

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه
والتدريبيه ش م ع ع وشركاتها التابعه

القوائم الماليه الموحده والمنفصله
31 أغسطس 2016

المكتب المسجل و المقر الرئيسي للأعمال:
ص.ب 44
رمز بريدي 311
سلطنة عمان

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

القوائم الماليه الموحده والمنفصله
31 أغسطس 2016

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 الملكية 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 ش م ع وشركاتها التابعة

تقرير عن القوائم المالية

لقد راجعنا القوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعه") الواردة بالصفحات 2 إلى 35 والتي تشمل على قائمة المركز المالي المنفصله والموحده كما في 31 أغسطس 2016 وقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المنفصله والموحده وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصله والموحده وقائمة التدفقات النقدية المنفصله والموحده للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص عن السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسئولية الادارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية المنفصله و الموحده طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادره عن الهيئة العامه لسوق المال وقانون الشركات التجاريه لعام 1974 وتعديلاته كما أنها مسؤوله 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 المنفصله والموحده 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 المنفصله والموحده تخلو من أخطاء جوهرية أم لا.

تتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن المبالغ والإفصاحات المذكورة بالقوائم الماليه، وهي اجراءات يتم اختيارها اعتمادا على تقدير مراجع الحسابات وتشمل تقييم مخاطر المخالفات الجوهرية بالقوائم الماليه 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 المنفصله والموحده تعبر بصورة عادله من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي للشركة والمجموعه كما في 31 أغسطس 2016 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 المنفصله والموحده للشركة والمجموعه كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2016 ومن جميع النواحي الجوهرية تتماشى مع:

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

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المنفصله والموحده
كما فى 31 أغسطس

2015		2016		ايضاح	
الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني		
16,103	37,892,093	12,499	38,079,234	4	الأصول الأصول غير المتداوله
6,399,050	-	6,399,050	-	5	الممتلكات والمعدات إستثمارات في شركات تابعه
6,415,153	37,892,093	6,411,549	38,079,234		مجموع الأصول غير المتداوله
-	173,811	-	182,553	6	الأصول المتداوله مخزون
2,899,260	3,500,746	3,319,958	5,392,896	7	ذمم تجاريه مدينه وذمم مدينة أخرى
688,464	1,915,479	21,764	426,458	8	نقد وأرصده لدى البنوك
3,587,724	5,590,036	3,341,722	6,001,907		مجموع الأصول المتداوله
10,002,877	43,482,129	9,753,271	44,081,141		مجموع الأصول
7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	9	حقوق الملكية والالتزامات رأس المال والإحتياطيات
1,197,896	1,273,593	1,287,926	1,378,783	10	رأس المال الإحتياطي القانوني
-	5,752,740	-	5,752,740		إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات
1,322,040	2,083,693	1,082,312	1,980,375		الأرباح المحتجزه
9,519,936	16,110,026	9,370,238	16,111,898		مجموع حقوق الملكية
-	2,084	-	2,337		حقوق الأقلية
9,519,936	16,112,110	9,370,238	16,114,235		مجموع حقوق الملكية وحقوق الأقلية
-	17,841,713	-	17,374,708	11	الالتزامات غير المتداوله منح مؤجله متعلقه بأصول
-	3,136,779	-	2,475,422	12	قرض لأجل
-	942,346	-	942,346	13	إلتزام ضريبيه مؤجله
36,784	930,198	39,141	1,047,784	14	منافع نهاية الخدمه ودائع الطلاب
-	191,305	-	213,060		شيكات مؤجلة الدفع
-	7,962	-	-		
36,784	23,050,303	39,141	22,053,320		مجموع الالتزامات غير المتداوله

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المنفصله والموحده (تابع)

كما فى 31 أغسطس

2015		2016		ايضاح	
الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني		
-	5,484	-	752,008	15	الالتزامات المتداوله قروض بنكيه
-	1,175,000	-	1,575,000	12	الجزء المتداول من القرض لأجل
446,157	2,935,403	343,892	3,288,748	16	ذمم تجاريه دائنه وذمم دائنه أخرى
-	203,829	-	297,830	13	مخصص ضريبية الدخل
446,157	4,319,716	343,892	5,913,586		مجموع الالتزامات المتداوله
482,941	27,370,019	383,033	27,966,906		مجموع الالتزامات
10,002,877	43,482,129	9,753,271	44,081,141		مجموع حقوق الملكية والالتزامات
0,136	0,230	0,134	0,230	17	صافى الأصول للسهم الواحد

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم الماليه وصرح بإصدارها بتاريخ __ اكتوبر 2016 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 جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم الماليه.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصلة والموحده
للسنة المنتهيه في 31 أغسطس

2015		2016			
الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني	ايضاح	
-	12,014,728	-	13,330,064		الإيرادات
1,615,559	1,469,850	1,366,413	1,060,634	18	إيرادات رسوم دراسية إيرادات أخرى
1,615,559	13,484,578	1,366,413	14,390,698		مجموع الإيرادات
(322,375)	(8,086,987)	(346,209)	(8,268,059)	19	المصاريف
(148,180)	(2,693,069)	(113,751)	(3,211,143)	20	الرواتب والتكاليف المتعلقة بها
(6,376)	(1,149,976)	(6,022)	(1,653,283)	4	المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى
(476,931)	(11,930,032)	(465,982)	(13,132,485)		إستهلاك الممتلكات والمعدات
1,138,628	1,554,546	900,431	1,258,213		مجموع المصاريف
-	251,949	-	467,005	11	ربح السنة من التشغيل
(110)	(256,321)	(129)	(402,797)		تحرير المنح المتعلقة بأصول تكاليف التمويل
(18,840)	(18,840)	-	-		خساره من بيع استثمار في شركه تابعه
1,119,678	1,531,334	900,302	1,322,421		ربح السنه قبل الضريبه
-	(232,148)	-	(270,296)	13	ضريبة الدخل
1,119,678	1,299,186	900,302	1,052,125		ربح السنه
1,119,678	1,298,926	900,302	1,051,872		الربح المنسوب إلى:
-	260	-	253		مساهمي الشركة الأم حقوق الأقلية
1,119,678	1,299,186	900,302	1,052,125		مجموع الإيرادات الشاملة للسنة المنسوب إلى:
1,119,678	1,298,926	900,302	1,051,872		مساهمي الشركة الأم حقوق الأقلية
-	260	-	253		
1,119,678	1,299,186	900,302	1,052,125		
0,016	0,019	0,013	0,015	21	العائد للسهم الواحد

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

الشركة العمانيه للاستثمارات التعليميه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحد- المجموعه
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2016

المجموعه	رأس المال	الإحتياطي القانوني	إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات	أرباح محتجزه	المجموع	حقوق الأقلية	مجموع حقوق الملكية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
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 شركة تابعه	-	-	574	29,842	30,416	-	30,416
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	5,752,740	2,083,693	16,110,026	2,084	16,112,110
في 1 سبتمبر 2015	7,000,000	1,273,593	5,752,740	2,083,693	16,110,026	2,084	16,112,110
ربح السنه	-	-	-	1,051,872	1,051,872	253	1,052,125
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	105,190	-	(105,190)	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعه	-	-	-	(1,050,000)	(1,050,000)	-	(1,050,000)
في 31 أغسطس 2016	7,000,000	1,378,783	5,752,740	1,980,375	16,111,898	2,337	16,114,235

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

الشركة العمانية للاستثمارات التعليمية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحده- الشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2016

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 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
في 1 سبتمبر 2015	7,000,000	1,197,896	-	1,322,040	9,519,936
ربح السنة	-	-	-	900,302	900,302
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	90,030	-	(90,030)	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(1,050,000)	(1,050,000)
في 31 أغسطس 2016	7,000,000	1,287,926	-	1,082,312	9,370,238

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

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحده
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2016

2015	2016	2015	2016	
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,119,678	1,531,334	900,302	1,322,421	الأنشطة التشغيلية
				ربح السنه قبل الضريبة
				معدل كما يلي :
6,376	1,149,976	6,022	1,653,283	إستهلاك الممتلكات والمعدات
12,168	232,068	11,619	255,686	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(4,647)	-	(2,946)	إيرادات فوائد
110	256,321	129	402,797	تكاليف التمويل
-	-	-	-	الممتلكات والمعدات المشطوبة
-	18,840	-	-	خساره من بيع استثمار في شركة تابعه
-	(5,622)	-	(2,062)	الربح من بيع الممتلكات والمعدات
-	(251,949)	-	(467,005)	منحة حكومية مؤجلة متعلقة بأصول
-	95,863	-	535,009	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(153,006)	-	(51,150)	شطب مخصص الديون المشكوك فيها
(1,615,559)	-	(1,366,412)	-	إيرادات توزيعات أرباح
				الربح/(الخسارة) من الأنشطة التشغيلية
(477,227)	2,869,178	(448,340)	3,646,033	قبل التغيرات في رأس المال العامل
				الحركة في رأس المال العامل :
-	(57,632)	-	(8,742)	المخزون
(476,960)	513,065	(420,697)	(2,376,009)	الذمم التجاريه المدينه والذمم المدينة الأخرى
-	38,332	-	21,753	ودائع الطلاب
-	(7,962)	-	(7,962)	شيكات مؤجلة الدفع
11,173	423,151	(102,266)	353,346	الذمم التجاريه الدائنه والذمم الدائنه الأخرى
				النقد من/(المستخدم في) أنشطة التشغيل
(943,014)	3,778,132	(971,303)	1,628,419	ضريبة دخل مدفوعة
-	(124,030)	(9,262)	(176,294)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعه
-	(108,346)	(9,262)	(138,100)	
				النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(943,014)	3,545,756	(980,565)	1,314,025	الأنشطة الإستثمارية
				شراء ممتلكات ومعدات
(525)	(3,625,452)	(2,418)	(1,844,351)	تحويل ممتلكات ومعدات
-	-	-	-	فوائد مستلمة
-	4,647	-	2,946	متحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
-	7,460	-	5,989	متحصلات من بيع استثمار في شركة تابعة
-	1,221,824	-	-	استثمار في شركة تابعه
495,000	-	-	-	توزيعات أرباح مستلمة
1,615,559	-	1,366,412	-	منحة حكومية مستلمة
-	1,510,450	-	-	
				النقد (المستخدم في)/من الأنشطة
2,110,034	(881,071)	1,363,994	(1,835,416)	الإستثمارية

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحده
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2016

2015		2016		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
-	1,207,626	-	913,643	الأنشطة التمويلية
-	(950,000)	-	(1,175,000)	قرض لأجل مستلم
-	(750,000)	-	750,000	المسدد من قرض لأجل
(490,000)	(490,000)	(1,050,000)	(1,050,000)	قرض قصير الأجل مقبوض/مدفوع
(110)	(256,321)	(129)	(402,797)	توزيعات أرباح مدفوعة
				تكاليف تمويل مدفوعة
(490,110)	(1,238,695)	(1,050,129)	(964,154)	النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية
676,910	1,425,990	(666,700)	(1,485,545)	التغير في النقد وما في حكم النقد
11,554	484,005	688,464	1,909,995	النقد وما في حكم النقد في بداية السنة
688,464	1,909,995	21,764	424,450	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 ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسي

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية 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 .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم الخدمات التعليمية.

في سبتمبر 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.

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 للتموين ش.م.م	99,90%	التموين ، النظافة والصيانة
صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م	99,93%	النقل (لم تبدأ عملياتها بعد)

2 أساس الأعداد 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 ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

2 أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة بثبات فيما يخص التعامل مع البنود التي تعتبر هامه بالنسبة للقوائم المالية للمجموعة على جميع الفترات المعروضة.

(و) أساس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع وشركاتها التابعة كما في 31 أغسطس. يتم إعداد القوائم المالية 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 المقدر في التأثير على هذه العائدات من خلال السلطة التي تمارسها على هذا الكيان. القوائم المالية للشركات التابعة يتم تضمينها في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة و حتى تاريخ زوال هذه السيطرة.

يتم توحيد حسابات الشركات التابعة من تاريخ انتقال السيطرة عليها الى المجموعة ، و يتوقف توحيد حساباتها من تاريخ زوال السيطرة عليها خارج المجموعة .

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 تُقاس مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ بصرف النظر عن أية قيمة لحقوق الأقلية. 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 المالية 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 للإستهلاك 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 وقيمتة الدفترية.

يتم تسجيل أي زيادة ناتجة عن إعادة التقييم في إحتياطي إعادة التقييم ، بالصافي من ضريبة الدخل فيما عدا الزيادة التي تنجم عن إرتفاع قيمة أصل كانت قد إنخفضت قيمته سابقاً وتم تسجيل هذا الإنخفاض في بيان الدخل. ففي مثل

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

2 أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع) (ز) الممتلكات والمعدات (تابع)

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.

يتم إحتساب الإستهلاك لتزليل 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 مؤجله 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.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

2 أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) المخزون

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

(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 بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

(م) منافع الموظفين

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

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة ورواتب الإجازات وتذاكر السفر للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني والذي يتمثل في التعويضات الحالية لسنوات الخدمة المتركمة 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 بإستخدام 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 بنود تتعلق بحقوق الملكية، ففي هذه الحالة تدرج بحقوق الملكية.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

2 أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع) (ع) الضرائب (تابع)

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.

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 الإيداع ، 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.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامه (تابع)

(خ) حقوق الملكية

يتم اثبات البنود التي تمثل القيمة المتبقية من صافي 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 2016 ولم يتم تطبيقها عند 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 تغييرا كبيرا من المتطلبات الحالية للمعيار 39 والمتعلق بالأصول المالية. ويحتوي المعيار على أسلوبين رئيسيين لقياس الأصول المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. ويحذف المعيار أساليب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الحالي المحتفظ بها للاستحقاق والمتاح للبيع والقروض والذمم المدينة. ويصبح المعيار ملزما على الفترات السنوية التي تبدأ في أو 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 ألقى 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.

المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لتقارير المالية - الأيجارات - و هو يوضح أسس اثبات ، قياس ، عرض و الإفصاح عن الأيجارات ، و الهدف هو التأكد من قيام المؤجر و المستأجر بتوفير المعلومات ذات الصلة بطريقة تعرض تلك المعاملات بأمانة ، و هي معلومات توفر اساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الأيجارات على المركز المالي ، الأداء المالي و التدفقات النقدية للشركة . هذا المعيار يلغي المعيار 17 (الأيجارات) من معايير المحاسبة الدولية ، التفسير 4 من تفسيرات لجنة تفسير معايير التبليغ المالي (تحديد ما اذا اشتملت اتفاقية على ايجارات) ، التفسير 15 (ايجارات التشغيل - الحوافز) و التفسير 27 (تقييم مضمون المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني للإيجارات) ويسري مفعول معيار التبليغ المالي الدولي 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019 و يجوز تطبيقه قبل هذا التاريخ للشركات التي تطبق معيار التبليغ المالي الدولي 15 (ايرادات عقود مع الزبائن) في أو قبل تاريخ تطبيق معيار التبليغ المالي الدولي 16

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

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه ش م ع ع وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءاً من القوائم الماليه)

3 التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

يتطلب إعداد القوائم الماليه - وفقاً لمعايير التقارير الماليه الدوليه - من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات تؤثر على الأصول والالتزامات الماليه الظاهره في تاريخ القوائم الماليه والمخصصات الناتجه عنها والتغيرات في القيمة العادله 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.

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 الماليه القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم إحتساب الإستهلاك لتتنزيل تكلفة الأصول على أساس أعمارها الإنتاجية المقدره. يتم إحتساب الأعمار الإنتاجية المقدره 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 ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

4 الممتلكات والمعدات										
المجموع	أعمال رأسمالية	مباني متقلبة	أخرى	أجهزة الكمبيوتر	كتب	السيارات	أثاث وتركيبات	مباني	الأرض	المجموعة
ريال عماني	تحت التنفيذ	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	مراجع المكتبة	ريال عماني	ومعدات	ريال عماني	ريال عماني	التكلفة/ القيمة العادلة
46,262,155	1,603,999	421,208	1,401,695	1,935,353	350,956	228,366	3,771,919	29,548,659	7,000,000	في 1 سبتمبر 2015
1,844,351	1,077,529	18,470	39,867	228,588	16,447	-	442,246	21,204	-	الإضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التحويلات
(95,409)	-	(52,251)	-	-	-	-	(43,158)	-	-	الاستبعادات
48,011,097	2,681,528	387,427	1,441,562	2,163,941	367,403	228,366	4,171,007	29,569,863	7,000,000	في 31 أغسطس 2016
										الإستهلاك
8,370,062	-	292,249	1,124,504	1,230,810	290,253	175,918	2,180,114	3,076,214	-	في 1 سبتمبر 2015
1,653,283	-	30,029	113,957	230,753	22,957	15,404	501,100	739,083	-	المحمل للفترة
(91,482)	-	(52,249)	-	-	-	-	(39,233)	-	-	الاستبعادات
9,931,863	-	270,029	1,238,461	1,461,563	313,210	191,322	2,641,981	3,815,297	-	في 31 أغسطس 2016
										القيمة الدفترية
38,079,234	2,681,528	117,398	203,101	702,378	54,193	37,044	1,529,026	25,754,566	7,000,000	في 31 أغسطس 2016
37,892,093	1,603,999	128,959	277,191	704,543	60,703	52,448	1,591,805	26,472,445	7,000,000	في 31 أغسطس 2015

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

4 الممتلكات والمعدات (تابع)										
المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	مباني متقله	أخرى	أجهزة الكمبيوتر	كتب مراجع المكتبة	السيارات	أثاث وتركيبات ومعدات	مباني	الأرض	الشركة الأم التكلفة/ القيمة العادله
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
35,738	-	-	-	7,125	-	13,968	14,645	-	-	في 1 سبتمبر 2015
2,418	-	-	-	978	-	-	1,440	-	-	الإضافات
38,156	-	-	-	8,103	-	13,968	16,085	-	-	في 31 أغسطس 2016
الإستهلاك										
19,635	-	-	-	3,396	-	9,358	6,881	-	-	في 1 سبتمبر 2015
6,022	-	-	-	1,435	-	692	3,895	-	-	المحمل خلال السنه
25,657	-	-	-	4,831	-	10,050	10,776	-	-	في 31 أغسطس 2016
القيمة الدفترية										
12,499	-	-	-	3,272	-	3,918	5,309	-	-	في 31 أغسطس 2016
16,103	-	-	-	3,729	-	4,610	7,764	-	-	في 31 أغسطس 2015

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه 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 مقيم مستقل ومتخصص كما في 5 أغسطس 2014 بقيمة 7 مليون ريال عماني. لا يوجد تغير 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 بإستخدام التكلفة ، كان يمكن أن تكون القيمة الدفترية كما يلي:

2015		2016		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	462,796	-	462,796	التكلفة

تم تسجيل فائض إعادة التقييم في حقوق الملكية بالصافي بقيمة 5,752,740 ريال عماني إن الاثر الضريبي. في احتياطي إعادة التقييم غير قابل للتوزيع يبلغ 784,464 ريال عماني.

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	99.90	249,750	99.90	التمويل والنظافة	سلطنة عمان	الشركة الحديثة للتمويل ش.م.م صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م
149,900	99.93	149,900	99.93	النقل	سلطنة عمان	
6,399,050		6,399,050				

6 المخزون

2015		2016		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	234,505	-	182,553	مخزون
-	(60,694)	-	-	يخصم: المخزون المستبعد
-	173,811	-	182,553	

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية 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:

2015		2016		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
-	60,694	-	60,694	في 1 سبتمبر
-	-	-	-	المحمل خلال السنة
-	-	-	(60,694)	مستبعد خلال العام
-	60,694	-	-	في 31 أغسطس

7 الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

147,550	1,793,467	134,007	5,545,546	ذمم رسوم دراسية مدينة
(99,927)	(1,236,262)	(99,927)	(1,217,121)	يخصم: مخصص ذمم رسوم دراسية مشكوك في تحصيلها
47,623	557,205	34,080	4,328,425	ذمم طلاب مدينة
-	148,605	5,390	157,265	مصارييف مدفوعة مقدماً
3,099	16,950	1,943	14,961	مستحق من موظفين مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 22)
830,510	-	1,887,750	-	توزيعات مستحقة
1,615,559	-	1,366,412	-	أرصدة مدينة أخرى
402,469	453,036	24,383	63,983	
2,851,637	618,591	3,285,878	236,209	
-	2,325,750	-	1,322,062	مدفوعات مقدماً إلى مقاولين يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(800)	-	(503,800)	
-	2,324,950	-	828,262	
2,899,260	3,500,746	3,319,958	5,392,896	

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية 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 :

2015		2016		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	1,240,477	99,927	1,236,262	في 1 سبتمبر
-	95,865	-	32,009	المحمل خلال السنة
99,927	52,926	-	-	المحول خلال السنة
-	(153,006)	-	(51,150)	اطفاء خلال السنة
99,927	1,236,262	99,927	1,217,121	في 31 أغسطس

8 أرصدة لدى البنوك ونقد

109	25,651	-	29,290	نقد في الصندوق
688,355	1,889,828	21,764	397,168	أرصدة لدى البنوك
688,464	1,915,479	21,764	426,458	النقد والأرصدة لدى البنوك
-	(5,484)	-	(2,008)	سحب على المكشوف (إيضاح 16)
688,464	1,909,995	21,764	424,450	النقد وما في حكم النقد

9 رأس المال

10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	رأس المال المصرح به 100,000,000 سهم بقيمة 0,100 ريال عماني للسهم الواحد (2015- 100,000,000 سهم بقيمة 0,100 ريال عماني للسهم)
7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	رأس المال المصدر والمدفوع 70,000,000 سهم بقيمة 0,100 ريال عماني للسهم الواحد (2015- 70,000,000 سهم بقيمة 0,100 ريال عماني للسهم)

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

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

9 رأس المال (تابع)

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

2015		2016		
%	ريال عماني	%	ريال عماني	
37,68	2,637,666	37,68	2,637,666	الشركة الدولية للإستثمارات المالية ش.م.ع.ع
17,49	1,224,237	17,49	1,224,237	سليمان بن أحمد سعيد الحوقاني
14,69	1,028,410	14,69	1,028,410	الأول الوطنية ش.م.م
12,01	840,889	-	-	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

2015		2016		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	16,583,211	-	17,841,713	في 1 سبتمبر
-	1,510,451	-	-	المستلم خلال السنة
-	(251,949)	-	(467,005)	المحمل على الدخل خلال السنة
-	17,841,713	-	17,374,708	في 31 أغسطس

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 7.963 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 0 ريال عماني (2015): 1,510,450 ريال عماني) من المنحة مقابل تشييد مباني جامعة صحار.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

12 قرض لأجل

2015		2016		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	4,311,779	-	4,050,422	قرض لأجل
-	(1,175,000)	-	(1,575,000)	الجزء المتداول
-	3,136,779	-	2,475,422	الجزء طويل الأجل

القروض لأجل القروض ممنوحة من بنك صحار ش.م.ع.ع وبمعدل فائدة 5.5% سنوياً (5% 2015) حيث تتم مراجعة الفائدة سنوياً. ان الغاية من هذه القروض لاتمام مباني المرحلة الاولى والثانية. حيث ان القرض الاول المخصص لمباني المرحلة الاولى يدفع على 4 قسط نصف سنوية متساوية بمبلغ 350 الف ريال عماني والقرض الثاني المخصص لمباني المرحلة الثانية يدفع على 7 قسط نصف سنوية متساوي اعتباراً من 25 فبراير 2017. القروض مضمون برهن على ممتلكات ومعدات المجموعة وكذلك مضمون برهن قطعة الارض رقم 788 والتي موقها صحار.

يستحق القرض لأجل على النحو التالي:

-	1,175,000	-	1,575,000	خلال سنة واحدة
-	1,512,500	-	1,325,000	بين سنة واحدة وستين
-	1,624,279	-	1,150,422	بين سنتين وخمس سنوات
-	4,311,779	-	4,050,422	في 31 أغسطس

13 الضريبة

وفقاً للقرار الوزاري رقم 2008/11 حصلت المجموعة على اعفاء من الضريبة على الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من سبتمبر 2003 لجامعة صحار. خلال العام 2013 تقدمت المجموعة للحصول على تمديد للإعفاء لمدة خمس سنوات اخرى ابتداء من سبتمبر 2008 وتم الحصول على الإعفاء خلال العام 2013. وبإنتهاء فترة الإعفاء الإضافي خلال العام 2013 اصبحت جامعة صحار ملزمة بأحتساب ضريبة الدخل اعتباراً من العام 2014.

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 :

-	203,169	-	270,296	الضريبة الحالية- السنة الحالية
-	28,979	-	-	الضريبة المؤجلة- السنه الحالية
-	232,148	-	270,296	مصاريف الضريبة خلال السنة

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءاً من القوائم الماليه)

13 الضريبة (تابع)

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

2015		2016		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,119,678	1,531,334	900,302	1,322,421	الربح المحاسبى قبل ضريبة الدخل
130,761	180,160	104,436	155,091	الضريبة على الأرباح المحاسبية
(130,761)	51,988	(104,436)	115,205	يضاف: الضريبة على المصاريف غير المسموح بخصمها
-	232,148	-	270,296	مصاريف الضريبة خلال السنة

موقف الربط الضريبي

لم يتم الانتهاء من إجراء الربط الضريبي للشركة فيما يخص السنوات الضريبية من 2009 وحتى 2015 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 للمجموعه كما في 31 أغسطس 2016.

الضريبة المؤجلة

ينشأ إلتزام/ أصل الضريبة المؤجله من الفروق المؤقتة للقيم الدفترية للأصول والالتزامات في القوائم الماليه والقيم المحتسبة وفقاً للأساس الضريبي.

التزام الضريبة المؤجله المدرج ينسب الى:

في 1 سبتمبر 2015	المدرج في قائمة الدخل	في 31 أغسطس 2016	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
784,464	-	784,464	احتياطي إعادة تقييم الأرض (إيضاح 5)
(178,120)	-	(178,120)	مخصصات
336,002	-	336,002	ممتلكات ومعدات
942,346	-	942,346	

لم يتم تسجيل اصول ضريبه مؤجلة بمبلغ 93,864 ريال عماني خلال العام على سبيل التحوط.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

14 منافع نهاية الخدمة

2015		2016		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
24,616	866,454	36,784	930,198	في 1 سبتمبر
12,168	232,068	11,619	255,686	المحمل خلال السنة
-	(59,978)	-	-	المحول إلى المدرسة
-	(108,346)	(9,262)	(138,100)	المدفوع خلال السنة
36,784	930,198	39,141	1,047,784	في 31 أغسطس

15 قروض بنكيه

-	5,484	-	2,008	سحب على المكشوف
-	-	-	750,000	قروض قصيرة الأجل
-	5,484	-	752,008	

(أ) يحمل السحب على المكشوف فائدة بمعدل يتراوح بين 5,75% إلى 8% سنوياً (2015: 5,75% إلى 8% سنوياً)، ويدفع عند الطلب.

(ب) تحمل القروض قصيرة الأجل فائدة بمعدل يتراوح بين 5,75% إلى 6,25% (2015: 5,75% إلى 8%). القروض مضمونة برهن على ممتلكات ومعدات المجموعة.

16 الذمم التجاريه الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

83,448	509,529	10,316	969,211	ذمم دائنة
5,685	481,658	5,686	487,859	مصاريف مستحقة
-	364,643	-	358,176	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
12,447	64,423	-	-	شيكات مستلمه مقدماً
-	225,376	20,828	188,856	مخصص الإجازات وتذاكر السفر
-	130,456	-	90,881	منحة الأبحاث (انظر أدناه)
-	52,591	-	51,594	ودائع الطلاب
-	1,063,137	-	1,080,320	حجوزات مستحقة
-	7,963	-	7,963	شيكات مؤجلة الدفع
344,577	-	307,062	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	35,627	-	53,888	(إيضاح 22)
446,157	2,935,403	343,892	3,288,748	أرصدة دائنة أخرى

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

16 الذمم التجاريه 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:

2015		2016		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	114,673	-	130,456	في 1 سبتمبر
-	229,938	-	60,816	المستلم خلال السنة
-	(214,155)	-	(100,391)	المدفوع خلال السنة
-	130,456	-	90,881	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:

9,519,936	16,110,026	9,370,238	16,111,898	صافي الأصول (ريال عماني)
70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	عدد الأسهم العادية
0,136	0,230	0,134	0,230	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

18 إيرادات أخرى

-	703,039	-	578,791	سكن الطلاب
-	319,606	-	211,592	نقل الطلاب
-	5,622	-	2,062	الربح من بيع ممتلكات ومعدات
-	4,647	-	2,946	إيرادات فوائد
1,615,559	-	1,366,413	-	إيرادات توزيعات أرباح
-	436,936	-	265,243	إيرادات أخرى
1,615,559	1,469,850	1,366,413	1,060,634	

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

19 الرواتب والتكاليف المتعلقة بها

2015		2016		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعه ريال عماني	
263,698	6,298,928	290,591	6,477,133	رواتب وعلاوات
5,685	129,007	5,685	117,841	مكافآت موظفين
10,607	769,833	11,040	715,657	رواتب إجازات
6,359	315,413	12,797	337,394	تأمينات إجتماعية
12,168	232,068	11,619	255,686	منافع نهاية الخدمة (إيضاح 14)
14,241	158,638	7,676	136,518	مصاريف سفر الموظفين
9,617	183,100	6,801	227,830	تكاليف أخرى
<u>322,375</u>	<u>8,086,987</u>	<u>346,209</u>	<u>8,268,059</u>	

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

20 المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى

2015		2016		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
-	482,034	-	283,666	نقل الطلاب
371	253,058	-	404,697	صيانة وإصلاحات
312	254,431	-	389,176	كهرباء وماء
8,400	421,714	-	233,769	إيجار
-	119,617	-	149,711	أدوات التدريس
-	55,949	-	144,704	منحة دراسية
2,760	69,512	1,380	60,811	مصاريف نظافة
3,885	69,954	3,978	68,625	دعاية وإعلان وتسويق
1,463	124,988	428	116,860	إتصالات
1,848	40,446	4,247	53,604	ضيافة
817	23,730	440	37,790	علاوات سفر
3,067	40,386	5,169	50,321	مطبوعات وقرطاسية
-	53,284	-	47,414	مصاريف التخرج
-	27,827	-	33,984	مصاريف أكاديميه
-	28,724	-	-	الامن والسلامة
-	570	-	15,300	مصاريف الدورات الصيفية
6,815	16,327	1,185	14,672	تأمين
3,020	40,516	5,430	42,708	مؤتمر علمي داخلي
5,963	5,963	9,807	9,807	عضوية سوق مسقط للأوراق المالية
-	95,864	-	535,009	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
66,762	163,057	37,932	241,530	أتعاب قانونية وإستشارية ومهنية
944	19,334	3,489	23,945	مصاريف سيارات وتنقلات
33,500	34,500	36,200	36,200	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق
-	31,075	-	23,400	أتعاب بدل حضور جلسات مجلس الأمناء
-	119,313	-	83,521	مصاريف مركز التعليم المستمر
8,253	100,896	4,066	109,919	مصاريف متنوعه
148,180	2,693,069	113,751	3,211,143	

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

21 العائد للسهم الواحد

2015		2016		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,119,678	1,298,926	900,302	1,051,872	ربح السنة (ريال عماني)
70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
0,016	0,019	0,013	0,015	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 :

2015		2016		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
830,510	-	1,887,750	-	مستحق من أطراف ذات علاقة : جامعة صحار ش.م.م
830,510	-	1,887,750	-	
149,900	-	149,900	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة: صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م
194,677	-	157,162	-	الشركة الحديثة للتموين ش.م.م
344,577	-	307,062	-	

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

50,000	50,000	-	-	أتعاب استشاريه ومهنيه
-	24,266	-	24,266	إيجار
50,000	74,266	-	24,266	

تنشأ الأرصدة المستحقة في نهاية السنة من خلال سير العمل العادي. بالنسبة للسنة المنتهية 31 أغسطس 2016 ، لم تسجل المجموعة أي مبالغ مشكوك في تحصيلها من أطراف ذات علاقة.

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه ش م ع ع وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا 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.

2015	2016	
ريال عماني	ريال عماني	
216,082	302,477	رواتب وبدلات أعضاء الإدارة العليا
34,500	36,200	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق
31,075	23,400	أتعاب حضور جلسات مجلس الأمناء
5,388,825	170,806	إرتباطات والتزامات طارئة
		إلتزامات رأسمالية لشراء ممتلكات ومعدات

المجموعة طرف في بعض المنازعات والمطالبات وبناء على رأي المستشار القانوني للشركة تعتقد الإدارة انه لن ينشأ اي التزام جوهري على المجموعة عند تسوية هذه النزاعات.

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 الإئتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. يركز مجمل برنامج إدارة المخاطر على تقلبات الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل التأثيرات المقابلة المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

مخاطر الإئتمان

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

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان

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

حسابات المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

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

قامت المجموعة بعمل مخصص للإنخفاض 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 الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

2015		2016		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
147,550	1,793,467	134,007	5,545,546	ذمم طلاب مدينة
2,851,637	469,986	3,280,488	78,944	أرصدة مدينة أخرى
688,355	1,889,828	21,764	397,168	أرصدة لدى البنوك
3,687,542	4,153,281	3,436,259	6,021,658	

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

-	142,190	-	3,953,580	وزارة التعليم العالي
147,550	1,651,277	134,007	1,591,966	أخرى
147,550	1,793,467	134,007	5,545,546	

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر الإئتمان (تابع)

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

2015		2016		المجموعة
إنخفاض القيمة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	إنخفاض القيمة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	
-	60,946	-	278,545	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الأول
-	232,833	-	3,840,860	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الثاني
-	-	-	84,674	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الصيفي
1,236,262	1,499,688	1,217,121	1,341,467	مستحقات سابقة لأكثر من 365 يوماً
1,236,262	1,793,467	1,217,121	5,545,546	

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

99,927	147,550	99,927	134,007	مستحقات سابقة لأكثر من 365 يوماً
99,927	147,550	99,927	134,007	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد إستحقاقها. يتمثل منهج المجموعة 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 المجموعة.

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

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي فترات إستحقاق الالتزامات المالية :

المجموعة

2016

أكثر من سنتين	سنة - سنتين	6 - 12 شهر	6 أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	1,494,744	1,734,447	3,229,191	ذمم تجاريه دائنه وذمم دائنه أخرى
1,150,422	1,325,000	662,500	912,500	4,050,422	قرض لأجل
-	-	-	752,008	752,008	قروض بنكيه
213,060	-	-	51,594	264,654	ودائع الطلاب
-	-	-	7,963	7,963	شيكات مؤجلة الدفع
1,363,482	1,325,000	2,157,244	3,458,512	8,304,238	

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	2,080,166	2,874,849	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	-	52,591	243,896	ودائع الطلاب
-	7,963	7,963	-	15,926	شيكات مؤجلة الدفع
1,719,932	1,616,116	1,390,146	2,725,741	7,451,934	

الشركة الأم

2016

-	-	-	10,316	10,316	ذمم تجاريه دائنه
-	-	307,062	-	307,062	مستحق لأطراف ذات علاقه مخصص الاجازات وتذاكر الطيران
-	-	-	20,828	20,828	مصرفات مستحقه
-	-	-	5,686	5,686	
-	-	307,062	36,830	343,892	

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه ش م ع ع وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءاً من القوائم الماليه)

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

الشركة الأم

2015

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

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 مداراة 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.

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

26 قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية (تابع)

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.

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

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	14,365,418	725,050	(699,770)	14,390,698
مصاريف القطاع	(13,231,115)	(601,140)	699,770	(13,132,485)
تكاليف التمويل	(402,639)	(158)	-	(402,797)
بيع استثمار في شركة تابعه	-	-	-	-
إيرادات منحة حكومية	467,005	-	-	467,005
ضريبة الدخل	(258,461)	(11,835)	-	(270,296)
نتائج القطاع	940,209	111,917	-	,1052,125
أصول القطاع	43,811,210	269,931	-	44,081,141
التزامات القطاع	27,886,984	79,922	-	27,966,906
التكلفة المتعلقة بحيازة ممتلكات والآت ومعدات	47,878,684	132,413	-	48,011,097
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	27,308,727	61,292	-	27,370,019
التكلفة المتعلقة بحيازة ممتلكات والآت ومعدات	46,211,848	50,307	-	46,262,155

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه 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 10% (2015 : 15%) للعام المنتهي في 2016 والتي تخضع لموافقة المساهمين بالجمعية العامة العادية القادم للشركة.

28 أرقام المقارنه

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