

1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة / الشركة الأم")، مُسجّلة في سلطنة عُمان كشركة مساهمة عامة. تمّ تسجيل الشركة في الأصل كشركة محدودة المسؤولية وتمّ تحويلها إلى شركة مساهمة عامة اعتبارًا من 6 أغسطس 2008. تمّ إدراج أسهم الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية في 17 يونيو 2008. شركة فولتامب العمانيّة للمحولات ش.م.ع.م وشركة فولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.ع.م (شركة فولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.م سابقًا) ("الشركات التابعة")، مُسجّلتان في سلطنة عُمان، وهما شركتان تابعتان مملوكتان بالكامل للشركة الأم.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تصنيع المحولات ولوحات المفاتيح الكهربائية ذات الجهد المنخفض والألواح وبيعها وتوزيعها.

خلال سنة 2011، أسست شركة فولتامب العمانيّة للمحولات ش.م.ع.م شركة تابعة مملوكة بالكامل، وهي عُمان ترانسفورمرز إنديا برايفت ليمتد، في الهند. يتمثل النشاط الرئيسي لعُمان ترانسفورمرز إنديا برايفت ليمتد في الخدمات المتعلقة بالتصميم وتطوير البائعين وشراء المواد الخام وفحص المواد واختيار الموظفين وتدريبهم وإعداد مستندات المناقصات نيابة عن المجموعة. باشرت عُمان ترانسفورمرز إنديا برايفت ليمتد عملياتها اعتبارًا من 1 يناير 2012.

اعتبارًا من 22 ديسمبر 2015، استحوذت شركة فولتامب العمانيّة للمحولات ش.م.ع.م وشركة فولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.ع.م على حصة 99.90% و 0.10% على التوالي في شركة الميار العالمية للتجارة والإنشاء ش.م.م وفقًا لاتفاقية الشراء المُبرمة بتاريخ 10 ديسمبر 2015 نظير ثمن قدره 229,770 و 230 ر.ع، على التوالي. كانت الأرض المستأجرة والتحسينات تمثل الأصول الوحيدة القابلة للتحديد وقام مكتب تّأمين عقاري مستقل تابع لطرف آخر بتقييمها بشكل عادل بمبلغ 230,000 ريال عماني. وقامت شركة الميار بتحويل الأصول والالتزامات المتبقية إلى المساهم السابق. دفعت المجموعة 115,000 ريال عماني للمساهمين السابقين في ديسمبر 2015 وتمّ دفع المبلغ المتبقي بقيمة 115,000 ريال عماني في 18 فبراير 2016. خلال سنة 2016، تمّ تغيير اسم شركة الميار إلى فولتامب للتقنية ش.م.م.

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة وصرّح بإصدارها في 25 فبراير 2020.

2- هيكل المجموعة

فيما يلي هيكل المجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية		النشاط الرئيسي
		2019	2018	
فولتامب العمانيّة للمحولات ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	99.99%	99.99%	تصنيع المُحولات وبيعها وتوزيعها
فولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	81.45%	100%	

3- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تمّ إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العُماني وقواعد وشروط الإفصاح المُنطبقة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تمّ إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة طبقًا لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الإستمرارية، المُعدلة لبعض الأصول والالتزامات المُدرجة بقيمتها العادلة حسبما تقتضيه معايير التقارير المالية الدولية. كما أنّ إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة طبقًا لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وتضطر الإدارة أيضًا إلى استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

عملة التشغيل

تمّ عرض القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة بالريال العُماني، وهو عملة التشغيل والإقرار للشركة الأم.

3- أساس الإعداد (تابع)

أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة

التحسينات/ التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة 2015-2017 التعديلات/ التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية تضمنت العديد من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية والتي يعتبرها المجلس الدولي للمعايير المحاسبية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية تعديلات نتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والإقرار والقياس، إضافة الى تعديلات على المصطلحات والتراكيب في بعض معايير التقارير المالية الدولية. تسري التعديلات على الفترات المحاسبية المستقبلية للمجموعة مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة 2019

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

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16- " الإيجارات"

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

حتى السنة المالية 2019، كان يتمّ تصنيف الإيجارات على أنّها إيجارات تمويلية أو تشغيلية. وكانت المدفوعات المُسددة بموجب الإيجارات التشغيلية (بالصافي من أي حوافز مُستلمة من المُؤجر) تُحمّل على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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

قامت المجموعة والشركة الأم بتقييم أثر معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 كما في 1 يناير 2019، وبالتالي، أقرّت المجموعة والشركة الأم بالإيجارات ضمن قائمة المركز المالي كما في 1 يناير 2019. بالإضافة إلى ذلك، قررت المجموعة والشركة الأم أيضًا قياس أصول حق الاستخدام بالرجوع إلى عملية قياس التزام الإيجار في ذلك التاريخ.

وبناءً عليه، وفقًا للأحكام الانتقالية الواردة في معيار التقارير المالية الدولية المالية رقم 16، بدلاً من الإقرار بمصروفات التشغيل لترتيبات الإيجار التشغيلي، فقد أقرّت المجموعة بتكاليف التمويل عن التزامات الإيجار وإطفاء أصول حق الاستخدام التابعة لها. وقد أدّى ذلك إلى زيادة في الأرباح المفصح عنها قبل الفوائد والإستهلاك والضريبة بمبلغ تكاليف الإيجار التشغيلي.

(i) أصول حق الاستخدام

تُقرّ المجموعة والشركة الأم بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصول حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة، التي تشمل المبلغ الأولي للالتزام الإيجار المعدل بأي مدفوعات إيجار تتمّت في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، زائدًا أي تكاليف مباشرة أولية مُتحمّلة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو ترميم الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصًا أي حوافز إيجار مُستلمة.

يتم إطفاء أصول حق الاستخدام لاحقًا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية الإيجار إلى نهاية الأعمار الإنتاجية لأصول حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار، أيهما يحدث أولاً. الأعمار الإنتاجية التقديرية لأصول حق الاستخدام يتم تحديدها على نفس أساس العمر التعاقدي لعقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصول حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها نتيجة بعض عمليات إعادة قياس التزامات الإيجار.

يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لأصول حق الاستخدام.

3- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة 2019 (تابع)

(ii) التزام الإيجار

يتم قياس الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية الإيجار، والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار أو، إن كان من غير الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض التصاعدي للمجموعة والشركة الأم.

مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار تشمل المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأساسية.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية ناشئ عن التغيير في مؤشر أو معدل، وإن كان هناك تغيير في تقدير المجموعة والشركة الأم للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إن غيّرت المجموعة / الشركة الأم تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة المُجمّعة إن تم تخفيض القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام إلى صفر.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة والشركة الأم عدم الإقرار بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الأصول قصيرة الأجل التي تكون مدة إيجارها 12 شهرًا أو أقل وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة. تُقَرُّ المجموعة والشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 - "الإيجارات"

قامت المجموعة والشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل اعتبارًا من 1 يناير 2019. وبناءً عليه، فإنّه لم يتم تعديل أرقام المقارنة الواردة في القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 والتي تمّ الإقرار بها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولية رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 ومعايير لجنة تفسيرات المعايير رقم 15 ورقم 27.

عند اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم 16، تُقَرُّ المجموعة والشركة بالتزامات الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات التي تمّ تصنيفها سابقًا كـ"إيجارات تشغيلية" وفقًا لمبادئ معيار المحاسبة الدولية رقم 17 "الإيجارات". يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض التصاعدي للمستأجر كما في 1 يناير 2019.

فيما يلي تسوية إجمالي ارتباطات الإيجار التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018 مع التزامات الإيجار التي تمّ الإقرار بها في 1 يناير 2019:

(المبلغ بالريال العماني)		الشركة الأم	المجموعة
جمالي ارتباطات الإيجار التشغيلي المفصح عنها في 31 ديسمبر 2018		182,470	1,120,872
مخصومة باستخدام معدل الاقتراض التصاعدي بواقع 4.75%		(46,813)	(358,276)
جمالي التزامات الإيجار التشغيلي المدرجة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 في 1 يناير 2019		<u>135,657</u>	<u>762,596</u>

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة 2019 ولكنّها لا تنطبق

إنّ التعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 أو الفترات اللاحقة، ولكنّها لا تنطبق على عمليات المجموعة والشركة الأم:

3- أساس الإعداد (تابع)

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

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

معيار المحاسبة الدولية رقم 12- "ضرائب الدخل"

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

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

ونظراً لأنّ الممارسة الحالية للمجموعة والشركة الأم تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

معيار المحاسبة الدولية رقم 19- "منافع الموظفين"

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم، نظراً لأنّه لم يكن لديها أي تعديلات أو عمليات تقييد أو تسويات مُقررة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولية رقم 23- "تكاليف الاقتراض"

توضح التعديلات أنّ المجموعة والشركة الأم تعالجان، كجزء من الافتراضات العامة، أي اقتراض تمّ أصلاً لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد هذا الأصل لغرض الاستخدام أو البيع المقصود.

تُطبّق المجموعة والشركة الأم التعديلات على تكاليف الاقتراض المُتحملة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية التي تُطبّق فيها المجموعة والشركة الأم هذه التعديلات أول مرة. تُطبّق المجموعة والشركة الأم هذه التعديلات على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر.

3- أساس الإعداد (تابع)

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

معيار المحاسبة الدولية رقم 23- "تكاليف الإقتراض" (تابع)

ونظرًا لأنّ الممارسة الحالية للمجموعة والشركة الأم تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

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

تُوضح التعديلات أنّ المجموعة والشركة الأم تُطبّق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة التي لا تخضع لطريقة حقوق الملكية ولكنها تُشكّل، في جوهرها، جزءًا من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة (حصص طويلة الأجل). يُعتبر هذا التوضيح ملائمًا لأنّه يُوحى بأنّ نموذج خسارة الديون المتوقعة الوارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة نظرًا لأنّ المجموعة والشركة الأم ليس لديهما أي حصص طويلة الأجل في أي شركة محاصة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9- "الأدوات المالية"

طبقًا لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية تُمثّل "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع" (مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط) ويتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال الملائم لهذا التصنيف. تُوضح التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 أنّ الأصل المالي يجتاز مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط بصرف النظر عن الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن الظرف الذي يدفع أو يستلم تعويضًا معقولًا عن الإنهاء المبكر للعقد. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم على التوالي.

معيار التقارير المالية الدولية رقم 3- "تجميع الأعمال"

تُوضح التعديلات أنّه عندما تحصل المجموعة والشركة الأم على السيطرة على نشاط تجاري يُمثّل عملية مشتركة، فإنّهما يُطبّقان متطلبات تجميع الأعمال المُحقّق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقًا في أصول والتزامات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، تقوم الجهة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المملوكة سابقًا في العملية المشتركة.

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم على التوالي نظرًا لعدم وجود أي عملية استحواذ تجاري خلال السنة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم 11- "الترتيبات المشتركة"

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

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم نظرًا لعدم وجود أي تعاملات تمّ فيها الحصول على السيطرة المشتركة.

3- أساس الإعداد (تابع)

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

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

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

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

يتعين على المجموعة والشركة الأم تحديد ما إذا كانت ستتناول كل معاملة ضريبية غير مؤكدة بشكل مُنفصل أو مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة. يجب اتباع النهج الذي يتوقع بشكل أفضل التسوية لوضعية عدم اليقين.

لم يكن للتفسير أي تأثير على القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم نظرًا لأنَّ المجموعة والشركة الأم ليس لديهما حاليًا أي حالات عدم يقين حول المعالجات الضريبية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة 2019

تم إصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، ولم يتم تطبيقها في إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ولن يكون لها تأثير على القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة المستقبلية للمجموعة والشركة الأم.

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

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في سنة 2019

لم تُطبّق المجموعة بشكل مُبكر أي معايير جديدة أو مُعدّلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

4- مُلخّص السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصًا عن السياسات المحاسبية الرئيسية التي تم تبنيها عند إعداد هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة. وقد تمّ اعتماد هذه السياسات بثبات لكافة السنوات العروضة، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

(أ) التجميع

i. أساس التجميع

القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة تتضمن القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة، وذلك من التاريخ الفعلي لبداية السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه هذه السيطرة. وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

يتم استبعاد كافة الأرصدة داخل المجموعة والدخل والمصروفات والأرباح والخسائر غير المُحققة الناتجة عن التعاملات بين شركات المجموعة.

ii. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تمارس عليها الشركة الأم سيطرة. وتسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض للمخاطر ويكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها في أعمال الشركة التابعة ويكون باستطاعتها التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على التحكم في الشركة التابعة.

4- مُلَخَّص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(أ) التجميع (تابع)

ii. الشركات التابعة

يتم الأخذ في الاعتبار لوجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي يتم ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تتحكم في شركة أخرى. ويتم تجميع نتائج الشركات التابعة بالكامل في التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة، ويتم فصل نتائجها في تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة لاحتساب عمليات استحواذ المجموعة على الشركات التابعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها القيمة العادلة للأصول المحددة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتحتملة أو المفترضة في تاريخ التبادل، زائدا التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم قياس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات والعرضية المتحتملة في تجميع الأعمال مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بصرف النظر عن أي حصة أقلية. فائض تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم قيده كشهرة.

يتم استبعاد التعاملات البيئية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن التعاملات بين شركات المجموعة. ويتم أيضا استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة أينما كان ذلك ضروريا لضمان تناسقها مع السياسات التي تعتمد عليها المجموعة والشركة الأم.

إذا تحقق تجميع الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ لحصة ملكية المشتري التي سبق الاحتفاظ بها في الشركة المستحوذ عليها يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قيد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة والمُنفصلة.

يتم قيد أي مبلغ محتمل تقوم المجموعة والشركة الأم بتحويله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قيد التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمبلغ المحتمل الذي يُعتبر أصلا أو التزاما وفقا لمعيار المحاسبة الدولية رقم 39 سواء في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المُصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن سداده في وقت لاحق ضمن حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة والمُنفصلة.

يتم المحاسبة عن تعاملات حصص الأقلية التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كتعاملات حقوق ملكية باعتبارها تعاملات تتم مع المالكين بصفتهم مالكين. الفرق بين القيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع والحصة المعنية المستحوذ عليها من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة يتم قيده ضمن حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة والمُنفصلة. يتم أيضا قيد الأرباح أو الخسائر عن التصرف في حصة الأقلية ضمن حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة والمُنفصلة.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة والشركة الأم يتم إعادة قياس أي حصة مُحْتَجزة في الشركة إلى قيمتها العادلة عند تاريخ فقدان السيطرة، مع الإقرار بتغيير القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المُحتجزة كشركة زميلة أو شركة محاصة أو أصل مالي. وبالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ قد سبق الإقرار بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه الشركة كما لو أنّ المجموعة والشركة الأم قد تصرفنا في الأصول والالتزامات المعنية بشكل مباشر. وهذا قد يعني أنّ المبالغ المدرجة سابقا في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها الى الربح أو الخسارة.

iii. دخل الاستثمار

إيرادات الاستثمار على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قيدها عند استحقاقها. يتم قيد دخل توزيعات الأرباح عند إخطار المجموعة والشركة الأم بالمبلغ.

4- مُلخّص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ب) الممتلكات والآلات والمعدات

الأرض بملكية حرة لا تخضع للاستهلاك نظرًا لأنّ لها عُمرًا إنتاجيًا غير مُحدد. البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها 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 الربح أو الخسارة كمصروفات عند تحمّلها.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التصرف فيها 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 قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تخضع للاستهلاك. وغير ذلك، يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي:

الوصف	السنوات
تحسينات على أرض مستأجرة	20
المباني	20 - 30
آلات ومعدات	4 - 20
مركبات	4
مفروشات وتركيبات	4 - 10
أصول معنوية	3 - 10

يتم تحميل مصروفات الإصلاح والتجديد على الربح أو الخسارة عند تحمّلها.

ج) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في نطاق النشاط المُعتاد، ناقصًا أي مصروفات بيع عرضية. تكلفة المواد هي على أساس سعر الشراء وتشمل المصروفات المتحملة لشراء المخزون ونقله إلى مكانه الحالي بوضعه الراهن. ويتم عند الضرورة، تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

د) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المُجمّعة المُنفصلة، يتكون النقد والنقد المُعادل من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية وودائع تحت الطلب قصيرة الأجل بفترات استحقاق لا تتجاوز 3 أشهر.

هـ) المخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يكون هناك تكاليف لتسوية الالتزام ويمكن قياسها بشكل موثوق.

و) التزامات منافع الموظفين

بالنسبة للموظفين العُمانيين، يتم سداد المساهمات إلى برنامج التأمينات الاجتماعية العُمانية الصادر عن المرسوم السلطاني رقم 91/72 وتعديلاته. ويتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العُماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2003/35 وتعديلاته على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

بالنسبة للموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العُماني الصادر عن المرسوم السلطاني رقم 2003/35 وتعديلاته، على أساس فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة والمنفصلة. ويصنف هذا المخصص كالالتزام غير متداول.

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

4- مُلخّص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ز) الإقتراضات البنكية

يتم إثبات الاقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتحملة. بعد ذلك، يتم إثبات بعض الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. أي فرق بين المُتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيده في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة والمنفصلة على مدى فترة الاقتراضات البنكية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

ح) الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

تقوم المجموعة والشركة الأم بتصنيع سلسلة واسعة من محولات الطاقة والمفاتيح الكهربائية ذات الجهد المنخفض والألواح. يتم قياس الإيرادات استناداً إلى الثمن المُحدد في العقد المُبرم مع العميل. يتم الإقرار بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عند تسليم المنتجات إلى العملاء، واحتمال تحصيل الثمن وعدم وجود أي التزام لم يتم الوفاء به ومن شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات.

يتم الإقرار بالإيرادات المُتأتية من عقود الخدمات في نقطة زمنية مُعيّنة عندما يتم نقل السيطرة على الخدمات، أي عند تسليم الخدمات إلى العملاء، وإمكانية استرداد الثمن، وعدم وجود أي التزام غير مُنجز من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للخدمات.

توفر الضمانات خدمة للعميل إضافة إلى أنها تُؤكد على أنّ المنتج يلتزم بالمواصفات المتفق عليها، وتمثل الخدمة الموعودة التزاماً بالأداء. تقدم المجموعة ضمانات أداء لمدة 18 شهراً من تاريخ تسليم البضاعة للعملاء. يتم الإقرار بالإيرادات المُتأتية من الضمانات على مدى فترة زمنية، أي الضمانات التي تشملها كل عملية بيع.

إن كان الثمن الموعود في العقد يتضمن مبلغاً متغيّراً، فإنّ المجموعة والشركة الأم تقومان بتقدير قيمة الثمن الذي يُتوقع استحقاقه. قد يختلف الثمن بسبب الخصومات أو التخفيضات أو المبالغ المستردة أو الديون أو تنازلات الأسعار أو الحوافز أو علاوات الأداء أو الغرامات أو غيرها من البنود المماثلة.

يتم المحاسبة عن تعديلات العقد عند الموافقة عليها. التعديلات التي تمت الموافقة عليها في حالة عدم الاتفاق على التغير في السعر يتم احتسابها كثمن مُتغير. يتم المحاسبة عن الإيرادات المُتأتية من المطالبات كثمن مُتغير فقط عندما يكون من المحتمل جداً ألا يتم استرداد الإيرادات في المستقبل.

يتم الإقرار بالإيرادات على أساس ترتيب "إصدار الفاتورة والانتظار" وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 15، عندما يتم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أسباب ترتيب "إصدار الفاتورة والانتظار" هي أسباب جوهرية؛
- يتم تحديد المنتج بشكل منفصل على أنّه ملك للعميل؛
- المنتج جاهز حالياً للنقل الفعلي إلى العميل؛ و
- ليس لدى المجموعة القدرة على استخدام المنتج أو توجيهه إلى عميل آخر.

ط) إيرادات أخرى

يتم قيد الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق، ما لم تكن إمكانية تحصيلها موضع شك.

إيرادات الفائدة تستحق على أساس زمني بمعدل الفائدة الفعلية.

ي) تكاليف الإقتراض

يتم دفع تكاليف الإقتراض في الفترة التي يتم تحمّلها فيها. ومع ذلك، فإنّ تكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو للبيع.

4- مُلَخَّص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ك) الإيجارات – المجموعة والشركة الأم بصفتها مستأجرا

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

ل) قطاعات التشغيل

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

م) التعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المقومة بعملة أجنبية إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. الأصول والالتزامات المالية المُقومة بعملة أجنبية في نهاية فترة الإقرار يتم تحويلها إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في ذات التاريخ. فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية إلى الريال العُماني يتم الإقرار بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة والمُنفصلة. البنود غير المالية التي تمّ قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة الدفترية.

ن) الضريبة

تمّ عمل مخصص ضريبة الدخل وفقاً للوائح الضريبية السائدة في سلطنة عُمان.

تتكون ضريبة الدخل على نتائج السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. الضريبة الحالية هي الضريبة المُتوقع سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في تاريخ الإقرار، مع أي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المُتوقع تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (القوانين) التي تمّ سنّها في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة والمُنفصلة.

يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى المدى 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.

س) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات من ضمن أرباح المجموعة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العُماني. توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة الأم يتم قيدها كالتزام في القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم فقط في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة الأم.

4- مُلَخّص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ع) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة الأم بأحكام قانون الشركات التجارية العُماني وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الادارة على الربح أو الخسارة في السنة التي ترتبط بها.

ف) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة والشركة الأم طرفين 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 المجموعة والشركة الأم تصنيف أصولهما المالية عند الإقرار الأولي. ويستند التصنيف الى نموذج أعمال المجموعة والشركة الأم لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية الى فئات القياس التالية:

- أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء 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 قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، اتخذت المجموعة والشركة الأم عند الإقرار الأولي خياراً لا رجعة فيه بحاسبة استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ii) القياس

عند الإقرار الأولي، تقوم المجموعة والشركة الأم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصول المالية غير المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الأصل المالي. يتم قيد تكاليف تعاملات الأصول المالية المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند تحمّلها.

قامت المجموعة والشركة الأم 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 أو الالتزامات المُشابهة (المستوى 1)،
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المُدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى 2)، و
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند الى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى 3).

أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين الى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنّف المجموعة 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 علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم عرض قروض الموظفين والاستثمار في السندات بالتكلفة المطفأة.

4- مُلَخّص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ف) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

أدوات حقوق الملكية

إن اختارت المجموعة والشركة الأم عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة عن استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحق لأرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. يجب أن يتواصل الإقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات ضمن قائمة الربح أو الخسارة المُجمّعة والمنفصلة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة والشركة الأم في استلام الدُفعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تمّ قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتمّ قيدها ضمن الدخل/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الربح والخسارة المُجمّعة والمنفصلة، حسب الاقتضاء.

(iii) شطب الأصول المالية

تقوم المجموعة والشركة الأم 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 المجموعة والشركة الأم بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تمّ تحويله، فإنّ المجموعة والشركة الأم تُقرّان بحصّتهما المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطّران إلى دفعها. وإن احتفظت المجموعة والشركة الأم بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تمّ تحويلها، فإنّ المجموعة والشركة الأم تستمران في قيد الأصل المالي وتُقرّان أيضاً باقتراض مضمون عن المُتحصلات المستلمة.

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

تُطبق المجموعة والشركة الأم نموذج خسائر الديون المُتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية ومخاطر الائتمان المُتعلقة بأدوات الدين ويتمّ قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم التجارية المدينة.

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

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

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من 12 شهراً، وبالتالي فإنّ مخصص الخسارة الذي تمّ قياسه كخسائر ديون مُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تمّ قياسه كخسائر ديون مُتوقعة لمدة 12 شهراً. تستخدم المجموعة والشركة الأم الطريقة العملية المناسبة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الديون المُتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

تستخدم المجموعة والشركة الأم تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس الاثنى 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.

4- مُلَخّص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ف) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(v) الإقرار بالدخل

إيرادات 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 المُتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، أينما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

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

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المستحقة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة المُجمّعة والمنفصلة فقط عندما يتأكد الحق في استلام الدفعة، ويكون من المُحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيع الأرباح إلى المجموعة والشركة الأم، ويمكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

الالتزامات المالية

تحدد المجموعة والشركة الأم تصنيف التزاماتها المالية عند الإقرار 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.

(ii) القياس

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

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

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلية بحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين من خلال تخصيص الفائدة المحملة على مدى فترة معدل الفائدة الفعلية المعنية. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي 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 والعلاوات أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر المُتوقع 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.

(iii) شطب الالتزامات المالية

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

5- التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إنّ إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من إدارة المجموعة والشركة الأم استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ المُدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة والمبالغ المُدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة الإقرار. كما أنّ تحديد التقديرات يتطلب أحكاما تستند الى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وجميع المعلومات الأخرى المتاحة. يمكن أنّ تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

فيما يلي أهم المجالات التي تتطلب من الادارة استخدام التقديرات والافتراضات في هذه القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة:

i. مراجعة انخفاض القيمة

إنّ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تتطلب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض قيمة سنوي للأصول ذات الأعمار غير المُحددة والأصول ذات الأعمار المُحددة إن كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أنّ القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. علماً بأنّ اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن أحكام الإدارة ويتطلب، من بين أمور أخرى، تقييماً لما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دعمها وإثباتها من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تمّ خصمها بمعدل ملّانم. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بمسائل غير مؤكدة للغاية، بما في ذلك توقعات الإدارة بخصوص ما يلي:

- أ) نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المُحتسبة كأرباح تشغيلية مُعدّلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- ب) توقّيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميّتها؛
- ج) معدلات النمو طويل الأجل؛
- د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

إنّ تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وبشكل خاص افتراضات معدل الخصم ومعدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أنّ يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للمجموعة وبالتالي على نتائج هذا التقييم.

ii. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة والشركة الأم وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الانتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات. وتستند المراجعة على الوضع الحالي للأصول والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها المجموعة والشركة الأم في الحصول على منافع إقتصادية من الأصل.

iii. تصنيف الاستثمارات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم، تقرر الإدارة عند حيازة الاستثمارات ما إذا كان ينبغي تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعكس تصنيف كل استثمار نية الإدارة فيما يتعلق بكل استثمار، كما يخضع لمعالجة محاسبية مختلفة بناء على هذا التصنيف.

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

iv. القيمة العادلة للاستثمارات

تقوم المجموعة والشركة الأم بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة في أسواق نشطة باستخدام أساليب التقييم مثل التدفقات النقدية المخصومة وأسعار التعاملات الأخيرة. يتم إجراء تقديرات القيمة العادلة في نقطة محددة في الوقت المناسب، على أساس ظروف السوق ومعلومات عن الشركات المُستثمر فيها. هذه التقديرات غير موضوعية في طبيعتها، وتشمل الشكوك ومسائل تكون عوامل التقدير فيها كبيرة، وبالتالي، لا يمكن تحديده بدقة. ليس هناك يقين بشأن الأحداث المستقبلية (مثل استمرار الأرباح التشغيلية والقوة المالية). فمن الممكن إلى حد معقول، استناداً إلى المعارف القائمة، أن تكون النتائج في غضون السنة المالية القادمة مختلفة عن تلك الافتراضات مما قد يتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للاستثمارات. في حالة استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتقدير القيمة العادلة، تُقدر التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الإدارة بناءً على معلومات ومناقشات مع ممثلي إدارة الشركات المُستثمر فيها، وبناءً على أحدث قوائم مالية مُدققة متوفرة وحسابات الإدارة غير المُدققة.

v. خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

مخصصات الخسارة عن الذمم التجارية المدينة تستند إلى افتراضات حول مخاطر الفشل في السداد ومُعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة والشركة الأم أحكاماً في وضع هذه الافتراضات واختيار المعلومات في حساب انخفاض القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والشركة الأم والبيانات التاريخية، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات الاستشرافية في نهاية كل فترة إقرار.

vi. مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد

تقوم المجموعة والشركة الأم أيضاً بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون استناداً إلى الأدلة المتاحة والمتوفرة في وقت التقدير. تأخذ عملية التقدير في الاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكلفة المباشرة المرتبطة بالأحداث التالية مباشرة لتاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة والمنفصلة إلى المدى الذي تكون فيه هذه الأحداث موجودة بالفعل في نهاية فترة الإقرار.

vii. مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة المجموعة والشركة الأم بمراجعة المركز المالي المُجمّع والمُنفصل للمجموعة والشركة الأم على أساس دوري وتقييم الحاجة لأي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال اللازمة لتغطية الالتزامات عند استحقاقها.

viii. الضريبة

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

ix. القيمة العادلة للاستثمارات

هناك عدد من الأصول والالتزامات المدرجة في القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم ينبغي قياسها و/ أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة. وتتضمن عملية قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية للمجموعة والشركة الأم استخدام معلومات وبيانات سوقية قابلة للملاحظة قدر الإمكان. علماً بأنّ تصنيف بند ما ضمن المستوى 1 و2 و3 من التسلسل الهرمي يستند إلى أدنى مستوى من المعلومات المستخدمة التي لها تأثير كبير على قياس القيمة العادلة للبند. ويتم قيد عمليات تحويل البنود بين المستويات في الفترة التي تحدث فيها.

فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

6- ممتلكات وآلات ومعدات

تفاصيل الممتلكات والآلات والمعدات واردة في الجدول - 1 على الصفحتين 46 - 47.

7- المخزون

المجموعة	2019	الشركة الأم	2019	
2018		2018		
7,637,003	8,803,034	1,416,404	1,367,409	مواد خام
2,050,352	3,954,916	748,443	516,230	بضاعة قيد التصنيع
1,291,919	1,776,260	40,759	297,214	بضاعة في الترانزيت
163	-	-	-	قطع غيار ومواد استهلاكية
2,250,080	2,622,719	237,239	200,994	بضاعة جاهزة
13,229,517	17,156,929	2,442,845	2,381,847	
(1,290,543)	(1,859,564)	(314,217)	(407,906)	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
11,938,974	15,297,365	2,128,628	1,973,941	

فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

2019	2018	2019	2018	
314,217	230,039	1,290,543	979,741	في 1 يناير
227,679	120,855	777,757	488,021	يضاف: مخصص مكون خلال السنة
(133,990)	(36,677)	(208,736)	(177,219)	يطرح: مخصص مستخدم خلال السنة
407,906	314,217	1,859,564	1,290,543	في 31 ديسمبر

8- الأدوات المالية حسب الفئة

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

الشركة الأم	التكلفة المطفأة	استثمار بالقيمة العادلة من	المجموع
31 ديسمبر 2019		خلال الدخل الشامل الآخر	
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي	-	974,474	974,474
استثمارات	4,605,871	-	4,605,871
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المدفوعات مقدّمة والدفعات المسبقة)	7,827,988	-	7,827,988
مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة	1,505	-	1,505
نقد وأرصدة بنكية	12,435,364	974,474	13,409,838
المجموع			

31 ديسمبر 2019	التزامات مالية أخرى	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
	124,545	التزامات إيجار
	1,795,777	اقتراضات بنكية
	2,686,841	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المسبقة المُستلمة)
	1,256,744	مبلغ مستحق الى أطراف ذات علاقة
	5,863,907	المجموع

فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

8- الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

الشركة الأم	التكلفة المطفأة	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
31 ديسمبر 2018			
الأصول وفقًا لقائمة المركز المالي			
استثمارات	-	1,668,168	1,668,168
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المدفوعات مُقدّمًا والدفعات المسبقة)	4,353,126	-	4,353,126
مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة	5,173,055	-	5,173,055
نقد وأرصدة بنكية	5,090	-	5,090
المجموع	9,531,271	1,668,168	11,199,439
31 ديسمبر 2018			
الالتزامات وفقًا لقائمة المركز المالي			
اقتراضات بنكية		1,137,164	1,137,164
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المسبقة المُستلمة)		1,992,653	1,992,653
مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة		579,827	579,827
المجموع		3,709,644	3,709,644
المجموع	التكلفة المطفأة	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
31 ديسمبر 2019			
الأصول وفقًا لقائمة المركز المالي			
استثمارات	-	974,474	974,474
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المدفوعات مُقدّمًا والدفعات المسبقة)	22,135,027	-	22,135,027
مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة	401,868	-	401,868
نقد وأرصدة بنكية	125,824	-	125,824
المجموع	22,662,719	974,474	23,637,193
31 ديسمبر 2019			
الالتزامات وفقًا لقائمة المركز المالي			
التزامات إيجار		723,404	723,404
قرض لأجل		2,927,013	2,927,013
اقتراضات بنكية		14,066,471	14,066,471
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المسبقة المُستلمة)		11,405,202	11,405,202
مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة		39,939	39,939
المجموع		29,162,029	29,162,029

فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

8- الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

المجموع	التكلفة المطفأة	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
31 ديسمبر 2018			
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي			
استثمارات	-	1,668,168	1,668,168
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المدفوعات مُقدّماً والدفعات المسبقة)	19,045,715	-	19,045,715
مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة	168,909	-	168,909
نقد وأرصدة بنكية	96,248	-	96,248
المجموع	19,310,872	1,668,168	20,979,040
31 ديسمبر 2018			
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي			
قرض لأجل		3,454,243	3,454,243
اقتراضات بنكية		10,084,596	10,084,596
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المسبقة المُستلمة)		8,255,414	8,255,414
مبلغ مستحق الى أطراف ذات علاقة		19,402	19,402
المجموع		21,813,655	21,813,655

9- استثمارات

(أ) استثمار في شركات تابعة

لدى الشركة الأم الشركات التابعة التالية المسجلة في سلطنة عُمان:

2018	2019	
999,900	999,900	فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع.م – 99.99%
		- {999,900 (2018): 999,900} سهم عادي بقيمة 1 ريال عماني للسهم الواحد}
5,999,850	5,999,850	فولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.ع.م – 81.445% (2018: 100%)
6,999,750	6,999,750	- {5,999,850 (2018): 5,999,850} سهم عادي بقيمة 1 ريال عماني للسهم الواحد}

خلال السنة، أعلنت شركة فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع.م عن توزيعات أرباح نقدية بقيمة 500,000 ريال عماني (2018: 1,100,000 ريال عماني) وقامت بدفعها.

(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموعة	2019	الشركة الأم	2019
2018		2018	
1,668,168	974,474	1,668,168	974,474

أسهم عادية مُدرجة

استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

فيما يلي حركة الاستثمارات المفصّل عنها:

2,345,346	1,668,168	2,345,346	1,668,168	في بداية السنة
(677,178)	(693,694)	(677,178)	(693,694)	خسارة القيمة العادلة
1,668,168	974,474	1,668,168	974,474	في نهاية السنة

يتم تقييم الاستثمارات باستخدام المستوى 1 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال السنة، لم تكن هناك حركة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات.

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

10- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

المجموعة	الشركة الأم		المجموعة
	2019	2018	
ذمم تجارية مدينة	4,724,133	4,481,926	22,938,404
يطرح: مخصص انخفاض القيمة	(179,233)	(128,800)	(739,719)
	4,544,900	4,353,126	22,135,027
دفعات مُسبقة للموردين	269,035	79,310	551,314
دفعات مُسبقة وتأمينات ومدفوعات مُقدّمًا	102,198	77,793	516,804
	4,916,133	4,510,229	23,203,145
	19,844,274		19,844,274

- (أ) الذمم التجارية المدينة هي عموماً بفترة إئتمان بين 30 الى 90 يوماً، ويتم قيدها بالمبالغ الأصلية التي تُمثّل قيمتها العادلة عند الإقرار الأولي.
- (ب) إنّ أقصى حدٍ للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة والشركة الأم بأي ضمانات.
- (ج) يتم تحديد انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة استناداً الى نموذج خسائر الديون المُتوقعة ويتم مُراجعتها بشكل دوري. كما في 31 ديسمبر 2019، بلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة 803,377 ر.ع (31 ديسمبر 2018- 739,719 ر.ع).
- (د) تُطبّق المجموعة والشركة الأم النهج المُبسّط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الديون المُتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة. ولقياس خسائر الديون المُتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني المماثلين. تستند معدلات خسائر الديون المُتوقعة الى خسائر الديون السابقة التي شهدتها المجموعة والشركة الأم على مدى فترة السنة السابقة لنهاية السنة. يتم عندئذٍ تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء المجموعة والشركة الأم.
- (هـ) فيما يلي مخصص خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2018:

المجموعة	متأخرة عن السداد		المجموع
	متأخرة عن السداد حتى 180 يوماً	متأخرة عن السداد أكثر من 180 يوماً	
اجمالي القيمة الدفترية	17,934,275	1,851,159	19,785,434
يطرح: المخصص	383,968	355,751	739,719

فيما يلي خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2019:

المجموعة	متأخرة عن السداد		المجموع
	متأخرة عن السداد حتى 180 يوماً	متأخرة عن السداد أكثر من 180 يوماً	
اجمالي القيمة الدفترية	14,545,119	8,393,285	22,938,404
يطرح: المخصص	201,926	601,451	803,377

الشركة الأم

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

المجموعة	متأخرة عن السداد		المجموع
	متأخرة عن السداد حتى 180 يوماً	متأخرة عن السداد أكثر من 180 يوماً	
اجمالي القيمة الدفترية	3,251,731	1,230,195	4,481,926
يطرح: المخصص	54,895	73,905	128,800

فيما يلي خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2019:

المجموعة	متأخرة عن السداد		المجموع
	متأخرة عن السداد حتى 180 يوماً	متأخرة عن السداد أكثر من 180 يوماً	
اجمالي القيمة الدفترية	3,625,701	1,098,432	4,724,133
يطرح: المخصص	46,624	132,609	179,233

فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

10- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة:

المجموعة	2019	الشركة الأم	2018
2018	2019	2018	2019
437,388	739,719	66,340	128,800
69,381	-	37,673	-
506,769	739,719	104,013	128,800
232,950	63,658	24,787	50,433
739,719	803,377	128,800	179,233

في 1 يناير
يضاف: تعديل نتيجة اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم 9
رصيد مُعدّل في 1 يناير 2018
يضاف: مخصص/ (استرداد) انخفاض القيمة خلال السنة
في 31 ديسمبر

11- نقد في الصندوق ونقد لدى البنك

2018	2019	2018	2019
5,101	4,283	1,450	1,450
70,476	88,577	2,323	55
20,671	32,964	1,317	-
96,248	125,824	5,090	1,505

نقد في الصندوق
نقد لدى البنك:
الحساب الجاري
ودائع لأجل/ تحت الطلب

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

عادةً ما يتم الاحتفاظ بالودائع تحت الطلب لمدة تقل عن 3 أشهر وتحمل فائدة بمعدل 1.50% في السنة (2018: 1.50% في السنة).

12- مصروفات بيع ومصروفات عمومية وإدارية

المجموعة	2019	الشركة الأم	2018
2018	2019	2018	2019
2,518,720	2,640,282	577,269	598,496
368,952	417,947	50,105	55,605
19,150	22,550	19,150	22,550
112,854	121,573	49,765	37,923
63,451	61,417	4,609	13,784
183,355	206,290	43,555	39,765
86,029	62,000	7,231	13,000
119,437	249,461	60,487	44,444
44,990	33,558	-	-
320,278	200,594	185,372	57,106
-	46,909	-	11,304
53,632	59,570	13,879	15,562
23,465	24,097	6,644	6,073
45,634	24,103	45,634	24,103
75,949	75,150	10,731	16,530
33,432	35,602	6,009	6,307
53,161	49,969	4,038	7,889
22,594	14,960	7,624	2,163
19,250	19,300	19,250	19,300
4,761	4,876	-	-
33	-	-	-
21,925	23,728	12,604	11,536
4,191,052	4,393,936	1,123,956	1,003,440

تكاليف توظيف غير مباشرة (إيضاح 19/أ)
استهلاك (إيضاح 6)
مكافأة وبدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
أتعاب مهنية وقانونية
مصروفات الندوات والمعرض
مصروفات سفر
مصروفات الضمانات
مصروفات التسويق
مستحقات الغرامة
إطفاء (إيضاح 23)
الإطفاء – أصول حق الاستخدام
تكاليف الاتصالات
مصروفات إعلانات وترويج أعمال
مصروفات الجمعية العامة السنوية
مصروفات تشغيل المركبات
مصروفات التأمين
مصروفات إصلاحات وصيانة
مصروفات طباعة وقرطاسية
المسؤوليات الاجتماعية للشركات
مصروفات الإيجار
خسارة بيع الأصول
مصروفات أخرى

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

13- تكلفة المبيعات			
المجموعة	الشركة الأم	2019	2018
2019	2018	2019	2018
30,906,089	30,904,984	7,954,897	6,839,545
2,473,024	2,663,171	414,408	385,652
947,910	1,136,806	185,393	95,532
461,038	496,250	20,199	19,641
310,802	569,021	84,178	93,689
(125,232)	(93,867)	(7,557)	-
34,973,631	35,676,365	8,651,518	7,434,059

تكلفة المواد الخام
تكاليف توظيف مباشرة (إيضاح 19/أ)
مصروفات مباشرة أخرى
استهلاك
مخصص انخفاض قيمة المخزون
حركة البضاعة الجاهزة والبضاعة قيد التصنيع

14- حقوق الملكية

14/أ رأس المال

في 31 ديسمبر 2019، يتكون رأس مال الشركة الأم المُصدّر والمدفوع من 81,402,750 سهم عادي (2018: 81,402,750) بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد.

فيما يلي مساهمي الشركة الأم الذين يمتلكون نسبة 5% أو أكثر من الأسهم، سواء بأسمائهم أو من خلال حساب اسمي:

نسبة الملكية	2019	2018
24.68	24.68	24.68
11.84	11.84	11.84
7.77	7.77	7.77
12.16	12.16	12.16
5.95	5.95	5.95

الأنوار القابضة ش.م.ع.ع
سابكو ش.م.م
صندوق تقاعد وزارة الدفاع
شركة المجاز للاستثمار
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية

14/ب علاوة إصدار أسهم

خلال سنة 2008، أصدرت الشركة 15,000,000 سهم عادي بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد، بثمن قدره 0/542 ريال عماني للسهم الواحد، بما في ذلك 0/440 ريال عماني كعلاوة إصدار أسهم و0/002 ريال عماني لتغطية مصروفات الإصدار. بلغ إجمالي علاوة إصدار الأسهم التي تم تحصيلها 6,600,000 ريال عماني مقابل صافي المبلغ الذي تم تحصيله نظير مصروفات الإصدار بقيمة 313,655 ريال عماني؛ وتم إدراج صافي المبلغ بقيمة 6,286,345 ريال عماني ضمن حساب علاوة إصدار أسهم. خلال السنوات 2010 و2012 و2017 و2018، أصدرت الشركة 5,000,000 و5,500,000 و10,285,000 و10,617,750 سهم مجاني على التوالي بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد، بإجمالي مبلغ قدره 3,140,275 ريال عماني من ضمن حساب علاوة إصدار أسهم. تم إدراج صافي المبلغ بقيمة 3,146,070 ريال عماني (2018: 3,146,070 ريال عماني) ضمن حقوق الملكية كعلاوة إصدار أسهم.

14/ج احتياطي قانوني

وفقا لأحكام المادة 132 من قانون الشركات التجارية العُماني، يجب تحويل مبلغ يعادل 10% من صافي أرباح الشركة الى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الاحتياطي مساويا لثلث رأس المال الشركة المُصدّر. كما أنّ الاحتياطي القانوني الوارد في هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة يتضمن التحويل إلى الاحتياطي القانوني بخصوص الشركات التابعة.

15- احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم

أبرمت الشركة التابعة اتفاقية نقل التقنية مع شركة تاتونج ليميتد، تايبوان، بتاريخ 31 مارس 2008 لنقل تقنية مُحوّل الطاقة والخدمات التابعة. بحق لشركة تاتونج ليميتد أن تحصل على نسبة 3% من الإتاوة، بالصافي من ضريبة الاقتطاع، على صافي مبيعات الشركة التابعة. أبرمت الشركة التابعة كذلك اتفاقية استثمار بتاريخ 31 مارس 2008 مع شركة تاتونج ليميتد، حيث وقع الاتفاق على أنّ تسوية الإتاوة ستتم بواسطة إصدار أسهم المجموعة بنسبة تصل إلى 20% من رأسمالها (بعد الأخذ في الاعتبار لزيادة رأس المال) وأي إتاوة إضافية سيتم تسويتها نقدًا.

وفقًا لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 2 - الدفع على أساس الأسهم، فإنّ دفع الإتاوة التي سيتم تسويتها في شكل حقوق ملكية للشركة التابعة تُعتبر بمثابة دفع على أساس الأسهم وتم المحاسبة عنه ضمن حقوق الملكية على أنّه احتياطي الدفع على أساس الأسهم. كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت الإتاوة المتراكمة المستحقة الى شركة تاتونج ليميتد 1,366,588 ريال عماني. خلال سنة 2019، وبناءً على شروط اتفاقية الاستثمار، قامت الشركة التابعة بتسوية مبلغ الإتاوة المتراكم من خلال إصدار 1,366,588 سهمًا عاديًا بقيمة 1 ريال عماني للسهم الواحد من احتياطي الدفع على أساس الأسهم. تمّ الانتهاء من إنجاز الإجراءات القانونية لدى الوزارات المعنية في سلطنة عُمان لتسجيل مثل هذا التغيير والزيادة في 7 أغسطس 2019.

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

16- اقتراضات بنكية

	المجموعة		الشركة الأم	
	2018	2019	2018	2019
قرض قصير الأجل	8,179,610	11,606,124	768,388	1,347,143
سحب على المكشوف	1,904,986	2,460,347	368,776	448,634
	10,084,596	14,066,471	1,137,164	1,795,777
قرض طويل الأجل				
الجزء الجاري من قرض لأجل	978,485	978,485		
الجزء غير الجاري من قرض لأجل	2,475,758	1,948,528		
	3,454,243	2,927,013		

لدى الشركة الأم تسهيلات اقتراض بمبلغ 6.25 مليون ريال عماني (2018: 6.25 مليون ريال عماني). تحمل تسهيلات الاقتراض معدل فائدة يتراوح من 4% إلى 5.50% في السنة (2018: 4% إلى 5.50% في السنة). قدّمت الشركة الأم ضمانات تجارية بمبلغ 35,771,000 ريال عماني (2018: 34,663,021 ريال عماني) لضمان التسهيلات البنكية للشركات التابعة دون مقابل.

لدى الشركات التابعة تسهيلات اقتراض (بما فيها قرض قصير الأجل) بمبلغ 35.771 مليون ريال عماني (2018: 33.623 مليون ريال عماني) مضمونة مقابل ممتلكات وآلات ومعدات الشركات التابعة وضمان تجاري للشركة الأم. تسهيلات الاقتراض معدل تحمل فائدة يتراوح من 4% إلى 5.50% في السنة (2018: 3.25% إلى 5.50% في السنة).

17- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

	المجموعة		الشركة الأم	
	2018	2019	2018	2019
ذمم تجارية دائنة	5,536,651	7,010,022	1,617,433	1,976,797
بضاعة في الترانزيت مستحقة الدفع	1,196,948	1,752,761	38,959	297,214
مصرفات مستحقة	1,264,795	1,994,732	336,261	396,854
دفعات مُسبقة من العملاء	829,032	1,074,011	4,674	768,531
ايرادات ضمانات مُوجلة	91,679	210,922	4,990	15,976
أرصدة دائنة أخرى	257,020	436,765	-	-
	9,176,125	12,479,213	2,002,317	3,455,372

18- ضريبة الدخل

بلغ معدل الضريبة المنطبق 15% (2018: 15%) من الأرباح الخاضعة للضريبة. إنّ تحديد الدخل الخاضع للضريبة للسنة يأخذ في الاعتبار التعديلات لأغراض ضريبية، والتي تشمل البنود المتعلقة بكلّ من الدخل والمصرفات استناداً إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية السائدة.

	المجموعة		الشركة الأم	
	2018	2019	2018	2019
قائمة الدخل				
ضريبة حالية	165,708	53,741	-	-
سنة سابقة	18,313	42	18,313	-
أثر الضريبة الافتتاحية على معايير لتقارير المالية الدولية رقم 9 ورقم 15	(16,023)	-	489	-
ضريبة مُوجلة	(76,650)	(138,463)	(41,723)	(83,974)
	91,348	(84,680)	(22,921)	(83,974)

تمّ احتساب الأصل الضريبي المؤجل بمعدل الضريبة بواقع 15% (2018: 15%). ينشأ الأصل الضريبي المؤجل على حساب فرق التوقيت للاستهلاك ومخصص انخفاض القيمة عن الذمم التجارية المدينة والمخزون بطيء الحركة والمتقادم. والحركة هي كالتالي:

فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

18- ضريبة الدخل (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
168,851	245,501	50,302	92,025	الرصيد الافتتاحي
76,650	138,250	41,723	83,974	الحركة خلال السنة
245,501	383,751	92,025	175,999	الرصيد الختامي
كما في 31 ديسمبر 2019		كما في 1 يناير 2019		أصل/ (التزامات) ضريبة مؤجلة الشركة الأم
989	909	80		ممتلكات وآلات ومعدات
61,186	14,053	47,133		مخصص انخفاض قيمة المخزون
26,885	7,566	19,319		مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
1,648	1,648	-		مخصص ضمانات
85,291	59,798	25,493		خسائر مُرحلة
175,999	83,974	92,025		صافي الأصل الضريبي المؤجل
كما في 31 ديسمبر 2018	مُدرج خلال السنة	كما في 1 يناير 2018		
80	181	(101)		ممتلكات وآلات ومعدات
47,133	12,627	34,506		مخصص انخفاض قيمة المخزون
19,319	9,368	9,951		مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
-	(5,946)	5,946		مخصص ضمانات
25,493	25,493	-		خسائر مُرحلة
92,025	41,723	50,302		صافي الأصل الضريبي المؤجل
كما في 31 ديسمبر 2019	مُدرج خلال السنة	كما في 1 يناير 2019		أصل/ (التزامات) ضريبة مؤجلة المجموعة
(40,928)	2,819	(43,747)		ممتلكات وآلات ومعدات
236,557	74,251	162,306		مخصص انخفاض قيمة المخزون
95,196	(6,253)	101,449		مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
7,635	7,635	-		مخصص الضمانات
85,291	59,798	25,493		خسائر مُرحلة
383,751	138,250	245,501		صافي الأصل الضريبي المؤجل
كما في 31 ديسمبر 2018	مُدرج خلال السنة	كما في 1 يناير 2018		
(43,747)	(8,736)	(35,011)		ممتلكات وآلات ومعدات
162,306	39,255	123,051		مخصص انخفاض قيمة المخزون
101,449	37,784	63,665		مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
-	(17,146)	17,146		مخصص ضمانات
25,493	25,493	-		خسائر مُرحلة
245,501	76,650	168,851		صافي الأصل الضريبي المؤجل

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

18- ضريبة الدخل (تابع)				
المجموعة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
122,415	424,886	967,876	32,643	تسوية معدل الضريبة الفعلي أرباح قبل الضريبة
18,362	63,733	145,181	4,896	ضريبة الدخل حسب المعدلات المذكورة أعلاه
166	3,548	83	3,465	مصرفات غير قابلة للخصم
(22,297)	(17,342)	(187,281)	(92,335)	إيرادات معفاة من الضريبة
72,209	(134,619)	-	-	تأثير أرباح وخسارة الشركات التابعة
4,595	-	783	-	ضريبة حالية على مبيعات متعلقة بالضمانات للسنة السابقة
18,313	-	18,313	-	ضريبة الفترة السابقة
91,348	(84,680)	(22,921)	(83,974)	(الدخل) / مصروف الضريبة للسنة

لم ينته جهاز الضرائب بوزارة المالية من إنجاز ربط ضريبة الدخل للشركة الأم للسنوات 2015 إلى 2018. ولم يتم إنجاز ربط ضريبة الدخل لشركة فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع.م وفولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.ع.م للسنوات 2014 إلى 2018 وللسنوات من 2016 إلى 2018 على التوالي. ترى الإدارة أنّ الالتزام الضريبي الإضافي، إن وجد، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعلقة لن يكون جوهريًا بالنسبة للمركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019.

لم يتم الإقرار بالأصل الضريبي المؤجل بمبلغ 379,141 ريال عماني فيما يتعلق بالخسائر الضريبية المتاحة للشركة التابعة بسبب عدم اليقين بشأن توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة قبل انتهاء فترة استخدام الخسائر المُرحّلة.

19- تكاليف الموظفين

(أ) التكاليف المتعلقة بالموظفين المدرجة ضمن تكلفة المبيعات والمصرفات العمومية والإدارية تتكون مما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
4,183,337	4,475,689	812,450	816,530	أجور ورواتب
543,187	586,825	121,763	121,331	منافع أخرى
133,196	141,611	26,749	28,739	مساهمة في خطة تقاعد محددة
132,024	99,328	30,715	17,548	زيادة في التزام منافع خطة تقاعد محددة غير مُمولة
4,991,744	5,303,453	991,677	984,148	

تم توزيع التكاليف المتعلقة بالموظفين كما يلي:

2,473,024	2,663,171	414,408	385,652	تكلفة المبيعات (إيضاح 13)
2,518,720	2,640,282	577,269	598,496	مصرفات بيع ومصرفات إدارية وعمومية (إيضاح 12)
4,991,744	5,303,453	991,677	984,148	

(ب) مكافآت نهاية الخدمة

573,203	678,098	102,428	128,671	في 1 يناير
132,024	99,328	30,715	17,548	يضاف: مبلغ للسنة
(27,129)	(129,778)	(4,472)	(18,077)	يطرح: مدفوعات خلال السنة
678,098	647,648	128,671	128,142	في 31 ديسمبر

فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

20- تعاملات أطراف ذات علاقة

تُبرم المجموعة تعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يملك فيها بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم والشركة التابعة حصصًا. في نطاق النشاط المُعتاد، تتبع المجموعة البضاعة إلى أطراف ذات علاقة وتشتري بضاعة وخدمات من أطراف ذات علاقة. يتم إبرام هذه التعاملات بموجب البنود والشروط التي يعتقّد أعضاء مجلس الإدارة أنّه يمكن الحصول عليها على أساس معاملة تجارية عادية من أطراف أخرى مُستقلة.

إنّ شركة فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع.م وفولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.ع.م هما شركتين تابعتين للشركة الأم.

إن مسقط للإلكترونيات ومؤسسة مصطفى سلطان وسيلاند للملاحة وفولتاس عمان ش.م.م تمثل جميعها أطراف ذات علاقة بسبب وجود أعضاء مجلس إدارة مشتركين.

عُمان ترانسفورمر إنديا برايفت ليمتد هي شركة تابعة لشركة فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع.م.

أ) فيما يلي تعاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

المجموعة		الشركة الأم	
2018	2019	2018	2019
-	-	858,405	1,025,725
-	-	-	-
-	-	1,263	9,946
19,713	7,753	1,926	2,556
3,291	9,407	1,010	1,665
238,851	19,997	-	-
261,855	37,157	862,604	1,039,892
-	-	523,275	213,829
-	-	3,270	-
173,892	598,570	173,892	598,570
173,892	598,570	700,437	812,399
		44,819	35,795

مشتريات وخدمات

فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع.م

فولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.م

عُمان ترانسفورمر إنديا برايفت ليمتد

مؤسسة مصطفى سلطان

مسقط للإلكترونيات

سيلاند للملاحة

الإيرادات

فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع.م

فولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.م

فولتاس عمان ش.م.م

دخل الفائدة

فولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.م

ب) مكافأة الإدارة العليا

المجموعة		الشركة الأم	
2018	2019	2018	2019
259,462	256,424	80,703	79,233
53,337	-	15,762	-
13,740	9,262	4,382	3,599
326,539	265,686	100,847	82,832
19,150	22,550	19,150	22,550

رواتب أساسية و علاوات

منافع توظيف قصيرة الأجل

مكافآت نهاية الخدمة

مكافأة وبدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة

ج) مستحق من/ الى أطراف ذات علاقة

-	-	3,220,101	6,058,378
-	-	1,784,752	1,367,742
2,018	500	1,310	500
166,891	401,368	166,892	401,368
168,909	401,868	5,173,055	7,827,988

مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة

فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع.م

فولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.ع.م

مسقط للإلكترونيات ش.م.م

فولتاس عمان ش.م.م

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

20- تعاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) مستحق من/ الى أطراف ذات علاقة (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
-	-	347,022	1,022,125	مبلغ مستحق الى أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	فولتامب العمانيّة للمحولات ش.م.ع.م
-	-	513	3,429	فولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.ع.م
-	-	231,822	230,766	عُمان ترونسفورمر إنديا برايفت ليميتد
-	-	-	-	فولتامب للتقنيّة ش.م.م
805	1,655	-	424	مؤسسة مصطفى سلطان ش.م.م
470	159	470	-	مسقط للإلكترونيات ش.م.م
18,127	38,125	-	-	شركة سيلاند للملاحة ش.م.م
19,402	39,939	579,827	1,256,744	

المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة بقيمة 1,300,000 ريال عماني (2018: 1,300,000 ريال عماني) يتضمن قرضا قصير الأجل مستحقا من فولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.ع.م بفائدة قدرها 3% في السنة تستحق الدفع عند الطلب (2018: 3%).

فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

21- العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي الدخل للسنة المنسوب الى مُساهمي الشركة الأم على المتوسط المُرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي :

2019	الشركة الأم 2018	2019	المجموعة 2018
116,617	990,797	509,566	31,067
81,402,750	81,402,750	81,402,750	81,402,750
0/001	0/012	0/0063	0/0004

صافي الأرباح للسنة (ر.ع)

المتوسط المُرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد)

العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع)

بما أنّ الشركة الأم لم تصدر أي أسهم مُخفضة، فإنّ العائد الأساسي للسهم الواحد هو نفسه العائد المُخفض للسهم الواحد.

22- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول على عدد الأسهم القائمة في تاريخ لإقرار كما يلي :

2019	الشركة الأم 2018	2019	المجموعة 2018
16,935,488	17,512,565	21,285,833	21,469,961
81,402,750	81,402,750	81,402,750	81,402,750
0/208	0/215	0/261	0/264

صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم (ر.ع)

عدد الأسهم الصادرة في نهاية السنة (عدد)

صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

23- الأصول المعنوية

الشركة الأم

التكلفة

كما في 1 يناير 2019
وفي 31 ديسمبر 2019

الإطفاء المتراكم

في 1 يناير 2019

مبلغ إطفاء للسنة

31 ديسمبر 2019

صافي القيمة الدفترية

31 ديسمبر 2019

نوع الاختبارات وتكاليف تطوير المنتج	المجموع
647,003	647,003
647,003	647,003
491,144	491,144
57,106	57,106
548,250	548,250
98,753	98,753

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العماني)

23- الأصول المعنوية (تابع)

الشركة الأم	نوع الاختبارات وتكاليف تطوير المُنتج	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع	
التكلفة				
كما في 1 يناير 2018	647,003	-	647,003	
وفي 31 ديسمبر 2018	647,003	-	647,003	
الإطفاء المتراكم				
في 1 يناير 2018	305,772	-	305,772	
مبلغ إطفاء للسنة	185,372	-	185,372	
31 ديسمبر 2018	491,144	-	491,144	
صافي القيمة الدفترية				
31 ديسمبر 2018	155,859	-	155,859	
المجموعة	رسوم نقل التقنية	نوع الاختبارات وتكاليف تطوير المُنتج	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة				
في 1 يناير 2019	602,321	1,149,270	11,808	1,763,399
إضافات	9,559	-	93,281	102,840
في 31 ديسمبر 2019	611,880	1,149,270	105,089	1,866,239
الإطفاء المتراكم				
في 1 يناير 2019	262,545	703,509	-	966,054
مبلغ إطفاء للسنة	60,232	140,362	-	200,594
31 ديسمبر 2019	322,777	843,871	-	1,166,648
صافي القيمة الدفترية				
31 ديسمبر 2019	289,103	305,399	105,089	699,591
التكلفة				
في 1 يناير 2018	602,321	1,052,806	16,658	1,671,785
إضافات	-	71,433	20,181	91,614
تحويلات	-	25,031	(25,031)	-
في 31 ديسمبر 2018	602,321	1,149,270	11,808	1,763,399
الإطفاء المتراكم				
في 1 يناير 2018	202,973	442,803	-	645,776
مبلغ إطفاء للسنة	59,572	260,706	-	320,278
31 ديسمبر 2018	262,545	703,509	-	966,054
صافي القيمة الدفترية				
31 ديسمبر 2018	339,776	445,761	11,808	797,345

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

23- الأصول المعنوية (تابع)

أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة تاتونج ليميتد، تايوان، بتاريخ 31 مارس 2008 لنقل تقنية محولات الطاقة والخدمات التابعة ("الاتفاقية") لمدة سبع سنوات وكانت قابلة للتמיד من قبل الطرفين قبل انتهاء سريانها في سنة 2017.

قامت الشركة التابعة بتسديد مدفوعات مسبقة إلى شركة تاتونج ليميتد وفقاً لشروط الاتفاقية وتحملت بعض المصروفات المرتبطة مباشرةً بالاستحواذ على التقنية. بدأت الشركة التابعة في إطفاء التكاليف على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصل اعتباراً من 20 أغسطس 2014. وتمّ تمديد الاتفاقية حتى 31 أغسطس 2017 وفقاً للشروط الحالية والتي انتهت الآن. في تاريخ الميزانية العمومية، ليس لدى الشركة أي اتفاقية مُلزِمة مع شركة تاتونج ليميتد.

24- تكاليف التمويل

	الشركة الأم		المجموعة	
	2019	2018	2019	2018
رسوم بنكية	25,549	17,250	176,095	139,283
فائدة على السحب على المكشوف	22,106	8,351	117,760	118,495
فائدة على القرض مقابل إيصالات أمانة	23,931	5,180	260,573	112,493
فائدة على قرض لأجل	20,889	14,561	295,349	194,371
فائدة على التزامات الإيجار	6,444	-	36,223	-
	98,919	45,342	886,000	564,642

25- دخل آخر

	الشركة الأم		المجموعة	
	2019	2018	2019	2018
بيع الخردة	25,399	23,182	95,513	116,211
دخل توزيعات أرباح من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	115,616	148,649	115,616	148,649
ربح صرف العملات الأجنبية	3,950	8,068	38,756	39,098
أرباح من بيع / التصرف في ممتلكات وآلات ومعدات (الصافي)	-	-	2,057	78
إيرادات متنوعة	-	-	15,142	2,999
	144,965	179,899	267,084	307,035

26- التزامات عرضية وارتباطات

الضمانات غير المدفوعة وخطابات الاعتماد المستندي لدى البنوك بخصوص الأداء التعاقدية في نطاق النشاط المعتاد تبلغ 12,516,785 ريال عماني (2018: 9,431,883 ريال عماني). في 31 ديسمبر 2019، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة 139,243 ريال عماني (2018: 1,066,469 ريال عماني).

27- الإيجارات

	الشركة الأم		المجموعة	
	2019	2018	2019	2018
أ) أصول حق الاستخدام - العقارات	135,657	-	762,596	-
أثر اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 أول مرة (إيضاح 3)	135,657	-	762,596	-
في 1 يناير وفي 31 ديسمبر				
الإطفاء	11,304	-	46,909	-
مبلغ إطفاء للسنة وفي 31 ديسمبر	124,353	-	715,687	-
صافي القيمة الدفترية				

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

27- الإيجارات (تابع)					
ب) الإيجارات - الالتزامات		الشركة الأم		المجموعة	
		2019	2018	2019	2018
أثر اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 أول مرة (إيضاح 2)		135,657		762,596	
في 1 يناير		135,657	-	762,596	-
يضاف: فائدة على التزامات الإيجار خلال السنة		6,444	-	36,223	-
يطرح: دفع المبلغ الأصلي خلال السنة		(17,556)	-	(75,415)	-
في 31 ديسمبر		124,545	-	723,404	-
التزامات الإيجار		124,545	-	723,404	-
يطرح: الجزء الجاري من التزامات الإيجار		11,640	-	78,701	-
الجزء غير الجاري من التزامات الإيجار		112,905	-	644,703	-

28- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين.

يتكون رأسمال المجموعة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المُحتجزة. تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها من خلال عمل تعديلات على دفعات توزيعات الأرباح وتوفير رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال.

29- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المُدرجة في قائمة المركز المالي المُجمّعة والمنفصلة تتضمن النقد والأرصدة البنكية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتّبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

ب) إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا التحكم في المخاطر بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط منها بتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. تقدم المجموعة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة إلى السياسات التي تغطي مجالات مُعيّنة.

ج) إدارة رأس المال

إنّ الهدف الرئيسي للإدارة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأسمال جيدة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وعمل التعديلات الضرورية عليه، في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. ليس هناك أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و2018.

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

29- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

ج) إدارة رأس المال (تابع)

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسومًا على إجمالي رأس المال زائدًا صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة ناقصًا النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

المجموعة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
-	723,404	-	124,545	التزامات الإيجار
10,084,596	14,066,471	1,137,164	1,795,777	اقتراضات بنكية
3,454,243	2,927,013	-	-	قروض طويلة الأجل
9,176,125	12,479,213	2,002,317	3,455,372	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
19,402	39,939	579,827	1,256,744	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(96,248)	(125,824)	(5,090)	(1,505)	يطرح: النقد والأرصدة البنكية
22,638,118	30,110,216	3,714,218	6,630,933	صافي الدين
8,140,275	8,140,275	8,140,275	8,140,275	رأس المال
3,146,070	3,146,070	3,146,070	3,146,070	علاو إصدار أسهم
1,366,588	-	-	-	احتياطي مدفوعات على أساس الأسهم
(1,099,130)	(1,792,824)	(1,099,130)	(1,792,824)	احتياطي القيمة العادلة
2,823,100	2,924,684	2,322,576	2,334,238	احتياطيات
7,093,058	8,043,144	5,002,774	5,107,729	أرباح مُحتجزة
-	824,484	-	-	حصة الأقلية
21,469,961	21,285,833	17,512,565	16,935,488	اجمالي رأس المال
44,108,079	51,396,049	21,226,783	23,566,421	اجمالي رأس المال وصافي الدين
%51.32	%58.58	%17.50	%28.14	معدل الإقراض

د) 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 الأم والمجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن مستويات التعرض لمخاطر مختلف العملات. إنّ جزء كبير من الإيرادات وتكاليف التشغيل الرئيسية مُقوّم بالريال العماني ومرتبطة بمؤشر أسعار صرف الدولار الأمريكي/ الريال العماني. بقية تكاليف التشغيل مقومة بالدولار الأمريكي وهي غير معرضة للمخاطر نظرًا لأنّ سعر صرف الريال العماني ثابت مقابل الدولار الأمريكي وقد ظل دون تغيير منذ سنة 1986. وبما أنّ سعر صرف هذه العملات ثابتة مقابل الريال العماني، فإنّ الإدارة لا تعتقد أنّ الشركة الأم والمجموعة معرضتان لمخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية. المشتريات والذمم الدائنة مُقومة أساسًا باليورو والجنيه الاسترليني.

الذمم التجارية الدائنة المقومة بالعملات الأجنبية هي:

المجموعة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
425,800	642,641	72,837	-	اليورو
6,818	42,429	-	-	الجنية الاسترليني
25,560	8,490	-	578	الروبية الهندية
458,178	693,560	72,837	578	

التحليل الدقيق:

في حالة ارتفاع أو انخفاض سعر صرف الريال العماني بنسبة 10% مقابل العملات الأجنبية المذكورة أعلاه، فإنّ أرباح الشركة الأم والمجموعة قبل الضريبة تتأثر بمبلغ 58 ريال عماني (2018: 7,284 ريال عماني) و69,356 ريال عماني (2018: 45,818 ريال عماني) على التوالي.

29- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

د) مخاطر السوق (تابع)

ii. مخاطر معدلات الفائدة

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

تقوم الشركة الأم والمجموعة بإدارة مستوى تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة على الاقتراضات قصيرة الأجل من خلال التأكد من أنّها على أساس معدل ثابت.

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.

ليس لدى المجموعة والشركة الأم أي استثمار في الأسهم العادية.

هـ) مخاطر الائتمان

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

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان التي تنشأ أساساً عن الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والنقد المُعادل. مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة والأطراف ذات العلاقة تخضع الى تقييم ائتماني ويتم تكوين مخصص خسائر ديون مُتوقعة عن المبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد. المبالغ الواردة في قائمة المركز المالي المُجمّعة والمُنفصلة هي بالصافي من مخصص خسائر الديون المُتوقعة.

و) مخاطر السيولة

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

تقوم إدارة المجموعة بمُراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة وتعمل على ضمان توفر الأموال الكافية للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية. وتقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض كافية والمُراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمُتوقعة.

فيما يلي نموذج الاستحقاق التعاقدى للالتزامات المالية:

الشركة الأم	المجموع	أقل من سنة	بين سنة وخمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2019 التزامات الإيجار اقتراضات بنكية ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى مبلغ مُستحق الى أطراف ذات علاقة	124,545	11,640	52,357	60,548
	1,795,777	1,795,777	-	-
	3,455,372	3,455,372	-	-
	1,256,744	1,256,744	-	-
	6,632,438	6,519,533	52,357	60,548
الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2018 اقتراضات بنكية ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى مُستحق الى أطراف ذات علاقة	1,137,164	1,137,164	-	-
	2,002,317	2,002,317	-	-
	579,827	579,827	-	-
	3,719,308	3,719,308	-	-

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

29- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

و) مخاطر السيولة (تابع)

المجموعة	المجموع	أقل من سنة	بين سنة وخمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2019				
التزامات الإيجار	723,404	78,701	192,581	452,122
قروض لأجل	2,927,013	978,485	1,476,440	472,088
اقتراضات بنكية	14,066,471	14,066,471	-	-
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	12,479,213	12,479,213	-	-
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	39,939	39,939	-	-
	30,236,040	27,642,809	1,669,021	924,210

المجموعة	المجموع	أقل من سنة	بين سنة وخمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2018				
قروض لأجل	3,454,243	978,485	2,226,440	249,318
اقتراضات بنكية	10,084,596	10,084,596	-	-
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	9,176,125	9,176,125	-	-
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	19,402	19,402	-	-
	22,734,366	20,258,608	2,226,440	249,318

30- قطاعات التشغيل

الشركة الأم

لدى الشركة الأم قطاع واحد فقط وفقًا لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 8. يتم عرض معلومات القطاع، وفقًا لذلك، فيما يتعلق بقطاع الأعمال التجارية للشركة الأم. الصيغة الرئيسية، لقطاعات الأعمال التجارية، تستند إلى إدارة الشركة الأم والهيكل الداخلي لإعداد التقارير. إنّ متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 8، الفقرات 31 إلى 34 بخصوص إفصاحات واسعة نطاق متعلقة بالمجموعة وإردة ضمن قائمة المركز المالي للشركة الأم، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الأم، وكذلك في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية.

المجموعة

فئة الأعمال

لدى المجموعة قطاع واحد خاضع للإقرار، طبقًا للتوضيح الوارد أدناه، وهو وحدة الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الإستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب مجموعة مختلفة من المهارات واستراتيجيات التسويق. صانع القرار التشغيلي الرئيسي هو المسؤول عن مراجعة تقارير الإدارة الداخلية. تم الإفصاح عن تفاصيل وحدة الأعمال الاستراتيجية على النحو التالي:

توريد المنتجات:

المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع خاضع للإقرار وإردة أدناه. يتم قياس الأداء استنادًا إلى الأرباح قبل ضريبة الدخل، كما تم إدراجه ضمن تقارير الإدارة الداخلية.

2018	2019	إيرادات خارجية
38,921,371	40,417,964	توريد – نقطة زمنية مُعيّنة
842,317	758,022	بنود أخرى – عبر مرور الزمن
39,763,688	41,175,986	المجموع
57,633,428	67,499,947	أصول القطاع الخاضع للإقرار
2,028,342	1,117,476	مصرفات رأسمالية
29,475,096	39,807,382	التزامات القطاع الخاضع للإقرار

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العُماني)

30- قطاعات التشغيل (تابع)

فيما يلي تسوية إيرادات القطاع الخاضع للإقرار والربح أو الخسارة والأصول والالتزامات:

2018	2019	
57,633,428	67,499,947	الأصول
737,404	881,784	مجموع الأصول للقطاعات الخاضعة للإقرار
(13,303,999)	(16,169,058)	أصول أخرى
45,066,833	52,212,673	استبعاد الأرصدة بين الشركات
		مجموع الأصول المُجمّعة
		الالتزامات
29,475,096	39,807,382	مجموع الالتزامات للقطاعات الخاضعة للإقرار
175,647	51,049	التزامات أخرى
(6,053,871)	(8,931,591)	استبعاد الأرصدة بين الشركات
23,596,872	30,926,840	مجموع الالتزامات المُجمّعة

إيرادات المجموعة وأصولها غير المتداولة مستخرجة من المناطق الجغرافية التالية:

31 ديسمبر 2019	سلطنة عُمان	بلدان أخرى	المجموع
الإيرادات	21,202,690	19,973,296	41,175,986
الأصول غير المتداولة	13,184,471	-	13,184,471
31 ديسمبر 2018			
الإيرادات	27,296,418	12,467,270	39,763,688
الأصول غير المتداولة	13,018,428	-	13,018,428

31- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة الحالية. علماً بأن إعادة التبويب أو التصنيف لم تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة والمُنفصلة المُفصّل عنها سابقاً.

32- أحداث لاحقة

ليس هناك أى أحداث لاحقة وقعت بعد 31 ديسمبر 2019 وقبل تاريخ الموافقة والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة.

33- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية المُجمّعة والمُنفصلة

فيما يلي التعاملات غير النقدية من أنشطة التمويل المُبينة في تسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

المجموعة والشركة الأم	1 يناير 2019	تدفقات نقدية داخلية/ (خارجية)	تغيرات غير نقدية	31 ديسمبر 2019
المجموعة:				
قروض طويلة الأجل (إيضاح 16) - المجموعة	2,475,758	(527,230)	-	1,948,528
قروض قصيرة الأجل (إيضاح 16) - المجموعة	8,179,610	3,426,514	-	11,606,124
التزامات الإيجار - المجموعة	762,596	(39,192)	-	723,404
تكاليف تمويل مدفوعة - المجموعة	-	(886,000)	-	-
الشركة الأم				
قروض قصيرة الأجل (إيضاح 16) - الشركة الأم	768,388	578,755	-	1,347,143
التزامات الإيجار - الشركة الأم	135,657	(11,112)	-	124,545
تكاليف تمويل مدفوعة - الشركة الأم	-	(98,919)	-	-

فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال الغماني)

الجدول – 1

المجموعة						
2019						
التكلفة						
في 1 يناير 2019						
إضافات						
تحويلات						
تصرفات						
في 31 ديسمبر 2019						
الاستهلاك المتراكم						
في 1 يناير 2019						
مبلغ الاستهلاك للسنة						
تصرفات						
في 31 ديسمبر 2019						
صافي القيمة الدفترية						
في 31 ديسمبر 2019						
المجموعة						
2018						
التكلفة						
في 1 يناير 2018						
إضافات						
تحويلات						
إعادة تصنيف						
تصرفات						
في 31 ديسمبر 2018						
الاستهلاك المتراكم						
في 1 يناير 2018						
مبلغ الاستهلاك للسنة						
إعادة تصنيف						
تصرفات						
في 31 ديسمبر 2018						
صافي القيمة الدفترية						
في 31 ديسمبر 2018						

تم توزيع مبلغ الاستهلاك كما يلي:

	2018	2019
مصروفات بيع ومصروفات إدارية وعمومية (إيضاح 11)	368,952	417,947
تكلفة المبيعات (إيضاح 12)	461,038	496,250
	829,990	914,197

فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(تظهر بالريال العماني)

الجدول – 1 (تابع)

الشركة الأم

2019	المباني	آلات ومعدات	مركبات	مفروشات وتركيبات	معدات مكاتب	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة							
في 1 يناير 2019	708,056	343,453	71,820	47,800	90,111	-	1,261,240
إضافات		285	20,000	3,654	8,350		32,289
في 31 ديسمبر 2019	708,056	343,738	91,820	51,454	98,461	-	1,293,529
الاستهلاك المتراكم							
في 1 يناير 2019	213,129	226,523	62,794	41,169	62,661	-	606,276
مبلغ الاستهلاك للسنة	32,946	19,641	8,177	5,662	8,820	-	75,246
في 31 ديسمبر 2019	246,075	246,164	70,971	46,831	71,481	-	681,522
صافي القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2019	461,981	97,574	20 849	4,623	26,980	-	612,007

الشركة الأم

2018	المباني	آلات ومعدات	مركبات	مفروشات وتركيبات	معدات مكاتب	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة							
في 1 يناير 2018	637,726	354,199	80,020	26,742	81,050	67,937	1,247,674
إضافات	-	1,764	-	-	11,802		13,566
تحويل	67,292	-	-	645	-	(67,937)	-
إعادة تصنيف	3,038	(12,510)	(8,200)	20,413	(2,741)		-
في 31 ديسمبر 2018	708,056	343,453	71,820	47,800	90,111	-	1,261,240
الاستهلاك المتراكم							
في 1 يناير 2018	180,308	215,894	63,743	18,846	57,181	-	535,972
مبلغ الاستهلاك للسنة	30,721	20,198	7,251	4,021	8,113		70,304
إعادة تصنيف	2,100	(9,569)	(8,200)	18,302	(2,633)		-
في 31 ديسمبر 2018	213,129	226,523	62,794	41,169	62,661	-	606,276
صافي القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2018	494,927	116,930	9,026	6,631	27,450	-	654,964

تم توزيع مبلغ الاستهلاك كما يلي:

2019	2018
مصرفات بيع ومصرفات إدارية وعمومية (إيضاح 11)	55,605
تكلفة المبيعات (إيضاح 12)	19,641
	70,304
	75,246