

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

التقرير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012

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

التقرير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012

صفحة

2 -1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
4 -3	بيان المركز المالي الموحد
5	بيان الدخل الشامل الموحد
7 -6	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
9 -8	بيان التدفقات النقدية الموحد
37 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

1

إلى مساهمي الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

التقرير والبيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع (الشركة الأم) والشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (المجموعة) التي تتكون من بيان المركز المالي للشركة الأم والموحد كما في 30 سبتمبر 2012 وكل من بيانات الدخل، التغييرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للشركة الأم والموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى كما هي مبينة في الصفحات 3 إلى 37.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته في سلطنة عمان وقواعد وتوجيهات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال والرقابة الداخلية التي يرى مجلس الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بصورة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات إستناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيّنات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة الأم والمجموعة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة الأم والمجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

نعتقد أن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

إلى مساهمي الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع
وشركاتها التابعة (تابع)

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم (25) من البيانات المالية ، لقد حصلت المجموعة على إعفاء من الضريبة على الدخل المحقق من نشاط جامعة صحار ومدرسة صحار العالمية لمدة خمس سنوات إبتداءً من سبتمبر 2003. سوف تقدم المجموعة طلب لتمديد الإعفاء المذكور لمدة خمس سنوات أخرى إبتداءً من سبتمبر 2008 لكل من جامعة صحار ومدرسة صحار العالمية . إذا لم تتمكن المجموعة من تجديد الإعفاء سوف يترتب على ذلك إلتزامات ضريبية بمبلغ 559.000 ريال عماني كما في 30 سبتمبر 2012 (2011 - 459.000 ريال عماني) ويعتمد تحديد المبلغ النهائي للضريبة على تقدير الأمانة العامة للضرائب. وسوف يؤدي ذلك الى زيادة إلتزامات المجموعة وإنخفاض رصيد الأرباح المرحلة كما في 30 سبتمبر 2012 بمبلغ 559.000 ريال عماني.

الرأي المتحفظ

في رأينا ، فيما عدا تأثير الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه ، فإن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في 30 سبتمبر 2012 وأدائها المالي ، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن البيانات المالية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته وقواعد الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م

مسقط - سلطنة عمان

26 نوفمبر 2012

وقع بواسطة

الفريد سترولا

شريك

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

3

بيان المركز المالي الموحد
كما في 30 سبتمبر 2012

الشركة الأم 2011 ريال عماني	المجموعة 2011 ريال عماني	الشركة الأم 2012 ريال عماني	المجموعة 2012 ريال عماني	إيضاح	
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة
1.608.452	25.975.215	1.329.796	34.111.316	5	الممتلكات والمعدات
6.149.300	-	6.299.200	-	6	إستثمار في شركات تابعة
7.757.752	25.975.215	7.628.996	34.111.316		مجموع الموجودات غير المتداولة
					الموجودات المتداولة
14.518	123.310	4.642	122.406	7	البضاعة
1.047.478	1.860.473	858.051	1.545.136	8	الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
3.092	692.310	23.362	1.678.466	9	أرصدة لدى البنوك ونقد
1.065.088	2.676.093	886.055	3.346.008		مجموع الموجودات المتداولة
8.822.840	28.651.308	8.515.051	37.457.324		مجموع الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					رأس المال والإحتياطيات
7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	10	رأس المال
937.550	970.727	937.550	970.727	11	الإحتياطي القانوني
-	3.406.277	-	5.180.223		إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات
259.358	557.253	(181.070)	168.060		الأرباح المستبقاة/الخسائر المتراكمة
8.196.908	11.934.257	7.756.480	13.319.010		
-	1.277	-	1.462		حقوق الأقلية
8.196.908	11.935.534	7.756.480	13.320.472		مجموع حقوق الملكية
					المطلوبات غير المتداولة
-	11.000.535	-	16.622.350	12	منح مؤجلة متعلقة بأصول
-	870.785	-	2.032.538	13	قرض لأجل
-	198.347	-	-	13	منحة حكومية مؤجلة
-	464.544	-	706.464	14	إلتزام ضريبي مؤجل
48.620	481.445	61.967	568.056	15	منافع نهاية الخدمة
-	241.090	-	136.305		ودائع الطلاب
-	31.850	-	23.888		شيكات مؤجلة الدفع
48.620	13.288.596	61.967	20.089.601		مجموع المطلوبات غير المتداولة

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

4

بيان المركز المالي الموحد
كما في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

الشركة الأم 2011 ريال عماني	المجموعة 2011 ريال عماني	الشركة الأم 2012 ريال عماني	المجموعة 2012 ريال عماني	إيضاح	
207.082	207.082	111.022	1.540.477	16	المطلوبات المتداولة
-	368.500	-	250.000	13	إقتراض الجزء المتداول من القرض لأجل
370.230	2.851.596	585.582	2.256.774	17	الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
577.312	3.427.178	696.604	4.047.251		مجموع المطلوبات المتداولة
625.932	16.715.774	758.571	24.136.852		مجموع المطلوبات
8.822.840	28.651.308	8.515.051	37.457.324		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
0.117	0.171	0.111	0.190	18	صافي الموجودات للسهم الواحد

جمال بن سعيد بن رجب العجيلي
نائب رئيس مجلس الإدارة

محمود بن محمد الجرواني
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية

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

5

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012

الشركة الأم 2011 ريال عماني	المجموعة 2011 ريال عماني	الشركة الأم 2012 ريال عماني	المجموعة 2012 ريال عماني	إيضاح
870.762	8.770.702	1.001.110	10.052.773	الإيرادات
690.410	949.574	737.875	1.185.553	إيرادات رسوم دراسية إيرادات أخرى
1.561.172	9.720.276	1.738.985	11.238.326	مجموع الإيرادات
(1.080.524)	(5.762.755)	(1.260.180)	(6.672.958)	المصاريف
(321.550)	(2.952.500)	(411.044)	(3.542.186)	الرواتب وملحقاتها
(90.342)	(902.121)	(92.195)	(979.685)	المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى
(1.492.416)	(9.617.376)	(1.763.419)	(11.194.829)	إستهلاك الممتلكات والمعدات
68.756	102.900	(24.434)	43.497	مجموع المصاريف
-	333.343	-	133.606	صافي ربح / (خسارة) السنة من التشغيل
(9.447)	(151.495)	(8.655)	(158.906)	تحرير المنح المتعلقة بأصول
-	-	(197.339)	(197.339)	تكاليف التمويل
59.309	284.748	(230.428)	(179.142)	الخسارة من إعادة تقييم الأرض
-	(491.000)	-	2.016.000	(خسارة)/ ربح السنة
-	58.920	-	(241.920)	الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى: الربح/(الخسارة) من إعادة تقييم الممتلكات ينزل: أثر ضريبة الدخل
-	(432.080)	-	1.774.080	الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
59.309	(147.332)	(230.428)	1.594.938	مجموع الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للسنة
59.309	284.723	(230.428)	(179.193)	(الخسارة)/الربح المنسوب إلى:
-	25	-	51	مساهمي الشركة الأم
59.309	284.748	(230.428)	(179.142)	حقوق الأقلية
59.309	(147.311)	(230.428)	1.594.753	مجموع الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للسنة منسوب إلى:
-	(21)	-	185	مساهمي الشركة الأم
59.309	(147.332)	(230.428)	1.594.938	حقوق الأقلية
0.001	0.004	(0.003)	(0.003)	(الخسارة)/العائد للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية

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

6

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012

حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية ريال عماني	حقوق الأقلية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	أرباح مستبقاة ريال عماني	إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات ريال عماني	الإحتياطي القانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
11.935.534	1.277	11.934.257	557.253	3.406.277	970.727	7.000.000	المجموعة
(179.142)	51	(179.193)	(179.193)	-	-	-	في 1 أكتوبر 2011
1.774.080	134	1.773.946	-	1.773.946	-	-	خسارة السنة
(210.000)	-	(210.000)	(210.000)	-	-	-	العائد من إعادة تقييم الممتلكات
							توزيعات مدفوعة
13.320.472	1.462	13.319.010	168.060	5.180.223	970.727	7.000.000	في 30 سبتمبر 2012
							الشركة الأم
		8.196.908	259.358	-	937.550	7.000.000	في 1 أكتوبر 2011
		(230.428)	(230.428)	-	-	-	خسارة السنة
		(210.000)	(210.000)	-	-	-	توزيعات مدفوعة
		7.756.480	(181.070)	-	937.550	7.000.000	في 30 سبتمبر 2012

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية

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

7

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية ريال عماني	حقوق الأقلية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	أرباح مستبقة ريال عماني	إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات ريال عماني	الإحتياطي القانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
12.922.866	1.252	12.921.614	1.141.002	3.838.357	942.255	7.000.000	المجموعة
284.748	25	284.723	284.723	-	-	-	في 1 أكتوبر 2010
(432.080)	-	(432.080)	-	(432.080)	-	-	ربح السنة
-	-	-	(28.472)	-	28.472	-	الخسارة من إعادة تقييم الممتلكات المحول إلى الإحتياطي القانوني
(840.000)	-	(840.000)	(840.000)	-	-	-	توزيعات مدفوعة
11.935.534	1.277	11.934.257	557.253	3.406.277	970.727	7.000.000	في 30 سبتمبر 2011
		8.977.599	1.045.980	-	931.619	7.000.000	الشركة الأم
		59.309	59.309	-	-	-	في 1 أكتوبر 2010
		-	(5.931)	-	5.931	-	ربح السنة
		(840.000)	(840.000)	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
		8.196.908	259.358	-	937.550	7.000.000	توزيعات مدفوعة
							في 30 سبتمبر 2011

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية

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

8

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2012	2012	2011	2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الأنشطة التشغيلية			
(179.142)	(230.428)	284.748	59.309
ربح السنة			
معدل كما يلي :			
979.685	92.195	902.121	90.342
إستهلاك الممتلكات والمعدات			
218.675	26.880	155.854	21.132
مخصص تعويض نهاية الخدمة			
(1.883)	-	(2.196)	-
إيرادات فوائد			
158.906	8.655	151.495	9.447
تكاليف التمويل			
197.339	197.339	-	-
الخسارة من إعادة تقييم الأرض			
(133.606)	-	(333.343)	-
منحة حكومية مؤجلة متعلقة بأصول			
343.000	10.000	346.683	-
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها			
17.273	-	-	-
مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة			
-	(461.552)	-	(417.944)
إيرادات توزيعات			
30.218	-	-	-
شطب ممتلكات ومعدات			
-	-	(6.223)	-
الربح من بيع ممتلكات ومعدات			
ربح/(خسائر) العمليات من الأنشطة التشغيلية قبل			
1.630.465	(356.911)	1.499.139	(237.714)
التغيرات في رأس المال العامل			
التغيرات في رأس المال العامل :			
(16.369)	9.876	(12.149)	(13.296)
البضاعة			
(26.763)	59.727	(601.475)	(561.440)
الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى			
(166.985)	-	15.606	-
ودائع الطلاب			
(7.962)	-	31.850	-
شيكات مؤجلة الدفع			
(532.622)	215.352	158.029	171.617
الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى			
879.764	(71.956)	1.091.000	(640.833)
النقد من/(المستخدم في) العمليات			
(132.964)	(13.533)	(79.814)	(8.829)
تعويض نهاية الخدمة المدفوع			
746.800	(85.489)	1.011.186	(649.662)
صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية			
الأنشطة الإستثمارية			
(7.327.343)	(10.878)	(8.218.101)	(47.655)
شراء ممتلكات ومعدات			
-	-	8.884	-
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات			
117.373	-	760	-
ودائع ثابتة			
1.883	-	2.192	-
فوائد مستلمة			
-	(149.900)	-	(149.900)
إستثمار في شركة تابعة			
-	581.252	-	1.611.006
توزيعات مستلمة			
5.755.420	-	8.453.249	-
منحة حكومية مستلمة			
(1.452.667)	420.474	246.984	1.413.451
صافي النقد (المستخدم في)/من الأنشطة الإستثمارية			

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

9

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

الشركة الأم 2011 ريال عماني	المجموعة 2011 ريال عماني	الشركة الأم 2012 ريال عماني	المجموعة 2012 ريال عماني	
-	-	-	2.282.538	الأنشطة التمويلية
-	(368.500)	-	(1.437.632)	قرض لأجل مستلم
-	-	-	1.250.000	المسدد من قرض لأجل
(840.000)	(840.000)	(210.000)	(210.000)	قرض قصير الأجل مستلم
(9.447)	(151.495)	(8.655)	(158.906)	توزيعات مدفوعة
(849.447)	(1.359.995)	(218.655)	1.726.000	تكاليف تمويل مدفوعة
(85.658)	(101.825)	116.330	1.020.133	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(118.332)	469.680	(203.990)	367.855	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
(203.990)	367.855	(87.660)	1.387.988	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
				النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح 9)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012

1 - عام

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية 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 .

ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم الخدمات التعليمية.

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

2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية 30 سبتمبر 2012 بإعتماد جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المتعلقة بأنشطتها والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والواجب تطبيقها على الفترات المحاسبية التي تبدأ بتاريخ 1 أكتوبر 2011.

1-2 المعايير والتفسيرات المطبقة والتي لا تؤثر على البيانات المالية

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

• التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 7 - الإفصاحات - تحويل الأصول الثابتة

تزيد التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 7 من متطلبات الإفصاح عن التعاملات التي تتضمن تحويل أصول مالية. تهدف هذه التعديلات إلى تقديم قدر أكبر من الشفافية حول المخاطر المحيطة بالتعاملات التي يتم فيها تحويل أصل مالي مع بقاء تعرض المحوّل لدرجة من المخاطر في تلك الأصول.

• التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - الضريبة المؤجلة: إسترداد الأصول الأساسية

تقدم التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 إستثناء على القاعدة العامة المبيّنة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل ، في أن قياس الضريبة المؤجلة يجب أن يعكس النمط الذي تتوقع معه المنشأة إسترداد القيمة الدفترية للأصل. وبشكل خاص ، التعديلات التي تنشئ قرينة قابلة للدحض بأن القيمة الدفترية للإستثمار في ممتلكات والتي تم قياسها بإستخدام نموذج القيمة العادلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 40- الإستثمار في ممتلكات - يمكن إستردادها بالكامل من خلال البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

2-2 المعايير والتفسيرات تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

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

يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

معايير جديدة والتعديلات ذات الصلة

الأدوات المالية

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية : (وفقاً للتعديل في عام 2010 لكي يتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية ومتطلبات عدم الإدراج القائمة حالياً)
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 7: تاريخ التطبيق الإلزامي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 والإفصاحات الإنتقالية التوحيد ، الترتيبات المشتركة ، الشركات الشقيقة والإفصاحات
- معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 البيانات المالية الموحدة
- معيار التقارير المالية الدولية رقم 11 الترتيبات المشتركة
- معيار التقارير المالية الدولية رقم 12 الإفصاح عن المصالح في منشآت أخرى
- تعديلات على المعايير المحاسبية الدولية أرقام 10 و11 و12 – البيانات المالية الموحدة ، الترتيبات المشتركة والإفصاح عن المصالح في شركات أخرى: توجيهات إنتقالية ومنشآت الإستثمار
- المعيار المحاسبي الدولي رقم 27 البيانات المالية المنفصلة (وفقاً للتعديل في عام 2011)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم 27 تعديلات البيانات المالية المنفصلة لمنشآت الإستثمار
- المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 الإستثمارات في شركات شقيقة – تمت إعادة إصداره بالمعيار المحاسبي رقم 28 الإستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (وفقاً للتعديل في عام 2011)

قياس القيمة العادلة

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 13 قياس القيمة العادلة

معايير معدلة

منافع الموظفين

- المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 (وفقاً للتعديل في عام 2011 لمنافع ما بعد الخدمة ومنافع إنهاء الخدمة)

تعديلات على المعايير

- المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
- المعيار المحاسبي الدولي رقم 32 المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية

التحسين السنوي لمعايير التقارير المالية الدولية من عام 2009 إلى 2011

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 7 الإفصاحات – المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تفسيرات جديدة وتعديلات على التفسيرات:

- معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 20 تجزئة التكاليف في مرحلة الإنتاج للمناجم

تتوقع الإدارة بأن تطبيق تلك المعايير والتفسيرات في الفترات المقبلة لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة

بيان الإلتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للتقارير المالية 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.

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المطبقة على أسس منتظمة :

أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ، فيما عدا بالنسبة لقياس بعض الموجودات غير المتداولة والأدوات المالية بالقيمة العادلة.

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة بثبات وهي متوافقة مع تلك المستخدمة في فترات سابقة:

أسس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة كما في 30 سبتمبر. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير للشركة الأم ، بإستخدام سياسات محاسبية ثابتة.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل التحكم إلى المجموعة. يتم إنهاء تجميعها بتاريخ توقف التحكم. الأرصدة بين الشركات والتعاملات والإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات فيما بين شركات المجموعة يتم شطبها بالكامل.

تمثل حقوق الأقلية الحصة من الأرباح أو الخسائر وصافي الأصول التي لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد ، وبشكل منفصل في عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم.

الشركات التابعة التي تملك فيها الشركة الأم أكثر من 50% من رأسمال الشركة التابعة:

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
جامعة صحار ش.م.م	99.99%	الإستثمارات التعليمية والتدريبية
الشركة الحديثة للتموين ش.م.م	99.93%	التموين
صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م	99.93%	النقل

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 وقيمه الدفترية.

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

الممتلكات والمعدات (تابع)

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 الأرباح أو الخسائر. 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 إحتياطيات إعادة تقييم متوفرة في إحتياطي إعادة التقييم من تقديرات إعادة تقييم سابقة لذلك الأصل.

يتم إحتساب الإستهلاك لتتنزيل تكلفة الموجودات ، 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 وصافي القيمة الدفترية للأصل ، وتدرج في بيان الدخل الشامل.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

الإستثمارات في شركات تابعة

يتم إدراج الإستثمارات في شركات تابعة في البيانات المالية للشركة الأم بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض في القيمة.

منح متعلقة بأصول

تم الحصول على المنح من قبل حكومة سلطنة عمان والقطاع الخاص لتمويل شراء وتشبيد ممتلكات ومعدات. تم تسجيل هذه المنحة لحساب منح مؤجلة متعلقة بأصول ويتم الإعتراف بها في بيان الدخل الشامل وذلك على مدار العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات الممولة من هذه المنحة.

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

إنخفاض قيمة الموجودات

تعمل المجموعة على مراجعة القيم الدفترية لموجوداتها عند تاريخ كل تقرير ، وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن الموجودات 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.

البضاعة

تشتمل البضاعة بتاريخ التقرير على كتب ، قرطاسية ومواد مستهلكة وهي مسعرة على أساس التكلفة أو صافي 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.

الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في علاقة تعاقدية.

الموجودات المالية الرئيسية هي الأرصدة لدى البنك والنقد والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

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

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

يتم إدراج الإقتراضات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً تكاليف المعاملة ذات الصلة. إستتباعاً للإدراج المبدئي تظهر الإقتراضات بالتكلفة المطفأة مع الفرق بين التكلفة وقيمة الإسترداد المدرجة في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإقتراضات بطريقة معدل الفائدة الفعالة.

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

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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 للسنوات المتراكمة من الخدمة كما في تاريخ التقرير.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام على المجموعة ناتج عن حدث سابق والتي من المحتمل أن ينتج عنه تدفقاً صائداً للمنافع الإقتصادية يمكن تقديره بشكل معقول.

منحة حكومية مؤجلة

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

الضريبة

بموجب القرار الوزاري رقم 2008/11 ، تم إعفاء أنشطة الشركة التعليمية من الضرائب.

تكاليف الإقتراض

يتم إدراج تكاليف الإقتراض في الفترة التي تم تكبدها فيها. تتم رسملة تكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة وتشيد 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.

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.

العملات الأجنبية

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

النقد والنقد المعادل

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

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم إحتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل.

4 - التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

يتطلب إعداد البيانات المالية - وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في تاريخ البيانات المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال السنة. هذه التقديرات مبنية على إفتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ، ويؤدي إختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات في الموجودات والإلتزامات المستقبلية المقدرة.

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 والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم إحتساب الإستهلاك لتنزيل تكلفة الموجودات 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 الديون المشكوك في تحصيلها

يتم عمل مخصص الديون المشكوك فيها بناء على أفضل تقديرات الإدارة لإمكانية إسترداد المبالغ المستحقة مع عدد أيام إستحقاق تلك الديون.

مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

5 - الممتلكات والمعدات

المجموعة	الأرض	مباني	أثاث وتركيبات ومعدات	السيارات	كتب مراجع المكتبة	أجهزة الكمبيوتر	أخرى	مباني متنقلة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي	
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
التكلفة أو التقييم											
في 1 أكتوبر 2010	5.657.340	8.974.490	1.939.679	213.636	239.475	977.516	774.621	395.394	3.976.095	23.148.246	
الإضافات	-	-	76.639	11.999	15.596	126.888	144.747	-	7.842.232	8.218.101	
إعادة التقييم	(491.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(491.000)	
التحويلات	-	271.667	-	-	-	44.057	-	-	(315.724)	-	
إستبعادات	-	-	(374.496)	(19.400)	-	(133.660)	-	-	-	(527.556)	
في 1 أكتوبر 2011	5.166.340	9.246.157	1.641.822	206.235	255.071	1.014.801	919.368	395.394	11.502.603	30.347.791	
الإضافات	-	-	348.373	-	23.629	95.748	16.360	1.502	6.841.731	7.327.343	
التحويلات	-	7.880.472	-	-	-	-	-	-	(7.880.472)	-	
الشطب	-	-	-	-	-	-	-	-	(30.218)	(30.218)	
التعديلات	-	-	146.254	-	-	-	-	-	-	146.254	
إعادة التقييم	1.818.661	-	-	-	-	-	-	-	-	1.818.661	
في 30 سبتمبر 2012	6.985.001	17.126.629	2.136.449	206.235	278.700	1.110.549	935.728	396.896	10.433.644	39.609.831	

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

18

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

5 - الممتلكات والمعدات (تابع)										
المجموعة	الأرض	مباني	أثاث وتركيبات ومعدات	السيارات	كتب مراجع المكتبة	أجهزة الكمبيوتر	أخرى	مباني متنقلة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الإستهلاك في 1 أكتوبر 2010	-	1,385,601	1,364,326	133,780	169,701	510,267	293,229	138,452	-	3,995,356
المحمل للسنة	-	227,210	222,725	33,500	28,070	167,927	163,427	59,262	-	902,121
إستيعادات	-	-	(371,871)	(19,397)	-	(133,633)	-	-	-	(524,901)
في 1 أكتوبر 2011	-	1,612,811	1,215,180	147,883	197,771	544,561	456,656	197,714	-	4,372,576
المحمل للسنة	-	316,052	213,648	22,800	28,788	175,385	165,380	57,632	-	979,685
تعديلات	-	-	146,254	-	-	-	-	-	-	146,254
تحويلات	-	(10,717)	-	-	-	-	-	-	10,717	-
في 30 سبتمبر 2012	-	1,918,146	1,575,082	170,683	226,559	719,946	622,036	255,346	10,717	5,498,515
القيمة الدفترية										
في 30 سبتمبر 2011	6,985,001	15,208,483	561,367	35,552	52,141	390,603	313,692	141,550	10,422,927	34,111,316
في 30 سبتمبر 2011	5,166,340	7,633,346	426,642	58,352	57,300	470,240	462,712	197,680	11,502,603	25,975,215

تم ضمان القرض لأجل والإقتراض والمنحة الحكومية برهن على كافة الممتلكات والمعدات.

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في البنية التحتية والمباني والمختبرات والقاعات الدراسية الرئيسية وتركيب برنامج التسجيل الإلكتروني للجامعة.

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

19

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

5 - الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	مباني متحركة ريال عماني	أخرى ريال عماني	أجهزة الكمبيوتر ريال عماني	كتب مراجع المكتبة ريال عماني	السيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عماني	مباني ريال عماني	الأرض ريال عماني	الشركة الأم التكلفة أو التقييم في 1 أكتوبر 2010 الإضافات التحويلات
1.845.968	28.541	105.880	7.200	41.243	3.973	48.909	177.565	600.318	832.339	في 1 أكتوبر 2010
47.655	15.516	-	13.192	16.310	-	-	2.637	-	-	الإضافات
-	(44.057)	-	-	44.057	-	-	-	-	-	التحويلات
1.893.623	-	105.880	20.392	101.610	3.973	48.909	180.202	600.318	832.339	في 1 أكتوبر 2011
10.878	-	1.502	360	3.026	-	-	5.990	-	-	الإضافات
(197.339)	-	-	-	-	-	-	-	-	(197.339)	إعادة التقييم
1.707.162	-	107.382	20.752	104.636	3.973	48.909	186.192	600.318	635.000	في 30 سبتمبر 2012

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

20

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

5 - الممتلكات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	الأرض	مباني	أثاث وتركيبات ومعدات	السيارات	كتب مراجع المكتبة	أجهزة الكمبيوتر	أخرى	مباني متحركة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الإستهلاك في 1 أكتوبر 2010 المحمل للسنة	-	43.085	84.168	34.195	2.135	11.430	4	19.812	-	194.829
	-	13.753	36.148	5.975	794	14.217	3.620	15.835	-	90.342
في 1 أكتوبر 2011 المحمل للسنة	-	56.838	120.316	40.170	2.929	25.647	3.624	35.647	-	285.171
	-	16.596	32.062	3.385	797	19.190	4.148	16.017	-	92.195
في 30 سبتمبر 2012	-	73.434	152.378	43.555	3.726	44.837	7.772	51.664	-	377.366
القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2012	635.000	526.884	33.814	5.354	247	59.799	12.980	55.718	-	1.329.796
في 30 سبتمبر 2011	832.339	543.480	59.886	8.739	1.044	75.963	16.768	70.233	-	1.608.452

تم تشييد بعض المباني على أرض مؤجرة من حكومة سلطنة عمان.

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

21

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

5 - الممتلكات والمعدات (تابع)

تم إجراء تقييم مستقل لأرض المجموعة خلال السنة المالية الحالية بواسطة الأفاضل/ هامبتون العالمية وشركاه ش.م.م لتحديد القيمة العادلة للأرض. تم إعداد التقييم وفقاً لمعايير التقييم الدولية ، وذلك بالرجوع إلى أسعار معاملات السوق بالنسبة لممتلكات مشابهة.

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

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2012	2012	2011	2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
1.295.135	832.339	1.295.135	832.339
التكلفة			

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

6 - الإستثمارات في شركات تابعة

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

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة التملك (%)	القيمة الدفترية	نسبة التملك (%)	القيمة الدفترية
				2012	2011	
				ريال عماني	ريال عماني	
جامعة صحار ش.م.م	سلطنة عمان	التعليم	99.99	5.999.400	5.999.400	99.99
الشركة الحديثة للتموين ش.م.م	سلطنة عمان	التموين	99.93	149.900	149.900	99.93
صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م	سلطنة عمان	النقل	99.93	149.900	-	-
				6.299.200	6.149.300	

7 - البضاعة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2012	2012	2011	2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
172.147	4.642	155.778	14.518
(49.741)	-	(32.468)	-
122.406	4.642	123.310	14.518

بضاعة
ينزل: مخصص البضاعة
بطيئة الحركة والمتقدمة

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

22

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

7 - البضاعة (تابع)

الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2012	2012	2011	2011	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
32.468	-	32.468	-	في 1 أكتوبر
17.273	-	-	-	المحمل للسنة
49.741	-	32.468	-	في 30 سبتمبر

8 - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2012	2012	2011	2011	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2.441.058	132.093	2.409.136	85.506	ذمم طلاب مدينة ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 8.أ)
(1.096.989)	(24.991)	(753.843)	(14.991)	صافي ذمم طلاب مدينة
1.344.069	107.102	1.655.293	70.515	
107.280	8.496	117.309	3.803	مصاريف مدفوعة مقدماً
42.674	10.622	37.076	19.884	مستحق من موظفين
-	269.579	-	532.832	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 23)
-	461.552	-	417.944	توزيعات أرباح مستحقة
808	700	2.931	2.500	أرصدة مدينة أخرى
150.762	750.949	157.316	976.963	
51.105	-	76.107	-	مدفوعات مقدماً إلى موردين
(800)	-	(28.243)	-	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (8.ب)
50.305	-	47.864	-	
1.545.136	858.051	1.860.473	1.047.478	

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

23

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

8 - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

أ- الحركة في مخصص ديون الطلاب المشكوك في تحصيلها :

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2012	2012	2011	2011	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
753.843	14.991	435.403	-	في 1 أكتوبر
343.000	10.000	318.440	14.991	المحمل للسنة
146	-	-	-	تعديلات خلال السنة
1.096.989	24.991	753.843	14.991	في 30 سبتمبر

ب- تم خلال السنة ، تم شطب مبلغ 27.297 ريال عماني من المبالغ المدفوعة مقدماً لموردين.

9 - أرصدة لدى البنوك ونقد

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2012	2012	2011	2011	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
76.213	23.362	7.332	3.092	نقد في الصندوق
1.602.253	-	567.605	-	أرصدة لدى البنوك:
-	-	117.373	-	حسابات جارية
				ودائع لأجل
1.678.466	23.362	692.310	3.092	النقد والأرصدة لدى البنوك
-	-	(117.373)	-	ودائع ثابتة
(290.478)	(111.022)	(207.082)	(207.082)	سحب على المكشوف
1.387.988	(87.660)	367.855	(203.990)	النقد والنقد المعادل

تحمل الودائع لأجل معدل فائدة قدره 0.75% سنوياً (2011: 0.75% سنوياً) وتستحق خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

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

24

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

10 - رأس المال

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2012	2012	2011	2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
رأس المال المصرح به			
100.000.000 سهم بقيمة 0.100 ريال عماني واحد للسهم (2011- 100.000.000 سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم)			
<u>10.000.000</u>	<u>10.000.000</u>	<u>10.000.000</u>	<u>10.000.000</u>
رأس المال المصدر والمدفوع			
70.000.000 سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2011- 70.000.000 سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم)			
<u>7.000.000</u>	<u>7.000.000</u>	<u>7.000.000</u>	<u>7.000.000</u>

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

2011		2012		
%	ريال عماني	%	ريال عماني	
37.68	2.637.666	37.68	2.637.666	الشركة الدولية للإستثمارات المالية ش.م.ع.ع
17.64	1.234.881	17.64	1.234.881	سليمان بن أحمد سعيد الحوقاني
14.99	1.049.536	14.99	1.049.536	الأول الوطنية ش.م.م
12.01	840.890	12.01	840.890	ورثة سعيد بن محمد رجب العجيلي

11 - الإحتياطي القانوني

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

12 - منح حكومية مؤجلة متعلقة بأصول

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2012	2012	2011	2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
11.000.535	-	2.880.629	-
5.755.421	-	8.453.249	-
(133.606)	-	(333.343)	-
<u>16.622.350</u>	<u>-</u>	<u>11.000.535</u>	<u>-</u>

في 1 أكتوبر
المستلم خلال السنة
المحمل على الدخل خلال السنة

في 30 سبتمبر

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 بيان الدخل الشامل على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

12 - منح حكومية مؤجلة متعلقة بأصول (تابع)

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 وأدرجت خلال سنة 2011. تدار المنحة بواسطة بنك التنمية العماني ش.م.ع.م مقابل أتعاب إدارة قدرها 7.962 ريال عماني سنوياً. أصدرت المجموعة شيكات مؤجلة لكل مبلغ سنوي تظهر على أنها شيكات مؤجلة الدفع في بيان 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 وزارة 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 السنة ، إستخدمت المجموعة منحة قدرها 5.755.421 ريال عماني (2011 - 6.860.749 ريال عماني) لإنشاء مبنى الجامعة.

13 - قرض لأجل

2011	2012	
ريال عماني	ريال عماني	
870.785	-	القرض الأول
-	2.282.538	القرض الثاني
870.785	2.282.538	

القرض الأول

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2011	2011	2012	2012	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	1.437.632	-	-	قرض لأجل
-	(198.347)	-	-	منحة حكومية مؤجلة
-	(368.500)	-	-	الجزء المتداول من القرض
-	870.785	-	-	الجزء طويل الأجل

يمثل القرض لأجل قيمة القرض الممنوح من بنك عمان الدولي ش.م.ع.ع بفائدة 3% سنوياً ويسدد على عشرة أقساط سنوية متساوية تبلغ قيمتها 368.500 ريال عماني حيث تبدأ إعتباراً من 3 أكتوبر 2005. القرض مضمون برهن على ممتلكات ومعدات الجامعة. تم سداد القرض لأجل خلال شهر مايو 2012.

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

26

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

13 - قرض لأجل (تابع)

القرض الأول (تابع)

حسب متطلبات الهيئة العامة لسوق المال في التعميم رقم 2002/1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 ، يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للقرض "كإيراد منحة حكومية مؤجلة" ، ويتم الإعتراف بالإيراد في حساب الأرباح أو الخسائر لكل سنة على مدى فترة القرض وذلك لمقابلة المصاريف الخاصة بالقرض بشكل منتظم. إن الجزء المتداول من إيراد المنحة الحكومية المؤجلة يعادل تكاليف الفائدة على القرض المتعلقة بها. لهذا فإنه لا يوجد تأثير على صافي ربح المجموعة.

القرض الثاني

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2012	2012	2011	2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
2.282.538	-	-	-
(250.000)	-	-	-
2.032.538	-	-	-

قرض لأجل
الجزء المتداول من القرض

الجزء طويل الأجل

يمثل القرض لأجل القرض الممنوح من بنك صحار ش.م.ع.ع بمعدل فائدة 5% سنوياً للسنتين الأوليتين وتتم مراجعته بعد ذلك بشكل سنوي. يدفع القرض على 12 قسط نصف سنوية متساوية وذلك إعتباراً من ابريل 2013. القرض مضمون برهن على ممتلكات ومعدات المجموعة.

يستحق القرض لأجل على النحو التالي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2012	2012	2011	2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
250.000	-	368.500	-
625.000	-	737.000	-
1.407.538	-	332.132	-
2.282.538	-	1.437.632	-

خلال سنة واحدة
بين سنة واحدة وسنتين
بين سنتين وخمس سنوات

في 30 سبتمبر

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

27

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

14 - إلتزام ضريبي مؤجل

ينشأ الإلتزام الضريبي المؤجل من إعادة تقييم الأراضي والمحاسبية بإستخدام معدل سائد قدره 12%.

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2012	2012	2011	2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
464.544	-	523.464	-
241.920	-	(58.920)	-
706.464	-	464.544	-

في 1 أكتوبر
الأثر الضريبي لإنخفاض
إعادة التقييم خلال السنة
في 30 سبتمبر

15 - منافع نهاية الخدمة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2012	2012	2011	2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
481.445	48.620	401.193	36.317
218.675	26.880	155.854	21.132
-	-	4.212	-
(132.064)	(13.533)	(79.814)	(8.829)
568.056	61.967	481.445	48.620

في 1 أكتوبر
المحمل خلال السنة
المحول إلى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
المدفوع خلال السنة
في 30 سبتمبر

16 - إقتراض

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2012	2012	2011	2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
290.477	111.022	207.082	207.082
1.250.000	-	-	-
1.540.477	111.022	207.082	207.082

سحب على المكشوف (أ)
قروض قصيرة الأجل (ب)

(أ) يحمل السحب على المكشوف فائدة بمعدل يتراوح بين 5.75% إلى 8% (2011 : 8% سنوياً) ، ويدفع عند الطلب.

(ب) تحمل القروض قصيرة الأجل الأخرى فائدة بمعدل يتراوح بين 5.5% إلى 6.25% (2011 : لاشيء). القروض مضمونة برهن على ممتلكات ومعدات المجموعة.

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

28

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)
17 - الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2012	2012	2011	2011	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1.183.374	203.578	1.992.721	137.084	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
356.586	2.888	297.900	31.322	ذمم دائنة
333.922	30.353	133.357	17.728	مصاريف مستحقة
239.912	49.669	166.333	32.886	مخصص الإجازات وتذاكر السفر
40.000	-	102.200	-	ودائع الطلاب
28.650	-	84.761	-	منحة الأبحاث (إيضاح 17 (أ))
17.811	-	9.365	-	حجوزات مستحقة
7.962	-	7.962	-	شيكات مؤجلة الدفع
-	299.094	6.000	149.570	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
48.557	-	50.997	1.640	(إيضاح 23)
				أرصدة دائنة أخرى
2.256.774	585.582	2.851.596	370.230	

(أ) 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:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2012	2012	2011	2011	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
84.761	-	61.222	-	في 1 أكتوبر
96.399	-	100.669	-	المستلم خلال السنة
(152.510)	-	(77.130)	-	المدفوع خلال السنة
28.650	-	84.761	-	في 30 سبتمبر

18 - صافي الموجودات للسهم الواحد

يتم إحتساب صافي الموجودات للسهم الواحد بتقسيم صافي الموجودات في نهاية السنة على عدد الأسهم القائمة كما يلي :

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2012	2012	2011	2011	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
13.320.472	7.756.480	11.935.534	8.196.908	صافي الموجودات (ريال عماني)
70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000	عدد الأسهم العادية
0.190	0.111	0.171	0.117	صافي الموجودات للسهم الواحد (ريال عماني)

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

29

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

19 - إيرادات أخرى

الشركة الأم 2011 ريال عماني	المجموعة 2011 ريال عماني	الشركة الأم 2012 ريال عماني	المجموعة 2012 ريال عماني	
-	493.344	-	545.959	سكن الطلاب
87.054	346.788	108.194	433.517	نقل الطلاب
-	2.196	-	1.883	إيرادات فوائد
417.944	-	461.552	-	إيرادات توزيعات أرباح
-	6.223	-	-	الربح من بيع ممتلكات ومعدات
185.412	101.023	168.129	204.194	إيرادات أخرى
690.410	949.574	737.875	1.185.553	

20 - الرواتب وملحقاتها

الشركة الأم 2011 ريال عماني	المجموعة 2011 ريال عماني	الشركة الأم 2012 ريال عماني	المجموعة 2012 ريال عماني	
952.565	4.740.236	1.133.833	5.446.077	رواتب وعلاوات
29.025	483.210	35.002	478.892	رواتب إجازات
21.132	155.854	26.880	218.676	منافع نهاية الخدمة (إيضاح 15)
28.804	116.437	30.457	151.774	مصاريف سفر الموظفين
22.093	136.487	27.687	139.853	تأمينات إجتماعية
-	-	-	95.090	دعاوى قانونية
26.905	130.531	6.321	142.596	تكاليف أخرى
1.080.524	5.762.755	1.260.180	6.672.958	

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

30

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

21 - المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2012	2012	2011	2011	2012	2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
682.354	177.552	439.296	120.294	نقل الطلاب	
292.751	10.021	182.929	3.061	صيانة وإصلاحات	
200.241	-	95.645	-	منحة دراسية	
261.847	8.453	211.219	6.523	كهرباء وماء	
253.449	1.451	319.527	1.218	إيجار	
343.000	10.000	346.683	14.991	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 8 (أ))	
200.000	-	-	-	تسوية مقاول	
198.568	34.647	128.367	22.524	أدوات التدريس	
185.223	12.773	174.356	12.055	نظافة	
117.981	5.114	133.775	6.310	دعاية وإعلان وتسويق	
102.059	3.500	57.691	-	أتعاب قانونية وإستشارية ومهنية	
87.322	6.305	84.942	6.100	إتصالات	
54.920	-	64.126	-	مصاريف التخرج	
54.857	-	99.591	-	الامن والسلامة	
54.093	20.811	33.996	4.055	قرطاسية ومطبوعات	
30.735	3.423	26.278	3.423	مصاريف سيارات وتنقلات	
42.721	14.218	152.405	19.020	رسوم الإرتباط الأكاديمي	
42.292	7.440	27.767	148	ضيافة	
41.700	41.700	50.000	50.000	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان	
37.681	7.680	56.374	12.451	علاوات سفر	
36.113	-	56.652	-	مصاريف الدورات الصيفية	
33.748	22.830	11.435	-	تأمين	
31.975	-	26.550	-	بدل حضور جلسات مجلس الجامعة واللجان	
27.230	-	42.164	-	مصاريف مركز التعليم المستمر	
17.273	-	-	-	مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة	
15.004	-	22.685	-	(إيضاح 7)	
7.087	7.087	6.966	6.966	مؤتمر علمي داخلي	
89.962	16.039	101.080	32.411	عضوية سوق مسقط للأوراق المالية	
				مصاريف متنوعة	
3.542.186	411.044	2.952.499	321.550		

22 - العائد للسهم الواحد

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2012	2012	2011	2011	2012	2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(179.142)	(230.428)	284.748	59.309	(خسارة)/ربح السنة (ريال عماني)	
70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة	
(0.003)	(0.003)	0.004	0.001	(الخسارة)/العائد للسهم الواحد (ريال عماني)	

القيمة الأسمية لكل سهم هي 0.100 ريال عماني (2011- 0.100 ريال عماني). تم إحتساب العائد للسهم الواحد بتقسيم ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

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

31

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

23 - 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.

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي :

2011		2012		
أطراف أخرى	المساهمين الرئيسيين	أطراف أخرى	المساهمين الرئيسيين	
ذات علاقة	الرئيسيين	ذات علاقة	الرئيسيين	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	18.735	-	23.564	إيجار
3.000	-	5.000	-	أتعاب قانونية
-	12.000	-	-	أتعاب إستشارية
11.435	-	-	11.929	تكاليف تأمين
<u>14.435</u>	<u>30.735</u>	<u>5.000</u>	<u>35.493</u>	

المبالغ المستحقة من/إلى الأطراف ذات العلاقة مبينة في الإيضاح 8 و 17 على الترتيب.
تنشأ الأرصدة المستحقة في نهاية السنة من خلال سير العمل العادي. بالنسبة للسنة المنتهية 30 سبتمبر 2012 ، لم تسجل المجموعة أي مبالغ مشكوك في تحصيلها من أطراف ذات علاقة.

تعويضات الإدارة العليا

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

2011	2012	
ريال عماني	ريال عماني	
<u>228.252</u>	<u>265.427</u>	رواتب وبدلات أعضاء الإدارة العليا
<u>50.000</u>	<u>41.700</u>	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق
<u>26.300</u>	<u>31.975</u>	أتعاب حضور جلسات مجلس الأمناء

24 - إرتباطات

2011	2012	
ريال عماني	ريال عماني	
<u>275.990</u>	<u>631.890</u>	إرتباطات رأسمالية لحيازة ممتلكات ومعدات

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

25 - ضريبة الدخل

وفقاً للقرار الوزاري رقم 2008/11 ، فإن أنشطة المجموعة التعليمية معفاة من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من سبتمبر 2003. سوف تقدم المجموعة طلب لتمديد الإعفاء المذكور لمدة خمس سنوات أخرى ابتداءً من سبتمبر 2008 لكل من جامعة صحار ومدرسة صحار العالمية.

26 - إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات والمطلوبات 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 مبنية في بيان السياسة الخاصة بكل بند.

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على الغرض الذي تم على أساسه إقتناء الموجودات المالية. تحدد الإدارة تصنيف الموجودات 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.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان 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.

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 إئتمانية تعتبر ملائمة وتتناسب 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 متشابهه بالنسبة للخسائر المتكبدة ولم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسائر الجماعية بناء على البيانات التاريخية لإحصائيات السداد لأصول مالية مشابهه.

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

33

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

26 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

كان التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2012	2012	2011	2011	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2.441.058	132.093	2.409.136	85.506	ذمم طلاب مدينة
94.587	752.453	116.114	973.160	أرصدة مدينة أخرى
1.602.253	-	684.978	-	أرصدة لدى البنوك
4.137.898	884.546	3.210.228	1.058.666	

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

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2012	2012	2011	2011	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
947.320	-	732.355	-	وزارة التعليم العالي
1.493.738	132.093	1.676.781	85.506	أخرى
2.441.058	132.093	2.409.136	85.506	

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

المجموعة	2012	2011		
الإجمالي	إنخفاض القيمة	الإجمالي	إنخفاض القيمة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
29.308	7.970	318.846	-	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الأول
1.139.635	98.263	769.936	-	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الثاني
180.998	-	-	-	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الصيفي
1.091.117	990.756	1.320.354	753.843	مستحقات سابقة لأكثر من 365 يوماً
2.441.058	1.096.989	2.409.136	753.843	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

26 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

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

2011		2012		الشركة الأم
إنخفاض القيمة	الإجمالي	إنخفاض القيمة	الإجمالي	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	45.794	7.970	29.308	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الأول
-	24.721	-	85.764	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الثاني
14.991	14.991	17.021	17.021	مستحقات سابقة لأكثر من 365 يوماً
14.991	85.506	24.991	132.093	

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 والتدريبية ش.م.ع.ع
وشركاتها التابعة

35

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

26 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي فترات إستحقاق المطلوبات المالية :

المجموعة

أكثر من سنتين	سنة - سنتين	6 - 12 شهر	6 أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	30 سبتمبر 2012
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1.407.538	625.000	250.000	-	2.282.538	قرض لأجل
-	-	591.687	591.687	1.183.374	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
-	-	-	356.856	356.856	ذمم دائنة
96.305	40.000	-	40.000	176.305	ودائع الطلاب
15.926	7.962	-	7.962	31.850	شيكات مؤجلة الدفع
-	-	-	1.540.477	1.540.477	إقتراض
-	-	-	239.912	239.912	مخصص الإجازة وتذاكر السفر
-	-	-	333.922	333.922	مصاريف مستحقة
-	-	-	28.650	28.650	منحة أبحاث
-	-	-	17.811	17.811	حجوزات مستحقة
-	-	-	48.557	48.557	أرصدة دائنة أخرى
1.519.769	672.962	841.687	3.205.834	6.240.252	
أكثر من سنتين	سنة - سنتين	6 - 12 شهر	6 أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	30 سبتمبر 2011
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
700.632	368.500	-	368.500	1.437.632	قرض لأجل
-	-	996.361	996.360	1.992.721	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
-	-	-	6.000	6.000	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	-	297.900	297.900	ذمم دائنة
138.890	102.200	-	102.200	343.290	ودائع الطلاب
23.888	7.962	-	7.962	39.812	شيكات مؤجلة الدفع
-	-	-	207.082	207.082	سحب على المكشوف
-	-	-	166.333	166.333	مخصص الإجازة وتذاكر السفر
-	-	-	133.357	133.357	مصاريف مستحقة
-	-	-	84.761	84.761	منحة أبحاث
-	-	-	9.365	9.365	حجوزات مستحقة
-	-	-	50.997	50.997	أرصدة دائنة أخرى
863.410	478.662	996.361	2.430.817	4.769.250	

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

36

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

26 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

الشركة الأم

30 سبتمبر 2012

6 - 12 شهر ريال عماني	6 أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني
-	111.022	111.022
101.789	101.789	203.578
-	299.094	299.094
-	2.888	2.888
-	49.669	49.669
-	30.353	30.353
101.789	594.815	696.604

إقتراض
رسوم دراسية مستلمة مقدماً
مستحق لأطراف ذات علاقة
ذمم دائنة
مخصص الإجازة وتذاكر السفر
مصاريف مستحقة

30 سبتمبر 2011

6 - 12 شهر ريال عماني	6 أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني
-	207.082	207.082
68.542	68.542	137.084
-	149.570	149.570
-	31.322	31.322
-	32.886	32.886
-	17.728	17.728
-	1.640	1.640
68.542	508.770	577.312

إقتراض
رسوم دراسية مستلمة مقدماً
مستحق لأطراف ذات علاقة
ذمم دائنة
مخصص الإجازة وتذاكر السفر
مصاريف مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (تابع)

26 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

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 13 و 16. تقلل الإدارة من مخاطر سعر الفائدة من خلال المراقبة المستمرة للتغيرات في أسعار الفائدة.

27 - 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.

28 - قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية

حالياً ، تعمل المجموعة في قطاع أعمال واحد وهو تقديم خدمات تعليمية في سلطنة عمان. لم تباشر شركات النقل والتمويل نشاطها بعد.

29 - توزيعات مقترحة

إقترح مجلس الإدارة عدم توزيع أرباح نقدية (2011 - 3%) .

30 - الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في 26 نوفمبر 2012.