

**تعليم القابضة شركة مساهمة عامة
وشركاتها التابعة**

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٢٨ فبراير ٢٠٢٥

تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة تعليم القابضة شركة مساهمة عامة

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة تعليم القابضة شركة مساهمة عامة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وإن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

الاستنتاج

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

عن ارنست ويونغ



أنتوني أوسوليفان
رقم التسجيل: ٦٨٧

٢٧ مارس ٢٠٢٥
دبي، الإمارات العربية المتحدة

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٤ درهم (منققة)	٢٨ فبراير ٢٠٢٥ درهم (غير منققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٣٦٠,٧٥٥,٧٩٢	١,٧٩٥,٤٧٩,٨٣٨	٥	الممتلكات والمعدات
١٠,٢٩٧,٦٤٧	١٠,٠١٢,٤٠٩		العقارات الاستثمارية
٣٥,٧٧٠,٩١٨	٧٧,٨١٦,٤٣٧	٤(ج)	الموجودات غير الملموسة
٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٤(أ)	الشهرة التجارية
٢٦٠,٢٥٦,٠٩٥	٢٦٣,٧٩٣,٤٨١	١٨(١)	موجودات حق الاستخدام
٣,٢٦٠,٢٠٥	٣,١٦٦,٠١٤		صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١٩,٢٥٤,٦٧٠	٣٨,٧٢١,٤٦١	٥	سفليات رأس المال
١,٩٢٩,٥٩٣,٠٨٦	٢,٤٢٨,٩٨٧,٣٩٩		
			الموجودات المتداولة
٧٨,٣٧١,١٣٥	١٢٠,٠٠٢,٠١٨	٦	رسوم وندم مدينة أخرى
٣٦٠,٠٤٦,٥٠٠	٢٣٧,٤٥٠,٢٨٢	٧	ودائع وكالة وودائع قصيرة الأجل
٣٧٣,٩٦٥,٤٧٩	٢٩٥,٥١٣,٨٣٥	٨	النقدية وشبه النقدية
٨١٢,٣٨٣,١١٤	٦٥٢,٩٦٦,١٣٥		
٢,٧٤١,٩٧٦,٢٠٠	٣,٠٨١,٩٥٣,٥٣٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١٥	الاحتياطي القانوني
(٥,٩٣٥,١١٣)	(٢,٢٤٥,٧٨٩)	١٦	الأسهم الخاصة
(٢٣,٠٠٥,٧٨١)	(١١,٨٠٩,٢٣٠)	١٦	احتياطي الأسهم الخاصة
١٩٩,٩٦٣,٤٤٧	٢٤٠,١٩٤,٢٦٧		الأرباح المحتجزة
١,٧١٣,٤٨٢,٤٩٤	١,٧٦٨,٥٩٩,١٨٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٩٩٩,٩٠٧	٩	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد
٢٧٥,٤٠٨,٠٤٠	٢٨٤,٧٣٦,٩٥٩	١٨(٢)	مطلوبات عقود الإيجار
٤٢,٦٠٦,٦٦٥	٤١,٤٤٠,٠٠٧		إيرادات مؤجلة من منح حكومية
١٠,٨٨٤,١٠٠	٧,٤٨٤,٩٥٧		سندات دائنة
٨٣٥,١٢٩	٣,٩٥٩,٣٥٥		مبالغ محتجزة دائنة
٣٩,٠١٤,٩٣٣	٥٤,٨٦٥,١٨٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٣٣٨,٠٨٣	٤١,٦٠٠,٣٧٣	٢٣	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٥٣٥,٠٨٦,٩٥٠	٩١٠,٠٨٦,٧٤٥		

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

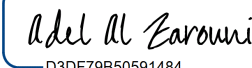
بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي (تتمة)

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٤ درهم (مدققة)	٢٨ فبراير ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	إيضاح	المطلوبات المتداولة
١٢٧,٨٩٣,٣٧٣	٢١٦,٣١٩,٤٧٥	١٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٢٨,٢٨١,٥٩٤	١٠٥,٦١٨,٩٦٧		رسوم مستلمة مقدماً
١,١٧٨,٥٠٨	٢٦,٧٥٦,٢٧١	٩	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١٧,٠١٣,٩٤٤	١٨,٢٢٢,٩٥٠	(٢) ١٨	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٣٣٣,٣٣٣	٢,٣٣٣,٣٣٣		إيرادات مؤجلة من منح حكومية
١٦,٧٠٦,٠٠٤	٣٤,٠١٦,٦٠٤	٢٣	مخصص ضريبة الدخل
٤٩٣,٤٠٦,٧٥٦	٤٠٣,٢٦٧,٦٠٠		
١,٠٢٨,٤٩٣,٧٠٦	١,٣١٣,٣٥٤,٣٤٥		إجمالي المطلوبات
٢,٧٤١,٩٧٦,٢٠٠	٣,٠٨١,٩٥٣,٥٣٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة في بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

DocuSigned by:

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

DocuSigned by:

 F150E7FE986B4F5...
 خالد أحمد حميد مطر الطاير
 رئيس مجلس الإدارة

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥		
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)		
٥٤٨,٦٥١,٣٤٧	٦٤٨,٧٥٦,٢٨٤	٢٨٢,١٣٩,٠٤٢	٣٤٢,٦٨٩,١٤٧	١١	إيرادات
					دخل تمويل ودخل آخر
٧٩٠,٤٨٢	١,٦٦٦,٤١٩	٣٩٦,٧٠٥	١,٠٤٩,٢٨١		دخل الإيجارات
١,١٦٦,٦٦٤	١,١٦٦,٦٦٤	٥٨٣,٣٣٢	٥٨٣,٣٣٢		الدخل من منح حكومية مؤجلة
١٥,١٥٦,٦٣٥	١٣,٤٦٣,٦٧٤	٧,٣٢٩,١٦١	٦,٣٣٨,٢٦٦		دخل تمويل
٦,٢١٧,٤٥٦	٧,٤٩٩,٦١٤	٣٨٧,٦٧٦	١,٨٣٩,١٨٧		دخل آخر
-	١٠,٢٩٠,٢٦٤	-	١٠,٢٩٠,٢٦٤	٤(ب)	مبالغ محصلة من شراء صفقة
٢٣,٣٣١,٢٣٧	٣٤,٠٨٦,٦٣٥	٨,٦٩٦,٨٧٤	٢٠,١٠٠,٣٣٠		إجمالي دخل التمويل والدخل الآخر
					المصاريف
(٢٧٤,١١٩,١١٩)	(٣٣٩,٠٥٥,٣٤٢)	(١٣٢,٨٢٣,٢١١)	(١٧٢,٨٥٠,٥٩٠)	١٢	التكاليف التشغيلية
(٦٠,٣٧١,٨٥٨)	(٧٩,٠٧٦,٧٦٨)	(٢٨,٧٤٠,١٩٥)	(٤٠,٣٣١,٦٣٧)	١٣	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٣٣٧,٢٠٤)	(٣,١٤٥,١٨٨)	(٦٦٨,٦٠٢)	(٢,٤٧٦,٤٠٨)		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٦,٩٢٣,٠٥٧)	(٥٣,٨٤٩,٤٩٤)	(١٨,٦٦٢,٠٧٦)	(٢٨,٤٧٣,٢٣٢)	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٢٨٥,٢٣٨)	(٢٨٥,٢٣٨)	(١٤٢,٦١٩)	(١٤٢,٦١٩)		استهلاك عقارات استثمارية
(٨,٥٢٥,٦٥٧)	(٩,٢١٣,٨٨٣)	(٤,٦٦٨,٧٤٦)	(٤,٦٥١,٢٩٢)	١٨(١)	إطفاء موجودات حق الاستخدام
(٧,٦٢٨,٢٨٠)	(٢٢,٠٥١,١٧٧)	(٣,٩٤٩,٧٥٦)	(١٢,٥٦١,٣٢٧)		تكاليف التمويل
(٣٨٩,١٩٠,٤١٣)	(٥٠٦,٦٧٧,٠٩٠)	(١٨٩,٦٥٥,٢٠٥)	(٢٦١,٤٨٧,١٠٥)		إجمالي المصاريف
١٨٢,٧٩٢,١٧١	١٧٦,١٦٥,٨٢٩	١٠١,١٨٠,٧١١	١٠١,٣٠٢,٣٧٢		الأرباح للفترة قبل خصم الضرائب
(١٦,٤٠٥,٣٧٣)	(١٦,٤٣٤,١٣٦)	(٩,١١٣,٥٦٣)	(٩,٦٥٣,٥٢٨)	٢٣	مصروف ضريبة الدخل الحالية
(٢٧,٥٧٥,٤٦٣)	٤٩٠,٨٣٥	١١٨,٧٥٢	٣٧٢,٧٧١	٢٣	مزاياء (مصروف) ضريبة الدخل المؤجلة
١٣٨,٨١١,٣٣٥	١٦٠,٢٢٢,٥٢٨	٩٢,١٨٥,٩٠٠	٩٢,٠٢١,٦١٥		الأرباح للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
١٣٨,٨١١,٣٣٥	١٦٠,٢٢٢,٥٢٨	٩٢,١٨٥,٩٠٠	٩٢,٠٢١,٦١٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
					ربح السهم
٠,١٤	٠,١٦	٠,٠٩	٠,٠٩	٢١	الأرباح الأساسية والمخففة للفترة العائدة على حاملي الأسهم العادية للشركة (بالدرهم لكل سهم)

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥

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

٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة)	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	الأسهم الخاصة درهم	احتياطي الأسهم الخاصة درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الإجمالي درهم
كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٣	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(١٠,٥١١,٣٤٧)	(٣١,٠٥٧,١٤٤)	١٧٠,٥١٢,٧٣٤	١,٦٧١,٤٠٤,١٨٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)	-	-	-	-	١٣٨,٨١١,٣٣٥	١٣٨,٨١١,٣٣٥
الأسهم الخاصة (إيضاح ١٦) (غير مدققة)	-	-	-	٦,٧٧٧,٠٩٨	-	١٠,٨٢٦,٦٨٨
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٧) (غير مدققة)	-	-	-	-	(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات الأرباح على الأسهم الخاصة (إيضاح ١٦) (غير مدققة)	-	-	-	-	١,٤٤٨,٧٣١	١,٤٤٨,٧٣١
كما في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(٦,٤٦١,٧٥٧)	(٢٤,٢٨٠,٠٤٦)	٢٠٠,٧٧٢,٨٠٠	١,٧١٢,٤٩٠,٩٣٨
٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	الأسهم الخاصة درهم	احتياطي الأسهم الخاصة درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الإجمالي درهم
كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(٥,٩٣٥,١١٣)	(٢٣,٠٠٥,٧٨١)	١٩٩,٩٦٣,٤٤٧	١,٧١٣,٤٨٢,٤٩٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)	-	-	-	-	١٦٠,٢٢٢,٥٢٨	١٦٠,٢٢٢,٥٢٨
الأسهم الخاصة (إيضاح ١٦) (غير مدققة)	-	-	-	١١,١٩٦,٥٥١	-	١٤,٨٨٥,٨٧٥
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٧) (غير مدققة)	-	-	-	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات الأرباح على الأسهم الخاصة (إيضاح ١٦) (غير مدققة)	-	-	-	-	٨,٢٩٢	٨,٢٩٢
كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(٢,٢٤٥,٧٨٩)	(١١,٨٠٩,٢٣٠)	٢٤٠,١٩٤,٢٦٧	١,٧٦٨,٥٩٩,١٨٩

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤		
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)		
١٧٦,١٦٥,٨٢٩	١٨٢,٧٩٢,١٧١		الأنشطة التشغيلية
			الأرباح للفترة
٥٣,٨٤٩,٤٩٤	٣٦,٩٢٣,٠٥٧	٥	التعديلات للبنود التالية:
٢٨٥,٢٣٨	٢٨٥,٢٣٨		استهلاك الممتلكات والمعدات
٩,٢١٣,٨٨٣	٨,٥٢٥,٦٥٧	(١) ١٨	استهلاك عقارات استثمارية
٣,١٤٥,١٨٨	١,٣٣٧,٢٠٤		إطفاء موجودات حق الاستخدام
٩,١٧٨,٤٩٤	٧,٥٩٣,٧٨٦		إطفاء الموجودات غير الملموسة
١,٤٦٣,٦٨٤	١,٣٣١,٠١٣	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٧,٦١٩)	(٩٢,٧٠٤)		مخصص انخفاض قيمة الرسوم المستحقة
(١٣,٤٦٣,٦٧٤)	(١٥,١٥٦,٦٣٥)		مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٢,٠٥١,١٧٧	٧,٦٢٨,٢٨٠		دخل التمويل
(١,١٦٦,٦٦٤)	(١,١٦٦,٦٦٤)		تكاليف التمويل
(٣٣٣,٣٠٠)	(١,١٦٦,٦٦٤)		دخل من منحة حكومية مؤجلة
(١٠,٢٩٠,٢٦٤)	(٣٥٥,٥١٨)	٤ (ب)	دخل من فك سندات دائنة
	-		مبالغ محصلة من شراء صفقة
٢٥٠,٠٨١,٤٦٦	٢٢٩,٦٤٤,٨٨٥		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣٥,٤٦٤,١٥٠)	(٣٤,٨٢٨,٤٥٣)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥,٤٥٢,٨٣٨)	(٢٢,٥١٤,٣٠٠)		التغير في رسوم وضم مدينة أخرى
(٢٣٥,٦٥٣,٠٢٥)	(١٢٦,١١٧,٠٦٦)		التغيرات في النقد المقيد
(٧٥,٨٨٨,٨٠١)	(١٤,٩١٧,٥٨٠)		التغير في الرسوم المستلمة مقدماً
			التغير في ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٩,٤٠٠,٢٥٤	٣١,٢٦٧,٤٨٦		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(١,٤٠٥,٧٢٥)	(١,٧٨٧,٥٣٤)		مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٧,٩٩٤,٥٢٩	٢٩,٤٧٩,٩٥٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٦٧,٥٢٧,٤٥٠)	(١٠٨,٥٩٧,٦٢٩)	٥	الأنشطة الاستثمارية
١٧,٦١٩	١٤٠,٦٦٧		إضافات إلى الممتلكات والمعدات، بعد تنزيل الذمم المحتجزة الدائنة
١٨٤,٦٩٣	٣٦٩,٣٨٧		مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٩,٤٦٦,٧٩١)	(١١,٤٢٠,٧٠٥)		مبالغ مستلمة من مؤجرين من الباطن
١٢٢,٥٩٦,٢١٨	١٧٥,١٧٣,٦٩٥		دفعات مقدمة من رأس المال
(٣٠٨,٧١٤,٨٠٢)	-	٤ (ب)	التغيرات في ودائع الوكالة والودائع لأجل، بالصافي
١٣,٣٧٣,١٧٢	٦,٦٠٢,١١١		استحواذ على شركة تابعة (صافي النقد المستحوذ عليه)
			الفوائد المقبوضة
(٣٥٩,٥٣٧,٣٤١)	٦٢,٢٦٧,٥٢٦		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية
١٤,٨٨٥,٨٧٥	١٠,٨٢٦,٦٨٨		الأنشطة التمويلية
٤٨٧,٤٩٩,٩٠٧	٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٩	بيع أسهم خاصة (صافي)
(١٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	٩	متحصلات من قروض بنكية
(١١,٢١٤,٧٥٣)	(١٢,٢٥٧,٤١٣)	(٢) ١٨	سداد قروض بنكية
(١١,٩٣٠,٧٦٩)	(١,٠٧٨,٠٦٠)		دفعات مقابل مطلوبات عقود الإيجار
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧	فوائد مدفوعة
(٥,١٠١,٩٣٠)	(٦,٤٤٩,٩٩٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
			سداد السندات
٢٢٧,٦٣٨,٣٣٠	(٥٠,٩٥٨,٧٨٣)		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٨٣,٩٠٤,٤٨٢)	٤٠,٧٨٨,٦٩٥		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٤٠,٤٤٥,٢٩٥	٢٠٠,٢٦٦,٦٠٢		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٥٦,٥٤٠,٨١٣	٢٤١,٠٥٥,٢٩٧	٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

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

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

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

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

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

**** بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م. - منطقة حرة من خلال اتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ٤ (ب)).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تتمة)

عمليات المدارس

شاركت تعليم 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 إنترناشيونال
- (ز) روضة دبي البريطانية فاوندیشن
- (ح) مدرسة دبي البريطانية جميرا بارك
- (ط) مدرسة الراحة الدولية خليفة أ - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
- (ي) مدرسة جبل علي
- (ك) مدرسة دبي البريطانية جميرا
- (ل) مدرسة دبي البريطانية ميرا
- (م) مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م - أو بي سي *

* حصلت المجموعة، خلال الفترة، على رخصة تجارية من دائرة التنمية الاقتصادية لتشغيل مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م - أو بي سي في أبوظبي.

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

عمليات المدارس التي يتم إدارتها

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

(أ) مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي

- خلال العام ٢٠١٨-٢٠١٩، لإدارة وتشغيل أربع مدارس عامة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، بدءاً من العام الدراسي ٢٠١٩-٢٠٢٠.
- خلال العام ٢٠٢٠-٢٠٢١، لإدارة وتشغيل مدرستين عامتين إضافيتين في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢١-٢٠٢٢.
- خلال العام ٢٠٢٢-٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية تشغيل وإدارة جديدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢ مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي (التي حلت محل الاتفاقية الأصلية) لإدارة وتشغيل:
 - مجموع تسع مدارس، بما في ذلك الست مدارس الأصلية بالإضافة إلى ثلاث مدارس جديدة إضافية بدايةً من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣.
 - مدرسة إضافية في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، بدايةً من العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤.
 - خلال العام ٢٠٢٣-٢٠٢٤، لإدارة وتشغيل:
 - مدرسة إضافية في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، بدايةً من ١ يناير ٢٠٢٤.
 - أربع حضانات بدايةً من ١ سبتمبر ٢٠٢٣.

- تتضمن اتفاقيات الإدارة والتشغيل المذكورة أعلاه خيار التجديد لفترات تتراوح من سنتين إلى خمس سنوات عقب انتهاء فترة الاتفاقية الأولى. تظل الترتيبات التعاقدية للمجموعة سارية بنفس الشروط الأساسية.
- تقوم المجموعة بتثبيت الرسوم الإدارية بوصفها وكياً فيما يتعلق بالترتيبات مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي.

(ب) مع المجلس التنفيذي ومؤسسة صندوق المعرفة

- خلال عام ٢٠٢٠-٢٠٢١، لتشغيل وإدارة مدرستين تابعتين للمجلس التنفيذي في إمارة دبي - مدارس دبي البرشاء ومدارس دبي - مردف، بدايةً من العام الدراسي ٢٠٢١ - ٢٠٢٢، وذلك لفترة مبدئية مدتها ٧ سنوات قابلة للتجديد بنفس الشروط لفترتين إضافيتين كل منهما ٧ سنوات.
- إن الأرض والمباني التي تم إنشاء المدرسة عليها مؤجرة من قبل المجلس التنفيذي ولا يتم إعادة تحميلها على المجموعة. ستكون المجموعة مسؤولة عن إجراء الصيانة المطلوبة خلال فترة الاتفاقية.
- بموجب اتفاقيات التجديد المبرمة بين المجموعة والمجلس التنفيذي ومؤسسة صندوق المعرفة خلال عام ٢٠٢١-٢٠٢٢، تم تحويل جميع حقوق والتزامات المجلس التنفيذي بموجب الاتفاقية الأصلية إلى مؤسسة صندوق المعرفة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تتمة)

عمليات المدارس التي يتم إدارتها (تتمة)

(ب) مع المجلس التنفيذي ومؤسسة صندوق المعرفة (تتمة)

- علاوة على ذلك، قامت مؤسسة صندوق المعرفة بتكليف المجموعة لتشغيل وإدارة "مدارس دبي" ند الشبا بموجب اتفاقية عقدت بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢، بدايةً من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ وذلك لفترة مبدئية مدتها ٧ سنوات.
- خلال العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤، حصلت المجموعة على رخصة تجارية لمدارس دبي الخوانيج (فرع تعليم للإدارة ش.ذ.م.م) لإدارة وتشغيل "مدارس دبي الخوانيج" في إطار اتفاقية مع مؤسسة صندوق المعرفة. قامت المجموعة بتحويل عمليات مدارس دبي مردف إلى مدارس دبي الخوانيج، بدايةً من العام الدراسي ٢٠٢٤-٢٠٢٥.
- تعمل المجموعة كمدير رئيسي فيما يتعلق بتشغيل المدارس المذكورة أعلاه حيث تحقق المنافع الاقتصادية بالكامل ولها سيطرة تامة على العمليات الاستراتيجية واليومية للمدارس.

(ج) مع مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي

- خلال عام ٢٠٢١-٢٠٢٢، لإدارة وتشغيل أربع مدارس مرتبطة بمبادرة مدرسة أجيال ("مدارس أجيال") التي أطلقتها وزارة التربية والتعليم الاتحادية، تحديداً مدرسة آل مكتوم (دبي)، مدرسة القراين (الشارقة)، مدرسة المطاف (راس الخيمة)، ومدرسة الفرقان (شرق الشارقة) لفترة أولية مدتها ٣ سنوات ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ مع خيار التمديد الإضافي لمدة سنتين أخريين.
- خلال عام ٢٠٢٢-٢٠٢٣، لإدارة وتشغيل أربع مدارس مرتبطة بمبادرة مدرسة أجيال ("مدارس أجيال") التي أطلقتها وزارة التربية والتعليم الاتحادية، تحديداً مدرسة LBHS (الفجيرة)، ومدرسة WAHS (شرق الشارقة)، ومدرسة OBAS (عجمان)، ومدرسة SMGS (الشارقة) لفترة أولية مدتها سنة واحدة ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤ مع خيار التمديد الإضافي لمدة سنتين أخريين. تم تمديد الاتفاقية لمدة عامين للعام الدراسي ٢٠٢٤-٢٠٢٥ والعام الدراسي ٢٠٢٥-٢٠٢٦.

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

يشار إلى المدارس المذكورة أعلاه مجتمعة باسم "المدارس".

٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية".

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المحاسبية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما أنها تتطلب من الإدارة إصدار الأحكام ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الجوانب التي تتطلب على أعلى من الأحكام أو التعقيد أو الجوانب التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة تتوافق إلى حد كبير مع البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب معها.

تخضع عمليات المجموعة لتقلبات دورية خلال السنة المالية بسبب الإجازة السنوية خلال أشهر الصيف التي عادةً ما تكون من يوليو إلى أغسطس. وفي حين تثبت إدارة المجموعة الإيرادات من الرسوم الدراسية والرسوم الأخرى على مدار الفصل الدراسي (أي، ١٠ أشهر بشكل عام)، تحسب التكاليف الأساسية للعمليات المدرسية على مدار السنة المالية بالكامل (أي، ١٢ شهراً). وبناءً عليه، ليس من الضروري أن تكون إيرادات وأرباح الفترة المرحلية لكل ربع مؤشراً على النتائج الممكن تحقيقها في أي ربع آخر أو في السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ بالكامل. وبشكل خاص، ستعكس النتائج المالية للمجموعة في الربع الأخير من السنة المالية إيرادات أقل مقابل تكاليف هذا الربع.

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

يتم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة لدى الشركة، مالم يُذكر خلاف ذلك.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، باستثناء السياسة المحاسبية للاستحواذ على الموجودات (إيضاح ٣-٢) واتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٤، والتي ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

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

٣-٢ السياسة المحاسبية للاستحواذ على الموجودات

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

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

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

٤- الشهرة ودمج الأعمال

قامت إدارة المجموعة بمراجعة الافتراضات الأساسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة والموجودات غير الملموسة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة)، واستنتجت أنه لا توجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة).

(أ) الشهرة

٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
درهم	درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٢٠٤,٩٣٢,٠٦٣	٢٠٤,٩٣٢,٠٦٣
٣٥,٠٦٥,٦٩٦	٣٥,٠٦٥,٦٩٦
٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩

الاستحواذ من خلال دمج الأعمال:

- تعليم ذ.م.م وتعليم للإدارة ذ.م.م
- (يُشار إليهما معاً "بالاستحواذ تعليم")
- مدرسة جبل علي

(ب) الاستحواذ في سنة ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٤- الشهرة ودمج الأعمال (تتمة)

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

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

كان المبلغ الإجمالي للاستحواذ بقيمة ٣٤٠ مليون درهم، والذي تم تسويته خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة). كما اتفقت المجموعة على دفع مبلغ ٦,١٧ مليون درهم إلى مساهمي المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة نظير حصتهم في صافي الموجودات كما في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤، والذي تم دفع مبلغ ٤,٨٣ مليون درهم منه خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) ويُستحق سداد مبلغ ١,٣٤ مليون درهم المتبقي كما في نهاية الفترة (إيضاح ١٠). لم تنشأ أي حصص غير مسيطرة أو أي مبالغ طارئة عن هذا الاستحواذ. يتمثل النشاط الرئيسي للمدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة في توفير الاحتياجات التعليمية لأطفال المجتمع اللبناني والناطق بالفرنسية. وفي الوقت الحالي، تقدم المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة فصولاً من مرحلة الروضة حتى الصف الثاني عشر.

القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات

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

الموجودات	درهم
ممتلكات ومعدات	٣١٦,٧١٠,١١٠
الرسوم مستحقة القبض والذمم المدينة الأخرى، صافي	٧,٦٢٢,١٢٥
النقدية وشبه النقدية	٣١,٢٨٥,١٩٨
إجمالي الموجودات (أ)	٣٥٥,٦١٧,٤٣٣
المطلوبات	
المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى	(٤,٦٨٨,٠٠٠)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٨,٠٧٧,٤٨٥)
دائنون تجاريون آخرون	(١٥,٩٤٩,٠١٩)
مخصص ضريبة الدخل	(٨٧٦,٤٦٤)
مطلوبات الضريبة المؤجلة	(١٤,٧٥٣,١٢٥)
إجمالي المطلوبات (ب)	(٤٤,٣٤٤,٠٩٣)
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة (ج = أ + ب)	٣١١,٢٧٣,٣٤٠
مبلغ الشراء	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠
المبلغ المقابل لصافي الموجودات (ملحوظة أ)	٦,١٧٣,٧٨٣
إجمالي المبلغ المقابل (د)	٣٤٦,١٧٣,٧٨٣
علاقات الطلاب المثبتة عند الاستحواذ والتي يتم اطفائها على مدى ١٠ سنوات (هـ)	٤٥,١٩٠,٧٠٧
المبالغ المحصلة من شراء الصفقة المثبتة عند الاستحواذ (و = ج + هـ - د) (ملحوظة ب)	١٠,٢٩٠,٢٦٤
اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، أسهمت المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة بمبلغ ٢٧,٨١٤,٥٠٣ درهم في الإيرادات ومبلغ ٧,١٧٨,٧٥٣ درهم في أرباح المجموعة بعد الضريبة. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت إيرادات المجموعة مبلغ ٦٦٣,١٤٢,٨٨٧ درهم، وبلغت الأرباح بعد الضريبة مبلغ ١٦١,٥٧١,٨٨٢ درهم.	

التدفقات النقدية الخارجة الناتجة عن الاستحواذ

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

تم احتساب تكاليف المعاملات البالغة ١,٤٩٢,١٦٤ درهم كمصروف وتم تضمينها في المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التمويل.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٤- الشهرة ودمج الأعمال (تتمة)

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

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

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

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

(ج) الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٤ / أغسطس ٣١	٢٠٢٥ فبراير ٢٨
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٢٥,٢٦٢,٥١٦	٦٧,٥٧٠,٥٩٨
١٠,٥٠٨,٤٠٢	١٠,٢٤٥,٨٣٩
<u>٣٥,٧٧٠,٩١٨</u>	<u>٧٧,٨١٦,٤٣٧</u>

الاستحواذ من خلال دمج الأعمال:

- علاقات الطلاب *

- عقود الإيجار الأقل من قيمة السوق

* خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، قامت المجموعة بتثبيت علاقات طلاب على الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة بمبلغ ٤٥,١٩٠,٧٠٧ درهم (إيضاح ٤(ب)).

٥- الممتلكات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والمعدات ٤٨٨,٥٧٣,٥٤٠ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ١١٨,٤٥٤,٠٣٨ درهم)، والتي تتضمن رسملة تكاليف القروض البالغة ١,٢١١,٧٥٤ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ١,٦٤١,٧٢٧ درهم).

الاستحواذ في سنة ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥

تتضمن الإضافات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) بشكل رئيسي ما يلي:

(أ) الممتلكات والمعدات المستحوذ عليها عند الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة (إيضاح ٤(ب)).

(ب) اتفاقية بيع وشراء عقار بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٤ أبرمتها المجموعة مع مؤسسة رتناند بالفيد اديوكيشن فاوندیشن (فرع دبي) ("البائع") للاستحواذ على عقار (أرض ومبنى) والذي استخدمه البائع لتشغيل مؤسسة تعليمية معروفة باسم اميتي ايرلي ليرنينغ سنتر ش.ذ.م.م ("اميتي").

بلغ المقابل المدفوع نظير هذا الاستحواذ مبلغ ٨٤,٤ مليون درهم بما في ذلك رسوم التسجيل البالغة ٢,٤ مليون درهم. وقد عينت المجموعة خبير تقييم خارجي لإجراء تقييم عادل للأرض والمبنى، وقد بلغت ٣٤ مليون درهم و٢٦ مليون درهم على التوالي. وتمت رسملة المبلغ الإضافي البالغ ٢٤,٤ مليون درهم فوق القيمة العادلة بناءً على القيمة العادلة المعنية للأرض والمبنى. وبناءً عليه، قامت المجموعة برسملة الأرض بمبلغ ٤٧,٨ مليون درهم والمبنى بمبلغ ٣٦,٦ مليون درهم.

بلغت مصاريف الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) مبلغ ٥٣,٨٤٩,٤٩٤ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ٣٦,٩٢٣,٠٥٧ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمعدات (تتمة)

لا توجد استبعادات جوهرية خلال فترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) و ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة).
أجرت إدارة المجموعة تقييماً وانتهت إلى عدم وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة).

دفعات مقدمة من رأس المال

(أ) خلال عام ٢٠٢٣-٢٠٢٤، سددت المجموعة دفعات مقدمة تبلغ ١٩,٣٦٠,٤٩٣ درهم (مدققة) لبناء وتطوير مبنى مدرسة دبي البريطانية ميرا والمباني الخاصة بها.

من هذا المبلغ، تم تحويل ٤,٦٨٦,٣٣٩ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ١,٢٥٢,٦٩٣ درهم). كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، بلغت الدفعات المقدمة ١٣,٤٢١,٤٦١ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ١٨,١٠٧,٨٠٠ درهم). من المتوقع اكتمال بناء المدرسة وتطويرها خلال سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥.

(ب) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، سددت المجموعة دفعات مقدمة بمبلغ ٢٥,٣٠٠,٠٠٠ درهم (غير مدققة) لبناء وتطوير مبنى المدرسة والمباني الخاصة بها في دبي. من المتوقع الانتهاء من أعمال بناء وتطوير المدرسة خلال سنة ٢٠٢٥-٢٠٢٦.

٦- رسوم وندم مدينة أخرى

٢٨ فبراير ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	٣١ أغسطس ٢٠٢٤ درهم (مدققة)
٢٨,٠٩٢,٨٧٩	٤,٦٥٦,٢٢٦
(٤,٩٣٢,٥٧٤)	(٤,٠٣٦,٤٨٧)
٢٣,١٦٠,٣٠٥	٦١٩,٧٣٩
٧,٨٦٠,٣٣٣	٥,٠٩٠,٤٣٧
(٢,١٦٥,١٢٢)	(٤,٤٥٣,٠٦٨)
٥,٦٩٥,٢١١	٦٣٧,٣٦٩
٢٨,٨٥٥,٥١٦	١,٢٥٧,١٠٨
١٤,٩٦٦,٨٤٦	١٥,٦١١,٩١٠
١٣,٦٢٣,١٦٤	١٨,١٧٠,٨٣٧
٦٢,٥٥٦,٤٩٢	٤٣,٣٣١,٢٨٠
١٢٠,٠٠٢,٠١٨	٧٨,٣٧١,١٣٥

رسوم مستحقة القبض
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الرسوم مستحقة القبض

صافي الرسوم مستحقة القبض (أ)

ندم مدينة أخرى
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الندم المدينة الأخرى

صافي الندم المدينة الأخرى (ب)

صافي الرسوم مستحقة القبض والندم المدينة الأخرى (أ + ب)
مصاريف مدفوعة مقدماً*

ندم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً**

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، كانت الرسوم مستحقة القبض والندم المدينة الأخرى ذات القيمة الاسمية البالغة ٧,٠٩٧,٦٩٦ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ٨,٤٨٩,٥٥٥ درهم) منخفضة القيمة.

* بصورة أساسية، تشمل المصاريف المدفوعة مقدماً مبلغ ٩,١ مليون درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) مبلغ ١٠,٥ مليون درهم) تم سدادها مقابل سكن الموظفين.

** وفقاً للاتفاقية المبرمة خلال السنة السابقة، قدمت المجموعة دفعة مقدمة بمبلغ ٤٥ مليون درهم لمزود السيولة لشراء وبيع أسهمه الخاصة. ويتم تعديل هذه الدفعة المقدمة بناءً على المعاملات المبرمة بواسطة مزود السيولة. كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، بلغت الدفعة المقدمة التي يحتفظ بها مزود السيولة ٣٢,٤٠ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ١٧,٥ مليون درهم) (إيضاح ١٦).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٧- ودائع الوكالة والودائع قصيرة الأجل

(أ) ودائع الوكالة

٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٢٠٤,٧٠١,٦٦٧	٣٩٦,٠٥١,١٥٠
-	(٣٦,٠٠٤,٦٥٠)
<u>٢٠٤,٧٠١,٦٦٧</u>	<u>٣٦٠,٠٤٦,٥٠٠</u>

ودائع وكالة

(ناقصاً): ودائع وكالة - ذات فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر (إيضاح ٨)

تم إيداع ودائع الوكالة لدى بنك محلي بمعدلات هامش ربح تتراوح من ٣,٧٥٪ إلى ٤,٧٠٪ (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ٤٪ إلى ٥,٥٠٪ سنوياً).

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ٨,٤٦٢,٩٦١ درهم من ودائع الوكالة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة): ١١,٤٣٤,٣٢٥ درهم).

(ب) الودائع قصيرة الأجل

٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٣٧,٧٦٢,٦٧١	-
(٥,٠١٤,٠٥٦)	-
<u>٣٢,٧٤٨,٦١٥</u>	<u>-</u>

ودائع قصيرة الأجل

(ناقصاً): ودائع قصيرة الأجل - ذات فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر (إيضاح ٨)

تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنك محلي بمعدلات هامش ربح تتراوح من ٤,٦٠٪ إلى ٤,٧٥٪ (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - لا شيء).

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ٤١٤,٣٣٥ درهم من الودائع قصيرة الأجل (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة) - لا شيء).

٨- النقدية وشبه النقدية

٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٨٠,٨٢٧	٤٦,٣٥٣
٦٠,٩٧١,٣٣٨	٨١,٩٢٦,٨١١
٢٢٩,٤٤٧,٦١٤	٢٥٥,٩٨٧,٦٦٥
-	٣٦,٠٠٤,٦٥٠
<u>٢٩٥,٥١٣,٨٣٥</u>	<u>٣٧٣,٩٦٥,٤٧٩</u>
(٣٨,٩٧٣,٠٢٢)	(٣٣,٥٢٠,١٨٤)
<u>٢٥٦,٥٤٠,٨١٣</u>	<u>٣٤٠,٤٤٥,٢٩٥</u>

نقد في الصندوق

النقد لدى البنوك

ودائع الصكوك (إيضاح ١٤)

ودائع الوكالة (إيضاح ٧)

ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٧)

(ناقصاً) النقد المقيّد*

النقدية وشبه النقدية لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٨- النقدية وشبه النقدية (تتمة)

تم إيداع ودائع صكوك لدى مؤسسة مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي متوفرة عند الطلب مع فترة تأمين أولية مدتها ٣٠ يوماً ويترتب عليها فوائد بأسعار تجارية. تم تصنيف هذه الودائع على أنها نقدية وشبه نقدية نظراً لإمكانية استردادها في أي وقت بعد مرور ٣٠ يوماً من تاريخ الإيداع دون غرامة، وبالتالي فهي عالية السيولة بطبيعتها، بمعنى أنها قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ٤,٤٥٠,٦٤٩ درهم من ودائع الصكوك (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة) ٣,٤٨١,١٧٨ درهم).

*تشمل النقدية وشبه النقدية المفصّل عنها أعلاه وفي بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي ٢٠٢٢,٩٧٣,٠٢٢ درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ٣٣,٥٢٠,١٨٤ درهم) والتي تحتفظ بها الشركات التابعة للشركة (أي، تعليم شركة الشخص الواحد ذ.م.م. وتعليم للإدارة ش.ذ.م.م). يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة المصرفية لغرض محدد وهو إدارة عمليات المدارس العامة التابعة لدائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي والمدارس التابعة لمؤسسة الامارات للتعليم المدرسي، وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام من قبل المجموعة في عمليات المدارس الخاصة بها.

٩- القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد

٢٠٢٤ أغسطس ٣١ درهم (مدققة)	٢٠٢٥ فبراير ٢٨ درهم (غير مدققة)	
٢٧,٢١٩,٩٠٩	١٤٠,١٧٨,٥٠٨	كما في بداية الفترة / السنة
١,٣٨٤,١٦٢	١١,٧٧٣,٩٨٨	زائداً: تكاليف تمويل محملة للفترة / السنة
٣,٨٠٧,١٥٣	١,٢١١,٧٥٤	زائداً: تكاليف القروض التي تمت رسملتها خلال الفترة / السنة
١١٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٧,٤٩٩,٩٠٧	زائداً: قرض مسحوب
(٤,٢٣٢,٧١٦)	(١١,٤٠٧,٩٧٩)	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة خلال الفترة / السنة
-	(١٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: قروض مسددة خلال الفترة / السنة
١٤٠,١٧٨,٥٠٨	٥٠٢,٧٥٦,١٧٨	كما في نهاية الفترة / السنة
(١,١٧٨,٥٠٨)	(٢٦,٧٥٦,٢٧١)	ناقصاً: الجزء المتداول
١٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٩٩٩,٩٠٧	الجزء غير المتداول

(١) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، سحبت المجموعة قرض إضافي يبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ درهم من تسهيل الإجارة الحالي لغرض أنشطة بناء مبنى مدرسة دبي البريطانية جيميرا والمباني التابعة لها. ويستحق سداد القرض بالكامل في شهر إبريل ٢٠٢٦. كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، استخدمت المجموعة هذا التسهيل بالكامل، والذي بلغ ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ١١٩,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

(٢) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة سيولة قصير الأجل بقيمة ٣٤١,٩٩٩,٩٧٢ درهم لتمويل الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة (إيضاح ٤ (ب)) والذي تم تسديده في يناير ٢٠٢٥. ومن تسهيل مرابحة السيولة قصير الأجل هذا:

- تم تحويل مبلغ ٢٧١,٩٩٩,٩٧٢ درهم إلى تسهيل مرابحة سيولة طويل الأجل في ٣٠ يناير ٢٠٢٥، والذي يستحق السداد في ٣٠ يناير ٢٠٢٨؛ و
- تم تحويل مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إلى تسهيل سحب إسلامي مغطى في ٣٠ يناير ٢٠٢٥، والذي يُستحق السداد في ٣٠ يناير ٢٠٢٦، ووقد سدّدت المجموعة منه مبلغ ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ درهم بالفعل. وقد بلغ الرصيد المستحق كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

(٣) خلال سنة ٢٠٢٣-٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيل سحب إسلامي مغطى جديد بمبلغ ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لغرض أنشطة تشييد مبنى المدرسة ومباني مدرسة دبي البريطانية ميرا وعمليات الأعمال الأخرى. ويستحق سداد القرض بالكامل في يوليو ٢٠٢٧. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، سحبت المجموعة قرضاً إضافياً بقيمة ١٢٤,٤٩٩,٩٣٥ درهم. وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، سدّدت المجموعة مبلغ ٨٠,٥٠٠,٠٠٠ درهم. وكما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، تم استخدام مبلغ ٦٣,٩٩٩,٩٣٥ درهم من هذا التسهيل (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥

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

٩- القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد (تتمة)

يتم الحصول على جميع القروض والسلفيات بالدرهم الإماراتي.

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

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، أجرت المجموعة رسملة تكاليف قروض بمبلغ ١,٢١١,٧٥٤ درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ٣,٨٠٧,١٥٣ درهم) ضمن الموجودات المؤهلة. كان المتوسط المرجح للمعدل المستخدم في رسملة تكاليف هذه القروض هو إيبور لمدة ٣-١ أشهر بالإضافة إلى هامش ربح سنوي

يتم ضمان القروض والسلفيات أعلاه بموجب ما يلي:

(أ) رهن عقاري من الدرجة الأولى على العقارات التالية (المعدل في الرهن العقاري الحالي مع صلاحية الرهن العقاري لمدة عامين بعد تاريخ انتهاء مدة التسهيلات) بما يغطي تعليم القابضة ذ.م.م.، وتعليم ذ.م.م.، وتعليم للإدارة ذ.م.م.

- قطعة الأرض رقم ٩١، الحبيه الثانية، دبي (مبنى مدينة دبي للاستوديوهات) مقابل مبلغ ٨٨.٢ مليون درهم لصالح البنك.
- قطعة الأرض رقم ٣٩٢٣ (٦٧٦-٤٥١) الحبيه 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.
- قطعة الأرض رقم ١٠٠٩ (٦٤٥-٣٢٨٦) الموجودة في وادي الصفا ٣، دبي (المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة، دبي) مقابل مبلغ ٢٠٩ مليون درهم لصالح البنك.

(ب) تتنازل عن وثيقة تأمين شامل على العقار ضد جميع المخاطر تغطي العقارات المرهونة (لدى مصرف الإمارات الإسلامي ش.م.ع، باعتباره المستفيد الأول في حالة الخسارة)، تغطي بحد أدنى مبالغ الرهن.

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

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥

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

١٠ - ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٩٨,٦٨٨,١٤٠	-	دخل غير محقق
٢٧,٥٦١,٣٩٩	٤٤,٥٩٩,٠١٧	ذمم دائنة تجارية
٧٥,٢١٣,٣٩٢	٦٠,٩٣٨,٢٨٢	الاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى
١١,٢٧١,٧٠٢	١٦,٤٦١,٩١٦	سندات دائنة
١٤,٩٨٤,١٥٤	١٧,٥٦٨,٣٨٧	مبالغ محتجزة دائنة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٢٧,٧٦٣,٧٨٧	١٣٩,٦١٢,٦٠٢	
(٣,٩٥٩,٣٥٥)	(٨٣٥,١٢٩)	ناقصاً:
(٧,٤٨٤,٩٥٧)	(١٠,٨٨٤,١٠٠)	مبالغ محتجزة دائنة طويلة الأجل
٢١٦,٣١٩,٤٧٥	١٢٧,٨٩٣,٣٧٣	السندات الدائنة طويلة الأجل

١١ - الإيرادات

٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٢٧,٥١٢,٥٢٧	٢٧٠,٢٧٦,١٩٩	٢٧٠,٢٧٦,١٩٩	٢٧٠,٢٧٦,١٩٩	إجمالي مصاريف الدراسة
(٧,٤٥٤,٦٧٣)	(٥,١٠٥,٨١٩)	(٥,١٠٥,٨١٩)	(٥,١٠٥,٨١٩)	(ناقصاً): خصومات
٣٢٠,٠٥٧,٨٥٤	٢٦٥,١٧٠,٣٨٠	٢٦٥,١٧٠,٣٨٠	٢٦٥,١٧٠,٣٨٠	صافي مصاريف الدراسة
٧,٥١١,٩٣٤	٤,١٢٨,٥٢٠	٤,١٢٨,٥٢٠	٤,١٢٨,٥٢٠	أتعاب الإدارة
١,٠٥٧,٦٠٠	٥٤٤,٤٢٧	٥٤٤,٤٢٧	٥٤٤,٤٢٧	رسوم التقديم (عند القبول المبدئي)
١٤,٠٦١,٧٥٩	١٢,٢٩٥,٧١٥	١٢,٢٩٥,٧١٥	١٢,٢٩٥,٧١٥	إيرادات تشغيلية أخرى
٣٤٢,٦٨٩,١٤٧	٢٨٢,١٣٩,٠٤٢	٢٨٢,١٣٩,٠٤٢	٢٨٢,١٣٩,٠٤٢	

٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٤٠,١٠٦,٤٣٢	٢٨٠,٤٣٨,٨٨٧	٢٨٠,٤٣٨,٨٨٧	٢٨٠,٤٣٨,٨٨٧	فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة:
٢,٥٨٢,٧١٥	١,٧٠٠,١٥٥	١,٧٠٠,١٥٥	١,٧٠٠,١٥٥	توقيت تثبيت الإيرادات
٣٤٢,٦٨٩,١٤٧	٢٨٢,١٣٩,٠٤٢	٢٨٢,١٣٩,٠٤٢	٢٨٢,١٣٩,٠٤٢	الخدمات المحولة بمرور الوقت
				خدمات تم تحويلها في وقت معين
				إجمالي الإيرادات من عقود العملاء

يتم تحقيق الإيرادات بالكامل في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٢ - التكاليف التشغيلية

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢٤٧,٨٠٨,٨٢٢	٣٠٧,٥٧٣,٢٠٠	١٢٢,٩٤٠,٥٨٠	١٥٨,١٤٧,٤٦٠	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى
١٦,٤١٨,٨١٥	١٨,١٦٣,٥٦٩	٤,٣٠٩,٩٩٦	٨,٥٤٥,٢٤٤	أدوات مدرسية
٤,٠٤١,١٢٦	٥,٢٠٣,٤٩٣	٢,٨١٩,٢٠٦	٢,٦٢١,٦١٢	إيجار ورسوم خدمة
٢,٣٣٦,٥٢٢	٢,٩٤٢,٠٨٩	١,٤٣٠,٢٠١	١,٧٨٥,٦٧٦	مصاريف بنكية
٣,٥١٣,٨٣٤	٥,١٧٢,٩٩١	١,٣٢٣,٢٢٨	١,٧٥٠,٥٩٨	أخرى (بشكل رئيسي مصاريف التوظيف
٢٧٤,١١٩,١١٩	٣٣٩,٠٥٥,٣٤٢	١٣٢,٨٢٣,٢١١	١٧٢,٨٥٠,٥٩٠	والتدريب ورسوم التأشيرات، إلخ)

١٣ - المصاريف العمومية والإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٦,٧٣١,٩٢١	١٩,٥٦٠,١٢٨	٩,١٣٥,٢٨٤	٩,٧٨٧,٢٢٩	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى
١١,٤٩٠,٥٦١	١٢,٣٨٥,٨٠٥	٤,١٦٧,٩٢٢	٥,٦١٢,٢٦٥	إصلاحات وصيانة
٩,٢٣٨,٦٢٢	١٥,٦٠٠,٣٧٣	٣,٥٠٨,٧٨٢	٦,٥٨٧,٩٣٣	مصروفات الكهرباء والماء
٤,١٨٨,٠٧٢	٨,٥٠٢,٣٠٨	١,٩٦٤,٩٢٥	٦,٠٩٠,٩٢٩	مصروفات قانونية ومهنية
٢,٢٦٠,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة
٦,٥٤٩,٣٣٩	٨,٣٩٥,٠٦٣	٣,٨٨٥,٣١٥	٤,٥٧٧,٨٢٣	ومزايا أخرى (إيضاح ١٤)
٣,٦٧٤,٧٦٣	٤,٦٧٩,١٥٤	١,٨٧٣,٦٨٥	٢,٨٣٤,٦٥٥	مصروفات الحراسة والأمن
١,٥٣٠,٤٢٣	١,٧٤٦,٠٧٦	٧٧٥,٠١٨	٩٦١,٠٤٦	مصروفات الإعلانات والتسويق
١,٣٣١,٠١٣	١,٤٦٣,٦٨٤	٤٧٥,٥٨٧	٥٠٣,٤١١	طباعة وقرطاسية
١,١٣٣,٤٣٨	١,٤٠٩,٨٧٧	٥٦٢,٦٠١	٩٤٨,٣٥٤	خسائر انخفاض قيمة الرسوم
٥٠٧,٢٤٦	١٦٧,٦٩٤	٢٥٥,٧٧٦	٦١,٥٠٥	مستحقة القبض
١,٧٣٦,٤٦٠	٢,٥٤١,٦٠٦	١,٠٠٥,٣٠٠	١,٠٥٣,٩٨٧	سفر واتصالات
٦٠,٣٧١,٨٥٨	٧٩,٠٧٦,٧٦٨	٢٨,٧٤٠,١٩٥	٤٠,٣٣١,٦٣٧	إيجار مكاتب
				أخرى (تأمين ورسوم مصرفية، إلخ)

١٤ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥

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

١٤ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات الهامة للأطراف ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)

منشآت ذات تأثير كبير:

شركة الصكوك الوطنية

أرباح من ودائع الصكوك

توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة

مؤسسة صندوق المعرفة

مدفوعات الإيجار

توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة

مصاريف الدراسة المستلمة من أعضاء

مجلس الإدارة، بعد تنزيل الخصومات

٣,٤٨١,١٧٨	٤,٤٥٠,٦٤٩	٢,٠١٢,٥٨٩	١,٩٥٢,٩٩٣
(٢٤,٥٩٩,٨٦٥)	(٢٦,٨٨٧,٣٧٩)	-	-
(١,١١٩,١٤٠)	(١,٩٩١,٩٣٩)	(١,٠٢٦,٧٩٤)	(١,١٣٣,٩٣٨)
(١٥,٠٠١,٠٨١)	(١٦,٣٦٤,٨١٦)	-	-
١٥٤,٣٣٨	٨٠,٤٥٠	٦,٣١٨	٧,٠٢٤

تعويضات موظفي الإدارة العليا

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢,٨٨٩,٧٢٠	٤,٠٢٢,١٦٠	١,٤٤٤,٨٦٠	٢,٠١١,٠٨٠
١٤٠,٨١٤	١٨٨,٠٥٤	٤٤,٨٨٣	٥٤,١٣٧
٢٦٧,٦٣٨	٢٣٦,٩٢٠	١٣٣,٨١٩	١١٨,٤٦٠
٥٧٥,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٢٨٧,٥٠٠	٣٢٥,٠٠٠
٢,٢٦٠,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	١,٣١٢,٥٠٠
٦,١٣٣,١٧٢	٧,٧٢٢,١٣٤	٣,٠٤١,٠٦٢	٣,٨٢١,١٧٧

امتيازات قصيرة الأجل للموظفين
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تخفيضات الرسوم الدراسية
مكافآت اللجنة التنفيذية ولجنة التدقيق
مكافآت وتعويضات وامتيازات أخرى
لمجلس الإدارة (إيضاح ١٣)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

منشآت ذات تأثير كبير:

٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
درهم	درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٢٢٩,٤٤٧,٦١٤	٢٥٥,٩٨٧,٦٦٥
٣٠٠,٦٣٢	٣١٥,٦٦٤

شركة الصكوك الوطنية

ودائع الصكوك (إيضاح ٨)

مؤسسة صندوق المعرفة

ذمم مدينة أخرى

(ج) رأس المال

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، تشمل حصة الملكية نسبة ٩,٦٢٪ من الأسهم في الشركة يملكها بعض أعضاء مجلس الإدارة وتتألف من ٩٦,٢٤٥,٣٦٢ سهماً (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة): ٩,٦٢٪، تتألف من ٩٦,٢٤٥,٣٦٢ سهماً).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٤ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

باستثناء ودائع الصكوك (غير المضمونة)، فإن الأرصدة الأخرى القائمة في نهاية الفترة تعد غير مضمونة، ولا يترتب عليها فوائد وتتم التسوية نقدًا بشكل عام. ولا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات العلاقة. بخصوص فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، لم تقم المجموعة بتثبيت أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - لا شيء).

١٥ - رأس المال

٢٨ فبراير	٣١ أغسطس
٢٠٢٥	٢٠٢٤
درهم	درهم
(غير مدققة)	(مدققة)

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:

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

١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

١٦ - الأسهم الخاصة

خلال ٢٠٢٢-٢٠٢٣، استعانت المجموعة بأحد صناع السوق المرخصين الخارجيين 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 ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، احتفظ صانع السوق نيابةً عن المجموعة بعدد ٢,٢٤٥,٧٨٩ سهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة): ٥,٩٣٥,١١٣ سهم) من أسهم الشركة بالقيمة الاسمية وسجلت المجموعة القسط المدفوع بالإضافة إلى القيمة الاسمية كاحتياطي أسهم خاص بقيمة ١١,٨ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة): ٢٣,٠١ مليون درهم)، والمصنفة ضمن حقوق الملكية كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة).

بلغت توزيعات الأرباح من الأسهم الخاصة المكتسبة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) بما يتناسب مع حصة الملكية المحتفظ بها في تاريخ الإعلان عن توزيع الأرباح مبلغ ٨,٢٩٢ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ١,٤٤٨,٧٣١ درهم).

١٧ - توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ توزيعات أرباح بواقع ٠,١٢ درهم للسهم بقيمة ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، من هذا المبلغ، تم دفع توزيعات أرباح تبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) (٢٠٢٣) - اعتمد المساهمون خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ توزيعات أرباح بواقع ٠,١١ درهم للسهم بقيمة ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، من هذا المبلغ، تم دفع توزيعات أرباح بمبلغ ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة).

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، بلغت توزيعات أرباح المجموعة المستحقة الدفع مبلغ ٤٥,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠٢١-٢٠٢٢ (إيضاح ١٠) (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ٤٥,٠٠٠ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

١٨ - عقود الإيجار

١. موجودات حق الاستخدام

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، وقعت المجموعة على اتفاقيات إيجار جديدة لقطعة أرض لبناء مدرسة ولمقر مكتبها المركزي في دبي. بلغت الإضافة إلى موجودات حق الاستخدام خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) مبلغ ١٢,٧٥١,٢٦٩ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ٦٢,٧٩١,٦٣٨ درهم). وبلغت رسوم الإطفاء المحملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) مبلغ ٩,٢١٣,٨٨٣ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ٨,٥٢٥,٦٥٧ درهم).

لا توجد تعديلات جوهرية في عقود الإيجار خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ و ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة).

٢. مطلوبات عقود الإيجار

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، بلغت الإضافة إلى مطلوبات عقود إيجار مبلغ ١٢,٤٢٧,٩٨٧ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ٦٢,٧٩١,٦٣٨ درهم). وبلغت تكاليف التمويل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) مبلغ ٩,٥٠٩,٣٨٣ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ٧,١٥٣,٥٥٧ درهم).

سددت المجموعة دفعات بقيمة ١١,٢١٤,٧٥٣ درهم مقابل مطلوبات عقود الإيجار خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (غير مدققة) - ١٢,٢٥٧,٤١٣ درهم).

١٩ - الضمانات والالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

٣١ أغسطس ٢٠٢٤ درهم (مدققة)	٢٨ فبراير ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	
١٤٨,١٨٢,٦٤٦	٣٢٠,٨٥٧,١٨٩	(أ) التزامات رأسمالية
٢٩٣,٧٦٥,٢٠٧	٣٥٠,١٣٤,٧٢٤	(ب) ضمان مصرفي

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، تتعلق الالتزامات الرأسمالية لدى المجموعة بأعمال الإنشاءات الجارية للمدارس.

يتعلق الضمان المصرفي بشكل رئيسي بما يلي:

- (١) الضمانات الصادرة من قبل المجموعة لصالح دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي 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 بتشغيل المدارس في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- (٤) الضمانات الصادرة من قبل المجموعة لصالح دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي فيما يتعلق بتشغيل مدرسة في إمارة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠- المعلومات القطاعية

تأسست القطاعات التشغيلية للمجموعة على أساس عناصر المجموعة التي يجري تقييمها بصفة منتظمة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية عند اتخاذ قرارات حول كيفية تخصيص الموارد وتقييم الأداء. وقررت المجموعة أن يكون المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لديها هو الرئيس التنفيذي الذي يتخذ تلك القرارات بالتشاور مع أعضاء مجلس الإدارة. إن المجموعة لديها قطاع واحد مصنف مفصّل عنه باسم "عمليات المدارس" والذي يتضمن أنشطة الإدارة والتشغيل والأنشطة الفرعية المتعلقة بالمهام اليومية لجميع المدارس التي تندرج تحت سلطة المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

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

القطاعات الجغرافية

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، جميع الأنشطة التجارية والعمليات الخاصة بالمجموعة تتم في دولة الإمارات العربية المتحدة.

معلومات حول القطاع الأساسي

تم عرض البيانات القطاعية فيما يلي:

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

الإيرادات	عمليات المدارس	المركز الرئيسي للشركة	موحدة
عملاء خارجيون	٦٤٨,٧٥٦,٢٨٤	-	٦٤٨,٧٥٦,٢٨٤
دخل التمويل والدخل الآخر			
دخل التمويل	١٣,٤٦٣,٦٧٤	-	١٣,٤٦٣,٦٧٤
دخل آخر	٧,٤٩٩,٦١٤	-	٧,٤٩٩,٦١٤
مبالغ محصلة من شراء صفقة	١٠,٢٩٠,٢٦٤	-	١٠,٢٩٠,٢٦٤
الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة	١,١٦٦,٦٦٤	-	١,١٦٦,٦٦٤
المصاريف			
تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى	(٣٢٢,٦٨٦,١٩٤)	(٤,٤٤٧,١٣٤)	(٣٢٧,١٣٣,٣٢٨)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(٨٧,٧٢٣,٧٨٢)	(٣,٢٧٥,٠٠٠)	(٩٠,٩٩٨,٧٨٢)
الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء	(٦٦,٤٩٣,٨٠٣)	-	(٦٦,٤٩٣,٨٠٣)
تكاليف التمويل	(٢٢,٠٥١,١٧٧)	-	(٢٢,٠٥١,١٧٧)
أرباح قطاعية	١٨٢,٢٢١,٥٤٤	(٧,٧٢٢,١٣٤)	١٧٤,٤٩٩,٤١٠

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

الإيرادات	عمليات المدارس	المركز الرئيسي للشركة	موحدة
عملاء خارجيون	٣٤٢,٦٨٩,١٤٧	-	٣٤٢,٦٨٩,١٤٧
دخل التمويل والدخل الآخر			
دخل التمويل	٦,٣٣٨,٢٦٦	-	٦,٣٣٨,٢٦٦
دخل آخر	١,٨٣٩,١٨٧	-	١,٨٣٩,١٨٧
مبالغ محصلة من شراء صفقة	١٠,٢٩٠,٢٦٤	-	١٠,٢٩٠,٢٦٤
الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة	٥٨٣,٣٣٢	-	٥٨٣,٣٣٢
المصاريف			
تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى	(١٦٥,٧٥١,٠١٢)	(٢,١٨٣,٦٧٧)	(١٦٧,٩٣٤,٦٨٩)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(٤٣,٦١٠,٠٣٨)	(١,٦٣٧,٥٠٠)	(٤٥,٢٤٧,٥٣٨)
الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء	(٣٥,٧٤٣,٥٥١)	-	(٣٥,٧٤٣,٥٥١)
تكاليف التمويل	(١٢,٥٦١,٣٢٧)	-	(١٢,٥٦١,٣٢٧)
أرباح قطاعية	١٠٤,٠٧٤,٢٦٨	(٣,٨٢١,١٧٧)	١٠٠,٢٥٣,٠٩١

فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (بالدرهم) (غير مدققة):

الإيرادات	عمليات المدارس	المركز الرئيسي للشركة	موحدة
عملاء خارجيون	٥٤٨,٦٥١,٣٤٧	-	٥٤٨,٦٥١,٣٤٧
دخل التمويل والدخل الآخر			
دخل التمويل	١٥,١٥٦,٦٣٥	-	١٥,١٥٦,٦٣٥
دخل آخر	٦,٢١٧,٤٥٦	-	٦,٢١٧,٤٥٦
الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة	١,١٦٦,٦٦٤	-	١,١٦٦,٦٦٤
المصاريف			
تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى	(٢٦١,٢٤٢,٥٧١)	(٣,٢٩٨,١٧٢)	(٢٦٤,٥٤٠,٧٤٣)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(٦٧,١١٥,٢٣٤)	(٢,٨٣٥,٠٠٠)	(٦٩,٩٥٠,٢٣٤)
الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء	(٤٧,٠٧١,١٥٦)	-	(٤٧,٠٧١,١٥٦)
تكاليف التمويل	(٧,٦٢٨,٢٨٠)	-	(٧,٦٢٨,٢٨٠)
أرباح قطاعية	١٨٨,١٣٤,٨٦١	(٦,١٣٣,١٧٢)	١٨٢,٠٠١,٦٨٩

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ (بالدرهم) (غير مدققة):

الإيرادات	عمليات المدارس	المركز الرئيسي للشركة	موحدة
عملاء خارجيون	٢٨٢,١٣٩,٠٤٢	-	٢٨٢,١٣٩,٠٤٢
دخل التمويل والدخل الآخر			
دخل التمويل	٧,٣٢٩,١٦١	-	٧,٣٢٩,١٦١
دخل آخر	٣٨٧,٦٧٦	-	٣٨٧,٦٧٦
الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة	٥٨٣,٣٣٢	-	٥٨٣,٣٣٢
المصاريف			
تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى	(١٣٠,٤٥٢,٣٠٢)	(١,٦٢٣,٥٦٢)	(١٣٢,٠٧٥,٨٦٤)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(٢٨,٠٧٠,٠٤٢)	(١,٤١٧,٥٠٠)	(٢٩,٤٨٧,٥٤٢)
الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء	(٢٤,١٤٢,٠٤٣)	-	(٢٤,١٤٢,٠٤٣)
تكاليف التمويل	(٣,٩٤٩,٧٥٦)	-	(٣,٩٤٩,٧٥٦)
أرباح قطاعية	١٠٣,٨٢٥,٠٦٨	(٣,٠٤١,٠٦٢)	١٠٠,٧٨٤,٠٠٦

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٠- المعلومات القطاعية (تمة)

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

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		تسوية الأرباح أرباح القطاع دخل الإيجار
٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٨٢,٠٠١,٦٨٩	١٧٤,٤٩٩,٤١٠	١٠٠,٧٨٤,٠٠٦	١٠٠,٢٥٣,٠٩١	
٧٩٠,٤٨٢	١,٦٦٦,٤١٩	٣٩٦,٧٠٥	١,٠٤٩,٢٨١	
<u>١٨٢,٧٩٢,١٧١</u>	<u>١٧٦,١٦٥,٨٢٩</u>	<u>١٠١,١٨٠,٧١١</u>	<u>١٠١,٣٠٢,٣٧٢</u>	الأرباح للفترة قبل خصم الضرائب

معلومات قطاعية أخرى

تتألف موجودات ومطلوبات القطاع من جميع الموجودات والمطلوبات الواردة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة) و٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة). وتندرج جميعها تحت قطاع "عمليات المدارس". وتتعلق جميع هذه الموجودات (بما في ذلك المصاريف الرأسمالية) والمطلوبات بعمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢١- ربحية السهم

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

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الأرباح للفترة
٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٣٨,٨١١,٣٣٥	١٦٠,٢٢٢,٥٢٨	٩٢,١٨٥,٩٠٠	٩٢,٠٢١,٦١٥	
<u>٩٨٨,٣٦٧,٦١١</u>	<u>٩٩٧,٦٨٢,٧٦٥</u>	<u>٩٨٨,٥٧٣,٢٠٨</u>	<u>٩٩٩,١٧٩,٢٢٥</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة خلال الفترة*
<u>٠,١٤</u>	<u>٠,١٦</u>	<u>٠,٠٩</u>	<u>٠,٠٩</u>	الأرباح لكل سهم - أساسي (درهم)

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

٢٢- قياس القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٣- ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة

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

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(١٦,٤٠٥,٣٧٣)	(١٦,٤٣٤,١٣٦)	(٩,١١٣,٥٦٣)	(٩,٦٥٣,٥٢٨)	ضريبة الدخل الحالية
				مصروف ضريبة الدخل الحالية
				الضريبة المؤجلة
				مصروف ضريبة الدخل المؤجلة
(٢٧,٥٧٥,٤٦٣)	٤٩٠,٨٣٥	١١٨,٧٥٢	٣٧٢,٧٧١	فيما يتعلق بإنشاء وعكس فروق مؤقتة
				مصروف ضريبة الدخل الوارد في بيان
(٤٣,٩٨٠,٨٣٦)	(١٥,٩٤٣,٣٠١)	(٨,٩٩٤,٨١١)	(٩,٢٨٠,٧٥٧)	الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي
				فيما يلي تسوية مصروف ضريبة الدخل الحالية والأرباح المحاسبية

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٨٢,٧٩٢,١٧١	١٧٦,١٦٥,٨٢٩	١٠١,١٨٠,٧١١	١٠١,٣٠٢,٣٧٢	الأرباح المحاسبية للفترة قبل خصم الضرائب
١٦,٤٥١,٢٩٥	١٥,٨٥٤,٩٢٥	٩,١٠٦,٢٦٤	٩,١١٧,٢١٤	معدل الضريبة القانونية بدولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩٪ المحمل خلال الفترة
(٦٧,٥٠٠)	(١٠١,٢٥٠)	-	-	التسويات المرتبطة بالخصم القياسي طبقاً للقانون *
١٥,٦٥٤	٣٤,٢٤٠	٥,٠٤٥	٢٠,٥٧٦	مصروف غير قابل للخصم لغرض الضريبة:
٥,٩٢٤	-	٢,٢٥٤	-	مصروف الترفيه (مسموح ٥٠٪ وفقاً للقانون)
-	٦٤٦,٢٢١	-	٥١٥,٧٣٨	غرامات وجزاءات (غير مسموح بها وفقاً للقانون)
-	-	-	-	مصاريف أخرى (غير مسموح بها وفقاً للقانون)
١٦,٤٠٥,٣٧٣	١٦,٤٣٤,١٣٦	٩,١١٣,٥٦٣	٩,٦٥٣,٥٢٨	إجمالي رصيد ضريبة دخل الشركات للفترة
٩,٠٪	٩,٣٪	٩,٠٪	٩,٥٪	معدل الضريبة الفعلي

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

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، بلغ مخصص ضريبة الدخل ٣٤,٠١٦,٦٠٤ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (مدققة) - ١٦,٧٠٦,٠٠٤ درهم).

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٣- ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة (تتمة)

مطلوبات الضريبة المؤجلة تشمل الفروق المؤقتة التالية:

٣١ أغسطس ٢٠٢٤ درهم (مدققة)	٢٨ فبراير ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	الشهرة موجودات أخرى غير ملموسة تسويات قيمة عادلة أخرى (تحديدًا مرتبطة بالتملكات والمكائن والمعدات)
٢١,٥٩٩,٧٩٨	٢١,٥٩٩,٧٩٨	
٣,٢٥٤,٧٨١	٩,٩٠١,٤٠٥	
٢,٤٨٣,٥٠٤	١٠,٠٩٩,١٧٠	
<u>٢٧,٣٣٨,٠٨٣</u>	<u>٤١,٦٠٠,٣٧٣</u>	في ٢٨ فبراير

٣١ أغسطس ٢٠٢٤ درهم (مدققة)	٢٨ فبراير ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة، بالصافي: في ١ سبتمبر (مزايا) / مصروف الضريبة المؤجلة خلال الفترة / السنة * بند مطلوبات الضريبة المؤجلة على الاستحواذ خلال الفترة / السنة **
-	٢٧,٣٣٨,٠٨٣	
٢٧,٣٣٨,٠٨٣	(٤٩٠,٨٣٥)	
-	١٤,٧٥٣,١٢٥	
<u>٢٧,٣٣٨,٠٨٣</u>	<u>٤١,٦٠٠,٣٧٣</u>	في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥

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

** خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ (غير مدققة)، تم تثبيت بند مطلوبات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بعمليات دمج الأعمال التي جرت في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ٤ (ب)).

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

قواعد الركيزة الثانية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمي

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

بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥، أعلنت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة عن صدور قرار مجلس الوزراء رقم ١٤٢ لسنة ٢٠٢٤ بشأن فرض الضريبة التكميلية على المؤسسات متعددة الجنسيات على موقعها الإلكتروني. يقدم هذا القرار مزيدًا من التفاصيل حول الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية التي ستفرض في دولة الإمارات، والتي ستطبق على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يهدف الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية التي ستفرض في الدولة إلى ضمان أن تدفع بعض المنشآت الأعضاء في مؤسسات متعددة الجنسيات وتعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة معدل ضريبة فعلي بنسبة ١٥٪ على الأرباح المحققة في دولة الإمارات العربية المتحدة. اعتبارًا من ٢٨ فبراير ٢٠٢٥، لم تعد المجموعة ملزمة بالامتثال لمتطلبات الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية التي ستفرض في دولة الإمارات العربية المتحدة. ومع ذلك، ستواصل المجموعة مراقبة التطورات ذات العلاقة وتقييم أي تعرض محتمل وفقًا للتشريعات ذات الصلة.

تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

٢٤- الأحداث اللاحقة

لم نشهد أحداث هامة بعد نهاية الفترة تتطلب تعديلات أو إفصاحات في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

٢٥- معلومات المقارنة

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