

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة
وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

هاتف: ٩٧١ ٤٧٠١٠١٠٠
٩٧١ ٤٣٣٢ ٤٠٠٠
فاكس: ٩٧١ ٤٣٣٢ ٤٠٠٤
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 مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة تعليم القابضة شركته مساهمة عامة

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة تعليم القابضة شركة مساهمة عامة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. وإن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". وتتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبناءً عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي نطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)

IS. Hali Hopal

ثودلا هاري جوبال
رقم التسجيل: ٦٨٩

٨ يناير ٢٠٢٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم (مدققة) (معاد إدراجها*)	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٠٤٠,٢٤٧,٧٨٨	٢,٠٩٥,٩٨٨,٠٤١	٥	الممتلكات والمعدات
١٠,٠٨٠,٧٥٠	١٠,٠١٤,٦٤١		العقارات الاستثمارية
٧٤,٥٢٠,٦١٣	٧٢,٧٤٢,٦٢٣	٤ (ج)	الموجودات غير الملموسة
٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٤ (أ)	الشهرة التجارية
٢٥٢,٧٣٧,٨٠٩	٢٤٨,١١٦,٨٩٧	١٩ (١)	موجودات حق الاستخدام
٣,٠٧١,٨٢٣	٣,٠٢٢,١٣٨		الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي، صافي
٩١٤,٢٩٢,٣٧٨	٩١٦,٧٤٠,٦٦٩	٦	الاستثمار في مشروع مشترك
٤٣,٣٩٥,٦٣٦	٤٠,٥٣٣,٤٤٧	٥	سفليات رأس المال
٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠	٦	موجودات مشنقة
٣,٥٨٨,١٤٤,٥٥٦	٣,٦٣٦,٩٥٦,٢١٥		
			الموجودات المتداولة
٩٤,٢٨٣,٧٧٣	٩٠,٠٤٨,٩٣٠	٧	رسوم وضم مدينة أخرى
١٣٤,٧٧٩,٤٧٦	١١٥,٩٧٩,٧٢٤	٨	ودائع وكالة وودائع قصيرة الأجل
٣٩٦,٦٥٣,٤٥٦	٣٤٢,٤٦٢,٠٨١	٩	النقدية وشبه النقدية
٦٢٥,٧١٦,٧٠٥	٥٤٨,٤٩٠,٧٣٥		
٤,٢١٣,٨٦١,٢٦١	٤,١٨٥,٤٤٦,٩٥٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١٦	الاحتياطي القانوني
(٢٣٩,٦٧٦)	(٣٨٤,١٦٢)	١٧	الأسهم الخاصة
(٦,٦٩٥,١٦٩)	(١,٣٨٨,٨١٥)	١٧	احتياطي الأسهم الخاصة
٢٤٣,٠٠٦,٥٤٥	١٥٨,٣٧٣,٤١٧		الأرباح المحتجزة
١,٧٧٨,٥٣١,٦٤١	١,٦٩٩,٠٦٠,٣٨١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,١٤٢,٥٣٢,٠٥٣	١,١٨٥,٠١١,٥٨٦	١٠	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد
٢٨٣,٩٨٦,٠٨٧	٢٨٤,٧٢١,٣٢٠	١٩ (٢)	مطلوبات عقود الإيجار
٤٠,٢٧٣,٣٣٢	٣٩,٦٩٠,٠٠٠		إيرادات مؤجلة من منح حكومية
٥,٣٢٤,٩١٧	٤,٥٥٤,٧٦٠	١١	سندات دائنة
٧,١٧٤,٣٦٥	١٠,٠٣٦,٥٥٤	١١	مبالغ محتجزة دائنة
٥٥,٦٣١,٨٤٥	٦١,٤٢٥,٥٧٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١,٣٦٦,٧١٥	٤١,١٥٢,٠٧٥	٢٤	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١,٥٧٦,٢٨٩,٣١٤	١,٦٢٦,٥٩١,٨٦٧		

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي (تتمة)

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)		
٢٣٣,٧٤٩,٤٠٧	٤٤٠,٦٦٢,٧٨٦	١١	المطلوبات المتداولة
٣٩٩,٥٨٩,٥٢٥	١٦١,٨٦٤,٠٤٧		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨٤,٦٥٤,٢٢٦	٢١٠,٣٠٤,٤٣٧	١٠	رسوم مستلمة مقدماً
١٥,٤٨٣,٥٦٧	١٤,٤٣٠,٦٩٥	(٢) ١٩	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
٢,٣٣٣,٣٣٣	٢,٣٣٣,٣٣٣		مطلوبات عقود الإيجار
١٧,٠٣٠,٢٤٨	٢٣,٩٩٩,٤٠٤	٢٤	إيرادات مؤجلة من منح حكومية
٦,٢٠٠,٠٠٠	٦,٢٠٠,٠٠٠	٦	مخصص ضريبة الدخل
			بند مطلوبات مشتقة
٨٥٩,٠٤٠,٣٠٦	٨٥٩,٧٩٤,٧٠٢		
٢,٤٣٥,٣٢٩,٦٢٠	٢,٤٨٦,٣٨٦,٥٦٩		إجمالي المطلوبات
٤,٢١٣,٨٦١,٢٦١	٤,١٨٥,٤٤٦,٩٥٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة في بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٦ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

DocuSigned by:

 D3DF79B50591484...
 عادل محمد صالح الزرعوني
 نائب رئيس مجلس الإدارة

DocuSigned by:

 F150E7FE966B4F5...
 خالد أحمد حميد مطر الطائر
 رئيس مجلس الإدارة

*بعض الأرقام المعروضة هنا لا تتوافق مع البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) وتعكس التعديلات وعمليات إعادة التصنيف كما هو موضح في الإيضاحات ٤ و ٥ و ٦.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر (غير مدققة)		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
درهم	درهم		
(معاد إدراجها*)			
٣٠٦,٠٦٧,١٣٧	٣٦٩,٩١٧,٤٤٦	١٢	إيرادات
			دخل تمويل ودخل آخر
٦١٧,١٣٨	٤٠٨,٤٧٥		دخل الإيجارات
٥٨٣,٣٣٢	٥٨٣,٣٣٢		الدخل من منح حكومية مؤجلة
٧,١٢٥,٤٠٨	٤,٠٩٠,٦٤١		دخل تمويل
١٠,٢٩٠,٢٦٤	—		أرباح من شراء صفقة
—	٢,٤٤٨,٢٩١	٦	حصة الربح من مشروع مشترك
٥,٦٦٠,٤٢٧	١,٥٦٠,٣٠٦		دخل آخر
٢٤,٢٧٦,٥٦٩	٩,٠٩١,٠٤٥		إجمالي دخل التمويل والدخل الآخر
			المصاريف
(١٦٥,٠٤٨,٣٣٩)	(٢٠٠,٢٧٦,٠٤٠)	١٣	التكاليف التشغيلية
(٣٩,٩٠١,٥٤٤)	(٤٨,٢٩٧,٥٤٦)	١٤	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٠٤٥,٣٦٩)	(١,٧٧٧,٩٩٠)		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٠,٢٥٥,٥٣٩)	(٢٣,٧٩٨,٦٣٧)	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١٤٢,٦١٩)	(٦٦,١٠٩)		استهلاك عقارات استثمارية
(٤,٥٦٢,٥٩١)	(٤,٦٢٠,٩١٢)	(١) ١٩	إطفاء موجودات حق الاستخدام
(٩,٤٨٩,٨٥٠)	(٢٢,٠٩٤,٧٢٥)		تكاليف التمويل
(٢٤٠,٤٤٥,٨٥١)	(٣٠٠,٩٣١,٩٥٩)		إجمالي المصاريف
٨٩,٨٩٧,٨٥٥	٧٨,٠٧٦,٥٣٢		الأرباح للفترة قبل خصم الضرائب
(٧,٢٥٢,٩٨٣)	(٦,٩٦٩,١٥٦)	٢٤	مصرف ضريبة الدخل الحالية
١٦٣,٤٦٧	٢١٤,٦٤٠	٢٤	مزايا ضريبة الدخل المؤجلة
٨٢,٨٠٨,٣٣٩	٧١,٣٢٢,٠١٦		الأرباح للفترة
—	—		الدخل الشامل الآخر
٨٢,٨٠٨,٣٣٩	٧١,٣٢٢,٠١٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠٠٠٨	٠٠٠٧	٢٢	ربح السهم
			الأرباح الأساسية والمخفضة للفترة العائدة على حاملي الأسهم
			العادية للشركة (بالدرهم لكل سهم)

* بعض الأرقام المعروضة هنا لا تتوافق مع البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) وتعكس التعديلات وعمليات إعادة التصنيف كما هو موضح في الإيضاحات ٤ و ٥ و ٦.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) (معاد إدراجها)*

الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي الأسهم الخاصة درهم	الأسهم الخاصة درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم
١,٧١٣,٤٨٢,٤٩٤	١٩٩,٩٦٣,٤٤٧	(٢٣,٠٠٥,٧٨١)	(٥,٩٣٥,١١٣)	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٢,٨٠٨,٣٣٩	٨٢,٨٠٨,٣٣٩	-	-	-	-
٢٢,٥٠٨,١٦٢	-	١٦,٩٦٧,٢٠٠	٥,٥٤٠,٩٦٢	-	-
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٨,٢٩٢	٨,٢٩٢	-	-	-	-
١,٦٩٨,٨٠٧,٢٨٧	١٦٢,٧٨٠,٠٧٨	(٦,٠٣٨,٥٨١)	(٣٩٤,١٥١)	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
(معاد إدراجها)*

الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي الأسهم الخاصة درهم	الأسهم الخاصة درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم
١,٧٧٨,٥٣١,٦٤١	٢٤٣,٠٠٦,٥٤٥	(٦,٦٩٥,١٦٩)	(٢٣٩,٦٧٦)	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧١,٣٢٢,٠١٦	٧١,٣٢٢,٠١٦	-	-	-	-
(٧٩٣,٢٧٦)	-	(٦٤٨,٧٩٠)	(١٤٤,٤٨٦)	-	-
(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	(٥,٩٥٥,١٤٤)	٥,٩٥٥,١٤٤	-	-	-
١,٦٩٩,٠٦٠,٣٨١	١٥٨,٣٧٣,٤١٧	(١,٣٨٨,٨١٥)	(٣٨٤,١٦٢)	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

* بعض الأرقام المعروضة هنا لا تتوافق مع البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) وتعكس التعديلات وعمليات إعادة التصنيف كما هو موضح في الإيضاحات ٤ و ٥ و ٦.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر (غير مدققة)		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
درهم	درهم		
(معاد إدراجها*)			
٨٩,٨٩٧,٨٥٥	٧٨,٠٧٦,٥٣٢		الأنشطة التشغيلية
			الأرباح للفترة
			التعديلات للبنود التالية:
٢٠,٢٥٥,٥٣٩	٢٣,٧٩٨,٦٣٧	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٤٢,٦١٩	٦٦,١٠٩		استهلاك عقارات استثمارية
٤,٥٦٢,٥٩١	٤,٦٢٠,٩١٢	(١) ١٩	إطفاء موجودات حق الاستخدام
١,٠٤٥,٣٦٩	١,٧٧٧,٩٩٠		إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥,١٥٩,٦١٢	٦,٥٧٩,٠٦٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٦٠,٢٧٣	١,٠٨٧,١١٤	١٤	مخصص انخفاض قيمة الرسوم المستحقة
-	(١٦,٠٠٠)		مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٧,١٢٥,٤٠٨)	(٤,٠٩٠,٦٤١)		دخل التمويل
٩,٤٨٩,٨٥٠	٢٢,٠٩٤,٧٢٥		تكاليف التمويل
(٥٨٣,٣٣٢)	(٥٨٣,٣٣٢)		دخل من منحة حكومية مؤجلة
(١٦٦,٦٥٠)	(١٦١,١٠٦)		دخل من فك سندات دائنة
-	(٢,٤٤٨,٢٩١)	٦	حصة الربح من مشروع مشترك
(١٠,٢٩٠,٢٦٤)	-	٤ (ب)	أرباح من شراء صفقة
١١٣,٣٤٨,٠٥٤	١٣٠,٨٠١,٧١٤		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٣٠,٤٤٨,٧٦١)	٣,١٤٧,٧٢٩		رسوم ودمم مدينة أخرى
(١٤,٩٥٧,٥٧٠)	٥,٤١٧,٦٩٠		النقد المقيّد
(٩٨,٧٣٤,٧١٥)	(٢٣٧,٧٢٥,٤٧٨)		الرسوم المستلمة مقدماً
(٤,١٢٢,٤٥٣)	٥٩,٩٩٤,٦٩٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٣٤,٩١٥,٤٤٥)	(٣٨,٣٦٣,٦٤٩)		التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(٧٩٠,٠٥٤)	(٧٨٥,٣٣٨)		مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٥,٧٠٥,٤٩٩)	(٣٩,١٤٨,٩٨٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٣١,٤٦٠,٣٩١)	(٧٥,٤٥٩,٦٤١)		إضافات إلى الممتلكات والمعدات، ناقصاً المبالغ المحتجزة الدائنة
-	١٦,٠٠٠		مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٢٠,٩١٤	٩٢,٣٤٦		مبالغ مستلمة من مؤجرين من الباطن
(٢٢,٠٤٨,٦٦٣)	٢,٨٦٢,١٨٩	٥	دفعات مقدمة من رأس المال
(٤,٢٣١,٥٠٠)	٢٠,٠٩٠,٢٥١		التغيرات في ودائع الوكالة والودائع قصيرة الأجل، بالصافي
(٣٠٨,٧١٤,٨٠٢)	-	٤ (ب)	استحواذ على شركة تابعة (صافي النقد المستحوذ عليه)
٧,٠٥١,٥٨٩	٢,٧٥٧,٤٨١		الفوائد المقبوضة
(٤٥٩,٢٨٢,٨٥٣)	(٤٩,٦٤١,٣٧٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٢,٥٠٨,١٦٢	(٧٩٣,٢٧٦)		(استحواذ على) / بيع أسهم خاصة (صافي)
٤٧٢,٩٤٩,٩٧٢	٦٨,٤٩٩,٩٨٧	١٠	متحصلات من قروض بنكية
-	(٢٠,٤٥٤)	١٠	سداد قروض بنكية
(٥,١٥٠,٢٥٠)	(٥,١٨٩,٤٢٩)	(٢) ١٩	دفعات مقابل مطلوبات عقود الإيجار
(٥,٢٣١,٠٠٣)	(١٨,٧٠٦,٠٨٠)		فوائد قروض بنكية مدفوعة
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٨٣٤,٩٤٢)	(٣,٧٧٤,٠٧٢)		سداد السندات
٣٦٠,٢٤١,٩٣٩	٤٠,٠١٦,٦٧٦		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣٤,٧٤٦,٤١٣)	(٤٨,٧٧٣,٦٨٥)		صافي الانخفاض في النقدية وشبه النقدية
٣٤٠,٤٤٥,٢٩٥	٣٣٠,٥٠٠,٥١٨		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٠٥,٦٩٨,٨٨٢	٢٨١,٧٢٦,٨٣٣	٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

* بعض الأرقام المعروضة هنا لا تتوافق مع البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) وتعكس التعديلات وعمليات إعادة التصنيف كما هو موضح في الإيضاحات ٤ و ٥ و ٦.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(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 وتطورها 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	تعمل في تقديم الخدمات التعليمية
تعليم المحدودة*****	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	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.

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

**** خلال ٢٠٢٤-٢٠٢٥، 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 ٤ (ب)).

***** خلال ٢٠٢٤-٢٠٢٥، قامت المجموعة بتأسيس شركة خاصة محدودة بموجب قوانين جزر كايمان (إيضاح ٦).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر 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 إنترناشيونال
- (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 جميرا
- (ل) مدرسة دبي البريطانية ميرا
- (م) مدرسة دبي البريطانية جزيرة جميرا
- (ن) مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م. - شركة شخص واحد (مدرسة هارو أبو ظبي)
- (س) مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م. (مدرسة هارو دبي)

إن التراخيص التجارية للمدارس مملوكة قانونياً من قبل تعليم للإدارة ش.ذ.م.م وتعليم القابضة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.

عمليات المدارس التي يتم إدارتها

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

- (أ) مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي
- خلال عام ٢٠١٨-٢٠١٩، لإدارة وتشغيل أربع مدارس عامة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، بدءاً من العام الدراسي ٢٠١٩-٢٠٢٠.
- تم خلال العام ٢٠٢٠-٢٠٢١، من أجل إدارة وتشغيل مدرستين عامتين إضافيتين في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢١-٢٠٢٢.
- خلال عام ٢٠٢٢-٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية تشغيل وإدارة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢ مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي (التي حلت محل الاتفاقية الأصلية) لإدارة وتشغيل:
- إجمالي تسع مدارس بما في ذلك الست مدارس الأصلية، بالإضافة إلى ثلاث مدارس جديدة تبدأ من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣.
- مدرسة إضافية في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة تبدأ من العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤.
- خلال العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤، من أجل إدارة وتشغيل:
- مدرسة إضافية واحدة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.
- أربع حضانات ابتداءً من ١ سبتمبر ٢٠٢٣.
- تعتبر الإدارة المذكورة أعلاه واتفاقيات التشغيل جميعها سارية ويمكن تمديدها إلى فترات تتراوح من سنتين إلى ٥ سنوات عند انتهاء المدة التعاقدية الأولية. تستمر الاتفاقيات التعاقدية للمجموعة في حيز النفاذ وفقاً للشروط المتفق عليها.
- تقوم المجموعة بتثبيت الرسوم الإدارية بوصفها وكيلاً فيما يتعلق بالترتيبات مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي.

(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، اعتباراً 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 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.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر 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 (تتمة)

- علاوة على ذلك، قامت مؤسسة صندوق المعرفة بتكليف المجموعة لتشغيل وإدارة "مدارس دبي" ند الشبا بموجب اتفاقية عقدت بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢، من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ 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" كجزء من الاتفاق مع مؤسسة صندوق المعرفة. قامت المجموعة بتحويل عمليات مدارس دبي مردف إلى مدارس دبي الخوانيج، بداية 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 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 آخرين. يتم تمديد الاتفاقية لفترة مدتها سنتين للعامين الدراسيين ٢٠٢٤-٢٠٢٥ و ٢٠٢٥-٢٠٢٦.

- تقوم المجموعة بتثبيت أتعاب الإدارة بصفتها وكيلاً فيما يتعلق بالترتيب مع مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي.

يشار إلى المدارس المذكورة أعلاه مجتمعة باسم "المدارس".

٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *إعداد التقارير المالية المرحلية*.

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بما يتوافق مع معايير المحاسبة حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما أنها تتطلب من الإدارة إصدار الأحكام ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الجوانب التي تتطلب على أعلى من الأحكام أو التعقيد أو الجوانب التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة تتوافق إلى حد كبير مع البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب معها.

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد المالية للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، إن إدارة المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها ليسوا على علم بأي تقديرات غير مؤكدة جوهرية والتي يمكن أن تسبب شكوك مهمة حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناء عليه، يتم الاستمرار في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية.

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم ينص على خلاف ذلك.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بـ درهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة لدى الشركة.

الموسمية

تخضع عمليات المجموعة لتقلبات دورية خلال السنة المالية بسبب الإجازة السنوية خلال أشهر الصيف التي عادةً ما تكون من يوليو إلى أغسطس. وفي حين تثبت إدارة المجموعة الإيرادات من الرسوم الدراسية والرسوم الأخرى على مدار الفصل الدراسي (أي، ١٠ أشهر بشكل عام)، تحسب التكاليف الأساسية للعمليات المدرسية على مدار السنة المالية بالكامل (أي، ١٢ شهراً). وبناءً عليه، ليس من الضروري أن تكون إيرادات وأرباح الفترة المرحلية لكل ربع مؤشراً على النتائج الممكن تحقيقها في أي ربع آخر أو في السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ بالكامل. وبشكل خاص، ستعكس النتائج المالية للمجموعة في الربع الأخير من السنة المالية إيرادات أقل مقابل تكاليف الربع بالكامل.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

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

٣- السياسات المحاسبية

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٥، والتي ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية ولم يسر مفعولها بعد. وقامت الإدارة بتقييم تأثير اتباع المعايير الجديدة التي لم يسر مفعولها بعد وخلصت إلى عدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

٤- الشهرة ودمج الأعمال

(أ) الشهرة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم درهم
(غير مدققة) (مدققة)

٢٠٤,٩٣٢,٠٦٣	٢٠٤,٩٣٢,٠٦٣
٣٥,٠٦٥,٦٩٦	٣٥,٠٦٥,٦٩٦
<u>٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩</u>	<u>٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩</u>

الاستحواذ من خلال دمج الأعمال:
- تعليم ذ.م.م وتعليم للإدارة ذ.م.م
(يُشار إليهما معاً "بالاستحواذ تعليم")
- مدرسة جبل علي

قامت إدارة المجموعة بمراجعة الافتراضات الأساسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة والموجودات غير الملموسة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، واستنتجت أنه لا توجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة).

(ب) الاستحواذ في سنة ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥

الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة

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.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

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

٤ - الشهرة ودمج الأعمال (تتمة)

(ب) الاستحواذ في سنة ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥ (تتمة)

الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة (تتمة)

كان المبلغ الإجمالي للاستحواذ بقيمة ٣٤٠ مليون درهم، والذي تم تسويته خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة). 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 ("تاريخ الاستحواذ") خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة). 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.

القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)، تم الإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقدرة على أساس القيمة العادلة المبدئية حيث إن عملية تخصيص سعر الشراء لم تكن قد تم الانتهاء منها. تم الانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء خلال الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة). وعليه، فقد أسفر هذا عن إعادة إدراج بعض معلومات المقارنة التي تم عكسها في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة).

كما هو معاد إدراجها ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	تعديلات	كما هو معلن عنه مسبقاً ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
١٠,٢٩٠,٢٦٤	١٠,٢٩٠,٢٦٤	-	ربح من شراء صفقة
(١,٠٤٥,٣٦٩)	(٣٧٦,٥٨٩)	(٦٦٨,٧٨٠)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٥,٥٠٤,١٥٢)	(١٢٧,٨٩٠)	(٢٥,٣٧٦,٢٦٢)	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦٣,٤٦٧	٤٥,٤٠٣	١١٨,٠٦٤	مزايا ضريبة دخل مؤجلة

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

درهم (معاد إدراجها)	الموجودات
١٠٧,٥٦٠,٠٠٠	قطع أراضي
٢٠٥,٦٣٤,٧٩٥	مباني، بالصافي
٣,٥١٥,٣١٥	ممتلكات ومعدات أخرى، بالصافي
٧,٦٢٢,١٢٥	الرسوم والذمم المدينة الأخرى، بالصافي
٣١,٢٨٥,١٩٨	النقدية وشبه النقدية
٣٥٥,٦١٧,٤٣٣	إجمالي الموجودات (أ)

المطلوبات	
المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى	(٤,٦٨٨,٠٠٠)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٨,٠٧٧,٤٨٥)
دائنون تجاريون وآخرون	(١٥,٩٤٩,٠١٩)
مخصص ضريبة الدخل	(٨٧٦,٤٦٤)
مطلوبات الضريبة المؤجلة	(١٤,٧٥٣,١٢٥)
إجمالي المطلوبات (ب)	(٤٤,٣٤٤,٠٩٣)
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة (ج = أ + ب)	٣١١,٢٧٣,٣٤٠
مبلغ الشراء	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠
المبلغ المقابل لصافي الموجودات (ملحوظة (١))	٦,١٧٣,٧٨٣
إجمالي المبلغ المقابل (د)	٣٤٦,١٧٣,٧٨٣

علاقات الطلاب المثبتة عند الاستحواذ التي سيتم إطفائها على فترة ١٠ سنوات (هـ)

أرباح من شراء صفقة المثبتة عند الاستحواذ (و = ج + هـ - د) (ملحوظة (٢))

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

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

٤- الشهرة ودمج الأعمال (تتمة)

(ب) الاستحواذ في سنة ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥ (تتمة)

التدفقات النقدية الخارجة الناتجة عن الاستحواذ

درهم

(٣١,٢٨٥,١٩٨)

٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠

صافي النقد المستحوذ عليه (مشمول في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
النقد المدفوع (مشمول في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

٣٠٨,٧١٤,٨٠٢

صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ

(١) يتعلق بالمبالغ المستحقة للمدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان عن حصتهم من صافي الموجودات المستحوذ عليها كما في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ كما هو متفق عليه بين كل من المجموعة والمدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان (تعديلات رأس المال العامل بشكل أساسي).

(٢) كما في تاريخ الاستحواذ، تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد (بما في ذلك علاقات الطلاب) مبلغ الشراء البالغ ٣٤٦,٢ مليون درهم لتصل إلى ٣٥٦,٥ مليون درهم. وقد قامت إدارة المجموعة بمراجعة الإجراءات المتبعة لتحديد صافي هذه الموجودات، بما في ذلك قياس قيمتها العادلة من خلال الاستعانة باستشاريين مستقلين. وخلصت الإدارة إلى أن هذه الإجراءات كانت مناسبة وأسفرت عن تحقيق ربح من الصفقة بقيمة ١٠,٣ مليون درهم فيما يتعلق بعملية الاستحواذ.

(ج) الموجودات غير الملموسة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

درهم
(مدققة)

درهم
(غير مدققة)

٦٤,٥٣٧,٣٣٨

٦٢,٨٧٠,٠٧٤

٩,٩٨٣,٢٧٥

٩,٨٧٢,٥٤٩

٧٤,٥٢٠,٦١٣

٧٢,٧٤٢,٦٢٣

الاستحواذ من خلال دمج الأعمال:

- علاقات الطلاب *
- عقود الإيجار الأقل من قيمة السوق

*تشتمل علاقات الطلاب على الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة بمبلغ ٤٠,٢٩٥,٠٤٨ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٤١,٤٢٤,٨١٥ درهم) (إيضاح ٤(ب)).

٥- الممتلكات والمعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والمعدات ٧٩,٥٣٨,٨٩٠ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ٤٥١,٢٤٧,٢٦٦ درهم)، والتي تتضمن رسمة تكاليف القروض البالغة ١,٢١٧,٠٦٠ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ٤١٨,٥٨٢ درهم).

تتضمن الإضافات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) بشكل رئيسي قطعة أرض مستحوذ عليها في دبي بقيمة ٤٠ مليون درهم لبناء وتطوير مدرسة.

بلغت مصاريف الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) مبلغ ٢٣,٧٩٨,٦٣٧ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) (معاد إدراجها) - ٢٠,٢٥٥,٥٣٩ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)
٥ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

لا توجد استبعادات جوهرية خلال فترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) و ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة).

أجرت إدارة المجموعة تقييماً وانتهت إلى عدم وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة).

في بداية السنة المالية السابقة، قامت الإدارة بتعيين خبير خارجي مستقل لإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للمباني المشمولة ضمن بند الممتلكات والمعدات. تم الانتهاء من عملية إعادة التقييم خلال الربع الرابع من السنة المالية السابقة، وتم تعديل العمر الإنتاجي للمباني ليتراوح بين ٣٠ و ٥٠ سنة. وعليه، قامت الإدارة بتطبيق هذا التغيير في التقديرات المحاسبية اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢٤. وأسفر هذا عن إعادة إدراج معلومات المقارنة التي تم عكسها في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) والتي تتعلق بصافي القيمة الدفترية للمباني وناتج الانخفاض في رسوم الاستهلاك بمبلغ ٥,٢٤٨,٦١٣ درهم (٤,٧٧٦,٢٣٨ درهم، ناقصاً الضريبة)

دفعات مقدمة من رأس المال

أ) خلال عام ٢٠٢٤-٢٠٢٥ (مدققة)، سددت المجموعة دفعات مقدمة بمبلغ ٢٥,٣٠٠,٠٠٠ درهم لبناء وتطوير مبنى مدرسة هارو الدولية ذ.م.م (مدرسة هارو دبي) والمباني الخاصة بها. من هذا المبلغ، تم تحويل ١,٩٦٧,٤٣٠ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٣,٩٨٠,١٠٧ درهم). كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، بلغت الدفعات المقدمة ١٩,٣٥٢,٤٦٣ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٢١,٣١٩,٨٩٣ درهم). من المتوقع اكتمال أنشطة بناء المدرسة وتطويرها خلال سنة ٢٠٢٥-٢٠٢٦.

ب) خلال العام ٢٠٢٤-٢٠٢٥، سددت المجموعة دفعات مقدمة بمبلغ ٢٥,٢٧٠,٠٠٠ درهم (مدققة) لبناء وتطوير مبنى مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م - شركة شخص واحد (مدرسة هارو بأبو ظبي) والمباني الخاصة بها. من هذا المبلغ، تم تحويل ٨٩٤,٧٥٩ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٣,١٩٤,٢٥٧ درهم). كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، بلغت الدفعات المقدمة من رأس المال ٢١,١٨٠,٩٨٤ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٢٢,٠٧٥,٧٤٣ درهم). من المتوقع اكتمال أنشطة بناء المدرسة وتطويرها خلال سنة ٢٠٢٦-٢٠٢٧.

٦ - الاستثمار في مشروع مشترك

في ١٩ يونيو ٢٠٢٥ ("تاريخ الاستحواذ")، قامت المجموعة، من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل "تعليم المحدودة"، بإبرام اتفاقية شراء أسهم مع مساهمي "كينز فيرست جروب" السابقين، وهي شركة تأسست بموجب قوانين منطقة جبل علي الحرة، دبي، الإمارات العربية المتحدة، للاستحواذ على ٩٥٪ من حصة حقوق الملكية في كينز فيرست جروب. بلغ إجمالي مبلغ الاستحواذ ٩٢١,٣٣ مليون درهم والذي تم تسويته خلال السنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة). وتتمثل الأنشطة الرئيسية لكينز فيرست جروب في تقديم خدمات رياض الأطفال والتعليم ما قبل المدرسي. تخضع عمليات كينز فيرست جروب لتقلبات موسمية خلال الربع الأخير من السنة المالية للمجموعة ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض أعداد الملتحقين خلال فصل الصيف في الإمارات العربية المتحدة.

يتم تصنيف استثمارات المجموعة على أنها مشروع مشترك ويتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية ضمن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، تم الإفصاح عن القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة على أساس القيمة العادلة المبدئية حيث إن عملية تخصيص سعر الشراء كانت ما زالت جارية. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، تم الانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء، وأسفرت عن انخفاض في الاستثمار في مشروع مشترك بقيمة ١,٤٧٨,٣٥٥ درهم، كما هو مسجل مسبقاً خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

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

٦- الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

يتم الإفصاح عن القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة عند تاريخ الاستحواذ كما يلي:

بيان المركز المالي الموحد الملخص (غير مدققة) لكيدز فيرست جروب عند تاريخ الاستحواذ:

١٩ يونيو ٢٠٢٥	الموجودات المتداولة
درهم	الموجودات غير المتداولة
(معاد إدراجها)	المطلوبات المتداولة
٤٦,٧٣٥,٨٤٦	المطلوبات غير المتداولة
٢٧٩,٦٢١,٠٨٤	حقوق الملكية
(٩٠,٦٤٦,٢٣٦)	ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة*
(١٣٦,٧٦٧,٤٣٢)	حقوق الملكية، بالصافي
٩٨,٩٤٣,٢٦٢	حصة المجموعة في حقوق الملكية، صافي - بنسبة ٩٥٪
(٦٨,٥٢٣,٧٦٤)	الشهرة
٣٠,٤١٩,٤٩٨	قيمة العلامة التجارية
٢٨,٨٩٨,٥٢٣	تكاليف المعاملات
٧٨٠,٢٨٧,٥٥٥	بند موجودات مشتقة
١١٢,١٤٤,٤٠٨	بند مطلوبات مشتقة
٨,٨٣٣,٤٦٤	القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة
(١٠,٧٠٠,٠٠٠)	
٥,٦٠٠,٠٠٠	
٩٢٥,٠٦٣,٩٥٠	

*يشمل التعديلات كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء التي أجرتها المجموعة كما في تاريخ الاستحواذ.

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشروع مشترك:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	كما في ١ سبتمبر
درهم	درهم	إضافات خلال الفترة/ السنة
(مدققة)	(غير مدققة)	حصة الربح/ (الخسارة) من مشروع مشترك للفترة/ السنة
(معاد إدراجها)		كما في نهاية الفترة/ السنة
-	٩١٤,٢٩٢,٣٧٨	
٩٢٥,٠٦٣,٩٥٠	-	
(١٠,٧٧١,٥٧٢)	٢,٤٤٨,٢٩١	
٩١٤,٢٩٢,٣٧٨	٩١٦,٧٤٠,٦٦٩	

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٦- الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

توضح الجداول التالية المعلومات المالية الملخصة (غير مدققة) للمشروع المشترك وتسوية القيمة الدفترية للاستثمارات في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة:

بيان المركز المالي الموحد الملخص لكيدز فيرست جروب:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم
(مدققة)
(معاد إدراجها)

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
درهم
(غير مدققة)

٦٢,٠٨٢,٩٩٦	٢٨,٩٨٤,٩٩٢
٢٩٤,١٤٦,٧٦٨	٣٠١,١٠٦,١٨٣
(١٢٥,١٧١,٥١٢)	(٩٤,٥٦٤,٠٠٤)
(١٤١,٨٩٧,٣٢٤)	(١٤١,٨٧٠,١٧٦)
٨٩,١٦٠,٩٢٨	٩٣,٦٥٦,٩٩٥
(٦٨,٨٨٣,٢٨٩)	(٦٩,٣٢٦,٦٢٣)
٢٠,٢٧٧,٦٣٩	٢٤,٣٣٠,٣٧٢
١٩,٢٦٣,٧٥٧	٢٣,١١٣,٨٥٣
٧٨٠,٢٨٧,٥٥٥	٧٨٠,٢٨٧,٥٥٥
١١١,٠٠٧,٦٠٢	١٠٩,٦٠٥,٧٩٧
٨,٨٣٣,٤٦٤	٨,٨٣٣,٤٦٤
(١٠,٧٠٠,٠٠٠)	(١٠,٧٠٠,٠٠٠)
٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠
٩١٤,٢٩٢,٣٧٨	٩١٦,٧٤٠,٦٦٩

الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
حقوق الملكية
ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة*
حقوق الملكية، بالصافي
حصة المجموعة في حقوق الملكية، صافي - بنسبة ٩٥٪
الشهرة
قيمة العلامة التجارية
تكاليف المعاملات
بند موجودات مشتقة
بند مطلوبات مشتقة
القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة

*يشمل التعديلات كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء التي أجرتها المجموعة كما في تاريخ الاستحواذ.

بيان الربح أو الخسارة الموحد الملخص لكيدز فيرست جروب لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة):

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

درهم
٦٤,٧٩٢,٢٩٥
(٣٥,٥١٩,٥٨٧)
(٩,٢٢٦,٤٩٩)
(١٢,٠٠٧,٥٨٣)
(٣,٢١٩,٣٣٢)
٤,٨١٩,٢٩٤
(٣٢٣,٢٢٧)
٤,٤٩٦,٠٦٧
٤,٤٩٦,٠٦٧
٤,٢٧١,٢٦٤
(١,٨٢٢,٩٧٣)
٢,٤٤٨,٢٩١

إيرادات
تكاليف تشغيل
الاستهلاك والإطفاء
مصاريف عمومية وإدارية
تكاليف تمويل
الربح للفترة قبل الضريبة
مصاريف ضريبة الدخل
الربح للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
حصة المجموعة من الأرباح للفترة، بنسبة ٩٥٪
ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة*
حصة المجموعة من الأرباح، صافي - بنسبة ٩٥٪

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٦- الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

بيان الربح أو الخسارة الموحد الملخص لكيدز فيرست جروب لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) (تتمة):

*تشمل تعديلات القيمة العادلة بشكل رئيسي إطفاء قيمة العلامة التجارية.

لم يكن للمشروع المشترك أي مطلوبات أو التزامات محتملة جوهرية كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) يمكن أن تتحمل المجموعة التزام مقابل لها. كما أنه لا يمكن لكيدز فيرست جروب توزيع أرباحها بدون موافقة المساهمين.

الشهرة

قامت إدارة المجموعة بمراجعة الافتراضات المعنية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للشهرة وخلصت إلى أنه لا يوجد مؤشرات على انخفاض في القيمة كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة).

قيمة العلامة التجارية

تدير كيدز فيرست جروب عدة علامات تجارية لرياض الأطفال في مختلف أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة. وبناء على ذلك، قامت المجموعة بتثبيت قيمة العلامة التجارية كبند موجودات غير ملموسة محدد بشكل مستقل. وقد قيمت المجموعة العمر الإنتاجي لقيمة العلامة التجارية بـ ٢٠ سنة.

بند الموجودات المشتقة والمطلوبات المشتقة

تشمل اتفاقية المساهمين خيارات شراء وخيارات بيع ممنوحة للمجموعة وشريك المشروع المشترك على حصصهم في الملكية. وعليه، قامت المجموعة بتثبيت بند موجودات مشتقة وبند مطلوبات مشتقة لخيار الشراء والبيع على التوالي.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، لم يكن هناك أي حركة جوهرية في القيمة العادلة لبند الموجودات المشتقة وبند المطلوبات المشتقة (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): صافي خسارة من الأدوات المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ درهم).

٧- رسوم ونظم مدينة أخرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم (مدققة)
١٢,٥٤٦,٤٣٥	٦,٣٧٧,٤٧٥
(٥,٩٧٠,٩١٦)	(٥,٤٨٣,٨٧٣)
٦,٥٧٥,٥١٩	٨٩٣,٦٠٢
٩,٥٠٢,٤٣٩	٦,٨٤٧,٦٠٢
(٦٠٥,٥٤٩)	(٧٧٢,٧٣٦)
٨,٨٩٦,٨٩٠	٦,٠٧٤,٨٦٦
١٥,٤٧٢,٤٠٩	٦,٩٦٨,٤٦٨
٢٨,٢١٦,٦٨٤	٢٢,٣٣٥,٣٧٢
٢٥,٠٦٢,٦٥٨	٢٢,١٦٩,٠٦٧
٢١,٢٩٧,١٧٩	٤٢,٨١٠,٨٦٦
٩٠,٠٤٨,٩٣٠	٩٤,٢٨٣,٧٧٣

رسوم مستحقة القبض
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الرسوم مستحقة القبض

صافي الرسوم مستحقة القبض (أ)

نظم مدينة أخرى
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة النظم المدينة الأخرى

صافي النظم المدينة الأخرى (ب)

صافي الرسوم مستحقة القبض والنظم المدينة الأخرى (أ) + (ب)

مصاريف مدفوعة مقدماً *

نظم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة

ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً **

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، كانت الرسوم مستحقة القبض والنظم المدينة الأخرى ذات القيمة الاسمية البالغة ٦,٥٧٦,٤٦٥ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٦,٢٥٦,٦٠٩ درهم) منخفضة القيمة.

*بصورة أساسية، تشمل المصاريف المدفوعة مقدماً مبلغ ١٨.٢ مليون درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) مبلغ ١٦.٨ مليون درهم) تم سدادهما مقابل سكن الموظفين.

** خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، قدمت المجموعة دفعة مقدمة بمبلغ ٥ مليون درهم لمزود السيولة لشراء وبيع أسهمه الخاصة بالتزامن مع اتفاقية أبرمتها المجموعة. كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، يبلغ المبلغ الذي يحتفظ به مزود السيولة ٣.٢ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٢٤.٥ مليون درهم) (إيضاح ١٧).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٨- ودائع وكالة وودائع قصيرة الأجل

(أ) ودائع وكالة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
١٦٣,٠٠٤,١٩٤	٢٠٧,٠٤٦,٩٩٤
(٨٠,١٥٦,٨٦١)	(١٠٥,٠٢٤,٣٨٣)
٨٢,٨٤٧,٣٣٣	١٠٢,٠٢٢,٦١١

ودائع وكالة

(ناقصاً): ودائع وكالة - ذات فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر (إيضاح ٩)

تم إيداع ودائع الوكالة لدى بنك محلي بمعدلات هامش ربح تتراوح من ٣.٥٠٪ إلى ٤.٠٠٪ (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٣.٧٠٪ إلى ٤.٧٠٪ سنوياً).

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ١,٦٦٣,٨١٤ درهم من ودائع الوكالة (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة): ٤,٥٥٣,٩٣٣ درهم).

(ب) ودائع قصيرة الأجل

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٤٠,٦٤٥,٣٩١	٦٨,٩٥٧,٩٨٥
(٧,٥١٣,٠٠٠)	(٣٦,٢٠١,١٢٠)
٣٣,١٣٢,٣٩١	٣٢,٧٥٦,٨٦٥

ودائع قصيرة الأجل

(ناقصاً): ودائع قصيرة الأجل - ذات فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر (إيضاح ٩)

تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنك محلي بمعدلات هامش ربح تتراوح من ٣.٩٠٪ إلى ٤.٥٥٪ (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٤.٢٠٪ إلى ٤.٧٥٪ سنوياً).

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ٤٨٢,٣٧٠ درهم من الودائع قصيرة الأجل (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة): لا شيء).

٩- النقدية وشبه النقدية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٤٨,٢٠٢	٦١,١١٦
٨٤,٦٤٣,٢٣٥	٨٧,١٥٠,٥٧٠
١٧٠,١٠٠,٧٨٣	١٦٨,٢١٦,٢٦٧
٨٧,٦٦٩,٨٦١	١٤١,٢٢٥,٥٠٣
٣٤٢,٤٦٢,٠٨١	٣٩٦,٦٥٣,٤٥٦

نقد في الصندوق

النقد لدى البنوك

ودائع الصكوك (إيضاح ١٥)

ودائع الوكالة وودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٨)

(ناقصاً) النقد المقيّد *

(٦٠,٧٣٥,٢٤٨)	(٦٦,١٥٢,٩٣٨)
٢٨١,٧٢٦,٨٣٣	٣٣٠,٥٠٠,٥١٨

النقدية وشبه النقدية لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

تم إيداع ودائع صكوك لدى مؤسسة مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي متوفرة عند الطلب مع فترة تأمين أولية مدتها ٣٠ يوماً ويترتب عليها فوائد بأسعار تجارية. تم تصنيف هذه الودائع على أنها نقدية وشبه نقدية نظراً لإمكانية استردادها في أي وقت بعد مرور ٣٠ يوماً من تاريخ الإيداع دون غرامة، وبالتالي فهي عالية السيولة بطبيعتها، بمعنى أنها قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ١,٨٨٤,٥١٦ درهم من ودائع الصكوك (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ٢,٤٩٧,٦٥٦ درهم) (إيضاح ١٥).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٩- النقدية وشبه النقدية (تتمة)

* تشمل النقدية وشبه النقدية المفصّل عنها أعلاه ٦٠,٧٣٥,٢٤٨ درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥) (مدققة) - ٦٦,١٥٢,٩٣٨ درهم) والتي تحتفظ بها الشركات التابعة للشركة (أي، تعليم القابضة شركة الشخص الواحد ذ.م.م وتعليم للإدارة ش.ذ.م.م). يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة المصرفية لغرض محدد وهو إدارة عمليات المدارس العامة التابعة لدائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي والمدارس التابعة لمؤسسة الامارات للتعليم المدرسي، وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام من قبل المجموعة في عمليات المدارس الخاصة بها.

١٠- القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
درهم
(غير مدققة)

١٤٠,١٧٨,٥٠٨	١,٣٢٧,١٨٦,٢٧٩
٢٤,٠٩٤,٦٨٧	١٧,١٣٩,٢٣١
٤,١٠٠,١٣٦	١,٢١٧,٠٦٠
١,٣٣٢,٠٣٢,٠٥٣	٦٨,٤٩٩,٩٨٧
(٢٥,٧١٩,١٠٥)	(١٨,٧٠٦,٠٨٠)
(١٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٤٥٤)
١,٣٢٧,١٨٦,٢٧٩	١,٣٩٥,٣١٦,٠٢٣
(١٨٤,٦٥٤,٢٢٦)	(٢١٠,٣٠٤,٤٣٧)
١,١٤٢,٥٣٢,٠٥٣	١,١٨٥,٠١١,٥٨٦

كما في بداية الفترة / السنة
زائداً: تكاليف تمويل محملة للفترة / السنة
زائداً: تكاليف القروض التي تمت رسميتها خلال الفترة / السنة
زائداً: قرض مسحوب (تم الإشارة إليه أدناه)
ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة خلال الفترة / السنة
ناقصاً: القروض المسددة خلال الفترة / السنة
كما في نهاية الفترة / السنة
ناقصاً: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

(١) كما ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على تسهيل إجارة يبلغ ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥) (مدققة):
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم) لغرض أنشطة بناء مبنى مدرسة دبي البريطانية جيميرا والمباني التابعة لها. ويستحق سداد القرض بالكامل في شهر إبريل ٢٠٢٦.

(٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة السيولة قصير الأجل بقيمة ٣٤١,٩٩٩,٩٧٢ درهم لتمويل الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة (إيضاح ٤ (ب)) والذي كان مستحق السداد يناير ٢٠٢٥. من تسهيل مرابحة السيولة قصير الأجل هذا:

- مبلغ ٢٧١,٩٩٩,٩٧٢ درهم، تم تحويله إلى تسهيل مرابحة سيولة طويل الأجل في ٣٠ يناير ٢٠٢٥ ويُستحق سداؤه في ٣٠ يناير ٢٠٢٨:

- مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، تم تحويله إلى تسهيل سحوبات إسلامية مضمونة في ٣٠ يناير ٢٠٢٥ ويستحق سداؤه في ٣٠ يناير ٢٠٢٦. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، قامت المجموعة بسحب مبلغ إضافي بقيمة ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ درهم. كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، تم استخدام مبلغ ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ درهم من هذا التسهيل (٣١ أغسطس ٢٠٢٥) (مدققة): ٤١,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة السيولة طويل الأجل بقيمة ٧٢٩,٩٩٩,٩٣٥ درهم لتمويل الاستحواذ على كيدز فيرست جروب (إيضاح ٦). يستحق سداد القرض بالكامل في أغسطس ٢٠٣٠.

(٤) خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، حصلت المجموعة على تسهيل إجارة طويل الأجل بقيمة ٢٣٨,٠٠٠,٠٠٠ درهم لغرض أنشطة تشييد مدرسة هارو أبو ظبي والمباني التابعة لها. يستحق سداد القرض بالكامل في أغسطس ٢٠٢٨. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، قامت المجموعة بسحب مبلغ إضافي بقيمة ٢٢,٩٩٩,٩٢٢ درهم. كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، تم استخدام مبلغ ٥٣,٠٣٢,١٣٣ درهم من هذا التسهيل (٣١ أغسطس ٢٠٢٥) (مدققة): ٣٠,٠٣٢,٢١١ درهم).

(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 الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، سحبت المجموعة في شرائح مختلفة قرضاً إضافياً بقيمة ١٩,٥٠٠,٠٦٥ درهم وقامت بسداد مبلغ ٢٠,٤٥٤ درهم. كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، تم استخدام مبلغ ١٢٩,٩٧٩,٥٤٦ درهم من هذا التسهيل (٣١ أغسطس ٢٠٢٥) (مدققة): ١١٠,٤٩٩,٩٣٥ درهم).

يتم الحصول على جميع القروض والسلفيات بالدرهم الإماراتي.

يترتب على السلفيات أرباح بمعدل ٣-١ أشهر بين بنوك الإمارات (ايبور) زائد هامش ربح سنوي (٣١ أغسطس ٢٠٢٥) (مدققة) - ٣-١ أشهر حسب ايبور زائد هامش ربح سنوي)، والتي تستحق الدفع على أساس شهري وربع سنوي.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٠ - القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد (تتمة)

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، أجرت المجموعة رسملة تكاليف قروض بمبلغ ١,٢١٧,٠٦٠ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٤,١٠٠,١٣٦ درهم) ضمن الموجودات المؤهلة. كان المتوسط المرجح للمعدل المستخدم في رسملة تكاليف هذه القروض هو إيبيور لمدة ٣-١ أشهر بالإضافة إلى هامش ربح سنوي

إن ضمانات القروض والسلفيات المذكورة أعلاه تتوافق بشكل كبير مع الضمانات التي تم الإفصاح عنها في السنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة).

١١ - ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
درهم
(غير مدققة)

٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم
(مدققة)

(٧,١٧٤,٣٦٥)
(٥,٣٢٤,٩١٧)
٢٣٣,٧٤٩,٤٠٧

(١٠,٠٣٦,٥٥٤)
(٤,٥٥٤,٧٦٠)
٤٤٠,٦٦٢,٧٨٦

ذمم دائنة تجارية
دخل غير محقق*
الاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى
سندات دائنة
مبالغ محتجزة دائنة
توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ١٨)

ناقصاً:

مبالغ محتجزة دائنة طويلة الأجل
السندات الدائنة طويلة الأجل

*يمثل الإيرادات التي تم فوترتها، ولكن لم يتم تثبيتها خلال الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

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

١٢ - الإيرادات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر
(غير مدققة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
٢٩١,٨٢٢,٣٣٨	٣٥١,٨٣٥,٩٩٥
(٧,١٠٣,٩٩٤)	(٧,٣٨٠,٢٢٤)
٢٨٤,٧١٨,٣٤٤	٣٤٤,٤٥٥,٧٧١
٤,٦٢٢,٤٥٠	٥,٣٦٨,٩٣٣
٩٨٨,٤٦٧	١,١١٢,٧٤٣
١٥,٧٣٧,٨٧٦	١٨,٩٧٩,٩٩٩
٣٠٦,٠٦٧,١٣٧	٣٦٩,٩١٧,٤٤٦

إجمالي مصاريف الدراسة

(ناقصاً): خصومات

صافي مصاريف الدراسة

أتعاب الإدارة

رسوم التقديم (عند القبول المبدئي)

إيرادات تشغيلية أخرى

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة:

توقيت تثبيت الإيرادات

الخدمات المحولة بمرور الوقت

خدمات تم تحويلها في وقت معين

٣٠١,٥٢٩,١٠٨	٣٦٤,٩٤٠,٠١٦
٤,٥٣٨,٠٢٩	٤,٩٧٧,٤٣٠
٣٠٦,٠٦٧,١٣٧	٣٦٩,٩١٧,٤٤٦

يتم تحقيق الإيرادات بالكامل في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٣ - التكاليف التشغيلية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر
(غير مدققة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
١٤٩,٤٢٥,٧٤٠	١٨٠,٤١٤,٠٥٠
٩,٦١٨,٣٢٥	١٢,٨٠٥,١٧٠
٢,٥٨١,٨٨١	٣,٧٥٢,٢٩٥
٣,٤٢٢,٣٩٣	٣,٣٠٤,٥٢٥
١٦٥,٠٤٨,٣٣٩	٢٠٠,٢٧٦,٠٤٠

تكاليف الموظفين ومزايا أخرى

أدوات مدرسية

إيجار ورسوم خدمة

أخرى (بشكل رئيسي مصاريف التوظيف والتدريب ورسوم التأشيرات، إلخ)

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر
(غير مدققة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
٩,٧٧٢,٨٩٩	١١,٩٠١,٩٨٨
٩,٠١٢,٤٤٠	١١,٠١١,٩٦٣
٦,٧٧٣,٥٤٠	٩,٥٦٩,٢٦٩
٣,٨١٧,٢٤٠	٤,٧٤٣,٧٣٣
٢,٤١١,٣٧٩	٢,٣٦٣,٦٦٦
١,٨٤٤,٤٩٩	٢,٢٤٨,٢٤٧
١,٣٥٩,٢٥٩	١,٦٧١,٢٩٧
١,٣١٢,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠
٩٦٠,٢٧٣	١,٠٨٧,١١٤
٧٨٥,٠٣٠	١,٢٠٩,٦٩٨
٤٦١,٥٢٣	٦٩٠,٧٤٣
١٠٦,١٨٩	٦١,٨٨٧
١,٢٨٤,٧٧٣	٤٢٥,٤٤١
٣٩,٩٠١,٥٤٤	٤٨,٢٩٧,٥٤٦

تكاليف الموظفين ومزايا أخرى

مصرفوات الكهرباء والماء

إصلاحات وصيانة

مصرفوات الحراسة والأمن

مصرفوات قانونية ومهنية

مصرفوات الإعلانات والتسويق

مصاريف بنكية

مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة ومزايا أخرى (إيضاح ١٥)

خسائر انخفاض قيمة الرسوم والذمم المدينة الأخرى

طباعة وقرطاسية

سفر واتصالات

إيجار مكاتب

أخرى (بشكل رئيسي تأمين ورسوم مصرفية، إلخ)

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) المعاملات الهامة للأطراف ذات العلاقة

فيما يلي القيمة المجمعة للمعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر (غير مدققة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم

٢,٤٩٧,٦٥٦	١,٨٨٤,٥١٦
(٢٦,٨٨٧,٣٧٩)	-

منشآت ذات تأثير كبير على المجموعة:

شركة الصكوك الوطنية (شركة الشخص الواحد مساهمة خاصة)
أرباح من ودائع الصكوك (إيضاح ٩)
توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة

(٨٥٨,٠٠١)	٨٨٧,٣١٦
(١٦,٣٦٤,٨١٦)	-
٧٣,٤٢٦	١٣٣,٣٨٢

مؤسسة صندوق المعرفة

مدفوعات الإيجار

توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة

دخل مصاريف الدراسة المحقق المستلم من أعضاء مجلس الإدارة، بعد تنزيل الخصومات

المشروع المشترك

كيدز فيرست جروب*

حصة الربح من المشروع المشترك (إيضاح ٦)
دخل إيجاري

-	٢,٤٤٨,٢٩١
-	٣١٠,٤١١

*أصبحت كيدز فيرست جروب طرفاً ذو علاقة اعتباراً من ١٩ يونيو ٢٠٢٥.

المزايا الجوهرية وتعويضات موظفي الإدارة العليا

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر (غير مدققة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم

٢,٠١١,٠٨٠	٢,٠٣١,٨٨٥
١٣٣,٩١٧	٧٥٢,٢٨٩
١١٨,٤٦٠	١٠٦,٨٠٢
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠
١,٣١٢,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠

٣,٩٠٠,٩٥٧	٤,٥٢٨,٤٧٦
-----------	-----------

امتيازات قصيرة الأجل للموظفين

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تخفيضات الرسوم الدراسية

مكافآت اللجنة التنفيذية ولجنة التدقيق

مكافآت وتعويضات وامتيازات أخرى لمجلس الإدارة (إيضاح ١٤)

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
منشآت ذات تأثير كبير:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
١٧٠,١٠٠,٧٨٣	١٦٨,٢١٦,٢٦٧
٢٤٤,٠٩٣	٣٠٠,٦٣٢
٣٨٧,٥٠٠	٧٧٥,٠٠٠

شركة الصكوك الوطنية (شركة الشخص الواحد مساهمة خاصة)
ودائع الصكوك (إيضاح ٩)

مؤسسة صندوق المعرفة
ذمم مدينة تجارية

المشروع المشترك
ذمم مدينة أخرى

(ت) رأس المال

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، تشمل حصة الملكية نسبة ٩,٥٨٪ من الأسهم في الشركة يملكها أعضاء مجلس الإدارة وتتألف من ٩٥,٨٢١,٠٤٣ سهماً (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٩,٥٨٪، تتألف من ٩٥,٨٢١,٠٤٣ سهماً).

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

باستثناء ودائع الصكوك (غير المضمونة)، فإن الأرصدة الأخرى القائمة في نهاية الفترة تعد غير مضمونة، ولا يترتب عليها فوائد وتتم التسوية نقداً بشكل عام. ولا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات العلاقة. بخصوص فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، لم تقم المجموعة بتثبيت أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - لا شيء).

١٦ - رأس المال

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:

١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم

١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

بلغ إجمالي المتحصلات من الاكتتاب في الطرح العام الأولي ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم؛ تم تسجيل ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم من هذا المبلغ كزيادة في رأس المال وتم تصنيف المبلغ المتبقي البالغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم العائد إلى علاوة الأسهم عند إصدار أسهم جديدة كجزء من الاحتياطي القانوني وفقاً للمادة ١٩٦ من المرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢٢، قبل خصم تكاليف معاملات الطرح العام الأولي البالغة ٢٠,٢٩٧,٢٧٥ درهم والتي تعود بشكل مباشر إلى إصدار هذه الأسهم الجديدة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

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

١٧- الأسهم الخاصة

خلال السنوات السابقة، استعانت المجموعة بأحد مزودي السيولة المرخصين الخارجيين في سوق دبي المالي والذي قدم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر أسهم المجموعة بهدف تقليل الفروق بين أسعار العرض والطلب، إلى جانب الحد من التقلبات في السعر والحجم. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، قامت المجموعة بإنهاء الاتفاقية مع مزود السيولة وتم استبعاد الأسهم الخاصة المحتفظ بها من قبل مزود السيولة، وتم تحويل الخسائر المتراكمة على هذا الاستبعاد إلى بند الأرباح المحتجزة. وتم جمع الدفعات المقدمة المحتفظ بها لدى مزود السيولة.

علاوة على ذلك، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، قامت المجموعة بتعيين مزود سيولة آخر مرخص في سوق دبي المالي يقدم خدمات مماثلة لتزويد السيولة.

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، احتفظ مزود السيولة بعدد ٣٨٤,١٦٢ سهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٢٣٩,٦٧٦ سهم) من أسهم الشركة نيابة عن المجموعة بالقيمة الاسمية وسجلت المجموعة القسط المدفوع بالإضافة إلى القيمة الاسمية كاحتياطي أسهم خاص بقيمة ١.٤ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٦.٧٠ مليون درهم)، والمصنفة ضمن حقوق الملكية كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة).

بلغت توزيعات الأرباح من الأسهم الخاصة المكتسبة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) مبلغ لا شيء درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٨,٢٩٢ درهم).

١٨- توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٥ توزيعات أرباح بواقع ٠,١٥ درهم للسهم بقيمة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، وتستحق هذه الأرباح في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): اعتمد المساهمون خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ توزيعات أرباح بواقع ٠,١٢ درهم للسهم بقيمة ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم وتم دفعها خلال السنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥.

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، لدى الشركة توزيعات أرباح مستحقة الدفع بقيمة ١٥٠,٠٤٥,٠٠٠ درهم تعود إلى عام ٢٠٢٤-٢٠٢٥ (إيضاح ١١) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٤٥,٠٠٠ درهم). لاحقاً لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، قامت المجموعة بدفع توزيعات الأرباح بقيمة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

١٩- عقود الإيجار

١. موجودات حق الاستخدام

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، لم يكن هناك أي إضافات لموجودات حق الاستخدام (الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) مبلغ ٦,٤١٩,٦٢١ درهم. وبلغت رسوم الإطفاء المحملة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) مبلغ ٤,٦٢٠,٩١٢ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ٤,٥٦٢,٥٩١ درهم).

لا توجد تعديلات في عقود الإيجار خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ (غير مدققة).

٢. مطلوبات عقود الإيجار

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، لم يكن هناك إضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ٦,٤١٩,٦٢١ درهم). وبلغت تكاليف التمويل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) مبلغ ٤,٨٧١,٧٩٠ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ٤,٦٩٣,٩٣٣ درهم).

سدّدت المجموعة دفعات بقيمة ٥,١٨٩,٤٢٩ درهم مقابل مطلوبات عقود الإيجار خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ٥,١٥٠,٢٥٠ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

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

٢٠ - الضمانات والالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	
٣٩١,٧٠٥,٠٣٧	٣٧٢,٨١٠,١٣٧	التزامات رأسمالية
٣٦٦,٢٨٢,١٢٤	٣٨٧,٣٤٩,٦٧٧	ضمان مصرفي

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، تتعلق الالتزامات الرأسمالية لدى المجموعة بشكل رئيسي بأعمال الإنشاءات الجارية لمدرسة هارو أبو ظبي ومدرسة هارو دبي. راجع الإيضاح ٦ للاطلاع على الالتزام المتعلق بخيار البيع على استثمارات المجموعة في مشروع مشترك.

يتعلق الضمان المصرفي بشكل رئيسي بما يلي:

الطبيعة	اسم الطرف
اتفاقية الإيجار واتفاقية الإدارة	دائرة التعليم والمعرفة بأبو ظبي
اتفاقية الإدارة	مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي
تشديد دبي البريطانية جميرا	مؤسسة صندوق المعرفة

٢١ - المعلومات القطاعية

تأسست القطاعات التشغيلية للمجموعة على أساس عناصر المجموعة التي يجري تقييمها بصفة منتظمة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية عند اتخاذ قرارات حول كيفية تخصيص الموارد وتقييم الأداء. وقررت المجموعة أن يكون المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لديها هو الرئيس التنفيذي الذي يتخذ تلك القرارات بالتشاور مع أعضاء مجلس الإدارة. في ١٩ يونيو ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على ٩٥٪ من أسهم حقوق الملكية في كيدز فيرست جروب والتي يتمثل نشاطها الرئيسي في تقديم خدمات رياض الأطفال والمباني الخاصة بها (إيضاح ٦). بعد الاستحواذ، حددت المجموعة قطاعين مصنفين مفصلاً عنهما باسم "عمليات المدارس" و"عمليات رياض الأطفال" والذي يتضمن أنشطة الإدارة والتشغيل والأنشطة الفرعية المتعلقة بالمهام اليومية لجميع المدارس والحضانات التي تتدرج تحت سلطة المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

يعتمد تحديد القطاع التشغيلي للمجموعة على المعلومات التي يتم إبلاغها للمسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي استناداً إلى الأرباح أو الخسائر القطاعية. تتم المعاملات بين القطاعات، إن وجدت، على أساس شروط وأحكام متفق عليها ويتم حذفها بالكامل عند التوحيد.

إن المركز الرئيسي للشركة لا يمثل قطاعاً تشغيلياً، ولكنه يشمل بشكل رئيسي تكاليف الإدارة وتكاليف الرواتب التي تتعلق ببعض موظفي الإدارة العليا غير المخصصين للقطاعات الأخرى.

القطاعات الجغرافية

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، جميع الأنشطة التجارية والعمليات الخاصة بالمجموعة تتم بشكل أساسي في دولة الإمارات العربية المتحدة.

معلومات حول القطاع الأساسي

تم عرض البيانات القطاعية فيما يلي:

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة) القطاعات الجغرافية (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (بالدرهم) (غير مدققة):

الإيرادات	عمليات المدارس	رياض الأطفال	المركز الرئيسي	تعديلات ومشطوبات	موحدة
علاء خارجيون	٣٦٩,٩١٧,٤٤٦	٦٤,٧٩٢,٢٩٥	-	(٦٤,٧٩٢,٢٩٥)	٣٦٩,٩١٧,٤٤٦
دخل التمويل والدخل الآخر	٤,٠٩٠,٦٤١	-	-	-	٤,٠٩٠,٦٤١
دخل التمويل	١,٥٦٠,٣٠٦	-	-	-	١,٥٦٠,٣٠٦
دخل آخر	٥٨٣,٣٣٢	-	-	-	٥٨٣,٣٣٢
الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة	-	-	-	-	-
المصاريف	(١٨٩,٤٢٥,٠٦٢)	(٣٣,٨٩٨,١٦٠)	(٢,٨٩٠,٩٧٦)	٣٣,٨٩٨,١٦٠	(١٩٢,٣١٦,٠٣٨)
تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى	(٥٤,٦٢٠,٠٤٨)	(١٣,٦٢٩,٠١٠)	(١,٦٣٧,٥٠٠)	١٣,٦٢٩,٠١٠	(٥٦,٢٥٧,٥٤٨)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(٣٠,٢٦٣,٦٤٨)	(٩,٢٢٦,٤٩٩)	-	٩,٢٢٦,٤٩٩	(٣٠,٢٦٣,٦٤٨)
الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء	(٢٢,٠٩٤,٧٢٥)	(٣,٢١٩,٣٣٢)	-	٣,٢١٩,٣٣٢	(٢٢,٠٩٤,٧٢٥)
تكاليف التمويل	٧٩,٧٤٨,٢٤٢	٤,٨١٩,٢٩٤	(٤,٥٢٨,٤٧٦)	(٤,٨١٩,٢٩٤)	٧٥,٢١٩,٧٦٦
الربح / (الخسارة) القطاعية	(٦,٧٥٤,٥١٦)	(٣٢٣,٢٢٧)	-	٣٢٣,٢٢٧	(٦,٧٥٤,٥١٦)
قبل الضريبة	٧٢,٩٩٣,٧٢٦	٤,٤٩٦,٠٦٧	(٤,٥٢٨,٤٧٦)	(٤,٤٩٦,٠٦٧)	٦٨,٤٦٥,٢٥٠
مصروف ضريبة الدخل	-	-	-	-	-
الربح / (الخسارة) القطاعية بعد الضريبة	-	-	-	-	-

يقوم صاحب القرار التشغيلي للمجموعة بمراجعة المعلومات القطاعية المتعلقة بعمليات رياض الأطفال بشكل دوري استناداً إلى إجمالي الإيرادات والأرباح / (الخسائر) بهدف اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. ومع ذلك، وفقاً لما يقتضيه المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ - الترتيبات المشتركة، يتم محاسبة حصة المجموعة في المشروع المشترك ضمن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية باستخدام طريقة حقوق الملكية. ويتم إدراج التعديلات والمشطوبات التي تنشأ عن الفروق بين المعلومات المالية المعروضة ضمن المعلومات القطاعية وبين طريقة حقوق الملكية ضمن بند "التعديلات والمشطوبات".

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (بالدرهم) (غير مدققة) (معاد إدراجها):

الإيرادات	عمليات المدارس	المركز الرئيسي	موحدة
علاء خارجيون	٣٠٦,٠٦٧,١٣٧	-	٣٠٦,٠٦٧,١٣٧
دخل التمويل والدخل الآخر	٧,١٢٥,٤٠٨	-	٧,١٢٥,٤٠٨
دخل التمويل	٥,٦٦٠,٤٢٧	-	٥,٦٦٠,٤٢٧
دخل آخر	١٠,٢٩٠,٢٦٤	-	١٠,٢٩٠,٢٦٤
ربح من شراء صفقة	٥٨٣,٣٣٢	-	٥٨٣,٣٣٢
الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة	(١٥٦,٩٣٥,١٨٢)	(٢,٢٦٣,٤٥٧)	(١٥٩,١٩٨,٦٣٩)
المصاريف	(٤٤,١١٣,٧٤٤)	(١,٦٣٧,٥٠٠)	(٤٥,٧٥١,٢٤٤)
تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى	(٢٦,٠٠٦,١١٨)	-	(٢٦,٠٠٦,١١٨)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(٩,٤٨٩,٨٥٠)	-	(٩,٤٨٩,٨٥٠)
الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء	٩٣,١٨١,٦٧٤	(٣,٩٠٠,٩٥٧)	٨٩,٢٨٠,٧١٧
تكاليف التمويل	(٧,٠٨٩,٥١٦)	-	(٧,٠٨٩,٥١٦)
الربح / (الخسارة) القطاعية	٨٦,٠٩٢,١٥٨	(٣,٩٠٠,٩٥٧)	٨٢,١٩١,٢٠١
قبل الضريبة	-	-	-
مصروف ضريبة الدخل	-	-	-
أرباح قطاعية	-	-	-

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات الجغرافية (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر
(غير مدققة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
(معاد إدراجها)	
٨٢,١٩١,٢٠١	٦٨,٤٦٥,٢٥٠
-	٢,٤٤٨,٢٩١
٦١٧,١٣٨	٤٠٨,٤٧٥
٨٢,٨٠٨,٣٣٩	٧١,٣٢٢,٠١٦

تسوية الأرباح بعد الضريبة

أرباح القطاع بعد الضريبة
زائداً: حصة المجموعة من الأرباح في مشروع مشترك
زائداً: دخل الإيجار

الأرباح للفترة

معلومات قطاعية أخرى

تتألف موجزات ومطلوبات القطاع من جميع الموجودات والمطلوبات الواردة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) و ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة). وتندرج تحت قطاع "عمليات المدارس"، باستثناء الاستثمارات في مشروع مشترك فتندرج ضمن "عمليات رياض الأطفال" (إيضاح ٦). وتتعلق جميع هذه الموجودات (بما في ذلك المصاريف الرأسمالية) والمطلوبات بشكل جوهري بعمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢٢ - ربحية السهم

فيما يلي الأرباح الأساسية للسهم بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر
(غير مدققة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
(معاد إدراجها)	
٨٢,٨٠٨,٣٣٩	٧١,٣٢٢,٠١٦
٩٩٦,٢٠٢,٧٤٩	٩٩٩,٧٣٢,٣٠٠
٠.٠٨	٠.٠٧

الأرباح للفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة خلال الفترة*
الأرباح لكل سهم - أساسي (درهم)

* إن العدد المرجح للأسهم العادية يأخذ في اعتباره تأثير المتوسط المرجح للتغيرات في الأسهم الخاصة خلال الفترة.

٢٣ - تقدير القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية بشكل رئيسي من الرسوم والذمم المدينة الأخرى، وودائع الوكالة والودائع قصيرة الأجل، والأرصدة لدى البنوك، والموجودات المشتقة، وودائع الصكوك. وتتألف المطلوبات المالية من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والذمم الدائنة التجارية والأخرى والسندات الدائنة والمطلوبات المشتقة.

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 ويقترب من قيمته الدفترية. بالنسبة للسندات الدائنة، قامت إدارة المجموعة بتقييم القيمة العادلة باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة وعكست هذه القيمة كما في تاريخ إعداد التقارير المالية. بالنسبة لبند الموجودات والمطلوبات المشتقة، قامت إدارة المجموعة بتعيين خبير خارجي لتقييم القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم ذات صلة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) وخلصت إلى أنه لا يوجد اختلاف جوهري في القيمة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة). إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقترب من قيمها الدفترية في نهاية فترة إعداد التقارير المالية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

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

٢٤ - 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 الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي هي

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر (غير مدققة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
(معاد إدراجها)	
(٧,٢٥٢,٩٨٣)	(٦,٩٦٩,١٥٦)

ضريبة الدخل الحالية
مصروف ضريبة الدخل الحالية

ضريبة مؤجلة

مزاياء ضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بإنشاء وعكس فروق مؤقتة

١٦٣,٤٦٧	٢١٤,٦٤٠
(٧,٠٨٩,٥١٦)	(٦,٧٥٤,٥١٦)

مصروف ضريبة الدخل الوارد في بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

فيما يلي تسوية مصروف ضريبة الدخل الحالية والأرباح المحاسبية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر (غير مدققة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
(معاد إدراجها)	
٨٩,٨٩٧,٨٥٥	٧٨,٠٧٦,٥٣٢
(٨,٠٩٠,٨٠٧)	(٧,٠٢٦,٨٨٨)
١٠١,٢٥٠	٦٧,٥٠٠
٩٢٦,١٢٤	٢٥٠,٥٣٤
(١٣,٦٦٤)	(١٥,٤٧٤)
(١٧٥,٨٨٦)	(٢٤٤,٨٢٨)
(٧,٢٥٢,٩٨٣)	(٦,٩٦٩,١٥٦)
٨,١٪	٨,٩٪

الأرباح المحاسبية للفترة قبل خصم الضرائب

معدل الضريبة القانونية بدولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩٪ المحمل خلال الفترة

التسويات المرتبطة بالخصم القياسي طبقاً للقانون *

دخل معفي (حصة الربح من المشروع المشترك والربح من شراء صفقة)

مصروف غير قابل للخصم لغرض الضريبة:

مصروف الترفيه (مسموح ٥٠٪ وفقاً للقانون)

مصاريف أخرى (غير مسموح بها وفقاً للقانون)

مصروف ضريبة الدخل الحالية

معدل ضريبة الدخل الحالية الفعلي

* قامت المجموعة بتشكيل مجموعتين ضريبيتين منفصلتين (٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة): ثلاث مجموعات ضريبية منفصلة) لغرض تقديم الإقرارات الضريبية إلى الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك وفقاً لأحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن ضريبة الشركات والأعمال وبموجب أحكام القانون، يبلغ الحد الأقصى للخصم القياسي المطبق على كل مجموعة ضريبية ٣٧٥,٠٠٠ درهم.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٤ - ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة (تتمة)

تسوية مخصص ضريبة الدخل، بالصافي:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
١٧,٠٣٠,٢٤٨	١٦,٧٠٦,٠٠٤
٦,٩٦٩,١٥٦	١٦,٨٢٣,١٨٤
-	٨٧٦,٤٦٤
-	(١٧,٣٧٤,٨٩٨)
-	(٥٠٦)
<u>٢٣,٩٩٩,٤٠٤</u>	<u>١٧,٠٣٠,٢٤٨</u>

كما في بداية الفترة/ السنة
زائداً: المخصص للفترة/ السنة
زائداً: الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية
الخاصة ميدان ش.ذ.م.م (إيضاح ٤ (ب))
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة/ السنة
ناقصاً: تسويات أخرى

كما في نهاية الفترة/ السنة

تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة، بالصافي:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
(٤١,٣٦٦,٧١٥)	(٢٧,٣٣٨,٠٨٣)
-	(١٤,٧٥٣,١٢٥)
٢١٤,٦٤٠	٧٢٤,٤٩٣
<u>(٤١,١٥٢,٠٧٥)</u>	<u>(٤١,٣٦٦,٧١٥)</u>

الرصيد الافتتاحي
زائداً: مصروف الضريبة المثبت*
مزاي الضريبة التي ترجع إلى الإطفاء خلال الفترة/ السنة

*في السنة السابقة، تم تثبيت بند مطلوبات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق باندماج الأعمال الذي تم إجراؤه في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ٤ (ب)).

مطلوبات الضريبة المؤجلة تشمل الفروق المؤقتة التالية:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٢١,٥٩٩,٧٩٨	٢١,٥٩٩,٧٩٨
٦,٦٣٩,٤٦١	٦,٧٨٩,٥١٥
١٢,٩١٢,٨١٦	١٢,٩٧٧,٤٠٢
<u>٤١,١٥٢,٠٧٥</u>	<u>٤١,٣٦٦,٧١٥</u>

الشهرة
موجودات أخرى غير ملموسة
تسويات قيمة عادلة أخرى (تحديداً مرتبطة بالتملكات والمكائن والمعدات)

لغرض تحديد مصاريف ضريبة الدخل لفترة الثلاثة أشهر، 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 والأعمال، في إطار التزام دولة الإمارات العربية المتحدة بإرشادات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٤ - ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة (تتمة)

قواعد الركيزة الثانية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمي (تتمة)

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.

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)، لا تستوفي المجموعة الحد الأدنى المطلوب وفقاً لمتطلبات قواعد الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وستواصل المجموعة متابعة التطورات ذات العلاقة وتقييم أي تعرض محتمل وفقاً للتشريعات ذات الصلة.

٢٥ - الأحداث اللاحقة

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، لم نشهد أحداث هامة بعد نهاية الفترة تتطلب تعديلات أو إفصاحات في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

٢٦ - معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. ولم تؤثر إعادة التصنيف المذكورة على الأرباح أو حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً.