

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

البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية ش.م.ع.ع

البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

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
٥٠ - ١١	إيضاحات عن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

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

١

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة والمنفصلة للشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجاًب "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحّد والمنفصل كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحّد والمنفصل وبيان التغييرات في حقوق ملكية المساهمين الموحّد والمنفصل وبيان التدفقات النقدية الموحّد والمنفصل للسنة المنتهية في ذات التاريخ، وإيضاحات عن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة، بما في ذلك ملخّص عن السياسات المحاسبية الرئيسية.

في رأينا، إنّ البيانات المالية الموحدة والمنفصلة المُرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحّد والمنفصل للمجموعة والشركة الأم كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ وأداءهما المالي وتدفعاتهما 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 طبقاً لميثاق أخلاقيات المحاسبين المهنيين 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 إنّ أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في إبداء رأينا.

مسألة هامة

الضريبة

نودّ لفت العناية إلى الإيضاح رقم ١٥ من البيانات المالية الموحدة، والذي يوضح أنّه خلال سنة ٢٠١٩، استلمت إحدى الشركات التابعة قرارات الربط الضريبي للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٦ حيث طالب جهاز الضرائب في سلطنة عُمان بمبلغ ٤ ملايين ريال عماني كضريبة واجبة السداد فيما يتعلق بالسنوات الضريبية من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣. كانت المطالبة الضريبية تتعلق بالمسائل الضريبية الجارية بخصوص إخضاع المنحة الحكومية للضريبة وتحويل الإعفاء الضريبي من الشركة الأم إلى الشركة التابعة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣، وكانت الشركة قد قدمت اعتراضاً على قرار جهاز الضرائب. خلال السنة الحالية، وقد قبل جهاز الضرائب الاعتراض المتعلق بتحويل الإعفاء من الشركة الأم إلى الشركة التابعة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣.

في وقت لاحق لنهاية السنة، في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠، استلمت الشركة التابعة لاحقاً قرار الربط الضريبي المُعدل حيث طالب فيه جهاز الضرائب بمبلغ ٢,٦٤ مليون ريال عماني أساساً مقابل ضريبة على المنحة الحكومية التي تلقتها إحدى الشركات التابعة خلال سنوات ٢٠١٠ إلى ٢٠١٥. ترى الإدارة أنّ المنحة المُستلمة من الحكومة نظير إنشاء مبنى الجامعة تمثل مبلغاً مستلماً مقابل المصروفات الرأسمالية وهي 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 وتعتقد أنّه سيتم الفصل في المسألة لصالحها.

بي دي او ش م م هي شركة عمانية مسجلة محدودة المسؤولية . عضو في بي دي او الدولية المحدودة، شركة بريطانية محدودة المسؤولية بالضمآن. وتشكل جزءاً من شبكة بي دي او الدولية للاعضاء المستقلين، بي دي او هي اسم العلامة التجارية لشبكة بي دي او الدولية ولكل عضو من اعضاء بي دي او المستقلين.

رخصة المحاسبة و المراجعة ش م ع /١٣/٢٠١٥، رخصة الاستشارات المالية ش م ع /٦٩/٢٠١٥. سجل تجاري رقم ١٢٢٢٦٨١ رقم البطاقة ضريبية رقم ٨٠٥٦٨٨١

مسألة هامة (تابع)

الالتزامات العرضية

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

أقامت إدارة الشركة التابعة دعوى مُضادة ضد المقاول تطلب من خلالها عدم قبول أي مطالبة من المطالبات المذكورة أعلاه، مع مطالبة المقاول بسداد مبلغ ٥,٥٤ مليون ريال عماني عن التأخير في الإنجاز والخسائر بسبب سوء التنفيذ وعدم المطابقة مع متطلبات المشروع وغرامة التأخير حسب العقد وتكلفة المواد والمصاريف الزائدة التي دفعتها الشركة التابعة وذلك بسبب فشل المقاول في تلبية شروط العقد، وتمت إحالة المسألة إلى المُحكّم وتعتقد الإدارة أنّ النتيجة النهائية ستكون في صالحها.

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 للفترة الحالية. وقد تمّ تناول هذه المسائل في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً حول هذه المسائل.

انخفاض قيمة الرسوم مستحقة الاستلام

بلغت الرسوم الدراسية مستحقة الاستلام بالصافي من مخصص خسائر الديون المتوقعة ٤,٣٧ مليون ريال عماني كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠. إن عملية تحديد ما إذا كانت الرسوم الدراسية مستحقة الاستلام قابلة للتحويل تنطوي على أحكام إدارية هامة. العوامل الخاصة التي تأخذها 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 معاملة مُعيّنة أو إجمالي رصيد.

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

- اختبار تصميم أنظمة الرقابة المُختارة على عملية تكوين مخصص انخفاض القيمة مقابل خسائر الديون 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 المُسجّل لعَيّنات من الذمم التجارية المدينة؛
- مقارنة عَيّنات من المبالغ المُستلمة بعد نهاية السنة مقابل أرصدة العملاء غير المدفوعة؛
- تقييم مدى دقة خسارة انخفاض القيمة المُسجّلة سابقاً من خلال فحص عملية الاستخدام أو الإفراج عن مخصص انخفاض القيمة المُسجّل سابقاً؛
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بخصوص مخاطر الائتمان.

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

٣

مسألة أخرى

تمّ تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ من قبل مراقب حسابات آخر، وقد أبدى رأياً متحفظاً حول البيانات المالية الموحدة في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩ نظراً لأنه لم يتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة بخصوص ضريبة الدخل واجبة السداد.

خلال سنة ٢٠١٩، استلمت جامعة صحار ش.م.م ("الجامعة")، وهي شركة تابعة، قرارات الربط الضريبي للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٦ حيث طالب جهاز الضرائب بمبلغ ٤ ملايين ريال عماني كضريبة واجبة السداد فيما يتعلق بالسنوات السابقة. قامت الجامعة بتقديم اعتراض على المطالبة وقدمت المعلومات اللازمة لجهاز الضرائب.

تعتقد إدارة المجموعة أنّ جهاز الضرائب قد قبل الاعتراض، إلا أنّ القرار النهائي لم يصدر بعدّ وهو مُعلق بسبب عدم التوصل إلى خلاصة بشأن المسائل الضريبية الأخرى الجارية بخصوص اخضاع المنحة الحكومية للضريبة وتحويل الإعفاء الضريبي من الشركة الأم إلى الجامعة. وليس هناك حالياً أي قرار وزاري متاح يدعم تحويل حقوق الانتفاع بالإعفاء إلى الجامعة عن السنوات ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣ وفقاً لمتطلبات قانون الضرائب. وبالتالي، لم يتمكن مراقب الحسابات السابق من تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أي تعديلات على القيمة الدفترية لضريبة الدخل واجبة السداد كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ والمصروفات الضريبية للسنة.

المعلومات الأخرى

تتحمل 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، ممّا 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 أنّها تحتوي على أخطاء جوهرية. وإنّ خلصنا، استناداً إلى العمل الذي أنجزناه، إلى أنّ هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بذكر ذلك في تقريرنا. وليس لدينا ما نذكره في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والأطراف المُكفّفة بالحوكمة عن البيانات المالية المُوحدّة والمنفصلة

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

عند إعداد البيانات المالية المُوحدّة 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.

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

٤

مسؤوليات الإدارة والأطراف المُكفَّلة بالحوكمة عن البيانات المالية المُوحدة والمُنفصلة (تابع)

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

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المُوحدة والمُنفصلة

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

علماً بأنّ التأكيد المعقول يمثل تأكيداً على مستوى عالٍ من الضمان، ولكنه لا يمثل ضماناً بأنّ عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستُمكن دائماً 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، فردياً أو كلياً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون استناداً إلى هذه البيانات المالية المُوحدة والمُنفصلة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المُوحدة والمُنفصلة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، مع الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً 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، نظراً 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، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، عدم يقين جوهري يتعلق بالأحداث أو الظروف ومن شأنه أن يُلقي بظلال شك كبيرة حول قدرة المجموعة والشركة الأم على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية. وإنّ خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فنحن مطالبون بلفت العناية في تقرير تدقيقنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المُوحدة والمُنفصلة، أو تعديل رأينا إن كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إنّ خُلاصتنا تستند 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 عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المُوحدة والمُنفصلة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المُوحدة والمُنفصلة تُظهرُ التعاملات والأحداث الكامنة على نحو يُحقق العرض بطريقة عادلة.

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

٥

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

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمؤسسات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لغرض إبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة والمُنفصلة. كما أننا مسؤولون عن توجيه عملية التدقيق في المجموعة والإشراف عليها وإنجازها. ونحن مسؤولون لوحدنا عن رأي تدقيقنا.

نحن نتواصل مع الأطراف المُكفَّة 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 إقرارًا إلى الأطراف المُكفَّة بالحوكمة بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونُبلغها بكافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقَدُ بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الضمانات ذات الصلة حيثما كان ذلك ينطبق.

من ضمن المسائل التي نُبلغها إلى الأطراف المُكفَّة بالحوكمة، فإننا نُحدد تلك المسائل التي كانت ذات أهمية أكثر في تدقيق البيانات المالية الموحدة والمُنفصلة للفترة الحالية، وتمثل بالتالي مسائل تدقيق رئيسية. ونقدم وصفًا 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 نظرًا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن الآثار السلبية المترتبة عن ذلك ستفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

نُفيدُ بأنَّ البيانات المالية الموحدة والمُنفصلة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ تُلبي، من كافة النواحي الجوهرية، الأحكام المُنطبقة من قانون الشركات التجارية العُماني وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.


مانفيلدر سينغ
الشريك


BDO LLC
P.O. Box: 1176
PC: 112, Ruwi
Sultanate of Oman
محاسبون قانونيون ومستشاري إدارة
Public Accountants &
Management Consultants



مسقط

٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠


الشركة العمانية للإستثمارات التعليمية والتدريبية ش.م.ع

٦

بيان المركز المالي الموحد والمنفصل
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

الشركة الأم ٢٠١٩ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٩ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠٢٠ ريال عماني	المجموعة ٢٠٢٠ ريال عماني	إيضاح	
					الأصول
					الأصول غير المتداولة
					الممتلكات والمعدات
٢٧,٦٨٦	٣٤,٩٤٩,٠٧١	٢٦,٧٦٦	٣٣,٦٨٩,٢٢٦	٥	
-	-	-	١٦٦,٠٧٤	٦	أصل حق الاستخدام
٦,٣٩٩,٠٥٠	-	٦,٣٩٩,٠٥٠	-	٧	استثمارات في شركات تابعة
٦,٤٢٦,٧٣٦	٣٤,٩٤٩,٠٧١	٦,٤٢٥,٨١٦	٣٣,٨٥٥,٣٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
					الأصول المتداولة
					مخزون
-	١٣١,١٥٩	-	٧٤,٧٧٣	٨	
٣,٣٧٠,٣٧٢	٢,٦٣٥,٥٤٦	٣,٨٤٣,٧٧٠	٤,٩٣٦,١٩٩	٩	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,١١٤	٢,٤٣٦,٩٥٥	٥,٢٠٨	٣,٠٧٤,١٥٢	١٠	نقد وأرصدة بنكية
٣,٣٩٧,٤٨٦	٥,٢٠٣,٦٦٠	٣,٨٤٨,٩٧٨	٨,٠٨٥,١٢٤		مجموع الأصول المتداولة
٩,٨٢٤,٢٢٢	٤٠,١٥٢,٧٣١	١٠,٢٧٤,٧٩٤	٤١,٩٤٠,٤٢٤		مجموع الأصول
					حقوق الملكية والالتزامات
					حقوق الملكية
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,٥٦٨,٢٠٤	٣,٠٢٣,٦٣٣	١,٦٦٧,٣٣٣	٣,٢٨١,٦١٥	١٢	احتياطي قانوني
-	٥,٣٠١,٦٢٣	-	٥,٣٠١,٦٢٣	٥	احتياطي إعادة تقييم الممتلكات
٩٧٩,٨١٧	٩٧٩,٨٧٧	١,٣٨١,٩٧٦	١,٣٦٤,٠٠٨		أرباح محتجزة
٩,٥٤٨,٠٢١	١٦,٣٠٥,١٣٣	١٠,٠٤٩,٣٠٩	١٦,٩٤٧,٢٤٦		مجموع حقوق الملكية
					الالتزامات
					الالتزامات غير المتداولة
-	١٦,٠٨١,٩٩٣	-	١٥,٤٢٨,٩٨٩	١٣	منح موزعة متعلقة بأصول
-	٤٢٨,٣٤١	-	-	١٤	اقتراضات بنكية
-	١,١٦٣,٥١٤	-	١,١٤١,٠٨٣	١٥	التزام ضريبي مؤجل
-	-	-	١٥٤,٥٥٦	٦	التزامات الإيجار
٢٠,٦٠٣	١,٣٨٤,٠٩٢	٢٢,٥٨٨	١,٣٧٢,١٠٤	١٦	مكافآت نهاية الخدمة
-	١٩٦,٣٧٤	-	٢١١,٧٥٤	١٧	ودائع الطلاب
٢٠,٦٠٣	١٩,٢٥٤,٣١٤	٢٢,٥٨٨	١٨,٣٠٨,٤٨٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
					الالتزامات المتداولة
-	٦٢٥,٠٠٠	-	٣,٤٢٨,٣٤١	١٤	اقتراضات بنكية
-	-	-	٩,٢٣٨	٦	التزامات الإيجار
٢٥٥,٥٩٨	٣,٨٢٤,٧٣١	٢٠٢,٨٩٧	٢,٥٨٦,٦٢٤	١٧	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٤٣,٥٥٣	-	٦٦٠,٤٨٩	١٥	ضريبة دخل واجبة السداد
٢٥٥,٥٩٨	٤,٥٩٣,٢٨٤	٢٠٢,٨٩٧	٦,٦٨٤,٦٩٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٧٦,٢٠١	٢٣,٨٤٧,٥٩٨	٢٢٥,٤٨٥	٢٤,٩٩٣,١٧٨		مجموع الالتزامات
٩,٨٢٤,٢٢٢	٤٠,١٥٢,٧٣١	١٠,٢٧٤,٧٩٤	٤١,٩٤٠,٤٢٤		مجموع حقوق الملكية والالتزامات
٠,١٣٦	٠,٢٣٣	٠,١٤٤	٠,٢٤٢	١٨	صافي الأصول للسهم الواحد

وافق مجلس الإدارة على هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة الواردة على الصفحات من ٦ إلى ٥٠ وصرح بإصدارها في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ وقّعها نيابة عنه:



إسماعيل أحمد إبراهيم البلوشي
رئيس لجنة التدقيق



حسن احسان نصيب النصيب
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٥٠ 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 ٢٠٢٠

الشركة الأم ٢٠١٩ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٩ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠٢٠ ريال عماني	المجموعة ٢٠٢٠ ريال عماني	إيضاح
				الدخل
-	١١,٨٩٧,٦٣٧	-	١٢,٥٤٦,٩٨٩	١٩ رسوم دراسية
٦٥٧,٥٤٣	-	١,٣٨٠,٢٧٦	-	دخل توزيعات أرباح من شركات تابعة
-	٦٧٠,٩٩١	-	٥٩٠,١٤٤	٢٠ إيرادات أخرى
٦٥٧,٥٤٣	١٢,٥٦٨,٦٢٨	١,٣٨٠,٢٧٦	١٣,١٣٧,١٣٣	مجموع الدخل
				المصاريف
(٢٦٤,٩٥٤)	(٩,٠٢٦,٧٩٩)	(٢٩٥,١٢٥)	(٨,٨٥٣,٩٣٥)	٢١ الرواتب والتكاليف المتعلقة بها
(٩٢,٤٣٢)	(١,٩٨١,٥٥٤)	(٩٢,٤٢٨)	(١,٥٩٣,٣٧٥)	٢٢ المصاريف الإدارية والتشغيلية الأخرى
(١,٩٨٤)	(١,٤٤١,٦٧١)	(١,٤٣٥)	(١,٤٢٩,٣٩٥)	٥ استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٤٦٧,٠٠٥	-	٤٦٩,٧٠٤	١٣ تحرير منح مؤجلة متعلقة بأصول
-	٥٨,٦١٢	-	١١٣,٠٥٤	٩ استرداد خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة
-	-	-	(١٣,٢٦٩)	٦ إطفاء أصل حق الاستخدام
(٣٥٩,٣٧٠)	(١١,٩٢٤,٤٠٧)	(٣٨٨,٩٨٨)	(١١,٣٠٧,٢١٦)	مجموع المصاريف
٢٩٨,١٧٣	٦٤٤,٢٢١	٩٩١,٢٨٨	١,٨٢٩,٩١٧	أرباح السنة من العمليات
-	(١٥٣,٢٨١)	-	(١٤٨,٣٣٤)	١٤ تكاليف التمويل
-	١٣,١٦٩	-	٩,٦٥٨	دخل التمويل
٢٩٨,١٧٣	٥٠٤,١٠٩	٩٩١,٢٨٨	١,٦٩١,٢٤١	أرباح السنة قبل الضريبة
-	(١٣٢,٨٢٠)	-	(٥٥٩,١٢٨)	١٥ ضريبة الدخل
٢٩٨,١٧٣	٣٧١,٢٨٩	٩٩١,٢٨٨	١,١٣٢,١١٣	صافي أرباح السنة بعد الضريبة
				الدخل الشامل الآخر:
-	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	٥ البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
-	٣٤٥,٠٠٠	-	-	١٥ عجز من إعادة تقييم الأرض يطرح: أثر ضريبة الدخل
-	(١,٩٥٥,٠٠٠)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٩٨,١٧٣	(١,٥٨٣,٧١١)	٩٩١,٢٨٨	١,١٣٢,١١٣	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
٠,٠٠٤	٠,٠٠٥	٠,٠١٤	٠,٠١٦	٢٣ عائدات السهم الواحد

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٥٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل وارد على الصفحات ٥-١.

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

بيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

	مجموع حقوق الملكية ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	احتياطي إعادة تقييم الممتلكات ريال عماني	احتياطي قانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	المجموعة
في ١ سبتمبر ٢٠١٨	١٨,٩٣٨,٨٤٤	١,٧٦١,٤٦٥	٧,٢٥٦,٦٢٣	٢,٩٢٠,٧٥٦	٧,٠٠٠,٠٠٠	
مجموع الدخل/الشامل	٣٧١,٢٨٩	٣٧١,٢٨٩	-	-	-	
صافي أرباح السنة بعد الضريبة	(١,٩٥٥,٠٠٠)	-	(١,٩٥٥,٠٠٠)	-	-	
عجز من إعادة التقييم - بالاصافي من الضريبة	-	(١,٠٢,٨٧٧)	-	١,٠٢,٨٧٧	-	
تحويل إلى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	
تعاملات مع المالكين	(١,٥٥٠,٠٠٠)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	-	-	-	
مسجلة مباشرة ضمن حقوق ملكية المساهمين	١٦,٣٥٥,١٣٣	٩٧٩,٨٧٧	٥,٣٠١,٦٢٣	٣,٠٢٣,٦٣٣	٧,٠٠٠,٠٠٠	
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣)	١,١٣٦,١١٣	١,١٣٦,١١٣	-	-	-	
في ١ سبتمبر ٢٠١٩	-	(٢٥٧,٩٨٢)	-	٢٥٧,٩٨٢	-	
مجموع الدخل/الشامل	(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	-	-	-	
صافي أرباح السنة بعد الضريبة	١٦,٩٤٧,٢٤٦	١,٣٦٤,٠٠٨	٥,٣٠١,٦٢٣	٣,٢٨١,٦١٥	٧,٠٠٠,٠٠٠	
تحويل إلى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	
تعاملات مع المالكين	-	-	-	-	-	
مسجلة مباشرة ضمن حقوق ملكية المساهمين	١٦,٩٤٧,٢٤٦	١,٣٦٤,٠٠٨	٥,٣٠١,٦٢٣	٣,٢٨١,٦١٥	٧,٠٠٠,٠٠٠	
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣)	-	-	-	-	-	
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٥٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل وارد على الصفحات ٥٠-١.

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

٩

بيان التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المنفصل
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

الإجمالي ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	إحتياطي قانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
١٠,٢٩٩,٨٤٨	١,٧٦١,٤٦١	١,٥٣٨,٣٨٧	٧,٠٠٠,٠٠٠	الشركة الأم في ١ سبتمبر ٢٠١٨ مجموع الدخل الشامل
٢٩٨,١٧٣	٢٩٨,١٧٣	-	-	صافي أرباح السنة بعد الضريبة
-	(٢٩,٨١٧)	٢٩,٨١٧	-	تحويل إلى الإحتياطي القانوني
				تعاملات مع المالكين
(١,٠٥٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	-	-	مُسجلة ضمن حقوق ملكية المساهمين
٩,٥٤٨,٠٢١	٩٧٩,٨١٧	١,٥٦٨,٢٠٤	٧,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣١)
٩٩١,٢٨٨	٩٩١,٢٨٨	-	-	في ١ سبتمبر ٢٠١٩ مجموع الدخل الشامل
-	(٩٩,١٢٩)	٩٩,١٢٩	-	صافي أرباح السنة بعد الضريبة
				تحويل إلى الإحتياطي القانوني
				تعاملات مع المالكين
(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	-	-	مُسجلة ضمن حقوق ملكية المساهمين
١٠,٠٤٩,٣٠٩	١,٣٨١,٩٧٦	١,٦٦٧,٣٣٣	٧,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣١)
				في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٥٠ تشكل جزءًا 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 ٢٠٢٠

٢٠١٩		٢٠٢٠		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٩٨,١٧٣	٥٠٤,١٠٩	٩٩١,٢٨٨	١,٦٩١,٢٤١	الأنشطة التشغيلية
				صافي أرباح السنة قبل الضريبة
				تعديلات لـ:
١,٩٨٤	١,٤٤١,٦٧١	١,٤٣٥	١,٤٢٩,٣٩٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	-	-	١٣,٢٦٩	إطفاء أصل حق الاستخدام
٤,٢٩٣	٢٢٥,٤٨٢	٤,٨٠٧	٢٦٥,٢١٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
-	(١٣,١٦٩)	-	(٩,٦٥٨)	دخل فائدة
-	١٥٣,٢٨١	-	١٤٨,٣٣٤	تكاليف التمويل
-	(٣٤,٠٢٣)	-	(١٤,٠٤٣)	ربح من التصرف في ممتلكات ومعدات
-	(٤٦٧,٠٠٥)	-	(٤٦٩,٧٠٤)	منحة حكومية مؤجلة متعلقة بأصول
-	(٥٨,٦١٢)	-	(١١٣,٠٥٤)	استرداد خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية
(٦٥٧,٥٤٣)	-	(١,٣٨٠,٢٧٦)	-	المدنية
				دخل توزيعات أرباح
(٣٥٣,٠٩٣)	١,٧٥١,٧٣٤	(٣٨٢,٧٤٦)	٢,٩٤٠,٩٩٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغيرات رأس المال
				العامل
				التغيرات في رأس المال العامل:
-	٢٩,١٧٥	-	٥٦,٣٨٦	مخزون
١,٤٣٦,١٣٧	٧٣,٤٩٦	٩٠٦,٨٧٨	(٢,١٩٤,٥٥٧)	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	١٧,٧٩٤	-	١٥,٣٨٠	ودائع الطلاب
٦,٠٢٠	٣٩٥,١٨٣	(٥٢,٧٠١)	(١,٢٣٨,١٠٧)	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٨٩,٠٦٤	٢,٢٦٧,٣٨٢	٤٧١,٤٣١	(٤١٩,٩٠٠)	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة
(٣٨,٠١٧)	(٣٦٦,٦٦٦)	-	(٦٤,٦٢٣)	التشغيلية
-	(١٧٠,٢٢٣)	(٢,٨٢٢)	(٢٧٧,٢٠٦)	ضريبة دخل مدفوعة
				مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
١,٠٥١,٠٤٧	١,٧٣٠,٤٩٣	٤٦٨,٦٠٩	(٧٦١,٧٢٩)	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة
				التشغيلية
(٦,٣٢١)	(٦٦٣,٨٦٢)	(٥١٥)	(٣٥٨,٠٤٩)	الأنشطة الإستثمارية
-	١٣,١٦٩	-	٩,٦٥٨	شراء ممتلكات ومعدات
-	٣٥,٤١٠	-	١٥,١٥٩	فائدة مستلمة
-	١٠٨,٣٠٠	-	٤,٠٨٣	متحصلات من التصرف في ممتلكات ومعدات
(٦,٣٢١)	(٥٠٦,٩٨٣)	(٥١٥)	(٣٢٩,١٤٩)	استلام المنحة
				النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
-	٧٠,٥٢٤	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
-	(٩٧٥,٠٠٠)	-	(٦٢٥,٠٠٠)	اقتراضات بنكية مستلمة
-	-	-	(١٨,٣٧٢)	سداد قرض لأجل
(١,٠٥٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	سداد التزامات الإيجار
-	(١٥٣,٢٨١)	-	(١٣٨,٥٥٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٠٥٠,٠٠٠)	(٢,١٠٧,٧٥٧)	(٤٩٠,٠٠٠)	١,٧٢٨,٠٧٥	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥,٢٧٤)	(٨٨٤,٢٤٧)	(٢١,٩٠٦)	٦٣٧,١٩٧	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٢,٣٨٨	٣,٣٢١,٢٠٢	٢٧,١١٤	٢,٤٣٦,٩٥٥	التغيير في النقد والنقد المعادل
٢٧,١١٤	٢,٤٣٦,٩٥٥	٥,٢٠٨	٣,٠٧٤,١٥٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
				النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح ١٠)

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١١ إلى ٥٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل وارد على الصفحات ٥-١.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

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. المركز الرئيسي للشركة كان في صحار وعنوان الشركة المسجل هو ص.ب رقم ٤٤، صحار، الرمز البريدي رقم ٣١١، سلطنة عُمان. والشركة الأم هي شركة تابعة للشركة الدولية للإستثمارات المالية ش.م.ع.ع.

هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة تتضمن نتائج العمليات والأصول والالتزامات للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تقديم خدمات الاستثمار والتدريب وكذلك خدمات التعليم العالي. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة 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	نسبة حصة الملكية	النشاط الرئيسي
جامعة صحار ش.م.م	٪٩٩,٩٩	التعليم العالي والتدريب
الشركة الحديثة للتموين ش.م.م	٪٩٩,٩٩	النظافة والصيانة
إنتاج صحار للتصنيع والخدمات التجارية ش.م.م (المعروفة سابقاً بصحار للنقل وخدمات الشحن ش.م.م).	٪٩٩,٩٣	التدريب المهني

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 المعدلة لبعض الأصول والالتزامات المدرجة بالقيمة العادلة.

عملة التشغيل

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٣ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

إنّ المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة إلزامية أول مرة للسنة المالية التي تبدأ في وبعدها ١ يناير ٢٠١٩، وقد تمّ تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

المعيار أو التفسير	المُسمّى	يسري على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	الإيجارات (المعيار الجديد)	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩	منافع الموظفين	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣	تكاليف الاقتراض	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨	استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	تجميع الأعمال	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١	الترتيبات المشتركة	١ يناير ٢٠١٩
تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣	عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - الإيجارات

لقد تمّ استبدال معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ - "عقود الإيجار" وحل محله معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - "الإيجارات" بأثر رجعي اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٩.

حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، كان يتمّ تصنيف الإيجارات على أنها إيجارات تمويلية أو تشغيلية. وكانت المدفوعات المُسددة بموجب الإيجارات التشغيلية (بالصافي من أي حوافز مُستلمة من المُؤجر) تُحتمل على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٩، يتعيّن على المُستأجر الإقرار بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المُستأجر متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة والشركة الأم. ويتمّ تخصيص كل دفعة إيجار بين التزام الإيجار وتكاليف التمويل. يتمّ تحميل تكاليف التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار لغرض إنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتمّ استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار بطريقة القسط الثابت، أيهما أقصر.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٩، وبالتالي، أُقررت المجموعة بالإيجارات ضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩. بالإضافة إلى ذلك، قررت المجموعة أيضاً قياس أصل حق الاستخدام بالرجوع إلى قياس التزام الإيجار في ذلك التاريخ.

ليس لدى الشركة الأم أي عقود إيجار طويلة الأجل. طبّقت الشركة الأم الإعفاء المُتاح في المعيار المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود ذات القيمة المنخفضة. وبناءً عليه، ليس هناك أثر على البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٣ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معيير التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - الإيجارات (تابع)

وبناء عليه، وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في معيار التقارير المالية الدولية المالية رقم ١٦، بدلاً من الإقرار بمصروفات التشغيل لترتيبات الإيجار التشغيلي، فقد أقرت والمجموعة بتكاليف التمويل عن التزامات الإيجار وإطفاء أصول حق الاستخدام التابعة لها. وقد أدى ذلك إلى زيادة في الأرباح المفصح عنها قبل الفوائد والإستهلاك والضرر بمبلغ تكاليف الإيجار التشغيلي.

(i) أصول حق الاستخدام

تُقرُّ المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصول حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، التي تشمل المبلغ الأولي للالتزام الإيجار المعدل بأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، زانداً أي تكاليف مباشرة أولية مُحتملة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو ترميم الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مُستلمة.

يتم إطفاء أصول حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية الإيجار إلى نهاية الأعمار الإنتاجية لأصول حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار، أيهما يحدث أولاً. الأعمار الإنتاجية التقديرية لأصول حق الاستخدام يتم تحديدها على نفس أساس العمر التعاقدى لعقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصول حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها نتيجة بعض عمليات إعادة قياس التزامات الإيجار.

(ii) التزام الإيجار

يتم قياس الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية الإيجار، والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار أو، إن كان من غير الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض التصاعدي للمجموعة.

مدفوعات الإيجار المُدرجة في قياس التزام الإيجار تشمل المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات المُضمّنة الثابتة.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية ناشئة عن التغيير في مؤشر أو معدل، وإن كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إن غيّرت المجموعة تقييمهما لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إن تم تخفيض القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام إلى صفر.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة

أختارت المجموعة عدم الإقرار بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الأصول قصيرة الأجل التي تكون مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة. تُقرُّ المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٣ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معياري التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - الإيجارات (تابع)

تطبيق معياري التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - الإيجارات

قامت المجموعة بتطبيق معياري التقارير المالية الدولية رقم ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٩. وبناءً عليه، فإنه لم يتم تعديل أرقام المقارنة الواردة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ والتي تمّ الإقرار بها وفقاً لمعياري المحاسبة الدولية رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ ومعايير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ ورقم ٢٧.

عند اعتماد معياري التقارير المالية الدولية رقم ١٦، تُقَرَّرُ المجموعة بالتزامات الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات التي تمّ تصنيفها سابقاً كـ "إيجارات تشغيلية" وفقاً لمبادئ معياري المحاسبة الدولية رقم ١٧ "عقود الإيجار". يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض التصاعدي للمستأجر بواقع ٦% كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩.

فيما يلي تسوية إجمالي ارتباطات الإيجار التشغيلي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ مع التزامات الإيجار التي تمّ الإقرار بها في ١ سبتمبر ٢٠١٩:

المبلغ بالريال العماني	
٢٧٣,٣٣٤	اجمالي ارتباطات الإيجار التشغيلي في ٣١ أغسطس ٢٠١٩
(١٠٠,٩٤٩)	مخصومة باستخدام معدل الاقتراض التصاعدي بواقع ٦% في السنة
١٧٢,٣٨٥	إجمالي التزامات الإيجار المُدرجة بموجب معياري التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في ١ سبتمبر ٢٠١٩
٦,٩٥٨	الإيجار المدفوع مقدماً في ١ سبتمبر ٢٠١٩
١٧٩,٣٤٣	أصول حق الاستخدام بموجب معياري التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في ١ سبتمبر ٢٠١٩

أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار قطعتي أرض في الجامعة مع ديوان البلاط السلطاني - بلدية صحار. تبلغ مدة إيجار الاتفاقية الأولى ٢٠ سنة تبدأ من ٩ نوفمبر ٢٠١٠ إلى ٨ نوفمبر ٢٠٣٠ مقابل مدفوعات إيجار سنوية تستحق الدفع مقدماً بقيمة ٣,٣٩٢ ريال عماني. علماً بأن الاتفاقية قابلة للتجديد عند انتهاء فترة الإيجار والإدارة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد لفترة تساوي على الأقل العمر الإنتاجي للمبنى الذي تمّ إنشاؤه على الأرض التي تمّ رسملتها في سنة ٢٠١٢ واستهلاكها لمدة ٤٠ سنة حتى سنة ٢٠٥٢، وبالتالي فإن فترة الإيجار تعتبر حتى سنة ٢٠٥٢. تبلغ مدة ٢٠ سنة الاتفاقية الثانية تبدأ من ١ فبراير ٢٠١١ إلى ٣١ يناير ٢٠٣١ مقابل مدفوعات إيجار سنوية تستحق الدفع مقدماً بقيمة ١٤,٩٨٠ ريال عماني. تمّ استخدام الأرض لإنشاء مجمع رياضي داخل الجامعة وكما في تاريخ الإقرار، فإن الإدارة ليست متأكدة بشكل معقول من تجديد اتفاقية الإيجار عند انتهاء فترة الإيجار، وبالتالي، فإن فترة الإيجار تعتبر حتى سنة ٢٠٣١.

إنّ التغيير في السياسة المحاسبية قد أثر على البنود التالية الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠:

ارتفاع صافي تكاليف التمويل بمبلغ ٩,٧٨١ ريال عماني
ارتفاع الإطفاء بمبلغ ١٣,٢٦٩ ريال عماني
انخفاض مصروف الإيجار بمبلغ ١٨,٣٧٢ ريال عماني
انخفاض أرباح السنة بمبلغ ٤,٦٧٨ ريال عماني

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٣ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل"

توضح التعديلات أنّ نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح مرتبطة بشكل مباشر بالتعاملات أو الأحداث السابقة التي أنتجت الأرباح القابلة للتوزيع أكثر منها بالتوزيعات إلى المالكين.

لذلك، فقد أقرت المجموعة والشركة الأم بنتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة، أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للبند الأصلي الذي أقرت فيه بتلك التعاملات أو الأحداث السابقة. تُطبق المجموعة والشركة الأم التعديلات لفترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تُطبق المجموعة والشركة الأم هذه التعديلات أول مرة، فإنها تُطبقها على نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح التي تمّ قيدها في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة

ونظراً لأنّ الممارسة الحالية للمجموعة والشركة الأم تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ "منافع الموظفين"

إنّ التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ تتناول المحاسبة عندما يحدث تعديل للخطة أو يتم تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار. تُحدد التعديلات أنّه عندما يقع تعديل للخطة أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار السنوية، فإنّه يتعين على المجموعة والشركة الأم تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد فترة تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها، وذلك باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستعملة لإعادة قياس صافي التزام المنفعة المُحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث. كما يتعين على المجموعة والشركة الأم تحديد صافي الفائدة بالنسبة للفترة المتبقية من بعد فترة تعديل الخطة أو تقييدها أو تسويتها باستخدام صافي التزام المنفعة المُحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المُحدد (الأصل).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية الموحدة والمنفصلة، نظراً لأنّه لم يكن للمجموعة والشركة الأم أي تعديلات أو عمليات تقييد أو تسويات مُقررة خلال السنة.

معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣ "تكاليف الاقتراض"

توضح التعديلات أنّ المجموعة والشركة الأم تعالجان، كجزء من الافتراضات العامة، أي اقتراض تمّ أصلاً لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد هذا الأصل لغرض الاستخدام أو البيع المقصود.

تُطبق المجموعة والشركة الأم التعديلات على تكاليف الاقتراض المُتحمّلة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية التي تُطبق فيها المجموعة والشركة الأم هذه التعديلات أول مرة. تُطبق المجموعة والشركة الأم هذه التعديلات على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

ونظراً لأنّ الممارسة الحالية للمجموعة والشركة الأم تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٣ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معيير المحاسبة الدولية رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة"

تُوضح التعديلات أن المجموعة والشركة الأم تُطبّق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة التي لا تخضع لطريقة حقوق الملكية ولكنها تُشكّل، في جوهرها، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة (حصص طويلة الأجل). يُعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يُوحى بأن نموذج خسارة الديون المتوقعة الوارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل. كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، فإن المجموعة والشركة الأم لا تأخذان في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة، أو أي خسائر انخفاض قيمة عن صافي الاستثمار، والتي تمّ الإقرار بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨- "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة".

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية الموحدة والمنفصلة نظراً لأن المجموعة والشركة الأم ليس لديهما حصص طويلة الأجل في أي شركات زميلة أو شركات محاصة.

معيير التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية"

طبقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية تُمثّل "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع" (مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط) ويتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال الملائم لهذا التصنيف. تُوضح التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أن الأصل المالي يجتاز مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط بصرف النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

معيير التقارير المالية الدولية رقم ٣ "تجميع الأعمال"

تُوضح التعديلات أنه عندما تحصل المجموعة والشركة الأم على السيطرة على نشاط تجاري يُمثّل عملية مشتركة، فإنهما تُطبّقان متطلبات تجميع الأعمال المُحقق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في أصول والتزامات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، تقوم الجهة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.

تُطبّق المجموعة والشركة الأم هذه التعديلات على تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم نظراً لعدم وجود أي عمليات استحواذ على نشاط أعمال تجارية خلال السنة.

معيير التقارير المالية الدولية رقم ١١ "الترتيبات المشتركة"

يجوز للطرف الذي يُشارك في عملية مشتركة، ولكن ليس له سيطرة مشتركة عليها، أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يُشكّل فيها نشاط العملية المشتركة نشاطاً تجارياً على النحو المُحدد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٣ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معيير التقارير المالية الدولية رقم ١١ "الترتيبات المشتركة" (تابع)

توضح التعديلات أنّ الحصاص المملوكة سابقا في تلك العملية المشتركة لا يتم إعادة قياسها. تُطبّق الشركة الأم والمجموعة هذه التعديلات على التعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية الموحدة والمنفصلة نظراً لعدم وجود أي تعاملات تمّ فيها الحصول على السيطرة المشتركة.

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل"

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على عدم اليقين الذي من شأنه أن يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل". وهو لا ينطبق على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢، ولا يتضمن على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفوائد والجزاءات المصاحبة للمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير على وجه التحديد ما يلي:

- ما إذا كانت المجموعة والشركة الأم تتناولان المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل؛
- الافتراضات التي تضعها المجموعة والشركة الأم حول فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية؛
- كيفية تحديد المجموعة والشركة الأم للأرباح الخاضعة للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- كيفية تناول المجموعة والشركة الأم للتغيرات في الحقائق والظروف.

يتعين على المجموعة والشركة الأم تحديد ما إذا كانت ستتناول كل معالجة ضريبية غير مؤكدة بشكل منفصل أو مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة. يجب اتباع النهج الذي يتوقع بشكل أفضل التسوية لوضعية عدم اليقين.

عند اعتماد التفسير، أخذت المجموعة والشركة الأم في الاعتبار ما إذا كان لديها أي وضعيات ضريبية غير مؤكدة. قررت المجموعة والشركة الأم، بناءً على دراسة التزامها الضريبي، أنّه من المحتمل أن تقبل السلطات الضريبية معالجاتها الضريبية. وبالتالي لم يكن للتفسير أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠١٩-٢٠٢٠

تم إصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠، ولم يتم اعتمادها في إعداد البيانات المالية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ نظراً لأنها لا تنطبق على عمليات المجموعة والشركة الأم.

يسري على الفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المسمى

المعيار أو التفسير

١ يناير ٢٠٢٣

عقود التأمين

معيير التقارير المالية الدولية رقم ١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

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

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

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبي لاحتساب اقتناء الشركات التابعة من قبل الشركة الأم. يتم قياس تكلفة الحيازة على أنها القيمة العادلة للأصول المقدمة وأدوات الأسهم المصدرة والالتزامات المتحتملة أو التي تم تحمّلها في تاريخ تحويل السيطرة، زانداً التكاليف المنسوبة مباشرة إلى 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. إذا كانت تكلفة الاستحواذ أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم الإقرار بالفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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 المستثمر 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 تمثل حصة الدخل الشامل وصافي الأصول في الشركة التابعة التي لا تحتفظ بها المجموعة، وتعرض بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل الموحد وضمن بند حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد، بشكل منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول والالتزامات المالية

الإقرار و القياس الأولي

تقر المجموعة والشركة الأم مبدئيًا بالأصول 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 مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار.

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 الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عند الإقرار الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه تم قياسه؛ بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

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

يتم الإقرار بها مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة ناقصًا انخفاض القيمة.

الأصول المالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول والالتزامات المالية (تابع)

التصنيف (تابع)

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

يتم الإقرار مبدئيًا بأدوات الدين بالقيمة العادلة زائدًا تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة ويتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر 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 تحديد هذه الأدوات بشكل لا رجعة فيه تصنيف هذه الأدوات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل أداة على حدة عند الإقرار الأولي. المبالغ المعروضة في الدخل الشامل الآخر لا يتم تحويلها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة.

الأصول المالية مُقاسة 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. يتم قيدها مبدئيًا بالقيمة العادلة مع الإقرار بتكاليف المعاملة في الربح أو الخسارة عند تحملها. يتم لاحقًا 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). علمًا بأنّ العوامل التي أخذتها المجموعة والشركة الأم في الاعتبار في 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول والالتزامات المالية (تابع)

تقييم نموذج الأعمال (تابع)

عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة والشركة الأم في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتفق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الفائدة تشمل فقط ثمن القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الأرباح الذي يتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسي. 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 ذات الصلة. مُعدل الفائدة الفعلية يُمثل المُعدل الذي يخضم 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 أن 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 لاحقاً.

تعديلات على الأصول والالتزامات المالية

الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. إذا اختلفت التدفقات النقدية بشكل جوهري، فإن 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.

إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بشكل جوهري، فإن التعديل 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول والالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

إن تمّ تعديل شروط الالتزام المالي وكانت التدفقات النقدية للالتزامات المُعدّلة مختلفة بشكل جوهري، يتم عندئذٍ قيد التزام مالي جديد استناداً إلى الشروط المُعدّلة بالقيمة العادلة. الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المُطفاً والالتزام المالي الجديد بالشروط المُعدّلة 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؛
- (ii) تحتفظ المجموعة والشركة الأم بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول، ولكنها تحمّلت التزاماً 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 مُفترض) و(ii) أي ربح أو خسارة مترakمة مُدرجة في بيان الدخل الشامل الآخر يتم قيده في الربح أو الخسارة.

عندما تقوم المجموعة والشركة الأم بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصل أو تقوم بإبرام ترتيب تمرير، فإنّها تُجري تقييماً ما 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، فإنّ 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 أنّ 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 سداً، أيهما أقل.

الالتزامات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول والالتزامات المالية (تابع)

المقاصة

يتم عمل مقاصة بالأصول المالية والالتزامات المالية والإقرار بصافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد والمنفصل عندما، 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 الديون المُتوقعة لقياس وقيّد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية.

خسائر الديون المُتوقعة هي التقدير المُرجّح لخسائر الديون (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 الديون المُتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الديون حتى وإن كانت المجموعة والشركة الأم تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الديون المُتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الديون المُتوقعة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوحد حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تم اكتسابها حديثاً.

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

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

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 انقضت 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 المُتوقعة في المستقبل، يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة ويتم إضافتها إلى حساب انخفاض القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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. إذا 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 محتملاً أم لا.

بالإضافة إلى المخصصات المحددة 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 قتل 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.

الممتلكات والمعدات

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

تقاس الأرض بملكية حرة 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 المعاد تقييمه لا تختلف بشكل جوهري عن قيمته الدفترية.

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

السنوات

٤٠

٥

٥

٥

٥

٦,٧

٥

مباني دائمة

مفروشات وتركيبات ومعدات

مركبات

كتب مراجع المكتبة

أجهزة الحاسب الآلي

كرفانات

أخرى

يتم تحديد أرباح وخسائر 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 الإستهلاك 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

فائض إعادة التقييم

يتم إضافة الفائض من إعادة تقييم الأرض الى 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 يحول 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 والألات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة والشركة الام بتاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود هذا المؤشر، يتم عندئذ تقدير مبلغ الأصل القابل للإسترداد. تدرج خسارة انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر كلما تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد.

يتم إحتساب القيمة القابلة للإسترداد للذمم المدينة للمجموعة والشركة الام على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. لا يتم خصم الذمم المدينة ذات فترة استحقاق قصيرة. المبلغ القابل للإسترداد للأصول الأخرى هو صافي سعر البيع والقيمة 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 إسترداد 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 الإستهلاك أو الإطفاء، في حالة لم يتم الإقرار بخسارة انخفاض القيمة.

المخزون

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

منحة حكومية مؤجلة متعلقة بأصول

قامت حكومة سلطنة عُمان والقطاع الخاص بمنح مبالغ دعم نظير شراء وإنشاء الممتلكات والمعدات. تم إضافة الدعم كمنحة حكومية مؤجلة متعلقة بأصول ويتم الإقرار به ضمن الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات التي تم تمويلها من خلال الدعم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مكافآت نهاية الخدمة

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

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 المتراكمة للموظفين في تاريخ بيان المركز المالي. تم تصنيف هذا المخصص ضمن الالتزامات غير المتداولة.

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 في سلطنة عمان.

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

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

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

تكاليف الاقتراض

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

الإقرار بالإيرادات

يتم الإقرار بالإيرادات 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 ٢٠٢٠ (تابع)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية

يتم قيد التعاملات المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك التعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ الإقرار على أساس أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عملية التحويل في الأرباح أو الخسائر.

النقد والنقد المعادل

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

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. تتضمن هذه البنود رأس المال المدفوع.

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.

الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يستوجب من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات المالية في تاريخ الإقرار والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة للسنة. علماً بأن هذه التقديرات تستند إلى افتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها، ويؤدي اختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات في الأصول والالتزامات المستقبلية التقديرية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم اليقين بشأن التقديرات في تاريخ الإقرار، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديلات جوهرية في السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠:

المصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

مخصص نهم الطلبة المدنية منخفضة القيمة

عند قياس خسائر الديون المتوقعة، تستخدم المجموعة والشركة الأم معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والإثبات، والتي تستند على افتراضات حول الحركة المستقبلية لمختلف الموجهات الاقتصادية وكيفية تأثيرها على بعضها البعض.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

المصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

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

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

إعادة تقييم الأرض

تقيس المجموعة الأرض بملكية حرة بمبلغ إعادة التقييم، مع الإقرار بالتغيرات في القيمة في الدخل الشامل الأخر. 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 الأراضي بملكية حرة والذي قدم التقرير في ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٠. الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد قيمة الأرض هي:

مدخلات تقييم هامة غير قابلة للملاحظة: المدى

سعر المتر المربع ٣٥ ر.ع إلى ٤٥ ر.ع

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

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 التي يمكن ملاحظتها. تشمل هذه الفئة الأدوات التي تم تقييمها باستخدام أسعار السوق المدرجة في السوق النشط لأدوات مماثلة، وأسعار السوق المدرجة لأدوات مماثلة أو مماثلة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة، أو أساليب 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

الالتزامات العرضية

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

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة الأم والمجموعة بمراجعة المركز المالي الموحد 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 المحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للشركة الأم والمجموعة. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبة من قبل المؤسسة الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية المسؤولة.

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 تغييرات 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 :

- نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المُحتسبة كأرباح تشغيلية مُعدّلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميتها؛
- معدلات النمو طويل الأجل؛
- 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

مع استمرار تفشي جائحة كوفيد-١٩، من الصعب التنبؤ بمدى ومدة تأثيره الاقتصادي بالكامل حتى الآن. تقوم الإدارة حاليًا بمراقبة الوضع وتأثيره على عمليات المجموعة والشركة الأم ووضعها المالي. في حين أنه من المتوقع أن يكون لتأثيرات تفشي الجائحة تأثير سلبي على الأرباح والتدفقات النقدية التشغيلية، تعتقد الإدارة، بناءً على تقييمها، أن المجموعة والشركة الأم لديهما سيولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عندما تصبح مستحقة بناءً على ما يلي.

(أ) لدى الجامعة اتفاقية طويلة الأجل مع وزارة التعليم العالي لتوفير التعليم للطلاب المعينين في الجامعة من قبل وزارة التعليم العالي وتوقع ألا يكون هناك تأثير جوهري على القبول الجديد للطلاب باعتبارهم خدمات أساسية؛ و

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

- ٥ - الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيّد التنفيذ ريال عماني	أخرى ريال عماني	مركبات ريال عماني	أجهزة الحاسب الآلي ريال عماني	كتب مراجع المكتبة ريال عماني	مركبات ريال عماني	مفروشات وتركيبات ومعدات ريال عماني	مباني دائمة ريال عماني	أرض بملكية حرة ريال عماني	المجموعة
٥١,٢٥,٧٧٣	٢,٥٢,٩١٦	١,٥٨٠,٤٣٠	٦٥٦,٩٦٧	٢,٣٦٦,٨٢٦	٣٨١,٦١٩	٢٥٥,٤٦٦	٤,١٠٣,٣٩٦	٣٥,٦٢٧,١٥٣	٩,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة/ القيمة العادلة في ١ سبتمبر ٢٠١٨
٦٦٣,٨٢٢	٣٢٥,٨٨٤	٤٢,٨٨٠	-	١١٨,٤٦٤	٣١,٧٨٦	٢٧,٣٠٠	١,٧٠,٥٤٨	-	-	الإضافات
(١,٧١٩,١٠٣)	-	(١٠٥,٦٨٩)	(١٧٦,١٤٩)	(٤٤٦,٣٠٩)	(١٢٣,٧٢٢)	(٢٩,٦٠٠)	(٨٤١,٦٢٤)	-	-	الإستبدادات
(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٥٤١,٧٤٣)	-	١٧٧,٩٣١	-	-	-	-	٣٦٣,٨١٢	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	الحجز من إعادة التقييم التحويلات
٤٧,٦٧,٥٣٢	١,٨٤٨,٠٥٧	١,٥١٧,٦٢١	٦٥٨,٧٤٩	٢,٠٤٢,٩٨١	٢٨٩,٦٨٣	٢٥٥,١٦٦	٣,٣٦٩,٣١٠	٣٠,٩٩٠,٩٦٥	٦,٧٠٠,٠٠٠	في ١ سبتمبر ٢٠١٩
١٧٠,٦٦٦	٧,٤٧٧	١٦,٣١٩	-	٣٨,٣٥٧	١٨,٠٠٤	٢٤,٥٠٠	٦٦,٠٠٩	-	-	الإضافات
(٢٦٤,٤٥١)	-	(٩,٨٤٩)	-	(١٣١,٠٢٦)	-	(٥,٧٥٠)	(١١٧,٨٢٦)	-	-	الإستبدادات
(٣٧٢,٧٠٥)	(٣٧٢,٧٠٥)	-	-	-	-	-	٤,٣٣٥	٣٦٨,٣٧٠	-	التحويلات
٤٧,٥٧٦,٧٤٧	١,٤٨٢,٨٢٩	١,٥٢٤,٠٩١	٦٥٨,٧٤٩	١,٩٥٠,٣١٢	٣٠٧,٦٨٧	٢٧١,٩١٦	٣,٣٢١,٨٢٨	٣١,٣٥٩,٣٣٥	٦,٧٠٠,٠٠٠	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠
١٢,٩٩٧,٥٠٦	-	١,٤٣٢,٣٢٧	٣٢٦,٩٣١	١,٩١٨,٣٤٤	٣٥٠,٩٦١	٢٢٣,٩٤٤	٣,٤١٦,٤٧٨	٥,٣٢٨,٥٢١	-	الإستهلاك المتراكم
١,٤٤١,٦٧١	-	٤٩,٤٣٤	٧١,٣٤٤	٢٠٠,٣٢١	١٧,٧٤٩	١٨,٠٣٩	٣١٧,٦٦٥	٧٦٧,٤٢٩	-	في ١ سبتمبر ٢٠١٨
(١,٧١٧,٧١٦)	-	(١٠٥,٦١٦)	(١٧٦,١٤٢)	(٤٤١,٧٣٣)	(١٢٣,٦٣٧)	(٢٩,٥٩٩)	(٨٤٠,٩٨٩)	-	-	مبلغ استهلاك للسنة
١٢,٧٢١,٤٦١	-	١,٣٧٦,١٤٥	٢٢١,٨٢٣	١,٦٧٦,٩٣٢	٢٤٥,٠٧٣	٢١٢,٣٨٤	٢,٨٩٣,١٥٤	٦,٠٩٥,٩٥٠	-	في ١ سبتمبر ٢٠١٩
١,٤٢٩,٣٩٥	-	٤٨,٩٨١	٨٩,٨٩١	١٧٩,٤٣٨	١٦,٦٥٠	١٢,٢٨٢	٣٠٢,٧٠٣	٧٧٩,٤٥٠	-	مبلغ استهلاك للسنة
(٢٢٣,٣٢٥)	-	(٩,٥١٥)	-	(١٣٠,٤٨٦)	-	(٥,٧٥٠)	(١١٧,٥٨٤)	-	-	الإستبدادات
١٣,٨٨٧,٥٢١	-	١,٤١٥,٦١١	٣١١,٧١٤	١,٧٢٥,٨٨٤	٢٦١,٧٢٣	٢١٨,٩١٦	٣,٠٧٨,٢٧٣	٦,٨٧٥,٤٠٠	-	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠
٣٣,٦٨٩,٢٢٦	١,٤٨٢,٨٢٩	١٠٨,٤٨٠	٣٤٧,٠٧٥	٢٢٤,٤٢٨	٤٥,٩٦٤	٥٣,٠٠٠	٢٤٣,٥٥٥	٢٤,٤٨٣,٩٣٥	٦,٧٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
٣٤,٩٤٩,٠٧١	١,٨٤٨,٠٥٧	١٤١,٤٧٦	٤٣٦,٩٦٦	٣٦٦,٠٤٩	٤٤,٦١٠	٤٠,٧٨٢	٤٧٦,١٥٦	٢٤,٨٩٥,٠١٥	٦,٧٠٠,٠٠٠	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠
										في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

• الممتلكات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	مفروشات وتركيبات ومعدات ريال عماني	مركبات ريال عماني	أجهزة الحاسب الآلي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
التكلفة					
في ١ سبتمبر ٢٠١٨	١٩,٠٨٥	١٣,٩٦٨	٧,١٠٠	١٨,٠٤٥	٥٨,١٩٨
الإضافات	-	-	-	٦,٣٢١	٦,٣٢١
في ١ سبتمبر ٢٠١٩	١٩,٠٨٥	١٣,٩٦٨	٧,١٠٠	٢٤,٣٦٦	٦٤,٥١٩
الإضافات	-	-	٥١٥	-	٥١٥
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠	١٩,٠٨٥	١٣,٩٦٨	٧,٦١٥	٢٤,٣٦٦	٦٥,٠٣٤
الاستهلاك المتراكم					
في ١ سبتمبر ٢٠١٨	١٦,١١٩	١٣,٦١٨	٥,١١٢	-	٣٤,٨٤٩
مبلغ استهلاك للسنة	٩١٨	٣٥٠	٧١٦	-	١,٩٨٤
في ١ سبتمبر ٢٠١٩	١٧,٠٣٧	١٣,٩٦٨	٥,٨٢٨	-	٣٦,٨٣٣
مبلغ استهلاك للسنة	٨٩١	-	٥٤٤	-	١,٤٣٥
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠	١٧,٩٢٨	١٣,٩٦٨	٦,٣٧٢	-	٣٨,٢٦٨
القيمة الدفترية					
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠	١,١٥٧	-	١,٢٤٣	٢٤,٣٦٦	٢٦,٧٦٦
في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٢,٠٤٨	-	١,٢٧٢	٢٤,٣٦٦	٢٧,٦٨٦

تم إعادة تقييم الأرض بملكية حرة بواسطة مكتب تمين مهني مستقل وذلك حسب قيمتها بالسوق المفتوح وقدرها ٦,٧ مليون ريال عماني كما في ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٠، تم تقييم الأرض بملكية حرة سابقاً في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩ بقيمتها السوقية المفتوحة البالغة ٦,٧ مليون ريال عماني. تم إدراج الفائض / (العجز) الناتج عن إعادة التقييم، إن وجد، بالصافي من الضريبة في احتياطي إعادة التقييم والذي 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 عنوان الأرض بملكية حرة باسم الشركة الأم التي تحتفظ بها نيابة عن جامعة صحار ش.م.م، وهي شركة تابعة، ولمنفعتها.

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

٢٠١٩	المجموعة	٢٠٢٠	المجموعة	التكلفة
الشركة الأم	ريال عماني	الشركة الأم	ريال عماني	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٤٦٢,٧٩٦	-	٤٦٢,٧٩٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٦- أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار

(أ) أصل حق الاستخدام

٢٠١٩		٢٠٢٠		في ١ سبتمبر، عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ (إيضاح ٣) مبلغ الإطفاء
المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	
-	-	-	١٧٩,٣٤٣	
-	-	-	(١٣,٢٦٩)	
-	-	-	١٦٦,٠٧٤	في ٣١ أغسطس

يتعلق أصل حق الاستخدام 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 (انظر الى إيضاح ٣).

(ب) التزامات الإيجار

٢٠١٩		٢٠٢٠		في ١ سبتمبر، عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ (إيضاح ٣) فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٣) مدفوعة خلال السنة
المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	
-	-	-	١٧٢,٣٨٥	
-	-	-	٩,٧٨١	
-	-	-	(١٨,٣٧٢)	
-	-	-	١٦٣,٧٩٤	في ٣١ أغسطس
-	-	-	٩,٢٣٨	تتكون من:
-	-	-	١٥٤,٥٥٦	الجزء الجاري
-	-	-	١٦٣,٧٩٤	الجزء الغير الجار
-	-	-	١٦٣,٧٩٤	في ٣١ أغسطس

٧- استثمارات في شركات تابعة

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

٢٠١٩		٢٠٢٠		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركات التابعة
نسبة الملكية القيمة الدفترية ريال عماني	نسبة الملكية* القيمة الدفترية ريال عماني	نسبة الملكية القيمة الدفترية ريال عماني	نسبة الملكية* القيمة الدفترية ريال عماني			
٥,٩٩٩,٤٠٠	٩٩,٩٩	٥,٩٩٩,٤٠٠	٩٩,٩٩	التعليم النظافة	سلطنة عمان	جامعة صحار ش.م.م
٢٤٩,٧٥٠	٩٩,٩٠	٢٤٩,٧٥٠	٩٩,٩٠	والصيانة تدريب	سلطنة عمان	الشركة الحديثة للتموين ش.م.م إنتاج صحار للتصنيع
١٤٩,٩٠٠	٩٩,٩٣	١٤٩,٩٠٠	٩٩,٩٣	مهني	سلطنة عمان	والخدمات التجارية ش.م.م
٦,٣٩٩,٠٥٠		٦,٣٩٩,٠٥٠				

* تملك الشركات التابعة الأخرى بقية الأسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٨- مخزون

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٨,٧٥٩	-	١٧,٣٣٦	-	كتب
١٠٢,٤٠٠	-	٥٧,٤٣٧	-	قطع غيار ومواد صيانة
<u>١٣١,١٥٩</u>	<u>-</u>	<u>٧٤,٧٧٣</u>	<u>-</u>	

٩- الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٤٧٩,١٨٣	١٠٧,٦٤٩	٥,٠٩٧,٢٨٨	١٠٧,٦٤٩	رسوم مدينة (إجمالي)
(٨٤٥,١٩٣)	(١٠٧,٦٤٩)	(٧٣٢,١٣٩)	(١٠٧,٦٤٩)	يخصم: مخصص خسائر الديون المتوقعة
<u>١,٦٣٣,٩٩٠</u>	<u>-</u>	<u>٤,٣٦٥,١٤٩</u>	<u>-</u>	رسوم مدينة (الصافي)
١٢٠,٢٥٥	١,٧٢٩	٩١,٠٨٠	٢,٢٩٨	مدفوعات مقدماً
١,٠٤٩	-	-	-	مستحق من موظفين
-	٢,٧١١,١٠٠	-	٢,٤٦١,١٩٦	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٤)
-	٦٥٧,٥٤٣	-	١,٣٨٠,٢٧٦	توزيعات أرباح مستحقة الاستلام
٥٣,٥٦١	-	٢١,٧٦٦	-	أرصدة مدينة أخرى
<u>١,٨٠٨,٨٥٥</u>	<u>٣,٣٧٠,٣٧٢</u>	<u>٤,٤٧٧,٩٩٥</u>	<u>٣,٨٤٣,٧٧٠</u>	
١,٣٣٠,٤٩١	-	٩٦٢,٠٠٤	-	مدفوعات مقدماً إلى مقاولين وموردين
(٥٠٣,٨٠٠)	-	(٥٠٣,٨٠٠)	-	يطرح: مخصص دفعات مسبقة منخفضة القيمة
٨٢٦,٦٩١	-	٤٥٨,٢٠٤	-	
<u>٢,٦٣٥,٥٤٦</u>	<u>٣,٣٧٠,٣٧٢</u>	<u>٤,٩٣٦,١٩٩</u>	<u>٣,٨٤٣,٧٧٠</u>	

فيما يلي حركة مخصص خسائر الديون المتوقعة عن الرسوم المدينة:

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٢٨٤,٨٧٤	١٠٧,٦٤٩	٨٤٥,١٩٣	١٠٧,٦٤٩	في ١ سبتمبر
(٥٨,٦١٢)	-	(١١٣,٠٥٤)	-	استرداد مخصص للسنة
(٣٨١,٠٦٩)	-	-	-	مخصص مشطوب خلال السنة
<u>٨٤٥,١٩٣</u>	<u>١٠٧,٦٤٩</u>	<u>٧٣٢,١٣٩</u>	<u>١٠٧,٦٤٩</u>	في ٣١ أغسطس

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

١٠ - النقد والأرصدة البنكية

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٠٠	٢٢,٩٤٨	٥٠٠	١١,٨٦٧	نقد في الصندوق
٢٦,٦١٤	٢,٤١٤,٠٠٧	٤,٧٠٨	٣,٠٦٢,٢٨٥	أرصدة بنكية
<u>٢٧,١١٤</u>	<u>٢,٤٣٦,٩٥٥</u>	<u>٥,٢٠٨</u>	<u>٣,٠٧٤,١٥٢</u>	النقد والتفد المعادل

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة

١١ - رأس المال

٢٠١٩		٢٠٢٠		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
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 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 :

٢٠١٩		٢٠٢٠		
ريال عماني	%	ريال عماني	%	
٢,٦٣٧,٦٦٦	٣٧,٦٨	٢,٦٣٧,٦٦٦	٣٧,٦٨	الشركة الدولية للاستثمارات المالية القابضة ش.م.ع.ع

١٢ - الاحتياطي القانوني

يتم احتساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع وفقاً للأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية العماني. التحويلات السنوية هي بواقع ١٠% من صافي ربح السنة حتى يحين الوقت الذي يكون فيه الاحتياطي مساوياً لثلث رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل على الأقل.

١٣ - منح حكومية مؤجلة متعلقة بأصول

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٦,٣٦٥,٦٩٨	-	١٥,٨٩٨,٩٦٣	في ١ سبتمبر
-	(٤٦٧,٠٠٥)	-	(٤٦٩,٧٠٤)	المحمل على الدخل خلا السنة
=	<u>١٥,٨٩٨,٦٩٣</u>	=	<u>١٥,٤٢٨,٩٨٩</u>	في ٣١ أغسطس
-	٧٥,٠٠٠	-	١٨٣,٣٠٠	منح أخرى
-	١٠٨,٣٠٠	-	-	في ١ سبتمبر
-	-	-	(١٨٣,٣٠٠)	مستلمة خلال السنة
-	١٨٣,٣٠٠	-	-	معدلة مقابل تكلفة الأصول
-	١٦,٠٨١,٩٩٣	-	١٥,٤٢٨,٩٨٩	المجموع في ٣١ أغسطس

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

١٣ - منح حكومية مؤجلة متعلقة بأصول (تابع)

وفقاً لقرار مجلس التعليم العالي رقم ٢٠٠٣/٣ الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٠٣، حصلت المجموعة على دعم حكومي قدره ١,٤٠٧,٥٠٠ ريال عماني نظير تمويل جزء من المباني وتكاليف التركيب الأخرى المطلوبة عن المجموعة. في تاريخ الإقرار، فإنّ المبلغ غير المطفأ للمنحة يبلغ ٢٢٠,٦٢٢ ريال عماني.

وفقاً لخطاب وزارة التعليم العالي رقم ٢٠٠٧/٨٠٧ بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٠٧، حصلت المجموعة على منحة حكومية مشروطة تتعلق بأصول بقيمة ١,٥٩٢,٥٠٠ ريال عماني. في تاريخ الإقرار، فإنّ المبلغ غير المطفأ للمنحة يبلغ ٩٤٧,١٨٥ ريال عماني.

بموجب المرسوم السلطاني الصادر عن جلالة السلطان وخطاب مجلس التعليم العالي رقم ٢٠٠٧/٣/٢/٥٥ الصادر بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٠٧، حصلت المجموعة على منحة حكومية مشروطة بمبلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني نظير البنية التحتية والمباني والمختبرات وقاعات التعليم الرئيسية. في تاريخ الإقرار، فإنّ المبلغ غير المطفأ للمنحة يبلغ ١٤,٢٦١,١٨٢ ريال عماني.

١٤ - اقتراضات بنكية

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١,٠٥٣,٣٤١	-	٤٢٨,٣٤١	قرض لأجل
-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	الفواتير المخصومة
-	١,٠٥٣,٣٤١	-	٣,٤٢٨,٣٤١	
-	(٦٢٥,٠٠٠)	-	(٣,٤٢٨,٣٤١)	يطرح: الجزء الجاري
-	٤٢٨,٣٤١	-	-	الجزء غير الجاري

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.ع بمعدل فائدة يتراوح بين ٥,٥٪ إلى ٦٪ في السنة (٢٠١٩: بين ٥,٥٪ إلى ٦٪ في السنة) حيث تتم مراجعة الفائدة سنوياً. يستحق القرض السداد على قسطين نصف سنويين متساويين بمبلغ ٣١٢,٥٠٠ ريال عماني للقسط الواحد، والقرض مضمون بواسطة رهن قانوني وتجاري على الأصول الثابتة والمتداولة للجامعة وضمن تجاري وتحويل المدفوعات من وزارة التعليم العالي.

تمثل الفواتير المخصومة 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. القرض مضمون مقابل رهن قانوني وتجاري على أصول الجامعة، وضمن تجاري وتحويل المدفوعات من وزارة التعليم العالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

١٤ - اقتراضات بنكية (تابع)

استحقاق الاقتراضات البنكية

٢٠١٩		٢٠٢٠		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٦٢٥,٠٠٠	-	٣,٤٢٨,٣٤١	خلال سنة واحدة
-	٤٢٨,٣٤١	-	-	بين سنة واحدة وسنتين
-	١,٠٥٣,٣٤١	-	٣,٤٢٨,٣٤١	في ٣١ أغسطس

١٤-١ تكاليف التمويل

٢٠١٩		٢٠٢٠		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٥٣,٢٨١	-	١٣٨,٥٥٣	فائدة على الاقتراضات البنكية
-	-	-	٩,٧٨١	مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٣)
-	١٥٣,٢٨١	-	١٤٨,٣٣٤	في ٣١ أغسطس

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. في 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، أصبحت المجموعة خاضعة للضريبة منذ إنتهاء فترة الإعفاء الثانية في سنة ٢٠١٣.

تخضع المجموعة لضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ١٥٪ على الأرباح الخاضعة للضريبة (٢٠١٩: ١٥٪).

٢٠١٩		٢٠٢٠		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١,١٦٣,٥١٤	-	١,١٤١,٠٨٣	بيان المركز المالي الموحد والمنفصل
-	١٤٣,٥٥٣	-	٦٦٠,٤٨٩	التزام ضريبة مؤجلة
-	١٤٣,٥٥٣	-	٦٦٠,٤٨٩	ضريبة الدخل واجبة السداد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

١٥ - الضريبة (تابع)

٢٠١٩	المجموعة	٢٠٢٠	المجموعة	بيان الأرباح أو الخسائر
الشركة الأم	ريال عماني	الشركة الأم	ريال عماني	الموحدة والمنفصلة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ضريبة الدخل الحالية
-	٦٥,١٢٦	-	٣٠٠,١١٣	السنة الحالية
-	-	-	٢٨١,٤٤٦	السنة السابقة
-	٦٧,٦٩٤	-	(٢٢,٤٣١)	الضريبة المؤجلة
-	١٣٢,٨٢٠	-	٥٥٩,١٢٨	

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

٢٠١٩	المجموعة	٢٠٢٠	المجموعة	
الشركة الأم	ريال عماني	الشركة الأم	ريال عماني	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٩٨,١٧٣	٥٠٤,١٠٩	٩٩١,٢٨٨	١,٦٩١,٢٤١	صافي ربح السنة قبل الضريبة
٤٤,٧٢٦	٧٥,٦١٦	١٤٨,٦٩٣	٢٥٣,٦٨٦	الضريبة بمعدل ١٥٪
(٤٤,٥١٤)	-	(١٤٨,٦٩٣)	-	الأثر الضريبي على الدخل المعفى
-	٦١٧	-	٥٢,٤٦٩	الأثر الضريبي على البنود غير المسموح بخصمها
(٢١٢)	(١١,١٠٧)	-	(٦,٠٤٢)	الضريبة على الفروقات المؤقتة
-	٦٥,١٢٦	-	٣٠٠,١١٣	

وضع الربط الضريبي

يتألف التزام الضريبة الموحدة من الالتزام الضريبي للشركة الأم وشركاتها التابعة.

الشركة الأم

انتهى جهاز الضرائب فس سلطنة عمان من إنجاز الربط الضريبي للشركة الأم حتى السنة الضريبية ٢٠١٣. ترى إدارة الشركة الأم أنّ أي ضرائب إضافية يمكن أن تنشأ عند إنجاز الربط الضريبي للسنوات الضريبية المعلقة لن يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للشركة الأم كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

الشركات التابعة

انتهى جهاز الضرائب في سلطنة عمان من إنجاز الربط الضريبي لجامعة 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 مستحقة الدفع 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 قرار وزاري متاح يدعم تحويل حقوق الانتفاع بالإعفاء بالنسبة للجامعة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣ طبقاً لمتطلبات قانون الضرائب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

١٥ - الضريبة (تابع)

قدمت الشركة التابعة اعتراض على قرار جهاز الضرائب. خلال السنة الحالية، وقبل جهاز الضرائب الاعتراض بتحويل الإغفاء من الشركة الأم إلى الجامعة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣.

بعد نهاية السنة، في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠، استلمت الجامعة قرارات ربط ضريبي معدلة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٦ حيث طالب جهاز الضرائب بمبلغ ٢,٦٤ مليون ريال عماني فيما يتعلق بالمنحة الحكومية التي تلقتها الجامعة خلال سنوات ٢٠١٠ إلى ٢٠١٥ كدعم من الحكومة لإنشاء البنية التحتية داخل الجامعة. تطالب الجامعة حاليًا بالاستهلاك الضريبي على تكلفة المبنى بالصافي من المنحة الحكومية وفقًا لقانون الضرائب.

قدمت الجامعة بطعن على المطالبة وقدمت المعلومات اللازمة إلى جهاز الضرائب، والجامعة بصدد انتظار قرار جهاز الضرائب بشأن الطعن وتتوقع أن تكون نتائج الطعن لصالحها.

وترى الإدارة أن المنحة التي تم استلامها من الحكومة من أجل تشييد المباني والمختبرات التعليمية بالجامعة، وكونها تم استلامها من أجل تشييد المباني والمختبرات التعليمية والرأسمالية، لا تخضع للضريبة. علاوة على ذلك، وإستنادًا إلى قانون ضريبة الدخل، فإنه يتم تخفيض قيمة المباني بناءً على الاستهلاك الضريبي. وقد قدمت الإدارة طعنا ضد الطلب الضريبي المذكور أعلاه مع تقديم كافة المعلومات اللازمة إلى جهاز الضرائب، والجامعة بانتظار قرار جهاز الضرائب بشأن الطعن وتتوقع أن تكون نتائج الطعن لصالحها.

تعتقد إدارة المجموعة أن أي ضرائب إضافية قد تنشأ عند إنجاز الربط الضريبي للسنوات الضريبية المعلقة للجامعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

إنته جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي للشركة الحديثة للتموين ش.م.ع. حتى السنة الضريبية ٢٠١٦.

تعتقد الإدارة بأن أي ضرائب إضافية يمكن أن تنشأ عن إنجاز الربط الضريبي للسنوات الضريبية المعلقة للشركات التابعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي الموحد والمنفصل للمجموعة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة المدرجة تنسب إلى البنود التالية:

المجموعة	في ١ سبتمبر ريال عماني	المدرج في الأرباح أو الخسائر ريال عماني	المدرج في الدخل الشامل الآخر ريال عماني	في ٣١ أغسطس ريال عماني
٢٠٢٠				
فائض من إعادة تقييم الأرض	(٩٣٥,٥٨١)	-	-	(٩٣٥,٥٨١)
مخصص خسائر الديون المتوقعة عن الرسوم المدينة والدفعات المسبقة	١٨٦,٢٠٢	(١٦,٩٥٩)	-	١٦٩,٢٤٣
أصل حق الإستخدام ممتلكات ومعدات	-	(٣٤٢)	-	(٣٤٢)
	(٤١٤,١٣٥)	٣٩,٧٣٢	-	(٣٧٤,٤٠٣)
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(١,١٦٣,٥١٤)	٢٢,٤٣١	-	(١,١٤١,٠٨٣)
٢٠١٩				
فائض من إعادة تقييم الأرض	(١,٢٨٠,٥٨١)	-	٣٤٥,٠٠٠	(٩٣٥,٥٨١)
مخصص ديون ومدفوعات مقدماً الممتلكات والمعدات	٢٥٢,١٥٤	(٦٥,٩٥٢)	-	١٨٦,٢٠٢
	(٤١٢,٣٩٣)	(١,٧٤٢)	-	(٤١٤,١٣٥)
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(١,٤٤٠,٨٢٠)	(٦٧,٦٩٤)	٣٤٥,٠٠٠	(١,١٦٣,٥١٤)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

١٦ - مكافآت نهاية الخدمة

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٦,٣١٠	١,٣٢٨,٨٣٣	٢٠,٦٠٣	١,٣٨٤,٠٩٢	في ١ سبتمبر
٤,٢٩٣	٢٢٥,٤٨٢	٤,٨٠٧	٢٦٥,٢١٨	مبلغ للسنة (إيضاح ٢١)
-	(١٧٠,٢٢٣)	(٢,٨٢٢)	(٢٧٧,٢٠٦)	مدفوعة خلال السنة
٢٠,٦٠٣	١,٣٨٤,٠٩٢	٢٢,٥٨٨	١,٣٧٢,١٠٤	في ٣١ أغسطس

١٧ - الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٧٢٦,٩٤٨	-	٢٧٩,٣٥٨	ذمم تجارية دائنة
٨,٤٨١	٤٧٤,٧٢٢	١٠,٤٨٠	٤٩٩,١٢٩	مصاريف مستحقة
-	٩٤٠,٩١٢	-	١٧٥,٢٩٠	رسوم دراسية مستلمة مقدماً
١٣,٤١٤	٢٤٩,٣٥٤	١٠,٧٢٤	١٣٥,٨٨٩	مخصص الإجازات وتذاكر السفر
-	١٣٢,٠٦٤	-	١١٩,٨٧١	ودائع الطلاب (إيضاح ١٧)
-	١٢٧,٦٣٩	-	١٨٨,٤٥٢	منحة الأبحاث (إيضاح ١٧)
-	١,٠٧٤,٠١٦	-	٩٨٥,٦٥٨	مبلغ محتجزة دائنة
٢٢٤,٢٦٨	-	١٧٢,٢٩٧	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩,٤٣٥	٩٩,٠٧٦	٩,٣٩٦	٢٠٢,٩٧٧	(إيضاح ٢٤)
٢٥٥,٥٩٨	٣,٨٢٤,٧٣١	٢٠٢,٨٩٧	٢,٥٨٦,٦٢٤	أرصدة دائنة أخرى

١.١٧ ودائع الطلاب

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٣٢٨,٤٣٨	-	٣٣١,٦٢٥	مجموع الودائع
-	(١٣٢,٠٦٤)	-	(١١٩,٨٧١)	يطرح: الجزء الجاري
-	١٩٦,٣٧٤	-	٢١١,٧٥٤	في ٣١ أغسطس

يتم الإفصاح عن ذلك الجزء من ودائع الطلاب المستحقة الدفع خلال ١٢ شهرًا 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 عمان والصندوق الوطني للتدريب وبعض المؤسسات الأخرى للقيام بأعمال الأبحاث التعليمية. فيما يلي حركة منحة الأبحاث:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

١٧ - الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى (تابع)

٢.١٧ - منحة الأبحاث (تابع)

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٤٩,٤٤٠	-	١٢٧,٦٣٩	في ١ سبتمبر
-	١٦٣,٣٦٥	-	١٧٩,٦١٤	مستلمة خلال السنة
-	(٨٥,١٦٦)	-	(١١٨,٨٠١)	مستخدمة خلال السنة
-	١٢٧,٦٣٩	-	١٨٨,٤٥٢	في ٣١ أغسطس

١٨ - صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩,٥٤٨,٠٢١	١٦,٣٠٥,١٣٣	١٠,٠٤٩,٣٠٩	١٦,٩٤٧,٢٤٦	صافي الأصول (ر.ع)
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
٠,١٣٦	٠,٢٣٣	٠,١٤٤	٠,٢٤٢	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

١٩ - رسوم دراسية

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١١,٨٥١,٧٦٥	-	١٢,٥٠٩,٩٩٤	رسوم الطلاب
-	٢٩,٣٠٠	-	٣١,٧٥٠	رسوم الانتساب
-	١٦,٥٧٢	-	٥,٢٤٥	رسوم متنوعة
-	١١,٨٩٧,٦٣٧	-	١٢,٥٤٦,٩٨٩	

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

٢٠ - إيرادات أخرى

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٤٤١,٤٩٧	-	٢٦٦,٤٥٢	سكن الطلاب
-	١٦,٨٤٩	-	١١,٦١٦	نقل الطلاب
-	٣٤,٠٢٣	-	١٤,٠٤٣	الربح من التصرف في ممتلكات ومعدات
-	٥٢,٧١٣	-	٦٢,٠٩٢	إيرادات من دروس اللغة
-	٥٠,٢٣٢	-	٢٢,٦٤٩	إيرادات الإيجار
-	٥٢,٦٠٥	-	٢٠٣,٢٦٧	استرداد الذمم الدائنة
-	٢٣,٠٧٢	-	١٠,٠٢٥	إيرادات متنوعة
-	٦٧٠,٩٩١	-	٥٩٠,١٤٤	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٢١ - الرواتب والتكاليف المصاحبة

٢٠١٩		٢٠٢٠		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٢٦,٧٦٥	٧,٢٤١,٦٨٤	٢٦٥,٠١١	٧,٢٤٢,٨٦٣	رواتب وعلاوات
٣,٢٠٦	٨٠,١١٥	٤,٤٦٢	١٤٦,٠٣٤	حوافز موظفين
١٠,٦٩٨	٦٨٤,٩٠١	٢,٧٤٤	٤٢٠,٤٧٣	رواتب إجازات
١٤,٤٣٦	٤٠٥,٩٦٧	١٤,٤٥٠	٤١٨,٤٨١	تأمينات إجتماعية
٤,٢٩٣	٢٢٥,٤٨٢	٤,٨٠٧	٢٦٥,٢١٨	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٦)
١,٣٧٥	١٠٧,٠٣٤	٦٨٢	١٠١,٥١٤	مصاريف سفر الموظفين
٤,١٨١	٢٨١,٦١٦	٢,٩٦٩	٢٥٩,٣٥٢	تكاليف أخرى
<u>٢٦٤,٩٥٤</u>	<u>٩,٠٢٦,٧٩٩</u>	<u>٢٩٥,١٢٥</u>	<u>٨,٨٥٣,٩٣٥</u>	

٢٢ - المصاريف الإدارية والتشغيلية الأخرى

٢٠١٩		٢٠٢٠		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٦,٣٤٤	-	٤,٨٠٢	نقل الطلاب
-	٤٢٢,٦٠٧	-	٣٩٦,٥٤٠	صيانة وإصلاحات
-	٤٦٦,٠٤١	-	٣٨١,٨٧٤	كهرباء ومياه
١,٨٠٠	٦٢,٨٩٠	١,٨٠٠	١٩,٨٩٨	إيجار
-	٥٦,٥٥٦	-	٤٢,٣٠٨	أدوات التدريس
-	٦١,٦٤٥	-	٥٢,٣٥٧	مصاريف نظافة
٣,٥٨٠	٨٢,٢٤١	٣,٧٨٤	٣٩,٢٦٧	دعاية وتسويق
٢٢٤	١٣١,٥٧١	١١٠	١٢٦,١٥٧	إتصالات
٣٩٠	٤٦,٤٣٤	٣,٥٦٠	٣٠,١٢٨	ضيافة
٣,٧٢٠	٤٦,٨٠٤	٣,٣٣٣	٣٢,٧٥١	علاوات سفر
١,٣٦٩	٣٥,٣٩٣	٢٣٥	٣٦,٠١٦	مطبوعات وقرطاسية
-	٥٠,٤٥٦	-	٥١,١٤٦	مصاريف التخرج
-	٤٠,٤٨١	-	٦٠,٨٥٩	مصاريف أكاديميه
-	٥,٦٧٦	-	-	مصاريف الدورات الصيفية
٢,٠٦٨	١٦,٩٧٨	٢,٥٦٤	١٣,٥٣٧	تأمين
-	٥٨,٥٠٢	-	١٠,٩٨٤	مؤتمرات علمية داخلية
١١,٥٠٩	١١,٥٠٩	١٠,٨٨٠	١٠,٨٨٠	عضوية سوق مسقط للأوراق المالية
١٠,٨٠٠	١٥١,٨٥١	٧,٨١٦	١٠٣,٢٦١	أتعاب قانونية وإستشارية ومهنية
٦٤٠	٢٩,٣٩٣	٣٧٧	١٧,٣٩١	مصاريف مركبات وتنقلات
٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
-	٢١,٧٠٠	-	٢٣,٨٤٠	بدل حضور جلسات مجلس الامناء
-	٣٧,٥٠٦	-	٣٤,٩٢٢	مصاريف مركز التعليم المستمر
٧٦	٦,٧٢٣	٢٦	٢١,٢٠٣	رسوم بنكية
٤,٢٥٦	٧٠,٢٥٣	١,٩٤٣	٢٧,٢٥٤	مصاريف متنوعة
<u>٩٢,٤٣٢</u>	<u>١,٩٨١,٥٥٤</u>	<u>٩٢,٤٢٨</u>	<u>١,٥٩٣,٣٧٥</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٢٣ - عائدات السهم الواحد

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٩٨,١٧٣	٣٧١,٢٨٩	٩٩١,٢٨٨	١,١٣٢,١١٣	صافي ربح السنة بعد الضريبة (ع.ر)
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٠,٠٠٤	٠,٠٠٥	٠,٠١٤	٠,٠١٦	عائدات السهم الواحد (ع.ر)

تم إحتساب عائدات السهم الواحد بتقسيم صافي ربح 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 يملكونها. تتم الموافقة على سياسات الأسعار وشروط تلك التعاملات بواسطة إدارة المجموعة.

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

الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,٧١١,١٠٠	٢,٤٦١,١٩٦	مستحق من طرف ذي علاقة: جامعة صحار ش.م.م
١٥٠,٠٠٠	٨٣,٤٩٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة: إنتاج صحار للتصنيع والخدمات التجارية ش.م.م
٧٤,٢٦٨	٨٨,٨٠٧	الشركة الحديثة للتمويل ش.م.م
٢٢٤,٢٦٨	١٧٢,٢٩٧	

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة في نطاق النشاط المعتاد. بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٢٤ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

كانت التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩		٢٠٢٠		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
-	٢٤,٧٧٣	-	-	إيجار
٦٥٧,٥٤٣	-	١,٣٨٠,٢٧٦	-	دخل توزيعات أرباح
٣٩١,٨١٣	-	٨٩٢,٩٠٨	-	مصاريف مدفوعة من أطراف أخرى نيابة عن الشركة الأم
-	-	(٦٦,٥١٠)	-	مصاريف مدفوعة من الشركة الأم نيابة عن أطراف أخرى

مكافأة الإدارة العليا

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

٢٠١٩		٢٠٢٠		
الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
٩١,٣٩٩	٤٣١,٨٣٩	١٠٠,٨٦٠	٤٥٦,٨٥١	منافع قصيرة الأجل
٢,٦٩٩	٢٠,٩٩٩	٣,٣١٧	٢١,٣٥٩	منافع تقاعد الموظفين
٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	بدل حضور جلسات - مجلس الإدارة واللجان الأخرى
-	٢١,٧٠٠	-	٢٣,٨٤٠	بدل حضور جلسات - مجلس الحوكمة

٢٥ - أنشطة استثمارية

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	
٢,٠١٤,٣٧٥	١,١٤١,٠٦٤	أموال خاضعة لإدارة المجموعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٢٦ - إرتباطات والتزامات عرضية

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
				ارتباطات
				ارتباطات رأسمالية لحيازة
-	١٨٩,١٨٩	-	٧٩,٥٦٧	الممتلكات والمعدات
				التزامات عرضية
-	٢,٤٩٣,٧٢٥	-	٢,٤٩٣,٧٢٥	خطاب ضمان

المجموعة والشركة الأم طرفان في بعض النزاعات القضائية والمطالبات التي أقامها ضدها بعض موظفي المجموعة. تعتقد الإدارة أنه لن ينشأ أي التزام جوهري إضافي على المجموعة والشركة الأم عند تسوية هذه الدعاوى.

كما أن المجموعة طرف مدعي ومدعى عليه في نزاع قانوني ضد أحد المقاولين فيما يتعلق بأعمال تشييد جامعة صحار. تمت إحالة الإجراءات القانونية إلى المحكم ومن المقرر عقد الجلسة القادمة في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٠. يتضمن هذا النزاع مطالبة مقامة من المقاول بمبلغ ٤,٢١ مليون ريال عماني عن الرصيد المتبقي غير المدفوع عن الأعمال الرئيسية والأعمال الإضافية وخسائر التأخر في السداد والمواد الملغاة ومبلغ ٥,٦ مليون ريال عماني كتعويض عن الصعوبات التي واجهها المقاول. كما يتضمن النزاع دعوى فرعية مقامة من جامعة صحار للمطالبة تطلب فيها قبول أي مطالبة من تلك المطالبات، 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. وقد أحال المحكم الدعوى إلى لجنة خبراء (تتألف من ثلاثة مهندسين). ترى الإدارة أن اثنين من الخبراء قررا أن الجامعة تستحق مبلغ ١,٢ مليون ريال عماني، في حين قرر الخبير الثالث أن المقاول يستحق مبلغ ١,٤ مليون ريال عماني. ولم يصدر المحكم قراره حتى تاريخ التقرير، وتعتقد الإدارة أن القرار النهائي سوف يكون في صالح المجموعة.

٢٧ - إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتكون الأدوات المالية 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 الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتَّبعة 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.

يتوقف تصنيف الأصول المالية على الغرض الذي تم على أساسه إقتناء الأصول المالية. تحدد الإدارة تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

نظرة عامة (تابع)

تتعرض أنشطة المجموعة والشركة الأم 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 لخسائر مالية في حالة فشل العميل أو الطرف المقابل بأداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً عن الرسوم المدينة من الطلاب إلى المجموعة والشركة الأم والأرصدة لدى البنوك.

التعرض لمخاطر الائتمان

القيمة الدفترية للأصول المالية في بيان المركز المالي تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

حسابات المجموعة والشركة الأم مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

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

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

مخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار تعود لما يلي:

٢٠١٩		٢٠٢٠		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١,٦٣٣,٩٩٠	-	٤,٣٦٥,١٤٩	رسوم دراسية مستحقة
٢,٧١١,١٠٠	-	٢,٤٦١,١٩٦	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٥٧,٥٤٣	-	١,٣٨٠,٢٧٦	-	توزيعات أرباح مستحقة
-	١,٠٤٩	-	-	مستحق من موظفين
-	٥٣,٥٦١	-	٢١,٧٦٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٦,٦١٤	٢,٤١٤,٠٠٧	٤,٧٠٨	٣,٠٦٢,٢٨٥	أرصدة لدى البنوك
٣,٣٩٥,٢٥٧	٤,١٠٢,٦٠٧	٣,٨٤٦,١٨٠	٧,٤٤٩,٢٠٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي مخاطر الائتمان عن الرسوم المدينة من العملاء الرئيسيين كما في ٣١ أغسطس:

٢٠١٩		٢٠٢٠		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١,٤٨١,٦٤٨	-	٤,١١٣,١٩١	وزارة التعليم العالي
-	١٥٢,٣٤٢	-	٢٥١,٩٥٨	أخرى
-	١,٦٣٣,٩٩٠	-	٤,٣٦٥,١٤٩	

فيما يلي أعمار الرسوم المدينة وخسارة انخفاض القيمة ذات الصلة في تاريخ الاقرار:

٢٠١٩		٢٠٢٠		
انخفاض القيمة	الإجمالي	انخفاض القيمة	الإجمالي	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٦,٤٥٠	٢,٠٠٠	٢٩,٨٥٨	متأخرة عن السداد منذ الفصل الدراسي الأول
-	١,٤٨٥,٠٦٠	٧,١١٧	٤,٢٦٩,٧٤٢	متأخرة عن السداد منذ الفصل الدراسي الثاني
-	٧٠,٧٢٦	-	٢١,٠٩٢	متأخرة عن السداد منذ الفصل الدراسي الصيفي
٨٤٥,١٩٣	٩٠٦,٩٤٧	٧٢٣,٠٢٢	٧٧٦,٥٩٦	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يوما
٨٤٥,١٩٣	٢,٤٧٩,١٨٣	٧٣٢,١٣٩	٥,٠٩٧,٢٨٨	
				الشركة الأم
١٠٧,٦٤٩	١٠٧,٦٤٩	١٠٧,٦٤٩	١٠٧,٦٤٩	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يوما

بناء على الخبرة السابقة، من المتوقع أن يتم استرداد كامل الذمم المدينة غير منخفضة القيمة. ليس من عادة المجموعة والشركة الأم الحصول على ضمانات مثابيل الذمم المدينة.

مخاطر السيولة

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

وبشكل عام، فإن المجموعة والشركة الأم تضمن توفر النقد الكافي عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، بما في ذلك سداد الالتزامات المالية. ويُسْتَتَنَى 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 ٢٠٢٠ (تابع)

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي فترات استحقاق الالتزامات المالية، باستثناء مصاريف الفائدة:

٢٠٢٠ المجموعة	القيمة الدفترية ريال عماني	تدفقات نقدية تعاقبية ريال عماني	خلال سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة ريال عماني
ذمم تجارية دائنة	٢٧٩,٣٥٨	٢٧٩,٣٥٨	٢٧٩,٣	-
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

ذمم تجارية دائنة	-	-	-	-
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>	-

٢٠١٩
المجموعة

ذمم تجارية دائنة	٧٢٦,٩٤٨	٧٢٦,٩٤٨	٧٢٦,٩٤٨	-
أرصدة دائنة أخرى	١,٨٩٧,١٦٨	١,٨٩٧,١٦٨	١,٨٩٧,١٦٨	-
اقتراضات بنكية	١,٠٥٣,٣٤١	١,١٢٣,٤٦٠	٦٧٨,٨٧٠	٤٤٤,٥٨٩
ودائع الطلاب	٣٢٨,٤٣٨	٣٢٨,٤٣٨	١٣٢,٠٦٤	١٩٦,٣٧٤
	<u>٤,٠٠٥,٨٩٥</u>	<u>٤,٠٧٦,٠١٤</u>	<u>٣,٤٣٥,٠٥٠</u>	<u>٦٤٠,٩٦٣</u>

الشركة الأم

ذمم تجارية دائنة	-	-	-	-
أرصدة دائنة أخرى	٣١,٣٣٠	٣١,٣٣٠	٣١,٣٣٠	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٢٤,٢٦٨	٢٢٤,٢٦٨	٢٢٤,٢٦٨	-
	<u>٢٥٥,٥٩٨</u>	<u>٢٥٥,٥٩٨</u>	<u>٢٥٥,٥٩٨</u>	-

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

العملة التشغيلية وعملة العرض للمجموعة و الشركة الأم هي الريال العماني، كما أن أداء المجموعة و الشركة الأم مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مقيمة بعملات أجنبية، وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية تُعتبر ضئيلة في تاريخ الإقرار.

مخاطر أسعار الفائدة

لدى المجموعة اقتراضات بنكية تحمل معدلات فائدة وفقاً لما هو مبين في الإيضاح رقم ١٤. تتحكم الإدارة في مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المستمرة للتغيرات في أسعار الفائدة.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة لأنها تقترض أموالاً بأسعار فائدة تجارية. فيما يلي التحليل الدقيق لأسعار الفائدة:

إن ارتفعت أسعار الفائدة أو انخفضت بمقدار ٥٠ نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن صافي ربح المجموعة ينخفض أو يرتفع بمبلغ ١٧,٩٦١ ريال عماني (٢٠١٩: ٥,٢٦٧ ريال عماني).

٢٨ - إدارة رأس المال

تهدف سياسة المجموعة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرتها على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية وتحقيق منفعة لأصحاب المصلحة 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 عمان.

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 الإستراتيجية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٣٠ - تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

يوضح الجدول أدناه 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 ١ سبتمبر	تدفقات نقدية داخلية	تدفقات نقدية خارجية	تغيرات غير نقدية	في ٣١ أغسطس
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٠٢٠				
١,٠٥٣,٣٤١	٣,٠٠٠,٠٠٠	(٧٦٣,٥٣٣)	١٣٨,٥٣٣	٣,٤٢٨,٣٤١
-	-	(١٨,٣٧٢)	١٨٢,١٦٦	١٦٣,٧٩٤
١,٠٥٣,٣٤١	٣,٠٠٠,٠٠٠	(٧٨١,٩٠٥)	٣٢٠,٦٩٩	٣,٥٩٢,١٣٥
٢٠١٩				
١,٩٥٧,٨١٧	-	(١,٠٥٦,٧٥٧)	١٥٢,٢٨١	١,٠٥٣,٣٤١
١,٩٥٧,٨١٧	-	(١,٠٥٦,٧٥٧)	١٥٢,٢٨١	١,٠٥٣,٣٤١

٣١ - توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ (٢٠١٩-٧٪) لسنة ٢٠٢٠، والتي تخضع لموافقة المساهمين في إجتماع 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 ٢٠٢٠ 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 ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في البيانات المالية الموحدة والمنفصلة للسنة الحالية. علماً بأن إعادة التبويب أو التصنيف لم تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق المساهمين المُفصح عنها مسبقاً.