

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

١٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١ معلومات عامة

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة تم تأسيسها في ٢٠ ديسمبر ١٩٩٤ ومسجلة في سلطنة عمان. وتشتمل الأنشطة التجارية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "المجموعة") على الترويج إلى والمشاركة في مجموعة من المشاريع في الخدمات المالية والقطاع الصناعي والتعليمية في سلطنة عمان. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

٢ استثمارات في شركات تابعة

تتضمن البيانات المالية الموحدة للشركة الأم وشركاتها التابعة التالية. تم تأسيس كافة الشركات التابعة في سلطنة عمان.

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
	%	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
شركة الأنوار للتطوير ش.م.م	١٠٠	٥٢٤	٤٩٨
شركة الأنوار الدولية للاستثمارات ش.م.م	١٠٠	١,٨٢٥	١,٦٤٠
شركة الأنوار للضيافة ش.م.ع.م	١٠٠	٤٨٨	٤٨٩
شركة الأنوار للاستثمارات الصناعية ش.م.ع.م	١٠٠	٥٠٠	-
		٣,٣٣٧	٢,٦٢٧

٣ استثمار في شركات شقيقة

(أ) تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج الشركات الشقيقة للمجموعة الموضحة أعلاه. ويتم تأسيس كافة الشركات الشقيقة في سلطنة عمان.

اسم الشركة الشقيقة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	القيمة الدفترية	القيمة السوقية
			ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	تصنيع المعدات الكهربائية	٢٤,٦٨	٤,٩٣٢	٢,٩٣٣
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات السيراميك	٢٣,٧٤	٢,٦٥٧	٢,٤٨١
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	نشاط التأمين	٢٢,٦٢	٤,٤٧٧	٢,٣٨٣
شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات النظافة	٢٥,٢٤	٤,٦٤٩	٢,٥٧٦
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات البسكويت	٢٩,٢٢	٢,٠١٥	١,١٤٦
شركة عُمان كلورين ش.م.ع.ع	تصنيع المواد الكيميائية	٢٢,١٥	٧,٧٣٦	٤,٧٩٨
			٢٦,٤٦٦	١٦,٣١٧
شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	خدمات التعليم	٤٣,٥١	٤,٦٠٣	-
شركة الأنوار هرمز للأسمنت ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات الإسمنت	٤٠	٤٠	-
			٤,٦٤٣	-
			٣١,١٠٩	١٦,٣٧٧

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

١١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣ استثمار في شركات شقيقة (نقطة)

القيمة السوقية ٢٠١٩	القيمة الدفترية ٢٠١٩	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي	اسم الشركة الشقيقة
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف			شركة فولتايب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
٣,٧٩٦	٤,٩٦٦	٢٤,٦٨	تصنيع المعدات الكهربائية	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع
٢,٦١١	٢,٦١٢	٢٣,٧٤	تصنيع منتجات السيراميك	شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع
٢,٦١٧	٤,٢٤٥	٢٢,٦٢	نشاط التأمين	شركة المنظفات الوطنية
٣,٠٠٥	٤,٥٦٨	٢٥,٢٤	تصنيع منتجات النظافة	الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع
١,١٤٥	١,٨٠٤	٢٩,٢٢	تصنيع منتجات البسكويت	شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع
٦,٠٣٥	٧,٩٨٥	٢٢,١٥	تصنيع المواد الكيميائية	الإجمالي المسعر
١٩,٢٠٩	٢٦,١٨٠			شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع
-	٤,٦٣٨	٤٣,٥١	خدمات التعليم	شركة الأنوار هرمل للأسمت ش.م.ع.ع
-	٤٠	٤٠	تصنيع منتجات الإسمت	الإجمالي غير المسعر
-	٤,٦٧٨			المجموع
-	٣٠,٨٥٨			

(ب) الحركات في الاستثمارات في شركات شقيقة مبينة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	في ١ أبريل
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	إضافات استبعاد
٢١,٨٠٩	٣٠,٨٥٨	المحول من استثمار مدرج بالقيمة العادلة
٣,١٠٢	-	خسائر محققة من تصفية جزئية لشركة شقيقة
(٢٤٠)	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٦,٢٨٢	-	الحصة في الأرباح خلال السنة
(٤٠)	-	الحصة في الأرباح / (الخسائر) الشاملة الأخرى
(٩٤٣)	(٨٢٥)	في ٣١ مارس
١,٠٨٧	١,٠٠٦	
(١٩٩)	٧٠	
٣٠,٨٥٨	٣١,١٠٩	

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

١٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣ استثمار في شركات شقيقة (نمتة)

(ج) فيما يلي إجمالي الأصول والالتزامات والإيرادات للشركات الشقيقة للمجموعة:

اسم الشركة	الأصول ريال عماني بالآلاف	الالتزامات ريال عماني بالآلاف	الإيرادات ريال عماني بالآلاف	صافي الربح / (الخسارة) ريال عماني بالآلاف	الحصة في الربح ريال عماني بالآلاف
٢٠٢٠					
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع	٥٢,٢١٢	٣٠,٩٢٦	٤١,١٧٦	٩٦٢	٢٣٧
شركة المها للسياحة ش.م.ع.ع	١٢,٨٠٣	٣,٢٠٢	٧,٤٤٠	١,٠١١	٢٤١
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	٦٢,٣٧٥	٤٣,٤٦٤	١٦,٩٠٥	١,١٢٢	٢٥٤
شركة عُمان كلورين ش.م.ع.ع *	٩٢,٠٦٠	٦١,٦٢٤	١١,٦٨٧	(٤٦٥)	(١٠٣)
شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع.ع	٢٦,٠٣١	١١,٧٢٧	١٩,٦٩٠	٦٢١	١٥٧
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع	١١,٢٠٩	٤,٧٨٩	١٢,٩٧٢	٨٧٣	٢٥٥
الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	٩,٨٣٦	٥,٣٥٦	٢,٩٨٥	(٧٩)	(٣٥)
شركة الأنوار هرمز للأسمنت ش.م.ع.ع	٨	٣٠٠	-	(٢١٨)	-
الإجمالي					١,٠٠٦
٢٠١٩					
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	٤٥,٠٦٧	٢٣,٥٩٧	٣٩,٧٦٤	٣١	٧
شركة المها للسياحة ش.م.ع.ع	١٢,٨٦٩	٣,٣١٧	٨,٤٣٧	١,٢٠٣	٢٨٦
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	٦٨,٦٤٠	٥٠,٦٣٤	١٦,٠٦٥	١,٠٤١	٢٣٣
شركة عُمان كلورين ش.م.ع.ع	٨٩,٤٦٩	٥٦,٣٧١	١٢,٥٤١	١,٣٧٦	-
شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع.ع	٢٥,٥٠٢	١١,٤٣٠	٢١,٣٥٥	٨٨٤	١٩٢
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع	٩,٦١٦	٣,٩٢٠	٦,٥١٢	٧١١	٢٠٧
الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	١٠,٠٢٣	٥,٤٦٤	١,٨٧٩	٣٦٩	١٦٢
شركة الأنوار هرمز للأسمنت ش.م.ع.ع	١,٦٦٦	١,٧٤٠	-	(١٧٤)	-
الإجمالي					١,٠٨٧

في ٣١ مارس ٢٠٢٠، بلغت قيمة صافي الأصول النسبية لكافة الشركات الشقيقة ٢٦ مليون ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٩ - ٢٤ مليون ريال عماني).

* اكتسبت المجموعة نفوذاً كبيراً في شركة عُمان كلورين ش.م.ع.ع في ٣١ مارس ٢٠١٩. وبناءً على ذلك، تم تسجيل حصة أرباح هذه الشركة الشقيقة اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩ فصاعداً.

(د) دمج الأعمال المقنتاة خلال السنة السابقة والتي تم الانتهاء منها خلال السنة الحالية

شركة عُمان كلورين ش.م.ع.ع

تمتلك المجموعة حصة إجمالية قدرها ٢٢,١٥٪ في عمان كلورين ش.م.ع.ع.

في العام السابق، استحوذت المجموعة على حصة ٦,٧٥٪ من أسهم شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع ("الشركة") مقابل ١,٧ مليون ريال عماني. خلال السنة السابقة، قامت الإدارة بإجراء محاسبة أولية لاقتناء الشركة من خلال تطبيق طريقة الشراء المحاسبية لأن القيم العادلة التي سيتم تحديدها لغالبية أصول والالتزامات الشركة القابلة للتحديد يمكن تحديدها فقط بشكل مؤقت. تم تحديد الشهرة المؤقتة بمبلغ ١,١ مليون ريال عماني.

وفقاً لأحكام معيار التقرير المالي الدولي ٣، قامت المجموعة بتخصيص سعر الشراء النهائي وحددت تعديلات إضافية على القيمة العادلة لصافي الأصول المقنتاة.

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

١٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣ استثمار في شركات شقيقة (تتمة)
(د) دمج الأعمال المكتناة خلال السنة السابقة والتي تم الانتهاء منها خلال السنة الحالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي مطابقة المعلومات المالية الموجزة بالقيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة المكتناة.

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
(٦,٢٨٢)	(٦,٢٨٢)
(١,٧٠٢)	(١,٧٠٢)
(٧,٩٨٤)	(٧,٩٨٤)
٥,١٧١	٥,١٧١
١,٤٤٥	١,٤٤٥
١,٣٦٨	١,٣٦٨
الرصيد وفقا للقيمة العادلة كما في ١ أبريل ٢٠١٨	الرصيد وفقا للقيمة العادلة كما في ١ أبريل ٢٠١٨
بضائف: مشتريات تم القيام بها من ٢٨ مارس ٢٠١٩	بضائف: مشتريات تم القيام بها من ٢٨ مارس ٢٠١٩
تكلفة الاستحواذ	تكلفة الاستحواذ
القيمة العادلة لصالفي الأصول الملموسة المكتناة	القيمة العادلة لصالفي الأصول الملموسة المكتناة
القيمة العادلة للأصول غير الملموسة المكتناة (لها عمر غير محدد)	القيمة العادلة للأصول غير الملموسة المكتناة (لها عمر غير محدد)
الشهرة استنادا إلى محاسبة سعر الشراء النهائي	الشهرة استنادا إلى محاسبة سعر الشراء النهائي
(هـ) خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتقييم انخفاض قيمة استثماراتها في قطاعي الصناعة والتعليم. تم إجراء تقييم انخفاض القيمة على نموذج مالي تم تطويره وفقاً لخطة عمل للشركات الشقيقة ومن المتوقع أن يستمر باستخدام التدفقات النقدية المجانية المتاحة في العام الأخير من خطط الأعمال. تم خصم التدفقات النقدية من خلال تطبيق معدل خصم في حدود ٩,٧ - ١٣,٤٪ خلال فترة التوقعات وافترض معدل نمو يتراوح بين ٢ - ٣٪. المبلغ القابل للاسترداد حسب اختبار انخفاض القيمة أعلى من القيمة الدفترية للاستثمار وبالتالي لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة لتلك الشركات الشقيقة (٢٠١٩: لا شيء).	(هـ) خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتقييم انخفاض قيمة استثماراتها في قطاعي الصناعة والتعليم. تم إجراء تقييم انخفاض القيمة على نموذج مالي تم تطويره وفقاً لخطة عمل للشركات الشقيقة ومن المتوقع أن يستمر باستخدام التدفقات النقدية المجانية المتاحة في العام الأخير من خطط الأعمال. تم خصم التدفقات النقدية من خلال تطبيق معدل خصم في حدود ٩,٧ - ١٣,٤٪ خلال فترة التوقعات وافترض معدل نمو يتراوح بين ٢ - ٣٪. المبلغ القابل للاسترداد حسب اختبار انخفاض القيمة أعلى من القيمة الدفترية للاستثمار وبالتالي لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة لتلك الشركات الشقيقة (٢٠١٩: لا شيء).
(و) تم رهن بعض الاستثمارات في الشركات الشقيقة لضمان القروض لأجل التي حصلت عليها الشركة الأم بمبلغ ٢٠ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٢٢ مليون ريال عماني) (إيضاح ١٠).	(و) تم رهن بعض الاستثمارات في الشركات الشقيقة لضمان القروض لأجل التي حصلت عليها الشركة الأم بمبلغ ٢٠ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٢٢ مليون ريال عماني) (إيضاح ١٠).

٤ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٧,٠٧٠	١٣,٠٠٠
٦,٢٢٣	٦,٢٢٧
٢٨٨	٤١٧
٢٠٨	٣٧٦
٤٧	٤٨
١٠٠	١٥٨
٨٠٧	-
١,٠٠٠	-
١٥,٧٤٣	٢٠,٢٢٥
سندات اموثيفيت - ٧,٧٥%	سندات اموثيفيت - ٧,٧٥%
شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع ع	شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع ع
الموندد جلوبال للأوراق المالية الهند	الموندد جلوبال للأوراق المالية الهند
الشمس للتغليف ش.م.ع	الشمس للتغليف ش.م.ع
شركة الرناج للاستثمار الكويت	شركة الرناج للاستثمار الكويت
استثمارات محتفظ بها للمتاجرة	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
بنك ظفار ش.م.ع ع	بنك ظفار ش.م.ع ع
سندات ثانوية غير مضمونة غير قابلة للتحويل ٩٪ لشركة ظفار الدولية للتنمية	سندات ثانوية غير مضمونة غير قابلة للتحويل ٩٪ لشركة ظفار الدولية للتنمية
والاستثمار القابضة ش.م.ع ع	والاستثمار القابضة ش.م.ع ع

تحمّل السندات المستدامة لشركة سندات اموثيفيت فائدة بنسبة ٧,٧٥٪ سنوياً لأول خمس سنوات اعتباراً من يونيو ٢٠١٨. وبعد تاريخ ذلك التاريخ، سيعاد تحديد سعر الفائدة وفقاً للصيغة المتفق عليها. تم رهن السندات والاستثمارات بمبلغ ١٣ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ١٤ مليون ريال عماني) كضمانات مقابل قروض (إيضاح ١٠).

سندات شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع ع تحمل فائدة بسعر ٩٪ سنوياً.

في ٣١ مارس ٢٠٢٠، بلغت الاستثمارات المسعرة المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ١٢,٨٢ مليون ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٩ - ١٧,٩٨ مليون ريال عماني).

في ٣١ مارس ٢٠٢٠، بلغت الاستثمارات المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٢,٦٧ مليون ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٩ - ١,٨٢ مليون ريال عماني).

في ٣١ مارس ٢٠٢٠، بلغت الاستثمارات غير المسعرة المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ٢٥٦ ألف ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٩ - ٤٢٤ ألف ريال عماني).

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٤ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	في ١ أبريل
٢٠,٢٢٥	١٤,٥٠٨	مشتريات خلال السنة
٢,٠٧٦	١,٨٨٠	تحويل من مديونيات
-	١٣,٠٠٠	استيعادات خلال السنة
(٦,٠٢٥)	(٣,١٩٧)	ربح من البيع
٢٥	٧	تحويل إلى شركات شقيقة
-	(٦,٢٨٢)	صافي (خسائر) / أرباح غير محققة محول إلى بيان الدخل الشامل (إيضاح ١٤)
(٣٣٠)	١٢٨	صافي (خسائر) / أرباح غير محققة محول إلى إيرادات شاملة أخرى
(٢٢٨)	١٨١	في ٣١ مارس
١٥,٧٤٣	٢٠,٢٢٥	

فيما يلي تحليل للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	القطاع المصرفي وقطاع الاستثمارات
١٥,٥١٧	١٩,٨٣٠	قطاع الخدمات
١٣	١٣	القطاع الصناعي
٢١٣	٣٨٢	
١٥,٧٤٣	٢٠,٢٢٥	

يتضمن الاستثمار أعلاه مبلغ ٢٨٨ ألف ريال عماني (٢٠١٩ - ٤١٧ ألف ريال عماني) يمثل استثماراً مسعراً في الهند ومبلغ ٤٧ ألف ريال عماني (٢٠١٩ - ٤٨ ألف ريال عماني) ويمثل استثماراً غير مسعراً في الكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٥ ممتلكات وأصول أخرى

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتراكيبات	أرض ملك حر *	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
١٣٠	٣٠	٥٥	١,٩٤٨	٢,١٦٣
١٠٦	-	-	-	١٠٦
-	-	(١)	-	(١)
٢٣٦	٣٠	٥٤	١,٩٤٨	٢,٢٦٨
التكلفة:				
في ١ أبريل ٢٠١٩				
إضافات خلال السنة				
استبعاد خلال السنة				
في ٣١ مارس ٢٠٢٠				
الاستهلاك المتراكم:				
في ١ أبريل ٢٠١٩				
المحمل للسنة				
المتعلق بالإستبعادات				
في ٣١ مارس ٢٠٢٠				
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ مارس ٢٠٢٠				
٧٨	٣٠	٤٨	-	١٨٦
٢	-	٢	-	٤
(١)	-	(١)	-	(١)
٧٩	٣٠	٤٩	-	١٨٩
٢٣٦	-	٥	١,٩٤٨	٢,١٨٩
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ				
ريال عماني بالآلاف	سيارات ريال عماني بالآلاف	أثاث وتراكيبات ريال عماني بالآلاف	أرض ملك حر *	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
٧٥	٣٠	٥٦	١,٩٤٨	٢,١٠٩
٥٥	-	-	-	٥٥
-	-	(١)	-	(١)
١٣٠	٣٠	٥٥	١,٩٤٨	٢,١٦٣
التكلفة:				
في ١ أبريل ٢٠١٨				
إضافات خلال السنة				
استبعاد خلال السنة				
في ٣١ مارس ٢٠١٩				
الاستهلاك المتراكم:				
في ١ أبريل ٢٠١٨				
المحمل للسنة				
المتعلق بالإستبعادات				
في ٣١ مارس ٢٠١٩				
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ مارس ٢٠١٩				
١٣٠	-	٧	١,٩٤٨	٢,٠٨٥

* يحتفظ بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بالأرض الملك الحر بصفته المالك المستفيد للأرض. إن الشركة الأم حاليًا بصدد تحويل الأرض إلى إحدى شركاتها التابعة.

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

١٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٦ مديونيات

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٧٢٦	٦٤٥
١٣٨	٦٦
٨٦٤	٧١١

مديونيات مدفوعات مقدماً وتوزيعات أرباح
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨)

٧ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به البالغ ٣٠ مليون ريال عماني من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٩ - ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم. يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل البالغ ٢٠ مليون ريال عماني من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩ - ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

في تاريخ التقرير، كانت تفاصيل المساهمين الذين يمتلكون ٥٪ أو أكثر من رأسمال الشركة الأم كالاتي:

٢٠٢٠	عدد الأسهم المحتفظ بها	٢٠١٩	عدد الأسهم المحتفظ بها
(%)		(%)	
٢٤	٤٧,٣٩٦,١٤٠	٢٤	٤٨,٥٩٦,١٤٠
٨	١٥,٢٤١,٥٢٦	٥	١٠,٦٧٤,١٥٧
٧	١٤,٨١٩,٧٣٧	-	-
-	-	٧	١٣,٤٦١,٧٩٧
٥	١٠,٠٦٧,٦٨٦	٥	١٠,٠٦٧,٦٨٦
٥	٩,٩٩٦,٥٦٩	٥	٩,٩٩٦,٥٦٩
٤٩		٤٦	

شركة فينكوب للاستثمار ش.م.ع.
العميد المتقاعد مسعود حميد مالك الحارثي
Bank Muscat / Oman Growth Fund
NBO/Oman Growth Fund / Vision
الخنجي للتنمية والاستثمار ش.م.ع.
الخنجي للاستثمار ش.م.ع.

٨ احتياطي قانوني

يتم احتساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع وفقاً للمادة رقم ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ في سلطنة عُمان وتعديلاته. ويجب أن يكون التخصيص السنوي للاحتياطي القانوني بنسبة ١٠٪ من أرباح العام بعد الضريبة حتى يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً على الأقل لثلث رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم وشركاتها التابعة.

٩ احتياطي القيمة العادلة

قامت المجموعة بإدراج حصتها من احتياطي القيمة العادلة للدخل الشامل الآخر للشركات الشقيقة. وهي تتعلق بشركة فولتامب للطاقة ش.م.ع. وشركة المنظفات الوطنية ش.م.ع. وشركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.

١٠ افتراضات بنكية

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
١٨,٣٥٠	١٩,٦٥٥
(٧,٧٢٥)	(٤,٧٠٥)
١٠,٦٢٥	١٤,٩٥٠

إجمالي الافتراضات
الجزء المتداول من الافتراضات
الجزء غير المتداول من الافتراضات

لدى الشركة الأم افتراضات من بنوك تجارية عمانية وبنك عماني واحد متوافق مع الشريعة. إن الافتراضات هي في طبيعة القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل. تحمل الافتراضات التجارية معدلات فائدة تتراوح من ٤,٢٥٪ إلى ٦,٥٪ سنوياً (٢٠١٩ - من ٣,٥٪ إلى ٥,٧٥٪). معدل الربح يبلغ ٦,٥٪ للقروض المتوافقة مع الشريعة الإسلامية. وهذه الافتراضات مكفولة برهن لاستثمار الشركة الأم في مبلغ إجمالي قدره ٣٣ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٣٦ مليون ريال عماني) (إيضاحي ٣ و ٤). كما لدى الشركة الأم تسهيلات حساب مكشوف لدى البنك بمبلغ ٩٥٠ ألف ريال عماني (٢٠١٩ - ٩٥٠ ألف ريال عماني) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١١ دانيات

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٥٩	٥٨
٥٥	٥٨
١١٤	١١٦

مصرفات مستحقة
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٥٨	٤٦
٩	١٢
(١٢)	-
٥٥	٥٨

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
في ١ أبريل
المحمل للسنة (إيضاح ١٦)
مبالغ مقدمة مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين *
في ٣١ مارس

* تدفع للموظفين كدفعة مقدمة مقابل المكافأة.

١٢ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣٢,٦٢٣	٣٤,٦٠٤
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١٦٣	١٧٣

صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم (ألف ريال عماني)

عدد الأسهم القائمة بتاريخ ٣١ مارس (بالآلاف)
صافي الأصول للسهم الواحد (بالبيسة)

١٣ ربحية السهم الواحد

تحتسب ربحية السهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
١٧٧	٦١٢
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١	٣

ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣١ مارس (ريال عماني بالآلاف)
ربحية السهم الواحد الأساسي (بيسة)

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

١٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٤ صافي إيرادات الاستثمار

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
-	٢٦
٢٥	٧
٩٤١	٦٨١
-	(٤٠)
٢٨	٢٢٨
٩٩٤	٩٠٢

استرداد لاستثمار في بنك ادكس ش.م.ب
أرباح محققة من بيع استثمارات - بالصافي
إيرادات فوائد من سندات
خسارة تصفية جزئية لشركات شقيقة
إيرادات توزيعات أرباح

١٥ إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٢٩	١٥

أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة

١٦ مصروفات إدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣٠٣	٣٠٠
٣١	٣١
١٥	١٥
١٥	١٢
١٣	١٣
١٠	١٦
٨	١١
٤	٤
٣	٣
٢	٣
١	٢٥
٢٠	٢٣
٤٢٥	٤٥٦

تكلفة توظيف
رسوم واشتراكات
إيجار مكتب ومرافق
أتعاب تدقيق
ترويج أعمال
أتعاب قانونية
اجتماعات وندوات
اتصالات
تأمين
استهلاك (إيضاح ٥)
أتعاب استشارات
مصروفات متنوعة

فيما يلي تحليل تكلفة التوظيف:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٢٦٠	٢١١
٣٠	٧٣
٤	٤
٩	١٢
٣٠٣	٣٠٠

رواتب
مزايا أخرى
تكاليف ضمان اجتماعي
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١١)

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

١٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٧ رسوم تمويل

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٩٧٧	٨٤٨
٤٥	١٤٨
١,٠٢٢	٩٩٦

مصرفات فوائد
رسوم بنكية

١٨ معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة

تبرم المجموعة معاملات مع المنشآت التي يملك بعض أعضاء مجلس الإدارة حصة فيها ويستطيعون ممارسة نفوذ مؤثر عليها. وفي سياق الأعمال الاعتيادية تقدم تلك الأطراف ذات العلاقة بضائع وخدمات وتمويلًا للمجموعة. وتقدم المجموعة أيضًا خدمات إدارية وتمويلًا إلى الأطراف ذات علاقة. وقد أبرمت هذه المعاملات بناءً على شروط وأحكام معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

تتكون مكافأة موظفي الإدارة العليا للسنة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٢٥٧	٢٥٢
٥٠	٤٣
٣٠٧	٢٩٥

إجمالي تكاليف التوظيف
أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة

إن أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي.

لا تحمل المبالغ المستحقة إلى ومن الأطراف ذات علاقة فوائد وغير مكفولة بضمان وتستحق السداد عند الطلب كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
١١٧	٥٧
١٤	٩
٧	-
١٣٨	٦٦

شركة الأنوار هرمز للإسمنت ش.م.ع.م
شركة المها للسياحة ش.م.ع.م
أخرى

١٩ الضرائب

يتم إجراء ربط ضريبي منفصل للشركة الأم وشركاتها التابعة. والمعدل الضريبي المنطبق هو بنسبة ١٥٪ (٢٠١٩ - ١٥٪). لا تخضع المجموعة للضريبة ككيان خاضع للضريبة.

إن موقف الربوط الضريبية للشركة الأم وشركاتها التابعة هو كالتالي:

١. الشركة الأم

تم إصدار ربوط ضريبة الدخل للسنوات حتى سنة ٢٠١٧ من قبل جهاز الضرائب. وترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، تتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة الأم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٩ الضرائب (نقمة)
٢. شركات تابعة
إن الربوط الضريبية للشركات التابعة في مراحل مختلفة من الإنجاز. الإدارة ليست على علم ولا تتوقع أي التزامات ضريبية إضافية سيتم تكبدها فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة.
(أ) فيما يلي التسوية:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
١٧٧	٦١٢
٢٦	٩٢
١٧٥	٧٤٢
(١٥٩)	(٨٣٨)
(٤٣)	٤
-	-
الربح قبل الضرائب	
الضريبة المحملة حسب المعدلات المطبقة	
مصرفات غير قابلة للخصم	
إيرادات معفاة	
ضريبة مؤجلة غير مسجلة	
الإجمالي	

(ب) فيما يلي الحركة في التزام الضريبة الجارية:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
-	-
-	-
-	-
-	-
في ١ أبريل	
المدفوع خلال السنة	
في ٣١ مارس	

لدى الشركة الأم خسائر ضريبية متاحة لترحيلها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ تقارب ٦٠ ألف ريال عماني (٢٠١٩ - ١,٦٧ مليون ريال عماني). لم تدرج الشركة الأم أصل الضريبة المؤجلة على أساس أن دخل الشركة الأم في الغالب معفى من ضريبة الدخل وأنه لن يكون لديها أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها استخدام الخسائر الضريبية. يمكن لشركات المجموعة استخدام فقط خسائرها الضريبية مقابل دخلها الخاضع للضريبة. تخضع الخسائر الضريبية لمدة إنتهاء بموجب قانون ضريبة الدخل العماني.

تم إصدار ربوط ضريبة الدخل للسنوات حتى سنة ٢٠١٧ من قبل جهاز الضرائب.

في الربوط الأخيرة الصادرة للسنوات الضريبية من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧، لم يسمح جهاز الضرائب بخصم كامل مصاريف التمويل والمصاريف الإدارية المتكبدة خلال هذه السنوات مما أدى إلى تعديل إجمالي في الدخل الخاضع للضريبة بمبلغ ٨٣٩,٠٥٩ ريال عماني مما أدى إلى مزيد من خفض الخسائر المرحلة. لا توافق الشركة على ربوط جهاز الضرائب، وبالتالي قدمت اعتراضاً على هذه الربوط. تعتقد الشركة أنه من المرجح أن يقبل جهاز الضرائب موقفها. وبناءً على ذلك، لم تقم الشركة بتكوين مخصص للالتزامات الضريبية الإضافية البالغة ٢٦١,٢٤٩ ريال عماني التي قد تنجم عن السنوات المفتوحة من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠ في حالة عدم قبول جهاز الضرائب وجهة نظر الشركة في الاعتراض وإجراء تعديلات مماثلة للسنوات الضريبية من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠. تعتقد الشركة أن مستحقاتها للالتزامات الضريبية كافية لجميع السنوات المفتوحة بناءً على تقييمها للعديد من العوامل بما في ذلك الخبرة السابقة وتفسيرات قانون الضرائب.

٢٠ توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة صفر % من رأس المال بإجمالي مبلغ صفر مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ١٢,٥ % بإجمالي مبلغ ٢ مليون ريال عماني).

٢١ إدارة المخاطر المالية

(أ) إطار الحوكمة

يكن الهدف الرئيسي من إطار عمل إدارة المخاطر والإدارة المالية للمجموعة في حماية مساهمي المجموعة من الأحداث التي تعيق التحقيق المستدام لأهداف الأداء المالي المحددة. وتترك الإدارة الأهمية الجوهرية لوجود نظام فعال وكفء لإدارة المخاطر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية الرئيسية للمجموعة في الاستثمارات المدرجة وغير المدرجة والمديونيات الأخرى والنقد وما يمثل النقد. وفيما يلي المخاطر الرئيسية التي تنشأ عن الأدوات المالية للمجموعة:

- (١) مخاطر الائتمان
- (٢) مخاطر السيولة
- (٣) مخاطر السوق
- مخاطر أسعار الصرف
- مخاطر معدل الفائدة
- مخاطر الأسعار

تقوم المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات لإدارة كل نوع من هذه المخاطر، وفيما يلي ملخص لتلك السياسات.

(١) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال إخفاقه في الوفاء بالتزاماته.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة عمل مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو أن تكون لها صفات اقتصادية متشابهة مما يؤدي إلى أن تتأثر قدرات تلك الأطراف للوفاء بالتزام تعاقدي بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى.

بالنسبة لكافة فئات الأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة، يكون الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان هو القيمة الدفترية كما هو مفصّل عنها في هذه البيانات المالية بتاريخ التقرير.

يوضح الجدول أدناه التصنيف قصير الأجل للبنوك التي تودع لديها المجموعة والشركة الأم أموالاً حسب وكالة موديز لخدمات المستثمرين:

التصنيف	٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف
أرصدتكيف ^١	١,١٧٣	٤٨٨
أرصدتكيف ^٢	٦	٥
أرصدتكيف ^٣	٣	٣
	<u>١,١٨٢</u>	<u>٤٩٦</u>

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير حسب النوع:

	٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف
مديونيات (باستثناء المدفوعات مقدماً)	٧٠١	٧١١
أرصدة بنكية	١,١٨٢	٤٩٦
	<u>١,٨٨٣</u>	<u>١,٢٠٧</u>

تخضع الأرصدة البنكية والمديونيات أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة ضمن معيار التقرير المالي الدولي ٩ وتم تقييمها على أساسها وتبين أن خسائر الائتمان المتوقعة المحددة غير جوهريّة.

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) المخاطر المالية (تتمة)

(٢) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات البنكية حينما تستحق. وتتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس أسبوعي، كما تقوم الإدارة بتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

قوائم الاستحقاق

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق الالتزامات المالية للمجموعة بناءً على الالتزامات التعاقدية غير المخصومة المتبقية. ويُعامل السداد المرتبط بإشعار كما لو كان الإشعار قد أُعطِيَ في الحال.

٢٠٢٠	أكثر من عام واحد ريال عماني بالآلاف	حتى عام واحد ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
اقتراضات بنكية (إيضاح ١٠)	٧,٧٢٥	١٠,٦٢٥	١٨,٣٥٠
دائنيات	٥٥	٥٩	١١٤
	٧,٧٨٠	١٠,٦٨٤	١٨,٤٦٤

٢٠١٩	أكثر من عام واحد ريال عماني بالآلاف	حتى عام واحد ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
اقتراضات بنكية (إيضاح ١٠)	١٤,٩٥٠	٤,٧٠٥	١٩,٦٥٥
دائنيات	٥٩	٥٨	١١٧
	١٥,٠٠٩	٤,٧٦٣	١٩,٧٧٢

فيما يلي قوائم استحقاق الأصول المالية للمجموعة:

٢٠٢٠	استثمار في شركات شقيقة	خلال عام واحد ريال عماني بالآلاف	استحقاق غير محدد ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة	-	٣١,١٠٩	٣١,١٠٩
	مديونيات	٩٤	١٥,٦٥٠	١٥,٧٤٤
	أرصدة نقدية وبنكية	٨٥٧	-	٨٥٧
		١,١٨٢	-	١,١٨٢
		٢,١٢٣	٤٦,٧٥٩	٤٨,٨٩٢

٢٠١٩	استثمار في شركات شقيقة	خلال عام واحد ريال عماني بالآلاف	استحقاق غير محدد ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة	-	٣٠,٨٥٨	٣٠,٨٥٨
	مديونيات	١٥٨	٢٠,٠٦٧	٢٠,٢٢٥
	أرصدة نقدية وبنكية	٧١١	-	٧١١
		٤٩٦	-	٤٩٦
		١,٣٦٥	٥٠,٩٢٥	٥٢,٢٩٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) المخاطر المالية (تتمة)

(٣) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل محددة تعزى إلى الأوراق المالية الفردية أو المصدر أو عوامل تؤثر على كافة الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. تحد المجموعة من مخاطر السوق عن طريق الاحتفاظ بمحفظة متنوعة ومن خلال المراقبة المستمرة للتطورات في الأسهم العالمية والمحلية وأسواق السندات. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراقبة فعالة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة أسواق الأسهم والسندات بما في ذلك تحليل الأداء التشغيلي والمالي للشركات المستثمر فيها.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب تغير أسعار السوق (غير تلك التي تنشأ من مخاطر معدل الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محدد للأداة المالية بحد ذاتها أو للجهة التي أصدرت الأداة، أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة بالسوق.

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم بالأصول والالتزامات المالية التي تتقلب قيمها نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتطلب سياسة مخاطر أسعار الأسهم من المجموعة أن تدير هذه المخاطر من خلال وضع ومراقبة الأهداف والعتبات على الاستثمار وخطط التنوع والقيود على الاستثمارات في كل دولة والقطاع والسوق والاستخدام الحذر المخطط للأدوات المالية المشتقة. وكما في تاريخ التقرير، ليس لدى المجموعة أي تركيز جوهري لأسعار الأسهم.

إن أي تغير في القيمة العادلة لأصول المجموعة المالية المسعرة بمعدل ١٠٪ كان سيؤدي إلى التأثير على حقوق المساهمين بحوالي xx مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ١,٥ مليون ريال عماني).

مخاطر معدل صرف العملة

مخاطر أسعار الصرف هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية.

كما في تاريخ التقرير، فإن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر جوهري لأسعار الصرف حيث أن سعر صرف الريال العماني مربوط بالدولار الأمريكي.

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السوقية. وتقوم المجموعة بالاستثمار في الأوراق المالية وهي معرضة لمخاطر معدل الفائدة. وتتمثل مخاطر معدل الفائدة بالنسبة للمجموعة في مخاطر التغيرات في معدلات الفائدة السوقية، مما يؤدي إلى انخفاض في العائد بشكل عام من الأوراق المالية التي تحمل فوائد.

في ٣١ مارس ٢٠٢٠، في حالة ارتفاع/انخفاض أسعار الفائدة في ذلك التاريخ بعدد ١٠٠ نقطة أساسية مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أرباح السنة كانت لتتخفف/ترتفع بمبلغ xx ألف ريال عماني (٢٠١٩ - ١٨٥ ألف ريال عماني).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) تقدير القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المُقاسة في مرحلة لاحقة بعد الإدراج المبني بالقيمة العادلة حسب أساليب التقييم، وقد تم تحديد المستويات المختلفة كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة.
المستوى ٢: المدخلات عدا الأسعار المدرجة والمضمنة في المستوى ١ وهي ممكنة الملاحظة للأصل أو الائتزام؛ بشكل مباشر (أي كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

المستوى ١ ريال عماني بالآلاف	المستوى ٢ ريال عماني بالآلاف	المستوى ٣ ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
٢٠٢٠			
١٥,٤٨٧	-	٢٥٦	١٥,٧٤٣
أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة			
٢٠١٩			
١٩,٨٠١	-	٤٢٤	٢٠,٢٢٥
أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة			

إن الاستثمارات ضمن المستوى ٣ هي استثمارات في أسهم شركات غير مسعرة وإحدى الأوراق المالية المتداولة بشكل ضئيل. وتعمل الإدارة على تقييم الاستثمار باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للاستثمار تعادل قيمته العادلة تقريباً حيث إنه إما يتم تحديد القيمة العادلة لمحفظة جوهريّة من الأصول والالتزامات الأساسية للشركة المستثمر فيها أو يتم إدراجها ضمن النقد وما يماثل النقد حيث تعادل القيمة العادلة القيمة الدفترية. وبالتالي، فإن صافي قيمة الأصول غير المعدلة تعد مؤشراً للقيمة العادلة للاستثمارات.

٢٢ مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسائر التي تنتج عن فشل النظام أو الأخطاء البشرية أو الغش أو أحداث خارجية. وعندما تفشل الضوابط في العمل، يمكن أن تتسبب مخاطر التشغيل في الإضرار بالسمعة أو أن يكون لديها آثار قانونية أو تنظيمية أو أن تؤدي إلى خسارة مالية.

لا يمكن أن تتوقع المجموعة تفادي كافة مخاطر التشغيل، ولكن من خلال وضع إطار راسخ للضبط ومن خلال المراقبة والاستجابة للمخاطر المحتملة، يكون بإمكان المجموعة أن تدير المخاطر.

لدى المجموعة أنظمة وأدلة إرشادية مفصلة حول الإجراءات والأنظمة مع وجود فصل فعال للمهام والضوابط على الوصول وإجراءات التفويض والتسويات وتدريب الموظفين وعمليات التقييم، إلخ، مع الاستعانة بإطار عمل للامتثال والمراجعة الداخلية. وتتم مراقبة مخاطر العمل مثل التغيرات في البيئة والتقنية وقطاع العمل من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي ورصلميزانية للمجموعة.

٢٣ إدارة رأس المال

يمكن الهدف الرئيسي للمجموعة عند إدارة رأس المال في ضمان محافظتها على نسب رأسمالية سليمة وقوية بالصافي وكذلك نسبة جيدة لكفاية رأس المال.

تدير المجموعة هيكل رأس المال الخاص بها وتعدله، في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة الأم بتعديل مبلغ التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهم جديدة.

تتطلع المجموعة إلى تحسين هيكل رأس المال ومصادر رأس المال من أجل ضمان زيادة العوائد للمساهمين.

يتضمن منهج المجموعة لإدارة رأس المال إدارة الأصول والالتزامات والمخاطر بشكل متناسق، وتقييم العجز بين مستويات رأس المال المبلغ عنها والمطلوبة بشكل منظم واتخاذ الإجراءات الملائمة للتأثير على الوضع الرأسمالي للمجموعة في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر.

المصدر الرئيسي لرأس المال والذي تستخدمه المجموعة هو أموال حقوق المساهمين والاقتراضات البنكية. يتم في المعتاد توقع متطلبات رأس المال بشكل دوري، وتقييمها مقابل كل من توقعات رأس المال المتاحة ومعدل العائد الداخلي المتوقع متضمناً المخاطر وتحليل الحساسية. ويخضع هذا الإجراء بشكل جوهري لموافقة مجلس الإدارة.

لم تطرأ أي تغييرات جوهريّة في سياسات وإجراءات المجموعة بشأن هيكله رأسمالها خلال السنة مقارنة بالسنة السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يقتضي إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ البيانات المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم خلالها تعديل التقديرات وأية فترات مستقبلية متأثرة. وتستخدم هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عوامل متعددة تنطوي على درجات متباينة، وربما هامة، من الأحكام وعدم التيقن، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الالتزامات المقترنة.

(١) انخفاض قيمة الأصول المالية

أدى تبني معيار التقرير المالي الدولي ٩ إلى تغير جوهري في محاسبة الشركة عن انخفاض القيمة عن طريق استبدال طريقة الخسائر المتكبدة الواردة ضمن المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ بطريقة خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. ويتطلب معيار التقرير المالي الدولي ٩ من الشركة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين المالية الأخرى غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتزامات القروض وعقود الضمانات المالية. يستند المخصص إلى خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر خلال فترة الإثني عشر شهراً التالية ما لم يطرأ ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاستحداث. وفي حالة أن يستوفي الأصل المالي تعريف الأصل المالي المشتري أو المستحدث والذي انخفضت قيمته الائتمانية، يستند المخصص إلى التغير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل. تم الإفصاح عن تفاصيل طريقة انخفاض القيمة المتبعة من قبل الشركة في هذه البيانات المالية الموحدة.

(٢) تصنيف الاستثمارات

تقيم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالأصول وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

(٣) تقدير القيمة العادلة

إن أساليب التقييم للاستثمارات في الأسهم التي ليس لها أسعار معلنة يتم فيها استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والائتمان والنماذج والتكاليف المرتبطة وأساليب التقييم الأخرى التي يستخدمها المشاركون في السوق حيث يكون ذلك مناسباً.

(٤) دمج الأعمال

لتوزيع تكلفة عملية دمج الأعمال، تقوم الإدارة بعمل تقديرات مهمة لتحديد الأصول والالتزامات المحددة وكذلك الالتزامات المحتملة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به وكذلك لتحديد القيم المؤقتة للمحاسبة المبدئية والقيم النهائية لعمليات دمج الأعمال وتحديد مبلغ الشهرة ووحدة توليد النقد التي يجب أن توزع عليها.

(٥) تأثير وباء كوفيد ١٩

في ١١ مارس ٢٠٢٠، قامت منظمة الصحة العالمية بتقييم أن تفشي فيروس كورونا كوفيد ١٩ يمكن وصفه بأنه وباء. بالإضافة إلى ذلك، انخفضت أسعار النفط بشكل كبير بين يناير ومارس ٢٠٢٠ بسبب عدد من العوامل السياسية والاقتصادية. ونتيجة لذلك، شهدت الشركات انخفاضاً في حركة العملاء، حيث طلبت الحكومات ذلك، وتعليق مؤقت للسفر وإغلاق المرافق الترفيهية والمرافق العامة.

للتخفيف من الأثر السلبي لوباء كوفيد ١٩، اتخذت الحكومة والبنك المركزي العماني وغيرها من السلطات القضائية والهيئات التنظيمية المستقلة تدابير وأصدرت توجيهات لدعم الشركات والاقتصاد بشكل عام، بما في ذلك تمديد المواعيد النهائية، وتسجيل استمرار الأعمال من خلال الإبعاد الاجتماعي وتخفيف الضغط على الائتمان والسيولة في البلد.

تعتبر هذه الظروف مهمة وتؤثر على البيئة الاقتصادية والمخاطر التي تعمل فيها المجموعة. يستمر الوضع، بما في ذلك استجابة الحكومة والجمهور للتحديات، في التقدم والتطور السريع.

يمكن أن يكون لتفشي الوباء تأثير سلبي مستمر على الظروف الاقتصادية وظروف السوق ويؤدي إلى فترة من التباطؤ الاقتصادي العالمي، مما أدى إلى انخفاض استثمارات المجموعة بالقيمة العادلة (إيضاح ٤).

على الرغم من أن المجموعة لا تستطيع تقدير طول أو خطورة تأثير تفشي كوفيد ١٩ في هذا الوقت، إذا استمر الوباء، فقد يكون له تأثير سلبي على نتائج المجموعة للعمليات المستقبلية والمركز المالي والسيولة في السنة المالية ٢٠٢١.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على الظروف السائدة في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية التي طُبِّقَت عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. وقد تم تطبيق هذه السياسات بما يتوافق مع كافة السنوات المعروضة في البيانات المالية الموحدة ما لم يُنص على غير ذلك.

٢٥-١ أساس الإعداد

(أ) تم إعداد هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته ذات الصلة في سلطنة عُمان ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

(ب) صدر قانون الشركات التجارية الجديد الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ (قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان) في ١٣ فبراير ٢٠١٩ الذي حل محل قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤. وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨، أصبح قانون الشركات التجارية الجديد ساري المفعول في ١٧ أبريل ٢٠١٩ وينبغي على الشركات الامتثال للقانون الجديد في غضون عام واحد من ١٧ أبريل ٢٠١٩.

(ج) تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ على الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") وحصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يشار إلى هذه البيانات المالية الموحدة مجتمعة باسم "البيانات المالية".

(د) تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية معدلاً بالاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة.

(هـ) يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الجوهرية. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. فمُ التقييمات والاجتهادات باستمرار وتعتمد على الخبرات التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات حول أحداث مستقبلية يُعتقد أنها معقولة حسب الظروف. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقييمات جوهرية لهذه البيانات المالية الموحدة في الإيضاح ٢٤.

(و) العملة التنفيذية وعملة العرض

تُقاس البنود المدرجة بالبيانات المالية الموحدة للمجموعة وتُعرض بعملة الريال العُماني وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المجموعة ضمنها، كما أنها العملة التنفيذية وعملة العرض الخاصة بالمجموعة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال العُماني إلى أقرب ألف، ما لم يُنص على غير ذلك.

(ز) المعاملات والأرصدة

تُحوّل قيمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال العُماني وتُسجّل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة، كما تُحوّل الأصول والالتزامات النقدية المنقذة بعملة أجنبية إلى الريال العُماني باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. وتُدرج الاختلافات الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وتُحوّل الأصول والالتزامات غير النقدية المدرجة بعملة أجنبية إلى الريال العُماني باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتُدرج فروق التحويل على الأصول والالتزامات غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحّد. وتُقاس فروق التحويل على الأصول والالتزامات غير النقدية بالقيمة العادلة مثل الأسهم المصنفة كمكافئة للبيع في الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تتفق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، باستثناء تبني المعايير النافذة اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩.

أصبحت المعايير والتعديلات الجديدة التالية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

- معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود إيجار
- تفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ٢٣ عدم اليقين بشأن معالجة ضريبة الدخل
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٩: ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨: حصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
- عملية تحسين معايير التقارير المالية الدولية السنوية
 - معيار التقرير المالي الدولي ٣ اندماج الأعمال- الحصص التي سبق الاحتفاظ بها في عملية مشتركة
 - معيار التقرير المالي الدولي ١١ الترتيبات المشتركة- الحصص التي سبق الاحتفاظ بها في عملية مشتركة
 - معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل - عواقب ضريبة الدخل للمدفوعات على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية
 - معيار المحاسبة الدولي ٢٣ - تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة

لا تؤثر المعايير المذكورة أعلاه، بخلاف معيار التقرير المالي الدولي ١٦، على البيانات المالية للمجموعة. لم تتبنى المجموعة مبركاً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ.

معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار

يحل معيار التقرير المالي الدولي ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ٤ لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على معيار لجنة التفسيرات ١٥ حوافز عقود الإيجار التشغيلية ومعيار لجنة التفسيرات ٢٧ لتقييم جوهر المعاملات التي تشمل النموذج القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين محاسبة معظم عقود الإيجار في بيان المركز المالي.

إن محاسبة المؤجرين بموجب معيار التقرير المالي الدولي ١٦ لم تتغير إلى حد كبير عن المعيار المحاسبة الدولي ١٧. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وبالتالي، فإن معيار التقرير المالي الدولي ١٦ ليس له تأثير على عقود الإيجار حيث تكون الشركة هي المؤجر.

تبنّت المجموعة معيار التقرير المالي الدولي ١٦ باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي للاعتماد بتاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٩. بموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار المعترف به في البداية في تاريخ التطبيق الأولي. وفقاً لذلك، لا يتم إعادة بيان أرقام المقارنة.

طبيعة تأثير تبني معيار التقرير المالي الدولي ١٦:

قبل تبني معيار التقرير المالي الدولي ١٦، صنفت المجموعة كل عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ البداية على أنها إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

عند تبني معيار التقرير المالي الدولي ١٦، طبقت المجموعة نهج الاعتراف والقياس الفردي لجميع عقود الإيجار باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. أدرجت المجموعة التزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول المعنية. بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية، تم إدراج التزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية للمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق الأولي.

الدوافع العملية:

اختارت المجموعة استخدام وسيلة الانتقال العملية لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد، أو يحتوي على عقد إيجار في ١ يناير ٢٠١٩. وبدلاً من ذلك، طبقت المجموعة المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار طبق معيار المحاسبة ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ٤ في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، لها فترة إيجار قدرها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل")، وعقود الإيجار حيث الأصل المعني ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

التأثير على الانتقال

كما في ١ يناير ٢٠١٩، أجرت المجموعة تقييماً تفصيلياً لتحديد مدى التأثير على بياناتها المالية وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير كبير بسبب تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ١٦ لأن معظم عقود الإيجار قصيرة الأجل في طبيعتها وليست ذات قيمة جوهرية ولم يتم تسجيل أي تعديل في البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٥-٣ المعايير الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد
إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، لكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة يتم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة تبني هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال تنطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

- معيار التقرير المالي الدولي ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٣: تعريف الأعمال التجارية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف الأهمية النسبية الجوهرية

٢٥-٤ أساس التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما فيها الكيانات التنظيمية) التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. وتسيطر المجموعة على الكيان عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. وتكون الشركات التابعة المجموعة بالكامل من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة.

تستخدم المجموعة طريقة الحيازة المحاسبية لحساب اندماج الأعمال. السعر الذي تم تحويله لحيازة الشركة التابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات التي تم تكديدها لمالك سابق للشركة التي تمت حيازتها وحصلت الملكية التي أصدرتها المجموعة. وتدرج التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات عند تكديدها. تقوم المجموعة بإدراج أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تمت حيازتها إما بالقيمة العادلة أو حصة مناسبة من الحقوق غير المسيطرة لصافي أصول الشركة التي تمت حيازتها.

تُقاس الشهرة بشكل مبدئي على أنها الزيادة في العوض الإجمالي المحول والقيمة العادلة للحقوق غير المسيطرة على صافي الأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات التي تم تحملها. وإذا كان هذا العوض أقل من القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة التابعة التي تمت حيازتها، يتم إدراج الفرق في الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات على المعاملات فيما بين شركات المجموعة، كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركات المدرجة ضمن الأصول. وعند الضرورة، تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان التوافق مع السياسات التي تعتمدها المجموعة.

يتم إدراج المعاملات مع الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفته مالكين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي عوض مدفوع والحصة المتعلقة المقتناة في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق المساهمين. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعادات الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق المساهمين.

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في الكيان إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع إدراج التغيير في القيمة الدفترية ضمن بيان الدخل الشامل الموحد. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية للمبدئية لأغراض الإدراج اللاحق للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج أي مبالغ كانت مدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات المتعلقة مباشرة. ويمكن أن يعني ذلك أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢٥ أساس التجميع (تتمة)

(ب) شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي كافة الكيانات التي تملك المجموعة نفوذاً جوهرياً عليها بدون سيطرة ويكون ذلك النفوذ مصحوباً بالعادة بنسبة مساهمة تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت وتمثيل جوهري في مجلس إدارة الشركة الشقيقة. وتحتسب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق المساهمين المحاسبية. ووفقاً لهذه الطريقة، يتم إدراج الاستثمار مبدئياً بالتكلفة وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من ربح أو خسارة الشركة المستثمر بها بعد تاريخ الحيازة.

إذا انخفضت حصة الملكية في الشركة الشقيقة ولكن تم الإبقاء على التأثير الجوهري، تتم إعادة تصنيف حصة نسبية فقط من المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الشامل الموحد عندما يكون ذلك ملائماً.

تدرج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الحيازة للشركة الشقيقة في بيان الدخل الشامل الموحد وتدرج حصتها في حركات ما بعد الحيازة المدرجة في الدخل الشامل الموحد مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تتساوى حصة المجموعة في خسائر الشركة الشقيقة مع حصتها في الشركة الشقيقة أو تتجاوزها، بما فيها أية مديونيات غير مضمونة، لا تدرج المجموعة المزيد من الخسائر إلا إذا تكبدت التزاماً قانونياً أو استدالياً أو دفعت مبالغ نيابة عن الشركة الشقيقة.

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة، وفي حال حدوث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد وبين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة وتدرج ذلك المبلغ إلى جانب "حصة الربح / (الخسارة) لشركة شقيقة" في بيان الدخل الشامل. تُدرج الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في البيانات المالية للمجموعة فقط إلى حد حقوق المستثمر غير ذي صلة في الشركات الشقيقة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا قدمت المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. وقد تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة حيثما كان ذلك ضرورياً لضمان التوافق مع السياسات المعتمدة لدى المجموعة.

تشمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم لغاية ٣١ مارس وشركاتها التابعة وشركاتها الشقيقة لغاية ٣١ ديسمبر من العام السابق باستخدام سياسات محاسبية متسقة. يتم إجراء تعديلات لأثار أي معاملات جوهريّة أو أحداث أخرى، إن وجدت، والتي تحدث في الشركات الشقيقة والتابعة خلال الفترة الفاصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

٥-٢٥ الأصول المالية

١٥-٢٥ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

يتضمن معيار التقرير المالي الدولي ٩ ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: المقاسة بالتكلفة المهيكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند التصنيف طبقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ٩ عادة إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

ويحتفظ معيار التقرير المالي الدولي ٩ على نحو كبير بالاشتراطات القائمة للمعيار المحاسبي الدولي ٣٩ فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات المالية - باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر المتحققة من الائتمان الخاص بالشركة التي تنشأ متى اختارت الشركة قياس الالتزام بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - حيث تدرج هذه الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. وما يزال هناك فئتين لقياس الالتزامات المالية وهما: القيمة العادلة والتكلفة المطفأة.

(أ) الإدراج الأولي

تدرج الأصول والالتزامات المالية على نحو أولي في تاريخ المتاجرة. ويعتمد تصنيف الأدوات المالية عند الإدراج الأولي على شروطها التعاقدية ونموذج العمل المعنى بإدارة الأدوات. وتُقاس الأدوات المالية على نحو أولي بالقيمة العادلة، فيما عدا في حالة الأصول والالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث تُضاق تكاليف المعاملة للمبلغ أو تُخصم منه. وتُقاس الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة. ويدير المكسب أو الخسارة المتحققة في اليوم الأول عندما تكون القيمة العادلة للأدوات المالية عند الإدراج الأولي مختلفة عن سعر المعاملة.

ب) الربح أو الخسارة في اليوم الأول

عندما يختلف سعر معاملة الأداة عن القيمة العادلة عند الاستحداث وتقوم القيمة العادلة على أسلوب التقييم باستخدام المدخلات الملحوظة في معاملات السوق فقط، تدرج الشركة الفرق بين سعر المعاملة والقيمة العادلة في صافي دخل المتاجرة. وفي تلك الحالات التي تعتمد فيها القيمة العادلة على النماذج التي تكون بعض المدخلات فيها غير ملحوظة، يُرحل الفرق بين سعر المعاملة والقيمة العادلة ولا يدرج في الربح أو الخسارة إلا عندما تصبح المدخلات ملحوظة وعند استبعاد الأداة.

ج) فئات قياس الأصول والالتزامات المالية

تصنف الشركة بدءاً من ١ أبريل ٢٠١٨ كافة أصولها المالية بناءً على نموذج العمل الخاص بإدارة الأصول وتُقاس الشروط التعاقدية للأصل إما بـ:

- التكلفة المهيكة، أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

كما أن المجموعة تصنف وتقيس محفظة تداولها ومشتقاتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وقد تصنف الشركة الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان القيام بهذا يلغي أو يقلل على نحو كبير من أوجه تناقض القياس أو الإدراج.

وتُقاس الالتزامات المالية، وغير التزامات القروض، والضمائم المالية بالتكلفة المهيكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة واستخدام الأدوات المشتقة أو تطبيق تصنيف القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢٥ الأصول المالية

١٥-٢٥ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

الأدوات المالية – الإدراج الأولي (تتمة)

(أ) الاستثمارات المالية بالتكلفة الموكلة

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٨ لا تقيس المجموعة الأصول المالية إلا بالتكلفة الموكلة إذا تحقق كلا الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج العمل الغرض منه الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تنفي الشروط التعاقدية للأصل المالي في التواريخ المحددة إلى ظهور تدفقات نقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي المستحق.

لا يُقيم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة بل على مستوى أعلى يتعلق بالمحافظ المجمعة ويقوم على عوامل ملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال وإبلاغه لموظفي الإدارة العليا.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وتحديد الأسلوب الذي تُدار به تلك المخاطر
- كيفية تعويض مديري الأعمال (مثل: إذا كان التعويض يقوم على القيمة العادلة للأصول المُدارة أو على التدفقات النقدية التعاقدية المُحصلة)

كما يقوم بتقييم نموذج الأعمال على سيناريوهات متوقعة على نحو معقول دون أن يؤخذ في الاعتبار السيناريو "الأسوأ" أو "المُجيد". فإذا أُدرجت التدفقات النقدية بعد الإدراج الأولي بأسلوب مختلف عن التوقعات الأصلية، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الأصول المالية المتبقية المحتفظ بها في ذلك النموذج للأعمال، بل إنها تدرج تلك المعلومات عند المضي قدماً في تقييم أصول نشأت أو تم شرائها حديثاً.

(٢) اختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق

في خطوة ثانية لعملية تصنيف المجموعة بتقييم الشركة الشروط التعاقدية للأصل المالي لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق فقط. ويُعرف المبلغ الأصلي لأغراض تنفيذ هذا الاختبار بوصفه القيمة العادلة للأصل عند الإدراج الأولي وقد يتغير على مدار عمر الأصل المالي (مثال: إذا كان هناك مدفوعات للمبلغ الأصلي أو إطفاء القسط/ الخصم)

تمثل أهم عناصر الفائدة الواردة في اتفاق الإقراض على نحو نموذجي مقابل القيمة الزمنية للمال والمخاطرة الائتمانية. ولإجراء تقييم اختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق فقط تستخدم المجموعة التقديرات وتدرس العوامل ذات الصلة مثل العملة التي يدرج بها الأصل المالي والمدة التي يتحدد فيها سعر الفائدة.

وعلى النقيض من ذلك، فإن الشروط التعاقدية التي تنص على الحد الأدنى للتعرض للمخاطر أو قابلية التأثر في التدفقات النقدية التعاقدية – التي لا تتعلق باتفاق إقراض رئيسي – لا تنشئ تدفقات نقدية تعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق. وفي تلك الحالات، يتعين قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢٥ الأصول المالية

١٥-٢٥ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

(ب) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تطبق المجموعة الفئة الجديدة المقررة بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ فيما يتعلق بأدوات الدين التي تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند تحقق كلا الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال ويتحقق الهدف من ذلك بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- أن تجتاز الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق

وتُقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناجمة عن تغيرات القيمة العادلة المسجلة في الدخل الشامل الآخر. ويدرج إيرادات الفوائد وأرباح العملات الأجنبية وخسائر ما بنفس أسلوب إدراج الأصول المالية المُقاسة بالتكلفة المباشرة. وعند الاستبعاد، يُعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر - التي كانت قد سجلت مسبقاً في الدخل الشامل الآخر - من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

(ج) أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند إجراء إدراج الأولي، تختار المجموعة بين الحين والآخر أن تصنف على نحو غير قابل للإلغاء بعض من استثماراتها في الأسهم على أنها أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تلك الاستثمارات تعريف حقوق ملكية المساهمين المقرر بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. ويُحدد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

ولا يُعاد إدراج الأرباح والخسائر المتحققة على هذه الأدوات الممثلة لحقوق الملكية ضمن الأرباح. وتُدرج توزيعات الأرباح النقدية في الأرباح والخسائر بوصفها إيرادات تشغيلية أخرى وذلك عند ثبوت حق الدفع، فيما عدا عندما تستفيد المجموعة من تلك العوائد باعتبارها استرداداً لجزء من تكلفة الأداة، ففي تلك الحالة تسجل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. كما أن أدوات الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

(د) الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل الأصول المالية والالتزامات المالية في هذه الفئة في تلك الأصول والالتزامات التي لا يُحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتي قامت الإدارة بتصنيفها عند إجراء الإدراج الأولي أو كان يتعين على نحو إلزامي قياسها بالقيمة العادلة بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩. ولا تحدد الإدارة الأداة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند القيام بالإدراج الأولي إلا عندما تستوفي أحد المعايير التالية. ويثبت في هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة:

أن يلغي التصنيف أو يقلل على نحو كبير المعاملة غير المتوقعة الناجمة عن قياس الأصول أو الالتزامات أو إدراج الأرباح أو الخسائر المتحققة منها على أساس مختلف، أو أن تشكل الالتزامات (والأصول حتى ١ يناير ٢٠١٨ بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٩) جزءاً من الالتزامات المالية للمجموعة (أو أصولها المالية أو كليهما معاً بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٩) التي تدار ويقيم أدائها على أساس القيمة العادلة وطبقاً لإدارة مخطط أو استراتيجية استثمار موقّعة،

أو أن تتضمن الالتزامات (والأصول حتى ١ يناير ٢٠١٨ بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٩) أحد المشتقات المدمجة أو أكثر، ما لم تُعدل على نحو جوهري التدفقات النقدية التي بخلاف ذلك يقتضيها العقد أو ما لم يتضح بإجراء تحليل بسيط أو دون إجرائه - عند دراسة أداة مشابهة للمرة الأولى - أن فصل المشتق المدمج (المشتقات المدمجة) يعد محظوراً.

تسجل الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة. كما تدون تغيرات القيمة العادلة في الربح والخسارة، باستثناء حركات القيمة العادلة للالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر نظراً لحدوث تغييرات في المخاطر الائتمانية للمجموعة. وتسجل تلك التغيرات في القيمة العادلة في الاحتياطي الائتماني الخاص من خلال الدخل الشامل الآخر ويُعاد إدراجها إلى الربح أو الخسارة. كما أن الفائدة المكتسبة أو المتكبدة على الأدوات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تُستحق في إيرادات الفوائد أو مصروفات الفوائد على التوالي وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي على أن يؤخذ في الاعتبار أي خصم/كسب وتكاليف المعاملات المؤهلة كونها جزءاً مكملًا للأداة. كما أن إيرادات توزيعات الأرباح المكتسبة من أدوات حقوق الملكية - التي يتعين أن تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - تُقيد في الأرباح أو الخسائر باعتبارها إيرادات تشغيلية أخرى وذلك عند ثبوت حق السداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢٥ الأصول المالية (تتمة)

٢٥-٢٥ إلغاء الإدراج

(أ) الأصول المالية

يُلغى إدراج الأصول المالية عندما تنتهي مدة الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول أو عندما تحول المجموعة حقها التعاقدي في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وإما:

- أن يكون قد تم تحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، أو
- لم يتم تحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلا أنه تم تحويل الضوابط.

(ب) الالتزامات المالية

يتم إلغاء إدراج الالتزامات المالية عند انتهائها، أي عند الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بنهائية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية ويتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث أو أكثر من حدث وقع بعد الإدراج الأولي للأصل (حدث خسارة) ويوجد لحدث الخسارة ذاك (أو الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديره بشكل موثوق.

تشمل المعايير التي تتبعها المجموعة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة من انخفاض القيمة:

- صعوبة مالية كبيرة تواجه الشركة المصدرة أو المدين؛
- خرق بنود العقد مثل العجز أو التأخر عن سداد الفوائد أو المدفوعات الأصلية؛
- منح تنازل للمقرض لم يكن ليمنحه المقرض في ظروف أخرى؛
- وجود احتمال دخول المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛
- اختفاء سوق نشطة لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية؛ أو
- إشارة البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من محفظة أصول مالية من تاريخ الإدراج المبدئي لتلك الأصول، بالرغم من عدم إمكانية تحديد الانخفاض في كل أصل من الأصول المالية بشكل فردي في المحفظة، بما في ذلك:

- (١) التغير السلبي في حالة السداد الخاصة بالمقرضين في المحفظة؛ و
- (٢) الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية المرتبطة بحالات العجز عن السداد بالنسبة للأصول في المحفظة.

(أ) أصول مدرجة بالتكلفة المهيأة

تقوم المجموعة في المقام الأول بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة.

بالنسبة لفئة القروض والمديونيات، يُقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلي. وتُخفض القيمة الدفترية للأصل ويُدرج مبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل الموحد.

إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في سنة لاحقة ويمكن أن يعزى الانخفاض بشكل موضوعي إلى حدث وقع بعد إدراج انخفاض القيمة (مثل تحسن في التصنيف الائتماني للمدين)، يتم إدراج رد خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢٥ أصول محتفظ بها لغرض البيع

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول ومجموعات البيع كمحتفظ بها للبيع إن كان يمكن استعادة قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من الاستخدام المستمر. يتم قياس الأصول ومجموعات البيع المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أيهما أقل.

يتم اعتبار أنه قد تم الوفاء بمعايير التصنيف كمحتفظ بها للبيع فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة كبيرة وأن يكون الأصل أو مجموعة البيع متاحاً للبيع فوراً في حالتها الحالية الفورية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع الذي من المتوقع أن يعتبر بيعاً نهائياً خلال سنة واحدة من تاريخ إعادة التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والأصول الأخرى بمجرد تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع. يتم عرض الأصول والمطلوبات كمحتفظ بها لغرض البيع بصورة منفصلة في بيان المركز المالي الموحد.

إن مجموعة البيع تتأهل لعملية موقوفة إذا كانت تمثل بنداً من منشأة تم بيعه أو تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع:

- مجال أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية منفصلة للعمليات
- جزءاً من خطة فردية منسقة لبيع مجال أعمال منفصل أو منطقة جغرافية منفصلة للعمليات أو
- شركة تابعة تم حيازتها بشكل خاص بغرض إعادة البيع.

٧-٢٥ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بالمجموعة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة. وإذا وجد مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الذي يمكن استرداده للأصل.

تُدرج خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد تزيد على قيمته عند الاستخدام وقيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع. ولتقدير القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الأصل.

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في السنوات السابقة بتاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشرات على انخفاض الخسارة أو انتهاء وجودها. ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، صافية من الاستهلاك أو الإهلاك، إن لم يتم إدراج أية خسائر للانخفاض في القيمة. يتم إدراج أي خسائر للانخفاض في قيمة الشهرة مباشرة كمصروف ولا يتم ردها لاحقاً.

٨-٢٥ المقاصة

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية فقد ويتم بيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد فقط عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتملة وتكون هناك نية للمجموعة إما بإجراء تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٩-٢٥ ممتلكات وأصول أخرى

تُدرج الممتلكات والأصول الأخرى بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة، إن وجدت. وتمثل تكلفة الممتلكات والمعدات سعر شرائها بالإضافة إلى النفقات المنسوبة مباشرة للاستحواذ. وتُدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تُدرج كأصل منفصل، حسبما يكون ذلك ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى المجموعة ويكون من الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. وتُحمل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل الموحد خلال السن المالية التي تتكبّد فيها.

يتم تحميل الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل فئة من الممتلكات والأصول الأخرى، باستثناء الأرض. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

السنوات	أثاث وتراكيبات
٤	
٤	سيارات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نقطة)

٩-٢٥ ممتلكات وأصول أخرى (نقطة)

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعدل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل سنة تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقعة استردادها. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والأصول الأخرى بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتدرج ضمن "إيرادات أخرى" وتضمن في بيان الدخل الشامل الموحد.

١٠-٢٥ النقد وما يماثل النقد

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحدة، تعتبر الأرصدة البنكية، بما في ذلك الودائع لأجل التي تبلغ فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بمثابة ما يماثل النقد.

١١-٢٥ مكافآت نهاية الخدمة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقب الموظفين مع المجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ١٩ "منافع الموظفين". وتدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدّر الناتج مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه الالتزامات ضمن الالتزامات المتداولة بينما تدرج الالتزامات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١ كمصروف في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

١٢-٢٥ دائنات

الالتزامات الدائنية هي التزامات سداد قيمة البضاعة أو الخدمات التي تم شراؤها من الموردين ضمن سياق الأعمال الطبيعي. وتدرج هذه الالتزامات عن المبلغ المدفوع لقاء البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء صدر بها فواتير إلى المجموعة أو لم يصدر.

١٣-٢٥ مخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) حالي نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد اقتصادية تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام وتم تقدير المبالغ بشكل موثوق. وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة أن تكون لازمة لتسوية الالتزام باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وتدرج الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كمصروف فائدة.

١٤-٢٥ اقتراضات

تدرج الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة. وتُصنّف الاقتراضات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي. تُدرج الاقتراضات لاحقاً بالتكلفة المهيأة، ويتم إدراج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل الموحد على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إدراج القروض لأجل في تاريخ بيان المركز المالي الموحد بقيمتها الرئيسية. تظهر الأقساط المستحقة خلال عام واحد كالتزام متداول. ويتم تحميل الفائدة كمصروف عند استحقاقها، ويتم إدراج المبالغ غير المدفوعة ضمن الدائنيات.

يتم إدراج القروض قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد بقيمتها الرئيسية. ويتم تحميل الفائدة كمصروف عند استحقاقها، ويتم إدراج المبالغ غير المدفوعة في "الدائنيات التجارية والذمم الدائنة الأخرى".

١٥-٢٥ رأس المال

تُصنّف الأسهم كحقوق مساهمين عندما لا يكون هناك التزام لتحويل النقد أو الأصول الأخرى. وتُعرض التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة بحقوق المساهمين كقطاعات، صافياً من الضريبة، من المتحصلات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

١٦-٢٥ الإيرادات

يتم إدراج الأرباح / (الخسائر) من الشركات الشقيقة على أساس النتائج المعلنة.

يتم إدراج إيرادات الفوائد على أساس زمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعليّة.

يتم إدراج السندات المستدامة عند الاستلام.

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع في بيان الدخل الشامل عندما يتقرر حق الشركة في قبض الدفعات.

تمثل الأرباح / (الخسائر) غير المحققة في قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة السوقية الحالية والقيمة الدفترية للأصول المحددة على أساس السهم الفردي باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة الأوراق المالية ويتم تحويلها إلى بيان الدخل الشامل الموحد.

تُدرج الأرباح / (الخسائر) المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة وتُحول إلى بيان الدخل الشامل الموحد في سنة استبعاد الأوراق المالية ذات الصلة.

١٧-٢٥ ضريبة الدخل

تتمثل ضريبة الدخل على نتائج السنة بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. وتُدرج مصروفات الضريبة في بيان الدخل الشامل الموحد باستثناء ما يتعلق ببند درجة مباشرة بحقوق المساهمين، ففي تلك الحالة تُدرج مباشرة في حقوق المساهمين.

تدرج تكلفة الضريبة الجارية في بيان الدخل الشامل الموحد على أنها الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأية تعديلات على الضريبة المستحقة عن سنوات سابقة.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لكافة الفروق المؤقتة الناشئة بين الأسر للضريبة للأصول والالتزامات وقيم الدفترية لأغراض التقارير المالية. وتُقال الضريبة المؤجلة حسب معدلات الضريبة المطبقة حالياً والتي من المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عندما تعكس بناءً على القوانين المطبقة أو التي تُطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير.

يُدرج الأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالخسائر الضريبية المرحلة عندما يكون من المحتمل توفر أرباح ضريبية مستقبلية والتي يمكن عكس هذه الخسائر الضريبية في مقابلها. تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة بتاريخ كل التقرير وتخضع إلى الحد الذي لا يعود من المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية تسمح باستخدام جزء من الأصل الضريبي المؤجل أو كله.

تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة أصول الضريبة الجارية مقابل التزامات الضريبة الجارية وعندما تتعلق أصول والتزامات الضريبة المؤجلة بضرائب دخل تم فرضها من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو على شركات أخرى خاضعة للضريبة بحيث تكون هناك إمكانية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

١٨-٢٥ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما ينص عليه قانون الشركات التجارية والأحكام المبينة من قبل الهيئة العامة لسوق المال.

١٩-٢٥ ربحية السهم الواحد

تقوم الشركة الأم بعرض بيانات ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام. يتم تحديد ربحية السهم الواحد المعدلة بتعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بأثر جميع الأسهم العادية المعدلة المحتملة.

٢٠-٢٥ توزيعات الأرباح

تُدرج توزيعات الأرباح للمساهمين بالشركة الأم كالتزام في البيانات المالية الموحدة في السنة التي تُعتمد فيها توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة الأم.

٢١-٢٥ القطاعات التشغيلية

لا يوجد لدى المجموعة أي قطاع تشغيلي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نممة)

٢٢-٢٥ القيمة العادلة

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وتقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي التالي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات:

- المستوى ١: أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة.
 - المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأدوات الملمّية المستخدمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في السوق النشطة لأدوات مشابهة وأسعار السوق المدرجة للأدوات المماثلة أو المشابهة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة، أو أساليب تقييم أخرى تكون فيها كافة المدخلات لجزءية قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.
 - المستوى ٣: أساليب تقييم باستخدام مدخلات جزئية غير قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأدوات الملمّية المستخدمة حسب الأسعار المدرجة للأدوات المشابهة حيث يتعين على التعديلات أو الافتراضات لجزئية غير القابلة للملاحظة أن تعكس الفروق بين الأدوات.
- يفترض أن تكون القيم الاسمية مخصصاً منها أي تسويات انتمان مقدرة للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من عام مقارنةً لقيمها العادلة.
- بالنسبة للاستثمارات المتاجر بها في أسواق مالية منظمة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء المدرجة في سوق الأوراق المالية في نهاية يوم العمل بتاريخ التقرير، معدلاً بتكاليف المعاملة اللازمة لتحقيق الأصل.
- يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المتاجر بها في سوق نشطة باستخدام التدفقات النقدية المخصومة المقدرة أو غيرها من أساليب التقييم.
- تكون القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية الأخرى في نهاية العام مقارنةً لقيمها الافتراضية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد.

٢٦ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة السابقة، عند الضرورة، لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لم ينتج عن عملية إعادة التصنيف هذه عن تغيير في الأرباح وحقوق المساهمين التي تم بيانها في السنة السابقة.