

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

التقرير والبيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

التقرير والبيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

صفحة

٤ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	بيان المركز المالي الموحد والمنفصل
٦	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد والمنفصل
٨ - ٧	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد والمنفصل
٩	بيان التدفقات النقدية الموحد والمنفصل
١٠ - ٤٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

آرائنا

قمنا بتدقيق البيانات المالية المنفصلة للشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") والبيانات المالية الموحدة للشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد والمنفصل كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وكل من بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد والمنفصل وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد والمنفصل وبيان التدفقات النقدية الموحد والمنفصل للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ، مبينة في الصفحات ٥ إلى ٤٤ ، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

الرأي عن البيانات المالية المنفصلة

في رأينا، إن البيانات المالية المنفصلة المرفقة ، تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

الرأي المتحفظ عن البيانات المالية الموحدة

في رأينا ، فيما عدا التأثير المحتمل للأمر الموضح في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا ، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي متضمناً أساس الرأي المتحفظ عن البيانات المالية الموحدة

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (١٤) في البيانات المالية ، خلال العام إستلمت جامعة صحار ش.م.م ("الجامعة") ، شركة تابعة، تقديرات ضريبية للأعوام ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٦ يطالب فيها جهاز الضرائب مبلغ ٤ مليون ريال عماني كضرائب مستحقة. تقدمت الجامعة بإعتراض ضريبي و قدمت المعلومات المطلوبة.

تعتقد إدارة المجموعة بأن جهاز الضرائب قد قبل الإعتراض الضريبي ولكن القرار لم يصدر بعد حتى يتم النظر في أمور ضريبية أخرى تتعلق بمدى خضوع المنحة الحكومية للضريبة وتحويل الإعفاء الضريبي من الشركة الأم إلى الجامعة. لا يوجد قرار وزاري يُحوّل حقوق الإستفادة من الإعفاء الضريبي إلى الجامعة للسنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٣ وذلك وفقاً لما يتطلبه قانون الضريبة. بالتالي ، لم نتمكن من تحديد ضرورة إجراء أي تعديلات على القيمة الدفترية لمخصص ضريبة الدخل كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ ومصاريف الضريبة للسنة.

إلى مساهمي الشركة العمالية للاستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

أساس الرأي متضمناً أساس الرأي المتحفظ عن البيانات المالية الموحدة (تابع)

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" حول تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة والمنفصلة في سلطنة عمان ، هذا وقد إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ على البيانات المالية الموحدة و رأينا غير المعدل على البيانات المالية المنفصلة.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني ، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة والمنفصلة للفترة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا لهذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لنمذ دراسة مدينة	تتضمن إستجابتنا لأمر التدقيق الرئيسي تنفيذ إجراءات التدقيق التالية: لقد حصلنا على فهم لإجراءات قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة؛ لقد قمنا بتقييم صحة النموذج المستخدم لتحديد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة وقمنا بتقييم مدى معقولية المنهجية والإفتراسات الرئيسية المستخدمة في النموذج بناء على معرفتنا بالقطاع. قمنا بتقييم مدى ملائمة الإفصاح الذي أجرته المجموعة وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية.
كما هو مبين في إيضاح ٨ ، لدى المجموعة ذمم دراسية مدينة هامة بمبلغ ٢,٥ مليون ريال عماني لدى المجموعة في ٣١ أغسطس ٢٠١٩. يتطلب قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية ، إجراء تقديرات هامة بناء على عدة إفتراضات تتضمن نمط السداد السابق والتوقعات المستقبلية. باعتبار أن هذه هي السنة الأولى التي تطبق فيها المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، فإننا نعتبر قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمثابة أمر تدقيق رئيسي.	

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة ("المجلس") مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير أعضاء مجلس الإدارة و تقرير مناقشة الإدارة وتحليلاتها وتقرير الحوكمة. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة لا يتناول المعلومات الأخرى ، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

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

معلومات أخرى (تابع)

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة والمنفصلة في الإطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة والمنفصلة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق ، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى ، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

إن المجلس مسؤول عن إعداد البيانات المالية الموحدة والمنفصلة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ ، ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال والرقابة الداخلية التي يرى المجلس أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة والمنفصلة بصورة خالية من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ، فإن المجلس مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح ، متى كان مناسباً ، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي ، ما لم ينوي المجلس تصفية المجموعة أو وقف عملياتها ، أو لا يوجد لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة والمنفصلة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الإقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث يشمل الإحتيال التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل المجلس.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

- بإستنتاج مدى ملائمة إستخدام المجلس لمبدأ الإستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود شكوك جوهرية متعلقة بأحداث أو ظروف حول قدرة المجموعة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود شكوك جوهرية ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة والمنفصلة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للوحدات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف على وتنفيذ أعمال التدقيق على المجموعة. نظل نحن المسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع المجلس ، ضمن أمور أخرى ، فيما يتعلق بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقتنا.

كما نقوم بإطلاع المجلس ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية ، والتواصل معه بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيرًا معقولًا على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع المجلس ، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة للفترة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، أن لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تتفق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

ديلويت أند توش

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

مسقط - سلطنة عمان

٣٠ أكتوبر ٢٠١٩

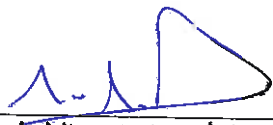



وقع بواسطة
أحمد القصابي
شريك

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

بيان المركز المالي الموحد والمنفصل
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

الشركة الأم ٢٠١٨ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٨ ريال عماني معدلة	الشركة الأم ٢٠١٩ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٩ ريال عماني	إيضاح	
					الأصول
٢٣,٣٤٩	٣٨,٠٢٨,٢٦٧	٢٧,٦٨٦	٣٤,٩٤٩,٠٧١	٥	الأصول غير المتداولة
٦,٣٩٩,٠٥٠	-	٦,٣٩٩,٠٥٠	-	٦	الممتلكات والمعدات إستثمارات في شركات تابعة
٦,٤٢٢,٣٩٩	٣٨,٠٢٨,٢٦٧	٦,٤٢٦,٧٣٦	٣٤,٩٤٩,٠٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
-	١٦٠,٣٣٤	-	١٣١,١٥٩	٧	الأصول المتداولة
٤,١٤٨,٩٦٦	٢,٦٥٠,٤٣٠	٣,٣٧٠,٣٧٢	٢,٦٣٥,٥٤٦	٨	مخزون
٣٢,٣٨٨	٣,٣٢١,٢٠٢	٢٧,١١٤	٢,٤٣٦,٩٥٥	٩	الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى النقد والأرصدة لدى البنك
٤,١٨١,٣٥٤	٦,١٣١,٩٦٦	٣,٣٩٧,٤٨٦	٥,٢٠٣,٦٦٠		مجموع الأصول المتداولة
١٠,٦٠٣,٧٥٣	٤٤,١٦٠,٢٣٣	٩,٨٢٤,٢٢٢	٤٠,١٥٢,٧٣١		مجموع الأصول
					مجموع الأصول
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠	حقوق المساهمين والالتزامات
١,٥٣٨,٣٨٧	٢,٩٢٠,٧٥٦	١,٥٦٨,٢٠٤	٣,٠٢٣,٦٣٣	١١	حقوق المساهمين
-	٧,٢٥٦,٦٢٣	-	٥,٣٠١,٦٢٣	٥	رأس المال
١,٧٦١,٤٦١	١,٧٦١,٤٦٥	٩٧٩,٨١٧	٩٧٩,٨٧٧	٥	الإحتياطي القانوني إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات الأرباح المحتجزة
١٠,٢٩٩,٨٤٨	١٨,٩٣٨,٨٤٤	٩,٥٤٨,٠٢١	١٦,٣٠٥,١٣٣		مجموع حقوق المساهمين
-	-	-	-		حقوق الأقلية
١٠,٢٩٩,٨٤٨	١٨,٩٣٨,٨٤٤	٩,٥٤٨,٠٢١	١٦,٣٠٥,١٣٣		مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
-	١٦,٤٤٠,٦٩٨	-	١٦,٠٨١,٩٩٣	١٢	الالتزامات غير المتداولة
-	٩٨٢,٨١٧	-	٤٢٨,٣٤١	١٣	منح مؤجلة متعلقة بأصول
-	١,٤٤٠,٨٢٠	-	١,١٦٣,٥١٤	١٤	قروض لأجل
١٦,٣١٠	١,٣٢٨,٨٣٣	٢٠,٦٠٣	١,٣٨٤,٠٩٢	١٥	التزام ضريبة مؤجلة
-	١٧٨,٥٨٠	-	١٩٦,٣٧٤		منافع نهاية الخدمة ودائع الطلاب
١٦,٣١٠	٢٠,٣٧١,٧٤٨	٢٠,٦٠٣	١٩,٢٥٤,٣١٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	٩٧٥,٠٠٠	-	٦٢٥,٠٠٠	١٣	الالتزامات المتداولة
٢٤٩,٥٧٨	٣,٤٢٩,٥٤٨	٢٥٥,٥٩٨	٣,٨٢٤,٧٣١	١٦	قروض لأجل - الجزء المتداول
٣٨,٠١٧	٤٤٥,٠٩٣	-	١٤٣,٥٥٣	١٤	الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مخصص ضريبة الدخل
٢٨٧,٥٩٥	٤,٨٤٩,٦٤١	٢٥٥,٥٩٨	٤,٥٩٣,٢٨٤		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٠٣,٩٠٥	٢٥,٢٢١,٣٨٩	٢٧٦,٢٠١	٢٣,٨٤٧,٥٩٨		مجموع الالتزامات
١٠,٦٠٣,٧٥٣	٤٤,١٦٠,٢٣٣	٩,٨٢٤,٢٢٢	٤٠,١٥٢,٧٣١		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات
٠,١٥	٠,٢٧	٠,١٤	٠,٢٣	١٧	صافي الأصول للسهم الواحد


إسماعيل أحمد إبراهيم البلوشي
رئيس لجنة التدقيق


حسن احسان نصيب النصيب
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

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

٦

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد والمنفصل
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

الشركة الأم ٢٠١٨ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٨ ريال عماني معدلة	الشركة الأم ٢٠١٩ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٩ ريال عماني	إيضاح
				الإيرادات
-	١٣,٥٢٢,١٨٠	-	١١,٨٩٧,٦٣٧	إيرادات رسوم دراسية
١,٨٦٣,٧٢٨	-	٦٥٧,٥٤٣	-	إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
-	٧٠٢,٨٥٢	-	٦٨٤,١٦٠	إيرادات أخرى
١,٨٦٣,٧٢٨	١٤,٢٢٥,٠٣٢	٦٥٧,٥٤٣	١٢,٥٨١,٧٩٧	مجموع الإيرادات
				المصاريف
(٢٧٠,٢٥٦)	(٨,٦٥٨,٧٨٥)	(٢٦٤,٩٥٤)	(٩,٠٢٦,٧٩٩)	١٩ الرواتب والتكاليف المتعلقة بها
(١٩٣,٠٥٥)	(٢,٢١١,٩٠٨)	(٩٢,٣٥٦)	(١,٩٧٤,٨٣١)	٢٠ المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى
(٤,٢١٧)	(١,٥١٧,٤٧٨)	(١,٩٨٤)	(١,٤٤١,٦٧١)	٥ استهلاك الممتلكات والمعدات
(٤٦٧,٥٢٨)	(١٢,٣٨٨,١٧١)	(٣٥٩,٢٩٤)	(١٢,٤٤٣,٣٠١)	مجموع المصاريف
١,٣٩٦,٢٠٠	١,٨٣٦,٨٦١	٢٩٨,٢٤٩	١٣٨,٤٩٦	ربح السنة من التشغيل
-	٤٦٧,٠٠٥	-	٤٦٧,٠٠٥	١٢ تحرير منح مؤجلة متعلقة بأصول (إسترداد) / إدراج مخصص إنخفاض القيمة تكاليف التمويل
(١٨,٣٦٣)	(٣٠,٣٨٦)	-	٥٨,٦١٢	
(١٠٣)	(٢٤٦,٤٨٦)	(٧٦)	(١٦٠,٠٠٤)	
١,٣٧٧,٧٣٤	٢,٠٢٦,٩٩٤	٢٩٨,١٧٣	٥٠٤,١٠٩	ربح السنة قبل الضريبة
(٣٨,٠١٧)	(٤٢٩,٧١٠)	-	(١٣٢,٨٢٠)	١٤ ضريبة الدخل
١,٣٣٩,٧١٧	١,٥٩٧,٢٨٤	٢٩٨,١٧٣	٣٧١,٢٨٩	ربح السنة
				الإيرادات الشاملة الأخرى:
-	-	-	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	٥ البند الذي لن تتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
-	-	-	٣٤٥,٠٠٠	١٤ العجز من إعادة تقييم الأرض ناقصاً: أثر ضريبة الدخل
-	-	-	(١,٩٥٥,٠٠٠)	
١,٣٣٩,٧١٧	١,٥٩٧,٢٨٤	٢٩٨,١٧٣	(١,٥٨٣,٧١١)	(خسارة)/ربح السنة وإجمالي (الخسائر)/الإيرادات الشاملة للسنة
٠,٠١٩	٠,٠٢٣	٠,٠٠٤	٠,٠٠٥	٢١ العائد للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

الشركة العمانية للاستثمارات التطويرية والتشييدية ش.م.ع.ع
وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

المجموعة	رأس المال	الإحتياطي القانوني	إحتياطي إعادة تقييم المنتجات	أرباح محتجزة	الإجمالي	حقوق الأقلية	مجموع حقوق المساهمين
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
المجموعة	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٧٤,٦٥٥	٧,٢٥٦,٦٢٣	١,٣٨٥,٢٨٢	١٨,٢١٦,٥٦٠	-	١٨,٢١٦,٥٦٠
في ١ سبتمبر ٢٠١٧	-	-	-	١,٥٩٧,٢٨٤	١,٥٩٧,٢٨٤	-	١,٥٩٧,٢٨٤
ربح السنة المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٣٤٦,١٠١	-	(٣٤٦,١٠١)	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(٨٧٥,٠٠٠)	(٨٧٥,٠٠٠)	-	(٨٧٥,٠٠٠)
في ١ سبتمبر ٢٠١٨	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٢٠,٧٥٦	٧,٢٥٦,٦٢٣	١,٧٦١,٤٦٥	١٨,٩٣٨,٨٤٤	-	١٨,٩٣٨,٨٤٤
ربح السنة المحول من إعادة التقييم	-	-	-	٣٧١,٢٨٩	٣٧١,٢٨٩	-	٣٧١,٢٨٩
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	(١,٩٥٥,٠٠٠)	-	(١,٩٥٥,٠٠٠)	-	(١,٩٥٥,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	-	١٠٢,٨٧٧	-	(١٠٢,٨٧٧)	-	-	-
في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٢٣,٦٣٣	٥,٣٠١,٦٢٣	٩٧٩,٨٧٧	١٦,٣٠٥,١٣٣	-	١٦,٣٠٥,١٣٣

تشكل الإيصاحات المرققة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

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

٨

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المنفصل
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

الإجمالي ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	الإحتياطي القانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
٩,٨٣٥,١٣١	١,٤٣٠,٧١٦	١,٤٠٤,٤١٥	٧,٠٠٠,٠٠٠	الشركة الأم
١,٣٣٩,٧١٧	١,٣٣٩,٧١٧	-	-	في ١ سبتمبر ٢٠١٧
-	(١٣٣,٩٧٢)	١٣٣,٩٧٢	-	ربح السنة
(٨٧٥,٠٠٠)	(٨٧٥,٠٠٠)	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
١٠,٢٩٩,٨٤٨	١,٧٦١,٤٦١	١,٥٣٨,٣٨٧	٧,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٩٨,١٧٣	٢٩٨,١٧٣	-	-	في ١ سبتمبر ٢٠١٨
-	(٢٩,٨١٧)	٢٩,٨١٧	-	ربح السنة
(١,٠٥٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٩,٥٤٨,٠٢١	٩٧٩,٨١٧	١,٥٦٨,٢٠٤	٧,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
				في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

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

٩

بيان التدفقات النقدية الموحد والمنفصل
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

٢٠١٨		٢٠١٩		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٣٧٧,٧٣٤	٢,٠٢٦,٩٩٤	٢٩٨,١٧٣	٥٠٤,١٠٩	الأنشطة التشغيلية
				ربح السنة قبل الضريبة
				معدل كما يلي :
٤,٢١٧	١,٥١٧,٤٧٨	١,٩٨٤	١,٤٤١,٦٧١	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٢٧٤	٢٥٣,٠٣٤	٤,٢٩٣	٢٢٥,٤٨٢	مخصص منافع نهاية الخدمة
(١٢,٤٨٥)	-	-	-	تحويل مخصص منافع نهاية الخدمة
-	(١٠,١٥٩)	-	(١٣,١٦٩)	إيرادات فوائد
١٠٣	٢٤٦,٤٨٦	٧٦	١٦٠,٠٠٤	تكاليف التمويل
-	-	-	(٣٤,٠٢٣)	الربح من بيع الممتلكات والمعدات
-	(٤٦٧,٠٠٥)	-	(٤٦٧,٠٠٥)	منحة مزجلة متعلقة بأصول
١٨,٣٦٣	٣٠,٣٨٦	-	(٥٨,٦١٢)	(إسترداد) / إدراج مخصص إنخفاض القيمة
(١,٨٦٣,٧٢٨)	-	(٦٥٧,٥٤٣)	-	إيرادات توزيعات أرباح مستحقة من شركات تابعه
(٤٦٩,٥٢٢)	٣,٥٩٧,٢١٤	(٣٥٣,٠١٧)	١,٧١٨,٤٥٧	التدفقات النقدية التشغيلية قبل رأس المال العامل
-	٣٧,٨١٩	-	٢٩,١٧٥	التغيرات في رأس المال العامل:
١,٣٤٩,٦١١	٣,٣٢٦,٨٦٣	١,٤٣٦,١٣٧	٧٣,٤٩٦	المخزون
-	-	-	١٧,٧٩٤	الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٨٤٤	١٣٢,٣٤٧	٦,٠٢٠	٣٩٥,١٨٣	ودائع الطلاب
٨٩٣,٩٣٣	٧,٠٩٤,٢٤٣	١,٠٨٩,١٤٠	٢,٢٧٤,١٠٥	الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢١٦,٤٨٧)	(٣٨,٠١٧)	(٣٦٦,٦٦٦)	النقد الناتج من التشغيل
(١٥,٤١٠)	(١٢٠,٦٦٣)	-	(١٧٠,٢٢٣)	ضريبة دخل مدفوعة
٨٧٨,٥٢٣	٦,٧٥٧,٠٩٣	١,٠٥١,١٢٣	١,٧٣٧,٢١٦	منافع نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٣٣٥)	(٨٥٨,٧٢١)	(٦,٣٢١)	(٦٦٣,٨٦٢)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	١٠,١٥٩	-	١٣,١٦٩	الأنشطة الإستثمارية
-	-	-	٣٥,٤١٠	شراء الممتلكات والمعدات
-	٦٣,٥٧٩	-	-	فوائد مستلمة
-	-	-	١٠٨,٣٠٠	متحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
(١,٣٣٥)	(٧٨٤,٩٨٣)	(٦,٣٢١)	(٥٠٦,٩٨٣)	متحصلات من بيع أصول محتفظ بها للبيع
-	-	-	-	إستلام منحة متعلقة بأصول
-	٣٩٧,٧٦٢	-	٧٠,٥٢٤	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٣٢٥,٠٠٠)	-	(٩٧٥,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	قرض لأجل مستلم
(٨٧٥,٠٠٠)	(٨٧٥,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	المسدد من قرض لأجل
(١٠٣)	(٢٤٦,٤٨٦)	(٧٦)	(١٦٠,٠٠٤)	سداد قروض قصيرة الأجل
(٨٧٥,١٠٣)	(٥,٠٤٨,٧٢٤)	(١,٠٥٠,٠٧٦)	(٢,١١٤,٤٨٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٠٨٥	٩٢٣,٣٨٦	(٥,٢٧٤)	(٨٨٤,٢٤٧)	تكاليف التمويل المدفوعة
٣٠,٣٠٣	٢,٣٩٧,٨١٦	٣٢,٣٨٨	٣,٣٢١,٢٠٢	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٢,٣٨٨	٣,٣٢١,٢٠٢	٢٧,١١٤	٢,٤٣٦,٩٥٥	التغير في النقد والنقد المعادل
				النقد والنقد المعادل في بداية السنة
				النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح ٩)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

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

١٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

١ - الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") شركة مساهمة عمانية عامة تأسست في سلطنة عمان بتاريخ ٩ نوفمبر ١٩٩٨ ، بترخيص صادر من وزارة التجارة والصناعة. يقع المركز الرئيسي للشركة في صحار وعنوان الشركة المسجل هو ص.ب ٤٤ صحار، الرمز البريدي ٣١١ سلطنة عمان .

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في تقديم الخدمات التعليمية.

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

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
جامعة صحار ش.م.م	٩٩,٩٩%	الإستثمارات التعليمية والتدريبية
الشركة الحديثة للتموين ش.م.م	٩٩,٩٩%	التموين ، النظافة والصيانة
صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م	٩٩,٩٣%	النقل (لم تبدأ عملياتها بعد)

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لا تؤثر على البيانات المالية
تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية ، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠١٨ ، في هذه البيانات المالية.

تطبق المجموعة ، لأول مرة ، معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩/الأدوات المالية (والمعدل في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات اللاحقة ذات الصلة بمعايير التقارير المالية الدولية الأخرى السارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تأثير التطبيق المبدئي لهذه المعايير مبين في إيضاح ٣.٢ من هذه البيانات المالية.

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية. لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المبينة في هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

١.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لا تؤثر على البيانات المالية (تابع)

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة ملخص

طبقت المجموعة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الواردة في التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ للمرة الأولى في السنة الحالية.

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ منهجاً لإدراج الإيرادات ويقدم مبدأ إدراج الإيرادات لإلتزامات الأداء عند الوفاء بها. قامت المجموعة بتقييم تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ وإستنتجت بأن هذا المعيار ليس له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للمجموعة.

توضح التعديلات أن التحويل إلى ، أو من ، الإستثمارات العقارية يتطلب تقييم ما إذا كان العقار يفي ، أو لم يعد يفي ، بتعريف الإستثمارات العقارية ، مدعماً بأدلة ملحوظة بحدوث تغير في الإستخدام. توضح التعديلات أيضاً بأن الحالات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ ليست شاملة وأن التغير في الإستخدام ممكن بالنسبة للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغير في الإستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٤ - ٢٠١٦

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥
الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ (تعديلات)
تحويل الإستثمارات العقارية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

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

٢.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

لم تطبق المجموعة معايير التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي هي تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد:

تطبيق للفترات السنية التي تبدأ في أو بعد	معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٩	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٦/الإيجارات
١ يناير ٢٠١٩	التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٥-٢٠١٧ بتعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/ندماج الأعمال ومعايير التقارير المالية الدولية رقم ١١/الترتيبات المشتركة والمعايير المحاسبية الدولي رقم ١٢/ضرائب الدخل والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٢٣/تكاليف الإقتراض.
١ يناير ٢٠١٩	معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ٩/الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبق بتعويض سالب.
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين المتعلقة بتعديل خطة المنافع المحددة أو توقفها أو تسويتها
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ٢٨/الإستثمارات في شركات شقيقة والمشاريع المشتركة المتعلقة بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على الإشارات إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية - التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٢ و ٣ و ٦ و ١٤ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ ومعايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ ومعايير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ٣٢ لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو لتحديد إشارتهم إلى نسخة مختلفة من إطار العمل.
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/ندماج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال.
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ المتعلقة بتعريف المواد.
١ يناير ٢٠٢١	معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين
تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. التطبيق مسموح به.	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) والمتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات والمستثمرين في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

تتوقع الإدارة بأنه سوف يتم تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق ، وأن تطبيق تلك المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة ، باستثناء معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ، قد لا يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة الأم والمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

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

٢.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)

في تاريخ التقرير ، لم تجري المجموعة تقييماً لتأثير معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ، وليس عملياً تقديم تقدير معقول لتأثيرات تطبيق هذا المعيار إلى أن تجري المجموعة مراجعة تفصيلية.

٣.٢ تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الصادر من مجلس المعايير المحاسبية الدولية في يوليو ٢٠١٤ اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٨ . ونتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ تغييرات في السياسات المحاسبية لإدراج وتصنيف وقياس الأصول والإلتزامات المالية وإنخفاض قيمة الأصول المالية. كما يعدل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بصورة جوهرية المعايير الأخرى التي تتعامل مع الأدوات المالية مثل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ "الأدوات المالية : الإفصاحات".

تصنيف الأصول والإلتزامات المالية

يحتوي معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ على ثلاثة مبادئ لتصنيف فئات الأصول المالية: التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة ، بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند تصنيف معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بصورة عامة على نموذج العمل الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وتدفقاته النقدية التعاقدية. يستبعد هذا المعيار فئات المحتفظ بها حتى الإستحقاق والقروض والمديونيات والمتاحة للبيع القائمة حالياً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

يحتفظ معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بصورة كبيرة بالمتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتصنيف الإلتزامات المالية. مع ذلك ، وعلى الرغم من أنه بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تم إدراج جميع التغيرات في القيمة العادلة للإلتزامات المصنفة تحت خيار القيمة العادلة في بيان الدخل ، فإن تغيرات القيمة العادلة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ تعرض على النحو التالي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المنسوبة إلى التغيرات في مخاطر الإئتمان الخاصة بالإلتزام في الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- يعرض المبلغ المتبقي للتغير في القيمة العادلة ، في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

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

٣.٢ تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية

فيما يتعلق بإنخفاض قيمة الأصول المالية ، يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ نموذجاً للخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يتطلب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة أن تقوم المجموعة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة بتاريخ كل تقرير لكي تعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للأصول المالية. بمعنى آخر ، لم يعد ضرورياً وقوع حدث إئتماني قبل إدراج الخسائر الائتمانية.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بشكل محدد أن تدرج المجموعة مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

• الإستثمارات المدينة التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

• الذمم المدينة.

• النقد والأرصدة لدى البنك.

على وجه الخصوص ، يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أن تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا كانت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية قد ارتفعت بصورة جوهرية منذ الإدراج المبدئي ، أو إذا كانت الأداة المالية التي تم شراؤها أو إنشاؤها ذات قيمة إئتمانية منخفضة. مع ذلك ، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأداة المالية بصورة جوهرية منذ الإدراج المبدئي (عدا الأصول المالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة التي تم شراؤها أو إنشاؤها) ، يجب على المجموعة قياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. كما يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ منهجاً مبسطاً لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم التجارية المدينة وأصول العقد ومديونيات الإيجار في بعض الحالات.

وفقاً لما تسمح به الأحكام الإنتقالية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، إختارت المجموعة ألا تعدل أرقام المقارنة. أي تسويات على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المالية في تاريخ الإنتقال لتطبيق هذا المعيار ، تم إدراجها في الرصيد الإفتتاحي للأرباح المحتجزة والإحتياطيات الأخرى في الفترة الحالية.

لا يوجد تأثير جوهري على الأرباح المحتجزة للمجموعة كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

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

٣.٢ تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الأصول المالية

أجرت المجموعة تحليلاً تفصيلياً لنماذج عملها لإدارة الأصول المالية إلى جانب تحليل لخصائص تدفقاتها النقدية. يقدم الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأصلية والقيم الدفترية للأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ١ سبتمبر ٢٠١٨ إعادة القياس	إعادة القياس	٣١ أغسطس ٢٠١٨ العرض الأصلي	فئة القياس	الأصل المالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	الشركة الأم
٤,١٤٦,٦٥٠	-	٤,١٤٦,٦٥٠	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	الزخم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
			التكلفة المطفأة (قروض ومديونيات)	
			التكلفة المطفأة	المجموعة
١,٦٦٣,٢٢٨	-	١,٦٦٣,٢٢٨	التكلفة المطفأة	الزخم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
			التكلفة المطفأة (قروض ومديونيات)	

الإلتزامات المالية

لا توجد تغييرات على تصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

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

٤.٢ تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ منهجاً شاملاً لتحديد قيمة وتوقيت إدراج الإيرادات. وهو يستبدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات والتفسيرات ذات الصلة. يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ منهجاً مكوناً من ٥ مراحل لإدراج الإيرادات. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ، تدرج الإيرادات عندما تتحقق سيطرة العميل على البضائع أو الخدمات. تحديد توقيت تحويل السيطرة - في فترة زمنية أو على مدى فترة زمنية - يتطلب إجراء أحكام.

بالنسبة للعقود التي حدد بأنها ضمن نطاق إدراج الإيرادات ، يجب على المجموعة أن تطبق النموذج المكون من ٥ مراحل لتحديد متى يتم إدراج الإيرادات وما هي قيمتها.

تدرج المجموعة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفقاً للمنهج المكون من ٥ مراحل والمبين في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥:

المرحلة الأولى - تحديد العقد/العقود المبرمة مع العملاء: يُعرّف العقد بأنه إتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

المرحلة الثانية - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وحدة لإحتساب وعد في عقد مع عميل لتحويل بضاعة أو خدمة إلى العميل.

المرحلة الثالثة - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل ، بإستثناء المبالغ التي تم تخصيصها نيابة عن أطراف أخرى.

المرحلة الرابعة - تخصيص سعر المعاملة إلى إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي لديه أكثر من إلتزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل إلتزام أداء بمبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه في مقابل تنفيذ كل إلتزام أداء.

المرحلة الخامسة إدراج الإيرادات عندما (أو حيث) تفي الجهة بالالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالالتزام الأداء وتدرج الإيرادات على مدى فترة زمنية ، إذا تم إستيفاء أحد المعايير التالية:

- يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء المجموعة عندما تقوم بذلك؛ أو
 - ينشئ أداء المجموعة أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء ذلك الأصل أو تحسينه؛ أو
 - لا ينشئ أداء المجموعة أصول ذات إستخدام بديل للمجموعة ، ويكون لها حق الإنفاذ بالنسبة للدفع على أساس الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- بالنسبة لإلتزامات الأداء التي لا يتم فيها إستيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه ، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام الأداء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

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

٤.٢ تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

المقابل المتغير

يتم تقدير مبالغ المقابل المتغير إما بقيمتها المتوقعة أو بالمبلغ المرجح ، وتدرج في الإيرادات إلى
إلى الحد الذي يحتمل معه بشكل كبير ألا يتم عكس قيد المقابل.

مكّون التمويل الهام

تقيم المجموعة مكّون التمويل الهام ، إذا كانت الفترة بين مدفوعات العميل وتحويل البضائع/الخدمات
(سواء للمدفوعات مقدماً أو المدفوعات المتأخرة) تزيد عن سنة واحدة. تعدّل المجموعة مبلغ المقابل
الذي تم الوعد به وفقاً للقيمة الزمنية للنقود باستخدام معدل فائدة ملائم يعكس مخاطر الائتمان.

تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير التراكمي ، مع تأثير
التطبيق المبدئي لهذا المعيار المدرج في تاريخ التطبيق المبدئي (١ سبتمبر ٢٠١٨).

لا يوجد تأثير جوهري على الأرباح المحتجزة للمجموعة كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المالية الهامة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة مبينة أدناه. تم
تطبيق هذه السياسات بثبات بالنسبة لكافة السنوات المعروضة ، ما لم ينص على غير ذلك.

بيان الإلتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن
الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

المرجعيات اللاحقة في هذه البيانات المالية تشير إلى كلاً من البيانات المالية للشركة الأم والبيانات
المالية الموحدة للمجموعة.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة على أساس التكلفة التاريخية ، فيما عدا بالنسبة
للأرض التي تم إدراجها بمبلغ إعادة التقييم.

عملة التشغيل

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة بالريال العماني (ر.ع) وهو عملة التشغيل
للمجموعة.

أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. يتم إعداد البيانات
المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير للشركة الأم ، باستخدام سياسات محاسبية موحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تتحكم فيها الشركة الأم (بما في ذلك الكيانات ذات الغرض الخاص). تسيطر الشركة الأم على شركة ما عندما تكون الشركة الأم معرضة إلى، أو لديها الحق في عائدات متنوعة نتيجة إلى العلاقة مع كيان ما أو لديها المقدرة في التأثير على هذه العائدات من خلال السلطة التي تمارسها على هذا الكيان. البيانات المالية للشركات التابعة يتم تضمينها في البيانات 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 الشركة الأم. 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 والالتزامات والعروضية 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 في بيان الأرباح أو الخسائر.

في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم ، تدرج الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ، مطروحاً منها مخصص إنخفاض قيمة اي إستثمار فردي. تدرج توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي ينشأ فيها الحق في إستلامها.

المعاملات التي تستبعد عند التوحيد

الأرصدة و المعاملات ما بين شركات المجموعة، وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناشئة عن المعاملات ما بين شركات المجموعة تستبعد 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 المستثمر بها. تستبعد الخسائر غير المحققة بذات الطريقة المستخدمة للأرباح المحققة ، ولكن فقط إلى الحد أن لا يكون هناك دليل على إنخفاض القيمة.

حقوق الأقلية تمثل حصة الإيرادات الشاملة و صافي الأصول في الشركة التابعة التي لا تحتفظ بها المجموعة ، وتعرض بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل الموحد وتحت بند حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد ، بشكل منفصل عن حقوق مساهمي الشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - السياسات المحاسبية المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠١٨

(١) الإستثمارات والأصول المالية الأخرى

التصنيف

إعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٨ ، صنفنا المجموعة أصولها المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

• تلك التي تم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو من خلال الأرباح أو الخسائر); و

• تلك التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج عمل المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة ، سوف يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الأرباح أو الخسائر أو الإيرادات الشاملة الأخرى.

بالنسبة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية الغير محتفظ بها للمتاجرة ، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت إختياراً غير قابل للإلغاء عند الإدراج المبدئي لإحتساب أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

يستمر إدراج النقد والأرصدة لدى البنك كأصول مالية بالتكلفة المطفأة.

القياس

عند الإدراج المبدئي ، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها ، في حالة الأصل المالي الذي هو ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى حيازة الأصل المالي. تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تدرج في الأرباح أو الخسائر.

إنخفاض القيمة

إعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٨ ، تقوم المجموعة بتقييم ، وفقاً لمعلومات مستقبلية ، الخسائر الإئتمانية المتوقعة المصاحبة لأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. منهج إنخفاض القيمة المطبق يعتمد على ما إذا كان هناك إرتفاعاً جوهرياً في مخاطر الإئتمان.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، يتم قياس مخصص الخسارة بأي من الأسس التالية:
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً: تلك هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير; و

- الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة: تلك هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناتجة من جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - السياسات المحاسبية المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

إنخفاض القيمة (تابع)

تطبق المجموعة منهجاً مبسطاً لقياس الخسائر الإئتمانية ، والتي يدرج الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة للذمم التجارية المدينة دون عنصر ومكّون تمويل جوهري. بموجب المنهج المبسط ، لا توجد ضرورة لمراقبة الإرتفاع الجوهري في مخاطر الإئتمان ويتوجب على المجموعة قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات. إستخدمت المجموعة وسيلة عملية متاحة بموجب معيار التقارير المالية الدولية لمصفوفة المخصص من أجل تحديد الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي التقدير المرّجح المحتمل للخسائر الإئتمانية. يتم قياس الخسائر الإئتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها). يتم خصم الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. الفترة القصوى التي يتم وضعها في الإعتبار عند تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي فترة التعاقد القصوى التي تتوقع المجموعة خلالها أن تتعرض لمخاطر الإئتمان.

الأدوات المالية - السياسات المحاسبية المطبقة قبل ١ سبتمبر ٢٠١٨

الأدوات المالية

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

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

تظهر الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الإسمية بعد طرح المخصصات المقدرة للمبالغ المشكوك في تحصيلها.

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

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

تقاس الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بقيمتها العادلة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطلقة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - السياسات المحاسبية المطبقة قبل ١ سبتمبر ٢٠١٨

إنخفاض قيمة الأصول المالية

تتم مراجعة الأصول المالية في تاريخ كل تقرير ، وذلك لتحديد إن كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها. يعتبر الأصل المالي بأنه منخفض القيمة إذا أشار الدليل الموضوعي على تأثير حدث أو أكثر بالسلب على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لذلك الأصل.

يتم احتساب خسارة إنخفاض القيمة بالنسبة للأصل المالي الذي تم قياسه بالتكلفة المطفأة ، على أنها لفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية لتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم إختبار الأصول المالية الفردية الهامة لمعرفة إنخفاض القيمة بشكل فردي. يتم تقييم الأصول المالية المتبقية ذات مخاطر إنتمان متشابهة بشكل جماعي. يتم إدراج جميع خسائر إنخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم إسترداد خسائر إنخفاض القيمة إذا كان الإسترداد متعلقاً بصورة موضوعية بحدث وقع بعد أن تم إدراج خسارة إنخفاض القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة ، يتم إدراج الإسترداد في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الممتلكات والمعدات

تسجل الممتلكات والمعدات ، عدا عن الأرض والاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ، بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي خسائر إنخفاض محددة في القيمة.

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

يتم احتساب الإستهلاك لتنزيل تكلفة الأصول ، فيما عدا الأرض والاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ، بإستخدام طريقة القسط الثابت كما يلي:

السنوات

٤٠

مباني دائمة

٥

أثاث وتركيبات ومعدات

٥

سيارات

٥

كتب مراجع المكتبة

٥

أجهزة كمبيوتر

٥

أخرى

٦,٧

مباني متنقلة

يتم تحديد أرباح وخسائر بيع أو الإستغناء عن أحد الأصول على أنه الفرق بين عوائد البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ، وتدرج في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - السياسات المحاسبية المطبقة قبل ١ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

فائض إعادة التقييم

يتم إدراج الفائض من إعادة تقييم الأرض في حساب الفائض من إعادة التقييم (بالصافي من الضريبة المؤجلة). يتم إجراء إعادة التقييم بصورة منتظمة لضمان أن القيمة الدفترية للأصل لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة. عند بيع الأصل المعاد تقييمه ، فإن أي مبلغ ذو صلة مدرج في الفائض من إعادة التقييم ، يحوّل إلى الأرباح المحتجزة.

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.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بتاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشر على إنخفاض القيمة. في حالة وجود هذا المؤشر ، فيتم عندها تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد. تدرج خسارة إنخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر كلما تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد.

يتم احتساب القيمة القابلة للإسترداد لمديونيات المجموعة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية ، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. لا يتم خصم المديونيات ذات فترة إستحقاق قصيرة. المبلغ القابل للإسترداد للأصول الأخرى هو المبلغ الأكبر من بين صافي سعر البيع والقيمة عند الإستخدام.

عند تقدير القيمة عند الإستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. بالنسبة للأصل الذي لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير ، يحدد المبلغ القابل للإسترداد بالنسبة للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم إسترداد خسارة إنخفاض القيمة عند وجود تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد. يتم إسترداد خسارة إنخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بالصافي من الإستهلاك أو الإطفاء ، في حالة عدم إدراج خسارة إنخفاض القيمة.

المخزون

تشتمل البضاعة بتاريخ التقرير على كتب وقرطاسية ومواد مستهلكة وتدرج على أساس التكلفة أو القيمة القابلة للتحصيل أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة بطريقة المتوسط المرجح. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحصيل سعر البيع المقدّر مطروحاً منه جميع التكاليف الضرورية لإتمام البيع.

منحة حكومية مؤجلة متعلقة بأصول

تم الحصول على المنح من قبل حكومة سلطنة عمان والقطاع الخاص لتمويل شراء وتشييد الممتلكات والمعدات. تم إدراج هذه المنحة في منح مؤجلة متعلقة بأصول ويتم الإعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر وذلك على مدى العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات الممولة من هذه المنحة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

منافع نهاية الخدمة

يتم احتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ (وتعدلاته).

يتم احتساب مخصص منافع نهاية الخدمة ورواتب الإجازات وتذاكر السفر للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني والذي يتمثل في التعويضات الحالية وسنوات الخدمة المتركمة في تاريخ التقرير.

المخصصات

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

الضريبة

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً للشريعات المالية في سلطنة عمان.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة دفعها عن الدخل الخاضع للضريبة للسنة ، بإستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير ، واي تعديلات على الدخل الخاضع للضريبة بالنسبة لسنوات سابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة على الأسلوب المتوقع لإدراج أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات ، بإستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سوف تطبق في تاريخ التقرير.

يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

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 (مطبقة حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٨)

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للإستلام. يتم إدراج الرسوم الدراسية كإيراد إذا ما إعتبر أنه من المحتمل إستلام الرسوم الدراسية من الطلبة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيرادات (المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠١٨)

تدرج الإيرادات من الخدمات المقدمة في الأرباح أو الخسائر على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات إلى الطلبة ، حيث يستفيد الطلبة من المنافع المحققة من تنفيذ المجموعة لإلتزاماتها. تدرج الإيرادات بالتناسب مع مرحلة إتمام المعاملة في الفترة المحاسبية التي تم فيها تقديم الخدمات وعندما ينشأ الحق في إستلام المقابل. لا يتم إدراج الإيرادات في حالة وجود شكوك جوهرية تتعلق بإسترداد المقابل المستحق.

تستحق إيرادات الفوائد على أساس زمني ، بالرجوع إلى أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة المطبق.

العملات الأجنبية

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

النقد والنقد المعادل

لأغراض النقد والنقد المعادل ، يتكون النقد والنقد المعادل من أرصدة لدى البنوك ونقد والتي تستحق خلال 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 الأرباح أو الخسائر.

حقوق المساهمين

يتم اثبات البنود التي تمثل القيمة المتبقية من صافي أصول المجموعة كحقوق مساهمين. تتضمن هذه البنود رأس المال المدفوع.

أصول ائتمانية

الأصول المحتفظ بها كأمانة أو بصفة ائتمانية لا تعامل كأصول للمجموعة ، وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

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

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 المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩:

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

مخصص ذمم الطلبة المدينة المشكوك في تحصيلها (قبل ٣١ أغسطس ٢٠١٨)
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 ذمم الطلبة المدينة المشكوك في تحصيلها (بعد ٣١ أغسطس ٢٠١٨)
عند قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة ، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للتأييد، والتي تستند على إفتراضات حول الحركة المستقبلية لمختلف الموجهات الإقتصادية وكيفية تأثيرها على بعضها البعض.

الخسارة الناتجة من التعثر هي تقدير للخسارة الناشئة من التعثر. وهي تستند على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض إستلامها ، مع الوضع في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات وتحسين الإئتمان.

يشكل التعثر المحتمل مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة. التعثر المحتمل هو تقدير لإحتمال التعثر على مدى فترة زمنية محددة ، ويتضمن إحتساب التعثر المحتمل بيانات تاريخية وإفتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية.

إعادة تقييم الأرض

إعادة تقييم الأرض من الأمور الخاضعة إلى كثير من التقديرات والاحكام والتي تعتمد على العديد من الإفتراضات.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يحتسب الإستهلاك من أجل شطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يستند إحتساب الأعمار الإنتاجية على تقدير الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين بإستخدام أفضل التقديرات.

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

يتم عمل مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بناء على عدة عوامل منها إمكانية الإستهلاك والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك بإستخدام أفضل التقديرات.

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

٢٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٥ - الممتلكات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	أثاث و معدات ريال عماني	السيارات ريال عماني	أجهزة الكمبيوتر ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
التكلفة					
في ١ سبتمبر ٢٠١٧	١٩,٠٨٥	١٣,٩٦٨	٥,٧٦٥	١٨,٠٤٥	٥٦,٨٦٣
الإضافات	-	-	١,٣٣٥	-	١,٣٣٥
في ١ سبتمبر ٢٠١٨	١٩,٠٨٥	١٣,٩٦٨	٧,١٠٠	١٨,٠٤٥	٥٨,١٩٨
الإضافات	-	-	-	٦,٣٢١	٦,٣٢١
في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	١٩,٠٨٥	١٣,٩٦٨	٧,١٠٠	٢٤,٣٦٦	٦٤,٥١٩
الإستهلاك					
في ١ سبتمبر ٢٠١٧	١٤,١٤٤	١٢,١٩٩	٤,٢٨٩	-	٣٠,٦٣٢
المحمل للسنة	١,٩٧٥	١,٤١٩	٨٢٣	-	٤,٢١٧
في ١ سبتمبر ٢٠١٨	١٦,١١٩	١٣,٦١٨	٥,١١٢	-	٣٤,٨٤٩
المحمل للسنة	٩١٨	٣٥٠	٧١٦	-	١,٩٨٤
في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	١٧,٠٣٧	١٣,٩٦٨	٥,٨٢٨	-	٣٦,٨٣٣
القيمة الدفترية					
في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٢,٠٤٨	-	١,٢٧٢	٢٤,٣٦٦	٢٧,٦٨٦
في ٣١ أغسطس ٢٠١٨	٢,٩٦٦	٣٥٠	١,٩٨٨	١٨,٠٤٥	٢٣,٣٤٩

تم إعادة تقييم الأرض بالملكية الحرة حسب قيمتها بالسوق المفتوح وقدرها ٦,٧ مليون ريال عماني بواسطة مقيم مستقل ومتخصص كما في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩ ، مما نتج عنه عجز بمبلغ ٢,٣ مليون ريال عماني. تم إدراج العجز الناشئ من إعادة التقييم ضمن إحتياطي إعادة التقييم كمكون منفصل لبند حقوق المساهمين.

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

٢٠١٨	المجموعة	الشركة الأم	٢٠١٩	المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٤٦٢,٧٩٦	-	٤٦٢,٧٩٦	-	٤٦٢,٧٩٦
					التكلفة

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

٢٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٦ - إستثمارات 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.

٢٠١٨		٢٠١٩		النشاط		الشركات التابعة
نسبة التملك	القيمة الدفترية	نسبة التملك	القيمة الدفترية	الرئيسي	بلد التأسيس	
(%)	ريال عماني	(%)	ريال عماني			
٩٩,٩٩	٥,٩٩٩,٤٠٠	٩٩,٩٩	٥,٩٩٩,٤٠٠	التعليم	سلطنة عمان	جامعة صحار ش.م.م
٩٩,٩٠	٢٤٩,٧٥٠	٩٩,٩٠	٢٤٩,٧٥٠	التموين والنظافة والصيانة	سلطنة عمان	الشركة الحديثة للتموين ش.م.م. صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م
٩٩,٩٣	١٤٩,٩٠٠	٩٩,٩٣	١٤٩,٩٠٠	النقل	سلطنة عمان	
	٦,٣٩٩,٠٥٠		٦,٣٩٩,٠٥٠			

٧ - مخزون

٢٠١٨		٢٠١٩		مخزون
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٦٠,٣٣٤	-	١٣١,١٥٩	

٨ - الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨		٢٠١٩		الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠٧,٦٤٩	٢,٨٨٧,٤٧٠	١٠٧,٦٤٩	٢,٤٧٩,١٨٣	ذمم رسوم دراسية مدينة
(١٠٧,٦٤٩)	(١,٢٨٤,٨٧٤)	(١٠٧,٦٤٩)	(٨٤٥,١٩٣)	يخصم: مخصص الخسائر المتوقعة للذمم المدينة
-	١,٦٠٢,٥٩٦	=	١,٦٣٣,٩٩٠	صافي رسوم دراسية مدينة
٢,٣١٦	١٤٤,٧٤٣	١,٧٢٩	١٢٠,٢٥٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٢٤	٣,٨٤٢	=	١,٠٤٩	مستحق من موظفين
٢,٢٨٢,٤٩٨	-	٢,٧١١,١٠٠	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
١,٨٦٣,٧٢٨	-	٦٥٧,٥٤٣	-	توزيعات مستحقة
=	٥٦,٧٩٠	-	٥٣,٥٦١	أرصدة مدينة أخرى
٤,١٤٨,٩٦٦	١,٨٠٧,٩٧١	٣,٣٧٠,٣٧٢	١,٨٠٨,٨٥٥	
-	١,٣٤٦,٢٥٩	-	١,٣٣٠,٤٩١	مدفوعات مقدماً إلى مقاولين وموردين
-	(٥٠٣,٨٠٠)	-	(٥٠٣,٨٠٠)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٨٤٢,٤٥٩	-	٨٢٦,٦٩١	
٤,١٤٨,٩٦٦	٢,٦٥٠,٤٣٠	٣,٣٧٠,٣٧٢	٢,٦٣٥,٥٤٦	

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

٢٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٨ - الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

الحركة في مخصص ذمم الرسوم المدينة كما يلي:

٢٠١٨		٢٠١٩		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٢٥٤,٤٨٨	٨٩,٢٨٦	١,٢٨٤,٨٧٤	١٠٧,٦٤٩	في ١ سبتمبر
٣٠,٣٨٦	١٨,٣٦٣	-	-	(المسترد) / المحمل خلال السنة
-	-	-	-	المشطوب خلال السنة
١,٢٨٤,٨٧٤	١٠٧,٦٤٩	٨٤٥,١٩٣	١٠٧,٦٤٩	في ٣١ أغسطس

٩ - النقد والأرصدة لدى البنك

٢٠١٨		٢٠١٩		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٤,٠٣٣	٥٠٠	٢٢,٩٤٨	٥٠٠	نقد في الصندوق
٣,٢٨٧,١٦٩	٣١,٨٨٨	٢,٤١٤,٠٠٧	٢٦,٦١٤	أرصدة لدى البنوك
٣,٣٢١,٢٠٢	٣٢,٣٨٨	٢,٤٣٦,٩٥٥	٢٧,١١٤	النقد والنقد المعادل

١٠ - رأس المال

رأس المال المصرح به

٢٠١٩ و ٢٠١٨ - ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم
بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد

١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
------------	------------	------------	------------

رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٩ و ٢٠١٨ - ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم
بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد

٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
-----------	-----------	-----------	-----------

في تاريخ التقرير ، كان المساهمون أدناه يملكون ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة الأم :

٢٠١٨		٢٠١٩		
ريال عماني	%	ريال عماني	%	
٢,٦٣٧,٦٦٦	٣٧,٦٨	٢,٦٣٧,٦٦٦	٣٧,٦٨	الشركة الدولية للإستثمارات المالية ش.م.ع.ع

١١ - الإحتياطي القانوني

يتم احتساب الإحتياطي القانوني ، وهو غير قابل للتوزيع ، بموجب المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية وذلك بإقتطاع ١٠% من صافي ربح الفترة إلى أن يبلغ رصيد الإحتياطي ثلث رأس المال على الأقل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

١٢ - منح مؤجلة متعلقة بأصول

٢٠١٨		٢٠١٩		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٦,٩٠٧,٧٠٣	-	١٦,٤٤٠,٦٩٨	-	في ١ سبتمبر
-	-	١٠٨,٣٠٠	-	المستلم خلال السنة
(٤٦٧,٠٠٥)	-	(٤٦٧,٠٠٥)	-	المحزر على الدخل خلال السنة
١٦,٤٤٠,٦٩٨	-	١٦,٠٨١,٩٩٣	-	في ٣١ أغسطس

حصلت المجموعة بموجب قرار مجلس التعليم العالي رقم ٢٠٠٣/٣ بتاريخ ٣ مارس ٢٠٠٣ على منحة حكومية قدرها ١,٤٠٧,٥٠٠ ريال عماني ، وذلك لإستخدامها في تمويل جزء من تكاليف المباني والتجهيزات الأخرى اللازمة للمجموعة. حصلت المجموعة على كامل مبلغ المنحة.

بموجب خطاب وزارة التعليم العالي رقم ٢٠٠٧/٨٠٧ بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٠٧ ، حصلت المجموعة على منحة حكومية مشروطة تتعلق بأصول قدرها ١,٥٩٢,٥٠٠ ريال عماني. تم إستلام هذه المنحة خلال عام ٢٠١١.

تتضمن المنحة المؤجلة المتعلقة بأصول مبلغ ١٨٣,٣٠٠ ريال عماني تم استلامه عن تشييد مسجد.

بموجب المكرمة السامية لحضرة صاحب الجلالة السلطان المعظم وخطاب مجلس التعليم العالي رقم ٢٠٠٧/٣/٢/٥٥ بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٠٧ ، حصلت المجموعة على منحة حكومية مشروطة قدرها ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني وذلك لإستخدامها في إنشاء البنية التحتية والمباني والمختبرات وقاعات المحاضرات الرئيسية. وقد حصلت المجموعة على كامل مبلغ المنحة.

١٣ - قروض لأجل

٢٠١٨		٢٠١٩		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٩٥٧,٨١٧	-	١,٠٥٣,٣٤١	-	قرض لأجل
(٩٧٥,٠٠٠)	-	(٦٢٥,٠٠٠)	-	الجزء المتداول
٩٨٢,٨١٧	-	٤٢٨,٣٤١	-	الجزء طويل الأجل

القرض لأجل يمثل القرض الممنوح لإتمام مباني المرحلة الثانية. تم الحصول على القرض من بنك صحار ش.م.ع.ع بمعدل فائدة يتراوح بين ٥,٥% إلى ٦% سنوياً (٢٠١٨: ٥,٥%) حيث تتم مراجعة الفائدة سنوياً. يدفع القرض على قسطين نصف سنويين متساويين بمبلغ ٣١٢,٥٠٠ ريال عماني للقسط الواحد. القرض مضمون برهن قانوني وتجاري على الأصول الثابتة والمتداولة للجامعة وضمان تجاري وتحويل المدفوعات من وزارة التعليم العالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

١٣ - قروض لأجل (تابع)

فترات استحقاق القروض لأجل

٢٠١٨		٢٠١٩		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٩٧٥,٠٠٠	-	٦٢٥,٠٠٠	خلال سنة واحدة
-	٦٢٥,٠٠٠	-	٤٢٨,٣٤١	بين سنة واحدة وستين
-	٣٥٧,٨١٧	-	-	بين سنتين وخمس سنوات
-	١,٩٥٧,٨١٧	-	١,٠٥٣,٣٤١	في ٣١ أغسطس

١٤ - الضريبة

وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٠٠٨/١١ حصلت المجموعة على إعفاء من الضريبة على الدخل لمدة خمس سنوات إعتباراً من سبتمبر ٢٠٠٣ لجامعة صحار. في سنة ٢٠٠٨ ، تقدمت المجموعة للحصول على تمديد للإعفاء لمدة خمس سنوات أخرى إبتداء من سبتمبر ٢٠٠٨ وتم الحصول على الإعفاء من الأمانة العامة للضرائب. بالنسبة للسنة المالية ٢٠١٤ ، أصبحت المجموعة خاضعة للضريبة منذ إنتهاء فترة الإعفاء الثانية في سنة ٢٠١٣.

تخضع المجموعة لضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ١٥% على الدخل الخاضع للضريبة (٢٠١٨: ١٥%).

٢٠١٨		٢٠١٩		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١,٤٤٠,٨٢٠	-	١,١٦٣,٥١٤	بيان المركز المالي
-	-	-	-	التزام ضريبة مؤجلة
٣٨,٠١٧	٤٤٥,٠٩٣	-	١٤٣,٥٥٣	مخصص ضريبة الدخل
-	٣٢٨,٦٤٨	-	٦٥,١٢٦	بيان الأرباح أو الخسائر
٣٨,٠١٧	٣٨,٠١٨	-	-	والإيرادات الشاملة الأخرى
-	٦٣,٠٤٤	-	٦٧,٦٩٤	الضريبة الحالية
-	-	-	-	السنة الحالية
-	-	-	-	السنة السابقة
٣٨,٠١٧	٤٢٩,٧١٠	-	١٣٢,٨٢٠	الضريبة المؤجلة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

١٤ - الضريبة (تابع)

فيما يلي تسوية ضرائب الدخل المحتسبة على الأرباح المحاسبية بالمعدل المطبق لضريبة الدخل مع مصروف ضريبة الدخل للسنة:

٢٠١٨		٢٠١٩		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٠٢٦,٩٩٤	١,٣٧٧,٧٣٤	٥٠٤,١٠٩	٢٩٨,١٧٣	الربح قبل ضريبة الدخل
٣٠٤,٠٤٩	٢٠٦,٦٦٠	٧٥,٦١٦	٤٤,٧٢٦	الضريبة بمعدل ١٥%
-	(٢١١,١٦٥)	-	(٤٤,٥١٤)	الأثر الضريبي على الدخل المعفى
١,٦٢٨	١,٦٢٨	٦١٧	-	الأثر الضريبي على البنود غير المسموح بها
٣٨,٠١٧	٣٨,٠١٨	-	-	ضريبة السنة السابقة
٨٦,٠١٥	٢,٨٧٧	(١١,١٠٧)	(٢١٢)	الضريبة على الفروقات المؤقتة
٤٢٩,٧١٠	٣٨,٠١٧	٦٥,١٢٦	-	

موقف الربط الضريبي

يتألف إلتزام الضريبة الموحدة من الإلتزام الضريبي للشركة الأم وشركاتها التابعة

الشركة الأم

أنتهت الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة الأم حتى السنة الضريبية ٢٠١٣. يعتقد مجلس الإدارة بأن أي ضرائب إضافية يمكن أن تنشأ عند إكمال الربط الضريبي للسنوات الضريبية المفتوحة لن يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للشركة الأم في ٣١ أغسطس ٢٠١٩.

الشركات التابعة

إنتهت الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي لجامعة صحار ش.م.م ("الجامعة") حتى السنة الضريبية ٢٠١٦. وفقاً للربط الضريبي المستلم للسنوات ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٦ ، طالبت الأمانة العامة للضرائب بسداد مبلغ ٤ مليون ريال عماني. تقدمت الجامعة بإعتراض ضريبي وتم مناقشة الإعتراض مع الأمانة العامة للضرائب وتتنحصر الإختلافات الرئيسية في:

- إستحقاق الجامعة للإستفادة من الإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٣.

- ما إذا كانت المنحة السلطانية خاضعة للضريبة. حالياً ، تحتسب الجامعة ضريبة على الجزء المحرر من المنحة الحكومية بشكل سنوي .

المجموعة بإنتظار قرار الأمانة العامة للضرائب على الإعتراض المقدم في هذا الشأن وتوقع أن تكون نتيجة الإعتراض أو الإستئناف لصالح الجامعة.

إنتهت الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي للشركة الحديثة للتموين ش.م.م حتى السنة الضريبية ٢٠١٦.

يعتقد مجلس الإدارة بأن أي ضرائب إضافية يمكن أن تنشأ من الربط الضريبي للسنوات الضريبية المفتوحة للمجموعة لن يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي الموحد للمجموعة في ٣١ أغسطس ٢٠١٩.

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

٣٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

١٤ - الضريبة (تابع)

التزام الضريبة المؤجلة المدرج ينسب الى:

المجموعة	في ١ سبتمبر ريال عماني	المدرج في الأرباح والخسائر ريال عماني	المدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى ريال عماني	في ٣١ أغسطس ريال عماني
٢٠١٩				
عجز إعادة تقييم الأرض مخصص ديون ومدفوعات مقماً	(١,٢٨٠,٥٨١)	-	٣٤٥,٠٠٠	(٩٣٥,٥٨١)
ممتلكات ومعدات	٢٥٢,١٥٤	(٦٥,٩٥٢)	-	١٨٦,٢٠٢
	(٤١٢,٣٩٣)	(١,٧٤٢)	-	(٤١٤,١٣٥)
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(١,٤٤٠,٨٢٠)	(٦٧,٦٩٤)	٣٤٥,٠٠٠	(١,١٦٣,٥١٤)
٢٠١٨				
فائض إعادة تقييم الأرض مخصص ديون ومدفوعات مقماً	(١,٢٨٠,٥٨١)	-	-	(١,٢٨٠,٥٨١)
الممتلكات والمعدات	٢٥٠,٣٤٩	١,٨٠٥	-	٢٥٢,١٥٤
	(٣٤٧,٥٤٤)	(٦٤,٨٤٩)	-	(٤١٢,٣٩٣)
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(١,٣٧٧,٧٧٦)	(٦٣,٠٤٤)	-	(١,٤٤٠,٨٢٠)

١٥ - منافع نهاية الخدمة

٢٠١٨		٢٠١٩		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٧,٩٣١	١,١٩٦,٤٦٢	١٦,٣١٠	١,٣٢٨,٨٣٣	في ١ سبتمبر
٦,٢٧٤	٢٥٣,٠٣٤	٤,٢٩٣	٢٢٥,٤٨٢	المحمل خلال السنة (إيضاح ١٩)
(١٢,٤٨٥)	-	-	-	المحول خلال السنة
(١٥,٤١٠)	(١٢٠,٦٦٣)	-	(١٧٠,٢٢٣)	المدفوع خلال السنة
١٦,٣١٠	١,٣٢٨,٨٣٣	٢٠,٦٠٣	١,٣٨٤,٠٩٢	في ٣١ أغسطس

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

٣٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

١٦ - الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨		٢٠١٩		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٦٣٠	٨٣٦,٧٧٤	-	٧٢٦,٩٤٨	ذمم دائنة
١٠,٢٤٠	٥٣٣,٤٦٣	٨,٤٨١	٤٧٤,٧٢٢	مصاريف مستحقة
-	٤١٧,٦٦٢	-	٩٤٠,٩١٢	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
٨,٢٧٥	٢٣٠,٣٨٤	١٣,٤١٤	٢٤٩,٣٥٤	مخصص الإجازات وتذاكر السفر
-	٤٩,٤٤٠	-	١٢٧,٦٣٩	منحة الأبحاث (إيضاح ١.١٦)
-	١٣٤,١٤٣	-	١٣٢,٠٦٤	ودائع الطلاب
-	١,٠٩٤,٣٨٤	-	١,٠٧٤,٠١٦	حجوزات مستحقة
٢١٧,٥٨٢	-	٢٢٤,٢٦٨	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠,٨٥١	١٣٣,٢٩٨	٩,٤٣٥	٩٩,٠٧٦	(إيضاح ٢٣)
٢٤٩,٥٧٨	٣,٤٢٩,٥٤٨	٢٥٥,٥٩٨	٣,٨٢٤,٧٣١	أرصدة دائنة أخرى

١.١٦ إستلمت المجموعة منحة مشتركة للأبحاث من مجلس البحث العلمي في سلطنة عمان
وجامعة شيفيلد وبعض المؤسسات الأخرى للقيام بأعمال الأبحاث التعليمية. الحركة في منحة
الأبحاث هي كما يلي:

٢٠١٨		٢٠١٩		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٦٨,٧٦١	-	٤٩,٤٤٠	في ١ سبتمبر
-	٥٤,٨٩٦	-	١٦٣,٣٦٥	مستلمة خلال السنة
-	(٧٤,٢١٧)	-	(٨٥,١٦٦)	مستخدمة خلال السنة
-	٤٩,٤٤٠	-	١٢٧,٦٣٩	في ٣١ أغسطس

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

٣٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

١٧ - صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠١٨		٢٠١٩		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠,٢٩٩,٨٤٨	١٨,٩٣٨,٨٤٤	٩,٥٤٨,٠٢١	١٦,٣٠٥,١٣٣	صافي الأصول (ريال عماني)
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
٠,١٥	٠,٢٧	٠,١٤	٠,٢٣	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

١٨ - إيرادات أخرى

٢٠١٨		٢٠١٩		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٤٥٠,٧٧٠	-	٤٤١,٤٩٧	سكن الطلاب
-	٤٢,٩٥٦	-	١٦,٨٤٩	نقل الطلاب
-	-	-	٣٤,٠٢٣	الربح من بيع الممتلكات والمعدات
-	١٠,١٥٩	-	١٣,١٦٩	إيرادات فوائد
-	١٩٨,٩٦٧	-	١٧٨,٦٢٢	إيرادات أخرى
-	٧٠٢,٨٥٢	-	٦٨٤,١٦٠	

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

٣٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

١٩ - الرواتب والتكاليف المتعلقة بها

٢٠١٨		٢٠١٩		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٣٠,٧٠٤	٦,٨٢٨,٣٩٧	٢٢٦,٧٦٥	٧,٢٤١,٦٨٤	رواتب وعلاوات
٥,٥٦٥	١٧٦,٤٦٠	٣,٢٠٦	٨٠,١١٥	مكافآت موظفين
٦,٥١٨	٦٦١,٨٠٢	١٠,٦٩٨	٦٨٤,٩٠١	رواتب إجازات
١٢,٤٨٩	٣٧٢,٤٧٤	١٤,٤٣٦	٤٠٥,٩٦٧	تأمينات إجتماعية
٦,٢٧٤	٢٥٣,٠٣٤	٤,٢٩٣	٢٢٥,٤٨٢	منافع نهاية الخدمة (إيضاح ١٥)
٢,٠٠١	١٠٧,٦٨١	١,٣٧٥	١٠٧,٠٣٤	مصاريف سفر الموظفين
٦,٧٠٥	٢٥٨,٩٣٧	٤,١٨١	٢٨١,٦١٦	تكاليف أخرى
٢٧٠,٢٥٦	٨,٦٥٨,٧٨٥	٢٦٤,٩٥٤	٩,٠٢٦,٧٩٩	

٢٠ - المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى

٢٠١٨		٢٠١٩		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني (معدلة)	ريال عماني	ريال عماني	
-	٣٤,٩٩٤	-	١٦,٣٤٤	نقل الطلاب
٥٠٠	٤٩٠,٥٢٨	-	٤٢٢,٦٠٧	صيانة وإصلاحات
-	٤١٧,٧٩١	-	٤٦٦,٠٤١	كهرباء وماء
٢,١٠٠	٦٣,٧٦١	١,٨٠٠	٦٢,٨٩٠	إيجار
-	٧٢,١١٠	-	٥٦,٥٥٦	أدوات التدريس
-	٦٠,٢٥٦	-	٦١,٦٤٥	مصاريف نظافة
٣,٧٤٥	٧٣,٩٨٠	٣,٥٨٠	٨٢,٢٤١	دعاية وتسويق
٤٧٠	١٣٠,٢٨٢	٢٢٤	١٣١,٥٧١	إتصالات
١,٨٧٩	٤٧,٨٢٨	٣٩٠	٤٦,٤٣٤	ضيافة
١٨,١٥٧	٨٤,٦٧٨	٣,٧٢٠	٤٦,٨٠٤	علاوات سفر
١,١٥٨	٤٤,٠١٢	١,٣٦٩	٣٥,٣٩٣	مطبوعات وقرطاسية
-	٥١,٤١٠	-	٥٠,٤٥٦	مصاريف التخرج
-	٣٢,٠٩٧	-	٤٠,٤٨١	مصاريف أكاديميه
-	-	-	٥,٦٧٦	مصاريف الدورات الصيفية
٣,٢٩٠	٢٠,٥٤٥	٢,٠٦٨	١٦,٩٧٨	تأمين
-	٦٥,٥٨٩	-	٥٨,٥٠٢	مؤتمر علمي داخلي
١١,٢٠٣	١١,٢٠٣	١١,٥٠٩	١١,٥٠٩	عضوية سوق مسقط للأوراق المالية
٧٥,٨٠٨	٢٦٨,٠١٨	١٠,٨٠٠	١٥١,٨٥١	أتعاب قانونية وإستشارية ومهنية
١٠٣	٢٥,٧٠٣	٦٤٠	٢٩,٣٩٣	مصاريف سيارات وتنقلات
٥١,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
-	٢٦,٤٥٠	-	٢١,٧٠٠	ولجنة التدقيق
-	٥٩,٣٠٨	-	٣٧,٥٠٦	أتعاب بدل حضور جلسات مجلس الأمناء
٢٣,٦٤٢	٨٠,٣٦٥	٤,٢٥٦	٧٠,٢٥٣	مصاريف مركز التعليم المستمر
١٩٣,٠٥٥	٢,٢١١,٩٠٨	٩٢,٣٥٦	١,٩٧٤,٨٣١	مصاريف متنوعة

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

٣٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٢١ - العائد للسهم الواحد

٢٠١٨		٢٠١٩		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٣٣٩,٧١٧	١,٥٩٧,٢٨٤	٢٩٨,١٧٣	٣٧١,٢٨٩	ربح السنة (ريال عماني)
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٠,٠١٩	٠,٠٢٣	٠,٠٠٤	٠,٠٠٥	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.

٢٢ - 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.

أبرمت المجموعة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في النشاط الاعتيادي للأعمال. كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في ٣١ أغسطس كما يلي:

الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,٢٨٢,٤٩٨	٢,٧١١,١٠٠	مستحق من أطراف ذات علاقة: جامعة صحار ش.م.م
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة: صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م
٦٧,٥٨٢	٧٤,٢٦٨	الشركة الحديثة للتموين ش.م.م
٢١٧,٥٨٢	٢٢٤,٢٦٨	

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال. للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ ، لم تسجل المجموعة اي إنخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة عدا مبلغ ٩,١٦٧ ريال عماني والذي إنخفضت قيمته بالكامل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٢٢ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٨		٢٠١٩		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٢٥,٤٤٠	-	٢٤,٧٧٣	إيجار
١,٨٦٣,٧٢٨	-	٦٥٧,٥٤٣	-	إيرادات توزيعات أرباح
٤٤١,٦٧٨	-	٣٩١,٨١٣	-	مصاريف مدفوعة نيابة عن الشركة

تعويضات الإدارة العليا

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

٢٠١٨		٢٠١٩		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٠,٧٩٨	٤٢١,٥٤٥	٩١,٣٩٩	٤٣١,٨٣٩	منافع قصيرة الأجل
٣,٠٩٢	٢٢,١٦٣	٢,٦٩٩	٢٠,٩٩٩	منافع تقاعد الموظفين
٥١,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات - مجلس الإدارة واللجان الأخرى
-	٢٦,٤٥٠	-	٢١,٧٠٠	أتعاب بدل حضور جلسات مجلس الأمناء

٢٣ - أنشطة إنتمائية

أبرمت المجموعة إتفاقيتين مع وزارة التجارة والصناعة لتأسيس مركزي بحث في الجامعة ، وهما مركز أبحاث الصناعات التحويلية ومصنع القوالب وأدوات الإنتاج ، وذلك لدعم وتطوير قطاع التصنيع في سلطنة عمان. قدمت وزارة التجارة والصناعة التمويل لتأسيس وتشغيل هذه المشاريع والإشراف عليها.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	
١,٠٣٧,٤٩٢	٢,٠١٤,٣٧٥	المجموعة أرصدة مالية تحت إدارة المجموعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٢٤ - إرتباطات والتزامات طارئة

٢٠١٨		٢٠١٩		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٤٢٣,٥٨٨	-	١٨٩,١٨٩	ارتباطات
				ارتباطات رأسمالية لحيازة
				الممتلكات والمعدات
-	١,٠٣٧,٥٠٠	-	٢,٤٩٣,٧٢٥	التزامات طارئة
				خطاب ضمان

المجموعة طرف في بعض المنازعات والمطالبات المقامة ضدها من بعض موظفي المجموعة. تعتقد الإدارة بأنه لن ينشأ أي التزام جوهري على المجموعة عند تسوية تلك المنازعات.

المجموعة أيضاً طرف كمدعي ومدعى عليه في منازعة قانونية مقامة ضد أحد المقاولين فيما يتعلق بأعمال تشييد جامعة صحار. تمت إحالة الإجراءات القانونية إلى مُحكّم والجلسة القادمة للنظر في التحكيم في نهاية ٣١ أكتوبر ٢٠١٩. تتضمن هذه المنازعة مطالبة مقامة من المقاول بمبلغ ٤,٢١ مليون ريال عماني عن الرصيد المتبقي غير المدفوع عن العمل الرئيسي والعمل الإضافي وخسائر التأخر في السداد والمواد الملغاة ومبلغ ٥,٦ مليون ريال عماني كتعويض عن الصعوبات التي واجهها المقاول. كما تتضمن المنازعة دعوى فرعية مقامة من جامعة صحار للمطالبة بعدم قبول أي من تلك المطالبات والمطالبة بمبلغ ٥,٥٤ مليون ريال عماني عن خسائر التأخير والخسائر الناتجة من ضعف التنفيذ وعدم الإلتزام بمتطلبات المشروع وغرامة تأخير وفقاً للعقد وتكلفة المواد ومصاريف إضافية مدفوعة من الجامعة نظراً لإخفاق المقاول في الوفاء بشروط العقد وغير ذلك. أحال المحكم الموضوع إلى لجنة خبراء (ثلاثة مهندسين). حتى تاريخ التقرير لم يصدر المحكم قراره بعد ، وتعتقد الإدارة ان القرار النهائي سوف يكون في صالح المجموعة.

٢٥ - 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 والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى وقرض لأجل وإقتراضات بنكية وودائع الطلاب 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٢٥ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

نظرة عامة (تابع)

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

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

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 للمجموعة والأرصدة لدى البنوك.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول 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/مناح. وضعت المجموعة سياسات وإجراءات إئتمانية تعتبر ملائمة وتتناسب مع طبيعة وحجم المديونيات. تقوم الإدارة بشكل منتظم بمراجعة تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها.

قامت المجموعة بعمل مخصص للإخفاض يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

كان التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

٢٠١٨		٢٠١٩		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٨٨٧,٤٧٠	١٠٧,٦٤٩	٢,٤٧٩,١٨٣	١٠٧,٦٤٩	رسوم مستحقة
-	٢,٢٨٢,٤٩٨	-	٢,٧١١,١٠٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	١,٨٦٣,٧٢٨	-	٦٥٧,٥٤٣	توزيعات أرباح مستحقة
٦٠,٦٣٢	٤٢٤	-	-	أرصدة مدينة أخرى
٣,٢٨٧,١٦٩	٣١,٨٨٨	٢,٤١٤,٠٠٧	٢٦,٦١٤	أرصدة لدى البنوك
٦,٢٣٥,٢٧١	٤,٢٨٦,١٨٧	٣,٥٠٢,٩٠٦	٤,٩٤٧,٨٠٠	

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

٤١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٢٥ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الإئتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الإئتمان (تابع)

كان التعرض لمخاطر الإئتمان بالنسبة للرسوم المدينة كما في ٣١ أغسطس وفقاً للعملاء الرئيسيين كما يلي:

٢٠١٨		٢٠١٩		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١,٤٥٣,٤٦٠	-	١,٥٣٤,٠١١	وزارة التعليم العالي
١٠٧,٦٤٩	١,٤٣٤,٠١٠	١٠٧,٦٤٩	٩٤٥,١٧٢	أخرى
١٠٧,٦٤٩	٢,٨٨٧,٤٧٠	١٠٧,٦٤٩	٢,٤٧٩,١٨٣	

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

٢٠١٨		٢٠١٩		
إنخفاض القيمة	الإجمالي	إنخفاض القيمة	الإجمالي	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٣٨٦,٤٣٩	-	١٦,٤٥٠	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الأول
-	١,١٠٤,٩٥٦	-	١,٤٨٥,٠٦٠	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الثاني
-	٤٨,٠٤٧	-	٧٠,٧٢٦	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الصيفي
١,٢٨٤,٨٧٤	١,٣٤٨,٠٢٨	٨٤٥,١٩٣	٩٠٦,٩٤٧	مستحقات سابقة لأكثر من ٣٦٥ يوماً
١,٢٨٤,٨٧٤	٢,٨٨٧,٤٧٠	٨٤٥,١٩٣	٢,٤٧٩,١٨٣	

الشركة الأم

١٠٧,٦٤٩	١٠٧,٦٤٩	١٠٧,٦٤٩	١٠٧,٦٤٩	مستحقات سابقة لأكثر من ٣٦٥ يوماً
---------	---------	---------	---------	----------------------------------

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٢٥ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد إستحقاقها والتي تتم تسويتها بدفع نقدي أو أصل مالي آخر. 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.

فيما يلي فترات إستحقاق الإلتزامات المالية عدا مصاريف الفوائد:

		٢٠١٩			
		تدفقات نقدية	القيمة الدفترية	٢٠١٩	
أكثر من سنتين	سنة - سنتين	تعاقدية	ريال عماني	ريال عماني	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٧٢٦,٩٤٨	٧٢٦,٩٤٨	٧٢٦,٩٤٨	ذمم تجارية دائنة
-	-	٢,٩٦٥,٧١٩	٢,٩٦٥,٧١٩	٢,٩٦٥,٧١٩	أرصدة دائنة أخرى
-	٤٤٤,٥٨٩	٦٧٨,٨٧٠	١,١٢٣,٤٦٠	١,٠٥٣,٣٤١	قرض لأجل
-	١٩٦,٣٧٤	١٣٢,٠٦٤	٣٢٨,٤٣٨	٣٢٨,٤٣٨	ودائع الطلاب
-	٦٤٠,٩٦٣	٤,٥٠٣,٦٠١	٥,١٤٤,٥٦٥	٥,٠٧٤,٤٤٦	

الشركة الأم

		٢٠١٩			
		تدفقات نقدية	القيمة الدفترية	٢٠١٩	
أكثر من سنتين	سنة - سنتين	تعاقدية	ريال عماني	ريال عماني	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	-	-	-	ذمم تجارية دائنة
-	-	٣١,٣٣٠	٣١,٣٣٠	٣١,٣٣٠	أرصدة دائنة أخرى
-	-	٢٢٤,٢٦٨	٢٢٤,٢٦٨	٢٢٤,٢٦٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	٢٥٥,٥٩٨	٢٥٥,٥٩٨	٢٥٥,٥٩٨	

		٢٠١٨			
		تدفقات نقدية	القيمة الدفترية	٢٠١٨	
أكثر من سنتين	سنة - سنتين	تعاقدية	ريال عماني	ريال عماني	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٨٣٦,٧٧٤	٨٣٦,٧٧٤	٨٣٦,٧٧٤	ذمم تجارية دائنة
-	-	٢,٤٥٨,٦٣١	٢,٤٥٨,٦٣١	٢,٤٥٨,٦٣١	أرصدة دائنة أخرى
٣٦٨,٤٦٤	٦٧٤,٦٧٩	١,٠٦٥,٥٢٧	٢,١٠٨,٦٧٠	١,٩٥٧,٨١٧	قرض لأجل
٩٨,٥٢٧	٨٠,٠٥٣	١٣٤,١٤٣	٣١٢,٧٢٣	٣١٢,٧٢٣	ودائع الطلاب
٤٦٦,٩٩١	٧٥٤,٧٣٢	٤,٤٩٥,٠٧٥	٥,٧١٦,٧٩٨	٥,٥٦٥,٩٤٥	

الشركة الأم

		٢٠١٨			
		تدفقات نقدية	القيمة الدفترية	٢٠١٨	
أكثر من سنتين	سنة - سنتين	تعاقدية	ريال عماني	ريال عماني	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٢,٦٣٠	٢,٦٣٠	٢,٦٣٠	ذمم تجارية دائنة
-	-	٢٩,٣٦٦	٢٩,٣٦٦	٢٩,٣٦٦	أرصدة دائنة أخرى
-	-	٢١٧,٥٨٢	٢١٧,٥٨٢	٢١٧,٥٨٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	٢٤٩,٥٧٨	٢٤٩,٥٧٨	٢٤٩,٥٧٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٢٥ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر سعر الفائدة

لدى المجموعة قروض لأجل تحمل معدلات فائدة وفقاً لما هو مبين في الإيضاح رقم ١٣. تدير الإدارة مخاطر سعر الفائدة من خلال المراقبة المستمرة للتغيرات في أسعار الفائدة.

٢٦ - إدارة رأس المال

تهدف سياسة المجموعة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرتها على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية وتحقيق منفعة لأصحاب المصلحة الآخرين. تقوم سياسة الإدارة على الإحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على الدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري. ويتم تحديد متطلبات رأس المال وفقاً لقانون الشركات التجاري لعام ٢٠١٩.

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

٢٧ - قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية

حددت الإدارة قطاعات التشغيل للمجموعة بناء على التقارير التي يراجعها كبير المسؤولين التنفيذيين والتي تستخدم في إتخاذ القرارات الإستراتيجية.

يحدد كبير المسؤولين التنفيذيين قطاعات التشغيل وفقاً للعمل التجاري. تحقق قطاعات التشغيل إيراداتها بشكل رئيسي من خلال تقديم الخدمات التعليمية. تمثل الإيرادات المكون الرئيسي لإيرادات المجموعة (لسنة ٢٠١٩ و ٢٠١٨) ولا توجد قطاعات أخرى هامة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تابع)

٢٨ - تسوية الإلتزامات الناشئة من أنشطة التمويل

يوضح الجدول أدناه التغيرات في الإلتزامات المجموعة الناشئة من أنشطة التمويل. الإلتزامات الناشئة من أنشطة التمويل هي تلك التي تم تصنيف تدفقاتها النقدية ، أو التي سيتم مستقبلاً تصنيف تدفقاتها النقدية ، في بيان التدفقات النقدية للمجموعة من أنشطة التمويل.

٢٠١٩	في ١ سبتمبر ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	تغيرات غير نقدية ريال عماني	في ٣١ أغسطس ريال عماني
قروض لأجل	١,٩٥٧,٨١٧	(٩٠٤,٤٧٦)	-	١,٠٥٣,٣٤١
اقتراضات بنكية	-	-	-	-
	١,٩٥٧,٨١٧	(٩٠٤,٤٧٦)	-	١,٠٥٣,٣٤١
٢٠١٨				
قروض لأجل	٢,٨٨٥,٠٥٥	(٩٢٧,٢٣٨)	-	١,٩٥٧,٨١٧
اقتراضات بنكية	٣,٠١٢,٣٥١	(٣,٠١٢,٣٥١)	-	-
	٥,٨٩٧,٤٠٦	(٣,٩٣٩,٥٨٩)	-	١,٩٥٧,٨١٧

٢٩ - توزيعات أرباح مقترحة

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ٧% لسنة ٢٠١٩ (٢٠١٨ : ١٥%) ، والتي تخضع لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة العادية السنوية القادم.

٣٠ - تعديل سنة سابقة

تم إدراج مبلغ ١٦٢,١٨٠ ريال عماني في السنة السابقة ضمن المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى للمجموعة ويمثل منح وتخفيض رسوم دراسية ممنوحة لموظفي المجموعة وآخرين ، وهو ما لا يتوافق مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات (المطبق للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨). بناء عليه ، فقد تم تخفيض المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى والرسوم الدراسية للمجموعة بمبلغ ١٦٢,١٨٠ ريال عماني. لم يؤثر هذا التعديل على المبالغ التي تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ والأرباح والتدفقات النقدية للمجموعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

٣١ - الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل المساهمين وعلى إصدارها بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩.