

تعليق القابضة شركة مساهمة عامة

وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة

٣١ أغسطس ٢٠٢٤

تعليق القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

الصفحات

٢ - ١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٧ - ٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٩ - ٨	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١١	بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦١ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم التقرير السنوي والبيانات المالية الموحدة المدققة لتعليم القابضة شركة مساهمة عامة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤. تعمل الشركة تحت الاسم التجاري تعليم القابضة ش.م.ع (شركة مساهمة عامة) بموجب رخصة تجارية رقم ٥٩١٤٧٨ الصادرة عن دائرة التنمية الاقتصادية.

مسؤولية الإدارة

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

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

الأنشطة الرئيسية

تم ترخيص المجموعة لتقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.

النتائج المالية

حققت المجموعة صافي أرباح عائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ١٣٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ مقارنة بمبلغ ١١٧,٣ مليون درهم في السنة السابقة.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي الساري في دولة الإمارات العربية المتحدة، تم تعليق تحويل الأرباح القابلة للتوزيع إلى الاحتياطي القانوني نظراً لأن الاحتياطي وصل إلى أكثر من ٥٠٪ من رأس المال المدفوع نتيجة للعوائد المتحصلة من طرح العام الأولي بتاريخ ٢٩ نوفمبر 2022 من خلال إصدار أسهم جديدة وتصنيفها.

توزيعات الأرباح

اقترح مجلس إدارة الشركة سداد توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٢٠ مليون درهم (٠,١٢ درهم للسهم أو ٨٦,٩٪ من أرباح السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ العائدة إلى المساهمين)، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم للشركة.

يبلغ إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ مبلغ ١,٧١٣ مليون درهم قبل توزيعات الأرباح المقترحة.

أساس مبدأ الاستمرارية

يرى مجلس الإدارة أن المجموعة لديها الموارد الكافية والدعم اللازم لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. وعليه، يواصل مجلس الإدارة تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تُبين البيانات المالية الموحدة المعاملات والأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة في إيضاح ٢١. تم تنفيذ كافة هذه المعاملات في سياق الأعمال الاعتيادية ووفقاً للقوانين واللوائح المطبقة.

تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تابع)

بيان الإفصاح لمدققي الحسابات

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

الأحداث اللاحقة

بخلاف الموضح في الإفصاح 33، ليس هناك أحداث جوهرية أخرى لاحقةً لنهاية السنة والتي قد تستوجب إجراء تعديلات أو إفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

أعضاء مجلس الإدارة

السيد/ خالد أحمد حميد مطر الطاير	رئيس مجلس الإدارة
السيد/ عادل محمد صالح الزرعوني	نائب رئيس مجلس الإدارة
معالي هلال سعيد سالم سعيد المري	عضو مجلس الإدارة
السيد/ عامر سعد محمد فوزي الخياط	عضو مجلس الإدارة (استقال في 31 أغسطس 2023)
السيد/ أحمد سعد محمد فوزي الخياط	عضو مجلس الإدارة
السيد/ إياد إسماعيل سبتي مشعل	عضو مجلس الإدارة
السيد/ محمد عبد الله عبد الرحمن الشيباني	عضو مجلس الإدارة
معالي عبد الله محمد عبد الله محمد العور	عضو مجلس الإدارة
السيدة/ رحاب محمد حسين لوتاه	عضو مجلس الإدارة
الدكتور/ زياد عزام	عضو مجلس الإدارة (تم تعيينه في 1 سبتمبر 2023)

مدققو الحسابات

تم تعيين السادة إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي) مدققين خارجيين لحسابات المجموعة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2024. إن السادة إرنست ويونغ قد أبدوا رغبتهم في الاستمرار بعملهم. وسيناقش قرار تعيين مدققي الحسابات للسنة المالية اللاحقة خلال الاجتماع السنوي القادم للجمعية العمومية.

نيابة عن مجلس الإدارة



عادل محمد صالح الزرعوني
نائب رئيس مجلس الإدارة



خالد أحمد حميد مطر الطاير
رئيس مجلس الإدارة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة تعليم القابضة شركة مساهمة عامة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات السياسة المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

أمور التدقيق الهامة (تنمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
<p>نفذنا الإجراءات التالية فيما يتعلق بتثبيت الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - اطلعنا على السياسات المحاسبية لتثبيت الإيرادات لدى المجموعة وقيمنا إذا ما كانت تتوافق مع اشتراطات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. - حصلنا على عمليات المجموعة وإجراءات الرقابة الخاصة بها لتثبيت إيرادات الرسوم الدراسية وأجرينا معاينة لتصميم إجراءات الرقابة تلك على أساس العينة. - طبقنا إجراءات المراجعة التحليلية على إيرادات الرسوم الدراسية للمدرسة لتقييم حركات إيرادات الرسوم الدراسية والتحقق منها خلال السنة من قبل المدرسة. - فحصنا، على أساس العينة، إذا ما تم تسجيل إيرادات الرسوم الدراسية المثبتة في الفصل الدراسي الصحيح من خلال التحقق من عقود الطلاب المعنيين المسجلين لدى هيئة المعرفة والتنمية البشرية وفواتير الرسوم والبيانات المصرفية وغيرها من الوثائق الثبوتية، وقيمنا إذا ما كانت الإيرادات مثبتة وفقاً للشروط المتفق عليها واشتراطات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. - تحققنا، على أساس العينة، إذا ما كان احتساب الخصومات الممنوحة للطلاب يتوافق مع الترتيبات التعاقدية ومعتمد حسب الأصول. - تأكدنا أن الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة ملائمة ومتوافقة مع اشتراطات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. 	<p>تثبيت الإيرادات - الرسوم الدراسية</p> <p>تعد الإيرادات (الرسوم الدراسية) أمراً جوهرياً ومحدداً هاماً لأداء المجموعة وربحياتها، وهي إحدى عوامل تحديد الحوافز الممنوحة لموظفي الإدارة العليا.</p> <p>تُحقق الرسوم الدراسية من ارتفاع أعداد الطلاب في محافظة المدارس التي تديرها المجموعة. وينشأ عن ذلك مخاطر كامنة، حيث لا يمكن تثبيت الإيرادات على النحو الملائم في كل فصل دراسي على حدة للمدارس وفقاً لاشتراطات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</p> <p>نظراً لأهميتها والمخاطر الكامنة المعنية، نرى أن تثبيت الإيرادات في الفترة الملائمة يعد أحد أمور التدقيق الهامة.</p> <p>راجع إيضاح ٣-١ حول سياسة تثبيت الإيرادات وإيضاح ١٦-١ حول إفصاحات الإيرادات المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤.</p>

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

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

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرية الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ إلى ما يلي:

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، إن وُجدت، ضمن الإفصاح ١ حول البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين إفصاح ٢١ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، أي من الأحكام المعنية من المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤؛ و
- (٨) يبين إفصاح ١٨ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤.

عن ارنست ويونغ



موقعة من قبل:
أنتوني أوسوليفان
شريك
رقم التسجيل: ٦٨٧

٣ أكتوبر ٢٠٢٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١٦٨,٨٧٢,٩٦٤	١,٣٦٠,٧٥٥,٧٩٢	(١)٨	الممتلكات والمعدات
١٠,٨٦٨,١٢٣	١٠,٢٩٧,٦٤٧	(٢)٨	العقارات الاستثمارية
٣٨,٤٤٥,٣٢٦	٣٥,٧٧٠,٩١٨	٧	الموجودات غير الملموسة الأخرى
٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٦	الشهرة التجارية
٢١١,٤٣٤,٥٩٧	٢٦٠,٢٥٦,٠٩٥	(١)٢٨	موجودات حق الاستخدام
٣,٦٢٣,٤٥٩	٣,٢٦٠,٢٠٥	(١)٢٨	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١٨,٨٩٤,٥٤٩	١٩,٢٥٤,٦٧٠	ز (١)٨	دفعات رأسمالية مقدمة
<u>١,٦٩٢,١٣٦,٧٧٧</u>	<u>١,٩٢٩,٥٩٣,٠٨٦</u>		
			الموجودات المتداولة
٤٨,١٦٧,٩٥٦	٧٨,٣٧١,١٣٥	٩	رسوم ونظم مدينة أخرى
٤٧٥,١٤٧,٩١٧	٣٦٠,٠٤٦,٥٠٠	١٠	وديعة الوكالة
٢٢٧,٥٤٤,٤١٢	٣٧٣,٩٦٥,٤٧٩	١١	النقد وما يعادله
<u>٧٥٠,٨٦٠,٢٨٥</u>	<u>٨١٢,٣٨٣,١١٤</u>		
<u>٢,٤٤٢,٩٩٧,٠٦٢</u>	<u>٢,٧٤١,٩٧٦,٢٠٠</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	رأس المال
٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	٢٦	الاحتياطي القانوني
(١٠,٥١١,٣٤٧)	(٥,٩٣٥,١١٣)	٢٥	الأسهم الخاصة
(٣١,٠٥٧,١٤٤)	(٢٣,٠٠٥,٧٨١)	٢٥	احتياطي الأسهم الخاصة
١٧٠,٥١٢,٧٣٤	١٩٩,٩٦٣,٤٤٧		الأرباح المحتجزة
<u>١,٦٧١,٤٠٤,١٨٤</u>	<u>١,٧١٣,٤٨٢,٤٩٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩,٠٠٠,٠٠٠	١٢	القروض المصرفية التي تترتب عليها فوائد
٢١٥,٧٩٨,٩٨٨	٢٧٥,٤٠٨,٠٤٠	(٢)٢٨	التزامات الإيجار
٤٤,٩٣٩,٩٩٨	٤٢,٦٠٦,٦٦٥	١٤	إيرادات مؤجلة من منح حكومية
١٨,٠٥٤,٩١١	١٠,٨٨٤,١٠٠	١٥	سندات دائنة
١,٩٧٨,٩٣٤	٨٣٥,١٢٩	١٥	مبالغ محتجزة دائنة
٣٢,٩٦٩,٣٧٢	٣٩,٠١٤,٩٣٣	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٢٧,٣٣٨,٠٨٣	٣٢	مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>٣٤٠,٧٤٢,٢٠٣</u>	<u>٥٣٥,٠٨٦,٩٥٠</u>		

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة


بيان المركز المالي الموحد (تتمة)


كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	إيضاح	
١١٧,٦١٧,٣٤٠	١٢٧,٨٩٣,٣٧٣	١٥	المطلوبات المتداولة
٢٩٢,٣١٣,٠٨٩	٣٢٨,٢٨١,٥٩٤	٢-١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢١٩,٩٠٩	١,١٧٨,٥٠٨	١٢	رسوم مستلمة مقدماً
١٨,٣٦٧,٠٠٤	١٧,٠١٣,٩٤٤	(٢)٢٨	قروض مصرفية تترتب عليها فوائد
٢,٣٣٣,٣٣٣	٢,٣٣٣,٣٣٣	١٤	التزامات الإيجار
-	١٦,٧٠٦,٠٠٤	٣٢	إيرادات مؤجلة من منح حكومية
			مخصص ضريبة الدخل
٤٣٠,٨٥٠,٦٧٥	٤٩٣,٤٠٦,٧٥٦		
٧٧١,٥٩٢,٨٧٨	١,٠٢٨,٤٩٣,٧٠٦		إجمالي المطلوبات
٢,٤٤٢,٩٩٧,٠٦٢	٢,٧٤١,٩٧٦,٢٠٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٤ وتم اعتمادها بالنيابة عنه من قبل:


عادل محمد صالح الزرعوني
نائب رئيس مجلس الإدارة


خالد أحمد حميد مطر الطاير
رئيس مجلس الإدارة

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	إيضاح	
٨١٨,٥٧٤,٠٦٢	٩٤٥,٢٤٣,٣٤٩	١-١٦	إيرادات
١,٥٦١,٦٦٨	١,٦٣١,٧٨٤	(١)٨ و (٢)٨	إيرادات تمويل وإيرادات أخرى
٢,٣٣٣,٣٣٣	٢,٣٣٣,٣٣٣	١٤	إيرادات الإيجارات
٢٥,٥٠٤,٧١١	٣٠,٦٩٨,٦٥٠	٢٢	الإيرادات من منح حكومية مؤجلة
٣,٧١٧,٧٧٢	٧,١٥٩,٥٦٣	٢-٢٠	إيرادات تمويل
			إيرادات أخرى
٣٣,١١٧,٤٨٤	٤١,٨٢٣,٣٣٠		إجمالي إيرادات التمويل والإيرادات الأخرى
(٤٨٢,٩١٧,٩٣٠)	(٥٥٢,٨١٦,٧١٩)	١٧	المصاريف
(١٣٨,١٦١,٨١٤)	(١٣٢,٧٩٩,٧١٨)	١٨	التكاليف التشغيلية
(٢,٦٧٤,٤٠٨)	(٢,٦٧٤,٤٠٨)	٧	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٩,١٦٠,١٠٨)	(٧٩,٧٧٩,٥٥٦)	(١) ٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٧٠,٤٧٦)	(٥٧٠,٤٧٦)	(٢) ٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١٤,٢١٤,٦٨١)	(١٧,٣٥٧,٤٨٦)	(١) ٢٨	استهلاك عقارات استثمارية
(٢٦,٦٥٣,٥٣٦)	(١٩,٠٢٢,٢٤٧)	٢٣	إطفاء موجودات حق الاستخدام
			تكاليف التمويل
(٧٣٤,٣٥٢,٩٥٣)	(٨٠٥,٠٢٠,٦١٠)		إجمالي المصاريف
١١٧,٣٣٨,٥٩٣	١٨٢,٠٤٦,٠٦٩		أرباح السنة قبل احتساب الضرائب
-	(١٦,٧٠٦,٠٠٤)	٣٢	مصاريف ضريبة الدخل الحالية
-	(٢٧,٣٣٨,٠٨٣)	٣٢	ضريبة الدخل المؤجلة
١١٧,٣٣٨,٥٩٣	١٣٨,٠٠١,٩٨٢		أرباح السنة
٠,١٣	٠,١٤	٣١	ربح السهم
			الأرباح الأساسية والمخفضة للسنة العائدة على حاملي الأسهم العادية للشركة (بالدرهم لكل سهم)

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان الإيرادات الشاملة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
درهم	درهم	
١١٧,٣٣٨,٥٩٣	١٣٨,٠٠١,٩٨٢	أرباح السنة
-	-	بنود الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	بنود الإيرادات الشاملة الأخرى التي يمكن/ (لن يتم) تصنيفها إلى أرباح أو خسائر في فترات لاحقة (بعد خصم الضرائب):
-	-	بنود الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة، بعد خصم الضرائب
١١٧,٣٣٨,٥٩٣	١٣٨,٠٠١,٩٨٢	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة، بعد خصم الضرائب

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

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

الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي الأسهم الخاصة درهم	الأسهم الخاصة درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم	
٩٣٣,٩٧١,٣٤٣	١٢٠,٦٧٤,١٤١	-	-	٦٣,٢٩٧,٢٠٢	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
١١٧,٣٣٨,٥٩٣	١١٧,٣٣٨,٥٩٣	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٧٢٩,١٦٢,٧٣٩	-	-	-	٤٧٩,١٦٢,٧٣٩	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال (صافي) (إيضاح ٢٤)
(٤١,٥٦٨,٤٩١)	-	(٣١,٠٥٧,١٤٤)	(١٠,٥١١,٣٤٧)	-	-	أسهم خاصة (إيضاح ٢٥)
(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
١,٦٧١,٤٠٤,١٨٤	١٧٠,٥١٢,٧٣٤	(٣١,٠٥٧,١٤٤)	(١٠,٥١١,٣٤٧)	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣
١,٦٧١,٤٠٤,١٨٤	١٧٠,٥١٢,٧٣٤	(٣١,٠٥٧,١٤٤)	(١٠,٥١١,٣٤٧)	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٣
١٣٨,٠٠١,٩٨٢	١٣٨,٠٠١,٩٨٢	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
١٢,٦٢٧,٥٩٧	-	٨,٠٥١,٣٦٣	٤,٥٧٦,٢٣٤	-	-	أسهم خاصة (إيضاح ٢٥)
(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
١,٤٤٨,٧٣١	١,٤٤٨,٧٣١	-	-	-	-	توزيعات أرباح من الأسهم الخاصة (إيضاح ٢٥)
١,٧١٣,٤٨٢,٤٩٤	١٩٩,٩٦٣,٤٤٧	(٢٣,٠٠٥,٧٨١)	(٥,٩٣٥,١١٣)	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	إيضاح
١١٧,٣٣٨,٥٩٣	١٨٢,٠٤٦,٠٦٩	
٦٩,١٦٠,١٠٨	٧٩,٧٧٩,٥٥٦	(١)٨
٥٧٠,٤٧٦	٥٧٠,٤٧٦	(٢)٨
١٤,٢١٤,٦٨١	١٧,٣٥٧,٤٨٦	(١)٢٨
٢,٦٧٤,٤٠٨	٢,٦٧٤,٤٠٨	٧
١٢,٦٢٩,٢٢٦	١٣,٩٩٦,٨١٤	١٣
٥,٣٩٨,٢١٩	٣,٢٥٦,٧٣٩	٩
(٤٨,٢٢٩)	(١٣١,٤٣٣)	٢-٢٠
(٢٥,٥٠٤,٧١١)	(٣٠,٦٩٨,٦٥٠)	٢٢
٢٦,٦٥٣,٥٣٦	١٩,٠٢٢,٢٤٧	٢٣
(٢,٣٣٣,٣٣٣)	(٢,٣٣٣,٣٣٣)	١٤
(٧١١,٠٤٠)	(٦٨٨,٧٣٦)	١-٢٠
٨٦٠,٦٩٠	٤,٦٠٥	
٢٢٠,٩٠٢,٦٢٤	٢٨٤,٨٥٦,٢٤٨	
٣٠,٤٠٠,٥٥٢	(٣١,٨٨٨,٢٠٣)	
(١٢,١١٣,٧٢١)	(٦,٢٤٢,٣٧٤)	
٣٩,٣٣٥,٩١٨	٢٥,٩٦٨,٥٠٥	
١٤,٢٧٦,٢٢٩	١١,٤٥٤,٠٢٦	
٢٩٢,٨٠١,٦٠٢	٢٩٤,١٤٨,٢٠٢	١٣
(٩,١٠٣,٢٠٥)	(٧,٩٥١,٢٥٣)	
٢٨٣,٦٩٨,٣٩٧	٢٨٦,١٩٦,٩٤٩	
(٧٥,١٦٨,٠٤٩)	(٢٦٩,٠٤٧,٠٠١)	(١)٨
(١٨,٨٩٤,٥٤٩)	(٣٦٠,١٢١)	
٤٨,٢٢٩	١٧٩,٣٩٨	
-	٥٥٤,٠٧٩	
(٤٧٥,١٤٧,٩١٧)	١١٥,١٠١,٤١٧	١-٦
(٣٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	
٢٥,٠٩٨,٤٩٩	٣٠,٣٨٤,٨٤١	
(٥٧٧,٥٦٣,٧٨٧)	(١٢٣,١٨٧,٣٨٧)	
٧٢٩,١٦٢,٧٣٩	-	٢٤
(٤١,٥٦٨,٤٩١)	١٢,٦٢٧,٥٩٧	٢٥
٥٤,٠٠٠,٠٠٠	١١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢
(٣٥٨,٥٥٣,٨٩٧)	-	١٢
(٢١,٤٨٥,٨٥٩)	(٢٤,٢٨٥,٠٧٢)	(٢)٢٨
(١٣,٩٤٣,٥٣٦)	(٤,٢٣٢,٧١٦)	
(٦٧,٤٥٥,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٧
(١٤,٠١٠,٣٥٢)	(٨,٩٤٠,٦٧٨)	
٢٦٦,١٤٥,٦٠٤	(٢٢,٨٣٠,٨٦٩)	
(٢٧,٧١٩,٧٨٦)	١٤٠,١٧٨,٦٩٣	
٢٢٧,٩٨٦,٣٨٨	٢٠٠,٢٦٦,٦٠٢	
٢٠٠,٢٦٦,٦٠٢	٣٤٠,٤٤٥,٢٩٥	١١

الانشطة التشغيلية

ارباح السنة قبل احتساب الضرائب

تسويات للبنود التالية:

استهلاك الممتلكات والمعدات

استهلاك عقارات استثمارية

إطفاء موجودات حق الاستخدام

إطفاء الموجودات غير الملموسة

مخصص مكافأة نهائية الخدمة للموظفين

مخصص انخفاض قيمة رسوم مستحقة ودمم مدينة اخرى

الارباح من استبعاد ممتلكات ومعدات

إيرادات التمويل

تكاليف التمويل

إيرادات من منحة حكومية مؤجلة

دخل من فك سندات دائنة

بنود غير نقدية اخرى

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في راس المال العامل

التغييرات في راس المال العامل:

التغير في رسوم ودمم مدينة اخرى

التغييرات في نقد مقيد

التغير في الرسوم المستلمة مقدما

التغير في ذمم دائنة تجارية واخرى

التدفقات النقدية الناتجة من العمليات

مكافأة نهائية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية

الانشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات ومعدات، ناقصا المبالغ المحتجزة الدائنة

دفعات رأسمالية مقدمة

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات

المقبوضات من عقود الإيجار من الباطن

التغييرات في ودائع الوكالة، بالصافي

استحواد على شركة تابعة - صافي النقد المستحوذ عليه

فوائد مقبوضة

صافي التدفقات النقدية المستخدم في الانشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

متحصلات من إصدار الأسهم، بالصافي

بيع / استحواد على أسهم خاصة من خلال مزود سيولة، بالصافي

متحصلات من قروض مصرفية

سداد قروض مصرفية

دفعات الجزء الاساسي من التزامات الإيجار

فوائد مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

سداد سندات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) من الانشطة التمويلية

صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية السنة

النقد وما يعادله في نهاية السنة

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

بناءً على القرار الصادر في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢، قرر المساهمون، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- (١) تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة مساهمة خاصة إلى شركة مساهمة عامة من خلال طرح عام أولي.
- (٢) زيادة رأس مال الشركة المصرح به من ٧٥٠ مليون درهم إلى مليار درهم (بالقيمة الاسمية) عن طريق إصدار أسهم جديدة في إطار عملية الطرح العام الأولي.

بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع (الإمارات العربية المتحدة) على طلب الشركة بشأن طرح وإصدار ٢٥٠ مليون سهم جديد بقيمة تمثل ٢٥٪ من رأس مال الشركة المصرح به (إيضاح ٢٤).

بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢، أُدرجت 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". وتم إنهاء الإجراءات القانونية في هذا الصدد بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢.

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

الاسم	حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
تعليم ذ.م.م.	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شاركت في تأسيس العديد من المدارس
تعليم للإدارة ش.ذ.م.م.***	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شاركت في تقديم خدمات الترخيص والخدمات الإدارية والفنية لهيكل المدارس وتطويرها وإدارتها وتشغيلها
تعليم اس بي في المحدودة*	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شاركت في تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.
تعليم القابضة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.**	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وإدارتها.
مدارس للعمليات المحدودة	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة التجارة العامة
مدارس للإدارة المحدودة	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة التجارة العامة

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

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

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

عمليات المدارس

شاركت تعليم ذ.م.م. وتعليم القابضة شركة الشخص الواحد ذ.م.م. في إدارة وتشغيل المدارس التالية:

- (أ) مدرسة دبي البريطانية
- (ب) الأكاديمية الأمريكية للبنات
- (ج) مدرسة الراحة الدولية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.*
- (د) مدرسة جرينفيلد الدولية
- (هـ) مدرسة جميرا للبيكالوريا
- (و) مدرسة أبتاون انترناشيونال
- (ز) مؤسسة مدرسة دبي البريطانية جميرا بارك
- (ح) مدرسة دبي البريطانية جميرا بارك
- (ط) مدرسة الراحة الدولية خليفة أ - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.**
- (ي) مدرسة جبل علي
- (ك) مدرسة دبي البريطانية في الجميرا
- (ل) مدرسة دبي البريطانية ميرا

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

* خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، تم تحويل مؤسسة مدرسة الراحة الدولية إلى شركة شخص واحد ذ.م.م. وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة تعليم للإدارة ش.ذ.م.م.

** خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، تم تحويل مؤسسة مدرسة الراحة الدولية خليفة أ إلى شركة شخص واحد ذ.م.م. وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة تعليم 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 بأبو ظبي

- خلال عام ٢٠١٨-٢٠١٩، لإدارة وتشغيل أربع مدارس عامة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، بدءاً من العام الدراسي ٢٠٢٠-٢٠٢١ لفترة أولية مدتها ٣ سنوات. تم تجديد هذه الاتفاقية خلال عام ٢٠٢١-٢٠٢٢ لمدة عامين متتاليين بعد الانتهاء من الفترة الأولية مع خيار التمديد الإضافي لمدة ٥ سنوات أخرى.
- تم خلال العام ٢٠٢٠-٢٠٢١ تعديل اتفاقية الإدارة المذكورة أعلاه من أجل إدارة وتشغيل مدرستين عامتين إضافيتين في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢١-٢٠٢٢.
- بالإضافة إلى ذلك، أبرمت المجموعة اتفاقية تشغيل وإدارة جديدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢ مع دائرة التعليم والمعرفة بأبو ظبي (التي حلت محل الاتفاقية الأصلية) وتضم إجمالي تسع مدارس بما في ذلك الست مدارس الأصلية، بالإضافة إلى ثلاث مدارس جديدة تبدأ من ١ سبتمبر ٢٠٢٢ لفترة أولية تبلغ عامين. وتحظى المجموعة بخيار تجديد هذه الاتفاقية لمدة عامين عند اكتمال الفترة الأولية، مع خيار تمديد إضافي لمدة ٥ سنوات أخرى.
- خلال العام ٢٠٢٢-٢٠٢٣، تم تعديل الاتفاقية المذكورة أعلاه لإدارة مدرسة إضافية أخرى وتشغيلها في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، من العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، تم تعديل الاتفاقية المذكورة أعلاه لإدارة وتشغيل مدرسة إضافية واحدة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية تشغيل وإدارة جديدة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٣ مع دائرة التعليم والمعرفة بأبو ظبي لإدارة وتشغيل أربع حضانات بدءاً من ١ سبتمبر ٢٠٢٣ لفترة أولية مدتها عامين. وتحظى المجموعة بخيار تجديد هذه الاتفاقية لمدة عامين عند اكتمال الفترة الأولية، مع خيار تمديد إضافي لمدة ٤ سنوات أخرى.
- تقوم المجموعة بتثبيت الرسوم الإدارية بوصفها وكياً فيما يتعلق بالترتيبات مع دائرة التعليم والمعرفة بأبو ظبي.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

عمليات المدارس التي يتم إدارتها (تابع)

(ب) مع المجلس التنفيذي ومؤسسة صندوق المعرفة.

- خلال عام ٢٠٢١، لتشغيل وإدارة مدرستين تابعيتين للمجلس التنفيذي في إمارة دبي - مؤسسة مدرسة دبي - البرشاء ش.ذ.م.م ومؤسسة مدرسة دبي - مردف ش.ذ.م.م، اعتباراً من العام الدراسي ٢٠٢١ - ٢٠٢٢، وذلك لفترة مبدئية مدتها ٧ سنوات قابلة للتجديد بنفس الشروط لفترةين إضافيتين كل منهما ٧ سنوات.
- إن الأرض والمباني التي تم إنشاء المدارس عليها مؤجرة من قبل المجلس التنفيذي ولا يتم إعادة تحميلها على المجموعة. ستكون المجموعة مسؤولة عن التشغيل وإجراء الصيانة المطلوبة خلال فترة الاتفاقية.
- بموجب اتفاقيات التجديد المبرمة بين المجموعة والمجلس التنفيذي ومؤسسة صندوق المعرفة خلال عام ٢٠٢٢، تم تحويل جميع حقوق والتزامات المجلس التنفيذي بموجب الاتفاقية الأصلية إلى مؤسسة صندوق المعرفة.
- علاوة على ذلك، قامت مؤسسة صندوق المعرفة بتكليف المجموعة لتشغيل وإدارة "مدارس دبي" ند الشبا بموجب اتفاقية عقدت بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢، من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على رخصة تجارية لمدرسة دبي - الخوانيج (فرع من تعليم للإدارة ذ.م.م)، والمعروفة باسم "مدرسة دبي - الخوانيج".
- تعمل المجموعة كمدير رئيسي فيما يتعلق بتشغيل المدارس المذكورة أعلاه حيث تحقق المنافع الاقتصادية بالكامل ولها سيطرة تامة على العمليات الاستراتيجية واليومية للمدارس.

(ج) مع مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي

- خلال عام ٢٠٢١-٢٠٢٢، لإدارة وتشغيل أربع مدارس مرتبطة بمبادرة مدرسة أجيال ("مدارس أجيال") التي أطلقتها وزارة التربية والتعليم الاتحادية تحديد ١ مدرسة آل مكتوم (دبي)، مدرسة القرين (الشارقة)، مدرسة المطاف (راس الخيمة)، ومدرسة الفرقان (شرق الشارقة) ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣.
- خلال عام ٢٠٢٢-٢٠٢٣، فازت المجموعة بمناقصة إدارة أربع مدارس إضافية، وهي مدرسة إل بي أتش إس (الفجيرة) ومدرسة دبلبو آيه أتش إس (الشارقة الشرقية) ومدرسة أو بي آيه أس (عجمان) ومدرسة أس إم جي أس (الشارقة)، بداية من العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤.
- تقوم المجموعة بتثبيت أتعاب الإدارة بوصفها وكيلًا فيما يتعلق بالترتيبات مع مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي.

يشار إلى المدارس المذكورة أعلاه مجتمعة باسم "المدارس".

لم تقم المجموعة بشراء أو استثمار في أي أسهم أو حصص خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - لا شيء).

٢ أسس إعداد البيانات المالية

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٢ أسس إعداد البيانات المالية (تابع)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة متوافقة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣، باستثناء ما يلي:

(أ) المعايير والتفسيرات الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ويسري مفعولها

إن المعايير والتفسيرات الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم يصرح بخلاف ذلك)، قد تم اتباعها في البيانات المالية الموحدة الحالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
- الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

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

الإفصاح عن السياسات المحاسبية- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن إصدار الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت في تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية الأكثر إفادة من خلال استبدال الاشتراط الذي ينص على إفصاح المنشآت عن السياسات المحاسبية "الأهمية" الخاصة بهم باشتراط الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" ويضيف توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمبدأ الأمور الجوهرية عند اتخاذ قرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

تؤثر التعديلات على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة دون التأثير على قياس أو تثبيت أو عرض أي من بنود البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات قيد الإصدار لكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ذات العلاقة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، كما في نهاية السنة، تم الإفصاح عنها أدناه:

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير (يسري مفعولها للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (يسري مفعولها لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤)؛ و
- اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (يسري مفعولها لفترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤).

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات من عقود العملاء

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

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

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

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

الإيرادات من خدمات الوكالة

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

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

عنصر التمويل الجوهري

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

أرصدة العقود

الرسوم المستحقة

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

مطلوبات العقود

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

تكاليف القروض

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

١) موجودات حق الاستخدام

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

- قطع الأراضي والمباني ٢٠ إلى ٥٠ سنة

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

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

٢) مطلوبات عقود الإيجار

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

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

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

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمؤجر

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

الممتلكات والمعدات

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

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

إن قطع الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

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

السنوات

٣٠-٢٠

٢٠-١٠

٥-٤

٥-٣

٤

المباني

التحسينات على المباني المستأجرة والمعدات الخارجية

أثاث وتركيبات

كتب ومعدات مكتبية ومدرسية ومعدات تكنولوجية

سيارات

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

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العقارات الاستثمارية

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

يتم احتساب الاستهلاك على الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على قيمتها المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المقدر بفترة ٣٠ سنة.

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

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

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

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

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

موجودات غير ملموسة

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

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

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

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

السنوات

٥

١٠-١٤

١٧-٤٩

العلامة التجارية والمناهج التعليمية

علاقات الطلاب

انخفاض الإيجارات عن القيمة السوقية

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(١) الموجودات المالية (تابع)

القياس اللاحق (تابع)

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

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

التوقف عن التثبيت

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

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(١) الموجودات المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢) المطلوبات المالية (تابع)

القياس اللاحق (تابع)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

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

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

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

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

تسوية الأدوات المالية

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

دمج الأعمال والشهرة (تابع)

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

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

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

الأسهم الخاصة

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

المخصصات

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

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

مكافآت الموظفين

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

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

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

المطلوبات الطارئة

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

تحويل العملات الأجنبية

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحويل العملات الأجنبية (تابع)

(١) المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

(٢) شركات المجموعة

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

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

المنح الحكومية

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

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

توزيعات الأرباح

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

مكافآت الموظفين (خطة الحوافز)

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

النقد وما يعادله

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس وظلت جميع العوامل المتغيرة الأخرى ثابتة، فإن أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ ستتناقص / سترتفع بمقدار ٧٠١ ألف درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣: أرباح السنة ستتناقص / ترتفع بمقدار ١٣٦ ألف درهم). لا يوجد تأثير مباشر على حقوق ملكية المجموعة بخلاف التأثير الناتج عن التأثير على الأرباح للسنة.

مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٣

٢٠٢٤

درهم

درهم

١٧,٦٧٧,٨٢٧
٥٤٥,٢٦٠,٧٨٥
١٥٧,٣٦٩,٤٣٥
٧٢٠,٣٠٨,٠٤٧

٤٤,٥٨٨,٣٨٨
٣٩٦,٠٥١,١٥٠
٣٣٧,٩١٤,٤٧٦
٧٧٨,٥٥٤,٠١٤

الرسوم والذمم المدينة الأخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة عن ضريبة القيمة المضافة (إيضاح ٩) وودائع الوكالة (إيضاحين ١٠ و ١١) والنقد لدى البنوك وودائع الصكوك (إيضاح ١١)

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر السيولة

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

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

في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

المجموع درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	١ إلى ٥ سنوات درهم	٣ إلى ١٢ أشهر درهم	أقل من ٣ أشهر درهم	
٣٦,٢٥٣,٢٦٢	١٤,٩٩٩,٥٥٧	١٨,٥٨٢,٦٤٨	٢,٢٥٥,٣٠٧	٤٦٥,٧٥٠	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد وسلفيات، بما يشمل الفوائد
٢٤,٨١٠,٧٢٠	٣٢٨,٠٥٥	١٧,٧٤٩,٢١٢	٥,٠٥٠,٠٩٠	١,٦٨٣,٣٦٣	سندات مستحقة الدفع
٤٥٢,٣٦١,٩٢٣	٣٣٢,٩٧٦,٨٨٧	٩٦,٥٠٤,٥٩٣	١٨,١٨٠,٥٩٤	٤,٦٩٩,٨٤٩	مطلوبات عقود الإيجار
١١٠,٨٦١,٥٣١	-	-	١١٠,٨٦١,٥٣١	-	الدائنون التجاريون والآخرين
<u>٦٢٤,٢٨٧,٤٣٦</u>	<u>٣٤٨,٣٠٤,٤٩٩</u>	<u>١٣٢,٨٣٦,٤٥٣</u>	<u>١٣٦,٢٩٧,٥٢٢</u>	<u>٦,٨٤٨,٩٦٢</u>	الإجمالي

٢٠٢٤ - ٢٠٢٣

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

٢٠٢٣ - ٢٠٢٢

٣١ أغسطس ٢٠٢٣ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم	
٢٧,٢١٩,٩٠٩	١٣,٢٩٥,١٣٢	(٣١٨,٤٩٧,٤٣٣)	٣٣٢,٤٢٢,٢١٠	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد، بالصافي
٢٣٤,١٦٥,٩٩٢	٥٤,٦٥١,٥٨٢	(٢١,٤٨٥,٨٥٩)	٢٠١,٠٠٠,٢٦٩	مطلوبات عقود الإيجار
٢٤,٨١٠,٧٢٠	٦٧٣,١١٠	(١٤,٠١٠,٣٥٢)	٣٨,١٤٧,٩٦٢	سندات مستحقة الدفع
<u>٢٨٦,١٩٦,٦٢١</u>	<u>٦٨,٦١٩,٨٢٤</u>	<u>(٣٥٣,٩٩٣,٦٤٤)</u>	<u>٥٧١,٥٧٠,٤٤١</u>	الإجمالي

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات له، على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ و ٣١ أغسطس ٢٠٢٣. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والأسهم الخاصة واحتياطي الأسهم الخاصة والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ١,٧١٣,٤٨٢,٤٩٤ درهم كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ١,٦٧١,٤٠٤,١٨٤ درهم).

تقدير القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات

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

الأحكام

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

حكم جوهري في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التجديد - المجموعة كمستأجر
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذ، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

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

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات (تابع)

الأحكام (تابع)

مبدأ الاستمرارية

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

الضرائب

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

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

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

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

التقديرات والافتراضات

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم المستحقة والذمم المدينة الأخرى

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

الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة

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

٦ دمج الأعمال والشهرة التجارية

٢٠٢٣
درهم

٢٠٢٤
درهم

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.
- ... (يشار إليهما معاً باسم "استحواذ تعليم") (إيضاح (أ) أدناه)
- مدرسة جبل علي (إيضاح (ب) أدناه)

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

(أ) استحواذ تعليم

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٦ دمج الأعمال والشهرة التجارية (تابع)

(ب) استحواذ مدرسة جبل علي

في ٢٦ مايو ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة الاتفاقيات التالية:

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

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

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

بلغ إجمالي مبلغ الاستحواذ ٢٣٣,٥ مليون درهم. من هذا المبلغ، تمت تسوية ٢٠٠ مليون درهم عند الاستحواذ وتمت الموافقة على تسوية رصيد بمبلغ ٣٣,٥ مليون درهم خلال سنة ٢٠٢٢-٢٠٢٣. بناءً على ذلك، تم تحديد القيمة العادلة للشراء كما في تاريخ الاستحواذ، أي ٢٦ مايو ٢٠٢٢، بمبلغ ٢٣١,٩ مليون درهم. لم ينشأ عن هذا الاستحواذ حصص غير مسيطرة كما لم تكن هناك مبالغ طارئة. أجرت إدارة المجموعة تسوية بمبلغ ٣٣,٥ مليون درهم لهذا الاستحواذ خلال سنة ٢٠٢٢-٢٠٢٣.

بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ١٦٦,٧٣٤,٣٠٤ درهم. وتم تثبيت الزيادة في القيمة العادلة لمبلغ الشراء البالغ ٢٣١,٩٠٠,٠٠٠ درهم كما يلي في تاريخ الاستحواذ:

درهم	(أ) علاقات الطلاب
٣٠,١٠٠,٠٠٠	(ب) الشهرة
<u>٣٥,٠٦٥,٦٩٦</u>	
<u>٦٥,١٦٥,٦٩٦</u>	

اختبار انخفاض القيمة السنوي والافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة عند الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات لغرض اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات أعمار الاستخدام غير المحددة، تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد على أساس القيمة من الاستخدام بالاستناد إلى توقعات التدفق النقدي المعتمدة من قبل مجلس الإدارة لسنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥ والمقدرة فيما بعد لمدة أربع سنوات إضافية ضمن الخطة الاستراتيجية التي مدتها خمس سنوات وتضع إدارة المجموعة صيغتها النهائية. تم تقدير التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو النهائية المبينة أدناه. تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة لاحتساب القيمة من الاستخدام على معدل خصم قائم على أساس المخاطر (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)، وهوامش الإيرادات قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بما يتوافق مع التجارب السابقة المعدلة على أساس الكفاءة المتوقعة وتحسن الأسعار (مع الأخذ بعين الاعتبار تسجيل الطلاب وموفقات الجهات التنظيمية على الرسوم). لا يتجاوز معدل النمو متوسط معدل النمو طويل الأجل للسوق التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. ليس من شأن أي تغييرات محتملة بشكل معقول على الافتراضات أن تسفر عن انخفاض القيمة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لاحتساب القيمة من الاستخدام:

٢٠٢٣	٢٠٢٤		
معدل الخصم (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)	معدل الخصم (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)	معدل النمو	معدل النمو
٢٪	١٢٪	٢٪	١٢٪
<u>٢٪</u>	<u>١٢٪</u>	<u>٢٪</u>	<u>١٢٪</u>
			استحواذ تعليم
			استحواذ مدرسة جبل علي

كما في تاريخ التقرير، تم تقييم المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد للمجموعة والتي تم اختبارها بخصوص الانخفاض في قيمة استحواذ تعليم بمبلغ ١,١٦٦.٥ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ١,١٨٢.٥ مليون درهم) وتم تقييم استحواذ مدرسة جبل علي بمبلغ ٣٥٧.٣ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٢٤٦.٦ مليون درهم). لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة على القيمة الدفترية للشهرة كما في تاريخ التقرير.

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٧ الموجودات غير الملموسة

إجمالي درهم	انخفاض الإيجارات عن القيمة السوقية درهم	علاقات الطلاب درهم	العلامة التجارية والمناهج درهم	
١٠١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٥١٤,٢٩٢	٤٠,٨٧٤,١٦٢	١٨,٦١١,٥٤٦	التكلفة:-
١٠١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٥١٤,٢٩٢	٤٠,٨٧٤,١٦٢	١٨,٦١١,٥٤٦	في ١ سبتمبر ٢٠٢٣
				في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤
				الإطفاء المتراكم:
٥٩,٨٨٠,٢٦٦	٢٩,٩٥٧,٠٥٨	١١,٣١١,٦٦٢	١٨,٦١١,٥٤٦	في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
٢,٦٧٤,٤٠٨	٥٢٤,٤١٦	٢,١٤٩,٩٩٢	-	المطفاة للسنة
٦٢,٥٥٤,٦٧٤	٣٠,٤٨١,٤٧٤	١٣,٤٦١,٦٥٤	١٨,٦١١,٥٤٦	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣
٢,٦٧٤,٤٠٨	٥٢٤,٤١٦	٢,١٤٩,٩٩٢	-	المطفاة للسنة
٦٥,٢٢٩,٠٨٢	٣١,٠٠٥,٨٩٠	١٥,٦١١,٦٤٦	١٨,٦١١,٥٤٦	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤
٣٥,٧٧٠,٩١٨	١٠,٥٠٨,٤٠٢	٢٥,٢٦٢,٥١٦	-	صافي القيمة الدفترية:
٣٨,٤٤٥,٣٢٦	١١,٠٣٢,٨١٨	٢٧,٤١٢,٥٠٨	-	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤
				في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

فما يلي الموجودات غير الملموسة المثبتة في استحواد تعليم ومدرسة جبل علي:

(أ) العلامة التجارية والمناهج الدراسية: بالرغم من أن المدارس الفردية الخاضعة لتشغيل وإدارة تعليم ذ.م.م غير مسجلة بعلامة تجارية، إلا أنها تخضع لحماية بموجب قوانين هيئة ترخيص المدارس، وزارة التعليم، والهيئة المختصة بالترخيص التجاري في الإمارات العربية المتحدة، والتي لا تسمح لأي طرف آخر بتأسيس مدارس تحمل نفس الأسماء. على هذا النحو، أثبت ذلك أنه شكل قانوني للحماية، وبالتالي فإن العلامة التجارية والمناهج الدراسية تفي بمعايير تثبيت الموجودات غير الملموسة. تم إطفاء هذه العلامة للتجارية والمنهج الدراسي بالكامل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

(ب) علاقات الطلاب: قامت تعليم ذ.م.م بتكوين علاقات مع طلابها الحاليين. تمثل هذه العلاقات قيمة لدرجة بقاء هؤلاء الطلاب مسجلين في المدرسة ومستمرين في دفع رسوم دراسية لحين الانتهاء من البرامج الدراسية الخاصة بهم. تم إطفاء علاقات الطلاب هذه بالكامل.

علاوة على السنوات السابقة، قامت المجموعة بتثبيت علاقات طلابية بقيمة ٣٠,١٠٠,٠٠٠ درهم مقابل الاستحواد على مدرسة جبل علي (إيضاح ٦) وصافي قيمة دفترية كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ يبلغ ٢٥,٢٦٢,٥١٦ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٢٧,٤١٢,٥٠٨ درهم).

(ج) انخفاض الإيجارات عن القيمة السوقية: سجلت تعليم ذ.م.م الأراضي والمباني التي تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار طويلة الأجل. تم إبرام اتفاقيات الإيجار وفقاً لمعدلات تقل كثيراً عن المعدلات السوقية السائدة بتاريخ الاستحواد. وعليه، قامت المجموعة بالاعتراف بالانخفاض في الإيجارات عن القيمة السوقية كموجودات غير ملموسة فيما يتعلق باتفاقيات الإيجار. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، بلغ صافي القيمة الدفترية ١٠,٥٠٨,٤٠٢ (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ١١,٠٣٢,٨١٨ درهم).

راجع الإيضاح ٦ لمزيد من التفاصيل حول اختبار انخفاض قيمة الوحدات المنتجة للنقد الخاصة باستحواد تعليم ومدرسة جبل علي.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٨(١) الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	سيارات	الكتب والمعدات المكتبية والمدرسية والمعدات التكنولوجية	الأثاث والتجهيزات	التحسينات على العقارات المستأجرة والمعدات الخارجية	المباني	قطع الأراضي	التكلفة:
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١,٦٤٩,٩٣٥,٢٨٦	٢,٧٢٦,١٣٣	١,٦٢١,٨٩٩	١٣٤,٥١٧,٤٤٥	٧٧,٠٢٧,٧٨٥	٧٣,٦٢٧,٢٠٤	١,١٥٩,١١٦,٦٩٩	٢٠١,٢٩٨,١٢١	في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٧,٧٥٤,٦٥٩	٣٤,٥٦٨,٣١٨	٩١,٢٥٧	١٨,٣٥٤,٣٧٠	١٠,٥٢٨,٥٣٠	١٣,٩٠٢,٦١٧	٣٠٩,٥٦٧	-	الإضافات
(١٩,٧٧٨,٤٤٧)	-	(٨٧,٦٥٨)	(١٧,٤٣٨,١٤٩)	(٢,٢٥٢,٦٤٠)	-	-	-	الاستيعادات والمشطوبات
١,٧٠٧,٩١١,٤٩٨	٣٧,٢٩٤,٤٥١	١,٦٢٥,٤٩٨	١٣٥,٤٣٣,٦٦٦	٨٥,٣٠٣,٦٧٥	٨٧,٥٢٩,٨٢١	١,١٥٩,٤٢٦,٢٦٦	٢٠١,٢٩٨,١٢١	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣
٢٧١,٧١٠,٣٤٩	١٨٠,٣٨٣,٤١٨	٩٥٧,٨٨٧	٢٤,٦٢٠,٧٠٦	٤٨,١٢٧,٦١٤	١٧,٢٩٨,٢٢٤	٣٢٢,٥٠٠	-	الإضافات
-	(١٧٥,١٤٠,٣٦٢)	-	٣,٢٦٣,٦١٥	٢٠,٩٠٤,٥٧٧	٧,٣٧٧,٨٢٣	١٤٣,٥٩٤,٣٤٧	-	التحويلات (إيضاح هـ)
(٤٥٤,٦٥٤)	-	(٤٥٢,٨٥٥)	(١,٧٩٩)	-	-	-	-	الاستيعادات والمشطوبات
١,٩٧٩,١٦٧,١٩٣	٤٢,٥٣٧,٥٠٧	٢,١٣٠,٥٣٠	١٦٣,٣١٦,١٨٨	١٥٤,٣٣٥,٨٦٦	١١٢,٢٠٥,٨٦٨	١,٣٠٣,٣٤٣,١١٣	٢٠١,٢٩٨,١٢١	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤
٤٨٩,٦٥٦,٨٧٣	-	١,٠٨٨,٣٤٢	١١٠,٩٥٧,٣٠٦	٥٢,٥٩٧,٩١٢	٢٥,٨٦٥,٩٨١	٢٩٩,١٤٧,٣٣٢	-	الاستهلاك المتراكم
٦٩,١٦٠,١٠٨	-	٢١٣,٧٩٨	١٤,٠٠٦,٩٦٠	٨,٩٦٩,٤٢٦	٦,٢٩٢,٨٢٥	٣٩,٦٧٧,٠٩٩	-	في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
(١٩,٧٧٨,٤٤٧)	-	(٨٧,٦٥٨)	(١٧,٤٣٨,١٤٩)	(٢,٢٥٢,٦٤٠)	-	-	-	المحمل للسنة
٥٣٩,٠٣٨,٥٣٤	-	١,٢١٤,٤٨٢	١٠٧,٥٢٦,١١٧	٥٩,٣١٤,٦٩٨	٣٢,١٥٨,٨٠٦	٣٣٨,٨٢٤,٤٣١	-	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣
٧٩,٧٧٩,٥٥٦	-	٣١٧,٤٩٧	١٦,٩٦٦,٩٢٨	١٤,١٦١,١٣٧	٧,٨٥١,٢٥٢	٤٠,٤٨٢,٧٤٢	-	المحمل للسنة
(٤٠٦,٦٨٩)	-	(٤٠٤,٨٩٠)	(١,٧٩٩)	-	-	-	-	الاستيعادات والمشطوبات
٦١٨,٤١١,٤٠١	-	١,١٢٧,٠٨٩	١٢٤,٤٩١,٢٤٦	٧٣,٤٧٥,٨٣٥	٤٠,٠١٠,٠٥٨	٣٧٩,٣٠٧,١٧٣	-	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤
١,٣٦٠,٧٥٥,٧٩٢	٤٢,٥٣٧,٥٠٧	١,٠٠٣,٤٤١	٣٨,٨٢٤,٩٤٢	٨٠,٨٦٠,٠٣١	٧٢,١٩٥,٨١٠	٩٢٤,٠٣٥,٩٤٠	٢٠١,٢٩٨,١٢١	صافي القيمة الدفترية
١,١٦٨,٨٧٢,٩٦٤	٣٧,٢٩٤,٤٥١	٤١١,٠١٦	٢٧,٩٠٧,٥٤٩	٢٥,٩٨٨,٩٧٧	٥٥,٣٧١,٠١٥	٨٢٠,٦٠١,٨٣٥	٢٠١,٢٩٨,١٢١	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٨ (١) الممتلكات والمعدات (تابع)

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

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

(ج) حصلت "تعليم ش.ذ.م.م" في ٩ مايو ٢٠١١ على منحة في شكل قطعة أرض من حكومة دبي لإنشاء مدرسة ("مدرسة أبتاون"). إن هذه المنحة هي منحة مشروطة وتنص على أنه كان يتعين على "تعليم ش.ذ.م.م" البدء في إنشاء قسم لرياض الأطفال خلال سنة واحدة من تاريخ استلام الأرض الممنوحة والبدء في بناء مدارس ابتدائية وإعدادية وثانوية خلال ثلاث سنوات من تاريخ استلام الأرض الممنوحة. في ٣١ أغسطس ٢٠١٢، قامت "تعليم ش.ذ.م.م" بالإنهاء من إنشاء قسم لرياض الأطفال ("المرحلة ١ من مدرسة أبتاون") وقد تم تشغيله اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٢. علاوة على ذلك، أكد مجلس الإدارة في ٣١ أغسطس ٢٠١٢ على أنه سوف يتم الوفاء بالشروط الأخرى الملحقه بهذه المنحة وقام بالاعتراف بالقيمة العادلة الخاصة بقطعة الأرض الممنوحة كإيرادات مؤجلة. وقد تم الحصول على قيمة هذه الأرض الممنوحة من شركة مستقلة متخصصة في تقييم العقارات، والتي أجرت التقييم وفقاً لدليل التقييم والتنمين. وفقاً لتقرير شركة التقييم المستقلة، بلغت القيمة السوقية للأرض ١٠٠ مليون درهم. وقد أوضحت شركة التقييم المستقلة في تقريرها أنه طبقاً للقوانين العقارية، يتطلب تحويل ملكية أرض ممنوحة إلى الملكية الخاصة (الحصول على سند ملكية مطلق لقطعة الأرض) دفع رسوم تعادل ٣٠٪ من القيمة السوقية لقطعة الأرض. بالنظر في سند ملكية الأرض والقوانين المعمول بها حينئذ في دولة الإمارات العربية المتحدة، قرر مجلس الإدارة قيد قطعة الأرض الممنوحة بما يعادل ٧٠٪ من قيمتها السوقية في تلك السنة مما يعكس سعر الأرض في المعاملة حسب سعر السوق بين المشتري الراغب في الشراء والبايع.

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٤ تم الانتهاء من إنشاء المرحلة ٣ من مدرسة أبتاون والتي تتضمن الأجزاء المتبقية الخاصة بالمرحلتين الإعدادية والثانوية والتي بدأت عملياتها التشغيلية اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٤. ومن ثم فقد تم الوفاء بكافة الشروط الملحقه بالمنحة المشروطة لقطعة الأرض (إيضاح ١٤).

(د) خلال سنة ٢٠١٤، استحوذت "تعليم ش.ذ.م.م" على قطعة أرض مملوكة تملك حر في مدينة دبي للاستوديوهات بإمارة دبي مقابل مبلغ ٢٤ مليون درهم، تم سداد المبلغ على دفعة واحدة. هذا وقد تم توقيع اتفاقية البيع والشراء بين "تعليم ش.ذ.م.م" والبايع بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٤، إلا أنه تم استلام سند الملكية عقب نهاية السنة في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٤. عقب الانتهاء من التصميم شرعت "تعليم ش.ذ.م.م" في إنشاء برج سكني لإقامة الموظفين على قطعة الأرض. تم الانتهاء من تشييد البرج السكني في ٢٠١٦ وهو قيد الاستعمال حالياً لإقامة الموظفين. خلال سنة ٢٠٢٤، حققت إدارة المجموعة إيرادات من الإيجارات بلغت ٣٩٠,١٣٨ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٣٢٠,٠٢٢ درهم) من تأجير عدد من متاجر التجزئة والتي هي عبارة عن جزء من مبنى مستخدم لسكن الموظفين.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكلفة المتكبدة بشكل أساسي لبناء المدارس وكذلك للتوسع في بنائها في الإمارات العربية المتحدة.

(هـ) خلال السنة، أكملت المجموعة في أنشطة تشييد مباني ومقرات مدرسية لمدرسة دبي البريطانية - جميرا، وبناءً على ذلك، تمت رسملة أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ١٧٥,١٤٠,٣٦٢ درهم. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة برسملة تكلفة القرض البالغ ٣,٦٣٧,٧٦٢ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٦٠٧,٦٧٦ درهم) المحملة على السلفيات التي تم الحصول عليها لتشبيد مدرسة دبي البريطانية - جميرا للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (إيضاح ١٢).

(و) خلال السنة، بدأت المجموعة أنشطة إقامة مباني ومقرات مدرسة دبي البريطانية، ميرا. علاوة على ذلك، قامت المجموعة برسملة تكلفة الاقتراض البالغة ١٦٩,٣٩١ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - لا شيء)، المتكبدة على القروض التي تم استخدامها لبناء مدرسة دبي البريطانية، ميرا للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (إيضاح ١٢).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٨(١) الممتلكات والمعدات (تابع)

ز) دفعات رأسمالية مقدمة

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

ومن هذا المبلغ، تم تحويل ١٨,٧٦٣,٤٠٥ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٢,٩٦٨,٤٠١ درهم). كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، بلغت الدفعات المقدمة ١٣١,١٤٤ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ١٨,٨٩٤,٥٤٩ درهم). اكتملت أعمال بناء وتطوير المدرسة خلال سنة ٢٠٢٣-٢٠٢٤.

ب. خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، سددت المجموعة دفعة مقدمة تبلغ ٤,٣٧٥,٩٤٣ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - لا شيء) لبناء فصول إضافية في مدرسة جرينفيلد الدولية.

ومن هذا المبلغ، تم تحويل ٣,٣٦٠,٢١٧ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، بلغت الدفعات المقدمة ١,٠١٥,٧٢٦ درهم. من المتوقع أن تكتمل أعمال الإنشاء والتطوير خلال سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥.

ج. خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، سددت المجموعة دفعات مقدمة تبلغ ١٩,٣٦٠,٤٩٣ درهم لإنشاء وتطوير مبنى ومقر مدرسة دبي البريطانية، ميرا.

ومن هذا المبلغ، تم تحويل ١,٢٥٢,٦٩٣ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، بلغت الدفعات المقدمة ١٨,١٠٧,٨٠٠ درهم. من المتوقع أن تكتمل أعمال إنشاء وتطوير المدرسة خلال سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥.

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

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

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

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

في حالة وجود مؤشرات، يتم تحديد المبلغ الممكن تحصيله للوحدة المنتجة للنقد باستخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على التقييمات التي يجريها متخصصين خارجيين ومستقلين باستخدام معايير التقييم المهنية الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين طبقاً للمجلس الدولي لمعايير التقييم. كما في تاريخ إعداد التقارير، تم تقييم المبلغ الممكن تحصيله لإحدى الوحدات المنتجة للنقد التي تم اختبار انخفاض القيمة فيها بمبلغ ١٩,٥ مليون درهم على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد وهي أعلى من القيمة عند الاستخدام. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على مدخلات المستوى ٣.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لاحتساب المبلغ الممكن تحصيله:

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

- معدل الخصم،
- صافي معدل العائد بنسبة ١١٪،
- نمو الإيرادات، و
- التكاليف المباشرة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٨(١) الممتلكات والمعدات (تابع)

معدل الخصم

يمثل التقييم الحالي للمخاطر الخاصة بالمجموعة مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود. يتم استخدام معدل خصم فردي على أساس أن المخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد تنعكس في تحديد التدفقات النقدية. تستخدم الإدارة معدل خصم ١٣٪.

الإيرادات

يعتمد معدل النمو على أفضل تقدير للإدارة فيما يتعلق بمعدلات نمو الصناعة والسوق. يأخذ ذلك في الاعتبار الأداء السابق للمدرسة، واكتمال عملياتها وتصنيف الجهة التنظيمية للمدرسة. يشمل ذلك عنصرين (أ) النمو في تسجيل الطلاب المتوقع بنسبة ٥,٧٪ في العام الدراسي ٢٠٢٤-٢٠٢٥ ونمو سنوي يتراوح من ١,٦٪ إلى ٢,٥٪ حتى العام الدراسي ٢٠٢٨-٢٠٢٩، والمواصلة فيما بعد، و(ب) نمو المصاريف الدراسية بما يتراوح من ٢,٦٪ إلى ٣٪ حتى العام الدراسي ٢٠٢٨-٢٠٢٩ (بناءً على التصنيف السابق للمدرسة بحسب اعتماد الجهة التنظيمية) والمواصلة فيما بعد.

التكاليف المباشرة

تتضمن التكاليف المباشرة بشكل أساسي تكاليف الرواتب والمصروفات الإدارية الأخرى المرتبطة مباشرة بعمليات الوحدات المنتجة للنقد. إن حساب المبلغ الممكن تحصيله يأخذ في اعتباره هذه التكاليف بناءً على المؤشرات السابقة والاتفاقيات التعاقدية والنسبة المتوقعة للتضخم الذي سيتم تحمله خلال الفترة المتوقعة.

الحساسية نحو التغييرات في الافتراضات

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

٨(٢) العقارات الاستثمارية

خلال السنة السابقة، أجرت المجموعة واحد من مباني المدرسة من الباطن إلى طرف ثالث لمدة ١٥ عاماً.

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	التكلفة:- كما في ١ سبتمبر إضافات خلال السنة كما في نهاية السنة
١٧,١٠٢,٩٧١	١٧,١٠٢,٩٧١	
<u>١٧,١٠٢,٩٧١</u>	<u>١٧,١٠٢,٩٧١</u>	
٥,٦٦٤,٣٧٢	٦,٢٣٤,٨٤٨	الاستهلاك المتراكم: كما في ١ سبتمبر المحمل للسنة
٥٧٠,٤٧٦	٥٧٠,٤٧٦	
<u>٦,٢٣٤,٨٤٨</u>	<u>٦,٨٠٥,٣٢٤</u>	كما في نهاية السنة
<u>١٠,٨٦٨,١٢٣</u>	<u>١٠,٢٩٧,٦٤٧</u>	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ أغسطس

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

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	دخل الإيجار
<u>١,٢٤١,٦٤٦</u>	<u>١,٢٤١,٦٤٦</u>	

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٩ الرسوم والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	الرسوم مستحقة الدفع
٤,٦١٨,٠٤٦	٤,٦٥٦,٢٢٦	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الرسوم مستحقة الدفع
(٤,٢١١,٠٦٣)	(٤,٠٣٦,٤٨٧)	صافي الرسوم مستحقة الدفع (أ)
٤٠٦,٩٨٣	٦١٩,٧٣٩	الذمم المدينة الأخرى
٥,٥٢٤,٦٤٦	٥,٠٩٠,٤٣٧	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
(٢,٨٦٢,٠٨٤)	(٤,٤٥٣,٠٦٨)	صافي الذمم المدينة الأخرى (ب)
٢,٦٦٢,٥٦٢	٦٣٧,٣٦٩	صافي الرسوم والذمم المدينة الأخرى (أ + ب)
٣,٠٦٩,٥٤٥	١,٢٥٧,١٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً*
١٢,٠٩٠,٢٢٢	١٥,٦١١,٩١٠	ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
١٨,٣٩٩,٩٠٧	١٨,١٧٠,٨٣٧	ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً**
١٤,٦٠٨,٢٨٢	٤٣,٣٣١,٢٨٠	
<u>٤٨,١٦٧,٩٥٦</u>	<u>٧٨,٣٧١,١٣٥</u>	

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، كانت هناك رسوم وذمم مدينة أخرى بقيمة اسمية بمبلغ ٨,٤٨٩,٥٥٥ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٧,٠٧٣,١٤٧ درهم) كانت منخفضة القيمة. كانت الحركة في مخصص انخفاض قيمة الرسوم والذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٧١,٧٦٢	٧,٠٧٣,١٤٧	للسنة (إيضاح ١٨)
٥,٣٩٨,٢١٩	٣,٢٥٦,٧٣٩	استرداد (إيضاح ٢٠-٢)
(٧٧٥,١٦٦)	(١,٥٧٩,٩١٣)	المشطوبات
(٣٢١,٦٦٨)	(٢٦٠,٤١٨)	الرصيد في نهاية السنة
<u>٧,٠٧٣,١٤٧</u>	<u>٨,٤٨٩,٥٥٥</u>	

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٤

الحالي	٣٦٥-٠	٣٦٥<	إجمالي
-	يوم	يوم	%٨٧
-	٥,٦٤٣,٨٠٧	٤,١٠٢,٨٥٦	٩,٧٤٦,٦٦٣
-	٤,٣٨٦,٦٩٩	٤,١٠٢,٨٥٦	٨,٤٨٩,٥٥٥
-	١,٢٥٧,١٠٨	-	١,٢٥٧,١٠٨

٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الحالي	٣٦٥-٠	٣٦٥<	إجمالي
-	يوم	يوم	%٧٠
-	٥,٤٧٨,٩٨٥	٤,٦٦٣,٧٠٧	١٠,١٤٢,٦٩٢
-	٢,٤٠٩,٤٤٠	٤,٦٦٣,٧٠٧	٧,٠٧٣,١٤٧
-	٣,٠٦٩,٥٤٥	-	٣,٠٦٩,٥٤٥

*تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ١٠,٥ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ١٠,٤ مليون درهم) مدفوع مقابل سكن الموظفين بما في ذلك بدل الإيجار المدفوع مقدماً.

** خلال السنة السابقة، قدمت المجموعة دفعة مقدمة بقيمة ٤٥ مليون درهم إلى موفر السيولة لشراء أسهمها الخاصة وبيعها في إطار اتفاقية أبرمتها المجموعة. وكما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، يبلغ المبلغ الذي يحتفظ به موفر السيولة ١٧,٥ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٣,٤ مليون درهم) (إيضاح ٢٥).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

١٠ ودائع الوكالة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥٤٥,٢٦٠,٧٨٥	٣٩٦,٠٥١,١٥٠	ودائع الوكالة*
(٧٠,١١٢,٨٦٨)	(٣٦,٠٠٤,٦٥٠)	ناقصاً: ودائع الوكالة – ذات فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر (إيضاح ١١)
<u>٤٧٥,١٤٧,٩١٧</u>	<u>٣٦٠,٠٤٦,٥٠٠</u>	

تخضع ودائع الوكالة المودعة لدى بنك محلي لهامش ربح يتراوح من ٤,٠٠٪ إلى ٥,٥٠٪ (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٢,٣٠٪ إلى ٥,٥٠٪ سنوياً).

*تودع ودائع الوكالة، من إجمالي عوائد الطرح العام الأولي، لدى مؤسسة مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتستحق في الأصل بين ١٢-١ شهراً وتترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية. وحقت المجموعة إيرادات فوائد بمبلغ ٢١,٥٣١,٣٦٩ درهم من ودائع الوكالة (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٢١,٤٢٨,٥٤٨ درهم) (إيضاح ٢٢).

١١ النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦٢,١٠٩	٤٦,٣٥٣	نقد في الصندوق
٥٧,٣٦٩,٤٣٥	٨١,٩٢٦,٨١١	النقد لدى البنوك
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٩٨٧,٦٦٥	ودائع الصكوك (إيضاح ٢١)*
٧٠,١١٢,٨٦٨	٣٦,٠٠٤,٦٥٠	ودائع الوكالة (إيضاح ١٠)
<u>٢٢٧,٥٤٤,٤١٢</u>	<u>٣٧٣,٩٦٥,٤٧٩</u>	
(٢٧,٢٧٧,٨١٠)	(٣٣,٥٢٠,١٨٤)	(ناقص) النقد المقيّد**
<u>٢٠٠,٢٦٦,٦٠٢</u>	<u>٣٤٠,٤٤٥,٢٩٥</u>	

النقدية وشبه النقدية لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد

*تم إيداع ودائع الصكوك، من إجمالي عوائد الطرح العام الأولي، لدى مؤسسة مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وهي متوفرة عند الطلب مع ٣٠ يوماً كمدة تجميد أولي وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية. يتم تصنيف هذه الودائع على أنها نقدية وشبه نقدية لأنها قابلة للاسترداد في أي وقت بعد ٣٠ يوماً من تاريخ الإيداع دون غرامة وبالتالي فهي عالية السيولة بطبيعتها، أي قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة وتخضع لمخاطر غير جوهرية من حيث التغيرات في القيمة. وحقت المجموعة إيرادات فوائد بمبلغ ٨,٨٥٣,٤٧٢ درهم من ودائع الصكوك (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٣,٦٦٩,٩٥١ درهم) (إيضاح ٢١ وإيضاح ٢٢).

**تشمل النقدية وشبه النقدية المفصح عنها أعلاه وفي بيان التدفقات النقدية الموحد ٣٣,٥٢٠,١٨٤ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٢٧,٢٧٧,٨١٠ درهم والتي تحتفظ بها الشركات التابعة للشركة (أي تعليم، شركة الشخص الواحد ذ.م.م وتعليم للإدارة ش.ذ.م.م). يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة المصرفية لغرض محدد وهو تشغيل وإدارة المدارس العامة من قبل دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي ومدارس أجيال من قبل مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام من قبل المجموعة.

١٢ القروض المصرفية التي تترتب عليها فوائد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٣٢,٤٢٢,٢١٠	٢٧,٢١٩,٩٠٩	كما في بداية السنة
١٢,٦٨٧,٤٥٦	١,٣٨٤,١٦٢	زائداً: تكاليف تمويل محملة للسنة [إيضاح ٢٣]
٦٠٧,٦٧٦	٣,٨٠٧,١٥٣	زائداً: تكلفة قرض مرسملة خلال السنة (إيضاح ٨(أ) و(هـ) و(و))
٥٤,٠٠٠,٠٠٠	١١٢,٠٠٠,٠٠٠	زائداً: قرض مسحوب (١ و ٢)
(١٣,٩٤٣,٥٣٦)	(٤,٢٣٢,٧١٦)	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة خلال السنة
<u>(٣٥٨,٥٥٣,٨٩٧)</u>	-	ناقصاً: القروض المسددة خلال السنة
٢٧,٢١٩,٩٠٩	١٤٠,١٧٨,٥٠٨	كما في نهاية السنة
(٢١٩,٩٠٩)	(١,١٧٨,٥٠٨)	ناقصاً: الجزء المتداول (متعلق بالفائدة المستحقة)
<u>٢٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٣٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	الجزء غير المتداول

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

١٢ القروض المصرفية التي تترتب عليها فوائد (تابع)

(١) خلال السنة، سحبت المجموعة قرصاً إضافياً بقيمة ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم من تسهيل إجارة الحالي من أجل أعمال إنشاء مبني ومقر مدرسة دبي البريطانية جميرا. ويستحق سداد المبلغ دفعة واحدة في شهر إبريل ٢٠٢٦.

خلال السنة الماضية، قامت المجموعة بسحب قرض إضافي بقيمة ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

وسُحب مبلغ ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ درهم من هذا المبلغ لسداد مبلغ مؤجل من الاستحواذ على مدرسة جبل علي. وسُدد هذا القرض بالكامل خلال السنة الماضية.

وسُحب مبلغ ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ درهم المتبقي لغرض أنشطة تشييد المباني والمقار المدرسية لمدرسة دبي البريطانية - جميرا. ويُسدد المبلغ على دفعة واحدة تُستحق في أبريل ٢٠٢٦.

(٢) خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيل تمويل إسلامي جديد بقيمة ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون درهم من أجل أنشطة إقامة مبني ومقر مدرسة دبي البريطانية، ميرا. ويستحق سداد هذا المبلغ دفعة واحدة في يوليو ٢٠٢٧. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، تم استخدام مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم من هذا التسهيل.

يتم الحصول على جميع القروض والسلفيات بالدرهم الإماراتي.

تترتب على السلفيات أرباح بمعدل ١-٣ أشهر بين بنوك الإمارات (إيبور) زائد هامش ربح سنوي (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٣ أشهر حسب إيبور زائد هامش ربح سنوي)، وهي مستحقة الدفع على أساس ربع سنوي.

تمت رسملة تكاليف الاقتراض البالغة ٣,٨٠٧,١٥٣ (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٦٠٧,٦٧٦ درهم) كجزء من الأصول المؤهلة خلال السنة (إيضاح ٨(هـ) و ٨(و)). كان المتوسط المرجح لسعر الفائدة المستخدم في رسملة تكاليف الاقتراض ١-٣ أشهر إيبور زائد هامش ربح سنوي.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

١٢ القروض المصرفية التي تترتب عليها فوائد (تابع)

يتم ضمان القروض والسلفيات أعلاه بموجب ما يلي:

- (أ) الرهن العقاري من الدرجة الأولى على العقارات التالية (المعدل في الرهن العقاري الحالي مع صلاحية الرهن العقاري لمدة عامين بعد تاريخ انتهاء مدة التسهيلات) بما يغطي تعليم القابضة ذ.م.م، تعليم ذ.م.م، وتعليم للإدارة ذ.م.م.
- قطعة أرض رقم ٩١، الحبيبة الثانية، دبي (مبنى مدينة دبي للاستوديوهات) مقابل مبلغ ٨٨.٢ مليون درهم لصالح البنك المقرض.
 - قطعة الأرض رقم ٣٩٢٣ (٦٧٦-٢٤٥١) الحبيبة الثالثة، دبي (مدرسة جبل علي) مقابل مبلغ ٢٠٥,٧ مليون درهم لصالح البنك.
 - قطعة الأرض رقم ٦٦٤٨ (٣٩٤-٤٠٤٦) الموجودة في الثنية الرابعة، دبي (مدرسة دبي البريطانية، دبي) مقابل مبلغ ٤٠ مليون درهم لصالح البنك المقرض؛
- (ب) تنازل عن وثيقة تأمين شامل على العقار ضد جميع المخاطر تغطي العقارات المرهونة (لدى مصرف الإمارات الإسلامي ش.م.ع، باعتباره المستفيد الأول في حالة الخسارة)، تغطي بحد أدنى مبالغ الرهن.
- (ج) التنازل عن الذمم المدينة من العميل ومنشآت مجموعة تعليم القابضة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م، فيما يتعلق بالتنازل عن وتوجيه جميع الذمم المدينة والتدفقات النقدية والرسوم الدراسية من المدارس التالية المعتمدة من البنك: مدرسة دبي البريطانية، والأكاديمية الأمريكية للبنات، ومدرسة جرينفيلد الدولية، ومدرسة جميرا للكالوريا، ومدرسة أبتاون إنترناشيونال، ومدرسة جبل علي، ومدرسة دبي البريطانية جميرا، ومدرسة دبي البريطانية ميراب.
- (د) إشعار تنازل حسب النموذج الموحد للبنك، فيما يتعلق بالتنازل عن نقطة البيع (POS) من مدرسة دبي البريطانية في قطعة الأرض رقم ٣٤٣٠٤٤٣، الوصل، دبي ومدرسة دبي البريطانية في قطعة الأرض رقم ٩٢١٦٩٩٣ و ٩٢١٦٩٩٣،١، ٩٢١٦٩٩٣، ١ - الأريام، اليليس ١، دبي، موقع ومعترف به من قبل الطرف المقابل لإشعار التنازل (عند اكتمال البناء).
- (هـ) اتفاقية رهن الحساب فيما يتعلق بالحساب/الحسابات اللازمة طيه.

يتعين على المجموعة بموجب التسهيل أعلاه الالتزام بالشروط المالية التالية:

- (أ) الاحتفاظ بالحد الأدنى من نسبة تغطية خدمة الدين بمقدار ١,٤ مرة في جميع الأوقات؛
(ب) الحد الأقصى لصافي الدين / الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بمقدار ٤ مرات؛ و
(ج) الاحتفاظ بالحد الأقصى لمعدل الاقتراض بمقدار مرة واحدة في جميع الأوقات.

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٩,٤٤٣,٣٥١	٣٢,٩٦٩,٣٧٢	كما في بداية السنة
١٢,٦٢٩,٢٢٦	١٣,٩٩٦,٨١٤	زائداً: المخصص المرصود للسنة (إيضاح ١٩)
<u>(٩,١٠٣,٢٠٥)</u>	<u>(٧,٩٥١,٢٥٣)</u>	ناقصاً: المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>٣٢,٩٦٩,٣٧٢</u>	<u>٣٩,٠١٤,٩٣٣</u>	كما في نهاية السنة

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

١٤ إيرادات مؤجلة من منح حكومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤٨,٧٤٥,٩٧٤	٤٧,٢٧٣,٣٣١	في بداية السنة
٨٦٠,٦٩٠	-	زائداً: التعديلات خلال السنة
(٢,٣٣٣,٣٣٣)	(٢,٣٣٣,٣٣٣)	ناقصاً: المحول إلى الأرباح أو الخسائر
٤٧,٢٧٣,٣٣١	٤٤,٩٣٩,٩٩٨	كما في نهاية السنة
(٢,٣٣٣,٣٣٣)	(٢,٣٣٣,٣٣٣)	ناقصاً: الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة من المنحة الحكومية
٤٤,٩٣٩,٩٩٨	٤٢,٦٠٦,٦٦٥	الجزء غير المتداول من الإيرادات المؤجلة من المنحة الحكومية

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

١٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥٨,٣٥٢,٣٣١	٤٤,٥٩٩,٠١٧	ذمم دائنة تجارية
٥٢,٤٦٤,٢٠٠	٦٠,٩٣٨,٢٨٢	استحقاقات وذمم دائنة أخرى
٢٤,٨١٠,٧٢٠	١٦,٤٦١,٩١٦	سندات مستحقة الدفع
١,٩٧٨,٩٣٤	١٧,٥٦٨,٣٨٧	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٣٧,٦٥١,١٨٥	١٣٩,٦١٢,٦٠٢	
(١,٩٧٨,٩٣٤)	(٨٣٥,١٢٩)	ناقصاً:
(١٨,٠٥٤,٩١١)	(١٠,٨٨٤,١٠٠)	المبالغ المحتجزة طويلة الأجل مستحقة الدفع
١١٧,٦١٧,٣٤٠	١٢٧,٨٩٣,٣٧٣	السندات الدائنة طويلة الأجل مستحقة الدفع

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

سندات مستحقة الدفع:

تشمل السندات مستحقة الدفع ما يلي:

- (أ) سندات مستحقة الدفع الخاصة بعائدات توفير مقاعد الطلاب ذات الأولوية التي يتم تقديمها في جميع مدارس تعليم (بخلاف مدرسة جبل علي) لشركات أطراف خارجية، حيث يتم إطفاء كل سند على مدار ١٥ سنة. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، بلغت قيمة السندات مستحقة الدفع ٢,٩ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٣,٥ مليون درهم).
- (ب) في ٢٠٢١-٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على سندات لا تترتب عليها فوائد كجزء من الاستحواذ على مدرسة جبل علي بقيمة ٤٣,٣ مليون درهم. تم تحديد القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٣٩ مليون درهم وهي مستحقة الدفع لحاملي السندات (أي الطلاب والشركات) على مدى ٥ سنوات. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، بلغت قيمة السندات مستحقة الدفع لمدرسة جبل علي ١٣,٦ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٢١,٣ مليون درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

١-١٦ الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧٩٤,٨٢٨,١٦٣	٩٠٧,٦٨٦,٧٢٩	إجمالي مصاريف الدراسة
(١٥,٠٥٤,٧٢٠)	(١٧,١٦٦,١٩٨)	(ناقصاً): خصومات*
٧٧٩,٧٧٣,٤٤٣	٨٩٠,٥٢٠,٥٣١	صافي مصاريف الدراسة
١٠,٤٣٣,٧٠٤	١٦,٨٨٨,١٤٩	أتعاب الإدارة**
١,٨٧٧,١٢٩	٢,١١٣,٣٣٠	رسوم التقديم (عند القبول المبدئي)
٢٦,٤٨٩,٧٨٦	٣٥,٧٢١,٣٣٩	إيرادات تشغيلية أخرى (إيضاح ٢٠-١)
<u>٨١٨,٥٧٤,٠٦٢</u>	<u>٩٤٥,٢٤٣,٣٤٩</u>	

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٨١٣,٢٦٧,٦٧١	٩٣٨,٨٨٩,٥٢٦	توقيت تثبيت الإيرادات
٥,٣٠٦,٣٩١	٦,٣٥٣,٨٢٣	الخدمات المحولة بمرور الوقت
		خدمات تم تحويلها في وقت معين
<u>٨١٨,٥٧٤,٠٦٢</u>	<u>٩٤٥,٢٤٣,٣٤٩</u>	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء

يتم تحقيق الإيرادات بالكامل في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

* تقدم المجموعة أيضاً خصماً على الرسوم الدراسية لموظفيها (إيضاح ١٩).

** تكتسب أتعاب الإدارة من دائرة التعليم والمعرفة بأبو ظبي ومؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي بموجب اتفاقية الخدمة. وتشمل أتعاب الإدارة رسوم إدارية ثابتة بمبلغ ٧,٣٠٢,٠٠٣ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٤,٤٩٠,٠٠٠ درهم) ورسوم إدارية متغيرة بمبلغ ٩,٥٨٦,١٤٦ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٥,٩٤٣,٧٠٤ درهم).

٢-١٦ أرصدة العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣,٠٦٩,٥٤٥	١,٢٥٧,١٠٨	رسوم وندم مدينة أخرى (إيضاح ٩)
<u>٢٩٢,٣١٣,٠٨٩</u>	<u>٣٢٨,٢٨١,٥٩٤</u>	رسوم تم استلامها مقدماً

مبلغ الإيرادات المثبت من الأتعاب المحصلة مقدماً في بداية العام هو ٢٩٢,٣١٣,٠٨٩ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٢٥٢,٥٧٠,٢٣٣ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

١٧ التكاليف التشغيلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤٣٨,٢٤٣,٤٦٦	٤٩٨,٨٥٠,٩٧٠	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى (إيضاح ١٩)
٢٦,٥٤٥,٠٩٤	٣١,٦٥١,٧٩٥	أدوات مدرسية
٦,٣١٩,٠٦١	٨,٣٣٨,٩٦٧	إيجار ورسوم خدمة (إيضاح ٢٨(٣))
٥,٠٢٣,٣٦٠	٦,٢٨٤,٤٥٧	مصاريف بنكية
٦,٧٨٦,٩٤٩	٧,٦٩٠,٥٣٠	أخرى (بشكل رئيسي التأشير، والتدريب، والتطوير)
<u>٤٨٢,٩١٧,٩٣٠</u>	<u>٥٥٢,٨١٦,٧١٩</u>	

١٨ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٩,٨٣٨,٧٥٧	٣٠,٨٠٩,١٥٥	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى (إيضاح ١٩)
١٩,٥٧٥,٨٤٦	٢١,٦٩٠,٩٩٠	مصروفات الكهرباء والماء
١٨,٣٥٧,٣٧١	٢٤,١٠٦,٢٩٨	إصلاحات وصيانة
١٤,٠٢٣,٢٦٠	١٤,٥٤٠,١١٦	مصروفات الحراسة والأمن
١٤,٨٩٥,٦٤٤	١١,٦٩٦,٥٢٩	أتعاب قانونية ومهنية
٧,٩٢٦,٦٥٦	١٠,٠٣١,٦٨١	مصروفات الإعلانات والتسويق
١١,٠٢٥,٣٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة ومزايا أخرى (إيضاح ٢١)
٥,٣٩٨,٢١٩	٣,٢٥٦,٧٣٩	خسائر انخفاض قيمة الرسوم والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ٩)
٢,٩٠٩,١١٤	٣,٢٠٦,٩٩٢	طباعة وقرطاسية
٢,٠١٤,٤١٥	٢,٤١٠,١٦١	سفر واتصالات
٧٥٣,٤١٧	١,٠٠٢,٣١٤	إيجار مكاتب (إيضاح ٢٨(٣))
<u>١١,٤٤٣,٨١٥</u>	<u>٤,٧٩٨,٧٤٣</u>	أخرى (بصورة أساسية فعاليات وتأمين ورسوم مصرفية وغرامات)
<u>١٣٨,١٦١,٨١٤</u>	<u>١٣٢,٧٩٩,٧١٨</u>	

قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بمبلغ ٣٥٩,٨١٣ درهم للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٢٣٠,٦٤١ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

١٩ تكاليف الموظفين ومزايا أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
٣٥٣,٥٥٩,٣٨٢	٣٩٥,٠٩٧,٠١٦
٦٨,٦٢٩,١٣٧	٨٤,٩٨٨,٦٧٠
٣٣,٢٦٤,٤٧٨	٣٥,٥٧٧,٦٢٥
١٢,٦٢٩,٢٢٦	١٣,٩٩٦,٨١٤
<u>٤٦٨,٠٨٢,٢٢٣</u>	<u>٥٢٩,٦٦٠,١٢٥</u>
٤٣٨,٢٤٣,٤٦٦	٤٩٨,٨٥٠,٩٧٠
٢٩,٨٣٨,٧٥٧	٣٠,٨٠٩,١٥٥
<u>٤٦٨,٠٨٢,٢٢٣</u>	<u>٥٢٩,٦٦٠,١٢٥</u>

رواتب وبدلات
سكن الموظفين (إيضاح ٢٨ (٣))
خصومات على الرسوم الدراسية للموظفين
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٣)

يتم إدراج تكاليف الموظفين ضمن:
التكاليف التشغيلية (إيضاح ١٧)
المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ١٨)

٢٠-١ الدخل التشغيلي الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
١٢,٣٨١,٥٠٥	١٥,٥٠١,٦٣٨
٩,٤٦٧,٩٧٩	١٤,٦٤٥,٥٥٥
٢,٤٥٥,١٦٥	٢,٨٦٢,٥٥٨
٩٧٤,٠٩٧	١,٣٧٧,٩٣٥
٧١١,٠٤٠	٦٨٨,٧٣٦
٥٠٠,٠٠٠	٦٤٤,٩١٧
<u>٢٦,٤٨٩,٧٨٦</u>	<u>٣٥,٧٢١,٣٣٩</u>

إيرادات المواصلات
إيرادات - النشاط الرياضي
عمولات - الزي المدرسي
عمولات - الكافتيريا
إيرادات السندات
الإيرادات من المؤتمرات

٢٠-٢ الدخل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
٧٧٥,١٦٦	١,٥٧٩,٩١٣
٤٨,٢٢٩	١٣١,٤٣٣
٢,٨٩٤,٣٧٧	٥,٤٤٨,٢١٧
<u>٣,٧١٧,٧٧٢</u>	<u>٧,١٥٩,٥٦٣</u>

استرداد الديون المعدومة (إيضاح ٩)
الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
إيرادات متنوعة (بصورة أساسية عكس مطلوبات لم تعد مطلوبة)

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٢١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على كبار مساهمي المجموعة كما هو مفصّل عنه في إيضاح ٢٤ وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الأخرى التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر وغير مباشر والمنشآت التي بإمكانها التأثير عليها إدارياً بشكل جوهري (يُشار إليها فيما بعد بـ "الشركات الزميلة") وموظفي الإدارة الرئيسيين بالمجموعة. وقد اعتمدت إدارة المجموعة سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات.

(أ) المعاملات الهامة للأطراف ذات العلاقة

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

منشآت ذات تأثير كبير في المجموعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
٣,٦٦٩,٩٥١	٨,٨٥٣,٤٧٢
(١٥,٥٥٢,٠١٢)	(٢٤,٥٩٩,٨٦٥)
(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٥,٧٢٣,٨٧٠)

شركة الصكوك الوطنية
أرباح من ودائع الصكوك (إيضاح ٢٢)
توزيعات الأرباح المدفوعة
ودائع صكوك تمت خلال السنة، بالصافي

صندوق المعرفة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
(٣٦٩,٣٨٦)	(٢,١٧٨,٨٣٨)
(١٢,٢٧٣,٦١٢)	(١٥,٠٠١,٠٨١)
١٨٥,١٣٧	١٥٤,٣٣٨

مدفوعات الإيجار
توزيعات الأرباح المدفوعة
مصاريف الدراسة المستلمة من مجلس الإدارة، صافي الخصومات

تعويضات موظفي الإدارة العليا

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
٥,٣٦٠,٥٠٠	٨,٣٥٧,٠٣٣
١٣٩,٤٥٢	٢٣٥,٩٨٠
٦٣١,٩٧١	٥٦٤,٥١٠
١,٥٠٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠
١١,٠٢٥,٣٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠
<u>١٨,٦٥٧,٢٢٣</u>	<u>١٥,٥٥٧,٥٢٣</u>

امتيازات قصيرة الأجل للموظفين
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تخفيضات الرسوم الدراسية
مكافآت اللجنة التنفيذية ولجنة التدقيق
مكافآت وتعويضات وامتيازات أخرى لمجلس الإدارة (إيضاح ١٨)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥٥,٩٨٧,٦٦٥</u>
<u>١٣٨,١٤٠</u>	<u>٣١٥,٦٦٤</u>

شركة الصكوك الوطنية
ودائع الصكوك (إيضاح ١١)

صندوق المعرفة
ذمم تجارية مدينة

(ج) رأس المال

اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، تشمل ملكية الأسهم ٩,٦٢٪ من أسهم الشركة مملوكة لمجلس الإدارة، بما في ذلك ٩٦,٢٤٥,٣٦٢ سهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٩,٦٣٪، تشمل ٩٦,٢٥٥,٣٦٢ سهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٢١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

باستثناء الصكوك (غير المضمونة)، فإن الأرصدة الأخرى القائمة في نهاية السنة تعد غير مضمونة، ولا يترتب عليها فوائد وتتم التسوية نقدًا بشكل عام. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات العلاقة. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، لم تقم المجموعة بتثبيت أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - لا شيء).

٢٢ دخل التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢١,٤٢٨,٥٤٨	٢١,٥٣١,٣٦٩	الأرباح من ودائع الوكالة (إيضاح ١٠)
٣,٦٦٩,٩٥١	٨,٨٥٣,٤٧٢	الأرباح من ودائع الصكوك (إيضاح ٢١ (أ))
٢٠٠,١٣٤	١٩٠,٨٢٥	دخل تمويل من التأجير من الباطن
٢٠٦,٠٧٨	١٢٢,٩٨٤	دخل تمويل آخر
<u>٢٥,٥٠٤,٧١١</u>	<u>٣٠,٦٩٨,٦٥٠</u>	

٢٣ تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١١,٢٤٩,٦١٢	١٦,٣٥٧,٤٧٥	تكاليف التمويل على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٨ (ب))
١٢,٦٨٧,٤٥٦	١,٣٨٤,١٦٢	تكاليف التمويل على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد (إيضاح ١٢)
١,٥١٦,١٢١	١,٢٨٠,٦١٠	تسوية المطلوبات مقابل السندات مستحقة الدفع
١,٢٠٠,٣٤٧	-	تأثير تسوية المدفوعات المؤجلة لاستحواذ مدرسة جبل علي (إيضاح ٦ (ب))
<u>٢٦,٦٥٣,٥٣٦</u>	<u>١٩,٠٢٢,٢٤٧</u>	

تمت رسملة تكاليف السلفيات التي بلغت ٣,٨٠٧,١٥٣ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٦٠٧,٦٧٦ درهم) كجزء من الأصول المؤهلة خلال السنة (إيضاح ٨ (هـ) و ٨ (و) وإيضاح ١٢).

٢٤ رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع: ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم ملكية الشركة هي كما يلي:

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
% من الأسهم	% من الأسهم	
٢٢,٤١%	٢٢,٤١%	شركة الصكوك الوطنية، شركة الشخص الواحد مساهمة خاصة
١٣,٦٤%	١٣,٦٤%	مؤسسة صندوق المعرفة
٧,٤٣%	٧,٢٥%	مكتب ITG ليمتد (سابقاً، المال كابيتال ش.م.ع)
٦,١٩%	٦,١٩%	أحمد سعد محمد فوزي الخياط
٤,٧٤%	٥,٢٣%	البنك المركزي النرويجي
٧,٢٥%	-	Commercial investment group LLC

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٢٤ رأس المال (تابع)

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

٢٥ الأسهم الخاصة

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

في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، احتفظ صانع السوق بعدد ٥,٩٣٥,١١٣ (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ١٠,٥١١,٣٤٧) من أسهم الشركة نيابة عن المجموعة بالقيمة الاسمية وسجلت المجموعة القسط المدفوع فوق القيمة الاسمية كاحتياطي أسهم خاصة بمبلغ ٢٣,٠١ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٣١,٠٦ مليون درهم)، والذي تم تصنيفه ضمن حقوق الملكية كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤.

علاوة على ذلك، تم تثبيت الخسارة المتراكمة (بالصافي) والتي تبلغ ٦,٧٨ مليون درهم حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ وقد تم تسويتها مقابل احتياطيات الأسهم الخاصة (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - أرباح متراكمة (بالصافي) بقيمة ١,٩٦ مليون درهم). يبلغ إجمالي قيمة الدفعات المقدمة مستحقة الدفع من مزود السيولة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ مبلغ ١٧,٥ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - مبلغ مستحق بقيمة ٣,٤ مليون درهم). وتبلغ توزيعات أرباح الأسهم الخاصة المحققة خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ مبلغ ١,٤٥ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - لا شيء).

٢٦ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أنشأت الشركة والشركات التابعة لها احتياطاً قانونياً بنسبة ١٠٪ من الأرباح عن كل عام حتى وصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون. خلال السنة الحالية، لم يُحول أي مبلغ إلى الاحتياطي القانوني لأنه وصل بالفعل إلى ٥٠٪ من رأس المال المعني المدفوع للشركة وشركاتها التابعة.

٢٧ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع المساهمين المنعقد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣، وافق المساهمون على توزيعات أرباح بقيمة ٠,١١ درهم للسهم بمبلغ ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٣ - توزيعات أرباح بواقع ٠,٠٩ درهم للسهم بما يعادل ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ درهم في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٢). ومن هذا المبلغ، تم دفع توزيعات أرباح تبلغ ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - من هذا المبلغ، تم دفع توزيعات أرباح تبلغ ٦٧,٤٥٥,٠٠٠ درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٢٨- عقود الإيجار

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

١. موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	في بداية السنة
١٧٧,١٣٠,٨٢٧	٢١١,٤٣٤,٥٩٧	موجودات عقود الإيجار الإضافية
٤٨,٥١٨,٤٥١	٦٦,١٨٣,٥٨٩	تعديل الإيجار
-	(٤,٦٠٥)	الإطفاء للسنة
<u>(١٤,٢١٤,٦٨١)</u>	<u>(١٧,٣٥٧,٤٨٦)</u>	كما في نهاية السنة
<u>٢١١,٤٣٤,٥٩٧</u>	<u>٢٦٠,٢٥٦,٠٩٥</u>	

* في سنة ٢٠٢٢-٢٠٢١، بلغ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي المثبت في تاريخ وقف تثبيت عقد الإيجار الرئيسي مبلغ ٣,٧٠٧,٧٤٢ درهم. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، بلغت القيمة الدفترية لصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي ٣,٢٦٠,٢٠٥ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - ٣,٦٢٣,٤٥٩ درهم).

٢. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	في بداية السنة
٢٠١,٠٠٠,٢٦٩	٢٣٤,١٦٥,٩٩٢	مطلوبات عقود الإيجار الإضافية
٤٣,٤٠١,٩٧٠	٦٦,١٨٣,٥٨٩	تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٣)
١١,٢٤٩,٦١٢	١٦,٣٥٧,٤٧٥	ناقصاً: الدفعات المسددة من مطلوبات عقود الإيجار
<u>(٢١,٤٨٥,٨٥٩)</u>	<u>(٢٤,٢٨٥,٠٧٢)</u>	كما في نهاية السنة
٢٣٤,١٦٥,٩٩٢	٢٩٢,٤٢١,٩٨٤	ناقصاً: الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
<u>(١٨,٣٦٧,٠٠٤)</u>	<u>(١٧,٠١٣,٩٤٤)</u>	الجزء غير المتداول
<u>٢١٥,٧٩٨,٩٨٨</u>	<u>٢٧٥,٤٠٨,٠٤٠</u>	

خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار أرض جديدة لتشييد مدرسة في دبي. وبدأ عقد الإيجار بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٤ ويستمر لمدة ٣٠ عام.

٣. المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٢٠٢١	٢٠٢٣	
درهم	درهم	إطفاء موجودات حق الاستخدام
١٤,٢١٤,٦٨١	١٧,٣٥٧,٤٨٦	تكاليف التمويل بشأن مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٣)
١١,٢٤٩,٦١٢	١٦,٣٥٧,٤٧٥	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات
		منخفضة القيمة (الإعفاء من التثبيت بموجب المعيار الدولي
		لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)*
<u>٧٥,٧٠١,٦١٥</u>	<u>٩٤,٣٢٩,٩٥١</u>	
<u>١٠١,١٦٥,٩٠٨</u>	<u>١٢٨,٠٤٤,٩١٢</u>	

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٢٨- عقود الإيجار

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	سكن الموظفين (إيضاح ١٩)
٦٨,٦٢٩,١٣٧	٨٤,٩٨٨,٦٧٠	مصاريف الإيجار والخدمات (إيضاح ١٧)
٦,٣١٩,٠٦١	٨,٣٣٨,٩٦٧	إيجار المكتب (إيضاح ١٨)
<u>٧٥٣,٤١٧</u>	<u>١,٠٠٢,٣١٤</u>	
<u>٧٥,٧٠١,٦١٥</u>	<u>٩٤,٣٢٩,٩٥١</u>	

٤. المبالغ المثبتة في بيان التدفقات النقدية الموحد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	إجمالي التدفقات النقدية للخارج لعقود الإيجار (باستثناء التدفقات النقدية للخارج المتعلقة بالإعفاء من تثبيت الموجودات ذات فترة الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة)
<u>٢١,٤٨٥,٨٥٩</u>	<u>٢٤,٢٨٥,٠٧٢</u>	

٢٩. الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	(أ) التزامات رأسمالية
<u>١٢٧,٤٨٩,٣٢١</u>	<u>١٤٨,١٨٢,٦٤٦</u>	(أ) ضمانات مصرفية
<u>٢٠٩,٦٩٥,٦٩٢</u>	<u>٢٩٣,٧٦٥,٢٠٧</u>	

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، تتعلق الالتزامات الرأسمالية لدى المجموعة بأعمال الإنشاءات الجارية لمدرسة دبي البريطانية، جميرا، دبي، الإمارات العربية المتحدة، ومدرسة دبي البريطانية، ميرا ومدرسة جرينفيلد الدولية في دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتعلق الضمانات المصرفية بشكل رئيسي بما يلي:

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

٣٠. المعلومات القطاعية

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٣٠ المعلومات القطاعية (تابع)

القطاعات الجغرافية

اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، جميع الأنشطة التجارية والعمليات الخاصة بالمجموعة تتم في دولة الإمارات العربية المتحدة.

معلومات حول القطاع الأساسي

تم عرض البيانات القطاعية فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (بالدرهم)

موحدة	المركز الرئيسي للشركة	عمليات المدارس	الإيرادات
٩٤٥,٢٤٣,٣٤٩	-	٩٤٥,٢٤٣,٣٤٩	عملاء خارجيون
٣٠,٦٩٨,٦٥٠	-	٣٠,٦٩٨,٦٥٠	دخل التمويل والدخل الآخر
٧,١٥٩,٥٦٣	-	٧,١٥٩,٥٦٣	دخل التمويل
٢,٣٣٣,٣٣٣	-	٢,٣٣٣,٣٣٣	دخل آخر
			الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة
(٥٢٩,٦٦٠,١٢٥)	(٩,١٥٧,٥٢٣)	(٥٢٠,٥٠٢,٦٠٢)	المصاريف
(١٥٥,٩٥٦,٣١٢)	(٦,٤٠٠,٠٠٠)	(١٤٩,٥٥٦,٣١٢)	تكاليف الموظفين
(١٠٠,٣٨١,٩٢٦)	-	(١٠٠,٣٨١,٩٢٦)	مصاريف تشغيلية وعمامة وإدارية
(١٩,٠٢٢,٢٤٧)	-	(١٩,٠٢٢,٢٤٧)	الاستهلاك، والانخفاض في القيمة والإطفاء
١٨٠,٤١٤,٢٨٥	(١٥,٥٥٧,٥٢٣)	١٩٥,٩٧١,٨٠٨	تكاليف التمويل
			أرباح قطاعية

السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (بالدرهم)

موحدة	المركز الرئيسي للشركة	عمليات المدارس	الإيرادات
٨١٨,٥٧٤,٠٦٢	-	٨١٨,٥٧٤,٠٦٢	عملاء خارجيون
٢٥,٥٠٤,٧١١	-	٢٥,٥٠٤,٧١١	دخل التمويل والدخل الآخر
٣,٧١٧,٧٧٢	-	٣,٧١٧,٧٧٢	دخل التمويل
٢,٣٣٣,٣٣٣	-	٢,٣٣٣,٣٣٣	دخل آخر
			الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة
(٤٦٨,٠٨٢,٢٢٣)	(٦,١٣١,٩٢٣)	(٤٦١,٩٥٠,٣٠٠)	المصاريف
(١٥٢,٩٩٧,٥٢١)	(١٢,٥٢٥,٣٠٠)	(١٤٠,٤٧٢,٢٢١)	تكاليف الموظفين
(٨٦,٦١٩,٦٧٣)	-	(٨٦,٦١٩,٦٧٣)	مصاريف تشغيلية وعمامة وإدارية
(٢٦,٦٥٣,٥٣٦)	-	(٢٦,٦٥٣,٥٣٦)	الاستهلاك، والانخفاض في القيمة والإطفاء
١١٥,٧٧٦,٩٢٥	(١٨,٦٥٧,٢٢٣)	١٣٤,٤٣٤,١٤٨	تكاليف التمويل
			أرباح قطاعية

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٣٠ المعلومات القطاعية (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		تسوية الأرباح
١١٥,٧٧٦,٩٢٥	١٨٠,٤١٤,٢٨٥	أرباح القطاع
<u>١,٥٦١,٦٦٨</u>	<u>١,٦٣١,٧٨٤</u>	دخل الإيجار
<u>١١٧,٣٣٨,٥٩٣</u>	<u>١٨٢,٠٤٦,٠٦٩</u>	الأرباح للسنة قبل احتساب الضرائب

معلومات قطاعية أخرى

تتألف موجودات ومطلوبات القطاع من جميع الموجودات والمطلوبات الواردة في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ و٢٠٢٣. وتندرج جميعها تحت قطاع "عمليات المدارس". تتعلق جميع هذه الموجودات (بما في ذلك المصاريف الرأسمالية) والمطلوبات بعمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٣١ ربحية السهم

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

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم المخففة بتقسيم الربح المنسوب إلى المساهمين العاديين بالشركة الأم (معدلة لتأثير التخفيف، إن وجد) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، لم يكن هناك أسهم مخففة بطبيعتها.

إن المعلومات اللازمة لحساب الربح الأساسي والمخفف للسهم كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		أرباح السنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة (درهم)
<u>١١٧,٣٣٨,٥٩٣</u>	<u>١٣٨,٠٠١,٩٨٢</u>	
<u>٩٣٢,٧٩٤,٥٥٥</u>	<u>٩٩٠,٩٥٠,١٦٢</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم*
<u>٠,١٣</u>	<u>٠,١٤</u>	العائدة إلى حاملي الأسهم: الأرباح الأساسية والمخففة للسهم (درهم لكل سهم)

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٣٢- ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة

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

٢٠٢٤	
درهم	
(١٦,٧٠٦,٠٠٤)	ضريبة الدخل الحالية مصروف ضريبة الدخل الحالية
(٢٧,٣٣٨,٠٨٣)	ضريبة مؤجلة مصروف ضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بإنشاء وعكس فروق مؤقتة
(٤٤,٠٤٤,٠٨٧)	مصروف ضريبة الدخل الوارد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد فيما يلي تسوية مصروف ضريبة الدخل الحالية والأرباح المحاسبية
٢٠٢٤	
درهم	
١٨٢,٠٤٦,٠٦٩	الأرباح المحاسبية للفترة قبل خصم الضرائب
(١٦,٣٨٤,١٤٦)	معدل الضريبة القانونية بدولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩٪ المحمل خلال السنة
٦٧,٥٠٠	التسويات المرتبطة بالخصم القياسي طبقاً للقانون* مصروف غير قابل للخصم لغرض الضريبة: مصروف الترفيه (مسموح ٥٠٪ وفقاً للقانون) غرامات وجزاءات (غير مسموح بها وفقاً للقانون) تعديل على عمليات سابقة لدمج الأعمال
(٦٨,١٩٠)	
(٤٠,١٢٤)	
(٢٨١,٠٤٤)	
(١٦,٧٠٦,٠٠٤)	بالمعدل الفعلي لضريبة الدخل الحالية البالغ ٩,١٨٪

* وفقاً لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، يبلغ الحد الأقصى للخصم القياسي المطبق على كل مجموعة ضريبية ٣٧٥,٠٠٠ درهم. يبلغ الخصم القياسي المطبق على المجموعتين الضريبيتين لدى المجموعة مبلغ ٧٥٠,٠٠٠ درهم، حيث تطبق عليه الضريبة بنسبة ٩٪ لتصل إلى ٦٧,٥٠٠ درهم.

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، بلغ مخصص ضريبة الدخل ١٦,٧٠٦,٠٠٤ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ - لا شيء).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٣٢- ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة (تتمة)

مطلوبات الضريبة المؤجلة تشمل الفروق المؤقتة التالية:

٢٠٢٤ درهم	الشهرة
٢١,٥٩٩,٧٩٨	موجودات أخرى غير ملموسة
٣,٢٥٤,٧٨١	تسويات قيمة عادلة أخرى (تجديد ^١ مرتبطة بالتملكات والمعدات)
٢,٤٨٣,٥٠٤	
<u>٢٧,٣٣٨,٠٨٣</u>	كما في ٣١ أغسطس
٢٠٢٤ درهم	تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة، بالصافي:
-	كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٣
(٢٧,٦٩٤,٢١٥)	مصروف الضريبة المثبت خلال السنة*
٣٥٦,١٣٢	مزايا الضريبة بسبب الاطفاء خلال السنة
<u>(٢٧,٣٣٨,٠٨٣)</u>	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

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

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

٣٣ الأحداث اللاحقة

لاحقاً للسنة، اقترح مجلس إدارة الشركة سداد توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٢٠ مليون درهم (٠.١٢ درهم للسهم)، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم للشركة. لم تقع أي أحداث جوهرية أخرى لاحقة لنهاية السنة، والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

٣٤ معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية الموحدة. ولا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الأرباح أو حقوق الملكية الموحدة المعلنة مسبقاً.