

شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المستقلة والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

1. عامة

شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية تأسست في سلطنة عمان بتاريخ 17 يونيو 1997 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة ويشار إلى الشركة وشركاتها التابعة (انظر أدناه) ("المجموعة").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تصنيع وبيع المواد الكيميائية الصناعية وبشكل أساسي حامض الهيدروكلوريك وسائل الصودا الكاوية وهيبوكلوريت الصوديوم وبقدر أقل تصنيع قشور الكاوية ويتم توفير حمض الهيدروكلوريك في الغالب لشركات البحث والتنقيب عن النفط في حين تستخدم الصودا الكاوية في صناعات مختلفة مثل المنظفات ومحطات الطاقة وتحلية المياه.

لدى الشركة ثلاث شركات تابعة ومشروع مشترك واحد مجموعة على النحو الموضح في الجدول أدناه:

النشاط الرئيسي	دولة العمليات	الملكية	2016
المسجلة في سلطنة عمان			
الاستثمارات	عمان	%100	%100
المسجلة في قطر			
شركة الخليج كلورين ذ.م.م. (راجع إيضاح 9)	قطر	%51	%51
الشركة المتحدة للكيماويات ش.م.م. (راجع إيضاح 11)	قطر	%50	-
المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة			
يونيون كلورين ذ.م.م. (راجع إيضاح 10 ب)	الإمارات	%48.8	%48.8

* تمتلك شركة عمان للتنمية الصناعية ش.م.ع.م نسبة مساهمة 11.1٪ في شركة يونيون كلورين ذ.م.م. ووفقاً لذلك، تمتلك المجموعة (48.8٪ + 11.1٪) ملكية بنسبة 59.9٪ في شركة يونيون كلورين ذ.م.م. بدأت شركة يونيون كلورين ذ.م.م. عملياتها التجارية في سبتمبر 2017، كما أن شركة الخليج كلورين ذ.م.م. وشركة المتحدة للكيماويات ذ.م.م. قيد الإنشاء في تاريخ التقرير.

2. إقرار الامتثال

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عمان.

3. أساس الإعداد

جري إعداد هذه القوائم المالية المستقلة والمجموعة على أساس التكلفة التاريخية ويلزم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها منطقية في ظل الظروف التي تشكل نتائجها أساس إصدار أحكام حول

القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تراجع التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم إقرار التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

4. العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية الموحدة والمجمعة بالريال العماني وهي العملة الرئيسية للشركة الأمل وعملة التقارير.

5. أساس التجميع

أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الشركات (بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها المجموعة وتعتبر المجموعة مسيطرة على شركة عندما تتعرض أو تكون لها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة وتدرج القوائم المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ توقفها.

تستخدم طريقة الشراء للمحاسبة بشأن الاستحواذ على الشركات التابعة وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات الممنوحة وصكوك حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو المفترضة في تاريخ الصرف بالإضافة إلى التكاليف المتعلقة مباشرة بالاستحواذ وتقدر الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات الطارئة المفترضة عند دمج الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، بغض النظر عن مقدار حقوق صغار المساهمين وتُسيل الزيادة في تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة تجارية وإذا كانت تكلفة الاستحواذ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمعة.

في القوائم المالية المستقلة للشركة الأم تُدرج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوم منها مخصص الانخفاض في قيمة أي استثمار فردي ويتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها إثبات المستحقات.

ب) المعاملات المستبعدة عند التجميع

تستبعد الأرصدة والمعاملات التي تتم بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات معترف بها ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة كما تستبعد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها فضلاً عن استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

ج) الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمعة وضمن حقوق الملكية في قائمة الوضع المالي المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة.

6. استخدام الأحكام والتقديرات

يلزم إعداد البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وتستند التقديرات والافتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها منطقية في ظل الظروف التي تشكل نتائجها أساس إصدار أحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تراجع التقديرات والافتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم إقرار التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية متأثرة وبصفة خاصة، تتضمن التقديرات التي تنطوي على عدم اليقين والأحكام التي لها تأثير كبير على القوائم المالية التي تتضمن مخصصات انخفاض قيمة الذمم المدينة والمخزون.

فيما يلي الافتراسات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى بشأن عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقارير المالية والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

بناء مصانع جديدة

يتضمن تحديد المصروفات المطلوب رسملتها كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ حكما فضلا عن تحديد ما إذا كان من الممكن انخفاض قيمة تلك المبالغ.

انخفاض قيمة الاستثمارات

تقوم المجموعة بعمل تقييم للوقوف على ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض قيمة استثماراتها في الشركات التابعة في تاريخ كل تقرير وفي حالة رصد وجود مثل تلك المؤشرات، تحدد قيمة الاستثمار القابلة للاسترداد ويتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية.

الأعمار التشغيلية المفيدة للممتلكات والآلات والمعدات

يحتسب الاستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة الموجودات على مدى أعمارها التشغيلية المقدرة ويعتمد احتساب الأعمار التشغيلية على تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والبلى باستخدام العادي باستخدام أفضل تقديراتها.

مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها

يستند مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها إلى أفضل تقديرات الإدارة لاسترداد المبالغ المستحقة بالإضافة إلى عدد أيام استحقاق تلك الديون.

بدل المخزونات بطيئة الحركة

يعتمد مخصص المخزونات بطيئة الحركة على تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل قابلية الاستخدام والبلى العادي باستخدام أفضل التقديرات.

7. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تطبق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

أ) الممتلكات والأدوات والمعدات

تقدر بنود الممتلكات والأدوات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تدرج بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة.

تتضمن التكاليف المصروفات التي تعزي مباشرة إلى اقتناء الموجودات وتتضمن تكلفة الموجودات المنشأة ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تُعزي مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المنشود وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واستعادة الموقع الكائنة به.

عندما يكون لأجزاء من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار تشغيلية مختلفة يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إقرار بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية متضمنة في ذلك البند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق ويلغي إقرار القيمة الدفترية للجزء المستبدل كما يتم إثبات تكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يعكس النمط الذي يتوقع أن تستهلك فيه المجموعة المنافع الاقتصادية المستقبلية للموجودات على مدى العمر التشغيلي المقدر لها على النحو التالي:

أعوام

30 - 5

المباني

30 - 6

المعدات والآلات

10

صهاريج المواد الكيميائية

7

الناقلات الرئيسية

5 - 4

المركبات

4 - 3

الأثاث والمعدات المكتبية والبرمجيات

يعاد تقييم طرق الاستهلاك والأعمار التشغيلية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

ب) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الهياكل والمرافق قيد الإنشاء، وتدرج بالتكلفة ويشمل ذلك تكلفة البناء والمعدات والتكاليف المباشرة الأخرى ولا تُستهلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى يتم إنجاز الموجودات ذات الصلة وتشغيلها.

ج) القيمة العادلة

تعتبر الإدارة أن القيم العادلة لجميع الأصول والالتزامات المالية تساوي تقريبا قيمتها الدفترية وتقوم الشركة بقياس القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التالي الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القياس:

المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مماثلة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات يمكن ملاحظتها وتتضمن هذه الفئة أدوات تقييم باستخدام أسعار السوق المدرجة في السوق النشطة باستخدام أدوات مماثلة أو سوق مدرجة للأدوات مماثلة أو مشابهة في السوق التي تعتبر أقل من النشطة أو أساليب تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق .

المستوى الثالث: تقنيات التقييم باستخدام مدخلات هامة غير ملحوظة وتتضمن هذه الفئة الأدوات التي تُقيم على أساس الأسعار المدرجة للأدوات المماثلة حيث يكون من الضروري إجراء تعديلات أو افتراضات جوهرية غير ملحوظة لتعكس الفرق بين الأدوات المالية.

د (الأدوات المالية

يتم إقرار الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية ويتم إثبات أو إلغاء إقرار الموجودات المالية في تاريخ التداول عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تتمثل الأصول المالية الرئيسية في النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة المتداولة والأخرى.

ذمم مدينة متداولة وأخرى

تقاس الذمم المدينة المتداولة والأخرى مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة المتداولة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقا للشروط الأصلية للذمم المدينة.

الالتزامات المالية

الالتزامات المالية الرئيسية هي قروض بنكية وذمم دائنة متداولة وأرصدة دائنة أخرى.

هـ) القروض البنكية

تقدر القروض مبدئيا بالقيمة العادلة دون تكاليف المعاملة وبعد الإثبات المبدئي تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم إثبات مصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي وطريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة كما أن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للقروض.

و) الذمم الدائنة المتداولة وغيرها

تقاس الذمم الدائنة التي لا يوجد لها سعر فائدة محدد بمبلغ الفاتورة الأصلي وفي الحالات التي تكون فيها الفائدة المحتملة غير جوهرية بيد أنه في الحالات التي يكون فيها عامل سعر الفائدة المحسوب جوهريا، تدرج الذمم الدائنة بالتكلفة المطفأة، من خلال تطبيق طريقة التدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة السائد في السوق على القروض قصيرة الأجل بمتوسط فترات استحقاق مماثلة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للمطلوبات المالية أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

ز) انخفاض القيمة

الاصول المالية

تعتبر الاصول المالية منخفضة القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن وجود حدث واحد أو أكثر كان له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات ويمكن تقديرها بشكل موثوق. تحتسب الخسارة بسبب الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة على أنه الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات.

يتم اختبار الاصول المالية الهامة بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس فردي كما تقيم الاصول المالية المتبقية بشكل جماعي في مجموعات ذات خصائص مخاطر ائتمان مماثلة وثبتت خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة.

تُعكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان ذلك مرتبطاً بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في القيمة وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يدرج ذلك العكس في الربح أو الخسارة.

الاصول غير المالية بخلاف الشهرة التجارية

تراجع القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة باستثناء الشهرة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر تقدر قيمة الاصول القابلة للاسترداد والقيمة القابلة للاسترداد للأصول أو الوحدة المنتجة للنقد هي القيمة أثناء الاستخدام وقيمتها العادلة ناقص تكاليف البيع أيهما أكبر وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الاصول معاً في أصغر مجموعة من الاصول التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو مجموعات الاصول ("الوحدة المنتجة للنقد") وثبتت خسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للموجود أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة وتدرج خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة.

تقيم خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد أي مؤشرات على انخفاض الخسارة أو عدم وجودها ويتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد وتعكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط بالقدر الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للموجودات القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة.

الشهرة التجارية

لغرض اختبار انخفاض القيمة، توزع الشهرة التجارية المكتسبة من دمج الأنشطة، من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات وتختبر الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة أو قبل ذلك في حالة وجود مؤشرات على احتمال انخفاض القيمة.

(ح) الاستثمارات في الشركات التابعة

تدرج الاستثمارات في الشركات التابعة في القوائم المالية للشركة الأم بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة.

(ط) الاستثمارات في مشروع مشترك

تتضمن حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية حصص في مشروع مشترك.

والمشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوق في صافي موجودات الترتيب وليس حقوق في موجوداتها والتزاماتها ومطلوباتها.

تتم المحاسبة عن الحصص في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية وثبت مبدئيا بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة وبعد ذلك، تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية الشاملة للشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهرى أو السيطرة المشتركة.

(ي) استحقاقات الموظفين

تثبت التزامات الاشتراك في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين وفقا لنظام التأمينات الاجتماعية في سلطنة عمان كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

ويعتبر التزام المجموعة فيما يتعلق باستحقاقات نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين، وهي خطة التقاعد غير الممولة من المساهمات المحددة، هو المبلغ الذي حصل عليه هؤلاء الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة.

(ك) المخصصات

يتم إقرار المخصص إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو إنشائي حالي نتيجة لحدث سابق يمكن تقديره بصورة موثوقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام.

(ل) المخزونات

تدرج المخزونات بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، حيث يكون صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ناقصا أي تكاليف تقديرية لإتمام البيع ومصاريف البيع المقدرة وتشمل تكلفة المواد الخام سعر الشراء وتكاليف التسليم والمصروفات المباشرة الأخرى المتكبدة في جلب المخزونات إلى حالتها ومكانها الحاليين وتشمل تكلفة السلع تامة الصنع حصة مناسبة من تكاليف المصروفات العامة للإنتاج على أساس القدرة التشغيلية العادية كما يتم تخصيص التكاليف باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصا التكلفة المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع.

(م) الأدوات المالية المشتقة وحساب التحوط

تستخدم الشركة مشتقات مثل عقود الصرف الآجلة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية وتسجل المشتقات بالقيمة العادلة وتدرج كاصول عندما تكون قيمتها العادلة موجبة وكالتزامات عندما تكون القيمة العادلة سالبة وتدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة باستثناء الجزء الفعال من تغطية التدفقات النقدية وتقر في الدخل الشامل الآخر ويعاد تصنيفها بعد ذلك إلى الربح أو الخسارة عندما يؤثر بند التحوط على الربح أو الخسارة.

(ن) الأدوات المالية المشتقة وحساب التحوط

في بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة رسمياً بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط وهدف وإستراتيجية إدارة المخاطر لتنفيذ التحوط وتتضمن الوثائق تحديد أداة التحوط والبند أو المعاملة المغطاة وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها وكيفية قيام الشركة بتقييم فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط لتسوية التعرض للتغيرات مع تغيرات البند المتحوط له أو القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المنسوبة إلى المخاطر المغطاة ومن المتوقع أن تكون مثل تلك التحوطات ذات فاعلية عالية في تحقيق تغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها بشكل مستمر لتحديد ما إذا كانت فعالة بالفعل خلال الفترات المالية المحددة لها.

يتم المحاسبة عن التحوطات التي تستوفي المعايير الصارمة لمحاسبة التحوط على النحو الموضح أدناه:

تحوطات التدفقات النقدية

يُدرج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط في الإيرادات الشاملة الأخرى في احتياطي تغطية التدفقات النقدية في حين يُدرج أي جزء غير فعال على الفور في قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروفات تشغيلية أخرى.

تستخدم الشركة عقود العملات الآجلة كتحوطات لتعرضها لمخاطر العملات الأجنبية في المعاملات المتوقعة والتزامات الشركة ويُدْرَجُ الجزء غير الفعال المتعلق بعقود العملات الأجنبية في تكاليف التمويل ويتم تحويل المبالغ المثبتة كإيرادات شاملة أخرى إلى الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملات التي تمت تغطيتها على الربح أو الخسارة على سبيل المثال عندما تدرج الإيرادات المالية أو المصروفات المالية المتحوط لها أو عند حدوث بيع متوقع وعندما يكون البند المتحوط هو تكلفة الالتزام غير المالي تحول المبالغ المدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر إلى القيمة الدفترية الأولية للموجودات أو المطلوبات غير المالية.

في حالة انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها بدون استبدال أو تمديد (كجزء من إستراتيجية التحوط) أو إذا تم إلغاؤها تصنيفها كتحوط أو عندما لم يعد التحوط مستوفياً لمعايير محاسبة التحوط فإن أي ربح متراكم أو خسارة مسجلة مسبقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى بشكل منفصل في حقوق الملكية حتى تحدث المعاملة المتوقعة أو يتم الوفاء بالالتزام الثابت بالعملة الأجنبية.

(س) الإيرادات

تثبت الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بغض النظر عن موعد السداد وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم وتمثل الإيرادات من بيع البضائع سعر الفاتورة للمنتجات المسلمة للعملاء في نقطة التسليم دون خصومات وعند هذه النقطة تؤول المخاطر والمزايا الهامة الناجمة عن ملكية المنتج إلى العملاء.

وتدرج إيرادات الأرباح من الاستثمارات عندما يثبت حق المساهمين في استلام الدفعات.

وتجمع إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ع) عقود الإيجار

تثبت المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وتثبت حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

ف) ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للسنة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة ويتم إثبات ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل باستثناء الحد الذي تتعلق فيه بالبند المدرجة مباشرة في حقوق الملكية وفي هذه الحالة تدرج في حقوق الملكية.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق بشكل كبير في تاريخ التقرير وأي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة. تحتسب الضريبة المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة ويستند مبلغ الضريبة المؤجلة على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي يتم تطبيقها بشكل كبير في تاريخ التقرير.

وتثبت الضريبة المؤجلة للموجودات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل والتي يمكن مقابلها استخدام الخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمان ويتم تخفيض الضريبة المؤجلة للموجودات إلى الحد الذي لا يمكن معه تحقيق المنافع الضريبية ذات الصلة.

ص) تكاليف الاقتراض

يتم إدراج تكاليف الاقتراض كمصروفات عند تكبدها ويجري رسملة الفوائد والتكاليف الأخرى المتكبدة خلال فترة الإنشاء على القروض المستخدمة لتمويل شراء وتطوير الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من التكاليف وتبدأ رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكون أنشطة إعداد الموجودات قيد التنفيذ وتكبد المصروفات وتكاليف الاقتراض ويتم التوقف عن رسملة تكاليف الاقتراض عندما يتم الانتهاء من جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات للاستخدام المقصود وإذا زادت القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة القابلة للاسترداد تسجل خسارة الانخفاض في القيمة.

ق) ربحية السهم الواحد

تقوم المجموعة بالإفصاح عن العائد الأساسي للسهم الواحد وعائدات السهم الواحد المخفض ويستند احتساب ربحية السهم الأساسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، في حين تتضمن ربحية السهم المخفض أيضا الأسهم العادية المخفضة المحتملة (مثل الخيارات والأدوات القابلة للتحويل) إذا استوفت معايير معينة.

ر) توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة المساهمين بتوزيع الأرباح من الأرباح المحتجزة للشركة ويأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لعام 1974 (وتعديلاته) والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة السوق المالية في حين يوصي بتوزيع الأرباح ويتم دفع الأرباح في فترة الإعلان عنها.

ش) العملات الأجنبية

تعرض القوائم المالية الموحدة بالريال العماني وهي العملة الرئيسية للشركة الأم وعملة العرض وتحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية ولدى الشركات التابعة في الخارج عملة وظيفية مختلفة عن الشركة الأم وتسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة ويعاد تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية وتدرج جميع الفروق في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد كما تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في مواعيد المعاملات المبدئية وتحول البنود غير النقدية المقدرة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم تحويل أصول والتزامات العمليات الخارجية بما فيها الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواد إلى الريال العماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية وتحول إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

تثبت فروق صرف العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وتتراكم في احتياطي تحويل العملات، باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل إلى الحقوق غير المسيطرة.

عند التصرف في عملية أجنبية بالكامل أو جزئياً بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند التصرف وإذا قامت المجموعة بالتصرف في جزء من حصتها في شركة تابعة مع احتفاظها بالسيطرة يعاد توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم على الحصص غير المسيطرة وعندما تتصرف المجموعة في جزء فقط من شركة زميلة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة يعاد تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

ت) النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والأرصدة لدى البنوك المستحقة خلال أقل من اثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع صافية بعد السحب على المكشوف من البنوك.

ث) الأسهم

يعرض رأس المال والأرصدة التي تمثل حصة متبقية في صافي أصول الشركة الأم والمجموعة ضمن حقوق الملكية.

خ) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تحتسب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عمان.

ذ) تقارير القطاعات

يعتبر قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحصل من خلالها على إيرادات وتحمل نفقات وتتم مراجعة كافة نتائج تشغيل القطاع التشغيلي بشكل دوري من قبل الإدارة العليا لاتخاذ القرارات حول الموارد التي ستخصص للقطاع وتقييم أدائه وتوفير معلومات مالية مستقلة بشأنه.

ض) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية في عام 2017 والمتعلقة بعمليات المجموعة

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، قامت المجموعة بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة بعملياتها وتسري على الفترات التي تبدأ في 1 يناير 2017 ولم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات تغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة ولم يؤثر على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والفترات السابقة.

أ) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تعتمد بعد

لم يتم تطبيق عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية ولا يتوقع أن يكون لأي منها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة، باستثناء:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: الأدوات المالية

في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية ويسري ذلك المعيار رقم 9 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الإقرار والقياس. ويغطي المعيار ثلاثة موضوعات عامة: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة والتحوط. يتم تحليل أثر تطبيق المعيار واستناداً إلى تقييم الإدارة المبدئي لا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق المعيار أي أثر جوهري على القوائم المالية.

في أكتوبر 2017، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9) وتسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر.

فيما يلي ملخص لبعض البنود الهامة التي من المحتمل أن تكون مهمة في فهم تأثير المناطق المتضررة وتنفيذ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

(أولاً) التصنيف والقياس – الأصول المالية

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 طريقة تصنيف وقياس جديدة للأصول المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الأصول وخصائص التدفقات النقدية ويحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ويلغي المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي 39 الحالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

واعتمادا على نموذج الأعمال الأساسي، فإن القواعد الجديدة المتعلقة بتصنيف الأصول المالية لن تؤدي إلى تغييرات في القياس والعرض وتقاس الأدوات المالية - الذمم المدينة المتداولة والأرصدة لدى البنوك وفقا لطريقة التكلفة المطفأة.

(ثانيا) الانخفاض في القيمة - الأصول المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محل نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 مع نموذج "خسارة ائتمان متوقعة" ويتطلب ذلك أحكاما هامة بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على الخسارة الائتمان المتوقعة والتي ستحدد على أساس مرجح الاحتمال وينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقدرة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسارة ائتمان متوقعة لمدة 12 شهرا: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية المحتملة في غضون 12 شهرا بعد تاريخ التقرير؛ و
- خسارة ائتمان متوقعة مدى الحياة: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

يطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة إذا زادت مخاطر الائتمان للأصول المالية في تاريخ التقرير بشكل كبير منذ الإقرار المبدئي ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرا إذا لم يكن كذلك وقد تقرر الشركة أن مخاطر ائتمان الأصول المالية لم تزداد بشكل جوهري إذا كان لدى الأصول مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.

ستحتسب تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة بناء على السجلات الفعلية لخسائر الائتمان على مدى السنوات الماضية مع الأخذ في الاعتبار سجلات العملاء / نوع الدفع والمجموعة استنادا إلى حالة تجاوز موعد استحقاقها كما ستعدل النسب الافتراضية التاريخية التي سيتم استنتاجها من القوائم التاريخية من أجل المعلومات المستقبلية والتي تعتبر مهمة بالنسبة للمجموعة لفهم ما يدفع فعليا ومستويات التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

إن القواعد الجديدة المتعلقة بحساب خسائر انخفاض القيمة ستؤدي إلى خسائر متوقعة يجب أن يتم صرفها في وقت سابق في بعض الحالات وسيؤدي تطبيق النهج المبسط للموجودات المالية وخسائر انخفاض القيمة على الذمم المدينة المتداولة التي سيتم إقرارها لأول مرة اعتبارا من 1 يناير 2018 وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 إلى تغيير في خسائر انخفاض القيمة.

(ثالثا) التصنيف والقياس - الالتزامات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بدرجة كبيرة من المتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 لتصنيف الالتزامات المالية بيد أنه يتم إدراج جميع التغيرات في القيمة العادلة للالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 في الربح أو الخسارة، بينما تدرج تلك التغيرات في القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على النحو التالي:

- يُعرض مبلغ التغير في القيمة العادلة المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات في الدخل الشامل الآخر. و
 - يعرض المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.
- وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، لن يكون هناك أي تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

(4) متطلبات الإفصاح والانتقال

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 إفصاحات جديدة واسعة النطاق لاسيما فيما يتعلق بمخاطر الائتمان والسيولة ويتضمن تقييم المجموعة تحليل لتحديد الثغرات في البيانات مقارنة بالعمليات الحالية وتعتبر المجموعة في مراحل أولية من تنفيذ النظام وتراقب التغيرات التي تعتقد أنها ضرورية لتحصيل البيانات المطلوبة وستقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 من الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2018 ولن تقوم بإعادة احتساب الفترات السابقة وستقر الفروقات بين القيمة الدفترية السابقة وتلك المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في تاريخ التطبيق المبدئي عموما في الأرباح المحتجزة في 1 يناير 2018.

المجموعة بصدد استكمال تقييم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2014 ويضع هذا المعيار إطارا شاملا لتحديد ما إذا كان سيجري إثبات الإيرادات ومتى يتم ذلك ويحل محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالإيرادات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 18 الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 عقود الإنشاء وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 برامج ولاء العملاء.

يعتبر المعيار نموذج قائم على السيطرة بالمقارنة مع معيار الإيرادات القائم والذي يركز بصورة رئيسية على المخاطر والمكافآت ويوفر إطارا مبنيا على المبادئ ليتم تطبيقه على جميع عقود العملاء التي تقع في نطاق المعيار.

يتم إثبات الإيرادات القياسية الجديدة عندما يحصل العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة ويحدث نقل السيطرة عندما يكون للعميل القدرة على توجيه استخدام والحصول على منافع الخير أو الخدمة ويقدم المعيار نموذجا جديدا من خمس خطوات لتحديد الإيرادات حيث يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقد ويحدد المعيار العقود التي تعتبر عقود إيجار وعقود تأمين وأدوات مالية.

بتاريخ 12 أبريل 2016، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وتقدم التعديلات توضيحات إضافية بشأن تحديد التزام الأداء في العقد وتحديد الموكل والوكيل في الاتفاق وتحديد ما إذا كان ينبغي إثبات إيرادات التراخيص في وقت معين أو خلال فترة محددة كما توفر التعديلات سمات عملية إضافية يمكن استخدامها عند الانتقال إلى المعيار.

لا يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على العقد إلا إذا كان الطرف المقابل للعقد عميلا ويكون العميل طرفا تعاقديا مع المجموعة للحصول على سلع أو خدمات تنتج من أنشطة الشركة العادية مقابل دفع ثمنها.

عند الإعداد لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، أخذت المجموعة في الاعتبار ما يلي:

(أولا) الإيرادات المتأتية من بيع السلع

تدرج الإيرادات عندما يسيطر العميل على السلع وإذا سيطر العميل على جميع الأعمال قيد التنفيذ حيث يتم تصنيع المنتجات تثبت الإيرادات المتأتية من تلك العقود أثناء تصنيع المنتجات.

يشير تقييم المجموعة إلى أن هذا لن يؤدي إلى إيرادات لأن العملاء ليس لديهم سيطرة على المنتجات قيد التصنيع.

(ثانيا) متطلبات الإفصاح والانتقال

تعتبر متطلبات العرض والإفصاح الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 أكثر تفصيلا من المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية وتمثل متطلبات العرض تغييرا جوهريا عن الممارسة الحالية وتزيد بشكل كبير من حجم الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية للمجموعة وتعتبر العديد من متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 جديدة ووفقا للتقييم الأولي للمجموعة، فإن تأثير متطلبات الإفصاح لن يكون جوهريا.

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 باستخدام طريقة التأثير التراكمي، على أن يتم تطبيق هذا المعيار مبدئيا في تاريخ التطبيق المبدئي (أي 1 يناير 2018) ونتيجة لذلك، لن تطبق المجموعة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 على فترة المقارنة المعروضة. المجموعة بصدد استكمال تقييم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 نموذج محاسبة إيجاري واحد في الميزانية العمومية للمستأجرين ويمثل إقرار المستأجر بحق الاستخدام الموجودات حقه في استخدام الموجودات الأساسية وخصم الإيجار الذي يمثل التزامه بدفع مبالغ الإيجار وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة ولا تزال محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية ويحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل إرشادات الإيجارات الحالية، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 عقود الإيجار والتفسير 4.

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد الإيجار ، التصنيف الصناعي المعياري SIC-15 عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز و التصنيف الصناعي المعياري -27 تقييم مادة المعاملات التي تتطوي على الشكل القانوني للتأجير.

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 ويسمح بالتطبيق المبكر وستبدأ المجموعة بإجراء تقييم أولي للتأثير المحتمل على قوائمها المالية خلال عام 2018.

شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المستقلة والمجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

8. الممتلكات والأدوات والمعدات

الأم	الأرض	مبنى إقامة الموظفين	المصنع	المعدات والآلات	صهاريج نقل مواد الكيماوية	الناقلات الرئيسية	المركبات	الأثاث والمعدات المكتبية والبرامج	الأعمال الراسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
التكلفة										
1 يناير 2016	316,795	241,662	4,111,990	12,184,867	516,729	696,207	216,137	764,175	68,611	19,117,173
الإضافات	-	-	-	90,759	26,996	-	-	76,943	46,080	240,778
التصرفات	-	-	-	(213,085)	-	-	(69,800)	(11,698)	-	(294,583)
نقل الملكية	-	-	-	-	-	-	-	25,650	(25,650)	-
31 ديسمبر 2016	316,795	241,662	4,111,990	12,062,541	543,725	696,207	146,337	855,070	89,041	19,063,368
الإضافات	-	-	-	241,834	19,943	42,000	-	4,681	3,300	311,758
التصرفات	-	-	-	(21,115)	(29,408)	(38,250)	(21,526)	-	-	(110,299)
نقل الملكية	-	-	-	9,830	24,981	-	-	-	(34,811)	-
31 ديسمبر 2017	316,795	241,662	4,111,990	12,293,990	559,241	699,957	124,811	859,751	57,530	19,264,827
الموحد										
التكلفة										
1 يناير 2016	316,795	241,662	4,111,990	12,184,867	574,615	771,244	275,803	785,558	37,330,008	56,592,542
الإضافات	-	-	-	90,759	240,515	481,200	5,188	90,208	16,429,784	17,337,654
التصرفات	-	-	-	(213,085)	-	-	(69,800)	(11,698)	-	(294,583)
نقل الملكية	-	-	-	-	-	-	-	25,650	(25,650)	-
31 ديسمبر 2016	316,795	241,662	4,111,990	12,062,541	815,130	1,252,444	211,191	889,718	53,734,142	73,635,613
تأثيرات حركة	-	-	-	-	(16)	(32)	4	1	3,963	3,920
معدل الصرف	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تعديلات	-	-	-	-	1,749	(515)	2,693	8,023	(60,790)	(48,840)
الإضافات	-	-	-	241,834	48,198	51,818	11,820	62,305	6,715,064	7,131,039
التصرفات	-	-	-	(21,115)	(29,408)	(38,250)	(26,680)	-	-	(115,453)
نقل الملكية	-	-	-	18,907,186	24,981	-	-	-	(24,747,284)	-
31 ديسمبر 2017	316,795	241,662	9,927,107	31,190,446	860,634	1,265,465	199,028	960,047	35,645,095	80,606,279

شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المستقلة والمجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
8. الممتلكات والأدوات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الراسمالية قيد التنفيذ	الأثاث والمعدات المكتبية والبرامج	المركبات	الناقلات الرئيسية	صهاريج النقل للمواد الكيميائية	المعدات والآلات	المصنع	مبنى إقامة الموظفين	الأرض	الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع		
											الاستهلاك
8,754,687	-	626,482	151,817	410,816	293,583	5,610,493	1,596,963	64,533	-		1 يناير 2016
924,851	-	124,446	24,030	74,602	41,845	506,687	143,694	9,547	-		مصرفات السنة
(293,873)	-	(10,988)	(69,800)	-	-	(213,085)	-	-	-		التصرفات
9,385,665	-	739,940	106,047	485,418	335,428	5,904,095	1,740,657	74,080	-		31 ديسمبر 2016
792,525	-	35,820	19,584	64,699	40,611	484,020	121,469	26,322	-		مصرفات السنة
(78,236)	-	-	(15,472)	(38,250)	(9,722)	(14,792)	-	-	-		التصرفات
10,099,954	-	775,760	110,159	511,867	366,317	6,373,323	1,862,126	100,402	-		31 ديسمبر 2017
9,164,873	57,530	83,991	14,652	188,090	192,924	5,919,767	2,249,864	141,260	316,795		القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2017
9,677,703	89,041	115,130	40,290	210,789	208,297	6,158,446	2,371,333	167,582	316,795		31 ديسمبر 2016

شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المستقلة والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

8. الممتلكات والأدوات والمعدات

الموحدة	الأرض	مبنى إقامة الموظفين	المصنع	المعدات والآلات	صهاريج النقل للمواد الكيميائية	الناقلات الرئيسية	المركبات	الأثاث والمعدات المكتبية والبرامج	الأعمال الراسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الاستهلاك										
1 يناير 2016	-	64,533	1,596,963	5,610,493	293,583	410,816	172,704	636,872	-	8,785,964
مصرفات السنة	-	9,547	143,694	506,687	41,845	74,602	37,482	133,164	-	947,021
التصرفات	-	-	-	(213,085)	-	-	(69,800)	(10,988)	-	(293,873)
31 ديسمبر 2016	-	74,080	1,740,657	5,904,095	335,428	485,418	140,386	759,048	-	9,439,112
تأثير حركة معدل الصرف	-	-	(42)	(137)	(13)	(39)	(28)	(28)	-	(287)
مصرفات السنة	-	26,322	178,398	669,022	65,252	118,150	34,164	54,729	-	1,146,037
التصرفات	-	-	-	(14,792)	(9,722)	(38,250)	(18,436)	-	-	(81,200)
التعديلات	-	-	-	-	1,994	-	(1,962)	28	-	60
31 ديسمبر 2017	-	100,402	1,919,013	6,558,188	392,939	565,279	154,124	813,777	-	10,503,722
القيمة الدفترية										
31 ديسمبر 2017	316,795	141,260	8,008,094	24,632,258	467,695	700,186	44,904	146,270	35,645,095	70,102,557
31 ديسمبر 2016	316,795	167,582	2,371,333	6,158,446	479,702	767,026	70,805	130,670	53,734,142	64,196,501

يتضمن العمل قيد التنفيذ تكلفة الاقتراض المرسلة في مبلغ 2,294,458 ريال عماني (2016: 1,661,211 ريال عماني)

8. ممتلكات ومعدات (تابع)
تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من ما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	2016	2017	2016	2017
2016	2017	2016	2017	ريال عماني	ريال عماني
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
20,750,034	7,205,530	23,900	500	الأعمال المدنية	
27,792,023	17,740,178	49,696	54,351	تكلفة الآلات والمعدات	
3,530,874	8,404,930	15,445	2,679	تكاليف أخرى	
1,661,211	2,294,457	-	-	تكلفة الاقتراض	
53,734,142	35,645,095	89,041	57,530		

تم توزيع مخصص الاستهلاك على النحو التالي:

المجموعة	الشركة الأم	2016	2017	2016	2017
2016	2017	2016	2017	ريال عماني	ريال عماني
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
659,928	873,961	659,928	628,289	تكلفة المبيعات (إيضاح 23)	
116,447	218,350	116,447	124,684	مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح 24)	
170,646	53,726	148,476	39,552	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 25)	
947,021	1,146,037	924,851	792,525		

كما في 31 ديسمبر 2017، جرى رهن آلات ومعدات الشركة الأم لدي البنوك التجارية مقابل تسهيلات ائتمانية.

9. الشهرة التجارية

تنشأ الشهرة من الاستحواذ على استثمارات في شركة الخليج كلورين ذ.م.م. بتاريخ 29 يوليو 2008 وهي شركة تأسست في قطر، بموجب اتفاقية مشروع مشترك مع طرف آخر مقره في قطر بمبلغ يعادل مليون ريال قطري يمثل 49٪ من رأس المال المدفوع لشركة الخليج كلورين ذ.م.م. كما في تاريخ الشراء وفي 31 ديسمبر 2012، كانت شركة الخليج كلورين ذ.م.م. في مرحلة ما قبل التشغيل وقد قرر مجلس الإدارة على سبيل الاحتياط بعد دراسة الوضع المالي والعوامل الأخرى المتعلقة بالشركة الزميلة حجز مخصص كامل مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة وبتاريخ 17 سبتمبر 2013 استحوذت الشركة الأم على حصة إضافية بنسبة 2٪ في الشركة وبالتالي أصبحت مسيطرو على الشركة وبالتالي تم إدراج هذه المعاملات على أنها أعمال مدمجة ومجموعة وتم احتساب الشهرة الناتجة عن ذلك على أنها الفرق بين القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ على حصة ملكية المجموعة في الشركة المشتراة بمبلغ 105,717 ريال عماني وصافي القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة المكتتاة بمبلغ 32,066 ريال عماني وبلغت الشهرة على أساس ما سبق 73,651 ريال عماني (2016: 73,651 ريال عماني).

خلال عام 2017، دفعت الشركة الأم مبلغ 1,370,129 (مليون وثلاثمائة وسبعون ألف ومائة وتسعة وعشرون ريال عماني) (2016: لا شيء) ودفعت الحصة غير المسيطرة مبلغ 1,308,276 (مليون وثلاثمائة وثمانية ألف ومائتين وسبعة وستون ريال عماني) (2016: لا شيء) مقابل رأس المال المساهم لشركة الخليج كلورين ذ.م.م.

10. الاستثمار في الشركات التابعة

المجموعة	الشركة الأم		
	2017	2016	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	4,113,017	5,483,146
-	-	1,061,326	1,061,326
-	-	4,454,435	5,432,785
-	-	9,628,778	11,977,257

أ. تأسست شركة عمان للتنمية الصناعية خلال عام 2010 كشركة استثمارية قابضة وهي حاليا شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة وكان للشركة دائما سيطرة على أويديك وفي عام 2015 استحوذت على 100% من رأس المال وجري تمرير التعديل المحاسبي من خلال الحصص غير المسيطرة.

ب. تمتلك الشركة الأم استثمار مباشر بنسبة 48.8% و 11.1% من الاستثمارات غير المباشرة من خلال OI DC في شركة يونيون كلورين ذ.م.م وتبعاً لذلك، فإن حصة الحصص غير المسيطرة هي 40.1% وتسيطر الشركة على يونيون كلورين ذ.م.م والتي يتم المحاسبة عنها كشركة تابعة كما يتضمن مبلغ الاستثمار قرض ثانوي لشركة يونيون كلورين ذ.م.م بمبلغ 5,381,608 ريال عماني (2016: 4,403,258 ريال عماني) من الشركة الأم ولن يتم بيعها في المستقبل المنظور وعند حل الشركة، فإن الحقوق والمزايا والالتزامات في صافي الأصول والالتزامات المتبقية المرفقة بالرصيد في حساب المساهمة الإضافية للمساهمين يجب أن تكون مرتبة بشكل متكافئ مع تلك المرفقة برأس مال الشركة وبالتالي، فإن هذه المساهمة لها إلى حد كبير جميع خصائص أداة حقوق الملكية وبالتالي تم عرض الرصيد كجزء من الاستثمار

11. الاستثمار في مشروع مشترك

خلال العام، استثمرت الشركة التابعة في قطر في المشروع المشترك التالي:

بلد	حصة الملكية		التأسيس
	2017	2016	
المتحدة للكيماويات ش م م	ريال عماني	ريال عماني	%
قطر	101,980	-	50

شركة المتحدة للكيماويات ش م م هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم 96107 في دولة قطر بتاريخ 27 مارس 2017 وتشمل أنشطة المشروع المشترك استيراد المواد الكيميائية لصناعة النفط والغاز واستيراد المواد الكيميائية لمعالجة المياه واستيراد المواد الكيميائية المتعلقة بالمواد البلاستيكية.

ملخص المعلومات المالية لشركة المتحدة للكيماويات ش.م.م على النحو التالي:

2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	
-	211,296	الاصول المتداولة
-	1,712,050	الاصول غير المتداولة
-	(300)	الالتزامات غير المتداولة
-	(1,719,086)	الالتزامات المتداولة
-	203,960	إجمالي الأسهم
-	-	بيان الدخل الشامل الموجز:
-	(7,253)	المصروفات الإدارية
-	(7,253)	إجمالي الخسارة الشاملة في السنة
-	(3,627)	حصة الشركة في خسارة السنة

12. المخزونات والمواد الاستهلاكية

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
228,455	366,803	228,455	228,911	المواد الخام
1,012,789	844,249	706,985	662,426	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
(173,981)	(185,981)	(173,981)	(185,981)	ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة
1,067,263	1,025,071	761,459	705,356	
166,594	177,360	166,594	59,517	السلع تامة الصنع
1,233,857	1,202,431	928,053	764,873	

وتتكون المواد الخام أساسا من الملح بالتكلفة.

13. الذمم المدينة المتداولة والأخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2,682,751	2,194,707	2,682,751	1,436,840	ذمم مدينة متداولة
(135,681)	(163,906)	(135,681)	(158,538)	ناقص: مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
2,547,070	2,030,801	2,547,070	1,278,302	صافي الذمم المدينة
243,283	428,912	90,246	196,574	مدفوعات مقدمة وودائع
-	-	27,439	287,507	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 28)
373,108	127,124	150,095	31,914	السلف المقدمة للموردين
34,517	19,342	31,009	14,531	مستحق من الموظفين
192	58,092	-	-	ذمم مدينة أخرى
3,198,170	2,664,271	2,845,859	1,808,828	

14. النقد والأرصدة البنكية

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
14,556	7,640	6,627	2786	نقد في الصندوق
3,188,775	1,444,501	1,740,969	614,411	نقد لدى البنك (إيضاح 14 أ)
3,203,331	1,452,141	1,747,596	617,197	إجمالي النقد وما يعادل النقد
3,100,000	4,950,000	3,100,000	4,950,000	ودائع لأجل (إيضاح 14 ب)
6,303,331	6,402,141	4,847,596	5,567,197	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك

أ. يشمل النقد لدى البنوك الودائع تحت الطلب لدى بنوك تحمل فائدة بمعدل 0.5% إلى 1.5% (2016: 0.5% إلى 1.5% سنوياً).

ب. الودائع الآجلة لدى البنوك تحمل فائدة بنسبة 2.5% - 3.35% (2016: 2.25% - 4% سنوياً وتستحق خلال 90 - 365 يوم (90 - 273 يوم: 2016) من تاريخ الإيداع).

15. رأس المال المساهم

الشركة الأم		
2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	
12,000,000	12,000,000	رأس المال المصرح به
6,810,366	6,810,366	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

تمتلك الشركة الأم فئة واحدة من الأسهم العادية بقيمة 100 بيسة لكل منها، والتي لا تحمل أي حق في معدل توزيعات أرباح ثابتة. قيمت يلي تفاصيل مساهمي الشركة الأم الذين يمتلكون 10% أو أكثر من أسهم الشركة الأم وعدد الأسهم التي يمتلكونها:

الشركة الأم		
2016	2017	
عدد	عدد	
%	%	
	10,490,935	15.40
10,290,935	15.11	شركة الأنوار القابضة ش.م.ع.ع.
		عمان العالمية للتنمية والاستثمار ش.م.ع.ع.

16. الاحتياطي القانوني

يُجمع الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع وفقاً للمادة 106 من قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته ويجب أن يكون الاعتماد السنوي 10% من الأرباح بعد ضرائب الشركة الأم إلى أن يبلغ الاحتياطي القانوني ما لا يقل عن ثلث رأس المال وبما أن الاحتياطي يتجاوز الحد الأدنى المطلوب. لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي في عام 2017.

17. الاحتياطات

(أ) الاحتياطي العام

وفقا للنظام الأساسي للشركة الأم، يتعين على الشركة الأم تخصيص مبلغ 50,000 ريال عماني سنويا من صافي أرباحها كاحتياطي عام على أن يستخدم ذلك من قبل الشركة الأم لتلبية الاحتياجات المستقبلية ووفقا لذلك، قامت الشركة الأم بتحويل مبلغ 50,000 ريال عماني إلى الاحتياطي العام خلال السنة.

(ب) احتياطي تحويل العملات

تُسجل فروقات التحويل المتعلقة بالتحويل من العملة الوظيفية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال العماني مباشرة إلى احتياطي تحويل العملات.

18. استحقاقات نهاية الخدمة

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
220,288	145,240	209,412	119,368	في 1 يناير
42,540	38,796	27,544	25,666	مصرفات السنة
(117,588)	(13,660)	(117,588)	(13,404)	المدفوع خلال السنة
<u>145,240</u>	<u>170,376</u>	<u>119,368</u>	<u>131,630</u>	في 31 ديسمبر

19. الضرائب

تم تقديم ضريبة الدخل للشركة الأم وفقا لأحكام "قانون ضريبة الدخل على الشركات" في سلطنة عمان بعد تعديل البنود غير القابلة للتقييم أو غير المسموح بها وتحتسب ضريبة الدخل بنسبة 15% (2016: 12%) على الربح الخاضع للضريبة الذي يزيد عن 30,000 ريال عماني.

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
561,304	688,505	561,304	688,505	قائمة الوضع المالي
				المطلوبات غير المتداولة:
				الضريبة المؤجلة
364,200	352,219	364,200	352,219	المطلوبات المتداولة
				ضريبة السنة الحالية
339,500	310,400	339,500	310,400	قائمة الدخل الشامل:
7,000	1,129	7,000	1,129	السنة الحالية
-	(4,218)	-	(4,218)	السنة السابقة
(15,047)	127,201	(15,047)	127,201	استرداد الضريبة
<u>331,453</u>	<u>434,512</u>	<u>331,453</u>	<u>434,512</u>	(ضريبة الدخل المؤجلة) (عكس)

يمكن التوفيق بين الضريبة الإجمالية والأرباح المحاسبية على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2,236,760	1,016,672	2,556,861	2,006,996	الربح قبل الضريبة
303,223	301,049	303,223	301,049	ضريبة الدخل وفقا للمعدلات المذكورة
				أعلاه
7,000	(3,089)	7,000	(3,089)	صافي ضرائب السنة السابقة
21,730	136,552	21,730	136,552	صافي أثر الضريبة على الخصومات
				والنفقات غير قابلة للخصم
331,453	434,512	331,453	434,512	النفقات الضريبية للسنة الحالية

* لا يوجد لدى الشركات التابعة أية التزامات ضريبية في تاريخ التقرير، وبالتالي لا يتم احتساب ضريبة الدخل. يعزى التزام الضريبة المؤجلة المعترف به إلى البنود التالية:

الشركة الأم والمجموعة	في 1 يناير 2017	المثبت في الربح أو الخسارة	في 31 ديسمبر 2017
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الممتلكات والآلات والمعدات	(598,463)	(141,719)	(740,182)
مخصصات قوائم الجرد	20,878	7,019	27,897
مخصصات الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها	16,281	7,499	23,780
	(561,304)	(127,201)	(688,505)
الشركة الأم والمجموعة	في 1 يناير 2017	المثبت في الربح أو الخسارة	في 31 ديسمبر 2017
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الممتلكات والآلات والمعدات	(610,312)	11,849	(598,463)
مخصصات قوائم الجرد	19,438	1,440	20,878
مخصصات الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها	14,523	1,758	16,281
	(576,351)	15,047	(561,304)

حالة التقييم الضريبي

تم الانتهاء من التقييم الضريبي للشركة الأم من قبل الأمانة العامة للضرائب حتى السنة الضريبية 2013 ولم يتم بعد الانتهاء من تقييم الضرائب للشركة الأم للسنوات الضريبية 2014 إلى 2016 من قبل الأمانة العامة للضرائب. ترى إدارة المجموعة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بالسنوات الضريبية المفتوحة لن تكون جوهرية للشركة الأم والوضع المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017.

20. الذمم الدائنة المتداولة والأرصدة الدائنة الأخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
162,252	1,375,062	162,252	215,103	ذمم دائنة متداولة
156,053	127,411	156,053	127,411	مكافأة مستحقة الدفع
34,948	-	34,948	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
2,583,060	534,347	-	-	ذمم دائنة نحو الإنفاق الرأسمالي
537,614	978,507	528,913	498,155	مستحقات ومخصصات
121,970	84,897	74,992	84,899	مخصص مرتبات الإجازات والمروور الجوي
-	-	-	12,392	المستحق للأطراف ذات العلاقة
412,564	344,229	55,276	95,586	ذمم دائنة أخرى
<u>4,008,461</u>	<u>3,444,453</u>	<u>1,012,434</u>	<u>1,033,546</u>	

21. صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الموجودات في نهاية السنة على عدد الأسهم القائمة كما في تاريخ التقرير.

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
23,759,352	23,736,871	24,433,956	24,984,886	صافي الموجودات العائدة إلى مساهمين الشركة الأم (ريال عماني)
68,103,660	68,103,660	68,103,660	68,103,660	عدد الأسهم القائمة كما في 31 ديسمبر
0.349	0.349	0.359	0.367	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

22. القروض البنكية

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,436,727	2,092,242	1,436,727	2,092,242	قرض آجل 1
15,943,375	21,953,076	-	-	قرض آجل 2
19,760,904	17,860,327	-	-	قرض آجل 3
-	441,097	-	-	قروض قصيرة الأجل
<u>37,141,006</u>	<u>42,346,742</u>	<u>1,436,727</u>	<u>2,092,242</u>	

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
31,114,906	38,897,725	1,083,664	1,671,557	الجزء غير المتداول
6,026,100	3,007,920	353,063	420,685	الجزء المتداول

أ) الشركة الأم

قرض آجل 1: لدى الشركة الأم سحوبات على المكشوف وخطابات اعتماد وقرض مقابل إيصالات أمانة وخطاب ضمان وتسهيلات قرض طويل الأجل من بنك تجاري بمبلغ 5,000,000 (خمسة ملايين ريال عماني) (2016): 5,000,000 ريال عماني) وهذه التسهيلات والقروض طويلة الأجل مضمونة مقابل رهن تجاري من الفئة الأولى على معدات وآلات الشركة الأم وهذه التسهيلات قابلة للتجديد سنوياً، ومن المقرر تجديدها في أغسطس 2018 وعلى النحو المبين في 31 ديسمبر 2017، بلغ المبلغ المستحق للبنك مبلغ 2,092,242 (2016: 1,436,727) وتحسب فائدة على التسهيلات على المكشوف بنسبة 6٪ سنوياً (2016: 5.5٪ سنوياً) ولم يكن هناك أي اقتراض خلال عام 2017 مقابل إيصالات الأمانة والفائدة المحملة على القرض الآجل هي لبيور (سهر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن) لمدة شهر واحد زائد 3.50٪ حتى نوفمبر 2017 وبسعر لبيور شهر واحد زائد 4.00٪ من ديسمبر 2017 ويسدد القرض الآجل على 72 قسطاً شهرياً ابتداء من يوليو 2016 وتسدد المبالغ المستحقة خلال 2018 بمبلغ إجمالي (0.420 مليون ريال عماني) (0.35 مليون ريال عماني في عام 2017)

التسهيلات الأخرى: لا يوجد لدى الشركة الأم سحوبات على المكشوف وخطاب اعتماد وقرض مقابل إيصالات أمانة (2016: 1.000.000 ريال عماني) وخطابات ضمان من بنك تجاري آخر ويتم تأمين التسهيلات مقابل رسوم ثانية على الموجودات الثابتة للشركة ورسوم عائمة على الأرصدة والذمم المدينة وتكون تلك قابلة للتجديد سنوياً ومن المقرر تجديدها خلال أكتوبر 2017.

قامت الشركة الأم بتسليم جميع التسهيلات للبنك وتشغيل الحساب على أساس نظيف حيث لا تتوقع الشركة استخدام التسهيلات على المدى القصير إلى المدى المتوسط. لم تستفد الشركة الأم من التسهيلات في تاريخ التقرير وكان معدل الفائدة على تسهيلات السحب على المكشوف هو 5.5٪ سنوياً وعلى سعر الفائدة على أساس الليبور لمدة شهر واحد زائد 3٪.

ب) الشركات التابعة

قرض آجل 2: حصلت الشركة التابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة على تسهيلات قروض آجلة بمبلغ يعادل مليون ريال عماني لتمويل 70٪ من تكلفة إنشاء مصنع للمواد الكيميائية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتحمل التسهيلات فائدة بمعدل لبيور لمدة شهر واحد زائد 4٪ خلال فترة الإنشاء وليبور شهر واحد زائد 3.25٪ بعد الانتهاء من المشروع ويسدد مبلغ القرض على 22 قسط ربع سنوية متساوية ابتداء من 30 شهراً من السحب الأول وفي عام 2017، تم إعادة جدولة سداد القرض، وتسدد القروض الآجلة على 26 قسط ربع سنوي مع تاريخ استحقاق نهائي في ديسمبر 2024 وبلغ مبلغ القرض القائم كما في 31 ديسمبر 2017 م 19.76 مليون ريال عماني (2016: 2016 مليون ريال عماني) بلغت المبالغ المستحقة خلال عام 2018 مبلغ 2.63 مليون ريال عماني (لا شيء في عام 2017).

حصلت الشركة التابعة مؤخراً على تسهيلات قرض آجل جديدة تعادل 1.31 مليون ريال عماني مستحقة السداد على 26 قسطاً في تاريخ استحقاقها النهائي في ديسمبر 2024 وتحمل التسهيلات نفس معدل الفائدة المحمل على التسهيلات القائمة.

قرض آجل 3: خلال عام 2014، حصلت الشركة التابعة في قطر على تسهيلات قرض آجل يعادل مليون ريال عماني لتمويل 70٪ من تكلفة إنشاء مصنع كيميائي جديد في قطر وكانت تلك التسهيلات مضمونة بضمانات من

مساهمين الشركات (بما يتناسب مع حصصهم) بنفس المبلغ ويحمل هذا التسهيل فائدة وفق معدل الاقتراض من بنك قطر المركزي وفي عام 2017، تم تسديد القرض وتم الحصول على تسهيلات بقيمة 22.02 مليون ريال عماني من بنوك تجارية أخرى بشروط أفضل مع تحميل تلك التسهيلات معدل فائدة قدره 4.75٪ سنوياً (معدل الإقراض لدى مصرف قطر المركزي أقل 0.25٪ بحد أدنى 4.5٪).

يسدد القرض على 28 قسط متساوي اعتباراً من 30 سبتمبر 2018 ومن إجمالي مبلغ التسهيلات تم الاستفادة بمبلغ 18.07 مليون ريال عماني على النحو المبين في 31 ديسمبر 2017.

القروض الآجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة وقطر مضمونة بضمانات من بعض الأفراد والمساهمين في الشركة ومهام حقوق التأجير على الأراضي والرهن التجاري على الآلات والمعدات والموجودات الأخرى.

قروض قصيرة الأجل: لدى الشركة التابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة تسهيلات رأسمالية تشغيلية تتضمن تخفيض الفواتير وقروض قصيرة الأجل وخطاب اعتماد وضمانات وغيرها ومن نفس البنك التجاري بمبلغ إجمالي قدره 2.58 مليون ريال عماني ومعدل الفائدة على خصم الفواتير وتسهيلات القروض قصيرة الأجل هو سعر ليبر 3 أشهر زائد 3.25٪ بشرط ألا يقل عن 5.5٪ وكما في 31 ديسمبر 2017، بلغت التسهيلات القائمة 0.44 مليون ريال عماني (2016: 0.17 مليون ريال عماني).

الشركة الأم	في 1 يناير 2017	الاستحواذ	تسديدات / تسويات	في 31 ديسمبر 2017
	1,436,727	1,045,116	(389,601)	2,092,242
المجموعة	37,141,006	22,093,068	(16,887,332)	42,346,742

23. تكلفة المبيعات

المجموعة	2017	2016	الشركة الأم	2017	2016
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
المواد الخام المستخدمة (راجع 23 أ)	417,655	463,197	417,655	468,764	463,197
مواد التعبئة	202,700	66,496	202,700	202,700	66,496
المرافق	1,259,506	832,354	1,259,506	1,639,517	832,354
الرواتب والمزايا	478,602	501,611	478,602	548,715	501,611
التأمين والتسجيل	65,405	75,069	65,405	74,002	75,069
إصلاح وصيانة	284,529	314,311	284,529	289,163	314,311
مخصص المخزون بطيء الحركة	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 8)	628,289	659,928	628,289	873,961	659,928
شطب الآلات والمعدات	6,324	-	6,324	6,324	-
مصروفات مباشرة أخرى	208,954	179,287	208,954	195,261	179,287
حركة السلع تامة الصنع	146,726	(43,731)	146,726	71,385	(43,731)
	<u>3,710,690</u>	<u>3,060,522</u>		<u>4,381,792</u>	<u>3,060,522</u>

23أ. حركة المواد الخام

فتح مخزون المواد الخام	228,455	214,105	228,445	214,105
إضافة: المشتريات	418,111	477,547	607,123	477,547
ناقص: إغلاق مخزون المواد الخام	(228,911)	(228,455)	(366,804)	(228,445)
المواد الخام المستخدمة	<u>417,655</u>	<u>463,197</u>	<u>468,764</u>	<u>463,197</u>

24. مصروفات البيع والتوزيع

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
189,634	218,733	189,634	192,046	الرواتب والمزايا
174,195	159,114	174,195	148,988	الوقود
89,946	126,990	89,946	95,231	الإصلاح والصيانة
38,596	40,527	38,596	36,980	التأمين والتسجيل
21,434	149,452	21,434	128,149	رسوم الشحن والتأجير
116,447	218,350	116,447	124,684	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
56,581	162,819	56,581	62,623	مصروفات أخرى
<u>686,833</u>	<u>1,075,985</u>	<u>686,833</u>	<u>788,701</u>	

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
66,388	-	34,948	-	25. المصروفات العمومية والإدارية
800,600	861,360	570,720	555,318	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
43,949	75,977	38,397	28,772	الرواتب والمزايا
170,646	53,726	148,476	39,552	مصروفات التأسيس
31,157	29,298	29,932	29,298	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 8)
24,353	30,020	22,345	22,361	التأمين والتسجيل
46,427	70,885	7,485	16,802	الإصلاح والصيانة
74,765	124,224	60,335	96,521	نفقات السفر والندوات
114,280	125,275	60,800	61,300	الرسوم المهنية والقانونية
12,542	6,705	6,674	6,579	رسوم اجتماع/قاعة أعضاء مجلس الإدارة
14,650	28,225	14,650	22,857	رسوم البنك
144,680	101,438	59,032	19,304	مخصص الديون المعدومة
<u>1,544,437</u>	<u>1,507,133</u>	<u>1,053,794</u>	<u>898,664</u>	مصروفات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
68,784	113,237	68,445	112,107	26. الإيرادات الأخرى
15,500	27,020	15,500	26,561	إيرادات الفوائد
3,938	18,211	3,938	18,211	أرباح بيع الأصول الثابتة
208,699	115,655	-	-	مطالبة التأمين
-	-	38,496	38,480	أرباح صرف العملات الأجنبية
25,243	75,692	25,243	74,512	أتعاب الإدارة (إيضاح 28)
<u>322,164</u>	<u>349,815</u>	<u>151,622</u>	<u>269,871</u>	أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2,045,561	999,638	2,225,408	1,572,484	27. ربحية السهم - الأساسية والمخفضة
<u>68,103,660</u>	<u>68,103,660</u>	<u>68,103,660</u>	<u>68,103,660</u>	ربح السنة العائد على مساهمين الشركة
				الأم
				عدد الأسهم

0.0300	0.0147	0.0327	0.0231	ربحية السهم (ر.ع)- الأساسية والمخفضة
--------	---------------	--------	---------------	--------------------------------------

القيمة الاسمية للسهم الواحد 0.100 ريال عماني وتحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي نتيجة السنة المنسوبة إلى مساهمين الشركة الأم على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

28. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأفراد الشركة الرئيسيين والشركات التجارية التي لديهم القدرة على السيطرة عليها أو ممارسة تأثير هام على القرارات المالية والتشغيلية بها.

تحتفظ الشركة بأرصدة مع أطراف ذات العلاقة تنشأ في سياق الأعمال الاعتيادية للمعاملات التجارية ويتم إبرامها بشروط وأحكام متفق عليها بصورة متبادلة وتتكون المبالغ المستحقة من / إلى ومساهمة الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	270	209,503	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
-	-	15,898	78,004	شركة عمان للتنمية الصناعية ش.م.ع.ع
-	-	11,271	-	الخليج كلورين ذ.م.م
-	-	27,439	-	يونيون كلورين ذ.م.م
-	-	27,439	287,507	
-	-	-	12,392	المستحق للأطراف ذات العلاقة
-	-	-	-	يونيون كلورين ذ.م.م
3,600,270	1,800,813	-	-	مساهمة رأس المال من الحصص غير
				المسيطرة (الأطراف ذات العلاقة)

تمثل مساهمة رأس المال من الأطراف غير المسيطرة في البيانات المالية المجمعة المساهمة الممنوحة لشركة تابعة للشركة الأم من قبل المساهمين غير المسيطرين في تلك الشركة التابعة ولن يتم طلب دفع هذه المساهمة وعند حل يونيون كلورين ذ.م.م، فإن الحقوق والفوائد والالتزامات في صافي الأصول والمطلوبات المتبقية المرفقة بالرصيد في حساب المساهمة الإضافية للمساهمين، يجب أن تكون متكافئة مع تلك المرفقة مع رأس مال الشركة المساهم وبالتالي، فإن لها جميع خصائص أداة حقوق الملكية بشكل جوهري، وبالتالي تم عرض الرصيد كجزء من حقوق الملكية.

(أولاً) خلال السنة، كانت معاملات الأطراف ذات العلاقة على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	38,496	38,480	رسوم الإدارة
15,500	-	15,500	-	إيرادات أخرى

مصرفات متكبدة بالنيابة عن الشركات التابعة	144,644	101,943	-	-
المصرفات التي تكبدتها الشركات التابعة للشركة الأم	45,301	30,886	-	-
شراء وتصلح الناقلات من شركة أوريكس للصناعات المعدنية ش م م	-	34,850	-	34,850
مشتريات من شركة تابعة	87,383	-	-	34,850

(ثانيا) يشمل التعويض المدفوع لموظفي الإدارة الرئيسيين للسنة ما يلي:

المجموعة	الشركة الأم		2016	2017	
	2016	2017	ريال عماني	ريال عماني	
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
الرواتب والمكافآت والمزايا الأخرى	535,773	565,181	356,150	301,227	
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	66,388	-	39,204	-	
رسوم اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة	114,280	125,275	60,800	61,300	
	716,441	690,456	456,154	362,527	

موظفي الإدارة الرئيسيين هم أولئك الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو سواء كان تنفيذي أو غير ذلك.

29. إعلان أرباح الأسهم

سيقترح مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم توزيع أرباح نقدية بواقع 1,021,554 ريال عماني للسهم الواحد (2016: توزيعات نقدية بواقع 0.015 ريال عماني) 15٪ (للسهم الواحد بمبلغ 1,021,554 ريال عماني)، (2016: لا شيء) ولا تعكس القوائم المالية الموحدة هذه التوزيعات، والتي إذا تمت الموافقة عليها من قبل المساهمين، سيتم احتسابها في حقوق المساهمين كنسبة للأرباح المستقبلية في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

30. الالتزامات

الالتزام بالتوريد

لقد أبرمت الشركة اتفاقيات توريد مع أطراف معينة تلتزم الشركة بموجبها بتوريد حمض الهيدروكلوريك وسائل الصودا الكاوية إلى هذه الأطراف بسعر ثابت على النحو المحدد في الاتفاقيات وتتراوح مدة الاتفاقية بين سنة وست سنوات.

الالتزامات التوريد هي اتفاقيات الأسعار مع الكميات الإرشادية وبناء على السعر والكمية المذكورين في الاتفاقية، من المتوقع أن تكون الفواتير على النحو التالي:

المجموعة	الشركة الأم		2016	2017	
	2016	2017	ريال عماني	ريال عماني	
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
عام واحد	6,063,864	4,131,048	6,063,864	4,131,048	
أكثر من عام واحد	7,721,565	10,742,139	7,721,565	10,742,139	

<u>13,785,429</u>	<u>14,873,187</u>	<u>13,785,429</u>	<u>14,873,187</u>
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

التزام الإيجار

قامت الشركة الأم باستئجار الأراضي في ثلاثة مواقع في صحار (حيث يوجد مصنعها) وتنتهي هذه العقود في 27 أبريل 2018 و 28 أكتوبر 2022 و 27 يناير 2038 على التوالي وتستأجر شركة يونيون كلورين ذ.م.م، التابعة للشركة الأم الأراضي في المدينة الصناعية في أبوظبي (التي تم بناء المصنع والشركة عليها) لفترة أولية مدتها 30 سنة حتى 21 ديسمبر 2042.

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
126,181	21,535	21,535	21,535	في موعد أقصاه عام واحد
504,725	504,314	86,140	86,140	في موعد لا يقل عن عام ولا يتجاوز 5 أعوام
2,373,044	1,837,086	175,472	153,937	في موعد لا يتجاوز 5 أعوام
<u>3,003,950</u>	<u>2,362,935</u>	<u>283,147</u>	<u>261,612</u>	

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية للشركة الأم على النحو المبين في موعد إعداد قائمة الوضع المالي مبلغ 0.45 مليون ريال عماني (0.50: 2016 مليون ريال عماني) وبلغت الالتزامات الرأسمالية للمجموعة على النحو الموضح في موعد إعداد التقرير المالي 4.76 مليون ريال عماني (2016: 6.05 مليون ريال عماني). لم يكن لدى الشركة الأم التزامات استثمارية على النحو المبين في موعد إعداد التقرير (2016: 2.07 مليون ريال عماني)

ضمانات الشركات

قدمت الشركة الأم ضمانات مشتركة بمبلغ 24.79 مليون ريال عماني (2016: 25.85 مليون ريال عماني) لتأمين التسهيلات البنكية التي تم الحصول عليها من قبل الشركات التابعة.

الالتزامات بموجب خطابات الاعتماد

لا يوجد لدى الشركة الأم التزامات بموجب خطابات اعتماد على النحو المبين في موعد إعداد التقرير (2016: لا شيء) ولا يوجد لدى الشركات التابعة أي التزامات بموجب خطابات اعتماد على النحو المبين في موعد إعداد التقرير (2016: 1.66 مليون ريال عماني).

التزامات القرض

لم تستخدم الشركة التابعة مبلغ 4.37 مليون ريال عماني من إجمالي التسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل بنك تجاري محلي ومن المتوقع صرف هذا المبلغ في عام 2018.

31. المطلوبات الطارئة

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
<u>138,234</u>	<u>136,444</u>	<u>90,361</u>	<u>91,529</u>	الضمانات

تم إصدار الضمانات المذكورة أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية.

32. قطاعات التشغيل

تعمل الشركة فقط في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع المواد الكيميائية.
مبيعات الشركة على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
6,047,052	6,055,590	6,047,052	5,412,202	السوق المحلية
93,987	1,499,169	93,987	1,499,169	المملكة العربية السعودية
1,105,660	-	1,105,660	-	الإمارات العربية المتحدة
	430,253	-	310,055	أسواق أخرى
7,246,699	7,985,012	7,246,699	7,221,426	

تشمل أسواق الشركة الأخرى أفريقيا والشرق الأوسط والشرق الأقصى خلال عام 2017 وجنوب آسيا وجنوب شرق آسيا خلال عام 2016.

وبما أن جميع منتجات الشركة لها مخاطر وعوائد مرتبطة بها متشابهة ومشتركة، فإن الإدارة تعتبر أن مجموعة المنتجات بأكملها تعتبر أعمال واحدة، وبالتالي لا يتم عرض أي موجودات أو مطلوبات قطاعية.

المبيعات للعملاء الرئيسيين

تمثل المبيعات من عميل واحد (2016: 2 عميل) أكثر من 10٪ من إجمالي مبيعات الشركة الأم بمبلغ 1.4 مليون ريال عماني (2016: 3.3 مليون ريال عماني).

32. قطاعات التشغيل

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017:

الشركات التابعة	الإيرادات ريال عماني	صافي الخسارة بعد الضريبة ريال عماني	إجمالي الأصول ريال عماني	الممتلكات والآلات والمعدات ريال عماني	إجمالي حقوق الملكية ريال عماني
يونيون كلورين ذ.م.م	850,969	(741,643)	33,310,044	31,087,883	9,221,019
الخليج كلورين ذ.م.م	-	(247,293)	30,262,344	29,849,801	10,034,236
المتحدة للكيمياويات ذ.م.م	-	(7,253)	1,923,346	1,712,050	203,960
شركة عمان للتنمية الصناعية ش.م.ع.م	-	(3,620)	1,245,848	-	1,033,846

33. إدارة المخاطر المالية

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية العامة عن إدارة تعرض الشركة للمخاطر المالية وقد شكلت لجنة تدقيق داخل مجلس إدارة الشركة ملتزمة بمراجعة وتقييم عملية إدارة المخاطر وتضمن فعالية إطار إدارة المخاطر الداخلية فعال ووجود نظام سليم لإدارة المخاطر لحماية مصالح المساهمين.
تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة الوضع المالي النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة المتداولة والأخرى والقروض المصرفية والذمم الدائنة المتداولة والأخرى.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدام الأدوات المالية:

(أولاً) مخاطر الائتمان

(ثانياً) مخاطر السيولة

(ثالثاً) مخاطر السوق

(أولاً) مخاطر الائتمان

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي بالخصائص الفردية لكل عميل بيد أن الإدارة تدرس أيضاً في العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها بما في ذلك المخاطر الافتراضية للصناعة والبلد الذي يعمل فيه العملاء.

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة في حالة إخفاق العميل أو الطرف الآخر في الصك المالي في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ مخاطر الائتمان للشركة بشكل رئيسي من مبيعاتها إلى العملاء وهناك حوالي 90% (2015: 90%) من مبيعات الشركة الأم والذمم المدينة المتداولة لعام 2017 مع 23 عميل (2016: 22 عميل) وبالنسبة لشركة المجموعة تقريباً 78% من المبيعات (2016: لا يوجد) كانت لصالح 10 عملاء (لا يوجد). وتواصل المجموعة توسيع قاعدة عملائها للتخفيف من تركيز مخاطر الائتمان في عدد قليل من الأطراف المقابلة ويتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان على أساس مستمر وتضمن المجموعة أن يكون أطرافها التجاريين من الشركات ذات السمعة الطيبة التي تعد جهات فاعلة رئيسية في قطاعات الصناعة ذات الصلة وتتبع المجموعة سياسة المجموعة وضع مخصصات، عند الضرورة، للخسائر المحتملة على القروض الممنوحة.

توضع الحسابات المصرفية للمجموعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان وكان التعرض لمخاطر الائتمان في موعد إعداد التقرير على حساب:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2,547,070	2,030,901	2,547,070	1,278,302	ذمم مدينة متداولة
34,709	77,434	31,009	14,531	ذمم مدينة أخرى
-	-	27,439	287,507	مستحق من أطراف ذات علاقة
6,288,775	6,394,501	4,840,969	5,564,411	نقد لدى البنك
8,870,554	8,502,836	7,446,487	7,144,751	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة المتداولة وخسائر الانخفاض في القيمة ذات الصلة في 31 ديسمبر 2017 و 2016:

2016		2017		الشركة الأم
انخفاض القيمة	الإجمالي	انخفاض القيمة	الإجمالي	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	1,576,431	1,540	1,268,669	المستحقات غير متأخرة السداد
64,380	1,034,919	22,711	33,884	المتأخر سدادها 0 - 365 يوماً

71,301	71,301	134,287	134,287	أكثر من عام
135,681	2,682,651	158,538	1,436,840	

الموحدة

-	1,576,431	1,540	1,775,429	المستحقات غير متأخرة السداد
64,380	1,034,919	28,079	284,991	المتأخر سدادها 0 - 365 يوما
71,301	71,301	134,287	134,287	أكثر من عام
135,681	2,682,651	163,906	2,194,707	

يتم استخدام حساب المخصص فيما يتعلق بالذمم المدينة المتداولة لتسجيل خسائر انخفاض القيمة ما لم تكن المجموعة مقتنعة بأنه ليس من الممكن استرداد المبلغ المستحق وعندها يتم شطب المبلغ مقابل حساب المخصص. فيما يلي حركة انخفاض قيمة الذمم المدينة المتداولة:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
121,031	135,681	121,031	135,681	الرصيد الافتتاحي
14,650	28,225	14,650	22,857	رسوم السنة
135,681	163,906	135,681	158,538	الرصيد الختامي

ثانياً مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها وتتبع المجموعة نهج التأكد قدر الإمكان من توفر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة في إدارة السيولة.

تضمن المجموعة توفر النقد الكافي عند الطلب لتغطية المصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية وهذا يستبعد التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

يوضح الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية بما في ذلك الفوائد.

الشركة الأم		القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من عام (1)	أكثر من عام (1)
		ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
31 ديسمبر 2017					
القروض		2,092,242	2,375,193	522,180	1,853,013
ذمم دائنة متداولة وأخرى		1,033,546	1,033,546	1,033,546	-
		3,125,788	3,408,739	1,555,726	1,853,013
31 ديسمبر 2016					
القروض		1,436,727	1,559,976	406,430	1,153,546
ذمم دائنة متداولة وأخرى		1,012,434	1,012,434	1,012,434	-
		2,449,161	2,572,410	1,418,864	1,153,546
الموحدة		القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من عام (1)	أكثر من عام (1)
		ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني

31 ديسمبر 2017				
45,350,936	4,542,067	49,893,003	42,346,742	القروض
1,422,465	234,596	1,657,061	1,657,061	المحتجزات المستحقة للمقاولين
-	3,209,857	3,209,857	3,209,857	ذمم دائنة متداولة وأخرى
<u>46,773,401</u>	<u>7,986,520</u>	<u>54,759,921</u>	<u>47,213,660</u>	
31 ديسمبر 2016				
34,350,809	7,648,964	41,999,773	37,141,006	القروض
2,023,243	2,014,678	4,037,921	4,037,921	المحتجزات المستحقة للمقاولين
-	4,008,461	4,008,461	4,008,461	ذمم دائنة متداولة وأخرى
<u>36,374,052</u>	<u>13,672,103</u>	<u>50,046,155</u>	<u>45,187,388</u>	

(ثالثا) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد. تستخدم المجموعة المشتقات لإدارة مخاطر السوق وتتم جميع هذه المعاملات ضمن المبادئ التوجيهية التي يضعها مجلس الإدارة وبشكل عام، تسعى المجموعة لتطبيق محاسبة التحوط لإدارة التقلبات في الأرباح أو الخسائر.

مخاطر العملة

تعمل المجموعة على المستوى الدولي، ومع ذلك، فإن المجموعة مستقلة بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية حيث أن تعاملاتها بالعملات الأجنبية بالدولار الأمريكي والريال القطري والدرهم الإماراتي والتي ترتبط فعليا بالريال العماني وتتعرض المجموعة لمخاطر العملة إلى الحد الذي يكون فيه هناك عدم تطابق بين العملات التي يتم فيها تحديد الالتزامات الرأسمالية والعملات الوظيفية ذات الصلة بشركات المجموعة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية كان كما يلي على أساس المبالغ الاسمية:

الموحدة	2017 ريال عماني	2016 ريال عماني
اليورو	<u>52,393</u>	<u>560,155</u>

تم تطبيق أسعار الصرف الهامة التالية خلال السنة:
تاريخ إعداد التقرير

متوسط المعدل	2017 ريال عماني	2016 ريال عماني	سعر الصرف الحاضر	2017 ريال عماني	2016 ريال عماني
اليورو	<u>0.434</u>	<u>0.410</u>	<u>0.460</u>	<u>0.406</u>	

ومن شأن تعزيز سعر صرف الريال العماني بنسبة 10٪ مقابل اليورو أن يؤدي إلى زيادة حقوق الملكية والربح أو الخسارة بمقدار 5,239 ريال عماني (2016: 56,015 ريال عماني) ويفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، وبصفة خاصة أسعار الفائدة، لا تزال ثابتة ويتم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس لعام 2016.

مخاطر معدل الفائدة

لدى المجموعة ودائع لأجل لدى البنوك تحمل فوائد بشروط تجارية.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تفترض المجموعة تذبذب في أسعار الفائدة بمقدار 25 نقطة أساس للأدوات ذات المعدلات المتغيرة في تاريخ التقرير وتقدر تأثير على الشركة الأم بمقدار 5,230 ريال عماني (2016: 3,592 ريال عماني) و المجموعة ريال عماني 105,867 (2016: 92,853 ريال عماني) على صافي ربح السنة ويفترض هذا التحليل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لاسيما أسعار العملات الأجنبية ويتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساويا ومعاكسا لتأثير الزيادات المبينة

34. إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة ومجدية لأصحاب المصلحة الآخرين وتتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة الدائنين وأصحاب المصلحة والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال وتقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال تعديل المبلغ المدفوع كأرباح أو زيادة رأس المال المدفوع، وذلك من أجل تحقيق نسبة مقبولة من حقوق الملكية.

والإدارة واثقة من تحسين المستوى الحالي للربحية من خلال تعزيز التوسع في النمو وإدارة التكاليف بحصافة. لا تتعرض الشركة الأم لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجيا باستثناء تلك التي يفرضها قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال لا تتعرض الشركة التابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة لمتطلبات رأسمالية مفروضة خارجيا غير تلك التي يفرضها القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 2 لسنة 2015. لا تتعرض الشركات التابعة في قطر لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجيا غير تلك التي يفرضها قانون الشركات التجارية (11) لسنة 2015. لا تتعرض الشركة التابعة في سلطنة عمان لمتطلبات رأسمالية مفروضة خارجيا غير تلك التي يفرضها قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته.

35. القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية على النحو المبين في موعد إعداد التقرير تقارب قيمتها العادلة.

36. الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع العرض المعتمد في هذه القوائم المالية.