

1- الشكل القانوني والأنشطة

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع. ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة عُمانية عامة مسجلة بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان. أسهم الشركة مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وبيع المنتجات الحديدية بما في ذلك المواد الأخرى المرتبطة بها.

تملك الشركة مصنعين، وهما مصنع الأنابيب ومصنع القضبان التجارية. بدأت العمليات التجارية لمصنع الأنابيب في مايو 1999، في حين باشر مصنع القضبان التجارية عملياته في أكتوبر 2009. خلال سنة 2015، أضافت الشركة مرفقاً جديداً لتصنيع منتجات حديد التسليح في مصنع القضبان التجارية الحالي.

تملك الشركة الأم نسبة 100% من أسهم شركة الجزيرة العُمانية للمنتجات الحديدية المحدودة - شركة محدودة المسؤولية ("الشركة التابعة")، المسجلة في المملكة العربية السعودية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في استيراد وبيع منتجات الحديد التي تُصنعها الشركة الأم. استحوذت الشركة الأم على حصة 51% من أسهم الشركة التابعة في 15 يونيو 2015، ثم استحوذت على حصة 49% المتبقية في 31 مارس 2017.

القوائم المالية المُجمعة للمجموعة كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 تتضمن نتائج عمليات الشركة الأم وشركاتها التابعة (يُشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

2- التغيرات في السياسات المحاسبية الرئيسية

باستثناء ما هو موضح أدناه، فإن السياسات المحاسبية المُطبقة في هذه القوائم المالية هي نفسها التي تم تطبيقها في القوائم المالية كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

قامت الشركة مبدئياً بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15- "الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- الأدوات المالية" اعتباراً من 1 يناير 2018. وهناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى السارية اعتباراً من 1 يناير 2018 ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

نظراً للطرق الانتقالية التي اختارتها المجموعة في تطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل معلومات المقارنة في كامل هذه القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة، باستثناء ما يهدف إلى العرض المنفصل لخسارة انخفاض القيمة المستردة عن الذمم التجارية المدينة.

علماً بأن أثر التطبيق المبدئي لهذه المعايير يُنسب أساساً إلى انخفاض خسائر انخفاض القيمة المُدرجة عن الأصول المالية.

1-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- الأدوات المالية"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. وقد طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بتاريخ تطبيق مبدئي في 1 يناير 2018.

وقد أدى ذلك إلى تغيير في السياسات المحاسبية للشركة. حيث أن متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 تمثل تغييراً جوهرياً مقارنة مع معيار المحاسبة الدولية رقم 39- "الأدوات المالية: الإدراج والقياس".

2- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

1-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- الأدوات المالية" (تابع)

ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، اعتمدت الشركة تعديلات استتباعية على معيار المحاسبة الدولية رقم 1- "عرض القوائم المالية" والتي تستوجب عرض انخفاض قيمة الأصول المالية في بند منفصل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. في السابق، كان نهج الشركة يتمثل في إدراج انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة ضمن المصروفات العمومية والإدارية. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استرداد خسائر انخفاض القيمة المدرجة بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم 39 من "مصروفات عمومية وإدارية" إلى "استرداد خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة تعديلات استتباعية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7- "الأدوات المالية: الإفصاحات"، وقد تم تطبيقها على الإفصاحات المتعلقة بسنة 2018 ولكن لم يتم تطبيقها بشكل عام على معلومات المقارنة.

فيما يلي ملخص الأثر على القوائم المالية في تاريخ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 (1 يناير 2018):

التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم 39	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم 39 ر.ع	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ر.ع
الأصول المالية المجموعة			
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى	قروض وذمم مدينة	28,489,634	28,492,677
الشركة الأم			
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى	قروض وذمم مدينة	29,016,321	29,047,515

قررت المجموعة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018 سوف يؤدي إلى عكس مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى على النحو التالي:

المجموعة ر.ع	الشركة الأم ر.ع
مخصص انخفاض القيمة في 31 ديسمبر 2017 بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم 39	776,532
عكس مخصص انخفاض القيمة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9	(31,194)
مخصص انخفاض القيمة في 1 يناير 2018 بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9	745,338

قامت الشركة بتحديد أثر تطبيق متطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 على بقية الأصول المالية، ولم ينتج عنه أي أثر جوهري على الأرصدة الافتتاحية اعتباراً من 1 يناير 2018. وبناءً عليه، فإن أثر انخفاض القيمة لم يتم أخذه في الاعتبار في هذه القوائم المالية.

2- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

1-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- الأدوات المالية" (تابع)

يُقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية"- متطلبات قائمة على مبادئ لتصنيف الأصول المالية. يحتوي المعيار على فئتين أساسيتين لقياس الأصول المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. ويُلغى المعيار الفئات الحالية لمعيار المحاسبة الدولية رقم 39، وهي المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والمتاحة للبيع والقروض والذمم المدينة. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بصفة عامة إلى نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، لا يتم أبداً فصل الأدوات المالية المشتقة المضمنة في العقود التي تشمل أصلاً مالاً يقع في نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض التصنيف. يتم إدراج الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. تتضمن الأدوات المالية الرئيسية للشركة الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد وما يعادل النقد والاقتراضات قصيرة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

الإدراج المبدئي الأصول المالية

الإدراج والقياس المبدئي

يتم إدراج الذمم التجارية المدينة مبدئياً عند نشأتها. يتم إدراج جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويل كبير) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها - بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرةً إلى اقتناؤه أو إصداره. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويل كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

عند الإدراج المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه تم قياسه بالتكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو أدوات الدين؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو أدوات حقوق الملكية؛ القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إن استوفى الشرطين التاليين، ولا يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية هي التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو إصدارها كمقابل عرضي في جميع الأعمال، والتي اختارت المجموعة بشأنها بشكل نهائي عند الإدراج المبدئي إدراج التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة. ويتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

أدوات الدين هي تلك التي تُمثل فيها التدفقات النقدية التعاقدية فقط المبلغ الأصلي والفائدة، ويتم تحقيق هدف نموذج أعمال الشركة من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية معاً.

- 2- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)
1-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- الأدوات المالية" (تابع)
الإدراج المبدئي (تابع)
الأصول المالية (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

بالنسبة لجميع الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر طبقاً للتوضيح الوارد أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يمكن تصنيف الأصول المالية، عند الإدراج المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إن كان التصنيف يُلغي أو يُقلل بشكل كبير من المعاملة غير المتسقة التي قد تنشأ خلافاً لذلك من قياس الأصول أو إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف.

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة إن كانت مُصنفة على أنها محتفظ بها للمتاجرة، أو أداة مالية مشتقة أو أنها مصنفة على هذا النحو عند الإدراج المبدئي.

يمكن تصنيف الالتزامات المالية، عند الإدراج المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة استيفاء المعايير التالية:

- أ) يُلغي التصنيف أو يُقلل بشكل كبير من عدم اتساق المعاملة التي قد تنشأ خلافاً لذلك عن قياس الالتزامات أو إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف؛
ب) تُمثل الالتزامات جزءاً من مجموعة الالتزامات المالية التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر؛ أو
ج) تحتوي الالتزامات المالية على أداة مالية مشتقة مُدمجة ينبغي تسجيلها بشكل منفصل.

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، في حساب الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم خفض قيمة التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. دخل الفائدة وأرباح ويتم إدراج خسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة، ويتم قيد أي ربح أو خسارة عند الشطب في حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ) أدوات الدين

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. دخل الفائدة المُحتسب باستخدام طريقة مُعدّل الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة يتم إدراجه في حساب الربح أو الخسارة. يتم قيد صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الشطب، الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في حساب الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة و المنفصلة
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

- 2- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)
1-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)
القياس اللاحق والأرباح والخسائر (تابع)
الأصول المالية (تابع)

(ب) أدوات حقوق الملكية

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم قيد توزيعات الأرباح كدخل في حساب الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إن كان ذلك ينطبق. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على مدار الفترة ذات الصلة. يُمثل مُعدل الفائدة الفعلية المُعدل الذي يخصم بشكل دقيق المدفوعات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

يتم قيد مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في حساب الربح أو الخسارة. كما يتم قيد أي ربح أو خسارة عند الشطب في حساب الربح أو الخسارة.

إعادة التصنيف

الأصول المالية

لا تقوم الشركة بإعادة تصنيف الأصول المالية إلا في حالة تغيير هدف نموذج أعمال إدارة تلك الأصول المالية. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة جداً نظراً حيث أن هذه التغييرات يجب أن تكون مهمة لعمليات الشركة ومن الممكن إثباتها لأطراف خارجية.

تُحدد الشركة أنَّ نموذج أعمالها قد تغير بشكل كبير بالنسبة لعملياتها، ثم تُعيدُ تصنيف جميع الأصول المعنية بأثر مستقبلي من اليوم الأول لفترة الإدراج القادمة (تاريخ إعادة التصنيف). لا يتم تعديل الفترات السابقة.

الالتزامات المالية

تحدد الشركة تصنيف الالتزامات المالية عند الإدراج المبدئي. ولا يُسمح بإعادة التصنيف لاحقاً.

تعديلات الأصول المالية والالتزامات المالية

الأصول المالية

إن تم تعديل شروط أحد الأصول المالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المُعدل مختلفة بشكل جوهري. إن كانت التدفقات النقدية مختلفة إلى حد كبير، فإن ذلك يعني انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية الناتجة عن الأصل المالي الأصلي. وفي هذه الحالة، يتم شطب الأصل المالي الأصلي ويتم إدراج أصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

2- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

1-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)

إن لم تختلف التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرج بالتكلفة المطفأة اختلافاً جوهرياً، فإنّ التعديل لا ينتج عنه شطب الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تُعيد الشركة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتُقرّ بالمبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كأرباح أو خسارة تعديل في حساب الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية

إن تمّ تعديل شروط الالتزام المالي وكانت التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، يتم عندئذٍ قيد التزام مالي جديد استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. والفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المطفأ والالتزام المالي الجديد بالشروط المعدلة يتم قيده في حساب الربح أو الخسارة.

الشطب

الأصول المالية

يتم شطب أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة، أينما كان ينطبق) عندما:

(أ) ينقضي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول؛

(ب) تحتفظ الشركة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول، ولكنها تتحمل التزاما بدفعها بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات "تمرير"، أو

(ج) تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول (أ) تقوم بتحويل جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير أو (ب) لم تحول الشركة ولم تحتفظ بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير، ولكنها تتنازل عن السيطرة على الأصل.

عند شطب أحد الأصول المالية، فإنّ الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية التي تمّ تخصيصها للجزء المشطوب من الأصل) ومجموع (1) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تمّ الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد مُفترض) و(2) أي ربح أو خسارة متراكمة مُدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم قيدها في حساب الربح أو الخسارة.

اعتباراً من 1 يناير 2018، فإنّ أي ربح/خسارة متراكمة مُدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المُصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم قيدها في حساب الربح أو الخسارة عند شطب هذه الأداة. وأي فائدة عن الأصول المالية المحولة والمؤهلة للشطب، والتي تنشأ أو تُحتجز بالشركة، يتم إدراجها كأصل أو التزام منفصلين.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصل أو تقوم بإبرام ترتيب تمرير، فإنّها تُجري تقييماً ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية ومدى ذلك الاحتفاظ. وفي حالة عدم تحويلها لجميع مخاطر وعوائد الأصل أو احتفاظها بها بشكل جوهري، وعدم تنازلها عن السيطرة على الأصل، فإن الشركة تستمر في قيد الأصل المحول في حدود استمرار مشاركة الشركة في هذا الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة أيضاً بقيد التزام مُصاحب. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المُصاحب على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

2- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)**1-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)**

المشاركة المستمرة للشركة، التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المحوّلة، يتم قياسها بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأعلى ثمن ينبغي على الشركة سداذه، أيهما أقل.

الالتزامات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضاءه.

في حالة استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة كثيراً أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي وإدراج التزام جديد ويتم قيد الفرق في القيمة الدفترية المعنية في حساب الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم عمل مقاصة بالأصول والالتزامات المالية وإدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - يكون للشركة حق قانوني في إجراء مقاصة بالمبالغ المدرجة والشركة تعتزم تسويتها على أساس قيمتها الصافية أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 محل نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولية رقم 39 مع نموذج مستقبلي لـ "خسائر الائتمان المتوقعة". وهذا سيتطلب الكثير من الأحكام حول كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة التي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

تُقر الشركة بمخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة عن الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة.

قياس مخصصات الخسارة

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة على أحد الأسس التالية:

تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد وما يعادل النقد. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، يتم قياس مخصصات الخسارة استناداً إلى أحد الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لفترة 12 شهراً: هي خسائر ديون متوقعة تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ الإدراج؛

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: هي خسائر ديون متوقعة تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة عن الذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأحد الأصول المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار المعلومات المعقولة والقابلة للدعم والإثبات والتي تكون ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد غير مُبررين. وهذا يشمل المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المُستتير، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

2- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

1-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)

قياس مخصصات الخسارة (تابع)

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الديون هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي وأثناء تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، عندما يكون هناك دليل موضوعي أو مؤشر يتعلق بالأصول المالية. وفيما يلي أمثلة عن هذه المؤشرات:

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو الجهة المصدرة؛
- تأخر المقترض عن السداد؛
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق إلى الشركة بموجب شروط ليس لها بديل بالنسبة للشركة، ومؤشرات على دخول المقترض أو الجهة المصدرة في مرحلة إفلاس؛
- اختفاء سوق نشطة للأوراق المالية (إن وجدت)؛ أو
- إن كانت متأخرة عن السداد لأكثر من 30 يوماً.

لا يُعرّف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 مصطلح "التعثر"، ولكنه في المقابل يلزم كل شركة بالقيام بذلك. يجب أن يكون التعريف متسقاً مع التعريف المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للأداة المالية ذات الصلة، ويجب أن يأخذ في الاعتبار المؤشرات النوعية - مثل خرق التعهدات - أينما كان ذلك ملائماً.

تعتبر الشركة أنّ الأصل المالي في حالة تعثر عندما يكون من غير المرجح أن يقوم الطرف المقابل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل (بناءً على المؤشر أعلاه)، دون لجوء الشركة إلى القيام بإجراءات مثل بيع الأوراق المالية (إن كانت تحتفظ بأي أوراق مالية)، أو عندما يكون الأصل المالي متأخراً عن السداد لأكثر من 90 يوماً.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: تُمثل هذه الخسائر خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، إن كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان أو بموجب الأسلوب المبسط لخسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً: تُمثل هذه الخسائر جزءاً من خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر الممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ الإدراج (أو فترة أقصر إن كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهراً).

الفترة القصوى التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان. تنخفض القيمة الائتمانية للأصل في حالة وقوع حدث فعلي أو أحداث فعلية يكون لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل.

لم يتم تعريف مصطلح "الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان" في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، تُقرر الشركة كيفية تعريفه في سياق أنواع أدواتها المالية المحددة. في كل تاريخ إدراج، تُجري الشركة تقييماً لما إذا كانت مخاطر الائتمان عن الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي. ولإجراء التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار التغييرات في مخاطر التعثر بدلاً من التغييرات في مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة.

تُجري الشركة تقييماً ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في كل تاريخ إدراج. إن نموذج انخفاض القيمة الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 يُمثل نموذجاً متتسلاً، ويمكن أن تنتقل الأصول داخل وخارج فئة خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

2- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

1-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)

قياس مخصصات الخسارة (تابع)

ولكي تكون "كبيرة"، فإن الزيادة المطلقة الأوسع نطاقاً في مخاطر التعثر يجب أن تتعلق بأصل ذي مخاطر تعثر أعلى عند الإدراج المبدئي، بدلاً من أصل ذي مخاطر تعثر أقل عند الإدراج المبدئي.

خسائر الائتمان المتوقعة تُمثل تقديرًا على أساس الاحتمال المرجح لخسائر الديون.

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية غير المنخفضة في تاريخ الإدراج

يتم قياس الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية غير المنخفضة بالقيمة الحالية لكافة العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى الشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة في تاريخ الإدراج

يتم قياس الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة على أنها الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. يتم قيد أي تعديل في حساب الربح أو الخسارة كأرباح أو خسائر انخفاض القيمة.

عرض خسائر الائتمان المتوقعة

مخصصات الخسائر عن الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للأصول ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يوجد معه احتمال واقعي لاسترداده. وتكون هذه الحالة عموماً عندما تُقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تُنتج تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تكون الأصول المالية المشطوبة ما زالت خاضعة لأنشطة تنفيذ لغرض الامتثال للإجراءات التي تتخذها الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

السياسات المحاسبية المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017

انخفاض القيمة

في كل تاريخ إدراج، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لغرض تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت.

إن كان المبلغ القابل للاسترداد للأصل أقل من قيمته الدفترية، يتم خفض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم فوراً قيد انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

2- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

1-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ كل إدراج لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً محدداً قد يكون منخفض القيمة. في حالة وجود هذا الدليل، يتم قيد أي خسارة لانخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

(أ) بالنسبة للأصول المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة يُمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة تم الإدراج بها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة؛

(ب) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يُمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد السوقي الحالي لأصل مالي مماثل؛

(ج) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يُمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي.

1) الأصول المالية:

يتم شطب أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة، أينما كان ينطبق) عندما:

- ينقضي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول؛
- تحتفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول، أو تحملت التزاما بدفعها بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات "تحويل".
- تقوم (أ) المجموعة بتحويل جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير أو (ب) لم تُحول المجموعة ولم تحتفظ بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير، ولكنها تنازلت عن السيطرة على الأصل.

2) الالتزامات المالية:

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة كثيراً أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي، مع إدراج الالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

أدوات مالية غير مُشتقة

الأدوات المالية غير المشتقة تشمل الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد وما يعادل النقد والقروض والاقتراضات والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. النقد وما يعادل النقد يشمل الأرصدة النقدية والودائع بفترة استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر. السحوبات على المكشوف الذي تستحق السداد عند الطلب وتُشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة يتم إدراجها كأحد مكونات النقد وما يعادل النقد لغرض قائمة التدفقات النقدية.

الأدوات المالية غير المشتقة يتم قيدها مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة للأدوات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أي تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. في وقت لاحق للإدراج المبدئي، يتم قياس الأدوات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة.

2- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

2-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15- "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 إطاراً شاملاً لتحديد مقدار الإيرادات وزمن قيدها، وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولية رقم 18 "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولية رقم 11 "عقود الإنشاء والتفسيرات التابعة".

الإيرادات

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، يتم إدراج الإيرادات عندما يكتسب أحد العملاء السيطرة على البضاعة أو الخدمات. يتطلب تحديد توقيت نقل السيطرة - في نقطة زمنية معينة أو على مدى فترة زمنية- أحكاماً.

وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 باستخدام طريقة الأثر المتراكم، مع إدراج أثر التطبيق المبدئي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق المبدئي (أي 1 يناير 2018). وبناءً عليه، فإن المعلومات التي تم عرضها لسنة 2017 لم يتم تعديلها، أي أنه قد تم عرضها، وفقاً للإفصاح السابق، بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم 18 ومعيار المحاسبة الدولية رقم 11 والتفسيرات ذات الصلة.

بما أن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 ليس له أي تأثير على القوائم المالية، فإن الشركة لم تُجر أي تعديلات على قائمة المركز المالي كما في 1 يناير 2018.

تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 اعتباراً من 1 يناير 2018. ونتيجة لذلك، طبقت الشركة السياسة المحاسبية التالية عند إعداد قوائمها المالية.

تُدرج الشركة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخطوات الخمس المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع أحد العملاء: يتم تعريف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ عنه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب تلبيةها في كل عقد.

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد: يمثل التزام الأداء وحدة حساب ووعده في العقد المبرم مع أحد العملاء بتحويل بضاعة أو خدمة إلى هذا العميل.

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة المقابل الذي تتوقع الشركة استلامه نظير تحويل البضاعة أو الخدمات الموعودة إلى أحد العملاء، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة 5: إدراج الإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء (أو أثناء الوفاء به)

تفي الشركة بالتزام الأداء وتدرج الإيرادات بمرور الوقت، إن تم استيفاء أحد المعايير التالية:

1- العميل يستلم الفائدة التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه أثناء أداء الشركة؛ أو

2- ينتج عن أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل يكون تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو

3- لا ينتج عن أداء الشركة إنشاء أصل له استخدام بديل للشركة، ويكون للشركة حق قابل للتنفيذ في المبالغ المدفوعة مقابل الأداء المُنجز حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في النقطة الزمنية التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

2- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

2-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15- "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" (تابع)

المقابل المتغير

يتم تقدير المقابل المتغير بقيمته المتوقعة أو بالمبلغ الأكثر ترجيحاً، ويتم إدراجه ضمن الإيرادات إلى المدى الذي يكون من المحتمل جداً معه عدم استرداد الإيرادات.

محتوى تمويلي رئيسي

تقوم الشركة بتقييم المحتوى التمويلي الرئيسي إن كانت الفترة الفاصلة بين قيام العميل بالدفع وتحويل البضاعة/ الخدمات (سواء للمدفوعات المسبقة أو المدفوعات المتأخرة) تتجاوز سنة واحدة. تقوم الشركة بتعديل المقابل الموعود بالنسبة للقيمة الزمنية للمال باستخدام مُعدّل الفائدة المناسب الذي يعكس مخاطر الائتمان.

تعديل العقد

يحدثُ تعديل في العقد عندما توافق الشركة والعميل على تغيير في بنود العقد من شأنه أن يُنشئ حقوقاً والتزامات جديدة قابلة للتنفيذ أو يُغير حقوقاً والتزامات حالية قابلة للتنفيذ. لا يتم إدراج الإيرادات المتعلقة بالتعديل إلى حين الموافقة عليه. ويمكن أن تكون الموافقة كتابية أو شفهية أو ضمنية بموجب الممارسات التجارية المتعارف عليها.

تُعالج الشركة تعديلات العقد على أنها عقد منفصل إن كانت تؤدي إلى إضافة التزام أداء منفصل وكان السعر يعكس سعر البيع المنفرد لالتزام الأداء. وفيما عدا ذلك، يتم محاسبة التعديلات (بما في ذلك التعديلات التي تؤثر فقط على سعر المعاملة) كتعديل للعقد الأصلي، إما بأثر مستقبلي أو من خلال تعديل تراكمي لاحق.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن التعديل بأثر مستقبلي إن كانت البضاعة أو الخدمات الواردة في التعديل تختلف عن تلك التي يتم تحويلها قبل التعديل. وفي المقابل، تقوم الشركة بالمحاسبة عن التعديل من خلال تعديل تراكمي لاحق إن كانت البضاعة أو الخدمات الواردة في التعديل غير مختلفة وهي جزء من التزام أداء واحد يتم الوفاء به جزئياً فقط عند تعديل العقد.

تكلفة الحصول على العقد وتنفيذه

تقوم الشركة برسملة التكاليف الإضافية للحصول على العقد المبرم مع أحد العملاء باستثناء إذا كانت فترة استهلاك هذه التكاليف أقل من سنة واحدة.

إن كانت التكاليف المتحملة في إنجاز العقد المبرم مع أحد العملاء لا تقع ضمن نطاق إرشادات أخرى- مثل المخزون أو الأصول المعنوية أو الممتلكات والآلات والمعدات- عندئذٍ تقوم الشركة بقيد الأصل فقط إن استوفت تكاليف الإنجاز المعايير التالية:

- تتعلق مباشرة بعقد حالي أو عقد محدد متوقع؛
- تولّد أو تحسّن الموارد التي سيتم استخدامها لتلبية التزامات الأداء في المستقبل؛ و
- من المتوقع استردادها.

إن كانت التكاليف المتحملة لتنفيذ عقد تقع ضمن نطاق إرشادات أخرى، فإن الشركة تقوم بالمحاسبة عن هذه التكاليف باستخدام هذه الإرشادات الأخرى.

2- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

2-2 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15- "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" (تابع)

تقوم الشركة بإطفاء الأصل المدرج عن تكاليف الحصول على العقد و/ أو تنفيذه بشكل منتظم، بما يتفق مع نموذج تحويل البضاعة أو الخدمة التي يرتبط بها الأصل. في حالة وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة ببيع هذه الخسائر إلى المدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل أعلى من المبلغ القابل للاسترداد.

إيرادات بيع البضاعة

تقوم الشركة بتصنيع وبيع منتجات الحديد التي يتم استخدامها في مختلف الصناعات. يتم إدراج المبيعات عند تحويل السيطرة على المنتجات، أي عند تسليمها إلى العملاء، ويكون للعميل حرية التصرف بالكامل في القناة والسعر لبيع المنتجات، ولا يكون هناك أي التزام غير منجز ومن شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يتم إدراج إيرادات المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة عند تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وقبول هذا العميل للمنتجات وفقاً لبنود عقد البيع، أو عند انقضاء شروط القبول، أو في حالة وجود دليل موضوعي لدى الشركة على استيفاء جميع معايير القبول.

السياسات المحاسبية المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى الذي يكون من المحتمل معه تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، صافي من الخصومات والبضاعة المرتجعة وضرائب أو رسوم المبيعات.

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضاعة بالصافي من الخصم التجاري ضمن قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تحويل أهم مخاطر وعوائد الملكية إلى المشتري. لا يتم إدراج الإيرادات إن كانت هناك شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق، أو التكاليف المصاحبة، أو احتمال إرجاع البضاعة.

3- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الرئيسية

1-3 أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية العُماني لسنة 1974 وتعديلاته.

تم إعداد القوائم المالية بالريال العُماني مُقَرَّباً إلى أقرب ريال عُماني، وهو عملة التشغيل وعملة عرض القوائم المالية للشركة.

2-3 ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية، وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات لكافة الفترات التي تظهر في هذه القوائم المالية، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك في الإيضاح 2.

3-3 أساس التجميع

القوائم المالية المُجمّعة تتضمن القوائم المالية للشركة الأم والشركة التي تسيطر عليها الشركة الأم حتى تاريخ الإدراج. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم نفوذ على الشركة المُستثمر فيها، وعندما تتعرض للمخاطر ويكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها في أعمال الشركة المُستثمر فيها، ويكون باستطاعتها استخدام نفوذها للتأثير على عوائدها.

3- أساس الإعداد ومُلخَص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

3-3 أساس التجميع (تابع)

يتم تجميع نتائج الشركات اعتباراً من تاريخ نقل السيطرة إلى الشركة الأم، ويتوقف هذا التجميع اعتباراً من تاريخ انتقال هذه السيطرة خارج الشركة الأم. وعلى وجه التحديد، يتم قيد دخل ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه الشركة الأم السيطرة وحتى تاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. تُطبّق الشركة الأم طريقة الاستحواذ للمحاسبة على تجميع الأعمال وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3.

يتم عرض حصة الأقلية في قائمة المركز المالي المُجمّعة ضمن حقوق الملكية، بشكل منفصل عن حقوق الملكية المنسوبة إلى المساهمين. يتم الإفصاح عن حصة الأقلية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة. يتم قياس حصة الأقلية بنسبة وتناسب مع حصتها في صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لمواءمة السياسات المحاسبية المستخدمة مع تلك التي تستخدمها الشركة الأم.

كافة التعاملات بين الشركات والأرصدة والأرباح والخسائر عن التعاملات المُبرمة بين أعضاء الشركة الأم يتم استبعادها كجزء من عملية التجميع.

4-3 ممتلكات وآلات ومعدات

بنود الممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم رسملة المصروفات المتحملة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات الذي يتم المحاسبة عنه بشكل منفصل، بما في ذلك مصروفات المعاينة والإصلاحات الكبيرة. كما يتم رسملة تكاليف اختبار الأصول لمعرفة ما إذا كانت تعمل بشكل ملائم، وذلك بعد خصم صافي المتحصلات من بيع أي بنود تم إنتاجها أثناء إحضار الأصل لموقعه ووضع الحالين. يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بنود الممتلكات والآلات والمعدات ويمكن قياسها بشكل موثوق. يتم قيد كافة المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات عند تحمّلها.

تكاليف الممتلكات والآلات والمعدات يتم خفضها إلى قيمتها المتبقية بأقساط متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للأصول. فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

السنوات

20	المباني
15 - 20	آلات ومعدات
4	أدوات وقطع غيار
5	مركبات
5	مفروشات وتركيبات
3 - 5	معدات الحاسب الآلي ومعدات أخرى

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى حين تحويلها إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه عندما تكون جاهزة للاستخدام.

3- أساس الإعداد ومُلخَص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

4-3 ممتلكات وآلات ومعدات

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، ويتم تعديلها، أينما كان ذلك ملائماً، في كل تاريخ إدراج. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أعلى من مبلغه التقديري القابلة للاسترداد، يتم خفضها على الفور إلى مبلغه القابل للاسترداد. الأرباح أو الخسائر من استبعاد بنود الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها على أنها الفرق بين متحصلات المبيعات وقيمتها الدفترية، وتؤخذ في الاعتبار عند تحديد النتائج التشغيلية للفترة.

5-3 المخزون

المخزون، الذي يشمل البضاعة في الترانزيت، يتم تقييمه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح للتكلفة، وهي تشمل التكاليف المباشرة للمواد، وبالنسبة للبضاعة الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ، حصة مناسبة من العمالة والمصروفات المباشرة. صافي القيمة القابلة للتحقيق تُمثل السعر الذي يمكن بيع المخزون مقابله في سياق الأعمال العادية بعد خصم تكاليف الإنجاز والبيع. ويتم عند الضرورة تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

6-3 المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة حدث سابق وهناك احتمال لإلزام المجموعة بتسوية هذا الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. المبلغ المُدرج كمخصص يُمثل أفضل تقدير للثمن المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية سنة الإدراج، مع الأخذ في الاعتبار للمخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية التقديرية لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يُتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص من طرف آخر، يتم قيد الذمم المدينة كأصل إن كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام مبلغ السداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

7-3 مكافآت نهاية الخدمة واستحقاقات الإجازة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط توظيف الموظفين المؤهلين بالشركة الأم في تاريخ الإدراج، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني وتعديلاته. يتم تكوين مخصص مكافآت موظفي الشركة التابعة عن المبالغ مستحقة الدفع بموجب قانون العمل السعودي الساري على فترة خدمة الموظفين المتراكمة في تاريخ الإدراج. يتم احتساب الالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ويتم خصمها إلى قيمتها الحالية.

استحقاقات الإجازة السنوية للموظفين يتم قيدها عند استحقاقها لهم، ويتم تكوين مخصص عن الالتزامات التقديرية الناشئة عن الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ الإدراج. يتم إدراج هذه المستحقات ضمن الالتزامات المتداولة، في حين أن المستحقات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة يتم الإفصاح عنها ضمن الالتزامات الغير متداولة.

المساهمات في خطة تقاعد محددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لسنة 1991 يتم قيدها كمصروف في الربح أو الخسارة عند تحملها.

8-3 الإيجارات

يتم قيد مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة على أساس منتظم يُمثل النموذج الزمني لمنفعة الشركة. تُدرج الشركة مدفوعات الإيجار التشغيلي المنخفضة في الفترة الأولية للإيجار بما يُمثل النموذج الزمني للمنفعة.

3- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)**9-3 الضريبة**

يتم تكوين مخصص للضريبة طبقاً للقوانين واللوائح الضريبية في سلطنة عُمان والمملكة العربية السعودية.

الضريبة الحالية

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الضريبي للسنة باستخدام المعدلات المطبقة أو التي تم سنّها بشكل كبير في تاريخ الإدراج وأي تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

يتم قيد الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. مخصص مبلغ الضريبة المؤجلة هو على أساس الأسلوب المتوقع لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات المطبقة أو التي تم سنّها بشكل كبير في تاريخ الإدراج.

يتم قيد الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى المدى الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الخسائر والأرصدة الضريبية غير المستخدمة مقابلها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنافع الضريبية ذات الصلة.

يتم عمل مقاصة بأصول والتزامات الضريبة المؤجلة فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً في إجراء هذه المقاصة.

10-3 توزيعات أرباح عن الأسهم العادية

توزيعات الأرباح عن الأسهم العادية يتم قيدها كالتزام، ويتم خصمها من حقوق الملكية عند الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة الأم.

11-3 دخل ومصروفات الفائدة

يتم احتساب دخل ومصروفات الفائدة على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

جميع الفوائد والتكاليف الأخرى المحتملة فيما يتعلق بالاقتراضات يتم تحميلها كمصروفات عند تحملها، كجزء من تكاليف التمويل ويتم محاسبتها على أساس الاستحقاق، باستثناء مصروفات الفائدة على الاقتراضات المستخدمة تحديداً لتمويل إنشاء أصول مؤهلة، التي يتم رسملتها مع تكلفة الأصل.

12-3 تعاملات العملات الأجنبية**عملة التشغيل وعملة العرض**

البنود المدرجة ضمن القوائم المالية للشركة يتم قياسها باستخدام الريال العُماني ("ر.ع."), وهي عملة سلطنة عُمان، كونها البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة (عملة التشغيل).

التعاملات بعملات أجنبية يتم تحويلها إلى عملة التشغيل باستخدام معدلات الصرف السائدة في تاريخ التعاملات. أرباح و خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك التعاملات وعن تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملات أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في نهاية الفترة يتم قيدها في الربح أو الخسارة.

13-3 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة الأم بأحكام قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته وأحدث التوجيهات المعنية الصادرة عن هيئة سوق المال بخصوص تحديد المبالغ التي سيتم دفعها كمكافأة إلى أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على حساب الربح أو الخسارة في السنة التي تتعلق بها.

3- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

14-3 تقرير القطاع

القطاع هو أحد المكونات المميزة للمجموعة وينشط في مجال توفير المنتجات أو الخدمات (قطاع الأعمال) أو توفير منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية معينة (القطاع الجغرافي)، وتخضع نتائجه التشغيلية لمراجعة منتظمة من قبل صانع القرار التشغيلي الأول، وهو معرض لمخاطر ولديه عوائد مختلفة عن تلك الموجودة في القطاعات الأخرى.

15-3 رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم العادية وخيارات الأسهم يتم قيدها كخصومات من حقوق الملكية، بالصافي من أي تأثيرات ضريبية.

16-3 تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة غير النافذة بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير النافذة بعد الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه القوائم المالية. فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير النافذة بعد والتي تنطبق على عمليات الشركة. علماً بأن الشركة لا تعترم اعتمادها بشكل مبكر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16- "الإيجارات"

ينبغي على المجموعة اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 اعتباراً من 1 يناير 2019. طبقاً للتوضيح الوارد أدناه، قامت المجموعة بتقييم الأثر التقديري للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 على قوائمها المالية المجمعة. وقد تتغير التأثيرات الفعلية لاعتماد المعيار في 1 يناير 2019 بسبب ما يلي:

- لم تنته المجموعة من اختبار وتقييم آليات الرقابة على أنظمة تقنية المعلومات الجديدة لديها؛ و
- إن السياسات المحاسبية الجديدة عرضة للتغيير إلى حين عرض المجموعة لقوائمها المالية الأولى التي تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي.

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 نموذجاً واحداً لمحاسبة الإيجار داخل الميزانية العمومية للمستأجرين. يُقرُّ المستأجر بأصل حق الاستخدام الذي يُمثل حقه في استخدام الأصل الكامن والتزام إيجار يمثل التزامه بدفع مبالغ الإيجار. هناك إعفاءات قيد بالنسبة للإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات ذات القيمة المنخفضة. وتظل محاسبة المؤجر مُشابهةً للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف الإيجارات على أنها إيجارات تمويلية أو إيجارات تشغيلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 يحل محل إرشادات الإيجار الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولية رقم 17- الإيجارات، وتفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار، ومعيار اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم 15- الإيجارات التشغيلية- الحوافز، ومعيار اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم 27- تقييم أصل المعاملات بما يشمل الشكل القانوني للإيجار.

i. الإيجارات التي تكون فيها المجموعة مستأجرة

ستقوم المجموعة بقيد الأصول والالتزامات الجديدة عن إيجاراتها التشغيلية لمرافق المصنع. ستتغير الآن طبيعة المصروفات المتعلقة بتلك الإيجارات لأن المجموعة ستقوم بقيد مبلغ الاستهلاك عن أصول حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

3- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

3-16 تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة غير النافذة بعد (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16- "الإيجارات" (تابع)

i. الإيجارات التي تكون فيها المجموعة مستأجرة

في وقت سابق، قامت المجموعة بقيد الإيجارات كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة على أساس منتظم يمثل النموذج الزمني لمنفعة الشركة. بالإضافة إلى ذلك، لن تقوم المجموعة بقيد مخصصات للإيجارات التشغيلية التي تُقيمها على أنها إيجارات مجحفة. وبدلاً من ذلك، ستقوم المجموعة بإدراج المبالغ المستحقة بموجب عقد الإيجار في التزامات الإيجار.

لا يُتوقع أن يكون هناك تأثير كبير على الإيجارات التمويلية للمجموعة.

استناداً إلى المعلومات المتوفرة حالياً، تُقدر المجموعة أنها ستقوم بقيد التزامات إيجار إضافية بقيمة 853,974 ريالاً عُمانياً كما في 1 يناير 2019.

ii. المرحلة الانتقالية

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 مبدئياً في 1 يناير 2019، باستخدام أسلوب الأثر الرجعي المعدّل. لذلك، سيتم إدراج الأثر التراكمي لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في 1 يناير 2019، دون تعديل معلومات المقارنة.

تعتزم المجموعة تطبيق الأسلوب العملي للإعفاء من تعريف الإيجار في المرحلة الانتقالية. وهذا يعني أنها ستطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 على جميع العقود المُبرمة قبل 1 يناير 2019 والمُصنفة كإيجارات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4.

4- إدارة المخاطر المالية

تتكون الأدوات المالية المُدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما يعادل النقد والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى واقتراضات بنكية.

4- إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية

نبذة عامة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يُركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر بالمجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تقوم الإدارة بإدارة المخاطر بموجب السياسات التي يوافق عليها مجلس الإدارة ("مجلس الإدارة").

(i) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تحتمل المجموعة لخسارة مالية نتيجة عدم تمكن أحد العملاء أو أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً عن الذمم الجارية المدينة من العملاء.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. فيما يلي مستوى التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إدراج والذي نتج عنه:

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
29,016,321	26,845,976	28,489,634	26,053,792	ذمم تجارية مدينة (الصافي)
31,002	29,378	37,548	29,378	أرصدة مدينة أخرى
3,301,073	3,753,071	3,489,609	3,930,810	أرصدة بنكية
32,348,396	30,628,425	32,016,791	30,013,980	

تقتصر مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة على قيمتها الدفترية نظراً لأن الإدارة تقوم بمراجعة دورية لهذه الأرصدة لتقييم مدى قابليتها لاسترداد وتكوين مخصصات عن الأرصدة المشكوك في استردادها. ويتم إدارة مخاطر الائتمان أساساً من خلال شروط انتمانية للعملاء مدعومة بخطابات اعتماد مستندى مؤكدة. لا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة بما أن المجموعة لديها عدد كبير من العملاء المنتشرين حول العالم.

تقوم الشركة بتخصيص درجة لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تساعد على التنبؤ بخطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التصنيفات الخارجية والقوائم المالية المدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات الصحفية المتاحة حول العملاء) وتطبيق أحكام على أساس التجارب الائتمانية السابقة. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تدل على مخاطر التعثر وتتوافق مع التصنيف الائتماني الخارجي.

يتم تقسيم مستويات التعرض للخطر ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب المنطقة الجغرافية، ويتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قطاع استناداً إلى حالة التأخر عن السداد وتجربة التعرض الفعلي لخسائر الديون على مدى السنوات الخمس الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات في عوامل التقييم لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها تجميع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

4- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(i) مخاطر الائتمان (تابع)

تستند عوامل التقييم إلى توقعات الناتج المحلي الإجمالي وتشمل ما يلي: 0.9 للبحرين و0.29 للكويت و0.81 لسلطنة عُمان و0.21 لقطر و0.30 للمملكة العربية السعودية و1.59 للإمارات العربية المتحدة و0.26 للولايات المتحدة الأمريكية و0.01 لليمن.

لا يوجد تصنيف مستقل لكل عميل محتمل، وتقوم لجنة الائتمان بالمجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع أخذ مركزه المالي في الاعتبار وكذلك خبرته السابقة وعوامل أخرى. يتم وضع حدود المخاطر الفردية استناداً إلى التصنيفات الداخلية أو الخارجية وفقاً للحدود التي يضعها مجلس الإدارة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بشكل منتظم. ترد التفاصيل ذات الصلة بالذمم التجارية المدينة في الإيضاح 9.

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة وخسارة انخفاض قيمتها في تاريخ الإدراج:

المجموعة	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة %	خسارة القيمة الدفترية	مخصص خسارة	صافي القيمة الدفترية	منخفض القيمة الائتمانية
31 ديسمبر 2018					
أقل من 120 يوماً	1%	22,279,834	242,698	22,037,136	لا
بين 121-180 يوماً	3%	2,939,463	92,400	2,847,063	نعم
بين 181-270 يوماً	10%	1,109,180	105,462	1,003,718	نعم
بين 271-365 يوماً	51%	15,191	7,704	7,487	نعم
أكثر من 365 يوماً	42%	357,905	199,517	158,388	نعم
		<u>26,701,573</u>	<u>647,781</u>	<u>26,053,792</u>	
الشركة الأم	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة %	خسارة القيمة الدفترية	مخصص خسارة	صافي القيمة الدفترية	منخفض القيمة الائتمانية
31 ديسمبر 2018					
أقل من 120 يوماً	2%	22,620,940	457,484	22,163,456	لا
بين 121-180 يوماً	4%	3,375,277	120,017	3,255,260	نعم
بين 181-270 يوماً	12%	1,580,961	193,894	1,387,067	نعم
بين 271-365 يوماً	59%	10,614	6,365	4,249	نعم
أكثر من 365 يوماً	59%	87,213	51,269	35,944	نعم
		<u>27,675,005</u>	<u>829,029</u>	<u>26,845,976</u>	

لم تُحدد المجموعة أي خسارة انخفاض قيمة جوهرية عن الأصول المالية الأخرى كما في تاريخ الإدراج.

4- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ii) مخاطر السيولة (تابع)

(ii) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر الناشئة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بصافي متطلبات التمويل. وقد ينشأ مخاطر السيولة عن اضطراب السوق أو التخفيضات الائتمانية مما قد يؤدي إلى عدم توفر بعض مصادر التمويل.

تعني الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بالنقد الكافي وتوفير التمويل من أموال التسهيلات الائتمانية المُلتزم بها. تحافظ الإدارة على مرونة التمويلات من خلال ضمان توفر الأموال وفقاً لحدود الائتمان المُلتزم بها.

يُقسم الجدول التحليلي التالي الالتزامات المالية للمجموعة والشركة الأم إلى مجموعات استحقاق استناداً إلى السنة المتبقية في تاريخ الإدراج إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية:

المجموعة	المجموع	تدفقات نقدية تعاقدية	أقل من سنة
	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 31 ديسمبر 2018			
اقتراضات بنكية	14,513,834	(14,513,834)	(14,513,834)
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	11,408,109	(11,408,109)	(11,408,109)
	<u>25,921,943</u>	<u>(25,921,943)</u>	<u>(25,921,943)</u>
المجموعة	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 31 ديسمبر 2017			
اقتراضات بنكية	12,159,908	(12,194,852)	(12,194,852)
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	10,306,754	(10,306,754)	(10,306,754)
	<u>22,466,662</u>	<u>(22,501,606)</u>	<u>(22,501,606)</u>
الشركة الأم	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 31 ديسمبر 2018			
اقتراضات بنكية	14,513,834	(14,513,834)	(14,513,834)
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	11,399,059	(11,399,059)	(11,399,059)
	<u>25,912,893</u>	<u>(25,912,893)</u>	<u>(25,912,893)</u>
الشركة الأم	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 31 ديسمبر 2017			
اقتراضات بنكية	12,159,908	(12,194,852)	(12,194,852)
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	10,280,478	(10,280,478)	(10,280,478)
	<u>22,440,386</u>	<u>(22,475,330)</u>	<u>(22,475,330)</u>

4- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(iii) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة، على دخل المجموعة أو قيمة حيازاتها من الأدوات المالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في مراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة مع زيادة العائد على المخاطر. يتم إدارة مخاطر السوق من خلال مراجعة استراتيجية المبيعات وتعديل بشكل مستمر.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تزاول المجموعة نشاطها في الأسواق العالمية، ولكنها مستقلة تمامًا عن تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية نظرًا لأن صفقاتها بالعملة الأجنبية تتم أساسًا بالدولار الأمريكي والريال السعودي والدرهم الإماراتي، وهي عملات ثابتة فعليًا مقابل الريال العُماني.

مخاطر معدلات الفائدة

لدى المجموعة ودائع تحت الطلب واقتراضات بنكية. الودائع لدى البنوك والاقتراضات تحمل فائدة بشروط تجارية. المجموعة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة الناتجة عن اقتراضاتها، ويتم إدارة هذه المخاطر من خلال الاحتفاظ بمزيج ملائم من الأرصة بمعدلات فائدة ثابتة وعائمة في بداية السنة المالية، حسب الاقتضاء. جزء كبير من ترتيبات اقتراض المجموعة تتسم في طبيعتها بأنها قصيرة الأجل.

عن كل تغيير بنسبة 0.5% في معدلات الفائدة، فإن تأثيره على قائمة الربح أو الخسارة يقارب مبلغ 52,874 ريال عُماني (31 ديسمبر 2017: 44,251 ريال عُماني) على أساس مستوى الاقتراضات بالصافي من الودائع تحت الطلب في نهاية تاريخ الإدراج.

مخاطر أسعار البضاعة

تتأثر الشركة بتقلبات أسعار الحديد. وتتطلب أنشطتها التشغيلية الشراء المستمر والتصنيع، وبالتالي فهي تستوجب إمدادات متواصلة من الحديد. ونظرًا للتقلبات الكبيرة في الأسعار، قام مجلس الإدارة بتطوير وتطبيق إستراتيجية لإدارة مخاطر أسعار البضاعة وكيفية التخفيف من آثارها. ولغرض إدارة مخاطر تقلبات أسعار المعادن، تقوم الإدارة بإدارة المخزون بحيلة وحذر بمستويات اقتصادية. تمتلك المجموعة سلسلة إمدادات قوية مع قاعدة متنوعة من الموردين للحصول على أسعار تنافسية وخفض الدورة الزمنية للشراء. كما تتميز مرافق الإنتاج الحالية للمجموعة بالمرونة من حيث الاستجابة لطلبات العملاء.

1-4 إدارة رأس المال

تهدف المجموعة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان مقدرة المجموعة على الاستمرار بالعمليات طبقًا لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها مواصلة تحقيق عوائد كافية للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل للحد من تكلفة رأس المال.

ولغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لخفض الديون.

تنتهج المجموعة نفس السياسة المتبعة من قبل الناشطين الآخرين في الصناعة، حيث أنها تراقب رأس المال على أساس مُعدّل الإفراض. يتم احتساب هذا المعدّل بقسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين باعتباره إجمالي الاقتراضات (بما في ذلك "الاقتراضات الجارية وغير الجارية" كما تظهر في قائمة المركز المالي) ناقصًا النقد والأرصدة البنكية. يتم احتساب إجمالي رأس المال كـ "حقوق ملكية" كما تظهر في قائمة المركز المالي زائدًا صافي الدين.

4- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(iii) مخاطر السوق (تابع)

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
12,159,908	14,513,834	12,159,908	14,513,834	اقتراضات بنكية (إيضاح 14)
(3,309,721)	(3,761,299)	(3,500,987)	(3,939,089)	يطرح : نقد وأرصدة بنكية (إيضاح 10)
8,850,187	10,752,535	8,658,921	10,574,745	صافي الدين
44,446,699	44,208,303	44,140,078	43,925,881	اجمالي حقوق الملكية
53,296,886	54,960,838	52,798,999	54,500,626	اجمالي الدين وحقوق الملكية
%17	%20	%16	%19	معدل الإقراض

2-4 تقدير القيمة العادلة

يُفترض أن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية ذات فترة استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. القيمة العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة تعتبر مقارنة لقيمتها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها بأساليب التقييم التالية:

- المستوى 1 : أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة؛
- المستوى 2 : تقنيات أخرى تتوفر لها كافة المعلومات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة وتكون قابلة للملاحظة سواء بصفة مباشرة أو غير مباشر.
- المستوى 3 : تقنيات تستخدم معلومات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند الى بيانات سوقية قابلة للملاحظة.

5- تقديرات وأحكام محاسبية رئيسية

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع افتراضات وتقديرات من شأنها أن تؤثر على الدخل والمصروفات والأصول والالتزامات المفصّل عنها في تاريخ الإدراج والمخصصات والتغيرات في القيمة العادلة. علماً بأن هذه التقديرات تستند بالضرورة الى افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة، وربما كبيرة، من الأحكام وعدم اليقين، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في الالتزامات والأصول التقديرية.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر، وهي تستند الى الخبرات السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

5- تقديرات وأحكام محاسبية رئيسية (تابع)

المصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

أ. مخصص انخفاض قيمة - قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - مُطبق اعتباراً من 1 يناير 2018. تستند مخصصات الخسارة عن الأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التعثر ومُعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة أحكاماً في وضع هذه الافتراضات واختيار المعلومات في حساب انخفاض القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والبيانات التاريخية، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات الاستشرافية في نهاية كل فترة إدراج. تم الإفصاح عن تفاصيل الافتراضات والمعلومات الرئيسية المستخدمة في السياسة المحاسبية الواردة أعلاه.

مخصص انخفاض قيمة - قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - حتى 31 ديسمبر 2018. يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل للزعم التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بشكل فردي ولكن انقضى موعد استحقاقها يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق المخصص وفقاً لطول المدة ومُعدلات الاسترداد السابقة.

ب. مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقادم يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بشكل فردي ولكنها قديمة أو متقادمة يتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم تكوين المخصص وفقاً لنوع المخزون وفترة عمره أو تقادمه بناءً على أسعار البيع السابقة.

3) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية لممتلكاتها وآلاتها ومعدات لغرض احتساب الاستهلاك. ويتم التقدير بعد الأخذ في الاعتبار للاستخدام المتوقع للأصل والتآكل والتلف الطبيعيين. تقوم الإدارة بمراجعة سنوية للقيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، مع تعديل مبلغ الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

4) أصول ضريبية مؤجلة يتم قيد الأصول الضريبية المؤجلة لكافة الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يكون من المحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام الخسائر مقابلها. يتعين على الإدارة وضع أحكام لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن قيدها، بناءً على التوقيت المرجح ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة وكذلك استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

6- معلومات القطاع

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة الذي يزاول أنشطة تجارية تعود عليه بإيرادات أو تحمله مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات المبرمة مع المكونات الأخرى للشركة، وتخضع نتائج القطاع التشغيلية لمراجعة منتظمة من قبل صانع القرار التشغيلي الأول بالشركة لغرض اتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة. السياسات المحاسبية للقطاعات المفصّل عنها هي نفسها السياسات المحاسبية للمجموعة التي تم تناولها في الإيضاح 3.

موضح أدناه المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 - قطاعات التشغيل. يستوجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي يتولى صانع القرار التشغيلي الأول بالمجموعة مراجعتها بشكل منتظم لغرض تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

المنتجات والخدمات التي تُنتج إيرادات لقطاعات التشغيل

تعمل المجموعة والشركة الأم في قطاع تشغيلي واحد وهو تصنيع وبيع المنتجات الحديدية. كافة المعلومات المعنية بهذا القطاع الرئيسي تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والايضاحات عن القوائم المالية.

6- معلومات القطاع (تابع)

المنتجات والخدمات التي تُنتج إيرادات لقطاعات التشغيل (تابع)

و فيما يلي تحليل جغرافي تم تجميعه على أساس مواقع زبائن المجموعة:

2017	2018	المجموعة
إيرادات ر.ع	إيرادات ر.ع	إيرادات ر.ع
27,337,461	82,075,120	23,730,774
1,886,585	13,339,261	2,869,010
42,120	1,206,095	101,789
29,266,166	96,620,476	26,701,573
		93,176,120
		21,133,804
		1,835,919
		116,145,843

الشركة الأم

28,070,778	82,119,391	24,704,206	93,225,264	دول مجلس التعاون شاملة عمان
1,886,585	13,339,261	2,869,010	21,133,804	أمريكا الشمالية
42,120	1,224,095	101,789	1,835,919	أخرى
29,999,483	96,682,747	27,675,005	116,194,987	

7 ممتلكات و آلات و معدات - المجموعة

التكلفة	مباني	آلات و معدات	عدد و قطع غيار	مركبات	أثاث و تركيبات	كمبيوتر و معدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
1 يناير 2018	8,537,941	27,690,834	2,321,387	239,715	251,313	446,874	505,547	39,993,611
إضافات	181,572	48,750	-	23,945	20,659	43,470	887,743	1,206,139
تحويلات أثناء السنة	209,898	352,066	301,079	-	43,500	14,489	(921,032)	-
مستبعدات / مشطوبات	-	(3,626)	(164,470)	(34,745)	(560)	(11,681)	-	(215,082)
31 ديسمبر 2018	8,929,411	28,088,024	2,457,996	228,915	314,912	493,152	472,258	40,984,668
الاستهلاك	4,533,782	13,560,555	1,961,104	149,960	228,845	406,188	-	20,840,434
1 يناير 2018	430,081	1,389,568	195,723	-	-	-	-	2,015,372
تكلفة المبيعات (إيضاح 17)	1,631	-	-	25,856	14,055	29,729	-	71,271
مصاريف إدارية و عمومية (إيضاح 19)	-	(3,160)	(143,512)	(34,745)	(558)	(11,681)	-	(193,656)
مستبعدات / مشطوبات	-	-	-	-	-	-	-	-
31 ديسمبر 2018	4,965,494	14,946,963	2,013,315	141,071	242,342	424,236	-	22,733,421
صافي القيمة الدفترية	3,963,917	13,141,061	444,681	87,844	72,570	68,916	472,258	18,251,247
31 ديسمبر 2018	3,963,917	13,141,061	444,681	87,844	72,570	68,916	472,258	18,251,247

أ. المباني شاملة الممتلكات و الآلات و المعدات مقامة على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية - منطقة صحار الصناعية.

ب. ممتلكات و آلات و معدات الشركة مرهونة رهن ثاني عن قروض من بنوك تجارية أخرى (إيضاح 14)

ت. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في 31 ديسمبر 2018 تمثل بصفة أساسية لفائف قيد التحزيز .

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش م ع ع
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة و المنفصلة
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

ممتلكات و آلات و معدات – المجموعة (تابع)

التكلفة	مباني	آلات و معدات	عدد و قطع غيار	مركبات	أثاث و تركيبات	كومبيوتر و معدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
1 يناير 2017	8,288,221	27,353,471	2,231,400	211,295	247,118	422,732	605,966	39,360,203
إضافات	158,473	132,024	-	69,862	8,148	31,078	420,175	819,760
تحويلات أثناء السنة	91,247	267,946	161,401	-	-	-	(520,594)	-
مستبعدات / مشطوبات	-	(62,607)	(71,414)	(41,442)	(3,953)	(6,936)	-	(186,352)
31 ديسمبر 2017	8,537,941	27,690,834	2,321,387	239,715	251,313	446,874	505,547	39,993,611
الاستهلاك								
1 يناير 2017	4,114,524	12,218,261	1,846,557	162,471	224,357	390,277	-	18,956,447
استهلاك السنة:	417,627	1,373,013	175,441	-	-	-	-	1,966,081
تكلفة المبيعات (إيضاح 17)	1,631	-	-	28,928	8,420	22,656	-	61,635
مصاريف إدارية و عمومية (إيضاح 19)	-	(30,719)	(60,894)	(41,439)	(3,932)	(6,745)	-	(143,729)
مستبعدات / مشطوبات	4,533,782	13,560,555	1,961,104	149,960	228,845	406,188	-	20,840,434
31 ديسمبر 2017	4,533,782	13,560,555	1,961,104	149,960	228,845	406,188	-	20,840,434
صافي القيمة الدفترية	4,004,159	14,130,279	360,283	89,755	22,468	40,686	505,547	19,153,177
31 ديسمبر 2017	4,004,159	14,130,279	360,283	89,755	22,468	40,686	505,547	19,153,177

أ. المباني شاملة الممتلكات و الآلات و المعدات مقامة على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية - منطقة صحار الصناعية.

ب. ممتلكات و آلات و معدات الشركة مرهونة رهن ثاني عن قروض من بنوك تجارية أخرى (إيضاح 14)

ت. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في 31 ديسمبر 2017 تمثل بصفة أساسية لفائف قيد التحزيز .

ممتلكات و آلات و معدات – الشركة الأم

التكلفة	مباني	آلات و معدات	عدد و قطع غيار	مركبات	أثاث و تركيبات	كومبيوتر و معدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
1 يناير 2018	8,505,313	27,690,834	2,321,387	185,140	248,512	440,779	505,547	39,897,512
إضافات	181,572	48,750	-	23,945	20,659	43,108	887,743	1,205,777
تحويلات أثناء السنة	209,898	352,066	301,079	-	43,500	14,489	(921,032)	-
مستبعدات / مشطوبات	-	(3,626)	(164,470)	(34,745)	(560)	(11,681)	-	(215,082)
31 ديسمبر 2018	8,896,783	28,088,024	2,457,996	174,340	312,111	486,695	472,258	40,888,207
الاستهلاك								
1 يناير 2018	4,526,291	13,560,555	1,961,104	95,640	227,611	400,730	-	20,771,931
استهلاك السنة:	430,081	1,389,568	195,723	-	-	-	-	2,015,372
تكلفة المبيعات (إيضاح 17)	-	-	-	25,601	13,774	29,358	-	68,733
مصاريف إدارية و عمومية (إيضاح 19)	-	(3,160)	(143,512)	(34,745)	(558)	(11,681)	-	(193,656)
مستبعدات / مشطوبات	4,956,372	14,946,963	2,013,315	86,496	240,827	418,407	-	22,662,380
31 ديسمبر 2018	4,956,372	14,946,963	2,013,315	86,496	240,827	418,407	-	22,662,380
صافي القيمة الدفترية	3,940,411	13,141,061	444,681	87,844	71,284	68,288	472,258	18,225,827
31 ديسمبر 2018	3,940,411	13,141,061	444,681	87,844	71,284	68,288	472,258	18,225,827

7- ممتلكات و آلات و معدات (تابع)

- أ. المباني شاملة الممتلكات و الآلات و المعدات مقامة على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية - منطقة صحرار الصناعية.
ب. ممتلكات و آلات و معدات الشركة مرهونة رهن ثاني عن قروض من بنوك تجارية أخرى (إيضاح 14)
ت. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في 31 ديسمبر 2017 تمثل بصفة أساسية لفائف قيد التحزيز .

التكلفة	مباني	آلات و معدات	عدد و قطع غيار	مركبات	أثاث و تركيبات	كمبيوتر و معدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
1 يناير 2017	8,255,593	27,353,471	2,231,400	155,165	244,371	416,924	605,966	39,262,836
إضافات	158,473	132,024	-	69,570	8,148	30,606	420,175	818,996
تحويلات أثناء السنة	91,247	267,946	161,401	-	-	-	(520,594)	-
مستبعدات / مشطوبات	-	(62,607)	(71,414)	(39,595)	(3,953)	(6,751)	-	(184,320)
31 ديسمبر 2017	8,505,313	27,690,834	2,321,387	185,140	248,512	440,779	505,547	39,897,512
الاستهلاك								
1 يناير 2017	4,108,664	12,218,261	1,846,557	113,135	223,403	385,070	-	18,895,090
استهلاك السنة:	417,627	1,373,013	175,441	-	-	-	-	1,966,081
تكلفة المبيعات (إيضاح 17)	-	-	-	22,097	8,140	22,218	-	52,455
مصاريف إدارية و عمومية (إيضاح 19)	-	(30,719)	(60,894)	(39,592)	(3,932)	(6,558)	-	(141,695)
مستبعدات / مشطوبات	4,526,291	13,560,555	1,961,104	95,640	227,611	400,730	-	20,771,931
31 ديسمبر 2017	3,979,022	14,130,279	360,283	89,500	20,901	40,049	505,547	19,125,581
صافي القيمة الدفترية								
31 ديسمبر 2017	3,979,022	14,130,279	360,283	89,500	20,901	40,049	505,547	19,125,581

8 المخزون

المجموعة	الشركة الأم	2017	2018	2017	2018
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
مواد خام	11,457,980	8,605,607	11,457,980	8,605,607	11,457,980
بضاعة تامة الصنع	6,830,980	5,227,711	6,830,980	5,227,711	6,830,980
مواد استهلاكية و قطع غيار	2,791,569	2,333,987	2,791,569	2,333,987	2,791,569
بضاعة بالطريق	547,652	317,169	547,652	317,169	547,652
أعمال قيد التنفيذ	1,720,147	1,354,167	1,720,147	1,354,167	1,720,147
ناقصا: مخصص بضاعة راكدة و قديمة	23,348,328	17,838,641	23,348,328	17,838,641	23,348,328
	(2,434,861)	(2,385,776)	(2,434,861)	(2,385,776)	(2,434,861)
	20,913,467	15,452,865	20,913,467	15,452,865	20,913,467
	20,364,973	15,181,887	20,364,973	15,181,887	20,364,973

مخزون الشركة مرهون لصالح مقرضين كما هو موضح بالإيضاح 14

المجموعة		الشركة الأم		
2018	2017	2018	2017	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
22,279,834	26,358,186	22,620,940	26,680,099	أقل من 120 يوم
2,939,463	2,209,419	3,375,277	2,543,269	من 121 – 180 يوم
1,109,180	204,396	1,580,961	543,774	من 181 – 270 يوم
15,191	49,869	10,614	48,790	من 271 – 365 يوم
33,489	171,367	23,438	147,138	من 366 – 730 يوم
324,416	272,929	63,775	36,413	أكثر من 730 يوم
<u>26,701,573</u>	<u>29,266,166</u>	<u>27,675,005</u>	<u>29,999,483</u>	ناقصا: مخصص بضاعة راكدة و قديمة

9 **ذمم مدينة تجارية و أخرى (تابع)**
ج قامت الشركة بسداد مبلغ 1,949,435 ريال رسوم إغراق (مقابل 1,026,736 ريال عام 2017) عن صادرات الى الولايات المتحدة الأمريكية حيث فرضت وزارة التجارة الأمريكية رسوم إغراق و حماية على صادرات الشركة الى الولايات المتحدة ، خلال عام 2016، فرضت وزارة التجارة الأمريكية رسوما ضد الإغراق على صادرات الشركة إلى الولايات المتحدة الأمريكية بنسبة 7.36٪. ويتم حالياً التعامل مع الرسوم المدفوعة كدفع، في انتظار المراجعة الإدارية لوزارة التجارة الأمريكية. ومع ذلك، سجلت الشركة مصاريف مستحقة بمبلغ 2,568,042 ريال عماني (31 ديسمبر 2017: 1,335,924 ريال عماني) ضمن ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى على أساس الشحنة الفعلية إلى الولايات المتحدة الأمريكية.

10 أرصدة بنكية و نقد		المجموعة		الشركة الأم	
		2018	2017	2018	2017
		ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
نقد لدى البنك		3,930,810	3,489,609	3,753,071	3,301,073
نقد بالصندوق		8,279	11,378	8,228	8,648
		<u>3,939,089</u>	<u>3,500,987</u>	<u>3,761,299</u>	<u>3,309,721</u>

تشمل الارصدة البنكية مبلغ 833,595 ريال عماني (31 ديسمبر 2017: 770,521 ريال عماني) محتفظ به في حساب بالدرهم الإماراتي، 1,978,969 ريال عماني (31 ديسمبر 2017: 1,520,378 ريال عماني) في حساب بالدولار الأمريكي و 536,188 ريال عماني (31 ديسمبر 2017: 188,538 ريال عماني) في حساب بالريال السعودي .

11 **رأس المال**
يتكون رأس المال من 124,897,960 (31 ديسمبر 2017: 124,897,960) سهم عادي بقيمة 0.100 ريال عماني (31 ديسمبر 2017: 0.100 ريال عماني) مدفوع بالكامل .

مصرح به		مصدر و مدفوع بالكامل			
2018	2017	2018	2017	ر.ع	ر.ع
<u>15,000,000</u>	<u>15,000,000</u>	<u>12,489,796</u>	<u>12,489,796</u>	ر.ع	ر.ع
				ر.ع	ر.ع

رأس المال

علاوة الأصدار
علاوة الاصدار ميثوثة بالصافي بعد خصم تكاليف اصدار الأسهم .

12 **احتياطي قانوني**
طبقاً لقانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 و تعديلاته ، يُقَـطـع 10 ٪ من الأرباح و تحويلها الى حساب احتياطي قانوني الى ان يتراكم رصيد هذا الحساب و يصبح معادلاً لثلث رأس مال الشركة الأم المدفوع المحقق خلال العام 2017 وهو احتياطي غير قابل لتوزيع.

13 **توزيعات**
لا يتم تسجيل التوزيعات بالحسابات حتى يتم اعتمادها في جمعية عمومية سنوية . في اجتماع عقده مجلس الادارة بتاريخ 31 يناير 2019 تمت التوصية بدفع توزيعات 16 ببسه لكل سهم بمبلغ 1,998,367 ريال عماني بانتظار موافقة المساهمين في جمعية عمومية سنوية ، و لا تعكس القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 هذا القرار الذي سيتم تسجيله محاسبياً في حقوق ملكية المساهمين كتوزيع لأرباح محتجزة للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2019.

أنشاء السنة 2017 تم دفع توزيعات نقدية بواقع 0.024 ببيسات للسهم الواحد (31 ديسمبر 2017: 0.009 ريال عماني) للسهم بقيمة 2,997,551 ريال عماني (31 ديسمبر 2017: 1,124,082 ريال عماني) الى ذلك ، طبقاً لموافقة المساهمين عليها في جمعية عمومية اعتيادية عُقدت بتاريخ 25 مارس 2018.

تم خلال الفترة تحويل توزيعات لم يتسلمها أصحابها بلغت 2,128 ريال (مقابل 678 ريال عام 2017) الى حساب صندوق أمانات المستثمرين حسب توجيهات هيئة سوق المال في عمان.

14 قروض بنكية

المجموعة	الشركة الأم	2017	2018
2018	2017	ر.ع	ر.ع
14,513,834	12,159,908	12,159,908	14,513,834
14,513,834	12,159,908	12,159,908	14,513,834

قروض ضد إيصالات أمانة (أ)

اجمالي القروض

أ. لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بمبلغ 71.50 مليون ريال من بنوك تجارية محلية و أجنبية . المسحوبات البنكية على المكشوف هي بفوائد سنوية تتراوح بين 4.5% الى 6.5% (مقابل 4.5% الى 6.5% عام 2017) . حصلت الشركة على قروض مقابل إيصالات قبض من بنوك تجارية بفائدة سنوية تتراوح بين 2.75% الى 4.50% (مقابل 2.75% الى 4.00% عام 2017 سنوياً) . التسهيلات الائتمانية مضمونة برهن على الأصول المتداولة للشركة الأم

ب. القيمة الدفترية لقروض المجموعة و الشركة الأم مبينة بالعملة التالية:

المجموعة	الشركة الأم	2017	2018
2018	2017	ر.ع	ر.ع
6,000,000	3,000,000	3,000,000	6,000,000
8,513,834	9,159,908	9,159,908	8,513,834
14,513,834	12,159,908	12,159,908	14,513,834

ريال عماني
دولار أمريكيالتغير في التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
المجموعة والشركة الأم

2018	2017
ر.ع	ر.ع
12,159,908	11,072,087
81,027,952	69,905,552
(78,674,026)	(68,817,731)
14,513,834	12,159,908
2,353,926	1,087,821

قروض بنكية

1 يناير 2017

متحصلات من قروض

مدفوعات لسداد قروض

31 ديسمبر 2017

التغير في التدفقات النقدية

15 مستحقات ترك الخدمة

المجموعة	الشركة الأم	2017	2018
2018	2017	ر.ع	ر.ع
884,016	607,223	607,223	884,016
197,259	306,228	306,228	197,259
(65,912)	(29,435)	(29,435)	(65,912)
1,015,363	884,016	884,016	1,015,363

1 يناير

مصاريف أثناء السنة (إيضاح 19)

مدفوعات أثناء السنة

31 ديسمبر

16 ذمم دائنة تجارية و أخرى

المجموعة	الشركة الأم	2017	2018
2018	2017	ر.ع	ر.ع
5,907,301	7,049,723	7,049,723	5,908,606
5,073,095	2,970,352	2,970,352	5,072,173
335,718	233,303	233,303	332,561
91,995	27,100	27,100	85,719
11,408,109	10,280,478	10,280,478	11,399,059

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة الدفع

دفعات مقدماً من زبائن

مستحقات أخرى

31 ديسمبر

17 تكلفة المبيعات

المجموعة	2018	2017	الشركة الأم	2018	2017
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
خامات مستهلكة	95,395,351	74,884,574	95,674,818	75,078,957	
أجور مباشرة (إيضاح 20)	4,227,744	4,304,660	4,227,744	4,304,660	
استهلاك (إيضاح 7)	2,015,372	1,966,081	2,015,372	1,966,081	
كهرباء و غاز و مياه	1,522,467	1,472,411	1,522,467	1,472,411	
مصاريف مباشرة أخرى	785,993	654,736	736,477	654,736	
	<u>103,946,927</u>	<u>83,282,462</u>	<u>104,176,878</u>	<u>83,476,845</u>	

18 مصاريف بيع و توزيع

مصاريف تغليف و شحن	5,295,436	4,911,915	5,290,680	4,908,589
عمولة مبيعات	10,905	32,789	9,438	31,835
نفقات ترويج المبيعات	21,979	20,144	21,979	20,144
دعاية و إعلان	25,999	21,277	25,961	20,277
مصاريف أخرى	32,446	65,396	30,414	60,346
	<u>5,386,765</u>	<u>5,051,521</u>	<u>5,378,472</u>	<u>5,042,191</u>

19 مصاريف ادارية و عمومية

تكاليف الموظفين (إيضاح 20)	1,946,167	1,903,479	1,846,314	1,803,273
مصاريف أخرى	245,506	253,361	240,181	197,137
أتعاب مهنية و قانونية	143,162	120,562	138,442	113,021
سفریات و انتقالات	113,093	95,744	112,279	95,744
استهلاك (إيضاح 7)	71,271	61,635	68,733	52,455
ديون رديئة مشطوبة	22,544	-	22,544	-
مصاريف اتصالات	76,393	70,059	74,919	67,852
تأمين	14,315	13,335	14,264	13,035
	<u>2,609,907</u>	<u>2,518,175</u>	<u>2,495,132</u>	<u>2,342,517</u>

20 تكاليف الموظفين

فيما يلي تكاليف الموظفين و هي داخلة ضمن كل من تكلفة المبيعات و المصاريف الادارية و العمومية:

رواتب أساسية و بدلات	5,446,102	5,399,886	5,363,501	5,309,725
رعاية و ترفيه	295,175	274,637	285,478	267,588
منافع ترك الخدمة (ايضاح 15)	197,259	306,228	192,546	304,454
تأمينات اجتماعية	176,347	162,471	173,505	161,249
سكن الموظفين	59,028	64,917	59,028	64,917
	<u>6,173,911</u>	<u>6,208,139</u>	<u>6,074,058</u>	<u>6,107,933</u>

موزعة كما يلي :

تكلفة مبيعات (إيضاح 17)	4,227,744	4,304,660	4,227,744	4,304,660
مصاريف ادارية و عمومية (إيضاح 19)	1,946,167	1,903,479	1,846,314	1,803,273
	<u>6,173,911</u>	<u>6,208,139</u>	<u>6,074,058</u>	<u>6,107,933</u>

21 صافي تكاليف التمويل

المجموعة	الشركة الأم		
2018	2018	2017	2017
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
1,051,593	1,043,435	696,681	692,824
(5,887)	(5,887)	(39,210)	(39,210)
1,045,706	1,037,548	657,471	653,614

فوائد قروض
ايرادات فوائد

22 الضرائب

قائمة الدخل الشامل			
ضريبة حالية:			
ضرائب عن السنة	545,641	832,123	832,123
ضريبة مؤجلة:			
إنشاء / شطب فروقات أخرى مؤقتة	(56,031)	(26,441)	(26,441)
مجموع ضرائب السنة	489,610	805,682	805,682
قائمة المركز المالي			
التزامات غير متداولة			
ضريبة مؤجلة	462,005	518,036	518,036
التزامات متداولة			
السنة الحالية	545,641	853,835	853,835

(أ) قامت الشركة الأم بحساب ضريبة الدخل بمعدل ضريبي فعال بنسبة 15٪ للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: 15٪). لا تتحمل الشركة التابعة أية التزامات ضريبية كما في تاريخ التقرير. إن مطابقة الضريبة حسب الربح المحاسبي للمجموعة كما يلي:

الربح قبل الضريبة			
3,269,921	3,217,571	5,518,871	5,663,344
مصاريف ضريبة - 15% 2017			
490,488	482,636	827,831	849,502
105	105	105	105
الأثر الضريبي على المصروفات غير القابلة للخصم			
6,869	6,869	(180,044)	(180,044)
الأثر الضريبي على المخصصات في الفروق المؤقتة القابلة للخصم			
(7,852)	-	21,671	-
التأثير الضريبي لمعدلات الضرائب الأجنبية			
-	-	136,119	136,119
489,610	489,610	805,682	805,682

(ب) تم الانتهاء من التقييم الضريبي حتى عام 2013 وتم الاتفاق عليه مع سلطات الضرائب في عمان. تعتقد الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، للسنوات غير المقسمة لن تكون مهمة للشركة الأم والمركز المالي للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

22 الضرائب (تابع)

1 يناير 2018	مفرج عنه إلى قائمة الأرباح أو الخسائر	31 ديسمبر 2018
ر.ع	ر.ع	ر.ع
(500,286)	5,000	(495,286)
<u>1,018,322</u>	<u>(61,031)</u>	<u>957,291</u>
<u>518,036</u>	<u>(56,031)</u>	<u>462,005</u>

ضرائب مؤجلة
أصول
مخصص
التزامات
استهلاك ضريبي معجل

المجموعة و الشركة الأم

1 يناير 2017	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	31 ديسمبر 2017
ر.ع	ر.ع	ر.ع
(336,486)	(163,800)	(500,286)
<u>880,963</u>	<u>137,359</u>	<u>1,018,322</u>
<u>544,477</u>	<u>(26,641)</u>	<u>518,036</u>

ضرائب مؤجلة
أصول
مخصص
التزامات
استهلاك ضريبي معجل

23 عائد السهم

يُحتسب عائد السهم بقسمة أرباح المساهمين بالشركة الأم على متوسط عدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة .

المجموعة	الشركة الأم	2017	2018
2018	2017	2017	2018
<u>2,780,311</u>	<u>4,723,867</u>	<u>2,727,961</u>	<u>4,857,662</u>
<u>124,897,960</u>	<u>124,897,960</u>	<u>124,897,960</u>	<u>124,897,960</u>
<u>0.022</u>	<u>0.038</u>	<u>0.022</u>	<u>0.039</u>

ربح مساهمي الشركة الأم (ر.ع)
متوسط عدد الأسهم (بالعدد)

عائد السهم لمساهمي الشركة الأم (ر.ع)

نظراً لأن الشركة الأم لم تصدر أسهم مخففة محتملة ، فإن عائد السهم المخفف هو نفسه عائد السهم الاساسي .

24 صافي أصول السهم

صافي أصول مساهمي الشركة الأم (ر.ع)	عدد الأسهم بتاريخ القوائم المالية (بالعدد)	صافي الأصول للسهم للعائد لمساهمي الشركة الأم (ر.ع)
43,925,881	124,897,960	0.352
<u>44,140,078</u>	<u>124,897,960</u>	<u>0.353</u>
<u>44,446,699</u>	<u>124,897,960</u>	<u>0.356</u>
<u>44,208,303</u>	<u>124,897,960</u>	<u>0.354</u>

يُحتسب صافي أصول السهم بقسمة حقوق المساهمين بتاريخ القوائم المالية على عدد الأسهم .

25 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمين، أعضاء مجلس الإدارة و شركات تجارية واقعة تحت سيطرتهم أو يستطيعون ممارسة نفوذ هائل على قراراتها المالية و التشغيلية حيث أبرمت المجموعة معاملات مع شركات تتعلق بالمساهمين و أعضاء مجلس الإدارة . و في سياق النشاط الاعتيادي للشركة ، تقوم تلك الاطراف ذات العلاقة بتزويد المجموعة ببضائع و خدمات بموجب معاملات تتم بشروط متفق عليها بين الطرفين. و فيما يلي المعاملات التي تمت مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة :

المجموعة		الشركة الأم			
2018	2017	2018	2017		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع		
(i) الشركة التابعة					
-	-	3,522,652	2,431,123	مبيعات	
-	=	11,391	336,827	استرداد مصروفات / خدمات مدفوعة	
=	=	2,139,749	2,040,343	المبالغ المستحقة على الشركة التابعة	
(ii) الاطراف الاخرى ذات العلاقة					
436,790	-	436,790	-	مبيعات	
30,814	-	30,814	-	المشتريات	
103,817	-	103,817	-	المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة	
304	=	304	=	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة	
(iii) تعويضات موظفي الإدارة العليا					
شؤون الموظفين					
282,222	262,309	282,222	262,309	رواتب اساسية و بدلات	
95,000	68,000	95,000	68,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	
9,825	9,825	9,825	9,825	بدل حضور اجتماعات المجلس	
104,825	77,825	104,825	77,825		

26 استثمار في الشركة تابعة

في 15 يونيو 2015، استحوذت الشركة الام على 51٪ من أسهم شركة الجزيرة عمان للمنتجات الحديدية (شركة ذات مسؤولية محدودة) "الشركة التابعة" (، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية. بتاريخ 31 مارس 2017 استحوذت الشركة الأم على حصة ملكية إضافية بنسبة 49٪ في الشركة التابعة، مما رفع حصة ملكيتها إلى 100٪ مقابل 258,244 ريال عماني، المدفوع إلى الحصة غير المسيطرة. بلغ صافي حقوق الملكية للشركة التابعة 483,106 ريال عماني في تاريخ الاستحواذ. وفقا لذلك، قامت المجموعة بإدراج خسارة بمبلغ 491,554 ريال عماني في الأرباح المدورة كما يلي:

القيمة الدفترية للأصول غير المسيطرة المكتسبة (الخسائر المتراكمة)	ريال عماني
(233,310)	
المبلغ المدفوع إلى الحصص غير المسيطرة	(258,244)
النقص في حقوق الملكية العائدة إلى مالِك الشركة الأم	(491,554)

تعتبر الإدارة أن الاستثمار في الشركة التابعة لن ينخفض في قيمته لأن الشركة التابعة سوف تتمكن من تحقيق أرباح في المستقبل المنظور وفقا للتوقعات المالية.

27 ارتباطات

أ. ارتباطات إيجارية

في 31 ديسمبر 2018 بلغ الحد الأدنى المستقبلي عن كامل فترة الإيجار المتبقية 850,029 ريال عماني ارتباطات إيجارية بموجب اتفاقية استئجار الأرض - (مقابل 964,320 ريال عماني في 31 ديسمبر 2017) . طبقاً لشروط الإيجار التشغيلي ، فإن الحد الأدنى لمجموع دفعات الإيجار المستقبلية هو كما يلي :

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
91.529	91,529	121,695	123,957	أقل من سنة واحدة
366,114	320,589	502,613	459,351	من 2 - 5 سنوات
506.677	437,911	593,403	489,947	أكثر من 5 سنوات
<u>964.320</u>	<u>850,029</u>	<u>1,217,711</u>	<u>1,073,255</u>	

ب. ارتباطات مشتريات

بتاريخ 31 ديسمبر 2018 بلغت قيمة ارتباطات المشتريات غير المنفذة 15,278,159 ريال عماني (مقابل 6,650,309 ريال عماني في 31 ديسمبر 2017)

ت. ارتباطات رأسمالية

بتاريخ 31 ديسمبر 2018 بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية غير المنفذة 325,724 ريال عماني (مقابل 388,457 ريال عماني في 31 ديسمبر 2017)

28 التزامات طارئة

232,600	925,600	232,600	925,600	ضمانات بنكية
---------	---------	---------	---------	--------------

الضمانات المذكورة أعلاه صدرت في السياق الاعتيادي للنشاط .

29 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتفق مع العرض المعتمد في هذه القوائم المالية.