

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة

وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة

٣١ أغسطس ٢٠٢٥

Taaleem Holdings PJSC

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم التقرير السنوي والبيانات المالية الموحدة المدققة لتعليم القابضة شركة مساهمة عامة ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥. تعمل الشركة تحت الاسم التجاري تعليم القابضة ش.م.ع (شركة مساهمة عامة) 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 بشكل عادل الوضع المالي للمجموعة والأداء الموحد لهذه السنة المالية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة بما يتوافق مع المتطلبات التنظيمية والمعايير المحاسبية 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

تم ترخيص المجموعة لتقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.

النتائج المالية

حققت المجموعة صافي أرباح عائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ١٦٤,٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ مقارنة بمبلغ ١٣٨ مليون درهم في السنة السابقة.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي الساري في دولة الإمارات العربية المتحدة، تم تعليق تحويل الأرباح القابلة للتوزيع إلى الاحتياطي القانوني نظراً لأن الاحتياطي وصل إلى أكثر من ٥٠٪ من رأس المال المدفوع نتيجة للعوائد المتحصلة من الطرح العام الأولي بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ من خلال إصدار أسهم جديدة وتصنيفها.

توزيعات الأرباح

اقترح مجلس إدارة الشركة سداد توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٥٠ مليون درهم (٠,١٥ درهم للسهم أو ٩١,٢٪ من أرباح السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ العائدة إلى المساهمين)، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم للشركة.

يبلغ إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ مبلغ ١,٧٨٠ مليون درهم قبل توزيعات الأرباح المقترحة.

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 ٢٠٢٥.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تتمة)

بيان الإفصاح لمدققي الحسابات

يؤكد أعضاء مجلس إدارة شركة تعليم القابضة ش.م.خ أنه على حد علمهم، ليست هناك أية معلومات تدقيق ذات صلة لم يتم إطلاع مدقق حسابات المجموعة عليها. وبصفتهم أعضاء مجلس إدارة الشركة، فقد اتخذوا بعناية جميع الخطوات اللازمة للبقاء على إطلاع على معلومات التدقيق ذات صلة، والتأكد من أن مدقق حسابات المجموعة على علم تام بها.

الأحداث اللاحقة

بخلاف الموضح في الإفصاح ٣٤، ليس هناك أحداث جوهرية أخرى لاحقة لنهاية السنة والتي قد تستوجب إجراء تعديلات أو إفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

أعضاء مجلس الإدارة

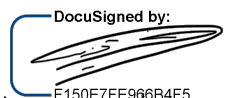
السيد/ خالد أحمد حميد مطر الطاير	رئيس مجلس الإدارة
السيد/ عادل محمد صالح الزرعوني	نائب رئيس مجلس الإدارة
معالي هلال سعيد سالم سعيد المري	عضو مجلس الإدارة
السيد/ أحمد سعد محمد فوزي الخياط	عضو مجلس الإدارة
السيد/ إياد إسماعيل سبتي مشعل	عضو مجلس الإدارة
السيد/ محمد عبد الله عبد الرحمن الشيباني	عضو مجلس الإدارة
معالي عبد الله محمد عبد الله محمد العور	عضو مجلس الإدارة
السيدة/ رحاب محمد حسين لوتاه	عضو مجلس الإدارة
الدكتور/ زياد عزام	عضو مجلس الإدارة

مدققو الحسابات

تم تعيين السادة إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي) مدققين خارجيين لحسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦. إن السادة إرنست ويونغ قد أبدوا رغبتهم في الاستمرار بعملهم. وسيناقش قرار تعيين مدققي الحسابات للسنة المالية اللاحقة خلال الاجتماع السنوي القادم للجمعية العمومية.

نيابة عن مجلس الإدارة


عادل محمد صالح الزرعوني
نائب رئيس مجلس الإدارة

DocuSigned by:

F150E7FE96B4F5...
خالد أحمد حميد مطر الطاير
رئيس مجلس الإدارة

هاتف: +٩٧١ ٤ ٧٠١ ٠١٠٠
فاكس: +٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٠
dubai@ae.ey.com
www.ey.com
رخصة مهنية رقم ١٠٨٩٣٧

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
آي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
إمارة دبي - دولة الإمارات العربية المتحدة



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة تعليم القابضة شركة مساهمة عامة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ 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 معلومات السياسة 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 ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

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.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضع في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

أمور التدقيق الهامة (تنمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق
تشبث الإيرادات - الرسوم الدراسية تعد الإيرادات (الرسوم الدراسية) أمراً جوهرياً ومحددًا هاماً لأداء المجموعة وربحيتها، وهي إحدى عوامل تحديد الحوافز الممنوحة لموظفي الإدارة العليا. تُحقق الرسوم الدراسية من ارتفاع أعداد الطلاب في محفظة المدارس التي تديرها المجموعة. وينشأ عن ذلك مخاطر كامنة، حيث لا يمكن تشبث الإيرادات على النحو الملائم في كل فصل دراسي على حدة للمدارس وفقاً لاشتراطات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. نظراً لأهميتها والمخاطر الكامنة المعنية، نرى أن تشبث الإيرادات في الفترة الملائمة يعد أحد أمور التدقيق الهامة. راجع إيضاح ٣-١ حول سياسة تشبث الإيرادات وإيضاح ١٧-١ حول إفصاحات الإيرادات المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥.	نفذنا الإجراءات التالية فيما يتعلق بتشبث الإيرادات: - اطلعنا على السياسات المحاسبية فيما يتعلق بالرسوم الدراسية لتشبث الإيرادات لدى المجموعة وقيماً إذا ما كانت تتوافق مع اشتراطات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. - حصلنا على عمليات المجموعة وإجراءات الرقابة الخاصة بها لتشبث إيرادات الرسوم الدراسية وأجرينا معاينة لتصميم إجراءات الرقابة الرئيسية. - طبقنا إجراءات المراجعة التحليلية على إيرادات الرسوم الدراسية للمدرسة لتقييم حركات إيرادات الرسوم الدراسية والتحقق منها خلال السنة من قبل المدرسة. - فحصنا، على أساس العينة، إذا ما تم تسجيل إيرادات الرسوم الدراسية المثبتة في الفصل الدراسي الصحيح من خلال مطابقة المبالغ بعقود الطلاب المعنيين المسجلين لدى هيئة المعرفة والتنمية البشرية وفواتير الرسوم والبيانات المصرفية وغيرها من الوثائق الثبوتية، وقيماً إذا ما كانت الإيرادات والشروط المتفق عليها واشتراطات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. - تحققنا، على أساس العينة، إذا ما كان احتساب الخصومات الممنوحة للطلاب يتوافق مع الترتيبات التعاقدية ومعتمد حسب الأصول. - قمنا بتقييم نسبة كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق
الاستثمارات في المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.م.م. وكيدز فيرست جروب ليمتد خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة ميطرة في المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان وحصلت على سيطرة مشتركة في كيدز فيرست جروب، كما هو مبين في الإيضاح ٦ (أ) و ٩ حول البيانات المالية الموحدة (يشار إليها معاً بـ "الاستحواذ"). بينما أنهت المجموعة تخصيصات سعر الشراء فيما يتعلق باستحواذها على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان، تم الإفصاح عن استحواذها على كيدز فيرست جروب على أساس القيمة العادلة المؤقتة نظراً لأنه تم الانتهاء منه مع اقتراب نهاية السنة. نظراً لحجم عمليات الاستحواذ، بما في ذلك المقابل ذي الصلة، والحكم المهني الهام عند المعالجة المحاسبية، بما في ذلك تقدير القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة، قمنا بتحديد ذلك على أنه أحد أمور التدقيق الهامة. قامت إدارة المجموعة بتعيين خبراء تقييم خارجيين مستقلين (أ) لتقدير القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها، بما في ذلك تحديد وتقييم الموجودات غير الملموسة المحددة، والمطلوبات المحملة؛ و(ب) لممارسة تخصيص سعر الشراء.	كجزء من أعمال التدقيق الخاصة بنا فيما يتعلق بعمليات الاستحواذ، قمنا بما يلي: - اطلعنا على السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال والاستثمار في مشروع مشترك وقمنا بتقييم ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة. - حصلنا على تفاصيل عملية إدارة المجموعة والضوابط المتعلقة باحتساب عمليات الاستحواذ للاستثمارات، وبشكل خاص تلك المتعلقة بدمج الأعمال والاستثمارات في مشروع مشترك، وقمنا بإجراء فحص حول تصميم الضوابط الرئيسية. - حصلنا على اتفاقية شراء الأسهم واطلعنا على كل عملية استحواذ. - حصلنا على تقييم إدارة المجموعة لضوابط على عمليات الاستحواذ وراجعناها وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة. - حصلنا على فهم للنهج المتبع ومنهجية التقييم التي تتبعها إدارة المجموعة، بدعم من خبراء التقييم الخارجيين لديها، لتحديد وتقييم عادل للموجودات المستحوذ عليها، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة، والمطلوبات المحملة كجزء من عمليات الاستحواذ. - اطلعنا على تقارير التقييم التي تعدها إدارة المجموعة، بدعم من خبراء التقييم الخارجيين لديها، بشأن تخصيص سعر الشراء وممارسة التقييم العادل له. - قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم الداخليين لدينا لتقييم منهجية التقييم والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق
الاستثمارات في المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.م.م. وكينز فيرست جروب ليمتد (تتمة)	وقمنا على وجه التحديد بما يلي: - تقييم مدى اكتمال ودقة الموجودات المستحوذ عليها، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة التي تم تحديدها، والمطلوبات المحملة في تخصيص سعر الشراء؛ - تقييم القيم العادلة لعينة من الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات، بالاستعانة بالخبراء الداخليين لدينا؛ - تحليل تعديلات القيمة العادلة المؤقتة المثبتة في كيدز فيرست جروب وتقييم ما إذا كانت التعديلات التي تمت تتوافق مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة؛ - تقييم مدى ملاءمة الشهرة المؤقتة المثبتة في كيدز فيرست جروب وتقييم ما إذا كان قد تم معالجته محاسبياً وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة؛ و - تقييم مدى ملاءمة الربح المثبت من صفقة المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان، وتم تقييم ما إذا كانت إدارة المجموعة قد أعادت تقييم جميع مكونات احتساب الربح من الصفقة بناءً على المعلومات ذات الصلة والمتاحة في تاريخ الاستحواذ وتم معالجتها محاسبياً وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة. - تقييم مدى استقلالية وموضوعية ومؤهلات وخبرة خبراء التقييم الخارجيين الذين عينتهم إدارة المجموعة والاطلاع على شروط تعيينهم لتأكيد تقييمنا. - تقييم نسبة كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

المعلومات الأخرى ضمن تقرير أعضاء مجلس الإدارة للمجموعة ٢٠٢٥ تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا 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، أن هناك أخطاءً جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى. فإنه يتعين علينا الإشارة إلى ذلك.

وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيال 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 تنوي 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

(أ) إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيال 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 الجوهريّة عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)
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، سواءً 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 الجوهرية الناتج عن الاحتياال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتياال 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.

- تخطيط وإجراء عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه عملية التدقيق والإشراف عليها ومراجعتها لأغراض تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية.

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

كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما ينطبق، الإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة التهديدات أو الضوابط المطبقة.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ 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 النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (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 ٢٠٢٥، إن وجدت، ضمن الإيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين إيضاح ٢٢ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي 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؛ و
- (٨) يبين إيضاح ١٩ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة.

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)



موقعة من قبل:
أنتوني أوسوليفان
شريك
رقم التسجيل: ٦٨٧

٩ أكتوبر ٢٠٢٥
دبي، الإمارات العربية المتحدة

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

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

٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٥ درهم	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٣٦٠,٧٥٥,٧٩٢	٢,٠٤٠,٢٤٧,٧٨٨	(١)٨	الممتلكات والمعدات
١٠,٢٩٧,٦٤٧	١٠,٠٨٠,٧٥٠	(٢)٨	العقارات الاستثمارية
٣٥,٧٧٠,٩١٨	٧٤,٥٢٠,٦١٣	٧	الموجودات غير الملموسة الأخرى
٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٦	الشهرة التجارية
٢٦٠,٢٥٦,٠٩٥	٢٥٢,٧٣٧,٨٠٩	(١)٢٩	موجودات حق الاستخدام
٣,٢٦٠,٢٠٥	٣,٠٧١,٨٢٣	(١)٢٩	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
-	٩١٥,٧٧٠,٧٣٣	٩	الاستثمار في مشروع مشترك
١٩,٢٥٤,٦٧٠	٤٣,٣٩٥,٦٣٦	(١)٨ (ح)	دفعات رأسمالية مقدمة
-	٩,٨٠٠,٠٠٠	٩	
<u>١,٩٢٩,٥٩٣,٠٨٦</u>	<u>٣,٥٨٩,٦٢٢,٩١١</u>		
			الموجودات المتداولة
٧٨,٣٧١,١٣٥	٩٤,٢٨٣,٧٧٣	١٠	رسوم وضمم مدينة أخرى
٣٦٠,٠٤٦,٥٠٠	١٣٤,٧٧٩,٤٧٦	١١	وكالة وودائع قصيرة الأجل
٣٧٣,٩٦٥,٤٧٩	٣٩٦,٦٥٣,٤٥٦	١٢	النقد وما يعادله
<u>٨١٢,٣٨٣,١١٤</u>	<u>٦٢٥,٧١٦,٧٠٥</u>		
<u>٢,٧٤١,٩٧٦,٢٠٠</u>	<u>٤,٢١٥,٣٣٩,٦١٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	رأس المال
٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	٢٧	الاحتياطي القانوني
(٥,٩٣٥,١١٣)	(٢٣٩,٦٧٦)	٢٦	الأسهم الخاصة
(٢٣,٠٠٥,٧٨١)	(٦,٦٩٥,١٦٩)	٢٦	احتياطي الأسهم الخاصة
١٩٩,٩٦٣,٤٤٧	٢٤٤,٤٨٤,٩٠٠		الأرباح المحتجزة
<u>١,٧١٣,٤٨٢,٤٩٤</u>	<u>١,٧٨٠,٠٠٩,٩٩٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٣٩,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٢,٥٣٢,٠٥٣	١٣	القروض المصرفية التي تترتب عليها فوائد
٢٧٥,٤٠٨,٠٤٠	٢٨٣,٩٨٦,٠٨٧	(٢)٢٩	التزامات الإيجار
٤٢,٦٠٦,٦٦٥	٤٠,٢٧٣,٣٣٢	١٥	إيرادات مؤجلة من منح حكومية
١٠,٨٨٤,١٠٠	٥,٣٢٤,٩١٧	١٦	سندات دائنة
٨٣٥,١٢٩	٧,١٧٤,٣٦٥	١٦	مبالغ محتجزة دائنة
٣٩,٠١٤,٩٣٣	٥٥,٦٣١,٨٤٥	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٣٣٨,٠٨٣	٤١,٣٦٦,٧١٥	٣٣	مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>٥٣٥,٠٨٦,٩٥٠</u>	<u>١,٥٧٦,٢٨٩,٣١٤</u>		

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

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

٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٥ درهم	إيضاح	المطلوبات المتداولة
١٢٧,٨٩٣,٣٧٣	٢٣٣,٧٤٩,٤٠٧	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٢٨,٢٨١,٥٩٤	٣٩٩,٥٨٩,٥٢٥	٢-١٧	رسوم مستلمة مقدماً
١,١٧٨,٥٠٨	١٨٤,٦٥٤,٢٢٦	١٣	قروض مصرفية تترتب عليها فوائد
١٧,٠١٣,٩٤٤	١٥,٤٨٣,٥٦٧	(٢) ٢٩	التزامات الإيجار
٢,٣٣٣,٣٣٣	٢,٣٣٣,٣٣٣	١٥	إيرادات مؤجلة من منح حكومية
١٦,٧٠٦,٠٠٤	١٧,٠٣٠,٢٤٨	٣٣	مخصص ضريبة الدخل
-	٦,٢٠٠,٠٠٠	٩	بند مطلوبات مشتق
٤٩٣,٤٠٦,٧٥٦	٨٥٩,٠٤٠,٣٠٦		
١,٠٢٨,٤٩٣,٧٠٦	٢,٤٣٥,٣٢٩,٦٢٠		إجمالي المطلوبات
٢,٧٤١,٩٧٦,٢٠٠	٤,٢١٥,٣٣٩,٦١٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٥ وتم اعتمادها بالنيابة عنه من قبل:

عادل محمد صالح الزرعوني
نائب رئيس مجلس الإدارة

خالد أحمد حميد مطر الطائر
رئيس مجلس الإدارة

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

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

٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٥ درهم	إيضاح	
٩٤٥,٢٤٣,٣٤٩	١,١٣٥,٥١٥,٨٢٧	١-١٧	إيرادات
١,٦٣١,٧٨٤	٣,٢٨٦,٩٨٥	٨(١) و ٨(٢)	إيرادات تمويل وإيرادات أخرى
٢,٣٣٣,٣٣٣	٢,٣٣٣,٣٣٣	١٥	إيرادات الإيجارات
٣٠,٦٩٨,٦٥٠	٢٥,٥٤٣,١٤١	٢٣	الإيرادات من منح حكومية مؤجلة
-	١٠,٢٩٠,٢٦٤	٦(أ)	إيرادات تمويل
-	(٩,٢٩٣,٢١٧)	٩	مبالغ محصلة من شراء صفقة
٧,١٥٩,٥٦٣	١٦,٧٩٣,٢٨٨	٢-٢١	الحصة من خسائر مشروع مشترك
٤١,٨٢٣,٣٣٠	٤٨,٩٥٣,٧٩٤		إيرادات أخرى
			إجمالي إيرادات التمويل والإيرادات الأخرى
(٥٥٢,٨١٦,٧١٩)	(٦٩٢,١٧٩,٥٥٧)	١٨	المصاريف
(١٣٢,٧٩٩,٧١٨)	(١٥٨,١١٦,٩٧٣)	١٩	التكاليف التشغيلية
(٢,٦٧٤,٤٠٨)	(٦,٤٤١,٠١٢)	٧	المصروفات العمومية والإدارية
(٧٩,٧٧٩,٥٥٦)	(٨٣,٩٩٥,٠٠٦)	٨(١)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٧٠,٤٧٦)	(٢١٦,٨٩٧)	٨(٢)	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١٧,٣٥٧,٤٨٦)	(١٨,٣٦٩,٨١٨)	٢٩(١)	استهلاك عقارات استثمارية
(١٩,٠٢٢,٢٤٧)	(٤٤,٥٣٨,٥٠٦)	٢٤	إطفاء موجودات حق الاستخدام
(٨٠٥,٠٢٠,٦١٠)	(١,٠٠٣,٨٥٧,٧٦٩)		تكاليف التمويل
١٨٢,٠٤٦,٠٦٩	١٨٠,٦١١,٨٥٢		إجمالي المصاريف
(١٦,٧٠٦,٠٠٤)	(١٦,٨٢٣,١٨٤)	٣٣	أرباح السنة قبل احتساب الضرائب
(٢٧,٣٣٨,٠٨٣)	٧٢٤,٤٩٣	٣٣	مصاريف ضريبة الدخل الحالية
١٣٨,٠٠١,٩٨٢	١٦٤,٥١٣,١٦١		ضريبة الدخل المؤجلة
			أرباح السنة
٠,١٤	٠,١٦	٣٢	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 عامة وشركاتها التابعة

بيان الإيرادات الشاملة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

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

٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٥ درهم	إيضاح
١٣٨,٠٠١,٩٨٢	١٦٤,٥١٣,١٦١	أرباح السنة
-	-	بنود الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	بنود الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة، بعد خصم الضرائب
١٣٨,٠٠١,٩٨٢	١٦٤,٥١٣,١٦١	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة، بعد خصم الضرائب

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

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

الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي الأسهم الخاصة درهم	الأسهم الخاصة درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم	
١,٦٧١,٤٠٤,١٨٤	١٧٠,٥١٢,٧٣٤	(٣١,٠٥٧,١٤٤)	(١٠,٥١١,٣٤٧)	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٣
١٣٨,٠٠١,٩٨٢	١٣٨,٠٠١,٩٨٢	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
١٢,٦٢٧,٥٩٧	-	٨,٠٥١,٣٦٣	٤,٥٧٦,٢٣٤	-	-	أسهم خاصة (إيضاح ٢٦)
(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)
١,٤٤٨,٧٣١	١,٤٤٨,٧٣١	-	-	-	-	توزيعات أرباح من الأسهم الخاصة (إيضاح ٢٦)
١,٧١٣,٤٨٢,٤٩٤	١٩٩,٩٦٣,٤٤٧	(٢٣,٠٠٥,٧٨١)	(٥,٩٣٥,١١٣)	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤
١,٧١٣,٤٨٢,٤٩٤	١٩٩,٩٦٣,٤٤٧	(٢٣,٠٠٥,٧٨١)	(٥,٩٣٥,١١٣)	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٤
١٦٤,٥١٣,١٦١	١٦٤,٥١٣,١٦١	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٢٢,٠٠٦,٠٤٩	-	١٦,٣١٠,٦١٢	٥,٦٩٥,٤٣٧	-	-	أسهم خاصة (إيضاح ٢٦)
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)
٨,٢٩٢	٨,٢٩٢	-	-	-	-	توزيعات أرباح من الأسهم الخاصة (إيضاح ٢٦)
١,٧٨٠,٠٠٩,٩٩٦	٢٤٤,٤٨٤,٩٠٠	(٦,٦٩٥,١٦٩)	(٢٣٩,٦٧٦)	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

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

٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٥ درهم	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١٨٢,٠٤٦,٠٦٩	١٨٠,٦١١,٨٥٢		أرباح السنة قبل احتساب الضرائب
٧٩,٧٧٩,٥٥٦	٨٣,٩٩٥,٠٠٦	(١)٨	تسويات للبنود التالية:
٥٧٠,٤٧٦	٢١٦,٨٩٧	(٢)٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٧,٣٥٧,٤٨٦	١٨,٣٦٩,٨١٨	(١)٢٩	استهلاك عقارات استثمارية
٢,٦٧٤,٤٠٨	٦,٤٤١,٠١٢	٧	إطفاء موجودات حق الاستخدام
١٣,٩٩٦,٨١٤	١٧,١٢٩,٦٥٤	١٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣,٢٥٦,٧٣٩	٢,٥٥٩,١١٤	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٣١,٤٣٣)	(٣١,٢٣٨)	٢-٢١	مخصص انخفاض قيمة رسوم مستحقة ودمم مدينة أخرى
-	٢,٠٣٥,٩٦٦	(١)٢٩	الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٠,٦٩٨,٦٥٠)	(٢٥,٥٤٣,١٤١)	(٢)و	التأثير من تعديل عقود الإيجار
١٩,٠٢٢,٢٤٧	٤٤,٥٣٨,٥٠٦	٢٣	إيرادات التمويل
(٢,٣٣٣,٣٣٣)	(٢,٣٣٣,٣٣٣)	٢٤	تكاليف التمويل
(٦٨٨,٧٣٦)	(٦٦٦,٦٠٠)	١٥	إيرادات من منحة حكومية مؤجلة
-	٩,٢٩٣,٢١٧	١-٢١	دخل من فك سندات دائنة
-	(١٠,٢٩٠,٢٦٤)	٩	الحصة من خسائر مشروع مشترك
-	١,٥٠٠,٠٠٠	(أ)٦	مبالغ محصلة من شراء صفقة
٤,٦٠٥	١٨,٧٧٦	١٩	صافي الخسائر على الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨٤,٨٥٦,٢٤٨	٣٢٧,٨٤٥,٢٤٢		بنود غير نقدية أخرى
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣١,٨٨٨,٢٠٣)	(١٠,٨٤١,٣٣٥)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٦,٢٤٢,٣٧٤)	(٣٢,٦٣٢,٧٥٤)		التغير في رسوم ودمم مدينة أخرى
٣٥,٩٦٨,٥٠٥	٥٨,٣١٧,٥٣٣		التغيرات في نقد مقيد
١١,٤٥٤,٠٢٦	٩٨,٤٨٦,٥٩١		التغير في الرسوم المستلمة مقدماً
٢٩٤,١٤٨,٢٠٢	٤٤١,١٧٥,٢٧٧		التغير في دمم دائنة تجارية وأخرى
(٧,٩٥١,٢٥٣)	(٨,٥٩٠,٢٢٧)	١٤	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
-	(١٧,٣٧٤,٨٩٨)	٣٣	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٨٦,١٩٦,٩٤٩	٤١٥,٢١٠,١٥٢		ضريبة الدخل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٩,٠٤٧,٠٠١)	(٤٤٤,٠٨٦,٢٩٤)	(١)٨	الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٢٣,٢٨٢)	(١)٢٩	إضافات إلى ممتلكات ومعدات، ناقصاً المبالغ المحتجرة الدائنة
(٣٦٠,١٢١)	(٢٤,١٤٠,٩٦٦)	(١)٢٩	الإضافات لموجودات حق الاستخدام لرسوم تسجيل عقد الإيجار
١٧٩,٣٩٨	٣١,٢٣٨		دفعات رأسمالية مقدمة
٥٥٤,٠٧٩	٣٦٩,٣٨٦		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
١١٥,١٠١,٤١٧	٢٢٥,٣٩٦,٠١٣		المقبوضات من عقود الإيجار من الباطن
-	(٣٠٨,٧١٤,٨٠٢)	(أ)٦	التغيرات في ودائع الوكالة والودائع قصيرة الأجل، بالصافي
-	(٩٢٧,٤٩٠,٥٩٧)		استحواذ على شركة تابعة - صافي النقد المستحوذ عليه
٣٠,٣٨٤,٨٤١	٢٥,٢٣٣,١٤٨		استحواذ على مشروع مشترك تتضمن تكلفة الاستحواذ، بالصافي
			فوائد مقبوضة
(١٢٣,١٨٧,٣٨٧)	(١,٤٥٣,٧٢٦,١٥٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الأنشطة التمويلية
درهم	درهم		
١٢,٦٢٧,٥٩٧	٢٢,٠٠٦,٠٤٩		بيع على أسهم خاصة من خلال مزود السيولة، بالصافي
١١٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٣٢,٠٣٢,٠٥٣	١٣	متحصلات من قروض مصرفية
-	(١٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	١٣	سداد قروض مصرفية
(٤,٢٣٢,٧١٦)	(٢٥,٧١٩,١٠٥)	١٣	الفوائد المدفوعة على قروض مصرفية
(٢٤,٢٨٥,٠٧٢)	(٢٤,٨٧٣,٩٤١)	(٢)٢٩	دفعات الجزء الأساسي من التزامات الإيجار والتكلفة المباشرة لعقد الإيجار
-	(٥٣٠,٢٣٠)	٢٤	تكاليف تمويل أخرى مدفوعة
(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨,٩٤٠,٦٧٨)	(٦,٨٤٣,٥٩٩)		سداد سندات
(٢٢,٨٣٠,٨٦٩)	١,٠٢٨,٥٧١,٢٢٧		صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٤٠,١٧٨,٦٩٣	(٩,٩٤٤,٧٧٧)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما يعادله
٢٠٠,٢٦٦,٦٠٢	٣٤٠,٤٤٥,٢٩٥		النقد وما يعادله في بداية السنة
٣٤٠,٤٤٥,٢٩٥	٣٣٠,٥٠٠,٥١٨	١٢	النقد وما يعادله في نهاية السنة

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست تعليم القابضة شركة مساهمة خاصة ("الشركة الأم" أو "الشركة") في ٥ فبراير ٢٠٠٧ وتم تسجيلها بموجب الرخصة التجارية رقم ٥٩١٤٧٨ الصادرة من دائرة التنمية الاقتصادية بدبي، الإمارات العربية المتحدة، بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٠٧ كشركة مساهمة خاصة وفقاً لاشتراطات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. ويقع العنوان المسجل للشركة الأم في ص.ب ٧٦٦٩١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢، أدرجت أسهم الشركة في سوق الأوراق المالية لسوق دبي المالي، الإمارات العربية المتحدة. وبناءً عليه، تغير وضع الشركة من "شركة مساهمة خاصة" إلى "شركة مساهمة عامة".

إن الشركات التابعة للشركة (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 المشروعات التعليمية والتجارية وإدارتها.
مدارس للعمليات المحدودة	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة التجارة العامة
مدارس للإدارة المحدودة	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة التجارة العامة
المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م. - منطقة حرة****	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شاركت في تقديم الخدمات التعليمية
تعليم المحدودة*****	١٠٠٪	جزر كايمان	شركة قابضة

* شركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لاثنتين من المساهمين في الشركة بغرض المصلحة النفعية. 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.

*** تشمل تعليم للإدارة ش.ذ.م.م. عمليات فرع تعليم للإدارة ش.ذ.م.م. (الفرع).

**** بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م. - منطقة حرة من خلال اتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ٦ (أ)).

***** بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٥، قامت المجموعة بتأسيس شركة خاصة محدودة بموجب قوانين جزر كايمان (إيضاح ٩).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تتمة)

عمليات المدارس

شاركت المجموعة في إدارة وتشغيل المدارس التالية:

- (أ) مدرسة دبي البريطانية
- (ب) الأكاديمية الأمريكية للبنات
- (ج) مدرسة الراحة الدولية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
- (د) مدرسة جرينفيلد الدولية
- (هـ) مدرسة جميرا للبيكالوريا
- (و) مدرسة أبتاون انترناشيونال
- (ز) مؤسسة دبي البريطانية جميرا بارك
- (ح) مدرسة دبي البريطانية جميرا بارك
- (ط) مدرسة الراحة الدولية خليفة أ - شركة الشخص الواحد ذ.م.م**
- (ي) مدرسة جبل علي
- (ك) مدرسة دبي البريطانية في الجميرا
- (ل) مدرسة دبي البريطانية ميرا
- (م) مدرسة دبي البريطانية في جزيرة الجميرا
- (ن) مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م - أو بي سي ("إتش إس إيه دي")*
- (س) مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م ("إتش إس دي")*

* حصلت المجموعة، خلال السنة، على رخصة تجارية من دائرة التنمية الاقتصادية لتشغيل مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م - أو بي سي ("إتش إس إيه دي") في أبوظبي ومدرسة هارو الدولية - ذ.م.م ("إتش إس دي") في دبي.

عمليات المدارس التي يتم إدارتها

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

(أ) مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي

- خلال العام ٢٠١٨-٢٠١٩، لإدارة وتشغيل أربع مدارس عامة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، بدءًا من العام الدراسي ٢٠١٩-٢٠٢٠.
- خلال العام ٢٠٢٠-٢٠٢١، لإدارة وتشغيل مدرستين عامتين إضافيتين في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢١-٢٠٢٢.
- خلال العام ٢٠٢٢-٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية تشغيل وإدارة جديدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢ مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي (التي حلت محل الاتفاقية الأصلية) لإدارة وتشغيل:
 - مجموع تسع مدارس، بما في ذلك الست مدارس الأصلية بالإضافة إلى ثلاث مدارس جديدة إضافية بدايةً من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣.
 - مدرسة إضافية في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، بدايةً من العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤.
 - خلال العام ٢٠٢٣-٢٠٢٤، لإدارة وتشغيل:
 - مدرسة إضافية في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، بدايةً من ١ يناير ٢٠٢٤.
 - أربع حضانات بدايةً من ١ سبتمبر ٢٠٢٣.
- إن اتفاقيات الإدارة والتشغيل المذكورة أعلاه جميعها سارية المفعول وتتضمن خيار التجديد لفترات تتراوح من سنتين إلى خمس سنوات عقب انتهاء فترة الاتفاقية الأولى. تظل الترتيبات التعاقدية للمجموعة سارية بنفس الشروط الأساسية.
- تقوم المجموعة بتثبيت الرسوم الإدارية بوصفها وكيلاً فيما يتعلق بالترتيبات مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تتمة)

عمليات المدارس التي يتم إدارتها (تتمة)

(ب) مع المجلس التنفيذي ومؤسسة صندوق المعرفة

- خلال عام ٢٠٢٠-٢٠٢١، لتشغيل وإدارة مدرستين تابعتين للمجلس التنفيذي في إمارة دبي - مدارس دبي البرشاء ومدارس دبي - مردف، بدايةً من العام الدراسي ٢٠٢١ - ٢٠٢٢، وذلك لفترة مبدئية مدتها ٧ سنوات قابلة للتجديد بنفس الشروط لفترتين 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 ٢٠٢١-٢٠٢٢، 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، بدايةً من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ وذلك لفترة مبدئية مدتها ٧ سنوات.
- خلال العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤، حصلت المجموعة على رخصة تجارية لمدارس دبي الخوانيج (فرع تعليم للإدارة ش.ذ.م.م) لإدارة وتشغيل "مدارس دبي الخوانيج" في إطار اتفاقية مع مؤسسة صندوق المعرفة. قامت المجموعة بتحويل عمليات مدارس دبي مردف إلى مدارس دبي الخوانيج، بدايةً من العام الدراسي ٢٠٢٤-٢٠٢٥.
- تعمل المجموعة كمدير رئيسي فيما يتعلق بتشغيل المدارس المذكورة أعلاه حيث تحقق المنافع الاقتصادية بالكامل ولها سيطرة تامة على العمليات الاستراتيجية واليومية للمدارس.

(ج) مع مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي

- خلال عام ٢٠٢١-٢٠٢٢، لإدارة وتشغيل أربع مدارس مرتبطة بمبادرة مدرسة أجيال ("مدارس أجيال") التي أطلقتها وزارة التربية والتعليم الاتحادية، تحديداً مدرسة آل مكتوم (دبي)، مدرسة القرين (الشارقة)، مدرسة المطاف (راس الخيمة)، ومدرسة الفرقان (شرق الشارقة) لفترة أولية مدتها ٣ سنوات ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ مع خيار التمديد الإضافي لمدة سنتين أخريين. انتهت اتفاقية إدارة وتشغيل المدارس كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥.
- خلال عام ٢٠٢٢-٢٠٢٣، لإدارة وتشغيل أربع مدارس مرتبطة بمبادرة مدرسة أجيال ("مدارس أجيال") التي أطلقتها وزارة التربية والتعليم الاتحادية، تحديداً مدرسة LBHS (الفجيرة)، ومدرسة WAHS (شرق الشارقة)، ومدرسة OBAS (عجمان)، ومدرسة SMGS (الشارقة) لفترة أولية مدتها سنة واحدة ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤ مع خيار التمديد الإضافي لمدة سنتين أخريين. تم تمديد الاتفاقية لمدة عامين للعام الدراسي ٢٠٢٤-٢٠٢٥ والعام الدراسي ٢٠٢٥-٢٠٢٦.
- تقوم المجموعة بتثبيت أتعاب الإدارة بصفتها وكيلًا فيما يتعلق بالترتيب مع مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي.

يشار إلى المدارس المذكورة أعلاه مجتمعة باسم "المدارس".

لم تقم المجموعة بشراء أو استثمار في أي أسهم أو حصص خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (٢٠٢٤ - لا شيء).

٢ أسس إعداد البيانات المالية

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة 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.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

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 ماثلة 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 تغييرات 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.

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، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت 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 بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة متوافقة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، باستثناء ما يلي:

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن المعايير والتفسيرات الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم يصرح بخلاف ذلك)، قد تم اتباعها في البيانات المالية الموحدة الحالية:

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - بند مطلوبات عقود الإيجار في اتفاقية البيع وإعادة الإيجار
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
- اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

إن اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المذكورة أعلاه ليس له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) المعايير الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ذات العلاقة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، كما في نهاية السنة، تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول:

- عدم إمكانية صرف العملة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
- تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- عقود تشتترط استخدام الكهرباء المعتمدة على الطبيعة- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - زيادة بحجم ١١

بالنسبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية، تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثيرات إن وجدت التي ستكون للتعديلات على البيانات المالية الموحدة.

باستثناء أعلاه، لا تتوقع الإدارة أن يكون لاتباع المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الواردة أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند اتباعها.

(ج) الاستثمار في مشروع مشترك

إن المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة في السيطرة المتفق عليها تعاقدياً على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب قرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف المشاركة بالسيطرة.

إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المجموعة في مشاريعها المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم رسملة التكاليف المباشرة المتكبدة للاستحواذ على الاستثمار في مشروع مشترك ضمن تكلفة هذه الاستثمارات.

بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في المشروع المشترك يتم تثبيتها في البداية بالتكلفة. يتم تعديل المبلغ المدرج للاستثمارات لتثبيت التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك يتم إدراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل فردي. وبالتالي، قد تشمل عكوسات الانخفاضات في القيمة عملياً على عكس الانخفاضات في قيمة الشهرة. وتُعرض الانخفاضات في القيمة والعكوسات ضمن "الحصة من خسائر مشروع مشترك" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. إن أي تغير في بنود الدخل الشامل الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها يعرض كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير مثبت مباشرة في حقوق ملكية المشروع المشترك، تثبت المجموعة حصتها من أي تغيرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة أو المشروع المشترك يتم حذفها إلى حد الحصة في الشركات الشقيقة أو المشروع المشترك.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المشروع المشترك في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

يتم إعداد المعلومات المالية الموحدة للمشاريع المشتركة لنفس فترة إعداد المعلومات المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك التي للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسائر الانخفاض في قيمة استثماراتها في المشروع المشترك. بتاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمارات في المشروع المشترك قد انخفضت قيمتها. إذا كان يوجد هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للتحصيل للمشروع المشترك والقيمة المدرجة، ثم تقوم بتثبيت الخسائر ضمن "الحصة من خسائر مشروع مشترك" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما تكون حصة المجموعة من الخسائر في مشروع مشترك تساوي أو تزيد عن حصتها في المشاريع المشتركة (التي تتضمن أي حصص طويلة الأجل والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة)، لا تقوم المجموعة بتثبيت المزيد من الخسائر، إلا إذا تكبدت التزامات أو أجرت دفعات نيابة عن المشاريع المشتركة.

عند خسارة السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة باحتساب وإثبات أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فروقات بين القيمة المدرجة للمشروع المشترك عند خسارة السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيتها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

وفقاً لاتفاقية المساهمين (إيضاح ٩)، يُتاح خيار البيع وخيار الشراء لكل من المجموعة والمساهم الآخر في المشروع المشترك حسب حصة ملكية كل منهما (إيضاح ٩). تثبت المجموعة بند الموجودات المشتق مقابل خيار الشراء وبند المطلوبات المشتق مقابل خيار البيع. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم تصنيف كل من خيار البيع وخيار الشراء كأدوات مالية مشتقة ويتم قياسهما بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية المشتقة باستخدام نموذج تقييم محاكاة مونت كارلو.

(د) الاستحواذ على بند موجودات

لا يدخل الاستحواذ على بند موجودات أو مجموعة من الموجودات ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣). عند الاستحواذ على بند موجودات، تحدد المجموعة وتثبت الموجودات القابلة للتحديد الفردية المستحوذ عليها (بما في ذلك الموجودات غير الملموسة) والمطلوبات المتحملة بناءً على الترتيبات التعاقدية المعنية لبيع وشراء الموجودات. ويتم تخصيص تكلفة هذا الاستحواذ إلى الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الفردية على أساس قيمتها العادلة النسبية بتاريخ الاستحواذ. ولا تنشأ أي شهرة عن هذه المعاملات أو الأحداث.

تُقاس تكلفة الاستحواذ على أنها مجموع كافة المبالغ المقدمة وأي حصة غير مسيطرة مثبتة. وإذا كانت الحصة غير المسيطرة لديها حصة ملكية حالية وكانت مستحقة لحصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية، فيحق للشركة المستحوذ اختيار تثبيت الحصة غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات أو حصتها النسبية من القيم الدفترية المجمعة لصافي الموجودات بما في ذلك أو باستثناء تكاليف المعاملات أو قيمتها العادلة. في جميع الحالات الأخرى، يتم تثبيت الحصة غير المسيطرة بالقيمة العادلة، ما لم يكن هناك أساس قياس آخر مطلوب وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.

وبشكل عام، يتم رسملة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ العائدة له مباشرة كجزء من تكلفة بند الموجودات في عملية الاستحواذ على الموجودات. لا تنشأ أي آثار ضريبية مؤجلة في عملية الاستحواذ على الموجودات.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

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 بعد استبعاد الخصومات إن وُجدت. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، باستثناء خدمات الوكالة التالية والرسوم الإدارية من أديك ومؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي، لأنها عادة 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 ومؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي 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 النشاط الرياضي وعمولات خدمات النقل، وبيع الزي الموحد، ومبيعات الكافيتريا والمؤتمرات. 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 مقدمًا). تطبق المجموعة بعض الاستثناءات التي تسمح 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

الرسوم المستحقة

يتم تثبيت بند الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل (الطلاب عادةً) 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 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 عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 للتعليق 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 (تتضمن المكتب) ١٠ 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 مدنية 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 عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

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 قطع الأراضي والأعمال 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:

المباني (إيضاح ٥)	السنوات
التحسينات على المباني المستأجرة والمعدات الخارجية	٥٠ (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٣٠ سنة)
أثاث وتركيبات	١٠-٢٠
كتب ومعدات مكتبية ومدرسية ومعدات تكنولوجية	٤-٥
سيارات	٣-٥
	٤

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 عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ٥٠ سنة (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٣٠ سنة) (إيضاح ٥).

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 الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إن التغيرات 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 تغيرات 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 عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

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 الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

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 المترتبة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترتبة 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 بيان الأرباح أو الخسائر الموحد 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 إعداد التقرير.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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 الموحد بالقيمة العادلة مع تثبيت صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تشمل هذه الفئة أيضاً بند موجودات مشتق (الرجوع للسياسة المحاسبية بشأن الاستثمار في مشروع مشترك).

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 بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. 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.

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 سداذه، أيهما أقل.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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. تشمل 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.

٢) 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، فقط في حال تم تلبية المعايير ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. لدى المجموعة بند مطلوبات مشتق مصنفة على أنها مطلوبات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في تاريخ التقرير المالي (الرجوع للسياسة المحاسبية بشأن الاستثمار في مشروع مشترك).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ (٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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 ويدرّج 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 تتناسب 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 عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 يساهم 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 تساهم 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 الموحد 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 بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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 بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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 تنفيذ 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.

الأسهم الخاصة

يتم تثبيت أدوات حقوق الملكية الخاصة التي يُعاد شراؤها (أسهم خاصة) بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. ولا يتم تثبيت أية أرباح أو خسائر في بيان الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية للمجموعة. يتم تثبيت أي فرق بين القيمة الدفترية والمبالغ، في حالة إعادة إصدارها، ضمن علاوة إصدار الأسهم. ويجوز شراء هذه الأسهم الخاصة والاحتفاظ بها من قبل المنشأة أو أعضاء آخرين من المجموعة الموحدة. ويُثبت المقابل المدفوع أو المقبوض ضمن حقوق الملكية مباشرة.

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 احتساب الضرائب 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 للخطوة.

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.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

٣-١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو المدفوع لسلطات الضرائب. إن معدلات الضريبة وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة كبيرة بتاريخ إعداد التقرير المالي في الدول التي تعمل فيها الشركة وتنتج دخل خاضع للضرائب.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبند المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم تثبيتها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير وتحديد المخصصات عندما يكون ذلك ملائماً.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية بتاريخ إعداد التقرير.

يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو لبند موجودات أو لبند مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. وتثبت موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متوفراً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة ما عدا:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من التثبيت الأولي لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الفروقات المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحاً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة

تتم مراجعة المبلغ المدرج لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المرجح توفر أرباح كافية خاضعة للضريبة للسماح باستخدام كل أو جزء من موجودات الضريبة المؤجلة. ويُعاد تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة في تاريخ إعداد كل تقرير وتثبيتها إلى حد أنه أصبح من المرجح أن الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية ستسمح لموجودات الضريبة المؤجلة أن يتم تحصيلها.

تعتمد الشركة عند تقييم إمكانية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة على نفس التوقعات والافتراضات المستخدمة في موضع آخر في البيانات المالية وفي تقارير الإدارة الأخرى، والتي تعكس، من بين أمور أخرى، التأثير المحتمل للتطورات المتعلقة بالمناخ على الأعمال مثل زيادة تكلفة الإنتاج نتيجة التدابير المتخذة لتقليل انبعاث الكربون.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.

تُثبت الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المثبتة خارج بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خارج بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. وتُثبت بنود الضريبة المؤجلة بخصوص المعاملة المعنية إما ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المزايا المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال، ولكن لا تستوفي معايير التثبيت المنفصل في ذلك الوقت، يتم تثبيتها لاحقاً إذا تغيرت معلومات جديدة حول الحقائق والظروف. تتم معاملة التعديل إما على أنه انخفاض في قيمة الشهرة (طالما أنه لا يزيد عن الشهرة) إذا حدث خلال فترة القياس أو يُثبت في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية التي تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تهدف إما لتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها تسوية أو استرداد المبالغ الجوهرية لمطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف، متى كان ذلك مناسباً؛ و/أو
- عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

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.

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.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(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 الموحد 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 الموحد. 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 بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لبند الموجودات، بناءً على نمط استهلاك مزايا بند الموجودات المعني في شكل أقساط سنوية متساوية.

توزيعات الأرباح

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

مكافآت الموظفين (خطة الحوافز)

أنشأت المجموعة مخطط حوافز لبعض موظفي الإدارة العليا بالمجموعة. يعتمد نظام الحوافز على تحقيق مؤشرات أداء رئيسية معينة (مثل الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك، والإيرادات، وعوامل غير مالية أخرى مثل التسجيل في نظام الحوافز، والاحتفاظ بالموظفين، وما إلى ذلك) وذلك على أساس سنوي ويتم تسوية تلك الحوافز نقدياً (المعاملات التي تتم تسويتها نقداً). يتم تسجيل المشاركين في نظام الحوافز من خلال التوقيع على سياسة الحوافز التي تشير أيضاً إلى مؤشرات الأداء الرئيسية التي يجب تحقيقها من أجل التأهل للحصول على المكافأة وفقاً للبرنامج. يُستحق مخصص التزام المجموعة بموجب نظام الحوافز بشكل دوري بمبلغ يعادل المكافآت المنسوبة إلى المشاركين مع مصروف مقابل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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 الموحد، 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.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

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 التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة.

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

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة هي مخاطر السعر ومخاطر 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 السعر

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار الناشئة عن الأدوات المالية المشتقة في صورة خيارات شراء وبيع (انظر الإيضاح ٩). ويتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية باستخدام نموذج تقييم محاكاة مونت كارلو، باستخدام قيمة حقوق الملكية والأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء كأساس لتحديد قيمة الحصص المملوكة لكل مساهم في المشروع المشترك. وبناء عليه، فإن القيمة الدفترية لهذه الخيارات تتأثر بالتغيرات في قيمة حقوق الملكية والأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للمشروع المشترك.

وفي حال ارتفعت/ انخفضت قيمة حقوق الملكية والأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء في المشروع المشترك بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن القيمة العادلة للخيارات كانت سترتفع أو تنخفض بمبلغ ٠,٦ مليون درهم، مع تثبيت مبالغ مقابلة بنفس القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات 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 ٢٠٢٥ ستتنخفض / سترتفع بمقدار ٣ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤: أرباح السنة ستتنخفض / ترتفع بمقدار ٧٠١ ألف درهم). لا يوجد تأثير مباشر على حقوق ملكية المجموعة بخلاف التأثير الناتج عن التأثير على الأرباح للسنة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٤٤,٥٨٨,٣٨٨	٤٩,٧٧٩,٣٣٤	الرسوم والذمم المدينة الأخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة عن ضريبة القيمة المضافة (إيضاح ١٠)
٣٩٦,٠٥١,١٥٠	٢٧٦,٠٠٤,٩٧٩	ودائع الوكالة وودائع قصيرة الأجل (إيضاحين ١١ و ١٢)
٣٣٧,٩١٤,٤٧٦	٢٥٥,٣٦٦,٨٣٧	النقد لدى البنوك وودائع الصكوك (إيضاح ١٢)
٧٧٨,٥٥٤,٠١٤	٥٨١,١٥١,١٥٠	

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.

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

المجموع درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	١ إلى ٥ سنوات درهم	٣ إلى ١٢ أشهر درهم	أقل من ٣ أشهر درهم	
١,٥٣٧,٩٩٠,٩٣٤	-	١,٢٩٥,٦٧٨,٠٩٨	٢٢٣,٤١٤,٧٣٠	١٨,٨٩٨,١٠٦	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد،
٩,٥٠٧,٩١١	١١,٦٩٢	٥,٣١٣,٢٢٥	٣,١٣٧,٢٤٥	١,٠٤٥,٧٤٩	بما يشمل قيمة الفوائد
٦٣٨,٨٥٩,٦٨٨	٤٨٤,٣٨٢,٤٥٦	١٢٦,٠٧٣,٩٩٣	٢٣,١٠٠,٣٠٨	٥,٣٠٢,٩٣١	سندات مستحقة الدفع
٢٢٠,٥٦٣,١٥٣	-	-	٢٢٠,٥٦٣,١٥٣	-	مطلوبات عقود الإيجار
٦,٢٠٠,٠٠٠	-	-	٦,٢٠٠,٠٠٠	-	الدائنون التجاريون والآخرين
٢,٤١٣,١٢١,٦٨٦	٤٨٤,٣٩٤,١٤٨	١,٤٢٧,٠٦٥,٣١٦	٤٧٦,٤١٥,٤٣٦	٢٥,٢٤٦,٧٨٦	بند مطلوبات مشتق الإجمالي

في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

المجموع درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	١ إلى ٥ سنوات درهم	٣ إلى ١٢ أشهر درهم	أقل من ٣ أشهر درهم	
١٥٥,٥٤٢,٧١٦	-	١٤٦,٨٧٤,٨٧٩	٦,٣٢٠,٥٩٣	٢,٣٤٧,٢٤٤	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد،
١٦,٤٦١,٩١٦	١٨,٠٤٢	١٠,٨٦٦,٠٥٨	٤,١٨٣,٣٦٢	١,٣٩٤,٤٥٤	بما يشمل قيمة الفوائد
٦٣٥,٩٩٠,٤٧٢	٤٩٤,٦٠٣,١٦٦	١١٧,٠٨٣,٩٧٩	١٩,٦٥١,٧٩١	٤,٦٥١,٥٣٦	سندات مستحقة الدفع
١٠٥,٥٨٢,٢٩٩	-	-	١٠٥,٥٨٢,٢٩٩	-	مطلوبات عقود الإيجار
					الدائنون التجاريون والآخرين
٩١٣,٥٧٧,٤٠٣	٤٩٤,٦٢١,٢٠٨	٢٧٤,٨٢٤,٩١٦	١٣٥,٧٣٨,٠٤٥	٨,٣٩٣,٢٣٤	الإجمالي

٢٠٢٥ - ٢٠٢٤

٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم	
١,٣٢٧,١٨٦,٢٧٩	٢٨,١٩٤,٨٢٣	١,١٥٨,٨١٢,٩٤٨	١٤٠,١٧٨,٥٠٨	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد، بالصادف
٢٩٩,٤٦٩,٦٥٤	٣١,٩٢١,٦١١	(٢٤,٨٧٣,٩٤١)	٢٩٢,٤٢١,٩٨٤	مطلوبات عقود الإيجار
٩,٥٠٧,٩١١	(١١٠,٤٠٦)	(٦,٨٤٣,٥٩٩)	١٦,٤٦١,٩١٦	سندات مستحقة الدفع
١,٦٣٦,١٦٣,٨٤٤	٦٠,٠٠٦,٠٢٨	١,١٢٧,٠٩٥,٤٠٨	٤٤٩,٠٦٢,٤٠٨	الإجمالي

٢٠٢٤ - ٢٠٢٣

٣١ أغسطس ٢٠٢٤ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم	
١٤٠,١٧٨,٥٠٨	٥,١٩١,٣١٥	١٠٧,٧٦٧,٢٨٤	٢٧,٢١٩,٩٠٩	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد، بالصادف
٢٩٢,٤٢١,٩٨٤	٨٢,٥٤١,٠٦٤	(٢٤,٢٨٥,٠٧٢)	٢٣٤,١٦٥,٩٩٢	مطلوبات عقود الإيجار
١٦,٤٦١,٩١٦	٥٩١,٨٧٤	(٨,٩٤٠,٦٧٨)	٢٤,٨١٠,٧٢٠	سندات مستحقة الدفع
٤٤٩,٠٦٢,٤٠٨	٨٨,٣٢٤,٢٥٣	٧٤,٥٤١,٥٣٤	٢٨٦,١٩٦,٦٢١	الإجمالي

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

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 ٢٠٢٥ و ٣١ أغسطس ٢٠٢٤. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والأسهم الخاصة واحتياطي الأسهم الخاصة والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ١,٧٨٠,٠٠٩,٩٩٦ درهم كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١,٧١٣,٤٨٢,٤٩٤ درهم).

تقدير القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية بشكل أساسي من الرسوم والذمم المدينة الأخرى وودائع الوكالة والودائع قصيرة الأجل والرصيد البنكي وبند موجودات مشتق وودائع الصكوك. وتتألف المطلوبات المالية بشكل أساسي من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والسندات المستحقة ومطلوبات عقود الإيجار وبند مطلوبات مشتق 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. بالنسبة لبند الموجودات المشتق وبند المطلوبات المشتق، قامت إدارة المجموعة بتعيين خبير خارجي لتقييم القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم ذات صلة. 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.

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 خمسين 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.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٥ الأحكام والتقدير والافتراضات (تتمة)

الأحكام (تتمة)

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.

السيطرة المشتركة على كيدز فيرست جروب ليمتد ("مجموعة KFG")

لتقييم السيطرة المشتركة، أخذت المجموعة في عين الاعتبار الاتفاق التعاقدى الخاص بمشاركة السيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف المشاركة بالسيطرة. ولغرض تقييم ما إذا كان الترتيب المشترك يعد مشروعاً مشتركاً أو عملية مشتركة، فقد أخذت المجموعة في عين الاعتبار ما إذا كان لديها سيطرة مشتركة على الحقوق في صافي موجودات الترتيب، وفي هذه الحالة يتم معاملة الترتيب كمشروع مشترك، أو على الحقوق في الموجودات والالتزامات تجاه المطلوبات المتعلقة بالترتيب، وفي هذه الحالة يتم معاملة الترتيب كعملية مشتركة.

وبموجب الاتفاق التعاقدى بين المجموعة والمساهمين الآخرين (يشار إليهما مجتمعين بـ "المساهمين")، لأنشطة وعمليات كيدز فيرست جروب، قامت إدارة المجموعة بالتقييم واستنتجت أن لديها سيطرة مشتركة على الاستثمارات في كيدز فيرست جروب مع الأخذ بالاعتبار، من بين أمور أخرى، الجوانب البارزة التالية: أ) إن الأمور المتعلقة بأعضاء مجلس الإدارة والمساهمين يلزمها موافقة بالإجماع بين المساهمين، ب) يمكن ممارسة خيار الشراء الممنوح للمجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٣٠ ولا يمنح المجموعة حالياً حقوق ملكية أو سيطرة (إيضاح ٩)؛ ج) يمتلك المساهمون حقوق في صافي موجودات كيدز فيرست جروب حسب حصصهم في الأسهم المعنية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة 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 جوهرية 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.

الضرائب

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر الأرباح الضريبية التي يمكن استخدام الخسائر مقابلها. يلزم إجراء أحكام جوهرية من جانب الإدارة لتحديد مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة الذي يمكن تثبيته، بناءً على التوقيت والمستوى المحتمل للأرباح الضريبية المستقبلية، إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

تحديد ما إذا كانت عملية الاستحواذ تمثل نشاطاً تجارياً أم بند موجودات

فيما يتعلق بعمليات الاستحواذ، تصدر المجموعة أحكاماً هامة لتقييم ما إذا كانت الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة تمثل نشاطاً تجارياً، وما إذا كانت قد اكتسبت السيطرة على بند موجودات أو أكثر. في حال لم تشكل عملية الاستحواذ أنشطة تجارية، يتم محاسبة الاستحواذ كعملية استحواذ على بند موجودات. عند إجراء هذا التقييم، تطبق المجموعة تعريف "الأنشطة التجارية" وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ والذي يشترط، لكي يعتبر الاستحواذ نشاطاً تجارياً، أن تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها، بحد أدنى، أحد المدخلات وعملية جوهرية تساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

الأحكام (تتمة)

إجراء حكم جوهري عند تحديد مدة العقود ذات خيارات التجديد المبرمة مع مؤسسة صندوق المعرفة

حددت المجموعة مدة العقد باعتبارها مدة غير قابلة للإلغاء، إلى جانب تمديد أي عقد متوقع لتشغيل وإدارة ثلاث مدارس في إمارة دبي (وهي مدارس دبي البرشاء ومدارس دبي - مردف ومدرسة دبي الوطنية - راجع إيضاح ١). تبلغ مدة العقد الأولية ٧ سنوات، قابلة للتجديد تلقائياً بنفس الشروط لمدة مماثلة تصل إلى فترتين إضافيتين مدة كل منهما ٧ سنوات ("مدة التمديد").

تطبق المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد وفقاً للشروط والأحكام المحددة في العقد لتحديد المزايا المتوقعة بموجب العقد. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي له لتنفيذ التجديد ما لم ترى المجموعة خلاف ذلك.

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 جوهرية للتسبب بتعديل جوهري لمبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة ضمن السنة المالية المقبلة مبينة فيما يلي:

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الاستثمار في مشروع مشترك

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحصيل، 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. تستند التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحصيل 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 بالامتلاكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة التي قامت المجموعة بتثبيتها.

الانخفاض في قيمة الاستثمار في المشروع المشترك

عند اختبار الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم ربحية الجهة المستثمر بها، والسيولة والملاءة المالية والقدرة على توليد تدفقات نقدية تشغيلية في المستقبل المنظور. ويتم تثبيت أي نقص بين المبلغ المتوقع القابل للتحصيل والقيمة الدفترية للاستثمار كمصروف في بيان الأرباح أو الخسائر.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد 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 عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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، وب نفس 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 والذمم المدينة الأخرى

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.

خلال السنة، استعانت الإدارة بخبير خارجي لإعادة تقييم الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية. وبناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، تم تعديل الأعمار الإنتاجية للمباني لتصبح ٥٠ سنة (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٣٠ سنة). وتم تطبيق هذا التغيير في التقدير بشكل استباقي اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢٤، وكان له أثر إيجابي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٠,٩ مليون درهم.

القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة بموجب عملية دمج الأعمال

يتطلب الاستحواذ على الأعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء من خلال تسجيل بند الموجودات أو المطلوبات بقيمته العادلة المقدرة. ويستلزم تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة إصدار أحكاماً من الإدارة وغالباً ما تنطوي على استخدام تقديرات وافتراضات هامة، تشمل افتراضات تتعلق بمنهجية التقييم وتوقعات التدفقات النقدية والعمر الإنتاجي ومعدلات النمو ومعدلات الخصم. وتستخدم إدارة المجموعة جميع المعلومات المتاحة كما في التاريخ ذي الصلة لتحديد القيمة العادلة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٦ دمج الأعمال والشهرة التجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٠٤,٩٣٢,٠٦٣	٢٠٤,٩٣٢,٠٦٣	الاستحواذ من خلال دمج الأعمال:
٣٥,٠٦٥,٦٩٦	٣٥,٠٦٥,٦٩٦	- تعليم ذ.م.م وتعليم للإدارة ذ.م.م.
٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	... (يشار إليهما معاً باسم "استحواذ تعليم") (إيضاح (ب) أدناه)
		- مدرسة جبل علي (إيضاح (ج) أدناه)

(أ) الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة في سنة ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥

بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم مع مساهمي المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة، للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة.

كان المبلغ الإجمالي للاستحواذ بقيمة ٣٤٠ مليون درهم، والذي تم تسويته خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، دفعت المجموعة مبلغ ٦,١٧ مليون درهم إلى مساهمي المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة نظير حصتهم في صافي الموجودات كما في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥. لم تنشأ أي حصص غير مسيطرة أو أي مبالغ طارئة عن هذا الاستحواذ. يتمثل النشاط الرئيسي للمدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة في توفير الاحتياجات التعليمية لأطفال المجتمع اللبناني والناطق بالفرنسية. وفي الوقت الحالي، تقدم المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة فصولاً من مرحلة الروضة حتى الصف الثاني عشر.

القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للأعمال المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ:

درهم	الموجودات
١٠٧,٥٦٠,٠٠٠	قطع أراضي (إيضاح ٨ (أ))
٢٠٥,٦٣٤,٧٩٥	مباني، بالصافي (إيضاح ٨ (أ))
٣,٥١٥,٣١٥	ممتلكات ومعدات أخرى، بالصافي (إيضاح ٨ (أ))
٧,٦٢٢,١٢٥	الرسوم مستحقة القبض والذمم المدينة الأخرى، بالصافي
٣١,٢٨٥,١٩٨	النقدية وشبه النقدية
٣٥٥,٦١٧,٤٣٣	إجمالي الموجودات (أ)
(٤,٦٨٨,٠٠٠)	المطلوبات
(٨,٠٧٧,٤٨٥)	المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى
(١٥,٩٤٩,٠١٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٤)
(٨٧٦,٤٦٤)	دائنون تجاريون وآخرون
(١٤,٧٥٣,١٢٥)	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ٣٣)
(٤٤,٣٤٤,٠٩٣)	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٣١١,٢٧٣,٣٤٠	إجمالي المطلوبات (ب)
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة (ج = أ + ب)
٦,١٧٣,٧٨٣	مبلغ الشراء
٣٤٦,١٧٣,٧٨٣	المبلغ المقابل لصافي الموجودات
٤٥,١٩٠,٧٠٧	إجمالي المبلغ المقابل (د)
١٠,٢٩٠,٢٦٤	علاقات الطلاب المثبتة عند الاستحواذ والتي يتم اطفائها على مدى ١٠ سنوات (هـ)
	المبالغ المحصلة من شراء الصفقة المثبتة عند الاستحواذ (و = ج + هـ - د) (إيضاح (١))

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٦ دمج الأعمال والشهرة التجارية (تتمة)

(أ) الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة في سنة ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥ (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات (تتمة)

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، أسهمت المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة بمبلغ ٥٤,٣٩٨,١٢٩ درهم في الإيرادات ومبلغ ١,٦١٤,٣٢٨ درهم في أرباح المجموعة بعد احتساب الضرائب. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت إيرادات المجموعة مبلغ ١,١٥٠,٠٨٦,١٩٤ درهم، وبلغت الأرباح بعد احتساب الضرائب مبلغ ١٦٦,٠٢٥,١٨٩ درهم.

التدفقات النقدية الخارجة الناتجة عن الاستحواذ

درهم	
(٣١,٢٨٥,١٩٨)	صافي النقد المستحوذ عليه (مشمول في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	النقد المدفوع (مشمول في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
<u>٣٠٨,٧١٤,٨٠٢</u>	صافي التدفقات النقدية الخارجة الناتجة عن الاستحواذ

تم احتساب تكاليف المعاملات البالغة ٦٩٩,٦٠٤ درهم كمصروف وتم تضمينها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(١) دخل المساهمون السابقون في المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة في مناقشات مع المجموعة لبيع حصتهم في الأسهم كمعاملة خارج السوق، مع مراعاة بعض المتطلبات المتعلقة بالأعمال بما في ذلك سداد القروض التي تم الحصول عليها سابقاً من مؤسسة مالية لصالح عمليات المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة.

وكما في تاريخ الاستحواذ، تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد البالغة ٣٥٦.٥ مليون درهم سعر الشراء البالغ ٣٤٦.٢ مليون درهم. قامت إدارة المجموعة بمراجعة الإجراءات المستخدمة لتحديد صافي الموجودات، بما في ذلك قياس القيمة العادلة لها من خلال الاستعانة بمستشارين مستقلين، واستنتجت بأن هذه الإجراءات كانت مناسبة ونتج عنها ربح على الصفقة بقيمة ١٠.٣ مليون درهم فيما يتعلق بالاستحواذ.

(ب) 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.

استحوذ 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.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٦ دمج الأعمال والشهرة التجارية (تتمة)

(ج) استحواذ 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، والاستحواذ على الأرض المعنية ومبنى المدرسة، و
 - الاستحواذ على قطعة الأرض المعنية ومبنى المدرسة.

بلغ إجمالي مبلغ الاستحواذ ٢٣٣,٥ مليون درهم تمت تسويته في سنوات سابقة. لم ينشأ عن هذا الاستحواذ حصص غير مسيطرة كما لم تكن هناك مبالغ طارئة.

بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ١٦٦,٧٣٤,٣٠٤ درهم. وتم تثبيت الزيادة في القيمة العادلة لمبلغ الشراء كما يلي في تاريخ الاستحواذ:

درهم	
٣٠,١٠٠,٠٠٠	- علاقات الطلاب
٣٥,٠٦٥,٦٩٦	- الشهرة
<u>٦٥,١٦٥,٦٩٦</u>	

اختبار انخفاض القيمة السنوي والافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة عند الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات لغرض اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية 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 لسنة ٢٠٢٥-٢٠٢٦ والمقدرة فيما بعد لمدة أربع سنوات إضافية ضمن الخطة الاستراتيجية التي مدتها خمس سنوات وتضع إدارة المجموعة صيغتها النهائية. تم تقدير التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو النهائية المبينة أدناه. تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة لاحتساب القيمة من الاستخدام على معدل خصم 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 للسوق التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لاحتساب القيمة من الاستخدام:

٢٠٢٤		٢٠٢٥	
معدل الخصم (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)	معدل النمو	معدل الخصم (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)	معدل النمو
٢٪	١٢٪	٢٪	١٢٪
٢٪	١٢٪	٢٪	١٢٪

كما في تاريخ التقرير، تم تقييم المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد للمجموعة والتي تم اختبارها بخصوص الانخفاض في قيمة استحواذ تعليم بمبلغ ١,١٤٠.٢ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١,١٦٦.٥ مليون درهم) وتم تقييم استحواذ مدرسة جبل علي بمبلغ ٣٦٣.٤ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٣٥٧.٣ 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.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٧ الموجودات غير الملموسة

العلامة التجارية والمناهج درهم	علاقات الطلاب درهم	انخفاض الإيجارات عن القيمة السوقية درهم	إجمالي درهم
التكلفة:			
١٨,٦١١,٥٤٦	٤٠,٨٧٤,١٦٢	٤١,٥١٤,٢٩٢	١٠١,٠٠٠,٠٠٠
١٨,٦١١,٥٤٦	٤٠,٨٧٤,١٦٢	٤١,٥١٤,٢٩٢	١٠١,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٥,١٩٠,٧٠٧	-	٤٥,١٩٠,٧٠٧
١٨,٦١١,٥٤٦	٨٦,٠٦٤,٨٦٩	٤١,٥١٤,٢٩٢	١٤٦,١٩٠,٧٠٧
الإطفاء المتركم:			
١٨,٦١١,٥٤٦	١٣,٤٦١,٦٥٤	٣٠,٤٨١,٤٧٤	٦٢,٥٥٤,٦٧٤
-	٢,١٤٩,٩٩٢	٥٢٤,٤١٦	٢,٦٧٤,٤٠٨
١٨,٦١١,٥٤٦	١٥,٦١١,٦٤٦	٣١,٠٠٥,٨٩٠	٦٥,٢٢٩,٠٨٢
-	٥,٩١٥,٨٨٥	٥٢٥,١٢٧	٦,٤٤١,٠١٢
١٨,٦١١,٥٤٦	٢١,٥٢٧,٥٣١	٣١,٥٣١,٠١٧	٧١,٦٧٠,٠٩٤
صافي القيمة الدفترية:			
-	٦٤,٥٣٧,٣٣٨	٩,٩٨٣,٢٧٥	٧٤,٥٢٠,٦١٣
-	٢٥,٢٦٢,٥١٦	١٠,٥٠٨,٤٠٢	٣٥,٧٧٠,٩١٨

فما يلي الموجودات غير الملموسة المثبتة في استحواد تعليم ومدرسة جبل علي والمدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م:

(أ) العلامة التجارية والمناهج الدراسية: بالرغم من أن المدارس الفردية الخاضعة لتشغيل وإدارة تعليم 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

(ب) علاقات طلابية: خلال السنة، قامت المجموعة بتثبيت بند علاقات طلابية بمبلغ ٤٥,١٩٠,٧٠٧ درهم تتعلق بالاستحواد على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان (أنظر الإيضاح ٦ (أ)) بلغ صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ ٤١,٤٢٤,٨١٥ درهم.

في سنوات سابقة، قامت المجموعة بتثبيت بند علاقات طلابية بمبلغ ٣٠,١٠٠,٠٠٠ درهم تتعلق بالاستحواد على مدرسة جبل علي (أنظر الإيضاح ٦ (ج)) وبلغ صافي القيمة الدفترية ٢٣,١١٢,٥٢٣ درهم في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٢٥,٢٦٢,٥١٦ درهم).

قامت تعليم 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.

(ج) انخفاض الإيجارات عن القيمة السوقية: سجلت تعليم الأراضي والمباني التي تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار طويلة الأجل. تم إبرام اتفاقيات الإيجار وفقاً لمعدلات تقل كثيراً عن المعدلات السوقية السائدة بتاريخ الاستحواد. وعليه، قامت المجموعة بالاعتراف بالانخفاض في الإيجارات عن القيمة السوقية كموجودات غير ملموسة فيما يتعلق باتفاقيات الإيجار. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، بلغ صافي القيمة الدفترية ٩,٩٨٣,٢٧٥ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١٠,٥٠٨,٤٠٢ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٨(١) الممتلكات والمعدات

التكلفة:	قطع 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 ٢٠٢٣	٢٠١,٢٩٨,١٢١	١,١٥٩,٤٢٦,٢٦٦	٨٧,٥٢٩,٨٢١	٨٥,٣٠٣,٦٧٥	١٣٥,٤٣٣,٦٦٦	١,٦٢٥,٤٩٨	٣٧,٢٩٤,٤٥١	١,٧٠٧,٩١١,٤٩٨
الإضافات	-	٣٢٢,٥٠٠	١٧,٢٩٨,٢٢٤	٤٨,١٢٧,٦١٤	٢٤,٦٢٠,٧٠٦	٩٥٧,٨٨٧	١٨٠,٣٨٣,٤١٨	٢٧١,٧١٠,٣٤٩
التحويلات	-	١٦٣,١٥٩,٢٦٦	٧,٣٧٧,٨٢٣	١,٣٣٩,٦٥٨	٣,٢٦٣,٦١٥	-	(١٧٥,١٤٠,٣٦٢)	-
الاستبعادات والمشتوبات	-	-	-	-	(١,٧٩٩)	(٤٥٢,٨٥٥)	-	(٤٥٤,٦٥٤)
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٢٠١,٢٩٨,١٢١	١,٣٢٢,٩٠٨,٠٣٢	١١٢,٢٠٥,٨٦٨	١٣٤,٧٧٠,٩٤٧	١٦٣,٣١٦,١٨٨	٢,١٣٠,٥٣٠	٤٢,٥٣٧,٥٠٧	١,٩٧٩,١٦٧,١٩٣
الإضافات	٥٠,٨٣٦,٧٧٤	٦٦,٠٥٣,٤٦٨	٣٠,٥٤٩,٧٩٠	١٧,٤٦٧,٢٩٧	٢٥,١٦٩,٣٨١	٧٣٠,١٣٠	٢٥٥,٩٨٨,٨٢٨	٤٤٦,٧٩٥,٦٦٨
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٦(أ))	١٠٧,٥٦٠,٠٠٠	٢٠٥,٦٣٤,٧٩٥	-	١,٥١٦,٤٧٥	١,٨٥٢,٢٢٩	١٤٦,٦١١	-	٣١٦,٧١٠,١١٠
التحويلات (إيضاح و)	-	١٧٥,٣٣٧,٧٢٣	١٣,٠٦٣,٠٠٥	٣,٨٣٢,٧١٩	٣,٣٤٠,٠٣٤	-	(١٩٥,٥٧٣,٤٨١)	-
الاستبعادات والمشتوبات	-	-	(٢١,٠٠٠)	(٨,٩٩٣,٠٠٠)	(٣٨,٩٠٦)	(١٠٥,٠٨٣)	-	(٩,١٥٧,٩٨٩)
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣٥٩,٦٩٤,٨٩٥	١,٧٦٩,٩٣٤,٠١٨	١٥٥,٧٩٧,٦٦٣	١٤٨,٥٩٤,٤٣٨	١٩٣,٦٣٨,٩٢٦	٢,٩٠٢,١٨٨	١٠٢,٩٥٢,٨٥٤	٢,٧٣٣,٥١٤,٩٨٢
الاستهلاك المتراكم	-	٣٣٨,٨٢٤,٤٣١	٣٢,١٥٨,٨٠٦	٥٩,٣١٤,٦٩٨	١٠٧,٥٢٦,١١٧	١,٢١٤,٤٨٢	-	٥٣٩,٠٣٨,٥٣٤
في ١ سبتمبر ٢٠٢٣	-	٤١,٢٩٧,٩٤٥	٧,٨٥١,٢٥٢	١٣,٣٤٥,٩٣٤	١٦,٩٦٦,٩٢٨	٣١٧,٤٩٧	-	٧٩,٧٧٩,٥٥٦
المحمل للسنة	-	-	-	-	(١,٧٩٩)	(٤٠٤,٨٩٠)	-	(٤٠٦,٦٨٩)
الاستبعادات والمشتوبات	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	-	٣٨٠,١٢٢,٣٧٦	٤٠,٠١٠,٠٥٨	٧٢,٦٦٠,٦٣٢	١٢٤,٤٩١,٢٤٦	١,١٢٧,٠٨٩	-	٦١٨,٤١١,٤٠١
المحمل للسنة	-	٢٨,٣١٩,٨٠٣	١٠,٣٨٩,٧٥٢	٢٢,٤٧٦,٢٥٧	٢٢,٣٥٩,٨٧٥	٤٤٩,٣١٩	-	٨٣,٩٩٥,٠٠٦
الاستبعادات والمشتوبات	-	-	(٢,٢٢٤)	(٨,٩٩٣,٠٠٠)	(٣٨,٩٠٦)	(١٠٥,٠٨٣)	-	(٩,١٣٩,٢١٣)
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	-	٤٠٨,٤٤٢,١٧٩	٥٠,٣٩٧,٥٨٦	٨٦,١٤٣,٨٨٩	١٤٦,٨١٢,٢١٥	١,٤٧١,٣٢٥	-	٦٩٣,٢٦٧,١٩٤
صافي القيمة الدفترية	٣٥٩,٦٩٤,٨٩٥	١,٣٦١,٤٩١,٨٣٩	١٠٥,٤٠٠,٠٧٧	٦٢,٤٥٠,٥٤٩	٤٦,٨٢٦,٧١١	١,٤٣٠,٨٦٣	١٠٢,٩٥٢,٨٥٤	٢,٠٤٠,٢٤٧,٧٨٨
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٢٠١,٢٩٨,١٢١	٩٤٢,٧٨٥,٦٥٦	٧٢,١٩٥,٨١٠	٦٢,١١٠,٣١٥	٣٨,٨٢٤,٩٤٢	١,٠٠٣,٤٤١	٤٢,٥٣٧,٥٠٧	١,٣٦٠,٧٥٥,٧٩٢
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٢٠١,٢٩٨,١٢١	٩٤٢,٧٨٥,٦٥٦	٧٢,١٩٥,٨١٠	٦٢,١١٠,٣١٥	٣٨,٨٢٤,٩٤٢	١,٠٠٣,٤٤١	٤٢,٥٣٧,٥٠٧	١,٣٦٠,٧٥٥,٧٩٢

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٨ (١) الممتلكات والمعدات (تتمة)

(أ) في ٤ أكتوبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة ("المشتري") بتوقيع اتفاقية بيع وشراء عقار مع رتناند بالفيد اديوكيشن فاونديشن (فرع دبي) ("البائع") للاستحواذ على عقار (قطعة أرض ومبنى) كان يستخدمه البائع لتشغيل المؤسسة التعليمية المعروفة بأميتي إيرلي ليرنينغ سنتر ("أميتي").

بلغت قيمة المقابل المدفوع مقابل هذا الاستحواذ ٨٤,٤ مليون درهم شاملاً رسوم التسجيل البالغة ٢,٤ مليون درهم. قامت المجموعة بتعيين خبير خارجي لإجراء تقييم عادل لكل من الأرض والمبنى، حيث بلغت القيمة العادلة للأرض ٣٤ مليون درهم و٢٦ مليون درهم للمبنى. وقد تم رسملة المقابل الإضافي البالغ ٢٤,٤ مليون درهم أعلى من القيمة العادلة استناداً إلى القيمة العادلة المعنية للأرض والمبنى. وبناء عليه، قامت المجموعة برسملة الأرض بمبلغ ٤٧,٨ مليون درهم والمبنى بمبلغ ٣٦,٦ مليون درهم.

علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية إيجار قصيرة الأجل مع أميتي وحصلت على دخل إيجاري بقيمة ١,٥٢٣,٨٠٩ درهم عن طريق إيجار الأرض والمبنى. تنتهي اتفاقية الإيجار في ٢٦ يونيو ٢٠٢٥.

(ب) تتألف الأراضي من قطعة أرض تم منحها للشركة في مردف، دبي وسبع قطع أخرى بنظام التملك الحر في الثانيا ٤ والثانيا ٥ والهيبة ٣ ووادي الصفا ومدينة دبي للاستوديوهات، على التوالي. يتم الاحتفاظ بقطع الأرض هذه (باستثناء قطعة الأرض الكائنة في مدينة دبي للاستوديوهات والهيبة ٣ ووادي الصفا) بشكل قانوني باسم "تعليم للإدارة ش.ذ.م.م" بغرض المصلحة النفعية لـ "تعليم ش.ذ.م.م". يتم الاحتفاظ بقطعة الأرض الكائنة في الهيبة ٣ ووادي الصفا بشكل قانوني باسم "تعليم القابضة ش.م.ع".

(ج) تشتمل المباني بصورة رئيسية على تكلفة الإنشاء والتوسع وتجديد سبعة مباني مدرسية وهي الأكاديمية الأمريكية للبنات ومدرسة الراحة الدولية ومدرسة جرينفيلد الدولية ومدرسة جميرا الليكاليوريا ومدرسة الراحة الدولية - خليفة أ ومدرسة دبي البريطانية - جميرا ومدرسة دبي البريطانية ميرا، 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 مبنى مدرسة دبي البريطانية روضة دبي البريطانية فاونديشن ومدرسة دبي البريطانية جميرا بارك ومدرسة دبي البريطانية - جميرا والمباني السكنية لموظفي مدينة دبي للاستوديوهات والمدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان على أرض مملوكة تملك حر. بينما المبنى الخاص بمدرسة الجميرا الليكاليوريا فهو مستأجر. إن جميع عقود الإيجار المذكورة أعلاه باستثناء عقود الإيجار الخاصة بمدرسة الراحة الدولية 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.

(د) حصلت "تعليم ش.ذ.م.م" في ٩ مايو ٢٠١١ على منحة في شكل قطعة أرض من حكومة دبي لإنشاء مدرسة ("مدرسة أبتاون"). إن هذه المنحة هي منحة مشروطة وتنص على أنه كان يتعين على "تعليم ش.ذ.م.م" البدء في إنشاء قسم لرياض الأطفال خلال سنة واحدة من تاريخ استلام الأرض الممنوحة والبدء في بناء مدارس ابتدائية وإعدادية وثانوية خلال ثلاث سنوات من تاريخ استلام الأرض الممنوحة. في ٣١ أغسطس ٢٠١٢، قامت "تعليم ش.ذ.م.م" 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 الملحقه 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 والبائع.

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 الملحقه بالمنحة المشروطة لقطعة الأرض (إيضاح ١٥).

(هـ) خلال سنة ٢٠١٣-٢٠١٤، استحوذت "تعليم ش.ذ.م.م" على قطعة أرض مملوكة تملك حر في مدينة دبي للاستوديوهات بإمارة دبي مقابل مبلغ ٢٤ مليون درهم، تم سداد المبلغ على دفعة واحدة. هذا وقد تم توقيع اتفاقية البيع والشراء بين "تعليم ش.ذ.م.م" والبائع 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 ٢٠٢٤-٢٠٢٥، حققت إدارة المجموعة إيرادات من الإيجارات بلغت ٥٢١,٥٣٠ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٣٩٠,١٣٨ درهم) من تأجير عدد من متاجر التجزئة والتي هي عبارة عن جزء من مبنى مستخدم لسكن الموظفين.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٨(١) الممتلكات والمعدات (تتمة)

و) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكلفة المتكبدة بشكل أساسي لبناء المدارس وكذلك للتوسع في بنائها في الإمارات العربية المتحدة. كانت الحركة للسنة كما يلي:

- قامت المجموعة بإكمال أنشطة إنشائية على مبنى ومنشآت مدرسة دبي البريطانية ميراء، وبناء عليه تم رسملة أعمال رأس مالية قيد التنفيذ بقيمة ١٦٦,٩٩٦,٧٥٨ درهم. علاوة على ذلك، قامت المجموعة برسملة تكلفة قرض بقيمة ٢,٤٦١,٢٦٢ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١٦٩,٣٩١ درهم) متكبدة نتيجة للقروض التي تم الحصول عليها بخصوص إنشاء مدرسة دبي البريطانية ميراء للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (انظر الإيضاح ١٣).

- قامت المجموعة بإكمال أنشطة التوسع في مبنى ومنشآت مدرسة غرينفيلد الدولية ("جي آي اس"), وبناء عليه تم رسملة أعمال رأس مالية قيد التنفيذ بقيمة ٢٣,٦٠٣,٣٩٦ درهم.

- قامت المجموعة بإكمال أنشطة التوسع في مبنى ومنشآت مدرسة دبي البريطانية جميرا، وبناء عليه تم رسملة أعمال رأس مالية قيد التنفيذ بقيمة ٢,٣٤٢,٦٧٤ درهم.

ز) خلال السنة، بدأت المجموعة أنشطة إنشائية في مبنى ومنشآت مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م - أو بي سي ("إتش إس إيه دي") ومدرسة هارو الدولية - ذ.م.م. ("إتش إس دي"). علاوة على ذلك، قامت المجموعة برسملة تكلفة قرض بخصوص الإنشاءات في مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م - أو بي سي ("إتش إس إيه دي") ومدرسة هارو الدولية - ذ.م.م. ("إتش إس دي") بقيمة ٣٨,١٥٣ درهم و ١,٦٠٠,٧٢١ درهم على التوالي (انظر الإيضاح ١٣).

ح) دفعات رأسمالية مقدمة

أ. خلال ٢٠٢٢-٢٠٢٣، سددت المجموعة دفعات مقدمة تبلغ ٢١,٨٦٢,٩٥٠ درهم لإنشاء وتطوير مبنى ومقر مدرسة دبي البريطانية، الجميرة.

ومن هذا المبلغ، تم تحويل ١٣١,١٤٤ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٢١,٧٣١,٨٠٦ درهم). كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، لا يوجد دفعات رأسمالية مقدمة قائمة (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١٣١,١٤٤ درهم). اكتملت أعمال بناء وتطوير المدرسة خلال سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥.

ب. خلال ٢٠٢٣-٢٠٢٤، سددت المجموعة دفعة مقدمة تبلغ ٤,٣٧٥,٩٤٣ درهم لبناء فصول إضافية في مدرسة جرينفيلد الدولية.

ومن هذا المبلغ، تم تحويل ١,٠١٥,٧٢٦ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٣,٣٦٠,٢١٧ درهم). كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، لا يوجد دفعات رأسمالية مقدمة قائمة (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١,٠١٥,٧٢٦ درهم). اكتملت أعمال التطوير خلال سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥.

ج. خلال سنة ٢٠٢٣-٢٠٢٤، سددت المجموعة دفعات مقدمة تبلغ ١٩,٣٦٠,٤٩٣ درهم لإنشاء وتطوير مبنى ومقر مدرسة دبي البريطانية، ميراء. ومن هذا المبلغ، تم تحويل ١٨,١٠٧,٨٠٠ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١,٢٥٢,٦٩٣ درهم). كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، لا يوجد دفعات رأسمالية مقدمة قائمة (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١٨,١٠٧,٨٠٠ درهم). اكتملت أعمال الإنشاء والتطوير خلال سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥.

د. خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، سددت المجموعة دفعة مقدمة تبلغ ٢٥,٣٠٠,٠٠٠ درهم لإنشاء وتطوير مبنى ومقر مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م. ("إتش إس دي").

ومن هذا المبلغ، تم تحويل ٣,٩٨٠,١٠٧ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، بلغت الدفعات المقدمة ٢١,٣١٩,٨٩٣ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - لا شيء). من المتوقع أن تكتمل أعمال إنشاء وتطوير المدرسة خلال سنة ٢٠٢٥-٢٠٢٦.

هـ. خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، سددت المجموعة دفعات مقدمة بقيمة ٢٥,٢٧٠,٠٠٠ درهم لإنشاء وتطوير مباني ومقرات مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م - أو بي سي. ("إتش إس إيه دي").

ومن هذا المبلغ، تم تحويل ٣,١٩٤,٢٥٧ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، بلغت الدفعات المقدمة ٢٢,٠٧٥,٧٤٣ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - لا شيء). من المتوقع أن تكتمل أعمال إنشاء وتطوير المدرسة خلال سنة ٢٠٢٦-٢٠٢٧.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٨(١) الممتلكات والمعدات (تتمة)

(ط) 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.

في حالة وجود مؤشرات، يتم تحديد المبلغ الممكن تحصيله للوحدة المنتجة للنقد باستخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على التقييمات التي يجريها متخصصين خارجيين ومستقلين باستخدام معايير التقييم المهنية الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين طبقاً للمجلس الدولي لمعايير التقييم.

كما في تاريخ إعداد التقارير، تم تقييم المبلغ الممكن تحصيله لإحدى الوحدات المنتجة للنقد التي تم اختبار انخفاض القيمة فيها بمبلغ ١٩,٣ مليون درهم على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد وهي أعلى من القيمة الدفترية بمبلغ ١٥,٦ مليون درهم. 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 ١٠,٥٪،
- 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 ١٢,٥٪.

الإيرادات

يعتمد معدل النمو على أفضل تقدير للإدارة فيما يتعلق بمعدلات نمو الصناعة والسوق. يأخذ ذلك في الاعتبار الأداء السابق للمدرسة، واكتمال عملياتها وتصنيف الجهة التنظيمية للمدرسة. يشمل ذلك عنصرين (أ) من المتوقع تراجع نسبة تسجيل الطلاب بنسبة ٥٪ في السنة المالية ٢٠٢٥-٢٠٢٦ بناءً على التسجيلات الفعلية في السنة السابقة ونمو سنوي ثابت حتى العام الدراسي ٢٠٢٩-٢٠٣٠، و(ب) نمو المصاريف الدراسية بما يتراوح من ٢,٣٥٪ إلى ٢,٥٪ حتى العام الدراسي ٢٠٢٩-٢٠٣٠ (بناءً على التصنيف السابق للمدرسة بحسب اعتماد الجهة التنظيمية) والمواصلة فيما بعد.

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 والنسبة المتوقعة للتضخم الذي سيتم تحمله خلال الفترة المتوقعة.

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد أعلاه، تري الإدارة عدم وجود تغيير معقول ومحتمل في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه سيتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد لمبلغها القابل للاسترداد بشكل ملموس.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٨(٢) العقارات الاستثمارية

خلال السنة السابقة، أجرت المجموعة مبنى المدرسة من الباطن لمدة ١٥ سنة (إيضاح ٢٢).

٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٥ درهم	التكلفة:
١٧,١٠٢,٩٧١	١٧,١٠٢,٩٧١	كما في ١ سبتمبر
<u>١٧,١٠٢,٩٧١</u>	<u>١٧,١٠٢,٩٧١</u>	إضافات خلال السنة
		كما في نهاية السنة
٦,٢٣٤,٨٤٨	٦,٨٠٥,٣٢٤	الاستهلاك المتراكم:
٥٧٠,٤٧٦	٢١٦,٨٩٧	كما في ١ سبتمبر
<u>٦,٨٠٥,٣٢٤</u>	<u>٧,٠٢٢,٢٢١</u>	المحمل للسنة
		كما في نهاية السنة
<u>١٠,٢٩٧,٦٤٧</u>	<u>١٠,٠٨٠,٧٥٠</u>	صافي القيمة الدفترية:
		كما في ٣١ أغسطس

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

٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٥ درهم	دخل الإيجار (إيضاح ٢٢)
<u>١,٢٤١,٦٤٦</u>	<u>١,٢٤١,٦٤٦</u>	

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- الاستثمار في مشروع مشترك

في ١٩ يونيو ٢٠٢٥، ("تاريخ الاستحواذ")، قامت المجموعة، من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل "تعليم ليمتد"، بإبرام اتفاقية شراء أسهم مع مساهمي سابقين لكيدز فيرست جروب، شركة تأسست بموجب قوانين منطقة جبل علي الحرة، دبي، الإمارات العربية المتحدة، للاستحواذ على ٩٥٪ من حصصهم في الأسهم (حقوق الملكية) في كيدز فيرست جروب. بلغ إجمالي مبلغ الاستحواذ ٩٢١,٣٣ مليون درهم والذي تم تسوية خلال السنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥. وتتمثل الأنشطة الرئيسية في كيدز فيرست جروب في تقديم خدمات رياض الأطفال والتعليم ما قبل المدرسي. تخضع عمليات كيدز فيرست جروب لتقلبات موسمية معتدلة خلال الربع الأخير من السنة المالية للمجموعة ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض معدلات التسجيل خلال فصل الصيف في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم تصنيف استثمار المجموعة كمشروع مشترك ويتم احتسابه باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة (إيضاح ٥).

أ) تم الإفصاح عن القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في تاريخ الاستحواذ على أساس القيمة العادلة المؤقتة نظراً لأن الاستحواذ قد اكتمل مع نهاية السنة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٩- الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي الموحد لكيدز فيرست جروب (غير مدققة) كما في تاريخ الاستحواذ:

١٩ يونيو ٢٠٢٥ درهم	
٤٦,٧٣٥,٨٤٦	الموجودات المتداولة
٢٧٩,٦٢١,٠٨٤	الموجودات غير المتداولة
(٩٠,٦٤٦,٢٣٦)	المطلوبات المتداولة
(١٣٦,٧٦٧,٤٣٢)	المطلوبات غير المتداولة
٩٨,٩٤٣,٢٦٢	حقوق الملكية
٩٣,٩٩٦,٠٩٩	حصة المجموعة في حقوق الملكية - ٩٥٪
٨٢٧,٣٣٤,٣٨٧	الشهرة
٨,٨٣٣,٤٦٤	تكاليف المعاملة
(١٠,٧٠٠,٠٠٠)	بند موجودات مشتق
٥,٦٠٠,٠٠٠	بند مطلوبات مشتق
٩٢٥,٠٦٣,٩٥٠	المبلغ المدرج للمجموعة للاستثمار

فيما يلي الحركات في الاستثمار في المشروع المشترك للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥:

٢٠٢٥ درهم	
٩٢٥,٠٦٣,٩٥٠	الإضافات خلال السنة
(٩,٢٩٣,٢١٧)	الحصة من خسائر مشروع مشترك
٩١٥,٧٧٠,٧٣٣	الرصيد الختامي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة (غير مدققة) للمشروع المشترك والتسوية مع القيمة المدرجة للاستثمار في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ موضحة أدناه:

ملخص بيان المركز المالي الموحد لكيدز فيرست جروب:

١٩ يونيو ٢٠٢٥ درهم	
٥٨,٢١٦,٤١٤	الموجودات المتداولة
٢٩٤,١٤٦,٧٦٨	الموجودات غير المتداولة
(١٢١,٣٠٤,٩٣٠)	المطلوبات المتداولة
(١٤١,٨٩٧,٣٢٤)	المطلوبات غير المتداولة
٨٩,١٦٠,٩٢٨	حقوق الملكية
٨٤,٧٠٢,٨٨٢	حصة المجموعة في حقوق الملكية - ٩٥٪*
٨٢٧,٣٣٤,٣٨٧	الشهرة
٨,٨٣٣,٤٦٤	تكاليف المعاملة
(١٠,٧٠٠,٠٠٠)	بند موجودات مشتق
٥,٦٠٠,٠٠٠	بند مطلوبات مشتق
٩١٥,٧٧٠,٧٣٣	المبلغ المدرج للمجموعة للاستثمار

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٩- الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

(ب) إن المعلومات المالية الملخصة للمشروع المشترك والتسوية مع القيمة المدرجة للاستثمار في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ موضحة أدناه: (تتمة)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر الموحد لكيدز فيرست جروب (من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٥):

٢٠٢٥ درهم	
٢٦,٠٢٠,٣٨٠	إيرادات
(٢٠,٥٠٢,٧٥٤)	التكاليف التشغيلية
(٦,٩٦٦,٤٣٣)	استهلاك وإطفاء
(٦,٦٠٥,٤٥٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٦٦٩,٦٤٢)	تكاليف التمويل
(١٠,٧٢٣,٩٠٥)	خسائر الفترة قبل احتساب الضرائب
٩٤١,٥٧١	مزايا ضريبة الدخل
(٩,٧٨٢,٣٣٤)	الخسائر للفترة
(٩,٧٨٢,٣٣٤)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(٩,٢٩٣,٢١٧)	حصة المجموعة من خسائر الفترة - ٩٥٪

* الحركة في حصة المجموعة من حقوق الملكية من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ هي بسبب حصة من الخسائر في مشروع مشترك بمبلغ ٩,٢٩٣,٢١٧ درهم.

تكدت المجموعة ٨,٨ مليون درهم في تكاليف المعاملات العائدة مباشرة للاستحواذ على الاستثمارات في مشروع مشترك. تم رسملة تكاليف المعاملات هذه كجزء من التكلفة الأولية للاستثمار.

ليس للمشروع المشترك مطلوبات طارئة أو التزامات هامة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، التي بشأنها لدى المجموعة التزامات مقابلة. لا يمكن لكيدز فيرست جروب توزيع أرباحها دون موافقة مساهميها.

الشهرة

خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإجراء تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة باستخدام مضاعف على الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية. قامت المجموعة بتقييم أن المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد تتجاوز قيمتها المدرجة وبناءً عليه، استنتجت أنه لا يوجد انخفاض في القيمة مقابل الشهرة كما في تاريخ التقرير.

خيار الشراء والبيع

وفقاً لاتفاقية المساهمين، يُتاح خيار البيع وخيار الشراء لكل من المجموعة والمساهم الآخر في المشروع المشترك حسب حصة ملكية كل منهما، وشروطها فيما يلي:

- يتاح للمجموعة خيار شراء للاستحواذ على حصة الأسهم التي يملكها المساهم الآخر في المشروع المشترك، ويمكن ممارسته خلال السنة المالية التي تنتهي في ٢٠٣٠ وخلال كل سنة مالية لاحقة.
- يمتلك المساهم الآخر في المشروع المشترك خيار البيع لبيع حصته في أسهم للمجموعة والذي يمكن ممارسته بأي مما يلي:
 - تلقائياً وفقاً لشروط مسبقة معينة (أي، من بين أمور أخرى، بسبب إجراءات الأداء).
 - في أي وقت خلال الفترة التي تبدأ في أي وقت لاحق من: (أ) الذكرى السنوية الأولى لتاريخ الإغلاق (أي تاريخ تسوية مبلغ الشراء)؛ و(ب) تاريخ الموافقة على الحسابات المدققة للسنة المالية التي تنتهي في ٢٠٢٦، وبعد ذلك، في أي وقت خلال كل سنة مالية لاحقة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٩- الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

(ب) إن المعلومات المالية الملخصة للمشروع المشترك والتنسوية مع القيمة المدرجة للاستثمار في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ موضحة أدناه: (تتمة)

خيار الشراء والبيع (تتمة)

قامت المجموعة بتثبيت بند الموجودات المشتق مقابل خيار الشراء وبند المطلوبات المشتق مقابل خيار البيع. يتم احتساب آلية تسعير الخيارات ("سعر الخيار") بناءً على النموذج المبين في اتفاقية شراء الأسهم، وهو "ص × م × الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء"، حيث يُمثل "ص" نسبة حصة الملكية للمساهم الآخر في المشروع المشترك، ويمثل "م" مضاعف الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء وفقاً لنطاق ممارسة الخيار، وتمثل "الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء" المشروع المشترك (أي، كيدز فيرست جروب)، والتي يتم احتسابها بناءً على إجمالي الإيرادات ناقصاً: (أ) المصاريف التشغيلية؛ (ب) المصاريف الإدارية؛ و(ج) دفعات عقد الإيجار النقدية، في كل حالة، باستثناء الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء. يتم تطبيق سعر الخيار هذا على كل من خيار الشراء وخيار البيع. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية المشتقة باستخدام نموذج تقييم محاكاة مونت كارلو.

* إن x في الفقرة أعلاه مضروب أو مضاعف.

فيما يلي الحركات في بند الموجودات المشتق وبند المطلوبات المشتق للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥:

بند الموجودات المشتق درهم	بند المطلوبات المشتق درهم
١٠,٧٠٠,٠٠٠	(٥,٦٠٠,٠٠٠)
(٩٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)
٩,٨٠٠,٠٠٠	(٦,٢٠٠,٠٠٠)

في تاريخ الاستحواذ - تم تعديله مع القيمة الدفترية للاستثمار
في المشروع المشترك
تم تعديله: خسارة القيمة العادلة على المشتقات، صافي (إيضاح ١٩)

في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٠ الرسوم والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الرسوم مستحقة الدفع
درهم	درهم	نقصاً: مخصص انخفاض قيمة الرسوم مستحقة الدفع
٤,٦٥٦,٢٢٦	٦,٣٧٧,٤٧٥	صافي الرسوم مستحقة الدفع (أ)
(٤,٠٣٦,٤٨٧)	(٥,٤٨٣,٨٧٣)	الذمم المدينة الأخرى
٦١٩,٧٣٩	٨٩٣,٦٠٢	نقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
٥,٠٩٠,٤٣٧	٦,٨٤٧,٦٠٢	صافي الذمم المدينة الأخرى (ب)
(٤,٤٥٣,٠٦٨)	(٧٧٢,٧٣٦)	صافي الرسوم والذمم المدينة الأخرى (أ + ب)
٦٣٧,٣٦٩	٦,٠٧٤,٨٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً*
١,٢٥٧,١٠٨	٦,٩٦٨,٤٦٨	ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
١٥,٦١١,٩١٠	٢٢,٣٣٥,٣٧٢	ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً**
١٨,١٧٠,٨٣٧	٢٢,١٦٩,٠٦٧	
٤٣,٣٣١,٢٨٠	٤٢,٨١٠,٨٦٦	
٧٨,٣٧١,١٣٥	٩٤,٢٨٣,٧٧٣	

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، كانت هناك رسوم وذمم مدينة أخرى بقيمة اسمية بمبلغ ٦,٢٥٦,٦٠٩ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٨,٤٨٩,٥٥٥ درهم) كانت منخفضة القيمة. كانت الحركة في مخصص انخفاض قيمة الرسوم والذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الرصيد في بداية السنة
درهم	درهم	للسنة (إيضاح ١٩)
٧,٠٧٣,١٤٧	٨,٤٨٩,٥٥٥	استرداد (إيضاح ٢٠-٢١)
٣,٢٥٦,٧٣٩	٢,٥٥٩,١١٤	المشطوبات
(١,٥٧٩,٩١٣)	(٣,٢٦٩,٨٣٩)	الرصيد في نهاية السنة
(٢٦٠,٤١٨)	(١,٥٢٢,٢٢١)	
٨,٤٨٩,٥٥٥	٦,٢٥٦,٦٠٩	

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الرسوم مستحقة والذمم المدينة الأخرى للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥

الحالي	٣٦٥-٠	٣٦٥<	إجمالي
يوم	يوم	يوم	إجمالي
%٢٠	%١٠٠	%٤٧	
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

٣١ أغسطس ٢٠٢٤

الحالي	٣٦٥-٠	٣٦٥<	إجمالي
يوم	يوم	يوم	إجمالي
%٧٨	%١٠٠	%٨٧	
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

*تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ١٦,٨ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١٠,٥ مليون درهم) مدفوع مقابل سكن الموظفين بما في ذلك بدل الإيجار المدفوع مقدماً.

** وفقاً للاتفاقية المبرمة خلال السنة السابقة، قدمت المجموعة دفعة مقدمة بمبلغ ٣٠ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٤٥ مليون درهم) لمزودي السيولة المرخصين لشراء وبيع أسهمه الخاصة. ويتم تعديل هذه الدفعة المقدمة بناءً على المعاملات المبرمة بواسطة مزودي السيولة. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، بلغت الدفعة المقدمة التي يحتفظ بها مزودي السيولة ٢٤,٥ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١٧,٥ مليون درهم) (إيضاح ٢٦).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١١ ودائع الوكالة والودائع قصيرة الأجل

(أ) ودائع الوكالة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٩٦,٠٥١,١٥٠	٢٠٧,٠٤٦,٩٩٤	ودائع الوكالة
(٣٦,٠٠٤,٦٥٠)	(١٠٥,٠٢٤,٣٨٣)	ناقصاً: ودائع الوكالة - ذات فترة استحقاق أصلية نقل عن ٣ أشهر (إيضاح ١٢)
<u>٣٦٠,٠٤٦,٥٠٠</u>	<u>١٠٢,٠٢٢,٦١١</u>	

تخضع ودائع الوكالة المودعة لدى بنك محلي لهامش ربح يتراوح من ٣,٧٠٪ إلى ٤,٧٠٪ (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٤,٠٠٪ إلى ٥,٥٠٪ سنوياً).

تودع ودائع الوكالة لدى مؤسسة مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتستحق في الأصل بين ١-١٢ شهراً وتترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية. خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، وحقت المجموعة إيرادات فوائد بمبلغ ١٤,١٠٢,٦٣٤ درهم من ودائع الوكالة (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٢١,٥٣١,٣٦٩ درهم) (إيضاح ٢٣).

(ب) ودائع قصيرة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	٦٨,٩٥٧,٩٨٥	ودائع قصيرة الأجل
-	(٣٦,٢٠١,١٢٠)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل - ذات فترة استحقاق أصلية نقل عن ٣ أشهر (إيضاح ١٢)
<u>-</u>	<u>٣٢,٧٥٦,٨٦٥</u>	

تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنك محلي بمعدلات هامش ربح تتراوح من ٢,٢٠٪ إلى ٤,٧٥٪ (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - لا شيء).

خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ١,٥٨٩,٤٠٧ درهم من الودائع قصيرة الأجل (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - لا شيء) (إيضاح ٢٣).

١٢ النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٤٦,٣٥٣	٦١,١١٦	نقد في الصندوق
٨١,٩٢٦,٨١١	٨٧,١٥٠,٥٧٠	النقد لدى البنوك
٢٥٥,٩٨٧,٦٦٥	١٦٨,٢١٦,٢٦٧	ودائع الصكوك (إيضاح ٢٢)
٣٦,٠٠٤,٦٥٠	١٤١,٢٢٥,٥٠٣	الوكالة وودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١١)
<u>٣٧٣,٩٦٥,٤٧٩</u>	<u>٣٩٦,٦٥٣,٤٥٦</u>	
(٣٣,٥٢٠,١٨٤)	(٦٦,١٥٢,٩٣٨)	ناقص: النقد المقيّد*
<u>٣٤٠,٤٤٥,٢٩٥</u>	<u>٣٣٠,٥٠٠,٥١٨</u>	النقدية وشبه النقدية لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد

تم إيداع ودائع الصكوك، لدى مؤسسة مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وهي متوفرة عند الطلب مع ٣٠ يوماً كمدة تجميد أولي وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية. يتم تصنيف هذه الودائع على أنها نقدية وشبه نقدية لأنها قابلة للاسترداد في أي وقت بعد ٣٠ يوماً من تاريخ الإيداع وبالتالي فهي عالية السيولة بطبيعتها، أي قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة وتخضع لمخاطر غير جوهرية من حيث التغيرات في القيمة. وحقت المجموعة إيرادات فوائد بمبلغ ٩,٥٧٠,٠٩٥ درهم من ودائع الصكوك (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٨,٨٥٣,٤٧٢ درهم) (إيضاح ٢٢ وإيضاح ٢٣).

*تشمل النقدية وشبه النقدية المفصح عنها أعلاه وفي بيان التدفقات النقدية الموحد ٦٦,١٥٢,٩٣٨ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٣٣,٥٢٠,١٨٤ درهم) والتي تحتفظ بها الشركات التابعة للشركة (أي تعليم، شركة الشخص الواحد ذ.م.م وتعليم للإدارة ش.ذ.م.م). يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة المصرفية لغرض محدد وهو تشغيل وإدارة المدارس العامة من قبل دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي ومدارس أجيال من قبل مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام من قبل المجموعة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٣ القروض المصرفية التي تترتب عليها فوائد

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٧,٢١٩,٩٠٩	١٤٠,١٧٨,٥٠٨	كما في بداية السنة
١,٣٨٤,١٦٢	٢٤,٠٩٤,٦٨٧	زائداً: تكاليف تمويل محملة للسنة [إيضاح ٢٤]
٣,٨٠٧,١٥٣	٤,١٠٠,١٣٦	زائداً: تكلفة قرض رسملة خلال السنة (إيضاح ٨(و) و٨(١)(ز))
١١٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٣٢,٠٣٢,٠٥٣	زائداً: قرض مسحوب (راجع أدناه)
(٤,٢٣٢,٧١٦)	(٢٥,٧١٩,١٠٥)	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة خلال السنة
-	(١٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: القروض المسددة خلال السنة
١٤٠,١٧٨,٥٠٨	١,٣٢٧,١٨٦,٢٧٩	كما في نهاية السنة
(١,١٧٨,٥٠٨)	(١٨٤,٦٥٤,٢٢٦)	ناقصاً: الجزء المتداول
١٣٩,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٢,٥٣٢,٠٥٣	الجزء غير المتداول

(١) خلال السنة، سحبت المجموعة قرض إضافي يبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ درهم من تسهيل الإجارة الحالي لغرض أنشطة بناء مبنى مدرسة دبي البريطانية جيميرا والمباني التابعة لها. ويستحق سداد القرض بالكامل في شهر إبريل ٢٠٢٦. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، استخدمت المجموعة هذا التسهيل بالكامل، والذي بلغ ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١١٩,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

(٢) خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة سيولة قصير الأجل بقيمة ٣٤١,٩٩٩,٩٧٢ درهم لتمويل الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة (إيضاح ٦ (أ)) والذي تم تسديده في يناير ٢٠٢٥. ومن تسهيل مرابحة السيولة قصير الأجل هذا:

- تم تحويل مبلغ ٢٧١,٩٩٩,٩٧٢ درهم إلى تسهيل مرابحة سيولة طويل الأجل في ٣٠ يناير ٢٠٢٥، والذي يستحق السداد في ٣٠ يناير ٢٠٢٨؛ و

- تم تحويل مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إلى تسهيل سحب إسلامي مغطى في ٣٠ يناير ٢٠٢٥، والذي يُستحق السداد في ٣٠ يناير ٢٠٢٦. خلال السنة، قامت المجموعة بسحب قرض إضافي بقيمة ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ درهم. خلال السنة، وقد سددت المجموعة منه مبلغ ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ درهم. وقد بلغ الرصيد المستحق كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ مبلغ ٤١,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

(٣) خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة سيولة طويل الأجل بقيمة ٧٢٩,٩٩٩,٩٣٥ درهم لتمويل الاستحواذ على كيز فيرست جروب (إيضاح ٩). ويستحق سداد القرض بالكامل في شهر أغسطس ٢٠٣٠.

(٤) خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيل تمويل إجارة بمبلغ ٢٣٨,٠٠٠,٠٠٠ درهم لغرض أنشطة تشييد مبنى المدرسة ومباني مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م - أو بي سي ("إتش إس آيه دي") وعمليات الأعمال الأخرى. ويستحق سداد القرض بالكامل في أغسطس ٢٠٢٨. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، تم استخدام مبلغ ٣٠,٠٣٢,٢١١ درهم من هذا التسهيل.

(٥) خلال سنة ٢٠٢٣-٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيل سحب إسلامي مغطى بمبلغ ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لغرض أنشطة تشييد مبنى المدرسة ومباني مدرسة دبي البريطانية ميرا وعمليات الأعمال الأخرى. ويستحق سداد القرض بالكامل في يوليو ٢٠٢٧.

خلال السنة، قامت المجموعة بسحب على دفعات متعددة بقيمة ١٧٠,٩٩٩,٩٣٥ درهم من التسهيل أعلاه وسداد ٨٠,٥٠٠,٠٠٠ درهم بشكل إجمالي للقروض (٣١ أغسطس ٢٠٢٤: لا شيء). كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، تم استخدام مبلغ ١١٠,٤٩٩,٩٣٥ درهم من هذا التسهيل (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

يتم الحصول على جميع القروض والسلفيات بالدرهم الإماراتي.

يترتب على السلفيات أرباح بمعدل ٣-١ أشهر بين بنوك الإمارات (إيبور) زائد هامش ربح سنوي (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٣-١ أشهر حسب إيبور زائد هامش ربح سنوي)، والتي تستحق الدفع على أساس شهري وربع سنوي.

تم رسملة تكاليف قروض بمبلغ ٤,١٠٠,١٣٦ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ٣,٨٠٧,١٥٣ درهم) ضمن الموجودات المؤهلة خلال السنة (إيضاح ٨ (ط) و(و) و(٨) و(ز)). كان المتوسط المرجح للمعدل المستخدم في رسملة تكاليف هذه القروض هو إيبور لمدة ٣-١ أشهر بالإضافة إلى هامش ربح سنوي

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٣ القروض المصرفية التي تترتب عليها فوائد (تتمة)

يتم ضمان القروض والسلفيات أعلاه بموجب ما يلي:
(أ) رهن عقاري 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.، وتعليم ذ.م.م.، وتعليم للإدارة ذ.م.م.

- قطعة الأرض رقم ٩١، الحبيبة الثانية، دبي (مبنى مدينة دبي للاستوديوهات) مقابل مبلغ ٨٨.٢ مليون درهم لصالح البنك.
- قطعة الأرض رقم ٣٩٢٣ (٦٧٦-٤٥١) الحبيبة الثالثة، دبي (مدرسة جبل علي) مقابل مبلغ ٢٠٥.٧ مليون درهم لصالح البنك.
- قطعة الأرض رقم ٦٦٤٨ (٣٩٤-٤٠٤٦) الموجودة في الشئبة الرابعة، دبي (مدرسة دبي البريطانية، دبي) مقابل مبلغ ٤٠ مليون درهم لصالح البنك.
- قطعة الأرض رقم ١٠٠٩ (٦٤٥-٣٢٨٦) الموجودة في وادي الصفا ٣، دبي (المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة، دبي) مقابل مبلغ ٢٠٩ مليون درهم لصالح البنك.

(ب) 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.

(ج) تتنازل عن الذمم المدينة من العميل ومنشآت مجموعة تعليم القابضة شركة مساهمة عامة، فيما يتعلق بالتنازل عن وتوجيه جميع الذمم المدينة والتدفقات النقدية والرسوم الدراسية من المدارس التالية المعتمدة من البنك: مدرسة دبي البريطانية، والأكاديمية الأمريكية للبنات، ومدرسة جرينفيلد الدولية، ومدرسة جميرا للبيكالوريا، ومدرسة أبتاون إنترناشيونال، ومدرسة جبل علي، ومدرسة دبي البريطانية جميرا، ومدرسة دبي البريطانية ميرا والمدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة و مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م وجميع الحضانات التابعة لكيدز فيرست جروب في الإمارات العربية المتحدة.

(د) تتنازل، فيما يتعلق بالذمم المدينة عن نقطة البيع من مدرسة دبي البريطانية في قطعة الأرض رقم ٣٤٣٠٤٤٣، الوصل، دبي ومدرسة دبي البريطانية في قطعة الأرض رقم ٩٢١٦٤٨٧ و ٩٢١٦٩٩٣، ميرا - الأريام، اليليس ١، دبي، موقع ومعتزف به من قبل الطرف المقابل لإشعار التنازل (عند اكتمال البناء).

(هـ) التنازل، فيما يتعلق بتنازل نقطة البيع على جميع مستحقات LLFPM، التي تم توقيعها وإقرارها من قبل الطرف المقابل لإشعار التنازل.

(و) تتنازل عن وثيقة تأمين شامل فيما يتعلق بجميع الحضانات التابعة لكيدز فيرست جروب، لدى المصرف باعتباره المستفيد الأول في حالة الخسارة.

(ز) اتفاقية رهن للحسابات البنكية الحالية التي تحتفظ بها المجموعة.

يتعين على المجموعة بموجب التسهيل أعلاه الالتزام بالشروط المالية التالية:

- (أ) الاحتفاظ بالحد الأدنى من نسبة تغطية خدمة الدين بمقدار ١,٢ 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 ١,٥ في جميع الأوقات.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٢,٩٦٩,٣٧٢	٣٩,٠١٤,٩٣٣	كما في بداية السنة
-	٨,٠٧٧,٤٨٥	الاستحواذ خلال السنة (إيضاح ٦(أ))
١٣,٩٩٦,٨١٤	١٧,١٢٩,٦٥٤	زائداً: المخصص المرصود للسنة (إيضاح ٢٠)
(٧,٩٥١,٢٥٣)	(٨,٥٩٠,٢٢٧)	ناقصاً: المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>٣٩,٠١٤,٩٣٣</u>	<u>٥٥,٦٣١,٨٤٥</u>	كما في نهاية السنة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٤٧,٢٧٣,٣٣١	٤٤,٩٣٩,٩٩٨	في بداية السنة
(٢,٣٣٣,٣٣٣)	(٢,٣٣٣,٣٣٣)	ناقصاً: المحول إلى الأرباح أو الخسائر
٤٤,٩٣٩,٩٩٨	٤٢,٦٠٦,٦٦٥	كما في نهاية السنة
(٢,٣٣٣,٣٣٣)	(٢,٣٣٣,٣٣٣)	ناقصاً: الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة من المنحة الحكومية
<u>٤٢,٦٠٦,٦٦٥</u>	<u>٤٠,٢٧٣,٣٣٢</u>	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 (١)(د)).

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٤٤,٥٩٩,٠١٧	٧٤,٨٥٧,٦٠٩	ذمم دائنة تجارية
٦٠,٩٣٨,٢٨٢	١٤٥,٦٦٠,٥٤٤	استحقاقات وذمم دائنة أخرى
١٦,٤٦١,٩١٦	٩,٥٠٧,٩١١	سندات مستحقة الدفع
١٧,٥٦٨,٣٨٧	١٦,١٧٧,٦٢٥	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٢٨)
<u>١٣٩,٦١٢,٦٠٢</u>	<u>٢٤٦,٢٤٨,٦٨٩</u>	ناقصاً:
(٨٣٥,١٢٩)	(٧,١٧٤,٣٦٥)	المبالغ المحتجزة طويلة الأجل مستحقة الدفع
(١٠,٨٨٤,١٠٠)	(٥,٣٢٤,٩١٧)	السندات الدائنة طويلة الأجل مستحقة الدفع
<u>١٢٧,٨٩٣,٣٧٣</u>	<u>٢٣٣,٧٤٩,٤٠٧</u>	

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى (تتمة)

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 (بخلاف مدرسة جبل علي) لشركات أطراف خارجية، حيث يتم إطفاء كل سند على مدار ١٥ سنة. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، بلغت قيمة السندات مستحقة الدفع ٢,٢ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٢,٩ مليون درهم).
- (ب) في ٢٠٢١-٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على سندات لا تترتب عليها فوائد كجزء من الاستحواذ على مدرسة جبل علي 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 ٢٠٢٥، بلغت قيمة السندات مستحقة الدفع لمدرسة جبل علي ٧,٣ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١٣,٦ مليون درهم).

١٧-١ الإيرادات

٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٥ درهم	
٩٠٧,٦٨٦,٧٢٩	١,٠٨٣,٥٢٢,٠٨٤	إجمالي مصاريف الدراسة
(١٧,١٦٦,١٩٨)	(٢٤,٩٨١,٤٦٦)	(ناقصاً): خصومات*
٨٩٠,٥٢٠,٥٣١	١,٠٥٨,٥٤٠,٦١٨	صافي مصاريف الدراسية
١٦,٨٨٨,١٤٩	٢٢,٥٤٦,٨٥١	أتعاب الإدارة**
٢,١١٣,٣٣٠	٣,٨٢٣,٠٤٧	رسوم التقديم (عند القبول المبدئي)
٣٥,٧٢١,٣٣٩	٥٠,٦٠٥,٣١١	إيرادات تشغيلية أخرى (إيضاح ٢١-١)
٩٤٥,٢٤٣,٣٤٩	١,١٣٥,٥١٥,٨٢٧	

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة:

٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٥ درهم	
٩٣٨,٢٤٤,٦٠٩	١,١٢٣,٩٠٨,٦٦٩	توقيت تثبيت الإيرادات
٦,٩٩٨,٧٤٠	١١,٦٠٧,١٥٨	الخدمات المحولة بمرور الوقت
		خدمات تم تحويلها في وقت معين
٩٤٥,٢٤٣,٣٤٩	١,١٣٥,٥١٥,٨٢٧	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.

* تقدم المجموعة أيضاً خصماً على الرسوم الدراسية لموظفيها (إيضاح ٢٠).

** تكتسب أتعاب الإدارة من دائرة التعليم والمعرفة بأبو ظبي ومؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي بموجب اتفاقية الخدمة. وتشمل أتعاب الإدارة رسوم إدارية ثابتة بمبلغ ٨,٠٣١,٦٦٧ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٧,٣٠٢,٠٠٣ درهم) ورسوم إدارية متغيرة بمبلغ ١٤,٥١٥,١٨٤ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٩,٥٨٦,١٤٦ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢-١٧ أرصدة العقود

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١,٢٥٧,١٠٨	٦,٩٦٨,٤٦٨	رسوم وندم مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
٣٢٨,٢٨١,٥٩٤	٣٩٩,٥٨٩,٥٢٥	رسوم تم استلامها مقدماً

مبلغ الإيرادات المثبت من الأتعاب المحصلة مقدماً في بداية العام هو ٣٢٨,٢٨١,٥٩٤ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٢٩٢,٣١٣,٠٨٩ - ٢٠٢٤).
(درهم).

١٨ التكاليف التشغيلية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٤٩٨,٨٥٠,٩٧٠	٦٢١,٣٣١,١٧٥	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى (إيضاح ٢٠)
٣١,٦٥١,٧٩٥	٣٩,٤٩٥,٨٢١	أدوات مدرسية
٨,٣٣٨,٩٦٧	١٢,٦٠٢,٦٥٠	إيجار ورسوم خدمة (إيضاح ٢٩(٣))
٦,٢٨٤,٤٥٧	٧,٨٠٦,٩٨٨	مصاريف بنكية
٧,٦٩٠,٥٣٠	١٠,٩٤٢,٩٢٣	أخرى (بشكل رئيسي التأشيرة، والتدريب، والتطوير)
٥٥٢,٨١٦,٧١٩	٦٩٢,١٧٩,٥٥٧	

١٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٠,٨٠٩,١٥٥	٣٢,٨٦٠,٣٠٨	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى (إيضاح ٢٠)
٢١,٦٩٠,٩٩٠	٣٠,٩١٦,٧٩٥	مصرفات الكهرباء والماء
٢٤,١٠٦,٢٩٨	٢٥,٢٥٦,٦٦٩	إصلاحات وصيانة
١٤,٥٤٠,١١٦	١٨,٣٨٥,٧٤٩	مصرفات الحراسة والأمن
١١,٦٩٦,٥٢٩	١٦,٩١٧,٤٥٧	أتعاب قانونية ومهنية
١٠,٠٣١,٦٨١	١١,٥٥٥,٧٤٦	مصرفات الإعلانات والتسويق
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة ومزايا أخرى (إيضاح ٢٢)
٣,٢٥٦,٧٣٩	٢,٥٥٩,١١٤	خسائر انخفاض قيمة الرسوم والندم المدينة الأخرى (إيضاح ١٠)
٣,٢٠٦,٩٩٢	٣,٥٣٠,٢٧٣	طباعة وقرطاسية
٢,٤١٠,١٦١	٢,٩٤٩,٧٠٥	سفر واتصالات
١,٠٠٢,٣١٤	٢٩١,٧٢٣	إيجار مكاتب (إيضاح ٢٩(٣))
-	١,٥٠٠,٠٠٠	خسارة القيمة العادلة على المشتقات، صافي (إيضاح ٩)
٤,٧٩٨,٧٤٣	٦,١٤٣,٤٣٤	أخرى (بصورة أساسية فعاليات وتأمين ورسوم مصرفية وغرامات)
١٣٢,٧٩٩,٧١٨	١٥٨,١١٦,٩٧٣	

قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بمبلغ ٥٣١,١٢٣ درهم للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٣٥٩,٨١٣ - ٢٠٢٤).
(درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠ تكاليف الموظفين ومزايا أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٩٥,٠٩٧,٠١٦	٤٨٥,٥٦٧,٥٩٢	رواتب وبدلات
٨٤,٩٨٨,٦٧٠	١٠٩,٤١١,٤٣٥	سكن الموظفين (إيضاح ٢٩(٣))
٣٥,٥٧٧,٦٢٥	٤٢,٠٨٢,٨٠٢	خصومات على الرسوم الدراسية للموظفين
١٣,٩٩٦,٨١٤	١٧,١٢٩,٦٥٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٤)
<u>٥٢٩,٦٦٠,١٢٥</u>	<u>٦٥٤,١٩١,٤٨٣</u>	
٤٩٨,٨٥٠,٩٧٠	٦٢١,٣٣١,١٧٥	يتم إدراج تكاليف الموظفين ضمن:
٣٠,٨٠٩,١٥٥	٣٢,٨٦٠,٣٠٨	التكاليف التشغيلية (إيضاح ١٨)
<u>٥٢٩,٦٦٠,١٢٥</u>	<u>٦٥٤,١٩١,٤٨٣</u>	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ١٩)

٢١-١ الدخل التشغيلي الآخر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٥,٥٠١,٦٣٨	٢١,٤٢١,١١١	إيرادات المواصلات
١٤,٦٤٥,٥٥٥	٢٠,٧٣٣,٤٨٩	إيرادات - النشاط الرياضي
٢,٨٦٢,٥٥٨	٤,٩٨٤,٩٧١	عمولات - الزي المدرسي
١,٣٧٧,٩٣٥	٢,٠٤٢,٢٣١	عمولات - الكافتيريا
٦٨٨,٧٣٦	٦٦٦,٦٠٠	إيرادات السندات
٦٤٤,٩١٧	٧٥٦,٩٠٩	الإيرادات من المؤتمرات
<u>٣٥,٧٢١,٣٣٩</u>	<u>٥٠,٦٠٥,٣١١</u>	

٢١-٢ الدخل الآخر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١,٥٧٩,٩١٣	٣,٢٦٩,٨٣٩	استرداد الديون المعدومة (إيضاح ١٠)
١٣١,٤٣٣	٣١,٢٣٨	الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٤٤٨,٢١٧	١٣,٤٩٢,٢١١	إيرادات متنوعة (بصورة أساسية عكس مطلوبات لم تعد مطلوبة)
<u>٧,١٥٩,٥٦٣</u>	<u>١٦,٧٩٣,٢٨٨</u>	

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على كبار مساهمي المجموعة كما هو مفصّل عنه في إيضاح ٢٥، مشروع مشترك، وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الأخرى التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر وغير مباشر والمنشآت 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
٨,٨٥٣,٤٧٢	٩,٥٧٠,٠٩٥
(٢٤,٥٩٩,٨٦٥)	(٢٦,٨٨٧,٣٧٩)
(١٥٥,٧٢٣,٨٧٠)	٨٧,٥١٣,١٠٠

شركة الصكوك الوطنية

أرباح من ودائع الصكوك (إيضاح ١٢)

توزيعات الأرباح المدفوعة

ودائع صكوك المستحقة / (التي تمت) خلال السنة، بالصافي

مؤسسة صندوق المعرفة

مدفوعات الإيجار

توزيعات الأرباح المدفوعة

إيرادات مصاريف الدراسة المحققة من مجلس الإدارة، صافي الخصومات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
(٢,١٧٨,٨٣٨)	(٣,٥٧٥,٣٥٧)
(١٥,٠٠١,٠٨١)	(١٦,٣٦٤,٨١٦)
١٨٩,٢١٩	١١٩,٣٤٠

المشروع المشترك

كيدز فيرست جروب*

حصة المجموعة من الخسائر في مشروع مشترك (إيضاح ٩)

دخل الإيجار (إيضاح ٨ (٢))

٢٠٢٤	٢٠٢٥
-	(٩,٢٩٣,٢١٧)
-	١,٢٤١,٦٤٦

*أصبحت كيدز فيرست جروب طرف ذي علاقة ساري مفعولها اعتباراً من ١٩ يونيو ٢٠٢٥ (إيضاح ٩).

تعويضات موظفي الإدارة العليا

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
٨,٣٥٧,٠٣٣	٨,٢٠١,٢٢٢
٢٣٥,٩٨٠	٢٩٨,١٤٠
٤٩٨,٥١٠	٤٩٨,٥١٠
١,١٥٠,٠٠٠	١,٤٥٠,٠٠٠
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠
١٥,٤٩١,٥٢٣	١٥,٦٩٧,٨٧٢

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
٢٥٥,٩٨٧,٦٦٥	١٦٨,٢١٦,٢٦٧
٣١٥,٦٦٤	٣٠٠,٦٣٢
-	٧٧٥,٠٠٠

شركة الصكوك الوطنية

ودائع الصكوك (إيضاح ١٢)

مؤسسة صندوق المعرفة

ذمم تجارية مدينة

كيدز فيرست جروب

ذمم تجارية أخرى

(ج) رأس المال

اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، تشمل ملكية الأسهم ٩,٥٨٪ من أسهم الشركة مملوكة لمجلس الإدارة، بما في ذلك ٩٥,٨٢١,٠٤٣ سهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٩,٦٢٪، تشمل ٩٦,٢٤٥,٣٦٢ سهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

باستثناء الصكوك (غير المضمونة)، فإن الأرصدة الأخرى القائمة في نهاية السنة تعد غير مضمونة، ولا يترتب عليها فوائد وتتم التسوية نقدًا بشكل عام. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات العلاقة. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، لم تقم المجموعة بتثبيت أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - لا شيء).

٢٣ دخل التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢١,٥٣١,٣٦٩	١٤,١٠٢,٦٣٤	الأرباح من ودائع الوكالة (إيضاح ١١ (أ))
-	١,٥٨٩,٤٠٧	الأرباح من ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١١ (ب))
٨,٨٥٣,٤٧٢	٩,٥٧٠,٠٩٥	الأرباح من ودائع الصكوك (إيضاح ١٢)
١٩٠,٨٢٥	١٨١,٠٠٤	دخل تمويل من التاجير من الباطن
١٢٢,٩٨٤	١٠٠,٠٠١	دخل تمويل آخر
<u>٣٠,٦٩٨,٦٥٠</u>	<u>٢٥,٥٤٣,١٤١</u>	

٢٤ تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٦,٣٥٧,٤٧٥	١٩,٣٥٧,٣٩٥	تكاليف التمويل على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٩ (٢))
١,٣٨٤,١٦٢	٢٤,٠٩٤,٦٨٧	تكاليف التمويل على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد (إيضاح ١٣)
١,٢٨٠,٦١٠	٥٥٦,١٩٤	تسوية المطلوبات مقابل السندات مستحقة الدفع
-	٥٣٠,٢٣٠	تكاليف تمويل أخرى (رسوم الرهن)
<u>١٩,٠٢٢,٢٤٧</u>	<u>٤٤,٥٣٨,٥٠٦</u>	

تمت رسملة تكاليف السلفيات التي بلغت ٤,١٠٠,١٣٦ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٣,٨٠٧,١٥٣ درهم) كجزء من الأصول المؤهلة خلال السنة (إيضاح ٨ (و) و ٨ (١) (ز) وإيضاح ١٣).

٢٥ رأس المال

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:
		١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم
		ملكية الشركة هي كما يلي:

تفاصيل المساهمين الذين يمتلكون أكثر من ٥٪ من رأس المال ("كبار المساهمين")

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
% من الأسهم	% من الأسهم	
٢٢,٤١٪	٢٢,٤١٪	شركة الصكوك الوطنية، شركة الشخص الواحد مساهمة خاصة
١٣,٦٤٪	١٣,٦٤٪	مؤسسة صندوق المعرفة
٧,٢٥٪	٧,٢٥٪	مكتب ITG ليمتد
٦,١٩٪	٦,١٩٪	أحمد سعد محمد فوزي الخياط
٥,٢٣٪	٥,٠٠٪	البنك المركزي النرويجي

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٥ رأس المال (تتمة)

بلغ إجمالي العوائد المحصلة من الاكتتاب في الطرح العام الأولي ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، وتم تسجيل ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم من هذا المبلغ كزيادة في رأس المال، وتم تصنيف الرصيد البالغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم العائد إلى علاوة إصدار الأسهم الجديدة باعتباره جزء من الاحتياطي القانوني وفقاً للمادة رقم (١٩٦) من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة قبل خصم تكاليف معاملة الطرح العام الأولي البالغة ٢٠,٨٣٧,٢٦١ درهم التي كانت عائدة بشكل مباشر إلى إصدار هذه الأسهم الجديدة.

٢٦ الأسهم الخاصة

خلال سنة ٢٠٢٢-٢٠٢٣، استعانت المجموعة بأحد مزودي السيولة الخارجيين المرخصين في سوق دبي المالي والذي يقدم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر شراء وبيع على أسهم المجموعة بهدف تقليل الفروق بين أسعار العرض والطلب، إلى جانب الحد من التقلبات في السعر والحجم.

في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، احتفظ مزودي السيولة نيابةً عن المجموعة بعدد ٢٣٩,٦٧٦ سهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٥,٩٣٥,١١٣ سهم) من أسهم الشركة بالقيمة الاسمية وسجلت المجموعة القسط المدفوع بالإضافة إلى القيمة الاسمية كاحتياطي أسهم خاص بقيمة ٦,٧٠ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٢٣,٠١ مليون درهم)، والمصنفة ضمن حقوق الملكية كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥.

بلغت توزيعات الأرباح من الأسهم الخاصة المكتسبة خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ بما يتناسب مع حصة الملكية المحتفظ بها في تاريخ الإعلان عن توزيع الأرباح مبلغ ٨,٢٩٢ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ١,٤٤٨,٧٣١ درهم).

٢٧ 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. خلال السنة الحالية، لم يُحول أي مبلغ إلى الاحتياطي القانوني لأنه وصل بالفعل إلى ٥٠٪ من رأس المال المعني المدفوع للشركة وشركاتها التابعة.

٢٨ توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ توزيعات أرباح بواقع ٠,١٢ درهم للسهم بقيمة ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، من هذا المبلغ، تم دفع توزيعات أرباح تبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (٢٠٢٣ - اعتمد المساهمون خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ توزيعات أرباح بواقع ٠,١١ درهم للسهم بقيمة ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، من هذا المبلغ، تم دفع توزيعات أرباح بمبلغ ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤).

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، بلغت توزيعات أرباح المجموعة المستحقة الدفع مبلغ ٤٥,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠٢١-٢٠٢٢ (إيضاح ١٦) (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٤٥,٠٠٠ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٩- عقود الإيجار

تستأجر المجموعة أرض ومباني. يختلف احتساب قيم وفترات الإيجار من عقد إيجار لآخر. تتراوح فترات الإيجار عادة من ١٠ إلى ٥٠ سنة.

١. موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢١١,٤٣٤,٥٩٧	٢٦٠,٢٥٦,٠٩٥	في بداية السنة
٦٦,١٨٣,٥٨٩	١١,٥٤٩,١٢١	موجودات عقود الإيجار الإضافية
(٤,٦٠٥)	(٦٩٧,٥٨٩)	تعديل الإيجار
(١٧,٣٥٧,٤٨٦)	(١٨,٣٦٩,٨١٨)	الإطفاء للسنة
<u>٢٦٠,٢٥٦,٠٩٥</u>	<u>٢٥٢,٧٣٧,٨٠٩</u>	كما في نهاية السنة

في سنة ٢٠٢١-٢٠٢٢، بلغ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي المثبت في تاريخ وقف تثبيت عقد الإيجار الرئيسي مبلغ ٣,٧٠٧,٧٤٢ درهم. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، بلغت القيمة الدفترية لصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي ٣,٠٧١,٨٢٣ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ - ٣,٢٦٠,٢٠٥ درهم).

٢. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٣٤,١٦٥,٩٩٢	٢٩٢,٤٢١,٩٨٤	في بداية السنة
٦٦,١٨٣,٥٨٩	١١,٢٢٥,٨٣٩	مطلوبات عقود الإيجار الإضافية
-	١,٣٣٨,٣٧٧	تعديل الإيجار*
١٦,٣٥٧,٤٧٥	١٩,٣٥٧,٣٩٥	تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
(٢٤,٢٨٥,٠٧٢)	(٢٤,٨٧٣,٩٤١)	ناقصاً: الدفعات المسددة من مطلوبات عقود الإيجار
٢٩٢,٤٢١,٩٨٤	٢٩٩,٤٦٩,٦٥٤	كما في نهاية السنة
(١٧,٠١٣,٩٤٤)	(١٥,٤٨٣,٥٦٧)	ناقصاً: الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
<u>٢٧٥,٤٠٨,٠٤٠</u>	<u>٢٨٣,٩٨٦,٠٨٧</u>	الجزء غير المتداول

خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، وقعت المجموعة على اتفاقيات إيجار لقطعة أرض لبناء مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م ("إتش إس دي") ولمقر مكتبها المركزي في دبي. بدأ عقد إيجار أرض لتشييد مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م ("إتش إس دي") في ٢٠ يناير ٢٠٢٥ ويستمر لمدة ٣٠ سنة. وبدأ عقد إيجار المكتب الرئيسي في ٤ أكتوبر ٢٠٢٤ ويستمر لمدة ١٠ سنوات.

*خلال السنة، قامت المجموعة بتعديل اتفاقية الإيجار الحالية الخاصة بها مع مؤسسة صندوق المعرفة، حيث تم التأجير لطرف ثالث في السنوات السابقة. أدى التعديل إلى زيادة مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٢,٠٣٥,٩٦٦ درهم.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٩- عقود الإيجار (تتمة)

٣. المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٧,٣٥٧,٤٨٦	١٨,٣٦٩,٨١٨	إطفاء موجودات حق الاستخدام
-	٢,٠٣٥,٩٦٦	تأثير تعديل الإيجار
١٦,٣٥٧,٤٨٦	١٩,٣٥٧,٣٩٥	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)*
٩٤,٣٢٩,٩٥١	١٢٢,٣٠٥,٨٠٨	
١٢٨,٠٤٤,٩١٢	١٦٢,٠٦٨,٩٨٧	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٨٤,٩٨٨,٦٧٠	١٠٩,٤١١,٤٣٥	سكن الموظفين (إيضاح ٢٠)
٨,٣٣٨,٩٦٧	١٢,٦٠٢,٦٥٠	مصاريف الإيجار والخدمات (إيضاح ١٨)
١,٠٠٢,٣١٤	٢٩١,٧٢٣	إيجار المكتب (إيضاح ١٩)
٩٤,٣٢٩,٩٥١	١٢٢,٣٠٥,٨٠٨	

٤. المبالغ المثبتة في بيان التدفقات النقدية الموحد

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٤,٢٨٥,٠٧٢	٢٤,٨٧٣,٩٤١	إجمالي التدفقات النقدية للخارج لعقود الإيجار (باستثناء التدفقات النقدية للخارج المتعلقة بالإعفاء من تثبيت الموجودات ذات فترة الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة)

٣٠. الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٤٨,١٨٢,٦٤٦	٣٩١,٧٠٥,٠٣٧	(أ) التزامات رأسمالية
٢٩٣,٧٦٥,٢٠٧	٣٦٦,٢٨٢,١٢٤	(أ) ضمانات مصرفية

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، تتعلق الالتزامات الرأسمالية بشكل رئيسي لدى المجموعة بأعمال الإنشاءات الجارية لمدرسة هارو الدولية - ذ.م.م - أو بي سي ("إتش إس إيه دي") ومدرسة هارو الدولية - ذ.م.م ("إتش إس دي"). راجع إيضاح ٩ للالتزام ذي الصلة بخيار البيع على استثمار المجموعة في المشروع المشترك.

في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٥، وقعت المجموعة اتفاقية بيع وتطوير مع مطور للاستحواذ على قطعة أرض في دبي مقابل مبلغ ٤٠ مليون درهم.

تتعلق الضمانات المصرفية بشكل رئيسي بما يلي:

- (١) الضمانات الصادرة من قبل المجموعة لصالح دائرة التعليم والمعرفة بأبو ظبي فيما يتعلق باتفاقية الإدارة المبرمة من قبل المجموعة.
- (٢) الضمانات الصادرة من قبل المجموعة لصالح دائرة التعليم والمعرفة بأبو ظبي فيما يتعلق باتفاقية عقد الإيجار المبرمة من قبل المجموعة.
- (٣) الضمانات الصادرة من قبل المجموعة لصالح مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي فيما يتعلق باتفاقية الإدارة المبرمة من أجل تشغيل المدارس.
- (٤) الضمانات الصادرة من قبل المجموعة لصالح مؤسسة صندوق المعرفة فيما يتعلق بتشييد مدرسة دبي البريطانية، جيرا.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣١ 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.

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 أرباح أو خسائر القطاع. تتم المعاملات بين القطاعات، إن وجدت، على أساس شروط وأحكام متفق عليها ويتم حذفها بالكامل عند التوحيد.

في ١٩ يونيو ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٩٥٪ من حقوق الملكية في كيدز فيرست جروب التي يتضمن نشاطها الرئيسي في توفير تعليم الحضانة والمرافق ذات العلاقة (إيضاح ٩). بعد عملية الاستحواذ، حددت المجموعة قطاعين تقارير مالية مصنف باسم "عمليات المدارس" و"عمليات الحضانة" والذي يتضمن أنشطة الإدارة والتشغيل والأنشطة الفرعية المتعلقة بالمهام اليومية لجميع المدارس والحضانات التي تندرج تحت سلطة صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة قطاع واحد قابل للتقرير مصنف تحت مسمى "عمليات المدارس"، والذي يشمل الإدارة والتشغيل والأنشطة المساندة ذات الصلة بالوظائف اليومية لجميع المدارس.

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 قطاعات أخرى.

القطاعات الجغرافية

اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، تتم الأنشطة التجارية والعمليات الخاصة بالمجموعة بشكل كبير في دولة الإمارات العربية المتحدة.

معلومات حول القطاع الأساسي

تم عرض البيانات القطاعية فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (بالدرهم)

الإيرادات	عمليات المدارس	عمليات الحضانة*	المركز الرئيسي للشركة	التعديلات والحواف	موحدة
عملاء خارجيون	١,١٣٥,٥١٥,٨٢٧	٢٦,٠٢٠,٣٨٠	-	(٢٦,٠٢٠,٣٨٠)	١,١٣٥,٥١٥,٨٢٧
دخل التمويل والدخل الآخر					
دخل التمويل	٢٥,٥٤٣,١٤١	-	-	-	٢٥,٥٤٣,١٤١
دخل آخر	١٦,٧٩٣,٢٨٨	-	-	-	١٦,٧٩٣,٢٨٨
الربح من صفقة شراء	١٠,٢٩٠,٢٦٤	-	-	-	١٠,٢٩٠,٢٦٤
الدخل من المنحة					
الحكومية المؤجلة	٢,٣٣٣,٣٣٣	-	-	-	٢,٣٣٣,٣٣٣
المصاريف					
تكاليف الموظفين					
ومصاريف أخرى	(٦٤٥,١٩٣,٦١١)	(١٩,٨٠٥,٣٨٢)	(٨,٩٩٧,٨٧٢)	١٩,٨٠٥,٣٨٢	(٦٥٤,١٩١,٤٨٣)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(١٨٩,٤٠٥,٠٤٧)	(٧,٣٠٢,٨٢٨)	(٦,٧٠٠,٠٠٠)	٧,٣٠٢,٨٢٨	(١٩٦,١٠٥,٠٤٧)
الاستهلاك، والانهماض					
في القيمة والإطفاء	(١٠٩,٠٢٢,٧٣٣)	(٦,٩٦٦,٤٣٣)	-	٦,٩٦٦,٤٣٣	(١٠٩,٠٢٢,٧٣٣)
تكاليف التمويل	(٤٤,٥٣٨,٥٠٦)	(٢,٦٦٩,٦٤٢)	-	٢,٦٦٩,٦٤٢	(٤٤,٥٣٨,٥٠٦)
أرباح/(خسائر)					
قطاعية قبل احتساب الضرائب	٢٠٢,٣١٥,٩٥٦	(١٠,٧٢٣,٩٠٥)	(١٥,٦٩٧,٨٧٢)	١٠,٧٢٣,٩٠٥	١٨٦,٦١٨,٠٨٤
مصرف ضريبة الدخل	(١٦,٠٩٨,٦٩١)	٩٤١,٥٧١	-	(٩٤١,٥٧١)	(١٦,٠٩٨,٦٩١)
أرباح/(خسائر) قطاعية بعد احتساب الضرائب	١٨٦,٢١٧,٢٦٥	(٩,٧٨٢,٣٣٤)	(١٥,٦٩٧,٨٧٢)	٩,٧٨٢,٣٣٤	١٧٠,٥١٩,٣٩٣

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣١ المعلومات القطاعية (تتمة)

*تمثل عمليات الحضانة استثماراً في مشروع مشترك (إيضاح ٩). يراجع المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية في المجموعة بانتظام المعلومات القطاعية ذات العلاقة بعمليات الحضانة، بناءً على إجمالي إيراداتها والأرباح/الخسائر لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها. ومع ذلك، بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة، يتم معالجة حصة المجموعة محاسبياً في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة. يتم إدراج التعديلات والحدوفات التي تنشأ من الفروقات بين المعلومات المالية في المعلومات القطاعية وطريقة حقوق الملكية ضمن "التعديلات والحدوفات".

٢٠٢٥

درهم

تسوية الأرباح بعد احتساب الضرائب

١٧٠,٥١٩,٣٩٣

(٩,٢٩٣,٢١٧)

٣,٢٨٦,٩٨٥

١٦٤,٥١٣,١٦١

أرباح القطاع بعد استقطاع الضريبة
ناقصاً: الحصة من خسائر المجموعة في مشروع مشترك
زائداً: دخل الإيجار

الأرباح للسنة

معلومات قطاعية أخرى

تتألف موجودات ومطلوبات القطاع من جميع الموجودات والمطلوبات الواردة في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥. وتندرج تحت قطاع "عمليات المدارس" باستثناء الاستثمار في مشروع مشترك منسوبة إلى "عمليات الحضانة" (راجع إيضاح ٩ لمزيد من التفاصيل حول الاستثمار في مشروع مشترك). تتعلق جميع هذه الموجودات (بما في ذلك المصاريف الرأسمالية) والمطلوبات بشكل أساسي بعمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤:

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، تتألف موجودات ومطلوبات قطاع "عمليات المدارس" من جميع الموجودات والمطلوبات الواردة في بيان المركز المالي الموحد وتندرج جميعها تحت قطاع "عمليات تشغيل المدارس". تتعلق جميع هذه الموجودات (بما في ذلك المصاريف الرأسمالية) والمطلوبات بعمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣٢ 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لم يكن هناك أسهم مخففة بطبيعتها.

إن المعلومات اللازمة لحساب الربح الأساسي والمخفف للسهم كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٣٨,٠٠١,٩٨٢	١٦٤,٥١٣,١٦١	أرباح السنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة (درهم)
٩٩٠,٩٥٠,١٦٢	٩٩٨,٢٨٥,٨٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم*
٠,١٤	٠,١٦	العائدة إلى حاملي الأسهم: الأرباح الأساسية والمخففة للسهم (درهم لكل سهم)

*يأخذ العدد المرجح للأسهم العادية في الاعتبار تأثير المتوسط المرجح للتغيرات في الأسهم الخاصة خلال السنة.

٣٣- ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة

مع تطبيق ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، تخضع المجموعة لضريبة دخل شركات بنسبة ٩٪ على الأرباح الخاضعة للضريبة. إن المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
(١٦,٧٠٦,٠٠٤)	(١٦,٨٢٣,١٨٤)	ضريبة الدخل الحالية مصروف ضريبة الدخل الحالية
(٢٧,٣٣٨,٠٨٣)	٧٢٤,٤٩٣	ضريبة مؤجلة مصروف ضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بإنشاء وعكس فروق مؤقتة
(٤٤,٠٤٤,٠٨٧)	(١٦,٠٩٨,٦٩١)	مصروف ضريبة الدخل الوارد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣٣- ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة (تتمة)

فيما يلي تسوية مصروف ضريبة الدخل الحالية والأرباح المحاسبية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
١٨٢,٠٤٦,٠٦٩	١٨٠,٦١١,٨٥٢
(١٦,٣٨٤,١٤٦)	(١٦,٢٥٥,٠٦٧)
٦٧,٥٠٠	١٠١,٢٥٠
(٦٨,١٩٠)	(٨٢,٣٢١)
(٤٠,١٢٤)	(٣,٧٧٣)
(٢٨١,٠٤٤)	(٦٧٣,٠٠٧)
-	٨٩,٧٣٤
(١٦,٧٠٦,٠٠٤)	(١٦,٨٢٣,١٨٤)
%٩,١٨	%٩,٣١

الأرباح المحاسبية للفترة قبل خصم الضرائب
معدل الضريبة القانونية بدولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩٪ المحمل خلال السنة
التسويات المرتبطة بالخصم القياسي طبقاً للقانون*
مصروف غير قابل للخصم لغرض الضريبة:
مصروف الترفيه (مسموح ٥٠٪ وفقاً للقانون)
غرامات وجزاءات (غير مسموح بها وفقاً للقانون)
تعديل على عمليات لدمج الأعمال، صافي
الدخل المعفى (ربح على صفقة الشراء والحصة من خسائر مشروع مشترك)

ضريبة الدخل الحالية

بالمعدل الفعلي لضريبة الدخل الحالية

*مع الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتشكيل ثلاث مجموعات ضريبية منفصلة لتقديم الإقرارات الضريبية إلى الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال ("القانون"). ووفقاً للقانون، يبلغ الحد الأقصى للخصم القياسي المطبق على كل مجموعة ضريبية ٣٧٥,٠٠٠ درهم.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
-	١٦,٧٠٦,٠٠٤
١٦,٧٠٦,٠٠٤	١٦,٨٢٣,١٨٤
-	٨٧٦,٤٦٤
-	(١٧,٣٧٤,٨٩٨)
-	(٥٠٦)
١٦,٧٠٦,٠٠٤	١٧,٠٣٠,٢٤٨
٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم

تسوية مخصص ضريبة الدخل، بالصافي:

كما في بداية السنة
زائداً: المخصص للسنة
زائداً: الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان (إيضاح ٦(أ))
ناقصاً: الدفعات التي تمت خلال السنة
ناقصاً: تعديلات أخرى
كما في ٣١ أغسطس

تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة، بالصافي:

-	(٢٧,٣٣٨,٠٨٣)
(٢٧,٦٩٤,٢١٥)	-
-	(١٤,٧٥٣,١٢٥)
٣٥٦,١٣٢	٧٢٤,٤٩٣
(٢٧,٣٣٨,٠٨٣)	(٤١,٣٦٦,٧١٥)

كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٤
زائداً: مصروف الضريبة المثبت*
زائداً: الاستحواذ خلال السنة (إيضاح ٦(أ))
مزايا الضريبة بسبب الاطفاء خلال السنة
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

*في السنة السابقة، تم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بعمليات دمج الأعمال من قبل الشركة التي تم تنفيذها في دولة الإمارات العربية المتحدة قبل تاريخ سريان مفعول قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣٣- ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة (تتمة)

مطلوبات الضريبة المؤجلة تشمل الفروق المؤقتة التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢١,٥٩٩,٧٩٨	٢١,٥٩٩,٧٩٨	الشهرة
٣,٢٥٤,٧٨١	٦,٧٨٩,٥١٥	موجودات أخرى غير ملموسة
٢,٤٨٣,٥٠٤	١٢,٩٧٧,٤٠٢	تسويات قيمة عادلة أخرى (تحديداً مرتبطة بالممتلكات والمعدات)
<u>٢٧,٣٣٨,٠٨٣</u>	<u>٤١,٣٦٦,٧١٥</u>	كما في ٣١ أغسطس

لغرض تحديد مصاريف ضريبة الدخل للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض احتساب الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض احتساب الضريبة بنود تتعلق بكل من الدخل والمصاريف. تستند التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية. لم تحدد المجموعة أي مخاطر جوهرية أو شكوك في الهيكل من منظور ضريبة الشركات وسوف تواصل مراقبة التطورات الأخرى التي قد تؤثر على الملف الضريبي للمجموعة.

قواعد الركيزة الثانية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمي

فيما يتعلق بتآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح، أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية / مجموعة العشرين قواعد الركيزة الثانية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمي المصممة لمواجهة التحديات الضريبية الناشئة عن رقمنة الاقتصاد العالمي. توفر هذه القواعد نظاماً متسقاً لضمان قيام الشركات المتعددة الجنسيات التي تزيد إيراداتها عن ٧٥٠ مليون يورو بدفع معدل ضريبي فعلي لا يقل عن ١٥٪ في كل دولة تعمل فيها. نشرت دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٦٠) لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٣. يعدل هذا المرسوم بقانون بعض أحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن ضريبة الشركات والاعمال، في إطار التزام دولة الإمارات العربية المتحدة بإرشادات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥، أعلنت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة عن صدور قرار مجلس الوزراء رقم ١٤٢ لسنة ٢٠٢٤ بشأن فرض الضريبة التكميلية على المؤسسات متعددة الجنسيات على موقعها الإلكتروني. يقدم هذا القرار مزيداً من التفاصيل حول الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية التي ستفرض في دولة الإمارات، والتي ستطبق على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يهدف الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية التي ستفرض في الدولة إلى ضمان أن تدفع بعض المنشآت الأعضاء في مؤسسات متعددة الجنسيات وتعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة معدل ضريبة فعلي بنسبة ١٥٪ على الأرباح المحققة في دولة الإمارات العربية المتحدة. اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠٢٥، لم تعد المجموعة ملزمة بالامتثال لمتطلبات الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية التي ستفرض في دولة الإمارات العربية المتحدة. ومع ذلك، ستواصل المجموعة مراقبة التطورات ذات العلاقة وتقييم أي تعرض محتمل وفقاً للتشريعات ذات الصلة.

٣٤ الأحداث اللاحقة

لاحقاً للسنة، اقترح مجلس إدارة الشركة سداد توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٥٠ مليون درهم (٠.١٥ درهم للسهم)، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم للشركة. لم تقع أي أحداث جوهرية أخرى لاحقة لنهاية السنة، والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في البيانات المالية الموحدة.