

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

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع.ع (الشركة الأم) هي شركة مساهمة عمانية تم تأسيسها وتسجيلها في 20 ديسمبر 1994 في سلطنة عمان. الأنشطة التجارية لشركة الأنوار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تعرف معاً " بالمجموعة " كما هو وارد في الإيضاح رقم 5) تتضمن الترويج عن والمساهمة في مجموعة من المشاريع في الخدمات المالية والقطاع الصناعي في سلطنة عمان.

2 السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بانتظام من قبل الشركة في البنود التي تعتبر جوهرية للقوائم المالية للمجموعة والشركة الأم.

(أ) فقرة الالتزام وإسناد الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة لشركة الأنوار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية، وتفسيراتها الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية، ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لعام 1974 وتعديلاته ومتطلبات قواعد الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات العقارية المدرجة بقيمتها العادلة والاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق والمدرجة بالتكلفة المطفأة.

يتم عرض القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم بالريال العماني والتي يرى مجلس الإدارة أنها عملة التشغيل لدى الشركة الأم. وتعرض جميع البيانات المالية بالريال العماني وتقرب إلى أقرب ألف.

(ب) أساس توحيد القوائم المالية

الشركات التابعة هي وحدات تسيطر عليها المجموعة. تنشأ السيطرة عندما يكون لدى المجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للوحدة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. عند تقييم السيطرة يتم أخذ حقوق التصويت المحتملة الممكن ممارستها حالياً في الاعتبار.

يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة حتى تتماشى مع السياسات التي تتبناها المجموعة.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على أصول والتزامات الشركة الأم وشركاتها التابعة. يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات الهامة فيما بين المجموعة عند توحيد القوائم المالية .

لغرض توحيد القوائم المالية ، يتم أخذ المركز المالي ونتائج التشغيل للشركات التابعة في الاعتبار بانتظام، على أساس قوائمها المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر . يتم عمل التسويات للمعاملات الهامة التي تحدث بين تاريخ التقرير للشركات التابعة والشركة الأم.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الاستثمارات

الشركة التابعة

يتم إدراج الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم بالتكلفة. يتم استخدام طريقة الشراء في المحاسبة عندما تقوم المجموعة بحيازة الشركات التابعة.

الشركة الشقيقة

الشركة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً لكن ليس سيطرة، تصنف على أنها شركة شقيقة.

القوائم المالية الموحدة تشتمل على حصة المجموعة في إجمالي الأرباح والخسارة للشركات الشقيقة على أساس الاحتساب بطريقة الملكية. لغرض توحيد القوائم المالية، يتم أخذ المركز المالي ونتائج عمليات الشركات الشقيقة في الاعتبار بانتظام على أساس قوائمها المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر. يتم عمل التسويات للمعاملات الهامة التي تحدث بين تاريخ التقرير للشركات الشقيقة والشركة الأم. يتم نقل الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالتكلفة في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم.

يتم إدراج الاستثمارات في شركات شقيقة في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم بالتكلفة.

استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

تصنف الاستثمارات المحتفظ بها بنية ومقدرة إيجابية للاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق على أنها محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. وتدرج مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالتكلفة المطفأة.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

هي الاستثمارات التي تصنفها الإدارة على أنها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، عندما تكون مؤهلة لذلك، عند الإدراج المبدئي.

أصول محتفظ بها للمتاجرة

أصول للمتاجرة هي تلك الأصول والالتزامات التي تحوزها المجموعة أو تتكبدتها أساساً بغرض بيعها أو إعادة شرائها في الأجل القريب. أو تحتفظ بها كجزء من محفظة تدار معاً لتحقيق أرباح أو أخذ مركز في الأجل القصير. يتم إدراج الأصول للمتاجرة مبدئياً ولاحقاً لذلك بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي مع أخذ تكلفة المعاملة مباشرة إلى قائمة الدخل. يتم إدراج جميع التغيرات في القيمة العادلة كجزء من صافي الدخل من المتاجرة في قائمة الدخل. لا يتم إعادة تصنيف أصول المتاجرة لاحقاً للإدراج المبدئي

استثمارات متاحة للبيع

تصنف الاستثمارات الأخرى على أنها استثمارات متاحة للبيع. ويعاد قياسها بالقيمة العادلة بعد إدراجها مبدئياً. ويتم إدراج الربح والخسارة من إعادة القياس في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

قياس القيمة العادلة

بالنسبة للاستثمارات التي تتم المتاجرة فيها بفعالية في الأسواق المالية النظامية، يتم تحديد القيمة العادلة بشكل عام بالرجوع إلى أسعار عرض الأسهم المعلنة في السوق عند نهاية يوم العمل بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تقييم الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة عندما يمكن قياسها بطريقة موثوق بها، وإلا فإنها تدرج بالتكلفة.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم حساب إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ الحق في استلام الدفعات. يتم إدراج دخل الفائدة على الاستثمارات المتاحة للبيع عند نشأة الحق.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الاستثمارات (تابع)

ربح من استبعاد الاستثمارات

يحدد الربح من استبعاد الاستثمارات بالفرق بين حصيللة المبيعات والتكلفة، أو القيمة الدفترية ويُدْرَج دائماً في قائمة الدخل.

(د) الأصول غير الملموسة

الشهرة

الشهرة الناتجة عن حياة شركات تابعة وشقيقة يتم إدراجها مبدئياً بالتكلفة، كونها الفائض من تكلفة مجموعة النشاط عن حقوق المشتري في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والارتباطات الطارئة القابلة للتحديد. لاحقاً تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة. الشهرة السالبة تُدرج مباشرة في قائمة الدخل. خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت، بالنسبة للشهرة الناتجة عن توحيد الشركات التابعة والاستثمارات في الشركات الشقيقة، يتم تقييمها على أساس سنوي.

بالنسبة للشركات الشقيقة، المبالغ الدفترية للشهرة مدرجة ضمن المبالغ الدفترية للاستثمار.

(هـ) إيجارات

يتم إدراج مدفوعات الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت.

(و) ممتلكات وآلات ومعدات

تُدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما يحتمل أن تؤدي رسمتها إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية. يتم إدراج جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل على أنها مصروفات عند تكبدها.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات كالتالي:

سنوات

20

15 - 4

5 - 3

8 - 3

مباني على أراضي مستأجرة

آلات وماكينات ومعدات

سيارات

أثاث وتركيبات

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) استثمارات عقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملات. لاحقاً للإدراج المبدئي يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة ويتم إدراج الأرباح أو الخسارة الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في قائمة دخل السنة التي نتجت فيها.

يتم استبعاد الاستثمار العقاري عندما يتم التخلص منه أو عندما يتم استبعاد الاستثمار العقاري نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع أية منافع اقتصادية من التخلص منه. أية أرباح أو خسارة من استبعاد الاستثمار العقاري يتم ادراجها في قائمة دخل السنة التي تم خلالها الاستبعاد.

(ح) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي أسعار البيع التقديرية في سياق الأعمال العادية، ناقصا التكاليف التقديرية لإنجاز العمل ومصروفات البيع. تستخدم الشركة طريقة المتوسط المرجح لاحتساب تكلفة المواد الأولية وتشمل المصروفات المتكبدة للحصول على المخزون ونقله إلى الموقع الحالي بحالته الحالية. تشتمل تكلفة الإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام على تكلفة المواد، وحصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة، حيثما كان مناسباً، على أساس الطاقة الإنتاجية العادية.

(ط) أرصدة الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتم قياس الذمم المدينة الناتجة عن أنشطة المجموعة بالتكلفة. يتم شطب الديون المعدومة أو يتم تكوين مخصص لها فور ظهورها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها.

(ي) النقد وما في حكم النقد

لغرض قائمة التدفق النقدي، يتكون النقد وما في حكم النقد من أرصدة نقدية وبنكية بتاريخ استحقاق ثلاثة شهور من تاريخ قائمة المركز المالي.

(ك) انخفاض القيمة

الأصول المالية

تقوم إدارة المجموعة في تاريخ كل قائمة المركز المالي، بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى انخفاض القيمة الدفترية للأصول المالية أو عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة.

يتم تحديد خسارة انخفاض القيمة على أنها الفرق بين المبلغ الدفترى والمبلغ القابل للتحصيل وهي مدرجة في قائمة الدخل. أي تعديل في خسائر انخفاض القيمة يتم إدراجه على أنها دخل في قائمة الدخل. المبلغ القابل للتحصيل يمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام المعدل الأصلي النافذ للفائدة. لا تخصم التدفقات النقدية المرتبطة بالمستحقات القصيرة الأجل.

الأصول غير المالية

فيما عدا عن الشهرة الناتجة عند توحيد الشركات التابعة واستثمارات في شركات شقيقة (إيضاح "د" أعلاه)، في تاريخ كل مركز مالي، تقوم المجموعة بتقييم وجود أية مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حال وجود مؤشر، تقوم إدارة المجموعة بتقييم المبلغ القابل للتحصيل للأصول وتدرج خسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل. وعدا عن الشهرة، تقوم إدارة المجموعة أيضاً بتقييم وجود أية مؤشرات على انخفاض القيمة تم ادراجها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم إدراج خسارة أو إلغاء ناتج انخفاض القيمة في قائمة الدخل مباشرة.

المبالغ القابلة للتحصيل المستخدمة هي صافي القيمة القابلة للتحصيل أو القيمة السوقية وقيمتها في الاستخدام، أيها أعلى.

شركة الأنوار القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- (ل) **منافع نهاية خدمة الموظفين**
يتم السداد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية بموجب المرسوم السلطاني رقم 91/72 وتعديلاته بالنسبة للموظفين العمانيين. يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2003/35 وتعديلاته على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب بتاريخ قائمة المركز المالي.
- (م) **مخصصات**
يتم إدراج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهرياً يتم تحديد المخصص عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدلات خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائماً.
- (ن) **ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى**
يتم إدراج الالتزامات بالنسبة للمبالغ التي سيتم تسديدها مقابل بضاعة وخدمات مستلمة، سواء صدرت عنها فواتير على المجموعة أم لم تصدر.
- (س) **قروض حكومية لأجل ودخل مؤجل**
القيمة الدفترية
تم تحديد القيمة الدفترية للقروض الحكومية لأجل المعفاة من الفائدة وذات الفائدة المنخفضة على أنها القيمة الحالية للقروض باستخدام معدل الفائدة الذي يظهر التكلفة الجارية لقروض مشابهة وبشروط مشابهة من البنوك التجارية.
- تكلفة التمويل*
تتشأ التكلفة على أساس معدل الفائدة الحقيقي نتيجة حسابات القيمة العادلة للقروض الحكومية لأجل، وهي بالتالي تمثل الفائدة الفعلية المتكبدة للسنة زائد مبلغ ناتج عن الحركة في القيمة الدفترية للقروض خلال السنة.
- إيرادات مؤجلة*
يتم الإفراج عن مبلغ الإيرادات المؤجلة المرتبط بالقروض الحكومي لأجل إلى قائمة الدخل بطريقة من شأنها توزيع الدخل على التكلفة على أساس الفائدة الحقيقية المرتبطة به.
- (ع) **إيرادات التشغيل**
تمثل إيرادات التشغيل قيمة الفواتير الصادرة مقابل بضاعة مبيعة خلال السنة، صافية من الخصم والمرتجعات. وتدرج في قائمة الدخل عندما يتم تحويل المخاطر والعوائد الكبيرة إلى المشتري.
- (ف) **تكلفة التمويل**
تشتمل تكلفة التمويل على الفائدة المستحقة على القروض، ودعم الفائدة، وهي صافية من الفائدة المستحقة على الودائع البنكية. يتم إدراج تكلفة التمويل على أنها مصروف في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها.
- (ص) **الضريبة**
تشتمل الضريبة على أرباح أو خسارة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم تكوين مخصص للضريبة الجارية بموجب قانون الضرائب في سلطنة عمان. يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروق المؤقتة بتاريخ التقرير. ويتم حسابها بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفترة التي يتوقع تسوية الالتزامات خلالها، و تتم على أساس المعدلات والقوانين السائدة بتاريخ المركز المالي. يتم إدراج أصول الضريبة المؤجلة المتعلقة بالخسائر المرحلة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة فقط بالقدر الذي يحتمل معه تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ق) **العملات الأجنبية**
تم تحويل المعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني بحسب معدل الصرف السائد بتاريخ المعاملة. كما تم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية بتاريخ المركز المالي بحسب معدل الصرف السائد بذلك التاريخ. يتم إدراج الفرق الناتج عن صرف العملات في قائمة الدخل.

(ر) **قطاع التشغيل**
القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تعمل في نشاطات تحصل منها على إيرادات وتتكبّد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة.

يتم مراجعة جميع نتائج القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل الرئيس التنفيذي للشركة الأم لوضع القرارات حول المصادر ليتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها و البيانات المالية المتاحة المستقلة.

(ش) **توزيعات أرباح**
يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار العوامل المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية فيما يخص التوصية بتوزيعات الأرباح.

يتم إدراج توزيعات الأرباح على المساهمين في الشركة الأم كالتزام في القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم في الفترة التي يتم خلالها الإعلان عنها.

(ت) **مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات**
تقوم الشركة بتنفيذ قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الدخل في السنة التي تخصها.

(ث) **الربحية الأساسية للسهم الواحد**
تعرض المجموعة الربحية الأساسية للسهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .
يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

(خ) **عمليات التأمين**

(1) **إجمالي أقساط التأمين**
يتم إدراج الأقساط الناشئة عن عقود التأمين كإيرادات (الأقساط المكتسبة) بالتناسب مع فترة التغطية التأمينية.

احتياطي الأخطار السارية / الأقساط غير المكتسبة
احتياطي الأخطار السارية يمثل الجزء المقدر من صافي إيرادات أقساط التأمين بعد خصم نصيب إعادة التأمين الذي يخص فترة التأمين التي تلي تاريخ قائمة المركز المالي.
يتم احتساب الاحتياطي وفقاً لقانون شركات التأمين بسلطنة عمان بنسبة 45% من صافي أقساط التأمين المحتفظ بها للسنة، لكل أنواع التأمين العام يتم تكوين احتياطي الاخطار غير المنتهية لنشاط التأمين على الحياة على أساس التقييم الاكتواري الذي يتم ادائه سنوياً .

شركة الأنوار القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- (2) **العمولات المكتسبة والمدفوعة**
يتم إدراج العمولات المكتسبة والمدفوعة عند استخراج وثائق التأمين.
- (3) **مخصص المطالبات القائمة**
يتم إدراج مخصص المطالبات القائمة بتاريخ العلم بها وتعطي التزامات الخسائر ومصرفات تسوية الخسائر بناءً على تقارير من معدلي الخسائر المستقلين وأفضل تقديرات الإدارة.
- (4) **التأمين وأرصدة الذمم المدينة الأخرى**
يتم إدراج ذمم التأمين المدينة وأرصدة الذمم المدينة الأخرى بعد خصم مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها.
- (5) **حصة معيدي التأمين من المطالبات**
يتم تصنيف العقود التي أبرمتها الشركة مع شركات إعادة التأمين والتي يتم بموجبها تعويض الشركة عن الخسائر في عقد تأمين أو أكثر صادر عن الشركة كعقود إعادة تأمين تحتفظ بها الشركة. يتم إدراج المنافع التي تحصل عليها الشركة بموجب عقود إعادة التأمين المحفوظ بها كأصول إعادة تأمين. تتكون هذه الأصول من أرصدة قصيرة الأجل تستحق من شركات إعادة التأمين. إن المبالغ التي يمكن استردادها من أو المستحقة إلى شركات إعادة التأمين يتم قياسها بشكل متسق مع المبالغ المتعلقة بعقود التأمين المعاد تأمينها وطبقاً لعقد إعادة التأمين. التزامات إعادة التأمين هي في الأصل أقساط مستحقة الدفع لعقود إعادة التأمين ويتم إدراجها كمصرفات عندما تستحق.
- (ذ) **المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد**
لم تصبح عدد من المعايير وتعديلات علي بعض المعايير والتفسيرات الجديدة سارية بعد للسنة المنتهية في 31 مارس 2011 ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم. ما عدا المعيار رقم 9 "الأدوات المالية" في 12 نوفمبر 2009، لا يتوقع أن يكون لأحد هذه المعايير تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة والشركة الأم للمجموعة. إن المجموعة في عملية تقييم تأثير المعيار، والذي سيكون ساري المفعول في أو بعد 1 يناير 2013 ولم يتم تبنيه.

شركة الأنوار القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة
إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

3 ممتلكات وآلات ومعدات

المجموعة	مباني على أراضي مستأجرة	آلات وماكينات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
1 أبريل 2010	1 078	5 093	161	223	6	6 561
إضافات خلال السنة	22	374	9	53	11	469
اقتناء خلال أعمال التوحيد	-	-	46	239	-	285
استبعادات خلال السنة	-	-	(18)	(6)	-	(24)
31 مارس 2011	1 100	5 467	198	509	17	7 291
الاستهلاك						
1 أبريل 2010	231	2 256	104	191	-	2 782
استهلاك السنة	54	444	25	43	-	566
اقتناء خلال أعمال التوحيد	-	-	33	176	-	209
استبعادات خلال السنة	-	-	(16)	(2)	-	(18)
31 مارس 2011	285	2 700	146	408	-	3 539
صافي القيمة الدفترية						
31 مارس 2011	815	2 767	52	101	17	3 752
31 مارس 2010	847	2 837	57	32	6	3 779

تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بالشركة التابعة كضمان لقروض لأجل (إيضاح رقم 13)

الشركة الأم	سيارات	أثاث وتركيبات	المجموع
التكلفة	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
1 أبريل 2010	29	77	106
إضافات خلال السنة	-	6	6
استبعادات خلال السنة	-	(6)	(6)
31 مارس 2011	29	77	106
الاستهلاك			
1 أبريل 2010	24	71	95
استهلاك السنة	3	2	5
استبعادات خلال السنة	-	(2)	(2)
31 مارس 2011	27	71	98
صافي القيمة الدفترية			
في 31 مارس 2011	2	6	8
31 مارس 2010	5	6	11

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

4

أصول غير ملموسة

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

المجموع الف ر.ع	الشهرة الف ر.ع	الترخيص الف ر.ع	محافظ العملاء الف ر.ع
63	63	-	-
950	100	290	560
393	393	-	-
<u>1 406</u>	<u>556</u>	<u>290</u>	<u>560</u>
-	-	-	-
339	-	68	271
156	100	23	33
<u>495</u>	<u>100</u>	<u>91</u>	<u>304</u>
911	456	199	256
<u>63</u>	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

التكلفة

1 أبريل 2010
الزيادة في اقتناء شركة تابعة
الزيادة في التوحيد

31 مارس 2011

الإطفاء

1 أبريل 2010
الزيادة في اقتناء شركة تابعة
استهلاك السنة

31 مارس 2011

صافي القيمة الدفترية

في 31 مارس 2011

في 31 مارس 2010

5

استثمارات

الشركة الأم 2010 الف ر.ع	2011 الف ر.ع	المجموعة 2010 الف ر.ع	2011 الف ر.ع
16 486	15 380	18 265	13 922
-	-	-	2 282
<u>16 486</u>	<u>15 380</u>	<u>18 265</u>	<u>16 204</u>
398	24	398	2 142
-	41	-	385
<u>3 148</u>	<u>3 000</u>	<u>3 148</u>	<u>3 000</u>
<u>3 546</u>	<u>3 065</u>	<u>3 546</u>	<u>5 527</u>

أصول غير متداولة

استثمارات
ممتلكات عقارية (إيضاح 16 و 6)

القيمة الحالية

أصول متداولة

استثمارات
استثمارات محتفظ بها للبيع
ممتلكات عقارية (إيضاح 16 و 6)

القيمة الحالية

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

5

استثمارات (تابع)

الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تمثل شركات مسجلة في سلطنة عمان والكويت والمملكة العربية السعودية وجمهورية الهند ولديها تقارير لفترات مالية تنتهي في 31 ديسمبر 2010، وهي كالتالي:

الحالة	حصة الملكية	
	2010 %	2011 %
شركات تابعة		
شركة الأنوار الدولية للاستثمارات ش.م.ع (شركة الأنوار لخدمات الحاسب الآلي ش.م.ع سابقاً)	100,00	100,00
شركة الشمس للتعليل ش.م.ع	62,50	62,50
شركة الأنوار للأوراق المالية ش.م.ع	100,00	100,00
شركة النسر للتأمين ش.م.ع	-	51,00
شركات شقيقة		
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع وشركاتها التابعة	28,71	28,19
شركة تاجير للتمويل ش.م.ع	23,90	22,67
شركة فالكون للتأمين ش.م.ع	40,56	-
شركة المها للاستيراميك ش.م.ع	32,00	32,00
شركة ايه بي أي للصناعات المتقدمة ش.م.ع (شركة الأنوار بلانك ش.م.ع سابقاً)	40,00	40,00
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل		
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع	0,11	0,11
بنك أداكس	3,83	3,83
شركة الرتاج للاستثمار الكويت	0,40	0,40
المونديز العالمية للأوراق المالية المحدودة - الهند	12,21	12,21
استثمارات متاحة للبيع		
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع	-	2.48

استثمارات المجموعة التي يتم تداولها مدرجة في سوق الأوراق المالية في سلطنة عمان والهند.

2010			2011		
المجموع	غير مدرجة	مدرجة	المجموع	غير مدرجة	مدرجة
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
أصول غير متداولة					
شركات شقيقة	14 209	3 726	10 483	12 342	943
بالقيمة العادلة من					
خلال قائمة الدخل	4 056	1 787	2 269	1 344	518
أصول مالية متاحة					
للبيع	-	-	-	236	122
	18 265	5 513	12 752	13 922	1 583
					12 339
أصول متداولة					
استثمارات محتفظ بها					
للمتاجرة	398	-	398	2 142	2 142
القيم الحالية	398	-	398	2 142	2 142
مجموع القيم الدفترية	18 663	5 513	13 150	16 064	1 583
	=====	=====	=====	=====	=====

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة
إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

5 استثمارات (تابع)

2010			2011			الشركة الأم
المجموع	غير مدرجة	مدرجة	المجموع	غير مدرجة	مدرجة	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
أصول غير متداولة						
2 041	2 041	–	5 365	5 365	–	شركات تابعة
10 572	3 592	6 980	8 675	1 139	7 536	شركات شقيقة
3 873	1 787	2 086	1 340	518	822	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
16 486	7 420	9 066	15 380	7 022	8 358	القيم الحالية
أصول متداولة						
398	–	398	24	–	24	محفوظ به للمتاجرة
398	–	398	24	–	24	القيم الحالية
16 884	7 420	9 464	15 404	7 022	8 382	مجموع القيم الدفترية

الاستثمارات التي تبلغ مجموع قيمها الدفترية 1,4 مليون ريال عماني (2.7 مليون ريال عام 2010) مسجلة باسم شركة الأنوار للاستثمارات الدولية ش م ع ل وبالإضافة عن الشركة الأم.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

التحليل حسب القطاع لاستثمارات المجموعة في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل هي على النحو الآتي:

الشركة الأم		المجموعة		
2010	2011	2010	2011	
%	%	%	%	
2%	5%	2%	36%	قطاع البنوك
13%	–	17%	8%	قطاع التأجير
74%	90%	71%	33%	قطاع الخدمات المالية
2%	3%	1%	18%	قطاع الصناعة
9%	2%	9%	6%	أخري

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

5 استثمارات (تابع)

استثمارات المجموعة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ذات قيمة سوقية بنسبة 10% أو أكثر من مجموع قيمة الاستثمارات المدرجة للمجموعة كالتالي:

القيمة الدفترية ألف ر.ع	القيمة السوقية ألف ر.ع	عدد الأسهم	النسبة من المحفظة	الشركة الأم
745	745	3 091 500	%84	2011 المونديز للأوراق المالية العالمية
571	571	5 603 608	%23	2010 سندات شركة تأجير للتمويل ش م ع ع
1 383	1 383	3 091 500	%56	المونديز للأوراق المالية العالمية
648	648	2 960 142	%19	2011 شركة مسقط للتمويل ش م ع ع
745	745	3 091 500	%22	المونديز للأوراق المالية العالمية
752	752	7 393 407	%28	2010 سندات شركة تأجير للتمويل ش م ع ع
1 383	1 383	3 091 500	%52	المونديز للأوراق المالية العالمية

استثمارات في شركات تابعة

دخلت الشركة الأم في 3 يوليو 2002 في اتفاقية لتحويل حقوقها البالغة 60% في شركة الشمس للبلاستيك ش م م إلي المساهم ذي أقلية المساهمة في رأس المال. حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية لم يتم تحويل تلك الحصص رسمياً إلي مساهم الأقلية.

لم تمارس الشركة الأم أية سيطرة على شركة الشمس للبلاستيك ش م م منذ 2002 وبالتالي تم استبعاد الشركة التابعة من التوحيد اعتباراً من مارس 2004. كذلك تم الحصول على رأي قانوني يوضح انه ليس على الشركة الأم أي التزام ناتج عن أنشطة شركة الشمس للبلاستيك ش م م ، بعد توقيع الاتفاقية المذكورة آنفاً.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة
إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

5 استثمارات (تابع)

استثمارات في شركات شقيقة

أجري مجلس إدارة الشركة الأم مراجعة للمركز المالي لشركة الأنوار بلانك وبناءاً على سياسة التحفظ، تم تكوين مخصص بمبلغ 80 000 ريال عماني (220 000 ريال عماني عام 2010) خلال السنة طبقاً لما ورد بمعايير المحاسبة الدولية ومعايير التقارير المالية الدولية.

ملخص القوائم المالية للاستثمارات في الشركات الشقيقة ليست معدلة للنسبة المحتفظ بها من قبل الشركة الأم:

31 مارس 2011	نسبة المساهمة	الحالة	مجموع الأصول	مجموع الالتزامات	مجموع الإيرادات	ربح أو (خسارة) ألف ر.ع
شركة تأجير للتمويل ش.م.ع.ع	22,67%	مدرجة	80 287	59 679	8 778	2 465
شركة فولتامب للطاقة ش م ع ع	28,71%	مدرجة	20 818	5 246	13 559	2 444
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.م	32,00%	غير مدرجة	10 508	8 120	4 001	150
شركة الأنوار بلانك ش م ع م	40,00%	غير مدرجة	610	446	121	(36)
			<u>112 223</u>	<u>73 491</u>	<u>26 459</u>	<u>5 023</u>

31 مارس 2010	نسبة المساهمة	الحالة	مجموع الأصول	مجموع الالتزامات	مجموع الإيرادات	ربح أو (خسارة) ألف ر.ع
شركة تأجير للتمويل ش.م.ع.ع	23,90%	مدرجة	75 931	57 108	8 785	2 202
شركة فولتامب للطاقة ش م ع ع	28,71%	مدرجة	19 149	3 975	12 433	2 197
شركة فالكون للتأمين ش.م.ع.م	40,56%	غير مدرجة	17 169	10 760	1 041	47
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.م	32,00%	غير مدرجة	10 815	8 577	3 600	(337)
شركة الأنوار بلانك ش م ع م	40,00%	غير مدرجة	721	521	360	(131)
			<u>123 785</u>	<u>80 941</u>	<u>26 219</u>	<u>3 978</u>

قامت الشركة الأم خلال السنة بزيادة مساهمتها في شركة تأجير للتمويل ش م ع ع وبالتالي أصبحت شركة شقيقة خلال السنة.

الحركة في القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الشقيقة وصافي الانخفاض في القيمة هي كالآتي:

2010 ألف ر.ع	2011 ألف ر.ع	
10 756	14 209	1 أبريل
6 506	1 330	الاستثمارات الإضافية / تحويل من الاستثمارات
(3 470)	(3 883)	أثر بيع الاستثمارات / تحويل إلى الاستثمارات
(665)	(675)	توزيعات أرباح مستلمة
-	(64)	الانخفاض في قيمة الاستثمارات
1 068	1 425	حصة الربح بعد الضريبة
14	-	حصة من التغيرات في القيمة العادلة
<u>14 209</u>	<u>12 342</u>	31 مارس

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

5 استثمارات (تابع)

استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

حصة المجموعة من أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة للسنة كما يلي:

المجموعة 2010 ألف ر.ع	المجموعة 2011 ألف ر.ع	
631	702	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع. ع
199	-	الشركة الوطنية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع. ع
19	118	شركة فالكون للتأمين ش.م.ع.م
(52)	(14)	شركة الأنوار بلانك ش.م.ع.م
(108)	48	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.م
379	571	شركة تاجير للتمويل ش.م.ع. ع
-----	-----	
1 068	1 425	
=====	=====	

6 استثمار عقاري

الشركة الأم

يمثل الاستثمار العقاري أرض اشترتها الشركة الأم بنية بيعها أو تطويرها. الأرض مدرجة بقيمتها السوقية بقيمة 3 مليون ريال عماني، كانت الاستثمارات العقارية مقيمة بواسطة المقيم المستقل.

شركة فالكون للتأمين ش.م.ع.م

يشتمل الاستثمار العقاري على الأرض المكتسبة خلال 2007 بقيمة 2,282 مليون ريال عماني، والذي تم تسجيله باسم مدراء معينين، والذي يحتفظون بالأرض بشكل كمستفيدين وبالنيابة عن شركة فالكون للتأمين ش.م.ع.م وفي 2009، اكتسبت شركة فالكون للتأمين ش.م.ع.م منطقة إضافية 623 متر مربع في نفس الموقع والتي تشكل جزءاً للموقع الحالي.

ويتم تقدير قيمة الاستثمار بواسطة مقيم مستقل. إن آخر تقييم تم إجراؤه للأرض كان في 27 ديسمبر 2009. وترى الإدارة أن القيمة العادلة كما في 27 ديسمبر 2009 تساوي قيمتها العادلة في تاريخ التقرير.

7 صافي التزامات التأمين

أصبحت شركة فالكون للتأمين ش.م.ع.م شركة تابعة اعتباراً من 1 يونيو 2010، والتزامات عقد التأمين وأصول عقد إعادة التأمين كما في 31 ديسمبر 2010 موحدة وتم تقديمها كما يلي أدناه:

2011 ألف ر.ع	
6 314	إجمالي التزامات عقود التأمين
959	المستحق لمعيدي التأمين
(3 624)	ناقصاً : حصة معيدي التأمين من التزامات عقود التأمين

3 649	صافي التزامات التأمين
=====	

شركة الأنوار القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة
إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

8 المخزون

الشركة الأم		المجموعة		
2010	2011	2010	2011	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
-	-	1 656	2 128	مواد أولية
-	-	177	761	أعمال تحت التنفيذ
-	-	185	88	إنتاج تام
-	-	(39)	(38)	ناقص: مخصص انخفاض قيمة المخزون
-----	-----	-----	-----	
-	-	1 979	2 939	
=====	=====	=====	=====	
-	-	24	39	1 أبريل
-	-	15	14	مخصص خلال السنة
-	-	-	(15)	المسترد خلال السنة
-----	-----	-----	-----	
-	-	39	38	31 مارس
=====	=====	=====	=====	

9 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

-	-	2 861	2 800	ذمم مدينة
-	-	-	2 057	علاوة إصدار مستلمة
-	-	(103)	(155)	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
-----	-----	-----	-----	
-	-	2 758	4 702	
-	-	-	530	حسابات تأمين مدينة
665	77	954	335	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
330	924	184	1 087	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 22)
-----	-----	-----	-----	
995	1 001	3 896	6 654	
=====	=====	=====	=====	

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كالتالي:

-	-	203	103	1 أبريل
-	-	-	55	الأثر الناشئ من حيازة شركات تابعة
-	-	21	3	مخصص خلال السنة
-	-	(121)	(6)	مخصص مسترد خلال السنة
-----	-----	-----	-----	
-	-	103	155	31 مارس
=====	=====	=====	=====	

10 نقد وأرصدة لدى البنوك

-	-	3	39	نقد بالصندوق
23	18	105	520	نقد لدى البنوك:
1 781	-	1 781	-	- حسابات جارية
1 804	18	1 889	559	- حسابات ودائع
-	-	-	4 737	
-----	-----	-----	-----	
1 804	18	1 889	5 296	ودائع قصيرة الأجل أخرى
=====	=====	=====	=====	نقد وأرصدة لدى البنوك

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

10 رأس المال والاحتياطيات

أ) رأس المال

رأس المال المصرح به للشركة الأم يتكون من 200.000.000 سهم (200.000.000 سهم عام 2010) بقيمة 100 بيضة للسهم (100 بيضة عام 2010). رأس المال المصدر والمسدد بالكامل يتكون من 120.000.000 سهم (110.000.000 سهم عام 2010) بقيمة 100 بيضة للسهم (100 بيضة عام 2010).

فيما يلي الحركة في أعداد الأسهم خلال السنة كما يلي :

2010	2011	
100 000 000	000 000	1 أبريل
	110	
10 000 000	10 000 000	توزيعات أسهم مجانية
-----	-----	
110 000 000	000 000	31 مارس
	120	
=====	=====	

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

2010	عدد الأسهم المملوكة	2011	عدد الأسهم المملوكة	
		25,02	018 084	
%25,02	27 516 578	%	30	شركة فينكوب للاستثمار ش.م.م
		16,19	429 202	
%18,24	20 060 102	%	19	شركة الخدمات المالية ش.م.ع. ع- حسابات
%5,03	5 537 229	%5,03	6 040 613	عهدة
=====	=====	=====	=====	شركة محمد وأحمد الخنجر ش م م

ب) الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة 106 بموجب متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لعام 1974، وتعديلاته، فقد تم تحويل 10% من أرباح السنة بالنسبة لكل شركة (الشركة الأم والشركات التابعة) إلى الاحتياطي القانوني حتى يساوي الاحتياطي القانوني ثلث رأس المال لكل شركة على الأقل.

ج) الاحتياطيات الأخرى

تشتمل الاحتياطيات الأخرى على احتياطي الطوارئ بمبلغ 25 000 ريال عماني (لا شيء عام 2010) احتياطي القيمة العادلة بمبلغ 7 000 ريال عماني (14 000 ريال عام 2010).

احتياطي الطوارئ

وفقاً للمادة 20 (2) (ج) المعدلة بالمرسوم السلطاني رقم 95/35 لقانون شركات التأمين العماني 1979، يتم تحويل 10% من صافي المطالبات المستحقة السداد من أعمال التأمين العامة في تاريخ قائمة المركز المالي إلى احتياطي الطوارئ. ويتم إحتساب التأمين على الحياة على المعدل 1% لإجمالي الأقساط المستخرجة عن السنة. ويستمر هذا التحويل السنوي إلى أن يساوي الاحتياطي رأس المال المدفوع. إن مجموع احتياطي الطوارئ كما في 31 ديسمبر 2010 بمبلغ 483,387 ريال عماني. ولكن في القوائم المالية الموحدة لاحتياطي الطوارئ في مبلغ 25,000 ريال عماني، يمثل حصة المجموعة لإكتساب جزء آخر.

احتياطي القيمة العادلة

قامت المجموعة بإدراج حصصها من احتياطي القيمة العادلة للشركات الشقيقة والشركة التابعة.

12 حقوق الأقلية

تتكون حقوق الأقلية من حصة في النتائج وصافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي حقوق الأقلية في الشركات التابعة التالية:

2010	2011	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
صافي	صافي	
الأصول	الأصول	نتائج
	نتائج	

-	-	3 067	(222)
725	145	730	149
<hr/>			
725	145	3 797	(73)
<hr/>			

شركة فولتامب الصناعية ش.م.م وشركتها التابعة
شركة الشمس للتغليف ش.م.م

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة
إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

13 قروض لأجل

الشركة الأم		المجموعة	
2010	2011	2010	2011
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
4 250	4 044	4 250	4 832
-	-	331	310
-	-	93	86
4 250	4 044	4 674	5 228
1 101	988	1 134	1 189
-	-	133	200
1 101	988	1 267	1 389
545	19	4 624	2 781
1 646	1 007	5 891	4 170
5 351	5 051	5 941	9 398

قروض لأجل
الجزء غير المتداول
من بنوك تجارية
من الحكومة
منحة حكومية مؤجلة

الجزء المتداول
من بنوك تجارية
من الحكومة

الجزء المتداول من قرض لأجل
قرض بنكي قصير الأجل (إيضاح 15)

جدول سداد قروض المجموعة كالتالي:

من 2 إلى 7 سنوات	من 1 إلى 2 سنة	خلال سنة واحدة	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
3 463	1 369	1 189	6 021
296	100	200	596
3 759	1 469	1 389	6 617

31 مارس 2011

بنوك تجارية
الحكومة

31 مارس 2010

3 117	1 133	1 134	5 384
273	151	133	557
3 390	1 284	1 267	5 941

بنوك تجارية
الحكومة

جدول سداد قروض الشركة الأم:

2011

2 757	1 287	988	5 032
3 109	1 141	1 101	5 351

بنوك تجارية

2010
بنوك تجارية

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

13 قروض لأجل (تابع)

خلال السنة قامت شركة تابعة بإعادة هيكلة قرض رأس المال العامل، لغرض تحويل بعض عقوبات قرض رأس المال العامل من بنك مسقط ش. م. ع. م إلى قرض طويل الأجل بقيمة 1 مليون ريال عماني. القرض لأجل بجانب قرض رأس المال العامل مضمون برهن من الدرجة الثانية باري باسو رهن تجاري علي أصول ثابتة محددة للشركة بجانب التأمين على الأصول الثابتة للشركة في إسم مشترك لشركة والبنك. يتم سداد القرض في 20 قسط ربع سنوي بمبلغ 20,000 ريال عماني، ويبدأ كل منها في 1 فبراير 2010.

القروض لأجل التي حصلت عليها الشركة الأم من البنوك التجارية مضمونة برهن أسهم في الشركات التابعة والشقيقة واستثمارات أخرى.

القروض الحكومية مضمونة بتأمين مشترك ورهن أول علي جميع الأصول لشركة تابعة جوهرياً. تتضمن القيمة الدفترية للقروض منحة حكومية غير مطفاة بمبلغ 74 042 ريال عماني (مقابل 85 267 ريال عماني عام 2010).

القروض لأجل الموضحة أعلاه تحمل معدل سعر الفائدة يتراوح بين 3% و 6,5% (مقابل 3% و 8% عام 2010) سنوياً.

14 ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة	
2010	2011	2010	2011
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
36	32	1 865	6 049
151	32	334	266
236	236	236	299
1 060	1 024	28	-
-----	-----	-----	-----
1 483	1324	2 463	6614
=====	=====	=====	=====

ذمم تجارية دائنة
مستحقات وذمم دائنة أخرى
مخصص ضريبة الدخل
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 22)

15 قروض قصيرة الأجل من البنك

لدى الشركة الأم تسهيلات بنكية للسحب على المكشوف قيمتها 600,000 ريال عماني (550,000 ريال عماني عام 2010) من بنك تجاري، تحتسب الفائدة على القروض البنكية بمعدلات تجارية.

لدى الشركات التابعة تسهيلات بنكية للسحب على المكشوف، وخصم كمبيالات، وقرض مقابل إيصالات أمانة، في تاريخ قائمة المركز المالي بلغ المجموع العام حوالي 2,8 مليون ريال عماني (4,3 مليون ريال عماني عام 2010). تحتسب الفائدة على القروض البنكية بمعدلات تجارية. هذه التسهيلات مضمونة من خلال:

- رهن تجاري على أصول الشركة التابعة
- تنازل عن بعض الذمم المدينة لصالح البنوك التجارية
- ضمانات متناسبة من المساهمين
- تأمين مشترك على أصول محددة

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

16 صافى (خسائر) أرباح الاستثمارات

الشركة الأم		المجموعة	
2010	2011	2010	2011
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
814	955	30	61
866	(1 917)	870	(1 911)
1 615	191	1 696	131
-	-	1 068	1 425
-	(148)	-	(148)
(220)	(80)	-	(64)
143	32	153	41
3 218	(967)	3 817	(465)

إيرادات توزيعات أرباح
أرباح (خسائر) غير محققة على إعادة القياس
بالقيمة العادلة
أرباح على بيع استثمارات (إيضاح 20)
حصة من أرباح شركة شقيقة (إيضاح 5)
خسائر غير محققة على إعادة القياس
استثمار عقارى
مخصص انخفاض القيمة على الاستثمارات (إيضاح 5)
إيرادات أخرى

17 صافى الأصول والعائد الأساسي للسهم الواحد

يتم حساب صافى الأصول للسهم بقسمة صافى الأصول المنسوبة للمساهمين بالشركة الأم على عدد الأسهم القائمة بنهاية السنة، كالتالى:

الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة
2010	2011	2010	2011
15 451	13091	19 475	17 607
120 000	120 000	120 000	120 000
129	109	162	147

صافى الأصول المنسوبة إلى المساهمين بالشركة الأم
(آلاف الريالات)

عدد الأسهم القائمة في 31 مارس (ألف سهم)

صافى الأصول للسهم الواحد (بيبسه)

يتم حساب العائد الأساسي للسهم بقسمة صافى ربح السنة المنسوب إلى المساهمين بالشركة الأم على العدد المرجح للأسهم القائمة خلال السنة، كالتالى:

2 328	(1 700)	3 144	(1 201)
120 000	120 000	120 000	120 000
19	(14)	26	(10)

صافى (خسارة) ربح السنة المنسوبة الى حاملي
الاسهم بالشركة الام (آلاف الريالات)

العدد المرجح للأسهم القائمة (ألف سهم)

(الخسارة الأساسية)
العائد الأساسى للسهم الواحد (بيبسه)

18 توزيعات أرباح مقترحة

نظرا لتكبد الشركة خسائر لم يقترح مجلس الإدارة أية توزيعات أرباح (مقابل 6 بيسات للسهم وأسهم مجانية بنسبة 9,09 % عام 2010) .

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة
إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

19 التزامات غير متداولة أخرى

الشركة الأم	المجموعة		
2010	2011	2010	2011
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
12	6	95	155
-	-	94	63
-----	-----	-----	-----
12	6	189	218
=====	=====	=====	=====

منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 23)
التزام ضريبية مؤجلة (إيضاح 21)

20 أرباح على استثمارات

أ - أرباح بيع استثمارات			
أرباح على بيع استثمارات			
أرباح محققة على بيع استثمارات تجارية محتفظ بها			
خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة			
من خلال قائمة الدخل الشامل			
1 615	184	1 585	111
-	7	166	7
-----	-----	-----	-----
-	-	(55)	13
1 615	191	1 696	131
=====	=====	=====	=====

ب - (خسائر) أرباح إعادة قياس الاستثمارات
(خسائر) أرباح غير محققة إعادة قياس استثمارات
مدرجة
(خسائر) أرباح غير محققة إعادة قياس استثمارات
غير مدرجة

1 019	(648)	1 023	(642)
(153)	(1 269)	(153)	(1 269)
-----	-----	-----	-----
866	(1 917)	870	(1 911)
=====	=====	=====	=====

أرباح على البيع 0,52% من حصة شركة فولتامب للطاقة

الشركة الأم	المجموعة		
2011	2011		
ألف ر.ع	ألف ر.ع		
192	192		
(8)	(81)		
-----	-----		
184	111		
=====	=====		

حصيلة البيع
القيمة الدفترية لشركة شقيقة
ربح البيع

شركة الأنوار القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة
إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

21 الضريبة

تخضع المجموعة لضريبة الدخل بمعدل 12% علي ما يزيد علي 30.000 ريال عماني من الأرباح الخاضعة للضريبة وذلك بموجب قوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان. شركة الشمس للتغليف ش. م. م. معفاة من الضريبة لمدة خمس سنوات تنتهي في 31 يوليو 2009.

الشركة الأم		المجموعة		
2010	2011	2010	2011	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
-	-	-	62	الضريبة الحالية
-	-	67	(28)	الضريبة المؤجلة:
-	-	67	34	السنة الحالية
=====	=====	=====	=====	
2 328	(1 700)	3 356	(1 240)	تسوية الضريبة كالتالي :
=====	=====	=====	=====	(الخسارة) الربح قبل الضريبة
349	(186)	442	(120)	عبء الضريبة بالمعدلات السارية
35	300	102	269	مصروفات غير قابلة للخصم
(290)	(136)	(383)	(140)	إيرادات معفاة
(94)	22	(94)	25	أصل ضريبة مؤجلة غير مثبتة خلال السنة
-	-	67	34	مصروف الضريبة
=====	=====	=====	=====	

تفاصيل أصل الضريبة المؤجلة غير المدرجة في الشركة الأم هي كالتالي:

الشركة الأم		
2010	2011	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
144	229	ربح غير محقق عن استثمارات غير مدرجة
60	81	خسائر ضريبية
-----	-----	
204	310	
=====	=====	

لم تتم الموافقة على الربط الضريبي للسنوات 2007 إلى 2009 للشركة الأم مع الأمانة العامة للضرائب في وزارة المالية. ويعتقد مجلس الإدارة أن الضريبة الإضافية، إن وجدت، عند إتمام الربط الضريبي للسنوات المذكورة أعلاه ، لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للمجموعة والشركة الأم بتاريخ قائمة المركز المالي كما في 31 مارس 2011.

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

22 معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت المجموعة بمعاملات مع مؤسسات يملك فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة مصالح والقدرة على ممارسة نفوذ كبير. في سياق الأعمال العادية، تقوم هذه الأطراف ذات العلاقة بتوريد بضاعة وخدمات وتمويل للمجموعة. كما تقدم المجموعة أيضاً خدمات الإدارة والتمويل إلى أطراف ذات علاقة. وتتم هذه المعاملات بشروط وبنود يوافق عليها من قبل مجلس الإدارة.

(أ) كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كالتالي:

2010 ألف ر.ع	2011 ألف ر.ع	
		معاملات أجرتها الشركة الأم:
32	14	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات
28	-	أتعاب إدارة المشروع
=====	=====	
		معاملات أجرتها شركة تابعة:
		شركة الشمس للتغليف ش.م.ع.م
19	4	مشتريات
31	6	مصرفات أخرى
=====	=====	
		شركة فالكون للتأمين ش.م.م
-	251	اكتتاب
-	27	علاوة إصدار مدفوعة معيدي تأمين
-	6	استرداد من معيدي تأمين عن مطالبات مدفوعة
-	68	مطالبات مدفوعة
-	10	عمولات مدفوعة
-	3	إيجارات مستلمة
-	1	مصرفات أخرى
=====	=====	

(ب) المكافآت المسددة لكبار موظفي الإدارة للسنة تتكون من:

الشركة الأم 2010 ألف ر.ع	الشركة الأم 2011 ألف ر.ع	المجموعة 2010 ألف ر.ع	المجموعة 2011 ألف ر.ع	
236	142	269	516	منافع توظيف قصير الأجل
5	5	11	45	منافع نهاية الخدمة
118	48	155	103	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات (إيضاح 19)
359	195	435	664	
=====	=====	=====	=====	

أتعاب حضور الاجتماعات البالغة 18 050 ريال عماني (15 500 ريال عماني عام 2010) ومصرفات سفر 1 168 ريال عماني (1 596 ريال عماني سنة 2010) ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة البالغة 30 500 ريال عماني (102 500 ريال عماني - 2010) المسددة من قبل الشركة الأم تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية السنوية العامة.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

22 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

المبالغ المستحقة من/ إلى أطراف ذات علاقة بدون فوائد وغير مضمونة وتسدد عند الطلب كالتالي:

الشركة الأم 2010 ألف ر.ع	الشركة الأم 2011 ألف ر.ع	المجموعة 2010 ألف ر.ع	المجموعة 2011 ألف ر.ع	
4	4	4	4	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
180	180	180	180	شركة أيه بي آي للصناعات المتقنة ش م ع م
-	495	-	495	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.م م
-	149	-	149	فولتامب للطاقة
146	96	-	-	شركة تأجير للتمويل
-	-	-	259	شركة الشمس للتغليف ش.م.م
330	924	184	1 087	في دفاتر الشركة التابعة: شركة فالكون للتأمين ش م ع م
=====	=====	=====	=====	
85	74	-	-	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
975	950	-	-	شركة الأنوار الدولية للاستثمار ش.م.م
-	-	28	-	شركة الأنوار للأوراق المالية ش.م.ع.م
1 060	1 024	28	-	شركة فالكون للتأمين ش.م.ع.م
=====	=====	=====	=====	

23 مصروفات متعلقة بالموظفين

تشتمل مجموع مصروفات الموظفين المدرجة في مصروفات التشغيل على:

197	119	732	1 328	رواتب وأجور
78	54	166	227	منافع أخرى
1	1	18	24	مساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة للموظفين
4	5	32	49	العمانيين
280	179	948	1 628	تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين
=====	=====	=====	=====	

الحركة في التزام منافع نهاية خدمة الموظفين غير العمانيين المدرجة في قائمة المركز المالي هي كالتالي:

الشركة الأم 2010 ألف ر.ع	الشركة الأم 2011 ألف ر.ع	المجموعة 2010 ألف ر.ع	المجموعة 2011 ألف ر.ع	
8	12	78	95	1 أبريل
-	-	-	39	أثر اقتناء شركات تابعة
4	5	32	42	مصروفات مثبتة في قائمة الدخل
-	(11)	(15)	(21)	مدفوع خلال السنة
12	6	95	155	31 مارس
=====	=====	=====	=====	

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

24 التزامات عرضية

الشركة الأم 2010 ألف ر.ع	الشركة الأم 2011 ألف ر.ع	المجموعة 2010 ألف ر.ع	المجموعة 2011 ألف ر.ع
3 524	-	3 524	-
2 640	2 258	2 640	2 258
5	5	5	-
6 169	2 263	6 169	2 258
-	-	255	896
6 169	2 263	6 424	3 154
=====	=====	=====	=====

ضمانات صادرة من الشركة الأم نيابة عن :

- شركات تابعة

- شركات شقيقة

- غيرها

اعتمادات مستنديه من شركات تابعة

أصدرت شركة فالكون للتأمين ش.م.ع.م. ضماناً لصالح الدائرة العمانية الموحدة للبطاقات البرقالية ش.م.ع.م بمبلغ 50 000 ريال عماني ومبلغ 56 583 ريال عماني لأغراض المناقصات ولا يتوقع ان ينتج عن ذلك أي التزام جوهري.

25 ارتباطات إيجار تشغيلي

2010 ألف ر.ع	2011 ألف ر.ع	المجموعة
6	6	أقل من سنة واحدة
35	35	من سنة إلى خمس سنوات
87	81	أكثر من 5 سنوات
128	122	
=====	=====	

26 إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية علي أدواتها المالية:

- مخاطر الائتمان

- مخاطر السيولة

- مخاطر السوق

هذا الإيضاح يبين معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر عاليه، أهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال. تم إدراج الإفصاحات الكمية الإضافية خلال هذه القوائم المالية.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن إنشاء ومتابعة إطار إدارة المخاطر في المجموعة ومسؤولية تطوير ومتابعة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

26 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر خسارة مالية للمجموعة إذا فشل عميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في مقابلة التزاماته التعاقدية وتنشأ أساساً من الذمم المدينة واستثمارات الأوراق المالية للمجموعة.

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتأثر تعرض المجموعة بمخاطر الائتمان بشكل أساسي بالخصائص الفردية لكل عميل. لا تتطلب المجموعة ضمانات إضافية بخصوص الأصول المالية. تسعى المجموعة للسيطرة على مخاطر الائتمان عن طريق متابعة التعرض لخطر الائتمان والتقييم المستمر لملاءة الطرف الآخر. تعتبر المخاطر للمجموعة منخفضة حيث تتم مدفوعات العملاء حسب الالتزامات التعاقدية. إن مخاطر الائتمان على المدينين محدود بقيمتها الدفترية حيث تقوم الإدارة بانتظام بمراجعة هذه الأرصدة لتقييم إمكانية استردادها وتكوين مخصصات لتلك الأرصدة التي تشك في إمكانية استردادها.

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم التجارية الموحدة للمجموعة (متضمنة ذمم أقساط التأمين المدينة) بتاريخ التقرير:

انخفاض القيمة	إجمالي 2010	انخفاض القيمة 2011	إجمالي 2011	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
-	1 553	-	1 834	مستحقات لم تستحق بعد
-	1 178	-	2 433	متأخرة من 1 - 90 يوم
(103)	89	(74)	1 023	متأخرة من 91 - 365 يوم
-	41	(81)	97	متأخرة أكثر من 365 يوم
-----	-----	-----	-----	
(103)	2 861	(155)	5 387	
=====	=====	=====	=====	

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة بتاريخ التقرير حسب القطاع الجغرافي.

القيمة الدفترية 2010	2011	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
986	4 146	سلطنة عمان ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
1 772	1 086	دول أخرى
=====	=====	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر لها تستطيع المجموعة مقابلة التزاماتها المالية عند استحقاقها. مدخل المجموعة لإدارة السيولة هو التأكد قدر الإمكان من توافر سيولة كافية لديها لمقابلة التزاماتها عندما تحين تحت الظروف الطبيعية أو الظروف الضاغطة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو مخاطر الإساءة إلى سمعة المجموعة.

تستخدم المجموعة البنوك المحلية العاملة في سلطنة عمان للتأكد من توافر نقدية كافية عند الطلب لمقابلة المصروفات التشغيلية المتوقعة وتوافر تسهيلات ائتمان لإدارة مخاطر السيولة التي قد تتعرض لها.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

26 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

كانت الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة حسب استحقاقها كما يلي :

القيمة الدفترية	التدفق النقدي	أقل من 6 أشهر	6 أشهر إلى سنة واحدة	أكثر من سنة
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
31 مارس 2011				
<i>الالتزامات المالية غير المشتقة</i>				
6 617	(6 617)	(497)	(892)	(5 228)
2 781	(2 781)	(2 781)	-	-
6 314	(6 314)	(3 157)	(3 157)	-
6 315	(6 315)	(6 315)	-	-
959	(959)	(959)	-	-
22 986	(22 986)	(13 709)	(4 049)	(5 228)

31 مارس 2010

الالتزامات المالية غير المشتقة

5 941	(5 941)	(567)	(700)	(4 674)
4 624	(4 624)	(4 624)	-	-
2 227	(2 227)	(2 227)	-	-
12 792	(12 792)	(7 418)	(700)	(4 674)

مخاطر السوق

مخاطر سعر الفائدة

تتمثل مخاطر سعر الفائدة في تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للدوات المالية نتيجة للتغير في اسعار الفائدة بالسوق.

تستثمر المجموعة في الأوراق المالية ولديها إيداعات التي تخضع لمخاطر سعر الفائدة. مخاطر سعر الفائدة إلى المجموعة هي مخاطر التغيرات في سعر الفائدة في السوق يخفض العائد الإجمالي على الفائدة التي تحمل الأوراق المالية.

تتطلب سياسة المجموعة لمخاطر الفائدة إدارة مخاطر الفائدة من خلال الحفاظ على مزيج مناسب وأدوات السعر المتغيرة. وأيضاً تتطلب هذه السياسة إدارة استحقاق الفائدة التي تحمل الأصول المالية والالتزامات المالية للفائدة. تقوم المجموعة بوضع حدود لمخاطر سعر الفائدة من خلال رصد التغيرات في سعر الفائدة في العملات في النقد والاستثمارات وليس لديها تركيز رئيسي لمخاطر سعر الفائدة.

تعتمد المجموعة على الأصول المالية للسعر الثابت وأسعار الفائدة يتم الاتفاق عليها تعاقدياً وتظل ثابتة طوال فترة الاستحقاق.

وكما للمجموعة مخاطر سعر الفائدة في 31 مارس 2011 على أساس إعدادات تعاقدية كانت كما يلي:

اعتباراً من معدل الفائدة	المجموع	من سنة حتى سنتان	من 6 أشهر حتى سنة واحدة	حتى 6 أشهر	
%	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
0,05 حتى 5,50	4 737	79	3 604	1 054	ودائع بنكية

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

26 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تأرجح أحجام التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة للأداة المالية بسبب تغير أسعار السوق (غير التي تنشأ من مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محدد للأداة المالية أو للجهة مصدرة الأداة ، أو عوامل تؤثر على كل الأدوات المالية المتداولة بالسوق.

يتعلق التعرض لمخاطر سعر حقوق الملكية بالأصول والالتزامات الرأسمالية والتي تتأرجح أسعارها نتيجة لتغيرات أسعار السوق، وبصفة رئيسية، الأوراق المالية الاستثمارية غير المحتفظ بها بحساب الأعمال المرتبطة بالوحدات.

وتتطلب سياسة مخاطر السعر أن تدير الشركة هذه المخاطر بوضع ومراقبة الأهداف والعقبات على الاستثمار، خطط التنوع ، سقف الاستثمار بكل البلاد ، القطاع والسوق والاستخدام الحذر المخطط للأدوات المالية المشتقة .

تحليل الحساسية تجاه مخاطر أسعار الأسهم

إن تغيراً بمقدار 5% من قيمة الأسهم المحتفظ بها ، سوف يؤثر علي النتائج وحقوق الملكية بحوالي 0,186 مليون ريال عماني (مقابل 0,223 مليون ريال عماني في 2010).

مخاطر العملات الأجنبية

تتعلق مخاطر العملات الأجنبية للمجموعة بشكل رئيسي باستثمارها في شركة الموندر الدولية للأوراق المالية وصندوق بنك مسقط في الهند بمبلغ يعادل 0,74 مليون ريال عماني في تاريخ التقرير . إن تغيراً بمقدار 10% في تدبذب العملات سوف يؤثر علي النتائج وحقوق الملكية بحوالي 74 000 ريال عماني (14,000 ريال عماني لعام 2010) .

القيمة العادلة

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات المالية تعادل تقريباً قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي.

هيكارية القيم العادلة

يبين الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الإدراج بالقيمة العادلة ، مفصلة إلى المستويات:

- قياس المستوى الأول هو من أساليب القياس التي يتم الحصول عليها من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) بأسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- قياس المستوى الثاني هو من أساليب القياس غير التي يتم الحصول عليها من مدخلات المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) او غير مباشرة (مستقاة من الاسعار)؛ و
- قياس المستوى الثالث : هو من أساليب القياس التي يتم الحصول عليها من أساليب التقويم التي تتضمن مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

2010		2011	
المستوى الثالث	المستوى الأول	المستوى الثالث	المستوى الأول
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
1 787	2 484	518	846
-	-	122	114
1 787	2 667	518	2 968
1 787	2 667	640	3 082

الشركة الأم

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

المجموعة

أصول مالية متاحة للبيع

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)
26 إدارة المخاطر المالية (تابع)

هيكارية القيم العادلة(تابع)

جدول 1_التقارير القطاعية

2010 ألف ر.ع	المجموع 2011 ألف ر.ع	2011		
		المستوى الثالث أسهم أوراق مالية ألف ر.ع	ديون أوراق مالية ألف ر.ع	المستوى الأول أسهم أوراق مالية ألف ر.ع
6 541	4 271	1 787	648	1 836
2 552	39	-	-	39
(5 688)	(1 029)	-	(572)	(457)
866	(1 917)	(1 269)	(2)	(646)
4 271	1 364	518	74	772
6 723	4 453	1 787	828	1 838
-	1 969	109	-	1 860
2 552	493	-	-	493
(5 692)	(1 283)	-	(752)	(531)
870	(1 910)	(1 256)	(2)	(652)
4 453	3 722	640	74	3 008

الشركة الأم

رصيد أول السنة
شراء/تحويلات من استثمارات
بيع/تحويلات إلى استثمارات
ربح غير محقق عن الأصول المالية بالقيمة
العادلة من خلال قائمة الدخل

المجموعة

رصيد أول السنة
الزيادة من إقتناء شركة تابعة
شراء/تحويلات من استثمارات
بيع/تحويلات إلى استثمارات
ربح غير محقق عن الأصول المالية بالقيمة
العادلة من خلال قائمة الدخل

مخاطر العمليات

مخاطر العمليات هي مخاطر الخسائر التي تنتج عن فشل النظام، الأخطاء البشرية، الغش أو الأحداث الخارجية. وعندما تفشل الضوابط في العمل، تتسبب مخاطر العمليات في الإضرار بالسمعة ، تؤدي إلى آثار قانونية، تنظيمية أو يمكن أن تقود إلى الخسائر المالية.

لا يمكن أن تتوقع المجموعة تفادي كل المخاطر، ولكن تقوم بوضع إطار صلب للضبط والمراقبة والتفاعل مع المخاطر الممكنة حتى تتمكن المجموعة من أن تدير المخاطر .

ولدى المجموعة دلائل بالإجراءات والنظم مع فصل فعال للمهام و ضبط الدخول وإجراءات تحويل وتسوية ، عمليات تدريب و تقييم داخلي للموظفين وإطار التزام وتدقيق داخلي .مخاطر العمل مثل تغيير في مناخ العمل، التقنية والمجال ، يتم مراقبتها من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي للمجموعة والموازنة.

إطار الحاكمية

والهدف الرئيسي لمخاطر المجموعة وإطار الإدارة المالية هو حماية مساهمي المجموعة من الأحداث التي تعيق تحقيق أهداف الأداء المالي المستدامة الموضوعة للمجموعة. يقوم كبار موظفي الإدارة بالتعرف على الأهمية القصوى ووجود أنظمة إدارة المخاطر ذات كفاءة وفعالية.

إطار إدارة رأس المال

لدى المجموعة إطار داخلي لإدارة المخاطر للتعرف على المخاطر التي تتعرض لها أي وحدة نشاط و تحدد المجموعة ، حجم تأثيرها على المجموعة ككل وتحديد التأثير الكمي على الرأسمال الاقتصادي. وتشير تقديرات الإطار إلى حجم رأس المال المطلوب لتقليص موقف مخاطر الإعسار إلى المستوى المحدد والمطبق على عدد من الاختبارات (المالية وغير المالية) لمركز رأسمال النشاط.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

26 إدارة المخاطر المالية (تابع)

إطار إدارة رأس المال (تابع)

تحدد الهيئة العامة لسوق المال والجهات الرقابية الأخرى ذات العلاقة متطلبات رأس المال المفروضة خارجياً والتي تم وضعها لضمان هامش الملاء الكافية. وتحدد المجموعة الأهداف للحفاظ على تصنيف انتمائي قوي ولأنق للتسعير الإئتماني لرأس المال من أجل دعم أهداف أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. تدبر المجموعة متطلبات رأس المال من خلال تقييم الفروق بين مستويات رأس المال التي تم التقرير عنها وذكرت على أساس منتظم. تمثل المجموعة امتثالاً تاماً بمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج خلال الفترات المالية وأفادت أنه لا توجد أية تغييرات على قاعدة رأسمالها، والأهداف والسياسات والعمليات عن السنة السابقة.

الإطار التنظيمي

تهتم الجهات المنظمة بحماية حقوق حاملي وثائق التأمين ومراقبتها عن كثب للتأكد من أن المجموعة تدبر الأعمال لمصلحتهم بصورة مرضية. وفي نفس الوقت تهتم الجهات المنظمة أيضاً بالتأكد أن لدى المجموعة مركز سيولة مناسب لمقابلة الالتزامات غير المتوقعة التي تنشأ عن الصدمات الاقتصادية أو الكوارث الطبيعية.

تخضع عمليات المجموعة أيضاً للمتطلبات القانونية الواقعة ضمن نطاق السلطات القانونية التي تتواجد بها. وهذه التشريعات لا تحدد فقط اعتماد ومتابعة الأنشطة، ولكنها تفرض أيضاً بنود حظر (كفاية رأس المال) لتقليل مخاطر الإعسار من جانب شركات التأمين لمقابلة الالتزامات غير المتوقعة كما تنشأ.

مخاطر التأمين

إن مخاطر التأمين الرئيسية التي تواجه المجموعة تتمثل في تجاوز المطالبات الفعلية ومدفوعات المنافع أو توقيتها الناتجة عن عقود التأمين الواجبة السداد إلى حملة العقود للقيمة الدفترية للالتزامات التأمين. وتؤثر عوامل تردد المطالبات ومدى الأضرار الناتجة والمنافع الفعلية المدفوعة والتطورات اللاحقة للمطالبات طويلة الأمد. وعليه فإن هدف المجموعة هو التأكد من وجود احتياطات كافية لتغطية هذه الالتزامات.

وتدبر المجموعة مخاطر التأمين من خلال الاختيار والتطبيق الحذر لسياسات الاكتتاب الرئيسية مع ترتيبات إعادة التأمين الكافية والتنازل الفعال للمطالبات.

يتم تقليل تركيز التعرض لمخاطر التأمين بتطبيق إستراتيجيات التأمين بالمجموعة، والتي تعتمد على التأكد من أن المخاطر التي يؤمن عليها متنوعة على محفظة واسعة من حيث النوع، مستوى المنافع المؤمن عليها، القطاع والموقع الجغرافي. وهناك سقوف للتأمين لتطبيق معايير اختيار المخاطر.

وتصدر المجموعة بصفة رئيسية عقود تأمين عامة والتي تتكون من التأمين البحري والجوي، الحرائق والمخاطر العمومية وعقود التأمين على الحياة.

وتدخل المجموعة في عقود مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين، في سياق عملها العادي، لتقليل التعرض المالي الذي ينشأ من المطالبات الكبيرة. وترتبط إعادة التأمين هذه بتغطية تنوعاً أكبر للإعمال، وتسمح للإدارة بضبط تعرضها للخسائر المحتملة التي تنشأ عن المخاطر الكبيرة، وتسمح بإمكانية إضافية للنمو. ويتأثر جزء هام من إعادة التأمين وفقاً للاتفاقية، عقود متقلبة وإعادة تأمين الخسائر الكبيرة.

تقدر المبالغ التي تسترد من إعادة التأمين بصورة تتماشى مع مخصص المطالبات المستحقة وفقاً لعقود إعادة التأمين.

ومن أجل تقليل تعرضها لخسائر كبيرة من فشل شركات إعادة التأمين، تجري المجموعة تقييماً للموقف المالي لشركات إعادة التأمين التي تتعامل معها وتراقب تركيزات المخاطر التي تنشأ عن مناطق جغرافية شبيهة، الأنشطة والملاحم الاقتصادية لشركات إعادة التأمين.

وتتعامل المجموعة فقط مع معيدي التأمين التي توافق عليها الإدارة، والتي تكون ذات ضمانات دولية عموماً وتصنف عن طريق وكالات دولية للتصنيف أو ضمانات دول الخليج الأخرى.

وعلى الرغم من أن لدى المجموعة ترتيبات إعادة تأمين، ولكنها لا تعفى من التزاماتها المباشرة لحاملي وثائق التأمين التي تصدرها وبذلك تنشأ التعرضات المالية مع التأمين المتخلي عنه، إلى القدر الذي تعجز فيه أي شركة تأمين عن مقابلة التزاماتها بموجب اتفاق إعادة التأمين. وعقود الشركة للتأمين متنوعة بحيث لا تعتمد على شركة إعادة تأمين واحدة أو تعتمد عمليات الشركة بدرجة كبيرة على أي عقد إعادة تأمين منفردة.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

26 إدارة المخاطر المالية (تابع)

الحساسيات

إن بنود مطالبات التأمين العامة حساسة فيما يتعلق بالافتراضات المذكورة أعلاه. والتحليلات أدناه تم إجراؤها عن التحركات المناسبة والمتوقعة لأهم الافتراضات مع بقاء كل الافتراضات الأخرى ثابتة مظهرة الأثر على الالتزامات وصافي الأرباح.

التغير في الافتراضات	الأثر على الالتزامات	الأثر على صافي الربح
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
31 ديسمبر 2010		
مطالبات منكدة	248	248
مطالبات منكدة	10% +	10% -
	(248)	(248)

تطور المطالبات

تحتفظ الشركة باحتياطي كبيرة تتعلق بأعمال التأمين من أجل الحماية من خبرات المطالبات المستقبلية السيئة الأثر وتطوراتها. ويتم التغلب على عدم التأكد عن مبلغ وتوقيت السداد عادة خلال سنة واحدة.

الافتراضات الرئيسية

أهم الافتراضات الخاصة بالتقديرات هي الخبرة في المطالبات السابقة للشركة. وهي تتضمن افتراضات عن متوسط تكاليف المطالبات، تكاليف معالجة المطالبات، عوامل تضخم المطالبات وعدد المطالبات لكل حادث في السنة. استخدام طرق نوعية إضافية للحكم لتقييم مدى إمكانية أن تنطبق عدم تكرار الاتجاهات السابقة وانطباقها على المستقبل، مثل أن تحدث مرة واحدة، تغيير عوامل السوق مثل الانطباع العام عن المطالبات، الظروف الاقتصادية والعوامل الداخلية كمزيج المحفظة، ظروف الوثيقة وإجراءات تناول المطالبة. يتم استخدام الحكم أيضاً لتقييم مدى تأثير العوامل الخارجية مثل القرارات القضائية والتشريعات الحكومية على التقديرات.

وتتضمن الافتراضات الهامة الأخرى أسعار الفائدة، التأخير في التسديد والتغير في أسعار العملات الأجنبية.

27 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، استخدمت الإدارة عدداً من الأحكام تتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وهي مبينة بالإيضاح 2. وهذه التي لها أهم الآثار على مبالغ الأصول والالتزامات، الإيرادات والمصروفات مبينة بالكشف أدناه.

تبنى هذه الأحكام على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في تلك الظروف. وتعتقد الإدارة أن النقاش التالي يتناول السياسات المحاسبية التي تتطلب احكاماً.

تصنيف الاستثمار

يمكن تصنيف الاستثمار إما كمستحق للبيع أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. وتستثمر المجموعة بدرجة كبيرة في أوراق مالية مدرجة سواء كانت محلية أو دولية وقد قررت الإدارة المحاسبة عنها أساساً كمحتفظ بها للمتاجرة وتدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. تصنف الأصول الرأسمالية كقيمة عادلة من خلال قائمة الدخل حينما تكون الأصول محتفظ بها للمتاجرة أو محددة على أنها قيمة عادلة عن طريق قائمة الدخل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تحدد المجموعة ما إذا كانت الأصول المالية المتاحة للبيع قد انخفضت عندما يكون هناك انخفاضاً هاماً أو مستمراً في القيمة العادلة إلى أقل من قيمة التكلفة. وتحديد ما هو هام أو مستمر يتطلب تقديراً. وفي القيام بهذا التحديد وتسجيل مدى حدوث الانخفاض، تجري المجموعة تقييماً لعدة عوامل أخرى مثل عدم الثبات الطبيعي في سعر السهم والمقدرة المالية للجهات المستثمر فيها و أداء النشاط والقطاع و التغير في التقنيات والعمليات والتدفقات النقدية.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

27 الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تابع)

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة وفقاً لطريقة التقييم. إن أهم الافتراضات التي تتعلق بالمستقبل وأهم المصادر الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها مخاطر كبيرة وتتطوي على تعديلات كبيرة على أرصدة الأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة، تتم مناقشتها أدناه.

• المطالبات المقدمة بموجب عقود التأمين

تخصم المطالبات ومصاريف تعديل الخسائر على الإيراد كيفما يتم تحملها بناءً على الالتزام المقدر للتعويض المستحق لحاملي العقود أو الأطراف الأخرى المتضررة من حاملي العقود. وتقدر الالتزامات عن المطالبات غير المدفوعة باستخدام مدخلات تقييم الحالات الفردية المقرر عنها للمجموعة وتقديرات الإدارة عن المطالبات التي حدثت ولم يقرر عنها. كما تتم مراجعة طريقة إجراء هذه التقديرات وإنشاء الالتزام الناتج باستمرار. وتضمن أي فروقات تنشأ بين المطالبات الفعلية والمخصصات المنشأة بقائمة الدخل في سنة التسديد.

• انخفاض قيمة ذمم التأمين المدينة والذمم المدينة الأخرى

من غير الممكن تقدير قيمة ذمم التأمين والذمم المدينة الأخرى عندما لا يحتمل تحصيل القيمة الكاملة. ويقتضي تقدير انخفاض قيمة ذمم التأمين المدينة والذمم المدينة الأخرى أن تقيم المجموعة موقف السيولة والائتمان لحاملي الوثيقة وشركات التأمين و تاريخ معدلات الاسترداد إضافة إلى إجراء التحقيق المفصل خلال عام 2010 والتغذية الراجعة المستلمة من قسم الشؤون القانونية. وتعتبر المجموعة الفرق بين المبلغ المتوقع استرداده والقيمة الدفترية مصروفاً بقائمة الدخل. يتم إدراج أي فرق بين قيمة المبالغ التي تستلم فعلياً في الفترات المقبلة والمبالغ المتوقعة عند التحصيل بقائمة الدخل الشامل.

• اختبار كفاية السيولة

يتم اختبار كفاية السيولة بتاريخ كل مركز مالي، للتأكد من كفاية التزامات عقود التأمين. وتحصل المجموعة على الاستفادة القصوى من تدفقات النقدية المستقبلية ومصروفات إدارة تناول المطالبات، كذلك من إيرادات الاستثمار من الأصول التي تدعم هذه الالتزامات في تقييم كفاية الالتزامات. ويتم خصم أي نقص فوراً بقوائم الدخل الشامل.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية الموحدة)

28 التقارير القطاعية

نماذج التقارير القطاعية الأولية: قطاعات النشاط

المجموعة مؤسسة في سلطنة عمان ضمن ثلاثة قطاعات تشغيل أساسية:

- (أ) قطاع الصناعة، والذي يرتبط بمجال إنتاج وتوزيع مختلف المنتجات الصناعية مثل مواد التغليف المطبوعة؛ و
- (ب) قطاع الاستثمار، والذي يرتبط بمجال الاستثمار في المشاريع وإدارتها. إن قطاع الاستثمار هو القطاع التجاري الوحيد في الشركة الأم، وبالتالي لم يتم الإفصاح عنه بصورة منفصلة.
- (ج) قطاع التأمين والذي يزاول نشاط التأمين العام وأعمال التأمين على الحياة الفردية وللمجموعات ضمن حدود سلطنة عمان.
- توجد مبيعات ومعاملات أخرى بين القطاعات التجارية. الأصول القطاعية تتكون أساساً من ممتلكات وآلات ومعدات، ومخزون، ودمم مدينة، ونقد للتشغيل، واستثمارات. الالتزامات القطاعية تتكون من التزامات تشغيل. يتم توزيع التكاليف العامة بين القطاعات التجارية على أسس ملائمة مثل الوقت اللازم، وحجم المبيعات، والمساحة المشغولة.

المعلومات المالية الخاصة بقطاعات العمل واردة في الجدول رقم 1 الصفحة 36

نماذج التقرير القطاعية الثانوية: القطاعات الجغرافية

تقوم المجموعة بمزاولة نشاطها أساساً من سلطنة عمان ولا توجد أية قطاعات جغرافية مميزة للتشغيل. المعلومات الجغرافية لإيرادات المبيعات والذمم التجارية المدينة (صافية من المخصصات) على أساس موقع العملاء، واردة في الجدول التالي:

2010	2011	2010	2011	
ذمم مدينة تجارية ألف ر.ع	ذمم مدينة تجارية ألف ر.ع	إيرادات التشغيل ألف ر.ع	إيرادات التشغيل ألف ر.ع	
986	4 301	4 073	4 943	سلطنة عمان ودول مجلس التعاون الخليجي دول أخرى
1 875	1 086	5 181	5 150	
-----	-----	-----	-----	
2 861	5 387	9 254	10 093	
=====	=====	=====	=====	

الذمم المدينة لسنة 2010 لا تتضمن الذمم لدي شركة فولتامب للطاقة ش م ع التي تم اعتبارها كشركة شقيقة بتاريخ 31 مارس 2011.

29 الأرقام المقارنة

تمت إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتطابق مع طريقة العرض المتبعة في هذه القوائم المالية.

شركة الأنوار القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

الجدول 1- المعلومات القطاعية

المجموعة		قطاع التأمين		قطاع الاستثمار		قطاع الصناعة		الإيرادات
2010	2011	2011	2010	2011	2010	2011		
آلف ريال عماني	آلف ريال عماني	آلف ريال عماني	آلف ريال عماني	آلف ريال عماني	آلف ريال عماني	آلف ريال عماني		
9 254	9 662	-	-	-	-	9 254	9 662	إيرادات التشغيل
30	61	-	30	61	-	-	-	إيرادات توزيعات أرباح
1 068	1 425	-	1 068	1 425	-	-	-	حصة من أرباح شركة تابعة
1 696	131	-	1 696	131	-	-	-	أرباح على بيع استثمارات
289	198	122	153	41	136	35		إيرادات أخرى
-	5 565	5 565	-	-	-	-	-	إجمالي علاوة الإصدار
-	(3 917)	(3 917)	-	-	-	-	-	حصة معيدي التأمين
12 337	13 125	1 770	2 947	1 658	9 390	9 697		
(7 718)	(8 015)	-	-	-	(7 718)	(8 015)		المصروفات
-	(3 721)	(3 721)	-	-	-	-	-	تكلفة المبيعات
-	2 443	2 443	-	-	-	-	-	مجممل المطالبات المتكبدة
-	(148)	-	-	(148)	-	-	-	استردادات معيدي التأمين و استردادات أخرى
870	(1 911)	-	870	(1 911)	-	-	-	خسائر غير محققة على استثمارات عقارية
-	(64)	-	-	(64)	-	-	-	(خسائر) أرباح غير محققة على استثمارات
-	(198)	(198)	-	-	-	-	-	مخصص انخفاض قيمة الاستثمارات
(6 848)	(11 614)	(1 476)	870	(2 123)	(7 718)	(8 015)		مصروفات أخرى
5 489	1 511	294	3 817	(465)	1 672	1 682		صافي الإيرادات
(1 404)	(2 018)	(799)	(547)	(378)	(857)	(841)		مصروفات التشغيل الأخرى
(729)	(733)	(2)	(369)	(357)	(360)	(374)		تكاليف التمويل
3 356	(1 240)	(507)	2 901	(1 200)	455	467		الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
(67)	(34)	35	-	-	(67)	(69)		الضريبة
3 289	(1 274)	(472)	2 901	(1 200)	388	398		صافي ربح (خسارة) السنة
33 417	41 283	16 954	24 597	14 894	8 820	9 435		مجموع الأصول
13 217	19 879	10 694	6 332	1 696	6 885	7 489		مجموع الالتزامات