

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 المنتبهة 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 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:

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 ومكينات 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)

(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 المتكبدة للحصول على المخزون ونقله إلى الموقع الحالي بحالته الحالية. تشمل تكلفة الإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام على تكلفة المواد، وحصصة 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 2015

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 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.

(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 المقدّر 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 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
344	249	95	1 أبريل 2015
4	4	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	بيع خلال الفترة
-----	-----	-----	
348	253	95	30 يونيو 2015
-----	-----	-----	
			الاستهلاك
262	208	54	1 أبريل 2015
12	7	5	استهلاك السنة
-	-	-	بيع خلال الفترة
-----	-----	-----	
274	215	59	30 يونيو 2015
-----	-----	-----	
			صافي القيمة الدفترية
74	38	36	30 يونيو 2015
=====	=====	=====	
88	53	35	30 يونيو 2014
82	41	41	31 مارس 2015

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

5 أصول غير ملموسة

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

المجموع	برامج حاسب إلي	الشهرة	التراخيص	محفظة العمل	
					التكلفة
1,471	108	513	290	560	1 أبريل 2015
-	-	-	-	-	أضافة خلال الفترة
-	-	-	-	-	بيع خلال الفترة
-----	-----	-----	-----	-----	
1,471	108	513	290	560	30 يونيو 2015
-----	-----	-----	-----	-----	
					الإطفاء
1,001	103	120	250	528	1 أبريل 2015
25	1	-	10	14	تغيرات خلال الفترة
-----	-----	-----	-----	-----	
1,026	104	120	260	542	30 يونيو 2015
-----					القيمة الدفترية
445	4	393	30	18	30 يونيو 2015
=====		=====	=====	=====	
545	8	393	7	74	30 يونيو 2014
=====		=====	=====	=====	
470	5	393	40	32	31 مارس 2015

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2015

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 2015. القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات هي كالآتي:

30 يونيو 2015	30 يونيو 2014	31 مارس 2015	ر.ع, 000
اصول غير متداولة			
استثمارات في شركات شقيقه			
5,798	16,865	5,535	مدرجة
-	2,880	-	غير مدرجة
5,798	19,745	5,535	
=====	=====	=====	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة			
13,411	1,578	9,726	مدرجة
636	638	635	غير مدرجة
14,047	2,216	10,361	
=====	=====	=====	
اصول مالية جاهزة للبيع			
876	670	876	مدرجة
201	180	201	غير مدرجة
1,077	850	1,077	المجموع
=====	=====	=====	
اصول متداولة محتفظ بها للمتاجرة			
4,517	4,376	4,652	مدرجة
25,439	27,187	21,625	اجمالي القيمة الدفترية

الاستثمارات التي تبلغ قيمتها الدفترية 225 ألف ريال عماني (1.3 مليون ريال عام 2014) مسجلة باسم شركة الأنوار العالمية للاستثمار ش م م ل وبالنسبة 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	رأس المال المدفوع	30 يونيو 2015	30 يونيو 2014	ر.ع, 000
51.4%	6,394	6,394	150	شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م (فالكون)
100%	150	150	500	الأنوار العالمية للاستثمار ش.م.م
100%	500	500		الأنوار للتنمية ش م م

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2015

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 2015	ر.ع, 000
146,222	45,906	أجمالي الأصول
92,994	21,868	أجمالي الألتزامات
10,422	10,262	أجمالي الأيرادات
2,032	1,147	الأرباح خلال العام

الحركة في القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الشقيقة وصافي ألتناقص في القيمة هي كالتالي:

30 يونيو 2014	30 يونيو 2015	ر.ع, 000
19,076	5,535	1 أبريل
-	-	استثمارات اضافية/محولة من استثمارات
-	-	بيع استثمارات / تحويل استثمارات
-	-	أرباح مستلمة
669	263	حصة الأرباح بعد الضريبة
-	-	حصة الحركة في دخل شامل آخر
19,745	5,798	في 30 يونيو
=====	=====	

(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 يونيو 2014	30 يونيو 2015	
%7	%3	البنوك
%8	%3	تاجير
%61	%86	الخدمات المالية
%22	%6	الصناعة
%3	%2	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	
ر.ع '000	ر.ع '000		يونيو 2015
13,213	13,213	%71	أومنيست
215	215	%4	يونيو 2014
367	367	%6	شركة الموندز جلوبال للأوراق المالية، الهند شركة مسقط للتمويل ش م ع مملوكة من شركة تابعه

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 2015 (30 يونيو 2014 – 9,720,202 ريال عماني) لا تستطيع المجموعة استخدام أو 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 يونيو 2014	30 يونيو 2015	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
96	128	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع
278	135	شركة المها للسياحة ش.م.ع.م
295	0	شركة تأجير للتمويل ش م ع
669	263	
=====	=====	

خلال العام الحالي أنخفضت حصة الأرباح من شركة المها للسياحة ش م ع من 36.06% في الربع الأول من العام 2014 إلى 21.26% في الربع الأول من العام 2015. خلال العام المنصرم دفعت الشركة لأول مرة رسوم استخدام الطين خلال يونيو 2014 والتي في حالة احتسابها ستخفض من أرباح الشركة في العام المنصرم بواقع 100 ألف ريال عماني.

8 استثمار عقاري

شركة فالكون للتأمين ش م ع :

استثمار عقاري بمبلغ 1.9 مليون ريال عماني (1.9 مليون ريال عماني في 2014) 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.

بلغت القيمة الأصلية للأرض 1,425,000 ريال عماني (1,425,000 في 2013) وبلغ متغير القيمة العادلة المتراكمة 475 ألف ريال عماني (475 ألف ريال عماني في 2014).

القيمة العادلة لقطعة الأرض جاءت بناء على التقييم الذي تم في 20 يناير 2014 عن طريق مئمن مستقل (المستوى الثاني للقيمة العادلة). أثر التغير في القيمة العادلة للأرض بلغ 5% الذي يمثل 95 ألف ريال عماني (95 ألف ريال عماني في 2014) على الأرباح قبل الضريبة المحتسبة على الشركة.

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2015

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

9 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

31 مارس 2015	30 يونيو 2014	30 يونيو 2015	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
3,074	4,744	5,241	أقساط مستحقة القبض
(371)	(301)	(371)	مخصص انخفاض القيمة
2,703	4,443	4,870	
382	478	330	حسابات تأمين مدينة
876	358	543	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
513	64	217	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)
4,474	5,343	5,960	
=====	=====	=====	

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كالتالي:

301	301	371	كما في 1 أبريل
70	-	-	مخصص خلال العام
-	-	-	مخصص مسترد خلال السنة
371	301	371	كما في 30 يونيو
=====	=====	=====	

10 التزامات تأمينية و أصول إعادة التأمين

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

31 مارس 2015	30 يونيو 2014	30 يونيو 2015	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
11,323	8,657	9,908	إجمالي الالتزامات التأمينية
6,938	7,618	7,478	المستحق لمعدي التأمين
(6,093)	(4,280)	(4,496)	ناقص: حصة معدي التأمين من الالتزامات التأمينية
12,168	11,995	12,890	أجمالي الالتزامات التأمينية

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2015

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 2014) بقيمة 100 بيعة للسهم (100 بيعة عام 2014). رأس المال المصدر والمسدد بالكامل يتكون من 130.500.000 سهم (120.000.000 سهم عام 2014) بقيمة 100 بيعة للسهم (100 بيعة عام 2014).

فيما يلي الحركة في أعداد الأسهم خلال الفترة كما يلي :

2014	2015	
120,000,000	120,000,000	1 أبريل
-	19,575,000	توزيعات أسهم مجانية
-----	-----	
120,000,000	150,075,000	30 يونيو
=====	=====	

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

2014	2015	
%	%	
22.04	23.03	شركة فينكوب للاستثمار ش.م.م
5.03	5.03	شركة محمد وأحمد الخنجي ش م م
5.83	4.80	شركة الخنجي القابضة ش م م
14.23	-	شركة الخدمات المالية ش م ع ع

(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.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

12 قروض لأجل

30 يونيو 2015	30 يونيو 2014	31 مارس 2015	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
			الجزء غير المتداول
-	4,096	-	من بنوك تجارية
-----	-----	-----	
-	4,096	-	
			الجزء المتداول
-	1,540	-	من بنوك تجارية
-----	-----	-----	
-	1,540	-	
-----	-----	-----	
-	5,636	-	
=====	=====	=====	

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 1,450,000 ريال عماني (1.3 مليون ريال عماني عام 2014) 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 2014). 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 2015	30 يونيو 2014	31 مارس 2015	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
822	620	1,602	ذمم تجارية دائنة
675	300	408	مستحقات وذمم دائنة أخرى
325	313	160	مخصص ضريبة الدخل
1,822	1,233	2,170	
=====	=====	=====	

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2015

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

15 إيرادات من استثمارات

3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2014	3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2015	
380	1,815	صافي (الخسائر) الأرباح غير المحققة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	3	ربح / خسارة من بيع استثمار
(1)	(4)	مقايضة بربح محقق لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
153	-	أرباح محققة من بيع استثمار محتفظ به للمتاجرة
8	14	دخل من أرباح
540	1,828	

15 (أ) إيرادات أخرى

3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2014	3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2015	
7	7	بدل حضور اجتماعات
77	82	دخل من فوائد
-	180	مخصص غير ضروري
13	-	إيرادات متنوعة
7	-	أرباح بيع أصول ثابتة
97	269	

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2015

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 30 يونيو 2015	3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2014	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
		معاملات دخلت فيها الشركة الأم:
7	7	دخل من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات
10	14	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور اجتماعات
=====	=====	
		معاملات دخلت فيها شركة تابعة:
		شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م (فالكون)
105	113	أقساط تأمين
60	50	أقساط مدفوعة لإعادة التأمين
24	99	مبالغ مستردة من إعادة التأمين لمطالبات دفعت
41	125	مطالبات مدفوعة
7	14	أرباح مستلمة
=====	=====	

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

2015	2014	2015	
31 مارس	30 يونيو	30 يونيو	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
			مستحقات على أطراف ذات علاقة (إيضاح 9)
-	-	-	أيه بي أي للصيات المتقنة ش.م.ع.م
-	-	-	شركة المها للسيرلميك ش م ع م
*378	-	-	شركة فولتامب للطاقة
-	-	-	شركة تأجير للتمويل
135	64	217	في دفاتر الشركة التابعة : شركة الصقر للتأمين ش.م.ع.م (فالكون)
513	64	217	
=====	=====	=====	

*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 2015	قطاع الاستثمار	*قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الدخل	2,360	1,206	3,566
نتائج القطاع	2,247	740	2,987

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

إجمالي الأصول لكل قطاع والذي شهد تغير جذري كالتالي:

30 يونيو 2015	قطاع الاستثمار	قطاع التأمين	المجموع
إجمالي الأصول	22,498	24,342	46,840
أجمالي الالتزامات	132	15,085	15,217

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

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 2015

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 2015	ثلاثة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2014	
1,712	262	إيرادات الاستثمار
193	7	إيرادات أخرى
1,905	269	أجمالي الإيرادات
(152)	(205)	مصاريف إدارية وعامة
-	(95)	مصاريف التمويل
(152)	(300)	أجمالي المصاريف
1,753	(31)	أرباح الفترة قبل الضريبة
=	=	مصاريف ضريبة الدخل
1,753	(31)	أرباح الفترة بعد الضريبة
-	-	دخل شامل آخر
1,753	(31)	أجمالي الدخل الكلي
1,753	(31)	أرباح منسوبة إلى حملة أسهم الشركة الأم
	-	حقوق الأقلية
1,753	(31)	أرباح الفترة بعد احتساب الضريبة
1,753	(31)	أجمالي الأرباح المنسوبة لحملة أسهم الشركة الأم
	=	حقوق الأقلية
1,753	(31)	أجمالي الدخل الكلي

القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والمنتبهة في 30 يونيو 2015

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة غير المدققة للشركة الأم كما في 30 يونيو 2015

000, ر.ع	غير مدققة		
مدققة	3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2014	3 أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2015	
31 مارس 2015			
			الأصول
4,322	1,205	2,048	نقد وما في حكم النقد
1,516	806	454	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
170	36	164	استثمارات للمتاجرة
9,224	1,210	12,684	استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
1,465	12,804	1,465	استثمارات في شركات شقيقة
4,484	4,484	4,484	استثمارات في شركات تابعة
29	42	26	الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	-	استثمار عقاري
21,210	20,587	21,325	أجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
13,050	12,000	15,008	رأس المال والاحتياطات
2,342	1,735	2,342	الاحتياطي القانوني
1,675	444	3,376	أرباح محتجزة
20,276	14,179	20,726	حقوق منسوبة لمساهمي الشركة الأم
			التزامات
898	743	559	الالتزامات الأخرى والمستحقات
-	-	-	قروض بنكية
-	1,540	-	قروض لأجل (الجزء المتداول)
-	4,097	-	قروض طويلة الأجل
36	28	40	مخصص لمنافع نهاية خدمة الموظفين
934	6,408	599	مجموع الالتزامات
21,210	20,587	21,325	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية