

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة
وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٢٨ فبراير ٢٠٢٦

هاتف: ٩٧١ ٤٧٠١٠١٠٠
٩٧١ ٤٣٣٢٤٠٠٠
فاكس: ٩٧١ ٤٣٣٢٤٠٠٤
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 شركة 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 ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. وإن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية 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 المستقلة". 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)

TS. Hani Lopez

ثودلا هاري جوبال
رقم التسجيل: ٦٨٩

٢٦ مارس ٢٠٢٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم (مدققة) (معاد إدراجها*)	٢٨ فبراير ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٠٤٠,٢٤٧,٧٨٨	٢,١٩٠,٤٧١,٠٣٩	٥	الممتلكات والمعدات
١٠,٠٨٠,٧٥٠	٩,٩٤٨,٥٣٢		العقارات الاستثمارية
٧٤,٥٢٠,٦١٣	٧٠,٩٦٤,٦٣٢	٤ (ج)	الموجودات غير الملموسة
٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٤ (ل)	الشهرة التجارية
٢٥٢,٧٣٧,٨٠٩	٢٤٩,٥٧١,٤٥٨	١٩ (١)	موجودات حق الاستخدام
٣,٠٧١,٨٢٣	٢,٩٧٢,٤٥٢		الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي، بالصفافي
٩١٤,٢٩٢,٣٧٨	٩٢٣,٨٣٤,٩٠٨	٦	الاستثمار في مشروع مشترك
٤٣,٣٩٥,٦٣٦	٣٩,٦٤٤,٨٠٧	٥	سفليات رأس المال
٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠	٦	بند موجودات مشتقة
<u>٣,٥٨٨,١٤٤,٥٥٦</u>	<u>٣,٧٣٧,٢٠٥,٥٨٧</u>		
			الموجودات المتداولة
٩٤,٢٨٣,٧٧٣	١٠٦,٣٧٤,٤١١	٧	رسوم وذمم مدينة أخرى
١٣٤,٧٧٩,٤٧٦	٤٦,٥٤٧,٧٧٧	٨	ودائع وكالة وودائع قصيرة الأجل
٣٩٦,٦٥٣,٤٥٦	٣٢٩,٠٣٧,٧٣٠	٩	النقد وما في حكمه
<u>٦٢٥,٧١٦,٧٠٥</u>	<u>٤٨١,٩٥٩,٩١٨</u>		
<u>٤,٢١٣,٨٦١,٢٦١</u>	<u>٤,٢١٩,١٦٥,٥٠٥</u>		
			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)	(٢٨٨,٩٥٥)	١٧	الأسهم الخاصة
(٦,٦٩٥,١٦٩)	(١,١٥٨,٩٩٧)	١٧	احتياطي الأسهم الخاصة
٢٤٣,٠٠٦,٥٤٥	٢٦٤,٦٤٧,٩٦٨		الأرباح المحتجزة
<u>١,٧٧٨,٥٣١,٦٤١</u>	<u>١,٨٠٥,٦٥٩,٩٥٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,١٤٢,٥٣٢,٠٥٣	١,٢٩٤,٤٦١,٥٨٥	١٠	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد
-	٦٨٢,١١٣		بند مطلوبات مالية غير متداولة أخرى
٢٨٣,٩٨٦,٠٨٧	٢٩٠,٧٠٣,٩٢٧	١٩ (٢)	مطلوبات عقود الإيجار
٤٠,٢٧٣,٣٣٢	٣٩,١٠٦,٦٦٨		إيرادات مؤجلة من منح حكومية
٥,٣٢٤,٩١٧	٤,٤٨١,٣٤٠	١١	سندات دائنة
٧,١٧٤,٣٦٥	١٩,٩٢٥,١٩٤	١١	مبالغ محتجزة دائنة
٥٥,٦٣١,٨٤٥	٦٤,٩٤٢,٣٤٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١,٣٦٦,٧١٥	٤٠,٩٣٤,١٤١	٢٤	مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>١,٥٧٦,٢٨٩,٣١٤</u>	<u>١,٧٥٥,٢٣٧,٣١٥</u>		

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

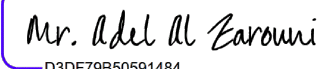
بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي (تتمة)

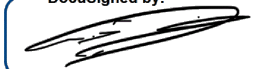
كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم (مدققة) (معاد إدراجها*)	٢٨ فبراير ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	إيضاح	المطلوبات المتداولة
٢٣٣,٧٤٩,٤٠٧	٣٤٦,٢٠٧,٣٨٤	١١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٩٩,٥٨٩,٥٢٥	١١٢,٦٦٢,٢٨٧		رسوم مستلمة مقدماً
١٨٤,٦٥٤,٢٢٦	١٤٣,٤٤٩,٤٤٤	١٠	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١٥,٤٨٣,٥٦٧	١٣,٣٦١,٦٨٧	(٢) ١٩	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٣٣٣,٣٣٣	٢,٣٣٣,٣٣٣		إيرادات مؤجلة من منح حكومية
١٧,٠٣٠,٢٤٨	٣٤,٠٥٤,٠٩٨	٢٤	مخصص ضريبة الدخل
٦,٢٠٠,٠٠٠	٦,٢٠٠,٠٠٠	٦	بند مطلوبات مشتقة
٨٥٩,٠٤٠,٣٠٦	٦٥٨,٢٦٨,٢٣٣		
٢,٤٣٥,٣٢٩,٦٢٠	٢,٤١٣,٥٠٥,٥٤٨		إجمالي المطلوبات
٤,٢١٣,٨٦١,٢٦١	٤,٢١٩,١٦٥,٥٠٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة في بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

Signed by:

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

DocuSigned by:

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

* لا تتوافق بعض الأرقام المعروضة هنا مع البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، وتعكس التعديلات وإعادة التصنيفات كما هو مفصل في الإيضاحين 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

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

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

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٩ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٩ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(معاد إدراجها*)	(معاد إدراجها*)	(معاد إدراجها*)	(معاد إدراجها*)	
٦٤٨,٧٥٦,٢٨٤	٧٦٦,٣٣٩,٠٣٣	٣٤٢,٦٨٩,١٤٧	٣٩٦,٤٢١,٥٨٧	١٢ إيرادات
				دخل تمويل و دخل آخر
١,٦٦٦,٤١٩	٨١٦,١٣٨	١,٠٤٩,٢٨١	٤٠٧,٦٦٣	دخل الإيجارات
١,١٦٦,٦٦٤	١,١٦٦,٦٦٤	٥٨٣,٣٣٢	٥٨٣,٣٣٢	الدخل من منح حكومية مؤجلة
١٣,٤٦٣,٦٧٤	٦,٩٥٨,٩١٠	٦,٣٣٨,٢٦٦	٢,٨٦٨,٢٦٩	دخل تمويل
١٠,٢٩٠,٢٦٤	-	-	-	٤(ب) مبالغ محصلة من شراء صفقة
-	٩,٥٤٢,٥٣٠	-	٧,٠٩٤,٢٣٩	٦ الحصة من ربح مشروع مشترك
٧,٤٩٩,٦١٤	٢,٩٠٨,٧٩٩	١,٨٣٩,١٨٧	١,٣٤٨,٤٩٣	دخل آخر
٣٤,٠٨٦,٦٣٥	٢١,٣٩٣,٠٤١	٩,٨١٠,٠٦٦	١٢,٣٠١,٩٩٦	إجمالي دخل التمويل والدخل الآخر
				المصاريف
(٣٣٦,١١٣,٢٥٣)	(٣٩٨,١٣٧,٨٣٠)	(١٧١,٠٦٤,٩١٤)	(١٩٧,٨٦١,٧٩٠)	١٣ التكاليف التشغيلية
(٨٢,٠١٨,٨٥٧)	(٩٣,٠٧٠,٣٦٩)	(٤٢,١١٧,٣١٣)	(٤٤,٧٧٢,٨٢٣)	١٤ المصروفات العمومية والإدارية
(٣,١٤٥,١٨٨)	(٣,٥٥٥,٩٨١)	(٢,٠٩٩,٨١٩)	(١,٧٧٧,٩٩١)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤١,٢٨١,٠١٢)	(٤٧,٧٨٨,٧٠٥)	(٢١,٠٢٥,٤٧٣)	(٢٣,٩٩٠,٠٦٨)	٥ استهلاك الممتلكات والمعدات
(٢٨٥,٢٣٨)	(١٣٢,٢١٨)	(١٤٢,٦١٩)	(٦٦,١٠٩)	استهلاك عقارات استثمارية
(٩,٢١٣,٨٨٣)	(٨,٤٠٦,٨١٦)	(٤,٦٥١,٢٩٢)	(٣,٧٨٥,٩٠٤)	١٩(١) إطفاء موجودات حق الاستخدام
(٢٢,٠٥١,١٧٧)	(٤٢,٤٩٢,٠٤٩)	(١٢,٥٦١,٣٢٧)	(٢٠,٣٩٧,٣٢٤)	تكاليف التمويل
(٤٩٤,١٠٨,٦٠٨)	(٥٩٣,٥٨٣,٩٦٨)	(٢٥٣,٦٦٢,٧٥٧)	(٢٩٢,٦٥٢,٠٠٩)	إجمالي المصاريف
١٨٨,٧٣٤,٣١١	١٩٤,١٤٨,١٠٦	٩٨,٨٣٦,٤٥٦	١١٦,٠٧١,٥٧٤	الأرباح للفترة قبل خصم الضرائب
(١٦,٦٣٩,١٧٥)	(١٧,٠٢٣,٨٥٠)	(٩,٣٨٦,١٩٢)	(١٠,٠٥٤,٦٩٤)	٢٤ مصروف ضريبة الدخل الحالية
٤٩٠,٨٣٥	٤٣٢,٥٧٤	٣٢٧,٣٦٨	٢١٧,٩٣٤	٢٤ مزايا ضريبة الدخل المؤجلة
١٧٢,٥٨٥,٩٧١	١٧٧,٥٥٦,٨٣٠	٨٩,٧٧٧,٦٣٢	١٠٦,٢٣٤,٨١٤	الأرباح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٧٢,٥٨٥,٩٧١	١٧٧,٥٥٦,٨٣٠	٨٩,٧٧٧,٦٣٢	١٠٦,٢٣٤,٨١٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم
				الأرباح الأساسية والمخفضة للفترة العائدة على
				حائلي الأسهم العادية للشركة
٠.١٧	٠.١٨	٠.٠٩	٠.١١	٢٢ (بالدرهم لكل سهم)

* لا تتوافق بعض الأرقام المعروضة هنا مع البيانات المالية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، وتعكس التعديلات وإعادة التصنيفات كما هو مفصل في الإيضاح ٥.

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 الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

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

٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) (معاد إدراجها)	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	الأسهم الخاصة درهم	احتياطي الأسهم الخاصة درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الإجمالي درهم
كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(٥,٩٣٥,١١٣)	(٢٣,٠٠٥,٧٨١)	١٩٩,٩٦٣,٤٤٧	١,٧١٣,٤٨٢,٤٩٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)	-	-	-	-	١٧٢,٥٨٥,٩٧١	١٧٢,٥٨٥,٩٧١
(معاد إدراجها) *	-	-	-	-	-	-
الأسهم الخاصة (إيضاح ١٧) (غير مدققة)	-	-	-	٣,٦٨٩,٣٢٤	-	١٤,٨٨٥,٨٧٥
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٨) (غير مدققة)	-	-	-	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات الأرباح على الأسهم الخاصة (إيضاح ١٧) (غير مدققة)	-	-	-	-	٨,٢٩٢	٨,٢٩٢
كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(٢,٢٤٥,٧٨٩)	(١١,٨٠٩,٢٣٠)	٢٥٢,٥٥٧,٧١٠	١,٧٨٠,٩٦٦,٦٣٢
٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	الأسهم الخاصة درهم	احتياطي الأسهم الخاصة درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الإجمالي درهم
كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(٢٣٩,٦٧٦)	(٦,٦٩٥,١٦٩)	٢٤٣,٠٠٦,٥٤٥	١,٧٧٨,٥٣١,٦٤١
(معاد إدراجها) *	-	-	-	-	١٧٧,٥٥٦,٨٣٠	١٧٧,٥٥٦,٨٣٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)	-	-	-	-	-	-
الأسهم الخاصة (إيضاح ١٧) (غير مدققة)	-	-	-	(٤١٨,٩٧٢)	-	(٤٦٨,٢٥١)
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٨) (غير مدققة)	-	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات الأرباح على الأسهم الخاصة (إيضاح ١٧) (غير مدققة)	-	-	-	-	٣٩,٧٣٧	٣٩,٧٣٧
محول إلى أرباح محتجزة	-	-	-	٥,٩٥٥,١٤٤	(٥,٩٥٥,١٤٤)	-
كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(٢٨٨,٩٥٥)	(١,١٥٨,٩٩٧)	٢٦٤,٦٤٧,٩٦٨	١,٨٠٥,٦٥٩,٩٥٧

* لا تتوافق بعض الأرقام المعروضة هنا مع البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، وتنعكس التعديلات وإعادة التصنيفات كما هو مفصل في الإيضاحين ٥ و٦

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 التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

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

فترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٩ فبراير ٢٠٢٥		
درهم	درهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
(معايير إدراجها*)	(معايير إدراجها*)		
١٨٨,٧٣٤,٣١١	١٩٤,١٤٨,١٠٦		
٤١,٢٨١,٠١٢	٤٧,٧٨٨,٧٠٥	٥	
٢٨٥,٢٣٨	١٣٢,٢١٨		
٩,٢١٣,٨٨٣	٨,٤٠٦,٨١٦	(١) ١٩	
٣,١٤٥,١٨٨	٣,٥٥٥,٩٨١		
٩,١٧٨,٤٩٤	١١,٠٦١,٧٦٩		
١,٤٦٣,٦٨٤	٣,١٨١,٢٨٦	١٤	
(١٧,٦١٩)	(١٨,٣٨١)		
(١٣,٤٦٣,٦٧٤)	(٦,٩٥٨,٩١٠)		
٢٢,٠٥١,١٧٧	٤٢,٤٩٢,٠٤٩		
(١,١٦٦,٦٦٤)	(١,١٦٦,٦٦٤)		
(٣٣٣,٣٠٠)	(٣٢٢,٢١٢)		
-	(٩,٥٤٢,٥٣٠)	٦	
(١٠,٢٩٠,٢٦٤)	-	٤ (ب)	
٢٥٠,٠٨١,٤٦٦	٢٩٢,٧٥٨,٢٣٣		
(٣٥,٤٦٤,١٥٠)	(١٥,٢٣٢,١٨٧)		
(٥,٤٥٢,٨٣٨)	(٢٥,٩٨٩,٥٨٠)		
(٢٣٥,٦٥٣,٠٢٥)	(٢٨٦,٩٢٧,٢٣٨)		
٧٥,٨٨٨,٨٠١	١١٦,٢٧٢,٣٩٠		
٤٩,٤٠٠,٢٥٤	٨٠,٨٨١,٦١٨		
(١,٤٠٥,٧٢٥)	(١,٧٥١,٢٦٧)		
٤٧,٩٩٤,٥٢٩	٧٩,١٣٠,٣٥١		
(١٦٧,٥٢٧,٤٥٠)	(١٨٠,٧٠٥,٨٥٩)	٥	
١٧,٦١٩	١٨,٣٨١		
١٨٤,٦٩٣	١٨٤,٦٩٣		
(١٩,٤٦٦,٧٩١)	٣,٧٥٠,٨٢٩		
١٢٢,٥٩٦,٢١٨	٨٨,٩٦٧,٣٨٤		
(٣٠٨,٧١٤,٨٠٢)	-	٤ (ب)	
١٣,٣٧٣,١٧٢	٦,١٣٧,٩٠٣		
(٣٥٩,٥٣٧,٣٤١)	(٨١,٦٤٦,٦٦٩)		
١٤,٨٨٥,٨٧٥	(٤٦٨,٢٥١)		
٤٨٧,٤٩٩,٩٠٧	١٨١,٥٠٠,١٤٤	١٠	
(١٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٥٧٠,٤٥٤)	١٠	
(١١,٢١٤,٧٥٣)	(١١,٧٦٣,٥٥٧)	(٢) ١٩	
(١١,٩٣٠,٧٦٩)	(٣٥,٩٦٥,٧٩٨)	١٠	
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٨	
(٥,١٠١,٩٣٠)	(٣,٨٢١,٠٧٢)		
٢٢٧,٦٣٨,٣٣٠	(٩١,٠٨٨,٩٨٨)		
(٨٣,٩٠٤,٤٨٢)	(٩٣,٦٠٥,٣٠٦)		
٣٤٠,٤٤٥,٢٩٥	٣٣٠,٥٠٠,٥١٨		
٢٥٦,٥٤٠,٨١٣	٢٣٦,٨٩٥,٢١٢	٩	

* لا تتوافق بعض الأرقام المعروضة هنا مع البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، وتعكس التعديلات وإعادة التصنيفات كما هو مفضل في الإيضاح ٥

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(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	تعمل في تقديم الخدمات التعليمية
تعليم المحدودة*****	١٠٠٪	جزر كايمان	الشركة القابضة

* 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 محدودة خاصة 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 الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(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 للبكالوريا
 - (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 العام ٢٠١٨-٢٠١٩، لإدارة وتشغيل أربع مدارس عامة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، بدءاً 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 جميع اتفاقيات الإدارة والتشغيل المذكورة أعلاه سارية المفعول حالياً، 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 وكلاً 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، 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.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(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، بداية 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) لإدارة وتشغيل "مدارس دبي الخوانيج" في إطار اتفاقية مع مؤسسة صندوق المعرفة. قامت المجموعة بتحويل عمليات مدارس دبي مرفد 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 أخريين. تم تمديد الاتفاقية لمدة عامين للعام الدراسي ٢٠٢٤-٢٠٢٥ والعام الدراسي 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 تشمل 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 (مدققة).

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المحاسبية 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 (مدققة) 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 يُذكر خلاف ذلك.

كما يتم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بدهم الإمارات العربية المتحدة، وهو 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 الممكنة 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 كاملة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣ - السياسات المحاسبية

٣ - ١ 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 (مدققة)، باستثناء السياسة المحاسبية بشأن خطة الحوافز طويلة الأجل (إيضاح ٣-٢)، واتباع 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.

٣ - ٢ السياسة المحاسبية بشأن خطة الحوافز طويلة الأجل

أنشأت المجموعة خطة حوافز طويلة الأجل لفئة من الموظفين، بمن فيهم موظفي الإدارة العليا للمجموعة، يتم بموجبها منح المشاركين المؤهلين وحدات أسهم قائمة على الأداء مرتبطة بالقيمة السوقية لأسهم الشركة. وتستند خطة الحوافز طويلة الأجل إلى تحقيق مجموعة من مؤشرات الأداء الرئيسية خلال فترة استحقاق محددة، ويتم تسويتها نقدًا (معاملات مسوأة نقدًا)، حيث يحصل المشاركون على مدفوعات نقدية تعادل قيمة الوحدات التي تم منحها. ويتم احتساب مخصص الالتزامات المجموعه بموجب هذه الخطة بشكل دوري خلال فترة الاستحقاق، استنادًا إلى القيمة العادلة للمزايا المتوقعة للمشاركين، مع الأخذ في الاعتبار عدد الوحدات المتوقعة استحقاقها، ومدى تحقيق شروط الأداء، والسعر السوقي لأسهم الشركة، وأي حدود دنيا أو قصوى تعاقدية لسعر السهم. ويتم إعادة قياس بند المطلوبات بتاريخ إعداد التقارير المالية، ويتم تثبيت أي تغييرات ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد الموجز المرحلي. وعند الاستحقاق، تتم تسوية بند المطلوبات من خلال المدفوعات النقدية وإلغاء تثبيته بناءً على ذلك، في حين يتم عكس أي منح لا تتحقق نتيجة عدم استيفاء شروط الخدمة أو الأداء ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد الموجز المرحلي. كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تم تثبيت القيمة الدفترية لبند المطلوبات المتعلقة بخطة الحوافز طويلة الأجل بمبلغ ٦٨٢,١١٣ درهم ضمن بند المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى (٣١ أغسطس ٢٠٢٥: لا شيء).

٤ - الشهرة ودمج الأعمال

(أ) الشهرة

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم	درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٢٠٤,٩٣٢,٠٦٣	٢٠٤,٩٣٢,٠٦٣
٣٥,٠٦٥,٦٩٦	٣٥,٠٦٥,٦٩٦
٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩

الاستحواذ من خلال دمج الأعمال:

- تعليم ذ.م.م وتعليم للإدارة ذ.م.م (يُشار إليهما معاً "الاستحواذ 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 ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (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 الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(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 ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة). بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بدفع 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.

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

الموجودات	درهم
قطع أرض	١٠٧,٥٦٠,٠٠٠
مباني، بالصافي	٢٠٥,٦٣٤,٧٩٥
ممتلكات ومعدات أخرى	٣,٥١٥,٣١٥
الرسوم مستحقة القبض والذمم المدينة الأخرى، بالصافي	٧,٦٢٢,١٢٥
النقد وما في حكمه	٣١,٢٨٥,١٩٨
إجمالي الموجودات (أ)	٣٥٥,٦١٧,٤٣٣
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 والتي يتم اطفائها على مدى ١٠ سنوات (هـ)	٤٥,١٩٠,٧٠٧
المبالغ المحصلة من شراء الصفقة المثبتة عند الاستحواذ (و = ج + هـ - د) (ملحوظة ٢)	١٠,٢٩٠,٢٦٤

التدفقات النقدية الخارجة الناتجة عن الاستحواذ

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٤ - الشهرة ودمج الأعمال (تتمة)

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

(١) يتعلق بالمبلغ المستحق السداد للمدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة مقابل حصتها من صافي الموجودات كما في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ حسيما هو متفق عليه بين المجموعة والمدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة (بشكل رئيسي تعديلات رأس المال العامل).

(٢) كما في تاريخ الاستحواذ، تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد (بما في ذلك علاقات الطلاب) 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.

(ج) الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٦٤,٥٣٧,٣٣٨	٦١,٢٠٢,٨٠٩
٩,٩٨٣,٢٧٥	٩,٧٦١,٨٢٣
<u>٧٤,٥٢٠,٦١٣</u>	<u>٧٠,٩٦٤,٦٣٢</u>

الاستحواذ من خلال دمج الأعمال:

- علاقات الطلاب *
- عقود الإيجار الأقل من قيمة السوق

* تتضمن علاقات الطلاب عند الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة بمبلغ ٣٩,١٦٥,٢٨١ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٤١,٤٢٤,٨١٥ درهم) (إيضاح ٤(ب)).

٥ - الممتلكات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والمعدات ١٩٨,٠١١,٩٥٦ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ٤٨٨,٥٧٣,٥٤٠ درهم)، والتي تتضمن رسمة تكاليف القروض البالغة ٢,٨١٨,٨٣٨ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ١,٢١١,٧٥٤ درهم). تشمل الإضافات أيضًا رسمة مصروف استهلاك بمبلغ ١,١٥٤,٧٧١ درهم والخاص بموجودات حق الاستخدام (المبنى المشغول من قبل المالك)، بالإضافة إلى تكلفة تمويل بمبلغ ٥٨١,٦٥٩ درهم تتعلق بمطلوبات عقد إيجار المتعلقة بالمبنى قيد الإنشاء.

تتضمن الإضافات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة) بشكل رئيسي أعمال رأس مالية قيد التنفيذ بقيمة ١٤١ مليون درهم للمدارس قيد الإنشاء وقطعة أرض بقيمة ٤٠ مليون درهم تم الحصول عليها في دبي من أجل إنشاء وتطوير مدرسة.

بلغت مصاريف الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة) مبلغ ٤٧,٧٨٨,٧٠٥ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) (معاد إدراجها) - ٤١,٢٨١,٠١٢ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

لا توجد استبعادات جوهرية خلال فترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة) و ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة).
أجرت إدارة المجموعة تقييماً وانتهت إلى عدم وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة).

في بداية السنة المالية السابقة، قامت الإدارة بالاستعانة بمختص خارجي مستقل لإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية المقدرة للمباني المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات. وقد اكتملت عملية التقييم خلال الربع الرابع من السنة المالية السابقة، وتم تعديل العمر الإنتاجي للمباني من ٣٠ سنة إلى ٥٠ سنة. وبناءً عليه، طبقت الإدارة التغيير في التقدير المحاسبي اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢٤. وقد نتج عن ذلك إعادة إدراج معلومات المقارنة الواردة في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، والمتعلقة بصافي القيمة الدفترية للمباني والانخفاض الناتج في مصروف الاستهلاك بمبلغ ٧,٤٤٧,٧٥٩ درهم (٦,٧٧٧,٤٦١ درهم، بعد تنزيل الضريبة) و ١٢,٥٦٨,٤٨٢ درهم (١١,٤٣٧,٣١٩ درهم، بعد تنزيل الضريبة) على الترتيب.

دفعات مقدمة من رأس المال

أ) خلال عام ٢٠٢٤-٢٠٢٥ (مدققة)، سددت المجموعة دفعات مقدمة تبلغ ٢٥,٣٠٠,٠٠٠ درهم (مدققة) لبناء وتطوير مبنى مدرسة هارو دبي والمباني الخاصة بها. علاوة على ذلك، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، سددت المجموعة دفعات مقدمة إضافية تبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

من هذا المبلغ، تم تحويل ١٠,٦٥٤,١٧٢ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٣,٩٨٠,١٠٧ درهم). كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، بلغت الدفعات المقدمة من رأس المال ١٩,٦٦٥,٧٢١ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٢١,٣١٩,٨٩٣ درهم). من المتوقع اكتمال بناء المدرسة وتطوير أنشطتها خلال سنة ٢٠٢٥-٢٠٢٦.

ب) خلال سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥ (غير مدققة)، سددت المجموعة دفعات مقدمة بمبلغ ٢٥,٢٧٠,٠٠٠ درهم (مدققة) لبناء وتطوير مبنى مدرسة هارو أبو ظبي والمباني الخاصة بها.
من بين هذا المبلغ، تم تحويل مبلغ ٢,٠٩٦,٦٥٧ درهم إلى الأعمال رأس مالية قيد التنفيذ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٣,١٩٤,٢٥٧ درهم). كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، بلغت الدفعات المقدمة من رأس المال ١٩,٩٧٩,٠٨٦ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٢٢,٠٧٥,٧٤٣ درهم). من المتوقع الانتهاء من أعمال بناء وتطوير المدرسة 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 فيريست جروب" السابقين، وهي شركة تأسست بموجب قوانين منطقة جبل علي الحرة، دبي، الإمارات العربية المتحدة، للاستحواذ على ٩٥٪ من حصة حقوق الملكية في كينز فيريست جروب. بلغ إجمالي مبلغ الاستحواذ ٩٢١,٣٣ مليون درهم والذي تم تسويته خلال السنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة). وتتمثل الأنشطة الرئيسية لكينز فيريست جروب في تقديم خدمات رياض الأطفال والتعليم ما قبل المدرسي. تخضع عمليات كينز فيريست 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 الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (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 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(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	

*تعديلات القيمة العادلة كونها جزء من عملية تخصيص سعر الشراء التي أجرتها المجموعة والتي تتضمن ما يلي:

١٩ يونيو ٢٠٢٥	إلغاء تثبيت الشهرة المثبتة من قبل كيدز فيرست جروب
درهم	رفع القيمة العادلة لموجودات حق الاستخدام
(معاد إدراجها)	بند مطلوبات ضريبة مؤجلة
(٧١,٧٩٠,٢٤٢)	
١٥,٢٦٤,٤٨٩	
(١١,٩٩٨,٠١١)	

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشروع مشترك:

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	كما في ١ سبتمبر
درهم	درهم	إضافات خلال الفترة/ السنة
(غير مدققة)	(مدققة)	حصة الربح/ (الخسارة) من مشروع مشترك للفترة/ السنة، بالصافي*
٩١٤,٢٩٢,٣٧٨	-	كما في نهاية الفترة/ السنة
-	٩٢٥,٠٦٣,٩٥٠	
٩,٥٤٢,٥٣٠	(١٠,٧٧١,٥٧٢)	
٩٢٣,٨٣٤,٩٠٨	٩١٤,٢٩٢,٣٧٨	

*ويشمل ذلك إطفاء قيمة العلامة التجارية خلال الفترة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(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:

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	
درهم (مدققة) (معاد إدراجها)	درهم (غير مدققة)	
٦٢,٠٨٢,٩٩٦	٤٠,٩٥٤,٤١٨	الموجودات المتداولة
٢٩٤,١٤٦,٧٦٨	٣٠٠,٨٩٩,٦٩٩	الموجودات غير المتداولة
(١٢٥,١٧١,٥١٢)	(٩٧,٤١٩,٧٩٧)	المطلوبات المتداولة
(١٤١,٨٩٧,٣٢٤)	(١٤١,٣٩٠,٧٨٩)	المطلوبات غير المتداولة
٨٩,١٦٠,٩٢٨	١٠٣,٠٤٣,٥٣١	حقوق الملكية
(٦٨,٨٨٣,٢٨٩)	(٦٩,٧٦٩,٩٥٥)	ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة*
٢٠,٢٧٧,٦٣٩	٣٣,٢٧٣,٥٧٦	حقوق الملكية، بالصافي
١٩,٢٦٣,٧٥٧	٣١,٦٠٩,٨٩٧	حصة المجموعة في حقوق الملكية، صافي - بنسبة ٩٥٪
٧٨٠,٢٨٧,٥٥٥	٧٨٠,٢٨٧,٥٥٥	الشهرة
١١١,٠٠٧,٦٠٢	١٠٨,٢٠٣,٩٩٢	قيمة العلامة التجارية
٨,٨٣٣,٤٦٤	٨,٨٣٣,٤٦٤	تكاليف المعاملات
(١٠,٧٠٠,٠٠٠)	(١٠,٧٠٠,٠٠٠)	بند موجودات مشتقة
٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	بند مطلوبات مشتقة
٩١٤,٢٩٢,٣٧٨	٩٢٣,٨٣٤,٩٠٨	القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة

*تعديلات القيمة العادلة كونها جزء من عملية تخصيص سعر الشراء التي أجرتها المجموعة والتي تتضمن ما يلي:

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	
درهم (مدققة) (معاد إدراجها)	درهم (غير مدققة)	
(٧١,٧٩٠,٢٤٢)	(٧١,٧٩٠,٢٤٢)	إلغاء تثبيت الشهرة المثبتة من قبل كيدز فيرست جروب
١٤,٧٥١,٠٥٨	١٣,٤٨٤,٨٢٦	رفع القيمة العادلة لموجودات حق الاستخدام، بالصافي
(١١,٨٤٤,١٠٥)	(١١,٤٦٤,٥٣٩)	بند مطلوبات ضريبة مؤجلة

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

٢٠٢٦ فبراير ٢٨	
درهم	
١٣٤,٨٩٠,٧٨٧	إيرادات
(٧١,٣٣١,٧٩٧)	تكاليف تشغيل
(١٨,٥٣٦,٠٧٧)	الاستهلاك والإطفاء
(٢٣,٦٧٢,٦٣٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٣٤٠,٧٢٨)	تكاليف تمويل
١٥,٠٠٩,٥٤٨	الربح للفترة قبل الضريبة
(١,١٢٦,٩٤٤)	مصاريف ضريبة الدخل
١٣,٨٨٢,٦٠٤	الربح للفترة
١٣,٨٨٢,٦٠٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣,١٨٨,٤٧٤	حصة المجموعة من الأرباح للفترة، بنسبة ٩٥٪
(٣,٦٤٥,٩٤٤)	ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة*
٩,٥٤٢,٥٣٠	حصة المجموعة من الأرباح، صافي - بنسبة ٩٥٪

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(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 ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (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 ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (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 الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (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 وندم مدينة أخرى

٢٨ فبراير ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	
٣٩,٣٩٥,٥١٦	٦,٣٧٧,٤٧٥	رسوم مستحقة القبض
(٧,٨٩٨,٦٧٧)	(٥,٤٨٣,٨٧٣)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الرسوم مستحقة القبض
٣١,٤٩٦,٨٣٩	٨٩٣,٦٠٢	صافي الرسوم مستحقة القبض (أ)
٦,٥٧٣,٠١٣	٦,٨٤٧,٦٠٢	ندم مدينة أخرى
(٥٢٨,٦٢١)	(٧٧٢,٧٣٦)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الندم المدينة الأخرى
٦,٠٤٤,٣٩٢	٦,٠٧٤,٨٦٦	صافي الندم المدينة الأخرى (ب)
٣٧,٥٤١,٢٣١	٦,٩٦٨,٤٦٨	صافي الرسوم مستحقة القبض والندم المدينة الأخرى (أ + ب)
١٨,٢٢٨,٢٥٠	٢٢,٣٣٥,٣٧٢	مصاريف مدفوعة مقدماً *
٢٩,١٦٧,٣٠٩	٢٢,١٦٩,٠٦٧	ندم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
٢١,٤٣٧,٦٢١	٤٢,٨١٠,٨٦٦	ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً **
١٠٦,٣٧٤,٤١١	٩٤,٢٨٣,٧٧٣	

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، كانت الرسوم مستحقة القبض والندم المدينة الأخرى ذات القيمة الاسمية البالغة ٨,٤٢٧,٢٩٨ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٦,٢٥٦,٦٠٩ درهم) منخفضة القيمة.

* بصورة أساسية، تشمل المصاريف المدفوعة مقدماً مبلغ ١١,٣ مليون درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) مبلغ ١٦,٨ مليون درهم) تم سدائها مقابل سكن الموظفين.

** خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، قدمت المجموعة دفعة مقدمة بمبلغ ٥ مليون درهم لمزود السيولة لشراء وبيع أسهمها الخاصة وفقاً لاتفاقية أبرمتها المجموعة. كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، بلغ المبلغ الذي يحتفظ به مزود السيولة ٣,٦ 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 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٨ - ودائع الوكالة والودائع قصيرة الأجل

(أ) ودائع الوكالة

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢٠٧,٠٤٦,٩٩٤	-	ودائع وكالة
(١٠٥,٠٢٤,٣٨٣)	-	(ناقصاً): ودائع وكالة - ذات فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر (إيضاح ٩)
<u>١٠٢,٠٢٢,٦١١</u>	<u>-</u>	

تم إيداع ودائع الوكالة لدى بنك محلي بمعدلات هامش ربح تتراوح من ٣,٣٣٪ إلى ٤,٠٠٪ (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٣,٧٠٪ إلى ٤,٧٠٪ سنوياً).

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ٢,٧٠٣,٣٥٩ درهم من ودائع الوكالة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة): ٨,٤٦٢,٩٦١ درهم).

(ب) الودائع قصيرة الأجل

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٦٨,٩٥٧,٩٨٥	٤٦,٥٤٧,٧٧٧	ودائع قصيرة الأجل
(٣٦,٢٠١,١٢٠)	-	(ناقصاً): ودائع قصيرة الأجل - ذات فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر (إيضاح ٩)
<u>٣٢,٧٥٦,٨٦٥</u>	<u>٤٦,٥٤٧,٧٧٧</u>	

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٪).

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ٩٠٩,٩٤٤ درهم من الودائع قصيرة الأجل (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ٤١٤,٣٣٥ درهم).

٩ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٦١,١١٦	٧٦,٧٠٠	نقد في الصندوق
٨٧,١٥٠,٥٧٠	١٢١,٥٤٠,٧٩٠	النقد لدى البنوك
١٦٨,٢١٦,٢٦٧	٢٠٧,٤٢٠,٢٤٠	ودائع الصكوك (إيضاح ١٥)
١٠٥,٠٢٤,٣٨٣	-	ودائع الوكالة (إيضاح ٨)
٣٦,٢٠١,١٢٠	-	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٨)
<u>٣٩٦,٦٥٣,٤٥٦</u>	<u>٣٢٩,٠٣٧,٧٣٠</u>	
(٦٦,١٥٢,٩٣٨)	(٩٢,١٤٢,٥١٨)	(ناقصاً) النقد المقيد*
<u>٣٣٠,٥٠٠,٥١٨</u>	<u>٢٣٦,٨٩٥,٢١٢</u>	النقد وما في حكمه لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٩ - النقد وما في حكمه (تتمة)

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 الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ٣,٢٢٧,٩٤٢ درهم من ودائع الصكوك (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) ٤,٤٥٠,٦٤٩ درهم) (إيضاح ١٥).

*يشمل النقد وما في حكمه المفصّل عنها أعلاه ٩٢,١٤٢,٥١٨ 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

٢٠٢٦ فبراير ٢٨ درهم (غير مدققة)	٢٠٢٥ أغسطس ٣١ درهم (مدققة)	كما في بداية الفترة / السنة زائداً: تكاليف تمويل محملة للفترة / السنة زائداً: تكاليف القروض التي تمت رسملتها خلال الفترة / السنة زائداً: قرض مسحوب ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة خلال الفترة / السنة ناقصاً: قروض مسددة خلال الفترة / السنة كما في نهاية الفترة / السنة ناقصاً: الجزء المتداول الجزء غير المتداول
١,٣٢٧,١٨٦,٢٧٩	١٤٠,١٧٨,٥٠٨	
٣٢,٩٤٢,٠٢٠	٢٤,٠٩٤,٦٨٧	
٢,٨١٨,٨٣٨	٤,١٠٠,١٣٦	
١٨١,٥٠٠,١٤٤	١,٣٣٢,٠٣٢,٠٥٣	
(٣٥,٩٦٥,٧٩٨)	(٢٥,٧١٩,١٠٥)	
(٧٠,٥٧٠,٤٥٤)	(١٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	
١,٤٣٧,٩١١,٠٢٩	١,٣٢٧,١٨٦,٢٧٩	
(١٤٣,٤٤٩,٤٤٤)	(١٨٤,٦٥٤,٢٢٦)	
١,٢٩٤,٤٦١,٥٨٥	١,١٤٢,٥٣٢,٠٥٣	

(١) خلال الفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة سيولة طويل الأجل بقيمة ٢٤١,٠٠٠,٠٠٠ درهم لغرض أنشطة بناء مبنى مدرسة هارو دبي والمباني التابعة لها. ويستحق سداد القرض بالكامل في شهر أكتوبر ٢٠٢٨.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، سحب المجموعة مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

(٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، 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 ٤ (ب)) 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. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، قامت المجموعة بسحب مبلغ إضافي بقيمة ٢٩,٠٠٠,١٥٨ درهم وسددت مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، لم يتم استخدام أية مبالغ من هذا التسهيل (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٤١,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

(٣) خلال السنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، حصلت المجموعة على تسهيل إجارة طويل الأجل بقيمة ٢٣٨,٠٠٠,٠٠٠ درهم لغرض أنشطة بناء مدرسة هارو أبو ظبي والمباني التابعة لها. ويستحق سداد القرض بالكامل في شهر أغسطس ٢٠٢٨. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، سحبت المجموعة مبلغ إضافي بقيمة ٣٢,٩٩٩,٩٢٢ درهم. كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تم استخدام مبلغ ٦٣,٠٣٢,١٣٣ درهم من هذا التسهيل (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٣٠,٠٣٢,٢١١ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٠ - القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد (تتمة)

- (٤) 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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، سحبت المجموعة قرضاً إضافياً على عدة شرائح بقيمة ١٩,٥٠٠,٠٦٥ درهم، وسددت المجموعة مبلغ ٥٧٠,٤٥٤ درهم. وكما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تم استخدام مبلغ ١٢٩,٤٢٩,٥٤٦ درهم من هذا التسهيل (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ١١٠,٤٩٩,٩٣٥ درهم).
- (٥) كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، قامت المجموعة باستخدام تسهيل إجارة بالكامل والبالغ ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم) لغرض أنشطة بناء مدرسة دبي البريطانية جميرا والمباني التابعة لها. ويستحق سداد القرض بالكامل في شهر أبريل ٢٠٢٦.
- (٦) خلال السنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، حصلت المجموعة على تسهيل مربحة السيولة طويل الأجل بقيمة ٧٢٩,٩٩٩,٩٣٥ درهم لتمويل الاستحواذ على كيدز فيرست جروب (إيضاح ٦). ويستحق سداد القرض بالكامل في شهر أغسطس ٢٠٣٠.

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 ٢٠٢٥ (مدققة) - ٣-١ أشهر حسب إيبور زائد هامش ربح سنوي)، والتي تستحق الدفع على أساس شهري وربيع سنوي.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، أجرت المجموعة رسملة تكاليف قروض بمبلغ ٢,٨١٨,٨٣٨ درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٤,١٠٠,١٣٦ درهم) ضمن الموجودات المؤهلة.

إن الضمانات المتعلقة بالقروض والسلفيات المذكورة أعلاه تتوافق إلى حد كبير مع تلك الإفصاحات الواردة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١١ - ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	
درهم	درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٧٤,٨٥٧,٦٠٩	٣٠,٤٦٨,٢٤٦	ذمم دائنة تجارية
-	١٢٣,٤٧٤,٣٢٦	دخل غير محقق*
١٤٥,٦٦٠,٥٤٤	١٨٢,١٦٥,٨٥٨	الاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى
٩,٥٠٧,٩١١	٥,٥٣٢,٠٣٤	سندات دائنة
١٦,١٧٧,٦٢٥	٢٨,٩٢٨,٤٥٤	مبالغ محتجزة دائنة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ١٨)
<u>٢٤٦,٢٤٨,٦٨٩</u>	<u>٣٧٠,٦١٣,٩١٨</u>	
(٧,١٧٤,٣٦٥)	(١٩,٩٢٥,١٩٤)	ناقصاً:
(٥,٣٢٤,٩١٧)	(٤,٤٨١,٣٤٠)	مبالغ محتجزة دائنة طويلة الأجل
<u>٢٣٣,٧٤٩,٤٠٧</u>	<u>٣٤٦,٢٠٧,٣٨٤</u>	السندات الدائنة طويلة الأجل

*يمثل الإيرادات التي تم فوترتها، ولكن لم يتم تثبيتها خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة).

١٢ - الإيرادات

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦١٩,٣٣٤,٨٦٥	٧٣٤,٦٥٨,٣٧٧	٣٢٧,٥١٢,٥٢٧	٣٨٢,٨٢٢,٣٨٢	إجمالي مصاريف الدراسة
(١٤,٥٥٨,٦٦٧)	(١٥,٤٣٣,٤٨٦)	(٧,٤٥٤,٦٧٣)	(٨,٠٥٣,٢٦٢)	(ناقصاً): خصومات
٦٠٤,٧٧٦,١٩٨	٧١٩,٢٢٤,٨٩١	٣٢٠,٠٥٧,٨٥٤	٣٧٤,٧٦٩,١٢٠	صافي مصاريف الدراسة
١٢,١٣٤,٣٨٤	١٠,٠٤٧,٤٩٢	٧,٥١١,٩٣٤	٤,٦٧٨,٥٥٩	أتعاب الإدارة
٢,٠٤٦,٠٦٧	٢,٦٥١,٢٩٧	١,٠٥٧,٦٠٠	١,٥٣٨,٥٥٤	رسوم التقديم (عند القبول المبدئي)
٢٩,٧٩٩,٦٣٥	٣٤,٤١٥,٣٥٣	١٤,٠٦١,٧٥٩	١٥,٤٣٥,٣٥٤	إيرادات تشغيلية أخرى
<u>٦٤٨,٧٥٦,٢٨٤</u>	<u>٧٦٦,٣٣٩,٠٣٣</u>	<u>٣٤٢,٦٨٩,١٤٧</u>	<u>٣٩٦,٤٢١,٥٨٧</u>	

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة:

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦٤١,٦٣٥,٥٤٠	٧٥٨,٠٨٦,٢٣٧	٣٤٠,١٠٦,٤٣٢	٣٩٣,١٤٦,٢٢١	توقيت تثبيت الإيرادات
٧,١٢٠,٧٤٤	٨,٢٥٢,٧٩٦	٢,٥٨٢,٧١٥	٣,٢٧٥,٣٦٦	الخدمات المحولة بمرور الوقت
<u>٦٤٨,٧٥٦,٢٨٤</u>	<u>٧٦٦,٣٣٩,٠٣٣</u>	<u>٣٤٢,٦٨٩,١٤٧</u>	<u>٣٩٦,٤٢١,٥٨٧</u>	خدمات تم تحويلها في وقت معين
				إجمالي الإيرادات من عقود العملاء

يتم تحقيق الإيرادات بالكامل في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٣ - التكاليف التشغيلية

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٠٧,٥٧٣,٢٠٠	٣٦١,٩٩٨,٤٩٨	١٥٨,١٤٧,٤٦٠	١٨١,٥٨٤,٤٤٨	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى
١٨,١٦٣,٥٦٩	٢٣,١٤٦,٦١٤	٨,٥٤٥,٢٤٤	١٠,٣٤١,٤٤٤	أدوات مدرسية
٥,٢٠٣,٤٩٣	٧,٤٠٥,٨١٣	٢,٦٢١,٦١٢	٣,٦٥٣,٥١٨	إيجار ورسوم خدمة
٥,١٧٢,٩٩١	٥,٥٨٦,٩٠٥	١,٧٥٠,٥٩٨	٢,٢٨٢,٣٨٠	أخرى (بشكل رئيسي مصاريف التوظيف والتدريب ورسوم التأشيرات، إلخ)
٣٣٦,١١٣,٢٥٣	٣٩٨,١٣٧,٨٣٠	١٧١,٠٦٤,٩١٤	١٩٧,٨٦١,٧٩٠	

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٩,٥٦٠,١٢٨	٢٢,٥٢٥,٦٤٧	٩,٧٨٧,٢٢٩	١٠,٦٢٣,٦٥٩	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى
١٥,٦٠٠,٣٧٣	١٧,٥٥٩,٨٧٣	٦,٥٨٧,٩٣٣	٦,٥٤٧,٩١٠	مصروفات الكهرباء والماء
١٢,٣٨٥,٨٠٥	١٦,٣٢٢,٥٣٥	٥,٦١٢,٢٦٥	٦,٧٥٣,٢٦٦	إصلاحات وصيانة
٨,٣٩٥,٠٦٣	٩,٦٥٥,٥٥٤	٤,٥٧٧,٨٢٣	٤,٩١١,٨٢١	مصروفات الحراسة والأمن
٤,٦٧٩,١٥٤	٦,٤٥٢,٣٧٨	٢,٨٣٤,٦٥٥	٤,٢٠٤,١٣١	مصروفات الإعلانات والتسويق
٨,٥٠٢,٣٠٨	٤,٩١٤,٥١٠	٦,٠٩٠,٩٢٩	٢,٥٥٠,٨٤٤	مصروفات قانونية ومهنية
٣,٢٩٨,٦٠٩	٤,١٢٩,٢٢٣	١,٩٣٩,٣٥٠	٢,٤٥٧,٩٢٦	رسوم مصرفية
١,٤٦٣,٦٨٤	٣,١٨١,٢٨٦	٥٠٣,٤١١	٢,٠٩٤,١٧٢	خسائر انخفاض قيمة الرسوم
٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	مستحقة القبض
١,٧٤٦,٠٧٦	٢,٠٥٥,٢٣٥	٩٦١,٠٤٦	٨٤٥,٥٣٧	مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة ومزايا أخرى (إيضاح ١٥)
١,٤٠٩,٨٧٧	١,٦٢٥,٤٩٩	٩٤٨,٣٥٤	٩٣٤,٧٥٦	طباعة وقرطاسية
١٦٧,٦٩٤	١٢٤,٤٨١	٦١,٥٠٥	٦٢,٥٩٤	سفر واتصالات
٢,١٨٥,٠٨٦	١,٨٩٩,١٤٨	٩٠٠,٣١٣	١,٤٧٣,٧٠٧	إيجار مكاتب
٨٢,٠١٨,٨٥٧	٩٣,٠٧٠,٣٦٩	٤٢,١١٧,٣١٣	٤٤,٧٧٢,٨٢٣	أخرى (بشكل رئيسي، تأمين وتوظيف، إلخ)

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 (يشار إليها فيما بعد بـ "الشركات الزميلة") وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة. وقد اعتمدت إدارة المجموعة سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات الهامة للأطراف ذات العلاقة

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

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
منشآت ذات تأثير كبير على المجموعة:				
شركة الصكوك الوطنية شركة شخص واحد ش.م.ع				
٤,٤٥٠,٦٤٩	٣,٢٢٧,٩٤٢	١,٩٥٢,٩٩٣	١,٣٤٣,٤٢٦	أرباح من ودائع الصكوك (إيضاح ٩)
(٢٦,٨٨٧,٣٧٩)	(٣٣,٥٤٥,٢٧٠)	-	(٣٣,٥٤٥,٢٧٠)	توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة
مؤسسة صندوق المعرفة				
(١,٩٩١,٩٣٩)	(١,٧٧٤,٦٣٢)	(١,١٣٣,٩٣٨)	(٨٨٧,٣١٦)	مدفوعات الإيجار
(١٦,٣٦٤,٨١٦)	(٢٠,٤٥٦,٠٢٠)	-	(٢٠,٤٥٦,٠٢٠)	توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة
٨٠,٤٥٠	٤٩,٢١٤	٧,٠٢٤	٢,٨١٥	مصاريف الدراسة المتحصلة من أعضاء مجلس الإدارة، بعد تنزيل الخصومات
المشروع المشترك:				
كيدز فيرست جروب*				
-	٩,٥٤٢,٥٣٠	-	٧,٠٩٤,٢٣٩	الحصة من الربح
-	٦٢٠,٨٢٣	-	٣١٠,٤١٢	في مشروع مشترك (إيضاح ٦)
دخل إيجاري				
* أصبحت كيدز فيرست جروب طرفاً ذا علاقة اعتباراً من ١٩ يونيو ٢٠٢٥.				
المزايا الرئيسية وتعويضات موظفي الإدارة العليا				
امتيازات قصيرة الأجل للموظفين				
٤,٠٢٢,١٦٠	٤,٠٦٣,٧٧٠	٢,٠١١,٠٨٠	٢,٠٣١,٨٨٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨٨,٠٥٤	١,١٢٠,٢٨٧	٥٤,١٣٧	٣٦٧,٩٩٨	وحطة الحوافز طويلة الأجل
٥٥,٢٠٠	٥٨,٩٢٠	٢٧,٦٠٠	٢٩,٤٦٠	تخفيضات الرسوم الدراسية
٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	مكافآت اللجنة التنفيذية ولجنة التدقيق
٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	مكافآت وتعويضات وامتيازات أخرى
٧,٥٤٠,٤١٤	٨,٥١٧,٩٧٧	٣,٧٣٠,٣١٧	٤,٠٦٦,٨٤٣	لمجلس الإدارة (إيضاح ١٤)

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(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:

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٢٠٧,٤٢٠,٢٤٠	١٦٨,٢١٦,٢٦٧
٢٤٤,٠٩٣	٣٠٠,٦٣٢
-	٧٧٥,٠٠٠

شركة الصكوك الوطنية شركة شخص واحد ش.م.ع
ودائع الصكوك (إيضاح ٩)

مؤسسة صندوق المعرفة
ذمم مدينة تجارية

كينز فيرست جروب
ذمم مدينة أخرى

(ج) رأس المال

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تشمل حصة الملكية نسبة ٩,٥٨٪ من الأسهم في الشركة يملكها بعض 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 نقدًا بشكل عام. ولا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات العلاقة. بخصوص فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، لم تقم المجموعة بتثبيت أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - لا شيء).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٦ - رأس المال

٢٨ فبراير	٣١ أغسطس
٢٠٢٦	٢٠٢٥
درهم	درهم
(غير مدققة)	(مدققة)

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:

١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم (إيضاح ١)

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 الرصيد 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.

١٧ - الأسهم الخاصة

خلال السنوات السابقة، قامت المجموعة بالتعاقد مع مزود سيولة مرخص في سوق دبي المالي لتقديم خدمات توفير السيولة، من خلال وضع أوامر على أسهم المجموعة بهدف تقليل فروقات البيع والشراء، وكذلك الحد من تقلبات الأسعار وحجم التداول. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، أنهت المجموعة هذه الاتفاقية مع مزود السيولة، وتم استبعاد الأسهم المحتفظ بها لدى مزود السيولة، كما تم تحويل الخسائر المتراكمة الناتجة عن هذا الاستبعاد إلى الأرباح المحتجزة. كذلك تم تحصيل مبلغ السلفة المحتفظ به لدى مزود السيولة.

علاوة على ذلك، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، قامت المجموعة بتعيين مزود سيولة مرخص آخر في سوق دبي المالي لتقديم خدمات مشابهة لتوفير السيولة.

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، كان مزود السيولة يحتفظ بعدد ٢٨٨,٩٥٥ سهماً (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٢٣٩,٦٧٦ سهم) نيابة عن المجموعة من أسهم الشركة بالقيمة الاسمية، وقد قامت المجموعة بتسجيل القسط المدفوع أعلى من القيمة الاسمية كاحتياطي أسهم خاصة بمبلغ ١.١٦ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٦.٧٠ مليون درهم)، والذي تم تصنيفه ضمن حقوق الملكية كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة).

وتبلغ توزيعات الأرباح من الأسهم الخاصة المكتسبة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة) مبلغ ٣٩,٧٣٧ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٨,٢٩٢ درهم).

١٨ - توزيعات الأرباح

خلال اجتماع المساهمين المنعقد بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٥، اعتمد المساهمون توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠.١٥ درهم للسهم، بإجمالي مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، وقد تم دفع مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة).

(٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): خلال اجتماع المساهمين المنعقد بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤، اعتمد المساهمون خلال الاجتماع بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ توزيعات أرباح بواقع ٠,١٢ درهم للسهم بقيمة ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، والتي تم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)).

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، بلغت توزيعات أرباح المجموعة المستحقة الدفع مبلغ ٤٥,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠٢١-٢٠٢٢ (إيضاح ١١) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٤٥,٠٠٠ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٩ - عقود الإيجار

١. موجودات حق الاستخدام

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، لم يكن هناك إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة): ١٢,٧٥١,٢٦٩ درهم). وبلغت رسوم الإطفاء المحملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة) مبلغ ٨,٤٠٦,٨١٦ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ٩,٢١٣,٨٨٣ درهم).

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، قامت المجموعة بتعديل اتفاقية الإيجار الحالية مع المؤجر، حيث قامت بتمديد مدة الإيجار لعشر سنوات إضافية حتى ٣١ أغسطس ٢٠٣٥. ونتيجة لهذا التعديل، زادت موجودات حق الاستخدام بقيمة ٦,٣٩٥,٢٣٦ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة): لا شيء).

لا توجد تعديلات في عقود الإيجار خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ و ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة).

٢. مطلوبات عقود الإيجار

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، لم يكن هناك إضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة): ١٢,٤٢٧,٩٨٧ درهم). وبلغت تكاليف التمويل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة) مبلغ ٩,٣٨٢,٦٢٢ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ٩,٥٠٩,٣٨٣ درهم).

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، قامت المجموعة بتعديل اتفاقية الإيجار الحالية مع المؤجر، حيث قامت بتمديد مدة الإيجار لعشر سنوات إضافية حتى ٣١ أغسطس ٢٠٣٥. ونتيجة لهذا التعديل، زادت مطلوبات عقود الإيجار بقيمة ٦,٣٩٥,٢٣٦ درهم.

سددت المجموعة دفعات بقيمة ١١,٧٦٣,٥٥٧ درهم مقابل مطلوبات عقود الإيجار خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ١١,٢١٤,٧٥٣ درهم).

٢٠ - الضمانات والالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٢٨ فبراير ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)
٣٩١,٧٠٥,٠٣٧	٣٦٥,٥٩٥,٧١٩
٣٦٦,٢٨٢,١٢٤	٤٤١,٦١٩,١١٣

(أ) التزامات رأسمالية

(ب) ضمان مصرفي

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تتعلق الالتزامات الرأسمالية لدى المجموعة بشكل رئيسي بأعمال الإنشاءات الجارية لمدرسة هارو أبو ظبي ومدرسة هارو دبي. راجع الإيضاح ٦ لمزيد من التفاصيل بشأن الالتزامات المتعلقة بخيار البيع على استثمارات المجموعة في مشروع مشترك.

يتعلق الضمان المصرفي بشكل رئيسي بما يلي:

طبيعة الضمان
اتفاقية الإيجار واتفاقية الإدارة
اتفاقية الإدارة
تشديد دبي البريطانية جميرا

اسم الجهة
دائرة التعليم والمعرفة بأبو ظبي
مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي
مؤسسة صندوق المعرفة

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

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 مصنفيين مفصّلين عنهما باسم "عمليات المدارس" و"عمليات رياض الأطفال" والذي يتضمن أنشطة الإدارة والتشغيل والأنشطة الفرعية المتعلقة بالمهام اليومية لجميع المدارس والحضانات التي تندرج 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 ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (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:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (بالدرهم) (غير مدققة):

الإيرادات	عمليات المدارس	عمليات رياض الأطفال	المركز الرئيسي	تعديلات ومشطوبات	موحدة
علاء خارجيون	٧٦٦,٣٣٩,٠٣٣	١٣٤,٨٩٠,٧٨٧	-	(١٣٤,٨٩٠,٧٨٧)	٧٦٦,٣٣٩,٠٣٣
دخل التمويل والدخل الآخر	٦,٩٥٨,٩١٠	-	-	-	٦,٩٥٨,٩١٠
دخل التمويل	٢,٩٠٨,٧٩٩	-	-	-	٢,٩٠٨,٧٩٩
دخل آخر					
الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة	١,١٦٦,٦٦٤	-	-	-	١,١٦٦,٦٦٤
المصاريف					
تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى	(٣٧٩,٢٨١,١٦٨)	(٦٧,٨٦٥,٦٣٤)	(٥,٢٤٢,٩٧٧)	٦٧,٨٦٥,٦٣٤	(٣٨٤,٥٢٤,١٤٥)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(١٠٣,٤٠٩,٠٥٤)	(٢٧,١٣٨,٨٠٠)	(٣,٢٧٥,٠٠٠)	٢٧,١٣٨,٨٠٠	(١٠٦,٦٨٤,٠٥٤)
الاستهلاك والانتفاض في القيمة والإطفاء	(٥٩,٨٨٣,٧٢٠)	(١٨,٥٣٦,٠٧٧)	-	١٨,٥٣٦,٠٧٧	(٥٩,٨٨٣,٧٢٠)
تكاليف التمويل	(٤٢,٤٩٢,٠٤٩)	(٦,٣٤٠,٧٢٨)	-	٦,٣٤٠,٧٢٨	(٤٢,٤٩٢,٠٤٩)
الربح / (الخسارة) القطاعية	١٩٢,٣٠٧,٤١٥	١٥,٠٠٩,٥٤٨	(٨,٥١٧,٩٧٧)	(١٥,٠٠٩,٥٤٨)	١٨٣,٧٨٩,٤٣٨
قبل الضريبة	(١٦,٥٩١,٢٧٦)	(١,١٢٦,٩٤٤)	-	١,١٢٦,٩٤٤	(١٦,٥٩١,٢٧٦)
مصروف ضريبة الدخل					
الربح / (الخسارة) القطاعية بعد الضريبة	١٧٥,٧١٦,١٣٩	١٣,٨٨٢,٦٠٤	(٨,٥١٧,٩٧٧)	(١٣,٨٨٢,٦٠٤)	١٦٧,١٩٨,١٦٢

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (بالدرهم) (غير مدققة):

الإيرادات	عمليات المدارس	عمليات رياض الأطفال	المركز الرئيسي	تعديلات ومشطوبات	موحدة
عملاء خارجيون	٣٩٦,٤٢١,٥٨٧	٧٠,٠٩٨,٤٩٢	-	(٧٠,٠٩٨,٤٩٢)	٣٩٦,٤٢١,٥٨٧
دخل التمويل والدخل الآخر	٢,٨٦٨,٢٦٩	-	-	-	٢,٨٦٨,٢٦٩
دخل التمويل	١,٣٤٨,٤٩٣	-	-	-	١,٣٤٨,٤٩٣
دخل آخر	٥٨٣,٣٣٢	-	-	-	٥٨٣,٣٣٢
الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة	-	-	-	-	-
المصاريف	تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى	(١٨٩,٧٧٨,٧٦٤)	(٣٣,٩٦٧,٤٧٤)	(٢,٤٢٩,٣٤٣)	(١٩٢,٢٠٨,١٠٧)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(٤٨,٧٨٩,٠٠٦)	(١٣,٥٠٩,٧٩٠)	(١,٦٣٧,٥٠٠)	١٣,٥٠٩,٧٩٠	(٥٠,٤٢٦,٥٠٦)
الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء	(٢٩,٦٢٠,٠٧٢)	(٩,٣٠٩,٥٧٨)	-	٩,٣٠٩,٥٧٨	(٢٩,٦٢٠,٠٧٢)
تكاليف التمويل	(٢٠,٣٩٧,٣٢٤)	(٣,١٢١,٣٩٦)	-	٣,١٢١,٣٩٦	(٢٠,٣٩٧,٣٢٤)
الربح / (الخسارة) القطاعية	١١٢,٦٣٦,٥١٥	١٠,١٩٠,٢٥٤	(٤,٠٦٦,٨٤٣)	(١٠,١٩٠,٢٥٤)	١٠٨,٥٦٩,٦٧٢
قبل الضريبة	(٩,٨٣٦,٧٦٠)	(٨٠٣,٧١٧)	-	٨٠٣,٧١٧	(٩,٨٣٦,٧٦٠)
مصرف ضريبة الدخل	١٠٢,٧٩٩,٧٥٥	٩,٣٨٦,٥٣٧	(٤,٠٦٦,٨٤٣)	(٩,٣٨٦,٥٣٧)	٩٨,٧٣٢,٩١٢
الربح / (الخسارة) القطاعية بعد الضريبة					

يقوم صاحب القرار التشغيلي للمجموعة بمراجعة المعلومات القطاعية المتعلقة بعمليات رياض الأطفال بشكل دوري استنادًا إلى إجمالي الإيرادات والأرباح / (الخسائر) بهدف اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. ومع ذلك، وفقًا 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".

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (بالدرهم) (غير مدققة) (معاد إدراجها):

الإيرادات	عمليات المدارس	المركز الرئيسي للشركة	موحدة
عملاء خارجيون	٦٤٨,٧٥٦,٢٨٤	-	٦٤٨,٧٥٦,٢٨٤
دخل التمويل والدخل الآخر			
دخل التمويل	١٣,٤٦٣,٦٧٤	-	١٣,٤٦٣,٦٧٤
دخل آخر	٧,٤٩٩,٦١٤	-	٧,٤٩٩,٦١٤
مبالغ محصلة من شراء صفقة	١٠,٢٩٠,٢٦٤	-	١٠,٢٩٠,٢٦٤
الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة	١,١٦٦,٦٦٤	-	١,١٦٦,٦٦٤
المصاريف			
تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى	(٣٢٢,٨٦٧,٩١٤)	(٤,٢٦٥,٤١٤)	(٣٢٧,١٣٣,٣٢٨)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(٨٧,٧٢٣,٧٨٢)	(٣,٢٧٥,٠٠٠)	(٩٠,٩٩٨,٧٨٢)
الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء	(٥٣,٩٢٥,٣٢١)	-	(٥٣,٩٢٥,٣٢١)
تكاليف التمويل	(٢٢,٠٥١,١٧٧)	-	(٢٢,٠٥١,١٧٧)
أرباح قطاعية	١٩٤,٦٠٨,٣٠٦	(٧,٥٤٠,٤١٤)	١٨٧,٠٦٧,٨٩٢
مصروف ضريبة الدخل	(١٦,١٤٨,٣٤٠)	-	(١٦,١٤٨,٣٤٠)
أرباح/ (خسائر) قطاعية بعد الضريبة	١٧٨,٤٥٩,٩٦٦	(٧,٥٤٠,٤١٤)	١٧٠,٩١٩,٥٥٢

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (بالدرهم) (غير مدققة) (معاد إدراجها):

الإيرادات	عمليات المدارس	المركز الرئيسي للشركة	موحدة
عملاء خارجيون	٣٤٢,٦٨٩,١٤٧	-	٣٤٢,٦٨٩,١٤٧
دخل التمويل والدخل الآخر			
دخل التمويل	٦,٣٣٨,٢٦٦	-	٦,٣٣٨,٢٦٦
دخل آخر	١,٨٣٩,١٨٧	-	١,٨٣٩,١٨٧
دخل من شراء صفقة	-	-	-
الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة	٥٨٣,٣٣٢	-	٥٨٣,٣٣٢
المصاريف			
تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى	(١٦٥,٨٤١,٨٧٢)	(٢,٠٩٢,٨١٧)	(١٦٧,٩٣٤,٦٨٩)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(٤٣,٦١٠,٠٣٨)	(١,٦٣٧,٥٠٠)	(٤٥,٢٤٧,٥٣٨)
الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء	(٢٧,٩١٩,٢٠٣)	-	(٢٧,٩١٩,٢٠٣)
تكاليف التمويل	(١٢,٥٦١,٣٢٧)	-	(١٢,٥٦١,٣٢٧)
أرباح/ (خسائر) قطاعية قبل الضريبة	١٠١,٥١٧,٤٩٢	(٣,٧٣٠,٣١٧)	٩٧,٧٨٧,١٧٥
مصروف ضريبة الدخل	(٩,٠٥٨,٨٢٤)	-	(٩,٠٥٨,٨٢٤)
أرباح/ (خسائر) قطاعية بعد الضريبة	٩٢,٤٥٨,٦٦٨	(٣,٧٣٠,٣١٧)	٨٨,٧٢٨,٣٥١

إن البيانات المالية الموجزة أعلاه لا تتضمن أثر تعديلات القيمة العادلة الناتجة عن عملية الاستحواذ على كيدز فيريست جروب، ويمكن الاطلاع على هذا الأثر في التسوية الموضحة أدناه.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		تسوية الأرباح بعد الضريبة أرباح القطاع بعد الضريبة زائد: حصة المجموعة من الربح في مشروع مشترك زائد: دخل الإيجار الأرباح للفترة
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)	درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)	درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)	درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)	
١٧٠,٩١٩,٥٥٢	١٦٧,١٩٨,١٦٢	٨٨,٧٢٨,٣٥١	٩٨,٧٣٢,٩١٢	
-	٩,٥٤٢,٥٣٠	-	٧,٠٩٤,٢٣٩	
١,٦٦٦,٤١٩	٨١٦,١٣٨	١,٠٤٩,٢٨١	٤٠٧,٦٦٣	
١٧٢,٥٨٥,٩٧١	١٧٧,٥٥٦,٨٣٠	٨٩,٧٧٧,٦٣٢	١٠٦,٢٣٤,٨١٤	

معلومات قطاعية أخرى

تتألف موجودات ومطلوبات القطاع من جميع الموجودات والمطلوبات الواردة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (غير مدققة) و ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة). وتدرج تحت قطاع "عمليات المدارس"، باستثناء الاستثمارات في مشروع مشترك فتتدرج 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 الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الأرباح للفترة
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)	درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)	درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)	درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)	
١٧٢,٥٨٥,٩٧١	١٧٧,٥٥٦,٨٣٠	٨٩,٧٧٧,٦٣٢	١٠٦,٢٣٤,٨١٤	
٩٩٧,٦٨٢,٧٦٥	٩٩٩,٥٧٢,٨٩٩	٩٩٩,١٧٩,٢٢٥	٩٩٩,٤١١,٧٢٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة خلال الفترة*
٠.١٧	٠.١٨	٠.٠٩	٠.١١	الأرباح لكل سهم - أساسي (درهم)

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

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 ويقترّب 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 ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (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.

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 الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(معاد إدراجها)	(معاد إدراجها)	(معاد إدراجها)	(معاد إدراجها)	
(١٦,٦٣٩,١٧٥)	(١٧,٠٢٣,٨٥٠)	(٩,٣٨٦,١٩٢)	(١٠,٠٥٤,٦٩٤)	ضريبة الدخل الحالية
				مصروف ضريبة الدخل الحالية
				الضريبة المؤجلة
				مزايا ضريبة الدخل المؤجلة
٤٩٠,٨٣٥	٤٣٢,٥٧٤	٣٢٧,٣٦٨	٢١٧,٩٣٤	فيما يتعلق بإنشاء وعكس فروق مؤقتة
(١٦,١٤٨,٣٤٠)	(١٦,٥٩١,٢٧٦)	(٩,٠٥٨,٨٢٤)	(٩,٨٣٦,٧٦٠)	مصروف ضريبة الدخل الوارد في بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٤ - ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة (تتمة)

فيما يلي تسوية مصروف ضريبة الدخل الحالية والأرباح المحاسبية

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٨٨,٧٣٤,٣١١	١٩٤,١٤٨,١٠٦	٩٨,٨٣٦,٤٥٦	١١٦,٠٧١,٥٧٤	الأرباح المحاسبية للفترة قبل خصم الضرائب
١٦,٩٨٦,٠٨٨	١٧,٤٧٣,٣٣٠	٨,٨٩٥,٢٨١	١٠,٤٤٦,٤٤٢	معدل الضريبة القانونية بدولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩٪ المحمل خلال الفترة
(١٠١,٢٥٠)	(٦٧,٥٠٠)	-	-	التسويات المرتبطة بالخصم القياسي طبقاً للقانون * دخل معفي (حصة الربح من مشروع مشترك والربح من شراء صفقة)
(٩٢٦,١٢٤)	(٨٥٨,٨٢٨)	-	(٦٠٨,٢٩٤)	مصروف غير قابل للخصم لغرض الضريبة:
٣٤,٢٤٠	٣٦,٩٩٥	٢٠,٥٧٦	٢١,٥٢١	مصروف الترفيه (مسموح ٥٠٪ وفقاً للقانون)
-	١١,٢٥٣	-	١١,٢٥٣	غرامات وجزاءات (غير مسموح بها وفقاً للقانون)
٦٤٦,٢٢١	٤٢٨,٦٠٠	٤٧٠,٣٣٥	١٨٣,٧٧٢	مصاريف أخرى (غير مسموح بها وفقاً للقانون)
١٦,٦٣٩,١٧٥	١٧,٠٢٣,٨٥٠	٩,٣٨٦,١٩٢	١٠,٠٥٤,٦٩٤	مصروف ضريبة الدخل الحالية
٨.٨٪	٨.٨٪	٩.٥٪	٨.٧٪	معدل ضريبة الدخل الحالية الفعلي

* قامت المجموعة بتشكيل مجموعتين ضريبيتين منفصلتين (٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (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 الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٤ - ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة (تتمة)

تسوية مخصص ضريبة الدخل، بالصافي:

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
١٦,٧٠٦,٠٠٤	١٧,٠٣٠,٢٤٨
١٦,٨٢٣,١٨٤	١٧,٠٢٣,٨٥٠
٨٧٦,٤٦٤	-
(١٧,٣٧٤,٨٩٨)	-
(٥٠٦)	-
<u>١٧,٠٣٠,٢٤٨</u>	<u>٣٤,٠٥٤,٠٩٨</u>

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

تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة، بالصافي:

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
(٢٧,٣٣٨,٠٨٣)	(٤١,٣٦٦,٧١٥)
(١٤,٧٥٣,١٢٥)	-
٧٢٤,٤٩٣	٤٣٢,٥٧٤
<u>(٤١,٣٦٦,٧١٥)</u>	<u>(٤٠,٩٣٤,١٤١)</u>

كما في ١ سبتمبر
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:

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٢١,٥٩٩,٧٩٨	٢١,٥٩٩,٧٩٨
٥,٨٠٨,٣٦١	٥,٥٠٨,٢٥٣
١٣,٩٥٨,٥٥٦	١٣,٨٢٦,٠٩٠
<u>٤١,٣٦٦,٧١٥</u>	<u>٤٠,٩٣٤,١٤١</u>

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

لغرض تحديد مصاريف ضريبة الدخل لفترة الستة 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 الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
(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 ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ (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

في أواخر شهر فبراير ٢٠٢٦، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط. وقد أكدت البيانات الصادرة عن الحكومة والجهات التنظيمية على مرونة اقتصاد دولة الإمارات العربية المتحدة واستمرار سير الأعمال في القطاعات الحيوية، بما في ذلك قطاع التعليم، حيث انتقلت مدارس الإمارات بنجاح إلى نمط التعلم الافتراضي حفاظاً على سلامة الطلبة والمصلحة العامة.

وقد قامت إدارة المجموعة بتقييم أثر هذه التطورات الجيوسياسية على أعمالها، مع الأخذ في الاعتبار - من بين أمور أخرى - سلامة الطلبة والموظفين والأشخاص المعنيين، ومعدل دوران الطلبة، ومراقبة التدفقات النقدية. وبناءً على هذا التقييم، انتهت الإدارة إلى عدم وجود آثار جوهرية كما في تاريخ إعداد التقرير، إذ إن هذه التطورات نشأت أساساً بعد فترة إعداد التقرير وتم تقييمها كأحداث لاحقة غير معدلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٠ "الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد التقارير".

وتواصل الإدارة مراقبة الوضع والتوجيهات الصادرة عن الجهات الحكومية والجهات التنظيمية.

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 بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي أو حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً.