

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

تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المقر الرئيسي للعمل

مدينة العرفان، السيب  
مبنى رقم ٣٠٥، سكة رقم ٣  
مجمع رقم ٣٠٣  
مسقط، سلطنة عُمان

العنوان المسجل

ص.ب. ٤٧٩  
جنوب الخوير، بوشر، الرمز البريدي ١١٤  
مسقط  
سلطنة عُمان

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

تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| المحتويات                                | الصفحة  |
|------------------------------------------|---------|
| تقرير مجلس الإدارة                       | ١ - ٢   |
| تقرير مراقب الحسابات المستقل             | ٣ - ٥   |
| قائمة الدخل الشامل المجمعة               | ٦       |
| قائمة المركز المالي المجمعة              | ٧       |
| قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة | ٨ - ٩   |
| قائمة التدفقات النقدية المجمعة           | ١٠      |
| إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة      | ١١ - ٦٢ |

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

### تقرير مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والقوائم المالية المجمعة للشركة العمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م ("الشركة الأم" أو "عمران") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### 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 والعقارية والضيافة وإدارة قاعات العرض والمشاريع السياحية والصناعية والفنادق. تستثمر الشركة الأم أيضاً في العديد من الشركات التي تشمل الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الشقيقة.

في سنة ٢٠٢٠، نقلت وزارة المالية محافظتها الاستثمارية إلى جهاز الاستثمار العُماني، وهو كيان قانوني جديد تم إنشاؤه بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٠/٦١ بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٠. والشركة الأم مملوكة بالكامل لجهاز الاستثمار العُماني.

### المركز المالي والنتائج

تم إدراج المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣ بمبلغ ٣١,٥٨ مليون ريال عماني وتكبدت خسائر متراكمة بمبلغ ٢٨٧,٧٠ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (صافي خسارة بمبلغ ٣١,٩٢ مليون ريال عماني وتكبدت خسائر متراكمة بمبلغ ٣٣٢,١٩ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

خلال السنة، حوّلت وزارة المالية صافي أصول مركز عُمان للمؤتمرات والمعارض بما في ذلك المبنى إلى المجموعة كمسند حكومية. بالإضافة إلى ذلك، باعت المجموعة ٤٩٪ من حصص شركة أصل العالمية للاستثمار ش.م.ع.م (أصل) إلى شركة فالكون للاستثمارات ذ.م.م (فالكون) المسجلة في دولة قطر والتي تخضع لسيطرة جهاز قطر للاستثمار.

أجرت شركة عُمان اختبار انخفاض القيمة للأراضي والممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والمخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ونتيجة لذلك، خلصت المجموعة إلى أنه لا يلزم إدراج انخفاض في القيمة لسنة ٢٠٢٣.

### توزيعات الأرباح

نظراً للخسائر الناتجة خلال السنة، لا يوصي أعضاء مجلس الإدارة بتوزيع أي أرباح لسنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

### مبدأ الاستمرارية

أجرى أعضاء مجلس الإدارة تقييمهم لافتراض الاستمرارية وأعادوا 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 ستستمر 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.

### 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 القوائم المالية

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

### بالنيابة عن مجلس الإدارة



المعتصم بن سعيد السريري  
نائب رئيس مجلس الإدارة

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في الشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م

### التقرير حول مراجعة القوائم المالية المجمعة

#### رأينا

في رأينا، فإن القوائم المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي المجمع للشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

#### نطاق المراجعة

تتكون القوائم المالية المجمعة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الدخل الشامل المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والتي تشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة في فقرة مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة من هذا التقرير.

نرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

#### الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (قواعد مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين) والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بمراجعتنا للقوائم المالية المجمعة في سلطنة عُمان، ولقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

#### معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتتمثل المعلومات الأخرى في تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تتضمن القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الخاص بنا حول تلك القوائم المالية).

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المجمعة المعلومات الأخرى وإننا لا نقدم أي استنتاج حول هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية المجمعة أو مع اعتقادنا الذي حصلنا عليه في عملية المراجعة، أو بخلاف ذلك تظهر بها أخطاء جوهرية.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في الشركة العمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م (تابع)

### معلومات أخرى (تابع)

وإذا توصلنا، بناءً على العمل المنفذ من قبلنا، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه سيتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك. لا يوجد لدينا ما يبلغ عنه في هذا الصدد.

### مسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد القوائم المالية المجمعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام المطبقة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يراها أعضاء مجلس الإدارة ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية مجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، يتحمل أعضاء مجلس الإدارة المسؤولية عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في ممارسة أعمالها، والإفصاح، حسب الحاجة لذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كان أعضاء مجلس الإدارة يرغبون في تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو لا يملكون خياراً واقعياً آخر غير ذلك.

### مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يمثل مستوى عالياً من التأكيد، لكنه لا يمثل ضماناً بأن المراجعة المنفذة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تتمكن دائماً من اكتشاف الأخطاء الجوهرية عند حدوثها. يمكن أن تنشأ الأخطاء نتيجة للاحتيال أو الخطأ وهي تعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تتسبب، منفردة أو مجتمعة، في التأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المجمعة.

وفي إطار عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، فإننا نمارس اجتهادات مهنية ونتبع مبدأ الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة بما يتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن المخاطر الناجمة عن عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال أعلى منها لتلك الناتجة عن الخطأ، لأن الاحتيال يمكن أن ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المقصود أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملزمة لتلك الظروف، ولكن ليس لغرض التعبير عن رأي بشأن كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بالمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام أعضاء مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمعة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في الشركة العمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م (تابع)

### مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة (تابع)

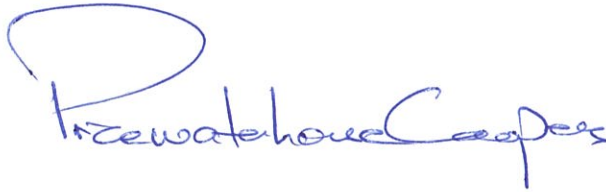
- تقييم العرض العام للقوائم المالية المجمعة وهيكلتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث الرئيسية على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظّل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول المراجعة.

نتواصل مع أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نحددها أثناء مراجعتنا.

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك، ووفقاً للأحكام المطبقة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ والقرار الوزاري رقم ٢٠٢١/١٤٦، نفيديكم بما يلي:

- (١) أننا حصلنا على كافة المعلومات والتفسيرات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض مراجعتنا.
- (٢) أن المجموعة قد احتفظت بسجلات محاسبية وأن القوائم المالية متوافقة معها.
- (٣) أن المجموعة نفذت الجرد الفعلي للمخزون.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة الأم قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أيّاً من الأحكام السارية لقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ أو نظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أدائها المالي و/ أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.



ماهيش لالواني  
مسقط، سلطنة عُمان  
١١ يونيو ٢٠٢٤



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

قائمة الدخل الشامل المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢<br>ريال عُُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُُماني | إيضاحات   |                                                                    |
|----------------------|----------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------|
| ٤٥,٣١٥,٨٣١           | ٦٦,٦٠٤,٩٣٥           | ٦         | إيرادات                                                            |
| (٦١,١٤٦,٥٥٣)         | (٧٤,٥٦٩,٦٠٢)         | (١)٧      | تكلفة المبيعات                                                     |
| (١٥,٨٢٠,٧٢٢)         | (٧,٩٦٤,٦٦٧)          |           | مجمّل الخسارة                                                      |
| (١٢,٧٠٣,٥٢٥)         | (١٩,٧٨٢,٤٧٠)         | (١)٧      | مصرفات إدارية                                                      |
| (١,٠٠١,٨٦٤)          | ١,٠٣٢,٢٢٩            | (ج)١٥     | صافي عكس / (خسارة) انخفاض قيمة الأصول المالية                      |
| ٣,٣٥٩,١٨٤            | ٣,٧٩٥,٧٠٢            | (ب)١٦     | إيرادات أخرى                                                       |
| (٢٦,١٧٦,٩٢٧)         | (٢٢,٩١٩,٢٠٦)         | (ب)٧      | خسارة التشغيل                                                      |
| ٢,٧٥٤,١٢٤            | ٩٩٩,٢٨٣              | (ج)٧      | إيرادات التمويل                                                    |
| (٦,٥٣٥,٥٢٠)          | (٦,٧٠٢,٤٠٢)          | (ج)٧      | تكاليف التمويل                                                     |
| (٣,٧٨١,٣٩٦)          | (٥,٧٠٣,١١٩)          |           | تكاليف التمويل - بالصافي                                           |
| (١,٦١٥,٢٢٧)          | (١,٠٤٧,٢٦٦)          | (أ)١٢     | الحصة من صافي نتائج استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين |
| -                    | (١٢٤,٣٢٦)            | (ب)١٢ (١) | خسارة من استبعاد شركة شقيقة                                        |
| -                    | ٦٠,٨٧١,٥٦١           | (ب)١٢ (٢) | ربح من بيع شركة تابعة                                              |
| (١,٦١٥,٢٢٧)          | ٥٩,٦٩٩,٩٦٩           | و(٣)      |                                                                    |
| (٣١,٥٧٣,٥٥٠)         | ٣١,٠٧٧,٦٤٤           |           | الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل                                  |
| (٣٤٩,١٢٩)            | ٥٠٤,٦٤٣              | ٨         | ضريبة الدخل                                                        |
| (٣١,٩٢٢,٦٧٩)         | ٣١,٥٨٢,٢٨٧           |           | الربح / (الخسارة) وإجمالي الدخل الشامل للسنة                       |
| (٣٠,٢٩٢,٧٨٨)         | ٣٢,٩٤٢,١٤٠           |           | المنسوبة إلى:                                                      |
| (١,٦٢٩,٨٩١)          | (١,٣٥٩,٨٥٣)          |           | مالك الشركة الأم                                                   |
| (٣١,٩٢٢,٦٧٩)         | ٣١,٥٨٢,٢٨٧           |           | حقوق غير مسيطرة                                                    |

تشكل الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من ١١ إلى ٦٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ٣ - ٥.

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

قائمة المركز المالي المجمعة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢          | ٢٠٢٣          | إيضاحات | الأصول                                            |
|---------------|---------------|---------|---------------------------------------------------|
| ريال عُمانى   | ريال عُمانى   |         |                                                   |
| ٢٦٣,٩٤٠,٢٩٤   | ١٥١,١٩٢,١٧٨   | ٩       | أصول غير جارية                                    |
| ٥,١٦١,٧٢٠     | ٣,٤١٧,٥٩٨     | ٩       | ممتلكات وآلات ومعدات                              |
| ٥,٣٩٠,٩١٦     | ٨٤٤,٤٥٥       | ١٠      | دفعات مقدمة لرأس المال                            |
| ٩٨,٧٢١,٥٥٥    | ٩٨,٧٣١,٠٤٠    | ١١      | أصول حق الاستخدام                                 |
| ٦٥٦,٧١٣       | -             | ٨       | عقارات استثمارية                                  |
| ١٦٤,٨٢٩,١٣٣   | ٢٥٥,٧٦٥,٩٧٧   | ١٢      | أصول الضريبة المؤجلة                              |
| ٢١٠,١٣١       | ٦٩٦,٦١١       | ٢٧      | استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين    |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠     | -             | ١٧      | شهرة                                              |
| ٥٤١,٩١٠,٤٦٢   | ٥١٠,٦٤٧,٨٥٩   |         | ودائع ثابتة                                       |
| ٤٩,٩٨٠,٠٦٠    | ٥٠,٣٢٩,١٧٤    | ١٣      | أصول جارية                                        |
| ٣,١٥٥,١٠٩     | ٢,٠٠٢,١٠٩     | ١٤      | مخزون                                             |
| ٤,٨١٢,٨٢٢     | ٤,٠٣٧,٤٨٢     | ١٥      | أصول أخرى                                         |
| ٢٠,٠٥٤,٣٠٦    | ٥٧,٧١٨,١٣٩    | ١٦      | مديونيات تجارية                                   |
| ٤٥,٩٣٤,٠٣٣    | ٣٩,٥٩٥,٣٤٥    | ١٧      | أصول مالية أخرى بالتكلفة المهيكلية                |
| ١٠,١٣٩,٤٣٥    | ٦,٥٤١,٧٦٠     | ١٨      | ودائع ثابتة                                       |
| ١٣٤,٠٧٥,٧٦٥   | ١٦٠,٢٢٤,٠٠٩   |         | نقد وما يماثل النقد                               |
| ٦٧٥,٩٨٦,٢٢٧   | ٦٧٠,٨٧١,٨٦٨   |         | إجمالي الأصول                                     |
| ٢٤٥,٨٩٩,٦٤٧   | ٨٢٧,٦٠٣,١٣٦   | ١٩      | حقوق المساهمين والالتزامات                        |
| ٥٨١,٨٠٩,٧٦٢   | -             | ١٩      | حقوق المساهمين                                    |
| ٢,٩٨٩,٨٠٤     | ٣,٣٢١,٨٥٠     | ٢٠      | رأس المال                                         |
| (٣٣٢,١٩٠,٢٩١) | (٢٨٧,٧٠٣,٧٧٩) |         | رأس المال قيد التسجيل                             |
| ٤٩٨,٥٠٨,٩٢٢   | ٥٤٣,٢٢١,٢٠٧   |         | احتياطي قانوني                                    |
| (٢,٥٦٥,١٧٦)   | (٣,٩٢٥,٠٢٩)   | ٢٩      | خسائر متراكمة                                     |
| ٤٩٥,٩٤٣,٧٤٦   | ٥٣٩,٢٩٦,١٧٨   |         | صافي حقوق المساهمين المنسوبة إلى مالك الشركة الأم |
|               |               |         | حقوق غير مسيطرة                                   |
|               |               |         | صافي حقوق المساهمين                               |
|               |               |         | الالتزامات                                        |
| ١٠٤,٦٦٣,٦٩٤   | ٦٤,٤٩٠,٥٤٠    | ٢١      | التزامات غير جارية                                |
| ٤,٩٤٧,٨٢٥     | ١,٠٤٤,٣٦٦     | ١٠      | اقتراضات                                          |
| ٢٢٥,٥٨٣       | -             | ٨       | التزامات الإيجار                                  |
| ٧,٤٢٣,٥٢٥     | ١٧,٠٤٨,٤٥١    | ٢٢      | التزامات الضريبة المؤجلة                          |
| ٥,٢٩٨,٦١٠     | ٥,١٨٧,٠٥٨     | ٢٣      | منح حكومية                                        |
| ٨٤٣,٦٥٥       | ١,٨٠٨,٦٦١     | ٢٤      | دائنيات تجارية وأخرى                              |
| ١,٣٤٤,٦٤٨     | ٣٤٩,٦٢٥       | ٢٥      | التزامات أخرى                                     |
| ١٢٤,٧٤٧,٥٤٠   | ٨٩,٩٢٨,٧٠١    |         | مخصص منافع الموظفين                               |
| ٥١,٩١١,١٣٦    | ٣٠,٤٠٩,٥٢٧    | ٢٣      | التزامات جارية                                    |
| ١,٦٩٩,٣٩٤     | ١٠,٠٧٤,٩١٢    | ٢١      | دائنيات تجارية وأخرى                              |
| ٧٠٨,٢٢٥       | ٤٤١,٧٨٢       | ١٠      | اقتراضات                                          |
| ٤١٩,٦٣٨       | ٧١٠,٣٥٧       | ٢٢      | التزامات الإيجار                                  |
| ٥٥٦,٥٤٨       | ١٠,٤١١        | ٢٤      | منح حكومية                                        |
| ٥٥,٢٩٤,٩٤١    | ٤١,٦٤٦,٩٨٩    |         | التزامات أخرى                                     |
| ١٨٠,٠٤٢,٤٨١   | ١٣١,٥٧٥,٦٩٠   |         | إجمالي الالتزامات                                 |
| ٦٧٥,٩٨٦,٢٢٧   | ٦٧٠,٨٧١,٨٦٨   |         | إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات                 |



اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية المجمعة المدرجة بالصفحات ٦ إلى ٦٢ وصرح بإصدارها بتاريخ \_\_\_\_\_ ووقعها نيابة عنه: \_\_\_\_\_

سيف البعربي  
المدير المالي

هاثل بن عبيد المحروقي  
الرئيس التنفيذي

المعتصم سعيد السريري  
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من ١١ إلى ٦٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| المنسوب لمالك الشركة الأم |                               |                               |                            |                              |                                        |                         |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|
| الإجمالي<br>ريال عماني    | حقوق غير مسيطرة<br>ريال عماني | الإجمالي الفرعي<br>ريال عماني | خسائر مترتبة<br>ريال عماني | احتياطي قانوني<br>ريال عماني | رأس المال قيد<br>التسجيل<br>ريال عماني | رأس المال<br>ريال عماني |
| 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             |
| 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             |
| -                         | -                             | -                             | (٢٢٥,٧٧٣)                  | ٣٣٢,٠٤٦                      | (١٠٦,٢٧٣)                              | -                       |
| ٥٣٩,٢٩٦,١٧٨               | (٣,٩٢٥,٠٢٩)                   | ٥٤٣,٢٢١,٢٠٧                   | (٢٨٧,٧٠٣,٧٧٩)              | ٣,٣٢١,٨٥٠                    | -                                      | ٨٢٧,٦٠٣,١٣٦             |

معاملات مع المالك بصفته المالك:  
تسجيل رأس المال قيد التسجيل  
تحرير دائنات من قبل المساهمين [إيضاح ٢٣  
(٣)]

تحويلات خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من ١١ إلى ٦٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ٣ - ٥ .

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

| المنسوب لمالك الشركة الأم |                               |                               |                              |                              |                                         |                         |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
| الإجمالي<br>ريال عماني    | حقوق غير مسيطرة<br>ريال عماني | الإجمالي الفرعي<br>ريال عماني | إجمالي متراكمة<br>ريال عماني | احتياطي قانوني<br>ريال عماني | رأس المال قيد<br>التسجيل*<br>ريال عماني | رأس المال<br>ريال عماني |
| ٥٢٩,٥٥٤,٣١١               | (٩٩٣,٤١٦)                     | ٥٣٠,٥٤٧,٧٢٧                   | (٣٠١,٨٦٤,٤٨٧)                | ٢,٩٥٦,٧٨٨                    | ٥٨٣,٥٥٥,٧٧٩                             | ٢٤٥,٨٩٩,٦٤٧             |
| (٣١,٩٢٢,٦٧٩)              | (١,٦٢٩,٨٩١)                   | (٣٠,٢٩٢,٧٨٨)                  | (٣٠,٢٩٢,٧٨٨)                 | -                            | -                                       | -                       |
| (١,٧٤٦,٠١٧)               | -                             | (١,٧٤٦,٠١٧)                   | -                            | -                            | (١,٧٤٦,٠١٧)                             | -                       |
| ٥٨,١٣١                    | ٥٨,١٣١                        | -                             | -                            | -                            | -                                       | -                       |
| (١,٦٨٧,٨٨٦)               | ٥٨,١٣١                        | (١,٧٤٦,٠١٧)                   | -                            | -                            | (١,٧٤٦,٠١٧)                             | -                       |
| -                         | -                             | -                             | (٣٣,٠١٦)                     | ٣٣,٠١٦                       | -                                       | -                       |
| ٤٩٥,٩٤٣,٧٤٦               | (٢,٥٦٥,١٧٦)                   | ٤٩٨,٥٠٨,٩٢٢                   | (٣٣٢,١٩٠,٢٩١)                | ٢,٩٨٩,٨٠٤                    | ٥٨١,٨٠٩,٧٦٢                             | ٢٤٥,٨٩٩,٦٤٧             |

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

تحويل إلى احتياطي قانوني  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من ١١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ٣ - ٥.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني | إيضاحات | أنشطة التشغيل                                                      |
|---------------------|---------------------|---------|--------------------------------------------------------------------|
| (٣١,٥٧٣,٥٥٠)        | ٣١,٠٧٧,٦٤٤          |         | الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل<br>تعديلات -:                    |
| ١٢,٢٣٨,٩١٩          | ١١,٧٢٧,٢٤٣          | ١٠, ٩   | استهلاك وإهلاك                                                     |
| ٨٧٠,٢٢٥             | -                   |         | خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات                                 |
| ١٥٣,١٨٩             | ٣٣٣,٧٢٤             | ٢٥      | مخصص التزامات منافع الموظفين                                       |
| ١,٦١٥,٢٢٧           | ١,٠٤٧,٢٦٦           | ١٢      | الحصة من صافي نتائج استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين |
| (٤٧٤,٦٠١)           | (٨١٣,٣٨٣)           | ٧(ب)    | إهلاك منح حكومية                                                   |
| ١,٠٠١,٨٦٤           | (١,٠٣٢,٧٢٩)         | ٤(ب)    | صافي خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية                         |
| -                   | ١٢٤,٣٢٦             | ١٢      | خسارة من بيع استثمار في شركة شقيقة                                 |
| ٦,٥٣٥,٥٢٠           | (٦٠,٨٧١,٥٦١)        | ١٢      | ربح من بيع شركة تابعة                                              |
| -                   | ٦,٧٠٢,٤٠٢           | ٧(ج)    | تكاليف التمويل                                                     |
| -                   | (٩٩٩,٢٨٣)           | ٧(ج)    | إيرادات التمويل                                                    |
| (١٢,٣٨٧,٣٣٣)        | (١٢,٧٠٣,٨٥١)        |         | التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل:            |
| (١,٠٤٩,٥٦٤)         | ٤٤٣,٦٥٩             |         | مخزون                                                              |
| ٨٢٥,٣٥٥             | ١,٢٢٠,٦١٢           |         | أصول أخرى                                                          |
| (١,٥٨٠,٢٢٨)         | ٧٧٥,٣٤٠             |         | مديونيات تجارية                                                    |
| ٣,٠٢١,٨٩٤           | ٨,٤٧٥,٤١١           |         | أصول مالية أخرى بالتكلفة المهلكة                                   |
| ٢,٩٤٩,١١٠           | (١٨,٠٥٥,١٣١)        |         | دائنيات تجارية وأخرى                                               |
| ٧١,٨٣١              | (٤١٨,٨٦٨)           |         | التزامات أخرى                                                      |
| (٨,١٤٨,٩٣٥)         | (٢٠,٢٦٢,٨٢٨)        |         | النقد المستخدم في العمليات                                         |
| (٣٨٦,٧٨٨)           | (٣٥٠,٢٩٦)           | ٨(ج)    | ضرائب دخل مدفوعة                                                   |
| (٨,٥٣٥,٧٢٣)         | (٢٠,٦١٣,١٢٤)        |         | صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل                               |
|                     |                     |         | أنشطة الاستثمار                                                    |
| (٣,٠٣٢,٦٠٢)         | (١,٦٢٣,١٦٩)         | ٩       | شراء ممتلكات وآلات ومعدات                                          |
| (٩,٨٧٢,٤٥٩)         | (١٥,٥٤٣,٦٠٩)        | ٩       | دفعات مقابل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (بالصافي)                   |
| (٥,١٤٦,١٧٥)         | ١,٧٤٤,١٢٢           | ٩(أ)    | دفعات مقدمة لرأس المال                                             |
| (٩,٣٦٦,٨٩٤)         | (٢٦,٧١٤,٣٠٠)        | ١٢      | استثمار إضافي في الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق المساهمين        |
| (١٤٢,٠٨٨)           | ٣٣,٠٠٠,٠٠٠          | ١٢      | متحصلات من بيع الاستثمار                                           |
| ١٧,٩٩٠,٥٠٠          | ٩,٣٣٨,٦٨٨           | ١٧      | صافي الحركات في الاستثمار في الودائع الثابتة                       |
| ٢,٧٥٤,١٢٦           | ٩١٤,٨٦٢             |         | فوائد مستلمة                                                       |
| (٦,٨١٥,٥٩٢)         | ١,١١٦,٥٩٤           |         | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار               |
|                     |                     |         | أنشطة التمويل                                                      |
| ٢,١١١,١١١           | ٣١,٧٩٧,٦٣٦          | ٢١      | صافي متحصلات من اقتراضات (بالصافي من رسوم المعالجة)                |
| (٢٤٠,٥٨٤)           | (٤,٥٣٢,٦٥٠)         | ١٠      | صافي الحركة في التزامات الإيجار                                    |
| (٩٣٢,٨٨٨)           | -                   |         | قرض مسدد                                                           |
| ١٣,٤٨٣,٥٠٠          | -                   |         | دفعات مقدمة مستلمة من أطراف ذات علاقة                              |
| (٥,٥٦١,٨٨٨)         | (٥,٣٠٢,٤٨٩)         |         | فوائد مدفوعة                                                       |
| ٨,٨٥٩,٢٥١           | ٢١,٩٦٢,٤٩٧          |         | صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل                                 |
| (٦,٤٩٢,٠٦٤)         | ٢,٤٦٥,٩٦٧           |         | صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يماثل النقد                    |
| ١٦,٦٣٢,٢٩٤          | ١٠,١٣٩,٤٣٧          | ١٨      | النقد وما يماثل النقد في بداية السنة                               |
| -                   | ١٢,٢٧٦              | ١٢      | نقد مكتسب من الاستحواذ على شركة تابعة                              |
| (٧٩٣)               | ٣,٣٩٣               |         | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية               |
| -                   | (٦,٠٧٩,٣١٣)         |         | إلغاء استثمار شركة أصل النقدية                                     |
| ١٠,١٣٩,٤٣٧          | ٦,٥٤١,٧٦٠           |         | النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة                               |
|                     |                     |         | أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية:                              |
| -                   | ٢١,٨٢٦,٠٢٨          | ٩       | أرض ضمن الممتلكات والآلات والمعدات                                 |
| (١,٧٤٥,٨٤٢)         | ٥٨١,٧٠٣,٤٨٩         | ١٩      | مساهمة من المساهم / المالك                                         |
| -                   | ٦٦,٦١٢,٢٤٥          | ١٢      | تحويل استثمار من شركة تابعة إلى شركة شقيقة                         |

تشكل الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من ١١ إلى ٦٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.  
تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ٣ - ٥.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### 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 عمان. وتتمثل الأنشطة الرئيسية في تطوير البنية التحتية السياحية والعقارية والضيافة وإدارة قاعات العرض والمشاريع السياحية والصناعية والفنادق.

تستثمر الشركة أيضًا في العديد من الشركات التي تشمل الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الشقيقة. قبل سنة ٢٠٢٠، كانت الشركة تخضع لسيطرة وزارة المالية التي تمتلك ١٠٠٪ من رأس مال الشركة. في سنة ٢٠٢٠، قامت وزارة المالية بتحويل محفظتها الاستثمارية إلى جهاز الاستثمار العُماني، وهو كيان قانوني جديد تم تأسيسه بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٠/٦١ بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٠. وعليه، أصبحت الشركة الآن مملوكة بالكامل ومسيطر عليها من قبل جهاز الاستثمار العُماني.

تسيطر حكومة سلطنة عمان ("المالك") على جهاز الاستثمار العُماني، وبالتالي فهي المالك المطلق لشركة عُمران.

خلال السنة، باعت المجموعة ٤٩٪ من حصتها في شركة أصل العالمية للاستثمار ش.م.ع.م ("أصل") إلى شركة فالكون للاستثمارات ذ.م.م ("فالكون")، وهي شركة مسجلة في دولة قطر وتخضع لسيطرة جهاز قطر للاستثمار. راجع الإيضاح ١٢ (ب) (٢) لمزيد من التفاصيل. وبعد بيع نسبة ٤٩٪ من حصتها إلى شركة فالكون، تم تصنيف استثمار شركة عُمران في شركة أصل كاستثمار في مشروع مشترك. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٢ لمزيد من التفاصيل.

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                                                            |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                                                     | ٢٠٢٣                  | ٢٠٢٢   |                                                                             |
| أصل العالمية للاستثمار ش.م.ع.م ("أصل")*             | -                     | ١٠٠٪   | إدارة الفنادق والمشاريع السياحية                                            |
| شركة عُمران للسياسة 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 المصنعة لإدارة المنتجعات ش.م.م.*               | -                     | ١٠٠٪   | إدارة المعارض، والمشاريع السياحية والصناعية، والفنادق، والموتيلات، والملاجئ |
| شركة شاطئ مسقط لإدارة الممتلكات ش.م.م.*             | -                     | ١٠٠٪   | إدارة المعارض، والمشاريع السياحية والصناعية، والفنادق، والموتيلات، والملاجئ |
| شركة خصب لإدارة المنتجعات ش.م.م.*                   | -                     | ١٠٠٪   | إدارة المعارض، والمشاريع السياحية والصناعية، والفنادق، والموتيلات، والملاجئ |
| شركة دبا لإدارة الفنادق ش.م.م.                      | ١٠٠٪                  | ١٠٠٪   | إدارة المعارض، والمشاريع السياحية والصناعية، والفنادق، والموتيلات، والملاجئ |
| شركة مصيرة لإدارة الفنادق ش.م.م.*                   | -                     | ١٠٠٪   | إدارة المعارض، والمشاريع السياحية والصناعية، والفنادق، والموتيلات، والملاجئ |
| شركة رمال الدقم لإدارة الممتلكات ش.م.م.*            | -                     | ١٠٠٪   | إدارة المعارض، والمشاريع السياحية والصناعية، والفنادق، والموتيلات، والملاجئ |
| شركة دقم للإدارة ش.م.م.*                            | -                     | ١٠٠٪   | إدارة المعارض، والمشاريع السياحية والصناعية، والفنادق، والموتيلات، والملاجئ |
| شركة الجبل الأخضر لإدارة الفنادق والمنتجعات ش.م.م.* | -                     | ١٠٠٪   | إدارة المعارض، والمشاريع السياحية والصناعية، والفنادق، والموتيلات، والملاجئ |
| شركة خصب لإدارة الفنادق والمنتجعات ش.م.م.*          | -                     | ١٠٠٪   | إدارة المعارض، والمشاريع السياحية والصناعية، والفنادق، والموتيلات، والملاجئ |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

| الشركات التابعة                                      | نسبة المساهمة الفعلية |        | الأنشطة الرئيسية                                                             |
|------------------------------------------------------|-----------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------|
|                                                      | ٢٠٢٣                  | ٢٠٢٢   |                                                                              |
| الشركة الوطنية العمانية 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 عُمان لإدارة تطوير المشاريع ش.م.م.              | %١٠٠                  | %١٠٠   | إدارة المشاريع السياحية والصناعية                                            |
| شركة التراث العُماني للتنمية وإدارة المشروعات ش.م.م. | %١٠٠                  | %١٠٠   | إدارة المشاريع السياحية                                                      |
| الوجهة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م.                       | %٥١                   | %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 الأصالة لإدارة الفنادق والمنتجات ش.م.ع.م.*      | -                     | %١٠٠   | إدارة المشاريع السياحية                                                      |
| شركة الواجهة البحرية لميناء السلطان قابوس ش.م.ع.م.   | %١٠٠                  | %١٠٠   | تطوير البنية التحتية السياحية والعقارات                                      |
| شركة البليد لإدارة العقارات والفنادق ش.م.م.          | %١٠٠                  | %١٠٠   | إدارة المشاريع السياحية والمطاعم                                             |
| شركة استثمارات الواجهة 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                            |
| شركة صلالة للفنادق ش.م.م.*                           | -                     | %١٠٠   | إدارة الفنادق                                                                |
| 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   | السياحية وأنشطة الرياضات المائية                                             |
| سندباد شارتر ش.م.م.                                  | %١٠٠                  | %١٠٠   | إدارة وتشغيل عمليات تأجير اليخوت، ورحلات القوارب، والأنشطة البحرية الترفيهية |
| رأس الجنز للضيافة ش.م.م.*                            | -                     | %١٠٠   | تشغيل وإدارة محمية السلاحف                                                   |
| دار الأشجرة للضيافة ش.م.م.*                          | -                     | %١٠٠   | تشغيل وإدارة نُزل الشباب                                                     |
| دار صلالة للضيافة ش.م.م.*                            | -                     | %١٠٠   | تشغيل وإدارة نُزل الشباب                                                     |
| دار العويقية للضيافة ش.م.م.*                         | -                     | %١٠٠   | تشغيل وإدارة دور الضيافة                                                     |
| شركة مطرح للتنمية السياحية ش.ش.و.                    | %١٠٠                  | %١٠٠   | تطوير العقارات التجارية                                                      |
| شركة القمة الخضراء لتطوير المشاريع ش.م.م.*           | -                     | %١٠٠   | تطوير وتشغيل وإيجار العقارات                                                 |
| شركة عليل صلالة ش.م.ع.م.*                            | -                     | %١٠٠   | تطوير العقارات التجارية والسكنية                                             |
| شركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م.                     | %١٠٠                  | %١٠٠   | تطوير العقارات التجارية والسكنية                                             |
| شركة البستان للضيافة والاستثمار ش.م.م.               | %١٠٠                  | %١٠٠   | إدارة مشاريع الفنادق والمشاريع السياحية                                      |

\* يمثل ذلك شركة أصل وشركاتها التابعة، معاً "مجموعة أصل". كانت مجموعة أصل مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة عمران في السنة السابقة. وفي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣، باعت شركة عمران ٤٩٪ من الاستثمار في مجموعة أصل إلى شركة فالكون. بعد هذه المعاملة، يتم المحاسبة عن الاستثمار باعتباره استثمار في مشروع مشترك من قبل شركة عمران. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٢ لمزيد من التفاصيل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

| الشركات التابعة                           | نسبة المساهمة الفعلية |      | الأنشطة الرئيسية                        |
|-------------------------------------------|-----------------------|------|-----------------------------------------|
|                                           | ٢٠٢٣                  | ٢٠٢٢ |                                         |
| شركة وجهة مسندم للتطوير والاستثمار ش.ش.و. | %١٠٠                  | %١٠٠ | إدارة مشاريع الفنادق والمشاريع السياحية |
| المشغل الوطني للسفر                       | %١٠٠                  | %١٠٠ | أنشطة السياحة ورحلات الاستكشاف          |
| شركة فنادق الباطنة ش.م.ع.م                | %٨٢                   | %٨٢  | أنشطة السياحة والضيافة                  |

فيما يلي بلد تأسيس الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة وأنشطتها الرئيسية:

|  |             | بلد التأسيس              | نسبة المساهمة<br>٢٠٢٣ | نسبة المساهمة<br>٢٠٢٢ | الأنشطة الرئيسية                                                   |
|--|-------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------|
|  | مشروع مشترك | سلطنة عُمان              | ٥١%                   | -                     | إدارة الفنادق والمشاريع السياحية                                   |
|  | شركة شقيقة  | سلطنة عُمان              | ٣٠%                   | ٣٠%                   | تطوير المشاريع العقارية، وإنشاء وإدارة الفنادق في سلطنة عُمان      |
|  | شركة شقيقة  | سلطنة عُمان              | ٣٠%                   | ٣٠%                   | تطوير مشروع سياحي متكامل في صلالة                                  |
|  | شركة شقيقة  | سلطنة عُمان              | ٣٠%                   | ٣٠%                   | تطوير مشروع سياحي متكامل في السيفة                                 |
|  | شركة شقيقة  | سلطنة عُمان              | ٣٠%                   | ٣٠%                   | تطوير مشروع سياحي متكامل في السودا                                 |
|  | مشروع مشترك | سلطنة عُمان              | ٥١%                   | -                     | أنشطة السياحة ورحلات الاستكشاف                                     |
|  | شركة شقيقة  | سلطنة عُمان              | ٣٠%                   | ٣٠%                   | تطوير العقارات التجارية وممارسة أنشطة التأجير أو البيع             |
|  | شركة شقيقة  | الإمارات العربية المتحدة | ٢٥%                   | ٢٥%                   | أنشطة بيع العقارات                                                 |
|  | شركة شقيقة  | سلطنة عُمان              | ٥٠%                   | ٥٠%                   | إدارة الفنادق والتعليم الفندقي                                     |
|  | شركة شقيقة  | سلطنة عُمان              | ١٢,٥%                 | ١٢,٥%                 | إدارة الفنادق والمنتجات وغيرها من المشاريع السياحية في سلطنة عُمان |
|  | شركة شقيقة  | سلطنة عُمان              | -                     | ٢٥,٥٩%                | تملك وتشغيل فندق شاطئ صحار                                         |
|  | شركة شقيقة  | سلطنة عُمان              | -                     | ١٦%                   | تملك وإدارة منتجع هيلتون صلالة                                     |
|  | شركة شقيقة  | سلطنة عُمان              | ٤٠%                   | ٤٠%                   | تطوير المشاريع العقارية                                            |
|  | شركة شقيقة  | سلطنة عُمان              | ٥٠%                   | ٥٠%                   | تطوير مشروع سياحي متكامل في بندر الجصة                             |
|  | مشروع مشترك | سلطنة عُمان              | ٥٠%                   | ٥٠%                   | تطوير العقارات التجارية                                            |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

| الأنشطة الرئيسية                                                                                     | نسبة المساهمة | نسبة المساهمة | بلد التأسيس |             |                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|----------------------------------------------|
|                                                                                                      | ٢٠٢٢          | ٢٠٢٣          |             |             |                                              |
| تأجير وتشغيل العقارات المملوكة للشركة أو المؤجرة والأنشطة الأخرى ذات الصلة وإدارة المشاريع السياحية. | %٢٧           | %٢٧           | سلطنة عُمان | شركة شقيقة  | شركة مسقط الوطنية للتطوير والاستثمار ش.م.ع.م |
| إدارة مشاريع الفنادق والمشاريع السياحية                                                              | %٦٣,٩١        | %٦٣,٩١        | سلطنة عُمان | مشروع مشترك | شركة الوجهة الوطنية للترفيه والسياحة ش.م.ع.م |
| إنشاء المشاريع العقارية                                                                              | %٥٠           | %٥٠           | سلطنة عُمان | مشروع مشترك | شركة التطوير والاستثمار المستدام ش.م.ع.م     |
| المشاريع السياحية المتكاملة                                                                          | %٥٠           | %٥٠           | سلطنة عُمان | شركة شقيقة  | شركة تنمية السياحة الزراعية ش.م.م            |

## ٢ أساس الإعداد

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية المجمعة مبينة في الإيضاح رقم ٣. وقد طُبِّقَت هذه السياسات بشكل متوافق على كافة السنوات المعروضة.

## (أ) الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة العُمانية للتنمية السياحية ش.م.ع.م وشركاتها التابعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. تتفق هذه القوائم المالية مع معايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات المعمول بها في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تم إعداد القوائم المالية بناءً على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية للفترة المنتهية في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. طبّقت الشركة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية، والتي كانت سارية المفعول للفترة المحاسبية الحالية:

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية ذات الصلة للمرة الأولى لفترة التقرير المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٧ - عقود التأمين، (يدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وقائمة الممارسة رقم ٢ لمعايير التقارير المالية الدولية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية، (تدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ١ يناير ٢٠٢٣ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ).
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي (يدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ).

لم يكن لهذه التعديلات الواردة أعلاه أي تأثير على المبالغ المدرجة في الفترات السابقة والحالية.

(ج) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تدخل حيز التطبيق بعد

تم نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الحالية وهي ليست إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة. وتقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات على الفترة المستقبلية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، صدرت المعايير والتفسيرات التالية ولكنها لم تكن إجبارية لفترات التقارير السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ - معاملات البيع وإعادة التأجير، (تدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ).
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - التزامات غير جارية مع التعهدات (يدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ).
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ ومعايير التقارير المالية الدولي رقم ٧ - ترتيبات تمويل الموردين، (يدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة (تدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ).
- معيار الاستدامة رقم ١ من معايير التقارير المالية الدولية - "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" (يدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ، شريطة تصديق المعايير من قبل جهات الاختصاص المحلية).
- معيار الاستدامة رقم ٢ من معايير التقارير المالية الدولية - "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" (يدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ، شريطة تصديق المعايير من قبل جهات الاختصاص المحلية).

(د) مبدأ الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة صافي مركز إيجابي لحقوق المساهمين بمبلغ ٥٣٩,٢٩ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٤٩٥,٩٤ مليون ريال عماني) وصافي أصول جارية بمبلغ ١١٨,٥٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٧٨ مليون ريال عماني) وخسائر متراكمة بمبلغ ٢٨٧,٥٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٣٣٢,١٩ مليون ريال عماني).

أجرى أعضاء مجلس الإدارة تقييمهم لافتراض الاستمرارية ويعتقدون أن المجموعة لديها موارد مالية كافية لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها. يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أن المجموعة ستستمر 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. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

(١) مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق المساهمين

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما فيها المنشآت المهيكلية) التي يكون للشركة الأم سيطرة عليها. وتسيطر الشركة الأم على المنشأة حيث تكون المجموعة معرضة إلى، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالمنشأة وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها لإدارة أنشطة المنشأة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ نقل السيطرة إلى الشركة الأم. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء سيطرة الشركة الأم.

يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ (ح) لتجميعات الأعمال من قبل المجموعة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات فيما بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً، إلا إذا قدمت المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحول. وعند الضرورة، تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة لكي تتوافق مع السياسات المعتمدة من قبل المجموعة.

يتم بيان الحقوق غير المسيطرة في النتائج وحقوق المساهمين الخاصة بالشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل المجمعة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة، وقائمة المركز المالي المجمعة على التوالي.

(٢) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي جميع المنشآت التي تملك الشركة الأم نفوذاً جوهرياً عليها بدون سيطرة أو سيطرة مشتركة. وهذا مصحوباً عادة بمساهمة الشركة الأم بنسبة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. وتحتسب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق المساهمين المحاسبية بعد أن يتم إدراجها مبدئياً بالتكلفة.

(٣) الترتيبات المشتركة

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١١ "الترتيبات المشتركة" تصنف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. ويعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر، بدلاً من الهيكل القانوني للترتيب المشترك. لدى المجموعة مشاريع مشتركة.

المشاريع المشتركة

تحتسب الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق المساهمين، بعد أن يتم إدراجها مبدئياً بالتكلفة في قائمة المركز المالي المجمعة.

(٤) طريقة حقوق المساهمين

وحسب هذه الطريقة يتم إدراج الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها لإدراج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ على الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، ويتم إدراج حصة المجموعة من الحركات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح المقبوضة أو مستحقة القبض من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة باعتبارها تخفيضاً في القيمة الدفترية للاستثمار.

حيث تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق المساهمين مساوية لحصتها في المنشأة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي مديونيات أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تدرج أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة والمشاريع المشتركة إلى حد حصة المجموعة في هذه المنشآت. تستبعد الخسائر غير المحققة كذلك إلا إذا قدمت المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها عند الضرورة لتتماشى مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق المساهمين لتحري انخفاض القيمة وفقاً للسياسة الموضحة في الإيضاح ٣ (ط).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق المساهمين (تابع)

(٥) التغيرات في حصص الملكية.

تعامل المجموعة المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات مع مالكي حقوق المساهمين في المجموعة. ينتج عن التغير في حقوق المساهمين تعديل بين القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يدرج أي فرق بين مبلغ تعديل الحقوق 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 فقدان 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 التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل المجمعة. 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 المجمعة. 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 المجمعة حيثما كان ذلك مناسباً.

(ب) تحويل العملة الأجنبية

العملة التنفيذية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة هذه باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المنشأة ضمنها ("العملة الوظيفية"). وتعرض القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة.

(ج) إيرادات من العقود مع العملاء

تحقق المجموعة الإيرادات من تحويل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي وقت محدد كما هو مذكور أدناه.

- **الغرف** - تتكون إيرادات الغرف من الخدمات التي يتم تقديمها خلال السنة، صافية من الخصومات والضرائب البلدية والسياحية التي يتم إدراجها على أساس يومي مع مرور الوقت بناءً على نسبة الإشغال.
- **الأغذية والمشروبات والخدمات الفندقية الأخرى** - يتم إدراج الإيرادات من الأغذية والمشروبات والخدمات الفندقية الأخرى في وقت محدد عندما يتم توريد البضائع أو تقديم الخدمات.
- **الإيرادات من تطوير المشروع** - يتم إدراج الإيرادات بناءً على اتفاقية مع العميل على مدار فترة العقد وفقاً لنسبة إنجاز المشروع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

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 للالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات 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.

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. ويتحدد 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 المتكبدة حتى تاريخ قائمة المركز المالي باعتبارها نسبة من إجمالي التكاليف المقدرة للعقد. ويتم استثناء التكاليف المتكبدة في السنة المتعلقة بالانشغاطات 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 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 يعد 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 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) 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(٢) التزامات العقود

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

- **خدمات التعليم** - تولد المجموعة جزءاً من الإيرادات من خلال تقديم خدمات التعليم. تقوم المجموعة بفرض الرسوم على الطلبة مقدماً. تقوم المجموعة بحساب الرسوم المقدمة كدفوعات مقدّمة 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.
- **إيرادات الرعاية** - تدرج إيرادات الرعاية في قائمة الدخل الشامل المجمعة 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 تتكبدها في قائمة الدخل الشامل على أساس منتظم في نفس الفترات التي تدرج فيها هذه المصروفات. تخصم إيرادات الرعاية التي تعوض المجموعة عن تكلفة أصل من تكلفة الأصل.
- **رسوم الرصيف البحري** - تدرج الإيرادات من رسوم الرصيف البحري على مدى الفترة التي ترتبط بها الرسوم.
- **الإيرادات من خدمات التبريد المركزي وإمدادات مياه الشرب ومياه الصرف الصحي** - يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم خدمات التبريد وإمدادات مياه الشرب ومياه الصرف الصحي للفنادق والمكاتب عند تقديم خدمات التبريد للعملاء.
- **مبيعات الوقود** - يتم إدراج الإيرادات من مبيعات الوقود في وقت محدد عندما يتم توريد البضائع.
- **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.
- **إيرادات تنظيم المعارض والفعاليات** - تتكون إيرادات المعارض والفعاليات من الخدمات المقدمة خلال السنة، صافي الخصومات والضرائب البلدية التي يتم إدراجها يومياً على مدار الوقت بناءً على مدة المعرض والفعاليات.
- **إيرادات الإبحار التجاري** - يتم إدراج إيرادات الإبحار التجاري على مدار الفترة التي يرتبط بها الإيراد.
- **رسوم الدخول للأصول السياحية** - يتم إدراج رسوم إيرادات الدخول للأصول السياحية في وقت بيع التذاكر.
- **تدرج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي** التي تكون فيها الشركة مستأجراً في 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 بناءً على طبيعتها.
- 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 يعتبر أي عنصر للتمويل موجوداً، حيث يتم بيع البضائع وتقديم الخدمات بشروط انتماء قياسية تبلغ ٣٠-٩٠ يوماً، وهو ما يتماشى مع ممارسات السوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ج) إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

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) منح حكومية

يتم إدراج المنح من الحكومة بقيمتها العادلة عندما يتوفر تأكيد معقول على أن المنحة سيتم استلامها وأن المجموعة ستلتزم بجميع الشروط المرفقة.

#### منح تتعلق بالإيرادات

تؤجل المنح الحكومية المتعلقة بالتكاليف وتدرج في قائمة الدخل الشامل على مدى الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي كانت مخصصة لتعويضها.

#### منح تتعلق بالأصول

يتم إدراج المنح الحكومية المتعلقة بشراء الممتلكات والألات والمعدات ضمن الالتزامات كإيرادات مؤجلة، ويتم قيدها في قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن الإيرادات الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار المتوقعة للأصول ذات الصلة. عندما يتم عرض المنح الحكومية كإيرادات مؤجلة، وتسجيل الأصول المرتبطة بها مبدئياً بتكلفتها الإجمالية، يتم تحرير مبلغ من الإيرادات المؤجلة إلى قائمة الدخل الشامل للتعويض عن خسائر انخفاض القيمة المدرجة على الأصول.

#### (هـ) إيرادات وتكاليف التمويل

تحتسب إيرادات وتكاليف التمويل وفقاً لأساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

#### (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 الجارية 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 الإقرارات الضريبية 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 المجمعة، 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.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (و) ضريبة الدخل (تابع)

يتم إجراء مقاصة لأصول والتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني إلزامي بمقاصة أصول والتزامات الضريبة الجارية 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 الجارية والمؤجلة في الربح أو الخسارة 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

تستأجر المجموعة مجموعة مختلفة من المكاتب ومتاجر البيع بالتجزئة والمعدات والمركبات. وعادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من ٦ أشهر إلى ٤ سنوات ولكن قد يكون له خيارات تمديد كما هو موضح أدناه.

المجموعة لديها أيضاً حقوق الانتفاع لمختلف قطع الأراضي. وعادة ما يتم إبرام العقود لمدة ٢٥ إلى ٥٠ سنة.

#### كمستأجر

قد تتضمن العقود عناصر إيجارية وغير إيجارية. وتخصص المجموعة المقابل المالي في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناء على أسعارها النسبية المستقلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات التي تكون المجموعة مستأجراً لها، فقد اختارت عدم فصل العناصر الإيجارية وغير الإيجارية، وبدلاً من ذلك تقوم بحساب هذه العناصر كعنصر إيجار واحد.

يتم التفاوض على فترات الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، باستثناء فوائده الضمان في الأصول المستأجرة التي يحتفظ بها المؤجر.

يتم إدراج عقود الإيجار على أنها أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة.

تقاس الأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة المضمنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء الإيجار.
- المبالغ المتوقعة دفعها من المجموعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت احتمالية ممارسة المجموعة لهذا الخيار مؤكداً بشكل معقول.
- دفعات غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لذلك الخيار.

يتم أيضاً إدراج دفعات الإيجار بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

تم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد معدل الفائدة بسهولة، وهذا هو الحال عادة بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط و ضمانات وأحكام مماثلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ز) عقود الإيجار (تابع)

كمستأجر (تابع)

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، فإن المجموعة تقوم بما يلي:

- حيثما أمكن، باستخدام تمويل حديث من طرف ثالث الذي يحصل عليه المستأجر كنقطة بداية، وتعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث
- استخدام نهج تراكمي يبدأ بمعدل فائدة خالٍ من المخاطر يتم تعديله وفقاً لمخاطر انتمان عقود الإيجار التي تحتفظ بها المنشأة، والتي ليس بها تمويل حديث من طرف ثالث.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، (على سبيل المثال المدة والبلد والعملية والضمان).

يتم تخصيص دفعات الإيجار بين المبلغ الأساسي وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام بكل فترة.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار
- أي دفعات إيجار سددت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة مبدئية
- تكاليف التجديد.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متيقنة على نحو معقول من خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

يتم إدراج المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار المعدات والمركبات والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الشامل. إن عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل. تشتمل الأصول منخفضة القيمة على معدات تكنولوجيا المعلومات وعناصر صغيرة من أثاث المكاتب.

خيارات التمديد والإنهاء

توجد خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود إيجار الممتلكات والمعدات عبر المجموعة. وتستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية عند إدارة الأصول المستخدمة في عمليات المجموعة. ولا تستخدم غالبية خيارات التمديد والإنهاء الموجودة إلا من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجر المعني.

(ح) تجميعات الأعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية لحساب تجميعات الأعمال، بصرف النظر عما إذا كان قد تم الاستحواذ على أدوات حقوق المساهمين أو غيرها من الأصول أم لا. تشتمل المبالغ المحولة عن الاستحواذ على شركة تابعة على الآتي:

- القيم العادلة للأصول المحولة.
- الالتزامات المتكبدة للمالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها.
- حصة حقوق المساهمين التي تصدرها المجموعة.
- القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات الناتجة عن ترتيبات مبالغ عرضية.
- القيمة العادلة للحصة بحقوق المساهمين بالشركة التي تم الاستحواذ عليها.

تقاس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات والالتزامات العرضية التي تم تحملها في عند تجميع الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تدرج المجموعة أي حقوق غير مسيطرة في المنشأة التي تمت حيازتها على أساس الاستحواذ إما بالقيمة العادلة أو الحصة المتناسبة للحقوق غير المسيطرة للمبالغ المدرجة لصافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة التي تمت حيازتها. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ح) تجميعات الأعمال (تابع)

يُدرج فائض المبلغ المحول وقيمة الحقوق غير المسيطرة في المنشأة التي تم الاستحواذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حقوق مساهمين سابقة في المنشأة التي تم الاستحواذ عليها على القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد، يدرج الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كربح من صفقة شراء.

حيثما يتم تأجيل سداد أي جزء من المقابل النقدي، يتم تخفيض المبالغ مستحقة الدفع مستقبلاً إلى قيمها الحالية كما في تاريخ تحويل المعاملة. ويمثل معدل التخفيض المستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة؛ كونه المعدل الذي يمكن به الحصول على قروض مماثلة من الممولين المستقلين تحت شروط وأحكام مماثلة.

يتم تصنيف المقابل العرضي إما كحقوق مساهمين أو التزامات مالية. يتم إعادة قياس المبالغ التي تصنف كالتزامات مالية بصورة لاحقة بالقيمة العادلة، مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

إذا تم تحقيق تجميع الأعمال على مراحل، يعاد قياس القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ لحقوق المساهمين للشركة الحائزة المحتفظ بها سابقاً في الشركة التي تم الاستحواذ عليها، بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تدرج الأرباح أو الخسائر الناشئة من إعادة القياس في الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر، حسبما يكون ذلك ملائماً. ويتم إدراج أي مبالغ مدرجة في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بحقوق المساهمين المحتفظ بها سابقاً على نفس الأساس الذي سيكون مطلوباً إذا تم استبعاد هذه الحقوق مباشرة.

لا تندرج تجميعات الأعمال التي تتضمن منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ "تجميعات الأعمال" ويتم المحاسبة عنها بموجب الأساس المحاسبي السابق. وفقاً لهذه الطريقة، لا يلزم تقدير القيمة العادلة لأصول والتزامات المنشآت المحولة، وبالتالي لا يتم إنشاء شهرة حيث تظل الأرصدة بقيمتها الدفترية ذات الصلة. وتدرج النتائج والتدفقات النقدية للشركات التابعة والشقيقة والمشروعات المشتركة ضمن القوائم المجمعة أو يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق المساهمين بأثر مستقبلي من تاريخ حدوث تجميع الأعمال للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة.

#### (ط) ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتم رسملة النفقات المتكبدة على استبدال أي جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل. كما تتم رسملة 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 ضمن المصروفات عند تكبدها.

لا يتم استهلاك الأراضي. تُخفض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات إلى قيمها المتبقية بأقساط متساوية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ط) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كافة المصروفات المتكبدة على رسوم الترخيص، ورسوم التصميم، والهندسة التفصيلية، والإنشاء، وتكاليف الاقتراض، والمعدات، وإدارة المشاريع، والرسوم القانونية، وتكاليف الموظفين بما في ذلك تكاليف الموظفين المخصصة لفريق إدارة المشروع، وإيجار المكاتب، ومصروفات الهواتف المنسوبة بشكل مباشر لتطوير المشاريع الرأسمالية. يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصة انخفاض القيمة، إن وجد.

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول وتُعدّل عندما يكون ذلك ملائماً بتاريخ كل تقرير.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد. عندما يتم بيع الأصول أو التصرف بها، يتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية الإجمالية والاستهلاك المتراكم، ويتم إدراج أي ربح أو خسارة من البيع أو التصرف في قائمة الدخل الشامل المجمعة.

(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 للأصل.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة للقيمة الدفترية للأصل فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالمصروفات إلى المجموعة ويكون من الممكن قياس تكلفة البند بشكل يعتمد عليه. وتدرج كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى كمصروف عندما يتم تكبدها. وعندما يتم استبدال جزء من العقارات الاستثمارية، يتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العقارات الاستثمارية على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في القوائم المالية. لا تغير التحويلات بين العقارات الاستثمارية، والممتلكات والآلات والمعدات، والمخزون، القيمة الدفترية للعقارات المحولة، كما أنها لا تغير تكلفة الممتلكات لأغراض القياس أو الإفصاح.

(ك) 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 ووضع الحالين. صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي ناقصاً تكاليف البيع المقدرة. يُكوّن مخصص عند الضرورة للبند الراكدة 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 تحديد معين، وتتضمن تكلفة الاستحواذ وتكاليف التطوير والاقتراض خلال التطوير. عند اكتمال التطوير، تدرج تكاليف الاقتراض ورسوم الاحتفاظ الأخرى كمصروفات عند تكبدها.

(ل) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم اختبار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية. وتُدرج خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أكبر. ولأغراض تقييم الانخفاض بالقيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة والتي تعد مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد). يتم فحص الأصول غير المالية لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في نهاية كل فترة تقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(م) الأصول المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة حاليًا أدواتها المالية غير المشتقة عند الإدراج المبدئي ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- تلك التي ستقاس بالتكلفة المهيكلية.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأدوات المالية والأحكام التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تقاس بالقيمة العادلة، ستكون الأرباح والخسائر مسجلة في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين غير المحتفظ بها للمتاجرة، سوف يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اتخذت خياراً لا رجعة فيه عند الإدراج المبدئي بالمحاسبة عن الاستثمار في حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الإدراج والإلغاء الإدراج

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يلغى إدراج الأصول المالية عند انتهاء حق استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية أو إذا تم تحويلها، وحولت المجموعة كافة مخاطر ومنافع الملكية.

(٣) القياس

عند الإدراج المبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصول المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى استحواذ الأصل المالي. وتدرج تكاليف المعاملة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية هي دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها ضمن فئات القياس التالية.

التكلفة المهيكلية: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط دفعات أصل القرض أو الفائدة، بالتكلفة المهيكلية. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الإدراج مباشرة في قائمة الدخل الشامل ويتم عرضها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المهيكلية أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل ويتم إظهارها بالصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

تدرج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في "الأرباح/ (الخسائر) الأخرى" في قائمة الدخل الشامل كما ينطبق. لا تدرج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) لاستثمارات حقوق المساهمين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(م) الأصول المالية (تابع)

(٤) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدواتها المالية المدرجة بالتكلفة المهلكة على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمديونيات التجارية، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة المسموح بها بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ والتي تتطلب إدراج الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإدراج المبدئي للمديونيات. انظر الإيضاح رقم ٤ (ب) لمزيد من التفاصيل.

بالنسبة للأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهلكة والنقد والأرصدة البنكية، تقوم المجموعة بتطبيق منهج لنموذج من ثلاث مراحل كما هو مسموح به بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، والذي يتطلب من المجموعة اتباع طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تقييم الخسائر التي يتم إدراجها اعتباراً من الإدراج المبدئي للأصول المالية بالتكلفة المهلكة والنقد والأرصدة البنكية. راجع الإيضاح رقم ٤ (ب) لمزيد من التفاصيل.

(ن) مديونيات تجارية

تدرج المديونيات التجارية التي تمثل المبالغ المستحقة من العقود مع العملاء ومقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص انخفاض القيمة. انظر الإيضاح رقم ١٥ لمزيد من المعلومات حول المديونيات التجارية الخاصة بالمجموعة والإيضاح رقم ٤ (ب) للحصول على وصف لسياسات الانخفاض في القيمة بالمجموعة فيما يخص المديونيات التجارية.

(س) النقد وما يماثل النقد

لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يماثل النقد على النقد في الصناديق والودائع تحت الطلب المحتفظ بها لدى المؤسسات المالية واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة، والسحوبات على المكشوف. تظهر السحوبات على المكشوف ضمن بند الاقتراضات في الالتزامات الجارية في قائمة المركز المالي.

تعرض الودائع ذات فترات الاستحقاق التي تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الإيداع كأصل غير جاري.

(ع) اقتراضات

تُدرج الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة، ثم تُقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة، ويتم إدراج أي فرق بين المتحصلات المستلمة (بالصافي من تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُدرج الرسوم المدفوعة على إنشاء تسهيلات القرض كتكاليف معاملات للقرض إذا أصبح سحب بعض أو كل التسهيلات أمراً محتملاً. في هذه الحالة، تؤجل الرسوم حتى يحدث السحب. وعندما لا يكون هناك دليل على أن سحب بعض أو كل التسهيلات أمر محتمل، تتم رسملة الرسوم كدفوعات مسبقة لخدمات السيولة وتهلك على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تتم إزالة الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند تسديد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي انقضى أو تم تحويله لطرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها، في قائمة الدخل الشامل كتكاليف تمويل أو إيرادات أخرى.

تُصنف الاقتراضات كالتزامات جارية إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للبيع أو الاستخدام المقصود. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ع) اقتراضات (تابع)

إن إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمار المؤقت في اقتراضات محددة والتي يحتفظ بها لصرفها على الأصول المؤهلة تخضع من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. وتُدرج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبد فيها.

#### (ف) دانيات تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ الالتزامات مقابل البضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم تسدد. إن هذه المبالغ غير مضمونة. تعرض الدانيات التجارية والأخرى كالتزامات جارية إلا إن كان الدفع غير مستحق خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. ويتم إدراجها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### (ص) مخصص منافع الموظفين

تستحق التزامات منافع الموظفين وفقاً لشروط تعاقد الموظفين مع المجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لسنة ٢٠٠٣ وتعديلاته ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: "منافع الموظفين". تدرج مستحقات الإجازة السنوية ورواتب الإجازة الخاصة بالموظفين عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق الالتزام المقدّر نتيجة الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن هذه الاستحقاقات ضمن الالتزامات الجارية بينما تدرج الاستحقاقات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزامات غير جارية.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة وتأمين المخاطر المهنية بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العُماني لسنة ١٩٩١ كمصروف بقائمة الدخل الشامل المجمعة عند تكبدها.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، قِيمَت الإدارة القيمة الحالية للالتزامات الشركة كما في تاريخ التقرير، باستخدام الأساليب الاكتوارية، بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظفين مستحقة الدفع بموجب أحكام قانون العمل العُماني. ووفقاً لهذه الطريقة، تم تقييم عمر الخدمة المتوقع لكل موظف لدى الشركة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة.

#### (ق) المخصصات

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

تُقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة حول النفقات اللازمة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. معدل الخصم المستخدم في تحديد القيمة الحالية يكون معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وتُدرج الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كمصروف فائدة.

#### (ر) القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ر) القيمة العادلة (تابع)

إن قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق من شأنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

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 ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة.
  - المستوى الثاني - تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
  - المستوى الثالث - تقنيات التقييم التي لها أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.
- يشارك المقيمون الخارجيون في تقييم العقارات الاستثمارية. تصدر الإدارة قراراتها في شأن مشاركة المقيمين الخارجيين بصورة سنوية بعد المناقشة مع لجنة المراجعة في المجموعة وأخذ موافقتها. تتضمن معايير الاختيار المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية ومدى تلبية المعايير المهنية.

يتم إدراج إفصاحات القيم العادلة ذات الصلة بالعقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات في الإيضاح ١١. يتم تقدير القيمة العادلة للبنود المحملة بفوائد بناءً على التدفقات النقدية المخصومة باستعمال معدلات الفائدة لبنود لها شروط وخصائص مخاطر مشابهة.

(ش) مساهمات مقدمة من المالك / المساهم

يتم إدراج تحويل الأصول / الأعمال دون دفع أي مقابل بواسطة المالك / المساهم الذي يعمل بصفته مالكا / مساهما، كمساهمة رأسمالية مقدمة من المالك / المساهم بالقيمة العادلة في تاريخ التحويل.

(ت) الشهرة

تُدرج الشهرة الناشئة عن الاستحواذ على الشركة التابعة مبدئياً بالتكلفة، وهي فائض تكلفة تجميع الأعمال على حصة الطرف المستحوذ في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد. وتُقاس الشهرة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم تقييم خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، فيما يتعلق بالشهرة الناشئة عن التجميع على أساس سنوي.

### ٤ إدارة المخاطر المالية

#### عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمختلف المخاطر المالية نتيجة لممارستها لأنشطتها وتتمثل تلك المخاطر في تأثيرات التغيرات في مخاطر السوق (متضمنة مخاطر صرف العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على التنويع بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. وتقوم الإدارة بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

## عوامل المخاطر المالية (تابع)

## (أ) مخاطر السوق

## (١) مخاطر صرف العملة الأجنبية

تمثل مخاطر صرف العملة الأجنبية مخاطر الخسارة بسبب تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية. لدى المجموعة معاملات قليلة للعملات الأجنبية، وتكون أغلب هذه المعاملات بالدولار الأمريكي أو بعملات أخرى مرتبطة بالدولار الأمريكي حيث حافظ البنك المركزي العماني تاريخياً على ربط سعر الصرف بين الريال العماني والدولار الأمريكي.

## (٢) مخاطر معدل الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة، حيث إنها تملك ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك وقروضاً لأجل تحمل معدل فائدة ثابت على أسس تجارية. وحيث إن المجموعة لا تحتسب أي أصول أو التزامات مالية ذات معدل فائدة ثابت ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن أي تغير في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بإجراء تحليل دوري ومراقبة تقلبات معدل الفائدة في السوق بالأخذ بالاعتبار احتياجات المجموعة.

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني | اقتراضات ذات معدلات متغيرة |
|---------------------|---------------------|----------------------------|
| ١٠٦,٣٦٣,٠٨٨         | ٧٤,٥٦٥,٤٥٢          |                            |

تعد الأرباح أو الخسائر حساسة للتغيرات في معدل الفائدة كما يلي:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني | معدلات الفائدة - زيادة بنسبة ١٪           | معدلات الفائدة - انخفاض بنسبة ١٪          |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| (١,٠٦٣,٦٣١)         | (٧٤٥,٦٥٥)           | (سينخفض) / سيرتفع الربح / (الخسارة) بواقع | سيرتفع / (سينخفض) الربح / (الخسارة) بواقع |
| ١,٠٦٣,٦٣١           | ٧٤٥,٦٥٥             |                                           |                                           |

## (ب) مخاطر الائتمان

تتشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثل النقد، والودائع، والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهيكة، والتعرضات الائتمانية مع العملاء من الشركات ووكلاء السفر في سلطنة عُمان وخارجها، والمؤسسات الحكومية. لدى عمليات المجموعة سياسة ائتمانية مطبقة ويتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان على أساس منتظم. تتم مراقبة أعمار المديونيات مقابل حدود الائتمان المسموح بها على أساس منتظم. ويتم تقييم جميع العملاء من الشركات ووكلاء السفر حسب الأصول لمعرفة مدى جدارتهم الائتمانية استناداً إلى حجم المعاملات المبرمة معهم وبيانات مدفوعاتهم السابقة وتاريخهم الائتماني لدى المجموعة وقطاع العمل وتاريخ هؤلاء العملاء.

تتم مراقبة أعمار المديونيات على أساس مستمر مقابل فترة الائتمان المسموح بها. لا تتطلب عمليات المجموعة ضمانات فيما يتعلق بالأصول المالية. يتمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية لكل أصل مالي في قائمة المركز المالي المجمعة. لا يوجد لدى الفنادق أي تركيزات في مخاطر الائتمان من الشركات الخاصة.

يبين الجدول التالي تحليل المديونيات التجارية (إيضاح ١٥) للمجموعة في تاريخ التقرير:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني | المجمل                        |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| ٨٤٢,٠٢٥             | ١,٧٤١,٧٣٥           | الحكومة                       |
| ٢,٢٧٠,٦٢١           | ٢,٢٣٩,٣١٧           | عملاء من الشركات              |
| ١,١٤٧,٥٦٩           | ٦٣٨,٩٣٢             | وكلاء السياحة والسفر المحليون |
| ٩٥٨,٩٩٣             | ٣٠٤,٣٠١             | بطاقات ائتمانية               |
| ١,٦٣٩,٠١٩           | ١٢٩,٧٦٦             | مديونيات أخرى                 |
| ٦,٨٥٨,٢٢٧           | ٥,٠٥٤,٠٥١           |                               |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

## عوامل المخاطر المالية (تابع)

## (ب) مخاطر الائتمان (تابع)

حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمديونيات التجارية - النهج المبسط

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣   | معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة | إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند العجز عن السداد | الخسارة الائتمانية المتوقعة |
|------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                  |                                  | ريال عُمانى                                              | ريال عُمانى                 |
| جارية            | %٥                               | ١,٢٤٥,٨٩٧                                                | ٦٢,٢٩٤                      |
| أكثر من ٣٠ يوماً | %١٢                              | ١,٤٦٦,٥٣٧                                                | ١٧٥,٩٨٤                     |
| ٣٠ - ٦٠ يوماً    | %٢٢                              | ٤٦٥,٩١٣                                                  | ١٠٣,٧٠٧                     |
| ٦١ - ٩٠ يوماً    | %٣٣                              | ٧٦٣,٦٨٤                                                  | ٢٥٢,٠١٦                     |
| أكثر من ٩١ يوماً | %٣٨                              | ١,١١٢,٠٢٠                                                | ٤٢٢,٥٦٨                     |
| الإجمالي         |                                  | ٥,٠٥٤,٠٥١                                                | ١,٠١٦,٥٦٩                   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢   | معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة | إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند العجز عن السداد | الخسارة الائتمانية المتوقعة |
|------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                  |                                  | ريال عُمانى                                              | ريال عُمانى                 |
| جارية            | %٧                               | ١,٧٠٢,٩٠٣                                                | ١٢٠,٢٦٤                     |
| أكثر من ٣٠ يوماً | %١٧                              | ٢,٧٤١,٧٢٦                                                | ٤٦٠,٣٨٥                     |
| ٣٠ - ٦٠ يوماً    | %٣٣                              | ٥٠٠,٣٣٥                                                  | ١٦٥,٣٩٤                     |
| ٦١ - ٩٠ يوماً    | %٥٥                              | ٤٥١,٩٣٧                                                  | ٢٤٦,٩٧٠                     |
| أكثر من ٩١ يوماً | %٧٢                              | ١,٤٦١,٣٢٦                                                | ١,٠٥٢,٣٩٢                   |
| الإجمالي         |                                  | ٦,٨٥٨,٢٢٧                                                | ٢,٠٤٥,٤٠٥                   |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعلى الرغم من أن المجموعة لديها أرصدة جوهرية لدى البنوك، ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان الناشئة عن النقد وما يماثل النقد ضئيلة حيث إنها مودعة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة في السوق. يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان على المديونيات الحكومية للمشاريع ضئيلاً من جانب إدارة المجموعة. تراقب المجموعة مركزها بصورة منتظمة.

حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من البنوك بموجب الإيضاح رقم ١٨ بما في ذلك الودائع الثابتة (إيضاح ١٧) وفقاً للنهج العام.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                                | مبالغ مستحقة من البنوك | الخسارة الائتمانية المتوقعة |
|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|
|                                               | ريال عُمانى            | ريال عُمانى                 |
| التصنيف الائتماني (التقييم الائتماني الأساسي) |                        |                             |
| 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                       |
| الإجمالي                                      | ٤٦,٢٢٨,٨٠٧             | ١٣٣,٧٧٧                     |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                                | مبالغ مستحقة من البنوك | الخسارة الائتمانية المتوقعة |
|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|
|                                               | ريال عُمانى            | ريال عُمانى                 |
| التصنيف الائتماني (التقييم الائتماني الأساسي) |                        |                             |
| Baa1                                          | ٢١٣                    | -                           |
| Ba3                                           | ١,٠٠٤,٧٢٥              | ١,٠٤٠                       |
| Baa3                                          | ٥٧,٠٠٤,٥٦٤             | ١٤٦,١٠٨                     |
| الإجمالي                                      | ٥٨,٠٠٩,٥٠٢             | ١٤٧,١٤٨                     |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

## عوامل المخاطر المالية (تابع)

## (ب) مخاطر الائتمان (تابع)

تشتمل الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهيمنة بشكل رئيسي على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة الأخرى والمنشآت الحكومية والمحتجزات المدنية والمديونيات الأخرى بما في ذلك المبلغ المستحق من شركة فالكون. تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان الناشئة عن هذه الأصول تمثل الحد الأدنى بناء على تقييم الإدارة، وذلك بعد النظر في قدرة الأطراف المقابلة على الدفع وعدم وجود تاريخ سابق من العجز عن السداد. علاوة على ذلك، فإن المبلغ المستحق من شركة فالكون لن يكون مستحقاً حتى الانتهاء من الحسابات الختامية وفقاً لمتطلبات اتفاقية البيع والشراء الموقعة. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٦ لمزيد من التفاصيل.

خلال السنة الحالية، كان صافي (عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المحمل على قائمة الدخل الشامل كما يلي:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُمانى | ٢٠٢٣<br>ريال عُمانى | مديونيات تجارية [إيضاح ١٥ (ج)]<br>أصول مالية أخرى بالتكلفة المهيمنة [إيضاح ١٦ (ج)]<br>نقد وأرصدة بنكية وودائع ثابتة [إيضاح ١٨ (ب)] |
|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٤٥٧,٢١١             | (١,٠٢٨,٨٣٦)         |                                                                                                                                    |
| ٦٩٣,٧٢٦             | -                   |                                                                                                                                    |
| (١٤٩,٠٧٣)           | (٣,٣٩٣)             |                                                                                                                                    |
| ١,٠٠١,٨٦٤           | (١,٠٣٢,٢٢٩)         |                                                                                                                                    |

فيما يتعلق بالمستحق من الوزارات والأطراف غير المصنفة، طبقت المجموعة النهج العام. وفيما يتعلق بالمستحق من الوزارات، تم تحديد احتمالية العجز عن طريق ربط التصنيف السيادي لسلطنة عُمان باحتمالية العجز المتاحة للعموم من "موديز". بالنسبة للأطراف غير المصنفة، تم تحديد احتمالية العجز عن طريق ربط تصنيفات العجز المؤسسية المرجحة من "موديز" التي تصدرها سنوياً.

## (ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. ترتبط مخاطر السيولة بصورة رئيسية بالدائنيات التجارية والأخرى والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة. يتمثل منهج المجموعة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها إما وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة. تراقب الإدارة توقعات احتياطي سيولة المجموعة (التي تشمل تسهيلات الاقتراضات غير المسحوبة) والنقد وما يماثل النقد على أساس المتطلبات النقدية المتوقعة.

تحلل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة ضمن مجموعات استحقاق ذات علاقة استناداً إلى الفترة المتبقية بتاريخ التقرير:

| ٢٠٢٣                     | أقل من<br>سنة واحدة<br>ريال عُمانى | أكثر من<br>سنة واحدة<br>ريال عُمانى | الإجمالي<br>ريال عُمانى |
|--------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| دائنيات تجارية وأخرى     | ٣٠,٤٠٩,٥٢٧                         | ٥,١٨٧,٠٥٨                           | ٣٥,٥٩٦,٥٨٥              |
| اقتراضات - المبلغ الأصلي | ١٠,٠٧٤,٩١٢                         | ٦٤,٤٩٠,٥٤٠                          | ٧٤,٥٦٥,٤٥٢              |
| فائدة مستقبلية           | ٤,٦٠١,٠٥٩                          | ٢٥,٤٥٦,٨٦٦                          | ٣٠,٠٥٧,٩٢٥              |
| التزامات الإيجار         | ١٢٠,٠٠٠                            | ٣,٦٠٠,٠٠٠                           | ٣,٧٢٠,٠٠٠               |
|                          | ٤٥,٢٠٥,٤٩٨                         | ٩٨,٧٣٤,٤٦٤                          | ١٤٣,٩٣٩,٩٦٢             |
| ٢٠٢٢                     | ٥١,٥٦٢,٠١٧                         | ٥,٢٩٨,٦١٠                           | ٥٦,٨٦٠,٦٢٧              |
| دائنيات تجارية وأخرى     | ١,٦٩٩,٣٩٤                          | ١٠,٤٦٣,٦٩٤                          | ١٠,٦٣٦,٠٨٨              |
| اقتراضات                 | ٥,٦١٢,٣٤٠                          | ٤٧,٠٠٦,١٥٠                          | ٥٢,٦١٨,٤٩٠              |
| فائدة مستقبلية           | ٤٧٥,٠٠٠                            | ١٤,٧٢٥,٠٠٠                          | ١٥,٢٠٠,٠٠٠              |
| التزامات الإيجار         | ٥٩,٣٤٨,٧٥١                         | ١٧١,٦٩٣,٤٥٤                         | ٢٣١,٠٤٢,٢٠٥             |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

## عوامل المخاطر المالية (تابع)

## (د) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل تقديم عائدات لجهاز الاستثمار العماني والمحافظة على هيكل رأسمالي مثالي لتقليل تكلفة رأس المال. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة لجهاز الاستثمار العماني أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتخفيض الدين، إن وجد.

يتألف إجمالي حقوق المساهمين في المجموعة من رأس المال المسجل ورأس المال قيد التسجيل والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة. تقوم سياسة الإدارة على الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية مثلى من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق بما يدعم النمو المستقبلي للعمل التجاري والعائد على رأس المال. إن متطلبات رأس المال منصوص عليها في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. وتحتسب هذه النسبة على أساس صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويُحتسب صافي الدين على أساس إجمالي الاقتراضات بالإضافة إلى التزامات الإيجار ناقصاً النقد وما يماثل النقد. ويُحتسب إجمالي رأس المال على أساس "إجمالي حقوق المساهمين" كما هي مبينة في قائمة المركز المالي زانداً صافي الدين. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٢ (هـ) لمزيد من التفاصيل.

فيما يلي نسب المديونية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                               |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| ١٠٦,٣٦٣,٠٨٨         | ٧٤,٥٦٥,٤٥٢          | إجمالي الاقتراضات             |
| ٥,٦٥٦,٠٥٠           | ١,٤٨٦,١٤٨           | التزامات الإيجار              |
| (١٠,١٣٩,٤٣٥)        | (٦,٥٤١,٧٦٠)         | ناقصاً: النقد وما يماثل النقد |
| ١٠١,٨٧٩,٧٠٣         | ٦٩,٥٠٩,٨٤٠          | صافي الدين                    |
| ٤٩٨,٨٥٨,٠٤٢         | ٥٣٩,٢٩٦,١٧٨         | إجمالي حقوق المساهمين         |
| ٦٠٠,٧٣٧,٧٤٥         | ٦٠٨,٨٠٦,٠١٨         | إجمالي رأس المال              |
| ٠,١٧                | ٠,١١                | نسبة المديونية                |

## (هـ) تقدير القيمة العادلة

إن القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية للشركة التي يتم عرضها كجارية تقارب قيمها العادلة. قامت الإدارة أيضاً بتقييم أن الأصول والالتزامات المالية غير الجارية للشركة تقارب قيمها العادلة حيث إنها تحمل فائدة ومخسومة بمعدلات السوق.

## ٥ التقديرات والاجتهادات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام التقديرات المحاسبية التي يندر أن تكون مساوية للنتائج الفعلية. يحتاج أعضاء مجلس الإدارة والإدارة أيضاً إلى ممارسة الاجتهاد في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات مفصلة حول المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الاجتهاد أو التعقيد البنود التي من المرجح أن يتم تعديلها بشكل كبير بسبب الافتراضات والتقديرات التي تبين أنها خاطئة.

## (أ) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

## (١) انخفاض قيمة الأرض والممتلكات والآلات والمعدات

قد يكون لانخفاض في قيمة الأصول غير المالية تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المجمعة. يقوم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وأصول حق الاستخدام عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وتُدرج خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أكبر. ولأغراض تقييم الانخفاض بالقيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة والتي تعد مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

#### ٥ التقديرات والاجتهادات الهامة (تابع)

(أ) انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

(١) انخفاض قيمة الأرض والممتلكات والألات والمعدات (تابع)

تشمل العوامل التي تعتبر هامة وتسبب في فحص انخفاض القيمة ما يلي:

- مؤشرات قابلة للملاحظة بأن قيمة الأصل قد انخفضت خلال الفترة بشكل جوهري أكثر مما هو متوقع نتيجة مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- حدوث تغييرات كبيرة ذات تأثير سلبي على المجموعة 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 فيها تخصيص الأصول.
- زيادة معدلات الفائدة السوقية أو المعدلات السوقية الأخرى للعائد على الاستثمارات خلال الفترة، ومن المرجح أن تؤثر هذه الزيادات على معدل الخصم المستخدم في احتساب القيمة المستخدمة للأصل وتقليل المبلغ القابل للاسترداد للأصل بشكل جوهري.
- القيمة الدفترية لصافي أصول المجموعة أكثر من قيمتها الرأسمالية السوقية.
- وجود دليل على التقادم أو الضرر المادي للأصل.
- حدوث تغييرات جوهرية ذات تأثير سلبي على المجموعة خلال الفترة، أو من المتوقع أن تحدث في المستقبل القريب، إلى المدى أو الطريقة التي يتم بها استخدام أو يتوقع استخدام الأصل. تتضمن هذه التغييرات أن يصبح الأصل خاملاً، ووجود خطط لإيقاف أو إعادة هيكلة العملية التي ينتمي إليها الأصل وخطط لاستبعاد أحد الأصول قبل التاريخ المتوقع سابقاً،
- إعادة تقييم العمر الإنتاجي للأصل باعتباره محدداً بدلاً من غير محدد.
- دليل مبني على تقرير داخلي يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سوف يكون أسوأ، مما كان متوقعاً.

بحسب تقييم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة توجد مؤشرات على الانخفاض في القيمة، ومع ذلك وبناءً على الأدلة المتاحة وعملية اختبار انخفاض القيمة، خلص أعضاء مجلس الإدارة والإدارة إلى أنه لن يكون هناك أي انخفاض في القيمة يجب إدراجه فيما يتعلق بالأصول غير المالية للمجموعة التي تشكل جزءاً من وحداتها المولدة للنقد. راجع الإيضاحات ٩ و ١٠ و ١١ و ١٣ للإيضاحات الأخرى.

استناداً إلى التقييمات، فإن المبالغ المحسوبة القابلة للاسترداد للوحدات الفردية المولدة للنقد والتي تم اختبارها لانخفاض في القيمة كما في تاريخ التقرير أعلى من قيمها الدفترية، وبالتالي تم تقييمها على أنها لم تتعرض لانخفاض القيمة (٢٠٢٢ - لم تتعرض لانخفاض القيمة). تم عرض إفصاحات انخفاض القيمة الأخرى في الإيضاحات ٩ و ١١ و ١٣.

تبيّن أن المبالغ القابلة للاسترداد التي تم تقييمها بناءً على حسابات "القيمة المستخدمة" لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. عند تحديد القيمة المستخدمة، أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- نمو الإيرادات من سنة الأساس ٢٠٢٣ ليكون في نطاق متوسط من ١,٥٪ إلى ١,٥٪.
- النمو النهائي بعد نهاية ٥ سنوات بنسبة ٢٪.
- خصم التدفقات النقدية بنسبة ٨ - ١٠٪.

بافتراض أن المدخلات الرئيسية الفردية تظل ثابتة، فإن الانخفاض في المبالغ القابلة للاسترداد للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما هو معروض أدناه لا يزال أعلى من قيمها الدفترية، باستثناء بعض الأصول غير المالية وبالتالي لا ينتج عن ذلك انخفاض في القيمة.

| التغير في المدخلات الرئيسية   | النقص في المبالغ القابلة للاسترداد (ريال عماني بالآلاف) |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------|
| القيمة النهائية / عائد الخارج |                                                         |
| - تغير مطلق بنسبة ١٪          | (٦٧,١٤٠)                                                |
| معدل الخصم                    |                                                         |
| - تغير مطلق بنسبة ٣٪+         | (١٤٧,٩٤٢)                                               |

خلال سنة ٢٠٢٣، لم يتم إدراج أي انخفاض في القيمة (٢٠٢٢ - لا شيء).

عندما تكون المبالغ القابلة للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية للاستثمارات المعنية بشكل متواصل، تقرر الإدارة عكس مخصص انخفاض القيمة على الاستثمارات بما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول".

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ٥ التقديرات والاجتهادات الهامة (تابع)

(أ) انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق المساهمين.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ لتحديد ما إذا كان من الضروري إدراج أي خسائر تنشأ عن انخفاض القيمة فيما يرتبط باستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة أو المشاريع المشتركة. عند الضرورة، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمارات (بما يتضمن الشهرة) لتحري الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" كأصل منفرد بمقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع القيمة الدفترية. تم تخفيض أي خسارة مدرجة عن انخفاض القيمة من القيمة الدفترية للاستثمار. خلال السنة الحالية، لم يتم إدراج أي انخفاض في القيمة فيما يتعلق بهذه الاستثمارات.

(ب) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمديونيات التجارية والأصول الأخرى بالتكلفة المهلكة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للمديونيات التجارية والأصول الأخرى بالتكلفة المهلكة. تستند معدلات المخصص على أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المتنوعة التي لها أنماط خسارة مشابهة (أي جغرافية، نوع المنتج، نوع العميل والتصنيف). تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات العجز السابقة الملاحظة للمجموعة.

ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية السابقة باستخدام معلومات تطلعية. على سبيل المثال، إذا كان يتوقع للظروف الاقتصادية المتوقعة (مثل الناتج المحلي الإجمالي) أن تشهد تدهوراً على مدى السنة المقبلة، وهو ما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات العجز في قطاع الضيافة، فيتم عندها تعديل معدلات العجز السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات العجز عن السداد التاريخية الملحوظة كما يتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يُعدّ تقييم العلاقة بين معدلات العجز السابقة الملاحظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة، والخسائر الائتمانية المتوقعة، أحد التقديرات الجوهرية. تتأثر مبالغ الخسارة الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة معدلات العجز الفعلية للعملاء في المستقبل. يتم الإفصاح عن معلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة فيما يتصل بالمديونيات التجارية في الإيضاح ١٥.

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتاتها وذلك لحساب الاستهلاك. ويحدّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو البلي والتلف الطبيعيين. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وتقوم بتعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلي بأثر مستقبلي عندما ترى أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(د) الضرائب المؤجلة

لم تدرج المجموعة أي أصول ضريبية مؤجلة جوهرية (بعد مقاصة التزامات الضريبة المؤجلة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حيث تعتقد الإدارة أن هذه الأصول قد لا تكون قابلة للاسترداد في ضوء عدم اليقين من توافر الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

فيما يتعلق بسنوات الربط الضريبي المفتوحة، يعتبر أعضاء مجلس الإدارة والإدارة أن الالتزام الضريبي الإضافي، إن وجد، عند الانتهاء من الربط الضريبي لن يكون جوهرياً على المركز المالي للشركة. كما أنه في السنة الحالية، حولت المجموعة جزءاً من استثمارها في شركة أصل إلى شركة فالكون كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١٢ من القوائم المالية المجمعة. يعتقد أعضاء مجلس الإدارة والإدارة أن التعرض الضريبي المحتمل الناشئ عن هذا التحويل لن يكون له أي آثار ضريبية حيث تُحوّل هذه الحصص من شركة مساهمة عمانية مغلقة. علاوة على ذلك، إذا كان هناك أي فرق ضريبي، فسيتم مقاصته مقابل الخسائر الضريبية المرحّلة المتاحة أو الضرائب، إن وجدت، ولن يكون جوهرياً.

(هـ) وجود السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري

تحتفظ المجموعة بحصص في كيانات مختلفة تصنفها على أنها شركة تابعة أو مشروع مشترك أو شركة شقيقة بناءً على تقييم أعضاء مجلس الإدارة لمدى وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير جوهري على هذه الكيانات. أجرى أعضاء مجلس الإدارة التقييم باتباع الإرشادات الواردة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ "القوائم المالية المجمعة" ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ "تجميعات الأعمال" وبالإشارة إلى شروط وأحكام اتفاقية المساهمين لهذه الكيانات لتحديد ما إذا كان لها سيطرة مشتركة أو تأثير جوهري على الشركات المستثمر فيها (راجع إيضاح ١٢).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٥ التقديرات والاجتهادات الهامة (تابع)

(و) إدراج الإيرادات

تستخدم الشركة طريقة المدخلات في إدراج إيرادات العقود. ويتطلب استخدام هذه الطريقة من الشركة تقدير الإيرادات والتكاليف على مدى الفترة المتبقية من المشاريع. ويندر أن تكون هذه التقديرات حسب تعريفها مساوية للنتائج الفعلية، إلا أنه من غير المتوقع أن تكون الانحرافات ذات طبيعة مادية، حيث إن التقديرات تعتمد على الخبرة التاريخية والتقدم المحقق على العقود حتى تاريخه والعوامل الأخرى بما فيها توقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها معقولة حسب الظروف ويتم تقييمها بانتظام.

تتعلق التعديلات المدرجة من قبل الشركة في الإيرادات بشكل رئيسي بالتغييرات في نطاق العقد المتفق عليه في الأصل والتكاليف الإضافية المتكبدة بسبب تعليمات المهندس، حيث تعتقد الإدارة أنه من المحتمل أن يوافق عليها العميل، ويمكن قياس المبالغ بشكل موثوق.

(ز) سعر معاملة بيع استثمار جزئي في أصل (بما في ذلك المقابل العرضي)

خلال السنة، باعت المجموعة ٤٩٪ من استثماراتها في شركة أصل إلى شركة فالكون. ووفقاً لاتفاقية شراء الحصص المبرمة بين الطرفين، فإن سعر معاملة بيع الاستثمار بنسبة ٤٩٪ يبلغ ٦٤ مليون ريال عماني ويخضع لقبول الحسابات الختامية التي تسلط الضوء على رأس المال العامل والتعديلات الأخرى على النحو المنصوص عليه في الاتفاقية المبرمة بين شركة عُمران وشركة فالكون وفقاً لآلية الحسابات الختامية. قدمت الإدارة الحسابات الختامية لشركة فالكون، وما زالت قيد الفحص من قبل شركة فالكون ولم يتم الانتهاء منها بعد. وفقاً لاجتهادات الإدارة، لن يختلف سعر المعاملة النهائي اختلافاً جوهرياً عن سعر المعاملة الذي تم أخذه بعين الاعتبار عند احتساب البيع الجزئي في هذه القوائم المالية. راجع الإيضاح ١٢ لمزيد من التفاصيل.

علاوة على ذلك، وفقاً لاتفاقية شراء الحصص المبرمة بين شركة عُمران وشركة فالكون، يحق لشركة عُمران الحصول على مقابل مؤجل، وذلك يتوقف على تحقيق هدف محدد لصالح إيرادات التشغيل للشركات التابعة بحلول سنة ٢٠٢٦ كما هو محدد في اتفاقية شراء الحصص. ووفقاً لتقييم الإدارة، فإن الهدف المحدد لتحقيق شرط المقابل العرضي مستبعد للغاية. وبالتالي، لم يتم إدراج أي مقابل عرضي.

### ٦ إيرادات من العقود مع العملاء

(أ) فصل الإيرادات من العقود مع العملاء

| نوع البضائع أو الخدمات      | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني | ٢٠٢٢<br>ريال عُماني |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| الغرف                       | ٢٤,٥٥٤,٧٥١          | ٢١,٠٨٧,٥١٣          |
| الأغذية والمشروبات          | ١٧,٢٦٣,١٩٥          | ١٥,٣٤٣,٤٥٠          |
| إيرادات تطوير المشروع       | ١٤,٨٦٦,٠٦٢          | -                   |
| خدمات فندقية أخرى (١)       | ٢,٣٨٧,٢٨٤           | ٢,٣٣٣,٧٦٥           |
| خدمات التعليم               | ١,٥٧٠,٠٠٣           | ١,٦٥٤,٢٤١           |
| إيرادات إدارة الفعاليات     | ١,٤٥٢,٤٣١           | -                   |
| رسوم الرسوم وإيرادات المرسى | ١,٣٤٣,١٦٠           | ٧٢٠,١٧٠             |
| إيرادات الرعاية             | ٧٢٥,٨٨٦             | ٢٥٥,٣٣٨             |
| إيرادات الإيجار             | ٦٨٤,٩١٧             | -                   |
| خدمات التبريد المركزي       | ٢٤٦,٥٠٠             | ٩١٢,٢١٩             |
| إيرادات تجارية              | ٢١٧,١٣٧             | ٢,٠٣٣,٩١٠           |
| أخرى (٢)                    | ١,٢٩٣,٦٠٩           | ٩٧٥,٢٢٥             |
|                             | <u>٦٦,٦٠٤,٩٣٥</u>   | <u>٤٥,٣١٥,٨٣١</u>   |

- (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 المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٦ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ب) فصل الإيرادات من العقود مع العملاء

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |
|---------------------|---------------------|
| ٢٦,٩٦٣,٢٤٧          | ٤٨,٠٥٢,٦٤١          |
| ١٨,٣٥٢,٥٨٤          | ١٨,٥٥٢,٢٩٤          |
| ٤٥,٣١٥,٨٣١          | ٦٦,٦٠٤,٩٣٥          |

وقت إدراج الإيرادات  
بمرور الوقت  
في نقطة زمنية معينة

٧ بنود الإيرادات والمصروفات

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

(أ) تفاصيل المصروفات حسب طبيعتها

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |
|---------------------|---------------------|
| ٣١,٣٣٩,٤٣٢          | ٣٣,٦٢٢,٥١٢          |
| -                   | ١٤,٤٤٤,٣٨٦          |
| ١٢,٢٣٨,٩١٩          | ١١,٧٢٧,٢٤٣          |
| ٩,٣٧٣,٨٩٢           | ١١,١٨٥,٤٥٨          |
| ٤,٧٢٨,٦٩٨           | ٥,٢٢٧,٤٥٧           |
| ٢,٥٢٨,٣٧٤           | ٣,٦٤٣,٠٨٥           |
| ١,٧٠١,٨٤٦           | ٢,٤٦٩,٩٥٦           |
| ٨٣٨,٠٤٤             | ١,١٨١,١٨٣           |
| ٥٨٢,١٢٠             | ٧١٥,٨٦٥             |
| ٤٧٨,٧٠٠             | ٧٠٣,٢٠٥             |
| -                   | ٥٢٥,٩٣٠             |
| ٢٥٨,٠٢٤             | ٣٤٤,٥٤٤             |
| ٢٥٠,٣٧٤             | ٢٧٤,٤١٨             |
| ٨٤,٤٣٥              | -                   |
| ١٠,٦٠٩              | ١٢,٣٨٩              |
| ٩,٥٥٥,٤٦٠           | ٩,٢١٠,١٣٣           |
| ٧٣,٩٦٨,٩٢٧          | ٩٥,٢٨٧,٧٦٤          |
| (١١٨,٨٤٩)           | (٩٣٥,٦٩٢)           |
| ٧٣,٨٥٠,٠٧٨          | ٩٤,٣٥٢,٠٧٢          |

تكاليف الموظفين (انظر أدناه لمزيد من التفاصيل)  
تكلفة تطوير المشروع  
استهلاك وإهلاك (إيضاح ٩ وإيضاح ١٠)  
تكلفة الأغذية والمشروبات والغرف  
وقود وكهرباء ومياه  
إصلاحات وصيانة  
إعلان وترويج  
أتعاب الإدارة  
أتعاب مهنية وقانونية  
مصروفات توظيف وتدريب الموظفين  
تأمين ومصروف إيجار  
مصروفات تكنولوجيا المعلومات  
مصروفات المكتب  
مصروفات ما قبل التشغيل للفنادق والمشاريع  
ديون معدومة مشطوبة  
أخرى

مبالغ مرسلة كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ [إيضاح ٩ (٥)]

تفاصيل المصروفات بحسب وظيفتها

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |
|---------------------|---------------------|
| ٦١,١٤٦,٥٥٣          | ٧٤,٥٦٩,٦٠٢          |
| ١٢,٧٠٣,٥٢٥          | ١٩,٧٨٢,٤٧٠          |
| ٧٣,٨٥٠,٠٧٨          | ٩٤,٣٥٢,٠٧٢          |

تكلفة المبيعات  
مصروفات إدارية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٧ بنود الإيرادات والمصروفات (تابع)

(أ) تفاصيل المصروفات بحسب طبيعتها (تابع)

تشتمل تكاليف الموظفين خلال السنة على الآتي:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |
|---------------------|---------------------|
| ٢٢,٣٢٦,٦١٩          | ٢٣,٩٨٤,٢٧١          |
| ٣,٠٩٥,٠٣٧           | ٣,٣٢٠,٥١٠           |
| ١,٨٧٧,٢٠٩           | ٢,٠١٣,٩٦٣           |
| ٦٧٦,٨٨٣             | ٥٢٥,٦٦٣             |
| ١٥٣,١٨٩             | ٣٣٣,٧٢٤             |
| ٣,٢١٠,٤٩٥           | ٣,٤٤٤,٣٨١           |
| ٣١,٣٣٩,٤٣٢          | ٣٣,٦٢٢,٥١٢          |

رواتب أساسية وبدلات  
بدلات السكن والطعام للموظفين  
تكاليف التأمينات الاجتماعية  
علاوات  
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٥)  
تكاليف أخرى

(ب) إيرادات أخرى

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |
|---------------------|---------------------|
| ٤٧٤,٦٠١             | ٨١٣,٣٨٣             |
| ١٤٨,٤١٧             | -                   |
| ٢,٧٣٦,١٦٦           | ٢,٩٨٢,٣١٩           |
| ٣,٣٥٩,١٨٤           | ٣,٧٩٥,٧٠٢           |

إهلاك منح حكومية (إيضاح ٢٢)  
إيرادات الإيجار  
إيرادات متوقعة

(ج) إيرادات وتكاليف التمويل

إيرادات التمويل

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |
|---------------------|---------------------|
| ٢,٧٥٤,١٢٤           | ٩٩٩,٢٨٣             |

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 ٣,٥٪ إلى ٦٪ سنوياً (٢٠٢٢ - من ٣,٣٥٪ إلى ٤,٨٥٪ سنوياً).

تكاليف التمويل

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |
|---------------------|---------------------|
| (٦,١٢١,٩٥٨)         | (٦,٣٣٩,٦٥٤)         |
| (٤١٣,٥٦٢)           | (٣٦٢,٧٤٨)           |
| (٦,٥٣٥,٥٢٠)         | (٦,٧٠٢,٤٠٢)         |
| (٣,٧٨١,٣٩٦)         | (٥,٧٠٣,١١٩)         |

فائدة على اقتراضات  
فائدة على التزامات الإيجار [إيضاح ١٠(٢)]

تكاليف التمويل - بالصافي

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## ٨ ضريبة الدخل

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٪ (٢٠٢٢ - ١٥٪) على الدخل الضريبي. لم يتم تكوين مخصص للضرائب الحالية حيث تكبدت الشركة خسارة ضريبية للسنة.

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

| ٢٠٢٢<br>ريال عُُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُُماني |                                 |
|----------------------|----------------------|---------------------------------|
| ٣٤٩,١٢٩              | ١٧١,٦٤٤              | ضريبة السنة الحالية             |
| ٥٨٠,٠٠٠              | -                    | ضريبة الفترة السابقة            |
| (٥٨٠,٠٠٠)            | (٦٧٦,٢٨٧)            | (إيراد) / تحميل الضريبة المؤجلة |
| ٣٤٩,١٢٩              | (٥٠٤,٦٤٣)            | (إيراد) / مصروف ضريبة الدخل     |

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

| ٢٠٢٢<br>ريال عُُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُُماني |                     |
|----------------------|----------------------|---------------------|
| ٣٨٧,٩٥٥              | ٣٥٠,٢٩٦              | الرصيد في ١ يناير   |
| ٣٤٩,١٢٩              | ١٧١,٦٤٤              | ضريبة السنة الحالية |
| (٣٨٦,٧٨٨)            | (٣٥٠,٢٩٦)            | دفعات خلال السنة    |
| ٣٥٠,٢٩٦              | ١٧١,٦٤٤              | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

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

| ٢٠٢٢<br>ريال عُُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُُماني |                                                                   |
|----------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------|
| (٣١,٥٧٣,٥٥٠)         | ٣١,٠٧٧,٦٤٤           | الربح / (الخسارة) للسنة قبل الضريبة                               |
| (٤,٧٣٦,٠٣٣)          | ٤,٦٦١,٦٤٧            | ضريبة محملة على الأرباح / (الخسائر) المحاسبية                     |
|                      |                      | تعديلات للأثر الضريبي لـ:                                         |
| ٢٤٢,٢٨٤              | (٥,١٨١,٠٤٢)          | حصة من خسائر الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق المساهمين |
| (٧٢,٣١٦)             | (١٢٨,٣٨٧)            | إيرادات الإعفاء الضريبي                                           |
| ٦٢,٠٣٤               | ٥٨,٠٩١               | مصروفات غير قابلة للخصم                                           |
| (٨٦,٠١٨)             | (١٥٤,٨٣٤)            | الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية                               |
| ٤,٩٣٩,١٧٧            | ٩١٦,١٦٩              | أصول الضريبة المؤجلة غير المدرجة للخسائر الضريبية للسنة الحالية   |
| ٣٤٩,١٢٩              | ١٧١,٦٤٤              | (إيراد) / مصروف ضريبة الدخل                                       |

(د) تم اعتماد ضرائب الشركة الأم لدى السلطات الضريبية العُمانية عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ويرى أعضاء مجلس الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، للسنوات الضريبية غير المربوطة لن تكون ذات أثر جوهري على قائمة المركز المالي المجمعة للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

(هـ) علاوة على ذلك، قامت الشركة الأم بتحويل بعض الفنادق والأصول التشغيلية الأخرى إلى شركاتها التابعة بقيمتها الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ١ مايو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ أكتوبر ٢٠٢٢ على التوالي. وفي السنة الحالية أيضاً، باعت المجموعة ٤٩٪ من الاستثمار في شركتها التابعة أصال إلى شركة فالكون للاستثمارات ذ.م.م. وترى الإدارة أنه لا يوجد تعرض ضريبي عند تحويل هذا الاستثمار إلى الشركة التابعة حيث إن استبعاد حصص الشركات المساهمة العمانية المقفلة مُعفى من الضرائب وفقاً للقانون. إن الإدارة واثقة من أن الضرائب الناشئة عما ورد أعلاه (إن وجدت) سيتم مقاصتها مقابل الخسائر الضريبية التي يتم ترحيلها.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

#### ٨ مصروف ضريبة الدخل (تابع)

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

(ز) يتم احتساب الضرائب المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٢٠٢٢ - ١٥٪). يتعلق صافي التزام الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي المجمعة وصافي الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل المجمعة بالبند التالي:

| ١ يناير<br>٢٠٢٣<br>ريال عُمانى | مستردة / (محفلة)<br>في قائمة الدخل<br>الشامل المجمعة<br>ريال عُمانى | إلغاء استثمار شركة<br>أصول العالمية<br>للاستثمار ش.م.ع.م<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>ريال عُمانى |                                 |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| ٦٥٦,٧١٣                        | ٧٣٢,٥٩٠                                                             | (١,٣٨٩,٣٠٣)                                                                                  | مخصصات                          |
| (٢٢٥,٥٨٣)                      | (٥٦,٣٠٣)                                                            | ٢٨١,٨٨٦                                                                                      | استهلاك ضريبي معجل              |
| ٤٣١,١٣٠                        | ٦٧٦,٢٨٧                                                             | (١,١٠٧,٤١٧)                                                                                  | التزام الضريبة المؤجلة، بالصافي |

تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي المجمعة كما يلي:

|           |          |             |                        |
|-----------|----------|-------------|------------------------|
| ٦٥٦,٧١٣   | ٧٣٢,٥٩٠  | (١,٣٨٩,٣٠٣) | أصول الضريبة المؤجلة   |
| (٢٢٥,٥٨٣) | (٥٦,٣٠٣) | ٢٨١,٨٨٦     | التزام الضريبة المؤجلة |
| ٤٣١,١٣٠   | ٦٧٦,٢٨٧  | (١,١٠٧,٤١٧) |                        |

| ١ يناير<br>٢٠٢٢<br>ريال عُمانى | مستردة / (محفلة) في قائمة<br>الدخل الشامل المجمعة<br>ريال عُمانى | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢<br>ريال عُمانى |                                 |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| ١٩,٤٩٩                         | ٦٣٧,٢١٤                                                          | ٦٥٦,٧١٣                          | مخصصات                          |
| (١٦٨,٣٦٩)                      | (٥٧,٢١٤)                                                         | (٢٢٥,٥٨٣)                        | استهلاك ضريبي معجل              |
| (١٤٨,٨٧٠)                      | ٥٨٠,٠٠٠                                                          | ٤٣١,١٣٠                          | التزام الضريبة المؤجلة، بالصافي |
| ٢٨,٩٨٨                         | ٦٢٧,٧٢٥                                                          | ٦٥٦,٧١٣                          | أصول الضريبة المؤجلة            |
| (١٧٧,٨٥٨)                      | (٤٧,٧٢٥)                                                         | (٢٢٥,٥٨٣)                        | التزام الضريبة المؤجلة          |
| (١٤٨,٨٧٠)                      | ٥٨٠,٠٠٠                                                          | ٤٣١,١٣٠                          |                                 |

تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي المجمعة كما يلي:

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ٩ ممتلكات وآلات ومعدات

تفاصيل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات موضحة على الصفحات من ٦٠ إلى ٦٢.

## ١٠ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

(١) مبالغ مدرجة في قائمة المركز المالي المجمعة

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                              |
|---------------------|---------------------|------------------------------|
| ٥,٦٤٩,٠٣٦           | ٤,٨٣٧,٧٣٦           | أصول حق الاستخدام            |
| -                   | (٣,٧٣٥,١٦١)         | إلغاء استثمار شركة أصل       |
| (٢٥٨,١٢٠)           | (٢٥٨,١٢٠)           | ناقصاً: انخفاض القيمة المدرج |
| ٥,٣٩٠,٩١٦           | ٨٤٤,٤٥٥             |                              |
| ٧٠٨,٢٢٥             | ٤٤١,٧٨٢             | التزامات الإيجار             |
| ٤,٩٤٧,٨٢٥           | ٥,٠١٩,٠٥٦           | - جارية                      |
| -                   | (٣,٩٧٤,٦٩٠)         | - غير جارية                  |
| ٥,٦٥٦,٠٥٠           | ١,٤٨٦,١٤٨           | إلغاء استثمار شركة أصل       |

(٢) مبالغ مدرجة في قائمة الدخل الشامل المجمعة:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                                                                             |
|---------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٨١,٧٢٣             | ٤٧٠,١٥٧             | رسوم استهلاك أصول حق الاستخدام                                                              |
| ٧٠,٠٦٩              | ٨٣,٠٢٣              | حقوق الإيجار                                                                                |
| ٣٥١,٧٩٢             | ٥٥٣,١٨٠             | معدات ومركبات                                                                               |
| ٤١٣,٥٦٢             | ٣٦٢,٧٤٨             |                                                                                             |
| -                   | -                   | تكاليف فوائد وتمويل مدفوعة/ مستحقة الدفع للالتزامات الإيجار [إيضاح (ج)]                     |
| -                   | -                   | مصرفوات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (مضمنة في تكلفة البضائع المباعة والمصرفوات الإدارية) |

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة الحالية ٥٣٣,٤٣٧ ريال عُماني (٢٠٢٢ - ٢٤٠,٥٨٣ ريال عُماني).

## ١١ عقارات استثمارية

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                                                        |
|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------|
| ٩٨,٧٢١,٥٥٥          | ٩٨,٧٣١,٠٤٠          | عقارات استثمارية                                                       |
| ٣٢,٥٥١,٠٠٠          | ٣٢,٥٥١,٠٠٠          | تشمل العقارات الاستثمارية بقيمتها الدفترية الأراضي المحتفظ بها من أجل: |
| ١,٠٤٠,٠٠٠           | -                   | - تطوير العقارات التجارية والتعليمية وعقارات البيع بالتجزئة [(١)(أ)]   |
| ١٦,٨٣٩,٠٠٠          | ١٦,٨٣٩,٠٠٠          | - محتفظ بها لمنح حقوق الانتفاع [(١)(٢)]                                |
| ٢٢,٩٦٢,٨١٨          | ٢٢,٩٦٢,٨١٨          | - محتفظ بها لاستخدام مستقبلي غير محدد [(١)(٣)]                         |
| ٤,٤٣٦,٦٠٢           | ٤,٤٣٦,٦٠٢           | - محتفظ بها للتطوير المستقبلي (ب)*                                     |
| ٢٠,٨٩٢,١٣٥          | ٢١,٩٤١,٦٢٠          | - محتفظ بها للتأجير لطرف ذي علاقة (ب)*                                 |
| ٩٨,٧٢١,٥٥٥          | ٩٨,٧٣١,٠٤٠          | - محتفظ بها لمشروع قيد التطوير (ج)                                     |

(أ) تتضمن العقارات الاستثمارية أرضاً 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 ٣٢,٥٥١,٠٠٠ ريال عُماني (٢٠٢٢ - ٣٢,٥٥١,٠٠٠ ريال عُماني) صافية من انخفاض القيمة.

(٢) تشتمل الأرض المحتفظ بها لمنح حقوق الانتفاع إلى الأطراف ذات العلاقة على الأرض المستخدمة لمبنى مركز عُمان للمؤتمرات والمعارض التي حولتها الشركة الأم إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات في السنة الحالية (٢٠٢٢ - ١,٠٤٠,٠٠٠ ريال عُماني) [راجع الإيضاح ٩].

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## ١١ عقارات استثمارية (تابع)

- (أ) تتضمن العقارات الاستثمارية أرضًا في مشروع التطوير الحضري لمدينة العرفان (شرق)، والتي يحتفظ بها لأغراض: (تابع)
- (٣) أرض محتفظ بها لاستخدامات مستقبلية غير محددة. وتبلغ القيمة الإجمالية للأرض ١٦,٨٣٩,٠٠٠ ريال عُُماني (٢٠٢٢ - ١٦,٨٣٩,٠٠٠ ريال عُُماني) صافية من انخفاض القيمة.
- (ب) تتعلق الأرض المحتفظ بها للتطوير المستقبلي بالأراضي التي تملكها شركة مطرح للتنمية السياحية ش.م.و. بمبلغ ٢٢,٩ مليون ريال عُُماني (٢٠٢٢ - ٢٢,٩ مليون ريال عُُماني). بلغت القيمة الدفترية للعقار المؤجر (بما في ذلك الأرض المخصصة) ٤,٤ مليون ريال عُُماني (٢٠٢٢ - ٤,٤ مليون ريال عُُماني) والتي تم تأجيرها لشركة التطوير والاستثمار المستدام ش.م.ع.م، وهي طرف ذي علاقة.
- (ج) تتعلق هذه الأرض بأرض مملوكة لشركة بيتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م بقيمة دفترية تبلغ ٣١,٦ مليون ريال عُُماني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. خلال سنة ٢٠٢٣، كان هناك إضافة بمبلغ ١,١ مليون ريال عُُماني بسبب الأعمال الرأسمالية الجارية في أرض بيتي.
- (د) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 والألات والمعدات الخاصة بمدينة العرفان (شرق):

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

باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام الافتراضات المتعلقة بالمنافع والالتزامات المترتبة عن الملكية على مدى عمر الأصل، وبما يتضمن قيمة التخارج 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 التخارج عادة بصورة منفصلة، وتختلف عن معدل الخصم.

ستؤدي الزيادات (الانخفاضات) الجوهرية في القيمة الإيجارية المقدرة ونمو الإيجارات سنويًا على حدة إلى ارتفاع (انخفاض) جوهري في القيمة العادلة للعقارات. ستؤدي الزيادات (الانخفاضات) الجوهرية في معدل الشغور طويل الأجل ومعدل الخصم (وإيرادات التخارج) 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 سنويًا ومعدل الخصم (وإيرادات التخارج)، وبتغيير معاكس في معدل الشغور طويل الأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

# ١١ عقارات استثمارية (تابع)

(د) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يشير تقييم أعضاء مجلس الإدارة إلى أن القيم الدفترية للأراضي الواردة أعلاه تقارب قيمتها العادلة. (تابع)

فيما يلي وصف لأساليب التقييم المستخدمة والمدخلات والافتراضات الرئيسية لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية والمخزون والممتلكات والألات 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)      | قيمة المبيعات المقدرة للمتر المربع الواحد |
| عقارات البيع بالتجزئة لشركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م | طريقة القيمة المتبقية (انظر أدناه)      | قيمة المبيعات المقدرة للمتر المربع الواحد |
| العقارات السكنية لشركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م      | طريقة القيمة المتبقية (انظر أدناه)      | قيمة المبيعات المقدرة للمتر المربع الواحد |
| الضيافة في شركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م             | طريقة القيمة المتبقية (انظر أدناه)      | قيمة المبيعات المقدرة للمتر المربع الواحد |
| الترفيه في شركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م             | طريقة القيمة المتبقية (انظر أدناه)      | قيمة المبيعات المقدرة للمتر المربع الواحد |
| المرافق المجتمعية لشركة يتي لتطوير السياحة ش.م.ع.م     | طريقة القيمة المتبقية (انظر أدناه)      | قيمة المبيعات المقدرة للمتر المربع الواحد |
| ٨٥ ريال عُمان للمتر المربع الواحد                      | ٩٠ - ١١٥ ريال عُمان للمتر المربع الواحد | ١٠٠ - ١١٥ ريال عُمان للمتر المربع الواحد  |

طريقة القيمة المتبقية هي نهج تقييم قائم على التكلفة وهي طريقة مقبولة بشكل عام لتقييم الأراضي التي تتوفر بها إمكانيات 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) | القيمة الإيجارية المقدرة للمتر المربع الواحد في الشهر<br>معدل الشغور طويل الأجل وتكاليف التشغيل<br>العائد |
| عقارات البيع بالتجزئة | طريقة التدفقات النقدية المخصومة (انظر أدناه) | القيمة الإيجارية المقدرة للمتر المربع الواحد في الشهر<br>معدل الشغور طويل الأجل وتكاليف التشغيل<br>العائد |
| عقارات سكنية          | طريقة التدفقات النقدية المخصومة (انظر أدناه) | متوسط قيمة البيع للمتر المربع الواحد                                                                      |

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم عرض القيم الدفترية لجميع الأراضي ضمن:

| ٢٠٢٣<br>ريال عُمان | ٢٠٢٢<br>ريال عُمان |
|--------------------|--------------------|
| ٩٨,٧٣١,٠٤٠         | ٩٥,١٥٧,٩١١         |
| ٢٩,٢٣٨,٩٧٧         | ٢٦,٧٦٢,٣١٨         |
| ٤٩,٨٩٠,٢٦٧         | ٤٩,٠٧٣,٥٨٧         |
| ١٧٧,٨٦٠,٢٨٤        | ١٧٠,٩٩٣,٨١٦        |

عقارات استثمارية  
ممتلكات وألات ومعدات [إيضاح ٩]  
مخزون (إيضاح ١٣)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## ١٢ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين

(أ) استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل استثمارات المجموعة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين:

| الحصة في الأرباح<br>أو الخسائر<br>المتراكمة<br>والانخفاض في<br>القيمة ناقصاً | دفعة مقدمة<br>مقابل رأس المال<br>(٥)       | الاستثمار في رأس<br>المال | حصة<br>الملكية % |        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                                  |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------|------------------|--------|-------------------------------------------------|
| الإجمالي<br>ريال عُُماني                                                     | توزيعات الأرباح<br>المعلنة<br>ريال عُُماني | ريال عُُماني              | ريال عُُماني     |        |                                                 |
| ٦,٣٩٢,٧٩٢                                                                    | (٢,١٤٣,١٠٤)                                | ٨٧٨,١٥٥                   | ٧,٦٥٧,٧٤١        | ٣٠%    | شركة موريا للتنمية السياحية<br>ش.م.ع.م          |
| ٣,٤٩٢,٤٨٢                                                                    | (١١,٣٨٩,١٧٨)                               | ١,٩٩٧,٣٢٠                 | ١٢,٨٨٤,٣٤٠       | ٣٠%    | شركة السيفة للتنمية السياحية<br>ش.م.ع.م         |
| ١٢,٧١٢,٧٥٦                                                                   | (١٣,٤٢٤,٣٩٩)                               | ٥,٥٩٠,٧٦٨                 | ٢٠,٥٤٦,٣٨٧       | ٣٠%    | شركة شاطئ صلالة للتنمية<br>السياحية ش.م.ع.م     |
| ٧٤٨,٨١٥                                                                      | (٣,١٠٧,٦٤٧)                                | ٤٦,٧٣٨                    | ٣,٨٠٩,٧٢٤        | ٣٠%    | شركة شقيقة<br>ش.م.ع.م                           |
| ٢٤,٥٧٥                                                                       | (٥٠,٤٢٥)                                   | -                         | ٧٥,٠٠٠           | ٥٠%    | المدرسة الدولية الفندقية ش.م.م                  |
| ٢,٠٩٧,٩٦٦                                                                    | ٢٨٥,١٠٥                                    | ٦٥٢,٤٦١                   | ١,١٦٠,٤٠٠        | ٢٥%    | إسكان الدولية للمشاريع ش.م.ح                    |
| -                                                                            | (٢,٨٢٤,٣٦١)                                | -                         | ٢,٨٢٤,٣٦١        | ١٢,٥%  | شركة طاقة لإدارة الفنادق ش.م.م<br>(١)           |
| ٢٤,٣١٤,٥٠١                                                                   | (١١,٩٣٥,٤٩٩)                               | ٦,٢٥٠,٠٠٠                 | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠       | ٥٠%    | شركة شقيقة                                      |
| ٥,١٧٤,٠٠٠                                                                    | (٨٨٥,٦٥١)                                  | ٤,٨٥٩,٦٥١                 | ١,٢٠٠,٠٠٠        | ٣٠%    | سرايا بندر الحصة ش.م.ع.م                        |
| ٣٤,٥٤١,٦٣٨                                                                   | ١١,٢٣٢,٣٢٤                                 | ١٠٢,٣٧٦                   | ٢٣,٢٠٦,٩٣٨       | ٤٠%    | شركة ديار رأس الحد القطرية<br>للتنمية ش.م.ع.م   |
| ٢٤,٩٤٤,٥٣٩                                                                   | (٩,٥٥٧,٥٥٧)                                | ٣٢,٠٠٣,٠٩٦                | ٢,٤٩٩,٠٠٠        | ٥٠%    | الموج مسقط ش.م.ع.م (٣)                          |
| ١٤,٥٦٦,٢٠٤                                                                   | (١,٤٥٠,٦٥١)                                | ٢٣٣,٦٨٣                   | ١٥,٧٨٣,١٧٢       | ٢٧,٢٥% | شركة شقيقة                                      |
| ٢٥,٤٤٣,٢٢٢                                                                   | (٣٣,٢٣٠)                                   | ٨٠٠,٠٠٠                   | ٢٤,٦٧٦,٤٥٢       | ٦٣,٩%  | شركة مدينة العرفان للتطوير<br>ش.م.ع.م (٢)       |
| ٣٣,٢٢٧,٣٩٩                                                                   | (٢,٣٧٥,٧٩١)                                | ٣٥,٣٧٥,٣٣٦                | ٢٢٧,٨٥٤          | ٥٠%    | شركة مسقط الوطنية للتطوير<br>والاستثمار ش.م.ع.م |
| ١٧,٣٣٨                                                                       | (٨٢,٦٦٢)                                   | -                         | ١٠٠,٠٠٠          | ٥٠%    | شركة الوجهة الوطنية للترفيه<br>والسياحة ش.م.ع.م |
| ٦٨,٠٦٧,٧٥٠                                                                   | ٢٦٨,١٠٣                                    | ١,١٨٧,٤٠٢                 | ٦٦,٦١٢,٢٤٥       | ٥١%    | شركة التطوير والاستثمار المستدام<br>ش.م.ع.م     |
| ٢٥٥,٧٦٥,٩٧٧                                                                  | (٤٧,٤٧٤,٦٢٣)                               | ٨٩,٩٧٦,٩٨٦                | ٢١٣,٢٦٣,٦١٤      |        | شركة تنمية السياحة الزراعية<br>ش.م.م            |
|                                                                              |                                            |                           |                  |        | سيطرة<br>مشتركة                                 |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٢ 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<br>الأرباح أو<br>الخسائر<br>المترتبة<br>والانخفاض في<br>القيمة ناقصاً | دفعة مقدمة<br>مقابل رأس المال<br>(٥) | الاستثمار في<br>رأس المال | حصة الملكية<br>% | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|----------------|
| الإجمالي<br>ريال عُُماني                                                       | ريال عُُماني                         | ريال عُُماني              | ريال عُُماني     |                |
| ٦,٤٥٣,٠٨٩                                                                      | (٢,٠٨٢,٨٠٧)                          | ٨٧٨,١٥٥                   | ٧,٦٥٧,٧٤١        | شركة شقيقة     |
| ٤,٢٥١,٣٧٢                                                                      | (١٠,٦٣٠,٢٨٨)                         | ١,٩٩٧,٣٢٠                 | ١٢,٨٨٤,٣٤٠       | شركة شقيقة     |
| ١١,٧٤٠,٩٣٨                                                                     | (١٢,٨٩٩,٨٥١)                         | ٤,٠٩٤,٤٠٢                 | ٢٠,٥٤٦,٣٨٧       | شركة شقيقة     |
| ٧٦٤,٠٢٢                                                                        | (٣,٠٩٢,٤٤٠)                          | ٤٦,٧٣٨                    | ٣,٨٠٩,٧٢٤        | شركة شقيقة     |
| ٢٥,٩٣١                                                                         | (٤٩,٠٦٩)                             | -                         | ٧٥,٠٠٠           | شركة شقيقة (٢) |
| ٢,١١٨,١٦١                                                                      | ٣٠٥,٣٠٠                              | ٦٥٢,٤٦١                   | ١,١٦٠,٤٠٠        | شركة شقيقة     |
| -                                                                              | (٢,٨٢٤,٣٦١)                          | -                         | ٢,٨٢٤,٣٦١        | شركة شقيقة     |
| ٢٦,٥٣٧,٨٣٢                                                                     | (٩,٧١٢,١٦٨)                          | ٦,٢٥٠,٠٠٠                 | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠       | شركة شقيقة     |
| ٣,٣٢٦,٩٢٢                                                                      | (٨٠٢,١٩٥)                            | ٢,٩٢٩,١١٧                 | ١,٢٠٠,٠٠٠        | شركة شقيقة     |
| ٢١٨,٦١٢                                                                        | (٨١٦,٦٤٨)                            | -                         | ١,٠٣٥,٢٦٠        | شركة شقيقة     |
| ١,١٢٤,٣٢٨                                                                      | (٢٨٦,٢٠٦)                            | -                         | ١,٤١٠,٥٣٤        | شركة شقيقة     |
| ٣١,٥٨٥,٧٠٩                                                                     | ٨,٢٧٦,٣٩٥                            | ١٠٢,٣٧٦                   | ٢٣,٢٠٦,٩٣٨       | شركة شقيقة     |
| ٢٤,٩٤٤,٥٣٩                                                                     | (٩,٥٥٧,٥٥٧)                          | ٣٢,٠٠٣,٠٩٦                | ٢,٤٩٩,٠٠٠        | مشروع مشترك    |
| ١٥,٠٢٠,٦٥٢                                                                     | (٩٩٦,٢٠٣)                            | ٢٣٣,٦٨٣                   | ١٥,٧٨٣,١٧٢       | شركة شقيقة     |
| ٢٤,٦٧٩,٨١١                                                                     | ٣,٣٥٩                                | -                         | ٢٤,٦٧٦,٤٥٢       | مشروع مشترك    |
| ١٢,٠٠٩,٨٥١                                                                     | (٢,٢٩٣,٣٣٩)                          | ١٤,٠٧٥,٣٣٦                | ٢٢٧,٨٥٤          | مشروع مشترك    |
| ٢٧,٣٦٤                                                                         | (٧٢,٦٣٦)                             | -                         | ١٠٠,٠٠٠          | مشروع مشترك    |
| ١٦٤,٨٢٩,١٣٣                                                                    | (٤٧,٥٣٠,٧١٤)                         | ٦٣,٢٦٢,٦٨٤                | ١٤٩,٠٩٧,١٦٣      |                |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## ١٢ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين (تابع)

(أ) استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)  
فيما يلي الحركة في التغيرات المتراكمة في الاستثمارات المحتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني | في ١ يناير                                                                 |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| ١٥٦,٩٧٧,٤٦٦         | ١٦٤,٨٢٩,١٣٣         | الحصة من صافي نتائج استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين:        |
| (١٦٠,٧١٣)           | (٦٠,٢٩٧)            | شركة موريا للتنمية السياحية ش.م.ع.م                                        |
| (١,٣٥٠,٠٣٢)         | (٧٥٨,٨٩١)           | شركة السيف للتنمية السياحية ش.م.ع.م                                        |
| (٢٥٠,٠٠٤)           | (٥٢٥,٠٥٠)           | شركة شاطئ صلالة للتنمية السياحية ش.م.ع.م                                   |
| (٣٩,٣٣٠)            | (١٥,٢٠٧)            | شركة السودا للتنمية السياحية ش.م.ع.م                                       |
| (٢,٠٠٠)             | (١,٣٥٦)             | المدرسة الدولية الفندقية ش.م.ع.م                                           |
| ١٢,١١٣              | (٢٠,١٩٥)            | إسكان الدولية للمشاريع ش.م.ع.م                                             |
| (٧٥,٩٨٠)            | -                   | شركة طاقة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م                                           |
| (٢,١٧٥,٣٦٥)         | (٢,٢٢٣,٣٣١)         | سرايا بندر الجصة ش.م.ع.م                                                   |
| (٧٩,٨٨٥)            | (٨٣,٤٥٦)            | شركة ديار رأس الحد القطرية للتنمية ش.م.ع.م                                 |
| (١٧٥,٣٦٤)           | -                   | شركة فنادق الباطنة ش.م.ع.ع                                                 |
| (٨٦,١٨٧)            | -                   | منتجع شاطئ صلالة ش.م.ع.ع                                                   |
| (٣٦١,٧٧٤)           | -                   | شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م                                         |
| ١,٤٦٢,٦٣٩           | (٤٥٤,٤٤٨)           | شركة مسقط الوطنية للتطوير والاستثمار ش.م.ع.م                               |
| ٢١,٥٧٤              | (٣٦,٥٨٩)            | شركة الوجهة الوطنية للترفيه والسياحة ش.م.ع.م                               |
| ٣,٤٣٢,٩١٣           | ٢,٩٥٥,٩٢٩           | الموج مسقط ش.م.ع.م                                                         |
| (٧٢,٦٣٧)            | (١٠,٠٢٥)            | شركة تنمية السياحة الزراعية ش.م.ع.م                                        |
| -                   | ٢٦٨,١٠٣             | أصال العالمية للاستثمار ش.م.ع.م                                            |
| (١,٧١٥,١٩٥)         | (٨٢,٤٥٣)            | شركة التطوير والاستثمار المستدام ش.م.ع.م                                   |
| (١,٦١٥,٢٢٧)         | (١,٠٤٧,٢٦٦)         | الحصة في نتائج السنة                                                       |
| ٩,٣٦٦,٨٩٤           | ٢٦,٧١٤,٣٠٠          | دفعات مقدمة خلال السنة (بالصافي) [(٥)]                                     |
| -                   | ٦٦,٦١٢,٢٤٥          | تم استبعاد استثمار الشركة التابعة جزئياً والاحتفاظ به كمشروع مشترك [ب (٢)] |
| ١٠٠,٠٠٠             | -                   | حصة إضافية في شركة تنمية السياحة الزراعية ش.م.ع.م                          |
| -                   | (٢١٨,٦١٢)           | تحويل شركة شقيقة إلى شركة تابعة (فنادق الباطنة ش.م.ع.م) [ب (٣)]            |
| -                   | (١,١٢٤,٣٢٦)         | استبعاد شركة شقيقة                                                         |
| ١٦٤,٨٢٩,١٣٣         | ٢٥٥,٧٦٥,٩٧٧         | 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 شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م، والمدرسة الدولية الفندقية ش.م.ع.م، وسرايا بندر الجصة ش.م.ع.م. وفقاً لاتفاقياتها مع المساهمين الآخرين، قامت الشركة بتقييم أن لديها سيطرة مشتركة على شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م ولها تأثير جوهري على المدرسة الدولية الفندقية ش.م.ع.م وسرايا بندر الجصة ش.م.ع.م. ومن ثم فقد تم عرض شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م كمشروع مشترك، وتم عرض المدرسة الدولية الفندقية ش.م.ع.م وسرايا بندر الجصة ش.م.ع.م كمشاركات 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 محاسبة الحصة في الأرباح في الشركة الشقيقة إلى تعديل بمبلغ ٥٨٧,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٢ - ٣٨٠,٠٢٨ ريال عماني) في القوائم المالية المجمعة خلال الفترة الحالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ١٢ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين (تابع)

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

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

(٦) خلال السنة الحالية، استثمرت الشركة ٢٦,٧١ مليون ريال عماني (٢٠٢٢ - ٩,٤ مليون ريال عماني) في الشركات الشقيقة التالية:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                              |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------------|
| ٦,٦٩٦,٢٧٦           | ٢١,٣٠٠,٠٠٠          | شركة التطوير والاستثمار المستدام ش.م.ع.م     |
| ١,٤٠٠,٠٠٠           | -                   | شركة مسقط الوطنية للتطوير والاستثمار ش.م.ع.م |
| (١,١٦٦,٣١٧)         | -                   | شركة مسقط الوطنية للتطوير والاستثمار ش.م.ع.م |
| -                   | ٨٠٠,٠٠٠             | شركة الوجهة الوطنية للترفيه والسياحة ش.م.ع.م |
| ١,٥٩٤,٨٧٠           | ١,٤٩٦,٣٦٤           | شركة شاطئ صلالة للتنمية السياحية ش.م.ع.م     |
| ٥٨٦,٥٩٨             | ١,٩٣٠,٥٣٤           | شركة ديار رأس الحد القطرية للتنمية ش.م.ع.م   |
| -                   | ١,١٨٧,٤٠٢           | أصال العالمية للاستثمار ش.م.ع.م              |
| ١٠٢,٣٧٦             | -                   | الموج مسقط ش.م.ع.م                           |
| ١٥٣,٠٩١             | -                   | شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م           |
| ٩,٣٦٦,٨٩٤           | ٢٦,٧١٤,٣٠٠          |                                              |

(ب) استبعاد استثمارات

خلال السنة، استبعدت المجموعة الاستثمارات التالية وترد الحسابات المتعلقة بها أدناه:

(١) منتج شاطئ صلالة ش.م.ع.م

| ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                             |
|---------------------|-----------------------------|
| ١,١٢٤,٣٢٦           | القيمة الدفترية للاستثمار   |
| (١,٠٠٠,٠٠٠)         | متحصلات البيع               |
| (١٢٤,٣٢٦)           | خسارة من استبعاد شركة شقيقة |

(٢) ربح محقق من بيع استثمار جزئي في شركة تابعة

خلال السنة، باعت الشركة الأم ٤٩٪ من حصصها في شركة أصال إلى شركة عُمران للسياحة ش.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة عُمران). ثم باعت شركة عُمران للسياحة ش.م.م لاحقاً نفس حصة الاستثمار البالغة ٤٩٪ في شركة أصال إلى شركة فالكون للاستثمارات ذ.م.م. راجع (الإيضاح ١). وترد التفاصيل فيما يلي:

| ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                            |
|---------------------|--------------------------------------------|
| ٦٤,٠٠٠,٠٠٠          | مقابل البيع - قبل التعديلات                |
| (٣٦,٧٧٨,٠٦٨)        | القيمة الدفترية للاستثمار                  |
| ٢٧,٢٢١,٩٣٢          | ربح محقق من بيع استثمار جزئي في شركة تابعة |

تم تحديد سعر ٦٤ مليون ريال عماني بناءً على اتفاقية شراء الحصص المبرمة بين شركة عُمران وشركة فالكون كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ وهو تاريخ الإغلاق. ووفقاً للاتفاقية، حصلت المجموعة على ٥٠٪ (٣٢ مليون ريال عماني) من مقابل البيع وسيتم استلام المبلغ المتبقي بعد قبول الحسابات الختامية التي تسلط الضوء على رأس المال العامل والتعديلات الأخرى على النحو المنصوص عليه في الاتفاقية. وترى الإدارة أن أي تعديل يتعلق بالانتهاء من الحسابات الختامية لن يؤثر بشكل جوهري على سعر المعاملة. وفقاً لاتفاقية البيع والشراء، يحق لشركة عُمران الحصول على مقابل مؤجل، وذلك يخضع لتحقيق صافي إيرادات التشغيل المستهدف لمحفظة الفنادق التي تشكل جزءاً من معاملة البيع من خلال شركة أصال. ووفقاً لتقييم الإدارة [راجع الإيضاح ٥ (ز)]، فإن الأهداف المحددة للحصول على المقابل المؤجل مستبعدة للغاية، وبالتالي لم يتم إدراج أي مقابل مؤجل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٢ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين (تابع)

(ب) استبعاد استثمارات (تابع)

(٣) ربح القيمة العادلة من فقدان السيطرة على الاستثمار في شركة تابعة

|              |
|--------------|
| ٢٠٢٣         |
| ريال عُماني  |
| ٦٦,٦١٢,٢٤٥   |
| (٣٢,٩٦٢,٦١٦) |
| ٣٣,٦٤٩,٦٢٩   |

القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في المشروع المشترك بنسبة ٥١٪  
صافي قيمة أصول الاستثمار المحتفظ به بنسبة ٥١٪  
ربح من فقدان السيطرة على الاستثمار في شركة تابعة

بناء على شروط اتفاقية المساهمين، خلص أعضاء مجلس الإدارة إلى أن حصة ٥١٪ في شركة "أصال" تفي بمعايير المنشأة الخاضعة للسيطرة المشتركة، وبالتالي تم تصنيفها كاستثمار في مشروع مشترك.

بعد استبعاد نسبة ٤٩٪ من الاستثمار في شركة أصال وتصنيف شركة أصال كمشروع مشترك، تم إلغاء إدراج الأصول والالتزامات التالية من القوائم المالية المجمعة لشركة عمران.

|                |
|----------------|
| ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ |
| ريال عُماني    |
| ١٤٥,٥٣٦,٦٠٨    |
| ٧٩٢,٧٧٣        |
| ١٢,١١٢,٤٧٨     |
| ٦,٠٧٩,٣١٣      |
| ١٦٤,٥٢١,١٧٢    |
| ٦٢,٠٧٦,٧٩٣     |
| ٣,٩٧٤,٦٩٠      |
| ٧,١٣٣,٨٣٢      |
| ١,٣٢٨,٧٤٧      |
| ٢٥,٣٧٤,٥٢٩     |
| ٩٩,٨٨٨,٥٩١     |
| ٦٤,٦٣٢,٥٨١     |

الأصول  
أصول غير جارية  
مخزون  
أصول جارية أخرى  
نقد وما يماثل النقد  
ناقصاً: الالتزامات  
اقتراضات  
التزامات الإيجار  
منح حكومية  
التزامات منافع الموظفين  
دائنيات تجارية وأخرى  
صافي الأصول

يبلغ إجمالي الربح من بيع ٤٩٪ من الاستثمار في شركة أصال ما قيمته ٦٠,٨٧ مليون ريال عماني. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٢ (٢) و(٣) لمزيد من التفاصيل.

(٤) بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، يتم أخذ الأصول والالتزامات التالية في الاعتبار عند تجميع الاستحواذ على شركة فنادق الباطنة ش.م.ع.م في تاريخ الاستحواذ ١ أكتوبر ٢٠٢٣.

|               |
|---------------|
| ١ أكتوبر ٢٠٢٣ |
| ريال عُماني   |
| 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  
مديونيات تجارية  
نقد وما يماثل النقد  
ناقصاً: الالتزامات  
اقتراضات  
التزامات الإيجار  
منح حكومية  
التزامات منافع الموظفين  
دائنيات تجارية وأخرى  
التزامات أخرى  
صافي الأصول  
مقابل الشراء

راجع إيضاح رقم ٢٧ بشأن الشهرة المدرجة عند الاستحواذ على شركة فنادق الباطنة ش.م.ع.م.



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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٢ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين (تابع)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                               | صافي الأصول<br>ريال عُُماني<br>(بالآلاف) | إجمالي الأصول<br>ريال عُُماني<br>(بالآلاف) | إجمالي الالتزامات<br>ريال عُُماني<br>(بالآلاف) | الإيرادات<br>ريال عُُماني<br>(بالآلاف) | المصروفات<br>ريال عُُماني<br>(بالآلاف) | النتائج<br>ريال عُُماني<br>(بالآلاف) | الحصة من<br>النتائج<br>المدرجة<br>ريال عُُماني<br>(بالآلاف) |
|----------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| شركة موريا للتنمية السياحية ش.م.ع.م          | ٢٢,٣٤٠                                   | ٢٥,٩٧٠                                     | ٣,٦٣٠                                          | ٩٨                                     | ٦٣٤                                    | (٥٣٦)                                | (١٦١)                                                       |
| شركة شاطئ صلالة للتنمية السياحية ش.م.ع.م     | ٥٧,٢٩٦                                   | ٨٧,٨٦٢                                     | ٣٠,٥٦٧                                         | ١٧,٥٩٠                                 | ١٨,٩٩٣                                 | ١,١٨٧                                | (٢٥٠)                                                       |
| شركة السيفة للتنمية السياحية ش.م.ع.م         | ١,١٨٧                                    | ٥٥,٤٥٢                                     | ٣٦,٥٥٧                                         | ٩,٧٠٤                                  | ١٤,٨٨٤                                 | (٤,٩١١)                              | (١,٣٥٠)                                                     |
| شركة السودو للتنمية السياحية ش.م.ع.م         | ٢,٥٤٧                                    | ٤,١٤٧                                      | ١,٦٠١                                          | ٩٨                                     | ٢٣٠                                    | (١٣١)                                | (٣٩)                                                        |
| المدرسة الدولية الفندقية ش.م.ع.م             | ٥٢                                       | ٦٨                                         | ١٥                                             | -                                      | ٤                                      | (٤)                                  | (٢)                                                         |
| شركة ديار رأس الحد القطرية للتنمية ش.م.ع.م   | ١,٣٢٦                                    | ١٤,٠٣٧                                     | ١٢,٧١١                                         | ٣١                                     | ٢٩٧                                    | (٢٦٦)                                | (٨٠)                                                        |
| سرايا بندر الجصة ش.م.ع.م                     | ٥٣,٠٧٦                                   | ١٥٠,٩٩٧                                    | ٩٧,٩٢١                                         | ٦,٢٠٩                                  | ٦,١٦١                                  | (٤,٣٥١)                              | (٢,١٧٥)                                                     |
| شركة طاقة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م             | (٦٣٢)                                    | ٢٨,١٤١                                     | ٢٨,٧٧٣                                         | ٤,٢٠٣                                  | ٧,٠١٧                                  | (١,٦٣٧)                              | (٧٦)                                                        |
| إسكان الدولية للمشاريع ش.م.ع.م               | ٨,٤٨١                                    | ٨,٦٦٩                                      | ١٨٨                                            | ١١٥                                    | ١٢٩                                    | ٤٨                                   | ١٢                                                          |
| شركة فنادق الباطنة ش.م.ع.ع                   | ٨٥٤                                      | ٢,٨٩٢                                      | ٢,٠٣٨                                          | ٢٢٢                                    | ٢٥٧                                    | (٦٤٤)                                | (١٧٥)                                                       |
| منتجع شاطئ صلالة ش.م.ع.ع                     | ٧,٠٢٧                                    | ٨,٧٦٦                                      | ١,٧٣٩                                          | ١,٢٥٩                                  | ١,٨٨٦                                  | (٥٥٨)                                | (٨٦)                                                        |
| الموج مسقط ش.م.ع.ع                           | ٩٤,٤٧٧                                   | ٢٧٢,٧٧١                                    | ١٧٨,٢٩٤                                        | ٧٤,٤٨٤                                 | ٦٥,٣٤٤                                 | ٩,١٩٤                                | ٣,٤٣٣                                                       |
| شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م           | ١٢,٧٨٣                                   | ١٤,٩٨٠                                     | ٢,١٩٧                                          | -                                      | ٧٢٧                                    | (٧٢٤)                                | (٣٦٢)                                                       |
| شركة مسقط الوطنية للتطوير والاستثمار ش.م.ع.م | ٦٧,٢٠٠                                   | ٧٤,٢٤٦                                     | ٧,٠٤٦                                          | ١,١٥٥                                  | ١٢,٥٦٩                                 | ٦,٦٠١                                | ١,٤٦٣                                                       |
| شركة الوجهة الوطنية للترفيه والسياحة ش.م.ع.م | ٣٨,٦١٦                                   | ٥٦,٦٢٨                                     | ١٨,٠١٢                                         | ٣٦                                     | ١٨,٠٢٠                                 | ٢٥                                   | ٢١                                                          |
| شركة التطوير والاستثمار المستدام ش.م.ع.م     | ١٨,٤٣٩                                   | ٣٢,٩٨٧                                     | ١٤,٥٤٨                                         | -                                      | ٣,٤٣٠                                  | (٣,٤٣٠)                              | (١,٧١٥)                                                     |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٣ مخزون

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                                              |
|---------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------|
| ٥٦,٥٣٣,٥٨٧          | ٥٧,٣٥٠,٢٦٧          | الأرض المحتفظ بها لإعادة البيع (١) و(٢)                      |
| ٧٣٠,٠٥٣             | ٢٠٥,١٤٧             | الأغذية والمشروبات                                           |
| ١٧٦,٤٢٠             | ٢٣٣,٧٦٠             | أخرى                                                         |
| ٥٧,٤٤٠,٠٦٠          | ٥٧,٧٨٩,١٧٤          |                                                              |
| (٧,٤٦٠,٠٠٠)         | (٧,٤٦٠,٠٠٠)         | ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد والانخفاض في القيمة |
| ٤٩,٩٨٠,٠٦٠          | ٥٠,٣٢٩,١٧٤          |                                                              |

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 (٢٠٢٢ - 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 (٢٠٢٢ - 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 الجارية 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:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                           |
|---------------------|---------------------|---------------------------|
| ٧,٤٦٠,٠٠٠           | ٧,٤٦٠,٠٠٠           | الرصيد في ١ يناير وديسمبر |

١٤ أصول أخرى

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                     |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| ٣,٠٢٢,١٤٦           | ١,٨٢٤,٣٣٢           | دفعات مقدمة لموردين |
| ١٣٢,٩٦٣             | ١٧٧,٧٧٧             | مبالغ مدفوعة مقدماً |
| ٣,١٥٥,١٠٩           | ٢,٠٠٢,١٠٩           |                     |

١٥ مديونيات تجارية

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                              |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------------|
| ٦,٨٥٨,٢٢٧           | ٥,٠٥٤,٠٥١           | مديونيات تجارية                              |
| (٢,٠٤٥,٤٠٥)         | (١,٠١٦,٥٦٩)         | ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ج) |
| ٤,٨١٢,٨٢٢           | ٤,٠٣٧,٤٨٢           |                                              |

(أ) التصنيف كمديونيات تجارية

المديونيات التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضائع المباعة والخدمات المقدمة في سياق النشاط الاعتيادي. وتكون عادة مستحقة السداد خلال ٣٠-٩٠ يوماً وبالتالي تصنف على أنها جارية. ويتم إدراج هذه المديونيات مبدئياً بالمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتو على عناصر تمويل مهمة، عندما يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

تحتفظ المجموعة بهذه المديونيات بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم بيان تفاصيل حول سياسات انخفاض القيمة في المجموعة وحساب مخصص الخسارة في الإيضاح ٤ (ب).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ١٥ مديونيات تجارية (تابع)

(ب) القيم الدفترية والعادلة للمديونيات التجارية

إن القيم الدفترية للمديونيات التجارية بالمجموعة منفذة بالريال العُماني. ونظراً لطبيعة المديونيات الجارية قصيرة الأجل، تعتبر قيمتها الدفترية قريبة لقيمتها العادلة.

(ج) حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |
|---------------------|---------------------|
| ١,٥٨٨,١٩٤           | ٢,٠٤٥,٤٠٥           |
| ٤٥٧,٢١١             | (١,٠٢٨,٨٣٦)         |
| ٢,٠٤٥,٤٠٥           | ١,٠١٦,٥٦٩           |

الرصيد في ١ يناير  
صافي (عكس) // مخصص خلال السنة [إيضاح ٤ (ب)]  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

## ١٦ أصول مالية أخرى بالتكلفة المهلكة

تصنف المجموعة أصولها المالية بالتكلفة المهلكة فقط إذا استوفت المعيارين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية تقتصر على دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.

تتضمن الأصول المالية بالتكلفة المهلكة التالي:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |
|---------------------|---------------------|
| ٦,٧٩٤,٧٢٦           | ٢٠,٤٨٢,٦٢٦          |
| ١,٢٨٣,٨٩٠           | ١,٢٨٣,٨٩٠           |
| ٣٦٠,٩٢٩             | ٣٦٠,٩٢٩             |
| ١٢,١٤٦,٠٠٤          | ٣٦,١٢٠,٣٤٧          |
| ٢١٢,١٨٩             | ٢١٣,٧٧٩             |
| (٧٤٣,٤٣٢)           | (٧٤٣,٤٣٢)           |
| ٢٠,٠٥٤,٣٠٦          | ٥٧,٧١٨,١٣٩          |

مستحق من أطراف أخرى ذات علاقة [٢٦ (٢)]  
مستحق من جهاز الاستثمار العُماني [٢٦ (٢)]  
مستحق من وزارة السياحة [٢٦ (٢)]  
مديونيات أخرى (أ)  
محتجزات مدينة  
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ج)

## (أ) مديونيات أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة

تحتفظ المجموعة بهذه المديونيات بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم بيان تفاصيل حول سياسات انخفاض القيمة في المجموعة وحساب مخصص الخسارة في الإيضاح ٤ (ب).

باعت المجموعة استثمار جزئي في شركة أصل العالمية للاستثمار ش.م.ع.م كما هو وارد بالتفصيل في الإيضاح ١٢ (٢). تتضمن المديونيات الأخرى النسبة المتبقية التي تبلغ ٥٠٪ (٣٢ مليون ريال عُماني) من مقابل البيع المستحق من شركة فالكون للاستثمارات ذ.م.م كما في نهاية السنة.

(ب) الانخفاض في القيمة والتعرض للمخاطر

يمكن إيجاد معلومات حول انخفاض قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة وتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم ٤.

(ج) حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |
|---------------------|---------------------|
| ٤٩,٧٠٦              | ٧٤٣,٤٣٢             |
| ٦٩٣,٧٢٦             | -                   |
| ٧٤٣,٤٣٢             | ٧٤٣,٤٣٢             |

الرصيد في ١ يناير  
مكون خلال السنة [إيضاح ٤ (ب)]  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ١٧ ودائع ثابتة

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني | ودائع ثابتة (١)<br>ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة [إيضاح ١٨ (ب)] |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| ٤٩,٠٣٦,٦١٧          | ٣٩,٦٩٧,٩٢٩          |                                                                            |
| (١٠٢,٥٨٤)           | (١٠٢,٥٨٤)           |                                                                            |
| ٤٨,٩٣٤,٠٣٣          | ٣٩,٥٩٥,٣٤٥          |                                                                            |
| (٣,٠٠٠,٠٠٠)         | -                   | ناقصاً: الجزء غير الجاري                                                   |
| ٤٥,٩٣٤,٠٣٣          | ٣٩,٥٩٥,٣٤٥          | الجزء الجاري                                                               |

(١) يتم ربط 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 جاري. تحمل الودائع حصة ربح، وتتراوح معدلات الفائدة/ حصة الربح من ٥٪ إلى ٦٪ سنوياً (٢٠٢٢ - من ٣,٧٥٪ إلى ٤,٨٥٪ سنوياً). في نهاية الفترة التقرير، لا يوجد جزء غير جاري من الودائع الثابتة (٢٠٢٢ - ٣ مليون).

## ١٨ نقد وما يماثل النقد

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني | حسابات جارية<br>ودائع تحت الطلب وقصيرة الأجل (١)<br>أموال هامشية<br>ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ب) |
|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٨,٦٢٥,٦٠٥           | ٦,١٠٩,٢٧٤           |                                                                                                                  |
| ١,٣٤٥,٠٠٥           | ٣٦١,٩٢٨             |                                                                                                                  |
| ٥٣,٤٠٧              | ٥٩,٦٧٦              |                                                                                                                  |
| (٤٨,١٢٥)            | (٣١,١٩٣)            |                                                                                                                  |
| ٩,٩٧٥,٨٩٢           | ٦,٤٩٩,٦٨٥           | نقد في الصندوق                                                                                                   |
| ١٦٣,٥٤٣             | ٤٢,٠٧٥              |                                                                                                                  |
| ١٠,١٣٩,٤٣٥          | ٦,٥٤١,٧٦٠           |                                                                                                                  |

(١) تحمل الودائع تحت الطلب لدى البنوك التجارية في سلطنة عُمان معدل فائدة يتراوح من ٢,٥٪ إلى ٥٪ سنوياً (٢٠٢٢ - من ١,٢٪ إلى ٤,٨٪ سنوياً).

## (أ) التصنيف كما يماثل النقد

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

## (ب) حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني | الرصيد في ١ يناير<br>العكس خلال السنة [إيضاح ٤ (ب)]<br>إلغاء استثمار شركة أصل<br>الرصيد في ٣١ ديسمبر |
|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٩٩,٧٨٢             | ١٥٠,٧٠٩             |                                                                                                      |
| (١٤٩,٠٧٣)           | (٣,٣٩٣)             |                                                                                                      |
| -                   | (١٣,٥٣٩)            |                                                                                                      |
| ١٥٠,٧٠٩             | ١٣٣,٧٧٧             |                                                                                                      |
| ٤٨,١٢٥              | ٣١,١٩٣              | المتعلق بالنقد وما يماثل النقد                                                                       |
| ١٠٢,٥٨٤             | ١٠٢,٥٨٤             | المتعلق بالودائع الثابتة (إيضاح ١٧)                                                                  |
| ١٥٠,٧٠٩             | ١٣٣,٧٧٧             |                                                                                                      |

## (ج) تسوية صافي الدين

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني | نقد وما يماثل النقد<br>اقتراضات<br>التزامات الإيجار<br>صافي الدين |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------|
| (١٠,١٣٩,٤٣٥)        | (٦,٥٤١,٧٦٠)         |                                                                   |
| ١٠٦,٣٦٣,٠٨٨         | ٧٤,٥٦٥,٤٥٢          |                                                                   |
| ٥,٦٥٦,٠٥٠           | ١,٤٨٦,١٤٨           |                                                                   |
| ١٠١,٨٧٩,٧٠٣         | ٦٩,٥٠٩,٨٤٠          |                                                                   |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٨ نقد وما يماثل النقد (تابع)

(ج) تسوية صافي الدين (تابع)

| أصول أخرى                          | التزامات من أنشطة التمويل |                                 |                         |                |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------------|
| نقد وما يماثل النقد<br>ريال عُمانى | اقتراضات<br>ريال عُمانى   | التزامات الإيجار<br>ريال عُمانى | الإجمالي<br>ريال عُمانى | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| صافي الدين كما في ١ يناير          |                           |                                 |                         |                |
| ١٠,١٣٩,٤٣٥                         | ١٠٦,٣٦٣,٠٨٨               | ٥,٦٥٦,٠٥٠                       | ١٠١,٨٧٩,٧٠٣             |                |
| (٢,٤٣٣,٠٧٧)                        | ٢٩,٩٢٧,٠٠٩                | (٥٥٧,٩٦٠)                       | ٢٦,٩٣٥,٩٧٢              |                |
| ٦,٠٧٩,٣١٣                          | (٦٢,٠٧٦,٧٩٣)              | (٣,٩٧٤,٦٩٠)                     | (٥٩,٩٧٢,١٧٠)            |                |
| (٤٨,٥٦١)                           | ٣٥٢,١٤٨                   | ٣٦٢,٧٤٨                         | ٦٦٦,٣٣٥                 |                |
| (٦,٥٤١,٧٦٠)                        | ٧٤,٥٦٥,٤٥٢                | ١,٤٨٦,١٤٨                       | ٦٩,٥٠٩,٨٤٠              |                |

| أصول أخرى                          | التزامات من أنشطة التمويل |                                 |                         |                |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------------|
| نقد وما يماثل النقد<br>ريال عُمانى | اقتراضات<br>ريال عُمانى   | التزامات الإيجار<br>ريال عُمانى | الإجمالي<br>ريال عُمانى | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| صافي الدين كما في ١ يناير          |                           |                                 |                         |                |
| (١٦,٦٣٢,٢٩٤)                       | ١٠٤,٢١١,٢٣٣               | ٥,٨٩٦,٦٣٤                       | ٩٣,٤٧٥,٥٧٣              |                |
| ٦,٥٩٦,٢٣٦                          | ١,١٧٨,٢٢٣                 | (٦٥٤,١٤٦)                       | ٧,١٢٠,٣١٣               |                |
| (١٠٣,٣٧٧)                          | ٩٧٣,٦٢٢                   | ٤١٣,٥٦٢                         | ١,٢٨٣,٨١٧               |                |
| (١٠,١٣٩,٤٣٥)                       | ١٠٦,٣٦٣,٠٨٨               | ٥,٦٥٦,٠٥٠                       | ١٠١,٨٧٩,٧٠٣             |                |

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

١٩ رأس المال ورأس المال قيد التسجيل

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به ٨٣٠ مليون (٢٠٢٢ - ٦٠٠ مليون سهم بقيمة ريال عماني للسهم الواحد) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رأس المال المكتتب والمدفوع بالكامل ٨٢٧,٦٠٣,١٣٦ ريال عماني (٢٠٢٢ - ٢٤٥,٨٩٩,٦٤٧ ريال عماني) حيث يتكون من ٨٢٧,٦٠٣,١٣٦ سهماً بقيمة ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢٢ - ٢٤٥,٨٩٩,٦٤٧ مليون سهم بقيمة ريال عماني للسهم الواحد). خلال السنة، سجلت الشركة الأم رأس المال قيد التسجيل بمبلغ ٥٨١,٧٠٣,٤٨٩ ريال عماني باعتباره رأس المال المدفوع لدى الشركة الأم.

٢٠ 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 المجمعة مجموع المبالغ المحولة من قبل الشركة الأم وشركاتها التابعة إلى الاحتياطي القانوني. إن هذا الاحتياطي القانوني الفردي في الشركات المعنية غير متاح للتوزيع.

٢١ اقتراضات

| ٢٠٢٢<br>ريال عُمانى | ٢٠٢٣<br>ريال عُمانى |                                                                  |
|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------|
| ١,٦٩٩,٣٩٤           | ١٠,٠٧٤,٩١٢          | اقتراضات جارية [يرجى الرجوع إلى الإيضاحات ٢١ (١) و(٢) و(٣) و(٤)] |
| ١٠٤,٦٦٣,٦٩٤         | ٦٤,٤٩٠,٥٤٠          | اقتراضات غير جارية                                               |
| ١٠٦,٣٦٣,٠٨٨         | ٧٤,٥٦٥,٤٥٢          |                                                                  |

(١) خلال سنة ٢٠٢٣، حصلت شركة عُمران على تسهيلين بنكيين من بنوك تجارية محلية، حيث حصلت على مبلغ ١٢ مليون ريال عماني من البنك الأهلي ومبلغ ١٠ مليون ريال عماني من البنك الوطني العماني لمدة ٣ سنوات وسنة واحدة على التوالي بهامش سنوي بواقع ٢,٦٥٪ و ١,٩٠٪، على التوالي، فوق معدل البنك المركزي العُماني. تُسدد المبالغ بالكامل على دفعة واحدة في نهاية مدة القرض.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ٢١ اقتراضات (تابع)

(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 عُمان لمشروع فندق جي دبليو ماريوت. بلغ إجمالي القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ١٧,٨ مليون ريال عُمان (٢٠٢٢ - ١٧,٨ مليون ريال عُمان) 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 عُمان. يحمل القرض فائدة متغيرة مستحقة الدفع بشكل نصف سنوي وتخضع للفحص السنوي بحسب معدل الودائع لأجل للقطاع الخاص وفقاً لإصدارات البنك المركزي العماني بالإضافة إلى هامش ٢٪. دفعت الشركة التابعة رسوم مقدمة بمبلغ ١٥٧,٢٥٠ ريال عُمان على القرض لأجل، ويتم إهلاك الرسوم المقدمة على مدى فترة القرض بناءً على معدل الفائدة الفعلي. يتم ضمان القرض لأجل بشكل رئيسي مقابل الممتلكات والألات والمعدات المملوكة للمنشأة (الإيضاح ٩). وحصلت الشركة التابعة على تنازل من البنك لاختبار التعهدات المالية حتى ٢٠٢٤.

(٣) خلال سنة ٢٠١٥، وقعت شركة الوجهة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م تسهيل طويل الأجل مع بنك صحار الدولي بمبلغ ٣٠,٦٠٠,٠٠٠ ريال عماني لمشروع فندق كراون بلازا. بلغ إجمالي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣١,٤ مليون ريال عماني (٢٠٢٢ - ٢٩,٥ مليون ريال عماني).

التسهيل مضمون بشكل رئيسي مقابل بعض الممتلكات والألات والمعدات وحقوق الانتفاع بالموقع المملوكة للشركة وضمان مؤسسي من قبل الشركة الأم. يخضع القرض لنسبة تغطية الضمان التي لم تلتزم بها الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ومع ذلك، حصلت الشركة على تنازل من البنك لاختبار التعهدات المالية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ [راجع الإيضاح ٢ (ب)] خلال السنة.

(٤) أبرمت مجموعة بيتي اتفاقية قرض لأجل مع بنك عُمان العربي ش.م.ع.م بقيمة إجمالية للقرض لأجل تبلغ ٢٢,٩٨ مليون ريال عماني، حيث تم سحب مبلغ ٥,٠٣٩ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يخضع القرض لمعدل فائدة بواقع ٦,٢٥٪ (٢٠٢٢ - لا شيء) 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 ٢٠٢٣.

## (٥) فيما يلي حركة الاقتراضات:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُمان | ٢٠٢٣<br>ريال عُمان |                                         |
|--------------------|--------------------|-----------------------------------------|
| ١٠٤,٢١١,٢٣٣        | ١٠٦,٣٦٣,٠٨٨        | الرصيد في ١ يناير                       |
| ٢٠,٦٢٤,٤٦٨         | ٢٩,٩٢٧,٠٠٩         | متحصلات من اقتراضات                     |
| (١٨,٥١٣,٣٥٧)       | -                  | اقتراض تمت تسويته من خلال إعادة التمويل |
| -                  | (٦٢,٠٧٦,٧٩٣)       | إلغاء استثمار شركة أصال                 |
| (٩٣٢,٨٨٨)          | (١,٠٤٧,٧٦٥)        | اقتراضات مدفوعة خلال السنة              |
| ٩٧٣,٦٣٢            | ١,٣٩٩,٩١٣          | فائدة مستحقة غير مدفوعة                 |
| ١٠٦,٣٦٣,٠٨٨        | ٧٤,٥٦٥,٤٥٢         | الرصيد في ٣١ ديسمبر                     |

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

(٧) تبلغ تكلفة المعاملة غير المهلكة للاقتراضات ١٤٤,٥٦٥ ريال عُمان (٢٠٢٢ - ٤٥٦,٣١٢ ريال عُمان)

## ٢٢ منح حكومية

| ٢٠٢٢<br>ريال عُمان | ٢٠٢٣<br>ريال عُمان |                                                |
|--------------------|--------------------|------------------------------------------------|
| ٧,٨٤٣,١٦٣          | ١٧,٧٥٨,٨٠٨         | منح حكومية مؤجلة (١) و (٢) و (٣) و (٤)         |
| (٤١٩,٦٣٨)          | (٧١٠,٣٥٧)          | ناقضاً: الجزء الجاري من المنح الحكومية المؤجلة |
| ٧,٤٢٣,٥٢٥          | ١٧,٠٤٨,٤٥١         | الجزء غير الجاري من المنح الحكومية المؤجلة     |

(١) في سنة ٢٠١٢، حولت وزارة المالية مبلغ ٢,١ مليون ريال عماني إلى كلية عمان للسياحة كمحنة رأسمالية. خلال السنة، تم إهلاك مبلغ ٥٤,٩٦٣ ريال عماني. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ الرصيد ٢٧٩,٢٦٧ ريال عماني (٢٠٢٢ - ٣٢٥,٢٣٠ ريال عماني).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ٢٢ منح حكومية (تابع)

(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 المنح الحكومية كما يلي:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                              |
|---------------------|---------------------|------------------------------|
| ٨,٣١٧,٧٦٤           | ٧,٨٤٣,١٦٣           | الرصيد في ١ يناير            |
| -                   | ١٧,٨٦٢,٨٦٠          | إضافات خلال السنة            |
| -                   | (٧,١٣٣,٨٣٢)         | إلغاء استثمار شركة أصل       |
| (٤٧٤,٦٠١)           | (٨١٣,٣٨٣)           | مهلك خلال السنة [إيضاح ٧(ب)] |
| ٧,٨٤٣,١٦٣           | ١٧,٧٥٨,٨٠٨          | الرصيد في ٣١ ديسمبر          |

## ٢٣ دانيات تجارية وأخرى

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                              |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------------|
| ١٠,٦٨٦,٢٠٨          | ٨,١٨١,٨٦٥           | مصرفات مستحقة (١)                            |
| ٧,٨٧٠,٤٠٢           | ٦,٢٣٣,٦٥٩           | دانيات تجارية                                |
| ٨,٣٣٤,٠٤٧           | ٨,٠٢٨,٣٥٧           | دانيات أخرى                                  |
| ٧,٣٢٧,٠٠٧           | ٣٢٤,٩٧٢             | محتجزات دائنة                                |
| ٢٢,٦٤١,٧٨٦          | ٨,٤٨٢,٨٦٢           | مستحق إلى أطراف ذات علاقة [(٢) وإيضاح ٢٦(٣)] |
| -                   | ٤,١٧٣,٢٢٦           | التزامات العقود                              |
| ٣٥٠,٢٩٦             | ١٧١,٦٤٤             | ضريبة دخل مستحقة الدفع [إيضاح ٨ (ج)]         |
| ٥٧,٢٠٩,٧٤٦          | ٣٥,٥٩٦,٥٨٥          | ناقصاً: الجزء غير الجاري من المحتجزات        |
| (٥,٢٩٨,٦١٠)         | (٥,١٨٧,٠٥٨)         |                                              |
| ٥١,٩١١,١٣٦          | ٣٠,٤٠٩,٥٢٧          |                                              |

- (١) تشمل المصرفات المستحقة على مستحقات أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٣,٤٢ مليون ريال عماني (٢٠٢٢ - ٣,٢٤ مليون ريال عماني).
- (٢) تتضمن التزامات العقود المبالغ المتعلقة بعقد جهاز الاستثمار العماني لتطوير مبنى المقر الرئيسي لجهاز الاستثمار العماني بمبلغ ٣,٦ مليون ريال عماني.
- (٣) تم خلال السنة تحرير دانيات من قبل المساهمين بمبلغ ١١,٧ مليون ريال عماني عند تحويل مركز عُمان للمؤتمرات والمعارض.

## ٢٤ التزامات أخرى

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                                    |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------|
| ١,٠٢١,٧١٠           | ١,٣٨٨,١٢٩           | دفعات مقدمة من العملاء                             |
| ٣٧٨,٤٩٣             | ٤٣٠,٩٤٢             | أخرى                                               |
| ١,٤٠٠,٢٠٣           | ١,٨١٩,٠٧٢           |                                                    |
| (٥٥٦,٥٤٨)           | (١٠,٤١١)            | ناقصاً: الجزء الجاري من الدفعات المقدمة من العملاء |
| ٨٤٣,٦٥٥             | ١,٨٠٨,٦٦١           |                                                    |

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٥ مخصص منافع الموظفين

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |
|---------------------|---------------------|
| ١,١٩١,٤٥٩           | ١,٣٤٤,٦٤٨           |
| ١٥٣,١٨٩             | ٣٣٣,٧٢٤             |
| -                   | (١,٣٢٨,٧٤٧)         |
| ١,٣٤٤,٦٤٨           | ٣٤٩,٦٢٥             |

الرصيد في ١ يناير  
محمل للسنة [إيضاح ٧ (أ)]  
إلغاء استثمار شركة أصل  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء تقييم صافي القيمة الحالية للالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، باستخدام طريقة الوحدة الانتمائية المتوقعة بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظفين مستحقة الدفع وفقاً لقانون العمل العُماني لسنة ٢٠٠٣ وقانون التأمينات الاجتماعية لسنة ١٩٩١. وقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٧٪ (٢٠٢٢ - ٧٪) سنوياً. ووفقاً لهذه الطريقة، تم تقييم عمر الخدمة المتوقع لكل موظف في الشركة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة. وافترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة / ترقية بنسبة ٣٪ (٢٠٢٢ - ٣٪) سنوياً.

٢٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

المجموعة مملوكة لجهاز الاستثمار العُماني 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 الإيضاحات الخاصة بالقوائم المالية المجمعة.

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

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |
|---------------------|---------------------|
| ١,٧٩٢,٨٤٠           | ٢,١٣٢,١٦٨           |
| -                   | ١٢,٥٩٤,٠٦٨          |
| ٨٣١,٢٤٢             | ٢,٠١١,٥١٣           |
| ٢,٦٢٤,٠٨٢           | ١٦,٧٣٧,٧٤٩          |
| ١٤٠,٢٦٣             | -                   |

(أ) الإيرادات من الخدمات وإيرادات أخرى

- الوزارات  
- جهاز الاستثمار العُماني  
- أطراف أخرى ذات علاقة

(ب) أتعاب إدارية ورسوم ترخيص

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ٢٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                    |
|---------------------|---------------------|------------------------------------|
| ١,٢٨٣,٨٩٠           | ١,٢٨٣,٨٩٠           | جهاز الاستثمار العماني (إيضاح ١٦)  |
| ١,٤٤٠,٠٠٠           | ١,٤٤٠,٠٠٠           | شركة مدينة العرفان للتطوير ش.م.ع.م |
| ٣,٢٠٠,٠٠٠           | ١,٦٠٠,٠٠٠           | الموج مسقط ش.م.ع.م                 |
| ٣٦٠,٩٢٩             | ٣٦٠,٩٢٩             | وزارة السياحة (إيضاح ١٦)           |
| -                   | ١٣,٧٢٣,٠٨٧          | أصل العالمية للاستثمار ش.م.ع.م     |
| ٢,١٥٤,٧٢٦           | ٣,٧١٩,٥٣٩           | أطراف أخرى ذات علاقة               |
| ٨,٤٣٩,٥٤٥           | ٢٢,١٢٧,٤٤٥          |                                    |

تبلغ مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة المستحقة من أطراف ذات علاقة والتي تم تحميلها على قائمة الدخل الشامل المجمعة، بالصافي من الاسترداد، خلال السنة لا شيء (٢٠٢٢ - ٤٥٧,٢١١ ريال عُماني).

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

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                                  |
|---------------------|---------------------|--------------------------------------------------|
| ٤,٧٨٢,٤٦٢           | ٣,٦٦٤,٧٤٦           | التزام عقد جهاز الاستثمار العماني [إيضاح ٢٢ (٢)] |
| ١٣,٠٥٩,٧٩٤          | -                   | مركز عُمان للمؤتمرات والمعارض                    |
| ١,٣٣٣,٣٣٣           | ١,٣٣٣,٣٣٣           | وزارة المالية                                    |
| -                   | ٣,٢٥٠,٤٨٩           | أصل العالمية للاستثمار ش.م.ع.م                   |
| ٣,٤٦٦,١٩٧           | ٣,٨٩٩,٠٤٠           | أخرى                                             |
| ٢٢,٦٤١,٧٨٦          | ١٢,١٤٧,٦٠٨          |                                                  |

## (٤) تعويضات الإدارة العليا:

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

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                           |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------------|
| ٤٠,٩٠٠              | ٣٥,٠٥٠              | مكافآت وبدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة |
| ١,٩٠٠,٤٧٦           | ١,٩٩٥,٤٩٨           | رواتب ومنافع أخرى                         |
| ١,١٩٢,٦٣٥           | ١,٢٥٢,٢٦٦           | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين              |
| ٣,١٣٤,٠١١           | ٣,٢٨٢,٨١٤           |                                           |

## ٢٧ شهرة

فيما يلي الحركة خلال السنة.

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                                          |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------------|
| ٢١٠,١٣١             | ٢١٠,١٣١             | الرصيد في ١ يناير                                        |
| -                   | ٤٨٦,٤٨٠             | الشهرة - الاستحواذ على شركة فنادق الباطنة [إيضاح ١٢ (٣)] |
| ٢١٠,١٣١             | 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 معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ "تجميعات الأعمال". ومع ذلك، تدرج المجموعة الشهرة بمبلغ ٤٨٦,٤٨٠ ريال عُماني في القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ٢٨ ارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تبلغ ٧,٢ مليون ريال عُماني (٢٠٢٢: ١٨,٦ مليون ريال عُماني).

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

## ٢٩ شركات تابعة مملوكة جزئياً جوهرية

نسبة حقوق المساهمين التي تحتفظ بها الحقوق غير المسيطرة:

| الاسم                                   | بلد التأسيس والتشغيل | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|-----------------------------------------|----------------------|------|------|
| الوجهة لإدارة الفنادق ش.م.ع.م.          | سلطنة عُمان          | ٤٩٪  | ٤٩٪  |
| شركة فنادق الباطنة ش.م.ع.م.             | سلطنة عُمان          | ١٨٪  | -    |
| الواجهة البحرية لخدمات المراسي ش.م.ع.م. | سلطنة عُمان          | ٢,٧٪ | ٢,٧٪ |

المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة المذكورة أدناه (غير مدققة لسنة ٢٠٢٣). تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل عمليات الاستبعاد بين الشركات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٩ شركات تابعة مملوكة جزئياً جوهرية (تابع)

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة: (مدققة لسنة ٢٠٢٣)

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                            |
|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
| ٢,٧٠١,٨٠٠           | ٣,٢٩٧,٤٥٧           | إيرادات من العقود مع العملاء               |
| (٤,٢٠٠,١٧٠)         | (٤,٠٨٠,٣٣٤)         | تكلفة المبيعات                             |
| (٢٩٢,٠٥٦)           | (٦٢٣,٢٨٨)           | مصروفات عمومية وإدارية                     |
| (٤٧,٣٢٣)            | -                   | صافي خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية |
| -                   | ٢٨١,٤٥٠             | إيرادات أخرى                               |
| (١,٤٩٠,٤٣٣)         | (١,٦٥٠,٤٩٧)         | تكاليف التمويل                             |
| ١٧٩                 | -                   | إيرادات التمويل                            |
| (٣,٣٢٨,٠٠٤)         | (٢,٧٧٥,٢١٠)         | إجمالي الخسارة الشاملة                     |
| (١,٦٢٩,٨٩١)         | (١,٣٥٩,٨٥٣)         | المنسوب إلى الحقوق غير المسيطرة            |

قائمة المركز المالي المختصرة: (مدققة لسنة ٢٠٢٣)

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                                                      |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------|
| ٢٦,٦٠١,٨٦١          | ٢٥,٨٩٤,٩٧٨          | ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حق الاستخدام (غير جارية)                  |
| ٥٥٤,٩٤٣             | ٧٩٤,٨٢٥             | مخزون ونقد وما يماثل النقد وأصول مالية أخرى ومديونيات تجارية (جارية) |
| (٢٣,٥٧٩)            | (٣٠,٦٦١,٥٥٤)        | مكافآت نهاية الخدمة (غير جارية)                                      |
| (٥,٢٣٥,٠٥٤)         | (٤,٠٣٨,٥١٢)         | قرض لأجل والتزامات إيجار ودائنيات تجارية وأخرى (جارية)               |
| (٥,٢٣٥,٠٥٣)         | (٨,٠١٠,٢٦٣)         | إجمالي حقوق المساهمين                                                |

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                    |
|---------------------|---------------------|--------------------|
| (٢,٦٦٩,٨٧٧)         | ٤,٠٨٥,٢٣٤           | المنسوبة إلى:      |
| (٢,٥٦٥,١٧٦)         | ٣,٩٢٥,٠٢٩           | مساهمي الشركة الأم |
|                     |                     | حقوق غير مسيطرة    |

المعلومات حول قائمة التدفقات النقدية المختصرة (مدققة لسنة ٢٠٢٣):

| ٢٠٢٢<br>ريال عُماني | ٢٠٢٣<br>ريال عُماني |                                     |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------|
| (١٦٩,٨٣٣)           | ٣٧,٠١٣              | أنشطة التشغيل                       |
| (٢٨,٢٥٦)            | (١٩٢,٥٧٩)           | أنشطة الاستثمار                     |
| ٢١٥,٧٠٥             | ١٢٨,٧٧٨             | أنشطة التمويل                       |
| ٧٤,١٢٨              | ٢٦,٧٨٨              | صافي النقص في النقد وما يماثل النقد |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٩ ممتلكات وآلات ومعدات

| الإجمالي<br>ريال عماني | أعمال رأسمالية<br>قيد التنفيذ | مارينا / كاسر<br>الأمواج / رصيف<br>بحري | مركبات<br>وقوارب | هواتف<br>وأنظمة<br>مؤتمرات | حاسب آلي<br>ومعدات | أثاث وتراكيبات<br>فنادق | أثاث ومعدات<br>مكتبية | مبان<br>ريال عماني | ممتلكات وآلات<br>ومعدات | أرض (١)<br>ريال عماني | التكلفة<br>في ١ يناير ٢٠٢٣ |
|------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|
| ٤٧٠,٨١٠,٥٦٢            | ٢٤,٩٨٨,٢٨٧                    | ٢٠,١٨٥,٤٧١                              | ٣,٣٨٢,٢٦٤        | ٧١,٧٤٧                     | ٣٥,٢٣٥,٨٥٦         | ٢١,٧٦٨,٩٨٩              | ٢,٣٩٦,٢٤٨             | ٣١٣,٦٩٧,٠٨٦        | ٨,٩٢٦,٢٩٦               | ٤٠,١٥٨,٣١٨            | ٢٠٢٣                       |
| ١٧,١٦٦,٧٧٨             | ١٥,٥٤٣,٦٠٩                    | ٩,٨٣٤                                   | ٩٢,٤٧٨           | -                          | ٥٨٩,٠٥٦            | ٤١٠,٨٧٢                 | -                     | ٥٢٠,٩٢٩            | -                       | -                     | إضافات                     |
| ٢١,٨٢٦,٠٢٨             | -                             | -                                       | -                | -                          | ١,٤٠٨,٢٠٩          | -                       | -                     | ١٧,٧٤١,١٦٠         | -                       | ٢,٦٧٦,٦٥٩             | تحويلات                    |
| (٢٨٤,١٥٦,٣٥٧)          | (٣,٦٧٢,٥٢٢)                   | (١٦,٦٤٥,٣٤٣)                            | (٥٩٦,٣٣٤)        | -                          | (١٩,٤٧٩,٧٢١)       | (١٧,٢٨١,٦٢٥)            | -                     | (٢٢٦,٢٨٠,٨١٢)      | -                       | (٢٠٠,٠٠٠)             | إلغاء استثمار شركة         |
| (٢٢٨,٩٧٥)              | -                             | -                                       | -                | -                          | (١٩٥,٨٨٧)          | (٣٣,٠٨٨)                | -                     | -                  | -                       | -                     | أصل                        |
| ٢٢٥,٤١٨,٠٣٦            | ٣٦,٨٥٩,٣٧٤                    | ٣,٥٤٩,٩٦٢                               | ٢,٨٧٨,٤٠٨        | ٧١,٧٤٧                     | ١٧,٥٥٧,٥١٣         | ٤,٨٦٥,١٤٨               | ٢,٣٩٦,٢٤٨             | ١٠٥,٦٧٨,٣٦٣        | ٨,٩٢٦,٢٩٦               | ٤٢,٦٣٤,٩٧٧            | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣          |

الاستهلاك المتراكم  
والإخفاض في  
القيمة

|               |            |              |           |        |              |              |           |              |           |            |                                      |
|---------------|------------|--------------|-----------|--------|--------------|--------------|-----------|--------------|-----------|------------|--------------------------------------|
| ٢٠٧,٠٢٤,٩٨٣   | -          | ١٩,٦٩٠,٥٠٧   | ٣,١٦٢,٥٠٠ | ٧١,٦٩٧ | ٢٤,٩٣٥,٠٠١   | ١٥,٨٤٠,٦٢٧   | ٢,٣٠٩,٥٩٠ | ١٢٥,٧٨٤,٢٢١  | ١,٨٣٤,٨٤٠ | ١٣,٣٩٦,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٣                      |
| ١١,١٧٤,٠٦٣    | -          | ٤٤,١٨٧       | ٤٧,٤٩٤    | -      | ٢,٦٥١,٧٥٩    | ١,٧٧٩,٤٣٣    | ٨٦,٦٥٨    | ٦,٣٥٣,٦٤٦    | ٢١٠,٨٨٦   | -          | استهلاك [إيضاح ٧ (أ)]                |
| (١٤٣,٧٤٤,٢١٣) | -          | (١٦,٥٣٤,٤٨٢) | (٥٣٩,٢٧٨) | -      | (١٧,٥٧٨,٦٣٧) | (١٤,٥٧٣,٠٩٠) | -         | (٩٤,٥١٨,٧٢٦) | -         | -          | إلغاء استثمار شركة                   |
| (٢٢٨,٩٧٥)     | -          | -            | -         | -      | (١٩٥,٨٨٧)    | (٣٣,٠٨٨)     | -         | -            | -         | -          | أصل                                  |
| ٧٤,٢٢٥,٨٥٨    | -          | ٣,٢٠٠,٢١٢    | ٢,٦٧٠,٧١٦ | ٧١,٦٩٧ | ٩,٨١٢,٢٣٦    | ٣,٠١٣,٨٨٢    | ٢,٣٩٦,٢٤٨ | ٣٧,٦١٩,١٤١   | ٢,٠٤٥,٧٢٦ | ١٣,٣٩٦,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                    |
| ١٥١,١٩٢,١٧٨   | ٣٦,٨٥٩,٣٧٤ | ٣٤٩,٧٥٠      | ٢٠٧,٦٩٢   | ٥٠     | ٧,٧٤٥,٢٧٧    | ١,٨٥١,٢٦٦    | -         | ٦٨,٠٥٩,٢٢٢   | ٦,٨٨٠,٥٧٠ | ٢٩,٢٣٨,٩٧٧ | القيمة الدفترية<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٩

ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

| الإجمالي<br>ريال عماني | أعمال رأسمالية<br>قيد التنفيذ<br>ريال عماني | مارينا / كاسر<br>الأحواض /<br>رصيف بحري<br>ريال عماني | مركبات<br>وقوارب<br>ريال عماني | هواتف وأنظمة<br>مؤتمرات<br>ريال عماني | حاسب آلي<br>ومعدات<br>ريال عماني | أثاث وتركيبات<br>فنادق<br>ريال عماني | أثاث ومعدات<br>مكتبية<br>ريال عماني | ممتلكات وآلات<br>ومعدات<br>ريال عماني | أرض (١)<br>عماني<br>ريال عماني | ممتلكات وآلات<br>ومعدات<br>ريال عماني | مبان (٢)<br>عماني<br>ريال عماني | في ١ يناير ٢٠٢٢<br>إضافات<br>تحويلات<br>استبعادات<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| ٤٦٢,٦١٧,٦٢٩            | ١٦,٤٨٤,٩٤٩                                  | ٢٠,١٨٥,٤٧١                                            | ٣,٣٥٠,٢٠٣                      | ٧١,٧٤٧                                | ٣٥,٠٨٨,٤٣٦                       | ١٩,٩٥٢,٠٢١                           | ٢,٣٦٦,٠٩٣                           | ٨,٩٧٦,٢٩٦                             | ٤٠,١٥٨,٣١٨                     | ٨,٩٧٦,٢٩٦                             | ٣١٦,٠٣٤,٠٩٥                     | ٢٠٢٢                                                                   |
| ١٢,٩٠٥,٠٦١             | ٩,٨٧٢,٤٥٩                                   | -                                                     | ٦٦,١٧٩                         | -                                     | ٦٠١,١٨٩                          | ٢,٠٠٠,٠١٧                            | ٣٠,١٥٥                              | -                                     | -                              | -                                     | ٣٢٥,٠٦٢                         | ٢٠٢٢                                                                   |
| -                      | (١,٣٦٩,١٢١)                                 | -                                                     | -                              | -                                     | ٤٥٧,٩٩٦                          | ٥٢٤,١٣٤                              | -                                   | -                                     | -                              | -                                     | ٣٨٦,٩٩١                         | ٢٠٢٢                                                                   |
| (٤,٧١٢,١٢٨)            | -                                           | -                                                     | (٣٤,١١٨)                       | -                                     | (٩١١,٧٦٥)                        | (٧٠٧,١٨٣)                            | -                                   | -                                     | -                              | -                                     | (٣,٠٥٩,٠٦٢)                     | ٢٠٢٢                                                                   |
| ٤٧٠,٨١٠,٥٦٢            | ٢٤,٩٨٨,٢٨٧                                  | ٢٠,١٨٥,٤٧١                                            | ٣,٣٨٢,٢٦٤                      | ٧١,٧٤٧                                | ٣٥,٢٣٥,٨٥٦                       | ٢١,٧٦٨,٩٨٩                           | ٢,٣٩٦,٢٤٨                           | ٨,٩٧٦,٢٩٦                             | ٤٠,١٥٨,٣١٨                     | ٨,٩٧٦,٢٩٦                             | ٣١٣,٦٩٧,٠٨٦                     | ٢٠٢٢                                                                   |
| ١٩٨,٨٢٥,٠٤٤            | -                                           | ١٩,٥١٧,٦٢٤                                            | ٣,٠٨٦,١٢٣                      | ٧١,٦٩٧                                | ٢٣,٣٥٨,٨٣٧                       | ١٣,٦٧٨,٧٨٢                           | ٢,٢٣٣,٨٢٣                           | ١,٥٣٧,٢٩٨                             | ١٣,٣٩٦,٠٠٠                     | ١,٥٣٧,٢٩٨                             | ١٢١,٩٤٤,٨٦٠                     | الاستهلاك المتراكم<br>والانخفاض في القيمة<br>في ١ يناير ٢٠٢٢           |
| ١١,٨٨٧,١٢٧             | -                                           | ١٨,١٦٨                                                | ١٠٠,٦٥٧                        | -                                     | ٢,٣٣٤,٥٦٦                        | ٢,٥٩٠,٤١٦                            | ٧٥,٧٦٧                              | ٢٩٧,٥٤٢                               | -                              | ٢٩٧,٥٤٢                               | ٦,٤٧٠,٠١١                       | استهلاك<br>[[إبصاح (١)]]                                               |
| (٣,٨٤١,٩٠٣)            | -                                           | -                                                     | (٢٤,٢٨٠)                       | -                                     | (٧٥٨,٤٠٢)                        | (٤٢٨,٥٧١)                            | -                                   | -                                     | -                              | -                                     | (٢,٦٣٠,٦٥٠)                     | استبعادات<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                                         |
| ٢٠٦,٨٧٠,٢٦٨            | -                                           | ١٩,٥٣٥,٧٩٢                                            | ٣,١٦٢,٥٠٠                      | ٧١,٦٩٧                                | ٢٤,٩٣٥,٠٠١                       | ١٥,٨٤٠,٦٢٧                           | ٢,٣٠٩,٥٩٠                           | ١,٨٣٤,٨٤٠                             | ١٣,٣٩٦,٠٠٠                     | ١,٨٣٤,٨٤٠                             | ١٢٥,٧٨٤,٢٢١                     | القيمة<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                                            |
| ٢٢٣,٩٤٠,٢٩٤            | ٢٤,٩٨٨,٢٨٧                                  | ٦٤٩,٦٧٩                                               | ٢١٩,٧٦٤                        | ٥٠                                    | ١٠,٣٠٠,٨٥٥                       | ٥,٩٢٨,٣٦٢                            | ٨٦,٦٥٨                              | ٧,٠٩١,٤٥٦                             | ٢٦,٧٦٢,٣١٨                     | ٧,٠٩١,٤٥٦                             | ١٨٧,٩١٢,٨٦٥                     | القيمة<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                                            |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

## ٩ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

- (١) يتضمن بند الأرض قطع أراضي في مشروع التطوير الحضري لمدينة العرفان (شرق) بقيمة ٦,٧ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٦,٧ مليون ريال عماني)، وهي أراضي محتفظ بها لبناء البنية التحتية والمباني التي ستستخدمها المجموعة لتنفيذ أعمالها. كما يشمل قطع أراضي في اليخوت كابيتال بقيمة ٨,٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٨,٣ مليون ريال عماني) وأرض يتي بقيمة ٧,٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٧,٨ مليون ريال عماني).
- (٢) يتم تمويل المباني التي تبلغ قيمتها الدفترية ٢٤,٧ مليون ريال عماني (٢٠٢٢ - ٩,٧ مليون ريال عماني) من خلال منحة حكومية [إيضاح ٢٢(٣)]. عند تحويل مركز عُمان للمؤتمرات والمعارض، صُنفت الشركة الأم الأرض من العقارات الاستثمارية إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١١).
- (٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أجرت إدارة المجموعة تقييماً لانخفاض قيمة العقارات، حيث تم تحديد مؤشرات لها. ولم يتم إدراج أي انخفاض في القيمة بناءً على التقييم (٢٠٢٢: لا شيء).
- (٤) تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان للاقتراضات ١١٥,٩ مليون ريال عُمان (٢٠٢٢: ١١٥,٩ مليون ريال عُمان).
- (٥) تم تخصيص مبلغ ٩٣٥,٦٩٢ ريال عُمان (٢٠٢٢ - ١١٨,٨٤٩ ريال عُمان) الذي يمثل تكاليف الموظفين والمصروفات المتعلقة بالمشروع إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة.
- (٦) تفاصيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما يلي:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُمان | ٢٠٢٣<br>ريال عُمان |                                                  |
|--------------------|--------------------|--------------------------------------------------|
| ٨,٢٤٧,٢٧٨          | ١٨,٠٩٤,٥١٩         | شركة يتي لتطوير السياحة ش.م.م                    |
| ٢,٦٤٨,٥٦١          | ٢,٦٥٦,٢٧٣          | مشروع ميدان الشاطئ                               |
| ٢,٢٨٣,٧٩٢          | ٢,٧٢٢,٧٦٠          | شركة شاطئ مسقط لإدارة الممتلكات ش.م.م.           |
| ١,٧١٠,٣٦١          | ٢,٦٢٤,١٣٤          | مشروع فنادق فور سيزونز                           |
| ١,٣٧٤,٤٥١          | ٤,٥٥٣,٦٣٦          | مبنى عمران التجاري                               |
| ٩٣٩,١٩٦            | -                  | اليلا صلالة ش.م.ع.م                              |
| ٧٨٧,٠٤١            | ٧٨٧,٠٤١            | مشروع عرفان شرق                                  |
| ٧٦٠,٠١٥            | ٧٦٠,٠١٥            | فندق ايبليس                                      |
| ٤٥١,٣٥١            | -                  | شركة القمة الخضراء لتطوير المشاريع ش.م.م.        |
| ٤٢٩,٥٩٣            | -                  | شركة إدارة الدقم ش.م.م.                          |
| ٢٣٨,٨٥٩            | ٤,٢٢٦,٦١٨          | الوجهة للاستثمار السياحي وإدارة الفنادق ش.م.ع.م. |
| ٥,١١٧,٧٨٩          | ٤٣٤,٣٧٨            | مشاريع أخرى                                      |
| ٢٤,٩٨٨,٢٨٧         | ٣٦,٨٥٩,٣٧٤         |                                                  |

(٧) فيما يلي تفاصيل الدفعات المقدمة لرأس المال:

| ٢٠٢٢<br>ريال عُمان | ٢٠٢٣<br>ريال عُمان |                                                  |
|--------------------|--------------------|--------------------------------------------------|
| ٨٨٥,٦١٥            | -                  | الوجهة للاستثمار السياحي وإدارة الفنادق ش.م.ع.م. |
| ٣,٥٤٠,١٢٥          | ٢,٧٧٧,١٢٠          | المقر الرئيسي لشركة عُمان                        |
| ٧٣٥,٩٨٠            | ٦٤٠,٤٧٨            | أخرى                                             |
| ٥,١٦١,٧٢٠          | ٣,٤١٧,٥٩٨          |                                                  |