

الأنوار للإستثمارات ش.م.ع. ع وشركاتها التابعة

البيانات الماليّة الموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر
المنتهية في 30 يونيو 2024

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

البيانات المالية الموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

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

بيان المركز المالي الموحد الغير مدقق

مدقق 31 مارس 2023 ريال عماني بالآلاف	30 يونيو 2022 ريال عماني بالآلاف	30 يونيو 2023 ريال عماني بالآلاف	إيضاحات	
الأصول				
30,915	31,057	30,554	3	استثمار في شركات شقيقة
13,241	15,586	14,508	4	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
2,274	2,308	2,274	5	ممتلكات وأصول أخرى
1,263	268	495	6	ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً
85	423	453		أرصدة نقدية وبنكية
47,778	49,642	48,284		إجمالي الأصول
حقوق المساهمين				
20,600	20,600	21,218	7	رأس المال
4,674	4,603	4,674	8	احتياطي قانوني
2,188	2,665	2,790	9	احتياطي القيمة العادلة
4,412	4,898	3,443		أرباح محتجزة
31,874	32,766	32,125		حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
الالتزامات:				
15,725	16,488	15,988	10	اقتراضات بنكية
179	388	171	11	دائنيات
15,904	16,876	16,159		إجمالي الالتزامات
47,778	49,642	48,284		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
155	159	151	12	صافي الأصول للسهم الواحد الخاص بمساهمي الشركة الأم (بالبيسة)

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة البيانات المالية بتاريخ 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 مدقق للثلاثة أشهر المنتهية

30 يونيو 2023	30 يونيو 2023	إيضاحات	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف		
52	406	3 (ت)	حصة في نتائج شركات شقيقة
58	-	14 (أ)	إيرادات الفوائد
-	435	14 (ب)	الأرباح/(الخسارة) المحققة من بيع الاستثمار
1,274	278	14 (ت)	صافي الزيادة/ الانخفاض في قيمة الاستثمار
11	13	15	إيرادات أخرى
1,395	1,132		صافي الإيرادات
(102)	(116)	16	مصروفات إدارية
(254)	(245)	17	رسوم تمويل
(92)	(92)	18	أتعاب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(448)	(453)		اجمالي المصروفات
947	679		الربح/(الخسارة) للفترة قبل خصم الضرائب
-	-		مصروف الضرائب
947	679		الربح/(الخسارة) للفترة بعد خصم الضرائب
			الإيرادات/(المصروفات) الشاملة الأخرى:
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة
30	124	3 (ث)	حصة في الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى لشركات زميلة
1,483	478	4	صافي التغيير في قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,513	602		ربح/(خسائر) شاملة أخرى للفترة
2,460	1,281		إجمالي الإيرادات الإرباح/(الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
5	3	13	ربحية/(خسارة) السهم الواحد المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (بالبيسة)

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

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الغير مدققة التسعة أشهر المنتهية

حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة	أرباح محتجزة	الإجمالي	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
20,600	4,674	2,188	4,412	31,874	في 1 أبريل 2023
-	-	-	679	679	صافي ربح السنة
618	-	-	(618)	-	عائد السهم
-	-	124	-	124	حصة في الأرباح / (خسائر) الشاملة الأخرى لشركات شقيقة
-	-	478	-	478	صافي التغير في قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	(1,030)	(1,030)	توزيعات أرباح مدفوعة
21,218	4,674	2,790	3,443	32,125	في 30 يونيو 2023
20,000	4,603	1,152	5,551	31,306	في 1 أبريل 2022
-	-	-	947	947	صافي (الخسارة) السنة
600	-	-	(600)	-	عائد السهم
-	-	30	-	30	حصة في الخسارة الشاملة الأخرى لشركات شقيقة
-	-	1,483	-	1,483	صافي التغير في قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	(1,000)	(1,000)	توزيعات أرباح مدفوعة
20,600	4,603	2,665	4,898	32,766	في 30 يونيو 2023

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية الموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

30 يونيو 2023	30 يونيو 2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
980	1,190	إيرادات توزيعات أرباح ومتحصلات نقدية
(178)	(201)	النقد المدفوع لمصروفات إدارية ومصروفات أخرى
802	989	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(1)	-	العمل الرأسمالي قيد التقدم / أصول ثابتة
1,518	903	متحصلات من استبعاد استثمارات
(171)	(511)	شراء استثمارات
1,346	392	صافي النقد المستخدم في الناتج من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(1,000)	(1,030)	توزيعات أرباح إلى المساهمين
(254)	(245)	رسوم تمويل
-	3,000	اقتراضات
(654)	(2,738)	سداد اقتراضات
(1,908)	(1,013)	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
240	368	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد خلال السنة
183	85	النقد وما يماثل النقد في بداية السنة
423	453	النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

1 معلومات عامة

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

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	التكلفة 2024 ريال عماني بالآلاف	الشركة الأم التكلفة 2023 ريال عماني بالآلاف
شركة الأنوار للتعليم ش.م.م (سابقاً الأنوار للتنمية ش.م.م)	100	500	500
شركة الأنوار العالمية للإستثمار ش.م.م	100	150	150
شركة الأنوار للضيافة ش.م.ع.م	100	500	500
شركة الأنوار للإستثمارات الصناعية ش.م.ع.م	100	500	500
		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.

اسم الشركة الشقيقة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	القيمة الدفترية 2024 ريال عماني بالآلاف	القيمة السوقية 2024 ريال عماني بالآلاف
عمان كلورين ش م ع ع	تصنيع المواد الكيميائية	22.11	7,948	7,907
الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات النظافة	25.24	5,423	3,886
شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.ع	نشاط التأمين	22.62	5,089	2,570
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	تصنيع المعدات الكهربائية	24.68	3,499	3,548
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات السيراميك	18.74	2,401	1,226
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش م ع ع	تصنيع منتجات البسكويت	29.22	2,002	1,659
الإجمالي المسعر			26,362	20,796
شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	خدمات التعليم	43.51	4,192	-
الإجمالي غير المسعر			4,192	-
المجموع			30,554	-

(1) خلال الربع الأول المنتهي في 30 يونيو 2024، باعت الشركة حصتها في شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع حيث انخفضت المساهمة من 24.68% إلى 20.00%. لا تزال المجموعة تعتبر فولتامب شركة زميلة حيث أنها تحتفظ بنفوذ كبير من خلال تمثيلها في مجلس الإدارة والمشاركة في اتخاذ القرار في الشركة الزميلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

3 استثمار في شركات شقيقة (تتمة)

القيمة السوقية 2023 ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية 2023 ريال عماني بالآلاف	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي	اسم الشركة
8,571	7,907	2.11	تصنيع المواد الكيميائية	عمان كلورين ش م ع ع
2,705	5,322	25.24	تصنيع منتجات النظافة	الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع
2,337	4,778	22.62	نشاط التأمين	شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.ع
2,109	3,947	24.68	تصنيع المعدات الكهربائية	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
3,298	2,490	18.74	تصنيع منتجات السيراميك	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع
1,128	2,263	29.22	تصنيع منتجات البسكويت	الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش م ع ع
20,148	26,707			الإجمالي المسعر
-	4,310	43.51	خدمات التعليم	شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع
-	40	40.00	تصنيع الاسمنت	شركة الأنوار هرmez للأسمت ش.م.ع.ع
-	4,350			الإجمالي غير المسعر
-	31,057			المجموع

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

2023 ريال عماني بالآلاف	2024 ريال عماني بالآلاف	
31,048	30,915	في 1 أبريل
52	406	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
-	(818)	التصرف في الاستثمار
30	124	الحصة في الأرباح / الخسائر الشاملة الأخرى
(73)	(73)	الحصة في الأرباح خلال السنة
31,057	30,554	في 30 يونيو

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

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
2024						
شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع	92,916	62,384	8,555	424	93	3
الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع	30,442	13,834	6,446	395	100	-
شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.ع	54,414	33,691	5,026	631	143	28
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	36,757	17,629	6,538	627	155	93
شركة المها للاستيراميك ش.م.ع.ع	11,116	2,025	1,297	(550)	(103)	-
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع	15,102	7,111	4,627	314	92	-
الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.م	8,689	4,466	575	(170)	(74)	-
الإجمالي	124	406				
2023						
شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع	93,725	63,285	7,894	810	179	6
الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع	30,115	13,907	5,601	151	38	-
شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.ع	71,570	51,912	5,597	20	4	19
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	32,757	15,846	4,472	(608)	(150)	5
شركة المها للاستيراميك ش.م.ع.ع	16,251	4,280	2,020	110	21	-
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع	14,230	6,714	3,870	192	56	-
الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.م	7,735	3,931	590	(222)	(96)	-
شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.م	4	296	-	-	-	-
الإجمالي	30	52				

في 30 يونيو 2024، بلغت قيمة صافي الأصول النسبية لكافة الشركات الشقيقة حوالي 31 مليون ريال عماني.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة		4
2023	2024	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
7,784	7,488	بنك ظفار ش.م.ع.ع
6,603	6,407	ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع
1,122	-	الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة (الهند)
77	613	استثمارات أخرى بالقيمة العادلة
15,586	14,508	

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

2023	2024	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
4,607	3,916	مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
72	74	غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
10,907	10,518	مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
15,586	14,508	

فيما يلي حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة:

2023	2024	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
14,176	13,241	في 1 أبريل
171	511	مشتريات / تحويلات خلال السنة
(1,518)	-	بيع الاستثمارات خلال السنة
-	-	ارباح / (خسائر) محققة من بيع الاستثمارات
1,274	278	ارباح / (خسائر) غير محققة في بيان الدخل
1,483	478	ارباح / (خسائر) غير محققة في الدخل الشامل الآخر
15,586	14,508	في 30 يونيو

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

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 2024	1,948	47	322	2,317
إضافات خلال السنة	-	-	-	-
استبعاد خلال السنة	-	(6)	-	(6)
في 30 يونيو 2024	1,948	41	322	2,311
الاستهلاك المتراكم:				
في 1 أبريل 2024	-	43	-	43
المحمل للسنة	-	-	-	-
الاستبعاد خلال السنة	-	(6)	-	(6)
في 30 يونيو 2024	-	37	-	37
صافي القيمة الدفترية:				
في 30 يونيو 2024	1,948	4	4	2,274

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 يونيو 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 يونيو 2023	-	43	-	42
صافي القيمة الدفترية:				
في 30 يونيو 2023	1,948	2	358	2,308

6 مديونيات

أرباح مستحقة القبض	2024	2023
مديونيات مدفوعات مقدماً ومستحقات أخرى	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
مستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح رقم 18)	73	73
في 30 يونيو	422	78
	-	117
	495	268

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

7 رأس المال

يتكوّن رأس مال الشركة الأم المصرح به من 300,000,000 (2023 - 300,000,000) سهم بقيمة 100 بيضة (2023 - 100 بيضة) للسهم الواحد. ويتكوّن رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 212,180,000 سهم (2023 - 206,000,000 سهم) بقيمة 100 بيضة (2023 - 100 بيضة) للسهم الواحد.

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

عدد الأسهم المحتفظ بها	2024 (%)	عدد الأسهم المحتفظ بها	2023 (%)	
42,948,831	20.24	48,776,895	23.68	شركة فينكوب للاستثمار ش.م.م
23,139,937	10.91	22,465,959	10.91	مسعود حميد مالك الحارثي
10,605,643	5.00	10,296,742	5.00	شركة الخنجي للاستثمار ش.م.م
7,907,639	3.73	11,162,674	5.42	شركة الخنجي للتطوير والاستثمار ش.م.م

8 احتياطي قانوني

يتم احتساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع وفقاً للقانون الشركات التجارية 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 الآخر في المجموعة.

10 اقتراضات بنكية

إجمالي الاقتراضات	2024 ريال عماني بالآلاف	2023 ريال عماني بالآلاف
الجزء المتداول من الاقتراضات	15,988	16,488
الجزء غير المتداول من الاقتراضات	(6,625)	(3,225)
	9,363	13,263

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 6.65% سنوياً (2023 - 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 37 مليون ريال عماني. لدى الشركة الأم تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ 750,000 ريال عماني (2023 - 750,000 ريال عماني).

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

11 دانيات

2024	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
98	62	مصرفات مستحقة
40	300	مخصص الطوارئ
33	26	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
171	388	

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2024	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
32	23	في 1 أبريل
1	3	رسوم السنة (الملاحظة 16)
-	-	مدفوعات لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
33	26	في 30 يونيو

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:

2024	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
32,125	32,766	صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم (ألف ريال عماني)
212,180	206,000	عدد الأسهم القائمة بتاريخ 30 يونيو (بالآلاف)
0.151	0.159	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:

2024	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
679	947	ربح / خسارة السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
212,180	206,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ريال عماني بالآلاف)
3	5	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 للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

14 إيرادات الاستثمار

2023	2024
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
58	-
-	435
1,003	280
271	-
-	-
-	(2)
1,274	278

(أ) إيرادات فوائد من سندات أومفيسست بنسبة 7.75٪

(ب) أرباح / (خسائر) محققة من بيع الاستثمارات

(ت) إرتفاع (انخفاض) في قيمة الاستثمارات:-

- ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة
- الموندز العالمية للأوراق المالية المحدودة (الهند)
- الرتاج للاستثمارات (الكويت)
- إستثمارات أخرى بالقيمة العادلة

15 إيرادات أخرى

2023	2024
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
11	12
-	1
11	13

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
أخرى

16 مصروفات إدارية

2023	2024
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
79	90
3	5
1	-
1	1
2	2
7	7
4	5
1	1
1	1
1	1
1	2
1	1
102	116

تكلفة الموظفين
إيجار مكتب وخدمات عامة
استهلاك (إيضاح 5)
أتعاب قانونية
أتعاب تدقيق
رسوم واشتراكات
الاجتماعات والندوات
التأمين
اتصالات
الطباعة والقرطاسية
مصروف ضريبة القيمة المضافة
مصروفات متنوعة

30 يونيو

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

16 مصروفات إدارية (تتمة)

فيما يلي تحليل تكلفة التوظيف:

2023	2024	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
47	55	رواتب
27	32	مزايأ أخرى
2	2	تكاليف التأمينات الإجتماعية
3	1	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
79	90	

17 رسوم تمويل

2023	2024	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
246	237	مصروفات فوائد
8	8	رسوم بنكية
254	245	

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 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.

2023	2024	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
79	90	المعاملات خلال السنة
27	27	إجمالي تكلفة الموظفين
65	65	دفع أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
3	3	النفقات

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

2023	2024	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
117	-	شركة هرمز الأنوار للإسمنت ش.م.ع.م
117	-	

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

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 والافتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم خلالها تعديل التقديرات وأي 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.

(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 للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

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 يونيو 2024 على الشركة الأم وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") وحصة 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 يُعْتَقَد 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 وتُسَجَّل 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. وتُدرَج 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. وتُدرَج 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.

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 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 تكبدها لمالك سابق للشركة التي تمت حيازتها وحصلت 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 للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

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 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 تعتمد عليها المجموعة.

يتم إدراج المعاملات مع الحصص 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 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 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 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.

(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. وتُحتسب 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 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.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم لغاية 30 يونيو وشركاتها التابعة وشركاتها الشقيقة التي تم تشكيلها حتى 31 مارس 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 المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

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 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 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	أثاث وتركيبات
4	سيارات
4	

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.

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 المقدّر 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 دائنيات

التزامات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

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 للنقد 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. وتُصنف الاقتراضات كالالتزامات 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 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 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 كإقتطاع، 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 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

12-20 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 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 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 وتتكدد 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 للثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

17-20 القيمة العادلة (تتمة)

يُفترض أن تكون القيم الاسمية مخصصاً منها أي تسويات انتمان مقدرة للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من عام مقارنةً بقيمتها 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 بقيمتها 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، تماشياً مع تعديلات المعيار المحاسبي الدولي. كما يتم إعادة ترتيب أرقام السنة السابقة وإعادة تصنيفها على أنها مطلوبة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.