

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل الشركة العُمانية القطرية للاتصالات (ش.م.ع.م) ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية مُقفلة في سلطنة عُمان. وفقاً للمرسوم السلطاني ٢٠٠٥/١٧، النافذ في ١٩ فبراير ٢٠٠٥، تم منح الشركة ترخيص لتقديم خدمات الاتصالات العامة المتنقلة الأساسية في سلطنة عُمان لمدة خمس عشرة سنة المنتهية في ١٨ فبراير ٢٠٢٠.

وفقاً للمرسوم السلطاني ٢٠٠٩/٣٤، النافذ في ٦ يونيو ٢٠٠٩، تم أيضاً منح الشركة ترخيص لتقديم خدمات أنظمة الاتصالات العامة الثابتة في سلطنة عُمان لمدة خمس وعشرين سنة. أنشطة الشركة بمقتضى هذا الترخيص ستكون تركيب وتشغيل وصيانة وإستغلال أنظمة الاتصالات العامة الثابتة في سلطنة عُمان.

الأنشطة الرئيسية الحالية للشركة هي تشغيل وصيانة وتطوير أنظمة خدمات الاتصالات المتنقلة والثابتة في سلطنة عُمان.

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة اتصالات قطر (كيوتل) ش.م.ق وإن عنوانها المسجل هو صندوق بريد ٢١٧، الدوحة قطر.

وفقاً لمتطلبات الترخيص للشركة للهاتف المحمول، أمضت الشركة قديماً بالطرح العام الأولي (الاكتتاب). إن المساهمين المؤسسين في إجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقد في ٧ مارس ٢٠١٠ قد وافقوا على تحويل الشركة من شركة مساهمة عُمانية مقفلة (ش.م.ع.م) إلى شركة مساهمة عُمانية عامة (ش.م.ع.ع) من خلال عرض أسهمهم البالغة ٣٧٧،٦٩٠،٢٦٠ سهم للاكتتاب العام. أغلقت الشركة أسهمها للاكتتاب العام في ٢١ أكتوبر ٢٠١٠ وأدرجت أسهمها في سوق مسقط للأوراق المالية في ١ نوفمبر ٢٠١٠. قام المساهمون المؤسسون بتسجيل متحصلات الاكتتاب ومصروفات إصدار الأسهم.

أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. تتقيد هذه البيانات المالية أيضاً بالمتطلبات المنطبقة من قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان، وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال.

يتم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية بالريال العماني وهي العملة المستخدمة لإعداد التقارير المالية وهذه البيانات المالية. أرقام البيانات المالية مقربة إلى أقرب ألف إلا عندما يتبين خلاف ذلك.

يتم إعداد البيانات المالية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشمل القياس بالقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١.٢ المعايير والتفسيرات المطبقة والتي لا تؤثر على البيانات المالية

قامت الشركة خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١١، بإعتماد جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المتعلقة بأنشطتها والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والواجب تطبيقها على الفترات المحاسبية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١١.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١.٢ المعايير والتفسيرات المطبقة والتي لا تؤثر على البيانات المالية (تابع)

تم أيضاً تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية. إن تطبيقها لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية، ولكنها قد تؤثر على إحتساب التعاملات والترتيبات المستقبلية.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية

يوضح هذا التعديل بأنه يمكن لمنشأة ما أن تعرض تحليلاً للإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للبنود سواء في بيان التغيرات في حقوق الملكية أو في الإيضاحات على البيانات المالية.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة

يوضح هذا التعديل متطلبات الإفصاح عن المنشآت التي تسيطر عليها الحكومة، الخاضعة لسيطرة مشتركة من الحكومة أو التي تملك الحكومة نفوذاً مؤثراً عليها (يشار إليها بالمنشآت المتعلقة بالحكومة). كما يوضح تعريف الأطراف ذات العلاقة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - تصنيف الحقوق

يتناول هذا التعديل تصنيف بعض الحقوق المسماة في العملات الأجنبية إما كأدوات حقوق ملكية أو مطلوبات مالية.

التعديلات على معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٤ - سداد الحد الأدنى من متطلبات التمويل

يتناول هذا التعديل مسألة متى يجب إعتبار السداد أو التخفيضات في المساهمات المستقبلية بأنها متاحة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩؛ كيف يمكن أن يؤثر الحد الأدنى من متطلبات التمويل على مدى توفر التخفيضات في المساهمات المستقبلية؛ ومتى يمكن أن يؤدي الحد الأدنى من المتطلبات إلى نشوء مطلوبات. يسمح هذا التعديل حالياً بالإعتراف بالأصل في صيغة الحد الأدنى من مساهمات التمويل المدفوعة مقدماً.

التعديلات على معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٩ - إطفاء المطلوبات المالية في أدوات حقوق الملكية

يقدم التفسير توجيهات حول إحتساب إطفاء المطلوبات المالية من خلال إصدار أدوات حقوق ملكية.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢.٢ المعايير والتفسيرات تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

بتاريخ الموافقة على البيانات المالية ، كانت المعايير والتفسيرات التالية تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد:

معايير جديدة ومعايير معدلة

يطبق للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

٢٠١١ يوليو	الأدوات المالية : الإفصاحات ، التعديلات المعززة للإفصاحات حول تحويلات الأصول الثابتة	معايير التقارير المالية الدولية رقم ٧
٢٠١٢ يناير	ضريبة الدخل ، تعديلات محدودة النطاق (استرداد الأصول الأساسية)	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
٢٠١٢ يوليو	عرض البيانات المالية ، تعديلات تغيير طريقة عرض الإيرادات الشاملة الأخرى	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
٢٠١٣ يناير	منافع الموظفين ، تعديل المعيار الناتج من مشاريع منافع ما بعد الخدمة ومنافع التقاعد	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩
٢٠١٣ يناير	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ، تمت إعادة إصداره بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ للبيانات المالية المنفصلة (وفقاً للتعديل في عام ٢٠١١)	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧
٢٠١٣ يناير	الاستثمارات في شركات شقيقة ، تمت إعادة إصداره بالمعيار المحاسبي رقم ٢٨ الاستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (وفقاً للتعديل في عام ٢٠١١)	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
يناير ٢٠١٣ والفترات المرحلية ضمن هذه الفترات	الأدوات المالية : الإفصاحات ، التعديلات المعززة للإفصاحات حول مقاصد الأصول والمطلوبات المالية	معايير التقارير المالية الدولية رقم ٧
يناير ٢٠١٣	البيانات المالية الموحدة	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٠
يناير ٢٠١٣	الترتيبات المشتركة	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١١
يناير ٢٠١٣	الإفصاح عن المصالح في شركات أخرى	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٢
يناير ٢٠١٣	قياس القيمة العادلة	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٣
يناير ٢٠١٥ (أو عند تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ للمرة الأولى)	الأدوات المالية : الإفصاحات ، التعديلات التي تتطلب الإفصاح حول التطبيق الأولي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	معايير التقارير المالية الدولية رقم ٧
يناير ٢٠١٥ (تعديل تاريخ التطبيق الإلزامي ديسمبر ٢٠١١)	الأدوات المالية: تصنيف وقياس الأصول المالية (الغاية منه استبدال كامل للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩)	معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩

تفسيرات جديدة وتعديلات على التفسيرات:

معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٠ تجزئة التكاليف في مرحلة الإنتاج للمناجم يناير ٢٠١٣

نتوقع الإدارة أن تطبيق تلك المعايير والتفسيرات في الفترات المقبلة لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة هي كالآتي:

الإيرادات والإيرادات المؤجلة

الإيرادات من تقديم خدمات

الإيرادات من تقديم الخدمات تمثل قيمة خدمات الاتصالات التي توفرها الشركة للعملاء. تدرج الإيرادات على مدى الفترة التي تتعلق بها.

إيرادات من تداخل الاتصالات

تدرج الإيرادات من تداخل الاتصالات عبر الشبكة مع مؤسسات الاتصالات المحلية والدولية على أساس الدقائق الفعلية المسجلة لحركة الاتصالات.

إيرادات التشغيل المتعلقة بتداخل الاتصال المحلية والدولية هي بناءً على تعرفه مقرر من قبل هيئة تنظيم الاتصالات في سلطنة عمان أو كما يتم الإتفاق عليه بين المشغلين. يتم إدراج إيرادات وتكاليف تداخل الإتصالات في بيان الدخل على أساس إجمالي.

مبيعات البطاقات المدفوعة مسبقاً

يتم إدراج مبيعات البطاقات المدفوعة مسبقاً كإيرادات على أساس الإستعمال التقديري للبطاقات المباعة. تحتسب المبيعات المتعلقة بالبطاقات المدفوعة غير المستعملة كإيرادات مؤجلة. الإيرادات المؤجلة المتعلقة بالبطاقات غير المستعملة تدرج كإيرادات عندما يتم استعمالها من قبل العميل أو عند انتهاء التعاقد مع العميل. تدرج الإيرادات بالصافي بعد الخصم الممنوح مسبقاً للعملاء.

مبيعات المعدات

يتم إدراج مبيعات المعدات عندما تتحول المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري ويمكن تحديد مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.

إيرادات الموزع

تدرج إيرادات الموزع بناءً على حركة الإتصالات المستخدمة.

إيرادات الفوائد

تدرج إيرادات الفوائد عند إستحقاقها بإستخدام طريقة العائد الفعلي، بناءً على المعدل المستخدم لخصم المقبوضات النقدية المقدره المستقبلية من خلال تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات المالية إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

الضريبة

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالمبلغ المتوقع إسترداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها. يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في سلطنة عمان.

الضريبة المؤجلة

يتم عمل مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بإستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ بيان المركز المالي بين أساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. دخل ضرائب الموجودات والمطلوبات المؤجلة يتم قياسه بمعدلات الضرائب التي يتم توقعها للتطبيق للفترة عند تحقيق الموجود أو تسوية المطلوب، بناءً على القوانين المطبقة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات ضريبة دخل الموجودات المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للإستقطاع وترحل موجودات الضريبة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة، إن وجدت، للحد الذي يكون فيه ليس من المحتمل أن يتوفر ربح خاضع للضريبة وذلك لإتاحته للإستخدام مقابل الفروقات القابلة للإستقطاع وترحل موجودات الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم مراجعة المبالغ الدفترية لضريبة دخل الموجودات المؤجلة في كل تاريخ بيان مالي كما يتم تخفيضها للحد الذي يكون فيه ليس من المحتمل أن يتوفر ربح كافي للضريبة وذلك للإتاحة لإستخدام كل أو جزء من ضريبة دخل الموجودات المؤجلة. في تاريخ كل تقرير يعاد تقييم موجودات ضريبة الدخل المؤجلة غير المدرجة وتدرج بالقدر الذي أصبح محتملاً أن الأرباح الخاضعة للضريبة مستقبلاً سوف تتوفر مما يسمح بإسترداد موجودات ضريبة الدخل المؤجلة.

الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة والحالية في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا تعلقت بينود مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين. في هذه الحالة، يتم أيضاً إدراج الضريبة الحالية والمؤجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو مباشرة في حقوق المساهمين على الترتيب.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تقوم الشركة بتنفيذ قانون الشركات التجارية العماني لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة من قبل الهيئة العامة لسوق المال لأجل تحديد قيمة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، يتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح أو الخسائر للسنة التي ترتبط بها.

توزيع توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة كالتزام في البيانات المالية للشركة فقط في الفترة التي تعتمد فيها توزيعات الأرباح من قبل المساهمين.

معاملات العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تحدث بالعملات الأجنبية حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. إن الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها حسب الأسعار السائدة بتاريخ التقرير. أرباح وخسائر فروق الأسعار تظهر ضمن الأرباح أو الخسائر.

عقارات والآلات ومعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجموع الإستهلاك وأية خسائر إنخفاض القيمة. يتم تحميل الإستهلاك في الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدره لكل جزء من بند العقارات والآلات والمعدات. لا تستهلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. الأعمار الإنتاجية المقدره هي كما يلي:

البدالات المتنقلة/الثابتة ومعدات خطوط الشبكات	من ٥ إلى ١٥ سنة
أجهزة المشتركين والمعدات الأخرى	من سنتين إلى ١٠ سنوات
المباني	١٠ سنوات

يتم إعادة النظر بالقيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات للإنخفاض في قيمتها عندما تدل الأحداث أو التغييرات في الظروف بأن القيمة الدفترية يمكن أن تكون غير قابلة للإسترداد. إذا وجدت مثل هذه الأدلة وحيث تتجاوز القيمة الدفترية المبالغ القابلة للإسترداد التقديرية، فيتم تخفيض قيمة الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد، كونها القيمة الأعلى بين قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة.

المصاريف المتكبدة لإستبدال مكونات بنود العقارات والآلات والمعدات التي يتم إحتسابها بشكل منفصل يتم رسملتها ويتم شطب القيمة الدفترية للمكونات المستبدلة. يتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الإقتصادية المستقبلية للبنود المتعلقة بالعقارات والمعدات. كافة المصاريف الأخرى يتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر عند تكبد المصروف. عند إجراء كل تفتيش رئيسي، تكلفته يتم إدراجها في القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات بوصفها بديلاً إذا إستوفيت معايير الإعتراف.

يتم إلغاء بند العقارات والآلات والمعدات عند إستبعاده أو حينما لا يتوقع أن يكون هناك منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. أية أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الأصل (محتسبة كالفرق بين صافي التحصيلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر في فترة إلغاء الأصل.

في نهاية كل سنة مالية، يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، والأعمار الإنتاجية والطرق، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، في حال كان ذلك مناسباً.

تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات تأخذ بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للإستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسملتها كجزء من تكاليف الموجودات المعنية. تكاليف الإقتراض الأخرى تدرج كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الإقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة وتتنقل بالحصول على قروض.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتركه بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. بعد الإدراج المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسله ، لا ترسمل وتدرج المصاريف في بيان الدخل في الفترة التي تكبدت فيها.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الإقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد الانخفاض في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة العمر الإنتاجي في نهاية كل سنة مالية على الأقل. تدخل تعديلات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لإستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات بتعديل فترة الإطفاء أو الطريقة، أيهما أنسب، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في الأرباح أو الخسائر في بند المصاريف الملائم لطبيعة الموجودات الملموسة.

فيما يلي ملخص للأعمار الإنتاجية وطرق إطفاء الموجودات غير الملموسة للشركة:

تكاليف رخصة المحمول	تكاليف خط ثابت
الأعمار الإنتاجية	محددة (١٥ سنة)
طريقة الإطفاء المستخدمة	محددة (٢٥ سنة)
منتجة داخلياً أو مشتراة	تطفأ على أساس القسط الثابت على مدى فترة توفر الموجودات.
	تطفأ على أساس القسط الثابت على مدى فترة توفر الموجودات.
	مشتراة
	مشتراة

المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

يتم إدراج المدينون التجاريون والمدينون الآخرون مبدئياً بقيمها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة ، بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبالغ بالكامل غير محتملاً. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا توجد إمكانية لتحصيلها.

البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر المقدر للبيع المتوقع في إطار النشاط الإعتيادي مخصوصاً منه التكلفة المقدرة لإكمال العمل ومصروفات البيع. تحتسب تكلفة البضاعة على أساس مبدأ الوارد أولاً يصرف أولاً وهي تتضمن المصروفات المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى مكانه ووضع الحالين. يكون مخصص عند الضرورة للمخزون التالف والراكد وبطيء الحركة.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وشبه النقدية بالنقدية في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بعد خصم السحب على المكشوف من البنوك.

مزايا الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة في تاريخ بيان المركز المالي مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني. تدرج مستحقات الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويكون إستحقاق للإلتزام المقدر للإجازة السنوية مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

خطة تقاعد ذات مساهمات محددة

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لمشروع الحكومة العُمانية للتأمينات الإجتماعية، في الأرباح أو الخسائر.

حافز إكتتاب العام الأولى - أسهم سورية

لقد منحت الشركة لموظفيها عدد معين من الأسهم السورية وفقاً للإعلان خلال طرح أسهمها للاكتتاب العام والتي يتعين سدادها نقداً. يتم قياس تكاليف الأسهم السورية في البداية بالقيمة العادلة في تاريخ المنح بالرجوع إلى سعر أسهم الشركة في السوق. يتم إثبات القيمة العادلة فوراً كمصروف. يتم إعادة قياس الإلتزام بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، وذلك حتى تاريخ السداد، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

بتاريخ ١ يوليو ٢٠١١، أبرمت الشركة إتفاقية لتسوية الأسهم من أجل تقليل مخاطر التقلبات في القيمة العادلة للأسهم السورية ويتم فوراً إدراج أي أرباح أو خسائر من إعادة قياس أدوات تسوية الأسهم بالقيمة العادلة كمصروف.

القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

يتم إدراج القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصاً التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة.

بعد الإدراج المبدئي يتم تقييم القروض والتسهيلات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة كمطلوبات متداولة.

يتم إدراج الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء. يتم تحميل تكاليف الفوائد كمصاريف عند تكبدها باستثناء تلك المؤهلة للرسملة.

مخصصات

عام

يتم تحقق المخصصات عند وجود الإلتزام (قانوني أو فعلي) على الشركة نتيجة حدث سابق، وأنه من المحتمل أن يتطلب تدفق منافع إقتصادية من أجل سداد الإلتزام، ويمكن تقدير المبلغ أعلاه بصورة موثوق منها. وفي حالة إذا كان التأثير على القيمة الزمنية للأموال جوهرياً يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المتعلقة بالإلتزام.

مخصص تجديد المواقع

نشأ المخصص لتكاليف تجديد مواقع عند تشييد مواقع آلات الشبكات. يتم إدراج موجودات مقابلة في بند العقارات والآلات والمعدات. تخصص تكاليف تجديد المواقع بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لسداد الإلتزام باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة. يتم خصم التدفقات النقدية بالمعدلات الحالية قبل الضريبة والتي تعكس المخاطر الخاصة بمطلوبات تجديد المواقع. يحتسب مجموع الخصم كمصاريف بالقيمة المتكبدة ويدرج في الأرباح أو الخسائر كتكلفة تمويل. تتم مراجعة سنوية للتكاليف المستقبلية لإيقاف التشغيل ويتم تعديلها حسب ما هو مناسب. التعديلات في التكاليف التقديرية المستقبلية أو في معدل الخصم المستخدم تتم إضافتها إلى تكلفة الموجودات أو تخصص منها.

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم قياس الدائنون التجاريون مبدئياً بقيمتها العادلة في وقت المعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستخدام معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخفض المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرّة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى صافي القيمة الدفترية للمطلوبات المالية. يتم إدراج المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع للبضائع والخدمات التي تم الحصول عليها سواء أصدرت عنها فواتير للشركة أم لم تصدر.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجارات

تتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية والتي بموجبها تحول إلى الشركة جميع مخاطر ومنافع الموجودات المستأجرة عند بداية العمل بعقد الإيجار بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار إن كانت أقل. توزع مدفوعات الإيجار بين أعباء التمويل وخفض قيمة مطلوبات الإيجارات وذلك من أجل تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات. تدرج أعباء التمويل مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

تستهلك الموجودات المستأجرة المرسملة على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات أو مدة الإيجار، أيهما أقل.

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية حينما يحتفظ المؤجر بشكل جوهري بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل. يتم إدراج مدفوعات الإيجارات التشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

الإتاوة

تستحق الإتاوة الدفع إلى هيئة تنظيم الاتصالات في سلطنة عُمان على أساس الإستحقاق المحاسبي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية:

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما:

- ينتهي الحق من إستلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها لإستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلت لإلتزام دفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بمقتضى ترتيبات "تمرير من خلال"؛ و
- إما (أ) لقد قامت الشركة بتحويل جوهري لكافة المخاطر ومنافع الملكية، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل كما لم تحتفظ جوهرياً بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصول ولكن قامت بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصول أو جزءاً من الأصول.

الإلتزامات المالية:

يتم إلغاء الإلتزام المالي عندما يتم إستيفاء الإلتزام التعاقدية أو إلغاؤه أو تنتهي مدته. عندما يتم إستبدال الإلتزام مالي بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو بشروط الإلتزام الحالي ويتم تعديله جوهرياً، إن ذلك الإستبدال أو التعديل يتم معاملته كإلغاء للإلتزام الأصلي وإعتراف بالإلتزام الجديد، الفرق بشأن القيم الدفترية يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لإدارة مخاطر أسعار الفائدة وأسعار صرف العملة الأجنبية ومخاطر الإلتزام، متضمنةً المخاطر الناشئة من المعاملات المتوقعة. من أجل إدارة مخاطر معينة، يقوم البنك بتطبيق محاسبة التحوط للمعاملات التي تفي بشروط محددة.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم الشركة رسمياً بتوثيق العلاقة بين البند المحوط والأداة المحوطة، متضمنةً طبيعة المخاطر، وهدف وإستراتيجية إدارة التحوط والطريقة التي سيتم إستخدامها لتقييم فاعلية علاقة التحوط.

أيضاً عند بدء علاقة التحوط، يتم إجراء تقييم رسمي للتأكد بأنه يتوقع من الأداة المحوطة أن تكون فعالة جداً في تقاص المخاطر المحددة في البند المحوط. يتم تقييم التحوط رسمياً كل ربع سنة. يتم إعتبار التحوط على أنه فعال جداً في حال التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المنسوبة إلى المخاطر المحوطة خلال الفترة التي يتم التحوط لها، يتوقع تقاصها في المدى من ٨٠% إلى ١٢٥%. بالنسبة للحالات حيث يكون البند المحوط عبارة عن عملية مُنتبأ بها، تقوم الشركة بتقييم سواء أن المعاملة مُحتملة إلى حد كبير وتُقدم تعرضاً للتغيرات في التدفقات النقدية التي يمكنها في النهاية أن تؤثر على بيان الدخل الشامل.

الشركة العمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٣. السياسات المحاسبية الهامة

الأدوات المالية المشتقة (تابع)

تحوطات التدفقات النقدية

بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية المحددة والمؤهلة، إن الجزء الفعال من المكاسب أو الخسارة من الأداة المحوطة يتم مبدئياً إدراجه مباشرة في بيان الدخل الشامل في إحتياطي تحوط التدفقات النقدية. الجزء غير الفعال من المكاسب أو الخسارة من الأداة المحوطة يتم إدراجه على الفور في الأرباح أو الخسائر.

عندما تؤثر التدفقات النقدية المحوطة على الربح أو الخسارة، فإن المكاسب أو الخسارة من الأداة المحوطة يتم إعادة إدراجها في الأرقام المقابلة للإيرادات والمصروفات في بيان الدخل. عند إنتهاء فترة أداة التحوط، أو بيعها، أو إنهاؤها، أو ممارستها، أو لم يعد التحوط يلبي مقاييس التأهيل لمحاسبة التحوط، فإن أية مكاسب أو خسائر متراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى في ذلك الوقت تبقى في حقوق المساهمين ويتم إدراجها حينما يتم في النهاية إدراج العملية المتنبأ بها المحوطة في بيان الدخل. حينما لم يعد يتوقع حدوث العملية المتنبأ بها، فإن المكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم إدراجها في حقوق المساهمين يتم على الفور تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة للمشتقات غير المدرجة يتم تحديدها بطريقة التدفقات النقدية المخصومة.

تحوطات القيمة العادلة

التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المخصصة والمؤهلة تحوطات القيمة العادلة يتم إدراجها فوراً في الأرباح أو الخسائر، مع أي تغيرات في القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات المحوطة المنسوبة إلى الخطر المتحوط منه. يتم إدراج التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط والتغير في البند المحوط المنسوب إلى الخطر المتحوط منه، في بيان الدخل الشامل تحت البند المتعلق بالبند المحوط.

يتم إيقاف محاسبة التحوط عندما تلغي الشركة علاقة التحوط، عند إنتهاء أداة التحوط أو عند بيع، إلغاء أو تطبيق أداة التحوط، أو عندما لا تصبح مؤهلة لمحاسبة التحوط. يتم إطفاء تسوية القيمة العادلة مع القيمة الدفترية للبند المحوط والتي تنشأ من الخطر المتحوط منه، في الأرباح أو الخسائر منذ ذلك التاريخ.

الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب من الإدارة عند إعداد البيانات المالية إصدار أحكام وإجراء تقديرات وإفتراضات التي تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية، وإفصاحات الإلتزامات الإحتمالية الطارئة، في تاريخ البيانات المالية. لكن، عدم اليقين حول هذه الإفتراضات والتقديرات يحتمل أن ينتج عنها نتائج التي قد تتطلب تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

يتم إدراج في الإيضاح ٢٥ الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ بيان المركز المالي، التي لديها مخاطر جوهرية تسبب تعديل جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة.

٤. الإيرادات

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١٥٣,٥٨٣	١٥٤,٤٠٦	إيرادات حركة الاتصالات
١١,٨٤٧	١٧,٧٠٥	رسوم مرة واحدة ورسوم متكررة أخرى
٢٣,٣٧٦	٢٦,٤٩٠	إيرادات من تداخل الاتصالات
٦,١٥٦	٤,٧٢٤	التجوال
١,٩٤١	١,٤٩٩	إيرادات أخرى
١٩٦,٩٠٣	٢٠٤,٨٢٤	
(٨,٠٤٧)	(٧,٩٥٩)	ناقص: خصومات الموزع
١٨٨,٨٥٦	١٩٦,٨٦٥	

الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٥. مصاريف تشغيلية

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢٤,٨٣١	٢٦,٣٨٣	مصاريف من تداخل الاتصالات صافي من خصم
٢,٨٣٦	٢,٩٧٨	حجم الإتصالات
١٦١	٢١٧	تكاليف المعدات المباعة والخدمات الأخرى
		عمولات بطاقات
<u>٢٧,٨٢٨</u>	<u>٢٩,٥٧٨</u>	

٦. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢٤,٦٣٣	٢٢,٦٤٨	مرتبات الموظفين والتكاليف ذات الصلة
١٠,٣٧٥	١١,٦٩٠	مصاريف صيانة وتصليح
٧,٥٨١	٩,٠٦٩	خطوط مستأجرة ورسوم الترددات
٥,٦٦٦	٥,٨٨٩	رسوم خدمات (إيضاح ٢١)
٤,٩٠٢	٦,٧٩٦	إيجارات وخدمات
٣,٥٠٠	٤,٤٦٣	مبيعات وتسويق
١,٤٥٩	٢,٠٩٣	أتعاب قانونية ومهنية
١,٣٩٥	٢,٠٧٢	مخصص خسائر إنخفاض قيمة الذمم المدينة (إيضاح ١٢)
١٨٦	(٣)	مخصص بضاعة
٤,٧٦١	٥,٠٢٢	مصاريف أخرى
<u>٦٤,٤٥٨</u>	<u>٦٩,٧٣٩</u>	

٧. مصاريف التمويل

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣,٧٥٨	٢,٩٩٢	فوائد على قرض لأجل
٢٢٧	٢٠٤	تجديد المواقع - مجموع الخصم (إيضاح ١٨)
(٨)	٨٢	فوائد أخرى
<u>٣,٩٧٧</u>	<u>٣,٢٧٨</u>	

بلغت تكاليف الإقتراض التي تم رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ مبلغ وقدره ١٤٣,٧٤٥ ريال عماني (٢٠١٠: ٣٩٣,٠٧٠ ريال عماني). تتم رسمة تكاليف الإقتراض بسعر الفائدة السنوية السائدة وقدرها ٢,١٥% (٢٠١٠: ٢,٩%).

الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٨. ضريبة الدخل

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦,٤٧٠	٦,٢١٠	بيان الدخل
٤٥٣	٢٦٧	السنة الحالية
٦,٩٢٣	٦,٤٧٧	ضريبة مؤجلة متعلقة بعكس فروقات مؤقتة
٦,٤٧٠	٦,٢١٠	المطلوبات المتداولة
١٥٣	١٧٣	السنة الحالية
٦,٦٢٣	٦,٣٨٣	السنة السابقة
٦٤	(١٥٣)	أصل/ (الالتزام) ضريبي مؤجل
(٤٥٣)	(٢٦٧)	في بداية السنة
٢٣٦	(١٩٦)	حركة السنة من خلال بيان الدخل
(١٥٣)	(٦١٦)	حركة السنة من خلال بيان الدخل الشامل
		في نهاية السنة

الأصل (الالتزام) الضريبي المؤجل يشمل الفروقات المؤقتة التالية:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
(١,١١٩)	(١,٤٨٩)	عقارات وآلات ومعدات
٧٣٠	٨٣٣	مخصصات
(٣٨٩)	(٦٥٦)	
٢٣٦	٤٠	صافي الأرباح غير المحققة من تحوطات
(١٥٣)	(٦١٦)	التدفقات النقدية

تظهر فيما يلي تسوية بين ضريبة الدخل المحتسبة على الأرباح المحاسبية مع مصروف ضريبة الدخل للسنة:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٥٦,٩٠٣	٥٣,٩٨٩	الربح قبل الضريبة
٦,٨٢٥	٦,٤٧٥	الضريبة بموجب المعدل المنطبق
٩٨	٢	مصاريف غير قابلة للخصم والفروقات المؤقتة الأخرى
٦,٩٢٣	٦,٤٧٧	

تخضع الشركة لمعدل ضريبي بنسبة ١٢% (٢٠١٠: ١٢%). الأصل الضريبي المؤجل يتم قيده بمعدل ١٢% (٢٠١٠: ١٢%). لقد تم تسوية الربح المحاسبي لأغراض الضريبة لتحديد المصروف الضريبي للسنة. تتضمن التسويات المعدة لأغراض الضريبة بنود كلاً من الإيرادات والمصاريف. تتم تلك التسويات طبقاً للمفهوم الحالي لقانون الضريبة واللوائح وكذلك الممارسات المتعارف عليها.

تم الإنتهاء من الربوط الضريبة للشركة عن السنوات حتى عام ٢٠٠٦. ترى الإدارة بأن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، يمكن أن يتم ربطها عند الإنتهاء من الربوط الضريبة لسنوات ضريبة مفتوحة لن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٩. العائد للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي على السهم بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
٤٩,٩٨٠	٤٧,٥١٢	ربح السنة (ألف ريال عماني)
٦٥٠,٩٤٤	٦٥٠,٩٤٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (الرقم بالآلاف)
<u>٠,٠٧٧</u>	<u>٠,٠٧٣</u>	العائد الأساسي على السهم (ريال عماني)

لم يتم عرض الربح المخفض للسهم لعدم إصدار الشركة لأدوات قد يكون لها تأثير على العائد على السهم عند تحويلها.

يتم حساب صافي قيمة الأصول للسهم بقسمة الأسهم المنسوبة إلى مساهمي الشركة بتاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة.

٢٠١٠	٢٠١١	
١٤٣,٣٠٨	١٦٧,٥١٩	صافي الأصول (ألف ريال عماني)
٦٥٠,٩٤٤	٦٥٠,٩٤٤	عدد الأسهم القائمة بتاريخ التقرير (الرقم بالآلاف)
<u>٠,٢٢٠</u>	<u>٠,٢٥٧</u>	صافي الأصول للسهم (ريال عماني)

الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٠. العقارات والآلات والمعدات

أعمال رأسمالية المجموع ألف ريال عماني	مباني ألف ريال عماني	أجهزة المشتركين والمعدات الأخرى ألف ريال عماني	البدلات المتحركة ومعدات خطوط الشبكات ألف ريال عماني		
التكلفة:					
٢٣٦,٥٩٩	٣٦,١٨١	٣٦٣	٢٤,٧٦٢	١٧٥,٢٩٣	في ١ يناير ٢٠١١
٤٠,٨٦٣	٢٢,٣١٢	٦٦٢	٢,٨٣٥	١٥,٠٥٤	إضافات
-	(٣٥,٧٣٠)	٤٣٤	١٧٩	٣٥,١١٧	مرسلة خلال السنة
(٢٢)	-	-	(٢٢)	-	إستبعادات
٢٧٧,٤٤٠	٢٢,٧٦٣	١,٤٥٩	٢٧,٧٥٤	٢٢٥,٤٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
الإستهلاك					
٧٠,٩٧٨	-	٦٦	١٨,٣٦٨	٥٢,٥٤٤	١ يناير ٢٠١١
٢٤,٣٤٦	-	٩٤	٢,٧٦٣	٢١,٤٨٩	إستهلاك السنة
(٢٢)	-	-	(٢٢)	-	إستبعادات
٩٥,٣٠٢	-	١٦٠	٢١,١٠٩	٧٤,٠٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
صافي القيمة الدفترية					
١٨٢,١٣٨	٢٢,٧٦٣	١,٢٩٩	٦,٦٤٥	١٥١,٤٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
التكلفة:					
١٦٢,٦٠٩	١٢,٧٣٩	٣٤٩	٢١,٨١١	١٢٧,٧١٠	في ١ يناير ٢٠١٠
٧٤,٠٦٩	٤٦,٨٩٥	١٤	٢,٩٥٣	٢٤,٢٠٧	إضافات
-	(٢٣,٤٥٣)	-	-	٢٣,٤٥٣	مرسلة خلال السنة
(٧٩)	-	-	(٢)	(٧٧)	استبعادات
٢٣٦,٥٩٩	٣٦,١٨١	٣٦٣	٢٤,٧٦٢	١٧٥,٢٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
الإستهلاك					
٥٠,٤٣٨	-	٣٠	١٥,١٨٨	٣٥,٢٢٠	١ يناير ٢٠١٠
٢٠,٥٥٦	-	٣٦	٣,١٨٢	١٧,٣٣٨	إستهلاك السنة
(١٦)	-	-	(٢)	(١٤)	إستبعادات
٧٠,٩٧٨	-	٦٦	١٨,٣٦٨	٥٢,٥٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
صافي القيمة الدفترية					
١٦٥,٦٢١	٣٦,١٨١	٢٩٧	٦,٣٩٤	١٢٢,٧٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

إضافات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ تتضمن تكاليف إستعادة الموقع البالغة ٢٠٧,٠٠٠ ريال عماني (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٦٣٩,٠٠٠ ريال عماني). تم إستبعاد هذه التكاليف من التدفقات النقدية المستخدمة في شراء عقارات وآلات ومعدات في بيان التدفقات النقدية.

الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١١. رسوم ترخيص

التكلفة	ترخيص الهاتف المتنقل ألف ريال عماني	ترخيص الهاتف الثابت ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني
الرصيد في ١ يناير ٢٠١١	٤٢,٣٣١	٢١,٤٠٣	٦٣,٧٣٤
إضافات خلال السنة	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٤٢,٣٣١	٢١,٤٠٣	٦٣,٧٣٤
الإطفاء	١٦,٣٢٧	١,٢٨٨	١٧,٦١٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠١١	٢,٨٣٨	٨٥٦	٣,٦٩٤
إطفاء خلال السنة	١٩,١٦٥	٢,١٤٤	٢١,٣٠٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٢٣,١٦٦	١٩,٢٥٩	٤٢,٤٢٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١			
التكلفة	ترخيص الهاتف المتنقل ألف ريال عماني	ترخيص الهاتف الثابت ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠	٤٢,٣٣١	٢١,٤٠٣	٦٣,٧٣٤
إضافات خلال السنة	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٤٢,٣٣١	٢١,٤٠٣	٦٣,٧٣٤
الإطفاء	١٣,٤٩٢	٤٣٢	١٣,٩٢٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠	٢,٨٣٥	٨٥٦	٣,٦٩١
إطفاء خلال السنة	١٦,٣٢٧	١,٢٨٨	١٧,٦١٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٢٦,٠٠٤	٢٠,١١٥	٤٦,١١٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠			

رسوم ترخيص تمثل المبلغ المدفوع إلى هيئة تنظيم الإتصالات في سلطنة عمان للحصول على ترخيص لتقديم خدمات الإتصالات المتنقلة والثابتة. تدرج رسوم الترخيص على أساس التكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

وفقاً لشروط تراخيص أنظمة الخطوط الثابتة والمنتقلة الممنوحة إلى الشركة، يستحق دفع إتاوة إلى حكومة سلطنة عمان. الإتاوة المستحقة الدفع تحتسب على أساس ٧% من صافي مصادر محددة مسبقاً من الإيرادات والمصاريف المترابطة إلى المشغلين المحليين.

الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٢. المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣,٧٥٠	٤,٣٢٥	مبالغ مدينة آجلة الدفع
١٠,٥٢٠	١٠,٠٧٣	مبالغ مستحقة من موزعين
٦,٩٤٢	٥,٧١٨	مبالغ مدينة من مشغلين آخرين
٣,٦٦٦	٤,٢٦٨	مبالغ مدينة لم تصدر بها فواتير
٢٤,٨٧٨	٢٤,٣٨٤	
(١,٦٩٨)	(٢,٩٠٧)	ناقص: مخصص إنخفاض قيمة مبالغ مدينة
٢٣,١٨٠	٢١,٤٧٧	
٦,٠٧٤	٧,٧١٠	مدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣٩٤	٥١٥	تكلفة مؤجلة
٢٩,٦٤٨	٢٩,٧٠٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، المدينون التجاريون بقيمة إسمية قدرها ٢,٩٠٧,٣٤٨ ريال عماني (٢٠١٠: ١,٦٩٧,٧٥٩ ريال عماني) قد تم تخفيض قيمتها.

حركة قيود مخصص إنخفاض قيمة المدينين كانت كالتالي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣,٧٠٠	١,٦٩٨	في ١ يناير
١,٣٩٥	٢,٠٧٢	المُحْمَل للسنة (إيضاح رقم ٦)
(٣,٣٩٧)	(٨٦٣)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
١,٦٩٨	٢,٩٠٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، أعمار المدينون التجاريون غير المنخفضة قيمتها هي كالتالي:

مبالغ متأخرة عن تاريخ إستحقاق الدفع ولكن لم يتم تخفيض قيمتها

أكثر من ٩٠ يوم	٦٠ - ٩٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	غير متأخرة أو منخفضة القيمة	المجموع	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١,٧٩٠	٧٥٥	٧٨٠	١٨,١٥٢	٢١,٤٧٧	٢٠١١
٢,٠٨٣	٦٩٤	٢,٧٦٨	١٧,٦٣٥	٢٣,١٨٠	٢٠١٠

بناء على خبرة الإدارة، يتوقع أن تكون الذمم المدينة غير المنخفضة القيمة قابلة للإسترداد. لا تقوم الشركة عادة بطلب أية ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن معظم الذمم المدينة غير مضمونة. لكن المبيعات التي تمت إلى الموزعين يتم دعمها بضمانات شركاتهم/مصرفية ويتم ضمان بعض أرصدة العملاء الآجلة الدفع بالودائع.

الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٣ - الأرصدة لدى البنوك والنقدية في الصندوق

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقدية في الصندوق ودائع بنكية لدى بنوك تجارية في سلطنة عُمان بلغ قدرها ٢,٠٠٣,٣٠٤ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١,٠١٩,٥٣٥ ريال عماني).

كما تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقدية في الصندوق ودائع بنكية ثابتة بمبلغ ١٤,٦٣٣,٨٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: لا شيء ريال عماني) لدى بنوك تجارية خارج عمان. تم إيداع هذه الودائع بالدولار الأمريكي وهي قصيرة الأجل في طبيعتها وتحقق فائدة سنوية سائدة بسعر ٠,٨٥%.

مطلوب من الشركة أن تحتفظ ببعض أرصدة ودائع الخدمات لكي تلتزم بمتطلبات إتفاقية القرض لأجل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، بلغت أرصدة حسابات هذه الودائع مبلغ وقدره ١٥,٢٣٦,١٥٧ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٤,٥٤٣,٧١٨ ريال عماني). تم إيداع هذه الودائع بالدولار الأمريكي.

١٤. رأس المال وتوزيعات الأرباح

المصدر و المدفوع بالكامل		المصرح به		أسهم عادية
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٥,٠٩٤	٦٥,٠٩٤	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	

في إجتماع الجمعية العمومية الغير عادية بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٠ ، تم تقسيم رأس المال المصرح به والبالغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ ريال عماني للسهم إلى ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيسة عماني للسهم.

المساهمون الرئيسيون

تفاصيل المساهمين الذين يملكون نسبة ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	شركة تي دي سي - كيوتل مينا انفسكوم ش.م.ب	
%	%	عدد الأسهم	عدد الأسهم
٥٥	٥٥	٣٥٨,٠١٩,٣١٠	٣٥٨,٠١٩,٣١٠

توزيعات الأرباح

وافق مساهموا الشركة في إجتماع الجمعية العامة العادية السنوية الذي عقد بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١١ على دفع ٣٨ بيسة للسهم الواحد كتوزيعات أرباح للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم دفعها في ابريل ٢٠١١.

إقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمقدار ٣٨ بيسة للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٢٤,٧٣٥,٨٨١ ريال عماني وهي خاضعة لموافقة مساهمي الشركة في إجتماع الجمعية العامة السنوي المزمع عقده في مارس ٢٠١٢.

١٥ الإحتياطي القانوني

تتطلب المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ تحويل نسبة ١٠% من أرباح الشركة للسنة إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يبلغ ذلك الإحتياطي ثلث رأسمال الشركة المصدر على الأقل. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

الشركة العمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٦. الأدوات المالية المشتقة

لقد أبرمت الشركة خلال سنة ٢٠٠٦ إتفاقيتين لمقايضة أسعار الفائدة مع بنك قطر الوطني وبنك بي إن بي باريباس من أجل تغطية الحد الأقصى لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة على القرض لأجل (إيضاح رقم ١٧). إن قيمة القرض الذي تم تغطيته بموجب إتفاقيتي المقايضة كما في تاريخ التقرير بلغ ٢٧,٧٢٧,٢٠٠ ريال عماني. وفقاً لإتفاقيتي المقايضة ستدفع الشركة فائدة ثابتة بسعر ٥,٣٤٨% سنوياً وستستلم فائدة عائمة بالأسعار السائدة بين البنوك في سوق لندن للدولار الأمريكي لثلاثة أشهر.

إتفاقيتي المقايضة مؤهلة لمحاسبة التحوط بمقتضى المعيار المحاسبي رقم ٣٩. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ تم إدراج الخسائر غير المحققة البالغة ٣٣٦,٦٨٢ ريال عماني المتعلقة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في حقوق المساهمين بشأن هذين العقدتين (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١,٩٦٨,٠٠٠ ريال عماني). لم تكن هناك تأثيرات غير فعالة جوهرية خلال العامين ٢٠١١ و ٢٠١٠.

يبين الجدول التالي القيمة العادلة السالبة للمقايضات التي تساوي القيم السوقية مع القيم الإفتراضية المحللة وفقاً لفترات الإستحقاق. القيمة الفرضية هي قيمة مشتقات الأصل المعني والتي تعتبر الأساس لقياس التغيرات في قيمة المشتقات.

القيمة الإعتبارية حسب فترة الإستحقاق

قيمة عادلة سالبة ألف ريال عماني	مجموع القيم الإعتبارية ألف ريال عماني	من ١ إلى ١٢ شهر ألف ريال عماني	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات ألف ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال عماني
٣٣٧*	٢٧,٧٢٧	٢٧,٧٢٧	-	-
١,٩٦٨*	٣٨,١٢٥	١٠,٣٩٨	٢٧,٧٢٧	-

٣١ ديسمبر ٢٠١١

عقود مقايضات

أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

عقود مقايضات

أسعار الفائدة

*إن القيمة العادلة السالبة المبينة تحت حقوق المساهمين في بيان المركز المالي قد تم إدراجها بعد خصم الضريبة المؤجلة وقدرها ٤٠,٤٠٢ ريال عماني (٢٠١٠ : ٢٣٦,٠٠٠ ريال عماني).

الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٧. القروض التي تحسب عليها فوائد

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	قرض لأجل
٧١,٠٥٠	٥٥,١٦٦	ناقص: تكاليف تمويلية مؤجلة
(١١٥)	(١١)	
٧٠,٩٣٥	٥٥,١٥٥	
(١٥,٨٨٥)	(٣٣,٢١٥)	ناقص: الجزء الجاري المصنف تحت الإلتزامات المتداولة
٥٥,٠٥٠	٢١,٩٤٠	جزء غير جاري

لقد حصلت الشركة على تسهيلات قرض طويل الأجل عن طريق مؤسسات مالية يبلغ مجموعها ما يقارب ١٠٤ مليون ريال عماني. بنك قطر الوطني SAQ ، بنك الخليج الدولي BSC ، البنك العربي PLC وبنك مسقط ش.م.ع.ع هم الذين قامو بترتيب التسهيلات وقاموا جماعياً بتعيين بنك مسقط SAOG كوكيل ضامن للأطراف التمويلية الضامنة. بنك قطر الوطني SAQ هو البنك المنسق ووكيل التسهيلات.

إن التسهيلات مضمونة برهن حساب تحصيلات الدولار للشركة ، تحصيلات التأمين الخاصة بالممتلكات والمعدات والآلات و ضمانات مساهمي الشركة الرئيسيين من خلال صناديق التقاعد العمانية وشركة قطر للإتصالات. تم منح القرض بالدولار الأمريكي ويسدد على تسعة أقساط نصف سنوية و التي بدأت من ١٢ مارس ٢٠٠٨.

تتضمن إتفاقية القرض على بعض البنود المقيدة التي تشمل ، من ضمن البنود الأخرى ، قيود على خدمات الدين، أسهم الدين ، تغطية النقدية ، تغطية نسب الفائدة ، الحفاظ على الحد الأدنى من صافي القيمة الملموسة ، بعض القيود على تحويل أسهم شركة تي دي سي – كيو نل مينا انفسنكوم ش.م.ب ، دفع توزيعات الأرباح ، بيع ممتلكات ومعدات وآلات و تكبد ديون إضافية. يخضع دفع توزيعات الأرباح لإستيفاء شروط تسهيلات القرض والنسب المتعلقة بإتفاقية القرض.

خلال ٢٠٠٧ ، قامت الشركة بالتفاوض على شروط القروض القائمة وحصلت على تسهيلات إضافية بما يعادل ٣٥ مليون ريال عماني. الإتفاقية المعدلة وقعت بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٠٧.

تدفع على تسهيلات القروض فائدة بالأسعار السائدة بين البنوك في سوق لندن على الدولار الأمريكي بالإضافة إلى الهامش المنطبق. النسب المثوية للهامش الحالي على التسهيلات البالغة ١٠٤ مليون ريال عماني و ٣٥ مليون ريال عماني بلغت ٠,٨٠% و ٢% على التوالي.

إستلمت الشركة إشعار من بعض مقرضيها يطالبون بموجبه بأن تكون تكلفة التمويل على القرض البالغ ١٠٤ مليون ريال عماني بناءً على أسعار الفائدة السائدة بين البنوك في سوق لندن على الدولار الأمريكي زائد هامش إضافي. إن متوسط الفائدة الإضافية السنوية المدفوعة لهذا الخصوص خلال الفترة بلغت ٠,٨٩% (٢٠١٠: ١,١٨%).

الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٨. مخصص تكاليف إخلاء المواقع

بلغ إجمالي مخصص تكاليف إخلاء المواقع كما في تاريخ التقرير ٣,٦٤٢,٥٨٣ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١١ : ٣,٢٣٢,٠٠٠ ريال عماني). الشركة ملزمة بتجديد كل موقع عند إخلائه. حركة قيود مخصص تكاليف إخلاء المواقع كانت كالتالي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢,٣٦٦	٣,٢٣٢	الرصيد في ١ يناير
٦٣٩	٢٠٧	مخصص تم تكوينه خلال السنة
٢٢٧	٢٠٤	مجموع الخصم (إيضاح ٧)
<u>٣,٢٣٢</u>	<u>٣,٦٤٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٩. مزايا الموظفين

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦١٤	٧٨٣	غير متداولة
١,٦٣٢	-	منافع نهاية خدمة الموظفين
<u>٢,٢٤٦</u>	<u>٧٨٣</u>	حافز الإكتتاب العام الأولي - أسهم صورية
		الإلتزام غير المتداول كما في نهاية السنة
		متداولة
-	١,٣٥٥	حافز إكتتاب العام الأولي- أسهم صورية
<u>-</u>	<u>١,٣٥٥</u>	الإلتزام المتداول كما في نهاية السنة

في ١ يوليو ٢٠١١ ، أبرمت الشركة إتفاقية تسوية أسهم بقيمة ٠,٦٦٩ ريال عماني للسهم الواحد (السعر المستهدف) من أجل تقليل مخاطر التغير في القيمة العادلة للأسهم الصورية. تم إدراج الخسارة في بيان الدخل نتيجة لهبوط الأسهم لما دون السعر المستهدف. لم يتم الإفصاح بشكل منفصل عن القيمة العادلة للأدوات المشتقة وقدرها ٤٨,٦١١ ريال عماني ، حيث ترى الإدارة بأنها غير هامة.

٢٠. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٩,١٤٧	١٣,٤٣١	الدائنون التجاريون
٢٢,٦٨٥	٢١,٨٩٧	المصاريف المستحقة الدفع - مصاريف تشغيلية
٢٢,١١١	١٧,٤٢١	المصاريف المستحقة الدفع- مصاريف رأسمالية
٢,٠٦٢	١,٨٠٠	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢١)
٣٦١	٣٢٨	ودائع العملاء
<u>٥٦,٣٦٦</u>	<u>٥٤,٨٧٧</u>	

الشركة العمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الشقيقة، والمساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، والكيانات الخاضعة للسيطرة، والسيطرة المشتركة أو عليها نفوذاً كبيراً من هذه الأطراف. سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل إدارة الشركة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي مع شركات شقيقة فقط ويتم إدراجها في بيان الدخل كالتالي:

٢٠١٠ (ألف ريال عماني)		٢٠١١ (ألف ريال عماني)		
أعضاء المجلس وموظفي الإدارة الرئيسيين	أطراف ذات علاقة أخرى	أعضاء المجلس وموظفي الإدارة الرئيسيين	أطراف ذات علاقة أخرى	
٢,١٧١	-	١,٤١٨	-	مكافآت مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين
-	٥,٦٦٦	-	٥,٨٨٩	رسوم خدمات (إيضاح ٦)
-	١,٣٠٨	-	١,٢٩٧	مصاريف أخرى
<u>٢,١٧١</u>	<u>٦,٩٧٤</u>	<u>١,٤١٨</u>	<u>٧,١٨٦</u>	

إعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨، أبرمت الشركة إتفاقية خدمات فنية مع طرف ذو علاقة في مقابل الخدمات المقدمة، تدفع الشركة رسوم خدمات إلى الطرف ذو العلاقة والتي تحتسب سنوياً على أساس ٣% من إجمالي إيرادات الشركة.

الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في بيان المركز المالي هي كالتالي:

٢٠١٠ (ألف ريال عماني)		٢٠١١ (ألف ريال عماني)		
الدائنون	المدينون	الدائنون	المدينون	
٣١٩	-	-	-	المساهمين الرئيسيين - مصروفات الإكتتاب الأولى
١٤٧	-	٤٧	-	المساهمين الرئيسيين
١,٥٩٦	-	١,٧٥٣	-	الأطراف ذات العلاقة الأخرى
<u>٢,٠٦٢</u>	<u>-</u>	<u>١,٨٠٠</u>	<u>-</u>	

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة كانت كالتالي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١,٤٦٠	١,١٧٧	رواتب / مكافآت ومزايا أخرى
٢٠٠	٢٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٨٥	٤١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٢٦	-	حافز إكتتاب العام الأولى - أسهم صورية
<u>٢,١٧١</u>	<u>١,٤١٨</u>	

٢٤. إدارة المخاطر

تشتمل المطلوبات الرئيسية للشركة ، بإستثناء المشتقات، قروض بنكية ودائون تجاريون ومستحقات. الغرض الأساسي لهذه الأدوات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات الشركة. يوجد لدى الشركة موجودات مالية مختلفة مثل المدينون التجاريون والنقد والودائع قصيرة الأجل وهي ناتجة مباشرة من عمليات الشركة. تدخل الشركة أيضاً في معاملات المشتقات وبصفة أساسية عقود تبادل أسعار الفائدة. والغرض من ذلك هو إدارة مخاطر أسعار الفائدة الناشئة من عمليات الشركة ومواردها التمويلية.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للشركة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر، التي تتلخص فيما يلي:

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية سوف تتقلب بسبب التغييرات في أسعار الفائدة في السوق. تعرض الشركة لمخاطر التغييرات في أسعار الفائدة في السوق، في المقام الأول لالتزاماتها من الديون طويلة الأجل بأسعار فائدة عائمة. ودائع الشركة المصرفية تحمل سعر فائدة ثابت، وبالتالي لا تتعرض لمخاطر أسعار الفائدة.

تدير الشركة مخاطر أسعار الفائدة بوجود محفظة متوازنة من القروض بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة. لإدارة هذا، فإن الشركة تدخل في مقايضات أسعار الفائدة، حيث توافق الشركة على التبادل، على فترات زمنية محددة، الفرق بين مبالغ أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة المحسوبة بالرجوع إلى المبلغ الأصلي النظري المتفق عليه. هذه المقايضات مخصصة لتغطية التزامات الديون الكامنة وراءها. في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، بعد الأخذ بعين الاعتبار تأثير مبادلات أسعار الفائدة، ما يقرب من ٥٠٪ من إقتراضات الشركة بسعر فائدة ثابت (٢٠١٠: ٥٤٪). مع كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ٢٥ نقطة أساس تغيير محتمل في سعر الفائدة على الجزء غير المحوط من القروض والإقتراضات سيكون لها تأثير بمقدار ٦٩,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٠: ٨٢,٠٠٠ ريال عماني) على الأرباح التي حققتها الشركة. ليس هناك سوى تأثير غير جوهري على حقوق مساهمي الشركة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الطرف المقابل لن يفي بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد العملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تقوم الشركة بالمتاجرة فقط مع تجار وشركات ذات الجدارة الائتمانية. أكبر ٣ أرصدة للمتعاملين معهم يمثلون ٤٧٪ من المدينين التجاريين غير المنخفضة قيمتها والمستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (٢٠١٠: ٤٢٪). تحصل الشركة على الضمانات المصرفية / ضمانات الشركات من التجار من أجل التخفيف من مخاطر الائتمان. انها سياسة الشركة بأن تتحقق من بعض الائتمان لجميع المشتركين الذين يدفعون أجلاً. بالإضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المستحقة على أساس مستمر.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناجمة عن الأصول المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك النقد وما يعادله، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ناشئاً عن التصدير من الطرف المقابل، مع أقصى قدر من التعرض تساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناجمة عن ودائع البنوك، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان محدود لأن الشركة تضع أغلبية الودائع مع بنوك ذات تقييم برايم - ١ للودائع قصيرة الأجل طبقاً لمؤسسة موديز.

مخاطر العملة

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر بأن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة مالية سوف تتقلب بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. حسابات دائنة تشمل المبالغ المستحقة الدفع بالدولار الأمريكي تمثل حوالي ٤٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٤٥٪) من الدائنين والمصاريف المستحقة الدفع للشركة. قروض الشركة طويلة الأجل وبعض الودائع المصرفية البالغة ٥٥,١٦٥,٥٧٥ ريال عماني و ١٧,٧٦٢,٠٠٠ ريال عماني على التوالي هي بالدولار الأمريكي. إن الريال العماني هو ثابت مقابل الدولار الأمريكي. لا توجد أدوات مالية أخرى كبيرة بالعملات الأجنبية غير الدولار الأمريكي ، وبالتالي مخاطر العملات الأجنبية يتم تخفيفها.

الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٤. إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة

تقوم الشركة يحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات المصرفية. تتطلب شروط المبيعات للشركة أن يتم سداد المبالغ في غضون ٣٠ يوما من تاريخ البيع. جزء كبير من مبيعات الشركة يتم إنشاؤها من خلال بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً. يلخص الجدول أدناه إستحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصومة للشركة على أساس تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١		أقل من ٣ أشهر	٣ أشهر إلى ١٢ شهر	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٣٠,٤٧١	٢,٧٤٤	٢١,٩٥١	-	-	٥٥,١٦٦	قروض تدفع عليها فائدة
٥٢,٧٤٩	٣٢٨	-	-	-	٥٣,٠٧٧	الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع
١,٨٠٠	-	-	-	-	١,٨٠٠	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١,٨٢٩	١٢٥	٩٩٧	-	-	٢,٩٥١	فائدة على قرض لأجل
٨٦,٨٤٩	٣,١٩٧	٢٢,٩٤٨	-	-	١١٢,٩٩٤	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠		أقل من ٣ أشهر	٣ أشهر إلى ١٢ شهر	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٧,٩٤٣	٧,٩٤٣	٥٥,١٦٤	-	-	٧١,٠٥٠	قروض تدفع عليها فائدة
٥٣,٩٤٣	٣٦١	-	-	-	٥٤,٣٠٤	الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع
٢,٠٦٢	-	-	-	-	٢,٠٦٢	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٩٤٠	٢,٣٨٣	٢,٣١٥	-	-	٥,٦٣٨	فائدة على قرض لأجل
٦٤,٨٨٨	١٠,٦٨٧	٥٧,٤٧٩	-	-	١٣٣,٠٥٤	الإجمالي

المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة الناجمة عن عدم كفاية أو فشل العمليات الداخلية، والأخطاء البشرية، وفشل الأنظمة أو من أحداث خارجية. الشركة لديها مجموعة من السياسات والإجراءات، التي وافق عليها مجلس الإدارة ويتم تطبيقها على تحديد وتقييم ومراقبة المخاطر التشغيلية. تقوم الإدارة بضمان الامتثال للسياسات والإجراءات ومراقبة المخاطر التشغيلية كجزء من إدارة المخاطر بشكل عام. وظيفة المدقق الداخلي هو أيضا يتم استخدامه من قبل الشركة من أجل تخفيف هذه المخاطر.

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليها، على الضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ أو تعديل هيكلية رأس المال، يجوز للشركة تعديل دفعة توزيعات الأرباح إلى المساهمين وعائد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم في السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ إجراء أية تغييرات في الأغراض والسياسات أو العمليات. يشمل رأس المال على رأس مال حقوق المساهمين والأرباح غير الموزعة، ويتم قياسه بمقدار ١٥١,١٣٦,٠٠٠ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١٣٣,١١١,٠٠٠ ريال عماني).

٢٥. المصادر الرئيسية لتقدير الأمور الغير مؤكدة

أصول ضريبية مؤجلة

تدرج الأصول الضريبية المؤجلة عن جميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى حد أنه من المحتمل أن الربح الخاضع للضريبة سيكون متوفر مقابل الخسائر التي يمكن الاستفادة منها. يتطلب من الإدارة إتخاذ قرار هام لتحديد مقدار الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل جنباً إلى جنب مع استراتيجيات التخطيط الضريبي في المستقبل. مزيد من التفاصيل يتم إدراجها ضمن الإيضاح ٨.

إنخفاض قيمة المدينين

يتم عمل تقدير للمبالغ القابلة للتحويل للمدينين التجاريين عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتملاً بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، إن هذا التقدير يؤدي على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ التي ليست هامة بشكل فردي، والتي فات موعد إستحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لطول فترة الإستحقاق المتأخرة عن الدفع، إستناداً على معدلات الإسترداد التاريخي.

في تاريخ التقرير ، بلغ إجمالي المدينين التجاريين ٢٤,٣٨٤,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٠: ٢٤,٨٧٨,٠٠٠ ريال عماني) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢,٩٠٧,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٠: ١,٦٩٨,٠٠٠ ريال عماني). سيتم إدراج في بيان الدخل إي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة. التفاصيل ذات الصلة مبينة في الإيضاح ١٢.

مخصص لترميم الموقع

لقد أدرجت الشركة مخصص لترميم المواقع المرتبطة بمواقع تستأجرها الشركة. من أجل تحديد مبلغ المخصص، يتطلب إجراء إفتراضات وتقديرات بالنسبة لسعر الخصم والتكلفة المتوقعة لتفكيك وإزالة المعدات من الموقع، واستعادة الأرض في حالتها الأصلية. القيمة الدفترية للمخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بلغ ٣,٦٤٣,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٣,٢٣٢,٠٠٠ ريال عماني). التفاصيل ذات الصلة مبينة في الإيضاح ١٨.

إنخفاض قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو ملغياً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها. المبالغ الهامة بشكل منفرد يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بشكل فردي، يتم تقييم المخزون القديم أو الملغى بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمرية أو الإلغاء، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقرير ، بلغ إجمالي البضاعة قدرها ١,٠٣٥,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٧٥١,٠٠٠ ريال عماني) وبلغت مخصصات المخزون القديم والملغى ٣٦٥,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٠: ٣٦٩,٠٠٠ ريال عماني). يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على إنخفاض جميع الموجودات غير المالية. يتم اختبار هذه الموجودات غير المالية للانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات بأن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. عند إجراء الحسابات لتحديد القيمة عند الاستعمال يجب على الإدارة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات أو من وحدة الإيرادات النقدية وأن تختار نسبة خصم ملائمة لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

الإستهلاك

يتم إحتساب الإستهلاك من أجل شطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم إحتساب الأعمار الإنتاجية بناءً على تقديرات الإدارة لعدة عوامل مثل دورات التشغيل ، برامج الصيانة والتلف العادي بإستخدام أفضل التقديرات.

فرضية إستمرارية الشركة

لقد قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد للإستمرار في الأعمال للمستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية حالات عدم تأكد جوهرية التي قد تلقي شكوكاً كبيرة في قدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة. لذلك ، يستمر إعداد البيانات المالية على أساس فرضية إستمرارية الشركة.

الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٦. معلومات القطاع

المعلومات المتعلقة بقطاعات التشغيل للشركة المبينة أدناه معدة وفقا لمعيار التقرير المالي الدولي ٨ (معيار ٨ - القطاعات التشغيلية).

لغرض الإدارة، تم تنظيم الشركة إلى وحدات تجارية بناءً على منتجاتهم و خدماتهم و لها قطاعان للتشغيل يتم الإقرار عنهما، كما يلي:

١. خدمات تشغيل النظام العالمي للاتصالات النقالة (جي إس إم) المدفوعة مسبقا ومؤخرا، وبيع معدات الاتصالات السلكية واللاسلكية والخدمات الأخرى المرتبطة بها.

٢. توفير صوت الدولية والوطنية، وخدمات البيانات من الهاتف الثابت، وبيع معدات الاتصالات السلكية واللاسلكية والخدمات الأخرى المرتبطة بها.

تتابع الإدارة نتائج التشغيل للوحدات التجارية لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يتم تسعير أسعار الخدمات بين القطاعات على نفس أساس التسعير مع أطراف ثالثة تتبادل الخدمات على أساس تجاري.

الإيرادات والنتائج للقطاعات

نتيجة القطاع تمثل الأرباح التي حققها كل قطاع بدون توزيع الدخل من التمويل أو تكلفة التمويل.

بدأت الشركة خدماتها للخطوط الثابتة في مايو ٢٠١٠، وتتنحصر أساسا لعملياتها في سلطنة عمان.

النتائج القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ كالتالي:

متنقلة	ثابتة	تسويات	إجمالي	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١٨٥,٤٤٠	١١,٤٢٥	-	١٩٦,٨٦٥	إيرادات
٢,٨٤٧	٢١,٥٨٩	(٢٤,٤٣٦)	-	مبيعات خارجية
				مبيعات بين القطاعات
١٨٨,٢٨٧	٣٣,٠١٤	(٢٤,٤٣٦)	١٩٦,٨٦٥	إجمالي الإيرادات
١٩,٧٠٢	٤,٦٤٤	-	٢٤,٣٤٦	نتائج
				إستهلاك
٢,٨٣٨	٨٥٦	-	٣,٦٩٤	إطفاء
٥٤,٧٦٦	٢,٥٠١	-	٥٧,٢٦٧	نتائج القطاع - ربح
			(٣,٢٧٨)	مصاريف تمويل
			٥٣,٩٨٩	الربح قبل الضرائب
			(٦,٤٧٧)	الضرائب
			٤٧,٥١٢	ربح السنة

الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٦. معلومات القطاع (تابع)

النتائج القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ كالتالي:

متنقلة	ثابتة	تسويات	إجمالي	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١٨٢,٥٨١	٦,٢٧٥	-	١٨٨,٨٥٦	إيرادات
١,٦٨٨	١٣,٠٦٤	(١٤,٧٥٢)	-	مبيعات خارجية
١٨٤,٢٦٩	١٩,٣٣٩	(١٤,٧٥٢)	١٨٨,٨٥٦	مبيعات بين القطاعات
١٩,١٠٣	١,٤٥٣	-	٢٠,٥٥٦	إجمالي الإيرادات
٢,٨٣٥	٨٥٦	-	٣,٦٩١	نتائج
٦٢,٥٦٧	(١,٦٨٧)	-	٦٠,٨٨٠	إستهلاك
				إطفاء
				نتائج القطاع - ربح / (خسارة)
			(٣,٩٧٧)	مصاريف تمويل
			٥٦,٩٠٣	الربح قبل الضرائب
			(٦,٩٢٣)	الضرائب
			٤٩,٩٨٠	ربح السنة

المصاريف الرأسمالية التي تحملتها القطاعات المختلفة هي كالتالي:

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢٤,٥٢١	٢٩,١٨٣	عقارات وآلات ومعدات
٤٩,٥٤٨	١١,٦٨٠	متنقلة
٧٤,٠٦٩	٤٠,٨٦٣	ثابتة

تم عمل تسويات بين العقارات والآلات والمعدات المتنقلة والثابتة مقارنة بنتائج الربع الثالث.

٢٧. القيم العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الأصول والالتزامات المالية والمشتقات. تتكون الأصول المالية من الأرصدة لدى بنوك والمدينين. تتكون الإلتزامات المالية من القروض لأجل والذمم الدائنة. تشتمل المشتقات المالية على إتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة. القيم العادلة للأصول والإلتزامات المالية تُعتبر من قبل مجلس الإدارة على أنها لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

القيمة العادلة الهرمية

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أسلوب التقييم:

المستوى ١ : الأسعار (غير المعدلة) المدرجة في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المطابقة؛

المستوى ٢ : تقنيات أخرى لجميع المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة يمكن ملاحظتها، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، احتفظت الشركة بأدوات مشتقة لمقايضة أسعار الفائدة تم قياسها بالقيمة العادلة. القيم العادلة لإتفاقيات مقايضات أسعار الفائدة تم إحتسابها بإستخدام تقنية تقييم المستوى ٢ والتفاصيل ذات الصلة يتم إدراجها ضمن الإيضاح ١٦. تفاصيل القيم العادلة ذات الصلة يتم تقديمها الطرف المقابل من إتفاقية المقايضة.

٢٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض أرقام الفترة الحالية. إن عملية إعادة التصنيف ضمن نفس الإيضاحات حول البيانات المالية لا تؤثر على الأرباح خلال الفترة ٢٠١١.