

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(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 التجارة والصناعة وترويج الاستثمار وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني. إنَّ أسهم الشركة مُدرجة في بورصة مسقط. 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 أيضاً مرفقاً جديداً لتصنيع منتجات حديد التسليح في مصنع القضبان التجارية الحالي.

تملك الشركة الأم نسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة الجزيرة العمانية 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.

المعلومات المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تتضمن نتائج عمليات الشركة وشركتها التابعة (يُشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

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

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة في ٢٧ يوليو ٢٠٢١.

٢- أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تمَّ إعداد القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية العُماني وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تمَّ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة لغرض مساعدة المجموعة والشركة الأم على تلبية متطلبات الهيئة العامة لسوق المال بخصوص الإعلان عن توزيعات الأرباح المرحلية.

(ب) أساس العرض

تمَّ إعداد القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الاستمرارية، المعدلة لبعض الأصول والالتزامات المُدرجة بقيمتها العادلة طبقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية. كما أنَّ إعداد القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وتضطر الإدارة أيضاً إلى استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

(ج) العملة المستخدمة

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

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العماني)

٣- اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمُعتمدة في سنة ٢٠٢١

المعايير الجديدة التالية أو التعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة هي إلزامية لأول مرة، وقد تم اعتمادها في إعداد القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ و ٧ و ٩ و ١٦	إصلاح معيار مُعدّل الفائدة القياسي	١ يناير ٢٠٢١
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١ أبريل ٢٠٢١

إصلاح معيار مُعدّل الفائدة القياسي

إنّ تعديلات المرحلة الثانية تتعلق بالمسائل التي يمكن أن تؤثر على الإقرار المالي عندما يتم استبدال مُعدّل الفائدة القياسي البديل بمعدل الإيبور. تنطبق التعديلات على عديد المنشآت، ولا سيما تلك التي لديها أصول مالية أو التزامات مالية أو التزامات إيجار تخضع لإصلاح معيار مُعدّل الفائدة القياسي وتلك التي تطبق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أو معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ على علاقات التحوط التي تتأثر بالإصلاح.

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

في مارس ٢٠٢١، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "الإيجارات" من خلال توسعة نطاق الطريقة العملية والسماح للمستأجرين بتطبيقها على امتيازات الإيجار التي تؤثر فيها التخفيضات في مدفوعات الإيجار على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. وينطبق هذا التعديل على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المُبكر، بما في ذلك القوائم المالية غير المُصرّح بإصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢١.

لا تتوقع المجموعة والشركة الأم أن يكون لهذه المعايير أي أثر على القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠٢١

تم إصدار المعايير المحاسبية الجديدة / المُعدّلة التالية والتفسيرات، ولكنها ليست إلزامية ولم يتم اعتمادها في إعداد القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٧	العقود المُجففة: تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٦	الممتلكات والآلات 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 الصادرة عن مجلس لمعايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير نافذة بعد، أي أثر جوهرية على القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

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

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في سنة ٢٠٢١

لم تُطبق المجموعة والشركة الأم بشكل مبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصاً للسياسات المحاسبية الرئيسية التي تم اعتمادها عند إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة والمُنفصلة. وقد تم تطبيق هذه السياسات بنتائج لكافة السنوات التي تم عرضها، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

(أ) أساس التجميع

القوائم المالية المرحلية المجمعة 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 المرحلية المجمعة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه الشركة الأم السيطرة وحتى تاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. تُطبق الشركة الأم طريقة الاستحواذ للمحاسبة على تجميع الأعمال وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٣.

يتم عرض حصص الأقلية في قائمة المركز المالي المرحلية المجمعة 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 المرحلية المجمعة. 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 المرحلية للشركات التابعة لمواءمة السياسات المحاسبية المستخدمة مع تلك التي تستخدمها الشركة الأم.

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

(ب) الممتلكات والآلات والمعدات

بنود الممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصاً 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 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 والدخل الشامل الآخر المرحلية المجمعة 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 المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

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

يتم رسمة 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 المجمعة والمنفصلة، 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 الشركات 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

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

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

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 (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 المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة 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 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 المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة عند تحمّلها.

قامت المجموعة والشركة الأم بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل مُتكرر باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

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

أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين الى نموذج أعمال المجموعة والشركة الأم لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنّف 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 الى الربح أو الخسارة. يجب أن يتواصل الإقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة على أنها إيرادات 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. التغييرات 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 المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

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 المُحصلات المُستلمة.

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

تُطبّق المجموعة والشركة الأم نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية. خسائر الائتمان المتوقعة هي التقدير المُرجّح لخسائر الائتمان (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 المرحلية 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 المُحتملة 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 المُحتملة 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 المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية عبر العمر المُتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، أينما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

هـ) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

٧) الإقرار بالدخل (تابع)

دخل الفائدة (تابع)

عندما تتخفّض 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.

الالتزامات المالية

تحدد المجموعة والشركة الأم 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 المُطفأة.

(ii) القياس

يتم قيد جميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. الالتزامات المالية المحتسبة بالتكلفة المُطفأة 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 المُطفأة، 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 المُطفأة لأداة الدين من خلال تخصيص الفائدة المُحمّلة على مدى فترة معدل الفائدة الفعلية المعنية. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يُخفّض بدقّة التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية التقديرية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المُستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف التعاملات والأقساط أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر المُتوقع 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.

(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، فإنّ 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 المرحلية المجمعة والمنفصلة.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(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 مُجمّعة ومُنفصلة 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 ناقصا تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن المبلغ التقديري القابل للاسترداد. يتم الإقرار بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة. 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.

(ز) المخزون

المخزون، الذي يشمل البضاعة في الترانزيت، يتم تقييمه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في نطاق النشاط المُعتاد، ناقصًا التكاليف التقديرية للإنجاز ومصروفات البيع. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، وهي تتضمن المصروفات المُتحملة 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 المُجمّعة والمُنفصلة، 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 المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة.

(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 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 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.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع
إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ي) التزامات منافع الموظفين (تابع)

استحقاقات الإجازة السنوية للموظفين يتم قيدها عند استحقاقها لهم، ويتم تكوين مُخصص 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 مُحددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العُمانيين وفقًا لقانون التأمينات الاجتماعية العماني لسنة ١٩٩١ يتم قيدها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية المُجمعة والمُنفصلة عند تحملها.

(ك) إيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

تقوم المجموعة والشركة الأم بتصنيع وبيع منتجات الحديد التي يتم استخدامها في مختلف الصناعات. يتم قياس الإيرادات استنادًا إلى الثمن المُحدد في العقد المُبرم مع العملاء. يتم الإقرار بالإيرادات في نقطة زمنية مُعينة، 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 الموعد المُدرج 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 المرحلية المُجمعة والمُنفصلة في الفترة 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 نتائج التشغيل لمراجعة منتظمة من قبل صانع القرار التشغيلي الأول للمجموعة والشركة الأم، وهو مُعرض لمخاطر ولديه عوائد مختلفة عن تلك الموجودة في القطاعات الأخرى.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

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 العُماني 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.

ف) ضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص للضريبة طبقاً للوائح الضريبية السائدة في سلطنة عُمان.

يتم الإقرار بالضريبة الحالية ضمن الربح أو الخسارة كضريبة متوقعة مستحقة على صافي الدخل الضريبي للسنة باستخدام المعدلات المطبقة أو التي تم سنّها بشكل كبير في تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية المنفصلة، 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 المتوقع تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (القوانين) التي تم سنّها في تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية المنفصلة.

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.

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. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح باستخدام أساليب معينة. 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

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة 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 المرحلية المجمعة والمنفصلة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة الإقرار. إن 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. إن أهم المجالات التي تتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات في هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة تتعلق بما يلي:

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

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

i. 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، المحتسبة كأرباح تشغيلية مُعدّلة 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 للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. 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 المُجمّع والمنفصل للمجموعة والشركة الأم على أساس دوري وتقييم شروط أي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال التقديرية اللازمة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(تظهر بالريال العُماني)

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

.vi التزامات مُحتملة

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات المُحتملة فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات المُحتملة 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 والشركة الأم بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المُحتملة 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 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. 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 إيجاراتهما 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 سيطرتهم، 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 المرحلية المجمعّة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال الغماني)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

المجموعة

٢٠٢١ (مُدققة)

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١
إضافات خلال الفترة
تحويلات خلال الفترة
تصرفات خلال الفترة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢١
مبلغ استهلاك للفترة على:
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
مصرفات عمومية وإدارية
(إيضاح ٢١)
متعلق بالتصرفات
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المباني	آلات ومعدات	مركبات	أدوات وقطع غيار	مفروشات وتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي ومعدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
٨,٩٣٨,٠٩٩	٢٨,٤١٩,٨٨٦	٢٢٥,٥٣٧	٢,٥٧٨,٢١٠	٣٢٣,٧٦٨	٥٦٣,١٦٨	٧٥٦,٠١٣	٤١,٨٠٤,٦٨١
-	٢٠,٧٢٨	-	-	١,٢٨٦	١٤,٢١٩	٢٠٦,٥٧١	٢٤٢,٨٠٤
-	١٨٣,٣٥٦	-	١٠١,٤٩١	-	-	(٢٨٤,٨٤٧)	-
-	-	-	(٩٤,٨٤٩)	-	-	-	(٩٤,٨٤٩)
٨,٩٣٨,٠٩٩	٢٨,٦٢٣,٩٧٠	٢٢٥,٥٣٧	٢,٥٨٤,٨٥٢	٣٢٥,٠٥٤	٥٧٧,٣٨٧	٦٧٧,٧٣٧	٤١,٩٥٢,٦٣٦
٥,٧٤٧,٨٢٥	١٧,٠٩٩,٤٧٣	١٧٠,٩٠٢	٢,١٢٢,٦٤٨	٢٦٨,٠٠١	٤٩٣,٤١٤	-	٢٥,٩٠٢,٢٦٣
١٨١,٦٨٦	٤٦٠,٧١٥	-	١٠٢,٧٦٤	-	-	-	٧٤٥,١٦٥
٨١٦	-	١٣,٦٥٣	-	١٠,٤٥٨	١٩,٩٢٥	-	٤٤,٨٥٢
-	-	-	(٧٤,٨٦٣)	-	-	-	(٧٤,٨٦٣)
٥,٩٣٠,٣٢٧	١٧,٥٦٠,١٨٨	١٨٤,٥٥٥	٢,١٥٠,٥٤٩	٢٧٨,٤٥٩	٥١٣,٣٣٩	-	٢٦,٦١٧,٤١٧
٣,٠٠٧,٧٧٢	١١,٠٦٣,٧٨٢	٤٠,٩٨٢	٤٣٤,٣٠٣	٤٦,٥٩٥	٦٤,٠٤٨	٦٧٧,٧٣٧	١٥,٣٣٥,٢١٩

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(تظهر بالريال الغماني)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة

٢٠٢٠ (مُدققة)

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

مصرفات عمومية وإدارية

متعلق بالتصرفات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أجهزة 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 المرحلية المجمعّة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال الغماني)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

الشركة الأم

٢٠٢١ (مُدققة)

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١
إضافات خلال الفترة
تحويلات خلال الفترة
تصرفات خلال الفترة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢١
مبلغ استهلاك للفترة على:
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
مصروفات عمومية وإدارية
(إيضاح ٢١)
متعلق بالتصرفات
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أجهزة الحاسب الآلي ومعدات أخرى	مفروشات وتركيبات	أدوات وقطع غيار	مركبات	آلات ومعدات	المباني
٤١,٧٢٢,٧٩١	٧٥٦,٠١٣	٥٥٦,٤٠٤	٣٢٠,٩٦٧	٢,٥٧٨,٢١٠	١٨٥,٨٤٠	٢٨,٤١٩,٨٨٦	٨,٩٠٥,٤٧١
٢٤٢,٦٧٩	٢٠٦,٥٧١	١٤,٠٩٤	١,٢٨٦	-	-	٢٠,٧٢٨	-
-	(٢٨٤,٨٤٧)	-	-	١٠١,٤٩١	-	١٨٣,٣٥٦	-
(٩٤,٨٤٩)	-	-	-	(٩٤,٨٤٩)	-	-	-
٤١,٨٧٠,٦٢١	٦٧٧,٧٣٧	٥٧٠,٤٩٨	٣٢٢,٢٥٣	٢,٥٨٤,٨٥٢	١٨٥,٨٤٠	٢٨,٦٢٣,٩٧٠	٨,٩٠٥,٤٧١
٢٥,٨٤١,٦٩٠	-	٤٨٦,٩٩٩	٢٦٥,٩٢٥	٢,١٢٢,٦٤٨	١٣١,٢٠٤	١٧,٠٩٩,٤٧٣	٥,٧٣٥,٤٤١
٧٤٥,١٦٥	-	-	-	١٠٢,٧٦٤	-	٤٦٠,٧١٥	١٨١,٦٨٦
٤٣,٧٤٨	-	١٩,٧٧٧	١٠,٣١٨	-	١٣,٦٥٣	-	-
(٧٤,٨٦٣)	-	-	-	(٧٤,٨٦٣)	-	-	-
٢٦,٥٥٥,٧٤٠	-	٥٠٦,٧٧٦	٢٧٦,٢٤٣	٢,١٥٠,٥٤٩	١٤٤,٨٥٧	١٧,٥٦٠,١٨٨	٥,٩١٧,١٢٧
١٥,٣١٤,٨٨١	٦٧٧,٧٣٧	٦٣,٧٢٢	٤٦,٠١٠	٤٣٤,٣٠٣	٤٠,٩٨٣	١١,٠٦٣,٧٨٢	٢,٩٨٨,٣٤٤

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المَجْمَعَة والمُنْفَصَلَة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(تظهر بالريال الغماني)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم

٢٠٢٠ (مُدَقَّقة)

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠

إضافات خلال السنة

تحويلات خلال اسنة

تصرفات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٠

مبلغ استهلاك للسنة على:

تكلفة المبيعات

مصرفات عمومية وإدارية

متعلق بالتصرفات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(ب) المباني المُدرجة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات مقامة على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية – مدائن – مدينة صحر 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 (إيضاح ١٥).

(د) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تمثل أساساً لفائف حديدية قيد التحزيز.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

٧- أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

(أ) الممتلكات

المجموعة		الشركة الأم	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)
٥٢٩,٤٥٨	٥٢٩,٤٥٨	٣٧٦,٦٥٣	٣٧٦,٦٥٣
٥٤٨,١٩٠	-	٥٤٨,١٩٠	-
١,٠٧٧,٦٤٨	٥٢٩,٤٥٨	٩٢٤,٨٤٣	٣٧٦,٦٥٣
التكلفة			
في ١ يناير			
تعديل خلال الفترة/ السنة			
في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر			
١٣٠,١٣٨	٦٤,٩٧٩	٨٣,٠٦٧	٤١,٤٧٥
٥٩,٩٠٤	٤١,٥٩٢	٥٩,٩٠٤	٤١,٥٩٢
١١,٧٥٢	٢٣,٥٦٧	-	-
٢٠١,٧٩٤	١٣٠,١٣٨	١٤٢,٩٧١	٨٣,٠٦٧
الإطفاء المتراكم			
في ١ يناير			
مبلغ إطفاء للسنة على:			
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)			
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)			
في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر			
٨٧٥,٨٥٤	٣٩٩,٣٢٠	٧٨١,٨٧٢	٢٩٣,٥٨٦

صافي القيمة الدفترية
في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

(ب) التزامات الإيجار

المجموعة		الشركة الأم	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)
٦٧٤,١٥٧	٧٦٦,٣٥٢	٥٤٨,٠٧٤	٦١٢,٤١٨
٥٤٨,١٩٠	-	٥٤٨,١٩٠	-
٢٦,٧٢٩	٣٤,٠٠٨	٢٤,٠٠٧	٢٧,١٦٨
-	(٢٢,٨٧٨)	-	(٢٢,٨٧٨)
(١٠٨,٨٧٥)	(١٠٣,٣٢٥)	(٩١,٥٢٩)	(٦٨,٦٣٤)
١,١٤٠,٢٠١	٦٧٤,١٥٧	١,٠٢٨,٧٤٢	٥٤٨,٠٧٤
١٥٤,٣٧١	٩٥,١٤٣	١٢٥,١٢٤	٦٥,٨٩٦
٩٨٥,٨٣٠	٥٧٩,٠١٤	٩٠٣,٦١٨	٤٨٢,١٧٨
١,١٤٠,٢٠١	٦٧٤,١٥٧	١,٠٢٨,٧٤٢	٥٤٨,٠٧٤

في ١ يناير
تعديل خلال الفترة/ السنة
يضاف: مصروف الفائدة (إيضاح ٢٣)
يطرح: امتياز الإيجار
يطرح: مدفوعات الإيجار
في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

الجزء الجاري
الجزء غير الجاري
في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

قامت المؤسسة العامة للمناطق الصناعية - مدائن - مدينة صحار الصناعية بزيادة معدل الإيجار للمتر المربع الواحد من ٠/٥٠٠ ريال عماني إلى ١ ريال عماني اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

٨- استثمار في شركة تابعة

في ١٥ يونيو ٢٠١٥، استحوذت الشركة الأم على حصة ٥١٪ من أسهم شركة الجزيرة العمانية للمنتجات الحديدية المحدودة ("الشركة التابعة")، وهي شركة محدودة المسؤولية تأسست في المملكة العربية السعودية. في ٣١ مارس ٢٠١٧، استحوذت الشركة الأم على حصة إضافية بواقع ٤٩٪ من أسهم الشركة التابعة، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها إلى نسبة ١٠٠٪ مقابل ثمن قدره ٢٥٨,٢٤٤ ريال عماني مدفوع لمساهمة حصة الأقلية. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، أفصحت الشركة التابعة عن صافي أرباح بقيمة ٣٣٥,٤٣٧ ريال عماني.

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥٨,٢٤٤	٢٥٨,٢٤٤

القيمة الدفترية للاستثمار في شركة تابعة

يُدرج الاستثمار في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة. قامت الشركة الأم بإجراء اختبار انخفاض قيمة استثماراتها في الشركة التابعة وخلصت إلى أنه ليس هناك حاجة إلى تكوين مُخصص. وهذا يستند أساساً إلى توقعات التدفقات النقدية التي أعدتها الإدارة ومن المتوقع أن تستمر الشركة التابعة في الإفصاح عن الأرباح.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العماني)

٩- المخزون

الشركة الأم		المجموعة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)
٩,١٤٤,٦٣٩	١٢,٠٣٢,٤٧٦	٩,١٤٤,٦٣٩	١٢,٠٣٢,٤٧٦
٥,٨٣٨,٦٨٣	٦,٨٤٦,٥٤٥	٦,٢٣٥,١٠٢	٧,٦١٢,٧٧٧
٢,٨٩٢,٨٦٩	٣,١٤٦,١١٥	٢,٨٩٢,٨٦٩	٣,١٤٦,١١٥
٢٧٧,١٥٢	١,٣٢٤,٨٧٢	٢٧٧,١٥٢	١,٣٢٤,٨٧٢
٩٢٦,٥٨٢	٢,٠٧٢,٨٦٦	٩٢٦,٥٨٢	٢,٠٧٢,٨٦٦
١٩,٠٧٩,٩٢٥	٢٥,٤٢٢,٨٧٤	١٩,٤٧٦,٣٤٤	٢٦,١٨٩,١٠٦
(١,٨٤٩,١١٤)	(١,٩٤٧,٩٧٣)	(١,٨٥٤,٣٤٧)	(١,٩٥٥,٥٥٦)
١٧,٢٣٠,٨١١	٢٣,٤٧٤,٩٠١	١٧,٦٢١,٩٩٧	٢٤,٢٣٣,٥٥٠

يطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

الشركة الأم		المجموعة	
الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠	الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠	الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)
١,٧٧٦,٧٢٠	١,٨٤٩,١١٤	١,٧٤٢,٧٠٦	١,٨٥٤,٣٤٧
٧٢,٣٩٤	٩٨,٨٥٩	١١١,٦٤١	١٠١,٢٠٩
١,٨٤٩,١١٤	١,٩٤٧,٩٧٣	١,٨٥٤,٣٤٧	١,٩٥٥,٥٥٦

في ١ يناير
مبلغ للفترة/ السنة
في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

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

١٠- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الشركة الأم		المجموعة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)
٣١,٧٦٩,٠٥٣	٣٨,٨٣٦,١٧١	٣١,٣٧١,١٢١	٣٨,١٩٣,٢٤٠
(٢,٠٥٧,٣١٦)	(٢,٤١٨,٢٠٨)	(١,٩١٤,٨٦٩)	(٢,٢٣٥,٣٨٢)
٢٩,٧١١,٧٣٧	٣٦,٤١٧,٩٦٣	٢٩,٤٥٦,٢٥٢	٣٥,٩٥٧,٨٥٨
١,١٠٨,٤٧٩	١,٦٠٥,٧٨٨	١,١١٤,٦٤٤	١,٦٠٥,٧٨٨
٣٠,٨٢٠,٢١٦	٣٨,٠٢٣,٧٥١	٣٠,٥٧٠,٨٩٦	٣٧,٥٦٣,٦٤٦
١,٨٧٩,١٤٥	١,٧٦٤,٧٥٧	١,٨٧٩,١٤٥	١,٧٦٤,٧٥٧
٩٠,٢١١	٣٠٣,٣٢٨	٩٩,٤٣٥	٣١٢,٣٥٤
٣٢,٧٨٩,٥٧٢	٤٠,٠٩١,٨٣٦	٣٢,٥٤٩,٤٧٦	٣٩,٦٤٠,٧٥٧

ذمم تجارية مدينة - إجمالي
يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
ذمم تجارية مدينة - الصافي
أرصدة مدينة أخرى
إجمالي الأصول المالية بخلاف النقد والنقد المعادل
المُصنّف بالتكلفة المُطفأة
دفعات مُسبقة إلى الموردين
مصرفات مدفوعة مُقدّما

(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 قيمتها العادلة عند الإقرار الأولي.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

١٠- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

(ب) إن أقصى حد لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

(ج) تُطبق المجموعة النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مُخصص 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 المماثلين. 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 مُخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة:

الشركة الأم		المجموعة		
الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	
١,٦٥٩,١٨٦	٢,٠٥٧,٣١٦	١,٤٧١,٠٥٣	١,٩١٤,٨٦٩	الرصيد الافتتاحي
٣٩٨,١٣٠	٣٦٠,٨٩٢	٤٤٣,٨١٦	٣٢٠,٥١٣	مبلغ للفترة/ السنة
٢,٠٥٧,٣١٦	٢,٤١٨,٢٠٨	١,٩١٤,٨٦٩	٢,٢٣٥,٣٨٢	الرصيد الختامي

(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:

الشركة الأم		المجموعة		
٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	
٢٦,٢٤٤,٠٥٢	٣٤,٩٠٤,٦٦٠	٢٦,٣٢٣,٣٦٧	٣٣,٩٢٤,٥٩٨	أقل من ١٢٠ يومًا
٣,٩٨١,٢٠١	٢,٦٦٣,٤٥٨	٣,٣٧٣,١٥٥	٢,٧١٤,٥٩٢	بين ١٨٠ - ١٢١ يومًا
٤٤٢,٢٢٤	٣٢٦,٦٢٤	٣٠٦,٣٧٤	٣٤٠,٠٤٤	بين ١٨١ - ٢٧٠ يومًا
٢٢٩,٤٤٨	٣٦,٩٣١	٢٢٩,٤٤٨	٤٧,١٠٤	بين ٢٧١ - ٣٦٥ يومًا
١٨٤,٠١٠	٢٠٦,٢٨٤	١٨٤,٠١٠	٢٠٦,٢٨٤	بين ٣٦٦ - ٧٣٠ يومًا
٦٨٨,١١٨	٦٩٨,٢١٤	٩٥٤,٧٦٧	٩٦٠,٦١٨	أكثر من ٧٣٠ يومًا
٣١,٧٦٩,٠٥٣	٣٨,٨٣٦,١٧١	٣١,٣٧١,١٢١	٣٨,١٩٣,٢٤٠	

(و) الأرصدة المدينة الأخرى تتضمن ودیعة رسوم إغراق بقيمة ١,١٥٩,٠٨٤ ريال عُمانی (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٨٦,٤٨٤ 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 النسبة إلى ١,١٠٪ وبعد ذلك في أبريل ٢٠٢١، قامت وزارة التجارة الأمريكية بتعديل هذه النسبة إلى ١,٥٦٪. وفي الوقت الحالي، يتم التعامل مع الرسوم المدفوعة كوديعة، في انتظار المراجعة الإدارية لوزارة التجارة الأمريكية. وقد انتهت وزارة التجارة الأمريكية من إنجاز مراجعتها الإدارية حتى نوفمبر ٢٠١٩، وقد تم الإفصاح عن مبلغ استرداد الرسوم ضمن الإيرادات الأخرى. إلا أن المجموعة، في الفترات التي مازالت فيها المراجعة الإدارية معلقة، قامت بقيد مخصص بمبلغ ٢,٥١٢,٧١١ ريال عُمانی (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٦٧٢,٦٦٤ 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 المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

١١- النقد والأرصدة البنكية

بالنسبة لقائمة التدفقات النقدية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة، يتكون النقد والنقد المُعادل ممّا يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	
٦,٦٥٧	٧,٠٢٣	٦,٧٩١	١١,٤٣٨	نقد في الصندوق
٤,٣١٨,٣٤٤	٦,١٦٦,٩١٥	٤,٤٧٢,٢٧٠	٦,٣٢٩,٤٤٨	نقد لدى البنك
٤,٣٢٥,٠٠١	٦,١٧٣,٩٣٨	٤,٤٧٩,٠٦١	٦,٣٤٠,٨٨٦	

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

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة. إنّ أرصدة الحسابات تحت الطلب لدى البنوك تكسب معدلات فائدة سنوية تتراوح من ٠,٧٥٪ و ٢,٠٠٪ في السنة (٢٠٢٠: من ٠,٧٥٪ و ٢,٠٠٪ في السنة).

١٢- رأس المال وعلاوة إصدار أسهم

يبلغ رأس مال الشركة الأم المُصرّح به والمُسجّل لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٠: ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني)، متكون من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢٠: ٠/١٠٠ ريال عماني). يتكون رأس المال من ١٢٤,٨٩٧,٩٦٠ (٢٠٢٠: ١٢٤,٨٩٧,٩٦٠) سهم عادي بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني (٢٠٢٠: ٠/١٠٠ ريال عماني).

مُصدر ومدفوع بالكامل		مُصرّح به		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	
١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	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	عدد الأسهم	٣٠ يونيو ٢٠٢١ المبلغ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المبلغ
الفاصلة/ أمل بنت سهيل بن سالم بهوان	٥١,٠٠%	٦٣,٦٩٧,٩٦٠	٦,٣٦٩,٧٩٦	٦,٣٦٩,٧٩٦
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	٦,٥٧%	٨,٢٠٧,٥٧٣	٨٢٠,٧٥٧	٨٢٠,٧٥٧
جهاز الاستثمار العماني	٥,٥٧%	٦,٩٥٦,٣٤١	٦٩٥,٦٣٤	٦٩٥,٦٣٤
	٦٣,١٤%	٧٨,٨٦١,٨٧٤	٧,٨٨٦,١٨٧	٧,٨٨٦,١٨٧

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

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 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 الشركة التابعة المُصدر والمدفوع بالكامل، وقد تحقق ذلك خلال سنة ٢٠٢٠. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٤- توزيعات أرباح

لا يتم احتساب توزيعات الأرباح إلا بعد الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العامة للمساهمين. في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ يوليو ٢٠٢١، تم التوصية بتوزيعات أرباح نقدية مرحلية بواقع ١٢ بيسة للسهم الواحد بقيمة ١,٤٩٨,٧٧٦ ريال عماني بشرط موافقة المساهمين عليها في اجتماع الجمعية العامة. وهذا القرار لا يظهر في القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وسيتم المحاسبة عن تلك التوزيعات ضمن حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة والمُنفصلة كنسبة من الأرباح المُحتجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

خلال الفترة، تم دفع توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٤ بيسة (٢٠٢٠: ٥ بيسات) للسهم الواحد بإجمالي مبلغ قدره ١,٧٤٨,٥٧١ ريال عماني (٢٠٢٠: ٦٢٤,٤٩٠ ريال عماني) طبقاً لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد في ٢٣ مارس ٢٠٢١.

١٥- اقتراضات بنكية

الشركة الأم	المجموعة		
	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	(مدققة)	(مدققة)	
قرض مقابل إيصالات أمانة	١٩,٨٨٩,٣٤٢	١٢,٩٤٧,٥١٩	١٩,٨٨٩,٣٤٢
قرض مقابل كمبيالات مخصومة	١,٧٠٠,٥٦٣	-	١,٧٠٠,٥٦٣
	٢١,٥٨٩,٩٠٥	١٢,٩٤٧,٥١٩	٢١,٥٨٩,٩٠٥

لدى المجموعة والشركة الأم تسهيلات ائتمان بمبلغ ٦٠,٣٠ مليون ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٥,٤٢ مليون ريال عُماني) من بنوك تجارية محلية وأجنبية. القرض مقابل إيصالات أمانة الذي تم الحصول عليه من البنوك التجارية هو بمعدلات فائدة سنوية تتراوح بين ١,٥٠٪ و ٣,٧٥٪ في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: تتراوح بين ٢,٥٠٪ و ٤,٠٠٪ في السنة). القرض مقابل كمبيالات مخصومة تم الحصول عليه من بنوك تجارية بمعدلات فائدة سنوية بواقع ٢٪ في السنة. تسهيلات الائتمان مضمونة بواسطة رهن مواز على أصول الشركة الأم.

القيمة الدفترية لاقتراضات المجموعة والشركة الأم مقومة بالدولار الأمريكي.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

١٥- اقتراضات بنكية (تابع)

تغيير في التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل

اقتراضات بنكية

في ١ يناير
متحصلات من الاقتراضات
سداد اقتراضات
في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

التغيير في التدفقات النقدية

١٦- التزامات منافع الموظفين

المجموعة والشركة الأم	
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
١٢,٩٤٧,٥١٩	١٠,٦٥٦,١٣١
٣٤,٦٤٦,٥٧١	٢٨,١٤٢,١٢٥
(٢٦,٠٠٤,١٨٥)	(٢٥,٨٥٠,٧٣٧)
٢١,٥٨٩,٩٠٥	١٢,٩٤٧,٥١٩
٨,٦٤٢,٣٨٦	٢,٢٩١,٣٨٨

المجموعة		الشركة الأم	
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
١,٤٥٠,٩٢٣	١,٢٥٠,٨٦٦	١,٤٢٣,٤٧٩	١,٢٣١,٤١٤
٢٠٥,١٢٥	٢٦٩,٦١٠	٢٠٥,١٢٥	٢٦١,٦١٨
(٦٣,٣٦٤)	(٦٩,٥٥٣)	(٦٣,٣٦٤)	(٦٩,٥٥٣)
١,٥٩٢,٦٨٤	١,٤٥٠,٩٢٣	١,٥٦٥,٢٤٠	١,٤٢٣,٤٧٩

في ١ يناير
مبلغ للفترة/ السنة
مدفوعات خلال الفترة/ السنة
في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

١٧- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
٥,٩٥٩,٧٣٣	٥,٣٧٥,٦٢٤	٥,٩٦١,٤٨٢	٥,٣٧٧,٠٥٨
٦,٩٢٩,١٠١	٤,٣٩٣,٧٦٩	٦,٩٢٨,٦٩٧	٤,٣٨٥,٦٧٦
٥٠٨,٥٥٥	٦٣٥,٩٠٠	٥٠٨,٥٥٥	٦٣٥,٩٠٠
٢٧٧,٣٥٩	١٩٧,٥٩٨	١٤٧,٣١٨	١٠٠,٢٤١
١٣,٦٧٤,٧٤٨	١٠,٦٠٢,٨٩١	١٣,٥٤٦,٠٥٢	١٠,٤٩٨,٨٧٥

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

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عمومًا خلال ٦٠ إلى ٩٠ يومًا من تاريخ فاتورة المُوردين.

١٨- الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم	
الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)
٥٠,٦٤٠,٧٨٦	٣٢,٢٣٢,٧٨٢	٥٠,٧١٤,٩٩٩	٣٣,٣٥٥,٩٧٢
١٣,٢٤٩,٦٧٦	٤,٢٦٣,١٣٤	١٣,٢٤٩,٦٧٦	٤,٢٦٣,١٣٤
٢,٣٧٤,٠٠٠	١,٣٥٩,٧٠٢	٢,٣٧٤,٠٠٠	١,٣٥٩,٧٠٢
٦٦,٢٦٤,٤٦٢	٣٧,٨٥٥,٦١٨	٦٦,٣٣٨,٦٧٥	٣٨,٩٧٨,٨٠٨

إيرادات تم قيدها في نقطة زمنية معينة

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

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العماني)

١٩ - تكلفة المبيعات

الشركة الأم	المجموعة	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)
٣١,٧٣٠,٨٣٨	٥١,٠٣٤,٩٨٩	٣٠,٣٩٧,٦٧٤	٥٠,٦٧٦,٦٩٦	٣٠,٣٩٧,٦٧٤	٥٠,٦٧٦,٦٩٦
١,٧٧٢,٠٨٧	٢,٣٥٢,٦٧٥	١,٧٧٢,٠٨٧	٢,٣٥٢,٦٧٥	١,٧٧٢,٠٨٧	٢,٣٥٢,٦٧٥
٧٧١,٣٣٢	٧٤٥,١٦٥	٧٧١,٣٣٢	٧٤٥,١٦٥	٧٧١,٣٣٢	٧٤٥,١٦٥
٢٠,٧٩٦	٥٩,٩٠٤	٢٠,٧٩٦	٥٩,٩٠٤	٢٠,٧٩٦	٥٩,٩٠٤
٦٩١,٠٤٢	٧٨٥,٧٨٣	٦٩١,٠٤٢	٧٨٥,٧٨٣	٦٩١,٠٤٢	٧٨٥,٧٨٣
٢٤٩,٦١٣	٢٧٠,٣٥٧	٢٥٣,٢٦١	٢٧٧,٢٥٢	٢٥٣,٢٦١	٢٧٧,٢٥٢
٣٥,٢٣٥,٧٠٨	٥٥,٢٤٨,٨٧٣	٣٣,٩٠٦,١٩٢	٥٤,٨٩٧,٤٧٥	٣٣,٩٠٦,١٩٢	٥٤,٨٩٧,٤٧٥

تكلفة مواد مُستهلكة

أجور مباشرة

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)

إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)

مصرفات خدمات عامة

مصرفات مباشرة أخرى

٢٠ - مصرفات بيع وتوزيع

الشركة الأم	المجموعة	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)
١,٨٦٦,٦٣٧	٣,٤٧٧,٠٣٣	١,٨٦٨,٢١٢	٣,٤٩٨,٤٠٤	١,٨٦٨,٢١٢	٣,٤٩٨,٤٠٤
١٥,٠٦٠	٥,٢٦٣	١٥,٥١١	٦,٣٤٥	١٥,٥١١	٦,٣٤٥
٥,٤٤٤	١,٧١٤	٥,٤٤٤	١,٧١٤	٥,٤٤٤	١,٧١٤
٨٧١	٢٢٦	٨٧١	٢٢٦	٨٧١	٢٢٦
١٤,١٢٧	٢٣,٤٩٨	١٤,٢٨٦	٢٤,٠١٢	١٤,٢٨٦	٢٤,٠١٢
١,٩٠٢,١٣٩	٣,٥٠٧,٧٣٤	١,٩٠٤,٣٢٤	٣,٥٣٠,٧٠١	١,٩٠٤,٣٢٤	٣,٥٣٠,٧٠١

رسوم تعبئة وإرسال

عمولة على المبيعات

دعاية وإعلان

مصرفات ترويج مبيعات

مصرفات بيع وتوزيع أخرى

٢١ - مصرفات عمومية وإدارية

الشركة الأم	المجموعة	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)
٨٣٣,١٣٣	١,١٥٣,٢٧٦	٩٠٠,٦٤٦	١,٢٢٤,٨٩٤	٩٠٠,٦٤٦	١,٢٢٤,٨٩٤
١١٧,٩٢١	٤٧,٠١٠	١٢٠,٦٩١	٤٩,٥٧٥	١٢٠,٦٩١	٤٩,٥٧٥
٨٣,٤٢٠	٢٣٠,٤٥٨	٩٩,٢٢٤	٢٣٩,٤١٠	٩٩,٢٢٤	٢٣٩,٤١٠
٤٢,٠٣٣	٤٢,١٩١	٤٢,٩٩٣	٤٣,٨٣٠	٤٢,٩٩٣	٤٣,٨٣٠
٩,٧٨٨	١٣,٦٢٩	١٠,٩٥٤	١٤,٦٨١	١٠,٩٥٤	١٤,٦٨١
٤٤,٧٠٣	٤٣,٧٤٨	٤٥,٧٨٩	٤٤,٨٥٢	٤٥,٧٨٩	٤٤,٨٥٢
-	-	١١,٧٨٤	١١,٧٥٢	١١,٧٨٤	١١,٧٥٢
٥,٦٩٧	٤,٣١٢	٦,٠٦٢	٤,٦٨٨	٦,٠٦٢	٤,٦٨٨
١,١٣٦,٦٩٥	١,٥٣٤,٦٢٤	١,٢٣٨,١٤٣	١,٦٣٣,٦٨٢	١,٢٣٨,١٤٣	١,٦٣٣,٦٨٢

تكاليف الموظفين

أتعاب مهنية وقانونية

مصرفات أخرى

مصرفات اتصالات

سفر وتنقلات

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)

إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)

تأمين

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العماني)

٢٢- مصروفات التشغيل الأخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)
١٩,٩٨٦	١٣,٧٣٣	١٩,٩٨٦	١٣,٧٣٣
(١,٧٠٥)	(٩٥٧)	(١,٧٠٥)	(٩٥٧)
١٨,٢٨١	١٢,٧٧٦	١٨,٢٨١	١٢,٧٧٦

خسارة من التصرف في ممتلكات وآلات
ومعدات
ايرادات متنوعة

٢٣- صافي تكاليف التمويل

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)
٢٦١,٣٧٤	٢٩٩,٧٧٤	٢٦١,٣٧٤	٢٩٩,٧٧٤
٢٦,٧٢٩	١٧,٠٠٤	٢٦,٧٢٩	١٧,٠٠٤
(٣٧,٧١٦)	(١١,٨٦٥)	(٣٧,٧١٦)	(١١,٨٦٥)
٢٥٠,٣٨٧	٣٠٤,٩١٣	٢٥٠,٣٨٧	٣٠٤,٩١٣

مصروف التمويل
فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٧)
دخل التمويل

٢٤- الضريبة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)
١,٢٠٣,٥٣٣	٢٠٨,٠٩٩	١,٢٠٣,٥٣٣	٢٠٨,٠٩٩
١٠,٧١٢	-	١٠,٧١٢	-
(١٥٩,٧٨٠)	(١٧٨,٦٨٣)	(١٥٩,٧٨٠)	(١٧٨,٦٨٣)
١,٠٥٤,٤٦٥	٢٩,٤١٦	١,٠٥٤,٤٦٥	٢٩,٤١٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة والمنفصلة

ضريبة حالية:

مبلغ ضريبة للفترة

مبلغ ضريبة للسنة السابقة

ضريبة مؤجلة:

استرداد فروق مؤقتة أخرى

اجمالي مبلغ الضريبة للفترة

قائمة المركز المالي المجمعة والمنفصلة
التزامات/(أصول) غير متداولة
ضريبة مؤجلة

التزامات متداولة

ضريبة الفترة الحالية واجبة السداد

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢٢,٤٣٣)	-	(٢٢,٤٣٣)	-
١,٢٠٣,٥٣٣	٧٠٢,١٩٤	١,٢٠٣,٥٣٣	٧٠٢,١٩٤

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(تظهر بالريال العماني)

٢٤- الضريبة (تابع)

(أ) قامت الشركة الأم باحتساب ضريبة الدخل بمعدل ضريبة فعلي قدره ١٥٪ للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥٪). لدى الشركة التابعة التزام ضريبي بقيمة ٣,٦٩٤ ريال عماني كما في تاريخ الإقرار. فيما يلي تسوية الضريبة وفقا للأرباح المحاسبية والأرباح الضريبية للمجموعة والشركة الأم:

الضريبة الحالية	المجموعة	الشركة الأم
الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)
صافي أرباح السنة قبل الضريبة	١٣٥,٢٥٠	٥,٤٣٩,٤٠١
مصروف الضريبة بمعدل الضريبة العماني	٢٠,٢٨٨	٨١٥,٩١٠
الأثر الضريبي على المصروفات غير القابلة للخصم	٥,٢٦٢	١٢,٦٩٢
الأثر الضريبي على مخصصات الفروق المؤقتة القابلة للخصم	١٧,٠١٢	٢٢٤,١٨٧
الأثر الضريبي على الإقرار بصافي الأصول الضريبية المؤجلة	١,٧٠٨	٩٥٣
الأثر الضريبي على البنود القابلة للخصم التي لم يتم صرفها	-	-
الأثر الضريبي للتعديلات فيما يتعلق بالسنوات السابقة	(٧,٩٨٩)	-
الأثر الضريبي على معدلات الضريبة الأجنبية	(٢٣,٩٤٢)	-
اجمالي مبلغ الضريبة للسنة	٢٩,٤١٦	١,٠٤٠,٠٥٩

(ب) التزام (أصل) ضريبي مؤجل

المجموعة	الشركة الأم
الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مدققة)
١٣٧,٣٤٧	١٣٧,٣٤٧
(١٥٩,٧٨٠)	(١٣٨,٤٧٧)
(٢٢,٤٣٣)	(٢٢,٤٣٣)

في ١ يناير
الحركة خلال الفترة / السنة
في ٣١ ديسمبر

(ج) تم الانتهاء من إنجاز عمليات الربط الضريبي وتم الاتفاق بشأنها 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 المرحلي المجموع والمنفصل للمجموعة والشركة الأم في تاريخ الإقرار.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

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 والشركة الأم، في نطاق النشاط المعتاد، تعاملات مع مؤسسات ذات علاقة بالمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة الذين يقومون بتوفير بضاعة وتقديم خدمات للمجموعة والشركة الأم. تتم التعاملات بشروط متفق عليها بين الطرفين. خلال الفترة، تم إجراء التعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

المجموعة		الشركة الأم	
الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)
(أ) شركة تابعة			
-	-	٤,٢٩٥,٢٢٣	٤,٠٦٧,٨٩٧
إيرادات			
-	-	-	(٢٥,٧٨٠)
(دفع) // سداد مصروفات / خدمات مقدمة			
-	-	٢,٨٦٩,٦١٠	٣,٩٨٦,٨٣١
مبالغ مستحقة على الشركة التابعة			
(ب) أطراف أخرى ذات علاقة			
١١,٢٧٣	٤٠,٦١٤	١١,٢٧٣	٤٠,٦١٤
إيرادات			
٨,١٩٣	١١٣,٥٩٣	٨,١٩٣	١١٣,٥٩٣
مشتريات			
٢٣,٩٨٤	٩٨,٠٨٦	٢٣,٩٨٤	٩٨,٠٨٦
مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة			
٥,٤٣١	١٨,٧٨٦	٥,٤٣١	١٨,٧٨٦
مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة			
(ج) مكافأة موظفي الإدارة العليا			
٢٠٥,٠٥١	٢٠٣,٩٢٧	٢٠٥,٠٥١	٢٠٣,٩٢٧
رواتب أساسية وعلاوات			
١٢٤,٩٠٠	٣٠,٨٠٠	١٢٤,٩٠٠	٣٠,٨٠٠
مكافأة إلى أعضاء مجلس الإدارة			
١٠,٧٠٠	٨,٣٠٠	١٠,٧٠٠	٨,٣٠٠
بدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة			

(د) المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة هي دون ضمان ولا تحمل أي فائدة وليس لها شروط سداد محددة.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العماني)

٢٦- عائدات السهم الواحد

يتم احتساب عائدات السهم الواحد بقسمة صافي الأرباح المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال الفترة.

الشركة الأم		المجموعة	
الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)
٥٢,٥٨٠	٤,٣٩٩,٣٤٢	١٠٥,٨٣٤	٤,٥٥٨,٩٥٨
١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠
٠/٠٠٠	٠/٠٣٥	٠/٠٠١	٠/٠٣٧

صافي أرباح الفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

العائدات الأساسية للسهم الواحد المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

بما أن الشركة الأم لم تصدر أي أسهم مُحتملة مُخفّضة، فإنّ العائدات الأساسية للسهم الواحد هي نفسها العائدات المُخفّضة للسهم الواحد.

٢٧- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد استنادًا إلى قسمة صافي الأصول المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الشركة الأم		المجموعة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)
٤٤,٥٣٧,٥٥٦	٤٧,١٨٨,٣٢٧	٤٤,٤٣٧,٢٤١	٤٧,٢٤٧,٦٢٨
١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠
٠/٣٥٧	٠/٣٧٨	٠/٣٥٦	٠/٣٧٨

صافي الأصول

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

صافي الأصول للسهم الواحد

٢٨- 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 المرحلية المجمعة والمنفصلة وقائمة الربح أو الخسارة المرحلية المجمعة والمنفصلة والإيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنْفَصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

٢٨- معلومات القطاع (تابع)

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

المجموعة	الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	الائيرادات	الذمم التجارية المدينة (الإجمالي)	الذمم التجارية المدينة (الإجمالي)
دول مجلس التعاون الخليجي بما فيها سلطنة عُمان	٥٠,٦٤٠,٧٨٦	٣٢,٦٨٩,٥٢٤	٣٣,٣٥٥,٩٧٢	٢٧,٩٧٣,٣١٩	٢٧,٩٧٣,٣١٩	٢٧,٩٧٣,٣١٩
أمريكا الشمالية	١٣,٢٤٩,٦٧٦	٥,٤٢٥,٠٥٧	٤,٢٦٣,١٣٤	٣,٢١٢,٧٩١	٣,٢١٢,٧٩١	٣,٢١٢,٧٩١
بلدان أخرى	٢,٣٧٤,٠٠٠	٧٨,٦٥٩	١,٣٥٩,٧٠٢	١٨٥,٠١١	١٨٥,٠١١	١٨٥,٠١١
	٦٦,٢٦٤,٤٦٢	٣٨,١٩٣,٢٤٠	٣٨,٩٧٨,٨٠٨	٣١,٣٧١,١٢١	٣١,٣٧١,١٢١	٣١,٣٧١,١٢١

الشركة الأم	الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	الائيرادات	الذمم التجارية المدينة (الإجمالي)	الذمم التجارية المدينة (الإجمالي)
دول مجلس التعاون الخليجي بما فيها سلطنة عُمان	٥٠,٧١٤,٩٩٩	٣٣,٣٣٢,٤٥٥	٣٢,٢٣٢,٧٨٢	٢٨,٣٧١,٢٥١	٢٨,٣٧١,٢٥١	٢٨,٣٧١,٢٥١
أمريكا الشمالية	١٣,٢٤٩,٦٧٦	٥,٤٢٥,٠٥٧	٤,٢٦٣,١٣٤	٣,٢١٢,٧٩١	٣,٢١٢,٧٩١	٣,٢١٢,٧٩١
بلدان أخرى	٢,٣٧٤,٠٠٠	٧٨,٦٥٩	١,٣٥٩,٧٠٢	١٨٥,٠١١	١٨٥,٠١١	١٨٥,٠١١
	٦٦,٣٣٨,٦٧٥	٣٨,٨٣٦,١٧١	٣٧,٨٥٥,٦١٨	٣١,٧٦٩,٠٥٣	٣١,٧٦٩,٠٥٣	٣١,٧٦٩,٠٥٣

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 المُدرّجة في قائمة المركز المالي المرحلية المُجمّعة والمُنْفَصلة تتضمن النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والاقتراضات البنكية والتزامات الإيجار والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تمّ الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتّبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

(ب) إدارة المخاطر

تتولى دائرة الشؤون المالية إدارة المخاطر وفقاً للسياسات التي وافق عليها مجلس الإدارة. تقوم دائرة 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 مُعيّنة.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

٣٠- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

ج) إدارة رأس المال

إنّ الهدف الرئيسي للإدارة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأس مال 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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

المجموعة		الشركة الأم	
٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
٢١,٥٨٩,٩٠٥	١٢,٩٤٧,٥١٩	٢١,٥٨٩,٩٠٥	١٢,٩٤٧,٥١٩
(٦,٣٤٠,٨٨٦)	(٤,٤٧٩,٠٦١)	(٦,١٧٣,٩٣٨)	(٤,٣٢٥,٠٠١)
١٥,٢٤٩,٠١٩	٨,٤٦٨,٤٥٨	١٥,٤١٥,٩٦٧	٨,٦٢٢,٥١٨
اقتراضات بنكية			
يُطرح: نقد وأرصدة بنكية			
صافي الدين			
١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦
١٣,٨٥٦,٤٨٤	١٣,٨٥٦,٤٨٤	١٣,٨٥٦,٤٨٤	١٣,٨٥٦,٤٨٤
٤,١٦٦,٣٤٤	٤,١٦٦,٣٤٤	٤,١٦٣,٢٦٦	٤,١٦٣,٢٦٦
١٦,٧٣٥,٠٠٤	١٣,٩٢٤,٦١٧	١٦,٦٧٨,٧٨١	١٤,٠٢٨,٠١٠
٤٧,٢٤٧,٦٢٨	٤٤,٤٣٧,٢٤١	٤٧,١٨٨,٣٢٧	٤٤,٥٣٧,٥٥٦
رأس المال			
علاوة إصدار أسهم			
احتياطي قانوني			
أرباح محتجزة			
إجمالي رأس المال			
٦٢,٤٩٦,٦٤٧	٥٢,٩٠٥,٦٩٩	٦٢,٦٠٤,٢٩٤	٥٣,١٦٠,٠٧٤
إجمالي رأس المال وصافي الدين			
٢٤%	١٦%	٢٥%	١٦%
معدل الإقراض			

٣١- إدارة المخاطر المالية

أ) مخاطر السوق

ii) مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

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

ترى الإدارة أنّ التحليل الدقيق ليس ضروريًا نظرًا لمحدودية تعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر العملة الأجنبية.

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال عُُماني)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(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 ١٠٧,٩٥٠ ريال عُُماني (٢٠٢٠: ٦٤,٧٣٨ ريال عُُماني).

(iii) مخاطر الأسعار

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة بالأداة المالية الفريدة أو الجهة المُصدرة، 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.

(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 مستندى مؤكدة. لا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة نظراً لأن المجموعة والشركة الأم لديهما عدد كبير من العملاء المنتشرين حول العالم.

تقوم المجموعة والشركة الأم بتخصيص كل مستوى تعرض للمخاطر الى درجة مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تساعد على التنبؤ بخطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التصنيفات الخارجية والقوائم المالية المُدققة 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 للمخاطر ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب المنطقة الجغرافية، ويتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قطاع استناداً الى 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 مُحتمل، تقوم لجنة الائتمان بالمجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار لمركزه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى. يتم وضع حدود المخاطر الفردية استناداً الى 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 المرحلية المجمعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

٣١- 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 باحتياطيات كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية.

فيما يلي نموذج مخاطر السيولة للمجموعة:

أكثر من سنة	أقل من سنة	المجموع	الالتزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
-	١٣,٦٧٤,٧٤٨	١٣,٦٧٤,٧٤٨	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢١,٥٨٩,٩٠٥	٢١,٥٨٩,٩٠٥	اقتراضات بنكية
٩٨٥,٨٣٠	١٥٤,٣٧١	١,١٤٠,٢٠١	التزامات إيجار
٩٨٥,٨٣٠	٣٥,٤١٩,٠٢٤	٣٦,٤٠٤,٨٥٤	

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	

فيما يلي نموذج مخاطر السيولة للشركة الأم:

أكثر من سنة	أقل من سنة	المجموع	الالتزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
-	١٣,٥٤٦,٠٥٢	١٣,٥٤٦,٠٥٢	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢١,٥٨٩,٩٠٥	٢١,٥٨٩,٩٠٥	اقتراضات بنكية
٩٠٣,٦١٨	١٢٥,١٢٤	١,٠٢٨,٧٤٢	التزامات إيجار
٩٠٣,٦١٨	٣٥,٢٦١,٠٨١	٣٦,١٦٤,٦٩٩	

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	

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العماني)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر أسعار البضاعة

تتأثر المجموعة والشركة الأم بتقلبات أسعار الحديد. وتتطلب أنشطتهما التشغيلية الشراء والتصنيع المتواصلين، وبالتالي فهي تستوجب إمدادات مستمرة من الحديد. ونظرًا للتقلبات المتزايدة في الأسعار بشكل كبير، 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 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.

٣٢- الارتباطات

(i) ارتباطات شراء

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، بلغت قيمة ارتباطات الشراء القائمة ١٠,٥٤٣,٣٦٧ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨,٥١٤,٨١٥ ريال عماني).

(ii) ارتباطات رأسمالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة ١,٧٩٠,١١٩ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٧٩,٣٩٦ ريال عماني).

٣٣- التزامات مُحتملة

المجموعة	الشركة الأم	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
٣,٢٣٨,٦٠٠	٢,٠٨٠,٦٠٠	٣,٢٣٨,٦٠٠	٢,٠٨٠,٦٠٠

ضمانات بنكية قائمة

تم إصدار الضمانات المذكورة أعلاه في نطاق النشاط المعتاد.

٣٤- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

فيما يلي التفاعلات من أنشطة التمويل المُبَيَّنة في تسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

٢٠٢١ المجموعة	التزامات الإيجار	اقتراضات بنكية
١ يناير ٢٠٢١	٦٧٤,١٥٧	١٢,٩٤٧,٥١٩
التدفقات النقدية الداخلية	-	٣٤,٦٤٦,٥٧١
التدفقات النقدية الخارجية	(١٠٨,٨٧٥)	(٢٦,٠٠٤,١٨٥)
التغييرات غير النقدية	٥٧٤,٩١٩	-
٣٠ يونيو ٢٠٢١	١,١٤٠,٢٠١	٢١,٥٨٩,٩٠٥

الشركة الأم

١ يناير ٢٠٢١	٥٤٨,٠٧٤	١٢,٩٤٧,٥١٩
التدفقات النقدية الداخلية	-	٣٤,٦٤٦,٥٧١
التدفقات النقدية الخارجية	(٩١,٥٢٩)	(٢٦,٠٠٤,١٨٥)
التغييرات غير النقدية	٥٧٢,١٩٧	-
٣٠ يونيو ٢٠٢١	١,٠٢٨,٧٤٢	٢١,٥٨٩,٩٠٥

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(تظهر بالريال العُماني)

٣٤- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية (تابع)

٢٠٢٠ المجموعة	التزامات الإيجار	اقتراضات بنكية
١ يناير ٢٠٢٠	٧٦٦,٣٥٢	١٠,٦٥٦,١٣١
التدفقات النقدية الداخلية	-	٢٨,١٤٢,١٢٥
التدفقات النقدية الخارجية	(١٠٣,٣٢٥)	(٢٥,٨٥٠,٧٣٧)
التغييرات غير النقدية	١١,١٣٠	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٧٤,١٥٧	١٢,٩٤٧,٥١٩

الشركة الأم

١ يناير ٢٠٢٠	٦١٢,٤١٨	١٠,٦٥٦,١٣١
التدفقات النقدية الداخلية	-	٢٨,١٤٢,١٢٥
التدفقات النقدية الخارجية	(٦٨,٦٣٤)	(٢٥,٨٥٠,٧٣٧)
التغييرات غير النقدية	٤,٢٩٠	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٤٨,٠٧٤	١٢,٩٤٧,٥١٩

٣٥- 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 المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم:

- خلال الفترة، ارتفعت إيرادات المجموعة والشركة الأم المتأتية من عمليات البيع الى عملائها بمبلغ ٢٨,٤٠٨,٨٤٤ ريال عماني (٧٥٪) و ٢٨,٤٨٣,٠٥٧ ريال عماني (٧٣٪) على التوالي مقارنة بالفترة السابقة. ويُعزى ذلك أساساً إلى الزيادة في أسعار الحديد والتي نتج عنها زيادة في صافي أرباح المجموعة والشركة الأم قبل الضريبة.
- ليس هناك أي تغيير جوهري في مخاطر الائتمان للمجموعة والشركة الأم.

٣٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة والفترة السابقة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المُتبعة في القوائم المالية للفترة الحالية. علماً بأن إعادة التبويب أو التصنيف لم تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة المُفصّل عنها سابقاً.

٣٧- أحداث لاحقة

ليس هناك أي أحداث لاحقة وقعت بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وقبل تاريخ الموافقة والتي من المتوقع أن يكون لها أثر كبير على هذه القوائم المالية المرحلية المُجمّعة والمُنفصلة.