

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه
والتدريبيه القابضه ش م ع ع وشركاتها التابعه

القوائم الماليه الموحده والمنفصله
31 أغسطس 2015

المكتب المسجل و المقر الرئيسي للأعمال:
ص.ب 44
رمز بريدي 114
سلطنة عمان

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القايبضه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

القوائم الماليه الموحده والمنفصله
31 أغسطس 2015

صفحة	المحتويات
1	تقرير مراجعى الحسابات المستقلين
3 -2	قائمة المركز المالى الموحده والمنفصله
4	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشامله الأخرى الموحده والمنفصله
6 -5	قائمة التغيرات في حقوق الملكيه الموحده والمنفصله
8 -7	قائمة التدفقات النقدية الموحده والمنفصله
35 -9	إيضاحات حول القوائم الماليه

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين إلى المساهمين في الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية القابضة ش م ع وشركاتها التابعة

تقرير عن القوائم المالية

لقد راجعنا القوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية القابضة ش م ع ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") الواردة بالصفحات 9 إلى 35 والتي تشمل على قائمة المركز المالي المنفصلة والموحدة كما في 31 أغسطس 2015 وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة والموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة والموحدة وقائمة التدفقات النقدية المنفصلة والموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص عن السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. تم مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة كما في وللسنة المنتهية في 31 أغسطس 2014 من قبل مراجع حسابات اخر والذي أصدر تقريريا غير متحفظ بتاريخ 27 أكتوبر 2014.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة هي المسئولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية المنفصلة و الموحدة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادره عن الهيئة العامه لسوق المال وقانون الشركات التجاريه لعام 1974 وتعديلاته كما أنها مسؤولة عن ضوابط الرقابة الداخليه التي تراها ضرورية حتى يمكنها إعداد قوائم ماليه تخلو من أخطاء جوهرية سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسئولية مراجعي الحسابات

مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة بناء على المراجعة التي قمنا بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية وهي معايير تشترط أن نلتزم بقواعد السلوك المهني الملائمة وتخطيط وأداء أعمال المراجعة بهدف الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة والموحدة تخلو من أخطاء جوهرية أم لا.

تتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن المبالغ والإفصاحات المذكورة بالقوائم المالية، وهي اجراءات يتم اختيارها اعتمادا على تقدير مراجع الحسابات وتشمل تقييم مخاطر المخالفات الجوهرية بالقوائم المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يقوم مراجع الحسابات بدراسة ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للقوائم المالية وعرضها بشكل عادل بهدف تصميم إجراءات مراجعة تكون ملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأياً حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية بالشركة، كما تتضمن أعمال المراجعة أيضاً تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي وضعتها إدارة الشركة إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الرأي

في رأينا أن القوائم المالية المنفصلة والموحدة تعبر بصورة عادله من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي للشركة والمجموعه كما في 31 أغسطس 2015 وعن أدائهما المالي وتدفقاتهما النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة والمجموعه كما في وللسنة المنتهية في 31 أغسطس 2015 ومن جميع النواحي الجوهرية تتماشى مع:

- متطلبات الإفصاح الملائمه الصادره عن الهيئة العامه لسوق المال،و
- قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته.

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القابضه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

قائمة المركز المالي المنفصله والموحده
كما فى 31 أغسطس

2014		2015		ايضاح	
الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني		
					الأصول
					الأصول غير المتداوله
21,953	36,685,688	16,103	37,892,093	4	الممتلكات والمعدات
6,894,050	-	6,399,050	-	5	إستثمارات في شركات تابعه
					مجموع الأصول غير المتداوله
6,916,003	36,685,688	6,415,153	37,892,093		
					الأصول المتداوله
-	145,599	-	173,811	6	مخزون
2,422,300	4,207,733	2,899,260	3,500,746	7	ذمم تجاريه مدينه وذمم مدينة أخرى
11,554	650,672	488,464,688,	1,915,479	8	نقد وأرصده لدى البنوك
		464			
					مجموع الأصول المتداوله
2,433,854	5,004,004	3,587,724	5,590,036		
					مجموع الأصول
9,349,857	41,689,692	10,002,877	43,482,129		
					حقوق الملكيه والالتزامات
					رأس المال والإحتياطيات
7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	9	رأس المال
1,085,928	1,143,700	1,197,896	1,273,593	10	الإحتياطي القانوني
-	5,752,166	-	5,752,717		إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات
804,330	1,374,818	1,322,040	2,080,664		الأرباح المحتجزه
					مجموع حقوق الملكيه
8,890,258	15,270,684	9,519,936	16,106,974		حقوق الأقلية
-	1,824	-	2,084		
					مجموع حقوق الملكيه وحقوق الأقلية
8,890,258	15,272,508	9,519,936	16,109,058		
					الالتزامات غير المتداوله
-	16,583,211	-	17,841,713	11	منح مؤجله متعلقه بأصول
-	3,104,153	-	3,136,779	12	قرض لأجل
-	913,367	-	942,346	13	إلتزام ضريبيه مؤجله
24,616	866,454	36,784	930,198	14	منافع نهاية الخدمه
-	152,973	-	191,305		ودائع الطلاب
-	15,926	-	7,962		شيكات مؤجلة الدفع
					مجموع الالتزامات غير المتداوله
24,616	21,636,084	36,784	23,050,303		

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المنفصله والموحده (تابع)

كما في 31 أغسطس

2014		2015			
الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني	ايضاح	
-	916,667	-	5,484	15	الالتزامات المتداوله قروض بنكيه
-	950,000	-	1,175,000	12	الجزء المتداول من القرض لأجل
434,983	2,792,522	446,157	2,938,455	16	ذمم تجاريه دائنه وذمم دائنه أخرى
-	121,911	-	203,829	13	مخصص ضريبة الدخل
434,983	4,781,100	446,167	4,322,768		مجموع الالتزامات المتداوله
459,599	26,417,184	482,941	27,373,071		مجموع الالتزامات
9,349,857	41,689,692	10,002,877	43,482,129		مجموع حقوق الملكية والالتزامات
0,127	0,218	0,136	0,230	17	صافي الأصول للسهم الواحد

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم الماليه وصرح بإصدارها بتاريخ _____ 2015 ووقعها بالنيابة عنهم كل من:

جمال بن سعيد بن رجب العجيلي
نائب رئيس مجلس الإدارة

محمود بن محمد الجرواني
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مراجعي الحسابات وارد بصفحة 1
الإيضاحات الواردة بالصفحات 9 – 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الماليه.

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القابضه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشامله الأخرى المنفصله والموحده
للسنة المنتهيه في 31 أغسطس

2014		2015		إيضاح	
الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني		
697,912	12,867,176	-	12,014,728		الإيرادات
1,446,182	1,519,378	1,615,559	1,469,850	18	إيرادات رسوم دراسية إيرادات أخرى
2,144,094	14,386,554	1,615,559	13,484,578		مجموع الإيرادات
(930,531)	(8,598,483)	(322,375)	(8,086,987)	19	المصاريف
(341,187)	(3,378,749)	(148,180)	(2,693,069)	20	الرواتب والتكاليف المتعلقة بها
(41,666)	(1,229,833)	(6,376)	(1,149,976)	4	المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى
(1,313,384)	(13,207,065)	(476,931)	(11,930,032)		مجموع المصاريف
830,710	1,179,489	1,138,628	1,554,546		ربح السنة من التشغيل
-	230,573	-	251,949	11	تحرير المنح المتعلقة بأصول تكاليف التمويل
(5,261)	(215,485)	(110)	(256,321)		خساره من بيع استثمار في شركة تابعه
-	-	(18,840)	(18,840)		
825,449	1,194,577	1,119,678	1,531,334		ربح السنة قبل الضريبه
-	(250,814)	-	(232,148)	13	ضريبة الدخل
825,449	943,763	1,119,678	1,299,186		ربح السنة
-	650,000	-	-	4	الإيرادات الشامله الأخرى: الفائض من إعادة تقييم الأرض بخصم: أثر ضريبة الدخل
-	(78,000)	-	-		
-	572,000	-	-		مجموع الإيرادات الشامله الأخرى للسنة
825,449	1,515,763	1,119,678	1,299,186		مجموع الإيرادات الشامله للسنة
825,449	943,591	1,119,678	1,298,926		الربح المنسوب إلى: مساهمي الشركة الأم
-	172	-	260		حقوق الأقلية
825,449	943,763	1,119,678	1,299,186		مجموع الإيرادات الشامله للسنة المنسوب إلى: مساهمي الشركة الأم
825,449	1,515,534	1,119,678	1,298,926		حقوق الأقلية
-	229	-	260		
825,449	1,515,763	1,119,678	1,299,186		العائد للسهم الواحد
0,012	0,013	0,016	0,019	21	

تقرير مراجعي الحسابات وارد بصفحة 1
الإيضاحات الواردة بالصفحات 9 - 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الماليه.

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القابضه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

الشركة العمانية للاستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحده- المجموعه
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2015

المجموعة	رأس المال ريال عماني	الإحتياطي القانوني ريال عماني	إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات ريال عماني	أرباح محتجزه ريال عماني	المجموع ريال عماني	حقوق الأقلية ريال عماني	مجموع حقوق الملكية ريال عماني
في 1 سبتمبر 2013	7,000,000	1,049,341	5,180,223	875,586	14,105,150	1,595	14,106,745
ربح السنه	-	-	-	943,591	943,591	172	943,763
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	94,359	-	(94,359)	(94,359)	-	-
إحتياطي اعاده تقييم	-	-	571,943	-	786,140	57	572,000
توزيعات أرباح مدفوعه	-	-	-	(350,000)	350,000	-	(350,000)
في 1 سبتمبر 2014	7,000,000	1,143,700	5,752,166	1,374,818	15,270,684	1,824	15,272,508
تعديلات ناتجه من بيع شركه تابعه	-	-	551	26,813	27,364	-	27,364
ربح السنه	-	-	-	1,298,926	1,298,926	260	1,299,186
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	129,893	-	(129,893)	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعه	-	-	-	(490,000)	(490,000)	-	(490,000)
في 31 أغسطس 2015	7,000,000	1,273,593	5,752,717	2,080,664	16,106,974	2,084	16,109,058

تقرير مراجعي الحسابات وارد بصفحة 1
الإيضاحات الواردة بالصفحات 9 - 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الماليه.

الشركة العمانية للاستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحده- الشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2015

الشركة الأم	رأس المال ريال عماني	الإحتياطي القانوني ريال عماني	إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات ريال عماني	أرباح محتجزه ريال عماني	مجموع حقوق الملكية ريال عماني
في 1 سبتمبر 2013	7,000,000	1,003,383	-	441,426	8,414,809
ربح الفترة	-	-	-	825,449	825,449
المحول الى الإحتياطي القانوني	-	82,545	-	(82,545)	-
توزيعات أرباح مدفوعه	-	-	-	(350,000)	(350,000)
في 1 سبتمبر 2014	7,000,000	1,085,928	-	804,330	8,890,258
ربح السنة	-	-	-	1,119,678	1,119,678
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	111,968	-	(111,968)	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(490,000)	(490,000)
في 31 أغسطس 2015	7,000,000	1,197,896	-	1,322,040	9,519,936

تقرير مراجعي الحسابات وارد بصفحة 1
الإيضاحات الواردة بالصفحات 9 - 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الماليه.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحده

للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2015

2014	المجموعة	2015	المجموعة	
الشركة الأم	ريال عماني	الشركة الأم	ريال عماني	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
825,449	1,194,577	1,119,678	1,531,333	الأنشطة التشغيلية
				ربح السنة قبل الضريبة
				معدل كما يلي :
41,666	1,229,833	6,376	1,149,976	إستهلاك الممتلكات والمعدات
(33,997)	232,313	12,168	232,068	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(3,508)	-	(4,647)	إيرادات فوائد
5,261	215,485	110	256,321	تكاليف التمويل
-	89,036	-	-	الممتلكات والمعدات المشطوبة
-	(6,175)	-	18,840	خساره من بيع استثمار في شركة تابعه
-	(230,573)	-	(5,622)	الربح من بيع الممتلكات والمعدات
-	121,479	-	(251,949)	منحة حكومية مؤجلة متعلقة بأصول
(47,000)	10,953	-	95,864	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	-	-	-	مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم
(1,338,621)	-	(1,615,559)	(153,006)	شطب مخصص الديون المشكوك فيها
				إيرادات توزيعات أرباح
(547,242)	2,853,420	(477,227)	2,869,178	الربح/(الخسارة) من الأنشطة التشغيلية
				قبل التغيرات في رأس المال العامل
				الحركة في رأس المال العامل :
3,954	(53,614)	-	(57,632)	المخزون
(695,906)	(1,189,066)	(476,960)	513,065	الذمم التجاريه المدينه والذمم المدينة الأخرى
-	49,185	-	38,332	ودائع الطلاب
-	(7,962)	-	(7,962)	شيكات مؤجلة الدفع
29,275	21,306	11,173	299,121	الذمم التجاريه الدائنه والذمم الدائنه الأخرى
(1,209,919)	1,673,268	(943,014)	3,654,102	النقد من/(المستخدم في) أنشطة التشغيل
(2,304)	(56,300)	-	(108,346)	مكافآت نهاية الخدمه المدفوعه
(1,212,223)	1,616,968	(943,014)	3,545,756	النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
				الأنشطة الإستثمارية
(48,650)	(3,100,178)	(525)	(3,625,452)	شراء ممتلكات ومعدات
1,269,340	-	-	-	تحويل ممتلكات ومعدات
-	3,508	-	4,647	فوائد مستلمة
-	6,199	-	7,460	متحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
(594,850)	-	-	1,221,824	متحصلات من بيع استثمار في شركة تابعة
1,151,498	-	495,000	-	استثمار في شركة تابعه
-	1,295,418	1,615,559	-	توزيعات أرباح مستلمة
			1,510,450	منحة حكومية مستلمة
1,777,338	(1,795,053)	2,110,034	(881,071)	النقد (المستخدم في)/من الأنشطة
				الإستثمارية

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحده
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2015

2014		2015		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
-	1,620,990	-	1,207,626	الأنشطة التمويلية
-	(625,000)	-	(950,000)	قرض لأجل مستلم
-	(500,000)	-	(750,000)	المسدد من قرض لأجل
(350,000)	(350,000)	(490,000)	(490,000)	قرض قصير الأجل مدفوع
(5,261)	(215,485)	(110)	(256,321)	توزيعات أرباح مدفوعة
				تكاليف تمويل مدفوعة
(355,261)	(69,495)	(490,110)	(1,238,695)	النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية
209,854	(247,580)	676,910	1,425,990	التغير في النقد وما في حكم النقد
(198,300)	731,585	11,554	484,005	النقد وما في حكم النقد في بداية السنة
11,554	484,005	688,464	1,909,995	النقد وما في حكم النقد في نهاية السنة (إيضاح 9)

تقرير مراجعي الحسابات وارد بصفحة 1
الإيضاحات الواردة بالصفحات 9 – 35 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش.م.ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") شركة مساهمة عمانية عامة سجلت في سلطنة عمان بتاريخ 9 نوفمبر 1998 ، بترخيص صادر من وزارة التجارة والصناعة. يقع المركز الرئيسي للشركة في صحار وعنوان الشركة المسجل هو ص.ب 44 صحار، الرمز البريدي 311 سلطنة عمان .

خلال العام 2013 قررت الجمعية العمومية غير العادية فصل نشاط المدرسة من الشركة الأم . وعليه تم إنشاء مدرسة صحار العالمية ش.م.م (المدرسة) بتاريخ 19 مارس 2014 بموجب ترخيص من وزارة التجارة والصناعة . تم تحويل الأصول والالتزامات الخاصة بالمدرسة من دفاتر الشركة وتم إضافة صافي قيمة الأصول المحولة للحساب الجاري للشركة الأم وحساب رأس المال بالمدرسة.

قامت الشركة الأم في 1 سبتمبر 2014 ببيع حقوقها في مدرسة صحار العالمية لطرف خارجي.

تظهر القوائم المالية بالريال العماني (ر.ع) حيث أنها عملة البلد التي تتم بها معظم عمليات المجموعة.

الشركات التابعة التي تملك فيها الشركة الأم السيطرة هي كما يلي:

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
جامعة صحار ش.م.م	99,99%	الإستثمارات التعليمية والتدريبية
الشركة الحديثة للتمويل ش.م.م	99,93%	التمويل ، النظافة والصيانة
صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م	99,93%	النقل (لم تبدأ عملياتها بعد)

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم الخدمات التعليمية.

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة

(أ) فقرة الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المطبقة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية ، والإلتزام بمتطلبات الإفصاح الواردة في قواعد وتوجيهات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحده والمنفصله على أساس التكلفة التاريخية ، فيما عدا بالنسبة لقياس الأراضي بالقيمه العادله.

(ج) عملة التشغيل

تم عرض هذه القوائم المالية الموحده والمنفصله بالريال العماني (ر.ع) وهو عملة التشغيل بالمجموعه.

(د) استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وأفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والإلتزامات والدخل والمصروفات الصادر عنها التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . يتم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل متنسق مع تلك التي تم استخدامها في السنوات السابقة.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

(هـ) التغيير في السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة بثبات فيما يخص التعامل مع البنود التي تعتبر هامه بالنسبه للقوائم الماليه للمجموعه على جميع الفترات المعروضه.

(و) أساس توحيد القوائم الماليه

تتكون القوائم الماليه الموحدة من القوائم الماليه للشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة كما في 31 أغسطس. يتم إعداد القوائم الماليه للشركات التابعة لنفس فترة التقرير للشركة الأم ، باستخدام سياسات محاسبية موحدة.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تتحكم فيها المجموعة. و تنشأ السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى، أو لديها الحق في عائدات متنوعة نتيجة إلى العلاقة مع كيان ما أو لديها المقدره في التأثير على هذه العائدات من خلال السلطة التي تمارسها على هذا الكيان. القوائم الماليه للشركات التابعة يتم تضمينها في القوائم الماليه الموحدة من تاريخ بدء السيطرة و حتى تاريخ زوال هذه السيطرة.

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبي لاحتساب اقتناء الشركات التابعة من قبل المجموعة. يتم قياس تكلفة الحيازة على أنها القيمة العادلة للأصول المقدمة وادوات الأسهم المصدرة والالتزامات المتكبدة أو التي تم تحملها في تاريخ تحويل السيطرة، مضافا إليها التكاليف التي تعزى مباشرة للحيازة. الأصول التي يتم حيازتها القابلة للتحديد و الإلتزامات والالتزامات العرضية المفترضة عند توحيد الأعمال والتي تلتبي شروط الإدراج طبقاً لمعيار التقارير الماليه الدولية رقم 3: تجميع الأعمال، تقاس بشكل مبدئي بالقيمة العادلة لها بتاريخ الحيازة بغض النظر عن مدى وجود أي حقوق أقلية. إن فائض تكلفة الحيازة على القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد التي تم حيازتها، يسجل كشهرة. إذا كانت تكلفة الحيازة أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة التي تمت حيازتها، يدرج الفرق مباشرة بقائمة الدخل.

المعاملات التي تحذف عند التوحيد

الأرصدة و المعاملات ما بين شركات المجموعة، و أي إيرادات ومصروفات غير محققة الناشئة عن المعاملات ما بين شركات المجموعة تحذف عند القيام بإعداد البيانات الماليه الموحدة. الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات الشقيقة تحذف في مقابل الإستثمار إلى الحد الذي يمثل حصة المجموعة في الشركة الشقيقة. الخسائر غير المحققة تحذف بذات الطريقة المستخدمة لحذف الأرباح غير المحققة. ولكن فقط إلى الحد أن لا يكون هناك دليل على إنخفاض القيمة.

(ز) الممتلكات والمعدات

تسجل الممتلكات والمعدات ، عدا عن الأرض ، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر إنخفاض محددة في القيمة.

تقاس الأرض بالقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة المدرجة بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء التقييمات بصورة متكررة لضمان عدم وجود إختلاف جوهري بين القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه وقيمه الدفترية.

يتم تسجيل أي زيادة ناتجة عن إعادة التقييم في إحتياطي إعادة التقييم ، بالصافي من ضريبة الدخل فيما عدا الزيادة التي تنجم عن ارتفاع قيمة أصل كانت قد إنخفضت قيمته سابقاً وتم تسجيل هذا الإنخفاض في بيان الدخل. ففي مثل هذه الحالات يتم تسجيل الزيادة في الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي تم تسجيل خسائر إنخفاض سابقة للأصل. يتم تسجيل أي إنخفاض في القيمة الدفترية نتيجة لإعادة التقييم في الأرباح أو الخسائر بالزيادة عن أي إحتياطات إعادة تقييم متوفرة في إحتياطي إعادة التقييم من تقديرات إعادة تقييم سابقة لذلك الأصل.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الممتلكات والمعدات (تابع)

يتم إحتساب الإستهلاك لتنزيل تكلفة الأصول ، فيما عدا الأرض ، على أساس أعمارها الإنتاجية المقدره بطريقة القسط الثابت كما يلي :

سنوات	
40	مباني
5	أثاث وتركيبات ومعدات
5	سيارات
5	كتب مراجع المكتبة
5	أجهزة كمبيوتر
5	أخرى
6.7	مباني متنقلة

يتم تحديد أرباح وخسائر بيع أحد الأصول على أنه الفرق بين عوائد البيع و القيمة الدفترية للأصل، وتدرج في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

(ح) الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. وعند التشغيل ، يتم تحويلها إلى فئة الممتلكات والمعدات الخاصة بها ويحتسب الإستهلاك عليها طبقاً لسياسات المجموعة.

(ط) منح مؤجلة متعلقة بأصول

تم الحصول على المنح من قبل حكومة سلطنة عمان والقطاع الخاص لتمويل شراء وتشيد ممتلكات ومعدات. تم تسجيل هذه المنحة لحساب منح مؤجلة متعلقة بأصول ويتم الإعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وذلك على مدار العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات الممولة من هذه المنحة.

(ي) إنخفاض قيمة الأصول

تعمل المجموعة على مراجعة القيم الدفترية لموجوداتها عند تاريخ كل تقرير ، وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن الأصول قد تعرضت إلى خسائر إنخفاض القيمة . إذا وجد ما يشير إلى ذلك ، يتم تقدير القيم القابلة للإسترداد وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت).

تحدد خسائر إنخفاض القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إعتادها كخسارة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

في حال إسترجاع خسائر إنخفاض القيمة ، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد التي تم تقديرها ، ويتم الإعتراف بالزيادة كإيراد مباشرة ، على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة ، قيمته الدفترية فيما لو لم يتم الإعتراف بخسائر إنخفاض القيمة في السابق.

(ك) المخزون

تشتمل البضاعة بتاريخ التقرير على كتب ، قرطاسية ومواد مستهلكة وتدرج على أساس التكلفة أو القيمة القابلة للتحصيل أيهما أقل. يتم إحتساب التكلفة بطريقة المتوسط المرجح. وتتمثل القيمة القابلة للتحصيل في القيمة البيعية المتوقعة بعد طرح كافة التكاليف المتوقعة لإتمام البيع.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

2 أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) الأدوات المالية

يتم إثبات الأصول والالتزامات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في علاقة تعاقدية.

الأصول المالية الرئيسية هي النقد والأرصدة لدى البنك والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

تظهر الذمم المدينة بالقيمة الإسمية بعد طرح المخصصات المقدرة للمبالغ المشكوك في تحصيلها.

الالتزامات المالية الرئيسية هي القروض لأجل والسحب على المكشوف وودائع الطلاب وشيكات مؤجلة الدفع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

يتم إدراج الإقتراض مبدئياً بالتكلفة ناقصاً تكاليف المعاملة ذات الصلة. بعد الإدراج المبدئي يظهر الإقتراض بالتكلفة المطفأة مع الفرق بين التكلفة وقيمة الإسترداد المدرجة في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإقتراض بطريقة معدل الفائدة الفعالة.

تقاس الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بقيمتها العادلة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

(م) منافع الموظفين

يتم إحتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين العمانيين العاملين بالشركة وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية الصادر عام 1991.

يتم إحتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة ورواتب الإجازات وتذاكر السفر للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني والذي يتمثل في التعويضات الحالية لسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

(ن) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي على المجموعة ناتج عن حدث سابق والذي من المحتمل أن ينتج عنه تدفقاً صادراً للمنافع الإقتصادية يمكن تقديره بشكل معقول.

(س) منحة حكومية مؤجلة

يتم إثبات فوائد الدعم الحكومي في بيان المركز المالي مبدئياً على شكل منحة حكومية مؤجلة ويتم إطفاء هذه المنحة على مدى فترة القرض باستخدام معدل الفائدة الفعالة وفي نفس السنوات التي يتم تكبد مصروفات الفائدة فيها.

(ع) الضرائب

تشتمل ضريبة الدخل عن الدخل أو الخسارة للسنة على ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. تدرج ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل فيما عدا القدر الذي يتعلق ببنود تتعلق بحقوق الملكية، ففي هذه الحالة تدرج بحقوق الملكية.

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المستحقة الدفع المتوقعة على إيراد السنة الخاضع للضريبة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق على نحو واسع في تاريخ قائمة المركز المالي وأية تعديلات للضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بسنوات سابقة.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) الضرائب (تابع)

يحتسب التزام الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام قائمة المركز المالي على جميع الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية وبين المبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند مبلغ مخصص الضريبة المؤجلة على أسلوب تحقق أو سداد القيم الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل واسع في تاريخ قائمة المركز المالي.

يُدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط بقدر احتمال توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلالها في مقابلها الخسائر الضريبية الغير المستخدمة أو الرصيد الدائن من الضريبة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة ويتم تخفيض هذه الأصول بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

(ف) تكاليف الإقتراض

يتم إدراج تكاليف الإقتراض في الفترة التي تم تكبدها فيها. تتم رسملة تكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة وتشبيد أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل. الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للغرض المخصص له أو لبيعه.

(ص) تحقق الإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للإستلام. يتم إثبات الرسوم الدراسية كإيراد خلال السنة الدراسية المتعلقة بها.

تستحق إيرادات الفوائد على أساس الإستحقاق ، وذلك بالأخذ بعين الإعتبار أصل المبلغ القائم ومعدلات الفائدة السائدة.

(ق) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تحدث بالعملات الأجنبية حسب أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير على أساس أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. يتم إظهار الأرباح والخسائر الناتجة عن عملية التحويل في الأرباح أو الخسائر.

(ر) النقد وما في حكم النقد

لأغراض النقد والنقد المعادل ، يتكون النقد وما في حكم النقد من أرصدة لدى البنوك ونقد والتي تستحق خلال أقل من ثلاث أشهر من تاريخ الإبداع ، بالصافي من السحب على المكشوف المستحق.

(ش) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم إحتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

(ت) الذمم الدائنه

تدرج الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة المطفأة.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ث) الرسوم الدراسيه المدينه والمدفوعات مسبقا

تدرج الرسوم الدراسيه المدينه بالتكلفة المطفأة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة.

(خ) حقوق الملكية

يتم اثبات البنود التي تمثل القيمة المتبقية من صافى أصول المجموعه في حقوق الملكية وتتضمن هذه البنود رأس المال المدفوع.

(ذ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

هناك عددا من المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير و التفسيرات لم تصبح ملزمة بعد على السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2015 ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه القوائم المالية كما يلي:

المعيار 9 من المعايير الدولية للتقارير المالية: الأدوات المالية والصادر بتاريخ 12 نوفمبر 2009 كجزء من مشاريع مجلس معايير المحاسبة الدولية الشاملة لاحتلال معيار المحاسبة الدولية رقم 39 والمتعلق بتصنيف وقياس الأصول المالية. وتمثل متطلبات هذا المعيار تغيرا كبيرا من المتطلبات الحالية للمعيار 39 و المتعلق بالأصول المالية. ويحتوي المعيار على أسلوبين رئيسيين لقياس الأصول المالية : التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. ويحذف المعيار أساليب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الحالي المحفوظ بها للاستحقاق والمتاح للبيع والقروض والذمم المدينه. ويصبح المعيار ملزما على الفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2015. ويسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. تعمل الشركة في الوقت الحالي على تقييم اثر المعيار على القوائم المالية للشركة.

المعيار 15 من المعايير الدولية للتقارير المالية – إيرادات عقود مع الزبائن – والمنشور بتاريخ 28 مايو 2014 ألغى معايير المحاسبة الدولية أرقام 18 (الإيرادات) و 11 (عقود الانشاء) وعدد من التفسيرات المتعلقة بالإيرادات، إذ يوفر المعيار الجديد نموذجا واحدا للمبادئ ذات خمس خطوات لتطبيقه على كافة العقود مع الزبائن، و هذه الخطوات الخمس هي: تحديد العقود مع الزبائن، تحديد التزامات الأداء بالعقد، تحديد قيمة العقد ، تخصيص قيمة العقد على التزامات الأداء المذكورة به و أخيرا إثبات الإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بالتزاماتها الأدائية (أو لأنها بالفعل أوفت بها). ويسري مفعول هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018 أو بعد ذلك التاريخ، ولكن يجوز تطبيقه قبل ذلك التاريخ.

ولا زالت الإدارة في مرحلة تحديد تأثير هذا المعيار على القوائم المالية للمجموعه.

3 التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

يتطلب إعداد القوائم المالية – وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات تؤثر على الأصول والالتزامات المالية الظاهرة في تاريخ القوائم المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة للسنة. هذه التقديرات مبنية على إفتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ، ويؤدي إختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات في الأصول والإلتزامات المستقبلية المقدره.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

3 التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لتقدير الشكوك بتاريخ التقرير ، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديلات هامة في القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم إحتساب الإستهلاك لتتنزّل تكلفة الأصول على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم إحتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك بإستخدام أفضل التقديرات.

مخصص ذمم الطلبة المدينة المشكوك في تحصيلها

يتم عمل مخصص ذمم الطلبة المدينة المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات الإدارة لإمكانية إسترداد المبالغ المستحقة مع عدد أيام إستحقاق تلك الديون.

مخصص المخزون بطيئة الحركة والمتقادم

يتم عمل مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك بإستخدام أفضل التقديرات.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

4 الممتلكات والمعدات										
المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	مباني متقلة	أخرى	أجهزة الكمبيوتر	كتب مراجع المكتبة	السيارات	أثاث وتركيبات ومعدات	مباني	الأرض	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	التكلفة/ القيمة العادلة
44,500,668	12,749,170	397,912	1,385,381	1,589,679	319,263	270,399	3,027,234	17,126,629	7,635,001	في 1 سبتمبر 2014
(1,779,312)	(52,882)	(108,399)	(20,997)	(120,388)	(3,972)	(42,033)	(195,322)	(600,318)	(635,001)	المحول الى المدرسه
3,625,453	3,235,196	-	38,965	255,396	35,665	-	60,231	-	-	الإضافات
-	(14,827,845)	131,695	-	230,000	-	-	932,726	(13,533,424)	-	التحويلات
(73,937)	-	-	(1,654)	(19,334)	-	-	(52,949)	-	-	الاستبعادات
46,272,872	1,103,639	421,208	1,401,695	1,935,353	350,956	228,366	3,771,920	30,059,735	7,000,000	في 31 أغسطس 2015
										الإستهلاك
7,814,980	-	359,731	996,660	1,148,451	270,422	197,382	2,104,948	2,737,386	-	في 1 سبتمبر 2014
(584,177)	-	(82,280)	(17,448)	(100,693)	(4,361)	(42,034)	(233,983)	(102,468)	-	المحول الى المدرسه
1,149,976	-	26,515	145,292	183,050	24,192	20,569	309,061	441,297	-	المحمل للفترة
8,380,779	-	302,966	1,124,504	1,230,808	290,253	175,917	2,180,116	3,076,215	-	في 31 أغسطس 2015
										القيمة الدفترية
37,892,093	1,103,639	118,242	277,191	704,545	60,703	52,449	1,591,804	26,893,520	7,000,000	في 31 أغسطس 2015
36,685,688	12,749,170	38,181	388,721	441,228	48,841	73,017	922,286	14,389,243	7,635,001	في 31 أغسطس 2014

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

4 الممتلكات والمعدات (تابع)										
المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	مباني متحركة	أخرى	أجهزة الكمبيوتر	كتب مراجع المكتبة	السيارات	أثاث وتركيبات ومعدات	مباني	الأرض	الشركة الأم التكلفة/ القيمة العادلة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
35,213	-	-	-	6,600	-	13,968	14,645	-	-	في 1 سبتمبر 2014
525	-	-	-	525	-	-	-	-	-	الإضافات
35,738	-	-	-	7,125	-	13,968	14,645	-	-	في 31 أغسطس 2015
الإستهلاك										
13,259	-	-	-	1,996	-	7,311	3,952	-	-	في 1 سبتمبر 2014
6,376	-	-	-	1,400	-	2,047	2,929	-	-	المحمل خلال السنة
19,635	-	-	-	3,396	-	9,358	6,881	-	-	في 31 أغسطس 2015
16,103	-	-	-	3,729	-	4,610	7,764	-	-	القيمة الدفترية في 31 أغسطس 2015
21,953	-	-	-	2,636	-	6,657	12,660	-	-	في 31 أغسطس 2014

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القابضه ش م ع ع وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه (تشكل جزءا من القوائم الماليه)

4 الممتلكات والمعدات (تابع)

تم إعادة تقييم الأرض بالملكية الحرة حسب قيمتها بالسوق المفتوح بواسطة مقيّم مستقل ومتخصص كما في 5 أغسطس 2014. لا يوجد تغيير في طريقة التقييم خلال الفترة. كما تم إدراج الزيادة الناتجة عن إعادة التقييم ضمن احتياطي إعادة تقييم كبنء منفصل تحت بند حقوق المساهمين.

إذا ما تم قياس الأرض باستخدام التكلفة ، كان يمكن أن تكون القيمة الدفترية كما يلي:

2014		2015		التكلفة
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	462,796	-	462,796	

تم تسجيل فائض إعادة التقييم في حقوق الملكية بالصافي من أثر الضريبة. احتياطي إعادة التقييم غير قابل للتوزيع.

5 إستثمارفي شركات تابعة

تتضمن القوائم الماليه الموحدة القوائم الماليه للشركة الأم وشركاتها التابعة المدرجة في الجدول التالي. تم تأسيس جميع الشركات التابعة في سلطنة عمان.

القيمة الدفترية	نسبة التملك (%)	القيمة الدفترية	نسبة التملك (%)	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
ريال عماني		ريال عماني				
5,999,400	99,99	5,999,400	99,99	التعليم	سلطنة عمان	جامعة صحار ش.م.م
249,750	99,93	249,750	99,93	التمويل	سلطنة عمان	الشركة الحديثة للتمويل ش.م.م
495,000	99,00	-	-	والنظافة	سلطنة عمان	مدرسة صحار العالمية ش.م.م
				تعليمية	سلطنة عمان	صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م
149,900	99,93	149,900	99,93	النقل	سلطنة عمان	
6,894,050		6,399,050				

6 المخزون

2014		2015		مخزون
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	206,293	-	234,505	
-	(60,694)	-	(60,694)	يخصم: مخصص المخزون بطبيء الحركة والمتقادم
-	145,599	-	173,811	

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

6 المخزون (تابع)

الحركة في مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم:

2014		2015		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	49,741		60,694	في 1 سبتمبر
-	10,953		-	المحمل خلال السنة
-	60,694		60,694	في 31 أغسطس

7 الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

-	3,608,655	147,550	1,793,467	ذمم رسوم دراسية مدينة
-	(1,240,477)	(99,927)	(1,236,262)	يخصم: مخصص ذمم رسوم دراسية مشكوك في تحصيلها
-	2,368,178	47,623	557,205	ذمم طلاب مدينة
1,894	142,564	-	148,605	مصاريف مدفوعة مقدماً
2,130	29,402	3,099	16,950	مستحق من موظفين
1,078,255	-	830,510	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 22)
1,338,621	-	1,615,559	-	توزيعات مستحقة
1,400	94,103	402,469	453,036	أرصدة مدينة أخرى
2,422,300	266,069	2,851,637	618,591	
-	1,574,286	-	2,325,750	مدفوعات مقدماً إلى مقاولين
-	(800)	-	(800)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	1,573,486	-	2,324,950	
2,422,300	4,207,733	2,899,260	3,500,746	

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

7 الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

الحركة في مخصص ديون الطلاب المشكوك في تحصيلها :

2014		2015		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
47,000	1,118,998	-	1,240,477	في 1 سبتمبر
-	121,479	-	95,865	المحمل خلال السنة
		99,927	52,926	المحول خلال السنة
(47,000)	-	-	(153,006)	اطفاء خلال السنة
-	1,240,477	99,927	1,236,262	في 31 أغسطس

8 أرصدة لدى البنوك ونقد

-	17,050	109	25,651	نقد في الصندوق
11,554	633,622	688,355	1,889,828	أرصدة لدى البنوك
11,554	650,672	688,464	1,915,479	النقد والأرصدة لدى البنوك
-	(166,667)	-	(5,484)	سحب على المكشوف (إيضاح 16)
11,554	484,005	688,464	1,909,995	النقد وما في حكم النقد

9 رأس المال

				رأس المال المصرح به
				100,000,000 سهم بقيمة 0,100
				ريال عماني للسهم الواحد
				(2014- 100,000,000 سهم بقيمة
10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	0,100 ريال عماني للسهم)
				رأس المال المصدر والمدفوع
				70,000,000 سهم بقيمة 0,100 ريال
				عماني للسهم الواحد (2014-
				70,000,000 سهم بقيمة 0,100 ريال
7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	عماني للسهم)

إيضاحات حول القوائم المالية

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

9 رأس المال (تابع)

في تاريخ التقرير ، كان المساهمون أدناه يملكون 10% أو أكثر من رأسمال الشركة الأم :

2014		2015		
%	ريال عماني	%	ريال عماني	
37,68	26,376,662	37,68	26,376,662	الشركة الدولية للإستثمارات المالية ش.م.ع.ع
17,49	12,242,376	17,49	12,242,376	سليمان بن أحمد سعيد الحوقاني
14,69	10,284,105	14,69	10,284,105	الأول الوطنية ش.م.م
12,01	8,408,896	12,01	8,408,896	ورثة سعيد بن محمد رجب العجيلي

10 الإحتياطي القانوني

الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع ويتم إحتسابه بموجب المادة 106 من قانون الشركات التجارية وذلك بإقتطاع 10% من أرباح السنة حتى يبلغ الإحتياطي ثلث رأس المال على الأقل.

11 منح حكومية مؤجلة متعلقة بأصول

2014		2015		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	<u>16,477,851</u>	-	16,583,211	في 1 سبتمبر
-	<u>5,518,366</u>	-	1,510,451	المستلم خلال السنة
-	1,295,418	-	(251,949)	المحمل على الدخل خلال السنة
-	(230,573)	-		
-	<u>17,542,696</u>	-	17,841,713	في 31 أغسطس
-	<u>6,583,211</u>	-		

حصلت المجموعة بموجب قرار مجلس التعليم العالي رقم 2003/3 بتاريخ 3 مارس 2003 على منحة حكومية قدرها 1,407,500 ريال عماني ، وذلك لإستخدامها في تمويل جزء من تكاليف المباني والتجهيزات الأخرى اللازمة للمجموعة. حصلت المجموعة على كامل مبلغ المنحة. يتم إدراج هذه المنحة في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة.

بموجب خطاب وزارة التعليم العالي رقم 2007/807 بتاريخ 6 نوفمبر 2007 ، حصلت المجموعة على منحة حكومية مشروطة تتعلق بأصول قدرها 1.592.500 ريال عماني. تم إستلام هذه المنحة خلال عام 2011. تدار المنحة بواسطة بنك التنمية العماني ش.م.ع.م مقابل أتعاب إدارة قدرها 7.962 ريال عماني سنوياً. أصدرت الجامعة شيكات مؤجلة لكل مبلغ سنوي تظهر على أنها شيكات مؤجلة الدفع في قائمة المركز المالي.

تتضمن المنحة الحكومية المؤجلة المتعلقة بأصول مبلغ 75.000 ريال عماني مستلم من فرد عن تشييد مسجد. سوف يتم إنشاء هذا المسجد عندما يتم إنشاء المبنى المجاور للجامعة.

بموجب المكرمة السامية لحضرة صاحب الجلالة السلطان المعظم وخطاب مجلس التعليم العالي رقم 2007/3/2/55 بتاريخ 24 يناير 2007 ، حصلت المجموعة على منحة حكومية مشروطة قدرها 17.000.000 ريال عماني وذلك لإستخدامها في إنشاء البنية التحتية والمباني والمختبرات وقاعات المحاضرات الرئيسية. يتوقف إستلام هذه المنحة على إستكمال شروطها. خلال العام قامت المجموعة بإستخدام مبلغ 1,510,450 ريال عماني (2014: 1,295,418 ريال عماني) من المنحة مقابل تشييد مباني جامعة صحرار.

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القابضه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القابضه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءاً من القوائم الماليه)

12 قرض لأجل

2014		2015		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	4,054,153	-	4,311,779	قرض لأجل
-	(950,000)	-	(1,175,000)	الجزء المتداول
-	3,104,153	-	3,136,779	الجزء طويل الأجل

يمثل القرض لأجل القرض الممنوح من بنك صحار ش.م.ع.ع بمعدل فائدة قدره 5% سنوياً عن السنتين الأوليتين وتتم مراجعته بعد ذلك بشكل سنوي. يدفع على 12 قسط نصف سنوية وذلك إعتباراً من ابريل 2013 للقرض الأول و من يوليو 2017 للقرض الثاني. القرض مضمون برهن على ممتلكات ومعدات المجموعة.

يستحق القرض لأجل على النحو التالي:

-	950,000	-	1,175,000	خلال سنة واحدة
-	1,175,000	-	1,512,500	بين سنة واحدة وسنتين
-	1,929,153	-	1,624,279	بين سنتين وخمس سنوات
-	4,054,153	-	4,311,779	في 31 أغسطس

13 الضريبة

وفقاً للقرار الوزاري رقم 2008/11 حصلت الشركة المجموعة على اعفاء من الضريبة على الدخل لمدة خمس سنوات إعتباراً من سبتمبر 2003. خلال العام 2013 تقدمت المجموعة للحصول على تمديد للإعفاء لمدة خمس سنوات اخرى ابتداء من سبتمبر 2008 وتم الحصول على الإعفاء خلال العام الحالي. وبإنتهاء فترة الإعفاء الإضافي خلال العام الحالي اصبحت المجموعة ملزمة بأحتساب ضريبة الدخل.

يتم إحتساب ضريبة الدخل وفقاً لأحكام "قانون ضريبة الدخل على الشركات" في سلطنة عمان بعد تعديل البنود غير المقبولة أو غير المسموح بخصمها ضريبياً. يتم إحتساب ضريبة الدخل بنسبة 12% على الدخل الخاضع للضريبة المعدل بعد خصم الإعفاء القانوني وقدره 30,000 ريال عماني.

يشتمل مصروف الضريبة للسنة على التالي :

-	121,911	-	203,169	الضريه الحاليه- السنة الحاليه
-	128,903	-	28,979	الضريبة المؤجلة- السنه الحاليه
-	250,814	-	232,148	مصاريف الضريبة خلال السنة
-	78,000	-	-	ضريبة مؤجلة على تقييم الأراضي المدرج في حقوق الملكية

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

13 الضريبة (تابع)

فيما يلي تسوية ضريبة الدخل المحتسبة على الأرباح المحاسبية بالمعدل المطبق لضريبة الدخل عن السنة:

2014		2015		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
825,449	1,194,577	1,119,678	1,531,334	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
95,454	139,749	130,761	180,160	الضريبة على الأرباح المحاسبية
-	153,823	-	158,398	يضاف: الضريبة على المصاريف غير المسموح بخصمها
(95,454)	(171,661)	(130,761)	(135,389)	يخصم: الضريبة على الدخل المعفى
-	121,911	-	203,169	مصاريف الضريبة خلال السنة

موقف الربط الضريبي

لم يتم الانتهاء من إجراء الربط الضريبي للشركة فيما يخص السنوات الضريبية من 2009 وحتى 2014 من قبل الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. تعتقد الإدارة بأن أي ضرائب إضافية – إن وجدت – تتعلق بالسنوات الضريبية التي لم يتم إجراء ربط بشأنها لن يكون لها تأثيراً جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للمجموعة كما في 31 أغسطس 2015.

الضريبة المؤجلة

ينشأ الالتزام/ أصل الضريبة المؤجلة من الفروق المؤقتة للقيم الدفترية للأصول والالتزامات في القوائم المالية والقيم المحتسبة وفقاً للأساس الضريبي.

التزام الضريبة المؤجلة المدرج ينسب إلى:

في 1 سبتمبر 2014	المدرج في قائمة الدخل	في 31 أغسطس 2014	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
(784,464)	-	(784,464)	احتياطي إعادة تقييم الأرض (إيضاح 5)
150,501	27,619	178,120	مخصصات
(279,404)	(56,598)	(336,002)	ممتلكات ومعدات
(913,367)	(28,979)	(942,346)	

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

14 منافع نهاية الخدمة

2014		2015		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
60,917	690,441	24,616	866,454	في 1 سبتمبر
23,805	232,313	12,168	232,068	المحمل خلال السنة
(57,802)	-	-	(59,978)	المحول إلى المدرسة
(2,304)	(56,300)	-	(108,346)	المدفوع خلال السنة
24,616	866,454	36,784	930,198	في 31 أغسطس

15 قروض بنكية

-	166,667	-	5,484	سحب على المكشوف
-	750,000	-	-	قروض قصيرة الأجل
-	916,667	-	5,484	

(أ) يحمل السحب على المكشوف فائدة بمعدل يتراوح بين 5,75% إلى 8% سنوياً (2014: 5,75% إلى 8% سنوياً)، ويدفع عند الطلب.

(ب) تحمل القروض قصيرة الأجل فائدة بمعدل يتراوح بين 5,5% إلى 6,25% (2014: 5,5% إلى 6,25%). القروض مضمونة برهن على ممتلكات ومعدات المجموعة.

16 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

-	447,777	83,448	509,529	ذمم دائنة
25,789	574,012	5,685	481,658	مصاريف مستحقة
-	293,305	-	364,643	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
-	-	12,447	64,423	شيكات مستلمة مقدماً
15,003	261,257	-	225,376	مخصص الإجازات وتذاكر السفر
-	114,673	-	130,456	منحة الأبحاث (انظر أدناه)
-	52,363	-	52,591	ودائع الطلاب
-	1,009,191	-	1,063,137	حجوزات مستحقة
-	7,962	-	7,963	شيكات مؤجلة الدفع
394,191	-	344,577	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	31,982	-	38,679	(إيضاح 22)
434,983	2,792,522	446,157	2,938,455	أرصدة دائنة أخرى

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

16 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تابع)

إستلمت المجموعة منحة مشتركة للأبحاث من مجلس البحث العلمي بسلطنة عمان وصندوق قطر الوطني للأبحاث وبعض المؤسسات الأخرى للقيام بأعمال الأبحاث التعليمية. الحركة في منحة الأبحاث هي كما يلي:

2014		2015		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	141,308	-	114,673	في 1 سبتمبر
-	174,112	-	229,938	المستلم خلال السنة
-	(200,747)	-	(214,155)	المدفوع خلال السنة
-	114,673	-	130,456	في 31 أغسطس

17 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم إحتساب الأصول للسهم الواحد بتقسيم صافي الأصول الخاصة بساهمي الشركة الأم في نهاية السنة/ الفترة على عدد الأسهم القائمة كما يلي:

8,890,258	15,270,684	9,519,936	16,106,974	صافي الأصول (ريال عماني)
70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	عدد الأسهم العادية
0,127	0,218	0,136	0,230	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

18 إيرادات أخرى

-	752,989	-	703,039	سكن الطلاب
98,553	607,189	-	319,606	نقل الطلاب
-	6,175	-	5,622	الربح من بيع ممتلكات ومعدات
-	3,508	-	4,647	إيرادات فوائد
1,338,621	-	1,615,559	-	إيرادات توزيعات أرباح
9,008	149,517	-	436,936	إيرادات أخرى
1,446,182	1,519,378	1,615,559	1,469,850	

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القابضه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءاً من القوائم الماليه)

19 الرواتب والتكاليف المتعلقة بها

2014		2015		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني	
802,055	6,871,182	263,698	6,298,928	رواتب وعلاوات
-	120,000	5,685	129,007	مكافآت موظفين
33,343	748,522	10,607	769,833	رواتب إجازات
22,147	235,390	6,359	315,413	تأمينات إجتماعية
23,805	232,313	12,168	232,068	منافع نهاية الخدمة (إيضاح 14)
28,985	187,845	14,241	158,638	مصاريف سفر الموظفين
-	605	-	-	دعاوى قانونية
20,196	202,626	9,617	183,100	تكاليف أخرى
<u>930,531</u>	<u>8,598,483</u>	<u>322,375</u>	<u>8,086,987</u>	

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

20 المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى

2014		2015		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
143,164	781,550	-	482,034	نقل الطلاب
2,789	281,584	371	253,058	صيانة وإصلاحات
5,880	310,825	312	254,431	كهرباء وماء
9,192	474,260	8,400	421,714	إيجار
17,775	182,763	-	119,617	أدوات التدريس
-	77,889	-	55,949	منحة دراسية
12,013	86,007	2,760	69,512	مصاريف نظافة
9,733	132,900	3,885	69,954	دعاية وإعلان وتسويق
4,567	144,010	1,463	124,988	إتصالات
5,251	49,439	1,848	40,446	ضيافة
5,060	26,039	817	23,730	علاوات سفر
12,261	73,548	3,067	40,386	مطبوعات وقرطاسية
-	48,451	-	53,284	مصاريف التخرج
-	11,820	-	-	تسوية مقاول
4,204	11,916	-	27,827	مصاريف أكاديميه
-	37,097	-	28,724	الامن والسلامة
-	2,880	-	570	مصاريف الدورات الصيفية
14,410	34,427	6,815	16,327	تأمين
-	12,421	3,020	40,516	مؤتمر علمي داخلي
10,150	10,150	5,963	5,963	عضوية سوق مسقط للأوراق المالية
-	121,479	-	95,864	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
29,570	99,764	66,762	163,057	أتعاب قانونية وإستشارية ومهنية
4,989	31,911	944	19,334	مصاريف سيارات وتنقلات
39,700	39,700	33,500	34,500	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق
-	23,725	-	31,075	أتعاب بدل حضور جلسات مجلس الأمناء
-	85,699	-	119,313	مصاريف مركز التعليم المستمر
-	89,036	-	-	شطب اعمال رأس مالية قيد التنفيذ
-	10,953	-	-	مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم
10,479	86,506	8,253	100,986	مصاريف متنوعه
341,187	3,378,749	148,180	2,693,069	

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القابضه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

21 العائد للسهم الواحد

2014		2015		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
825,449	943,591	1,119,678	1,298,926	ربح السنة (ريال عماني)
70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
0,012	0,013	0,016	0,019	العائد للسهم الواحد (ريال عماني)

تم احتساب العائد للسهم الواحد بتقسيم ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة .

22 الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة بالشركات والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي إدارة المجموعة الرئيسيين والشركات التي يملكونها. تتم الموافقة على سياسات الأسعار وشروط تلك التعاملات بواسطة إدارة المجموعة.

(أ) كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في 31 أغسطس يلي :

2014		2015		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
645,427	-	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة : مدرسة صحار العالمية ش.م.م
432,828	-	830,510	-	جامعة صحار ش.م.م
1,078,255	-	830,510	-	
149,096	-	149,900	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة: صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م
245,095	-	194,677	-	الشركة الحديثة للتموين ش.م.م
394,191	-	344,577	-	

(ب) كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

-	-	50,000	50,000	أتعاب استشاريه ومهنيه
-	24,266	-	24,266	إيجار

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القابضه ش م ع ع وشركاتها التابعه

تنشأ الأرصدة المستحقة في نهاية السنة من خلال سير العمل العادي. بالنسبة للسنة المنتهية 31 أغسطس 2015 ، لم تسجل المجموعة أي مبالغ مشكوك في تحصيلها من أطراف ذات علاقة.

إيضاحات حول القوائم الماليه (تشكل جزءاً من القوائم الماليه)

22 الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعويضات الإدارة العليا

تتمثل الإدارة العليا في الأشخاص الذين يتمتعون مباشرة بالسلطات والمسؤوليات اللازمة لتخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة.

2014	2015	
ريال عماني	ريال عماني	
275,068	216,082	رواتب وبدلات أعضاء الإدارة العليا
39,700	34,500	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق
23,725	31,075	أتعاب حضور جلسات مجلس الأمناء
10,886,062	5,388,825	إرتباطات والتزامات طارئة
		التزامات رأسمالية لشراء ممتلكات ومعدات

24 إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتكون الأدوات المالية من الأصول والالتزامات المالية. تتضمن الأصول والالتزامات المالية الرئيسية المدرجة في بيان المركز المالي النقد والأرصدة لدى البنك ، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى ، قرض لأجل ، إقتراض والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المطبقة مبينة في بيان السياسة الخاصة بكل بند.

يتم بتاريخ كل تقرير تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة الأصول المالية. تنخفض قيمة الأصول المالية إذا كان هناك دليل موضوعي نتيجة لحدث أو أكثر بعد الإدراج الأولي للأصل ، أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية على الغرض الذي تم على أساسه إقتناء الأصول المالية. تحدد الإدارة تصنيف الأصول المالية عند الإدراج الأولي.

تتعرض أنشطة المجموعة لأنواع مختلفة من المخاطر المالية هي : مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. يركز مجمل برنامج إدارة المخاطر على تقلبات الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل التأثيرات المقابلة المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة

مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بشكل رئيسي من ذمم العملاء المدينة والأرصدة لدى البنوك.

إيضاحات حول القوائم المالية

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر الإئتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الحد الأقصى لمخاطر الإئتمان.

حسابات المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل طالب. وضعت المجموعة سياسات وإجراءات إئتمانية تعتبر ملائمة وتناسب مع طبيعة وحجم المستحقات. تقوم الإدارة بشكل منتظم بمراجعة تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها.

قامت المجموعة بعمل مخصص للإخفاض يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. المكونات الرئيسية لهذه الخسائر هي مكونات خسارة محددة تتعلق بمخاطر فردية ومكونات خسارة جماعية لمجموعة أصول متشابهة بالنسبة للخسائر المتكبدة ولم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسائر الجماعية بناء على البيانات التاريخية لإحصائيات السداد لأصول مالية مشابهة.

كان التعرض لمخاطر الإئتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

2014		2015		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	3,608,655	147,550	1,793,467	ذمم طلاب مدينة
2,420,406	1,696,991	2,851,637	2,794,936	أرصدة مدينة أخرى
11,554	633,622	688,355	1,889,828	أرصدة لدى البنوك
2,431,960	5,939,268	3,687,542	6,478,231	

كان التعرض لمخاطر الإئتمان بالنسبة للذمم المدينة بتاريخ التقرير وفقاً للعملاء الرئيسيين كما يلي:

-	1,780,500	-	142,190	وزارة التعليم العالي
-	1,828,155	147,550	1,651,277	أخرى
-	3,608,655	147,550	1,793,277	

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القابضه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءاً من القوائم الماليه)

24 إدارة المخاطر الماليه (تابع)

التعرض لمخاطر الإئتمان (تابع)

كانت أعمار الذمم المدينة وخسارة الإنخفاض في القيمة ذات الصلة في تاريخ التقرير:

2014		2015		المجموعه	
إنخفاض القيمة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	إنخفاض القيمة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني		
-	309,797	-	60,946		مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الأول
-	1,540,043	-	232,833		مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الثاني
-	505,870	-	-		مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الصيفي
1,24,477	1,252,945	1,236,262	1,499,688		مستحقات سابقة لأكثر من 365 يوماً
1,240,477	3,608,655	1,236,262	1,793,467		

بناء على الخبرة السابقة ، فمن المتوقع أن يتم إسترداد كامل الذمم المدينة التي لم تتخضع قيمتها. لا تطلب المجموعه ضمانات على الذمم المدينة.

-	-	-	-		مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الأول
-	-	-	-		مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الثاني
-	-	-	-		مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الصيفي
-	-	99,927	147,550		مستحقات سابقة لأكثر من 365 يوماً
-	-	99,927	147,550		

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المجموعه على الوفاء بالتزاماتها الماليه عند حلول موعد إستحقاقها. يتمثل منهج المجموعه لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية – قدر الإمكان – للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد إستحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة ، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة المجموعه.

وبالمثل ، فإن المجموعه تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة متضمنة خدمة الإلتزامات الماليه. يستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعيه. بالإضافة إلى ذلك ، تحتفظ المجموعه بمبالغ كافية لتسهيلات الإئتمان.

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القابضه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

24 إدارة المخاطر الماليه (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي فترات إستحقاق الالتزامات الماليه :

المجموعه

2015

أكثر من سنتين	سنة - سنتين	6 - 12 شهر	6 أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
794,683	-	-	2,083,218	2,877,901	ذمم تجاريه دائنه وذمم دائنه أخرى
1,624,279	1,512,500	587,500	587,500	4,311,779	قرض لأجل
-	-	-	5,484	5,484	قروض بنكيه
95,653	95,653	-	52,590	243,896	ودائع الطلاب
-	7,963	7,963	-	15,926	شيكات مؤجلة الدفع
2,514,615	1,616,116	595,463	2,728,792	7,454,986	

2014

1,929,153	1,175,000	575,000	375,000	4,054,153	قرض لأجل
-	-	-	916,667	916,667	قروض بنكيه
-	-	-	2,740,159	2,740,159	ذمم تجاريه دائنه وذمم دائنه أخرى
76,486	76,487	-	52,363	205,337	ودائع الطلاب
7,964	7,962	-	7,962	23,888	شيكات مؤجلة الدفع
2,013,603	1,259,449	575,000	4,092,151	7,940,204	

الشركه الأم

2015

-	-	-	83,448	83,448	ذمم تجاريه دائنه
244,577	100,000	-	-	344,577	مستحق لأطراف ذات علاقه مخصص الاجازات وتذاكر الطيران
-	-	-	12,447	12,447	مصرفات مستحقه
-	-	-	5,685	5,685	
244,577	100,000	-	101,580	446,157	

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

الشركة الأم

2014

-	-	-	394,191	394,191	مستحق لأطراف ذات علاقه مخصص الاجازات وتذاكر الطيران
-	-	-	15,003	15,003	مصرفات مستحقة
-	-	-	25,789	25,789	
-	-	-	434,983	434,983	

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل المجموعة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة ، بينما يتم تحسين العائد على المخاطر.

مخاطر العملات الأجنبية

العملة التشغيلية وعملة العرض للمجموعة هي الريال العماني ، كما أن أداء المجموعة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

مخاطر سعر الفائدة

لدى المجموعة قروض لأجل إقتراضات قصيرة الأجل أخرى تحمل معدلات فائدة وفقاً لما هو مبين في الإيضاحات أرقام 12 و 15. تقلل الإدارة من مخاطر سعر الفائدة من خلال المراقبة المستمرة للتغيرات في أسعار الفائدة.

25 إدارة رأس المال

تهدف سياسة المجموعة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرتها على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والحفاظ على حقوق الشركاء. تقوم سياسة الإدارة على الإحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على الدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري.

إن الإدارة على ثقة من قدرتها على الحفاظ على مستوى الربحية الحالي عبر رفع معدلات النمو وإدارة التكاليف بحذر.

26 قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية

تعمل المجموعة حالياً في قطاعي أعمال هما تقديم خدمات تعليمية والنظافة والصيانة في سلطنة عمان. لم تباشر الشركة التابعة التي تعمل في مجال النقل نشاطها بعد.

تعمل المجموعة في قطاع جغرافي واحد. بناءً على ذلك ، تم عرض المعلومات القطاعية على أساس التوزيع القطاعي لأعمال المجموعة. تم تحديد قطاعات الأعمال بناءً على إدارة المجموعة وهيكلية التقارير الداخلية.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش م ع ع
وشركاتها التابعة

نتائج أعمال القطاع ، موجوداته ومطلوباته تتضمن عناصر تعزى مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى العناصر الأخرى التي يمكن أن توزع على أسس معقولة.

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

26 قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية (تابع)

تم عرض النتائج المالية لقطاعات الأعمال في الجدول التالي:

المجموعه	خدمات تعليمية ريال عماني	نظافة وصيانة ريال عماني	تسويات ريال عماني	اجمالي ريال عماني
2015				
إيرادات القطاع	13,456,017	676,471	(647,910)	13,484,578
مصاريف القطاع	(11,998,802)	(579,140)	647,910	(11,930,032)
تكاليف التمويل	(256,321)	-	-	(256,321)
بيع استثمار في شركة تابعه	(18,840)	-	-	(18,840)
إيرادات منحة حكومية	251,949	-	-	251,949
ضريبة الدخل	(223,501)	(8,647)	-	(232,148)
نتائج القطاع	1,210,502	88,684	-	1,299,186
أصول القطاع	43,271,966	210,163	-	43,482,129
التزامات القطاع	27,311,780	61,292	-	27,373,071
التكلفة المتعلقة بحيارة ممتلكات والآت ومعدات	46,222,563	50,308	-	46,272,871
المجموعه				
2014				
إيرادات القطاع	14,386,244	550,033	(549,723)	14,386,554
مصاريف القطاع	(13,250,644)	(506,144)	549,723	(13,207,065)
تكاليف التمويل	(215,485)	-	-	(215,485)
إيرادات منحة حكومية	230,573	-	-	230,573
ضريبة الدخل	(249,336)	(1,478)	-	(250,814)
نتائج القطاع	901,352	42,411	-	943,763
أصول القطاع	41,356,763	332,929	-	41,689,692
التزامات القطاع	26,341,281	75,903	-	26,417,184
التكلفة المتعلقة بحيارة ممتلكات والآت ومعدات	3,097,049	3,129	-	3,100,178

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه القابضه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

27 توزيعات أرباح مقترحه

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة 15% (2014 : 7%).

28 أرقام المقارنه

تم اعادة تبويب بعض أرقام المقارنه لتتماشى مع طريقة العرض المتبعه فى هذه القوائم الماليه المنفصلة والموحده.