

تعليق القابضة شركة مساهمة عامة  
وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦

## 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 ٣١ مايو ٢٠٢٦ 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. 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

IS. Hali Lopez

ثودلا هاري جوبال  
رقم التسجيل: ٦٨٩

٢٩ يونيو ٢٠٢٦  
دبي، الإمارات العربية المتحدة

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم (مدققة) (مُعاد إدراجها*)	٣١ مايو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٠٤٠,٢٤٧,٧٨٨	٢,٢٩٥,٩٥٨,٢٤٣	٥	الممتلكات والمعدات
١٠,٠٨٠,٧٥٠	٩,٨٢٤,٢٠٦		العقارات الاستثمارية
٧٤,٥٢٠,٦١٣	٦٩,١٨٦,٦٤٤	٤ (ج)	الموجودات غير الملموسة
٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٧,٧٥٩	٤ (أ)	الشهرة التجارية
٢٥٢,٧٣٧,٨٠٩	٢٤٠,٩٧٧,٨١٢	١٩ (١)	موجودات حق الاستخدام
٣,٠٧١,٨٢٣	٣,٠١٥,١١٣		الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي، بالصفى
٩١٤,٢٩٢,٣٧٨	٩٢٥,٠٠٤,٩٤٨	٦	الاستثمار في مشروع مشترك
٤٣,٣٩٥,٦٣٦	٢٨,٦٤١,٦٥٩	٥	سفليات رأس المال
٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠	٦	بند موجودات مشتقة
<u>٣,٥٨٨,١٤٤,٥٥٦</u>	<u>٣,٨٢٢,٤٠٦,٣٨٤</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٩٤,٢٨٣,٧٧٣	٩٥,٦٢٢,٧٢٨	٧	رسوم وندم مدينة أخرى
١٣٤,٧٧٩,٤٧٦	٥٤,٠٥٣,٦٧٤	٨	ودائع وكالة وودائع قصيرة الأجل
٣٩٦,٦٥٣,٤٥٦	٢٦٦,١٤٦,٠٣١	٩	النقدية وشبه النقدية
<u>٦٢٥,٧١٦,٧٠٥</u>	<u>٤١٥,٨٢٢,٤٣٣</u>		
<u>٤,٢١٣,٨٦١,٢٦١</u>	<u>٤,٢٣٨,٢٢٨,٨١٧</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	١٦	الاحتياطي القانوني
(٢٣٩,٦٧٦)	(٨٦١,٢٠٤)	١٧	الأسهم الخاصة
(٦,٦٩٥,١٦٩)	(٢,٧٤٣,٩٥٧)	١٧	احتياطي الأسهم الخاصة
٢٤٣,٠٠٦,٥٤٥	٣٧٠,٢٩٦,٠٨٣		الأرباح المحتجزة
<u>١,٧٧٨,٥٣١,٦٤١</u>	<u>١,٩٠٩,١٥٠,٨٦٣</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,١٤٢,٥٣٢,٠٥٣	١,٢٩٤,٤٦١,٥٨٥	١٠	القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد
-	١,٠٢٣,١٦٩		بند مطلوبات مالية أخرى غير متداولة
٢٨٣,٩٨٦,٠٨٧	٢٨٩,٣٤٣,٤٨١	١٩ (٢)	مطلوبات عقود الإيجار
٤٠,٢٧٣,٣٣٢	٣٨,٥٢٣,٣٣٦		إيرادات مؤجلة من منح حكومية
٥,٣٢٤,٩١٧	٤,٤٠٧,٩٢٢	١١	سندات دائنة
٧,١٧٤,٣٦٥	٣٠,٩٢٨,٣٤٢	١١	مبالغ محتجزة دائنة
٥٥,٦٣١,٨٤٥	٦٩,٦٦٣,١٤٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١,٣٦٦,٧١٥	٤٠,٧٢٠,١٨٢	٢٤	مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>١,٥٧٦,٢٨٩,٣١٤</u>	<u>١,٧٦٩,٠٧١,١٦٥</u>		

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

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي (تتمة)

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	إيضاحات	المطلوبات المتداولة
درهم (مدققة) (مُعاد إدراجها*)	درهم (غير مدققة)		
٢٣٣,٧٤٩,٤٠٧	٢٥٥,٧٤٠,١١٣	١١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٩٩,٥٨٩,٥٢٥	٤٢,٠٢٣,٦٦٤		رسوم مستلمة مقدماً
١٨٤,٦٥٤,٢٢٦	٢١٢,٨٣٩,٤٥٩	١٠	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١٥,٤٨٣,٥٦٧	١٣,٥٩١,٢٥٩	(٢) ١٩	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٣٣٣,٣٣٣	٢,٣٣٣,٣٣٣		إيرادات مؤجلة من منح حكومية
١٧,٠٣٠,٢٤٨	٢٧,٢٧٨,٩٦١	٢٤	مخصص ضريبة الدخل
٦,٢٠٠,٠٠٠	٦,٢٠٠,٠٠٠		بند مطلوبات مشتقة
٨٥٩,٠٤٠,٣٠٦	٥٦٠,٠٠٦,٧٨٩		إجمالي المطلوبات
٢,٤٣٥,٣٢٩,٦٢٠	٢,٣٢٩,٠٧٧,٩٥٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٤,٢١٣,٨٦١,٢٦١	٤,٢٣٨,٢٢٨,٨١٧		

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة في بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٦ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:



عادل محمد صالح الزرعوني  
نائب رئيس مجلس الإدارة



خالد أحمد حميد مطر الطاير  
رئيس مجلس الإدارة

\* لا تتوافق بعض الأرقام المعروضة هنا مع البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) وتعكس التعديلات وإعادة التصنيف حسب المفصل في الإيضاح ٦.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ مايو ٢٠٢٦

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦		
درهم (غير مدققة) (مُعاد إدراجها*)	درهم (غير مدققة) (غير مدققة)	درهم (غير مدققة) (مُعاد إدراجها*)	درهم (غير مدققة) (غير مدققة)		
٩٨٤,١٧٩,٧٧٨	١,١٦٦,١٧٠,٢٠٣	٣٣٥,٤٢٣,٤٩٤	٣٩٩,٨٣١,١٧٠	١٢	إيرادات
					دخل تمويل ودخل آخر
٢,٦٨٠,٠٤١	١,٢٢٢,٩٨٨	١,٠١٣,٦٢٢	٤٠٦,٨٥٠		دخل الإيجارات
١,٧٤٩,٩٩٦	١,٧٤٩,٩٩٦	٥٨٣,٣٣٢	٥٨٣,٣٣٢		الدخل من منح حكومية مؤجلة
١٩,٧٩٠,٥٨٦	١٠,٢١٠,٠٢١	٦,٣٢٦,٩١٢	٣,٢٥١,١١١		دخل تمويل
١٠,٢٩٠,٢٦٤	-	-	-	٤(ب)	ريح من شراء صفقة
-	١٠,٧١٢,٥٧٠	-	١,١٧٠,٠٤٠	٦	الحصة من ربح مشروع مشترك
١١,٢٣٢,١٢٨	٤,٩١٤,٩٩٠	٣,٧٣٢,٥١٤	٢,٠٠٦,١٩١		دخل آخر
٤٥,٧٤٣,٠١٥	٢٨,٨١٠,٥٦٥	١١,٦٥٦,٣٨٠	٧,٤١٧,٥٢٤		إجمالي دخل التمويل والدخل الآخر
					المصاريف
(٥١١,٨٢٧,١٤٧)	(٦٠٣,١٧٣,٨١٥)	(١٧٥,٧١٣,٨٩٤)	(٢٠٥,٠٣٥,٩٨٥)	١٣	التكاليف التشغيلية
(١١٩,٤٠٧,٥٢٦)	(١٣١,٥٠٠,٤٠٧)	(٣٧,٣٨٨,٦٦٩)	(٣٨,٤٣٠,٠٣٨)	١٤	المصروفات العمومية والإدارية
(٥,١٦٩,٦٩٠)	(٥,٣٣٣,٩٦٩)	(٢,٠٢٤,٥٠٢)	(١,٧٧٧,٩٨٨)		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦٢,٠٦٤,٤٩٨)	(٧٢,٩٦١,٧٥٥)	(٢٠,٧٨٣,٤٨٦)	(٢٥,١٧٣,٠٥٠)	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٤٢٧,٨٥٨)	(٢٥٦,٥٤٤)	(١٤٢,٦٢٠)	(١٢٤,٣٢٦)		استهلاك عقارات استثمارية
(١٣,٨٨٢,٧٠٧)	(١٢,٥٨٦,٦٨٨)	(٤,٦٦٨,٨٢٤)	(٤,١٧٩,٨٧٢)	١٩(١)	إطفاء موجودات حق الاستخدام
(٣٢,٥٧٤,٨٠٦)	(٥٩,٣٠٣,٠٥٧)	(١٠,٥٢٣,٦٢٩)	(١٦,٨١١,٠٠٨)		تكاليف التمويل
(٧٤٥,٣٥٤,٢٣٢)	(٨٨٥,١١٦,٢٣٥)	(٢٥١,٢٤٥,٦٢٤)	(٢٩١,٥٣٢,٢٦٧)		إجمالي المصاريف
٢٨٤,٥٦٨,٥٦١	٣٠٩,٨٦٤,٥٣٣	٩٥,٨٣٤,٢٥٠	١١٥,٧١٦,٤٢٧		الأرباح للفترة قبل الضرائب
(٢٥,٤٤٨,١٨٥)	(٢٧,٣٠٦,١٢١)	(٨,٨٠٩,٠١٠)	(١٠,٢٨٢,٢٧١)	٢٤	مصروف ضريبة الدخل الحالية
٧٧٦,٥٠٩	٦٤٦,٥٣٣	٢٨٥,٦٧٤	٢١٣,٩٥٩	٢٤	مزايا ضريبة الدخل المؤجلة
٢٥٩,٨٩٦,٨٨٥	٢٨٣,٢٠٤,٩٤٥	٨٧,٣١٠,٩١٤	١٠٥,٦٤٨,١١٥		الأرباح للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٥٩,٨٩٦,٨٨٥	٢٨٣,٢٠٤,٩٤٥	٨٧,٣١٠,٩١٤	١٠٥,٦٤٨,١١٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
					ربح السهم
٠,٢٦	٠,٢٨	٠,٠٩	٠,١١	٢٢	الأرباح الأساسية والمخففة للفترة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة (بالدرهم لكل سهم)

\* لا تتوافق بعض الأرقام المعروضة هنا مع البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة) وتعكس التعديلات وإعادة التصنيف حسب المفصل في الإيضاح ٥.

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

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦

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

٣١ مايو 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 (مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(٥,٩٣٥,١١٣)	(٢٣,٠٠٥,٧٨١)	١٩٩,٩٦٣,٤٤٧	١,٧١٣,٤٨٢,٤٩٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة) (مُعاد إدراجها*)	-	-	-	-	٢٥٩,٨٩٦,٨٨٥	٢٥٩,٨٩٦,٨٨٥
الأسهم الخاصة (إيضاح ١٧) (غير مدققة)	-	-	٥,٣٢٩,٨٥٧	١٥,٤١٢,٠٠٧	-	٢٠,٧٤١,٨٦٤
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٨) (غير مدققة)	-	-	-	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات الأرباح من الأسهم الخاصة (إيضاح ١٧) (غير مدققة)	-	-	-	-	٨,٢٩٢	٨,٢٩٢
كما في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة) (مُعاد إدراجها*)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(٦٠٥,٢٥٦)	(٧,٥٩٣,٧٧٤)	٣٣٩,٨٦٨,٦٢٤	١,٨٧٤,١٢٩,٥٣٥
٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(٢٣٩,٦٧٦)	(٦,٦٩٥,١٦٩)	٢٤٣,٠٠٦,٥٤٥	١,٧٧٨,٥٣١,٦٤١
كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) (مُعاد إدراجها*)	-	-	-	-	٢٨٣,٢٠٤,٩٤٥	٢٨٣,٢٠٤,٩٤٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)	-	-	-	-	-	(٢,٦٢٥,٤٦٠)
الأسهم الخاصة (إيضاح ١٧) (غير مدققة)	-	-	(٦٢١,٥٢٨)	(٢,٠٠٣,٩٣٢)	-	(٢,٦٢٥,٤٦٠)
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٨) (غير مدققة)	-	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات الأرباح من الأسهم الخاصة (إيضاح ١٧) (غير مدققة)	-	-	-	-	٣٩,٧٣٧	٣٩,٧٣٧
تحويل إلى الأرباح المحتجزة (إيضاح ١٧)	-	-	-	٥,٩٥٥,١٤٤	(٥,٩٥٥,١٤٤)	-
كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٥٩,٩٤١	(٨٦١,٢٠٤)	(٢,٧٤٣,٩٥٧)	٣٧٠,٢٩٦,٠٨٣	١,٩٠٩,١٥٠,٨٦٣

\* لا تتوافق بعض الأرقام المعروضة مع البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة) والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، وتعكس التعديلات وإعادة التصنيف حسب المفصل في الإيضاح ٥ والإيضاح ٦.

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

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة) (مُعاد إدراجها*)	درهم (غير مدققة)	
٢٨٤,٥٦٨,٥٦١	٣٠٩,٨٦٤,٥٣٣	الأنشطة التشغيلية
		الأرباح للفترة قبل ضريبة الدخل
		التعديلات للبيانات التالية:
٦٢,٠٦٤,٤٩٨	٧٢,٩٦١,٧٥٥	٥ استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٢٧,٨٥٨	٢٥٦,٥٤٤	استهلاك عقارات استثمارية
١٣,٨٨٢,٧٠٧	١٢,٥٨٦,٦٨٨	(١) ١٩ إطفاء موجودات حق الاستخدام
٥,١٦٩,٦٩٠	٥,٣٣٣,٩٦٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٣,٣٣٥,٧١٢	١٦,٥٥٥,٤٤٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٠٢٣,١٦٩	٢-٣ مخصص خطة الحوافز طويلة الأجل
١,٥٠٢,٠٥٧	٥,٨٦٣,٣١٨	١٤ مخصص انخفاض قيمة الرسوم المستحقة
(٣١,٢٣٨)	(٢٦,٢٥١)	مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٠٦٣,١٢٨	-	التأثير على تعديل عقود الإيجار
(١٩,٧٩٠,٥٨٦)	(١٠,٢١٠,٠٢١)	دخل التمويل
٣٢,٥٧٤,٨٠٦	٥٩,٣٠٣,٠٥٧	تكاليف التمويل
(١,٧٤٩,٩٩٦)	(١,٧٤٩,٩٩٦)	دخل من منحة حكومية مؤجلة
(٤٩٩,٩٥٠)	(٤٨٣,٣١٨)	دخل من فك سندات دائنة
-	(١٠,٧١٢,٥٧٠)	٦ الحصة من أرباح مشروع مشترك
(١٠,٢٩٠,٢٦٤)	-	٤ (ب) مبالغ محصلة من شراء صفة
٣٨٣,٢٢٦,٩٨٣	٤٦٠,٥٦٦,٣٢٢	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١١,٤٧٦,٩١٩)	(٧,١٦٢,٥٣٦)	رسوم وندم مدينة أخرى
(٧٨,٣٤٦,٦٩١)	٢٥,٤٠٤,١٠٦	نقد مقيد
(٢٩٦,٦٥٧,٣٩١)	(٣٥٧,٥٦٥,٨٦١)	الرسوم المستلمة مقدما
١٥٤,٦٧١,٩٦٤	٣٠,٩٩١,٦١٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٥١,٤١٧,٩٤٦	١٥٢,٢٣٣,٦٤١	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(١,٩٦٦,١٠٥)	(٢,٥٢٤,١٤٢)	مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٧,٣٧٤,٨٩٨)	(١٧,٠٥٧,٤٠٨)	٢٤ ضريبة الدخل المدفوعة
١٣٢,٠٧٦,٩٤٣	١٣٢,٦٥٢,٠٩١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٤,٨٩٠,٠١٣)	(٢٩٥,٢٧٠,٤٣٤)	٥ إضافات إلى الممتلكات والمعدات، بعد تنزيل الذمم المحتجرة الدائنة
٣١,٢٣٨	٢٦,٢٥١	مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٧٧,٠٣٩	١٨٤,٦٩٣	مبالغ مستلمة من مؤجرين من الباطن
(٣٥,١٩٦,٣٨٤)	١٤,٧٥٣,٩٧٧	دفعات مقدمة من رأس المال
١٠٤,٦٥٨,١٠٨	٨٢,٠٤٢,٨٣٣	التغيرات في ودائع الوكالة والودائع لأجل، بالصفافى
(٣٠٨,٧١٤,٨٠٢)	-	٤ (ب) استحواذ على شركة تابعة (صافى النقد المستحوذ عليه)
١٩,٦٥٤,٨٣٣	٨,٧٦٥,٠٠٧	الفوائد المقبوضة
(٤٦٤,١٧٩,٩٨١)	(١٨٩,٤٩٧,٦٧٣)	صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢٠,٧٤١,٨٦٤	(٢,٦٢٥,٤٦٠)	(استحواذ) / بيع أسهم خاصة (صافى)
٥٣٦,٤٩٩,٩٠٧	٣٩٠,٥٠٠,١٤٣	١٠ منحصات من قروض بنكية
(١٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٥٧٠,٤٥٤)	١٠ سداد قروض بنكية
(١٦,٣١٢,٦٥٢)	(١٧,٨٩٥,٤١٣)	(٢) ١٩ دفعات مقابل مطلوبات عقود الإيجار
(١٩,١٣١,٨٧٤)	(٥٣,٨٢٠,٤٨١)	١٠ فوائد مدفوعة على السلفيات من البنوك
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٨ توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,١٨٢,٥٢٦)	(٣,٨٤٦,٠٧٢)	سداد السندات
٢٧٠,١١٤,٧١٩	(٤٨,٢٥٧,٧٣٧)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
(٦١,٩٨٨,٣١٩)	(١٠٥,١٠٣,٣١٩)	صافى النقص في النقدية وشبه النقدية
٣٤٠,٤٤٥,٢٩٥	٣٣٠,٥٠٠,٥١٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٧٨,٤٥٦,٩٧٦	٢٢٥,٣٩٧,١٩٩	٩ النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

\* لا تتوافق بعض الأرقام المعروضة هنا مع البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة) وتعكس التعديلات وإعادة التصنيف حسب المفصل في الإيضاح ٥.

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

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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 لهيكله المدارس وتطويرها وإدارتها وتشغيلها
تعليم اس بي في المحدودة*	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شاركت في تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.
تعليم القابضة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.**	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وإدارتها.
مدارس للعمليات المحدودة	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة التجارة العامة
مدارس للإدارة المحدودة	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة التجارة العامة
المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م. - منطقة حرة****	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تعمل في تقديم الخدمات التعليمية
تعليم المحدودة*****	٪١٠٠	جزر كاين	الشركة القابضة

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

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

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

\*\*\*\* خلال سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٪١٠٠ في المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م. - منطقة حرة من خلال اتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ٤ (ب)).

\*\*\*\*\* خلال سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥، أسست المجموعة شركة خاصة محدودة بموجب قوانين جزر كاين (إيضاح ٦).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار فيها.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تتمة)

#### عمليات المدارس

تعمل المجموعة في إدارة وتشغيل المدارس التالية:

- (أ) مدرسة دبي البريطانية
- (ب) الأكاديمية الأمريكية للبنات
- (ج) مدرسة الراحة الدولية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.
- (د) مدرسة جرينفيلد الدولية
- (هـ) مدرسة جميرا للكالوريا
- (و) مدرسة أبتاون إنترناشيونال
- (ز) مؤسسة دبي البريطانية جميرا بارك
- (ح) مدرسة دبي البريطانية جميرا بارك
- (ط) مدرسة الراحة الدولية خليفة أ - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.
- (ي) مدرسة جبل علي
- (ك) مدرسة دبي البريطانية جميرا
- (ل) مدرسة دبي البريطانية ميرا
- (م) مدرسة دبي البريطانية جزيرة جميرا
- (ن) مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م - أو بي سي
- (س) مدرسة هارو الدولية - ذ.م.م ("إتش إس دي")

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 ٢٠٢٣-٢٠٢٣، 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 أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، بدايةً من العام الدراسي ٢٠٢٣-٢٠٢٤.
- خلال العام ٢٠٢٣-٢٠٢٤، لإدارة وتشغيل:
  - مدرسة إضافية في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، بدايةً من ١ يناير ٢٠٢٤.
  - أربع حضانات بدايةً من ١ سبتمبر ٢٠٢٣.
- جميع اتفاقيات الإدارة والتشغيل المذكورة أعلاه سارية المفعول وتتضمن خيار التجديد لفترات تتراوح من سنتين إلى خمس سنوات عقب انتهاء فترة الاتفاقية الأولى. تظل الترتيبات التعاقدية للمجموعة سارية بنفس الشروط الأساسية.
- تقوم المجموعة بتثبيت الرسوم الإدارية بوصفها وكيلًا 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.
- 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.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

(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 ٢٠٢٢-٢٠٢٣، لإدارة وتشغيل أربع مدارس مرتبطة بمبادرة أجيال ("مدارس أجيال") التي أطلقتها وزارة التربية والتعليم الاتحادية، تحديداً مدرسة لبنى بنت حباب (الفجيرة)، ومدرسة وادي الحلو للتعليم الثانوي (الشارقة الشرقية)، ومدرسة عمر بن عبد العزيز (عجمان)، ومدرسة الشيخة مريم بنت غانم الشامسي (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.
- بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٥، لإدارة وتشغيل مدرسة أخرى مرتبطة بمبادرة مدرسة أجيال ("مدرسة أجيال") التي أطلقتها وزارة التربية والتعليم الاتحادية، وتحديداً مدرسة الخزان (رأس الخيمة) للعام 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ 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 للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة).

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المحاسبية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما أنها تتطلب من الإدارة إصدار الأحكام ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الجوانب التي 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 ٢٠٢٥ (مدققة) وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب معها.

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

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

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

#### الموسمية

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

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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 ٢٠٢٥ (مدققة)، باستثناء السياسة المحاسبية لخطة الحوافز طويلة الأجل (إيضاح ٣-٢) واتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٥، والتي ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

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

#### ٣-٢ السياسة المحاسبية لخطة الحوافز طويلة الأجل

أنشأت المجموعة خطة حوافز طويلة الأجل لفترة من الموظفين، بمن فيهم موظفي الإدارة العليا للمجموعة، يتم بموجبها منح المشاركين المؤهلين وحدات أسهم قائمة على الأداء مرتبطة بالقيمة السوقية لأسهم الشركة. وتستند خطة الحوافز طويلة الأجل إلى تحقيق مجموعة من مؤشرات الأداء الرئيسية خلال فترة استحقاق محددة، ويتم تسويتها نقدًا (معاملات مسوأة نقدًا)، حيث يحصل المشاركون على مدفوعات نقدية تعادل قيمة الوحدات التي تم منحها. ويتم احتساب مخصص للالتزامات المجموعة بموجب هذه الخطة بشكل دوري خلال فترة الاستحقاق، استنادًا إلى القيمة العادلة للمزايا المتوقعة للمشاركين، مع الأخذ في الاعتبار عدد الوحدات المتوقع استحقاقها، ومدى تحقيق شروط الأداء، والسعر السوقي لأسهم الشركة، وأي حدود تعاقدية دنيا أو قصوى لسعر السهم. ويتم إعادة قياس بند المطلوبات بتاريخ إعداد التقارير المالية، ويتم تثبيت أي تغييرات ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد المرحلي. وعند الاستحقاق، تتم تسوية بند المطلوبات من خلال المدفوعات النقدية وإلغاء تثبيته بناء على ذلك، في حين يتم عكس أي منح لا تتحقق نتيجة عدم استيفاء شروط الخدمة أو الأداء ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد المرحلي. كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تم تثبيت القيمة الدفترية لبند المطلوبات المتعلق بخطة الحوافز طويلة الأجل بمبلغ ١,٠٢٣,١٦٩ درهم ضمن بند المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): لا شيء).

### ٤- الشهرة ودمج الأعمال

#### (أ) الشهرة

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦
درهم (مدققة)	درهم (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")  
- مدرسة جبل علي

قامت إدارة المجموعة بمراجعة الافتراضات الأساسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة والموجودات غير الملموسة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، واستنتجت أنه لا توجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة).

#### (ب) الاستحواذ في سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥

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

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

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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 تمت تسويته خلال السنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة). بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٦,١٧ مليون درهم إلى مساهمي المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة نظير حصتهم في صافي الموجودات كما في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ ("تاريخ الاستحواذ")، خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة). لم تنشأ أي حصص غير مسيطرة أو أي مبالغ طارئة عن هذا الاستحواذ. يتمثل النشاط الرئيسي للمدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة في توفير الاحتياجات التعليمية لأطفال المجتمع اللبناني والناطق بالفرنسية.

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

درهم	
	<b>الموجودات</b>
	قطع أرض
١٠٧,٥٦٠,٠٠٠	مباني، بالصافي
٢٠٥,٦٣٤,٧٩٥	ممتلكات ومعدات أخرى، بالصافي
٣,٥١٥,٣١٥	الرسوم والذمم المدينة الأخرى، بالصافي
٧,٦٢٢,١٢٥	النقدية وشبه النقدية
٣١,٢٨٥,١٩٨	
٣٥٥,٦١٧,٤٣٣	إجمالي الموجودات (أ)
	<b>المطلوبات</b>
(٤,٦٨٨,٠٠٠)	المطلوبات المالية الأخرى غير المتداولة
(٨,٠٧٧,٤٨٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٥,٩٤٩,٠١٩)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٨٧٦,٤٦٤)	مخصص ضريبة الدخل
(١٤,٧٥٣,١٢٥)	مطلوبات الضريبة المؤجلة
(٤٤,٣٤٤,٠٩٣)	إجمالي المطلوبات (ب)
٣١١,٢٧٣,٣٤٠	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة (ج = أ + ب)
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ الشراء
٦,١٧٣,٧٨٣	المبلغ المقابل لصافي الموجودات (ملحوظة ١)
٣٤٦,١٧٣,٧٨٣	إجمالي المبلغ المقابل (د)
٤٥,١٩٠,٧٠٧	علاقات الطلاب المثبتة عند الاستحواذ والتي يتم اطفؤها على مدى ١٠ سنوات (هـ)
١٠,٢٩٠,٢٦٤	المبالغ المحصلة من شراء الصفقة المثبتة عند الاستحواذ (و = ج + هـ - د) (ملحوظة ٢)

#### التدفقات النقدية الخارجة الناتجة عن الاستحواذ

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

(أ) يتعلق بالمبلغ مستحق 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) كما في تاريخ الاستحواذ، تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد (بما في ذلك علاقات الطلاب) البالغة ٣٥٦,٥ مليون درهم سعر الشراء البالغ ٣٤٦,٢ مليون درهم. قامت إدارة المجموعة بمراجعة الإجراءات المستخدمة لتحديد صافي الموجودات، بما في ذلك قياس القيمة العادلة لها من خلال الاستعانة بمستشارين مستقلين، واستنتجت بأن هذه الإجراءات كانت مناسبة ونتج عنها ربح على الصفقة بقيمة ١٠,٣ مليون درهم فيما يتعلق بالاستحواذ.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

#### ٤ - الشهرة ودمج الأعمال (تتمة)

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٦٤,٥٣٧,٣٣٨	٥٩,٥٣٥,٥٤٤
٩,٩٨٣,٢٧٥	٩,٦٥١,١٠٠
<u>٧٤,٥٢٠,٦١٣</u>	<u>٦٩,١٨٦,٦٤٤</u>

الاستحواذ من خلال دمج الأعمال:

- علاقات الطلاب \*  
- عقود الإيجار الأقل من قيمة السوق

\* تتضمن علاقات الطلاب عند الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية الخاصة ميدان ش.ذ.م.م - منطقة حرة بمبلغ ٣٨,٠٣٥,٥١٤ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٤١,٤٢٤,٨١٥ درهم) (إيضاح ٤ (ب)).

#### ٥ - الممتلكات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والمعدات ٣٢٨,٦٧٢,٢١٠ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ٥٧٣,٩٣٥,٩٤٠ درهم)، والتي تتضمن رسمة تكاليف القروض البالغة ٥,٣٧٧,٢٩٠ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ٢,٥٧٦,٩٠٠ درهم). تشمل الإضافات أيضاً رسمة مصروف استهلاك بمبلغ ١,٧٣٢,١٨٥ درهم والخاص بموجودات حق الاستخدام، بالإضافة إلى تكلفة تمويل بمبلغ ٤,٥٤١,٥٨٤ درهم تتعلق بمطلوبات عقد إيجار لمبنى قيد الإنشاء.

تتضمن الإضافات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة) بشكل رئيسي أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٢٦٣ مليون درهم للمدارس قيد الإنشاء وقطعة أرض بقيمة ٤٠ مليون درهم تم الحصول عليها في دبي من أجل إنشاء وتطوير مدرسة.

كانت مصاريف الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة) بمبلغ ٧٢,٩٦١,٧٥٥ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة) (معاد إدراجها) - ٦٢,٠٦٤,٤٩٨ درهم).

لا توجد استبعادات جوهرية خلال فترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة) و ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة). أجرت إدارة المجموعة تقييماً وانتهت إلى عدم وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة).

في بداية السنة المالية السابقة، استعانت الإدارة بمتخصص خارجي مستقل لإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية المقدرّة للمباني المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات. وقد اكتملت عملية التقييم خلال الربع الرابع من السنة المالية السابقة، وتم تعديل العمر الإنتاجي للمباني من ٣٠ سنة إلى ٥٠ سنة. وبناءً عليه، طبقت الإدارة التغيير في التقدير المحاسبي اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢٤. وقد نتج عن ذلك إعادة إدراج معلومات المقارنة الواردة في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ولفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة)، والمتعلقة بصافي القيمة الدفترية للمباني والانخفاض الناتج في مصروف الاستهلاك بمبلغ ٥,٨٠٤,٩١٢ درهم (٥,٢٨٢,٤٦٩ درهم، بعد تنزيل الضريبة) و ١٨,٣٧٣,٣٩٤ درهم (١٦,٧١٩,٧٨٨ درهم، بعد تنزيل الضريبة) على الترتيب.

#### دفعات مقدمة من رأس المال

(أ) خلال عام ٢٠٢٤-٢٠٢٥ (مدققة)، سددت المجموعة دفعات مقدمة تبلغ ٢٥,٣٠٠,٠٠٠ درهم لبناء وتطوير مبنى مدرسة هارو دبي والمباني الخاصة بها. بالإضافة إلى ذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، سددت المجموعة دفعات مقدمة إضافية تبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

من هذا المبلغ، تم تحويل ١٩,٧٧٣,٣٤٨ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٣,٩٨٠,١٠٧ درهم). كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، بلغت الدفعات المقدمة من رأس المال ١٠,٥٤٦,٥٤٥ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٢١,٣١٩,٨٩٣ درهم). من المتوقع اكتمال بناء المدرسة وتطوير أنشطتها خلال سنة ٢٠٢٥-٢٠٢٦.

(ب) خلال سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٥ (مدققة)، سددت المجموعة دفعات مقدمة بمبلغ ٢٥,٢٧٠,٠٠٠ درهم (مدققة) لبناء وتطوير مبنى مدرسة هارو أبو ظبي والمباني الخاصة بها.

من هذا المبلغ، تم تحويل مبلغ ٣,٩٨٠,٦٢٩ درهم إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٣,١٩٤,٢٥٧ درهم). كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، بلغت الدفعات المقدمة من رأس المال ١٨,٠٩٥,١١٤ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٢٢,٠٧٥,٧٤٣ درهم). من المتوقع الانتهاء من أعمال بناء وتطوير المدرسة خلال سنة ٢٠٢٦-٢٠٢٧.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ٦- الاستثمار في مشروع مشترك

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

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

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، تم الإفصاح عن القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة على أساس القيمة العادلة المبدئية حيث إن عملية تخصيص سعر الشراء كانت ما تزال جارية. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تم الانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء، وأسفرت عن انخفاض في الاستثمار في مشروع مشترك بقيمة ١,٤٧٨,٣٥٥ درهم، كما هو مسجل مسبقاً خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة).

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

ملخص بيان المركز المالي الموحد (غير مدقق) لكيدز فيرست جروب عند تاريخ الاستحواذ:

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

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

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

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥  
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

### ٦- الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشروع مشترك:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة) (معاد إدراجها)	درهم (غير مدققة)	
-	٩١٤,٢٩٢,٣٧٨	كما في ١ سبتمبر
٩٢٥,٠٦٣,٩٥٠	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
(١٠,٧٧١,٥٧٢)	١٠,٧١٢,٥٧٠	حصة الريح/ (الخسارة) من مشروع مشترك للفترة/ السنة، بالصافي*
<u>٩١٤,٢٩٢,٣٧٨</u>	<u>٩٢٥,٠٠٤,٩٤٨</u>	كما في نهاية الفترة/ السنة

\* ويشمل ذلك إطفاء قيمة العلامة التجارية خلال الفترة/السنة.

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

### ملخص بيان المركز المالي الموحد لكيدز فيرست جروب:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة) (معاد إدراجها)	درهم (غير مدققة)	
٦٢,٠٨٢,٩٩٦	٢٨,٥٤٦,١٠٢	الموجودات المتداولة
٢٩٤,١٤٦,٧٦٨	٢٨٣,٩٨٦,٩٦٦	الموجودات غير المتداولة
(١٢٥,١٧١,٥١٢)	(٨١,٧٨٩,٩٩٢)	المطلوبات المتداولة
(١٤١,٨٩٧,٣٢٤)	(١٢٤,٥٤٩,٠٠٥)	المطلوبات غير المتداولة
٨٩,١٦٠,٩٢٨	١٠٦,١٩٤,٠٧١	حقوق الملكية
(٦٨,٨٨٣,٢٨٩)	(٧٠,٢١٣,٢٩٠)	ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة*
<u>٢٠,٢٧٧,٦٣٩</u>	<u>٣٥,٩٨٠,٧٨١</u>	حقوق الملكية، بالصافي
١٩,٢٦٣,٧٥٧	٣٤,١٨١,٧٤٢	حصة المجموعة في حقوق الملكية، صافي - بنسبة ٩٥%
٧٨٠,٢٨٧,٥٥٥	٧٨٠,٢٨٧,٥٥٥	الشهرة
١١١,٠٠٧,٦٠٢	١٠٦,٨٠٢,١٨٧	قيمة العلامة التجارية
٨,٨٣٣,٤٦٤	٨,٨٣٣,٤٦٤	تكاليف المعاملات
(١٠,٧٠٠,٠٠٠)	(١٠,٧٠٠,٠٠٠)	بند موجودات مشتقة
٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	بند مطلوبات مشتقة
<u>٩١٤,٢٩٢,٣٧٨</u>	<u>٩٢٥,٠٠٤,٩٤٨</u>	القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة) (معاد إدراجها)	درهم (غير مدققة)	
(٧١,٧٩٠,٢٤٢)	(٧١,٧٩٠,٢٤٢)	إلغاء تثبيت الشهرة المثبتة من قبل كيدز فيرست جروب
١٤,٧٥١,٠٥٨	١٢,٨٥١,٧٠٨	رفع القيمة العادلة لموجودات حق الاستخدام، بالصافي
<u>(١١,٨٤٤,١٠٥)</u>	<u>(١١,٢٧٤,٧٥٦)</u>	بند مطلوبات ضريبة مؤجلة، بالصافي

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ٦ - الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

٣١ مايو ٢٠٢٦

درهم  
(غير مدققة)

١٩٨,١٩٠,٨٠٠
(١٠٤,١٦٣,٢٥٩)
(٢٨,١٧٢,٤٧٣)
(٣٨,٢٤٩,٨١١)
(٩,٢٣٠,٤٥١)
١٨,٣٧٤,٨٠٦
(١,٣٤١,٦٦٣)
١٧,٠٣٣,١٤٣
١٧,٠٣٣,١٤٣
١٦,١٨١,٤٨٦
(٥,٤٦٨,٩١٦)
١٠,٧١٢,٥٧٠

إيرادات

تكاليف تشغيل

الاستهلاك والإطفاء

مصاريف عمومية وإدارية

تكاليف تمويل

الربح للفترة قبل الضريبة

مصاريف ضريبة الدخل

الربح للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

حصة المجموعة من الأرباح للفترة، بنسبة ٩٥٪

ناقصاً: تعديلات القيمة العادلة\*

حصة المجموعة من الأرباح للفترة، صافي - بنسبة ٩٥٪

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

لم يكن للمشروع المشترك أي مطلوبات أو التزامات محتملة جوهرية كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة) يمكن أن تتحمل المجموعة التزام مقابل لها. كما أنه لا يمكن لكيدز فيرست جروب توزيع أرباحها بدون موافقة المساهمين.

#### الشهرة

قامت إدارة المجموعة بمراجعة الافتراضات المعنية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للشهرة وخلصت إلى أنه لا يوجد مؤشرات على انخفاض في القيمة كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة).

#### قيمة العلامة التجارية

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

#### بند الموجودات المشتقة والمطلوبات المشتقة

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

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، لم يكن هناك أي حركة جوهرية في القيمة العادلة لبند الموجودات المشتقة وبند المطلوبات المشتقة (٣١ أغسطس ٢٠٢٥) (مدققة): صافي خسارة من الأدوات المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ درهم).

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ٧- رسوم ودمم مدينة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٦,٣٧٧,٤٧٥ (٥,٤٨٣,٨٧٣)	٣٣,٠٥٠,٩٣٦ (١٠,٥٢٥,٤٦١)	رسوم مستحقة القبض ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الرسوم مستحقة القبض
٨٩٣,٦٠٢	٢٢,٥٢٥,٤٧٥	صافي الرسوم مستحقة القبض (أ)
٦,٨٤٧,٦٠٢ (٧٧٢,٧٣٦)	٩,٨٠٠,٢٢٣ (٥٢٨,٦٢١)	دمم مدينة أخرى ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الدمم المدينة الأخرى
٦,٠٧٤,٨٦٦	٩,٢٧١,٦٠٢	صافي الدمم المدينة الأخرى (ب)
٦,٩٦٨,٤٦٨ ٢٢,٣٣٥,٣٧٢ ٢٢,١٦٩,٠٦٧ ٤٢,٨١٠,٨٦٦	٣١,٧٩٧,٠٧٧ ١٤,٢١٩,٨٣٩ ٢٠,٤٦٦,٧١٩ ٢٩,١٣٩,٠٩٣	صافي الرسوم مستحقة القبض والدمم المدينة الأخرى (أ + ب) مصاريف مدفوعة مقدماً* دمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة ودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً**
٩٤,٢٨٣,٧٧٣	٩٥,٦٢٢,٧٢٨	

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، كانت الرسوم والدمم المدينة الأخرى ذات القيمة الاسمية البالغة ١١,٠٥٤,٠٨٢ درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٦,٢٥٦,٦٠٩ درهم) منخفضة القيمة.

\* بصورة أساسية، تشمل المصاريف المدفوعة مقدماً مبلغ ٦,٤ مليون درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) مبلغ ١٦,٨ مليون درهم) تم سدادها مقابل سكن الموظفين.

\*\* خلال فترة التسعة أشهر المنتهية ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، قدمت المجموعة دفعة مقدمة بمبلغ ٥ مليون درهم لمزود السيولة لشراء وبيع أسهمها الخاصة وفقاً لاتفاقية أبرمتها المجموعة. كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، بلغ المبلغ الذي يحتفظ به مزود السيولة ١,٤ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٢٤,٥ مليون درهم) (إيضاح ١٧).

### ٨- ودائع الوكالة والودائع قصيرة الأجل

#### (أ) ودائع الوكالة

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢٠٧,٠٤٦,٩٩٤ (١٠٥,٠٢٤,٣٨٣)	٢٠,٠٤٩,١١١ (٢٠,٠٤٩,١١١)	ودائع وكالة (ناقصاً): ودائع وكالة - ذات فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر (إيضاح ٩)
١٠٢,٠٢٢,٦١١		

تم إيداع ودائع الوكالة لدى بنك محلي بمعدلات هامش ربح تتراوح من ٣,٠٠٪ إلى ٤,١٨٪ (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٣,٧٠٪ إلى ٤,٧٠٪ سنوياً).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ٣,٠٢٨,٩٤٥ درهم من ودائع الوكالة (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة): ١١,١٦١,٠٨٩ درهم).

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

### ٨- ودائع الوكالة والودائع قصيرة الأجل (تتمة)

#### (ب) الودائع قصيرة الأجل

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٦٨,٩٥٧,٩٨٥	٧٤,١٢٧,٠٠٧	ودائع قصيرة الأجل
(٣٦,٢٠١,١٢٠)	(٢٠,٠٧٣,٣٣٣)	(ناقصاً): ودائع قصيرة الأجل - ذات فترة استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر (إيضاح ٩)
<u>٣٢,٧٥٦,٨٦٥</u>	<u>٥٤,٠٥٣,٦٧٤</u>	

تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنك محلي بمعدلات هامش ربح تتراوح من ٣,٩٠٪ إلى ٤,٥٥٪ (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - من ٤,٢٠٪ إلى ٤,٧٥٪).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ١,٥٦٩,٩٢٩ درهم من الودائع قصيرة الأجل (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ٩٦١,٧٢٤ درهم).

### ٩- النقدية وشبه النقدية

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٦١,١١٦	٨٤,٤٥٧	نقد في الصندوق
٨٧,١٥٠,٥٧٠	٥٧,٨٢٧,٤٤٩	النقد لدى البنوك
١٦٨,٢١٦,٢٦٧	١٦٨,١١١,٦٨١	ودائع الصكوك (إيضاح ١٥)
١٠٥,٠٢٤,٣٨٣	٢٠,٠٤٩,١١١	ودائع الوكالة (إيضاح ٨)
٣٦,٢٠١,١٢٠	٢٠,٠٧٣,٣٣٣	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٨)
<u>٣٩٦,٦٥٣,٤٥٦</u>	<u>٢٦٦,١٤٦,٠٣١</u>	
(٦٦,١٥٢,٩٣٨)	(٤٠,٧٤٨,٨٣٢)	(ناقصاً): النقد المقيد*
<u>٣٣٠,٥٠٠,٥١٨</u>	<u>٢٢٥,٣٩٧,١٩٩</u>	

النقدية وشبه النقدية لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

تم إيداع ودائع صكوك لدى مؤسسة مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي متوفرة عند الطلب مع فترة تأمين أولية مدتها ٣٠ يوماً ويترتب عليها فوائد بأسعار تجارية. تم تصنيف هذه الودائع على أنها نقدية وشبه نقدية نظراً لإمكانية استردادها في أي وقت بعد مرور ٣٠ يوماً من تاريخ الإيداع دون غرامة، وبالتالي فهي عالية السيولة بطبيعتها، بمعنى أنها قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على دخل فوائد يبلغ ٥,٤٢٦,٥٧٧ درهم من ودائع الصكوك (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة): ٧,٤٤٥,٩٨٢ درهم).

\*تشمل النقدية وشبه النقدية المفصح عنها أعلاه مبلغ ٤٠,٧٤٨,٨٣٢ درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٦٦,١٥٢,٩٣٨ درهم) والتي تحتفظ بها الشركات التابعة للشركة (أي، تعليم القابضة شركة الشخص الواحد ذ.م.م وتعليم للإدارة ش.ذ.م.م). يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة المصرفية لغرض محدد وهو إدارة عمليات المدارس العامة التابعة لدائرة التعليم والمعرفة بأبوظبي والمدارس التابعة لمؤسسة الامارات للتعليم المدرسي، وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام من قبل المجموعة في عمليات المدارس الخاصة بها.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٤٠,١٧٨,٥٠٨	١,٣٢٧,١٨٦,٢٧٩	كما في بداية الفترة / السنة
٢٤,٠٩٤,٦٨٧	٤٨,٦٢٨,٢٦٧	زائداً: تكاليف تمويل محملة للفترة / السنة
٤,١٠٠,١٣٦	٥,٣٧٧,٢٩٠	زائداً: تكاليف القروض التي تمت رسملتها خلال الفترة / السنة
١,٣٣٢,٠٣٢,٠٥٣	٣٩٠,٥٠٠,١٤٣	زائداً: قرض مسحوب
(٢٥,٧١٩,١٠٥)	(٥٣,٨٢٠,٤٨١)	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة خلال الفترة / السنة
(١٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٥٧٠,٤٥٤)	ناقصاً: قروض مسددة خلال الفترة / السنة
١,٣٢٧,١٨٦,٢٧٩	١,٥٠٧,٣٠١,٠٤٤	كما في نهاية الفترة / السنة
(١٨٤,٦٥٤,٢٢٦)	(٢١٢,٨٣٩,٤٥٩)	ناقصاً: الجزء المتداول
١,١٤٢,٥٣٢,٠٥٣	١,٢٩٤,٤٦١,٥٨٥	الجزء غير المتداول

(١) خلال الفترة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة طويل الأجل بقيمة ٢٤١,٠٠٠,٠٠٠ درهم لغرض أنشطة بناء مبنى مدرسة هارو دبي والمباني التابعة لها. ويستحق سداد القرض بالكامل في شهر فبراير ٢٠٢٩.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، سحب المجموعة مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

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

- تم تحويل مبلغ ٢٧١,٩٩٩,٩٧٢ درهم إلى تسهيل مرابحة سيولة طويل الأجل في ٣٠ يناير ٢٠٢٥، والذي يستحق السداد في ٣٠ يناير ٢٠٢٨؛ و
- تم تحويل مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إلى تسهيل سحب إسلامي مغطى في ٣٠ يناير ٢٠٢٥. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، قامت المجموعة بسحب مبلغ إضافي بقيمة ٩٨,٠٠٠,١٥٨ درهم على عدة دفعات وسددت مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. وكما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تم استخدام مبلغ ٦٩,٠٠٠,١٥٨ درهم من هذا التسهيل (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٤١,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

(٣) خلال السنة المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، حصلت المجموعة على تسهيل إجارة طويل الأجل بقيمة ٢٣٨,٠٠٠,٠٠٠ درهم لغرض أنشطة بناء مدرسة هارو أبو ظبي والمباني التابعة لها. ويستحق سداد القرض بالكامل في شهر أغسطس ٢٠٢٨. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، سحبت المجموعة مبلغ إضافي بقيمة ٣٢,٩٩٩,٩٢٠ درهم. وكما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تم استخدام مبلغ ٦٣,٠٣٢,١٣١ درهم من هذا التسهيل (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٣٠,٠٣٢,٢١١ درهم).

(٤) خلال سنة ٢٠٢٣-٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيل سحب إسلامي مغطى بمبلغ ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لغرض أنشطة تشييد مبنى المدرسة ومباني مدرسة دبي البريطانية ميرا وعمليات الأعمال الأخرى. ويستحق سداد القرض بالكامل في يوليو ٢٠٢٧.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، سحبت المجموعة قرضاً إضافياً على عدة دفعات بقيمة ١٩,٥٠٠,٠٦٥ درهم، وسددت المجموعة مبلغ ٥٧٠,٤٥٤ درهم. وكما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تم استخدام مبلغ ١٢٩,٤٢٩,٥٤٦ درهم من هذا التسهيل (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ١١٠,٤٩٩,٩٣٥ درهم).

(٥) كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)، قامت المجموعة باستخدام تسهيل إجارة بالكامل والبالغ ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لغرض أنشطة بناء مدرسة دبي البريطانية جيميرا والمباني التابعة لها. وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، سددت المجموعة، وسحبت لاحقاً، مبلغ ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. وكما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تم استخدام ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم من هذا التسهيل. ويستحق سداد القرض بالكامل في شهر أبريل ٢٠٢٧.

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

يتم الحصول على جميع القروض والسلفيات بالدرهم الإماراتي.

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

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، أجرت المجموعة رسملة تكاليف قروض بمبلغ ٥,٣٧٧,٢٩٠ درهم (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٤,١٠٠,١٣٦ درهم) ضمن الموجودات المؤهلة.

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

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ١١ - ندم دائنة تجارية وأخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٧٤,٨٥٧,٦٠٩	٣٥,٢٠٥,٩٢٣	ندم دائنة تجارية
١٤٥,٦٦٠,٥٤٤	٩٠,٥٥٨,٤٤٣	الاستحقاقات والندم الدائنة الأخرى
-	١٢١,٩٠٩,٠٣٧	دخل غير محقق*
١٦,١٧٧,٦٢٥	٣٧,٩٢٨,٣٤٢	مبالغ محتجزة دائنة
٩,٥٠٧,٩١١	٥,٤٢٩,٦٣٢	سندات دائنة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>٢٤٦,٢٤٨,٦٨٩</u>	<u>٢٩١,٠٧٦,٣٧٧</u>	
(٧,١٧٤,٣٦٥)	(٣٠,٩٢٨,٣٤٢)	ناقصاً:
(٥,٣٢٤,٩١٧)	(٤,٤٠٧,٩٢٢)	مبالغ محتجزة دائنة طويلة الأجل
<u>٢٣٣,٧٤٩,٤٠٧</u>	<u>٢٥٥,٧٤٠,١١٣</u>	السندات الدائنة طويلة الأجل

\*يمثل الإيرادات التي تمت فوترتها، ولكن لم يتم تثبيتها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة).

### ١٢ - الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٩٤٥,٣٣٣,٠٥٤	١,١١٦,٠٦١,١٦٥	٣٢٥,٩٩٨,١٨٩	٣٨١,٤٠٢,٧٨٨	إجمالي مصاريف الدراسة
(٢١,٦١٢,٠٨٨)	(٢٣,٣٢٤,٨٣٤)	(٧,٠٥٣,٤٢١)	(٧,٨٩١,٣٤٨)	(ناقصاً): خصومات
<u>٩٢٣,٧٢٠,٩٦٦</u>	<u>١,٠٩٢,٧٣٦,٣٣١</u>	<u>٣١٨,٩٤٤,٧٦٨</u>	<u>٣٧٣,٥١١,٤٤٠</u>	صافي مصاريف الدراسة
١٦,٧٥٦,٨٣٤	٢٣,٨٧٧,٣٨٦	٤,٦٢٢,٤٥٠	١٣,٨٢٩,٨٩٤	أتعاب الإدارة
٣,٢٩٤,٠٣٨	٤,١٤٥,٨٤٧	١,٢٤٧,٩٧١	١,٤٩٤,٥٥٠	رسوم التقديم (عند القبول المبدئي)
٤٠,٤٠٧,٩٤٠	٤٥,٤١٠,٦٣٩	١٠,٦٠٨,٣٠٥	١٠,٩٩٥,٢٨٦	إيرادات تشغيلية أخرى
<u>٩٨٤,١٧٩,٧٧٨</u>	<u>١,١٦٦,١٧٠,٢٠٣</u>	<u>٣٣٥,٤٢٣,٤٩٤</u>	<u>٣٩٩,٨٣١,١٧٠</u>	
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٩٧٥,١٢٢,٧١٢	١,١٥٥,٩٤٧,٨٢٩	٣٣٣,٤٨٧,١٧٢	٣٩٧,٨٦١,٥٩٢	فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة:
٩,٠٥٧,٠٦٦	١٠,٢٢٢,٣٧٤	١,٩٣٦,٣٢٢	١,٩٦٩,٥٧٨	توقيت تثبيت الإيرادات
<u>٩٨٤,١٧٩,٧٧٨</u>	<u>١,١٦٦,١٧٠,٢٠٣</u>	<u>٣٣٥,٤٢٣,٤٩٤</u>	<u>٣٩٩,٨٣١,١٧٠</u>	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

#### ١٣ - التكاليف التشغيلية

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٤٦٤,٣٤٦,٠١٥	٥٥١,٣١١,٩٠٥	١٥٦,٧٧٢,٨١٥	١٨٩,٣١٣,٤٠٧	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى
٣٠,٩٣٠,١٢٤	٣٣,٤١١,٠٨٣	١٢,٧٦٦,٥٥٥	١٠,٢٦٤,٤٦٩	أدوات مدرسية
٨,٥٠٦,٧١٠	١١,١٨٢,٣٩٠	٣,٣٠٣,٢١٧	٣,٧٧٦,٥٧٧	إيجار ورسوم خدمة
٨,٠٤٤,٢٩٨	٧,٢٦٨,٤٣٧	٢,٨٧١,٣٠٧	١,٦٨١,٥٣٢	أخرى (بشكل رئيسي مصاريف التوظيف والتدريب ورسوم التأشيرات، إلخ)
<u>٥١١,٨٤٧,١٤٧</u>	<u>٦٠٣,١٧٣,٨١٥</u>	<u>١٧٥,٧١٣,٨٩٤</u>	<u>٢٠٥,٠٣٥,٩٨٥</u>	

#### ١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢٨,٩٥٢,٣٦٠	٣٤,٢٩٧,٨٣٧	٩,٣٩٢,٢٣٢	١١,٧٧٢,١٩٠	تكاليف الموظفين ومزايا أخرى
٢٠,٩٢٦,٤١٩	٢٢,٠٠٠,٣٣٩	٥,٣٢٦,٠٤٦	٤,٤٤٠,٤٦٦	مصروفات الكهرباء والماء
١٧,٥٢٧,٩٢٩	٢٢,٦٥٠,٧١٩	٥,١٤٢,١٢٤	٦,٣٢٨,١٨٤	إصلاحات وصيانة
١٣,٤٩٧,٢٣٥	١٣,٥٨١,٩١٩	٥,١٠٢,١٧٢	٣,٩٢٦,٣٦٥	مصروفات الحراسة والأمن
٦,٤٠٤,٣٥٧	٨,٠٥٨,٢٢٧	١,٧٢٥,٢٠٣	١,٦٠٥,٨٤٩	مصروفات الإعلانات والتسويق
١١,٣٩٩,٥٦٢	٧,٢٤٧,٦١٦	٢,٨٩٧,٢٥٤	٢,٣٣٣,١٠٦	مصروفات قانونية ومهنية
٥,٢٥٧,٣٩٣	٦,٢٠١,٠٣٤	١,٩٥٨,٧٨٤	٢,٠٧١,٨١١	رسوم بنكية
١,٥٠٢,٠٥٧	٥,٨٦٣,٣١٨	٣٨,٣٧٣	٢,٦٨٢,٠٣٢	خسائر انخفاض قيمة الرسوم المستحقة
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	مكافآت وتعويزات مجلس الإدارة ومزايا أخرى (إيضاح ١٥)
٢,٧٨٦,١٣٢	٢,٦٥١,٤٤٦	١,٠٤٠,٠٥٦	٥٩٦,٢١١	طباعة وقرطاسية
٢,١٥٤,٨٤٧	٢,٣٦٣,٣٤٤	٧٤٤,٩٧٠	٧٣٧,٨٤٥	سفر واتصالات
٢٢٩,١٩٨	١٨٧,٤٢٩	٦١,٥٠٤	٦٢,٩٤٨	إيجار مكاتب
٤,٨٣٢,٥٣٧	٢,٤٥٩,٦٧٩	٢,٦٤٧,٤٥١	٥٦٠,٥٣١	أخرى (تأمين ورسوم توظيف، إلخ)
<u>١١٩,٤٠٧,٥٢٦</u>	<u>١٣١,٥٠٠,٤٠٧</u>	<u>٣٧,٣٨٨,٦٦٩</u>	<u>٣٨,٤٣٠,٠٣٨</u>	

#### ١٥ - 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 ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ١٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات الهامة للأطراف ذات العلاقة

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
				<b>منشآت ذات تأثير كبير:</b>
				الصكوك الوطنية شركة شخص واحد ش.م.ع
٧,٤٤٥,٩٨٢	٥,٤٢٦,٥٧٧	٢,٩٩٥,٣٣٥	٢,١٩٨,٦٣٥	أرباح من ودائع الصكوك
(٢٦,٨٨٧,٣٧٩)	(٣٣,٥٤٥,٢٧٠)	-	-	توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة
				مؤسسة صندوق المعرفة
(٢,٩٦٥,٤٤٥)	(٤,٠٧٤,٩٨٦)	(٩٧٣,٥٠٦)	(٢,٣٠٠,٣٥٤)	مدفوعات الإيجار
(١٦,٣٦٤,٨١٦)	(٢٠,٤٥٦,٠٢٠)	-	-	توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة
١٠٧,٤٠٦	٧٣,٨٢٠	٣٥,٨٠٢	٢٤,٦٠٦	رسوم الدراسة المستلمة من أعضاء مجلس الإدارة، بعد تنزيل الخصومات
				<b>المشروع المشترك:</b>
				كيدز فيرست جروب*
-	١٠,٧١٢,٥٧٠	-	١,١٧٠,٠٤٠	الحصة من الربح
-	٩٣١,٢٣٥	-	٣١٠,٤١٢	في مشروع مشترك دخل إيجاري

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

### تعويضات موظفي الإدارة العليا

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦,١٩٠,١٤٢	٦,٢٥٢,٩٩٠	٢,١٦٧,٩٨٢	٢,١٨٩,٢٢٠	امتيازات قصيرة الأجل للموظفين
٢٤٢,٨١١	١,٣٨١,٧٦١	٥٤,٧٥٧	٢٦١,٤٧٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٩,٢٨٢	١٠٥,٩٠٥	٣٣,٠٩٤	٣٥,٣٠٢	خطة الحوافز طويلة الأجل
٩٧٥,٠٠٠	٩٧٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	تخفيضات الرسوم الدراسية
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	مكافآت اللجنة التنفيذية ولجنة التدقيق
				مكافآت وتعويضات وامتيازات أخرى لمجلس الإدارة (إيضاح ١٤)
١١,٤٤٤,٧٣٥	١٢,٦٥٣,١٥٦	٣,٨٩٣,٣٣٣	٤,١٢٣,٤٩٦	

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥  
(كافة المبالغ بالدرهم الإماراتي، ما لم يصرح بخلاف ذلك)

### ١٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة  
منشآت ذات تأثير كبير:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
<u>١٦٨,٢١٦,٢٦٧</u>	<u>١٦٨,١١١,٦٨١</u>
<u>٣٠٠,٦٣٢</u>	<u>(٢٤٠,٥٠٥)</u>
<u>٧٧٥,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٢٥,٥٠٦</u>

شركة الصكوك الوطنية  
ودائع الصكوك (إيضاح ٨)

مؤسسة صندوق المعرفة  
ذمم (دائنة) / مدينة تجارية

كينز فيرست جروب  
ذمم مدينة أخرى

(ج) رأس المال

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تشمل حصة الملكية نسبة ٩,٥٨٪ من الأسهم في الشركة يملكها بعض أعضاء مجلس الإدارة وتتألف من ٩٥,٨٢١,٠٤٣ سهماً (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٩,٥٨٪، تتألف من ٩٥,٨٢١,٠٤٣ سهماً).

### أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

باستثناء ودائع الصكوك (غير المضمونة)، فإن الأرصدة الأخرى القائمة في نهاية الفترة تعد غير مضمونة، ولا يترتب عليها فوائد وتتم التسوية نقدًا بشكل عام. ولا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات العلاقة. بخصوص فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، لم تقم المجموعة بتثبيت أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - لا شيء).

### ١٦ - رأس المال

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦
درهم (مدققة)	درهم (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 ٢٠٢٢، قبل خصم تكاليف معاملات الطرح العام الأولي البالغة ٢٠,٢٩٧,٢٧٥ درهم والتي تعود بشكل مباشر إلى إصدار هذه الأسهم الجديدة.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ١٧- الأسهم الخاصة

خلال السنوات السابقة، قامت المجموعة بالتعاقد مع مزود سيولة خارجي مرخص في سوق دبي المالي لتقديم خدمات توفير السيولة، من خلال وضع أوامر على أسهم المجموعة بهدف تقليل فروقات البيع والشراء، وكذلك الحد من تقلبات الأسعار وحجم التداول. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، أنهت المجموعة هذه الاتفاقية مع مزود السيولة، وتم استبعاد الأسهم المحتفظ بها لدى مزود السيولة، وأيضاً تم تحويل الخسائر المتراكمة الناتجة عن هذا الاستبعاد إلى الأرباح المحتجزة البالغة ٥,٩٥٥,١٤٤ درهم. كذلك تم تحصيل مبلغ السلفة المحتفظ به لدى مزود السيولة.

بالإضافة إلى ذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، قامت المجموعة بتعيين مزود سيولة آخر مرخص في سوق دبي المالي لتقديم خدمات مشابهة لتوفير السيولة.

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، كان مزود السيولة يحتفظ بعدد ٨٦١,٢٠٤ سهماً (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٢٣٩,٦٧٦ سهم) نيابة عن المجموعة من أسهم الشركة بالقيمة الاسمية، وقد قامت المجموعة بتسجيل القسط المدفوع أعلى من القيمة الاسمية كاحتياطي أسهم خاصة بمبلغ ٢,٧ مليون درهم (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): ٦,٧٠٠ مليون درهم)، والذي تم تصنيفه ضمن حقوق الملكية كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة).

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

### ١٨- توزيعات الأرباح

خلال اجتماع المساهمين المنعقد بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٥، اعتمد المساهمون توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,١٥ درهم للسهم، بإجمالي مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، وقد تم دفع مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة): خلال اجتماع المساهمين المنعقد بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح بواقع ٠,١٢ درهم للسهم بقيمة ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، والتي تم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة)).

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، كانت توزيعات أرباح المجموعة مستحقة الدفع بمبلغ ٤٥,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠٢١-٢٠٢٢ (إيضاح ١١) (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) - ٤٥,٠٠٠ درهم).

### ١٩- عقود الإيجار

#### ١. موجودات حق الاستخدام

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، لم يكن هناك إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة): ١٢,٧٥١,٢٦٩ درهم). وبلغت رسوم الإطفاء المحملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة) مبلغ ١٢,٥٨٦,٦٨٨ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ١٣,٨٨٢,٧٠٧ درهم).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، قامت المجموعة بتعديل اتفاقية الإيجار الحالية مع المؤجر وقامت بتمديد مدة الإيجار. ونتيجة لهذا التعديل، زادت موجودات حق الاستخدام بقيمة ٦,٣٩٥,٢٣٦ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة): لا شيء).

#### ٢. مطلوبات عقود الإيجار

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، لم يكن هناك إضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة): ١٢,٤٢٧,٩٨٧ درهم). وبلغت تكاليف التمويل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة) مبلغ ١٠,٤٢٣,٦٧٩ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ١٤,٥٩٥,٠١٠ درهم).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، قامت المجموعة بتعديل اتفاقية الإيجار الحالية مع المؤجر. ونتيجة لهذا التعديل، زادت مطلوبات عقود الإيجار بقيمة ٦,٣٩٥,٢٣٦ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ٢,٠٦٣,١٢٨ درهم).

سددت المجموعة دفعات بقيمة ١٧,٨٩٥,٤١٣ درهم مقابل مطلوبات عقود الإيجار خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة) (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة) - ١٦,٣١٢,٦٥٢ درهم).

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ٢٠ - الضمانات والالتزامات الطارئة والارتباطات الرأس مالية

٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣١ مايو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	
٣٩١,٧٠٥,٠٣٧	٢٧٧,٩٦٠,٤١٢	(أ) التزامات رأس مالية
٣٦٦,٢٨٢,١٢٤	٤٢٣,٠٣٩,٨٦٠	(ب) ضمان مصرفي

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، تتعلق الالتزامات الرأس مالية لدى المجموعة بأعمال الإنشاءات الجارية لمدرسة هارو أبو ظبي ومدرسة هارو دبي. راجع الإيضاح ٦ لمزيد من التفاصيل بشأن الالتزامات المتعلقة بخيار البيع على استثمارات المجموعة في مشروع مشترك.

يتعلق الضمان المصرفي بشكل رئيسي بما يلي:

اسم الجهة	طبيعة الضمان
دائرة التعليم والمعرفة بأبو ظبي	اتفاقية الإيجار واتفاقية الإدارة
مؤسسة الإمارات للتعليم المدرسي	اتفاقية الإدارة
مؤسسة صندوق المعرفة	تشديد دبي البريطانية جيميرا ومدرسة هارو دبي
ماجد الفطيم للتطوير العمراني	استحواذ أرض

### ٢١ - المعلومات القطاعية

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

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

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

### القطاعات الجغرافية

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، جميع الأنشطة التجارية والعمليات الخاصة بالمجموعة تتم بشكل أساسي في دولة الإمارات العربية المتحدة.

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ٢١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

#### معلومات حول القطاع الأساسي

تم عرض البيانات القطاعية فيما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (بالدرهم) (غير مدققة):

معلومات موحدة	تعديلات ومشطوبات	المركز الرئيسي	عمليات رياض الأطفال*	عمليات المدارس	الإيرادات
١,١٦٦,١٧٠,٢٠٣	(١٩٢,٤٨٣,١٧٦)	-	١٩٢,٤٨٣,١٧٦	١,١٦٦,١٧٠,٢٠٣	عملاء خارجيون
١٠,٢١٠,٠٢١	-	-	-	١٠,٢١٠,٠٢١	دخل التمويل والدخل الآخر
٤,٩١٤,٩٩٠	(٥,٧٠٧,٦٢٤)	-	٥,٧٠٧,٦٢٤	٤,٩١٤,٩٩٠	دخل التمويل
					دخل آخر
١,٧٤٩,٩٩٦	-	-	-	١,٧٤٩,٩٩٦	الدخل من المنحة
					الحكومية المؤجلة
(٥٨٥,٦٠٩,٧٤٢)	١٠١,٦٣١,٦٢٢	(٧,٧٤٠,٦٥٦)	(١٠١,٦٣١,٦٢٢)	(٥٧٧,٨٦٩,٠٨٦)	المصاريف
(١٤٩,٠٦٤,٤٨٠)	٤٠,٧٨١,٤٤٨	(٤,٩١٢,٥٠٠)	(٤٠,٧٨١,٤٤٨)	(١٤٤,١٥١,٩٨٠)	تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى
(٩١,١٣٨,٩٥٦)	٢٨,١٧٢,٤٧٣	-	(٢٨,١٧٢,٤٧٣)	(٩١,١٣٨,٩٥٦)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٥٩,٣٠٣,٠٥٧)	٩,٢٣٠,٤٥١	-	(٩,٢٣٠,٤٥١)	(٥٩,٣٠٣,٠٥٧)	الاستهلاك والإطفاء
					تكاليف التمويل
٢٩٧,٩٢٨,٩٧٥	(١٨,٣٧٤,٨٠٦)	(١٢,٦٥٣,١٥٦)	١٨,٣٧٤,٨٠٦	٣١٠,٥٨٢,١٣١	الربح / (الخسارة) القطاعية
(٢٦,٦٥٩,٥٨٨)	١,٣٤١,٦٦٣	-	(١,٣٤١,٦٦٣)	(٢٦,٦٥٩,٥٨٨)	قبل الضريبة
					مصروف ضريبة الدخل
٢٧١,٢٦٩,٣٨٧	(١٧,٠٣٣,١٤٣)	(١٢,٦٥٣,١٥٦)	١٧,٠٣٣,١٤٣	٢٨٣,٩٢٢,٥٤٣	الربح / (الخسارة) القطاعية
					بعد الضريبة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (بالدرهم) (غير مدققة):

معلومات موحدة	تعديلات ومشطوبات	المركز الرئيسي	عمليات رياض الأطفال*	عمليات المدارس	الإيرادات
٣٩٩,٨٣١,١٧٠	(٥٧,٥٩٢,٣٨٩)	-	٥٧,٥٩٢,٣٨٩	٣٩٩,٨٣١,١٧٠	عملاء خارجيون
٣,٢٥١,١١١	-	-	-	٣,٢٥١,١١١	دخل التمويل والدخل الآخر
٢,٠٠٦,١٩١	(٥,٧٠٧,٦٢٤)	-	٥,٧٠٧,٦٢٤	٢,٠٠٦,١٩١	دخل التمويل
					دخل آخر
٥٨٣,٣٣٢	-	-	-	٥٨٣,٣٣٢	الدخل من المنحة
					الحكومية المؤجلة
(٢٠١,٠٨٥,٥٩٧)	٣٣,٧٦٥,٩٨٨	(٢,٤٨٥,٩٩٦)	(٣٣,٧٦٥,٩٨٨)	(١٩٨,٥٩٩,٦٠١)	المصاريف
(٤٢,٣٨٠,٤٢٦)	١٣,٦٤٢,٦٤٨	(١,٦٣٧,٥٠٠)	(١٣,٦٤٢,٦٤٨)	(٤٠,٧٤٢,٩٢٦)	تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى
(٣١,٢٥٥,٢٣٦)	٩,٦٣٦,٣٩٦	-	(٩,٦٣٦,٣٩٦)	(٣١,٢٥٥,٢٣٦)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(١٦,٨١١,٠٠٨)	٢,٨٨٩,٧٢٣	-	(٢,٨٨٩,٧٢٣)	(١٦,٨١١,٠٠٨)	الاستهلاك والإطفاء
					تكاليف التمويل
١١٤,١٣٩,٥٣٧	(٣,٣٦٥,٢٥٨)	(٤,١٢٣,٤٩٦)	٣,٣٦٥,٢٥٨	١١٨,٢٦٣,٠٣٣	الربح / (الخسارة) القطاعية
(١٠,٠٦٨,٣١٢)	٢١٤,٧١٩	-	(٢١٤,٧١٩)	(١٠,٠٦٨,٣١٢)	قبل الضريبة
					مصروف ضريبة الدخل
١٠٤,٠٧١,٢٢٥	(٣,١٥٠,٥٣٩)	(٤,١٢٣,٤٩٦)	٣,١٥٠,٥٣٩	١٠٨,١٩٤,٧٢١	الربح / (الخسارة) القطاعية
					بعد الضريبة

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

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ٢١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (بالدرهم) (غير مدققة) / (مُعاد إدراجها):

موحدة	المركز الرئيسي للشركة	عمليات المدارس	الإيرادات عملاء خارجيون
٩٨٤,١٧٩,٧٧٨	-	٩٨٤,١٧٩,٧٧٨	
			دخل التمويل والدخل الآخر
١٩,٧٩٠,٥٨٦	-	١٩,٧٩٠,٥٨٦	دخل التمويل
١١,٢٣٢,١٢٨	-	١١,٢٣٢,١٢٨	دخل آخر
١٠,٢٩٠,٢٦٤	-	١٠,٢٩٠,٢٦٤	مبالغ محصلة من شراء صفقة
١,٧٤٩,٩٩٦	-	١,٧٤٩,٩٩٦	الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة
			المصاريف
(٤٩٣,٢٩٨,٣٧٥)	(٦,٥٣٢,٢٣٥)	(٤٨٦,٧٦٦,١٤٠)	تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى
(١٣٧,٩٣٦,٢٩٨)	(٤,٩١٢,٥٠٠)	(١٣٣,٠٢٣,٧٩٨)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٨١,٥٤٤,٧٥٣)	-	(٨١,٥٤٤,٧٥٣)	الاستهلاك والإطفاء
(٣٢,٥٧٤,٨٠٦)	-	(٣٢,٥٧٤,٨٠٦)	تكاليف التمويل
٢٨١,٨٨٨,٥٢٠	(١١,٤٤٤,٧٣٥)	٢٩٣,٣٣٣,٢٥٥	الربح / (الخسارة) القطاعية قبل الضريبة
(٢٤,٦٧١,٦٧٦)	-	(٢٤,٦٧١,٦٧٦)	مصروف ضريبة الدخل
٢٥٧,٢١٦,٨٤٤	(١١,٤٤٤,٧٣٥)	٢٦٨,٦٦١,٥٧٩	الربح / (الخسارة) القطاعية بعد الضريبة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ (بالدرهم) (غير مدققة) / (مُعاد إدراجها):

موحدة	المركز الرئيسي للشركة	عمليات المدارس	الإيرادات عملاء خارجيون
٣٣٥,٤٢٣,٤٩٤	-	٣٣٥,٤٢٣,٤٩٤	
			دخل التمويل والدخل الآخر
٦,٣٢٦,٩١٢	-	٦,٣٢٦,٩١٢	دخل التمويل
٣,٧٣٢,٥١٤	-	٣,٧٣٢,٥١٤	دخل آخر
٥٨٣,٣٣٢	-	٥٨٣,٣٣٢	الدخل من المنحة الحكومية المؤجلة
			المصاريف
(١٦٦,١٦٥,٠٤٧)	(٢,٢٥٥,٨٣٣)	(١٦٣,٩٠٩,٢١٤)	تكاليف الموظفين ومكافآت أخرى
(٤٦,٩٣٧,٥١٦)	(١,٦٣٧,٥٠٠)	(٤٥,٣٠٠,٠١٦)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٢٧,٦١٩,٤٣٢)	-	(٢٧,٦١٩,٤٣٢)	الاستهلاك والإطفاء
(١٠,٥٢٣,٦٢٩)	-	(١٠,٥٢٣,٦٢٩)	تكاليف التمويل
٩٤,٨٢٠,٦٢٨	(٣,٨٩٣,٣٣٣)	٩٨,٧١٣,٩٦١	الربح / (الخسارة) القطاعية قبل الضريبة
(٨,٥٢٣,٣٣٦)	-	(٨,٥٢٣,٣٣٦)	مصروف ضريبة الدخل
٨٦,٢٩٧,٢٩٢	(٣,٨٩٣,٣٣٣)	٩٠,١٩٠,٦٢٥	الربح / (الخسارة) القطاعية بعد الضريبة

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ٢١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لا يتضمن ملخص البيانات المالية أعلاه أثر تعديلات القيمة العادلة الناتجة عن عملية الاستحواذ على كيدز فيرست جروب، ويمكن الاطلاع على هذا الأثر في التسوية الموضحة أدناه.

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		تسوية الأرباح بعد الضريبة أرباح القطاع بعد الضريبة زائد: حصة المجموعة من الربح في مشروع مشترك زائد: دخل الإيجار
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة) (مُعاد إدراجها)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة) (مُعاد إدراجها)	درهم (غير مدققة)	
٢٥٧,٢١٦,٨٤٤	٢٧١,٢٦٩,٣٨٧	٨٦,٢٩٧,٢٩٢	١٠٤,٠٧١,٢٢٥	
-	١٠,٧١٢,٥٧٠	-	١,١٧٠,٠٤٠	
٢,٦٨٠,٠٤١	١,٢٢٢,٩٨٨	١,٠١٣,٦٢٢	٤٠٦,٨٥٠	
<u>٢٥٩,٨٩٦,٨٨٥</u>	<u>٢٨٣,٢٠٤,٩٤٥</u>	<u>٨٧,٣١٠,٩١٤</u>	<u>١٠٥,٦٤٨,١١٥</u>	الأرباح للفترة

### معلومات قطاعية أخرى

تتألف موجودات ومطلوبات القطاع من جميع الموجودات والمطلوبات الواردة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة) و ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) (مُعاد إدراجها). وتندرج تحت قطاع "عمليات المدارس"، باستثناء الاستثمارات في مشروع مشترك فتندرج ضمن "عمليات رياض الأطفال" (إيضاح ٦). وتتعلق جميع هذه الموجودات (بما في ذلك المصاريف الرأسمالية) والمطلوبات بشكل جوهري بعمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

### ٢٢ - ربحية السهم

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الأرباح للفترة
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة) (مُعاد إدراجها)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة) (مُعاد إدراجها)	درهم (غير مدققة)	
٢٥٩,٨٩٦,٨٨٥	٢٨٣,٢٠٤,٩٤٥	٨٧,٣١٠,٩١٤	١٠٥,٦٤٨,١١٥	
٩٩٧,٩٠٦,٧٣١	٩٩٩,٤٣٥,٧٣١	٩٩٨,٣٤٩,٣٥٩	٩٩٩,١٦٥,٨٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة خلال الفترة*
٠,٢٦	٠,٢٨	٠,٠٩	٠,١١	الأرباح لكل سهم - أساسي (درهم)

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

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ٢٣ - قياس القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

إن القيمة العادلة للقروض والسلفيات التي يترتب عليها فوائد، تحمل معدل فائدة تجارية يتم إعادة تسعيره على فترات منتظمة ويقترّب من قيمته الدفترية. بالنسبة للسندات الدائنة، قامت إدارة المجموعة بتقييم القيمة العادلة باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة وعكست هذه القيمة كما في تاريخ إعداد التقارير المالية. بالنسبة لبند الموجودات والمطلوبات المشتقة، قامت إدارة المجموعة بتعيين خبير خارجي لتقييم القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم ذات صلة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ (مدققة) وخلصت إلى أنه لا يوجد اختلاف جوهري كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة). 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.

### ٢٤ - ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(مُعاد إدراجها)	(مُعاد إدراجها)	(مُعاد إدراجها)	(مُعاد إدراجها)	
(٢٥,٤٤٨,١٨٥)	(٢٧,٣٠٦,١٢١)	(٨,٨٠٩,٠١٠)	(١٠,٢٨٢,٢٧١)	<b>ضريبة الدخل الحالية</b> مصروف ضريبة الدخل الحالية
٧٧٦,٥٠٩	٦٤٦,٥٣٣	٢٨٥,٦٧٤	٢١٣,٩٥٩	<b>الضريبة المؤجلة</b> مصروف ضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بإنشاء وعكس فروق مؤقتة
<u>(٢٤,٦٧١,٦٧٦)</u>	<u>(٢٦,٦٥٩,٥٨٨)</u>	<u>(٨,٥٢٣,٣٣٦)</u>	<u>(١٠,٠٦٨,٣١٢)</u>	مصروف ضريبة الدخل الوارد في بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ٢٤ - ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة (تمة)

فيما يلي تسوية مصروف ضريبة الدخل الحالية والأرباح المحاسبية

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة) (شُعاد إدراجها)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة) (مُعاد إدراجها)	درهم (غير مدققة)	
٢٨٤,٥٦٨,٥٦١	٣٠٩,٨٦٤,٥٣٣	٩٥,٨٣٤,٢٥٠	١١٥,٧١٦,٤٢٧	الأرباح المحاسبية للفترة قبل خصم الضرائب
٢٥,٦١١,١٧١	٢٧,٨٨٧,٨٠٨	٨,٦٢٥,٠٨٣	١٠,٤١٤,٤٧٨	معدل الضريبة القانونية بدولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩٪ المحمل خلال الفترة
(١٠١,٢٥٠)	(٦٧,٥٠٠)	-	-	التسويات المرتبطة بالخصم القياسي طبقاً للقانون * دخل معفي (حصة الربح من مشروع مشترك والربح من شراء صفقة) مصروف غير قابل للخصم لغرض الضريبة: مصروف الترفيه (مسموح ٥٠٪ وفقاً للقانون) غرامات وجزاءات (غير مسموح بها وفقاً للقانون) مصاريف أخرى (غير مسموح بها وفقاً للقانون) تعديلات أخرى
(٩٢٦,١٢٤)	(٩٦٤,١٣١)	-	(١٠٥,٣٠٣)	
٥٩,٨٠٩	٤٨,٢٦٤	٢٥,٥٦٩	١١,٢٦٩	
-	١٢,٠٦٥	-	٨١٢	
٨٠٤,٥٧٩	٤٩٧,٤٣٥	١٥٨,٣٥٨	٦٨,٨٣٥	
-	(١٠٧,٨٢٠)	-	(١٠٧,٨٢٠)	
٢٥,٤٤٨,١٨٥	٢٧,٣٠٦,١٢١	٨,٨٠٩,٠١٠	١٠,٢٨٢,٢٧١	مصروف ضريبة الدخل الحالية
٪٨.٩	٪٨.٨	٪٩.٢	٪٨.٩	معدل ضريبة الدخل الحالية الفعلي

\*قامت المجموعة بتشكيل مجموعتين ضريبيتين منفصلتين (٣١ مايو ٢٠٢٥ (غير مدققة): ثلاث مجموعات ضريبية منفصلة) لغرض تقديم الإقرارات الضريبية إلى الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك وفقاً لأحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن ضريبة الشركات والأعمال وبموجب أحكام القانون، يبلغ الحد الأقصى للخصم القياسي المطبق على كل مجموعة ضريبية ٣٧٥,٠٠٠ درهم.

تسوية مخصص ضريبة الدخل، بالصافي:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٦,٧٠٦,٠٠٤	١٧,٠٣٠,٢٤٨	كما في بداية الفترة/ السنة
١٦,٨٢٣,١٨٤	٢٧,٣٠٦,١٢١	زائداً: المخصص للفترة/ السنة
٨٧٦,٤٦٤	-	زائداً: الاستحواذ على المدرسة اللبنانية الفرنكوفونية
(١٧,٣٧٤,٨٩٨)	(١٧,٠٥٧,٤٠٨)	الخاصة ميدان ش.ذ.م.م (إيضاح ٤ (ب))
(٥٠٦)	-	ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة/ السنة
١٧,٠٣٠,٢٤٨	٢٧,٢٧٨,٩٦١	ناقصاً: تسويات أخرى
		كما في نهاية الفترة/ السنة

## تعليم القابضة شركة مساهمة عامة وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ٢٤ - ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة (تمة)

تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة، بالصافي:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
(٢٧,٣٣٨,٠٨٣)	(٤١,٣٦٦,٧١٥)
(١٤,٧٥٣,١٢٥)	-
٧٢٤,٤٩٣	٦٤٦,٥٣٣
<u>(٤١,٣٦٦,٧١٥)</u>	<u>(٤٠,٧٢٠,١٨٢)</u>

كما في ١ سبتمبر  
مصروف الضريبة المثبت\*  
مزاي الضريبة التي ترجع إلى الإطفاء خلال الفترة/ السنة

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

تشمل مطلوبات الضريبة المؤجلة الفروق المؤقتة التالية:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٢١,٥٩٩,٧٩٨	٢١,٥٩٩,٧٩٨
٥,٨٠٨,٣٦١	٥,٣٥٨,١٩٩
١٣,٩٥٨,٥٥٦	١٣,٧٦٢,١٨٥
<u>٤١,٣٦٦,٧١٥</u>	<u>٤٠,٧٢٠,١٨٢</u>

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

غرض تحديد مصاريف ضريبة الدخل لفترة التسعة 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.

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٦ (غير مدققة)، لا تستوفي المجموعة الحد الأدنى المطلوب وفقًا لمتطلبات قواعد الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وتواصل المجموعة متابعة 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 ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

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

### ٢٥- أثر التطورات الجيوسياسية

أدت التوترات الجيوسياسية التي تصاعدت في بعض مناطق الشرق الأوسط وأوائل ٢٠٢٦ إلى زيادة حالة عدم اليقين في المنطقة. وساهمت التطورات الدبلوماسية اللاحقة، ومنها خفض التصعيد، في إرساء الاستقرار في المنطقة. وتواصلت البيانات الصادرة عن الجهات الحكومية والتنظيمية التأكيد على مرونة اقتصاد دولة الإمارات العربية المتحدة واستمرار سير الأعمال في القطاعات الحيوية، بما في ذلك قطاع التعليم، دون انقطاع.

وتواصلت المجموعة العمل دون إعاقة ملموسة بفضل ترتيبات الطوارئ الموضوعة. وقد قامت إدارة المجموعة بتقييم أثر هذه التطورات الجيوسياسية على عملياتها والأداء المالي والمركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار - من بين أمور أخرى - سلامة الطلبة والموظفين والأشخاص المعنيين، ومعدل دوران الطلبة، ومراقبة التدفقات النقدية. وبناءً على التقييم، لا يوجد أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للفترة، ولا توجد تغييرات جوهريّة في التقديرات والأحكام الرئيسية.

### ٢٦- معلومات المقارنة

أعيد 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.