

نتقدم بثقة
Moving Forward
With Confidence



تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للسنة

2024



الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م
وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة وتقرير مدقق الحسابات المستقل والقوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات	الصفحة
تقرير مجلس الإدارة	١ - ٢
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٣ - ٦
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٧
قائمة المركز المالي الموحدة	٨
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة	٩
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٠
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٤ - ٥٩

الشركة الضمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والقوائم المالية المجمعة للشركة الضمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م ("الشركة الأم" أو "عمران") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية

شركة عمران مسجلة كشركة مساهمة عمانية مقفلة وتأسست في ١٧ يوليو ٢٠٠٥ في سلطنة عمان. وتتمثل الأنشطة الرئيسية في تطوير البنية التحتية السياحية والمقارية والضيافة وإدارة قاعات العرض والمشاريع السياحية والصناعية والفنادق. تستثمر الشركة الأم أيضاً في العديد من الشركات التي تشمل الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الشقيقة.

خلال العام الحالي، انسحبت شركة مشاريع ملحد الفطيم المتحدة للمقار ش.م.م من المشروع المشترك ونقلت حصتها البالغة ٥٠٪ في شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م إلى المجموعة بموجب اتفاقية نقل الأسهم المؤرخة في ٢٧ يوليو ٢٠٢٤ مقابل مبلغ قدره ٢١,٥ مليون ريال عماني، وبذلك أصبحت شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م شركة تابعة مملوكة بالكامل. ولغرض تسجيل المعاملة، اعتبرت المجموعة القيمة العادلة لاصولي أصول الشركة التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

تتكون صافي أصول شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م بشكل رئيسي من قطعة أرض للتطوير التجاري والسكني، وبالتالي تم الاعتراف بها كعقار استثماري. لغرض الاستحواذ، قلّمت الإدارة بإجراء تقييم عادل للعقار الاستثماري بواسطة خبير تقييم عقاري مستقل وباستخدام تقييمها الداخلي، توصلت إلى قيمة عادلة للأرض قدرها ٩٢,٤ مليون ريال عماني. وبالنظر إلى التقييم العادل للأرض، بلغت القيمة العادلة لاصولي أصول شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م ٩٥,٢ مليون ريال عماني.

المركز المالي والنتائج

تم إدراج المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إلى جانب قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ في القوائم المالية المرفقة.

أعلنت المجموعة عن حصتها في صافي أرباح سنة ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٥,٢ مليون ريال عماني وتكبّدت خسائر متراكمة بمبلغ ٢٦٣,٠٣ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (صافي خسارة بمبلغ ٣١,٥ مليون ريال عماني وتكبّدت خسائر متراكمة بمبلغ ٢٨٧,٧ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

أجرت شركة عمران اختبار انخفاض القيمة للأراضي والممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والمخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ونتيجة لذلك، خلصت المجموعة إلى أنه لا يلزم إدراج انخفاض في القيمة لسنة ٢٠٢٤.

توزيعات الأرباح

نظراً للخسائر الناتجة خلال السنة، لا يوصي أعضاء مجلس الإدارة بتوزيع أي أرباح لسنة ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

مبدأ الاستمرارية

أجرى أعضاء مجلس الإدارة تقييمهم لافتراض الاستمرارية وأعلنوا تقييم مدى ملاءمة افتراض الاستمرارية. يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أن المجموعة لديها موارد مالية كافية لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها وأن المجموعة مستمرة في العمل لمدة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ التقرير. كما يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أن المجموعة ستحقق أهدافها على المدى القصير والمتوسط والطويل.

الشركة الضمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة (تابع)

الحوكمة والاستدامة

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون بشكل جماعي عن نجاح المجموعة على المدى الطويل، وتحديد الأهداف الاستراتيجية، والتأكد من فهم الالتزامات تجاه المساهمين وغيرهم والوفاء بها. كما يتحمل أعضاء مجلس الإدارة مسؤولية إعداد تقرير مجلس الإدارة وهذه القوائم المالية المجمعة وفقاً للقوانين واللوائح السارية.

أساس إعداد الحسابات

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة المرفقة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية وقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

بالتبليغ عن مجلس الإدارة



[Handwritten signature in blue ink]

معددة/ عزان بن قاسم البوسعيدي
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة العمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م

التقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة للشركة العمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، التي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، متضمنة معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير يتم وصفها بشكل إضافي في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي التي هي ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة في سلطنة عُمان، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير الأساس لإبداء رأي التدقيق.

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة في ١١ يونيو ٢٠٢٤.

معلومات أخرى

تشتمل المعلومات الأخرى على تقرير مجلس الإدارة. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال استنتاج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذنا في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو يبدو أنها محرفة بشكل جوهري. إذا استنتجنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي الشركة العمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م (تابع)

التقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تابع)

مسئوليات الإدارة ولجنة التدقيق عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة وإعدادها وفقاً للمتطلبات ذات الصلة لقانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ في سلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي تقوم الإدارة بتحديددها على أنها ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء نتيجة لاحتياال أو لخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة باستمرار المنشأة في مزاولة نشاطها واستخدام مبدأ الاستمرارية للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي إما تصفية المجموعة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن لجنة التدقيق هي مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولة بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس الأحكام المهنية والحفاظ على الشكوك المهنية في جميع أنحاء التدقيق. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الغش هي أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهرية موجود ذو صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهرية موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب للمجموعة في أن تتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي الشركة العمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م (تابع)

التقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تابع)

مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة (تابع)

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء أكانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو وحدات الأنشطة داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لأغراض تدقيق المجموعة. ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- نتواصل مع لجنة التدقيق فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

التقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
وفقاً لما تقتضيه الأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ والقرار الوزاري رقم ٢٠٢١/١٤٦، فإننا نفيد بما يلي:

- لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛ و
- تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية وتتفق القوائم المالية الموحدة معها؛ و
- أجرت المجموعة جرداً مادياً للمخزون؛ و
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متوافقة مع دفاتر حسابات المجموعة.
- بناءً على المعلومات التي تم إتاحتها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أيًا من أحكام قانون الشركات التجارية المعمول بها لعام ٢٠١٩ أو نظامها الأساسي، مما قد يؤثر بشكل جوهري على الأداء المالي الموحد للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

 Ernst & Young



امتيياز إبراهيم

التاريخ: ٢٠ مارس ٢٠٢٥

مسقط

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال عُماني	ريال عُماني		
٦٥,٩٢٠,٠١٨	٥٧,٦٦٢,٥٤٠	٥	إيرادات من عقود مع العملاء
٦٨٤,٩١٧	٦٨٢,٥٢٧		إيرادات إيجار
(٧٤,٥٦٩,٦٠٢)	(٥١,٢١٠,٤٥٨)	(أ) ٦	تكلفة مبيعات
(٧,٩٦٤,٦٦٧)	٧,١٣٤,٦٠٩		مجمّل الربح / (الخسارة)
(١٩,٧٨٢,٤٧٠)	(١٧,٢٧٥,٥٢٤)	(أ) ٦	مصروفات إدارية
١,٠٣٢,٢٢٩	(٤٠٦,٣٦٣)	(٢) ٣١	صافي عكس / (خسارة) انخفاض قيمة الأصول المالية
٣,٧٩٥,٧٠٢	٢,٥٠٧,١٥٨	(ب) ٦	إيرادات أخرى
(٢٢,٩١٩,٢٠٦)	(٨,٠٤٠,١٢٠)		خسارة التشغيل
٩٩٩,٢٨٣	١,١٩٤,٩٣٧	(ج) ٦	إيرادات التمويل
(٦,٧٠٢,٤٠٢)	(٢,٨٦٣,٢٤٣)	(ج) ٦	تكاليف التمويل
(٥,٧٠٣,١١٩)	(١,٦٦٨,٣٠٦)		
(١,٠٤٧,٢٦٦)	(١٠,٧٩٩,٨٠٣)	(أ) ١١	الحصة من صافي نتائج استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين
(١٢٤,٣٢٦)	-		خسارة من استبعاد شركة شقيقة
٦٠,٨٧١,٥٦١	(٣,٠٦١,٢٢٥)	(أ) ١١ (٧)	ربح / (خسارة) من بيع شركة تابعة
-	(٤,٣٨٤)	٨	خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٦٩٦,٦١١)	٢٧	انخفاض قيمة الشهرة
-	٤٩,٨٨٧,٦٢٠	(ب) ١١ (٥)	ربح من شراء بسعر مغري عند الحيازة
٥٩,٦٩٩,٩٦٩	٣٥,٣٢٥,٥٩٧		
٣١,٠٧٧,٦٤٤	٢٥,٦١٧,١٧١	٧	الربح قبل ضريبة الدخل
٥٠٤,٦٤٣	(٣٨٨,٦٠٦)		الضرائب
٣١,٥٨٢,٢٨٧	٢٥,٢٢٨,٥٦٥		ربح السنة
-	-		إيرادات شاملة أخرى
٣١,٥٨٢,٢٨٧	٢٥,٢٢٨,٥٦٥		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٣٢,٩٤٢,١٤٠	٢٥,٢٩٥,٤٧٣		المنسوبة إلى:
(١,٣٥٩,٨٥٣)	(٦٦,٩٠٨)		مالك الشركة الأم
٣١,٥٨٢,٢٨٧	٢٥,٢٢٨,٥٦٥		حصص غير مسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الأصول
ريال عُماني	ريال عُماني		
١٥١,١٩٢,١٧٨	١٢٥,٠١٨,٥٨٠	٨	أصول غير متداولة
٣,٤١٧,٥٩٨	١,٨٥٤,٢٠٣	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٨٤٤,٤٥٥	٣,٣٧٥,٢٦٢	٩	دفعات مقدماً لرأس المال
٩٨,٧٣١,٠٤٠	١٩٥,٠١٩,٢٦٦	١٠	أصول حق الاستخدام
٢٥٥,٧٦٥,٩٧٧	٢٣٤,١٣١,٢٦٠	١١	عقارات استثمارية
٦٩٦,٦١١	-	٢٧	استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين
٥١٠,٦٤٧,٨٥٩	٥٥٩,٣٩٨,٥٧١		الشهرة
٥٠,٣٢٩,١٧٤	٥٠,٥٤٨,٢٤٤	١٢	أصول متداولة
٢,٠٠٢,١٠٩	١٦٧,٣٨٩	١٣	مخزون
٤,٠٣٧,٤٨٢	٣١,٠٨٢,٤٦٠	١٤	أصول أخرى
٥٧,٧١٨,١٣٩	٢٦,٧٧١,٤٩٠	١٥	ذمم تجارية مدينة وأصول متداولة أخرى
٣٩,٥٩٥,٣٤٥	٦,٥٩٠,٨٢٠	١٦	أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
٦,٥٤١,٧٦٠	٣٣,٦٣٣,٠٨٩	١٧	ودائع ثابتة
١٦٠,٢٢٤,٠٠٩	١٤٨,٧٩٣,٤٩٢		نقد وما في حكم النقد
٦٧٠,٨٧١,٨٦٨	٧٠٨,١٩٢,٠٦٣		إجمالي الأصول
٨٢٧,٦٠٣,١٣٦	٨٢٧,٦٠٣,١٣٦	١٨	حقوق المساهمين والالتزامات
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨	حقوق المساهمين
٣,٣٢١,٨٥٠	٣,٩٤٩,١٤٩	١٩	رأس المال
(٢٨٧,٧٠٣,٧٧٩)	(٢٦٣,٠٣٥,٦٠٥)		رأس المال قيد التخصيص
٥٤٣,٢٢١,٢٠٧	٥٧٣,٥١٦,٦٨٠		احتياطي قانوني
(٣,٩٢٥,٠٢٩)	(١٨٩,٢٤٤)		خسائر متراكمة
٥٣٩,٢٩٦,١٧٨	٥٧٣,٣٢٧,٤٣٦		صافي حقوق المساهمين المنسوبة إلى مالك الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
			صافي حقوق المساهمين
٦٤,٤٩٠,٥٤٠	٣٧,٧٠٨,٦٧٠	٢٠	الالتزامات
١,٠٤٤,٣٦٦	٣,٨٥٤,١٤٧	٩	التزامات غير متداولة
-	٨,٥٠٦	٧	اقتراضات
١٧,٠٤٨,٤٥١	١٦,٢٧٤,٥٠٧	٢١	التزامات الإيجار
٥,١٨٧,٠٥٨	٢,٩٣٣,٢٥٩	٢٢	التزامات الضريبة المؤجلة
١,٨٠٨,٦٦١	١,٧١٠,٦٤٧	٢٣	منح حكومية
٣٤٩,٦٢٥	٧٧٢,٤٢٧	٢٤	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	٢١,٥٠٠,٠٠٠	٢٥	التزامات أخرى
٨٩,٩٢٨,٧٠١	٨٤,٧٦٢,١٦٣		مخصص منافع الموظفين
			قرض من الشركة الأم
			إجمالي الالتزامات
٣٠,٤٠٩,٥٢٧	٣٠,٨٤٨,٩٩٢	٢٢	التزامات متداولة
١٠,٠٧٤,٩١٢	١٨,٠٨٥,٩١٦	٢٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤٤١,٧٨٢	٤٤٦,٧٨٨	٩	اقتراضات
٧١٠,٣٥٧	٧١٠,٣٥٧	٢١	التزامات الإيجار
١٠,٤١١	١٠,٤١١	٢٣	منح حكومية
٤١,٦٤٦,٩٨٩	٥٠,١٠٢,٤٦٤		التزامات أخرى
١٣١,٥٧٥,٦٩٠	١٣٤,٨٦٤,٦٢٧		إجمالي الالتزامات
٦٧٠,٨٧١,٨٦٨	٧٠٨,١٩٢,٠٦٣		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية المدرجة بالصفحات من _____ وصرح بإصدارها بتاريخ _____ ووقعها نيابة عن الشركة



سيف البعلاوي
الرئيس التنفيذي

هاشل بن عبيد المحروقي
الرئيس التنفيذي

سعادة/ عزان بن قاسم البوسعيد
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	رأس المال قيد	المنسوب إلى مالك الشركة الأم				الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
		ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٨٢٧,٦٠٣,١٣٦	-	٣,٣٢١,٨٥٠	(٢٨٧,٧٠٣,٧٧٩)	٥٤٣,٢٢١,٢٠٧	(٣,٩٢٥,٠٢٩)	٥٣٩,٢٩٦,١٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
		-	-	٢٤,٦٦٢,٦٣٦	(٦٦,٩٠٨)	٢٤,٥٩٥,٧٢٨	ربح/ (خسارة) السنة
		-	-	-	٣,٨٠٢,٦٩٣	٣,٨٠٢,٦٩٣	بيع شركة تابعة
		-	-	-	-	-	معاملات مع المالك بصفته المالك:
٨٢٧,٦٠٣,١٣٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٢١,٨٥٠	(٢٦٣,٠٤١,١٤٣)	٥٧٢,٨٨٣,٨٤٣	(١٨٩,٢٤٤)	٥٧٢,٦٩٤,٥٩٩	رأس المال قيد التخصيص
		٦٢٧,٢٩٩	(٦٢٧,٢٩٩)	-	-	-	تحويلات خلال السنة
٨٢٧,٦٠٣,١٣٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٤٩,١٤٩	(٢٦٣,٦٦٨,٤٤٢)	٥٧٢,٨٨٣,٨٤٣	(١٨٩,٢٤٤)	٥٧٢,٦٩٤,٥٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

الإجمالي ريال عُُماني	الحصص غير المسيطرة ريال عُُماني	المنسوب إلى مالك الشركة الأم					الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ ربح/ (خسارة) السنة
		الإجمالي الفرعي ريال عُُماني	الخسائر المتراكمة ريال عُُماني	الاحتياطي القانوني ريال عُُماني	رأس المال قيد التخصيص ريال عُُماني	رأس المال ريال عُُماني	
٤٩٥,٩٤٣,٧٤٦	(٢,٥٦٥,١٧٦)	٤٩٨,٥٠٨,٩٢٢	(٣٣٢,١٩٠,٢٩١)	٢,٩٨٩,٨٠٤	٥٨١,٨٠٩,٧٦٢	٢٤٥,٨٩٩,٦٤٧	
٣١,٥٨٢,٢٨٧	(١,٣٥٩,٨٥٣)	٣٢,٩٤٢,١٤٠	٣٢,٩٤٢,١٤٠	-	-	-	
-	-	-	-	-	(٥٨١,٧٠٣,٤٨٩)	٥٨١,٧٠٣,٤٨٩	معاملات مع المالك بصفته المالك: تسجيل رأس المال قيد التسجيل الإفراج عن أرصدة دائنة من قبل المساهم [إيضاح ٢٣ (٣)]
١١,٧٧٠,١٤٥	-	١١,٧٧٠,١٤٥	١١,٧٧٠,١٤٥	-	-	-	
٥٣٩,٢٩٦,١٧٨	(٣,٩٢٥,٠٢٩)	٥٤٣,٢٢١,٢٠٧	(٢٨٧,٤٧٨,٠٠٦)	٢,٩٨٩,٨٠٤	١٠٦,٢٧٣	٨٢٧,٦٠٣,١٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	-	(٢٢٥,٧٧٣)	٣٣٢,٠٤٦	(١٠٦,٢٧٣)	-	تحويلات خلال السنة
٥٣٩,٢٩٦,١٧٨	(٣,٩٢٥,٠٢٩)	٥٤٣,٢٢١,٢٠٧	(٢٨٧,٧٠٣,٧٧٩)	٣,٣٢١,٨٥٠	-	٨٢٧,٦٠٣,١٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	أنشطة التشغيل
ريال عُُماني	ريال عُُماني		
٣١,٠٧٧,٦٤٤	٢٥,٦١٧,١٧١		الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
١١,١٧٤,٠٦٣	٣,٦٤٢,٣٤٠	٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٥٣,١٨٠	١٣٥,٧٦٨	٩	إهلاك أصول حق الاستخدام
-	٤,٣٨٤	٨	خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨٠,٨٤٩	٤٨٠,٦٧١	٢٤	مخصص التزامات منافع الموظفين
			الحصة من صافي نتائج استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين
١,٠٤٧,٢٦٦	١٠,٧٩٩,٨٠٣	١١	إهلاك منحة حكومية
(٨١٣,٣٨٣)	(٧٧٣,٩٤٤)	٢١	صافي خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية
(١,٠٣٢,٢٢٩)	٤٠٦,٣٦٣	٣١	خسارة من بيع استثمار في شركة شقيقة
١٢٤,٣٢٦	-		ربح من بيع شركة تابعة
(٦٠,٨٧١,٥٦١)	٣,٠٦١,٢٢٥		خسارة / (ربح) القيمة العادلة لاستثمار
-	٦٩٦,٦١١	١١	ربح من حيازة شركات تابعة
-	(٤٩,٨٨٧,٦٢٠)	١١	تكاليف التمويل
٦,٧٠٢,٤٠٢	٢,٨٦٣,٢٤٣	٦ (ج)	إيرادات التمويل
(٩٩٩,٢٨٣)	(١,١٩٤,٩٣٧)	٦ (ج)	
(١٢,٦٥٦,٧٢٦)	(٤,١٤٨,٩٢٢)		
٤٤٣,٦٥٩	(٩١,٦٢١)		تغيرات رأس المال العامل:
١,٢٢٠,٦١٢	٣,٣٣٤,٨٢٨		(زيادة) / انخفاض في المخزون
٧٧٥,٣٤٠	(٧,٤٩٩,٨٩٩)		انخفاض في أصول أخرى
٨,٣٩٠,٩٩٠	٣٠,٩٤٦,٦٤٩		(زيادة) / انخفاض في ذمم تجارية مدينة وأصول متداولة أخرى
(١٨,٠٥٥,١٣١)	(١١,٣٨٥,١٦٥)		انخفاض في أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
(٤١٨,٨٦٨)	(٩٨,٠١٤)		زيادة / (انخفاض) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٢٠,٣٠٠,١٢٤)	١١,٠٥٧,٨٥٦		زيادة / (انخفاض) في التزامات أخرى
(٣٥٠,٢٩٦)	(١٧١,٦٤٤)	٧	النقد المستخدم في العمليات
(٤٧,١٢٥)	(٥٧,٨٦٩)	٢٤	ضرائب دخل مدفوعة
(٢٠,٦٩٧,٥٤٥)	١٠,٨٢٨,٣٤٣		مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(١٧,١٦٦,٧٧٨)	(١٩,٥٦١,٩٤٣)	٨	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٤٤,١٢٢	١,٥٦٣,٣٩٥	٨ (و)	دفعات مقدماً لرأس المال
-	(٢,٦١٨,٨٧٨)		إضافة إلى عقار استثماري
(٢٦,٧١٤,٣٠٠)	(١٧,٦٥٣,٣٦٧)	١١	استثمار إضافي في الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق المساهمين
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١١	متحصلات من بيع استثمار
٩,٣٣٨,٦٨٨	٣٣,٠٠٤,٥٢٥	١٦	صافي الحركات في الاستثمار في ودائع ثابتة
-	(٢١,٩٠٠,٠٠٠)		الاستحواذ على الشركة التابعة - صافي النقد
٩٩٩,٢٨٣	١,١٩٤,٩٣٧	٦ (ج)	فوائد مستلمة
١,٢٠١,٠١٥	(٢٥,٩٧١,٣٣١)		صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
٣١,٧٩٧,٦٣٦	١٢,٤٤٩,١٣٣	٢٠	صافي متحصلات من اقتراضات (بالصافي من رسوم المعالجة)
-	٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال الإضافي قيد التخصيص
(٤,٥٣٢,٦٥٠)	(٥٧,٩٠١)	٩	صافي الحركات في التزامات الإيجار
-	٢١,٥٠٠,٠٠٠		دفعات مقدماً مستلمة من أطراف ذات علاقة
(٥,٣٠٢,٤٨٩)	(٢,٦٥٧,١٣٠)	٦ (ج)	فوائد مدفوعة
-	٤,٤٠٠,٠٠٠		الأرباح المستلمة
٢١,٩٦٢,٤٩٧	٤٠,٦٣٤,١٠٢		صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢,٤٦٥,٩٦٧	٢٥,٤٩١,١١٤		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكم النقد
١٠,١٣٩,٤٣٧	٦,٥٤١,٧٦٠	١٧	النقد وما في حكم النقد في بداية السنة
١٢,٢٧٦	١,٦٩٣,٥٤٦	١١	نقد مكتسب من الاستحواذ على شركة تابعة
٣,٣٩٣	(١,٤٥٠)	٣١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية
-	(٩١,٨٨١)		بيع شركة تابعة - نقد شركة الواجبة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م
(٦,٠٧٩,٣١٣)	-		إلغاء الاستثمار في نقد شركة أصل
٦,٥٤١,٧٦٠	٣٣,٦٣٣,٠٨٩		النقد وما في حكم النقد في نهاية السنة
نشطة/الاستثمار والتمويل غير النقدية:			
٢١,٨٢٦,٠٢٨	-	٨	أرض ضمن الممتلكات والآلات والمعدات
٥٨١,٧٠٣,٤٨٩	-	١٨	مساهمة من المساهم / المالك
٦٦,٦١٢,٢٤٥	-	١١	تحويل استثمار من شركة تابعة إلى شركات شقيقة
-	٢٤,٩٤٤,٥٣٩	١١	تحويل استثمار من شركات شقيقة إلى شركة تابعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

الشركة العمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م ("الشركة الأم" أو "عُمران") مسجلة كشركة مساهمة عمانية مقفلة وتأسست في ١٧ يوليو ٢٠٠٥ في سلطنة عُمان. وتتمثل الأنشطة الرئيسية في تطوير البنية التحتية السياحية والعقارية والضيافة وإدارة قاعات العرض والمشاريع السياحية والصناعية والفنادق. يقع المكتب المسجل لشركة عُمران في مركز عُمان للمؤتمرات والمعارض، مدينة العرفان، السيب.

تستثمر الشركة أيضاً في العديد من الشركات التي تشمل الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الشقيقة. يمتلك جهاز الاستثمار العُماني الشركة ويسيطر عليها.

يُشار إلى الشركة الأم وشركاتها التابعة الموضحة أدناه مجتمعة باسم "المجموعة". تأسست الشركات التابعة في سلطنة عُمان. فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة:

الشركات التابعة	نسبة المساهمة الفعلية		الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
شركة عُمران للسياحة ش.م.م.	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة استثمارية قابضة تعمل في قطاع السياحة والضيافة
شركة عُمران للضيافة ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	شركة استثمارية قابضة تعمل في قطاع السياحة والضيافة
شركة دبا لإدارة الفنادق ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المعارض، والمشاريع السياحية والصناعية، والفنادق، والموتيلات، والملاجئ
الشركة الوطنية العُمانية للضيافة ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المعارض، والمشاريع السياحية والصناعية، والفنادق، والموتيلات، والملاجئ
شركة الاستراحة للضيافة ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المعارض، والمشاريع السياحية والصناعية، والفنادق، والموتيلات، والملاجئ
شركة الواجبة للإدارة ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المشروعات السياحية والصناعية
شركة التراث العُماني للتنمية وإدارة المشروعات ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المشاريع السياحية
الوجهة للاستثمار السياحي وإدارة الفنادق ش.م.ع.م.	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المشاريع السياحية
شركة كهف الهوية لإدارة الممتلكات ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المعارض والمشاريع السياحية
شركة تطوير منطقة المؤتمرات ذ.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	تطوير البنية التحتية والعقارات السياحية
شركة خدمات تشغيل المراسي ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المشروعات والمطاعم السياحية
شركة استثمارات الواجبة البحرية ش.م.ع.م.	%١٠٠	%١٠٠	تطوير البنية التحتية السياحية والعقارات
مركز عُمان الدولي للمعارض ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المشاريع السياحية
كلية عمان للسياحة ش.م.ع.م.	%١٠٠	%١٠٠	توفير التعليم والتدريب في مجالات السياحة والضيافة
الواجهة البحرية لخدمات المراسي ش.م.ع.م.	%٩٧,٦٩	%٩٧,٦٩	بناء وتشغيل المشاريع المرتبطة بالسياحة، بما في ذلك المنتجعات والمراسي
عُمان للإبحار ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	السياحة وأنشطة الرياضات المائية
سندباد شارتر ش.م.م.	%٩٧,٦٩	%٩٧,٦٩	إدارة وتشغيل عمليات تأجير اليخوت، ورحلات القوارب، والأنشطة البحرية الترفيهية
شركة مطرح للتنمية السياحية ش.ش.و.	%١٠٠	%١٠٠	تطوير العقارات التجارية
شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م. (إيضاح ١١ (ب) (١))	%١٠٠	%٥٠	تطوير العقارات التجارية
شركة بتي لتطوير السياحة ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	تطوير العقارات التجارية والسكنية
شركة بتي للضيافة والاستثمار ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	إدارة الفنادق والمشاريع السياحية
شركة البستان للضيافة والاستثمار ش.م.م. (إيضاح ١١ (ب) (٢))	%١٠٠	%١٠٠	إدارة مشاريع الفنادق والمشاريع السياحية
شركة صلالة للفنل ش.ش.و. (إيضاح ١١ (ب) (٣))	%١٠٠	-	إدارة أعمال المطاعم
شركة وجهة مسندم للتطوير والاستثمار ش.ش.و.	%١٠٠	%١٠٠	إدارة الفنادق والمشاريع السياحية
المشغل الوطني للسفر ش.م.م.	%١٠٠	%١٠٠	السياحة والتجارب السياحية
شركة فنادق الباطنة ش.م.ع.م.	%٨٢	%٨٢	عمليات السياحة والضيافة

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

فيما يلي بلد تأسيس الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة وأنشطتها الرئيسية:

الشركة الشقيقة / المشروع لمشترك	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	
أصال العالمية للاستثمار ش.م.ع.م ("أصال")	مشروع مشترك	سلطنة عُمان	%٥١	إدارة الفنادق والمشاريع السياحية
شركة موريا للتنمية السياحية ش.م.ع.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%٣٠	تطوير المشاريع العقارية، وإنشاء وإدارة الفنادق في سلطنة عُمان
شركة شاطئ صلالة للتنمية السياحية ش.م.ع.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%٣٠	تطوير مشروع سياحي متكامل في صلالة
شركة السيفة للتنمية السياحية ش.م.ع.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%٣٠	تطوير مشروع سياحي متكامل في السيفة
شركة السودة للتنمية السياحية ش.م.ع.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%٣٠	تطوير مشروع سياحي متكامل في السودة
أصال العالمية للاستثمار ش.م.ع.م	مشروع مشترك	سلطنة عُمان	%٥١	أنشطة السياحة وتجارب ورحلات الاستكشاف
الواجهة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%٥١	إدارة المشاريع السياحية
شركة ديار رأس الحد القطرية للتنمية ش.م.ع.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%٣٠	تطوير العقارات التجارية وممارسة أنشطة التأجير أو البيع
إسكان الدولية للمشاريع ش.م.ح	شركة شقيقة	الإمارات العربية المتحدة	%٢٥	أنشطة بيع العقارات
المدرسة الدولية الفندقية ش.م.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%٥٠	إدارة الفنادق والتعليم الفندقي
شركة طاقة لإدارة الفنادق ش.م.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%١٢,٥	إدارة الفنادق والمنتجات وغيرها من المشاريع السياحية في سلطنة عُمان
الموج مسقط ش.م.ع.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%٤٠	تطوير المشاريع العقارية
سرايا بندر الجصة ش.م.ع.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%٥٠	تطوير مشروع سياحي متكامل في بندر الجصة
شركة مسقط الوطنية للتطوير والاستثمار ش.م.ع.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%٢٧	تأجير وتشغيل العقارات المملوكة للشركة أو المؤجرة والأنشطة الأخرى ذات الصلة وإدارة المشاريع السياحية.
شركة الوجهة الوطنية للترفيه والسياحة ش.م.ع.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%٦٣,٩١	إدارة الفنادق والمشاريع السياحية
شركة التطوير والاستثمار المستدام ش.م.ع.م	مشروع مشترك	سلطنة عُمان	%٥٠	إنشاء مشروع عقاري
شركة تنمية السياحة الزراعية ش.م.م	شركة شقيقة	سلطنة عُمان	%٥٠	مشاريع السياحة المتكاملة

(أ) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة. تتفق هذه القوائم المالية الموحدة مع المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات المعمول بها في قانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما تم الإفصاح عنه بخلاف ذلك في السياسات المحاسبية ذات الصلة أدناه. يتم تقريب القيم إلى أقرب ريال عماني، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢,١ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تُعد المعايير الجديدة التالية، أو التعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة إلزامية لأول مرة وتم اعتمادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

المعيار أو التعديلات	العنوان	تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة والتزامات غير متداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦	التزام التأجير في معاملة البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧	الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذج الركيزة الثانية	١ يناير ٢٠٢٤

لم يكن للتعديلات المدرجة أعلاه أي تأثير على المبالغ المدرجة في الفترات السابقة والحالية.

٢,٢ المعايير الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تدخل حيز التنفيذ.

المعيار أو التعديلات	العنوان	تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية العملات للتحويل	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة - المجلد ١١	تعديلات مختلفة	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧	اتفاقيات شراء الطاقة	١ يناير ٢٠٢٦
معيار جديد - المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة:	١ يناير ٢٠٢٧
معيار جديد - المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩	الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧

٢,٣ مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أنها ستواصل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة صافي حقوق مساهمين موجبة بمبلغ ٥٧٢,٧ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٥٣٩,٢٩ مليون ريال عماني) وصافي الأصول المتداولة بمبلغ ٩٩,١ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١١٨,٥٨ مليون ريال عماني) والخسائر المتراكمة بمبلغ ٢٦٣,٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٢٨٧,٥٣ مليون ريال عماني).

أجرى أعضاء مجلس الإدارة تقييمهم لفرضية الاستمرارية ويرون أن المجموعة لديها موارد مالية كافية لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها وأن المجموعة ستستمر في العمل لمدة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ التقرير. كما يرى أعضاء مجلس الإدارة أن المجموعة ستحقق أهدافها على المدى القصير والمتوسط والطويل. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

(أ) أساس الإعداد

(١) الشركات التابعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

بشكل عام هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق الأصوات. لدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الأصول والالتزامات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق مساهمين.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تسجل الأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات والحصص غير المسيطرة وغيرها من بنود حقوق المساهمين، في حين يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ضمن الأرباح أو الخسائر. ويسجل الاستثمار المتبقي وفقاً للقيمة العادلة.

(٢) الشركات الشقيقة

الشركة الشقيقة هي كيان تمارس المجموعة عليه نفوذاً جوهرياً. ويتمثل النفوذ الجوهري في القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنه لا يعني سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. تُعتبر الاعتبارات المُتخذة لتحديد النفوذ الجوهري مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

(٣) المشروع المشترك

إن المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة، حيث تتمتع الأطراف التي تنقسم السيطرة على هذا الترتيب بحقوق في صافي أصوله. وتُعد السيطرة المشتركة هي تقاسم السيطرة على ترتيب متفق عليه تعاقدياً، ولا تتحقق إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقةً جماعية من الأطراف المتقاسمة. تُحتسب الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق المساهمين، بعد إثباتها مبدئياً بالتكلفة في قائمة المركز المالي المجمعة. والاعتبارات المُتخذة لتحديد السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

(٤) طريقة حقوق المساهمين

وحسب هذه الطريقة يتم إدراج الاستثمارات في شركة شقيقة أو مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك من تاريخ الحيازة. تُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة أو المشروع المشترك ضمن القيمة الدفترية للاستثمار، ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد أي انخفاض في القيمة. وبالتالي، قد تشمل عمليات عكس الانخفاض في القيمة فعلياً عكس انخفاض قيمة الشهرة. تُعرض عمليات عكس الانخفاض في القيمة والانخفاض في القيمة ضمن "حصة صافي نتائج الشركة الشقيقة والمشروع المشترك" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. تدرج توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) أساس الإعداد (تابع)

(١) الشركات التابعة (تابع)

عندما تساوي حصة المجموعة من الخسائر في استثمار محتسب وفقاً لحقوق المساهمين أو تتجاوز حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي مديونيات أخرى طويلة الأجل غير مكفولة بضمانات، لا تدرج المجموعة أي خسائر إضافية، إلا إذا تكبدت التزامات أو سددت مدفوعات نيابةً عن المنشأة الأخرى.

تُستبعد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في هذه الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

يُجرى اختبار القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين للتحقق من انخفاض قيمتها وفقاً للسياسة الموضحة في إيضاح ٤(أ)(٢).

(٥) التغييرات في حصص الملكية.

تعامل المجموعة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على أنها معاملات مع مالكي حقوق المساهمين في المجموعة. ينتج عن التغيير في حقوق الملكية تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يدرج أي فرق بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق المساهمين المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم.

عندما تتوقف المجموعة عن تجميع أو حساب حقوق المساهمين لأحد الاستثمارات بسبب فقد المجموعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري (أو عندما يتم الحصول على السيطرة لاحقاً وعند تحويل الاستثمار إلى استثمار في شركات تابعة)، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في المنشأة بقيمتها العادلة مع إدراج التغيير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وتصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي.

بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ مدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة 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 قائمة الدخل الشامل الموحدة. إذا انخفضت حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة شقيقة مع الاحتفاظ بسيطرة مشتركة أو بنفوذ جوهري يتم إعادة تصنيف نسبة فقط من المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر لتصبح في قائمة الدخل الشامل الموحدة حيثما كان ذلك مناسباً.

(ب) تحويل العملة الأجنبية

العملة التفضيلية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية الموحدة للمجموعة هذه باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المنشأة ضمنها ("العملة الوظيفية"). وتعرض القوائم المالية الموحدة بالريال العُماني وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

المعاملات والأرصدة

المعاملات بعملات أجنبية تدرج قيمتها بالريال العُماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المنفذة بعملات أجنبية تدرج قيمتها بالريال العُماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. تعالج فروق صرف العملة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

(ج) إيرادات من العقود مع العملاء

إن سياسة الإدراج لكل مصدر إيرادات للمجموعة هي كما يلي:

(١) إيرادات من تطوير المشروع - يتم إدراج الإيرادات بناءً على اتفاقية مع العميل على مدار فترة العقد وفقاً لنسبة إنجاز المشروع.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتدرج الإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء الشركة أثناء وفاء الشركة بالأداء.
- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للشركة ويكون للمنشأة حق ملزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات عندما يتم تلبية التزام الأداء. يجب على الشركة تقييم كل عقد من العقود المبرمة مع العملاء وتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء قد استوفيت على مدى فترة من الزمن أو في نقطة زمنية محددة من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإدراج الإيرادات.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، تدرج الإيرادات بناءً على المواد والخدمات الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي الخدمات المقرر تقديمها لأن العميل يتلقى الفوائد ويستفيد منها في الوقت نفسه. ويحدد ذلك بناءً على نسبة التكلفة الفعلية المدفوعة من التكلفة الإجمالية المقدرة. تستخدم الشركة "طريقة المدخلات" لتحديد أنسب قيمة يجب إدراجها في فترة زمنية معينة.

تقاس طريقة المدخلات بالرجوع إلى تكاليف العقد المتكبد حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة باعتبارها نسبة من إجمالي التكاليف المقدرة للعقد. ويتم استثناء التكاليف المتكبد في السنة المتعلقة بالنشاطات المستقبلية للعقد من تكاليف العقد لتحديد طريقة المدخلات، ويتم عرضها ضمن المخزون أو المبالغ المدفوعة مقدماً أو الأصول الأخرى اعتماداً على طبيعتها.

تُحتسب التعديلات التي تكون عبارة عن تمديد لنطاق العمل الحالي باستخدام التسويات التراكمية لطريقة التكلفة حتى الإنجاز من أجل إدراج الإيرادات. تُحتسب أوامر التعديل التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة إلى نطاق العمل وأوامر التعديل التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة لنطاق العمل بأسعار بيع مستقلة كعقود جديدة مع العملاء.

تدرج الخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة عندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إجمالي إيرادات العقد المتوقعة.

تتضمن العقود عدة مخرجات مثل توريد المواد وما يتصل بها من خدمات التركيب. ومع ذلك، فإن التركيب ليس عملية بسيطة حيث بعد خدمة متكاملة لا يمكن تنفيذها بواسطة أي طرف آخر. ولذلك يحتسب التركيب كالتزام أداء واحد. وعندما تتضمن العقود التزامات أداء متعددة، يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء على أساس أسعار البيع المستقلة. وفي حال لم يكن من الممكن ملاحظة هذه الأسعار مباشرة، فإنه سيتم تقديرها على أساس التكلفة المتوقعة زائداً هامش معين.

تخضع تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو حجم التقدم المحرز حتى الإنجاز للتعديل إذا تغيرت الظروف. وأي زيادة أو نقص في الإيرادات أو التكاليف المقدرة تدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي تصبح فيها الظروف التي أدت إلى التعديل معروفة لدى الإدارة.

في حالة العقود ذات السعر الثابت، يدفع العميل المبلغ الثابت بناءً على جدول الدفع. إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل الشركة المبلغ المدفوع، يدرج الفرق ضمن أصول العقود. وإذا تجاوزت الدفعات الخدمات المقدمة، يدرج الفرق ضمن التزامات العقود.

١. إيرادات الغرف - تتكون إيرادات الغرف من الخدمات المقدمة خلال العام، بعد خصم الخصومات والضرائب البلدية والسياحية، والتي تُسجل يومياً على مدار العام بناءً على معدل الإشغال.
٢. الأطعمة والمشروبات والخدمات الفندقية الأخرى - تُسجل إيرادات الأطعمة والمشروبات والخدمات الفندقية الأخرى عند توريد السلع أو تقديم الخدمات.

٣. خدمات التعليم - تولد المجموعة جزءاً من الإيرادات من خلال تقديم خدمات التعليم. تقوم المجموعة بفرض الرسوم على الطلبة مقدماً. تقوم المجموعة بحساب الرسوم المقدمة كدفعات مقدمة يتعين الوفاء بها مستقبلاً، ويتم إدراج الإيرادات على مدار الفترة الزمنية من وقت تقديم الخدمات التعليمية، وحيث يكون الطلبة قادرين على تلقي المزايا المقدمة والاستفادة منها في نفس الوقت. لا يتم إدراج أي إيرادات في حال وجود عدم تيقن جوهري يؤثر على استرداد الرسوم. يتم إدراج الخدمات المجانية المقدمة وغيرها من "التبرعات العينية" بقيمتها العادلة المقدرة.

٤. إيرادات الرعاية - تدرج إيرادات الرعاية في قائمة الدخل الشامل الموحدة عندما ينشأ الحق للمجموعة في استلامها. يتم إدراج الخدمات المجانية المقدمة وغيرها من "التبرعات العينية" بقيمتها العادلة المقدرة إذا أمكن تقدير مثل هذه القيم العادلة بشكل يوثق به. تدرج إيرادات الرعاية التي تعوض المجموعة عن مصروفات محددة تتكبدتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس منتظم في نفس الفترات التي تدرج فيها هذه المصروفات. تخصم إيرادات الرعاية التي تعوض المجموعة عن تكلفة أصل من تكلفة الأصل.

٥. رسوم الرصيف البحري - تدرج الإيرادات من رسوم الرصيف البحري على مدى الفترة التي ترتبط بها الرسوم.

٦. الإيرادات من خدمات التبريد المركزي وإمدادات مياه الشرب ومياه الصرف الصحي - يتم إدراج الإيرادات من تقديم خدمات التبريد وإمدادات مياه الشرب ومياه الصرف الصحي للفنادق والمكاتب عند تقديم خدمات التبريد للعملاء.

٧. مبيعات الوقود - يتم إدراج الإيرادات من مبيعات الوقود في وقت محدد عندما يتم توريد البضائع.

٨. خدمات الورش - يتم إدراج الإيرادات بمرور الوقت حيث لا ينشأ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل بالمجموعة. تدرج الإيرادات على أساس العمل المنجز حتى تاريخه.

٩. إيرادات تنظيم المعارض والفعاليات - تتكون إيرادات المعارض والفعاليات من الخدمات المقدمة خلال السنة، بالصافي بعد الخصومات والضرائب البلدية التي يتم إدراجها يومياً على مدار الوقت بناءً على مدة المعرض والفعاليات.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

١٠. إيرادات الإبحار التجاري - يتم إدراج إيرادات الإبحار التجاري على مدار الفترة التي يرتبط بها الإيراد.

١١. رسوم الدخول للأصول السياحية - يتم إدراج رسوم إيرادات الدخول للأصول السياحية في وقت بيع التذاكر.

١٢. تدرج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي التي تكون فيها الشركة مستأجرًا ضمن الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية التي يتم تكبدها للحصول على عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل الأساسي، ويتم إدراجها كمصروف على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم إدراج الأصول المؤجرة ذات الصلة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على طبيعتها.

أصول العقود

تمثل أصول العقود حق الشركة في الحصول على مقابل نظير الخدمات المقدمة للعملاء الذين يظل حق الشركة المتعلق بهم مشروطاً بشيء آخر غير مرور الزمن. تمثل أصول العقود الفرق بين العمل المنجز المعتمد من العميل والفواتير الصادرة بناءً على الاتفاق.

التزامات العقود

تمثل التزامات العقود التزام الشركة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل التي بشأنها حصلت الشركة على مقابل من العميل.

لا يعتبر أي عنصر للتمويل موجوداً، حيث يتم بيع البضائع وتقديم الخدمات بشروط ائتمان قياسية تبلغ ٣٠-٩٠ يومًا، وهو ما يتماشى مع ممارسات السوق.

يتم إدراج المديونيات عندما يتم تسليم البضاعة وتقديم الخدمات وعندما يتم قبول هذه البضائع أو الخدمات من قبل العميل لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يتم السداد. تستحق المديونيات فيما يتعلق بإيرادات الغرف ويتم تسجيلها على أساس يومي حيث يتم تسجيل إيرادات الغرف مع مرور الوقت بناءً على نسبة الإشغال.

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود حيث إن الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل والدفع من قبل العميل لا تتجاوز سنة واحدة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

(د) إيرادات الإيجار

تدرج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي التي تكون فيها الشركة مستأجرًا ضمن الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية التي يتم تكبدها للحصول على عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل الأساسي، ويتم إدراجها كمصروف على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم إدراج الأصول المؤجرة ذات الصلة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على طبيعتها.

(هـ) المنح الحكومية

يتم إدراج المنح من الحكومة بقيمتها العادلة عندما يتوفر تأكيد معقول على أن المنحة سيتم استلامها وأن المجموعة ستلتزم بجميع الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند مصروفات، يتم إدراجها كدخل بشكل منتظم على مدار فترات تحميل التكاليف ذات الصلة، والتي يُقصد التعويض عنها. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم إدراجها كدخل بمبالغ متساوية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

(و) ضريبة الدخل

إن مصروفات أو إيرادات ضريبة الدخل للفترة هي الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة في الفترة الحالية بناءً على معدل ضريبة الدخل المعمول به لكل منطقة والمعدلة بالتغيرات في أصول والتزامات الضريبة المؤجلة التي تعزى إلى الفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يحتسب مخصص ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين المطبقة أو التي تطبق بشكل واسع في نهاية فترة التقرير في الدول التي تعمل فيها المجموعة وشركاتها التابعة والشقيقة وتنتج الدخل الخاضع للضريبة. يقيم أعضاء مجلس الإدارة بشكل دوري الأوضاع المتخذة في القرارات الضريبة فيما يتعلق بالحالات التي تكون فيها القواعد الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير. كما يقوم أعضاء مجلس الإدارة بتكوين مخصصات حيثما كان ذلك ملائماً على أساس المبالغ التي يتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

يُكوّن مخصص لكامل ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية في القوائم المالية الموحدة، إلا أنه لا يتم إدراج التزامات الضريبة المؤجلة إذا كانت ناشئة من الإدراج المبدئي للشهرة، ولا تدرج ضريبة الدخل المؤجلة إذا نشأت من الإدراج المبدئي للأصل أو الالتزام في معاملة لا تتعلق باندماج الأعمال والتي لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الضريبية في وقت المعاملة.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) ضريبة الدخل (تتمة)

يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة (والقوانين) المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع تطبيقها عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذي الصلة أو عند تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إدراج أصول الضريبة المؤجلة فقط إذا كان من المحتمل توفر مبالغ ضريبية مستقبلية للاستفادة من تلك الفروق والخسائر المؤقتة.

يتم إجراء مقاصة لأصول والتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني إلزامي بمقاصة أصول والتزامات الضريبة الحالية وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية.

تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة الجارية في حالة وجود حق قانوني إلزامي للمنشأة لإجراء المقاصة وأن تكون رغبة إما في السداد على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وسداد الالتزام في نفس الوقت.

يتم إدراج الضريبة الحالية والمؤجلة في الأرباح أو الخسائر باستثناء ما يتعلق منها ببند مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق المساهمين. في هذه الحالة، يتم إدراج الضريبة أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق المساهمين، على التوالي.

(ز) عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

تطبق المجموعة طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتسجيل التزامات التأجير لسداد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول الأساسية.

(أ) أصول حق الاستخدام

تسجل المجموعة أصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المسجلة، والتكاليف المباشرة المتكبدة لعقد الإيجار، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر، على النحو التالي:

حقوق حق الانتفاع للأراضي المختلفة ٢٠ إلى ٥٠ سنة

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

(٢) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل الشركة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم تسجيل مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار نظراً لعدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض قيمة مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو في مدفوعات الإيجار (أي التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من حدوث التغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو في تقييم خيار لشراء الأصل الأساسي.

يتم قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار في البداية على أساس القيمة الحالية. تتضمن التزامات الإيجار القيمة الحالية الصافية للمدفوعات الثابتة المستقبلية فيما يتعلق بالإيجارات. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما يحدث عمومًا بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام معدل الاقتراض التدرجي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة وبشروط وأمانات وظروف مماثلة.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ز) عقود الإيجار (تابع)

(٢) التزامات الإيجار (تابع)

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين رأس المال وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدار فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تتألف مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار؛
- أي مدفوعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز إيجارية تم استلامها؛
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الترميم والتجديد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لديها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). تطبق المجموعة أيضاً إعفاء إدراج عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة إلى عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم إدراج مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ح) عمليات دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، الذي يقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة إما قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات وتدرج ضمن مصروفات إدارية.

انتهت المجموعة إلى أنها قامت بحيازة أعمال، عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الحصول عليها مدخلات وعملية جوهرية تساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. تعتبر العملية التي تم حيازتها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات التي تم حيازتها القوى العاملة المنظمة التي تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء هذه العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكبد تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، فإنها تقوم بتقييم الأصول والالتزامات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

يتم إدراج أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام في أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩/الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والقيمة المدرجة للحصص غير المسيطرة وأي حصص ملكية محتفظ بها سابقاً عن صافي قيمة الأصول المحددة التي تم حيازتها والالتزامات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول التي تم حيازتها تتجاوز إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة تحديد الأصول التي تم حيازتها وكافة الالتزامات المقدرة، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سُدرج في تاريخ الحيازة. إذا انتهت إعادة التقييم إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول التي تمت حيازتها لإجمالي المقابل المحول، يتم حينها إدراج الربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد الإدراج المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو الالتزامات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما يتم إدراج الشهرة ضمن إحدى وحدات إنتاج النقد، ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ط) ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المحددة. تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لحيازة البند، أي تكلفة الأصل والرسوم أو الضرائب المدفوعة للحصول على الأصل وتكاليف النقل والتكاليف الأخرى ذات الصلة.

تتم رسمة النفقات المتكبدة على استبدال أي جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل. كما تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تؤدي هذه النفقات إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات ويكون بالإمكان قياسها بشكل موثوق. وتدرج جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن المصروفات عند تكبدها.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها، يتم نقلها من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم إدراج الاستهلاك لشطب التكلفة مطروحاً منها القيمة المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل المحدد.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

الأصول	السنوات
آلات وماكينات	٣٠
ميان - المبنى الرئيسي	١٠ - ٤٠
ميان - مارينا	٢٠
ميان - طرق الوصول	١٠
أثاث مكتبي وتركيبات	٣ - ١٠
أثاث وتركيبات فنادق	٥ - ٧
حاسب آلي ومعدات وهواتف وأنظمة مؤتمرات	٤ - ٧
مركبات وقوارب	٣ - ٢٠
مارينا	٢٠
كاسر أمواج	٥٠
رصيف بحري وأسوار ومنزلاقات بحرية	١٠ - ٣٠

تقوم المجموعة بمراجعة القيم المتبقية المقدرة والأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول سنوياً على الأقل.

يتم احتساب الاستهلاك على الإضافات من تاريخ استخدام الأصل ولا يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ الاستبعاد.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد من أحد الأصول أو سحبه من الاستخدام على أنه الفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

(ي) العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات المحتفظ بها للحصول على عائدات طويلة الأجل من تأجيرها أو لزيادة رأس المال، أو كليهما، وتكون غير مأهولة بواسطة المجموعة، وبالتالي تُصنّف كعقارات استثمارية. وتتضمن العقارات الاستثمارية أيضاً العقارات قيد الإنشاء أو التطوير لاستخدامها كعقارات استثمارية في المستقبل. ولا يُحتسب استهلاك على الأرض.

وتُقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بتكلفتها متضمنة تكاليف المعاملات ذات الصلة، وتكاليف الاقتراض حيثما ينطبق. بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تنخفض تكلفة العقارات الاستثمارية إلى قيمها المتبقية بأقساط متساوية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

يتم عدم إدراج العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو سحبها نهائياً من الاستخدام وعدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر عند السحب من الاستخدام أو استبعاد العقارات الاستثمارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة في سنة السحب من الاستخدام أو الاستبعاد.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد العقارات الاستثمارية على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في القوائم المالية الموحدة. يجري التحويل إلى (أو من) العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة للعقار للمحاسبة لاحقاً هي القيمة الدفترية في تاريخ التغير في الاستخدام. إذا تحول العقار الذي يشغله المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار وفقاً للسياسة الواردة تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ك) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر الانخفاض في القيمة. فإذا ما ظهر ذلك المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل لتحديد قيمة خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل والتي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل أو وحدة توليد نقد بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة على الفور في الأرباح أو الخسائر، ما لم يتم تحميل الأصل ذي الصلة بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة انخفاض القيمة باعتبارها انخفاضاً ناتجاً عن إعادة التقييم.

(ل) المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة وتشمل النفقات المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى مكانه ووضعه الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي ناقصاً تكاليف البيع المقدرة. يُكوّن مخصص عند الضرورة للبند الرائدة وبطينة الحركة والتالفة.

الأرض المحتفظ بها لإعادة بيعها

يتم إدراج الأراضي المحتفظ بها لإعادة بيعها، بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس التمييز العيني، وتتضمن تكلفة الاستحواذ وتكاليف التطوير والاقتراض خلال التطوير. عند اكتمال التطوير، تدرج تكاليف الاقتراض ورسوم الاحتفاظ الأخرى كمصروفات عند تكبدها.

إن القيمة الصافية القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد، مطروحاً منه تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

(م) الأصول المالية

(١) الإدراج المبني والقياس

يستند تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبني إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج الأعمال الذي تستعين به المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تقوم المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، تقوم المجموعة مبدياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لأصولها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للنظم أو بالعرف في الأسواق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها على أساس تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

(٢) القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية إلى أربع فئات:

- أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند عدم الإدراج (أدوات حقوق المساهمين)
- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(م) الأصول المالية (تابع)

(٢) القياس اللاحق (تابع)

(٣) أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

إن هذه الفئة هي الأكثر ارتباطاً بالمجموعة. تقيس المجموعة الأصول المالية وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتعرض للانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عند عدم إدراج الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تمثل الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة الذمم التجارية المدينة، والمستحق من جهاز الاستثمار العُماني، والمبالغ المستحقة من وزارة السياحة، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والمديونيات الأخرى، والمديونيات المحتجزة، والنقد لدى البنك.

(٤) انخفاض القيمة

تعترف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمان المحتفظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة على مدى فترة ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً).

بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمديونيات التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك إدراج مخصص للخسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ التقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان ويتم تعديلها بالعوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة للموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة والنقد والأرصدة لدى البنوك، تطبق المجموعة نهج النموذج المكون من ثلاث مراحل المسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والذي يتطلب من المجموعة اتباع طريقة خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو طريقة خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تقييم الخسائر التي سدرج بدءاً من الإدراج المبدئي بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً، ما لم توجد عوامل تشير إلى خلاف ذلك. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم توقع استرداد التدفقات النقدية التعاقدية بصورة معقولة.

(ن) النقد وما في حكم النقد

لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما في حكم النقد على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك بالصافي بعد الحسابات المكشوفة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية من حيث التغيرات في القيمة.

تظهر الحسابات المكشوفة لدى البنوك ضمن بند الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي المجمعة.

تظهر الودائع التي تستحق بعد أكثر من عام واحد من تاريخ الإيداع كأصول غير متداولة.

(س) الاقتراضات

تُدرج الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة، ثم تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ويتم إدراج أي فرق بين المتحصلات المستلمة (الصافي من تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الدخل الشامل الموحدة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ع) الالتزامات المالية

(١) الإدراج المبني والقياس

تصنف الالتزامات المالية عند الإدراج المبني كالتزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف، أو ذمم دائنة أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط في معاملة تحوط فعالة متى كان ذلك مناسباً.

تدرج كافة الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدائنيات، تدرج بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تتضمن الالتزامات المالية على المجموعة الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والاقتراضات.

(٢) القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الالتزامات المالية إلى فئتين:

- الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- الالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (الاقتراضات)

(٣) إلغاء الإدراج

يتم إلغاء إدراج التزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالالتزامات أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو تعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم إدراج الالتزام الأصلي وإدراج لالتزام جديد. يدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

(ف) مخصص منافع الموظفين

بالنسبة للموظفين العُمانيين، يتم دفع المساهمات وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العُماني ويتم إدراجها كمصروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

بالنسبة للموظفين غير العُمانيين، يتم احتساب مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العُماني، بناءً على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف هذا المخصص كالتزام غير متداول.

(ص) مخصصات

تُدرج مخصصات المطالبات القانونية وضمانات الخدمات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد لتسوية الالتزام ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. لا تدرج مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، تُدرج الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

(ق) القيمة العادلة

تستخدم المجموعة تقنيات تقييم تتناسب مع الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع زيادة استخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة.
- المستوى الثاني - تقنيات التقييم التي لها أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى الثالث - تقنيات التقييم التي لها أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة

بالنسبة للأصول والالتزامات المدرجة في القوائم المالية الموحدة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (على أساس أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة للتقرير.

(ر) مساهمات مقدمة من المالك/ المساهم

يتم إدراج تحويل الأصول/ الأعمال دون دفع أي مقابل من قبل المالك / المساهم بصفته مساهماً كمساهمة رأسمالية مقدمة من المساهم بالقيمة العادلة في تاريخ التحويل.

٤ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، تم إجراء عدد من التقديرات والافتراضات المرتبطة بها فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والافتراضات المرتبطة بها باستمرار وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل ظروف معينة. يتناول السرد التالي السياسات المحاسبية التي تتطلب أحكامًا ذاتية ومعقدة، غالبًا نتيجة للحاجة إلى إجراء تقديرات.

(أ) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

(١) انخفاض قيمة الأراضي والممتلكات والآلات والمعدات

إن الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وأصول حق الاستخدام كلما أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي يتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل مطروحًا منه تكاليف الاستبعاد والقيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات التي توجد بها تدفقات نقدية واردة يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

العوامل التي تعتبر مهمة والتي قد تؤدي إلى مراجعة انخفاض القيمة تشمل:

- مؤشرات قابلة للملاحظة على أن قيمة الأصل قد انخفضت خلال الفترة بشكل كبير أكثر مما كان متوقعًا نتيجة لمرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- تغييرات كبيرة ذات تأثير سلبي على المجموعة حدثت خلال الفترة، أو ستحدث في المستقبل القريب، في البيئة التكنولوجية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها المجموعة أو في السوق التي يتم تخصيص الأصل لها.
- ارتفعت أسعار الفائدة السوقية أو غيرها من معدلات العائد على الاستثمارات في السوق خلال الفترة، ومن المرجح أن تؤثر هذه الزيادات على معدل الخصم المستخدم في حساب قيمة الأصل قيد الاستخدام وتقليل قيمة الأصل القابلة للاسترداد بشكل كبير.
- القيمة الدفترية لصافي أصول المجموعة أكبر من رأس مالها في السوق.
- دليل على تقادم أو تلف مادي للأصل.
- تغييرات كبيرة ذات تأثير سلبي على المجموعة حدثت خلال الفترة، أو من المتوقع أن تحدث في المستقبل القريب، في المدى أو الطريقة التي يتم بها استخدام الأصل أو من المتوقع استخدامه. تتضمن هذه التغييرات أن يصبح الأصل غير مستخدم، أو خطط لإيقاف أو إعادة هيكلة العملية التي ينتمي إليها الأصل، أو خطط لاستبعاد الأصل قبل التاريخ المتوقع سابقًا.
- إعادة تقييم العمر الإنتاجي للأصل باعتباره محدودًا وليس غير محدد.
- أدلة من التقارير الداخلية تشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ من المتوقع أو سيكون أسوأ.

قيمت المجموعة أنه على الرغم من وجود مؤشرات انخفاض القيمة، إلا أن الإدارة، بناءً على الأدلة المتاحة واختبار انخفاض القيمة، خلصت إلى عدم الحاجة إلى تسجيل انخفاض في القيمة. يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١٠، للاطلاع على الإفصاحات الأخرى.

(٢) انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقًا لحقوق المساهمين

تقوم المجموعة في كل تاريخ إعداد تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أحد الأصول قد يكون منخفض القيمة. إذا كان هناك أي مؤشر، أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل مطلوبًا، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد مطروحًا منها تكاليف الاستبعاد وقيمتها في الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لأصل فردي، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودة في الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على طريقة التدفق النقدي المخصوم. عند تحديد القيمة قيد الاستخدام، أخذت إدارة الشركة في الاعتبار ما يلي:

- نمو الإيرادات من سنة الأساس ٢٠٢٣ ليتراوح النطاق المتوسط من ١,٥٪ إلى ١٥,٠٪؛
- النمو النهائي في نهاية ٥ سنوات بنسبة ٢٪؛ و
- خصم التدفقات النقدية بنسبة ٨-١٠٪.

إن المبلغ القابل للاسترداد حساس لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي المخصوم بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الواردة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. بافتراض ثبات المدخلات الرئيسية الفردية الأخرى، يظل الانخفاض في المبالغ القابلة للاسترداد للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ غير جوهري نتيجة رسوم انخفاض القيمة، وبالتالي يتم إدراج الانخفاض في القيمة.

عندما تكون المبالغ القابلة للاسترداد أعلى بشكل ثابت من القيمة الدفترية للاستثمارات المحددة، فقد قررت الإدارة عكس مخصص انخفاض القيمة المخصص للاستثمارات بما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول".

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمديونيات التجارية

طبقت المجموعة النهج المبسط للمعيار، وحسبت خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الافتراضي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة المجموعة التاريخية في خسائر الائتمان، مع تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. في تاريخ التقرير، يتم تحديث الخبرة التاريخية في خسائر الائتمان وتحليل العوامل المستقبلية.

يتأثر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تعكس خبرة المجموعة التاريخية في خسائر الائتمان وتوقعاتها للأوضاع الاقتصادية التخلف الفعلي عن السداد في المستقبل.

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تراجع المجموعة القيم المتبقية المقدرة والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات سنوياً على الأقل. يُحدد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي. سيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية بأثر مستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(د) وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ جوهري

تمتلك المجموعة أسهم في كيانات مختلفة تُصنفها كشركة تابعة أو مشروع مشترك أو شركة شقيقة بناءً على تقييم مجلس الإدارة لوجود سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ جوهري على هذه الكيانات. وقد أجرى مجلس الإدارة هذا التقييم وفقاً للتوجيهات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "عمليات دمج الأعمال"، وبالرجوع إلى شروط وأحكام اتفاقية المساهمين الخاصة بهذه الكيانات لتحديد ما إذا كانت المجموعة تمارس سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً على الشركات المستثمر فيها (انظر إيضاح ١١).

٥ إيرادات من العقود مع العملاء

(أ) توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٣ ريال عُماني	٢٠٢٤ ريال عُماني	
-	٢٠,٩٣٢,٨٠٠	إيرادات من عقارات
-	٥,٨٤٨,٧٠٨	بيع مبني
١٤,٨٦٦,٠٦٢	٢,١٦٨,٤٩٦	بيع أرض
١٤,٨٦٦,٠٦٢	٢٨,٩٥٠,٠٠٤	إيرادات تطوير مشروعات
٢٤,٥٥٤,٧٥١	١١,٦٣٥,١٧٥	إيرادات من الضيافة
١٧,٢٦٣,١٩٥	٨,٣٠٩,٨٥٧	الغرف
٢,٣٨٧,٢٨٤	١,٤٥٨,٣٥٣	الأغذية والمشروبات
٤٤,٢٠٥,٢٣٠	٢١,٤٠٣,٣٨٥	خدمات فندقية أخرى (١)
١,٥٧٠,٠٠٣	١,٤٥٩,٨٧٢	إيرادات من عمليات أخرى
١,٤٥٢,٤٣١	٢,٠٢٢,٧٦٥	خدمات التعليم
١,٣٤٣,١٦٠	١,٢٧٦,٣٩٥	إيرادات إدارة الفعاليات
٧٢٥,٨٨٦	٤٤٦,٨٩٢	رسوم الرسوم وإيرادات المرسى
٢٤٦,٥٠٠	٢٣٩,١٧٢	إيرادات الرعاية
٢١٧,١٣٧	-	خدمات التبريد المركزي
١,٢٩٣,٦٠٩	١,٨٦٤,٠٥٥	إيرادات تجارية
٦,٨٤٨,٧٢٦	٧,٣٠٩,١٥١	أخرى (٢)
٦٥,٩٢٠,٠١٨	٥٧,٦٦٢,٥٤٠	

- (١) تتضمن الخدمات الفندقية الأخرى عضويات النوادي الصحية، وخدمات الاستجمام، والطعام، وغسل الملابس، والتوصيل.
- (٢) تتضمن الإيرادات الأخرى مبيعات الوقود، وخدمات ورش العمل، وإيرادات الإبحار التجاري، والرسوم المفروضة على الدخول إلى الأصول السياحية.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(أ) فصل الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤	وقت إدراج الإيرادات
ريال عُماني	ريال عُماني	بمرور الوقت
٤٧,٣٦٣,٢١٤	٤٧,٤٨٨,٦٢٨	في نقطة زمنية معينة
١٨,٥٥٦,٨٠٤	١٠,١٧٣,٩١٢	
٦٥,٩٢٠,٠١٨	٥٧,٦٦٢,٥٤٠	

٦ بنود الإيرادات والمصروفات

يعرض هذا الإيضاح تفاصيل البنود المتضمنة في تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية والإيرادات الأخرى وإيرادات وتكاليف التمويل.

(أ) تفاصيل المصروفات حسب طبيعتها

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣٣,٦٢٢,٥١٢	٢٥,١٣٣,٢٢٢	تكاليف الموظفين (انظر أدناه لمزيد من التفاصيل)
١٤,٤٤٤,٣٨٦	١٨,٣٥٦,٢٧٧	تكلفة إيرادات العقارات
١١,١٧٤,٠٦٣	٣,٦٤٢,٣٤٠	استهلاك وإهلاك (إيضاح ٨)
٥٥٣,١٨٠	١٣٥,٧٦٨	إهلاك أصل حق الاستخدام (إيضاح ٩)
١١,١٨٥,٤٥٨	٢,٩١٢,٦١٠	تكلفة الأغذية والمشروبات والغرف
٥,٢٢٧,٤٥٧	٢,١٩١,٤٥٤	وقود وكهرباء ومياه
٣,٦٤٣,٠٨٥	٣,٥٦٠,٤٠٧	إصلاحات وصيانة
٢,٤٦٩,٩٥٦	١,٨١٧,٧٢٢	إعلان وترويج
١,١٨١,١٨٣	-	أتعاب إدارة
٧١٥,٨٦٥	١,٦٩٧,٣٣٨	أتعاب مهنية وقانونية
٧٠٣,٢٠٥	١,١١٧,١٤٠	مصروفات توظيف وتدريب الموظفين
٥٢٥,٩٣٠	٢١٤,٦٨٠	تأمين ومصروف إيجار
٣٤٤,٥٤٤	٦٦١,٢٠٨	مصروفات تكنولوجيا المعلومات
٢٧٤,٤١٨	١,٠١٧,١٥٠	مصروفات مكتبية
١٢,٣٨٩	-	ديون معدومة مشطوبة
٩,٢١٠,١٣٣	٧,٦٣٦,٥٦٣	أخرى
٩٥,٢٨٧,٧٦٤	٧٠,٠٩٣,٨٧٩	
(٩٣٥,٦٩٢)	(١,٦٠٧,٨٩٧)	
٩٤,٣٥٢,٠٧٢	٦٨,٤٨٥,٩٨٢	مبالغ مرسلة كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تفاصيل المصروفات بحسب وظيفتها

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٧٤,٥٦٩,٦٠٢	٥١,٢١٠,٤٥٨	تكلفة مبيعات
١٩,٧٨٢,٤٧٠	١٧,٢٧٥,٥٢٤	مصروفات إدارية
٩٤,٣٥٢,٠٧٢	٦٨,٤٨٥,٩٨٢	

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ بنود الإيرادات والمصروفات (تابع)

(أ) تفاصيل المصروفات بحسب طبيعتها (تابع)

تشتمل تكاليف الموظفين خلال السنة على الآتي:

٢٠٢٣ ريال عُُماني	٢٠٢٤ ريال عُُماني	
٢٣,٩٨٤,٢٧١	١٧,٨٧٦,١٢٣	رواتب أساسية وبدلات
٣,٣٢٠,٥١٠	٢,٣٠٢,٣٢٢	بدلات السكن والطعام للموظفين
٢,٠١٣,٩٦٣	١,٥١٠,٦٥٨	تكاليف التأمينات الاجتماعية
٥٢٥,٦٦٣	٨٥٣,٥٥٣	علاوات
٣٨٠,٨٤٩	٤٨٠,٦٧١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٤)
٣,٣٩٧,٢٥٦	٢,١٠٩,٨٩٥	تكاليف أخرى
٣٣,٦٢٢,٥١٢	٢٥,١٣٣,٢٢٢	

(ب) إيرادات أخرى

٢٠٢٣ ريال عُُماني	٢٠٢٤ ريال عُُماني	
٨١٣,٣٨٣	٧٧٣,٩٤٤	إهلاك منحة حكومية (إيضاح ٢١)
٢,٩٨٢,٣١٩	١,٧٣٣,٢١٤	إيرادات متنوّعة
٣,٧٩٥,٧٠٢	٢,٥٠٧,١٥٨	

(ج) إيرادات وتكاليف التمويل

إيرادات التمويل

٢٠٢٣ ريال عُُماني	٢٠٢٤ ريال عُُماني	
٩٩٩,٢٨٣	١,١٩٤,٩٣٧	إيرادات الفوائد

تُكتسب إيرادات الفوائد من أرصدة الودائع الثابتة قصيرة الأجل وطويلة الأجل والودائع تحت الطلب لدى النوافذ الإسلامية للبنوك والبنوك التجارية في سلطنة عُمان خلال السنة، وتحمل معدلات فائدة سنوية تتراوح من ٣,٣٥٪ إلى ٦٪ سنوياً (٢٠٢٣ - من ٣,٣٥٪ إلى ٦٪ سنوياً).

تكاليف التمويل

٢٠٢٣ ريال عُُماني	٢٠٢٤ ريال عُُماني	
(٦,٣٣٩,٦٥٤)	(٢,٦٥٧,١٣٠)	فائدة على اقتراضات
(٣٦٢,٧٤٨)	(٢٠٦,١١٣)	فائدة على التزامات الإيجار [إيضاح ٩ (٢)]
(٦,٧٠٢,٤٠٢)	(٢,٨٦٣,٢٤٣)	

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ الضرائب

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بعد تعديل البنود غير الخاضعة للضريبة أو غير المسموح بخصمها. تخضع الشركة لمعدل ضريبة بنسبة ١٥٪ (٢٠٢٣ - ١٥٪) على الدخل الضريبي.

(أ) فيما يلي تفاصيل الضرائب المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٣ ريال عُماني	٢٠٢٤ ريال عُماني	
١٧١,٦٤٤	٣٧٣,٩٨٩	ضريبة السنة الحالية
-	-	ضريبة الفترة السابقة
(٦٧٦,٢٨٧)	٨,٥٠٦	تحميل / (انتمان) الضريبة المؤجلة
(٥٠٤,٦٤٣)	٣٨٢,٤٩٥	مصرف / (انتمان) ضريبة الدخل

(ب) تفاصيل مخصص ضريبة الدخل المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٣ ريال عُماني	٢٠٢٤ ريال عُماني	
٣٥٠,٢٩٦	١٧١,٦٤٤	الرصيد في ١ يناير
١٧١,٦٤٤	٣٧٣,٩٨٩	ضريبة السنة الحالية
(٣٥٠,٢٩٦)	(١٧١,٦٤٤)	مدفوعات خلال السنة
١٧١,٦٤٤	٣٧٣,٩٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ج) فيما يلي تسوية ضريبة الدخل المحتسبة على الأرباح/ (الخسائر) المحاسبية بمعدل الضريبة المطبق مع مصرف ضريبة الدخل للسنة:

٢٠٢٣ ريال عُماني	٢٠٢٤ ريال عُماني	
٣١,٠٧٧,٦٤٤	٢٤,٩٧٨,٢٢٣	الربح/ (الخسارة) للسنة قبل الضريبة
٤,٦٦١,٦٤٧	٣,٧٤٦,٧٣٣	ضريبة محملة على الأرباح / (الخسائر) المحاسبية
(٥,١٨١,٠٤٢)	(٢,٧٩٢,١٣٩)	تعديلات للأثر الضريبي :-
(١٢٨,٣٨٧)	(٥٨٥,٩٦٨)	حصة من خسائر الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق المساهمين
٥٨,٠٩١	-	إيرادات الإعفاء الضريبي
(١٥٤,٨٣٤)	٥,٣٦٣	مصرفات غير قابلة للخصم
-	٨,٥٠٦	الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية
٩١٦,١٦٩	-	التزام الضريبة المؤجلة المدرجة خلال السنة
١٧١,٦٤٤	٣٨٢,٤٩٥	الضريبة المؤجلة غير المدرجة للخسائر الضريبية للسنة الحالية
		(انتمان) / مصرف ضريبة الدخل

(د) تم اعتماد ضرائب الشركة الأم لدى السلطات الضريبية العُمانية عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ويرى أعضاء مجلس الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، للسنوات الضريبية غير المرتبطة لن تكون ذات أثر جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

(هـ) في حالة أغلبية شركات المجموعة، فإن صافي التزام الضريبة المؤجلة المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة يتعلق بشكل رئيسي بالاستهلاك المعجل والمقاصة مع أصول الضريبة المؤجلة المقابلة على الخسائر الضريبية. في ضوء عدم اليقين فيما يتعلق بتوافر أرباح مستقبلية خاضعة للضرائب، لم يتم إدراج أصول ضريبة مؤجلة أخرى على الخسائر الخاضعة للضريبة في القوائم المالية للشركات المعنية.

(و) يتم احتساب الضرائب المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٢٠٢٣ - ١٥٪). يتعلق صافي التزام الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة وصافي الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل الموحدة بالبنود التالية:

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ الضرائب (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عُُماني	انتِمان / (تحميل) في قائمة الدخل الشامل الموحدة ريال عُُماني	١ يناير ٢٠٢٤ ريال عُُماني
٢٦,٩٢٠	٢٦,٩٢٠	-
(٣٥,٤٢٦)	(٣٥,٤٢٦)	-
(٨,٥٠٦)	(٨,٥٠٦)	-
(٨,٥٠٦)	(٨,٥٠٦)	-
-	-	-
(٨,٥٠٦)	(٨,٥٠٦)	-

مخصصات
استهلاك ضريبي معجل
تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:
أصول الضريبة المؤجلة
التزام الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُُماني	إلغاء استثمار شركة أصل العالمية للاستثمار ش.م.ع.م ريال عُُماني	انتِمان / (تحميل) في قائمة الدخل الشامل الموحدة ريال عُُماني	١ يناير ٢٠٢٣ ريال عُُماني
-	(١,٣٨٩,٣٠٣)	٧٣٢,٥٩٠	٦٥٦,٧١٣
-	٢٨١,٨٨٦	(٥٦,٣٠٣)	(٢٢٥,٥٨٣)
-	(١,١٠٧,٤١٧)	٦٧٦,٢٨٧	٤٣١,١٣٠
-	(١,٣٨٩,٣٠٣)	٧٣٢,٥٩٠	٦٥٦,٧١٣
-	٢٨١,٨٨٦	(٥٦,٣٠٣)	(٢٢٥,٥٨٣)
-	(١,١٠٧,٤١٧)	٦٧٦,٢٨٧	٤٣١,١٣٠

مخصصات
استهلاك ضريبي معجل
تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

أصول الضريبة المؤجلة
التزام الضريبة المؤجلة

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أرض (١) ريال عُماني	ممتلكات وآلات ومعدات ريال عُماني	مبانٍ (٢) ريال عُماني	أثاث ومعدات مكتبية ريال عُماني	أثاث وتركيبات فنادق ريال عُماني	حاسب آلي ومعدات ريال عُماني	هواتف وأنظمة مؤتمرات ريال عُماني	مركبات وقوارب ريال عُماني	مارينا / كاسر الأمواج / رصيف بحري ريال عُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٢,٦٣٤,٩٧٧	٨,٩٢٦,٢٩٦	١٠,٥٦٨,٣٦٣	٢,٣٩٦,٢٤٨	٤,٨٦٥,١٤٨	١٧,٥٥٧,٥١٣	٧١,٧٤٧	٢,٨٧٨,٤٠٨	٣,٥٤٩,٩٦٢	٣٦,٨٥٩,٣٧٤	٢٢٥,٤١٨,٠٣٦
إضافات	-	-	١,٧٤٨,٠٤٧	١,٠١٠	٧٨,٥١٦	٢٦٤,٩٣٨	-	٣١,٤٠١	-	١٩,١٦٢,٤٢٩	٢١,٢٨٦,٣٤١
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٢,٦٣٥,٨٥٧)	(٢٢,٦٣٥,٨٥٧)
حيازة شركة تابعة [إيضاح ١١ (ب)]	-	-	٢,٧٥٥,٧٥٠	٤,١١٧	-	١,١٠٧	-	-	-	-	٢,٧٦٠,٩٧٤
استبعاد شركة تابعة	(٣٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٢٩٤,٨٦٥)	(١,٤٤٥,٣٢٨)	-	(٨,٨٠٩,٦١٢)	-	(٤٢,٩١٠)	-	-	(٣٥,٨٩٢,٧١٥)
تحويل ممتلكات وآلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ومعدات شركة الباطنة إلى	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
عقارات استثمارية	(٣٨,٥٢٥)	-	(٢,٤٣٤,٠٣٧)	(١,٦٩٧)	-	-	-	-	-	-	(٢,٤٧٤,٢٥٩)
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-	(١١,٤٣٩)	-	-	(١١,٤٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٢,٢٩٦,٤٥٢	٨,٩٢٦,٢٩٦	٨٢,٤٥٣,٢٥٨	٩٥٤,٣٥٠	٤,٩٤٣,٦٦٤	٩,٠١٣,٩٤٦	٧١,٧٤٧	٢,٨٥٥,٤٦٠	٣,٥٤٩,٩٦٢	٣٣,٣٨٥,٩٤٦	١٨٨,٤٥١,٠٨١
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة	١٣,٣٩٦,٠٠٠	٢,٠٤٥,٧٢٦	٣٧,٦١٩,١٤١	٢,٣٩٦,٢٤٨	٣,٠١٣,٨٨٢	٩,٨١٢,٢٣٦	٧١,٦٩٧	٢,٦٧٠,٧١٦	٣,٢٠٠,٢١٢	-	٧٤,٢٢٥,٨٥٨
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٢٩٧,٥٤٤	١,٦٥٠,٧٦٣	-	٤٢٤,٥٥٢	١,١٦٠,٧٧٤	٥٠	١٦,٣٠٥	٩٢,٣٥٢	-	٣,٦٤٢,٣٤٠
استهلاك [إيضاح ٧ (أ)]	-	-	-	-	-	-	-	(٧,٠٥٥)	-	-	(٧,٠٥٥)
استبعاد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استبعاد شركة تابعة	-	-	(٨,٢١١,٧٤٠)	(١,٤٤٥,٣٢٨)	-	(٤,٧٦٨,٧٠٠)	-	(٢,٨٧٤)	-	-	(١٤,٤٢٨,٦٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٣,٣٩٦,٠٠٠	٢,٣٤٣,٢٧٠	٣١,٠٥٨,١٦٤	٩٥٠,٩٢٠	٣,٤٣٨,٤٣٤	٦,٢٠٤,٣١٠	٧١,٧٤٧	٢,٦٧٧,٠٩٢	٣,٢٩٢,٥٦٤	-	٦٣,٤٣٢,٥٠١
القيمة الدفترية	٢٨,٩٠٠,٤٥٢	٦,٥٨٣,٠٢٦	٥١,٣٩٥,٠٩٤	٣,٤٣٠	١,٥٠٥,٢٣٠	٢,٨٠٩,٦٣٦	-	١٧٨,٣٦٨	٢٥٧,٣٩٨	٣٣,٣٨٥,٩٤٦	١٢٥,٠١٨,٥٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤											

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أرض (١) ريال عُماني	ممتلكات وآلات ومعدات ريال عُماني	مبان (٢) ريال عُماني	أثاث ومعدات مكتبية ريال عُماني	أثاث وتركيبات فنادق ريال عُماني	حاسب آلي ومعدات ريال عُماني	هواتف وأنظمة مؤتمرات ريال عُماني	مركبات وقوارب ريال عُماني	مارينا / كاسر الأمواج / رصيف بحري ريال عُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
التكلفة											
في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٠,١٥٨,٣١٨	٨,٩٢٦,٢٩٦	٣١٣,٦٩٧,٠٨٦	٢,٣٩٦,٢٤٨	٢١,٧٦٨,٩٨٩	٣٥,٢٣٥,٨٥٦	٧١,٧٤٧	٣,٣٨٢,٢٦٤	٢٠,١٨٥,٤٧١	٢٤,٩٨٨,٢٨٧	٤٧٠,٨١٠,٥٦٢
إضافات	-	-	٥٢٠,٩٢٩	-	٤١٠,٨٧٢	٥٨٩,٠٥٦	-	٩٢,٤٧٨	٩,٨٣٤	١٥,٥٤٣,٦٠٩	١٧,١٦٦,٧٧٨
تحويلات	٢,٦٧٦,٦٥٩	-	١٧,٧٤١,١٦٠	-	-	١,٤٠٨,٢٠٩	-	-	-	-	٢١,٨٢٦,٠٢٨
إلغاء استثمار شركة أصال (٢٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٢٦,٢٨٠,٨١٢)	-	(١٧,٢٨١,٦٢٥)	(١٩,٤٧٩,٧٢١)	-	(٥٩٦,٣٣٤)	(١٦,٦٤٥,٣٤٣)	(٣,٦٧٢,٥٢٢)	(٢٨٤,١٥٦,٣٥٧)
استبعادات	-	-	-	-	(٣٣,٠٨٨)	(١٩٥,٨٨٧)	-	-	-	-	(٢٢٨,٩٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٢,٦٣٤,٩٧٧	٨,٩٢٦,٢٩٦	١٠٥,٦٧٨,٣٦٣	٢,٣٩٦,٢٤٨	٤,٨٦٥,١٤٨	١٧,٥٥٧,٥١٣	٧١,٧٤٧	٢,٨٧٨,٤٠٨	٣,٥٤٩,٩٦٢	٣٦,٨٥٩,٣٧٤	٢٢٥,٤١٨,٠٣٦
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة	١٣,٣٩٦,٠٠٠	١,٨٣٤,٨٤٠	١٢٥,٧٨٤,٢٢١	٢,٣٠٩,٥٩٠	١٥,٨٤٠,٦٢٧	٢٤,٩٣٥,٠٠١	٧١,٦٩٧	٣,١٦٢,٥٠٠	١٩,٦٩٠,٥٠٧	-	٢٠٧,٠٢٤,٩٨٣
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٢١٠,٨٨٦	٦,٣٥٣,٦٤٦	٨٦,٦٥٨	١,٧٧٩,٤٣٣	٢,٦٥١,٧٥٩	-	٤٧,٤٩٤	٤٤,١٨٧	-	١١,١٧٤,٠٦٣
استهلاك [إيضاح ٧ (أ)]	-	-	(٩٤,٥١٨,٧٢٦)	-	(١٤,٥٧٣,٠٩٠)	(١٧,٥٧٨,٦٣٧)	-	(٥٣٩,٢٧٨)	(١٦,٥٣٤,٤٨٢)	-	(١٤٣,٧٤٤,٢١٣)
إلغاء استثمار شركة أصال استبعادات	-	-	-	-	(٣٣,٠٨٨)	(١٩٥,٨٨٧)	-	-	-	-	(٢٢٨,٩٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣,٣٩٦,٠٠٠	٢,٠٤٥,٧٢٦	٣٧,٦١٩,١٤١	٢,٣٩٦,٢٤٨	٣,٠١٣,٨٨٢	٩,٨١٢,٢٣٦	٧١,٦٩٧	٢,٦٧٠,٧١٦	٣,٢٠٠,٢١٢	-	٧٤,٢٢٥,٨٥٨
القيمة الدفترية	٢٩,٢٣٨,٩٧٧	٦,٨٨٠,٥٧٠	٦٨,٠٥٩,٢٢٢	-	١,٨٥١,٢٦٦	٧,٧٤٥,٢٧٧	٥٠	٢٠٧,٦٩٢	٣٤٩,٧٥٠	٣٦,٨٥٩,٣٧٤	١٥١,١٩٢,١٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣											

- (١) يتضمن بند الأرض قطع أراضي في مشروع التطوير الحضري لمدينة العرفان (شرق) بقيمة ٦,٧ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٦,٧ مليون ريال عماني)، محتفظ بها لإنشاء البنية التحتية والمباني التي ستستخدمها المجموعة لتنفيذ أعمالها. كما يشمل قطع أراضي في اليعوت كابينال بقيمة ٨,٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٨,٣ مليون ريال عماني) وأرض يتي بقيمة ٧,٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٧,٨ مليون ريال عماني).
- (٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أجرت إدارة المجموعة تقييمًا لانخفاض قيمة العقارات التي تم تحديد مؤشرات لها. لم يُسجل أي انخفاض في القيمة بناءً على هذا التقييم (٢٠٢٣: لا شيء).
- (٣) بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان للقروض ٢٩,٧ مليون ريال عُماني (٢٠٢٣: ٤٧,٥ مليون ريال عُماني).
- (٤) يشمل التحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إنشاء مبنى المركز الرئيسي بقيمة ١٤,٧ مليون ريال عُماني، مُحتملاً على تكلفة المبيعات، وعكس تحويلات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في شركة الواجبة لإدارة الاستثمارات السياحية ش.م.ع.م بقيمة ٥,٩ مليون ريال عُماني، وتحويلاً إلى استثمار في شركة شقيقة كمساهمة رأسمالية بقيمة ١,١ مليون ريال عُماني.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(٥) إن تفاصيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما يلي:

٢٠٢٣ ريال عُماني	٢٠٢٤ ريال عُماني	
١٨,٠٩٤,٥١٩	١٩,٩١٤,٨٧٨	شركة يتي لتطوير السياحة ش.م.م
٢,٦٥٦,٢٧٣	٢,٧٤٣,٤٥٦	مشروع ميدان الشاطئ
٢,٧٢٢,٧٦٠	-	شركة شاطئ مسقط لإدارة الممتلكات ش.م.م.
٢,٦٢٤,١٣٤	٥,٧٣٣,٨٠٨	مشروع فنادق فور سيزونز
٤,٥٥٣,٦٣٦	-	مبنى المركز الرئيسي
٧٨٧,٠٤١	٧٨٧,٠٤١	مشروع عرفان شرق
٧٦٠,٠١٥	٧٦٠,٠١٥	فندق ابييس
٤,٢٢٦,٦١٨	-	الوجهة للاستثمار السياحي وإدارة الفنادق ش.م.ع.م.
٤٣٤,٣٧٨	٣,٤٤٦,٧٤٨	مشاريع أخرى
٣٦,٨٥٩,٣٧٤	٣٣,٣٨٥,٩٤٦	

(٦) فيما يلي تفاصيل الدفعات مقدماً لرأس المال:

٢٠٢٣ ريال عُماني	٢٠٢٤ ريال عُماني	
٢,٧٧٧,١٢٠	١,٦٥٧,٥٧٠	الحجري للمقاولات لمشروع المقر الرئيسي لشركة عمران
٦٤٠,٤٧٨	١٩٦,٦٣٣	أخرى
٣,٤١٧,٥٩٨	١,٨٥٤,٢٠٣	

٩ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

(١) فيما يلي الحركات في أصول حق الاستخدام خلال السنة:

٢٠٢٣ ريال عُماني	٢٠٢٤ ريال عُماني	
٤,٨٣٧,٧٣٦	١,١٠٢,٥٧٥	كما في ١ يناير
١,٣٥٣,١٨٠	٢,٨٠٣,٥٤٠	إضافة خلال السنة
(٨٠٠,٠٠٠)	(١٣٦,٩٦٥)	إلغاء عقد الإيجار
(٣,٧٣٥,١٦١)	-	إلغاء استثمار شركة أصل
(٥٥٣,١٨٠)	(١٣٥,٧٦٨)	إهلاك خلال السنة
١,١٠٢,٥٧٥	٣,٦٣٣,٣٨٢	
(٢٥٨,١٢٠)	(٢٥٨,١٢٠)	ناقصاً: انخفاض القيمة المدرجة
٨٤٤,٤٥٥	٣,٣٧٥,٢٦٢	كما في ٣١ ديسمبر

(٢) فيما يلي الحركات في التزامات الإيجار خلال السنة:

٢٠٢٣ ريال عُماني	٢٠٢٤ ريال عُماني	
٥,٦٥٦,٠٥٠	١,٤٨٦,١٤٨	كما في ١ يناير
١,٣٥٣,١٨٠	٢,٨٠٣,٥٤٠	إضافات
(١,٣٧٧,٧٠٣)	(١٥٥,٩٤٣)	إلغاء عقد الإيجار
٣٦٢,٧٤٨	٢٠٦,١١٣	تراكم فائدة
(٥٣٣,٤٣٧)	(٣٨,٩٢٣)	مدفوعات إيجار عقود الإيجار
(٣,٩٧٤,٦٩٠)	-	إلغاء استثمار شركة أصل
١,٤٨٦,١٤٨	٤,٣٠٠,٩٣٥	

٩ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

(٣) فيما يلي القيمة الدفترية للتزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٤٤١,٧٨٢	٣١,٥٨٣	التزامات الإيجار
٥,٠١٩,٠٥٦	٤,٢٦٩,٣٥٢	- الجزء المتداول
(٣,٩٧٤,٦٩٠)	-	- الجزء غير المتداول
١,٤٨٦,١٤٨	٤,٣٠٠,٩٣٥	إلغاء استثمار شركة أصول

(٤) المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٤٧٠,١٥٧	١١٢,٢٧٠	تحميل استهلاك أصول حق الاستخدام
٨٣,٠٢٣	٢٣,٤٩٨	حقوق مستأجرة
٥٥٣,١٨٠	١٣٥,٧٦٨	المعدات والمركبات
٣٦٢,٧٤٨	٢٠٦,١١٣	رسوم الفائدة والتمويل مدفوعة/ مستحقة للتزامات الإيجار [إيضاح ٦ (ج)]

قدر إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة الحالية بمبلغ ٣٨,٩٢٣ ريال عماني (٢٠٢٣: ٥٣٣,٤٣٧ ريال عماني).

١٠ عقارات استثمارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٩٨,٧٣١,٥٥٥	٩٨,٧٣١,٠٤٠	الرصيد في ١ يناير
١,٠٤٩,٤٨٥	٩٧,٥٤٠,٠٠٠	إضافة خلال السنة
(١,٠٤٠,٠٠٠)	(١,٢٥١,٧٧٤)	تحويلات
٩٨,٧٣١,٠٤٠	١٩٥,٠١٩,٢٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تشمل العقارات الاستثمارية بقيمتها الدفترية الأرضي المحتفظ بها من أجل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣٢,٥٥١,٠٠٠	٣١,٢٩٩,٢٢٦	- تطوير العقارات التجارية والتعليمية وعقارات البيع بالتجزئة [(أ)(١)]
-	٩٢,٤٤٦,٨٦٣	- تطوير العقارات التجارية والسكنية [(أ)(٢)]
١٦,٨٣٩,٠٠٠	١٦,٨٣٩,٠٠٠	- محتفظ بها لتقدير رأس المال [(أ)(٣)]
٢٢,٩٦٢,٨١٨	٢٤,٩٨٨,٩٦٦	- محتفظ بها للتطوير المستقبلي (ب)*
٤,٤٣٦,٦٠٢	٤,٤٣٦,٦٠٢	- محتفظ بها للتأجير لطرف ذي علاقة (ب)*
٢١,٩٤١,٦٢٠	٢٢,٥٣٧,٣٥٠	- محتفظ بها لمشروع قيد التطوير (ج)
-	٢,٤٧٤,٢٥٩	- مؤجر إلى طرف ذي علاقة (د)
٩٨,٧٣١,٠٤٠	١٩٥,٠٢٢,٢٦٦	

(أ) تتضمن العقارات الاستثمارية أرضًا في مشروع التطوير الحضري لمدينة العرفان (شرق)، والتي يحتفظ بها لأغراض:

- (١) مشاريع تطوير العقارات التجارية والتعليمية وعقارات البيع بالتجزئة، والتي تنوي المجموعة تأجيرها لأطراف خارجية. وتبلغ القيمة الإجمالية للأرض ٣١,٢٩٩,٢٢٦ ريال عماني (٢٠٢٣ - ٣٢,٥٥١,٠٠٠ ريال عماني) صافية من انخفاض القيمة.
- (٢) الأرض المحتفظ بها للتطوير التجاري والسكني التي استحوذت عليها شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م في ٢٠٢٤ بمبلغ ٩٢,٤٤٦,٨٦٣ ريال عماني.

(٣) الأرض المحتفظ بها لتقدير رأس المال. وإجمالي قيمة الأرض ١٦,٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١٦,٨ مليون ريال عماني).

١٠ عقارات استثمارية (تابع)

(ب) تتعلق الأرض المحفوظ بها للتطوير المستقبلي بالأراضي التي تملكها شركة مطرح للتنمية السياحية ش.م.ع.م. بمبلغ ٢٤,٤٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٣ - ٢٢,٩ مليون ريال عماني). بلغت القيمة الدفترية للعقار المؤجر (بما في ذلك الأرض المخصصة) ٤,٤ مليون ريال عماني (٢٠٢٣ - ٤,٤ مليون ريال عماني) والتي تم تأجيرها لشركة التطوير والاستثمار المستدام ش.م.ع.م، بالإضافة إلى الاستثمار الإضافي في رأس المال بمبلغ ٢,٢ مليون ريال عماني.

(ج) تتعلق هذه الأرض بأرض مملوكة لشركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م بقيمة دفترية تبلغ ٢٢,٥ مليون ريال عماني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. خلال سنة ٢٠٢٤، كان هناك إضافة بمبلغ ٠,٥٦ مليون ريال عماني بسبب الأعمال الرأسمالية الجارية في أرض يتي.

(د) خلال السنة، وقعت المجموعة اتفاقية مع طرف آخر لتأجير عقار شركة فنادق الباطنة ش.م.ع.م، وبالتالي تحويل عقاراتها وآلاتها ومعدات إلى عقار استثماري بقيمة ٢,٤٧٨,٦٤٣ ريال عماني. (راجع إيضاح ٨).

(هـ) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يشير تقييم أعضاء مجلس الإدارة إلى أن القيم الدفترية للأراضي الواردة أعلاه تقارب قيمتها العادلة.

فيما يلي وصف لأساليب التقييم المستخدمة والمدخلات والافتراضات الرئيسية لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية والمخزون والممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بمدينة العرفان (شرق):

أسلوب التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة	المعدل (المتوسط المرجح)
طريقة التدفقات النقدية المخصصة (انظر أدناه)	القيمة الإيجارية المقدرة للمتر المربع الواحد في الشهر معدل الشغور طويل الأجل وتكاليف التشغيل العائد	٨ ريال عُمانى للمتر المربع الواحد في الشهر ١٥٪ ٨,٧٥٪
طريقة التدفقات النقدية المخصصة (انظر أدناه)	القيمة الإيجارية المقدرة للمتر المربع الواحد في الشهر معدل الشغور طويل الأجل وتكاليف التشغيل العائد	٩,٥ ريال عُمانى للمتر المربع الواحد في الشهر ١٥٪ ٨,٧٥٪
طريقة التدفقات النقدية المخصصة (انظر أدناه)	متوسط قيمة البيع للمتر المربع الواحد	٧٧٥ ريال عُمانى للمتر المربع الواحد
طريقة التدفقات النقدية المخصصة (انظر أدناه)	متوسط المعدل اليومي بدء الإشغال استقرار الإشغال إيرادات من غير الغرف معدل الرسمة معدل الخصم	٢٠٥ ريال عُمانى - ٢٣٣ ريال عُمانى ٥٠٪ ٦٠٪ استقرار بنسبة ٤٦٪ ٧,٠٠٪ - ٩,٠٠٪ ٩,٠٠٪ - ١٠,٠٠٪

باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصصة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام الافتراضات المتعلقة بالمنافع والالتزامات المترتبة عن الملكية على مدى عمر الأصل، وبما يتضمن قيمة التخرج أو القيمة النهائية. تتطوي هذه الطريقة على توقع مجموعة من التدفقات النقدية على حقوق المساهمين الفعلية في العقارات. يتم تطبيق معدل الخصم المشتق من السوق على مجموعة التدفقات النقدية المتوقعة، وذلك لأغراض تحديد القيمة الحالية لتدفقات الإيرادات المرتبطة بالأصل. يتم تحديد إيرادات التخرج عادة بصورة منفصلة، وتختلف عن معدل الخصم.

ستؤدي الزيادات (الانخفاضات) الجوهرية في القيمة الإيجارية المقدرة ونمو الإيجارات سنوياً على حدة إلى ارتفاع (انخفاض) جوهري في القيمة العادلة للعقارات. ستؤدي الزيادات (الانخفاضات) الجوهرية في معدل الشغور طويل الأجل ومعدل الخصم (وإيرادات التخرج) على حدة إلى انخفاض (ارتفاع) جوهري في القيمة العادلة. بشكل عام، يصحب أي تغيير في الافتراضات الموضوعية للقيمة الإيجارية المقدرة بتغيير مماثل في نمو الإيجارات سنوياً ومعدل الخصم (وإيرادات التخرج)، ويتغير معاكس في معدل الشغور طويل الأجل.

١٠ عقارات استثمارية (تابع)

فيما يلي وصف لأساليب التقييم المستخدمة والمدخلات والافتراضات الرئيسية لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية والمخزون والممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بأرض يتي:

أسلوب التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة	المعدل (المتوسط المرجح)
العقارات المكتبية لشركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م	طريقة القيمة المتبقية (انظر أدناه)	١١٥ ريال عُماني للمتر المربع الواحد
عقارات البيع بالتجزئة لشركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م	طريقة القيمة المتبقية (انظر أدناه)	١١٥ ريال عُماني للمتر المربع الواحد
العقارات السكنية لشركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م	طريقة القيمة المتبقية (انظر أدناه)	٩٠ - ١١٥ ريال عُماني للمتر المربع الواحد
الضيافة في شركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م	طريقة القيمة المتبقية (انظر أدناه)	١٠٠ - ١١٥ ريال عُماني للمتر المربع الواحد
الترفيه في شركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م	طريقة القيمة المتبقية (انظر أدناه)	١٠٠ ريال عُماني للمتر المربع الواحد
المرافق المجتمعية لشركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م	طريقة القيمة المتبقية (انظر أدناه)	٨٥ ريال عُماني للمتر المربع الواحد

طريقة القيمة المتبقية هي نهج تقييم قائم على التكلفة وهي طريقة مقبولة بشكل عام لتقييم الأراضي التي تتوفر بها إمكانات تطوير. يتم تقدير القيمة الإجمالية للتطوير للمشروع المقترح ومن هذه القيمة يتم خصم التكلفة الإجمالية للتطوير بما في ذلك مخصص لربح المطور للوصول إلى القيمة المتبقية، وهي قيمة الموقع في حالته الراهنة.

أسلوب التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة	المعدل (المتوسط المرجح)
عقارات مكتبية	طريقة التدفقات النقدية المخصومة (انظر أدناه)	١٨٥ ريال عُماني ١٥٪ ٢,٥٪ من سعر البيع
عقارات البيع بالتجزئة	طريقة التدفقات النقدية المخصومة (انظر أدناه)	١٨٥ ريال عُماني ١٥٪ ٢,٥٪ لسعر البيع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم عرض القيم الدفترية لجميع الأراضي ضمن:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	عقارات استثمارية
ريال عُماني	ريال عُماني	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٨)
٩٨,٧٣١,٠٤٠	١٩٥,٠١٩,٢٦٦	مخزون (إيضاح ١٢)
٢٩,٢٣٨,٩٧٧	٢٨,٩٠٠,٤٥٢	
٤٩,٨٩٠,٢٦٧	٥٠,٣٣٧,٧٦٣	
١٧٧,٨٦٠,٢٨٤	٢٧٤,٢٥٧,٤٨١	

١١ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين

(أ) استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل استثمارات المجموعة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حصة الملكية %	الاستثمار في رأس المال ريال عُُماني	دفعة مقدّمًا مقابل رأس المال (٥) ريال عُُماني	الحصة في الأرباح أو الخسائر المتراكمة والانتقاضي في القيمة ناقصًا توزيعات الأرباح المعلنة ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
شركة موريا للتنمية السياحية ش.م.ع.م	٣٠%	٧,٦٥٧,٧٤١	٨٧٨,١٥٥	(٢,٢٠١,٥٢٠)	٦,٣٣٤,٣٧٦
شركة السيفة للتنمية السياحية ش.م.ع.م	٣٠%	١٢,٨٨٤,٣٤٠	١,٩٩٧,٣٢٠	(١١,٩٢٠,١٤٠)	٢,٩٦١,٥٢٠
شركة شاطئ صلالة للتنمية السياحية ش.م.ع.م	٣٠%	٢٠,٥٤٦,٣٨٧	٥,٥٩٠,٧٦٨	(١٣,٨٨٣,٨١١)	١٢,٢٥٣,٣٤٤
شركة السودا للتنمية السياحية ش.م.ع.م	٣٠%	٣,٨٠٩,٧٢٤	٤٦,٧٣٨	(٣,١٠٤,٧٤٥)	٧٥١,٧١٧
المدرسة الدولية الفندقية ش.م.ع.م (٢)	٥٠%	٧٥,٠٠٠	-	(٥١,٧٩٦)	٢٣,٢٠٤
إسكان الدولية للمشاريع ش.م.ع.م	٢٥%	١,١٦٠,٤٠٠	٦٥٢,٤٦١	(١٩٥,٢٣٣)	١,٦١٧,٦٢٨
شركة طاقة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م (١)	١٢,٥٠%	٢,٨٢٤,٣٦١	-	(٢,٨٣٤,٤٦١)	(١٠,١٠٠)
سرايا بندر الجصة ش.م.ع.م (٢)	٥٠%	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	(١٤,٦٣٧,٤٣٦)	٢١,٦١٢,٥٦٤
شركة ديار رأس الحد القطرية للتنمية ش.م.ع.م	٣٠%	١,٢٠٠,٠٠٠	٥,٨٢٠,٩٧١	(٣,٧٧٣,٩٥٣)	٣,٢٤٧,٠١٧
الموج مسقط ش.م.ع.م (٣)	٤٠%	٢٣,٢٠٦,٩٣٨	١٠٢,٣٧٦	١٣,٥٧٠,٠٦٧	٣٦,٨٧٩,٣٨١
شركة مسقط الوطنية للتطوير والاستثمار ش.م.ع.م	٢٤,٢٥%	١٥,٧٨٣,١٧٢	٢٣٣,٦٨٣	(٥,٧٤٧,٥٦١)	١٠,٢٦٩,٢٩٤
شركة الوجهة الوطنية للترفيه والسياحة ش.م.ع.م	٦٣,٩٠%	٢٤,٦٧٦,٤٥٢	٣,٨٠٠,٠٠٠	(٤٤١,٢٣٣)	٢٨,٠٣٥,٢١٩
شركة التطوير والاستثمار المستدام ش.م.ع.م	٥٠%	٢٢٧,٨٥٤	٤٤,٠٦٧,٣٨٣	(٢,٢٨٣,٢٩٠)	٤٢,٠١١,٩٤٧
شركة تنمية السياحة الزراعية ش.م.ع.م	٥٠%	١٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٢,١٠٠)	٤,٩٣٧,٩٠٠
أصال العالمية للاستثمار ش.م.ع.م	٥١%	٦٥,٠٥١,٠٢١	٢,٢١٥,١٣٧	(٤,٦٩٨,٨٥٨)	٦٢,٥٦٧,٢٩٩
الواجهة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م	٥١%	١٠,٧٧١,٢٠٠	-	(١٠,٧٧١,٢٠٠)	-
		٢١٩,٩٧٤,٥٩٠	٧٦,٦٥٤,٩٩٢	(٦٣,١٣٧,٢٧٠)	٢٣٣,٤٩٢,٣١٠

١١ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين (تابع)

(أ) استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

فيما يلي تفاصيل استثمارات المجموعة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين: (تابع)

الحصة في الأرباح أو الخسائر المتراكمة والانخفاض في القيمة ناقصاً	دفعة مقدماً مقابل رأس المال (٥)	الاستثمار في رأس المال ريال عُمانى	حصة الملكية %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإجمالي ريال عُمانى	توزيعات الأرباح المعلنة ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦,٣٩٢,٧٩٢	(٢,١٤٣,١٠٤)	٨٧٨,١٥٥	٧,٦٥٧,٧٤١	شركة شقيقة ٣٠٪
٣,٤٩٢,٤٨٢	(١١,٣٨٩,١٧٨)	١,٩٩٧,٣٢٠	١٢,٨٨٤,٣٤٠	شركة شقيقة ٣٠٪
١٢,٧١٢,٧٥٦	(١٣,٤٢٤,٣٩٩)	٥,٥٩٠,٧٦٨	٢٠,٥٤٦,٣٨٧	شركة شقيقة ٣٠٪
٧٤٨,٨١٥	(٣,١٠٧,٦٤٧)	٤٦,٧٣٨	٣,٨٠٩,٧٢٤	شركة شقيقة ٣٠٪
٢٤,٥٧٥	(٥٠,٤٢٥)	-	٧٥,٠٠٠	شركة شقيقة ٥٠٪
٢,٠٩٧,٩٦٦	٢٨٥,١٠٥	٦٥٢,٤٦١	١,١٦٠,٤٠٠	شركة شقيقة ٢٥٪
-	(٢,٨٢٤,٣٦١)	-	٢,٨٢٤,٣٦١	شركة شقيقة ١٢,٥٠٪
٢٤,٣١٤,٥٠١	(١١,٩٣٥,٤٩٩)	٦,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة شقيقة ٥٠٪
٥,١٧٤,٠٠٠	(٨٨٥,٦٥١)	٤,٨٥٩,٦٥١	١,٢٠٠,٠٠٠	شركة شقيقة ٣٠٪
٣٤,٥٤١,٦٣٨	١١,٢٣٢,٣٢٤	١٠٢,٣٧٦	٢٣,٢٠٦,٩٣٨	شركة شقيقة ٤٠٪
٢٤,٩٤٤,٥٣٩	(٩,٥٥٧,٥٥٧)	٣٢,٠٠٣,٠٩٦	٢,٤٩٩,٠٠٠	مشروع مشترك ٥٠٪
١٤,٥٦٦,٢٠٤	(١,٤٥٠,٦٥١)	٢٣٣,٦٨٣	١٥,٧٨٣,١٧٢	شركة شقيقة ٢٤,٢٥٪
٢٥,٤٤٣,٢٢٢	(٣٣,٢٣٠)	٨٠٠,٠٠٠	٢٤,٦٧٦,٤٥٢	مشروع مشترك ٦٣,٩٠٪
٣٣,٢٢٧,٣٩٩	(٢,٣٧٥,٧٩١)	٣٥,٣٧٥,٣٣٦	٢٢٧,٨٥٤	مشروع مشترك ٥٠٪
١٧,٣٣٨	(٨٢,٦٦٢)	-	١٠٠,٠٠٠	مشروع مشترك ٥٠٪
٦٨,٠٦٧,٧٥٠	٢٦٨,١٠٣	١,١٨٧,٤٠٢	٦٦,٦١٢,٢٤٥	سيطرة مشتركة ٥١٪
٢٥٥,٧٦٥,٩٧٧	(٤٧,٤٧٤,٦٢٣)	٨٩,٩٧٦,٩٨٦	٢١٣,٢٦٣,٦١٤	أصل العالمية للاستثمار ش.م.ع.م

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين (تابع)

(أ) استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

فيما يلي الحركة في التغيرات المترتبة في الاستثمارات المحتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين:

٢٠٢٣ ريال عُماني	٢٠٢٤ ريال عُماني	في ١ يناير
١٦٤,٨٢٩,١٣٣	٢٥٥,٧٦٥,٩٧٧	الحصة من صافي نتائج استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين:
(٦٠,٢٩٧)	(٥٨,٤١٥)	شركة موريا للتنمية السياحية ش.م.ع.م
(٧٥٨,٨٩١)	(٥٣١,٤٦٤)	شركة السيفة للتنمية السياحية ش.م.ع.م
(٥٢٥,٠٥٠)	(٤٥٨,٩١٠)	شركة شاطئ صلالة للتنمية السياحية ش.م.ع.م
(١٥,٢٠٧)	٢,٩٠٣	شركة السودة للتنمية السياحية ش.م.ع.م
(١,٣٥٦)	(١,٣٧٢)	المدرسة الدولية الفندقية ش.م.ع.م
(٢٠,١٩٥)	(٤٨٠,٣٣٨)	إسكان الدولية للمشاريع ش.م.ع.م
-	(١٠,١٠٠)	شركة طاقة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م
(٢,٢٢٣,٣٣١)	(٢,٧٠١,٩٣٧)	سرايا بندر الجصة ش.م.ع.م
(٨٣,٤٥٦)	(٢,٨٨٨,٣٠٢)	شركة ديار رأس الحد الفطرية للتنمية ش.م.ع.م
(٤٥٤,٤٤٨)	(٤,٢٩٦,٩١٠)	شركة مسقط الوطنية للتطوير والاستثمار ش.م.ع.م
(٣٦,٥٨٩)	(٤٠٨,٠٠٣)	شركة الوجهة الوطنية للترفيه والسياحة ش.م.ع.م
٢,٩٥٥,٩٢٩	٦,٧٣٧,٧٤٢	الموج مسقط ش.م.ع.م
(١٠,٠٢٥)	(٧٩,٤٣٨)	شركة تنمية السياحة الزراعية ش.م.ع.م
٢٦٨,١٠٣	(٤,٩٦٦,٩٦١)	أصال العالمية للاستثمار ش.م.ع.م
(٨٢,٤٥٣)	٩٢,٥٠٢	شركة التطوير والاستثمار المستدام ش.م.ع.م
-	(١,٣٨٩,٧٤٨)	الواجهة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م
(١,٠٤٧,٢٦٦)	(١١,٤٣٨,٧٥١)	الحصة في نتائج السنة
٢٦,٧١٤,٣٠٠	١٨,٦٨١,١٠٢	دفعات مقدّما خلال السنة (بالصافي) [(٥)]
٦٦,٦١٢,٢٤٥	(١,٥٦١,٢٢٥)	تم استبعاد استثمار الشركة التابعة جزئياً والاحتفاظ به كمشروع مشترك [٧]
-	(٤,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح خلال السنة من شركة الموج
(٢١٨,٦١٢)	(٢٤,٩٤٤,٥٣٩)	تحويل شركة شقيقة إلى شركة تابعة (شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م) [ب (٣)]
-	١,٣٨٩,٧٤٨	خسارة تتجاوز استثمار تم تحويله إلى التزام، راجع (إيضاح ٢٤)
(١,١٢٤,٣٢٦)	-	استبعاد شركة شقيقة
٢٥٥,٧٦٥,٩٧٧	٢٣٣,٤٩٢,٣١٠	في ٣١ ديسمبر

(١) تمتلك المجموعة حصة مساهمة قدرها ١٢,٥٪ في شركة طاقة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م، ولكن تمتلك أكثر من ٢٠٪ من حقوق التصويت. عند تحديد حقوق التصويت، تقوم المجموعة أيضاً بالنظر في التمثيل في مجلس إدارة شركة شاطئ صلالة للتنمية السياحية ش.م.ع.م، والتي تمتلك فيها المجموعة نسبة ٣٠٪ من رأس المال. كما في تاريخ التقرير، تمتلك شركة شاطئ صلالة للتنمية السياحية حصة مساهمة قدرها ٥٨,٣٪ في شركة طاقة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م. تبلغ المساهمة الفعلية للمجموعة في شركة طاقة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م ٢٤,١٦٪.

(٢) تمتلك المجموعة ٥٠٪ من الاستثمارات في المدرسة الدولية الفندقية ش.م.ع.م، وسرايا بندر الجصة ش.م.ع.م. وفقاً لاتفاقياتها مع المساهمين الآخرين، قامت الشركة بتقييم أن لديها تأثير جوهري على المدرسة الدولية الفندقية ش.م.ع.م وسرايا بندر الجصة ش.م.ع.م. ومن ثم فقد تم عرض المدرسة الدولية الفندقية ش.م.ع.م وسرايا بندر الجصة ش.م.ع.م كشركات شقيقة.

(٣) إن الاستثمار مملوك من قبل شركة استثمارات الواجهة البحرية ش.م.ع.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

(٤) بسبب اختلاف قديم في السياسات المحاسبية المتعلقة بقياس العقارات الاستثمارية بين الموج مسقط ش.م.ع.م التي تستخدم القيمة العادلة والمجموعة التي تستخدم طريقة التكلفة، أدت المحاسبة عن الحصة في الأرباح في الشركة الشقيقة إلى تعديل بمبلغ ٤,٣٢٦,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٣ - ٥٨٧,٠٠٠ ريال عماني) في القوائم المالية الموحدة خلال الفترة الحالية.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين (تابع)

(أ) استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

(٥) تمثل الدفعات المقدمة الدفعات المدفوعة للشركات المستثمر بها المحتسبة بطريقة حقوق المساهمين فيما يرتبط باستثمار المجموعة في رؤوس أموالها قيد التخصيص لدى وزارة التجارة والصناعة، بالإضافة إلى غيرها من الدفعات المقدمة طويلة الأجل المدفوعة للشركات المستثمر فيها في طبيعة الاستثمار.

(٦) خلال السنة الحالية، قامت الشركة باستثمارات إضافية ١٨,٦٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٣ - ٢٦,٧١ مليون ريال عماني) في الشركات الشقيقة التالية:

٢٠٢٣ ريال عُماني	٢٠٢٤ ريال عُماني	
٢١,٣٠٠,٠٠٠	٨,٦٩٢,٠٤٧	شركة التطوير والاستثمار المستدام ش.م.ع.م
٨٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	شركة الوجهة الوطنية للترفيه والسياحة ش.م.ع.م
١,٤٩٦,٣٦٤	-	شركة شاطئ صلالة للتنمية السياحية ش.م.ع.م
١,٩٣٠,٥٣٤	٩٦١,٣٢٠	شركة ديار رأس الحد القطرية للتنمية ش.م.ع.م
١,١٨٧,٤٠٢	١,٠٢٧,٧٣٥	أصال العالمية للاستثمار ش.م.ع.م
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة تنمية السياحة الزراعية ش.م.ع.م
٢٦,٧١٤,٣٠٠	١٨,٦٨١,١٠٢	

خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ١,٠٣ مليون ريال عماني كمبلغ عيني إلى استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة.

(٧) ربح القيمة العادلة من فقد السيطرة على الاستثمار في شركة تابعة

٢٠٢٤ ريال عُماني	
١٣٠,٦١٢,٢٤٥	القيمة العادلة للاستثمار وفقاً لشهر ديسمبر ٢٠٢٣
(١٢٧,٥٥١,٠٢٠)	القيمة العادلة للاستثمار وفقاً لاستكمال حسابات الإنجاز
٣,٠٦١,٢٢٥	ربح مزمع عكسه
(١,٥٠٠,٠٠٠)	عكس ربح محقق في شركة تابعة
١,٥٦١,٢٢٥	تسوية القيمة العادلة للاستثمار

خلال العام، استكملت المجموعة حسابات الإنجاز وفقاً لاتفاقية البيع والشراء، مما خفض المقابل إلى ٦٢,٥ مليون ريال عُماني. وبالتالي، بلغت تسوية الأرباح المحققة في السنة السابقة ٣ ملايين ريال عُماني، والتي تم تسويتها مقابل أرباح أو خسائر السنة الحالية.

(ب) الاستحواذ/ استبعاد الاستثمار

(١) الاستحواذ على شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م.

خلال السنة الحالية، انسحبت شركة ماجد الفطيم المتحدة للمشاريع العقارية ش.م.ع.م. من المشروع المشترك، ونقلت حصتها البالغة ٥٠٪ في شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م. إلى المجموعة بموجب اتفاقية تحويل أسهم مؤرخة ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ مقابل مبلغ قدره ٢١,٥ مليون ريال عُماني، وبالتالي أصبحت شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م. شركة تابعة مملوكة بالكامل. لغرض تسجيل المعاملة، أخذت المجموعة في الاعتبار القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

تتكون أصول شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م. بشكل رئيسي من قطعة أرض مخصصة للتطوير التجاري والسكني، وبالتالي تُدرج كعقار استثماري. لغرض الاستحواذ، أجرت الإدارة تقييماً عادلاً للعقار الاستثماري بواسطة خبير مستقل في تقييم العقارات، وباستخدام تقييماها الداخلي، توصلت إلى قيمة عادلة للأرض قدرها ٩٢,٤ مليون ريال عُماني. بناءً على هذا التقييم العادل للأرض، بلغت القيمة العادلة لصافي أصول شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م. ٩٥,٢ مليون ريال عُماني.

القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها:

٢٠٢٤ ريال عُماني	الأصول
٢,٧٦٠,٩٧٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٢,٤٤٦,٨٦٣	عقارات استثمارية
٣٥٧,٩١٠	أصول أخرى
١,١٩٦,٢٩٥	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٦٤,٥١٩	نقد وما في حكم النقد
٩٦,٨٢٦,٥٦١	
١,٦٢١,٧٢٤	ناقصاً: الالتزامات ذمم تجارية دائنة وأخرى

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين (تابع)

(١) الاستحواذ على شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م. (تابع)
القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها: (تابع)

٢٠٢٤	
ريال عُماني	
١,٦٢١,٧٢٤	
٩٥,٢٠٤,٨٣٧	صافي الأصول
٢١,٥٠٠,٠٠٠	مقابل الشراء لحصة إضافية بنسبة ٥٠٪

٢٠٢٤
ريال عُماني القيمة العادلة وربح شراء بسعر مغري مدرج:

٢٤,٩٤٤,٥٣٩ استثمار في شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م. كمشروع مشترك
٤٧,٦٠٢,٤١٩ القيمة العادلة لحصص مستحوذ عليها سابقاً

(٢٢,٦٥٧,٨٨٠) ربح القيمة العادلة

٤٧,٦٠٢,٤١٩ القيمة العادلة لحصص مستحوذ عليها سابقاً
٢١,٥٠٠,٠٠٠ مقابل الشراء للاستحواذ على حصة بنسبة ٥٠٪

٦٩,١٠٢,٤١٩ إجمالي المقابل
(٩٥,٢٠٤,٨٣٧) ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها

(٢٦,١٠٢,٤١٨) ربح صفقة الشراء بسعر مغري عند الاستحواذ

(٤٨,٧٦٠,٢٩٨) إجمالي الربح

خلال السنة بعد الاستحواذ، قامت الشركة بتحويل رصيد مدين بقيمة ١,٤٤٠,٠٠٠ ريال عماني من شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م. إلى استثمار في شركة تابعة.

(٢) الاستحواذ على فندق قصر البستان

إن فندق قصر البستان ("الفندق") هو مشروع تجاري تابع لوزارة التراث والسياحة، كان يُدار من قِبل شركة إدارة الفنادق العالمية الفاخرة (عُمان) ش.م.م ("ريتز كارلتون" أو "المشغل") بموجب اتفاقية تشغيل وإدارة مبرمة مع وزارة التراث والسياحة حتى عام ٢٠١١.

في ١٦ يونيو ٢٠٢١، صدر مرسوم سلطاني بنقل الإشراف على الفندق، أي حقوق إدارته، إلى جهاز الاستثمار العُماني، ممثلاً بشركة عمران، باستثناء الطابقين التاسع والثاني. بعد نقل حقوق الإدارة، وفي ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، أبرمت شركة عمران اتفاقية تشغيل مُعاد صياغتها مع المشغل، ودخلت حيز التنفيذ في ٢٨ يونيو ٢٠١١ (تاريخ الاتفاقية الأصلية).

أبرمت المجموعة اتفاقية حق انتفاع مع وزارة التراث والسياحة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وبموجب الاتفاقية، منحت وزارة التراث والسياحة حق الانتفاع بالفندق لمدة ٥٠ عاماً تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤، مما يسمح لها باستغلال الأرض وإشغالها وتطويرها، بما في ذلك إنشاء البنية التحتية اللازمة للأغراض التجارية مقابل مبلغ يُدفع للوزارة قدره ١٥١,٧٩٢ ريال عماني سنوياً، يُدفع اعتباراً من السنة الخامسة فصاعداً من تاريخ السريان.

٢٠٢٤	
ريال عُماني	
٢٥٠,٠٠٠	
(١,٨٤٩,٨٧٥)	استثمار في شركة البستان للضيافة والاستثمار ش.م.م
(١,٥٩٩,٨٧٥)	صافي أصول الشركة في تاريخ الاستحواذ
	ربح صفقة شراء بسعر مغري عند الاستحواذ

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين (تابع)

(٣) الاستحواذ على شركة صلالة للفلل ش.ش.و.

٢٠٢٤
ريال عُُماني
١٥٠,٠٠٠
(٣٢٢,٥٥٣)
٤٧٢,٥٥٣
(٤٧٢,٥٥٣)
-

استثمار في شركة صلالة للفلل ش.ش.و.
ناقصاً: صافي التزامات الشركة في تاريخ الاستحواذ
الشهرة عند الاستحواذ على شركة صلالة للفلل ش.ش.و.

انخفاض القيمة

الشهرة المقرر إدراجها

(٤) خلال سنة ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على حصة إضافية بنسبة ٥٦٪ في شركة فنادق الباطنة ش.م.ع.م في تاريخ الاستحواذ الموافق ١ أكتوبر ٢٠٢٣، كانت القيمة الدفترية لصافي الأصول كما يلي:

٢٠٢٣
ريال عُُماني
٢,٧٤١,١٦٠
٤,٣٥٧
١٨,١٥٣
٣,٥٢٢
١٢,٢٧٦
٢,٧٧٩,٤٦٨
٢٢٦,٠٩٨
١٢١,٨٤٩
١٦١,٤٦٤
١,٢١٦
١,٥٠١,٤٨٦
٢١٧,٩١٠
٢,٢٣٠,٠٢٣
٥٤٩,٤٤٥
٩٣٧,٠٢٥

الأصول
ممتلكات وآلات ومعدات
مخزون
أصول أخرى
ذمم تجارية مدبنة
نقد وما في حكم النقد

ناقصاً: الالتزامات

اقتراضات
التزامات إيجار
منح حكومية
التزام منافع موظفين
ذمم تجارية دائنة وأخرى
التزامات أخرى

صافي الأصول

مقابل الشراء

الاستحواذ على شركة فنادق الباطنة ش.م.ع.م، ترد التفاصيل أدناه حيث إنها عملية استحواذ تدريجية:

٢٠٢٤
ريال عُُماني
٢١٨,٦١٢
٧١٨,٤١٣
٩٣٧,٠٢٥

القيمة الدفترية للاستثمار
الاستثمار الإضافي خلال السنة

إجمالي الاستثمار

خلال عام ٢٠٢٤، أجزت المجموعة اتفاقية شراء الطاقة لشركة فنادق الباطنة ش.م.ع.م، ولكن التأثير على الشهرة المعترف بها ليس جوهرياً، وبالتالي لم تقم الإدارة بدمج أي تغيير في المعاملة المعترف بها في السنة السابقة.

(٥) ربح صفقة شراء بسعر مغري عند الحيازة

٢٠٢٤
ريال عُُماني
٤٨,٧٦٠,٢٩٨
١,٥٩٩,٨٧٥
(٤٧٢,٥٥٣)
٤٩,٨٨٧,٦٢٠

شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م.
فندق قصر البستان
شركة صلالة للفلل ش.ش.و. (انخفاض قيمة الشهرة)

(٦) خلال السنة، انضم مساهمو الحصص غير المسيطرة في شركة الواجبة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م (صناديق التقاعد) إلى صندوق واحد بموجب مرسوم، مما أدى إلى تساوي تمثيل المجموعة في مجلس الإدارة مع الحصص غير المسيطرة، وفقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، ونقلت الاستثمار من الشركات التابعة إلى استثمارات محتسبة وفقاً لطريقة حقوق المساهمين. فيما يلي صافي أصول شركة الواجبة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م في تاريخ الاستبعاد.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين (تابع)

٢٠٢٣	
ريال عُماني	
٢٥,٩٣٦,٣٩٩	الأصول
٧٠,٨٢٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٣,٤٠١	مخزون
٣٥٧,٨٢١	أصول أخرى
١٦٩,٢٧٦	ذمم تجارية مدينة
٩١,٨٨١	أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
٢٦,٨٤٩,٦٠٢	نقد وما في حكم النقد
٣١,٤٥٦,٩٢٦	ناقصاً: الالتزامات
١٠,٣٠٢	اقتراضات
٥٣,٧١٥	التزامات إيجار
٣,٠٨٩,٢٥٦	التزام منافع موظفين
٣٤,٦١٠,١٩٩	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٧,٧٦٠,٥٩٧)	صافي الالتزامات
(٣,٨٠٢,٦٩٣)	حصة غير مسيطرة مستبعدة
(٣,٩٥٧,٩٠٤)	خسارة تتجاوز الاستثمار في تاريخ الاستبعاد

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لاستثمارات المجموعة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين:

الحصة من النتائج الدرجة	النتائج	المصروفات	الإيرادات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الأصول	صافي الأصول
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٥٨)	(١٩٥)	١٩٥	-	٢,٣٧٥	٢٣,٥٠٧	٢١,١٣٢
(٤٥٩)	(١,٥٣٠)	١٥,٤٠٤	١٣,٨٧٤	٢٨,٣٤٩	٨٦,٥٠٩	٥٨,١٦٠
(٥٣١)	(١,٧٧١)	١٢,٣٣٩	١٠,٥٦٨	٣٧,٤٤٣	٥١,٩٠٧	١٤,٤٦٤
٣	١٠	٨٥	٩٥	٣,٤٢٦	٥,٩٣٣	٢,٥٠٧
(١)	(٢)	٢	-	١٨	٦٥	٤٧
(٢,٨٨٨)	(١٢٨)	٣٢٨	٢٠٠	٢١,٦٠٦	٢٤,٥٢٢	٢,٩١٦
(٢,٧٠٢)	(٥,٤٠٤)	٢٣,٠١٩	١٧,٦١٥	١١١,٨٥٢	١٤٢,٥٧٧	٣٠,٧٢٥
(١٠)	(١,٩٢١)	٩,٨٣٠	٧,٩٠٩	٣٢,١٦١	٢٨,٥٧١	(٣,٥٩٠)
(٤٨٠)	(٨١)	٢٦٦	١٨٥	١٩٠	٨,٧٣٠	٨,٥٤٠
٦,٧٣٨	١٢,٥١٩	٧٤,٣٩٨	٨٦,٩١٧	١٥٣,٥٩٢	٢٥٦,٩٦٤	١٠٣,٣٧٢
(٤,٢٩٧)	(١٧,٩٠٤)	١٨,٢٣٤	٣٣٠	٣,٦١٩	٥١,٣٣١	٤٧,٧١٢
(٤٠٨)	(٣٤٢)	٣٤٢	-	٥,٥٠٤	٤٨,٧٩١	٤٣,٢٨٧
٩٣	-	-	-	-	-	-
(٧٩)	(١٥٨)	-	-	-	-	-
(٤,٩٦٧)	(٩,١٣٤)	٤٩,٤٥٢	٤٠,٣١٨	١٠١,٢٢٥	١٦٠,٦٤٦	٥٩,٤٢١
(١,٣٩٠)	(٢,٧٢٥)	٦,٣٨٦	٣,٦٦١	٣٦,٠٨٥	٢٦,٨٢٨	(٩,٢٥٧)

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين (تابع)

الحصة من الناتج الدرجة	الناتج	المصروفات	الإيرادات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الأصول	صافي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(٦٠)	(٢٠١)	٢٠١	-	٢,٢٢٠	٢٣,٥٨٢	٢١,٣٦٢	شركة موريا للتنمية السياحية ش.م.ع.م
(٥٢٥)	(١,٧٥٠)	٢٤,٦٤٩	٢٢,٨٩٩	٢٨,٢٢٠	٨٧,٨٠٠	٥٩,٥٧٩	شركة شاطئ صلالة للتنمية السياحية ش.م.ع.م
(٧٥٩)	(٢,٥٢٩)	١١,٦١٥	٩,٠٨٦	٤٢,٠٤٦	٥٩,٣٦٥	١٧,٣١٩	شركة السيفة للتنمية السياحية ش.م.ع.م
(١٥)	(٥٠)	١٥٣	١٠٣	١,٤١٧	٥,٩٢٠	٤,٥٠٣	شركة السودا للتنمية السياحية ش.م.ع.م
(١)	(٣)	٣	-	١٧	٦٧	٥٠	المدرسة الدولية الفندقية ش.م.ع.م
(٨٣)	(٢٧٨)	٣٤٧	٦٩	١٩,٣٦٢	٢٢,٤٠٦	٣,٠٤٤	شركة ديار رأس الحد الفطرية للتنمية ش.م.ع.م
(٢,٢٢٣)	(٤,٤٤٧)	٢٤,٤٩٠	٢٠,٠٤٣	١١٤,٥٧٤	١٥٠,٧٠٣	٣٦,١٢٩	سرايا بندر الجصة ش.م.ع.م
-	(١,٠٤٦)	٨,٦٤٤	٧,٥٩٨	٢٩,٨٨٢	٢٨,٢٠٤	(١,٦٧٨)	شركة طاقة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م
(٢٠)	(٨٠)	١٣٢	٥٢	١٨٥	٨,٦١٨	٨,٤٣٣	إسكان الدولية للمشاريع ش.م.ع.م
٢,٩٥٦	٧,٣٩٠	٦٢,٨١٨	٧٠,٢٠٨	١٩٠,٣٣٤	٢٩٢,٢٠١	١٠١,٨٦٧	الموج مسقط ش.م.ع.ع
-	-	-	-	٢,١٩٧	١٤,٩٨٠	١٢,٧٨٣	شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م
(٤٥٤)	(١,٦٦٨)	٢,١٦٤	٤٩٦	٣,٨٢٧	٦٦,١٦٦	٦٢,٣٣٩	شركة مسقط الوطنية للتطوير والاستثمار ش.م.ع.م
(٣٧)	(٥٧)	٣١٢	٢٥٥	١٨,٦٠٣	٥٩,٠٨٧	٤٠,٤٨٤	شركة الوجهة الوطنية للترفيه والسياحة ش.م.ع.م
(٨٢)	(١٦٥)	٦,٠٠٧	٥,٨٤٢	١٢,٤٩٩	٥٦,٩٩٤	٤٤,٤٩٥	شركة التطوير والاستثمار المستدام ش.م.ع.م
(١٠)	(٢٠)	٢٠	-	٨٢٠	٦٧٣	(١٤٧)	شركة تنمية السياحة الزراعية ش.م.ع.م
٢٦٨,١٠٣	(٧,٦٥٣)	٤٩,٨١٣	٤٢,١٦٠	٩٨,٥٢٥	١٦٦,٠١١	٦٧,٤٨٦	أصال العالمية للاستثمار ش.م.ع.م

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢ مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٥٧,٣٥٠,٢٦٧	٥٧,٧٩٧,٧٦٣	الأرض المحتفظ بها لإعادة البيع (١) و(٢)
(٧,٤٦٠,٠٠٠)	(٧,٤٦٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد والانخفاض في القيمة
٤٩,٨٩٠,٢٦٧	٥٠,٣٣٧,٧٦٣	
٢٠٥,١٤٧	١٥٦,٠٩٧	الأغذية والمشروبات
٢٣٣,٧٦٠	٥٤,٣٨٤	أخرى
٥٠,٣٢٩,١٧٤	٥٠,٥٤٨,٢٤٤	

تشمل الأرض المحتفظ بها لإعادة البيع ما يلي:

(١) الأرض المحتفظ بها للتطوير السكني في مشروع التطوير الحضري لمدينة العرفان (شرق) بقيمة دفترية تبلغ ٢٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٣ - ٢٥ مليون ريال عماني) بعد تسجيل صافي خسارة انخفاض القيمة بمبلغ ٧,٤٦ مليون ريال عماني.

(٢) الأرض المحتفظ بها للبيع كجزء من مشروع التطوير السياحي متعدد الاستخدامات الواقع في يتي بقيمة دفترية تبلغ ٢٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٣ - ٢٤ مليون ريال عماني).

من المتوقع أن يتم بيع أو استهلاك أو تحقيق المخزون المحتفظ به للبيع في دورة التشغيل العادية للشركة، وبالتالي يتم عرضه ضمن الأصول المتداولة على الرغم من أنه من المتوقع تحقيقه عملياً بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير.

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٧,٤٦٠,٠٠٠	٧,٤٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير وديسمبر

١٣ أصول أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٨٢٤,٣٣٢	١٦٧,٣٩١	دفعات مقدماً لموردين
١٧٧,٧٧٧	-	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٠٠٢,١٠٩	١٦٧,٣٩١	

١٤ ذمم تجارية مدينة وأصول متداولة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	٢٠,٩٣٢,٨٠٠	أصول عقود
٥,٠٥٤,٠٥١	١١,٥٧١,١٤٢	ذمم تجارية مدينة
(١,٠١٦,٥٦٩)	(١,٤٢١,٤٨٢)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (أ)
٤,٠٣٧,٤٨٢	٣١,٠٨٢,٤٦٠	

(١) لا تحمل الذمم التجارية المدينة فائدة وتستحق عادةً خلال فترات من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

(أ) إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٠٤٥,٤٠٥	١,٠١٦,٥٦٩	الرصيد في ١ يناير
(١,٠٢٨,٨٣٦)	٤٠٤,٩١٣	صافي مخصص/ (عكس) خلال السنة [إيضاح ٤ (ب)]
١,٠١٦,٥٦٩	١,٤٢١,٤٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

تتضمن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢٠,٤٨٢,٦٢٦	٢٢,١٥١,٨٨٦	مستحق من أطراف أخرى ذات علاقة [٢٦ (٢)]
١,٢٨٣,٨٩٠	١,٢٨٣,٨٩٠	مستحق من جهاز الاستثمار العُماني [٢٦ (٢)]
٣٦٠,٩٢٩	٣٦٠,٩٢٩	مستحق من وزارة السياحة [٢٦ (٢)]
٣٦,١٢٠,٣٤٧	٣,٥٠١,٠٢٨	مديونيات أخرى (أ)
٢١٣,٧٧٩	٢١٧,١٨٩	محتجزات مدينة
(٧٤٣,٤٣٢)	(٧٤٣,٤٣٢)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (أ)
٥٧,٧١٨,١٣٩	٢٦,٧٧١,٤٩٠	

(أ) إن الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٧٤٣,٤٣٢	٧٤٣,٤٣٢	الرصيد في ١ يناير
-	-	المخصص خلال السنة [إيضاح ٤ (ب)]
٧٤٣,٤٣٢	٧٤٣,٤٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦ ودائع ثابتة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣٩,٦٩٧,٩٢٩	٦,٦١٨,٤٠٤	ودائع ثابتة (١)
(١٠٢,٥٨٤)	(٢٧,٥٨٤)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة [إيضاح ١٧ (ب)]
٣٩,٥٩٥,٣٤٥	٦,٥٩٠,٨٢٠	
-	-	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٣٩,٥٩٥,٣٤٥	٦,٥٩٠,٨٢٠	الجزء المتداول

(١) يتم إيداع الودائع الثابتة والودائع تحت الطلب لدى نوافذ إسلامية في بنوك تجارية في عمان والتي تتمتع بفترة استحقاق تتراوح من ٦ أشهر إلى سنة واحدة. تُعرض الودائع التي تبلغ فترات استحقاقها سنة واحدة من تاريخ الإيداع كأصل غير متداول. تحمل الودائع حصة ربح، وتتراوح معدلات الفائدة/ حصة الربح من ٥٪ إلى ٦٪ سنوياً (٢٠٢٣ - من ٥٪ إلى ٦٪ سنوياً). في نهاية فترة التقرير، لا يوجد جزء غير متداول من الودائع الثابتة (٢٠٢٣ - لا شيء).

١٧ نقد وما في حكم النقد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٦,١٠٩,٢٧٤	٦,٣٨٦,٤٢٣	حسابات جارية
٣٦١,٩٢٨	٢٧,٢٢٢,٧٢٨	ودائع تحت الطلب ووديعة قصيرة الأجل (١)
٥٩,٦٧٦	١٠٢,٣٩٨	أموال هامشية
(٣١,١٩٣)	(١٠٧,٦٤٣)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ب)
٦,٤٩٩,٦٨٥	٣٣,٦٠٣,٩٠٦	
٤٢,٠٧٥	٢٩,١٨٣	نقد في الصندوق
٦,٥٤١,٧٦٠	٣٣,٦٣٣,٠٨٩	

(١) تحمل الودائع تحت الطلب لدى البنوك التجارية في سلطنة عُمان معدل فائدة يتراوح من ٢,٥٪ إلى ٥٪ سنوياً (٢٠٢٣ - من ٢,٥٪ إلى ٥٪ سنوياً).

(أ) التصنيف لما في حكم النقد

يشتمل النقد وما في حكم النقد على النقد في الصندوق، وكافة الأرصدة البنكية بما في ذلك الودائع التي تبلغ فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧ نقد وما في حكم النقد (تابع)

(ب) إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٣ ريال عُماني	٢٠٢٤ ريال عُماني	
١٥٠,٧٠٩	١٣٣,٧٧٧	الرصيد في ١ يناير
(٣,٣٩٣)	١,٤٥٠	العكس خلال السنة
(١٣,٥٣٩)	-	إلغاء استثمار شركة أصل
١٣٣,٧٧٧	١٣٥,٢٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣١,١٩٣	١٠٧,٦٤٣	المتعلق بالنقد وما في حكم النقد
١٠٢,٥٨٤	٢٧,٥٨٤	المتعلق بالودائع الثابتة (إيضاح ١٦)
١٣٣,٧٧٧	١٣٥,٢٢٧	

(ج) تسوية صافي الدين

٢٠٢٣ ريال عُماني	٢٠٢٤ ريال عُماني	
(٦,٥٤١,٧٦٠)	(٣٣,٦٣٣,٠٨٩)	نقد وما في حكم النقد
٧٤,٥٦٥,٤٥٢	٥٥,٧٩٤,٥٨٦	اقتراضات
١,٤٨٦,١٤٨	٤,٣٠٠,٩٣٥	التزامات الإيجار
٦٩,٥٠٩,٨٤٠	٢٦,٤٦٢,٤٣٢	صافي الدين

أصول أخرى	التزامات من أنشطة التمويل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
النقد وما في حكم النقد ريال عُماني	النقد وما في حكم النقد ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
(٦,٥٤١,٧٦٠)	٧٤,٥٦٥,٤٥٢	٦٩,٥٠٩,٨٤٠
(٢٧,٠٩١,٣٢٩)	١٢,٢٠٤,٨١٥	(١٤,٩٢٥,٤٣٧)
-	(٣١,٢١٩,٩٩٩)	(٣١,٢١٩,٩٩٩)
	٢٤٤,٣١٨	٣,٠٩٨,٠٢٨
(٣٣,٦٣٣,٠٨٩)	٥٥,٧٩٤,٥٨٦	٢٦,٤٦٢,٤٣٢

أصول أخرى	التزامات من أنشطة التمويل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
النقد وما في حكم النقد ريال عُماني	النقد وما في حكم النقد ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
(١٠,١٣٩,٤٣٥)	١٠٦,٣٦٣,٠٨٨	١٠١,٨٧٩,٧٠٣
(٢,٤٣٣,٠٧٧)	٢٩,٩٢٧,٠٠٩	٢٦,٩٣٥,٩٧٢
٦,٠٧٩,٣١٣	(٦٢,٠٧٦,٧٩٣)	(٥٩,٩٧٢,١٧٠)
(٤٨,٥٦١)	٣٥٢,١٤٨	٦٦٦,٣٣٥
(٦,٥٤١,٧٦٠)	٧٤,٥٦٥,٤٥٢	٦٩,٥٠٩,٨٤٠

(١) تتضمن التغييرات الأخرى الحركة غير النقدية، بما في ذلك مصروفات الفوائد المستحقة التي سيتم عرضها كتدفقات نقدية تمويلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة عند دفعها.

١٨ رأس المال ورأس المال المقترح للتسجيل

يبلغ رأس المال المصرح به لدى الشركة الأم ٨٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢٣ - ٦٠٠ مليون سهم بقيمة ريال عماني للسهم الواحد). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ رأس المال المكتتب والمدفوع بالكامل ٨٢٧,٦٠٣,١٣٦ ريال عماني (٢٠٢٣ - ٢٤٥,٨٩٩,٦٤٧ ريال عماني) حيث يتكون من ٨٢٧,٦٠٣,١٣٦ سهم بقيمة ١ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢٣ - ٢٤٥,٨٩٩,٦٤٧ مليون سهم بقيمة ريال عماني للسهم الواحد). خلال السنة، استلمت الشركة الأم استثمار بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني في واحدة من شركات المجموعات من أحد المساهمين.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩ احتياطي قانوني

وفقاً للمادة رقم ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، تُخصَّص سنوياً نسبة ١٠٪ من أرباح السنة لحساب الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيده المتراكم ما يعادل ثلث قيمة رأس المال المدفوع للشركة الأم أو شركاتها التابعة. يمثل الاحتياطي القانوني لهذه القوائم المالية الموحدة مجموع المبالغ المحولة من قبل الشركة الأم وشركاتها التابعة إلى الاحتياطي القانوني. إن هذا الاحتياطي القانوني الفردي في الشركات المعنية غير متاح للتوزيع.

٢٠ اقتراضات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١٠,٠٧٤,٩١٢	١٨,٠٨٥,٩١٦	اقتراضات متداولة [يرجى الرجوع إلى الإيضاحات (١) و(٢) و(٣) و(٤)]
٦٤,٤٩٠,٥٤٠	٣٧,٧٠٨,٦٧٠	اقتراضات غير متداولة
٧٤,٥٦٥,٤٥٢	٥٥,٧٩٤,٥٨٦	

(١) خلال سنة ٢٠٢٤، حصلت الشركة على تسهيل ائتماني من بنك تجاري إسلامي محلي بقيمة ١١ مليون ريال عُُماني لمدة عامين، بمعدل ربح ٦,٧٥٪، سحبت الشركة منه ٣,١ مليون ريال عُُماني. وخلال سنة ٢٠٢٣، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بقيمة ١٢ مليون ريال عُُماني من البنك الأهلي و ١٠ ملايين ريال عُُماني من البنك الوطني العُماني لمدة ٣ سنوات وسنة واحدة على التوالي، بهامش فائدة أعلى من معيار البنك المركزي العُماني البالغ ٢,٦٥٪ و ١,٩٠٪ سنوياً على التوالي. وفي السنة الحالية، سددت الشركة ديون البنك الوطني العُماني البالغة ٧,٥ مليون ريال عُُماني، ثم مددت التسهيل الحالي إلى ٢٠ مليون ريال عُُماني، وسحبت منه ١٤ مليون ريال عُُماني. وتسدّد المبالغ بالكامل دفعة واحدة في نهاية مدة القرض.

أجرت الإدارة اختباراً للتعهدات المتعلقة بتسهيل البنك الأهلي، بحيث لا تقل النسبة الحالية عن ١، ولا يقل إجمالي صافي القيمة عن ٤٥٠ مليون ريال عُُماني، وذلك في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتلتزم المجموعة بالتعهدات المالية في نهاية السنة المالية.

(٢) أبرمت شركة الوجهة للاستثمار السياحي وإدارة الفنادق ش.م.ع.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، تسهيل طويل الأجل مع البنك الأهلي بمبلغ ١٨,٥ مليون ريال عُُماني لمشروع فندق جي دبليو ماريوت. بلغ إجمالي القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ١٧,٧٣ مليون ريال عُُماني (٢٠٢٣ - ١٧,٨٥ مليون ريال عُُماني) ويستحق سداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على أقساط متصاعدة حتى يونيو ٢٠٣٦، مع سداد دفعة واحدة بمبلغ ٤,٦ مليون ريال عُُماني. يحمل القرض فائدة متغيرة مستحقة الدفع بشكل نصف سنوي وتخضع للفحص السنوي بحسب معدل الودائع لأجل للقطاع الخاص وفقاً لإصدارات البنك المركزي العُماني بالإضافة إلى هامش ٢٪. دفعت الشركة التابعة رسوم مقدماً بمبلغ ١٥٧,٢٥٠ ريال عُُماني على القرض لأجل، ويتم إهلاك الرسوم مقدماً على مدى فترة القرض بناءً على معدل الفائدة الفعلي. يتم ضمان القرض لأجل بشكل رئيسي مقابل الممتلكات والآلات والمعدات المملوكة للمنشأة (الإيضاح ٩). وحصلت الشركة التابعة على تنازل من البنك لاختبار التعهدات المالية حتى ٢٠٢٤.

(٣) أبرمت مجموعة يتي اتفاقية قرض لأجل مع بنك عُمان العربي ش.م.ع.م بقيمة إجمالية للقرض لأجل تبلغ ٢٢,٩٨ مليون ريال عُُماني، حيث تم سحب مبلغ ٨,٨٨ مليون ريال عُُماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يخضع القرض لمعدل فائدة بواقع ٦,٢٥٪ (٢٠٢٣ - ٦,٢٥٪) سنوياً وسيتم مراجعته على أساس ربع سنوي من قبل البنك. يُسدد القرض اعتباراً من سنة ٢٠٢٥ على أقساط نصف سنوية على مدى ١٣ سنة بعد فترة السماح (أي بعد سنتين من توقيع خطاب التسهيل). إن القرض لأجل مضمون برهن قانوني أول على أرض الانتفاع ورهن تجاري على جميع الأصول الملموسة وغير الملموسة (بما في ذلك التراخيص). يخضع القرض لبعض تعهدات الدين التي التزمت بها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(٤) فيما يلي الحركة في الاقتراضات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١٠٦,٣٦٣,٠٨٨	٧٤,٥٦٥,٤٥٢	الرصيد في ١ يناير
٣٠,٠٧١,٥٧٤	١٩,٧٤٨,٣٥٤	متحصلات من اقتراضات
(٦٢,٠٧٦,٧٩٣)	-	إلغاء استثمار شركة أصال
-	(٣١,٢١٩,٩٩٩)	قرض شركة الوجهة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م. بسبب فقد السيطرة
(١,٠٤٧,٧٦٥)	(٧,٥٤٣,٥٣٩)	اقتراضات مدفوعة خلال السنة
١,٣٩٩,٩١٣	٤٨١,٢٤٥	فائدة مستحقة غير مدفوعة
(١٤٤,٥٦٥)	(٢٣٦,٩٢٧)	تكلفة تمويل مؤجلة
٧٤,٥٦٥,٤٥٢	٥٥,٧٩٤,٥٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(٥) تقارب القيم العادلة للاقتراضات القيم الدفترية لأن معدل الفائدة على الاقتراضات يقارب معدل الفائدة في السوق في تاريخ التقرير (المستوى ٢).

(٦) تبلغ تكلفة المعاملات غير المطفاة للاقتراضات ٢٣٦,٩٢٧ ريال عُُماني (٢٠٢٣ - ١٤٤,٥٦٥ ريال عُُماني)

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ منح حكومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٧,٧٥٨,٨٠٨	١٦,٩٨٤,٨٦٤	منح حكومية مؤجلة (١) و (٢) و (٣)
(٧١٠,٣٥٧)	(٧١٠,٣٥٧)	ناقصاً: الجزء المتداول من المنحة الحكومية المؤجلة
١٧,٠٤٨,٤٥١	١٦,٢٧٤,٥٠٧	الجزء غير المتداول من المنحة الحكومية المؤجلة

(١) في سنة ٢٠١٢، حوت وزارة المالية مبلغ ٢,١ مليون ريال عماني إلى كلية عمان للسياحة كمنحة رأسمالية. خلال السنة، تم إهلاك مبلغ ٥٤,٩٦٣ ريال عماني. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد ٢٧٩,٢٦٧ ريال عماني (٢٠٢٣ - ٣٢٥,٢٣٠ ريال عماني).

(٢) تم تحويل الأصول الثابتة لمركز عُمان للمؤتمرات والمعارض إلى المجموعة بقيمة عادلة تبلغ ١٥ مليون ريال عماني، وتم احتسابها كمنحة حكومية. وحددت الإدارة العمر الإنتاجي للمبنى بفترة ٣٥ سنة، وعليه يتم إهلاك المنحة على مدى هذه الفترة في الربح والخسارة.

(٣) علاوة على ذلك، حصلت المجموعة على منحة بمبلغ ١,٤ مليون ريال عماني لإنشاء السلك الانزلاقي بحافضة مسندم الذي تم إنشاؤه على الأرض التي استأجرتها الشركة ويقدر العمر الإنتاجي لهذا الأصل بخمس سنوات وسيتم إهلاك المنحة على مدى هذه الفترة.

كانت الحركة في المنحة الحكومية كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٧,٨٤٣,١٦٣	١٧,٧٥٨,٨٠٨	الرصيد في ١ يناير
١٧,٨٦٢,٨٦٠	-	إضافات خلال السنة
(٧,١٣٣,٨٣٢)	-	إلغاء استثمار شركة أصل
(٨١٣,٣٨٣)	(٧٧٣,٩٤٤)	مهلك خلال السنة [إيضاح ٦ (ب)]
١٧,٧٥٨,٨٠٨	١٦,٩٨٤,٨٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٢ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٨,١٨١,٨٦٥	١٢,٧٦٤,٠٩٣	مصرفات مستحقة
٦,٢٣٣,٦٥٩	٧,٢٢٨,٨٧٠	ذمم تجارية دائنة
٨,٠٢٨,٣٥٧	١,٣٥٣,٦٩٧	دائنيات أخرى
٣٢٤,٩٧٢	٣,٧٧١,٨٦٦	محتجزات دائنة
٨,٤٨٢,٨٦٢	٢,٦٦٣,٠٩٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة [إيضاح ٢٦ (٣)]
٤,١٧٣,٢٢٦	٢٧٢,٨٧٧	التزامات العقود
١٧١,٦٤٤	٣٧٣,٩٨٩	ضريبة دخل مستحقة الدفع [إيضاح ٧ (ج)]
-	٥,٣٤٧,٦٥٢	خسائر تتجاوز الاستثمار [إيضاح ١١ (أ) (٦)] (١)
٣٥,٥٩٦,٥٨٥	٣٣,٧٧٦,١٤٠	
(٥,١٨٧,٠٥٨)	(٢,٩٣٣,٢٥٩)	ناقصاً: الجزء غير المتداول من المحتجزات
٣٠,٤٠٩,٥٢٧	٣٠,٨٤٢,٨٨١	٣١ ديسمبر

(١) خلال العام، قامت المجموعة بإدراج مخصص إضافي على حساب الخسائر التي تتجاوز الاستثمار على استثمارها في أسهم شركة الوجهة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م. بقيمة ١,٤ مليون ريال عماني.

٢٣ التزامات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٣٨٨,١٢٩	١,٧٢١,٠٥٨	دفعات مقدماً من العملاء
٤٣٠,٩٤٣	-	أخرى
١,٨١٩,٠٧٢	١,٧٢١,٠٥٨	
(١٠,٤١١)	(١٠,٤١١)	ناقصاً: الجزء المتداول من الدفعات مقدماً من العملاء
١,٨٠٨,٦٦١	١,٧١٠,٦٤٧	٣١ ديسمبر

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤ مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٣٤٤,٦٤٨	٣٤٩,٦٢٥	الرصيد في ١ يناير
٣٨٠,٨٤٩	٤٨٠,٦٧١	محمل للسنة [إيضاح ٦ (أ)]
(١,٣٢٨,٧٤٧)	-	إلغاء استثمار شركة أصل
(٤٧,١٢٥)	(٥٧,٨٦٩)	مدفوعات
٣٤٩,٦٢٥	٧٧٢,٤٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٥ قرض من الشركة الأم

خلال العام، قدم جهاز الاستثمار العماني قرضًا بقيمة ٢١,٥ مليون ريال عماني للشركة لشراء ٥٠٪ من الاستثمار في شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م من شركة ماجد الفطيم المتحدة للمشاريع العقارية ش.م.م. [إيضاح ١١ ب (٢)].

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	٢١,٥٠٠,٠٠٠	قرض من الشركة الأم

٢٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

المجموعة مملوكة لجهاز الاستثمار العماني وهو صندوق الثروة السيادي لسلطنة عمان وتخضع لسيطرة حكومة سلطنة عمان بالكامل. وقد ارتبطت المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بمعاملات مع مساهمين ومنشآت يوجد لبعض أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا نفوذ جوهري فيها، ومنشآت أبرمت المجموعة معها اتفاقيات إدارة (أطراف أخرى ذات علاقة).

(أ) تمثل الأطراف ذات العلاقة المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة للمجموعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة ومساهميها والمنشآت التي تتمتع المجموعة بنفوذ جوهري أو سيطرة مشتركة عليها.

(ب) تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المعاملات مع المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة والشركات المسيطر عليها بشكل مشترك أو التي يتم التأثير عليها جوهرياً من قبل تلك الأطراف. سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل إدارة المجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات على النحو المسموح به للمنشآت الحكومية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة، فيما يتعلق بالإفصاح عن المعاملات والأرصدة مع منشأة أخرى تمثل طرفاً ذا علاقة لأن المجموعة والمنشأة الأخرى تخضعان للسيطرة الكاملة أو المشتركة من قبل الحكومة وتمارس عليهما نفوذاً جوهرياً، باستثناء المعاملات والأرصدة الهامة للمجموعة.

(ج) يتم الإفصاح عن المعاملات الأخرى ذات الاستثمارات المحسوبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين في الإفصاحات الخاصة بالقوائم المالية الموحدة.

(١) المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,١٣٢,١٦٨	٢٣٥,٦٠٦	(أ) الإيرادات من الخدمات وإيرادات أخرى
١٢,٥٩٤,٠٦٨	١,٢٩٥,٥٨٨	الوزارات
٢,٠١١,٥١٣	٢٠٠,٠٠٠	جهاز الاستثمار العماني
		أطراف أخرى ذات علاقة
١٦,٧٣٧,٧٤٩	١,٧٣١,١٩٤	٣١ ديسمبر

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(٢) المستحق من أطراف ذات علاقة كما في نهاية السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٢٨٣,٨٩٠	١,٢٨٣,٨٩٠	جهاز الاستثمار العماني (إيضاح ١٥)
١,٤٤٠,٠٠٠	-	شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م
١,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الموج مسقط ش.م.ع.م
٣٦٠,٩٢٩	٣٦٠,٩٢٩	وزارة السياحة (إيضاح ١٥)
١٠,٤٧٢,٥٩٨	١١,٨١٦,٤٣٠	أصال العالمية للاستثمار ش.م.ع.م
-	٤,٢٠٠,٠٠٠	شركة التطوير والاستثمار المستدام ش.م.ع.م
-	٤,٣٨٣,٨٢٦	الواجهة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م
٣,٧١٩,٥٣٩	١,٥٥١,٦٣٠	أطراف أخرى ذات علاقة
١٨,٨٧٦,٩٥٦	٢٣,٧٩٦,٧٠٥	

يبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والتي تم تحميلها على قائمة الدخل الشامل الموحدة، بالصافي من الاسترداد، خلال السنة لا شيء (٢٠٢٣ - ٤٥٧,٢١١ ريال عُماني).

(٣) المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣) كما في نهاية السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣,٦٦٤,٧٤٦	-	التزام عقد جهاز الاستثمار العماني
١,٣٣٣,٣٣٣	١,٣٣٣,٣٣٣	وزارة المالية
٣,٨٩٩,٠٤٠	١,٣٢٩,٧٦٣	أخرى
٨,٨٩٧,١١٩	٢,٦٦٣,٠٩٦	

(٤) مكافآت الإدارة العليا:

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣٥,٠٥٠	٤٩,١٥٤	مكافآت وبدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
١,٩٩٥,٤٩٨	٢,٠٩٥,٢٧٣	رواتب ومنافع أخرى
١,٢٥٢,٢٦٦	١,٣١٤,٨٧٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٢٨٢,٨١٤	٣,٤٥٩,٣٠٦	

٢٧ الشهرة

فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢١٠,١٣١	٦٩٦,٦١١	الرصيد في ١ يناير
٤٨٦,٤٨٠	-	الشهرة - الاستحواذ
-	(٦٩٦,٦١١)	انخفاض قيمة الشهرة
٦٩٦,٦١١	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

سيتم مراجعة المحاسبة عن الاستحواذ عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء خلال ١٢ شهرًا من تاريخ الاستحواذ على النحو المسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "عمليات دمج الأعمال". ومع ذلك، تدرج المجموعة الشهرة بمبلغ ٤٨٦,٤٨٠ ريال عُماني في القوائم المالية الموحدة.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨ ارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تبلغ ٥ مليون ريال عُمانى (٢٠٢٣: ٧,٢ مليون ريال عُمانى).

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، قدمت الشركة الأم ضمانات مؤسسية لمقرضي المنشآت التالية:

- ١- شركة الوجهة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م بنسبة ٥١٪ (اقتراضات بمبلغ ٣٢ مليون ريال عُمانى)
- ٢- الأصالة للفنادق والمنتجعات ش.م.ع.م بنسبة ١٠٠٪ (اقتراضات بمبلغ ٣٢ مليون ريال عُمانى)
- ٣- شركة الوجهة للاستثمار السياحي والإدارة ش.م.ع.م بنسبة ١٠٠٪ (اقتراضات بمبلغ ١٨,٥ مليون ريال عُمانى)
- ٤- شركة عليل صلالة ش.م.ع.م بنسبة ١٠٠٪ (اقتراضات بمبلغ ١٤,٢ مليون ريال عُمانى)
- ٥- شركة يتي للضيافة والاستثمار ش.م.ع.م بنسبة ١٠٠٪ (اقتراضات بمبلغ ٢٢,٩٨ مليون ريال عُمانى)

٢٩ الأصول المالية والالتزامات المالية

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بما يعادل قيمتها الدفترية تقريباً حيث يتم قياس الأدوات المالية إما بالقيمة العادلة أو أنها قصيرة الأجل بطبيعتها كما أنها تحمل معدل فائدة يستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية.

٢٠٢٣ ريال عُمانى	٢٠٢٤ ريال عُمانى	الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)
٦,٥٤١,٧٦٠	٣٣,٦٣٣,٠٨٩	النقد وما في حكم النقد
٤,٠٣٧,٤٨٢	٣١,٠٨٢,٤٦٠	ذمم تجارية مدينة وأصول متداولة أخرى
٢٠,٤٨٢,٦٢٦	٢٢,١٥١,٨٨٦	المستحق من أطراف أخرى ذات علاقة
١,٢٨٣,٨٩٠	١,٢٨٣,٨٩٠	المستحق من جهاز الاستثمار العُماني
٣٦٠,٩٢٩	٣٦٠,٩٢٩	المستحق من وزارة السياحة
٣٦,١٢٠,٣٤٧	٣,٥٠١,٠٢٨	مديونيات أخرى
٢١٣,٧٧٩	٢١٧,١٨٩	محتجزات مدينة
٦٩,٠٤٠,٨١٣	٩٢,٢٣٠,٤٧١	

٢٠٢٣ ريال عُمانى	٢٠٢٤ ريال عُمانى	الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)
٢٦,٠٦٤,٦٥٧	٢٤,٨٤٨,٣٦٣	الالتزامات بالتكلفة المطفأة:
١,٤٨٦,١٤٨	٤,٣٠٠,٩٣٥	ذمم تجارية دائنة وأخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)
٧٤,٥٦٥,٤٥٢	٥٥,٧٩٤,٥٨٦	التزامات الإيجار
١٠٢,١١٦,٢٥٧	٨٤,٩٤٣,٨٨٤	اقتراضات

٣٠ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لتقديم عائدات إلى جهاز الاستثمار العُماني والمحافظة على هيكل رأسمال مثالي لتخفيض تكلفة رأس المال. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى جهاز الاستثمار العُماني أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتخفيض الدين، إن وجد.

يتألف رأسمال المجموعة من رأس المال (بما في ذلك رأس المال المقترح للتسجيل) والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة. تتمثل سياسة أعضاء مجلس الإدارة في الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية مثلى للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق بما يدعم النمو المستقبلي للأعمال التجارية والعائد على رأس المال. إن متطلبات رأس المال منصوص عليها في قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. وتحتسب هذه النسبة على أساس صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويحتسب صافي الدين على أساس إجمالي الاقتراضات زائداً التزامات الإيجار ناقصاً النقد وما في حكم النقد. كما يحتسب إجمالي رأس المال على أساس "إجمالي حقوق المساهمين" كما هو وارد في قائمة المركز المالي المجمعة زائداً صافي الدين.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

نسبة المديونية:

كانت نسبة المديونية في نهاية السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٧٤,٥٦٥,٤٥٢	٥٥,٧٩٤,٥٨٦	إجمالي الاقتراضات
١,٤٨٦,١٤٨	٤,٣٠٠,٩٣٥	التزامات الإيجار
	٢١,٥٠٠,٠٠٠	قرض من الشركة الأم
(٦,٥٤١,٧٦٠)	(٣٣,٦٣٣,٠٨٩)	ناقصاً: النقد وما في حكم النقد
٦٩,٥٠٩,٨٤٠	٤٧,٩٦٢,٤٣٢	صافي الدين
٥٣٩,٢٩٦,١٧٨	٥٧٢,٦٩٤,٥٩٩	إجمالي حقوق المساهمين
٦٠٨,٨٠٦,٠١٨	٦٢٠,٦٥٧,٠٣١	إجمالي رأس المال
٠,١١	٠,٠٨	نسبة المديونية

٣١ إدارة المخاطر المالية

تتسبب أنشطة المجموعة في تعرضها لمختلف المخاطر المالية التي تتمثل في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر الأسعار الأخرى. ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل لدى المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى للحد من التأثيرات العكسية المحتملة على أداء المجموعة. تقوم الإدارة بتولي إدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم.

تقوم الإدارة بتنفيذ إدارة المخاطر بموجب السياسات المعتمدة من قبل المسؤولين عن الحوكمة.

(١) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق؛ مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحقيق أعلى قيمة من العائد. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق، وهي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

تتكون مخاطر السوق من نوعين من المخاطر هي - مخاطر العملات ومخاطر معدل الفائدة.

مخاطر العملات:

إن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تكبد خسارة بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لدى المجموعة معاملات محدودة بالعملات الأجنبية، ويتم إجراء معظمها بالدولار الأمريكي أو بعملات أخرى مرتبطة بالدولار الأمريكي.

مخاطر معدل الفائدة:

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق بشكل أساسي بالودائع قصيرة الأجل والقروض لأجل لدى البنوك والتي تحمل معدلات فائدة متغيرة بشروط تجارية.

حساسية معدل الفائدة:

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والسلف المتأثرة. يتأثر الربح قبل الضريبة الخاص بالمجموعة من خلال التأثير على الاقتراضات ذات المعدلات المتغيرة، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٧٤,٥٦٥,٤٥٢	٥٥,٧٩٤,٥٨٦	اقتراضات ذات معدلات متغيرة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
		تتسم الأرباح أو الخسائر بالحساسية للتغير في معدل الفائدة كما يلي:
(٧٤٥,٦٥٥)	(٥٥٧,٩٤٦)	زيادة معدل الفائدة بنسبة ١٪
		سوف (ينقص) / يزداد الربح (الخسارة)
٧٤٥,٦٥٥	٥٥٧,٩٤٦	نقص معدل الفائدة بنسبة ١٪
		سوف يزداد / (ينقص) الربح (الخسارة)

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تمكن طرف مقابل من الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد ميرم مع العميل، مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة من أنشطة التشغيل وأنشطة التمويل لديها.

النقد وما في حكم النقد (باستثناء النقد في الصندوق) والودائع الثابتة:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، على الرغم من أن المجموعة لديها أرصدة بنكية كبيرة، إلا أن الإدارة تعتقد أن مخاطر الائتمان الناشئة عن النقد وما في حكم النقد ضئيلة، نظرًا لإيداعها لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة في السوق. وترى إدارة المجموعة أن التعرض لمخاطر الائتمان على مديونيات الحكومة للمشاريع ضئيل. وتراقب المجموعة وضعها المالي بانتظام.

احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من البنوك، بما في ذلك الودائع الثابتة، وفقًا للنهج العام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أرصدة لدى البنوك	خسائر الائتمان المتوقعة
التصنيف الائتماني (تقييم ائتماني أساسي)	ريال عماني	ريال عماني
Baa1	٣٢,٧٦٩,٠٢١	٩٨,٠٦١
Baa2	٤,٣٣٩,٦١٨	٢٢,٩٥٦
Baa3	٩٩٤,٢٦٢	٤,٧٩٢
غير مصنفة	٢,٢٢٧,٠٥٢	٩,٤١٧
	<u>٤٠,٣٢٩,٩٥٣</u>	<u>١٣٥,٢٢٦</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أرصدة لدى البنوك	خسائر الائتمان المتوقعة
التصنيف الائتماني (تقييم ائتماني أساسي)	ريال عماني	ريال عماني
Baa1	٣٧,٥٦١,٩٧٦	٩٧,٠١٠
Baa2	٤,٩٧٤,٣٥٢	٢٢,٧١٠
Baa3	١,١٣٩,٦٨٨	٤,٧٤١
غير مصنفة	٢,٥٥٢,٧٩١	٩,٣١٦
	<u>٤٦,٢٢٨,٨٠٧</u>	<u>١٣٣,٧٧٧</u>

نمذجة تجارية مدنية

تطبق المجموعة المنهج المبسط الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأداة لجميع الذمم التجارية المدينة.

تتم مراقبة أعمار المديونيات بشكل مستمر وفقًا لحدود الائتمان المحددة. لا تتطلب عمليات المجموعة ضمانات مقابل الأصول المالية. يُمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي المجموع. لا تعاني الفنادق من أي تركيز كبير لمخاطر الائتمان من شركات خاصة.

فيما يلي جدول يوضح التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٢٠٢٤	٢٠٢٣	المجموع
ريال عماني	ريال عماني	
٣,٩٨٧,٦٦٥	١,٧٤١,٧٣٥	الحكومة
٣٠,٣٢٦,٨٦٩	٢,٢٣٩,٣١٧	عملاء الشركة
١,٤٦٢,٨٢١	٦٣٨,٩٣٢	عملاء السفر المحليين
٦٩٦,٦٩١	٣٠٤,٣٠١	بطاقات الائتمان
٢٩٧,٠٩٦	١٢٩,٧٦٦	مديونيات أخرى
<u>٣٦,٧٧١,١٤٢</u>	<u>٥,٠٥٤,٠٥١</u>	

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)
نمم تجارية مدينة (تابع)

إن احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة – نهج مبسط:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معدل خسائر الائتمان المتوقعة	الإجمالي الكلي المقدر للقيمة الدفترية عند التعتير	خسائر الائتمان المتوقعة	الائتمان
		ريال عماني	ريال عماني	
متداولة	%٢	٢٣,٧٨٥,٢٥٥	٥٦١,٠٤٩	
أقل من ٣٠ يومًا	%٦	٣,٣٥٧,٦٠٥	٢٠١,٤٥٦	
٣٠ – ٦٠ يومًا	%٩	١,٠٦٦,٦٩٨	٩٦,٠٠٣	
٦١ – ٩٠ يومًا	%١٢	١,٧٤٨,٤٣٨	٢٠٦,٥٤٢	
أكثر من ٩١ يومًا	%١٤	٢,٥٤٥,٩٤٦	٣٥٦,٤٣٢	
الإجمالي		٣٢,٥٠٣,٩٤٢	١,٤٢١,٤٨٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معدل خسائر الائتمان المتوقعة	الإجمالي الكلي المقدر للقيمة الدفترية عند التعتير	خسائر الائتمان المتوقعة	الائتمان
		ريال عماني	ريال عماني	
متداولة	%٥	١,٢٤٥,٨٩٧	٦٢,٢٩٤	
أقل من ٣٠ يومًا	%١٢	١,٤٦٦,٥٣٧	١٧٥,٩٨٤	
٣٠ – ٦٠ يومًا	%٢٢	٤٦٥,٩١٣	١٠٣,٧٠٧	
٦١ – ٩٠ يومًا	%٣٣	٧٦٣,٦٨٤	٢٥٢,٠١٦	
أكثر من ٩١ يومًا	%٣٨	١,١١٢,٠٢٠	٤٢٢,٥٦٨	
الإجمالي		٥,٠٥٤,٠٥١	١,٠١٦,٥٦٩	

تتكون الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة بشكل رئيسي من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة أخرى والهيئات الحكومية والمديونيات المحتجزة ومديونيات أخرى. بالنسبة للمبالغ المستحقة من الوزارات والجهات غير المصنفة، طبقت المجموعة النهج العام. بالنسبة للمبالغ المستحقة من الوزارات، تم تحديد احتمال التخلف عن السداد من خلال مطابقة التصنيف السيادي لسلطنة عُمان مع احتمالية التعثر المعلنة من وكالة موديز. بالنسبة للأطراف غير المصنفة، تم تحديد احتمالية التعثر من خلال مطابقة معدلات التعثر السنوية المرجحة للشركات الصادرة من وكالة موديز.

التعرض لمخاطر الائتمان:

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان. كان التعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير على حساب:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
(١,٠٢٨,٨٣٦)	٤٠٤,٩١٣	الذمم التجارية المدينة والأصول المتداولة الأخرى
-	-	الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة
(٣,٣٩٣)	١,٤٥٠	ما في حكم النقد

(٢) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة بإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية – قدر الإمكان – للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة. تراقب الإدارة التوقعات المتجددة لاحتياطي السيولة لدى المجموعة (التي تشمل تسهيل الاقتراض غير المسحوب) والنقد وما في حكم النقد على أساس المتطلبات النقدية المتوقعة.

الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة (تابع)

يوضح الجدول أدناه ملخص قائمة استحقاق الالتزامات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	سنة واحدة أو أقل ريال عماني	سنة إلى سنتين ريال عماني	سنتين إلى ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
نم تجارية دائنة وأخرى	٣٠,٨٤٢,٨٨١	١,١٧٣,٣٠٤	١,٠٢٦,٦٤١	٧٣٣,٣١٥	٣٣,٧٧٦,١٤١
اقتراضات	١٨,٠٨٥,٩١٦	٤٥٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٢٥٨,٦٧٠	٥٥,٧٩٤,٥٨٦
الالتزامات الإيجار	٣١,٥٨٣	٦٣,١٦٦	٢٥٢,٦٦٤	٣,٩٥٣,٥٢٢	٤,٣٠٠,٩٣٥
	٤٨,٩٦٠,٣٨٠	١,٦٨٦,٤٧٠	١٤,٢٧٩,٣٠٥	٢٨,٩٤٥,٥٠٧	٩٣,٨٧١,٦٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	سنة واحدة أو أقل ريال عماني	سنة إلى سنتين ريال عماني	سنتين إلى ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
نم تجارية دائنة وأخرى	٣٠,٤٠٩,٥٢٧	٢,٠٧٤,٨٢٣	١,٨١٥,٤٧٠	١,٢٩٦,٧٦٥	٣٥,٥٩٦,٥٨٥
اقتراضات	١٠,٠٧٤,٩١٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	٣٤,٩٩٠,٥٤٠	٧٤,٥٦٥,٤٥٢
الالتزامات الإيجار	٤٤١,٧٨٢	٣١,٥٤٠	٤٧,٣١٠	٩٦٥,٥١٦	١,٤٨٦,١٤٨
	٤٠,٩٢٦,٢٢١	١٢,١٠٦,٣٦٣	٢١,٣٦٢,٧٨٠	٣٧,٢٥٢,٨٢١	١١١,٦٤٨,١٨٥

٣٢ المبالغ المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض المعلومات المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. تم إجراء عمليات إعادة التصنيف هذه لتحسين جودة العرض وهي لا تؤثر على الأرباح أو حقوق المساهمين المدرجة سابقاً.