

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

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 (يُشار إليها معاً "بالمجموعة") على الترويج إلى والمشاركة في مجموعة من المشاريع في الخدمات المالية والقطاع الصناعية والتعليمية في سلطنة عمان. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

٢ استثمارات في شركات تابعة

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

ال نشاط الرئيسي	نسبة الملكية	القيمة الدفترية ٢٠٢٠	القيمة الدفترية ٢٠١٩
%	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
شركة الأنوار للتطوير ش.م.م	١٠٠	٥٠٠	٤٩٧
شركة الأنوار الدولية للاستثمارات ش.م.م	١٠٠	١,٨٢٦	١,٥٩٦
شركة الأنوار للضيافة ش.م.ع.م	١٠٠	٤٨٧	٤٨٩
شركة الأنوار الصناعية ش.م.ع.م (قيد الانشاء)	١٠٠	٥٠٠	-
		٣,٣١٣	٢,٥٨٢

٣ استثمار في شركات شقيقة

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

اسم الشركة الشقيقة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	القيمة الدفترية ٢٠٢٠	القيمة السوقية ٢٠٢٠
			ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	تصنيع المعدات الكهربائية	٢٤,٦٨	٤,٩٨٢	٢,٩٧٣
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات السيراميك	٢٣,٧٤	٢,٧٣٤	٢,٢٧٢
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	نشاط التأمين	٢٢,٦٢	٤,٢٦٢	٢,٣٨٤
شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات النظافة	٢٥,٢٤	٤,٧٣٦	٢,٥٧٦
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش م ع ع	تصنيع منتجات البسكويت	٢٩,٢٢	٢,١٢٤	١,١٤٦
عمان كلورين ش م ع ع وشركاتها التابعة	تصنيع المواد الكيميائية	٢٢,١٥	٧,٧٦١	٤,١٦٤
الإجمالي المسعر			٢٦,٥٩٩	١٥,٥١٥
شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	خدمات التعليم	٤٣,٥١	٤,٥٩٠	-
شركة الأنوار هرمز للأسمنت ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات الإسمنت	٤٠	٤٠	-
الإجمالي غير المسعر			٤,٦٣٠	-
المجموع			٣١,٢٢٩	١٥,٥١٥

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٣ استثمار في شركات شقيقة (تمة)

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	القيمة الدفترية ٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف	القيمة السوقية ٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	تصنيع المعدات الكهربائية	٢٤,٦٨	٤,٩٤١	٣,٦١٦
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات السيراميك	٢٣,٧٤	٢,٦٨٩	٢,٣٥٠
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	نشاط التأمين	٢٢,٦٢	٤,٣٠٦	٢,٣٨٤
شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات النظافة	٢٥,٢٤	٤,٦٥١	٣,٠٠٥
الشركة الوطنية للبسكويت ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات البسكويت	٢٩,٢٢	١,٩٠١	١,١٤٥
عمان كلورين ش م ع وشركاتها التابعة	تصنيع المواد الكيميائية	٢٢,١٥	٧,٩٨٥	٦,٠٣٥
الإجمالي المسعر			٢٦,٤٧٣	١٨,٥٣٥
شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	خدمات التعليم	٤٣,٥١	٤,٦٩٠	-
شركة الأنوار هرمز للأسمنت ش.م.ع.ع	تصنيع الاسمنت	٤٠	٤٠	-
الإجمالي غير المسعر			٤,٧٣٠	-
المجموع			٣١,٢٠٣	١٨,٥٣٥

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

٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	في ١ أبريل
٣٠,٨٥٨	٣١,١٠٩	الحصة في الأرباح خلال السنة
٣٦٦	٣٧٤	الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى
(٢١)	(٢٥٤)	في ٣٠ يونيو
٣١,٢٠٣	٣١,٢٢٩	

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٣ استثمار في شركات شقيقة (تمة)

(ح) 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 ريال عماني بالآلاف	الحصة في الربح ريال عماني بالآلاف
٢٠٢٠					
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	٤٨,٣٤١	٢٦,٧٩٤	٩,٩٤٤	٣٣٥	٨٣
شركة المها للاستيراميك ش.م.ع.ع	١٢,٦٧١	٢,٧٤٤	٢,٠٦٧	٣٢٦	٧٧
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	٦٤,٦٣١	٤٧,٢٥١	٥,٠٦٢	٣٨	٩
شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	٩١,٠٦٣	٦١,٤٦٩	٤,٠٢٩	١٠٣	٢٣
شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع.ع	٢٦,٨٧٥	١٢,٩٩١	٥,٤٦٥	٣٤٥	٨٧
الشركة الوطنية للبسكويت ش.م.ع.ع	١١,٩٤١	٥,١٤٨	٣,٦٥٦	٣٧٣	١٠٩
الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	٩,٢٢١	٤,٧٧٢	٧٤٨	(٣٢)	(١٤)
شركة الأنوار هرمز للأسمنت ش.م.ع.ع	١٠٠	-	-	-	-
الإجمالي	٣٧٤				
٢٠١٩					
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	٤٦,٤١٤	٢٥,٠٤٦	١٠,٠٥٢	١٣٠	٣٢
شركة المها للاستيراميك ش.م.ع.ع	١٢,٤٧٠	٣,٥٦٠	٢,٠٥٩	٣٢١	٧٦
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	٧٢,٣٨٣	٥٤,٨٣١	٥,٥٢٩	١١٢	٢٥
شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	٩١,٢٥٥	٥٩,٠٦٧	٣,٣٥٩	١٩٤	٠
شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع.ع	٢٦,٧٠١	١٣,١٤٩	٦,١٦٢	٣٣١	٨٤
الشركة الوطنية للبسكويت ش.م.ع.ع	١٠,١٨٣	٤,١٥٥	٣,٨٢٣	٣٣١	٩٧
شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	٩,٤٤٩	٤,٧٧١	٩٤٩	١١٩	٥٢
شركة الأنوار هرمز للأسمنت ش.م.ع.ع	١٠٠	-	-	-	-
الإجمالي	٣٦٦				

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ، بلغت قيمة صافي الأصول النسبية لكافة الشركات الشقيقة حوالي ٢٦ مليون ريال عماني.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٤ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٧,٠٧٠	١٣,٠٠٠	سندات امونيفيست ٧,٧٥%
٦,٢٢٦	٦,١٨٦	ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع
١,٠٤٥	-	سندات ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة ٩% غير قابلة للتحويل
١٧٩	٢٧٥	الموانذ جلوبال الهند
٢٠٨	٣٧٦	شركة الشمس للتغليف
٧٨	٥٤	استثمارات اخرى
١٢٥	١٤١	استثمارات بغرض البيع
٩٤٢	-	بنك ظفار ش.م.ع.ع
١٥,٨٧٣	٢٠,٠٣٢	في ٣٠ يونيو

تحمل السندات المستدامة لشركة امونيفيست فائدة بنسبة ٧,٧٥% سنوياً لأول خمس سنوات اعتباراً من يونيو ٢٠١٨.

وبعد هذا التاريخ سيعاد تحديد سعر الفائدة وفقاً للصيغة المتفق عليها. تم رهن السندات والاستثمارات بمبلغ ٧ مليون ريال عماني كضمانات مقابل قروض.

تحمل سندات ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة فائدة بقيمة ٩%.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، بلغت الاستثمارات المسعرة المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ١٢,٧٤٣ ألف ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠١٩ - استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ ١٧,٧٨٥ ألف ريال عماني).

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، بلغت الاستثمارات المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٢,٨٠٤ ألف ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠١٩ - استثمارات متاحة للبيع بمبلغ ١,٨٢٢ ألف ريال عماني).

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، بلغت الاستثمارات غير المسعرة المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ٢٨١ ألف ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠١٩ - ٤٢٤ ألف ريال عماني).

فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٥,٧٤٣	١٠,٢٢٥	في ١ أبريل
٣	٢٤	مشتريات خلال السنة
٤٥	-	الفوائد المستحقة على DIDIC السندات الثانوية غير المضمونة غير القابلة للتحويل - ٩%
(٥٣)	(١٩٨)	أرباح (خسائر) محققة من بيع استثمارات
١٣٥	(١٩)	أرباح (خسائر) غير محققة - بالصافي
١٥,٨٧٣	٢٠,٠٣٢	في ٣٠ يونيو

فيما يلي تحليل للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٥,٦٤٥	١٩,٦٣٨	القطاع المصرفي وقطاع الاستثمارات
١٤	١٢	القطاع الخدمات
٢١٤	٣٨٢	القطاع الصناعي
١٥,٨٧٣	٢٠,٠٣٢	

يتضمن الاستثمار أعلاه مبلغ ١٧٨,٥٦٠ ريال عماني (٢٠١٩ - ٢٧٤,٧٤٨ ريال عماني) يمثل استثماراً مسعراً في الهند ومبلغ ٧٢,٦١٠ ريال عماني (٢٠١٩ - ٢٠: ٤٨,٢٨٤ ريال عماني) ويمثل استثماراً غير مسعراً في الكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٥ ممتلكات وأصول أخرى

التكلفة:	أرض ملك حر	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
في ١ أبريل ٢٠٢٠	١,٩٤٨	٥٤	٣٠	٢٣٦	٢,٢٦٨
إضافات خلال السنة	-	-	-	١٧	١٧
استبعاد خلال السنة	-	(٦)	-	-	(٦)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	١,٩٤٨	٤٨	٣٠	٢٥٣	٢,٢٧٩
الاستهلاك المتراكم:					
في ١ أبريل ٢٠٢٠	-	٤٩	٣٠	-	٧٩
المحمل للسنة	-	١	-	-	١
الاستبعاد خلال السنة	-	(٦)	-	-	(٦)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	-	٤٤	٣٠	-	٧٤
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	١,٩٤٨	٤	-	٢٥٣	٢,٢٠٥

التكلفة:	أرض ملك حر	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
في ١ أبريل ٢٠١٩	١,٩٤٨	٥٥	٣٠	١٣٠	٢,١٦٣
إضافات خلال السنة	-	-	-	٣١	٣١
استبعاد خلال السنة	-	(١)	-	-	(١)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١,٩٤٨	٥٤	٣٠	١٦١	٢,١٩٣
الاستهلاك المتراكم:					
في ١ أبريل ٢٠١٩	-	٤٨	٣٠	-	٧٨
المحمل للسنة	-	١	-	-	١
الاستبعاد خلال السنة	-	(١)	-	-	(١)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	-	٤٨	٣٠	-	٧٨
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١,٩٤٨	٦	-	١٦١	٢,١١٥

٦ مديونيات

مديونيات مدفوعات مقدماً ومستحقات أخرى	٢٠٢٠	٢٠١٩
الفائدة المستحقة	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
مستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ١٨)	٥٨	٢٠
في ٣٠ يونيو	٢	-
	١٢٤	١٣٢
	١٨٤	١٥٢

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٧ رأس المال

يتكوّن رأس مال الشركة الأم المصرح به من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٩ - ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة ١٠٠ بيضة (٢٠١٩ - ١٠٠ بيضة) للسهم الواحد. ويتكوّن رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩ - ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠٠ بيضة (٢٠١٩ - ١٠٠ بيضة) للسهم الواحد.

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

٢٠١٩ (%)	عدد الأسهم المحتفظ بها	٢٠٢٠ (%)	عدد الأسهم المحتفظ بها	
٢٤	٤٧,٣٩٦,١٤٠	٢٤	٤٧,٣٩٦,١٤٠	شركة فينكوب للاستثمار ش.م.م
٦	١١,٣٦٢,٠٣٨	٨	١٥,٢٤١,٥٢٦	عميد (سابقاً) مسعود حميد مالك الحارثي
٧	١٤,٧٠٤,٦٧١	٥	١٠,٥٥٤,٦٠٩	بنك مسقط / صندوق عمان للنمو / الرؤية للاصول
٥	١٠,٠٦٧,٦٨٦	٥	١٠,٠٦٧,٦٨٦	شركة الخنجي للتطوير والاستثمار ش.م.م
٥	٩,٩٩٦,٥٦٩	٥	٩,٩٩٦,٥٦٩	شركة الخنجي للاستثمار ش.م.م

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 لإعادة تقييم الاستثمار. كما يشمل نقل القيمة العادلة للاستثمارات التي يتم الاحتفاظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في المجموعة.

١٠ اقتراضات بنكية

٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	
٢١,٠٣٠	١٨,٧٢٥	إجمالي الاقتراضات
(٧,٧٠٥)	(٩,٧٢٥)	الجزء المتداول من الاقتراضات
١٣,٣٢٥	٩,٠٠٠	الجزء غير المتداول من الاقتراضات

لدى الشركة الأم اقتراضات من بنوك تجارية عمانية وبنك متوافق مع احكام الشريعة. والاقتراضات منها طويل الاجل وقصير. وتتمثل هذه الاقتراضات في قروض لأجل وحساب مكشوف لدى البنك. تحمل الاقتراضات معدلات فائدة تتراوح من ٤,٦% إلى ٦,٥% سنوياً (٢٠١٩ - ٣,٥% إلى ٥,٧٥%). وبنك الشريعة ربح يقائدة ٦,٥%.

وهذه الاقتراضات مكفولة برهن لاستثمار الشركة الأم في مبلغ إجمالي قدره ٣١,٩ مليون ريال عماني. كما لدى الشركة الأم تسهيلات حساب مكشوف لدى البنك بمبلغ ٩٥٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٩ - ٩٥٠,٠٠٠ ريال عماني).

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠	٢٠١٩	١١	دائنيات
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف		
٦٥	٤٩		مصروفات مستحقة
٥٨	٦٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٠٠	-		ارباح مستحقة الدفع
١,٣٢٣	١٠٩		

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	
٣١,٥٢٧	٣٢,٨٣١	صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم (ألف ريال عماني)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة بتاريخ ٣٠ يونيو (بالآلاف)
٠,١٥٨	٠,١٦٤	صافي الأصول للسهم الواحد (بالبيسة)

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة قبل الحدث بالتغيير في عدد الأسهم بسبب إصدار أسهم المنحة كما لو كان الحدث قد وقع في بداية أبكر سنة تم عرضها.

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	
٢٢٣	٢٦٧	ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ريال عماني بالآلاف)
١	١	ربحية السهم الواحد (بيسة)

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة قبل الحدث بالتغيير في عدد الأسهم بسبب إصدار أسهم المنحة كما لو كان الحدث قد وقع في بداية أبكر سنة تم عرضها.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٤ صافي إيرادات الاستثمار وخسائر الاستثمار بالقيمة العادلة

٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف
٢٩٥	٥٠٢
إيرادات فوائد من سندات*	
*تم استلام فوائد من امونفيسيت ٧,٧٥% وتسجيلها طبقا لشروط السندات المستدامة. اما فوائد سندات ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة ٩% مدرجة ولم تستلم.	
(٥٣)	(١٩٨)
خسارة غير محققة للأصول المالية	

١٥ إيرادات أخرى

٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف
٩	٨
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	

١٦ مصروفات إدارية

٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف
٧١	٨٥
٣	٤
٣	-
١	١
٢	٤
٢	٣
-	٥
٦	٦
٢	٥
١	١
١	١
-	١
١	٤
١	٢
٩٤	١٢٢
٣٠ يونيو	

تكلفة الموظفين

إيجار مكتب ومرافق

أتعاب استشارات

استهلاك (إيضاح ٥)

أتعاب قانونية

أتعاب تدقيق

ترويج أعمال

رسوم واشتراكات

الاجتماعات والندوات

التأمين

الاتصالات

الصحف والرسائل الإخبارية

الطباعة والقرطاسية

مصروفات متنوعة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٦ مصروفات إدارية (تتمة)

فيما يلي تحليل تكلفة التوظيف:

٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف	
٦٥	٦٥	رواتب
٣	١٧	مزايا أخرى
١	١	تكاليف ضمان اجتماعي
٢	٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧١	٨٥	

١٧ رسوم تمويل

٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف	
٢٤٥	٢٥٣	مصروفات فوائد
٢٦	١١	رسوم بنكية
٢٧١	٢٦٤	

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 وتمويلاً للمجموعة. وتقدم المجموعة أيضاً خدمات إدارية وتمويلية إلى الأطراف ذات علاقة. وقد أبرمت هذه المعاملات بناءً على شروط وأحكام معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

(١) تتكون مكافأة موظفي الإدارة العليا للسنة مما يلي:

٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف	
٧١	٨٥	أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
١٤	٢١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٠٢٠ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٩ ريال عماني بالآلاف	
١١٧	١١٩	شركة الأنوار هرمل للإسمنت ش.م.ع.م
٦	١٣	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.م
١	-	أخرى
١٢٤	١٣٢	

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٩ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يقتضي إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات 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 والافتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم خلالها تعديل التقديرات وأية فترات مستقبلية متأثرة. وتستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراسات 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 المقدرة.

(أ) 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 الاثني 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 التغيير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل. تم الإفصاح عن تفاصيل طريقة انخفاض القيمة المتبعة من قبل الشركة في هذه البيانات المالية الموحدة.

(ب) تصنيف الاستثمارات

تقييم 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.

(ت) 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.

(ث) دمج الأعمال

لتوزيع تكلفة عملية دمج الأعمال، تقوم الإدارة بعمل تقديرات مهمة لتحديد الأصول والالتزامات المحددة وكذلك الإلتزامات 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.

٢٠ 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.

١-٢٠ 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) تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة الغير مدققة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ على الشركة الأم وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") وحصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يشار إلى هذه البيانات المالية الموحدة مجتمعة باسم "البيانات المالية".

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

(ث) يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الجوهرية.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

(ج) ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. تُقِيم التقديرات والاجتهادات باستمرار وتعتمد على الخبرة 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 والتقديرات جوهرية لهذه البيانات المالية في الإيضاح ١٩.

(ح) العملة التنفيذية وعملة العرض

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

(خ) المعاملات والأرصدة

تُحوّل قيمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال الغماني وتُسجّل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة، كما تُحوّل الأصول والالتزامات النقدية المنقّدة بعملة أجنبية إلى الريال الغماني باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. وتُدرج الاختلافات الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل. وتُحوّل الأصول والالتزامات غير النقدية المدرجة بعملة أجنبية إلى الريال الغماني 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. وتُقاس فروق التحويل على الأصول والالتزامات غير النقدية بالقيمة العادلة مثل الأسهم المصنفة كمستحقة للبيع في الدخل الشامل الآخر.

٢-٢٠ 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 المجمعة 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 لملك 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.

٢-٢٠ أساس التجميع (تتمة)

تُقاس الشهرة بشكل مبدئي على أنها الزيادة في العوض الإجمالي المحوّل 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 بصفتهم 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. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية 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 أنّ المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

(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 عندما يكون ذلك ملائماً.

تدرج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الحيازة للشركة الشقيقة في بيان الدخل الشامل وتدرج حصتها في حركات ما بعد الحيازة المدرجة في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تتساوى حصة المجموعة في خسائر الشركة الشقيقة مع حصتها في الشركة الشقيقة أو تتجاوزها، بما فيها أية ديونيات غير مضمونة، لا تدرج المجموعة المزد 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 قمت 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.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم لغاية ٣٠ يونيو وشركاتها التابعة وشركاتها الشقيقة لغاية ٣١ مارس من العام السابق باستخدام سياسات محاسبية متسقة. يتم إجراء تعديلات لأثار أي معاملات جوهريّة أو أحداث أخرى، إن وجدت، والتي تحدثت في الشركات الشقيقة والتابعة خلال الفترة الفاصلة.

٣-٢٠ المقاصة

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

٤-٢٠ ممتلكات وأصول أخرى

تُدرج الممتلكات والأصول الأخرى بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وُجدت. 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 خلال السنة المالية التي تتكبد فيها.

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

السنوات	
٤	أثاث وتراكيبات
٤	سيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل 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 وتُدرج ضمن "إيرادات أخرى" وتُضمن في بيان الدخل الشامل.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٥-٢٠ النقد وما يماثل النقد

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

٦-٢٠ 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". وتُدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق الالتزام المقدّر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه الالتزامات ضمن الالتزامات المتداولة بينما تدرج الالتزامات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالالتزام غير متداول.

تُدرج 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 عند تكبدها.

٧-٢٠ دائنيات

الالتزامات الدائنيات 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.

٨-٢٠ 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. وتُقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة أن تكون لازمة لتسوية الالتزام باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وتُدرج الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كمصروف فائدة.

٩-٢٠ اقتراضات

تُدرج الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدية. وتُصنّف الاقتراضات كالالتزامات 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 المهيكلية، ويتم إدراج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

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

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

١٠-٢٠ رأس المال

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

١١-٢٠ الإيرادات

يتم إدراج الأرباح / (الخسائر) من الشركات الشقيقة على أساس النتائج المعلنة.
يتم إدراج إيرادات الفوائد على أساس زمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.
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.
تُدرج الأرباح / (الخسائر) المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة وتُحول إلى بيان الدخل الشامل في سنة استبعاد الأوراق المالية ذات الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

١٢-٢٠ ضريبة الدخل

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

تدرج تكلفة الضريبة الجارية في بيان الدخل الشامل 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 الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية. وتُقاس 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.

١٢-٢٠ ضريبة الدخل (تتمة)

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 وتخفيض 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 نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

١٣-٢٠ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

١٤-٢٠ 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.

١٥-٢٠ توزيعات الأرباح

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

١٦-٢٠ القطاعات التشغيلية

قطاع التشغيل هو مكون من مكونات المجموعة يرتبط بأنشطة الأعمال التي يمكن أن تكسب المجموعة منها أرباحاً وتتكدص مصروفات، بما فيها أرباح ومصروفات تتعلق بمعاملات مع مكونات المجموعة الأخرى. وتُراجع كافة نتائج تشغيل قطاعات التشغيل بانتظام من قبل المدير العام لاتخاذ قرارات حول الموارد التي يجب تخصيصها لقطاع الأعمال وتقييم أدائه.

١٧-٢٠ القيمة العادلة

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وتُقاس 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 المقيّمة 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 الجوهرية قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.
 - المستوى ٣: أساليب تقييم باستخدام مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأدوات المقيّمة حسب الأسعار المدرجة للأدوات المشابهة حيث يتعين على التعديلات أو الافتراضات الجوهرية غير القابلة للملاحظة أن تعكس الفروق بين الأدوات.
- يُفترض أن تكون القيم الاسمية مخصصاً منها أي تسويات ائتمان مقدرة للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من عام مقارنةً بقيمها العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

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 مقاربةً لقيمتها الدفترية المدرجة في بيان المركز المالي.

٢١. المبالغ المقابلة

تماشياً مع تعديلات المعيار المحاسبي الدولي يتم إعادة ترتيب أرقام السنة السابقة وإعادة تصنيفها على أنها مطلوبة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.