

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 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 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 المرحلية الموحدة 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 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 المدققة للسنة المنتهية في 31 مارس. 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 المنتبهة السابقة والمنتبهة في 30 سبتمبر 2010. 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 تكبدها 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:

يحدد الربح من بيع الإستثمارات بالفرق بين حصلة 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	مباني على أراضي مستأجرة
15-4	آلات وماكينات ومعدات
5-3	سيارات
8-3	أثاث 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 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.

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2014

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

يتم 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

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.

ح) 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 المتصلة 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 والتعديلات على بعض المعايير والتفسيرات الجديدة لم تصبح سارية بعد في السنة المالية المنتبهة في 30 يونيو 2014 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)

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

المجموع الف ر.ع	أثاث وتركيبات الف ر.ع	سيارات الف ر.ع	المجموعة
			التكلفة
393	301	92	1 أبريل 2014
3	3	-	إضافات خلال السنة
(76)	(67)	(9)	بيع خلال الفترة
-----	-----	-----	
320	237	83	30 يونيو 2014
-----	-----	-----	
			الاستهلاك
297	244	53	1 أبريل 2014
11	7	4	استهلاك السنة
(76)	(67)	(9)	بيع خلال الفترة
-----	-----	-----	
232	184	48	30 يونيو 2014
-----	-----	-----	
			صافي القيمة الدفترية
88	53	35	30 يونيو 2014
=====	=====	=====	
127	81	46	30 يونيو 2013
96	57	39	31 مارس 2014

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2014

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

5 أصول غير ملموسة

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

المجموع	برامج حاسب آلي	الشهرة	التراخيص	محفظه العميل	
					التكلفة
1,471	108	513	290	560	1 أبريل 2014
-	-	-	-	-	أضافة خلال الفترة
-	-	-	-	-	بيع خلال الفترة
-----	-----	-----	-----	-----	
1,471	108	513	290	560	30 يونيو 2014
-----	-----	-----	-----	-----	
					الإطفاء
900	98	120	210	472	1 أبريل 2014
26	2	-	10	14	تغيرات خلال الفترة
-----	-----	-----	-----	-----	
926	100	120	220	486	30 يونيو 2014
-----					القيمة الدفترية
545	8	393	70	74	30 يونيو 2014
=====		=====	=====	=====	
647	14	393	110	130	30 يونيو 2013
=====		=====	=====	=====	
571	10	393	80	88	31 مارس 2014

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 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 والهند والتي تنتهي فترتها المالية في 31 مارس 2014. القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات هي كالآتي:

30 يونيو 2014	30 يونيو 2013	31 مارس 2014	ر.ع, 000
شركات تابعة:			
مدرجة	16,657	16,474	
غير مدرجة	2,396	2,602	
المجموع	19,053	19,076	
=====	=====	=====	
بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل			
مدرجة	169	6,251	
غير مدرجة	706	653	
المجموع	875	6,904	
=====	=====	=====	
اصول مالية جاهزة للبيع			
مدرجة	737	670	
غير مدرجة	160	180	
المجموع	897	850	
=====	=====	=====	
اصول متداولة محتفظ بها للمتاجرة			
مدرجة	4,127	4,174	
اجمالي القيمة الدفترية	24,952	31,004	

الاستثمارات التي تبلغ قيمتها الدفترية 1.3 مليون ريال عماني (1.4 مليون ريال عام 2013) مسجلة باسم شركة الأنوار العالمية للاستثمار ش م م ل وبالإضافة 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 يونيو 2014	30 يونيو 2013	رأس المال المدفوع	ر.ع, 000
شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م (فالكون)	51.4%	51.4%	6,394	6,394
الأنوار العالمية للاستثمار ش.م.م	100%	100%	150	150
الأنوار للتنمية ش م م	100%	100%	500	500

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 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 يونيو 2014	30 يونيو 2013	ر.ع
146,222	134,269	أجمالي الأصول
92,994	84,866	أجمالي الألتزامات
10,422	10,105	أجمالي الأيرادات
2,032	2,001	الأرباح خلال العام

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

30 يونيو 2014	30 يونيو 2013	ر.ع
19,076	18,404	1 أبريل
669	649	حصة الأرباح بعد الضريبة
-	-	حصة من حركة الدخل الشامل الأخرى
19,745	19,053	في 30 يونيو
=====	=====	

(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 يونيو 2014	30 يونيو 2013	
4%	5%	البنوك
8%	10%	تأجير
64%	45%	الخدمات المالية
22%	22%	الصناعة
3%	19%	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	يونيو 2014 شركة الموندرز جلوبال للأوراق المالية شركة مسقط للتمويل ش م ع ع يونيو 2013 شركة الموندرز جلوبال للأوراق المالية شركة مسقط للتمويل ش م ع ع
215 367	215 367	4% 6%	
162 379	162 379	4% 9%	

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 يونيو 2014 (30 يونيو 2013 - 7,586,353 ريال عماني) لا تستطيع المجموعة استخدام أو التصرف بهذه الأصول إلا بعد الرجوع إلى الهيئة العامة لسوق المال والحصول على موافقته المسبقة.

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

30 يونيو 2013	30 يونيو 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
141	96	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع
178	278	شركة المها للسياحة ش.م.ع.م
330	295	شركة تأجير للتمويل ش م ع ع
649	669	
=====	=====	

8 استثمار عقاري

شركة فالكون للتأمين ش م ع ع :

استثمار عقاري بمبلغ 1.9 مليون ريال عماني (2.282 مليون ريال عماني في 2012) والمتمثل في قطعة أرض تم شراءها في 2007 وسجلت باسماء اثنين من أعضاء مجلس الإدارة نيابة عن الشركة. في العام 2009 حصلت الشركة على تمديد لنفس القطعة بمساحة اضافية بلغت 623 متر مربع.

تم تجميع الأرض من قبل مئمن مستقل. وكان آخر تقييم تم في 23 نوفمبر 2013 وتعتقد ادارة الشركة أن هذا التقدير يتناسب مع القيمة العادلة للأرض بتاريخ التقرير.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

9 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

30 يونيو 2014	30 يونيو 2013	31 مارس 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
4,744	4,451	2,536	علاوة اصدار مستحقة القبض
(301)	(160)	(301)	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
4,443	4,291	2,235	
478	1,079	336	حسابات تأمين مدينة
358	132	446	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
64	122	1,231	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)
5,343	5,624	4,248	
=====	=====	=====	

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كالتالي:

30 يونيو 2014	30 يونيو 2013	1 أبريل 2013	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
301	160	160	كما في 1 أبريل
-	-	148	مخصص خلال العام
-	-	(7)	مخصص مسترد خلال السنة
301	160	301	كما في 30 يونيو
=====	=====	=====	

10 التزامات تأمينية و أصول إعادة التأمين

تمت إعادة تصنيف شركة فالكون للتأمين ش م ع ك شركة تابعة ابتداءً من 1 يونيو 2010. العقود التأمينية، الالتزامات وعقود إعادة التأمين من أصول والالتزامات تم توحيدها وتقديمها على النحو التالي:

30 يونيو 2014	30 يونيو 2013	31 مارس 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
8,657	21,644	22,765	إجمالي الالتزامات التأمينية
7,618	7,451	6,868	المستحق لمعيدي التأمين
(4,280)	(17,500)	(18,798)	ناقص: حصة معيدي التأمين من الالتزامات التأمينية
11,995	11,595	10,835	أجمالي الالتزامات التأمينية

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2014

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

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 120.000.000 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
-	-	توزيعات أسهم مجانية
-----	-----	
120,000,000	120,000,000	30 يونيو
=====	=====	

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

2013	2014	
%24.85	%22.04	شركة فينكوب للاستثمار ش.م.م
%16.19	%14.23	شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع- حسابات عهدة
-	%5.83	شركة الخنجي القابضة ش م م
% 5.03	% 5.03	شركة محمد وأحمد الخنجي 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 الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2014

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

12 قروض لأجل

30 يونيو 2014	30 يونيو 2013	31 مارس 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
			الجزء غير المتداول
4,096	4,862	7,208	من بنوك تجارية
-----	-----	-----	
4,096	4,862	7,208	
			الجزء المتداول
1,540	3,019	2,496	من بنوك تجارية
-----	-----	-----	
1,540	3,019	2,496	
-----	-----	-----	
5,636	7,882	9,704	
=====	=====	=====	

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

13 قروض بنكية قصيرة الأجل

لدى الشركة الأم تسهيلات بنكية للسحب على المكشوف قيمتها 1.3 مليون ريال عماني (1.3 مليون 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 بالإضافة إلى ضمانات نسبية من مساهمي الشركة.

14 ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

30 يونيو 2014	30 يونيو 2013	31 مارس 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
620	947	616	ذمم تجارية دائنة
300	35	582	مستحقات وذمم دائنة أخرى
313	236	236	مخصص ضريبة الدخل
-----	-----	-----	
1,233	1,218	1,434	
=====	=====	=====	

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2014

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

15 إيرادات من استثمارات

3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2013	3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2014	
328	380	صافي (الخسائر) الأرباح غير المحققة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(15)	(1)	مقايضة بربح محقق لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(1)	153	أرباح محققة من بيع استثمار محتفظ به للمتاجرة
12	8	دخل من أرباح
324	540	

15 (أ) إيرادات أخرى

3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2013	3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2014	
4	7	بدل حضور اجتماعات
49	77	دخل من فوائد
-	13	إيرادات متنوعة
7	-	أرباح بيع أصول ثابتة
60	97	

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

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 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:

3 أشهر المنتبهة في يونيو 2013	3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
		معاملات دخلت فيها الشركة الأم:
4	10	دخل من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات
12	28	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور اجتماعات
=====	=====	
		معاملات دخلت فيها شركة تابعة:
		شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م (فالكون)
87	105	أقساط تأمين مستلمة
-	60	أقساط مدفوعة لإعادة التأمين
-	24	مبالغ مستردة من إعادة التأمين لمطالبات دفعت
13	41	مطالبات مدفوعة
6	7	أرباح مستلمة
=====	=====	

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

2014	2013	2014	
31 مارس	30 يونيو	30 يونيو	
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	118	64	في دفاتر الشركة التابعة : شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م (فالكون)
1,231	122	64	
=====	=====	=====	

*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)

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 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 يونيو 2014	قطاع الاستثمار	*قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الدخل	1,306	1,053	2,359
نتائج القطاع	710	876	1,586

30 يونيو 2013	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الدخل	1,033	843	1,876
نتائج القطاع	473	768	1,241

إجمالي الأصول لكل قطاع والذي شهد تغير جذري كالتالي:

30 يونيو 2014	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الأصول	23,658	21,685	45,343
إجمالي الالتزامات	5,938	13,017	18,955

30 يونيو 2013	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الأصول	25,296	20,081	45,377
إجمالي الالتزامات	9,178	12,590	21,768

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

(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 والمنتهية في 30 يونيو 2014 وقائمة المركز المالي لنفس الفترة تم عرضها في الملحق.

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2014

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة للشركة الأم
لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2014

ثلاثة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2014	ثلاثة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2013	
262	45	إيرادات الاستثمار
7	13	إيرادات أخرى
269	58	أجمالي الإيرادات
(205)	(146)	مصاريف إدارية وعامة
(95)	(89)	مصاريف التمويل
(300)	(235)	أجمالي المصاريف
(31)	(177)	أرباح الفترة قبل الضريبة
=	-	مصاريف ضريبة الدخل
(31)	(177)	أرباح الفترة بعد الضريبة
-	-	دخل شامل آخر
(31)	(177)	أجمالي الدخل الكلي
(31)	(177)	أرباح منسوبة إلى حملة أسهم الشركة الأم
-	-	حقوق الأقلية
(31)	(177)	أرباح الفترة بعد احتساب الضريبة
(31)	(177)	أجمالي الأرباح المنسوبة لحملة أسهم الشركة الأم
=	-	حقوق الأقلية
(31)	(177)	أجمالي الدخل الكلي

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2014

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

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

000, ر.ع	غير مدققة		
مدققة	3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2013	3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2014	
31 مارس 2014			
			الأصول
551	1,217	1,205	نقد وما في حكم النقد
1,191	25	806	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
33	671	36	استثمارات للمتاجرة
6,900	871	1,210	استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
12,805	12,842	12,804	استثمارات في شركات شقيقة
4,484	4,484	4,484	استثمارات في شركات تابعة
47	60	42	الممتلكات والآلات والمعدات
-	3,000	-	استثمار عقاري
26,011	23,170	20,587	أجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
12,000	12,000	12,000	رأس المال والاحتياطات
1,735	1,551	1,735	الاحتياطي القانوني
1,675	(155)	444	أرباح محتجزة
15,410	13,396	14,179	حقوق منسوبة لمساهمي الشركة الأم
			التزامات
874	868	743	الالتزامات الأخرى والمستحقات
-	1,007	-	قروض بنكية
2,496	3,019	1,540	قروض لأجل (الجزء المتداول)
7,208	4,862	4,097	قروض طويلة الأجل
<u>23</u>	<u>18</u>	<u>28</u>	مخصص لمنافع نهاية خدمة الموظفين
<u>10,601</u>	<u>9,774</u>	<u>6,408</u>	مجموع الالتزامات
26,011	23,170	20,587	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية