

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.

(2.1) 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 كعملة أساسية لتعاملات الشركة الأم. كما أن كافة البيانات المالية المعروضة بالريال العماني البيانات المالية تم تقريبها الى أقرب ألف.

(2.2) 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 حتي تتمشي 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 .

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

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

2.3 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. 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 للمناجرة

أصول للمناجرة 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 للمناجرة مبدئياً ولاحقاً لذلك بالقيمة العادلة في الميزانية العمومية مع أخذ تكلفة المعاملة مباشرة إلي الأرباح والخسائر. يتم إدراج جميع التغيرات في القيمة العادلة كجزء من صافي الدخل من المناجرة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تصنيف أصول المناجرة 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 المناجرة 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:

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

2.4 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.

2.5 إيجارات

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

2.6 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 المقدره لبنود الممتلكات والآلات والمعدات كالتالي:

عدد السنوات

20	مياني على أراضي مستأجرة
15 - 4	آلات وماكينات ومعدات
5 - 3	سيارات
8 - 3	أثاث وتركيبات
3	برامج حاسب آلي

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

2.7 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)

2.9) 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.

2.10) 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.

2.11) انخفاض القيمة

الأصول المالية

في تاريخ كل ميزانية عمومية، تقوم ادارة 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 للتحويل وهي مدرجة في قائمة الدخل. أي تعديل في خسائر انخفاض القيمة يتم إدراجه على أنها دخل في قائمة الدخل. المبلغ القابل للتحويل يمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة باستخدام المعدل الأصلي النافذ للفائدة. لا تخضم 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 ادارة المجموعة بتقييم المبلغ القابل للتحويل للأصول وتدرج خسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل. وعدا عن الشهرة، تقوم ادارة المجموعة أيضا 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 للتحويل المستخدمة هي صافي القيمة القابلة للتحويل أو القيمة السوقية وقيمتها في الاستخدام، أيهما أعلى.

2.12) 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.

2.13) مخصصات

يتم إدراج المخصص في الميزانية العمومية عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهريا 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 ملائما.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

2.14) دمم ومستحققات دائنة

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

2.15) 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 علي 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 بالقرض الحكومي لأجل إلى قائمة الدخل بطريقة بعد شأنها توزيع الدخل على التكلفة علي أساس الفائدة الحقيقية المرتبطة به.

2.16) 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.

2.17) تكلفة التمويل

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

2.18) 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.

2.19) 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)

(2.20) 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.

(2.21) 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

(2.22) 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.

(2.23) 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

(2.24) 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.

(2.25) 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 المنتهية في 31 مارس 2017 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)

3 ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع الف ر.ع	قطعة أرض الف ر.ع	أثاث وتركيبات الف ر.ع	سيارات الف ر.ع	المجموع التكلفة
2,032	1,948	54	30	1 أبريل 2017
2	-	2	-	إضافات خلال السنة
(5)	-	(5)	-	بيع خلال الفترة
-----	-----	-----	-----	
2,029	1,948	51	30	30 سبتمبر 2017
-----	-----	-----	-----	
				الاستهلاك
77	-	50	27	1 أبريل 2017
1	-	1	-	استهلاك السنة
(5)	-	(5)	-	بيع خلال الفترة
-----	-----	-----	-----	
73	-	46	27	30 سبتمبر 2017
-----	-----	-----	-----	
1,956	1,948	5	3	صافي القيمة الدفترية
=====	=====	=====	=====	30 سبتمبر 2017
2,042	1,948	75	19	30 سبتمبر 2016
1,956	1,948	5	3	31 مارس 2017

إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

4 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 2017. القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات هي كالآتي:

30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2016	31 مارس 2017	ر.ع ,000
اصول غير متداوله			
استثمارات في شركات شقيقه			
مدرجة	7,405	7,394	
غير مدرجة	-	3,682	
	7,405	11,076	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة			
مدرجة	15,048	15,201	
غير مدرجة	419	429	
	15,467	15,630	
اصول مالية جاهزة للبيع			
مدرجة	21,720	20,197	
غير مدرجة	241	-	
	21,961	20,197	
المجموع			
اصول متداولة محتفظ بها للمناجرة			
مدرجة	3,214	787	
اجمالي القيمة الدفترية	48,047	47,690	

الاستثمارات التي تبلغ قيمتها الدفترية 13 الاف ريال عماني (5 الاف ريال عماني عام 2016-17) مسجلة باسم شركة الأنوار العالمية للاستثمار ش.م.م وبالنسبة عن الشركة إلام، ومبلغ 4.6 مليون ريال عماني مسجلة باسم الشركة الأنوار للتنمية وبالنسبة عن شركة الأم.

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 2017	30 سبتمبر 2016	رأس المال المدفوع	30 سبتمبر 2016	ر.ع ,000
العربية الصقر للتأمين (سابقا)	-	51.04%	-	6,394	
شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م (فالكون) *	100.00%	100.00%	150	150	
الأنوار العالمية للاستثمار ش.م.م	100.00%	100.00%	500	500	
الأنوار للتنمية ش.م.م	100.00%	-	-	-	
الأنوار للضيافة ش.م.م	100.00%	-	-	-	

*في 28 مارس 2017 تم بيع حصة من الأسهم من العربية للتأمين سابقا فالكون للتأمين ومنذ هذا التاريخ يدرج الاستثمار تحت استثمارات شقيقة.

القوائم المالية الغير مدققة المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر والمنتھية في 30 سبتمبر 2017

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:

ع,000 ر.

30 سبتمبر 2016	30 سبتمبر 2017	
52,627	122,349	أجمالي الأصول
23,757	68,921	أجمالي الألتزامات
24,278	34,256	أجمالي الإيرادات
2,925	2,529	الأرباح خلال العام

الحركة في القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الشقيقة وصافي ألتخفاض في القيمة هي كالتآي:

ع,000 ر.

2016	2017	
6,109	11,076	1 أبريل
612	4,428	استثمارات اضافية/محوآة من استثمارات
684	595	حصآة الأرباح بعد الضريبة
-----	-----	
7,405	16,099	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 2016	30 سبتمبر 2017	
1%	0%	البنوك
2%	0%	تأجير
93%	97%	الخدمات المالية
3%	2%	الصناعة
1%	1%	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 ر.ع '000	القيمة السوقية ر.ع '000	النسبة من المحفظة	30 سبتمبر 2017 أومنفيس
13,852	13,852	83%	
14,838	14,838	79%	30 سبتمبر 2016 أومنفيس

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

30 سبتمبر 2016 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2017 ألف ر.ع	
418	400	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.
266	214	شركة المها للسياحة ش.م.ع.
-	24	العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.
-	(43)	شركة الإبداع الكندية لخدمات التعليم
684	595	
=====	=====	

6 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

31 مارس 2017 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2016 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2017 ألف ر.ع	
-	3,034	-	أقساط مستحقة القبض
-	(371)	-	مخصص انخفاض القيمة
-	2,663	-	
-	65	-	مبالغ مستحقة على شركات تأمين وشركات
-	263	-	أعادة تأمين
650	138	44	الفائدة المستحقة
1,641	408	270	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 12)
-	-	-	مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
2,291	3,537	314	
=====	=====	=====	

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كالتالي:

-	371	-	كما في 1 أبريل
-	371	-	كما في 30 سبتمبر
=====	=====	=====	

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

7 رأس المال والاحتياطات

(أ) رأس المال

رأس المال المصرح به للشركة الأم يتكون من 200.000.000 سهم (200.000.000 سهم عام 2016) بقيمة 100 بيعة للسهم (100 بيعة عام 2016). رأس المال المصدر والمسدد بالكامل يتكون من 200,000,000 سهم (175,002,457 سهم عام 2016) بقيمة 100 بيعة للسهم (100 بيعة عام 2016).

فيما يلي الحركة في أعداد الأسهم خلال الفتره كما يلي :

2016	2017	
150,075,000	175,002,457	1 أبريل
24,927,457	24,997,543	توزيعات أسهم مجانية
-----	-----	
175,002,457	200,000,000	30 سبتمبر
=====	=====	

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

2016	2017	
%	%	
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

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.

(ت) احتياطي القيمة العادلة

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

إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

8 قروض لأجل

30 سبتمبر 2017 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2016 ألف ر.ع	31 مارس 2017 ألف ر.ع
8,589	7,006	7,544
-----	-----	-----
8,589	7,006	7,544
12,468	8,714	6,772
-----	-----	-----
12,468	8,714	6,772
-----	-----	-----
21,057	15,720	14,316
=====	=====	=====

الجزء غير المتداول
من بنوك تجارية

الجزء المتداول
من بنوك تجارية

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

9 قروض بنكية قصيرة الأجل

لدى الشركة الأم تسهيلات بنكية للسحب على المكشوف قيمتها 950,000 ريال عماني (950,000 ريال عماني عام 2016-17) من بنكين تجاريين، تحتسب الفائدة على القروض البنكية بمعدلات تجارية.

10 ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

30 سبتمبر 2017 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2016 ألف ر.ع	31 مارس 2017 ألف ر.ع
-	855	-
-	4,236	-
-	80	-
78	84	251
-	402	-
-----	-----	-----
78	5,657	251
=====	=====	=====

مبالغ متعلقة بمطالبات مستحقة الدفع
مستحقات لعقود إعادة التأمين
ضريبة حكومية واحتياطات مستحقة الدفع
مصاريف مستحقة الدفع
مستحقات أخرى

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

11 إيرادات من استثمارات

6 أشهر المنتھية في 30 سبتمبر 2016	6 أشهر المنتھية في 30 سبتمبر 2017	
2,646	(866)	صافي (الخسائر) الأرباح غير المحققة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة*
494	-	مبالغ مستردة من القضية المرفوعة على بنك أدكس
(1)	5	مقايضة بربح محقق لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
342	(27)	ربح / خسارة من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
58	1	دخل من أرباح
-----	-----	
3,539	(887)	
=====	=====	

*خلال الفترة بلغ اجمالي خسائر القيمة العادلة للاستثمار في أومينيفيست 2.414 مليون ريال عماني لكامل الحصة المملوكة. جزء من هذه الخسائر بلغ 1.024 مليون ريال عماني تم إضافته وأدرجه تحت بند صافي الخسائر غير المحققة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. وتم تسجيل 1.390 مليون ريال عماني كتغير في القيمة العادلة للاستثمار جاهز للبيع تحت بند دخل شامل آخر.

11 (أ) إيرادات أخرى

6 أشهر المنتھية في 30 سبتمبر 2016	6 أشهر المنتھية في 30 سبتمبر 2017	
6	6	بدل حضور اجتماعات
185	-	دخل من فوائد
12	-	مخصص غير ضروري
-	(1)	اربح من بيع اصل من الاصول
-----	-----	
203	5	
=====	=====	

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

12 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 2016 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2017 ألف ر.ع	
6	6	معاملات دخلت فيها الشركة الأم:
17	16	دخل من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات
=====	=====	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور اجتماعات

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

31 مارس 2017 الف ر.ع	30 سبتمبر 2016 ألف ر.ع	30 سبتمبر 2017 ألف ر.ع	
*273	-	-	مستحقات على أطراف ذات علاقة (إيضاح 6)
*377	-	-	شركة فولتامب للطاقة
-	-	42	شركة المها للاستيراميك
-	-	2	الانوار للضيافة ش م م
-	-	-	هرمز الانوار للاسمنت ش م م ع
-	138	-	في دفاتر الشركة التابعة: الانوار العالمية للاستثمار
=====	=====	=====	
650	138	44	
=====	=====	=====	

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)

13 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 2017	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الدخل نتائج القطاع	(287) (1,004)	- -	(287) (1,004)
30 سبتمبر 2016	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الدخل نتائج القطاع	4,426 3,443	1,104 427	5,530 3,870

إجمالي الأصول لكل قطاع والذي شهد تغير جذري كالتالي:

30 سبتمبر 2017	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
أجمالي الأصول أجمالي الالتزامات	54,734 21,226	- -	54,734 21,226
30 سبتمبر 2016	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الأصول أجمالي الالتزامات	46,126 15,976	28,354 18,537	74,480 34,513

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

14 أرقام مقارنة

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

15 الشركة الأم

أن قائمة الدخل للفترة الحالية والمنتھية في 30 سبتمبر 2017 وقائمة المركز المالي لنفس الفترة تم عرضها في الملحق.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة للشركة الأم
لفترة الستة أشهر والمنتھية في 30 سبتمبر 2017

6 أشهر المنتھية في 30 سبتمبر 2016 الف ر.ع	6 أشهر المنتھية في 30 سبتمبر 2017 الف ر.ع	
3,131	(802)	إيرادات (خسائر) الاستثمار
6	6	إيرادات أخرى
<u>3,137</u>	<u>(796)</u>	أجمالي الإيرادات
(356)	(303)	مصاريف إدارية وعامة
(329)	(414)	مصاريف التمويل
(685)	<u>(717)</u>	أجمالي المصاريف
2,452	(1,513)	أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
-	-	مصاريف ضريبة الدخل
<u>2,452</u>	<u>(1,513)</u>	أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة
2,807	(1,390)	دخل (خسائر) شامل آخر
5,259	<u>(2,903)</u>	أجمالي الدخل (خسائر) الكلي
2,452	(1,513)	أرباح (خسائر) منسوبة إلى حملة أسهم الشركة الأم
-	-	حقوق الأقلية
2,452	(1,513)	أرباح (خسائر) الفترة بعد احتساب الضريبة
5,259	(2,903)	أجمالي الأرباح (خسائر) المنسوبة لحملة أسهم الشركة الأم
-	-	حقوق الأقلية
5,259	(2,903)	أجمالي الدخل (خسائر) الكلي

القوائم المالية الغير مدققة المرحلية الموحدة لفترة السنة أشهر والمنتھية في 30 سبتمبر 2017

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة غير المدققة للشركة الأم كما في 30 سبتمبر 2017

ر.ع, 000

مدققة	غير مدققة	6 أشهر المنتھية في 30 سبتمبر 2016	6 أشهر المنتھية في 30 سبتمبر 2017
367	545	243	
2,648	478	2,563	
787	137	141	
20,197	20,145	18,807	
13,857	13,699	13,090	
5,759	2,077	10,188	
650	4,484	1,150	
1,955	1,960	1,956	
46,220	43,525	48,138	
17,500	17,500	20,000	
3,333	2,692	3,333	
3,716	3,664	2,326	
6,551	3,225	787	
31,100	27,081	26,446	
717	618	544	
48	48	48	
6,772	8,714	12,468	
7,544	7,006	8,589	
39	58	43	
15,120	16,444	21,692	
46,220	43,525	48,138	

الأصول

نقد وما في حكم النقد

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

استثمارات للمتاجرة

استثمارات متاحة للبيع

استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

استثمارات في شركات شقيقة

استثمارات في شركات تابعة

الممتلكات والآلات والمعدات

أجمالي الأصول

حقوق المساهمين

رأس المال والاحتياطيات

الاحتياطي القانوني

احتياطي القيمة العادلة

أرباح محتجزة

حقوق منسوبة لمساهمي الشركة الأم

التزامات

الالتزامات الأخرى والمستحقات

ضريبه

قروض بنكية متداولة

قروض بنكية غير متداولة

مخصص لمنافع نهاية خدمة الموظفين

مجموع الالتزامات

مجموع الالتزامات وحقوق الملكية