

مصانع مسقط للخياوط ش.م.ع.ع

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ، وإيضاحات عن القوائم المالية، بما في ذلك السياسات المحاسبية الرئيسية.

في رأينا، إن القوائم المالية المُرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداءها المالي وتدفقاتها 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 ولميثاق 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 نُبدي رأياً منفصلاً حول هذه المسائل.

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

(أ) انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

في نهاية فترة الإقرار، بلغت الذمم التجارية المدينة (بالصافي من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة) ٦٦٧,٨٥٧ ريال عُمانى (٢٠٢١: ٩٦٤,٨٦٤ ريال عُمانى)، ما يمثل ٢٣٪ من إجمالي أصول الشركة. وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يتعيّن على الشركة تقييم انخفاض قيمة ذممها التجارية المدينة بشكل منتظم. إنّ تقدير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يستند إلى الخسائر السابقة التي يتم تعديلها عندئذٍ لتعكس المعلومات الحالية والانتشارية.

في ظل ظروف السوق الحالية، التي ازدادت فيها مخاطر الائتمان بشكل عام، وبالنظر إلى الأهمية الجوهرية للذمم التجارية المدينة في القوائم المالية للشركة، فقد اعتبرنا أنّ انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة يُمثل مسألة تدقيق رئيسية. كذلك، فإنّ تقدير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يتطلب استخدام أحكام هامة.

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

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

أ) انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (تابع)

تضمنت إجراءات تدقيقنا في هذا المجال ما يلي:

- التوصل إلى فهم عملية تقدير الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم مدى ملاءمة منهجية خسائر الائتمان المتوقعة مقابل متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.
 - اختبار أنظمة الرقابة الرئيسية التي وضعتها الإدارة لضمان تحديد الديون منخفضة القيمة؛
 - الحصول على التحليل الزمني لعينات من الذمم المدينة واختبار مدى صحتها؛
 - تقييم وضع قابلية الاسترداد لعينة من الذمم التجارية المدينة الجهرية والديون المتأخرة عن السداد 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) ١,١٤٣,٩٠٨ ريال عُماني (٢٠٢١ - ١,٣٣٩,٨٩٣ ريال عُماني)، وهو ما يمثل ٣٩% من إجمالي أصول الشركة.
- تقوم الإدارة بتقدير مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد 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 التحليل الزمني لعينات 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.م. (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، ممّا 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 خلصنا، استنادًا إلى العمل الذي أنجزناه، إلى أنّ هناك خطأ جوهريًا في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بذكر ذلك في تقريرنا. وليس لدينا ما نذكره في هذا الشأن.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي، وإذا استنتجنا 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 يعترضان 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، ولكنه لا يمثل ضمانًا بأنّ عملية التدقيق التي تتم وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق ستُمكن 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 الى 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 يلقي بظلال شك كبيرة حول قدرة الشركة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية. وإن خُصنا الى 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 خلاصتنا تستند الى 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 وتوقيته، ونتائج التدقيق الرئيسية، من ضمن مسائل أخرى، بما في ذلك أي نقص هام في الرقابة الداخلية تُحدده أثناء عملية تدقيقنا.

كما نقدم إقراراً الى الأطراف المكلفة بالحوكمة بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونُبلغه بكافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقَدُ بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الضمانات ذات الصلة حيثما كان ذلك ينطبق.

من ضمن المسائل التي نُبلغها الى الأطراف المكلفة بالحوكمة، فإننا نُحدد تلك المسائل التي كانت ذات أهمية أكثر في تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، وتمثل بالتالي مسائل تدقيق رئيسية. ونقدم وصفا لهذه المسائل في تقرير تدقيقها، 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 تلي، من جميع النواحي الجوهرية، المتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العُماني ومتطلبات إفصاح شركات المساهمة العامة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.
- في رأينا، إنّ الشركة تحتفظ بدفاتر حسابات سليمة والقوائم المالية المُرفقة تتفق مع تلك الدفاتر.
- كما قامت الشركة بإجراء جرد فعلي للمخزون وفقاً للمبادئ المعمول بها.

إنّ الفاضل/ جون أكووك هو شريك الارتباط في عملية التدقيق التي نتج عنها تقرير مراقب الحسابات المستقل هذا.

١ فبراير ٢٠٢٣

مصانع مسقط للخياطة ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة المركز المالي

٢٠٢١ ع.ج	٢٠٢٢ ع.ج	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦٦٩,٠٥٥	٦١٨,٥٨٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٣,٤٠٢	١٦٢,٦٣٣	ج/٦	أصول حق الاستخدام
٨٤,٥٢٥	٩٥,١٤٩	١٦	أصل ضريبي مؤجل
٩٢٦,٩٨٢	٨٧٦,٣٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٣٣٩,٨٩٣	١,١٤٣,٩٠٨	٨	مخزون
١,١٠٠,١٤٤	٨٠٠,٩٧٧	٩	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٩٢٩	٩٤,٩٤٦	١٠	أرصدة بنكية ونقد
٢,٤٥٨,٩٦٦	٢,٠٣٩,٨٣١		مجموع الأصول المتداولة
٣,٣٨٥,٩٤٨	٢,٩١٦,٢٠٢		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١,٥٩١,٣٥٢	١,٦٠٧,٢٦٥	١١	رأس المال
٢٠٨,٩٩٦	٢١٠,٣٤٣	١٢	احتياطي قانوني
٦٠,٣١٨	١٢,٧٦٧		أرباح محتجزة
١,٨٦٠,٦٦٦	١,٨٣٠,٣٧٥		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٦٩,٢٠١	١٦٥,٤١٧	د/٦	جزء غير جاري من التزامات الإيجار
٦٠,٢٢٣	٢١,٨٢٣	١٣	جزء غير جاري من قرض لأجل
١٠٦,١٧٥	١٢١,٣١٥	ج/٢١	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٣٣٥,٥٩٩	٣٠٨,٥٥٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥,١٤٠	٣,٧٨٣	د/٦	جزء جاري من التزامات الإيجار
٣٧,٢٠٠	٣٨,٤٠٠	١٣	جزء جاري من قرض لأجل
٣٠٨,٤١٥	٢٥٩,٧٠٦	١٤	اقتراضات بنكية
٨١٨,٠٠٨	٤٥٤,٦١٠	١٥	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٩٢٠	٢٠,٧٧٣	١٦	ضريبة
١,١٨٩,٦٨٣	٧٧٧,٢٧٢		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٥٢٥,٢٨٢	١,٠٨٥,٨٢٧		مجموع الالتزامات
٣,٣٨٥,٩٤٨	٢,٩١٦,٢٠٢		مجموع حقوق الملكية والالتزامات
٠/١١٧	٠/١١٤	١٧	صافي الأصول للسهم الواحد

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية وصرح بإصدارها في ١ فبراير ٢٠٢٣ ووقعها نيابة عنه:

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٨ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

مصانع مسقط للخياوط ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة الدخل الشامل

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ع.ر	ع.ر		
			الدخل
٣,٦٩٦,٨٥٢	٣,٦١٧,٥٧٦	ب/٤	إيرادات مُتأتية من العقود المُبرمة مع العملاء
(٢,٧٣٥,٨٣١)	(٢,٧٨٩,٣٠٥)	١٨	تكلفة البضاعة المُباعة
٩٦١,٠٢١	٨٢٨,٢٧١		إجمالي الأرباح
٢,٤٢٨	٦,٥٧٢		دخل آخر
١١,٧٤٦	--	١	مخصص مخزون بطيء الحركة مُسترد
٩٧٥,١٩٥	٨٣٤,٨٤٣		
			المصروفات
٥٧٥,٧٠٥	٤٩٢,٠٦٣	١٩	مصروفات بيع وتوزيع
٢١٦,٩٤١	١٩٩,٤٢٨	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
--	٦٤,٨٩٣	١	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٩,٣٩٥	٦,٧٠٩	ب/٩	مخصص خسائر انتمان متوقعة مقابل ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٨٤٢,٠٤١	٧٦٣,٠٩٣		
١٣٣,١٥٤	٧١,٧٥٠		أرباح من العمليات
(٤١,٨٠١)	(٥٥,٤٢٣)	٢٤	مصروفات التمويل
٩١,٣٥٣	١٦,٣٢٧		أرباح السنة قبل الضريبة
(١٥,٨٩٠)	(٢,٨٥٥)	١٦	الضريبة
٧٥,٤٦٣	١٣,٤٧٢		صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
٠/٠٠٥	٠/٠٠١	٢٢	العائدات الأساسية للسهم الواحد

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

مصانع مسقط للخياط ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

المجموع ع.ر	(خسارة مُتراكمه) أرباح مُحتجزة ع.ر	احتياطي قانوني ع.ر (إيضاح ١٢)	رأس المال ع.ر (إيضاح ١١)	
١,٧٨٥,٢٠٣	(٧,٥٩٩)	٢٠١,٤٥٠	١,٥٩١,٣٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٥,٤٦٣	٧٥,٤٦٣	--	--	صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
--	(٧,٥٤٦)	٧,٥٤٦	--	تحويل إلى احتياطي قانوني
١,٨٦٠,٦٦٦	٦٠,٣١٨	٢٠٨,٩٩٦	١,٥٩١,٣٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
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

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٨ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

مصانع مسقط للخياطة ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ج	ع.ج	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩١,٣٥٣	١٦,٣٢٧	أرباح السنة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
٧٥,٢٦٥	٦٣,٤٢٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٢٠٠	١٠,٧٦٩	استهلاك أصول حق الاستخدام
٤٧٥	١٥,١٤٠	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٤١,٨٠١	٥٥,٤٢٣	مصروفات التمويل
(٢,٢٧٦)	(٢,٢٧١)	امتياز إيجار مُستلم خلال السنة
(١١,٧٤٦)	٦٤,٨٩٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٩,٣٩٥	٦,٧٠٩	مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة
٢٥٦,٤٦٧	٢٣٠,٤١٥	التدفقات النقدية من العمليات قبل تغيرات رأس المال العامل
		تغيرات رأس المال العامل
(٤٧٠,٧٤٥)	١٣١,٠٩٢	المخزون
(١٧٩,٥٦٩)	٢٩٢,٤٥٨	الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
٣٣٤,٧٩١	(٣٦٣,٣٩٨)	الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥٩,٠٥٦)	٢٩٠,٥٦٧	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) العمليات
(٣,٦٧٦)	(١٣,٦٢٦)	ضريبة مدفوعة
(٦٢,٧٣٢)	٢٧٦,٩٤١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٥,٧٠١)	(١٢,٩٥٩)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٣,٦٠٠)	(٣٧,٢٠٠)	صافي حركة القرض لأجل
(١٢,٨٢١)	(١٢,٨٢١)	التزامات إيجار مدفوعة
(٤٠,٨٥١)	(٤٥,٤٧٢)	مصروفات التمويل
--	(٤٣,٧٦٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٧,٢٧٢)	(١٣٩,٢٥٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١٩٥,٧٠٥)	١٢٤,٧٢٦	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المُعادل خلال السنة
(٩٣,٧٨١)	(٢٨٩,٤٨٦)	النقد والنقد المُعادل في بداية السنة
(٢٨٩,٤٨٦)	(١٦٤,٧٦٠)	النقد والنقد المُعادل في نهاية السنة
		النقد والنقد المُعادل في نهاية السنة يتكون من:
١٨,٩٢٩	٩٤,٩٤٦	أرصدة بنكية ونقد (إيضاح ١٠)
(٣٠٨,٤١٥)	(٢٥٩,٧٠٦)	اقتراضات بنكية (إيضاح ١٤)
(٢٨٩,٤٨٦)	(١٦٤,٧٦٠)	

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٨ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

إيضاحات عن القوائم المالية

١ الأنشطة

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

تملك الشركة حصة قدرها ٩٩% ولديها ملكية انتفاع بنسبة ١٠٠% في خياوط مسقط المحدودة (الشركة التابعة)، التي تأسست في ديسمبر ٢٠١٢. الشركة التابعة مُسجلة في بنغلاديش ولم تباشر بعد عملياتها التجارية، وهي حالياً 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. في 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. 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 ٢٠٢٢. وقد اعتمدت الشركة المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، والتي تسري على الفترة المحاسبية الحالية:

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ "تجميع الأعمال" تقدماً تحديداً لمرجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الأعمال.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" تُلزم الشركة بالإقرار بمتحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إعداد الممتلكات والألات والمعدات للاستخدام المقصود والتكاليف التابعة في الربح أو الخسارة، بدلاً من خصم المبالغ المستلمة من تكلفة الأصل.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المُحتملة والأصول المُحتملة" تُحدد التكاليف التي تُدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.
- التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨-٢٠٢٠ تُعدّل ما يلي:
 - معيار المحاسبة الدولية رقم ٤١ "الأصول البيولوجية" لإزالة شرط استبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة، وبالتالي مُواءمة متطلبات قياس القيمة العادلة الواردة في معيار المحاسبة الدولية رقم ٤١ مع تلك الواردة في معايير المحاسبة الأخرى؛
 - معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ "اعتماد معايير التقارير المالية الدولية أول مرة" لتبسيط تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ من قبل شركة تابعة تتبناه لأول مرة بعد الشركة الأم على قياس فروق التحويل التراكمية؛
 - معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" لتوضيح الرسوم التي تُدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي؛
 - المثال التوضيحي رقم ١٣ من معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "الإيجارات" لإزالة المبالغ التي يدفعها المؤجر فيما يتعلق بالتحسينات على العقارات المستأجرة.

تري الإدارة أنّ 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

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

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

- 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 المُحتفظ بها وعقود الاستثمار الصادرة ذات ميزة المشاركة الاختيارية. يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ (تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة) 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 المُقرض باختبار الامتثال حتى تاريخ لاحق. كما تم توضيح معنى تسوية الالتزامات. وتم أيضاً تنقيح هذا التعديل من خلال الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات، ويجب أخذها في الاعتبار معاً.
 - تم تأجيل تاريخ التطبيق الإلزامي لهذا التعديل من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ١ يناير ٢٠٢٤.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١- "عرض القوائم المالية" تُلزم الشركة بالإفصاح عن معلومات حول سياساتها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الرئيسية. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" تقدم تعريفاً للتقديرات المحاسبية. كما أنّ هذه التعديلات تساعد الشركات على ميز التغييرات في التقديرات المحاسبية من التغييرات في السياسات المحاسبية. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل" تنص على تضييق نطاق الإعفاء من الإقرار بحيث لم يعد ينطبق على التعاملات التي تؤدي، عند الإقرار الأولي، إلى فروقات مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ "القوائم المالية المُجمّعة" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة" توضح المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركات المحاصة. عندما تشكل الأصول غير النقدية نشاطاً تجارياً، يقوم المستثمر بالإقرار بكامل الربح أو الخسارة من بيع الأصول أو المساهمة فيها. وبخلاف ذلك، يتم الإقرار بالربح أو الخسارة من قبل المستثمر فقط في حدود حصص المستثمر الأخر في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. تم تأجيل التعديلات حتى ينتهي مجلس معايير المحاسبة الدولية من مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية.
 - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ (التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير) توضح كيفية قيام البائع - المستأجر لاحقاً بقياس تعاملات البيع وإعادة التأجير التي تليها 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.
- ترى الإدارة أنّ تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه ليس من المرجح أن يكون له أي أثر جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية للفترات المستقبلية.

إيضاحات عن القوائم المالية

٣ التقديرات والأحكام الرئيسية

عند إعداد القوائم المالية، تضطر الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على المبالغ المُفصح عنها للدخل والمصروفات والأصول والالتزامات ومتطلبات الإفصاح المعنية. علمًا بأنَّ استخدام المعلومات المتوفرة وتطبيق المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المصاحبة الأخرى هي من العوامل الكامنة عند تكوين التقديرات التي يعتقد أنَّها 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، فإنَّ التقديرات التي تتضمن شوكا 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

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

• مخصص مخزون بطيء الحركة

مخصص مخزون بطيء الحركة يستند إلى 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 خسائر الائتمان المتوقعة، تمَّ تجميع الذمم التجارية المدينة استنادًا إلى 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 أنَّها 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. إنَّ تقييم العلاقة بين معدلات الفشل في السداد وتوقعات الظروف الاقتصادية وخسائر الائتمان المتوقعة يتطلب استخدام تقديرات. كما أنَّ 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 جوهريًا.

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

إيضاحات عن القوائم المالية

٣ التقديرات والأحكام الرئيسية (تابع)

• 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 والآلات والمعدات وأصول حق استخدام). علماً بأن 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 إلى عدم وجود أي انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام في نهاية فترة الإقرار.

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية

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

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

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

(ج) الممتلكات والآلات والمعدات

بنود الممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصاً 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 رسملة 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.

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ج) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

السنوات

٢٠ - ١٠
٢٠ - ٣
٥ - ٣
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 حقوقاً 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.

هـ) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي الأسعار التقديرية للبيع في نطاق النشاط المُعتاد، 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 وبجالاته الراهنة. تكلفة البضاعة الجاهزة والبضاعة قيد التصنيع تشمل تكاليف المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصروفات العامة المباشرة المُنتظمة.

و) ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

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

تُدرج الذمم التجارية المدينة مبدئياً 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.

ز) النقد والنقد المُعادل

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

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ج) الأصول المالية

الإقرار والقياس الأولي

تتكون الأصول المالية للشركة من الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة البنكية والنقد. يتم تصنيف هذه الأصول المالية، عند الإقرار الأولي، على أنها مُقاسة لاحقاً بالتكلفة المُطفاة. إنَّ 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 المُطفاة، يجب أن تنشأ عنه تدفقات نقدية تُمثل "مدفوعات المبلغ الرئيسي والفائدة فقط" على المبلغ الرئيسي غير المدفوع. ويُشارُ 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 المُطفاة:

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

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

(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 استثنائية خاصة بالذمم التجارية المدينة والبيئة الاقتصادية.

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ط) انخفاض القيمة (تابع)

الأصول المالية الأخرى

بالنسبة للأصول المالية الأخرى ، المعرضة 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 المحتملة 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 الشركة التابعة 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.

(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 العُماني 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 السداد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية بحكومة سلطنة عُمان بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ وتعديلاته بالنسبة للموظفين العُمانيين. ويتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العُماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٣٥ وتعديلاته المُطبق على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(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 جوهريا، 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 ملائما.

(م) ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

(ن) الإيجارات

تستأجر الشركة الأرض لمقر مصنعها وسكن الموظفين بموجب ترتيبات إيجار مختلفة. 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 مُتاحًا 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 المتوقعة أن تستحق على الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر خيار الشراء الذي يكون من المؤكد بشكل معقول أنّ الشركة ستقوم بممارسته؛ و
- 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.

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

- مبلغ القياس الأولي للالتزام الإيجار؛
 - 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، فإنّه يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني.
- المدفوعات المُصاحبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المُنخفضة يتم قيدها بطريقة القسط الثابت كمصروف ضمن قائمة الدخل.

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(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 الأنظمة 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 (والقوانين) 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.

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) أرصدة وحركة الممتلكات والآلات والمعدات خلال سنتي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ واردة على الصفحتين ٣٠ و ٣١.

(ب) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٥٢,٦٨٥	٤٤,٧٦٢	تكلفة البضاعة المباعة (إيضاح ١٨)
٢٢,٥٨٠	١٨,٦٦٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٧٥,٢٦٥	٦٣,٤٢٥	

(ج) تم إنشاء المباني على قطعتي أرض مستأجرتين من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية- منطقة الرسيل الصناعية- بموجب اتفاقيتي إيجار تنتهي صلاحيتهما في ١٣ يناير ٢٠٥٢ [إيضاح ١/٦].

(د) الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء المباني) مرهونة مقابل قروض لأجل وتسهيلات أخرى تم الحصول عليها من بنك تجاري محلي [إيضاح ١٣/ج].

إيضاحات عن القوائم المالية

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.
- (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 ٢٠٢٢	أراضي المصنع ع.ر.	سكن الموظفين ع.ر.	المجموع ع.ر.
في بداية السنة	١٦٤,٠٣٨	٩,٣٦٤	١٧٣,٤٠٢
يطرح: استهلاك للسنة [إيضاح /ز]	(٥,٥١٧)	(٥,٢٥٢)	(١٠,٧٦٩)
في نهاية السنة	١٥٨,٥٢١	٤,١١٢	١٦٢,٦٣٣

سنة ٢٠٢١	أراضي المصنع ع.ر.	سكن الموظفين ع.ر.	المجموع ع.ر.
في بداية السنة	٧,١٩٨	١٤,٦١٦	٢١,٨١٤
تم إعادة قياسها خلال السنة	١٦٣,٧٨٨	--	١٦٣,٧٨٨
يطرح: استهلاك للسنة [إيضاح /ز]	(٦,٩٤٨)	(٥,٢٥٢)	(١٢,٢٠٠)
في نهاية السنة	١٦٤,٠٣٨	٩,٣٦٤	١٧٣,٤٠٢

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
١٦٩,٢٠١	١٦٥,٤١٧	الجزء غير الجاري
٥,١٤٠	٣,٧٨٣	الجزء الجاري
١٧٤,٣٤١	١٦٩,٢٠٠	

- (هـ) فيما يلي حركة التزامات الإيجار خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
٢٤,٧٠٠	١٧٤,٣٤١	في بداية السنة
١٦٣,٧٨٨	--	تم إعادة قياسها خلال السنة
٩٥٠	٩,٩٥١	فائدة على التزامات إيجار مدفوعة [إيضاح /ز]
(٢,٢٧٦)	(٢,٢٧١)	امتيازات إيجار مُستلمة
(١٢,٨٢١)	(١٢,٨٢١)	مدفوعة خلال السنة
١٧٤,٣٤١	١٦٩,٢٠٠	في نهاية السنة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
١٥,٤٤٥	١٣,٨١٢	حتى سنة واحدة
٤١,٠٩٧	٣٧,٧٤٤	بين سنة واحدة وخمس سنوات
٣٥٢,٦٠١	٣٤٢,١٤٢	أكثر من خمس سنوات
٤٠٩,١٤٣	٣٩٣,٦٩٨	

إيضاحات عن القوائم المالية

٦ الإيجارات (تابع)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
١٢,٢٠٠	١٠,٧٦٩	استهلاك
٩٥٠	٩,٩٥١	فائدة على التزام الإيجار (إيضاح ٢٤)
٨,٢٨٥	٧,٧٢٩	مدفوعات عن إيجارات قصيرة الأجل

(ح) بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجية للإيجارات ٢٠,٥٥٠ ريال عُمانى (٢٠٢١ - ٢١,١٠٦ ريال عُمانى).

٧ استثمار في شركة تابعة

(أ) فيما يلي تفاصيل الاستثمار في الشركة التابعة:

٢٠٢١ و ٢٠٢٢	% الملكية	عدد الأسهم	اسم الشركة
ع.ر.			
١٩,٦٥٤	%١٠٠	٤٠٠,٠٠٠	خيوط مسقط (بي دي) المحدودة

إن الشركة التابعة مسجلة في بنغلاديش ولم تباشر بعدُ عملياتها التجارية، وهي قيد التصفية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، الأصول والالتزامات ونتائج أعمال الشركة التابعة ليست جوهرية، وبالتالي لم يتم تجميعها مع القوائم المالية للشركة الأم نظرًا لأن الشركة التابعة لم تباشر بعدُ 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، تم الإقرار بانخفاض القيمة في حدود التكلفة مقابل الاستثمار في الشركة التابعة في السنة السابقة.

٨ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
٨٩٤,٠٨٠	٩٨٠,١٩١	مواد خام
٤٦,٨٧٧	١٦,٨١٩	بضاعة قيد التصنيع
١٣٩,٩٧١	١٩٩,٢٣٣	بضاعة جاهزة
٩٥,٨٢٤	١٠٥,٢٥٢	قطع غيار ومواد استهلاكية
٢٨١,٢٥٦	٢٥,٤٢١	بضاعة في الترانزيت
١,٤٥٨,٠٠٨	١,٣٢٦,٩١٦	
(١١٨,١١٥)	(١٨٣,٠٠٨)	يُطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح أدناه)
١,٣٣٩,٨٩٣	١,١٤٣,٩٠٨	

ينطبق الإيضاح التالي:

فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
١٢٩,٨٦١	١١٨,١١٥	في بداية السنة
--	٦٤,٨٩٣	مخصص مُكون خلال السنة
(١١,٧٤٦)	--	مخصص مُسترد خلال السنة
١١٨,١١٥	١٨٣,٠٠٨	في نهاية السنة

مصانع مسقط للخياوط ش.ع.م.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات عن القوائم المالية

٩ ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ج	ع.ج	
١,٣٤٤,٤٣٣	١,٠٥٤,١٣٥	ذمم تجارية مدينة
(٣٧٩,٥٦٩)	(٣٨٦,٢٧٨)	يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة [إيضاح / أ أدناه]
٩٦٤,٨٦٤	٦٦٧,٨٥٧	
١٠٧,٣٥٢	١٠٧,٣٥٢	مبالغ مستحقة من الشركة التابعة [إيضاح ٢٣/ج]
(١٠٧,٣٥٢)	(١٠٧,٣٥٢)	يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة [إيضاح / أ أدناه]
--	--	
٦٢,١٤٥	٦٥,٨٣٨	أرصدة مدينة أخرى
(١١,٣٦٧)	(١١,٣٦٧)	يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة [إيضاح / أ أدناه]
٥٠,٧٧٨	٥٤,٤٧١	
٥٨,١٨٩	٥٧,٦٢٥	دفعات مُسبقة إلى الموردين
٢٦,٣١٣	٢١,٠٢٤	مدفوعات مقدّما
١,١٠٠,١٤٤	٨٠٠,٩٧٧	

تنطبق الإيضاحات التالية:

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ج	ع.ج	
٣٧٩,٥٦٩	٣٨٦,٢٧٨	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
٤٩٨,٢٨٨	٥٠٤,٩٩٧	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ج	ع.ج	
٤٤٨,٨٩٣	٤٩٨,٢٨٨	في بداية السنة
٤٩,٣٩٥	٦,٧٠٩	مُخصص مُكون خلال السنة
٤٩٨,٢٨٨	٥٠٤,٩٩٧	في نهاية السنة

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

١٠ أرصدة بنكية ونقد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ج	ع.ج	
١٨,٣٥١	٩٤,٣٨٧	أرصدة بنكية
٥٧٨	٥٥٩	نقد في الصندوق
١٨,٩٢٩	٩٤,٩٤٦	

إيضاحات عن القوائم المالية

١١ رأس المال

(أ) يتكون رأس مال الشركة المُصرح به من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠٢١ - ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد). ويبلغ رأس مال الشركة المُصدر والمدفوع بالكامل ١,٦٠٧,٢٦٥ ع.ر. (٢٠٢١ - ١,٥٩١,٣٥٢ ع.ر.) مُتكون من ١٦,٠٧٢,٦٥٣ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠٢١ - ١٥,٩١٣,٥١٨ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

(ب) خلال السنة، تم دفع توزيعات أرباح نقدية قدرها ٠/٠٠٢٧٥ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢١ - لا شيء) بقيمة ٤٣,٧٦٣ ريال عماني وأسهم مجانية بقيمة ٠/٠٠١ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢١ - لا شيء) بقيمة ١٥,٩١٣ ريال عماني عن سنة ٢٠٢١، وذلك بعد موافقة مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢ مارس ٢٠٢٢. يتم تحديد توزيعات الأرباح للسهم الواحد من خلال تقسيم توزيعات المقترحة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ١٦,٠٤٣,٤٤٢ سهم.

(ج) فيما يلي الحركة في عدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
١٥,٩١٣,٥١٨	١٥,٩١٣,٥١٨	في بداية السنة
--	١٥٩,١٣٥	إصدار أسهم مجانية
١٥,٩١٣,٥١٨	١٦,٠٧٢,٦٥٣	في نهاية السنة

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

٢٠٢١		٢٠٢٢		
%	عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	
١٨,٩٦	٣,٠١٦,٩٠٤	١٨,٩٦	٣,٠٤٧,٠٧٣	مؤسسة قيس العمانية ش.م.م
١٧,٥٥	٢,٧٩٣,٠٤٧	١٧,٥٥	٢,٨٢٠,٩٧٧	شركة مسقط أوفرسيز ش.م.م
١٢,٤٥	١,٩٨١,٦٠٩	١٢,٤٥	٢,٠٠١,٤٢٥	البارج الدولية ش.م.م
١١,٨٦	١,٨٨٧,١٣٤	١١,٨٦	١,٩٠٦,٠٠٥	ماسنر بيكبير للتسويق المحدودة

١٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية العُماني، يجب القيام بتحويلات سنوية بنسبة ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي مُساوياً 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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
٩٧,٤٢٣	٦٠,٢٢٣	قرض لأجل
(٣٧,٢٠٠)	(٣٨,٤٠٠)	يطرح: الجزء الجاري من قرض لأجل
٦٠,٢٢٣	٢١,٨٢٣	الجزء غير الجاري من قرض لأجل

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تم الحصول على القرض لأجل من بنك تجاري محلي، وهو يخضع لفائدة بنسبة ٦٪ إلى ٦,٢٥٪ في السنة (٢٠٢١ - ٦٪ إلى 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.

إيضاحات عن القوائم المالية

١٣ قرض لأجل (تابع)

(ج) القرض لأجل والتسهيلات الأخرى [إيضاح ١٤/ب] هي مضمونة بواسطة ما يلي:

- رهن تجاري شامل من 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 المحتفظ بها كضمان.

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

(هـ) فيما يلي نموذج استحقاق الجزء غير الجاري من القرض لأجل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٣٨,٤٠٠	٢١,٨٢٣	مستحق من سنة الى سنتين
٢١,٨٢٣	--	مستحق من سنتين الى خمس سنوات
٦٠,٢٢٣	٢١,٨٢٣	

١٤ اقتراضات بنكية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٢٨٢,٥٨٤	٢٤٤,٣٧٨	قروض مقابل ائتمالات أمانة
١٠,٩٠٢	٣,٦٥٠	سحب على المكشوف
١٤,٩٢٩	١١,٦٧٨	اقتراضات أخرى
٣٠٨,٤١٥	٢٥٩,٧٠٦	

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الاقتراضات البنكية التي تم الحصول عليها من بنوك تجارية محلية تحمل فائدة بمعدلات تجارية (٢٠٢١ - نفس الشروط).

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

١٥ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٥٠٢,٢٩٤	٢٠٣,٤٩٦	ذمم تجارية دائنة
١٤٢,١٥٢	١٠٢,٤٢٠	أرصدة دائنة أخرى
١٧٣,٥٦٢	١٤٨,٦٩٤	مصرفات مستحقة
٨١٨,٠٠٨	٤٥٤,٦١٠	

مصانع مسقط للخياوط ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات عن القوائم المالية

١٦ الضريبة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
١٩,٠٤٥	١٣,٤٧٩	قائمة الدخل
(٣,١٥٥)	(١٠,٦٢٤)	السنة الحالية
١٥,٨٩٠	٢,٨٥٥	رصيد ضريبي مؤجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
١٩,٠٤٥	١٣,٤٧٩	قائمة المركز المالي
١,٨٧٥	٧,٢٩٤	التزامات متداولة
٢٠,٩٢٠	٢٠,٧٧٣	السنة الحالية
		السنوات السابقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٨٤,٥٢٥	٩٥,١٤٩	أصل غير متداول
		أصل ضريبي مؤجل (إيضاح /هـ أدناه)

تنطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) تم تكوين مخصص الضريبة بواقع ١٥٪ (٢٠٢١ - ١٥٪) على أرباح السنة المعدلة للأغراض الضريبية.
- (ب) خلال السنة، أنجز جهاز الضرائب الربط الضريبي للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠ مما نتج عنه استرداد ضريبة بقيمة ٢٧٣ ريال عماني و٢,٦٢٣ ريال عماني عن سنتي ٢٠١٨ و ٢٠٢٠ على التوالي.
- (ج) لم يُنجز جهاز الضرائب الربط الضريبي على الشركة لسنة ٢٠٢١. ترى الإدارة أن الضريبة، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المتعلقة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.
- (د) فيما يلي التسوية الضريبية على الأرباح المحاسبية مع مصروف ضريبة السنة الحالية الواردة في القوائم المالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
١٣,٧٠٣	٢,٤٤٩	مبلغ الضريبة على الأرباح المحاسبية
٥,٣٤٢	١١,٠٣٠	صافي أثر الاستهلاك والمبالغ الأخرى غير المسموح بخصمها
١٩,٠٤٥	١٣,٤٧٩	

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

المجموع	بنود أخرى	مخصصات	الاستهلاك	الضريبي المُعجّل	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٨١,٣٧٠	٧٧٤	٨٩,٤٨٥	(٨,٨٨٩)		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,١٥٥	(٢٩٢)	٥,٤٤١	(١,٩٩٤)		(مُحمّل على) // مضاف الى قائمة الدخل
٨٤,٥٢٥	٤٨٢	٩٤,٩٢٦	(١٠,٨٨٣)		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
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

إيضاحات عن القوائم المالية

١٧ صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
١,٨٦٠,٦٦٦	١,٨٣٠,٣٧٥	صافي الأصول (ع.ر.)
١٥,٩١٣,٥١٨	١٦,٠٧٢,٦٥٣	عدد الأسهم في نهاية السنة
٠/١١٧	٠/١١٤	صافي الأصول للسهم الواحد (ع.ر.)

١٨ تكلفة البضاعة المباعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
١,٩٩٥,٧١٤	٢,٠٢٧,٩٨٦	تكلفة المواد الخام
٣٧٢,٧٨١	٣٧٩,٧٤١	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ٢١/أ]
١٥٠,٧٩٢	١٤٣,٩٧٧	خدمات عامة
٨٢,٩٨٨	١٠٧,٨٢٦	تكاليف عمالة
٥٢,٦٨٥	٤٤,٧٦٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات [إيضاح ٥/ب]
١٢,٢٠٠	١٠,٧٦٩	استهلاك أصول حق الاستخدام [إيضاح ٦/ز]
٦٨,٦٧١	٧٤,٢٤٤	مصروفات أخرى للمصنع
٢,٧٣٥,٨٣١	٢,٧٨٩,٣٠٥	

١٩ مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
٣٤٨,٠٢٠	٢٧٥,٩٣٩	مصروفات الشحن ومناولة الصادرات
١٢٧,٧٩١	١٣١,٣٠٧	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ٢١/أ]
٢٥,٠٧٣	٢٠,٧١٦	تأمين صادرات
٢٩,٧٨١	١٥,٧٨٨	عمولة الوكالة
١٢,١٢٧	١١,٩٩٥	إيجار وإصلاح وصيانة مركبات
١٣,١٨٥	١١,٦٨٤	مصروفات بريد سريع
٨,٨١٠	٩,٢٥٤	إعلانات وترويج أعمال
٨٠٠	٥,٧٤٤	سفر وتنقلات
٤,٣٥٤	٤,٢٨٤	خدمات عامة
٥,٧٦٤	٥,٣٥٢	مصروفات متنوعة
٥٧٥,٧٠٥	٤٩٢,٠٦٣	

٢٠ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
١١٥,٣٤٩	١٠٣,٤٠١	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ٢١/أ]
٣٧,٥٧٧	٣٥,٤٢٨	أتعاب مهنية وقانونية
٢٢,٥٨٠	١٨,٦٦٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات [إيضاح ٥/ب]
١٧,٩٠٠	١٧,٩٠٠	بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٢٣/ب]
٨,٩١٤	٩,٩٩٩	خسارة صرف العملات الأجنبية
٢,٧٦٢	٢,٧٣٣	خدمات عامة
٣,٢٤٢	٢,٤٩١	طباعة وقرطاسية
٨,٦١٧	٨,٨١٣	مصروفات أخرى
٢١٦,٩٤١	١٩٩,٤٢٨	

إيضاحات عن القوائم المالية

٢١ الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٣٧٢,٧٨١	٣٧٩,٧٤١	تكلفة البضاعة المباعة (إيضاح ١٨)
١٢٧,٧٩١	١٣١,٣٠٧	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
١١٥,٣٤٩	١٠٣,٤٠١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٦١٥,٩٢١	٦١٤,٤٤٩	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤٤٧,٩٦٥	٤٦٨,٤٢٠	رواتب وأجور
١٠,٢٥٧	٢٠,٩١٤	تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب
١٨,٨٩٥	١٩,٢٧٣	مساهمة في خطة تقاعد محددة للموظفين العُمانيين
١٣٨,٨٠٤	١٠٥,٨٤٢	منافع أخرى للموظفين
٦١٥,٩٢١	٦١٤,٤٤٩	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
١٠٥,٧٠٠	١٠٦,١٧٥	في بداية السنة
١٠,٢٥٧	٢٠,٩١٤	مصروف خلال السنة
(٩,٧٨٢)	(٥,٧٧٤)	مدفوع خلال السنة
١٠٦,١٧٥	١٢١,٣١٥	في نهاية السنة

٢٢ العائدات الأساسية للسهم الواحد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
(معدلة)		
٧٥,٤٦٣	١٣,٤٧٢	صافي أرباح السنة (ع.ر)
١٦,٠٤٣,٤٤٢	١٦,٠٤٣,٤٤٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠/٠٠٥	٠/٠٠١	العائدات الأساسية للسهم الواحد (ع.ر)

إيضاح:

يتم احتساب العائدات الأساسية للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. بما أنه لا يوجد لدى الشركة أي أسهم مخفضة مُحتملة في نهاية السنة، فإن العائدات المُخفضة للسهم الواحد هي نفسها العائدات الأساسية للسهم. تم تعديل عائدات المقارنة للسهم الواحد نتيجة إصدار أسهم مجانية خلال السنة.

إيضاحات عن القوائم المالية

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. 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤٤,٥٨٣	٤٦,٩٧٥	منافع توظيف قصيرة الأجل
٩٠٠	١,١٦٦	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
١٠,٠٠٠	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٧,٩٠٠	١٧,٩٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٧٣,٣٨٣	٦٦,٠٤١	

(ج) المبالغ المستحقة من الشركة التابعة لا تحمل فائدة وهي تستحق السداد عند الطلب (٢٠٢١ - نفس الشروط). قدرت الإدارة أن المبلغ قد انخفضت قيمته، وبناءً عليه قامت بتكوين مخصص لخسارة الائتمان المتوقعة مقابل كامل المبلغ في السنة السابقة.

٢٤ مصروفات التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٢٣,٠٠٦	٢٠,٨٣٨	رسوم بنكية
١١,٠٤٥	١٩,٧٨٥	فائدة على الاقتراضات البنكية
٩٥٠	٩,٩٥١	فائدة على التزام الإيجار (إيضاح ٦/ز)
٦,٨٠٠	٤,٨٤٩	فائدة على القرض لأجل
٤١,٨٠١	٥٥,٤٢٣	

٢٥ الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
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 المعتاد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤٦١,٨٦٦	١٩٨,١١٥	ارتباطات شراء
٥,٢٨١	٣,٢٠٠	ارتباطات رأسمالية
٤٦٧,١٤٧	٢٠١,٣١٥	

إيضاحات عن القوائم المالية

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ذمم	ذمم	تجارية مدينة	تجارية مدينة	
تجارية مدينة	تجارية مدينة	مبيعات	مبيعات	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٢٦,١٥٣	٢٤,٢٩٠	٣٤٨,٨٤٦	٣٧١,٥٠٠	مبيعات محلية
١,٣١٨,٢٨٠	١,٠٢٩,٨٤٥	٣,٣٤٨,٠٠٦	٣,٢٤٦,٠٧٦	صادرات
١,٣٤٤,٤٣٣	١,٠٥٤,١٣٥	٣,٦٩٦,٨٥٢	٣,٦١٧,٥٧٦	المجموع

(ج) تُصدّر الشركة بضائعها إلى الدول التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
١,٣٦١,٢٦٨	١,١١٩,١٣٢	جنوب آسيا
١,٦٧٢,٧٢٤	١,٧٢٠,٠١٣	الشرق الأوسط
٣١٤,٠١٤	٤٠٦,٩٣١	دول أخرى
٣,٣٤٨,٠٠٦	٣,٢٤٦,٠٧٦	

٢٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إن 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 أن سعر صرف الدولار الأمريكي ثابت مقابل الريال العُماني والدرهم الإماراتي، فإن الإدارة ترى أن الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية.

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، فإن صافي أثره على قائمة الدخل يُقارب ٢,٤٤٦ ريال عُُماني (٢٠٢١ - ٢,٩٠١ ريال عُُماني) بناءً على مستوى الالتزامات التي تحمل فائدة في نهاية فترة الإقرار.

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

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 محدد.

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

- في نهاية فترة الإقرار، ٤٠٪ (٢٠٢١ - ٣٨٪) من الذمم التجارية المدينة هي مستحقة من ٤ عملاء؛ و
- في نهاية فترة الإقرار، ٥٥٨,٥٠٧ ريال عُماني (٢٠٢١ - ٥٧٠,٨٧٠ ريال عُماني) من الذمم التجارية المدينة هي مضمونة بواسطة وكالة ضمان ائتمان الصادرات وخطابات اعتماد مستندي ومستندات قبول.

خسائر الائتمان المتوقعة

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

ولقياس خسارة الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم التجارية المدينة استناداً إلى 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. وقد حددت الشركة نمو الناتج المحلي الإجمالي وأسعار النفط ومعدلات التضخم في البلدان التي تباع فيها بضاعتها على أنها العوامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

سنة ٢٠٢٢	ذمم تجارية مدينة	مبالغ مستحقة من شركة تابعة	معدل الخسارة المتوقعة	مخصص الخسارة
ع.ر	ع.ر	ع.ر	%	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	١,٠٠%	٤٦١,٥٢١
	١,٠٥٤,١٣٥	١٠٧,٣٥٢		٤٩٣,٦٣٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

خسائر الائتمان المتوقعة (تابع)

سنة ٢٠٢١	ذمم تجارية مدينة	مستحقة من شركة تابعة	معدل الخسارة المتوقعة	مخصص الخسارة
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	%	ع.ر.
حالية	٨٦٥,٢٠٠	--	١,٩٨%	١٧,١٧٣
متأخرة عن السداد من:				
حتى ٣٠ يوماً	٧٨,٣٨١	--	٩,٨٤%	٧,٧١٤
٣١ - ٩٠ يوماً	٣٩,٨٧٨	--	١٧,١٦%	٦,٨٤٣
٩١ - ١٨٠ يوماً	٧,٦٨١	--	١٦,٥٧%	١,٢٧٣
أكثر من ١٨٠ يوماً	٩,٨٩١	--	٣١,٩٩%	٣,١٦٤
منخفضة القيمة	٣٤٣,٤٠٢	١٠٧,٣٥٢	١٠٠%	٤٥٠,٧٥٤
	١,٣٤٤,٤٣٣	١٠٧,٣٥٢		٤٨٦,٩٢١

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

أرصدة بنكية

مخاطر الائتمان عن الأرصدة البنكية المُحتفظ 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. تم الإفصاح عن تحليل استحقاق القرض لأجل والتزامات الإيجار في الإيضاحين ١٣/هـ و ٦/و من القوائم المالية على التوالي، ومن المتوقع سداد جميع الالتزامات المالية الأخرى خلال ٦ أشهر من نهاية فترة الإقرار.

(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؛ و
- 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.

٢٨ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المُعتمدة في القوائم المالية لهذه السنة.

مصانع مسقط للخياوط ش.م.ع.ع.
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات عن القوائم المالية

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

سنة ٢٠٢٢		سنة ٢٠٢١		سنة ٢٠٢٢		سنة ٢٠٢١	
المجموع	أعمال	مركبات	مفروشات	آلات وماكينات	المباني	المجموع	أعمال
ع.ر.	ع.ر.	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	٣,١٢٣,٤٦٦	٤٤٥
١٢,٩٥٩	--	--	١,٤٠٠	٥,٢٣٢	٦,٣٢٧	١٢,٩٥٩	--
(١,٢٠٠)	--	--	(١,٢٠٠)	--	--	(١,٢٠٠)	--
--	(٤٤٥)	--	٤٤٥	--	--	--	(٤٤٥)
٣,١٣٥,٢٢٥	--	٣٨,١٩٥	٩١,٠٨٨	٢,٤٣٣,٢٦٧	٥٧٢,٦٧٥	٣,١٣٥,٢٢٥	--
٢,٤٥٤,٤١١	--	٣٧,١٣٨	٨٣,١٣٨	١,٩٦٢,٥٢٠	٣٧١,٦١٥	٢,٤٥٤,٤١١	--
٦٣,٤٢٥	--	١,٠٤٨	٢,٢٧٨	٤٤,٧٦٢	١٥,٣٣٧	٦٣,٤٢٥	--
(١,٢٠٠)	--	--	(١,٢٠٠)	--	--	(١,٢٠٠)	--
٢,٥١٦,٦٣٦	--	٣٨,١٨٦	٨٤,٢١٦	٢,٠٠٧,٢٨٢	٣٨٦,٩٥٢	٢,٥١٦,٦٣٦	--
٦١٨,٥٨٩	--	٩	٦,٨٧٢	٤٢٥,٩٨٥	١٨٥,٧٢٣	٦١٨,٥٨٩	--
٦٦٩,٠٥٥	٤٤٥	١,٠٥٧	٧,٣٠٥	٤٦٥,٥١٥	١٩٤,٧٣٣	٦٦٩,٠٥٥	٤٤٥

مصانع مسقط للخياط ش.ع.م.ع.
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات عن القوائم المالية

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

سنة ٢٠٢١	المباني على أرض مستأجرة ع.ر.	آلات وماكينات ع.ر.	مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب ع.ر.	مركبات ع.ر.	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ع.ر.	المجموع ع.ر.
التكلفة						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٦٦,٣٤٨	٢,٣٨٢,٧٧٩	٩٠,٤٤٣	٣٨,١٩٥	--	٣,٠٧٧,٧٦٥
إضافات خلال السنة	--	٤٥,٢٥٦	--	--	٤٤٥	٤٥,٧٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٦٦,٣٤٨	٢,٤٢٨,٠٣٥	٩٠,٤٤٣	٣٨,١٩٥	٤٤٥	٣,١٢٣,٤٦٦
الاستهلاك						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥٦,٦٣٦	١,٩٠٩,٨٣٥	٨٠,٨١٨	٣١,٨٥٧	--	٢,٣٧٩,١٤٦
مصروف استهلاك للسنة	١٤,٩٧٩	٥٢,٦٨٥	٢,٣٢٠	٥,٢٨١	--	٧٥,٢٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٧١,٦١٥	١,٩٦٢,٥٢٠	٨٣,١٣٨	٣٧,١٣٨	--	٢,٤٥٤,٤١١
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٩٤,٧٣٣	٤٦٥,٥١٥	٧,٣٠٥	١,٠٥٧	٤٤٥	٦٦٩,٠٥٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٩,٧١٢	٤٧٢,٩٤٤	٩,٦٢٥	٦,٣٣٨	--	٦٩٨,٦١٩