

شركة الكروم العمانية ش.م.ع.ع

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٥٢ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الكروم العمانية ش.م.ع.ع ("الشركة") طبقاً للمرسوم السلطاني رقم: ٩١/٥٦ بتاريخ ٨١ يولي/١٩٩١ لغرض تعدين وتسويق خام الكروم. تأسست الشركة على شكل شركة مساهمة عمالية عامة فإي سنة ١٩٩٢ وبأشارت العمليات التجارية فإي سنة ١٩٩٣. وبموجب ترخيص امتياز التعدين، منحت حكومة سلطنة عمان للشركة حق اوق التعدين فإي من اطق مح ادة مس ائجرة لتطو ير وانشاء مناجم قائمة وجديدة لفترة ٥٢ سنة اعتباراً من ٧٢ يوليو ١٩٩٢. في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد فإي ٩ مارس ٢٠١٦، وافق المساهمون على صلاحية حقوق التعدين لفترة غير محدودة.

مقابل حق اوق التع دين، تُسدد الشركة الى حكومة سلطنة عُمان إتاوة بواقع ١٠% من الإيرادات، بعد خصم بعض تكاليف البيع والتوزيع. بلغت قيمة الإتاوة للسنة ١٩٣,٥٧٣ T عماني (٢٠١٦: ٢١٥,٧٤١ ر.ع).

2- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٢-١ أساس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته. تم عرض البيانات المالية بال T العماني.

٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدتها الشركة

تم إعداد البيانات المالية على أساس المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في ١ يناير ٢٠١٧. اعتمدت الشركة المعايير والتفسيرات التالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، والتي تسري على الفترة المحاسبية الحالية :

- تتطلب تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية" الصادرة في يناير ٢٠١٦ من الشركات تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل.

- توضح تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ "ضرائب الدخل" الصادرة في يناير ٢٠١٦ أنه لغرض احتساب الفرق المؤقت، يتم مقارنة القيمة الدفترية مع أساسها الضريبي. وعند القيام بذلك، يجب على الشركة ألا تأخذ في الاعتبار كيفية استرداد الأصول التابعة (مثلاً عن طريق البيع)، أو احتمال أن يكون أي أصل ضريبي مؤجل ناتج عن ذلك قابلاً للاسترداد.

كما توضح التعديلات أن تقدير الأرباح الخاضعة للضريبة، والتي يمكن استخدام الأصول الضريبية المؤجلة مقابلها، يشكل خطوة منفصلة. وإن كان من المحتمل بيع الأصل بأعلى من قيمته الدفترية، فإن ذلك ينعكس في تقدير الشركة للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. لا يتم إدراج الخصم الضريبي الناجم عن استرداد أصول ضريبية مؤجلة في الأرباح المستقبلية التقديرية الخاضعة للضريبة والتي تُستخدم لتقييم ما إذا كانت تلك الأصول قابلة للاسترداد.

- تضمنت التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية (دورة ٢٠١٤-٢٠١٦) الصادرة في ديسمبر ٢٠١٦ تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢١ "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى". يوضح التعديل أنه فيما عدا متطلبات الإفصاح عن المعلومات المالية الموجزة، فإن متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢١ تنطبق على الحصص (أو جزء من الحصص) في شركة تابعة أو مشروع مشترك أو شركة زميلة مصنفة (أو مدرجة ضمن مجموعة استبعاد

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

مصنفة) كمحتفظ بها للبيع وفقا لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٥ "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة".

ترى الإدارة أن اعتماد التعديلات الواردة أعلاه والتعديلات الأخرى السارية على الفترة المحاسبية الحالية لم يكن له أي تأثير جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في البيانات المالية.

2- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٣-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير نافذة المفعول بعد

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

• تم إصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم ٥١- "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" في مايو ٢٠١٤، وهو يحدد مبادئ الإفصاح عن المعلومات المفيدة لمستخدمي البيانات المالية حول طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن عقود المؤسسة مع العملاء وقيمتها وتوقيتها وعدم التيقن بشأنها. كما أن معيار التقارير المالية الدولية رقم ٥١ يلغي ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقد الإنشاء" و المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨١ "الإيرادات" والتفسيرات التابعة رقم ٣١ و ٥١ و ٨١ ومعيار التصنيف الصناعي رقم ١٣. يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ٥١ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يستند هذا المعيار إلى منهجية ذات ٥ خطوات للإقرار بالإيرادات ويقدم أيضا مبادئ محددة للتطبيق عند تعديل العقد ومحاسبة تكاليف العقد ومحاسبة المبالغ المُستردة والضمانات. وعند تطبيق المعيار، فإنه من المرجح أن تزداد الإفصاحات. ويشمل المعيار مبادئ حول طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن العقود المُبرمة مع العملاء وقيمتها وتوقيتها وعدم التيقن بشأنها، وذلك من خلال توفير المعلومات النوعية والكمية.

• أصبح التاريخ الفعلي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ("الأدوات المالية" الصادر في يوليو ٢٠١٤، نافذا على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يرسم معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (الخطوط العريضة لكيفية الإقرار والقياس والشطب للأصول المالية والالتزامات المالية وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط. يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المُطفاة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع وجود خيار لا رجعة فيه عند الإقرار المبدئي بشأن قيد بعض أصول الأسهم المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتغير نموذج انخفاض القيمة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (ليصبح على أساس خسائر الديون المتوقعة بدلا من نموذج الخسائر المُتحملة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩). وتم نقل مبادئ الشطب بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩) "الأدوات المالية:

الإقرار والقياس" إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (). وتم تحرير متطلبات محاسبة التحوط مما هو مسموح به سابقا. وتستند المتطلبات إلى ما إذا كان هناك تحوط اقتصادي، مع وجود أقل قيود لإثبات مدى فاعلية العلاقة على نحو أكثر من المتطلبات الحالية.

• معيار التقارير المالية الدولية رقم ٦١ الصادر في يناير ٢٠١٦ يقدم النموذج المحاسبي للمستأجر الفرد، وهو يُلزم المستأجرين بالإقرار بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار تبلغ ٢١ شهرا أو أقل، أو يكون الأصل المعني ذا قيمة منخفضة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي، مع بقاء محاسبة المؤجر إلى حد كبير دون تغيير عما ينص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧١. يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ٦١ اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٩.

ترى الإدارة أن اعتماد التعديلات الواردة أعلاه والتعديلات الأخرى الصادرة وغير نافذة المفعول بعد من غير المحتمل أن يكون له أي تأثير جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في البيانات المالية لفترات مستقبلية.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

3- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

- تجديد الترخيص
بالنظر إلى أن استنفاد احتياطات الكروم في المناجم الجاري استغلالها حالياً، فإن مجلس الإدارة بصدد التفاوض مع الجهات المختلفة بحكومة سلطنة عمان لغرض تجديد الترخيص والحصول على عقود جديدة لتعدين خام الكروم. علماً بأن مجلس الإدارة على ثقة من تجديد الترخيص والحصول على عقود إضافية لتعدين خام الكروم في المستقبل المنظور.

- المخزون
الحساب الختامي لكميات مخزون خام الكروم يستلزم استخدام تقديرات. في نهاية فترة الإقرار، ترى الإدارة أن الكمية التقديرية في الحساب الختامي لمخزون خام الكروم، والظاهرة في السجلات المحاسبية، والمستخرجة من استخدام صيغة علمية، تساوي تقريباً الكمية الفعلية.

تقوم الإدارة أيضاً بتقدير مخصص للمخزون بطيء الحركة والجامد على أساس عمر المخزون، مع اعتبار عوامل أخرى ذات صلة تتعلق بتصفية المخزون بطيء الحركة والجامد.

- الأصول المعنية
يتم رسملة وإطفاء المصروفات المتعلقة بنشاط التجريد والكشط على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للمناجم المعنية. علماً بأن تقدير التكاليف المحتملة عن نشاط التجريد والكشط، فيما ذلك تخصيص المصروفات المباشرة وتقدير الأعمار الإنتاجية للمناجم، يتطلب اتخاذ أحكام هامة.

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات
تقدير الأعمار الإنتاجية يستند إلى تقويم الإدارة لعوامل مثال الدوران التشغيلية وبارامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعي للممتلكات والآلات والمعدات.

٤ - السياسات المحاسبية الرئيسية

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

أ) الأساس المحاسبي

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

ب) الممتلكات والآلات والمعدات

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

بنود الممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم حسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات. بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، يتم رسملة المصروفات المُتحملة لاستبدال مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن هذه البنود. يتم قيد جميع المصروفات الأخرى ضمن بيان الدخل الشامل على أنها مصروفات متحملة.

شركة الكروم العمانية ش.م.ع.ع

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٤ - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ب) الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

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

يتم تحميل الاستهلاك على بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبنود الممتلكات والألات والمعدات. الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي -

سنوات

- ٧٥

- ٧٥

١٠ - ٣

معدات تعدين

مركبات

مفروشات وتركيبات ومعدات

مكاتب

ج) أصول معنوية

تتضمن الأصول المعنوية برمجيات الحاسب الآلي والمصروفات المُتحملة على أنشطة التجريد والكشط في المناجم، والتي يتم رسملتها. تُدرج الأصول المعنوية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يتم إطفاء برمجيات الحاسب الآلي على مدى فترة ٣ سنوات.

أصل نشاط التجريد والكشط الذي تم رسملته يشمل المبالغ التي يتم صرفها لغاية تحضير المناجم للإنتاج التجاري، بما في ذلك عنصر 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 المتحملة 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 داخل المناجم المعنية. يتم شطب أي مبلغ من الرصيد غير المطفأ لأصل نشاط التجريد والكشط الذي لا يمكن استرداده من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة.

د) استثمارات

استثمار في شركات زميلة

المؤسسة التي تمارس فيها المشاركة نفوذاً كبيراً ولكنها لا تتحكم فيها. يتم تصنيفها كشراكة زميلة. ويتم حسنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، كونها القيمة العادلة للثمن المدفوع بما فيها تكاليف الشراء المصاحبة للاستثمار.

البيانات المالية تشمل حصة الشركة في إجمالي الأرباح والخسائر المحققة للشركات الزميلة على أساس طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ بداية التأثير الكبير وحتى تاريخ انتهائه. عندما تكون حصة الشركة من الخسائر أكثر من القيمة الدفترية

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٤ - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

للشركة الزميلة، يتم خفض القيمة الدفترية إلى صفر، ويتم التوافق مع الإقرار بأي خسائر إضافية فيم إذا تلك التاي تكاون بموجب التزامات تحملتها الشركة فيما يتعلق بالشركة الزميلة.

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قامت الشركة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

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

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 للتعبئة، وتكاليف العمالة المباشرة، والمصروفات المباشرة الأخرى التي يتم تحملها ليصل المخزون إلى حالته ومكانه الحالي. صافي القيمة القابلة للتحقيق تمثل السعر التقديري للبيع ناقصا جميع التكاليف التقديرية التي سيتم تحملها في البيع والتوزيع.

و) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

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

ز) النقد والتدفعات المُعاد

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والتدفعات المُعاد من أرصدة بنكية ونقد بفترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ، بالصافي من الافتراضات البنكية المؤقتة.

ح) انخفاض قيمة الأصول

أصول مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود دليل فعلي يشير إلى انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة أو عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة. يتم تحديد خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والمبالغ القابلة للتحصيل.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٤ - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

وهي مدرجة في بيان الدخل الشامل. المبالغ القابلة للتحويل تمثل القيمة الحالية للسيولة النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة على المعدل الأصلي النافذ للفائدة. لا يتم خصم التدفقات النقدية المتعلقة بزم مدينة قصيرة الأجل.

أصول غير مالية في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للتحويل للأصول وتقرر بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل إلى المدى الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية المبالغ التقديرية القابلة للتحويل. كما تقوم الإدارة أيضا بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض قيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة أو الخسارة المُستردة في بيان الدخل الشامل. (ط) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين توزيع أرباح يتم دفعها من ضمن أرباح الشراكة. وعناد القيام بهاذة التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

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

(ي) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يتم السداد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية بموجب المرسوم السلطاني رقم ١٩/٢٧ وتعديلاته بالنسبة للموظفين العمانيين. ويتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٥٣ وتعديلاته على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

(ك) المخصصات

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

(ل) ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

(م) المبيعات

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

(ن) الإيجار التشغيلي

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

(ع) التعاملات بالعملة الأجنبية

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٤ - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

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

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٤ - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(غ) الضريبة

يتم تكوين مخصص للضريبة طبقاً للأنظمة المالية في سلطنة عمان.
يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ الإقرار. ويتم احتسابها بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في فترة تسوية الالتزامات الضريبية، وهي على أساس المعدلات (والقوانين) السائدة في نهاية فترة الإقرار.
يتم الإقرار بالأصول الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر المرحلة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة إلى المدى المحتمل معه تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

(س) قطاعات التشغيل

القطاع هو عنصر بالشركة ينشط في مجال الأعمال التجارية التي تؤدي إلى إنتاج إيرادات وتحمل مصاريفات، وتخضع نتائج عمليات هذا القطاع لمراجعة منتظمة من قبل مجلس الإدارة لغرض اتخاذ القرارات المناسبة حول الموارء التي يجب تخصيصها للقطاع وكذلك تقييم أدائه.

(ش) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على بيان الدخل الشامل في السنة التي تتعلق بها .

(ف) التزامات مالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد ذلك يتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة.

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

مفروشات وتركيبات

سنة ٢٠١٧	معدات تعدين T عُمانى	مركبات T عُمانى	ومعدات مكاتب عُمانى	المجموع T عُمانى
التكلفة				
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	١,٤٥٧,٥٩٢	٦٢٤,٣٧٤	١٤٤,٩٠١	٢,٢٢٦,٨٦٧
إضافات خلال السنة	٧٤٣	--	٣,٩٨١	٤,٧٢٤
استبعادات خلال السنة	(٣٩,١٤٩)	(٦,١٠٠)	(٣٠,٤٤٢)	(٧٥,٦٩١)
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧	١,٤١٩,١٨٦	٦١٨,٢٧٤	١١٨,٤٤٠	٢,١٥٥,٩٠٠

الاستهلاك

في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	١,٣٧٦,٩٥٩	٥١١,٩٥٧	١٣٢,٨٥٠	٢,٠٢١,٧٦٦
-------------------	-----------	---------	---------	-----------

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

١٠٧,٨٩٠	٨,٠١٨	٥٨,٣٧٣	٤١,٤٩٩	استهلاك السنة
(٧٥,٦٩١)	(٣٠,٤٤٢)	(٦,١٠٠)	(٣٩,١٤٩)	متعلق بالاستبعادات
٢,٠٥٣,٩٦٥	١١٠,٤٢٦	٥٦٤,٢٣٠	١,٣٧٩,٣٠٩	في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية				
١٠١,٩٣٥	٨,٠١٤	٥٤,٠٤٤	٣٩,٨٧٧	في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠٥,١٠١	١٢,٠٥١	١١٢,٤١٧	٨٠,٦٣٣	في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦

5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

سنة ٢٠١٦	معدات تعدين T عُمانِي	مركبات T عُمانِي	وتركيبات ومعدات مكاتب مفروشات T عُمانِي	المجموع T عُمانِي
التكلفة				
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٥	١,٤٥٧,٢٦٧	٦٢٤,٣٧٤	١٣٧,٨٥٨	٢,٢١٩,٤٩٩
إضافات خلال السنة	٣٢٥	--	٧,٠٤٣	٧,٣٦٨
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	١,٤٥٧,٥٩٢	٦٢٤,٣٧٤	١٤٤,٩٠١	٢,٢٢٦,٨٦٧
الاستهلاك				
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٥	١,٣١٣,٤٧٩	٤٤١,٨٦١	١٢٢,٨٠٥	١,٨٧٨,١٤٥
استهلاك السنة	٦٣,٤٨٠	٧٠,٠٩٦	١٠,٠٤٥	١٤٣,٦٢١
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	١,٣٧٦,٩٥٩	٥١١,٩٥٧	١٣٢,٨٥٠	٢,٠٢١,٧٦٦
صافي القيمة الدفترية				
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	٨٠,٦٣٣	١١٢,٤١٧	١٢,٠٥١	٢٠٥,١٠١
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٥	١٤٣,٧٨٨	١٨٢,٥١٣	١٥,٠٥٣	٣٤١,٣٥٤

ملاحظة:

تم توزيع مبلغ استهلاك السنة كالتالي:

٢٠١٦ T عُمانِي	٢٠١٧ T عُمانِي	
١١٩,٢٨٤	٨٨,٤٥٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥١)
٢٤,٣٣٧	١٩,٤٣٨	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨١)
١٤٣,٦٢١	١٠٧,٨٩٠	

6- أصول معنوية

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

سنة ٢٠١٧	أصل نشاط التجريد والكشط ع.ر	برمجيات الحاسب الآلي ع.ر	المجموع ع.ر
التكلفة			
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	٤٦٦,٢٧٤	٦,٠٠٠	٤٧٢,٢٧٤
إضافات خلال السنة	١٦١,٧٥١	--	١٦١,٧٥١
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧	٦٢٨,٠٢٥	٦,٠٠٠	٦٣٤,٠٢٥
الإطفاء			
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	٢٦٥,٦٨٧	١,٣٣٣	٢٦٧,٠٢٠
إطفاء السنة	٣٢,٢٥٠	٢,٠٠٠	٣٤,٢٥٠
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧	٢٩٧,٩٣٧	٣,٣٣٣	٣٠١,٢٧٠
صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة			
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	٣٣٠,٠٨٨	٢,٦٦٧	٣٣٢,٧٥٥
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠٠,٥٨٧	٤,٦٦٧	٢٠٥,٢٥٤

٦- أصول معنوية (تابع)

سنة ٢٠١٦	أصل نشاط التجريد والكشط ع.ر	برمجيات الحاسب الآلي ع.ر	المجموع ع.ر
التكلفة			
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٥	٢٨٣,٥٨٦	--	٢٨٣,٥٨٦
إضافات خلال السنة	١٨٢,٦٨٨	٦,٠٠٠	١٨٨,٦٨٨
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	٤٦٦,٢٧٤	٦,٠٠٠	٤٧٢,٢٧٤
الإطفاء			
في بداية السنة	٢١٥,٩٩٨	--	٢١٥,٩٩٨
إطفاء السنة	٤٩,٦٨٩	١,٣٣٣	٥١,٠٢٢
في نهاية السنة	٢٦٥,٦٨٧	١,٣٣٣	٢٦٧,٠٢٠
صافي القيمة			

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

الدفترية في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠٠,٥٨٧	٤,٦٦٧	٢٠٥,٢٥٤
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٥	٦٧,٥٨٨	--	٦٧,٥٨٨

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) خلال السنة، قامت الشركة برسمة تكاليف التجريد والكشط المتحملة في من
 ر.ع) يُتوقع أن يبدأ الانتاج في المنجم اعتبارا من ديسمبر ٢٠١٧.
 جم الغشائي ٧٥١,١٦ ر.ع (٢٠١٦):
 بقيمة ٦٨٨,١٨'

(ب) تم توزيع مبلغ الإطفاء للسنة على النحو التالي :

٢٠١٦ عُمانِي	٢٠١٧ عُمانِي T	
٤٩,٦٨٩	٣٢,٢٥٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥١)
١,٣٣٣	٢,٠٠٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
٥١,٠٢٢	٣٤,٢٥٠	

٧- استثمار في شركة زميلة

(أ) فيما يلي حركة الاستثمار في الشركة الزميلة:

٢٠١٦ عُمانِي	٢٠١٧ عُمانِي T	
٤٦٤,٦٣٥	٤١٤,٧١٥	في بداية السنة
١٦٨,٧٨٠	٩٠,١١٩	استثمار إضافي خلال السنة (إيضاح/ب)
(٢١٨,٧٠٠)	(١٤٣,٢٠٨)	حصة من خسائر وانخفاض قيمة الشركة الزميلة خلال السنة
--	(٣٦١,٦٢٦)	تم بيعها خلال السنة (إيضاح/ج)
٤١٤,٧١٥	--	في نهاية السنة

(ب) قدمت الشركة، مع المساهمين الآخرين في الشركة الزميلة، مبالغ مساهمة مناسبة لسداد بعض التزامات الشركة الزميلة. بلغت حصة مساهمة الشركة لسداد التزامات الشركة الزميلة للسنة ١١٩,٩٠ T عماني (٢٠١٦: ٧٨٠,١٦٨ T عماني)، وتم معالجتها كاستثمارات إضافية.

(ج) خلال السنة، باعت الشركة حصتها في الشركة الزميلة الى طرف ذي علاقة بثمن قدره ٧٥٠,٤٠٢ T عماني مما أدى إلى تحقيق ربح بقيمة ١٢٤,٤١ T عماني.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٦ عُمانِي	٢٠١٧ عُمانِي T	
٥٤٤,١٤٢	١٣,٩٩٢	في بداية السنة
--	١٦,٨٢٦	مشتريات خلال السنة
(٥٢٥,٤٦٠)	--	مُسْتَرْدَة خلال السنة
(٤,٦٩٠)	(٧٨٤)	تغيرات القيمة العادلة خلال السنة
١٣,٩٩٢	٣٠,٠٣٤	في نهاية السنة

تنطبق الإيضاحات التالية:

أ () الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون من أسهم في شركات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. في نهاية فترة الإقرار، الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية قدرها ٢٠٦,١٣ ر.ع (٢٠١٦ : ٩٩٢,١٣ ر.ع) محتفظ بها لدى مُدراء المحافظ كأمانة نيابة عن الشركة.

ب) فيما يلي تحليل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بحسب القطاع:

٢٠١٦ عُمانِي T	٢٠١٧ عُمانِي T	
--	١٦,٨٢٦	صناعة
٢٢٠	٢٦٥	خدمات
١٣,٧١٥	١٢,٣٥٠	بنوك واستثمارات
١٣,٩٣٥	٢٩,٤٤١	
٥٧	٥٩٣	نقد محتفظ به لدى مُدراء المحافظ
١٣,٩٩٢	٣٠,٠٣٤	

ج) تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المستوى ١ من التسلسل الهرمي (إيضاح ٤/د) .

د) لا تملك الشركة أي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تمثل ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة المستثمر فيها (٢٠١٦: لا شيء).

هـ) فيما يلي الاستثمارات التي تجاوزت نسبة ١٠% من القيمة السوقية لاستثمارات الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في نهاية فترة الإقرار :

٢٠١٦ عُمانِي T	٢٠١٧ عُمانِي T	
--	١٦,٨٢٦	شركة مدينة مسقط للتحلية ش.م.ع.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

٩,٥٤٠ ١١,٠٦٢

٩- المخزون

٢٠١٧	٢٠١٦
T عُمانى	T عُمانى
١,٥٢٢,٧٨٨	١,١٧٣,٩٩٨
(١١٥,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)
١,٤٠٧,٧٨٨	١,٠٨٣,٩٩٨
١٣,٩٤١	١٢,٧٠٩
١,٤٢١,٧٢٩	١,٠٩٦,٧٠٧

خام الكروم

يُطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد (انظر
الايضاح)

قطع
الغيار

٩- المخزون (تابع)

ينطبق الايضاح التالي:

الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد خلال السنة كالآتي:

٢٠١٧	٢٠١٦
T عُمانى	T عُمانى
٩٠,٠٠٠	-
٢٥,٠٠٠	-
١١٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

في بداية السنة
ناشئ خلال السنة (ايضاح ٥١)
في نهاية السنة

١٠- ندم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٦
T عُمانى	T عُمانى
١٧٨,٠٥٦	٥١٢,٥٤٤
١,٢٦٠	٨,٩٣٦
٩١,٦٧٣	١٠٣,٩٢٩
٢٧٠,٩٨٩	٦٢٥,٤٠٩

ندم مدينة
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (ايضاح ٠٢/ج)
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الندم المدينة ليست متأخرة عن موعد السداد وليست منخفضة القيمة. إلإندم المدينة بقيمة ٦٦٩,٥٥ T عماني (٢٠١٦):
٧٥٢,٤٣١ T عماني) مضمونة بواسطة خطابات اعتماد مستندي وضمانات أخرى.

(ب) ٩٩% من الندم المدينة مستحقة من ٣ عملاء (٢٠١٦: ٩٩% مستحقة من ٣ عملاء).

١١- ودائع قصيرة الأجل

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع. البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

الودائع قصيرة الأجل توجد لدى بنك تجاري محلي وتكسب فائدة بمعدل ٥٥.٢% إلى ٢٧٥.٤% في السنة (٢٠١٦: ٢٢.٣% إلى ٩٥.٣% في السنة). الودائع بفترة استحقاق أصلية تتراوح من ٩ أشهر إلى سنة من تاريخ الإيداع. (٢٠١٦: من ٣ أشهر إلى سنة).

٢١- رأس المال

(أ) يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٣ مليون T عماني متكونة من ٣ مليون سهم بقيمة ١ ر.ع للسهم الواحد (٢٠١٦: نفس الشروط).

(ب) فيما يلي تفاصيل المساهمين المالكين لنسبة ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ع/الأسهم المملوكة	ع/الأسهم المملوكة	
١٦.٠٦	١٦.٠٦	محمد بن موسى بن عبد p اليوسف
١٥.٠٠	١٥.٠٠	حكومة سلطنة عمان
١٣.٦٦	١٣.٦٧	شركة محمد البرواني القابضة ش.م.م
١٠.١٨	١٠.١٨	فينكوروب للاستثمارات ش.م.م
١٠.٠٠	١٠.٠٠	شركة التعدين العمانية ش م م
١٠.٠٠	١٠.٠٠	مؤسسة القرم ش م م
٤٨١,٧٩٧	٤٨١,٧٩٧	
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	
٤٠٩,٧٧٦	٤١٠,٠٤٩	
٣٠٥,٤٨٩	٣٠٥,٤٨٩	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	

٣١ - احتياطي قانوني

طبقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، يجب تحويل ١٠% من أرباح السنة إلى احتياطي قانوني. ويجوز للشركة التوقف عن هذه التحويلات السنوية عندما يصبح الاحتياطي مساويا لثلث رأسمال الشركة المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤١ - ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
عُمانِي	T عُمانِي	
٧٣٠,١٠٠	٩٢٣,٦٣	ذمم دائنة
٨٨,٣٨١	٢٨,٦٢٦	إتاوة مستحقة الدفع
٥٠,١٦٢	٤٩,١٨٩	منافع الموظفين
٨٣,٤٩٦	١١٣,٣٢١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٢٢,٧٦٩	٢٥٥,٠٥٩	

١٥ - تكلفة المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.ع.	ر.ع.	
٢٧٣,٣٢٨	٣٦٨,١٧٢	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ١٩/أ)
٢٠٢,٣٠٣	٣٣١,٧٨٢	تكلفة تعدين خام الكروم
٦٩,٧٩٤	١٥٠,٧٤٤	تكاليف تأجير معدات

شركة الكروم العمانية ش.م.ع.
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

١١٩,٢٨٤	٨٨,٤٥٢	استهلاك (إيضاح ٥)
٤٩,٦٨٩	٣٢,٢٥٠	إطفاء (إيضاح ٦)
٩٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد (إيضاح ٩)
٢١٦,٦٧٠	(٣٤٨,٧٩٠)	صافي حركة المخزون
١,٠٢١,٠٦٨	٦٤٧,٦١٠	

١٦- إيرادات أخرى ٢٠١٧ ٢٠١٦ ر.ع. ر.ع.

--	٨١٥,١	أرباح من استبعاد آلات ومعدات
١٦,٢٨٣	--	مُطالبة
٢,٢٢٨	٧٩١	تأمين
١٨,٥١١	٢,٦٠٦	إيرادات متنوعة

١٧- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.ع.	ر.ع.	
٢١٥,٧٤١	١٩٣,٥٧٣	إتاوة
٤٩,٩٦٣	٦٣,٤٧٧	رسوم نقل وتخليص
٣٧,١٦٦	٤٣,٠١٤	عمولة مبيعات
١٢,٦٤٠	٣٣,٨٨٤	مصروفات شحن
١١,٩٧٢	٩,٢٢٦	مصروفات تابعة أخرى
١١٧,٤٨١	١٤١,١٧٤	

٨١- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦ ٢٠١٧ ر.ع. ر.ع.

رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ١٩/أ) ٥٥٠,٢٢٧ ٧٤٠,٢٥٣ بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
(إيضاح ٢٠/ب) ٩٠٠,٤٣ ٣٠٠,٤٨

٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات
١٦,٦٢٧	٢٠,٥١٠	أتعاب مهنية وقانونية
٢١,١٢٠	١٩,٨٠٠	إيجار
٢٤,٣٣٧	١٩,٤٣٨	استهلاك (إيضاح ٥)
١٢,٦٩١	١٠,٩١٧	رسوم واشتراكات
٨,٦٥٤	١٠,٠٤١	إصلاحات وصيانة
٦,٤١٣	٦,٧٨٦	تأمين

شركة الكروم العمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٧,٦٧٧	٤,٧٤٧	مصرفات المكتب
٢,٤٩٦	٤,٢٣٧	تدريب
٤٥٧	٤,١٠٤	مصرفات تسويق
٣,٢٩٨	٣,٣٥٨	اتصالات
٦,٣٩٣	٢,٨٢٣	سفر في مهمة عمل وترفيه
١,٣٣٣	٢,٠٠٠	إطفاء (إيضاح ٦)
٦٥٧	١,٤٣٨	خدمات عامة
١٤,١٣٥	١٥,٠٣٢	مصرفات متنوعة
٤٢٧,٢٣٨	٤٥٧,٢٧١	

٩١ - رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

(أ) تم توزيع الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين كما يلي: ٢٠١٧ ٢٠١٦

٢٧٣,٣٢٨	٣٦٨,١٧٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥)
٢٢٧,٠٥٠	٢٥٣,٧٤٠	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
٥٠٠,٣٧٨	٦٢١,٩١٢	

(ب) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين تشمل ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٥,٧٢٣	٤٣,٩٦٨	مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين
٣,٣٧٢	٣,٢١٦	تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب
٣٩,٠٩٥	٤٧,١٨٤	

(ج) فيما يلي الحركة في التزام مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدرجة في بيان المركز المالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٧,٢٨١	١٣,١٥٦	في بداية السنة
٣,٣٧٢	٣,٢١٦	مصرف السنة
(١٧,٤٩٧)	(٢,٠٨٩)	مدفوع خلال السنة
١٣,١٥٦	١٤,٢٨٣	في نهاية السنة

٢٠٢ - تعاملات أطراف ذات علاقة

(أ) تُبرم الشركة في سياق الأعمال العادية تعاملات مع الشركة الزميلة وكبار موظفي الإدارة وكبار المساهمين (يملكون حصة ١٠% أو أكثر في الشركة) ومؤسسات ذات علاقة بكبار موظفي الإدارة/ كبار المساهمين الذين يملكون فيها سيطرة أو نفوذا كبيرا. وتتم هذه

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

التعاملات بموجب شروط موافق عليها من قبل الإدارة ومجلس الإدارة وتخضع كذلك لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات الأطراف ذات

العلاقة خلال السنة:

٢٠١٦ ٢٠١٧
T عُمانى T عُمانى

١١,٥٢١

--

تعاملات مع مؤسسات ذات علاقة بكبار المساهمين
تأمين (بما في ذلك تأمين مدفوع مقدما)

تعاملات مع مساهمين:

بيع استثمار في شركة زميلة

--

٤٠٢,٧٥٠

تعاملات مع شركة زميلة:

استثمار في شركة زميلة

ايرادات أخرى

١٦٨,٧٨٠
١,٢٢٧

٩٠,١١٩
٧٤٩

(ب) مكافأة كبار موظفي الإدارة للسنة تتكون من:

٢٠١٦ ٢٠١٧
T عُمانى T عُمانى

١٤٦,٠٠٧

١٨٥,٠٩٩

٤٣,٩٠٠

٤٨,٣٠٠

٨٠٠

١,٧٠٠

رواتب وتكاليف مُصاحبة
بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح ٨١)
بدل سفر مدفوع لأعضاء مجلس الإدارة

١٩٠,٧٠٧

٢٣٥,٠٩٩

المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة هو دون فائدة ويستحق السداد طبقا للشروط التعاقدية المتفق عليها (٢٠١٦ - نفس الشروط).

(ج) **الضريبة**
٢١-

٢٠١٦ ٢٠١٧
ع.ر. ع.ر.

٧٧,٦١٨

--

--

٧١٨

(٢٥١,٦٩٤)

٢٤,٠١٦

(١٧٤,٠٧٦)

٢٤,٧٣٤

بيان الدخل الشامل

السنة الحالية

السنوات السابقة

مبلغ/ (رصيد) ضريبة مؤجلة

مبلغ/ (رصيد) ضريبة

بيان المركز المالي

أصل غير متداول

أصل ضريبي

مؤجل

٢٣٦,٣٤٦

٢١٢,٣٣٠

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بواقع ١٥% (سنة ٢٠١٦ - ١٢% من الأرباح الخاضعة للضريبة بما لا يزيد عن ٣٠,٠٠٠ T عماني) فإي السانة. خلال السانة، تلم تخييار معادل الضريبة مان ١٢% الى ١٥%. وتام إلغاء حد الإعفاء الضاربي بقيمة ٣٠,٠٠٠ ر.ع.

شركة الكروم العمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

١٢- الضريبة (تابع)

(ب) خلال السنة، أنجزت الأمانة العامة للضرائب الربط الضريبي على الشراكة للسنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٣ ممّا نتج عنه صافي التزام ضريبة إضافية بقيمة ٧١٨,٢٠ ر.ع، وتام عمل مقاصة مان ضامنها بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ر.ع مقابل المخصص الحالي، وتم تحميل المبلغ المتبقي كمصروف السنة.

(ج) لم تنته الأمانة العامة للضرائب من إنجاز الربط الضريبي على الشركة للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦. وتارى الإدارة أن مبالغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، والتي يمكن أن تصبح مستحقة عند الانتهاء من إنجاز الربط الضريبي للشراكة عن السنوات الضريبية المعلقة، لن تكون جوهريّة بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.

(د) فيما يلي التسوية الضريبية للأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة الحالية للسنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.ع.	ر.ع.	
٣٤,١٩٢	٨٥,٩١٣	مبلغ ضريبة على الأرباح المحاسبية
٩,٠٧٣	٨,٨٤٥	يُضاف أثر الضريبة على: استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣٤,٣٥٣	(٩٤,٧٥٨)	خسارة بيع استثمار في الشركة الزميلة وخسائر أخرى
٧٧,٦١٨	--	مبلغ ضريبة حالية

(هـ) الحركة في الأصل الضريبي المؤجل منسوبة الى الفروقات التالية :

مخصصات مخصصات مخصصات مخصصات مخصصات	مخصصات مخصصات مخصصات مخصصات مخصصات	مخصصات مخصصات مخصصات مخصصات مخصصات	مخصصات مخصصات مخصصات مخصصات مخصصات	مخصصات مخصصات مخصصات مخصصات مخصصات	مخصصات مخصصات مخصصات مخصصات مخصصات
رأس الم	رأس الم	رأس الم	رأس الم	رأس الم	رأس الم
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
٣٤٨,١٥	--	--	--	٣٤٨,١٥	في ١٣ ديسمبر ٢٠١٥
(٢٥١,٦٩٤)	--	(٢٣١,٨٢٢)	(١٠,٨٠٠)	(٩,٠٧٢)	مُضاف الى بيان الدخل
(٢٣٦,٣٤٦)	--	(٢٣١,٨٢٢)	(١٠,٨٠٠)	٦,٢٧٦	في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦
(٢٣٦,٣٤٦)	--	(٢٣١,٨٢٢)	(١٠,٨٠٠)	٦,٢٧٦	في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦
(١٩٤,٠٧٩)	٢٣١,٨٢٢				مضاف / (مُحمل) على بيان الدخل
٢٤,٠١٦		(٦,٤٥٠)	(٧,٢٧٧)		في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧
(٢١٢,٣٣٠)	(١٩٤,٠٧٩)	--	(١٧,٢٥٠)	(١٠٠,١)	

(و) الرصيد الضريبي المؤجل للسنة المنسوب الى تغيير معدل الضريبة يبلغ ٤٦٥,٤٢ ر.ع (٢٠١٦ - لا ينطبق).

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٢٢- العائد الأساسي وصافي الأصول وتوزيعات أرباح السهم الواحد

(أ) العائد الأساسي للسهم الواحد

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

	٢٠١٧	٢٠١٦
أرباح السنة (T عُمانى)	١٩,٥٤٨	٠٠٩,٤٨٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
العائد الأساسي للسهم الواحد (T عُمانى)	٠/١٨٣	٠/١٦٣

٢٢- العائد الأساسي وصافي الأصول وتوزيعات أرباح السهم الواحد (تابع)

(ب) صافي

الأصول للسهم الواحد

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

	٢٠١٧	٢٠١٦
صافي الأصول (T عُمانى)	٤,١٩٦,٨٧٢	٨٥٣,٠٩٨,٤
عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
صافي الأصول للسهم الواحد (T عُمانى)	١/٣٩٩	١/٣٦٦

(ج) توزيعات أرباح السهم الواحد

في تاريخ لاحق لنهاية فترة الإقرار، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٦ % بقيمة ١٦٠ ببسة للسهم الواحد (٢٠١٦):

١٠ % بقيمة ١٠٠ ببسة للسهم الواحد)، وهي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة.

خلال السنة، هناك مبلغ ٣٠٧,١٦ ر.ع يمثل توزيعات أرباح غير مُطالب بها عن سنة ٢٠١٦ (٢٠١٦- ٨٠٨,١٧- T عُمانى عن سنة ٢٠١٥) وقد تم تحويله الى صندوق أمانات المستثمرين بالهيئة العامة لسوق المال.

٣٢- التزامات عرضية وارتباطات

في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة الالتزامات العرضية والارتباطات التالية:

	٢٠١٧	٢٠١٦
ضمانات حسن التنفيذ	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
ضمان تجاري صادر نيابة عن الشركة الزميلة	--	٧٧٤,٠٠٠
ارتباطات رأسمالية في الشركة الزميلة	--	٩٠,١١٩
ر.ع.	٠	٠

شركة الكروم العمانية ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٤٢ - قطاعات التشغيل

تعمل الشركة في قطاعين اثنين، وهما إنتاج وبيع المواد المقاومة للانصهار (الرقائق والأسلاك) والكتال المعدنية. فيما يلي المعلومات حول نتائج كل قطاع تشغيلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
. ع.ر	. ع.ر	
١,٠٥١,٢٥٧	١,٣٦٨,٦٩١	مبيعات مواد مقاومة
١,٢٠٣,١١٢	٧٠٥,٤٨٠	للانصهار
٢,٢٥٤,٣٦٩	٢,٠٧٤,١٧١	مبيعات كتل معدنية

٩٤% من الإيرادات السنوية مُتأتية من ٧ عملاء (٢٠١٦ - ٤ عملاء).

٥٢ - المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السواك (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفوائد ومخاطر أسعار السوق)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر داخلياً طبقاً لموافقة مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملة

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

مخاطر معدلات الفائدة

لدى الشركة ودائع قصيرة الأجل تحمل فائدة، وهي معرضة للتغيرات في معدلات الفوائد في السواك. تاتم الإفصاح عن معدلات الفائدة في الإيضاح ١١ من البيانات المالية. يتم إدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال المراقبة المستمرة لتغيرات معدلات الفائدة. تعتقد الإدارة أن تأثير تقلبات معدلات الفائدة لن يكون جوهرياً على ربحية الشركة.

مخاطر الأسعار

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

- مؤشرات سوق مسقط للأوراق المالية تغيرت بنسبة ٥%

شركة الكروم العمانية ش.م.ع. البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

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

فإن أرباح السنة كانت ستتغير بمبلغ ٤٧٢,١ T عماني (٢٠١٦: ٦٩٧ T عماني).
(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان عن الذمم المدينة تقتصر على قيمتها الدفترية. تنتهج الشركة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مستوى التعرض لمخاطر الائتمان بشكل مستمر. لدى الشركة تركيز كبير لمخاطر الائتمان، وتفصيلها واردة في الإيضاح ١٠/ب. تقوم الشركة بإدارة تركيز مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التحصيل خلال فترة الائتمان. يُطلب من عملاء الائتمان توفير ضمانات أو خطابات اعتماد مستندي لجميع المبالغ غير المدفوعة، حيث أن الإدارة تُجري مراجعة منتظمة لهذه الأرصدة لغرض تقييم إمكانية تحصيلها، مع تكوين مخصصات للأرصدة المشكوك في استردادها.

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

(ج) مخاطر السيولة

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

الالتزامات المالية تستحق السداد خلال ٣ أشهر من تاريخ نهاية الأقرار.

(د) إدارة رأس المال

تهدف الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان مقدرته الشركة على الاستمرار بالعمليات طبقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها مواصلة تحقيق عوائد كافية للمساهمين. وتضمن الشركة أيضاً الالتزام بالمتطلبات الخارجية المفروضة على رأس المال. يتم تحديد متطلبات رأس المال طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

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