

تعليق القابضة شركة مساهمة عامة  
وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في  
٣١ مايو ٢٠٢٤

## 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 مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها في أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

### الاستنتاج

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

عن ارنست ويونغ



أنتوني أوسوليفان  
شريك

٤ يوليو ٢٠٢٤  
دبي، الإمارات العربية المتحدة

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

## بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مايو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,١٦٨,٨٧٢,٩٦٤	١,٢٧٥,٥٥٣,٥٩٣	٥	الممتلكات والمعدات
١٠,٨٦٨,١٢٣	١٠,٤٤٠,٢٦٦		العقارات الاستثمارية
٣٨,٤٤٥,٣٢٦	٣٦,٤٣٩,٥٢٠		الموجودات غير الملموسة
٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٤	الشهرة التجارية
٢١١,٤٣٤,٥٩٧	٢٦١,٤٨٢,٦٩٠	(١)١٨	موجودات حق الاستخدام
٣,٦٢٣,٤٥٩	٣,٣٠٤,٨٤٥		صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١٨,٨٩٤,٥٤٩	٢٥,٢٣٥,٩٥٩	٥	سفليات رأس المال
<u>١,٦٩٢,١٣٦,٧٧٧</u>	<u>١,٨٥٢,٤٥٤,٦٣٢</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٧,٧٦١,٠٠٨	١٠١,٥٣٧,٠٢٧	٦	رسوم ودمم مدينة أخرى
٤٧٥,١٤٧,٩١٧	٣١٢,٦٥٠,٠٠٠	٧	ودائع وكالة
٢٢٧,٥٤٤,٤١٢	٣٤٦,١٤٤,٤٧٠	٨	النقدية وشبه النقدية
<u>٧٥٠,٤٥٣,٣٣٧</u>	<u>٧٦٠,٣٣١,٤٩٧</u>		
<u>٢,٤٤٢,٥٩٠,١١٤</u>	<u>٢,٦١٢,٧٨٦,١٢٩</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١٥	الاحتياطي القانوني
(١٠,٥١١,٣٤٧)	(٨,٥٢٩,٩٤١)	١٦	الأسهم الخاصة
(٣١,٠٥٧,١٤٤)	(٣٠,٠٤٨,٤٥٠)	١٦	احتياطي الأسهم الخاصة
١٧٠,٥١٢,٧٣٤	٢٨٧,١٥١,٤٨٩		الأرباح المحتجزة
<u>١,٦٧١,٤٠٤,١٨٤</u>	<u>١,٧٩١,٠٣٣,٠٣٩</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	٩	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد
٢١٥,٧٩٨,٩٨٨	٢٧٢,٧٧٣,٥٥٦	(٢)١٨	مطلوبات عقود الإيجار
٤٤,٩٣٩,٩٩٨	٤٣,١٩٠,٠٠٣		إيرادات مؤجلة من منح حكومية
١٨,٠٥٤,٩١١	١٢,٠٦٨,٣٨٦		سندات دائنة
١,٩٧٨,٩٣٤	-		مبالغ محتجزة دائنة
٣٢,٩٦٩,٣٧٢	٤١,٥٠٤,٩٧٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٢٧,٤٥٦,٧١٠	٢٣	مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>٣٤٠,٧٤٢,٢٠٣</u>	<u>٥٠٠,٩٩٣,٦٣٤</u>		

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 ٣١ مايو ٢٠٢٤

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مايو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	إيضاح	المطلوبات المتداولة
١١٧,٦١٧,٣٤٠	١٥٦,٦٩١,١١٣	١٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٩١,٩٠٦,١٤١	١١٨,٥٩٢,٥٩١		رسوم مستلمة مقدماً
٢١٩,٩٠٩	٩٠٤,٥٥٩	٩	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١٨,٣٦٧,٠٠٤	١٧,٢٩٩,٢٣٢	(٢)١٨	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٣٣٣,٣٣٣	٢,٣٣٣,٣٣٣		إيرادات مؤجلة من منح حكومية
-	٢٤,٩٣٨,٦٢٨	٢٣	مخصص ضريبة الدخل
<u>٤٣٠,٤٤٣,٧٢٧</u>	<u>٣٢٠,٧٥٩,٤٥٦</u>		
<u>٧٧١,١٨٥,٩٣٠</u>	<u>٨٢١,٧٥٣,٠٩٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,٤٤٢,٥٩٠,١١٤</u>	<u>٢,٦١٢,٧٨٦,١٢٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة في بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٢٤ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

نائب رئيس مجلس الإدارة

DocuSigned by:

F450E7FE906B4F6...

رئيس مجلس الإدارة

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مايو ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤		
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)		
٧٢٢,٢٣٠,٥٥٩	٨٣٠,٧٢٨,٣٥٤	٢٤٤,٩٩٦,٧٩٠	٢٨٢,٠٧٧,٠٠٧	١١	إيرادات
					دخل تمويل ودخل آخر
١٧,٢٨٩,٦٣٥	٢٣,٢٥٠,٤٧٦	٨,١١٠,٥٠٧	٨,٠٩٣,٨٤١		دخل تمويل
١,٠٤٢,٢٧٣	١,١٩٠,١١٤	٤١٣,٨٨٢	٣٩٩,٦٣٢		دخل الإيجارات
١,٧٥٠,٠٠٢	١,٧٤٩,٩٩٦	٥٨٣,٣٣٢	٥٨٣,٣٣٢		الدخل من منح حكومية مؤجلة
١,٦٠٧,٧٤٧	٦,٨٩١,٦١٠	٤٥٧,٢١٢	٦٧٤,١٥٤		دخل آخر
٢١,٦٨٩,٦٥٧	٣٣,٠٨٢,١٩٦	٩,٥٦٤,٩٣٣	٩,٧٥٠,٩٥٩		إجمالي دخل التمويل والدخل الآخر
					المصاريف
(٣٦٦,٣٢٩,٩٩٩)	(٤١٠,٨٩٤,٥٣٧)	(١٢٢,٢١٢,٦٠٥)	(١٣٦,٧٧٥,٤١٨)	١٢	التكاليف التشغيلية
(٩٣,٢٢٠,٨٣٥)	(٩٠,٨٠٥,١٣١)	(٢٥,٠٠٦,٤٥٦)	(٣٠,٤٣٣,٢٧٣)	١٣	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٠٠٥,٨٠٦)	(٢,٠٠٥,٨٠٦)	(٦٦٨,٦٠٢)	(٦٦٨,٦٠٢)		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥١,٤٨٣,٣٠٨)	(٥٦,٧١٩,١٠٥)	(١٧,١٩٧,٨٠٥)	(١٩,٧٩٦,٠٤٨)	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٤٢٧,٨٥٧)	(٤٢٧,٨٥٧)	(١٤٢,٦١٩)	(١٤٢,٦١٩)		استهلاك عقارات استثمارية
(١٠,٣٥٧,٧٧٢)	(١٢,٩٠١,٨٨٨)	(٣,٤٥٢,٥٨٩)	(٤,٣٧٦,٢٣١)	(١)١٨	إطفاء موجودات حق الاستخدام
(٢٠,٢٩١,٨٩٢)	(١٢,٤٧٠,٨٦٤)	(٥,٥٨٦,٨٠٨)	(٤,٨٤٢,٥٨٤)		تكاليف التمويل
(٥٤٤,١١٧,٤٦٩)	(٥٨٦,٢٢٥,١٨٨)	(١٧٤,٢٦٧,٤٨٤)	(١٩٧,٠٣٤,٧٧٥)		إجمالي المصاريف
١٩٩,٨٠٢,٧٤٧	٢٧٧,٥٨٥,٣٦٢	٨٠,٢٩٤,٢٣٩	٩٤,٧٩٣,١٩١		الأرباح للفترة قبل خصم الضرائب
-	(٢٤,٩٣٨,٦٢٨)	-	(٨,٥٣٣,٢٥٥)	٢٣	مصروف ضريبة الدخل الحالية
-	(٢٧,٤٥٦,٧١٠)	-	١١٨,٧٥٣	٢٣	مزايا/ (مصروف) ضريبة الدخل المؤجلة
١٩٩,٨٠٢,٧٤٧	٢٢٥,١٩٠,٠٢٤	٨٠,٢٩٤,٢٣٩	٨٦,٣٧٨,٦٨٩		الأرباح للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
١٩٩,٨٠٢,٧٤٧	٢٢٥,١٩٠,٠٢٤	٨٠,٢٩٤,٢٣٩	٨٦,٣٧٨,٦٨٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
					ربح السهم
٠,٢٢	٠,٢٣	٠,٠٨	٠,٠٩	٢١	الأرباح الأساسية والمخفضة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤

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

٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	الأسهم الخاصة درهم	احتياطي الأسهم الخاصة درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الإجمالي درهم
كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٢٩٧,٢٠٢	-	-	١٢٠,٦٧٤,١٤١	٩٣٣,٩٧١,٣٤٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)	-	-	-	-	١٩٩,٨٠٢,٧٤٧	١٩٩,٨٠٢,٧٤٧
إصدار الأسهم (إيضاح ١٥) (غير مدققة)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٩,١٦٢,٧٣٩	-	-	-	٧٢٩,١٦٢,٧٣٩
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٧) (غير مدققة)	-	-	-	-	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	-	-	٢٥٢,٩٧٦,٨٨٨	١,٧٩٥,٤٣٦,٨٢٩
٣١ مايو 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 (غير مدققة)	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)	-	-	-	-	٢٢٥,١٩٠,٠٢٤	٢٢٥,١٩٠,٠٢٤
الأسهم الخاصة (إيضاح ١٦) (غير مدققة)	-	-	١,٩٨١,٤٠٦	١,٠٠٨,٦٩٤	-	٢,٩٩٠,١٠٠
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 ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(٨,٥٢٩,٩٤١)	(٣٠,٠٤٨,٤٥٠)	٢٨٧,١٥١,٤٨٩	١,٧٩١,٠٣٣,٠٣٩

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

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

## بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مايو ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٩٩,٨٠٢,٧٤٧	٢٧٧,٥٨٥,٣٦٢	
٥١,٤٨٣,٣٠٨	٥٦,٧١٩,١٠٥	٥
٤٢٧,٨٥٧	٤٢٧,٨٥٧	
١٠,٣٥٧,٧٧٢	١٢,٩٠١,٨٨٨	(١) ١٨
٢,٠٠٥,٨٠٦	٢,٠٠٥,٨٠٦	
٩,٩٩٥,٣٨٢	١٠,٧٧٠,٨٣١	
٢,٤١٣,٤٢٧	٢,٤٥٤,٧٥٩	١٣
-	(١٣١,٤٣٣)	
(١٧,٢٨٩,٦٣٥)	(٢٣,٢٥٠,٤٧٦)	
٢٠,٢٩١,٨٩٢	١٢,٤٧٠,٨٦٤	
(١,٧٥٠,٠٠٢)	(١,٧٤٩,٩٩٦)	
(٥٣٣,٢٨١)	(٥٣٣,٢٧٧)	
٨٦٠,٦٩٠	-	
٢٧٨,٠٦٥,٩٦٣	٣٤٩,٦٧١,٢٩٠	
(١١,٢٨٤,١٠٦)	(٥٤,٧٨٢,٠٤٧)	
(٤٧,٣٧٠,٧١١)	(٦٠,٧٤٤,٩٣٧)	
(١٥٩,٣٠٩,٢٨٩)	(١٧٣,٣١٣,٥٥٠)	
(٣,٨٠٩,٧١٤)	٣٧,٥٤٠,٥٠٥	
٥٦,٢٩٢,١٤٣	٩٨,٣٧١,٢٦١	
(٢,٠٣٥,٥١٠)	(٢,٢٣٥,٢٢٤)	
٥٤,٢٥٦,٦٣٣	٩٦,١٣٦,٠٣٧	
(٢٩,٨٠٨,٣١٤)	(١٦٠,١٧٨,٦٦٢)	٥
-	١٧٩,٣٩٥	
-	٤٦١,٧٣٣	
(٢١,٣٣٦,١٧١)	(٦,٣٤١,٤١٠)	
(٥٧٣,٠٤٢,٢٧٨)	١٨٠,٢٦٦,٧٥١	
١٧,١٣٩,٥٣٥	٥,٣٣٨,٥٢٣	
(٦٠٧,٠٤٧,٢٢٨)	١٩,٧٢٦,٣٣٠	
٧٣٥,٧٢٠,٠٠٠	-	
-	٢,٩٩٠,١٠٠	
٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٩
(٢١١,٥٥٣,٥٧١)	-	٩
(١٦,٥١٢,٦٨٨)	(١٨,٨٠١,٩٦٤)	(٢) ١٨
(٩,٦٣١,٦٩٠)	(٢,٥٨٤,٣٨٤)	
(٦٧,٤٥٥,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧
(١١,٥٧٩,٤٢٣)	(٦,٦١٠,٩٩٨)	
٤٧٢,٩٨٧,٦٢٨	(٥٨,٠٠٧,٢٤٦)	
(٧٩,٨٠٢,٩٦٧)	٥٧,٨٥٥,١٢١	
٢٢٧,٩٨٦,٣٨٨	٢٠٠,٢٦٦,٦٠٢	
١٤٨,١٨٣,٤٢١	٢٥٨,١٢١,٧٢٣	٨

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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 ١٥).

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

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

\* 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).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تتمة)

##### عمليات المدارس المملوكة

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 للكالوريا
- (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

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

\* خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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 بأبوظبي

- خلال عام ٢٠١٩، لإدارة وتشغيل أربع مدارس عامة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، بدءاً من العام الدراسي ٢٠١٩-٢٠٢٠ لفترة أولية مدتها ٣ سنوات. تم تجديد هذه الاتفاقية خلال عام 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 بأبوظبي (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 الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣، تم تعديل الاتفاقية المذكورة أعلاه لإدارة وتشغيل مدرسة إضافية واحدة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤.
- خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤، تم تعديل الاتفاقية المذكورة أعلاه لإدارة وتشغيل مدرسة إضافية واحدة في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.
- تقوم المجموعة بتثبيت الرسوم الإدارية بوصفها وكياً فيما يتعلق بالترتيبات مع دائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي.

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

- خلال عام ٢٠٢١، لتشغيل وإدارة مدرستين تابعيتين للمجلس التنفيذي في إمارة دبي - مدارس دبي البرشاء ومدارس دبي - مردف، اعتباراً من العام الدراسي ٢٠٢١ - ٢٠٢٢، وذلك لفترة مبدئية مدتها ٧ سنوات قابلة للتجديد بنفس الشروط لفترةين 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 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 الفترة الحالية، حصلت المجموعة على رخصة تجارية لمدرسة دبي - الخوانيج (فرع من تعليم للإدارة ذ.م.م)، مصنفة على أنها "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.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تتمة)

##### عمليات المدارس التي يتم إدارتها (تتمة)

(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 تحديدًا مدرسة آل مكتوم (دبي)، مدرسة القراين (الشارقة)، مدرسة المطاف (راس الخيمة)، ومدرسة الفرقان (شرق الشارقة) ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢٢-٢٠٢٣.
- خلال عام ٢٠٢٢-٢٠٢٣، مُنحت المجموعة حق إدارة وتشغيل أربع مدارس إضافية وهي مدرسة LBHS (الفجيرة)، ومدرسة WAHS (شرق الشارقة)، ومدرسة OBAS (عجمان)، ومدرسة SMGS (الشارقة) ابتداءً من العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤.

تعمل المجموعة بوصفها 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'إعداد التقارير المالية المرحلية'.

لا تشمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما أنها تتطلب من الإدارة إصدار الأحكام ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الجوانب التي تنطوي على درجة 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 ٢٠٢٣ وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب معها.

تخضع عمليات المجموعة لتقلبات دورية خلال السنة المالية بسبب الإجازة السنوية بشكل رئيسي 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)، تُحسب 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 ٢٠٢٤. وبشكل خاص، ستعكس النتائج المالية للمجموعة في الربع الأخير من السنة المالية إيرادات أقل مقابل تكاليف الربع بالكامل.

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

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، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ٣- السياسات المحاسبية

#### ١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣، باستثناء السياسة المحاسبية لضريبة الدخل الحالية (إيضاح ٣-٢) واتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٣، 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.

#### ٢-٣ السياسات المحاسبية لضريبة الدخل الحالية

يتم حساب ضريبة الدخل الحالية وفقاً لمتطلبات المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن ضريبة الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) من أجل سنّ نظام اتحادي لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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 الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف الضريبية التي تكون فيها التشريعات الضريبية المعنية خاضعة للتفسير وتحديد المخصصات عندما يكون ذلك ملائماً.

#### ٤- الشهرة ودمج الأعمال

٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤
درهم	درهم
(مدققة)	(غير مدققة)

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

الاستحواذ من خلال دمج الأعمال:

- تعليم ذ.م.م وتعليم للإدارة ذ.م.م (يُشار إليهما معاً "باستحواذ تعليم") [إيضاح (أ) أدناه]
- مدرسة جبل علي [إيضاح (ب) أدناه]

#### (أ) استحواذ تعليم:

بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٠٧، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع تعليم ذ.م.م وتعليم للإدارة ذ.م.م، والتي بموجبها استحوذت الشركة على جميع أسهم تعليم ذ.م.م وتعليم للإدارة ذ.م.م. ووفقاً لهذه الاتفاقية، أصبحت تعليم ذ.م.م وتعليم للإدارة ذ.م.م شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل للشركة.

#### (ب) الاستحواذ على مدرسة جبل علي:

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة الاتفاقيات التالية:

- (أ) اتفاقية مع مجلس أمناء مدرسة جبل علي لتحويل عمليات المدرسة (على أساس "حالتها الراهنة").
- (ب) اتفاقية ثلاثية مع مجلس أمناء مدرسة جبل علي وصندوق الإمارات للاستثمار العقاري (الإمارات ريت) من أجل
  - تسوية مدفوعات الإيجار المستحقة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ على الأرض ومبنى المدرسة، و
  - الاستحواذ على قطعة الأرض المعنية ومبنى المدرسة.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ٤- الشهرة ودمج الأعمال (تتمة)

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>	

أعدت إدارة المجموعة النظر في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد مبلغ الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى القابل للتحويل كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة). كما استنتجت الإدارة أنه لا توجد مؤشرات على الانخفاض في القيمة كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة).

#### ٥- الممتلكات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والمعدات ١٦٣,٤٤٧,٦٩٦ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة) - ٣٠,١٥٩,٥٠٠ درهم) والتي تشمل على رسمة تكاليف الاقتراض بمبلغ ٣,٢٦٩,٠٣٤ درهم (التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة) - لا شيء). وبلغت مصاريف الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة) مبلغ ٥٦,٧١٩,١٠٥ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة) - ٥١,٤٨٣,٣٠٨ درهم).

لا توجد استبعادات جوهرية خلال فترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة) و ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة).

أجرت إدارة المجموعة تقييماً وانتهت إلى عدم وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة).

#### دفعات مقدمة من رأس المال

(أ) خلال عام ٢٠٢٢-٢٠٢٣، سددت المجموعة دفعات مقدمة تبلغ ٢١,٨٦٢,٩٥٠ درهم (مدققة) لبناء وتطوير مبنى مدرسة دبي البريطانية، جميرا والمباني الخاصة بها.

من هذا المبلغ، تم تحويل ١٦,٥٦٢,٣٧٨ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة) - ٢,٩٦٨,٤٠١ درهم). كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، بلغت الدفعات المقدمة ٢,٣٣٢,١٧١ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة) - ١٨,٨٩٤,٥٤٩ درهم). من المتوقع اكتمال بناء المدرسة وتطويرها خلال سنة ٢٠٢٣-٢٠٢٤.

(ب) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، سددت المجموعة دفعة مقدمة تبلغ ٤,٣٧٥,٩٤٣ درهم لبناء فصول دراسية إضافية في مدرسة جرينفيلد الدولية.

من هذا المبلغ، تم تحويل ٨٣٢,٦٤٨ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة). كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، بلغت الدفعات المقدمة ٣,٥٤٣,٢٩٥ درهم. ومن المتوقع الانتهاء من أعمال البناء والتطوير خلال سنة ٢٠٢٣-٢٠٢٤.

(ج) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، سددت المجموعة دفعة مقدمة تبلغ ١٩,٣٦٠,٤٩٣ درهم لبناء وتطوير مبنى مدرسة دبي البريطانية، ميرا. ومن المتوقع الانتهاء من أعمال البناء والتطوير خلال سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ٦- رسوم وندم مدينة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٩,٧٣٥,٧٤٤	٥١,٦٣٧,٩٤٥
(٧,٠٧٣,١٤٧)	(٧,٧٥٤,٦٧٤)
٢,٦٦٢,٥٩٧	٤٣,٨٨٣,٢٧١
١٢,٠٩٠,٢٢٢	١٣,٣١١,٨٣٣
١٨,٣٩٩,٩٠٧	٢٢,٥٠٦,١٧٣
١٤,٦٠٨,٢٨٢	٢١,٨٣٥,٧٥٠
٤٧,٧٦١,٠٠٨	١٠١,٥٣٧,٠٢٧

رسوم مستحقة القبض وندم مدينة أخرى\*  
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الرسوم مستحقة القبض والندم المدينة الأخرى

صافي الرسوم مستحقة القبض والندم المدينة الأخرى  
مصارييف مدفوعة مقدماً\*\*  
ندم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة  
ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، كانت الرسوم مستحقة القبض والندم المدينة الأخرى ذات القيمة الاسمية البالغة ٧,٧٥٤,٦٧٤ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة) - ٧,٠٧٣,١٤٧ درهم) منخفضة القيمة.

\* إن الرسوم مستحقة القبض والندم المدينة الأخرى تشمل مبلغ ٣٣ مليون درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة): لا شيء) مستلمة من مؤسسة الامارات للتعليم المدرسي مقابل عمليات المدارس.  
\*\* بصورة أساسية، تشمل المصارييف المدفوعة مقدماً مبلغ ٢,٨ مليون درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة) مبلغ ١٠,٤ مليون درهم) تم سدادها مقابل سكن الموظفين.

#### ٧- ودائع وكالة

٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٥٤٥,٢٦٠,٧٨٥	٣٤٠,٦٥٦,٢٢٢
(٧٠,١١٢,٨٦٨)	(٢٨,٠٠٦,٢٢٢)
٤٧٥,١٤٧,٩١٧	٣١٢,٦٥٠,٠٠٠

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

تم إيداع ودائع الوكالة لدى مؤسسة مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة بفترة استحقاق أصلية تتراوح بين ١-١٢ شهراً ويترتب عليها فائدة بأسعار تجارية. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ١٦,٧٩٥,٩٢٥ درهم من ودائع الوكالة (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة): ١٤,٤٦٣,٨٦١ درهم).

#### ٨- النقدية وشبه النقدية

٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٦٢,١٠٩	٣٤,٢٥٢
٥٧,٣٦٩,٤٣٥	١٠١,٠١٩,٧٠٨
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٧,٠٨٤,٢٨٨
٧٠,١١٢,٨٦٨	٢٨,٠٠٦,٢٢٢
٢٢٧,٥٤٤,٤١٢	٣٤٦,١٤٤,٤٧٠
(٢٧,٢٧٧,٨١٠)	(٨٨,٠٢٢,٧٤٧)
٢٠٠,٢٦٦,٦٠٢	٢٥٨,١٢١,٧٢٣

نقد في الصندوق  
النقد لدى البنوك  
ودائع الصكوك\* (إيضاح ١٤)  
ودائع الوكالة (إيضاح ٧)

(ناقصاً) النقد المقيد\*

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (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 يومًا ويترتب عليها فوائد بأسعار تجارية. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ٦,١٤٥,٦٠٨ درهم من ودائع الصكوك (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ٢,٥٠٧,٩١٣ درهم).

تشمل النقدية وشبه النقدية المفصح عنها أعلاه وفي بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي ٨٨,٠٢٢,٧٤٧ درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة) - 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 إدارة عمليات المدارس العامة التابعة لدائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي ومؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي، وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام من قبل المجموعة لعمليات المدارس الخاصة بها.

#### ٩- القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد

٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣	
لرهم	لرهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٧,٢١٩,٩٠٩	٣٣٢,٤٢٢,٢١٠	كما في بداية الفترة/السنة
-	١٢,٦٨٧,٤٥٦	زائداً: تكاليف تمويل محملة للفترة/السنة
٣,٢٦٩,٠٣٤	٦٠٧,٦٧٦	زائداً: تكاليف القروض التي تمت رسملتها خلال الفترة/السنة
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	زائداً: قرض مسحوب
(٢,٥٨٤,٣٨٤)	(١٣,٩٤٣,٥٣٦)	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة خلال الفترة/السنة
-	(٣٥٨,٥٥٣,٨٩٧)	ناقصاً: القروض المسددة خلال الفترة/السنة
١٠٤,٩٠٤,٥٥٩	٢٧,٢١٩,٩٠٩	كما في نهاية الفترة/السنة
(٩٠٤,٥٥٩)	(٢١٩,٩٠٩)	ناقصاً: الجزء المتداول
١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

يتم الحصول على جميع القروض والسلفيات بالدرهم الإماراتي.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، سحبت المجموعة قرض إضافي يبلغ ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ درهم من أجل أنشطة بناء مبنى مدرسة دبي البريطانية جميرا والمباني التابعة لها. ويستحق سداد المبلغ في دفعة واحدة تسدد في شهر إبريل ٢٠٢٦.

ترتب على التمويل أرباح مستحقة الدفع على أساس ربع سنوي بمعدل ٣ أشهر بين بنوك الإمارات (إيبور) زائد هامش ربح سنوي (٢٠٢٣ (مدققة) - ٣ أشهر حسب إيبور زائد هامش ربح سنوي).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، أجرت المجموعة رسملة تكاليف قروض بمبلغ ٣,٢٦٩,٠٣٤ درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة): ٦٠٧,٦٧٦ درهم) ضمن الموجودات المؤهلة. كان المتوسط المرجح للمعدل المستخدم في رسملة تكاليف هذه القروض هو إيبور لمدة ٣ أشهر بالإضافة إلى هامش ربح سنوي.

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، لا توجد تغييرات جوهرية في الرهونات والأوراق المالية المرهونة مقابل القروض المصرفية عند مقارنتها بالإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة).

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ١٠- ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٣ درهم (مدفقة)	٣١ مايو ٢٠٢٤ درهم (غير مدفقة)
٧٨,٣٠١,٤٣٩	١٠١,٦٧٦,٩٠٧
٢٤,٨١٠,٧٢٠	١٨,٣٧٨,٥٣٠
-	١٣,٥٧٩,٨١٣
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
٣٢,٥١٥,٠٩٢	٣٥,٠٧٩,٢٤٩
١٣٥,٦٧٢,٢٥١	١٦٨,٧٥٩,٤٩٩
(١٨,٠٥٤,٩١١)	(١٢,٠٦٨,٣٨٦)
١١٧,٦١٧,٣٤٠	١٥٦,٦٩١,١١٣

ذمم دائنة تجارية  
سندات دائنة  
ذمم محتجزة دائنة  
توزيعات أرباح مستحقة الدفع  
الذمم الدائنة الأخرى والاستحقاقات  
ناقصاً: السندات الدائنة طويلة الأجل

#### ١١- الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٣ درهم (غير مدفقة)	٣١ مايو ٢٠٢٤ درهم (غير مدفقة)	٣١ مايو ٢٠٢٣ درهم (غير مدفقة)	٣١ مايو ٢٠٢٤ درهم (غير مدفقة)
٧٠٤,٥٠٦,٦٣٨	٨٠١,٠٦٧,٥٨٧	٢٣٧,٣١٣,٧١٠	٢٧٣,٧١٨,٨٢٦
(١٣,٢٨٩,٦٦٤)	(١٥,٠١٣,٠٩٥)	(٣,٧٤٦,٣١٣)	(٥,١١٧,٣٤٣)
٦٩١,٢١٦,٩٧٤	٧٨٦,٠٥٤,٤٩٢	٢٣٣,٥٦٧,٣٩٧	٢٦٨,٦٠١,٤٨٣
٨,٣٩٥,٩٩٨	١٢,٦٨٩,٣٩٦	٢,٦٦٥,٥٠٠	٤,٢١٤,٧٥٠
١,٥٢١,٥٠٥	١,٦٣٩,٣٢٣	٦٠٤,٩٤٥	٦٦٦,٥٥٠
٢١,٠٩٦,٠٨٢	٣٠,٣٤٥,١٤٣	٨,١٥٨,٩٤٨	٨,٥٩٤,٢٢٤
٧٢٢,٢٣٠,٥٥٩	٨٣٠,٧٢٨,٣٥٤	٢٤٤,٩٩٦,٧٩٠	٢٨٢,٠٧٧,٠٠٧

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة:

توقيت تثبيت الإيرادات		توقيت تثبيت الإيرادات	
٣١ مايو ٢٠٢٣ درهم (غير مدفقة)	٣١ مايو ٢٠٢٤ درهم (غير مدفقة)	٣١ مايو ٢٠٢٣ درهم (غير مدفقة)	٣١ مايو ٢٠٢٤ درهم (غير مدفقة)
٧١٨,٦٧٥,٤١٥	٨٢٦,٤٦٠,٦٧٩	٢٤٣,٧١٤,٦٧٠	٢٨٠,٤٥٢,٨١٦
٣,٥٥٥,١٤٤	٤,٢٦٧,٦٧٥	١,٢٨٢,١٢٠	١,٦٢٤,١٩١
٧٢٢,٢٣٠,٥٥٩	٨٣٠,٧٢٨,٣٥٤	٢٤٤,٩٩٦,٧٩٠	٢٨٢,٠٧٧,٠٠٧

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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ١٢ - التكاليف التشغيلية

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٣٢,١٥٣,٥٢٠	٣٧١,٧٩٤,١٣١	١٠٩,٥٩٦,٧٨٤	١٢٣,٩٨٥,٣٠٩	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى
٢٠,٢٩٩,٤٦٨	٢٤,٤٦٩,٦٩٣	٦,٨٣٨,٧٢٢	٨,٠٥٠,٨٧٨	أدوات مدرسية
٦,٥٠٢,٠٣١	٥,٦٦٨,٣٥٨	٣,٣٣٢,٩١٩	١,٦٢٧,٢٣٢	إيجار ورسوم خدمة
٢,٩٧٨,٣٦٠	٣,٩٢٠,٩٣٢	١,٢٢٢,٠٩٢	١,٥٨٤,٤١٠	مصاريف بنكية
٤,٣٩٦,٦٢٠	٥,٠٤١,٤٢٣	١,٢٢٢,٠٨٨	١,٥٢٧,٥٨٩	أخرى
<u>٣٦٦,٣٢٩,٩٩٩</u>	<u>٤١٠,٨٩٤,٥٣٧</u>	<u>١٢٢,٢١٢,٦٠٥</u>	<u>١٣٦,٧٧٥,٤١٨</u>	

#### ١٣ - المصاريف العمومية والإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢١,٧٥٥,٠٦٥	٢٥,٥٦٩,٢٠٩	٨,٣٨٣,٧١٣	٨,٨٣٧,٢٨٨	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى
١٣,٥٨٥,٩١٥	١٦,٢٣٢,٠١١	٢,٨٩٢,٦٦٨	٤,٧٤١,٤٥٠	إصلاحات وصيانة
١٣,٣٤٦,٨٤١	١٢,٧٩٠,٣٠٨	٣,٤٨٨,٣٠٣	٣,٥٥١,٦٨٦	مصروفات الكهرباء والماء
٩,٣٠٦,٢٧٩	٦,٥٠٥,٧٢٧	١,٣٤٨,٨٣٩	٢,٣١٧,٦٥٥	مصروفات قانونية ومهنية
٧,٣٥٠,٠٠٠	٣,٣٩٠,٠٠٠	-	١,١٣٠,٠٠٠	مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة ومزايا أخرى (إيضاح ١٤)
٩,٨٦٣,٧٥٥	٩,٩٣٩,١٨٢	٣,١٦٠,٩١٣	٣,٣٨٩,٨٤٣	مصروفات الحراسة والأمن
٣,٦٧٥,٣٣٥	٦,٢٩٢,٧٥١	٢,١٠٦,٨٠٠	٢,٦١٧,٩٨٨	مصروفات الإعلانات والتسويق
٢,٣٧٥,٣٠٣	٢,٣٦٣,٦٦٥	٩٣٤,٤٩٥	٨٣٣,٢٤٢	طباعة وقرطاسية
٢,٤١٣,٤٢٧	٢,٤٥٤,٧٥٩	١,٤٠٥,٨٨٠	١,١٢٣,٧٤٦	خسائر انخفاض قيمة
١,٣٩١,٣٥١	١,٦٥٧,٢٥٦	٤٥٤,٩٩٢	٥٢٣,٨١٨	الرسوم مستحقة القبض
٥١٣,٢٩٣	٧٦٥,١٧٥	١٨٧,٣٣٩	٢٥٧,٩٢٩	سفر واتصالات
٧,٦٤٤,٢٧١	٢,٨٤٥,٠٨٨	٦٤٢,٥١٤	١,١٠٨,٦٢٨	إيجار مكاتب
<u>٩٣,٢٢٠,٨٣٥</u>	<u>٩٠,٨٠٥,١٣١</u>	<u>٢٥,٠٠٦,٤٥٦</u>	<u>٣٠,٤٣٣,٢٧٣</u>	أخرى (تأمين ورسوم مصرفية، إلخ)

#### ١٤ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي المجموعة الرئيسيين 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 ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤  
(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 فترة التسعة أشهر:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو	٣١ مايو	٣١ مايو	٣١ مايو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
				<b>منشآت ذات تأثير كبير:</b>
				شركة الصكوك الوطنية
				أرباح من ودائع الصكوك
٢,٥٠٧,٩١٣	٦,١٤٥,٦٠٨	١,١٦١,٣٤٣	٢,٦٦٤,٤٣٠	توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة
(١٥,٥٥٢,٠١٢)	(٢٤,٥٩٩,٨٦٥)	-	-	
				صندوق المعرفة
				مدفوعات الإيجار
(٣٦٩,٣٨٦)	(١,٢١١,٤٨٦)	(١٨٤,٦٩٤)	(٩٢,٣٤٦)	توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة
(١٢,٢٧٣,٦١٢)	(١٥,٠٠١,٠٨١)	-	-	
				<b>تعويضات موظفي الإدارة العليا</b>
				امتيازات قصيرة الأجل للموظفين
٤,١٤٧,٨٠٠	٤,٦٠٤,٨٠٠	١,٤١٠,٦٠٠	١,٧٥٢,٢٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٢,٥٦١	١٦٢,٣١٦	٣٦,٠١٠	٣٧,٨٤٠	تخفيضات الرسوم الدراسية
٥٧٠,٧٩٨	٥٠٨,٠٥٩	١٨٣,٥١٦	١٦٩,٣٥٢	مكافآت اللجنة التنفيذية ولجنة التدقيق
١,١٢٥,٠٠٠	٨٦٢,٥٠٠	٣٧٥,٠٠٠	٢٨٧,٥٠٠	مكافآت وتعويضات وامتيازات أخرى
٧,٣٥٠,٠٠٠	٣,٣٩٠,٠٠٠	-	١,١٣٠,٠٠٠	لمجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
١٣,٢٩٦,١٥٩	٩,٥٢٧,٦٧٥	٢,٠٠٥,١٢٦	٣,٣٧٦,٩٣٢	

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

منشآت ذات تأثير كبير:

٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٧,٠٨٤,٢٨٨	شركة الصكوك الوطنية
		ودائع الصكوك (إيضاح ٨)
		صندوق المعرفة
١٣٨,١٤٠	(٣١٥,٦٦٤)	(ذمم دائنة) / ذمم مدينة أخرى

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ١٤- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) المعاملات الهامة للأطراف ذات العلاقة (تتمة)

#### أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

باستثناء القروض والسلفيات التي يترتب عليها فوائد (المضمونة) وودائع الوكالة والصكوك (غير المضمونة)، فإن الأرصدة الأخرى القائمة في نهاية الفترة تعد غير مضمونة، ولا يترتب عليها فوائد وتتم التسوية بشكل عام. ولا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات العلاقة. بخصوص فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، لم تقم المجموعة بتثبيت أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة) - لا شيء).

#### ١٥- رأس المال

٣١ / أغسطس	٣١ مايو
٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
(مدققة)	(غير 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 ٢٠٢١، قبل خصم تكاليف معاملات الطرح العام الأولي البالغة ٢٠,٨٣٧,٢٦١ 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 ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، احتفظ صانع السوق بعدد ٨,٥٢٩,٩٤١ سهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة): ١٠,٥١١,٣٤٧ سهم) من أسهم الشركة نيابة عن المجموعة بالقيمة الاسمية وسجلت المجموعة القسط المدفوع بالإضافة إلى القيمة الاسمية كاحتياطي أسهم خاص بقيمة ٣٠,٠٥ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة): ٣١,٠٦ مليون درهم)، والمصنفة ضمن حقوق الملكية كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة).

علاوة على ذلك، تم تثبيت خسائر متراكمة (صافي) بمبلغ ٦,٧٤ مليون درهم (غير مدققة) حتى ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة) وتم خصمها مقابل احتياطي الأسهم الخاصة (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة) - أرباح متراكمة (صافي) يبلغ ١,٩٦ مليون درهم). يبلغ الرصيد المستحق السداد إلى مزود السيولة كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ٧,٨ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (مدققة): ذمم مدينة تبلغ ٣,٤ مليون درهم). تبلغ توزيعات الأرباح من الأسهم الخاصة المحققة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة) مبلغ ١,٤٥ مليون درهم (٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة): لا شيء).

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ١٧- توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ توزيعات أرباح بواقع ٠,١١ درهم للسهم بقيمة ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٢ - توزيعات أرباح بواقع ٠,٠٩ درهم للسهم بقيمة ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ درهم في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٢). ومن هذا المبلغ، تم دفع توزيعات أرباح تبلغ ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة) (٢٠٢٢ - من هذا المبلغ، تم دفع توزيعات أرباح تبلغ ٦٧,٤٥٥,٠٠٠ درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة)).

#### ١٨- عقود الإيجار

##### ١. موجودات حق الاستخدام

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، أبرمت المجموعة اتفاقية عقد إيجار أرض جديد لبناء أفضل المدارس في دبي. توجد إضافات إلى موجودات حق الاستخدام خلال الفترة بمبلغ ٦٢,٩٥٤,٥٨٥ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة) - لا شيء). وبلغت رسوم الإطفاء المحملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة) مبلغ ١٢,٩٠١,٨٨٨ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة) - ١٠,٣٥٧,٧٧٢ درهم).

لا توجد تعديلات جوهرية في عقود الإيجار خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ و ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة).

##### ٢. مطلوبات عقود الإيجار

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، بالإضافة إلى مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٦٢,٩٥٤,٥٨٥ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة) - لا شيء). بلغت تكاليف التمويل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة) مبلغ ١١,٧٥٨,٧٧٩ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة) - ٨,٠٩١,٧٧٦ درهم).

سددت المجموعة دفعات بقيمة ١٨,٨٠١,٩٦٤ درهم مقابل مطلوبات عقود الإيجار خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة) (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (غير مدققة) - ١٦,٥١٢,٦٨٨ درهم).

#### ١٩- الضمانات والالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

٣١ أغسطس ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مايو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
١٢٧,٤٨٩,٣٢١	٢١٠,٠٠٤,٢٨٧	(أ) التزامات رأسمالية
٢٠٩,٦٩٥,٦٩٢	٢٩٣,٧٦٥,٢٠٧	(ب) ضمان مصرفي

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، تتعلق الالتزامات الرأسمالية لدى المجموعة بأعمال الإنشاءات الجارية لمدرسة دبي البريطانية، الجميرا، ومدرسة دبي البريطانية، ميراء، ومدرسة جرينفيلد الدولية، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ١٩- الضمانات والالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية (تتمة)

يتعلق الضمان المصرفي 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.

#### 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 مصنّف مفسّح 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 ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، جميع الأنشطة التجارية والعمليات الخاصة بالمجموعة تتم في دولة الإمارات العربية المتحدة.

#### معلومات حول القطاع الأساسي

تم عرض البيانات القطاعية فيما يلي:

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ٢٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (بالدرهم) (غير مدققة):

موحدة	المركز الرئيسي للشركة	عمليات المدارس	
٨٣٠,٧٢٨,٣٥٤	-	٨٣٠,٧٢٨,٣٥٤	الإيرادات عملاء خارجيون
٢٣,٢٥٠,٤٧٦	-	٢٣,٢٥٠,٤٧٦	دخل التمويل والدخل الآخر دخل التمويل
٦,٨٩١,٦١٠	-	٦,٨٩١,٦١٠	دخل آخر
١,٧٤٩,٩٩٦	-	١,٧٤٩,٩٩٦	الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة
(٣٩٧,٣٦٣,٣٤٠)	(٥,٢٧٥,١٧٥)	(٣٩٢,٠٨٨,١٦٥)	المصاريف تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى
(١٠٤,٣٣٦,٣٢٨)	(٤,٢٥٢,٥٠٠)	(١٠٠,٠٨٣,٨٢٨)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٧٢,٠٥٤,٦٥٦)	-	(٧٢,٠٥٤,٦٥٦)	الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء
(١٢,٤٧٠,٨٦٤)	-	(١٢,٤٧٠,٨٦٤)	تكاليف التمويل
٢٧٦,٣٩٥,٢٤٨	(٩,٥٢٧,٦٧٥)	٢٨٥,٩٢٢,٩٢٣	أرباح/(خسائر) قطاعية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (بالدرهم) (غير مدققة):

موحدة	المركز الرئيسي للشركة	عمليات المدارس	
٢٨٢,٠٧٧,٠٠٧	-	٢٨٢,٠٧٧,٠٠٧	الإيرادات عملاء خارجيون
٨,٠٩٣,٨٤١	-	٨,٠٩٣,٨٤١	دخل التمويل والدخل الآخر دخل التمويل
٦٧٤,١٥٤	-	٦٧٤,١٥٤	دخل آخر
٥٨٣,٣٣٢	-	٥٨٣,٣٣٢	الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة
(١٣٢,٨٢٢,٥٩٧)	(١,٩٥٩,٤٣٢)	(١٣٠,٨٦٣,١٦٥)	المصاريف تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى
(٣٤,٣٨٦,٠٩٤)	(١,٤١٧,٥٠٠)	(٣٢,٩٦٨,٥٩٤)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٢٤,٩٨٣,٥٠٠)	-	(٢٤,٩٨٣,٥٠٠)	الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء
(٤,٨٤٢,٥٨٤)	-	(٤,٨٤٢,٥٨٤)	تكاليف التمويل
٩٤,٣٩٣,٥٥٩	(٣,٣٧٦,٩٣٢)	٩٧,٧٧٠,٤٩١	أرباح/(خسائر) قطاعية

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (بالدرهم) (غير مدققة):

موحدة	المركز الرئيسي للشركة	عمليات المدارس	الإيرادات عملاء خارجيون
٧٢٢,٢٣٠,٥٥٩	-	٧٢٢,٢٣٠,٥٥٩	
			دخل التمويل والدخل الآخر
١٧,٢٨٩,٦٣٥	-	١٧,٢٨٩,٦٣٥	دخل التمويل
١,٦٠٧,٧٤٧	-	١,٦٠٧,٧٤٧	دخل آخر
١,٧٥٠,٠٠٢	-	١,٧٥٠,٠٠٢	الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة
			المصاريف
(٣٥٣,٩٠٨,٥٨٥)	(٤,٨٢١,١٥٩)	(٣٤٩,٠٨٧,٤٢٦)	تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى
(١٠٥,٦٤٢,٢٤٩)	(٨,٤٧٥,٠٠٠)	(٩٧,١٦٧,٢٤٩)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٦٤,٢٧٤,٧٤٣)	-	(٦٤,٢٧٤,٧٤٣)	الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء
(٢٠,٢٩١,٨٩٢)	-	(٢٠,٢٩١,٨٩٢)	تكاليف التمويل
١٩٨,٧٦٠,٤٧٤	(١٣,٢٩٦,١٥٩)	٢١٢,٠٥٦,٦٣٣	أرباح (خسائر) قطاعية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ (بالدرهم) (غير مدققة):

موحدة	المركز الرئيسي للشركة	عمليات المدارس	الإيرادات عملاء خارجيون
٢٤٤,٩٩٦,٧٩٠	-	٢٤٤,٩٩٦,٧٩٠	
			دخل التمويل والدخل الآخر
٨,١١٠,٥٠٧	-	٨,١١٠,٥٠٧	دخل التمويل
٤٥٧,٢١٢	-	٤٥٧,٢١٢	دخل آخر
٥٨٣,٣٣٢	-	٥٨٣,٣٣٢	الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة
			المصاريف
(١١٧,٩٨٠,٤٩٧)	(١,٦٣٠,١٢٦)	(١١٦,٣٥٠,٣٧١)	تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى
(٢٩,٢٣٨,٥٦٤)	(٣٧٥,٠٠٠)	(٢٨,٨٦٣,٥٦٤)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٢١,٤٦١,٦١٥)	-	(٢١,٤٦١,٦١٥)	الاستهلاك والانخفاض في القيمة والإطفاء
(٥,٥٨٦,٨٠٨)	-	(٥,٥٨٦,٨٠٨)	تكاليف التمويل
٧٩,٨٨٠,٣٥٧	(٢,٠٠٥,١٢٦)	٨١,٨٨٥,٤٨٣	أرباح (خسائر) قطاعية

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 التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		تسوية الأرباح
٣١ مايو ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٩٨,٧٦٠,٤٧٤	٢٧٦,٣٩٥,٢٤٨	٧٩,٨٨٠,٣٥٧	٩٤,٣٩٣,٥٥٩	أرباح القطاع
١,٠٤٢,٢٧٣	١,١٩٠,١١٤	٤١٣,٨٨٢	٣٩٩,٦٣٢	دخل الإيجار
١٩٩,٨٠٢,٧٤٧	٢٧٧,٥٨٥,٣٦٢	٨٠,٢٩٤,٢٣٩	٩٤,٧٩٣,١٩١	الأرباح للفترة قبل خصم الضرائب

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ٢٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

##### معلومات قطاعية أخرى

تتألف موجودات ومطلوبات القطاع من جميع الموجودات والمطلوبات الواردة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤ (غير مدققة) و ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ (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 التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الأرباح للفترة
٣١ مايو ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٣	٣١ مايو ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٩٩,٨٠٢,٧٤٧	٢٢٥,١٩٠,٠٢٤	٨٠,٢٩٤,٢٣٩	٨٦,٣٧٨,٦٨٩	
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٩١٨,٤٩٨,١٦٨	٩٩٠,٠٠٠,٣٤١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٣,٢٣٠,٣٠٧	المصدرة القائمة خلال الفترة
٠,٢٢	٠,٢٣	٠,٠٨	٠,٠٩	ربحية السهم - الأساسية (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 النقدية وشبه النقدية والرسوم والذمم المدينة الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والمبالغ المحتجزة الدائنة 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 المحتجزة الدائنة، باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة واستنتجت أن مثل هذه القيمة لا تختلف بشكل كبير عن قيمتها الدفترية. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقترّب 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤  
(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
(٢٤,٩٣٨,٦٢٨)	(٨,٥٣٣,٢٥٥)	ضريبة الدخل الحالية مصروف ضريبة الدخل الحالية
(٢٧,٤٥٦,٧١٠)	١١٨,٧٥٣	ضريبة مؤجلة مصروف ضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بإنشاء وعكس فروق مؤقتة
(٥٢,٣٩٥,٣٣٨)	(٨,٤١٤,٥٠٢)	مصروف ضريبة الدخل الوارد في بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي فيما يلي تسوية مصروف ضريبة الدخل الحالية والأرباح المحاسبية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٢٧٧,٥٨٥,٣٦٢	٩٤,٧٩٣,١٩١	الأرباح المحاسبية للفترة قبل خصم الضرائب
(٢٤,٩٨٢,٦٨٣)	(٨,٥٣١,٣٨٧)	معدل الضريبة القانونية بدولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩٪ المحمل خلال الفترة
٦٧,٥٠٠	-	التسويات المرتبطة بالخصم القياسي طبقاً للقانون
(١٧,٥٢١)	(١,٨٦٨)	مصروف غير قابل للخصم لغرض الضريبة:
(٥,٩٢٤)	-	مصروف الترفيه (مسموح ٥٠٪ وفقاً للقانون)
(٢٤,٩٣٨,٦٢٨)	(٨,٥٣٣,٢٥٥)	غرامات وجزاءات (غير مسموح بها وفقاً للقانون)
		المعدل الفعلي لضريبة الدخل الحالية البالغ ٨,٩٪

\* 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.



## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤  
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

#### ٢٣- ضريبة الدخل الحالية (تتمة)

مطلوبات الضريبة المؤجلة تشمل الفروق المؤقتة التالية:

٣١ مايو ٢٠٢٤  
درهم  
(غير مدققة)

٢١,٥٩٩,٧٩٨  
٣,٣٠٣,١٥٥  
٢,٥٥٣,٧٥٧

الشهرة

موجودات أخرى غير ملموسة  
تسويات قيمة عادلة أخرى (تجديداً مرتبطة بالامتلاكات والمعدات)

٢٧,٤٥٦,٧١٠

كما في ٣١ مايو

فترة التسعة أشهر  
المنتهية في  
٣١ مايو ٢٠٢٤  
درهم  
(غير مدققة)

-  
(٢٧,٦٩٤,٢١٥)  
٢٣٧,٥٠٥  
(٢٧,٤٥٦,٧١٠)

تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة، صافي:

كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٣  
مصرف الضريبة المثبت خلال الفترة\*  
مزايا الضريبة بسبب الاطفاء خلال الفترة  
كما في ٣١ مايو 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 للفترة، 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.

#### 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 في بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي الذي تم تقديمه سابقاً.