

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

البيانات المالية
للربع الثالث كما في 30 سبتمبر 2020

1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع ("الشركة") طبقاً للمرسوم السلطاني رقم: 91/65 بتاريخ 18 يونيو 1991 لغرض تعيين خام الكروم وتسويقه. تأسست الشركة كشركة مساهمة عُمانية عامة في سنة 1992 وباشرت العمليات التجارية في سنة 1993. المركز الرئيسي لأعمال الشركة كائن في صحار، سلطنة عمان.

2- مبدأ الاستمرارية

رغم استنفاد الشركة لاحتياطات مؤكدة في مناجمها خلال السنة، فقد اكتشفت احتياطات إضافية في المنجمين الحاليين كما في 31 ديسمبر 2019. كذلك، فقد حصلت الإدارة على تراخيص لاستكشاف سبعة مناجم جديدة خلال السنة، ولا تزال عملية الاستكشاف جارية في الوقت الراهن بالنسبة للمناجم الحالية والجديدة. كما أنّ الشركة بانتظار الحصول على ترخيص تعيين من الهيئة العامة للتعدين للتغيب في منجم يحتوي على احتياطات مؤكدة. وبناءً عليه، تمّ إعداد هذه البيانات المالية على افتراض مبدأ الاستمرارية نظراً لأنّ الإدارة على ثقة من أنّ عمليات الاستكشاف الجارية حالياً ستحقق نتائج إيجابية.

3- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تمّ إعداد البيانات المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العُمانية لسنة 2019 وقواعد وشروط الإفصاح المعنية الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

أساس العرض

تمّ إعداد البيانات المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافتراض مبدأ الاستمرارية، المعدلة لبعض الأصول والالتزامات المدرجة بقيمتها العادلة طبقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية. كما أنّ إعداد البيانات المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وتضطر الإدارة أيضاً إلى استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

العملة المستخدمة

تمّ عرض هذه البيانات المالية بالريال العُمانى وهي عملة التشغيل والإقرار للبيانات المالية.

اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

3- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة 2019

إنّ المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2019 وقد تمّ اعتمادها في إعداد البيانات المالية:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار التقارير المالية الدولية رقم 16	الإيجارات	1 يناير 2019

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16- "الإيجارات"

لقد تمّ استبدال معيار المحاسبة الدولية رقم 17- "عقود الإيجار" وحل محله معيار التقارير المالية الدولية رقم 16- "الإيجارات" بأثر رجعي اعتباراً من 1 يناير 2019.

حتى السنة المالية 2018، كان يتمّ تصنيف الإيجارات على أنّها إيجارات تمويلية أو تشغيلية. وكانت المدفوعات المُسددة بموجب الإيجارات التشغيلية (بالصافي من أي حوافز مُستلمة من المُؤجر) تُحمّل على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اعتباراً من 1 يناير 2019، يتعين على المُستأجر الإقرار بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المُستأجر مُتاحاً للاستخدام من قبل الشركة. ويتمّ تخصيص كل دفعة إيجار بين التزام الإيجار وتكاليف التمويل. يتمّ تحميل تكاليف التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار لغرض إنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتمّ استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار بطريقة القسط الثابت، أيهما أقصر.

قامت الشركة بتقييم أثر معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 كما في 1 يناير 2019. ليس لدى الشركة سوى عقد إيجار قصير الأجل، وبالتالي لم يتمّ الإقرار بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار كما في 1 يناير 2019. وبناء عليه، فإنّ تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 أول مرة ليس له أي أثر على البيانات المالية للشركة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة 2019 ولكنها لا تنطبق

إنّ التعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 أو الفترات اللاحقة، ولكنها لا تنطبق على عمليات الشركة:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولية رقم 12	ضرائب الدخل	1 يناير 2019
معيار المحاسبة الدولية رقم 19	منافع الموظفين	1 يناير 2019
معيار المحاسبة الدولية رقم 23	تكاليف الاقتراض	1 يناير 2019
معيار المحاسبة الدولية رقم 28	استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة	1 يناير 2019
معيار التقارير المالية الدولية رقم 9	الأدوات المالية	1 يناير 2019
معيار التقارير المالية الدولية رقم 3	تجميع الأعمال	1 يناير 2019
معيار التقارير المالية الدولية رقم 11	الترتيبات المشتركة	1 يناير 2019
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23	عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	1 يناير 2019

3- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة 2019 ولكنها لا تنطبق (تابع)

معيار المحاسبة الدولية رقم 12- "ضرائب الدخل"

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

تُطبّق الشركة التعديلات لفترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تُطبّق الشركة هذه التعديلات أول مرة، فإنّها تُطبّقها على نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح التي تمّ قيدها في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة.

ونظراً لأنّ الممارسة الحالية للشركة تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على البيانات المالية للشركة.

معيار المحاسبة الدولية رقم 19- "منافع الموظفين"

إنّ التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 19 تتناول المحاسبة عندما يحدث تعديل للخطّة أو يتمّ تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار. تُحدد التعديلات أنّه عندما يقع تعديل للخطّة أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار السنوية، فإنّه يتعين على الشركة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد فترة تعديل الخطّة أو تقييدها أو تسويتها، وذلك باستخدام الافتراضات الاكتوارية المُستعملة لإعادة قياس صافي التزام المنفعة المُحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطّة وأصول الخطّة بعد ذلك الحدث. كما يتعين على الشركة تحديد صافي الفائدة بالنسبة للفترة المتبقية من بعد فترة تعديل الخطّة أو تقييدها أو تسويتها باستخدام صافي التزام المنفعة المُحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطّة وأصول الخطّة بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المُحدد (الأصل).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية للشركة، نظراً لأنّه لم يكن لها أي تعديلات أو عمليات تقييد أو تسويات مُقررة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولية رقم 23- "تكاليف الإقراض"

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

تُطبّق الشركة التعديلات على تكاليف الإقراض المُتحملة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية التي تُطبّق فيها الشركة هذه التعديلات أول مرة. تُطبّق الشركة هذه التعديلات على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح بالتطبيق المُبكر.

نظراً لأنّ الممارسة الحالية للشركة تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على البيانات المالية للشركة.

-3- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة 2019 ولكنها لا تنطبق (تابع)

معيار المحاسبة الدولية رقم 28- "استثمارات في شركات زميلة وشركات المحاصة"

تُوضح التعديلات أن الشركة تُطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة التي لا تخضع لطريقة حقوق الملكية ولكنها تُشكّل، في جوهرها، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة (حصص طويلة الأجل). يُعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يُوحى بأن نموذج خسارة الديون المتوقعة الوارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9، فإن الشركة لا تأخذ في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة، أو أي خسائر انخفاض قيمة عن صافي الاستثمار، والتي تمّ الإقرار بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم 28- "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة".

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية نظراً لأن الشركة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركات زميلة أو شركات محاصة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9- "الأدوات المالية"

طبقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية تُمثّل "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع" (مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط) ويتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المُلائم لهذا التصنيف. تُوضح التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 أن الأصل المالي يجتاز مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط بصرف النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم 3- "تجميع الأعمال"

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

تُطبق الشركة هذه التعديلات على تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية للشركة نظراً لعدم وجود أي مُعاملة تمّ فيها الحصول على سيطرة مُشتركة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم 11- "الترتيبات المُشتركة"

يجوز للطرف الذي يُشارك في عملية مشتركة، ولكن ليس له سيطرة مشتركة عليها، أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يُشكّل فيها نشاط العملية المشتركة نشاطاً تجارياً على النحو المُحدد في معيار التقارير المالية الدولية رقم 3. تُوضح التعديلات أن الحصص المملوكة سابقاً في تلك العملية المشتركة لا يتم إعادة قياسها.

3- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة 2019 ولكنها لا تنطبق (تابع)

معايير التقارير المالية الدولية رقم 11- "الترتيبات المشتركة" (تابع)

تُطبق الشركة هذه التعديلات على التعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية للشركة نظرًا لعدم وجود أي تعاملات تمّ فيها الحصول على السيطرة المشتركة.

معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل"

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على عدم اليقين من شأنه أن يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم 12 "ضرائب الدخل". وهو لا ينطبق على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم 12، ولا يتضمن على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفوائد والجزاءات المصاحبة للمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير بشكل خاص ما يلي:

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

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

لم يكن للتفسير أي تأثير على البيانات المالية للشركة نظرًا لأنّ الشركة حاليًا ليس لديها أي حالات عدم يقين حول المعالجات الضريبية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة 2019

تمّ إصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، ولم يتمّ تطبيقها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وسيكون أو قد يكون لها تأثير على البيانات المالية المستقبلية للشركة. وفي كافة الحالات، تعزم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتبارًا من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معايير التقارير المالية الدولية رقم 17	عقود التأمين	1 يناير 2022

3- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة 2019 (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 "عقود التأمين"

معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 "عقود التأمين" يتطلب من الشركات تحديد محافظ عقود التأمين التي تتكون من العقود التي تخضع لمخاطر مماثلة ويتم إدارتها معاً. ويجب تقسيم كل محفظة من عقود التأمين الصادرة إلى ثلاث مجموعات كحد أدنى:

- مجموعة العقود التي تكون مُحفظة عند الاقرار الأولي، إن وجدت؛
- مجموعة العقود التي لا تنطوي على احتمال كبير عند الاقرار الأولي لأن تصبح مُحفظة في وقت لاحق، إن وجدت؛
- مجموعة العقود المتبقية في المحفظة، إن وجدت.

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

يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ويسمح بالتطبيق المبكر إن تم أيضاً تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 "الأدوات المالية".

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

في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، يجوز للشركات التي طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 القيام بأثر رجعي بإعادة تحديد وإعادة تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها فيما يتعلق بالأنشطة المرتبطة بالعقود التي تقع ضمن نطاق المعيار.

ما كان يحدث أي تغيير في النتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 لو أن الشركة اعتمدت بشكل مبكر أيًا من المعايير المذكورة أعلاه المنطبقة على الشركة.

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في سنة 2019

لم تُطبق الشركة بشكل مُبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

4- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصاً للسياسات المحاسبية الرئيسية التي تم اعتمادها عند إعداد هذه البيانات المالية. وقد تم تبني هذه السياسات بثبات لكافة السنوات التي تظهر في البيانات المالية، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

أ) الآلات والمعدات

يتم إثبات بنود الآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإحضار الأصل إلى وضع التشغيل للغرض المحدد له.

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

4- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

أ) الآلات والمعدات (تابع)

تم احتساب الاستهلاك من تاريخ الاستحواذ بالمعدلات التالية:

الوصف	السنوات
معدات تعدين	5 - 7
مركبات	5 - 7
مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب	3 - 10

يتم رسمة المصروفات المتحتملة لاستبدال أحد مكونات بنود الآلات والمعدات التي تمت المحاسبة عنها بشكل منفصل وتم شطب القيمة الدفترية للمكون المُستبدل. يتم رسمة المصروفات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الآلات والمعدات المعنية. يتم قيد كافة المصروفات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروفات عند تحملها.

يتم شطب بنود الآلات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من استعمالها أو استبعادها. إن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن شطب الأصول (يتم حسابها على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم ادراجها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها شطب الأصول.

ب) أصول معنوية

الأصول المعنوية تتضمن المصروفات المتحتملة عن تكاليف الاستكشاف والتطوير، وأنشطة التجريد والكشط في المناجم وبرمجيات الحاسب الآلي التي يتم رسملتها. تُدرج الأصول المعنوية بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

تقوم الشركة بتقييم مرحلة استكشاف المناجم أو المناجم قيد التطوير لتحديد وقت انتقال المنجم إلى مرحلة الإنتاج، أي عندما يصبح المنجم مكتملاً إلى حد كبير وجاهزاً للاستخدام المقصود. يتم تحديد المقاييس المستخدمة لتقييم تاريخ البداية استناداً إلى الطابع الفريد لكل عملية استكشاف أو تطوير منجم، مثل صعوبة المشروع وموقعه. تأخذ الشركة في الاعتبار مختلف المقاييس ذات الصلة لتقييم وقت بداية مرحلة الإنتاج. وفي هذه النقطة، يتم إعادة تصنيف جميع المبالغ التابعة من "تكاليف الاستكشاف والتطوير" إلى "أصل نشاط التجريد والكشط".

أصل نشاط التجريد والكشط الذي تم رسملته يشمل المبالغ التي يتم صرفها لغاية تحضير المناجم للإنتاج التجاري، بما في ذلك غُصر التكاليف العامة المنسوبة إليها بصفة مباشرة. يتم إطفاء أصل نشاط التجريد والكشط على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للمناجم المعنية، والتي تتراوح عموماً من سنتين إلى ثلاثة سنوات.

يتم صرف المصروفات اللاحقة المتحتملة بعد وصول المناجم إلى مرحلة الإنتاج التجاري عند تحملها، باستثناء مصروفات نشاط التجريد والكشط الكبيرة، والتي يتم تأجيلها وإطفائها على مدى فترة استخراج الاحتياطيات الباقية من المناجم المعنية. وأي مبلغ من الرصيد غير المُطفأ لأصل نشاط التجريد والكشط، والذي لا يمكن استرداده من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة، يتم شطبه فوراً عند تحديده.

يتم إطفاء برامج الحاسب الآلي على مدى فترة 3 سنوات.

4- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ب) أصول معنوية (تابع)

أصول الاستكشاف والتقييم

الإقرار والقياس

تقوم الشركة بالمحاسبة عن تكاليف الاستكشاف والتقييم، مع الأخذ في الاعتبار لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 6، "استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها". تكاليف الاستكشاف والتقييم تتضمن التكاليف المتحملة بعد حصول الشركة على الحقوق القانونية للاستكشاف في منطقة معينة، والتكاليف المتحملة قبل إثبات الجدوى الفنية والتجارية لاستخراج الموارد المعدنية. تكاليف استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها يتم رسملتها واختبارها من حيث انخفاض القيمة عندما تُوحي الحقائق والظروف أنّ القيمة الدفترية لأصل الاستكشاف والتقييم قد تتجاوز مبلغه القابل للاسترداد. وبمجرد إثبات الجدوى الفنية والتجارية لاستخراج الموارد المعدنية، يتم اختبار أصل الاستكشاف والتقييم من حيث انخفاض القيمة وتحويله إلى أصول نشاط التجريد والكشط ومعالجته ضمنها.

وقد تتضمن تكاليف الاستكشاف والتقييم تكلفة الاستحواذ على حقوق الاستكشاف والخدمات الفنية والمسح والتحليل الجيولوجية والجيوكيميائية والجيوفيزيائية والتنقيب الاستكشافي والحفريات وأخذ العينات والمصروفات الإدارية، بما في ذلك مكافأة موظفي الإنتاج والإدارة الإشرافية والتكاليف المتوقعة لسحب الأصول (إن وجدت)، ولكنها لا تشمل تكاليف عمليات التنقيب أو التقييم العامة المُتحملة قبل الحصول على الحقوق القانونية لاستكشاف المنطقة، والتي يتم قيدها مباشرة في الربح أو الخسارة عند تحمّلها.

ج) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح الشركة 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 الشركة تصنيف أصولها المالية عند الإقرار الأولي. ويستند التصنيف إلى نموذج الأعمال لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التالية:

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

بالنسبة للأصول التي تمّ قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الربح والخسارة للشركة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، اتخذت الشركة عند الإقرار الأولي خياراً لا رجعة فيه بمحاسبة استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

(ii) القياس

عند الإقرار الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الأصل المالي. يتم قيد تكاليف تعاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحمّلها.

4- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ج) الأدوات المالية (تابع)

(ii) القياس (تابع)

قامت الشركة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل مُكرر 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 المُشابهة (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)، و
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى 3).

أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين إلى نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنف الشركة 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 الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلن يكون هناك أي إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. ويتواصل الإقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق الشركة في استلام الدفوعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إدراجها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. اختارت الشركة عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية ضمن الربح أو الخسارة.

(iii) شطب الأصول المالية

تقوم الشركة بشطب الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصل بشكل كبير إلى طرف آخر. وإن لم تقم الشركة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تم تحويله، فإن الشركة تُقر بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. وإن احتفظت الشركة بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تم تحويلها، فإن الشركة تستمر في قيد الأصل المالي وتُقر أيضاً باقتراض مضمون عن المتحصلات المستلمة.

4- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ج) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

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

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الديون المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاقرار الأولي. تمثل "خسائر الديون المتوقعة لمدة 12 شهراً" خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ الاقرار. وتمثل "خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الديون المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الفشل في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من 12 شهراً، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه كخسائر ديون متوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر ديون متوقعة لمدة 12 شهراً. تستخدم الشركة الطريقة العملية المناسبة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات على أساس التحليل الزمني للبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

(v) الاقرار بالدخل

إيرادات فوائد

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

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

الالتزامات المالية

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

(i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية إلى فئات القياس التالية:

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

(ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

4- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ج) الأدوات المالية (تابع)
الالتزامات المالية (تابع)

(ii) القياس

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

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

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

الالتزامات المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراضات البنكية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

(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 المفروض بشروط مختلفة كثيراً، أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركة أو وحدة توليد النقد، بخلاف الأصول المالية، في تاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الأصول القابلة للتحديد التي تولد التدفقات النقدية التي هي إلى حد كبير مستقلة عن الأصول والمجموعات الأخرى. إذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هو قيمته في الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن المبلغ التقديري القابل للاسترداد. يتم الإقرار بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. 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.

(هـ) المخزون

يتكون المخزون من كميات خام الكروم وقطع الغيار المُدرجة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة والتي تتكون من التكاليف المباشرة للتعيين/ سعر شراء قطع الغيار، وتكاليف العمالة المباشرة، والمصروفات المباشرة الأخرى التي يتم تحميلها ليصل المخزون إلى حالته ومكانه الحالي. صافي القيمة القابلة للتحقيق تمثل السعر التقديري للبيع ناقصاً جميع التكاليف التقديرية التي سيتم تحميلها في البيع والتوزيع.

4- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(و) النقد والنقد المُعادِل

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادِل من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية، بالصافي من السحوبات على المكشوف. تظهر السحوبات على المكشوف كجزء من الالتزامات المتداولة ضمن بيان المركز المالي.

(ز) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في بيان المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام.

(ح) التزامات منافع الموظفين

يتم تسديد المساهمات طبقا لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية بالنسبة للموظفين العمانيين، ويتم قيدها كمصروف في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحملها.

يتم تكوين مُخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني وتعديلاته المطبق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتراكمة للخدمة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم تصنيف هذا المُخصص ضمن الالتزامات غير المتداولة.

استحقاقات الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة للموظفين يتم قيدها عند استحقاقها لهم، ويتم تكوين مُخصص عن الالتزامات التقديرية الناشئة عن الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة نتيجة الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ الإقرار. يتم الإفصاح عن مُخصص الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة ضمن الالتزامات المتداولة.

(ط) الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس الثمن المحدد في العقد المُبرم مع العميل. يتم الإقرار بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عند تسليم المنتجات إلى العملاء، وإمكانية تحصيل الثمن، وعدم وجود أي التزام لم يتم الوفاء به ومن شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات.

(ي) إيرادات أخرى

يتم احتساب الإيرادات الأخرى التي حققتها الشركة على أساس الاستحقاق، أو عندما يتأكد حق الشركة في استلام الدفعات، ما لم يكن تحصيلها موضع شك.

(ك) تكاليف الاقتراض

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

(ل) الإيجارات - الشركة بصفتها مستأجر

في عند بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يُمثّل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. تُقرّ الشركة بأصل حق الاستخدام والالتزام بالإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل) وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، فإنّ الشركة تقرّ بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وذلك ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يعكس النموذج الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

4- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(م) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 2019، 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 بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي تتعلق بها.

(ن) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات من ضمن صافي أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 2019.

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

(س) قطاعات التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تزاوُل أنشطة تجارية تعود عليها بإيرادات وتحملها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات مع أي مكونات أخرى للشركة، وتخضع نتائج القطاع التشغيلي لمراجعة صانع القرار التشغيلي الرئيسي للشركة بشكل منتظم وذلك لاتخاذ القرارات حول الموارد التي تم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة. علماً بأن نتائج القطاع التي يتم إبلاغ صانع القرار التشغيلي الرئيسي بها تتضمن البنود التي تنسب مباشرة إلى قطاع ما، فضلاً عن البنود التي يمكن تخصيصها بشكل معقول.

(ع) العملات الأجنبية

يتم قيد التعاملات بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. والأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه التعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملات أجنبية إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، يتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. 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

تم عمل مخصص ضريبة الدخل وفقاً للوائح الضريبية السائدة في سلطنة عمان.

يتم قيد الضريبة الحالية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أنها الضريبة المتوقعة والمستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تم سنّها بشكل كبير في تاريخ بيان المركز المالي، أو أي تعديلات على الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة طريقة التزام الميزانية العمومية على كافة الاختلافات المؤقتة في تاريخ الاقرار، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تم سنّها في تاريخ بيان المركز المالي.

يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى الحد 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.

4- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ص) تحديد القيمة العادلة

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

5- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

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

(i) الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

يتم استهلاك آلات ومعدات الشركة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الإنتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات. وتستند المراجعة إلى وضع الأصول الحالي والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها الشركة في الحصول على منافع اقتصادية من الأصول.

(ii) العمر الإنتاجي للأصول المعنوية

يتم إطفاء الأصول المعنوية بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. تُجري الإدارة مراجعة دورية للأعمار الإنتاجية للأصول المعنوية. وتستند المراجعة إلى وضع الأصول الحالي والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها الشركة في الحصول على منافع اقتصادية من الأصول.

(iii) أصول نشاط التجريد والكشط / أصول الاستكشاف والتقييم

تقوم الشركة بتقييم مرحلة كل منجم قيد التطوير / الإنشاء لتحديد وقت انتقال المنجم إلى مرحلة الإنتاج، أي عندما يصبح المنجم مكتملاً إلى حد كبير وجاهزاً للاستخدام المقصود. يتم تحديد المقاييس المستخدمة لتقييم تاريخ البداية بناءً على الطابع الفريد لكل مشروع تطوير / إنشاء منجم، مثل صعوبة المشروع وموقعه. تأخذ الشركة في الاعتبار مختلف المقاييس ذات الصلة لتقييم وقت بداية مرحلة الإنتاج. بعض المقاييس المستخدمة لتحديد تاريخ بداية الإنتاج تشمل، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- مستوى المصروفات الرأسمالية المتحملة مقارنة مع تقدير تكلفة الإنشاء الأصلية
- إتمام فترة معقولة من اختبار آلات ومعدات المناجم
- القدرة على إنتاج خام الكروم في شكل قابل للبيع (في نطاق المواصفات)
- القدرة على الحفاظ على اسمارية إنتاج خام الكروم

عندما ينتقل مشروع تطوير المنجم إلى مرحلة الإنتاج، تتوقف رسملة بعض تكاليف تطوير المنجم، ويتم اعتبار التكاليف جزءاً من تكلفة المخزون أو مصروفًا، باستثناء التكاليف المؤهلة للرسملة والمتعلقة بإضافات أو تحسينات أصول التعدين أو تطوير منجم باطني أو تطوير احتياطي قابل للتعدين. وفي هذه النقطة أيضاً، يبدأ الاستهلاك / الإطفاء.

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

(iv) تقييم المخزون وانخفاض قيمته

القيمة الدفترية لمخزون خام الكروم تُعتبر مجالاً هاماً لاستخدام الأحكام من قبل الإدارة، بما في ذلك تحديد تقديرات أسعار الكروم المستقبلية وتكاليف المعالجة المستقبلية ودرجات نقاء خام الكروم وحجمه وجودته.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة . يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون استناداً إلى الأدلة المتاحة والأكثر وثوقاً في وقت التقديرات. تأخذ عملية التقدير في الاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي إلى المدى الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الموجودة في نهاية فترة الإقرار.

(v) خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم قيد الذمم التجارية المدينة بالتكلفة المطفأة عند تخفيضها من خلال مخصصات خسائر الديون المتوقعة الملائمة للمبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد. وتستند المبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد إلى التحليل الزمني لأرصدة الذمم التجارية المدينة والخبرات السابقة المعدلة على نحو ملائم للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم التجارية المدينة الفردية عندما ترى الإدارة أنها غير قابلة للتحصيل.

(vi) مبدأ الاستمرارية

تقوم الإدارة بمراجعة المركز المالي للشركة على أساس دوري وتقييم شروط أي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال التقديرية اللازمة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

(vii) التزامات عرضية

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

(viii) الضريبة

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظراً 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 الشركة بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للشركة. 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.

(ix) عمليات قياس القيمة العادلة

هناك عدد من الأصول والالتزامات المدرجة في البيانات المالية للشركة ينبغي قياسها و/ أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة. وتتضمن عملية قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية للشركة استخدام معلومات وبيانات سوقية قابلة للملاحظة قدر الإمكان. علماً بأن تصنيف بند ما ضمن المستوى 1 و2 و3 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.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.
إيضاحات عن البيانات المالية للربع الثالث كما في 30 سبتمبر 2020
(تظهر بالريال العماني)

-6 آلات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة الآلات والمعدات :

سبتمبر 2020	معدات تعدين	مركبات	مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب	المجموع
التكلفة				
في 31 ديسمبر 2019	1,488,986	672,299	126,521	2,287,806
إضافات خلال الفترة	410	0	0	410
استيعادات خلال الفترة	-	0	0	0
في 30 سبتمبر 2020	1,489,396	672,299	126,521	2,288,216
الاستهلاك المتراكم				
في 31 ديسمبر 2019	1,420,760	605,833	118,859	2,145,452
اهلاك خلال الفترة	21689	10411	1103	33203
في 30 سبتمبر 2020	1,442,449	616,244	119,962	2,178,655
صافي القيمة الدفترية				
في 30 سبتمبر 2020	46947	56055	6559	109561

سبتمبر 2019	معدات تعدين	مركبات	مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب	المجموع
التكلفة				
في 31 ديسمبر 2018	1,483,186	669,599	120,556	2,273,341
إضافات خلال الفترة	4600	10,800	5100	20500
استيعادات خلال الفترة	0	0	0	0
في 30 سبتمبر 2019	1,487,786	680,399	125656	2,293,842
الاستهلاك المتراكم				
في 31 ديسمبر 2018	1,399,066	590,577	115,128	2,104,776
استهلاك الفترة	16064	17,938	2915	36,922
في 30 سبتمبر 2019	1,415,131	608,515	88785	2,141,694
صافي القيمة الدفترية				
في 30 سبتمبر 2019	72652	71884	7610	152,146

(ب) تم توزيع مبلغ الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة كما يلي:

2019 ديسمبر	2020 سبتمبر	2019 سبتمبر	تكلفة المبيعات (الإيضاح 20)
43,457	32043	31925	مصرفات عمومية وإدارية (الإيضاح 24)
5,320	1160	4997	
48,777	33203	36,922	

(ج) تدوير الشركة أعمالها من المقر المستأجر في صحار مقابل إيجار شهري قدره 1,650 ر.ع (2019: 1,650 ر.ع في الشهر).

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.
إيضاحات عن البيانات المالية للربع الثالث كما في 30 سبتمبر 2020
(تظهر بالريال العماني)

-7 أصول معنوية

(أ) فيما يلي حركة الأصول المعنوية:

أصول الاستكشاف والتقييم	أصول نشاط التجريد والكشط	الحاسب الآلي	المجموع	سبتمبر 2020
التكلفة				
62,464	0	0	62,464	في 31 ديسمبر 2019
183,816	-	-	183,816	إضافات خلال الفترة
246,280	-	-	246,280	في 30 سبتمبر 2020
الإطفاء المتراكم				
-	0	0	0	في 31 ديسمبر 2019
-	0	0	0	إطفاء الفترة
-	0	0	0	في 30 سبتمبر 2020
246,280	-	-	246,280	صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2020

أصول نشاط التجريد والكشط	الحاسب الآلي	المجموع	سبتمبر 2019
التكلفة			
674,827	6,000	680,827	في 31 ديسمبر 2018
28,215	-	28,215	إضافات خلال الفترة
703,042	6000	709,042	في 30 سبتمبر 2019
الإطفاء المتراكم			
470,156	5,333	475,489	في 31 ديسمبر 2018
129,164	667	129,831	إطفاء الفترة
599,320	6000	605,320	في 30 سبتمبر 2019
103,722	0	103,722	صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2019

تم توزيع مبلغ الإطفاء للسنة ضمن بيان الربح أو الخسارة كما يلي:

2019 ديسمبر	2020 سبتمبر	2019 سبتمبر	
228,080	0	133,563	تكلفة المبيعات (الإيضاح 20)
667	0	667	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح 24)
228,747	0	134,230	

أصول الاستكشاف والتقييم تمثل التكاليف المتحملة عن أنشطة استكشاف المناجم الجارية حالياً.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
إيضاحات عن البيانات المالية للربع الثالث كما في 30 سبتمبر 2020
(تظهر بالريال العماني)

8- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي حركة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

2019 ديسمبر	2020 سبتمبر	2019 سبتمبر	
8,634	6,379	8,634	في بداية السنة
(3,214)	0	(3,214)	تم بيعها خلال السنة
414	(559)	959	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
545			أرباح/(خسائر) القيمة العادلة غير المحققة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة
6,379	5820	0	من خلال الربح أو الخسارة
6,379	5820	6379	في نهاية الفترة

(أ) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون من أسهم في شركات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. في نهاية فترة الاقرار، الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية قدرها 5820 ر.ع (2019: 6,379 ر.ع) محتفظ بها لدى مُدراء المحافظ كأمانة نيابة عن الشركة.

(ب) تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المستوى 1 من التسلسل الهرمي.

(ج) لا تملك الشركة أي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تمثل 10% أو أكثر من رأسمال الشركة المستثمر فيها.

9- المخزون

2019 ديسمبر	2020 سبتمبر	2019 سبتمبر	
1,811,832	1,858,946	1,644,269	خام الكروم
(155,000)	0	0	يُطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد
1,656,832	1,858,946	1,644,269	
5,526	5358	9101	قطع الغيار
1,662,358	1,864,304	1,653,369	

10- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2019 ديسمبر	2020 سبتمبر	2019 سبتمبر	
297,829	19,872	228,918	ذمم تجارية مدينة
56,230	93,870	85,435	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
354,059	113,742	314,353	

الذمم التجارية المدينة هي عموماً بفترة ائتمان من 30 إلى 90 يوماً.

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. كما أن الشركة لا تطلب أي ضمانات مقابل الذمم المدينة.

تطبق الشركة النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الديون المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة. ولقياس خسائر الديون المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني المماثلين. تستند معدلات خسائر الديون المتوقعة إلى خسائر الديون السابقة للشركة التي شهدتها خلال فترة السنتين

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
إيضاحات عن البيانات المالية للربع الثالث كما في 30 سبتمبر 2020
(تظهر بالريال العماني)

السابقين لنهاية السنة. يتم بعد ذلك تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء الشركة.

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مقومة أساسًا بالريال العماني.

11- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال العادية، تتعامل الشركة مع أطراف تقع تحت تعريف 'أطراف ذات علاقة' حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم 24. وقد وافقت الإدارة على بنود وشروط هذه التعاملات، وهي تعتقد أن هذه التعاملات لا تختلف جوهريًا عن تلك التي تتم مع أطراف غير ذات علاقة.

11- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

(أ) تتكون مكافأة موظفي الإدارة العليا مما يلي:

2019 ديسمبر	2020 سبتمبر	2019 سبتمبر
164,627	237,229	149,650
57,450	35,400	46,185
1,000	500	900

رواتب وتكاليف أخرى مصاحبة
بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
بدل سفر مدفوع إلى أعضاء مجلس الإدارة

12- ودائع لأجل

2019 ديسمبر	2020 سبتمبر	2019 سبتمبر
2,000,000	1,600,000	1,750,000

ودائع لأجل

الودائع لأجل موجودة لدى بنوك تجارية محلية وتكسب فائدة بمعدلات تتراوح من 4.25% إلى 4.55% في السنة (2019 - تتراوح من 2.55% إلى 4.10% في السنة). الودائع لأجل لها فترة استحقاق متبقية أقل من 12 شهرًا.

13- النقد والنقد المعادل

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

2019 ديسمبر	2020 سبتمبر	2019 سبتمبر
1,600	1,600	1,600
3,102	14,729	166,508
198,402	0	0
203,104	16,329	168,110
-	-	-
203,104	16,329	168,110

نقد في الصندوق
أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك
أرصدة حسابات تحت الطلب لدى البنوك
سحوبات على المكشوف (الإيضاح 17)

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

أرصدة الحساب تحت الطلب لدى البنوك تكسب فائدة بنسبة 3% في السنة.

14- رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة المُصرَّح به والمُصدَّر والمدفوع بالكامل كما هو مُسجل لدى وزارة التجارة والصناعة 3,000,000 ريال عماني متكون من 3,000,000 سهم بقيمة 1 ر.ع للسهم الواحد (2019: 3,000,000 ريال عماني متكون من 3,000,000 سهم بقيمة 1 ر.ع للسهم الواحد).

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
إيضاحات عن البيانات المالية للربع الثالث كما في 30 سبتمبر 2020
(تظهر بالريال العماني)

15- احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 2019، يجب تحويل مبلغ يعادل 10% من صافي أرباح الشركة قبل التوزيعات إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى حين يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة كحد أدنى. خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2020، قامت الشركة بتحويل مبلغ 16,063 ر.ع إلى الاحتياطي القانوني (2019: 15,028 ر.ع).

16- التزامات منافع الموظفين

<u>2019 سبتمبر</u>	<u>2020 سبتمبر</u>	<u>2019 ديسمبر</u>	
16,068	17,763	16,068	الرصيد الافتتاحي
0	0	3,240	مخصص الفترة
(1865)	(2545)	(1,545)	مدفوعات خلال الفترة
14,203	15,218	17,763	الرصيد الختامي

17- اقتراضات بنكية

<u>2019 سبتمبر</u>	<u>2020 سبتمبر</u>	<u>2019 ديسمبر</u>	
0	0	0	سحوبات على المكشوف

يتم الحصول على السحوبات على المكشوف من البنوك التجارية في سلطنة عمان، وهي تحمل فائدة بمعدلات تجارية. تستحق السحوبات على المكشوف السداد عمومًا عند الطلب.

18- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

<u>2019 سبتمبر</u>	<u>2020 سبتمبر</u>	<u>2019 ديسمبر</u>	
60755	32472	103,244	ذمم تجارية دائنة
36,988	7302	47,355	إتاوة واجبة السداد (انظر الإيضاح 23)
110,352	90856	149,010	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
208095	130630	376,942	

يتم عادةً سداد الذمم التجارية الدائنة خلال 30 إلى 90 يوماً من تاريخ فاتورة المورد.

19- الإيرادات

<u>2019 سبتمبر</u>	<u>2020 سبتمبر</u>	<u>2019 ديسمبر</u>	
951,120	713027	1,375,124	بيع الكروم الخام:
728,330	0	1,006,087	مبيعات مواد مقاومة للانصهار
1,679,451	713027	2,381,211	مبيعات كتل معدنية

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
إيضاحات عن البيانات المالية للربع الثالث كما في 30 سبتمبر 2020
(تظهر بالريال العماني)

20- تكلفة المبيعات

2019 ديسمبر	سبتمبر 2020	2019 سبتمبر	
1,843,696	1,656,833	1,843,696	مخزون افتتاحي
281,177	232,258	407,839	رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
212,320	145,761	309,229	تكلفة التعدين
43,917	2,689	61,726	تكاليف تأجير المعدات
32,593	32,043	43,457	استهلاك على الآلات والمعدات (إيضاح 6)
129,164	0	228,080	تكلفة إطفاء الأصول المعنوية (إيضاح 7)
2,542,867	2,069,584	2,894,027	
(1,644,370)	(1,858,946)	(1,656,832)	يطرح: المخزون الختامي
898,598	210,638	1,237,195	

21- إيرادات أخرى

2019 ديسمبر	سبتمبر 2020	2019 سبتمبر	
1,857	0	-	أرباح من بيع آلات ومعدات
2,567	23,155	0	إيرادات متنوعة
4,424	23,155	0	

22- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

2019 ديسمبر	سبتمبر 2020	2019 سبتمبر	
187,449	237,229	149,650	رواتب
29,198	0	0	تكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
216,647	237,229	149,650	

23- تكاليف بيع وتوزيع

2019 ديسمبر	سبتمبر 2020	2019 سبتمبر	
223,309	65,723	159,781	إتاوة (أنظر الإيضاح / أ أدناه)
67,648	24,272	43,999	عمولة مبيعات
62,439	4,023	4,975	رسوم النقل والتخليص
21,973	21,790	27,458	مصروفات شحن
13,596	14,466	17,410	مصروفات أخرى تابعة
388,965	130,274	253,623	

(أ) يتعين على الشركة أن تدفع لحكومة سلطنة عمان، مقابل حقوق التعدين، رسوم إتاوة بواقع 10% من الإيرادات، بعد خصم بعض تكاليف البيع والتوزيع.

شركة الكروم العمانية ش.م.ع.ع
إيضاحات عن البيانات المالية للربع الثالث كما في 30 سبتمبر 2020
(تظهر بالريال العماني)

-24 مصروفات عمومية وإدارية

<u>2019 ديسمبر</u>	<u>2020 سبتمبر</u>	<u>2019 سبتمبر</u>	
57,450	35,900	47,085	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
21,700	9306	10680	مصروفات المسؤولية الاجتماعية للشركة
19,800	14850	14850	إيجار
19,717	9843	10607	رسوم واشتراكات
18,919	20744	9044	أتعاب مهنية وقانونية
9,063	4115	2895	إصلاحات وصيانة
5,327	1100	892	مصروفات المكتب
5,320	1161	4330	استهلاك على الآلات والمعدات (إيضاح 6)
4,921	3850	3428	تأمين
4,662	262	4662	تدريب
3,894	3037	2169	اتصالات
3,045	450	1315	سفر في مهمة عمل وترفيه
1,476	672	615	خدمات عامة
1,442	1646	5371	مصروفات تسويق
667	0	667	مبلغ إطفاء الأصول المعنوية (إيضاح 7)
24,134	4707	9139	مصروفات متنوعة
<u>201,537</u>	<u>111,643</u>	<u>127,749</u>	

-25 تكاليف تمويل

<u>2019 ديسمبر</u>	<u>2020 سبتمبر</u>	<u>2019 سبتمبر</u>	
5,821	4702	4270	رسوم بنكية
72	-	-	فائدة على السحب على المكشوف
<u>5,893</u>	<u>4702</u>	<u>4270</u>	

-26 ضريبة الدخل

- يتم عمل مخصص ضريبة الدخل بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات نتيجة المبالغ المحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها. وقد تم الاتفاق على ضريبة الدخل مع السلطات الضريبية العمانية حتى سنة 2014. وتعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، الذي قد يصبح مستحقا فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعلقة، لن يكون جوهريا بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية السنة المالية.

-27 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم حقوق ملكية المساهمين في نهاية فترة الإقرار على عدد الأسهم القائمة كالتالي:

<u>2019 ديسمبر</u>	<u>2020 سبتمبر</u>	<u>2019 سبتمبر</u>	
4,106,855	3,865,404	4,012,817	حقوق ملكية المساهمين
3,000,000	3,000,000	3,000,000	عدد الأسهم المُصدرة والمدفوعة بالكامل
<u>1/369</u>	<u>1/288</u>	<u>1/337</u>	صافي الأصول للسهم الواحد

-28 العائد الأساسي للسهم الواحد

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
إيضاحات عن البيانات المالية للربع الثالث كما في 30 سبتمبر 2020
(تظهر بالريال العماني)

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

2019 ديسمبر	2020 سبتمبر	2019 سبتمبر
346,329	88,549	252,291
صافي أرباح السنة		
3,000,000	3,000,000	3,000,000
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		
0/115	0/029	0/084
العائد الأساسي للسهم الواحد		

لم يتم عرض أرقام العائد المُخفض للسهم الواحد لأنَّ الشركة لم تُصدر أي أدوات يمكن أن يكون لها أثر على عائدات السهم عند استخدامها.

29- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين. يتكون رأسمال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة بإدارة رأس المال من خلال إجراء تعديلات في إحصار رأس مال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال.

30- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في بيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة البنكية والودائع لأجل والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاقتراضات البنكية والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعَيَّنة المُتَّبَعَة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

ب) إدارة المخاطر

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

ج) إدارة رأس المال

إنَّ الهدف الرئيسي للإدارة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأسمال جيدة وأمنة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وعمل التعديلات عليه في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. ليس هناك أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة.

تراقب الشركة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرجُ الشركة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراضات البنكية ناقصاً النقد والأرصدة البنكية بما في ذلك ودائع لأجل. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

31- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

ج) إدارة رأس المال (تابع)

لم يتم احتساب معدل الإقراض نظراً لأنَّ الشركة لديها صافي دين سلبى خلال الفترة .

إنَّ أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

(أ) مخاطر السوق

(i) مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة عن تقلبات مختلف العملات. إن جزء كبير من الإيرادات وتكاليف التشغيل الرئيسية مُقَوَّم بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. يتم تغطية الإيرادات وتكاليف التشغيل المُقَوَّم بالدولار الأمريكي من خلال ثبات سعر صرف الريال العماني مقابل الدولار الأمريكي، وقد ظل دون تغيير منذ سنة 1986. وبما أن سعر صرف هذه العملة ثابت مقابل الريال العماني، فإن الإدارة لا ترى أن الشركة معرضة لأي مخاطر صرف عملة أجنبية.

ترى الإدارة أن التحليل الدقيق ليس ضرورياً نظراً لمحدودية تعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية.

(ii) مخاطر معدلات الفائدة

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

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة نظراً لأن الشركة لديها ودائع لأجل تكسب فائدة وودائع تحت الطلب بمعدلات فائدة تجارية. فيما يلي التحليل الدقيق لمعدلات الفائدة: إذا ارتفعت معدلات الفائدة أو انخفضت بمقدار 50 نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإن صافي أرباح الشركة يرتفع أو ينخفض بمبلغ الفائدة على الودائع.

(iii) مخاطر الأسعار

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

(ب) مخاطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في تسبب طرف بالأداة المالية في وقوع خسارة مالية للطرف الآخر نتيجة فشله في الوفاء بالتزاماته.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان التي تنشأ أساساً عن الذمم التجارية المدينة والأرصدة البنكية. تخضع مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة لتقييم ائتماني، ويتم تكوين مخصص استناداً إلى نموذج خسائر الديون المتوقعة الذي وضعته إدارة الشركة. الأرصدة البنكية موجودة لدى بنوك وطنية ودولية ذات تصنيف ائتماني جيد.

31- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

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

د) مخاطر أسعار البضاعة

مخاطر أسعار البضاعة تُمثل مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لخام الكروم بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر صرف العملات الأجنبية أو مخاطر معدلات الفائدة)، سواء كانت تلك التغيرات ناجمة عن عوامل خاصة بالبضاعة الفردية أو عوامل تؤثر على جميع البضائع المماثلة المتداولة في السوق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار البضاعة على خام الكروم. ولإدارة المخاطر الناشئة عن تقلبات الأسعار، تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة للسوق المنظمة والعوامل الرئيسية التي تؤثر على البضاعة التي تُتاجر بها الشركة.

32- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إسناده عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام بموجب معاملة نظامية بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس، بصرف النظر عما إذا كان السعر قابلاً للملاحظة مباشرة أو يمكن تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام في حالة قيام الأطراف المشاركة في السوق بأخذ هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

تم احتساب جميع الأصول والالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

قدّرت الإدارة أنّ الأصول والالتزامات المالية المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية وذلك بالنظر الى استحقاقات هذه الأدوات التي تنسم بأنّها قصيرة الأجل.

33- أرقام المقارنة

تمّ إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المُتبعة في الفترة الحالية. علماً بأنّ إعادة التبويب أو التصنيف لا تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المُفصّل عنها سابقاً.