

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١ - معلومات قانونية والأنشطة

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم أو الشركة") هي شركة مساهمة عُمانية عامة مسجلة وفقاً لقانون الشركات التجارية بسلطنة عُمان. يقع المقر الرئيسي للشركة في الموالح، بمسقط سلطنة عُمان. يتم إدراج أسهم الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية.

الأنشطة الرئيسية للشركة هي إنشاء وتشغيل وصيانة وتطوير خدمات الاتصالات في سلطنة عُمان.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة والشقيقة للمجموعة موضحة أدناه:

مكان التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الحيازة المباشرة للمجموعة للشركة الأم %	نسبة الحيازة المباشرة للشركة الأم %	الاسم
باكستان	تعمل في مجال الهاتف المحلي اللاسلكي وخدمات الاتصالات الدولية والهواتف العمومية وخدمات التلفزيون العاملة بالكوابل	تابعة	٥٦,٨	شركة وورلد كول المحدودة للاتصالات
سريلانكا	تعمل في مجال تشغيل وصيانة شبكات الهواتف العمومية	تابعة	٧٠,٦٥	شركة وورلد كول للاتصالات لانكا (الخاصة المحدودة)
سلطنة عمان	تعمل في مجال تقديم خدمات حفظ البيانات	تابعة	٦٠	شركة عُمان للبيانات الرقمية
سلطنة عمان	تعمل في مجال تقديم خدمات تتعلق بالتجارة الإلكترونية	تابعة	١٠٠	الشركة العُمانية للتجارة الإلكترونية ش.م.م
فرنسا	تعمل في مجال تقديم خدمات البيع بالجملة	تابعة	١٠٠	عمانتل فرنسا SAS
سلطنة عمان	تعمل في مجال تصنيع وتصميم الألياف البصرية والكابلات	شقيقة	٤٠,٩٦	الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع
سلطنة عمان	تعمل في مجال تقديم خدمات مرتكزة على تقنية المعلومات	شقيقة	٤٥	خط المعلومات ش.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة فيما يلي. هذه السياسات تم تطبيقها بثبات في كل الفترات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام وأساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية غير المدققة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه بالسياسات المحاسبية أدناه. كما تم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الواردة ضمن قواعد الإفصاحات والنماذج الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان، وهي تتماشى مع متطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته. تتماشى السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية غير المدققة ("القوائم المالية") مع تلك التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

(ب) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتفق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها في سباق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية بالإفصاح رقم ٤.

(ج) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التابعة الى مجلس معايير المحاسبة الدولية، المتعلقة بعمليات الشركة السارية للفترة التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٥.

إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات لم ينتج عنه تغييرات في سياسات المجموعة المحاسبية، ولم يؤثر على المبالغ التي يتم إدراجها في الفترة الحالية أو الفترات السابقة.

معايير وتفسيرات جديدة لم يتم تطبيقها

هناك عدداً من المعايير الهامة الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح ملزمة بعد على الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ولم يتم تبنيها في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. ولا يتوقع أن يكون لأي منها تأثير جوهرية على القوائم المالية الموحدة المرحلية للمجموعة، ما عدا معيار التقرير المالي الدولي ٩: الأدوات المالية ومعيار التقرير المالي الدولي ١٥ للإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء، الذين سيصبحان إلزامياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة لسنة ٢٠١٨. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير معيار التقرير المالي الدولي ٩ و معيار التقرير المالي الدولي ١٥ وتخطط لتبني المعيار الجديد في تاريخ سريانه المطلوب.

٢-٢ أساس توحيد البيانات المالية

١-٢-٢ الشركات التابعة

تشتمل البيانات المالية المرحلية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. لقد قامت المجموعة بتوحيد شركتها التابعة في باكستان، شركة وورلد كول للاتصالات المحدودة بناءً على حساباتها المعدة من قبل الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ على حساب وجود مشكلة فنية في برمجيات المحاسبة. تعتقد المجموعة بأن هذا لن يكون له أي تأثير جوهرية على البيانات المالية الموحدة. يتم تحقيق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها، وتكون قادرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الجهة المستثمر بها فقط في حال توافر لدى المجموعة ما يلي:

- السلطة على الجهة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢-٢ أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

١-٢-٢ الشركات التابعة (تابع)

عندما يكون للمجموعة أقل من أكثرية التصويت أو حقوق ماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الإعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، متضمنة:

- الترتيبات التعاقدية مع مالكي أصوات آخرين للجهة المستثمر بها؛
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويتها المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم سواء ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر بها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل من تاريخ إكتساب المجموعة للسيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة السيطرة على الشركات التابعة.

تنسب المنشأة الربح أو الخسارة، وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة من أجل أن تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. إن جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة، والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم حذفها بالكامل عند التوحيد.

التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة يتم محاسبته كمعاملة حقوق المساهمين. في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها ستقوم:

- بإلغاء الإعراف بأصول (متضمنة الشهرة) والتزامات الشركة التابعة؛
- بإلغاء الإعراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة؛
- بإلغاء الإعراف بفروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق المساهمين؛
- الإعراف بالقيمة العادلة للعرض النقدي المستلم؛
- الإعراف بالقيمة العادلة لأي إستثمار محتفظ به؛
- الإعراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح غير الموزعة، حسب الاقتضاء، كما سيكون مطلوباً في حال قامت المجموعة مباشرة بالتصرف بالأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢-٢-٢ المعاملات مع الحصص غير المسيطرة

تعامل المجموعة المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة كمعاملات مع مساهمي المجموعة. وبالنسبة للمشتريات من الحقوق غير المسيطرة، يتم تسجيل الفرق بين أي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر استبعادات الحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

عندما لا يعد للمجموعة أي تحكم أو نفوذ مهم، تتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في الكيان بقيمتها العادلة، مع ادراج التغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض احتساب الحصص المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي لاحقاً. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أية مبالغ أدرجت سابقاً ضمن دخل شامل آخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في دخل شامل آخر تم إعادة تصنيفها كأرباح أو خسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢-٢ أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

٣-٢-٢ إستثمار في شركات شقيقة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الأمور التي تم إتخاذها في عين الإعتبار من أجل تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم محاسبة إستثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة وذلك بإستخدام طريقة حقوق المساهمين.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمارات في الشركة الشقيقة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار من أجل إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الشقيقة منذ تاريخ الإستملاك. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للإستثمار، وهي لا يتم إطفائها ولا يتم إختبارها بشكل فردي لإخفاض القيمة.

يعكس بيان الربح أو الخسارة حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة. يتم إدراج أي تغيير في بنود الدخل الشامل الأخر لتلك المنشآت المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عندما يكون ذلك قابل للتطبيق، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة إلى حد حصة المجموعة في الشركة الشقيقة.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة بشكل واضح في بيان الربح أو الخسارة خارج الأرباح التشغيلية، ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الشقيقة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الشقيقة في ذات فترة إعداد تقرير المجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك السياسات التي تتبناها المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق المساهمين، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في شركاتها الشقيقة. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن الإستمثار في الشركة الشقيقة قد انخفضت قيمتها. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب إنخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد من الشركة الشقيقة وقيمها الدفترية، ثم تدرج الخسارة على أنها "حصة من أرباح شركة شقيقة" في بيان الربح أو الخسارة. عند فقدان التأثير الهام على الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي إستثمار محتفظ به بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمتحصلات من البيع يتم إدراجه في الربح أو الخسارة.

٤-٢-٢ إندماج الأعمال والشهرة

يتم محاسبة إندماج الأعمال باستخدام طريقة الإستملاك. يتم قياس تكلفة الإستملاك كإجمالي العوض المقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الإستملاك ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المشتراة. تختار المجموعة في كل عملية إندماج سواء قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المشتراة بالقيمة العادلة أو بحصة تناسبية من صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المشتراة. يتم قيد التكاليف المتعلقة بالإستملاك كمصروف عند تكبدها وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تستملك المجموعة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المضمونة للتصنيف والتسمية المناسبة وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف المعنية كما في تاريخ الإستملاك. وهذا يشمل فصل المشتقات المتضمنة عن العقود الأساسية من قبل المنشأة المشتراة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢-٢ أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

٤-٢-٢ إندماج الأعمال والشهرة (تابع)

في حال يتم تحقيق إندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس أي حصة حقوق ملكيتها المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الإستملاك ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ومن ثم فيتم أخذها في عين الإعتبار في تحديد الشهرة.

إن أي عوض محتمل سيتم تحويله من قبل المنشأة المشتريه سيتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الإستملاك. العوض المحتمل المصنف كأصل أو لإلتزام وهو أداة مالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة يتم إدراجها سواء في إما الربح أو الخسارة أو كتغير في الدخل الشامل الأخر. في حال العوض المحتمل ليس ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيتم قياسه وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المناسبة. العوض المحتمل الذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يعاد قياسه ويتم محاسبة التسوية اللاحقة ضمن حقوق المساهمين.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، كونها تمثل الزيادة في مجموع العوض المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المضمونة. في حال القيمة العادلة لصادفي الأصول المستملكة تتجاوز مجموع العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم، سواء قد حددت بشكل صحيح كافة الأصول المستملكة وجميع المطلوبات المضمونة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها في تاريخ الإستملاك. في حال عملية إعادة التقييم لا تزال تنتج زيادة القيمة العادلة لصادفي الأصول المستملكة على مجموع العوض المحول، بعد ذلك يتم إدراج المكسب في الربح أو الخسارة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، الشهرة المكتسبة من إندماج الأعمال، من تاريخ الإستملاك، يتم تخصيصها لكل من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من الإندماج، بصرف النظر سواء الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمنشأة المشتراة يتم تخصيصها لتلك الوحدات.

حيث تم تخصيص الشهرة إلى وحدة توليد النقد وتم إستبعاد جزء من العمليات بداخل الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة يتم إدراجها بالقيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة وجزء من وحدة توليد النقد المحتفظ بها.

٣-٢ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الكيان؛ الذي يمارس الأنشطة التجارية التي من خلالها قد يحقق إيرادات وينتكد مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع المكونات الأخرى بذات الكيان، والتي يقوم المسؤول الرئيسي عن قرارات التشغيل في الكيان بفحص نتائج تشغيلها بانتظام لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي تخصص الى القطاع وتقييم الأداء الخاص به؛ كما تتوفر له بشكل منفصل معلومات مالية عنه. السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم عمل تقارير عنها، هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح ٢. إن تحديد القطاعات والتقارير مبينة في الإيضاح ٦.

٤-٢ إيرادات الخدمات

تتمثل الإيرادات في العائد من الهاتف الثابت والنظام العالمي للهاتف النقال والإنترنت والتليكس والبرقيات وتأجير المعدات والمبالغ الناشئة عن بيع معدات الاتصالات والخدمات الأخرى المتعلقة بها والتي تقع ضمن الأنشطة الاعتيادية للمجموعة. إن إيرادات الخطوط الثابتة والنظام العالمي للهاتف النقال وخدمات الإنترنت يتم إدراجها عند تقديم الخدمة وبالصادفي بعد الخصومات والتخفيضات المسموح بها.

ترتكز إيرادات التأجير والتركيب على أساس نسبة الوقت المستغرق والتركيب الفعلي لمعدات الاتصالات على

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤-٢ إيرادات الخدمات (تابع)

تدرج مبيعات بطاقات الهاتف العمومي والبطاقات المدفوعة مسبقاً كإيرادات استناداً إلى الاستخدام الفعلي للهاتف العمومي والبطاقات المدفوعة مسبقاً المبيعة.

وتحتسب المبيعات المتعلقة بالجزء غير المستخدم من الهواتف العمومية والبطاقات المدفوعة مقدماً كإيرادات مؤجلة.

تدرج إيرادات ومصاريف الربط البيني عند تأدية الخدمات، وتدرج إيرادات اشتراكات البث التلفزيوني عبر الكابلات والانترنت ورسوم اشتراكات القنوات عند تقديم الخدمات.

تمنح حوافز إلى العملاء بطرق مختلفة وتعرض على العملاء عادة عند توقيع عقد جديد أو كجزء من عرض ترويجي. وعندما تقدم هذه الحوافز عند توصيل الخدمة للعميل الجديد أو لتحديث الخدمات إلى عميل حالي، يتم تأجيل الإيراد الذي يمثل القيمة العادلة للحافز والمتعلق بالمنتجات الترويجية الأخرى المقدمة إلى العميل كجزء من نفس الترتيبات ويتم إدراجها طبقاً لأداء المجموعة لالتزاماتها المتعلقة بالحافز.

في حالة ترتيبات الإيرادات التي تشمل أكثر من منتج ترويجي واحد، يتم توزيع مقابل الترتيبات على كل منتج اعتماداً على القيمة العادلة لكل عنصر منفرد. وتحدد المجموعة بشكل عام القيمة العادلة للعناصر الفردية اعتماداً على الأسعار التي يتم بها البيع عادة لكل منتج على حدة.

يتم محاسبة إيرادات توزيعات الأرباح حينما يتقرر الحق في إستلامها.

٥-٢ الإيجارات

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل كل مخاطر ومنافع الملكية بدرجة كبيرة إلى المستأجر، بناءً على شروط عقد الإيجار. في حين أن جميع الإيجارات الأخرى يتم تصنيفها كونها إيجارات تشغيلية.

المجموعة كمؤجر

يتم إدراج الإيراد الناتج عن منح حق الاستخدام الغير قابل للإلغاء على الكابلات البحرية المصنفة كإيجار تمويلي في وقت التسليم وموافقة العميل. ويتم إدراج تكلفة حق الاستخدام غير قابل للإلغاء بقيمة صافي إستثمارات المجموعة في الإيجارات. يتم تسجيل المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب الإيجارات التمويلية الأخرى كذمم مدينة بقيمة صافي إستثمارات المجموعة في الإيجارات. يتم توزيع إيرادات التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم في مجال التأجير.

الإيرادات من بيع طاقة الإرسال للكابلات الأرضية والبحرية يتم إدراجها على أساس مبدأ القسط الثابت خلال فترة العقد.

إيرادات التأجير التشغيلي يتم إدراجها باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة الزمنية للإيجار المعني. ويتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض وإجراء الترتيبات المتعلقة بالتأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتدرج على أساس مبدأ القسط الثابت خلال فترة التأجير.

المجموعة كمستأجر

يتم تحميل مبالغ الإيجار المستحقة بموجب التأجير التشغيلي إلى قائمة الدخل بمبدأ القسط الثابت خلال فترة التأجير المعني. المنافع المستحقة للاستلام والمستلمة كحافز للدخول في تأجير تشغيلي يتم توزيعها أيضاً على أساس القسط الثابت على مدة التأجير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٦-٢ إيرادات / تكاليف التمويل

يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي. إن معدل الفائدة الحقيقي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للإلتزام مالي وتخصيص مصروف الفوائد على مدى الفترة المتعلقة. إن معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يتم بموجبه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية التقديرية بصورة صحيحة من خلال العمر المتوقع للإقتراضات.

٧-٢ رسوم التحصيل والتوزيع وخصم الديون التجارية

تشتمل رسوم التحصيل والتوزيع وخصم الديون التجارية على الرسوم المستحقة الدفع الى وكلاء خصم وتحصيل الديون ووكلاء بيع البطاقات المدفوعة القيمة مسبقاً. تحتسب الرسوم المستحقة الدفع لوكلاء خصم الديون بتاريخ التنازل عن الذم المدينة. تحتسب الرسوم المستحقة الدفع لوكلاء التحصيل عند تحصيل الفواتير. تحتسب الرسوم المستحقة الدفع لوكلاء البيع بتاريخ بيع البطاقات للوكلاء.

٨-٢ العملات الأجنبية

- (١) يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال العُماني وقيدتها وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة.
- (٢) يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال العُماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. أرباح أو خسائر العملات الأجنبية في البنود المالية هي الفرق بين التكاليف المهلكة بالريال العُماني في بداية الفترة والتي تتم تسويتها بمعدل الفائدة الفعال والدفعات خلال الفترة والتكاليف المهلكة بالعملات الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية الفترة. تدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات وتلك الناتجة من تحويل العملات بمعدلات الصرف السائدة في نهاية العام للأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل، باستثناء إذا ما تم تأجيلها في دخل شامل آخر كأدوات تحوط نقدية مؤهلة وأدوات تحوط صافي الاستثمار.
- (٣) يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة إلى الريال العُماني بسعر الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تدرج الفروق الناشئة من تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية مثل حقوق المساهمين المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. تدرج فروق تحويل الأصول المالية غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كمستحقة للبيع في دخل شامل آخر.

- (٤) عند التوحيد، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي وبنود بيان الدخل يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إدراج فروق أسعار الصرف الناتجة عن التحويل لأجل التوحيد في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع كيان أجنبي، المبلغ المتراكم المؤجل الوارد في حقوق المساهمين المتعلق بتلك العملية الأجنبية المعينة يتم إدراجه في بيان الدخل تحت مصروفات التشغيل الأخرى أو إيرادات التشغيل الأخرى. إن أي شهرة ناتجة عن اقتناء عملية أجنبية وأية تعديلات القيمة العادلة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن عملية الاستحواذ يتم معاملتها كموجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال.

٩-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المحددة إن وجدت. يتم رسملة المصروفات المتكبدة لإحلال أحد مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات المحتسبة والتي يتم محاسبه عنها بشكل منفصل، متضمنة مصروفات الفحص الرئيسي والعمره الشاملة. يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ويمكن قياسها بشكل موثوق. يتم إدراج كل المصروفات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٩-٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

يتم شطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أقساط متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول ، الأعمار الإنتاجية المقدرة هي :

سنوات	مباني
٢٠-٣	كابلات ومعدات إرسال
٣٠-٣	مقاسم هاتف ومعدات طاقة وبرمجيات ذات صلة
٢٠-٢	هواتف وتليكس ومعدات متعلقة بها
٥-١	معدات اتصال بالقمر الصناعي
١٤-٥	أثاث ومعدات مكتبية
٥-٣	سيارات ومعدات
٥-٣	

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بتاريخ كل تقرير. لا يتم استهلاك الأرض بالملكية الحرة نظراً لعمرها الإنتاجي غير المحدد.

الأصول المحتفظ بها بموجب الإيجار التمويلي يتم استهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها وذلك على نفس اساس الاصول المملوكة أو وفقاً لشروط الإيجار المعني أيهما اقل.

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الى ان يتم تحويلها إلى الأصول الثابتة عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل ، عند ذلك يتم تخفيض قيمها فوراً الى القيمة المتوقع استردادها .

يتم تحديد أرباح وخسائر إستيعادات الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقيمتها الدفترية وتؤخذ في الإعتبار عند تحديد الأرباح قبل الضرائب.

١٠-٢ الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المكتونة بشكل منفصل يتم قياسها عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتونة من عملية اندماج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء. عقب الإثبات المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر متراكمة لإنخفاض القيمة. الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً، بإستثناء تكاليف التطوير المرسملة، لا يتم رسملتها والمصرفات المتعلقة يتم إدراجها في الربح أو الخسارة في فترة تكبد المصروف.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة بأعمار إنتاجية محددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الإقتصادية ويتم تقدير إنخفاض القيمة حينما يوجد هناك دليل بأن الموجودات غير الملموسة يجوز أن تنخفض قيمتها. فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة بأعمار إنتاجية محددة يتم مراجعتها على الأقل في نهاية كل سنة مالية. التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم محاسبتها بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو مناسباً، ويتم معاملتها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. مصروف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة بالأعمار المحدودة يتم إدراجها في بيان الدخل في فئة المصروف المتمشي مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

الموجودات غير الملموسة بأعمار إنتاجية غير محددة يتم إختبارها لإنخفاض القيمة سنوياً إما فردياً أو على مستوى وحدة التوليد النقدي. إن مثل تلك الموجودات غير الملموسة لا يتم إطفائها. الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بأعمار غير محددة يتم مراجعتها سنوياً لتحديد سواء أن تقييم الأعمار غير المحددة يستمر قائماً. في حال ليس قائماً، فإن التغيير في تقييم الأعمار الإنتاجية من غير محددة إلى محددة يتم إجراؤه على أساس مستقبلي.

الأرباح أو الخسائر الناشئة من إلغاء الإعتراف بالأصل غير الملموس يتم قياسها كالفارق بين صافي منحصلات الإستيعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل حينما يتم إلغاء الإعتراف بالأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٠-٢ الموجودات غير الملموسة (تابع)

الإطفاء

فيما يلي تقدير الاعمار الانتاجية المقدره للأصول غير الملموسة عن السنوات / الفترة الحالية والمقارنة :

من ٤ الى ٢٥ سنة	التراخيص
١٠ سنوات	حقوق الطبع والإختراع
من ٣ الى ٥ سنوات	البرامج

١١-٢ استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية، وهي عقارات محتفظ بها لغرض الحصول على إيرادات إيجارات و/ أو تحقيق أرباح رأسمالية ، يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ، وبعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار العقاري قائمة الدخل عن الفترة التي تنشأ فيها.

عندما يتغير استخدام العقار بحيث يتم إعادة تصنيفه ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، تصبح قيمته العادلة بتاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة للمحاسبة اللاحقة.

١٢-٢ المخزون

يتم تقييم المخزون وفقاً لسعر التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً وتتضمن المصروفات المتكبدة لشراء المخزون وتحويله إلى حالته ومكانه الحاليين، إن القيمة الصافية القابلة للتحقق هي لأسعار التي يمكن عندها بيع المخزون في سياق الأعمال الاعتيادية بعد مراعاة التكلفة البيعية. يتم تكوين مخصص عندما يكون ضرورياً للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

١٣-٢ الأدوات المالية

(أ) الأدوات المالية غير المشتقة

تدرج المجموعة مبدئياً القروض والذمم المدينة في تاريخ نشأتها. وتدرج كافة الاصول المالية الاخرى (متضمنة الاصول المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) مبدئياً بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للاداة المالية .

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابه) في الحالات التالية:

- حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصول قد إنتهت.
- قامت المجموعة بتحويل حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير من خلال"، وإما
- قد قامت المجموعة بتحويل جوهري لكافة مخاطر ومنافع الموجودات، أو
- لم تقم المجموعة بتحويل كما لم تحتفظ جوهرياً بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصول، ولكن قامت بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصول.

١٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

(أ) الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

حينما تكون المجموعة قد قامت بتحويل حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو أبرمت ترتيب "تمرير من خلال"، ولم تقم بتحويل كما لم تحتفظ جوهرياً بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصول، كما لم تقم بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصول، يتم إدراج الأصول إلى مدى مشاركة المجموعة المستمرة في الأصول. في هذه الحالة، فإن المجموعة تدرج أيضاً الإلتزامات المرتبطة. يتم قياس الأصل المحول والإلتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي قد احتفظت المجموعة بها. يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة، بالقيمة الأقل بين القيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى لمقدار العوض الذي يمكن أن يتطلب من المجموعة سداه.

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية بصافي قيمها المعروضة بقائمة المركز المالي فقط وبشرط ان يكون لدى المجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتكون لديها النية في السداد بصافي القيمة او بيع الأصل وسداد الإلتزام في الوقت ذاته.

تصنف المجموعة الأصول المالية غير المشتقة وفقاً لأنواع التالية :

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية والمطلوبات المالية المصنفة في هذه الفئة هي تلك التي تم تعيينها من قبل الإدارة عند الاعتراف المبدئي. يجوز أن تعين الإدارة فقط أداة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي عندما يتم استيفاء المعايير التالية، ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة:

- إن التصنيف يلغي أو يخفف كثيراً من المعالجة غير المتناسقة التي قد تنشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر عليهم على أساس مختلف.
- الموجودات والمطلوبات هي جزء من مجموعة من موجودات مالية ومطلوبات مالية أو كليهما، التي تدار وأداؤها يتم تقييمه على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإدارة مخاطر موثقة أو استراتيجية الاستثمار.
- تحتوي الأداة المالية على واحد أو أكثر من المشتقات الضمنية، التي تعدل بشكل جوهري التدفقات النقدية التي من شأنها بخلاف ذلك تكون مطلوبة من قبل العقد.

يتم تسجيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في صافي الربح أو الخسارة الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستحق الفوائد المحققة أو المتكبدة في إيرادات الفوائد أو مصروفات الفوائد، على التوالي، وذلك باستخدام سعر الفائدة الفعلي، في حين يتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح في إيرادات التشغيل الأخرى عندما يتقرر الحق في الدفع.

استثمارات محتفظ بها للاستحقاق

الاستثمارات ذات دفعات ثابتة أو محددة وتواريخ استحقاق محددة ويكون لدى المجموعة رغبة إيجابية والمقدرة على الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق، يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق. يتم إدراج الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الحقيقي بعد خصم أي خسائر انخفاض القيمة مع إدراج الإيرادات بطريقة العائد الفعلي. وتشتمل الأصول المالية المحتفظ بها للاستحقاق على ديون الأوراق المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢-١٣ الأدوات المالية (تابع)

(أ) الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي أصول مالية ذات دفعات ثابتة أو محددة والتي لم يتم إدراجها بعد بسوق نشط. ومثل تلك الأصول يتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف ذات صلة مباشرة بالمعاملات. بعد الإدراج المبدئي، تدرج القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مخصصاً منها أي خسائر في الانخفاض في القيمة. تشمل القروض والذمم المدينة على النقد وما في حكم النقد والذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى.

النقد وما في حكم النقد

يشتمل النقد وما في حكم النقد على الأرصدة النقدية والودائع تحت الطلب والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي هي ليست معرضة لمخاطر هامة ناتجة عن التغيير في القيمة العادلة يتم استخدامها من قبل المجموعة لإدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

الأصول المالية المحتفظ بها للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع تشمل الأسهم وسندات الدين. استثمارات الأسهم المصنفة على أنها متاحة للبيع هي تلك التي لا تصنف على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقصد بسندات الدين في هذه الفئة التي سيحتفظ بها لفترة غير محددة من الزمن ويمكن بيعها استجابة لاحتياجات السيولة أو استجابة للتغيرات في ظروف السوق.

بعد القياس المبدئي، يتم لاحقاً قياس الإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة مباشرة في حقوق المساهمين (الإيرادات الشاملة الأخرى) في التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع. عندما يتم بيع الإستثمار، الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها ضمن حقوق المساهمين يتم إدراجها في بيان الدخل ضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى. إيرادات الفوائد أثناء تملك الإستثمارات المالية المتاحة للبيع يتم إدراجها كإيرادات الفوائد باستخدام سعر الفائدة الفعلي. توزيعات الأرباح المحققة أثناء تملك الإستثمارات المالية المتاحة للبيع يتم إدراجها في بيان الدخل كإيرادات التشغيل الأخرى عندما يتقرر حق الدفع. الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة هذه الإستثمارات يتم إدراجها في بيان الدخل ضمن انخفاض قيمة الإستثمارات وإزالتها من التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع.

(ب) الالتزامات المالية غير المشتقة

الإقتراضات

تدرج الإقتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وهي حصيلة إصدارها (القيمة العادلة للسعر المستلم) ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج الإقتراضات لاحقاً بالتكلفة المهلكة، ويُدْرَج أي فرق بين المتحصلات ناقصاً تكاليف المعاملة وقيمة الإسترداد بقائمة الدخل على مدار فترة الإقتراضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى

يتم إدراج الإلتزامات للمبالغ الواجب سدادها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير للمجموعة أم لم تصدر، بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

(ج) الأدوات المالية المشتقة

تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الاشتقاق ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير. وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الدخل فوراً إلا إذا كانت الأداة المشتقة مصنفة وبالفعل كأداة تحوط، في هذه الحالة، فإن وقت إدراجها في قائمة الدخل يعتمد على طبيعة علاقة التحوط.

تعرض الأداة المالية المشتقة كأصل غير متداول أو التزام غير متداول إذا كانت فترة الاستحقاق المتبقية للأداة تزيد عن ١٢ شهراً وليس من المتوقع أن يتم إدراجها أو بيعها خلال ١٢ شهراً.

محاسبة التحوط

عند بداية علاقة التحوط يقوم الكيان بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط والامور التي يتم تحوطها مع أهداف إدارة المخاطر وإستراتيجيتها للقيام بعدة تعاملات تحوط، بالإضافة إلى ذلك وعند بداية التحوط على أساس مبدأ الاستمرار، تقوم المجموعة بتوثيق ما إذا كانت أدوات التحوط المستخدمة في علاقة التحوط تكون ذات فعالية كبيرة في مقابلة التغيرات في التدفق النقدي للامور التي يتم تحوطها.

الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة لمقايضة سعر الفائدة والمخصص والذي يصلح كأداة تحوط للتدفق النقدي، فإنه يتم تأجيله في حقوق المساهمين. الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعّال يتم إدراجها مباشرة في قائمة الدخل.

إن المبالغ المؤجلة في حقوق المساهمين يتم إعادة إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات التي يتم فيها إدراج البنود التي يتم تحوطها في قائمة الدخل.

يتم إيقاف المحاسبة بمبدأ التحوط عند قيام المجموعة بفسخ علاقة التحوط أو انتهاء مدة أدوات التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها أو إذا لم تعد تستوف مبادئ محاسبة التحوط. أي أرباح أو خسائر متراكمة ومؤجلة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تبقى في حقوق المساهمين ويتم إدراجها عندما يتم في النهاية إدراج عملية التنبؤ في الربح أو الخسارة. في حالة أن عملية التنبؤ لم تعد متوقعة الحدوث، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية التي كانت مدرجة في حقوق الملكية يتم إدراجها فوراً في قائمة الدخل.

١٤-٢ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة ومجموعات الإستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس هذه الموجودات غير المتداولة ومجموعات الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الأقل بين قيمتها الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

تعتبر معايير التصنيف كمحتفظ بها للبيع على أنها قد تم إستيفاؤها فقط عندما يكون من المحتمل جداً البيع والأصول أو مجموعة الإستبعاد متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع، الذي ينبغي توقعه أن يكون مؤهلاً للإدراج كبيع مكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ إعادة التصنيف.

لا تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات حينما يتم تصنيفها كمحتفظ للبيع.

يتم الإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات المصنفة كمحتفظ بها للبيع في الإفصاح ٥ (ب) حول البيانات المالية المرحلية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٥-٢ انخفاض قيمة الأصول

(أ) الأصول غير المالية

تدرج خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد أكبر من قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي قيمته المستخدمة وقيّمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أيهما أكثر. ولتقدير القيمة عند الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية على قيمته الحالية باستخدام معدل فائدة ما قبل الضريبة المخصوم والذي يعكس التقييم الراهن للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

خسائر انخفاض القيمة المدرجة بالفترات السابقة يتم تقييمها بكل تاريخ بيان مركز مالي عن أي دلائل زيادة أو نقصان الخسائر أو إذا لم تعد هناك خسائر. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقدير المستخدم لتحديد القيمة التي يمكن استردادها. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم تدرج خسائر انخفاض القيمة.

(ب) الأصول المالية

الأصل المالي الغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تقييمه بتاريخ كل مركز مالي لتحديد ما اذا كان هناك اي دليل موضوعي يشير الى الانخفاض في قيمته. يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة إذا وجد دليل موضوعي يشير الى الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث او اكثر قد طرأ بعد الإدراج المبدئي للأصل، وان حدوث تلك الخسارة كان له تأثير، على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل بشكل يمكن تقديره.

إن الدليل الموضوعي على إنخفاض قيم الأصول يتضمن عدم وفاء المدين او تأخره في السداد او التغير السالب فيما يتعلق بالسداد وخلافه. كذلك بالنسبة الى الاستثمار في اسهم الأوراق المالية ، فإن التدهور الشديد او لمدة طويلة في القيمة العادلة الى ما يقل عن التكلفة ، يعتبر دليلا موضوعيا على الانخفاض في القيمة.

١٦-٢ منافع التقاعد

يتم إستحقاق منافع نهاية الخدمة طبقا لشروط التوظيف الخاصة بموظفي المجموعة في سلطنة عمان في تاريخ كل تقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني. يتم إدراج إستحقاقات الموظفين للإجازة السنوية وتذاكر الطيران عندما تستحق للموظفين ويتم تكوين مستحقات للإلتزامات المقدرة الناشئة كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم إدراج هذه المستحقات ضمن الإلتزامات المتداولة. بينما يتم إدراج تلك المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة ضمن الإلتزامات غير المتداولة.

إن المساهمات في خطة التقاعد ذات المساهمات المحددة والتأمين ضد مخاطر العمل، بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لسنة ١٩٩١م، يتم إدراجها كمصرفوف بقائمة الدخل عند تكبدها.

تدير شركة تابعة للمجموعة في باكستان خطة مكافأة المنافع المحددة غير الممولة لجميع الموظفين الدائمين وفقاً لسياسة المجموعة. يتم تكوين المخصصات الواردة في البيانات المالية لتغطية الإلتزامات على أساس التقييم الاكتواري الذي يتم إجراؤه سنويا وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. كافة الأرباح والخسائر الأكتوارية يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر عند حدوثها.

١٧-٢ منافع الإنهاء الاختياري للخدمة

إن منافع الإنهاء الاختياري للخدمة يتم إدراجها كمصرفوف عندما تلتزم المجموعة بشكل واضح و دون احتمال واقعي للإسحاب من الخطة الرسمية المفصلة إما لانتهاء الخدمة قبل تاريخ التقاعد الطبيعي، أو تقديم منافع لانتهاء الخدمة كنتيجة لعرض تشجيعي بالتقاعد الاختياري لتقليل العمالة. إن منافع إنهاء الخدمة لتقليل العمالة بشكل طوعي يتم إدراجها كمصرفوفات إذا كان من المحتمل أن يتم قبول العرض المقدم من المجموعة، كما يمكن تقدير عدد الذين سيقبلوا بذلك بصفة موثوق فيها.

١٨-٢ المخصصات

يتم إدراج المخصصات عند وجود التزامات حالية من قبل المجموعة (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن حدث سابق، والتي من المحتمل أن تتطلب من المجموعة تسوية تلك الالتزامات، كما يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. يتم تحديد المخصصات بالخصم من التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والتي تعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لهذا الالتزام.

١٩-٢ الضريبة

يشتمل مصروف ضريبة الدخل على الضرائب الحالية والمؤجلة. يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للتشريعات الضريبية المعمول بها في البلدان التي تعمل فيها المجموعة.

تتكون الضريبة الجارية من الإلتزام الضريبي المتوقع محسوب على أساس الإيراد الضريبي للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأية تعديلات على الضريبة المستحقة عن سنوات سابقة.

تدرج ضريبة الدخل بقائمة الدخل الشامل بإستثناء إلى الحد الذي تتعلق فيه ببند مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين، ففي تلك الحالة تدرج في حقوق المساهمين.

تحتسب أصول/الالتزامات الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الميزانية العمومية لجميع الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند إحتساب مبلغ الضريبة المؤجلة على النمط المتوقع لتحقيق أو سداد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها على نحو واسع في تاريخ التقرير.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول/الالتزامات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضه بالحد الذي لا يعود من المحتمل معه توفر ربح ضريبي كافٍ يسمح باستخدام جزء من أو كامل أصل الضريبة المؤجلة.

٢٠-٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بما يتوافق مع أحكام قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته و متطلبات الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان. بالنسبة للشركات التابعة، فيتم احتسابها وفقاً للقوانين والتشريعات المعنية.

٢١-٢ توزيعات الأرباح

يتبنى مجلس الإدارة سياسة توزيع أرباح حذرة والتي تلتزم بالمتطلبات التنظيمية المطبقة في سلطنة عمان. يتم توزيع الأرباح وفقاً للنظام الأساسي للشركة ويخضع ذلك لموافقة المساهمين. يتم إدراج توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كإلتزام في البيانات المالية للشركة فقط في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

٢٢-٢ برنامج الولاء

تقوم المجموعة بتقديم برنامج ولاء العملاء، حيث يتم منح عملاء القروض ("نقاط") على أساس استخدام المنتجات والخدمات، يعطي للعملاء الحق في استرداد قيمة النقاط المتراكمة عبر وسائل محددة. القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق فيما يتعلق بالبيع الأولي يتم تخصيصها بين النقاط ومكونات البيع الأخرى. يقدر المبلغ المخصص للنقاط بالرجوع إلى القيمة العادلة للحق في إستردادها بأسعار مخفضة لمنتجات المجموعة أو للمنتجات أو الخدمات التي تقدمها أطراف ثالثة. تقدر القيمة العادلة للحق في الإسترداد على أساس قيمة الخصم، بعد تعديله ليؤخذ في الاعتبار معدل المصادرة المتوقع. يتم تأجيل المبلغ المخصص للنقاط ويدرج ضمن الإيرادات المؤجلة. يتم إثبات الإيرادات عندما يتم إسترداد هذه النقاط وقد أوفت المجموعة بالتزاماتها تجاه العملاء. يتم أيضاً الإفراج عن الإيرادات المؤجلة إلى الإيرادات عندما لم يعد من المحتمل أنه سيتم استبدال النقاط.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٣-٢ أتاوة

تستحق الأتاوة الدفع إلى هيئة تنظيم الاتصالات في سلطنة عمان على أساس الاستحقاق.

٢٤-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم إستانه في مقابل بيع الأصل، أو ما يتم دفعه في مقابل تحويل أي إلتزام بموجب أي معاملة إعتيادية بين المتعاملين بالسوق، ويكون ذلك في تاريخ قياس القيمة العادلة وفي ظل وجود الأصل أو في غيابه، و بموجب أفضل الشروط السوقية التي تستطيع المجموعة الحصول عليها في هذا التاريخ. والقيمة العادلة للإلتزام تعكس مخاطر عدم الوفاء المتعلقة بالإلتزام.

عندما يكون متاحاً، تقيس المجموعة القيمة العادلة بشأن أي أداة مالية بالإستناد إلى السعر المدرج بسوق نشط للتعامل بالأدوات المماثلة. و يعتبر السوق بأنه سوق نشط في حالة أن التعاملات بشأن الأصل أو الإلتزام تتم بمعدلات كافية و بحجم تعامل كافي بحيث يسهل الحصول على معلومات عن الأسعار بشكل مستمر ودائم.

وفي حالة تعذر الحصول على سعر مدرج في سوق نشط، فعندها تلجأ المجموعة إلى تقنيات التقييم و التي تعظم إستخدام المدخلات المعنية الملحوظة و إستخدام المدخلات الغير ملحوظة بأقل قدر ممكن. و هذه التقنيات تتضمن جميع العناصر التي يضعها عادة في الحساب المتعاملين في السوق لأغراض تحديد السعر في أي معاملة.

إن أفضل الأدلة التي يمكن الإستناد إليها بشأن تحديد القيمة العادلة لأداة مالية عند الإدراج المبدئي، تكون عادة سعر المعاملة، و يقصد بذلك القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المدفوع. و في حالة أن المجموعة تقرر أن القيمة العادلة المحددة عند الإدراج المبدئي تختلف عن سعر المعاملة و أن القيمة العادلة لا يعكسها بشكل دقيق السعر المدرج في سوق نشط لأصل مماثل بالكامل أو إلتزام، و كذلك لا يعكسها أسلوب التقييم الذي يستند إلى معلومات مستمدة من بيانات ملحوظة في السوق، فعندها تقاس الأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم تعدل قيمها فيما بعد لكي توائم الفرق بين القيمة عند الإدراج المبدئي و سعر المعاملة. و يتبع ذلك، إدراج السعر (الفرق) في قائمة الدخل إستناداً إلى تقييم مناسب على مدى العمر الانتاجي للأداة و في أي حال من الاحوال فلن يتم تأخير التقييم بعد الحصول على بيانات السوق الملاحظة أو عند إغلاق المعاملة.

٣ - إدارة المخاطر المالية

الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تشمل على الإستثمارات والنقد و ما في حكم النقد والذمم المدينة والذمم الدائنة والقروض والأدوات المالية المشتقة.

٣-١ عوامل المخاطر المالية

نظرة عامة

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الإجمالية المتمثلة في تأسيس والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر بالمجموعة. ولقد أنشأ مجلس الإدارة لجنة تنفيذية مسئولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة، وتقوم اللجنة برفع تقارير عن أنشطتها بانتظام إلى مجلس الإدارة. يقوم فريق الإدارة بتطوير أساليب لمراقبة سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة ويرفع تقاريره إلى اللجنة التنفيذية والتي ترفع بدورها تقاريرها إلى مجلس الإدارة.

إن سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة تركز على تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة من أجل وضع حدود ملائمة للمخاطر والسيطرة عليها وكذلك لمراقبة المخاطر والتقييد بالحدود التي تم وضعها. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل دوري بحيث تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة.

إن لجنة التدقيق بالمجموعة تشرف على كيفية قيام الإدارة بالالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، وتراجع مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المجموعة. إن لجنة التدقيق بالمجموعة يتم مساندها في دورها الإشرافي من خلال التدقيق الداخلي. يتولى قسم التدقيق الداخلي أعمال المراجعة الدورية ولأغراض خاصة لإختبار مدى الإلتزام بإجراءات وضوابط إدارة المخاطر، ويتم رفع تقرير بالنتائج إلى لجنة التدقيق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)
٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

تابع نظرة عامة

تواجه المجموعة التعرض الى المخاطر التالية من جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

(١) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي خطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حالة إخفاق عميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة لعملاء المجموعة والاستثمارات في أوراق مالية.

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتأثر تعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان بالخصائص الفردية لكل عميل.

أنشأت المجموعة سياسات وإجراءات إئتمانية والتي تعتبر ملائمة بالنسبة لمقدم الخدمة المرخص وتتناسب مع طبيعة وحجم المستحقات. تم وضع حدود الائتمان للعملاء بناء على مبلغ المستحقات وأعمار الديون.

ومن اجل مراقبة مخاطر ائتمان العميل، تم تصنيف العملاء إلى الفئات التالية بناء على خصائصهم الائتمانية:

- عملاء أفراد ضمن القطاع الخاص
- عملاء الشركات
- عملاء القطاع الحكومي
- مبالغ مستحقة من المشغلين

يتم تقليل المخاطر المحتملة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من عملاء القطاع الخاص وعملاء الشركات في سلطنة عمان إلى درجة كبيرة بإسناد تحصيل هذه المستحقات إلى وكيل خارجي وبموجب اتفاقية خصم الديون ، يقوم الوكيل بتوفير غطاء كافي في شكل ضمان بنكي بالنسبة للمبالغ المستحقة المحولة إليه. والوكيل الذي تسند اليه تحصيل الديون بمبدأ الخصم قد يلجأ الى الشركة في حدود معايير وضوابط ائتمان متفق عليها. تنحصر مخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين التجاريين الآخرين في القيم الدفترية حيث تقوم الإدارة بشكل منتظم بمراجعة تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها.

في تاريخ التقرير، بلغت نسبة المستحقات على وكيل تحصيل الديون إلى ٢٩,٠٥ % تقريبا (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٢٨,٤٢ %) من إجمالي المدينين بالمجموعة. قدم وكيل تحصيل الديون ضمان بنكي بمقدار ١٠,٥ مليون ريال عماني إلى المجموعة. تمثل الضمانات البنكية المقدمة من وكيل تحصيل الديون نسبة ٢٧,٣٤ % (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٢٨,٢٥ %) من المبالغ المستحقة بتاريخ التقرير .

أنشأت المجموعة مخصصا لانخفاض في القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. المكونات الرئيسية لهذه الخسائر تتمثل في مكون خسارة محدد والذي يتعلق بالتعرضات الفردية ومكونات الخسائر الجماعية التي انشأت بالنسبة الى مجموعات مشابهة من حيث الاصول فيما يتعلق بالخسائر التي وقعت ولم يتم تحديدها بعد . يتم تحديد مخصص الخسائر الجماعية بناء على بيانات تاريخية عن احصائيات السداد بالنسبة لأصول مالية مشابهة.

الاستثمارات

تحتصر المجموعة تعرضها لمخاطر الائتمان عبر الاستثمار عامة في الأسهم سريعة التداول فقط ومع الجهات التي تتمتع بتقييم ائتماني جيد. وفي ظل تصنيفات ائتمانية جيدة وسيولة ، فإن الإدارة لا تتوقع إخفاق أي جهة في الوفاء بالتزاماتها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)
٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة تتمثل في مواجهة المجموعة لمصاعب في الوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالتزاماتها المالية والتي يتم سدادها نقداً أو بواسطة أصل مالي آخر. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة يتمثل في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء في ظل ظروف عادية أو مشددة ، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو المجازفة بالإساءة الى سمعة المجموعة.

وبالمثل، فإن المجموعة تحرص على وجود سيولة كافية متوفرة لديها للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة لمدة ٦٠ يوماً، متضمنة خدمة الالتزامات المالية، وهذا لا يسجل التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد كبير مثل: الكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك ، تحتفظ المجموعة بتسهيلات ائتمانية.

(٣) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر التغير في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية و أسعار الفائدة وأسعار الأسهم والذي سوف يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة استثماراتها في الأدوات المالية، ولذلك فإن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، بينما يتم تحقيق أكبر عائد.

مخاطر العملات الأجنبية

إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة من جراء تقلبات أسعار الصرف في العملات الأجنبية ضمن حقوق ملكية المساهمين تنشأ من استثمارها في شركة مقرها في باكستان. لم يتم التحوط لتلك الاستثمارات حيث يعتبر وضع تلك العملات بأنه ذو طبيعة طويلة الأجل.

إن مخاطر العملات الاجنبية التي تواجهها الشركة التابعة تنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة والذمم الدائنة والافتراضات. وبالنسبة الى الذمم الدائنة بالعملة الاجنبية فقد تم تحوطها بشكل رئيسي مقابل الذمم المدينة ، الا ان مخاطر الإقتراض بالعملة الاجنبية هي غير محوطة.

فيما يتعلق بالمعاملات الأخرى للمجموعة، فهي تتم بصفة أساسية بالريال العماني وتعتبر معاملات المجموعة مستقلة بدرجة كبيرة عن تقلبات اسعار العملات الأجنبية حيث ان معاملاتها بالعملة الأجنبية تتم بصفة أساسية بالدولار الأمريكي. إن اسعار الصرف بالنسبة الى الدولار الامريكي والريال العماني ظلت بدون تغيير منذ عام ١٩٨٦. ولا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية غير الدولار الأمريكي وبالتالي فإن الادارة تعتقد بان مخاطر العملات الأجنبية على الأصول النقدية الأخرى والالتزامات ليست هامة. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من قروضها بالدولار الأمريكي من شركتها التابعة في باكستان.

مخاطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة حيث أن الكيانات في المجموعة تقترض أموالا بكل من معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة. ويتم تقييم أنشطة التحوط بواسطة إدارة الخزينة بالمجموعة بشكل دوري لكي تتماشى مع مؤشرات معدلات الفائدة وقابلية المخاطر المحددة، لضمان تطبيق إستراتيجيات تحوط مثالية إما عن طريق تحديد المركز المالي أو حماية مصاريف الفوائد من خلال دورة اسعار فائدة مختلفة. لا يوجد لدى المجموعة أية ترتيبات تحوط كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

مخاطر أسعار السوق الأخرى

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات المحفوظ بها للمتاجرة وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المتاحة للبيع. الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار بالمجموعة هو تعظيم عوائد الاستثمار من فائض النقد المتوفر، وهناك مستشارون خارجيون يساعدون الإدارة في هذا الشأن، وفقاً لهذه الإستراتيجية ، فقد تم تصنيف عدة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة نظراً لأن أدائها مراقب بشكل فعّال وتتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

- ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)
٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والحفاظ على التطور المستقبلي للعمل التجاري، ويراقب مجلس الإدارة كلاً من الانتشار الجغرافي للمساهمين والعوائد على حقوق المساهمين.

إن الإدارة على ثقة من قدرتها في الحفاظ على المستوى الحالي من الربحية عن طريق رفع معدلات النمو العليا وإدارة تكاليف حذرة. لا تخضع الشركة أو شركتها العمانية التابعة إلى المتطلبات الخارجية المفروضة على رأس المال، بخلاف متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

٣-٢ تقدير القيمة العادلة

استثمارات

تقدر القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة بالرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأدوات مشابهة أو بالرجوع إلى التدفقات النقدية المخصومة المتعلقة بصافي الأصول.

الأدوات المالية المشتقة

إن القيمة العادلة لمبادلة سعر الفائدة تقاس بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على أنها الفرق بين سعر الفائدة التعاقدية ومنحنى لیبور السائد لاستحقاقات العقد المتبقية والمخصوم بناءً على منحنى لیبور المشتق من منحنى العائد.

الأصول والالتزامات المالية

القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية الأخرى تقارب قيمها الدفترية الواردة في بيان المركز المالي الموحد المرحلي. التفاصيل المتعلقة بالقيمة العادلة يتم إظهارها في الإيضاح ٤٦.

إنخفاض قيمة الشهرة

إن القيم العادلة لإنخفاض قيمة الشهرة يتم إنجازها باستخدام تقديرات التقييم العادل. التفاصيل ذات الصلة يتم إظهارها في الإيضاح ٩.

٤ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بتقديرات وافتراسات تؤثر على الأصول والالتزامات المالية التي يتم الإبلاغ عنها في تاريخ التقرير والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة. والتقديرات تكون مبنية بشكل أساسي على افتراضات بشأن العديد من العوامل والتي تتضمن درجات متفاوتة وربما هامة من الحكم وعدم الوضوح، ومن الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة بما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في الالتزامات والأصول المقدرة.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات لأحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة الحدوث في ضوء الأوضاع الراهنة.

انخفاض قيمة حسابات الذمم المدينة

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبالغ. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم إجراء تقييم جماعي للمبالغ الفردية غير الهامة، ولكنه مضي تاريخ استحقاقها. ويتم تكوين مخصص تطبيقه على الفترة المنصرمة على تاريخ الاستحقاق وبناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

بتاريخ التقرير، بلغت قيمة الذمم التجارية المدينة ١٣٢,٣٢٩ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٣٠,٧٦٦ مليون ريال عماني)، وبلغت قيمة مخصص الديون المشكوك فيها ٤٧,٨٠٤ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٤٧,٣٠٤ مليون ريال عماني)، أي فروق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة المخزون

يتم تسعير المخزون على أساس سعر التكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً او متقادماً يتم عمل تقدير بصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة ، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم إجراء تقييم جماعي للمبالغ الفردية غير الهامة ، ولكنها قديمة او متقادمة ، ويتم عمل مخصص بناء على نوع المخزون ودرجة الأعمار أو التقادم وذلك وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ التقرير، بلغت قيمة المخزون ١٣,٥٤٤ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ١٣,٤٨٦ مليون ريال عماني) وعمل مخصص للمخزون المتقادماً بقيمة ٣,٧٧٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٣,١٢٨ مليون ريال عماني)، أي فروق بين المبالغ التي يتم تحصيلها في فترات مستقبلية والمبالغ المدرجة في القوائم المالية يتم إدراجها في قائمة الدخل.

انخفاض قيمة الشهرة

لإنخفاض قيمة الشهرة، الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٩.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات

يتم تحميل مصروف الإهلاك من أجل توزيع تكلفة الاصول على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها . يتم احتساب العمر الإنتاجي وفقاً لتقدير الإدارة لعدة عوامل، مثل دورة التشغيل وبرامج الصيانة والإهتراء العادي باستخدام أفضل التقديرات.

الضرائب

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو تغييرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية للشركة. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة لربوط ضريبية سابقة وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ومسؤولية دائرة الضرائب.

يتم إدراج الأصول الضريبية المؤجلة لكافة الخسائر الضريبية غير المستخدمة بمقدار المحتمل للأرباح الخاضعة للضريبة المتاحة مقابل الخسائر التي يمكن إستخدامها. يتطلب من الإدارة إتخاذ قرارات هامة من أجل تحديد قيمة الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن إدراجها، بناءً على الزمن والمستوى الممكن للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة مع إستراتيجيات الخطة الضريبية المستقبلية.

٥ - عمليات متوقفة

أ) تمتلك ووردكول المحدودة للاتصالات نسبة ٧٠,٦٥% من أسهم التصويت بورلدكول المحدودة للاتصالات لانكا (شركة خاصة) والمسجلة بسريلانكا.

لقد سجلت الشركة التابعة للمجموعة والموجودة بالخارج وهي ووردكول المحدودة للاتصالات لانكا (الخاصة) خسائر منذ سنوات عديدة بسبب انخفاض الإقبال بدرجة كبيرة على الهواتف العمومية في سريلانكا، وبمراعاة أحوال السوق بسريلانكا وسلبية اسهم الملكية للشركة التابعة، قررت واعتمدت الإدارة إقفال الشركة التابعة. ويصنف الاستثمار في الشركة التابعة كعمليات متوقفة. وليس لهذا الامر أي تأثير هام على نتائج المجموعة.

ب) يتم تصنيف البنية التحتية السلبية مجموعها ٤,٠٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٤,٢٠ مليون ريال عماني) وتشمل (الأبراج والأعمال المدنية، المولدات، الخ) من العمليات ذات النطاق العريض اللاسلكية للشركة التابعة كاحتفظ بها للبيع بعد الالتزام في سبتمبر ٢٠١٤ من قبل إدارة الشركة التابعة في باكستان. في هذا بالنيابة، تم التوقيع على اتفاق الذي يخضع لنقصي الحقائق والتأكد من صحة المعلومات المالية في جملة أمور، وكذلك يخضع لشهادات عدم الممانعة من المؤسسات المالية والموافقات اللازمة. ترى الإدارة بأنه سينتج عن هذه الترتيبات في خفض كبير في التكاليف التشغيلية للشركة التابعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٦ - التقارير القطاعية

المعلومات المتعلقة بقطاعات عمل المجموعة موضحة أدناه وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ٨ : قطاعات التشغيل. يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ٨ تحديد قطاعات التشغيل اعتماداً على التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بانتظام من جانب المسؤول الرئيسي عن قرارات التشغيل لتخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. لا يوجد تغيير في تقارير قطاعات الأعمال مقارنة بالفترة السابقة، حيث يعتمد التقرير الداخلي للمجموعة على منهج المخاطر والمنافع.

المنتجات والخدمات التي تجني منها القطاعات إيراداتها

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كانت المجموعة منظمة ضمن قطاعي العمل الرئيسيين التاليين:

الخط الثابت وأخرى

تقديم خدمات الاتصالات الدولية والمحلية من الخطوط الثابتة بما في ذلك إيجارات وتركيبات الهواتف الثابتة وخدمات الانترنت (خطوط ثابتة وأخرى) والخدمات المقدمة من قسم تجارة الجملة. يتضمن هذا القطاع أعمال خدمات شركة وورلد كول المحدودة للاتصالات والتي تمارس أنشطة تقديم خدمات الهاتف الثابت اللاسلكي وعمليات الاتصالات الدولية والهواتف العمومية وخدمة كوابل التلفزيون بدولة باكستان.

الهاتف المتنقل

تشغيل النظام الدولي للاتصالات المتنقلة للخدمات المدفوعة مسبقاً والآجلة الدفع وتأجير المعدات والمبالغ الناشئة عن بيع معدات الاتصالات والخدمات الأخرى المتعلقة بها والتي تقع ضمن الأنشطة الاعتيادية للمجموعة (الهاتف المتنقل).

النتائج والإيرادات القطاعية

تمثل نتائج القطاعات الأرباح التي حققها كل قطاع دون تحديد إيرادات ومصروفات التمويل. تم التقرير عن هذا الإجراء إلى مجلس الإدارة لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات. يتم احتساب المبيعات بين القطاعات وفقاً لأسعار السوق السائدة. كانت نتائج القطاعات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كما يلي:

الهاتف الثابت وأخرى	الهاتف المتنقل	تسويات التوحيد	المجموع	
الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع	
١٣٤,٧٤٠	٢٤٨,٥٣٩	-	٣٨٣,٢٧٩	الإيرادات
٦١,١٧٨	٦,٠٦٧	(٦٧,٢٤٥)	-	مبيعات خارجية
				مبيعات بين القطاعات
١٩٥,٩١٨	٢٥٤,٦٠٦	(٦٧,٢٤٥)	٣٨٣,٢٧٩	مجموع الإيرادات
٣٣,٨٦٩	٦٥,٧٧١	-	٩٩,٦٤٠	نتيجة القطاع
			٣,٥٥٧	إيرادات التمويل والإستثمار
			(٤,٢٢٤)	تكاليف التمويل
			١,٩٨٢	إيرادات غير تشغيلية أخرى
			١٠٠,٩٥٥	الربح قبل الضريبة
			(١٦,٠٦٤)	الضريبة
			٨٤,٨٩١	ربح الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٦ - التقارير القطاعية (تابع)
النتائج والإيرادات القطاعية (تابع)

يتم احتساب المبيعات بين القطاعات وفقاً لأسعار السوق السائدة. كانت نتائج القطاعات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ كما يلي:

المجموع	تسويات التوحيد	الهاتف المتنقل	الهاتف الثابت وأخرى	
الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع	
٣٥٧,٥٦٨	-	٢٢٧,٣٠٦	١٣٠,٢٦٢	الإيرادات
-	(٦٢,٦٨٦)	٨,١٤٢	٥٤,٥٤٤	مبيعات خارجية
٣٥٧,٥٦٨	(٦٢,٦٨٦)	٢٣٥,٤٤٨	١٨٤,٨٠٦	مبيعات بين القطاعات
				مجموع الإيرادات
٩٩,٩٣٤	-	٦٦,٢٠٢	٣٣,٧٣٢	نتيجة القطاع
١٣,٩٦٠				إيرادات التمويل والإستثمار
(٤,٨٢٤)				تكلفة التمويل
٢٢٧				إيرادات غير تشغيلية أخرى
١٠٩,٢٩٧				الربح قبل الضريبة
(١٨,٥٧٢)				الضريبة
٩٠,٧٢٥				ربح الفترة

كانت بنود القطاع الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ المدرجة في بيان الدخل الموحد المرحلي كما يلي:

المجموع	الهاتف المتنقل	الهاتف الثابت وأخرى	
الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع	
٦١,٩٢٢	٢٨,٠٩١	٣٣,٨٣١	استهلاك
٥,٠٥٢	٢,١٥٩	٢,٨٩٣	إطفاء

كانت بنود القطاع الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ المدرجة في بيان الدخل الموحد المرحلي كما يلي:

المجموع	الهاتف المتنقل	الهاتف الثابت وأخرى	
الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع	
٥٤,٥٧٩	٢٢,٨٢٩	٣١,٧٥٠	استهلاك
٤,٩٧٦	٢,٠٦٣	٢,٩١٣	إطفاء

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٦ - التقارير القطاعية (تابع)

النتائج والإيرادات القطاعية (تابع)

أصول والتزامات القطاع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ والمصرفوات الرأسمالية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ هي كما يلي:

الهاتف الثابت وأخرى الف.ر.ع	الهاتف المتنقل الف.ر.ع	تسويات التوحيد الف.ر.ع	المجموع الف.ر.ع
٥٢٢,٨١٢	٤٢٢,٤٣٧	(١٣٥,٠٧٧)	٨١٠,١٧٢
٢٩٨,٢٨٤	٦٥,٢٩٦	(١١٠,٥٠٩)	٢٥٣,٠٧١
٤٥,٤٠٩	٥٠,٣٨٠	-	٩٥,٧٨٩

أصول والتزامات القطاع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمصرفوات الرأسمالية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ هي كما يلي:

الهاتف الثابت وأخرى الف.ر.ع	الهاتف المتنقل الف.ر.ع	تسويات التوحيد الف.ر.ع	المجموع الف.ر.ع
٥٠٤,٥٥٩	٤١٤,٣٩٩	(٨٤,٧٨٤)	٨٣٤,١٧٤
٢٤٦,٦١٤	٧٤,٥٠٦	(٥٧,٠١٨)	٢٦٤,١٠٢
٨١,٢٣٩	٦٨,٥٦٧	-	١٤٩,٨٠٦

صياغة التقرير الفرعي

يتم تقديم التقرير الفرعي اعتماداً على المناطق الجغرافية. ويتم تحديد الدخل وفقاً لمواقع الأصول والتي لا تختلف عن الدخل وفقاً لموقع العميل.

سلطنة عمان الف.ر.ع	دولة باكستان الف.ر.ع	تسويات التوحيد الف.ر.ع	المجموع الف.ر.ع
٣٧٧,٧٤٠	٥,٦١٤	(٧٥)	٣٨٣,٢٧٩
٨٧٣,١٣٣	٧٢,١١٦	(١٣٥,٠٧٧)	٨١٠,١٧٢
٩٤,٦٥٥	١,١٣٤	-	٩٥,٧٨٩

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

مجموع إيرادات القطاع الإجمالية
أصول
مصرفوات رأسمالية

سلطنة عمان الف.ر.ع	دولة باكستان الف.ر.ع	تسويات التوحيد الف.ر.ع	المجموع الف.ر.ع
٣٥٠,٤٣٦	٧,١٣٢	-	٣٥٧,٥٦٨
٧٧١,٥١٨	٨٢,١٩٤	(٦٥,٧٠٩)	٧٨٨,٠٠٣
١٠٢,٨٠٩	٣,٦٨٢	-	١٠٠,٤٩١

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

مجموع إيرادات القطاع الإجمالية
أصول
مصرفوات رأسمالية

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) يعتبر مجلس الإدارة أن قطع الأراضي المستأجرة والتي تم الحصول عليها من الحكومة لإقامة نشاطاتها في سلطنة عمان ستبقى متاحة لإستخدام المجموعة على مدار العمر الاقتصادي للأصول المقامة على تلك الأراضي المؤجرة.

(ب) الأصول المرهونة كضمان

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات عائدة لشركة تابعة تبلغ قيمتها الدفترية ٣٩,٤١ مليون ريال عماني (٤٢,٢٠٦ مليون ريال عماني : ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) لضمان قروض المجموعة. إضافة إلى ذلك، فإن التزام المجموعة طبقاً لعقود التأجير التمويلية (أنظر إيضاح ٢١) مضمونة بتسجيل الأصول المستأجرة باسم المؤجر والتي تبلغ قيمتها الدفترية ١,٨٤٩ مليون ريال عماني (١,٦٣٢ مليون ريال عماني : ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣٠

٧- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

المجموع ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات ومعدات ألف ر.ع	أثاث ومعدات مكتبيّة ألف ر.ع	البنية التحتية ومعدات الشبكة ألف ر.ع	مباني ألف ر.ع	أرض بالملكية الحرّة ألف ر.ع	
١,١٩٦,٥٣٧	٦٠,٥٤٢	٣,٨٦٢	٣٥,٤١٦	١,٠١٧,٦٢٠	٧٧,٨٩٨	١,١٩٩	تكلفة
٨٨,١٣٢	٨٠,٧٠٨	٨٥٦	٨٢	٦,٤٦٩	١٧	-	١ يناير ٢٠١٥
-	(٧٧,٢٤٦)	-	١,٣٨٩	٧٣,٧٥٠	٢,١٠٧	-	إضافات
(٢,٢٠٨)	(٢,٢٠٨)	-	-	-	-	-	تحويلات
(٢,١٥٧)	(٨٩)	(٤)	(٢٦)	(٢,٠٠٥)	(٣١)	(٢)	تحويلات إلى أصول أخرى
(٢٠,٠٤٨)	-	(٩٤٩)	(٣,٤١٨)	(١٤,٩٢٤)	(٧٥٧)	-	صافي فروق تحويل العملة الأجنبية
							استبعادات / مشطوبة
<u>١,٢٦٠,٢٥٦</u>	<u>٦١,٧٠٧</u>	<u>٣,٧٦٥</u>	<u>٣٣,٤٤٣</u>	<u>١,٠٨٠,٩١٠</u>	<u>٧٩,٢٣٤</u>	<u>١,١٩٧</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
							استهلاك
٧٣١,١٦٩	-	٢,٣٩٤	٣١,٦٨٤	٦٥٤,٦٠٨	٤٢,٤٨٣	-	١ يناير ٢٠١٥
٦١,٩٢٢	-	٣٧٩	١,٦٤٣	٥٦,٨٤٠	٣,٠٦٠	-	المحمل للفترة
(٦٩٥)	-	٣٨	٩٠	(٨٣٨)	١٥	-	صافي فروق تحويل العملة الأجنبية
(١٤,٣٦٩)	-	(٨١٧)	(٣,٣٢٣)	(٩,٥٤٨)	(٦٨١)	-	استبعادات / مشطوبة
-	-	-	(٤٧)	٤٧	-	-	إعادة تصنيف
<u>٧٧٨,٠٢٧</u>	<u>-</u>	<u>١,٩٩٤</u>	<u>٣٠,٠٤٧</u>	<u>٧٠١,١٠٩</u>	<u>٤٤,٨٧٧</u>	<u>-</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
							صافي القيمة الدفترية في
<u>٤٨٢,٢٢٩</u>	<u>٦١,٧٠٧</u>	<u>١,٧٧١</u>	<u>٣,٣٩٦</u>	<u>٣٧٩,٨٠١</u>	<u>٣٤,٣٥٧</u>	<u>١,١٩٧</u>	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)

الشركة العُمانية للإتصالات ش.م.ع.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣١

٧- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

المجموع ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات ومعدات ألف ر.ع	أثاث ومعدات مكتبيّة ألف ر.ع	البنية التحتية ومعدات الشبكة ألف ر.ع	مباني ألف ر.ع	أرض بالملكية الحرّة ألف ر.ع	
							تكلفة
١,٠٥٨,٠٤٥	٤١,٩٣٧	٣,٤٢٦	٣٣,٩٥٣	٩٠٥,١٣٣	٧٢,٣٩٨	١,١٩٨	١ يناير ٢٠١٤
١٤٩,٨٠٦	١٤٢,٩١٥	٩٤١	٥٤٧	٥,٣٩٧	٦	-	إضافات
-	(١٢٢,١٤٠)	-	١,١٤١	١١٥,٨٧٨	٥,١٢١	-	تحويلات
(٢,٢٧٢)	(٢,٢٧٢)	-	-	-	-	-	تحويلات إلى أصول أخرى
(٨,٣٨٨)	-	-	-	(٨,٣٨٨)	-	-	تحويل إلى أصول متاحة للبيع (إيضاح ٥ (ب))
٣٧٧	-	-	-	-	٣٧٧	-	تحويل من استثمار عقاري (إيضاح ٨)
١,٩٩٤	١٠٢	١٢	٢١	١,٨٥١	٧	١	صافي فروق تحويل العملة الأجنبية
(٢,٨٧٨)	-	(٥١٧)	(٩٩)	(٢,٢٥١)	(١١)	-	استيعادات / مشطوبة
(١٤٧)	-	-	(١٤٧)	-	-	-	إعادة تصنيف
<u>١,١٩٦,٥٣٧</u>	<u>٦٠,٥٤٢</u>	<u>٣,٨٦٢</u>	<u>٣٥,٤١٦</u>	<u>١,٠١٧,٦٢٠</u>	<u>٧٧,٨٩٨</u>	<u>١,١٩٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
							استهلاك
٦٥٩,٣٢٥	-	٢,٢٥٥	٢٩,١٧٦	٥٨٩,٥١٢	٣٨,٣٨٢	-	١ يناير ٢٠١٤
٧٤,٦٦٢	-	٥٤٧	٢,٦٣٩	٦٧,٣٧٢	٤,١٠٤	-	المحمل للسنة
(٣,١٤٩)	-	-	-	(٣,١٤٩)	-	-	تحويل إلى أصول متاحة للبيع (إيضاح ٥ (ب))
٥١٧	-	-	-	٥١٧	-	-	إنخفاض القيمة
٤٨٢	-	-	١٢	٤٦٢	٨	-	صافي فروق تحويل العملة الأجنبية
(٦١٩)	-	(٤٠٨)	(٩٤)	(١٠٦)	(١١)	-	استيعادات / مشطوبة
(٤٩)	-	-	(٤٩)	-	-	-	إعادة تصنيف
<u>٧٣١,١٦٩</u>	<u>-</u>	<u>٢,٣٩٤</u>	<u>٣١,٦٨٤</u>	<u>٦٥٤,٦٠٨</u>	<u>٤٢,٤٨٣</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
							صافي القيمة الدفترية في
٤٦٥,٣٦٨	٦٠,٥٤٢	١,٤٦٨	٣,٧٣٢	٣٦٣,٠١٢	٣٥,٤١٥	١,١٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٨ - استثمارات عقارية

المدققة	غير المدققة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
ع.ر.ع	ألف ر.ع
٥٨٨	٨٧
(٣٧٧)	-
(١٥٤)	-
٣٠	(٣)
٨٧	٨٤

رصيد افتتاحي
محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
تعديل القيمة العادلة
صافي فروق تحويل العملة الأجنبية

٩ - الشهرة

المدققة	غير المدققة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
الف ر.ع	الف ر.ع
١٤,٣٧٠	١٤,٧٣٥
٣٦٥	(٤٦٤)
١٤,٧٣٥	١٤,٢٧١

رصيد افتتاحي
أثر فروق تحويل العملة الأجنبية

اختبار انخفاض قيمة الاستثمارات بشركة وورلد كول المحدودة للاتصالات

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي في سبتمبر ٢٠١٤ وقامت بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة وحددت بأن القيمة القابلة للاسترداد أكثر من القيمة الدفترية. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، لقد تكبدت شركة وورلد كول المحدودة للاتصالات خسائر كبيرة، التي تجاوزت الخسائر الواردة في الموازنة لكامل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. نتيجة لذلك، قامت الإدارة باختبار انخفاض القيمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار بشركة وورلد كول المحدودة للاتصالات بالرجوع إلى القيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة بمجموع تقييم الأجزاء الذي يقيم كل قسم في الشركة بشكل مستقل ويتم تجميعها للوصول إلى قيمة حقوق المساهمين. يتم تقييم قيمة القسم على طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم التوقعات على مدى فترة ٨ سنوات وتكلفة المتوسطة المرجحة لرأس المال بمقدار ١٦,٥٪. وتم تقدير التدفق النقدي الذي يتجاوز فترة الثمانية سنوات باستخدام معدل نمو ثابت بنسبة ٢٪ في السنة والذي يمثل تقديراً لمتوسط معدل نمو الأعمال على المدى البعيد. ترى الإدارة أن عملية الإحتساب هي عالية الحساسية بالنسبة إلى التدفق النقدي وتكلفة رأس المال. إن الزيادة في تكلفة رأس المال إلى ٢٣٪ كان سينتج عنها خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢,١ مليون ريال عماني في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بإفتراض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٠ الأصول الأخرى غير الملموسة

المجموع ألف ر.ع	تكاليف حيازة المشترك ألف ر.ع	برامج حاسب آلي ألف ر.ع	حقوق ملكية فكرية وبراءة اختراع ألف ر.ع	تراخيص ألف ر.ع	
٨٣,١٧٨	١٦١	١٩,٧٣٩	٨	٦٣,٢٧٠	التكلفة
١,٩٤٢	-	١,٩٤٢	-	-	في ١ يناير ٢٠١٤
٢٠٢	-	٢٠٢	-	-	الإضافات خلال السنة
(٤)	-	(٤)	-	-	تحويلات
١٤٧	-	١٤٧	-	-	إعادة تصنيف
٢١٩	-	١	-	٢١٨	تعديلات
					صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
٨٥,٦٨٤	١٦١	٢٢,٠٢٧	٨	٦٣,٤٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (المدققة)
٨٥,٦٨٤	١٦١	٢٢,٠٢٧	٨	٦٣,٤٨٨	في ١ يناير ٢٠١٥
٩,٧٦٩	-	٢,١١٢	-	٧,٦٥٧	إضافات خلال الفترة
(٢,٧١٨)	-	(٢,٧١٨)	-	-	إستبعادات / مشطوبة
(٢٧٦)	-	(٢)	-	(٢٧٤)	صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
٩٢,٤٥٩	١٦١	٢١,٤١٩	٨	٧٠,٨٧١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير المدققة)
٤٨,٩٨٣	١٦١	١٦,٠٤٣	٦	٣٢,٧٧٣	الإطفاء
٦,٥٣٣	-	٢,٥٠١	-	٤,٠٣٢	في ١ يناير ٢٠١٤
٤٩	-	٤٩	-	-	المحمل خلال السنة
٥٢	-	-	١	٥١	إعادة تصنيف
٥٥,٦١٧	١٦١	١٨,٥٩٣	٧	٣٦,٨٥٦	صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
٥٥,٦١٧	١٦١	١٨,٥٩٣	٧	٣٦,٨٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (المدققة)
٥,٠٥٢	-	١,٨٠١	-	٣,٢٥١	في ١ يناير ٢٠١٥
(٢,٧١٨)	-	(٢,٧١٨)	-	-	المحمل للفترة
(١٧١)	-	(١)	(١)	(١٦٩)	إستبعادات / مشطوبة
٥٧,٧٨٠	١٦١	١٧,٦٧٥	٦	٣٩,٩٣٨	صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
٣٤,٦٧٩	-	٣,٧٤٤	٢	٣٠,٩٣٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير المدققة)
٣٠,٠٦٧	-	٣,٤٣٤	١	٢٦,٦٣٢	صافي القيمة الدفترية
					في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير المدققة)
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (المدققة)

يتضمن المحمل للفترة مبلغ صفر ألف ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ - ١١ ألف ريال عماني) تمت رسمته خلال الفترة. يتم رهن ترخيص الشركة التابعة إلى بنك أي جي أي للإستثمار المحدود، الوصي لشهادة التمويل الأجلة الثالثة (إيضاح ٢١). القيمة الدفترية للتراخيص هي ٤,٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٥,٤ مليون ريال عماني). خلال الفترة، مبلغ وقدره ٧,٦٥٤ مليون ريال عماني تم دفعه لهيئة تنظيم الاتصالات للحصول على رخصة الطيف الترددي من قبل الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١١ - استثمار في شركات شقيقة

(أ) فيما يلي نصيب الشركة في الأرباح اللاحقة على الاستحواذ والقيم الدفترية للاستثمارات في الشركات الشقيقة :

غير المدققة	المدققة	
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٤	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٩,٣٩٩	٦,٧٧٨	الرصيد الإفتتاحي
٣٤٨	٣,٣٠١	الحصة من النتائج
(٨٢٧)	(٦٨٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٨,٩٢٠	٩,٣٩٩	رصيد الإقفال

(ب) القيمة العادلة لاستثمار الشركة الأم بالشركة العُمانية للألياف البصرية ش.ع.م. ، المدرجة بسوق مسقط للأوراق المالية تبلغ ١٣,٥٠٥ مليون ريال عُماني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ١٢,٣٠٢ مليون ريال عُماني) مقارنةً بالقيمة الدفترية وقدرها ٨,٣٢ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٨,٦٦ مليون ريال عماني).

(ج) ملخص النتائج المالية للشركات الشقيقة الأساسية كما يلي:

نسبة الحيازة %	أرباح ألف ر.ع	إيرادات ألف ر.ع	التزامات ألف ر.ع	أصول ألف ر.ع	
					في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٤٠,٩٦	٥٧٣	١٤,٨١٣	٢٢,١٤٧	٣٩,٠٦٨	الشركة العُمانية للألياف البصرية
٤٥	٢٥١	٤,٥٩٩	١,٠١٤	٢,٦٦٠	ش.ع.م. ع خط المعلومات ش.م.م
					في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٤٠,٩٦	٥,٨٣٨	١٧,١٣٧	١٤,٤٨٨	٣٠,٧١١	الشركة العُمانية للألياف البصرية
٤٥	١٢٦	٢,٥١٢	٥٨٩	٢,١٩٤	ش.ع.م. ع خط المعلومات ش.م.م
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٤٠,٩٦	٧,٨٧٣	٢٣,٣١٤	١٣,٠٣٤	٣١,٢٩٢	الشركة العُمانية للألياف البصرية
٤٥	١٦٨	٣,٤١٤	٤٧٥	٢,٠٨٠	ش.ع.م. ع خط المعلومات ش.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٢ - الأصول المالية الأخرى

غير المتداولة		المتداولة	
غير المدققة	المدققة	المدققة	غير المدققة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أ)			
٢٦,٢٦٠	٢٧,٧٥٢	٧٩٩	-
-	-	١٧,٧٨٧	٢٦,٢٠١
الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة (ب)			
استثمارات متاحة للبيع محتفظ بها بالتكلفة			
صندوق استثمار مشترك (ج)			
١,٩٧٠	١,٨٢٥	-	-
استثمارات متاحة للبيع محتفظ بها بالقيمة العادلة			
استثمارات مدرجة			
٢٠٤	٢٤٩	٢٨١	٣٥٣
استثمارات محتفظ بها للاستحقاق			
سندات (د)			
١٦,٧٩١	١٠,٤٢٠	-	٦,٣٧١
ودائع طويلة الأجل بالتكلفة			
ودائع لدى مؤسسات مالية			
٤	١٢٠	-	-
-	-	٣٧٦	٣٣٨
ودائع ضمان (هـ)			
-	-	٧١,٠٠٢	٣٨,٢٥٣
ودائع ثابتة بالبنوك (و)			
٢١٧	٢٠٦	-	-
أخرى			
ذمم مدينة طويلة الأجل			
ذمم تجارية مدينة			
٤١٥	٣٤٩	-	-
قروض محتفظ بها بالتكلفة المطفأة			
قروض وسلفيات للموظفين (ز)			
١٤	١١	١٤١	١٣٥
٤٥,٨٧٥	٤٠,٩٣٢	٩٠,٣٨٦	٧١,٦٥١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٢ - الأصول المالية الأخرى (تابع)			
(أ) أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	(الخسائر) الأرباح المدرجة في الربح أو الخسارة	الحركة خلال الفترة	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع
٩,٧٦١	٣١٩	(٢,١١٢)	١١,٥٥٤
٢,٧٠٩	-	١,٠١١	١,٦٩٨
١٥,٢٨٢	(٩٣١)	٢,٤٠٦	١٣,٨٠٧
<u>٢٧,٧٥٢</u>	<u>(٦١٢)</u>	<u>١,٣٠٥</u>	<u>٢٧,٠٥٩</u>

اسهم
ادوات مالية يدخل ثابت
صناديق استثمار مشتركة

- (ب) استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
تمثل الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة الأوراق المالية المتداولة في السوق. يتم تقييم هذه الاستثمارات وفقاً لسعر التداول بتاريخ التقرير.
- (ج) استثمارات متاحة للبيع محتفظ بها بالتكلفة
تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع الاستثمارات في صندوق استثمار مشترك وادوات ملكية غير مدرجة ، وتدرج هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقص انخفاض القيمة بسبب عدم توفر القيمة العادلة.
- (د) الاستثمارات المحتفظ بها للاستحقاق
الاستثمارات المحتفظ بها للاستحقاق تمثل الإستثمار في السندات كما هو مبين فيما يلي:

متداوله	الإستحقاق (سنة)	معدل الفائدة الفعلي (سنويا)	غير المدققة	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
			الف ر.ع	الف ر.ع
سندات	٢٠١٦	%٨	-	٥,٧٧١
سندات ثانوية	٢٠١٦	%٤,٥	-	٦٠٠
غير متداولة				
سندات	٢٠١٦	%٨	٥,٧٧١	-
سندات ثانوية	٢٠١٦	%٤,٥	٦٠٠	-
سندات ثانوية	٢٠١٨	%٥,٧٥٧	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
صكوك اسلامية	٢٠١٨	%٥	١,٠٠٠	١,٠٠٠
سندات مالية ثانوية	٢٠١٧	%٥,٥	١,٤٢٠	١,٤٢٠
اوراق مالية ثانوية	٢٠١٩	%٤	١,٠٠٠	١,٠٠٠
اوراق مالية ثانوية	٢٠١٧	%٦,٥	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
			<u>١٦,٧٩١</u>	<u>١٦,٧٩١</u>

- (هـ) ودائع ضمان
تشتمل ودائع الضمان على الودائع لدى البنوك مقابل خطابات ضمان واعتمادات مستندية مختلفة.
- (و) الودائع الثابتة
يتم إيداع الودائع الثابتة بالبنوك التجارية. ويبلغ المتوسط المرجح للفائدة السنوية على هذه الودائع ٢,١% (٣%) عام (٢٠١٤).
- (ز) القروض والسلفيات إلى الموظفين
تمنح القروض والسلفيات إلى الموظفين دون اخذ ضمانات وبدون فوائد وتتضمن السلفيات إلى موظفي الإدارة العليا بإحدى الشركات التابعة بمبلغ ٠,٠١٨ مليون ريال عماني (عام ٢٠١٤ : ٠,٠٤٩ مليون ريال عماني).

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

٣٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٣ - مخزون

المدققة	غير المدققة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
الف.ر.ع	الف.ر.ع
١١,٢٩٠	١١,١٨٨
٢,١٩٦	٢,٣٥٦
١٣,٤٨٦	١٣,٥٤٤
(٣,١٢٨)	(٣,٧٧٥)
١٠,٣٥٨	٩,٧٦٩

مخزون وقطع غيار
بطاقات مدفوعة الأجر مسبقاً واجهزة هاتف نقال

مخصص تقادم المخزون

حركة مخصص تقادم المخزون هي كما يلي:

المدققة	غير المدققة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
الف.ر.ع	الف.ر.ع
٣,٤٠٦	٣,١٢٨
٤١٧	٦٥٢
(٧٥)	-
(٥٨٠)	-
(٤٧)	-
٧	(٥)
٣,١٢٨	٣,٧٧٥

الرصيد الإفتتاحي
المحمل خلال الفترة / السنة
المفرج عنه خلال السنة
المشطوب خلال الفترة / السنة
تحويلات خلال الفترة / السنة
صافي فروق تحويل العملة الاجنبية

رصيد الإقفال

١٤ - الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

المدققة	غير المدققة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
ألف.ر.ع	ألف.ر.ع
٦٣,٠٥٣	٦٠,٥٨١
٣٧,١٦٧	٣٨,٤٤٢
٢٩,٤٨٧	٢٨,٧٧٤
١,٠٥٩	٤,٥٣٢
١٣٠,٧٦٦	١٣٢,٣٢٩
(٤٧,٣٠٤)	(٤٧,٨٠٤)
٨٣,٤٦٢	٨٤,٥٢٥
٥,٧٩٥	٥,٣٨٧
٨٩,٢٥٧	٨٩,٩١٢

مبالغ مستحقة من عملاء
مبالغ مستحقة من شركة
عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع
مبالغ مستحقة من مشغلين آخرين
ذمم مدينة أخرى

مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة

مبالغ مدفوعة مقدماً

الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة مبينة بالإيضاح ٤٢ (ب) (٢).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٥ - رأس المال وتوزيعات الأرباح

يشتمل رأس المال المصرح به والمصدر علي ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠) قيمة كل منها ٠,١٠٠ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٠,١٠٠ ريال عُماني) مدفوعة بالكامل. ووفقاً للقرار الوزاري الذي اتخذه مجلس الوزراء في اجتماعه رقم ٢٠٠٥/٣ بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٠٥ م. خفضت القيمة الاسمية لكل سهم من ريال عُماني واحد إلى ٠,١٠٠ ريال عُماني. بالنسبة إلى مساهمي الشركة الأم الذين يملكون نسبة لا تقل عن ١٠% من أسهم الشركة الأم في تاريخ التقرير كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
عدد الأسهم المملوكة %	عدد الأسهم المملوكة %
٣٨٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٨٢,٠٠٠,٠٠٠
٥١	٥١
حكومة سلطنة عُمان	

بالنسبة الى العام ٢٠١٤ ، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوية الذي عقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ على توزيعات أرباح نقدية نهائية بمبلغ ٠,٠٧٥ ريال عُماني للسهم الواحد (٠,٠٧٥ ريال عُماني للسهم عام ٢٠١٣) قيمتها ٥٦,٢٥ مليون ريال عُماني (٥٦,٢٥ مليون ريال عُماني عام ٢٠١٣).

توزيعات أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٠,٠٥٥ ريال عُماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ : ٠,٠٤٠ ريال عُماني) للسهم الواحد قيمتها ٤١,٢٥ مليون ريال عُماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ : ٣٠ مليون ريال عُماني) تم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٥.

١٦ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العُمانية لسنة ١٩٧٤م وتعديلاته، تُجنب سنوياً ١٠% من أرباح السنة لحساب هذا الاحتياطي حتى يصبح رصيده المترامك يساوي على الأقل ثلث رأس مال المدفوع الخاص بالكيان المعني . هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. وحيث يساوي الاحتياطي ثلث راس المال المدفوع للشركة، اوقفت الشركة التحويل الى هذا الحساب.

١٧ - الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم ١٦ت/٥/٢٠٠٠، تحول الشركة الأم ١٠% من صافي أرباحها السنوية إلى احتياطي اختياري قابل للتوزيع حتى يساوي نصف رأس مال المدفوع الخاص بالكيان المعني وحيث جاوز الاحتياطي نصف راس المال المدفوع للشركة على الأقل ، اوقفت الشركة التحويل الى هذا الحساب.

١٨ - مساهمة رأسمالية

في ١١ فبراير ٢٠٠٤م، أصدرت هيئة تنظيم الاتصالات تراخيص للمجموعة لخدمات اتصالات الهاتف النقال والثابت بتكلفة قدرها ٥٠٠,٠٠٠ ريال عُماني و ٢٠٠,٠٠٠ ريال عُماني ولمدة ١٥ و ٢٥ سنة على التوالي.

عينت المجموعة مؤسسة استشارية مستقلة لتحديد القيمة العادلة للتراخيص كما في ١١ فبراير ٢٠٠٤، والتي حددت القيمة العادلة لتراخيص الهاتف الثابت والنقال مبلغ ٤٤,٨٨١ مليون ريال عُماني تقريباً.

تم التقييم بناء على قيمة السوق المفتوح التقديرية للتراخيص وفقاً لبنودها الحالية كما كان سيطبق على شركة جديدة تحصل على التراخيص. السبب وراء تبني فرضية "شركة جديدة" هو التفرقة بين قيمة التراخيص وقيمة الأصول غير الملموسة الأخرى التي تملكها المجموعة، وبناء عليه فإن القيمة الملحقه بالتراخيص ليست "قيمة خاصة" بالمجموعة عن التراخيص ولا تعكس القيمة الكاملة للأصول غير الملموسة التي تمتلكها المجموعة.

تمثل الزيادة في تقييم تراخيص المجموعة على المبالغ المدفوعة إلى هيئة تنظيم الاتصالات، أرباح القيمة العادلة وقدرها ٤٤,١٨١ مليون ريال عُماني والتي تم إدراجها ضمن حقوق الملكية كمساهمة رأسمالية غير قابلة للتوزيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٩ - احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل فروق سعر الصرف المتعلقة بتحويل الأصول والإلتزامات عند توحيد البيانات المالية من عملة التشغيل للشركة الأجنبية التابعة للمجموعة إلى الريال العماني مباشرة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

صافي التعرض لمخاطر العملات كما في تاريخ قائمة المركز المالي هو كالآتي:		
غير المدققة	المدققة	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
روبية باكستانية	روبية باكستانية	
ألف ر.ب	ألف ر.ب	
٢٠,١٨٣,٩٧٦	٢١,٧٦٥,٣٦١	مجموع الأصول
٣,٨٣٦,٠٩٤	٣,٨٣٦,٠٩٤	الشهرة
(٢٣,٤٢٨,٨١٨)	(٢١,٥٥٧,١٢٢)	مجموع الإلتزامات
١,٤١١,٨٥٧	(٨٦,٣٤٢)	حصص غير مسيطرة
<u>٢,٠٠٣,١٠٩</u>	<u>٣,٩٥٧,٩٩١</u>	

تم تطبيق أسعار الصرف الهامة التالية خلال الفترة:

روبية باكستانية

٢٧١,٤٩٣
٢٧٤,٧٢٥

متوسط سعر الصرف للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
سعر الصرف كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

في حال كان الريال العماني أقوى بنسبة ٥% مقابل العملة المذكورة أعلاه ، كان سيؤدي ذلك إلى تخفيض حقوق ملكية بمقدار ٠,٣٤٧ مليون ريال عماني (٠,٧٠٩ مليون ريال عام ٢٠١٤) المنسوبة إلى حملة أسهم الشركة الأم. يفترض التحليل أن تظل جميع العوامل الأخرى ثابتة وتحديداً أسعار الفائدة.

إنخفاض الريال العماني بنسبة ٥% ، سيؤثر بشكل مساو لكن بصورة عكسية.

٢٠ - احتياطي القيمة العادلة

ينشأ احتياطي القيمة العادلة من إعادة تقييم الأصول المالية المتاحة للبيع. وعندما يتم بيع الأصل المالي المعاد تقييمه، يتم إدراج جزء الاحتياطي المتعلق بذلك الأصل الذي قد تم بيعه بالفعل في بيان الدخل. عند انخفاض قيمة الأصل المالي المعاد تقييمه، يتم إدراج جزء الاحتياطي المتعلق بذلك الأصل في بيان الدخل.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢١ - الإقتراضات

غير المتداولة		المتداولة		سنة الإستحقاق	معدل الفائدة الإسمية	العملة	الموحدة
المدققة	غير المدققة	المدققة	غير المدققة				
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥				
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع				
٦,٤٠٦	٥,٩١٠	١,٠٥٠	٢,٦٠٠	٢٠١٧-٢٠١٩	٣ أشهر ليبور+٢,٥% (مستوى ٥% سنوياً)	ريال عماني	مضمونة - بالتكلفة المطفأة قرض بنكي
-	-	٣٢٦	٣٢١	٢٠١٥	٥% سنوياً ٣ أشهر	ريال عماني دولار أمريكي	قرض بنكي قرض طويل الأجل
٨,٩٤٣	-	٣,٤٠٤	-	٢٠١٨ إيضاح (أ) ٢٠١٦ و	ليبور+٢,٩٥% شهر واحد كيبور + ٣% سنوياً و ٣ أشهر كيبور + ٠,٥%	روبية باكستانية	قرض طويل الأجل
٢٧	٣٤٣	١٦١	١٨٦	٢٠١٨ إيضاح (ب) أ ٢ و	٣ أشهر ليبور+٣,٢٥% ١٧,٢٩٣% سنوياً	دولار أمريكي دولار أمريكي روبية باكستانية	قرض طويل الأجل أسهم ممتازة قابلة للتحويل شهادات تمويل لأجل-٣
-	١٣,١٦٢	-	-	٢٠٢١ إيضاح ب ٣ إيضاح (ج)	٦ أشهر كيبور+١,٦٠%	دولار أمريكي دولار أمريكي روبية باكستانية	قرض قصيرة الأجل
٥,٤٧٩	٥,٥٥١	-	-	٢٠٢١ (د)	٣ إلى ٦ أشهر كيبور+١,٥% إلى ٤% سنوياً	ريال عماني	سحب على المكشوف
-	-	٦,١٨٠	٥,٤٨٣	-	٣ أشهر ليبور+٢,٥% (مستوى ٥% سنوياً)	روبية باكستانية	التزامات إيجار تمويلي
-	-	٢,٨٩٣	٢,٠٦٣	-	٦ أشهر كيبور + ٢,٥% سنوياً	ريال عماني	التزامات إيجار تمويلي
-	-	٢٥٨	٤٧٠	-	-	-	-
١١	٧	٤	٥	-	-	-	-
٣٤٧	٣١٦	٢٩	٣٤	-	١٢,٦٩٥% سنوياً	ريال عماني	-
<u>٢١,٢١٣</u>	<u>٢٥,٢٨٩</u>	<u>١٤,٣٠٥</u>	<u>١١,١٦٢</u>				

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

٤١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢١ - الإقتراضات (تابع)

(أ) قرض طويل الأجل

قامت شركة تابعة في باكستان بتوقيع قرض مشترك بالعملة الأجنبية على شكل تسهيل مع بنك عسكري المحدود، الوحدة المصرفية الأوفشور المحدودة، البحرين والمنظم الرئيسي كونه بنك عسكري المحدود بمبلغ ٣٥ مليون دولار أمريكي. تم إحتساب الفائدة على متوسط معدل فائدة ليبور لفترة ثلاثة شهور بالإضافة إلى ١,٧٥% سنويا، ورسوم الرصد بنسبة ١,٢% سنويا تستحق الدفع على المبلغ المتبقى. قد تم إصدار اعتماد مستندي تحت الطلب عند أول طلب غير مشروط وغير قابل للإلغاء من قبل البنك الوطني العماني لصالح بنك عسكري المحدود مقابل ضمانات تجارية من الشركة الأم. بقيت هذه الترتيبات فعالة إلى أن يتم سداد جميع التسهيلات. في البداية، يتم إعادة دفع هذا القرض في ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي مع فترة سنتين سماح تبدأ بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٣. لقد تم إعادة جدولة هذا القرض من قبل البنك العسكري المحدود ويسدد الآن على ١٦ قسط ربع سنوي تنتهي بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨. كما في تاريخ بيان المركز المالي تم سداد هذا القرض بالكامل وقد أفرج البنك العسكري عن الضمان التجاري.

(ب) قرض طويل الأجل

يتمثل هذا بتسهيلات قرض لأجل كما هو مبين تفاصيلها أدناه:

(١) تم إعادة جدولة التسهيلات من قبل البنك في أبريل ٢٠١٤، وهي الآن تسدد على ٢٣ قسط شهري تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠١٦. وهي تحمل هامش شهر واحد كبير بالإضافة إلى ٣% سنويا وتدفع شهريا. معدل الهامش يحمل خلال الفترة على الرصيد غير المسدد يتراوح بين ١١,٠١% إلى ١٢,٨١% (٢٠١٤: ١٢,٨٤% إلى ١٣,٩٧%) سنويا. تم ضمانها عن طريق اتفاق بالتساوي رهن مشترك على الأصول الثابتة الحالية والمنقولة.

(٢) يمثل هذا تسهيلات قرض لأجل تم الحصول عليها من خلال إعادة هيكلة تسهيلات تمويل جارية اعتبارا من يناير ٢٠١٥، وهي الآن تسدد على ٤٣ قسط شهري تنتهي في ٣١ يوليو ٢٠١٨. معدل الهامش الذي سيحمل على الرصيد غير المسدد إعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٥ سوف يكون ٣ أشهر كبير + ٥٠ نقطة أساس ويتم إستردادها كل ثلاثة أشهر. تم ضمانها من خلال الرهن المشترك بالتساوي على الأصول المتداولة والثابتة الحالية والمستقبلية باستثناء الأراضي ومبنى الشركة التابعة مع هامش ٢٥%.

(٣) وقعت الشركة التابعة في باكستان على قرض مشترك بالعملة الأجنبية بمقدار ٣٥ مليون دولار أمريكي من البنك الوطني العماني والبنك الأهلي مع المنظم الرئيسي كونه البنك الوطني العماني. هذا القرض يستحق السداد في ١٦ قسط ربع سنوي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مع سنتين فترة سماح. الربح يستحق السداد كل ثلاثة أشهر ويحمل بموجب سعر العرض لمتوسط ثلاثة أشهر بين البنوك في لندن (ليبور) زائد ١,٧٥% سنويا ورسوم مراقبة بنسبة ١,٥% سنويا. لضمان التسهيلات قامت الشركة الأم الشركة العمانية للاتصالات ش م ع ع بتقديم ضمان تجاري. يظل هذا الترتيب سارياً حتى يتم سداد جميع الالتزامات المنصوص عليها في التسهيلات.

(ج) أسهم ممتازة قابلة للتحويل

إن هذه الأسهم تمت بالعملة الأجنبية بالدولار الأمريكي، لا يحق لها التصويت، تراكمية وأسهم ممتازة قابلة للتحويل ("أسهم ممتازة قابلة للتحويل"، أو "أسهم ممتازة") لديها قيمة إسمية قدرها ١٠٠ دولار أمريكي لكل سهم، تحتفظ عمانتل (الشركة الأم) وبنك حبيب المحدود (المستثمر) بمقدار ٢٠ مليون دولار أمريكي و ١٥ مليون دولار أمريكي على التوالي من الأسهم الصادرة من قبل الشركة التابعة في باكستان.

إن خيار التحويل هو قابل للممارسة من قبل حامل السهم في أي وقت بعد الذكرى السنوية الأولى من تاريخ الإصدار ولكن في موعد لا يتجاوز الذكرى السنوية الخامسة. في الذكرى السنوية الخامسة، سيتم تحويل الأسهم الممتازة القابلة للتحويل إلزامياً إلى أسهم عادية قابلة للتصويت. سيتم تحويل الأسهم الممتازة القابلة للتحويل كلياً أو جزئياً في مضاعفات من ١ مليون دولار أمريكي بمعدل التحويل المحدد في الاتفاقية بواقع خصم قدره ١٠% على سعر السهم بعد الذكرى السنوية الأولى، وبالتالي زيادة بنسبة ١٠% كخصم إضافي عن كل سنة منتهية من الذكرى السنوية.

يحق لحاملي الأسهم توزيعات أرباح غير نقدية التي سيتم احتساب بمعدل ٥,٩% سنوياً أو توزيعات أرباح معلنة من الشركة التابعة للمساهمين العاديين.

لقد وفرت عمانتل (الشركة الأم) خيار البيع للمستثمر في الدولار الأمريكي حيث يمكن للمستثمر بيع أسهمه الممتازة القابلة للتحويل بمبلغ المشاركة جنباً إلى جنب مع أي توزيعات أرباح متراكمة ومستحقة (سعر البيع) لعمانتل. يمكن ممارسة خيار البيع كلياً أو جزئياً في مضاعفات من ١ مليون دولار أمريكي من الذكرى السنوية الثالثة للأسهم الممتازة القابلة للتحويل حتى الذكرى السنوية الخامسة أو عند البدء بمرحلة التنفيذ كما هو محدد في اتفاقية الأسهم الممتازة القابلة للتحويل في أي وقت خلال فترة الأسهم الممتازة القابلة للتحويل.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤٢

٢١ - الإقتراضات (تابع)

(د) شهادات تمويل لأجل-٣

تم إعادة جدولة شهادات تمويل لأجل ٣ في وقت سابق في ديسمبر ٢٠١٢ وبموجب ذلك يتم سداد أصل التمويل على ثلاثة أقساط نصف سنوية تنتهي في ٧ أكتوبر ٢٠١٥. في يوليو ٢٠١٤، بدأت الشركة التابعة عملية إعادة هيكلة ثانية مع حاملي شهادات التمويل لأجل. في ٣ أبريل ٢٠١٥، أعيد جدولة شهادات التمويل لأجل وشروط اتفاقية إعادة الجدولة المعدلة السارية المفعول من ٧ أكتوبر ٢٠١٤. وفقاً للشروط المعدلة، تم تمديد فترة شهادات التمويل لأجل إلى سبع سنوات مع أقساط أصلية تنتهي في أكتوبر ٢٠٢١. بمقتضى شروط إعادة الجدولة الثانية، فإن المدفوعات فيما يتعلق بأصل التمويل والإضافات بلغ مجموعها ٠,٨٣٨ مليون ريال عماني (يشمل فائدة بمقدار ٠,٢١٨ مليون ريال عماني) ينبغي دفعها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. ومع ذلك، فإن مدفوعات بمقدار ٠,٥٣٨ مليون ريال عماني (تشمل فائدة بمقدار ٠,٠٧٣ مليون ريال عماني) قد تم سدادها، وبالتالي، يشكل هذا تقصيراً وفقاً للشروط. ونتيجة لذلك، تم تصنيف المبلغ الإجمالي ضمن الإلتزامات المتداولة.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

٤٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٢ - أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

صافي (أصل) / التزام الضريبة المؤجله والضريبة المؤجلة المحملة / (المستردة) في بيان الدخل الموحد المرحلي تتعلق بالبنود التالية:

(المدققة)	محملة / (مستردة)	غير المدققة	محملة / (مستردة)	فروق العملية الأجنبية	محملة / (مستردة)	محملة / (مستردة)	محملة / (مستردة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١ يناير ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	١ يناير ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	١ يناير ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
(٥,٢٠٢)	(٤٥)	١,٢٦١	(٦,٤١٨)	(٤,٩٧٥)	١٢	٢١٥	(٥,٢٠٢)
(١٣٥)	(١)	(١)	(١٣٣)	(١٧٣)	٣١	(٦٩)	(١٣٥)
٦٥١	١٦	١٩	٦١٦	٦٣١	(٢٠)	-	٦٥١
(٤٦٢)	(١٠)	(٣٢)	(٤٢٠)	(٤١٥)	١٥	٣٢	(٤٦٢)
٦٥٠	-	٦٥٠	-	٥٠٧	-	(١٤٣)	٦٥٠
١٩,٢٦٩	٣٠٠	٧٣٨	١٨,٢٣١	١٦,١٢٠	(٥٠٨)	(٢,٦٤١)	١٩,٢٦٩
١٤,٧٧١	٢٦٠	٢,٦٣٥	١١,٨٧٦	١١,٦٩٥	(٤٧٠)	(٢,٦٠٦)	١٤,٧٧١
(٢٤,٣٨٧)	(٤٣١)	(٣,٨٤٧)	(٢٠,١٠٩)	(١٩,٣٨٣)	٧٨٦	٤,٢١٨	(٢٤,٣٨٧)
(٩,٦١٦)	(١٧١)	(١,٢١٢)	(٨,٢٣٣)	(٧,٦٨٨)	٣١٦	١,٦١٢	(٩,٦١٦)

الفروق المؤقتة
مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة
مخصص تقادم مخزون
مخصص مساهمة رأس المال
التزام منافع التقاعد
أرباح القيمة العادلة من الإستثمارات
استهلاك وإطفاء

الخسائر الضريبية والاسترداد غير المستخدمة

يتم عرض الأرصدة الضريبية المؤجلة في بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما يلي:

المدققة ٣١ ديسمبر	غير المدققة ٣٠ سبتمبر
٢٠١٤	٢٠١٥
ألف ر.ع	ألف ر.ع
١٢,٥٨١	٩,٧٢٥
(٢,٩٦٥)	(٢,٠٣٧)
٩,٦١٦	٧,٦٨٨

أصل ضريبية مؤجله متعلق بشركة تابعة في باكستان (١)
التزام ضريبية مؤجله متعلق بالشركة الأم

(١) بناءً على خطة العمل المعتمدة للشركة التابعة، من المحتمل أن يتوفر ربح خاضع للضريبة كافي لإستخدام أصل الضرائب المؤجلة.

٢٣ - التزام منافع التقاعد

الحركة في التزام منافع التقاعد كما يلي:

المدققة	غير المدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٥,٦٧١	٥,٢٤٩	الرصيد الإفتتاحي
٩٤٦	٨٢٤	المحمل للفترة / للسنة (إيضاح ٣٢)
(١,٤٢٧)	(٣٤٤)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
(٦٣)	-	محول إلى ذمم دائنة أخرى
٨٩	-	اثبات إيرادات اكتوارية عن خطة المنافع المحددة
٣٣	(٤٢)	فروق تحويل العملة الأجنبية
٥,٢٤٩	٥,٦٨٧	رصيد الإقفال
٢,٦٤٧	٣,٣٩٧	٢٤ - التزامات أخرى - غير متداولة
١٣٤	١٢٧	ذمم دائنة طويلة الأجل (إيضاح ادناه)
٢,٧٨١	٣,٥٢٤	ودائع طويلة الأجل

يتضمن هذا البند مبلغ وقدره ٢,١٤٩ مليون ريال عماني (٢٠١٤: ١,٤ مليون ريال عماني) توزيعات أرباح مستحقة الدفع على أسهم ممتازة قابلة للتحويل.

٢٥ - ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

المدققة	غير المدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٢,٦٥٤	٢٠,٠١٤	ذمم تجارية دائنة
٦,٦٤٨	٧,٧٦٦	مبالغ مستحقة لمشغلي اتصالات آخرين
٢٣,٥٥٥	٢٥,٧٢٤	مبالغ ضمان مستحقة الدفع
٣,٨٤١	٣,٧١٨	رسوم ترخيص مستحقة الدفع (إيضاح أ أدناه)
٥٨,٤٨٤	٥٧,٤٩٩	مستحقات
٢٤,٤٨٢	١٥,٨٢٩	إيرادات مؤجلة
١٢,٩٦٥	١٩,٨١٤	فواتير مسبقة الدفع
٧٦٠	٨٥٠	فوائد مستحقة
١٢,٨٤٨	١٤,٠٩٥	ذمم دائنة أخرى
١٦٦,٢٣٧	١٦٥,٣٠٩	

(أ) رسوم ترخيص مستحقة الدفع

تمثل رسوم الترخيص مستحقة الدفع من قبل شركة تابعة إلى الهيئة الباكستانية للاتصالات عن رسوم ترخيص الدائرة المحلية اللاسلكية.

٢٦ - أتاوة مستحقة الدفع

وفقاً للمادة رقم ٤ (١) من ترخيصي الهاتف الثابت والمنتقل والمعتمد من قبل هيئة تنظيم الاتصالات فعلى المرخص له أن يدفع لهيئة تنظيم الاتصالات أتاوة قدرها ٧% من إجمالي إيرادات الترخيص عدا بيع معدات الربط ومصاريف الربط البيني. تفاصيل الطلب الأخير من قبل هيئة تنظيم الاتصالات يتم إظهاره في الإيضاح ٤١ (ج) (٢).

٢٧ - قيمة صافي الأصول للسهم الواحد

تم احتساب قيمة صافي الأصول للسهم الواحد المنسوبة لمساهمي الشركة الأم بقسمة صافي الأصول في تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة كما يلي:

غير المدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	المدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٥٦٣,٠٠٨	٥٧٠,١٦٤	صافي الأصول المنسوبة لمالكي الشركة الأم (ألف ر.ع)
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة (ألف)
٠,٧٥١	٠,٧٦٠	قيمة صافي الأصول للسهم الواحد الواحد (ر.ع)

٢٨ - إيرادات البيع بالجملة

فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
٢٠,٢٢١	٢١,٩٩٨	٦,٨٠٣	٨,٠٦٨	إيراد ادارة خارجية (إيضاح أ)
١٢,٨٠٦	١٢,٦٢٨	٤,٣٢٥	٣,٩٢٣	إيراد الربط البيني (إيضاح ب)
١٩,٤٦٩	١٩,٣٨٤	٣,٣٤٦	٣,٧٩١	مبيعات الطاقه الانتاجيه
١٤,٣٠٢	٩,٧٩٣	٥,٥٣٠	٣,٦٠٥	أخرى
٦٦,٧٩٨	٦٣,٨٠٣	٢٠,٠٠٤	١٩,٣٨٧	غير مدققة

(أ) تتمثل إيرادات الإدارة الخارجية في الدخل الناتج من إنهاء مرور المشغلين الآخرين على شبكة المجموعة وإيرادات المكالمات العالمية العابرة.

(ب) تتمثل إيرادات الربط البيني في الإيرادات الناتجة من المشغلين المحليين المرخص لهم نظير استخدام معدات ومرافق الإرسال و تكلفة إنهاء مرور المشغل على شبكة المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

- ٢٩ - تكاليف الربط البيني
تمثل مصاريف الربط البيني الرسوم المدفوعة بواسطة المجموعة إلى المشغلين المحليين المرخص لهم لإنهاء مرور المشغل على شبكة المجموعة.
- ٣٠ - تكاليف خدمات المحتوى
تتمثل تكاليف خدمات المحتوى بالمصروفات التي دفعتها المجموعة لمزودي خدمة المحتوى عن تقديم خدمات مثل النصوص السمعية والرسائل القصيرة إلى قنوات التلفزيون الخ.
- ٣١ - مصروفات إدارة خارجية
تتمثل مصروفات الإدارة الخارجية في المصروفات التي دفعتها المجموعة إلى مشغلين خارجيين لإنهاء المرور على شبكة المشغل.
- ٣٢ - تكاليف الموظفين

فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
٤٨,٣٦٧	٤٤,٣٠٣	١٥,٩٧٩	١٥,٠١٩	رواتب وبدلات
٣,٩٧٣	٣,٤١٨	١,٣٥٠	١,٢٧١	تكاليف التأمينات الاجتماعية
٨٢٤	٦٩٤	٢٠١	٢٠٨	منافع التقاعد (إيضاح ٢٣)
٢,٨٣٨	٢,٨٦٢	٨٤٦	٩٢٦	مزايا أخرى للموظفين
٥٦,٠٠٢	٥١,٢٧٧	١٨,٣٧٦	١٧,٤٢٤	غير مدققة

فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
١٧,٥٥٠	١٨,٣٢٠	٥,٢٧٩	٦,٠٥٩	صيانة الأصول
١٥,٥٠٦	٧,٦٣٩	٣,٦١٥	١,٢٩١	تكلفة مبيعات
١٠,٦٣٠	٩,٣٦٦	٣,٧٢٦	٣,٢١٠	رسوم قنوات أقمار صناعية وترددات
٥,٨٧٨	٥,٣٦٤	١,٨٦٤	١,٧٢٦	إيجار وضرائب ورسوم
٢,٤٨١	٢,٥٢٥	٩٦٨	٩٤٨	كهرباء ومياه
٢,٧٠٦	٢,٥٣٩	١,٠١٣	٨٩٠	مصروفات صيانة وإيجار
٤٧٥	٤٦٢	١٨٢	١٤٧	وقود وزيت وشحوم
٨٩٥	٧٨٣	٢٥٦	٢٧٠	تأمين
٢,٩٩٣	٢,٨٤٧	١,٠٢٠	١,٢٩٤	أخرى
٥٩,١١٤	٤٩,٨٤٥	١٧,٩٢٣	١٥,٨٣٥	غير مدققة

٣٤ - مصروفات إدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
١,٢٢٧	١,٤٣٣	٤٦٩	٣١٣	تكاليف تدريب
٢,٤١١	١,١٤٢	٧٣٢	٥٠٥	أتعاب استشارات مهنية
١,٠٠٠	-	-	-	غرامة (إيضاح ٤١ (ج) (١))
١,٤٢٨	٢,٠٠٦	٣٤١	١,٠١٤	خدمات إدارية
١,٤٩٩	١,٢٦٣	٤٠٤	٤٢٤	سفرات عمل
١,٠١١	١,٠١٢	٣٥٧	٣٢١	توريدات وخدمات مكتبية
٨,٥٧٦	٦,٨٥٦	٢,٣٠٣	٢,٥٧٧	غير مدققة

٣٥ - رسوم التحصيل والتوزيع وخصم الديون التجارية

أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة عُمان للاستثمارات والتمويل (ش.م.ع.ع) حيث يتم بموجبها إسناد تحصيل وخصم كافة المبالغ المستحقة من فئة معينة من العملاء في سلطنة عمان إلى شركة عُمان للاستثمارات والتمويل (ش.م.ع.ع).

يتم تحصيل المبالغ المستحقة من هؤلاء العملاء من خلال مراكز المجموعة ومن خلال وكلاء التحصيل الآخرين. ويتم طرح رسوم الخصم من الرسوم المستحقة إلى شركة عُمان للاستثمارات والتمويل (ش.م.ع.ع) مقابل التحصيل عن طريق خصم الديون.

تقوم المجموعة بدفع رسوم خصم الديون بموجب الاتفاقيات أعلاه بناءً على فئة العميل والمبالغ المسند تحصيلها. بالإضافة إلى ذلك، ونيابة عن المجموعة، تسعى شركة عُمان للاستثمارات والتمويل (ش.م.ع.ع) لتحصيل المبالغ المستحقة فيما يتعلق بفواتير المشتركين الصادرة قبل بدء التعاقد معها والتي تدفع عنها رسوم خصم ديون بمعدلات تختلف وفقاً لعمر المبالغ المحصلة.

يتم أيضاً دفع رسوم توزيع إلى وكلاء بيع البطاقات المدفوعة الأجر مسبقاً والخدمات الأخرى للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣٦ - إيرادات / (تكاليف) التمويل و إيرادات استثمار			
فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
أشهر المنتهية	أشهر المنتهية	أشهر المنتهية	أشهر المنتهية
الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع
١,١٠٥	٣,٩٩٤	٨٥٩	٢,١٧٩
-	٨٩١	-	-
١,١٠٥	٤,٨٨٥	٨٥٩	٢,١٧٩
إيرادات التمويل			
إيرادات الفوائد			
ربح تحويل العملات			
١٨٠	٨١٨	٨٤٦	١,٨٤٤
٢,٣٠٨	٣,٤٣٢	(١,٤٨٧)	(٦١٢)
١,٢٦٦	١,٧٧٠	(٩٣٠)	(١١٢)
١٨٨	٦٠٢	(١٠٩)	(١٠٩)
-	٥	١٩	١٩
٣,٩٤٣	٦,٦٢٧	(١,٦٦١)	١,٠٣٠
تكاليف التمويل			
(١,٣٧٧)	-	(١,١٧١)	(١,٥٩٤)
(١,٥٧٣)	(٤,٨٢٤)	(٨٩٢)	(٢,٦٣٠)
(٢,٩٥٠)	(٤,٨٢٤)	(٢,٠٦٣)	(٤,٢٢٤)
٣٧ - إيرادات أخرى			
غير المدققة	غير المدققة	غير المدققة	غير المدققة
فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
أشهر المنتهية	أشهر المنتهية	أشهر المنتهية	أشهر المنتهية
الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع
٥	١,٠٨٤	١,٠٠٠	١,٩٧٣
(٩٢١)	(٩٢١)	-	-
(٤٣٧)	(٤٣٧)	-	-
-	٥٠١	(١)	٩
(١,٣٥٣)	٢٢٧	٩٩٩	١,٩٨٢

صافي إيرادات متنوعة
خسارة إنخفاض قيمة أصول محتفظ بها للبيع
(إيضاح ٥ ب)
خسارة إنخفاض قيمة أصول أخرى
التزامات لم تعد مطلوبة - مستردة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣٨ - الضرائب

(أ) تشمل الضرائب المحملة للفترة على:

غير المدققة	غير المدققة	غير المدققة	غير المدققة
فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٤,٨٣٦	١٥,٠٥٢	٤,٧٤٢	١٤,٤٥٢
-	٣,٣٤٨	-	-
(٥١٣)	(٩٣٨)	(٨٥٥)	(١,٧٤٣)
-	-	٧	٣,٣٥٥
٦٩٦	١,١١٠	-	-
٥,٠١٩	١٨,٥٧٢	٣,٨٩٤	١٦,٠٦٤

(ب) تسوية الضرائب على الربح المحاسبي مع الضرائب المحملة في بيان الدخل الموحد المرحلي على النحو التالي:

الضريبة على الربح المحاسبي	الضريبة على الربح المحاسبي	الضريبة على الربح المحاسبي	الضريبة على الربح المحاسبي
يضاف/ (يطرح) الأثر الضريبي ل:	يضاف/ (يطرح) الأثر الضريبي ل:	يضاف/ (يطرح) الأثر الضريبي ل:	يضاف/ (يطرح) الأثر الضريبي ل:
٣,٢٠٧	١١,٩٩٩	٣,٢٧٩	١٠,٤٥٣
٥٢٨	١,٧٣٧	٦٥٩	٢,٦٥٤
٥٨٨	٣٧٨	(٥١)	(٣٩٨)
-	٣,٣٤٨	-	-
-	-	٧	٣,٣٥٥
٦٩٦	١,١١٠	-	-
٥,٠١٩	١٨,٥٧٢	٣,٨٩٤	١٦,٠٦٤

(ج) موقف الربوط الضريبية

تم الانتهاء من الربوط الضريبية حتى سنة ٢٠٠٩ للشركة الأم. إن المعدل الضريبي الذي تم تطبيقه على الشركة الأم هو ١٢%.

الربوط الضريبية للشركات التابعة هي في مراحل مختلفة من الإنجاز. الإدارة ليست على علم ولا تتوقع أي التزامات ضريبية إضافية ليتم تكبدها متعلقة بالسنوات الضريبية المفتوحة.

(د) ضرائب السنة السابقة

الضرائب المتعلقة بالسنوات السابقة في سنة ٢٠١٤ تشمل مبلغ وقدره ٢,٩١٨ مليون ريال عماني يتعلق بتعديل إطفاء تكلفة رخصة الهاتف المحمول للسنوات الضريبية ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ للشركة الأم.

٣٩ - العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد

تم التوصل لعائد السهم الواحد بقسمة أرباح الفترة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. حيث لا يوجد هناك أسهم وخففة، فإن العائد المخفف للسهم هو مطابق للعائد الأساسي للسهم.

٤٠ - الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة والكيانات التي تمتلك الأطراف ذات العلاقة فيها القدرة على السيطرة أو ممارسة التأثير الهام على القرارات المالية والتشغيلية. تحتفظ المجموعة بأرصدة مع هذه الأطراف ذات العلاقة نتيجة إلى المعاملات التجارية العادية والتي يتم الدخول فيها بموجب شروط وأحكام متفق عليها بين الأطراف.

الشركة العُمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

٥٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤٠ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تتمثل طبيعة وقيمة المعاملات والتي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

(١) شراء بضائع وخدمات	
غير المدققة	غير المدققة
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٤	٢٠١٥
ألف ر.ع	ألف ر.ع
٣,٤٧٢	٥,٩٨٠
٢٤٩	٣٨١
<u>٣,٧٢١</u>	<u>٦,٣٦١</u>
<u>٦٧</u>	<u>٦١</u>

شركات شقيقة
أطراف أخرى ذات علاقة أخرى

المجموع

(٢) بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة - غير التنفيذيين

(٣) تعويضات للإدارة العليا	
غير المدققة	غير المدققة
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٤	٢٠١٥
ألف ر.ع	ألف ر.ع
١,٢٠٥	١,٢٨٩
١,١٣٣	١,٠٨٨
٧٨	٧٨
٣٢	٢٢
<u>٢,٤٤٨</u>	<u>٢,٤٧٧</u>

رواتب أساسية وبدلات
مصروفات ومنافع أخرى
تكاليف التأمينات الاجتماعية
منافع التقاعد

المجموع

(٤) أرصدة ناشئة عن بيع / شراء بضائع / خدمات

ذمم مدينة		ذمم دائنة	
غير المدققة	المدققة	غير المدققة	المدققة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
-	-	١,٢٤٢	٩٥٨
٢٨٣	١٩٠	٥١	١٣١
<u>٢٨٣</u>	<u>١٩٠</u>	<u>١,٢٩٣</u>	<u>١,٠٨٩</u>
-	-	-	٢

شركات شقيقة
أطراف أخرى ذات علاقة

(٥) بيع خدمات - أطراف ذات علاقة أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤١ - التزامات وارتباطات إحتتمالية طارئة

(أ) التّزامات

الإلتزامات التي لم يتم تكوين مخصص لها بهذه القوائم المالية تتعلق بشراء معدات واستثمارات كما يلي:

غير المدققة ٣٠	المدققة ٣١	
سبتمبر	ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٤	
الف.ر.ع	الف.ر.ع	
١٠١,٥١٧	٨٦,٠٧٢	التزامات عن نفقات رأسمالية ثابتة
٢,٠٠٠	-	التزامات عن نفقات رأسمالية ثابتة في مناطق ريفية (إيضاح (ج) (١) ادناه)
<u>٤,٤٥٠</u>	<u>٥,٤٠٠</u>	استثمارات

(ب) ارتباطات إحتتمالية طارئة

٣٨	١٢٣	
٤,٥٨٧	٤,٥٤٣	
١١٩	٢٣٦	
٢٠٤	١٨٨	
اعتمادات مستندية		
خطابات ضمان		
ضمانات مناقصة		
ضمانات أداء		
صدرت الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان المذكورة أعلاه في إطار سير العمل الاعتيادي.		

(ج) مطالبات

- بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥، اصدرت هيئة تنظيم الاتصالات قرارا بتخفيض الغرامة إلى ١ مليون ريال عماني مقابل قرارها السابق رقم ٢٠١٥/٦ المؤرخ في ٢٥ مارس ٢٠١٥ بفرض غرامة بمقدار ٥ مليون ريال عماني فيما يتعلق بانقطاع خدمات إتصالات الشركة في تاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤. علاوة على ذلك وافقت عمانتل أيضاً على الإستثمار بمبلغ وقدره ٢ مليون ريال عماني من أجل توسيع شبكة الهاتف المحمول في المناطق الريفية.
- خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، تلقت الشركة الأم إشعار بطلب دفع ١,٦ مليون ريال عماني من هيئة تنظيم الاتصالات تجاه الأتاوة الإضافية المستحقة الدفع لسنة ٢٠١٣ على بعض فئات إيرادات البيع بالجملة. بناءً على الرأي القانوني وتفسير الأحكام ذات الصلة من شروط ترخيص الشركة الأم، ترى الإدارة بأن قيمة الأتاوة الإضافية لسنة ٢٠١٣ أو لأية سنوات مفتوحة أخرى هي غير مستحقة الدفع. لحين التوصل إلى حل لهذه المسألة، لقد دفعت الشركة الأم مبلغ وقدره ٦٦٨ ألف ريال عماني إلى هيئة تنظيم الاتصالات الذي يتم تسجيله تحت بند ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٤) في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية. وفقاً لذلك، لم تقم الشركة الأم بتكوين أي مخصص تجاه الأتاوة الإضافية في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية.
- قد تؤدي بعض حالات عدم الالتزام الأخرى بالصوابط التنظيمية، بسبب قيود تشغيلية أو مالية إلى مخاطر فرض غرامة من قبل هيئة تنظيم الاتصالات. إلا أنه لا يمكن حالياً تحديد بيقين وقناعة مبلغ الغرامة أو الحدث الفعلي للغرامة. ترى دائرة الشؤون القانونية والتنظيمية بالمجموعة بأن تلك الحالات منخفضة المخاطر في مرحلتها الحالية لا يمكن قياس أو تقدير نتيجة أوضاعها بيقين وقناعة معقولة.
- تتعرض الشركة التابعة للمجموعة في باكستان أيضاً إلى بعض المطالبات الناشئة عن أمور تنظيمية وضريبية وتشغيلية. تعتقد إدارة الشركة التابعة بأنه لا يتوقع أن يكون هناك تأثير هام من أي من هذه المطالبات على بياناتها المالية الموحدة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤٢ - مخاطر الائتمان

(أ) التعرض لمخاطر الائتمان

يمثل إجمالي القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

غير المدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ الف.ر.ع	المدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الف.ر.ع	
١٣٠,٠٠٨	١٣١,١٨١	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى أصول مالية أخرى نقد و ارصدة بالبنوك
١١٢,٢٣٤	١٣٥,٨٤٦	
٣٣,٢١٧	٤٨,٨٢٨	
<u>٢٧٥,٤٥٩</u>	<u>٣١٥,٨٥٥</u>	

كان الحد الأقصى لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بتاريخ التقرير وفقاً لنوع العميل كما يلي:

غير المدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ الف.ر.ع	المدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الف.ر.ع	
٣٨,٤٤٢	٣٧,١٦٧	شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع مستحقات من مشغلين آخرين ديون حكومية وكلاء بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً عملاء آخرين
٢٨,٧٧٤	٢٩,٤٨٧	
١٤,١٥٩	١٢,٥٩١	
٤,٢٩٨	١١,١٦٧	
٤٤,٣٣٥	٤٠,٧٦٩	
<u>١٣٠,٠٠٨</u>	<u>١٣١,١٨١</u>	

(ب) كانت أعمار الذمم المدينة وخسائر الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير كما يلي:

المدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الانخفاض في القيمة ألف.ر.ع		غير المدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ الانخفاض في القيمة ألف.ر.ع		
-	٤٢,٤٨٧	-	٤٣,٠٨١	غير متأخرة
٢,٧٦٩	٢٢,٢٧٦	٢,٨٥٨	١٨,١٢١	متأخرة صفر - ١٨٠ يوم
٥٤٣	١٠,٣١٥	١,٧٠٣	٨,٥٤٢	متأخرة ١٨١ - ٣٦٥ يوم
٣,٠٤٣	١١,٠٦٠	٢,٦٠٩	١٢,٣١٥	من سنة إلى سنتين
٤٠,٩٤٩	٤٥,٠٤٣	٤٠,٦٣٤	٤٧,٩٤٩	أكثر من سنتين
<u>٤٧,٣٠٤</u>	<u>١٣١,١٨١</u>	<u>٤٧,٨٠٤</u>	<u>١٣٠,٠٠٨</u>	

(١) يتضمن رصيد الذمم المدينة للمجموعة مدينون بقيمة دفترية قدرها ٣٩,١ مليون ريال عماني (٤١,٤ مليون ريال عماني : ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) التي تجاوزت تاريخ سدادها في تاريخ التقرير، والتي لم تكون المجموعة مخصص عن أي مبلغ حيث أنه لا يوجد تغير هام في نوعية الائتمان ولا زالت المبالغ مصنفة على أنها قابلة للاسترداد. لا تملك

الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

المجموعة أي ضمانات مقابل تلك الأرصدة. والعمر المتوسط لهذه الذمم المدينة ١٨٠ يوما.

٥٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤٢ - مخاطر الائتمان (تابع)

(٢) الحركة في مخصص الانخفاض في الذمم المدينة كما يلي:

غير المدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	المدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤٧,٣٠٤	٤٩,٢٥٠	الرصيد الإفتتاحي
(٤١)	٢٢٦	صافي فروق تحويل العملة الأجنبية
١,٣٠٢	٣,٦٥٦	المحمل للفترة / للسنة
(٣٦٩)	(٢,٥٩٣)	المسترد خلال الفترة / السنة
(٢١٤)	(٢,٧٣٦)	المحول إلى الحكومة
(١٧٨)	(٤٩٩)	تعديلات
٤٧,٨٠٤	٤٧,٣٠٤	رصيد الإقفال

يتم استخدام حسابات مخصص الذمم التجارية المدينة لتسجيل خسائر الانخفاض في القيمة، إلا إذا اعتقدت المجموعة بعدم إمكانية استرداد المبلغ المدين. في هذه الحالة فإنه سيتم مباشرة شطب المبلغ الذي تم اعتباره غير قابل للاسترداد مقابل الأصول المالية.

المسترد من العملاء الذين تم تكوين مخصص لهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤، يتم دفعه للحكومة وإضافته كرسيد إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

لقد تم قيد الإسترداد المتعلق بالمخصص المكون في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ في حساب الحكومة، بينما تم قيد الأرصدة المتبقية في بيان الدخل الموحد المرحلي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤٣ - مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية:

أكثر من سنتين	سنة - سنتين	٦ - ١٢ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير المدققة)
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٢,٣٠٧	٢,٩٨٢	١,٥٤٣	٩,٦١٩	٣٦,٤٥١	الإقتراضات
-	-	-	٨٥٠	٨٥٠	فوائد مستحقة
-	-	-	٢٠,٠١٤	٢٠,٠١٤	ذمم تجارية دائنة
-	-	-	٧,٧٦٦	٧,٧٦٦	مبالغ مستحقة لمشغلي اتصالات آخرين
-	-	-	٢٥,٧٢٤	٢٥,٧٢٤	مبالغ ضمان مستحقة الدفع
-	-	-	٥٧,٤٩٩	٥٧,٤٩٩	مستحقات
٢,١٤٨	١,٢٤٩	-	١٣,٣٨٠	١٦,٧٧٧	ذمم دائنة أخرى
-	-	-	٢٤,٧٣٦	٢٤,٧٣٦	الأتاوة المستحقة
١٢٧	-	-	-	١٢٧	التزامات أخرى طويلة الاجل
-	-	-	٣,٧١٨	٣,٧١٨	رسوم ترخيص مستحقة
<u>٢٤,٥٨٢</u>	<u>٤,٢٣١</u>	<u>١,٥٤٣</u>	<u>١٦٣,٣٠٦</u>	<u>١٩٣,٦٦٢</u>	
أكثر من سنتين	سنة - سنتين	٦ - ١٢ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (المدققة)
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٥,١٣٩	٦,٣٥٨	٥,٢١٧	٩,٨٢٩	٣٦,٥٤٣	الإقتراضات
-	-	-	٧٦٠	٧٦٠	فوائد مستحقة
-	-	١,٩٥٢	٢٠,٤٤٢	٢٢,٣٩٤	ذمم تجارية دائنة
-	-	-	٦,٦٤٨	٦,٦٤٨	مبالغ مستحقة لمشغلي اتصالات آخرين
-	-	١٤٢	٢٣,٤١٣	٢٣,٥٥٥	مبالغ ضمان مستحقة الدفع
-	-	-	٥٨,٤٨٤	٥٨,٤٨٤	مستحقات
١,٤٠٤	١,٢٤٢	-	١٠,٧٢٨	١٣,٣٧٤	ذمم دائنة أخرى
-	-	-	٣١,٥٤٣	٣١,٥٤٣	الأتاوة المستحقة
١٣٤	-	-	-	١٣٤	التزامات أخرى طويلة الاجل
-	-	-	٣,٨٤١	٣,٨٤١	رسوم ترخيص مستحقة
<u>١٦,٦٧٧</u>	<u>٧,٦٠٠</u>	<u>٧,٣١١</u>	<u>١٦٥,٦٨٨</u>	<u>١٩٧,٢٧٦</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤٤ - مخاطر سعر الفائدة

كان تحليل سعر الفائدة للأدوات المالية المحملة بالفائدة التي تتعامل بها المجموعة بتاريخ التقرير كما يلي :

غير المدققة	المدققة ٣١
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	ديسمبر ٢٠١٤
الف.ر.ع	الف.ر.ع

أدوات مالية ذات سعر فائدة متغير

التزامات مالية

(٢٩,٣٣٧)	(٣٠,٢٢٩)
----------	----------

أدوات مالية ذات سعر فائدة ثابت

أصول مالية

التزامات مالية

٨٧,٧٩٣	٥٥,٠٤٤
(٦,١٨١)	(٦,٢٢٣)

٨١,٦١٢	٤٨,٨٢١
--------	--------

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات سعر الفائدة الثابت

لا تحتسب المجموعة أي أصول والتزامات مالية كبيرة ذات سعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، لذا فإن أي تغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر جوهرياً على الأرباح أو الخسائر.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير

إن تغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ بيان المركز المالي كان قد يزيد / (يخفض) حقوق المساهمين والربح أو الخسارة بمقدار ٠,٣٠ مليون ريال عماني. يفترض هذا التحليل بأن تبقى كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

٤٥ - مخاطر العملة الأجنبية

إن تعرض المجموعة الرئيسي لتقلبات أسعار العملات الأجنبية ضمن حقوق الملكية، ينتج عن استثماراتها في شركة تابعة في باكستان، التي يتم الإفصاح عنها في الإيضاح ١٩.

تتم الذمم المدينة والدائنة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي. حيث أن الريال العماني هو ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فتري الإدارة بأن مخاطر العملة ذات الصلة ستكون قليلة. الذمم المدينة والدائنة بالعملات الأخرى ليست كبيرة. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من قروضها بالدولار الأمريكي من شركتها التابعة في باكستان.

٤٦ - القيمة العادلة للأصول والتزامات

القيمة العادلة مقابل القيمة الدفترية

القيم العادلة للأصول والتزامات المالية تقارب قيمها الدفترية كما هو مبين بقائمة المركز المالي، ما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة والتي يتم الاحتفاظ بها للاستحقاق. عند عدم وجود قياس للقيمة العادلة يمكن الوثوق به، يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة.

قياس القيمة العادلة المدرجة في بيان المركز المالي

يبين الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة، مجمعة إلى المستويات من ١ إلى ٣ اعتماداً على درجة الوثوق بقياس القيمة العادلة :

- قياس المستوى الأول هو من أساليب القياس التي يتم الحصول عليها من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) بأسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- قياس المستوى الثاني هو من أساليب القياس التي يتم الحصول عليها من مدخلات غير التي يتم الحصول عليها من الأسعار المعلنة الواردة بالمستوى الأول والتي هي ملاحظة بالنسبة لأصول أو التزامات مماثلة سواء بشكل مباشر ("مثال ذلك: الأسعار") أو غير مباشر ("تم توجيهها بواسطة الأسعار").

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤٦ - القيمة العادلة للأصول والالتزامات (تابع)

قياس القيمة العادلة المدرجة في بيان المركز المالي (تابع)

- قياس المستوى الثالث هو من أساليب القياس التي يتم الحصول عليها من أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها). يتم تقييم تلك الاستثمارات بناء على حصة الشركة في قيمة صافي أصول الشركة المستثمر فيها والتي تقارب القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير.

غير المدققة المجموع ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف ر.ع	المستوى الثالث ألف ر.ع	المستوى الثاني ألف ر.ع	المستوى الأول ألف ر.ع	
١٥,٢٨٢	-	١٥,٢٨٢	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٠٩	-	٢,٧٠٩	-	استثمارات بصناديق مشتركة وودائع نظامية
٩,٧٦١	٦,٣٠٤	٣,٤٥٧	-	أدوات بايرادات ثابتة
				أدوات أسهم غير مدرجة
٢٦,٢٠١	-	-	٢٦,٢٠١	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
				أدوات أسهم مدرجة
٢٤٩	-	٢٤٩	-	استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة
٣٥٣	-	-	٣٥٣	صناديق استثمار مشترك
				أدوات أسهم مدرجة
<u>٥٤,٥٥٥</u>	<u>٦,٣٠٤</u>	<u>٢١,٦٩٧</u>	<u>٢٦,٥٥٤</u>	
المدققة المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف ر.ع	المستوى الثالث ألف ر.ع	المستوى الثاني ألف ر.ع	المستوى الأول ألف ر.ع	
١٣,٨٠٧	-	١٣,٨٠٧	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٩٨	-	١,٦٩٨	-	استثمارات بصناديق مشتركة
٧,٩١٧	٥,٩٨٣	١,٩٣٤	-	أدوات مالية بدخل ثابت
٣,٦٣٧	-	-	٣,٦٣٧	أدوات أسهم غير مدرجة
				أدوات ملكية مدرجة
١٧,٧٨٧	-	-	١٧,٧٨٧	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
				أدوات أسهم مدرجة
٢٠٤	-	٢٠٤	-	استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة
٢٨١	-	-	٢٨١	صناديق استثمار مشترك
				أدوات أسهم مدرجة
<u>٤٥,٣٣١</u>	<u>٥,٩٨٣</u>	<u>١٧,٦٤٣</u>	<u>٢١,٧٠٥</u>	

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال الفترة / السنة.

٤٧ - أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية. ليس لدى عملية إعادة التصنيف أي تأثير على ربح المجموعة أو الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة التي تم بيانها سابقاً.