

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة
وشركاتها التابعة
البيانات المالية الموحدة
٣١ أغسطس ٢٠٢٢

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

الصفحات

٢ - ١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٥ - ٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٧ - ٦	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٩	بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٩ - ١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم التقرير السنوي والبيانات المالية الموحدة المدققة لتعليم القابضة شركة مساهمة خاصة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢. تعمل الشركة تحت الاسم التجاري تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة) بموجب رخصة تجارية رقم ٥٩١٤٧٨ الصادرة عن دائرة التنمية الاقتصادية.

مسؤولية الإدارة

إن القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتعديلاته يستوجب على الإدارة إعداد بيانات مالية موحدة تعرض بشكلٍ عادل الوضع المالي للمجموعة والأداء الموحد لهذه السنة المالية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة بما يتوافق مع المتطلبات التنظيمية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والتي تشمل السياسات المحاسبية المعنية والتقديرات والأحكام. حيث تم النظر في جميع السجلات والمعلومات المحاسبية ذات الصلة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

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 كميونيتي ومدرسة الراحة الدولية 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 الدراسية ٢٠١٦/٢٠١٧ وقبل انتهاء عقد الإيجار بمدة اثني عشر شهراً ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض الطلب والمرافق المحدودة للمدرسة.

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٠، قامت المجموعة بتأسيس المدرسة التاسعة لها وهي مدرسة جميرا للكالوريا 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 جدينتين وهما مدرسة أبتاون (المرحلة الأولى) الكائنة على قطعة أرض تم منحها إلى الشركة في مرفد، دبي وحضانة حديقة الأطفال، البرشاء، دبي. بدأت هاتان المدرستان عملياتهما التجارية في سبتمبر ٢٠١٢. تم خلال ٢٠١٣ الانتهاء من تشييد مدرسة أبتاون (المرحلة الثانية) وبالتالي، قامت المجموعة بإنهاء عقد الإيجار طويل الأجل الخاص بمبنى مدرسة أبتاون الابتدائية وتم إعادته إلى المؤجر.

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٤، قامت المجموعة بتشديد 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، الكائنة في جميرا بارك، دبي.

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

خلال السنة الدراسية ٢٠١٨-٢٠١٩، تم إبرام اتفاقية إدارة مع الجهة التنظيمية للتعليم في إمارة أبوظبي، وهي دائرة التعليم والمعرفة - أبوظبي، لإدارة عمليات مدارس الشراكات التعليمية الأربع الموجودة في أبوظبي اعتباراً من السنة الدراسية ٢٠١٩-٢٠٢٠. تم خلال السنة الدراسية ٢٠٢٠-٢٠٢١ تعديل اتفاقية الإدارة بهدف إدارة وتشغيل مدرستين إضافيتين في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، ابتداءً من السنة الدراسية ٢٠٢١-٢٠٢٢.

خلال السنة، أبرمت المجموعة اتفاقية تشغيل وإدارة جديدة مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي، (والتي حلت محل الاتفاقية الأصلية) وتضم إجمالي تسع مدارس، من بينها الست مدارس الأصلية بالإضافة إلى ثلاث مدارس جديدة تبدأ اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، بموجب الاتفاقية الجديدة، يتم تمديد فترة تشغيل وإدارة الست مدارس العامة بأبوظبي الممنوحة سابقاً، لمدة ٥ سنوات.

Taaleem Holdings P.S.C

(Private Joint Stock Company)

T +971 (4) 349 8806, F +971 (4) 349 8807

Century Plaza, First Floor, Jumeirah Beach Road

PO Box 76691, Dubai United Arab Emirates

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تابع)

الأنشطة الرئيسية ونظرة حول الأعمال (تابع)

في يونيو ٢٠٢٢، أبرمت تعليم للإدارة ش.ذ.م.م اتفاقية خدمات مع مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي من أجل تشغيل وإدارة أربع مدارس بالنيابة عن المؤسسة وذلك بالتعاون مع مبادرة مدرسة أجيال ("مدارس أجيال") التي أطلقتها وزارة التربية والتعليم الاتحادية تحديدًا مدرسة آل مكتوم (دبي)، مدرسة القرابين (الشارقة)، مدرسة المطاف (راس الخيمة)، ومدرسة الفرقان (شرق الشارقة). وتبدأ المدارس عملياتها اعتبارًا من السنة الدراسية ٢٠٢٢-٢٠٢٣.

تم خلال ٢٠١٩ تأسيس منشأتين جديدتين وهما: تعليم اس بي في المحدودة وتعليم القابضة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.

خلال العام الدراسي ٢٠١٨-٢٠١٩، قامت المجموعة بتشبيد مدرسة الراحة الدولية خليفة أ في إمارة أبوظبي. خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠، تم الانتهاء من تشبيد المرحلة ١ من مدرسة الراحة الدولية خليفة أ والتي تتكون من مبنى المدرسة لطلاب السنوات الأولى وبدأت عملياتها لطلاب السنوات الأولى من سبتمبر ٢٠٢٠ للعام الدراسي ٢٠٢٠-٢٠٢١. لاحقًا للسنة تحديدًا في ٥ سبتمبر ٢٠٢١، تم الانتهاء من تشبيد المرحلة ٢ التي تتكون من مبنى المدرسة للطلاب حتى الصف الثامن.

خلال العام الدراسي ٢٠١٩-٢٠٢٠، قرر مجلس إدارة الشركة إنهاء عمليات حديقة الأطفال، جرين كومينيوتي، الكائن في مجمع دبي للاستثمار بدبي بعد انتهاء العام الدراسي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

في مارس ٢٠٢١، أبرمت المجموعة والمجلس التنفيذي، جهة حكومية، اتفاقية تشغيل وإدارة، حيث ستقوم المجموعة من خلال تعليم للإدارة (ش.ذ.م.م) بتشغيل وإدارة مدرستين تابعين للمجلس التنفيذي في إمارة دبي - مدارس دبي البرشاء ومدارس دبي - مردف، اعتبارًا من العام الدراسي ٢٠٢١-٢٠٢٢.

في يونيو ٢٠٢٢، وقعت المجموعة والمجلس التنفيذي ومؤسسة صندوق المعرفة اتفاقية تجديد تم بموجبها تحويل جميع حقوق والتزامات المجلس التنفيذي المنصوص عليها في الاتفاقية الأصلية إلى مؤسسة صندوق المعرفة. علاوة على ذلك، قامت مؤسسة صندوق المعرفة بتكليف المجموعة بإدارة وتشغيل مدرسة جديدة "مدارس دبي" ند الشبا اعتبارًا من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣.

في ٢٦ مايو ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة الاتفاقيات التالية:

- اتفاقية مع مجلس أمناء مدرسة جبل علي بغرض نقل عمليات المدرسة (بناءً على أساس "نفس الوضع").
- اتفاقية ثلاثية مع مجلس أمناء مدرسة جبل علي والإمارات ريت لتسوية مدفوعات الإيجار المستحقة اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ على الأرض ومبنى المدرسة، ومن ثم الاستحواذ على الأرض المعنية ومبنى المدرسة.

النتائج المالية

إن نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ مبنية في البيانات المالية الموحدة المرفقة.

أساس مبدأ الاستمرارية

يرى مجلس الإدارة أن المجموعة لديها الموارد الكافية والدعم اللازم لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. وعليه، يواصل مجلس الإدارة تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تُبين البيانات المالية الموحدة المعاملات والأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة في إيضاح ٢٢. تم تنفيذ كافة هذه المعاملات في سياق الأعمال الاعتيادية ووفقًا للقوانين واللوائح المطبقة.

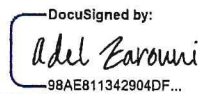
الأحداث اللاحقة

ليس هناك أحداث جوهرية لاحقة لنهاية السنة والتي قد تستوجب إجراء تعديلات أو إفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

مدققو الحسابات

تم تعيين السادة إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي) كمدينين خارجيين لحسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢. إن السادة إرنست ويونغ قد أبدوا رغبتهم في الاستمرار بعملهم. سوف تتم مناقشة قرار تعيين مدققي الحسابات خلال الاجتماع السنوي القادم للجمعية العمومية.

نيابة عن مجلس الإدارة

DocuSigned by:

 98AE811342904DF...

نائب رئيس مجلس الإدارة

30/9/2022

DocuSigned by:

 F150E7FE96684F5...

رئيس مجلس الإدارة

30/9/2022

Taaleem Holdings P.S.C

(Private Joint Stock Company)

T +971 (4) 349 8806, F +971 (4) 349 8807

Century Plaza, First Floor, Jumeirah Beach Road

PO Box 76691, Dubai United Arab Emirates

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

الأمر الأخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية الموحدة في تقريره المؤرخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١، قبل سريان مفعول إعادة الإدراج كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣٤ حول البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة ولا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة.

وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق هذا، أن هناك أخطاءً جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تتوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتياال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية.

نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ إلى ما يلي:

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، إن وُجدت، ضمن الإفصاح ١ حول البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين إفصاح ٢٢ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، أي من الأحكام المعنية من المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢؛ و
- (٨) يبين إفصاح ١٩ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



موقعة من قبل:

ثودلا هاري جوبال

شريك

رقم التسجيل: ٦٨٩

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٦٦,٣٤٠,٧٦٨	١,١٦٠,٢٧٨,٤١٣	(١)٨	الممتلكات والمعدات
-	١١,٤٣٨,٥٩٩	(٢)٨	العقارات الاستثمارية
١٢,٠٨١,٦٥٠	٤١,١١٩,٧٣٤	٧	الموجودات غير الملموسة الأخرى
٢٠٤,٩٣٢,٠٦٣	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٦-ب	الشهرة التجارية
١٣٩,٥٥٤,٣٠٣	١٧٧,١٣٠,٨٢٧	(١)٢٨	موجودات حق الاستخدام
-	٣,٤٢٣,٣٢٥	(١)٢٨	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١,٤٦٦,٧٦٦	-	١٠	دفعات رأسمالية مقدمة
١,٣٢٤,٣٧٥,٥٥٠	١,٦٣٣,٣٨٨,٦٥٧		
			الموجودات المتداولة
٦٩,٢٤٢,٧٩٨	٨٣,٧٦٠,٦٤٩	١٠	رسوم وضمم مدينة أخرى
٤٥,١٣١,٣٨٩	-	١١	وديعة الوكالة
١٩٢,٩٩٣,٦٨٧	٢٤٣,١٥٠,٤٧٧	١٢	النقد وما يعادله
٣٠٧,٣٦٧,٨٧٤	٣٢٦,٩١١,١٢٦		
١,٦٣١,٧٤٣,٤٢٤	١,٩٦٠,٢٩٩,٧٨٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	رأس المال
٥٣,٩٥٠,٥٨٣	٦٣,٢٩٧,٢٠٢	٢٦	الاحتياطي القانوني
١١٤,٥٩٩,٧٠٧	١٢٠,٦٧٤,١٤١		الأرباح المحتجزة
٩١٨,٥٥٠,٢٩٠	٩٣٣,٩٧١,٣٤٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧١,٥٥٣,٥٨٤	٣٠٤,١٢٥,٣١٨	١٣	القروض المصرفية التي تترتب عليها فوائد
١٤٤,٢٨٨,٥٦٠	١٨٧,٠٠٠,٤٧٠	(٢)٢٨	التزامات الإيجار
٤٨,٧٤٥,٩٧٤	٤٦,٣٠٨,٦٧٤	١٥	إيرادات مؤجلة من منح حكومية
٤,٢٢٨,٩٠٨	٢٦,٥٤٣,٦٨٥	١٦	سندات دائنة
١٩,١٥٤,٣٨٠	٢٩,٤٤٣,٣٥١	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٨٧,٩٧١,٤٠٦	٥٩٣,٤٢١,٤٩٨		

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم		
			المطلوبات المتداولة
٧٨,٥٥٠,٨٠٦	١٢٣,٥٢٩,٦٨٤	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢١٣,٨٤١,٣٣٠	٢٦٤,٦٤٣,٢٦٧	٢-١٧	رسوم مستلمة مقدماً
٢٤,٥٣٥,٢٩٨	٢٨,٢٩٦,٨٩٢	١٣	قروض مصرفية تترتب عليها فوائد
٥,٨٥٦,٩٩٤	١٣,٩٩٩,٧٩٩	(٢) ٢٨	التزامات الإيجار
٢,٤٣٧,٣٠٠	٢,٤٣٧,٣٠٠	١٥	إيرادات مؤجلة من منح حكومية
٣٢٥,٢٢١,٧٢٨	٤٣٢,٩٠٦,٩٤٢		
٧١٣,١٩٣,١٣٤	١,٠٢٦,٣٢٨,٤٤٠		إجمالي المطلوبات
١,٦٣١,٧٤٣,٤٢٤	١,٩٦٠,٢٩٩,٧٨٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في بتاريخ 30/9/2022 وتم اعتمادها بالنيابة عنه من قبل:

DocuSigned by:
Adel Zarouni
98AE811342904DF...

نائب رئيس مجلس الإدارة

30/9/2022

DocuSigned by:
F150E7FE966B4F5...

رئيس مجلس الإدارة

30/9/2022

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	إيضاح	
٥٢٦,٨٣٧,٩٠٣	٦٢٣,٣٣٢,٦١٤	١٧	إيرادات
٣٣٧,٦٧٥	٩١١,٧٢٣	٨(١) و ٨(٢)	إيرادات تمويل وإيرادات أخرى
٢,٤٣٧,٣٠٠	٢,٤٣٧,٣٠٠	١٥	إيرادات الإيجارات
٨٩٦,١١٢	١,٧٤٧,٢٢٨	٢٣	الإيرادات من منح حكومية مؤجلة
٤,٩٥٧,٨٥٤	١٢,١٤١,٢٦٩	٢١	إيرادات تمويل
			إيرادات أخرى
٨,٦٢٨,٩٤١	١٧,٢٣٧,٥٢٠		إجمالي إيرادات التمويل والإيرادات الأخرى
(٣٠٢,٢٥٢,٦٣٤)	(٣٧٠,٣٠٧,٣٠٣)	١٨	المصاريف
(٧٦,٧٢٢,٢٣٣)	(٩٥,٨٢٣,٦٩٩)	١٩	التكاليف التشغيلية
(٣,٠٨٤,٦٤٠)	-	٦	المصروفات العمومية والإدارية
(٥٢٤,٤١٦)	(١,٠٦١,٩١٦)	٧	انخفاض قيمة الشهرة التجارية
(٤٤,٢٩٣,٦٨٦)	(٥٨,١٢٧,٣٣٣)	٨(١)	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٢٣٧,٧٠٢)	٨(٢)	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١٢,٤٥٧,٦٩٣)	(١٣,٣٦١,٨٧٠)	٢٨(١)	استهلاك عقارات استثمارية
(٦,٩٦٤,٦٢٦)	-	٩	إطفاء موجودات حق الاستخدام
(١٠,٨٩٠,٨٣٥)	(١٨,٧٢٩,٢٥٨)	٢٤	خسائر انخفاض قيمة ودائع وكالة أملاك
			تكاليف التمويل
(٤٥٧,١٩٠,٧٦٣)	(٥٥٧,٦٤٩,٠٨١)		إجمالي المصاريف
٧٨,٢٧٦,٠٨١	٨٢,٩٢١,٠٥٣		أرباح السنة
٠,١٠	٠,١١	٣١	ربح السهم
			الأرباح الأساسية والمخفضة للسنة العائدة على حاملي الأسهم
			العادية للشركة (بالدرهم لكل سهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

بيان الإيرادات الشاملة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
درهم	درهم	
٧٨,٢٧٦,٠٨١	٨٢,٩٢١,٠٥٣	أرباح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى
		الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
٢,٨٧٩,٥٠٨	-	٩ استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغيرات في القيمة العادلة
٢,٨٧٩,٥٠٨	-	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
٨١,١٥٥,٥٨٩	٨٢,٩٢١,٠٥٣	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم	
٨٨٩,٨٩٤,٧٠١	٩٢,٧١٨,٠٤٥	١,٦١٥,٨١١	٤٥,٥٦٠,٨٤٥	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٠
٧٨,٢٧٦,٠٨١	٧٨,٢٧٦,٠٨١	-	-	-	أرباح السنة
٢,٨٧٩,٥٠٨	-	٢,٨٧٩,٥٠٨	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
٨١,١٥٥,٥٨٩	٧٨,٢٧٦,٠٨١	٢,٨٧٩,٥٠٨	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٧)
-	(٨,٣٨٩,٧٣٨)	-	٨,٣٨٩,٧٣٨	-	التحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٦)
-	-	-	-	-	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم بالقيمة
-	٤,٤٩٥,٣١٩	(٤,٤٩٥,٣١٩)	-	-	العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى المحولة
-	-	-	-	-	إلى الأرباح المحتجزة عند الاستبعاد
٩١٨,٥٥٠,٢٩٠	١١٤,٥٩٩,٧٠٧	-	٥٣,٩٥٠,٥٨٣	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١
٩١٨,٥٥٠,٢٩٠	١١٤,٥٩٩,٧٠٧	-	٥٣,٩٥٠,٥٨٣	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٨٢,٩٢١,٠٥٣	٨٢,٩٢١,٠٥٣	-	-	-	أرباح السنة
-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
٨٢,٩٢١,٠٥٣	٨٢,٩٢١,٠٥٣	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٧)
-	(٩,٣٤٦,٦١٩)	-	٩,٣٤٦,٦١٩	-	التحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٦)
٩٣٣,٩٧١,٣٤٣	١٢٠,٦٧٤,١٤١	-	٦٣,٢٩٧,٢٠٢	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٧٨,٢٧٦,٠٨١	٨٢,٩٢١,٠٥٣		إرباح السنة
٤٤,٢٩٣,٦٨٦	٥٨,١٢٧,٣٣٣	(١) ٨	تسويات للبنود التالية:
-	٢٣٧,٧٠٢	(٢) ٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٢,٤٥٧,٦٩٣	١٣,٣٦١,٨٧٠	(١) ٢٨	استهلاك عقارات استثمارية
٥٢٤,٤١٦	١,٠٦١,٩١٦	٧	إطفاء موجودات حق الاستخدام
٧,٥٩٩,٨٠٩	٨,٤٩٠,٤٥٨	١٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١,٣٣٥,٩٥٧	١,٦٤٧,١٧٠	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٧٨,٢٧٦)	(٥٧,١٤٣)	٢-٢١	مخصص انخفاض قيمة رسوم مستحقة ودمم مدينة أخرى
-	(٢٢١,٩١٦)		الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٩٦٤,٦٢٦	-	٩	تأثير تعديل موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار
٣,٠٨٤,٦٤٠	-	٦	خسائر انخفاض قيمة ودائع وكالة املاك
-	٣٥٧,٣٨٠		انخفاض قيمة الشهرة التجارية
(٨٩٦,١١٢)	(١,٧٤٧,٢٢٨)	٢٣	خسائر التوقف عن تثبيت موجودات حق الاستخدام
١٠,٨٩٠,٨٣٥	١٨,٧٢٩,٢٥٨	٢٤	إيرادات التمويل
(٢,٤٣٧,٣٠٠)	(٢,٤٣٧,٣٠٠)	١٥	تكاليف التمويل
(٧١١,٠٤٠)	(٧١١,٠٤٠)	١-٢١	إيرادات من منحة حكومية مؤجلة
			دخل من فك سندات دائنة
١٦١,٣٠٥,٠١٥	١٧٩,٧٥٩,٥١٣		

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في راس المال العامل

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	إيضاح	التغيرات في راس المال العامل:
(٢٢,٣٠٣,٨١٢)	(٩,٤٧٥,٥٣٨)		التغير في رسوم ودمم مدينة أخرى
١١٤,٤٢٥	(١١,٦٥٠,٢٠٥)		التغيرات في نقد مقيد
٣١,٤٣٩,٤٤٧	٥٠,٨٠١,٩٣٧		التغير في الرسوم المستلمة مقدما
٣٧,١٢٠,٨٠٤	(١,٠٥٧,٣٠٧)		التغير في دمم دائنة تجارية وأخرى
٢٠٧,٦٧٥,٨٧٩	٢٠٨,٣٧٨,٤٠٠		
(٥,٦٢٤,٥٧٨)	(٦,٨٧٩,٨٦٣)	١٤	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
٢٠٢,٠٥١,٣٠١	٢٠١,٤٩٨,٥٣٧		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	إيضاح	الأنشطة الاستثمارية
(١٣٥,٣٧٥,٢٧٥)	(٨٦,٨٢٠,٥٨٣)		شراء ممتلكات ومعدات
١٢٣,١٢٠	٥٧,١٤٣		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣٦٩,٣٨٦		صافي المقبوضات من عقود الإيجار من الباطن
(٢٥,١٢٩,٢٢٢)	٤٥,١٣١,٣٨٩		التغيرات في ودائع الوكالة، بالصافي
١,٩٤٦,٥٣٢	-		دفعات مقدمة مستلمة من ودائع وكالة املاك
٢٠,٣٨٥,١٧٢	-		متحصلات من تسوية ودائع وكالة املاك
-	(١٦٤,٣٣٨,٤٢١)	(١) ٦	استحواد على شركة تابعة - صافي النقد المستحوذ عليه
٨٩٦,١١٢	١,٦٦٢,٢٥٩		إيرادات تمويل مستلمة
(١٣٧,١٥٣,٥٦١)	(٢٠٣,٩٣٨,٨٢٧)		

صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	إيضاح	الأنشطة التمويلية
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	متحصلات من قروض مصرفية
(٨,٤٤٦,٨٣٢)	(٢٤,٥٢٣,٠٩٨)	١٣	سداد قروض مصرفية
(١٢,٧٢١,١٩٢)	(١٣,٨٤٨,٤٥٧)	٢٨	دفعات مقابل التزامات الإيجار
(٢,٤٠٦,١٦٢)	(٧,٠٧١,١٥٩)		فوائد مدفوعة
(٥٢,٣١٤,٦٥٧)	(٦٧,٨٥٣,٧٤٩)	٢٧	توزيعات إرباح مدفوعة
-	(٥,٧٥٦,٦٦٢)		سداد سندات
١٤,١١١,١٥٧	٤٠,٩٤٦,٨٧٥		

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	إيضاح	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٧٩,٠٠٨,٨٩٧	٣٨,٥٠٦,٥٨٥		النقد وما يعادله في بداية السنة
١١٠,٤٧٠,٩٠٦	١٨٩,٤٧٩,٨٠٣		
١٨٩,٤٧٩,٨٠٣	٢٢٧,٩٨٦,٣٨٨	١٢	النقد وما يعادله في نهاية السنة

المعاملة غير النقدية الجوهرية: راجع إيضاح (١) ٨ و (٢) بشأن تحويل مبنى بمبلغ ١١,٦٧٦,٣٠١ درهم من الممتلكات والمعدات إلى عقار استثماري.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة ("الشركة الأم" أو "الشركة") مسجلة في ٥ فبراير ٢٠٠٧ تحت رخصة رقم ٥٩١٤٧٨ لدى دائرة التنمية الاقتصادية بدبي، الإمارات العربية المتحدة كشركة مساهمة خاصة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. تعمل الشركة تحت الاسم التجاري تعليم القابضة ش.م.خ (شركة مساهمة خاصة). إن العنوان المسجل للشركة الأم هو ص.ب ٧٦٦٩١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم الإفصاح عن تفاصيل مساهمي الشركة ونسبة مساهمتهم في الإيضاح رقم ٢٥.

بناءً على القرار الصادر في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢، وافق المساهمون على تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة مساهمة خاصة إلى شركة مساهمة عامة عن طريق زيادة رأس المال الجديد من خلال طرح عام أولي. ومن المتوقع الانتهاء من الإجراءات القانونية خلال عام ٢٠٢٢-٢٠٢٣ بعد النجاح في إنجاز الطرح العام الأولي.

إن مساهمة الشركة في الشركات التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والأنشطة الرئيسية لها هي كما يلي:

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	شاركت في تقديم خدمات الترخيص والخدمات الإدارية والفنية لهيكل المدارس وتطويرها وإدارتها وتشغيلها
تعليم اس بي في المحدودة*	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شاركت في تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.
تعليم القابضة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.**	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في وإدارة المشروعات التعليمية والتجارية وإدارتها.
مدارس للعمليات المحدودة	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة التجارة العامة
مدارس للإدارة المحدودة	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة التجارة العامة

* شركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لاثنتين من المساهمين في الشركة الأم بغرض المصلحة النفعية للمجموعة. بناءً على الترتيبات التعاقدية بين الشركة والمساهمين الآخرين، تتمتع الشركة بصلاحيات توجيه الأنشطة ذات الصلة لهذه الشركات التابعة وتحقيق منافع اقتصادية كاملة (وتتحمل الخسائر) من عمليات هذه الشركات التابعة. ومن ثم، تعتبر المجموعة أنها تسيطر على عدد من الشركات التابعة.

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.

عمليات المدارس

شاركت تعليم ذ.م.م. في إدارة وتشغيل المدارس التالية:

- مدرسة دبي البريطانية
- الأكاديمية الأمريكية للبنات
- مدرسة الراحة الدولية
- مدرسة جرينفيلد الدولية
- مدرسة جميرا للبيكالوريا
- مدرسة أبتاون انترناشيونال
- روضة دبي البريطانية فاونديشن
- مدرسة دبي البريطانية جميرا بارك
- مدرسة الراحة الدولية خليفة أ
- مدرسة جبل علي

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

عمليات المدارس (تتمة)

يشار إلى المدارس المذكورة أعلاه مجتمعة باسم "المدارس". إن التراخيص التجارية للمدارس مملوكة قانونياً من قبل تعليم للإدارة ش.ذ.م.م.

عمليات المدارس التي يتم إدارتها

أبرمت المجموعة أيضاً اتفاقيات إدارة وتشغيل لإدارة وتشغيل عدد من المدارس الأخرى على النحو التالي:

(أ) مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي

- خلال عام ٢٠١٩، لإدارة وتشغيل أربع مدارس عامة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة بدءاً من العام الدراسي ٢٠١٩-٢٠٢٠ لفترة أولية مدتها ٣ سنوات. تم تجديد هذه الاتفاقية خلال عام ٢٠٢٢ لمدة عامين متتاليين بعد الانتهاء من الفترة الأولية مع خيار التمديد الإضافي لمدة ٥ سنوات أخرى.
- تم خلال العام ٢٠٢٠-٢٠٢١ تعديل اتفاقية الإدارة المذكورة أعلاه من أجل إدارة وتشغيل مدرستين عامتين إضافيتين في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢١-٢٠٢٢.
- بالإضافة إلى ذلك، أبرمت المجموعة اتفاقية تشغيل وإدارة جديدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢ مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي، (التي حلت محل الاتفاقية الأصلية) وتضم إجمالي تسع مدارس بما في ذلك الست مدارس الأصلية بالإضافة إلى ثلاث مدارس جديدة تبدأ من ١ سبتمبر ٢٠٢٢ لفترة أولية تبلغ عامين. وتحظى المجموعة بخيار تجديد هذه الاتفاقية لمدة عامين عند اكتمال الفترة الأولية، مع خيار تمديد إضافي لمدة ٥ سنوات أخرى.
- تقوم المجموعة بتثبيت الرسوم الإدارية بوصفها وكلاً فيما يتعلق بالترتيبات مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي.

(ب) مع المجلس التنفيذي ومؤسسة صندوق المعرفة.

- خلال عام ٢٠٢١، لتشغيل وإدارة مدرستين تابعتين للمجلس التنفيذي في إمارة دبي - مدارس دبي البرشاء ومدارس دبي - مردف، اعتباراً من العام الدراسي ٢٠٢١ - ٢٠٢٢، وذلك لفترة مبدئية مدتها ٧ سنوات قابلة للتجديد بنفس الشروط لفترةين إضافيتين كل منهما ٧ سنوات.
- إن الأرض والمباني التي تم إنشاء المدرسة عليها مؤجرة من قبل المجلس التنفيذي ولا يتم إعادة تحميلها على المجموعة. ستكون المجموعة مسؤولة عن إجراء الصيانة المطلوبة خلال فترة الاتفاقية.
- بموجب اتفاقيات التجديد المبرمة بين المجموعة والمجلس التنفيذي ومؤسسة صندوق المعرفة خلال عام ٢٠٢٢، تم تحويل جميع حقوق والتزامات المجلس التنفيذي بموجب الاتفاقية الأصلية إلى مؤسسة صندوق المعرفة.
- علاوة على ذلك، قامت مؤسسة صندوق المعرفة بتكليف المجموعة لتشغيل وإدارة "مدارس دبي" ند الشبا بموجب اتفاقية عقدت بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢، من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣.
- تعمل المجموعة كمدير رئيسي فيما يتعلق بتشغيل المدارس المذكورة أعلاه حيث تحقق المنافع الاقتصادية بالكامل ولها سيطرة تامة على العمليات الاستراتيجية واليومية للمدارس.

(ت) مع مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي

- خلال عام ٢٠٢٢، لإدارة وتشغيل أربع مدارس مرتبطة بمبادرة مدرسة أجيال ("مدارس أجيال") التي أطلقتها وزارة التربية والتعليم الاتحادية لتحديد ١ مدرسة آل مكتوم (دبي)، مدرسة القرابين (الشارقة)، مدرسة المطاف (راس الخيمة)، ومدرسة الفرقان (شرق الشارقة) ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣. سوف تعمل المجموعة كوكيل فيما يتعلق باتفاقيتها مع مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي.

لم تقم المجموعة بشراء أو استثمار في أي أسهم أو حصص خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - لا شيء).

في عام ٢٠١٩، أبرمت تعليم القابضة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م 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. تم خلال العام الدراسي ٢٠٢٠-٢٠٢١ تعديل اتفاقية الإدارة بهدف إدارة عمليات مدرستين إضافيتين تابعتين لأبوظبي ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢١-٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت المجموعة اتفاقية جديدة للتشغيل والإدارة مع دائرة التعليم والمعرفة، الأمر الذي قام بتمديد فترة تشغيل وإدارة مدارس الشراكات التعليمية الست الموجودة في أبوظبي، وتوسيع نطاق الاتفاقية لتشمل مدارس شراكات تعليمية إضافية في أبوظبي بدءاً من ١ سبتمبر ٢٠٢٢.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

في مارس ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية تشغيل وإدارة ("الاتفاقية") مع جهة حكومية، المجلس التنفيذي لتشغيل وإدارة مدرستين تابعين للمجلس التنفيذي في إمارة دبي - مدارس دبي البرشاء ومدارس دبي - مردف، اعتباراً من العام الدراسي ٢٠٢١ - ٢٠٢٢، وذلك لفترة مبدئية مدتها ٧ سنوات قابلة للتجديد بنفس الشروط لمدة فترتين إضافيتين كل منهما ٧ سنوات. في يونيو ٢٠٢٢، تم عقد اتفاقيتي تجديد بين المجموعة، المجلس التنفيذي ومؤسسة صندوق المعرفة، حيث تم تكليف مؤسسة صندوق المعرفة بكافة حقوق والتزامات المجلس التنفيذي بموجب الاتفاقيتين الأصليتين. بالإضافة إلى ذلك، حازت المجموعة مدرسة إضافية بالنيابة عن مؤسسة صندوق المعرفة تحديدًا "مدارس دبي" ند الشبا، والتي ستبدأ عملياتها التجارية من العام الدراسي ٢٠٢١-٢٠٢٢.

إن الأرض ومبنى المدرستين مؤجرة من قبل المجلس التنفيذي ولا يتم إعادة تحميلها على المجموعة. ستكون المجموعة مسؤولة عن أي صيانة مطلوبة خلال فترة الاتفاقية. لا تتوقع المجموعة إصلاحات رئيسية خلال فترة الاتفاقية. تمثل الاتفاقية في طبيعتها اتفاقية امتياز الخدمة.

في يونيو ٢٠٢٢، أبرمت تعليم للإدارة ش.ذ.م.م اتفاقية خدمات مع مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي من أجل تشغيل وإدارة أربع مدارس بالنيابة عن المؤسسة وذلك بالتعاون مع مبادرة مدرسة أجيال ("مدارس أجيال") التي أطلقتها وزارة التربية والتعليم الاتحادية تحديدًا مدرسة آل مكتوم (دبي)، مدرسة القراين (الشارقة)، مدرسة المطاف (راس الخيمة)، ومدرسة الفرقان (الشارقة).

لم تقم المجموعة بشراء أو استثمار في أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - لا شيء).

٢ أسس إعداد البيانات المالية

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والنصوص الواردة في النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يُصرح به خلاف ذلك.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة لدى الشركة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها كما في تاريخ إعداد التقارير المالية. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى، أو لديها حقوق في، عوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، الحقوق الموجودة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات علاقة بالشركة المستثمر فيها)
- تعرض، أو حقوق، لعوائد مختلفة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم فيما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢ أسس إعداد البيانات المالية

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى تعود لمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى ولو كانت نتائج الحصص غير المسيطرة تظهر عجزاً في الرصيد. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمارات محفظ بها بالقيمة العادلة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١، باستثناء ما يلي:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية المفعول

إن التعديلات والتفسيرات التالية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أصبحت سارية المفعول من أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، لكنها لم يكن لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢: التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج التأثيرات على التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك (إيبور) بمعدل فائدة بديل خالٍ من المخاطر تقريباً. تتضمن التعديلات الاستثناءات التالية التي تسمح بها المعايير:

- استثناء يتطلب التعامل مع التغيرات التعاقدية، أو التغيرات في التدفقات النقدية المطلوبة من قبل إعادة التشكيل على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يساوي الحركة في أسعار الفائدة في السوق.
- السماح بالتغييرات المطلوب إجراؤها بموجب إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة بين البنوك على تعيينات التحوط ووثائق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط.
- إعفاء مؤقت للمنشآت من استيفاء المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص إحدى أدوات معدل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط من أحد عناصر المخاطر.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام الاستثناءات في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

- خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١)

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية خصومات إيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. تقدم التعديلات إعفاءاً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على محاسبة تعديلات العقود بالنسبة لخصومات الإيجار التي تنشأ كأثر مباشر نتيجة لجائحة كوفيد-١٩. يجوز للمستأجر، كجزء من الاستثناءات التي يسمح بها المعيار، أن يختار عدم تقييم ما إذا كانت خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) المقدمة من المؤجر هي تعديل لعقد الإيجار. ويقوم المستأجر الذي يختار ذلك بمحاسبة أي تغير في دفعات الإيجار نتيجة لخصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) بنفس الطريقة التي كان سيقوم بها بمحاسبة التغير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغير عبارة عن تعديل لعقد الإيجار.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية المفعول (تابع)

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتمديد فترة تطبيق الاستثناءات حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١. ومع ذلك، لم تتلق المجموعة خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، ولكنها تخطط لتطبيق الاستثناءات إذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق.

المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧)، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين ويغطي التثبيت والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد أن يسري مفعوله، سوف يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤) والذي تم إصداره في سنة ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية. وستطبق بعض استثناءات النطاق. إن الهدف العام من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وعلى خلاف متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والتي تستند إلى حد كبير إلى اعتماد السياسات المحاسبية المحلية السابقة لأغراض القياس، يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. إن أساس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو النموذج العام، مكملاً بما يلي:

- تعديل خاص للعقود ذات ميزات المشاركة المباشرة (منهجية الرسوم المتغيرة)
- منهجية مبسطة (منهجية توزيع الأقساط) والتي تكون بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع شرط وجود أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أو قبل التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ لأول مرة). إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على المجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل القسط
- أن الحق في التأجيل يجب أن يوجد في نهاية فترة المحاسبة
- أن التصنيف لن يتأثر باحتمالية أن تقوم المنشأة بممارسة حقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كان بند المشتقات المتضمنة في بند مطلوبات قابل للتحويل هو نفسه أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط بند المطلوبات على تصنيفه

يسري مفعول التعديلات للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تحتاج إلى إعادة التفاوض.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال - الإشارة إلى الإطار التصوري. تهدف هذه التعديلات إلى أن تحل محل الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة ١٩٨٩، مع الإشارة إلى الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية الصادر في مارس ٢٠١٨، دون أن يغير ذلك من متطلباته بشكلٍ جوهري.

كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ التثبيت الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ لتفادي إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة للمطلوبات والمطلوبات الطارئة التي قد تكون ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الرسوم، إذا تم تكبدها بشكلٍ منفصل.

وفي الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح التوجيه الحالي الوارد في المعيار الدولي لإعداد البيانات المالية رقم ٣ للموجودات الطارئة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

يسري مفعول التعديلات لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، وتنطبق في المستقبل.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الممتلكات والمكائن والمعدات: المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الخاص بالممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود، والذي يحظر على المنشآت الخصم من تكاليف أي بند من بنود الممتلكات والمكائن والمعدات، أي مبالغ محصلة من بيع البنود والتي تنتج أثناء إيصال بند الموجودات إلى موقعه وحالته اللازمة حتى يتسنى تشغيله بالشكل المقصود من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بتثبيت المبالغ المحصلة من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج هذه البنود، ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري مفعول التعديل لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمكائن والمعدات المتوفرة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة يتم عرضها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد التكاليف التي تحتاج المنشأة إلى تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد محمل بالتزامات أو يتسبب في خسائر.

وتطبق التعديلات "منهجية التكاليف المرتبطة بشكلٍ مباشر". إن التكاليف التي ترتبط بشكلٍ مباشر بعقد لتقديم بضاعة أو خدمات تشتمل على كل من التكاليف الإضافية والجزء من التكاليف المرتبطة مباشرةً بأنشطة العقد. إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرةً بالعقد، ويتم استثنائها إلا إذا كانت يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

يسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تقم المجموعة باستيفاء كافة التزاماتها بخصوصها في بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة

في إطار عملية التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بيجز التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ لقياس فروق الانتقال التراكمية باستخدام المبالغ المعلنة من قبل الشركة الأم، استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما ينطبق هذا التعديل على الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١.

يسري مفعول هذا التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالاتباع المبكر. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية
في إطار عملية التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط بند المطلوبات المالية الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط بند المطلوبات المالية الأصلي. تتضمن هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المقبوضة بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من قبل إما المقرض أو المقرض بالنيابة عن بعضهما البعض. تقوم المنشأة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تغييرها في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

يسري مفعول هذا التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالاتباع المبكر. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديلات على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تغييرها في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة

في إطار عملية التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ - الزراعة. يحذف هذا التعديل المتطلب المذكورة في الفقرة ٢٢ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ بأن تستثني المنشآت التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١.

تطبق المنشأة التعديل في المستقبل على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالاتباع المبكر. إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

يسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. ويسمح بالاتباع المبكر ما دامت هذه الحقيقة قد تم الإفصاح عنها.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ بشأن إصدار الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية، حيث يقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية والتي تكون ذات فائدة أكثر من خلال استبدال إلزام المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بالترام الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأمور الجوهرية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

يسري مفعول التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن تعديلات بيان الممارسة رقم ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأمور الجوهرية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١ السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات من عقود العملاء

تعمل المجموعة في مجال تقديم الخدمات التعليمية وخدمات الدعم التعليمي. يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، باستثناء خدمات الوكالة التالية والرسوم الإدارية من أديك، لأنها عادةً تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يتم تثبيت الإيرادات من العقود المختلفة مع العملاء على النحو التالي:

- يتم تثبيت الرسوم الدراسية على مدار الفترة الزمنية التي يتم فيها تقديم الخدمات.
- يتم تثبيت رسوم إعادة التسجيل والالتحاق للطلاب الحاليين على مدار الفترة الزمنية التي يتم فيها تقديم الخدمات.
- يتم تثبيت رسوم التقديم عند نقطة زمنية محددة.
- يتم تثبيت الرسوم الإدارية من دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي على مدار الفترة الزمنية التي يتم فيها تقديم خدمات الإدارة الأساسية.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها.

الإيرادات من خدمات الوكالة

عندما يشارك طرف آخر في تقديم البضاعة أو الخدمات إلى العميل، تحدد المجموعة ما إذا كانت تعمل كطرف رئيسي أو كوكيل في هذه المعاملات من خلال تقييم طبيعة وعدها للعميل. تعمل المجموعة كطرف رئيسي وتقوم بتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي إذا كانت تسيطر على البضاعة أو الخدمات الموعود بها قبل تحويلها إلى العميل. ومع ذلك، إذا كان دور المجموعة فقط هو الترتيب لمنشأة أخرى لتقديم السلع أو الخدمات، فإن المجموعة تعد وكيلًا وسوف تحتاج إلى تسجيل الإيرادات بالمبلغ الصافي الذي تحتفظ به نظير خدمات الوكالة التي تقدمها.

تشمل الإيرادات من خدمات الوكالة الإيرادات من عمولات خدمات النقل، وبيع الزي الموحد، ومبيعات الكافيتريا. ويتم تثبيت هذا الدخل باعتباره مبيعات أساسية / أو خدمات يتم تقديمها / أو توصيلها.

عنصر التمويل الجوهري

بشكل عام، تستلم المجموعة الدفعات المقدمة قصيرة الأجل من عملائها (الرسوم المستلمة مقدماً). تطبق المجموعة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بشأنها، لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل المبلغ المتعهد به كمقابل للأثار المترتبة على عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة الممتدة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى عميل وقيام العميل بسداد مقابل هذه البضاعة أو الخدمة لن تزيد عن سنة.

أرصدة العقود

النم المدينة التجارية

يتم تثبيت الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ). انظر السياسات المحاسبية للموجودات المالية في قسم الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

مطلوبات العقود

يتم تثبيت بند مطلوبات العقد إذا تم استلام دفعة أو كانت الدفعة مستحقة (أيهما يقع أولاً) من عميل ما قبل قيام المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار. وهذا إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على استخدام بند موجودات محدد لفترة معينة نظير مقابل مادي

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة منهج واحد للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات المعني للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر المقدر لاستخدام الموجودات، أيهما أقصر، كما يلي:

- قطع الأراضي والمباني ٢٠ إلى ٥٠ سنة

إذا كانت ملكية بند الموجودات المؤجر يتم تحويلها إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة حق الشراء، يتم حساب الاستهلاك باستخدام العمر المقدر لاستخدام بند الموجودات.

كما تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. انظر السياسات المحاسبية في قسم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة الجوهرية أو تغيير في التقييم لشراء بند الموجودات المعني.

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمباني (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار قدرها ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. عقود الإيجار قصيرة الأجل تشمل عقود الإيجار للمركز الرئيسي وسكن الموظفين.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المجموعة كمؤجر

إن عقود الإيجار عندما لا تقوم المجموعة بتحويل بصورة كبيرة جميع المخاطر والمزايا لملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد نظراً لطبيعته التشغيلية. إن التكاليف المباشرة الأولية التي حدثت أثناء التفاوض على وترتيب عقود الإيجار التشغيلية يتم إضافتها إلى المبلغ المدرج لبند الموجودات المؤجر وتثبت على مدى فترة العقد على نفس الأساس كدخل الإيجار. يتم تثبيت دفعات الإيجارات المحتملة مستقبلاً كإيرادات في الفترة التي تحصل بها. إذا كان عقد الإيجار من الباطن لجزء كبير من موجودات حق الاستخدام حينئذٍ يصنف كعقد إيجار تمويلي. يتم التوقف عن تثبيت موجودات حق الاستخدام المرتبطة بجزء عقد الإيجار الرئيسي المؤجر من الباطن ويتم تثبيت صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الباطن (باستخدام نسبة الاقتراض المتزايدة المتخذة في الاعتبار لتثبيت عقد الإيجار الرئيسي). يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام وصافي الاستثمار في عقد الإيجار من الباطن في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وتواصل المجموعة تثبيت مطلوبات عقد الإيجار المرتبطة بعقد الإيجار الرئيسي. يتم تثبيت إيرادات فوائد عقد الإيجار من الباطن في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تشتمل تلك التكلفة على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة. عندما يكون استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للممتلكات والمكان والمعدات كإحلال في حال تلبية معايير التثبيت.

يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند حدوثها. إن القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لشطب بند الموجودات بعد استخدامه، يتم إدراجها في تكاليف بند الموجودات المعني إذا تم استيفاء معيار تثبيت المخصص.

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت لتحديد تكلفة الموجودات ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة على مدى الأعمار المقدرة. إن الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات هي كما يلي:

السنوات

٣٠-٢٠

٢٠-١٠

٥-٤

٥-٣

٤

المباني

التحسينات على المباني المستأجرة والمعدات الخارجية

أثاث وتركيبات

كتب ومعدات مكتبية ومدرسية ومعدات تكنولوجية

سيارات

يتم التوقف عن تثبيت أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر ناتجة من التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (تحتسب باعتبارها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والقيمة المدرجة لبند الموجودات) تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام.

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم معالجتها محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند حدوث المصاريف.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات الثابتة والأعمار المقدرة وطرق الاستهلاك، وتعديلها مستقبلاً عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العقارات الاستثمارية

إن العقارات المحتفظ بها للتأجير أو لأغراض بيعها في المستقبل بسعر أفضل يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك على الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على قيمتها المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المقدر بفترة ١٢ سنة.

يتم مراجعة العمر المقدر للاستخدام وطريقة الاستهلاك والقيمة المتبقية دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

يتم عمل تحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقارات الاستثمارية إلى العقارات التي يشغلها مالكوها، تكون التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. وإذا ما أصبح أحد العقارات التي يشغلها مالكوها عقاراً استثمارياً، تقوم المجموعة بمعالجة هذا العقار محاسبياً وفقاً للسياسة المذكورة في بند الموجودات الثابتة حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن العقارات الاستثمارية قد انخفضت قيمتها. عندما يزيد المبلغ المدرج للعقارات الاستثمارية عن المبلغ الممكن تحصيله فإنه يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. إن المبلغ القابل للتحصيل هو القيمة العادلة للعقار الاستثماري ناقصاً تكلفة البيع والقيمة عند الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم تسجيل عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً عند وجود مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة للعقارات الاستثمارية لم تعد موجودة أو تم تخفيضها.

عندما يبدأ تطوير العقار الاستثماري، يتم تصنيفه ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى اكتمال التطوير، وفي ذلك الوقت يتم تحويله إلى الفئة المناظرة، ويتم استهلاكه وفقاً لسياسة المجموعة.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي. وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في دمج أعمال هي قيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة الناتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، لا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي حدثت فيها المصاريف.

يتم تقدير أعمار استخدام الموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إن التغييرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في بند الموجودات يتم معالجتها محاسبياً بتغيير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها، بل يجري اختبارها سنوياً بخصوص الانخفاض في القيمة إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. وتتم مراجعة تقييم أعمار الاستخدام غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان عمر الاستخدام غير المحدد يظل مدعوماً. وفي حالة ما إذا كان غير مدعوم، يتم تغيير عمر الاستخدام من غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي. يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. إن الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

السنوات

٥

١٠-١٤

١٧-٤٩

العلامة التجارية والمناهج التعليمية

علاقات الطلاب

انخفاض الإيجارات عن القيمة السوقية

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم المجموعة بمبدأً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للإيرادات من عقود العملاء.

لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عنها التدفقات النقدية التي هي فقط عبارة عن دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد بحسب الأنظمة أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع بند موجودات.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة عليها عند التوقف عن التثبيت (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم تثبيت دخل الفوائد أو خسائر إعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو العكوسات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ويتم تثبيت باقي متغيرات القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. وعند التوقف عن التثبيت، يُعاد إدراج التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبت في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

ليس لدى المجموعة أدوات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما في تاريخ التقرير المالي.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند التثبيت الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تأكيد استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

ليس لدى المجموعة أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما في تاريخ التقرير المالي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع تثبيت صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم فصل المشتقات المالية في العقد المختلط، عند وجود التزام مالي أو عقد رئيسي غير مالي، عن العقد الرئيسي ويتم معالجتها محاسبياً كمشتقات منفصلة إذا: كانت الخصائص والمخاطر الاقتصادية لا ترتبط ارتباطاً وثيقاً بالعقد الرئيسي؛ أو إذا كانت الأداة المنفصلة ذات نفس شروط المشتقات المالية تستوفي تعريف المشتقات المالية؛ أو عندما لا يتم قياس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس المشتقات المتضمنة بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر. تتم إعادة التقييم فقط إذا كان هناك إما تغيير في شروط العقد والذي يعدل بشكل كبير التدفقات النقدية التي ستكون مطلوبة لولا ذلك أو إعادة تصنيف لبند موجودات مالية من القيمة العادلة من خلال فئة الأرباح أو الخسائر.

ليس لدى المجموعة موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في تاريخ التقرير المالي.

التوقف عن التثبيت

يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم تقم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم تقم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت بند مطلوبات مرتبط به. ويُقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سدادها، أيهما أقل.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بنود الدخل الشامل الأخرى. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر يساوي تقريباً معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق برسوم الطلاب من خلال المراقبة المنتظمة للرسوم المستحقة. يتم إجراء تحليل مؤكد لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام معدل خسارة الائتمان المتوقع بناءً على الأيام التي فات موعد استحقاقها لهذه الذمم المدينة (على سبيل المثال، من قبل الطالب) مع الأخذ في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والسائدة وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية عن فترة الائتمان المثبتة بالفاتورة. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

٢٢ المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة في حال تم الاستحواذ عليها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تشمل هذه الفئة أيضاً أدوات مالية مشتقة أبرمتها المجموعة وهي غير مصنفة كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المحدد من قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. كما يتم تصنيف المشتقات المتضمنة المنفصلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. إن المطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تصنيفها بتاريخ التثبيت الأولي، وفقط في حال تم تلبية المعايير ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ليس لدى المجموعة مطلوبات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في تاريخ التقرير المالي.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- (أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- (ب) في غياب السوق الرئيسي، في السوق التي تحقق أعلى عائد لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الذي يحقق أعلى عائد يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمبينة كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات أدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة محاسبة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقدير فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الموجودات المالية تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الانخفاض في القيمة لبند الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير المبالغ الممكن تحصيلها لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة له أو الوحدات المنتجة للنقد أيهما أعلى ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام. يتم تحديد المبالغ الممكن تحصيلها لإحدى الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام بند الموجودات بإنتاج تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المحصلة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، مع الأخذ في الاعتبار المعاملات الحديثة للسوق، إن وجدت. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم دعم هذه العمليات الحسابية باستخدام أساليب تقييم متعددة والأسعار المتداولة في السوق للشركات المتداولة للعموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والاحتسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تغطي هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة بصورة عامة خمس سنوات. فيما يتعلق بالفترات الطويلة، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن تحصيله من بند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم تثبيتها سابقاً فقط إذا كان قد تم تثبيتها. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ما لم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم معاملة العكس على أنه زيادة في إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ أغسطس وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ القابل للتحويل من كل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن تحصيله من الوحدة المنتجة للنقد أقل من المبلغ المدرج، فإنه يتم تثبيت خسائر انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في فترات مستقبلية. عندما تتصرف المجموعة في عملية ضمن وحدة منتجة للنقد يتم تخصيص الشهرة التجارية لها. ينبغي إدراج الشهرة التجارية المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد وتقاس على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول.
يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
 - متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة، أو
 - نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
 - مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة، أو
 - لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، يقوم المستحوذ بقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ على المصاريف ويتم تضمينها في المصاريف الإدارية.

تقرر المجموعة أنها قد استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها مدخلاً و عملية جوهرية يسهمان معاً إلى حد كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها عملية جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على مواصلة إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المستحوذ عليها قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تسهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تجري تقييماً للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل تصنيف مناسب وفقاً للبنود التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ. يشتمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقد الأساسي من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي مبلغ طارئ سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن المبلغ الطارئ المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه، ويتم احتساب سداده اللاحق ضمن حقوق الملكية. إن المبلغ الطارئ المصنف كبند موجودات أو بند مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس المبلغ الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

دمج الأعمال والشهرة (تابع)

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة الممكن تحديدها). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ ليتم تثبيتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة تقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي، من تاريخ الاستحواذ، مخصصة لجميع الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع بأن تنفذ من دمج الأعمال، بغض النظر فيما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من الوحدة المنتجة للنقد وأنه تم استبعاد جزءاً من العمليات داخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في المبلغ المدرج للعمليات عند تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد العمليات. إن الشهرة التي تم استبعادها في هذه الظروف يتم قياسها استناداً إلى القيم المتعلقة بالعمليات المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ به.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق، من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية ضرورياً لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات، ولكن عند التأكد من السداد فقط. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام السعر قبل الضريبة والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص بند المطلوبات. عند استخدام الخصم، تثبت الزيادة في المخصص المستحق بمرور الوقت كتكاليف تمويل.

مكافآت الموظفين

يتم احتساب التزام المجموعة فيما يتعلق بخطط المكافآت المحددة من خلال تقدير مبلغ المكافآت المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة، وخصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لأي موجودات للخطأ.

يتم حساب التزامات المكافآت المحددة عند كل فترة تقرير من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة الائتمان بالوحدة المتوقعة. يتم تثبيت إعادة قياس مطلوبات المكافآت المحددة، والتي تشمل أرباح وخسائر اكتوارية، وذلك بشكل مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد. تحدد المجموعة صافي مصروفات الفائدة على الالتزام في بداية الفترة السنوية لمطلوبات المكافآت المحددة في ذلك الوقت، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في مطلوبات المكافآت المحددة خلال الفترة نتيجة مدفوعات المكافآت. يتم تثبيت صافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة بخطط المكافآت المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عند تغيير مزايا خطة ما أو عند تقليص الخطة، يتم بشكل مباشر تثبيت التغيير الناتج في المزايا المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقوم المجموعة بتثبيت الأرباح والخسائر من تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت الموجودات الطارئة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة المستخدمة لدى الشركة. لكل منشأة، تحدد المجموعة العملة المستخدمة لديها على أساس العملة الرئيسية المستخدمة في أعمال المنشأة.

(١) المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل منشآت المجموعة حسب السعر السائد للعملة المستخدمة في تاريخ المعاملة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة بالعملات الأجنبية حسب سعر الصرف الفوري السائد بتاريخ إعداد التقارير.

إن الفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية تثبت في بيان الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم تثبيت هذه الفروقات في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر. تسجل رسوم الضرائب والائتمان العائد إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة كما في تواريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة.

(٢) شركات المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير ويتم تحويل بيانات الدخل بمتوسط سعر الصرف بنهاية الشهر. إن فروقات التحويل التي تنتج عند التحويل يتم نقلها مباشرة إلى بند منفصل في حقوق الملكية. عند استبعاد عملية خارجية، فإن المبلغ التراكمي المؤجل المثبت ضمن حقوق الملكية المتعلقة بتلك المنشأة الأجنبية يتم تثبيته ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إن أي شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ويتم تحويلها حسب سعر الإقفال.

المنح الحكومية

يتم تثبيت المنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول على أنه سيتم استلام المنحة والالتزام بجميع الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند مصروفات، يتم تثبيتها كدخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها دفع التكاليف ذات العلاقة، التي تهدف المنحة إلى تعويضها. وعندما تتعلق المنحة ببند موجودات، يتم تثبيتها كدخل بمبالغ مماثلة على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام بند الموجودات ذي العلاقة.

عندما تحصل المجموعة على منح للموجودات غير النقدية، يتم إدراج بند الموجودات والمنحة بالقيمة العادلة ويتم الإفراج عنها إلى الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لبند الموجودات، بناءً على نمط استهلاك مزايا بند الموجودات المعني في شكل أقساط سنوية متساوية.

توزيعات الأرباح النقدية

تقوم الشركة بتثبيت بند مطلوبات لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع حسب قرار الشركة. يتم تثبيت مبلغ التوزيع مباشرة في حقوق الملكية.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النقد وما يعادله

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع عالية السيولة، والتي تكون جاهزة ليتم تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد والتي تخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد والودائع قصيرة الأجل كما ورد أعلاه، بعد تنزيل رصيد النقد المقيد، حيث يعتبر جزءاً لا يتجزأ من الإدارة النقدية للمجموعة.

٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتولى الإدارة التنفيذية المسؤولية الكاملة عن الشركة وعن الإشراف على إطار إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة، وعلى تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة.

تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ولمتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لإدراج التغييرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض والسلفيات التي يترتب عليها فوائد والسندات مستحقة الدفع ومطلوبات عقود الإيجار. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على الرسوم والذمم المدينة الأخرى وودائع الوكالة والأرصدة البنكية المستمدة مباشرة من عملياتها.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر صرف العملات ومخاطر السيولة. يقوم مجلس الإدارة بالمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها وهي ملخصة أدناه:

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغييرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بالقروض والسلفيات التي يترتب عليها فائدة والتي يترتب عليها فائدة بمعدلات متغيرة وتعرض المجموعة لمخاطر معدل فائدة التدفقات النقدية.

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمعدلات الفائدة على القروض في تاريخ إعداد التقارير المالية. وقد تم إعداد التحليل على افتراض أن هذه المبالغ القائمة بتاريخ إعداد التقرير المالي كانت قائمة طوال السنة. يتم استخدام مقياس زيادة أو انخفاض بمعدل ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً لموظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغيرات الممكنة والمعقولة في أسعار الفائدة.

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس وظلت جميع العوامل المتغيرة الأخرى ثابتة، فإن أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ ستتنخفض / سترتفع بمقدار ١,٠٧٠ ألف درهم (٢٠٢١: أرباح السنة ستتنخفض / ترتفع بمقدار ٦٤٣ ألف درهم). لا يوجد تأثير مباشر على حقوق ملكية المجموعة بخلاف التأثير الناتج عن التأثير على الأرباح للسنة.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة إلى مخاطر ائتمان بشكل أساسي على الرسوم والذمم المدينة وودائع البنوك والنقد لدى البنوك وودائع الصكوك الخاصة بها على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
درهم	درهم
١٨,٤٨٣,٤٥٨	٢٣,٧٠٧,١٢٤
٤٠,٠٦٦,٠٠٠	٤٥,١٣١,٣٨٩
٢٠٢,٣٧٣,٣٧١	١٩٢,٦٩٨,٢٢٧
٢٦٠,٩٢٢,٨٢٩	٢٦١,٥٣٦,٧٤٠

الرسوم والذمم المدينة الأخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً، والمبالغ الرأسمالية المدفوعة مقدماً والذمم المدينة عن ضريبة القيمة المضافة

ودائع الوكالة (إيضاحين ١١ و ١٢)
النقد لدى البنوك وودائع الصكوك (إيضاح ١٢)

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق برسوم الطلاب من خلال المراقبة المنتظمة للرسوم المستحقة. يتم إجراء تحليل مؤكد لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام معدل خسارة الائتمان المتوقع بناءً على الأيام التي فات موعد استحقاقها لهذه الذمم المدينة (على سبيل المثال، من قبل الطالب) مع الأخذ في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والسائدة وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالنقد في البنوك والوكالة وودائع الصكوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة. وهذه الأرصدة والودائع البنكية قابلة للاستدعاء عند الطلب. وتقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

بخصوص مخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، بما في ذلك الودائع والذمم المدينة الأخرى، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج من عجز الطرف المقابل، مع أقصى حد للتعرض الذي يساوي القيمة المدرجة لهذه الأدوات.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة في الغالب بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي الذي يرتبط به الدرهم الإماراتي حالياً. كما في تاريخ إعداد التقارير المالية، لم تكن هناك موجودات ومطلوبات نقدية كبيرة محددة بالعملات الأجنبية.

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر التسهيلات البنكية. تستوجب شروط قبول طلاب المنشآت التعليمية دفع الرسوم مقدماً أو خلال الفصل الدراسي. يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة على أساس شروط الائتمان المتفق عليها مع الموردين المعنيين.

تنص شروط إصدار الفواتير لدى المجموعة بشكل عام على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ - ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ أغسطس، استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

أقل من ٣ أشهر درهم	٣ إلى ١٢ أشهر درهم	١ إلى ٥ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	المجموع درهم
٩,٦٩٥,٥٩٦	٢٨,٧٢٩,٠١٠	٢٤٤,٠٠٦,١٧٥	١٠٤,٠٣٢,١٦٣	٣٨٦,٤٦٢,٩٤٤
-	٨,٣٠٤,٧١٦	٢٩,٢٤٥,٧٧٢	-	٣٧,٥٥٠,٤٨٨
٤,٩٧٠,٦٨٢	١٦,٥٠٤,١٤٢	١٠٤,٥٢٧,٧٤٠	٢١٩,٩٢٢,١٥١	٣٤٥,٩٢٤,٧١٥
٧٨,٤٢٥,٤٠٧	٣٣,٥٠٠,٠٠٠	-	-	١١١,٩٢٥,٤٠٧
٩٣,٠٩١,٦٨٥	٨٧,٠٣٧,٨٦٨	٣٧٧,٧٧٩,٦٨٧	٣٢٣,٩٥٤,٣١٤	٨٨١,٨٦٣,٥٥٤

قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
بما يشمل الفوائد
سندات مستحقة الدفع
مطلوبات عقود الإيجار
الدائنون التجاريون والآخرين
الإجمالي

في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

أقل من ٣ أشهر درهم	٣ إلى ١٢ أشهر درهم	١ إلى ٥ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	المجموع درهم
٣,٨٤٩,٨٠٩	٢٤,٤٥٣,٣٩٨	١٤٦,٧٣٧,٦١٩	٤٠,٦٣٠,٨٧٥	٢١٥,٦٧١,٧٠١
٣,٠٧٤,٨٤٩	١٠,٨١٦,٦٤٣	٨٠,١٠١,٩٧٠	١٣٠,٢٠٨,٥٢٤	٢٢٤,٢٠١,٩٨٦
٧٧,٨٣٩,٨٤٣	-	-	-	٧٧,٨٣٩,٨٤٣
٨٤,٧٦٤,٥٠١	٣٥,٢٧٠,٠٤١	٢٢٦,٨٣٩,٥٨٩	١٧٠,٨٣٩,٣٩٩	٥١٧,٧١٣,٥٣٠

قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
وسلفيات، بما يشمل الفوائد
مطلوبات عقود الإيجار
الدائنون التجاريون والآخرين
(باستثناء السندات مستحقة الدفع)
الإجمالي

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٢٠٢٢ - ٢٠٢١

١ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ درهم	التدفقات النقدية درهم	أخرى درهم	٣١ أغسطس ٢٠٢٢ درهم
١٩٦,٠٨٨,٨٨٢	١٢٨,٤٠٥,٧٤٣	٧,٩٢٧,٥٨٥	٣٣٢,٤٢٢,٢١٠	٣٣٢,٤٢٢,٢١٠
١٥٠,١٤٥,٥٥٤	(١٣,٨٤٨,٤٥٧)	٦٤,٧٠٣,١٧٢	٢٠١,٠٠٠,٢٦٩	٢٠١,٠٠٠,٢٦٩
٤,٩٣٩,٨٧١	(٥,٧٥٦,٦٦٢)	٣٨,٩٦٤,٧٥٣	٣٨,١٤٧,٩٦٢	٣٨,١٤٧,٩٦٢
٣٥١,١٧٤,٣٠٧	١٠٨,٨٠٠,٦٢٤	١١١,٥٩٥,٥١٠	٥٧١,٥٧٠,٤٤١	٥٧١,٥٧٠,٤٤١

قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
وسلفيات، بالصفافي
مطلوبات عقود الإيجار
سندات مستحقة الدفع
الإجمالي

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تابع)

٢٠٢٠ - ٢٠٢١

٣١ أغسطس ٢٠٢١ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم	
١٩٦,٠٨٨,٨٨٢	٣,٦١٧,١١٦	٧٧,٩٣٦,٠٥٢	١١٤,٥٣٥,٧١٤	قروض وسلفيات
١٥٠,١٤٥,٥٥٤	١١,٧٠٣,٧٦٣	(١٢,٧٢١,١٩٢)	١٥١,١٦٢,٩٨٣	تترتب عليها فوائد، بالصافي
٤,٩٣٩,٨٧١	(٧١١,١٦٤)	-	٥,٦٥١,٠٣٥	مطلوبات عقود الإيجار
				سندات مستحقة الدفع
<u>٣٥١,١٧٤,٣٠٧</u>	<u>١٤,٦٠٩,٧١٥</u>	<u>٦٥,٢١٤,٨٦٠</u>	<u>٢٧١,٣٤٩,٧٣٢</u>	الإجمالي

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان الاحتفاظ برأس المال المناسب لدعم أعمال المجموعة وزيادة قيمة حقوق المساهمين إلى أقصى حد ممكن.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات له، على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ و ٣١ أغسطس ٢٠٢١. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٩٣٣,٩٧١,٣٤٣ درهم كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ (٣١ أغسطس ٢٠٢١ - حقوق ملكية تقدر بـ ٩١٨,٥٥٠,٢٩٠ درهم).

تقدير القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية بشكل أساسي من الرسوم والذمم المدينة الأخرى وودائع الوكالة والرصيد البنكي وودائع الصكوك. وتتألف المطلوبات المالية بشكل أساسي من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والسندات المستحقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية أدرجت بالمبلغ الذي يمكن به مبادلة الأداة المالية ضمن المعاملات الحالية الجارية بين الأطراف الراغبة، بدلاً من البيع أو التصفية الإجبارية.

إن القيمة العادلة للقروض والسلفيات التي يترتب عليها فوائد، تحمل معدل فائدة تجارية يتم إعادة تسعيره على فترات منتظمة ويقترّب من قيمته الدفترية. بالنسبة للسندات المستحقة الدفع، قامت إدارة المجموعة بتقييم القيمة العادلة باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة وعكست هذه القيمة كما في تاريخ إعداد التقارير المالية. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقترب من قيمها الدفترية في نهاية فترة إعداد التقارير المالية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على المبلغ المدرج للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاح عن المطلوبات الطارئة والمخصصات الناتجة عنها والقيم العادلة. إن هذه التقديرات ضرورية استناداً إلى الافتراضات حول عدة عوامل وقد تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالأحكام التالية باستثناء تلك التي تشتمل على تقديرات، والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

حكم جوهري في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التجديد - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

بموجب بعض عقود الإيجار، يوجد لدى المجموعة خيار تمديد فترة الإيجار لفترات إضافية من خمس سنوات إلى خمسة وعشرين سنة. تطبق المجموعة حكم حول تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذ خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يراعى كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي لتنفيذ التجديد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرتها والتي تؤثر على قدرتها على تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال) أو فسخ العقد.

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارية وتجارية ضمن محفظتها المخصصة للعقارات الاستثمارية. وحددت المجموعة، استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات مثل أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للعقار التجاري، أنها تحتفظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا ملكية هذه العقارات وبالتالي تحتسب عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة بالاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد المالية المناسبة للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، إن مجلس الإدارة ليس لديه علم بأي تقديرات غير مؤكدة جوهرياً والتي يمكن أن تسبب شكوك مهمة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناء عليه، يجب إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. يتم تثبيت التعديلات على التقديرات المحاسبية ضمن الفترة التي تم مراجعة التقديرات فيها والفترات المستقبلية المتأثرة بذلك.

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي لها مخاطر جوهرياً للتسبب بتعديل جوهري لمبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة ضمن السنة المالية المقبلة مبينة فيما يلي:

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحويل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يستند على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد بند الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرياً التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحويل للتحويل يتغير بتغير سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تعتبر هذه التقديرات أكثر صلة بالملكيات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة التي قامت المجموعة بتثبيتها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، يتم قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الممكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، فإن درجة من الحكم مطلوبة لتحديد القيمة العادلة.

تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

يتم تقييم المبلغ الطارئ، الناتج عن عمليات دمج الأعمال، بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ كجزء من دمج الأعمال. وعندما يستوفي المبلغ الطارئ تعريف بند المطلوبات المالية، يُعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة على التدفقات النقدية المخصومة. إن الافتراضات الرئيسية تضع في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف أداء وعامل الخصم.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المتزايدة ما قد يتوجب على المجموعة دفعه، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة (كما هو الحال بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار ليست بالعملة المستخدمة لدى الشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها وتُطالب بإجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم المستحقة

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق برسوم الطلاب من خلال المراقبة المنتظمة للرسوم المستحقة. يتم إجراء تحليل مؤكد لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام معدل خسارة الائتمان المتوقع بناءً على الأيام التي فات موعد استحقاقها لهذه الذمم المدينة (على سبيل المثال، من قبل الطالب) مع الأخذ في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والسائدة وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة لاحتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع لبند الموجودات أو الاستهلاك الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار المقدرة بشكل سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك ومصاريف الإطفاء المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

٦ دمج الأعمال والشهرة التجارية

(أ) الاستحواذات خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

الاستحواذ على مدرسة جبل علي

في ٢٦ مايو ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة الاتفاقيات التالية:

(أ) اتفاقية مع مجلس أمناء مدرسة جبل علي لنقل عمليات المدرسة (على أساس "نفس الوضع").

(ب) اتفاقية ثلاثية مع مجلس أمناء مدرسة جبل علي والإمارات ريت

- من أجل تسوية مدفوعات الإيجار المستحقة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ على الأرض ومبنى المدرسة، و
- الاستحواذ على قطعة الأرض المعنية ومبنى المدرسة.

بلغ إجمالي مبلغ الاستحواذ ٢٣٣,٥ مليون درهم. من هذا المبلغ، تمت تسوية ٢٠٠ مليون درهم وسيتم تسوية الرصيد ٣٣,٥ مليون درهم في الذكرى السنوية الأولى لتاريخ الاستحواذ. تم تثبيت الرصيد المستحق بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. لم ينتج عن هذا الاستحواذ حصص غير مسيطرة.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٦ دمج الأعمال والشهرة التجارية (تابع)

(أ) الاستحواذات خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ (تتمة)
الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة:

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لمدرسة جبل علي كما في تاريخ الاستحواذ على أساس مرحلي كما يلي:

الأصول	درهم
أراضي (إيضاح ٨(١))	٥٣,٠٠٠,٠٠٠
مباني (إيضاح ٨(١))	١٣٢,٥٠٠,٠٠٠
ممتلكات ومعدات أخرى، بالصافي (إيضاح ٨(١))	٢,٨١٩,٣٩٨
مدينون تجاريون وآخرون، بالصافي (إيضاح ٨(١))	٦,٦٨٩,٤٨٣
نقدية وشبه نقدية	٣٥,٦٦١,٥٧٩
	<u>٢٣٠,٦٧٠,٤٦٠</u>
المطلوبات	
دائنون تجاريون وآخرون	(١٦,٠٦٢,٥٧٣)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٤)	(٨,٦٧٨,٣٧٦)
سندات مستحقة الدفع	(٣٩,١٩٥,٢٠٧)
	<u>(٦٣,٩٣٦,١٥٦)</u>
إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد بالقيمة العادلة (أ)	<u>١٦٦,٧٣٤,٣٠٤</u>
القيمة العادلة لمبالغ الشراء (ب)	<u>٢٣١,٩٠٠,٠٠٠</u>
موجودات غير ملموسة مثبتة عند الاستحواذ:	
- علاقات الطلاب (إيضاح ٧)	٣٠,١٠٠,٠٠٠
- الشهرة التجارية	٣٥,٠٦٥,٦٩٦
	<u>٦٥,١٦٥,٦٩٦</u>

تم تخصيص الشهرة التجارية بالكامل لمدرسة جبل علي

من تاريخ الاستحواذ، ساهمت مدرسة جبل علي بمبلغ ٨,٦٠٤,١٧٢ درهم من صافي الإيرادات وتكبدت خسائر تبلغ ١٥,٣٨٩,٩٢٨ درهم. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت إيرادات المجموعة ٦٨٣,٢٠٠,٠٦٣ درهم، وبلغت الأرباح ١٠٢,٤٦٠,٧٦١ درهم.

التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ

صافي النقد المستحوذ عليه (مشمول في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية) (أ)	درهم
النقد المدفوع (مشمول في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية) (ب)	(٣٥,٦٦١,٥٧٩)
تكاليف المعاملة الناتجة عن الاستحواذ (مشمولة في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية) (ج)	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
	<u>(٩٨٢,٠٤٠)</u>
صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ	<u>١٦٣,٣٥٦,٣٨١</u>

تم تحميل تكاليف المعاملة بمبلغ ٩٨٢,٠٤٠ درهم كمصاريف وتم إدراجها ضمن تكاليف التمويل.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٦ دمج الأعمال والشهرة التجارية (تابع)

(ب) الشهرة التجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٠٨,٠١٦,٧٠٣	٢٠٤,٩٣٢,٠٦٣	الاستحواذ من خلال دمج الأعمال:
-	٣٥,٠٦٥,٦٩٦	- تعليم ذ.م.م وتعليم للإدارة ذ.م.م. (يشار إليهما معاً باسم "استحواذ تعليم")
٢٠٨,٠١٦,٧٠٣	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	- مدرسة جبل علي* (إيضاح ٦ (أ))
(٣,٠٨٤,٦٤٠)	-	
٢٠٤,٩٣٢,٠٦٣	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	ناقص: خسائر الانخفاض في القيمة

* بالنظر إلى أن مدرسة جبل علي قد تم الاستحواذ عليها في ٢٦ مايو ٢٠٢٢، قامت إدارة المجموعة بالتقييم وخلصت إلى أن اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية يتم إجراؤه على أساس سنوي بدءاً من ٢٠٢٢-٢٠٢٣ فصاعداً.

استحواذ تعليم: في حين تم تعريف الوحدة المنتجة للنقد باعتبارها المدرسة الفردية، فإن إدارة المجموعة تراقب الشهرة التجارية لأغراض الإدارة الداخلية على مستوى قطاع التشغيل، أي مجموعة المدارس (أو "مجموعة الوحدات المنتجة للنقد") معاً، لأنها ترى أن ذلك يمثل أوجه التعاون المتوقعة عند الاستحواذ وبالتالي تجري اختبارات انخفاض القيمة للشهرة التجارية كما في كل تاريخ إعداد التقارير المالية.

استحواذ تعليم:

في ١ سبتمبر ٢٠٠٧، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع "تعليم ذ.م.م." و "تعليم للإدارة ذ.م.م."، حيث استحوذت الشركة على جميع أسهم "تعليم ذ.م.م." و "تعليم للإدارة ذ.م.م." كان الاستحواذ بمثابة معاملة أجريت بالتزامن، بحيث تم إنجازها على النحو الذي يتيح للشركة إمكانية إدارة وتشغيل المدارس المستحوذ عليها معاً، كما كان الحال قبيل عملية الاستحواذ. وبموجب هذه الاتفاقية، أصبحت "تعليم ذ.م.م." و "تعليم للإدارة ذ.م.م." شركات تابعة مملوكة بالكامل للشركة.

اختبار انخفاض القيمة السنوي والافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة عند الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات لغرض اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات أعمار الاستخدام غير المحددة، تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد على أساس القيمة من الاستخدام بالاستناد إلى توقعات التدفق النقدي المعتمدة من قبل مجلس الإدارة لفترة خمس سنوات. تم تقدير التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو النهائية المبينة أدناه. تشتمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة لاحتساب القيمة من الاستخدام على معدل خصم ما قبل الضريبة قائم على أساس المخاطر (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)، وهوامش الإيرادات قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بما يتوافق مع التجارب السابقة المعدلة على أساس الكفاءة المتوقعة وتحسن الأسعار (مع الأخذ بعين الاعتبار تسجيل الطلاب وموفقات الجهات التنظيمية على الرسوم). 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
معدل الخصم (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)	معدل الخصم (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)	
معدل النمو	معدل النمو	
٢%	١٢%	استحواذ تعليم
٢%	١٢%	

كما في تاريخ التقرير، تم تقييم المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد للمجموعة والتي تم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٩٤٥.١ مليون درهم. لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة على القيمة الدفترية للشهرة كما في تاريخ التقرير.

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

بالنسبة لتحديد قيمة الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد أعلاه، ترى الإدارة أنه لا وجود لتغيرات معقولة محتملة في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه بما ستننتج عنها قيمة دفترية للوحدة المنتجة للنقد تتجاوز بصورة مادية قيمتها القابلة للاسترداد.

استبعاد عملية داخل وحدة منتجة للنقد: خلال السنة السابقة، ثبتت المجموعة مبلغ ٣,١ مليون درهم كخسارة انخفاض في قيمة الشهرة التجارية عند إغلاق مدرسة حضانة حديقة الأطفال بناءً على القيمة النسبية للعملية المستبعدة. لم تكن خسارة الانخفاض في القيمة هذه ستتشأ لو واصلت مدرسة حضانة حديقة الأطفال عملياتها.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٧ الموجودات غير الملموسة

العلامة التجارية والمناهج	علاقات الطلاب	انخفاض الإيجارات عن القيمة السوقية	إجمالي درهم
١٨,٦١١,٥٤٦	١٠,٧٧٤,١٦٢	٤١,٥١٤,٢٩٢	٧٠,٩٠٠,٠٠٠
١٨,٦١١,٥٤٦	١٠,٧٧٤,١٦٢	٤١,٥١٤,٢٩٢	٧٠,٩٠٠,٠٠٠
-	٣٠,١٠٠,٠٠٠	-	٣٠,١٠٠,٠٠٠
١٨,٦١١,٥٤٦	٤٠,٨٧٤,١٦٢	٤١,٥١٤,٢٩٢	١٠١,٠٠٠,٠٠٠
التكلفة:			
في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ أغسطس ٢٠٢١			
في ١ سبتمبر ٢٠٢١			
الاستحواذ خلال السنة [إيضاح ٦(أ)]			
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢			
الإطفاء المتراكم:			
في ١ سبتمبر ٢٠٢٠			
المطفاة للسنة			
١٨,٦١١,٥٤٦	١٠,٧٧٤,١٦٢	٢٨,٩٠٨,٢٢٦	٥٨,٢٩٣,٩٣٤
-	-	٥٢٤,٤١٦	٥٢٤,٤١٦
١٨,٦١١,٥٤٦	١٠,٧٧٤,١٦٢	٢٩,٤٣٢,٦٤٢	٥٨,٨١٨,٣٥٠
-	٥٣٧,٥٠٠	٥٢٤,٤١٦	١,٠٦١,٩١٦
١٨,٦١١,٥٤٦	١١,٣١١,٦٦٢	٢٩,٩٥٧,٠٥٨	٥٩,٨٨٠,٢٦٦
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢			
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١			
-	٢٩,٥٦٢,٥٠٠	١١,٥٥٧,٢٣٤	٤١,١١٩,٧٣٤
-	-	١٢,٠٨١,٦٥٠	١٢,٠٨١,٦٥٠

فما يلي الموجودات غير الملموسة المثبتة في هذا الاستحواذ:

(أ) العلامة التجارية والمناهج الدراسية: بالرغم من أن المدارس الفردية الخاضعة لتشغيل وإدارة تعليم ذ.م.م غير مسجلة بعلامة تجارية، إلا أنها تخضع لحماية بموجب قوانين هيئة ترخيص المدارس، وزارة التعليم، والهيئة المختصة بالترخيص التجاري في الإمارات العربية المتحدة، والتي لا تسمح لأي طرف آخر بتأسيس مدارس تحمل نفس الأسماء. على هذا النحو، أثبت ذلك أنه شكل قانوني للحماية، وبالتالي فإن العلامة التجارية والمناهج الدراسية تفي بمعايير تثبيت الموجودات غير الملموسة. تم إطفاء هذه العلامة التجارية والمنهج الدراسي بالكامل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

(ب) علاقات الطلاب: قامت تعليم ذ.م.م 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. تم إطفاء علاقات الطلاب هذه بالكامل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

(ج) انخفاض الإيجارات عن القيمة السوقية: سجلت تعليم ذ.م.م الأراضي والمباني التي تم الحصول عليها بموجب 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. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، بلغ صافي القيمة الدفترية ١١,٥٥٧,٢٣٤ درهم (٢٠٢١ - ١٢,٠٨١,٦٥٠ درهم).

راجع الإيضاح ٦(ب) لمزيد من التفاصيل حول اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة الأخرى الخاصة بالاستحواذ على تعليم.

الاستحواذ على مدرسة جبل علي: تم تثبيت علاقات الطلاب البالغة ٣٠,١٠٠,٠٠٠ درهم على هذا الاستحواذ [إيضاح ٦(أ)]. راجع الإيضاح ٦(ب) لمزيد من التفاصيل حول اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة الأخرى الخاصة بالاستحواذ على مدرسة جبل علي.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٨(١) الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	التحسينات على العقارات المستأجرة والمعدات الخارجية	الأثاث والتجهيزات	الكتب والمعدات المكتبية والمدرسية والمعدات التكنولوجية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
في ١ سبتمبر ٢٠٢٠	١٤٨,٢٩٨,١٢١	٨٤٨,٩٧٨,٧١٨	٥٠,٤٨٤,٣٧٩	٤٢,٦٤٣,٠٣٠	١٠٦,٧٣٣,٦٢٠	١,٠٩٧,٢٠٠	٣١,٧٨٨,٧٢٨	١,٢٣٠,٠٢٣,٧٩٦
الإضافات	-	-	١,٥٦٩,٧٨٧	٣,١٧٥,٧٢٣	١٠,٣٨٨,٤٣٦	٤٠٩,٩٦٤	١٥٣,٧٢٤,٦٢٦	١٦٩,٢٦٨,٥٣٦
الاستبعادات والمشتروبات	-	-	(٥٦,٠٠٠)	-	-	(٣٤٠,٤٤٣)	-	(٣٩٦,٤٤٣)
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠	١٤٨,٢٩٨,١٢١	٨٤٨,٩٧٨,٧١٨	٥١,٩٩٨,١٦٦	٤٥,٨١٨,٧٥٣	١١٧,١٢٢,٠٥٦	١,١٦٦,٧٢١	١٨٥,٥١٣,٣٥٤	١,٣٩٨,٨٩٥,٨٨٩
الإضافات	-	٣,٩٧٣,١٩٩	٢٤,٢٦١,٧٦٩	١٣,٦٠٠,٠٧٧	١٩,٩٩٦,٢٥١	٣١٤,٦٧٨	١٣,٢٧٥,٩٠٧	٧٥,٤٢١,٨٨١
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٦)	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٧,٤٣٣,٠٤٩	٤,٢٩١,٤٦٨	١٤٠,٥٠٠	-	١٩٧,٣٦٥,٠١٧
التحويلات	-	١٨٨,١٣٥,٠٠٠	-	٧,٩٢٨,١٢٨	-	-	(١٩٦,٠٦٣,١٢٨)	-
المحول لعقار استثماري (إيضاح ٨(٢))	-	(١٧,١٠٢,٩٧١)	-	-	-	-	-	(١٧,١٠٢,٩٧١)
الاستبعادات والمشتروبات	-	-	-	-	(٤,٦٤١,١٦٢)	-	-	(٤,٦٤١,١٦٢)
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٢٠١,٢٩٨,١٢١	١,١٥٦,٤٨٣,٩٤٦	٧٦,٢٥٩,٩٣٥	٧٤,٧٨٠,٠٠٧	١٣٦,٧٦٨,٦١٣	١,٦٢١,٨٩٩	٢,٧٢٦,١٣٣	١,٦٤٩,٩٣٨,٦٥٤
الاستهلاك المتراكم	-	٢٣٨,٨٧٩,٦٠٦	١٧,٦٥٤,٧٤٧	٣٦,٠٢٨,٤٠٣	٩٥,١٠٩,٦١٢	٨٨٤,٦٦٣	-	٣٨٨,٥٥٧,٠٣١
في ١ سبتمبر ٢٠٢٠	-	٢٩,١٥٢,١٨٥	٣,٧٢٢,٢٠٠	٢,٧٩٦,١٧٠	٨,٤٧٤,٣٩٤	١٤٨,٧٣٧	-	٤٤,٢٩٣,٦٨٦
المحمل للسنة	-	-	-	-	-	(٢٩٥,٥٩٦)	-	(٢٩٥,٥٩٦)
الاستبعادات والمشتروبات	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١	-	٢٦٨,٠٣١,٧٩١	٢١,٣٧٦,٩٤٧	٣٨,٨٢٤,٥٧٣	١٠٣,٥٨٤,٠٠٦	٧٣٧,٨٠٤	-	٤٣٢,٥٥٥,١٢١
المحمل للسنة	-	٣٦,٤١٦,٨٢٤	٤,٦٠١,٧٤٥	٦,١١٨,٠٦٠	١٠,٧٨٠,٦٥٥	٢١٠,٠٤٩	-	٥٨,١٢٧,٣٣٣
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٦)	-	-	-	٥,٣٩٥,٥٥٣	٣,٥٠٩,٥٦٦	١٤٠,٥٠٠	-	٩,٠٤٥,٦١٩
المحول لعقار استثماري (إيضاح ٨(٢))	-	(٥,٤٢٦,٦٧٠)	-	-	-	-	-	(٥,٤٢٦,٦٧٠)
الاستبعادات والمشتروبات	-	-	-	-	(٤,٦٤١,١٦٢)	-	-	(٤,٦٤١,١٦٢)
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢	-	٢٩٩,٠٢١,٩٤٥	٢٥,٩٧٨,٦٩٢	٥٠,٣٣٨,١٨٦	١١٣,٢٣٣,٠٦٥	١,٠٨٨,٣٥٣	-	٤٨٩,٦٦٠,٢٤١
صافي القيمة الدفترية	٢٠١,٢٩٨,١٢١	٨٥٧,٤٦٢,٠٠١	٥٠,٢٨١,٢٤٣	٢٤,٤٤١,٨٢١	٢٣,٥٣٥,٥٤٨	٥٣٣,٥٤٦	٢,٧٢٦,١٣٣	١,١٦٠,٢٧٨,٤١٣
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢	١٤٨,٢٩٨,١٢١	٥٨٠,٩٤٦,٩٢٧	٣٠,٦٢١,٢١٩	٦,٩٩٤,١٨٠	١٣,٥٣٨,٠٥٠	٤٢٨,٩١٧	١٨٥,٥١٣,٣٥٤	٩٦٦,٣٤٠,٧٦٨
في ٣١ أغسطس ٢٠٢١	١٤٨,٢٩٨,١٢١	٥٨٠,٩٤٦,٩٢٧	٣٠,٦٢١,٢١٩	٦,٩٩٤,١٨٠	١٣,٥٣٨,٠٥٠	٤٢٨,٩١٧	١٨٥,٥١٣,٣٥٤	٩٦٦,٣٤٠,٧٦٨

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٨(١) الممتلكات والمعدات (تابع)

(أ) تتألف الأراضي من قطعة أرض تم منحها للشركة في مردف، دبي وخمس قطع أخرى بنظام التملك الحر في جزر الجميرا وحديقة الجميرا، والثنايا ٤ وتلال الإمارات 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 لـ "تعليم ش.ذ.م.م". يتم الاحتفاظ بقطعة الأرض الكائنة في مدينة دبي للاستوديوهات بشكل قانوني باسم "تعليم ش.ذ.م.م".

(ب) تشتمل المباني بصورة رئيسية على تكلفة الإنشاء والتوسع وتجديد خمسة مباني مدرسية وهي الأكاديمية الأمريكية للبنات ومدرسة الراحة الدولية ومدرسة جرينفيلد الدولية ومدرسة الراحة الدولية - خليفة أ (المرحلة ١) والمجموعة، حيث تم إنشاء تلك المدارس على أراضي مؤجرة. وتم إنشاء مبنى مدرسة أبتاون (المرحلة ١ والمرحلة ٢ والمرحلة ٣) على أرض ممنوحة. كما تم بناء روضة دبي البريطانية فاونديشين ومدرسة دبي البريطانية جميرا بارك والمباني السكنية لموظفي مدينة دبي للاستوديوهات على أرض مستحوذ عليها ومملوكة تملك حر. بينما المبنى الخاص بمدرسة الجميرا للكالوريا فهو مستأجر. إن جميع عقود الإيجار المذكورة أعلاه باستثناء عقود الإيجار الخاصة بمدرسة الراحة الدولية ومدرسة الجميرا للكالوريا باسم "تعليم للإدارة ش.ذ.م.م" التي تحتفظ بها بالإئابة عن "تعليم ش.ذ.م.م". وترى إدارة المجموعة أنه سوف يتم تجديد عقود الإيجار المعنية في المستقبل المنظور.

(ج) 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" بالانتهاء من إنشاء قسم لرياض الأطفال ("المرحلة ١ من مدرسة أبتاون") وقد تم تشغيله اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٢. علاوة على ذلك، أكد مجلس الإدارة 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. 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. بالنظر في سند ملكية الأرض والقوانين المعمول بها حينئذ في دولة الإمارات العربية المتحدة، قرر مجلس الإدارة قيد قطعة الأرض الممنوحة بما يعادل ٧٠٪ من قيمتها السوقية في تلك السنة مما يعكس سعر الأرض في المعاملة حسب سعر السوق بين المشتري الراغب في الشراء والباع.

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).

(د) خلال سنة ٢٠١٤، استحوذت "تعليم ش.ذ.م.م" على قطعة أرض مملوكة تملك حر في مدينة دبي للإستديوهات 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" والباع 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. خلال سنة ٢٠٢٢، حققت إدارة المجموعة إيرادات من الإيجارات بلغت ٣٩٤,٣٧١ درهم (٢٠٢١ - ٣٣٧,٦٧٥ درهم) من تأجير عدد من متاجر التجزئة والتي هي عبارة عن جزء من مبنى مستخدم لسكن الموظفين.

(هـ) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكلفة المتكبدة بشكل أساسي لبناء مدارس في الإمارات العربية المتحدة.

(و) في عام ٢٠٢١، تمت رسملة تكاليف الاقتراض البالغة ١,٢١٠,٩٥٤ درهم كجزء من الأصول المؤهلة خلال السنة (إيضاح ١٣).

(ز) اختبار انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات - على مستوى الوحدة المنتجة للنقد

تم تحديد الوحدة المنتجة للنقد باعتبارها تمثل كل مدرسة فردية يتم تشغيلها وإدارتها من قبل المجموعة.

تحدد الإدارة مؤشرات انخفاض القيمة على مستوى الوحدة المنتجة للنقد بناءً على المعايير الرئيسية التالية:

- ربحية المدرسة والأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء،
- استحقاق المدرسة، و
- التدفقات النقدية المتوقعة على مستوى كل مدرسة.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٨ (١) الممتلكات والمعدات (تابع)

(ز) اختبار انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات - على مستوى الوحدة المنتجة للنقد (تابع)

في حالة وجود مؤشرات، يتم تحديد المبلغ الممكن تحصيله للوحدة المنتجة للنقد باستخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من مجلس الإدارة. كما في تاريخ إعداد التقارير، تم تقييم المبلغ الممكن تحصيله لإحدى الوحدات المنتجة للنقد التي تم اختبار انخفاض القيمة فيها بمبلغ ١٤,٩ مليون درهم على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد وهي أعلى من القيمة عند الاستخدام. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على مدخلات المستوى ٣.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لاحتساب المبلغ الممكن تحصيله:

تري الإدارة أن حساب المبلغ الممكن تحصيله للوحدة المنتجة للنقد التي خضعت لاختبار انخفاض القيمة هو أكثر حساسية للافتراضات التالية:

- معدل الخصم،
- صافي معدل العائد بنسبة ٩٪،
- نمو الإيرادات، و
- التكاليف المباشرة.

معدل الخصم

يمثل التقييم الحالي للمخاطر الخاصة بالمجموعة مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود. يتم استخدام معدل خصم فردي على أساس أن المخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد تنعكس في تحديد التدفقات النقدية. تستخدم الإدارة معدل خصم ١٠٪.

الإيرادات

يعتمد معدل النمو على أفضل تقدير للإدارة فيما يتعلق بمعدلات نمو الصناعة والسوق. يأخذ ذلك في الاعتبار الأداء التاريخي للمدرسة، ونضج عملياتها وتصنيف المسئول التنظيمي للمدرسة. يشمل ذلك عنصرين (أ) النمو في التحاق الطلاب على مدار الفترة المتوقعة هو ٢٪ سنوياً، و (ب) الزيادة المتوقعة في الرسوم على مدار الفترة المتوقعة هي ١٪ سنوياً.

التكاليف المباشرة

تتضمن التكاليف المباشرة بشكل أساسي تكاليف الرواتب والمصروفات الإدارية الأخرى المرتبطة مباشرة بعمليات الوحدات المنتجة للنقد. إن حساب المبلغ الممكن تحصيله يأخذ في اعتباره هذه التكاليف بناءً على المؤشرات السابقة والاتفاقيات التعاقدية (مع مراعاة التوفير المتوقع في التكلفة عند الالتزام بمبادرات إعادة الهيكلة المعتمدة من مجلس الإدارة) والنسبة المتوقعة للتضخم الذي سيتم تحمله خلال الفترة المتوقعة.

قامت الإدارة بتقييم تدفقاتها النقدية المستقبلية وترى أنه من المستبعد تجاوز القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد المبالغ الممكن تحصيلها.

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات الرئيسية

يتطلب تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة إجراء الأحكام حول توقعات الإيرادات المستقبلية والتكاليف المرتبطة بالوحدة المنتجة للنقد على المدى الطويل. وإن هذه التوقعات غير مؤكدة نظراً لأنها تستوجب وضع افتراضات حول أوضاع السوق المستقبلية.

وفيما يلي بيان للأثار المترتبة على التغيرات في الافتراضات الرئيسية:

معدل الخصم: إن الزيادة في معدل الخصم بنسبة ٠.٥٪ قد ينتج عنها انخفاض في قيمة الوحدة المنتجة للنقد بمبلغ ٥٩٧ ألف درهم، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

النمو في الإيرادات: إن الانخفاض في الافتراضات المستخدمة فيما يتعلق بالنمو في الإيرادات بنسبة ٠.٥٪ على مدى الفترة المتوقعة قد ينتج عنه انخفاض في قيمة الوحدة المنتجة للنقد بمبلغ ٢٠٩ ألف درهم، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التكاليف المباشرة: إن الزيادة في الافتراضات المستخدمة فيما يتعلق بالتكاليف المباشرة بنسبة ٠.٥٪ على مدى الفترة المتوقعة قد ينتج عنها انخفاض في قيمة الوحدة المنتجة للنقد بمبلغ ١,٧٨٠ ألف درهم، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

أجرت الإدارة تقييماً مناسباً لتدفقاتها النقدية المستقبلية وتعتقد أن احتمالية أن تزيد القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد عن المبالغ القابلة للتحصيل هي احتمال بعيد.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٨(٢) العقارات الاستثمارية

٢٠٢٢
درهم

التكلفة:-

المحول من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٨(١))
كما في نهاية السنة

١٧,١٠٢,٩٧١
١٧,١٠٢,٩٧١

الاستهلاك المتراكم

المحول من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٨(١))
المحمل للسنة

٥,٤٢٦,٦٧٠
٢٣٧,٧٠٢

كما في نهاية السنة

٥,٦٦٤,٣٧٢

صافي القيمة الدفترية

٣١ أغسطس

١١,٤٣٨,٥٩٩

تم تثبيت البنود التالية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد فيما يتعلق بالعقارات الاستثمارية:

٢٠٢١
درهم

دخل الإيجار

٥١٧,٣٥٢

تم تضمين دخل الإيجار ورسوم الاستهلاك على العقارات الاستثمارية كبنود منفصلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

ليس لدى المجموعة أية قيود جوهرية على إمكانية تسهيل عقاراتها الاستثمارية أو التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير العقارات الاستثمارية أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات عليها.

٩ ودائع وكالة أملاك واستثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

أبرمت المجموعة في أوائل ٢٠٠٧ اتفاقية وكالة رئيسية مع أملاك للتمويل ش.م.ع. ("أملاك"). تقوم المجموعة بموجب شروط هذه الاتفاقية بإيداع ودائع وكالة تجارية لدى أملاك من وقت لآخر. تتراوح فترات ودائع 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 بالوديعة غير المتداولة المعترف بها سابقاً وتم الاعتراف بأداتين ماليتين منفصلتين.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٩ ودائع وكالة أملاك واستثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (تابع)

في مارس ٢٠٢١، وقعت المجموعة اتفاقية تسوية مع شركة أملاك وحصلت بموجبها على مبلغ نقدي بقيمة ٣٦. ٢٠ مليون درهم كتسوية كاملة لكلي الأدينين الماليين.

ودائع وكالة أملاك بالتكلفة المطفأة

٢٠٢١

درهم

١,٧٢٦,١٣٧
٢٣,٢٩٩,٧٥٩
<u>٢٥,٠٢٥,٨٩٦</u>
(١,٩٤٦,٥٣٢)
<u>(٦,٩٦٤,٦٢٦)</u>
١٦,١١٤,٧٣٨
<u>(١٦,١١٤,٧٣٨)</u>

التكلفة المطفأة: كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٠

الجزء المتداول من وديعة وكالة أملاك
الجزء غير المتداول من وديعة وكالة أملاك

مصرفات مدفوعة مقدماً مستلمة خلال السنة
خسائر الانخفاض في القيمة للسنة
التكلفة المطفأة كما في تاريخ التسوية
المتحصلات المستلمة عند التسوية

ودائع وكالة أملاك مصنفة على أنها استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢١

درهم

١,٢٥١,٣٩٣
٢,٨٧٩,٥٠٨
<u>٤,١٣٠,٩٠١</u>
<u>(٤,١٣٠,٩٠١)</u>

القيمة العادلة كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٠

التغير في القيمة العادلة خلال السنة والمعتبر به مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
القيمة العادلة كما في تاريخ التسوية
المتحصلات المستلمة عند التسوية

١٠ الرسوم والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢١

درهم

٥,٩٣٧,٥٨١
<u>(٣,٦٨٤,٩٦١)</u>

٢٠٢٢

درهم

٦,٧٨٨,٣٠٢
<u>(٢,٧٧١,٧٦٢)</u>

رسوم مستحقة القبض

ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الرسوم والذمم المدينة الأخرى

٢,٢٥٢,٦٢٠
٢٩,٧٨٧,٥٦٠
١٥,٧٤٨,١١٤
٢٢,٩٢١,٢٧٠
<u>٧٠,٧٠٩,٥٦٤</u>
<u>(١,٤٦٦,٧٦٦)</u>
<u>٦٩,٢٤٢,٧٩٨</u>

٤,٠١٦,٥٤٠
٣٣,٨٧٩,٥٨٩
٣١,٣٩٧,٦٠٢
١٤,٤٦٦,٩١٨
<u>٨٣,٧٦٠,٦٤٩</u>
-
<u>٨٣,٧٦٠,٦٤٩</u>

صافي الرسوم مستحقة القبض

مصاريف مدفوعة مقدماً*

ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة

ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً

ناقصاً: دفعات رأسمالية مقدمة معروضة كغير متداولة

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٠ الرسوم والذمم المدينة الأخرى (تابع)

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، كانت هناك رسوم ودمم مدينة أخرى بقيمة اسمية بمبلغ ٢,٧٧١,٧٦٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٣,٦٨٤,٩٦١ درهم) كانت منخفضة القيمة. كانت الحركة في مخصص انخفاض قيمة الرسوم والدمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤,٣٠٥,٩٣٠	٣,٦٨٤,٩٦١	الرصيد في بداية السنة
١,٣٣٥,٩٥٧	١,٦٤٧,١٧٠	للسنة (إيضاح ١٩)
-	١٧,٣٥٣	عند الاستحواذ
(١,٩٥٦,٩٢٦)	(٢,٥٧٧,٧٢٢)	المشطوبات
٣,٦٨٤,٩٦١	٢,٧٧١,٧٦٢	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الرسوم مستحقة القبض للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ أغسطس ٢٠٢٢

الحالي	٣٦٥-٠	٣٦٥<	إجمالي
	يوم	يوم	
-	%٢٩	%١٠٠	%٤١
-	٥,٦٦٣,٧١٠	١,١٢٤,٥٩٢	٦,٧٨٨,٣٠٢
-	١,٦٤٧,١٧٠	١,١٢٤,٥٩٢	٢,٧٧١,٧٦٢
-	٤,٠١٦,٥٤٠	-	٤,٠١٦,٥٤٠
صافي الذمم المدينة			

٣١ أغسطس ٢٠٢١

الحالي	٣٦٥٠٠	٣٦٥٠٠	٣٦٥٠٠
اليوم	اليوم	اليوم	اليوم
إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي
٤٤٪	١٠٠٪	٦٢٪	
٤,٠١٥,٧٩١	١,٩٢١,٧٩٠	٥,٩٣٧,٥٨١	
١,٧٦٣,١٧١	١,٩٢١,٧٩٠	٣,٦٨٤,٩٦١	
-	-	-	
٢,٢٥٢,٦٢٠	-	٢,٢٥٢,٦٢٠	
-	-	-	

*تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ٢٥,٥ مليون درهم (٢٠٢١ - ٢٠,٣ مليون درهم) مدفوع مقابل سكن الموظفين بما في ذلك بدل الإيجار المدفوع مقدماً

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١١ ودائع الوكالة

٢٠٢٢	٢٠٢١
درهم	درهم
٤٠,٠٦٦,٠٠٠	٤٥,١٣١,٣٨٩
(٤٠,٠٦٦,٠٠٠)	-
-	٤٥,١٣١,٣٨٩

ودائع الوكالة

ناقصاً: ودائع الوكالة – ذات فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر (إيضاح ١٢)

٢٠٢٢ و ٢٠٢١ - تخضع ودائع الوكالة المودعة لدى بنك محلي لهامش ربح يتراوح من ٣٠٪ إلى ٨٠٪ سنوياً.

١٢ النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢١
درهم	درهم
٧١١,١٠٦	٢٩٥,٤٦٠
١٨٦,٠٣٣,١٢١	١٨٤,٦٣٥,٣٤٧
١٦,٣٤٠,٢٥٠	٨,٠٦٢,٨٨٠
٤٠,٠٦٦,٠٠٠	-
٢٤٣,١٥٠,٤٧٧	١٩٢,٩٩٣,٦٨٧
(١٥,١٦٤,٠٨٩)	(٣,٥١٣,٨٨٤)
٢٢٧,٩٨٦,٣٨٨	١٨٩,٤٧٩,٨٠٣

نقد في الصندوق

النقد لدى البنوك

ودائع الصكوك

ودائع الوكالة (إيضاح ١١)

(ناقص) النقد المقيّد

النقدية وشبه النقدية لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد

تم إيداع ودائع الصكوك لدى مؤسسة مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. تحمل هذه الودائع معدل هامش ربح يتراوح من ١,٧٥٪ إلى ٢٪ سنوياً (٢٠٢١ - ١,٧٥٪ إلى ٢٪ سنوياً) مع استحقاق في الأصل خلال ٣ سنوات. يتم تصنيف هذه الودائع على أنها نقدية وشبه نقدية لأنها قابلة للاسترداد في أي وقت بعد ٣٠ يوماً من تاريخ الإيداع دون غرامة وبالتالي فهي عالية السيولة بطبيعتها، أي قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير كبيرة من حيث التغيرات في القيمة.

تشمل النقدية وشبه النقدية المفصّل عنها أعلاه وفي بيان التدفقات النقدية الموحد ١٥,١٦٤,٠٨٩ درهم (٢٠٢١ - ٣,٥١٣,٨٨٤ درهم) والتي تحتفظ بها واحدة من الشركات التابعة للشركة (أي تعليم، شركة الشخص الواحد ذ.م.م). يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة المصرفية لغرض محدد وهو تشغيل وإدارة المدارس العامة من قبل دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام من قبل المجموعة

١٣ القروض المصرفية التي تترتب عليها فوائد

٢٠٢٢	٢٠٢١
درهم	درهم
١٩٦,٠٨٨,٨٨٢	١١٤,٥٣٥,٧١٤
٧,٩٢٧,٥٨٥	٣,٦١٧,١١٦
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧,٠٧١,١٥٩)	(٣,٦١٧,١١٦)
(٢٤,٥٢٣,٠٩٨)	(٨,٤٤٦,٨٣٢)
٣٣٢,٤٢٢,٢١٠	١٩٦,٠٨٨,٨٨٢
(٢٨,٢٩٦,٨٩٢)	(٢٤,٥٣٥,٢٩٨)
٣٠٤,١٢٥,٣١٨	١٧١,٥٥٣,٥٨٤

كما في بداية السنة

زائداً: تكاليف تمويل محملة للسنة [إيضاح ٢٢ (أ) و ٢٤]

زائداً: قرض مسحوب

ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة خلال السنة

ناقصاً: القروض المسددة خلال السنة

كما في نهاية السنة

ناقصاً: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

ترتب على التمويل أرباح مستحقة الدفع على أساس ربع سنوي بمعدل ٣ أشهر بين بنوك الإمارات (إيبور) زائد هامش ربح سنوي (٢٠٢١) - ٣ أشهر حسب إيبور زائد هامش ربح سنوي).

في عام ٢٠٢١، تمت رسملة تكاليف الاقتراض البالغة ١,٢١٠,٩٥٤ درهم كجزء من الأصول المؤهلة خلال السنة (إيضاح ٨ (١)). كان المتوسط المرجح لسعر الفائدة المستخدم في رسملة تكاليف الاقتراض ٣ أشهر إيبور زائد هامش ربح سنوي.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٣ القروض المصرفية التي تترتب عليها فوائد (تابع)

قروض وسلفيات متداولة تترتب عليها فوائد

٢٠٢١	٢٠٢٢	تواريخ الاستحقاق	
درهم	درهم	٢٠٢٧- فبراير	منشأة إسلامية ١
١١,٤١٠,٢٩٨	٩,٩٢٨,٥٦٤	نوفمبر- ٢٠٢٩	منشأة إسلامية ٢
١٣,١٢٥,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	يوليو- ٢٠٣٢	منشأة إسلامية ٣
-	٨٦٨,٣٢٨		
٢٤,٥٣٥,٢٩٨	٢٨,٢٩٦,٨٩٢		مجموع القروض والسلفيات المتداولة التي تترتب عليها فوائد

القروض والسلفيات غير المتداولة التي تترتب عليها فوائد

٢٠٢١	٢٠٢٢	تواريخ الاستحقاق	
درهم	درهم	٢٠٢٧- فبراير	منشأة إسلامية ١
٤٤,٦٧٨,٥٧١	٣٤,٧٥٠,٠٠٠	نوفمبر- ٢٠٢٩	منشأة إسلامية ٢
١٢٦,٨٧٥,٠٠٠	١٠٩,٣٧٥,٣١٨	يوليو- ٢٠٣٢	منشأة إسلامية ٣
-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		
١٧١,٥٥٣,٥٧١	٣٠٤,١٢٥,٣١٨		مجموع القروض والسلفيات المتداولة التي تترتب عليها فوائد

تم الحصول على كافة القروض والسلفيات بعملة الدرهم.

يتم ضمان القروض والسلفيات أعلاه بموجب ما يلي:

- اتفاقية حماية الأصول المنقولة.
- الرهن العقاري من الدرجة الأولى على العقارات التالية (المعدل في الرهن العقاري الحالي مع صلاحية الرهن العقاري لمدة عامين بعد تاريخ انتهاء مدة التسهيلات) بما يغطي تعليم القابضة ذ.م.م، تعليم ذ.م.م، وتعليم للإدارة ذ.م.م.
 - قطعة أرض رقم ٩١، الحبيبة الثانية، دبي (مبنى مدينة دبي للاستوديوهات) مقابل مبلغ ٨٨ مليون درهم لصالح البنك المقرض.
 - قطعة أرض رقم ٣٨٢ (٢٥-٤٢٩٣)، مردف، دبي (مدرسة أبتاون مردف) مقابل ١٠٠ مليون درهم لصالح البنك المقرض.
 - قطعة الأرض رقم ٦٦٤٨ (٣٩٤-٤٠٤٦) الموجودة في الثانية الرابعة، دبي (مدرسة دبي البريطانية، دبي) مقابل مبلغ ٤٠ مليون درهم لصالح البنك المقرض؛
 - ملحوظة: (في حالة وجود أي طلب للإفراج عن الرهن العقاري لقطعة الأرض رقم ٩١، الحبيبة الثانية، تخضع دبي لتعزيز قيمة الرهن العقاري للعقار الموجود في القطعة رقم ٦٦٤٨ (٣٩٤-٤٠٤٦) الواقعة في الثانية الرابعة، دبي (مدرسة دبي البريطانية، دبي) من ٤٠ مليون درهم إلى ١٢٨ مليون درهم).
- قطعة أرض رقم ٣٩٢٣ (٦٧٦-٢٤٥١)، الحبيبة الثالثة، دبي (مدرسة جبل علي) مقابل مبلغ ٢٠٥,٧ مليون درهم تغطي تسهيلات الإجارة الثالثة.
- تتنازل عن وثيقة تأمين شامل على العقار ضد جميع المخاطر تغطي العقارات المرهونة (لدى مصرف الإمارات الإسلامي ش.م.ع، باعتباره المستفيد الأول في حالة الخسارة)، تغطي بحد أدنى مبالغ الرهن.
- تتنازل عن اتفاقية مدرسة جرين فيلد إنترناشيونال المشيدة على قطعة أرض رقم ٧٣ (٥٩٨ - ٠٢٤٩)، 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.م.
- تتنازل عن جميع الذمم المدينة والتدفقات النقدية والرسوم الدراسية من جميع المدارس التابعة لشركات مجموعة تعليم القابضة ش.م.خ لصالح البنك المعني (كل مدين / مدين بالشاركة 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).
- تتنازل عن وثيقة تأمين على مدرسة الراحة الدولية - خليفة أ أبوظبي بما يغطي تسهيل إجارة (٢)، لصالح البنك المقرض بقيمة يقبلها البنك.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٣ القروض المصرفية التي تترتب عليها فوائد (تابع)

يتم ضمان القروض والسلفيات أعلاه بموجب ما يلي: (تابع)

- (ح) تنازل عن المستحقات / الإيرادات / الرسوم الدراسية لمدرسة جبل علي وبما يشمل كافة التأمين ضد المخاطر على العقارات الواقعة في القطعة رقم ٣٩٢٣ (٦٧٦-٢٤٥١) الحبية الثالثة.
- (ط) تنازل التندفقات 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.
- (ي) 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.

يتعين على المجموعة بموجب التسهيل أعلاه الالتزام بالشروط المالية التالية:

- (أ) الاحتفاظ بالحد الأدنى من نسبة تغطية خدمة الدين بمقدار ١.٤ مرة في جميع الأوقات؛
- (ب) الحد الأقصى لصافي الدين / الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بمقدار ٤ مرات؛ و
- (ج) الاحتفاظ بالحد الأقصى لمعدل الاقتراض بمقدار مرة واحدة في جميع الأوقات.

١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٧,١٧٩,١٤٩	١٩,١٥٤,٣٨٠	كما في بداية السنة
-	٨,٦٧٨,٣٧٦	عند الاستحواذ (إيضاح ٦-أ)
٧,٥٩٩,٨٠٩	٨,٤٩٠,٤٥٨	زائداً: المخصص المرصود للسنة (إيضاح ٢٠)
(٥,٦٢٤,٥٧٨)	(٦,٨٧٩,٨٦٣)	ناقصاً: المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>١٩,١٥٤,٣٨٠</u>	<u>٢٩,٤٤٣,٣٥١</u>	كما في نهاية السنة

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. يستند استحقاق هذه المزايا على الراتب النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة، خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

١٥ إيرادات مؤجلة من منح حكومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٣,٦٢٠,٥٧٤	٥١,١٨٣,٢٧٤	في بداية السنة
(٢,٤٣٧,٣٠٠)	(٢,٤٣٧,٣٠٠)	ناقصاً: المحول إلى الأرباح أو الخسائر
٥١,١٨٣,٢٧٤	٤٨,٧٤٥,٩٧٤	كما في نهاية السنة
(٢,٤٣٧,٣٠٠)	(٢,٤٣٧,٣٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة من المنحة الحكومية
٤٨,٧٤٥,٩٧٤	٤٦,٣٠٨,٦٧٤	الجزء غير المتداول من الإيرادات المؤجلة من المنحة الحكومية

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

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٤,٦٣٢,٦٣٠	٨٧,٩٤٥,٧٢٨	ذمم دائنة تجارية
٢٩,٩٨٧,٩٩٦	٢٣,٩٧٩,٦٧٩	الاستحقاقات والمخصصات
١٢,٨٦٥,٤٦٨	-	مبالغ محتجزة دائنة
٤,٩٣٩,٨٧١	٣٨,١٤٧,٩٦٢	سندات مستحقة الدفع
٣٥٣,٧٤٩	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٢,٧٧٩,٧١٤	١٥٠,٠٧٣,٣٦٩	
(٤,٢٢٨,٩٠٨)	(٢٦,٥٤٣,٦٨٥)	ناقصاً: السندات الدائنة طويلة الأجل مستحقة الدفع
٧٨,٥٥٠,٨٠٦	١٢٣,٥٢٩,٦٨٤	

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى (تابع)

إن الذمم الدائنة التجارية لا تترتب عليها فوائد ويتم سدادها عادةً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

سندات مستحقة الدفع:

تشمل السندات مستحقة الدفع ما يلي:

- (أ) سندات مستحقة الدفع الخاصة بعائدات توفير مقاعد الطلاب ذات الأولوية التي يتم تقديمها في جميع مدارس تعليم لشركات أطراف خارجية، حيث يتم إطفاء كل سند على مدار ١٥ سنة. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، بلغت قيمة السندات مستحقة الدفع ٤,٢ مليون درهم (٢٠٢١ - ٤,٩ مليون درهم).
- (ب) خلال العام، استحوذت المجموعة على سندات لا تترتب عليها فوائد كجزء من الاستحواذ على مدرسة جبل علي (إيضاح ١٦) بقيمة ٤٣,٣ مليون درهم. تم تحديد القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٣٩ مليون درهم وهي مستحقة الدفع لحاملي السندات (أي الطلاب والشركات) على مدى ٥ سنوات. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، بلغت قيمة السندات مستحقة الدفع لمدرسة جبل علي ٣٣,٩ مليون درهم.

١٧-١١ الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦١٨,٧٧٣,٥٢٦	٥٢٨,٠٢٠,١٩٩	إجمالي مصاريف الدراسة
(١٣,٣٨٠,٥٧٤)	(١٣,٣١١,٤٩٤)	(ناقصاً): خصومات*
٦٠٥,٣٩٢,٩٥٢	٥١٤,٧٠٨,٧٠٥	صافي مصاريف الدراسة
٦,٩٨٥,٠١٢	٥,٢٣٥,٢٩٢	أتعاب الإدارة*
١,٥٤٤,١٠١	١,٠٠٥,٣٤١	رسوم التقديم (عند القبول المبدئي)
٩,٤١٠,٥٤٩	٥,٨٨٨,٥٦٥	إيرادات تشغيلية أخرى (إيضاح ٢١-١)
٦٢٣,٣٣٢,٦١٤	٥٢٦,٨٣٧,٩٠٣	

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦٢١,٧٨٨,٥١٣	٥٢٥,٨٣٢,٥٦٢	توقيت تثبيت الإيرادات
١,٥٤٤,١٠١	١,٠٠٥,٣٤١	الخدمات المحولة بمرور الوقت
٦٢٣,٣٣٢,٦١٤	٥٢٦,٨٣٧,٩٠٣	خدمات تم تحويلها في وقت معين
		إجمالي الإيرادات من عقود العملاء

يتم تحقيق الإيرادات بالكامل في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

* تكتسب أتعاب الإدارة من دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي مقابل إدارة مدارس الشراكات التعليمية الأربع في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب اتفاقية الخدمة. وتشمل أتعاب الإدارة رسوم إدارية ثابتة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢١ - ٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم) ورسوم إدارية متغيرة بمبلغ ٤,٩٨٥,٠١٢ درهم (٢٠٢١ - ٣,٢٣٥,٢٩٢ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٧-٢ أرصدة العقود

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٢٥٢,٦٢٠	٤,٠١٦,٥٤٠	رسوم مستحقة (إيضاح ١٠)
٢١٣,٨٤١,٣٣٠	٢٦٤,٦٤٣,٢٦٧	رسوم تم استلامها مقدماً

مبلغ الإيرادات المثبت من الأتعاب المحصلة مقدماً في بداية العام هو ٢١٣,٨٤١,٣٣٠ درهم (٢٠٢١ - ٢٠٢٢, ١٨٢,٤٠١,٨٨٣ درهم).

١٨ التكاليف التشغيلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٨٦,١٢١,٤٩٧	٣٤٩,٦٨٠,٤١٦	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى (إيضاح ٢٠)
٥,١٦٠,٧٤٥	٩,٩٨٠,٥٨٢	أدوات مدرسية
٤,٩٦٩,٨٠٧	٣,٥٧٢,٢١٠	إيجار ورسوم خدمة
٢,٨٤٩,٦٧٨	٣,٧٩٠,٩٢٠	مصاريف بنكية
٣,١٥٠,٩٠٧	٣,٢٨٣,١٧٥	أخرى
٣٠٢,٢٥٢,٦٣٤	٣٧٠,٣٠٧,٣٠٣	

١٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٥,٥٦٢,٧٠٩	٢٠,١١٩,٩٣٥	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى (إيضاح ٢٠)
١٤,٦٦٨,٢٧٨	١٥,٤١٤,٠٤٦	مصرفات الكهرباء والماء
١١,٧٧٣,٧١٦	١٦,٠٣٩,٧٥٣	إصلاحات وصيانة
٩,٤٦٥,١٣٧	١١,١٨٧,٨٥٤	مصرفات الحراسة والأمن
٥,٦٦٣,٤٩٨	١٠,١٥٣,٧٠٧	أتعاب قانونية ومهنية
٤,٧٢٦,٣٥٦	٥,٣٧٦,١٧٥	مصرفات الإعلانات والتسويق
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٧٥,٠٠٠	مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة ومزايا أخرى (إيضاح ٢٢)
١,٥٧٣,٦٦٣	١,٢٦٥,٧٣٧	سفر واتصالات
١,٤٥٠,٨٦٦	٢,٢٦٤,٠٢٥	طباعة وقرطاسية
١,٣٣٥,٩٥٧	١,٦٤٧,١٧٠	خسائر انخفاض قيمة الرسوم مستحقة القبض (إيضاح ١٠)
٤٩٠,٤٦١	٥٢٨,٠٩٣	إيجار مكاتب
٧,٠١١,٥٩٢	٨,١٥٢,٢٠٤	أخرى (فعاليات وتأمين ورسوم مصرفية وغرامات)
٧٦,٧٢٢,٢٣٣	٩٥,٨٢٣,٦٩٩	

لم تقم المجموعة بأي مساهمات اجتماعية للسنوات المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠ تكاليف الموظفين ومزايا أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٢٧,٦٧٣,٠٢٤	٢٧٩,٣٩١,٠٥٠	رواتب وبدلات
٤٣,١٦٦,٥١٢	٥٤,٦٠٠,٥٠٦	سكن الموظفين
٢٣,٢٤٤,٨٦١	٢٧,٣١٨,٣٣٧	خصومات على الرسوم الدراسية للموظفين
٧,٥٩٩,٨٠٩	٨,٤٩٠,٤٥٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٤)
<u>٣٠١,٦٨٤,٢٠٦</u>	<u>٣٦٩,٨٠٠,٣٥١</u>	
٢٨٦,١٢١,٤٩٧	٣٤٩,٦٨٠,٤١٦	يتم إدراج تكاليف الموظفين ضمن:
١٥,٥٦٢,٧٠٩	٢٠,١١٩,٩٣٥	التكاليف التشغيلية (إيضاح ١٨)
<u>٣٠١,٦٨٤,٢٠٦</u>	<u>٣٦٩,٨٠٠,٣٥١</u>	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ١٩)

٢١-١ الدخل التشغيلي الآخر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤,١٧٣,٢٧٣	٥,٩١٣,٠٧٨	إيرادات - النشاط الرياضي
٧١١,٠٤٠	٧١١,٠٤٠	إيرادات السندات
٤١٣,٤٤٠	٦٩٩,٠٤١	إيرادات المواصلات
٣٧٧,٦٨٣	١٧٨,٠٨٣	الإيرادات من المؤتمرات
١٠٢,٨١٨	١,٦١٨,١٩٢	عمولات - الزبي المدرسي
١١٠,٣١١	٢٩١,١١٥	عمولات - الكافيتريا
<u>٥,٨٨٨,٥٦٥</u>	<u>٩,٤١٠,٥٤٩</u>	

٢١-٢ الدخل الآخر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,٩٠٧,٧٨٢	١,٠١٣,٣٣٩	استرداد الديون المعدومة
٧٨,٢٧٦	٥٧,١٤٣	الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٩٧١,٧٩٦	١١,٠٧٠,٧٨٧	إيرادات متنوعة
<u>٤,٩٥٧,٨٥٤</u>	<u>١٢,١٤١,٢٦٩</u>	

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على مساهمي المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الأخرى التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر وغير مباشر والكيانات التي بإمكانها التأثير عليها إدارياً بشكل جوهري (يُشار إليها فيما بعد بـ "الشركات الزميلة") وموظفي الإدارة الرئيسيين بالمجموعة. وقد اعتمدت إدارة المجموعة سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات.

(أ) المعاملات الهامة للأطراف ذات العلاقة

فيما يلي القيمة الإجمالية للمعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

منشأة ذات تأثير كبير في المجموعة:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم
٢٢٨,٦٢٢	٤٨٨,٥٥٣
(٣,٦١٧,١١٦)	(٧,٩٢٧,٥٨٥)
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٩١٢,٥٠٠)
(٨,٤٤٦,٨٣٢)	(٢٤,٥٢٣,٠٩٨)
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)

مصرف الإمارات الإسلامي

أرباح من ودائع الوكالة (إيضاح ٢٣)

تكاليف التمويل (إيضاح ٢٤)

قروض مصرفية تم الحصول عليها (إيضاح ١٣)

تكلفة المعاملة المتكبدة على السلفيات

سداد قروض مصرفية (إيضاح ١٣)

توزيعات الأرباح المدفوعة

شركة الصكوك الوطنية

أرباح من ودائع الصكوك (إيضاح ٢٣)

توزيعات الأرباح المدفوعة

صندوق المعرفة

مدفوعات الإيجار

توزيعات الأرباح المدفوعة

٦٢,٨٨٠	٤٣٥,٢٦٣
(١٠,٢٦٦,٢٤٢)	(١٥,٥٥٢,٠١٢)
٣٦٩,٣٨٦	٣٦٩,٣٨٦
(١١,٣٧٥,٩١٠)	(١٢,٢٧٣,٦١٢)
١١٥,٤١٠	٥٩,١٣٨

مصاريف الدراسة المستلمة من مجلس الإدارة، صافي الخصومات

تعويضات موظفي الإدارة العليا

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم
١٢,١٧٠,٥٠١	١٢,٦٦٥,١٤٨
٢٧٦,٣٦٢	٢٨٣,٣٤٥
٣٢٩,٧٥٦	٢٩٦,٤٦٩
١,٢٥٣,٦٨٢	١,٣٧٥,٠٠٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٧٥,٠٠٠
١٧,٠٣٠,٣٠١	١٨,٢٩٤,٩٦٢

امتيازات قصيرة الأجل للموظفين

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تخفيضات الرسوم الدراسية

مكافآت اللجنة التنفيذية ولجنة التدقيق

مكافآت وتعويضات وامتيازات أخرى لمجلس الإدارة (إيضاح ١٩)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم
١٨١,٨٠٢,٨٤٨	١٨٥,٤٥٥,١١٢
٤٥,١٣١,٣٨٩	٤٠,٠٦٦,٠٠٠
٢٢٦,٩٣٤,٢٣٧	٢٢٥,٥٢١,١١٢
٨,٠٦٢,٨٨٠	١٦,٣٤٠,٢٥٠

مصرف الإمارات الإسلامي

أرصدة مصرفية (إيضاح ١٢)

ودائع الوكالة (إيضاحي ١١ و ١٢)

شركة الصكوك الوطنية

ودائع الصكوك (إيضاح ١٢)

(١٩٦,٠٨٨,٨٨٢)	(٣٣٢,٤٢٢,٢١٠)
---------------	---------------

مصرف الإمارات الإسلامي

قروض وسلفيات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)

صندوق المعرفة

ذمم تجارية (دائنة) / مدينة

٣٨,٤٧٨	(١٠١,٩٦٦)
--------	-----------

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة تابع

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

باستثناء القروض والسلفيات التي يترتب عليها فوائد (المضمونة)، وودائع الوكالة والصكوك (غير المضمونة)، فإن الأرصدة الأخرى القائمة في نهاية السنة تعد غير مضمونة، ولا يترتب عليها فوائد وتتم التسويقة بشكل عام. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات العلاقة. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، لم تقم المجموعة بتثبيت أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢١ - لا شيء).

٢٣ دخل التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٩١,٥٠٢	٩٢٣,٨١٦	الأرباح من ودائع الوكالة وودائع الصكوك (إيضاح ٢٢ (أ))
-	٨٢٣,٤١٢	استرداد تكاليف التمويل من البنك
٦٠٤,٦١٠	-	أرباح من ودائع وكالة أملاك
<u>٨٩٦,١١٢</u>	<u>١,٧٤٧,٢٢٨</u>	

٢٤ تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨,٤٨٤,٦٧٣	٩,٩٢١,٥٧٢	تكاليف التمويل على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٨ (٢))
٢,٤٠٦,١٦٢	٧,٩٢٧,٥٨٥	تكاليف التمويل على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد (إيضاحي ١٣ و ٢٢ (أ))
-	٤٨٠,٥٨٦	تسوية المطلوبات مقابل السندات مستحقة الدفع
-	٣٩٩,٥١٥	تأثير تسوية مدفوعات الاستحواذ المؤجلة
<u>١٠,٨٩٠,٨٣٥</u>	<u>١٨,٧٢٩,٢٥٨</u>	

في ٢٠٢١، تمت رسملة تكاليف السلفيات التي بلغت ١,٢١٠,٩٥٤ درهم كجزء من الأصول المؤهلة خلال السنة (إيضاح ٨ (١)).

٢٥ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:
		٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم
		(٢٠٢١ - ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)

ملكية الشركة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
% من الأسهم	% من الأسهم	
٢٣,٠٤%	٢٣,٠٤%	اسم حامل الأسهم
١٨,١٨%	١٨,١٨%	شركة الصكوك الوطنية
١٠,١٧%	١٠,١٧%	Al Mal Direct Equity II Limited المملوكة لصندوق المعرفة
٤٨,٦٤%	٤٨,٦١%	المال كإيبتال
		مساهمون آخرون

٢٦ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أنشأت الشركة والشركات التابعة لها احتياطاً قانونياً بنسبة ١٠٪ من الأرباح عن كل عام حتى وصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٧ توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢١، توزيعات أرباح بواقع ٠,٠٩ درهم للسهم بقيمة ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢١ - توزيعات أرباح بواقع ٠,٠٧ درهم للسهم بقيمة ٥٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم)، والتي تتضمن مبلغ ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ درهم، مع توزيعات أرباح مستحقة الدفع تبلغ ٣٥٣,٧٤٩ درهم كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ تم دفعها (٢٠٢١ - تم دفع مبلغ ٥٢,٣١٤,٦٥٧ درهم).

٢٨- عقود الإيجار

تستأجر المجموعة أرض ومباني. يختلف احتساب قيم وفترات الإيجار من عقد إيجار لآخر. تتراوح فترات الإيجار عادة من ٢٠ إلى ٥٠ سنة.

١. موجودات حق الاستخدام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٤٨,٧٩٢,٩٠٦	١٣٩,٥٥٤,٣٠٣	في بداية السنة
-	٥٤,٣٦٠,٣١٩	موجودات عقود الإيجار الإضافية
٣,٢١٩,٠٩٠	٦٤٣,١٩٧	تأثير تعديل الإيجار خلال السنة
-	(٤,٠٦٥,١٢٢)	وقف تثبيت موجودات حق الاستخدام*
(١٢,٤٥٧,٦٩٣)	(١٣,٣٦١,٨٧٠)	الإطفاء للسنة
<u>١٣٩,٥٥٤,٣٠٣</u>	<u>١٧٧,١٣٠,٨٢٧</u>	كما في نهاية السنة

* بلغ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي المثبت في تاريخ وقف تثبيت عقد الإيجار الرئيسي مبلغ ٣,٧٠٧,٧٤٢ درهم وبلغت خسائر وقف تثبيت حق الاستخدام المثبت ٣٥٧,٣٨٠ درهم. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، بلغت القيمة الدفترية لصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي ٣,٤٢٣,٣٢٥ درهم (٢٠٢١ - لا شيء).

٢. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٥١,١٦٢,٩٨٣	١٥٠,١٤٥,٥٥٤	في بداية السنة
-	٥٤,٣٦٠,٣١٩	مطلوبات عقود الإيجار الإضافية
٨,٤٨٤,٦٧٣	٩,٩٢١,٥٧٢	تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
٣,٢١٩,٠٩٠	٤٢١,٢٨١	تأثير تعديل الإيجار خلال السنة
(١٢,٧٢١,١٩٢)	(١٣,٨٤٨,٤٥٧)	ناقصاً: الدفعات المسددة من مطلوبات عقود الإيجار
<u>١٥٠,١٤٥,٥٥٤</u>	<u>٢٠١,٠٠٠,٢٦٩</u>	كما في نهاية السنة
(٥,٨٥٦,٩٩٤)	(١٣,٩٩٩,٧٩٩)	ناقصاً: الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
<u>١٤٤,٢٨٨,٥٦٠</u>	<u>١٨٧,٠٠٠,٤٧٠</u>	الجزء غير المتداول

٣. المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٢,٤٥٧,٦٩٣	١٣,٣٦١,٨٧٠	إطفاء موجودات حق الاستخدام
٨,٤٨٤,٦٧٣	٩,٩٢١,٥٧٢	تكاليف التمويل بشأن مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
		المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات
		منخفضة القيمة (الإعفاء من التثبيت بموجب المعيار الدولي
		لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)*
<u>٤٨,٦٢٦,٧٨٠</u>	<u>٥٨,٧٠٠,٨٠٩</u>	
<u>٦٩,٥٦٩,١٤٦</u>	<u>٨١,٩٨٤,٢٥١</u>	

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٨- عقود الإيجار (تابع)

٣. المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (تابع)

* فيما يلي المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة المسجلة في بيان الأرباح والخسائر الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
٤٣,١٦٦,٥١٢	٥٤,٦٠٠,٥٠٦
٤,٩٦٩,٨٠٧	٣,٥٧٢,٢١٠
٤٩٠,٤٦١	٥٢٨,٠٩٣
<u>٤٨,٦٢٦,٧٨٠</u>	<u>٥٨,٧٠٠,٨٠٩</u>

سكن الموظفين (إيضاح ٢٠)
ناقصاً مصاريف الإيجار والخدمات (إيضاح ١٨)
إيجار المكتب (إيضاح ١٩)

٤. المبالغ المثبتة في بيان التدفقات النقدية الموحد

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
١٢,٧٢١,١٩٢	١٣,٨٤٨,٤٥٧

إجمالي التدفقات النقدية للخارج لعقود الإيجار (باستثناء التدفقات النقدية للخارج المتعلقة بالإعفاء من تثبيت الموجودات ذات فترة الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة)

٢٩. الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
١٤,٤٠٦,٠٧٥	٧,٥٣٧,٠٥٨
<u>١١٣,٠٥٣,٨٠١</u>	<u>١٦٩,١٥٧,٠٩٠</u>

(أ) التزامات رأسمالية

(أ) ضمان مصرفي

تتعلق الالتزامات الرأسمالية لدى المجموعة بصورة رئيسية بأعمال الإنشاءات الجارية للمرحلة ٢ من مدرسة الراحة الدولية - خليفة أ في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتعلق الضمان المصرفي بالمبالغ المدفوعة مقدماً و ضمانات حسن الأداء الصادرة من قبل المجموعة لصالح دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي فيما يتعلق باتفاقية الإدارة المبرمة من قبل المجموعة لمبنى مدرسة الراحة الدولية - مقر مدينة خليفة. وعلاوة على ذلك، تم إصدار دفعة مقدمة و ضمانات حسن أداء جديدة من قبل المجموعة لصالح مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي فيما يتعلق باتفاقية الإدارة المبرمة بواسطة المجموعة، وتم إصدار ضمانات حسن أداء جديدة من قبل المجموعة لصالح مؤسسة صندوق المعرفة فيما يتعلق بتشديد مدرسة دبي البريطانية، جميرا.

٣٠. المعلومات القطاعية

تأسست القطاعات التشغيلية للمجموعة على أساس المكونات الرئيسية للمجموعة والتي يجري تقييمها بصفة منتظمة من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي عند اتخاذ قرارات حول كيفية تخصيص الموارد وتقييم الأداء. حددت المجموعة أن صانع القرارات التشغيلية الرئيسي لها هو الرئيس التنفيذي الذي يتخذ تلك القرارات بالتشاور مع مجلس الإدارة. إن المجموعة لديها قطاع تقارير مالية واحد مصنّف باسم "عمليات المدارس" والذي يتضمن أنشطة الإدارة والتشغيل والأنشطة الفرعية المتعلقة بالمهام اليومية لجميع المدارس التي تتدرج تحت سلطة صانع القرارات التشغيلية الرئيسي.

يعتمد تحديد القطاع التشغيلي للمجموعة على المعلومات التي يتم إبلاغها لصانع القرارات التشغيلية الرئيسي لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس بما يتماشى مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية الموحدة. تتم المعاملات بين القطاعات، إن وجدت، على أساس شروط وأحكام متفق عليها ويتم حذفها بالكامل عند التوحيد.

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣٠ المعلومات القطاعية (تابع)

القطاعات الجغرافية

اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، جميع الأنشطة التجارية والعمليات الخاصة بالمجموعة تتم في دولة الإمارات العربية المتحدة.

معلومات حول القطاع الأساسي

تم عرض البيانات القطاعية فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ (بالدرهم)

الإيرادات	عمليات المدارس	المركز الرئيسي للشركة	موحدة
عملاء خارجيون	٦٢٣,٣٣٢,٦١٤	-	٦٢٣,٣٣٢,٦١٤
دخل التمويل والدخل الآخر			
دخل التمويل	١,٧٤٧,٢٢٨	-	١,٧٤٧,٢٢٨
دخل آخر	١٢,١٤١,٢٦٩	-	١٢,١٤١,٢٦٩
الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة	٢,٤٣٧,٣٠٠	-	٢,٤٣٧,٣٠٠
المصاريف			
تكاليف الموظفين	٣٦٠,١٣١,٣٨١	٩,٦٦٨,٩٧٠	٣٦٩,٨٠٠,٣٥١
مصاريف تشغيلية وإدارية	٩٤,٣٣٤,٩١٣	١,٩٩٥,٧٣٨	٩٦,٣٣٠,٦٥١
الاستهلاك، والانخفاض في القيمة والإطفاء	٧٢,٧٨٨,٨٢١	-	٧٢,٧٨٨,٨٢١
تكاليف التمويل	١٨,٧٢٩,٢٥٨	-	١٨,٧٢٩,٢٥٨
أرباح قطاعية	٩٣,٦٧٤,٠٣٨	(١١,٦٦٤,٧٠٨)	٨٢,٠٠٩,٣٣٠

السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

الإيرادات	عمليات المدارس	المركز الرئيسي للشركة	موحدة
عملاء خارجيون	٥٢٦,٨٣٧,٩٠٣	-	٥٢٦,٨٣٧,٩٠٣
دخل التمويل والدخل الآخر			
دخل التمويل	٨٩٦,١١٢	-	٨٩٦,١١٢
دخل آخر	٤,٩٥٧,٨٥٤	-	٤,٩٥٧,٨٥٤
الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة	٢,٤٣٧,٣٠٠	-	٢,٤٣٧,٣٠٠
المصاريف			
تكاليف الموظفين	٢٩٢,٨٥٦,٠٦٠	٨,٨٢٨,١٤٦	٣٠١,٦٨٤,٢٠٦
مصاريف تشغيلية وإدارية	٧٧,٢٩٠,٦٦١	-	٧٧,٢٩٠,٦٦١
الاستهلاك، والانخفاض في القيمة والإطفاء	٦٧,٣٢٥,٠٦١	-	٦٧,٣٢٥,٠٦١
تكاليف التمويل	١٠,٨٩٠,٨٣٥	-	١٠,٨٩٠,٨٣٥
أرباح قطاعية	٨٦,٧٦٦,٥٥٢	(٨,٨٢٨,١٤٦)	٧٧,٩٣٨,٤٠٦

إن المركز الرئيسي للشركة ليس قطاعاً تشغيلياً ويتألف بشكل رئيسي من التكاليف الإدارية وتكاليف رواتب الموظفين فيما يتعلق ببعض موظفي الإدارة العليا والتي لا يتم تخصيصها إلى قطاع "عمليات المدارس".

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣٠ المعلومات القطاعية (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	تسوية الأرباح
٨٢,٠٠٩,٣٣٠	٧٧,٩٣٨,٤٠٦	أرباح القطاع
٩١١,٧٢٣	٣٣٧,٦٧٥	دخل الإيجار
<u>٨٢,٩٢١,٠٥٣</u>	<u>٧٨,٢٧٦,٠٨١</u>	الأرباح للسنة

معلومات قطاعية أخرى

تتألف موجودات ومطلوبات القطاع من جميع الموجودات والمطلوبات الواردة في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. وتندرج جميعها تحت قطاع "عمليات المدارس". تتعلق جميع هذه الموجودات (بما في ذلك المصاريف الرأسمالية) والمطلوبات بعمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٣١ ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للسنة العائدة للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم المخففة بتقسيم الربح المنسوب إلى المساهمين العاديين بالشركة الأم (معدلة لتأثير التخفيف، إن وجد) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم يكن هناك أسهم مخففة بطبيعتها.

إن المعلومات اللازمة لحساب الربح الأساسي والمخفف للسهم كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	أرباح السنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم (درهم)
٨٢,٩٢١,٠٥٣	٧٨,٢٧٦,٠٨١	
<u>٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,١١</u>	<u>٠,١٠</u>	العائدة إلى حاملي الأسهم: الأرباح الأساسية والمخففة للسهم (درهم لكل سهم)

٣٢ 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 وخطط سداد مرنة فضلاً عن توفير العديد من تسهيلات ووسائل التعليم عن بُعد لضمان سلامة موظفي المجموعة والطلاب في منشآت المجموعة.

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

تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣٣ الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث جوهرية لاحقة لنهاية السنة، والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

٣٤ معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة الرئيسية لكي تتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للملخص الموضح في الجدول التالي:

التفاصيل	المبلغ بالدرهم	تصنيف السنة السابقة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١	معاد تصنيفه إلى
الإيرادات التشغيلية الأخرى	٥,٨٨٨,٥٦٥	إيرادات أخرى	الإيرادات
رصيد النقد المقيد	٣,٥١٣,٨٨٤	جزء من النقدية وشبه النقدية	تم تسويته من النقدية وشبه النقدية

لم تؤثر إعادة تصنيف هذه على الأرباح أو حقوق الملكية الموحدة المُعلن عنها سابقاً.