

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(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 ٢٠٠٩. أسهم الشركة مُدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تصنيع وبيع المنتجات الحديدية بما في ذلك الأعمال المرتبطة بها.

تُشغل 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 العُمانية 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 تُصنعها 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 ٢٠١٩ 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 ١٧ فبراير ٢٠٢٠.

### ٢- أساس الإعداد

#### (أ) بيان الامتثال

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 أن 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 ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

التحسينات/ التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٥-٢٠١٧  
التعديلات/ التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية تضمنت العديد من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية والتي يعتبرها المجلس الدولي للمعايير المحاسبية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية تعديلات نتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والإقرار والقياس، إضافة إلى تعديلات على المصطلحات والتراكيب في بعض معايير التقارير المالية الدولية. تسري التعديلات على الفترات المحاسبية المستقبلية للمجموعة مع السماح بالتطبيق المبكر.

#### المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٩

إنّ المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ وقد تم اعتمادها في إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	الإيجارات	١ يناير ٢٠١٩

فيما يلي تفاصيل أثر هذا المعيار. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدلة الأخرى والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي ستنطبق أول مرة في القوائم المالية السنوية القادمة ليس من المتوقع أن تؤثر على المجموعة نظرًا لأنها لا تنطبق على أنشطة المجموعة أو تتطلب محاسبة تتفق مع السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة.

#### معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦- "الإيجارات"

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ يحل محل معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ "الإيجارات". كنتيجة لاعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، أقرّت المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لجميع العقود التي تمثل، أو تتضمن، إيجارًا. بالنسبة للإيجارات المُصنّفة حاليًا كإيجارات تشغيلية، بموجب المتطلبات المحاسبية السابقة، فإنّ المجموعة لم تُقرّ بالأصول أو الالتزامات التابعة، وبدلاً من ذلك قامت بتوزيع مدفوعات الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، مع الإفصاح في القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم عن إجمالي الارتباط.

اعتمدت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، وبالتالي، فقد أقرّت المجموعة بالإيجارات في قائمة المركز المالي المُجمّعة والمُنفصلة كما في ١ يناير ٢٠١٩. إضافة إلى ذلك، قررت المجموعة أيضًا قياس أصول حق الاستخدام بالرجوع إلى قياس التزام الإيجار في ذلك التاريخ.

وبناءً عليه، وفقًا للأحكام الانتقالية الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، بدلاً من الإقرار بمصروفات التشغيل لترتيبات الإيجار التشغيلي، فقد أقرّت المجموعة بتكاليف التمويل عن التزامات الإيجار وإطفاء أصول حق الاستخدام التابعة لها. وقد أدّى ذلك إلى زيادة في الأرباح المفصح عنها قبل الفوائد والإستهلاك والضريبة بمبلغ تكاليف الإيجار التشغيلي.

#### (i) أصول حق الاستخدام

تُقرّ المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصول حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة، التي تشمل المبلغ الأولي لالتزام الإيجار المعدل بأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، زائدًا أي تكاليف مباشرة أولية مُحتملة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو ترميم الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصًا أي حوافز إيجار مُستلمة.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

#### معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - "الإيجارات" (تابع)

##### (i) أصول حق الاستخدام (تابع)

يتم إطفاء أصول حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية الإيجار إلى نهاية الأعمار الإنتاجية لأصول حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار، أيهما يحدث أولاً. الأعمار الإنتاجية التقديرية لأصول حق الاستخدام يتم تحديدها على نفس أساس العمر التعاقدى لعقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصول حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها نتيجة بعض عمليات إعادة قياس التزامات الإيجار.

يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لأصول حق الاستخدام.

##### (ii) التزام الإيجار

يتم قياس الإيجار ميدنياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية الإيجار، والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار أو، إن كان من غير الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض التصاعدي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها التصاعدي كمعدل خصم.

مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار تشمل المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأساسية.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية ناشئ عن التغيير في مؤشر أو معدل، وإن كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إن غيرت المجموعة تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إن تم تخفيض القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام إلى صفر.

#### العرض والإفصاح

تعرض المجموعة أصول حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف العقار الاستثماري الوارد في التزامات الإيجار ضمن قائمة المركز المالي المُجمعة.

#### الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم الإقرار بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الأصول قصيرة الأجل التي تكون مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة. تُقَرُّ المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - "الإيجارات"

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. وبناءً عليه، فإنه لم يتم تعديل أرقام المقارنة الواردة في القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تم الإقرار بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ ومعايير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ ورقم ٢٧.

عند اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، تُقَرُّ المجموعة بالتزامات الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات التي تم تصنيفها سابقاً كـ "إيجارات تشغيلية" وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ "الإيجارات". يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض التصاعدي للمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - "الإيجارات" (تابع)

تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - "الإيجارات" (تابع)

فيما يلي تسوية إجمالي ارتباطات الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع التزامات الإيجار التي تم الإقرار بها في ١ يناير ٢٠١٩:

الشركة الأم	المجموعة	
٨٥٠,٠٢٩	١,٠٧٣,٢٥٥	إجمالي ارتباطات الإيجار التشغيلي المُفصح عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٧٦,٤٦٧)	(٢١٩,٢٧٨)	مخصومة باستخدام معدل الاقتراض التصاعدي بواقع ٥%
٦٧٣,٥٦٢	٨٥٣,٩٧٧	إجمالي التزامات الإيجار التشغيلي المدرجة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩

يعرض الجدول التالي أثر اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على قائمة المركز المالي المجمعة والمنفصلة كما في ١ يناير ٢٠١٩:

الشركة الأم	حسب العرض الأصلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	١ يناير ٢٠١٩
<u>الأصول</u> أصول حق الاستخدام	-	٣٧٦,٦٥٣	٣٧٦,٦٥٣
<u>الالتزامات</u> التزامات الإيجار التزامات ضريبية مؤجلة	- ٤٦٢,٠٠٥	٦٧٣,٥٦٢ (٤٤,٥٣٦)	٦٧٣,٥٦٢ ٤١٧,٤٦٩
<u>حقوق الملكية</u> أرباح محتجزة	١٣,٦٩٨,٧٥٧	(٢٥٢,٣٧٠)	١٣,٤٤٦,٣٨٧
<b>المجموعة</b>	<b>حسب العرض الأصلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>	<b>معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦</b>	<b>١ يناير ٢٠١٩</b>
<u>الأصول</u> أصول حق الاستخدام	-	٥٢٩,٤٥٨	٥٢٩,٤٥٨
<u>الالتزامات</u> التزامات الإيجار التزامات ضريبية مؤجلة	- ٤٦٢,٠٠٥	٨٥٣,٩٧٧ (٤٤,٥٣٦)	٨٥٣,٩٧٧ ٤١٧,٤٦٩
<u>حقوق الملكية</u> أرباح محتجزة	١٣,٤١٦,٣٣٥	(٢٧٩,٩٨٠)	١٣,١٣٦,٣٥٥

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق

إنّ التعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ أو الفترات اللاحقة، ولكنها لا تنطبق على عمليات المجموعة:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩	منافع الموظفين	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣	تكاليف الاقتراض	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨	استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	تجميع الأعمال	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١	الترتيبات المشتركة	١ يناير ٢٠١٩
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣	عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩

#### معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢- "ضرائب الدخل"

توضح التعديلات أنّ نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح مرتبطة بشكل مباشر بالتعاملات أو الأحداث السابقة التي أنتجت الأرباح القابلة للتوزيع أكثر منها بالتوزيعات إلى المالكين. لذلك، فقد أقرّت المجموعة بنتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة، أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للبند الأصلي الذي أقرّت فيه بتلك التعاملات أو الأحداث السابقة.

تُطبّق المجموعة التعديلات لقرارات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تُطبّق المجموعة هذه التعديلات أول مرة، فإنّها تُطبّقها على نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح التي تمّ قيدها في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة.

ونظراً لأنّ الممارسة الحالية للمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة.

#### معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩- "منافع الموظفين"

إنّ التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ تتناول المحاسبة عندما يحدث تعديل للخطأ أو يتمّ تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار. تُحدد التعديلات أنّه عندما يقع تعديل للخطأ أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار السنوية، فإنّه يتعين على المجموعة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد فترة تعديل الخطأ أو تقييدها أو تسويتها، وذلك باستخدام الافتراضات الاكتوارية المُستعملة لإعادة قياس صافي التزام المنفعة المُحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطأ وأصول الخطأ بعد ذلك الحدث. كما يتعين على المجموعة تحديد صافي الفائدة بالنسبة للفترة المتبقية من بعد فترة تعديل الخطأ أو تقييدها أو تسويتها باستخدام صافي التزام المنفعة المُحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطأ وأصول الخطأ بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المُحدد (الأصل).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة، نظراً لأنّه لم يكن لها أي تعديلات أو عمليات تقييد أو تسويات مُقررة خلال الفترة.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق (تابع)

#### معيّار المحاسبة الدولية رقم ٢٣- "تكاليف الاقتراض"

توضح التعديلات أنّ المجموعة تعالج، كجزء من الإقتراضات العامة، أي اقتراض تمّ أصلاً لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد هذا الأصل لغرض الاستخدام أو البيع المقصود.

تُطبق المجموعة التعديلات على تكاليف الاقتراض المُتحمّلة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية التي تُطبّق فيها المجموعة هذه التعديلات أول مرة. تُطبّق المجموعة هذه التعديلات على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المُبكر.

ونظراً لأنّ الممارسة الحالية للمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة.

#### معيّار المحاسبة الدولية رقم ٢٨- "استثمارات في شركات زميلة وشركات المحاصة"

تُوضح التعديلات أنّ المجموعة تُطبّق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة التي لا تخضع لطريقة حقوق الملكية ولكنها تُشكّل، في جوهرها، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة (حصص طويلة الأجل). يُعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنّه يُوحى بأنّ نموذج خسارة الديون المتوقعة الوارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنّه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، فإنّ المجموعة لا تأخذ في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة، أو أي خسائر انخفاض قيمة عن صافي الاستثمار، والتي تمّ الإقرار بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨- "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة".

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة نظراً لأنّ المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركات زميلة أو شركات محاصة.

#### معيّار التقارير المالية الدولية رقم ٩- "الأدوات المالية"

طبقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية تُمثّل "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع" (مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط) ويتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المُلائم لهذا التصنيف. تُوضح التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أنّ الأصل المالي يجتاز مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط بصرف النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق (تابع)

#### معايير التقارير المالية الدولية رقم ٣- "تجميع الأعمال"

تُوضح التعديلات أنه عندما تحصل المجموعة على السيطرة على نشاط تجاري يُمثّل عملية مشتركة، فإنها تُطوَّق متطلبات تجميع الأعمال المُحقّق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في أصول والتزامات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، تقوم الجهة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.

تُطوَّق المجموعة هذه التعديلات على تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي مُعاملة تمّ فيها الحصول على سيطرة مُشتركة.

#### معايير التقارير المالية الدولية رقم ١١- "الترتيبات المُشتركة"

يجوز للطرف الذي يُشارك في عملية مشتركة، ولكن ليس له سيطرة مشتركة عليها، أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يُشكّل فيها نشاط العملية المشتركة نشاطاً تجارياً على النحو المُحدد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣. تُوضح التعديلات أن الحصص المملوكة سابقاً في تلك العملية المشتركة لا يتم إعادة قياسها.

تُطوَّق المجموعة هذه التعديلات على التعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي تعاملات تمّ فيها الحصول على السيطرة المُشتركة.

#### معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل"

يتناول التفسير المحاسبية عن ضرائب الدخل عندما تتطوّر المعالجات الضريبية على عدم اليقين من شأنه أن يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل". وهو لا ينطبق على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢، ولا يتضمن على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفوائد والجزاءات المُصاحبة للمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير على وجه التحديد ما يلي:

- ما إذا كانت المجموعة تتناول المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مُنفصل؛
- الافتراضات التي تضعها المجموعة حول فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية؛
- كيفية تحديد المجموعة للأرباح الخاضعة للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- كيفية تناول المجموعة للتغيرات في الحقائق والظروف.

يتعين على المجموعة تحديد ما إذا كانت ستتناول كل معاملة ضريبية غير مؤكدة بشكل مُنفصل أو مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة. يجب اتباع النهج الذي يتوقع بشكل أفضل التسوية لوضعية عدم اليقين.

تُطوَّق المجموعة حُكماً هاماً في تحديد حالات عدم اليقين بشأن مُعالجات ضريبة الدخل. ونظراً لأنّ المجموعة تعمل في بيئة مُركبة ومتعددة الجنسيات، فإنها تُجري تقييماً لما إذا كان للتفسير أي أثر على قوائمها المالية المُجمّعة والمُنفصلة.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق (تابع)

معياري لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل" (تابع)

عند اعتماد التفسير، أخذت المجموعة في الاعتبار ما إذا كان لديها أي وضعيات ضريبية غير مؤكدة، ولا سيما تلك المتعلقة بالتسعير التحويلي. الإقرارات الضريبية الخاصة بالمجموعة والشركات التابعة في مناطق مختلفة تتضمن الخصومات المتعلقة بالتسعير التحويلي، وقد تعترض السلطات الضريبية على تلك المعالجات الضريبية. قررت المجموعة، بناءً على التزامها الضريبي ودراسة التسعير التحويلي، أنه من المحتمل أن تقبل السلطات الضريبية معالجاتها الضريبية (بما في ذلك المعالجات الخاصة بالشركات التابعة). وبناءً عليه، لم يكن للتفسير أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة.

### المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠١٩

تم إصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ولم يتم تطبيقها في إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وسيكون أو قد يكون لها تأثير على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة المستقبلية للمجموعة. وفي كافة الحالات، تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معياري التقارير المالية الدولية رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٢

معياري التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين" يتطلب من الشركات تحديد محافظ عقود التأمين التي تتكون من العقود التي تخضع لمخاطر مماثلة ويتم إدارتها معاً. ويجب تقسيم كل محفظة من عقود التأمين الصادرة إلى ثلاث مجموعات كحد أدنى:

- مجموعة العقود التي تكون مُحجفة عند الإقرار الأولي، إن وجدت؛
- مجموعة العقود التي لا تتطوي على احتمال كبير عند الإقرار الأولي لأن تصبح مُحجفة في وقت لاحق، إن وجدت؛
- مجموعة العقود المتبقية في المحفظة، إن وجدت.

لا يجوز للمجموعة أن تُدرج العقود الصادرة على فترات فاصلة تزيد عن سنة واحدة في نفس المجموعة. كذلك، إن كانت المحفظة تُدرج ضمن مجموعات مختلفة فقط لأن القانون أو اللائحة تحُد من قدرة المجموعة العملية على تحديد سعر أو مستوى مختلف من المنافع لحاملي وثائق التأمين ذوي الخصائص المختلفة، يجوز للمجموعة تضمين تلك العقود في نفس المجموعة.

يسري معياري التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. ويسمح بالتطبيق المبكر إن تم أيضاً تطبيق معياري التقارير المالية الدولية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" ومعياري التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية".

يجب على المجموعة تطبيق المعيار بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يكون لدى المجموعة خيار استخدام منهج الأثر الرجعي المعدل أو منهج القيمة العادلة.



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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠١٩ (تابع)

معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين" (تابع)

في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، يجوز للشركات التي طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ القيام بأثر رجعي بإعادة تحديد وإعادة تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها فيما يتعلق بالأنشطة المرتبطة بالعقود التي تقع ضمن نطاق المعيار.

ما كان يحدث أي تغيير في النتائج التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لو أن المجموعة اعتمدت بشكل مبكر أيًا من المعايير المذكورة أعلاه المنطبقة على المجموعة.

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في سنة ٢٠١٩

لم تُطبّق المجموعة بشكل مُبكر أي معايير جديدة أو مُعدّلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

### ٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصًا للسياسات المحاسبية الرئيسية التي تمّ تبنيها عند إعداد هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة. وقد تمّ اعتماد هذه السياسات بنتائج كافة السنوات التي تمّ عرضها، ما لم يتمّ 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 المختلفة نتيجة مشاركتها في أعمال الشركة المُستثمر فيها، ويكون باستطاعتها استخدام نفوذها للتأثير على عوائدها.

يتمّ تجميع نتائج الشركات اعتبارًا من تاريخ نقل السيطرة إلى الشركة الأم، ويتوقف هذا التجميع اعتبارًا من تاريخ انتقال هذه السيطرة خارج الشركة الأم. وعلى وجه التحديد، يتمّ قيد دخل ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المتصرف فيها خلال السنة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة اعتبارًا من التاريخ الذي تكتسب فيه الشركة الأم السيطرة وحتى تاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يُطبّق الشركة الأم طريقة الاستحواذ للمحاسبة على تجميع الأعمال وفقًا لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٣.

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

عند الضرورة، يتمّ 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 شركاء الشركة الأم وشركاتها التابعة يتمّ استبعادها كجزء من عملية التجميع.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

#### ب) الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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 ووضعها 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 المجمعة والمنفصلة كمصروفات عند تحملها.

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

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

#### السنوات

٢٠ - ٢٥

١٥ - ٢٥

٥

٤

٥

٣ - ٥

المباني

آلات ومعدات

مركبات

أدوات وقطع غيار

مفروشات وتركيبات

معدات الحاسب الآلي ومعدات أخرى

يتم رسملة المصروفات المتحملة 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 المتحملة حتى تاريخ قائمة المركز المالي، وهي لا تخضع للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تصبح الأصول جاهزة للغرض المحدد لها.

#### 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.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

#### هـ) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة 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

تُحدد المجموعة تصنيف أصولها المالية عند الإقرار الأولي. ويستند التصنيف إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

#### (i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التالية:

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

بالنسبة للأصول التي تمّ قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة للمجموعة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، اتخذت المجموعة 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 بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصول المالية غير المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الأصل المالي. يتم قيد تكاليف تعاملات الأصول المالية المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة عند تحملها.

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

- الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المشابهة (المستوى ١)،
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المُدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كاسعار) 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 لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنف المجموعة 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.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(هـ) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

أدوات حقوق الملكية

إن اختارت المجموعة 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 المُجمّعة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في استلام الدفوعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تمّ 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 المُجمّعة.

(iii) شطب الأصول المالية

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي 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 بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تمّ تحويله، فإنّ المجموعة تُقر بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. وإن احتفظت المجموعة بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تمّ تحويلها، فإنّ المجموعة تستمر في قيد الأصل المالي وتُقر أيضاً باقتراض مضمون عن المُتحصلات المستلمة.

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

تُطبق المجموعة نموذج خسائر الديون المُتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية. خسائر الديون المُتوقعة هي التقدير المُرجّح 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 استلامها. خسائر الديون المُتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الديون حتى وإن كانت المجموعة تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الديون المُتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الديون المُتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تمّ اكتسابها حديثاً.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الديون المُتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي. تمثل "خسائر الديون المُتوقعة لمدة ١٢ شهراً" خسائر الديون المُتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ الإقرار. وتمثل "خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الديون المُتوقعة 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 فإنّ مخصص الخسارة الذي تمّ قياسه كخسائر ديون مُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تمّ قياسه كخسائر ديون مُتوقعة لمدة ١٢ شهراً. تستخدم المجموعة الطريقة العملية المناسبة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المُتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

تستخدم المجموعة 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 والإتيان للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة على أساس التحليل الزمني للمبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(هـ) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(و) الإقرار بالدخل

### دخل فائدة

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 المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية عبر العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، أينما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القرض أو الذمم المدينة، تقوم المجموعة 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.

### الالتزامات المالية

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

### (i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية إلى 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 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 يُخفض 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، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإقرار الأولي. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الاقتراضات والذمم التجارية الدائنة، إلخ.

الالتزامات المالية للمجموعة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والاقتراضات البنكية. تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

#### هـ) الأدوات المالية (تابع)

#### الالتزامات المالية (تابع)

#### (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 المُقرض 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 المُجمّعة.

#### و) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول المجموعة أو وحدة توليد النقد، بخلاف الأصول المالية، في تاريخ كل قائمة مركز مالي مُجمّعة 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 المُجمّعة. يتم استرداد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك مؤشر على أنّ خسائر انخفاض القيمة ربما لم تعد موجودة وكان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

#### 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 المُعتاد، ناقصاً التكاليف التقديرية للإنجاز ومصروفات البيع. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، وهي تتضمن المصروفات المتحملة 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 والتدفقات المُعادلة

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المُجمّعة، يتكون النقد والتدفقات المُعادلة من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية، بالصافي من السحوبات على المكشوف. تظهر السحوبات على المكشوف كجزء من الالتزامات المتداولة ضمن قائمة المركز المالي المُجمّعة.

#### ط) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) 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 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 النعم المدينة كأصل إن كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام مبلغ السداد ويمكن قياس مبلغ النعم المدينة بشكل موثوق.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

#### ي) اقتراضات بنكية

يتم إثبات الاقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتحملة. بعد ذلك، يتم إثبات الاقتراضات البنكية بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة على مدى فترة الاقتراضات البنكية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

#### ك) التزامات منافع الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً 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 تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة ويتم خصمها إلى قيمتها 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 وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العماني لسنة ١٩٩١ يتم قيدها كمصروف في الربح أو الخسارة عند تحملها.

#### ل) إيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع منتجات الحديد التي يتم استخدامها في مختلف الصناعات. يتم الإقرار بالمبيعات 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 مُنجز ومن شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يتم الإقرار بإيرادات المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة 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 المجموعة على استيفاء جميع معايير القبول.

#### م) إيرادات أخرى

تستحق الإيرادات الأخرى على أساس زمني، ما لم يكن تحصيلها موضع شك.

#### ن) تكاليف الاقتراض

يتم دفع تكاليف الاقتراض في الفترة التي يتم تحملها فيها. ومع ذلك، فإن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل إلى حين وضع الأصول للاستخدام التجاري، وبعد ذلك يتم صرف جميع تكاليف الاقتراض. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو للبيع.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

#### س) 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 المُجمّعة والمُنفصلة في السنة التي تتعلق بها.

#### ع) 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.

#### ف) قطاعات التشغيل

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 نتائج التشغيل لمراجعة منتظمة من قبل صانع القرار التشغيلي الأول للمجموعة، وهو مُعرض لمخاطر ولديه عوائد مختلفة عن تلك الموجودة في القطاعات الأخرى.

#### ص) 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 المُجمّعة والمُنفصلة. الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملات أجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. البنود غير المالية التي تمّ قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملات أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة الدفترية.

#### ق) ضريبة الدخل

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

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

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية على كافة الاختلافات المؤقتة في تاريخ الإقرار، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تمّ سنّها في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة والمُنفصلة.

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.



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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

#### ر) تحديد القيمة العادلة

هناك عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة 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 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:

#### أ. 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 تغيرات 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:

- أ) نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المُحتسبة كأرباح تشغيلية مُعدّلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- ب) توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميتها؛
- ج) معدلات النمو طويل الأجل؛ و
- د) اختبار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوّر 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 وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الانتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات. وتستند المراجعة على الوضع الحالي للأصول والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها المجموعة في الحصول على منافع اقتصادية من الأصل.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

#### 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 التقدير على أساس فردي. المبالغ الفردية غير الكبيرة، ولكنها متأخرة عن تاريخ السداد، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة بحسب فترة تأخير السداد عن موعد الاستحقاق وعلى أساس معدلات التحصيل السابقة.

#### v. مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة المركز المالي للمجموعة 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.

#### 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 فعلاً تسجيلها. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للمجموعة. 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 المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم ينبغي قياسها و/ أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة. وتتضمن عملية قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم استخدام معلومات وبيانات سوقية قابلة للملاحظة قدر الإمكان. علماً بأن تصنيف بنذ 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 للبنود. ويتم قيد عمليات تحويل البنود بين المستويات في الفترة التي تحدث فيها.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٦- ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

#### المجموعة

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
١,٧٩٦,٣٧٩	-	-	-	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	٨٣,٥٠١	١٢,١٩١,٦٧٤	٣,٥٥٠,٥١٦

#### الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٩  
استهلاك السنة الى:  
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨)  
مصرفات وعمومية وإدارية  
(إيضاح ٢٠)  
متعلق بالتصرفات  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الحاسب الآلي ومعدات أخرى	مفروشات وتركيبات	أدوات وقطع غيار	مركبات	آلات ومعدات	المباني	المجموعة
٣٩,٩٩٣,٦١١	٥٠٥,٥٤٧	٤٤٦,٨٧٤	٢٥١,٣١٣	٢,٣٢١,٣٨٧	٢٣٩,٧١٥	٢٧,٦٩٠,٨٣٤	٨,٥٣٧,٩٤١	التكلفة
١,٢٠٦,١٣٩	٨٨٧,٧٤٣	٤٣,٤٧٠	٢٠,٦٥٩	-	٢٣,٩٤٥	٤٨,٧٥٠	١٨١,٥٧٢	في ١ يناير ٢٠١٨
-	(٩٢١,٠٣٢)	١٤,٤٨٩	٤٣,٥٠٠	٣٠١,٠٧٩	-	٣٥٢,٠٦٦	٢٠٩,٨٩٨	إضافات خلال السنة
(٢١٥,٠٨٢)	-	(١١,٦٨١)	(٥٦٠)	(١٦٤,٤٧٠)	(٣٤,٧٤٥)	(٣,٦٢٦)	-	تحويلات خلال السنة
٤٠,٩٨٤,٦٦٨	٤٧٢,٢٥٨	٤٩٣,١٥٢	٣١٤,٩١٢	٢,٤٥٧,٩٩٦	٢٢٨,٩١٥	٢٨,٠٨٨,٠٢٤	٨,٩٢٩,٤١١	تصرفات خلال السنة
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠,٨٤٠,٤٣٤	-	٤٠٦,١٨٨	٢٢٨,٨٤٥	١,٩٦١,١٠٤	١٤٩,٩٦٠	١٣,٥٦٠,٥٥٥	٤,٥٣٣,٧٨٢	الاستهلاك المتراكم
٢,٠١٥,٣٧٢	-	-	-	١٩٥,٧٢٣	-	١,٣٨٩,٥٦٨	٤٣٠,٠٨١	في ١ يناير ٢٠١٨
٧١,٢٧١	-	٢٩,٧٢٩	١٤,٠٥٥	-	٢٥,٨٥٦	-	١,٦٣١	استهلاك السنة الى:
(١٩٣,٦٥٦)	-	(١١,٦٨١)	(٥٥٨)	(١٤٣,٥١٢)	(٣٤,٧٤٥)	(٣,١٦٠)	-	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨)
٢٢,٧٣٣,٤٢١	-	٤٢٤,٢٣٦	٢٤٢,٣٤٢	٢,٠١٣,٣١٥	١٤١,٠٧١	١٤,٩٤٦,٩٦٣	٤,٩٦٥,٤٩٤	مصرفات وعمومية وإدارية
								(إيضاح ٢٠)
								متعلق بالتصرفات
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨,٢٥١,٢٤٧	٤٧٢,٢٥٨	٦٨,٩١٦	٧٢,٥٧٠	٤٤٤,٦٨١	٨٧,٨٤٤	١٣,١٤١,٠٦١	٣,٩٦٣,٩١٧	صافي القيمة الدفترية
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

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
١,٧٩٦,٣٧٩	-	-	-	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	٨٣,٥٠١	١٢,١٩١,٦٧٤	٣,٥٢٨,٦٤١

### الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٩

استهلاك السنة الى:

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨)

مصرفات وعمومية وإدارية

(إيضاح ٢٠)

متعلق بالتصرفات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الحاسب الآلي ومعدات أخرى	مفروشات وتركيبات	أدوات وقطع غيار	مركبات	آلات ومعدات	المباني	الشركة الأم
٣٩,٨٩٧,٥١٢	٥٠٥,٥٤٧	٤٤٠,٧٧٩	٢٤٨,٥١٢	٢,٣٢١,٣٨٧	١٨٥,١٤٠	٢٧,٦٩٠,٨٣٤	٨,٥٠٥,٣١٣	٢٠١٨
١,٢٠٥,٧٧٧	٨٨٧,٧٤٣	٤٣,١٠٨	٢٠,٦٥٩	-	٢٣,٩٤٥	٤٨,٧٥٠	١٨١,٥٧٢	التكلفة
-	(٩٢١,٠٣٢)	١٤,٤٨٩	٤٣,٥٠٠	٣٠١,٠٧٩	-	٣٥٢,٠٦٦	٢٠٩,٨٩٨	في ١ يناير ٢٠١٨
(٢١٥,٠٨٢)	-	(١١,٦٨١)	(٥٦٠)	(١٦٤,٤٧٠)	(٣٤,٧٤٥)	(٣,٦٢٦)	-	إضافات خلال السنة
٤٠,٨٨٨,٢٠٧	٤٧٢,٢٥٨	٤٨٦,٦٩٥	٣١٢,١١١	٢,٤٥٧,٩٩٦	١٧٤,٣٤٠	٢٨,٠٨٨,٠٢٤	٨,٨٩٦,٧٨٣	تحويلات خلال السنة
								تصرفات خلال السنة
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠,٧٧١,٩٣١	-	٤٠٠,٧٣٠	٢٢٧,٦١١	١,٩٦١,١٠٤	٩٥,٦٤٠	١٣,٥٦٠,٥٥٥	٤,٥٢٦,٢٩١	الاستهلاك المتراكم
٢,٠١٥,٣٧٢	-	-	-	١٩٥,٧٢٣	-	١,٣٨٩,٥٦٨	٤٣٠,٠٨١	في ١ يناير ٢٠١٨
٦٨,٧٣٣	-	٢٩,٣٥٨	١٣,٧٧٤	-	٢٥,٦٠١	-	-	استهلاك السنة الى:
(١٩٣,٦٥٦)	-	(١١,٦٨١)	(٥٥٨)	(١٤٣,٥١٢)	(٣٤,٧٤٥)	(٣,١٦٠)	-	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨)
٢٢,٦٦٢,٣٨٠	-	٤١٨,٤٠٧	٢٤٠,٨٢٧	٢,٠١٣,٣١٥	٨٦,٤٩٦	١٤,٩٤٦,٩٦٣	٤,٩٥٦,٣٧٢	مصرفات بالتصرفات
								متعلق بالتصرفات
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨,٢٢٥,٨٢٧	٤٧٢,٢٥٨	٦٨,٢٨٨	٧١,٢٨٤	٤٤٤,٦٨١	٨٧,٨٤٤	١٣,١٤١,٠٦١	٣,٩٤٠,٤١١	صافي القيمة الدفترية
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

(د) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تمثل أساساً لفائف حديدية قيد التخزين.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(٥) خلال السنة، قامت إدارة الشركة الأم بتغيير العمر الإنتاجي التقديري لبعض الآلات والماكينات بمصنع القضبان التجارية من ٢٠ سنة إلى ٢٥ سنة استناداً إلى التقرير الذي قدمه مهندسون استشاريون مستقلون. وافق مجلس الإدارة على التقرير في ٢٩ يوليو ٢٠١٩. وبناءً عليه، قامت الشركة الأم بتعديل العمر الإنتاجي التقديري اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٩.

إن التأثير المالي لعملية إعادة التقييم هذه، على افتراض أن الأصول يتم الاحتفاظ بها حتى نهاية أعمارها الإنتاجية التقديرية الأصلية، أدى إلى انخفاض في مصروف الاستهلاك بمبلغ ١٤٤,١٦٤ ريال عماني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي سيتواصل تأثيرها في السنوات المقبلة.

### ٧- أصول حق الاستخدام

(أ) الممتلكات

الشركة الأم	المجموعة	٢٠١٨	٢٠١٩
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
التكلفة			
في ١ يناير			
وفي ٣١ ديسمبر			
-	٣٧٦,٦٥٣	-	٥٢٩,٤٥٨
الاستهلاك المتراكم			
استهلاك السنة إلى:			
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨)			
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)			
في ٣١ ديسمبر			
-	٤١,٤٧٥	-	٤١,٤٧٥
-	-	-	٢٣,٥٠٤
-	٤١,٤٧٥	-	٦٤,٩٧٩
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر			
-	٣٣٥,١٧٨	-	٤٦٤,٤٧٩

(ب) الالتزامات

الشركة الأم	المجموعة	٢٠١٨	٢٠١٩
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
الجزء الجاري			
الجزء غير الجاري			
الجزء الجاري في ٣١ ديسمبر			
-	٦٢,٧٧٥	-	٩٠,٦٢٦
-	٥٤٩,٦٤٣	-	٦٧٥,٧٢٦
-	٦١٢,٤١٨	-	٧٦٦,٣٥٢

### ٨- استثمار في شركة تابعة

في ١٥ يونيو ٢٠١٥، استحوذت الشركة الأم على حصة قدرها ٥١% في شركة الجزيرة عُمان 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 ٢٠١٩، أفصحت الشركة التابعة صافي أرباح بقيمة ١٠,٢٩٤ ريال عماني.

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٥٨,٢٤٤	٢٥٨,٢٤٤
القيمة الدفترية للاستثمار في شركة تابعة	

يُدرج الاستثمار في الشركة التابعة بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة.

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة على استثمارها في الشركة التابعة وخلصت إلى أنه لا حاجة إلى تكوين أي مخصص، وذلك أساساً 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 والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٩- المخزون

	المجموعة		الشركة الأم	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
مواد خام	٦,٨٥١,١٦٨	١١,٤٥٧,٩٨٠	٦,٨٥١,١٦٨	١١,٤٥٧,٩٨٠
بضاعة جاهزة	٥,٥٨٩,١١٨	٦,٨٣٠,٩٨٠	٥,٥٨٩,١١٨	٦,٣٢٤,٢١٦
مواد وقطع غيار	٢,٨٤١,٩٤٤	٢,٧٩١,٥٦٩	٢,٨٤١,٩٤٤	٢,٧٩١,٥٦٩
بضاعة في الترانزيت	١,١٣١,٤٥٩	٥٤٧,٦٥٢	١,١٣١,٤٥٩	٥٤٧,٦٥٢
بضاعة قيد التصنيع	١,٤٠٣,٣١٨	١,٧٢٠,١٤٧	١,٤٠٣,٣١٨	١,٧٢٠,١٤٧
يطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	(٢,٠٩٨,٩٣٠)	(٢,٤٣٤,٨٦١)	(٢,١٣٢,٩٤٤)	(٢,٤٧٦,٥٩١)
	١٥,٧١٨,٠٧٧	٢٠,٩١٣,٤٦٧	١٥,١٠٠,٧٧٠	٢٠,٣٦٤,٩٧٣

فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

	المجموعة		الشركة الأم	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
في ١ يناير	٢,٤٣٤,٨٦١	٢,٣٨٥,٧٧٦	٢,٤٧٦,٥٩١	٢,٤١٤,٣٠٧
(استرداد) / انخفاض القيمة للسنة	(٣٣٥,٩٣١)	٤٩,٠٨٥	(٣٤٣,٦٤٧)	٦٢,٢٨٤
في ٣١ ديسمبر	٢,٠٩٨,٩٣٠	٢,٤٣٤,٨٦١	٢,١٣٢,٩٤٤	٢,٤٧٦,٥٩١

يخضع مخزون الشركة الأم لرهن لصالح المقرضين مقابل الاقتراضات، طبقاً للإفصاح الوارد في الإيضاح ١٥.

### ١٠- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

	المجموعة		الشركة الأم	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
ذمم تجارية مدينة - إجمالي	٢٨,١٧٨,٤٧٦	٢٦,٧٠١,٥٧٣	٢٩,١٢٨,٩٣٨	٢٧,٦٧٥,٠٠٥
يطرح: مخصص خسائر الديون المتوقعة	(١,٤٧١,٠٥٣)	(٦٤٧,٧٨١)	(١,٦٥٩,١٨٦)	(٨٢٩,٠٢٩)
ذمم تجارية مدينة - الصافي	٢٦,٧٠٧,٤٢٣	٢٦,٠٥٣,٧٩٢	٢٧,٤٦٩,٧٥٢	٢٦,٨٤٥,٩٧٦
أرصدة مدينة أخرى	٢,٠٣٤,٢٤٥	١,٩٧٨,٨١٣	٢,٠١٣,٠٧٢	١,٩٧٨,٨١٣
إجمالي الأصول المالية بخلاف النقد والنقد المعادل	٢٨,٧٤١,٦٦٨	٢٨,٠٣٢,٦٠٥	٢٩,٤٨٢,٨٢٤	٢٨,٨٢٤,٧٨٩
المصنف بالتكلفة المُطفأة	٦٠٨,٧٧٦	٦٣٥,٧٧٤	٦٠٨,٧٧٦	٦٣٥,٧٧٤
دفعات مُسبقة للموردين	١٣١,٣٦١	٩٨,٦٥١	١٢٥,٢٤٢	٦١,٧٠٣
مصرفوات مدفوعة مُقدماً	٢٩,٤٨١,٨٠٥	٢٨,٧٦٧,٠٣٠	٣٠,٢١٦,٨٤٢	٢٩,٥٢٢,٢٦٦

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

(ب) إن أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات.



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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

#### (ج) خسائر الديون المتوقعة

تُطبق المجموعة النهج المُبسّط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة. ولقياس خسائر الديون المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني للماتلين. تستند معدلات خسائر الديون المتوقعة إلى خسائر الديون السابقة للمجموعة 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.

فيما يلي حركة مخصص خسائر الديون المتوقعة للذمم التجارية المدينة:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٨٣,١٦٢	٨٢٩,٠٢٩	٧٧٦,٥٣٢	٦٤٧,٧٨١	الرصيد الافتتاحي
(٣١,١٩٤)	-	(٣,٠٤٣)	-	أثر اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أول مرة
٩٥١,٩٦٨	٨٢٩,٠٢٩	٧٧٣,٤٨٩	٦٤٧,٧٨١	الرصيد المعدّل كما في ١ يناير
(١٢٢,٩٣٩)	٨٣٠,١٥٧	(١٢٥,٧٠٨)	٨٢٣,٢٧٢	مبلغ / (استرداد) للسنة
٨٢٩,٠٢٩	١,٦٥٩,١٨٦	٦٤٧,٧٨١	١,٤٧١,٠٥٣	الرصيد الختامي

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

(هـ) فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢,٦٢٠,٩٤٠	٢٣,٩٥٧,٧٨٩	٢٢,٢٧٩,٨٣٤	٢٣,٢٧٣,٥٥٣	أقل من ١٢٠ يومًا
٣,٣٧٥,٢٧٧	٣,٤٣٥,٨٨٧	٢,٩٣٩,٤٦٣	٣,٢١٨,٦٥٩	بين ١٢١ - ١٨٠ يومًا
١,٥٨٠,٩٦١	٨٤٨,٣٢٨	١,١٠٩,١٨٠	٥٢١,٨٤٦	بين ١٨١ - ٢٧٠ يومًا
١٠,٦١٤	٧٥,٩٧٥	١٥,١٩١	٧٥,٩٧٥	بين ٢٧١ - ٣٦٥ يومًا
٢٣,٤٣٨	٧٨٩,١٩٠	٣٣,٤٨٩	٨٠٧,٠٥٩	بين ٣٦٦ - ٧٣٠ يومًا
٦٣,٧٧٥	٢١,٧٦٩	٣٢٤,٤١٦	٢٨١,٣٨٤	أكثر من ٧٣٠ يومًا
٢٧,٦٧٥,٠٠٥	٢٩,١٢٨,٩٣٨	٢٦,٧٠١,٥٧٣	٢٨,١٧٨,٤٧٦	

(و) الأرصدة المدينة الأخرى تتضمن ودیعة رسوم إغراق بقيمة ١,٩٧٢,٥٨٦ ريال عُمانی (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٩٤٩,٤٣٥ 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 ديسمبر ٢٠١٩، قامت وزارة التجارة الأمريكية مبدئيًا بتعديل هذه النسبة إلى ١,٠٤%. وفي الوقت الحالي، يتم التعامل مع الرسوم المدفوعة كوديعة، في انتظار المراجعة الإدارية لوزارة التجارة الأمريكية. إلا أن المجموعة قامت ببيع مخصص بمبلغ ٢,٣٤٣,١٠١ ريال عُمانی (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٥٦٨,٠٤٢ ريال عُمانی) ضمن 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 المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ١١ - الأرصدة البنكية والنقدية

الشركة الأم	٢٠١٩	٢٠١٨	المجموعة	٢٠١٩	٢٠١٨
	٨,٢٢٨	١٧,٤٩٦	٨,٢٧٩	١٧,٤٩٨	٨,٢٢٨
نقد في الصندوق	٣,٧٥٣,٠٧١	٤,٧٤٦,٠٠٠	٣,٩٣٠,٨١٠	٤,٨٧٨,٢٣٢	٣,٧٥٣,٠٧١
نقد لدى البنك	٣,٧٦١,٢٩٩	٤,٧٦٣,٤٩٦	٣,٩٣٩,٠٨٩	٤,٨٩٥,٧٣٠	٣,٧٦١,٢٩٩

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

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة. رصيد الحساب تحت الطلب لدى البنوك يكسب معدلات فائدة سنوية تتراوح من ٠,٧٥% و ١,٧٥% في السنة (٢٠١٨: من ٠,٧٥% و ١,٧٥% في السنة).

### ١٢ - رأس المال وعلاوة إصدار أسهم

رأس المال، كما هو مسجل لدى وزارة الصناعة والتجارة، يتكون من ١٢٤,٨٩٧,٩٦٠ سهمًا عاديًا (٢٠١٨: ١٢٤,٨٩٧,٩٦٠ سهمًا عاديًا) بقيمة ٠/١٠٠ ريال عُُماني (٢٠١٨: ٠/١٠٠ ريال عُُماني) للسهم الواحد مدفوعة بالكامل. يبلغ رأس المال المُصرّح به للشركة الأم ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُُماني (٢٠١٨: ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُُماني)، متكون من ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠/١٠٠ ريال عُُماني للسهم الواحد (٢٠١٨: ٠/١٠٠ ريال عُُماني).

مصرّح به	٢٠١٩	٢٠١٨	مصدر ومدفوع بالكامل	٢٠١٩	٢٠١٨
	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦

رأس المال

علاوة إصدار الأسهم هي فائض المبلغ المكتتب به في رأس المال عن القيمة الاسمية. 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:

أسماء المساهمين	نسبة الملكية	٢٠١٩ المبلغ	نسبة الملكية	٢٠١٨ المبلغ
الفاضلة/ أمل بنت سهيل بن سالم بهوان	٥١.٠٠%	٦,٣٦٩,٧٩٦	٢٦.٠٠%	٣,٢٤٧,٣٤٧
الشيخ/ سهيل بن سالم بن عيد الله المخيني بهوان	-	-	٢٥.٠٠%	٣,١٢٢,٤٤٩
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	٦.٢٦%	٧٨١,٦٢٧	٦.٢٦%	٧٨١,٦٢٧
صندوق الاحتياطي العام للدولة	٥.٥٧%	٦٩٥,٦٣٤	٥.٥٧%	٦٩٥,٦٣٤
	٦٢.٨٣%	٧,٨٤٧,٠٥٧	٦٢.٨٣%	٧,٨٤٧,٠٥٧

### ١٣ - احتياطي قانوني

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

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### 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 ١٧ فبراير ٢٠٢٠، تم التوصية بتوزيعات أرباح نقدية بواقع ٥ بيسات للسهم الواحد بقيمة ٦٢٤,٤٩٠ ريال عماني للموافقة المساهمين عليها في اجتماع الجمعية العامة. علمًا بأن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لا تعكس هذا القرار، وسيتم قيد تلك التوزيعات ضمن حقوق ملكية المساهمين كجزء من الأرباح المحتجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

خلال سنة ٢٠١٩، تم دفع توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٦ بيسة (٢٠١٨: ٢٤ بيسة) للسهم الواحد بإجمالي مبلغ قدره ١,٩٩٨,٣٦٧ ريال عماني (٢٠١٨: ٢,٩٩٧,٥٥١ ريال عماني) وذلك وفقًا لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية المُنعقد في ٢٦ مارس ٢٠١٩.

خلال السنة، تم تحويل توزيعات أرباح غير مُطالب بها بقيمة ١,٤١٥ ريال عماني (٢٠١٨: ٢,١٢٨ ريال عماني) إلى حساب صندوق أمانات المستثمرين بناءً على التوجيهات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان.

### ١٥- اقتراضات بنكية

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
١٠,٦٥٦,١٣١	١٤,٥١٣,٨٣٤	١٠,٦٥٦,١٣١	١٤,٥١٣,٨٣٤
١٠,٦٥٦,١٣١	١٤,٥١٣,٨٣٤	١٠,٦٥٦,١٣١	١٤,٥١٣,٨٣٤

اقتراضات بنكية قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات ائتمان بمبلغ ٦٥,٧٢ مليون ريال عُمان (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧١,٥٠ مليون ريال عُمان) من بنوك تجارية محلية وأجنبية. السحوبات على المكشوف تحمل فائدة سنوية بمعدلات تتراوح بين ٥% إلى ٦,٥% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: تتراوح بين ٤,٥% و ٦,٥% في السنة). القرض مقابل ايصالات أمانة التي تم الحصول عليها من البنوك التجارية هي بمعدلات فائدة سنوية تتراوح بين ٢,٧٥% و ٤,٢٥% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: تتراوح بين ٢,٧٥% و ٤,٥% في السنة). تسهيلات الائتمان مضمونة بواسطة رهن مَوَاز على أصول الشركة الأم.

القيمة الدفترية لاقتراضات المجموعة والشركة الأم مقومة بالعملة التالية:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٦٥٦,١٣١	٨,٥١٣,٨٣٤	١٠,٦٥٦,١٣١	٨,٥١٣,٨٣٤
١٠,٦٥٦,١٣١	١٤,٥١٣,٨٣٤	١٠,٦٥٦,١٣١	١٤,٥١٣,٨٣٤

الريال العماني  
الدولار الأمريكي

### تغيير في التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل

المجموعة والشركة الأم		اقتراضات بنكية	
٢٠١٩	٢٠١٨	في ١ يناير	متحصلات من الاقتراضات
١٤,٥١٣,٨٣٤	١٢,١٥٩,٩٠٨	٤٢,٦٥٧,٧٤٤	سداد اقتراضات
٤٢,٦٥٧,٧٤٤	٨١,٠٢٧,٩٥٢	(٤٦,٥١٥,٤٤٧)	في ٣١ ديسمبر
١٠,٦٥٦,١٣١	١٤,٥١٣,٨٣٤		
(٣,٨٥٧,٧٠٣)	٢,٣٥٣,٩٢٦		التغيير في التدفقات النقدية

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ١٦- التزامات منافع الموظفين

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٨٧٧,١٣٣	١,٠٠٣,٧٦٧	٨٨٤,٠١٦	١,٠١٥,٣٦٣
١٩٢,٥٤٦	٢٩٦,٨٥٥	١٩٧,٢٥٩	٣٠٥,١٩٢
(٦٥,٩١٢)	(٦٩,٢٠٨)	(٦٥,٩١٢)	(٦٩,٦٨٩)
١,٠٠٣,٧٦٧	١,٢٣١,٤١٤	١,٠١٥,٣٦٣	١,٢٥٠,٨٦٦

في ١ يناير  
مخصص للسنة  
مدفوعات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر

### ١٧- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٥,٩٠٨,٦٠٦	٧,٩٤٧,٥٨٦	٥,٩٠٧,٣٠١	٧,٩٥٣,٦٤٦
٥,٠٧٢,١٧٣	٤,٠٤٨,٨٦٦	٥,٠٧٣,٠٩٥	٤,٠٤٩,٥٦٨
٣٣٢,٥٦١	٣٥٧,٩١٢	٣٣٥,٧١٨	٣٥٩,٧٤٩
٨٥,٧١٩	٨٣,٧٨٠	٩١,٩٩٥	٨٧,٨٢٥
١١,٣٩٩,٠٥٩	١٢,٤٣٨,١٤٤	١١,٤٠٨,١٠٩	١٢,٤٥٠,٧٨٨

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- تكلفة المبيعات

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٩٥,٦٧٤,٨١٨	٨٦,٧٤٢,٢٢٣	٩٥,٣٩٥,٣٥١	٨٦,٧٢١,٦٤٤
٤,٢٢٧,٧٤٤	٤,١٩١,٧٥٧	٤,٢٢٧,٧٤٤	٤,١٩١,٧٥٧
٢,٠١٥,٣٧٢	١,٧٩٦,٢٧٩	٢,٠١٥,٣٧٢	١,٧٩٦,٢٧٩
-	٤١,٤٧٥	-	٤١,٤٧٥
١,٥٢٢,٤٦٧	١,٤٧٠,٢٨٩	١,٥٢٢,٤٦٧	١,٤٧٠,٢٨٩
٧٣٦,٤٧٧	٥٠٨,٣١١	٧٨٥,٩٩٣	٥٣٤,٧٢٤
١٠٤,١٧٦,٨٧٨	٩٤,٧٥٠,٣٣٤	١٠٣,٩٤٦,٩٢٧	٩٤,٧٥٦,١٦٨

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

### ١٩- مصرفات بيع وتوزيع

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٥,٢٩٠,٦٨٠	٥,٠٩٥,٦٤٥	٥,٢٩٥,٤٣٦	٥,١٠٢,٦٣٥
٩,٤٣٨	٢٦,٦٩٤	١٠,٩٠٥	٢٩,٧٨٨
٢١,٩٧٩	١٩,٤١٩	٢١,٩٧٩	١٩,٤١٩
٢٥,٩٦١	١٤,٠٩٨	٢٥,٩٩٩	١٤,٠٩٨
٣٠,٤١٤	٣٧,٩٨٤	٣٢,٤٤٦	٤٠,٧٣٩
٥,٣٧٨,٤٧٢	٥,١٩٣,٨٤٠	٥,٣٨٦,٧٦٥	٥,٢٠٦,٦٧٩

رسوم تعبئة وإرسال  
عمولة على المبيعات  
مصرفات ترويج مبيعات  
دعاية وإعلان  
مصرفات بيع وتوزيع أخرى

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٨٤٦,٣١٤	١,٧٦٧,٠١٩	١,٩٤٦,١٦٧	١,٨٨٠,٢٩٦	تكاليف الموظفين
٢٤٠,١٨١	١٠٤,٤٣٨	٢٤٥,٥٠٦	١٢٩,٤٣٨	مصروفات أخرى
١٣٨,٤٤٢	١١٤,٢٢٥	١٤٣,١٦٢	١٢٧,٦٨٧	أتعاب مهنية وقانونية
١١٢,٢٧٩	١١٣,٠٧١	١١٣,٠٩٣	١١٤,٨٦٠	سفر وتنقلات
٧٤,٩١٩	٨٢,٥٢٤	٧٦,٣٩٣	٨٤,٠٥٤	مصروفات الاتصالات
٦٨,٧٣٣	٨٢,٢٠٤	٧١,٢٧١	٨٤,٤٢٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
-	-	-	٢٣,٥٠٤	إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
(١٢٢,٩٣٩)	٨٣٠,١٥٧	(١٢٥,٧٠٨)	٨٢٣,٢٧٢	مخصص/ (استرداد) خسائر الديون المتوقعة
١٤,٢٦٤	١٠,٥٦٦	١٤,٣١٥	١٠,٩١٧	عن الذمم التجارية المدينة
٢,٣٧٢,١٩٣	٣,١٠٤,٢٠٤	٢,٤٨٤,١٩٩	٣,٢٧٨,٤٥٦	تأمين

### ٢١- إيرادات أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٤٦٦,٠٤٨	-	٤٦٦,٠٤٨	استرداد مبالغ أخرى
٢,١٦١	١,٠٤٤	٢,١٦١	١,٠٤٤	إيرادات متنوعة
٢,١٦١	٤٦٧,٠٩٢	٢,١٦١	٤٦٧,٠٩٢	

### ٢٢- مصروفات التشغيل الأخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٤٨٦	٣٧,٨٦٨	١٤,٤٨٦	٣٧,٨٦٨	خسارة من التصرف في ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٤٨٦	٣٧,٨٦٨	١٤,٤٨٦	٣٧,٨٦٨	

### ٢٣- صافي تكاليف التمويل

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٠٤٣,٤٣٥	٨٢٦,٤٥٢	١,٠٥١,٥٩٣	٨٣٤,٣٤٥	فائدة على الاقتراضات البنكية
-	٣٠,٣٨٥	-	٣٨,٥٩٤	فائدة على التزامات الإيجار
(٥,٨٨٧)	(٥٧,٥٦١)	(٥,٨٨٧)	(٥٧,٥٦١)	دخل فائدة
١,٠٣٧,٥٤٨	٧٩٩,٢٧٦	١,٠٤٥,٧٠٦	٨١٥,٣٧٨	

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٤- الضريبة

الشركة الأم	٢٠١٨	٢٠١٩	المجموعة	٢٠١٨	٢٠١٩
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل					
المُجمّعة والمُنفصلة					
ضريبة حالية:					
	٥٤٥,٦٤١	١٨٢,١٣٨		٥٤٥,٦٤١	١٨٢,١٣٨
	-	٤,٦٨٠		-	٤,٦٨٠
مبلغ ضريبة للسنة					
مبلغ ضريبة للسنة السابقة					
ضريبة مؤجلة:					
	(٥٦,٠٣١)	(١٤١,٦٤٥)		(٥٦,٠٣١)	(١٤١,٦٤٥)
	٤٨٩,٦١٠	٤٥,١٧٣		٤٨٩,٦١٠	٤٥,١٧٣
ظهور/ استرداد فروق مؤقتة أخرى					
اجمالي مبلغ الضريبة للسنة					
قائمة المركز المالي المُجمّعة والمُنفصلة					
التزام غير متداول					
	٤٦٢,٠٠٥	٢٧٥,٨٢٤		٤٦٢,٠٠٥	٢٧٥,٨٢٤
ضريبة مؤجلة					
التزام متداول					
	٥٤٥,٦٤١	١٨٢,١٣٨		٥٤٥,٦٤١	١٨٢,١٣٨
ضريبة السنة الحالية واجبة السداد					

(أ) قامت الشركة الأم باحتساب ضريبة الدخل بمعدل ضريبة فعلي قدره ١٥% للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥%). ليس لدى الشركة التابعة أي التزام ضريبي كما في تاريخ الإقرار. فيما يلي تسوية الضريبة وفقا للأرباح المحاسبية للمجموعة:

الشركة الأم	٢٠١٨	٢٠١٩	المجموعة	٢٠١٨	٢٠١٩
الضريبة الحالية					
	٣,٢١٧,٥٧١	٣٢٠,٧٣٥		٣,٢٦٩,٩٢١	٣٥٣,٤٩٤
صافي أرباح السنة قبل الضريبة					
مصرف الضريبة بمعدل الضريبة العُماني - ١٥%					
	٤٨٢,٦٣٦	٤٨,١١٠		٤٩٠,٤٨٨	٥٣,٠٢٤
الأثر الضريبي على المصروفات غير القابلة للخصم					
	١٠٥	١٠,٨٨٤		١٠٥	١٠,٨٨٤
الأثر الضريبي على مخصصات الفروق المؤقتة القابلة للخصم					
	٦,٨٦٩	(٧,٧٢٠)		٦,٨٦٩	(٧,٧٢٠)
الأثر الضريبي على الإقرار بصافي الأصول الضريبية المؤجلة					
	-	٢,٩٤٨		-	٢,٩٤٨
الأثر الضريبي على البنود القابلة للخصم التي لم يتم صرفها					
	-	(١٣,٧٢٩)		-	(١٣,٧٢٩)
الأثر الضريبي للتعديلات فيما يتعلق بالسنوات السابقة					
	-	٤,٦٨٠		-	٤,٦٨٠
الأثر الضريبي على معدلات الضريبة الأجنبية					
	-	-		(٧,٨٥٢)	(٤,٩١٤)
	٤٨٩,٦١٠	٤٥,١٧٣		٤٨٩,٦١٠	٤٥,١٧٣
اجمالي مبلغ الضريبة للسنة					

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٤- الضريبة (تابع)

(ب) التزام ضريبي مؤجل

الشركة الأم	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٥١٨,٠٣٦	٤٦٢,٠٠٥	٥١٨,٠٣٦	٤٦٢,٠٠٥
-	(٤٤,٥٣٦)	-	(٤٤,٥٣٦)
٥١٨,٠٣٦	٤١٧,٤٦٩	٥١٨,٠٣٦	٤١٧,٤٦٩
(٥٦,٠٣١)	(١٤١,٦٤٥)	(٥٦,٠٣١)	(١٤١,٦٤٥)
٤٦٢,٠٠٥	٢٧٥,٨٢٤	٤٦٢,٠٠٥	٢٧٥,٨٢٤

### ٢٥- 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 تعاملات مع مؤسسات ذات علاقة بالمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة. في نطاق النشاط المعتاد، تقوم هذه الأطراف ذات العلاقة بتوفير بضاعة وتقديم خدمات للمجموعة. تتم التعاملات بشروط متفق عليها بين الطرفين. خلال السنة، تم إجراء التعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

الشركة الأم	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٣,٥٢٢,٦٥٢	٣,٧٢٨,٧٩٠	-	-
١١,٣٩١	١١,٩٢٤	-	-
٢,١٣٩,٧٤٩	٢,٢١٣,٩١٠	-	-
٤٣٦,٧٩٠	٢٠٨,٩٥٥	٤٣٦,٧٩٠	٢٠٨,٩٥٥
٣٠,٨١٤	٥٨,٥٦٢	٣٠,٨١٤	٥٨,٥٦٢
١٠٣,٨١٧	١١٢,٣١٣	١٠٣,٨١٧	١١٢,٣١٣
٣٠٤	١,١٦٤	٣٠٤	١,١٦٤
٢٨٢,٢٢٢	٢٩٨,٦٦٢	٢٨٢,٢٢٢	٢٩٨,٦٦٢
٩٥,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠	-
٩,٨٢٥	١٦,٤٠٠	٩,٨٢٥	١٦,٤٠٠

(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 المُجمّعة والمُنْفَصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العُماني)

### ٢٦- 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.

صافي أرباح السنة	المجموعة		الشركة الأم	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	٣٠٨,٣٢١	٢,٧٨٠,٣١١	٢٧٥,٥٦٢	٢,٧٢٧,٩٦١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠
العائد الأساسي للسهم الواحد منسوب الى مساهمي الشركة الأم	٠/٠٠٢	٠/٠٢٢	٠/٠٠٢	٠/٠٢٢

بما أنّ الشركة الأم لم تصدر أي أسهم مُخفضة، فإن العائد الأساسي للسهم هو نفسه العائد المُخفض للسهم.

### ٢٧- 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.

صافي الأصول	المجموعة		الشركة الأم	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	٤١,٩٥٥,٨٥٥	٤٣,٩٢٥,٨٨١	٤٢,٢٣٣,١٢٨	٤٤,٢٠٨,٣٠٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠
صافي الأصول للسهم الواحد	٠/٣٣٦	٠/٣٥٢	٠/٣٣٨	٠/٣٥٤

### ٢٨- معلومات القطاع

تعمل المجموعة والشركة الأم في قطاع تشغيلى واحد وهو تصنيع وبيع المنتجات الحديدية. كافة المعلومات المعنية بهذا القطاع الرئيسي تمّ الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي المُجمّعة والمُنْفَصلة وقائمة الربح أو الخسارة المُجمّعة والمُنْفَصلة والإيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنْفَصلة.

تمّ تجميع التحليل الجغرافي التالي بناءً على موقع عملاء المجموعة:

المجموعة	٢٠١٩		٢٠١٨	
	الإيرادات	الذمم التجارية المدينة (الإجمالي)	الإيرادات	الذمم التجارية المدينة (الإجمالي)
دول مجلس التعاون الخليجي بما فيها سلطنة عُمان	٨١,١٢٨,٥٨٢	٢٦,٠٣٧,٨٠٢	٩٣,١٧٦,١٢٠	٢٣,٧٣٠,٧٧٤
شمال إفريقيا	١٩,٠١٧,٩٢٣	٢,١٤٠,٦٧٤	٢١,١٣٣,٨٠٤	٢,٨٦٩,٠١٠
بلدان أخرى	٣,٨٣٤,٤٤٦	-	١,٨٣٥,٩١٩	١٠١,٧٨٩
	١٠٣,٩٨٠,٩٥١	٢٨,١٧٨,٤٧٦	١١٦,١٤٥,٨٤٣	٢٦,٧٠١,٥٧٣



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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٨- معلومات القطاع (تابع)

	٢٠١٨	٢٠١٩	
الشركة الأم	الاييرادات	الذمم التجارية المدينة (الإجمالي)	الاييرادات
دول مجلس التعاون الخليجي بما فيها سلطنة عُمان	٢٤,٧٠٤,٢٠٦	٢٦,٩٨٨,٢٦٤	٨٠,٨٨٦,٧٩٦
شمال إفريقيا	٢,٨٦٩,٠١٠	٢١,١٣٣,٨٠٤	١٩,٠١٧,٩٢٣
بلدان أخرى	١٠١,٧٨٩	١,٨٣٥,٩١٩	٣,٨٣٤,٤٤٦
	٢٧,٦٧٥,٠٠٥	١١٦,١٩٤,٩٨٧	١٠٣,٧٣٩,١٦٥

### ٢٩- 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.

### ٣٠- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

#### (أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي المجمعة والمُنفصلة تتضمن الأرصدة البنكية والنقدية 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 والتحوط منها بالتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. تقدم الشركة الأم مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة إلى السياسات التي تغطي مجالات مُعينة.

#### (ج) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة هيكل رأسمالها وعمل التعديلات عليه في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. ليس هناك أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

تراقب المجموعة والشركة الأم رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج المجموعة والشركة الأم ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراضات البنكية والتزامات الإيجار ناقصاً والأرصدة البنكية والنقدية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

#### ج) إدارة رأس المال (تابع)

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,٣٩٩,٠٥٩	١٢,٤٣٨,١٤٤	١١,٤٠٨,١٠٩	١٢,٤٥٠,٧٨٨	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة وأخرى
١٤,٥١٣,٨٣٤	١٠,٦٥٦,١٣١	١٤,٥١٣,٨٣٤	١٠,٦٥٦,١٣١	اقتراضات بنكية
-	٦١٢,٤١٨	-	٧٦٦,٣٥٢	التزامات إيجار
(٣,٧٦١,٢٩٩)	(٤,٧٦٣,٤٩٦)	(٣,٩٣٩,٠٨٩)	(٤,٨٩٥,٧٣٠)	يُطرح: أرصدة بنكية ونقدية
٢٢,١٥١,٥٩٤	١٨,٩٤٣,١٩٧	٢١,٩٨٢,٨٥٤	١٨,٩٧٧,٥٤١	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	٤,١٦٣,٢٦٦	احتياطي قانوني
١٣,٦٩٨,٧٥٧	١١,٧٢٣,٥٨٢	١٣,٤١٦,٣٣٥	١١,٤٤٦,٣٠٩	الأرباح المحتجزة
٤٤,٢٠٨,٣٠٣	٤٢,٢٣٣,١٢٨	٤٣,٩٢٥,٨٨١	٤١,٩٥٥,٨٥٥	إجمالي رأس المال
٦٦,٣٥٩,٨٩٧	٦١,١٧٦,٣٢٥	٦٥,٩٠٨,٧٣٥	٦٠,٩٣٣,٣٩٦	إجمالي رأس المال وصافي الدين
%٣٣	%٣١	%٣٣	%٣١	معدل الإقراض

### ٣١- 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 لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة عن تقلبات مختلف العملات. إن جزء كبير من الإيرادات وتكاليف التشغيل الرئيسية مُقَوَّم بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. يتم تغطية رصيد تكاليف التشغيل المُقَوَّم بالدولار الأمريكي من خلال ثبات سعر صرف الريال العماني مقابل الدولار الأمريكي. وبما أن سعر صرف هذه العملة ثابت مقابل الريال العماني، فإن الإدارة لا ترى أن المجموعة معرضة لأي مخاطر صرف عملة أجنبية.

ترى الإدارة أن التحليل الدقيق ليس ضرورياً نظراً لمحدودية تعرض المجموعة 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 لمخاطر معدلات الفائدة نظراً لأن المجموعة لديها 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 يرتفع أو ينخفض بمبلغ ٢٩,٤٦٣ ريال عماني (٢٠١٨: ٥٢,٨٧٤ ريال عماني).

٣١- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(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 أي أدوات حقوق ملكية وبالتالي ليس من المتوقع أن تتعرض لمخاطر الأسعار.

(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 لديها عدد كبير من العملاء المنتشرين حول العالم.

تقوم المجموعة 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 وتتنفق مع التصنيف الائتماني الخارجي.

يتم تقسيم مستويات التعرض للخطر ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب المنطقة الجغرافية، ويتم احتساب معدل خسائر الديون 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 وروية الشركة 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 أي خسائر انخفاض قيمة جوهرية عن الأصول المالية الأخرى كما في تاريخ الإقرار.

(ج) مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض المجموعة إلى صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية.

تقوم إدارة المجموعة 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 بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣١- إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### ج) مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي نموذج مخاطر السيولة للشركة الأم:

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	
أكثر من سنة	أقل من سنة	المجموع	الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	١١,٣٩٩,٠٥٩	١١,٣٩٩,٠٥٩	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٤,٥١٣,٨٣٤	١٤,٥١٣,٨٣٤	اقتراضات بنكية
-	٢٥,٩١٢,٨٩٣	٢٥,٩١٢,٨٩٣	

فيما يلي نموذج مخاطر السيولة للمجموعة:

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	
أكثر من سنة	أقل من سنة	المجموع	الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	١١,٤٠٨,١٠٩	١١,٤٠٨,١٠٩	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٤,٥١٣,٨٣٤	١٤,٥١٣,٨٣٤	اقتراضات بنكية
-	٢٥,٩٢١,٩٤٣	٢٥,٩٢١,٩٤٣	

#### د) مخاطر أسعار البضاعة

تتأثر المجموعة 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.

### ٣٢- الارتباطات

#### (i) ارتباطات شراء

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت قيمة ارتباطات الشراء غير المدفوعة ٩,٢٧٦,٦٩٢ ريال عماني (٢٠١٨: ١٥,٢٧٨,١٥٩ ريال عماني).

#### (ii) ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية غير المدفوعة ٦٠٤,٨١٥ ريال عماني (٢٠١٨: ٣٢٥,٧٢٤ ريال عماني).

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

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣٣- التزامات عرضية

الشركة الأم	المجموعة	٢٠١٩	٢٠١٨
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٩٢٥,٦٠٠	١,٥٠٣,١٠٠	٩٢٥,٦٠٠	١,٥٠٣,١٠٠

ضمانات بنكية غير مدفوعة

تم إصدار الضمانات المذكورة أعلاه في نطاق النشاط المعتاد.

### ٣٤- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

#### المجموعة:

الوصف	١ يناير ٢٠١٩	تدفقات نقدية داخلية/ (خارجية)	تغيرات غير نقدية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
فائدة	-	(٨٢٨,١٠١)	-	(٨٢٨,١٠١)
توزيعات أرباح	-	(١,٩٩٨,٣٦٧)	-	(١,٩٩٨,٣٦٧)
التزامات إيجار	٨٥٣,٩٧٧	(٨٧,٦٢٥)	-	٧٦٦,٣٥٢
اقتراضات بنكية	١٤,٥١٣,٨٣٤	(٣,٨٥٧,٧٠٣)	-	١٠,٦٥٦,١٣١

#### الشركة الأم:

الوصف	١ يناير ٢٠١٩	تدفقات نقدية داخلية/ (خارجية)	تغيرات غير نقدية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
فائدة	-	(٨١١,٩٩٩)	-	(٨١١,٩٩٩)
توزيعات أرباح	-	(١,٩٩٨,٣٦٧)	-	(١,٩٩٨,٣٦٧)
التزامات إيجار	٦٧٣,٥٦٢	(٦١,١٤٤)	-	٦١٢,٤١٨
اقتراضات بنكية	١٤,٥١٣,٨٣٤	(٣,٨٥٧,٧٠٣)	-	١٠,٦٥٦,١٣١

### ٣٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المُتبعة في القوائم المالية للسنة الحالية. علماً بأن إعادة التبويب أو التصنيف لم تؤثر على صافي الأرباح أو قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المُفصّل عنها سابقاً، باستثناء أثر اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ الذي تمّ تعديله من خلال حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة والمنفصلة. وبما أن أرقام السنة السابقة المقابلة لم يتمّ تعديلها لإظهار هذا الأثر، فهي غير قابلة للمقارنة.

### ٣٦- أحداث لاحقة

ليس هناك أي أحداث لاحقة وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقبل تاريخ الموافقة والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة.