

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع ("الشركة/ الشركة الأم") هي شركة مسجلة في سلطنة عمان كشركة مساهمة عامة. كانت الشركة أساساً مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة وتم تحويلها إلى شركة مساهمة عامة اعتباراً من 6 أغسطس 2008. تم إدراج أسهم الشركة بسوق مسقط للأوراق المالية في 17 يونيو 2008. إن شركة فولتامب وللتامب العماني للمحولات ش.م.ع وشركة فولتامب للمحولات الجهد العالي ش.م.ع ("الشركتان التابعتان") مسجلتان بسلطنة عمان، وهما تابعتان للشركة الأم.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تصنيع وبيع وتوزيع المحولات والمفاتيح واللوحات ذات الجهد المنخفض.

خلال عام 2011، أسست شركة فولتامب للمحولات الجهد العالي ش.م.ع شركة تابعة مملوكة لها بالكامل في الهند باسم شركة عمان للمحولات الهند الخاصة المحدودة. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة عمان للمحولات الهند الخاصة المحدودة في تطوير الموردين وشراء المواد الخام وفحص المواد واختيار وتدريب الموظفين وإعداد وثائق المناقصة بالنيابة عن المجموعة. بدأت شركة عمان للمحولات الهند الخاصة المحدودة أعمالها اعتباراً من 1 يناير 2012.

اعتباراً من 22 ديسمبر 2015، استحوذت شركة فولتامب العماني للمحولات ش.م.ع وشركة فولتامب للطاقة ش.م.ع على 99.90% و 0.10% على التوالي من أسهم شركة الميار للتجارة الدولية والمقاولات ش.م.ع. وفقاً لاتفاقية الشراء المؤرخة في 10 ديسمبر 2015 مقابل مبلغ شراء قدره 229,770 ريال عماني و 230 ريال عماني على التوالي. كانت الأرض المستأجرة والتحسينات هي فقط الأصول القابلة للتحديد وتم تقييم قيمتها العادلة بمقدار 230,000 ريال عماني من قبل مقيم طرف ثالث مستقل. تم تحويل رصيد الأصول والالتزامات إلى المساهم السابق من قبل شركة الميار. دفعت المجموعة مبلغ 115,000 ريال عماني إلى المساهم السابق في ديسمبر 2015 وتم دفع رصيد بقيمة 115,000 ريال عماني في 18 فبراير 2016. خلال 2016، تم تغيير اسم الميار إلى فولتامب للتكنولوجيا ش.م.ع.

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

1-2 أساس الإعداد

القوائم المالية معدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وطبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، وقانون الشركات التجارية لسنة 1974 (وتعديلاته)، كما تتوافق مع متطلبات الإفصاح المبينة ضمن "قواعد وشروط إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين" الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال (الهيئة) بسلطنة عُمان.

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية بالإيضاح رقم 4.

المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام 2017 وتعلق بأعمال المجموعة:

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، قامت المجموعة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعمليات المجموعة والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2016.

إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يؤدي إلى تغييرات في سياسات المجموعة المحاسبية، ولم يؤثر على المبالغ الظاهرة في السنة الحالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق بعد ولم تطبقها المجموعة بصورة مبكرة:

تدخل مجموعة من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير حيز التطبيق بالنسبة للفترة السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2018 ويُسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1-2 أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تدخل حيز التطبيق بعد ولم تطبقها المجموعة بصورة مبكرة: (تابع)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص المتطلبات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار التقارير المالية الدولي رقم 9/الأدوات المالية	يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 المنشور في 1 يوليو 2014 محل التوجيهات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: الإدراج والقياس". يتضمن معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 التوجيهات المعدلة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية، ونموذج جديد للخسائر الائتمانية المتوقعة من أجل حساب انخفاض القيمة على الأصول المالية ومتطلبات محاسبة التغطية العامة الجديدة. كما يرحل المعيار التوجيهات الخاصة بإدراج وإلغاء إدراج الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم 39. يدخل معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 حيز التنفيذ لفترات سنوية اعتباراً من أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح بتطبيقه بشكل أبكر من ذلك.	لا تتوقع الشركة أي تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.
معيار التقارير المالية الدولي رقم 15/الإيرادات من العقود مع العملاء	يضع معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 إطاراً شاملاً لتحديد مقدار وموعد إدراج الإيرادات. ويحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية لإدراج الإيرادات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم 13 "برنامج ولاء العملاء". يدخل معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 حيز التنفيذ لفترات سنوية اعتباراً من أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح بتطبيقه بشكل أبكر من ذلك.	لا تتوقع الشركة أي تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.
معيار التقارير المالية الدولي رقم 16/الإيجارات	يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 مبادئ الإدراج والقياس والعرض والإفصاح للإيجارات. يحل المعيار محل التوجيهات الحالية لإدراج الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "الإيجارات" وتفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدائمة رقم 15 - الإيجارات التشغيلية - الحوافر وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدائمة رقم 27 - تقييم مضمون المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للتأجير.	تقوم الشركة بتقييم التأثير المحتمل على قوائمها المالية نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16.
يسري معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 16.		
معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 عقود التأمين	تم إصدار المعيار النهائي بتاريخ 18 مايو 2017، وسوف يدخل حيز التنفيذ بتاريخ 1 يناير 2021، وهو ساري المفعول على كافة عقود التأمين الصادرة عن أي كيان، بالإضافة إلى عقود الاستثمار التي تتمتع بميزات المشاركة الاختيارية والصادرة عن شركات التأمين.	تقوم الشركة بتقييم التأثير المحتمل على قوائمها المالية نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 17.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1-2 أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تدخل حيز التطبيق بعد ولم تطبقها المجموعة بصورة مبكرة: (تابع)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص المتطلبات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم 22 المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المقدم	يُعالج هذا التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 21، عندما يدفع الكيان أو يتلقى أي مقابل مقدماً لقاء أي عقود بمعاملات أجنبية. ويسري مفعول هذا التفسير اعتباراً من 1 يناير 2018.	لا تتوقع الشركة أي تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.
تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم 23 عدم التيقن حول معالجات ضريبة الدخل	يتضمن توضيحات تتعلق بمعالجات الضريبة غير المؤكدة. يسري مفعول هذا التفسير في 1 يناير 2019.	تقوم الشركة بتقييم التأثير المحتمل على قوائمها المالية نتيجة تطبيق تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم 23.
التحسينات السنوية على دورة معايير التقارير المالية الدولية 2015-2017 - معايير متعددة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 توضح التعديلات أنه يجب على المنشأة المحاسبة عن جميع نتائج ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح بالطريقة نفسها، بصرف النظر عن كيفية حدوث الضريبة. يسري مفعول هذا التفسير في 1 يناير 2019.	تقوم الشركة بتقييم التأثير المحتمل على قوائمها المالية نتيجة تطبيق التعديلات على معياري المحاسبة الدوليين رقمي 12 و 23.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 23 توضح هذه التعديلات أنه عندما يكون أصل مؤهل جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، تعامل المنشأة أي قرض قائم يتم تحديده خصيصاً للحصول على هذا الأصل المؤهل كجزء من الأموال التي اقترضتها بشكل عام. يسري مفعول هذا التفسير في 1 يناير 2019.

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 حول التغيرات في الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 حول الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة.
- تعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم 2 حول تصنيف وقياس معاملات الدفعات القائمة على الأسهم.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 حول نقل عقار استثماري.
- التحسينات السنوية على دورة معايير التقارير المالية الدولية 2014-2016 - معايير متعددة.

2-2 تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد عليها مصروفات، متضمنة الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات المجموعة. تم تحديد متخذ قرار العمليات الرئيسي، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنه مجلس الإدارة ("المجلس") الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية. يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بفحص جميع نتائج القطاعات التشغيلية لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد لكل قطاع وقياس أدائه الذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة.

3-2 أساس التجميع

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. وتسيطر المجموعة على الكيان عندما تكون معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

3-2 أساس التجميع (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

إن وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي تعتبر قابلة للممارسة أو للتحويل حالياً يؤخذ بالاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تتحكم في كيان آخر. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم طريقة الحيازة المحاسبية لاحتساب الحيازة على الشركات التابعة من قبل المجموعة. وتُقاس تكلفة الحيازة على أنها القيمة العادلة للأصول المستلمة وأدوات حقوق المساهمين المصدرة والالتزامات المتكبدة أو التي تم تحملها في تاريخ تحويل المعاملة، إضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الحيازة. وتُقاس الأصول القابلة للتحديد والالتزامات العرضية التي تم تحملها في سياق النشاط الاعتيادي، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة بغض النظر عن أي حقوق غير مسيطرة. إن فائض تكلفة الحيازة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول المكتتة القابلة للتحديد يُعد شهرة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات فيما بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً. وعند الضرورة، تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

إذا تم تجميع الأعمال على مراحل، يُعاد قياس القيمة الدفترية العائدة لتاريخ الحيازة لحصة الأسهم المحتفظ بها سابقاً والخاصة بالمقتني في الشركة المكتتة إلى القيمة العادلة بتاريخ الحيازة، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة التقييم هذه بالربح أو الخسارة.

يُدرج أي مقابل عرضي ستقوم المجموعة بتحويله بالقيمة العادلة بتاريخ الحيازة. وتُدرج التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل العرضي الذي يعتبر أصلاً أو التزاماً بما يتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 إما في الأرباح أو الخسائر كتغيير على الدخل الشامل الآخر. ولا يُعاد قياس المقابل العرضي المصنف كحقوق مساهمين، ويتم إدراج التسوية اللاحقة المتعلقة به ضمن حقوق المساهمين.

يتم إدراج المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة المتعلقة المكتتة للقيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق المساهمين. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر على استبعادات الحقوق غير المسيطرة ضمن حقوق المساهمين.

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في الكيان إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع التغير في القيمة الدفترية المدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإدراج اللاحق للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج أي مبالغ كانت مدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات المتعلقة مباشرة. ويمكن أن يعني هذا أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

4-2 إدراج الإيرادات

تدرج الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض والصافي من المردودات والبدلات والخصم التجاري والحسومات الكمية. يتم إدراج الإيرادات عند تحويل المخاطر والعوائد الجوهرية المتعلقة بالملكية إلى المشتري وعندما يكون المقابل المستحق قابلاً للاسترداد ويمكن تقدير التكلفة المتعلقة بها والبضاعة المرتجعة بشكل موثوق به وعندما لا يكون هناك تدخل مستمر للإدارة في هذه البضائع المباعة.

تُدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الدفعات.

5-2 إيرادات ومصروفات الفوائد

تحتسب إيرادات ومصروفات الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

6-2 الإيجار التشغيلي

يتم إدراج مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

7-2 تحويل العملة الأجنبية

العملة الوظيفية و عملة العرض

تقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية المجمعة لكل من كيانات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل الكيان ضمنها ("العملة التنفيذية"). وتعرض القوائم المالية المجمعة بالريال العماني وهو العملة التنفيذية للشركة الأم وعملة العرض للمجموعة.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة التنفيذية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة.

8-2 ضريبة الدخل

تشتمل ضريبة الدخل عن نتائج السنة على ضريبة جارية وضريبة مؤجلة.

تدرج الضريبة الجارية في قائمة الدخل الشامل على أنها الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأية تعديلات على الضريبة المستحقة عن سنوات سابقة.

تُحتسب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة الناتجة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية. وتستخدم المعدلات الضريبية المطبقة حالياً لتحديد الضرائب المؤجلة. وتُدرج أصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من الممكن توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدام الخسائر الضريبية أو الفروق الضريبية مقابلها. وتُخصم أصول والتزامات الضريبة المؤجلة حيث هناك حق قانوني إجباري يسمح بخصمها في سلطنة عُمان.

تنشأ الفروق المؤقتة الرئيسية من استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ومخصصات انخفاض قيمة المديونيات والمخزون بطيء الحركة والضمانات.

يُدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى المدى الذي ينطوي على احتمال معقول بأن تتوفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استخدام الأصل ويتم لاحقاً تخفيض الأصل بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

9-2 ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للأسهم العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

10-2 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة 101 من قانون الشركات التجارية لسنة 1974 ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال، ويتم إدراجها كمصروف في قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة.

11-2 ممتلكات وآلات ومعدات

تُدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر محددة للانخفاض بالقيمة. وتمثل تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات سعر شرائها بالإضافة إلى أي مصروفات عرضية. وتُدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تُدرج كأصل منفصل، حسبما يكون ذلك ملائماً، فقط عندما يمكن أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. ويتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للجزء المستبدل وتحمل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

11-2 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم استهلاك الأصول قيد الإنشاء. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

ميان	30-20 سنة
آلات ومعدات	20-4 سنة
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	10-4 سنوات
مركبات	4 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل فترة تقرير.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقعة استردادها.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتدرج ضمن "إيرادات أخرى" وتؤخذ في الاعتبار عند تحديد أرباح التشغيل.

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة لانخفاض القيمة. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملائمة لها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

تتم رسملة تكاليف الفائدة المصاحبة للاقتراض لتمويل بناء الأصول المؤهلة خلال الفترة المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل لاستخدامه المقرر.

12-2 الانخفاض في القيمة

بتاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها (أو الوحدات المنتجة للنقد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود أي انخفاض في قيمة هذه الأصول. في حالة وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد مدى خسارة الانخفاض (إن وجدت).

يتم تحديد الخسارة الناشئة من انخفاض قيمة الأصول كالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فوراً في قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تضاف إلى القيمة الدفترية للأصل بحيث تعادل القيمة المقدرة للأصل القيمة القابلة للتحصيل ويتم إدراج الزيادة فوراً كدخل على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة قيمته الدفترية فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض قيمة في السابق.

13-2 أصول غير ملموسة

رسوم نقل التكنولوجيا

تشتمل الأصول غير الملموسة على رسوم نقل تكنولوجيا محولات الطاقة والخدمات ذات الصلة. يتم إطفاء رسوم نقل التكنولوجيا على أساس القسط الثابت على مدى فترة 10 سنوات.

تكاليف اختبارات النوع وتطوير المنتج

تُدرج تكاليف اختبارات النوع وتطوير المنتج التي تنسب مباشرةً إلى تصميم واختبار المنتجات القابلة للتحديد والفريدة والتي تتم السيطرة عليها من قبل المجموعة كأصول غير ملموسة عندما تُلَبَّى المعايير التالية:

- يكون من العملي من الناحية التقنية إتمام المنتج حتى يكون متاحاً للاستخدام.
- تنوي الإدارة إتمام المنتج واستخدامه أو بيعه.
- هناك قدرة على استخدام أو بيع المنتج.
- إمكانية توضيح كيفية توليد المنتج منافع اقتصادية مستقبلية محتملة.
- توفر موارد فنية ومالية وموارد أخرى كافية لإتمام التطوير واستخدام أو بيع المنتج.
- إمكانية قياس المصروفات التي تنسب للمنتج خلال تطويره بشكل يعتمد عليه.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

13-2 أصول غير ملموسة (تابع)

تكاليف اختبارات النوع وتطوير المنتج (تابع)

يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسمة كأصول غير ملموسة ويتم إهلاكها منذ أن يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام على مدى 3-5 سنوات من العمر الإنتاجي.

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملائمة لها ضمن الأصول غير الملموسة وتهلك وفقاً لسياسة المجموعة.

14-2 المخزون

يتم تسجيل المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم تقييمه باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتكون التكلفة من تكلفة الشراء وتكاليف العمالة المباشرة إضافة إلى المصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها في سبيل الوصول بالمخزون إلى حالته ومكانه الحاليين، إن لزم الأمر. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر التقديري للبيع مطروحاً منه جميع التكاليف المتكبدة في التسويق والبيع والتوزيع.

تتمثل تكلفة المواد الخام في سعر البضاعة والمصروفات المباشرة ذات العلاقة. تتمثل تكلفة البضاعة التامة في تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة وأي مصروفات غير مباشرة أخرى. تتمثل تكلفة الأعمال تحت التنفيذ في حصة من تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة وأي مصروفات غير مباشرة أخرى. يتم تقييم البضاعة الجاهزة والأعمال تحت التنفيذ حسب التكاليف القياسية أي الاستخدام القياسي والمصروفات غير المباشرة القياسية. يتم التعامل مع أي تباين هام، إن وجد، بالأرقام الفعلية في تقييم المخزون.

15-2 الأصول المالية

تصنف المجموعة أصولها المالية ضمن الفئات التالية: أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأصول مالية متاحة للبيع وقروض ومديونيات. ويعتمد التصنيف على الغرض من اقتناء الأصول المالية. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج المبدئي.

أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

الأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وفترات استحقاقها ثابتة يكون لإدارة الشركة نية للاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وبعد الإدراج الأولي، تقاس تلك الأصول باستخدام التكلفة المهلكة بأسلوب سعر الفائدة المعمول به ناقصاً أي مخصص لانخفاض بالقيمة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التصنيف

تصنف الأصول المالية في هذه الفئة إذا تم اقتناؤها بشكل رئيسي لغرض البيع على المدى القصير أو إذا تم تصنيفها كذلك من قبل الإدارة.

التقييم

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بقيمتها العادلة وتدرج تكاليف المعاملات ضمن المصروفات في قائمة الدخل الشامل، وتدرج هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة.

تستند القيم العادلة للاستثمارات المدرجة على أسعار السوق الحالية. وتعرض الأرباح أو الخسائر التي تنشأ من تغيرات القيمة العادلة والتي تتضمن إيرادات الفائدة في قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة في الفترة التي تنشأ فيها تلك الأرباح أو الخسائر.

يُلغى إدراج الاستثمارات عند انقضاء الحقوق في قبض التدفقات النقدية من الاستثمارات أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

يتم ادراج جميع مشتريات ومبيعات الاستثمارات في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصول.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

15-2 الأصول المالية (تابع)

أصول مالية متاحة للبيع

التصنيف

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة وتدرج ضمن الأصول غير الجارية إلا إذا ارتأت الإدارة التصرف بالاستثمار خلال 12 شهراً من تاريخ التقرير. وتقوم الإدارة بتحديد التصنيف المناسب لاستثماراتها في وقت الشراء.

التقييم

تُدرج عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للاستثمارات في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. وتُدرج الأصول المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات.

تدرج الأصول المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة. وتعتمد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة على أسعار الشراء الحالية، وفيما لو كان السوق غير نشط أو لم تكن الأوراق المالية مدرجة، تقدر القيمة العادلة على أساس أساليب التقييم.

تدرج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين. عندما تنباع الأوراق المالية المصنفة كممتاحة للبيع أو عندما تتخفّض قيمتها، تدرج تسويات القيمة العادلة المتراكمة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ضمن قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم كأرباح أو خسائر من الاستثمارات المتاحة للبيع.

يُحمل أي انخفاض بقيمة استثمار معين مقابل احتياطي القيمة العادلة إلى الحد الذي يتضمن فيه الاحتياطي فائضاً يتعلق بنفس الاستثمار، وبعد ذلك يحمل بقائمة الدخل الشامل.

يُلغى إدراج الاستثمارات عند انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. وإذا وجد مثل ذلك الدليل بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة التي تقاس على أنها الفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، مخصوماً منها أي خسارة انخفاض بالقيمة على ذلك الأصل المالي المدرج سابقاً في قائمة الدخل الشامل تتم إزالتها من حقوق المساهمين وتُدرج بقائمة الدخل الشامل. ولا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المدرجة في قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة على أدوات حقوق المساهمين من خلال قائمة الدخل الشامل.

القروض والمديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الأصول الجارية، باستثناء ما يستحق بعد أكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية تاريخ التقرير، ففي تلك الحالة تصنف كأصول غير جارية. وتتمثل قروض ومديونيات المجموعة في مديونيات تجارية وأخرى وودائع بنكية ونقد وما يماثل النقد بقائمة المركز المالي للشركة الأم والمجموعة.

16-2 مديونيات تجارية وأخرى

تدرج المديونيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. ويتم تحديد مخصص لانخفاض قيمة المديونيات التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. وتعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين واحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة والعجز عن التسديد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة المديونيات التجارية. ويُحدد المبلغ المخصص عن طريق استخلاص الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية في المستقبل وتكون مخصصة بمعدل الفائدة الفعال. يدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة تحت بند "مصرفات بيع ومصرفات إدارية وعمومية". وعندما تكون المديونية التجارية غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل حساب المخصص للمديونيات التجارية. وتدرج المتحصلات اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها سابقاً في "مصرفات بيع ومصرفات إدارية وعمومية" في قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

17-2 النقد وما يماثل النقد

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تعتبر كافة الأرصدة لدى البنوك، متضمنة الودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بعد خصم السحوبات البنكية على المكشوف، بمثابة النقد وما يماثل النقد.

18-2 دفع على أساس الأسهم

تقوم المجموعة بإدراج البضائع أو الخدمات المستلمة أو التي تمت حيازتها في معاملة دفع على أساس الأسهم عندما تحصل على البضائع أو عندما تستلم الخدمات. وتقوم المجموعة بإدراج الزيادة المقابلة في حقوق المساهمين إذا تم استلام البضائع أو الخدمات في معاملة دفعات على أساس الأسهم التي تسدد بالأسهم، أو تقوم بإدراج التزام إذا تمت حيازة البضائع أو الخدمات في معاملة دفع على أساس الأسهم التي تسدد نقداً.

19-2 الاقتراضات

تدرج الاقتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تدرج أي فروقات بين المتحصلات (ناقصاً تكاليف المعاملة) والقروض المستردة على مدى فترة القرض في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر. تصنف الاقتراضات كالتزامات جارية إلا إذا كان للمجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

20-2 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تُستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد موظفي المجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته. وتُدرج مستحقات الإجازة السنوية وبديل تذاكر السفر للموظفين عند استحقاقها لهم، ويكون الاستحقاق للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. ويتم إدراج تلك المستحقات ضمن الالتزامات الجارية، بينما يتم تصنيف الاستحقاق المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جارٍ.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991 كمصروف بقائمة الدخل الشامل المجموعة عند تكبدها.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19 "منافع الموظّفين"، تقوم الإدارة بإجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات المجموعة كما في تاريخ التقرير، باستخدام الأساليب الاكتوارية، بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظّفين مستحقة الدفع بموجب أحكام قانون العمل العماني السابق ذكره. ووفقاً لهذه الطريقة، تم تقييم عمر الخدمة المتوقع لكل موظف لدى المجموعة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة.

21-2 داننيات تجارية وأخرى

تُدرج الداننيات التجارية والأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

تُدرج الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها عن البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير للمجموعة أم لم تصدر.

22-2 مخصصات

يتم إدراج المخصص إذا كان لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلالي) حالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفقات للمنافع الاقتصادية ويمكن تقديره بصورة موثوق بها.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

23-2 مخصص الضمانات

يتم إدراج مخصص الضمانات عند بيع البضائع أو الخدمات ذات الصلة. يعتمد المخصص على بيانات الضمان التاريخية ووزن كل النتائج المحتملة مقابل احتمالاتها المرتبطة بها.

24-2 توزيعات الأرباح

يوصي مجلس إدارة المجموعة للمساهمين بتوزيعات الأرباح التي ستدفع من أرباح المجموعة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 (وتعديلاته) وغيره من التعميمات ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال عند التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين.

25-2 تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي أصول تستغرق بالضرورة وقتاً طويلاً لتصبح جاهزة للبيع أو الاستخدام المقصود، إلى تكلفة تلك الأصول حتى تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل أساسي للبيع أو الاستخدام للغرض المحدد.

إن إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمار المؤقت في قروض محددة والتي يحتفظ بها لصرفها على الأصول المؤهلة تخصم من تكاليف تلك الأصول. وتُدرج كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبد فيها.

26-2 منح حكومية

تدرج المنحة الحكومية بفائدة المركز المالي بالقيمة العادلة وهي القيمة العادلة للمقابل المستلم. القيمة العادلة للمقابل المستلم عن القرض الحكومي المبسر هي مجموع كافة المدفوعات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام معدلات فائدة الاقتراض بالسوق لقروض ذات استحقاق مماثل لخصم التدفقات النقدية التعاقدية. تتم معاملة إن الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية كمنحة حكومية ويتم تأجيلها خلال فترة القرض.

3 إدارة المخاطر المالية

1-3 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمختلف المخاطر المالية نتيجة لممارستها لأنشطتها وتتمثل تلك المخاطر في تأثيرات التغيرات في: مخاطر السوق (متضمنة مخاطر صرف العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. وتقوم الإدارة بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تبادل العملات ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع (النحاس) التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تملكها. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في حدود مقبولة بينما يتم زيادة العائد على المخاطر. وتقوم المجموعة بإدارة التعرضات لمخاطر أسعار السلع من خلال إبرام العقود الآجلة للتخفيف من هذه المخاطر.

مخاطر صرف العملة الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والمديونيات والدائنيات المنفذة بعملات غير العملة التنفيذية للمجموعة. إن معاملات البيع والمديونيات الخاصة بالمجموعة منفذة بالدولار الأمريكي وعملات دول مجلس التعاون الخليجي والتي لا تتعرض فيها المجموعة لمخاطر العملة حيث أن الريال العماني وعملات دول مجلس التعاون الخليجي مرتبطة فعلياً بالدولار الأمريكي. ويتم تنفيذ المشتريات والدائنيات بشكل رئيسي باليورو.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر صرف العملة الأجنبية (تابع)

فيما يلي الدائنيات التجارية المنفذة بمعلات أجنبية:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
68.792	76.225	16.050	21.683	يورو
6.464	7.502	-	-	روبية هندية
29.910	-	29.910	-	فرنك سويسري
103.962	77.142	20.902	8.501	جنيه إسترليني
209.128	160.869	66.862	30.184	

تحليل الحساسية

إن ارتفاع أو انخفاض الريال العماني مقابل العملات بنسبة 10% كان سيؤثر بمبلغ 3,018 ريال عماني (2016: 6,686 ريال عماني) و16,087 ريال عماني (2016: 20,913 ريال عماني) على أرباح الشركة الأم والأرباح المجمعة قبل الضريبة على التوالي.

مخاطر معدل الفائدة

تدير المجموعة تعرضها لمخاطر معدل الفائدة على الاقتراضات قصيرة الأجل بالتأكد من أنها بمعدلات فائدة ثابتة.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر حدوث خسارة مالية للمجموعة إذا فشل أحد العملاء أو الطرف الآخر لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان أساساً من مديونيات المجموعة المستحقة من العملاء. لدى المجموعة سياسة للائتمان وتقوم الإدارة باستمرار بمراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان وتقييم قابلية الاسترداد وتكوين المخصصات، للأرصدة التي تكون قابلة تحصيلها محل شك. يقتصر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمديونيات التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والودائع والاستثمارات على قيمهم الدفترية في تاريخ التقرير.

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان عن المديونيات التجارية في تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية:

المجموعة		الشركة الأم		
القيمة الدفترية		القيمة الدفترية		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
13.150.448	15.179.053	2.773.898	3.276.366	محلي
2.040.666	3.255.573	-	1.712.390	أخرى
15.191.114	18.434.626	2.773.898	4.988.756	الإجمالي

تبلغ القيمة الدفترية لحسابات أهم عميلين من عملاء الشركة الأم 2,428,344 ريال عماني في 31 ديسمبر 2017 (2016: 853,995 ريال عماني) من المديونيات التجارية.

يبلغ حساب أهم عميلين من عملاء المجموعة 5,058,228 ريال عماني في 31 ديسمبر 2017 (2016: 3,627,154 ريال عماني) من المديونيات التجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

خسائر انخفاض القيمة

كانت أعمار المديونيات التجارية في تاريخ التقرير كما يلي:

الشركة الأم				
انخفاض القيمة 2016 ريال عُمانى	المجمل 2016 ريال عُمانى	انخفاض القيمة 2017 ريال عُمانى	المجمل 2017 ريال عُمانى	
-	1.101.007	-	1.529.327	لم تتجاوز موعد استحقاقها
-	1.307.428	-	2.608.942	تجاوزت موعد استحقاقها من 1 إلى 90 يوماً
129.929	365.463	66.340	850.487	تجاوزت موعد استحقاقها من 91 إلى 365 يوماً
129.929	2.773.898	66.340	4.988.756	
المجموعة				
انخفاض القيمة 2016 ريال عُمانى	المجمل 2016 ريال عُمانى	انخفاض القيمة 2017 ريال عُمانى	المجمل 2017 ريال عُمانى	
-	7.980.366	-	9.438.133	لم تتجاوز موعد استحقاقها
-	3.966.793	-	5.179.209	تجاوزت موعد استحقاقها من 1 إلى 90 يوماً
360.557	3.243.955	437.388	3.817.284	تجاوزت موعد استحقاقها من 91 إلى 365 يوماً
360.557	15.191.114	437.388	18.434.626	

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويتمثل منهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد قدر الإمكان من وجود سيولة كافية دائماً للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها بموجب الشروط العادية والمشددة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة. تستخدم المجموعة بنوك محلية تعمل بسلطنة عمان للتأكد من وجود نقدية كافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة مع وجود تسهيلات ائتمانية كافية لإدارة مخاطر السيولة. لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية بما يبلغ مجموعه 34.794.000 ريال عماني (2016: 27.137.000 ريال عماني) من بنوك تجارية محلية. وتتم الاستفادة من القروض قصيرة الأجل والسحب على المكشوف في المتوسط لمدة 90 يوماً لسد الفجوة بين تحصيلات المديونيات وسداد فواتير شراء المنتج.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية غير المخصصة للشركة الأم في تاريخ التقرير:

الشركة الأم			
القيمة الدفترية ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	أقل من 6 أشهر ريال عُمانى	
182.889	(182.889)	(182.889)	في 31 ديسمبر 2017
3.088.605	(3.088.605)	(3.088.605)	الالتزامات المالية غير المشتقة
677.448	(677.448)	(677.448)	اقتراضات بنكية
3.948.942	(3.948.942)	(3.948.942)	داننيات تجارية وأخرى*
			مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
الشركة الأم			
القيمة الدفترية ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	أقل من 6 أشهر ريال عُمانى	
46.311	(46.311)	(46.311)	في 31 ديسمبر 2016
1.669.012	(1.669.012)	(1.669.012)	الالتزامات المالية غير المشتقة
349.962	(349.962)	(349.962)	اقتراضات بنكية
2.065.285	(2.065.285)	(2.065.285)	داننيات تجارية وأخرى*
			مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية غير المخصصة للمجموعة في تاريخ التقرير:

المجموعة	القيمة الدفترية ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	خلال سنة واحدة ريال عُمانى	سنتان إلى 3 سنوات ريال عُمانى	4 إلى 7 سنوات ريال عُمانى
في 31 ديسمبر 2017					
التزامات مالية غير مشتقة					
قروض طويلة الأجل بما في ذلك الجزء الجاري	3.186.783	(3.433.465)	(1.240.324)	(1.621.759)	(571.382)
اقتراضات بنكية	6.823.686	(6.823.686)	(6.823.686)	-	-
دائنيات تجارية وأخرى*	9.720.789	(9.720.789)	(9.720.789)	-	-
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	21.594	(21.594)	(21.594)	-	-
	19.752.852	(19.999.534)	(17.806.393)	(1.621.759)	(571.382)

المجموعة	القيمة الدفترية ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	خلال سنة واحدة ريال عُمانى	سنتان إلى 3 سنوات ريال عُمانى	4 إلى 7 سنوات ريال عُمانى
في 31 ديسمبر 2016					
التزامات مالية غير مشتقة					
قروض طويل الأجل بما في ذلك الجزء الجاري	4.389.642	(4.711.699)	(1.872.520)	(1.874.607)	(964.572)
اقتراضات بنكية	5.596.851	(5.596.851)	(5.596.851)	-	-
دائنيات تجارية وأخرى*	6.401.505	(6.401.505)	(6.401.505)	-	-
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	19.730	(19.730)	(19.730)	-	-
	16.407.728	(16.729.785)	(13.890.606)	(1.874.607)	(964.572)

* باستثناء مخصصات ضريبة الدخل والدفعات المقدمة من العملاء.

2-3 إدارة رأس المال

سياسة المجموعة أن تحتفظ بأساس رأسمال نموذجي للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق لتحقيق نمو مستقر للنشاط في المستقبل وتحقيق عائد على رأس المال.

وتتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل تقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين من خلال تسعير الخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر، كما تحدد المجموعة رأس المال بما يتناسب مع المخاطر. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وتعديله في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المتضمنة. من أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تعدل المجموعة مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تبني أصولاً لتخفيض الديون.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

2-3 إدارة رأس المال (تابع)

تماشياً مع الآخرين في نفس مجال العمل، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية (صافي الدين إلى إجمالي حقوق المساهمين):

31 ديسمبر 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2017 ريال عُماني	
4.289.642	3.186.783	الدين (قروض طويلة الأجل)
21.521.144	23.087.049	حقوق المساهمين (أموال المساهمين)
0.20	0.14	نسبة الدين إلى حقوق المساهمين (عدد المرات)

لا يوجد لدى الشركة الأم قروض طويلة الأجل كما في 31 ديسمبر 2017.

3-3 تقدير القيمة العادلة

تدرج كافة الأصول والالتزامات المالية للمجموعة ما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المهلكة. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمتها الدفترية كما هي مبينة في قائمة المركز المالي للشركة الأم والمجموعة.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها لاحقاً للإدراج المبدئي بالقيمة العادلة، مقسماً إلى مستويات من 1 إلى 3 بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى 1: قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى 2: قياسات القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1 الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

4 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية

إن الافتراضات الرئيسية حول الأحداث المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى المستخدمة في تقدير الأمور غير المؤكدة بتاريخ التقرير، التي لها مخاطر جوهرية قد ينشأ عنها تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنوات المالية اللاحقة، مبينة أدناه:

(1) انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تتبع المجموعة التوجيهات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 لتحديد متى تنخفض قيمة الأصل المالي المتاح للبيع. ويتطلب هذا التحديد إجراء تقديرات جوهرية. وعند إجراء هذه التقديرات، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، الفترة والمدى الذي تكون فيه القيمة العادلة لأي استثمار أقل من تكلفته وتكون القدرة المالية للشركة المستثمر بها وتطلعات العمل قصيرة الأجل لها – متضمنة عوامل مثل أداء مجال العمل والقطاع – والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(ب) انخفاض قيمة المديونيات

يتم تقدير المبالغ التي يمكن تحصيلها من المديونيات عندما لا يصبح تحصيل المبالغ كلها أمراً محتملاً. يتم تقدير المبالغ الكبيرة فردياً على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الكبيرة فردياً ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها جماعياً ويتم تكوين مخصص وفقاً لطول فترة تجاوز الاستحقاق بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

4 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية

(ب) انخفاض قيمة المديونيات (تابع)

(1) الشركة الأم

بلغ إجمالي المديونيات التجارية في تاريخ التقرير 4,988,756 ريال عماني (2016: 2,773,898 ريال عماني)، وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 66,340 ريال عماني (2016: 129,929 ريال عماني). ويتم إدراج أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل للشركة الأم.

(2) المجموعة

بلغ إجمالي المديونيات التجارية في تاريخ التقرير 18,434,626 ريال عماني (2016: 15,191,114 ريال عماني)، وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 437,388 ريال عماني (2016: 360,557 ريال عماني). ويتم إدراج أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل للمجموعة.

(ج) انخفاض قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية، يتم وضع تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي ويتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل فردي. سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل.

(1) الشركة الأم

في تاريخ التقرير، بلغ مجمل المخزون 2,012,234 ريال عُمان (2016 – 2,028,566 ريال عُمان) وبلغت مخصصات المخزون القديم والراكد 230,039 ريال عُمان (2016 – 245,414 ريال عُمان)، على التوالي. سوف يتم إدراج أي فروق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل.

(2) المجموعة

في تاريخ التقرير، بلغ مجمل المخزون 12,175,976 ريال عُمان (2016: 9,133,829 ريال عُمان) وبلغت مخصصات المخزون القديم والراكد 979,741 ريال عُمان (2016: 799,696 ريال عُمان)، على التوالي. يتم إدراج أي فروق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل.

(د) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعداتاتها وذلك لحساب الاستهلاك. ويحدّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو البلي والتلف الطبيعيين. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وتقوم بتعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(هـ) الضرائب

توجد أوجه عدم اليقين فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، والخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات أو التغيرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية للشركة الأم والمجموعة. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة في ربوط ضريبية سابقة وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ودائرة الضرائب المسؤولة.

(و) الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة لاحتساب الإهلاك. يتم تحديد التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الفترة التي ستدقق المنافع الاقتصادية فيها إلى المجموعة. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

5 ممتلكات وآلات ومعدات

تفاصيل الممتلكات والآلات والمعدات موضحة على الصفحات 43 - 46.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

6 المخزون

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
5.867.077	6.271.973	1.186.854	1.234.656	مواد خام
1.200.842	1.232.266	422.553	422.933	أعمال قيد التنفيذ
1.076.739	2.081.187	272.910	101.045	بضاعة في الطريق
1.782	10.782	-	-	قطع غيار ومواد استهلاكية
987.389	2.579.768	146.249	253.600	بضائع جاهزة
9.133.829	12.175.976	2.028.566	2.012.234	
(799.696)	(979.741)	(245.414)	(230.039)	يطرح: مخصص المخزون بطيء الحركة
8.334.133	11.196.235	1.783.152	1.782.195	والراكد

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد:

778.750	799.696	181.415	245.414	في 1 يناير
151.390	306.911	63.999	19.089	بضائف: المكون خلال العام
(130.444)	(126.866)	-	(34.464)	يطرح: المستخدم خلال العام
799.696	979.741	245.414	230.039	كما في 31 ديسمبر

7 الأدوات المالية حسب الفئة

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

الشركة الأم

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية متاحة للبيع	قروض ومديونيات	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
الإجمالي			
2.345.346	-	2.345.346	-
360.000	-	-	360.000
4.922.416	-	-	4.922.416
4.688.185	-	-	4.688.185
6.245	-	-	6.245
12.322.192	-	2.345.346	9.976.846

31 ديسمبر 2017

الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي

أصول مالية متاحة للبيع
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ودائع لدى شركة تمويل
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
أرصدة نقدية وبنكية

إجمالي
الالتزامات
المالية بالتكلفة
المهلكة
ريال عُمانى

182.889
3.088.605
677.448
3.948.942

31 ديسمبر 2017

الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

سحوبات بنكية على المكشوف
دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء ومخصص ضريبة الدخل)
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

7 الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

الشركة الأم			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عُُماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُُماني	قروض ومديونيات ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
31 ديسمبر 2016			
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي			
-	2.972.973	-	2.972.973
-	-	-	13.376
-	-	360.000	360.000
-	-	2.643.969	2.643.969
-	-	3.956.501	3.956.501
-	-	69.257	69.257
13.376	2.972.973	7.029.727	10.016.076
31 ديسمبر 2016			
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي			
سحوبات بنكية على المكشوف			
46.311	-	-	46.311
1.669.012	-	-	1.669.012
349.962	-	-	349.962
2.065.285	-	-	2.065.285

المجموعة			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عُُماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُُماني	قروض ومديونيات ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
2017			
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي			
-	2.345.346	-	2.345.346
-	-	-	-
-	-	360.000	360.000
-	-	17.997.238	17.997.238
-	-	31.622	31.622
-	-	198.437	198.437
-	2.345.346	18.587.297	20.932.643
31 ديسمبر 2017			
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي			
قروض لأجل			
اقتراضات بنكية			
دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء ومخصص ضريبة الدخل)			
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة			
الإجمالي			
3.186.783	-	-	3.186.783
6.823.686	-	-	6.823.686
9.720.789	-	-	9.720.789
21.594	-	-	21.594
19.752.852	-	-	19.752.852

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

7 الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

المجموعة	قروض ومديونيات ريال عُُماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُُماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
2016				
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي				
أصول مالية متاحة للبيع	-	2.972.973	-	2.972.973
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	13.376	13.376
ودائع لدى شركة تمويل	360.000	-	-	360.000
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة)	14.830.557	-	-	14.830.557
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	77.609	-	-	77.609
أرصدة نقدية وبنكية	664.506	-	-	664.506
	<u>15.932.672</u>	<u>2.972.973</u>	<u>13.376</u>	<u>18.919.021</u>
31 ديسمبر 2016				
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي				
قروض لأجل				4.389.642
اقتراضات بنكية				5.596.851
دانتيات تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة المستلمة ومخصص ضريبة الدخل)				6.401.505
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة				19.730
الإجمالي				<u>16.407.728</u>

(ب) جودة ائتمان الأصول المالية

نقد لدى البنك وودائع بنكية قصيرة الأجل
التصنيف

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	التصنيف
2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	
5.538	8.577	158	2.483	البنك أ
-	39.384	-	-	البنك ب
424	424	-	-	البنك ج
33.115	52.521	-	-	البنك د
613.910	8.846	63.746	-	البنك هـ
1.900	-	1.900	-	البنك و
2.312	69.984	2.313	2.312	البنك ز
457	307	-	-	البنك ح
4.226	15.007	-	-	البنك ط
<u>661.882</u>	<u>195.050</u>	<u>68.117</u>	<u>4.795</u>	

ودائع لدى شركة تمويل

المجموعة	الشركة الأم	التصنيف
2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	
360.00	360.000	مؤسسة مالية
0	360.000	غير مصنفة
<u>360.00</u>	<u>360.000</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

8 استثمارات

(أ) استثمارات في شركات تابعة

لدى الشركة الأم الشركات التابعة التالية المسجلة في عمان:

2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	
999.900	999.900	شركة فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع.م. - 99.99% - [999.900 (2016) : 999.900] سهم عادي بقيمة ريال عُُماني واحد للسهم
5.999.850	5.999.850	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.م. - 100% - [5.999.850 (2016) : 5.999.850] سهم عادي بقيمة ريال عُُماني واحد للسهم
<u>6.999.750</u>	<u>6.999.750</u>	

خلال العام، قامت شركة فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع.م. بالإعلان عن ودفع توزيعات أرباح نقدية بقيمة 1.499.850 ريال عُُماني (2016: 1.999.800 ريال عُُماني).

(ب) استثمارات متاحة للبيع

كان لدى الشركة الأم استثمارات الأسهم التالية المسجلة في عمان:

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	
2.972.973	2.345.346	2.972.973	2.345.346	حصة أسهم مدرجة

تم الإفصاح عن حركة الاستثمارات المتاحة للبيع كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	
3.154.654 (181.681)	2.972.973 (627.627)	3.154.654 (181.681)	2.972.973 (627.627)	في بداية العام خسارة القيمة العادلة في نهاية العام
<u>2.972.973</u>	<u>2.345.346</u>	<u>2.972.973</u>	<u>2.345.346</u>	

(ج) استثمارات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	
13.376	-	13.376	-	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - سندات ثانوية (مدرجة)

تم الإفصاح عن حركة الاستثمارات الأخرى كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	
555.267 (536.651) (5.240)	13.376 (12.800) (576)	555.267 (536.651) (5.240)	13.376 (12.800) (576)	في بداية العام مبيعات خلال العام خسارة القيمة العادلة في نهاية العام
<u>13.376</u>	<u>-</u>	<u>13.376</u>	<u>-</u>	

تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام المستوى الأول من تسلسل القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

9 مديونيات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	مديونيات تجارية
15.191.114	18.434.626	2.773.898	4.988.756	يطرح: مخصص الانخفاض في القيمة
(360.557)	(437.388)	(129.929)	(66.340)	
14.830.557	17.997.238	2.643.969	4.922.416	دفعات مقدمة لموردين
760.909	1.058.767	53.998	117.313	دفعات مقدمة وودائع ومدفوعات مقدماً
300.038	294.009	35.129	57.843	
15.891.504	19.350.014	2.733.096	5.097.572	الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة
73.327	360.557	8.792	129.929	في 1 يناير
287.230	276.631	121.137	91.132	يضاف: المكون خلال العام
-	(197.736)	-	(154.421)	يطرح: المسترد خلال العام
	(2.064)		(300)	يطرح: المحرر خلال العام
360.557	437.388	129.929	66.340	كما في 31 ديسمبر

تم الإفصاح عن مخاطر الائتمان وأعمار المديونيات التجارية في الإيضاح 1-3 (ب).

10 أرصدة نقدية وبنكية

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	نقد في الصندوق
2.624	3.387	1.140	1.450	نقد لدى البنوك
47.972	121.696	4.371	4.795	- حسابات جارية
613.910	73.354	63.746	-	- ودائع تحت الطلب
664.506	198.437	69.257	6.245	

يتراوح معدل الفائدة على الودائع تحت الطلب بين 0.75% إلى 1.5% سنوياً (2016: 0.25% إلى 1.00% سنوياً).

11 مصروفات بيع ومصروفات إدارية وعمومية

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	تكاليف موظفين غير مباشرة [إيضاح 19(أ)]
2.395.348	2.495.689	562.897	625.016	إتاوة
505.910	302.316	-	-	استهلاك (إيضاح 5)
329.754	337.277	40.866	50.178	مخصص ديون معدومة (إيضاح 9)
287.230	78.895	121.137	(63.289)	إهلاك (إيضاح 23)
200.347	267.858	122.871	156.567	مكافآت وبدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
164.550	124.750	164.550	124.750	(إيضاح 20)
126.441	113.784	19.420	23.543	مصروفات سفر
99.373	70.032	8.292	(24.471)	مخصص الضمانات (إيضاح 17)
82.690	104.238	10.754	25.205	مصروفات تسويق أخرى
80.483	63.331	12.271	23.511	ندوات ومعارض
78.058	106.382	24.636	40.547	أتعاب قانونية ومهنية
63.335	71.834	12.700	14.720	مصروفات تشغيل مركبات
53.408	49.173	14.990	13.289	تكاليف اتصالات
44.260	48.396	44.260	48.396	مصروفات اجتماع الجمعية العامة
37.421	18.098	5.907	3.167	مصروفات إعلان وترويج
36.431	37.427	8.131	6.833	مصروفات التأمين
21.750	36.016	2.821	7.481	مصروفات تصليح وصيانة
20.000	20.000	20.000	20.000	المسؤوليات الاجتماعية للشركة
18.548	23.244	3.007	(15.948)	مستحقات عقوبة
17.604	18.765	4.919	5.311	مصروفات طباعة وقرطاسية
-	3.285	-	3.285	مصروفات تدريب أعضاء مجلس الإدارة
4.796	5.080	-	-	إيجار
17.461	15.988	10.223	7.436	مصروفات أخرى
4.685.198	4.411.858	1.214.652	1.095.527	

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

12 تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
28.652.968	31.322.159	6.768.317	7.203.276	تكلفة المواد الخام
2.486.836	2.476.877	465.582	448.796	تكاليف موظفين مباشرة [إيضاح 19(أ)]
765.500	709.728	124.747	117.302	مصروفات مباشرة أخرى
398.609	416.210	19.428	21.975	استهلاك (إيضاح 5)
20.946	180.045	63.999	(15.375)	مخصص انخفاض قيمة المخزون (إيضاح 6)
(12.354)	(1.389)	(15.619)	(8.600)	حركة تكاليف مباشرة منسوبة مباشرة إلى المخزون
32.312.505	35.103.630	7.426.454	7.767.374	

13 رأس المال

في 31 ديسمبر 2017، يتكون رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من 70.785.000 سهم عادي (2016: 60.500.000) بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد.

فيما يلي مساهمو الشركة الأم الذين يملكون نسبة 5% أو أكثر من الأسهم سواء كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم:

نسبة المساهمة %		
2016	2017	
25.00	24.68	شركة الأنوار القابضة ش.م.ع
12.53	12.02	سابكو ش.م.
9.78	7.77	صندوق تقاعد وزارة الدفاع
7.77	12.15	شركة المجاز للاستثمار
5.63	5.94	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية

14 علاوة الإصدار

خلال عام 2008، أصدرت الشركة الأم 15,000,000 سهم عادي بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد مقابل ثمن شراء قدره 0.542 ريال عماني للسهم الواحد بما في ذلك مبلغ 0.440 ريال عماني كعلاوة إصدار ومبلغ 0.002 ريال عماني كمصروفات إصدار. بلغ إجمالي علاوة الإصدار المحصلة 6,600,000 ريال عماني وقد تم تحصيل مبلغ 313,655 ريال عماني مقابل مصروفات إصدار من المبلغ المذكور آنفاً، وقد تم إدراج المبلغ الصافي 6,286,345 ريال عماني في حساب علاوة الإصدار. وخلال 2010 و 2012 و 2017، أصدرت الشركة الأم أسهماً مجانية بمقدار 5,000,000 و 5,500,000 و 10,285,000 سهم على التوالي بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد بإجمالي قدره 2,078,500 ريال عماني من حساب علاوة الإصدار. وقد تم إدراج المبلغ الصافي 4,207,845 ريال عماني (2016: 5,236,345 ريال عماني) في حقوق المساهمين كعلاوة إصدار.

15 الاحتياطات

(أ) احتياطي الدفعات على أساس الأسهم

دخلت المجموعة في اتفاقية نقل التكنولوجيا مع شركة تاتونغ المحدودة (تاتونغ)، تايوان، بتاريخ 31 مارس 2008، لنقل تكنولوجيا محول الطاقة والخدمات ذات الصلة. وفقاً للاتفاقية، بحق لتاتونغ الحصول على 3% إتاوة، بعد خصم الضريبة المستقطعة، على صافي مبيعات إحدى الشركات التابعة. كما أبرمت المجموعة اتفاقية استثمار بتاريخ 31 مارس 2008 مع تاتونغ حيث تم الاتفاق على أن يتم تسديد الإتاوة عن طريق إصدار أسهم الشركة التابعة حتى 20% من رأس مال الشركة التابعة (بعد النظر في زيادة رأس المال) وأي أموال إضافية سيتم تسويتها نقداً. وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 2 - الدفعات على أساس الأسهم، فإن دفعات الإتاوة التي سيتم تسويتها في شكل حقوق مساهمين للشركة التابعة تعتبر دفعات على أساس الأسهم ويتم احتسابها ضمن حقوق المساهمين كاحتياطي دفعات على أساس الأسهم.

(ب) الاحتياطي القانوني

تقتضي المادة 106 من قانون الشركات التجارية لسنة 1974 أن يتم تحويل 10% من صافي ربح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يبلغ ذلك الاحتياطي ثلث رأسمال الشركة المصدر. يتضمن أيضاً الاحتياطي القانوني لهذه القوائم المالية المجموعة التحويل إلى الاحتياطي القانوني فيما يتعلق بالشركات التابعة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

16 اقتراضات بنكية

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
4.131.470	5.375.759	-	-	قرض قصير الأجل
1.465.381	1.447.927	46.311	182.889	سحب بنكي على المكشوف
5.596.851	6.823.686	46.311	182.889	

قروض لأجل بما في ذلك قرض حكومي ميسر

المجموعة		
2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
4.042.831	3.038.141	قروض لأجل
346.831	148.642	قرض حكومي ميسر
(7.020)	(2.134)	يطرح: منحة حكومية مؤجلة
339.811	146.508	
4.382.642	3.184.649	
(1.727.553)	(1.124.283)	يطرح: سداد مستحق خلال 12 شهرا مدرج ضمن
		الالتزامات الجارية
2.655.089	2.060.366	إجمالي القروض لأجل بما في ذلك القرض الحكومي
		الميسر

سداد الجزء الأساسي من القرض لأجل بما في ذلك القرض الحكومي الميسر:

1.727.553	1.124.283	خلال سنة واحدة
1.724.609	1.500.000	خلال سنة واحدة إلى 3 سنوات
937.500	562.500	أكثر من 3 سنوات
4.389.662	3.186.783	

لدى الشركة الأم تسهيلات اقتراض بمبلغ 5.550.000 ريال عماني (2016: 3.550.000 ريال عماني). وتحمل تسهيلات الاقتراض فوائد بمعدلات تتراوح من 3% إلى 5.50% سنويا (2016: 3.25% إلى 4.75% سنويا). أعطت الشركة الأم ضمانا مؤسسيا بمبلغ 30.206.474 ريال عماني (2016: 23.087.191 ريال عماني) بالنيابة عن شركاتها التابعة دون مقابل لضمان تسهيلات البنوك.

ولدى الشركات التابعة تسهيلات اقتراض (بما في ذلك قرض قصير الأجل) بمبلغ 29.243.849 ريال عماني (2016: 23.587.191 ريال عماني) مضمونة مقابل الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بالشركات التابعة وضمان مؤسسي من الشركة الأم. تحمل تسهيلات الاقتراض فوائد بمعدلات تتراوح من 3% إلى 5.50% سنويا (2016: 3% إلى 5% سنويا).

حصلت شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع، الشركة التابعة للمجموعة، على قرض حكومي ميسر بمبلغ 1,000,000 ريال عُمانى (2016: 1,000,000 ريال عُمانى). إن القرض مضمون مقابل المبنى والمحطة والماكينات ويحمل فائدة بمعدل 3% (2016: 3%) سنويا. سدد القرض على 20 قسط ربع سنوي ابتداء من 8 أكتوبر 2013. تم إدراج القرض بالقيمة العادلة. وتمثل القيمة العادلة مجموع كافة المدفوعات المستقبلية، مخصومة باستخدام معدلات الاقتراض المطبقة على قروض مماثلة.

تم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للقرض تحت بند "منحة حكومية مؤجلة" ويتم تحريره في قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة في كل سنة على مدى فترة القرض حسب الضرورة بحيث يتطابق مع التكلفة المرتبطة به والتي ينبغي تعويضها على أساس منتظم. وقد تم الأخذ بالمتوسط المرجح لمعدل الفائدة الحالي في السوق لغرض إجراء هذا الحساب.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

17 دانيات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
3.253.526	5.744.204	848.826	2.543.074	دانيات تجارية
1.018.386	2.043.962	268.210	96.764	بضاعة في الطريق مستحقة الدفع
1.620.672	1.592.590	468.671	409.131	مصرفات مستحقة
436.223	372.552	101.455	62.417	مخصص ضرائب الدخل
51.645	85.760	6.165	5.250	دفعات مقدمة من العملاء
333.851	246.550	83.305	39.636	مخصص ضمانات
175.070	93.483	-	-	دانيات أخرى
6.889.373	10.179.101	1.776.632	3.156.272	

كما في 31 ديسمبر 2017، كونت المجموعة مخصصا للضمانات بصفة أساسية لبيع المحولات والمفاتيح واللوحات ذات الجهد المنخفض وأعمال الصيانة بمبلغ 215,908 ريال عماني (2016: 274,316 ريال عماني) و 30,642 ريال عماني (2016: 59,535 ريال عماني) على التوالي. وتم تكوين المخصص المدرج ضمن المستحقات بتقديرات تعتمد على بيانات الضمانات التاريخية المصاحبة لمنتجات وخدمات شبيهة. تتوقع المجموعة أن تتكبد التزامات خلال السنة القادمة.

المجموعة		الشركة الأم		حركة مخصص الضمان
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
271.951	333.851	75.013	83.305	في 1 يناير
99.373	70.032	8.292	(24.471)	يضاف: (المحور) / المخصص خلال العام
(37.473)	(157.333)	-	(19.198)	يطرح: المستخدم خلال العام
333.851	246.550	83.305	39.636	كما في 31 ديسمبر

18 الضريبة

خلال العام، تم تعديل قانون ضريبة في عمان من خلال المرسوم السلطاني رقم 2017/9 الصادر في 19 فبراير 2017 والمنشور في الجريدة الرسمية بتاريخ 26 فبراير 2017. كان تاريخ سريان تنفيذ قانون الضريبة الجديدة هو 26 فبراير 2017. وبالتالي، تعد الشركة ملزمة في 2017 بسداد ضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعدلة في سلطنة عمان بمعدل 15% من الدخل الضريبي. وبالنسبة لعام 2016، كان معدل ضريبة الدخل المطبق هو 12% من الدخل الضريبي على الربح الزائد عن 30.000 ريال عماني.

إن تحديد الدخل الخاضع للضريبة للسنة يأخذ في الاعتبار التعديلات لأغراض الضريبة التي تتضمن بنوداً تتعلق بكل من الإيرادات والمصروفات والتي تستند إلى الفهم الحالي لقانون الضريبة واللوائح والممارسات الحالية.

المجموعة		الشركة الأم		ضريبة الدخل
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
430.204	367.770	91.254	53.506	الضريبة الجارية
13.505	-	-	-	العام السابق
(30.944)	(46.272)	(19.046)	5.590	الضريبة المؤجلة
412.765	321.498	72.208	59.096	

تم احتساب أصل الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدل ضريبي قدره 15% (2016: 12%). ينشأ أصل الضريبة المؤجلة عن المحاسبة عن الفروق الزمنية للاستهلاك ومخصصات الديون المدومة والمخزون بطيء الحركة والراكد. وكانت الحركة كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

18 الضريبة (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
91.635	122.579	36.846	55.892	الرصيد الافتتاحي
30.944	46.272	19.046	(5.590)	الحركة خلال العام
122.579	168.851	55.892	50.302	الرصيد الختامي
كما في 31 ديسمبر 2017 ريال عُماني	مُدْرَج خلال العام ريال عُماني	كما في 1 يناير 2017 ريال عُماني		الشركة الأم
(101)	(956)	855		أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة المدرج في الربح أو الخسارة
34.506	5.056	29.450		ممتلكات وآلات ومعدات
9.951	(5.640)	15.591		مخصص انخفاض قيمة المخزون
5.946	(4.050)	9.996		مخصص الديون المعدومة
50.302	(5.590)	55.892		مخصص الضمانات
				صافي أصل الضريبة المؤجلة
كما في 31 ديسمبر 2016 ريال عُماني	مُدْرَج خلال العام ريال عُماني	كما في 1 يناير 2016 ريال عُماني		الشركة الأم
855	(4.165)	5.020		أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة المدرج في الربح أو الخسارة
29.450	7.680	21.770		ممتلكات وآلات ومعدات
15.591	14.536	1.055		مخصص انخفاض قيمة المخزون
9.996	995	9.001		مخصص الديون المعدومة
55.892	19.046	36.846		مخصص الضمانات
				صافي أصل الضريبة المؤجلة
كما في 31 ديسمبر 2017 ريال عُماني	مُدْرَج خلال العام ريال عُماني	كما في 1 يناير 2017 ريال عُماني		المجموعة
(35.011)	(8.168)	(26.843)		(التزام) / أصل ضريبة مؤجلة مدرج في الربح أو الخسارة
123.051	41.827	81.224		ممتلكات وآلات ومعدات
63.665	21.435	42.230		مخصص انخفاض قيمة المخزون
17.146	(8.822)	25.968		مخصص الديون المعدومة
168.851	46.272	122.579		مخصص الضمانات
				صافي أصل الضريبة المؤجلة
كما في 31 ديسمبر 2016 ريال عُماني	مُدْرَج خلال العام ريال عُماني	كما في 1 يناير 2016 ريال عُماني		المجموعة
(26.843)	(5.371)	(21.472)		(التزام) / أصل ضريبة مؤجلة مدرج في الربح أو الخسارة
81.224	2.507	78.617		ممتلكات وآلات ومعدات
42.230	33.350	8.880		مخصص انخفاض قيمة المخزون
25.968	358	25.610		مخصص الديون المعدومة
122.579	30.944	91.635		مخصص الضمانات
				صافي أصل الضريبة المؤجلة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

18 الضريبة (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
4.042.997	3.348.075	2.777.888	2.127.381	التسوية المتعلقة بمعدل الضريبة الفعلي
477.960	502.211	329.747	319.107	الربح قبل الضريبة
126	113	42	60	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(17.605)	(21.121)	(257.581)	(246.098)	مصروفات غير قابلة للخصم
(61.221)	(129.371)	-	-	إيرادات معفاة من الضريبة
13.505	-	-	-	أثر ربح وخسارة الشركة التابعة (إعفاء ضريبي)
-	(30.334)	-	(13.973)	ضريبة الفترة السابقة
412.765	321.498	72.208	59.096	أثر الضريبة المؤجلة بسبب التغير في معدل الضريبة
%10.2	%9.6	%2.6	%2.8	مصروف الضريبة للعام
				معدل الضريبة الفعلي

لم يتم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركة الأم للسنوات من 2012 إلى 2016 من قبل الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. ولم يتم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركات التابعة للسنوات من 2011 إلى 2016. وترى الإدارة أن أي التزام ضريبة إضافي، إن وجد، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة لن يكون ذا تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017. لم يتم إدراج أصل الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بخسائر الشركة التابعة البالغة قيمتها 3,569,954 ريال عماني بسبب عدم اليقين حول توفر أرباح ضريبية مستقبلية كبيرة. لدى شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع. إعفاء ضريبي للسنوات الخمس الأولى من بدء عملياتها ولغاية سبتمبر 2016.

19 تكاليف الموظفين

(أ) تتمثل التكاليف المتعلقة بالموظفين المُدرجة تحت تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية والعمومية بما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
3.999.968	4.074.991	858.220	897.719	رواتب وأجور
660.410	652.878	127.156	126.381	منافع أخرى
122.820	130.687	24.500	26.607	مساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة
98.986	114.010	18.603	23.105	زيادة في التزام خطة المنافع التقاعدية
4.882.184	4.972.566	1.028.479	1.073.812	المحددة غير الممولة

توزع تكاليف الموظفين كالآتي:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
2.395.348	2.495.689	562.897	625.016	مصروفات بيع ومصروفات إدارية وعمومية
2.486.836	2.476.877	465.582	448.796	(إيضاح 11)
4.882.184	4.972.566	1.028.479	1.073.812	تكلفة المبيعات (إيضاح 12)

(ب) مكافآت نهاية الخدمة

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
421.636	479.083	70.707	80.912	في 1 يناير
98.986	114.010	18.603	23.105	يضاف: المحمل للعام
(41.539)	(19.890)	(8.398)	(1.589)	يطرح: المدفوعات خلال العام
479.083	573.203	80.912	102.428	كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

20 معاملات مع أطراف ذات علاقة

أبرمت المجموعة معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكيانات يملك بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم والشركات التابعة حصصا فيها. تقوم المجموعة في سياق العمل الاعتيادي ببيع البضائع لأطراف ذات علاقة، كما تقوم بشراء البضائع والخدمات من تلك الأطراف. يتم إبرام هذه المعاملات بأحكام وشروط يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها مماثلة لما يمكن الحصول عليه من أطراف أخرى مستقلة وفقا للأسس التجارية المعتادة.

شركة فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع. م وشركة فولتامب لمحولات الجهد العالي ش.م.م هما شركتان تابعتان للشركة الأم.

مسقط للإلكترونيات ومؤسسة مصطفى سلطان وشركة الصقر للتأمين وسي لاند للشحن وفولتاس عمان ش.م.م هي جميعها أطراف ذات علاقة نتيجة لعضويات مجالس الإدارة المشتركة فيما بينهم.

شركة عمان للمحولات الهند الخاصة المحدودة هي شركة تابعة لشركة فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع. م.

خلال العام، كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية القادمة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
-	-	760.027	706.762	مشتريات وخدمات الطرف ذو العلاقة شركة فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع. م.
-	-	66.500	4.400	شركة فولتامب للطاقة ش.م.م.
2.415	4.321	26.516	1.804	مسقط للإلكترونيات
43.709	49.250	40.105	801	مؤسسة مصطفى سلطان
44.744	-	-	-	شركة الصقر للتأمين
168.980	133.869	-	-	سي لاند للشحن
259.848	187.440	893.148	713.767	
-	-	627.904	251.484	إيرادات الطرف ذو العلاقة شركة فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع. م.
-	-	42.294	111.467	شركة فولتامب للطاقة ش.م.م.
18.800	1.310	18.800	1.310	مسقط للإلكترونيات
91.686	18.590	90.486	18.590	فولتاس عُمان ش.م.م.
110.486	19.900	779.484	382.851	
-	-	61.821	75.000	إيرادات فوائد شركة فولتامب للطاقة ش.م.م.

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
243.509	259.859	57.601	78.210	تعويضات للإدارة العليا
55.708	74.338	11.216	21.314	رواتب أساسية وبدلات
11.826	13.470	2.380	4.274	منافع قصيرة الأجل للموظفين
311.043	347.667	71.197	103.798	مكافآت نهاية الخدمة
164.550	124.750	164.550	124.750	أتعاب حضور جلسات ومكافآت لأعضاء مجلس الإدارة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

20 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		مبالغ مستحقة من/ إلى أطراف ذات علاقة
2016	2017	2016	2017	
-	-	1.226.795	1.830.575	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	-	2.651.347	2.825.238	شركة فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع. م.
-	-	750	750	شركة فولتامب للطاقة ش.م.م.
-	-	-	-	شركة عمان للمحولات الهند الخاصة
77.609	30.312	77.609	30.312	المحدودة
-	1.310	-	1.310	فولتاس عمان
77.609	31.622	3956501	4.688.185	مسقط للإلكترونيات
-	-	114.832	439.732	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	-	234.162	4.400	شركة فولتامب العمانية للمحولات ش.م.ع. م.
132	1.092	-	1194	شركة فولتامب للطاقة ش.م.م.
1.564	20.502	870	-	مسقط للإلكترونيات
257	-	98	-	مؤسسة مصطفى سلطان
17.777	-	-	-	شركة الصقر للتأمين
-	-	-	-	سي لاند للشحن
-	-	-	232.122	شركة فولتامب للتكنولوجيا ش.م.م.
19.730	21.594	349.962	677.448	

تتضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قرضاً قصيراً بقيمة 2.500.000 ريال عماني (2016: 2.500.000 ريال عماني) مستحقاً من شركة فولتامب للطاقة ش.م.م. بمعدل فائدة يبلغ 3% سنوياً ويستحق الدفع عند الطلب.

21 ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي الدخل عن العام المنسوب لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي تم الحصول عليه بعد تفعيل إصدار الأسهم المجانية خلال العام.

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
3.630.232	3.026.577	2.705.680	2.068.285	ربح العام بعد الضريبة (ريال عُماني)
70.785.000	70.785.000	70.785.000	70.785.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام (عدد)
0.051	0.043	0.038	0.029	ربحية السهم الواحد الأساسية (ريال عُماني)
				(معاد بيانته)

بالنظر إلى أنه لا يوجد لدى الشركة الأم أسهم يمكن أن تعدل قيمتها، فإن الربحية المعدلة للسهم الواحد هي نفسها الربحية الأساسية للسهم الواحد.

22 صافي الأصول للسهم الواحد

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

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
21.521.144	23.087.049	17.911.833	18.263.491	صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي
60.500.000	70.785.000	60.500.000	70.785.000	الشركة الأم (ريال عُماني)
0.356	0.326	0.296	0.258	عدد الأسهم كما في نهاية العام (عدد)
				صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

23 أصول غير ملموسة

الشركة الأم			التكلفة
تكاليف اختبارات النوع وتطوير المنتج	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
435.988	162.155	598.143	في 1 يناير 2017
-	48.860	48.860	إضافات
211.015	(211.015)	-	تحويلات
647.003	-	647.003	في 31 ديسمبر 2017
الإهلاك المتراكم			
149.205	-	149.205	في 1 يناير 2017
156.567	-	156.567	محمل للعام
305.772	-	305.772	في 31 ديسمبر 2017
341.231	-	341.231	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر

الشركة الأم			التكلفة
تكاليف اختبارات النوع وتطوير المنتج	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
62.594	403.967	466.561	في 1 يناير 2016
-	131.582	131.582	إضافات
373.394	(373.394)	-	تحويلات
435.988	162.155	598.143	في 31 ديسمبر 2016
الإهلاك المتراكم			
26.334	-	26.334	في 1 يناير 2016
122.871	-	122.871	محمل للعام
149.205	-	149.205	في 31 ديسمبر 2016
286.783	162.155	448.938	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2016

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

23 أصول غير ملموسة (تابع)

المجموعة	تكاليف اختبارات النوع وتطوير المنتج ريال عُُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
التكلفة			
في 1 يناير 2017	521.959	147.477	1.271.757
إضافات	319.832	80.196	400.028
تحويلات	211.015	(211.015)	-
في 31 ديسمبر 2017	1.052.806	16.658	1.671.785
الإهلاك المتراكم			
في 1 يناير 2017	235.176	-	377.918
محمل للعام	207.627	-	267.858
في 31 ديسمبر 2017	442.803	-	645.776
صافي القيمة الدفترية	610.003	16.658	1.026.009
كما في 31 ديسمبر 2017	399.348		

المجموعة	تكاليف اختبارات النوع وتطوير المنتج ريال عُُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
التكلفة			
في 1 يناير 2016	148.565	389.289	1.140.175
إضافات	-	131.582	131.582
تحويلات	373.394	(373.394)	-
في 31 ديسمبر 2016	521.959	147.477	1.271.757
الإهلاك المتراكم			
في 1 يناير 2016	82.345	-	177.571
محمل للعام	60.397	-	200.347
في 31 ديسمبر 2016	142.742	-	377.918
صافي القيمة الدفترية	286.783	147.477	893.839
كما في 31 ديسمبر 2016	459.579		

أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة تاتونغ تاويوان المحدودة (تاتونغ) بتاريخ 31 مارس 2008 لنقل تكنولوجيا محولات الطاقة والخدمات ذات الصلة ("الاتفاقية") لمدة 7 سنوات وكانت قابلة للتجديد بشكل متبادل من قبل الطرفين قبل انتهاء مدتها.

قامت الشركة التابعة بتقديم دفعات مقدمة لشركة تاتونغ وفقاً لشروط الاتفاقية وتكبّدت بعض المصروفات التي تتعلق مباشرة بالاستحواذ على التكنولوجيا. وبدأت الشركة التابعة بإهلاك التكاليف على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل منذ 20 أغسطس 2014. وتم تمديد الاتفاقية حتى 31 أغسطس 2017 وفقاً للشروط الحالية حتى انتهت مدة الاتفاقية. وفي تاريخ الميزانية العمومية، ليس لدى الشركة أي اتفاق ملزم مع تاتونغ.

24 إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
151.952	141.381	151.952	141.381	إيرادات توزيعات أرباح
145.749	132.716	44.789	26.572	بيع خردة
58.507	7.392	7.796	5.928	ربح صرف العملة الأجنبية
				ربح من بيع / استبعاد ممتلكات وآلات
4.926	-	1.250	-	ومعدات (بالصافي)
1.350	52.756	-	-	إيرادات متنوّعة
362.484	334.245	205.787	173.881	

إيرادات توزيعات أرباح

بيع خردة

ربح صرف العملة الأجنبية

ربح من بيع / استبعاد ممتلكات وآلات

ومعدات (بالصافي)

إيرادات متوّعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

25 التزامات عرضية وارتباطات

بلغت الضمانات القائمة وخطابات الاعتماد لدى البنوك والمتعلقة بالأداء التعاقدية في سياق الأعمال الاعتيادية 12.385.219 ريال عُمانى (2016: 6.227.940 ريال عُمانى). في 31 ديسمبر 2017، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ 1.692.884 ريال عُمانى (2016: 275.560 ريال عُمانى).

ارتباطات إيجار

أبرمت الشركة الأم اتفاقية إيجار مع المؤسسة العامة للمناطق الصناعية، الرسيل، فيما يتعلق بأراضٍ مستخدمة لمدة 25 عام حتى عام 2041 بإيجار سنوي يبلغ 17,556 ريال عُمانى. وبناءً على ذلك، وفي نهاية فترة التقرير، كان لدى الشركة الأم ارتباطات إيجار بقيمة 410,371 ريال عُمانى (2016: 427,981 ريال عُمانى) كما يلي:

الشركة الأم		
2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
17.556	17.556	مستحق خلال عام واحد
70.223	70.223	مستحق بعد عام واحد وخلال خمسة أعوام
322.592	340.148	مستحق بعد خمسة أعوام
<u>410.371</u>	<u>427.927</u>	

أبرمت المجموعة اتفاقيات إيجار مع المؤسسة العامة للمناطق الصناعية، الرسيل وصحار، فيما يتعلق بأراضٍ مستخدمة لمدة 25 عام حتى عام 2041 بإيجار سنوي يبلغ 75.018 ريال عُمانى. وبناءً على ذلك، وفي نهاية فترة التقرير، كان لدى المجموعة ارتباطات إيجار بقيمة 1.402.727 ريال عُمانى (2016 - 1.218.840 ريال عُمانى) كما يلي:

المجموعة		
2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
75.018	260.072	مستحق خلال عام واحد
300.070	893.753	مستحق بعد عام واحد وخلال خمسة أعوام
1.027.639	893.753	مستحق بعد خمسة أعوام
<u>1.402.727</u>	<u>1.218.843</u>	

26 توزيعات الأرباح المقترحة

في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة، سيتم اقتراح توزيعات أرباح نقدية بقيمة 0.015 ريال عُمانى للسهم الواحد تتعلق بعام 2017 (2016: 0.018 ريال عُمانى للسهم الواحد) بقيمة إجمالية 1.061.775 ريال عُمانى (2016: 1.089.000 ريال عُمانى). وسوف يتم اقتراح توزيعات أسهم بواقع 15 سهماً لكل 100 سهم مملوك (2016 - توزيعات أسهم بواقع 17 سهماً لكل 100 سهم مملوك) من حساب علاوة الإصدار. لا تبين هذه القوائم المالية تلك التوزيعات مستحقة الدفع التي سيتم احتسابها ضمن حقوق المساهمين كتخصيص من حساب الأرباح المحتجزة / علاوة الإصدار خلال السنة التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2018.

27 ودیعة لدى شركة تمويل

خلال 2016، أودعت الشركة الأم ودائع ثابتة لدى شركة تمويل بقيمة 360,000 ريال عُمانى (2016: 360,000 ريال عُمانى) وتحمل معدل فائدة بنسبة 4.65% (2016: 4.65% سنوياً) وتستحق خلال فترة عامين.

28 القطاعات التشغيلية

الشركة الأم

يوجد لدى الشركة الأم قطاع واحد فقط وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 8. وبالتالي تم عرض بيانات القطاعات التشغيلية فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة الأم. ويعتمد الشكل الأساسي، قطاعات الأعمال، على إدارة الشركة الأم وهيكل التقارير الداخلية لها. وقد تم تغطية متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 8، الفقرات من 31 إلى 34 بشأن الإفصاحات الواسعة للمنشآت، في قائمة المركز المالي للشركة الأم وقائمة الدخل الشامل للشركة الأم، وكذلك في الإيضاحات من هذه القوائم المالية.

المجموعة

فئة الأعمال

لدى المجموعة قطاع تشغيلي واحد، كما هو موضح أدناه، وهو وحدة الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب مجموعة مهارات مختلفة واستراتيجيات تسويقية. ويتولى مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية مسؤولية مراجعة تقارير الإدارة الداخلية. إن تفاصيل وحدة الأعمال الاستراتيجية تم الإفصاح عنها على النحو التالي:

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

28 القطاعات التشغيلية (تابع)

المجموعة (تابع)

فئة الأعمال (تابع)

توريد المنتجات:

فيما يلي المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع يمكن التقرير عنه. يتم قياس الأداء على أساس الربح قبل الضريبة كما ورد في تقارير الإدارة الداخلية.

المجموعة		
2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	
40.573.230	42.148.503	إيرادات خارجية
581.466	898.682	توريد المنتجات
41.154.696	43.047.185	خدمات وأخرى
50.210.244	56.240.853	أصول قطاعية مبلغ عنها
673.133	791.965	مصرفيات رأسمالية
21.942.014	25.614.281	التزامات قطاعية مبلغ عنها

تسوية إيرادات القطاعات المبلغ عنها والربح أو الخسارة والأصول والالتزامات:

المجموعة		
2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	
50.210.244	56.240.853	الأصول
671.214	661.285	إجمالي أصول القطاعات المبلغ عنها
(11.985.615)	(13.030.722)	أصول أخرى
38.895.843	43.871.416	استبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة
		إجمالي الأصول المجمعة
21.942.014	25.614.281	الالتزامات
166.013	949.893	إجمالي التزامات القطاعات المبلغ عنها
(4.733.418)	(5.779.807)	التزامات أخرى
17.374.609	20.784.367	استبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة
		إجمالي الالتزامات المجمعة

تم الحصول على إيرادات المجموعة وأصولها غير الجارية من المناطق الجغرافية التالية:

الإجمالي ريال عُُماني	أخرى ريال عُُماني	سلطنة عُمان ريال عُُماني	
43.047.185	3.173.935	39.873.250	في 31 ديسمبر 2017
12.735.109	-	12.735.109	إيرادات
			أصول غير جارية
41.154.696	5.017.221	36.137.475	في 31 ديسمبر 2016
13.914.715	-	13.914.715	إيرادات
			أصول غير جارية

شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	ميان ريال عُماني	آلات ومعدات ريال عُماني	مركبات ريال عُماني	أثاث وتركيبات ريال عُماني	معدات مكتبية ريال عُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
التكلفة							
في 1 يناير 2017	636.976	350.909	80.020	25.663	75.029	67.937	1.236.534
إضافات	750	3.290	-	1.079	6.021	-	11.140
في 31 ديسمبر 2017	637.726	354.199	80.020	26.742	81.050	67.937	1.247.674
الاستهلاك المتراكم							
في 1 يناير 2017	150.765	193.919	54.314	15.470	49.351	-	463.819
محمل للعام	29.543	21.975	9.429	3.376	7.830	-	72.153
في 31 ديسمبر 2017	180.308	215.894	63.743	18.846	57.181	-	535.972
صافي القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2017	457.418	138.305	16.277	7.896	23.869	67.937	711.702

تم توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني
40.866	50.178
19.428	21.975
60.294	72.153

مصروفات بيع ومصروفات إدارية وعمومية (إيضاح 11)
تكلفة المبيعات (إيضاح 12)

شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	مبان	آلات ومعدات	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
التكلفة							
في 1 يناير 2016	406.326	239.426	56.750	21.312	58.178	-	781.992
إضافات	230.650	52.633	27.595	4.351	16.851	126.787	458.867
تحويل	-	58.850	-	-	-	(58.850)	-
استبعادات	-	-	(4.325)	-	-	-	(4.325)
في 31 ديسمبر 2016	636.976	350.909	80.020	25.663	75.029	67.937	1.236.534
الاستهلاك المتراكم							
في 1 يناير 2016	127.421	174.491	49.568	13.230	43.140	-	407.850
محمل للعام	23.344	19.428	9.071	2.240	6.211	-	60.294
استبعادات	-	-	(4.325)	-	-	-	(4.325)
في 31 ديسمبر 2016	150.765	193.919	54.314	15.470	49.351	-	463.819
صافي القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2016	486.211	156.990	25.706	10.193	25.678	67.937	772.715

شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة	ميان ريال عُماني	آلات ومعدات ريال عُماني	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ريال عُماني	مركبات ريال عُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
التكلفة						
في 1 يناير 2017	5.801.198	7.295.146	742.956	246.314	78.385	14.163.999
إضافات	15.350	219.804	63.193	25.470	69.202	393.019
استبعادات	-	-	-	-	(9.954)	(9.954)
في 31 ديسمبر 2017	5.816.548	7.514.950	806.149	271.784	137.633	14.547.064
الاستهلاك المتراكم						
في 1 يناير 2017	1.415.563	2.566.224	440.023	176.865	-	4.598.675
محمل للعام	214.220	416.210	94.013	29.044	-	753.487
في 31 ديسمبر 2017	1.629.783	2.982.434	534.036	205.909	-	5.352.162
صافي القيمة الدفترية						
في 31 ديسمبر 2017	4.186.765	4.532.516	272.113	65.875	137.633	9.194.902

تم توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني
329.754	337.277
398.609	416.210
728.363	753.487

مصروفات بيع ومصروفات إدارية وعمومية (إيضاح 11)
تكلفة المبيعات (إيضاح 12)

شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة	مبانٍ ريال عُُماني	ممتلكات ومعدات ريال عُُماني	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ريال عُُماني	مركبات ريال عُُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
التكلفة						
في 1 يناير 2016	5.749.548	7.002.205	679.676	210.969	-	13.642.398
إضافات	51.650	207.336		55.720	163.990	542.276
تحويلات	-	85.605	-	-	(85.605)	-
استبعادات	-	-	(300)	(20.375)	-	(20.675)
في 31 ديسمبر 2016	5.801.198			246.314	78.385	14.163.999
الاستهلاك المتراكم						
في 1 يناير 2016	1.204.728	2.167.615	348.342	170.071	-	3.890.756
محمل للعام	210.835			27.169	-	728.363
استبعادات	-	-	(69)	(20.375)	-	(20.444)
في 31 ديسمبر 2016	1.415.563	2.566.224		176.865	-	4.598.675
صافي القيمة الدفترية						
في 31 ديسمبر 2016	4.385.635	4.728.922	302.933	69.449	78.385	9.565.324

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 إلى 5.