

الأنوار للإستثمارات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة الغير مدققة الستة أشهر
المنتهية في 30 سبتمبر 2023

المكتب المسجل و المقر الرئيسي للعمل:
ص.ب 468، الرمز البريدي 131
القرم، مسقط
سلطنة عمان

البيانات المالية الموحدة الغير مدققة الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

صفحة	المحتويات
3	بيان المركز المالي الموحد الغير مدققة
4	بيان الدخل الشامل الموحد الغير مدققة
5	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد الغير مدققة
6	بيان التدفقات النقدية الموحد الغير مدققة
7-22	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الغير مدققة

بيان المركز المالي الموحد الغير مدقق

مدقق 31/2023 مارس	30/2022 سبتمبر	30 2023 سبتمبر	إيضاحات	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف		
				الأصول
31,048	31,852	31,750	3	استثمار في شركات شقيقة
14,176	13,152	14,327	4	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
2,308	2,302	2,308	5	ممتلكات وأصول أخرى
1,116	254	178	6	مديونيات
183	124	504		أرصدة نقدية وبنكية
48,831	47,684	49,067		إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين
20,000	20,000	20,600	7	رأس المال
4,603	4,568	4,603	8	احتياطي قانوني
1,152	(30)	3,007	9	احتياطي القيمة العادلة
5,551	4,581	4,849		أرباح محتجزة
31,306	29,119	33,059		حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
				الالتزامات:
17,142	18,163	15,625	10	اقتراضات بنكية
383	402	383	11	دائنيات
17,525	18,565	16,008		إجمالي الالتزامات
48,831	47,684	49,067		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
157	146	160	12	صافي الأصول للسهم الواحد الخاص بمساهمي الشركة الأم (بالبيسة)

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة البيانات المالية بتاريخ 2023..... ووقعها نيابة عنهم:

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأنوار للاستثمارات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل الموحد الغير مدققلستة أشهر المنتهية

30202 سبتمبر 3	30202 سبتمبر 2	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	إيضاحات
		555	268	3 (ت) حصة في نتائج شركات شقيقة
		152	58	14 (أ) إيرادات الفوائد
		(3)	342	14 (ب) الأرباح/(الخسارة) المحققة من بيع الاستثمار
		(655)	1,003	14 (ت) صافي الزيادة/ الانخفاض في قيمة الاستثمار
		9	16	15 إيرادات أخرى
		58	1,687	صافي الإيرادات
		(158)	(175)	16 مصروفات إدارية
		(497)	(507)	17 رسوم تمويل
		(8)	-	المسؤولية الاجتماعية للشركات
		(46)	(107)	18 أتعاب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		(709)	(789)	اجمالي المصروفات
		(651)	898	الربح/(الخسارة) للفترة قبل خصم الضرائب
		-	-	مصروف الضرائب
		(651)	898	الربح/(الخسارة) للفترة بعد خصم الضرائب
		(90)	507	الإيرادات/(المصروفات) الشاملة الأخرى: حصة في الأرباح/ الخسائر الشاملة الأخرى لشركات شقيقة
		523	1,348	صافي أرباح / خسائر في القيمة العادلة للاستثمارات
		433	1,855	ربح/(خسائر) شاملة أخرى للفترة
		(218)	2,753	إجمالي الإيرادات الإرباح / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
		(3)	4	13 ربحية / (خسارة) السهم الواحد المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (بالبيسة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية

حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

الإجمالي	أرباح محتجزة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
31,306	5,551	1,152	4,603	20,000	في 1 أبريل 2023
898	898	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(600)	-	-	600	عائد السهم
507	-	507	-	-	حصة في الأرباح الشاملة الأخرى لشركات شقيقة
1,349	-	1,348	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمار
-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(1,000)	(1,000)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
33,059	4,849	3,007	4,603	20,600	في 30 سبتمبر 2023
30,137	6,032	(463)	4,568	20,000	في 1 أبريل 2022
(651)	(651)	-	-	-	صافي (الخسارة) السنة
(90)	-	(90)	-	-	حصة في الخسارة الشاملة الأخرى لشركات شقيقة
523	-	523	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمار
-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(800)	(800)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
29,119	4,581	(30)	4,568	20,000	في 30 سبتمبر 2022

بيان التدفقات النقدية الموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
1,176	1,056	إيرادات توزيعات أرباح ومتحصلات نقدية
(196)	(252)	النقد المدفوع لمصروفات إدارية ومصروفات أخرى
980	804	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(33)	(1)	العمل الرأسمالي قيد التقدم / أصول ثابتة
1,281	2,712	متحصلات من استبعاد استثمارات
(3,495)	(170)	شراء استثمارات
(2,247)	2,541	صافي النقد المستخدم في الناتج من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(800)	(1,000)	توزيعات أرباح إلى المساهمين
(547)	(507)	رسوم تمويل
15,600	950	اقتراضات
(12,950)	(2,467)	سداد اقتراضات
1,303	(3,024)	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
36	321	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد خلال السنة
88	183	النقد وما يماثل النقد في بداية السنة
124	504	النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للفترة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

1 معلومات عامة

شركة الأنوار للإستثمارات ش.م.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة تم تأسيسها في 20 ديسمبر 1994 ومسجلة في سلطنة عمان. وتشتمل الأنشطة التجارية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار 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.

2 استثمارات في شركات تابعة

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

التكلفة 2022 ريال عماني بالآلاف	الشركة الأم		النشاط الرئيسي	
	التكلفة 2023 ريال عماني بالآلاف	نسبة الملكية %		
500	500	100	التعليم	شركة الأنوار للتعليم ش.م.م (سابقاً الأنوار للتنمية ش.م.م)
150	150	100	الاستثمار	شركة الأنوار العالمية للإستثمار ش.م.م
500	500	100	الضيافة	شركة الأنوار للضيافة ش.م.ع.م
500	500	100	الاستثمار	شركة الأنوار للإستثمارات الصناعية ش.م.ع.م
1,650	1,650			

3 استثمار في شركات شقيقة

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

القيمة السوقية 2023 ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية 2023 ريال عماني بالآلاف	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي	اسم الشركة الشقيقة
8,540	8,042	22.11	تصنيع المواد الكيميائية	عمان كلورين ش م ع ع
2,705	5,354	25.24	تصنيع منتجات النظافة	الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع
2,570	4,836	22.62	نشاط التأمين تصنيع المعدات	شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.ع
2,290	4,103	24.68	الكهربائية تصنيع منتجات	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
2,783	2,442	18.74	السيراميك تصنيع منتجات	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع
1,239	2,258	29.22	البسكويت	الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش م ع ع
20,127	27,035			الإجمالي المسعر
-	4,675	43.51	خدمات التعليم	شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع
-	40	40.00	تصنيع منتجات الإسمنت	شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.ع
-	4,715			الإجمالي غير المسعر
20,127	31,750			المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

3 استثمار في شركات شقيقة (تتمة)

القيمة السوقية 2022 ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية 2022 ريال عماني بالآلاف	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي	اسم الشركة
7,755	7,641	22.15	تصنيع المواد الكيميائية	عمان كلورين ش م ع ع
2,715	5,357	25.24	تصنيع منتجات النظافة	الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع
2,944	4,635	22.62	نشاط التأمين	شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.ع
2,089	4,236	24.68	تصنيع المعدات الكهربائية	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
5,745	3,223	23.74	تصنيع منتجات السيراميك	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع
1,026	2,280	29.22	تصنيع منتجات البسكويت	الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش م ع ع
22,274	27,372			الإجمالي المسعر
-	4,440	43.51	خدمات التعليم	شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع
-	40	40.00	تصنيع الاسمنت	شركة الأنوار هرmez للأسمنت ش.م.ع.ع
-	4,480			الإجمالي غير المسعر
-	31,852			المجموع

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

2022 ريال عماني بالآلاف	2023 ريال عماني بالآلاف	
31,460	31,048	في 1 أبريل
555	268	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
-	-	التصرف في الإستثمار
(90)	507	الحصة في الأرباح / الخسائر الشاملة الأخرى
(73)	(73)	الحصة في الأرباح خلال السنة
31,852	31,750	في 30 سبتمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

3 استثمار في شركات شقيقة (تتمة)

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

اسم الشركة	الأصول	الالتزامات	الإيرادات	صافي الربح (خسارة)	الحصة في الربح	الحصة في OCI
	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
2023						
شركة عمان كلورينش.م.ع.ع	91,715	60,587	16,140	1,426	315	5
الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع	29,762	13,426	10,666	280	71	-
شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.ع	74,485	54,569	14,614	271	61	21
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	32,694	15,027	12,922	39	10	1
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	12,892	2,279	3,537	(149)	(28)	-
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع	13,717	6,217	7,494	174	51	-
الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.م	8,530	3,887	1,185	(488)	(212)	480
شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.م	4	296	-	-	-	-
	507	268	الإجمالي			
2022						
شركة عمان كلورينش.م.ع.ع	94,084	66,763	15,445	1,762	390	12
الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع	31,878	15,528	10,206	(146)	(37)	-
شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.ع	76,309	57,285	12,867	340	77	(102)
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	41,177	23,106	17,143	(947)	(233)	-
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	14,131	2,969	5,024	1,323	314	-
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع	13,465	5,891	6,242	143	42	-
الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.م	7,726	3,622	1,234	5	2	-
شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.م	4	296	-	-	-	-
	(90)	555	الإجمالي			

في 30 سبتمبر 2023، بلغت قيمة صافي الأصول النسبية لكافة الشركات الشقيقة حوالي 24 مليون ريال عماني.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

4 استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
5,307	7,649	بنك ظفار ش.م.ع.ع
3,950	6,602	ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع
2,600	-	سندات أومينفست 7.75%
1,218	-	الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة (الهند)
77	76	استثمارات اخرى بالقيمة العادلة
13,152	14,327	

فيما يلي الاستثمارات المصنفة أعلاه بين "القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة" و "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر":

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
5,918	3,485	مقتبس في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
71	71	غير مقتبس في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
7,163	10,771	مقتبس في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
13,152	14,327	

فيما يلي حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة:

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
11,073	14,176	في 1 أبريل
3,495	170	مشتريات/ تحويلات خلال السنة
(1,281)	(2,712)	بيع الاستثمارات خلال السنة
(3)	342	ارباح / خسائر محققة من بيع الاستثمارات
(655)	1,003	ارباح / خسائر غير محققة في بيان الدخل
523	1,348	ارباح / خسائر غير محققة في الدخل الشامل الآخر
13,152	14,327	في 30 سبتمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

5 ممتلكات وأصول أخرى

التكلفة:	أرض ملك حر ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بالآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
في 1 أبريل 2023	1,948	46	358	2,352
إضافات خلال السنة	-	1	-	1
استبعاد خلال السنة	-	(2)	-	(2)
في 30 سبتمبر 2023	1,948	45	358	2,351
الاستهلاك المتراكم:				
في 1 أبريل 2023	-	44	-	44
المحمل للسنة	-	1	-	1
الاستبعاد خلال السنة	-	(2)	-	(2)
في 30 سبتمبر 2023	-	43	-	43
صافي القيمة الدفترية:				
في 30 سبتمبر 2023	1,948	2	358	2,308

التكلفة:	أرض ملك حر ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بالآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
في 1 أبريل 2022	1,948	47	319	2,314
إضافات خلال السنة	-	-	33	33
استبعاد خلال السنة	-	(1)	-	(1)
في 30 سبتمبر 2022	1,948	46	352	2,346
الاستهلاك المتراكم:				
في 1 أبريل 2022	-	44	-	44
المحمل للسنة	-	1	-	1
الاستبعاد خلال السنة	-	(1)	-	(1)
في 30 سبتمبر 2022	-	44	-	44
صافي القيمة الدفترية:				
في 30 سبتمبر 2022	1,948	2	352	2,302

6 مديونيات

2022	2023
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
136	61
118	117
254	178

مديونيات مدفوعات مقدماً ومستحقات اخري
مستحق من اطراف ذات علاقة (ايضاح رقم 18)
في 30 سبتمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

7 رأس المال

يتكوّن رأس مال الشركة الأم المصرح به من 300,000,000 (2022-300,000,000) سهم بقيمة 100 بييسة (2022- 100 بييسة) للسهم الواحد. ويتكوّن رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 206,000,000 سهم (2022- 200,000,000 سهم) بقيمة 100 بييسة (2022- 100 بييسة) للسهم الواحد.

في تاريخ التقرير، كانت تفاصيل المساهمين الذين يمتلكون 5% أو أكثر من رأسمال الشركة الأم كالاتي:

عدد الأسهم المحتفظ بها	2023 (%)	عدد الأسهم المحتفظ بها	2022 (%)	
48,276,895	23.44	47,356,209	23.68	شركة فينكوب للاستثمار ش.م.م
22,465,959	10.91	20,000,000	10.00	مسعود حميد مالك الحارثي
10,296,742	5.00	9,996,837	5.00	شركة الخنجي للاستثمار ش.م.م
7,677,320	3.73	10,837,548	5.42	شركة الخنجي للتطوير و الاستثمار ش.م.م

8 احتياطي قانوني

يتم احتساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع وفقاً للقانون التجاري في سلطنة عُمان وتعديلاته. ويجب أن يكون التخصيص السنوي للاحتياطي القانوني بنسبة 10% من أرباح العام بعد الضريبة حتى يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً على الأقل لثلث رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم وشركاتها التابعة.

9 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 الأخر في المجموعة.

10 اقتراضات بنكية

2022 ريال عماني بالآلاف	2023 ريال عماني بالآلاف	
18,163	15,625	إجمالي الاقتراضات
(3,325)	(4,238)	الجزء المتداول من الاقتراضات
14,838	11,387	الجزء غير المتداول من الاقتراضات

الشركة الأم لديها قروض من أربعة بنوك تجارية عمانية وبنك عماني متوافق مع الشريعة الإسلامية. القروض هي في طبيعة القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل. تحمل القروض التجارية معدلات فائدة سنوية تتراوح من 5.50% إلى 6.5% سنوياً (2022-5.50% إلى 6.5%). معدل الربح 6.5% للقروض المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

هذه القروض مضمونة من خلال رهن على استثمار الشركة الأم بمبلغ إجمالي قدره 36.0 مليون ريال عماني. لدى الشركة الأم تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ 700,000 ريال عماني (2022-800,000 ريال عماني).

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

11 دائنيات

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
76	57	مصرفات مستحقة
300	300	مخصص الطوارئ
26	26	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
402	383	

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
25	23	في 1 أبريل
1	3	رسوم السنة (الملاحظة 16)
-	-	مدفوعات لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
26	26	في 30 سبتمبر

12 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:

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
29,119	33,059	صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم (ألف ريال عماني)
200,000	206,000	عدد الأسهم القائمة بتاريخ 30 سبتمبر (بالآلاف)
146	160	صافي الأصول للسهم الواحد (بالبيسة)

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة قبل الحدث للتغير في عدد الأسهم بسبب إصدار المنحة كما لو كان الحدث قد وقع في بداية الفترة الأولى المعروضة.

13 ربحية السهم الواحد

تحتسب ربحية السهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب الى مساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
(651)	898	ربح / خسارة السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
200,000	206,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ريال عماني بالآلاف)
(3)	4	ربح/ الخسارة الأساسية للسهم الواحد (بالبيسة)

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة قبل الحدث للتغير في عدد الأسهم بسبب إصدار المنحة كما لو كان الحدث قد وقع في بداية الفترة الأولى المعروضة.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

		14 إيرادات الاستثمار
2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
152	58	(أ) إيرادات فوائد من سندات

يتم الاعتراف بالفائدة على سندات أومفيسيت الدائمة بنسبة 7.75٪ سنويًا عند الاستلام وفقًا لشروط السندات.

(ب) أرباح / خسائر محققة من بيع الإستثمارات

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
(3)	342	(ت) ارتفاع (انخفاض) في قيمة الإستثمارات:-
(339)	1,003	▪ سندات ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة
(318)	-	▪ الموندرز العالمية للأوراق المالية المحدودة (الهند)
2	-	▪ شركة الرتاج للاستثمار
(655)	1,003	

15 إيرادات أخرى

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
9	16	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
9	16	

16 مصروفات إدارية

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
105	130	تكلفة الموظفين
8	8	إيجار مكتب وخدمات عامة
2	1	رسوم الاستشارات
1	1	استهلاك (إيضاح 5)
3	2	أتعاب قانونية
5	4	أتعاب تدقيق
18	14	رسوم واشتراكات
3	5	الاجتماعات والندوات
2	2	التأمين
2	1	اتصالات
1	-	الجراند والنشرات الإخبارية
2	1	الطباعة والقرطاسية
5	2	مصروف ضريبة القيمة المضافة
-	3	مصروفات التوظيف والاتحاق بالعمل
1	1	مصروفات متنوعة
158	175	30 سبتمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

16 مصروفات إدارية (تتمة)

فيما يلي تحليل تكلفة التوظيف:

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
92	96	رواتب
8	27	مزايا أخرى
4	4	تكاليف التأمينات الإجتماعية
1	3	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
105	130	

17 رسوم تمويل

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
490	490	مصروفات فوائد
7	17	رسوم بنكية
497	507	

18 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 أيضا خدمات إدارية وتمويلًا إلى الأطراف ذات علاقة. وقد أبرمت هذه المعاملات بناءً على شروط وأحكام معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
105	130	المعاملات خلال السنة
46	42	إجمالي تكلفة الموظفين
-	65	دفع أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
3	3	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
154	240	النفقات

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

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
117	117	شركة هرمز الأنوار للإسمنت ش.م.ع.م
1	-	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.م
118	117	

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

19 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 والافتراضات 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 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 المقدر.

(1) انخفاض قيمة الأصول المالية

أدى تبني معيار التقرير المالي الدولي 9 إلى تغير جوهري في محاسبة الشركة عن انخفاض القيمة عن طريق استبدال طريقة الخسائر المتكبدة الواردة ضمن المعيار المحاسبي الدولي 39 بطريقة خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. ويتطلب معيار التقرير المالي الدولي 9 من الشركة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين المالية الأخرى غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والالتزامات 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 التغير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل. تم الإفصاح عن تفاصيل طريقة انخفاض القيمة المتبعة من قبل الشركة في هذه البيانات المالية.

(2) 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.

(3) 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.

(4) 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

20 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.

1-20 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 2019 وتعديلاته ذات الصلة في سلطنة عُمان ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.
- (ب) تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 على الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") وحصصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يشار إلى هذه البيانات المالية الموحدة مجتمعة باسم "البيانات المالية".
- (ج) تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية معدلاً بالاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة.
- (د) يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الجوهرية.
- (هـ) 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 يُعتَقَد 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 19.
- (هـ) العملة التنفيذية وعملة العرض

تُقاس البنود المدرجة بالبيانات المالية 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.

(و) المعاملات والأرصدة

تُحوَّل قيمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال العُماني وتُسجَل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة، كما تُحوَّل الأصول والالتزامات النقدية المنقذة بعملة أجنبية إلى الريال العُماني باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. وتُدْرَج الاختلافات الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل. وتُحوَّل الأصول والالتزامات غير النقدية المدرجة بعملة أجنبية إلى الريال العُماني باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتُدْرَج 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 كمتاحة للبيع في الدخل الشامل الأخر.

2-20 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 معرّضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. وتكون الشركات التابعة المجمعّة 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 تكبدها لمالك سابق للشركة التي تمت حيازتها وحصص الملكية التي أصدرتها المجموعة. وتدرج التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات عند تكبدها. 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

2-20 أساس التجميع (تتمة)

تُقاس الشهرة بشكل مبدئي على أنها الزيادة في العوض الإجمالي المحول والقيمة العادلة للحقوق غير المسيطرة على صافي الأصول القابلة للتحديد المكتناة 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 تعتمد عليها المجموعة.

يتم إدراج المعاملات معالخصص غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكيين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي عوض مدفوع والحصة المتعلقة المكتناة 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 التغير 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 الأخر 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 الأخر يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

(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 20% و50% 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 الأخر 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 الأخر في الدخل الشامل الأخر 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 استدلالياً 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.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم لغاية 30 سبتمبر وشركاتها التابعة وشركاتها الشقيقة التي تم تشكيلها حتى 31 مارس باستخدام سياسات محاسبية متنسقة. يتم إجراء تعديلات لأثار أي معاملات جوهرياً أو أحداث أخرى، إن وجدت، والتي تحدث في الشركات الشقيقة والتابعة خلال الفترة الفاصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

3-20 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.

4-20 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

4

أثاث وتراكيبات

4

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 المقدر استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقع استردادها.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والأصول الأخرى بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتُدرج ضمن "إيرادات أخرى" وتُضمن في بيان الدخل الشامل.

5-20 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.

6-20 مكافآت نهاية الخدمة و مكافآت نهاية السنة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين مع المجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 19 "منافع الموظفين". تدرج الالتزامات بمكافآت نهاية الخدمة؛ كما هو موضح في البيانات المالية، كصاف من أي دفعة مقدمة مقابل نهاية الخدمة.

يتم إثبات استحقاقات الموظفين في الإجازة السنوية وتذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويتم احتساب استحقاق للالتزام المقدر الناتج عن الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم تضمين هذه المستحقات في المطلوبات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كمطلوبات غير متداولة.

تُدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991 كمصروف في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

7-20 دانيات

التزامات الدانيات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

8-20 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.

9-20 اقتراضات

تُدرج 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 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي. تُدرج الاقتراضات لاحقاً بالتكلفة المهلكة، 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 كالتزام 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".

10-20 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.

11-20 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.

12-20 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 وأي 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

12-20 ضريبة الدخل (تتمة)

يدرج 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.

13-20 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

14-20 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.

15-20 توزيعات الأرباح

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

16-20 القطاعات التشغيلية

قطاع التشغيل هو مكون من مكونات المجموعة يرتبط بأنشطة الأعمال التي يمكن أن تكسب المجموعة منها أرباح وتتكبد 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.

17-20 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 1: أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة.
- المستوى 2: 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 3: 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للسنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

17-20 القيمة العادلة (تتمة)

يُفترض أن تكون القيم الاسمية مخصصاً منها أي تسويات ائتمان 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 الدفترية المدرجة في بيان المركز المالي.

21. المبالغ المقابلة

خلال الفترة الماضية، قامت الشركة الأم بتغيير السياسة المحاسبية المطبقة في بياناتها المالية المنفصلة من المحاسبة على أساس التكلفة إلى المحاسبة على أساس حقوق الملكية في الاستثمار للشركة الشقيقة، تماثياً مع تعديلات المعيار المحاسبي الدولي. كما يتم إعادة ترتيب أرقام السنة السابقة إعادة تصنيفها على أنها مطلوبة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.