

**تعليم القايزة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة)
وشركاتها التابعة**
تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

تعليم القايسة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

٢ - ١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٦ - ٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨ - ٧	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الدخل الشامل الموحد
١٠	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٨ - ١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم التقرير السنوي والبيانات المالية الموحدة المدققة لتعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

الأنشطة الرئيسية ونظرة حول الأعمال

تم ترخيص المجموعة لتقديم الخدمات التعليمية.

لم تكن الشركة قد بدأت عملياتها التجارية حتى الفترة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٠٧. اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٠٧، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من أسهم "تعليم.ذ.م.م" ("تعليم.ذ.م.م")، شركة تم تأسيسها في إمارة دبي وتعليم للإدارة ش.ذ.م.م ("تعليم للإدارة ش.ذ.م.م") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة دبي. وبموجب هذا، استحوذت المجموعة على خمس مدارس عاملة في إمارة دبي ومدرسة واحدة عاملة في إمارة أبوظبي وهم مدرسة دبي البريطانية وأكاديمية المزهر الأمريكية ومدرسة أبتاون الابتدائية وحضانة حديقة الأطفال ومدرسة جرين فيلد كيميوتري ومدرسة الراحة انترناشيونال على التوالي.

بنهاية السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٠٨، قامت المجموعة بشراء مبنى مدرسي آخر وقامت بتجديده بغرض توسعة مدرسة أبتاون الابتدائية وإضافة مبنى خاص بالمرحلة الثانوية تحت اسم مدرسة أبتاون العليا في إمارة دبي والتي بدأت عملياتها التجارية في سبتمبر ٢٠٠٨.

بحلول ٣١ أغسطس ٢٠٠٩، كانت المجموعة قد قامت بتأسيس المدرسة الثامنة لها، حضانة حديقة الأطفال بالجميرا في إمارة دبي وقد بدأت هذه الحضانة عملياتها التجارية في سبتمبر ٢٠٠٩.

في ٢٠١٧، قرر مجلس إدارة الشركة إغلاق حضانة حديقة الأطفال بالجميرا عند انتهاء السنة الأكاديمية ٢٠١٦ / ٢٠١٧ وقبل انتهاء عقد الإيجار بمدة اثني عشر شهراً ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى الطلب المنخفض والمرافق المحدودة للمدرسة.

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٠، كانت المجموعة قد قامت بتأسيس المدرسة التاسعة لها وهي مدرسة جميرا للبيكالوريا في إمارة دبي وقد بدأت هذه المدرسة عملياتها التجارية في سبتمبر ٢٠١٠.

علاوة على ذلك، قامت المجموعة خلال ٢٠١١ - ٢٠١٢ ببيع مدرسة أبتاون العليا إلى طرف آخر نظراً لموقعها غير المناسب وعدم توفر المرافق اللازمة داخل المدرسة.

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٢، قامت المجموعة بتأسيس مدرستين جديدتين وهما مدرسة أبتاون (المرحلة الأولى) الكائنة على قطعة أرض تم منحها إلى الشركة في مردف، دبي وحضانة حديقة الأطفال، البرشاء، دبي. بدأت هاتان المدرستان عملياتهما التجارية في سبتمبر ٢٠١٢. خلال سنة ٢٠١٣، تم الانتهاء من تشييد مدرسة أبتاون (المرحلة الثانية)، وقامت المجموعة بعد ذلك بإنهاء عقد الإيجار طويل الأجل الخاص بمبنى مدرسة أبتاون الابتدائية وتم إعادته إلى المؤجر.

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٤، قامت المجموعة بتشبيد مدرسة أبتاون (المرحلة الثالثة) ومدرسة دبي البريطانية فاونديشين، حضانة كائنة في جزر الجميرا، دبي. بدأت مدرسة دبي البريطانية فاونديشين عملياتها التجارية في سبتمبر ٢٠١٤.

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٥، بدأت المجموعة عملياتها التجارية لمدرستها الحادية عشر وهي مدرسة دبي البريطانية جميرا بارك، في جميرا بارك، دبي.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تابع)

عقب انتهاء السنة الدراسية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة الشركة إنهاء تشغيل حضانة حديقة الأطفال البرشا الموجودة في منطقة البرشا، دبي.

خلال السنة الدراسية ٢٠١٨ - ٢٠١٩، تم إبرام اتفاقية إدارة مع الجهة التنظيمية للتعليم في إمارة أبوظبي، وهي دائرة التعليم والمعرفة - أبوظبي، لإدارة عمليات الأربع مدارس العامة الموجودة في أبوظبي اعتباراً من السنة الدراسية ٢٠١٩ - ٢٠٢٠.

تم خلال ٢٠٢٠ تأسيس ثلاث منشآت جديدة وهي تعليم اس بي في المحدودة وتعليم القابضة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ومدرسة الراحة انترناشيونال - خليفة أ.

خلال السنة الدراسية ٢٠١٩ - ٢٠٢٠، قرر مجلس إدارة الشركة إنهاء تشغيل حضانة حديقة الأطفال، جرين كوميونيتي الموجودة في مجمع دبي للاستثمار، دبي عقب انتهاء السنة الدراسية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

النتائج

إن نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ مدرجة على الصفحة ٦ من هذه البيانات المالية الموحدة.

أساس مبدأ الاستمرارية

يرى مجلس الإدارة أن الشركة لديها الموارد الكافية والدعم اللازم لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. ولهذا السبب، يستمر مجلس الإدارة في تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تستعرض البيانات المالية الموحدة المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة في الإيضاح رقم ٢٢. تم إجراء جميع المعاملات في سياق الأعمال الاعتيادية ووفقاً للقوانين واللوائح المطبقة.

مدققي الحسابات

تم تعيين "كي بي إم جي" كمدققي حسابات خارجيين للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠. كما أن "كي بي إم جي" أبدت رغبتها في مواصلة عملها. سوف تتم مناقشة قرار إعادة تعيين مدققي حسابات للشركة خلال الاجتماع القادم للجمعية العمومية.

س. الزود

نائب رئيس مجلس الإدارة

س. الزود

رئيس مجلس الإدارة

التاريخ: 15 NOV 2020

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة)

التقرير حول البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ وكذلك البيانات الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠، وعن أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقتنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقتنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة المدرج على الصفحتين ١ و ٢.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى كما أننا لا نبدي أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكاتب ٥ في وان سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ٠٤.٠١
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٣ ٠٣٠٠ (+٩٧١) (٤) www.kpmg.com/ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة)

التقرير حول البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشتمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ وكذلك البيانات الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠، وعن أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة المدرج على الصفحتين ١ و٢.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى كما أننا لا نبدي أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

المعلومات الأخرى (تابع)

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، نتحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، إن أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوك جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت والأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

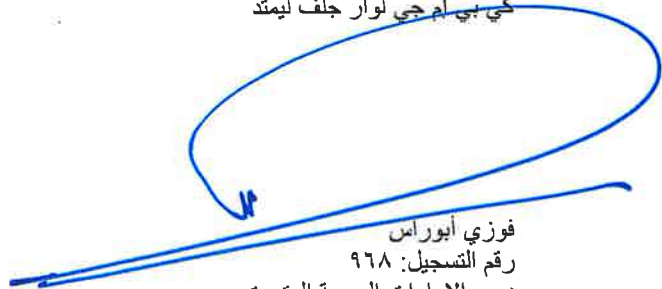
نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا ننوه إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مُفصّل عنه في الإيضاح رقم ١ في البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٢ في البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- (٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترّع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو أن الشركة قد خالفت نظامها الأساسي، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي أبوراس

رقم التسجيل: ٩٦٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 2 2 NOV 2020

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ أغسطس		إيضاح	
٢٠١٩*	٢٠٢٠		
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الشهرة التجارية
٢٠٨,٠١٦,٧٠٣	٢٠٨,٠١٦,٧٠٣	٦	الموجودات غير الملموسة الأخرى
١٣,٤٠١,١٠٢	١٢,٦٠٦,٠٦٦	٧	الممتلكات والمعدات
٨٢٧,٧٨٠,١١٩	٨٤١,٤٦٦,٧٦٥	٨	موجودات حق الاستخدام
-	١٤٨,٧٩٢,٩٠٦	٢٨	دفعات رأسمالية مقدمة
-	٢٥,٩٠٩,٠٠٠	١٠	استثمارات أسهم أملاك بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٢٥١,٣٩٣	١,٢٥١,٣٩٣	٩	وديعة وكالة أملاك
٢٦,١٤٦,٦٠٩	٢٣,٢٩٩,٧٥٩	٩	
<u>١,٠٧٦,٥٩٥,٩٢٦</u>	<u>١,٢٦١,٣٤٢,٥٩٢</u>		
			الموجودات المتداولة
			رسوم وخصم مدينة أخرى
٦٥,٣٥٤,٨٥٨	٥٠,٤٣٩,٠٧١	١٠	وديعة وكالة أملاك
٤,٦٧٤,١٦٥	١,٧٢٦,١٣٧	٩	وديعة الوكالة
٥١,٣٠٣,٦١١	٢٠,٠٠٢,١٦٧	١١	النقد وما يعادله
٩٣,٨١٥,٩٤٥	١١٤,٠٩٩,٢١٥	١٢	
<u>٢١٥,١٤٨,٥٧٩</u>	<u>١٨٦,٢٦٦,٥٩٠</u>		إجمالي الموجودات
<u>١,٢٩١,٧٤٤,٥٠٥</u>	<u>١,٤٤٧,٦٠٩,١٨٢</u>		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	الاحتياطي القانوني
٣٩,٣٨٢,٢٩٨	٤٥,٥٦٠,٨٤٥	٢٦	احتياطي القيمة العادلة
١,٦١٥,٨١١	١,٦١٥,٨١١	٩	الأرباح المحتجزة
١٢٤,٥٣٩,٦٦٧	٩٢,٧١٨,٠٤٥		
<u>٩١٥,٥٣٧,٧٧٦</u>	<u>٨٨٩,٨٩٤,٧٠١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			القروض
٤٥,٦٠٠,٠٠٠	١٠٤,٦٠٧,١٤٣	١٣	التزامات الإيجار
-	١٤٦,٢٠٥,٢٧٨	٢٨	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,١٩٢,٤٨٣	١٧,١٧٩,١٤٩	١٤	إيرادات مؤجلة على منح حكومية
٥٣,٦٢٠,٥٧٤	٥١,١٨٣,٢٧٥	١٥	سندات دائنة
٥,٦٥٠,٩٤٧	٤,٩٣٩,٩٤٧	١٦	
<u>١٢٧,٠٦٤,٠٠٤</u>	<u>٣٢٤,١١٤,٧٩٢</u>		

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي الموحد (تابع)

كما في ٣١ أغسطس		إيضاح	
٢٠١٩*	٢٠٢٠		
درهم	درهم		
٣٨,٧٤٦,٥٦٤	٩,٩٢٨,٥٧١	١٣	المطلوبات المتداولة
-	٤,٩٥٧,٧٠٥	٢٨	قروض
٢٣,٠٦٨,٦٤٠	٣٣,٨٧٤,٢٣١	١٦	التزامات الإيجار
٢,٤٣٧,٢٩٩	٢,٤٣٧,٢٩٩	١٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨٤,٨٩٠,٢٢٢	١٨٢,٤٠١,٨٨٣		إيرادات مؤجلة من منح حكومية
			رسوم مستلمة مقدماً
٢٤٩,١٤٢,٧٢٥	٢٣٣,٥٩٩,٦٨٩		إجمالي المطلوبات
٣٧٦,٢٠٦,٧٢٩	٥٥٧,٧١٤,٤٨١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١,٢٩١,٧٤٤,٥٠٥	١,٤٤٧,٦٠٩,١٨٢		
=====	=====		

* راجع الإيضاح ١-١-٣.

على حد علمنا، إن البيانات المالية الموحدة تعرض وبشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

15 NOV 2020

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في بتاريخ _____ وتم اعتمادها بالنيابة عنه من قبل:

(*الزوي*)

نائب رئيس مجلس الإدارة

(*الزوي*)

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٥.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ أغسطس		إيضاح
٢٠١٩*	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥١١,٩٥٦,٨٠٩	٤٨٠,٢٨٥,٤٧٢	١٧ الإيرادات
(٣١٢,٣٧٤,٤٠٣)	(٣١٣,٨٢٦,٣٢٢)	١٨ التكاليف التشغيلية
١٩٩,٥٨٢,٤٠٦	١٦٦,٤٥٩,١٥٠	الهامش التشغيلي
١١,٢٦٣,٢١٣	٥,٢٣٨,٧٨٩	٢١ إيرادات أخرى
(٧٠,٦٩٦,١٦٠)	(٦٧,٢٥٦,٠٢٧)	١٩ المصروفات العمومية والإدارية
(٤٤,٥٠٨,٢٥٠)	(٤٥,٠٣٢,٩٠٩)	٨ استهلاك الممتلكات والمعدات
(٣,١٨٠,٥٣١)	(٧٩٥,٠٣٦)	٧ مصروفات إطفاء الموجودات الأخرى غير الملموسة
(٧,٩٩٦,٣٥٢)	(٥,٦٤٢,٠٣٥)	٩ خسائر انخفاض قيمة ودیعة وكالة أملاك
٨٤,٤٦٤,٣٢٦	٥٢,٩٧١,٩٣٢	الأرباح التشغيلية
٢,٤٣٧,٢٩٩	٢,٤٣٧,٢٩٩	١٥ الإيرادات من منح حكومية
(٥,٢٠٤,٨٥٥)	(١٠,٧٤٩,٧٨٠)	٢٤ تكاليف التمويل
٣,٥١٨,٦٣٦	٩٨٩,٤٦١	٢٣ إيرادات التمويل
(١,٦٨٦,٢١٩)	(٩,٧٦٠,٣١٩)	صافي تكاليف التمويل
٨٥,٢١٥,٤٠٦	٤٥,٦٤٨,٩١٢	أرباح السنة
-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٨٥,٢١٥,٤٠٦	٤٥,٦٤٨,٩١٢	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

* راجع الإيضاح ١-١-٣.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٥.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم
٩١٤,٤٧٣,٠٤٣	١٣٢,٨٥٦,٨٠١	١,٦١٥,٨١١	٣٠,٠٠٠,٤٣١	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٦٥٠,٦٧٣)	(١,٦٥٠,٦٧٣)	-	-	-
٩١٢,٨٢٢,٣٧٠	١٣١,٢٠٦,١٢٨	١,٦١٥,٨١١	٣٠,٠٠٠,٤٣١	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٥,٢١٥,٤٠٦	٨٥,٢١٥,٤٠٦	-	-	-
-	(٩,٣٨١,٨٦٧)	-	٩,٣٨١,٨٦٧	-
(٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٩١٥,٥٣٧,٧٧٦	١٢٤,٥٣٩,٦٦٧	١,٦١٥,٨١١	٣٩,٣٨٢,٢٩٨	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٧٠٨,٠١٣	٣,٧٠٨,٠١٣	-	-	-
٩١٩,٢٤٥,٧٨٩	١٢٨,٢٤٧,٦٨٠	١,٦١٥,٨١١	٣٩,٣٨٢,٢٩٨	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥,٦٤٨,٩١٢	٤٥,٦٤٨,٩١٢	-	-	-
-	(٦,١٧٨,٥٤٧)	-	٦,١٧٨,٥٤٧	-
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٨٨٩,٨٩٤,٧٠١	٩٢,٧١٨,٠٤٥	١,٦١٥,٨١١	٤٥,٥٦٠,٨٤٥	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
=====	=====	=====	=====	=====

في ١ سبتمبر ٢٠١٨
تسويات عند التطبيق المبني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية الدولية (إيضاح ٣)

الرصيد المعدل كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
التحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٦)
توزيعات الأرباح المُعلَّنة (إيضاح ٢٧)

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

تسويات عند التطبيق المبني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية الدولية (إيضاح ٣)*

الرصيد المعدل كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
التحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٦)
توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٧)

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

* راجع الإيضاح ١-١-٣-١.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس		ايضاح
٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٨٥,٢١٥,٤٠٦	٤٥,٦٤٨,٩١٢	الأنشطة التشغيلية
٤٤,٥٠٨,٢٥٠	٤٥,٠٣٢,٩٠٩	أرباح السنة
-	١١,٨٦٥,٥٦٦	تسويات لـ:
٣,١٨٠,٥٣١	٧٩٥,٠٣٦	٨ استهلاك الممتلكات والمعدات
٨,٤٩٠,٣٩٥	٦,٥٨٨,٠١٠	١٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٨٥	٧ إطفاء الموجودات الأخرى غير الملموسة
١٨,١١٦	(١٠,٤٧٥)	١٤ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٧,٩٩٦,٣٥٢	٥,٦٤٢,٠٣٥	٤ مخصص انخفاض قيمة رسوم مستحقة وذمم مدينة أخرى
(٣,٥١٨,٦٣٦)	(٩٨٩,٤٦١)	٢١ (الأرباح)/الخسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٢٠٤,٨٥٥	١٠,٧٤٩,٧٨٠	٩ خسائر انخفاض قيمة وديعة وكالة أملاك
(٢,٤٣٧,٢٩٩)	(٢,٤٣٧,٢٩٩)	٢٣ إيرادات التمويل
		٢٤ تكاليف التمويل
		١٥ إطفاء إيرادات مؤجلة من منحة حكومية
١٤٩,٥٥٧,٩٧٠	١٢٦,٣٨٥,٠٩٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع تعويضات نهاية الخدمة
(٨,٣٢٤,٣٥٩)	(١١,٦٠١,٣٤٤)	١٤ للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
(٧١١,٠٨٨)	(٧١١,٠٠٠)	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
		التغير في سندات دائنة طويلة الأجل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٩,٨٣٩,٨٩٣)	١٠,٩٦٦,٩٦٧	التغير في رسوم وذمم مدينة أخرى (باستثناء مخصص انخفاض قيمة رسوم
٩٩٠,٥٩٠	(٢,٤٨٨,٣٣٩)	مستحقة وذمم مدينة أخرى)
(٨,٩٦٥,٩٨٤)	١٣,٩٤٤,٧٤٠	التغير في الرسوم المستلمة مقدماً
		التغير في ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء ذمم دائني رأس المال وتوزيعات
		الأرباح مستحقة الدفع)
١١٢,٧٠٧,٢٣٦	١٣٦,٤٩٦,١٢٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٢٧٨,٢٨١)	(٨٤,٦٢٨,٥٥٥)	١٣ شراء ممتلكات ومعدات (صافية من ذمم دائني رأس المال ودفعات رأسمالية مدفوعة
٣٥,٤٠٩	١٠,٤٧٥	مقدماً وذمم محتجزات دائنة)
٥٤,٩٧٨,٢٧٨	٣١,٣٠١,٤٤٤	١٣ متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	١٤٣,٨٤٥	التغير في ودائع الوكالة
٣,٩٣٩,٢٢٧	٩٩٨,٤٥٩	٢٨ مصروفات مدفوعة مقدماً من وديعة وكالة أملاك مستلمة
		٢٧ إيرادات تمويل مستلمة
٢٤,٦٧٤,٦٣٣	(٥٢,١٧٤,٣٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٧٥,٦٣١,٨٤٦	١٣ متحصلات من القروض
(٤٨,٠٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٧٤٦,١٣٢)	١٣ سداد قروض
-	(١٦,٧٦٦,٩٤٤)	٢٨ مصروفات مدفوعة مقدماً مقابل التزامات الإيجار
(٥,٧٠٢,٩٣٨)	(٣,٧٢٦,١٥٤)	١٣ تكاليف تمويل مدفوعة
(٨٢,٦٠٠,٠٠٠)	(٧٤,٤٣١,١٣٦)	٢٧ توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣٦,٣٥٢,٩٣٨)	(٦٤,٠٣٨,٥٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٠٢٨,٩٣١	٢٠,٢٨٣,٢٧٠	١٢ صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٩٢,٧٨٧,٠١٤	٩٣,٨١٥,٩٤٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
٩٣,٨١٥,٩٤٥	١١٤,٠٩٩,٢١٥	١٢ النقد وما يعادله في نهاية السنة

* راجع الإيضاح ١-١-٣.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٥.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) ("الشركة الأم" أو "الشركة") مسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية بدبي، الإمارات العربية المتحدة في ٥ فبراير ٢٠٠٧ كشركة مساهمة خاصة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. يشار إلى الشركة الأم وشركتها التابعة مجتمعين بـ "المجموعة". إن عنوان المركز المسجل للشركة هو ص.ب ٧٦٦٩١، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.

فيما يلي حصة المجموعة في الشركات التابعة وأنشطتها الرئيسية:

الاسم	حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
تعليم ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شاركت في تأسيس العديد من المدارس
تعليم للإدارة ش.ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المدارس في دولة الإمارات العربية المتحدة وتقديم الخدمات الإدارية والفنية لهيكلية المدارس وتطويرها وإدارتها.
تعليم اس بي في المحدودة*	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	منشأة ذات غرض خاص تقوم بتقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.
تعليم القابضة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م **	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وإدارتها
مدرسة الراحة انترناشيونال - خليفة أ ***	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الخدمات التعليمية لرياض الأطفال والتعليم الابتدائي (المتوسط) والإعداد والتأهيلي العام.

* شركة مملوكة من قبل اثنين من المساهمين في الشركة الأم بغرض المصلحة النفعية للمجموعة.

** شركة مملوكة بنسبة ٪١٠٠ لشركة تعليم اس بي في المحدودة.

*** شركة مملوكة بنسبة ٪١٠٠ لشركة تعليم القابضة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ذ.م.م.

شاركت تعليم ذ.م.م في تأسيس المدارس التالية:

- مدرسة دبي البريطانية
- أكاديمية المزهرة الأمريكية
- حضانة حديقة الأطفال
- مدرسة الراحة انترناشيونال
- مدرسة جرين فيلد كومبوتني
- مدرسة جميرا للبيكالوريا
- مدرسة أبتاون
- حضانة حديقة الأطفال - البرشا
- روضة دبي البريطانية فاونديشن
- مدرسة دبي البريطانية جميرا بارك

يشار إلى المدارس المذكورة أعلاه مجتمعة باسم "المدارس". بدأت هذه المدارس عملياتها في السنوات السابقة. إن التراخيص التجارية للمدارس مملوكة قانونياً من قبل تعليم للإدارة ش.ذ.م.م بالإتابة عن تعليم ذ.م.م.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

خلال السنة الدراسية ٢٠١٨ - ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة المجموعة إنهاء تشغيل حضانة حديقة الأطفال البرشا بعد الانتهاء من السنة الأكاديمية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ والمضي قدماً في اتفاقية إدارة مع طرف آخر لتشغيل المدرسة.

في عام ٢٠١٩، أبرمت تعليم القابضة - شركة الشخص الواحد ذ.م.خ اتفاقية إدارة مع دائرة التعليم والمعرفة في أبو ظبي لتشغيل وإدارة المدارس الأربعة التابعة لدائرة التعليم والمعرفة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٩.

خلال السنة الدراسية ٢٠١٩ - ٢٠٢٠، قررت المجموعة إغلاق عمليات حضانة حديقة الأطفال بعد انتهاء السنة الدراسية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء).

٢ الاستحواذ على شركات تابعة وشهرة تجارية

بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٠٧، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء ("الاتفاقية") مع تعليم ذ.م.خ وتعليم للإدارة ش.م.خ والتي تم بموجبها تحويل كافة الحصص في تعليم ذ.م.خ وتعليم للإدارة ش.م.خ إلى المجموعة مقابل مبلغ ٣٠٤.٢ مليون درهم و ٦٥.٨ مليون درهم على التوالي. بموجب الاتفاقية أعلاه، أصبحت تعليم ذ.م.خ وتعليم للإدارة ش.م.خ شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل للمجموعة. قامت المجموعة بالاعتراف بالقيم العادلة لإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات والالتزامات الطارئة المستحوذ عليها خلال عملية الاستحواذ على تعليم ذ.م.خ وتعليم للإدارة ش.م.خ. تُنسب الشهرة التجارية إلى المنافع المتوقع تحقيقها من خلال دمج الأعمال. لتحديد الموجودات غير الملموسة التالية بشكل منفصل، أخذت الإدارة تسويات القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. إن الموجودات غير الملموسة منسوبة إلى ما يلي:

(أ) العلامة التجارية والمناهج

بالرغم من أن المدارس التابعة لتعليم ذ.م.خ غير مسجلة بعلامة تجارية، إلا أنها تخضع لحماية بموجب قوانين وزارة التعليم، هيئة ترخيص المدارس والهيئة المختصة بالترخيص التجاري في الإمارات العربية المتحدة، والتي لا تسمح لأي طرف آخر بتأسيس مدارس تحمل نفس الأسماء. يُعتبر ذلك بمثابة شكل قانوني للحماية، وبالتالي فإن اسم الماركة يُلبى معايير الاعتراف بالموجودات غير الملموسة. وعليه، قامت المجموعة بالاعتراف بالعلامة التجارية والمناهج كموجودات غير ملموسة. راجع كذلك الإيضاح ٧.

(ب) علاقات الطلاب

قامت تعليم ذ.م.خ بتكوين علاقات مع طلابها الحاليين. تمثل هذه العلاقات قيمة لدرجة بقاء هؤلاء الطلاب مسجلين في المدرسة ومستمرين في دفع رسوم دراسية لحين الانتهاء من البرامج الدراسية الخاصة بهم. وعليه، تم الاعتراف بعلاقات الطلاب كموجودات غير ملموسة. راجع كذلك الإيضاح ٧.

(ج) انخفاض الإيجارات عن القيمة السوقية

لدى تعليم ذ.م.خ أراضي ومباني تم الحصول عليها وفق عقود إيجار طويلة الأجل. تم إبرام اتفاقيات الإيجار وفقاً لمعدلات تقل كثيراً عن المعدلات السوقية السائدة بتاريخ الاستحواذ. وعليه، قامت المجموعة بالاعتراف بالانخفاض في الإيجارات عن القيمة السوقية كموجودات غير ملموسة فيما يتعلق باتفاقيات الإيجار. راجع كذلك الإيضاح ٧.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

باستثناء التغيرات على محاسبة عقود الإيجار (راجع الإيضاح ١-١-٣-١ أدناه) المترتبة على تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بصورة متسقة على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واجبة التطبيق على الشركات التي تصدر تقاريرها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تلتزم هذه البيانات المالية الموحدة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

يتم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية هامة محددة. كما يقتضي من الإدارة وضع أحكامها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات، أو المجالات التي تعتبر فيها الافتراضات والتقديرات رئيسية في البيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٥.

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠، لدى المجموعة صافي موجودات متداولة بعد استبعاد الرسوم المستلمة مقدماً بمبلغ ١٣٥,٠٦٨,٧٨٤ درهم (٢٠١٩: ١٥٠,٨٩٦,٠٧٦ درهم). وبالتالي فقد تم إعداد هذه البيانات الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

١-١-٣ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

١-١-٣-١ المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار"

قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٩.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام منهجية معدلة بأثر رجعي والتي يتم بموجبها الاعتراف بالتأثير المترجم للتطبيق المبدئي، إن وُجد، في الأرباح المحتجزة كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩. لذلك، لم تتم إعادة بيان أرقام المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٩، أي أنه تم عرضها كما هي مبيّنة سابقاً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسيرات ذات الصلة. إن تفاصيل التغير في السياسات المحاسبية مبيّنة أدناه. علاوة على ذلك، لم يتم بصورة عامة تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على معلومات المقارنة.

تعريف عقد الإيجار

كانت تقوم المجموعة سابقاً في بداية العقد بتحديد ما إذا كان الاتفاق يمثل أو يتضمن عقد إيجار وفقاً للتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار". تقوم المجموعة حالياً بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجار بناء على تعريف عقد الإيجار، وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

عند التحول إلى تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، اختارت المجموعة اتخاذ الإجراء العملي باتباع التقييم الحالي الذي يحدد أي المعاملات تمثل عقوداً إيجارية. حيث قامت بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار. فيما يتعلق بالعقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم يتم إعادة تقييمها لتحديد أي منها يمثل عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فقط على العقود التي تم إبرامها أو تغييرها في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠١٩.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-١-٣ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تابع)

١-١-٣-٣ المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" (تابع)

المجموعة بصفة مستأجر

قامت المجموعة سابقاً بتصنيف جميع عقود الإيجار لديها كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي بناءً على تقييمها ما إذا كانت كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الموجودات ذات الصلة قد تم تحويلها إلى المجموعة بصورة فعلية. طبقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار - أي يتم الاعتراف بهذه العقود في الميزانية العمومية.

في بداية العقد أو عند تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص الثمن المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

عقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧

قامت المجموعة سابقاً بتصنيف عقود إيجار العقارات على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. عند التحول، بالنسبة لعقود الإيجار المذكورة، تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩. يتم قياس الموجودات ذات حق الاستخدام إما:

- بالقيمة الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية منذ تاريخ بدء العقد، مخصوماً باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمجموعة في تاريخ التطبيق المبدئي؛ أو
- بقيمة تعادل التزامات الإيجار، والمعدلة مقابل أي مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة الدفع. قامت المجموعة بتطبيق هذه المنهجية على جميع عقود الإيجار الخاصة بها.

اختبرت المجموعة موجودات حق الاستخدام لديها للتحقق من انخفاض القيمة في تاريخ التحول واستخلصت أنه لا يوجد أي مؤشر على أن موجودات حق الاستخدام تعرضت لانخفاض القيمة.

استخدمت المجموعة بعض البدائل العملية عند تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ولا سيما أن المجموعة:

- لم تعترف بمطلوبات وموجودات حق الاستخدام بالنسبة لعقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي؛
- لم تعترف بمطلوبات وموجودات حق الاستخدام بالنسبة لعقود الإيجار ذات موجودات منخفضة القيمة (مثل معدات تكنولوجيا المعلومات)؛
- استنتجت التكاليف المباشرة المبدئية من قياس الأصل ذات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي؛ و
- استخدمت الخبرة السابقة لتحديد فترة عقد الإيجار.

المجموعة بصفة مؤجر

لا يتعين على المجموعة إجراء أي تعديلات عند التحول إلى المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجر، باستثناء الإيجار من الباطن.

التأثير عند التحول

عند التحول إلى المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، اعترفت المجموعة بموجودات حق الاستخدام الإضافية والتزامات الإيجار الإضافية. فيما يلي ملخص تأثير التحول:

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-١-٣ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تابع)

١-١-٣-١ المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" (تابع)

التأثير عند التحول (تابع)

١ سبتمبر ٢٠١٩ درهم	موجودات حق الاستخدام ذمم مدينة أخرى ذمم دائنة أخرى التزامات الإيجار الأرباح المحتجزة
١٦٠,٦٥٨,٤٧٢	
(٧٣١,٥٦٦)	
٣,٩٩٠,٨٤٤	
(١٦٠,٢٠٩,٧٣٧)	
<u>(٣,٧٠٨,٠١٣)</u>	

عند قياس التزامات الإيجار المترتبة على عقود الإيجار، قامت المجموعة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي في ١ سبتمبر ٢٠١٩. يبلغ معدل المتوسط المرجح المطبق ٥.٥٪.

١ سبتمبر ٢٠١٩ درهم	التزامات عقود الإيجار التشغيلي في ٣١ يناير ٢٠١٩ طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ناقصاً: تأثير الخصم باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي في ١ سبتمبر ٢٠١٩ القيمة الحالية للالتزامات الإيجار التشغيلي كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩ ناقصاً: الاعفاء من الاعتراف بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة التزامات الإيجار المعترف بها في ١ سبتمبر ٢٠١٩
٣٠٠,٧٥٧,٤٩٣	
(٨٨,٠٥٣,٧٠٩)	
٢١٢,٧٠٣,٧٨٤	
(٥٢,٤٩٤,٠٤٧)	
<u>١٦٠,٢٠٩,٧٣٧</u>	

٢-١١-٣ معايير أخرى

اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٩، أصبحت المعايير الجديدة والمعدلة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات التالية سارية خلال السنة الحالية وتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عدم اليقين بشأن معالجة ضريبة الدخل"
- امتيازات الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).
- الحصاص طويلة الأجل في شركات زميلة واتلافات مشتركة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).
- تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة ٢٠١٥-٢٠١٧ (التعديلات على المعيارين رقم ٣ و رقم ١١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ ورقم ٢٣)

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المعلنة للسنة الحالية والسابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ التوحيد

(أ) الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) التي تخضع لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة إلى، أو يكون لها الحق في، عائدات متغيرة من ارتباطها مع تلك المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال نفوذها على تلك المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ توقف السيطرة.

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ لاحتساب عمليات دمج الأعمال. يتمثل المقابل المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة في القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات التي دفعها إلى الملاك السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص الملكية الصادرة من قبل المجموعة. يشتمل المقابل المحول على القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن أي ترتيب محتمل. يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات المحتملة عن دمج الأعمال بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بالاعتراف بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة ويكون ذلك إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات الممكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها.

يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

إذا تم دمج الأعمال على مراحل، تتم إعادة قياس القيمة الدفترية للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ؛ ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بالمقابل المحتمل تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل دفعه الذي يعتبر أصل أو التزام طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما ضمن الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. فيما يتعلق بالمقابل المحتمل دفعه المصنف كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه ويتم احتساب التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية.

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة داخل شركات المجموعة بالإضافة إلى الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم أيضاً حذف الخسائر غير المحققة. تم تعديل المبالغ المسجلة من قبل الشركات التابعة، عند الضرورة، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

(ب) التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

يتم احتساب المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة كمعاملات حقوق ملكية - وهي معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم قيد الفرق بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم قيد الأرباح أو الخسائر من استبعاد الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

(ج) استبعاد شركات تابعة

عندما تتوقف سيطرة المجموعة، يتم إعادة قياس أي حصة متبقية في حقوق الملكية بقيمتها العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن الأرباح أو الخسائر. تتمثل القيمة العادلة في القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المتبقية كشركة زميلة أو ائتلاف مشترك أو أصل مالي. علاوة على ذلك، يتم احتساب أية مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بالمنشأة المعنية كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر، بما يعني أنه يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

تعليق القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

(أ) العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الرسمية"). تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي")، وهي العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الرسمية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات أو التقييمات حيث يتم إعادة قياس البنود. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة ضمن الأرباح أو الخسائر.

(ج) شركات المجموعة

لا يوجد شركات داخل المجموعة تختلف عملتها الرسمية عن عملة عرض البيانات المالية للمجموعة.

٤-٣ الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى حيازة الموجودات وإيصالها إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المحدد لها.

(أ) التكاليف اللاحقة

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حيثما يكون ذلك مناسباً، عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بذلك البند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بصورة موثوقة. يتم تحميل تكاليف أعمال الإصلاح والصيانة الأخرى على الأرباح أو الخسائر خلال السنة المالية التي تم خلالها تكبدها.

(ب) الاستهلاك

لا يتم احتساب استهلاك للأراضي. يتم تحميل الاستهلاك على الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والمعدات التي يتم احتسابها بصورة منفصلة. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

السنوات

٣٠	مباني
٢٠-١٠	تحسينات على عقارات مستأجرة
٥-٤	أثاث وتجهيزات
٥-٣	كتب ومعدات مكتبية ومدرسية ومعدات تكنولوجية
٤	سيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ويتم تعديلها، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد من خلال مقارنة عائدات البيع مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن بند الإيرادات الأخرى في الأرباح أو الخسائر.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ الممتلكات والمعدات (تابع)

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المحدد له، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والمعدات ويتم احتساب الاستهلاك لها وفقاً لسياسة المجموعة. تتم رسمة تكاليف الفائدة على القروض المستخدمة في تمويل إنشاء الممتلكات والمعدات، خلال الفترة الزمنية اللازمة لإنجاز وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له، كجزء من تكلفة الأصل. تتمثل تكاليف الاقتراض المرسلة في التكاليف المتعلقة بالأموال التي تم اقتراضها خصيصاً للأصل المعني.

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

(أ) الشهرة التجارية

تنشأ الشهرة التجارية من الاستحواذ على شركات تابعة وتمثل الزيادة في المقابل المحول عن حصص الشركة الأم من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة التجارية التي تم الاستحواذ عليها عند دمج الأعمال إلى كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد، أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد، التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال. إن كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد، أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد المخصص لها الشهرة التجارية تمثل أقل مستوى داخل المنشأة يتم من خلاله مراقبة الشهرة التجارية لأغراض الإدارة الداخلية.

يتم إجراء عمليات مراجعة للتحقق من مدى تعرض الشهرة التجارية لانخفاض في القيمة مرة واحدة سنوياً أو عدة مرات خلال السنة إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد التي تنطوي على الشهرة التجارية مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم الاعتراف فوراً بالانخفاض في القيمة كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

(ب) الموجودات غير الملموسة الأخرى

يتم قياس والاعتراف بالموجودات غير الملموسة التي تم الاستحواذ عليها مبدئياً بالتكلفة. ويتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة التي تم الاستحواذ عليها خلال عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. عتبت الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة، إن وجدت.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كانت ذات أعمار محددة أو غير محددة.

فيما يتعلق بالموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة، يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في القيمة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد مرة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما كان ذلك مناسباً، ويتم معالجتها على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الأرباح أو الخسائر.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر على النحو التالي:

سنوات	العلامة التجارية والمناهج
٥	علاقات الطلاب
١٠	انخفاض الإيجارات عن القيمة السوقية
١٧ - ٤٩	

تعليق القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا يتم أطفاء الموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي محدد أو الموجودات غير الملموسة غير الجاهزة للاستخدام، ويتم اختبارها بصورة سنوية لتحقيق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للاستهلاك/ للإطفاء للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما بقيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي تتوفر لها إلى حد كبير تدفقات نقدية داخلية مستقلة ("الوحدة المنتجة للنقد"). تتم بتاريخ كل تقرير مراجعة الانخفاضات السابقة في قيمة الموجودات غير المالية (باستثناء الشهرة التجارية) لتحديد احتمالية حدوث عكس لانخفاض القيمة.

٧-٣ النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية الموحد، من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب المحتفظ بها لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٨-٣ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم لاحقاً تسجيل القروض بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد في الأرباح أو الخسائر خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القرض كتكاليف معاملة للقرض إلى الحد الذي يحتمل عنده سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم السحب. إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على احتمالية سحب بعض أو كافة التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كدفعة مسبقة مقابل خدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذي الصلة.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ التقرير.

٩-٣ تكاليف الاقتراض

تتم إضافة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة بصورة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة حتى تصبح جاهزة للاستخدام المزمع لها أو البيع، إلى تكلفة تلك الموجودات، لحين تصبح جاهزة للاستخدام المزمع لها أو البيع.

يتم الاعتراف بكافة مصروفات الاقتراض الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

١٠-٣ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب كامل قيمة تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بتعويضات نهاية الخدمة كالتزام طويل الأجل في بيان المركز المالي الموحد.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام حالي قانوني أو ضمني نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يلزم تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. لا يتم الاعتراف بمخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

في حال وجود عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يلزم تدفق خارجي لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالأخذ بعين الاعتبار نوع الالتزامات بشكل عام. يتم الاعتراف بمخصص حتى وإن كان من المحتمل أن يلزم تدفق خارجي يتعلّق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات ضعيف.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المرتبطة بالالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فائدة ضمن الأرباح أو الخسائر.

١٢-٣ إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل على أساس الاستحقاق الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

١٣-٣ عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام منهجية استرجاعية معدلة وبالتالي، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة وتم مواصلة بيانها طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية. إن تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مبينة بصورة منفصلة.

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٩

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان عقد ما يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يمثل العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال تم تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل ثمن ما. لتقييم ما إذا كان يتم بموجب العقد تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

الشركة بصفة مستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص الثمن المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة. بالنسبة لعقود إيجار العقارات، قررت المجموعة عدم فصل العناصر غير الإيجارية واحتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجاري واحد.

تعترف المجموعة بالموجودات ذات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية للالتزام الإيجار المعدل بناءً على دفعات الإيجار التي تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف فك وإزالة الأصل ذو الصلة أو استعادة الأصل ذو الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه إلى الحالة التي كان عليها، ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة.

يتم احتساب الاستهلاك لأصل حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول عقد الإيجار ملكية الأصل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو تعكس تكلفة أصل حق الاستخدام أن الشركة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سوف يتم احتساب الاستهلاك لأصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذو الصلة الذي يتم تحديده على نفس الأساس المطبق على الممتلكات والمعدات. علاوة على ذلك، يتم تخفيض قيمة أصل حق الاستخدام بشكل دوري بناءً على خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويُعدل وفقاً لبعض عمليات إعادة القياس للالتزام الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض الموجودات ذات حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها وفقاً لبعض عمليات إعادة القياس للالتزام الإيجار.

تعليق القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٣ عقود الإيجار (تابع)

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

المجموعة بصفة مستأجر (تابع)

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم الخصم باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي لها من خلال الحصول على معدلات فائدة من مصادر تمويل خارجية متنوعة وإجراء بعض التعديلات بناء على شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المستأجر.

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء المؤكد ممارسته بشكل معقول من قبل المجموعة، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة على يقين من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن المجموعة على يقين معقول بعدم الإنهاء في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ما، في حال كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقديرها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك تعديل في دفعات الإيجار الثابتة الأساسية.

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية للأصل ذات حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ذات حق الاستخدام إلى الصفر.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بصورة منفصلة في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي لا تكون فيها مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة بصفة مستأجر - السياسة المطبقة قبل ١ سبتمبر ٢٠١٩

بالنسبة لعقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل، يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٤-٣ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣ المنح الحكومية

(أ) المنح المشروطة

يتم الاعتراف مبدئياً بالمنح الحكومية المشروطة كإيرادات مؤجلة بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيد معقول على أنه سيتم استلامها وأن المجموعة ستلتزم بالشروط المرتبطة بالمنحة، ومن ثم يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي للموجودات. إن المنح التي تعوض المجموعة عن المصروفات المتكبدة يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر على أساس منتظم في نفس الفترات التي يتم فيها تسجيل المصروفات.

(ب) المنح غير المشروطة

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية غير المشروطة المتعلقة بالموجودات في الأرباح أو الخسائر عندما تصبح المنحة مستحقة القبض.

١٦-٣ الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين عندما تنشأ. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية لا تتضمن عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زانداً، للبدء غير المبين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويل جوهري بسعر المعاملة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المطفأة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – الاستثمار في الدين؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – الاستثمارات في حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يرتكز تصنيف الموجودات المالية بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وسمات تدفقاته النقدية. لا يتم مطلقاً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي يكون فيها العقد الأساسي عبارة عن أصل مالي ضمن نطاق هذا المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة بشكل كلي بغرض التصنيف.

يتم قياس الموجودات المالية التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة نقصاً خسائر انخفاض القيمة والإيرادات المؤجلة، إن وجدت (باستثناء الموجودات التي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند الاعتراف المبدئي):

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والربح على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة.

عند الاعتراف المبدئي بالاستثمارات في حقوق الملكية غير المحتفظ به بغرض المتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتضمن ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهريّة عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية لا تتضمن عنصر تمويل جوهري، يتم قياسها مبدئياً بسعر المعاملة) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زانداً، للبدء غير المبين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر، متضمنة أي فائدة / أرباح أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة / الأرباح وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة / الأرباح المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إيقاف الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل هذه التوزيعات بصورة واضحة استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات للخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- النقد لدى البنك والمبالغ لدى بعض الأطراف ذات علاقة التي لم تزداد مخاطر الائتمان لها (أي مخاطر حدوث تعثر خلال العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية عنها منذ الاعتراف المبدئي.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر لدمم الأتعاب المدينة التجارية ووديعة وكالة أملاك وقياس دائماً بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملانمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد. والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية إذا كان متأخر السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متأخر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بالتزاماته الائتمانية بالكامل تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛ أو
- يكون الأصل المالي متأخر السداد لمدة تزيد عن ٣٦٠ يوم.

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان بناء على الاحتمالية. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكامل العجز في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها). يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم الاعتراف بمخصص الخسائر في الإيرادات الشاملة الأخرى، بدلاً من تخفيض القيمة الدفترية للأصل.

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو التي بموجبها لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر أو امتيازات الملكية بصورة جوهرية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي المعني.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد ولكنها تحتفظ إما بكافة مخاطر وامتيازات الموجودات المالية. في هذه الحالات، لا يتم الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والتمن المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في ذات الوقت. يجب ألا يكون الحق القانوني الواجب النفاذ مشروطاً بأحداث مستقبلية كما يجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل الاعتيادي وعند تعثر أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمها الدفترية.

١٧-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو مستحق القبض، مع الوضع في الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد. يتم الاعتراف بالإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر إلى المدى الذي يكون من المحتمل عنده تدفق المنافع الاقتصادية إلى المدرسة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما ينطبق، بصورة موثوقة.

تقديم الخدمات

تقوم المجموعة بصورة رئيسية بتقديم خدمات تعليمية وما يرتبط بها من أدوات مكتبية يتم استهلاكها خلال سنة دراسية واحدة. عندما يتم تقديم الخدمات بموجب اتفاقية واحدة في فترات مختلفة لإعداد التقارير، يتم توزيع المبلغ المقابل على أساس القيمة العادلة النسبية على الخدمات المختلفة. يتم حالياً الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تقديم الخدمة.

يتم توزيع إجمالي قيمة المقابل المنصوص عليه في عقود الخدمات على كافة الخدمات بناء على أسعار بيع كل خدمة على حدة. يتم تحديد سعر بيع كل خدمة بناء على الرسوم المعتمدة من الهيئة والأسعار التي تم التفاوض عليها التي تقوم المجموعة بموجبها ببيع خدماتها من خلال معاملات منفصلة.

أتعاب الإدارة

يتم الاعتراف بأتعاب الإدارة عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة ويمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة.

يجب فصل الإيرادات من العقود مع العملاء عن الإيرادات من مصادرة أخرى (أي إيرادات التمويل).

١٨-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن لم يتم تفعيلها بعد

هناك مجموعة من المعايير الجديدة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٠ ويجوز تطبيقها بشكل مسبق؛ إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير المعدلة والتفسيرات التالية تأثيراً جوهرياً على البيانات الموحدة للمجموعة.

تاريخ السريان

١ سبتمبر ٢٠٢٠

١ سبتمبر ٢٠٢٠

١ سبتمبر ٢٠٢٠

١ سبتمبر ٢٠٢٠

١ سبتمبر ٢٠٢٠

التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

تعريف الأهمية النسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ و ٨)

تعديل مؤشر معدلات الفائدة (تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٤ إدارة المخاطر المالية

١-٤ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة أنشطتها للعديد من المخاطر المالية تتمثل في: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بصفة عامة على تقلبات الأسواق المالية، ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر بواسطة إدارة المجموعة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات من إيرادات الخدمات والموجودات أو المطلوبات المعترف بها التي تتم بصورة أساسية بعملة غير العملة الرسمية للمنشأة. لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لهذه المخاطر كون معظم معاملاتها تتم إما بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي الثابت سعر صرفه أمام سعر صرف الدرهم الإماراتي.

(٢) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأداة معينة أو بمصدرها أو ناتجة عن عوامل تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار نظراً لعدم وجود أدوات مالية ذات حساسية للأسعار.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة لدى المجموعة من الودائع المصرفية والقروض طويلة الأجل. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية من القروض المصدرة بأسعار فائدة متغيرة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة من القروض المصدرة بأسعار ثابتة.

في حال زيادة أو انخفاض أسعار الفائدة على القروض المصرفية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، كانت لتتخفض أو ترتفع أرباح السنة بمبلغ ١,١٤٥,٣٥٧ درهم (٢٠١٩: ٨٤٣,٤٦٥ درهم).

في حال زيادة أو انخفاض أسعار الفائدة على ودائع الوكالة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، كانت لتتخفض أو ترتفع أرباح السنة بمبلغ ٦٠٠,٠٥٠ درهم (٢٠١٩: ٨١٣,٠٧٤ درهم).

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية.

تنشأ مخاطر الائتمان من الرسوم والذمم المدينة الأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)، وودائع وكالة أملاك، وودائع الوكالة والنقد وما يعادله. تقوم الإدارة بصورة مستمرة بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان من الرسوم والذمم المدينة الأخرى، وودائع وكالة أملاك، وودائع الوكالة والنقد وما يعادله، وترى إدارة المجموعة أن هذه المبالغ قابلة للاسترداد.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي بالسمات الفردية لكل عميل. إلا أن مجلس إدارة المجموعة يقوم باستمرار بمراجعة وتقييم مخاطر الائتمان ومخاطر الأعمال فيما إذا كانت تتعرض لها بشكل جوهري من عميل واحد. تقوم المجموعة برصد مخصص لانخفاض القيمة باستخدام منهجية خسائر الائتمان المتوقعة.

إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من الأرصدة التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣١,٣٤٠,١٦٠	٤٩,٦٥٢,٢١٩	الرسوم والذمم المدينة الأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)
٣٠,٨٢٠,٧٧٤	٢٥,٠٢٥,٨٩٦	ودائع وكالة أملاك
٥١,٣٠٣,٦١١	٢٠,٠٠٢,١٦٧	ودائع الوكالة
٩٣,٧٠٢,٠٧٦	١١٣,٩٠٧,٢٨٠	النقد لدى البنوك
٢٠٧,١٦٦,٦٢١	٢٠٨,٥٨٧,٥٦٢	
=====	=====	

خسائر انخفاض القيمة

فيما يلي خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المعترف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٩٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٨٥	خسائر انخفاض قيمة الرسوم والذمم المدينة الأخرى (بما في ذلك الرسوم مستحقة القبض المشطوبة مباشرة)
٧,٩٩٦,٣٥٢	٥,٦٤٢,٠٣٥	خسائر انخفاض قيمة ودائع وكالة أملاك (راجع إيضاح ٩)
٨,٨٩٦,٣٥٢	٩,١٤٢,١٢٠	
=====	=====	

الرسوم مستحقة القبض

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يتمثل في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان كتأمين. إن القيم الدفترية للرسوم والذمم المدينة الأخرى تقارب قيمها العادلة. إن الفئات الأخرى ضمن الرسوم والذمم المدينة الأخرى لم يتأخر موعد استحقاقها ولم تتعرض لانخفاض القيمة.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة من الرسوم المستحقة لها من العملاء.

يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" استناداً إلى احتمالية تتطور الذمم المدينة خلال مراحل متتالية بدءاً من التعثر إلى الشطب، يتم احتساب معدلات الدوران بشكل منفصل للتعرضات في قطاعات مختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

يستعرض الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة من الرسوم مستحقة القبض:

مخصص الخسائر	الإجمالي	
(٣,٨٠٩,٠٥٣)	٥,٦٢٧,٩٩٧	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠
(٤٩٦,٨٧٧)	٤٩٦,٨٧٧	أقل من سنة واحدة
		أكثر من سنة واحدة
(٤,٣٠٥,٩٣٠)	٦,١٢٤,٨٧٤	
(١,٠٢٥,٢٢٢)	٣,١٢٦,٦٨٠	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩
(٥٧٧,٢٢٠)	٥٧٧,٢٢٠	أقل من سنة واحدة
		أكثر من سنة واحدة
(١,٦٠٢,٤٤٢)	٣,٧٠٣,٩٠٠	

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الرسوم مستحقة القبض للمجموعة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣,٩٩٧,٠٤٠	١,٦٠٢,٤٤٢	في ١ سبتمبر
٩٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٨٥	زائداً: المحمل للسنة (إيضاح ١٩)
(٣,٢٩٤,٥٩٨)	(٧٩٦,٥٩٧)	ناقصاً: المبالغ المشطوبة خلال السنة
١,٦٠٢,٤٤٢	٤,٣٠٥,٩٣٠	في ٣١ أغسطس

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

النقد وما يعادله وودائع الوكالة

يتألف النقد وما يعادله وودائع الوكالة من الأرصدة والودائع المحتفظ بها بنوك محلية ومؤسسات مالية ذات سمعة عالية. فيما يلي التصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة الرئيسية:

الطرف المقابل	التصنيف	٢٠٢٠	التصنيف	٢٠١٩
		درهم		درهم
البنوك والمؤسسات المالية	A1	١٣٣,٩٠٩,٤٤٧	A1	١٤٥,٠٠٥,٦٨٧
	*B	٢٦,٢٧٧,٢٨٩	غير مصنف	٣٢,٠٧٢,١٦٧
		١٦٠,١٨٦,٧٣٦		١٧٧,٠٧٧,٨٥٤
		=====		=====

* تمثل وودائع وكالة أملاك - حصص الدين وحقوق الملكية

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها إما من خلال تقديم نقد أو تقديم موجودات مالية أخرى.

تكمن إدارة مخاطر السيولة الرشيدة في الاحتفاظ بنقد كاف وتوفير التمويل من خلال قدر مناسب من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. تحافظ المجموعة على سلاسة التمويل من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي والأرصدة المصرفية.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للمطلوبات المالية لدى المجموعة ضمن مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية من تاريخ التقرير وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ الواردة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهر تعادل أرصدها الدفترية نظراً لعدم أهمية تأثير الخصم.

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠				
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء السندات)	٣٣,١٦٣,١٤٣	(٣٣,١٦٣,١٤٣)	-	-
القروض	١١٤,٥٣٥,٧١٤	(١٣١,٧٤٣,١٦١)	(١١٩,٣٤٧,٨٩١)	-
التزامات الإيجار	١٥١,١٦٢,٩٨٣	(٢٣١,٢٠١,٣٩١)	(٦٨,٨٩٣,٢٨١)	(١٤٩,٥٠٧,١٣٧)
	٢٩٨,٨٦١,٨٤٠	(٣٩٦,١٠٧,٦٩٥)	(٥٨,٣٥٩,٣٨٦)	(١٤٩,٥٠٧,١٣٧)
	=====	=====	=====	=====
كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩				
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء السندات)	٢٢,٣٥٧,٥٥٢	(٢٢,٣٥٧,٥٥٢)	-	-
القروض	٨٤,٣٤٦,٥٦٤	(٨٩,٠٠٩,٥٩١)	(٤٩,٣٣١,١٥٧)	-
	١٠٦,٧٠٤,١١٦	(١١١,٣٦٧,١٤٣)	(٤٩,٣٣١,١٥٧)	-
	=====	=====	=====	=====

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٤ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بفرض توفير العائدات للمساهمين والفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل قوي لرأس المال وتخفيض تكلفة رأس المال.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال استناداً إلى معدل الإقراض. يتم حساب هذا المعدل كإجمالي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتمثل إجمالي الدين في إجمالي القروض، بما في ذلك "القروض قصيرة وطويلة الأجل" ناقصاً النقد وما يعادله كما في بيان المركز المالي الموحد. يتم حساب إجمالي رأس المال على أنه "صافي حقوق الملكية" كما في بيان المركز المالي الموحد.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٨٤,٣٤٦,٥٦٤	١١٤,٥٣٥,٧١٤	القروض (إيضاح ١٣)
(١٤٥,١١٩,٥٥٦)	(١٣٤,١٠١,٣٨٢)	النقد والأرصدة المصرفية بما في ذلك ودائع الوكالة (الإيضاحين ١١ و ١٢)
-	-	صافي الدين
٩١٥,٥٣٧,٧٧٦	٨٨٩,٨٩٤,٧٠١	إجمالي حقوق الملكية
٩١٥,٥٣٧,٧٧٦	٨٨٩,٨٩٤,٧٠١	إجمالي رأس المال
لا ينطبق	لا ينطبق	معدل الإقراض

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٤ تقدير القيمة العادلة

تقارب القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية لدى المجموعة قيمتها العادلة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

يقدم الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة بحسب طريقة التقييم. تم تعريف مختلف مستويات القيمة العادلة على النحو التالي:

- (أ) الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متطابقة (المستوى ١).
- (ب) المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة الواردة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار) (المستوى ٢).
- (ج) مدخلات الموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معطيات السوق القابلة للملاحظة (أي المدخلات غير القابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

يعرض الجدول التالي الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لدى المجموعة:

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	الإجمالي درهم
الموجودات			
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	-	-	١,٢٥١,٣٩٣
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى/حصة أملاك من الأدوات الطارئة القابلة للتحويل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠			
-	-	-	١,٢٥١,٣٩٣
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى/حصة أملاك من الأدوات الطارئة القابلة للتحويل في ٣١ أغسطس ٢٠١٩			
-	-	-	١,٢٥١,٣٩٣

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب التقييم. تقوم أساليب التقييم على استخدام معطيات السوق الملحوظة المتاحة إلى أقصى قدر ممكن والاعتماد بشكل محدود قدر الإمكان على التقديرات الخاصة بالمنشأة. في حال كانت كافة المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة ملحوظة، يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى ٢. إذا لم يعتمد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة على بيانات السوق القابلة للملاحظة، يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى ٣.

٥ التقديرات المحاسبية الهامة

تتم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والأحكام، وهي تركز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

(أ) خسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الشهرة التجارية قد تعرضت لانخفاض القيمة مرة واحدة سنوياً على الأقل، وكذلك عند وجود مؤشرات على حدوث انخفاض في القيمة. يتطلب ذلك تقدير القيمة من استخدام الوحدات المنتجة للنقد المخصص لها الشهرة التجارية. إن تقدير القيمة من الاستخدام يتطلب من الإدارة وضع تقديرات حول التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدات المنتجة للنقد، وكذلك اختيار معدل خصم مناسب بغرض احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (إيضاح ٦).

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٥ التقديرات المحاسبية الهامة

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لتحديد مدى ضرورة الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية لدى المجموعة، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستخدم المجموعة مصفوفة للمخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.

يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة 'معدل الدوران' استناداً إلى احتمالية تطور الذمم المدينة خلال المراحل المتتالية للتعثر حتى الشطب. يتم احتساب معدلات الدوران بصورة منفصلة لحالات التعرض في القطاعات المختلفة للعملاء استناداً إلى السمات المشتركة من حيث مخاطر الائتمان.

ترتكز معدلات الخسائر على خسائر الائتمان الفعلية على مدى السنوات الماضية ويتم ضرب هذه المعدلات في عوامل قياسية لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية وروية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. تركز العوامل القياسية على معدلات إجمالي الناتج المحلي الفعلية والمتوقعة.

٦ الشهرة التجارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١٤٠,٥٥٢,٢٧١	١٤٠,٥٥٢,٢٧١	الاستحواذ من خلال دمج الأعمال
٦٧,٤٦٤,٤٣٢	٦٧,٤٦٤,٤٣٢	- تعليم ش.م.خ
٢٠٨,٠١٦,٧٠٣	٢٠٨,٠١٦,٧٠٣	- تعليم للإدارة ش.م.خ
=====	=====	

تتمثل الشهرة التجارية عند الاستحواذ على "تعليم ش.م.خ" و"تعليم للإدارة ش.م.خ" في الثمن الزائد عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بما في ذلك الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد. تتمثل الموجودات القابلة للتحديد في المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات التي لا يمكن تحديدها بشكل فردي ويتم الاعتراف بها بشكل منفصل.

لغرض اختيار انخفاض قيمة الشهرة التجارية، تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد على أساس القيمة من الاستخدام بالاستناد إلى توقعات التدفق النقدي المعتمدة من قبل الإدارة لفترة خمس سنوات. تم تقدير التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو النهائية المبينة أدناه. تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة لاحتساب القيمة من الاستخدام على معدل خصم ما قبل الضريبة قائم على أساس المخاطر (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)، وإجمالي الهوامش بما يتوافق مع التجارب التاريخية المعدلة على أساس الكفاءة المتوقعة وتحسن الأسعار، ومعدلات النمو القائمة على توقعات الإدارة بشأن تطور السوق. لا يتجاوز معدل النمو متوسط معدل النمو طويل الأجل للأسواق التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. ليس من شأن أي تغييرات محتملة بشكل معقول على الافتراضات أن تسفر عن انخفاض القيمة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لاحتساب القيمة من الاستخدام:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
معدل الخصم (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)	معدل الخصم (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)	معدل النمو
١٢٪	١٤٪	٢٪
١٢٪	١٤٪	٢٪
تعليم ش.م.خ		
تعليم للإدارة ش.م.خ		

حساسية التغيرات في الافتراضات

بالنسبة لتقييم القيمة من الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد أعلاه، ترى الإدارة أنه لا يوجد وجود تغييرات معقولة محتملة في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه بما ستننتج عنها قيمة دفترية للوحدة المنتجة للنقد بصورة مادية لتتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

٧ الموجودات الأخرى غير الملموسة

التكلفة	العلامات التجارية والمناهج	علاقات الطلاب	انخفاض الإيجارات عن القيمة السوقية	الإجمالي
	درهم	درهم	درهم	درهم
في ١ سبتمبر ٢٠١٩	١٨,٦١١,٥٤٦	١٠,٧٧٤,١٦٢	٤١,٥١٤,٢٩٢	٧٠,٩٠٠,٠٠٠
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠	١٨,٦١١,٥٤٦	١٠,٧٧٤,١٦٢	٤١,٥١٤,٢٩٢	٧٠,٩٠٠,٠٠٠
الإطفاء المتراكم				
في ١ سبتمبر ٢٠١٨	١٨,٦١١,٥٤٦	١٠,٧٧٤,١٦٢	٢٤,٩٣٢,٦٥٩	٥٤,٣١٨,٣٦٧
الإطفاء المحمل للسنة	-	-	٣,١٨٠,٥٣١	٣,١٨٠,٥٣١
في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	١٨,٦١١,٥٤٦	١٠,٧٧٤,١٦٢	٢٨,١١٣,١٩٠	٥٧,٤٩٨,٨٩٨
الإطفاء المحمل للسنة (راجع الإيضاح أدناه)	-	-	٧٩٥,٠٣٦	٧٩٥,٠٣٦
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠	١٨,٦١١,٥٤٦	١٠,٧٧٤,١٦٢	٢٨,٩٠٨,٢٢٦	٥٨,٢٩٣,٩٣٤
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠	-	-	١٢,٦٠٦,٠٦٦	١٢,٦٠٦,٠٦٦
في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	-	-	١٣,٤٠١,١٠٢	١٣,٤٠١,١٠٢

استحوذت المجموعة خلال السنة السابقة على قطعة الأرض المستأجرة الخاصة بمدرسة دبي البريطانية وبالتالي، تم إطفاء الإيجارات السوقية التالية بالكامل في الأرباح أو الخسائر.

تعليم القايزة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ (تابع)

الممتلكات والمعدات ٨

الإجمالي درهم	أصناف الإيجاز درهم	سيارات درهم	الكتب والمعدات المكتبية والمدرسية والمعدات التكنولوجية درهم	الأثاث والتجهيزات درهم	التحسينات على العقارات المستأجرة والمعدات الخارجية درهم	المباني درهم	الأراضي درهم	التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠١٨ الإضافات الإستبعادات والمشطوبات خلال السنة
١,١٤٣,٥٦٣,١٣٥	١,٩٣٨,٣٠٠	١,١٠٨,٥٥٨	٩٣,٩٠٠,٤٥٥	٣٥,٨١٨,٠٠٦	٣٩,٨٦٧,٧١٢	٨٣٦,٨٢٠,٦٨٣	١٣٤,١٠٩,٩٢١	٢٠١٨
٣٤,٢٧٨,٢٨١	٤,١٢٢,٤٢٢	٢,١٠٥,٧٧٢	٧,٥١٤,٣١٤	٤,٣٠٧,٥٨٣	٣,٩٠٤,١٩٠	-	١٤,١٨٨,٢٠٠	الإستبعادات والمشطوبات خلال السنة
(٨٠٥,٤٣٥)	-	(١٦٠,٠٠٠)	(٦١٤,٠٠٧)	(٣١,٤٢٨)	-	-	-	في ٣١ أغسطس ٢٠١٩
١,١٧٧,٣٥٩,٨١	٦,١٠٠,٧٧٢	١,١٤٩,٦٣٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٧٦٢	٤٠,٠٩٤,١٦١	٤٣,٧٧١,٩٠٢	٨٣٦,٨٢٠,٦٨٣	١٤٨,٢٩٨,١٢١	الإضافات المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
٥٨,٧١٩,٥٥٥	٣٧,٨٤٦,٠٤١	-	٨,٨٥٠,١٢٨	٤,١٢٦,٣١٥	٧,٨٩٧,٧٠١	-	-	الإستبعادات والمشطوبات خلال السنة
(٥,٧٣١,٧٤٠)	(١٢,١٥٨,٠٣٥)	(٥٢,٤٣٠)	(٢,٩١٧,٧٧٠)	(١,٥٧٧,٤٤٦)	(١,١٨٤,٥٩٤)	١٢,١٥٨,٠٣٥	-	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠
١,٢٣٠,٠٢٣,٧٩٦	٣١,٧٨٨,٧٢٨	١,٠٩٧,٢٠٠	١,٠٦,٧٣٣,٦٢٠	٤٢,٦٤٣,٠٣٠	٥٠,٤٨٤,٣٧٩	٨٤٨,٩٧٨,٧١٨	١٤٨,٢٩٨,١٢١	الإستهلاك المتراكم في ١ سبتمبر ٢٠١٨ المحول للسنة الإستبعادات والمشطوبات خلال السنة
٣٠٥,٤٩٩,٥٢٢	-	٨٠١,٥٦٦	٨٠,٩٤٤,٣٢٢	٣٠,٢٥٧,٢٠٣	١٢,٠٣٨,٥٢٩	١٨١,٤٥٧,٩٠٢	-	في ٣١ أغسطس ٢٠١٩
٤٤٥,٥٠٨,٢٥٠	-	١٤٨,٥١٩	٨,٩٦٢,٢٣٧	٣,٧٩٩,٨٠٠	٢,٩٠٤,٨٥١	٢٨,١٩٢,٨٤٣	-	المحصل للسنة الإستبعادات والمشطوبات خلال السنة
(٧٥١,٩١٠)	-	(١٦٠,٠٠٠)	(٥٧٦,٤٧٩)	(١٥,٤٣١)	-	-	-	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠
٣٤٩,٢٥٥,٨٦٢	-	٧٩٠,٠٨٥	٨٩,٣٣٠,٠٨٠	٣٤,٠٤١,٥٧٢	١٤,٩٤٣,٣٨٠	٢١٠,١٥٠,٧٤٥	-	في ٣١ أغسطس ٢٠١٩
٤٥٠,٣٢,٩٠٩	-	١٤٧,٠٠٨	٨,٦٩٧,٧٠٥	٣,٥٦٤,٢٧٧	٥,٣٤٩,٠٩٤	٢٧,٢٧٤,٨٢٥	-	المحصل للسنة الإستبعادات والمشطوبات خلال السنة
(٥,٧٣١,٧٤٠)	-	(٥٢,٤٣٠)	(٢,٩١٧,٧٧٠)	(١,٥٧٧,٤٤٦)	(١,١٨٤,٥٩٤)	-	-	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠
٣٨٨,٥٥٧,٠٣١	-	٨٨٤,٦٦٣	٩٥,١١٠,٥١٥	٣٦,٠٢٨,٤٠٣	١٩,١٠٧,٨٨٠	٢٣٧,٤٢٥,٥٧٠	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠
٨٤١,٤٦٦,٧٦٥	٣١,٧٨٨,٧٢٨	٧١٢,٥٣٧	١١,٦٢٣,١٠٥	٦,٦١٤,٦٢٧	٣١,٣٧٦,٤٩٩	٦١١,٥٣٣,١٤٨	١٤٨,٢٩٨,١٢١	في ٣١ أغسطس ٢٠١٩
٨٢٧,٧٨٠,١١٩	٦,١٠٠,٧٧٢	٣٥٩,٥٤٥	١١,٤٧٠,٦٨٢	٦,٠٥٢,٥٨٩	٢٨,٨٢٨,٥٢٢	٦٢٦,٦٦٩,٩٣٨	١٤٨,٢٩٨,١٢١	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٨ الممتلكات والمعدات (تابع)

(أ) تتألف الأراضي من قطعة أرض تم منحها للشركة في مردف، دبي وأربع قطع أخرى بنظام التملك الحر في جزر الجميرا وحديقة الجميرا، والثنايا ٤ ومدينة دبي للاستوديوهات، على التوالي. يتم الاحتفاظ بقطع الأرض هذه (باستثناء قطعة الأرض الكائنة في مدينة دبي للاستوديوهات) بشكل قانوني باسم "تعليم للإدارة ش.ذ.م.م" بغرض المصلحة النفعية "تعليم ش.ذ.م.م". يتم الاحتفاظ بقطعة الأرض الكائنة في مدينة دبي للاستوديوهات بشكل قانوني باسم "تعليم ش.ذ.م.م". استحوذت المجموعة في سنة ٢٠١٩ على قطعة الأرض الخاصة بمدرسة دبي البريطانية من إعمار العقارية ش.م.ح.

(ب) تشتمل المباني بصورة رئيسية على تكلفة الإنشاء والتوسع وتجديد خمسة مباني مدرسية هم مدرسة دبي البريطانية وأكاديمية المزهر الأمريكية ومدرسة الراحة انترناشيونال ومدرسة جرين فيلد كميونيتي وحضانة حديقة الأطفال بالبرشاء، حيث تم إنشاء تلك المدارس على أراضي مؤجرة بينما تم إنشاء مبنى مدرسة أبتاون (المرحلة ١ والمرحلة ٢ والمرحلة ٣) على أرض ممنوحة كما تم بناء روضة دبي البريطانية فاوندشين ومدرسة دبي البريطانية جميرا بارك والمباني السكنية لموظفي مدينة دبي للاستوديوهات على أرض مستحوذ عليها ومملوكة تملك حر. ويتم استئجار المباني المدرسية الثلاثة الأخرى الخاصة بحضانة حديقة الأطفال وحضانة حديقة الأطفال بالجميرا ومدرسة الجميرا للبيكالوريا. إن جميع عقود الإيجار المذكورة أعلاه باستثناء عقود الإيجار الخاصة بمدرسة الراحة انترناشيونال وحضانة حديقة الأطفال بالجميرا ومدرسة الجميرا للبيكالوريا باسم "تعليم للإدارة ش.ذ.م.م" التي تحتفظ بها بالإئابة عن "تعليم ش.ذ.م.م". وترى إدارة "تعليم ش.ذ.م.م" أنه سوف يتم تجديد عقود الإيجار المعنية في المستقبل المنظور.

(ج) تتضمن الأعمال الراسمالية قيد الإنجاز في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ تكاليف المستشارين والمقاولين المتعلقة بمدرسة الراحة انترناشيونال ٢ (خليفة أ) في أبوظبي.

(د) حصلت "تعليم ش.ذ.م.م" في ٩ مايو ٢٠١١ على منحة في شكل قطعة أرض من حكومة دبي لإنشاء مدرسة ("مدرسة أبتاون"). إن هذه المنحة هي منحة مشروطة وتنص على أنه كان يتعين على "تعليم ش.ذ.م.م" البدء في إنشاء قسم لرياض الأطفال خلال سنة واحدة من تاريخ استلام الأرض الممنوحة والبدء في بناء مدارس ابتدائية وإعدادية وثانوية خلال ثلاث سنوات من تاريخ استلام الأرض الممنوحة. في ٣١ أغسطس ٢٠١٢، قامت "تعليم ش.ذ.م.م" بالإنهاء من إنشاء قسم لرياض الأطفال ("المرحلة ١ من مدرسة أبتاون") وقد تم تشغيله اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٢. علاوة على ذلك، أكد مجلس إدارة "تعليم ش.ذ.م.م" في ٣١ أغسطس ٢٠١٢ على أنه سوف يتم الوفاء بالشروط الأخرى الملحقة بهذه المنحة وقام بالاعتراف بالقيمة العادلة الخاصة بقطعة الأرض الممنوحة كإيرادات مؤجلة. وقد تم الحصول على قيمة هذه الأرض الممنوحة من شركة مستقلة متخصصة في تقييم العقارات، والتي أجرت التقييم وفقاً لدليل التقييم والتأمين الصادر من قبل المعهد الملكي للمقيمين القانونيين. وفقاً لتقرير شركة التقييم المستقلة، بلغت القيمة السوقية للأرض ١٠٠ مليون درهم. وقد أوضحت شركة التقييم المستقلة في تقريرها أنه طبقاً للقوانين العقارية، يتطلب تحويل ملكية أرض ممنوحة إلى الملكية الخاصة (الحصول على سند ملكية مطلقة لقطعة الأرض) دفع رسوم تعادل ٣٠٪ من القيمة السوقية لقطعة الأرض. تطبيقاً لسياسة توخي الحذر، قرر مجلس إدارة "تعليم ش.ذ.م.م" قيد قطعة الأرض الممنوحة بما يعادل ٧٠٪ من قيمتها السوقية في ذلك السنة على أن يتم قيد النسبة المتبقية البالغة ٣٠٪ عندما تقرر "تعليم ش.ذ.م.م" الحصول على سند ملكية خاصة لهذه قطعة الأرض في المستقبل.

(هـ) كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٤ تم الانتهاء من إنشاء المرحلة ٣ من مدرسة أبتاون والتي تتضمن الأجزاء المتبقية الخاصة بالمرحلتين الإعدادية والثانوية والتي بدأت عملياتها التشغيلية اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٤. ومن ثم فقد تم الوفاء بكافة الشروط الملحقة بالمنحة المشروطة لقطعة الأرض (إيضاح ١٥).

(و) خلال سنة ٢٠١٤، استحوذت "تعليم ش.ذ.م.م" على قطعة أرض مملوكة تملك حر في مدينة دبي للاستوديوهات بإمارة دبي مقابل مبلغ ٢٤ مليون درهم، تم سداد المبلغ على دفعة واحدة. هذا وقد تم توقيع اتفاقية البيع والشراء بين "تعليم ش.ذ.م.م" والبايع بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٤، إلا أنه تم استلام سند الملكية عقب نهاية السنة في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٤. عقب الانتهاء من التصميم شرعت "تعليم ش.ذ.م.م" في إنشاء برج سكني لإقامة الموظفين على قطعة الأرض. تم الانتهاء من تشييد البرج السكني في ٢٠١٦ وهو قيد الاستعمال حالياً لإقامة الموظفين.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٩ ودیعة وكالة أملاك واستثمارات حقوق ملكیة بالقیمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أبرمت المجموعة في أوائل ٢٠٠٧ اتفاقية وكالة رئيسية مع أملاك للتمويل ش.م.خ. ("أملاك"). تقوم المجموعة بموجب شروط هذه الاتفاقية بإيداع ودائع وكالة تجارية لدى أملاك من وقت لآخر. تتراوح فترات وداائع الوكالة بين شهر وثلاثة أشهر وستة أشهر.

أجرت شركة أملاك بعض عمليات إعادة الهيكلة بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ الذي شهد توقيع جميع الأطراف على الاتفاقية، وقد تم إيقاف الاعتراف بالودیعة غير المتداولة المعترف بها سابقاً وتم الاعتراف بأداتین ماليتين. تم تحديد القيمة الدفترية للأداتین عند الاعتراف المبدي باعتبارها نسبة من القيمة العادلة للأداتین الجديدين. في عام ٢٠١٤، تم تحويل تعديل القيمة الدفترية بقيمة ١,٦١٥,٨١١ إلى احتياطي القيمة العادلة.

ودیعة وكالة أملاك بالتكلفة المطفأة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٤٠,٨٨٨,٣٩٠	٣٠,٨٢٠,٧٧٤	التكلفة المطفأة كما في ١ سبتمبر
(١,٦٥٠,٦٧٣)	-	تعديل عند التطبيق المبدي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية
(٤٢٠,٥٩١)	(٨,٩٩٨)	لإعداد التقارير المالية
-	(١٤٣,٨٤٥)	التغير في تأثير التدفقات النقدية (إيضاح ٢٣)
(٧,٩٩٦,٣٥٢)	(٥,٦٤٢,٠٣٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً مستلمة خلال السنة
-----	-----	خسائر انخفاض القيمة للسنة
٣٠,٨٢٠,٧٧٤	٢٥,٠٢٥,٨٩٦	
-----	-----	
٤,٦٧٤,١٦٥	١,٧٢٦,١٣٧	الجزء المتداولة من ودیعة وكالة أملاك
٢٦,١٤٦,٦٠٩	٢٣,٢٩٩,٧٥٩	الجزء غير المتداولة من ودیعة وكالة أملاك
-----	-----	
٣٠,٨٢٠,٧٧٤	٢٥,٠٢٥,٨٩٦	
=====	=====	

ودیعة وكالة أملاك مصنفة على أنها استثمارات في حقوق الملكية بالقیمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٢٥١,٣٩٣	١,٢٥١,٣٩٣	القيمة العادلة كما في ٣١ أغسطس
=====	=====	

تعليم القايسة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

١٠ رسوم واذم مدينة أخرى

٢٠١٩ (درهم)	٢٠٢٠ (درهم)	
٣,٧٠٣,٩٠٠ (١,٦٠٢,٤٤٢)	٦,١٢٤,٨٧٤ (٤,٣٠٥,٩٣٠)	رسوم مستحقة القبض ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الرسوم مستحقة القبض (إيضاح ٤)
٢,١٠١,٤٥٨ ٣٤,٠١٤,٦٩٨ ٢٧,٦٦٧,١٣٢ ١,٥٧١,٥٧٠	١,٨١٨,٩٤٤ ٢٦,٦٩٥,٨٥٢ ٤٦,٨٢٢,٣٦٣ ١,٠١٠,٩١٢	مصروفات مدفوعة مقدماً* ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً ذمم مدينة أخرى
٦٥,٣٥٤,٨٥٨ -	٧٦,٣٤٨,٠٧١ (٢٥,٩٠٩,٠٠٠)	ناقصاً: مبالغ رأسمالية مدفوعة مقدماً معرضة كغير متداولة**
٦٥,٣٥٤,٨٥٨	٥٠,٤٣٩,٠٧١	

إن القيم الدفترية للرسوم والذمم المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي. يتم بيان ما تم رسده وتحريره من مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة ضمن "المصروفات الإدارية والعمومية" في بيان الدخل الشامل الموحد.

*تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ١٦.٧ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٧.٤ مليون درهم) مدفوع مقابل سكن العمال بما في ذلك بدل الإيجار المدفوع مقدماً.

**تتعلق المبالغ الرأسمالية المدفوعة مقدماً بالمبالغ المدفوعة من المجموعة إلى المقاول مقابل إنشاء مبنى جديد لمدرسة الراحة الدولية في مدينة خليفة أ بأبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة.

١١ ودائع الوكالة

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٨١,٣٠٧,٤٢٨ (٣٠,٠٠٣,٨١٧)	٦٠,٠٠٥,٠٠٠ (٤٠,٠٠٢,٨٣٣)	ودائع الوكالة ناقصاً: ودائع الوكالة - ذات فترة استحقاق تزيد عن ٣ أشهر (إيضاح ١٢)
٥١,٣٠٣,٦١١	٢٠,٠٠٢,١٦٧	

تخضع ودائع الوكالة المودعة لدى بنك محلي لهامش ربح يتراوح من ٠.٣٥٪ إلى ١.١٥٪ سنوياً (٢٠١٩: ٢.٣٣٪ إلى ٣.٨٠٪ سنوياً).

١٢ النقد وما يعادله

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
١١٣,٨٦٩ ٦٣,٦٩٨,٢٥٩ ٣٠,٠٠٣,٨١٧	١٩١,٩٣٥ ٧٣,٩٠٤,٤٤٧ ٤٠,٠٠٢,٨٣٣	النقد في الصندوق النقد لدى البنوك ودائع الوكالة (إيضاح ١١)
٩٣,٨١٥,٩٤٥	١١٤,٠٩٩,٢١٥	

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

١٣ القروض

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٣٢,٨٩٤,٦٤٧	٨٤,٣٤٦,٥٦٤	الرصيد الافتتاحي
٥,٢٠٤,٨٥٥	٣,٦٣٧,٧٥٥	زائداً: تكاليف تمويل محملة للسنة (إيضاح ٢٤)
-	٧٥,٦٣١,٨٤٦	زائداً: قرض مسحوب
(٥,٧٠٢,٩٣٨)	(٤,٣٣٤,٣١٩)	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة خلال السنة
(٤٨,٠٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٧٤٦,١٣٢)	ناقصاً: المبالغ المسددة خلال السنة
٨٤,٣٤٦,٥٦٤	١١٤,٥٣٥,٧١٤	الرصيد الختامي
(٣٨,٧٤٦,٥٦٤)	(٩,٩٢٨,٥٧١)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل للقروض المصرفية
٤٥,٦٠٠,٠٠٠	١٠٤,٦٠٧,١٤٣	الاستحقاق طويل الأجل للقروض المصرفية

يخضع التمويل لربح يتم دفعه بصورة ربع سنوية وفقاً لأسعار الفائدة السائدة لدى بنوك الإمارات (ايبور) لمدة ثلاثة أشهر بالإضافة إلى هامش ربح بحد أدنى ١.٨٥٪ في عام ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢.٢٥٪).

تم إدراج تكاليف التمويل البالغة ٣,٠٢٩,٥٩٠ درهم (٢٠١٩: ٥,٢٠٤,٨٥٥ درهم) كتكاليف تمويل في الأرباح، وتمت رسملة تكاليف القروض بقيمة ٦٠٨,١٦٥ درهم (٢٠١٩: لا شيء) كجزء من الموجودات المؤهلة خلال السنة.

إن القيمة الدفترية للقروض المتداولة تقارب قيمتها العادلة في تاريخ التقرير. تعتبر القروض طويلة الأجل محملة بمعدلات فائدة متغيرة مرتبطة بالسوق ولذلك فإن القيم الدفترية للقروض غير المتداولة تقارب قيمتها العادلة بتاريخ التقرير.

يتم ضمان القروض أعلاه بموجب ما يلي:

- اتفاقية حماية الأصول المنقولة؛
- رهن قانوني من الدرجة الأولى على العقار المشيد على قطعة أرض رقم ٩١، الحبيه الثانية، دبي (مبنى مدينة دبي للاستوديوهات) مقابل مبلغ ٨٨.٢ مليون درهم لصالح البنك المقرض؛
- تنازل عن وثيقة تأمين على العقار المشيد على قطعة أرض رقم ٩١، الحبيه الثانية، دبي لصالح البنك المقرض؛
- رهن قانوني من الدرجة الأولى على العقار المشيد على قطعة أرض رقم ٣٨٢ (٢٥١-٤٢٩٣)، مردف، دبي (مدرسة أبتاون مردف) مقابل ١٠٠ مليون درهم لصالح البنك المقرض؛
- تنازل عن وثيقة تأمين على مبنى مدرسة أبتاون مردف المشيدة على قطعة أرض رقم ٣٨٢ (٢٥١-٤٢٩٣)، مردف، دبي، لصالح البنك المقرض؛
- تنازل عن اتفاقية مدرسة جرين فيلد إنترناشيونال المشيدة على قطعة أرض رقم ٢٩٨-٢٤٩، مجمع دبي للاستثمار، وتم الإقرار بالتنازل واعتماده من قبل شركة تطوير مجمع دبي للاستثمار ذ.م.م، بما يغطي تسهيلات لشركة تعليم للإدارة ش.م.خ؛
- رهن قانوني من الدرجة الأولى على قطعة الأرض رقم ٦٦٤٨ (٣٩٤-٤٠٤٦) الموجودة في الثانية الرابعة، دبي (مدرسة دبي البريطانية، دبي) مقابل مبلغ ٤٠ مليون درهم لصالح البنك المقرض؛
- تنازل عن وثيقة تأمين على مبنى مشيد في مدرسة دبي البريطانية على قطعة الأرض رقم ٦٦٤٨ (٣٩٤-٤٠٤٦) الموجودة في الثانية الرابعة، دبي بما يغطي قيمة الرهن؛
- تنازل عن وثيقة تأمين على مبنى مشيد في مدرسة جرين فيلد إنترناشيونال المشيدة على قطعة أرض رقم ٢٩٨-٢٤٩، مجمع دبي للاستثمار، دبي لصالح البنك المقرض؛
- تنازل عن جميع الذمم المدينة والتدفقات النقدية والرسوم الدراسية من جميع المدارس التابعة لشركات مجموعة تعليم القابضة ش.م.خ لصالح البنك (كل مدين / مدين بالشراكة يتنازل عن كافة الذمم المدينة / التدفقات النقدية من جميع المدارس مقابل التسهيلات التي تم الحصول عليها / مقرر الحصول عليها من الشركة نفسها أو أي شركة من شركات المجموعة والتي تم الحصول عليها أو يتم الحصول عليها في المستقبل من البنك)؛
- تنازل عن وثيقة تأمين على مدرسة الراحة انترناشيونال - خليفة أ أبوظبي بما يغطي تسهيل إجارة (٢)، لصالح البنك المقرض بحلول يناير ٢٠٢١ وبقيمة يقبلها البنك؛

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

١٣ القروض (تابع)

- (ل) تتناول عن جميع الذمم المدينة والتدفقات النقدية والرسوم الدراسية من مدرسة الراحة انترناشيونال - خليفة أبو ظبي بما يغطي تسهول إجارة (٢)، لصالح البنك المقرض (بمجرد الانتهاء من تشييد المدرسة وتشغيلها)؛
- (م) تتناول التدفقات النقدية بموجب توكيل / عقد وكالة موقع بين تعليم القابضة ش.م.خ وتعليم إس بي في المحدودة (أو أي منشأة أخرى لديها موجودات ممولة من البنك) لصالح البنك المقرض؛
- (ن) رهن سلمي على حصص تعليم ش.م.خ التي لن تقوم تعليم القابضة ش.م.خ ببيعها أو رهنها دون الحصول على موافقة خطية مسبقة من البنك خلال فترة التسهيل؛ و
- (س) ضمان مشترك لجميع الضمانات متضمنة رهن عقاري يغطي جميع تسهيلات شركة تعليم ش.م.خ وتعليم للإدارة ش.م.خ و تعليم القابضة ش.م.خ حتى التسوية الكاملة والنهائية لجميع التسهيلات / التعرضات.

يتعين على المجموعة بموجب التسهيل أعلاه الالتزام بالشروط المالية التالية:

- (أ) الاحتفاظ بالحد الأدنى من نسبة تغطية خدمة الدين بمقدار ١.٣ x في جميع الأوقات؛
- (ب) الحد الأقصى لصافي الدين / الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بمقدار ٤ x؛ و
- (ج) الاحتفاظ بالحد الأقصى لمعدل الاقتراض بمقدار x في جميع الأوقات

كما في تاريخ التقرير، تلتزم المجموعة بالشروط الواردة أعلاه.

١٤ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٢,٠٢٦,٤٤٧	٢٢,١٩٢,٤٨٣	في ١ سبتمبر
٨,٤٩٠,٣٩٥	٦,٥٨٨,٠١٠	زائد: المخصص المرصود للسنة (إيضاح ٢٠)
(٨,٣٢٤,٣٥٩)	(١١,٦٠١,٣٤٤)	ناقصاً: المبالغ المدفوعة خلال السنة
٢٢,١٩٢,٤٨٣	١٧,١٧٩,١٤٩	في ٣١ أغسطس
=====	=====	

تقوم المجموعة برصد مخصص تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها. يركز استحقاق هذه التعويضات على الراتب النهائي للموظف وفترة خدمته شريطة اكتمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم تحميل التكاليف المتوقعة لهذه التعويضات على مدى فترة التعيين، والتي يتم احتسابها وفقاً لأحكام قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة.

١٥ الإيرادات المؤجلة من المنحة الحكومية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥٨,٤٩٥,١٧٢	٥٦,٠٥٧,٨٧٣	في ١ سبتمبر
(٢,٤٣٧,٢٩٩)	(٢,٤٣٧,٢٩٩)	ناقصاً: المحول إلى الأرباح أو الخسائر
٥٦,٠٥٧,٨٧٣	٥٣,٦٢٠,٥٧٤	في ٣١ أغسطس
(٢,٤٣٧,٢٩٩)	(٢,٤٣٧,٢٩٩)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل للإيرادات المؤجلة من المنحة الحكومية
٥٣,٦٢٠,٥٧٤	٥١,١٨٣,٢٧٥	الاستحقاق طويل الأجل للإيرادات المؤجلة من المنحة الحكومية
=====	=====	

تم احتساب المبلغ المخصص للإيرادات المؤجلة فيما يتعلق بالأرض الممنوحة لمدرسة أبتاون المرحلة ١ والمرحلة ٢ استناداً إلى القدرة الاستيعابية لمدرسة أبتاون (المرحلة ١ و ٢ و ٣). يتم إطفاء المبلغ المخصص على مدى العمر الإنتاجي للمبنى المشيد الخاص بمدرسة أبتاون (إيضاح ٨ (د)).

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

١٦ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٨,١٥٦,٦٨٥	١٦,٤٣٠,٥٤٦	ذمم دائنة تجارية
٦,٣٦٢,٠٣٥	٥,٦٥١,٠٣٥	سندات دائنة تجارية
٣,٢٩٣,٨١٩	٣,٨٢٧,٨٧٢	الاستحقاقات والمخصصات
-	٣,٤٧٠,٤٤٧	ذمم محتجزات دائنة
-	٥٦٨,٨٦٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٢٧)
١٠,٩٠٧,٠٤٨	٨,٨٦٥,٤١٤	ذمم دائنة أخرى
٢٨,٧١٩,٥٨٧	٣٨,٨١٤,١٧٨	
(٥,٦٥٠,٩٤٧)	(٤,٩٣٩,٩٤٧)	ناقصاً: السندات الدائنة طويلة الأجل
٢٣,٠٦٨,٦٤٠	٣٣,٨٧٤,٢٣١	

تتعلق السندات التجارية طويلة الأجل بالمتحصلات من إصدار مقاعد الطلاب ذات الأولوية الممنوحة في كافة المدارس لأي شركات أخرى، ويتم بموجبها إطفاء كل سند على مدى ١٥ سنة.

١٧ الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥١٩,١٩٠,٤٧٢	٥١٥,١٠٩,٢٣٠	إجمالي رسوم الفصول الدراسية
(٨,٤١١,١٦٣)	(٣٧,٣٠٤,٩٨٢)	خصومات*
٥١٠,٧٧٩,٣٠٩	٤٧٧,٨٠٤,٢٤٨	صافي رسوم الفصول الدراسية
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	أتعاب الإدارة**
١,١٧٧,٥٠٠	٤٨١,٢٢٤	رسوم الطلبات
٥١١,٩٥٦,٨٠٩	٤٨٠,٢٨٥,٤٧٢	

يتم في الإيضاح رقم ٣ الإفصاح عن طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء الخاصة بالعقود المبرمة مع العملاء وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

* خلال السنة الحالية، تتضمن الخصومات في إطار تخفيف الناتج عن جائحة كوفيد-١٩ مبلغ ٢٦.٩٧ مليون درهم.

** تكتسب أتعاب الإدارة من دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي مقابل إدارة مدارس الشراكات التعليمية الأربع في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب اتفاقية الخدمة. إن أتعاب الإدارة هي مبالغ محددة عن كل سنة، ويتم اكتسابها والاعتراف بها على أساس سنوي.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

١٨ التكاليف التشغيلية

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
٢٨٣,٤١٩,٢٨٥	٢٨٣,٢٤٠,٦٢٢
-	١١,٨٦٥,٥٦٦
١٤,٨٨٤,٥٦٤	٦,٥٦٣,٤٨٨
٥,١٦٣,٦٦٣	٤,٩٣١,١٠٨
٢,٧٨٠,٢٩٦	٢,٤٩٥,١٤١
٦,١٢٦,٥٩٥	٤,٧٣٠,٣٩٧
<u>٣١٢,٣٧٤,٤٠٣</u>	<u>٣١٣,٨٢٦,٣٢٢</u>
=====	=====

تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٠)
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٨ (١))
إيجار ورسوم خدمة
تجهيزات مدرسية
رسوم مصرفية
أخرى

١٩ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
١٧,٨٠٥,٠٢٩	١٥,٨٥٢,٥١٩
١٤,١٣٦,١٠٢	١٢,٧١٤,٦٦٠
٩,٧٨٠,٣٣١	١٠,٢٠٦,٦٧٩
٨,٦٠٨,٠٢٠	٨,٢٤١,٩٣٦
٤,٢١٠,٤٦٩	٤,٢٧٢,٧٦٠
٥,٥٢٣,٠٣٩	٤,١٠٠,٠٦١
٩٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٨٥
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
١,٧٢٤,١٤٥	١,٣٥٢,٤٦٥
١,٤٣٧,٣٢٥	١,١٨٩,٧٣٠
٥٧٨,٨٧٣	٥٢٣,٠١٨
٢,٩٩٢,٨٢٧	٢,٣٠٢,١١٤
<u>٧٠,٦٩٦,١٦٠</u>	<u>٦٧,٢٥٦,٠٢٧</u>
=====	=====

تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٠)
مصروفات الكهرباء والماء
إصلاحات وصيانة
مصروفات الحراسة والأمن
أتعاب قانونية ومهنية
خسائر انخفاض قيمة الرسوم المستحقة القبض (إيضاح ٤)
مصروفات الإعلانات والتسويق
مكافآت وتعويزات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢)
طباعة وقرطاسية
سفر واتصالات
إيجار مكاتب (إيضاح ٢٨)
أخرى (فعاليات وتأمين ورسوم مصرفية)

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٢٠ تكاليف الموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٢٧,٦١٨,٢٥٦	٢٢٤,٧٥٨,٧١٨	رواتب وبدلات
٤٢,٩١٧,٦٤٠	٤٥,٤٠٧,٥٤١	سكن الموظفين
٢٢,١٩٨,٠٢٣	٢٢,٣٦٨,٨٧٢	خصومات على الرسوم المدرسية للموظفين
٨,٤٩٠,٣٩٥	٦,٥٥٨,٠١٠	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٤)
٣٠١,٢٢٤,٣١٤	٢٩٩,٠٩٣,١٤١	
=====	=====	
٢٨٣,٤١٩,٢٨٥	٢٨٣,٢٤٠,٦٢٢	يتم إدراج تكاليف الموظفين ضمن:
١٧,٨٠٥,٠٢٩	١٥,٨٥٢,٥١٩	التكاليف التشغيلية (إيضاح ١٨)
٣٠١,٢٢٤,٣١٤	٢٩٩,٠٩٣,١٤١	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ١٩)
=====	=====	

٢١ الإيرادات الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣,٤٨٣,١٠٢	٢,٢٠٦,٤٨٦	إيرادات - النشاط الرياضي
١,٢١٥,١٢٠	٩٠٠,٢٦٥	عمولات - الزي المدرسي
٧١١,٠٨٨	٧١١,٠٠٠	إيرادات السندات
٨٥١,٤٣٩	٦٢٦,٤٣٨	إيرادات المواصلات
٤٧٦,٤٣٧	٣٧٠,٩٤٥	إيرادات إيجار من متاجر في مدينة دبي للإستديوهات
٦٨٨,٧٨٧	٢٠٧,٨٤٠	الإيرادات من المؤتمرات
٥٢٥,٠٧٧	٢٠٥,٣٤٠	عمولات - الكافيتريا
(١٨,١١٦)	١٠,٤٧٥	الأرباح / (الخسائر) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٩٧١,٨١٨	-	استرداد ديون مشكوك في تحصيلها
٣٥٨,٤٦١	-	إيرادات متنوعة
١١,٢٦٣,٢١٣	٥,٢٣٨,٧٨٩	
=====	=====	

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٢٢ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الأخرى التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو الشركات التي بإمكانهم التأثير عليها إدارياً بشكل هام (يُشار إليها فيما بعد بـ "الشركات الزميلة") وموظفي الإدارة الرئيسيين.

(أ) معاملات الأطراف ذات علاقة

فيما يلي القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة. تتم هذه المعاملات وفقاً للشروط المتفق عليها بصورة متبادلة بين الأطراف المعنية.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣,١١٨,٨١٢	٨١٣,٦٦٤	أرباح من ودائع الوكالة (إيضاح ٢٣)
٥,٢٠٤,٨٥٥	٣,٦٣٧,٧٥٥	تكاليف التمويل
٨٢,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٧)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٠,٦٢٨,١٥٨	١١,٠٢٩,٢٩٧	امتيازات قصيرة الأجل للموظفين
٣٢٢,٨٨٢	٣٤٩,٤٧٦	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٤٢٥,٩١٣	٣٨٥,٠٧٠	تخفيضات الرسوم الدراسية
١,٣٦٠,٠٠٠	١,٠٤٤,١٦٧	مكافآت اللجنة التنفيذية ولجنة التدقيق
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت وتعويضات وامتيازات أخرى لمجلس الإدارة (إيضاح ١٩)

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٢٢ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) أرصدة الأطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
		المستحق من طرف ذي علاقة
		مصرف الإمارات الإسلامي
٦٣,٦٩٨,٢٥٩	٧٣,٤١٠,١٨٦	أرصدة مصرفية (إيضاح ١٢)
٨١,٣٠٧,٤٢٨	٦٠,٠٠٥,٠٠٠	ودائع الوكالة (إيضاح ١١)
<u>١٤٥,٠٠٥,٦٨٧</u>	<u>١٣٣,٤١٥,١٨٦</u>	
		قروض من طرف ذي علاقة
		مصرف الإمارات الإسلامي (إيضاح ١٣)
٨٤,٣٤٦,٥٦٤	١١٤,٥٣٥,٧١٤	
<u>٨٤,٣٤٦,٥٦٤</u>	<u>١١٤,٥٣٥,٧١٤</u>	

٢٣ إيرادات التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣٩٩,٨٢٤	١٧٥,٧٩٧	أرباح من وديعة وكالة أملاك (صافي)*
٣,١١٨,٨١٢	٨١٣,٦٦٤	الأرباح من ودائع الوكالة (إيضاح ٢٢)
<u>٣,٥١٨,٦٣٦</u>	<u>٩٨٩,٤٦١</u>	
<u>٣,٥١٨,٦٣٦</u>	<u>٩٨٩,٤٦١</u>	

*تم تعديل مبلغ الأرباح من وديعة وكالة أملاك مبلغ ٨,٩٩٨ درهم (٢٠١٩: ٤٢٠,٥٩١ درهم) مقابل التغير في أثر التدفق النقدي على حساب وديعة وكالة أملاك (إيضاح ٩).

٢٤ تكاليف التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥,٢٠٤,٨٥٥	٣,٠٢٩,٥٩٠	تكاليف التمويل على القروض (إيضاح ١٣)
-	٧,٧٢٠,١٩٠	تكاليف التمويل على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٨)
<u>٥,٢٠٤,٨٥٥</u>	<u>١٠,٧٤٩,٧٨٠</u>	
<u>٥,٢٠٤,٨٥٥</u>	<u>١٠,٧٤٩,٧٨٠</u>	

٢٥ رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
		المصدر والمدفوع بالكامل:
		٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠١٩: ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)
<u>٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٢٦ الاحتياطي القانوني

وفقاً لعقد تأسيس المجموعة الشركات ذات الصلة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتعين تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي أرباح كل شركة من شركات المجموعة كل سنة إلى الاحتياطي القانوني، وهو احتياطي غير قابل للتوزيع. ويجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال المدفوع لشركات المجموعة ذات الصلة. وعليه، قامت الشركات ذات الصلة بالمجموعة، خلال السنة الحالية بتحويل مبلغ ٦,١٧٨,٥٤٧ درهم (٢٠١٩: ٩,٣٨١,٨٦٧ درهم) إلى الاحتياطي القانوني.

٢٧ توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٨، توزيعات أرباح بواقع ٠.١٠ درهم للسهم بقيمة ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٩: ٨٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم)، والتي تتضمن مبلغ ٧٤,٤٣١,١٣٦ درهم تم دفعها (٢٠١٩: توزيعات أرباح بقيمة ٨٢,٦٠٠,٠٠٠ درهم، والتي تتضمن توزيعات أرباح غير مدفوعة بقيمة ١٠٠,٠٠٠ درهم تتعلق بسنة ٢٠١٨).

٢٨ عقود الإيجار

تستأجر المجموعة أرض ومباني. تختلف احتساب قيم وفترات الإيجار بصورة جوهرية من عقد إيجار لآخر. تكون فترات الإيجار عادة لمدة تتراوح من ٢٠ إلى ٥٠ سنة.

١ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٠	
درهم	
١٦٠,٦٥٨,٤٧٢	موجودات حق الاستخدام عند التطبيق المبدي للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(١١,٨٦٥,٥٦٦)	مخصص الاستهلاك للسنة (إيضاح ١٨)
١٤٨,٧٩٢,٩٠٦	
=====	

٢ التزامات الإيجار

٢٠٢٠	
درهم	
١٦٠,٢٠٩,٧٣٧	التزامات الإيجار عند التطبيق المبدي للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٧,٧٢٠,١٩٠	تكاليف التمويل على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٤)
(١٦,٧٦٦,٩٤٤)	ناقصاً: الدفعات المسددة من التزامات الإيجار
١٥١,١٦٢,٩٨٣	الرصيد في ٣١ أغسطس
(٤,٩٥٧,٧٠٥)	ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات الإيجار
١٤٦,٢٠٥,٢٧٨	الجزء غير المتداول
=====	

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٢٨ عقود الإيجار (تابع)

٣ المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٠	
درهم	
١١,٨٦٥,٥٦٦	عقود الإيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٧,٧٢٠,١٩٠	مصروفات استهلاك سوجدات حق الاستخدام (إيضاح ١٨)
٥٢,٤٩٤,٠٤٧	تكاليف التمويل على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٤)
٧٢,٠٧٩,٨٠٣	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة (الإعفاء من الاعتراف بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
=====	

٢٠١٩	
درهم	
٤٢,٩١٧,٦٤٠	عقود الإيجار التشغيلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧
١٤,٨٨٤,٥٦٤	مصروفات الإيجار
٥٧٨,٨٧٣	سكن إقامة الموظفين (إيضاح ٢٠)
٥٨,٣٨١,٠٧٧	قيمة الإيجار ورسوم الخدمات (إيضاح ١٨)
=====	إيجار المكاتب (إيضاح ١٨)

٤ المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية الموحد

٢٠٢٠	
درهم	
١٦,٧٦٦,٩٤٤	إجمالي التدفقات النقدية للخارج لعقود الإيجار (باستثناء الإعفاء من الاعتراف بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
=====	

٢٩ الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢,٧٣٣,٨٧٥	١٠٨,٥٦٣,١٥٠	(أ) التزامات رأسمالية
٢٧,٤٣٥,٥٧٩	٧٧,٤٣٥,٥٧٩	(ب) ضمان مصرفي
=====	=====	

تتعلق الالتزامات الرأسمالية لدى المجموعة بصورة رئيسية بأعمال الإنشاءات الجارية لمدرستها الجديدة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتعلق الضمان المصرفي بالمبالغ المدفوعة مقدماً وضمنان حسن الأداء الصادر من قبل المجموعة لصالح دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي فيما يتعلق باتفاقية الإدارة المبرمة فيما بين المجموعة ودائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي وضمنان حسن الأداء الصادر من قبل المجموعة لصالح دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي فيما يتعلق بمبنى المدرسة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) وشركاتها التابعة

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

٣٠ آثار جائحة كوفيد-١٩

أدى تفشي فيروس كورونا منذ مطلع ٢٠٢٠ إلى حالات عدم يقين إضافية في بيئة عمل المجموعة ولا يزال يؤثر على عمليات المجموعة. تراقب المجموعة عن كثب تأثير التطورات على أعمال المجموعة وقد وضعت تدابير طارئة. تشمل التدابير الطارئة، بالإضافة إلى غيرها من التدابير، خطط اتصالات مع الطلاب وتخفيض الرسوم الدراسية والإعفاء من رسوم التقديم وخفض سداد مرنة فضلاً عن توفير العديد من تسهيلات ووسائل التعليم عن بُعد لضمان سلامة موظفي المجموعة والطلاب في منشآت المجموعة.

لم تزد المجموعة بعد تأثيراً جوهرياً على تحصيل الرسوم من الطلاب عقب جائحة كوفيد-١٩ ومن المؤكد أن تعمل بنفس الطريقة في السنوات القادمة أيضاً. ستبقي المجموعة هذه التدابير الطارئة قيد المراجعة حيث أن الوضع يتطور بسرعة، ويخضع تأثير التفشي بطبيعته إلى مستويات كبيرة من عدم اليقين بالإضافة إلى مجموعة من الآثار المحتملة غير المعروفة.

٣١ معلومات المقارنة

تمت إعادة تجميع / إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية. لم تؤثر إعادة تصنيف هذه على الأرباح / صافي الموجودات المُعلن عنها سابقاً.