

الأنوار للإستثمارات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر
المنتهية في 31 ديسمبر 2022

المكتب المسجل و المقر الرئيسي للعمل:
ص.ب 468، الرمز البريدي 131
شاطئ القرم، مسقط
سلطنة عمان

البيانات المالية الموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

المحتويات	صفحة
بيان المركز المالي الموحد الغير مدققة	3
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد الغير مدققة	4
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد الغير مدققة	5
بيان التدفقات النقدية الموحد الغير مدققة	6
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الغير مدققة	7-22

بيان المركز المالي الموحد الغير مدققة

مدقق 31 مارس 2022 ريال عماني بالآلاف	31 ديسمبر 2021 ريال عماني بالآلاف	31 ديسمبر 2022 ريال عماني بالآلاف	إيضاحات	
الأصول				
31,460	31,438	31,611	3	استثمار في شركات شقيقة
11,073	13,529	15,061	4	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
2,270	2,270	2,302	5	ممتلكات وأصول أخرى
1,158	153	225	6	ذمم مدينة ومدفوعات مقدما
88	307	220		أرصدة نقدية وبنكية
46,049	47,697	49,419		إجمالي الأصول
حقوق الملكية				
20,000	20,000	20,000	7	رأس المال
4,568	4,568	4,568	8	احتياطي قانوني
(463)	(671)	1,447	9	احتياطي القيمة العادلة
6,032	7,210	4,353		أرباح محتجزة
30,137	31,107	30,368		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات:				
15,513	16,263	18,625	10	اقتراضات بنكية
399	327	426	11	ذمم دائنة
15,912	16,590	19,051		إجمالي الالتزامات
46,049	47,697	49,419		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
151	156	152	12	صافي الأصول للسهم الواحد

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة البيانات المالية بتاريخ ووقعها نيابة عنهم:

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأنوار للاستثمارات ش.م.ع. ع وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل الموحد الغير مدقق للتسعة أشهر المنتهية

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاحات
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
480	689	3 (ت) حصة في نتائج شركات شقيقة
531	250	14 (أ) إيرادات الفوائد
(5)	(5)	14 (ب) الأرباح / (الخسارة) المحققة من بيع الاستثمار
458	(745)	14 (ت) صافي ربح / (الخسارة) في القيم العادلة من الاستثمارات
9	11	15 إيرادات أخرى
1,473	200	صافي الإيرادات
(210)	(234)	16 مصروفات إدارية
(864)	(775)	17 رسوم تمويل
-	(10)	المسؤولية الاجتماعية للشركات
(63)	(60)	18 أتعاب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,137)	(1,079)	اجمالي المصروفات
336	(879)	الربح / (الخسارة) للفترة قبل خصم الضرائب
-	-	مصروف الضرائب
336	(879)	الربح / (الخسارة) للفترة بعد خصم الضرائب
30	(190)	الإيرادات / (المصروفات) الشاملة الأخرى:
(225)	2,100	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات شقيقة
(195)	1,910	صافي أرباح / (خسائر) في القيمة العادلة للاستثمارات
141	1,031	ربح / (خسائر) شاملة أخرى للفترة
2	(4)	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
		13 (خسارة) / ربحية السهم الواحد (بالبيسة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأنوار للإستثمارات ش.م.ع. ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية

حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة	أرباح محتجزة	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
20,000	4,568	(463)	6,032	30,137
-	-	-	(879)	(879)
-	-	(190)	-	(190)
-	-	2,100	-	2,100
-	-	-	-	-
-	-	-	(800)	(800)
20,000	4,568	1,447	4,353	30,368
20,000	4,568	(476)	6,874	30,966
-	-	-	336	336
-	-	30	-	30
-	-	(225)	-	(225)
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
20,000	4,568	(671)	7,210	31,107

في 1 أبريل 2022

صافي خسارة السنة

حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات شقيقة

صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمار

المحول إلى الاحتياطي القانوني

توزيعات أرباح مدفوعة

في 31 ديسمبر 2022

في 1 أبريل 2021

صافي ربح السنة

حصة في الربح الشاملة الأخرى لشركات شقيقة

صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمار

المحول إلى الاحتياطي القانوني

توزيعات أرباح مدفوعة

في 31 ديسمبر 2021

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية الموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
1,635	1,610	إيرادات توزيعات أرباح ومتحصلات نقدية
(241)	(248)	النقد المدفوع لمصروفات إدارية ومصروفات أخرى
1,394	1,324	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(18)	(34)	العمل الرأسمالي قيد التقدم
2,195	1,793	متحصلات من استبعاد استثمارات
-	(4,417)	شراء استثمارات
2,177	(2,658)	صافي النقد المستخدم في الناتج من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
-	(800)	توزيعات أرباح إلى المساهمين
(864)	(847)	رسوم تمويل
9,200	17,950	اقتراضات
(11,663)	(14,837)	سداد اقتراضات
(3,327)	1,466	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
244	132	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد خلال السنة
63	88	النقد وما يماثل النقد في بداية السنة
307	220	النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

1 معلومات عامة

شركة الأنوار للإستثمارات ش.م.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة تم تأسيسها في 20 ديسمبر 1994 ومسجلة في سلطنة عمان. وتشتمل الأنشطة التجارية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "بالمجموعة") على الترويج إلى والمشاركة في مجموعة من المشاريع في الخدمات المالية والقطاع الصناعي والتعليمية في سلطنة عمان. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

2 استثمارات في شركات تابعة

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التالية. تم تأسيس كافة الشركات التابعة في سلطنة عمان.

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	الشركة الأم التكلفة 2022	التكلفة 2021
%	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
التعليم	100	500	500
الاستثمار	100	150	150
الضيافة	100	500	500
الاستثمار	100	500	500
		1,650	1,650

3 استثمار في شركات شقيقة

(أ) تتضمن البيانات المالية نتائج الشركات الشقيقة للمجموعة الموضحة أدناه. ويتم تأسيس كافة الشركات الشقيقة في سلطنة عمان.

اسم الشركة الشقيقة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	القيمة الدفترية 2022	القيمة السوقية 2022
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف			
عمان كلورين ش م ع ع	تصنيع المواد الكيميائية	22.11	7,790	8,555
الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات النظافة	25.24	5,297	2,715
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	نشاط التأمين	22.62	4,665	2,944
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	تصنيع المعدات الكهربائية	24.68	4,073	1,808
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات السيراميك	23.74	3,089	5,693
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش م ع ع	تصنيع منتجات البسكويت	29.22	2,237	1,026
الإجمالي المسعر			27,151	22,741
شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	خدمات التعليم	43.51	4,420	
شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات الإسمنت	40.00	40	
الإجمالي غير المسعر			4,460	
المجموع			31,611	

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

3 استثمار في شركات شقيقة (تتمة)

القيمة السوقية 2021 ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية 2021 ريال عماني بالآلاف	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي	اسم الشركة
3,018	7,437	22.15	تصنيع المواد الكيميائية	عمان كلورين ش م ع ع
2,714	4,687	25.24	تصنيع منتجات النظافة	الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع
2,687	4,814	22.62	نشاط التأمين	شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع
2,310	4,590	24.68	تصنيع المعدات الكهربائية	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
5,823	3,155	23.74	تصنيع منتجات السيراميك	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع
1,157	2,277	29.22	تصنيع منتجات البسكويت	الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش م ع ع
17,709	26,960			الإجمالي المسعر
-	4,443	43.51	خدمات التعليم	شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع
-	40	40.00	تصنيع الاسمنت	شركة الأنوار هرمز للأسمنت ش.م.ع.ع
-	4,478			الإجمالي غير المسعر
-	31,438			المجموع

(ب) الحركات في الاستثمارات في شركات شقيقة مبينة كما يلي:

2021 ريال عماني بالآلاف	2022 ريال عماني بالآلاف	في 1 أبريل
30,972	31,460	الحصة في الارباح خلال الفترة
480	689	بيع استثمارات
-	(14)	الحصة في الأرباح / (الخسارة) الاخرى خلال الفترة
30	(190)	ارباح مستلمة خلال الفترة
(44)	(334)	في 31 ديسمبر
31,438	31,611	

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

3 استثمار في شركات شقيقة (تتمة)

(ح) فيما يلي إجمالي الأصول والالتزامات والإيرادات للشركات الشقيقة للمجموعة:

اسم الشركة	الأصول	الالتزامات	الإيرادات	صافي الربح (خسارة)	الحصة في الربح	الحصة في OCI
	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
2022						
شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع	94,252	65,299	23,470	2,536	563	3
الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع	30,609	14,501	14,852	(388)	(98)	-
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	69,926	50,767	17,246	694	157	(152)
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	38,334	20,972	26,398	(1,438)	(355)	(41)
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	17,465	5,767	7,606	1,859	441	-
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع	14,007	6,577	9,892	(2)	(1)	-
الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.م	9,150	5,091	1,834	(41)	(18)	-
شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.م	4	296	-	-	-	-
				الإجمالي	689	(190)
2021						
شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع	94,634	68,831	13,165	(459)	(102)	(44)
الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع	27,513	13,820	13,958	114	30	-
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	73,026	53,207	14,495	1,054	238	74
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	43,926	24,242	19,761	(491)	(121)	-
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	13,977	3,101	7,352	1,841	437	-
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع	12,488	5,174	7,415	275	80	-
شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.م	9,580	5,479	1,724	(189)	(82)	-
شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.م	397	297	-	-	-	-
				الاجمالي	480	30

في 31 ديسمبر 2022، بلغت قيمة صافي الأصول النسبية لكافة الشركات الشقيقة حوالي 26 مليون ريال عماني.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

4 استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

2021 ريال عماني بالآلاف	2022 ريال عماني بالآلاف	
1,121	7,688	بنك ظفار ش.م.ع.ع
5,512	4,186	ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع
4,800	2,100	سندات أوميفست 7.75% (أ)
1,922	1,010	الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة (الهند) - (2)
74	77	استثمارات أخرى بالقيمة العادلة
100	-	استثمارات بغرض البيع
13,529	15,061	

(أ) تحمل السندات المستدامة لشركة امونفست فائدة بنسبة 7.75% سنوياً لأول خمس سنوات اعتباراً من يونيو 2018. وبعد ذلك التاريخ، سيعاد تحديد سعر الفائدة وفقاً للصيغة المتفق عليها. تم رهن السندات يتم رهن السندات كأوراق مالية مقابل القروض.

فيما يلي الاستثمارات المصنفة أعلاه بين "القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة" و "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر":

2021 ريال عماني بالآلاف	2022 ريال عماني بالآلاف	
9,777	5,328	مقتبس في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
68	71	غير مقتبس في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
3,684	9,662	مقتبس في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
13,529	15,061	

فيما يلي حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة:

2021 ريال عماني بالآلاف	2022 ريال عماني بالآلاف	
15,353	11,073	في 1 أبريل
143	4,417	مشتريات / تحويلات خلال السنة
(2,195)	(1,779)	بيع الاستثمارات خلال السنة
(5)	(5)	الخسارة المحققة من بيع الاستثمارات
458	(745)	الربح / (الخسارة) غير المحققة في بيانات الدخل
(225)	2,100	الربح / (الخسارة) غير المحققة للدخل الشامل الآخر
13,529	15,061	في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

5 ممتلكات وأصول أخرى

التكلفة:	أرض ملك حر ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بالآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
في 1 أبريل 2022	1,948	47	319	2,314
إضافات خلال السنة	-	-	34	34
استبعاد خلال السنة	-	(1)	-	(1)
في 31 ديسمبر 2022	1,948	46	353	2,347
الاستهلاك المتراكم:				
في 1 أبريل 2022	-	44	-	44
المحمل للسنة	-	2	-	2
الاستبعاد خلال السنة	-	(1)	-	(1)
في 31 ديسمبر 2022	-	45	-	45
صافي القيمة الدفترية:				
في 31 ديسمبر 2022	1,948	1	353	2,302

التكلفة:	أرض ملك حر ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بالآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
في 1 أبريل 2021	1,948	48	302	2,298
إضافات خلال السنة	-	1	17	18
استبعاد خلال السنة	-	(2)	-	(2)
في 31 ديسمبر 2021	1,948	47	319	2,314
الاستهلاك المتراكم:				
في 1 أبريل 2021	-	44	-	44
المحمل للسنة	-	2	-	2
الاستبعاد خلال السنة	-	(2)	-	(2)
في 31 ديسمبر 2021	-	44	-	44
صافي القيمة الدفترية:				
في 31 ديسمبر 2021	-	3	319	2,270

6 مديونيات

مديونيات مدفوعات مقدماً ومستحقات أخرى	2022 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف
مستحق من اطراف ذات علاقة (ايضاح رقم 18)	117	117
في 31 ديسمبر	225	153

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

7 رأس المال

يتكوّن رأس مال الشركة الأم المصرح به من 300,000,000 (2021 - 300,000,000) سهم بقيمة 100 بيضة (2021 - 100 بيضة) للسهم الواحد. ويتكوّن رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 200,000,000 سهم (2021 - 200,000,000 سهم) بقيمة 100 بيضة (2021 - 100 بيضة) للسهم الواحد.

في تاريخ التقرير، كانت تفاصيل المساهمين الذين يمتلكون 5% أو أكثر من رأسمال الشركة الأم كالتالي:

عدد الأسهم المحتفظ بها	2022 (%)	عدد الأسهم المحتفظ بها	2021 (%)
47,356,209	23.68	47,356,209	23.68
21,811,611	10.91	16,000,000	8.00
10,837,548	5.42	10,837,548	5.42
9,996,837	5.00	9,996,837	5.00
-	-	10,115,821	5.06

شركة فينكوروب للاستثمار ش.م.م

العميد المتقاعد - مسعود حميد مالك الحارثي

شركة الخنجي للتطوير والاستثمار ش.م.م

شركة الخنجي للاستثمار ش.م.م

صندوق الاحتياطي الوطني

8 احتياطي قانوني

يتم احتساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع وفقاً للقانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان وتعديلاته. ويجب أن يكون التخصيص السنوي للاحتياطي القانوني بنسبة 10% من أرباح العام بعد الضريبة حتى يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً على الأقل لثلث رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم وشركاتها التابعة.

9 احتياطي القيمة العادلة

قامت المجموعة بإدراج حصتها من احتياطي القيمة العادلة لإعادة تقييم الاستثمار. كما يشمل نقل القيمة العادلة للاستثمارات التي يتم الاحتفاظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في المجموعة.

10 اقتراضات بنكية

2022 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف
18,625	16,263
(3,062)	(6,063)
15,563	10,200

إجمالي الاقتراضات

الجزء المتداول من الاقتراضات

الجزء غير المتداول من الاقتراضات

الشركة الأم لديها قروض من أربعة بنوك تجارية عمانية وبنك عماني متوافق مع الشريعة الإسلامية. القروض هي في طبيعة القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل. تحمل القروض التجارية معدلات فائدة سنوية تتراوح من 5.25% إلى 6.5% سنوياً (2021 - 5.5% إلى 6.5%). معدل الربح 6.5% للقروض المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

هذه القروض مضمونة من خلال رهن على استثمار الشركة الأم بمبلغ إجمالي قدره 37.0 مليون ريال عماني. لدى الشركة الأم تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ 1,000,000 ريال عماني (2021 - 800,000 ريال عماني).

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

11 دانيات

2022 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف	
100	203	مصروفات مستحقة
300	100	مخصص الطوارئ
26	24	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
	327	

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2022 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف	
25	28	في 1 أبريل
1	1	رسوم السنة (الملاحظة 16)
-	(5)	مدفوعات لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
26	24	في 31 ديسمبر

12 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة كما يلي:

2022 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف	
30,368	31,107	صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم (ألف ريال عماني)
200,000	200,000	عدد الأسهم القائمة بتاريخ 31 ديسمبر (بالآلاف)
0.152	0.156	صافي الأصول للسهم الواحد (بالبيسة)

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة قبل الحدث للتغير في عدد الأسهم بسبب إصدار المنحة كما لو كان الحدث قد وقع في بداية الفترة الأولى المعروضة

13 ربحية السهم الواحد

تحتسب ربحية السهم الواحد بقسمة صافي ربح / خسارة السنة المنسوب الى مساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2022 ريال عماني بالآلاف	31 ديسمبر 2021 ريال عماني بالآلاف	
(879)	336	(خسارة) / ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
200,000	200,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ريال عماني بالآلاف)
(4)	2	(الخسارة) / الأرباح الأساسية للسهم الواحد (بالبيسة)

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة قبل الحدث للتغير في عدد الأسهم بسبب إصدار المنحة كما لو كان الحدث قد وقع في بداية الفترة الأولى المعروضة.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

14 إيرادات الاستثمار

2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
506	250	(أ) إيرادات فوائد من سندات اومونفيسيت
25	-	إيرادات فوائد من سندات DIDI
531	250	

يتم الاعتراف بالفائدة على سندات أومونفيسيت الدائمة بنسبة 7.75٪ سنوياً عند الاستلام وفقاً لشروط السندات.

(5)	(5)	(ب) خسائر محققة من بيع الإستثمارات
(987)	(221)	(ت) ارتفاع (انخفاض) في قيمة الإستثمارات:-
1,445	(526)	▪ سندات ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة
5	-	▪ المونيز العالمية للأوراق المالية المحدودة (الهند)
(1)	-	▪ بنك عمان العربي ش م ع ع
(5)	-	▪ عمانتل
(4)	2	▪ سندات أومونفيسيت 7.75٪
453	(745)	▪ شركة الرتاج للاستثمار (الكويت)

15 إيرادات أخرى

2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
9	11	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
9	11	

16 مصروفات إدارية

2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
123	158	تكلفة الموظفين
13	10	إيجار مكتب ومرافق
5	2	أتعاب استشارات
1	2	استهلاك (إيضاح 5)
5	4	أتعاب قانونية
7	7	أتعاب تدقيق
1	1	ترويج أعمال
26	24	رسوم واشترابات
3	7	الاجتماعات والندوات
3	3	التأمين
2	2	الاتصالات
2	1	الجرائد والنشرات الإخبارية
2	2	الطباعة والقرطاسية
5	9	ضريبة القيمة المضافة
9	-	المتطلبات ونفقات الانضمام
3	2	مصروفات متنوعة
210	234	

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

16 مصروفات إدارية (تتمة)

فيما يلي تحليل تكلفة التوظيف:

2021 ريال عماني بالآلاف	2022 ريال عماني بالآلاف	
104	137	رواتب
12	13	مزايا أخرى
4	6	تكاليف التأمينات الإجتماعية
3	2	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
123	158	

17 رسوم تمويل

2021 ريال عماني بالآلاف	2022 ريال عماني بالآلاف	
807	757	مصروفات فوائد
57	18	رسوم بنكية
864	775	

18 معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة

تبرم المجموعة معاملات مع المنشآت التي يملك بعض أعضاء مجلس الإدارة حصة فيها ويستطيعون ممارسة نفوذ مؤثر عليها. وفي سياق الأعمال الاعتيادية تقدم تلك الأطراف ذات العلاقة بضائع وخدمات وتمويلاً للمجموعة. وتقدم المجموعة أيضاً خدمات إدارية وتمويلية إلى الأطراف ذات علاقة. وقد أبرمت هذه المعاملات بناءً على شروط وأحكام معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

2021 ريال عماني بالآلاف	2022 ريال عماني بالآلاف	
123	158	المعاملات خلال السنة
63	60	إجمالي تكلفة الموظفين
10	11	دفع أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
		مصروفات

لا تحمل المبالغ المستحقة إلى ومن الأطراف ذات علاقة فوائد وغير مكفولة بضمان وتستحق السداد عند الطلب كما يلي:

2021 ريال عماني بالآلاف	2022 ريال عماني بالآلاف	
117	117	شركة هرمز الأنوار للإسمنت ش.م.ع.م
117	117	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.م

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

19 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يقتضي إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ البيانات المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم خلالها تعديل التقديرات وأية فترات مستقبلية متأثرة. وتستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عوامل متعددة تنطوي على درجات متباينة، وربما هامة، من الأحكام وعدم التيقن، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الالتزامات المقدرة.

(1) انخفاض قيمة الأصول المالية

أدى تبني معيار التقرير المالي الدولي 9 إلى تغير جوهري في محاسبة الشركة عن انخفاض القيمة عن طريق استبدال طريقة الخسائر المتكبدة الواردة ضمن المعيار المحاسبي الدولي 39 بطريقة خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. ويتطلب معيار التقرير المالي الدولي 9 من الشركة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين المالية الأخرى غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتزامات القروض وعقود الضمانات المالية. يستند المخصص إلى خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية ما لم يطرأ ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاستحداث. وفي حالة أن يستوفي الأصل المالي تعريف الأصل المالي المشتري أو المستحدث والذي انخفضت قيمته الائتمانية، يستند المخصص إلى التغير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل. تم الإفصاح عن تفاصيل طريقة انخفاض القيمة المتبعة من قبل الشركة في هذه البيانات المالية.

(2) تصنيف الاستثمارات

تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالأصول وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

(3) تقدير القيمة العادلة

إن أساليب التقييم للاستثمارات في الأسهم التي ليس لها أسعار معلنة يتم فيها استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والائتمان والنماذج والتكاليف المرتبطة وأساليب التقييم الأخرى التي يستخدمها المشاركون في السوق حيث يكون ذلك مناسباً.

(4) دمج الأعمال

لتوزيع تكلفة عملية دمج الأعمال، تقوم الإدارة بعمل تقديرات مهمة لتحديد الأصول والالتزامات المحددة وكذلك الإلتزامات المحتملة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به وكذلك لتحديد القيم المؤقتة للمحاسبة المبدئية والقيم النهائية لعمليات دمج الأعمال وتحديد مبلغ الشهرة ووحدة توليد النقد التي يجب أن توزع عليها.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

20 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية التي طُبِّقَت عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. وقد تم تطبيق هذه السياسات بما يتوافق مع كافة السنوات المعروضة في البيانات المالية الموحدة ما لم يُنص على غير ذلك.

1-20 أساس الإعداد

(أ) تم إعداد هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام 2019 وتعديلاته ذات الصلة في سلطنة عُمان ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

(ب) تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") وحصّة المجموعة في الشركات الشقيقة. يشار إلى هذه البيانات المالية الموحدة مجتمعة باسم "البيانات المالية".

(ج) تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية معدلاً بالاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة.

(د) يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الجوهرية.

(هـ) ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. تُقَيَّم التقديرات والاجتهادات باستمرار وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات حول أحداث مستقبلية يُعتَقَد أنها معقولة حسب الظروف. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية لهذه البيانات المالية في الإيضاح 19.

(هـ) العملة التنفيذية وعملة العرض

تُقاس البنود المدرجة بالبيانات المالية للمجموعة وتُعرض بعملة الريال العُماني وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المجموعة ضمنها، كما أنّها العملة التنفيذية وعملة العرض الخاصة بالمجموعة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال العُماني إلى أقرب ألف، ما لم يُنص على غير ذلك.

(و) المعاملات والأرصدة

تُحوَّل قيمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال العُماني وتُسجَّل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة، كما تُحوَّل الأصول والالتزامات النقدية المنقذة بعملة أجنبية إلى الريال العُماني باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. وتُدرَج الاختلافات الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل. وتُحوَّل الأصول والالتزامات غير النقدية المدرجة بعملة أجنبية إلى الريال العُماني باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتُدرَج فروق التحويل على الأصول والالتزامات غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل. وتُقاس فروق التحويل على الأصول والالتزامات غير النقدية بالقيمة العادلة مثل الأسهم المصنفة كمستحقة للبيع في الدخل الشامل الآخر.

2-20 أساس التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما فيها الكيانات التنظيمية) التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. وتسيطر المجموعة على الكيان عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. وتكون الشركات التابعة المجمعة بالكامل من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة.

تستخدم المجموعة طريقة الحيازة المحاسبية لحساب اندماج الأعمال. السعر الذي تم تحويله لحيازة الشركة التابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات التي تم تكديدها لمالك سابق للشركة التي تمت حيازتها وحصص الملكية التي أصدرتها المجموعة. وتدرج التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات عند تكديدها. تقوم المجموعة بإدراج أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تمت حيازتها إما بالقيمة العادلة أو حصة مناسبة من الحقوق غير المسيطرة لصافي أصول الشركة التي تمت حيازتها.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

2-20 أساس التجميع (تتمة)

تُقاس الشهرة بشكل مبدئي على أنها الزيادة في العوض الإجمالي المحول والقيمة العادلة للحقوق غير المسيطرة على صافي الأصول القابلة للتحديد المكتناة والالتزامات التي تم تحملها. وإذا كان هذا العوض أقل من القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة التابعة التي تمت حيازتها، يتم إدراج الفرق في الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات على المعاملات فيما بين شركات المجموعة، كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركات المدرجة ضمن الأصول. وعند الضرورة، تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان التوافق مع السياسات التي تعتمد عليها المجموعة.

يتم إدراج المعاملات مع الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكيين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي عوض مدفوع والحصة المتعلقة المكتناة في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق المساهمين. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعادات الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق المساهمين.

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في الكيان إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع إدراج التغير في القيمة الدفترية ضمن بيان الدخل الشامل. 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 ذلك أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

(ب) شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي كافة الكيانات التي تملك المجموعة نفوذاً جوهرياً عليها بدون سيطرة ويكون ذلك النفوذ مصحوباً بالعادة بنسبة مساهمة تتراوح بين 20% و50% من حقوق التصويت وتمثيل جوهري في مجلس إدارة الشركة الشقيقة. وتحتسب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق المساهمين المحاسبية. ووفقاً لهذه الطريقة، يتم إدراج الاستثمار مبدئياً بالتكلفة وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من ربح أو خسارة الشركة المستثمر بها بعد تاريخ الحيازة.

إذا انخفضت حصة الملكية في الشركة الشقيقة ولكن تم الإبقاء على التأثير الجوهري، تتم إعادة تصنيف حصة نسبية فقط من المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الشامل عندما يكون ذلك ملائماً.

تدرج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الحيازة للشركة الشقيقة في بيان الدخل الشامل وتدرج حصتها في حركات ما بعد الحيازة المدرجة في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تتساوى حصة المجموعة في خسائر الشركة الشقيقة مع حصتها في الشركة الشقيقة أو تتجاوزها، بما فيها أية مديونيات غير مضمونة، لا تدرج المجموعة المزيد من الخسائر إلا إذا تكبدت التزاماً قانونياً أو استدلالياً أو دفعت مبالغ نيابة عن الشركة الشقيقة.

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة، وفي حال حدوث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد وبين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة وتدرج ذلك المبلغ إلى جانب "حصة الربح / (الخسارة) لشركة شقيقة" في بيان الدخل الشامل. تُدرج الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في البيانات المالية للمجموعة فقط إلى حد حقوق المستثمر غير ذي صلة في الشركات الشقيقة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا قدمت المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. وقد تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة حيثما كان ذلك ضرورياً لضمان التوافق مع السياسات المعتمدة لدى المجموعة.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم لغاية 31 ديسمبر وشركاتها التابعة وشركاتها الشقيقة التي تم تشكيلها حتى 31 مارس باستخدام سياسات محاسبية متسقة. يتم إجراء تعديلات لأثار أي معاملات جوهريّة أو أحداث أخرى، إن وجدت، والتي تحدث في الشركات الشقيقة والتابعة خلال الفترة الفاصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

3-20 المقاصة

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية فقد ويتم بيان صافي القيمة في بيان المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة وتكون هناك نية للمجموعة إما بإجراء تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

4-20 ممتلكات وأصول أخرى

تُدرج الممتلكات والأصول الأخرى بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وُجدت. وتمثل تكلفة الممتلكات والمعدات سعر شرائها بالإضافة إلى النفقات المنسوبة مباشرة للاستحواذ. وتُدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تُدرج كأصل منفصل، حسبما يكون ذلك ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى المجموعة ويكون من الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. وتُحمل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل خلال السنة المالية التي تتكبد فيها.

يتم تحميل الاستهلاك في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل فئة من الممتلكات والأصول الأخرى، باستثناء الأرض. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

السنوات	أثاث وتركيبات
4	سيارات
4	

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل سنة 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 والأصول الأخرى بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتُدرج ضمن "إيرادات أخرى" وتُضمن في بيان الدخل الشامل.

5-20 النقد وما يماثل النقد

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية، تعتبر الأرصدة البنكية، بما في ذلك الودائع لأجل التي تبلغ فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بمثابة ما يماثل النقد.

6-20 مكافآت نهاية الخدمة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين مع المجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 19 "منافع الموظفين". وتُدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدّر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه الالتزامات ضمن الالتزامات المتداولة بينما تدرج الالتزامات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

تُدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991 كمصروف في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

7-20 دائنيات

التزامات الدائنيات هي التزامات سداد قيمة البضاعة أو الخدمات التي تم شراؤها من الموردين ضمن سياق الأعمال الطبيعي. وتدرج هذه الالتزامات عن المبلغ المدفوع لقاء البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء صدر بها فواتير إلى المجموعة أو لم يصدر.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

8-20 مخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) حالي نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد اقتصادية تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام وتم تقدير المبالغ بشكل موثوق. وتُقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة أن تكون لازمة لتسوية الالتزام باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وتُدرج الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كمصروف فائدة.

9-20 اقتراضات

تُدرج الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة. وتُصنف الاقتراضات كالالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي. تُدرج الاقتراضات لاحقاً بالتكلفة المهلكة، ويتم إدراج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إدراج القروض لأجل في تاريخ بيان المركز المالي بقيمتها الرئيسية. تظهر الأقساط المستحقة خلال عام واحد كالتزام متداول. ويتم تحميل الفائدة كمصروف عند استحقاقها، ويتم إدراج المبالغ غير المدفوعة ضمن الدائنيات.

يتم إدراج القروض قصيرة الأجل في بيان المركز المالي بقيمتها الرئيسية. ويتم تحميل الفائدة كمصروف عند استحقاقها، ويتم إدراج المبالغ غير المدفوعة في " الدائنيات التجارية والذمم الدائنة الأخرى".

10-20 رأس المال

تُصنف الأسهم كحقوق مساهمين عندما لا يكون هناك التزام لتحويل النقد أو الأصول الأخرى. وتُعرض التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة بحقوق المساهمين كإقتطاع، صافياً من الضريبة، من المتحصلات.

11-20 الإيرادات

يتم إدراج الأرباح / (الخسائر) من الشركات الشقيقة على أساس النتائج المعلنة. يتم إدراج إيرادات الفوائد على أساس زمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج السندات المستدامة عند الاستلام. تدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع في بيان الدخل الشامل عندما يتقرر حق الشركة في قبض الدفعات.

تمثل الأرباح / (الخسائر) غير المحققة في قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة السوقية الحالية والقيمة الدفترية للأصول المحددة على أساس السهم الفردي باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة الأوراق المالية ويتم تحويلها إلى بيان الدخل الشامل. تُدرج الأرباح / (الخسائر) المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة وتُحول إلى بيان الدخل الشامل في سنة استبعاد الأوراق المالية ذات الصلة.

12-20 ضريبة الدخل

تتمثل ضريبة الدخل على نتائج السنة بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. وتُدرج مصروفات الضريبة في بيان الدخل الشامل باستثناء ما يتعلق ببند مدرجة مباشرة بحقوق المساهمين، ففي تلك الحالة تُدرج مباشرة في حقوق المساهمين.

تدرج تكلفة الضريبة الجارية في بيان 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.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لكافة الفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية. وتُقاس الضريبة المؤجلة حسب معدلات الضريبة المطبقة حالياً والتي من المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عندما تعكس بناءً على القوانين المطبقة أو التي تُطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

12-20 ضريبة الدخل (تتمة)

يُدرج الأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالخسائر الضريبية المرحلة عندما يكون من المحتمل توفر أرباح ضريبية مستقبلية والتي يمكن عكس هذه الخسائر الضريبية في مقابلها. تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة بتاريخ كل التقرير وتخضع إلى الحد الذي لا يعود من المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية تسمح باستخدام جزء من الأصل الضريبي المؤجل أو كله.

تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة أصول الضريبة الجارية مقابل التزامات الضريبة الجارية وعندما تتعلق أصول والتزامات الضريبة المؤجلة بضرائب دخل تم فرضها من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو على شركات أخرى خاضعة للضريبة بحيث تكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

13-20 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما ينص عليه قانون الشركات التجارية والأحكام المبينة من قبل الهيئة العامة لسوق المال.

14-20 ربحية السهم الواحد

تقوم الشركة الأم بعرض بيانات ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام. يتم تحديد ربحية السهم الواحد المعدلة بتعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بأثر جميع الأسهم العادية المعدلة المحتملة.

15-20 توزيعات الأرباح

تُدرج توزيعات الأرباح للمساهمين بالشركة الأم كالتزام في البيانات المالية في السنة التي تُعتمد فيها توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة الأم.

16-20 القطاعات التشغيلية

قطاع التشغيل هو مكون من مكونات المجموعة يرتبط بأنشطة الأعمال التي يمكن أن تكسب المجموعة منها أرباح وتتكبد مصروفات، بما فيها أرباح ومصروفات تتعلق بمعاملات مع مكونات المجموعة الأخرى. وتُراجع كافة نتائج تشغيل قطاعات التشغيل بانتظام من قبل المدير العام لاتخاذ قرارات حول الموارد التي يجب تخصيصها لقطاع الأعمال وتقييم أدائه.

17-20 القيمة العادلة

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وتقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي التالي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات:

- المستوى 1: أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة.
- المستوى 2: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأدوات المقيّمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في السوق النشطة لأدوات مشابهة وأسعار السوق المدرجة للأدوات المماثلة أو المشابهة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة، أو أساليب تقييم أخرى تكون فيها كافة المدخلات الجوهرية قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.
- المستوى 3: أساليب تقييم باستخدام مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأدوات المقيّمة حسب الأسعار المدرجة للأدوات المشابهة حيث يتعين على التعديلات أو الافتراضات الجوهرية غير القابلة للملاحظة أن تعكس الفروق بين الأدوات.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للتسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر

17-20 القيمة العادلة (تتمة)

يُفترض أن تكون القيم الاسمية مخصصاً منها أي تسويات انتمان مقدرة للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من عام مقارنةً بقيمتها العادلة. بالنسبة للاستثمارات المتاجر بها في أسواق مالية منظمة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء المدرجة في سوق الأوراق المالية في نهاية يوم العمل بتاريخ التقرير، معدلاً بتكاليف المعاملة اللازمة لتحقيق الأصل.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المتاجر بها في سوق نشطة باستخدام التدفقات النقدية المخصومة المقدرة أو غيرها من أساليب التقييم.

تكون القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية الأخرى في نهاية العام مقارنةً بقيمتها الدفترية المدرجة في بيان المركز المالي.

21. المبالغ المقابلة

يتم إعادة ترتيب أرقام السنة السابقة وإعادة تصنيفها على أنها مطلوبة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.