

العربية	Unaudited/
01/10/2021-31/12/2021	قائمة الملاحظات على البيانات المالية
	الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى
	الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى
Ref #1	الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية
Ref #2	إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
Ref #3	إيضاح استثمارات في شركات زميلة
Ref #4	إيضاح ممتلكات وآلات ومعدات
Ref #5	الإفصاح عن الذمم المدينة والمفوعات الأخرى
Ref #6	إيضاح رأس المال
Ref #7	الإفصاح عن الإحتياطيات
Ref #8	الإفصاح عن الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
Ref #9	الإفصاح عن مخصصات منافع الموظفين
Ref #10	إيضاح القروض
Ref #11	إيضاح صافي ربح (خسارة) الاستثمارات
Ref #12	إيضاح إيرادات أخرى
Ref #13	إيضاح مصروفات موظفين ورواتب
Ref #14	إيضاح مصروفات عومية وإدارية
Ref #15	إيضاح تكاليف تمويل
Ref #16	إيضاح المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
Ref #17	إيضاح ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
Ref #18	الكشف عن صافي الأصول لكل سهم
Ref #19	إيضاحات أخرى

1

1 معلومات عامة

شركة الأنوار للإستثمارات ش.م.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة تم تأسيسها في 20 ديسمبر 1994 ومسجلة في سلطنة عمان. وتشتمل الأنشطة التجارية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً "بالمجموعة") على الترويج إلى والمشاركة في مجموعة من المشاريع في الخدمات المالية والقطاع الصناعية والتعليمية في سلطنة عمان. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

تم تغيير اسم الشركة الأم بتاريخ 3 يناير 2021 ولم تعد قابضة بعد الآن.

2

4 استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

2021	2020
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

7,000	4,800	7.75% سندات أو مينفست
6,200	5,512	ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع
1,000	-	سندات ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة الثانوية الغير المضمونة والغير القابلة للتحويل 9 %
870	1,121	بنك ظفار ش.م.ع
336	1,922	الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة (الهند)
78	74	استثمارات اخرى بالقيمة العادلة
115	100	استثمارات بغرض البيع
15,599	13,529	

% سنوياً لأول خمس سنوات اعتباراً من يونيو 2018. 7.75% تحمل السندات المستدامة لشركة امونفست فائدة بنسبة وبعد ذلك التاريخ، سيعاد تحديد سعر الفائدة وفقاً للصيغة المتفق عليها. تم رهن السندات يتم رهن السندات كأوراق مالية مقابل القروض.

الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة ش م م

تمتلك الأنوار حالياً 11.94% (3,091,500 سهم) في الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة وقد صنفت سابقاً هذا الاستثمار على أنه بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة منذ عام 2007 ويتم إدراجه بالقيمة السوقية. كانت خطة مجلس الإدارة هي التخلص من هذا الاستثمار في الوقت المناسب. بناءً على تعيين ممثل الأنوار في اللجان الفرعية الثلاث في 24 يونيو 2021 ، أعاد مجلس الإدارة تصنيف الاستثمار في الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة كشركة شقيقة وتم إدراجها بنصيبها من صافي الأصول المحددة لشركة الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة كما في 30 يونيو 2021. ومع ذلك ، فإن الشركة غير قادرة لممارسة تأثير كبير فقط من خلال تعيين مديريها في اللجان الفرعية. ومن ثم ، قرر مجلس الإدارة مراجعة تصنيف الاستثمار إلى القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش م ع ع

في السنوات السابقة ، تم تصنيف الاستثمار في ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة جزئياً على أنه بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة وجزئياً على أنه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. في 31 مارس 2021 ، احتفظت المجموعة بإجمالي استثمارات في ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة بقيمة 5.8 مليون ريال عماني ، منها 4 مليون ريال عماني تم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بينما تم تصنيف 1.8 مليون ريال عماني المتبقي على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وفقاً لقرار مجلس الإدارة ، كان الاستثمار بأكمله في ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة إستراتيجياً ، وبالتالي كان يجب تصنيفها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اعتباراً من 1 أبريل 2018 ، عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية. نتيجة لذلك ، اعتباراً من 1 أبريل 2018 ، تم إعادة تصنيف الجزء الذي تم تصنيفه على أنه مدرج بالقيمة العادلة في قائمة الدخل على أنه تصحيح للخطأ في البيانات المالية الأولية. ومع ذلك ، لا يمكن اعتبار إعادة التصنيف من القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل على أنه خطأ في السنة السابقة بموجب معيار المحاسبة الدولي 8 ، السياسات المحاسبية والتغييرات

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

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

2021	2020
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

مقتبس في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	9,777	12,703
غير مقتبس في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	68	73
مقتبس في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	3,684	2,823
	13,529	15,599

فيما يلي حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة:

2021	2020
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
في 1 أبريل	15,353
مشتريات خلال السنة	-
الفوائد المستحقة على طفاير العالمية للتنمية والاستثمار القابضة محولة إلى حقوق ملكية	143
بيع الاستثمارات خلال السنة	(2,195)
خسائر محققة عند بيع شركة الشمس للتغليف (العام السابق: أخرى)	-
خسائر غير محققة في بيان الدخل	453
خسارة غير محققة في الدخل الشامل الآخر	(225)
في 31 ديسمبر	13,529

3

3 استثمار في شركات شقيقة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

1. 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	القيمة السوقية
			ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	تصنيع المعدات الكهربائية	24.68	4,590	2,310
شركة المها للاستيراميك ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات السيراميك	23.74	3,155	5,823
شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.ع	نشاط التأمين	22.62	4,814	2,687
الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات النظافة	25.24	4,687	2,714
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش م ع ع	تصنيع منتجات البسكويت	29.22	2,277	1,157
عمان كلورين ش م ع ع	تصنيع المواد الكيميائية	22.15	7,437	3,018
الإجمالي المسعر			26,960	17,709

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	خدمات التعليم	43.51	4,438	-
شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات الإسمنت	40.00	40	-
الإجمالي غير المسعر			4,478	-
المجموع			31,438	-

3 استثمار في شركات شقيقة (تتمة)

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	القيمة الدفترية	القيمة السوقية
			2020	2020
			ريال عماني	ريال عماني
			بالآلاف	بالآلاف
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	تصنيع المعدات الكهربائية	24.68	4,907	2,511
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات السيراميك	23.74	2,900	2,872

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

1,800	4,516	22.62	نشاط التأمين	شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع
2,885	4,893	25.24	تصنيع منتجات النظافة	شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع.ع
1,146	2,147	29.22	تصنيع منتجات البسكويت	الشركة الوطنية للبسكويت ش.م.ع.ع
4,104	7,748	22.15	تصنيع المواد الكيماوية	عمان كلورين ش م ع ع
15,318	27,111			الإجمالي المسعر
-	4,535	43.51	خدمات التعليم	شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع
-	40	40.00	تصنيع الاسمنت	شركة الأنوار هرمر للأسمنت ش.م.ع.ع
-	4,575			الإجمالي غير المسعر
-	31,686			المجموع

2. الحركات في الاستثمارات في شركات شقيقة مبينة كما يلي:

2020

2021

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
31,109	30,972	في 1 أبريل
815	480	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
(194)	30	الحصة في الأرباح خلال السنة
(44)	(44)	الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى
31,686	31,438	في 31 ديسمبر

3 استثمار في شركات شقيقة (تتمة)

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

اسم الشركة	الأصول	الالتزامات	الإيرادات	الربح	صافي الربح	الحصة في الربح
------------	--------	------------	-----------	-------	---------------	----------------------

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
2021					
(121)	(491)	19,761	24,242	43,926	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع وشركاتها التابعة
437	1,841	7,352	3,101	13,977	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع
238	1,054	14,495	53,207	73,026	شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.ع
(102)	(459)	13,165	68,831	94,634	شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع
29	114	13,958	13,820	27,513	الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع
80	275	7,415	5,174	12,488	الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع
(82)	(189)	2,786	5,479	9,580	الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.م
-	-	-	297	397	شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.م
480	الإجمالي				-
					-
2020					
(5)	(19)	25,972	23,228	44,151	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
244	1,026	6,489	2,804	12,605	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع
221	977	12,232	43,847	62,350	شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.ع
3	14	11,925	62,591	91,554	شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع
245	971	16,571	12,766	27,275	الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع
175	600	9,390	5,885	12,755	الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.م	9,735	5,412	2,029	(156)	(68)
شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.م	397	297	-	-	-
				الاجمالي	815

2، بلغت قيمة صافي الأصول النسبية لكافة الشركات الشقيقة حوالي 2021 ديسمبر 31 في مليون ريال عماني.

4

5 ممتلكات وأصول أخرى

أرض ملك حر	أثاث و تركيبات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف

التكلفة:

2021 في 1 أبريل	1,948	48	-	302	2,298
إضافات خلال السنة	-	1	-	17	18
استبعاد خلال السنة	-	(2)	-	-	(2)
2021 ديسمبر 31 في	1,948	47	-	319	2,314

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

الاستهلاك المتراكم:				
2021 في 1 أبريل	-	44	-	44
المحمل للسنة	-	2	-	2
الاستبعاد خلال السنة	-	(2)	-	(2)
2021 في 31 ديسمبر	-	44	-	44
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-
2021 في 31 ديسمبر	-	3	-	2,270

أرض ملك حر	أثاث و تركيبات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف

التكلفة:				
2020 في 1 أبريل	1,948	54	30	236
إضافات خلال السنة	-	-	-	59
استبعاد خلال السنة	-	(7)	(30)	-
2020 في 31 ديسمبر	1,948	47	-	258

الاستهلاك المتراكم:				
2020 في 1 أبريل	-	49	30	-
المحمل للسنة	-	2	-	-

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

الاستبعاد خلال السنة	-	(7)	(30)	-	(37)
2020 في 31 ديسمبر	-	43	-	-	44
صافي القيمة الدفترية:					
2020 في 31 ديسمبر	1,948	4	-	258	2,246

5

6 مديونيات

	2021	2020
	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
مديونيات مدفوعات مقدماً ومستحقات أخرى	36	37
الفائدة المستحقة	-	94
مستحق من اطراف ذات علاقة (ايضاح رقم 18)	117	117
في 31 ديسمبر	153	248

6

7 رأس المال

سهم) بقيمة 100 بيسة(200,000,000 - 2020 سهم (200,000,000 - 100 بيسة) للسهم الواحد. ويتكوّن رأس المال المصدر والمنفوع بالكامل من (2020) سهم بقيمة 100 بيسة(300,000,000 - 2020) يتكوّن رأس مال الشركة الأم المصرح به من (100 بيسة) للسهم الواحد.2020)

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

	2021	عدد الأسهم المحتفظ بها	2020	عدد الأسهم المحتفظ بها	
	(%)		(%)		
شركة فينكوروب للاستثمار ش.م.م	23.68	47,356,209	24.83	47,656,209	
مسعود حميد مالك الحارثي	8.00	16,000,000	7.62	15,241,526	
شركة الخنجي للتطوير و الاستثمار ش.م.م	5.42	10,837,548	5.03	10,067,686	
الصندوق الاسهم الوطني	5.06	10,115,821	-	-	
شركة الخنجي للاستثمار ش.م.م	5.00	9,996,837	5.00	9,996,569	

7

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 والمنفوع 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.

8

11 دانيات

2020

2021

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
167	203	مصروفات مستحقة
-	100	مخصص الطوارئ
27	24	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
194	327	
		# 9
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2020	2021	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
55	28	في 1 أبريل
5	1	رسوم السنة (الملاحظة 16)
(33)	(5)	مدفوعات لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
27	24	في 31 ديسمبر
		# 10
		10 اقتراضات بنكية
2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني بالآلاف	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

بالآلاف

إجمالي الاقتراضات	16,263	18,363
الجزء المتداول من الاقتراضات	(6,063)	(10,425)
الجزء غير المتداول من الاقتراضات	10,200	7,938

5.5% - 6% 2020 إلى 6.5% سنويًا (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 6.5% إلى 6.5% للقرض المتوافقة مع الشريعة الإسلامية. 6.5% إلى

- 1,000,000 ريال عماني) 2020 ريال عماني (800,000 مليون ريال عماني. لدى الشركة الأم تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ 30.0 هذه القروض مضمونة من خلال رهن على استثمار الشركة الأم بمبلغ إجمالي قدره

11

14 إيرادات الاستثمار

2020	2021
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف

614 531

1. إيرادات فوائد من سندات

يتم الاعتراف بالفائدة على سندات أو منفيسست الدائمة بنسبة 7.75% سنويًا عند الاستلام وفقًا لشروط السندات.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

سائر محفظة من بيع شركة الشمس للتغليف ش.م.ع.م - (139)

(ت) (إنخفاض) ارتفاع في قيمة الإستثمارات:-

(117)	(987)	• سندات ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة
47	1,445	• الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة (الهند)
18	5	• بنك عمان العربي ش م ع ع / بنك العز الإسلامي ش م ع ع
3	(1)	• عمانتل
(70)	(5)	• سندات أومينفست 7.75%
24	(4)	• شركة الرتاج للاستثمار
(95)	453	

12

15 إيرادات أخرى

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
16	9	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
4	-	الربح من بيع الأصول الثابتة
20	9	

13

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

فيما يلي تحليل تكلفة الموظفين :

2021	2020	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
104	161	رواتب
12	17	مزايا أخرى
4	3	تكاليف التأمينات الإجتماعية
3	5	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
123	186	

14

16 مصروفات إدارية

2021	2020	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
123	186	تكلفة الموظفين
13	12	إيجار مكتب ومرافق
5	5	أتعاب استشارات

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

1	1	استهلاك (إيضاح 5)
6	5	أتعاب قانونية
8	7	أتعاب تدقيق
1	1	ترويج أعمال
21	26	رسوم واشتراكات
6	3	الاجتماعات والندوات
2	3	التأمين
3	2	الاتصالات
1	2	الصحف والرسائل الإخبارية
3	2	الطباعة والقرطاسية
-	5	ضريبة القيمة المضافة
-	9	المتطلبات ونفقات الانضمام
2	3	مصرفات متنوعة
257	210	31 ديسمبر

15

17 رسوم تمويل

2020	2021
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف

801	807	مصرفات فوائد
27	57	رسوم بنكية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

828 864

16

18 معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة

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

2021
ريال عماني
بالآلاف

2020
ريال عماني
بالآلاف

المعاملات خلال السنة

123
63

186
40

إجمالي تكلفة الموظفين

دفع أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة

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

2021
ريال عماني
بالآلاف

2020
ريال عماني
بالآلاف

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

117	116	شركة هرمز الأنوار للإسمنت ش.م.ع.م
-	1	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.م
117	117	

17

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:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
67	336	ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
200,000	200,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ريال عماني بالآلاف)
-	2	

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم غير المسددة قبل الحدث للتغيير في عدد الأسهم بسبب إصدار المكافأة كما لو كان الحدث قد حدث في بداية الفترة الأولى المعروضة.

18

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:

2020	2021	
	Feb 2022	تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13

ريال عماني
ريال عماني
بالآلاف
بالآلاف

31,317
200,000
157

31,107
200,000
156

صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم (ألف ريال عماني)
عدد الأسهم القائمة بتاريخ 31 ديسمبر (بالآلاف)
صافي الأصول للسهم الواحد (بالبيسة)

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم غير المسددة قبل الحدث للتغيير في عدد الأسهم بسبب إصدار المكافأة كما لو كان الحدث قد حدث في بداية الفترة الأولى المعروضة.

19

19 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

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

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

1. انخفاض قيمة الأصول المالية

أدى تبني معيار التقرير المالي الدولي 9 إلى تغيير 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 والتزامات القروض وعقود الضمانات المالية. يستند المخصص إلى خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر خلال فترة الائتي عشر شهراً التالية ما لم يطرأ ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاستحداث. وفي حالة أن يستوفي الأصل المالي تعريف الأصل المالي المشتري أو المستحدث والذي انخفضت قيمته الائتمانية، يستند المخصص إلى التغيير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل. تم الإفصاح عن تفاصيل طريقة انخفاض القيمة المتبعة من قبل الشركة في هذه البيانات المالية.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

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 والإلتزامات 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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة²⁰

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية التي طُبِّقَتْ 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- أساس الإعداد²⁰

1. تم إعداد هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته ذات الصلة في سلطنة عُمان ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

2. تشمل هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") وحصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يشار إلى هذه البيانات المالية الموحدة مجتمعةً باسم "البيانات المالية".

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

3. تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية معدلاً بالاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة.

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

5. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. تُقِيم التقديرات والاجتهادات باستمرار وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات حول أحداث مستقبلية يُعتقد أنها معقولة حسب الظروف. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية لهذه البيانات المالية في الإيضاح 19.

(هـ) العملة التنفيذية و عملة العرض

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

(و) المعاملات والأرصدة

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

2- أساس التجميع 20

(أ) الشركات التابعة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

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 وحصص الملكية التي أصدرتها المجموعة. وتدرج التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات عند تكبدها. تقوم المجموعة بإدراج أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تمت حيازتها إما بالقيمة العادلة أو حصة مناسبة من الحقوق غير المسيطرة لصافي أصول الشركة التي تمت حيازتها.

2- أساس التجميع (تتمة) 20

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

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

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

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في الكيان إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع إدراج 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.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

(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% و 50% من حقوق التصويت وتمثيل جوهري في مجلس إدارة الشركة الشقيقة. وتحتسب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق المساهمين المحاسبية. ووفقاً لهذه الطريقة، يتم إدراج الاستثمار مبدئياً بالتكلفة وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من ربح أو خسارة الشركة المستثمر بها بعد تاريخ الحيازة.

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

تدرج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الحيازة للشركة الشقيقة في بيان الدخل الشامل وتدرج حصتها في حركات ما بعد الحيازة المدرجة في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تتساوى حصة المجموعة في خسائر الشركة الشقيقة مع حصتها في الشركة الشقيقة أو تتجاوزها، بما فيها أية 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 31 ديسمبر وشركاتها التابعة وشركاتها الشقيقة لغاية 31 ديسمبر من العام السابق باستخدام سياسات محاسبية متسقة. يتم إجراء تعديلات لأثار أي معاملات جوهريّة أو أحداث أخرى، إن وجدت، والتي تحدث في الشركات الشقيقة والتابعة خلال الفترة الفاصلة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

المقاصة 20-3

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.

ممتلكات وأصول أخرى 20-4

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

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

السنوات

4

أثاث وتركيبات

4

سيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل سنة تقرير.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقع استردادها.

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

النقد وما يماثل النقد-20

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.

20-6 مكافآت نهاية الخدمة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقب الموظفين مع المجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 19 "منافع الموظفين". وتُدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاقاً للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه الالتزامات ضمن الالتزامات المتداولة بينما تدرج الالتزامات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

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.

دائنيات-20

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.

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.

اقتراضات 9-20

تُدرج الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة. وتُصنف الاقتراضات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي. تُدرج الاقتراضات لاحقاً بالتكلفة 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".

رأس المال 10-20

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

الإيرادات 11-20

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.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

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.

ضريبة الدخل 20-12

تتمثل ضريبة الدخل على نتائج السنة بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. وتُدرج مصروفات الضريبة في بيان الدخل الشامل باستثناء ما يتعلق ببنود 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.

ضريبة الدخل (تتمة) 20-12

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

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.

20-13 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

20-14 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 بآثار جميع الأسهم العادية المعدلة المحتملة.

20-15 توزيعات الأرباح

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

20-16 القطاعات التشغيلية

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

20-17 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.

20-17 القيمة العادلة (تتمة)

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 13 Feb 2022

يُفترض أن تكون القيم الاسمية مخصصاً منها أي تسويات ائتمان مقدرة للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من عام مقارنةً بقيمها 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 المقررة أو غيرها من أساليب التقييم.

تكون القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية و غير المالية الأخرى في نهاية العام مقارنةً بقيمها 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.