

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

البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

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

البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

الصفحات

٥ - ١	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٦	بيان المركز المالي الموحد والمنفصل
٧	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد والمنفصل
٩ - ٨	بيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين الموحد والمنفصل
١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد والمنفصل
٤٧ - ١١	إيضاحات عن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.

١

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة والمنفصلة للشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد والمنفصل كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد والمنفصل وبيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين الموحد والمنفصل وبيان التدفقات النقدية الموحد والمنفصل للسنة المنتهية في ذات التاريخ، وإيضاحات عن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة، بما في ذلك ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية.

في رأينا، إنَّ البيانات المالية الموحدة والمنفصلة المُرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة والشركة الأم كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ وأداءهما المالي وتدفقاتهما النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد أنجزنا تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. يتضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة الوارد في تقريرنا وصفاً مُستفيضاً لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير. نحن مؤسسة مُستقلة عن المجموعة والشركة الأم وفقاً للميثاق الدولي لأخلاقيات المحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين ("ميثاق أخلاقيات المحاسبين")، وكذلك وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بعملية تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة والمنفصلة في سلطنة عُمان، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وميثاق أخلاقيات المحاسبين. وفي اعتقادنا إنَّ أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في إبداء رأينا.

مسائل هامة

الضريبة

نودُّ لفت العناية إلى الإيضاح ١٥ من البيانات المالية الموحدة الذي يوضح أنَّ الشركة التابعة استلمت اشعار مطالبة ضريبية في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠، حيث طالب جهاز الضرائب بمبلغ ٢,٦٤ مليون ريال عماني أساساً كضريبة على المنحة الحكومية المُستلمة خلال السنوات ٢٠١٠ إلى ٢٠١٥. وترى الإدارة أنَّ المنحة التي تمَّ استلامها من الحكومة كمساهمة في إنشاء مبنى الجامعة تمثل مبلغاً مستلماً مقابل المصروفات الرأسمالية، فهي بالتالي لا تخضع للضريبة. كذلك، وفقاً لقانون ضريبة الدخل، يتم خفض المنحة من تكلفة المبنى الذي يتم احتساب الاستهلاك عليه لأغراض ضريبية.

قدّمت الإدارة طعناً على المطالبة الضريبية الواردة أعلاه في ١٠ يناير ٢٠٢١ وهي تعتقد أنَّ القرار بالفصل في هذه المسألة سيكون لصالحها.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
الشركة العمانية للاستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع (تابع)

٢

مسائل هامة (تابع)

الالتزامات المُحتملة

كما نوّد لفت العناية إلى الإيضاح ٢٦ من البيانات المالية الموحدة الذي يوضح أنّه في سنة ٢٠١٦، أقام المقاول دعوى قانونية ضد الشركة التابعة يطالب فيها بمبلغ ٤,٢١ مليون ريال عماني مقابل المبلغ المتبقي غير المُسدّد عن الأعمال الرئيسية والأعمال الإضافية وخسائر السداد المتأخّر والمواد المُلغاة ومبلغ ٥,٦ مليون ريال عماني كتعويض عن المشقة التي عاناها المقاول.

أقامت إدارة الشركة التابعة دعوى مضادة ضد المقاول من خلال عدم قبول أي من المطالبات المذكورة أعلاه والمطالبة بمبلغ ٥,٥٤ مليون ريال عماني عن خسائر التأخير والخسائر بسبب سوء التنفيذ وعدم الالتزام بمتطلبات المشروع وغرامة التأخير حسب العقد وتكلفة المواد والمصروفات الزائدة التي دفعتها الشركة التابعة وذلك بسبب فشل المقاول في تلبية شروط العقد، وتمّ إحالة المسألة إلى المُحكّم خلال سنة ٢٠٢٠.

في ٤ فبراير ٢٠٢١، رفض المُحكّم المطالبة التي قدّمتها المقاول ضد الشركة التابعة، كما رفض الدعوى المضادة للشركة التابعة ضد المقاول. وتقدم المقاول بطعن ضد قرار المُحكّم في ٢٧ مايو ٢٠٢١، وقد رفضت محكمة الاستئناف هذا الطعن في ١ يوليو ٢٠٢١. وتقدم المقاول بطعن ضد القرار أمام المحكمة العليا في ٩ أغسطس ٢٠٢١. وبناءً على الاستشارة القانونية، تعتقد الإدارة أنّه من المُرجح أيضًا أن ترفض المحكمة العليا الطعن الذي قدّمه المقاول.

ليس هناك أي تعديل في رأينا فيما يتعلق بهذه المسائل.

مسائل التدقيق الرئيسية

إنّ مسائل التدقيق الرئيسية تمثل تلك المسائل التي كانت، في حكمنا المهني، ذات أهمية أكثر في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة والمُنفصلة للفترة الحالية. وقد تمّ تناول هذه المسائل في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة والمُنفصلة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً حول هذه المسائل.

انخفاض قيمة الرسوم مستحقة الاستلام

بلغت الرسوم مستحقة الاستلام بالصافي من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ١,١٠ مليون ريال عماني كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١. إنّ تحديد ما إذا كانت الرسوم مستحقة الاستلام قابلة للتحويل ينطوي على أحكام إدارية هامة. العوامل الخاصة التي تتأخذها الإدارة في الاعتبار تتضمن عمر الرصيد ومخاطر الائتمان ووجود النزاعات ونماذج الدفع السابقة الحديثة وأي معلومات أخرى متاحة تتعلق بالجدارة الائتمانية للطرف المقابل. تستخدم الإدارة هذه المعلومات لتحديد ما إذا كان هناك حاجة إلى تكوين مخصص انخفاض قيمة معيّنة أو إجمالي رصيد العميل.

تضمنت اجراءات تدقيقنا، من بين اجراءات أخرى، ما يلي:

- اختبار تصميم أنظمة الرقابة المُختارة على عملية تكوين مخصص انخفاض القيمة مقابل خسائر الائتمان المتوقعة، ومدى فعاليتها التشغيلية؛
- تقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في تحديد مستوى مخصص انخفاض القيمة الذي تمّ تكوينه لكل فئة من فئات الديون القديمة؛
- اختبار مدى دقة التحليل الزمني لعينات من الذمم التجارية المدينة؛
- مقارنة عينات من المبالغ المُستلمة بعد نهاية السنة مقابل أرصدة العملاء غير المدفوعة؛

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع (تابع)

٣

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

انخفاض قيمة الرسوم مستحقة الاستلام (تابع)

- تقييم مدى دقة خسارة انخفاض القيمة المُسجَلة سابقاً من خلال فحص عملية الاستخدام أو الإفراج عن مخصص انخفاض القيمة المُسجَل سابقاً؛
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بخصوص مخاطر الائتمان.

المعلومات الأخرى

تتحمّل الإدارة ومجلس الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة وتقرير حوكمة الشركة، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

إنّ رأينا حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة لا يشمل المعلومات أخرى، ونحن لا نقدم خلاصة من أي نوع بشأن أي ضمانات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة والمنفصلة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق، أثناء قراءتنا، مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة والمنفصلة أو المعرفة التي حصلنا عليها في عملية التدقيق، أو تبدو بشكل آخر أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وإنّ خلصنا، استناداً إلى العمل الذي أنجزناه، إلى أنّ هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مُطالبون بذكر ذلك في تقريرنا. وليس لدينا ما نذكره في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والأطراف المُكلّفة بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

إنّ الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً للأحكام المنطبقة من قانون الشركات التجارية العماني وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وعرضها بصورة عادلة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، وعن أنظمة الرقابة التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة ومنفصلة خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة والمنفصلة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة والشركة الأم على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، بحسب الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة ما لم تكن الإدارة تعتزم تصفية المجموعة والشركة الأم أو وقف العمليات، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي غير القيام بذلك.

تتحمل الأطراف المكلفة بالحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة والشركة الأم.

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المُوحدَة والمُنفصَلَة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المُوحدَة والمُنفصَلَة ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وعن إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا.

علمًا بأنّ التأكيد المعقول يمثل تأكيدًا على مستوى عالٍ من الضمان، ولكنه لا يمثل ضمانًا بأنّ عملية التدقيق التي تتم وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق ستُمكن دائمًا من كشف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. حيث يمكن للأخطاء أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وهي تُعتبر جوهرية إذا كان يُتوقع منها بشكل معقول أن تؤثر، فرديًا أو كليًا، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون استنادًا إلى هذه البيانات المالية المُوحدَة والمُنفصَلَة.

كجزء من عملية التدقيق التي نُجريها وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نستخدم تقديرات مهنية ونمارس الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. ونقوم أيضًا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المُوحدَة والمُنفصَلَة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، مع الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساسًا نستند إليه في إبداء رأينا. إنّ خطر عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من خطر عدم الكشف عن الأخطاء الناتجة عن الخطأ، نظرًا لأنّ الغش قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المُتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لأجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول نجاعة أنظمة الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المُستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات التابعة التي قامت بها الإدارة.
- صياغة خلاصة حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة، وما إذا كان هناك، استنادًا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، عدم يقين جوهرية يتعلق بالأحداث أو الظروف ومن شأنه أن يُلقي بظلال شك كبيرة حول قدرة المجموعة والشركة الأم على مواصلة عملياتهما طبقًا لمبدأ الاستمرارية. وإن خُصنا إلى وجود عدم يقين جوهرية، فنحن مطالبون بلفت العناية في تقرير تدقيقنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المُوحدَة والمُنفصَلَة، أو تعديل رأينا إن كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إنّ خُلاصتنا نستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنّ الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل المجموعة والشركة الأم تتوقفان عن مواصلة عملياتهما طبقًا لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المُوحدَة والمُنفصَلَة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المُوحدَة والمُنفصَلَة تُظهرُ التعاملات والأحداث الكامنة على نحو يُحقق العرض بطريقة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لغرض إبداء رأينا حول البيانات المالية المُوحدَة والمُنفصَلَة. كما أننا مسؤولون عن توجيه عملية التدقيق في المجموعة والإشراف عليها وإنجازها. ونحن مسؤولون لوحدها عن رأي تدقيقنا.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع (تابع)

٥

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

نحن نتواصل مع الأطراف المُكفَّلة بالحوكمة فيما يتعلق بالنطاق المُخطط للتدقيق وتوقيتته، ونتائج التدقيق الرئيسية، من ضمن مسائل أخرى، بما في ذلك أي نقص هام في الرقابة الداخلية نُحدده أثناء عملية تدقيقنا.

كما نقدم إقراراً إلى الأطراف المُكفَّلة بالحوكمة بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، وتُبلغها بكافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقَد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الضمانات ذات الصلة حيثما كان ذلك ينطبق.

من ضمن المسائل التي تُبلغها إلى الأطراف المُكفَّلة بالحوكمة، فإننا نُحدد تلك المسائل التي كانت ذات أهمية أكثر في تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة للفترة الحالية، وتمثل بالتالي مسائل تدقيق رئيسية. ونقدم وصفاً لهذه المسائل في تقرير تدقيقها، وذلك ما لم يكن هناك قانون أو لائحة تمنع الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو، في حالات نادرة للغاية، عندما نُقرر أن مسألة ما لا ينبغي أن تُدرج في تقريرنا نظراً لأنه من المتوقع بشكل معقول أن الآثار السلبية المترتبة عن ذلك ستفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

نُفيدُ بأنّ البيانات المالية الموحدة والمنفصلة كما في واللجنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ تُلبي، من كافة النواحي الجوهرية، الأحكام المنطبقة من قانون الشركات التجارية العماني وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

مانفيلدر سينغ
الشريك
رقم العضوية: ٤٠٠٩٦١
معهد المحاسبين القانونيين في الهند



BAO
مسقط
٢٨ أكتوبر ٢٠٢١

الشركة العمالية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع

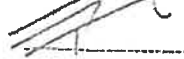
٦


بيان المركز المالي الموحد والمنفصل
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

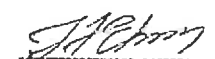
الإيضاح	المجموعة ٢٠٢١ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠٢١ ريال عماني	المجموعة ٢٠٢٠ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠٢٠ ريال عماني
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
٥	٣٢,٤٤٧,٠٢٤	١,٣١٤	٣٣,٦٨٩,٢٢٦	٢٦,٧٦٦
٦	١٥٢,٨٠٥	-	١٦٦,٠٧٤	-
١٢	-	٦,٣٩٩,١٠٥	-	٦,٣٩٩,٠٥٠
مجموع الأصول غير المتداولة	٣٢,٥٩٩,٨٢٩	٦,٤٠٠,٣٢٤	٣٣,٨٥٥,٣٠٠	٦,٤٢٥,٨١٦
الأصول المتداولة:				
٨	١٨,٦٨٢	-	٧٤,٧٧٢	-
٢٤	-	٥,٥١٣,١٩٠	-	٣,٨٤١,٤٧٢
٩	١,٦٣٧,٤٩٨	٢,١٠٩	٤,٩٣٦,١٩٩	٢,٢٩٨
١٠	٦,٤٥٥,٨٦٠	٤,٥٢٠	٣,٠٧٤,١٥٢	٥,٢٠٨
مجموع الأصول المتداولة	٨,١١٢,٠٤٠	٥,٥١٩,٨١٩	٨,٠٥٥,٦٢٤	٣,٨٤٨,٩٧٨
مجموع الأصول	٤٠,٧١١,٨٦٩	١١,٩٢٠,١٨٣	٤١,٩١٠,٩٢٤	١٠,٢٧٤,٧٩٤
مجموع الأصول				
١١	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
١٢	٣,٨٢٩,٣٥٥	١,٨٤٠,٧٨٦	٣,٢٨١,٢١٥	١,٦٦٧,٣٣٣
٥	٥,٣٠١,٩٢٣	-	٥,٣٠١,٩٢٣	-
٢,٤٢٤,٤٣٣	٢,٤٢٤,٤٣٣	٢,٤٢٤,٤٣٣	٢,٤٢٤,٤٣٣	٢,٤٢٤,٤٣٣
مجموع حقوق الملكية	١٨,٥٦٥,٧١٩	١١,٤٤٣,٨٣٤	١٦,٩٤٧,٢٤٦	١٠,٠٩٩,٣٠٩
الالتزامات				
الالتزامات غير المتداولة				
١٣	١٤,٤٨٤,٣٢٥	-	١٤,٩٥٦,٦٥٧	-
١٥	١,١٧٧,٠٩٤	-	١,٤٤١,٠٨٢	-
٢	١٤٤,٥٧٠	-	١٥٤,٥٥٦	-
١٦	٢٠٦,٠٣٥	٢٧,٢٠٣	١,٣٧٢,١٠٤	٢٢,٥٨٨
مجموع الالتزامات غير المتداولة	١٦,٠١٣,١٨٩	٢٧,٢٠٣	١٧,٨٣٦,١٥٤	٢٢,٥٨٨
الالتزامات المتداولة				
١٣	٤٧٢,٣٣٢	-	١٧٢,٣٣٢	-
١٥	-	-	٣,٤٢٨,٣٤١	-
٢	٩,٨٨٩	-	٩,٢٣٨	-
٢٤	-	٩٥,١٩٣	-	١٧٢,٢٩٧
١٢	٣,٦٠٧,٤٢٥	٢٥٣,٩٥٣	٢,٥٨٦,٦٢٤	٣,٠٩٠
١٥	٩٢٥,١٩٣	-	٦٦٠,٤٨٩	-
مجموع الالتزامات المتداولة	٥,٠١٤,٨٣٩	٤٤٩,١٤٦	٧,١٥٧,٠٢٤	٢,٠٨٩٧
مجموع الالتزامات	٢٢,٠٢٨,٠٢٨	٤٧٦,٣٤٩	٢٤,٩٩٣,١٧٨	٢٤,٥٨٥
مجموع حقوق الملكية والالتزامات	٤٠,٧١١,٨٦٩	١١,٩٢٠,١٨٣	٤١,٩١٠,٩٢٤	١٠,٢٧٤,٧٩٤
١٨	٠,٢٦٨	٠,٢٦٣	٠,٢٤٢	٠,١٤٤

وافق مجلس الإدارة على هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة وصرح بإصدارها في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢١ وقعتها نيابة عنه:


المراقب المالي


الرئيس التنفيذي


إسماعيل أحمد إبراهيم البشير
رئيس لجنة التدقيق


حسن احسان نصيب
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٤٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل وارد على الصفحات ٥-١.

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

٧

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد والمنفصل
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

الشركة الأم ٢٠٢٠ ريال عماني	المجموعة ٢٠٢٠ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠٢١ ريال عماني	المجموعة ٢٠٢١ ريال عماني	إيضاح	
					الدخل
-	١٢,٥٥٥,٠٤٤	-	١٤,١٣٤,٠٣٩	١٩	رسوم الدراسة
١,٣٨٠,٢٧٦	-	٢,٩٣٣,٠٠٠	-	٧	دخل توزيعات أرباح من شركات تابعة
-	٥٨٢,٠٨٩	٧٠٠	١١٥,٠٤٦	٢٠	إيرادات أخرى
<u>١,٣٨٠,٢٧٦</u>	<u>١٣,١٣٧,١٣٣</u>	<u>٢,٩٣٣,٧٠٠</u>	<u>١٤,٢٤٩,٠٨٥</u>		مجموع الدخل
					المصاريف
(٢٩٥,١٢٥)	(٨,٨٥٣,٩٣٥)	(٢٧١,٨٨٩)	(٨,٥٦٣,٩٠٧)	٢١	الرواتب والتكاليف المُصاحبة
(٩٢,٤٢٨)	(١,٥٩٣,٣٧٥)	(٤٠١,٦٥٦)	(١,٥٩٤,٠٣١)	٢٢	المصاريف الإدارية والتشغيلية الأخرى
(١,٤٣٥)	(١,٤٢٩,٣٩٥)	(١,٢٦٤)	(١,١٦٠,٥٣١)	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	-	(٢٤,٣٦٦)	(٢٣٩,٣٠٢)	٥	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
-	٤٦٩,٧٠٤	-	٤٧٢,٣٣٢	١٣	الإفراج عن منحة مؤجلة متعلقة بالأصول
-	١١٣,٠٥٤	-	-	٩	استرداد خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة
-	(١٣,٢٦٩)	-	(١٣,٢٦٩)	٦	إطفاء أصل حق الاستخدام
<u>(٣٨٨,٩٨٨)</u>	<u>(١١,٣٠٧,٢١٦)</u>	<u>(٦٩٩,١٧٥)</u>	<u>(١١,٠٩٨,٧٠٨)</u>		مجموع المصاريف
٩٩١,٢٨٨	١,٨٢٩,٩١٧	٢,٢٣٤,٥٢٥	٣,١٥٠,٣٧٧		أرباح السنة من العمليات
-	(١٤٨,٣٣٤)	-	(٩٦,٨٣٧)	١٤	تكاليف التمويل
-	٩,٦٥٨	-	٢٣,٣٩٥	١٤	دخل التمويل
٩٩١,٢٨٨	١,٦٩١,٢٤١	٢,٢٣٤,٥٢٥	٣,٠٧٦,٩٣٥		أرباح السنة قبل الضريبة
-	(٥٥٩,١٢٨)	-	(٦١٨,٩٧٠)	١٥	ضريبة الدخل
<u>٩٩١,٢٨٨</u>	<u>١,١٣٢,١١٣</u>	<u>٢,٢٣٤,٥٢٥</u>	<u>٢,٤٥٧,٩٦٥</u>		صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٠,٠١٤</u>	<u>٠,٠١٦</u>	<u>٠,٠٣٢</u>	<u>٠,٠٣٥</u>	٢٣	عائدات السهم الواحد

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٤٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل وارد على الصفحات ١-٥.

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

بيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

المجموعة	رأس المال ريال عماني	احتياطي قانوني ريال عماني	احتياطي إعادة تقييم الممتلكات ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	مجموع حقوق الملكية ريال عماني
في ١ سبتمبر ٢٠١٩	٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٢٣,٦٣٢	٥,٣٠١,٦٢٣	٩٧٩,٨٧٧	١٦,٣٠٥,١٣٢
تحويل إلى الإحتياطي القانوني	-	٢٥٧,٩٨٢	-	(٢٥٧,٩٨٢)	-
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	١,١٣٢,١١٣	١,١٣٢,١١٣
صافي أرباح السنة	-	-	-	(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)
تعاملات مع المساهمين مسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣١)	-	-	-	(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)
في ١ سبتمبر ٢٠٢٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٨١,٦١٥	٥,٣٠١,٦٢٣	١,٣٦٤,٠٠٨	١٦,٩٤٧,٢٤٦
تحويل إلى الإحتياطي القانوني	-	٥٤٧,٧٤٠	-	(٥٤٧,٧٤٠)	-
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	٢,٤٥٧,٩٦٥	٢,٤٥٧,٩٦٥
صافي أرباح السنة	-	-	-	(٨٤٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠)
تعاملات مع المساهمين مسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣١)	-	-	-	(٨٤٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠)
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١	٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٨٢٩,٣٥٥	٥,٣٠١,٦٢٣	٢,٤٣٤,٢٣٣	١٨,٥٦٥,٢١١

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٤٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل وارد على الصفحات ٥-١.

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

٩

بيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المنفصل
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

الإجمالي ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	احتياطي قانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
٩,٥٤٨,٠٢١	٩٧٩,٨١٧	١,٥٦٨,٢٠٤	٧,٠٠٠,٠٠٠	الشركة الأم
-	(٩٩,١٢٩)	٩٩,١٢٩	-	في ١ سبتمبر ٢٠١٩
٩٩١,٢٨٨	٩٩١,٢٨٨	-	-	تحويل إلى الإحتياطي القانوني
(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	-	-	مجموع الدخل الشامل
١,٠٠١,٤٩,٣٠٩	١,٣٨١,٩٧٦	١,٦٦٧,٣٣٣	٧,٠٠٠,٠٠٠	صافي أرباح السنة بعد الضريبة
-	(٢٢٣,٤٥٣)	٢٢٣,٤٥٣	-	تعاملات مع المساهمين مُسجلة مباشرة
٢,٢٣٤,٥٢٥	٢,٢٣٤,٥٢٥	-	-	ضمن حقوق الملكية
(٨٤٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣١)
١١,٤٤٣,٨٣٤	٢,٥٥٣,٠٤٨	١,٨٩٠,٧٨٦	٧,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٤٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل وارد على الصفحات ١-٥.

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

١٠

بيان التدفقات النقدية الموحد والمنفصل
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
٩٩١,٢٨٨	١,٦٩١,٢٤١	٢,٢٣٤,٥٢٥	٣,٠٧٦,٩٣٥	الأنشطة التشغيلية
				أرباح السنة قبل الضريبة
				تعديلات لـ:
١,٤٣٥	١,٤٢٩,٣٩٥	١,٢٦٤	١,١٦٠,٥٣١	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	١٣,٢٦٩	-	١٣,٢٦٩	إطفاء أصل حق الاستخدام
٤,٨٠٧	٢٦٥,٢١٨	٤,٦١٥	١٦٨,٢٣٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
-	(٩٠,٦٥٨)	-	(٢٣,٣٩٥)	دخل فائدة
-	١٤٨,٣٣٤	-	٩٦,٨٣٧	تكاليف التمويل
-	(١٤٠,٤٣)	-	(١,٧٣١)	ربح من التصرف في ممتلكات ومعدات
-	(٤٦٩,٧٠٤)	-	(٤٧٢,٣٣٢)	الإفراج عن منحة مؤجلة متعلقة بالأصول
-	-	٢٤,٣٦٦	٢٣٩,٣٠٢	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
-	(١١٣,٠٥٤)	-	-	استرداد خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة
(١,٣٨٠,٢٧٦)	-	(٢,٩٣٣,٠٠٠)	-	دخل توزيعات أرباح
(٣٨٢,٧٤٦)	٢,٩٤٠,٩٩٨	(٦٦٨,٢٣٠)	٤,٢٥٧,٦٥١	التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل
				التغيرات في رأس المال العامل:
	٥٦,٣٨٦	-	٥٦,٠٩١	مخزون
٩٠٧,٤٤٧	-	١,٢٦١,٢٨٢	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٦٩)	(٢,١٩٤,٥٥٧)	١٨٩	٣,٢٩٨,٧٠١	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	١٥,٣٨٠	-	(٥,٧١٩)	ودائع الطلاب
(٥١,٩٧١)	-	(٧٧,١٠٤)	-	مستحق الى أطراف ذات علاقة
(٧٣٠)	(١,٢٣٨,١٠٧)	٣٢٣,٣٥٣	١,٠٢٠,٨٠١	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤٧١,٤٣١	(٤١٩,٩٠٠)	٨٣٩,٤٩٠	٨,٦٢٧,٥٢٥	النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٦٤,٦٢٣)	-	(٣١٧,٤٤٥)	ضريبة دخل مدفوعة
(٢,٨٢٢)	(٢٧٧,٢٠٦)	-	(٤٢١,٣٥٤)	مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
٤٦٨,٦٠٩	(٧٦١,٧٢٩)	٨٣٩,٤٩٠	٧,٨٨٨,٧٢٦	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
				الأنشطة الإستثمارية
(٥١٥)	(٣٥٨,٤٤٩)	(١٧٨)	(١٥٨,٤٠٠)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٩,٦٥٨	-	٢٣,٣٩٥	فائدة مُستلمة
-	١٥,١٥٩	-	٢,٥٠٠	متحصلات من التصرف في ممتلكات ومعدات
٦٥٧,٥٤٣	-	١,٣٨٠,٢٧٦	-	توزيعات أرباح مستلمة
-	٤٠,٨٣	-	-	استلام المنحة
(٥١٥)	(٣٢٩,١٤٩)	١,٣٨٠,٠٩٨	(١٣٢,٥٠٥)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
				الأنشطة التمويلية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	اقتراضات بنكية مُستلمة
-	(٦٢٥,٠٠٠)	-	(٣,٤٢٨,٣٤١)	سداد قرض لأجل
-	(٨,٥٩١)	-	(٩,٣٣٥)	سداد التزامات الإيجار - المبلغ الرئيسي
-	(١٤٨,٣٣٤)	-	(٩٦,٨٣٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٩٠,٠٠٠)	١,٧٢٨,٠٧٥	(٨٤٠,٠٠٠)	(٤,٣٧٤,٥١٣)	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢١,٩٠٦)	٦٣٧,١٩٧	(٦٨٨)	٣,٣٨١,٧٠٨	التغيير في النقد والنقد المعادل
٢٧,١١٤	٢,٤٣٦,٩٥٥	٥,٢٠٨	٣,٠٧٤,١٥٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٥,٢٠٨	٣,٠٧٤,١٥٢	٤,٥٢٠	٦,٤٥٥,٨٦٠	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح ١٠)

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٤٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل وارد على الصفحات ٥-١.

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

١١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة تأسست في سلطنة عمان بتاريخ ٩ نوفمبر ١٩٩٨ بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار. المكتب الرئيسي للشركة كان في صحار وعنوانها المسجل هو ص.ب رقم ٤٤، صحار، الرمز البريدي رقم ٣١١، سلطنة عُمان. والشركة الأم هي شركة تابعة للشركة الدولية للإستثمارات المالية القابضة ش.م.ع.ع.

هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة تتضمن نتائج عمليات الشركة الأم وشركاتها التابعة وأصولها والتزاماتها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

الأنشطة الرئيسية للشركة الأم تتمثل في تقديم خدمات الاستثمار والتدريب وكذلك خدمات التعليم العالي. والأنشطة الرئيسية للمجموعة تتمثل في تقديم خدمات الاستثمار والتدريب وكذلك خدمات التعليم العالي وخدمات الصيانة والنظافة وخدمات التدريب المهني.

فيما يلي الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم:

إسم الشركة التابعة	حصة الملكية	النشاط الرئيسي
جامعة صحار ش.م.م	٩٩,٩٩%	التعليم العالي والتدريب
الشركة الحديثة للتأمين ش.م.م	٩٩,٩٠%	النظافة والصيانة
إنتاج صحار للتصنيع والخدمات التجارية ش.م.م	٩٩,٩٣%	التدريب المهني

تحتفظ الشركات التابعة الأخرى بحصة الملكية المتبقية، وبالتالي ليس هناك أي حصة أقلية في تاريخ الإقرار.

٢- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والأحكام المنطبقة من قانون الشركات التجارية العماني ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

الإشارات اللاحقة الواردة في هذه البيانات المالية تشير إلى كل من البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية الموحدة للمجموعة.

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة والمنفصلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأرض بملكية حرة التي تم إدراجها بمبلغ إعادة التقييم.

عملة التشغيل

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٣- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠٢٠-٢٠٢١

المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة هي إلزامية أول مرة للسنة المالية التي تبدأ في وبعد ١ يناير ٢٠٢٠، وقد تم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة:

المعيار أو التفسير	المُسَمَّى	يسري على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	تجميع الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	الإيجارات: امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩	١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأعمال (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣)

التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ تسري بشكل إلزامي لفترات الإقرار التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. قامت الشركة الأم والمجموعة بتطبيق تعريف الأعمال المُعدّل بخصوص عمليات الاستحواذ التي حدثت في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٠ عند تحديد ما إذا كان الاستحواذ يتم المحاسبية عنه وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ "تجميع الأعمال". التعديلات لا تسمح للشركة الأم والمجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت عمليات الاستحواذ التي حدثت قبل ١ سبتمبر ٢٠٢٠ تستوفي تعريف الأعمال المُعدّل. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة والشركة الأم، وذلك نظراً لعدم وجود عمليات استحواذ خلال السنة.

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦)

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ لتقديم طريقة عملية لمحاسبة المستأجرين عن امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - ١٩ وتستوفي المعايير التالية:

- (أ) التغيير في مدفوعات الإيجار ينتج عنه ثمن الإيجار المُعدّل الذي يكون إلى حد كبير مماثلاً، أو أقل، من ثمن الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛
- (ب) التخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛ و
- (ج) ليس هناك أي تغيير جوهري في بنود وشروط الإيجار الأخرى.

امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير يجوز المحاسبة عنها وفقاً للطريقة العملية، أي أنّ المستأجر لا يُجري تقييمًا لما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تعديل الإيجار. ويقوم المستأجرون بتطبيق المتطلبات الأخرى الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في المحاسبة عن الامتياز.

لم يكن لهذا التعديل أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة والشركة الأم، وذلك نظراً لعدم الحصول على امتيازات إيجار خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٣- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تسري بعد في سنة ٢٠٢٠-٢٠٢١

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ و ٧ و ٩ و ١٦	إصلاح معيار مُعدّل الفائدة القياسي	١ يناير ٢٠٢١
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٧	العقود المُحجفة: تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٤١	التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	مراجع للإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم ١ و ٨	مبادرة الإفصاح: تعريف مصطلح "جوهرى"	١ يناير ٢٠٢٣
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣

لا تتوقع المجموعة والشركة الأم أن يكون لهذه التعديلات والمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها لم تسر بعد، أي تأثير جوهرى على البيانات المالية للمجموعة والشركة الأم.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية التي تم اعتمادها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة. وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات لكافة السنوات التي تم عرضها، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

البيانات المالية الموحدة والمنفصلة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة الإقرار الخاصة بالشركة الأم وذلك باستخدام سياسات محاسبية ثابتة.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الشركات (بما في ذلك الشركات ذات الغرض الخاص) التي تتحكم فيها الشركة الأم. تسيطر الشركة الأم على شركة ما عندما تكون الشركة الأم معرضة إلى، أو لديها الحق في عائدات متنوعة نتيجة إلى علاقتها مع شركة ما أو لديها المقدر في التأثير على هذه العائدات من خلال السلطة التي تمارسها على هذه الشركة التابعة. البيانات المالية للشركات التابعة يتم إدراجها ضمن البيانات المالية الموحدة اعتبارًا من تاريخ بدء السيطرة و حتى تاريخ زوال هذه السيطرة.

يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة اعتبارًا من تاريخ انتقال السيطرة عليها الى المجموعة، ويتوقف توحيد نتائج العمليات اعتبارًا من تاريخ انتهاء السيطرة عليها من قبل المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبي لاحتساب الاستحواذ على الشركات التابعة من قبل الشركة الأم. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها القيمة العادلة للأصول المقدمة وأدوات الأسهم المصدرة والالتزامات المتحتملة أو التي تم تحملها في تاريخ تحويل السيطرة، زانداً التكاليف المنسوبة مباشرة الى عملية الاستحواذ. الأصول القابلة للتحديد التي يتم حيازتها والالتزامات والالتزامات العرضية المتحتملة عند تجميع الأعمال تُقاس مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ بصرف النظر عن أي حصة أقلية. إن فائض تكلفة الاستحواذ على القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد التي تم حيازتها يتم قيدها كشهرة. وإن كانت تكلفة الاستحواذ أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم الإقرار بالفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر.

في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم، تدرج الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة، ناقصاً مخصص انخفاض قيمة أي استثمار فردي.

يتم الإقرار بدخل توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتأكد فيها استحقاق هذه التوزيعات.

التعاملات المستبعدة عند التوحيد

الأرصدة والتعاملات بين شركات المجموعة، وأي دخل ومصروفات مدرجة ناشئة عن التعاملات بين شركات المجموعة يتم استبعادها عند إعداد البيانات المالية الموحدة. الأرباح غير المحققة الناشئة عن التعاملات مع الشركات المستمر فيها بطريقة حقوق الملكية للمحاسبة يتم استبعادها مقابل الإستثمار إلى الحد الذي يمثل حصة المجموعة في الشركة المستمر فيها. تستبعد الخسائر غير المحققة بذات طريقة الأرباح التي تم قيدها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يكون فيه دليل على انخفاض القيمة.

حصة الأقلية

بالنسبة لعمليات تجميع الأعمال المنجزة قبل ١ يناير ٢٠١٠، قامت المجموعة مبدئياً بالإقرار بأي حصة أقلية في الشركة المستحوذ عليها على أساس نسبة حصة الأقلية في صافي أصول الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لعمليات تجميع الأعمال التي تم إنجازها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٠، فإن المجموعة لديها الخيار، على أساس كل معاملة على حدة، بأن تقوم بالإقرار الأولي بأي حصة أقلية في الشركة المستحوذ عليها والتي تمثل حصة ملكية حالية وتمنح حاملها حق الحصول على حصة تناسبية من صافي أصول الشركة في حالة التصفية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ أو حسب الحصة التناسبية لأدوات الملكية الحالية في المبالغ المدرجة لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٠، فإن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة غير المملوكة بالكامل يُنسب إلى مالكي الشركة الأم وإلى حصص الأقلية بما يتناسب مع حصص ملكيتهم.

الأصول والالتزامات المالية

الإقرار و القياس الأولي

تقّر المجموعة والشركة الأم مبدئياً بالاصول المالية في التاريخ الذي نشأت فيه. يتم الإقرار بجميع الأدوات المالية الأخرى في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول والالتزامات المالية (تابع)

التصنيف

الأصول المالية

يتضمن معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: المقاسة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عند الإقرار الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه تمّ قياسه؛ بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إن استوفى الشرطين التاليين، ولا يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف الى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

ويتم الإقرار بها مبدئياً بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً انخفاض القيمة.

الأصول المالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أدوات الدين

يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فقط عند استيفاء الشرطين التاليين ولم يتم تحديدها على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و

- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

يتم الإقرار مبدئياً بأدوات الدين هذه بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة يتم إدراجها في الدخل الشامل الأخر ضمن عنصر منفصل من حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

بالنسبة لأداة حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، يجوز للمجموعة والشركة الأم أن تختار عند الإقرار الأولي بشكل لا رجعة فيه تصنيف هذه الأدوات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ويتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل أداة على حدة عند الإقرار الأولي. المبالغ المعروضة في الدخل الشامل الأخر لا يتم تحويلها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول والالتزامات المالية (تابع)

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون من الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإقرار الأولي. ويتم قيدها مبدئياً بالقيمة العادلة مع الإقرار بتكاليف المعاملة في الربح أو الخسارة عند تحمّلها. يتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة ويتم الإقرار بأي أرباح أو خسائر ضمن الربح أو الخسارة.

تقييم نموذج الأعمال

فيما يلي نموذج الأعمال المتاح بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩:

- (i) محتفظ بها لتحصيل النقد- الأصول المالية المحتفظ بها بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- (ii) محتفظ بها لتحصيل النقد والبيع - الأصول المالية المحتفظ بها بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- (iii) نموذج آخر - الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي لا تستوفي معايير "المحتفظ بها لتحصيل النقد" أو "المحتفظ بها لتحصيل النقد والبيع".

إنّ نموذج أعمال المجموعة والشركة الأم يعكس كيفية إدارتها للأصول لتوليد التدفقات النقدية، سواء كان ذلك فقط لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل (المحتفظ بها لتحصيل النقد) أو كلّ من التدفقات النقدية التعاقدية ومن بيع الأصول (المحتفظ بها لتحصيل النقد والبيع). علماً بأنّ العوامل التي أخذتها المجموعة والشركة الأم في الاعتبار عند تحديد نماذج الأعمال لمجموعة الأصول تتضمن الخبرة السابقة في كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الأصول، وكيفية تقييم أداء الأصول والإفصاح عنها إلى موظفي الإدارة العليا وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة

عندما يتمثل نموذج الأعمال في الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة.

عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة والشركة الأم في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتفق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أنّ الفائدة تشمل فقط ثمن القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الأرباح الذي يتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية. عندما تقدم الشروط التعاقدية مستوى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الأصول المالية التابعة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إن كان ذلك ينطبق. طريقة الفائدة الفعلية تُمثل طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على مدى الفترة المعنية. مُعدّل الفائدة الفعلية يُمثل المُعدّل الذي يخصم بشكل دقيق المدفوعات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإقرار الأولي.

مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية يتم قيدها في الربح أو الخسارة. كما يتم قيد أي ربح أو خسارة عند الشطب في الربح أو الخسارة.

تحدد المجموعة والشركة الأم أنّ نموذج أعمالها قد تغير بطريقة ذات أهمية بالنسبة إلى عملياتها، مقارنة بإعادة تصنيف جميع الأصول بأثر مستقبلي من اليوم الأول من فترة الإقرار التالية (تاريخ إعادة التصنيف)، ولم يتم تعديل الفترات السابقة. تحدد المجموعة والشركة الأم تصنيف الالتزامات المالية عند الإقرار الأولي، ولا يسمح بإعادة التصنيف لاحقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول والالتزامات المالية (تابع)

تعديلات على الأصول والالتزامات المالية

الأصول المالية

إن تمّ تعديل شروط الأصل المالي، تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. وإن اختلفت التدفقات النقدية بشكل جوهري، عندئذ فإنّ الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي تعتبر منتهية. في هذه الحالة، يتم شطب الأصل المالي الأصلي ويتم الإقرار بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

وإن كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بشكل جوهري، فإنّ التعديل عندئذ لا يؤدي إلى شطب الأصل المالي. في هذه الحالة، تقوم المجموعة والشركة الأم بإعادة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتقوم بقيد المبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كأرباح أو خسارة تعديل ضمن الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية

إن تمّ تعديل شروط الالتزام المالي وكانت التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، يتم عندئذ قيد التزام مالي جديد استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المطفأ والالتزام المالي الجديد بالشروط المعدلة يتم قيده في الربح أو الخسارة.

الشطب

الأصول المالية

يتم شطب أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة، أينما كان ينطبق) عندما :

- (i) ينقضي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول؛ أو
- (ii) تحتفظ المجموعة والشركة الأم بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول، ولكنها تحمّلت التزاما بدفعها بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات "تحويل"؛ أو
- (iii) تقوم المجموعة والشركة الأم بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول و(أ) قامت بتحويل جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير أو (ب) لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير، ولكنها تنازلت عن السيطرة على الأصل.

عند شطب أحد الأصول المالية، فإنّ الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية التي تمّ تخصيصها للجزء المشطوب من الأصل) ومجموع (i) الثمن المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تمّ الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد مفترض) و(ii) أي ربح أو خسارة متراكمة مُدرجة في بيان الدخل الشامل الآخر يتم قيده في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول والالتزامات المالية (تابع)

الشطب (تابع)

الأصول المالية (تابع)

عندما تقوم المجموعة والشركة الأم بتحويل حقوقهما في استلام تدفقات نقدية من الأصل أو تقوم بإبرام ترتيب تمويل، فإنها تُجري تقييماً لما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية ومدى ذلك الاحتفاظ. وفي حالة عدم تحويلها لجميع مخاطر وعوائد الأصل أو احتفاظها بها بشكل جوهري، وعدم تنازلها عن السيطرة على الأصل، فإن المجموعة والشركة الأم تستمر في قيد الأصل المحول في حدود استمرار مشاركة المجموعة في هذا الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة والشركة الأم أيضاً بقيد التزام مُصاحب. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المُصاحب على أساس يعكس الحقوق والالتزامات ذلك أن المجموعة والشركة الأم قد احتفظتا بالمشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول ويتم قياسها بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للثمن الذي قد يُطلب من المجموعة والشركة الأم سداده، أيهما أقل.

الالتزامات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالالتزام آخر من نفس المفروض بشروط مختلفة كثيراً أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي والإقرار بالالتزام جديد ويتم قيد الفرق في القيمة الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم عمل مقاصة بالأصول المالية والالتزامات المالية والإقرار بصافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد والمنفصل عندما، و فقط عندما، يكون للمجموعة والشركة الأم حق قانوني في إجراء مقاصة بالمبالغ المُدرجة والمجموعة والشركة الأم تعترضان تسويتها على أساس قيمتها الصافية أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تُطبق المجموعة والشركة الأم نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية.

خسائر الائتمان المتوقعة هي التقدير المُرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع مبالغ العجز النقدي) على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة والشركة الأم استلامها. خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الائتمان حتى وإن كانت المجموعة والشركة الأم تتوقعان استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوحد حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تم اكتسابها حديثاً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول والالتزامات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي. تمثل "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ الإقرار. وتمثل "خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الفشل في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من ١٢ شهراً، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه كخسائر ائتمان متوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر ائتمان متوقعة لمدة ١٢ شهراً. تستخدم المجموعة والشركة الأم الطريقة العملية المناسبة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات على أساس التحليل الزمني للرسوم مستحقة الاستلام.

تستخدم المجموعة والشركة الأم تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس ٥ سنوات الماضية وتقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم والإثبات للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة على أساس التحليل الزمني للمبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضى عليها زمن أطول.

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ كل إقرار لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصل مالي مُحدد أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تحديد المبلغ التقديري القابل للاسترداد لهذا الأصل أو مجموعة من الأصول المالية وأي خسارة انخفاض في القيمة بناءً على صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل، ويتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة ويتم إضافتها إلى حساب انخفاض القيمة.

تحديد وقياس انخفاض قيمة الأصول المالية

الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة

القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصول المالية والأصول المالية الأخرى التي تحمل فائدة يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. إن كان للقرض والتمويل معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض القيمة هو معدل الفائدة الفعلية الحالي. كما أن احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لأصل مالي مضمون يعكس التدفقات النقدية التي قد تنتج عن حبس الرهن ناقصاً تكاليف الحصول على الضمانات وبيعها، سواء كان حبس الرهن مُحتملاً أم لا.

بالإضافة إلى المخصصات المُحددة مقابل الأصول المالية ذات الأهمية الفردية، تقوم المجموعة أيضاً بعمل مخصصات انخفاض قيمة المحفظة على مجموعات الأصول المالية، والتي رغم عدم تحديدها على أنها تتطلب مخصصاً معيناً، فإن لها مخاطر فشل في السداد أكبر من المخاطر عند الإقرار الأولي. يتم تجميع الأصول المالية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المماثلة التي تشير إلى قدرة المدينين على دفع كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقدية ويتم تقدير مخصص انخفاض القيمة الجماعي لأي مجموعة من هذه المجموعات حيث تكون خصائص مخاطر الائتمان لمجموعة الأصول المالية قد تدهورت.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والمعدات

الممتلكات والمعدات بخلاف الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تدرج بالتكلفة ناقصاً بالإستهلاك المتراكم وأي خسائر محددة في انخفاض القيمة.

الأرض بملكية حرة تقاس بمبلغ إعادة التقييم ناقصاً خسائر انخفاض القيمة التي تم قيدها بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء عمليات التقييم بشكل متكرر للتأكد من القيمة العادلة للأصل المُعاد تقييمه لا تختلف بشكل جوهري عن قيمته الدفترية.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول، باستثناء الأرض بملكية حرة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت كما يلي:

السنوات

٤٠

مباني دائمة

٥

مفروشات وتركيبات ومعدات

٥

مركبات

٥

كتب مراجع المكتبة

٥

أجهزة الحاسب الآلي

٦,٧

كرفانات

٥

ممتلكات ومعدات أخرى

يتم تحديد الأرباح والخسائر عند التصرف في أو الإستغناء عن أحد الأصول على أنه الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل، وتدرج في الأرباح أو الخسائر.

يتم إعادة تقييم طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في كل تاريخ إقرار. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبالغ التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيضها على الفور إلى المبالغ القابلة للاسترداد.

فائض إعادة التقييم

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. وعند البدء في استخدامها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول المجموعة والشركة الأم في كل تاريخ إقرار لتحديد وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود هذا المؤشر، يتم عندئذ تقدير مبلغ الأصل القابل للاسترداد. تدرج خسارة انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر كلما تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

يتم احتساب القيمة القابلة للإسترداد للذمم المدينة للمجموعة والشركة الأم على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي. لا يتم خصم الذمم المدينة ذات فترة استحقاق قصيرة. المبلغ القابل للإسترداد للأصول الأخرى هو صافي سعر البيع أو القيمة في الإستخدام، أيهما أعلى.

عند تقييم القيمة في الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية التقديرية إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. بالنسبة للأصل الذي لا ينتج تدفقات نقدية خارجية مستقلة بشكل كبير، يتم تحديد المبلغ القابل للإسترداد بالنسبة للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم استرداد خسارة انخفاض القيمة عند وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد. يتم استرداد خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة لم يتم الإقرار بخسارة انخفاض القيمة.

الإيجارات

عند بداية العقد، تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم ما إذا كان العقد يُمثّل إيجارًا أو يحتوي على إيجار. تُقرّ المجموعة والشركة بأصل حق الإستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكونان فيها المستأجر، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل (المُحددة على أنها عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهرًا أو أقل) وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، فإنّ الشركة الأم والمجموعة تقرّان بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وذلك ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يعكس النموذج الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

المخزون

المخزون في تاريخ الإقرار يتضمن كتب وقرطاسية و مواد مستهلكة وهو يدرج بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري ناقصًا جميع التكاليف الضرورية لإتمام البيع.

منحة مؤجلة متعلقة بالأصول

قامت حكومة سلطنة عُمان والقطاع الخاص بمنح مبالغ دعم نظير شراء وإنشاء الممتلكات والمعدات. تمّ إضافة الدعم ضمن المنح المؤجلة المتعلقة بالأصول ويتم الإقرار به في الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات التي تمّ تمويلها من خلال الدعم.

مكافآت نهاية الخدمة

المساهمات في خطة تقاعد محددة بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لنظام التأمين الاجتماعي يتم الإقرار بها كمصروف ضمن الربح أو الخسارة عند تحمّلها.

بالنسبة لالتزام المجموعة والشركة الأم بخصوص مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني، وذلك بناءً على فترات الخدمة المتركمة للموظفين في تاريخ بيان المركز المالي. تمّ تصنيف هذا المخصص ضمن الالتزامات غير المتداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مكافآت نهاية الخدمة (تابع)

استحقاقات الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة للموظفين يتم قيدها عند استحقاقها لهم، ويتم تكوين مخصص عن الالتزامات التقديرية الناشئة عن الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ الإقرار. يتم الإفصاح عن مخصص الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة ضمن الالتزامات المتداولة.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة والشركة الأم التزام حالي نتيجة عن حدث سابق والذي من المحتمل أن ينتج عنه تدفقات نقدية خارجية للمنافع الاقتصادية التي يمكن تقديرها بشكل معقول.

الضريبة

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً للوائح المالية السارية في سلطنة عُمان.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة دفعها عن الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تم سنّها في تاريخ الإقرار، وأي تعديلات على الدخل الخاضع للضريبة بالنسبة للسنوات السابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. يستند مبلغ مخصص الضريبة المؤجلة على الأسلوب المتوقع لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تم سنّها في تاريخ الإقرار.

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

تكاليف الاقتراض

يتم إدراج تكاليف الاقتراض في الفترة التي تمّ تحملها فيها. إلا أنه يتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة وإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل. الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو للبيع.

الإقرار بالإيرادات

يتم الإقرار بالإيرادات المتأتية من الخدمات المقدمة ضمن الربح أو الخسارة على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة للطلاب حيث يستلم الطلاب المنافع المقدمة من أداء المجموعة والشركة الأم عندما تؤدي المجموعة والشركة الأم خدماتها ويستهلكها في الوقت نفسه. يتم قيد الإيرادات بما يتناسب مع مرحلة إنجاز المعاملة في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات ويتم إثبات الحق في استلام الثمن. لا يتم الإقرار بالإيرادات في حالة وجود شكوك جوهرية بشأن استرداد الثمن المستحق.

دخل الفائدة

يستحق دخل الفائدة على أساس زمني، وذلك بالرجوع إلى المبلغ الأصلي غير المدفوع وبمعدل الفائدة المنطبق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية

التعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى عملة التشغيل للمجموعة والشركة الأم بأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية يتم إعادة تحويلها في نهاية تاريخ الإقرار إلى عملة التشغيل بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية هي الفرق بين التكلفة المطفأة بعملة التشغيل في بداية السنة، بعد تعديلها بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف السائد في نهاية السنة.

الأصول والالتزامات غير النقدية المقومة بالعملات الأجنبية والمقاسة بالقيمة العادلة يتم إعادة تحويلها إلى عملة التشغيل بسعر الصرف السائد في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية المقومة بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم الإقرار بفروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الربح أو الخسارة.

النقد والنقد المعادل

لأغراض النقد والنقد المعادل، يتكون النقد والنقد المعادل من نقد وأرصدة بنكية بفترة استحقاق أقل من ثلاث أشهر من تاريخ الإيداع، بالصافي من السحب على المكشوف غير المدفوع، إن وجد.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال ويتم تحميلها على الأرباح أو الخسائر.

حقوق الملكية

يتم اثبات البنود التي تمثل القيمة المتبقية من صافي أصول المجموعة والشركة الأم كجزء من حقوق ملكية المساهمين. علماً بأن هذه البنود تتضمن رأس المال المدفوع.

توزيعات أرباح

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح عندما تصبح واجبة الدفع قانوناً. بالنسبة لتوزيعات الأرباح المرحلية على المساهمين، فإنه يتم الإعلان عنها من قبل أعضاء مجلس الإدارة. وبالنسبة للأرباح النهائية يتم توزيعها عندما يوافق عليها المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

أصول انتمائية

الأصول المحتفظ بها كأمانة أو بصفة انتمائية لا يتم التعامل معها كأصول للمجموعة والشركة الأم، وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يستوجب من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات في تاريخ الإقرار والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة للسنة. علماً بأن هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة، وربما كبيرة، من الأحكام وعدم اليقين وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الأصول والالتزامات التقديرية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم اليقين بشأن التقديرات في تاريخ الإقرار، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديلات جوهرية في السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١:

المصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

مخصص نمم الطلبة المدينة منخفضة القيمة

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة والشركة الام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم للإثبات، وهي تستند إلى افتراضات حول الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثيرها على بعضها البعض.

الخسارة الناتجة من التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناشئة عن الفشل في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتأتبة من الضمانات وتحسينات الائتمان المتكاملة.

الفشل في السداد المحتمل يشكل مدخلاً رئيسياً في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. الفشل في السداد المحتمل هو تقدير لاحتمال الفشل في السداد على مدى فترة زمنية محددة، ويتضمن احتساب الفشل في السداد المحتمل بيانات سابقة وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية.

إعادة تقييم الأرض

تقيس المجموعة الأرض بملكية حرة بمبلغ إعادة التقييم، مع الإقرار بالتغيرات في القيمة في الدخل الشامل الآخر. تم تحديد قيمة الأرض باستخدام طريقة السوق القابلة للمقارنة بالرجوع إلى التعاملات التي تنطوي على عقارات ذات طبيعة وموقع وحالة متشابهة. ندبت المجموعة أخصائي تقييم مستقل لديه خبرة في تقييم العقارات المماثلة لتقييم قيمة الأرض بملكية حرة والذي قدم تقريره في ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٠. الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد قيمة الأرض هي كالتالي:

مدخلات تقييم هامة غير قابلة للملاحظة:

سعر المتر المربع ٣٥ ر.ع إلى ٤٥ ر.ع المدى

قد تؤدي الزيادات (الانخفاضات) الكبيرة في السعر التقديري للمتر المربع بشكل منفصل إلى قيمة أعلى (أقل) بشكل ملحوظ على أساس خطي.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يحتسب الاستهلاك بغرض شطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية. يستند احتساب الأعمار الإنتاجية على تقدير الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل التقديرات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

يتم عمل مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بناء على تقديرات الإدارة لعدة عوامل منها إمكانية الاستخدام والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

تقيس المجموعة والشركة الأم القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي التالي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات:

- المستوى ١: سعر السوق المدرج (غير المعدل) في سوق نشط لأداة مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم على أساس المدخلات القابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأدوات التي تم تقييمها باستخدام أسعار السوق المدرجة في السوق النشط لأدوات مماثلة، وأسعار السوق المدرجة لأدوات مماثلة أو مشابهة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة، أو تقنيات التقييم الأخرى حيث يمكن ملاحظة جميع المدخلات الهامة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم باستخدام مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة حيث يتطلب الأمر تعديلات أو افتراضات هامة غير ملحوظة لتعكس الاختلافات بين الأدوات.

الالتزامات المُحتملة

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات المُحتملة فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات المُحتملة استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة الأم والمجموعة بمراجعة المركز المالي المُوحد والمُنفصل على أساس دوري وتقييم الحاجة لأي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال التقديرية اللازمة لتغطية الالتزامات عند استحقاقها. وبالإضافة إلى ذلك، فإن مساهمي الشركة الأم يؤكدون استعدادهم لتوفير الدعم المالي الكافي لتمويل متطلبات المجموعة والعمل على استمرارية أعمال الشركة الأم وشركاتها التابعة طبقاً لمبدأ الاستمرارية.

الضريبة

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظراً للنطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها أو التغييرات المستقبلية على الافتراضات، قد تستوجب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الخاضع للضريبة والمصروفات التي تم فعلاً تسجيلها. تقوم الشركة الأم والمجموعة بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المُحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للشركة الأم والمجموعة. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية المسؤولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

مراجعة انخفاض القيمة

إن معايير التقارير المالية الدولية تتطلب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض قيمة سنوي للأصول ذات الأعمار غير المحددة والأصول ذات الأعمار المحددة إن كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. علماً بأن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن أحكام الإدارة ويتطلب، من بين أمور أخرى، تقييماً لما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دعمها وإثباتها من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل ملائم. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بمسائل غير مؤكدة للغاية، بما في ذلك توقعات الإدارة بخصوص ما يلي:

- أ) نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المُحتسبة كأرباح تشغيلية مُعدّلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- ب) توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميتها؛
- ج) معدلات النمو طويل الأجل؛
- د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وبشكل خاص افتراضات معدل الخصم ومعدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للشركة الأم والمجموعة وبالتالي على نتائج هذا التقييم.

عدم اليقين بشأن التقديرات المتعلقة بالظروف الصحية العالمية بسبب جائحة كوفيد-١٩

في ١١ مارس ٢٠٢١، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تفشي جائحة كوفيد-١٩ وذلك استجابة للتهديد الخطير المحتمل لهذه الجائحة على الصحة العامة، اتخذت اللجنة العليا لبحث أليات التعامل مع تطور فيروس كورونا في سلطنة عمان سلسلة من الإجراءات لاحتواء تفشي المرض، والتي تضمنت فرض "عمليات إغلاق" متعددة في جميع أنحاء البلاد اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠٢٠.

مع استمرار تفشي جائحة كوفيد-١٩، من الصعب التنبؤ بمدى ومدة تأثيره الاقتصادي بالكامل حتى الآن. وقد كانت آثار جائحة كوفيد - ١٩ بسبب الإغلاق الذي فرضته الحكومة محدودة بالنسبة للمجموعة والشركة الأم، وذلك بسبب ما يلي:

أ) لدى الجامعة اتفاقية طويلة الأجل مُبرمة مع وزارة التعليم العالي لتوفير التعليم للطلاب المعيّنين في الجامعة من قبل وزارة التعليم العالي، وهي تتوقع ألا يكون هناك أي تأثير جوهري على القبول الجديد للطلاب باعتبارهم خدمات أساسية؛ و

ب) كما أن الالتحاق الجديد للطلاب الخاص في نفس المستوى كما في السنة السابقة ولا يوجد تأخير أو قيود متوقعة في السنة الأكاديمية الجديدة.

الشركة العمالية للإستثمارات التطعيمية والتدريبية ش.م.ع.ع

٢٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٥- الممتلكات والمعدات

المجموعة التكلفة/ القيمة العادلة	أرض بملكية حرة ريال عماني	مباني دائمة ريال عماني	مفروشات وتركيبات ومعدات ريال عماني	مركبات ريال عماني	كتب مراجع المكتبة ريال عماني	أجهزة الحاسب الآلي ريال عماني	كرفلات ريال عماني	ممتلكات ومعدات أخرى ريال عماني	أصل رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في ١ سبتمبر ٢٠١٩	٦,٧٠٠,٠٠٠	٣٠,٩٩٠,٩٦٥	٣,٣٦٩,٣٦٠	٢٥٣,١٦٦	٢٨٩,٦٨٣	٢٠,٤٢٤,٩٨١	٦٥٨,٧٤٩	١,٥١٧,٦٢١	١,٨٤٨,٠٥٧	٤٧,٦٧٠,٥٣٢
إضافات	-	-	٦٦,٠٠٩	٢٤,٥٠٠	١٨,٠٠٤	٣٨,٣٥٧	-	١٦,٣١٩	٧,٤٧٧	١٧٠,٠٦٦
تصرفات	-	-	(١١٧,٨٢٦)	(٥,٧٥٠)	-	(١٣١,٠٢٦)	-	(٩,٨٤٩)	-	(٢٦٤,٤٥١)
تحريلات	-	٤,٣٣٥	-	-	-	-	-	-	(٣٧٢,٧٠٥)	-
في ١ سبتمبر ٢٠٢٠	٦,٧٠٠,٠٠٠	٣١,٣٥٩,٣٣٥	٣,٣٢١,٨٢٨	٢٧١,٩١٦	٣٠٧,٦٨٧	١,٩٥٠,٣١٢	٦٥٨,٧٤٩	١,٥٢٤,٠٩١	١,٤٨٢,٨٢٩	٤٧,٥٠٧,٧٤٧
إضافات	-	٢٢,١٠١	١٧,٤٠٩	-	١٥,٦٧٠	٧٩,٦٣٥	-	٩,١٥٩	١٤,٤٢٦	١٥٨,٤٠٠
تصرفات	-	-	(١٣٥,١٠٢)	-	-	(١٥,٣٧٨)	(١١٠,٧٣)	(٣٩,٩٤٨)	-	(٢٠١,٥٠١)
انخفاض القيمة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٣٩,٣٠٢)	(٢٣٩,٣٠٢)
تحريلات	-	٩,٠٢٦	-	-	-	-	-	-	(٩,٠٢٦)	-
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١	٦,٧٠٠,٠٠٠	٣١,٤٧١,٦٩٦	٣,٢٠٤,١٣٥	٢٧١,٩١٦	٣٢٣,٣٥٧	٢,٠١٤,٥٦٩	٦٤٧,٦٧٦	١,٤٩٣,٣٠٢	١,٤٦٧,٦٩٣	٤٧,٢٩٤,٣٤٤
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ سبتمبر ٢٠١٩	-	٦,٠٩٥,٩٥٠	٢,٨٩٣,١٥٤	٢١٢,٣٨٤	٢٤٥,٠٧٣	١,٦٧٦,٩٣٢	٢٢١,٨٢٣	١,٣٧٦,١٤٥	-	١٢,٧٢١,٤٦١
مبلغ استهلاك للسنة	-	٧٧٩,٤٥٠	٣٠,٢٧٠	١٢,٢٨٢	١٦,٦٥٠	١٧٩,٤٣٨	٨٩,٨٩١	٤٨,٩٨١	-	١,٤٢٩,٣٩٥
تصرفات	-	-	(١١٧,٥٨٤)	(٥,٧٥٠)	-	(١٣٠,٤٨٦)	-	(٩,٥١٥)	-	(٢٦٣,٣٣٥)
في ١ سبتمبر ٢٠٢٠	-	٦,٨٧٥,٤٠٠	٢,٨٧٨,٢٧٣	٢١٨,٩١٦	٢٦١,٧٢٣	١,٧٢٥,٨٨٤	٣١١,٧١٤	١,٤١٥,٦١١	-	١٣,٨٨٧,٥٢١
مبلغ استهلاك للسنة	-	٧٨٥,٥٣٣	٩٨,٦٣٠	١٥,٧٣٧	١٥,٣٦٣	١١١,٨٠٩	٨٩,٦٤٥	٤٣,٨١٤	-	١,١٦٠,٥٣١
تصرفات	-	-	(١٣٤,٥٥٤)	-	-	(١٥,٢٠٧)	(١١٠,٧٠)	(٣٩,٩٠١)	-	(٢٠٠,٧٢٢)
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١	-	٧,٦٦٠,٩٣٣	٢,٧٤٣,٣٤٩	٢٣٤,٦٥٣	٢٧٧,٠٨٦	١,٨٢٢,٤٨٦	٣٩٠,٢٨٩	١,٤١٩,٥٢٤	-	١٤,٨٤٧,٣٢٠
القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١	٦,٧٠٠,٠٠٠	٢٣,٨١٠,٧٦٣	١,٦١,٧٨٦	٣٧,٢٦٣	٤٦,٢٧١	١,٩٢٠,٨٢	٣٥٧,٣٨٧	٧٣,٧٧٨	١,١٦٧,٦٩٣	٣٢,٤٤٧,٠٢٤
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٦,٧٠٠,٠٠٠	٢٤,٤٨٣,٩٣٥	٢٤,٣٥٥	٥٣,٠٠٠	٤٥,٩٦٤	٢,٢٤,٤٢٨	٣٤٧,٠٣٥	١٠٨,٤٨٠	١,٤٨٢,٨٢٩	٣٣,٦٨٩,٢٢٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٥- الممتلكات والمعدات (تابع)

الشركة الأم التكلفة	مفروشات وتركيبات ومعدات ريال عماني	مركبات ريال عماني	أجهزة الحاسب الآلي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في ١ سبتمبر ٢٠١٩	١٩,٠٨٥	١٣,٩٦٨	٧,١٠٠	٢٤,٣٦٦	٦٤,٥١٩
إضافات	-	-	٥١٥	-	٥١٥
في ١ سبتمبر ٢٠٢٠	١٩,٠٨٥	١٣,٩٦٨	٧,٦١٥	٢٤,٣٦٦	٦٥,٠٣٤
إضافات	-	-	١٧٨	-	١٧٨
انخفاض القيمة	-	-	-	(٢٤,٣٦٦)	(٢٤,٣٦٦)
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١	١٩,٠٨٥	١٣,٩٦٨	٧,٧٩٣	-	٤٠,٨٤٦
الاستهلاك المتراكم					
في ١ سبتمبر ٢٠١٩	١٧,٠٣٧	١٣,٩٦٨	٥,٨٢٨	-	٣٦,٨٣٣
مبلغ استهلاك للسنة	٨٩١	-	٥٤٤	-	١,٤٣٥
في ١ سبتمبر ٢٠٢٠	١٧,٩٢٨	١٣,٩٦٨	٦,٣٧٢	-	٣٨,٢٦٨
مبلغ استهلاك للسنة	٧٠٨	-	٥٥٦	-	١,٢٦٤
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١	١٨,٦٣٦	١٣,٩٦٨	٦,٩٢٨	-	٣٩,٥٣٢
القيمة الدفترية					
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١	٤٤٩	-	٨٦٥	-	١,٣١٤
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠	١,١٥٧	-	١,٢٤٣	٢٤,٣٦٦	٢٦,٧٦٦

تم إعادة تقييم الأرض بملكية حرة بواسطة مكتب ترمين مهني مستقل وذلك حسب قيمتها بالسوق المفتوح وقدرها ٦,٧ مليون ريال عماني اعتباراً من ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٠. تم إدراج الفائض/(العجز) الناتج عن إعادة التقييم، إن وجد، بالصافي من الضريبة في احتياطي إعادة التقييم الذي تم إدراجه كعنصر منفصل في حقوق ملكية المساهمين. يتم تحميل الضريبة المؤجلة الناتجة عن إعادة التقييم على الدخل الشامل الآخر في سنة إعادة التقييم.

يكون سند ملكية الأرض بملكية حرة باسم الشركة الأم التي تحتفظ بها نيابة عن جامعة صحار ش.م.م، وهي شركة تابعة، ولمنفعتها.

إن تم قياس الأرض بملكية حرة باستخدام نموذج التكلفة، فإن القيمة الدفترية تكون كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
الشركة الأم	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني
-	-
٤٦٢,٧٩٦	٤٦٢,٧٩٦
المجموعة	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني
٤٦٢,٧٩٦	٤٦٢,٧٩٦
التكلفة	التكلفة

الأعمال قيد التنفيذ تمثل التكلفة المتوقعة عن إنشاء مجمع رياضي ومركز تجاري داخل الجامعة في السنوات ٢٠١٣ إلى ٢٠١٥. خلال السنة، قامت الإدارة بخفض قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى حدود مبلغ ٢٣٩,٣٠٢ ريال عماني بالنسبة للمجموعة و٢٤,٣٦٦ ريال عماني بالنسبة للشركة الأم.

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

٢٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٦- أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار

(أ) أصل حق الاستخدام

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٧٩,٣٤٣	-	١٦٦,٠٧٤	في ١ سبتمبر
-	(١٣,٢٦٩)	-	(١٣,٢٦٩)	مبلغ إطفاء
-	١٦٦,٠٧٤	-	١٥٢,٨٠٥	في ٣١ أغسطس

أصل حق الاستخدام يتعلق باستئجار قطعتي أرض في الجامعة من ديوان البلاط السلطاني - بلدية صحار من قبل إحدى الشركات التابعة لمدة ٢٠ سنة ولكل منها خيار تمديد فترة الإيجار.

(ب) التزامات الإيجار

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٧٢,٣٨٥	-	١٦٣,٧٩٤	في ١ سبتمبر
-	٩,٧٨١	-	٩,١٣٤	فائدة على التزامات الإيجار
-	(١٨,٣٧٢)	-	(١٨,٤٦٩)	مدفوعة خلال السنة
-	١٦٣,٧٩٤	-	١٥٤,٤٥٩	في ٣١ أغسطس
-	٩,٢٣٨	-	٩,٨٨٩	تتكون من:
-	١٥٤,٥٥٦	-	١٤٤,٥٧٠	الجزء الجاري
-	١٦٣,٧٩٤	-	١٥٤,٤٥٩	الجزء غير الجاري
-	١٦٣,٧٩٤	-	١٥٤,٤٥٩	في ٣١ أغسطس

٧- استثمار في شركات تابعة

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

٢٠٢٠		٢٠٢١		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
نسبة الملكية	القيمة الدفترية	نسبة الملكية*	القيمة الدفترية			
(%)	ريال عماني	(%)	ريال عماني			
٩٩,٩٩	٥,٩٩٩,٤٠٠	٩٩,٩٩	٥,٩٩٩,٤٠٠	التعليم النظافة	سلطنة عُمان	جامعة صحار ش.م.م
٩٩,٩٠	٢٤٩,٧٥٠	٩٩,٩٠	٢٤٩,٧٥٠	والصيانة تدريب	سلطنة عُمان	الشركة الحديثة للتموين ش.م.م إنتاج صحار للتصنيع
٩٩,٩٣	١٤٩,٩٠٠	٩٩,٩٣	١٤٩,٩٠٠	مهني	سلطنة عُمان	والخدمات التجارية ش.م.م
	٦,٣٩٩,٠٥٠		٦,٣٩٩,٠٥٠			

* تحتفظ الشركات التابعة الأخرى بحصة الملكية المتبقية، وبالتالي ليس هناك أي حصة أقلية في تاريخ الإقرار. خلال السنة، أعلنت جامعة صحار ش.م.م عن توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ريال عماني (٢٠٢٠): ريال عماني، وأعلنت الشركة الحديثة للتموين ش.م.م عن توزيعات أرباح مرحلية قدرها ريال عماني (٢٠٢٠): ريال عماني، وهو ما أقرت به الشركة الأم في الربح أو الخسارة.

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

٣٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٨- المخزون

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٧,٣٣٦	-	١٥,٢١٧	كتب
-	٥٧,٤٣٧	-	٣,٤٦٥	قطع غيار ومواد صيانة
-	٧٤,٧٧٣	-	١٨,٦٨٢	

٩- الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠٧,٦٤٩	٥,٠٩٧,٢٨٨	١٠٧,٦٤٩	١,٨٣٤,٢٣٣	رسوم مستحقة الاستلام (الإجمالي)
(١٠٧,٦٤٩)	(٧٣٢,١٣٩)	(١٠٧,٦٤٩)	(٧٣٢,١٣٩)	يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	٤,٣٦٥,١٤٩	-	١,١٠٢,٠٩٤	رسوم مستحقة الاستلام (الصافي)
٢,٢٩٨	٩١,٠٨٠	٢,١٠٩	٧٤,٢٩٨	مدفوعات مقدّمًا
-	-	-	٢٥٦	مستحق من الموظفين
-	٢١,٧٦٦	-	٢,٦٤٦	أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٩٨	٤,٤٧٧,٩٩٥	٢,١٠٩	١,١٧٩,٢٩٤	
-	٩٦٢,٠٠٤	-	٩٦٢,٠٠٤	مدفوعات مسبقة إلى مقاولين وموردين
-	(٥٠٣,٨٠٠)	-	(٥٠٣,٨٠٠)	يطرح: مخصص دفعات مسبقة منخفضة القيمة
-	٤٥٨,٢٠٤	-	٤٥٨,٢٠٤	
٢,٢٩٨	٤,٩٣٦,١٩٩	٢,١٠٩	١,٦٣٧,٤٩٨	

فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الرسوم مستحقة الاستلام:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠٧,٦٤٩	٨٤٥,١٩٣	١٠٧,٦٤٩	٧٣٢,١٣٩	في ١ سبتمبر
-	(١١٣,٠٥٤)	-	-	استرداد مخصص للسنة
١٠٧,٦٤٩	٧٣٢,١٣٩	١٠٧,٦٤٩	٧٣٢,١٣٩	في ٣١ أغسطس

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.

٣١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

١٠- النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٠٠	١١,٨٦٧	٥٠٠	١٠,٨٠٠	نقد في الصندوق
٤,٧٠٨	٧٨٩,٦٨٤	٤,٠٢٠	١,٠٨٥,٩٦٥	أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك
-	٢,٢٧٢,٦٠١	-	٥,٣٥٠,١٢٨	ودائع تحت الطلب لدى البنوك
-	-	-	٨,٩٦٧	مبالغ ضمان نقدية
<u>٥,٢٠٨</u>	<u>٣,٠٧٤,١٥٢</u>	<u>٤,٥٢٠</u>	<u>٦,٤٥٥,٨٦٠</u>	النقد والنقد المعادل

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

الودائع تحت الطلب موجودة لدى أحد البنوك الوطنية في سلطنة عُمان، وهي تكسب معدل فائدة بواقع ٠,٥% (٢٠٢٠):
٠,٥% في السنة وتُدفع شهريًا بشكل متأخر.

يتم الاحتفاظ بمبلغ الضمان النقدي مقابل الضمان البنكي الصادر في نطاق النشاط المعتاد، لفترة إجمالية قدرها ٩٠ يومًا.

١١- رأس المال

٢٠٢٠		٢٠٢١		
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
				١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
				٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد

فيما يلي المساهمون الذين يملكون ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة الأم في تاريخ الإقرار :

٢٠٢٠		٢٠٢١		
%	ريال عماني	%	ريال عماني	
٣٧,٦٨	٢,٦٣٧,٦٦٦	٣٧,٦٨	٢,٦٣٧,٦٦٦	الدولية للاستثمارات المالية القابضة ش.م.ع.

١٢- الاحتياطي القانوني

يتم احتساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع وفقًا للأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية العماني. التحويلات السنوية هي بواقع ١٠% من صافي أرباح السنة حتى يحين الوقت الذي يكون فيه الاحتياطي مساويًا لثلث رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل على الأقل. الاحتياطي الوارد في البيانات المالية الموحدة يمثل مجموع الاحتياطي القانوني الذي قامت الشركة الأم وشركاتها التابعة بتحويله.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

١٣- المنحة الموجلة المتعلقة بالأصول

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	المنح الحكومية
-	١٥,٨٩٨,٦٩٣	-	١٥,٤٢٨,٩٨٩	في ١ سبتمبر مفرج عنها الى الريح أو الخسارة خلال السنة
-	(٤٦٩,٧٠٤)	-	(٤٧٢,٣٣٢)	
-	١٥,٤٢٨,٩٨٩	-	١٤,٩٥٦,٦٥٧	في ٣١ أغسطس
-	١٨٣,٣٠٠	-	-	منح أخرى في ١ سبتمبر
-	(١٨٣,٣٠٠)	-	-	معدلة مقابل تكلفة الأصول
-	-	-	-	
-	١٥,٤٢٨,٩٨٩	-	١٤,٩٥٦,٦٥٧	المجموع في ٣١ أغسطس
-	(٤٧٢,٣٣٢)	-	(٤٧٢,٣٣٢)	يُطرح: الجزء الجاري
-	١٤,٩٥٦,٦٥٧	-	١٤,٤٨٤,٣٢٥	الجزء غير الجاري

وفقاً لقرار مجلس التعليم العالي رقم ٢٠٠٣/٣ الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٠٣، حصلت الشركة التابعة على دعم حكومي قدره ١,٤٠٧,٥٠٠ ريال عماني نظير تمويل جزء من المباني وتكاليف التركيب الأخرى المطلوبة للشركة التابعة. في تاريخ الإقرار، فإنّ المبلغ غير المطفأ للمنحة يبلغ ٢٠٩,٠٩٤ ريال عماني.

وفقاً لخطاب وزارة التعليم العالي رقم ٢٠٠٧/٨٠٧ بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٠٧، حصلت الشركة التابعة على منحة حكومية مشروطة تتعلق بأصول بقيمة ١,٥٩٢,٥٠٠ ريال عماني. في تاريخ الإقرار، فإنّ المبلغ غير المطفأ للمنحة يبلغ ٩١١,٣٩٣ ريال عماني.

بموجب المرسوم السلطاني الصادر عن جلالة السلطان وخطاب مجلس التعليم العالي رقم ٢٠٠٧/٣/٢/٥٥ الصادر بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٠٧، حصلت الشركة التابعة على منحة حكومية مشروطة بمبلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني نظير البنية التحتية والمباني والمخابر وقاعات التعليم الرئيسية. في تاريخ الإقرار، فإنّ المبلغ غير المطفأ للمنحة يبلغ ١٣,٨٣٦,١٧٠ ريال عماني.

١٤- اقتراضات بنكية

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	قرض لأجل كمبيالات مخصومة
-	٤٢٨,٣٤١	-	-	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	
-	٣,٤٢٨,٣٤١	-	-	

القرض لأجل يمثل القرض بقيمة ٤,٤ مليون ريال عماني الذي حصلت عليه إحدى الشركات التابعة لإتمام مباني المرحلة الثانية في السنوات السابقة. تم الحصول على القرض من بنك صحار ش.م.ع. بمعدل فائدة يتراوح بين ٥,٥% إلى ٦% في السنة ويستحق القرض السداد على قسطين نصف سنويين متساويين بمبلغ ٣١٢,٥٠٠ ريال عماني للقسط الواحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

١٤- اقتراضات بنكية (تابع)

الكمبيالات المخصومة تمثل التسهيلات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة التابعة لتلبية متطلبات رأس المال العامل للجامعة. يتم الحصول على التسهيلات من بنك صحار ش.م.ع.ع بمعدل فائدة يتراوح بين ٥,٥% و ٦% في السنة.

القروض المذكورة أعلاه مضمونة مقابل رهن قانوني وتجاري على أصول الجامعة، وضمان تجاري وتحويل المدفوعات من وزارة التعليم العالي. خلال السنة، قامت الشركة التابعة بسداد القرض لأجل وتسهيلات الكمبيالات المخصومة بالكامل إلى بنك صحار ش.م.ع.ع.

١٤-١ تكاليف التمويل

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٣٨,٥٥٣	-	٨٧,٧٠٣	فائدة على الاقتراضات البنكية
-	٩,٧٨١	-	٩,١٣٤	فائدة على التزامات الإيجار
-	١٤٨,٣٣٤	-	٩٦,٨٣٧	في ٣١ أغسطس

١٤-٢ دخل التمويل

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٩,٦٥٨	-	٢٣,٣٩٥	فائدة على ودائع تحت الطلب (إيضاح ١٠)

١٥- الضريبة

وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٠٠٨/١١، حصلت المجموعة على شهادة إعفاء من الضريبة على الدخل عن أنشطة الجامعة لمدة خمس سنوات اعتباراً من سبتمبر ٢٠٠٣. وفي سنة ٢٠٠٨، تقدمت المجموعة بطلب للحصول على تمديد الإعفاء لمدة خمس سنوات أخرى ابتداءً من سبتمبر ٢٠٠٨، وتم الحصول على الإعفاء من جهاز الضرائب. بالنسبة للسنة المالية ٢٠١٤ فصاعداً، أصبح دخل المجموعة خاضعاً للضريبة منذ انتهاء فترة الإعفاء الثانية في سنة ٢٠١٣.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل العماني بمعدل ١٥% من الأرباح الخاضعة للضريبة (٢٠٢٠: ١٥%).

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١,١٤١,٠٨٣	-	١,١٧٧,٩٠٤	بيان المركز المالي التزام ضريبي مؤجل

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

١٥- الضريبة (تابع)

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٤٣,٥٥٣	-	٦٦٠,٤٨٩	بيان المركز المالي
-	٥٨١,٥٥٩	-	٥٨٢,١٤٩	ضريبة دخل واجبة السداد
-	(٦٤,٦٢٣)	-	(٣١٧,٤٤٥)	في ١ سبتمبر
-		-		مصروف السنة
-		-		يطرح: ضريبة دخل مدفوعة
-	٦٦٠,٤٨٩	-	٩٢٥,١٩٣	ضريبة دخل واجبة السداد

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٣٠٠,١١٣	-	٥٨٢,١٤٩	بيان الأرباح أو الخسائر
-	٢٨١,٤٤٦	-	-	ضريبة الدخل الحالية
-	(٢٢,٤٣١)	-	٣٦,٨٢١	السنة الحالية
-		-		السنة السابقة
-	٥٥٩,١٢٨	-	٦١٨,٩٧٠	الضريبة المؤجلة

فيما يلي تسوية ضرائب الدخل المحتسبة على النتائج المحاسبية بالمعدل المنطبق لضريبة الدخل مع مصروف ضريبة الدخل للسنة:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٩١,٢٨٨	١,٦٩١,٢٤١	٢,٢٣٤,٥٢٥	٣,٠٧٦,٩٣٥	صافي أرباح السنة قبل الضريبة
١٤٨,٦٩٣	٢٥٣,٦٨٦	٣٣٥,١٧٩	٤٦١,٥٤٠	ضريبة بمعدل ١٥%
(١٤٨,٦٩٣)	-	(٣٣٥,١٧٩)	-	أثر ضريبي على دخل معفى
-	٥٢,٤٦٩	-	١٢٠,٦٠٩	أثر ضريبي على بنود غير مسموح
-	(٦,٠٤٢)	-	-	بخصمها
-		-		ضريبة على فروقات مؤقتة
-	٣٠٠,١١٣	-	٥٨٢,١٤٩	

وضع الربط الضريبي

الشركة الأم

أنجز جهاز الضرائب الربط الضريبي للشركة الأم حتى السنة الضريبية ٢٠١٨. وترى إدارة الشركة الأم أن أي ضرائب إضافية يمكن أن تنشأ عند إنجاز الربط الضريبي للسنوات الضريبية المتعلقة لن يكون جوهرياً بالنسبة لنتائج عمليات الشركة الأم ومركزها المالي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

١٥- الضريبة (تابع)

وضع الربط الضريبي (تابع)

الشركات التابعة

أنجز جهاز الضرائب الربط الضريبي على دخل الشركة التابعة، جامعة صحار ش.م.م ("الجامعة") حتى السنة الضريبية ٢٠١٦.

خلال سنة ٢٠١٩، استلمت الجامعة قرارات الربط الضريبي للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٦ حيث طالب جهاز الضرائب بمبلغ ٤ مليون ريال عماني كضريبة واجبة السداد فيما يتعلق بالسنوات الضريبية من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣.

كانت المطالبة الضريبية تتعلق بالمسائل الضريبية الجارية بخصوص اخضاع المنحة الحكومية للضريبة وتحويل الإعفاء الضريبي من الشركة الأم إلى الجامعة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣. ولم يكن هناك أي قرار وزاري متاح يدعم تحويل حقوق الانتفاع بالإعفاء بالنسبة للجامعة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣ طبقاً لمتطلبات قانون الضرائب.

قدمت الجامعة اعتراضاً على قرار جهاز الضرائب. خلال سنة ٢٠٢٠، قبل جهاز الضرائب الاعتراض المتعلق بتحويل الإعفاء من الشركة الأم إلى الجامعة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣.

استلمت الجامعة اشعار مطالبة ضريبية في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠، حيث طالب جهاز الضرائب بمبلغ ٢,٦٤ مليون ريال عماني أساساً كضريبة على المنحة الحكومية التي تلقتها الجامعة خلال سنوات ٢٠١٠ إلى ٢٠١٥ كدعم من الحكومة لإنشاء البنية التحتية داخل الجامعة.

تري الإدارة أن المنحة التي تم استلامها من الحكومة كمساهمة في إنشاء مبنى الجامعة تمثل مبلغ مستلماً نظير المصروفات الرأسمالية، وهي بالتالي لا تخضع للضريبة. كذلك، وفقاً لقانون ضريبة الدخل، يتم خفض المنحة من تكلفة المبنى الذي يتم احتساب الاستهلاك عليه لأغراض ضريبية.

بعد استلام المطالبة الضريبية الواردة أعلاه، اضطرت الشركة التابعة إلى إصدار شيكات بتواريخ مؤجلة إلى جهاز الضرائب بقيمة ٢,٦٤ مليون ريال عماني وفقاً لخطة السداد المتفق عليها مع جهاز الضرائب. ويستحق المبلغ الكبير السداد في آخر قسط مُستحق في ١ سبتمبر ٢٠٢٢. وقد تقدمت الإدارة في ١٠ يناير ٢٠٢١ بطعن ضد المطالبة الضريبية الواردة أعلاه، وهي تعتقد أن القرار بشأنها سيصدر لصالح الشركة.

أنجز جهاز الضرائب الربط الضريبي على دخل الشركة الحديثة للتمويل ش.م.م حتى السنة الضريبية ٢٠١٦.

تعتقد الإدارة أن أي ضرائب إضافية يمكن أن تنشأ عن إنجاز الربط الضريبي للسنوات الضريبية المعلقة للشركات التابعة لن تكون جوهرية بالنسبة للنتائج والمركز المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١.

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

٣٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

١٥- الضريبة (تابع)

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة المدرجة هي منسوية الى البنود التالية:

المجموعة	في ١ سبتمبر ريال عماني	المدرج في الأرباح أو الخسائر ريال عماني	المدرج في الدخل الشامل في الآخر ريال عماني	في ٣١ أغسطس ريال عماني
٢٠٢١				
فائض من إعادة تقييم الأرض مخصص خسائر انتمان متوقعة عن رسوم مستحقة الاستلام ودفعات مسبقة	(٩٣٥,٥٨١)	-	-	(٩٣٥,٥٨١)
أصل حق الإستخدام ممتلكات ومعدات	١٦٩,٢٤٣	-	-	١٦٩,٢٤٣
	(٣٤٢)	٥٩٠	-	٢٤٨
	(٣٧٤,٤٠٣)	(٣٧,٤١١)	-	(٤١١,٨١٤)
صافي التزام ضريبي مؤجل	(١,١٤١,٠٨٣)	(٣٦,٨٢١)	-	١,١٧٧,٩٠٤
٢٠٢٠				
فائض من إعادة تقييم الأرض مخصص خسائر انتمان متوقعة عن رسوم مستحقة الاستلام ودفعات مسبقة	(٩٣٥,٥٨١)	-	-	(٩٣٥,٥٨١)
أصل حق الإستخدام ممتلكات ومعدات	١٨٦,٢٠٢	(١٦,٩٥٩)	-	١٦٩,٢٤٣
	-	(٣٤٢)	-	(٣٤٢)
	(٤١٤,١٣٥)	٣٩,٧٣٢	-	(٣٧٤,٤٠٣)
صافي التزام ضريبي مؤجل	(١,١٦٣,٥١٤)	٢٢,٤٣١	-	(١,١٤١,٠٨٣)
١٦- مكافآت نهاية الخدمة				
		٢٠٢١	٢٠٢٠	
في ١ سبتمبر	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
مبلغ السنة (إيضاح ٢١)	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
مدفوعة خلال السنة	١,٣٧٢,١٠٤	٢٢,٥٨٨	١,٣٨٤,٠٩٢	٢٠,٦٠٣
	١٦٨,٢٣٥	٤,٦١٥	٢٦٥,٢١٨	٤,٨٠٧
	(٤٢١,٣٥٤)	-	(٢٧٧,٢٠٦)	(٢,٨٢٢)
في ٣١ أغسطس	١,١١٨,٩٨٥	٢٧,٢٠٣	١,٣٧٢,١٠٤	٢٢,٥٨٨

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

٣٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

١٧- الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٢٧٩,٣٥٨	-	١٧٢,٣٧٥	ذمم تجارية دائنة
١٠,٤٨٠	٤٩٩,١٢٩	٢٣,٣٦٩	٦٨٤,٩٠٣	مصاريف مستحقة
-	١٧٥,٢٩٠	-	٩٩٠,٤١٣	رسوم دراسية مستلمة مسبقاً
١٠,٧٢٤	١٣٥,٨٨٩	٢١,١٨٩	١٢٥,٨١١	مخصص الإجازات وتذاكر السفر
-	١١٩,٨٧١	-	١٠٥,٤٤٨	ودائع الطلاب (إيضاح ١-١٧)
-	١٨٨,٤٥٢	-	١٤٤,٦٧٦	منحة الأبحاث (إيضاح ٢-١٧)
-	٩٨٥,٦٥٨	-	٩٧٤,٨٨٧	مبالغ محتجزة دائنة
-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩,٣٩٦	٢٠٢,٩٧٧	٩,٣٩٥	١٠٨,٩١٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٠,٦٠٠</u>	<u>٢,٥٨٦,٦٢٤</u>	<u>٣٥٣,٩٥٣</u>	<u>٣,٦٠٧,٤٢٥</u>	

١-١٧ ودائع الطلاب

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٣٣١,٦٢٥	-	٣١١,٤٨٣	مجموع الودائع
-	(١١٩,٨٧١)	-	(١٠٥,٤٤٨)	يطرح: الجزء الجاري
-	٢١١,٧٥٤	-	٢٠٦,٠٣٥	في ٣١ أغسطس

يتم الإفصاح عن ذلك الجزء من ودائع الطلاب واجبة السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد باعتباره الجزء الجاري من ودائع الطلاب.

٢-١٧ منحة الأبحاث

استلمت المجموعة منحة مشتركة للأبحاث من مجلس البحث العلمي في سلطنة عُمان والصندوق الوطني للتدريب وبعض المؤسسات الأخرى للقيام بأعمال الأبحاث التعليمية. فيما يلي حركة منحة الأبحاث:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٢٧,٦٣٩	-	١٨٨,٤٥٢	في ١ سبتمبر
-	١٧٩,٦١٤	-	٧٤,٧٧٣	مستلمة خلال السنة
-	(١١٨,٨٠١)	-	(١١٨,٥٤٩)	مستخدمة خلال السنة
-	١٨٨,٤٥٢	-	١٤٤,٦٧٦	في ٣١ أغسطس

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

١٨- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لساهمي الشركة الأم في نهاية السنة على عدد الأسهم القائمة كما يلي:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٦,٩٤٧,٢٤٦	١٠,٠٤٩,٣٠٩	١٨,٥٦٥,٢١١	١١,٤٤٣,٨٣٤	صافي الأصول (ر.ع)
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
٠,٢٤٢	٠,١٤٤	٠,٢٦٥	٠,١٦٣	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

١٩- رسوم دراسية

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٢,٥١٨,٠٤٩	-	١٤,٠٩٤,٣٧٢	-	رسوم الطلاب
٣١,٧٥٠	-	٣٧,٨٠٠	-	رسوم الانتساب
٥,٢٤٥	-	١,٨٦٧	-	رسوم متنوعة
١٢,٥٥٥,٠٤٤	-	١٤,١٣٤,٠٣٩	-	

يتم تحصيل الرسوم الدراسية للطلاب من الخدمات المقدمة في سلطنة عُمان ويتم الإقرار بها على مدى فترة خدمات التعليم المقدمة للطلاب.

٢٠- إيرادات أخرى

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٦٦,٤٥٢	-	-	-	سكن الطلاب
١١,٦١٦	-	-	-	نقل الطلاب
١٤,٠٤٣	-	١,٧٣١	-	ربح من التصرف في ممتلكات ومعدات
٦٢,٠٩٢	-	٧٢,٠٣٢	-	إيرادات من دروس اللغة
٢٢,٦٤٩	-	١٧,٥٤٤	-	إيرادات الإيجار
١٩٥,٢١٢	-	١٤,٣٠٢	-	استرداد الذمم الدائنة
١٠,٠٢٥	٧٠٠	٩,٤٣٧	٧٠٠	إيرادات متنوعة
٥٨٢,٠٨٩	٧٠٠	١١٥,٠٤٦	٧٠٠	

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

٣٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٢١- الرواتب والتكاليف المصاحبة

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٦٥,٠١١	٧,٢٤٢,٨٦٣	٢٢٤,٥٨١	٦,٦٩٨,٥٢٣	رواتب وعلاوات
٤,٤٦٢	١٤٦,٠٣٤	١٤,٠٦٣	٤١٦,٩٣٠	حوافز موظفين
٢,٧٤٤	٤٢٠,٤٧٣	٩,٣٩٧	٥٥٧,٠٤٣	رواتب إجازات
١٤,٤٥٠	٤١٨,٤٨١	١٢,٥٦١	٤٤٣,٩٦٩	تأمينات إجتماعية
٤,٨٠٧	٢٦٥,٢١٨	٤,٦١٥	١٦٨,٢٣٥	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٦)
٦٨٢	١٠١,٥١٤	٢,١٧٦	٥٩,٩٧٨	مصاريف سفر الموظفين
٢,٩٦٩	٢٥٩,٣٥٢	٤,٤٩٦	٢١٩,٢٢٩	تكاليف أخرى
<u>٢٩٥,١٢٥</u>	<u>٨,٨٥٣,٩٣٥</u>	<u>٢٧١,٨٨٩</u>	<u>٨,٥٦٣,٩٠٧</u>	

٢٢- المصاريف الإدارية والتشغيلية الأخرى

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٤,٨٠٢	-	-	نقل الطلاب
-	٣٩٦,٥٤٠	-	٢٩٩,٤٥٢	إصلاحات وصيانة
-	٣٨١,٨٧٤	-	٢٦٥,٠٨٧	خدمات عامة
١,٨٠٠	١٩,٨٩٨	١,٨٠٠	١٩,٢٥٢	إيجار
-	٤٢,٣٠٨	-	٤١,٥٨١	أدوات التدريس
-	٥٢,٣٥٧	-	٥١,١٨١	مصاريف نظافة
٣,٧٨٤	٣٩,٢٦٧	٣,٩٠٦	٥٧,٧٣٩	دعاية وتسويق
١١٠	١٢٦,١٥٧	٤٧٧	١٢٧,٢٨٥	اتصالات
٣,٥٦٠	٣٠,١٢٨	٢٤٩	١٣,٦٢٢	ترفيه
٣,٣٣٣	٣٢,٧٥١	٢,١٧٥	١١,٧٧٤	علاوات سفر
٢٣٥	٣٦,٠١٦	٧٠٣	١٢,٢٧٠	مطبوعات وقرطاسية
-	٥١,١٤٦	-	١٣,٧١٧	مصاريف التخرج
-	٦٠,٨٥٩	-	٢٤,٦٦٩	مصاريف أكاديميه
٢,٥٦٤	١٣,٥٣٧	٣,٤٣٣	١٣,٩٠٢	تأمين
-	١٠,٩٨٤	-	٧,٢٩٩	مؤتمرات علمية داخلية
١٠,٨٨٠	١٠,٨٨٠	١٠,٧٠٠	١٠,٧٠٠	عضوية بورصة مسقط
٧,٨١٦	١٠٣,٢٦١	١٧,٣٩٤	٧٤,٩٢١	أتعاب قانونية واستشارية ومهنية
٣٧٧	١٧,٣٩١	-	١٥,٠٧٦	مصاريف مركبات وتنقلات
٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	٤٨,٣٠٠	٤٨,٣٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	٢٣,٨٤٠	-	٣٤,١٢٠	بدل حضور جلسات مجلس الحوكمة
-	٣٤,٩٢٢	-	٦٩,٧٩٣	مصاريف مركز التعليم المستمر
٢٦	٢١,٢٠٣	٤٢	٣١,٤٥٠	رسوم بنكية
-	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	المسؤولية الاجتماعية للشركة
-	-	-	١٧,١٤١	مصروف ضريبة القيمة المضافة
١,٩٤٣	٢٧,٢٥٤	٢,٤٧٧	٢٣,٧٠٠	مصاريف متنوعة
<u>٩٢,٤٢٨</u>	<u>١,٥٩٣,٣٧٥</u>	<u>٤٠١,٦٥٦</u>	<u>١,٥٩٤,٠٣١</u>	

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

٤٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٢٣- عائدات السهم الواحد

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٩١,٢٨٨	١,١٣٢,١١٣	٢,٢٣٤,٥٢٥	٢,٤٥٧,٩٦٥	صافي أرباح السنة بعد الضريبة (ر.ع)
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٠,٠١٤	٠,٠١٦	٠,٠٣٢	٠,٠٣٥	عائدات السهم الواحد (ر.ع)

تم احتساب عائدات السهم الواحد بقسمة صافي أرباح السنة بعد الضريبة المنسوب الى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٤- أرصدة وتعاملات الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تمثل الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يكونون المالكين الرئيسيين لها. يتم الموافقة على سياسات الأسعار وشروط هذه التعاملات بواسطة إدارة المجموعة.

كانت الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة في ٣١ أغسطس كما يلي:

الشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	
-	٩,٥٧٠	مستحق من شركات تابعة:
٢,٤٦١,١٩٦	٢,٥٧٠,٦٢٠	إنتاج صحار للتصنيع والخدمات التجارية ش.م.م - متعلقة بالعمليات
١,٢٨١,٤٧٨	٢,٨٢٠,٠٠٠	جامعة صحار ش.م.م - متعلقة بالعمليات
٩٨,٧٩٨	٦٣,٠٠٠	جامعة صحار ش.م.م - متعلقة بتوزيعات الأرباح
		الشركة الحديثة للتموين ش.م.م - متعلقة بتوزيعات الأرباح
٣,٨٤١,٤٧٢	٥,٤٦٣,١٩٠	
٨٣,٤٩٠	-	مستحق إلى شركات تابعة:
٨٨,٨٠٧	٩٥,١٩٣	إنتاج صحار للتصنيع والخدمات التجارية ش.م.م
١٧٢,٢٩٧	٩٥,١٩٣	الشركة الحديثة للتموين ش.م.م

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة في نطاق النشاط المعتاد. بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم تسجل المجموعة أي مخصص انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

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

٤١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٢٤- الأطراف ذات العلاقة (تابع)

كانت التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١,٣٨٠,٢٧٦	-	٢,٩٣٣,٠٠٠	دخل توزيعات أرباح
-	٨٩٢,٩٠٨	-	٤٣٧,٢٣٨	مصاريف مدفوعة من شركات تابعة نيابة عن الشركة الأم
-	(٦٦,٥١٠)	-	(٩٣,٠٦٠)	مصاريف مدفوعة من الشركة الأم نيابة عن الشركات التابعة

مكافأة موظفي الإدارة العليا

تتمثل الإدارة العليا في أولئك الأشخاص الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات مباشرة لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٥٦,٨٥١	١٠٠,٨٦٠	٤٧٤,٧٦٦	١٠١,٢٢٥	مناقص موظفين قصيرة الأجل
٢١,٣٥٩	٣,٣١٧	٣٠,٨٨٧	٣,٥٠٠	مناقص تقاعد الموظفين
٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	٤٨,٣٠٠	٤٨,٣٠٠	بدل حضور جلسات - مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٢٣,٨٤٠	-	٣٤,١٢٠	-	بدل حضور جلسات - مجلس الحوكمة
-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

٢٥- أنشطة انتمائية

أبرمت المجموعة اتفاقيتين مع وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار لتأسيس مركزي بحث في الجامعة، وهما مركز أبحاث الصناعات التحويلية والمصنع الرائد للقوالب وأدوات الإنتاج، وذلك لدعم وتطوير قطاع التصنيع في سلطنة عُمان. قدمت وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار تمويلاً لتأسيس هذه المشاريع وتشغيلها والإشراف عليها.

٢٠٢٠	٢٠٢١	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	أموال خاضعة لإدارة المجموعة
١,١٤١,٠٦٤	٧١٣,٨٤٩	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٢٦- ارتباطات والتزامات مُحتملة

٢٠٢٠		٢٠٢١	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
<i>ارتباطات</i>			
ارتباطات رأسمالية لاستحواذ على			
ممتلكات ومعدات			
-	٧٩,٥٦٧	-	١١١,٩٧٢
<i>التزامات مُحتملة</i>			
خطابات ضمان			
-	٢,٤٩٣,٧٢٥	-	٤١٨,٧٢٤

إنّ المجموعة طرف في بعض النزاعات القضائية والمطالبات التي أقامها ضدها بعض الموظفين. تعتقد الإدارة أنه لن ينشأ أي التزام جوهري إضافي على المجموعة عند تسوية هذه الدعاوى.

كما أنّ المجموعة طرف مُدعى ومُدعى عليه في نزاع قانوني ضد أحد المقاولين فيما يتعلق بأعمال تشييد جامعة صحار. وقد أقام المقاول دعوى قضائية ضد المجموعة في سنة ٢٠١٦ مطالباً فيها بمبلغ ٤,٢١ مليون ريال عماني عن الرصيد المتبقي غير المدفوع عن الأعمال الرئيسية والأعمال الإضافية وخسائر التأخر في السداد وتكلفة المواد ومبلغ ٥,٦ مليون ريال عماني كتعويض عن الصعوبات التي واجهها المقاول. وأقامت الإدارة دعوى مضادة ضد المقاول تطلب فيها عدم قبول أي مطالبات من المطالبات أعلاه، مع المطالبة بمبلغ ٥,٥٤ مليون ريال عماني عن خسائر التأخير والخسائر الناتجة عن سوء التنفيذ وعدم الالتزام بمتطلبات المشروع وغرامة تأخير وفقاً للعقد وتكلفة المواد ومصاريف إضافية مدفوعة من الجامعة نتيجة عدم استيفاء المقاول لشروط العقد... الخ. خلال السنة، رفض المُحكّم في قراره الصادر بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١ مطالبة المقاول ضد الجامعة ورفض أيضاً الدعوى المضادة للجامعة ضد المقاول. قدّم المقاول طعناً على قرار المُحكّم لدى محكمة الاستئناف في ٢٧ مايو ٢٠٢١، ورفضت محكمة الاستئناف هذا الطعن في قرارها الصادر في ١ يوليو ٢٠٢١.

في ٩ أغسطس ٢٠٢١، قدّم المقاول طعناً على القرار أمام المحكمة العليا. وبناءً على الاستشارة القانونية، ترى الإدارة أنه من المرجح أيضاً أن ترفض المحكمة العليا الطعن المقدم من المقاول.

٢٧- إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الأدوات المالية تتكون من الأصول والالتزامات المالية. الأصول والالتزامات المالية الرئيسية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد والمنفصل تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك والذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والاقتراضات البنكية وودائع الطلاب والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

في كل تاريخ إقرار، يتم تقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول المالية. تُعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة إن كان هناك دليل موضوعي على تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة نتيجة لحدث أو أكثر وقع بعد الإقرار الأولي بالأصل المالي.

إنّ تصنيف الأصول المالية يتوقف على الغرض الذي تمّ على أساسه الاستحواذ على الأصول المالية. تحدد الإدارة تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

نظرة عامة (تابع)

إن أنشطة المجموعة والشركة الأم تعرضهما لأنواع مختلفة من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. يركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر بالمجموعة والشركة الأم على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة والشركة الأم.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة الى خسائر مالية في حالة فشل العميل أو الطرف المقابل بالأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وهي تنشأ أساساً عن الرسوم المدينة من الطلاب الى المجموعة والشركة الأم والأرصدة لدى البنوك.

مستوى التعرض لمخاطر الائتمان

القيمة الدفترية لكل أصل من الأصول المالية الواردة في بيان المركز المالي تمثل الحد الأقصى لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان.

الحسابات البنكية للمجموعة والشركة الأم موجودة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة.

إن مستوى تعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان يتأثر أساساً بالخصائص الفردية لكل طالب/ مانح. وضعت المجموعة والشركة الأم سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر ملائمة وتتناسب مع طبيعة وحجم الذمم المدينة. تقوم الإدارة بمراجعة منتظمة للأرصدة المشكوك في تحصيلها.

تقوم المجموعة والشركة الأم بتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة، وهو يمثل تقديرها للخسائر المحتملة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

يُعزى مستوى التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار الى ما يلي:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٤,٣٦٥,١٤٩	-	١,١٠٢,٠٩٤	رسوم مستحقة الاستلام
٣,٨٤١,٤٧٢	-	٥,٤٦٣,١٩٠	-	مستحق من شركات تابعة
-	-	-	٢٥٦	مستحق من موظفين
-	٢١,٧٦٦	-	٢,٦٤٦	أرصدة مدينة أخرى
٤,٧٠٨	٣,٠٦٢,٢٨٥	٤,٠٢٠	٦,٤٤٥,٠٦٠	أرصدة بنكية
<u>٣,٨٤٦,١٨٠</u>	<u>٧,٤٤٩,٢٠٠</u>	<u>٥,٤٦٧,٢١٠</u>	<u>٧,٥٥٠,٠٥٦</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

مستوى التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي مستوى التعرض لمخاطر الائتمان عن الرسوم مستحقة الاستلام من العملاء الرئيسيين كما في ٣١ أغسطس:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٤,١١٣,١٩١	-	٩٨٧,٤٩٨	وزارة التعليم العالي
-	٢٥١,٩٥٨	-	١١٤,٥٩٦	عملاء آخرين
-	٤,٣٦٥,١٤٩	-	١,١٠٢,٠٩٤	

فيما يلي التحليل الزمني للرسوم مستحقة الاستلام وخسارة انخفاض القيمة ذات الصلة في تاريخ الإقرار:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
انخفاض القيمة	الإجمالي	انخفاض القيمة	الإجمالي	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤١٤	٢٩,٨٥٨	٢٤,١٩٤	٧٧٠,٤٣١	متأخرة عن السداد منذ الفصل الدراسي الصيفي
٧,١١٧	٤,٢٦٩,٧٤٢	١٣,٢١٧	٢٨٧,٣٨٦	متأخرة عن السداد منذ الفصل الدراسي الثاني
١,٥٨٦	٢١,٠٩٢	١,٦٣٤	٣١,٧٢٢	متأخرة عن السداد منذ الفصل الدراسي الأول
٧٢٣,٠٢٢	٧٧٦,٥٩٦	٦٩٣,٠٩٤	٧٤٤,٦٩٤	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يومًا
٧٣٢,١٣٩	٥,٠٩٧,٢٨٨	٧٣٢,١٣٩	١,٨٣٤,٢٣٣	
١٠٧,٦٤٩	١٠٧,٦٤٩	١٠٧,٦٤٩	١٠٧,٦٤٩	الشركة الأم متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يومًا

بناءً على الخبرة السابقة، من المتوقع أن يتم استرداد كامل الذمم المدينة غير منخفضة القيمة، وليس من عادة المجموعة والشركة الأم الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المجموعة والشركة الأم على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها والتي تتم تسويتها بواسطة دفعة نقدية أو أصل مالي آخر. يتمثل نهج المجموعة والشركة الأم لإدارة السيولة في ضمان توفر سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزامات عند حلول موعد استحقاقها سواء في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون تحمّل خسارة غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة والشركة الأم.

وبشكل عام، فإنّ المجموعة والشركة الأم تضمنان توفير النقد الكافي عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المتوقعة، بما في ذلك سداد الالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، تتوفر لدى المجموعة والشركة الأم تسهيلات ائتمان كافية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي فترات استحقاق الالتزامات المالية، باستثناء مصاريف الفائدة:

٢٠٢١	القيمة الدفترية ريال عماني	تدفقات نقدية تعاقدية ريال عماني	خلال سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة ريال عماني	
المجموعة					
ذمم تجارية دائنة	١٧٢,٣٧٥	١٧٢,٣٧٥	١٧٢,٣٧٥	-	
أرصدة دائنة أخرى *	٢,١٩٤,٥١٣	٢,١٩٤,٥١٣	٢,١٩٤,٥١٣	-	
التزامات إيجار	١٥٤,٤٥٩	٢٣٦,٤٩٣	١٨,٣٧٢	٢١٨,١٢١	
ودائع الطلاب	٣١١,٤٨٣	٣١١,٤٨٣	١٠٥,٤٤٨	٢٠٦,٠٣٥	
	<u>٢,٨٣٢,٨٣٠</u>	<u>٢,٩١٤,٨٦٤</u>	<u>٢,٤٩٠,٧٠٨</u>	<u>٤٢٤,١٥٦</u>	
الشركة الأم					
أرصدة دائنة أخرى	٣٥٣,٩٥٣	٣٥٣,٩٥٣	٣٥٣,٩٥٣	-	
مستحق لأطراف ذات علاقة	٩٥,١٩٣	٩٥,١٩٣	٩٥,١٩٣	-	
	<u>٤٤٩,١٤٦</u>	<u>٤٤٩,١٤٦</u>	<u>٤٤٩,١٤٦</u>	<u>-</u>	
٢٠٢٠					
المجموعة					
ذمم تجارية دائنة	٢٧٩,٣٥٨	٢٧٩,٣٥٨	٢٧٩,٣٥٨	-	
أرصدة دائنة أخرى *	١,٨٢٣,٦٥٣	١,٨٢٣,٦٥٣	١,٨٢٣,٦٥٣	-	
اقتراضات بنكية	٣,٤٢٨,٣٤١	٣,٦٣٤,٠٤١	٣,٦٣٤,٠٤١	-	
التزامات إيجار	١٦٣,٧٩٤	٢٥٤,٩٦١	١٨,٣٧٢	٢٣٦,٥٨٩	
ودائع الطلاب	٣٣١,٦٢٥	٣٣١,٦٢٥	١١٩,٨٧١	٢١١,٧٥٤	
	<u>٦,٠٢٦,٧٧١</u>	<u>٦,٣٢٣,٦٣٨</u>	<u>٥,٨٧٥,٢٩٥</u>	<u>٤٤٨,٣٤٣</u>	
الشركة الأم					
أرصدة دائنة أخرى	٣٠,٦٠٠	٣٠,٦٠٠	٣٠,٦٠٠	-	
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٧٢,٢٩٧	١٧٢,٢٩٧	١٧٢,٢٩٧	-	
	<u>٢٠٢,٨٩٧</u>	<u>٢٠٢,٨٩٧</u>	<u>٢٠٢,٨٩٧</u>	<u>-</u>	

* لا تتضمن رسوم الدراسة المقدمة مسبقاً وودائع الطلاب ومنحة الأبحاث.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة التي تؤثر على دخل المجموعة والشركة الأم أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة مستوى التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع مع الزيادة في العائد على المخاطر.

مخاطر العملات الأجنبية

إن عملة التشغيل وعملة العرض للمجموعة والشركة الأم هي الريال العماني. كما أن أداء المجموعة والشركة الأم مستقل بشكل كبير عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. ولا توجد أي أدوات مالية هامة مقيمة بعملات أجنبية، وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية تُعتبر ضئيلة في تاريخ الإقرار.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة.

بما أن المجموعة والشركة الأم ليس لديهما أي اقتراضات تحمل فائدة، فإن الإدارة تعتبر أن التحليل الدقيق ليس ضرورياً نظراً لمحدودية مستوى تعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر معدلات الفائدة.

٢٨- إدارة رأس المال

تهدف سياسة المجموعة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرتها على الإستمرار بالأعمال وفقاً لمبدأ الإستمرارية وتحقيق منفعة لأصحاب المصالح الآخرين. تسعى سياسة الإدارة إلى الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على ثقة الدائنين والسوق ودعم التطور المستقبلي للأعمال التجارية. ويتم تحديد متطلبات رأس المال وفقاً لقانون الشركات التجاري لسلطنة عُمان.

إن الإدارة على ثقة من قدرتها على الحفاظ على مستوى الربحية الحالي عبر تعزيز نمو النشاط الرئيسي والإدارة الحذرة للتكاليف.

٢٩- قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية

حددت الإدارة قطاعات التشغيل للمجموعة بناء على التقارير التي يراجعها الرئيس التنفيذي والتي تستخدم في إتخاذ القرارات الاستراتيجية.

يُحدد الرئيس التنفيذي قطاعات التشغيل بناء على تصورات الأعمال المستقبلية. تتحقق إيرادات قطاعات التشغيل أساساً من تقديم الخدمات التعليمية. رسوم الدراسة تُمثل المكون الرئيسي لايرادات المجموعة والشركة الأم للسنة الحالية والسابقة، ولا توجد أي قطاعات هامة أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٣٠- تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

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

في ٣١ أغسطس ريال عماني	تغيرات غير نقدية	تدفقات نقدية خارجية ريال عماني	تدفقات نقدية داخلية ريال عماني	في ١ سبتمبر ريال عماني	
					٢٠٢١
-	-	(٣,٤٢٨,٣٤١)	-	٣,٤٢٨,٣٤١	اقتراضات بنكية
١٥٤,٤٥٩	٩,١٣٤	(١٨,٤٦٩)	-	١٦٣,٧٩٤	التزامات إيجار
١٥٤,٤٥٩	٩,١٣٤	(٣,٤٤٦,٨١٠)	-	٣,٥٩٢,١٣٥	
					٢٠٢٠
٣,٤٢٨,٣٤١	١٣٨,٥٣٣	(٧٦٣,٥٣٣)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٣,٣٤١	اقتراضات بنكية
١٦٣,٧٩٤	١٨٢,١٦٦	(١٨,٣٧٢)	-	-	التزامات إيجار
٣,٥٩٢,١٣٥	٣٢٠,٦٩٩	(٧٨١,٩٠٥)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٣,٣٤١	

٣١- توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ توزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٢١ بقيمة ١,٧٥٠,٠٠٠ ريال عماني بنسبة ٢٥% (٢٠٢٠: ٨٤٠,٠٠٠ ريال عماني - نسبة ١٢%)، وذلك بشرط الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة.

٣٢- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية للمجموعة والشركة الأم تقارب قيمتها العادلة في تاريخ الإقرار.

٣٣- أحداث لاحقة

ليس هناك اي أحداث وقعت بعد ٣١ أغسطس ٢٠٢١ وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة والبيانات المالية المنفصلة للشركة الأم.

٣٤- معلومات مقارنة

تم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضروريًا، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في البيانات المالية الموحدة والمنفصلة للسنة الحالية. علمًا بأن إعادة التبويب أو التصنيف لم تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المُفصّل عنها سابقًا.