

تشكل الإيضاحات من 1 إلى 21 جزءاً من القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

(1) الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. (الشركة الأم) هي شركة مساهمة عمانية تم تأسيسها وتسجيلها في 20 ديسمبر 1994 في سلطنة عمان. الأنشطة التجارية لشركة الأنوار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة (تعرف معاً بالمجموعة وموضحة في الإيضاح رقم 5) تشمل الترويج عن والمساهمة في مجموعة من المشاريع في الخدمات المالية والقطاع الصناعي في سلطنة عمان.

(2) السياسات المحاسبية الهامة - عام

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بانتظام من قبل الشركة في البنود التي تعتبر جوهرية للقوائم المالية للمجموعة والشركة الأم.

أ) أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة غير المدققة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية، وتفسيراتها الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية، ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لعام 1974 وتعديلاته ومتطلبات قواعد الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة غير المدققة التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات المتاحة للبيع الإستثمار العقاري المدرجة بقيمتها العادلة والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض الحكومية الميسرة المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة غير المدققة بالريال العماني والتي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة كعملة أساسية لتعاملات الشركة الأم. كما أن كافة البيانات المالية المعروض بالريال العماني البيانات المالية تم تقريبها الى أقرب ألف.

ب) أساس توحيد القوائم المالية

الشركات التابعة هي وحدات تسيطر عليها المجموعة . تنشأ السيطرة عندما يكون لدى المجموعة القدرة علي التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للوحدة وذلك للحصول علي منافع من أنشطتها . عند تقييم السيطرة يتم أخذ حقوق التصويت المحتملة الممكن ممارستها حالياً في الاعتبار.

يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموحدة غير المدققة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة حتى تتماشى مع السياسات التي تتبناها المجموعة.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرحلية الموحدة غير المدققة علي أصول والتزامات الشركة الأم وشركاتها التابعة. يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات الهامة فيما بين المجموعة عند توحيد القوائم المالية .

لغرض توحيد القوائم المالية ، يتم أخذ المركز المالي ونتائج التشغيل للشركات التابعة في الاعتبار بانتظام، علي أساس قوائمها المالية غير المدققة والمنتبهة قبل 30 يونيو . يتم عمل التسويات للمعاملات الهامة التي تحدث بين تاريخ التقرير للشركات التابعة والشركة الأم.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

(ج) استثمارات

الشركة التابعة

يتم إدراج الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم بالتكلفة. يتم استخدام طريقة الشراء في المحاسبة عن حيازة الشركات التابعة بواسطة المجموعة.

الشركة الشقيقة

الشركة الشقيقة هي تلك التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً لكن ليس سيطرة، وتصنف على أنها شركة شقيقة.

القوائم المالية الموحدة المرحلية الموحدة غير المدققة تشتمل على حصة المجموعة في إجمالي الأرباح والخسارة للشركات الشقيقة على أساس طريقة الملكية. لغرض توحيد القوائم المالية ، يتم أخذ المركز المالي ونتائج عمليات الشركات الشقيقة في الاعتبار بانتظام على أساس قوائمها المالية غير المدققة عن الفترة المنتبهة السابقة والمنتبهة في 30 سبتمبر . يتم عمل التسويات للمعاملات الهامة التي تحدث بين تاريخ التقرير للشركات الشقيقة والشركة الأم .

يتم نقل الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالتكلفة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموحدة غير المدققة للشركة الأم.

الاستثمارات المحتفظ بها

الاستثمارات المحتفظ بها بنية ومقدرة إيجابية للاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق تصنف على أنها محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. وتدرج مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالتكلفة المطفأة.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

هي الاستثمارات تصنفها الإدارة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ، عندما تكون مؤهلة لذلك، عند الإدراج المبدئي.

أصول للمتاجرة

أصول للمتاجرة هي تلك الأصول والالتزامات التي تحوزها المجموعة أو تتكدها أساساً بغرض /استثمارات محتفظ بها /لتاريخ /الاستحقاق بيعها أو إعادة شرائها في الأجل القريب. أو تحتفظ بها كجزء من محفظة تدار معاً لتحقيق أرباح أو أخذ مركز في الأجل القصير.

يتم إدراج الأصول للمتاجرة مبدئياً ولاحقاً لذلك بالقيمة العادلة في الميزانية العمومية مع أخذ تكلفة المعاملة مباشرة إلى الأرباح والخسائر. يتم إدراج جميع التغيرات في القيمة العادلة كجزء من صافي الدخل من المتاجرة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تصنيف أصول المتاجرة لاحقاً للإدراج المبدئي

استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات الأخرى تصنف على أنها استثمارات متاحة للبيع. ويعاد قياسها بالقيمة العادلة بعد إدراجها مبدئياً. ويتم إدراج الربح والخسارة من إعادة القياس في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

قياس القيمة العادلة

بالنسبة للاستثمارات التي تتم المتاجرة فيها بفعالية في الأسواق المالية النظامية، يتم تحديد القيمة العادلة بشكل عام بالرجوع إلى أسعار عرض الأسهم المعلنة في السوق عند نهاية يوم العمل بتاريخ الميزانية العمومية. يتم تقييم الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة عندما يمكن قياسها بطريقة موثوق بها، وإلا فإنها تدرج بالتكلفة.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

إيرادات توزيعات أرباح

يتم حساب إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند نشؤ الحق في استلام الدفعات. يتم إدراج دخل الفائدة على الاستثمارات المتاحة للبيع عند نشأة الحق.

ربح من بيع الإستثمارات:

يتحدد الربح من بيع الإستثمارات بالفرق بين حصيلة المبيعات والتكلفة، أو القيمة الدفترية ويذكر دائماً في قائمة الدخل.

(د) أصول غير ملموسة

الشهرة
الشهرة الناتجة عند امتلاك شركات تابعة وشقيقة تم إدراجها مبدئياً بالتكلفة، كونها الفائض من تكلفة مجموعة النشاط عن حقوق المشتري في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والارتباطات الطارئة القابلة للتحديد. لاحقاً تقاس الشهرة بالتكلفة ناقص خسارة الإنخفاض في القيمة المتراكمة. الشهرة السالبة تدرج مباشرة في قائمة الدخل. خسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، بالنسبة للشهرة الناتجة عن توحيد الشركات التابعة والاستثمارات في الشركات الشقيقة، يتم تقييمها على أساس سنوي.

بالنسبة للشركات الشقيقة، المبالغ الدفترية للشهرة مدرجة ضمن المبالغ الدفترية للاستثمار.

(هـ) إيجارات

يتم ادراج مدفوعات الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت.

(و) ممتلكات وآلات ومعدات

الممتلكات والآلات والمعدات تدرج بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة. تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أنها ستؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية. يتم إدراج جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل على أنها مصروفات عند تكبدها.

إيضاحات

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات كالتالي:

عدد السنوات	
20	مياني على أراضي مستأجرة
15 - 4	الآت وماكينات ومعدات
5 - 3	سيارات
8 - 3	اثاث وتركيبات
3	برامج حاسب الي

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

(ز) استثمارات عقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملات. لاحقاً للإدراج المبدئي يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة ويتم إدراج الأرباح أو الخسارة الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في قائمة دخل السنة التي نتجت فيها.

يتم استبعاد الاستثمار العقاري عندما يتم التخلص منه أو عندما يتم استبعاد الاستثمار العقاري نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع أية منافع اقتصادية من التخلص منه. أية أرباح أو خسارة من استبعاد الاستثمار العقاري يتم إدراجها في قائمة دخل السنة التي تم خلالها الاستبعاد.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

(ج) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي أسعار البيع التقديرية في سياق الأعمال العادية، ناقص التكاليف التقديرية لإنجاز العمل ومصروفات البيع. تكلفة المواد الخام هي على أساس طريقة المتوسط المرجح للتكلفة وتشمل المصروفات المتكبدة للحصول على المخزون ونقله إلى الموقع الحالي بحالته الحالية. تشمل تكلفة الإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام على تكلفة المواد، وحصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة، حيثما كان مناسباً، على أساس الطاقة الإنتاجية العادية.

(ط) ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى

يتم قياس الذمم المدينة الناتجة عن المجموعة بالتكلفة. يتم شطب الديون الرديئة أو يتم تكوين مخصص لها فور ظهورها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها.

(ي) النقد وما في حكم النقد

لغرض قائمة التدفق النقدي، يتكون النقد وما في حكم النقد من أرصدة نقدية وبنكية بتاريخ استحقاق ثلاثة شهور من تاريخ الميزانية العمومية.

(ك) انخفاض القيمة

الأصول المالية

في تاريخ كل ميزانية عمومية، تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى انخفاض القيمة الدفترية للأصول المالية أو عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة.

يتم تحديد خسارة انخفاض القيمة على أنها الفرق بين المبلغ الدفترى والمبلغ القابل للتحصيل وهي مدرجة في قائمة الدخل. أي تعديل في خسائر انخفاض القيمة يتم إدراجه على أنها دخل في قائمة الدخل. المبلغ القابل للتحصيل يمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام المعدل الأصلي النافذ للفائدة. لا تخصم التدفقات النقدية المرتبطة بالمستحقات القصيرة الأجل.

الأصول غير المالية

فيما عدا عن الشهرة الناتجة عند توحيد الشركات التابعة واستثمارات في شركات شقيقة (إيضاح "د")، في تاريخ كل ميزانية عمومية، تقوم المجموعة بتقييم وجود أية مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حال وجود مؤشر، تقوم إدارة المجموعة بتقييم المبلغ القابل للتحصيل للأصول وتدرج خسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل. وعدا عن الشهرة، تقوم إدارة المجموعة أيضاً بتقييم وجود أية مؤشرات على انخفاض القيمة تم إدراجها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم إدراج خسارة أو إلغاء ناتج انخفاض القيمة في قائمة الدخل مباشرة.

المبالغ القابلة للتحصيل المستخدمة هي صافي القيمة القابلة للتحصيل أو القيمة السوقية وقيمتها في الاستخدام، أيهما أعلى.

(ل) منافع نهاية خدمة الموظفين

يتم السداد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية بموجب المرسوم السلطاني رقم 91/72 وتعديلاته بالنسبة للموظفين العمانيين. يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2003/35 وتعديلاته على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب بتاريخ الميزانية العمومية.

(م) مخصصات

يتم إدراج المخصص في الميزانية العمومية عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلائي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهرياً يتم تحديد المخصص عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدلات خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائماً.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

(ن) ذمم ومستحققات دائنة

يتم إدراج الإلتزامات بالنسبة للمبالغ التي سيتم تسديدها مقابل بضاعة وخدمات مستلمة، صدرت فيها فواتير على المجموعة أم لم تصدر.

(س) قروض حكومية لأجل ودخل مؤجل

القيمة الدفترية

تم تحديد القيمة الدفترية للقروض الحكومية لأجل المعفاة من الفائدة وذات الفائدة المنخفضة (إيضاح 12 من القوائم المالية) على أنها القيمة الحالية للقروض باستخدام معدل الفائدة الذي يظهر التكلفة الجارية لقروض مشابهة وبشروط مشابهة من البنوك التجارية.

تكلفة التمويل

تنشأ التكلفة على أساس معدل الفائدة الحقيقي نتيجة حسابات القيمة العادلة للقروض الحكومية لأجل، وهي بالتالي تمثل الفائدة الفعلية المتكبدة للسنة زائد مبلغ ناتج عن الحركة في القيمة الدفترية للقروض خلال السنة.

إيرادات مؤجلة

يتم الإفراج عن مبلغ الإيرادات المؤجلة المرتبط بالقروض الحكومي لأجل إلى قائمة الدخل بطريقة بعد شأنها توزيع الدخل على التكلفة على أساس الفائدة الحقيقية المرتبطة به.

(ع) إيرادات التشغيل

تمثل إيرادات التشغيل قيمة الفواتير الصادرة مقابل بضاعة مبيعة خلال السنة، صافية من الخصم والمرتجعات، وتدرج في قائمة الدخل عندما يتم تحويل المخاطر والعوائد الكبيرة إلى المشتري.

(ف) تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من الفائدة المستحقة على القروض، ودعم الفائدة، وهي صافية من الفائدة المستحقة على الودائع البنكية. يتم إدراج تكلفة التمويل على أنها مصروف في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها.

(ص) الضريبة

الضريبة على أرباح أو خسارة السنة تتكون من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم تكوين مخصص للضريبة الجارية بموجب قانون الضرائب في سلطنة عمان. يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام على جميع الفروق المؤقتة بتاريخ التقرير. ويتم حسابها بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفترة التي خلالها من المتوقع أن تتم تسوية الإلتزامات، وهي على أساس المعدلات والقوانين السائدة بتاريخ الميزانية العمومية.

يتم إدراج أصول الضريبة المؤجلة بالعلاقة مع الخسائر المرحلة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة فقط إلى المدى الذي يصبح من المحتمل معه تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

(ق) العملات الأجنبية

تم تحويل المعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني بحسب معدل الصرف السائد بتاريخ المعاملة. تم تحويل الأصول والإلتزامات المالية بالعملات الأجنبية بتاريخ الميزانية العمومية بحسب معدل الصرف السائد بذلك التاريخ. يتم إدراج الفرق الناتج عن صرف العملات في قائمة الدخل.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

(ر) التقارير القطاعية

القطاع هو من المكونات المميزة حيث تعمل المجموعة في توفير منتجات أو خدمات (قطاع تجاري)، أو في توفير منتجات وخدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، ومعرض لمخاطر ومكاسب تختلف عن تلك السائدة في القطاعات الأخرى.

(ت) توزيعات أرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين توزيع أرباح من أرباح الشركة الأم. للتوصل إلى هذه التوصية بخصوص توزيع الأرباح قام مجلس الإدارة بدراسة المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية.

يتم ادراج توزيعات الأرباح على المساهمين في الشركة الأم كالتزام في القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم في الفترة التي يتم خلالها الإعلان عنها

(ث) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تقوم الشركة بتنفيذ قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الدخل في السنة التي تخصها.

(خ) تقديرات وأحكام

لغرض إعداد القوائم المالية الموحدة ، على مجلس الإدارة تقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على الدخل، والمصروفات، والأصول، والالتزامات والإفصاحات ذات الصلة. استخدام المعلومات المتوفرة واستخدام المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المصاحبة الأخرى هي من العوامل المتأصلة عند تكوين التقديرات. النتائج الفعلية في المستقبل يمكن أن تختلف عن مثل هذه التقديرات. يقوم مجلس الإدارة باختبار بالتحقق سنوياً ما إذا تعرضت الشهرة لأي انخفاض في القيمة بموجب المعيار رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" والذي يتطلب استخدام تقديرات

(ث) الربحية الأساسية للسهم الواحد

تعرض المجموعة الربحية الأساسية للسهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لمساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

(ت) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير وتعديلات على بعض المعايير والتفسيرات الجديدة لم تصبح سارية بعد في السنة المالية المنتبهة في 31 مارس 2012 ولم يتم تطبيقها عند أعدا القوائم المالية الموحدة. لا يتوقع أن يكون لأحد هذه المعايير تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

3) السياسات المحاسبية الهامة _ عمليات التأمين

(أ) إجمالي أقساط التأمين

يتم إدراج الأقساط الناشئة عن عقود التأمين كإيرادات (الأقساط المكتسبة) بالتناسب مع فترة التغطية التأمينية

(ب) احتياطي الأخطار السارية / الأقساط غير المكتسبة

احتياطي الأخطار السارية يمثل الجزء المقدر من صافي إيرادات أقساط التأمين بعد خصم نصيب إعادة التأمين الذي يخص فترة التأمين التي تلي تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم احتساب الاحتياطي وفقاً لقانون شركات التأمين بسلطنة عمان بنسبة 45% من صافي أقساط التأمين المحتفظ بها للسنة، لكل أنواع التأمين العام يتم تكوين احتياطي الأخطار غير المنتهية لنشاط التأمين على الحياة على أساس التقييم الأكتواري الذي يتم أدائه سنوياً.

(ج) العمولات المكتسبة والمدفوعة

يتم أدراج العمولات المكتسبة والمدفوعة عند استخراج وثائق التأمين.

(د) مخصص المطالبات القائمة

يتم إدراج مخصص المطالبات القائمة بتاريخ العلم بها وتغطي التزامات الخسائر ومصروفات تسوية الخسائر بناءً على تقارير من مقدري الخسائر المستقلين وأفضل تقديرات الإدارة.

(هـ) حصة شركات إعادة التأمين من المطالبات

يتم تصنيف العقود التي أبرمتها الشركة مع شركات إعادة التأمين والتي يتم بموجبها تعويض الشركة عن الخسائر في عقد تأمين أو أكثر صادر عن الشركة كعقود إعادة تأمين تحتفظ بها الشركة يتم إدراج المنافع التي تحصل عليها الشركة بموجب عقود إعادة التأمين المحتفظ بها كأصول إعادة تأمين. تتكون الأصول من أرصدة قصيرة الأجل تستحق من شركات إعادة التأمين، أن المبالغ المتعلقة بعقود التأمين المعاد تأمينها وطبقاً لعقد إعادة التأمين، التزامات إعادة التأمين هي في الأصل أقساط مستحقة الدفع لعقود إعادة التأمين ويتم إدراجها كمصروف عند الاستحقاق.

إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

(4) ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع الف ر.ع	أثاث وتركيبات الف ر.ع	سيارات الف ر.ع	المجموعة
			التكلفة
393	301	92	1 أبريل 2014
27	8	19	إضافات خلال السنة
(83)	(67)	(16)	بيع خلال الفترة
337	242	95	30 سبتمبر 2014
			الاستهلاك
297	244	53	1 أبريل 2014
24	16	8	استهلاك السنة
(83)	(67)	(16)	بيع خلال الفترة
238	193	45	30 سبتمبر 2014
			صافي القيمة الدفترية
99	49	50	30 سبتمبر 2014
116	74	42	30 سبتمبر 2013
96	57	39	31 مارس 2014

(5) أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة الشهرة الناشئة من اقتناء شركة تابعة كالاتي:

المجموع	برامج حاسب آلي	الشهرة	التراخيص	محفظة العميل	
					التكلفة
1,471	108	513	290	560	1 أبريل 2014
-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	بيع خلال الفترة
-----	-----	-----	-----	-----	
1,471	108	513	290	560	30 سبتمبر 2014
-----	-----	-----	-----	-----	
					الإطفاء
900	98	120	210	472	1 أبريل 2014
52	4	-	20	28	تغيرات خلال الفترة
-----	-----	-----	-----	-----	
952	102	120	230	500	30 سبتمبر 2014
-----	-----	-----	-----	-----	القيمة الدفترية
519	6	393	60	60	30 سبتمبر 2014
623	14	393	100	116	30 سبتمبر 2013
571	10	393	80	88	31 مارس 2014

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

6 استثمارات

استثمارات في شركات تابعة وشقيقة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة تمثل شركات مسجلة في سلطنة عمان، الكويت والبحرين والهند والتي تنتهي فترتها المالية في 30 يونيو 2014. القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات هي كالآتي:

30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	31 مارس 2014	
			شركات تابعة:
17,306	17,166	16,474	مدرجة
2,983	2,696	2,602	غير مدرجة
20,289	19,862	18,404	المجموع
=====	=====	=====	
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
2,943	2,479	6,251	مدرجة
638	650	653	غير مدرجة
3,581	3,129	6,904	المجموع
=====	=====	=====	
			أصول مالية جاهزة للبيع
670	678	670	مدرجة
180	160	180	غير مدرجة
850	838	850	المجموع
=====	=====	=====	
			أصول محتفظ بها للمتاجرة
4,439	3,803	4,174	مدرجة
29,159	27,632	31,004	أجمالي القيمة الدفترية

الاستثمارات التي تبلغ قيمتها الدفترية 1.4 مليون ريال عماني (1.3 مليون ريال عماني عام 2013) مسجلة باسم شركة الأنوار العالمية للاستثمار ش م م نيابة عن الشركة لإلام.

استثمارات المجموعة التي يتم تداولها، مدرجة في سوق الأوراق المالية في سلطنة عمان والهند.

أ) استثمارات في شركات تابعة

تفاصيل الاستثمارات في الشركات التابعة هي كالآتي:

000, ر.ع

رأس المال المدفوع		نسبة وتناسب		
30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
6,394	6,394	%51.4	%51.4	شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م (فالكون) *
150	150	%100	%100	الأنوار العالمية للاستثمار ش.م.م
500	500	%100	%100	الأنوار للتنمية ش م م

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة ستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2014

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

(ب) استثمارات في شركات شقيقة

ملخص القوائم المالية للاستثمارات في الشركات الشقيقة ليست معدلة للنسبة المحتفظ بها من قبل الشركة الأم:

30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	ر.ع,000
132,689	153,353	أجمالي الأصول
85,210	99,773	أجمالي الالتزامات
21,364	21,822	أجمالي الإيرادات
4,373	3,753	أرباح العام

لاحقاً بعد القوائم المالية:

قامت المجموعة ببيع كامل حصتها والبالغة 33.63% في شركة تأجير للتمويل ش م ع ع بسعر بلغ 162 بيسة للسهم. وبهذه العملية حققت المجموعة مبلغ صافي وقدره 13,637,342 مليون ريال عماني وربح بمبلغ 275,716 ريال عماني.

المها للسيراميك ش م ع م وهي شركة شقيقة طرحت أسهمها للأكتتاب العام سعر 397 بيسة للسهم، حيث قامت الأنوار ببيع جزء من حصتها والتي بلغت 14.80% في هذا الأكتتاب ومن المتوقع أن ينتج عنه مبلغ صافي وقدره 2.9 مليون ريال عماني وربح بمبلغ 1.5 مليون ريال عماني.

الحركة في القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الشقيقة وصافي الانخفاض في القيمة هي كالآتي:

30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	ر.ع,000
18,404	19,076	1 أبريل
14	-	استثمارات إضافية/تحويل من استثمارات
1,444	1,213	حصة الربح بعد الضريبة
19,862	20,289	في 30 سبتمبر
=====	=====	

(ج) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

التحليل حسب القطاع لاستثمارات المجموعة في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل هي على النحو التالي:

30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
%37	%4	البنوك
%7	%6	تأجير
%34	%69	الخدمات المالية
%17	%17	الصناعة
%4	%3	أخرى

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

استثمارات المجموعة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الكلي ذات قيمة سوقية بنسبة 10% أو أكثر من مجموع قيمة الاستثمارات المدرجة للمجموعة كالتالي:

القيمة الدفترية	القيمة السوقية	النسبة من المحفظة	
000, ر.ع	000, ر.ع		
			سبتمبر 2014
343	343	5%	شركة أوموندز جلوبال للأوراق المالية
368	368	5%	شركة مسقط للتمويل ش م ع ع
			سبتمبر 2013
181	181	3%	شركة أوموندز جلوبال للأوراق المالية
381	381	6%	شركة مسقط للتمويل ش م ع ع
2,292	2,292	33%	بنك صحر

طبقاً لقانون التأمين العماني الصادر في 1979 وتعديلاته، قامت الشركات التابعة للمجموعة برهن عدد من الاستثمارات للهيئة العامة لسوق المال والتي بلغت 9,720,202 ريال عماني كما في 30 سبتمبر 2014 (30 سبتمبر 2013 - 7,586,353 ريال عماني) لا يمكن للمجموعة التصرف بهذه الأصول إلا بعد الرجوع إلى الهيئة العامة لسوق المال والحصول على موافقتها المسبقة.

7 حصة المجموعة من أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة للسنة كما يلي:

30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
283	216	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع
465	382	شركة المها للسياحة ش.م.ع.م
696	615	شركة تأجير للتمويل ش م ع ع
1,444	1,213	
=====	=====	

قامت المجموعة ببيع كامل حصتها والبالغة 33.63% في شركة تأجير للتمويل ش م ع ع في الربع الثالث وبناءاً عليه لن يكون هناك حصة من الأرباح في هذا الربع.

8 استثمار عقاري

شركة الصقر للتأمين ش م ع م : تمتلك قطعة الأرض والبالغ قيمتها حالياً 1,9 مليون ريال عماني (في 2012 بلغت قيمتها 2,282 مليون ريال عماني) والتي تم شراؤها في 2007 ومسجله بأسماء أعضاء مجلس إدارة الشركة نيابة عن الشركة. في العام 2009 تقدمت الشركة بطلب للحصول على امتداد لقطعة الأرض حيث تمت إضافة 623 متر مربع إضافية لقطعة الأرض الأصلية.

تم تقييم قطعة الأرض عن طريق مثن مستقل . تم عمل آخر تقيم في 23 نوفمبر 2013 وتعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة في ذلك التاريخ تعادل القيمة العادلة بتاريخ التقرير.

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة ستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2014

إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

9 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	31 مارس 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
4,318	4,025	2,536	أقساط مدينة
(371)	(201)	(301)	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
3,947	3,824	2,235	
553	478	336	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
259	130	446	
74	62	1,231	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)
4,833	4,494	4,248	
=====	=====	=====	

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كالتالي:

30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	1 أبريل 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
70	41	148	مخصص خلال الفترة
-	-	(7)	معاد خلال الفترة
371	201	301	كما في 30 سبتمبر
=====	=====	=====	

10 التزامات تأمينية و أصول إعادة التأمين

ابتداءً من 1 يونيو 2010 تم تصنيف شركة الصفر للتأمين (فالكون) كشركة تابعة. عقود التأمين والالتزامات وعقود إعادة التأمين وأصول عقود إعادة التأمين تم توحيدها في 30 يونيو 2014 وتم عرضها على النحو التالي:

30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	31 مارس 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
9,319	22,399	22,765	إجمالي الالتزامات التأمينية
7,860	7,018	6,868	المستحق لمعدي التأمين
(4,668)	(18,177)	(18,798)	ناقص: حصة معدي التأمين من الالتزامات التأمينية
12,511	11,240	10,835	إجمالي الالتزامات التأمينية

(11) رأس المال والاحتياطات

(أ) رأس المال

رأس المال المصرح به للشركة الأم يتكون من 200.000.000 سهم (200.000.000 سهم عام 2013) بقيمة 100 بيعة للسهم (100 بيعة عام 2013). رأس المال المصدر والمسدد بالكامل يتكون من 130,500,000 سهم (120,000.000 سهم عام 2013) بقيمة 100 بيعة للسهم (100 بيعة عام 2013).

فيما يلي الحركة في أعداد الأسهم خلال السنة كما يلي :

2013	2014	
120,000,000	120,000,000	1 أبريل
-	10,500,000	توزيعات أسهم مجانية
-----	-----	
120,000,000	130,500,000	30 سبتمبر
=====	=====	

تفاصيل المساهمين المالكين لنسبة 5% أو أكثر من رأس مال الشركة الأم بتاريخ المركز قائمة المالي هي كالتالي:

2013	2014	
%22.55	%22.04	شركة فينكوب للاستثمار ش.م.م
%16.19	-	شركة الخدمات المالية ش. م. ع. ع- حساب عهدة
%5.42	%5.91	شركة الخنجي القابضة ش م م
% 5.03	%5.03	شركة محمد وأحمد الخنجي ش م م
=====	=====	

(ب) الاحتياطي القانوني

وفقا للمادة 106 بموجب متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لعام 1974، وتعديلاته، فقد تم تحويل 10% من أرباح السنة بالنسبة لكل شركة (الشركة الأم والشركات التابعة) إلى الاحتياطي القانوني حتى يساوي ثلث رأس المال لكل شركة على الأقل.

(ج) احتياطي القيمة العادلة

قامت المجموعة بإدراج حصصها من احتياطي القيمة العادلة للشركات الشقيقة والشركة التابعة.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

12 قروض لأجل

30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	31 مارس 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
			الجزء غير المتداول
5,907	2,717	7,208	من بنوك تجارية
5,907	2,717	7,208	
-----	-----	-----	
			الجزء المتداول
3,468	2,067	2,496	من بنوك تجارية
3,468	2,067	2,496	
9,375	4,784	9,704	
-----	-----	-----	

القروض لأجل التي حصلت عليها الشركة الأم من البنوك التجارية مضمونة برهن أسهم في الشركات التابعة والشفيفة واستثمارات أخرى.

13 قروض بنكية

لدى الشركة الأم تسهيلات بنكية للسحب على المكشوف قيمتها 1,300,000 ريال عماني (1,300,000 ريال عماني عام 2013) من ثلاث بنوك تجارية، تحتسب الفائدة على القروض البنكية بمعدلات تجارية.

تمتلك إحدى الشركات التابعة رأس مال تشغيلي يقدر بـ 900 ألف ريال عماني (900 ألف ريال عماني في العام 2013). تحتسب نسبة الفائدة بمعدلات تجارية. كما أن التسهيلات الممنوحة للشركة مضمونة برهن مشترك من الدرجة الثانية على أصول الشركة.

14 ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	31 مارس 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
1,091	664	616	ذمم تجارية دائنة
2	358	582	مستحقات وذمم دائنة أخرى
257	287	236	مخصص ضريبة الدخل
1,350	1,309	1,434	
=====	=====	=====	

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة ستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2014

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

15 إيرادات من استثمارات

6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2013	6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2014	
687	762	صافي (الخسائر)/ الأرباح غير المحققة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(28)	(9)	مقايضة ببيع محقق لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(1)	153	أرباح محققة من بيع استثمار جاهز للمتاجرة
2	-	أرباح/(الخسائر) من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
84	81	إيرادات أرباح
744	987	

15 (أ) إيرادات أخرى

6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2013	6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2014	
7	12	أنعاب حضور جلسات
105	116	إيرادات أرباح
12	33	إيرادات متنوعة
7	5	أرباح من بيع أصول ثابتة
131	166	

16 معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت المجموعة بمعاملات مع مؤسسات يملك فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة مصالح والقدرة على ممارسة نفوذ كبير. في سياق الأعمال العادية، تقوم هذه الأطراف ذات العلاقة بتوريد بضائع وخدمات وتمويل للمجموعة. كما تقدم المجموعة أيضاً خدمات إدارية والتمويل إلى أطراف ذات علاقة. وتتم هذه المعاملات بشروط وبندود يوافق عليها من قبل مجلس الإدارة.

(أ) خلال الفترة كانت المعاملات مع الأطراف ذات علاقة كالتالي:

6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2014	6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
		معاملات دخلت فيها الشركة الأم:
7	12	دخل من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأنعاب حضور الاجتماعات
13	18	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وأنعاب حضور اجتماعات
=====	=====	
		معاملات دخلت فيها شركة تابعة:
		شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م (فالكون)
68	226	أقساط تأمين مستلمة
-	175	أقساط مدفوعة لإعادة التأمين
-	38	مبالغ مستردة من إعادة التأمين لمطالبات دفعت
3	49	مطالبات مدفوعة
38	80	أرباح مستلمة
=====	=====	

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

16 (ب) مستحقات على أطراف ذات العلاقة والتزامات تجاه أطراف ذات العلاقة كالتالي:

31 مارس	30 سبتمبر	30 سبتمبر	
2014	2013	2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
			مستحقات على أطراف ذات علاقة (إيضاح 10)
-	4	-	أيه بي أي للصيات المتقنة ش.م.ع.م
-	-	-	شركة المها للسيرلميك ش.م.ع.م
*340	-	-	شركة فولتامب للطاقة
*797	-	-	شركة تأجير للتمويل
94	58	74	في دفاتر الشركة التابعة : شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م (فالكون)
1,231	62	74	
=====	=====	=====	

*المبالغ المستحقة على ومن الأطراف ذات العلاقة بدون فوائد وغير مضمونة وتدفع عند الطلب
* تمثل المبالغ الأرباح المستلمة من أطراف ذات العلاقة

17 قطاعات التشغيل

قطاع التشغيل

نماذج التقارير القطاعية الأولية: قطاعات النشاط

المجموعة مؤسسة في سلطنة عمان ضمن قطاعين أساسيين:

- (أ) قطاع الاستثمار، والذي يرتبط بمجال الاستثمار في المشاريع وإدارتها. قطاع الاستثمار هو القطاع التجاري الوحيد في الشركة الأم، وبالتالي لم يتم الإفصاح عنه بصورة منفصلة.
- (ب) قطاع التأمين، والذي يعمل في مجال التأمين العام والتأمين الصحي والتأمين على الحياة في سلطنة عمان.

توجد مبيعات ومعاملات أخرى بين القطاعات التجارية. الأصول القطاعية تتكون أساساً من ممتلكات وآلات ومعدات، ومخزون، وذمم مدينة، ونقد للتشغيل، واستثمارات. الالتزامات القطاعية تتكون من التزامات تشغيل. يتم توزيع التكاليف العامة بين القطاعات على أسس ملائمة كالوقت المكرس، وحجم المبيعات، والمساحة المشغولة.

المعلومات المالية الخاصة المتعلقة بقطاعات العمل كالتالي:

30 سبتمبر 2014	قطاع الاستثمار	*قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الدخل	2,366	1,545	3,911
نتائج القطاع	1,507	1,003	2,510

30 سبتمبر 2013	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الدخل	2,319	936	3,255
نتائج القطاع	1,125	946	2,071

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة ستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2014

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

إجمالي الأصول لكل قطاع والذي شهد تغير جذري كالآتي:

30 سبتمبر 2014	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الأصول	24,353	22,407	46,760
أجمالي الالتزامات	5,836	13,612	19,448

30 سبتمبر 2013	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الأصول	27,335	20,048	47,383
أجمالي الالتزامات	10,564	12,378	22,942

18 أرقام مقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة المبينة في هذه القوائم المالية لتتماشى مع أسلوب عرض القوائم المالية.

19 الشركة الأم

أن قائمة الدخل للفترة الحالية والمنتبهة في 30 سبتمبر 2014 وقائمة المركز المالي لنفس الفترة تم عرضها في الملحق.

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة ستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2014

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة للشركة الأم
لفترة ستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2014

سنة ستة أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2013	سنة ستة أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2014	
96	539	إيرادات الاستثمار
18	14	إيرادات أخرى
114	553	أجمالي الإيرادات
(241)	(357)	مصاريف إدارية وعامة
(192)	(150)	مصاريف التمويل
(433)	(507)	أجمالي المصاريف
(319)	46	أرباح الفترة قبل الضريبة
(319)	46	أرباح الفترة بعد الضريبة
-	-	دخل شامل آخر
(319)	46	أجمالي الدخل الشامل
(319)	-	أرباح منسوبة إلى حملة أسهم الشركة الأم
-	-	حقوق الأقلية
(319)	46	أرباح الفترة بعد احتساب الضريبة
(319)	46	أجمالي الأرباح المنسوبة لحملة أسهم الشركة الأم
-	-	حقوق الأقلية
(319)	46	أجمالي الدخل الكلي

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة ستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2014

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة غير المدققة للشركة الأم كما في 30 سبتمبر 2014

000, ر.ع	غير مدققة		
مدققة	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
31 مارس 2014			
			الأصول
551	844	5	نقد وما في حكم النقد
1,191	13	797	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
33	34	36	استثمارات للمناجحة
6,900	3,127	2,399	استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
12,805	12,855	12,804	استثمارات في شركات شقيقة
4,484	4,484	4,484	استثمارات في شركات تابعة
47	57	37	الممتلكات والآلات والمعدات
-	3,000	-	استثمار عقاري
26,011	24,414	20,562	أجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
12,000	12,000	13,050	رأس المال والأحتياطيات
1,735	1,551	1,735	الأحتياطي القانوني
1,675	(300)	(528)	أرباح محتجزة
15,410	13,251	14,257	حقوق منسوبة لمساهمي الشركة الأم
			التزامات
874	865	745	الالتزامات الأخرى والمستحقات
-	903	745	قروض بنكية
2,496	3,468	2,067	قروض لأجل (الجزء المتداول)
7,208	5,907	2,717	قروض طويلة الأجل
23	20	31	مخصص لمنافع نهاية خدمة الموظفين
10,601	11,163	6,305	مجموع الالتزامات
26,011	24,414	20,562	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية