

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

التقرير والبيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013

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

التقرير والبيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013

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
38 -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 31 أغسطس 2013 وكل من بيانات الدخل الشامل ، التغيرات في حقوق الملكية ، والتدفقات النقدية للشركة الأم والموحدة للفترة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، وإيضاحات تفسيرية أخرى كما هي مبينة في الصفحات 3 إلى 38.

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.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

2

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 ، حصلت المجموعة على إعفاء من الضريبة على الدخل المحقق من نشاط جامعة صحار ومدرسة صحار العالمية لمدة خمس سنوات إعتباراً 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 731.946 ريال عماني (30 سبتمبر 2012 – 559.000 ريال عماني) ويعتمد تحديد المبلغ النهائي للضريبة على تقدير الأمانة العامة للضرائب. سوف ينتج عن ذلك زيادة إلتزامات المجموعة وإنخفاض رصيد الأرباح المرحلة بمبلغ 731.946 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 31 أغسطس 2013 وأدائها المالي ، وتدفقاتها النقدية للفترة 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

27 أكتوبر 2013

وقع بواسطة

الفريد سترولا

شريك

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

3

بيان المركز المالي الموحد
في 31 أغسطس 2013

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		إيضاح	
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني		
1.329.796	34.111.316	1.284.309	34.702.813	5	الموجودات الموجودات غير المتداولة
6.299.200	-	6.299.200	-	6	الممتلكات والمعدات إستثمار في شركات تابعة
7.628.996	34.111.316	7.583.509	34.702.813		مجموع الموجودات غير المتداولة
4.642	122.406	3.954	102.938	7	الموجودات المتداولة البضاعة
858.051	1.545.136	1.492.271	2.691.736	8	الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
23.362	1.678.466	8.372	939.730	9	أرصدة لدى البنوك ونقد
886.055	3.346.008	1.504.597	3.734.404		مجموع الموجودات المتداولة
8.515.051	37.457.324	9.088.106	38.437.217		مجموع الموجودات
7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	10	حقوق الملكية والمطلوبات رأس المال والإحتياطيات
937.550	970.727	1.003.383	1.049.341	11	رأس المال الإحتياطي القانوني
-	5.180.223	-	5.180.223		إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات
(181.070)	168.060	411.426	875.586		الأرباح المستقبلية/الخسائر المتراكمة
7.756.480	13.319.010	8.414.809	14.105.150		حقوق الأقلية
-	1.462	-	1.595		
7.756.480	13.320.472	8.414.809	14.106.745		مجموع حقوق الملكية
-	16.622.350	-	16.477.851	12	المطلوبات غير المتداولة منح مؤجلة متعلقة بأصول
-	2.032.538	-	2.433.164	13	قرض لأجل
-	706.464	-	706.464	14	إلتزام ضريبي مؤجل
61.967	568.056	60.917	690.441	15	منافع نهاية الخدمة
-	136.305	-	103.788		ودائع الطلاب
-	23.888	-	23.888		شيكات مؤجلة الدفع
61.967	20.089.601	60.917	20.435.596		مجموع المطلوبات غير المتداولة

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

4

بيان المركز المالي الموحد
في 31 أغسطس 2013 (تابع)

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		إيضاح	
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني		
111.022	1.540.477	206.672	1.458.145	16	المطلوبات المتداولة
-	250.000	-	625.000	13	إقتراض الجزء المتداول من القرض لأجل
585.582	2.256.774	405.708	1.811.731	17	الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
696.604	4.047.251	612.380	3.894.876		مجموع المطلوبات المتداولة
758.571	24.136.852	673.297	24.330.472		مجموع المطلوبات
8.515.051	37.457.324	9.088.106	38.437.217		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
0.111	0.190	0.120	0.201	18	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
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013

30 سبتمبر 2012		الفترة من 1 أكتوبر 2012 إلى 31 أغسطس 2013		إيضاح	
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
1.001.110	10.052.773	1.098.578	11.023.889		الإيرادات
737.875	1.185.553	1.355.172	1.326.534	19	إيرادات رسوم دراسية إيرادات أخرى
1.738.985	11.238.326	2.453.750	12.350.423		مجموع الإيرادات
(1.260.180)	(6.672.958)	(1.279.905)	(7.347.428)	20	المصاريف
(411.044)	(3.542.186)	(437.118)	(3.134.368)	21	الرواتب والتكاليف المتعلقة بها
(92.195)	(979.685)	(71.282)	(1.135.069)	5	المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى
(1.763.419)	(11.194.829)	(1.788.305)	(11.616.865)		مجموع المصاريف
(24.434)	43.497	665.445	733.558		ربح/(خسارة) الفترة/السنة من التشغيل
-	133.606	-	211.655	12	تحرير المنح المتعلقة بأصول
(8.655)	(158.906)	(7.116)	(158.940)		تكاليف التمويل
(197.339)	(197.339)	-	-		الخسارة من إعادة تقييم الأرض
(230.428)	(179.142)	658.329	786.273		الربح/(الخسارة) للفترة/السنة
-	2.016.000	-	-		الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى:
-	(241.920)	-	-		الخسارة من إعادة تقييم الممتلكات
-	-	-	-		ينزل: أثر ضريبة الدخل
-	1.774.080	-	-		الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة/السنة
(230.428)	1.594.938	658.329	786.273		مجموع الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للفترة/السنة
(230.428)	(179.193)	658.329	786.140		الربح/(الخسارة) المنسوبة إلى:
-	51	-	133		مساهمي الشركة الأم
(230.428)	(179.142)	658.329	786.273		حقوق الأقلية
(230.428)	1.594.753	658.329	786.140		مجموع الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للفترة/السنة المنسوبة إلى:
-	185	-	133		مساهمي الشركة الأم
(230.428)	1.594.938	658.329	786.273		حقوق الأقلية
(0.003)	(0.003)	0.009	0.011	22	العائد/(الخسارة) للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية

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

6

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013

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	
13.320.472	1.462	13.319.010	168.060	5.180.223	970.727	7.000.000	المجموعة
786.273	133	786.140	786.140	-	-	-	في 1 أكتوبر 2012
-	-	-	(78.614)	-	78.614	-	ربح الفترة
							المحول إلى الإحتياطي القانوني
14.106.745	1.595	14.105.150	875.586	5.180.223	1.049.341	7.000.000	في 31 أغسطس 2013
		7.756.480	(181.070)	-	937.550	7.000.000	الشركة الأم
		658.329	658.329	-	-	-	في 1 أكتوبر 2012
		-	(65.833)	-	65.833	-	ربح الفترة
							المحول إلى الإحتياطي القانوني
		8.414.809	411.426	-	1.003.383	7.000.000	في 31 أغسطس 2013

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية

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

7

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية ريال عماني	حقوق الأقلية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	أرباح مستبقة/خسائر متراكمة 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
		8.196.908	259.358	-	937.550	7.000.000	الشركة الأم
		(230.428)	(230.428)	-	-	-	في 1 أكتوبر 2011
		(210.000)	(210.000)	-	-	-	خسارة السنة
							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

8

بيان التدفقات النقدية الموحد
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013

30 سبتمبر 2012		للفترة من 1 أكتوبر 2012 إلى 31 أغسطس 2013		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
(230.428)	(179.142)	658.329	786.273	الأنشطة التشغيلية
				الربح/(الخسارة) للفترة/السنة
				معدل كما يلي :
92.195	979.685	71.282	1.135.069	إستهلاك الممتلكات والمعدات
26.880	218.675	24.077	208.533	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	(1.883)	-	(3.084)	إيرادات فوائد
8.655	158.906	7.116	158.940	تكاليف التمويل
197.339	197.339	-	-	الخسارة من إعادة تقييم الأرض
-	(133.606)	-	(211.655)	منحة حكومية مؤجلة متعلقة بأصول
10.000	343.000	22.009	22.009	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	17.273	-	-	مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة
-	29.318	-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مشطوب
(461.551)	-	(1.151.498)	-	إيرادات توزيعات
(356.911)	1.629.565	(368.685)	2.096.085	الربح/(الخسارة) من الأنشطة التشغيلية
				قبل التغييرات في رأس المال العامل
				الحركة في رأس المال العامل :
9.876	(16.369)	688	19.468	البضاعة
59.727	(26.763)	33.717	(1.168.609)	الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
-	(166.985)	-	(32.517)	ودائع الطلاب
-	(7.962)	-	-	شيكات مؤجلة الدفع
215.352	(532.622)	(179.874)	(445.043)	الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
(71.956)	878.864	(514.154)	469.384	النقد من/(المستخدم في) التشغيل
(13.533)	(132.964)	(25.127)	(86.148)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(85.489)	746.800	(539.281)	383.236	النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
				الأنشطة الإستثمارية
(10.878)	(7.327.343)	(25.795)	(1.726.566)	شراء ممتلكات ومعدات
-	117.373	-	-	ودائع ثابتة
-	1.883	-	3.084	فوائد مستلمة
(149.900)	-	-	-	إستثمار في شركة تابعة
581.252	-	461.552	-	توزيعات مستلمة
-	5.755.420	-	67.156	منحة حكومية مستلمة
420.474	(1.452.667)	435.757	(1.656.326)	النقد (المستخدم في)/من الأنشطة الإستثمارية

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

9

بيان التدفقات النقدية الموحد
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

30 سبتمبر 2012		للفترة من 1 أكتوبر 2012 إلى 31 أغسطس 2013		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
-	2.282.538	-	1.025.627	الأنشطة التمويلية
-	(1.437.632)	-	(250.000)	قرض لأجل مستلم
-	1.250.000	-	-	المسدد من قرض لأجل
(210.000)	(210.000)	-	-	قرض قصير الأجل مستلم
(8.655)	(158.906)	(7.116)	(158.940)	توزيعات مدفوعة
				تكاليف تمويل مدفوعة
(218.655)	1.726.000	(7.116)	616.687	النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
116.330	1.020.133	(110.640)	(656.403)	التغير في النقد والنقد المعادل
(203.990)	367.855	(87.660)	1.387.988	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة/السنة
(87.660)	1.387.988	(198.300)	731.585	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة/السنة (إيضاح 9)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013

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 الفترة المنتهية 31 أغسطس 2013 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 2012.

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 المبينة 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
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (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)
- يناير 2015
- 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
- يناير 2015
- التوحيد ، الترتيبات المشتركة ، الشركات الشقيقة والإفصاحات
- معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 البيانات المالية الموحدة
- يناير 2013
- معيار التقارير المالية الدولية رقم 11 الترتيبات المشتركة
- يناير 2013
- معيار التقارير المالية الدولية رقم 12 الإفصاح عن المصالح في منشآت أخرى
- يناير 2013
- تعديلات على المعايير المحاسبية الدولية أرقام 10 و11 و12 – البيانات المالية الموحدة ، الترتيبات المشتركة والإفصاح عن المصالح في شركات أخرى: توجيهات إنتقالية ومنشآت الإستثمار
- يناير 2013
- المعيار المحاسبي الدولي رقم 27 البيانات المالية المنفصلة (وفقاً للتعديل في عام 2011)
- يناير 2013
- المعيار المحاسبي الدولي رقم 27 تعديلات البيانات المالية المنفصلة لمنشآت الإستثمار
- يناير 2014
- 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)
- يناير 2013

قياس القيمة العادلة

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 13 قياس القيمة العادلة
- يناير 2013

معايير معدلة

منافع الموظفين

- المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 (وفقاً للتعديل في عام 2011 لمنافع ما بعد الخدمة ومنافع إنهاء الخدمة)
- يناير 2013

تعديلات على المعايير

- المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
- يوليو 2012
- المعيار المحاسبي الدولي رقم 32 المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية
- يناير 2014

- التحسين السنوي لمعايير التقارير المالية الدولية من عام 2009 إلى 2011
- يناير 2013

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 7 الإفصاحات – المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية
- يناير 2013

تفسيرات جديدة وتعديلات على التفسيرات:

- معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 20 تجزئة التكاليف في مرحلة الإنتاج للمناجم
- يناير 2013

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (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 31 أغسطس. 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 والأصول التي لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد ، وبشكل منفصل 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 ، النظافة والصيانة
صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م	99.93%	النقل (لم تبدأ عملياتها بعد)

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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

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 بيان الدخل. ففي مثل هذه الحالات يتم تسجيل الزيادة في الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي تم تسجيل خسائر إنخفاض سابقة للأصل. يتم تسجيل أي إنخفاض في القيمة الدفترية نتيجة لإعادة التقييم في الأرباح أو الخسائر بالزيادة عن أي 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 و القيمة الدفترية للأصل، وتدرج في بيان الدخل الشامل.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. وعند التشغيل ، يتم تحويلها إلى فئة الممتلكات والمعدات الخاصة بها ويحتسب 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 إعتماؤها 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 وتدرج على أساس التكلفة أو القيمة القابلة للتحويل أيهما أقل. يتم إحتساب التكلفة بطريقة المتوسط المرجح. وتتمثل القيمة القابلة للتحويل 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 النقد والأرصدة لدى البنك والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

تظهر الذمم المدينة بالقيمة الاسمية بعد طرح المخصصات المقدرة 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. إستثناءً 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 العادلة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

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 لسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حالي على المجموعة ناتج عن حدث سابق والذي من المحتمل أن ينتج عنه تدفقاً صادراً 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 فترة القرض بإستخدام معدل الفائدة الفعالة وفي نفس السنوات التي يتم تكبد مصروفات الفائدة فيها.

الضريبة

بموجب القرار الوزاري رقم 2008/11 ، تم إعفاء أنشطة المجموعة التعليمية من ضريبة الدخل.

تكاليف الإقتراض

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

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
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (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 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 الموجودات والإلتزامات المستقبلية المقدر.

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 لتتنزيل تكلفة الموجودات على أساس أعمارها الإنتاجية المقدر. يتم إحتساب الأعمار الإنتاجية المقدر وفقاً لتقييم الإدارة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك بإستخدام أفضل التقديرات.

مخصص ذمم الطلبة المدينة المشكوك في تحصيلها

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

مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة

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

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

17

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

5 - الممتلكات والمعدات

المجموعة	الأرض ريال عماني	مباني ريال عماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عماني	السيارات ريال عماني	كتب مراجع المكتبة ريال عماني	أجهزة الكمبيوتر ريال عماني	أخرى ريال عماني	مباني متنقلة ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	التكلفة أو التقييم
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	في 1 أكتوبر 2011
الإضافات	-	-	348.373	-	23.629	95.748	16.360	1.502	6.841.731	7.327.343	الإضافات
التحويلات	-	7.880.472	-	-	-	-	-	-	(7.880.472)	-	التحويلات
الشطب	-	-	-	-	-	-	-	-	(30.218)	(30.218)	الشطب
التعديلات	-	-	146.254	-	-	-	-	-	-	146.254	التعديلات
إعادة التقييم	1.818.661	-	-	-	-	-	-	-	-	1.818.661	إعادة التقييم
في 1 أكتوبر 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	في 1 أكتوبر 2012
الإضافات	-	-	168.749	19.199	17.283	139.593	334.380	1.016	1.046.346	1.726.566	الإضافات
التحويلات	-	-	472.698	-	-	258.663	-	-	(731.361)	-	التحويلات
في 31 أغسطس 2013	6.985.001	17.126.629	2.777.896	225.434	295.983	1.508.805	1.270.108	397.912	10.748.629	41.336.397	في 31 أغسطس 2013

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

18

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

5 - الممتلكات والمعدات (تابع)

المجموعة	الأرض ريال عماني	مباني ريال عماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عماني	السيارات ريال عماني	كتب مراجع المكتبة ريال عماني	أجهزة الكمبيوتر ريال عماني	أخرى ريال عماني	مباني متحركة ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
الإستهلاك										
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 1 أكتوبر 2012	-	1.918.146	1.575.082	170.683	226.559	719.946	622.036	255.346	10.717	5.498.515
المحمل للفترة	-	391.083	255.619	21.460	21.869	219.309	178.692	47.037	-	1.135.069
في 31 أغسطس 2013	-	2.309.229	1.830.701	192.143	248.428	939.255	800.728	302.383	10.717	6.633.584
القيمة الدفترية										
في 31 أغسطس 2013	6.985.001	14.817.400	947.195	33.291	47.555	569.550	469.380	95.529	10.737.912	34.702.813
في 30 سبتمبر 2012	6.985.001	15.208.483	561.367	35.552	52.141	390.603	313.692	141.550	10.422.927	34.111.316

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

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في البنية التحتية والمباني وبرامج حاسب آلي.

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

19

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

5 - الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	مباني متحركة	أخرى	أجهزة الكمبيوتر	كتب مراجع المكتبة	السيارات	أثاث وتركيبات ومعدات	مباني	الأرض	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1.893.623	-	105.880	20.392	101.610	3.973	48.909	180.202	600.318	832.339	التكلفة أو التقييم 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 1 أكتوبر 2012
25.795	3.952	1.016	246	14.208	-	-	6.373	-	-	الإضافات
1.732.957	3.952	108.398	20.998	118.844	3.973	48.909	192.565	600.318	635.000	في 31 أغسطس 2013

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

20

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

5 - الممتلكات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	الأرض ريال عماني	مباني ريال عماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عماني	السيارات ريال عماني	كتب مراجع المكتبة ريال عماني	أجهزة الكمبيوتر ريال عماني	أخرى ريال عماني	مباني متقلبة ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	الإستهلاك
في 1 أكتوبر 2011	-	56.838	120.316	40.170	2.929	25.647	3.624	35.647	-	285.171	المحمل للسنة
المحمل للسنة	-	16.596	32.062	3.385	797	19.190	4.148	16.017	-	92.195	
في 1 أكتوبر 2012	-	73.434	152.378	43.555	3.726	44.837	7.772	51.664	-	377.366	المحمل للفترة
المحمل للفترة	-	13.895	17.347	2.786	245	18.260	3.826	14.923	-	71.282	
في 31 أغسطس 2013	-	87.329	169.725	46.341	3.971	63.097	11.598	66.587	-	448.648	
القيمة الدفترية	635.000	512.989	22.840	2.568	2	55.747	9.400	41.811	3.952	1.284.309	في 31 أغسطس 2013
في 30 سبتمبر 2012	635.000	526.884	33.814	5.354	247	59.799	12.980	55.718	-	1.329.796	

تم تشييد بعض المباني على أرض مؤجرة من حكومة سلطنة عمان. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تمثل تركيب برنامج جديد لمدرسة صحار الدولية.

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

21

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

5 - الممتلكات والمعدات (تابع)

تم إجراء تقييم مستقل لأرض المجموعة خلال السنة المالية السابقة 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 باستخدام التكلفة ، كان يمكن أن تكون القيمة الدفترية كما يلي:

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
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.

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		بلد التأسيس		النشاط الرئيسي		الشركات التابعة
القيمة الدفترية	نسبة التملك (%)	القيمة الدفترية	نسبة التملك (%)					
5.999.400	99.99	5.999.400	99.99	سلطنة عمان	التعليم	سلطنة عمان	جامعة صحار ش.م.م	
149.900	99.93	149.900	99.93	سلطنة عمان	التمويل والنظافة	سلطنة عمان	الشركة الحديثة للتمويل ش.م.م صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م	
149.900	99.93	149.900	99.93	سلطنة عمان	النقل	سلطنة عمان		
6.299.200		6.299.200						

لم تبدأ شركة صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م نشاطها بعد.

7 - البضاعة

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
172.147	4.642	152.679	3.954	بضاعة
(49.741)	-	(49.741)	-	ينزل: مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة
122.406	4.642	102.938	3.954	

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

22

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

7 - البضاعة (تابع)

الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة:

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	32.468	-	49.741	في 1 أكتوبر
-	17.273	-	-	المحمل للفترة/ السنة
-	49.741	-	49.741	في 31 أغسطس / 30 سبتمبر

8 - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
132.093	2.441.058	172.237	3.359.568	ذمم طلاب مدينة
(24.991)	(1.096.989)	(47.000)	(1.118.998)	ينزل: مخصص ذمم طلاب مدينة مشكوك في تحصيلها (إيضاح 1.8)
107.102	1.344.069	125.237	2.240.570	ذمم طلاب مدينة
8.496	107.280	12.329	103.652	مصاريف مدفوعة مقدماً
10.622	42.674	3.879	24.946	مستحق من موظفين
269.579	-	197.928	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 23)
461.552	-	1.151.498	-	توزيعات مستحقة
700	808	1.400	82.023	أرصدة مدينة أخرى
750.949	150.762	1.367.034	210.621	
-	51.105	-	241.345	مدفوعات مقدماً إلى موردين
-	(800)	-	(800)	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	50.305	-	240.545	
858.051	1.545.136	1.492.271	2.691.736	

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

23

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

8 - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

أ- الحركة في مخصص ديون الطلاب المشكوك في تحصيلها :

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		في 1 أكتوبر المحمل للفترة / السنة تعديلات خلال الفترة / السنة
المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	
14.991	753.843	24.991	1.096.989	
10.000	343.000	22.009	22.009	
-	146	-	-	
24.991	1.096.989	47.000	1.118.998	في 31 أغسطس / 30 سبتمبر

9 - أرصدة لدى البنوك ونقد

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك: حسابات جارية
المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	
23.362	76.213	8.372	23.269	
-	1.602.253	-	916.461	
23.362	1.678.466	8.372	939.730	النقد والأرصدة لدى البنوك
(111.022)	(290.478)	(206.672)	(208.145)	سحب على المكشوف
(87.660)	1.387.988	(198.300)	731.585	النقد والنقد المعادل

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

24

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

10 - رأس المال

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
				رأس المال المصرح به
				100.000.000 سهم بقيمة 0.100 ريال
				عماني للسهم الواحد
				(2012) 100.000.000 سهم بقيمة 0.100
10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	ريال عماني للسهم)
				رأس المال المصدر والمدفوع
				70.000.000 سهم بقيمة 0.100 ريال عماني
				للسهم الواحد (2012) 70.000.000 سهم
7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم)

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

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
%	ريال عماني	%	ريال عماني	
37.68	26.376.662	37.68	26.376.662	الشركة الدولية للإستثمارات المالية ش.م.ع.ع
17.64	12.348.809	17.64	12.348.809	سليمان بن أحمد سعيد الحوقاني
14.99	10.495.355	14.99	10.495.355	الأول الوطنية ش.م.م
12.01	8.408.896	12.01	8.408.896	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 أرباح السنة حتى يبلغ الإحتياطي ثلث رأس المال على الأقل.

12 - منح حكومية مؤجلة متعلقة بأصول

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	11.000.535	-	16.622.350	في 1 أكتوبر
-	5.755.421	-	67.156	المستلم خلال الفترة / السنة
-	(133.606)	-	(211.655)	المحمل على الدخل خلال الفترة / السنة
-	16.622.350	-	16.477.851	في 31 أغسطس / 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
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (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 عام 2011. تدار المنحة بواسطة بنك التنمية العماني ش.م.ع.م مقابل أتعاب إدارة قدرها 7.962 ريال عماني سنوياً. أصدرت الجامعة شيكات مؤجلة لكل مبلغ سنوي تظهر على أنها شيكات مؤجلة الدفع في 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 مجلس التعليم العالي رقم 2007/3/2/55 بتاريخ 24 يناير 2007 ، حصلت المجموعة على منحة حكومية مشروطة قدرها 17.000.000 ريال عماني وذلك لإستخدامها في إنشاء البنية التحتية والمباني والمختبرات وقاعات المحاضرات الرئيسية. يتوقف إستلام هذه المنحة على إستكمال شروطها. خلال الفترة ، إستخدمت المجموعة منحة قدرها 67.156 ريال عماني (30 سبتمبر 2012 - 5.755.421 ريال عماني) لإنشاء مبنى الجامعة.

13 - قرض لأجل

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
- 2.282.538	-	- 3.058.164	-	قرض لأجل
- (250.000)	-	- (625.000)	-	الجزء المتداول
- 2.032.538	-	- 2.433.164	-	الجزء طويل الأجل

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

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

26

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

13 - قرض لأجل (تابع)

يستحق القرض لأجل على النحو التالي:

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	250.000	-	625.000	خلال سنة واحدة
-	625.000	-	950.000	بين سنة واحدة وسنتين
-	1.407.538	-	1.483.164	بين سنتين وخمس سنوات
-	2.282.538	-	3.058.164	في 31 أغسطس / 30 سبتمبر

14 - إلتزام ضريبي مؤجل

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

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	464.544	-	706.464	في 1 أكتوبر
-	241.920	-	-	الأثر الضريبي لإنخفاض
-	706.464	-	706.464	إعادة التقييم خلال الفترة / السنة
-	706.464	-	706.464	في 31 أغسطس / 30 سبتمبر

15 - منافع نهاية الخدمة

48.620	481.445	61.967	568.056	في 1 أكتوبر
26.880	218.675	24.077	208.533	المحمل خلال الفترة/ السنة
(13.533)	(132.064)	(25.127)	(86.148)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
61.967	568.056	60.917	690.441	في 31 أغسطس / 30 سبتمبر

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

27

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

16 - إقتراض

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
111.022	290.477	206.672	208.145	سحب على المكشوف (أ)
-	1.250.000	-	1.250.000	قروض قصيرة الأجل (ب)
111.022	1.540.477	206.672	1.458.145	

(أ) يحمل السحب على المكشوف فائدة بمعدل يتراوح بين 5.75% إلى 8% (30 سبتمبر 2012: 5.75% إلى 8% سنوياً) ، ويدفع عند الطلب.

(ب) تحمل القروض قصيرة الأجل فائدة بمعدل يتراوح بين 5.5% إلى 6.25% (30 سبتمبر 2012: 5.5% إلى 6.25%). القروض مضمونة برهن على ممتلكات ومعدات المجموعة.

17 - الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2.888	356.586	11.705	545.875	ذمم دائنة
30.353	333.922	16.609	407.101	مصاريف مستحقة
203.578	1.183.374	52.099	296.983	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
49.669	239.912	75.132	232.929	مخصص الإجازات وتذاكر السفر
-	28.650	-	141.308	منحة الأبحاث (إيضاح 17 (أ))
-	40.000	-	98.291	ودائع الطلاب
-	17.811	-	33.261	حجوزات مستحقة
-	7.962	-	7.962	شيكات مؤجلة الدفع
299.094	-	249.858	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	48.557	305	48.021	(إيضاح 23)
585.582	2.256.774	405.708	1.811.731	أرصدة دائنة أخرى

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

28

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

17 - الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى (تابع)

(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:

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	84.761	-	28.650	في 1 أكتوبر
-	96.399	-	291.844	المستلم خلال الفترة/ السنة
-	(152.510)	-	(179.186)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
-	28.650	-	141.308	في 31 أغسطس / 30 سبتمبر

18 - الموجودات للسهم الواحد

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

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
7.756.480	13.320.472	8.414.809	14.104.745	الموجودات (ريال عماني)
70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000	عدد الأسهم العادية
0.111	0.190	0.120	0.201	الموجودات للسهم الواحد (ريال عماني)

19 - إيرادات أخرى

30 سبتمبر 2012		للفترة من 1 أكتوبر 2012 إلى 31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	545.959	-	626.832	سكن الطلاب
108.194	433.517	149.661	545.588	نقل الطلاب
-	1.883	-	3.084	إيرادات فوائد
461.552	-	1.151.498	-	إيرادات توزيعات
168.129	204.194	54.013	151.030	إيرادات أخرى
737.875	1.185.553	1.355.172	1.326.534	

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

29

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

20 - الرواتب والتكاليف المتعلقة بها

30 سبتمبر 2012		للفترة 1 أكتوبر 2012 إلى 31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1.133.833	5.446.077	1.117.830	5.997.001	رواتب وعلاوات
35.002	478.892	24.459	571.064	رواتب إجازات
26.880	218.676	24.078	208.534	منافع نهاية الخدمة (إيضاح 15)
30.457	151.774	57.624	200.188	مصاريف سفر الموظفين
27.687	139.853	23.841	167.015	تأمينات إجتماعية
-	95.090	4.613	28.804	دعاوى قانونية
6.321	142.596	27.460	174.822	تكاليف أخرى
1.260.180	6.672.958	1.279.905	7.347.428	

21 - المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى

177.552	682.354	220.207	736.515	نقل الطلاب
10.021	292.751	10.368	422.809	صيانة وإصلاحات
8.453	261.847	8.100	277.923	كهرباء وماء
1.451	253.449	7.634	218.871	إيجار
34.647	198.568	27.765	173.129	أدوات التدريس
-	200.241	-	167.398	منحة دراسية
12.773	185.223	15.528	146.493	مصاريف نظافة
5.114	117.981	7.126	137.644	دعاية وإعلان وتسويق
6.305	87.322	8.100	87.354	إتصالات
7.440	42.721	3.866	69.783	ضيافة
7.680	37.681	10.961	67.586	علاوات سفر
20.811	54.093	12.130	62.070	مطبوعات وقرطاسية
-	54.920	-	54.715	مصاريف التخرج
-	200.000	-	50.348	تسوية مقاول
14.218	42.292	4.853	47.957	رسوم الإرتباط الأكاديمي
-	54.857	-	34.378	الامن والسلامة
-	36.113	-	20.775	مصاريف الدورات الصيفية
22.830	33.748	8.655	20.065	تأمين
-	15.004	-	18.006	مؤتمر علمي داخلي
7.087	7.087	6.562	6.562	عضوية سوق مسقط للأوراق المالية
10.000	343.000	22.009	22.009	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
3.500	102.059	6.495	68.911	(إيضاح 8 (أ))
3.423	30.735	5.029	27.018	أتعاب قانونية وإستشارية ومهنية
41.700	41.700	31.400	31.400	مصاريف سيارات وتنقلات
-	31.975	-	33.475	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
-	27.230	-	46.835	أتعاب بدل حضور جلسات مجلس الجامعة واللجان
-	17.273	-	-	مصاريف مركز التعليم المستمر
16.039	89.962	20.329	84.339	مخصص البضاعة بطينة الحركة والمتقادمة
				(إيضاح 7)
411.044	3.542.186	437.117	3.134.368	مصاريف متنوعة

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

30

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

22 - العائد للسهم الواحد

30 سبتمبر 2012		للفترة من 1 أكتوبر 2012 إلى 31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
(230.428)	(179.142)	658.329	786.273	(خسارة)/ربح الفترة/السنة (ريال عماني)
70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
(0.003)	(0.003)	0.009	0.011	العائد/(الخسارة) للسهم الواحد (ريال عماني)

القيمة الاسمية لكل سهم هي 0.100 ريال عماني (30 سبتمبر 2012 - 0.100 ريال عماني). تم احتساب العائد للسهم الواحد بتقسيم ربح الفترة/السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة/السنة.

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 الفترة/السنة كما يلي:

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
أطراف أخرى	المساهمين الرئيسيين	أطراف أخرى	المساهمين الرئيسيين	
ذات علاقة	ذات علاقة	ذات علاقة	ذات علاقة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	23.564	-	19.360	إيجار
5.000	-	-	-	أتعاب قانونية
-	-	-	-	أتعاب إستشارية
-	11.929	-	-	تكاليف تأمين
5.000	35.493	-	19.360	

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 للفترة/السنة المنتهية 31 أغسطس 2013 ، لم تسجل المجموعة أي مبالغ مشكوك في تحصيلها من أطراف ذات علاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

23 - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعويضات الإدارة العليا

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

للفترة من 1 أكتوبر 2012 إلى 31 أغسطس 2013	30 سبتمبر 2012	
ريال عماني	ريال عماني	
290.790	265.427	رواتب وبدلات أعضاء الإدارة العليا
31.400	41.700	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق
33.475	31.975	أتعاب حضور جلسات مجلس الأمناء

24 - إرتباطات والتزامات طارئة

31 أغسطس 2013	30 سبتمبر 2012	
ريال عماني	ريال عماني	
828.378	631.890	التزامات رأسمالية لحيازة ممتلكات ومعدات

إرتباطات طارئة

توجد دعاوى قضائية مقامة ضد المجموعة ، ولم تتضح أي نتائج حتى تاريخ التقرير من أجل تحديد الإرتباطات التي قد تؤثر على موقف المطلوبات القائمة. تم إحتساب مخصصات كافية في البيانات المالية وفقاً لتقديرات الإدارة.

25 - ضريبة الدخل

وفقاً للقرار الوزاري رقم 2008/11 ، حصلت المجموعة على شهادة إعفاء من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات بالنسبة للأنشطة التعليمية لكل من جامعة صحار ومدرسة صحار العالمية إعتباراً من سبتمبر 2003. سوف تقدم المجموعة طلب لتمديد الإعفاء المذكور لمدة خمس سنوات اخرى ابتداءً من سبتمبر 2008.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

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 مبينة 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.

تعرض 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 بالالتزامات 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
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

26 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

كان التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2.441.058	132.093	3.359.568	125.237	نم طلاب مدينة
94.587	752.453	347.514	1.354.705	أرصدة مدينة أخرى
1.602.253	-	916.461	-	أرصدة لدى البنوك
4.137.898	884.546	4.623.544	1.479.942	

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

30 سبتمبر 2012		31 أغسطس 2013		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
947.320	-	1.719.760	-	وزارة التعليم العالي
1.493.738	132.093	1.639.808	172.237	أخرى
2.441.058	132.093	3.359.568	172.237	

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

30 سبتمبر 2012		للفترة من 1 أكتوبر 2012 إلى 31 أغسطس 2013		المجموعة
إنخفاض القيمة	الإجمالي	إنخفاض القيمة	الإجمالي	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
7.970	29.308	-	154.451	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الأول
98.263	1.139.635	-	1.817.574	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الثاني
-	180.998	-	159.462	مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الصيفي
990.756	1.091.117	1.118.998	1.228.081	مستحقات سابقة لأكثر من 365 يوماً
1.096.989	2.441.058	1.118.998	3.359.568	

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
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

26 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر الإئتمان (تابع)

الشركة الأم		للفترة من 1 أكتوبر 2012 إلى 31 أغسطس 2013		30 سبتمبر 2012	
		إنخفاض القيمة		إنخفاض القيمة	
		ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الأول	25.237	-	29.308	7.970	
مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الثاني	100.000	-	85.764	-	
مستحقات سابقة لأكثر من 365 يوماً	47.000	47.000	17.021	17.021	
	172.237	47.000	132.093	24.991	

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
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

26 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي فترات إستحقاق المطلوبات المالية :

المجموعة

31 أغسطس 2013

أكثر من سنتين ريال عماني	سنة - سنتين ريال عماني	6 - 12 شهر ريال عماني	6 أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
1.483.164	950.000	375.000	250.000	3.058.164	قرض لأجل
-	-	-	1.458.145	1.458.145	إقتراض
-	-	-	545.875	545.875	ذمم دائنة
-	-	-	407.101	407.101	مصاريف مستحقة
-	-	-	296.983	296.983	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
-	-	-	232.929	232.929	مخصص الإجازة وتذاكر السفر
51.894	51.894	-	98.291	202.079	ودائع الطلاب
-	-	-	141.308	141.308	منحة أبحاث
-	-	-	33.261	33.261	حجوزات مستحقة
15.926	7.962	-	7.962	31.850	شيكات مؤجلة الدفع
-	-	-	48.021	48.021	أرصدة دائنة أخرى
1.550.984	1.009.856	375.000	3.519.876	6.455.716	

30 سبتمبر 2012

أكثر من سنتين ريال عماني	سنة - سنتين ريال عماني	6 - 12 شهر ريال عماني	6 أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
1.407.538	625.000	250.000	-	2.282.538	قرض لأجل
-	-	-	1.540.477	1.540.477	إقتراض
-	-	591.687	591.687	1.183.374	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
-	-	-	356.586	356.856	ذمم دائنة
-	-	-	333.922	333.922	مصاريف مستحقة
-	-	-	239.912	239.912	مخصص الإجازة وتذاكر السفر
96.305	40.000	-	40.000	176.305	ودائع الطلاب
15.926	7.962	-	7.962	31.850	شيكات مؤجلة الدفع
-	-	-	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	3.205.564	6.240.252	

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

36

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

26 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

الشركة الأم

31 أغسطس 2013

القيمة الدفترية	6 أشهر أو أقل	6 - 12 شهر	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
249.858	249.858	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
206.672	206.672	-	إقتراض
75.132	75.132	-	مخصص الإجازة وتذاكر السفر
52.099	52.099	-	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
16.609	16.609	-	مصاريف مستحقة
11.705	11.705	-	ذمم دائنة
305	305	-	أرصدة دائنة أخرى
612.380	612.380	-	

30 سبتمبر 2012

القيمة الدفترية	6 أشهر أو أقل	6 - 12 شهر	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
299.094	299.094	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
203.578	101.789	101.789	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
111.022	111.022	-	إقتراض
49.669	49.669	-	مخصص الإجازة وتذاكر السفر
2.888	2.888	-	ذمم دائنة
30.353	30.353	-	مصاريف مستحقة
696.604	594.815	101.789	

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
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

26 - إدارة المخاطر المالية (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

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

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

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

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

38

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (تابع)

28 - قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية (تابع)

تم عرض النتائج المالية لقطاعات الأعمال في الجدول التالي:

اجمالي ريال عماني	تسويات ريال عماني	نظافة وصيانة ريال عماني	خدمات تعليمية ريال عماني	
12.350.423	(238.644)	238.644	12.350.423	2013 إيرادات القطاع
(11.616.865)	238.644	(230.793)	(11.624.716)	مصاريف القطاع
(158.940)	-	-	(158.940)	تكاليف التمويل
211.655	-	-	211.655	إيرادات منحة حكومية
786.273	-	7.851	778.422	نتائج القطاع
38.437.217	-	178.699	34.258.518	موجودات القطاع
24.330.472	-	27.914	24.302.558	مطلوبات القطاع
1.726.566	-	44.722	1.681.844	التكلفة المتعلقة بحياسة ممتلكات والآت ومعدات

حتى سنة 2012 ، كانت المجموعة تعمل في قطاع عمل واحد هو تقديم خدمات تعليمية في سلطنة عمان. لم تباشر الشركتين التابعتين اللتين تعملان في مجالي التموين والنقل نشاطهما بعد في سنة 2012.

29 - توزيعات مقترحة

إقترح مجلس الإدارة عدم توزيع أرباح نقدية (30 سبتمبر 2012 - لا يوجد).

30 - الفترة المحاسبية

بناء على قرار الجمعية العامة بتاريخ ×× ، تم تغيير السنة المالية للمجموعة لتبدأ في 1 سبتمبر بدلاً من 1 أكتوبر. وعليه تمثل الأرقام الواردة في بيان الدخل الشامل والتدفقات النقدية وبيان التغييرات في حقوق الملكية للفترة الحالية النشاط المالي لفترة أحد عشر شهراً.

31 - الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في 27 أكتوبر 2013.