

مصانع مسقط للخياوط ش.م.ع.ع

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المركز الرئيسي للأعمال

سكة رقم ١٨
منطقة الرسيل الصناعية
سلطنة عُمان

المكتب المسجل

ص.ب ١٢٢
الرمز البريدي ١٢٤، الرسيل
سلطنة عُمان

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي مصانع مسقط للخيوط ش.م.ع.ع

تقرير عن تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المُرفقة لمصانع مسقط للخيوط ش.م.ع.ع ("الشركة") الواردة على الصفحات ٥ إلى ٣١، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ، وإيضاحات عن القوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المُرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد أنجزنا تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. يتضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الوارد في تقريرنا وصفاً مُستفيضاً لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير. نحن مؤسسة مستقلة عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لأخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (ميثاق أخلاقيات المحاسبين)، وكذلك المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بعملية تدقيقنا للقوائم المالية للشركة في سلطنة عُمان، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وميثاق أخلاقيات المحاسبين. وفي اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في إبداء رأينا.

مسائل التدقيق الرئيسية

إن مسائل التدقيق الرئيسية تمثل تلك المسائل التي كانت، في حكمنا المهني، ذات أهمية أكثر في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه المسائل في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نُبدى رأياً منفصلاً حول هذه المسائل.

وقد حدّدنا المسائل الواردة أدناه على أنّها مسائل التدقيق الرئيسية التي سيتم تناولها في تقريرنا.

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة

في نهاية فترة الإقرار، بلغت الذمم التجارية المدينة (بالصافي من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة) ٧٦٣,٢٩٣ ريال عُماني (٢٠٢٢: ٦٦٧,٨٥٧ ريال عُماني)، ما يمثل ٢٤٪ من إجمالي أصول الشركة وهي ذات أهمية بالنسبة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

في ظل ظروف السوق الحالية، ارتفعت مخاطر الائتمان بشكل عام مما أدى إلى وجود درجة عالية من الشك وعدم اليقين بشأن تقدير إمكانية تحصيل الذمم التجارية المدينة. وبناءً عليه، فقد اعتبرنا أنّ مسألة تقدير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة تمثل مسألة تدقيق رئيسية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
مصانع مسقط للخيوط ش.م.ع.ع (تابع)

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة (تابع)

تضمنت إجراءات تدقيقنا في هذا المجال ما يلي:

- التوصل الى فهم عملية تقدير الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم مدى ملاءمة منهجية خسائر الائتمان المتوقعة وفقا لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩؛
- اختبار أنظمة الرقابة الرئيسية التي وضعتها الإدارة لضمان تحديد الديون منخفضة القيمة؛
- الحصول على تحليل أعمار عينة من الذمم المدينة واختبار مدى صحتها؛
- تقييم وضع قابلية الاسترداد لعينة من الذمم التجارية المدينة الجوهرية والديون المتأخرة عن السداد وذلك من خلال فحص المقبوضات اللاحقة؛
- دراسة مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات التابعة.

المعلومات الإضافية المتعلقة بانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة واردة في الإيضاحين ٩ و ٢٧/ب من القوائم المالية.

ب) تكوين مخصص المخزون

في نهاية فترة الإقرار، بلغ المخزون (بالصافي من مخصص المخزون بطيء الحركة) ١,٢٥٦,٥٧١ ريال عماني (٢٠٢٢ - ١,١٤٣,٩٠٨ ريال عماني)، ما يمثل ٤٠% من إجمالي أصول الشركة.

تقوم الإدارة بتقدير مخصص مخزون بطيء الحركة بناءً على سياسة تكوين المخصصات بالشركة. وبما أن المخزون يُعتبر جوهرياً بالنسبة للمركز المالي وتقديرات تكوين المخصصات تخضع لأحكام الإدارة، فقد اعتبرنا أن عملية تكوين مخصص المخزون تُمثل مسألة تدقيق رئيسية.

تضمنت إجراءات تدقيقنا في هذا المجال ما يلي:

- اختبار أنظمة الرقابة الرئيسية التي وضعتها الإدارة لضمان تحديد المخزون بطيء الحركة؛
- الحصول على تحليل أعمار عينات من المخزون واختبار مدى صحتها؛
- حضور عملية جرد المخزون لتحديد أي مخزون بطيء الحركة ومتقادم؛
- تقييم مدى ملاءمة سياسة تكوين المخصصات الحالية؛
- التأكد من مدى صحة وكفاية مخصص المخزون بطيء الحركة الذي تم تكوينه في ضوء العوامل الواردة أعلاه.

تفاصيل الإفصاحات المتعلقة بمخصص مخزون بطيء الحركة واردة في إيضاح ٨ من القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي مصانع مسقط للخيوط ش.م.ع.ع (تابع)

المعلومات الأخرى

إنّ الإدارة ومجلس الإدارة مسؤولان عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة وتقرير حوكمة الشركات. إنّ رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، ونحن لا نقدم خلاصة من أي نوع بشأن أي ضمانات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق، أثناء قراءتنا، مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها في عملية التدقيق، أو تبدو بشكل آخر أنّها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وإنّ خُصنا، استنادًا إلى العمل الذي أنجزناه، إلى أنّ هناك خطأ جوهريًا في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مُطالبون بذكر ذلك في تقريرنا. وليس لدينا ما نذكره في هذا الشأن.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي، إنّ أستاذنا أنّ هناك خطأ جوهريًا، فنحن مطالبون بإيصال المسألة إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

إنّ الإدارة ومجلس الإدارة مسؤولان عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بطريقة عادلة طبقًا لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العُماني ومتطلبات إفصاح شركات المساهمة العامة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ومجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أي أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة ومجلس الإدارة مسؤولين عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة عملياتها طبقًا لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، بحسب الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة ما لم تكن الإدارة ومجلس الإدارة يعتزمان تصفية الشركة أو وقف العمليات، أو أنّه لا يوجد لديهما بديل واقعي غير القيام بذلك.

إنّ مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وعن إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. علمًا بأنّ التأكيد المعقول يمثل تأكيدًا على مستوى عالٍ من الضمان، ولكنّه لا يمثل ضمانًا بأنّ عملية التدقيق التي تتم وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق ستمكّن دائمًا من كشف الأخطاء الجوهريّة عند وجودها. حيث يمكن للأخطاء أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وهي تُعتبر جوهريّة إذا كان يُتوقع منها بشكل معقول أن تؤثر، فرديًا أو كليًا، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون استنادًا إلى هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق التي نُجريها وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نستخدم أحكام مهنية ونمارس الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. ونقوم أيضًا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، مع الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساسًا نستند إليه في إبداء رأينا. إنّ خطر عدم الكشف عن الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن الغش هو أعلى من خطر عدم الكشف عن الأخطاء الناتجة عن الخطأ، نظرًا لأنّ الغش قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المُتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
مصانع مسقط للخيوط ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

- التوصل إلى فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لأجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول نجاعة أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات التابعة التي قامت بها الإدارة.
 - صياغة خلاصة حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة، وما إذا كان هناك، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، عدم يقين جوهري يتعلق بالأحداث أو الظروف ومن شأنه أن يُلقى بظلال شك كبيرة حول قدرة الشركة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية. وإن خُصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فنحن مطالبون بلفت العناية في تقرير تدقيقنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إن كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن خُصنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الشركة تتوقف عن مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تُظهرُ التعاملات والأحداث الكامنة على نحو يُحقق العرض بطريقة عادلة.
- نحن نتواصل مع الأطراف المكلفة بالحوكمة فيما يتعلق بالنطاق المُخطط للتدقيق وتوقيتته، ونتائج التدقيق الرئيسية، من ضمن مسائل أخرى، بما في ذلك أي نقص هام في الرقابة الداخلية تُحدده أثناء عملية تدقيقنا.
- كما نقدم إقراراً إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وتُبلغه بكافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقَدُ بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الضمانات ذات الصلة حيثما كان ذلك ينطبق.
- من ضمن المسائل التي تُبلغها إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة، فإننا نُحدد تلك المسائل التي كانت ذات أهمية أكثر في تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، وتمثل بالتالي مسائل تدقيق رئيسية. ونقدم وصفاً لهذه المسائل في تقرير تدقيقنا، وذلك ما لم يكن هناك قانون أو لائحة تمنع الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو، في حالات نادرة للغاية، عندما نُقرر أن مسألة ما لا ينبغي أن تُدرج في تقريرنا نظراً لأنه من المتوقع بشكل معقول أن الآثار السلبية المترتبة عن ذلك ستفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

تقرير عن المتطلبات الرقابية

كما أنّ القوائم المالية تلبي، من كافة النواحي الجوهرية، المتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العُماني ومتطلبات إفصاح شركات المساهمة العامة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

إنّ الأفاضل/ فينود رامان هو شريك الارتباط في عملية التدقيق التي نتج عنها تقرير مراقب الحسابات المستقل هذا.

٥ فبراير ٢٠٢٤

مصانع مسقط للخياوط ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي

| ٢٠٢٢ ع.ر | ٢٠٢٣ ع.ر | إيضاح | |
|-------------|-------------|-------|---------------------------------------|
| | | | الأصول |
| | | | أصول غير متداولة |
| ٦١٨,٥٨٩ | ٦٠٧,٦٩٥ | ٥ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١٦٢,٦٣٣ | ١٦٦,٩٣٦ | ج/٦ | أصول حق الاستخدام |
| ٩٥,١٤٩ | ٥٥,٥٥٩ | ١٦ | أصل ضريبي مؤجل |
| ٨٧٦,٣٧١ | ٨٣٠,١٩٠ | | مجموع أصول غير متداولة |
| | | | أصول متداولة |
| ١,١٤٣,٩٠٨ | ١,٢٥٦,٥٧١ | ٨ | مخزون |
| ٨٠٠,٩٧٧ | ٨٦١,٩٣٦ | ٩ | ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٩٤,٩٤٦ | ٢١١,٠٥١ | ١٠ | أرصدة بنكية ونقد |
| ٢,٠٣٩,٨٣١ | ٢,٣٢٩,٥٥٨ | | مجموع أصول متداولة |
| ٢,٩١٦,٢٠٢ | ٣,١٥٩,٧٤٨ | | مجموع الأصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ١,٦٠٧,٢٦٥ | ١,٦٠٧,٢٦٥ | ١١ | رأس المال |
| ٢١٠,٣٤٣ | ٢٢٢,٣١٦ | ١٢ | احتياطي قانوني |
| ١٢,٧٦٧ | ١٢٠,٥٢٥ | | أرباح مُحتجزة |
| ١,٨٣٠,٣٧٥ | ١,٩٥٠,١٠٦ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات |
| | | | التزامات غير متداولة |
| ١٦٥,٤١٧ | ١٨٧,٣٨٢ | د/٦ | جزء غير متداول من التزامات الإيجار |
| ٢١,٨٢٣ | -- | ١٣ | جزء غير متداول من قرض لأجل |
| ١٢١,٣١٥ | ١٤٣,١٠٩ | ج/٢١ | مكافآت نهاية خدمة الموظفين |
| ٣٠٨,٥٥٥ | ٣٣٠,٤٩١ | | مجموع التزامات غير متداولة |
| | | | التزامات متداولة |
| ٣,٧٨٣ | ٤,٦٤٦ | د/٦ | جزء متداول من التزامات الإيجار |
| ٣٨,٤٠٠ | ٢١,٨٢٣ | ١٣ | جزء متداول من قرض لأجل |
| ٢٥٩,٧٠٦ | ١٨٨,٠٤٧ | ١٤ | اقتراضات بنكية |
| ٤٥٤,٦١٠ | ٦٢٨,٢٥٧ | ١٥ | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٠,٧٧٣ | ٣٦,٣٧٨ | ١٦ | ضريبة |
| ٧٧٧,٢٧٢ | ٨٧٩,١٥١ | | مجموع التزامات متداولة |
| ١,٠٨٥,٨٢٧ | ١,٢٠٩,٦٤٢ | | مجموع الالتزامات |
| ٢,٩١٦,٢٠٢ | ٣,١٥٩,٧٤٨ | | مجموع حقوق الملكية والالتزامات |
| ٠/١١٤ | ٠/١٢١ | ١٧ | صافي الأصول للسهم الواحد |

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية وصرح بإصدارها في ٥ فبراير ٢٠٢٤ ووقعها نيابة عنه:

رئيس مجلس الإدارة عضو مجلس الإدارة المدير المالي المدير العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

مصانع مسقط للخياوط ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة الدخل الشامل

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-------------|-------------|-------|--|
| ع.ر | ع.ر | | |
| | | | الدخل |
| ٣,٦١٧,٥٧٦ | ٣,٢٨٢,٠٦١ | ب/٤ | إيرادات مُتأتية من العقود المُبرمة مع العملاء |
| (٢,٧٨٩,٣٠٥) | (٢,٤٦١,١٣٢) | ١٨ | تكلفة السلع المُباعة |
| ٨٢٨,٢٧١ | ٨٢٠,٩٢٩ | | إجمالي الأرباح |
| ٦,٥٧٢ | ٣,٤٩٠ | | دخل آخر |
| -- | ١٤,٧٢٦ | ٨ | مخصص مخزون بطيء الحركة مُسترد |
| -- | ١,٠٢٠ | ب/٩ | مخصص خسائر الائتمان متوقعة مقابل ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى مُسترد |
| ٨٣٤,٨٤٣ | ٨٤٠,١٦٥ | | |
| | | | المصروفات |
| ٤٩٢,٠٦٣ | ٤١١,٣٥٦ | ١٩ | مصروفات بيع وتوزيع |
| ١٩٩,٤٢٨ | ١٩٨,٩٠٥ | ٢٠ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٦٤,٨٩٣ | -- | ٨ | مخصص مخزون بطيء الحركة |
| ٦,٧٠٩ | -- | ب/٩ | مخصص خسائر الائتمان متوقعة مقابل ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٧٦٣,٠٩٣ | ٦١٠,٢٦١ | | |
| ٧١,٧٥٠ | ٢٢٩,٩٠٤ | | أرباح من العمليات |
| (٥٥,٤٢٣) | (٤١,٤٩٩) | ٢٤ | مصروفات تمويل |
| ١٦,٣٢٧ | ١٨٨,٤٠٥ | | أرباح السنة قبل الضريبة |
| (٢,٨٥٥) | (٦٨,٦٧٤) | ١٦ | الضريبة |
| ١٣,٤٧٢ | ١١٩,٧٣١ | | صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ٠/٠٠١ | ٠/٠٠٧ | ٢٢ | العائدات الأساسية للسهم الواحد |

ملاحظة: لا تملك الشركة أي بنود ضمن الدخل الشامل الآخر.

الإيضاحات المُرفقة من رقم ١ إلى ٢٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

مصانع مسقط للخياط ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

| المجموع ع.ر | أرباح مُحتجزة ع.ر | احتياطي قانوني ع.ر (إيضاح ١٢) | رأس المال ع.ر (إيضاح ١١) | |
|----------------|----------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---|
| ١,٨٦٠,٦٦٦ | ٦٠,٣١٨ | ٢٠٨,٩٩٦ | ١,٥٩١,٣٥٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٣,٤٧٢ | ١٣,٤٧٢ | -- | -- | صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للسنة |
| -- | (١٥,٩١٣) | -- | ١٥,٩١٣ | إصدار أسهم مجانية |
| -- | (١,٣٤٧) | ١,٣٤٧ | -- | تحويل إلى احتياطي قانوني |
| (٤٣,٧٦٣) | (٤٣,٧٦٣) | -- | -- | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ١,٨٣٠,٣٧٥ | ١٢,٧٦٧ | ٢١٠,٣٤٣ | ١,٦٠٧,٢٦٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١,٨٣٠,٣٧٥ | ١٢,٧٦٧ | ٢١٠,٣٤٣ | ١,٦٠٧,٢٦٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١١٩,٧٣١ | ١١٩,٧٣١ | -- | -- | صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للسنة |
| -- | (١١,٩٧٣) | ١١,٩٧٣ | -- | تحويل إلى احتياطي قانوني |
| ١,٩٥٠,١٠٦ | ١٢٠,٥٢٥ | ٢٢٢,٣١٦ | ١,٦٠٧,٢٦٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

مصانع مسقط للخياوط ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة التدفقات النقدية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|-----------|--|
| ع.ج | ع.ج | |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ١٦,٣٢٧ | ١٨٨,٤٠٥ | أرباح السنة قبل الضريبة |
| | | تعديلات لـ: |
| ٦٣,٤٢٥ | ٥٨,٢١٣ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١٠,٧٦٩ | ١٠,٧٠٤ | استهلاك أصول حق الاستخدام |
| -- | ١٢,٦٧١ | خسارة عن تعديل الإيجارات |
| ١٥,١٤٠ | ٢١,٧٩٤ | مكافآت نهاية خدمة الموظفين |
| ٥٥,٤٢٣ | ٤١,٤٩٩ | مصروفات تمويل |
| (٢,٢٧١) | -- | امتياز إيجار مُستلم |
| -- | ٢,٨٠٠ | خسارة عن التصرف في ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٦٤,٨٩٣ | (١٤,٧٢٦) | مخصص مخزون بطيء الحركة |
| ٦,٧٠٩ | (١,٠٢٠) | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ٢٣٠,٤١٥ | ٣٢٠,٣٤٠ | التدفقات النقدية من العمليات قبل تغيرات رأس المال العامل |
| | | تغيرات رأس المال العامل: |
| ١٣١,٠٩٢ | (٩٧,٩٣٧) | مخزون |
| ٢٩٢,٤٥٨ | (٥٩,٩٣٩) | ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| (٣٦٣,٣٩٨) | ١٧٣,٦٤٧ | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٩٠,٥٦٧ | ٣٣٦,١١١ | التدفقات النقدية الناتجة من العمليات |
| (١٣,٦٢٦) | (١٣,٤٧٩) | ضريبة مدفوعة |
| ٢٧٦,٩٤١ | ٣٢٢,٦٣٢ | صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (١٢,٩٥٩) | (٥٠,١١٩) | إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٣٧,٢٠٠) | (٣٨,٤٠٠) | صافي حركة قرض لأجل |
| (٤٨,٧٠٩) | (٧١,٦٥٩) | صافي حركة اقتراضات بنكية |
| (١٢,٨٢١) | (١٥,٠٩٥) | التزامات إيجار مدفوعة |
| (٤٥,٤٧٢) | (٣١,٢٥٤) | مصروفات تمويل مدفوعة |
| (٤٣,٧٦٣) | -- | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (١٨٧,٩٦٥) | (١٥٦,٤٠٨) | صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل |
| ٧٦,٠١٧ | ١١٦,١٠٥ | زيادة في النقد والنقد المُعادل خلال السنة |
| ١٨,٩٢٩ | ٩٤,٩٤٦ | النقد والنقد المُعادل في بداية السنة |
| ٩٤,٩٤٦ | ٢١١,٠٥١ | النقد والنقد المُعادل في نهاية السنة |

الإيضاحات المُرفقة من رقم ١ إلى ٢٧ تشكل جزءًا من هذه القوائم المالية.

إيضاحات عن القوائم المالية

١ الأنشطة

مصانع مسقط للخيوط ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١ أغسطس ١٩٩٧ في سلطنة عُمان. تزاول الشركة نشاط تصنيع وتسويق الخيوط المستخدمة في الحياكة. المركز الرئيسي لأعمال الشركة كان في منطقة الرسيل الصناعية.

تملك الشركة حصة ملكية قدرها ٩٩% ولديها ملكية انتفاع بنسبة ١٠٠% في خيوط مسقط المحدودة (الشركة التابعة)، التي تأسست في ديسمبر ٢٠١٢. الشركة التابعة مسجلة في بنغلاديش ولم تباشر بعد عملياتها التجارية، وهي حاليًا قيد التصفية.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المُنعقد في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩ تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة مساهمة عامة (ش.م.ع.ع) إلى شركة مساهمة مقفلة (ش.م.ع.م) بشرط الحصول على موافقة المساهمين والهيئات الرقابية وكذلك الالتزام بجميع الإجراءات المطلوبة. وفي نهاية فترة الإقرار، لم تنته الشركة بعد من إنجاز الإجراءات المطلوبة.

٢ أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعدلة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، ومتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية العُماني. وقد تم عرض القوائم المالية بالريال العُماني.

٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعدلة التي اعتمدها الشركة

تم إعداد القوائم المالية على أساس المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في ١ يناير ٢٠٢٣. وقد اعتمدت الشركة المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، والتي تسري على الفترة المحاسبية الحالية:

- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين" يُحدد مبادئ الإقرار بعقود التأمين الصادرة وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما أنه يتطلب تطبيق مبادئ مماثلة على عقود إعادة التأمين المُبرمة وعقود الاستثمار الصادرة ذات ميزة المشاركة الاختيارية. ليس لدى الشركة أي عقد يستوفي تعريف عقد التأمين بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ "عرض القوائم المالية" يُلزم الشركة بالإفصاح عن معلومات حول سياساتها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. والإرشادات والأمثلة ذات الصلة واردة بالتفصيل في بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بمعايير التقارير المالية الدولية "إصدار أحكام جوهرية".
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" تقدم تعريفاً للتقديرات المحاسبية. وبموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية تُمثل "المبالغ النقدية الواردة في القوائم المالية وهي تخضع لعدم اليقين بشأن القياس". كما أن هذه التعديلات تساعد الشركات على ميز التغييرات في التقديرات المحاسبية من التغييرات في السياسات المحاسبية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل" تنص على توضيح نطاق الإعفاء من الإقرار بحيث لم يعد ينطبق على التعاملات التي تؤدي، عند الإقرار الأولي، إلى فروقات مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

ترى الإدارة أن اعتماد التعديلات لم يكن له أي أثر جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية للفترة المحاسبية الحالية.

إيضاحات عن القوائم المالية

٢ أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٣-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير نافذة المفعول بعد

في نهاية فترة الإقرار، كانت المعايير الرئيسية الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها، ولكنها لم تسر بعد:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ (الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات) توضح متطلبات عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي على أنها التزامات متداولة أو غير المتداولة. توضح التعديلات أنه في حالة خضوع الالتزام للتعهدات، يجوز للشركة تصنيف الالتزام على أنه التزام غير متداول فقط إن كان يستوفي اختبارات التعهد كما في تاريخ الإقرار، حتى وإن لم يتم المقرض باختبار الامتثال حتى تاريخ لاحق. كما تم توضيح معنى تسوية الالتزامات. وقد تم تأجيل تاريخ التطبيق الإلزامي لهذا التعديل من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ١ يناير ٢٠٢٤.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية" ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" توضح خصائص ترتيبات تمويل المورد وهي تتطلب إفصاحًا إضافيًا عن هذه الترتيبات. إن متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات تهدف إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل المورد على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية ومستوى التعرض لمخاطر السيولة. تسري التعديلات على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
 - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ (الالتزام بالإيجار في البيع وإعادة الاستئجار) توضح كيفية قيام البائع - المستأجر لاحقًا بقياس تعاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تلبى المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها تعاملات بيع. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٢١ "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" تضيف تعريف العملة القابلة للصراف وتقدير سعر الصرف الفوري عند الافتقار إلى قابلية الصرف. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.
- ترى الإدارة أن تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه ليس من المرجح أن يكون له أي أثر جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية للفترة المستقبلية.

٣ التقديرات والأحكام الرئيسية

عند إعداد القوائم المالية، يُطلب من الإدارة تقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على المبالغ المُفصّل عنها للدخل والمصروفات والأصول والالتزامات ومتطلبات الإفصاح المعنية. علمًا بأن استخدام المعلومات المتوفرة وتطبيق المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المصاحبة الأخرى هي من العوامل الكامنة عند تكوين التقديرات التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة بصفة مُستمرة. يتم قيد تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذا التعديل. وبشكل خاص، فإن التقديرات التي تتضمن شوكًا وأحكامًا لها تأثير كبير على القوائم المالية تشمل ما يلي:

• الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات يستند إلى تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين مستخدمة أفضل تقديراتها.

• تقييم المخزون

إن احتساب أعمال الشركة قيد التنفيذ والسلع الجاهزة يتطلب استخدام تقديرات. يتم تحميل نسبة من المصروفات العامة على بنود الأعمال قيد التنفيذ والسلع الجاهزة بناءً على تقدير الإدارة.

إيضاحات عن القوائم المالية

٣ التقديرات والأحكام الرئيسية (تابع)

• مخصص مخزون بطيء الحركة

مخصص مخزون بطيء الحركة يستند الى تقديرات الإدارة للقيمة القابلة للتحقق للمخزون بناءً على سياسة الشركة في تكوين المخصصات والتجارب السابقة.

• مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة عن كافة الذمم التجارية المدينة على مدى عمر الأداة المالية. ولقياس خسارة الائتمان المتوقعة، تمّ تجميع الذمم التجارية المدينة استناداً الى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد. معدلات الخسائر المتوقعة تستند إلى نماذج دفع قيمة المبيعات على مدى فترة ٣ سنوات وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة.

يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. حددت الشركة نمو الناتج المحلي الإجمالي وأسعار النفط ومعدلات التضخم على أنها العوامل الأكثر ملاءمة، وتقوم بالتالي بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

في كل تاريخ إقرار، يتم تحديث معدلات الفشل في السداد، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات الفشل في السداد وتوقعات الظروف الاقتصادية وخسائر الائتمان المتوقعة يتطلب استخدام تقديرات. كما أنّ تجربة خسارة الائتمان السابقة للشركة وتوقعات الظروف الاقتصادية قد لا تعكس فشل العميل الفعلي في السداد مستقبلاً.

يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة عن الأرصدة البنكية باستخدام معلومات التصنيف الائتماني التي تقدمها وكالات التصنيف المستقلة، متى كانت متوفرة. يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الأرصدة البنكية إذا كان المبلغ يعتبر جوهرياً.

يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الشركة التابعة استناداً الى الزيادة في مخاطر الائتمان.

• تقدير فترة الإيجار وأصل حق الاستخدام

تحدد الإدارة مدة الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إن كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إن كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة هذا الخيار. تُطبق الإدارة أحكاماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة، أو عدم ممارسة، خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه من خلال الأخذ في الاعتبار لجميع العوامل المعنية التي تُنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

• انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في نهاية فترة الإقرار، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية (الممتلكات والألات والمعدات وأصول حق استخدام). علماً بأنّ انخفاض القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف التصرف أو قيمته في الاستخدام، أيهما أعلى.

بناءً على تقييم الأدلة المتاحة، خلصت الإدارة الى عدم وجود أي انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وأصول حق الاستخدام في نهاية فترة الإقرار.

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للشركة.

(أ) الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

(ب) الإيرادات المتأتية من العقود المُبرمة مع العملاء

يتم الإقرار بالإيرادات المتأتية من العقود المُبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع إلى العميل بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع.

يتم الإقرار بالإيرادات في نقطة زمنية مُعيّنة يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل (السلع الجاهزة) إلى العميل، عمومًا عند تسليمها. يبلغ متوسط فترة الائتمان ٩٠ يومًا بعد التسليم.

(ج) الممتلكات والآلات والمعدات

بنود الممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم حسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات. بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، يتم رسمة المصروفات المتحملة لاستبدال مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن هذه البنود. يتم قيد جميع المصروفات الأخرى ضمن قائمة الدخل على أنها مصروفات متحملة.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التصرف فيها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

يتم تحميل الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات وذلك لشطب تكلفتها ناقصًا قيمتها المتبقية التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت. الأعمار الإنتاجية التقديرية للأصول هي كما يلي:

السنوات

١٠ - ٢٠

٣ - ٢٠

٣ - ٥

٤

مباني على أرض مُستأجرة

آلات وماكينات

مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب

مركبات

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ:

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة وهي تتضمن كافة المصروفات المتحملة عن الأعمال الهندسية وأعمال التصميم وتكاليف الاقتراض والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى هندسة المشروع وعمليات الشراء والإنشاء/ التركيب إلى حين تصبح الأصول في وضع الاستخدام، ويتم عندئذ توزيعها على الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

(د) استثمار في شركة تابعة

الشركة التابعة التي تمارس عليها الشركة سيطرة يتم تصنيفها كشركة تابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سيطرة على الشركة المُستثمر فيها على نحو يمنحها حقوقًا في العوائد المختلفة لمشاركتها في الشركة المُستثمر فيها، وتكون الشركة قادرة على استخدام سيطرتها للتأثير في مبلغ العوائد المتأتية من الشركة المُستثمر فيها. وبصفة عامة، تتحقق السيطرة بموجب حصة ملكية تفوق نصف حقوق التصويت على الأنشطة المعنية للشركة المُستثمر فيها.

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥ المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي الأسعار التقديرية للبيع في نطاق النشاط المعتاد، ناقصاً التكاليف التقديرية للتصنيع ومصروفات البيع. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح، وهي تشمل على المصروفات المتحملة للحصول على المخزون وإحضاره إلى مكانه وبحالته الراهنة. تكلفة السلع الجاهزة والسلع قيد التصنيع تشمل تكاليف المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصروفات العامة المباشرة المُنتظمة.

٥) ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل السلع المُباعة في نطاق النشاط المعتاد، وهي تمثل حق الشركة في قيمة الثمن غير المشروط (أي أن دفع الثمن المستحق يتطلب فقط مرور الوقت المحدد). تستحق الذمم التجارية المدينة التسوية عمومًا خلال ٩٠ يومًا وبالتالي يتم تصنيفها جميعًا ضمن الأصول المتداولة.

تُدرج الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمة الثمن غير المشروط ما لم تكن تتضمن عنصر تمويل هام، وعندئذ يتم إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم التجارية المدينة بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٥) النقد والنقد المُعادل

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من أرصدة بنكية ونقد، بالصافي من الاقتراضات قصيرة الأجل.

٥) الأصول المالية

القياس الأولي

تتكون الأصول المالية للشركة من ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من شركة تابعة وأرصدة بنكية ونقد. يتم تصنيف هذه الأصول المالية، عند الإقرار الأولي، على أنها مُقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. إن تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي يتوقف على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الأصول.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المُطفأة، يجب أن تنشأ عنه تدفقات نقدية تُمثل "مدفوعات المبلغ الرئيسي والفائدة فقط" على المبلغ الرئيسي غير المدفوع. ويُشار إلى هذا التقييم باختبار "مدفوعات المبلغ الرئيسي والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يُشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يُحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة عند استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُمثل فقط مدفوعات المبلغ الرئيسي والفائدة على المبلغ الرئيسي غير المدفوع.
- دخل الفائدة المتأتية من الأصول المالية، إن وجد، يُدرج ضمن بند دخل الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الدخل.

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ط) انخفاض القيمة

الأصول المالية

في كل تاريخ إقرار، يتم تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية. تقوم الشركة بقياس انخفاض القيمة باستخدام نموذج خسارة الائتمان المتوقعة لفئات مختلفة من الأصول المالية.

الذمم التجارية المدينة

تُقرُّ الشركة بمُخصص عن خسائر الائتمان المتوقعة وذلك بتطبيق نهج مبسط للذمم التجارية المدينة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. وضعت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى تجربة خسائر الائتمان السابقة، المعدلة لعوامل استشرافية خاصة بالذمم التجارية المدينة والبيئة الاقتصادية.

الأصول المالية الأخرى

بالنسبة للأصول المالية الأخرى، المُعرضة لانخفاض القيمة، يتم الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة نتيجة أحداث الفشل في السداد المُحتملة خلال ١٢ شهرًا القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا).

بالنسبة لمخاطر الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية للمخاطر، بصرف النظر عن توقيت الفشل في السداد.

بالنسبة للأرصدة البنكية والنقد والمبالغ المستحقة من شركة تابعة والأرصدة المدينة الأخرى، يتم إجراء تعديلات على خسائر الائتمان المتوقعة فقط إن كانت جوهرية.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد كامل الأصل المالي أو جزء منه.

تُجري الشركة تقييمًا فرديًا لتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقعات معقولة بالاسترداد. تتوقع الشركة عدم استرداد جزء هام من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فقد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة تنفيذ من أجل الالتزام بإجراءات استرداد المبالغ المستحقة المعمول بها في الشركة.

أصول غير مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد وتقرُّ بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل.

يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل على أنه القيمة في الاستخدام للأصل أو وحدة توليد النقد أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الأخرى الخاصة بالأصول. كما تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض قيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة أو الخسارة المُستردة في قائمة الدخل.

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ي) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين توزيع أرباح يتم دفعها من ضمن أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المقاييس المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. يتم قيد توزيعات الأرباح على المساهمين كالتزام في القوائم المالية للشركة فقط في الفترة التي يتم فيها الموافقة على هذه التوزيعات من قبل المساهمين.

(ك) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يتم التسديد إلى برنامج التأمينات الاجتماعية العمانية بموجب المرسوم السلطاني السامي رقم ٩١/٧٢ (وتعدلاته) بالنسبة للموظفين العمانيين. يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني السامي رقم ٢٠٢٣/٥٣ المُطبق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتركمة للخدمة في نهاية فترة الإقرار.

(ل) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إن كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائماً.

(م) ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم الإقرار بالالتزامات بالنسبة للمبالغ التي سيتم دفعها مقابل سلع أو خدمات مُستلمة، سواء صدرت بها فواتير إلى الشركة أم لم تصدر.

(ن) الإيجارات

تستأجر الشركة أرضاً لمقر مصنعها وسكن الموظفين والمكاتب بموجب ترتيبات إيجار مُختلفة. وقد تحتوي العقود على عناصر إيجار وعناصر غير إيجار. تخصص الشركة الثمن في العقد لعناصر الإيجار وعناصر غير الإيجار بناءً على أسعارها الفردية النسبية، وذلك ما لم تكن قد اختارت عدم الفصل بين عناصر الإيجار وعناصر غير الإيجار والمحاسبة عنها، بدلاً من ذلك، كعنصر إيجار واحد.

يتم الإقرار بالإيجارات على أنها أصل حق الاستخدام والالتزام المقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المستأجر مُتاحاً للاستخدام من قبل الشركة. التزامات الإيجار تتضمن (حيثما كان ذلك ينطبق) صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمّنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة الاستلام؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البداية؛
- المبالغ المتوقع أن تستحق على الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر خيار الشراء الذي يكون من المؤكد بشكل معقول أنّ الشركة ستقوم بممارسته؛
- دفع غرامات عن إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تُبيّن أنّ الشركة تمارس خيار الإنهاء.

كما أنّ مدفوعات الإيجار التي سيتم تسديدها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول يتم إدراجها في قياس الالتزام. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وإن تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فسيتم استخدام معدل الاقتراض التصاعدي للشركة. يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين المبلغ الرئيسي والفائدة. يتم تحميل الفائدة على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ن) الإجراءات (تابع)

تم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، وهي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار؛
- أي مدفوعات إيجار يتم دفعها في أو قبل تاريخ البداية ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة مبدئية؛
- تكاليف الاسترداد، إن وجدت.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام عموماً على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار بطريقة القسط الثابت، أيهما أقصر. وإن كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني.

المدفوعات المصاحبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة يتم قيدها بطريقة القسط الثابت كمصروف ضمن قائمة الدخل.

(س) التعاملات بالعملة الأجنبية

التعاملات المقومة بعملة أجنبية يتم تحويلها إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملة الأجنبية في نهاية فترة الإقرار يتم تحويلها إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. الفروق الناتجة عن صرف العملات مدرجة في قائمة الدخل.

(ع) الضريبة

يتم تكوين مخصص الضريبة بموجب اللوائح الضريبية السائدة في سلطنة عُمان.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الاختلافات المؤقتة في تاريخ الإقرار. ويتم احتسابها بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على الفترة التي سيتم فيها سداد الالتزامات، وهي على أساس المعدلات (القوانين) المطبقة في نهاية فترة الإقرار.

يتم قيد الأصول الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر المؤجلة أو الفروق المؤقتة على أساس احتمال تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

(ف) قطاعات التشغيل

قطاع التشغيل هو عنصر بالشركة ينشط في مجال الأعمال التجارية التي تؤدي إلى إنتاج إيرادات وتحمل مصروفات، وتخضع نتائج عمليات هذا القطاع لمراجعة منتظمة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة لغرض اتخاذ القرارات المناسبة حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع وكذلك تقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة.

(ص) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العُماني، وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة وبدل حضور أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الدخل في السنة التي تتعلق بها.

إيضاحات عن القوائم المالية

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

- (أ) أرصدة وحركة الممتلكات والآلات والمعدات خلال سنتي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ واردة على الصفحتين ٣٠ و ٣١.
(ب) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------|--------|-----------------------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ٤٤,٧٦٢ | ٤٢,٥٢١ | تكلفة السلع المباعة (إيضاح ١٨) |
| ١٨,٦٦٣ | ١٥,٦٩٢ | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠) |
| ٦٣,٤٢٥ | ٥٨,٢١٣ | |

- (ج) تم إنشاء المباني على قطعتي أرض مستأجرتين من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية- منطقة الرسيل الصناعية- بموجب اتفاقيتي إيجار تنتهي صلاحيتهما في ٣١ ديسمبر ٢٠٤٩ [إيضاح ١/٦].
(د) الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء المباني) هي مرهونة مقابل قروض لأجل وتسهيلات أخرى تم الحصول عليها من بنك تجاري محلي [إيضاح ١٣/ج].
(هـ) في نهاية فترة الإقرار، تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكاليف المحتملة نظير مختلف المعدات والماكينات في انتظار التركيب.

٦ الإيجارات

- (أ) أبرمت الشركة اتفاقية إيجار مع المؤسسة العامة للمناطق الصناعية بخصوص قطعتي الأرض التي أقيم عليهما المصنع [إيضاح ٥/ج]. يبلغ متوسط فترة إيجار قطعتي الأرض حوالي ٣٠ سنة.
خلال السنة، تم خفض مدة إيجار أرض المصنع وبالتالي تم قيد خسارة التعديل في قائمة الدخل بقيمة ١٢,٦٧١ ريال عماني (إيضاح ١٨).
(ب) كما أبرمت الشركة ترتيبات إيجار بخصوص سكن الموظفين. يبلغ متوسط فترة إيجار سكن الموظفين حوالي ٥ سنوات.
(ج) في نهاية فترة الإقرار، تتكون أصول حق الاستخدام مما يلي:

| سنة ٢٠٢٣ | أراضي المصنع | سكن الموظفين | المجموع |
|----------|--------------|--------------|--------------------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. |
| ١٥٨,٥٢١ | ٤,١١٢ | ١٦٢,٦٣٣ | في بداية السنة |
| (١٠,٩٣٢) | ٢٥,٩٣٩ | ١٥,٠٠٧ | تعديلات خلال السنة |
| (٥,٤٦٦) | (٥,٢٣٨) | (١٠,٧٠٤) | يطرح: استهلاك للسنة [إيضاح /ز] |
| ١٤٢,١٢٣ | ٢٤,٨١٣ | ١٦٦,٩٣٦ | في نهاية السنة |
| سنة ٢٠٢٢ | أراضي المصنع | سكن الموظفين | المجموع |
| ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. |
| ١٦٤,٠٣٨ | ٩,٣٦٤ | ١٧٣,٤٠٢ | في بداية السنة |
| (٥,٥١٧) | (٥,٢٥٢) | (١٠,٧٦٩) | يطرح: استهلاك للسنة [إيضاح /ز] |
| ١٥٨,٥٢١ | ٤,١١٢ | ١٦٢,٦٣٣ | في نهاية السنة |

إيضاحات عن القوائم المالية

٦ الإيجارات (تابع)

(د) فيما يلي تحليل التزامات الإيجار في نهاية فترة الإقرار:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|----------------|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ١٦٥,٤١٧ | ١٨٧,٣٨٢ | جزء غير متداول |
| ٣,٧٨٣ | ٤,٦٤٦ | جزء متداول |
| ١٦٩,٢٠٠ | ١٩٢,٠٢٨ | |

(هـ) فيما يلي حركة التزامات الإيجار خلال السنة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------|----------|------------------------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ١٧٤,٣٤١ | ١٦٩,٢٠٠ | في بداية السنة |
| -- | ٢٧,٦٧٨ | تعديلات خلال السنة |
| ٩,٩٥١ | ١٠,٢٤٥ | فائدة على التزامات إيجار [إيضاح ز] |
| (٢,٢٧١) | -- | امتيازات إيجار مُستلمة |
| (١٢,٨٢١) | (١٥,٠٩٥) | التزامات إيجار مدفوعة خلال السنة |
| ١٦٩,٢٠٠ | ١٩٢,٠٢٨ | في نهاية السنة |

(و) فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى للتدفقات النقدية غير المخصصة لالتزامات الإيجار:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|--------------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ١٣,٨١٢ | ١٥,٠٩٥ | حتى سنة واحدة |
| ٣٧,٧٤٤ | ٦٤,٣٣٧ | بين سنة واحدة وخمس سنوات |
| ٣٤٢,١٤٢ | ٣١٠,٧٦٤ | أكثر من خمس سنوات |
| ٣٩٣,٦٩٨ | ٣٩٠,١٩٦ | |

(ز) المبالغ المُدرجة في قائمة الدخل والمتعلقة بالإيجارات تشمل ما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------|--------|-------------------------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ١٠,٧٦٩ | ١٠,٧٠٤ | استهلاك |
| ٩,٩٥١ | ١٠,٢٤٥ | فائدة على التزام الإيجار (إيضاح ٢٤) |
| ٧,٧٢٩ | ٧,٦١٦ | مدفوعات عن إيجارات قصيرة الأجل |

(ح) بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجية للإيجارات ٢٢,٧١١ ريال عُمانى (٢٠٢٢ - ٢٠,٥٥٠ ريال عُمانى).

إيضاحات عن القوائم المالية

٧ استثمار في شركة تابعة

أ) فيما يلي تفاصيل الاستثمار في الشركة التابعة:

| اسم الشركة | عدد الأسهم | % الملكية | ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ع.ر |
|----------------------------|------------|-----------|--------------------|
| خيوط مسقط (بي دي) المحدودة | ٤٠٠,٠٠٠ | %١٠٠ | ١٩,٦٥٤ |

إن الشركة التابعة مسجلة في بنغلاديش ولم تباشر بعد عملياتها التجارية، وهي قيد التصفية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، الأصول والالتزامات ونتائج أعمال الشركة التابعة ليست جوهرية، وبالتالي لم يتم تجميعها مع القوائم المالية للشركة الأم نظرًا لأن الشركة التابعة لم تباشر بعد عملياتها التجارية، وبالتالي ليس هناك أي تأثير جوهري على أصول والتزامات أو نتائج عمليات المجموعة.

ب) قدر مجلس الإدارة والإدارة أن الاستثمار قد انخفضت قيمته طبقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول". وبناءً عليه، فقد تم الإقرار بانخفاض القيمة في حدود التكلفة مقابل الاستثمار في الشركة التابعة في السنة السابقة.

٨ المخزون

| ٢٠٢٢ ع.ر | ٢٠٢٣ ع.ر | |
|-------------|-------------|---|
| ٩٨٠,١٩١ | ٨٧٧,٢٢٥ | مواد خام |
| ١٦,٨١٩ | ٤١,٨١٣ | سلع قيد التصنيع |
| ١٩٩,٢٣٣ | ١٧١,١٠٩ | سلع جاهزة |
| ١٠٥,٢٥٢ | ١٠٥,٦٨٢ | قطع غيار ومواد استهلاكية |
| ١,٣٠١,٤٩٥ | ١,١٩٥,٨٢٩ | |
| (١٨٣,٠٠٨) | (١٦٨,٢٨٢) | يُطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح أدناه) |
| ١,١١٨,٤٨٧ | ١,٠٢٧,٥٤٧ | |
| ٢٥,٤٢١ | ٢٢٩,٠٢٤ | سلع في الترانزيت |
| ١,١٤٣,٩٠٨ | ١,٢٥٦,٥٧١ | |

ينطبق الإيضاح التالي:

فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة:

| ٢٠٢٢ ع.ر | ٢٠٢٣ ع.ر | |
|-------------|-------------|-------------------------|
| ١١٨,١١٥ | ١٨٣,٠٠٨ | في بداية السنة |
| ٦٤,٨٩٣ | -- | مُخصص مُكون خلال السنة |
| -- | (١٤,٧٢٦) | مُخصص مُسترد خلال السنة |
| ١٨٣,٠٠٨ | ١٦٨,٢٨٢ | في نهاية السنة |

مصانع مسقط للخياوط ش.ع.م.ع.
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاحات عن القوائم المالية

٩ ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|-----------|---|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ١,٠٥٤,١٣٥ | ٨٨٤,٣٧٠ | ذمم تجارية مدينة |
| (٣٨٦,٢٧٨) | (١٢١,٠٧٧) | يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة [إيضاح / أ أدناه] |
| ٦٦٧,٨٥٧ | ٧٦٣,٢٩٣ | |
| ١٠٧,٣٥٢ | ١٠٧,٣٥٢ | مبالغ مستحقة من شركة تابعة [إيضاح ٢٣/ج] |
| (١٠٧,٣٥٢) | (١٠٧,٣٥٢) | يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة [إيضاح / أ أدناه] |
| -- | -- | |
| ٦٥,٨٣٨ | ٤٢,٩٢٩ | أرصدة مدينة أخرى |
| (١١,٣٦٧) | (١١,٣٦٧) | يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة [إيضاح / أ أدناه] |
| ٥٤,٤٧١ | ٣١,٥٦٢ | |
| ٥٧,٦٢٥ | ٤١,٢٥٣ | دفعات مُسبقة إلى الموردين |
| ٢١,٠٢٤ | ٢٥,٨٢٨ | مدفوعات مقدّما |
| ٨٠٠,٩٧٧ | ٨٦١,٩٣٦ | |

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة الإقرار يتكون ممّا يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|---|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ٣٨٦,٢٧٨ | ١٢١,٠٧٧ | مُخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن ذمم تجارية مدينة |
| ١٠٧,٣٥٢ | ١٠٧,٣٥٢ | مُخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن مبالغ مستحقة من شركة تابعة |
| ١١,٣٦٧ | ١١,٣٦٧ | مُخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن أرصدة مدينة أخرى |
| ٥٠٤,٩٩٧ | ٢٣٩,٧٩٦ | |

(ب) فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|-----------|--------------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ٤٩٨,٢٨٨ | ٥٠٤,٩٩٧ | في بداية السنة |
| ٦,٧٠٩ | -- | مُخصص مُكون خلال السنة |
| -- | (١,٠٢٠) | مُخصص مُسترد خلال السنة |
| -- | (٢٦٤,١٨١) | مُخصص مُشطوبة خلال السنة |
| ٥٠٤,٩٩٧ | ٢٣٩,٧٩٦ | في نهاية السنة |

(ج) تفاصيل تقدير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة واردة في الإيضاح ٢٧/ب.

١٠ أرصدة بنكية ونقد

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------|---------|----------------|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ٩٤,٣٨٧ | ٢١٠,٧١١ | أرصدة بنكية |
| ٥٥٩ | ٣٤٠ | نقد في الصندوق |
| ٩٤,٩٤٦ | ٢١١,٠٥١ | |

إيضاحات عن القوائم المالية

١١ رأس المال

(أ) يتكون رأس مال الشركة المُصرح به من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد (٢٠٢٢ - ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد). ويبلغ رأس مال الشركة المُصدر والمدفوع بالكامل ١,٦٠٧,٢٦٥ ر.ع (٢٠٢٢ - ١,٦٠٧,٢٦٥ ر.ع) مُتكون من ١٦,٠٧٢,٦٥٣ سهم بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد (٢٠٢٢ - ١٦,٠٧٢,٦٥٣ سهم بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد).

(ب) فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون ١٠٪ أو أكثر من أسهم الشركة:

| ٢٠٢٢ | | ٢٠٢٣ | | |
|------------|-------|------------|-------|------------------------------|
| عدد الأسهم | % | عدد الأسهم | % | |
| ٣,٠٤٧,٠٧٣ | ١٨,٩٦ | ٣,٠٤٧,٠٧٣ | ١٨,٩٦ | مؤسسة قيس العمانية ش.م.م |
| ٢,٨٢٠,٩٧٧ | ١٧,٥٥ | ٢,٨٢٠,٩٧٧ | ١٧,٥٥ | شركة مسقط أوفرسيز ش.م.م |
| ٢,٠٠١,٤٢٥ | ١٢,٤٥ | ٢,٠٠١,٤٢٥ | ١٢,٤٥ | البارج الدولية ش.م.م |
| ١,٩٠٦,٠٠٥ | ١١,٨٦ | ١,٩٠٦,٠٠٥ | ١١,٨٦ | ماستر بيكبر للتسويق المحدودة |

(ج) في وقت لاحق لنهاية الإقرار، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠/٠٠٥ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢٢ - لا شيء) تبلغ ٨٠,٣٦٣ ريال عماني وأسهم مجانية بواقع ٠/٠٠٢ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢٢ - لا شيء) تبلغ ٣٢,١٤٥ ريال عماني لسنة ٢٠٢٣، وتخضع هذه التوزيعات لموافقة المساهمين عليها في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة المُقرر عقدها في ٤ مارس ٢٠٢٤. يتم تحديد توزيعات الأرباح للسهم الواحد من خلال تقسيم توزيعات الأرباح المقترحة للسنة على المتوسط المُرجح لعدد الأسهم العادية القائمة البالغة ١٦,٠٧٢,٦٥٣.

١٢ الاحتياطي القانوني

وفقًا لأحكام المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية العماني، يجب القيام بتحويلات سنوية بنسبة ١٠٪ من صافي أرباح السنة الى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي مُساويًا لثلث رأس مال الشركة. الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لعمل مقاصة مقابل أي خسائر متراكمة وزيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار الأسهم.

١٣ قرض لأجل

| ٢٠٢٢ | | ٢٠٢٣ | | |
|----------|----------|----------|----------|------------------------------|
| ع.ر | ع.ر | ع.ر | ع.ر | |
| ٦٠,٢٢٣ | ٢١,٨٢٣ | ٢١,٨٢٣ | ٢١,٨٢٣ | قرض لأجل |
| (٣٨,٤٠٠) | (٢١,٨٢٣) | (٢١,٨٢٣) | (٢١,٨٢٣) | يطرح: جزء متداول من قرض لأجل |
| ٢١,٨٢٣ | -- | -- | -- | جزء غير متداول من قرض لأجل |

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تم الحصول على القرض لأجل من بنك تجاري محلي، وهو يخضع لفائدة بنسبة ٦,٥٪ الى ٧٪ في السنة (٢٠٢٢ - ٦٪ الى ٦,٢٥٪ في السنة) ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية بمبالغ مختلفة.

(ب) معدلات الفائدة على القرض لأجل والاقتراضات الأخرى تخضع لإعادة التفاوض مع البنك كل نصف سنة.

(ج) القرض لأجل والتسهيلات الأخرى [إيضاح ١/ب] هي مضمونة بواسطة ما يلي:

- رهن تجاري شامل ومن الدرجة الأولى على أصول الشركة (باستثناء المبنى)؛
- تحويل وثائق التأمين المشتركة على أصول الشركة؛
- رهن تجاري على مستندات تسجيل الشركة؛
- تغطية تأمين كافية على الأصول المحفوظ بها كضمان.

(د) اتفاقية التسهيلات المُبرمة مع البنك تتضمن بعض التعهدات التقييدية التي تسمح للبنك، في حالة مخالفتها، بتعليق تلك التسهيلات [إيضاح ٢٧/د].

إيضاحات عن القوائم المالية

١٤ اقتراضات بنكية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|--------------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ٢٤٤,٣٧٨ | ١٦٦,٧٦٥ | قروض مقابل ايضالات أمانة |
| ٣,٦٥٠ | -- | سحب على المكشوف |
| ١١,٦٧٨ | ٢١,٢٨٢ | بطاقة إئتمان |
| ٢٥٩,٧٠٦ | ١٨٨,٠٤٧ | |

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الاقتراضات البنكية التي تم الحصول عليها من بنوك تجارية محلية تحمل فائدة بمعدلات تجارية (٢٠٢٢ - نفس الشروط). يتم إعادة التفاوض مع البنك حول معدلات الفائدة على الاقتراضات البنكية عند تجديد التسهيلات، وعادة ما يتم ذلك كل سنة.

(ب) الاقتراضات البنكية هي مضمونة طبقاً للإفصاح الوارد في إيضاح ١٣/ج.

١٥ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ٢٠٣,٤٩٦ | ٣٥٠,١٢٧ | ذمم تجارية دائنة |
| ١٠٢,٤٢٠ | ١٥٠,٠٥٠ | أرصدة دائنة أخرى |
| ١٤٨,٦٩٤ | ١٢٨,٠٨٠ | مصروفات مستحقة |
| ٤٥٤,٦١٠ | ٦٢٨,٢٥٧ | |

١٦ الضريبة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------|--------|--------------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ١٣,٤٧٩ | ٢٩,٠٨٤ | قائمة الدخل |
| (١٠,٦٢٤) | ٣٩,٥٩٠ | السنة الحالية |
| ٢,٨٥٥ | ٦٨,٦٧٤ | مبلغ (أرصدة) ضريبة مؤجلة |

قائمة المركز المالي

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------|--------|------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ١٣,٤٧٩ | ٢٩,٠٨٤ | التزامات متداولة |
| ٧,٢٩٤ | ٧,٢٩٤ | السنة الحالية |
| ٢٠,٧٧٣ | ٣٦,٣٧٨ | السنوات السابقة |

أصول غير متداولة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------|--------|---------------------------------|
| ع.ر. | ع.ر. | |
| ٩٥,١٤٩ | ٥٥,٥٥٩ | أصل ضريبي مؤجل (إيضاح /د أدناه) |

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تم تكوين مخصص الضريبة بواقع ١٥٪ (٢٠٢٢ - ١٥٪) على أرباح السنة المعدلة للأغراض الضريبية.

(ب) لم يُنجز جهاز الضرائب الربط الضريبي على الشركة لسنتي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. ترى الإدارة أن الضريبة، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المتعلقة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.

مصانع مسقط للخياوط ش.ع.م.ع.
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاحات عن القوائم المالية

١٦ الضريبة (تابع)

(ج) فيما يلي التسوية الضريبية على الأرباح المحاسبية مع مصروف ضريبة السنة الحالية الواردة في القوائم المالية:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------|--------|--|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٢,٤٤٩ | ٢٨,٢٦١ | مبلغ الضريبة على الأرباح المحاسبية |
| ١١,٠٣٠ | ٨٢٣ | صافي أثر الاستهلاك والمبالغ الأخرى غير المسموح خصمها |
| ١٣,٤٧٩ | ٢٩,٠٨٤ | |

(د) فيما يلي حركة الأصل الضريبي المؤجل كما يظهر في قائمة المركز المالي :

| المجموع | بنود أخرى | مخصصات | الاستهلاك | |
|----------|-----------|----------|------------------|--------------------------------------|
| ع.ر | ع.ر | ع.ر | الضريبي المُعجّل | |
| ع.ر | ع.ر | ع.ر | ع.ر | |
| ٨٤,٥٢٥ | ٤٨٢ | ٩٤,٩٢٦ | (١٠,٨٨٣) | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٠,٦٢٤ | ٥٠٣ | ١١,٢٧٦ | (١,١٥٥) | (مُحمّل على) // مضاف الى قائمة الدخل |
| ٩٥,١٤٩ | ٩٨٥ | ١٠٦,٢٠٢ | (١٢,٠٣٨) | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٩٥,١٤٩ | ٩٨٥ | ١٠٦,٢٠٢ | (١٢,٠٣٨) | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| (٣٩,٥٩٠) | ٢,٧٧٩ | (٤٢,٠٤٢) | (٣٢٧) | (مُحمّل على) // مضاف الى قائمة الدخل |
| ٥٥,٥٥٩ | ٣,٧٦٤ | ٦٤,١٦٠ | (١٢,٣٦٥) | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

١٧ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة الإقرار على عدد الأسهم القائمة.

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|--------------------------------|
| ع.ر | ع.ر | |
| ١,٨٣٠,٣٧٥ | ١,٩٥٠,١٠٦ | صافي الأصول (ع.ر) |
| ١٦,٠٧٢,٦٥٣ | ١٦,٠٧٢,٦٥٣ | عدد الأسهم في نهاية السنة |
| ٠/١١٤ | ٠/١٢١ | صافي الأصول للسهم الواحد (ع.ر) |

١٨ تكلفة السلع المباعة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|-----------|---|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٢,٠٢٧,٩٨٦ | ١,٧١٠,٩٣٠ | تكلفة المواد الخام |
| ٣٧٩,٧٤١ | ٣٩٩,٩٣٠ | رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ٢١/أ] |
| ١٤٣,٩٧٧ | ١٢٥,١٤٦ | خدمات عامة |
| ١٠٧,٨٢٦ | ٨٤,٩٣٢ | تكاليف عمالة |
| ٤٤,٧٦٢ | ٤٢,٥٢١ | استهلاك ممتلكات وألات ومعدات [إيضاح ٥/ب] |
| -- | ١٢,٦٧١ | خسارة عن تعديل إيجارات [إيضاح ٦/أ] |
| ١٠,٧٦٩ | ١٠,٧٠٤ | استهلاك أصول حق الاستخدام [إيضاح ٦/ز] |
| ٧٤,٢٤٤ | ٧٤,٢٩٨ | مصروفات عامة أخرى للمصنع |
| ٢,٧٨٩,٣٠٥ | ٢,٤٦١,١٣٢ | |

إيضاحات عن القوائم المالية

١٩ مصروفات بيع وتوزيع

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|---|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٢٧٥,٩٣٩ | ١٦٦,١٨٩ | مصروفات الشحن ومناولة الصادرات |
| ١٣١,٣٠٧ | ١١٥,٥٧٦ | رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ٢١/أ] |
| ١٥,٧٨٨ | ٥٤,٩٧١ | عمولة الوكالة |
| ٩,٢٥٤ | ٢٢,٤١٩ | إعلانات وترويج أعمال |
| ١١,٩٩٥ | ١٣,٠٣٧ | إيجار وإصلاح وصيانة مركبات |
| ٢٠,٧١٦ | ١٢,٧٦١ | تأمين صادرات |
| ١١,٦٨٤ | ٨,٨٢٩ | مصروفات بريد سريع |
| ٥,٧٤٤ | ٧,٨٢٢ | سفر وتنقلات |
| ٤,٢٨٤ | ٤,٠٠١ | خدمات عامة |
| ٥,٣٥٢ | ٥,٧٥١ | مصروفات متنوعة |
| ٤٩٢,٠٦٣ | ٤١١,٣٥٦ | |

٢٠ مصروفات عمومية وإدارية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|---|
| ع.ر | ع.ر | |
| ١٠٣,٤٠١ | ١١٣,٩١٩ | رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ٢١/أ] |
| ٣٥,٤٢٨ | ٢٨,٦٩٥ | أتعاب مهنية وقانونية |
| ١٧,٩٠٠ | ١٧,٢٠٠ | بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٢٣/ب] |
| ١٨,٦٦٣ | ١٥,٦٩٢ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات [إيضاح ٥/ب] |
| ٩,٩٩٩ | ٩,٣٤٢ | خسارة صرف عملات أجنبية |
| ٢,٤٩١ | ٣,٣٨٢ | طباعة وقرطاسية |
| -- | ٢,٨٠٠ | خسارة من التصرف في ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢,٧٣٣ | ٢,٦٧٠ | خدمات عامة |
| ٨,٨١٣ | ٥,٢٠٥ | مصروفات أخرى |
| ١٩٩,٤٢٨ | ١٩٨,٩٠٥ | |

٢١ الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين

(أ) تم توزيع الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين كما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|-----------------------------------|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٣٧٩,٧٤١ | ٣٩٩,٩٣٠ | تكلفة السلع المباعة (إيضاح ١٨) |
| ١٣١,٣٠٧ | ١١٥,٥٧٦ | مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩) |
| ١٠٣,٤٠١ | ١١٣,٩١٩ | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠) |
| ٦١٤,٤٤٩ | ٦٢٩,٤٢٥ | |

(ب) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين المُدرجة ضمن تكلفة السلع المباعة (إيضاح ١٨) ومصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ١٩) والمصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٠) تتكون مما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|---|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٤٦٨,٤٢٠ | ٤٤٥,٩٦٦ | رواتب وأجور |
| ٢٠,٩١٤ | ٣١,٩٣٨ | تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب |
| ١٩,٢٧٣ | ١٤,٤٤٥ | مساهمة في خطة تقاعد محددة للموظفين العُمانيين |
| ١٠٥,٨٤٢ | ١٣٧,٠٧٦ | منافع أخرى للموظفين |
| ٦١٤,٤٤٩ | ٦٢٩,٤٢٥ | |

إيضاحات عن القوائم المالية

٢١ الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين (تابع)

(ج) فيما يلي حركة التزام مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب المدرج في قائمة المركز المالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|----------|-------------------|
| ع.ر | ع.ر | |
| ١٠٦,١٧٥ | ١٢١,٣١٥ | في بداية السنة |
| ٢٠,٩١٤ | ٣١,٩٣٨ | مصرف خلال السنة |
| (٥,٧٧٤) | (١٠,١٤٤) | مُسدّد خلال السنة |
| ١٢١,٣١٥ | ١٤٣,١٠٩ | في نهاية السنة |

٢٢ العائدات الأساسية للسهم الواحد

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|---|
| ع.ر | ع.ر | |
| ١٣,٤٧٢ | ١١٩,٧٣١ | صافي أرباح السنة (ع.ر) |
| ١٦,٠٤٣,٤٤٢ | ١٦,٠٧٢,٦٥٣ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة |
| ٠/٠٠١ | ٠/٠٠٧ | العائدات الأساسية للسهم الواحد (ع.ر) |

٢٣ تعاملات الأطراف ذات العلاقة

(أ) أبرمت الشركة في نطاق النشاط المعتاد تعاملات مع موظفي الإدارة العليا (بما في ذلك مجلس الإدارة) والشركة التابعة والشركات التي يملك فيها موظفي الإدارة العليا / كبار المساهمين سيطرة أو نفوذاً كبيراً. وقد وافقت الإدارة ومجلس الإدارة على أسعار وشروط الدفع لهذه التعاملات. يتم إبرام هذه التعاملات وفقاً للبنود والشروط التي وافقت عليها الإدارة ومجلس الإدارة، وهي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

(ب) فيما يلي تفاصيل مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------|--------|---|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٤٦,٩٧٥ | ٤٩,٧٥٣ | منافع توظيف قصيرة الأجل |
| ١,١٦٦ | ٤,٩٣٧ | مكافآت نهاية خدمة الموظفين |
| ١٧,٩٠٠ | ١٧,٢٠٠ | بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠) |
| ٦٦,٠٤١ | ٧١,٨٩٠ | |

(ج) المبالغ المستحقة من الشركة التابعة لا تحمل فائدة وهي تستحق السداد عند الطلب (٢٠٢٢ - نفس الشروط). قُدّرت الإدارة أنّ المبلغ قد انخفضت قيمته، وبناءً عليه قامت بتكوين مخصص لخسارة الائتمان المتوقعة مقابل كامل المبلغ في السنة السابقة.

٢٤ مصروفات التمويل

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------|--------|--|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٢٠,٨٣٨ | ١٩,١٠٦ | رسوم بنكية |
| ٩,٩٥١ | ١٠,٢٤٥ | فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٦/ز) |
| ١٩,٧٨٥ | ٩,٨٥٧ | فائدة على اقتراضات بنكية |
| ٤,٨٤٩ | ٢,٢٩١ | فائدة على قرض لأجل |
| ٥٥,٤٢٣ | ٤١,٤٩٩ | |

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٥ الارتباطات والالتزامات المُحتملة

(أ) في نهاية فترة الإقرار كان لدى الشركة الالتزامات المُحتملة التالية:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------|--------|--------------|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ضمانات بنكية |

(ب) في نهاية فترة الإقرار كان لدى الشركة الارتباطات والمشتريات الرأسمالية التالية في نطاق النشاط المُعتاد:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------|---------|-------------------|
| ع.ر | ع.ر | |
| ١٩٨,١١٥ | ٣٨٢,٦٦٨ | ارتباطات شراء |
| ٣,٢٠٠ | ١٢,٨١٦ | ارتباطات رأسمالية |
| ٢٠١,٣١٥ | ٣٩٥,٤٨٤ | |

٢٦ قطاعات التشغيل

(أ) لدى الشركة قطاع واحد فقط خاضع للإقرار، وهو تصنيع خيوط الحياكة. يتم قياس الأداء استنادًا إلى أرباح القطاع قبل الضريبة على النحو الوارد في تقارير الإدارة الداخلية التي يقوم مجلس الإدارة بمراجعتها. يتم استخدام أرباح القطاع لقياس الأداء نظرًا لأن الإدارة ترى أن هذه المعلومات هي العامل الأكثر ملاءمة في تقييم نتائج القطاع مقارنة مع الشركات الأخرى التي تنشط في هذه الصناعات.

(ب) فيما يلي إجمالي مبيعات الشركة والذمم التجارية المدينة من عملاء خارجيين:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|
| ذمم | ذمم | ذمم | ذمم | |
| تجارية مدينة | مبيعات | تجارية مدينة | مبيعات | |
| ع.ر | ع.ر | ع.ر | ع.ر | |
| ٢٤,٢٩٠ | ٣٧١,٥٠٠ | ٣٢,٧٩٧ | ٤٥٣,٦٨٣ | مبيعات محلية |
| ١,٠٢٩,٨٤٥ | ٣,٢٤٦,٠٧٦ | ٨٥١,٥٧٣ | ٢,٨٢٨,٣٧٨ | صادرات |
| ١,٠٥٤,١٣٥ | ٣,٦١٧,٥٧٦ | ٨٨٤,٣٧٠ | ٣,٢٨٢,٠٦١ | المجموع |

(ج) تُصدّر الشركة بضائعها إلى الدول التالية:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|-----------|--------------|
| ع.ر | ع.ر | |
| ١,١١٩,١٣٢ | ٨٢٦,٤٤٠ | جنوب آسيا |
| ١,٧٢٠,٠١٣ | ١,٦٢٢,٤٢٥ | الشرق الأوسط |
| ٤٠٦,٩٣١ | ٣٧٩,٥١٣ | دول أخرى |
| ٣,٢٤٦,٠٧٦ | ٢,٨٢٨,٣٧٨ | |

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إنّ أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتم إدارة مخاطر الشركة داخلياً طبقاً للسياسات التي وافق عليها مجلس الإدارة.

أ) مخاطر السوق

مخاطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن مختلف مستويات التعرض لمخاطر العملات، وهي بالأساس الدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. وبما أنّ سعر صرف الدولار الأمريكي ثابت مقابل الريال العُماني والدرهم الإماراتي، فإنّ الإدارة ترى أنّ الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهريّة.

مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة على التزاماتها التي تحمل فائدة (قرض لأجل والتزامات الإيجار واقتراضات بنكية). تتحكم الإدارة في مخاطر معدلات الفائدة من خلال المراقبة المستمرة للتغيرات في معدلات الفائدة. عن كل تغيير بنسبة ٠,٥٪ في معدل الفائدة، فإنّ صافي أثره على قائمة الدخل يُقارب ٢,٠٠٩ ريال عُُماني (٢٠٢٢ - ٢,٤٤٦ ريال عُُماني) بناءً على مستوى الالتزامات التي تحمل فائدة في نهاية فترة الإقرار.

ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان أساساً من مستوى التعرض لمخاطر الائتمان الممنوح للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة والمبالغ المستحقة من الشركة التابعة وأي أرصدة بنكية محتفظ بها لدى بنوك تجارية.

ذمم تجارية مدينة ومبالغ مستحقة من شركة تابعة:

تتبع الشركة سياسة ائتمان عن الذمم التجارية المدينة ويتم مراقبة مستوى التعرض لمخاطر الائتمان بصفة مستمرة. كما يتم إجراء تقييم ائتماني على جميع العملاء الذين يطلبون تسهيلات ائتمانية فوق مبلغ مُحدد.

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة نتيجة طبيعة هذه الذمم المدينة التي تتسم بأنّها قصيرة الأجل. فيما يلي تحليل إضافي لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة:

- في نهاية فترة الإقرار، ٥٦٪ (٢٠٢٢ - ٤٠٪) من الذمم التجارية المدينة هي مستحقة من ٤ عملاء؛
- في نهاية فترة الإقرار، ٥٩١,٠٥٥ ريال عُُماني (٢٠٢٢ - ٥٥٨,٥٠٧ ريال عُُماني) من الذمم التجارية المدينة هي مضمونة بواسطة وكالة ضمان ائتمان الصادات وخطابات اعتماد مستندي ومستندات قبول.

خسائر الائتمان المتوقعة

تطبق الشركة النهج المُبسّط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مُخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لكافة الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الشركة التابعة.

ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تمّ تجميع الذمم التجارية المدينة استناداً الى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد. إنّ معدلات الخسائر المتوقعة تستند إلى نماذج دفع قيمة المبيعات على مدى فترة ٣ سنوات وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة.

يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. وقد حددت الشركة نمو الناتج المحلي الإجمالي وأسعار النفط ومعدلات التضخم في البلدان التي تباع فيها بضاعتها على أنّها العوامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

خسائر الائتمان المتوقعة (تابع)

وعلى ذلك الأساس، فإن مخصص الخسارة عن الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الشركة التابعة تم تحديده كما يلي:

| سنة ٢٠٢٣ | ذمم تجارية مدينة ع.ر | مبالغ مستحقة من شركة تابعة ع.ر | معدل الخسارة المتوقعة % | مخصص الخسارة ع.ر |
|----------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------------------|---------------------|
| حالية | ٥٢٨,٢٤٠ | -- | ١,٠٠% | ٥,٢٨٢ |
| متأخرة عن السداد من: | | | | |
| حتى ٣٠ يوماً | ١٦١,٢٠٨ | -- | ٤,٥٢% | ٧,٢٨٩ |
| ٣١ - ٩٠ يوماً | ٣٠,٣٦٧ | -- | ٩,٨٩% | ٣,٠٠٢ |
| أكثر من ٩٠ يوماً | ٨٥,٣٣٤ | -- | ٣٠,٨٠% | ٢٦,٢٨٣ |
| منخفضة القيمة | ٧٩,٢٢١ | ١٠٧,٣٥٢ | ١٠٠% | ١٨٦,٥٧٣ |
| | ٨٨٤,٣٧٠ | ١٠٧,٣٥٢ | | ٢٢٨,٤٢٩ |
| سنة ٢٠٢٢ | ذمم تجارية مدينة ع.ر | مبالغ مستحقة من شركة تابعة ع.ر | معدل الخسارة المتوقعة % | مخصص الخسارة ع.ر |
| حالية | ٤٥٠,٥٨٣ | -- | ١,٠٠% | ٤,٥٠٦ |
| متأخرة عن السداد من: | | | | |
| حتى ٣٠ يوماً | ١١٦,٣٠١ | -- | ٦,٦٦% | ٧,٧٤٠ |
| ٣١ - ٩٠ يوماً | ٧٢,٨١٧ | -- | ١١,٣٣% | ٨,٢٤٨ |
| ٩١ - ١٨٠ يوماً | ٤٧,٥٥١ | -- | ١٧,٠٣% | ٨,١٠٠ |
| أكثر من ١٨٠ يوماً | ١٢,٧١٤ | -- | ٢٧,٦٥% | ٣,٥١٥ |
| منخفضة القيمة | ٣٥٤,١٦٩ | ١٠٧,٣٥٢ | ١٠٠% | ٤٦١,٥٢١ |
| | ١,٠٥٤,١٣٥ | ١٠٧,٣٥٢ | | ٤٩٣,٦٣٠ |

تم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة المدينة الأخرى نظراً للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان.

أرصدة بنكية

مخاطر الائتمان عن الأرصدة البنكية المحتفظ بها في حسابات جارية لدى بنوك تجارية محلية يتم إدارتها عن طريق ضمان الاحتفاظ بالأرصدة فقط لدى بنوك ذات سمعة طيبة. لا يُتوقع أن تكون خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأرصدة البنكية جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص مقابلها.

(ج) مخاطر السيولة

تحتفظ الشركة بأرصدة بنكية وتسهيلات ائتمان كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها للدفع وبالتالي، فهي غير معرضة لمخاطر سيولة كبيرة. وقد تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات الإيجار في إيضاح ٦/و من القوائم المالية. ومن المتوقع سداد جميع الالتزامات المالية الأخرى خلال فترة تتراوح من ٦ أشهر إلى سنة واحدة من نهاية فترة الإقرار.

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(د) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة من إدارة رأس المال في:

- حماية قدرة الشركة على مواصلة العمليات طبقاً لمبدأ الاستمرارية لكي تتمكن من مواصلة توفير عائدات إلى المساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين؛
- توفير عائدات كافية إلى المساهمين من خلال تحديد أسعار المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستويات المخاطر.

تُحدد الشركة مبلغ رأس المال بالتناسب مع مستويات المخاطر، كما تقوم بإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المعنية. ولغرض المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إرجاع رأس المال إلى المساهمين أو إصدار رأس مال إضافي.

في إطار إدارة رأس المال (حقوق الملكية)، تعهدت الشركة لدى بنك تجاري محلي يقدم ديناً خارجياً بالاحتفاظ بنسب مالية مُحددة [إيضاح ١٣/د]. في نهاية فترة الإقرار، كانت النسب الفعلية ضمن المستوى المتفق عليه.

مصانع مسقط للخياوط ش.ع.م.ع.
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاحات عن القوائم المالية

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

| سنة ٢٠٢٣ | مباني على أرض مستأجرة ع.ر | آلات وماكينات ع.ر | مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب ع.ر | مركبات ع.ر | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ع.ر [إيضاح ٥/هـ] | المجموع ع.ر |
|----------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------|---|----------------|
| التكلفة | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٥٧٢,٦٧٥ | ٢,٤٣٣,٢٦٧ | ٩١,٠٨٨ | ٣٨,١٩٥ | -- | ٣,١٣٥,٢٢٥ |
| إضافات خلال السنة | -- | ١٢,٦١٩ | -- | -- | ٣٧,٥٠٠ | ٥٠,١١٩ |
| تصرفات خلال السنة | -- | (٤,٨٠٠) | -- | -- | -- | (٤,٨٠٠) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٥٧٢,٦٧٥ | ٢,٤٤١,٠٨٦ | ٩١,٠٨٨ | ٣٨,١٩٥ | ٣٧,٥٠٠ | ٣,١٨٠,٥٤٤ |
| الاستهلاك | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٨٦,٩٥٢ | ٢,٠٠٧,٢٨٢ | ٨٤,٢١٦ | ٣٨,١٨٦ | -- | ٢,٥١٦,٦٣٦ |
| مصرف استهلاك للسنة | ١٤,٤٢١ | ٤٢,٥٢١ | ١,٢٧١ | -- | -- | ٥٨,٢١٣ |
| متعلق بالتصرفات | -- | (٢,٠٠٠) | -- | -- | -- | (٢,٠٠٠) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٤٠١,٣٧٣ | ٢,٠٤٧,٨٠٣ | ٨٥,٤٨٧ | ٣٨,١٨٦ | -- | ٢,٥٧٢,٨٤٩ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١٧١,٣٠٢ | ٣٩٣,٢٨٣ | ٥,٦٠١ | ٩ | ٣٧,٥٠٠ | ٦٠٧,٦٩٥ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ١٨٥,٧٢٣ | ٤٢٥,٩٨٥ | ٦,٨٧٢ | ٩ | -- | ٦١٨,٥٨٩ |

مصانع مسقط للخياوط ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاحات عن القوائم المالية

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

| أعمال | | مفروشات | | مباني | | سنة ٢٠٢٢ |
|-----------|----------------------|---------|-----------------------|---------------|-----------------|----------------------|
| المجموع | رأسمالية قيد التنفيذ | مركبات | وتركيبات ومعدات مكاتب | ألات وماكينات | على أرض مستأجرة | |
| ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | ع.ر. | |
| ٣,١٢٣,٤٦٦ | ٤٤٥ | ٣٨,١٩٥ | ٩٠,٤٤٣ | ٢,٤٢٨,٠٣٥ | ٥٦٦,٣٤٨ | التكلفة |
| ١٢,٩٥٩ | -- | -- | ١,٤٠٠ | ٥,٢٣٢ | ٦,٣٢٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| (١,٢٠٠) | -- | -- | (١,٢٠٠) | -- | -- | إضافات خلال السنة |
| -- | (٤٤٥) | -- | ٤٤٥ | -- | -- | تصرفات خلال السنة |
| ٣,١٣٥,٢٢٥ | -- | ٣٨,١٩٥ | ٩١,٠٨٨ | ٢,٤٣٣,٢٦٧ | ٥٧٢,٦٧٥ | تحويلات خلال السنة |
| | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٢,٤٥٤,٤١١ | -- | ٣٧,١٣٨ | ٨٣,١٣٨ | ١,٩٦٢,٥٢٠ | ٣٧١,٦١٥ | الاستهلاك |
| ٦٣,٤٢٥ | -- | ١,٠٤٨ | ٢,٢٧٨ | ٤٤,٧٦٢ | ١٥,٣٣٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| (١,٢٠٠) | -- | -- | (١,٢٠٠) | -- | -- | مصرف استهلاك للسنة |
| ٢,٥١٦,٦٣٦ | -- | ٣٨,١٨٦ | ٨٤,٢١٦ | ٢,٠٠٧,٢٨٢ | ٣٨٦,٩٥٢ | متعلق بالتصرفات |
| | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٦١٨,٥٨٩ | -- | ٩ | ٦,٨٧٢ | ٤٢٥,٩٨٥ | ١٨٥,٧٢٣ | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٦٦٩,٠٥٥ | ٤٤٥ | ١,٠٥٧ | ٧,٣٠٥ | ٤٦٥,٥١٥ | ١٩٤,٧٣٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |