

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الكروم العمانية ش.م.ع.ع ("الشركة") طبقاً للمرسوم السلطاني رقم 91/65 بتاريخ 18 يونيو 1991 لغرض تعيين وتسويق خام الكروم. تأسست الشركة كشركة مساهمة عمانية عامة في سنة 1992 وباشرت العمليات التجارية في سنة 1993. وطبقاً لترخيص امتياز التعدين، منحت حكومة سلطنة عمان الشركة حقوق التعدين في مناطق محددة مستأجرة لتطوير وإنشاء مناجم قائمة وجديدة لفترة 25 سنة اعتباراً من 27 يوليو 1992. في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في 9 مارس 2016، وافق المساهمون على صلاحية حقوق التعدين لفترة غير محدودة.

مقابل حقوق التعدين، تُسدد الشركة إلى حكومة سلطنة عُمان إتاوة بواقع 10% من الإيرادات، بعد خصم بعض تكاليف البيع والتوزيع. بلغت قيمة الإتاوة للسنة 171,056 ريال عماني (2017: 193,573 ر.ع).

المركز الرئيسي لأعمال الشركة كائن في صحار، سلطنة عمان.

وافق مجلس الإدارة على هذه البيانات المالية وصرح بإصدارها في __ يناير 2019.

2- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته والقواعد والشروط المعنية ومتطلبات الإفصاح المنطبقة الخاصة بالشركات المُرخصة والصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

أساس العرض

تم إعداد البيانات المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الاستمرارية، المعدلة لبعض الأصول والالتزامات المُدرجة بقيمتها العادلة طبقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما أن إعداد البيانات المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وتضطر الإدارة أيضاً إلى استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

العملة المستخدمة

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال العماني وهي عملة التشغيل والإقرار للبيانات المالية.

اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة 2016/2014

التعديلات/ التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورتها ما بين 2016/2014 تضمنت العديد من التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي يعتبرها المجلس الدولي للمعايير المحاسبية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تعديلات نتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والإقرار والقياس، إضافة إلى تعديلات على المصطلحات والتراكيب في بعض المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تسري التعديلات على البيانات المالية السنوية المدققة للشركة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 والفترات اللاحقة، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يُتوقع حدوث تغييرات جوهرية للسياسات المحاسبية نتيجة هذه التعديلات.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعمّدة في سنة 2018
إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة إلزامية لأول مرة للسنة المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2018 وقد تمّ اعتمادها في إعداد البيانات المالية:

المعيار أو التفسير	المُسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء	1 يناير 2018
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9	الأدوات المالية	1 يناير 2018

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15- " الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء "
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 يحل محل معيار المحاسبة الدولية رقم 11 "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولية رقم 18 "الإيرادات والتفسيرات التابعة"، وينطبق هذا المعيار، مع استثناءات محدودة، على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 نموذجًا من خمس خطوات لمحاسبة الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء، ويستوجب قيد الإيرادات بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع أي مؤسسة الحصول عليه نظير تحويل بضاعة أو خدمات إلى أحد العملاء.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 من الشركات ممارسة الأحكام، مع الأخذ في الاعتبار لجميع الوقائع والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما أن المعيار يُحدد المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بعملية تنفيذ العقد. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار إفصاحات واسعة النطاق.

اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 باستخدام طريقة الأثر الرجعي المُعدّلة اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي في 1 يناير 2018. بموجب هذه الطريقة، يمكن تطبيق المعيار على جميع العقود في تاريخ التطبيق الأولي أو فقط على العقود غير المُنجزة في هذا التاريخ. وقد اختارت الشركة تطبيق المعيار على جميع العقود كما في 1 يناير 2018.

الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 يتم الإقرار به في تاريخ التطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المُحتجزة. لذلك، لم يتم تعديل معلومات المقارنة وتواصل الإفصاح عنها بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم 11 ومعيار المحاسبة الدولية رقم 18 والتفسيرات التابعة.

فيما يلي أثر اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 كما في 1 يناير 2018
قبل اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، كانت الشركة تُقر بالإيرادات الناتجة عن عمليات التعدين وبيع خام الكروم استنادًا إلى معيار المحاسبة الدولية رقم 18 المعمول به سابقاً، حيث تمّ الإقرار بالإيرادات في وقت بيع خام الكروم إلى العميل، أي عندما يتم تحويل المخاطر والعوائد إلى العميل. يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 نموذجًا من خمس خطوات لمحاسبة الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. في وقت اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، قامت الشركة بتقييم الآثار المترتبة عليه وخُصصت إلى أنه عندما يتم تسليم البضاعة إلى العملاء، يتم تحويل السيطرة على البضاعة. وبناءً عليه، يتم الآن الإقرار بالإيرادات في وقت تسليم خام الكروم ويكون من المحتمل استرداد الثمن.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

-2 أساس الإعداد (تابع)

أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة

اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية"

يُقدم المعيار الدولي لإعداد لتقارير المالية رقم 9 متطلبات تصنيف وقياس جديدة للأصول المالية التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم 39- "الأدوات المالية: الإقرار والقياس". وعلى وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 تصنيف جميع الأصول والالتزامات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول والالتزامات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول والالتزامات المالية.

القياس الأولي للأدوات المالية

يتم قيد جميع الأصول والالتزامات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي أصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. وفي هذا التاريخ، يتم تصنيف الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

القياس اللاحق للأصول المالية

يُقسم المعيار الدولي لإعداد لتقارير المالية رقم 9 جميع الأصول المالية التي كانت ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم 39 إلى صنفين- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وتلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. عندما تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة، يتم قيد كامل الأرباح والخسائر إمّا في الربح أو الخسارة (القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو في الدخل الشامل الآخر (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

أدوات الدين

تقوم الشركة بقياس أداة الدين، التي تستوفي الشرطين التاليين، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك ما لم يتم تصنيف الأصل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لخيار القيمة العادلة:

(أ) اختبار نموذج الأعمال: يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.

(ب) اختبار خصائص التدفقات النقدية: إن الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

يتم قياس جميع أدوات الدين الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالتكلفة المطفأة والنقد والأرصدة البنكية. القيمة الدفترية للأصول المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة نظراً لطبيعتها التي تنسم بأنها قصيرة الأجل، وبالتالي فإن هذه الأصول المالية مؤهلة للقياس وتُقاس، بالتكلفة المطفأة.

خيار القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإقرار الأولي حتى لو استوفت المتطلبات لقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إن كان ذلك يُلغي أو يُقلل بشكل كبير من عدم التناسق في عملية القياس أو الإقرار (يشار إليه أحياناً بـ "عدم التطابق المحاسبي") والذي يمكن أن ينشأ بشكل آخر عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الإقرار بالأرباح والخسائر الناجمة عنها على أسس مختلفة.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة (تابع)

اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)
باختصار، عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، يكون لدى الشركة عمليات إعادة التصنيف المطلوبة أو المختارة التالية كما في 1 يناير 2018.

"فئة القياس"-المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9

المبلغ	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
"فئة القياس"-معيار المحاسبة الدولية رقم 39			
270,989	-	270,989	-
30,034	30,034	-	-
1,605,877	-	1,605,877	-
490,565	-	490,565	-
2,397,465	30,034	2,367,431	-

القياس اللاحق للالتزامات المالية

الالتزامات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

الالتزامات المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراضات البنكية التي تتسم في طبيعتها بأنها قصيرة الأجل وقيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة، وبالتالي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

شطب الأصول المالية

تحدد الشركة ما إذا كان الأصل موضوع الشطب هو:

- أصل في مجمله؛ أو
- تدفقات نقدية محددة من أصل ما (أو مجموعة من الأصول المالية المماثلة)؛ أو
- حصة ملائمة تماماً (بنسبة وتناسب) من تدفقات نقدية من أصل (أو مجموعة من الأصول المالية المماثلة)؛ أو
- حصة ملائمة تماماً (بنسبة وتناسب) من تدفقات نقدية محددة من أصل مالي (أو مجموعة من الأصول المالية المماثلة).

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة 2018 (تابع)

اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)

(تابع) شطب الأصول المالية

بمجرد تحديد الأصل موضوع الشطب، تُجري الشركة تقييمًا لما إذا كان الأصل قد تمّ تحويله، وإن كان الأمر كذلك، يتم تقييم إمكانية شطب تحويل ذلك الأصل لاحقًا. يتم تحويل الأصل إن قامت الشركة بنقل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو احتفظت الشركة بالحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل ولكنها تحملت التزامًا تعاقديًا بنقل تلك التدفقات النقدية بموجب ترتيب يستوفي الشروط الثلاثة التالية:

- أ. ليس هناك التزام على الشركة بدفع مبالغ مالية للمستلم النهائي ما لم تقم بتحصيل مبالغ معادلة على الأصل الأصلي؛
- ب. يُحظر على الشركة بيع أو رهن الأصل الأصلي؛ و
- ج. هناك التزام على الشركة بتحويل تلك التدفقات النقدية دون تأخير جوهري.

بمجرد أن تحدد الشركة أن الأصل قد تمّ تحويله، فإنها تُحدد بعد ذلك ما إذا كانت قد حوّلت بشكل كبير جميع مخاطر وعوائد ملكية الأصل أم لا. ويتم شطب الأصل في حالة تحويل جميع المخاطر والعوائد بشكل كبير. وإن تمّ بشكل كبير الاحتفاظ بجميع المخاطر والعوائد، تُستبعد إمكانية شطب ذلك الأصل.

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن حدث خسارة قد وقع بعد القيد الأولي للأصل (أو أصول) وأن حدث الخسارة له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (أو الأصول) التي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

الدليل الموضوعي على أن الأصول المالية قد انخفضت قيمتها يمكن أن يتضمن صعوبة مالية كبيرة للجهة المصدرة أو تخلفها أو تأخرها عن السداد، أو مؤشرات على أن الجهة المصدرة ستدخل في مرحلة الإفلاس واختفاء سوق نشطة للأوراق المالية أو أي

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

بيانات أخرى قابلة للملاحظة فيما يتعلق بمجموعة من الأصول مثل التغيرات السلبية في حالة سداد الجهات المصدرة أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الفشل في السداد في الشركة.

يُحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 خسائر الديون المتوقعة على أنها المتوسط المرجح لخسائر الديون مع مخاطر الفشل في السداد المعنية التي تحدث كترجيحات.

في كل تاريخ اقرار، تقوم الشركة بتكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة عن جميع البنود التالية باستخدام معلومات معقولة وقابلة للدعم والإثبات حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتنبؤات الظروف الاقتصادية المستقبلية المعقولة والقابلة للدعم والإثبات عند قياس خسائر الديون المتوقعة:

- الأصول المالية التي تمّ قياسها بالتكلفة المطفأة؛
- الأصول المالية التي تمّ قياسها إلزاماً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- التزامات قروض عندما يكون هناك التزام حالي بشأن منح الائتمان.

تقوم الشركة بقياس خسائر الديون المتوقعة من خلال مخصص خسارة بمبلغ يُعادل:

- خسائر الديون المتوقعة لفترة 12 شهراً (خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن أحداث الفشل في السداد عن الأداة المالية المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ الإقرار)؛ أو
- خسائر الديون المتوقعة على مدى كامل عمر الأداة المالية (خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث الفشل في السداد المحتملة على مدى عمر الأداة المالية).

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

-2 أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة 2018 (تابع)

اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)

(تابع/انخفاض القيمة)

تقوم الشركة بتكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة على مدى كامل عمر الأداة المالية إن كانت مخاطر الائتمان لهذه الأداة المالية قد ازدادت بشكل كبير منذ الإقرار الأولي.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الديون المتوقعة بمبلغ يساوي خسائر الديون المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تُحدد الشركة مبلغ خسائر الديون المتوقعة من خلال تقييم نطاق النتائج المحتملة وكذلك إدراج القيمة الزمنية للنقد. يتم خصم خسائر الديون المتوقعة في تاريخ الإقرار باستخدام معدل الفائدة الفعلية للأصل الذي تمّ تحديده عند الإقرار الأولي (أو معدل مُقارب له).

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، أجرت الشركة اختبار انخفاض القيمة بناءً على نهج خسارة الديون المتوقعة وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير لاعتماد نهج خسارة الديون المتوقعة، بما أن الشركة تستلم المدفوعات من العملاء عند انتهاء فترة الائتمان.

3 مع مخصصات الخسارة الافتتاحية 9 فيما يلي تسوية مخصصات انخفاض القيمة الختامية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم المحددة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9:

مخصص انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم 39 كما في 31 ديسمبر 2017	إعادة قياس	خسائر الديون المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	30,034	30,034
ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفاة	270,989	270,989
أدوات الدين بالتكلفة المطفاة	1,605,877	1,605,877
نقد وأرصدة بنكية*	490,565	490,565
	2,397,465	2,397,465

* لدى الشركة صنفات منتظمة مع البنوك، وجميع الحسابات البنكية هي حسابات نشطة. كذلك، لا توجد مؤشرات لأي زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، وهناك احتمال ضعيف جداً للفشل في السداد. وبناء عليه، لا حاجة لتكوين مخصص انخفاض قيمة عن هذه الأرصدة.

أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 على المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2017

المبالغ الواردة أدناه تمثل قيمة تأثير كل بند من بنود البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 نتيجة لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. علماً بأن اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لم يكن له تأثير جوهري على الدخل الشامل الآخر أو التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للشركة. يوضح العمود الأول الوارد أدناه المبالغ التي تم إعدادها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، في حين يوضح العمود الثاني المبالغ التي كان يمكن أن تنشأ لو لم يتم اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9:

بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر
2017

المبالغ التي تم إعدادها بموجب	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9	نقص (زيادة)/
الاييرادات من العقود المبرمة مع العملاء	2,074,171	2,074,171	-
اجمالي الايرادات	2,074,171	2,074,171	-

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة 2018 (تابع)

اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2017

المبالغ التي تم إعدادها بموجب			
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية السابق	(نقص/زيادة)	
			الأصول
			أصول متداولة
270,989	270,989	-	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى بالتكلفة المطفأة
1,605,877	1,605,877	-	أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
490,565	490,565	-	نقد وأرصدة بنكية
2,367,431	2,367,431	-	اجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
255,059	255,059	-	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
255,059	255,059	-	

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة 2018 ولكنها لا تنطبق

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 أو الفترات اللاحقة، ولكنها لا تنطبق على عمليات الشركة:

يسري على الفترات السنوات التي تبدأ في أو بعد	المسمى	المعيار أو التفسير
1 يناير 2018	البيانات المالية المجمعة	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10
1 يناير 2018	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	معيار المحاسبة الدولية رقم 28
1 يناير 2018	عقار استثماري	معيار المحاسبة الدولية رقم 40
1 يناير 2018	الدفعات على أساس الأسهم	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2
1 يناير 2018	عقود التأمين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 4
1 يناير 2018	تعاملات العملة الأجنبية والدفعات المقدمة	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22

(i) تتناول التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولية رقم 28 الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. وعلى وجه التحديد، تبين التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة لا تتضمن أعمال معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك. وبالمثل، يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً يتم المحاسبة عنه

شركة الكروم العمانية ش.م.ع.ع

باستخدام طريقة حقوق الملكية) بالقيمة العادلة في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

-2 أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة 2018 ولكنها لا تنطبق (تابع)

(ii) توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 40 "العقار الاستثماري" أن التحويل إلى أو من العقارات الاستثمارية يتطلب تقييماً لما إذا كان العقار يُلبى، أو لم يعد يُلبى، تعريف العقار الاستثماري، مدعوماً بأدلة قابلة للملاحظة تُثبت أن هناك تغييراً قد حدث في الاستخدام. كما توضح التعديلات أن الحالات غير تلك المدرجة في معيار المحاسبة الدولية رقم 40 قد تُثبت حدوث تغيير في الاستخدام، وأن التغيير في الاستخدام مُمكن للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغيير في الاستخدام لا يقتصر على العقارات المُكتملة).

(iii) توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2 "الدفعات على أساس الأسهم" ما يلي:

1. عند تقدير القيمة العادلة للدفعات النقدية على أساس الأسهم، ينبغي أن تتبع محاسبة آثار شروط الاستحقاق وعدم الاستحقاق نفس النهج المتبع في دفعات حقوق على أساس الأسهم.

2. عندما يتطلب قانون أو لائحة الضرائب من المؤسسة حجب عدد مُحدد من أدوات حقوق الملكية يكون مساوياً للقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالالتزام الضريبي للموظف والتي يتم تحويلها بعد ذلك إلى الجهة الضريبية، أي أن ترتيب الدفع على أساس الأسهم يتضمن "ميزة صافي التسوية"، يجب تصنيف هذا الترتيب على أنه تسوية حقوق ملكية بالكامل، شريطة أن يكون الدفع على أساس الأسهم قد تم تصنيفه على أنه تسوية حقوق الملكية إن لم يتضمن ميزة صافي التسوية.

3. ينبغي أن يتم المحاسبة عن تعديل الدفع على أساس الأسهم الذي يُغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق الملكية على النحو التالي:

- شطب الالتزام الأصلي
- قيد الدفع على أساس الأسهم لتسوية حقوق الملكية في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة إلى الحد الذي تم فيه تقديم الخدمات حتى تاريخ التعديل.
- أي فرق بين القيمة الدفترية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المُدرج في حقوق الملكية يجب قيده فوراً في الربح أو الخسارة.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. وسيتم تطبيق أحكام انتقالية محددة.

iv. تعالج التعديلات المخاوف الناشئة عن تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، قبل تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 17- عقود التأمين، الذي حل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 4. تقدم التعديلات خيارين للجهات المُصدرة لعقود التأمين: إعفاء مؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ونهج التداخل. هذه التعديلات لا تنطبق على عمليات الشركة.

v. يتناول معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 "تعاملات العملة الأجنبية والدفعة المقدمة" تعاملات العملة الأجنبية أو أجزاء التعاملات عندما:

- يكون هناك مبلغ مُقوم أو مُسعر بعملة أجنبية؛
- تُقر الشركة بأصل الدفعة المقدمة أو التزام الدخل المؤجل فيما يتعلق بذلك المبلغ، وذلك قبل الإقرار بالأصل أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة؛ و
- يكون أصل الدفعة المقدمة أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.

يسري معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة 2018

تم إصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. لم يتم تطبيقها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ولكن من المتوقع أن تؤثر على الشركة في فترة التطبيق الأولى. وفي كافة الحالات، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

يسري على الفترات
السنوات التي تبدأ في
أو بعد

(i)	المعيار أو التفسير	المسمى	أو بعد
	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16	الإيجارات	1 يناير 2019
	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17	عقود التأمين	1 يناير 2022
	معياري لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23	عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	1 يناير 2019

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 الصادر في يناير 2016 يقدم النموذج المحاسبي للمستأجر الفرد، وهو يُلزم المستأجرين بالإقرار بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار تبلغ 12 شهراً 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 معيار المحاسبة الدولية رقم 17. يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 اعتباراً من 1 يناير 2019.

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

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

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

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

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

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

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة 2018 (تابع)

(iii) معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل" يبين ما يلي :

ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي

يتعين على الشركة استخدام أحكام لتحديد ما إذا كان ينبغي اعتبار كل معاملة ضريبية بشكل مستقل أو ما إذا كان ينبغي النظر في بعض المعالجات الضريبية معاً. وينبغي أن يستند القرار إلى النهج الذي يوفر توقعات أفضل لحل مسألة عدم اليقين.

افتراضات فحص السلطات الضريبية

ينبغي على الشركة أن تفترض أن السلطات الضريبية لها الحق في فحص أي مبالغ مُفصح عنها لها وستفحص تلك المبالغ وستكون على دراية كاملة بجميع المعلومات ذات الصلة عند القيام بذلك.

يجب على الشركة النظر فيما إذا كان من المحتمل أن تقبل السلطة المعنية كل معاملة ضريبية أو مجموعة من المعالجات الضريبية التي تستخدمها أو تخطط لاستخدامها في تقديم إقرارات ضريبة الدخل.

تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية

إذا استنتجت الشركة أنه من المحتمل أن يتم قبول معاملة ضريبية معينة، يجب على الشركة تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة أو المعدلات الضريبية بشكل متناسق مع المعالجة الضريبية المدرجة في إقرارات ضريبة الدخل.

إذا استنتجت الشركة أنه من غير المحتمل أن يتم قبول معاملة ضريبية معينة، يجب على الشركة استخدام المبلغ المرجح أو القيمة المتوقعة للمعالجة الضريبية عند تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة، والمعدلات الضريبية. ويجب أن يكون القرار على أساس الطريقة التي توفر أفضل التوقعات لحل مسألة عدم اليقين.

تأثير التغيرات في الحقائق والظروف

يجب على الشركة إعادة تقييم أحكامها وتقديراتها إذا تغيرت الحقائق والظروف.

يسري معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن الشركة بصدد تقييم الأثر على النتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لو أن الشركة اعتمدت بشكل مبكر أيًا من المعايير المذكورة أعلاه المنطبقة على الشركة.

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في سنة 2018

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

لم تُطبق الشركة بشكل مُبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

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

أ) الآلات والمعدات

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

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

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(تظهر بالريال العماني)

(تابع 3-) ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

(تابع) الآلات والمعدات أ)

تم احتساب الاستهلاك من تاريخ الاستحواذ بالمعدلات التالية:

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

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

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

ب) أصول معنوية

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

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 عموما 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 الاحتياطي الباقية داخل المناجم المعنية.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

شطب أي مبلغ من الرصيد غير المُطفاً لأصل نشاط التجريد والكشط الذي لا يمكن استرداده من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة.

يتم إطفاء برامج الحاسب الآلي على مدى فترة 3 سنوات.

(ج) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الأصول المالية

تُحدد الشركة تصنيف أصولها المالية عند الاقرار الأولي. ويستند التصنيف الى نموذج الأعمال لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(تظهر بالريال العماني)

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ج) الأدوات المالية (تابع)

(i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية الى فئات القياس التالية:

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

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

(ii) القياس

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

قامت الشركة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل مُتكرر باستخدام تسلسل القيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المُشابهة (المستوى 1)
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى 2)، و

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

(المستوى 3) معلومات غير قابلة للملاحظة (-) معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند الى بيانات سوقية قابلة للملاحظة

أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين الى نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنف الشركة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
(ب) الشروط التعاقدية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو أقساط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية.

(iii) شطب الأصول المالية

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

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(تظهر بالريال العماني)

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ج) الأدوات المالية (تابع)

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة نموذج خسائر الديون المتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة على الأصول المالية.

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

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

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

تاريخ الاقرار. وتمثل "خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الديون المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الفشل في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من 12 شهراً، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تمّ قياسه كخسائر ديون متوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تمّ قياسه كخسائر ديون متوقعة لمدة 12 شهراً. تستخدم الشركة الطريقة العملية المناسبة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام جدول مخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

تستخدم الشركة تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس الاثني عشر شهراً الماضية وتقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم والإثبات للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة على أساس التحليل الزمني للمبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

(v) الاقرار بالدخل

ايرادات فوائد

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

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

الالتزامات المالية

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

(i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية إلى فئات القياس التالية:

- أ) تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(تظهر بالريال العماني)

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ج) الأدوات المالية (تابع)

(i) القياس

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

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

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

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

الالتزامات المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراضات البنكية. تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة.

(ii) شطب الالتزامات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالالتزام آخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة كثيراً، أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

(هـ) المخزون

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

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(تظهر بالريال العماني)

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

و) ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة الناتجة عن الشركة تُقاس بالتكلفة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون عن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة استنادا الى جدول المخصصات باستخدام نموذج خسائر الديون المتوقعة طبقا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

ز) النقد والنقد المُعادل

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

ح) ذمم تجارية دائنة

يتم الإقرار بالذمم التجارية الدائنة عن المبالغ التي سيتم تسديدها مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لم تصدر.

ط) 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.

ي) الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة.

ك) اقتراضات بنكية

يتم إثبات الاقتراضات البنكية مبدئيا بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتحملة. بعد ذلك، يتم إثبات الاقتراضات البنكية بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين العائدات (الصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الاقتراضات البنكية باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

ل) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

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

يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني وتعديلاته المطبق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتراكمة للخدمة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم تصنيف هذا المخصص كالتزام غير متداول.

م) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

ن) إيرادات أخرى

يتم المحاسبة عن الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق، ما لم يكن تحصيلها موضع شك.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(تظهر بالريال العماني)

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

س) تكاليف الاقتراض

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

ع) الإيجار التشغيلي

الإيجار الذي يحتفظ المؤجر بموجبه بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بملكية الأصل يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. ويتم قيد مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروف في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ف) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

ص) توزيعات الأرباح

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

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

ق) قطاعات التشغيل

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

ر) التعاملات بالعملة الأجنبية

يتم قيد التعاملات بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه التعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملة أجنبية إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملة أجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. البنود غير المالية التي تم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة الدفترية.

ش) ضريبة الدخل

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

تَمَّ عمل مخصص ضريبة الدخل وفقا للوائح الضريبية في سلطنة عمان.

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

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(تظهر بالريال العماني)

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ش) ضريبة الدخل (تابع)

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

يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الخسائر والأرصدة الضريبية غير المستخدمة مقابلها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنافع الضريبية ذات الصلة.

ت) تحديد القيمة العادلة

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

4- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

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

(i) الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

(ii) العمر الإنتاجي للأصول المعنوية

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

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

(iii) انخفاض قيمة المخزون

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

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

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

(iv) خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

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

(v) مبدأ الاستمرارية

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

(vi) التزامات عرضية

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

(vii) الضريبة

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظراً للنطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها أو التغييرات المستقبلية على الافتراضات، قد تستوجب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الخاضع للضريبة والمصروفات التي تم فعلاً تسجيلها. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للشركة. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبة من قبل الشركة الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية المسؤولة.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

5- آلات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة الآلات والمعدات :

سنة 2018				
معدات تعدين	مركبات	مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب	المجموع	التكلفة
1,419,186	618,274	118,440	2,155,900	في 31 ديسمبر 2017
64,000	51,325	2,116	117,441	إضافات خلال السنة
1,483,186	669,599	120,556	2,273,341	في 31 ديسمبر 2018
1,379,309	564,230	110,426	2,053,965	الاستهلاك المتراكم
19,761	26,347	4,702	50,810	في 31 ديسمبر 2017
1,399,070	590,577	115,128	2,104,775	استهلاك السنة
				في 31 ديسمبر 2018
84,116	79,022	5,428	168,566	صافي القيمة الدفترية
				في 31 ديسمبر 2018
سنة 2017				
معدات تعدين	مركبات	مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب	المجموع	

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

التكلفة				
2,226,867	144,901	624,374	1,457,592	في 31 ديسمبر 2016
4,724	3,981	-	743	إضافات خلال السنة
(75,691)	(30,442)	(6,100)	(39,149)	استيعادات خلال السنة
2,155,900	118,440	618,274	1,419,186	في 31 ديسمبر 2017
الاستهلاك المتراكم				
2,021,766	132,850	511,957	1,376,959	في 31 ديسمبر 2016
107,890	8,018	58,373	41,499	استهلاك السنة
(75,691)	(30,442)	(6,100)	(39,149)	متعلق بالاستيعادات
2,053,965	110,426	564,230	1,379,309	في 31 ديسمبر 2017
صافي القيمة الدفترية				
101,935	8,014	54,044	39,877	في 31 ديسمبر 2017

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

2017	2018	
88,452	44,076	تكلفة الإيرادات (الإيضاح 20)
19,438	6,734	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح 24)
107,890	50,810	

(ج) تدوير الشركة أعمالها من المقر المستأجر في صحار مقابل إيجار شهري قدره 1,650 ر.ع (2017: 1,650 ر.ع في الشهر).

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تظهر بالريال العماني)

6- أصول معنوية

(أ) فيما يلي حركة الأصول المعنوية :

سنة 2018			
أصل نشاط	التجريد والكشط	الحاسب الآلي	المجموع
التكلفة			
628,025	6,000	634,025	في 31 ديسمبر 2017
46,802	-	46,802	إضافات خلال السنة
674,827	6,000	680,827	في 31 ديسمبر 2018
مبلغ الإطفاء			
297,937	3,333	301,270	في 31 ديسمبر 2017
172,219	2,000	174,219	إطفاء السنة
470,156	5,333	475,489	في 31 ديسمبر 2018
صافي القيمة الدفترية			
204,671	667	205,338	في 31 ديسمبر 2018
أصل نشاط	الحاسب الآلي	المجموع	

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

التجريد والكشط

سنة 2017

التكلفة

472,274	6,000	466,274	في 31 ديسمبر 2016
161,751	-	161,751	إضافات خلال السنة
634,025	6,000	628,025	في 31 ديسمبر 2017
مبلغ الإطفاء			
267,020	1,333	265,687	في 31 ديسمبر 2016
34,250	2,000	32,250	إطفاء السنة
301,270	3,333	297,937	في 31 ديسمبر 2017
صافي القيمة الدفترية			
332,755	2,667	330,088	في 31 ديسمبر 2017

تم توزيع مبلغ الإطفاء للسنة كما يلي:

2017	2018	
32,250	172,219	تكلفة الإيرادات (الإيضاح 20)
2,000	2,000	مصرفات عمومية وإدارية (الإيضاح 24)
34,250	174,219	

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

7- استثمار في شركة زميلة

2017	2018	
414,715	-	في بداية السنة
90,119	-	استثمار إضافي خلال السنة
(143,208)	-	حصة من الخسائر وانخفاض القيمة في الشركة الزميلة
(361,626)	-	تم بيعها خلال السنة (إيضاح/ب)
-	-	في نهاية السنة

(أ) فيما يلي حركة الاستثمار في شركة زميلة:

(ب) خلال سنة 2017، باعت الشركة حصتها في الشركة الزميلة الى طرف ذي علاقة بثمن قدره 402,750 ريال عماني مما أدى إلى تحقيق ربح بقيمة 41,124 ريال عماني.

8- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

2017	2018	
13,992	30,034	في بداية السنة
16,826	-	مشتريات خلال السنة
-	(27,344)	تم بيعها خلال السنة
-	6,301	ربح محقق من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		خسائر القيمة العادلة غير المحققة عن الأصول المالية بالقيمة العادلة من
(784)	(357)	خلال الربح أو الخسارة
30,034	8,634	في نهاية السنة

(أ) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون من أسهم في شركات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. في نهاية فترة الاقرار، الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية قدرها 8,634 ر.ع (2017) : 13,992 ر.ع) محتفظ بها لدى مُدراء المحافظ كأمين نيابة عن الشركة.

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

2017	2018	
16,826	8,400	صناعة
265	-	خدمات
12,350	234	بنوك واستثمارات
29,441	8,634	
593	-	نقد محتفظ به لدى مُدراء المحافظ
30,034	8,634	

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

(د) لا تملك الشركة أي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تمثل 10% أو أكثر من رأسمال الشركة المستثمر فيها (2017: لا شيء).

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

9- المخزون

2017	2018	
1,522,788	1,983,696	خام الكروم
(115,000)	(140,000)	يُطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد
1,407,788	1,843,696	
13,941	10,788	قطع الغيار
1,421,729	1,854,484	

فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد خلال السنة :

2017 2018

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

90,000	115,000	الرصيد الافتتاحي
25,000	25,000	مخصص السنة
115,000	140,000	الرصيد الختامي

2017	2018	
178,056	255,245	ذمم تجارية مدينة
92,933	54,839	10- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى بالتكلفة المطفأة مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
270,989	310,084	

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

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

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

تطبق الشركة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الديون المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى. ولقياس خسائر الديون المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني المماثلين. تستند معدلات خسائر الديون المتوقعة إلى خسائر الديون السابقة للشركة التي شهدتها خلال فترة السنتين السابقتين لنهاية السنة. يتم بعد ذلك تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء الشركة.

فيما يلي مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2017:

حالية	متأخرة عن السداد أكثر من 90 يوماً	متأخرة عن السداد أكثر من 365 يوماً	المجموع
%0	%0	%0	
157,884	-	20,172	178,056
-	-	-	-

معدل الخسارة المتوقعة
اجمالي القيمة الدفترية
مخصص خسارة

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

10- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى بالتكلفة المطفأة (تابع)

فيما يلي مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2018:

حالية	متأخرة عن السداد أكثر من 90 يوماً	متأخرة عن السداد أكثر من 365 يوماً	المجموع
%0	%0	%0	

معدل الخسارة المتوقعة

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

255,245	20,172	-	235,073	اجمالي القيمة الدفترية
-	-	-	-	مخصص خسارة

يتم تحديد مخصص خسائر الديون المتوقعة بناءً على نموذج خسائر الديون المتوقعة ويتم مراجعته بشكل دوري. في نهاية فترة الإقرار، كانت الذمم التجارية المدينة بقيمة 20,172 ريال عماني (2017: 20,172 ريال عماني) متأخرة عن السداد ولكنها لا تُعتبر منخفضة القيمة، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة استناداً إلى الخبرة السابقة للإدارة.

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مقومة أساساً بالريال العماني.

فيما يلي حركة مخصص خسائر الديون المتوقعة للذمم المدينة :

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	-	مبلغ السنة
-	-	تعديل السنة السابقة نتيجة لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 - "
-	-	الأدوات المالية " أول مرة
-	-	الرصيد الختامي

11- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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

(أ) تتكون مكافأة موظفي الإدارة العليا مما يلي:

السنة الم
31 ديسمبر

السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2018

رواتب وتكاليف أخرى مصاحبة 171,030

48,300	42,850
1,700	2,100

بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
بدل سفر مدفوع إلى أعضاء مجلس الإدارة

12- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

2018

1,605,877	1,860,941
-----------	-----------

ودائع قصيرة الأجل

الودائع الثابتة قصيرة الأجل موجودة لدى بنوك تجارية محلية وتكسب فائدة بمعدل 2.55% إلى 4.100% في السنة (2017 - 2.55% إلى 4.275% في السنة). الودائع الثابتة هي بفترة استحقاق أصلية تتراوح من 9 أشهر إلى سنة واحدة من تاريخ الإيداع. (2017 - 9 أشهر إلى سنة).

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

13- النقد والنقد المعادل

2017	2018	
-	1,600	نقد في الصندوق
490,565	3,482	أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك
		لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل ممّا يلي:
490,565	5,082	
-	(32,642)	سحوبات على المكشوف (إيضاح 17)
490,565	(27,560)	

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

14- رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة المُصرّح به والمُصدر والمدفوع بالكامل والمُسجل لدى وزارة التجارة والصناعة 3,000,000 ريال عماني متكون من 3,000,000 سهم بقيمة 1 ر.ع للسهم الواحد (2017: 3,000,000 ريال عماني متكون من 3,000,000 سهم بقيمة 1 ر.ع للسهم الواحد).

فيما يلي تفاصيل المساهمين المالكين لنسبة 10% أو أكثر من رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها:

2017 المبلغ	2018 المبلغ	نسبة الملكية	أسماء المساهمين
481,797	481,797	%16.06	محمد بن موسى بن عبد الله اليوسف
-	450,000	%15.00	شركة تنمية معادن عمان ش.م.ع.م
450,000	-	%15.00	حكومة سلطنة عمان
410,049	410,049	%13.67	شركة محمد البرواني القابضة ش.م.م
305,489	305,489	%10.18	فينكوب للاستثمارات ش.م.م
300,000	300,000	%10.00	شركة عمان للتعددين ش.م.م
300,000	300,000	%10.00	مؤسسة القرم
2,247,335	2,247,335		

15- احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، يجب تحويل 10% من صافي أرباح الشركة قبل التوزيعات إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع الى حين يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة كحد أدنى. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، قامت الشركة بتحويل 46,365 ر.ع الى الاحتياطي القانوني (2017: 54,802 ر.ع).

16- مكافآت نهاية خدمة الموظفين

2017	2018	
13,156	14,283	الرصيد الافتتاحي
3,216	3,082	مخصص للسنة
(2,089)	(1,297)	مدفوعات خلال السنة
14,283	16,068	الرصيد الختامي
61	59	عدد الموظفين كما في 31 ديسمبر

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

17- اقتراضات بنكية

2017	2018	
-	32,642	سحوبات على المكشوف

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

18- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018	
63,923	92,915	ذمم دائنة
28,626	33,364	إتاوة مستحقة الدفع
49,189	101,998	منافع الموظفين
113,321	87,174	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
255,059	315,451	

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

19- الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
1,368,691	1,501,236	مبيعات مواد مقاومة للانصهار
705,480	334,128	مبيعات كتل معدنية
2,074,171	1,835,364	

20- تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
1,083,998	1,407,788	مخزون افتتاحي
368,172	400,351	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين
331,782	341,326	تكلفة تعدين خام الكروم
150,744	109,455	تكاليف تأجير المعدات
88,452	44,076	استهلاك على الآلات والمعدات (إيضاح 6)
32,250	172,219	مبلغ إطفاء على الأصول المعنوية (إيضاح 7)
2,055,398	2,475,214	
(1,407,788)	(1,843,696)	يطرح : المخزون الختامي
647,610	631,518	

21- إيرادات أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
1,815	-	أرباح من استبعاد آلات ومعدات
791	5,091	إيرادات متنوعة

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

2,606	5,091
-------	-------

22- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
204,735	190,913
49,005	41,164
253,740	232,077

رواتب
تكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

23- تكاليف بيع وتوزيع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
193,573	171,056
63,477	58,377
43,014	47,354
33,884	22,875
9,326	15,174
343,274	314,836

إتاوة
عمولة مبيعات
رسوم النقل والتخليص
مصروفات شحن
مصروفات أخرى تابعة

24- مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
48,300	42,850
30,000	27,401
19,800	19,800
20,510	16,650
10,917	12,715
10,041	9,163
19,438	6,734
4,237	6,982
6,786	5,197
4,747	4,794
2,823	4,060
3,358	3,444
2,000	2,000
4,104	1,704
1,438	1,484
15,032	16,482
203,531	181,460

بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
مصروفات المسؤولية الاجتماعية للشركة
إيجار
أتعاب مهنية وقانونية
رسوم واشتراكات
إصلاحات وصيانة
استهلاك على الآلات والمعدات (إيضاح 5)
تدريب
تأمين
مصروفات المكتب
سفر في مهمة عمل وترفيه
اتصالات
مبلغ إطفاء على الأصول المعنوية (إيضاح 6)
مصروفات تسويق
خدمات عامة
مصروفات متنوعة

25- تكاليف تمويل

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
4,455	5,206
4,455	5,206

رسوم بنكية

26- ضريبة الدخل

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

أ) يتم عمل مخصص ضريبة الدخل بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات نتيجة المبالغ المحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها. وقد تمّ الاتفاق على ضريبة الدخل مع السلطات الضريبية العمانية حتى سنة 2014. وتعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، الذي قد يصبح مستحقاً فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المُعلقة، لن يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2018.

2017	2018	مصرف ضريبة الدخل
718	-	سنوات سابقة
24,016	80,772	استرداد أصل ضريبة مؤجلة
24,734	80,772	

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

26- ضريبة الدخل (تابع)

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

2017	2018	
236,346	212,330	الرصيد الافتتاحي
(24,016)	(80,772)	استرداد أصل ضريبة مؤجلة
212,330	131,558	الرصيد الختامي

27- صافي الأصول للسهم الواحد

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

2017	2018	
4,196,872	4,180,526	حقوق ملكية المساهمين
3,000,000	3,000,000	عدد الأسهم المُصدرة والمدفوعة بالكامل
1/399	1/394	صافي الأصول للسهم الواحد

28- العائد الأساسي للسهم الواحد

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
548,019	463,654	صافي أرباح السنة
3,000,000	3,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
0/183	0/155	العائد الأساسي للسهم الواحد

لم يتم تقديم أرقام العائد المُخفض للسهم الواحد لأن الشركة لم تُصدر أي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير على عائدات السهم عند استخدامها.

29- قطاعات التشغيل

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

2017	2018	
1,368,691	1,501,236	مبيعات مواد مقاومة للانصهار
705,480	334,128	مبيعات كتل معدنية
2,074,171	1,835,363	

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

29- قطاعات التشغيل (تابع)

فيما يلي المعلومات الجغرافية لمبيعات قطاع الأعمال:

2017	2018	محلية (سلطنة عمان) تصدير
206,258	334,128	
1,867,913	1,501,236	
2,074,171	1,835,363	

30- ادارة مخاطر رأس المال

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

31- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في بيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة البنكية وأدوات الدين بالتكلفة المطفأة والذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاقتراضات البنكية والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعينة المُتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

ب) ادارة المخاطر

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

ج) ادارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي للشركة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأسمال جيدة وأمنة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.
تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وعمل التعديلات عليه في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. ليس هناك أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2018 و2017.

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

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

31- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(ج) ادارة رأس المال (تابع)

2017	2018	
-	32,642	اقتراضات بنكية
255,059	315,451	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة وأخرى
(2,096,442)	(1,866,023)	يُطرح : النقد والأرصدة البنكية، بما في ذلك أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
(1,841,383)	(1,550,572)	صافي الدين
3,000,000	3,000,000	رأس المال
694,636	741,001	الاحتياطي القانوني
502,236	439,525	الأرباح المحتجزة
4,196,872	4,180,526	إجمالي رأس المال
3,961,366	2,629,954	إجمالي رأس المال وصافي الدين
-	-	معدل الإقراض

لم يتم احتساب معدل الإقراض نظرا لأن الشركة لديها صافي دين سلبي للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2018 و 2017.

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

(أ) مخاطر السوق

(i) مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

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

ترى الإدارة أن التحليل الدقيق ليس ضروريا نظرا لمحدودية تعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية.

(ii) مخاطر معدلات الفائدة

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

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة نظرا لأن الشركة لديها ودائع ثابتة تكسب فائدة وتقترض أموالا بمعدلات فائدة تجارية. فيما يلي التحليل الدقيق لمعدلات الفائدة: إذا ارتفعت معدلات الفائدة أو انخفضت بمقدار 50 نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإن صافي أرباح الشركة يرتفع أو ينخفض بمبلغ 9,141 ريال عماني (2017: 8,029 ريال عماني).

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

31- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(iii) مخاطر الأسعار

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

على افتراض أن مؤشر السوق المعنية قد تغير بمقدار 50 نقطة أساس وأن استثمارات الشركة تتحرك وفقا للعلاقة التاريخية مع المؤشرات المعنية، فإن بيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين يتغير بمبلغ 432 ر.ع (2017- 1,472 ر.ع).

(ب) مخاطر الائتمان

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

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان التي تنشأ أساسا عن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية بالتكلفة المطفأة والنقد والأرصدة البنكية. تخضع مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة لتقييم ائتماني، ويتم تكوين مخصص استنادا الى نموذج الخسائر الديون المتوقعة الى طوره الإدارة. الرصيد البنكي موجود لدى بنك وطني ذي تصنيف ائتماني جيد.

(ج) مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض المؤسسة الى صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة لضمان توفر الأموال الكافية، بما في ذلك تسهيلات الائتمان غير مستخدمة لدى البنوك، للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية.

الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2018	المجموع	أقل من سنة	أكثر من سنة
اقتراضات بنكية	32,642	32,642	-
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	315,451	315,451	-
	<u>348,093</u>	<u>348,093</u>	<u>-</u>
الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2017	المجموع	أقل من سنة	أكثر من سنة
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	255,059	255,059	-
	<u>255,059</u>	<u>255,059</u>	<u>-</u>

(د) مخاطر أسعار البضاعة

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

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

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

32- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تم احتساب جميع الأصول والالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

قُدرت الإدارة أنّ الأصول والالتزامات المالية المتداولة الأخرى تقارب قيمتها العادلة بالنظر إلى فترة استحقاق هذه الأدوات التي تتسم بأنها قصيرة الأجل.

لأغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت الشركة تسلسل القيمة العادلة المُصنف إلى المستوى 1 و2 و3 على أساس درجة قابلية معلومات قياس القيمة العادلة للملاحظة وأهمية المعلومات بالنسبة لعملية قياس القيمة العادلة ككل، وهي كالتالي:

المستوى 1 - الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المُشابهة والمتوفرة لتقييم الشركة في تاريخ القياس.

المستوى 2 - المعلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى 3 - المعلومات عن الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة).

إن تقييم كل استثمار مُداول علناً يستند إلى سعر إغلاق السوق لهذا السهم اعتباراً من تاريخ التقييم ناقصاً خصم إن كانت الورقة المالية مُقيدة.

القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المدرجة المصنفة ضمن المستوى 3 يتم تحديدها بناءً على أحدث صافي قيمة أصول للشركات المستثمر فيها مُفصح عنها كما في تاريخ بيان المركز المالي.

فيما يلي تفاصيل الأدوات المالية المُدرجة بالقيمة العادلة:

طبيعة الأدوات المالية	القيمة الدفترية	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
كما في 31 ديسمبر 2018 القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	8,634	8,634	-	-
كما في 31 ديسمبر 2017 القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	30,034	30,034	-	-

إضافة إلى الأدوات المالية المذكورة أعلاه، تم إدراج الأدوات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. في تواريخ الاقرار المعنية، القيمة العادلة لهذه الأدوات تُقارب التكلفة المطفأة التي تؤخذ في الاعتبار في إعداد التقارير المالية ويُفصح عنها في الجداول المعنية.

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

شركة الكروم العُمانية ش.م.ع.ع

إيضاحات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

33- التزامات عرضية

فيما يلي الالتزامات العرضية غير المدفوعة كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 و 2017 :

2017	2018	ضمانات
60,000	95,000	

34- توزيعات أرباح مدفوعة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 7 فبراير 2019 توزيعات أرباح نقدية بواقع 14% (2017: 16%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بقيمة 420,000 ر.ع (2017 : 480,000 ر.ع). وتخضع هذه التوزيعات لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

35- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المُتبعة في البيانات المالية للسنة الحالية. علماً بأن إعادة التبويب أو التصنيف لا تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المُفصّل عنها سابقاً، باستثناء أثر اعتماد المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم 9 ورقم 15 اللذين تمّ تعديلهما من خلال حقوق ملكية المساهمين الافتتاحية. وبما أن أرقام السنة السابقة المقابلة لم يتم تعديلها لإظهار هذا الأثر، فهي غير قابلة للمقارنة.

36- أحداث لاحقة

ليس هناك أى أحداث لاحقة وقعت بعد 31 ديسمبر 2018 وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه البيانات المالية.

37- إيضاحات دعم لبيان التدفقات النقدية

فيما يلي تعاملات من أنشطة التمويل المُبينة في تسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

الوصف	1 يناير 2018	تدفقات نقدية داخلية/ (خارجية)	تغيرات غير نقدية	31 ديسمبر 2018
تكاليف تمويل	-	(5,206)	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	(480,000)	-	-