

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العُماني)

### ١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عُمانية عامة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة وفقًا لمتطلبات قانون الشركات التجارية العُماني لسنة ١٩٧٤، وتعديلاته. أسهم الشركة مُدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تصنيع وبيع المنتجات الحديدية بما في ذلك الأعمال المرتبطة بها.

تُشغّل الشركة الأم مصنعين، وهما مصنع الأنابيب ومصنع القضبان التجارية. بدأت العمليات التجارية لمصنع الأنابيب في مايو ١٩٩٩، في حين باشر مصنع القضبان التجارية عملياته في أكتوبر ٢٠٠٩. خلال سنة ٢٠١٥، أضافت الشركة أيضًا مرفقًا جديدًا لتصنيع منتجات حديد التسليح في مصنع القضبان التجارية الحالي.

تملك الشركة الأم نسبة ١٠٠% من أسهم شركة الجزيرة عُمان للمنتجات الحديدية المحدودة ("الشركة التابعة") وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في استيراد وبيع منتجات الحديد التي تُصنّعها الشركة الأم. استحوذت الشركة الأم على حصة ٥١% من أسهم الشركة التابعة في ١٥ يونيو ٢٠١٥، ثم استحوذت على حصة ٤٩% المتبقية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

القوائم المالية المُجمّعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تتضمن نتائج عمليات الشركة الأم وشركتها التابعة (يُشار إليهما معًا بـ"المجموعة").

المركز الرئيسي لأعمال الشركة كائن في صحار، مسقط، سلطنة عُمان.

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة في ٣١ يناير ٢٠٢١.

### ٢- أساس الإعداد

#### (أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية العُماني وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

#### (ب) أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة طبقًا لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الاستمرارية، المُعدلة لبعض الأصول والالتزامات المُدرجة بقيمتها العادلة طبقًا لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية. كما أنّ إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة طبقًا لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وتضطر الإدارة أيضًا إلى استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

#### (ج) العملة المستخدمة

تم عرض هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة بالريال العُماني وهي عملة التشغيل والإقرار للشركة الأم.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العُماني)

### ٣- اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمُعتمدة في سنة ٢٠٢٠

المعايير الجديدة التالية أو التعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة هي إلزامية لأول مرة، وقد تمّ اعتمادها في إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	تجميع الأعمال: تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	الإيجارات: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩	١ يونيو ٢٠٢٠

### تعريف الأعمال (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣)

التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ تسري بشكل إلزامي لفترات الإقرار التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. قامت الشركة بتطبيق تعريف الأعمال المُعدّل بخصوص عمليات الاستحواذ التي حدثت في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ عند تحديد ما إذا كان الاستحواذ يتم المحاسبة عنه وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ "تجميع الأعمال". التعديلات لا تسمح للشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت عمليات الاستحواذ التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠٢٠ تستوفي تعريف الأعمال المُعدّل.

لم يكن لهذا التعديل أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم نظراً لعدم وجود أي عملية استحواذ على أعمال خلال السنة.

### امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦)

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تمّ تعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ لتقديم طريقة عملية لمحاسبة المستأجرين عن امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - ١٩ وتستوفي المعايير التالية:

(أ) التغيير في مدفوعات الإيجار ينتج عنه ثمن الإيجار المُعدّل الذي يكون إلى حد كبير مماثلاً، أو أقل، من ثمن الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛

(ب) التخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛ و

(ج) ليس هناك أي تغيير جوهري في بنود وشروط الإيجار الأخرى.

امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير يجوز المُحاسبة عنها وفقاً للطريقة العملية، أي أنّ المستأجر لا يُجري تقييمًا لما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تعديل الإيجار. ويقوم المستأجرون بتطبيق المتطلبات الأخرى الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في المُحاسبة عن الامتياز.

اختارت المجموعة والشركة الأم استخدام الطريقة العملية لجميع امتيازات الإيجار التي تستوفي المعايير. وقد تمّ تطبيق الطريقة العملية بأثر رجعي، أي تمّ تطبيقها على كافة امتيازات الإيجار التي تستوفي المعايير، والتي حدثت بالنسبة للشركة الأم، من أبريل ٢٠٢٠ إلى يونيو ٢٠٢٠.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣- اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

#### امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦) (تابع)

إنَّ المُحاسبة عن امتيازات الإيجار باعتبارها تعديلات إيجار تجعل المجموعة والشركة الأم تقومان بإعادة قياس التزام الإيجار لتعكس الثمن المُعدَّل باستخدام مُعدَّل الخصم المُعدَّل، مع قيد أثر التغيير في التزام الإيجار مقابل أصل حق الاستخدام. عند تطبيق الطريقة العملية، لا يتعين على المجموعة والشركة الأم تحديد مُعدَّل الخصم المُعدَّل، ويظهر أثر التغيير في التزام الإيجار ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حصول امتياز الإيجار.

الإفصاح عن أثر تطبيق الطريقة العملية واردة أدناه:

في ١١ مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) جائحةً عالميةً. في إطار الاستجابة للمخاطر المحتملة للجائحة على الصحة العامة، اتخذت اللجنة العليا لبحث آلية التعامل مع فيروس كورونا في سلطنة عُمان سلسلة من التدابير لاحتواء هذه الجائحة والحد من انتشارها، بما ذلك فرض "الإغلاق" عدة مرات في مختلف أنحاء البلاد اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠٢٠.

حصلت الشركة الأم على امتياز إيجار من المؤجر في شكل تنازل عن دفع الإيجار للفترة من أبريل ٢٠٢٠ إلى يونيو ٢٠٢٠، ولم تحصل الشركة التابعة على أي امتيازات إيجار خلال سنة ٢٠٢٠.

اختارت الشركة الأم تطبيق الطريقة العملية التي أتت بها تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على كافة امتيازات الإيجار التي تستوفي المعايير. علماً بأن جميع امتيازات الإيجار التي تمت خلال السنة تستوفي المعايير إلى حد كبير ويجوز تطبيق الطريقة العملية عليها.

وقد أدى تطبيق الطريقة العملية إلى تخفيض إجمالي التزامات الإيجار بمبلغ ٢٢٠,٨٧٨ ريال عماني، وتم قيد أثر هذا التخفيض ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى تلك المدفوعات.

#### المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠٢٠

تم إصدار المعايير المحاسبية الجديدة / المُعدَّلة التالية والتفسيرات، ولكنها ليست إلزامية ولم يتم اعتمادها في إعداد القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ و ٩ و ١٦	إصلاح معيار مُعدَّل الفائدة القياسي	١ يناير ٢٠٢١
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٧	العقود المُحجفة: تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٦	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٤١	التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	مراجع للإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ و ٨	مبادرة الإفصاح: تعريف مصطلح "جوهرية"	١ يناير ٢٠٢٣

لا تتوقع المجموعة والشركة الأم أن يكون لهذه التعديلات والمعايير الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ولكنها غير نافذة بعد أي تأثير جوهرية على القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم.

#### التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في سنة ٢٠٢٠

لم تُطبَّق المجموعة والشركة الأم بشكل مُبكر أي معايير جديدة أو مُعدَّلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصا للسياسات المحاسبية الرئيسية التي تم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة. وقد تم اعتماد هذه السياسات بثبات لكافة السنوات التي تم عرضها، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

#### (أ) أساس التجميع

القوائم المالية المُجمّعة تتضمن القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى تاريخ الاقرار. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم نفوذ على الشركة المُستثمر فيها، وعندما تتعرض للمخاطر أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في أعمال الشركة المُستثمر فيها، ويكون باستطاعتها استخدام نفوذها للتأثير على عوائدها.

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 المتصرف فيها 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 لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٣.

يتم عرض حصص الأقلية في قائمة المركز المالي المُجمّعة ضمن حقوق ملكية المساهمين، بشكل مُنفصل عن حقوق الملكية المنسوبة إلى المساهمين. يتم الإفصاح عن حصص الأقلية بشكل مُنفصل 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 لموائمة السياسات المحاسبية المستخدمة مع تلك التي تستخدمها الشركة الأم.

كافة التعاملات بين الشركات والأرصدة والأرباح أو الخسائر عن التعاملات المبرمة بين شركاء الشركة الأم وشركاتها التابعة يتم استبعادها كجزء من عملية التجميع.

#### (ب) الممتلكات والآلات والمعدات

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 مُنفصل، 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 انتاجها أثناء إحضار الأصل لموقعه ووضعه الحاليين. 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 والدخل الشامل الآخر المُجمّعة والمُنفصلة كمصروفات عند تحملها.

تم احتساب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى عمره الإنتاجي.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### ب) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

##### السنوات

٢٠ - ٢٥	المباني
١٥ - ٢٥	آلات ومعدات
٥	مركبات
٤	أدوات وقطع غيار
٥	مفروشات وتركيبات
٣ - ٥	معدات الحاسب الآلي ومعدات أخرى

يتم رسمة المصروفات المحتملة على إنشاء مرافق جديدة قبل بداية الاستخدام التجاري. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها في وقت بداية استخدامها التجاري.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، ويتم تعديلها، أينما كان ذلك ملائماً، في كل تاريخ إقرار. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أعلى من مبلغه التقديري القابل للاسترداد، يتم خفضها على الفور إلى مبلغه القابل للاسترداد.

الأرباح أو الخسائر من التصرف في بنود ممتلكات وآلات ومعدات يتم تحديدها على أنها الفرق بين متحصلات المبيعات وقيمتها الدفترية، وتؤخذ في الاعتبار عند تحديد النتائج التشغيلية للسنة.

#### ج) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بما في ذلك الدفعات الرأسمالية المسبقة المحتملة حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة والمفصلة، وهي لا تخضع للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود.

#### د) استثمار في شركة تابعة

الشركة التابعة هي الشركة التي تمتلك فيها الشركة الأم أكثر من نصف حقوق التصويت أو تمارس عليها سيطرة. في القوائم المالية للشركة الأم، يتم إدراج الاستثمار في الشركة التابعة بالتكلفة ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

#### هـ) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة أو الشركة الأم طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

#### الأصول المالية

تحدد المجموعة أو الشركة الأم تصنيف أصولها المالية عند الإقرار الأولي. ويستند التصنيف إلى نموذج الأعمال لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال الغماني)

### ٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### هـ) الأدوات المالية (تابع)

#### الأصول المالية (تابع)

##### (i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية الى فئات القياس التالية:

- أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و  
ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة للمجموعة أو الشركة الأم. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، اتخذت المجموعة والشركة الأم عند الإقرار الأولي خياراً لا رجعة فيه بمحاسبة استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

##### (ii) القياس

عند الإقرار الأولي، تقوم المجموعة والشركة الأم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، بالنسبة للأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الأصل المالي. يتم قيد تكاليف تعاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة عند تحملها.

قامت المجموعة والشركة الأم بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل متكرر باستخدام تسلسل القيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المشابهة (المستوى ١)،
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى ٢)، و
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

#### أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين إلى نموذج أعمال المجموعة والشركة الأم لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنف المجموعة والشركة الأم أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

- أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و  
ب) الشروط التعاقدية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو أقساط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية.

#### أدوات حقوق الملكية

إن اختارت المجموعة والشركة الأم عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة عن استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحق لأرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. يجب أن يتواصل الإقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في استلام الدفعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يجب قيدها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة والمنفصلة.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال الغماني)

### ٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### هـ) الأدوات المالية (تابع)

#### الأصول المالية (تابع)

#### (iii) شطب الأصول المالية

تقوم المجموعة والشركة الأم بشطب الأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصل بشكل كبير إلى طرف آخر. وإن لم تقم المجموعة والشركة الأم بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تم تحويله، فإن المجموعة والشركة الأم تُقران بحصتهما المحتفظ بهما في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. وإن احتفظت المجموعة والشركة الأم بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تم تحويلها، فإن المجموعة والشركة الأم تستمران في قيد الأصل المالي وتُقران أيضاً باقتراض مضمون عن المُتحصلات المُستلمة.

#### (iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

تُطبق المجموعة والشركة الأم نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية. خسائر الائتمان المتوقعة هي التقدير المُرجح لخسائر الديون (أي القيمة الحالية لجميع مبالغ العجز النقدي) على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة والشركة الأم استلامها. خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الائتمان حتى وإن كانت المجموعة تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمعة والمُنفصلة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تم اكتسابها حديثاً.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي. تمثل "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ الإقرار. وتمثل "خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الفشل في السداد المحتملة على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي.

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من ١٢ شهراً، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه كخسائر ائتمان مُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر ائتمان مُتوقعة لمدة ١٢ شهراً. تستخدم المجموعة والشركة الأم الطريقة العملية المناسبة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

تستخدم المجموعة والشركة الأم تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس الاثني عشر شهراً الماضية وتقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم والإثبات للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة على أساس التحليل الزمني للمبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

#### (v) الإقرار بالدخل

##### دخل الفائدة

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة، يتم قيد دخل الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلية، وهو المعدل الذي يؤدي على خفض المقيوضات النقدية المستقبلية التقديرية عبر العمر المُتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، أينما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القرض أو الذمم المدينة، تقوم المجموعة والشركة الأم بخفض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأداة، وتستمر في خفض الخصم كدخل فائدة. يتم قيد دخل الفائدة على الأصول المالية منخفضة القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلية.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال الغماني)

### ٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### هـ) الأدوات المالية (تابع)

##### الالتزامات المالية

تحدد المجموعة والشركة الأم تصنيف التزاماتها المالية عند الإقرار الأولي. يستند التصنيف الى نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

#### (i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية الى فئات القياس التالية:

(أ) تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و

(ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

#### (ii) القياس

يتم قيد جميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. الالتزامات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة مثل الاقتراضات يتم محاسبتها بالقيمة العادلة المحددة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ في الاعتبار للتكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تقوم المجموعة والشركة الأم بتصنيف جميع التزاماتها المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس هذه الالتزامات، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة التي تمثل التزامات، بالقيمة العادلة.

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلية بحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين من خلال تخصيص الفائدة المحملة على مدى فترة معدل الفائدة الفعلية المعنية. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يُخفف بدقة التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية التقديرية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف التعاملات والأقساط أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، الى صافي القيمة الدفترية عند الإقرار الأولي. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الاقتراضات والذمم التجارية الدائنة، إلخ.

#### (iii) شطب الالتزامات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. 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، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة.

#### و) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول المجموعة والشركة الأم أو وحدة توليد النقد، بخلاف الأصول المالية، في تاريخ كل قائمة مركز مالي مجمعة ومنفصلة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الأصول القابلة للتحديد التي تولد التدفقات النقدية التي هي إلى حد كبير مستقلة عن الأصول والمجموعات الأخرى. إذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هو قيمته في الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن المبلغ القابل للاسترداد التقديري. يتم الإقرار بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة والمنفصلة. يتم استرداد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة ربما لم تعد موجودة وكان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.



## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### ز) المخزون

المخزون، الذي يشمل البضاعة في الترانزيت، يتم تقييمه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في نطاق النشاط المعتاد، ناقصًا التكاليف التقديرية للإنجاز ومصروفات البيع. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، وهي تتضمن المصروفات المحتملة لاقتناء المخزون وإحضاره إلى وضعه ومكانه الحاليين. فيما يتعلق بالبضاعة الجاهزة والبضاعة قيد التصنيع، فإن التكلفة تتضمن تكلفة المواد وحصة مناسبة من المصروفات المباشرة. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، للمخزون بطيء الحركة والجامد.

#### ح) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتكون النقد والنقد المُعادل من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية، بالصافي من السحوبات على المكشوف. تظهر السحوبات على المكشوف كجزء من الالتزامات المتداولة ضمن قائمة المركز المالي المجمعة والمنفصلة.

#### ط) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصصات عندما يكون على المجموعة والشركة الأم التزام حالي (قانوني أو استدلائي) نتيجة حدث سابق وهناك احتمال لإلزام المجموعة والشركة الأم بتسوية هذا الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. المبلغ المدرج كمخصص يُمثل أفضل تقدير للثمن المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية سنة الإقرار، 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.

#### ي) التزامات منافع الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقًا لشروط التوظيف بالنسبة للموظفين المؤهلين بالشركة الأم في تاريخ الإقرار، مع الأخذ في الاعتبار لمتطلبات قانون العمل العماني، وتعديلاته. يتم تكوين مخصص مكافآت موظفي الشركة التابعة عن المبالغ مستحقة الدفع بموجب قانون العمل السعودي المنطبق على فترة الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ الإقرار. يتم احتساب الالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ويتم خصمه إلى قيمته الحالية.

استحقاقات الإجازة السنوية للموظفين يتم قيدها عند استحقاقها لهم، ويتم تكوين مخصص عن الالتزامات التقديرية الناشئة عن الإجازة السنوية نتيجة الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ الإقرار. يتم إدراج هذه المستحقات ضمن الالتزامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن المستحقات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة.

المساهمات في خطة تقاعد محددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العمانيين وفقًا لقانون التأمينات الاجتماعية العماني لسنة ١٩٩١ يتم قيدها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحملها.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### ك) إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم المجموعة والشركة الأم بتصنيع وبيع منتجات الحديد التي يتم استخدامها في مختلف الصناعات. يتم قياس الإيرادات استنادًا إلى الثمن المحدد في العقد المبرم مع العملاء. يتم الإقرار بالإيرادات في نقطة زمنية معينة، أي عند تحويل السيطرة على المنتجات، عندما يتم تسليمها إلى العملاء، وإمكانية استرداد الثمن وعدم وجود أي التزام غير مُنجز من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات.

إن كان الثمن الموعود المدرج في العقد يتضمن مبلغًا متغيرًا، فإن المجموعة والشركة الأم تقومان بتقدير قيمة الثمن الذي تتوقعان الحصول عليه، ويمكن للثمن أن يختلف بسبب الخصومات أو المرتجعات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو تنازلات الأسعار أو عناصر أخرى مماثلة.

#### ل) إيرادات أخرى

يتم المحاسبة عن الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق، ما لم يكن تحصيلها موضع شك.

#### م) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة الأم بأحكام قانون الشركات التجارية العماني، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، بخصوص تحديد المبلغ الذي سيتم دفعه كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة والمنفصلة في السنة التي تتعلق بها.

#### ن) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات من ضمن صافي أرباح المجموعة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني.

توزيعات الأرباح إلى المساهمين يتم قيدها كالتزام في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة الأم.

#### س) قطاعات التشغيل

القطاع هو أحد المكونات المميزة للمجموعة والشركة الأم 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 للمجموعة والشركة الأم، وهو معرض لمخاطر ولديه عوائد مختلفة عن تلك الموجودة في القطاعات الأخرى.

#### ع) العملات الأجنبية

يتم قيد التعاملات بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. والأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه التعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملات أجنبية إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة والمنفصلة. الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملات أجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. البنود غير المالية التي تم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملات أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة الدفترية.

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ف) ضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص للضريبة طبقاً للقوانين واللوائح الضريبية السائدة في سلطنة عُمان.

يتم الإقرار بالضريبة الحالية ضمن الربح أو الخسارة كضريبة متوقعة مستحقة على الدخل الضريبي للسنة باستخدام المعدلات المطبقة أو التي تمّ سنها بشكل كبير في تاريخ قائمة المركز المالي المُنفصلة، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام على كافة الاختلافات المؤقتة في تاريخ الإقرار، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترات التي سيتمّ فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (القوانين) التي تمّ سنها في تاريخ قائمة المركز المالي المُنفصلة.

يتم قيد الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى المدى الذي تتوفر 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.

بالنسبة للشركة التابعة، يتم احتساب مخصصات الزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

ص) تحديد القيمة العادلة

هناك عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم التي تتطلب تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. القيمة العادلة هي المبلغ المدفوع مقابل استلام أصل أو سداد التزام بين أطراف مُطلعة وراغبة في إبرام المعاملة التجارية. تمّ تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح باستخدام أساليب مُعينة. يتم الإفصاح عن المزيد من المعلومات حول الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات المتعلقة بالأصل أو الالتزام، أينما كان ذلك ينطبق.

٥- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إنّ إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من إدارة المجموعة والشركة الأم القيام باستعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة الإقرار. إنّ تحديد التقديرات يتطلب الأحكام التي تستند إلى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وكافة المعلومات الأخرى المتاحة. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. فيما يلي أهم المجالات التي تتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات في هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة:

١. مراجعة انخفاض القيمة

إنّ معايير التقارير المالية الدولية تتطلب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض قيمة سنوي للأصول ذات الأعمار غير المحددة والأصول ذات الأعمار المحددة إن كانت هناك أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أنّ القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. علماً بأنّ اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن أحكام الإدارة ويتطلب، من بين أمور أخرى، تقييماً لما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دعمها وإثباتها من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تمّ خصمها بمعدل ملائم. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بمسائل غير مؤكدة للغاية، بما في ذلك توقعات الإدارة بخصوص ما يلي:

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال الغماني)

### ٥- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

#### i. مراجعة انخفاض القيمة (تابع)

- (أ) نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المحتسبة كأرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛  
(ب) توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميتها؛  
(ج) معدلات النمو طويل الأجل؛ و  
(د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

إنّ تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وبشكل خاص افتراضات معدل الخصم ومعدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للمجموعة والشركة الأم وبالتالي على نتائج هذا التقييم.

#### ii. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة والشركة الأم وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الإنتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات. وتستند المراجعة على الوضع الحالي للأصول والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها المجموعة والشركة الأم في الحصول على منافع اقتصادية من الأصل.

#### iii. انخفاض قيمة المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقيق. بالنسبة للحسابات الفردية الكبيرة، يتم إجراء عملية التقييم على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الفردية غير الكبيرة، ولكنها قديمة أو متقدمة، بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بحسب نوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم، على أساس أسعار البيع السابقة.

#### iv. خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الفردية الكبيرة، يتم إجراء عملية التقييم على أساس فردي. المبالغ الفردية غير الكبيرة، ولكنها متأخرة عن تاريخ السداد، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بحسب فترة تأخير السداد عن موعد الاستحقاق وعلى أساس معدلات التحصيل السابقة.

#### v. مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة المجموعة والشركة الأم بمراجعة المركز المالي المجمع والمنفصل للمجموعة والشركة الأم على أساس دوري وتقييم شروط أي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال التقديرية اللازمة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

#### vi. التزامات عرضية

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات العرضية فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات العرضية استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

٥- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

### vii. الضريبة

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظرًا للنطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها أو التغييرات المستقبلية على الافتراضات، قد تستوجب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الخاضع للضريبة والمصروفات التي تم فعلًا تسجيلها. تقوم المجموعة والشركة الأم بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للمجموعة والشركة الأم. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبة من قبل الشركة الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية المسؤولة.

### viii. عمليات قياس القيمة العادلة

هناك عدد من الأصول والالتزامات المدرجة في القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم ينبغي قياسها و/ أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة. وتتضمن عملية قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية المجمعة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم استخدام معلومات وبيانات سوقية قابلة للملاحظة قدر الإمكان. علمًا بأن تصنيف بند ما ضمن المستوى ١ و ٢ و ٣ من التسلسل الهرمي يستند إلى أدنى مستوى من المعلومات المستخدمة التي لها تأثير كبير على قياس القيمة العادلة للبند. ويتم قيد عمليات تحويل البنود بين المستويات في الفترة التي تحدث فيها.

### ix. أحكام هامة عند تحديد فترة عقود الإيجار

تحدد المجموعة والشركة الأم فترة الإيجار باعتبارها مدة إيجار غير قابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يشملها خيار تمديد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء الإيجار، إذا كان من المؤكد إلى حد معقول عدم ممارسته. لدى المجموعة والشركة الأم خيار بموجب بعض إيجارتهما لتأجير الأصول مقابل شروط إضافية. تقوم المجموعة والشركة الأم بتطبيق أحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد، أي أنهما تأخذان في الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لهما في ممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة والشركة الأم بإعادة تقييم فترة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع ضمن نطاق سيطرتهما، ويؤثر على قدرتهما على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، تغيير في إستراتيجية الأعمال، أو إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو تعديل كبير للأصول المؤجرة).

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٦- ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

#### المجموعة

٢٠٢٠

#### التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠

إضافات خلال السنة

تحويلات خلال السنة

تصرفات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٠

مبلغ استهلاك للسنة على:

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)

مصرفات عمومية وإدارية

(إيضاح ٢١)

متعلق بالتصرفات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الحاسب الآلي ومعدات أخرى	مفروشات وتركيبات	أدوات وقطع غيار	مركبات	آلات ومعدات	المباني
٤١,٤١٦,٠٩٥	٥٦٥,٥٧٤	٥٤٨,٠٥٢	٣٢٠,٤٧٨	٢,٥٠٠,٣٥٠	٢٤٠,٤١٥	٢٨,٣١١,٨١٥	٨,٩٢٩,٤١١
٥٩٤,١٩٢	٤٩٤,٢٣٣	١٧,٣٢١	١٦,٥٦١	-	-	٥٧,٣٨٩	٨,٦٨٨
-	(٣٠٣,٧٩٤)	-	-	٢٥٣,١١٢	-	٥٠,٦٨٢	-
(٢٠٥,٦٠٦)	-	(٢,٢٠٥)	(١٣,٢٧١)	(١٧٥,٢٥٢)	(١٤,٨٧٨)	-	-
٤١,٨٠٤,٦٨١	٧٥٦,٠١٣	٥٦٣,١٦٨	٣٢٣,٧٦٨	٢,٥٧٨,٢١٠	٢٢٥,٥٣٧	٢٨,٤١٩,٨٨٦	٨,٩٣٨,٠٩٩
٢٤,٤٣٨,٢٣٢	-	٤٥٢,٨٧٦	٢٦١,٦٢٢	٢,٠٦٧,٣٣٤	١٥٧,٣٦٤	١٦,١٢٠,١٤١	٥,٣٧٨,٨٩٥
١,٥٤٤,٩٦٧	-	-	-	١٩٨,٣٣٦	-	٩٧٩,٣٣٢	٣٦٧,٢٩٩
٩٢,٤٢٥	-	٤٢,٧٤٣	١٩,٦٣٥	-	٢٨,٤١٦	-	١,٦٣١
(١٧٣,٣٦١)	-	(٢,٢٠٥)	(١٣,٢٥٦)	(١٤٣,٠٢٢)	(١٤,٨٧٨)	-	-
٢٥,٩٠٢,٢٦٣	-	٤٩٣,٤١٤	٢٦٨,٠٠١	٢,١٢٢,٦٤٨	١٧٠,٩٠٢	١٧,٠٩٩,٤٧٣	٥,٧٤٧,٨٢٥
١٥,٩٠٢,٤١٨	٧٥٦,٠١٣	٦٩,٧٥٤	٥٥,٧٦٧	٤٥٥,٥٦٢	٥٤,٦٣٥	١١,٣٢٠,٤١٣	٣,١٩٠,٢٧٤

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

#### المجموعة

٢٠١٩

#### التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٩  
إضافات خلال السنة  
تحويلات خلال السنة  
تصرفات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

#### الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٩  
مبلغ استهلاك للسنة على:  
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)  
مصرفات عمومية وإدارية  
(إيضاح ٢١)  
متعلق بالتصرفات  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

#### صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الحاسب الآلي ومعدات أخرى	مفروشات وتركيبات	أدوات وقطع غيار	مركبات	آلات ومعدات	المباني
٤٠,٩٨٤,٦٦٨	٤٧٢,٢٥٨	٤٩٣,١٥٢	٣١٤,٩١٢	٢,٤٥٧,٩٩٦	٢٢٨,٩١٥	٢٨,٠٨٨,٠٢٤	٨,٩٢٩,٤١١
٦٤٧,٣١٦	٤٦٧,٩٧٩	٦٢,٤٨٥	٥,٥٦٦	-	٢٢,٥٠٠	٨٨,٧٨٦	-
-	(٣٧٤,٦٦٣)	-	-	٢٠٥,٧٠٦	-	١٦٨,٩٥٧	-
(٢١٥,٨٨٩)	-	(٧,٥٨٥)	-	(١٦٣,٣٥٢)	(١١,٠٠٠)	(٣٣,٩٥٢)	-
٤١,٤١٦,٠٩٥	٥٦٥,٥٧٤	٥٤٨,٠٥٢	٣٢٠,٤٧٨	٢,٥٠٠,٣٥٠	٢٤٠,٤١٥	٢٨,٣١١,٨١٥	٨,٩٢٩,٤١١
٢٢,٧٣٣,٤٢١	-	٤٢٤,٢٣٦	٢٤٢,٣٤٢	٢,٠١٣,٣١٥	١٤١,٠٧١	١٤,٩٤٦,٩٦٣	٤,٩٦٥,٤٩٤
١,٧٩٦,٢٧٩	-	-	-	١٩٥,٠٦٣	-	١,١٨٩,٤٤٦	٤١١,٧٧٠
٨٤,٤٢٨	-	٣٦,٢٢٥	١٩,٢٨٠	-	٢٧,٢٩٢	-	١,٦٣١
(١٧٥,٨٩٦)	-	(٧,٥٨٥)	-	(١٤١,٠٤٤)	(١٠,٩٩٩)	(١٦,٢٦٨)	-
٢٤,٤٣٨,٢٣٢	-	٤٥٢,٨٧٦	٢٦١,٦٢٢	٢,٠٦٧,٣٣٤	١٥٧,٣٦٤	١٦,١٢٠,١٤١	٥,٣٧٨,٨٩٥
١٦,٩٧٧,٨٦٣	٥٦٥,٥٧٤	٩٥,١٧٦	٥٨,٨٥٦	٤٣٣,٠١٦	٨٣,٠٥١	١٢,١٩١,٦٧٤	٣,٥٥٠,٥١٦

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العُماني)

### ٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

#### الشركة الأم

٢٠٢٠

#### التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠

إضافات خلال السنة

تحويلات خلال السنة

تصرفات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

#### الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٠

مبلغ استهلاك للسنة على:

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)

مصرفات عمومية وإدارية

(إيضاح ٢١)

متعلق بالتصرفات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

#### صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الحاسب الآلي ومعدات أخرى	مفروشات وتركيبات	أدوات وقطع غيار	مركبات	آلات ومعدات	المباني
٤١,٣١٩,٦٣٤	٥٦٥,٥٧٤	٥٤١,٥٩٥	٣١٧,٦٧٧	٢,٥٠٠,٣٥٠	١٨٥,٨٤٠	٢٨,٣١١,٨١٥	٨,٨٩٦,٧٨٣
٥٩٣,٨٨٥	٤٩٤,٢٣٣	١٧,٠١٤	١٦,٥٦١	-	-	٥٧,٣٨٩	٨,٦٨٨
-	(٣٠٣,٧٩٤)	-	-	٢٥٣,١١٢	-	٥٠,٦٨٢	-
(١٩٠,٧٢٨)	-	(٢,٢٠٥)	(١٣,٢٧١)	(١٧٥,٢٥٢)	-	-	-
٤١,٧٢٢,٧٩١	٧٥٦,٠١٣	٥٥٦,٤٠٤	٣٢٠,٩٦٧	٢,٥٧٨,٢١٠	١٨٥,٨٤٠	٢٨,٤١٩,٨٨٦	٨,٩٠٥,٤٧١
٢٤,٣٦٤,٩٦٧	-	٤٤٦,٧٣٤	٢٥٩,٨٢٧	٢,٠٦٧,٣٣٤	١٠٢,٧٨٩	١٦,١٢٠,١٤١	٥,٣٦٨,١٤٢
١,٥٤٤,٩٦٧	-	-	-	١٩٨,٣٣٦	-	٩٧٩,٣٣٢	٣٦٧,٢٩٩
٩٠,٢٣٩	-	٤٢,٤٧٠	١٩,٣٥٤	-	٢٨,٤١٥	-	-
(١٥٨,٤٨٣)	-	(٢,٢٠٥)	(١٣,٢٥٦)	(١٤٣,٠٢٢)	-	-	-
٢٥,٨٤١,٦٩٠	-	٤٨٦,٩٩٩	٢٦٥,٩٢٥	٢,١٢٢,٦٤٨	١٣١,٢٠٤	١٧,٠٩٩,٤٧٣	٥,٧٣٥,٤٤١
١٥,٨٨١,١٠١	٧٥٦,٠١٣	٦٩,٤٠٥	٥٥,٠٤٢	٤٥٥,٥٦٢	٥٤,٦٣٦	١١,٣٢٠,٤١٣	٣,١٧٠,٠٣٠



## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال الغماني)

### ٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

#### الشركة الأم

٢٠١٩

#### التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٩  
إضافات خلال السنة  
تحويلات خلال السنة  
تصرفات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

#### الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٩  
مبلغ استهلاك للسنة على:  
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)  
مصرفات عمومية وإدارية  
(إيضاح ٢١)  
متعلق بالتصرفات  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

#### صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الحاسب الآلي ومعدات أخرى	مفروشات وتركيبات	أدوات وقطع غيار	مركبات	آلات ومعدات	المباني
٤٠,٨٨٨,٢٠٧	٤٧٢,٢٥٨	٤٨٦,٦٩٥	٣١٢,١١١	٢,٤٥٧,٩٩٦	١٧٤,٣٤٠	٢٨,٠٨٨,٠٢٤	٨,٨٩٦,٧٨٣
٦٤٧,٣١٦	٤٦٧,٩٧٩	٦٢,٤٨٥	٥,٥٦٦	-	٢٢,٥٠٠	٨٨,٧٨٦	-
-	(٣٧٤,٦٦٣)	-	-	٢٠٥,٧٠٦	-	١٦٨,٩٥٧	-
(٢١٥,٨٨٩)	-	(٧,٥٨٥)	-	(١٦٣,٣٥٢)	(١١,٠٠٠)	(٣٣,٩٥٢)	-
٤١,٣١٩,٦٣٤	٥٦٥,٥٧٤	٥٤١,٥٩٥	٣١٧,٦٧٧	٢,٥٠٠,٣٥٠	١٨٥,٨٤٠	٢٨,٣١١,٨١٥	٨,٨٩٦,٧٨٣
٢٢,٦٦٢,٣٨٠	-	٤١٨,٤٠٧	٢٤٠,٨٢٧	٢,٠١٣,٣١٥	٨٦,٤٩٦	١٤,٩٤٦,٩٦٣	٤,٩٥٦,٣٧٢
١,٧٩٦,٢٧٩	-	-	-	١٩٥,٠٦٣	-	١,١٨٩,٤٤٦	٤١١,٧٧٠
٨٢,٢٠٤	-	٣٥,٩١٢	١٩,٠٠٠	-	٢٧,٢٩٢	-	-
(١٧٥,٨٩٦)	-	(٧,٥٨٥)	-	(١٤١,٠٤٤)	(١٠,٩٩٩)	(١٦,٢٦٨)	-
٢٤,٣٦٤,٩٦٧	-	٤٤٦,٧٣٤	٢٥٩,٨٢٧	٢,٠٦٧,٣٣٤	١٠٢,٧٨٩	١٦,١٢٠,١٤١	٥,٣٦٨,١٤٢
١٦,٩٥٤,٦٦٧	٥٦٥,٥٧٤	٩٤,٨٦١	٥٧,٨٥٠	٤٣٣,٠١٦	٨٣,٠٥١	١٢,١٩١,٦٧٤	٣,٥٢٨,٦٤١

(ب) المباني المدرجة في بند الممتلكات والآلات والمعدات مقامة على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية - مدائن، مدينة صحار الصناعية، وتنتهي عقود الإيجار في تواريخ مختلفة.

(ج) ممتلكات وآلات ومعدات الشركة الأم تخضع لرهن من الدرجة الثانية مقابل الاقتراضات التي تم الحصول عليها من البنوك التجارية (الإيضاح ١٥).

(د) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تمثل أساساً لفائف حديدية قيد التحزيز.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٧- أصول حق الاستخدام

#### (أ) الممتلكات

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
<b>التكلفة</b>			
في ١ يناير			
وفي ٣١ ديسمبر			
٣٧٦,٦٥٣	٣٧٦,٦٥٣	٥٢٩,٤٥٨	٥٢٩,٤٥٨
<b>الاستهلاك المتراكم</b>			
في ١ يناير			
مبلغ استهلاك للسنة على:			
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)			
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)			
في ٣١ ديسمبر			
-	٤١,٤٧٥	-	٦٤,٩٧٩
٤١,٤٧٥	٤١,٥٩٢	٤١,٤٧٥	٤١,٥٩٢
-	-	٢٣,٥٠٤	٢٣,٥٦٧
٤١,٤٧٥	٨٣,٠٦٧	٦٤,٩٧٩	١٣٠,١٣٨
٣٣٥,١٧٨	٢٩٣,٥٨٦	٤٦٤,٤٧٩	٣٩٩,٣٢٠

#### صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر

#### (ب) التزامات الإيجار

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
في ١ يناير			
إضاف: مصروف الفائدة (إيضاح ٢٤)			
يطرح: امتياز الإيجار (إيضاح ١٩)			
يطرح: مدفوعات الإيجار			
في ٣١ ديسمبر			
٦٧٣,٥٦٢	٦١٢,٤١٨	٨٥٣,٩٧٧	٧٦٦,٣٥٢
٣٠,٣٨٥	٢٧,١٦٨	٣٨,٥٩٤	٣٤,٠٠٨
-	(٢٢,٨٧٨)	-	(٢٢,٨٧٨)
(٩١,٥٢٩)	(٦٨,٦٣٤)	(١٢٦,٢١٩)	(١٠٣,٣٢٥)
٦١٢,٤١٨	٥٤٨,٠٧٤	٧٦٦,٣٥٢	٦٧٤,١٥٧
الجزء الجاري			
الجزء غير الجاري			
في ٣١ ديسمبر			
٦٢,٧٧٥	٦٥,٨٩٦	٩٠,٦٢٦	٩٥,١٤٣
٥٤٩,٦٤٣	٤٨٢,١٧٨	٦٧٥,٧٢٦	٥٧٩,٠١٤
٦١٢,٤١٨	٥٤٨,٠٧٤	٧٦٦,٣٥٢	٦٧٤,١٥٧

### ٨- استثمار في شركة تابعة

في ١٥ يونيو ٢٠١٥، استحوذت الشركة الأم على حصة قدرها ٥١% في شركة الجزيرة عمان للمنتجات الحديدية المحدودة ("الشركة التابعة")، وهي شركة محدودة المسؤولية تأسست في المملكة العربية السعودية. في ٣١ مارس ٢٠١٧، استحوذت الشركة الأم على حصة إضافية بنسبة ٤٩% في الشركة التابعة، ما زاد حصة ملكيتها إلى نسبة ١٠٠%، بثمن قدره ٢٥٨,٢٤٤ ريال عماني تم دفعه إلى مساهم الأقلية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أفصحت الشركة التابعة عن صافي أرباح بقيمة ١٩٣,٧٢٣ ريال عماني.

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٥٨,٢٤٤	٢٥٨,٢٤٤

القيمة الدفترية للاستثمار في شركة تابعة

يُدرج الاستثمار في الشركة التابعة بالتكلفة ناقصًا انخفاض القيمة.

أجرت الشركة الأم اختبار انخفاض القيمة على استثمارها في الشركة التابعة وخلصت إلى أنه لا حاجة إلى تكوين أي مخصص، وذلك أساسًا نظراً لأن توقعات التدفقات النقدية التي أعدتها إدارة الشركة التابعة تُشير إلى استمرار الشركة التابعة في الإفصاح عن أرباح.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٩- المخزون

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٦,٨٥١,١٦٨	٩,٨٤٤,٩٣٠	٦,٨٥١,١٦٨	٩,٨٤٤,٩٣٠
٥,٠٠٥,٨٢٥	٥,٨٣٨,٦٨٣	٥,٠٨٩,١١٨	٦,٢٣٥,١٠٢
٢,٨٤١,٩٤٤	٢,٨٩٢,٨٦٩	٢,٨٤١,٩٤٤	٢,٨٩٢,٨٦٩
١,١٣١,٤٥٩	٢٧٧,١٥٢	١,١٣١,٤٥٩	٢٧٧,١٥٢
١,٤٠٣,٣١٨	٩٢٦,٥٨٢	١,٤٠٣,٣١٨	٩٢٦,٥٨٢
١٧,٢٣٣,٧١٤	١٩,٧٨٠,٢١٦	١٧,٨١٧,٠٠٧	٢٠,١٧٦,٦٣٥
(٢,١٣٢,٩٤٤)	(٢,٥٤٩,٤٠٥)	(٢,٠٩٨,٩٣٠)	(٢,٥٥٤,٦٣٨)
١٥,١٠٠,٧٧٠	١٧,٢٣٠,٨١١	١٥,٧١٨,٠٧٧	١٧,٦٢١,٩٩٧

يطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٢,٤٧٦,٥٩١	٢,١٣٢,٩٤٤	٢,٤٣٤,٨٦١	٢,٠٩٨,٩٣٠
(٣٤٣,٦٤٧)	٤١٦,٤٦١	(٣٣٥,٩٣١)	٤٥٥,٧٠٨
٢,١٣٢,٩٤٤	٢,٥٤٩,٤٠٥	٢,٠٩٨,٩٣٠	٢,٥٥٤,٦٣٨

في ١ يناير  
انخفاض القيمة/ (استرداد) للسنة  
في ٣١ ديسمبر

يخضع مخزون الشركة الأم لرهن من الدرجة الثانية لصالح المقرضين مقابل الاقتراضات البنكية (الإيضاح ١٥).

### ١٠- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٩,١٢٨,٩٣٨	٣١,٧٦٩,٠٥٣	٢٨,١٧٨,٤٧٦	٣١,٣٧١,١٢١
(١,٦٥٩,١٨٦)	(٢,٠٥٧,٣١٦)	(١,٤٧١,٠٥٣)	(١,٩١٤,٨٦٩)
٢٧,٤٦٩,٧٥٢	٢٩,٧١١,٧٣٧	٢٦,٧٠٧,٤٢٣	٢٩,٤٥٦,٢٥٢
٢,٠١٣,٠٧٢	١,١٠٨,٤٧٩	٢,٠٣٤,٢٤٥	١,١١٤,٦٤٤
٢٩,٤٨٢,٨٢٤	٣٠,٨٢٠,٢١٦	٢٨,٧٤١,٦٦٨	٣٠,٥٧٠,٨٩٦
٦٠٨,٧٧٦	١,٨٧٩,١٤٥	٦٠٨,٧٧٦	١,٨٧٩,١٤٥
١٢٥,٢٤٢	٩٠,٢١١	١٣١,٣٦١	٩٩,٤٣٥
٣٠,٢١٦,٨٤٢	٣٢,٧٨٩,٥٧٢	٢٩,٤٨١,٨٠٥	٣٢,٥٤٩,٤٧٦

ذمم تجارية مدينة - الإجمالي  
يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة  
ذمم تجارية مدينة - الصافي  
أرصدة مدينة أخرى  
إجمالي الأصول المالية بخلاف النقد والنقد المعادل  
المصنف بالتكلفة المُطفأة  
دفعات مُسبقة للموردين  
مصرفات مدفوعة مُقدماً

(أ) الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المُطفأة لا تحمل فائدة، وهي عمومًا بفترة ائتمان من ٩٠ إلى ١٨٠ يومًا، ويتم الإقرار بها بالمبالغ الأصلية التي تُمثل قيمها العادلة عند الإقرار الأولي.

(ب) إنَّ أقصى حدٍ للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ١٠- نمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

(ج) خسائر الائتمان المتوقعة  
تُطبق المجموعة والشركة الأم النهج المُبسّط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني للمماثلين. تستند معدلات خسائر الائتمان المتوقعة إلى خسائر الائتمان السابقة للمجموعة والشركة الأم التي شهدتها خلال فترة الخمس سنوات السابقة لنهاية السنة. يتم عندئذٍ تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء المجموعة والشركة الأم مثل أسعار النفط الخام والنتائج المحلي الإجمالي لتلك البلدان التي تتعرض فيها أعمال المجموعة والشركة الأم للمخاطر.

فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة:

المجموعة	٢٠٢٠	٢٠١٩	المجموعة	٢٠٢٠	٢٠١٩	الشركة الأم
الرصيد الافتتاحي	١,٤٧١,٠٥٣	٦٤٧,٧٨١	١,٦٥٩,١٨٦	٨٢٩,٠٢٩		
مبلغ للسنة (إيضاح ٢١)	٤٤٣,٨١٦	٨٢٣,٢٧٢	٣٩٨,١٣٠	٨٣٠,١٥٧		
الرصيد الختامي	١,٩١٤,٨٦٩	١,٤٧١,٠٥٣	٢,٠٥٧,٣١٦	١,٦٥٩,١٨٦		

(د) الذمم التجارية المدينة للشركة الأم تخضع لرهن من الدرجة الثانية لصالح المقرضين مقابل الاقتراضات البنكية (إيضاح ١٥).

(هـ) فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة:

المجموعة	٢٠٢٠	٢٠١٩	المجموعة	٢٠٢٠	٢٠١٩	الشركة الأم
أقل من ١٢٠ يومًا	٢٦,٣٢٣,٣٦٧	٢٣,٢٧٣,٥٥٣	٢٦,٢٤٤,٠٥٢	٢٣,٩٥٧,٧٨٩		
بين ١٢١ - ١٨٠ يومًا	٣,٣٧٣,١٥٥	٣,٢١٨,٦٥٩	٣,٩٨١,٢٠١	٣,٤٣٥,٨٨٧		
بين ١٨١ - ٢٧٠ يومًا	٣٠٦,٣٧٤	٥٢١,٨٤٦	٤٤٢,٢٢٤	٨٤٨,٣٢٨		
بين ٢٧١ - ٣٦٥ يومًا	٢٢٩,٤٤٨	٧٥,٩٧٥	٢٢٩,٤٤٨	٧٥,٩٧٥		
بين ٣٦٦ - ٧٣٠ يومًا	١٨٤,٠١٠	٨٠٧,٠٥٩	١٨٤,٠١٠	٧٨٩,١٩٠		
أكثر من ٧٣٠ يومًا	٩٥٤,٧٦٧	٢٨١,٣٨٤	٦٨٨,١١٨	٢١,٧٦٩		
	٣١,٣٧١,١٢١	٢٨,١٧٨,٤٧٦	٣١,٧٦٩,٠٥٣	٢٩,١٢٨,٩٣٨		

(و) الأرصدة المدينة الأخرى تتضمن ودیعة رسوم إغراق بقيمة ١,٠٨٦,٤٨٤ ريال عُمانی (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٩٧٢,٥٨٦ ريال عُمانی) مدفوعة عن الصادرات إلى الولايات المتحدة الأمريكية. منذ سنة ٢٠١٦، فرضت وزارة التجارة الأمريكية رسوم مكافحة إغراق بنسبة ٧,٣٦% على صادرات المجموعة إلى الولايات المتحدة الأمريكية، والتي تم خفضها إلى نسبة ٣,٨٤% في يونيو ٢٠١٩. كذلك، في أبريل ٢٠٢٠، قامت وزارة التجارة الأمريكية بتعديل هذه النسبة إلى ١,١٠%، ولاحقًا في ديسمبر ٢٠٢٠، قامت وزارة التجارة الأمريكية بمبديًا بتعديل هذه النسبة إلى ١,٥٧%. وفي الوقت الحالي، يتم التعامل مع الرسوم المدفوعة كوديعة، في انتظار المراجعة الإدارية لوزارة التجارة الأمريكية. انتهت وزارة التجارة الأمريكية من إنجاز مراجعتها الإدارية حتى نوفمبر ٢٠١٨، وتم الإفصاح عن مبلغ استرداد الرسوم ضمن الإيرادات الأخرى. إلا أنه في الفترات التي لا تزال فيها المراجعة الإدارية مُعلقة، قامت المجموعة ببيع مخصص بمبلغ ١,٦٧٢,٦٦٤ ريال عُمانی (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٣٤٣,١٠١ ريال عُمانی) ضمن بند الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى بناءً على الشحنة الفعلية إلى الولايات المتحدة الأمريكية.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ١١- النقد والأرصدة البنكية

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧,٤٩٦	٦,٦٥٧	١٧,٤٩٨	٦,٧٩١	نقد في الصندوق
٤,٧٤٦,٠٠٠	٤,٣١٨,٣٤٤	٤,٨٧٨,٢٣٢	٤,٤٧٢,٢٧٠	نقد لدى البنك
٤,٧٦٣,٤٩٦	٤,٣٢٥,٠٠١	٤,٨٩٥,٧٣٠	٤,٤٧٩,٠٦١	

بالنسبة لقائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتكون النقد والنقد المعادل من الأرقام المذكورة أعلاه.

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة. إن أرصدة الحسابات تحت الطلب لدى البنوك تكسب معدلات فائدة سنوية تتراوح من ٠,٧٥% و ٢% في السنة (٢٠١٩: من ٠,٧٥% و ١,٧٥% في السنة).

### ١٢- رأس المال وعلاوة إصدار أسهم

يبلغ رأس مال الشركة الأم المُصرَّح به والمُسجَّل لدى وزارة التجارة والصناعة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٩: ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني)، متكون من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠١٩: ٠/١٠٠ ريال عماني). يتكون رأس المال من ١٢٤,٨٩٧,٩٦٠ (٢٠١٩: ١٢٤,٨٩٧,٩٦٠) سهم عادي بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني (٢٠١٩: ٠/١٠٠ ريال عماني).

مصرَّح به		مصدر ومدفوع بالكامل		
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦	رأس المال

علاوة إصدار الأسهم هي فائض المبلغ المكتتب به في رأس المال عن القيمة الإسمية. علاوة إصدار الأسهم يتم إثباتها بالصافي من تكاليف إصدار الأسهم.

فيما يلي تفاصيل المساهمين المالكين لنسبة ٥% أو أكثر من رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها:

نسبة الملكية	٢٠٢٠ المبلغ	نسبة الملكية	٢٠١٩ المبلغ	أسماء المساهمين
٥١.٠٠%	٦,٣٦٩,٧٩٦	٥١.٠٠%	٦,٣٦٩,٧٩٦	الفاضلة/ أمل بنت سهيل بن سالم بهوان
٦.٥٧%	٨٢٠,٥٨٠	٦.٢٦%	٧٨١,٦٢٧	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية
٥.٥٧%	٦٩٥,٦٣٤	٥.٥٧%	٦٩٥,٦٣٤	جهاز الاستثمار العماني
٦٣.١٤%	٧,٨٨٦,٠١٠	٦٢.٨٣%	٧,٨٤٧,٠٥٧	

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ١٣- احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني، يجب القيام بتحويلات سنوية بنسبة ١٠% من صافي الأرباح إلى هذا الاحتياطي إلى حين يصبح الرصيد المتراكم للاحتياطي مساوياً لثلث رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل للشركة الأم، وقد تحقق ذلك خلال سنة ٢٠١٧. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

وفقاً لأحكام اللوائح السعودية، يجب القيام بتحويلات سنوية بنسبة ١٠% من صافي الأرباح إلى هذا الاحتياطي إلى حين يصبح الرصيد المتراكم للاحتياطي مساوياً لنسبة ٣٠% من رأس مال المُصدر والمدفوع بالكامل للشركة التابعة، وقد تحقق ذلك خلال سنة ٢٠٢٠. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

### ١٤- توزيعات أرباح

لا يتم المحاسبة عن توزيعات الأرباح إلى أن تتم الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العامة السنوية. في اجتماع مجلس الإدارة المُنعقد في ٣١ يناير ٢٠٢١، تم التوصية بتوزيعات أرباح نقدية بواقع ١٤ بيضة للسهم الواحد بقيمة ١,٧٤٨,٥٧١ ريال عماني لموافقة المساهمين عليها في اجتماع الجمعية العامة. علماً بأن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لا تعكس هذا القرار، وسيتم قيد تلك التوزيعات ضمن حقوق ملكية المساهمين المُجمعة والمُنفصلة كجزء من الأرباح المحتجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

خلال سنة ٢٠٢٠، تم دفع توزيعات أرباح نقدية بواقع ٥ بيسات (٢٠١٩: ١٦ بيضة) للسهم الواحد بإجمالي مبلغ قدره ٦٢٤,٤٩٠ ريال عماني (٢٠١٩: ١,٩٩٨,٣٦٧ ريال عماني) وذلك طبقاً لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية المُنعقد في ١ يونيو ٢٠٢٠.

خلال السنة، تم تحويل توزيعات أرباح غير مُطالب بها بقيمة ٦٢٥ ريال عماني (٢٠١٩: ١,٤١٥ ريال عماني) إلى حساب صندوق أمانات المستثمرين بناءً على التوجيهات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان.

### ١٥- اقتراضات بنكية

المجموعة	٢٠٢٠	٢٠١٩	الشركة الأم	٢٠٢٠	٢٠١٩
قرض مقابل ائتمانات أمانة	١٢,٩٤٧,٥١٩	١٠,٦٥٦,١٣١	١٢,٩٤٧,٥١٩	١٠,٦٥٦,١٣١	١٠,٦٥٦,١٣١
	١٢,٩٤٧,٥١٩	١٠,٦٥٦,١٣١	١٢,٩٤٧,٥١٩	١٠,٦٥٦,١٣١	١٠,٦٥٦,١٣١

لدى المجموعة والشركة الأم تسهيلات ائتمان بمبلغ ٤٥,٤٢ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٥,٧٢ مليون ريال عماني) من بنوك تجارية محلية وأجنبية. السحوبات على المكشوف تحمل فائدة سنوية بمعدلات تتراوح بين ٥,٠٠% إلى ٦,٥٠% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: تتراوح بين ٥,٠٠% و ٦,٥٠% في السنة). القرض مقابل ائتمانات أمانة التي تم الحصول عليها من البنوك التجارية هي بمعدلات فائدة سنوية تتراوح بين ٢,٥٠% و ٤,٠٠% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: تتراوح بين ٢,٧٥% و ٤,٢٥% في السنة). إن تسهيلات الائتمان مضمونة بواسطة رهن مُواز على أصول الشركة الأم.

القيمة الدفترية لاقتراضات المجموعة والشركة الأم مقومة بالدولار الأمريكي.

### تغيير في التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل

المجموعة والشركة الأم	٢٠٢٠	٢٠١٩	تغيير في التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل
اقتراضات بنكية	١٠,٦٥٦,١٣١	١٤,٥١٣,٨٣٤	في ١ يناير
	٢٨,١٤٢,١٢٥	٤٢,٦٥٧,٧٤٤	متحصلات من الاقتراضات
	(٢٥,٨٥٠,٧٣٧)	(٤٦,٥١٥,٤٤٧)	سداد اقتراضات
	١٢,٩٤٧,٥١٩	١٠,٦٥٦,١٣١	في ٣١ ديسمبر
	٢,٢٩١,٣٨٨	(٣,٨٥٧,٧٠٣)	التغيير في التدفقات النقدية

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ١٦- التزامات منافع الموظفين

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
١,٠٣,٧٦٧	١,٢٣١,٤١٤	١,٠١٥,٣٦٣	١,٢٥٠,٨٦٦
٢٩٦,٨٥٥	٢٦١,٦١٨	٣٠٥,١٩٢	٢٦٩,٦١٠
(٦٩,٢٠٨)	(٦٩,٥٥٣)	(٦٩,٦٨٩)	(٦٩,٥٥٣)
١,٢٣١,٤١٤	١,٤٢٣,٤٧٩	١,٢٥٠,٨٦٦	١,٤٥٠,٩٢٣

في ١ يناير  
مبلغ للسنة  
مدفوعات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر

### ١٧- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٧,٩٤٧,٥٨٦	٥,٣٧٧,٠٥٨	٧,٩٥٣,٦٤٦	٥,٣٧٥,٦٢٤
٤,٠٤٨,٨٦٦	٤,٣٨٥,٦٧٦	٤,٠٤٩,٥٦٨	٤,٣٩٣,٧٦٩
٣٥٧,٩١٢	٦٣٥,٩٠٠	٣٥٩,٧٤٩	٦٣٥,٩٠٠
٨٣,٧٨٠	١٠٠,٢٤١	٨٧,٨٢٥	١٩٧,٥٩٨
١٢,٤٣٨,١٤٤	١٠,٤٩٨,٨٧٥	١٢,٤٥٠,٧٨٨	١٠,٦٠٢,٨٩١

ذمم تجارية دائنة  
مصرفات مستحقة  
دفعات مُسبقة من العملاء  
أرصدة دائنة أخرى

يتم عادةً سداد الذمم التجارية الدائنة خلال ٦٠ إلى ٩٠ يومًا من تاريخ فاتورة المورد.

### ١٨- الإيرادات

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٨٠,٨٨٦,٧٩٦	٧٣,٤٠٨,٧٠٦	٨١,١٢٨,٥٨٢	٧٤,١٤٢,١٤٨
١٩,٠١٧,٩٢٣	١١,١٤٠,٦٨١	١٩,٠١٧,٩٢٣	١١,١٤٠,٦٨١
٣,٨٣٤,٤٤٦	٣,١٨٤,٤٨٤	٣,٨٣٤,٤٤٦	٣,١٨٤,٤٨٤
١٠٣,٧٣٩,١٦٥	٨٧,٧٣٣,٨٧١	١٠٣,٩٨٠,٩٥١	٨٨,٤٦٧,٣١٣

إيرادات تم قيدها في نقطة زمنية معينة

دول مجلس التعاون الخليجي بما فيها سلطنة  
عمان  
أمريكا الشمالية  
دول أخرى

### ١٩- تكلفة المبيعات

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٨٦,٧٤٢,٢٢٣	٦٩,٦٩٨,٨٣٣	٨٦,٧٢١,٦٤٤	٦٩,٩٣٢,٩٠٩
٤,١٩١,٧٥٧	٣,٩٨٩,٣١٥	٤,١٩١,٧٥٧	٣,٩٨٩,٣١٥
١,٧٩٦,٢٧٩	١,٥٤٤,٩٦٧	١,٧٩٦,٢٧٩	١,٥٤٤,٩٦٧
٤١,٤٧٥	٤١,٥٩٢	٤١,٤٧٥	٤١,٥٩٢
١,٤٧٠,٢٨٩	١,٥٢٥,٣٣١	١,٤٧٠,٢٨٩	١,٥٢٥,٣٣١
٥٠٨,٣١١	٥٢٥,٢٦٦	٥٣٤,٧٢٤	٥٣١,٦٢٩
-	(٢٢,٨٧٨)	-	(٢٢,٨٧٨)
٩٤,٧٥٠,٣٣٤	٧٧,٣٠٢,٤٢٦	٩٤,٧٥٦,١٦٨	٧٧,٥٤٢,٨٦٥

تكلفة مواد مستهلكة  
أجور مباشرة  
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)  
إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)  
مصرفات الخدمات العامة  
مصرفات مباشرة أخرى  
امتياز إيجار متعلق بكوفيد ١٩ (إيضاح ٧)

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٠- مصروفات بيع وتوزيع

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٠٩٥,٦٤٥	٤,٢٦٤,٣٩٨	٥,١٠٢,٦٣٥	٤,٣١٣,٤٨٨	رسوم تعبئة وإرسال
٢٦,٦٩٤	٢٤,٤٧٥	٢٩,٧٨٨	٢٦,١٠٦	عمولة على المبيعات
١٤,٠٩٨	٧,٧٤٤	١٤,٠٩٨	٧,٧٤٤	دعاية وإعلان
١٩,٤١٩	٦,٥٦٤	١٩,٤١٩	٦,٥٦٤	مصروفات ترويج مبيعات
٣٧,٩٨٤	٢٩,٤٩٧	٤٠,٧٣٩	٣٠,٥١٨	مصروفات بيع وتوزيع أخرى
٥,١٩٣,٨٤٠	٤,٣٣٢,٦٧٨	٥,٢٠٦,٦٧٩	٤,٣٨٤,٤٢٠	

### ٢١- مصروفات عمومية وإدارية

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٧٦٧,٠١٩	١,٩٧٨,٦٨٤	١,٨٨٠,٢٩٦	٢,٠٩٥,١٥٤	تكاليف الموظفين
				مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم
٨٣٠,١٥٧	٣٩٨,١٣٠	٨٢٣,٢٧٢	٤٤٣,٨١٦	التجارية المدنية (إيضاح ١٠)
١١٤,٢٢٥	٢٣٦,١٨٥	١٢٧,٦٨٧	٢٤١,٣١٥	أتعاب مهنية وقانونية
١٠٤,٤٣٨	٢١٢,٦٧٨	١٢٩,٤٣٨	٢٢٨,٦٤١	مصروفات أخرى
٨٢,٥٢٤	٨٧,٦٣٩	٨٤,٠٥٤	٨٩,٤٠٩	مصروفات الاتصالات
١١٣,٠٧١	٢٤,٥٤٨	١١٤,٨٦٠	٢٩,٨٤٤	سفر وتنقلات
٨٢,٢٠٤	٩٠,٢٣٩	٨٤,٤٢٨	٩٢,٤٢٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
-	-	٢٣,٥٠٤	٢٣,٥٦٧	إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١٠,٥٦٦	٨,٣٩٧	١٠,٩١٧	٨,٨٣٧	تأمين
٣,١٠٤,٢٠٤	٣,٠٣٦,٥٠٠	٣,٢٧٨,٤٥٦	٣,٢٥٣,٠٠٨	

### ٢٢- إيرادات أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٦٦,٠٤٨	٨٥١,٤٤١	٤٦٦,٠٤٨	٨٥١,٤٤١	استرداد مبالغ أخرى
١,٠٤٤	١,١١١	١,٠٤٤	١,٢٩٩	إيرادات متنوعة
٤٦٧,٠٩٢	٨٥٢,٥٥٢	٤٦٧,٠٩٢	٨٥٢,٧٤٠	

### ٢٣- مصروفات التشغيل الأخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٧,٨٦٨	٣٢,١٨١	٣٧,٨٦٨	٣٠,٦٤٢	خسارة من التصرف في ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧,٨٦٨	٣٢,١٨١	٣٧,٨٦٨	٣٠,٦٤٢	

### ٢٤- صافي تكاليف التمويل

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٢٦,٤٥٢	٤٨٦,١٧٤	٨٣٤,٣٤٥	٥١٢,١٢٧	مصروف التمويل
٣٠,٣٨٥	٢٧,١٦٨	٣٨,٥٩٤	٣٤,٠٠٨	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٧)
(٥٧,٥٦١)	(١٠٦,٦١٠)	(٥٧,٥٦١)	(١٠٦,٦١٠)	دخل التمويل
٧٩٩,٢٧٦	٤٠٦,٧٣٢	٨١٥,٣٧٨	٤٣٩,٥٢٥	



## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٥- الضريبة

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر			
المُجمعة والمُنفصلة			
ضريبة حالية:			
١٨٢,١٣٨	٦٨٥,٤٦٥	١٨٢,١٣٨	٦٩٢,٨٤٠
٤,٦٨٠	-	٤,٦٨٠	٩,٣٥٤
(١٤١,٦٤٥)	(١٣٨,٤٧٧)	(١٤١,٦٤٥)	(١٣٨,٤٧٧)
٤٥,١٧٣	٥٤٦,٩٨٨	٤٥,١٧٣	٥٦٣,٧١٧
قائمة المركز المالي المُجمعة والمُنفصلة			
التزامات غير متداولة			
٢٧٥,٨٢٤	١٣٧,٣٤٧	٢٧٥,٨٢٤	١٣٧,٣٤٧
ضريبة مؤجلة			
١٨٢,١٣٨	٦٨٥,٤٦٥	١٨٢,١٣٨	٧٠٢,١٩٤

(أ) قامت الشركة الأم باحتساب ضريبة الدخل بمعدل ضريبة فعلي قدره ١٥% للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥%). لدى الشركة التابعة التزام ضريبي بقيمة ١٦,٧٢٩ ريال عماني كما في تاريخ الإقرار. فيما يلي تسوية الضريبة وفقا للأرباح المحاسبية والأرباح الضريبية للمجموعة والشركة الأم:

الشركة الأم		المجموعة		الضريبة الحالية
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٢٠,٧٣٥	٣,٤٧٥,٩٠٦	٣٥٣,٤٩٤	٣,٦٦٩,٥٩٣	صافي أرباح السنة قبل الضريبة
٤٨,١١٠	٥٢١,٣٨٦	٥٣,٠٢٤	٥٥٠,٤٣٩	مصرف الضريبة بمعدل الضريبة العماني - ١٥%
١٠,٨٨٤	١٠,٤١٩	١٠,٨٨٤	١٠,٤١٩	الأثر الضريبي على المصروفات غير القابلة للخصم
-	(٣,٤٣٢)	-	(٣,٤٣٢)	الأثر الضريبي للدخل غير الخاضع للضريبة عند تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة
(٧,٧٢٠)	٢٥,٤٩٧	(٧,٧٢٠)	٢٥,٤٩٧	الأثر الضريبي على مخصصات الفروق المؤقتة القابلة للخصم
٢,٩٤٨	٣,٤١٥	٢,٩٤٨	٣,٤١٥	الأثر الضريبي على الإقرار بصافي الأصول الضريبية المؤجلة
(١٣,٧٢٩)	(١٠,٢٩٧)	(١٣,٧٢٩)	(١٠,٢٩٧)	الأثر الضريبي على البنود القابلة للخصم التي لم يتم صرفها
٤,٦٨٠	-	٤,٦٨٠	-	الأثر الضريبي للتعديلات فيما يتعلق بالسنوات السابقة
-	-	(٤,٩١٤)	(١٢,٣٢٤)	الأثر الضريبي على معدلات الضريبة الأجنبية
٤٥,١٧٣	٥٤٦,٩٨٨	٤٥,١٧٣	٥٦٣,٧١٧	اجمالي مبلغ الضريبة للسنة

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٥- الضريبة (تابع)

#### (ب) التزام ضريبي مؤجل

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٤٦٢,٠٠٥	٢٧٥,٨٢٤	٤٦٢,٠٠٥	٢٧٥,٨٢٤
(٤٤,٥٣٦)	-	(٤٤,٥٣٦)	-
٤١٧,٤٦٩	٢٧٥,٨٢٤	٤١٧,٤٦٩	٢٧٥,٨٢٤
(١٤١,٦٤٥)	(١٣٨,٤٧٧)	(١٤١,٦٤٥)	(١٣٨,٤٧٧)
٢٧٥,٨٢٤	١٣٧,٣٤٧	٢٧٥,٨٢٤	١٣٧,٣٤٧

الرصيد الافتتاحي  
الإقرار بصافي الأصل الضريبي المؤجل عند  
تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦  
في ١ يناير  
الحركة خلال السنة  
الرصيد الختامي

(ج) تم الانتهاء من إنجاز الربط الضريبي وتم الاتفاق بشأنه مع جهاز الضرائب بالنسبة للشركة الأم حتى سنة ٢٠١٦ وبالنسبة للشركة التابعة حتى سنة ٢٠١٧. ترى الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، للسنوات الضريبية المعلقة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي المُجمَع والمُنفصل للمجموعة والشركة الأم في تاريخ الإقرار.

### ٢٦- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة تشمل المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومؤسسات تجارية لديها القدرة على السيطرة أو ممارسة تأثير كبير في القرارات المالية والتشغيلية ومع الإدارة العليا. أبرمت المجموعة والشركة الأم تعاملات مع مؤسسات ذات علاقة بالمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة. في نطاق النشاط المعتاد، تقوم هذه الأطراف ذات العلاقة بتوفير بضاعة وتقديم خدمات للمجموعة والشركة الأم. تتم التعاملات بشروط متفق عليها بين الطرفين. خلال السنة، تم إجراء التعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
(أ) شركة تابعة			
٣,٧٢٨,٧٩٠	٦,٣٣٥,٠٧٦	-	-
١١,٩٢٤	(٨٥,٨٨٦)	-	-
٢,٢١٣,٩١٠	٢,٣٥٢,٦٢٠	-	-
(ب) أطراف أخرى ذات علاقة			
٢٠٨,٩٥٥	٧٥,٩٩٥	٢٠٨,٩٥٥	٧٥,٩٩٥
٥٨,٥٦٢	١٢٨,٦٠٤	٥٨,٥٦٢	١٢٨,٦٠٤
١١٢,٣١٣	٣٣,٢٧٦	١١٢,٣١٣	٣٣,٢٧٦
١,١٦٤	٢,٠٥١	١,١٦٤	٢,٠٥١
(ج) مكافأة موظفي الإدارة العليا			
٢٩٨,٦٦٢	٣٠٧,٧٢٤	٢٩٨,٦٦٢	٣٠٧,٧٢٤
-	٣٠,٧٢٠	-	٣٠,٧٢٠
١٦,٤٠٠	٢١,٢٠٠	١٦,٤٠٠	٢١,٢٠٠

إيرادات  
(دفع) / سداد مصروفات / خدمات مقدمة  
مبالغ مستحقة على الشركة التابعة

إيرادات  
مشتريات  
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة  
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

مكافأة الى أعضاء مجلس الإدارة  
رواتب أساسية وعلاوات

مكافأة الى أعضاء مجلس الإدارة  
بدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة

(د) المبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة هي دون ضمان ودون فائدة ولا تخضع لشروط سداد ثابتة.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٧- عائدات السهم الواحد

يتم احتساب عائدات السهم الواحد بقسمة صافي الأرباح المنسوبة الى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٧٥,٥٦٢	٢,٩٢٨,٩١٨	٣٠٨,٣٢١	٣,١٠٥,٨٧٦	صافي أرباح السنة
١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠/٠٠٢	٠/٠٢٣	٠/٠٠٢	٠/٠٢٥	العائد الأساسي للسهم الواحد منسوب الى مساهمي الشركة الأم

بما أن الشركة الأم لم تصدر أي أسهم مخفضة مُحتملة، فإنَّ العائد الأساسي للسهم هو نفسه العائد المُخفض للسهم.

### ٢٨- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد استنادًا الى قسمة صافي الأصول المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر.

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٢,٢٣٣,١٢٨	٤٤,٥٣٧,٥٥٦	٤١,٩٥٥,٨٥٥	٤٤,٤٣٧,٢٤١	صافي الأصول
١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠/٣٣٨	٠/٣٥٧	٠/٣٣٦	٠/٣٥٦	صافي الأصول للسهم الواحد

### ٢٩- معلومات القطاع

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 المُجمعة والمنفصلة وقائمة الربح أو الخسارة المُجمعة والمنفصلة والإيضاحات عن القوائم المالية المُجمعة والمنفصلة.

تم تجميع التحليل الجغرافي التالي بناءً على موقع عملاء المجموعة والشركة الأم:

٢٠١٩		٢٠٢٠		
الائيرادات	الائيرادات	الائيرادات	الائيرادات	المجموعة
٧٤,١٤٢,١٤٨	٢٧,٩٧٣,٣١٩	٨١,١٢٨,٥٨٢	٢٦,٠٣٧,٨٠٢	دول مجلس التعاون الخليجي بما فيها سلطنة عُمان
١١,١٤٠,٦٨١	٣,٢١٢,٧٩١	١٩,٠١٧,٩٢٣	٢,١٤٠,٦٧٤	أمريكا الشمالية
٣,١٨٤,٤٨٤	١٨٥,٠١١	٣,٨٣٤,٤٤٦	-	بلدان أخرى
٨٨,٤٦٧,٣١٣	٣١,٣٧١,١٢١	١٠٣,٩٨٠,٩٥١	٢٨,١٧٨,٤٧٦	

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٩ - معلومات القطاع (تابع)

الشركة الأم	٢٠٢٠		٢٠١٩	
	الإيرادات	الذمم التجارية المدينة (الإجمالي)	الإيرادات	الذمم التجارية المدينة (الإجمالي)
دول مجلس التعاون الخليجي بما فيها سلطنة عُمان	٧٣,٤٠٨,٧٠٦	٢٨,٣٧١,٢٥١	٨٠,٨٨٦,٧٩٦	٢٦,٩٨٨,٢٦٤
أمريكا الشمالية	١١,١٤٠,٦٨١	٣,٢١٢,٧٩١	١٩,٠١٧,٩٢٣	٢,١٤٠,٦٧٤
بلدان أخرى	٣,١٨٤,٤٨٤	١٨٥,٠١١	٣,٨٣٤,٤٤٦	-
	٨٧,٧٣٣,٨٧١	٣١,٧٦٩,٠٥٣	١٠٣,٧٣٩,١٦٥	٢٩,١٢٨,٩٣٨

### ٣٠ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين.

يتكون رأسمال الشركة الأم من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة الأم بإدارة رأس المال من خلال إجراء تعديلات على إحصار رأس مال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال.

### ٣١ - الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

#### (أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي المجمعة والمُنفصلة تتضمن النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والاقتراضات البنكية والتزامات الإيجار والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعينة المُتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

#### (ب) إدارة المخاطر

تتولى دائرة الشؤون المالية إدارة المخاطر وفقاً للسياسات التي وافق عليها مجلس الإدارة. تقوم إدارة الشؤون المالية بتحديد وتقييم المخاطر المالية والنحوط منها بتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. تقدم الشركة الأم مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة إلى السياسات التي تغطي مجالات مُعينة.

#### (ج) إدارة رأس المال

إنّ الهدف الرئيسي للإدارة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأسمال جيدة وأمنة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة هيكل رأسمالهما وعمل التعديلات عليه في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. ليس هناك أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

تراقب المجموعة والشركة الأم رأس المال باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج المجموعة والشركة الأم ضمن صافي الدين الاقتراضات البنكية ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣١- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

#### ج) إدارة رأس المال (تابع)

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٦٥٦,١٣١	١٢,٩٤٧,٥١٩	١٠,٦٥٦,١٣١	١٢,٩٤٧,٥١٩	اقتراضات بنكية
(٤,٧٦٣,٤٩٦)	(٤,٣٢٥,٠٠١)	(٤,٨٩٥,٧٣٠)	(٤,٤٧٩,٠٦١)	يُطرح: نقد وأرصدة بنكية
٥,٨٩٢,٦٣٥	٨,٦٢٢,٥١٨	٥,٧٦٠,٤٠١	٨,٤٦٨,٤٥٨	صافي الدين
١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦	رأس المال
١٣,٨٥٦,٤٨٤	١٣,٨٥٦,٤٨٤	١٣,٨٥٦,٤٨٤	١٣,٨٥٦,٤٨٤	علاوة إصدار أسهم
٤,١٦٣,٢٦٦	٤,١٦٣,٢٦٦	٤,١٦٣,٢٦٦	٤,١٦٦,٣٤٤	احتياطي قانوني
١١,٧٢٣,٥٨٢	١٤,٠٢٨,٠١٠	١١,٤٤٦,٣٠٩	١٣,٩٢٤,٦١٧	أرباح محتجزة
٤٢,٢٣٣,١٢٨	٤٤,٥٣٧,٥٥٦	٤١,٩٥٥,٨٥٥	٤٤,٤٣٧,٢٤١	إجمالي رأس المال
٤٨,١٢٥,٧٦٣	٥٣,١٦٠,٠٧٤	٤٧,٧١٦,٢٥٦	٥٢,٩٠٥,٦٩٩	إجمالي رأس المال وصافي الدين
%١٢	%١٦	%١٢	%١٦	معدل الإقراض

### ٣٢- إدارة المخاطر المالية

#### أ) مخاطر السوق

##### (i) مخاطر صرف العملة الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير معدلات صرف العملة الأجنبية.

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة عن تقلبات مختلف العملات. إن جزء كبير من الإيرادات وتكاليف التشغيل الرئيسية مُقوّم بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن سعر صرف هذه العملة ثابت مقابل الريال العماني، فإن الإدارة لا ترى أن المجموعة والشركة الأم معرضتان لأي مخاطر صرف عملة أجنبية.

ترى الإدارة أن التحليل الدقيق ليس ضروريا نظراً لمحدودية تعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر العملة الأجنبية.

##### (ii) مخاطر معدلات الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات معدلات الفائدة.

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر معدلات الفائدة نظراً لأن المجموعة والشركة الأم لديهما ودائع تحت الطلب تكسب فائدة واقتراضات بنكية بمعدلات فائدة تجارية. فيما يلي التحليل الدقيق لمعدلات الفائدة: إذا ارتفعت معدلات الفائدة أو انخفضت بمقدار ٥٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإن صافي أرباح المجموعة والشركة الأم يرتفع أو ينخفض بمبلغ ٤٣,١١٣ ريال عماني (٢٠١٩: ٢٩,٤٦٣ ريال عماني).

##### (iii) مخاطر الأسعار

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المصدرة، أو عوامل مؤثرة على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.

ليس لدى المجموعة والشركة الأم أي أدوات حقوق ملكية وبالتالي ليس من المتوقع أن تتعرضا لمخاطر الأسعار.

٣٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة تقتصر 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 ائتمانية للعملاء مدعومة بخطابات اعتماد مستندة مؤكدة. لا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة بما أن المجموعة والشركة الأم لديهما عدد كبير من العملاء المنتشرين حول العالم.

تقوم المجموعة والشركة الأم 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 الفشل في السداد وتتفق 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 الائتمان 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 المجموعة والشركة الأم للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

نظراً لعدم وجود تصنيف مستقل لكل عميل محتمل، تقوم لجنة الائتمان بالمجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار لمركزه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى. يتم وضع حدود المخاطر الفردية استناداً إلى التصنيفات الداخلية أو الخارجية وفقاً للحدود التي يضعها مجلس الإدارة.

لم تحدد المجموعة والشركة الأم أي خسائر انخفاض قيمة جوهرية عن الأصول المالية الأخرى كما في تاريخ الإقرار.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### ج) مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض المجموعة والشركة الأم الى صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية.

تقوم إدارة المجموعة والشركة الأم بمراقبة متطلبات السيولة بشكل منتظم للتأكد من توفر أموال كافية، بما في ذلك التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة لدى البنوك، للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية. وتقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية.

#### فيما يلي نموذج مخاطر السيولة للمجموعة:

أكثر من سنة	أقل من سنة	المجموع	الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	١٠,٦٠٢,٨٩١	١٠,٦٠٢,٨٩١	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٢,٩٤٧,٥١٩	١٢,٩٤٧,٥١٩	اقتراضات بنكية
٥٧٩,٠١٤	٩٥,١٤٣	٦٧٤,١٥٧	التزامات إيجار
٥٧٩,٠١٤	٢٣,٦٤٥,٥٥٣	٢٤,٢٢٤,٥٦٧	

أكثر من سنة	أقل من سنة	المجموع	الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	١٢,٤٥٠,٧٨٨	١٢,٤٥٠,٧٨٨	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٠,٦٥٦,١٣١	١٠,٦٥٦,١٣١	اقتراضات بنكية
٦٧٥,٧٢٦	٩٠,٦٢٦	٧٦٦,٣٥٢	التزامات إيجار
٦٧٥,٧٢٦	٢٣,١٩٧,٥٤٥	٢٣,٨٧٣,٢٧١	

#### فيما يلي نموذج مخاطر السيولة للشركة الأم:

أكثر من سنة	أقل من سنة	المجموع	الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	١٠,٤٩٨,٨٧٥	١٠,٤٩٨,٨٧٥	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٢,٩٤٧,٥١٩	١٢,٩٤٧,٥١٩	اقتراضات بنكية
٤٨٢,١٧٨	٦٥,٨٩٦	٥٤٨,٠٧٤	التزامات إيجار
٤٨٢,١٧٨	٢٣,٥١٢,٢٩٠	٢٣,٩٩٤,٤٦٨	

أكثر من سنة	أقل من سنة	المجموع	الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	١٢,٤٣٨,١٤٤	١٢,٤٣٨,١٤٤	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٠,٦٥٦,١٣١	١٠,٦٥٦,١٣١	اقتراضات بنكية
٥٤٩,٦٤٣	٦٢,٧٧٥	٦١٢,٤١٨	التزامات إيجار
٥٤٩,٦٤٣	٢٣,١٥٧,٠٥٠	٢٣,٧٠٦,٦٩٣	

#### د) مخاطر أسعار البضاعة

تتأثر المجموعة والشركة الأم بتقلبات أسعار الحديد. وتتطلب أنشطتهما 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 بحيطه وحذر بمستويات اقتصادية. تمتلك المجموعة والشركة الأم سلسلة إمدادات قوية مع قاعدة متنوعة من الموردين للحصول على أسعار تنافسية وخفض الدورة الزمنية للشراء. كما تتميز مرافق الإنتاج الحالية للمجموعة والشركة الأم بالمرونة من حيث الاستجابة لطلبات العملاء.

## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣٣- الارتباطات

- (i) ارتباطات شراء  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت قيمة ارتباطات الشراء غير المدفوعة ١٨,٥١٤,٨١٥ ريال عماني (٢٠١٩: ٩,٢٧٦,٦٩٢ ريال عماني).
- (ii) ارتباطات رأسمالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية غير المدفوعة ٥٧٩,٣٩٦ ريال عماني (٢٠١٩: ٦٠٤,٨١٥ ريال عماني).

### ٣٤- التزامات عرضية

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
١,٥٠٣,١٠٠	٢,٠٨٠,٦٠٠	١,٥٠٣,١٠٠	٢,٠٨٠,٦٠٠

ضمانات بنكية غير مدفوعة

تم إصدار الضمانات المذكورة أعلاه في نطاق النشاط المعتاد.

### ٣٥- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

فيما يلي التعاملات من أنشطة التمويل المُبيّنة في نسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

٢٠٢٠ المجموعة	
التزامات الإيجار	اقتراضات بنكية
١ يناير ٢٠٢٠	١٠,٦٥٦,١٣١
التدفقات النقدية الداخلية	٢٨,١٤٢,١٢٥
التدفقات النقدية الخارجية	(٢٥,٨٥٠,٧٣٧)
التغيرات غير النقدية	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢,٩٤٧,٥١٩

### الشركة الأم

١ يناير ٢٠٢٠	١٠,٦٥٦,١٣١
التدفقات النقدية الداخلية	٢٨,١٤٢,١٢٥
التدفقات النقدية الخارجية	(٢٥,٨٥٠,٧٣٧)
التغيرات غير النقدية	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢,٩٤٧,٥١٩

### ٢٠١٩ المجموعة

التزامات الإيجار	اقتراضات بنكية
١ يناير ٢٠١٩	١٤,٥١٣,٨٣٤
التدفقات النقدية الداخلية	٤٢,٦٥٧,٧٤٤
التدفقات النقدية الخارجية	(٤٦,٥١٥,٤٤٧)
التغيرات غير النقدية	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٠,٦٥٦,١٣١

### الشركة الأم

١ يناير ٢٠١٩	١٤,٥١٣,٨٣٤
التدفقات النقدية الداخلية	٤٢,٦٥٧,٧٤٤
التدفقات النقدية الخارجية	(٤٦,٥١٥,٤٤٧)
التغيرات غير النقدية	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٠,٦٥٦,١٣١



## شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣٦ - تداعيات جائحة كوفيد - ١٩

لقد تسبب تفشي فيروس كوفيد - ١٩ في تعطيل حركة الأشخاص والبضاعة في جميع أنحاء العالم، وأثر كذلك على ربحية العديد من الشركات واستمرارية أعمالها، وقد يختلف تأثيره من شركة إلى أخرى. فيما يلي تقييم لأثر جائحة كوفيد - ١٩ على القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم:

- خلال السنة، انخفضت إيرادات المجموعة والشركة الأم المتأتية من عمليات البيع إلى عملائها بمبلغ ١٥,٥١٣,٦٣٨ ريال عماني (١٥%) و ١٦,٠٠٥,٢٩٤ ريال عماني (١٥%) مقارنة بالسنة السابقة. انخفضت إيرادات الشركة الأم خلال الأشهر من أبريل ٢٠٢٠ إلى مايو ٢٠٢٠ بنحو ٥ ملايين ريال عماني (٣١%)، وهي فترة تعليق العمليات في سلطنة عُمان للحد من تفشي فيروس كورونا.
- رغم انخفاض المبيعات مقارنة بالسنة السابقة، فإن إجمالي هامش الأرباح قد ارتفع بنسبة ١٨% خلال السنة نظراً لانخفاض سعر تكلفة المواد الخام.
- خلال السنة، ارتفع صافي الأرباح من عمليات السنة الحالية بمبلغ ٢,٧٩٧,٥٥٥ ريال عماني (٩٠٧%) و ٢,٦٥٣,٣٥٦ ريال عماني (٩٦٣%) مقارنة بالسنة السابقة ويرجع ذلك أساساً إلى استرداد ودائع الإغراق (إيضاح ٢٢) وانخفاض مصروفات البيع والتوزيع.
- ليس هناك أي تغيير جوهري في مخاطر الائتمان للمجموعة.

### ٣٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تدوير أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في القوائم المالية للسنة الحالية. علماً بأن إعادة التدوير أو التصنيف لم تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المجمعة والمُنفصلة المفصّل عنها سابقاً.

### ٣٨ - أحداث لاحقة

ليس هناك أي أحداث لاحقة وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقبل تاريخ الموافقة والتي من المتوقع أن يكون لها أثر كبير على هذه القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة.