



تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٨ - ٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الدخل الشامل الموحد
١١	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٣٥-١٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مع البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي وشركتها التابعة ("المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في الاستشارات والبحوث والتطوير في مجال التعليم التكنولوجي، وتدريب المعاهد وتطوير المعلمين، وإدارة المرافق التعليمية، والتدريب المعني بتطوير الكفاءات الشخصية، والاستشارات التعليمية، وخدمات التدريب على الدعم الإداري، وتصميم أنظمة وبرامج الحاسوب واستشارات تكنولوجيا المعلومات.

النتائج المالية

فيما يلي الإيرادات المحققة من العقود مع العملاء وإجمالي الدخل الشامل للمجموعة خلال السنوات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
٧٥٩,٠٠٣,٦٢٨	٧٦٩,٤٧٢,٦٥٤	الإيرادات
٤٤٧,٤٥٩,٤٢٩	٤٨٠,٢١٥,١٣٢	إجمالي الدخل الشامل

أعضاء مجلس الإدارة

كان أعضاء مجلس إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

سعادة عبد الحميد محمد سعيد الأحمد

سعادة أحمد علي محمد عبد الله الصايغ

سعادة جميلة سالم مصباح حميد المهيري

سعادة نورة محمد هلال سرور الكعبي

السيدة ريم أحمد سالم المقرب المهيري

الدكتور سعيد عبد الله محمد بن مطلق الغفيلي

السيد عمر عبد الله محمد البيتي الهاشمي

بيان أعضاء مجلس الإدارة بالإفصاح لمدققي الحسابات

على حد علم أعضاء مجلس الإدارة، لا توجد أية معلومات ذات صلة لم يكن مدققو حسابات المجموعة على علم بها.

تم تزويد مدققي حسابات المجموعة بإمكانية الوصول إلى جميع المعلومات التي ندرك أنها ذات صلة بإعداد البيانات المالية الموحدة.

عبد الحميد محمد سعيد الأحمد
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية منقح الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("قواعد المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين") كما هو معمول به في عمليات تدقيق البيانات المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة، إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضع في هذا السياق.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

أمور التدقيق الهامة (تنمة)

الاعتراف بالإيرادات

تعتبر عملية الاعتراف بالإيرادات أحد جوانب التركيز الهامة نظراً لأن الإيرادات جوهرية وتعتبر مؤشراً هاماً على أداء المجموعة وربحياتها. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. تقدم المجموعة بشكل أساسي حلول تعليمية وحلول البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات التي تتألف من الإعداد الأولي وخدمات الصيانة المستمرة. يتم الاعتراف بالإيرادات من الحلول التعليمية ورسوم صيانة تكنولوجيا المعلومات بمرور الوقت ويتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم إعداد تكنولوجيا المعلومات في فترة زمنية محددة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤ حول البيانات المالية الموحدة للمعلومات حول سياسة الاعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٧٦٩,٤٧٢,٦٥٤ درهم. نظراً لحجم المبلغ والمخاطر الكامنة المرتبطة بالإيرادات، فإننا نعتبر عملية الاعتراف بالإيرادات إحدى أمور التدقيق الهامة.

للتعامل مع المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى:

- قمنا بتنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت معايير الاعتراف بالإيرادات المعتمدة من قبل المجموعة مناسبة وتتماشى مع السياسة المحاسبية للمجموعة؛
- قمنا بتقييم مدى امتثال هذه السياسات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها؛
- قمنا بفحص العقود مع العملاء، على أساس العينة، لاختبار إجمالي قيم العقد، وشروط إصدار الفواتير، وشروط الدفع، والسعر لكل طالب، وأسعار الخدمات الأخرى المقدمة للعملاء؛
- حصلنا على عينة نموذجية من المعاملات واختبرنا حدوثها ودقتها والاعتراف بها، من خلال مطابقتها مع المستندات الداعمة؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تتعلق بالتأكد من الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة تمثلت في اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة لتقييم صحة الاعتراف بها في الفترة الحالية؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية، لتحديد أوجه عدم التطابق و/أو التحركات غير الاعتيادية خلال السنة؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح المجموعة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات.

الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

تمتلك المجموعة موجودات غير ملموسة جوهرية تم إنشاؤها داخلياً - نفقات البحث والتطوير، والتي تتم رسمتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة". كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت القيمة الدفترية لهذه الموجودات غير الملموسة ١٩٣,٥ مليون درهم. تنطوي رسملة هذه الموجودات والقياس اللاحق لها على أحكام وتقديرات جوهرية من الإدارة، لا سيما فيما يتعلق بما يلي (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية الموحدة).

- تحديد ما إذا كانت التكاليف المتكبدة تستوفي معايير الرسملة الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.
- تقييم العمر الإنتاجي للموجودات المرسملة.
- تقييم إمكانية استرداد القيم الدفترية ويشمل ذلك تقدير التدفقات النقدية المستقبلية واختيار معدلات الخصم المناسبة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

أمور التدقيق الهامة (تنمة)

الاعتراف بالموجودات غير الملموسة (تنمة)

للتعامل مع المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى:

- قمنا بتنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت معايير الاعتراف بالموجودات غير الملموسة التي اعتمدتها المجموعة مناسبة وتتماشى مع السياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة. اخترنا عينة من التكاليف المرسلة واختبرنا ما إذا كانت هذه التكاليف تستوفي معايير الرسملة الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.
- قمنا بتقييم طبيعة التكاليف المرسلة للتأكد من أنها تعود بشكل مباشر إلى تطوير المحتوى المقدم للعملاء والمنصة.
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة منهجية اختبار الانخفاض في القيمة لدى الإدارة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات".
- قمنا بتقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نماذج الانخفاض في القيمة، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم، وأجرينا تحليلات للحساسية من أجل تقييم تأثير التغيرات في الافتراضات الرئيسية على تقييم الانخفاض في القيمة.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة والتقرير السنوي، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. نتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وقواعد الشركات لعام ٢٠٢٠ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي (نتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (نتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- تخطيط وإجراء عملية تدقيق حسابات المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة واستخدامها كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لغرض تدقيق حسابات المجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والضوابط التي من شأنها أن تحافظ على الاستقلالية إن وجدت.

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعمامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

(١) تتضمن البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، المتطلبات المعمول بها من قواعد الشركات لعام ٢٠٢٠ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي؛ و

(٢) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة متوافقة مع الدفاتر والسجلات المحاسبية للمجموعة.

باسم وبالنسبة عن إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع سوق أبوظبي العالمي)



وليد ج نفكور

١١ فبراير ٢٠٢٦

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
٢,٨٠٨,٩٤٧	٣,٠٤١,٦٧٦	٥	موجودات غير ملموسة
١٧١,٩٢٩,١٢٤	١٩٣,٥٤٩,٣٨٥	٦	أصل حق الاستخدام
٦,١٥٤,٤٠٤	٢,٨٤٢,٤٥٧	٧	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٤,٩٤٢,٥٩٢	٣٥٧,٢٧٢	٨	أصل الضريبة المؤجلة
-	٨٥,٦٩٩	٢١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٨٥,٨٣٥,٠٦٧	١٩٩,٨٧٦,٤٨٩		الموجودات المتداولة
			ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٣٤٠,٦٠٧,١٦٣	١٦١,١٢١,٨٧٨	٨	النقد وما يعادله
٣٩٦,٢٩٩,١٥٨	٦١٩,٥١١,٥٤٩	٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٣٦,٩٠٦,٣٢١	٧٨٠,٦٣٣,٤٢٧		إجمالي الموجودات
٩٢٢,٧٤١,٣٨٨	٩٨٠,٥٠٩,٩١٦		حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	مساهمة من مساهمين
١٦٧,٥٥٩,٠٢٢	١٦٧,٥٥٩,٠٢٢	١٠	احتياطي آخر
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١١	أرباح محتجزة
٥٢٠,٦٥٧,٧١٢	٥٩٢,٦٨٨,٨٤٤		إجمالي حقوق المساهمين
٧٥٨,٢٩١,٧٣٤	٨٣٠,٣٢٢,٨٦٦		المطلوبات غير المتداولة
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٨٠٦,٦٤٠	١٩,٣٣٣,٠٦١	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٣,١٧٢,٠٣٦	-	٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٨,٩٧٨,٦٧٦	١٩,٣٣٣,٠٦١		المطلوبات المتداولة
			ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٩٨,٠٥٠,٢٨٢	٨٠,١٩٦,٥٦٦	١٣	التزام عقد الإيجار
٣,١٩٨,٧٣٦	٣,١٦٩,٣٥٢	٧	التزام ضريبة الدخل
٤٤,٢٢١,٩٦٠	٤٧,٤٨٨,٠٧١	٢١	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤٥,٤٧٠,٩٧٨	١٣٠,٨٥٣,٩٨٩		إجمالي المطلوبات
١٦٤,٤٤٩,٦٥٤	١٥٠,١٨٧,٠٥٠		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
٩٢٢,٧٤١,٣٨٨	٩٨٠,٥٠٩,٩١٦		



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	إيضاحات	
			الإيرادات
٦٥٩,٦٦٨,٨٥٣	٦٧١,٩١١,٥٨٤		رسوم الحلول التعليمية
٩٩,٣٣٤,٧٧٥	٩٧,٥٦١,٠٧٠		الدعم والخدمات
٧٥٩,٠٠٣,٦٢٨	٧٦٩,٤٧٢,٦٥٤	١٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
			المصاريف
(١٢٢,٣٩٠,٢٣٩)	(١١٢,٤٦٦,٥١٤)		رواتب ومكافآت أخرى
(٦٦,٠٧٢,٤٨٠)	(٦٠,٨٣٤,٦٧١)		مصاريف الدعم والخدمات
(٢٧,١٤٧,١٤٤)	(٢٧,٢٥١,٨٠٨)		تراخيص برامج الحاسوب
(٣١,٤٩٩,٢٧٨)	(٣٣,٢٧٥,٧٦٤)	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٧,٢١٨,١٣٤)	(١٣,٤٧١,٩٦٥)		رسوم قانونية ومهنية
(١,٧٣٠,٠٠٧)	(١,٩٣٠,٧٦٥)	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣,٩٣٢,٥٦٢)	(٣,٧٣٤,٣٦٥)	٧	مصاريف إيجار
(٥,٥٤٤,٤٣٥)	(٢,٥٦٩,١٤٣)		مصاريف التسويق
(٤,٥١٣,٥٨٥)	(٢,١٣١,٤٢٨)		أخرى
(٢٨٠,٠٤٧,٨٦٤)	(٢٥٧,٦٦٦,٤٢٣)		إجمالي المصاريف
٤٧٨,٩٥٥,٧٦٤	٥١١,٨٠٦,٢٣١		الربح التشغيلي للسنة
١٢,٧٢٥,٦٢٥	١٦,٨٢٤,١٢٢		إيرادات الفائدة
٤٩١,٦٨١,٣٨٩	٥٢٨,٦٣٠,٣٥٣		الربح للسنة قبل الضريبة
(٤٤,٢٢١,٩٦٠)	(٤٧,٥٤٨,٧٠٤)	٢١	مصاريف ضريبة الدخل
٤٤٧,٤٥٩,٤٢٩	٤٨١,٠٨١,٦٤٩		صافي الربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			البند التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترة لاحقة (صافي الضريبة):
-	(٨٦٦,٥١٧)	١٢	خسارة من إعادة قياس التزام المنافع المحددة
٤٤٧,٤٥٩,٤٢٩	٤٨٠,٢١٥,١٣٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨,٤٢	٦,٨٧	٢٢	العوائد الأساسية للسهم الواحد (فلس)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رأس المال درهم	مساهمة من مساهمين درهم	احتياطي آخر درهم	أرباح محتجزة درهم	إجمالي حقوق المساهمين درهم
-	١٦٧,٥٥٩,٠٢٢	٧٥,٠٠٠	٣٤٦,٧٨٦,٢٨٣	٥١٤,٤٢٠,٣٠٥
-	-	-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
-	-	-	(٢٠٣,٥٨٨,٠٠٠)	(٢٠٣,٥٨٨,٠٠٠)
-	-	-	٤٤٧,٤٥٩,٤٢٩	٤٤٧,٤٥٩,٤٢٩
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٧,٥٥٩,٠٢٢	٧٥,٠٠٠	٥٢٠,٦٥٧,٧١٢	٧٥٨,٢٩١,٧٣٤
-	-	-	(٤٠٨,١٨٤,٠٠٠)	(٤٠٨,١٨٤,٠٠٠)
-	-	-	٤٨١,٠٨١,٦٤٩	٤٨١,٠٨١,٦٤٩
-	-	-	(٨٦٦,٥١٧)	(٨٦٦,٥١٧)
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٧,٥٥٩,٠٢٢	٧٥,٠٠٠	٥٩٢,٦٨٨,٨٤٤	٨٣٠,٣٢٢,٨٦٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات المالية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	إيضاحات	
الأنشطة التشغيلية			
٤٩١,٦٨١,٣٨٩	٥٢٨,٦٣٠,٣٥٣		الربح للسنة قبل الضريبة
تعديلات على:			
١,٧٣٠,٠٠٧	١,٩٣٠,٧٦٥	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٥٤٢,٩٦٩	٣,٣١١,٩٤٧	٧	استهلاك أصل حق الاستخدام
٣١,٤٩٩,٢٧٨	٣٣,٢٧٥,٧٦٤	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٤,٥٠٣,٨٤٨	٦	شطب الموجودات غير الملموسة
٣٨٢,١٤٣	٣١١,٣٧٢	٧	مصاريف الفائدة على التزام عقد الإيجار
٤,٨٧١,١٦٠	٤,٩٠١,٢٢٣	١٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٢,٧٢٥,٦٢٥)	(١٦,٨٢٤,١٢٢)		إيرادات الفائدة
-	٢٣٥,٠٧٧	٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥١٩,٩٨١,٣٢١	٥٦٠,٢٧٦,٢٢٧		
التغيرات في رأس المال العامل:			
٣٥٣,١٥٤	-		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٧٨,٣٧٩,١٠٨)	١٨٤,٤٨٥,٦١٦		ذمم تجارية مدينة ونعم مدينة أخرى
(٥,١٩٧,٣٣٦)	(٢١,٦٠٦,٨٢٩)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٣٣٦,٧٥٨,٠٣١	٧٢٣,١٥٥,٠١٤		النقد المولد من الأنشطة التشغيلية
-	(٤٤,٢٨٢,٥٩٣)	٢١	ضريبة الدخل المدفوعة
(١,٩٨٥,٨٤٨)	(٢,٣٢٧,٠١٨)	١٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٣٣٤,٧٧٢,١٨٣	٦٧٦,٥٤٥,٤٠٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(١,٩٩٨,٩٤٩)	(٢,١٦٣,٤٩٤)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
١٠٩,٤٠٢,٣٣٤	-		استلام مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٢,٩٢٧,٩٢١	١٦,١٧٤,٠٣٤		إيرادات الفائدة المستلمة
(١١٤,٢٩٠,٨١٤)	(٥٥,٦٤٦,٧٦٠)	٦	شراء موجودات غير ملموسة
٦,٠٤٠,٤٩٢	(٤١,٦٣٦,٢٢٠)		صافي التدفقات النقدية / (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٢,٦٩٩,٢٣٢)	(٣,٥١٢,٧٩٢)	٧	سداد التزام عقد الإيجار
(٢٠٣,٥٨٨,٠٠٠)	(٤٠٨,١٨٤,٠٠٠)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠٦,٢٨٧,٢٣٢)	(٤١١,٦٩٦,٧٩٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٣٤,٥٢٥,٤٤٣	٢٢٣,٢١٢,٣٩١		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٢٦١,٧٧٣,٧١٥	٣٩٦,٢٩٩,١٥٨		النقد وما يعادله في بداية السنة
٣٩٦,٢٩٩,١٥٨	٦١٩,٥١١,٥٤٩	٩	النقد وما يعادله في نهاية السنة
المعاملات غير النقدية الجوهرية			
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠	إصدار رأس مال
٩,٢٣٩,٢٣٦	٣,٧٥٣,١١٣	٦	إضافة إلى موجودات غير ملموسة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١ خلفية معلومات الشركة

إن شركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة في سوق أبوظبي العالمي بموجب رخصة رقم ١٧٨٤٣ كشركة عامة محدودة بالأسهم. تأسست الشركة في ١٥ مارس ٢٠٢٤. إن العنوان المسجل للشركة هو المكتب الخارجي رقم ٢٣٣٢، الطابق ٢٣، سكاى تاور، جزيرة الريم، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة، ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م، مجتمعين بـ المجموعة ("المجموعة").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في الاستشارات والبحوث والتطوير في مجال التعليم التكنولوجي، وتدريب المعاهد وتطوير المعلمين، وإدارة المرافق التعليمية، والتدريب المعنى بتطوير الكفاءات الشخصية، والاستشارات التعليمية، وخدمات التدريب على الدعم الإداري، وتصميم أنظمة وبرامج الحاسوب واستشارات تكنولوجيا المعلومات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

في ٢٨ مارس ٢٠٢٤، وبموجب عملية إعادة التنظيم، أسس المساهمون الشركة كشركة قابضة جديدة برأس مال قدره ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم بسعر ٠,٠١ درهم للسهم الواحد (إيضاح ١٠). أصبحت الشركة بمثابة الشركة القابضة الجديدة للمجموعة من خلال تحويل أسهم شركة ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م. تم تحويل الأسهم إلى الشركة القابضة الجديدة بدون أي مقابل. تم الانتهاء من عملية إعادة التنظيم في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ حيث تم تحويل كامل الملكية القانونية لشركة ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م إلى الشركة القابضة الجديدة.

تضم المجموعة شركة تابعة واحدة مملوكة بالكامل، وهي شركة ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م التي تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة. تمتلك شركة ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م شركة تابعة، وهي شركة أريبيك سكيل للاستشارات التعليمية - ملكية فردية ذ.م.م التي تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها الرئيسية في التطوير والابتكار في أنظمة وبرامج الحاسوب والاستشارات التعليمية. لدى شركة ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م أيضاً فرع في إمارة أبوظبي في هيئة منطقة الإبداع الإعلامي في أبوظبي ومكتب فرعي في عمان، المملكة الأردنية الهاشمية تحت رقم المنشأة # ٢٠٠١٨١٨٠٧ والذي يقدم بدوره الدعم في تصميم وكتابة المحتوى.

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤، أدرجت الشركة ٢٠٪ من رأس مالها في سوق أبوظبي للأوراق المالية كجزء من عملية الطرح العام الأولى.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان متوسط العاملين لدى المجموعة ٣٩١ موظف (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٠٤ موظف).

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٦.

٢ أساس الإعداد ٢,١ بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") وقواعد الشركات لعام ٢٠٢٠ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقارير المالية.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ("درهم")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢,٢ أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتفاوتة، من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال وقف في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الجهة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف بين أعضاء المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاستحواذ أو التأسيس، وهو التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة، ويستمر توحيدها حتى تاريخ توقف هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للمجموعة، باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحقوق غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢,٣ إعادة تنظيم المجموعة ودمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة

في ظل غياب التوجيهات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن إعادة تنظيم المجموعة وعمليات دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء استخدام الأحكام في وضع وتطبيق أي سياسة محاسبية توفر معلومات موثوقة وأكثر صلة. وعلى هذا النحو، ليست لعملية إعادة تنظيم المجموعة أي جوهر اقتصادي وهي تقع خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال.

يتم احتساب عمليات دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة تجميع الحصص على النحو التالي:

- يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، بقيمتها الدفترية ولا يتم إجراء أية تعديلات لتعكس القيم العادلة، أو للاعتراف بأية موجودات أو مطلوبات جديدة، في تاريخ إعادة التنظيم وإلا كانت ستتم بموجب طريقة الاستحواذ؛
- لا يتم الاعتراف بالشهرة نتيجة إعادة التنظيم، إلا بالقدر الذي تم بناءً عليه الاعتراف بالشهرة الموجودة سابقاً في أحد الشركات المندمجة. يتم عكس أي فرق بين الاعتبار المحول وحقوق مساهمي الجهة المستحوذ عليها في تاريخ الدمج ضمن حقوق المساهمين؛ و
- يعكس بيان الدخل الشامل نتائج الشركة المستحوذ عليها.

تبنت المجموعة سياسة محاسبية للإبلاغ عن معلومات مقارنة كما لو كانت تمتلك المجموعة على الدوام الشركات المستحوذ عليها الخاضعة لسيطرة مشتركة من التاريخ الذي أصبحت فيه هذه الأعمال جزءاً من المجموعة. يتم تطبيق هذا النهج باستمرار على كافة هذه المعاملات.

٢,٤ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء اعتماد المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

عدم قابلية صرف العملات الأجنبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

تحدد التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ المتعلقة بتأثيرات التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية، كيف يتوجب على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف ينبغي عليها تحديد سعر الصرف الفوري عند عدم وجود قابلية للصرف. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناتها المالية الموحدة من فهم كيف تؤثر، أو كيف من المتوقع أن تؤثر العملة التي لا يمكن صرفها إلى عملة أخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة إدراج معلومات المقارنة.

لم يكن للتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير فعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مفصّل عنها أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١
- العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

لا تتوقع المجموعة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، بخلاف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، تأثير مادي على بياناتها المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتحديد كافة التأثيرات المحتملة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على بياناتها المالية الموحدة في المستقبل.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، كما هو مناسب، عند الاعتراف بالمبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على الفور في بيان الدخل الشامل الموحد.

الموجودات المالية

يتم إدراج واستبعاد كافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية بالطريقة المعتادة على أساس تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً بكاملها إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين التي تستوف الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إذا كان ينشأ عن البند التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعتبر مجرد دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة دين وتخصيص إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة.

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة المشتراة أو الناشئة (أي الموجودات ذات القيمة الائتمانية المنخفضة عند الاعتراف بالمبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والمبالغ المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والعلوات أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر، حيثما يكون ذلك مناسباً، إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف بالمبدئي. بالنسبة للموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة المشتراة أو الناشئة، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الائتمان عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف بالمبدئي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم قياس الأصل المالي به عند الاعتراف بالمبدئي مطروحاً منه دفعات سداد المبلغ الأساسي، زائداً الاستهلاك المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، معدلاً مقابل أي مخصص خسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة المشتراة أو الناشئة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة الائتمانية (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية، فيتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت مخاطر الائتمان على الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية، في فترات تقارير مالية لاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية، عندها يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة المشتراة أو الناشئة، تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي من الاعتراف بالمبدئي. لا يتم إرجاع عملية الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى لو تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ضمن بيان الدخل الشامل الموحد ويتم إدراجها في بند "الإيرادات - إيرادات الفائدة من طرف ذو علاقة".

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح ضمن بند "الإيرادات من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" في الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوف معايير قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبشكل خاص:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ما لم تقم المجموعة بتحديد الاستثمار في حقوق الملكية الذي لا يعتبر محتفظاً به للمتاجرة أو لا يعد اعتباراً محتملاً ناشئاً عن دمج أعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف بالمبدئي.
- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقارير مالية، مع الاعتراف بأرباح أو خسائر في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي لها تاريخ استحقاق أصلي لثلاثة أشهر أو أقل، صافي السحوبات على المكشوف من البنوك، إن وجدت.

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقارير مالية يعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف بالمبدئي للأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة على الدوام بالاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة المجموعة التاريخية في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقارير المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال حيثما يلزم.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنشأ عن كافة أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر جزءاً من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر عن السداد على الأداة المالية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

(١) الارتفاع الجوهري في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف بالمبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر عن السداد التي تحدثت على الأداة المالية كما في تاريخ التقارير المالية مع مخاطر حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف بالمبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد يذكر.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف بالمبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض في القيمة. عند تقييم ما إذا كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف بالمبدئي لعقود الضمان المالي، تأخذ المجموعة في الاعتبار التغيرات في مخاطر تعثر المدين المحدد عن سداد العقد.

تراقب المجموعة بانتظام مدى فاعلية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها كما هو مناسب للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الارتفاع الجوهري في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ مستحقاً.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم ترتفع بشكل جوهري منذ الاعتراف بالمبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية هي ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحديد الأداة المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (١) كان للأداة المالية مخاطر منخفضة للتعثر عن السداد،
- (٢) كان المقترض يتمتع بقوة على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب، و
- (٣) أدت التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) تعريف التعثر عن السداد

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها وإنشاء تقديرات لاحتمالية التعثر عن السداد للتعرضات بمرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أية تغيرات في معدلات التعثر عن السداد والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

(٣) الموجودات المالية المنخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تتضمن الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية البيانات الملحوظة حول الأحداث التالية:

- (أ) صعوبة مالية كبيرة بالنسبة للمقترض أو المصدر؛
- (ب) خرق للعقد مثل تعثر أو تأخر في السداد (يرجى الاطلاع على البند رقم (٢) أعلاه)؛
- (ج) أن يمنح مقرض (مقرضون) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية التي يواجهها المقترض، تنازلاً (تنازلات) للمقترض (للمقرضين) لم يكن ليمنحه المقرض (المقرضون) في ظروف أخرى؛
- (د) أصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- (هـ) اختفاء السوق النشط للأصل المالي نتيجة للصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا توجد احتمالية واقعية للاسترداد.

(٥) قياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو محصلة لاحتمالية التعثر عن السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة في حالة وجود تعثر) والتعرض عند التعثر. يعتمد تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر على بيانات تاريخية تم ضبطها بواسطة معلومات مستقبلية ما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التعثر بالنسبة للموجودات المالية، يتم تمثيل ذلك بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقارير المالية؛ بالنسبة لعقود الضمان المالي، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقارير المالية، إلى جانب أية مبالغ إضافية يتوقع سحبيها في المستقبل بحلول تاريخ التعثر المحدد بناءً على التوجه التاريخي، وفهم المجموعة لاحتياجات التمويل المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة كالفارق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، والمخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى. إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي وتقوم كذلك بالاعتراف بالاقتراض المضمون للمحصلات المستلمة.

عند استبعاد أصل مالي مقاس بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفارق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي الاعتبار المستلم والمستحق ضمن الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية**الاعتراف بالمبدئي والقياس**

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف بالمبدئي، كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لطبيعة الأداة المالية. يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة باستثناء الذمم الدائنة التي يتم إدراجها بالمبلغ المتوقع استحقاقه. يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على مطلوبات عقود الإيجار والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم استيفاء الالتزامات بموجب المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل الشامل الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم الاعتراف بصافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي بهدف تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل. يتم الاعتراف بالتكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إدراجها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الأرباح أو الخسائر خلال الفترة المالية التي يتم تكديدها فيها. يتم تحميل الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للأساس التالي:

المعدات المكتبية	٣ سنوات
الأثاث والتراكيب المكتبية	٣ سنوات
التحسينات على المكاتب المستأجرة	٣ سنوات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات المحاسبية على أساس مستقبلي.

يتم شطب بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يكون من المتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من مواصلة استخدام الأصل. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو تقاعد الأصل على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ويتم تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة عند اكتمال عملية تطوير المنتج وتحويله إلى العملاء أو عندما يصبح جاهزاً للاستخدام بعد فحصه من كلا الطرفين.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يتضمن، عقد إيجار. يحدث ذلك إذا كان العقد يحمل الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل اعتبار.

تطبق المجموعة طريقة واحدة للاعتراف بكافة عقود الإيجار وقياسها، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل. تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام باستخدام التكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديله لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الضمني. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الضمني أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تدل على أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، عندها سوف يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الضمني.

(٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة ناقصاً أية حوافز إيجار مدنية.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للممتلكات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

برامج الحاسوب

تتم رسملة تراخيص برامج الحاسوب المستحوذ عليها على أساس التكاليف المتكبدة للاستحواذ على البرامج المحددة وتجهيزها للاستخدام. يتم إطفاء هذه التكاليف على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بثلاث سنوات.

الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً - نفقات البحث والتطوير

يتم الاعتراف بالنفقات المدفوعة على الأنشطة البحثية كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها. يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس المولد داخلياً والناشئ عن التطوير (أو من مرحلة تطوير مشروع داخلي) فقط إذا تم إثبات كل ما يلي:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون متاحاً للاستخدام أو البيع؛
- النية في استكمال الأصل غير الملموس واستخدامه أو بيعه؛
- القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس؛
- كفاءة توليد الأصل غير الملموس لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة؛
- مدى توفر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال التطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس؛ و
- القدرة على قياس النفقات العائدة إلى الأصل غير الملموس بشكل موثوق به أثناء تطويره.

إن المبلغ المدرج مبدئياً للموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً هو مجموع النفقات المتكبدة من التاريخ الذي يستوفي فيه الأصل غير الملموس لأول مرة معايير الاعتراف بالمذكورة أعلاه. عندما لا يمكن الاعتراف بأصل غير ملموس مولد داخلياً، يتم الاعتراف بنفقات التطوير ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم تكبدها فيها.

بعد الاعتراف بالمبدئي، يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، بنفس الأساس المستخدم للموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل.

تكاليف تطوير محتوى المنصة

تقدم المجموعة خدمات تعليمية من خلال منصتها التكنولوجية وتقوم برسملة التكاليف المتكبدة لتطوير المنصة. تقوم المجموعة كذلك برسملة التكاليف المتكبدة لكل محتوى (الدرس التعليمي والمنتجات التعليمية الأخرى) بما في ذلك التكلفة القياسية لتعكس الوقت والجهد المتكبدين داخلياً في تطوير المحتوى، وإذا أمكن، الرسوم المتكبدة لبائعي المحتوى والمنتجات والتكلفة القياسية للمراجعين الخارجيين. تتم رسملة تكاليف التطوير عند استيفاء المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة" المتعلقة بالاعتراف بتكاليف التطوير.

يتم إنفاق الوقت والجهد اللاحقين اللذين يبذلهما الفريق لصيانة و/أو ترقية المحتوى المنشور سابقاً الذي تمت رسملته بالفعل في فترات سابقة في نفس الفترة المتكبدة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تحميل تكاليف الوقت المستغرق في تطوير الاختبارات الوهمية والدروس الرقمية التجريبية كمصاريف في السنة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدة الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

برامج الحاسوب	٣ سنوات
المحتوى	٤ سنوات
المنصة	١٠ سنوات

مكافآت الموظفين

(١) مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمكافآت الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام مقابل المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو استثنائي بدفع هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة المقدمة من الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

(٢) خطة المساهمات المحددة

يتم تقديم مساهمات المعاشات التقاعدية الشهرية بالنسبة للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، الذين يشملهم القانون رقم ٢ لعام ٢٠٠٠. يتم إدارة صندوق المعاشات من قبل حكومة أبوظبي، دائرة المالية، ممثلة بصندوق معاشات ومزايا التقاعد في أبوظبي. يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالمساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصاريف عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

يتم تقديم مساهمات المعاشات التقاعدية الشهرية بالنسبة للموظفين من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى، الذين يشملهم التعميم رقم ٣ لعام ٢٠٠٧ الصادر عن الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم الاعتراف بالمساهمة التي تقدمها الشركة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم دفع مساهمة المعاشات وفقاً لقوانين الدولة المعنية في مجلس التعاون الخليجي.

(٣) خطة المنافع المحددة

إن التزام خطة المنافع المحددة هو خطة منافع ما بعد التوظيف بخلاف خطة المساهمات المحددة. تقوم المجموعة حالياً بإدارة نظام غير ممول للمنافع المحددة وفقاً للأحكام المعمول بها من قانون العمل الاتحادي الإماراتي، ويستند إلى فترات الخدمة التراكمية ومستويات الرواتب الأساسية للموظفين في نهاية عقود عملهم. يتم احتساب الالتزام الصافي للمجموعة فيما يتعلق بالتزام خطة المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المكافآت المستقبلية الذي سيحصل عليها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، مع خصم أية تكاليف خدمة سابقة غير مدرجة. إن معدل الخصم هو العائد على سندات الشركات الأمريكية عالية الجودة في تاريخ التقييم، والتي في ظل غياب سوق واضح لسندات الشركات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة، تعتبر هي بمثابة السوق البديلة ذات الصلة وفقاً لما يحدده الخبراء الإكتواريون.

يتم إجراء عملية احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. عندما ترتفع منافع الالتزام، يتم الاعتراف بالجزء من المنفعة المتزايدة المتعلق بالخدمة السابقة المقدمة من قبل الموظفين في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى متوسط الفترة الممتدة إلى أن تصبح المنافع مستحقة. إلى الحد الذي تصبح فيه المنافع مستحقة على الفور، يتم الاعتراف بالمصاريف مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر. تقوم الشركة بالاعتراف بكافة الأرباح والخسائر الإكتوارية الناشئة عن التزامات خطة المنافع المحددة في الدخل الشامل الآخر وكافة المصاريف المتعلقة بالتزامات خطة المنافع المحددة ضمن الأرباح أو الخسائر.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة مطالبة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للاعتبار المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (حيث يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد أنه سوف يتم استرداد المبالغ ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

العملات الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة، يعتبر الدرهم الإماراتي (درهم) العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير الدرهم الإماراتي بمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية فترة تقارير مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المعترف بها بالقيمة العادلة والمقومة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف في بيان الدخل الشامل في السنة التي تنشأ فيها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل فردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم كذلك تخصيص موجودات المجموعة للوحدات المولدة للنقد الفردية، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول وثابت لها.

إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر، ما لم يتم الاعتراف بالأصل ذي الصلة بقيمة معاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة الانخفاض في القيمة على أنها انخفاض في إعادة التقييم.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة على الفور في الأرباح أو الخسائر، ما لم يتم الاعتراف بالأصل ذي الصلة بمبلغ معاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول.

يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيّد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- يتم تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بالقيمة العادلة في تاريخ التقارير المالية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسي، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة والتي يمكن للشركة الوصول إليه في ذلك التاريخ. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة. يعتبر السوق نشطاً إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبشكل منتظم وتمثل معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام على أساس تجاري بحت.

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المناسبة. تتضمن أساليب التقييم إجراء مقارنة مع أدوات مماثلة توجد لها أسعار سوقية قابلة للملاحظة ونموذج صافي الموجودات المعدلة ونماذج التقييم الأخرى ذات الصلة.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو بيعه إلى مساهم آخر في السوق والذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة
المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر
المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام مقابل دفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بالتوزيعات، ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. يتم التصريح بالتوزيعات عندما تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة رقم ١ تحديد العقد/العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق (كتابي أو شفهي أو وفقاً لممارسات العمل المعتادة) بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥ الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بالاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

(أ) أن لا ينتج عن أداء المجموعة أصل باستخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء المجموعة عند أدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء شرط من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوف المجموعة التزام أداء من خلال تسليم البضائع والخدمات المتعهد بها، فإنها تقوم بإنشاء أصل عقد بناءً على مبلغ الاعتبار المكتسب من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ الاعتبار المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، يؤدي ذلك إلى نشوء التزام عقد.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- حلول البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والتي تشمل على خدمات الضبط الأولي والصيانة المستمرة؛ و
- الحلول التعليمية

يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبار الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه في عقد مع عميل ويستثنى من ذلك المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل.

تقوم المجموعة بإبرام عقود مع عملائها لتوريد الخدمات من خلال بائعيها. قررت المجموعة أنها تتحكم في الخدمات قبل نقلها إلى العملاء، ولديها القدرة على توجيه استخدام الخدمات أو الحصول على فوائد منها. لذلك، تعمل المجموعة كطرف رئيسي في هذه الترتيبات، وإذا كانت مسؤولة عن تقديم الخدمات للعملاء، فتعمل كملتزم أساسي وتتحمل مخاطر تقديم الخدمة.

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الحلول التعليمية

تتوافق رسوم الحلول هذه مع كافة الإيرادات المستلمة من العملاء حق الوصول إلى الحلول التعليمية الخاصة بالمجموعة. تعتبر الخدمات المقدمة (بما في ذلك ميزة الوصول إلى منصة المجموعة، وإتاحة محتويات التعليم، والدعم في الموقع والخدمات الإضافية الأخرى) بمثابة التزام أداء واحد لأنها متداخلة أو مترابطة إلى حد كبير. يتم استيفاء هذه الالتزامات بمرور الوقت، أي خلال العام الدراسي.

خدمات إعداد تكنولوجيا المعلومات

توفر المجموعة مجموعة من خدمات شراء وتثبيت معدات تكنولوجيا المعلومات لاستخدامها في توفير حلول نظام التعليم الخاص بها للمدارس والطلاب. يتم الاعتراف بالإيرادات في فترة زمنية محددة بمجرد تسليم / تقديم السلع والخدمات إلى العملاء.

خدمات صيانة تكنولوجيا المعلومات

تتعلق هذه الخدمة بأعمال الصيانة التي قد يلزم تنفيذها على معدات تكنولوجيا المعلومات طوال مدة العقد والتي تغطي بشكل عام فترة خمس سنوات. تعتبر خدمة الصيانة خدمة متميزة لأنها متاحة للعملاء من مقدمي الخدمة الآخرين في السوق. يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بخدمات الصيانة بمرور الوقت. يتم الاعتراف بسعر المعاملة المخصص لهذه الخدمات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الخدمة.

إيرادات الفوائد

يتم استحقاق إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق.

الضرائب

ضريبة الدخل

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية بالقيمة المتوقعة استردادها أو دفعها لسلطات الضرائب. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في حساب القيمة هي تلك السائدة أو المحتملة بتاريخ التقارير المالية، في الدول التي تعمل وتنتج المجموعة فيها دخلاً خاضع للضريبة.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية المتعلقة ببنود معترف بها مباشرة في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الشامل الموحد. تقوم الإدارة بتقييم المراكز المعتمدة من عائدات الضريبة بشكل دوري وفقاً للحالات التي تكون فيها قوانين الضريبة المطبقة تخضع لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصص حيثما ينطبق.

الضريبة المؤجلة

يتم إجراء مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤجلة بتاريخ التقارير المالية بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقارير المالية. يتم الاعتراف بجميع مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة فيما عدا الآتي:

- عندما تنتج مطلوبات الضريبة المؤجلة من الاعتراف بالمبدئي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة لا تندرج تحت دمج أعمال، وعندما لا تؤثر، عند تاريخ المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، الشركة الزميلة، والحصص في شركات الائتلاف وحينما يكون بالإمكان التحكم في زمن عكس الفروقات المؤجلة وعند توقع عدم إمكانية عكس الفروقات المؤجلة في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع وترحيل انتماء الضرائب غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى مدى توفر الربح الخاضع للضريبة مقابل إمكانية استخدام الفروقات القابلة للاستقطاع المؤجلة وترحيل انتماء الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية فيما عدا:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع من الاعتراف بالمبدئي لأصل أو التزام في معاملة لا تندرج تحت دمج أعمال وعندما لا تؤثر عند تاريخ المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية
- فيما يتعلق بالفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود إمكانية عكس الفروقات المؤجلة في المستقبل القريب وتوفر الربح الخاضع للضريبة مقابل استخدام الفروقات المؤجلة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح ضريبي كاف للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقارير مالية ويتم إدراجها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية.

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف ببنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من دمج الأعمال، ولكنها لا تفي بمعايير الاعتراف بالمنفصل في ذلك التاريخ، يتم إدراجها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز قيمة الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إدراجه ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا وفقط إذا كان لديها حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وتلتصق بموجودات الضرائب المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تعترف إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها أن تتم تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من مطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.
- عندما يتم الاعتراف بالذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم الاعتراف بصافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة إجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. قد تقع أحداث مستقبلية تؤدي بدورها إلى تغيير الافتراضات المستخدمة في التوصل إلى التقديرات. يتم عرض تأثيرات أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية الموحدة عندما تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

قد تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على المبالغ المعترف بها في السنوات المالية اللاحقة. يتم تقييم التقديرات والأحكام حالياً استناداً إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى.

الأحكام الهامة

تحديد ما إذا كانت الاتفاقيات غير الموقعة (الشفهية) تستوفي تعريف العقد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥

يتم تنفيذ بعض عقود حكومة أبوظبي أو دائرها أو أطرافها ذات العلاقة، على أساس الشروط المتفق عليها شفهيًا (بما في ذلك تقديرات التكلفة الإجمالية للعقد والجدول الزمني) بما يتماشى مع ممارسات الأعمال التاريخية للمجموعة. قررت الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفهية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. باعتبار أن المجموعة والعميل يتفقان على العناصر الأساسية للعقد وأية شروط قانونية أخرى، على الرغم من أن مسائل التفاصيل تُترك للاتفاق عليها في وقت لاحق، ويعتبر العقد ملزماً حتى في حالة عدم وجود اتفاقية بشأن هذه المسألة بالتفصيل. وبالإضافة إلى ذلك، بموجب المادة رقم ١٣٢ من القانون المدني لدولة الإمارات العربية المتحدة وبموجب حكم المحكمة الإدارية العليا في القضية رقم ١٣٤ من السنة القضائية ٤٢ بتاريخ ٢٢ يوليو ١٩٩٧، يمكن أن يكون العقد شفهيًا أو كتابيًا، كما يمكن أن ينتج العقد عن أفعال تُظهر وجود موافقة متبادلة بين الأطراف المعنية. في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ الرصيد المستحق على الاتفاقية الشفهية ما قيمته ١١٤,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣١,٤٥ مليون درهم).

رسالة تكاليف التطوير

تمثل موجودات تطوير المنتج التكاليف المباشرة المتكبدة في تطوير المنصة والمحتوى قبل نشرهما. يتم الاعتراف بهذه التكاليف كموجودات غير ملموسة حيث سوف يولد كل من المنصة والمحتوى منافع اقتصادية مستقبلية محتملة ويمكن قياس التكاليف بشكل موثوق به. يتم إطفاء المحتوى والمنصة عند نشرهما على مدى العمر الاقتصادي المقدر بأربع سنوات وعشر سنوات، على التوالي، وهو تقدير لدورة الحياة التشغيلية المتوقعة لأصل تطوير المنتج. يتضمن تقييم العمر الاقتصادي الإنتاجي وإمكانية استرداد موجودات تطوير المنتج أحكاماً تعتمد على التوجهات التاريخية وتقديرات الإدارة للمبيعات المستقبلية المحتملة. يتم تقييم موجودات تطوير المنتج للكشف عن محفزات الانخفاض في القيمة على أساس سنوي أو عند وقوع أحداث محفزة. إن القيمة الدفترية للمنصة والمحتوى مبينة في الإيضاح رقم ٦.

التزامات المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة المعاشات التقاعدية ذات المنافع المحددة وغيرها من المزايا الطبية بعد نهاية الخدمة والقيمة الحالية لالتزام المعاشات باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، وزيادات الرواتب المستقبلية، ومعدلات الوفيات، وزيادات المعاشات المستقبلية. نظراً للتعقيدات المرتبطة بالتقييم وطبيعته طويلة الأجل، يعتبر التزام المنافع المحددة حساساً للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقارير مالية.

تعتبر عملية الاحتساب أكثر حساسية للتغيرات في معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة على سندات الشركات بالعملات المتوافقة مع عملات التزام مكافآت نهاية الخدمة، مع تصنيف لا يقل عن "AA" أو أعلى، كما تحدده وكالة تصنيف معترف بها دولياً، ويتم استقراءه حسب الحاجة على طول منحنى العائد ليتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. يتم مراجعة السندات الأساسية كذلك من حيث الجودة. يتم استبعاد السندات التي تحتوي على هوامش ائتمانية مفرطة من تحليل السندات الذي يعتمد عليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات شركات عالية الجودة. يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة للعامة في الدول المعنية. تميل تلك الجداول إلى التغيير فقط في فترات معينة استجابةً للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية وزيادات المعاشات على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية. يتم تقديم مزيد من التفاصيل حول التزامات المعاشات في الإيضاح رقم ١٢. تعتمد المدفوعات على الرواتب النهائية للموظفين والبدلات وسنوات خدمتهم التراكمية، كما هو منصوص عليه في قانون العمل الإماراتي.

مصادر التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر كبيرة في التسبب في إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تمت مناقشتها أدناه.

تقدير العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة

تعتمد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات غير الملموسة على أحكام الإدارة للنمط التاريخي للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة في المجال. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة" وخلصت إلى أن هذه التوقعات لا تختلف بشكل كبير عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تحدد المجموعة ما إذا كانت الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. عند تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة في نهاية فترة التقارير المالية، أخذت الشركة في الاعتبار ما يلي:

- التغيرات في البيئة التكنولوجية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة والتي كان لها أو سيكون لها تأثير سلبي على الشركة؛
- خطط لوقف أو إعادة هيكلة العملية التي تنتمي إليها الموجودات غير الملموسة قيد الإنشاء؛ و
- أدلة من التقارير الداخلية وعوامل خارجية تشير إلى انخفاض محتمل في صافي التدفقات النقدية المرصودة في الميزانية المتدفقة من الأصل.

إذا كان هناك مؤشر على الشطب، تقوم المجموعة بتحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد، التي تم تحديد المؤشر عليها. يتطلب تقدير القيمة قيد الاستخدام من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدات المولدة للنقد واختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بإجراء تقييم لتخفيض قيمة بعض الموجودات غير الملموسة. استناداً إلى هذا التقييم، حددت الإدارة أن بعض الموجودات غير الملموسة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لم تستوف المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨. وبناءً عليه، تم الاعتراف بشطب بقيمة ٤,٥٠٣,٨٤٨ درهم (٢٠٢٤: لا شيء) خلال السنة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

تقوم المجموعة بتقييم الانخفاض في قيمة موجوداتها المالية بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. بموجب نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، تقوم المجموعة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة تلك في نهاية كل فترة تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف بالمبدئي للموجودات المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

- مبلغ غير متحيز ومرجح الاحتمالية يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للمال؛ و
- المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتوفرة بدون تكلفة أو مجهود يذكر في تاريخ التقارير المالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

في تاريخ التقارير المالية، بلغت قيمة الذمم التجارية المدينة الإجمالية ما قيمته ١٢٦,٢٥٠,١٣٤ درهم (٢٠٢٤: ٣١٨,٤٩٠,٣١٨ درهم)، وبلغت قيمة مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة ما قيمته ٢٣٥,٠٧٧ درهم (٢٠٢٤: لا شيء). يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ الدفترية الصافية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

التكلفة	معدات مكتتية درهم	أثاث وتركيبات مكتتية درهم	تحسينات على المكتتب المستأجرة درهم	الإجمالي درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٥,٢١١,١٣٩	٢,٢٠٤,٥٠٦	٢٤٠,٤٦٥	٣٧,٦٥٦,١١٠
إضافات خلال السنة	١,٩٩٨,٥٩٩	٣٥٠	-	١,٩٩٨,٩٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٧,٢٠٩,٧٣٨	٢,٢٠٤,٨٥٦	٢٤٠,٤٦٥	٣٩,٦٥٥,٠٥٩
إضافات خلال السنة	٢,١٦٣,٤٩٤	-	-	٢,١٦٣,٤٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٩,٣٧٣,٢٣٢	٢,٢٠٤,٨٥٦	٢٤٠,٤٦٥	٤١,٨١٨,٥٥٣
الاستهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٢,٧١٥,٥٣٩	٢,١٦٥,٣٩٣	٢٣٥,١٧٣	٣٥,١١٦,١٠٥
الاستهلاك	١,٧٠٨,٦٢٢	١٧,٩٣٥	٣,٤٥٠	١,٧٣٠,٠٠٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٤,٤٢٤,١٦١	٢,١٨٣,٣٢٨	٢٣٨,٦٢٣	٣٦,٨٤٦,١١٢
الاستهلاك	١,٩١٢,٢١٦	١٦,٧٠٧	١,٨٤٢	١,٩٣٠,٧٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٦,٣٣٦,٣٧٧	٢,٢٠٠,٠٣٥	٢٤٠,٤٦٥	٣٨,٧٧٦,٨٧٧
القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣,٠٣٦,٨٥٥	٤,٨٢١	-	٣,٠٤١,٦٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٧٨٥,٥٧٧	٢١,٥٢٨	١,٨٤٢	٢,٨٠٨,٩٤٧

٦ الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسوب درهم	المنصة درهم	المحتوى درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	الإجمالي درهم
التكلفة				
٦٠٧,٦٧٦	٤٠,٧٠٢,٨٣٦	١٦٣,٧٧٥,٧٥٢	٨,٥٥٧,٧٢٩	٢١٣,٦٤٣,٩٩٣
-	٤٦,٤٧٦,١٩٠	-	٧٧,٠٥٣,٨٦٠	١٢٣,٥٣٠,٠٥٠
	٥٧,٣٤٦,٤٣٥	٩,١١٠,٢٦٢	(٦٦,٤٥٦,٦٩٧)	-
٦٠٧,٦٧٦	١٤٤,٥٢٥,٤٦١	١٧٢,٨٨٦,٠١٤	١٩,١٥٤,٨٩٢	٣٣٧,١٧٤,٠٤٣
-	٧١٨,٦٣٣	٣,٥٢٠,٣٨٤	٥٥,١٦٠,٨٥٦	٥٩,٣٩٩,٨٧٣
-	٤٥,٦٤٣,٢٦٩	٧,٠٩٠,٧٩١	(٥٢,٧٣٤,٠٦٠)	-
-	-	-	(٤,٥٠٣,٨٤٨)	(٤,٥٠٣,٨٤٨)
٦٠٧,٦٧٦	١٩٠,٨٨٧,٣٦٣	١٨٣,٤٩٧,١٨٩	١٧,٠٧٧,٨٤٠	٣٩٢,٠٧٠,٠٦٨
الإطفاء المتراكم				
٦٠٧,٦٧٦	١٧,٩٨٩,٧٦٨	١١٥,١٤٨,١٩٧	-	١٣٣,٧٤٥,٦٤١
-	٨,١٧٢,٣٨٥	٢٣,٣٢٦,٨٩٣	-	٣١,٤٩٩,٢٧٨
٦٠٧,٦٧٦	٢٦,١٦٢,١٥٣	١٣٨,٤٧٥,٠٩٠	-	١٦٥,٢٤٤,٩١٩
-	١٤,١٤٦,٣٠٨	١٩,١٢٩,٤٥٦	-	٣٣,٢٧٥,٧٦٤
٦٠٧,٦٧٦	٤٠,٣٠٨,٤٦١	١٥٧,٦٠٤,٥٤٦	-	١٩٨,٥٢٠,٦٨٣
القيمة الدفترية:				
-	١٥٠,٥٧٨,٩٠٢	٢٥,٨٩٢,٦٤٣	١٧,٠٧٧,٨٤٠	١٩٣,٥٤٩,٣٨٥
-	١١٨,٣٦٣,٣٠٨	٣٤,٤١٠,٩٢٤	١٩,١٥٤,٨٩٢	١٧١,٩٢٩,١٢٤

تتضمن الإضافات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ بقيمة ٥٩,٤ مليون درهم يمثل تطوير محتوى جديد ومنتجات للمنصة. تشمل هذه المنتجات مقياس القراءة باللغة العربية وبرنامج مسارات التعليم (Pathways) للرياضيات واللغة الإنجليزية واللغة العربية والعلوم، بالإضافة إلى حلول تقييم وميزات ذكاء اصطناعي أخرى وحلول متطورة.

في ٢٩ مارس ٢٠٢٤، وقعت المجموعة اتفاقية شراكة مع مطور أمريكي، ميتا ميتريكس MetaMetrics، لتطوير مقياس القراءة باللغة العربية بهدف تحسين مهارات القراءة والكتابة للناطقين بالعربية لطلبة مرحلة (K-12) بالتعاون مع ٦ دول ناطقة باللغة العربية. يتم تسويق المقياس العربي الجديد باسم "مقياس الضاد". تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ بقيمة ١٥,٦ مليون درهم تم إنفاقه في سبيل التطوير الجاري لهذا المقياس. من المتوقع أن يتم الانتهاء من المنتج في عام ٢٠٢٦.

*تتضمن الإضافات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الاستحواذ على منتجات تعليمية يطلق عليها اسم "أرابيٽس" من شركة سال لأنظمة التشغيل – شركة الشخص الواحد ذ.م.م، وهي طرف ذو علاقة، بمبلغ ٣٥,٣ مليون درهم (إيضاح ١٤).

تتضمن الإضافات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الاستحواذ على منتج تعليمي يطلق عليه اسم "أبجديات" بمبلغ إجمالي بلغت قيمته ١١,٢ مليون درهم.

**خلال السنة، تم شطب موجودات غير ملموسة بمبلغ ٤,٥ مليون درهم، حيث لم يعد المنتج قيد التنفيذ يستوفي المعايير المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨. وقد تم الاعتراف برسوم الشطب ضمن "المصاريف الأخرى".

٧ عقود الإيجار

قامت المجموعة باستئجار مكاتب لمقرها الرئيسي في دولة الإمارات العربية المتحدة، ولمكتبها في عمان، المملكة الأردنية الهاشمية.

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار للمجموعة والتحركات خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم
٦,١٥٤,٤٠٤	٤٨٠,٥٣٣
-	٨,٢١٦,٨٤٠
(٣,٣١١,٩٤٧)	(٢,٥٤٢,٩٦٩)
٢,٨٤٢,٤٥٧	٦,١٥٤,٤٠٤
في بداية السنة	
إضافات خلال السنة	
مصاريف الاستهلاك	
في نهاية السنة	

مطلوبات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
٤٧١,٠٢١	٦,٣٧٠,٧٧٢	في بداية السنة
٨,٢١٦,٨٤٠	-	إضافات خلال السنة
(٢,٦٩٩,٢٣٢)	(٣,٥١٢,٧٩٢)	مدفوعات خلال السنة
٣٨٢,١٤٣	٣١١,٣٧٢	مصاريف الفائدة
٦,٣٧٠,٧٧٢	٣,١٦٩,٣٥٢	في نهاية السنة

قامت المجموعة باحتساب الاستهلاك على أصل حق الاستخدام وتكاليف تمويل على التزام عقد الإيجار ضمن "مصاريف عقد الإيجار".

تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
٣,١٩٨,٧٣٦	٣,١٦٩,٣٥٢	متداولة
٣,١٧٢,٠٣٦	-	غير متداولة
٦,٣٧٠,٧٧٢	٣,١٦٩,٣٥٢	الإجمالي

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد المتعلقة بمصاريف الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
٣٨٢,١٤٣	٣١١,٣٧٢	مصاريف الفائدة
٢,٥٤٢,٩٦٩	٣,٣١١,٩٤٧	استهلاك أصل حق الاستخدام
١,٠٠٧,٤٥٠	١١١,٠٤٦	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
٣,٩٣٢,٥٦٢	٣,٧٣٤,٣٦٥	إجمالي مصاريف الإيجار

٨ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
٣١٨,٤٩٠,٣١٨	١٢٦,٢٠٥,١٣٤	الذمم التجارية المدينة
-	(٢٣٥,٠٧٧)	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٣١٨,٤٩٠,٣١٨	١٢٥,٩٧٠,٠٥٧	صافي الذمم التجارية المدينة
١٠,٥٦٨,٧٧٤	٨,٩١٧,٨٩٥	المبالغ المدفوعة مسبقاً
٩,٣٥٣,٤٥٧	١٠,٣٨٣,٨٠٢	موجودات العقود
١,٩٣٦,٢٧٤	١,٥٨٦,٩٢٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
٥,٢٠٠,٩٣٢	١١,٩٤٩,١٨٨	ودائع قابلة للاسترداد*
-	٢,٦٧١,٢٨٤	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
٣٤٥,٥٤٩,٧٥٥	١٦١,٤٧٩,١٥٠	الإجمالي
٣٤٠,٦٠٧,١٦٣	١٦١,١٢١,٨٧٨	متداولة
٤,٩٤٢,٥٩٢	٣٥٧,٢٧٢	غير متداولة*
٣٤٥,٥٤٩,٧٥٥	١٦١,٤٧٩,١٥٠	الإجمالي

يشتمل رصيد الذمم التجارية المدينة على أرصدة إجمالية تبلغ قيمتها ١٢٠,٠٧٨,٢٨٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣١٧,٤٥١,٥٣٠ درهم) مستحقة من ثلاثة عملاء في دولة الإمارات العربية المتحدة، وناشئة ضمن سياق العمليات الاعتيادية.

تتعلق موجودات العقود بشكل أساسي بحقوق المجموعة في الاعتبار مقابل الأعمال المنجزة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث هذا عادةً عندما تقوم المجموعة بإصدار فاتورة للعميل.

*يتضمن هذا البند ودائع ثابتة بمبلغ ٧,٢٤٤,٠٩٦ درهم تم إيداعها مقابل ضمانات بنكية كودائع هامش (٢٠٢٤: ٣,٣٣٧,٧٧٣ درهم).

٨ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٢٣٥,٠٧٧	المحمل للسنة
-	٢٣٥,٠٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة، صافي مخصص خسارة الائتمان المتوقعة:

الإجمالي درهم	غير مستحقة الدفع درهم	٠-٣٠ يوم درهم	٣١-٦٠ يوم درهم	٦١-٩٠ يوم درهم	٩١-١٢٠ يوم درهم	أكثر من ١٢٠ يوم درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						
خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٠٥	%١,٩١	%٤,٥٣	%٠,١٧	-	%١,٧٠
إجمالي القيمة الدفترية	١١٥,٩٩٣,٤١٤	٩٣٣,٤٤٢	٦٦٥,٤٧٦	١,٤٢٥,٠٠٠	-	٧,١٨٧,٨٠٢
مخصص خسارة الائتمان المتوقعة	٦٢,١٧٢	١٧,٨٠٨	٣٠,١٦٨	٢,٤٤٥	-	١٢٢,٤٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
خسارة الائتمان المتوقعة	-	-	-	-	-	-
إجمالي القيمة الدفترية	٤,٧٦٩,٣٢٢	٩١,١٠٩,١٩٦	٣٣,٢٧٧,٢٣٩	٧,٧١٦,٣٢٩	١٠٥,٩٦٢	١٨١,٥١٢,٢٦٠
مخصص خسارة الائتمان المتوقعة	-	-	-	-	-	-

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، طبقت المجموعة النهج المبسط الوارد ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة. تقوم المجموعة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة مخصص، والتي يتم تقديرها بناءً على تجربة خسائر الائتمان السابقة القائمة على حالة التأخر عن الاستحقاق للمدينين، والتي يتم تعديلها كما هو مناسب لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبناءً على ذلك، يتم عرض ملف مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على وضع تأخر الاستحقاق من حيث مصفوفة المخصص. تم الاعتراف بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بقيمة ٢٣٥,٠٧٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

يتألف النقد وما يعادله في نهاية السنة المالية كما هو مبين في بيان التدفقات النقدية الموحد مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
١٦,٦٤٥	١٣,٠٧١	النقد في الصندوق
٣٩٦,٢٨٢,٥١٣	٦١٩,٤٩٨,٤٧٨	النقد لدى البنك
٣٩٦,٢٩٩,١٥٨	٦١٩,٥١١,٥٤٩	النقد وما يعادله

يشتمل النقد لدى البنوك على ودائع بنكية ذات فترات استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر بقيمة ٥٩٧,٦٧٧,١٨٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم)، وهي مقومة بالدرهم الإماراتي وتحمل فوائد بمعدلات السوق.

١٠ رأس المال

إن المساهمين في الشركة وحصص الملكية الخاصة بهم موضحة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المبلغ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عدد الأسهم	
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
		٣١ ديسمبر: ٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,٠١ درهم لكل سهم (٠,٠٠٢٧ دولار أمريكي)

تم تمويل رأس مال الشركة عن طريق تحويل ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم من الأرباح المحتجزة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية مع سوق أبوظبي العالمي في ١٥ مارس ٢٠٢٤، حيث أصدر سوق أبوظبي العالمي شهادة تخويل ومستخرج أعمال بمبلغ ١٩,٠٦٠,٥٨٥ دولار أمريكي (٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم)، مقسمة إلى ٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (سبع مليارات) سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ ٠,٠٠٢٧ دولار أمريكي (٠,٠١ درهم) كرأس مال مصرح به ومدفوع للشركة.

في ١٢ يونيو ٢٠٢٤، أدرجت الشركة ١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٪) من أسهمها العادية في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

مساهمة المساهمين

إن مساهمات المساهمين هي بلا فوائد وليس لدى المجموعة أي التزام تعاقدي تجاه سداد هذا المبلغ.

١١ الاحتياطي الآخر

وفقاً لقانون الاتحاد لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، يتطلب من الشركة التابعة تحويل ٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٪) من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي والذي لا يعتبر قابلاً للتوزيع. أوقفت الشركة التابعة هذه التحويلات السنوية نظراً لأن الاحتياطي قد بلغ ٥٠٪ من رأس المال الصادر والمدفوع للشركة التابعة.

١٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
١٢,٩٢١,٣٢٨	١٥,٨٠٦,٦٤٠	كما في ١ يناير
٤,٨٧١,١٦٠	٤,١٣٨,٠٥٣	تكلفة الخدمة الحالية
-	٧٦٣,١٧٠	تكلفة الفائدة
(١,٩٨٥,٨٤٨)	(٢,٢٢٧,٠١٨)	المكافآت المدفوعة
		خسارة من إعادة القياس معترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر:
-	٥٧٥,٣٥٢	الخسارة الإكتوارية الناشئة عن التغيرات في الافتراضات
-	(٢٤٣,٤٠٣)	الربح الإكتواري الناشئ عن الخبرة
-	٦٢٠,٢٦٧	الخسارة الإكتوارية الناشئة عن تعديل الرصيد الافتتاحي
١٥,٨٠٦,٦٤٠	١٩,٣٣٣,٠٦١	كما في ٣١ ديسمبر

تم قياس القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة وتكلفة الخدمات الحالية والسابقة ذات الصلة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي المبلغ المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
٤,٨٧١,١٦٠	٤,١٣٨,٠٥٣	تكلفة الخدمات
-	٧٦٣,١٧٠	مصاريف الفائدة
٤,٨٧١,١٦٠	٤,٩٠١,٢٢٣	مكونات مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر

تم الاعتراف بمصاريف الخدمات وصافي مصاريف الفائدة ضمن بند الرواتب ومصاريف المكافآت الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد.

فيما يلي المبلغ المدرج في الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
-	٥٧٥,٣٥٢	الخسائر الإكتوارية الناشئة عن التغيرات في الافتراضات المالية
-	-	الخسائر الإكتوارية الناشئة عن الافتراضات الديموغرافية
-	(٢٤٣,٤٠٣)	الأرباح الإكتوارية الناشئة عن الخبرة
-	٦٢٠,٢٦٧	الخسائر الإكتوارية الناشئة عن تعديل الرصيد الافتتاحي
-	(٨٥,٦٩٩)	منافع الضريبة على الخسارة الإكتوارية (إيضاح ٢١)
-	٨٦٦,٥١٧	مكونات مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الإكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
٥٪	٤,٣٦٪	معدل الخصم
٢,٨٠٪	٢,٨٠٪	متوسط المعدل السنوي لزيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
بداية السنة	بداية السنة	توقيت زيادة الراتب
٥,٤٢ سنوات	٤,٨٨ سنوات	المدة الفعلية للتزامات

تتراوح معدلات الوفيات للأعمار من ١٨ إلى ٥٩ بين ٠,٨٤ إلى ١٠,٥٤ (٢٠٢٤: تتراوح بين ٠,٨٤ إلى ١٠,٥٤) وفاة لكل ألف.

تحليل الحساسية

سوف يؤدي التغيير بمعدل +/- ٠,٥٪ في معدل الخصم إلى انخفاض / (ارتفاع) قيمة التزام المنافع المحددة بمبلغ ٤٥٢,٤٠٨ درهم / (٤٧٤,٢٩١ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء)، بينما سوف يؤدي التغيير بمعدل +/- ٠,٥٪ في معدل النمو السنوي للراتب إلى ارتفاع / (انخفاض) قيمة التزام المنافع المحددة بمبلغ ٥٢٦,٦٦٣ درهم / (٥٠٦,٥١٤ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
٦,٤٢٩,٩٨٧	١,١٣٢,٦٨٣	الذمم التجارية الدائنة
٤١,٤٨٧,٦٤٢	٣٨,٢٣٩,٢١٦	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٣٦,٥٣٠,٠٢٢	٤٠,٨٢٤,٦٦٧	مطلوبات العقود
١٣,٦٠٢,٦٣١	-	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٩٨,٠٥٠,٢٨٢	٨٠,١٩٦,٥٦٦	الإجمالي

تتضمن الالتزامات التعاقدية المبالغ المدفوعة مسبقاً من العملاء مقابل تقديم حلول تعليمية ودعم وخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات إما عند نقطة زمنية محددة أو على مدى فترة زمنية مقابل هذه الالتزامات التعاقدية.

فيما يلي مبلغ الإيرادات من العقود مع العملاء المدرج ضمن مطلوبات العقود خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
٣٠,٨٠١,٦٣٩	٣٦,٥٣٠,٠٢٢	المبلغ المدرج ضمن مطلوبات العقود في بداية السنة
٢٥٦,٧١٩,٤٠٥	٢٧٩,٧٤٨,٥٨١	الإيرادات المؤجلة خلال السنة
(٢٥٠,٩٩١,٠٢٢)	(٢٧٥,٤٥٣,٩٣٦)	الإيرادات المعترف بها خلال السنة
٣٦,٥٣٠,٠٢٢	٤٠,٨٢٤,٦٦٧	المبلغ المدرج ضمن مطلوبات العقود في نهاية السنة

١٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع شركات وجهات تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو وارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة. تمثل هذه المعاملات معاملات مع الأطراف ذات العلاقة، أي المساهمين والشركات الزميلة والشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات المسيطر عليها أو التي تمارس عليها هذه الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
٣٥,٣٣٣,٣٣٣	-	شراء أصل غير ملموس (أربيتس)
٢,٦٣٦,٨٢٠	-	إيرادات الفائدة من طرف ذو علاقة
٢٦٦,٦٠٢	٣٠٢,٩٧٦	الإيرادات من العقود مع العملاء
١١٢,٧٧٢	-	إعادة تحميل مصاريف إلى طرف ذو علاقة

لم تكن هناك أرصدة قائمة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء).

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
١٠,٣٨٥,٨٩٤	٩,١٨٣,٨٤٦	مكافآت قصيرة الأجل
٣٩٨,٠٦٦	٢٨٢,١٩٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة المجموعة
١٥,٢٨٣,٩٦٠	١٢,٤٦٦,٠٣٨	الإجمالي
٥	٦	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
		توقيت الاعتراف بالإيرادات
		الإيرادات المعترف بها بمرور الوقت
٦٧١,٩١١,٥٨٤	٦٥٩,٦٦٨,٨٥٣	رسوم الحلول التعليمية
٥١,٠٠٢,٢٤٧	٥٠,٣٠٦,٢٣٠	الدعم والخدمات (رسوم صيانة تكنولوجيا المعلومات)
٧٢٢,٩١٣,٨٣١	٧٠٩,٩٧٥,٠٨٣	الإيرادات المعترف بها في فترة زمنية محددة
٤٦,٥٥٨,٨٢٣	٤٩,٠٢٨,٥٤٥	الدعم والخدمات (رسوم إعداد تكنولوجيا المعلومات)
٧٦٩,٤٧٢,٦٥٤	٧٥٩,٠٠٣,٦٢٨	الإجمالي

الأسواق الجغرافية

تعمل المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة واندونيسيا والمغرب. تمثل الإيرادات من العقود مع العملاء المقيمين في دولة الإمارات العربية المتحدة ما نسبته ٩٩,٩٢٪ (٢٠٢٤: ٩٩,٩٦٪) من إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء.

١٦ إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها لضمان قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة مع زيادة عوائد أصحاب المصالح من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق الملكية. يتكون رأس المال من رأس المال ومساهمة المساهمين والأرباح المحتجزة والاحتياطي الآخر.

تقوم المجموعة بمراقبة وتعديل هيكلها الرأسمالي بهدف تعزيز نجاح الأعمال على المدى الطويل مع الحفاظ على عوائد مستدامة للمساهمين. يتم تحقيق ذلك من خلال مجموعة من إجراءات إدارة المخاطر بما في ذلك مراقبة الملاءة المالية وتقليل تكاليف التمويل والحفاظ على مستويات عالية من السلوك التجاري الجيد.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تمويل المجموعة بشكل رئيسي من قبل المساهمين وليس عليها أية ديون خارجية.

١٧ إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على التزام عقد الإيجار والمبلغ المستحق لطرف ذو علاقة والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في إدارة التدفقات النقدية للمجموعة وتمويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جزئياً. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد وما يعادله والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر معدلات الفائدة.

مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة بشكل كبير لمخاطر صرف العملات الأجنبية حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها النقدية مقومة بالدرهم الإماراتي. لدى المجموعة حساب بنكي في المملكة الأردنية الهاشمية به رصيده ١١٨,٩٠٨ درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢٥,٣٥٠ درهم) والتي لم يكن لديها تعرض كبير لمخاطر العملات الأجنبية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

مخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق بشكل أساسي بالودائع البنكية للمجموعة.

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى/أقل بمعدل ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، عندها سوف يزداد أو ينخفض ربح (خسارة) المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٦,٠٤٨,٢١٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٦٥٠,٠٠٠ درهم). لا يوجد أي تأثير مباشر على حقوق مساهمي المجموعة.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناشئة عن فشل الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة.

تنبأت المجموعة بسياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية، كوسيلة للتخفيف من مخاطر الخسارة المالية الناجمة عن التعثر عن السداد. يتم التحكم في التعرض الائتماني من خلال فرض حدود للطرف المقابل والتي تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل المجموعة بشكل سنوي. تستخدم المجموعة سجلاتها التجارية الخاصة لتقييم عملائها الرئيسيين.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ذممها المدينة والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

تركيز مخاطر الائتمان

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما يشارك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو لديهم سمات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تتسبب في تأثير قدرتهم بصورة مماثلة على الوفاء بالتزامات التعاقدية بالتغيرات في الأوضاع الاقتصادية أو السياسية أو الأوضاع الأخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة للتطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو موقع جغرافي معين. تعتقد الإدارة أن تركيز مخاطر الائتمان، كما تم تفصيله في الإيضاح رقم ٨، يتم تخفيفه من خلال الجدارة الائتمانية العالية والاستقرار المالي لعملائها التجاريين.

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعثر عن السداد نظراً لأن هذه البنوك تعتبر من ضمن البنوك الكبرى العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة الأردنية الهاشمية وتخضع لرقابة شديدة من قبل البنوك المركزية.

إن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد وما يعادله غير مضمونة بأية ضمانات. إن المبلغ الذي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية في نهاية فترة التقارير المالية، في حالة فشل الأطراف المقابلة في أداء التزاماتها، يقارب بشكل عام قيمتها الدفترية.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان امتلاكها، قدر الإمكان، لسيولة كافية على الدوام للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسعة المجموعة.

توضح الجداول التالية تفاصيل الاستحقاق التعاقد المتبقي للمجموعة المتعلقة بمطلوباتها المالية غير المشقة مع فترات سداد متفق عليها. إن المبالغ المفصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تعادل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً أرصدها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

التدفقات النقدية التعاقدية					
القيمة الدفترية درهم	الإجمالي درهم	٠ - ٣ أشهر درهم	٣ - ١٢ شهر درهم	سنة - ٥ سنوات درهم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
٣,١٦٩,٣٥٢	٣,٢٥٣,٨٠٠	٨١٣,٤٥٠	٢,٤٤٠,٣٥٠	-	التزام عقد الإيجار
١,١٣٢,٦٨٣	١,١٣٢,٦٨٣	١,١٣٢,٦٨٣	-	-	الذمم التجارية الدائنة
٤,٣٠٢,٠٣٥	٤,٣٨٦,٤٨٣	١,٩٤٦,١٣٣	٢,٤٤٠,٣٥٠	-	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
٦,٣٧٠,٧٧٢	٦,٧٦٦,٦٠٠	١,٠٧٢,٤٥٠	٢,٤٤٠,٣٥٠	٣,٢٥٣,٨٠٠	التزام عقد الإيجار
٦,٤٢٩,٩٨٧	٦,٤٢٩,٩٨٧	٦,٤٢٩,٩٨٧	-	-	الذمم التجارية الدائنة
١٢,٨٠٠,٧٥٩	١٣,١٩٦,٥٨٧	٧,٥٠٢,٤٣٧	٢,٤٤٠,٣٥٠	٣,٢٥٣,٨٠٠	الإجمالي

١٨ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
٧,٢٤٤,٢٦٢	١٦,٣١٥,٦٦٧	الضمانات البنكية

يتم إصدار الضمانات البنكية من قبل البنك ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة والتي يتوجب على المجموعة الاحتفاظ بودائع ضمان بمبالغ معادلة مقابلها.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة ومطلوبات عقود الإيجار والمطلوبات المتداولة الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات حسب أسلوب التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: الأساليب الأخرى التي يمكن من خلالها ملاحظة كافة المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

لم تكن هناك أية موجودات و/أو مطلوبات مالية يتوجب قياسها بالقيمة العادلة وعليه لم يتم الإفصاح عنها.

٢٠ قطاعات التقارير

يتم تنظيم المجموعة ضمن وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها لأغراض الإدارة. يعتبر الرئيس التنفيذي صانع القرارات التشغيلية الرئيسي للمجموعة ويعمل على مراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح أو الخسائر ويتم قياسه باستمرار مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.

بناءً على المعلومات التي تم رفعها إلى الإدارة العليا للشركة بخصوص تخصيص الموارد وقياس أداء الأعمال، تم تحديد القطاعات التي يتوجب إصدار تقارير حولها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ على النحو التالي:

- (١) قطاع الحلول التعليمية، والذي يوفر للعملاء حق الوصول إلى منصة التعليم الخاصة بالمجموعة.
- (٢) قطاع الدعم والخدمات، ويشمل الخدمات المساعدة مثل إعداد البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والدعم وخدمات الصيانة.

لم يتم تجميع أية قطاعات تشغيلية لتشكيل القطاعات التشغيلية التي يتوجب إصدار تقارير حولها الموضحة أدناه.

قطاع الحلول التعليمية درهم	قطاع الدعم والخدمات درهم	غير المخصصة درهم	الموحدة درهم
٦٧١,٩١١,٥٨٤	٩٧,٥٦١,٠٧٠	-	٧٦٩,٤٧٢,٦٥٤
(١١٨,٦١٧,٢٢١)	(٦٠,٠٦٧,٣٧١)	(٤٣,٧٧٥,٣٠٢)	(٢٢٢,٤٥٩,٨٩٤)
-	-	(١,٩٣٠,٧٦٥)	(١,٩٣٠,٧٦٥)
(٣٣,٢٧٥,٧٦٤)	-	-	(٣٣,٢٧٥,٧٦٤)
(١٥١,٨٩٢,٩٨٥)	(٦٠,٠٦٧,٣٧١)	(٤٥,٧٠٦,٠٦٧)	(٢٥٧,٦٦٦,٤٢٣)
٥٢٠,٠١٨,٥٩٩	٣٧,٤٩٣,٦٩٩	(٤٥,٧٠٦,٠٦٧)	٥١١,٨٠٦,٢٣١
-	-	١٦,٨٢٤,١٢٢	١٦,٨٢٤,١٢٢
٥٢٠,٠١٨,٥٩٩	٣٧,٤٩٣,٦٩٩	(٢٨,٨٨١,٩٤٥)	٥٢٨,٦٣٠,٣٥٣
٩٣٧,١٦٧,٦٤٣	٢٥,٤٢٣,٢٥٣	١٧,٩١٩,٠٢٠	٩٨٠,٥٠٩,٩١٦
٩٢,٩٥٩,٢٠٣	٦,٥٧٠,٤٢٤	٥٠,٦٥٧,٤٢٣	١٥٠,١٨٧,٠٥٠
الإفصاحات الأخرى			
٥٩,٣٩٩,٨٧٣	-	٢,١٦٣,٤٩٤	٦١,٥٦٣,٣٦٧
النفقات الرأسمالية			

قطاع الحلول التعليمية درهم	قطاع الدعم والخدمات درهم	غير المخصصة درهم	الموحدة درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
٦٥٩,٦٦٨,٨٥٣	٩٩,٣٣٤,٧٧٥	-	٧٥٩,٠٠٣,٦٢٨
الإيرادات من العقود مع العملاء			
(١٢٥,٣٠٩,٦٩٣)	(٦٩,٥٣٤,٤٩٢)	(٥١,٩٧٤,٣٩٤)	(٢٤٦,٨١٨,٥٧٩)
المصاريف			
-	-	(١,٧٣٠,٠٠٧)	(١,٧٣٠,٠٠٧)
استهلاك ممتلكات ومعدات			
(٣١,٤٩٩,٢٧٨)	-	-	(٣١,٤٩٩,٢٧٨)
إطفاء موجودات غير ملموسة			
(١٥٦,٨٠٨,٩٧١)	(٦٩,٥٣٤,٤٩٢)	(٥٣,٧٠٤,٤٠١)	(٢٨٠,٠٤٧,٨٦٤)
إجمالي المصاريف			
٥٠٢,٨٥٩,٨٨٢	٢٩,٨٠٠,٢٨٣	(٥٣,٧٠٤,٤٠١)	٤٧٨,٩٥٥,٧٦٤
الربح التشغيلي للسنة			
-	-	١٢,٧٢٥,٦٢٥	١٢,٧٢٥,٦٢٥
إيرادات الفائدة			
٥٠٢,٨٥٩,٨٨٢	٢٩,٨٠٠,٢٨٣	(٤٠,٩٧٨,٧٧٦)	٤٩١,٦٨١,٣٨٩
الربح قبل الضريبة			
٨٦٧,٨٦٠,١٧١	٤٠,٧١٦,٩٣٤	١٤,١٦٤,٢٨٣	٩٢٢,٧٤١,٣٨٨
الموجودات			
١١١,٢١٧,٤٣٨	٢,٦٣٩,٤٨٤	٥٠,٥٩٢,٧٣٢	١٦٤,٤٤٩,٦٥٤
المطلوبات			
الإفصاحات الأخرى			
١٢٣,٥٣٠,٠٥٠	-	١,٩٩٨,٩٤٩	١٢٥,٥٢٨,٩٩٩
النفقات الرأسمالية			

٢١ ضريبة الدخل

قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة
تقوم المجموعة باحتساب مصاريف ضريبة الدخل باستخدام معدل الضريبة الذي سوف يتم تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد:

المبلغ المدرج في بيان الدخل الشامل الموحد

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
الأرباح أو الخسائر الموحدة		
٤٤,٢٢١,٩٦٠	٤٧,٥٤٨,٧٠٤	
رسوم ضريبة الدخل الحالية		
٤٤,٢٢١,٩٦٠	٤٧,٥٤٨,٧٠٤	
مصاريف ضريبة الدخل المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد		
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمبند المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر خلال السنة		
-	(٨٥,٦٩٩)	
إيرادات الضريبة المؤجلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر		
تسوية الدخل المحاسبي		
٤٩١,٦٨١,٣٨٩	٥٢٨,٦٣٠,٣٥٣	
الربح المحاسبي قبل الضريبة		
٤٤,٢٥١,٣٢٥	٤٧,٥٧٦,٧٣٢	بمعدل ضريبة الدخل القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪
(٣٣,٧٥٠)	(٣٣,٧٥٠)	ناقصاً: التأثير الضريبي للإعفاء القياسي
٤,٣٨٥	٧,٠١٤	زائداً: مصاريف ضريبة غير قابلة للاقتطاع
-	(١,٢٩٢)	تعديل ضريبة الدخل المتعلق بالفترة السابقة
٤٤,٢٢١,٩٦٠	٤٧,٥٤٨,٧٠٤	مصاريف ضريبة الدخل المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد
٪٨,٩٩	٪٨,٩٩	معدل الضريبة الفعلي

٢١ ضريبة الدخل (تتمة)

موجودات الضريبة المؤجلة

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (درهم)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (درهم)		
بيان الدخل الشامل الموحد	بيان المركز المالي الموحد	بيان الدخل الشامل الموحد	بيان المركز المالي الموحد	
-	-	٨٥,٦٩٩	٨٥,٦٩٩	التزام المنافع المحددة

ضريبة الدخل الدائنة

فيما يلي الحركة في ضريبة الدخل الدائنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
-	٤٤,٢٢١,٩٦٠	في ١ يناير
٤٤,٢٢١,٩٦٠	٤٧,٥٤٨,٧٠٤	المحملة للسنة
-	(٤٤,٢٨٢,٥٩٣)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
٤٤,٢٢١,٩٦٠	٤٧,٤٨٨,٠٧١	في ٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن هناك أية مبالغ معترف بها بشكل مباشر ضمن حقوق المساهمين.

٢٢ العوائد للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم الواحد بتقسيم الربح للسنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب العوائد المخفضة للسهم الواحد عن طريق تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تقم الشركة بإصدار أية أدوات لها تأثير مخفض على العوائد للسهم الواحد عند ممارستها، وبالتالي، فإن العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد هي نفسها.

فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
٤٤٧,٤٥٩,٤٢٩	٤٨١,٠٨١,٦٤٩	العوائد:
		الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم
		عدد الأسهم
٥,٣١٦,٩٣٩,٨٩١ *	٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض احتساب العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد
		العوائد للسهم الواحد
٨,٤٢ فلس	٦,٨٧ فلس	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)

* يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في الاعتبار متوسط التأثير المرجح للفترة من تاريخ تأسيس المجموعة وتاريخ التقارير المالية. فيما لو تم احتساب العوائد للسهم الواحد بافتراض إصدار ٧ مليارات سهم بالكامل للفترة بأكملها، لبلغت العوائد للسهم الواحد ما قيمته ٦,٣٩ فلس.

إجمالي توزيعات الأرباح	مساهمي السوق (٢٠٪)	المساهمين المؤسسين (٨٠٪)			
					٢٠٢٥
١٩٩,١٦٤,٠٠٠	٤,٨٢ فلس	٦٧,٥٠٨,٠٠٠	٢,٣٥ فلس	١٣١,٦٥٦,٠٠٠	توزيعات أرباح نهائية لسنة ٢٠٢٤
٢٠٩,٠٢٠,٠٠٠	٤,٨٢ فلس	٦٧,٥٠٨,٠٠٠	٢,٥٣ فلس	١٤١,٥١٢,٠٠٠	توزيعات أرباح مرحلية لسنة ٢٠٢٥
٤٠٨,١٨٤,٠٠٠		١٣٥,٠١٦,٠٠٠		٢٧٣,١٦٨,٠٠٠	إجمالي توزيعات الأرباح
					٢٠٢٤
٢٠٣,٥٨٨,٠٠٠	٤,٨٢ فلس	٦٧,٥٠٨,٠٠٠	٢,٤٣ فلس	١٣٦,٠٨٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مرحلية لسنة ٢٠٢٤

توزيعات الأرباح النهائية (المقترحة) لسنة ٢٠٢٥

اقترح مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد في ١١ فبراير ٢٠٢٦ توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ٢٢٣,٩٧٢,٠٠٠ درهم عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، الأمر الذي سوف يتم طرحه على مساهمي المجموعة للحصول على موافقتهم عليه في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. إذا تمت الموافقة على الاقتراح، سوف يتم دفع مبلغ بقيمة ٦٧,٥٠٨,٠٠٠ درهم لمساهمي السوق مما سيؤدي إلى توزيع أرباح قدرها ٤,٨٢ فلس لكل سهم، وسوف يتم دفع مبلغ بقيمة ١٥٦,٤٦٤,٠٠٠ درهم للمساهمين المؤسسين مما سيؤدي إلى توزيع أرباح قدرها ٢,٧٩ فلس لكل سهم.