

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه
والتدريبيه ش م ع ع وشركاتها التابعه

القوائم الماليه الموحده والمنفصله
31 أغسطس 2017

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

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعه

القوائم الماليه الموحده والمنفصله
31 أغسطس 2017

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

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين إلى المساهمين في
الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبه ش م ع وشركاتها التابعه

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المنفصله والموحده
كما فى 31 أغسطس

| 2016 | | 2017 | | إيضاح | |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-------|--|
| الشركة الأم ريال عماني | المجموعه ريال عماني | الشركة الأم ريال عماني | المجموعه ريال عماني | | |
| 12,499 | 38,079,234 | 26,231 | 38,747,065 | 4 | الأصول الأصول غير المتداوله |
| 6,399,050 | - | 6,399,050 | - | 5 | الممتلكات والمعدات إستثمارات في شركات تابعه |
| 6,411,549 | 38,079,234 | 6,425,281 | 38,747,065 | | مجموع الأصول غير المتداوله |
| - | 182,553 | - | 201,691 | 6 | الأصول المتداوله مخزون |
| 3,319,958 | 5,392,896 | 3,653,212 | 6,007,679 | 7 | ذمم تجاريه مدينه وذمم مدينة أخرى |
| 21,764 | 426,458 | 30,303 | 2,410,167 | 8 | نقد وأرصده لدى البنوك |
| 3,341,722 | 6,001,907 | 3,683,515 | 8,619,537 | | مجموع الأصول المتداوله |
| 9,753,271 | 44,081,141 | 10,108,796 | 47,366,602 | | مجموع الأصول |
| 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 | 9 | حقوق الملكيه والالتزامات رأس المال والإحتياطيات |
| 1,287,926 | 1,378,783 | 1,404,415 | 1,508,627 | 10 | رأس المال الإحتياطي القانوني |
| - | 5,752,740 | - | 7,256,623 | 4 | إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات الأرباح المحتجزه |
| 1,082,312 | 1,980,375 | 1,430,716 | 2,451,310 | | |
| 9,370,238 | 16,111,898 | 9,835,131 | 18,216,560 | | مجموع حقوق الملكيه |
| - | 2,337 | - | - | | حقوق الأقلية |
| 9,370,238 | 16,114,235 | 9,835,131 | 18,216,560 | | مجموع حقوق الملكيه وحقوق الأقلية |
| - | 17,374,708 | - | 16,907,703 | 11 | الالتزامات غير المتداوله منح مؤجله متعلقه بأصول |
| - | 2,475,422 | - | 1,560,055 | 12 | قرض لأجل |
| - | 942,346 | - | 1,377,776 | 13 | إلتزام ضرريه مؤجله |
| 39,141 | 1,047,784 | 37,931 | 1,196,462 | 14 | منافع نهاية الخدمه ودائع الطلاب |
| - | 213,060 | - | 178,581 | | |
| 39,141 | 22,053,320 | 37,931 | 21,220,577 | | مجموع الالتزامات غير المتداوله |

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المنفصله والموحده (تابع)

كما فى 31 أغسطس

| 2016 | | 2017 | | ايضاح | |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-------|------------------------------------|
| الشركة الأم ريال عماني | المجموعه ريال عماني | الشركة الأم ريال عماني | المجموعه ريال عماني | | |
| - | 752,008 | - | 3,012,351 | 15 | الالتزامات المتداوله قروض بنكيه |
| - | 1,575,000 | - | 1,325,000 | 12 | الجزء المتداول من القرض لأجل |
| 343,892 | 3,288,748 | 235,734 | 3,297,202 | 16 | ذمم تجاريه دائنه وذمم دائنه أخرى |
| - | 297,830 | - | 294,912 | 13 | مخصص ضريبية الدخل |
| 343,892 | 5,913,586 | 235,734 | 7,929,465 | | مجموع الالتزامات المتداوله |
| 383,033 | 27,966,906 | 273,665 | 29,150,042 | | مجموع الالتزامات |
| 9,753,271 | 44,081,141 | 10,108,796 | 47,366,602 | | مجموع حقوق الملكية والالتزامات |
| 0.134 | 230.0 | 0.140 | 0.260 | 17 | صافى الأصول للسهم الواحد |

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم الماليه وصرح بإصدارها بتاريخ __ اكتوبر 2017 ووقعها بالنيابة عنهم كل من:

اسماعيل احمد ابراهيم البلوشي
رئيس لجنة التدقيق

حسن أحسان نصيب النصيب
رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

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

| 2016 | | 2017 | | إيضاح | |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-------|---|
| الشركة الأم ريال عماني | المجموعه ريال عماني | الشركة الأم ريال عماني | المجموعه ريال عماني | | |
| - | 13,330,064 | - | 13,263,586 | | الإيرادات |
| 1,366,413 | 1,060,634 | 1,610,834 | 983,956 | 18 | إيرادات رسوم دراسية إيرادات أخرى |
| 1,366,413 | 14,390,698 | 1,610,834 | 14,247,542 | | مجموع الإيرادات |
| (344,118) | (8,265,968) | (321,767) | (8,473,587) | 19 | المصاريف |
| (115,842) | (3,213,234) | (117,138) | (2,695,517) | 20 | الرواتب والتكاليف المتعلقة بها المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى |
| (6,022) | (1,653,283) | (6,913) | (1,727,270) | 4 | إستهلاك الممتلكات والمعدات |
| (465,982) | (13,132,485) | (445,818) | (12,896,374) | | مجموع المصاريف |
| ,900431 | 1,258,213 | 1,165,016 | 1,351,168 | | ربح السنة من التشغيل |
| - | 467,005 | - | 467,005 | 11 | تحرير المنح الحكومية المؤجلة تكاليف التمويل |
| (129) | (402,797) | (123) | (364,295) | | |
| 900,302 | 1,322,421 | 1,164,893 | 1,453,878 | | ربح السنة قبل الضريبيه |
| - | (270,296) | - | (155,436) | 13 | ضريبة الدخل |
| 900,302 | 1,052,125 | 1,164,893 | 1,298,442 | | صافي ربح السنة |
| | | | | | الإيرادات/(الخسائر الشاملة الأخرى) |
| | - | | 2,000,000 | 4 | الربح(الخسارة) من إعادة تقييم الأراضي |
| | - | | (496,117) | 13 | ينزل : أثر ضريبة الدخل |
| | - | | 1,503,883 | | الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة |
| 900,302 | 1,052,125 | 1,164,893 | 2,802,325 | | صافي الربح ومجموع الإيرادات الأخرى للسنة |
| | | | | | الإيرادات |
| | | | | | مجموع الإيرادات الشاملة للسنة المنسوب إلى: |
| 900,302 | 1,051,872 | 1,164,893 | 2,802,325 | | مساهمي الشركة الأم |
| - | 253 | - | - | | حقوق الأقلية |
| 900,302 | 1,052,125 | 1,164,893 | 2,802,325 | | |
| 0.013 | 0.015 | 0.017 | 0.019 | 21 | العائد للسهم الواحد |

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

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحده- المجموعه
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2017

| المجموعه | رأس المال | الإحتياطي القانوني | إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات | أرباح محتجزه | المجموع | حقوق الأقلية | مجموع حقوق الملكية |
|---|-----------|--------------------|-------------------------------|--------------|-------------|--------------|--------------------|
| في 1 سبتمبر 2015 | 7,000,000 | 1,273,593 | 5,752,740 | 2,083,693 | 16,110,026 | 2,084 | 16,112,110 |
| صافي ربح السنه | - | - | - | 1,051,872 | 1,051,872 | 253 | 1,052,125 |
| المحول إلى الإحتياطي القانوني | - | 105,190 | - | (105,190) | - | - | - |
| توزيعات أرباح مدفوعه | - | - | - | (1,050,000) | (1,050,000) | - | (1,050,000) |
| في 31 أغسطس 2016 | 7,000,000 | 1,378,783 | 5,752,740 | 1,980,375 | 16,111,898 | 2,337 | 16,114,235 |
| في 1 سبتمبر 2016 | 7,000,000 | 1,378,783 | 5,752,740 | 1,980,375 | 16,111,898 | 2,337 | 16,114,235 |
| صافي ربح السنه | - | - | - | 1,298,442 | 1,298,442 | - | 1,298,442 |
| اعادة تقييم الارض بالصافي بعد الضريبة المؤجلة | - | - | 1,503,883 | - | 1,503,883 | - | 1,503,883 |
| المحول إلى الإحتياطي القانوني | - | 129,844 | - | (129,844) | - | - | - |
| توزيعات أرباح مدفوعه | - | - | - | (700,000) | (700,000) | - | (700,000) |
| المحول من حقوق الاقلية | - | - | - | 2,337 | 2,337 | (2,337) | - |
| في 31 أغسطس 2017 | 7,000,000 | 1,508,627 | 7,256,623 | 2,451,310 | 18,216,560 | - | 18,216,560 |

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

الشركة العمانية للاستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المفصلة- الشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2017

| الشركة الأم | رأس المال ريال عماني | الإحتياطي القانوني ريال عماني | أرباح محتجزه ريال عماني | مجموع حقوق الملكيه ريال عماني |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| في 1 سبتمبر 2015 | 7,000,000 | 1,197,896 | 1,322,040 | 9,519,936 |
| صافي ربح السنة | - | - | 900,302 | 900,302 |
| المحول إلى الإحتياطي القانوني | - | 90,030 | (90,030) | - |
| توزيعات أرباح مدفوعة | - | - | (1,050,000) | (1,050,000) |
| في 31 أغسطس 2016 | 7,000,000 | 1,287,926 | 1,082,312 | 9,370,238 |
| في 1 سبتمبر 2016 | 7,000,000 | 1,287,926 | 1,082,312 | 9,370,238 |
| صافي ربح السنة | - | - | 1,164,893 | 1,164,893 |
| المحول إلى الإحتياطي القانوني | - | 116,489 | (116,489) | - |
| توزيعات أرباح مدفوعة | - | - | (700,000) | (700,000) |
| في 31 أغسطس 2017 | 7,000,000 | 1,404,415 | 1,430,716 | 9,835,131 |

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

الشركة العمانية للاستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحده والمفصلة

للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2017

| 2016 | | 2017 | | |
|-------------|-------------|-------------|------------|--|
| الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| 900,302 | 1,322,421 | 1,164,893 | 1,453,878 | الأنشطة التشغيلية |
| | | | | ربح السنة قبل الضريبة |
| | | | | معدل كما يلي : |
| 6,022 | 1,653,283 | 6,913 | 1,727,270 | إستهلاك الممتلكات والمعدات |
| 11,619 | 255,686 | 6,677 | 265,228 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | (2,946) | - | (9,032) | إيرادات فوائد |
| 129 | 402,797 | 123 | 364,295 | تكاليف التمويل |
| - | - | - | 331,656 | الممتلكات والمعدات المشطوبة |
| - | (2,062) | - | 11,570 | (الربح)/الخسارة من بيع الممتلكات |
| - | (467,005) | - | (467,005) | والمعدات |
| - | 535,009 | - | 48,008 | منحة حكومية مؤجلة متعلقة بأصول |
| - | (51,150) | - | (10,641) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| - | - | (10,641) | (10,641) | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| (1,366,412) | - | (1,610,834) | - | المشطوبة |
| | | | | إيرادات توزيعات أرباح |
| (448,340) | 3,646,033 | (442,869) | 3,715,227 | الربح/(الخسارة) من الأنشطة التشغيلية |
| | | | | قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| - | (8,742) | - | (19,137) | الحركة في رأس المال العامل : |
| (420,698) | (2,376,009) | (322,617) | (652,150) | المخزون |
| - | 21,753 | - | (34,478) | الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى |
| - | (7,962) | - | - | ودائع الطلاب |
| (102,266) | 353,346 | (108,154) | 8,451 | شيكات مؤجلة الدفع |
| | | | | الذمم التجارية الدائنه والذمم الدائنه الأخرى |
| (971,304) | 1,628,419 | (873,640) | 3,017,913 | النقد من/(المستخدم في) أنشطة التشغيل |
| - | (176,294) | - | (219,041) | ضريبة دخل مدفوعة |
| (9,262) | (138,100) | (7,887) | (116,550) | مكافآت نهاية الخدمة المدفوعه |
| (980,566) | 1,314,025 | (881,527) | 2,682,322 | النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| (2,418) | (1,844,351) | (21,045) | (748,727) | الأنشطة الإستثمارية |
| - | 2,946 | - | 9,032 | شراء ممتلكات ومعدات |
| - | 5,989 | 400 | 10,400 | فوائد مستلمة |
| 1,366,413 | - | 1,610,834 | - | متحصلات من بيع الممتلكات والمعدات |
| | | | | توزيعات أرباح مستلمة |
| 1,363,995 | (1,835,416) | 1,590,189 | (729,295) | النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة |
| | | | | الإستثمارية |

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحده
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2017

| 2016 | | 2017 | | |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---|
| الشركة الأم ريال عماني | المجموعة ريال عماني | الشركة الأم ريال عماني | المجموعة ريال عماني | |
| - | 913,643 | - | 409,634 | الأنشطة التمويلية |
| - | (1,175,000) | - | (1,575,000) | قرض لأجل مستلم |
| - | 750,000 | - | 2,250,000 | المسدد من قرض لأجل |
| (1,050,000) | (1,050,000) | (700,000) | (700,000) | قرض قصير الأجل مقبوض/مدفوع |
| (129) | (402,797) | (123) | (364,295) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| | | | | تكاليف تمويل مدفوعة |
| (1,050,129) | (964,154) | (700,123) | 20,339 | النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية |
| (666,700) | (1,485,545) | 8,539 | 1,973,366 | التغير في النقد وما في حكم النقد |
| 688,464 | 1,909,995 | 21,764 | 424,450 | النقد وما في حكم النقد في بداية السنة |
| | | | | النقد وما في حكم النقد في نهاية السنة |
| 21,764 | 424,450 | 30,303 | 2,397,816 | (إيضاح 8) |

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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 .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم الخدمات التعليمية.

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

| النشاط الرئيسي | نسبة الملكية | إسم الشركة التابعة |
|----------------------------------|--------------|-------------------------------|
| الإستثمارات التعليمية والتدريبية | 99.99% | جامعة صحار ش.م.م |
| التموين ، النظافة والصيانة | 99.99% | الشركة الحديثة للتموين ش.م.م |
| النقل (لم تبدأ عملياتها بعد) | 99.93% | صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م |

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة

(أ) فقرة الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ووفقاً لمتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحده والمنفصله على أساس التكلفة التاريخية ، فيما عدا بالنسبة لقياس الأراضي على اساس اعادة تقييم هذه الاراضي.

(ج) عملة التشغيل

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

(د) استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وأفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والإلتزامات والدخل والمصروفات الصادر عنها التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر ويتم اثبات اي تعديلات لها باثر رجعي

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل متنسق مع تلك التي تم استخدامها في سنوات سابقة تم تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة بثبات فيما يخص التعامل مع البنود التي تعتبر هامه بالنسبة للقوائم المالية للمجموعه على جميع السنوات المعروضه.

(و) أساس توحيد القوائم المالية

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تتحكم فيها الشركة الام (بما في ذلك الكيانات ذات الغرض الخاص). و تنشأ السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى، أو لديها الحق في عائدات متنوعة نتيجة إلى العلاقة مع كيان ما أو لديها المقدره في التأثير على هذه العائدات من خلال السلطة التي تمارسها على هذا الكيان. القوائم المالية للشركات التابعة يتم تضمينها في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة و حتى تاريخ زوال هذه السيطرة.

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

يتم إستخدام طريقة الشراء المحاسبي لاحتساب اقتناء الشركات التابعة من قبل الشركة الام. يتم قياس تكلفة الحيازة على أنها القيمة العادلة للأصول المقدمة وادوات الأسهم المصدرة والالتزامات المتكبدة أو التي تم تحملها في تاريخ تحويل السيطرة، مضافا إليها التكاليف التي تعزى مباشرة للحيازة. الأصول التي يتم حيازتها القابلة للتحديد و الإلتزامات والالتزامات العرضية المفترضة عند توحيد الأعمال تُقاس مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ بصرف النظر عن أية قيمة لحقوق الأقلية. إن فائض تكلفة الحيازة على القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد التي تم حيازتها، يسجل كشهرة. إذا كانت تكلفة الحيازة أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة التي تمت حيازتها، يدرج الفرق مباشرة بقائمة الدخل.

المعاملات التي تحذف عند التوحيد

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

(ز) الممتلكات والمعدات

تسجل الممتلكات والمعدات ، عدا عن الأرض والاعمال الراسمالية قيد التنفيذ ، بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي خسائر إنخفاض محددة في القيمة. تقاس الأرض ويعاد قياسها 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.

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه (تشكل جزءاً من القوائم الماليه)

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامه (تابع) (ز) الممتلكات والمعدات (تابع)

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

| سنوات | مباني |
|-------|----------------------|
| 40 | 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 صافي القيمة الدفترية للأصل ، وتدرج في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

(ح) الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

(ط) منح مؤجله متعلقه بأصول

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

(ى) إنخفاض قيمة الأصول

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

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

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

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

2 أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) المخزون

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

(ل) الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

(م) منافع الموظفين

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

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

(ن) 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.

(س) الضرائب

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

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه (تشكل جزءاً من القوائم الماليه)

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامه (تابع) (ع) الضرائب (تابع)

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

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

تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة ويتم تخفيض هذه الأصول بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

(ف) تكاليف الإقتراض

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

(ص) تحقق الإيرادات

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

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

(ق) العملات الأجنبية

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

(ر) النقد وما في حكم النقد

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

(ش) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تشكل جزءاً من القوائم المالية)

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامه (تابع)

(خ) حقوق الملكية

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

(ذ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

هناك عددا من المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير و التفسيرات لم تصبح ملزمة بعد على السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2017 ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية كما يلي:

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

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

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

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

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءاً من القوائم الماليه)

3 التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

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

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

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

اعادة تقييم الاراضي

اعادة تقييم الارض من الامور الخاضعة الى كثير من التقديرات والاحكام والتي تعتمد على العديد من الاقتراحات

مخصص ذمم الطلبة المدينة المشكوك في تحصيلها

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

مخصص المخزون بطيئة الحركة والمتقادم

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

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

| 4 الممتلكات والمعدات | | | | | | | | | | |
|----------------------|----------------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------------------|
| المجموع | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | مباني متنقلة | أخرى | أجهزة الكمبيوتر | كتب مراجع المكتبة | السيارات | أثاث وتركيبات ومعدات | مباني | الأرض بالملكية الحرة | المجموعة |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | التكلفة/ القيمة العادله |
| 48,011,097 | 2,681,528 | 387,427 | 1,441,562 | 2,163,941 | 367,403 | 228,366 | 4,171,007 | 29,569,863 | 7,000,000 | في 1 سبتمبر 2016 |
| 748,727 | 458,963 | - | 62,891 | 126,673 | 839 | - | 8840 | 11,221 | - | الإضافات |
| 2,000,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2000,000 | اعادة تقييم الاراضي خلال السنة |
| - | (769,768) | - | - | - | - | - | - | 769,768 | - | التحويلات |
| (171,903) | - | - | (1,855) | (10,699) | - | - | (159,349) | - | - | الاستبعادات |
| (331,656) | (331,656) | - | - | - | - | - | - | - | - | شطب |
| 50,256,265 | 2,039,067 | 387,427 | 1,502,598 | 2,279,915 | 368,242 | 228,366 | 4,099,798 | 30,350,852 | 9,000,000 | في 31 أغسطس 2017 |
| | | | | | | | | | | الإستهلاك |
| 9,931,863 | - | 270,029 | 1,238,461 | 1,461,563 | 313,210 | 191,322 | 2,641,981 | 3,815,297 | - | في 1 سبتمبر 2016 |
| 1,727,270 | - | 22,525 | 115,041 | 262,540 | 19,798 | 15,404 | 541,644 | 750,318 | - | المحمل للفترة |
| (149,933) | - | - | (1,853) | (10,295) | - | - | (137,785) | - | - | الاستبعادات |
| 11,509,200 | - | 292,554 | 1,351,649 | 1,713,808 | 333,008 | 206,726 | 3,045,840 | 4,565,615 | - | في 31 أغسطس 2017 |
| | | | | | | | | | | القيمة الدفترية |
| 38,747,065 | 2,039,067 | 94,873 | 150,949 | 566,107 | 35,234 | 21,640 | 1,053,958 | 25,785,237 | 9,000,000 | في 31 أغسطس 2017 |
| 38,079,234 | 2,681,528 | 117,398 | 203,101 | 702,378 | 54,193 | 37,044 | 1,529,026 | 25,754,566 | 7,000,000 | في 31 أغسطس 2016 |

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

4 الممتلكات والمعدات (تابع)

| المجموع ريال عماني | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني | أجهزة الكمبيوتر ريال عماني | السيارات ريال عماني | أثاث وتركيبات ومعدات ريال عماني | الشركة الأم التكلفة/ القيمة العادله |
|-----------------------|---|-------------------------------|------------------------|---------------------------------------|--|
| 38,156 | - | 8,103 | 13,968 | 16,085 | في 1 سبتمبر 2016 |
| 21,045 | 18,045 | - | - | 3,000 | الإضافات |
| (2,338) | - | (2,338) | - | - | الاستبعادات |
| 56,863 | 18,045 | 5,765 | 13,968 | 19,085 | في 31 أغسطس 2017 الإستهلاك |
| 25,657 | - | 4,831 | 10,050 | 10,776 | في 1 سبتمبر 2016 |
| 6,913 | - | 1,396 | 2,149 | 3,368 | المحمل للفترة |
| (1,938) | - | (1,938) | - | - | الاستبعادات |
| 30,632 | - | 4,289 | 12,199 | 14,144 | في 31 أغسطس 2017 |
| 26,231 | 18,045 | 1,476 | 1,769 | 4,941 | القيمة الدفترية في 31 أغسطس 2017 |
| 12,499 | - | 3,272 | 3,918 | 5,309 | في 31 أغسطس 2016 |

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم الماليه (تشكل جزءا من القوائم الماليه)

4 الممتلكات والمعدات (تابع)

تم إعادة تقييم الأرض بالملكية الحرة حسب قيمتها بالسوق المفتوح بواسطة مقيم مستقل ومتخصص كما في 24 ابريل 2017 بقيمة 9 مليون ريال عماني. كما تم إدراج الزيادة الناتجة عن إعادة التقييم ضمن احتياطي إعادة تقييم كبنء منفصل تحت بند حقوق المساهمين.

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

| 2016 | | 2017 | | |
|-------------|------------|-------------|------------|---------|
| الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| - | 462,796 | - | 462,796 | التكلفة |

تم تسجيل فائض إعادة التقييم بقيمة 7,256,623 ريال عماني في حقوق الملكية بالصافي من الاثر الضريبي الذي يبلغ 1,280,581 ريال عماني ، احتياطي إعادة التقييم غير قابل للتوزيع.

5 إستثمارفي شركات تابعة

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

| الشركات التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | نسبة التملك (%) | القيمة الدفترية | نسبة التملك (%) | القيمة الدفترية |
|--|-------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | | 2016 | | 2017 |
| | | | | ريال عماني | | ريال عماني |
| جامعة صحار ش.م.م | سلطنة عمان | التعليم التمويين | 99.99 | 5,999,400 | 99.99 | 5,999,400 |
| الشركة الحديثة للتمويين ش.م.م صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م | سلطنة عمان | والنظافة | 99.90 | 249,750 | 99.90 | 249,750 |
| | سلطنة عمان | النقل | 99.93 | 149,900 | 99.93 | 149,900 |
| | | | | 6,399,050 | | 6,399,050 |

6 المخزون

| 2016 | | 2017 | | |
|-------------|------------|-------------|------------|-------|
| الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| - | 182,553 | - | 201,691 | مخزون |

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

6 المخزون (تابع)

الحركة في مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم:

| 2016 | | 2017 | | |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|
| الشركة الأم ريال عماني | المجموعة ريال عماني | الشركة الأم ريال عماني | المجموعة ريال عماني | |
| - | 60,694 | - | - | في 1 سبتمبر |
| - | (60,694) | - | - | المشطوب خلال العام |
| - | - | - | - | في 31 أغسطس |

7 الذمم التجاريه المدينة والذمم المدينة الأخرى

| | | | | |
|-----------|-------------|-----------|-------------|--|
| 134,007 | 5,545,546 | 107,649 | 6,203,509 | ذمم رسوم دراسيه مدينة يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| (99,927) | (1,217,121) | (89,286) | (1,254,488) | |
| 34,080 | 4,328,425 | 18,363 | 4,949,021 | صافي رسوم دراسية مدينة |
| 5,390 | 157,265 | 3,093 | 165,630 | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| 1,943 | 14,961 | - | 1,633 | مستحق من موظفين |
| 1,887,750 | - | 1,988,342 | - | مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 22) |
| 1,366,413 | - | 1,610,834 | - | توزيعات مستحقة |
| 24,382 | 63,983 | 32,580 | 52,289 | أرصدة مدينة أخرى |
| 3,285,878 | 236,209 | 3,634,849 | 219,552 | |
| - | 1,322,062 | - | 1,342,906 | مدفوعات مقدماً إلى مقاولين وموردين |
| - | (503,800) | - | (503,800) | يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| - | 828,262 | - | 839,106 | |
| 3,319,958 | 5,392,896 | 3,653,212 | 6,007,679 | |

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

7 الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

الحركة في مخصص ديون الطلاب المشكوك في تحصيلها :

| 2016 | | 2017 | | |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------|
| الشركة الأم ريال عماني | المجموعة ريال عماني | الشركة الأم ريال عماني | المجموعة ريال عماني | |
| 99,927 | 1,236,262 | 99,927 | 1,217,121 | في 1 سبتمبر |
| - | 32,009 | - | 48,008 | المحمل خلال السنة |
| - | (51,150) | (10,641) | (10,641) | مشطوب خلال السنة |
| 99,927 | 1,217,121 | 89,286 | 1,254,488 | في 31 أغسطس |

8 أرصدة لدى البنوك ونقد

| | | | | |
|--------|---------|--------|-----------|----------------------------|
| - | 29,290 | 500 | 25,516 | نقد في الصندوق |
| 21,764 | 397,168 | 29,803 | 2,384,651 | أرصدة لدى البنوك |
| 21,764 | 426,458 | 30,303 | 2,410,167 | النقد والأرصدة لدى البنوك |
| - | (2,008) | - | (12,351) | سحب على المكشوف (إيضاح 15) |
| 21,764 | 424,450 | 30,303 | 2,397,816 | النقد وما في حكم النقد |

9 رأس المال

| | | | |
|---|------------|------------|------------|
| رأس المال المصرح به | | | |
| 2017/2016 | | | |
| 100,000,000 سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد | | | |
| 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| رأس المال المصدر والمدفوع | | | |
| 2017/2016 | | | |
| 70,000,000 سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد | | | |
| 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 |

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

9 رأس المال (تابع)

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

| 2016 | | 2017 | | |
|-------|------------|-------|------------|--|
| % | ريال عماني | % | ريال عماني | |
| 37,68 | 2,637,666 | 37.68 | 2,637,666 | الشركة الدولية للإستثمارات المالية ش.م.ع.ع |
| 17.49 | 1,224,237 | - | - | ورثة سليمان بن أحمد سعيد الحوقاني |
| 14.69 | 1,028,410 | - | - | الأول الوطنية ش.م.م. |

10 الإحتياطي القانوني

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

11 منح حكومية مؤجلة متعلقة بأصول

| 2016 | | 2017 | | |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------|
| الشركة الأم ريال عماني | المجموعة ريال عماني | الشركة الأم ريال عماني | المجموعة ريال عماني | |
| - | 17,841,713 | - | 17,374,708 | في 1 سبتمبر |
| - | (467,005) | - | (467,005) | المحمل على الدخل خلال السنة |
| - | 17,374,708 | - | 16,907,703 | في 31 أغسطس |

حصلت المجموعة بموجب قرار مجلس التعليم العالي رقم 2003/3 بتاريخ 3 مارس 2003 على منحة حكومية قدرها 1,407,500 ريال عماني ، وذلك لإستخدامها في تمويل جزء من تكاليف المباني والتجهيزات الأخرى اللازمة للمجموعة. حصلت المجموعة على كامل مبلغ المنحة.

بموجب خطاب وزارة التعليم العالي رقم 2007/807 بتاريخ 6 نوفمبر 2007 ، حصلت المجموعة على منحة حكومية مشروطة تتعلق بأصول قدرها 1,592,500 ريال عماني. تم إستلام هذه المنحة خلال عام 2011.

تتضمن المنحة الحكومية المؤجلة المتعلقة بأصول مبلغ 75,000 ريال عماني تم استلامه 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. وقد حصلت المجموعة على كامل مبلغ المنحة

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

12 قرض لأجل

| 2016 | | 2017 | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| - | 4,050,422 | - | 2,885,055 | قرض لأجل |
| - | (1,575,000) | - | (1,325,000) | الجزء المتداول |
| - | 2,475,422 | - | 1,560,055 | الجزء طويل الأجل |

القروض لأجل تمثل القروض ممنوحة من بنك صحار ش.م.ع.ع وبمعدل فائدة 5.5% سنوياً (5.5% 2016) حيث تتم مراجعة الفائدة سنوياً. ان الغاية من هذه القروض لاتمام مباني المرحلة الاولى والثانية. حيث ان القرض الاول المخصص لمباني المرحلة الاولى يدفع على اقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ 350,000 الف ريال عماني والقرض الثاني المخصص لمباني المرحلة الثانية يدفع على اقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ 312,500 الف ريال. القروض مضمونة برهن على اصول المجموعة الثابتة والمتداولة وكذلك مضمونه برهن قطعة الارض رقم 788 والتي موقها صحار.

13 الضريبة

يستحق القرض لأجل على النحو التالي:

| | | | | |
|---|-----------|---|-----------|-----------------------|
| - | 1,575,000 | - | 1,325,000 | خلال سنة واحدة |
| - | 1,325,000 | - | 975,000 | بين سنة واحدة وستين |
| - | 1,150,422 | - | 585,055 | وبين سنتين وخمس سنوات |
| - | 4,050,422 | - | 2,885,055 | في 31 أغسطس |

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

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

يشتمل مصروف الضريبة للسنة على التالي :

| | | | | |
|---|---------|---|----------|--------------------------------|
| - | 270,296 | - | 216,123 | الضريبة الحالية- السنة الحالية |
| - | - | - | (60,687) | الضرائب المؤجلة |
| - | 270,296 | - | 155,436 | مصاريف الضريبة خلال السنة |

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

13 الضريبة (تابع)

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

| 2016 | | 2017 | | |
|-------------|------------|-------------|------------|---|
| الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| 900,302 | 1,322,421 | 1,164,893 | 1,453,878 | الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل |
| 104,436 | 155,091 | 136,187 | 170,865 | مصروف الضريبة بموجب المعدلات الضريبية المعمول بها |
| (104,436) | 115,205 | (136,187) | (15,429) | يضاف: الضريبة على المصاريف غير المسموح بخصمها |
| - | 270,296 | - | 155,436 | مصاريف الضريبة خلال السنة |

موقف الربط الضريبي

لم يتم الانتهاء من إجراء الربط الضريبي للشركة فيما يخص السنوات الضريبية من 2011 وحتى 2016 من قبل الأمانة العامه للضرائب بوزارة الماليه. تعتقد الإدارة بأن أي ضرائب إضافية – إن وجدت – تتعلق بالسنوات الضريبية التي لم يتم إجراء ربط بشأنها لن يكون لها تأثيراً جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للمجموعه كما في 31 أغسطس 2017.

قبل نهاية السنة، في 19 فبراير 2017، زيادة في معدلات الضريبة على الدخل من 12% إلى 15%. هذه الزيادة هي فعالة للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، ولا تؤثر على مقدار الضرائب الحالية المعترف بها في 31 أغسطس 2017. إن هذا التغيير سوف تزيد الضرائب للشركة لعام 2018 وما بعده. قامت الشركة باستخدام معدل الضريبة بنسبة 15% على الضرائب المؤجلة وذلك بموجب المعيار الدولي رقم 10 نظراً لان هذا التعديل وقع في تاريخ التقرير في 31 أغسطس 2017.

الضريبة المؤجلة

ينشأ التزام/ أصل الضريبة المؤجله من الفروق الموقته للقيم الدفترية للأصول والالتزامات في القوائم الماليه والقيم المحتسبة وفقاً للأساس الضريبي. التزام الضريبة المؤجله المدرج ينسب الى:

| في 31 أغسطس 2017 | المدرج في قائمة الدخل | في 1 سبتمبر 2016 | المجموعة |
|------------------|-----------------------|------------------|-------------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | التغيرات المثبتة في حقوق الملكية |
| (1,280,581) | (496,117) | 784,464 | احتياطي إعادة تقييم الأرض (إيضاح 4) |
| 250,349 | 99,849 | 150,500 | التغيرات المثبتة في قائمة الدخل |
| (347,544) | (39,162) | (308,382) | مخصصات الديون والسلف |
| | | | ممتلكات ومعدات |
| (1,377,776) | (435,430) | 942,346 | |

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

14 منافع نهاية الخدمة

| 2016 | | 2017 | | |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|
| الشركة الأم ريال عماني | المجموعة ريال عماني | الشركة الأم ريال عماني | المجموعة ريال عماني | |
| 36,784 | 930,198 | 39,141 | 1,047,784 | في 1 سبتمبر |
| 11,619 | 255,686 | 6,677 | 265,228 | المحمل خلال السنة |
| (9,262) | (138,100) | (7,887) | (116,550) | المدفوع خلال السنة |
| 39,141 | 1,047,784 | 37,931 | 1,196,462 | في 31 أغسطس |

15 قروض بنكيه

| | | | | |
|---|---------|---|-----------|------------------|
| - | 2,008 | - | 12,351 | سحب على المكشوف |
| - | 750,000 | - | 3,000,000 | قروض قصيرة الأجل |
| - | 752,008 | - | 3,012,351 | |

(أ) يحمل السحب على المكشوف فائدة بمعدل 5.75% سنوياً (2016: 5.75% سنوياً) ، ويدفع عند الطلب.

(ب) تحمل القروض قصيرة الأجل فائدة بمعدل 5.75% إلى (2016: 5.75%). القروض مضمونة برهن على ممتلكات ومعدات المجموعة.

16 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

| | | | | |
|---------|-----------|---------|-----------|---|
| 10,316 | 969,211 | 4,450 | 734,265 | ذمم دائنة |
| 5,686 | 487,859 | 10,960 | 410,730 | مصاريف مستحقة |
| - | 358,176 | - | 532,186 | رسوم دراسية مستلمة مقدماً |
| 20,828 | 188,856 | 14,835 | 176,010 | مخصص الإجازات وتذاكر السفر |
| - | 90,881 | - | 68,761 | منحة الأبحاث (انظر أدناه) |
| - | 51,594 | - | 98,527 | ودائع الطلاب |
| - | 1,080,320 | - | 1,095,983 | حجوزات مستحقة |
| - | 7,963 | - | - | شيكات مؤجلة الدفع |
| 307,062 | - | 205,759 | - | مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 22) |
| - | 53,888 | - | 180,740 | أرصدة دائنة أخرى |
| 343,892 | 3,288,748 | 235,734 | 3,297,202 | |

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

16 الذمم التجاريه الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تابع)

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

| 2016 | | 2017 | | |
|-------------|------------|-------------|------------|--------------------|
| الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| - | 130,456 | - | 90,881 | في 1 سبتمبر |
| - | 60,816 | - | 51,433 | المستلم خلال السنة |
| - | (100,391) | - | (73,553) | المدفوع خلال السنة |
| - | 90,881 | - | 68,761 | في 31 أغسطس |

17 صافي الأصول للسهم الواحد

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

| | | | | |
|------------|------------|------------|------------|---------------------------------------|
| 9,370,238 | 16,111,898 | 9,835,131 | 18,216,560 | صافي الأصول (ريال عماني) |
| 70,000,000 | 70,000,000 | 70,000,000 | 70,000,000 | عدد الأسهم العادية |
| 0.134 | 0.230 | 0.140 | 0.260 | صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني) |

18 إيرادات أخرى

| | | | | |
|-----------|-----------|-----------|---------|--------------------------------------|
| - | 578,791 | - | 455,912 | سكن الطلاب |
| - | 211,592 | - | 93,347 | نقل الطلاب |
| - | - | - | 295,401 | مبيعات المطعم |
| - | 2,062 | - | - | الربح من بيع ممتلكات ومعدات |
| - | 2,946 | - | 9,032 | إيرادات فوائد |
| 1,366,413 | - | 1,610,834 | - | إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة |
| - | 265,243 | - | 130,264 | إيرادات أخرى |
| 1,366,413 | 1,060,634 | 1,610,834 | 983,956 | |

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

19 الرواتب والتكاليف المتعلقة بها

| 2016 | | 2017 | | |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------|
| الشركة الأم ريال عماني | المجموعه ريال عماني | الشركة الأم ريال عماني | المجموعه ريال عماني | |
| 290,591 | 6,477,133 | 280,773 | 6,667,139 | رواتب وعلاوات |
| 5,685 | 117,841 | 6,171 | 168,563 | مكافآت موظفين |
| 11,040 | 715,657 | 1,016 | 598,881 | رواتب إجازات |
| 12,797 | 337,394 | 13,556 | 357,469 | تأمينات إجتماعية |
| 11,619 | 255,686 | 6,677 | 265,228 | منافع نهاية الخدمة (إيضاح 14) |
| 5,585 | 134,427 | 1,842 | 147,213 | مصاريف سفر الموظفين |
| 6,801 | 227,830 | 11,732 | 269,094 | تكاليف أخرى |
| 344,118 | 8,265,968 | 321,767 | 8,473,587 | |

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

20 المصاريف الإدارية والمصاريف التشغيلية الأخرى

| 2016 | | 2017 | | |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|--|
| الشركة الأم ريال عماني | المجموعة ريال عماني | الشركة الأم ريال عماني | المجموعة ريال عماني | |
| - | 283,666 | - | 89,572 | نقل الطلاب |
| - | 404,697 | - | 269,651 | صيانة وإصلاحات |
| - | 389,176 | - | 371,928 | كهرباء وماء |
| - | 233,769 | 900 | 62,583 | إيجار |
| - | 149,711 | - | 102,263 | أدوات التدريس |
| - | 144,704 | - | 134,507 | منحة دراسية |
| 1,380 | 60,811 | - | 61,651 | مصاريف نظافة |
| 3,978 | 68,625 | 5,050 | 62,945 | دعاية وإعلان وتسويق |
| 428 | 116,860 | 540 | 106,888 | إتصالات |
| 4,247 | 53,604 | 1,498 | 45,873 | ضباغة |
| 2,531 | 39,881 | 2,170 | 69,594 | علاوات سفر |
| 5,169 | 50,321 | 2,695 | 47,292 | مطبوعات وقرطاسية |
| - | 47,414 | - | 47,789 | مصاريف التخرج |
| - | 33,984 | - | 43,904 | مصاريف أكاديميه |
| - | 15,300 | - | 12,263 | مصاريف الدورات الصيفية |
| 1,185 | 14,672 | 323 | 11,755 | تأمين |
| 5,430 | 42,708 | - | 56,051 | مؤتمر علمي داخلي |
| 9,807 | 9,807 | 9,822 | 9,822 | عضوية سوق مسقط للأوراق المالية |
| - | 535,009 | - | 48,008 | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| 37,932 | 241,530 | 25,371 | 238,744 | أنعاب قانونية وإستشارية ومهنية |
| 3,489 | 23,945 | 1,247 | 32,637 | مصاريف سيارات وتنقلات |
| 36,200 | 36,200 | 64,100 | 64,100 | بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق |
| - | 23,400 | - | 28,300 | أنعاب بدل حضور جلسات مجلس الأمناء |
| - | 83,521 | - | 70,019 | مصاريف مركز التعليم المستمر |
| - | - | - | 331,655 | شطب ممتلكات ومعدات |
| 4,066 | 109,919 | 3,422 | 69,656 | مصاريف متنوعه |
| - | - | - | 206,067 | مشتريات المطعم |
| 115,842 | 3,213,234 | 117,138 | 2,695,517 | |

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه

(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

21 العائد للسهم الواحد

| 2016 | | 2017 | | |
|-------------|------------|-------------|------------|------------------------------------|
| الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| 900,302 | 1,051,872 | 1,164,893 | 1,298,442 | ربح السنة (ريال عماني) |
| 70,000,000 | 70,000,000 | 70,000,000 | 70,000,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة |
| 0.013 | 0.015 | 0.017 | 0.019 | العائد للسهم الواحد (ريال عماني) |

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

22 الأطراف ذات العلاقة

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

إبرمت المجموعة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في النشاط الاتيادي للأعمال (أ) كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في 31 أغسطس يلي :

| 2016 | | 2017 | | |
|-------------|------------|-------------|------------|---|
| الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| 1,887,750 | - | 1,988,342 | - | مستحق من أطراف ذات علاقة : جامعة صحار ش.م.م |
| 1,887,750 | - | 1,988,342 | - | |
| 149,900 | - | 150,000 | - | مستحق إلى أطراف ذات علاقة: صحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م |
| 157,162 | - | 55,759 | - | الشركة الحديثة للتموين ش.م.م |
| 307,062 | - | 205,759 | - | |

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

22 الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

| | 2016 | 2017 | |
|----------------------------------|-----------|--------|-----------|
| إيجار | - | 25,440 | |
| الأرباح المحولة من شركات تابعة | 1,366,413 | - | 1,610,834 |
| المصاريف المدفوعة من شركات تابعة | 478,649 | - | 513,194 |

تنشأ الأرصدة المستحقة في نهاية السنة من خلال سير العمل العادي. بالنسبة للسنة المنتهية 31 أغسطس 2017 ، لم تسجل المجموعة أي مبالغ مشكوك في تحصيلها من أطراف ذات علاقة.

تعويضات الإدارة العليا

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

| 2016 | 2017 | |
|------------|------------|---|
| ريال عماني | ريال عماني | |
| 302,477 | 335,176 | رواتب وبدلات أعضاء الإدارة العليا |
| 36,200 | 64,100 | أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق |
| 23,400 | 28,300 | أتعاب حضور جلسات مجلس الأمناء |

23 إرتباطات والتزامات طارئة

| 2016 | 2017 | |
|-------------|-------------|--|
| الشركة الأم | الشركة الأم | الشركة الأم |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| - | 7,955 | 556,684 |
| | | التزامات رأسمالية لشراء ممتلكات ومعدات |
| | | المجموعة |
| | | 170,806 |

المجموعة طرف في بعض المنازعات والمطالبات وتعتقد الإدارة انه لن ينشأ اي التزام جوهرى على المجموعة عند تسوية هذه المنازعات.

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه (تشكل جزءا من القوائم الماليه)

24 إدارة المخاطر المالية نظرة عامة

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

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

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

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

مخاطر الإئتمان

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

التعرض لمخاطر الإئتمان

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

حسابات المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

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

قامت المجموعة بعمل مخصص 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

إيضاحات حول القوائم المالية
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

كان التعرض لمخاطر الإئتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

| 2016 | | 2017 | | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| 134,007 | 5,545,546 | 107,649 | 6,203,509 | ذمم طلاب مدينة |
| 3,280,488 | 78,944 | 3,631,756 | 53,922 | أرصدة مدينة أخرى |
| 21,764 | 397,168 | 29,803 | 2,384,651 | أرصدة لدى البنوك |
| 3,436,259 | 6,021,658 | 3,769,208 | 8,642,082 | |

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

| | | | | |
|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------------|
| - | 3,953,580 | - | 4,578,059 | وزارة التعليم العالي |
| 134,007 | 1,591,966 | 107,649 | 1,625,450 | أخرى |
| 134,007 | 5,545,546 | 107,649 | 6,203,509 | |

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر الإنتمان (تابع)

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

| 2016 | | 2017 | | المجموعة |
|--------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| إنخفاض القيمة ريال عماني | الإجمالي ريال عماني | إنخفاض القيمة ريال عماني | الإجمالي ريال عماني | |
| - | 278,545 | - | 1,201,109 | مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الأول |
| - | 3,840,860 | - | 3,591,567 | مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الثاني |
| - | 84,674 | - | 22,016 | مستحقات سابقة من الفصل الدراسي الصيفي |
| 1,217,121 | 1,341,467 | 1,254,488 | 1,388,817 | مستحقات سابقة لأكثر من 365 يوما |
| 1,217,121 | 5,545,546 | 1,254,488 | 6,203,509 | |

و

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

الشركة الأم

| | | | | |
|--------|---------|--------|---------|---------------------------------|
| 99,927 | 134,007 | 89,286 | 107,649 | مستحقات سابقة لأكثر من 365 يوما |
|--------|---------|--------|---------|---------------------------------|

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 الإنتمان.

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءا من القوائم الماليه)

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)
مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي فترات إستحقاق الالتزامات المالية :

المجموعة

2017

| القيمة الدفترية ريال عماني | 6 أشهر أو أقل ريال عماني | 6 - 12 شهر ريال عماني | سنة - سنتين ريال عماني | أكثر من سنتين ريال عماني | |
|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| 2,666,489 | 1,080,644 | 1,585,845 | - | - | ذمم تجاريه دائنه وذمم دائنه أخرى |
| 2,885,055 | 662,500 | 662,500 | 975,000 | 585,055 | قرض لأجل |
| 3,012,351 | 3,012,351 | - | - | - | قروض بنكيه |
| 277,108 | 35,687 | 62,840 | 80,053 | 98,528 | ودائع الطلاب |
| 8,841,003 | 4,791,182 | 2,311,185 | 1,055,053 | 683,583 | |

2016

| القيمة الدفترية ريال عماني | 6 أشهر أو أقل ريال عماني | 6 - 12 شهر ريال عماني | سنة - سنتين ريال عماني | أكثر من سنتين ريال عماني | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| 2,871,015 | 1,376,271 | 1,494,744 | - | - | ذمم تجاريه دائنه وذمم دائنه أخرى |
| 4,050,422 | 912,500 | 662,500 | 1,325,000 | 1,150,422 | قرض لأجل |
| 752,008 | 752,008 | - | - | - | قروض بنكيه |
| 264,654 | 51,594 | - | - | 213,060 | ودائع الطلاب |
| 7,963 | 7,963 | - | - | - | شيكات مؤجلة الدفع |
| 7,946,062 | 3,100,336 | 2,157,244 | 1,325,000 | 1,363,482 | |

الشركة الأم

2017

| | | | | | |
|----------------|---------------|----------------|----------|----------|---------------------------------|
| 4,450 | 4,450 | - | - | - | ذمم تجاريه دائنه |
| 205,759 | - | 205,759 | - | - | مستحق لأطراف ذات علاقه |
| 14,835 | 2,000 | 12,835 | - | - | مخصص الاجازات وتذاكر الطيران |
| 10,690 | 10,690 | - | - | - | مصروفات مستحقه |
| 235,734 | 17,140 | 218,594 | - | - | |

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع
وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم الماليه
(تشكل جزءاً من القوائم الماليه)

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

الشركة الأم

2016

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

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

مخاطر سعر الفائدة

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

25 إدارة رأس المال

تهدف سياسة المجموعة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرتها على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والحفاظ على حقوق الشركاء. تقوم سياسة الإدارة على الإحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على الدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري. ويتم تحديد متطلبات رأس المال وفقاً لقانون الشركات التجاري للعام 1974 وتعديلاته

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

الشركة العمانيه للإستثمارات التعليميه والتدريبية ش م ع ع وشركاتها التابعه

إيضاحات حول القوائم الماليه (تشكل جزءا من القوائم الماليه)

26 قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية

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

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

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

27 توزيعات أرباح مقترحه

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة - 12.5% (2016 : 10%) للعام المنتهي في 2017 والتي تخضع لموافقة المساهمين بالجمعية العامة العادية القادم للشركة.

28 أرقام المقارنه

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