

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

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

١ معلومات عامة

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة معاهمة عمانية عامة تم تأسيسها في ٢٠ ديسمبر ١٩٩٤ ومسجلة في سلطنة عمان. وتشتمل الأنشطة التجارية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "المجموعة") على الترويج إلى والمشاركة في مجموعة من المشاريع في الخدمات المالية والقطاع الصناعي والتعليمية في سلطنة عمان. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

٢ استثمارات في شركات تابعة

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

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
	%	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
شركة الأنوار للتطوير ش.م.م	١٠٠	٤٩٨	٤٦٦
شركة الأنوار الدولية للاستثمارات ش.م.م	١٠٠	١,٦٤٠	١,٤٧٢
شركة الأنوار للضيافة ش.م.ع.م	١٠٠	٤٨٩	٥٠٠
		٢,٦٢٧	٢,٤٣٨

٣ استثمار في شركات شقيقة

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

اسم الشركة الشقيقة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	القيمة الدفترية	القيمة الموقعية
			ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
شركة فوئامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	تصنيع المعدات الكهربائية	٢٤,٦٨	٤,٩٦٦	٣,٧٩٦
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات السيراميك	٢٣,٧٤	٢,٦١٢	٢,٦١١
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	نشاط التأمين	٢٢,٦٢	٤,٢٤٥	٢,٦١٧
شركة المنظفات الوطنية -	تصنيع منتجات النظافة	٢٥,٢٤	٤,٥٦٨	٢,٠٠٥
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات البسكويت	٢٩,٢٢	١,٨٠٤	١,١٤٥
شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع	تصنيع المواد الكيميائية	٢٢,١٥	٧,٩٨٥	٦,٠٣٥
			٢٦,١٨٠	١٩,٢٠٩
الإجمالي المسعر				
شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	خدمات التعليم	٤٣,٥١	٤,٦٣٨	-
شركة الأنوار هرمز للأسمنت ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات الإسمنت	٤٠	٤٠	-
			٤,٦٧٨	-
الإجمالي غير المسعر			٣٠,٨٥٨	-
المجموع				

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣ استثمار في شركات شقيقة (تتمة)

القيمة الدفترية ٢٠١٨	القيمة السوقية ٢٠١٨	ريال عماني بالآلاف	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي	اسم الشركة
٥,١١١	٧,٣٩٧	٢٤,٦٨	٢٣,٧٤	تصنيع المعدات الكهربائية	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع. وشركاتها التابعة
٢,٥٥٥	٣,٧٧٣	١٩	٢١,٧٤	تصنيع منتجات الميزاميك نشاط التأمين	شركة المها للسياحة ش.م.ع. شركة التأمين العربية فالكور ش.م.ع.
٤,١٤٢	٣,٦٨٢	٢٩,٢٤		تصنيع منتجات النظافة	شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع. (إيضاح ٣ (د)) الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع. (إيضاح ٣ (د))
١,٦٤٠	٣,٧٤٥			تصنيع منتجات البسكويت	الإجمالي المسعر
١٧,٢٩١	١٧,٢٦٣	٤٣,٥١		خدمات	شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.
٤,٤٧٨	-	٤٠		خدمات التعليم	شركة الأنوار هرمز للأسمنت ش.م.ع.
٤٠	-			تصنيع منتجات الإسمنت	الإجمالي غير المسعر المجموع
٤,٥١٨	-				
٢١,٨٠٩	-				

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

٢٠١٨	٢٠١٩	في ١ أبريل
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	إضافات
١١,٠٧٦	٢١,٨٠٩	استبعاد
٨,٩٥٨	٣,١٠٢	المحول من استثمار مدرج بالقيمة العادلة
(١٩)	(٢٤٠)	خسائر محققة من تصفية جزئية لشركة شقيقة
-	٦,٢٨٢	ربح فائض الحصة في القيمة العادلة لاصافي الأصول المحددة عن التكلفة
-	(٤٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
١,٤١٩	-	الحصة في الأرباح خلال السنة
(٧٨١)	(٩٤٣)	الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى
١,٣٦١	١,٠٨٧	
(١٥٥)	(١٩٩)	
٢١,٨٠٩	٣٠,٨٥٨	في ٣١ مارس

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

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

اسم الشركة	الأصول ريال عماني بالآلاف	الالتزامات ريال عماني بالآلاف	الإيرادات ريال عماني بالآلاف	صافي الربح ريال عماني بالآلاف	الحصة في الربح ريال عماني بالآلاف
٢٠١٩					
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	٤٥,٠٦٧	٢٣,٥٩٧	٣٩,٧٦٤	٣١	٧
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	١٢,٨٦٩	٣,٣١٧	٨,٤٣٧	١,٢٠٣	٢٨٦
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	٦٨,٦٤٠	٥٠,٦٣٤	١٦,٠٦٥	٦٩٩	٢٣٣
شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع.ع	٢٥,٥٠٢	١١,٤٣٠	٢١,٣٥٥	٨٨٤	١٩٢
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع	٩,٦١٦	٣,٩٢٠	٦,٥١٢	٧١١	٢٠٧
شركة عمان كلورين ش.م.ع.ع	٨٩,٤٦٩	٥٦,٣٧١	١٢,٥٤١	١,٣٧٦	-
الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	١٠,٠٢٣	٥,٤٦٤	١,٨٧٩	٣٦٩	١٦٢
شركة الأنوار هرمز للأسمدة ش.م.ع.ع	٤٠	١,٧٤٠	-	(١٧٤)	-
الإجمالي					١,٠٨٧
٢٠١٨					
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	٤٣,٨٧١	٢٠,٧٨٥	٤٣,٠٤٧	٣,٠٢٧	٧٥٤
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	١٣,٣٣٢	٣,٤٩٤	٨,٦٥٧	١,٥٠٥	٣٥٨
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	٦٢,٥٦٠	٤٣,٩٦٠	٧,٢٤٤	٨٤٩	١٦١
شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع.ع	٢٥,٠٧٢	١١,٢٠٤	٢١,٨١٣	٨٤٧	-
شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	٨,٨٥٩	٤,٦٩٦	١,٨٢٧	٢٠٣	٨٨
شركة الأنوار هرمز للأسمدة ش.م.ع.ع	١٠٠	-	-	-	-
الإجمالي					١,٣٦١

في ٣١ مارس ٢٠١٩، بلغت قيمة صافي الأصول النسبية لكافة الشركات الشقيقة ٢٤ مليون ريال عماني.

(د) دمج الأعمال المكتتة خلال السنة السابقة والتي تم الانتهاء منها خلال السنة الحالية

الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع
قامت المجموعة بتصنيف الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع كاستثمار محتفظ به لغرض البيع كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ استناداً إلى عرض مقدم من طرف خارجي. وخلال السنة الحالية، أعادت الشركة تصنيف الاستثمار في الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع من استثمار محتفظ به لغرض البيع إلى استثمار في شركة شقيقة حيث لم يتمكن من تنفيذ المعاملة.

طبقاً لمعيار التقرير المالي الدولي، ينعين على المجموعة المحاسبة عن الاستثمار بأثر رجعي من تاريخ الحيازة. واستناداً إلى ذلك، قامت المجموعة بإعادة إدراج البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة بواسطة طريقة حقوق الملكية المحاسبية بأثر رجعي.

خلال السنة السابقة، استحوذت المجموعة على نسبة ٢٩,٢٢٪ من أسهم الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.ع ("الشركة") مقابل ١,٦٤٠ ألف ريال عماني. أجرت الإدارة محاسبة سعر الشراء لشراء الشركة من خلال تطبيق طريقة الشراء المحاسبية، على النحو التالي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣ استثمار في شركات شقيقة (تتمة)

يوضح الجدول التالي مطابقة المعلومات المالية الموجزة بالقيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة المقتناة.

٢٠١٩	
ريال عماني بالآلاف	
١,٦٣٨	القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة
(١,٦٤٠)	تكلفة الاستحواذ
٢	الشهرة الواردة ضمن القيمة الدفترية

شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع.ع (NDC)

قامت المجموعة بحيازة حصة ملكية بنسبة ٢١,٦٢% في شركة NDC بمبلغ ٢,٨٧٦ ألف ريال عماني خلال السنة السابقة. توصلت المجموعة إلى أنها تمارس تأثيراً ملموساً نظراً لأنها تحتفظ بتمثيل في مجلس إدارة شركة NDC. وخلال السنة السابقة، قامت الإدارة بمحاسبة مبدئية عن اقتناء شركة NDC عن طريق تطبيق طريقة الشراء المحاسبية نظراً لأنه تم لا يمكن تحديد القيم العادلة لأغلبية الأصول والالتزامات المحددة لشركة NDC إلا بصورة مؤقتة. ومع ذلك، حصلت المجموعة على تقييم مستقل لقسيمة أرض مملوكة لشركة NDC حيث إنها تمثل جزءاً جوهرياً من إجمالي أصول شركة NDC. وبلغت الحصة في صافي القيمة العادلة المؤقتة للأصول والالتزامات المحددة للشركة المستثمر فيها ٣,٦٨٢ ألف ريال عماني مقارنة بتكلفة الاقتناء بمبلغ ٢,٨٧٦ ألف ريال عماني، وبالتالي، تم إثبات الفائض المقدّر بقيمة ٨٠٦ ألف ريال عماني في بيان الدخل الشامل الموحد في السنة السابقة. وطبقاً لأحكام معيار التقرير المالي الدولي ٣، أجرت المجموعة محاسبة سعر الشراء النهائي وتوصلت إلى إجراء تعديلات إضافية على القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح التفصيلي أدناه وكذلك إيضاح ٢٧:

يوضح الجدول التالي مطابقة المعلومات المالية الموجزة بالقيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة المقتناة.

٢٠١٩	
ريال عماني بالآلاف	
١٣,٨٦٨	صافي الأصول المقتناة
٣,٦٨٢	القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة
(٢,٨٧٦)	تكلفة الاستحواذ
٨٠٦	ربح الشراء بسعر مغري استناداً إلى محاسبة سعر الشراء المؤقت
٦١٣	تعديلات على القيمة للمعادلة لصافي الأصول المقتناة استناداً إلى محاسبة سعر الشراء النهائي
١,٤١٩	(إيضاح ٢٧) ربح الشراء بسعر مغري استناداً إلى محاسبة سعر الشراء النهائي

شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع

خلال السنة السابقة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٤٣,٥١% في شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع ("المدرسة") مقابل عوض قدره ٤,٣٨٩ ألف ريال عماني. في هذه المرحلة، قامت الإدارة بإجراء محاسبة أولية لشراء المدرسة من خلال تطبيق طريقة الشراء المحاسبية لأن القيم العادلة التي سيتم تخصيصها لأغلبية أصول والتزامات المدرسة المحددة يمكن تحديدها بشكل مؤقت فقط. وفقاً لأحكام معيار التقرير المالي الدولي ٣، أجرت المجموعة محاسبة سعر الشراء النهائي وتوصلت إلى إجراء تعديلات إضافية على القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح التفصيلي أدناه:

يوضح الجدول التالي مطابقة المعلومات المالية الموجزة بالقيمة الدفترية لحصة الشركة في الشركة المقتناة.

٢٠١٩	
ريال عماني بالآلاف	
٤,١٥٤	صافي الأصول المقتناة
٤,١٨١	القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة
(٤,٣٨٩)	تكلفة الاستحواذ
٢٠٨	الشهرة استناداً إلى محاسبة سعر الشراء المؤقت
٥١٤	تعديلات على القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة استناداً إلى محاسبة سعر الشراء النهائي
٧٢٢	الشهرة استناداً إلى محاسبة سعر الشراء النهائي الواردة في القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

(د) دمج الأعمال المقتناة خلال السنة

خلال السنة، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة ملكية إضافية بنسبة ١,٧٥% في شركة عُمان كلورين ش م ع ع ("الشركة") مقابل عوض قدره ١,٧٠٢ ألف ريال عماني. في هذه المرحلة، قامت الإدارة بإجراء محاسبة أولية للاستحواذ على الشركة من خلال تطبيق طريقة الشراء المحاسبية لأن القيم العادلة التي سيتم تخصيصها لأغلبية أصول والتزامات الشركة المحددة يمكن تحديدها بشكل مؤقت فقط. وفقا لأحكام معيار التقرير المالي الدولي ٣، ستقوم المجموعة بتسجيل أي تعديلات إضافية على هذه القيم المؤقتة نتيجة استكمال المحاسبة المبذولة خلال مدة اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ.

تكلفة الاستحواذ

فيما يلي الحركة في تكلفة حياز الاستثمار في شركة عُمان كلورين ش م ع ع:

٢٠١٩	
ريال عماني بالآلاف	
(٦,٢٨٢)	الرصيد وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ١ أبريل ٢٠١٨
(١,٧٠٢)	يضاف: مشتريات تم القيام بها من ٢٨ مارس ٢٠١٩
(٧,٩٨٤)	تكلفة الاستحواذ
٦,٨٧٤	القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة
(١,١١٠)	الشهرة استناداً إلى محاسبة سعر الشراء الأولي

(هـ) تم إجراء اختبار انخفاض القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الشقيقة خلال السنة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة في السنة الحالية (٢٠١٨ - لا شيء).

(ز) تم رهن بعض الاستثمارات في الشركات الشقيقة لضمان القروض لأجل التي حصلت عليها الشركة الأم بمبلغ ٢٢ مليون ريال عماني (إيضاح (١٠)).

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

٢٠١٩	٢٠١٨	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٣,٠٠٠	-	أمو نفيس ت سن د ات - ٧,٧٥%
٦,٢٢٧	٤,٠٣٩	شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش م ع ع
٤١٧	٤٢٠	الموندد جلوبال للأوراق المالية الهند
٣٧٦	٣٧٦	الشمس للتغليف ش م م
٤٨	٤٥	شركة الرناج للاستثمار الكويت
١٥٨	١٥٦	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
-	٦,٢٨٢	شركة عمان كلورين ش م ع ع
-	٣,١٩٠	أمو نفيس ت سن د ات
٢٠,٢٢٥	١٤,٥٠٨	

تحمل السندات المستدامة لشركة أمونفيس ت سن د ات فائدة بنسبة ٧,٧٥% سنوياً لأول خمس سنوات اعتباراً من يونيو ٢٠١٨. وبعد تاريخ ذلك التاريخ، سيعاد تحديد سعر الفائدة وفقاً للصيغة المتفق عليها. تم رهن السندات والاستثمارات بمبلغ ١٤ مليون ريال عماني كضمانات مقابل قروض.

في ٣١ مارس ٢٠١٩، بلغت الاستثمارات المصنفة المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ١٧,٩٨٤ ألف ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٨ - استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ ٧,٨٠٥ ألف ريال عماني).

في ٣١ مارس ٢٠١٩، بلغت الاستثمارات المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ١,٨١٧ ألف ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٨ - استثمارات متاحة للبيع بمبلغ ٦,٢٨٢ ألف ريال عماني).

في ٣١ مارس ٢٠١٩، بلغت الاستثمارات غير المصنفة المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ٤٢٤ ألف ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٨ - ٤٢١ ألف ريال عماني).

فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة:

٢٠١٩	٢٠١٨	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٤,٥٠٨	٣٦,٦١٤	في ١ أبريل
١,٨٨٠	١١,٥٣٤	مشتريات خلال السنة
١٣,٠٠٠	-	تحويل من مديونيات (إيضاح ٦)
-	(١,١٢٩)	خسارة اليوم الأول لاستثمار
(٣,١٩١)	(٣١,٠٨٨)	استبعادات خلال السنة
(٦,٢٨٢)	-	تحويل إلى شركات شقيقة
٣١٠	(١,٤٢٣)	أرباح غير محققة - بالصافي
٢٠,٢٢٥	١٤,٥٠٨	في ٣١ مارس

فيما يلي تحليل للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة:

٢٠١٩	٢٠١٨	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٩,٨٤٣	٧,٨٤٣	القطاع المصرفي وقطاع الاستثمارات
٣٨٢	٦,٦٦٥	القطاع الصناعي
٢٠,٢٢٥	١٤,٥٠٨	

يتضمن الاستثمار أعلاه مبلغ ٤١٧,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٨ - ٤٢٠,٠٠٠ ريال عماني) يمثل استثماراً مسجراً في الهند ومبلغ ٤٨,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٨ - ٤٥,٠٠٠ ريال عماني) ويمثل استثماراً غير مسجراً في الكويت.

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٥ ممتلكات وأصول أخرى

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات	أرض ملك حر	التكلفة:
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢,١٠٩	٧٥	٣٠	١,٩٤٨	في ١ أبريل ٢٠١٨
٥٥	٥٥	-	-	إضافات خلال السنة
(١)	-	-	(١)	استبعاد خلال السنة
٢,١٦٣	١٣٠	٣٠	١,٩٤٨	في ٣١ مارس ٢٠١٩
٧٦	-	٣٠	-	الاستهلاك المتراكم:
٣	-	-	-	في ١ أبريل ٢٠١٨
(١)	-	-	(١)	المحمل للسنة
٧٨	-	٣٠	-	الاستبعاد خلال السنة
٢,٠٨٥	١٣٠	-	١,٩٤٨	في ٣١ مارس ٢٠١٩
٢,٠٨٥	١٣٠	-	٧	صافي القيمة الدفترية:
٢,٠٨٥	١٣٠	-	٧	في ٣١ مارس ٢٠١٩
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات	أرض ملك حر	التكلفة:
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢,٠٣٤	-	٣٠	١,٩٤٨	في ١ أبريل ٢٠١٧
٨٠	٧٥	-	-	إضافات خلال السنة
(٥)	-	-	(٥)	استبعاد خلال السنة
٢,١٠٩	٧٥	٣٠	١,٩٤٨	في ٣١ مارس ٢٠١٨
٧٨	-	٣٠	-	الاستهلاك المتراكم:
٣	-	-	-	في ١ أبريل ٢٠١٧
(٥)	-	-	(٥)	المحمل للسنة
٧٦	-	٣٠	-	الاستبعاد خلال السنة
٢,٠٣٣	٧٥	-	١٠	في ٣١ مارس ٢٠١٨
٢,٠٣٣	٧٥	-	١٠	صافي القيمة الدفترية:
٢,٠٣٣	٧٥	-	١٠	في ٣١ مارس ٢٠١٨

٦ مديونيات

٢٠١٨	٢٠١٩	مديونيات مدفوعات مقدماً وتوزيعات أرباح
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	مستحق القبض من شركة امونفيسست مسندات
١,٤٦٦	٦٤٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٠٠٠	-	مستحق القبض من بنك ادكس ش.م.ب
١٨٠	٦٦	
١٥١	-	
١٤,٧٩٧	٧١١	

تم تحويل المبالغ مستحق القبض من شركة امونفيسست مسندات خلال السنة السابقة إلى سندات مستدامة (إيضاح ٤).

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٢ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨	١ أبريل ٢٠١٧
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف (معاد إدراج)	ريال عماني بالآلاف (معاد إدراج)
٣٤,٦٠٤	٣٦,٥١٠	٣٧,٦٥٢
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١٧٣	١٨٣	١٧٩

صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم (الف ريال عماني)

عدد الأسهم القائمة بتاريخ ٣١ مارس (بالآلاف)

صافي الأصول للسهم الواحد (بالبيسة)

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

١٣ ربحية السهم الواحد

تحتسب ربحية السهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف (معاد إدراج)	ريال عماني بالآلاف
٦١٢	٤,٤٧٩	٣,٨٦٦
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٣	٢٢	١٩

ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ريال عماني بالآلاف)

ربحية السهم الواحد (بيسة)

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

١٤ صافي إيرادات الاستثمار

٢٠١٩	٢٠١٨
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف (معاد إدراج)
١٢٨	(٨١٦)
٢٦	٣٩٢
(٤٠)	-
٧	٣,٧٤٦
٢٢٨	٥٦٦
٦٨١	٢٤٢
-	(١,١٢٩)
-	١,٥٦٢
١,٠٣٠	٤,٥٦٥

(خسائر) أرباح غير محققة من أصول مالية

استرداد لاستثمار في بنك أدكس ش.م.ب

خسارة تصفية جزئية لشركات شقيقة

أرباح محققة من بيع استثمارات - بالصافي

إيرادات توزيعات أرباح

إيرادات فوائد من سندات

خسارة اليوم الأول لاستثمار

ربح الفائض في حصة الشركة الأم من القيمة العادلة النهائية لصافي الأصول المحددة عن تكلفة الاستثمار

تم تسجيل فوائد السندات عند الاستلام طبقاً لشروط السندات المستدامة.

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٩

١٥ إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠١٨
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
١٥	١٨
-	(١)
١٥	١٧

أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
أخرى

١٦ مصروفات إدارية

٢٠١٩	٢٠١٨
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣٠٠	٢٣٦
١٥	١٥
٢٢	٣٦
٣	٣
١٥	٢٨
١٠	٨
١٣	١٠
٣٠	٣٠
١١	٩
٣	٣
٤	٤
٢٩	٤١
٤٥٦	٤٢٣

تكلفة توظيف
إيجار مكتب ومرافق
أتعاب استشارات
استهلاك (إيضاح ٥)
أتعاب قانونية
أتعاب تدقيق
ترويج أعمال
رسوم واشتراكات
اجتماعات وندوات
تأمين
اتصالات
مصروفات متنوعة

فيما يلي تحليل تكلفة التوظيف:

٢٠١٩	٢٠١٨
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٢١١	١٤٦
٧٣	٧٩
٤	٤
١٢	٧
٣٠٠	٢٣٦

رواتب
مزايا أخرى
تكاليف ضمان اجتماعي
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١١)

١٧ رسوم تمويل

٢٠١٩	٢٠١٨
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٨٤٨	٨٠٠
١٤٨	٨٦
٩٩٦	٨٨٦

مصروفات فوائد
رسوم بنكية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٨ معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
١٨٦	٢٥٢
٤٧	٤٣
٨٣	-
٣١٦	٢٩٥

إجمالي تكاليف التوظيف

أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إن أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة البالغة ٤٢,٧٠٠ ريال عماني (٢٠١٨ - ٤٦,٩٠٠ ريال عماني) ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة البالغة لا شيء ريال عماني (٢٠١٨ - ٨٣,٠٠٠ ريال عماني) تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي.

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف -	ريال عماني بالآلاف
١٧١	٥٧
٩	٩
١٨٠	٦٦

شركة الأنوار هرمز للإسمنت ش.م.ع.

شركة المها للسيراميك ش.م.ع.

١٩ الضرائب

يتم إجراء ربط ضريبي منفصل للشركة الأم وشركاتها التابعة. والمعدل الضريبي المنطبق هو بنسبة ١٥% (٢٠١٨ - ١٢%). لا تخضع المجموعة للضريبة ككيان خاضع للضريبة.

إن موقف الربوط الضريبية للشركة الأم وشركاتها التابعة هو كالتالي:

١. الشركة الأم

لم يتم الاتفاق بعد على الإقرارات الضريبية للشركة الأم للسنوات الضريبية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ مع الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. وترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، تتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة الأم كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.

٢. شركات تابعة

إن الربوط الضريبية للشركات التابعة في مراحل مختلفة من الإنجاز. الإدارة ليست على علم ولا تتوقع أي التزامات ضريبية إضافية سيتم تكبدها فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة.

(أ) فيما يلي التسوية:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣,٨٦٦	٦١٢
٣٥١	٩٢
٥١٤	٧٤٢
(٨٦٩)	(٨٣٨)
٤	٤
-	-

الربح قبل الضرائب

الضريبة المحملة حسب المعدلات المطبقة

مصرفات غير قابلة للخصم

إيرادات معفاة

ضريبة مؤجلة غير مسجلة

الإجمالي

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

٢١

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٩ الضرائب (تتمة)

(ب) فيما يلي الحركة في التزام الضريبة الجارية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٤٨	-	في ١ أبريل
(٤٨)	-	المدفوع خلال السنة
-	-	في ٣١ مارس

لدى الشركة الأم خسائر ضريبية يمكن ترجيلها كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ بمبلغ ١,٦٧ مليون ريال عماني تقريباً. لم تدرج الشركة الأم أصل الضريبة المؤجلة على أساس أن دخل الشركة الأم في الغالب معفى من ضريبة الدخل وأنه لن يكون لديها أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها استخدام الخسائر الضريبية. يمكن لكل شركة من شركات المجموعة استخدام الخسائر الضريبية الخاصة بها مقابل دخلها الخاضع للضريبة. تخضع الخسائر الضريبية لمدة إنتهاء بموجب قانون ضريبة الدخل العماني.

٢٠ توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال باجمالي مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٨ - ١٢,٥% باجمالي مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني. وفي السنة السابقة، تم الإعلان عن توزيعات أرباح أسهم بمبلغ ٢,٤٩٩,٧٥٤ ريال عماني.

٢١ إدارة المخاطر المالية

(أ) إطار الحوكمة

يكن الهدف الرئيسي من إطار عمل إدارة المخاطر والإدارة المالية للمجموعة في حماية مساهمي المجموعة من الأحداث التي تعيق التحقيق المستدام لأهداف الأداء المالي المحددة. وتترك الإدارة الأهمية الجوهرية لوجود نظام فعال وكفء لإدارة المخاطر.

(ب) المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية الرئيسية للمجموعة في الاستثمارات المدرجة وغير المدرجة والمديونيات الأخرى والنقد وما يماثل النقد. وفيما يلي المخاطر الرئيسية التي تنشأ عن الأدوات المالية للمجموعة:

- (١) مخاطر الائتمان
- (٢) مخاطر السيولة
- (٣) مخاطر السوق
- مخاطر أسعار الصرف
- مخاطر معدل الفائدة
- مخاطر الأسعار

تقوم المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات لإدارة كل نوع من هذه المخاطر، وفيما يلي ملخص لتلك السياسات.

(١) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال إخفاقه في الوفاء بالتزاماته.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة عمل مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو أن تكون لها صفات اقتصادية متشابهة مما يؤدي إلى أن تتأثر قدرات تلك الأطراف للوفاء بالتزام تعاقدية بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى.

بالنسبة لكافة فئات الأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة، يكون الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان هو القيمة الدفترية كما هو مفصّل عنها في هذه البيانات المالية بتاريخ التقرير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(١) مخاطر الائتمان (تتمة)

يوضح الجدول أدناه التصنيف قصير الأجل للبنوك التي تودع لديها المجموعة والشركة الأم أموالاً حسب وكالة موديز لخدمات المستثمرين:

٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	التصنيف	
٣٧٨	٤٨٨	١-P	أرصدة بنكية
٤	٥	٢-P	أرصدة بنكية
٢	٣	٣-P	أرصدة بنكية
٣٨٤	٤٩٦		

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير حسب النوع:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٤,٦١٧	٧١١	مديونيات (باستثناء المدفوعات مقدماً)
٣٨٤	٤٩٦	أرصدة بنكية
١٥,٠٠١	١,٢٠٧	

تخضع الأرصدة البنكية والمديونيات أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة ضمن معيار التقرير المالي الدولي ٩ وتم تقييمها على أساسها وتبين أن خسائر الائتمان المتوقعة المحددة غير جوهريّة.

(٢) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات البنكية حينما تستحق. وتتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس أسبوعي، كما تقوم الإدارة بالتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

كوائف الاستحقاق

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق الالتزامات المالية للمجموعة بناءً على الالتزامات التعاقدية غير المخصصة المتبقية. ويُعامل السداد المرتبط بإشعار كما لو كان الإشعار قد أُعطِيَ في الحال.

٢٠١٩	حتى عام واحد ريال عماني بالآلاف	أكثر من عام واحد ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
اقتراضات بنكية دانتيات	١٤,٩٥٠	٤,٧٠٥	١٩,٦٥٥
	٥٩	٥٨	١١٧
	١٥,٠٠٩	٤,٧٦٣	١٩,٧٧٢

٢٠١٨	حتى عام واحد ريال عماني بالآلاف	أكثر من عام واحد ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
اقتراضات بنكية دانتيات	١٠,٧١٤	٦,٠٣٠	١٦,٧٤٤
	٢٣١	٤٦	٢٧٧
	١٠,٩٤٥	٦,٠٧٦	١٧,٠٢١

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

٢٣

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(٢) مخاطر السيولة (تتمة)
فيما يلي قوائم استحقاق الأصول المالية للمجموعة:

٢٠١٩	خلال عام واحد ريال عماني بالآلاف	استحقاق غير محدد ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
استثمار في شركات شقيقة	-	٣٠,٨٥٨	٣٠,٨٥٨
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة	١٥٨	٢٠,٠٦٧	٢٠,٢٢٥
مديونيات	٧١١	-	٧١١
أرصدة نقدية وبنكية	٤٩٦	-	٤٩٦
	١,٣٦٥	٥٠,٩٢٥	٥٢,٢٩٠
٢٠١٨			
استثمار في شركات شقيقة	-	٢١,٨٠٩	٢١,٨٠٩
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة	١٥٦	١٤,٣٥٢	١٤,٥٠٨
مديونيات	١٤,٧٩٧	-	١٤,٧٩٧
أرصدة نقدية وبنكية	٣٨٤	-	٣٨٤
	١٥,٣٣٧	٣٦,١٦١	٥١,٤٩٨

(٣) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل محددة تعزى إلى الأوراق المالية الفردية أو المصدر أو عوامل تؤثر على كافة الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. تحد المجموعة من مخاطر السوق عن طريق الاحتفاظ بمحفظة متنوعة ومن خلال المراقبة المستمرة للتطورات في الأسهم العالمية والمحلية وأسواق السندات. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراقبة فعالة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة أسواق الأسهم والسندات بما في ذلك تحليل الأداء التشغيلي والمالي للشركات المستثمر فيها.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب تغير أسعار السوق (غير تلك التي تنشأ من مخاطر معدل الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة للأداة المالية بحد ذاتها أو للجهة التي أصدرت الأداة، أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة بالسوق.

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم بالأصول والالتزامات المالية التي تنقلب قيمها نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتطلب سياسة مخاطر أسعار الأسهم من المجموعة أن تدبر هذه المخاطر من خلال وضع ومراقبة الأهداف والمقاييس على الاستثمار وخطط التنوع والقيود على الاستثمارات في كل دولة والقطاع والسوق والاستخدام الحذر المخطط للأدوات المالية المشتقة. وكما في تاريخ التقرير، ليس لدى المجموعة أي تركيز جوهري لأسعار الأسهم.

إن أي تغير في القيمة العادلة لأصول المجموعة المالية المسعرة بمعدل ١٠% كان سيؤدي إلى التأثير على حقوق المساهمين بحوالي ١,٥ مليون ريال عماني (٢٠١٨ - ١ مليون ريال عماني).

مخاطر معدل صرف العملة

مخاطر أسعار الصرف هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية.

كما في تاريخ التقرير، فإن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر جوهري لأسعار الصرف حيث أن سعر صرف الريال العماني مربوط بالدولار الأمريكي.

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السوقية. وتقوم المجموعة بالاستثمار في الأوراق المالية وهي معرضة لمخاطر معدل الفائدة. وتتمثل مخاطر معدل الفائدة بالنسبة للمجموعة في مخاطر التغيرات في معدلات الفائدة السوقية، مما يؤدي إلى انخفاض في العائد بشكل عام من الأوراق المالية التي تحمل فوائد.

في ٣١ مارس ٢٠١٩، في حالة ارتفاع/انخفاض أسعار الفائدة في ذلك التاريخ بعدد ١٠٠ نقطة أساسية مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أرباح السنة كانت لتتغير/ترتفع بمبلغ ١٨٥ ألف ريال عماني (٢٠١٨ - ١٨٢ ألف ريال عماني).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢١ إدارة المخاطر المالية (تكملة)

تقدير القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المُقاسة في مرحلة لاحقة بعد الإدراج المبني بالقيمة العادلة حسب أساليب التقييم، وقد تم تحديد المستويات المختلفة كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة.
المستوى ٢: المدخلات عدا الأسمار المدرجة والمضمنة في المستوى ١ وهي ممكنة الملاحظة للأصل أو الالتزام؛ بشكل مباشر (أي كالأسمار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسمار).
المستوى ٣: مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
٢٠١٩				
أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة	١٩,٨٠١	-	٤٢٤	٢٠,٢٢٥
٢٠١٨				
أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة	٧,٨٠٥	-	٦,٧٠٣	١٥,٤٠٨

إن الاستثمارات ضمن المستوى ٣ هي استثمارات في أسهم شركات غير مسعرة وإحدى الأوراق المالية المتداولة بشكل ضئيل. وتعمل الإدارة على تقييم الاستثمار باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للاستثمار تعادل قيمته العادلة تقريباً حيث إنه إما يتم تحديد القيمة العادلة لمحفظة جوهريّة من الأصول والالتزامات الأساسية للشركة المستثمر فيها أو يتم إدراجها ضمن النقد وما يماثل النقد حيث تعادل القيمة العادلة القيمة الدفترية. وبالتالي، فإن صافي قيمة الأصول غير المعدلة تعد مؤشراً للقيمة العادلة للاستثمارات.

٢٢ مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسائر التي تنتج عن فشل النظام أو الأخطاء البشرية أو الغش أو أحداث خارجية. وعندما تفشل الضوابط في العمل، يمكن أن تتسبب مخاطر التشغيل في الإضرار بالسمعة أو أن يكون لديها آثار قانونية أو تنظيمية أو أن تؤدي إلى خسارة مالية.

لا يمكن أن تتوقع المجموعة تقادي كافة مخاطر التشغيل، ولكن من خلال وضع إطار راسخ للضبط ومن خلال المراقبة والاستجابة للمخاطر المحتملة، يكون بإمكان المجموعة أن تدير المخاطر.

لدى المجموعة أنظمة وأدلة إرشادية مفصلة حول الإجراءات والأنظمة مع وجود فصل فعال للمهام والضوابط على الوصول وإجراءات التفويض والتسويات وتدريب الموظفين وعمليات التقييم، إلخ، مع الاستعانة بإطار عمل للامتثال والمراجعة الداخلية. وتتم مراقبة مخاطر العمل مثل التغيرات في البيئة والتقنية وقطاع العمل من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي ورصد الميزانية المجموعة.

٢٣ إدارة رأس المال

يكن الهدف الرئيسي للمجموعة عند إدارة رأس المال في ضمان محافظتها على نسب رأسمالية سليمة وقوية بالصافي وكذلك نسبة جيدة لكفاية رأس المال.

تدير المجموعة هيكل رأس المال الخاص بها وتحمله، في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة الأم بتعديل مبلغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهم جديدة.

تتطلع المجموعة إلى تحسين هيكل رأس المال ومصادر رأس المال من أجل ضمان زيادة العوائد للمساهمين.

يتضمن منهج المجموعة لإدارة رأس المال إدارة الأصول والالتزامات والمخاطر بشكل متناسق، وتقييم العجز بين مستويات رأس المال المبلغ عنها والمطلوبة بشكل منتظم واتخاذ الإجراءات الملائمة للتأثير على الوضع الرأسمالي للمجموعة في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر.

المصدر الرئيسي لرأس المال والذي تستخدمه المجموعة هو أموال حقوق المساهمين والاقتراضات البنكية. يتم في المعاد توقع متطلبات رأس المال بشكل دوري، وتقييمها مقابل كل من توقعات رأس المال المتاحة ومعدل العائد الداخلي المتوقع متضمناً المخاطر وتحليل الحساسية. ويخضع هذا الإجراء بشكل جوهري لموافقة مجلس الإدارة.

لم تطرأ أي تغيرات جوهريّة في سياسات وإجراءات المجموعة بشأن هيكله رأسمالها خلال السنة مقارنة بالسنة السابقة.

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

٢٥

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يقتضي إعداد البيانات المالية الموحدة 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 الافتراضات حول عوامل متعددة تتطوي على درجات متباينة، وربما هامة، من الأحكام وعدم التيقن، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الالتزامات المقدرة.

(١) انخفاض قيمة الأصول المالية (السياسة المطبقة لعام ٢٠١٨)

تتبع المجموعة التوجيهات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد متى تنخفض قيمة الاستثمارات في الأسهم. ويتطلب هذا التحديد اجتهادات جوهرية. وعند إجراء هذه الاجتهادات، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، الفترة والمدة الذي تكون فيه القيمة العادلة لأي استثمار أقل من تكلفته وتكون القدرة المالية للشركة المستثمر بها وتطلعات العمل قصيرة الأجل لها، متضمنة عوامل مثل أداء مجال العمل والقطاع، والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. وحيث أنه لا يوجد تراجع في القيم العادلة يمكن أن يؤدي إلى خسارة انخفاض في القيمة، لم يتم إجراء تحليل حساسية للتقرير الذي تم وضعه.

انخفاض قيمة الأصول المالية (السياسة المطبقة لعام ٢٠١٩)
أدى تبني معيار التقرير المالي الدولي ٩ إلى تغيير جوهري في محاسبة الشركة عن انخفاض القيمة عن طريق استبدال طريقة الخسائر المكتيدة الواردة ضمن المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ بطريقة خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. ويتطلب معيار التقرير المالي الدولي ٩ من الشركة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين المالية الأخرى غير المحفوظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتزامات القروض وعقود الضمانات المالية. يستند المخصص إلى خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية ما لم يطرأ ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاستحداث. وفي حالة أن يستوفي الأصل المالي تعريف الأصل المالي المشتري أو المشتد الذي انخفضت قيمته الائتمانية، يستند المخصص إلى التغيير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل. تم الإفصاح عن تفاصيل طريقة انخفاض القيمة المتبعة من قبل الشركة في هذه البيانات المالية الموحدة.

(٢) تصنيف الاستثمارات (السياسة المطبقة لعام ٢٠١٨)

تقرر الإدارة عند اقتناء الاستثمارات فيما لو يجب أن تصنف كاستثمارات "بقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "متاحة للبيع" أو "قروض ومدينون". عند القيام بمثل هذه التقديرات، تأخذ المجموعة بالاعتبار الهدف الرئيسي من الاقتناء وكيف تنوي إدارته وتقييم أدائه. يحدد هذا التقدير ما إذا كان سيتم قياس الاستثمار لاحقاً بالتكلفة أو القيمة العادلة وما إذا كان سيتم إدراج تغييرات القيمة العادلة للأدوات في بيان الأرباح أو الخسائر أو مباشرة في حقوق المساهمين.

(٣) تصنيف الاستثمارات (السياسة المطبقة لعام ٢٠١٩)
تقيم 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.

(٤) 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.

(٥) دمج الأعمال

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

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية التي طبقت عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. وقد تم تطبيق هذه السياسات بما يتوافق مع كافة السنوات المروضة في البيانات المالية الموحدة ما لم يُنص على غير ذلك.

١-٢٥ أساس الإعداد

(أ) تم إعداد هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته ذات الصلة في سلطنة عُمان ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

(ب) تشمل هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ على الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") وحصصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يشار إلى هذه البيانات المالية الموحدة مجتمعة باسم "البيانات المالية".

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

٢٦

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة

في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢٥ أسس الإعداد (تتمة)

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

(د) يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الجوهرية. 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 الموحدة في الإيضاح ٢٥.

(هـ) العملة التنفيذية وعملة العرض

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

(و) المعاملات والأرصدة

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

٢-٢٥ أسس التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما فيها الكيانات التنظيمية) التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. وتسيطر المجموعة على الكيان عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الأرباح بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. وتكون الشركات التابعة المبيعة بالكامل من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة.

تستخدم المجموعة طريقة الحيازة المحاسبية لحساب النماذج الأعمال. السعر الذي تم تحويله لحيازة الشركة التابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات التي تم تكديدها لمالك سابق للشركة التي تمت حيازتها وحصلت الملكية التي أصدرتها المجموعة. وتدرج التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات عند تكديدها. تقوم المجموعة بإدراج أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تمت حيازتها إما بالقيمة العادلة أو حصة مناسبة من الحقوق غير المسيطرة لصافي أصول الشركة التي تمت حيازتها.

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

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

يتم إدراج المعاملات مع الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكون. 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 استبعاد 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 الموحّد. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإدراج اللاحق للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج أي مبالغ كانت مدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات المتعلقة مباشرة. ويمكن أن يعني ذلك أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

(ب) شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي كافة الكيانات التي تملك المجموعة نفوذاً جوهرياً عليها بدون سيطرة ويكون ذلك النفوذ مصحوباً بالعادة بنسبة مساهمة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت وتمثيل جوهري في مجلس إدارة الشركة الشقيقة. وتُحسب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق المساهمين المحاسبية. ووفقاً لهذه الطريقة، يتم إدراج الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من ربح أو خسارة الشركة المستثمر بها بعد تاريخ الحيازة.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٥٢٥ أساس التجميع (تتمة)

(ب) شركات شقيقة (تتمة)
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 الموحد عندما يكون ذلك ملائماً.

تدرج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الحيازة للشركة الشقيقة في بيان الدخل الشامل الموحد وتدرج حصتها في حركات ما بعد الحيازة المدرجة في الدخل الشامل الموحد مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تقسوى 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 تكببت التزاماً قانونياً أو استدلالاً 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 ٣١ مارس وشركاتها التابعة وشركاتها الشقيقة لغاية ٣١ ديسمبر من العام السابق باستخدام سياسات محاسبية متسقة. يتم إجراء تعديلات لأثار أي معاملات جوهرية أو أحداث أخرى، إن وجدت، والتي تحدث في الشركات الشقيقة والتابعة خلال الفترة الفاصلة.

٢٥-٣ الأصول المالية

٢٥-٣-١ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية (السياسة المطبقة لعام ٢٠١٨)

تصنف المجموعة أصولها المالية إلى الفئات التالية: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة ومديونيات. ويعتمد التصنيف على الغرض من اقتناء الأصول المالية. وتحدد الإدارة تصنيف استثماراتها عند الإدراج المبني. يتم تصنيف الاستثمارات إلى فئتين:

(أ) استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة إما تكون مصنفة ضمن هذه الفئة أو غير مصنفة ضمن أية فئة أخرى. وتُدرج الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل مبني بالقيمة العادلة متضمنة تكاليف المعاملة وتُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع في الدخل الشامل الآخر.

عندما يتاح الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تضمين تغيرات القيمة العادلة المترتبة في حقوق الملكية في بيان الدخل الشامل الموحد.

تعتمد القيمة للعادلة للاستثمارات المتاحة للبيع على أسعارها السوقية المدرجة كما في تاريخ التقرير. ويتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتاجر بها في سوق نشطة (مثل الاستثمارات غير المسعرة أو الأسهم المدرجة غير السائلة) باستخدام أساليب تقييم معينة.

(ب) استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

إن الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة يتم حيازتها أو تكديدها بالأساس لأغراض البيع أو إعادة الشراء خلال فترة قصيرة الأجل. يتم إدراج هذه الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة. تحتسب تكاليف المعاملات لكل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكديدها.

تُدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة. وتستند القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى أسعارها المدرجة بالسوق كما في تاريخ التقرير. وتُدرج الأرباح والخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة لفئة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد في السنة التي تنشأ فيها.

(ج) مديونيات

المديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة ونشأ في سياق الأعمال الطبيعي للشركة. وتُدرج المديونيات بشكل مبني بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة للحيازة أو الاستحداث، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المملوكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض بالقيمة، إن وُجد.

(د) الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة

يتم عرض الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال فئة الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل ضمن "خسائر" / أرباح غير محققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - "بالصافي" في السنة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٥ الأصول المالية (تتمة)

١-٣-٢٥ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية (السياسة المطبقة لعام ٢٠١٨) (تتمة)

(د) الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة (تتمة)
تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في الدخل الشامل الموحد في السنة التي تنشأ فيها باستثناء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد. وعند إلغاء الاعتراف بالاستثمارات المتاحة للبيع أو انخفاض قيمتها، يتم إدراج تعديل القيمة العادلة المتراكمة في بيان الدخل الشامل.

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية (السياسة المطبقة لعام ٢٠١٩)
يتضمن معيار التقرير المالي الدولي ٩ ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: المقاسة بالتكلفة المهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند التصنيف طبقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ٩ عادة إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وتدفقاتها النقدية التعاقدية. يستبعد المعيار الفئات الحالية ضمن المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ وهي المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقروض والمدينين والمتاحة للبيع.

كما يلغي معيار التقرير المالي الدولي ٩ الاشتراط الوارد في المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ فيما يتعلق بتشعب المشتقات المدمجة عن عقد رئيسي للأصول. ومع ذلك، فإنه ما يزال يتعين على الكيانات أن تفصل المشتقات المدمجة في الالتزامات المالية متى كانت لا تتعلق على نحو وثيق بالعقد الرئيسي.

ويحتفظ معيار التقرير المالي الدولي ٩ على نحو كبير بالاشتراطات القائمة للمعيار المحاسبي الدولي ٣٩ فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات المالية - باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر المنحقة من الائتمان الخاص بالشركة التي تنشأ متى اختارت الشركة قياس الالتزام بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - حيث تدرج هذه الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. وما يزال هناك فئتين لقياس الالتزامات المالية وهما: القيمة العادلة والتكلفة المهلكة.

(أ) الإدراج الأولي

تدرج الأصول والالتزامات المالية على نحو أولي في تاريخ المتاجرة. ويعتمد تصنيف الأدوات المالية عند الإدراج الأولي على شروطها التعاقدية ونموذج العمل المعني بإدارة الأدوات. وتُقاس الأدوات المالية على نحو أولي بالقيمة العادلة، فيما عدا في حالة الأصول والالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث تُضاق تكاليف المعاملة المبلغ أو تُخصم منه. وتُقاس النظم التجارية المديونة بسعر المعاملة. ويبرج المكسب أو الخسارة المتحققة في اليوم الأول عندما تكون القيمة العادلة للأدوات المالية عند الإدراج الأولي مختلفة عن سعر المعاملة.

(ب) الربح أو الخسارة في اليوم الأول

عندما يختلف سعر معاملة الأداة عن القيمة العادلة عند الاستحداث وتقوم القيمة العادلة على أسلوب التقييم باستخدام المدخلات الملحوظة في معاملات السوق فقط، تدرج الشركة الفرق بين سعر المعاملة والقيمة العادلة في صافي دخل المتاجرة. وفي تلك الحالات التي تعتمد فيها القيمة العادلة على النماذج التي تكون بعض المدخلات فيها غير ملحوظة، يُرحل الفرق بين سعر المعاملة والقيمة العادلة ولا يدرج في الربح أو الخسارة إلا عندما تصبح المدخلات ملحوظة وعند استبعاد الأداة.

(ج) فئات قياس الأصول والالتزامات المالية

تصنف الشركة بدءاً من ١ أبريل ٢٠١٨ كافة أصولها المالية بناءً على نموذج العمل الخاص بإدارة الأصول وتُقاس للشروط التعاقدية للأصل إما بـ:

- التكلفة المهلكة، أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

كما أن المجموعة تصنف وتقيس محفظة تداولها ومشتقاتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وقد تصنف الشركة الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان القيام بهذا يلغي أو يقلل على نحو كبير من أوجه تناقض القياس أو الإدراج.

وقبل ١ أبريل ٢٠١٨ صنفت المجموعة أصولها المالية على أنها قروض ومدفوعات (بالتكلفة المهلكة) أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو متاحة للبيع أو محتفظ بها حتى الاستحقاق (التكلفة المهلكة).

وتُقاس الالتزامات المالية، وليس التزامات القروض، والضمانات المالية بالتكلفة المهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة واستخدام الأدوات المشتقة أو تطبيق تصنيف القيمة العادلة.

الأدوات المالية - الإدراج الأولي

(أ) الاستثمارات المالية بالتكلفة المهلكة

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٨ لا تقيس المجموعة الأصول المالية إلا بالتكلفة المهلكة إذا تحقق كلا الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج العمل الغرض منه الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تفضي الشروط التعاقدية للأصل المالي في التواريخ المحددة إلى ظهور تدفقات نقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي المستحق.

لا يُقيم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة بل على مستوى أعلى يتعلق بالمحافظ المجموعة ويقوم على عوامل ملحوظة مثل:

- كفاءة تقييم أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال وإبلاغه لموظفي الإدارة العليا.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وتحديد الأسلوب الذي تُدار به تلك المخاطر
- كفاءة تعويض مديري الأعمال (مثال: إذا كان التعويض يقوم على القيمة العادلة للأصول المُدارة أو على التدفقات النقدية التعاقدية المُحصلة)

كما يقوم تقييم نموذج الأعمال على سيناريوهات متوقعة على نحو معقول دون أن يؤخذ في الاعتبار السيناريوهات "الأسوأ" أو "المتفهم". فإذا أُدرجت التدفقات النقدية بعد الإدراج الأولي بأسلوب مختلف عن التوقعات الأصلية، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الأصول المالية المتبقية المحتفظ بها في ذلك النموذج للأصول، بل إنها تدرج تلك المعلومات عند المضي قدماً في تقييم أصول نشأت أو تم شرائها حديثاً.

(٢) اختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق

في خطوة ثانية لعملية تصنيف المجموعة تقيم الشركة الشروط التعاقدية للأصل المالي لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق فقط. ويُعرف المبلغ الأصلي لأغراض تنفيذ هذا الاختبار بوصفه القيمة العادلة للأصل عند الإدراج الأولي وقد يتغير على مدار عمر الأصل المالي (مثال: إذا كان هناك مدفوعات للمبلغ الأصلي أو إطفاء القسط/الخمس).

تمثل أهم عناصر الفائدة الواردة في اتفاق الإقراض على نحو نموذجي مقابل القيمة الزمنية المال والمخاطرة الائتمانية. ولإجراء تقييم اختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق فقط تستخدم المجموعة التقديرات وتدرس العوامل ذات الصلة مثله العملة التي يدرج بها الأصل المالي والعملة التي يتحدد فيها سعر الفائدة.

وعلى النقيض من ذلك، فإن الشروط التعاقدية التي تنص على الحد الأدنى للتعرض للمخاطر أو قابلية التأثر في التدفقات النقدية التعاقدية – التي لا تتعلق باتفاق إقراض رئيسي – لا تكتفي بتدفقات نقدية تعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق. وفي تلك الحالات، يُعَيَّن قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

(ب) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تطبق المجموعة الفئة الجديدة المقررة بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ فيما يتعلق بأدوات الدين التي تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند تحقق كلا الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال ويتحقق الهدف من ذلك بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- أن تجتاز الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق

تتكون هذه الأدوات إلى حد كبير من الأصول التي قد صُنفت مسبقاً على أنها استثمارات مالية متاحة للبيع بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٩.

وتُقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناجمة عن تغيرات القيمة العادلة المسجلة في الدخل الشامل الآخر. ويُدْرَج إيرادات الفوائد وأرباح العملات الأجنبية وخسائرهما بنفس أسلوب إدراج الأصول المالية المُقاسة بالتكلفة المهيكلية. وعند الاستبعاد، يُعد تصنيف الأرباح أو الخسائر – التي كانت قد سجلت مسبقاً في الدخل الشامل الآخر – من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

(ج) أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند إجراء إدراج الأولي، تختار المجموعة بين الحين والآخر أن تصنف على نحو غير قابل للإلغاء بعض من استثماراتها في الأسهم على أنها أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تلك الاستثمارات تعريف حقوق ملكية المساهمين المقرر بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. ويُحدد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

ولا يُعد إدراج الأرباح والخسائر المتحققة على هذه الأدوات الممثلة لحقوق الملكية ضمن الأرباح. وتُدرج توزيعات الأرباح النقدية في الأرباح والخسائر بوصفها إيرادات تشغيلية أخرى وذلك عند ثبوت حق الدفع، فيما عدا عندما تستفيد المجموعة من تلك العوائد باعتبارها استرداداً لجزء من تكلفة الأداة، ففي تلك الحالة تسجل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. كما أن أدوات الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم لنخاض القيمة.

(د) الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتأهل الأصول المالية والالتزامات المالية في هذه الفئة في تلك الأصول والالتزامات التي لا يُحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتي قامت الإدارة بتصنيفها عند إجراء الإدراج الأولي أو كان يُعَيَّن على نحو إلزامي قياسها بالقيمة العادلة بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩. ولا تُحدد الإدارة الأداة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند القيام بالإدراج الأولي إلا عندما تستوفي أحد المعايير التالية. وبيئت في هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة:

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٥ الأصول المالية (تتمة)

١-٣-٢٥ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية (السياسة المطبقة لعام ٢٠١٨) (تتمة)

الأدوات المالية – الإدراج الأولي (تتمة)

(د) الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

أن يلغى التصنيف أو يقل على نحو كبير المعاملة غير المتسقة الناجمة عن قياس الأصول أو الالتزامات أو إدراج الأرباح أو الخسائر المتحققة منها على أساس مختلف، أو أن تشكل الالتزامات (والأصول حتى ١ يناير ٢٠١٨ بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٩) جزءاً من الالتزامات المالية للمجموعة (أو أصولها المالية أو كليهما معاً بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٩) التي تدار ويقيم أداؤها على أساس القيمة العادلة وطبقاً لإدارة مخاطر أو استراتيجية استثمار موقتة.

أو أن تتضمن الالتزامات (والأصول حتى ١ يناير ٢٠١٨ بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٩) أحد المشتقات المدمجة أو أكثر، ما لم تُعدل على نحو جوهري التدفقات النقدية التي يقتضيها العقد أو ما لم يتضح بإجراء تحليل بسيط أو دون إجرائه – عند دراسة أداة مشابهة للمرة الأولى – أن فصل المشتق المنمذج (المشتقات المدمجة) يعد محظوراً.

تسجل الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة. كما تدون تغييرات القيمة العادلة في الربح والخسارة، باستثناء حركات القيمة العادلة للالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر نظراً لحدوث تغييرات في المخاطر الائتمانية للمجموعة. وتسجل تلك التغييرات في القيمة العادلة في الاحتياطي الائتماني الخاص من خلال الدخل الشامل الآخر ويُعاد إدراجها إلى الربح أو الخسارة. كما أن الفائدة المكتسبة أو المتكبدة على الأدوات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تُستحق في إيرادات القوائد أو مصروفات القوائد على التوالي وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي على أن يؤخذ في الاعتبار أي خصم/ قسط وتكاليف المعاملات المؤهلة كونها جزءاً مكملًا للأداة. كما أن إيرادات توزيعات الأرباح المكتسبة من أدوات حقوق الملكية – التي ينعين أن تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – تُفيد في الأرباح أو الخسائر باعتبارها إيرادات تشغيل أخرى وذلك عند ثبوت حق السداد.

٢-٣-٢٥ إلغاء الإدراج (السياسة المطبقة على العامين ٢٠١٨ و ٢٠١٩)

(أ) الأصول المالية

يلغى إدراج الأصول المالية عندما تنتهي مدة الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول أو عندما تحول المجموعة حقها التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية وإما:

- أن يكون قد تم تحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، أو
- لم يتم تحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلا أنه تم تحويل الضوابط.

(ب) الالتزامات المالية

يتم إلغاء إدراج الالتزامات المالية عند انتهائها، أي عند الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته.

٣-٣-٢٥ الانخفاض في قيمة الأصول المالية (السياسة المطبقة لعام ٢٠١٨)

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. تتخفف قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية ويتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث أو أكثر من حدث وقع بعد الإدراج الأولي للأصل (حدث خسارة) ويوجد لحدث الخسارة ذاك (أو الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديره بشكل موثوق.

تشمل المعايير التي تتبعها المجموعة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة من انخفاض القيمة:

- صعوبة مالية كبيرة تواجه الشركة المصدرة أو المدين؛
- خرق بنود العقد مثل العجز أو التأخر عن سداد القوائد أو المدفوعات الأصلية؛
- منح تنازل للمقرض لم يكن ليمنحه المقرض في ظروف أخرى؛
- وجود احتمال دخول المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛
- اختفاء سوق نشطة لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية؛ أو
- إشارة البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من محفظة أصول مالية من تاريخ الإدراج المبدئي لتلك الأصول، بالرغم من عدم إمكانية تحديد الانخفاض في كل أصل من الأصول المالية بشكل فردي في المحفظة، بما في ذلك:

- (١) التغيرات السلبية في حالة السداد الخاصة بالمقرضين في المحفظة؛ و
- (٢) الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية المرتبطة بحالات العجز عن السداد بالنسبة للأصول في المحفظة.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٥ الأصول المالية (تتمة)

٣-٣-٢٥ الانخفاض في قيمة الأصول المالية (السياسة المطبقة لعام ٢٠١٨) (تتمة)

(أ) أصول مدرجة بالكلفة المهلكة
تقوم المجموعة في المقام الأول بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة.

بالنسبة لفئة القروض والمديونيات، يُقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكديدها) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلية. وتُخفض القيمة الدفترية للأصل ويُدرج مبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل الموحد.

إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في سنة لاحقة ويمكن أن يعزى الانخفاض بشكل موضوعي إلى حدث وقع بعد إدراج انخفاض القيمة (مثل تحسن في التصنيف الائتماني للمدين)، يتم إدراج رد خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد.

(ب) الأصول المالية المدرجة وفقاً للقيمة العادلة

تقيم المجموعة في نهاية فترة كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. وفي حالة الاستثمارات في الأسهم المصنفة كمستحقة للبيع، يعتبر الانخفاض الجوهري أو المطول في القيمة العادلة للأسهم إلى ما دون تكلفتها دليلاً على انخفاض قيمة الأصول.

وإذا وجد مثل ذلك الدليل بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع، فإن الخسارة المترتبة التي تقاس على أنها الفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، مخصوماً منها أي خسارة انخفاض بالقيمة على ذلك الأصل المالي المدرج سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد تتم إزالتها من الدخل الشامل الآخر وتُدرج في بيان الدخل الشامل الموحد. ولا يتم رد خسائر انخفاض القيمة المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد لأدوات حقوق الملكية من خلال بيان الدخل الشامل.

٢٥-٤ أصول محتفظ بها لغرض البيع

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول ومجموعات البيع كمحتفظ بها للبيع إن كان يمكن استعادة قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من الاستخدام المستمر. يتم قياس الأصول ومجموعات البيع المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أيهما أقل.

يتم اعتبار أنه قد تم الوفاء بمعايير التصنيف كمحتفظ بها للبيع فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة كبيرة وأن يكون الأصل أو مجموعة البيع متاحاً للبيع فوراً في حالتها الحالية الفوري. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع الذي من المتوقع أن يعتبر بيعاً نهائياً خلال سنة واحدة من تاريخ إعادة التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والأصول الأخرى بمجرد تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع. يتم عرض الأصول والمطلوبات كمحتفظ بها لغرض البيع بصورة منفصلة في بيان المركز المالي الموحد.

إن مجموعة البيع تتأهل كمالية موقوفة إذا كانت تمثل بنداً من منشأة تم بيعه أو تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع:

- مجال أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية منفصلة للعمليات
- جزءاً من خطة فردية منسقة لبيع مجال أعمال منفصل أو منطقة جغرافية منفصلة للعمليات أو
- شركة تابعة تم حيازتها بشكل خاص بغرض إعادة البيع.

٢٥-٥ انخفاض قيمة الأصول غير المالية (السياسة المطبقة للعامين ٢٠١٨ و ٢٠١٩)

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بالمجموعة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة. وإذا وجد مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الذي يمكن استرداده للأصل.

تُدرج خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد تزيد على قيمته عند الاستخدام وقيمه العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع. ولتقدير القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الأصل.

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في السنوات السابقة بتاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشرات على انخفاض الخسارة أو انتهاء وجودها. ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، صافية من الاستهلاك أو الإهلاك، إن لم يتم إدراج أية خسائر للانخفاض في القيمة. يتم إدراج أي خسائر للانخفاض في قيمة الشهرة مباشرة كمصروف ولا يتم ردها لاحقاً.

٢٥-٦ المقاصة

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية فقد ويتم بيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧.٢٥ ممتلكات وأصول أخرى

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

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

الممتلكات	أثاث وتجهيزات
٤	٤
٤	سيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل سنة تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقعة استردادها. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والأصول الأخرى بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتُدرج ضمن "إيرادات أخرى" وتُضمن في بيان الدخل الشامل الموحد.

٨.٢٥ النقد وما يماثل النقد

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

٩.٢٥ مكافآت نهاية الخدمة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين مع المجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ١٩ "منافع الموظفين". وتُدرج مستحقات الإجازة السنوية وبديل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق الالتزام المقدّر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه الالتزامات ضمن الالتزامات المتداولة بينما تدرج الالتزامات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

تُدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١ كمصروف في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

١٠.٢٥ دائنيات

الالتزامات الدائنيات هي التزامات سداد قيمة البضاعة أو الخدمات التي تم شراؤها من الموردين ضمن سياق الأعمال الطبيعي. وتدرج هذه الالتزامات عن المبلغ المدفوع لقاء البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء صدر بها فواتير إلى المجموعة أو لم يصدر.

١١.٢٥ مخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) حالي نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد اقتصادية تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام وتم تقدير المبالغ بشكل موثوق. وتُقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة أن تكون لازمة لتسوية الالتزام باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وتُدرج الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كمصروف فائدة.

١٢.٢٥ اقتراضات

تُدرج الاقتراضات مدينياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة. وتُصنّف الاقتراضات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي. تُدرج الاقتراضات لاحقاً بالتكلفة المملوكة، ويتم إدراج أي فرق بين المتحصلات (الصافي بعد تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل الموحد على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفطرية.

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

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

٣٣

إيضاحات حول البيانات المالية المتفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٢٥ رأس المال

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

١٤-٢٥ الإيرادات

يتم إدراج الأرباح / (الخسائر) من الشركات الشقيقة على أساس النتائج المعلنة.

يتم إدراج إيرادات الفوائد على أساس زمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إدراج السندات المستدامة عند الاستلام.

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع في بيان الدخل الشامل عندما يقرر حق الشركة في قبض الدفعات.

تمثل الأرباح / (الخسائر) غير المحققة في قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة السوقية الحالية والقيمة الدفترية للأصول المحددة على أساس السهم الفردي باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة الأوراق المالية ويتم تحويلها إلى بيان الدخل الشامل الموحد.

تُدرج الأرباح / (الخسائر) المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة وتُحول إلى بيان الدخل الشامل الموحد في سنة استبعاد الأوراق المالية ذات الصلة.

١٥-٢٥ ضريبة الدخل

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

تدرج تكلفة الضريبة الجارية في بيان الدخل الشامل الموحد على أنها الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير. أية تعديلات على الضريبة المستحقة عن سنوات سابقة.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لكافة الفروق المؤجلة الناشئة بين الأساس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية. وتُقاس الضريبة المؤجلة حسب معدلات الضريبة المطبقة حالياً والتي من المتوقع تطبيقها على الفروق المؤجلة عندما تعكس بناءً على القوانين المطبقة أو التي تُطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير.

يُدرج الأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالخسائر الضريبية المرحلة عندما يكون من المحتمل توفر أرباح ضريبية مستقبلية والتي يمكن عكس هذه الخسائر الضريبية في مقابلها. تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة بتاريخ كل التقرير وتخفيض إلى الحد الذي لا يعود من المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية تسمح باستخدام جزء من الأصل الضريبي المؤجل أو كله.

تتم مقاصة أصول والالتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة أصول الضريبة الجارية مقابل التزامات الضريبة الجارية وعندما تتعلق أصول والالتزامات 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 ذبة لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

١٦-٢٥ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

١٧-٢٥ 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.

١٨-٢٥ توزيعات الأرباح

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

١٩-٢٥ القطاعات التشغيلية

لا يوجد لدى المجموعة أي قطاع تشغيلي.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٥-٢٠ 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 التقييمات:

- المستوى ١: أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة.
 - المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأدوات المقيمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في السوق النشطة لأدوات مشابهة وأسعار السوق المدرجة للأدوات المماثلة أو المشابهة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة، أو أساليب تقييم أخرى تكون فيها كافة المدخلات الجوهرية قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.
 - المستوى ٣: أساليب تقييم باستخدام مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأدوات المقيمة حسب الأسعار المدرجة للأدوات المشابهة حيث يتعين على التعديلات أو الافتراضات الجوهرية غير القابلة للملاحظة أن تعكس الفروق بين الأدوات.
- يفترض أن تكون القيم الاسمية مخصصاً منها أي تسويات ائتمان مقدرة للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من عام مقارنة بقيمتها العادلة.
- بالنسبة للاستثمارات المتاجر بها في أسواق مالية منظمة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء المدرجة في سوق الأوراق المالية في نهاية يوم العمل بتاريخ التقرير، معدلاً بتكاليف المعاملة اللازمة لتحقيق الأصل.
- يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المتاجر بها في سوق نشطة باستخدام التدفقات النقدية المخصومة المقدرة أو غيرها من أساليب التقييم.
- تكون القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية الأخرى في نهاية العام مقارنة بقيمتها الدفترية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد.

٢٥-٢١ التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

(أ) تبني المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات لمعايير التقارير المالية الدولية

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ قامت المجموعة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠١٩.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل: إدراج الأصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة
- دورة التحسينات المصنفة من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح في معيار التقرير المالي الدولي ١٢
- معيار التقرير المالي الدولي ٩
- معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى أية تغييرات رئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة ولم تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية باستثناء التغيرات المتعلقة بمعيار التقرير المالي الدولي ٩ والمبينة أدناه.

٢٥-٢١-٢٠ معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية

قامت المجموعة بتبني معيار التقرير المالي الدولي ٩ للفترة بدءاً من ١ أبريل ٢٠١٨. لم تقم المجموعة بإعادة إدراج المعلومات المقارنة لسنة ٢٠١٨ بالنسبة للأدوات المالية ضمن نطاق معيار التقرير المالي الدولي ٩. وبالتالي، تم تسجيل المعلومات المقارنة لسنة ٢٠١٨ طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٩ وليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩. تم تسجيل الفروق الناتجة عن تبني معيار التقرير المالي الدولي ٩ مباشرة في الأرباح المرحلة كما في ١ أبريل ٢٠١٨ وتم الإفصاح عنها في هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٥-٢١ التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

٢٥-٢١-١ معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) التغيرات في التصنيف والقياس
يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ٩ تحديد فئة تصنيف وقياس كافة الأصول المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج الأعمال المستخدم في إدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تم استبدال فئات قياس الأصول المالية الواردة ضمن المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ (المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والمتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى الاستحقاق والتكلفة المهلكة) بما يلي:

- أدوات دين مدرجة بالتكلفة المهلكة
- أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تحويل الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف
- أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند عدم الاعتراف
- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تستمر المحاسبة عن الالتزامات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٩، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض هذه الحركات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل.

وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ٩، لا يتم فصل المشتقات المتضمنة عن الأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الأصول المالية استناداً إلى نموذج الأعمال والشروط التعاقدية لها. تم توضيح تصنيف الشركة لأصولها والالتزامات المالية ضمن الإيضاح ٢٦. تم الإفصاح عن التأثير الكمي لتبني معيار التقرير المالي الدولي ٩ كما في ١ أبريل ٢٠١٩ في الإفصاحات اللاحقة.

(ب) التغيرات في احتساب انخفاض القيمة
أدى تبني معيار التقرير المالي الدولي ٩ إلى تغيير جوهري في محاسبة المجموعة عن انخفاض القيمة عن طريق استبدال طريقة الخسائر المتكبدية الواردة ضمن المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ بطريقة خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. ويتطلب معيار التقرير المالي الدولي ٩ من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين المالية الأخرى غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والالتزامات القروض وعقود الضمانات المالية. يستند المخصص إلى خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية ما لم يطرأ ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاستحداث. وفي حالة أن يستولي الأصل المالي تعريف الأصل المالي المشتري أو المستحدث والذي انخفضت قيمته الائتمانية، يستند المخصص إلى التغير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل. تم الإفصاح عن تفاصيل طريقة انخفاض القيمة المتبعة من قبل المجموعة في هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٥-٢١-٢ معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
تم إصدار معيار التقرير المالي الدولي ١٥ في مايو ٢٠١٤، ويصري للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يعرض معيار التقرير المالي الدولي ١٥ نموذجاً شاملاً موحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالإيرادات والواردات حالياً في كافة المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. وطرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. بموجب معيار التقرير المالي الدولي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات للعميل. إن قيام المجموعة بتبني معيار التقرير المالي الدولي ١٥ بواسطة طريقة التبني بأثر رجعي لم يكن له أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق بعد ولم تطبيقها المجموعة بصورة مبكرة

المعايير والتعديلات الجديدة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية التي قد تؤثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة ولكن ليست إلزامية بعد للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

- معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار
- معيار التقرير المالي الدولي ١٧ عقود التأمين
- تحويلات عقارات استثمارية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٤٠
- دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٦)
- معيار التقرير المالي الدولي ١ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل للمتبنين للمرة الأولى
- معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة - توضيح بأن قياس المنشآت المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل هو خيار استثمار على أساس الاستثمار
- لجنة تفسير معيار التقرير المالي الدولي ٢٢ معاملات العملات الأجنبية والإعطاء المسبق
- لجنة تفسير معيار التقرير المالي الدولي ٢٣ عدم اليقين من معالجة ضريبة الدخل لإعفاءات المتبنين لأول مرة.

إن المعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح إلزامية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة، لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٢٥ التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

٢٥-٢١-٢٥ معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء (تتمة)

المعايير والتعديلات الجديدة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية التي قد تؤثر على البيانات المالية للمجموعة ولكن ليست إلزامية بعد للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

• معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار الذي يتطلب من المستأجرين إدراج الأصول والمطلوبات لمعظم عقود الإيجار. يشمل المعيار إعفاءين من إعفاءات الإدراج للمستأجرين - عقود إيجار للأصول "ذات القيمة المنخفضة" (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (أي عقود إيجار ذات مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل). بالنسبة للمستأجرين، يوجد هناك تغيير طفيف في المحاسبة الحالية في معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار. ستقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد المدى. ستقوم المجموعة بتبني معيار التقرير المالي الدولي في ١ أبريل ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر، شريطة تبني معيار الإيرادات الجديد، معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، أو يتم تطبيقه في ذات تاريخ معيار التقرير المالي الدولي ١٦. يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام إما النهج بأثر رجعي بالكامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح أحكام الانتقال في المعيار ببعض الإعفاءات. يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ١٦ أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولاً من المعيار المحاسبي الدولي ١٧. في سنة ٢٠١٩، ستواصل المجموعة تقييم التأثير المحتمل لمعيار التقرير المالي الدولي ١٦ على بياناتها المالية الموحدة.

إن معايير وتفسيرات مجلس معايير المحاسبة الدولية الأخرى التي تم إصدارها ولكن ليست إلزامية بعد ولم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢٦ إفصاحات الانتقال

فيما يلي إفصاحات تأثير الانتقال لتبني معيار التقرير المالي الدولي ٩ المتعلقة بالمجموعة. ومبين أدناه تفاصيل إضافية عن السياسات المحاسبية المتعلقة بمعيار التقرير المالي الدولي ٩ والتي تم تبنيها في الفترة الحالية.

احتياطي القيمة العادلة ريال عماني بالآلاف	الأرباح المحتجزة ريال عماني بالآلاف	الرصيد الختامي بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ - ٣١ مارس ٢٠١٨
(١١٨)	١٢,١٤٦	التأثير
-	-	إعادة تصنيف أوراق الدين المالية المتاحة للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	تأثير إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١١٨)	١٢,١٤٦	الرصيد المعدل إدراجه كما في ١ أبريل ٢٠١٨

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

٣٧

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٦ إقصاءات الانتقال (تمة)

تصنيف وقياس الأصول المالية
أجرت المجموعة تحليلاً مفصلاً لنماذج أعمال إدارة الأصول المالية لديها فضلاً عن تحليل خصائص تدفقاتها النقدية. ويوفق الجدول المبين أدناه بين فئات التقييم الأصلية والقيمة الدفترية للأصول المالية طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٩ وفئات التقييم الجديدة المقررة بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.

المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ فئة التقييم	معيار التقرير المالي الدولي ٩ فئة التقييم	المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ القيمة الدفترية	تأثير معيار التقرير المالي الدولي ٩ إعادة التصنيف	معيار التقرير المالي الدولي ٩ القيمة الدفترية
ريال ببالآلاف	ريال ببالآلاف	ريال ببالآلاف	ريال ببالآلاف	ريال ببالآلاف
التكلفة المهلكة (قروض ومديونيات) ^٢	التكلفة المهلكة ^١	٣٨٤	-	٣٨٤
الأوراق المالية - مدرجة	متاحة للبيع ^٤	٦,٢٨٢	-	٦,٢٨٢
الأوراق المالية - مدرجة	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ^٥	٧,٨٠٥	-	٧,٨٠٥
الأوراق المالية - غير مسعرة	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ^٥	٤٢٦	-	٤٢٦
		١٤,٨٩٢	-	١٤,٨٩٢

- ١ / التكلفة المهلكة
٢ / القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣ / التكلفة المغطاة (القروض والذمم المدينة)
٤ / متاحة للبيع
٥ / القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الالتزامات المالية

لم يكن هناك أي تغييرات في تصنيف وقياس الالتزامات المالية.

شركة الأنوار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٧ المبالغ المقابلة

خلال السنة، قامت الشركة الأم اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ بتغيير السياسة المحاسبية المطبقة في بياناتها المالية المنفصلة من المحاسبة على أساس التكلفة إلى المحاسبة على أساس حقوق الملكية، تماثياً مع تعديلات المعيار المحاسبي الدولي ٢٧، وبالتالي تم إعادة إدراج صافي ربح الشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ في البيانات المالية المنفصلة. وأدى ذلك إلى زيادة المبالغ المحولة إلى الاحتياطي القانوني وانخفاض الأرباح المحتجزة بالبيانات المالية المنفصلة للشركة الأم، وتم عرض ذلك في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

كما أعيد إدراج البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة لكي تعكس تأثير توزيع سعر الشراء النهائي للشركات الشقيقة، شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع. وشركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.، والشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع. (إيضاح ٣).

لقد أعيد إدراج البنود التالية للفترة السابقة كما يلي:

بيان الدخل الشامل

مبلغ معاد بياناتها	المعاد بياناتها	وفق البيانات المدققة	بيان الدخل الشامل
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	صافي الربح للسنة
٤,٤٧٩	٦١٣	٣,٨٦٦	بيان المركز المالي
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
٤,٠١٩	٦٣٦	٣,٣٨٣	الإحتياطي القانوني
١٢,٣٨٠	(٦٣٦)	١٣,٠١٦	أرباح محتجزة
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
٢١,٨٠٩	٢,٢٥٣	١٩,٥٥٦	إستثمار في شركات شقيقة
-	(١,٦٤٠)	١,٦٤٠	أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٤,٤٨٢	٨٦٥	٣,٦١٧	إحتياطي قانوني
١٢,١٤٦	(٢٥٢)	١٢,٣٩٨	أرباح محتجزة

إضافة إلى ما سبق، أعيد تصنيف بعض المبالغ المقابلة عند الضرورة بغرض الالتزام بالعرض المطبق في السنة الحالية. وليس لإعادة التصنيف تأثير على ربح المجموعة أو حقوق المساهمين المسجلة للسنة السابقة.

2017 معاد إدراج ريال عماني بالآلاف	2018 معاد إدراج ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	إيضاحات	الأصول:
1,733	2,435	2,625	2	استثمار في شركات تابعة
11,076	21,786	29,903	3	استثمار في شركات شقيقة
34,841	9,999	13,996	4	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
1,955	1,957	1,954	5	ممتلكات وأصول أخرى
2,648	17,866	5,657	6	مديونيات
367	214	451		أرصدة نقدية وبنكية
<u>52,620</u>	<u>54,257</u>	<u>54,586</u>		إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين
17,500	20,000	20,000	7	رأس المال
3,969	4,432	4,500	8	احتياطي قانوني
3,753	(118)	(317)	9	احتياطي القيمة العادلة
12,278	12,191	10,303		أرباح محتجزة
<u>37,500</u>	<u>36,505</u>	<u>34,486</u>		حقوق المساهمين المنسوبة إلى المساهمين
				الالتزامات:
14,316	16,744	19,655	10	اقتراضات بنكية
756	1,008	445	11	دائنيات
48	-	-	12	ضرائب
<u>15,120</u>	<u>17,752</u>	<u>20,100</u>		إجمالي الالتزامات
<u>52,620</u>	<u>54,257</u>	<u>54,586</u>		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
<u>188</u>	<u>183</u>	<u>172</u>	13	صافي الأصول للسهم الواحد الخاص بالمساهمين (بالبيسة)

تم اعتماد البيانات المالية المستقلة بقرار أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 8 مايو 2019ز

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه البيانات المالية.

2018 معاد إدراج ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	إيضاحات	
1,361	1,087	ج3	حصة في نتائج شركات شقيقة
205	189		حصة في نتائج شركات تابعة
4,498	903	14	صافي إيرادات استثمار
17	15	15	إيرادات أخرى
6,081	2,194		صافي الإيرادات
(414)	(450)	16	مصروفات إدارية
(886)	(996)	17	رسوم تمويل
(25)	(25)		تبرعات
(130)	(43)	18	أتعاب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,626	680		صافي ربح السنة
الإيرادات/ (المصروفات) الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:			
(155)	(199)	ب3	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات شقيقة
(3,716)	-		صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات
(3,871)	(199)		خسائر شاملة أخرى للسنة
755	481		(إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
23	3	183	ربحية السهم الواحد المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (بالبيسة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه البيانات المالية.