

شركة الكروم العمانية ش.م.ع.ع

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

إيضاحات عن البيانات المالية

1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الكروم العمانية ش.م.ع.ع ("الشركة") طبقاً للمرسوم السلطاني رقم: 91/65 بتاريخ 18 يونيو 1991 لغرض تعدين وتسويق خام الكروم. تأسست الشركة على شكل شركة مساهمة عمانية عامة في سنة 1992 وبأشرت العمليات التجارية في سنة 1993. وبموجب ترخيص امتياز التعدين، منحت حكومة سلطنة عمان الشركة حقوق التنقيب في مناطق محددة مستأجرة لتطوير وإنشاء مناجم قائمة وجديدة لفترة 25 سنة اعتباراً من 27 يوليو 1992.

2- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1-2 أساس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته.

تم عرض البيانات المالية بالريال العماني.

2-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدها الشركة

تم إعداد البيانات المالية على أساس المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في 1 يناير 2019. ترى الإدارة أن اعتماد التعديلات السارية على الفترة المحاسبية الحالية لم يكن له أي تأثير جوهري على بنود العرض والإفصاح الواردة في البيانات المالية.

2.3 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير نافذة المفعول بعد

في نهاية فترة الإقرار، كانت المعايير الجديدة والمعدلة الهامة التالية قد تم إصدارها، ولكنها لم تكن نافذة بعد:

- أصبح التاريخ الفعلي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (9) "الأدوات المالية" نافذاً على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 بعد إتمام صيغته النهائية. يرسم معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) الخطوط العريضة لكيفية الإقرار والقياس والشطب للأصول المالية والالتزامات المالية وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط. يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع وجود خيار لا رجعة فيه عند الإقرار المبدئي بشأن قيد بعض أصول الأسهم المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتغير نموذج انخفاض القيمة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) ليصبح على أساس خسائر الديون المتوقعة بدلاً من نموذج الخسائر المحتملة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (39). وتم نقل مبادئ الشطب بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (39) "الأدوات المالية: الإقرار والقياس" إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم (9). وتم تحرير متطلبات محاسبة التحوط مما هو مسموح به سابقاً. وتستند المتطلبات إلى ما إذا كان هناك تحوط اقتصادي، مع وجود أقل قيود لإثبات مدى فاعلية العلاقة على نحو أكثر من المتطلبات الحالية.

- تم إصدار تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 – عرض البيانات المالية" في ديسمبر 2014 كجزء من مبادرة الإفصاح. وتتناول هذه التعديلات الطفيفة عدداً من المجالات التي تشمل الإفصاح عن السياسات المحاسبية الرئيسية وتطبيق مبدأ المعلومات الجوهرية على البيانات المالية وعرض المجاميع الجزئية والمعلومات التي ستعرض في قسم الدخل الشامل الآخر من بيان الأداء وهيكل الإيضاحات عن البيانات المالية. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016.

ترى الإدارة أن اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الواردة أعلاه وبعض التعديلات الأخرى الصادرة ولكنها غير نافذة المفعول بعد من غير المحتمل أن يكون له أي تأثير جوهري على بنود العرض والإفصاح الواردة في البيانات المالية لفترات مستقبلية.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

إيضاحات عن البيانات المالية

3- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد البيانات المالية، تضطر الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على الدخل، والمصروفات، والأصول، والالتزامات ومتطلبات الإفصاح المعنية. علماً بأن استخدام المعلومات المتوفرة وتطبيق المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المصاحبة الأخرى هي من العوامل الكامنة عند تكوين التقديرات. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة بصفة مستمرة. يتم الإقرار بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذا التعديل. وبشكل خاص، فإن التقديرات التي تتضمن شكوكاً وأحكاماً لها تأثير كبير على البيانات المالية تشمل ما يلي:

- **تجديد الترخيص**
بالنظر إلى أن حقوق ترخيص التعدين لاستخراج خام الكروم و استنفاد احتياطات الكروم في المناجم الجاري استغلالها حالياً، فإن مجلس الإدارة بصدد التفاوض مع الجهات المختلفة بحكومة سلطنة عمان لغرض تجديد الترخيص والحصول على عقود جديدة للتقيب واستخراج خام الكروم. علماً بأن مجلس الإدارة على ثقة من تجديد الترخيص والحصول على عقود إضافية للتعدين واستخراج خام الكروم في المستقبل المنظور.
- **المخزون**
الحساب الختامي لكميات مخزون خام الكروم يستلزم استخدام تقديرات. في نهاية فترة الإقرار، ترى الإدارة أن الكمية التقديرية في الحساب الختامي لمخزون خام الكروم، والظاهرة في السجلات المحاسبية، والمستخرجة من استخدام صيغة علمية، تساوي تقريباً الكمية الفعلية.
- **الأصول المعنوية**
يتم رسملة وإطفاء مصروفات تطوير أنشطة التعدين على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للمناجم المعنية ويتم اختبارها لاحقاً للتأكد من انخفاض قيمتها بشكل منظم. حيث أن تقدير الأعمار الإنتاجية للمناجم يتطلب إجراء أحكام هامة.
- **تقدير الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات**
تقدير الأعمار الإنتاجية يستند إلى تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين للألات والمعدات.

4 - السياسات المحاسبية الرئيسية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهرية بالنسبة للبيانات المالية للشركة.

أ) الأساس المحاسبي

تم إعداد البيانات المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأصول المالية المدرجة بقيمتها العادلة.

ب) أصول معنوية

يتم رسملة مصروفات التطوير الأولية المتحملة عن أنشطة التعدين وتُدرجُ بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة. المصروفات التي تمت رسملتها تشمل المبالغ التي يتم صرفها لغاية تحضير المناجم للإنتاج التجاري. يتم إطفاء مصروفات التطوير على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للمناجم المعنية، والتي تتراوح من سنتين إلى 5 سنوات.

يتم صرف مصروفات التطوير اللاحقة والمصروفات الأخرى المتحملة بعد وصول المناجم إلى مرحلة الإنتاج التجاري عند تحملها، باستثناء مصروفات عمليات التطوير الكبيرة، والتي يتم تأجيلها وإطفائها على مدى فترة استخراج المخزون الباقى داخل المناجم المعنية. يتم شطب أي مبالغ من الرصيد غير المستهلك لمصروفات التطوير التي لا يمكن استردادها من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة.

ج) الألات والمعدات

بنود الألات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الألات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم حسابها كبنود منفصلة للألات والمعدات. بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، يتم

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع. البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

رسملة المصروفات المُتحملة لاستبدال مكونات بنود الآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن هذه البنود. يتم قيد جميع المصروفات الأخرى ضمن بيان الدخل الشامل على أنها مصروفات منكبة.

يتم شطب بنود الآلات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في بيان الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

يتم تحميل الاستهلاك على بيان الدخل الشامل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبنود الآلات والمعدات. الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي-

سنوات

7 - 5

5

7 - 5

10 - 3

معدات تعدين

معدات مكاتب

مركبات

مفروشات وتركيبات وتحسينات على عقارات مستأجرة

(د) استثمارات

استثمارات في شركات زميلة

المؤسسة التي تمارس فيها الشركة نفوذاً كبيراً ولكنها لا تتحكم فيها يتم تصنيفها كشركة زميلة ويتم حسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، كونها القيمة العادلة للثمن المدفوع بما فيها تكاليف الشراء المصاحبة للاستثمار. البيانات المالية تشمل حصة الشركة في إجمالي الأرباح والخسارة المحققة للشركات الزميلة محسوبة على أساس طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ بداية التأثير الكبير وحتى تاريخ انتهائه. عندما تكون حصة الشركة من الخسائر أكثر من القيمة الدفترية للشركة الزميلة، يتم خفض القيمة الدفترية إلى صفر، ويتم التوقف عن الإقرار بأي خسائر إضافية فيما عدا تلك التي تكون بموجب التزامات تحملتها الشركة فيما يتعلق بالشركة الزميلة.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

إيضاحات عن البيانات المالية

4 - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(د) استثمارات (تابع)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الاستحواذ على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أساسا لغرض الاستفادة من التقلبات قصيرة الأجل في الأسعار، ويتم إثباتها مبدئيا بالتكلفة ويتم إعادة قياسها لاحقا بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالرجوع الى أسعار الإغلاق في الأسواق المالية النظامية في نهاية فترة الإقرار. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة يتم إثباتها في بيان الدخل. يتم تحديد الأرباح المحققة من بيع الاستثمارات كونها الفرق بين حصيلة البيع والقيمة الدفترية، ويتم قيدها في بيان الدخل.

قامت الشركة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة 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 والالتزامات المشابهة (المستوى 1).
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى 2).
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند الى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير ملحوظة) (المستوى 3).

(هـ) المخزون

في نهاية فترة الإقرار، كان المخزون يتكون من كميات خام الكروم وقطع الغيار، وتدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة والتي تتكون من التكاليف المباشرة للتعددين، وتكاليف العمالة المباشرة، والمصروفات المباشرة الأخرى التي يتم تحملها ليصل المخزون إلى حالته الراهنة ومكانه الحالي. صافي القيمة القابلة للتحقيق تمثل السعر التقديرى للبيع ناقصا جميع المصروفات التقديرية التي سيتم تحملها في التسويق والتوزيع.

(و) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى يتم قيدها بالتكلفة المطفأة ناقصا خسائر انخفاض القيمة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون عن الذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة. في حالة عدم إمكانية تحصيل ذمم مدينة، يتم شطبها مقابل مخصص خسارة الديون.

(ز) النقد والنقد المُعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من أرصدة بنكية ونقد بفترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ، بالصافي من الاقتراضات البنكية.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

إيضاحات عن البيانات المالية

4 - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ح) انخفاض قيمة الأصول

أصول مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود دليل فعلي يشير إلى انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة أو عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة. يتم تحديد خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والمبالغ القابلة للتحصيل، وهي مدرجة في بيان الدخل الشامل. المبالغ القابلة للتحصيل تمثل القيمة الحالية للسيولة النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة على المعدل الأصلي النافذ للفائدة. لا يتم خصم التدفقات النقدية المتعلقة بذمم مدينة قصيرة الأجل.

أصول غير مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للتحصيل للأصول وتقر بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل. كما تقوم الإدارة أيضا بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض قيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة أو الخسارة المستردة في بيان الدخل الشامل.

ط) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين توزيع أرباح من ضمن أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته.

توزيعات الأرباح إلى المساهمين يتم قيدها كالتزام في البيانات المالية للشركة فقط في السنة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل المساهمين.

ي) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يتم السداد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية بموجب المرسوم السلطاني رقم 91/72 وتعديلاته بالنسبة للموظفين العمانيين. ويتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2003/35 وتعديلاته على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

ك) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في بيان المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلائي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إن كان الأثر جوهريا، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدلات تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائما.

ل) ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم الإقرار بالالتزامات عن المبالغ التي سيتم تسديدها مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير إلى الشركة أم لم تصدر.

م) المبيعات

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة المؤداة خلال السنة، بالصافي من البضاعة المرتجعة. يتم الإقرار بالمبيعات عند انتقال أهم مخاطر وعائدات الملكية إلى العميل. لا يتم الإقرار بالإيرادات في حالة وجود شكوك كبيرة بخصوص تحصيل المبالغ المستحقة، أو التكاليف المصاحبة، أو احتمال إرجاع البضاعة

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

إيضاحات عن البيانات المالية

4 - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ن) الإيجار التشغيلي

يتم قيد دُفعات الإيجار التشغيلي في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت، ما لم يكن هناك أساس مُنتظم آخر يعكس النموذج الزمني للمنفعة.

ع) التعاملات بالعملة الأجنبية

التعاملات المُقومة بعملة أجنبية يتم تحويلها إلى الريال العماني بمعدل الصرف السائد في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المالية المُقومة بعملة أجنبية في نهاية فترة الإقرار يتم تحويلها إلى الريال العماني بمعدل الصرف السائد في ذلك التاريخ. الفرق الناتج عن صرف العملات مُدرج في بيان الدخل الشامل.

غ) الضريبة

يتم تكوين مخصص للضريبة طبقاً للأنظمة المالية في سلطنة عمان.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ الإقرار. ويتم احتسابها بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في فترة تسوية الالتزامات الضريبية، وهي على أساس المعدلات (والقوانين) السائدة في نهاية فترة الإقرار.

س) قطاع التشغيل

القطاع التشغيلي هو عنصر بالشركة ينشط في مجال الأعمال التجارية التي تؤدي إلى إنتاج دخل وتحمل مصروفات، وتخضع نتائج عمليات هذا القطاع لمراجعة منتظمة من قبل مجلس الإدارة لغرض اتخاذ القرارات المناسبة حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع وكذلك تقييم أدائه. يوجد بالشركة قطاعان تشغيليان.

ش) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على بيان الدخل الشامل في السنة التي تتعلق بها.

5- آلات ومعدات

معدات ومكينات

| البيان | معدات المناجم | سيارات | معدات وأثاث مكاتب (إدارية) | اثاث مناجم وانشاءات | المجموع |
|-----------------------------|----------------|---------------|----------------------------|---------------------|----------------|
| ر.ع | ر.ع | ر.ع | ر.ع | ر.ع | ر.ع |
| التكلفة | | | | | |
| في ديسمبر 2018 | 1483186 | 669599 | 31313 | 89241 | 2273339 |
| اضافات حتى مارس 2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| أستبعادات | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| الاجمالي | 1483186 | 669599 | 31313 | 89241 | 2273339 |
| الاهلاك | | | | | |
| الاهلاك الافتتاحي | 1399063 | 590577 | 29263 | 85867 | 2104770 |
| اهلاك حتى مارس 2019 | 5179 | 6139 | 588 | 440 | 12346 |
| اجمالي اهلاك العام | 1404242 | 596716 | 29851 | 86307 | 2117116 |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| ديسمبر 2018 | 84123 | 79022 | 2050 | 3374 | 168566 |
| مارس 2019 | 78938 | 72878 | 1462 | 2932 | 156220 |

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

إيضاحات عن البيانات المالية

6- أصول معنوية

| 31-3-2018 ريال عُماني | 31-3-2019 ريال عُماني | 31-12-2018 ريال عُماني | |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------|
| 332,755 | 205,336 | 332,755 | التكلفة |
| 0 | 6723 | 47067 | في بداية السنة |
| 332,755 | 212060 | 379,822 | إضافات خلال السنة |
| | | | إجمالي التكلفة |
| | | | |
| 43,557 | 43,557 | 174485 | الإطفاء |
| 43,557 | 43,557 | 174485 | إطفاء الفترة |
| | | | الإجمالي |
| | | | |
| 289,200 | 168506 | 205337 | صافي القيمة الدفترية |
| | | | صافي القيمة الدفترية |

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

إيضاحات عن البيانات المالية

| | | | - 7 - استثمارات (محفظه أوراق ماليه) |
|---|--|--|--|
| 31-3-2018 | 31-3-2019 ريال عُماني | 31-12-2018 ريال عُماني | |
| 30034 (23127) (48) | 8634 0 1039 | 30034 (27344) (357) | في بداية السنة مشتراه (مُباعه) خلال الفتره تغيرات القيمة العادلة خلال الفتره (خسائر محفظه) |
| 6301 | 0 | 6301 | نغيرات في القيمة العادلة (ارباح بيع اسهم شركة مسقط) |
| 13160 | 9673 | 8634 | صافي الاستثمارات (محفظه أوراق ماليه) |

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون من أسهم في شركات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية وتخضع لإدارة مُدراء المحافظ وفقاً لما يرونه ملائماً. الاستثمارات محتفظ بها لدى مُدراء المحافظ كإمانة نيابة عن الشركة. (تم أستراداد قيمه الاستثمار وذلك من خلال بيع محافظ الاوراق الماليه بقرار من مجلس الاداره)

| | | | - 8 - المخزون |
|-----------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 31-3-2018 | 31-3-2019 ريال عماني | 31-12-2018 ريال عُماني | |
| 1,407,788 | 1,843,696 | 1,407,788 | رصيد إفتتاحي |
| 247,065 | 250,950 | 1,052,907 | إضافات إنتاج خلال الفتره |
| 1,654,853 | 2,094,646 | 2,460,695 | إجمالي المخزون |
| (81,424) | (375,341) | (631,518) | تكلفة المبيعات |
| - | 9,869 | - | مخزون قطع غيار |
| 1,573,428 | 1,729,174 | 1,843,696 | مخزون نهاية الفتره |

| | | | - 9 - ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
|----------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| 31-3-2018 | 31-3-2019 ريال عُماني | 31-12-2018 ريال عُماني | |
| 231,788 | 214,862 | 245862 | ذمم مدينة |
| 20,171 | 17,171 | 20,171 | مبلغ مستحق من شركة زميلة |
| 125,187 | 48,785 | 54,839 | مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| 377,146 | 286,818 | 320,872 | |

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الذمم المدينة غير متأخرة عن موعد السداد وغير منخفضة القيمة. في نهاية فترة الإقرار، الذمم المدينة بقيمة 214,862 ريال عماني (مارس 2018: 231,788 ريال عماني) مضمونة بواسطة خطابات اعتماد مستندي وضمانات أخرى.

- 10 - (أ) النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل ممّا يلي:

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

| 31-3-2018 | 31-3-2019 | 31-12-2018 | |
|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------|
| ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني | |
| 1,600 | 1,600 | 1,600 | نقد في الصندوق |
| 57,125 | 233,375 | 3,482 | أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك |
| 58,725 | 234,975 | 5,082 | |
| 0 | 0 | (32,642) | سحوبات على المكشوف |
| 58,725 | 234,975 | (27,560) | |

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

إيضاحات عن البيانات المالية

-10 (ب) ودائع قصيرة الأجل

الودائع قصيرة الأجل توجد لدى بنوك تجارية محلية وتكسب فائدة بمعدل 2.5% إلى 4% في السنة (مارس 2018: 3% في السنة).
الودائع بفترة استحقاق أصلية تتراوح من 9 إلى 24 شهر من تاريخ الإيداع.

-11 رأس المال

(أ) في نهاية فترة الإقرار، يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 3 مليون ريال عماني متكونة من 3 مليون سهم بقيمة 1 ر.ع للسهم الواحد (2018: نفس التفاصيل).

-12 احتياطي قانوني

طبقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، يتم تحويل 10% من الأرباح السنوية إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويجوز للشركة التوقف عن هذه التحويلات السنوية عندما يصبح الاحتياطي مساويا لثلث رأسمال الشركة المدفوع.

-13 ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

| 31-3-2018 | 31-3-2019 | 31-12-2018 | |
|-------------|-------------|------------|---------------------------------|
| ريال عُماني | ريال عُماني | | |
| 115358 | 120,994 | 228,277 | ذمم دائنة |
| 155312 | 177,889 | 87,174 | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| 0 | 0 | | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| 270,670 | 298,883 | 315,451 | |

-14 اقتراضات بنكية

الاقتراضات البنكية تمثل تسهيلات سحب على المكشوف تم الحصول عليها من بنك تجاري محلي بمعدلات الفائدة التجارية السائدة. يتم إعادة التفاوض مع البنك حول معدل الفائدة لتجديد التسهيلات، وعادة ما يتم ذلك على أساس سنوي.

-15 تعاملات أطراف ذات علاقة

تدخل الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية في معاملات مع الشركة الزميلة وفقا لبنود وشروط موافق عليها من قبل الإدارة وتخضع كذلك لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

إيضاحات عن البيانات المالية

16- العائد الأساسي وصافي الأصول وتوزيعات السهم الواحد

(أ) العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كالتالي:

| 31-3-2018 | 31-3-2019 | 31-12-2018 | |
|-----------|-----------|------------|---|
| 143,219 | 86,117 | 463,365 | أرباح السنة (ريال عماني) |
| 3,000,000 | 3,000,000 | 3,000,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة |
| 0/048 | 0/029 | 0/029 | العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال عُماني) |

(ب) صافي الأصول للسهم الواحد

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

| 31-3-2018 | 31-3-2018 | 31-12-2018 | |
|-----------|-----------|------------|--|
| 3,860,091 | 3,846,643 | 4,180,526 | صافي الأصول (ريال عُماني) |
| 3,000,000 | 3,000,000 | 3,000,000 | عدد الأسهم القائمة |
| 1.286 | 1.282 | 1.393 | صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني) |

إيضاحات عن البيانات المالية

17- قطاعات التشغيل

تعمل الشركة في قطاعين اثنين، وهما إنتاج وبيع خام حراري (الرفائق) وخام فلزي . فيما يلي المعلومات حول نتائج كل قطاع تشغيلي:

| 31-3-2018 | 31-3-2019 | 31-12-2018 | |
|-----------|-----------|------------|------------------|
| ر.ع. | ر.ع. | ر.ع. | |
| 392,330 | 386480 | 1,501,236 | مبيعات خام حراري |
| 0 | 243710 | 334,128 | مبيعات خام فلزي |
| 392,330 | 630190 | 1,835,364 | |

18- الضريبة المؤجلة

(ب) فيما يلي أصل الضريبة المؤجلة المفصح عنه في البيانات المالية :

| 31-3-2018 | 31-3-2019 | 31-12-2018 | |
|-----------|-----------|------------|-------------------------|
| 212,330 | 131558 | 212,330 | الرصيد الافتتاحي |
| 0 | 0 | (80772) | استرداد أصل ضريبة مؤجلة |
| 212,330 | 131,558 | 131,558 | الرصيد الختامي |

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

19- إيرادات أخرى

| 31-3-2018 | 31-3-2019 | 31-12-2018 | |
|-----------|-----------|------------|------------------------------|
| - | - | - | أرباح من استبعاد آلات ومعدات |
| 0 | 0 | 5,091 | إيرادات متنوعة |
| 0 | 0 | 5,091 | |

20- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

| 31-3-2018 | 31-3-2019 | 31-12-2018 | |
|-----------|-----------|------------|------------------------------|
| 58,313 | 51,273 | 190,913 | رواتب |
| 0 | 0 | 41,164 | تكاليف أخرى متعلقة بالموظفين |
| 58,313 | 51,273 | 232,077 | |

21- تكاليف بيع وتوزيع

| 31-3-2018 | 31-3-2019 | 31-12-2019 | |
|-----------|-----------|------------|---------------------|
| 36275 | 60857 | 171,056 | إتاوة |
| 4074 | 5296 | 58,377 | عمولة مبيعات |
| 2388 | 1524 | 47,354 | رسوم النقل والتخليص |
| 19,432 | 10349 | 22,875 | مصروفات شحن |
| 4285 | 1340 | 15,174 | مصروفات أخرى تابعة |
| 66454 | 79,366 | 314,836 | |

22- مصروفات عمومية وإدارية

| 31-3-2018 | 31-3-2019 | 31-12-2018 | |
|-----------|-----------|------------|--|
| 13649 | 18,768 | 42,850 | بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة |
| 0 | 0 | 27,401 | مصروفات المسؤولية الاجتماعية للشركة |
| 4950 | 4950 | 19,800 | إيجار |
| 4126 | 1541 | 16,650 | أتعاب مهنية وقانونية |
| 2441 | 3574 | 12,715 | رسوم واشتراكات |
| 2834 | 2220 | 9,163 | إصلاحات وصيانة |
| 0 | 0 | 6,734 | استهلاك على الآلات والمعدات (إيضاح 5) |
| 674 | 1136 | 6,982 | تدريب |
| 1476 | 958 | 5,197 | تأمين |
| 4,747 | 729 | 4,794 | مصروفات المكتب |
| 488 | 441 | 4,060 | سفر في مهمة عمل وترفيه |
| 585 | 414 | 3,444 | اتصالات |
| 2747 | 1972 | 2,000 | مبلغ إطفاء على الأصول المعنوية (إيضاح 6) |
| 139 | 0 | 1,704 | مصروفات تسويق |
| 62 | 61 | 1,484 | خدمات عامة |
| 953 | 3478 | 16,482 | مصروفات متنوعة |
| 39,871 | 40242 | 186,666 | |

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

-23 المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر أسعار السوق)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر داخلياً طبقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملة

تنشط الشركة في الأسواق الدولية وهي معرضة لمخاطر العملة الناشئة عن مختلف العملات، وخاصة بالنسبة للدولار الأمريكي. بالنظر إلى أن الريال العماني ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فإن مجلس الإدارة يعتقد بأن الشركة غير معرضة لمخاطر جوهريّة مرتبطة بالعملة.

مخاطر معدلات الفائدة

لدى الشركة ودائع قصيرة الأجل واقتراضات بنكية بفائدة، وهي معرضة للتغيرات في معدلات الفائدة. تم الإفصاح عن معدلات الفائدة في الإيضاح 10 والإيضاح 14 من البيانات المالية. يتم إدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال المراقبة المستمرة لتغيرات معدلات الفائدة. تعتقد الإدارة أن تأثير تقلبات معدلات الفائدة لن يكون جوهرياً على ربحية الشركة.

مخاطر الأسعار

تتعرض استثمارات الأسهم إلى مخاطر أسعار السوق الناشئة من عدم اليقين حول أسعار الأسهم في المستقبل. يتم إدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع استثمارات الأسهم في عدد من المحافظ طبقاً للتوجيهات الصادرة إلى مُدراء المحافظ، والتي تتفق مع سياسات الاستثمار بالشركة. يتم تداول استثمارات الشركة علناً في سوق مسقط للأوراق المالية. على افتراض أن:

- مؤشرات سوق مسقط للأوراق المالية تغيرت بنسبة 5%
- تحرك أدوات حقوق الملكية بموجب العلاقة التاريخية مع مؤشرات سوق مسقط للأوراق المالية
- ثبات كافة المتغيرات الأخرى

إيضاحات عن البيانات المالية

23- المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان عن الذمم المدينة تقتصر على قيمتها الدفترية. تنتهج الشركة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مستوى التعرض لمخاطر الائتمان بشكل مستمر. لدى الشركة تركيز كبير لمخاطر الائتمان، وتفاصيلها واردة في الإيضاح (9/ ج). تقوم الشركة بإدارة تركيز مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التحصيل خلال فترة الائتمان. يُطلب من عملاء الائتمان توفير ضمانات أو خطابات اعتماد مستندي لجميع المبالغ غير المدفوعة، حيث أن الإدارة تُجري مراجعة منتظمة لهذه الأرصدة لغرض تقييم إمكانية تحصيلها، مع تكوين مخصصات للأرصدة المشكوك في استردادها.

بالنسبة للودائع البنكية، فإن الشركة لا تعتبر أن هناك مخاطر ائتمان كبيرة نظراً لأن هذه الودائع موجودة لدى بنوك معروفة. كذلك، تقوم الشركة بعمل الترتيبات اللازمة مع مُدراء استثمار ذوي سمعة طيبة فيما يخص محفظة استثماراتها، وبالتالي فإنها تعتقد أن مخاطر الائتمان ضئيلة.

ج) مخاطر السيولة

تقوم إدارة الشركة بمراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة وتعمل على ضمان توفر المبالغ الكافية، بما فيها تسهيلات الائتمان غير المستخدمة، للوفاء بجميع الالتزامات عند استحقاقها. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات نقدية كافية في شكل ودائع بنكية وكذلك ضمان توفر تسهيلات الاقتراض لتلبية الاحتياجات الفورية من رأس المال العامل.

الالتزامات المالية مستحقة الدفع في غضون ثلاثة أشهر من نهاية فترة الاقرار.

د) إدارة رأس المال

تهدف الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان مقدرة الشركة على الاستمرار بالعمليات طبقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها مواصلة تحقيق عائدات كافية للمساهمين. وتضمن الشركة أيضاً الالتزام بالمتطلبات الخارجية المفروضة على رأس المال. يتم تحديد متطلبات رأس المال طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته.

لغرض المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، فإنه يجوز للشركة تعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، أو إرجاع رأس المال إلى المساهمين، أو طلب رأسمال إضافي.