

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

(1) الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. 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. 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 الموحدة المرحلية الموجزة 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 الموجزة 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 الموحدة المرحلية الموجزة غير المدققة بالريال العماني والتي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة كعملية أساسية لتعاملات الشركة الأم. كما أن كافة البيانات المالية المعروضة 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 الموجزة غير المدققة من تاريخ بدء السيطرة حتي تاريخ توقفها. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة حتى تتماشى مع السياسات التي تتبناها المجموعة.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة 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 المدققة للسنة المنتبهة في 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 الموجزة 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 المنتهية السابقة والمنتھية في 30 سبتمبر 2016. 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 الموجزة 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 تجوزها المجموعة أو تتكبدتها 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 ويُدْرَج دائئاً 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 تكيدها.

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.

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

(ح) 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 المتكيدة 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 مخصصة 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 استدلالتي 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 الالتزامات 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 مباعة 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 الالتزام على جميع الفروق المؤقتة بتاريخ التقرير. ويتم حسابها بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفترة التي خلالها من المتوقع أن تتم تسوية الالتزامات، 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 والالتزامات 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 وبدل حضور اجتماعات

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 باختيار 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 والتعديلات على بعض المعايير والتفسيرات الجديدة لم تصبح سارية بعد في السنة المالية المنتبهة في 30 يونيو 2014 ولم يتم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية الموحدة. لا يتوقع أن يكون لأحد هذه المعايير تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

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 المنتبهة لنشاط التأمين على الحياة على أساس التقييم الأكتواري الذي يتم أدائه سنوياً.

(ج) العمولات المكتسبة والمدفوعة

يتم إدراج 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

المجموعة التكلفة	سيارات الف ر.ع	أثاث وتركيبات الف ر.ع	قطعة أرض الف ر.ع	المجموع الف ر.ع
1 أبريل 2016	95	304	-	399
إضافات خلال السنة	6	25	1,948	1,979
بيع خلال الفترة	(11)	-	-	(11)
30 سبتمبر 2016	90	329	1,948	2,367
الاستهلاك				
1 أبريل 2016	73	236	-	309
استهلاك السنة	9	18	-	15
بيع خلال الفترة	(11)	-	-	(11)
30 سبتمبر 2016	71	254	-	325
صافي القيمة الدفترية				
30 سبتمبر 2016	19	75	1,948	2,042
30 سبتمبر 2015	32	36	-	68
31 مارس 2016	22	67	-	89

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

5 أصول غير ملموسة

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

التكلفة	محفظة العمل ألف ر.ع	التراخيص ألف ر.ع	الشهرة ألف ر.ع	برامج حاسب آلي ألف ر.ع	المجموع ألف ر.ع
1 أبريل 2016	560	290	513	112	1,475
أضافة خلال الفترة	-	-	-	-	-
بيع خلال الفترة	-	-	-	-	-
30 سبتمبر 2016	560	290	513	112	1,475
الإطفاء					
1 أبريل 2016	560	290	120	108	1,078
تغيرات خلال الفترة	-	-	-	1	1
30 يونيو 2016	560	290	120	109	1,079
القيمة الدفترية					
30 سبتمبر 2016	-	-	393	3	396
30 سبتمبر 2015	4	20	393	7	424
31 مارس 2016	-	-	393	4	397

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

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 والهند والتي تنتهي فترتها المالية في 30 يونيو 2016. القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات هي كالآتي:

30 سبتمبر 2016	30 سبتمبر 2015	31 مارس 2016	ر.ع, 000
7,405	6,201	6,109	اصول غير متداولة
-	-	-	استثمارات في شركات شقيقه
7,405	6,201	6,109	مدرجة
=====	=====	=====	غير مدرجة
15,048	12,085	12,454	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
419	641	675	مدرجة
15,467	12,726	13,129	غير مدرجة
=====	=====	=====	
21,720	9,572	15,113	اصول مالية جاهزة للبيع
241	219	225	مدرجة
21,961	9,791	15,338	غير مدرجة
=====	=====	=====	المجموع
3,214	4,828	3,476	اصول متداولة محتفظ بها للمناجرة
			مدرجة
48,048	33,546	38,052	اجمالي القيمة الدفترية
=====	=====	=====	

الاستثمارات التي تبلغ قيمتها الدفترية 5 الاف ريال عماني (225 ألف ريال عماني عام 2015) مسجلة باسم شركة الأنوار العالمية للاستثمار ش م م ل وبالنيابة عن الشركة إلام.

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:

نسبة وتناسب 30 سبتمبر 2016	30 سبتمبر 2015	رأس المال المدفوع 30 سبتمبر 2016	ر.ع, 000
%51.4	%51.4	6,394	6,394
%100	%100	150	150
%100	%100	500	500

شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م (فالكون)
الأنوار العالمية للاستثمار ش.م.م
الأنوار للتنمية ش م م

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

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:

ر.ع, 000

30 سبتمبر 2015	30 سبتمبر 2016	
47,103	52,627	أجمالي الأصول
20,933	23,757	أجمالي الالتزامات
21,447	24,278	أجمالي الإيرادات
2,861	2,925	الأرباح خلال العام

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

ر.ع, 000

2015	2016	1 أبريل
5,535	6,109	استثمارات اضافية/محولة من استثمارات
-	612	بيع استثمارات / تحويل استثمارات
-	-	ارباح مستلمه
666	684	حصة الأرباح بعد الضريبة
-	-	حصة الحركة في دخل شامل آخر
6,201	7,405	في 30 سبتمبر
=====	=====	

(ج) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

30 سبتمبر 2015	30 سبتمبر 2016	
43%	1%	البنوك
3%	2%	تأجير
84%	93%	الخدمات المالية
7%	3%	الصناعة
2%	1%	أخرى

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 ر.ع, 000	القيمة السوقية ر.ع, 000	النسبة من المحفظة	30 سبتمبر 2016
14,838	14,838	79%	أومنيفيست
11,903	11,903	68%	30 سبتمبر 2015 أومنيفيست

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

طبقاً لقانون التأمين العماني الصادر في 1979 وتعديلاته، قامت الشركات التابعة للمجموعة برهن عدد من الاستثمارات للهيئة العامة لسوق المال والتي بلغت 10,756,310 ريال عماني كما في 30 يونيو 2016 (30 يونيو 2015 – 10,756,310 ريال عماني) لا تستطيع المجموعة التصرف بهذه الأصول دون الرجوع إلى الهيئة العامة لسوق المال والحصول على موافقتها المسبقة.

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

30 سبتمبر 2015 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2016 ألف ر.ع	
383	418	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع
283	266	شركة المها للسيايراميك ش.م.ع
666	684	
=====	=====	

8 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

31 مارس 2016 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2015 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2016 ألف ر.ع	
2,384	4,015	3,034	أقساط مستحقة القبض
(371)	(371)	(371)	مخصص انخفاض القيمة
2,013	3,644	2,663	
770	331	65	مبالغ مستحقة على شركات تأمين وشركات
178	283	263	أعادة تأمين
522	111	138	الفائدة المستحقة
731	207	408	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
-----	-----	-----	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
4,214	4,576	3,537	
=====	=====	=====	

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كالتالي:

371	371	371	
-	-	-	كما في 1 أبريل
-	-	-	مخصص خلال العام
-	-	-	مخصص مسترد خلال السنة
371	371	371	كما في 30 سبتمبر
=====	=====	=====	

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

9 التزامات تأمينية

تم تصنيف شركة فالكون للتأمين ش م ع ع كشركة تابعة ابتداء من 1 يونيو 2010. العقود التأمينية، الالتزامات وعقود اعادة التأمين من أصول والتزامات كما في 30 يونيو 2016 تم توحيدها وتقديمها على النحو التالي:

31 مارس 2016 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2015 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2016 ألف ر.ع	
1,785	1,016	1,856	إجمالي الالتزامات التأمينية - غير الجارية
11,505	12,777	10,977	حصة معيدي التأمين من الالتزامات التأمينية
<u>13,290</u>	<u>13,793</u>	<u>12,833</u>	أجمالي الالتزامات التأمينية- صافي

10 رأس المال والاحتياطات

(أ)

رأس المال

رأس المال المصرح به للشركة الأم يتكون من 200.000.000 سهم (200.000.000 سهم عام 2015) بقيمة 100 بيضة للسهم (100 بيضة عام 2015). رأس المال المصدر والمسدد بالكامل يتكون من 175,002,458 سهم (150,075,000 سهم عام 2015) بقيمة 100 بيضة للسهم (100 بيضة عام 2015).

فيما يلي الحركة في أعداد الأسهم خلال الفترة كما يلي :

2015	2016	
120,000,000	120,000,000	1 أبريل
19,575,000	24,927,458	توزيعات أسهم مجانية
-----	-----	
150,075,000	175,002,458	30 سبتمبر
=====	=====	

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

2015	2016	
%	%	
23	23	شركة فينكوب للاستثمار ش.م.م
5	5	شركة محمد وأحمد الخنجي ش م م
5	5	شركة الخنجي القابضة ش م م

(ب) الاحتياطي القانوني

وفقاً 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.

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

11 قروض لأجل

31 مارس 2016 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2015 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2016 ألف ر.ع	
1,050	-	7,006	الجزء غير المتداول من بنوك تجارية
-----	-----	-----	
1,050	-	7,006	
9,050	4,700	8,714	الجزء المتداول من بنوك تجارية
-----	-----	-----	
9,050	4,700	8,714	
-----	-----	-----	
10,100	7,700	15,720	
=====	=====	=====	

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

12 قروض بنكية قصيرة الأجل

لدى الشركة الأم تسهيلات بنكية للسحب على المكشوف قيمتها 950,000 ريال عماني (1,450,000 ريال عماني عام 2015) من بنكين تجاريين، 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 2015). تحتسب نسبة الفائدة بمعدلات تجارية. كما أن التسهيلات الممنوحة للشركة مضمونة برهن مشترك من الدرجة الثانية على أصول الشركة بالإضافة إلى ضمانات نسبية من مساهمي الشركة.

13 ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

31 مارس 2016 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2015 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2016 ألف ر.ع	
903	377	855	مبالغ متعلقة بمطالبات مستحقة الدفع
4,490	6,855	4,236	مستحقات لعقود إعادة التأمين
205	120	80	ضريبة حكومية واحتياطات مستحقة الدفع
439	691	-	مستحقة الدفع لورش تصليح
180	74	84	مصاريف مستحقة الدفع
340	218	402	مستحقات أخرى
-----	-----	-----	
6,557	8,335	5,657	
=====	=====	=====	

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

14 إيرادات من استثمارات

6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2015	6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2016	
2,497	2,646	*صافي (الخسائر) الأرباح غير المحققة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
3	494	مبالغ مستردة من القضية المرفوعة على بنك أدكس
(9)	(1)	مقايسة بربح محقق لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(44)	342	ربح / خسارة من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
178	58	دخل من أرباح
-----	-----	
1,828	3,539	
=====	=====	

*خلال الفترة بلغ إجمالي مكاسب القيمة العادلة للاستثمار في أومينفيسيت 5.380 مليون ريال عماني لكامل الحصة المملوكة. جزء من هذه المكاسب بلغ 2.573 مليون ريال عماني تم إضافته وأدراجه تحت بند صافي الأرباح غير المحققة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. وتم تسجيل 2.807 مليون ريال عماني كتغير في القيمة العادلة لاستثمار جاهز للبيع تحت بند دخل شامل آخر.

14 (أ) إيرادات أخرى

6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2015	6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2016	
8	6	بدل حضور اجتماعات
146	185	دخل من فوائد
249	-	مخصص غير ضروري
-----	-----	
403	203	
=====	=====	

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

15 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 بضاعة وخدمات وتمويل للمجموعة. كما تقدم المجموعة أيضاً خدمات الإدارة والتمويل إلى أطراف ذات علاقة. وتتم هذه المعاملات بشروط وبنود يوافق عليها من قبل مجلس الإدارة.

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

30 سبتمبر 2015 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2016 ألف ر.ع	
8	6	معاملات دخلت فيها الشركة الأم:
20	17	دخل من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات
=====	=====	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور اجتماعات
30 يونيو 2015	30 يونيو 2016	معاملات تمت من خلال الشركة التابعة : شركة الصقر للتأمين
7	6	<u>من الاعضاء</u>
6	1	الاقساط المكتتبة
30 يونيو 2015	30 يونيو 2016	المطالبات المدفوعة
19	16	مديونيات تأمين واخري
10	-	مطالبات مستحقة الدفع
30 يونيو 2015	30 يونيو 2016	<u>من خلال الاطراف ذات العلاقة</u>
259	221	الاقساط المكتتبة
189	52	المطالبات المدفوعة
20	27	توزيعات ارباح مستلمة
30 يونيو 2015	30 يونيو 2016	مديونيات تأمين واخري
92	122	استثمارات ذات علاقة
390	621	مطالبات مستحقة الدفع
68	48	
=====	=====	

(ب) مستحقات على أطراف ذات العلاقة ومستحقات لاطراف ذات العلاقة كالتالي:

31 مارس 2016 الف ر.ع	30 سبتمبر 2015 الف ر.ع	30 سبتمبر 2016 الف ر.ع	
455*	-	-	مستحقات على أطراف ذات علاقة (إيضاح 8)
67	111	138	شركة فولتامب للطاقة
=====	=====	=====	في دفاتر الشركة التابعة : شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م (فالكون)
522	111	138	
=====	=====	=====	

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

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

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

16 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 يمارس 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 2016	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الدخل	4,426	1,104	5,530
نتائج القطاع	3,443	427	3,870
30 سبتمبر 2015	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الدخل	3,694	1,583	5,277
نتائج القطاع	2,878	1,153	4,031

إجمالي الأصول لكل قطاع والذي شهد تغير جذري كالتالي:

30 سبتمبر 2016	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الأصول	46,126	28,354	74,480
إجمالي الالتزامات	15,976	18,537	34,513
30 سبتمبر 2015	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الأصول	28,261	31,696	59,957
إجمالي الالتزامات	4,834	22,332	27,166

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

(17) أرقام مقارنة

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

(18) الشركة الأم

أن قائمة الدخل للفترة الحالية والمنتھية في 30 سبتمبر 2016 وقائمة المركز المالي لنفس الفترة تم عرضها في الملحق.

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة للشركة الأم
لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

ستة أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2015 الف ر.ع	ستة أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2016 الف ر.ع	
2,056	3,131	إيرادات الاستثمار
201	6	إيرادات أخرى
<u>2,257</u>	<u>3,137</u>	أجمالي الإيرادات
(327)	(356)	مصاريف إدارية وعامة
(5)	(329)	مصاريف التمويل
(332)	<u>(685)</u>	أجمالي المصاريف
1,925	2,452	أرباح الفترة قبل الضريبة
-	-	مصاريف ضريبة الدخل
<u>1,925</u>	<u>2,452</u>	أرباح الفترة بعد الضريبة
-	2,807	دخل شامل آخر
1,925	<u>5,259</u>	أجمالي الدخل الكلي
1,925	2,452	أرباح منسوبة إلى حملة أسهم الشركة الأم
-	-	حقوق الأقلية
1,925	2,452	أرباح الفترة بعد احتساب الضريبة
1,925	5,259	أجمالي الأرباح المنسوبة لحملة أسهم الشركة الأم
-	-	حقوق الأقلية
1,925	5,259	أجمالي الدخل الكلي

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتبهة في 30 سبتمبر 2016

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة غير المدققة للشركة الأم كما في 30 سبتمبر 2016

ع.ر.000

مدققة	غير مدققة	6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2015	6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2016	
31 مارس 2016	6 أشهر المنتبهة في 30 سبتمبر 2015			
				الأصول
341	61		545	نقد وما في حكم النقد
1,736	444		478	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
849	143		137	استثمارات للمتاجرة
13,670	8,700		20,145	استثمارات متاحة للبيع
11,667	11,307		13,699	استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
1,465	1,465		2,077	استثمارات في شركات شقيقة
4,484	4,484		4,484	استثمارات في شركات تابعة
19	25		1,960	الممتلكات والألات والمعدات
<u>34,231</u>	<u>26,629</u>		<u>43,525</u>	أجمالي الأصول
				حقوق المساهمين
15,008	15,008		17,500	رأس المال والاحتياطات
2,691	2,342		2,692	الاحتياطي القانوني
857	428		3,664	احتياطي القيمة العادلة
4,765	3,547		3,225	أرباح محتجزة
<u>34,231</u>	<u>21,325</u>		<u>27,081</u>	حقوق منسوبة لمساهمي الشركة الأم
				التزامات
678	559		666	الالتزامات الأخرى والمستحقات
48	-		-	ضريه
9,084	4,700		8,714	قروض بنكية متداولة
1,050	-		7,006	قروض بنكية غير متداولة
50	45		58	مخصص لمنافع نهاية خدمة الموظفين
<u>10,910</u>	<u>5,304</u>		<u>16,444</u>	مجموع الالتزامات
<u>34,231</u>	<u>26,629</u>		<u>43,525</u>	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية