

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود  
والقوائم المالية الدورية عن فترة الستة أشهر المنتهية  
في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٢٨-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية"

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والنخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.





تامر عبد التواب

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٨

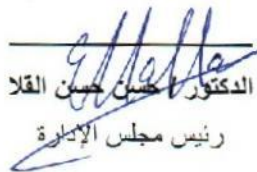
القاهرة في ١٥ أبريل ٢٠٢١

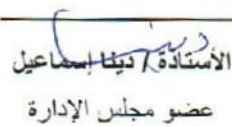
شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

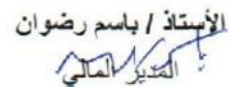
قائمة المركز المالي الدورية - في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٣٣,٤٣٩,٧٦٦	٣٢,٩٨٢,٩٦٩	٥	الأصول الثابتة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦	استثمارات مالية متاحة للبيع
٦٣١,٦١٩	٥٨٢,٥٢١	١٨	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٣٤,١٧١,٣٨٥</u>	<u>٣٣,٦٦٥,٤٩٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٩,٢٣٧,٥٣١	١١٤,٢٤٦,١٩٢	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧,٢٦٦	٩,٧٢٦	٨	تقديمية وما في حكمها
<u>٨٩,٢٤٤,٧٩٧</u>	<u>١١٤,٢٥٥,٩١٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١٢٣,٤١٦,١٨٢</u>	<u>١٤٧,٩٢١,٤٠٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٦,٢٣٠,١٩٧	٧,١١٤,٦٣٨	١٠	الاحتياطي القانوني
٣٠,٨٦٤,٨٧٢	٣٥,٦٢٧,٢١٢		أرباح مرحلة
<u>٨٥,٠٩٥,٠٦٩</u>	<u>٩٠,٧٤١,٨٥٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
١١,٧٩٥,١٦٢	٣١,٠٧٥,١٩٥	١١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٣٨١,٤٣٨	١٣,٨٧٠,٢٢٦	١٢	ايرادات مقدمة
٦,٩١٤,٩٣٦	٦,٩١٤,٩٣٦	١٣	مخصصات أخرى
٥,٢٢٩,٥٧٧	٥,٣١٩,٢٠١	١٩	التزامات ضرائب النخل الحالية
<u>٣٨,٣٢١,١١٣</u>	<u>٥٧,١٧٩,٥٥٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٣٨,٣٢١,١١٣</u>	<u>٥٧,١٧٩,٥٥٨</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١٢٣,٤١٦,١٨٢</u>	<u>١٤٧,٩٢١,٤٠٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية  
- تقرير الفحص المحدود مرفق

  
الدكتور حسن حسن القلا  
رئيس مجلس الإدارة

  
الأستاذة نينا إسماعيل  
عضو مجلس الإدارة

  
الأستاذ / باسم رضوان  
المدير المالي

القاهرة في ١٥ أبريل ٢٠٢١

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١		
٢٢,١٤٩,٣٣٦	٢٤,٤٨٤,٦١٧	٤١,١٨٧,٩٦٦	٤٥,٥٢٣,٥١٤	١٤	إيرادات النشاط
(١٠,٩١٥,١٩٨)	(١٠,٢١٣,٨٤٥)	(٢٠,٧٧٤,٧٥٢)	(١٩,٣٠٩,٢٨٥)	١٥	تكاليف النشاط
١١,٢٣٤,١٣٨	١٤,٢٧٠,٧٧٢	٢٠,٤١٣,٢١٤	٢٦,٢١٤,٢٢٩		مجمل الربح
(١,١٩٥,٩٣٧)	(١,٣٧٨,٧٤٢)	(٢,١٩١,٦٠٦)	(٢,٤٧٨,٩٣٠)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
-	-	-	-		فروق تقييم عملة
١٠,٠٣٨,٢٠١	١٢,٨٩٢,٠٣٠	١٨,٢٢١,٦٠٨	٢٣,٧٣٥,٢٩٩		الأرباح قبل الضرائب
(٢,٢٥٢,٢١٥)	(٢,٨٨٩,٤١٢)	(٤,١٠١,٩٤١)	(٥,٣١٩,٢٠١)	١٩	ضريبة الدخل الحالية
(١٠,٧٦٧)	(٢٧,٣١٧)	(٤,٥٥٨)	(٤٩,٠٩٨)	١٨	الضريبة المؤجلة
٧,٧٧٥,٢١٩	٩,٩٧٥,٣٠١	١٤,١١٥,١٠٩	١٨,٣٦٧,٠٠٠		ربح الفترة
٠,٥٧	٠,٧٢	١,٠٢	١,٣٣	٢٠	نصيب السهم في ربح الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	
٧,٧٧٥,٢١٩	٩,٩٧٥,٣٠١	١٤,١١٥,١٠٩	١٨,٣٦٧,٠٠٠	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل
٧,٧٧٥,٢١٩	٩,٩٧٥,٣٠١	١٤,١١٥,١٠٩	١٨,٣٦٧,٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل للفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

رأس المال				(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
الإجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	المصدر والمدفوع	
٧٨,٤٨٥,٩٩٤	٢٤,٨١٦,٩٣٥	٥,٦٦٩,٠٥٩	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩
-	(٥٦١,١٣٨)	٥٦١,١٣٨	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١١,٠٧٩,٧٤٨)	(١١,٠٧٩,٧٤٨)	-	-	توزيعات أرباح
١٧,٦٨٨,٨٢٣	١٧,٦٨٨,٨٢٣	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٥,٠٩٥,٠٦٩	٣٠,٨٦٤,٨٧٢	٦,٢٣٠,١٩٧	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٩ فبراير ٢٠٢٠
٨٥,٠٩٥,٠٦٩	٣٠,٨٦٤,٨٧٢	٦,٢٣٠,١٩٧	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠
-	(٨٨٤,٤٤١)	٨٨٤,٤٤١	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١٢,٧٢٠,٢١٩)	(١٢,٧٢٠,٢١٩)	-	-	توزيعات أرباح
١٨,٣٦٧,٠٠٠	١٨,٣٦٧,٠٠٠	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٩٠,٧٤١,٨٥٠	٣٥,٦٢٧,٢١٢	٧,١١٤,٦٣٨	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٨,٢٢١,٦٠٨	٢٣,٧٣٥,٢٩٩		ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات:
١,١٣٦,٤٥٤	٩٢٣,٠٤٩	٥	الإهلاك
١٩,٣٥٨,٠٦٢	٢٤,٦٥٨,٣٤٨		أرباح النشاط قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
(٢٥,٧٨٤,٠٤٤)	(٢٥,٠٠٨,٦٦١)		مدفوعات وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٢٠٤,٦٩٥	١٨,٤٩٧,٠٤٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى و إيرادات مقدمة
(٤,٤٣٧,٤٧٤)	(٥,٢٢٩,٥٧٧)	١٩	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
١٧,٣٥١,٢٣٩	١٢,٩١٧,١٥٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦,٢٧١,٨٩١)	(٤٦٦,٢٥٢)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٦,٢٧١,٨٩١)	(٤٦٦,٢٥٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١١,٠٧٩,٧٤٨)	(١٢,٤٤٨,٤٤٠)		توزيعات مدفوعة
(١١,٠٧٩,٧٤٨)	(١٢,٤٤٨,٤٤٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٠٠)	٢,٤٦٠		التغير في النقدية وما في حكمها
٧,٢٧٦	٧,٢٦٦		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٦,٨٧٦	٩,٧٢٦	٨	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م



١ - مقدمة

تأسست شركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" بموجب عقد ابتدائي مؤرخ في ١ مارس ١٩٩٧، وتصدق على توقيعاته بمحضر التصديق رقم ٥٣٧ أ لسنة ١٩٩٧ مكتب توثيق الشركات وكذلك قرار اللجنة المشكلة طبقاً لنص المادة ١٨ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ الخاصة بإصدار قانون الشركات المساهمة والتوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة، بجلستها المنعقدة في ٥ مايو ١٩٩٧ وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٣٠٤٣٨٤ بتاريخ ١٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشرها بصحيفة الشركات بالنشرة رقم ٩٦٨ في يونيو ١٩٩٧.

يقع مقر الشركة في ٣٦ شارع الشيخ أحمد الصاوي - مدينة نصر - القاهرة.

تمارس الشركة الأنشطة الآتية:

تأسست الشركة بغرض: إنشاء واستئجار وتأسيس وإدارة المدارس خاصة فيما لا يتعدى التعليم الثانوي وتخضع في أحكامها لقانون التعليم رقم ١٣٩ لسنة ١٩٨١ والقرارات الوزارية الصادرة في شأن التعليم الخاص. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات التي تداول أعمال شبيهه بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

وتمتلك شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (الشركة الأم) نسبة ٦٩,٤١٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الشركة في ١٥ أبريل ٢٠٢١.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنوات المالية الا اذا ذكر خلاف ذلك :

أ - أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة و قد تم اتباع نفس السياسات و الأسس المحاسبية المتبعة مع القوائم المالية مقارنة مع احدث قوائم مالية سنوية إلا اذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المستقلة بناء على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- \* توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- \* توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهرا بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- \* كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- \* توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- \* وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهرا بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- \* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائية قد يختلف عن هذه التقديرات. إيضاح رقم (٤) يبين أهم التقديرات والفروض المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية.

يتم معالجة المعاملات التي لم يتم تناولها في معايير المحاسبة المصرية حسب متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعايير المصرية التي تتناول هذه الموضوعات.

الفترة المالية وأرقام المقابلة

طبقاً للنظام الأساسي للشركة تبدأ السنة المالية في ١ سبتمبر من كل عام وتنتهي في ٣١ أغسطس من العام اللاحق.

ب -

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

١ - معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت.

يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كي يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية.

يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

نظراً لأن الفترة المالية للشركة تبدأ من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ فإن الشركة سوف تبدأ تطبيق المعيار من ١ سبتمبر ٢٠٢١. لم تقم الشركة بتقييم أثر تطبيق المعيار على القوائم المالية.

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت.

يضع هذا المعيار إطار مفاهيم شامل بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات".

نظراً لأن الفترة المالية للشركة تبدأ من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ فإن الشركة سوف تبدأ تطبيق المعيار من ١ سبتمبر ٢٠٢١. لم تقم الشركة بتقييم أثر تطبيق المعيار على القوائم المالية.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" فى نفس التوقيت.

معيار المحاسبة المصرى (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الأيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذى يمثل حقه فى استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الأيجار الذى يمثل التزامه بسداد دفعات الأيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الأيجار قصيرة الأجل وعقود الأيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى".

نظرا لأن الفترة المالية للشركة تبدأ من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ فإن الشركة سوف تبدأ تطبيق المعيار من ١ سبتمبر ٢٠٢١. لم تقم الشركة بتقييم أثر تطبيق المعيار على القوائم المالية.

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية باستخدام العملة الأساسية فى البيئة الاقتصادية التى تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى، والذى يعتبر عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تواريخ المعاملات. ويُدْرَج فى قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الإقرار به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على إقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة و يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في إستبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويتم إستبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للإستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

٥%	مباني وانشاءات وعقارات
١٠%	عدد وأدوات
٢٠%	أجهزة كهربائية ومعامل
٢٠%	أثاث وتجهيزات ومفروشات
٢٥%	أجهزة حاسب آلي
٢٠%	أجهزة تكييف

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدره للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت الى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمة الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن إضمحلال القيمة.

يحدد المكسب أو الخسارة من إستبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر "إيرادات أو مصروفات تشغيلية أخرى" المكسب أو الخسارة الناتج من إستبعاد الأصول الثابتة.

هـ - الأصول المالية

١ - التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية ضمن مجموعة الإقراض والمديونيات والاستثمارات المالية المتاحة للبيع. ويتم التصنيف على أساس الغرض من إقتناء هذه الأصول عند الإقرار الأولي بها.

القروض والمديونيات:

هي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة، أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط. يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ الاستحقاق يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي. عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.

وتتضمن هذه المجموعة المدينون والارصدة المدينة الأخرى والنقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول المالية (تابع)

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

هي أصول مالية غير مشتقات مالية وتكون هناك نية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة، وقد يتم بيعها استجابة للحاجة إلى السيولة أو التغيرات في أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم.

٢ - الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف الأولى لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل التكاليف الأخرى المرتبطة باقتناء الأصل المالي.

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع المنتظمة للأصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بعملية الشراء أو البيع للأصل. يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء حق الشركة في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول أو تحويل الملكية بكل مخاطرها ومنافعها المؤثرة.

في تاريخ المركز المالي يتم قياس الإقراض والمديونيات، بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

ويتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر.

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية غير مسعرة والمصنفة كمحاكاة للبيع (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة فيتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

عند بيع أو اضمحلال الاستثمارات التي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع. يتم الاعتراف في قائمة الأرباح أو الخسائر بمجموع التغير في القيمة العادلة والموجود ضمن حقوق الملكية، وذلك كإبرادات أو خسائر ناتجة من الاستثمارات وذلك لكل استثمار على حده.

٣ - اضمحلال الأصول المالية

تقوم الشركة بالتقييم في آخر كل فترة مالية عندما يكون هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول.

يتم إثبات اضمحلال الأصل أو مجموعة من الأصول عند وجود مؤشر للاضمحلال ناتج عن حدث أو عدة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (أو الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل أو لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة.

الدليل على وجود اضمحلال من الممكن أن يكون نتيجة لوجود مؤشر إلى أن المدينون أو مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي، مخالفة أو تأخير لسداد الفائدة أو الدين، احتمالية مواجهة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي وعند وجود بيانات تشير إلى الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المستقبلية والتغيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر اضمحلال الأصول المثبتة بالتكلفة المستهلكة والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بعد استبعاد الخسائر المستقبلية التي لم تحدث) المخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف بقيمة الخسارة في قائمة الدخل.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول المالية (تابع)

إذا تم انخفاض قيمة الاضمحلال في فترة لاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبط بوقوع حدث بعد الاعتراف الأولي للاضمحلال (مثل تحسين المدينون لجدارتهم الائتمانية) فيتم الاعتراف برد الاضمحلال في قائمة الدخل بالنسبة للقروض والمديونيات.

وبالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع، لا يتم رد اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح والخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداء حقوق ملكية موبه كاستثمار في الأرباح والخسائر.

و - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي و التزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ز - النقدية وأرصدة بالبنوك

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية والأرصدة بالبنوك النقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

ح - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

ط - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبيضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وتظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ي - رأس المال المصدر والمدفوع

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

ك - الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرًا يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع

ل - ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

ضرائب الدخل الحالية

- تحسب الضرائب الحالية المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في مصر.

- تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفى حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها، مثل تلك الفروق مؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة

- يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤجلة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية.
- يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقا للقانون السائد في تاريخ الميزانية والمتوقع أن يكون ساريا عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.
- لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتي في تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الضريبي.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤجلة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.
- يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤجلة على الشركات التابعة والشركات الشقيقة إلا إذا كان توقيت تسوية الفروق المؤجلة تحت سيطرة الشركة ومن المرجح ألا يتم تسويته في المستقبل المنظور.

م - تحقق الإيراد

- تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمنا النقدية وأرصدة المدينون وأوراق القبض الناشئة عن أداء الخدمات التعليمية من خلال النشاط الاعتيادى للشركة بالصادفي غير متضمنة الخصومات.
- يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية تأدية الخدمة إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.
- يتم إثبات الإيرادات طبقا لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات التعليم

- تقوم الشركة من خلال المدارس التابعة لها بتقديم الخدمات التعليمية للطلاب وتثبت إيرادات التعليم على مدار الفترة الزمنية التي يتم إداء خدمة التعليم خلالها.

إيرادات الأتوبيسات

- تقوم الشركة من خلال المدارس التابعة لها بتقديم الخدمات التعليمية للطلاب ويتم إثبات إيرادات الأتوبيسات على مدار الفترة الزمنية التي يتم إداء الخدمة بها.

إيرادات الالتحاق

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من طلبات التحاق الطلاب عند تقديم طلبات الالتحاق بالمدارس وتثبت إيرادات الالتحاق في الفترة التي تم تقديم الخدمة فيها.

ن - الإيجار

- الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر فيتم تصنيفها كإيجار تشغيلي.
- المدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا العاملين

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

ع - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية للشركة في العام الذي تقر فيه الجمعية العامة للشركاء هذه التوزيعات.

ف - الأرقام المقابلة

يعاد تبويب الأرقام المقابلة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (والمتمثلة في مخاطر أسعار العملات ولا يوجد مخاطر تغير في الأسعار حيث أنه لا يوجد استثمارات جوهرياً لدى الشركة تقاس بالقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر عامة إلى تقليل الأثر السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الأثر السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

لا تتعرض الشركة لمخاطر التغييرات في العملات الأجنبية حيث أن طبيعة نشاط الشركة لا يتطلب التعامل بصورة جوهرياً في العملات الأجنبية حيث أنها تحصل على جميع مشترياتها وإيراداتها بالجنيه المصري. ولا توجد أرصدة جوهرياً للأصول أو الإلتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء الشركة المتمثلة في حسابات المدينون والأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة لإيرادات الطلبة تقوم شركة الإدارة بتحصيل الإيرادات بالنيابة عن الشركة وتقوم باتخاذ كافة الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده وترى الإدارة أنه طبقاً لنشاط الشركة فإن خطر الائتمان يكاد يكون منعدم حيث يتم تحصيل الإيرادات قبل أداء الخدمة.

٢٠٢٠ أغسطس ٣١	٢٠٢١ فبراير ٢٨	
٨٧,٧٦٥,٥٤٥	١١٠,٠٧٠,٩٧٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٠٠٢,٦٦٨	٣,٢٦٢,٦٠٠	إيرادات مستحقة
٧,٢٦٦	٩,٧٢٦	نقدية وما في حكمها

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية تعتمد على الحصول على مستحقاتها من شركة الإدارة لتمويل التزاماتها، ونظرا لتحصيل الإيرادات عن طريق شركة الإدارة قبل أداء الخدمات التعليمية فلدي الشركة فائض بالنقدية والأرصدة المستحقة من شركة الإدارة والذي يمكنها الوفاء بالتزاماتها عند الاستحقاق.

ويوضح الجدول التالي التزامات الشركة في تاريخ المركز المالي حسب الأعمار :

٢٨ فبراير ٢٠٢١

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
-	٥,٢٣٤,٦٤٨	-	-	دائنو توزيعات
-	٢,١٠٧,٠٤٥	-	-	مصرفات مستحقة
١,٨٦٩,١٠٣	-	-	-	المستحق لجهات حكومية
١٨,٧٣٩,٠٢٠	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ أغسطس ٢٠٢٠

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
-	٤,٩٦٢,٨٦٩	-	-	دائنو توزيعات
-	٢,٢٥٩,٠١٢	-	-	مصرفات مستحقة
١٩١,٤٢٥	١,٨٦٥,٥٣٣	-	-	المستحق لجهات حكومية

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

ان هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرتها على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف الإدارة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي الى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم الإدارة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تعتمد الإدارة على التمويل الداخلي او من الشركة الأم والشركات التابعة.

في نهاية الفترة / العام، يتمثل إجمالي حقوق الملكية في رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة كما يلي.

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٧,١١٤,٦٣٨	٦,٢٣٠,١٩٧	الاحتياطي القانوني
٣٥,٦٢٧,٢١٢	٣٠,٨٦٤,٨٧٢	الأرباح المرحلة
٩٠,٧٤١,٨٥٠	٨٥,٠٩٥,٠٦٩	إجمالي حقوق الملكية

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف.

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

الاضمحلال في قيمة الدينون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الدينون والنسب المستخدمة أعدت بناء على أفضل تقدير للإدارة من خلال خبرة الإدارة.

يتم عمل اضمحلال بنسبة ١٠٠٪ لأرصدة الإيرادات المستحقة التي مضى أكثر من عام دراسى على تاريخ استحقاقها.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في إيضاح ٤-١) الذى من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م





شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة لتقوائم المالية - عن فترة السنة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

٢٠٢٠ أغسطس ٣١	أجهزة تكيف	أجهزة حاسب آلي	اثاث وتجهيزات	أجهزة كهربائية	ومعامل	عدد أدوات	مباني وإنشاءات	وعقارات	أراضي	التكلفة
٥١,٠٥٨,٥٢٠	٥٤,٩١٩	٣,١١٢,١٠٥	٤,٩٨٢,٦٧١	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٠,١٠٥,١٨٠	٢٢,٠١٧,٥٥٨	-	-	٢٠١٩ في ١ سبتمبر إيضاحات العام
٦,٦١٢,٩٠٢	٢٢,٨٠٠	٧٧٩,٨٢٢	١,٣٦٤,٨٣٣	-	-	٤,٤٤٥,٤٤٧	-	-	-	تكلفة الأصل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠
٥٧,٦٧١,٤٢٢	٧٧,٧١٩	٣,٨٩١,٩٢٧	٦,٣٤٧,٥٠٤	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٠٥٨	-	-	
٢١,٨٥٨,٨٩٦	٥٤,٩١٩	٢,٢٦٣,٩٧١	٢,٩٩٤,٧٣٣	٦٤٥,٤٦٧	١٠٤,٨٦١	١٥,٧٩٤,٩٤٥	-	-	-	مجمع الإهلاك
٢,٣٧٢,٧٦٠	٤٢٠	٣٤٣,٥٩١	٧٨٥,٢٤٠	١١,٢٠٠	-	١,٢٣٢,٣٠٩	-	-	-	في ١ سبتمبر ٢٠١٩ إهلاك العام
٢٤,٢٣١,٦٥٦	٥٥,٣٣٩	٢,٦٠٧,٥٦٢	٣,٧٧٩,٩٧٣	٦٥٦,٦٦٧	١٠٤,٨٦١	١٧,٠٢٧,٢٥٤	-	-	-	مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠
٣٣,٤٣٩,٧٦٦	٢٢,٣٨٠	١,٧٨٤,٣٦٥	٢,٥٦٧,٥٣١	٢٥,٠٥٩	-	٧,٥٢٣,٣٧٣	٢٢,٠١٧,٠٥٨	-	-	صافي التكلفة التقديرية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.ع.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠
١٠,٠٠٠	٪١٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
الشركة الدولية للنظم التعليمية			

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع مقومه بالتكلفة نظرا لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة لعدم توفر بيانات يعتمد عليها، ولا يوجد مؤشرات اضمحلال في قيمتها.

٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
١١٠,٠٧٠,٩٧٨	٨٧,٧٦٥,٥٤٥	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٣,٢٦٢,٦٠٠	٣,٠٠٢,٦٦٨	إيرادات مستحقة
١,٦٠٥,٩٥٦	١٦٢,٦٦٠	مصرفوات مدفوعة مقدما
١١٤,٩٣٩,٥٣٤	٨٩,٩٣٠,٨٧٣	
(٦٩٣,٣٤٢)	(٦٩٣,٣٤٢)	يخصم : اضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١٤,٢٤٦,١٩٢	٨٩,٢٣٧,٥٣١	

يتمثل الاضمحلال في الجزء الذي مضى ميعاد استحقاقه من الإيرادات المستحقة.

وتتمثل حركة الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى خلال الفترة / العام فيما يلي:

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
٦٩٣,٣٤٢	٤٢٦,٠٨١	الرصيد في أول الفترة / العام
-	٤٨٧,٠٨٧	المكون خلال الفترة / العام
-	(٢١٩,٨٢٦)	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة / العام
٦٩٣,٣٤٢	٦٩٣,٣٤٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

- يتمثل بند إيرادات مستحقة في الإيرادات التعليمية الخاصة بأعوام دراسية سابقة لم يتم تحصيلها حتى تاريخ المركز المالي.

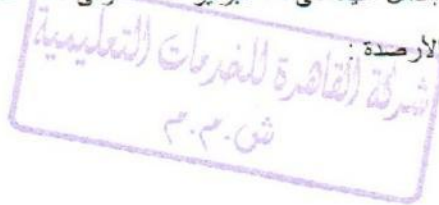
- في ٢٨ فبراير ٢٠٢١، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٢,٥٦٩,٢٥٨ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢٠: ١,٣٠٩,٣٢٦ جنيه مصري).

- في ٢٨ فبراير ٢٠٢١، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة التي فات ميعاد استحقاقها مبلغ ٦٩٣,٣٤٢ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢٠: ٦٩٣,٣٤٢ جنيه مصري).

وقد تم عمل مخصص اضمحلال بكامل القيمة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وفي ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

الجدول التالي يوضح أعمار تلك الأرصدة:

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
٢,٥٦٩,٢٥٨	١,٣٠٩,٣٢٦	من ١ - ١٢ شهر
٦٩٣,٣٤٢	٦٩٣,٣٤٢	أكثر من ١٢ شهر





شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - نقدية وما فى حكمها

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠
٩,٧٢٦	٧,٢٦٦

حسابات جارية لدى البنوك

الحسابات الجارية لدى البنوك مودعة بالجنيه المصري لدى بنوك تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

٩ - رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع:

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، موزع على ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم ٤ جنيه مصري جميعها أسهم نقدية مسددة بالكامل وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٦,٦٧٪، وقد تم التأشير عليه في السجل التجاري تحت رقم ١٣٢٣ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٨.

وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٥ على زيادة رأس مال الشركة وذلك بتوزيع سهم مجاني على كل سهم ممول من الأرباح المرحلة والأرباح عن العام المالي المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك بزيادة رأس المال المصدر من ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى إلى ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على ٦ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيه مصرى للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم بعد الزيادة ١٢ مليون سهم وتعديل المادتين ٦ و٧ من النظام الأساسى للشركة، وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٨ وافقت هيئة الاستثمار على تلك الزيادة وتم التوزيع والتأشير بذلك فى السجل التجارى للشركة.

ويتمثل هيكل المساهمين فى ٢٨ فبراير ٢٠٢١ على النحو التالى:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
٦٩,٤١٪	٣٣,٣١٦,٧٦٠
٧,٤٠٪	٣,٥٥٢,٣٤٨
٢٣,١٩٪	١١,١٣٠,٨٩٢
	٤٨,٠٠٠,٠٠٠

القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية  
إبراهيم الصعيدى  
آخرون

ويتمثل هيكل المساهمين فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ على النحو التالى:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
٦٩,٤١٪	٣٣,٣١٦,٧٦٠
٧,٨٨٪	٣,٧٨٤,٣٢٠
٢٢,٧١٪	١٠,٨٩٨,٩٢٠
	٤٨,٠٠٠,٠٠٠

القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية  
إبراهيم الصعيدى  
آخرون

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - الاحتياطي القانوني

يتم تكوين نسبة ٥٪ من صافي الربح كاحتياطي قانوني ويتم التوقف عن هذا التكوين متى بلغ مجموع الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. ومتى نقص عن ذلك يتعين العودة إلي تكوينه.

٢٠٢٠ أغسطس ٣١	٢٠٢١ فبراير ٢٨	
٥,٦٦٩,٠٥٩	٦,٢٣٠,١٩٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٥٦١,١٣٨	٨٨٤,٤٤١	المكون خلال الفترة / العام
٦,٢٣٠,١٩٧	٧,١١٤,٦٣٨	الرصيد في آخر الفترة / العام

١١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ أغسطس ٣١	٢٠٢١ فبراير ٢٨	
-	١٨,٧٣٩,٠٢٠	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٤,٩٦٢,٨٦٩	٥,٢٣٤,٦٤٨	دائنو توزيعات
٢,٠٥٦,٩٥٨	١,٨٦٩,١٠٣	المستحق لجهات حكومية
٢,٢٥٩,٠١٢	٢,١٠٧,٠٤٥	مصرفات مستحقة
٢,٥١٦,٣٢٣	٣,١٢٥,٣٧٩	دائنون متنوعون
١١,٧٩٥,١٦٢	٣١,٠٧٥,١٩٥	

١٢ - إيرادات مقدمة

تتمثل في الجزء من الإيرادات التي قامت الشركة بتحصيلها ولم يتم تقديم الخدمات التعليمية المتعلقة بها.

٢٠٢٠ أغسطس ٣١	٢٠٢١ فبراير ٢٨	
١٤,٣٨١,٤٣٨	١٣,٨٧٠,٢٢٦	إيرادات مقدمة

١٣ - مخصصات أخرى

٢٠٢٠ أغسطس ٣١	٢٠٢١ فبراير ٢٨	
٦,٩١٤,٩٣٦	٦,٩١٤,٩٣٦	مخصص ضرائب

وتتمثل حركة المخصصات خلال الفترة / العام فيما يلي:

٢٠٢١ فبراير ٢٨		
الرصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد آخر الفترة
٦,٩١٤,٩٣٦	-	٦,٩١٤,٩٣٦
٦,٩١٤,٩٣٦	-	٦,٩١٤,٩٣٦
٢٠٢٠ أغسطس ٣١		
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام
٦,٩١٤,٩٣٦	-	٦,٩١٤,٩٣٦
٦,٩١٤,٩٣٦	-	٦,٩١٤,٩٣٦



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - مخصصات أخرى (تابع)

مخصص ضرائب

تم تكوين مخصصات ضرائب عن الفترة الحالية والسنوات السابقة من مطالبات ضريبية مستلمة فعلياً، كما تم تكوين مخصصات ضرائب متوقعة عن سنوات سابقة لم يتم فحصها بعد.

بالنسبة لمخصص ضرائب عن المطالبات الضريبية المستلمة فعلياً فقد بلغ رصيد المكون لتلك المخصصات في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ مبلغ ٦,٩١٤,٩٣٦ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢٠: ٦,٩١٤,٩٣٦ جنيه مصري) وذلك بناء على تقديرات الإدارة والمستشار الضريبي الخارجي المستقل للشركة.

في حالة تغير التقديرات الخاصة بتكوين المخصصات بنسبة ١٠٪ بالزيادة أو النقصان فإن تأثير ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة سوف يكون مبلغ ٦٩١,٤٩٤ جنيه مصري بالزيادة أو النقصان (٣١ أغسطس ٢٠٢٠: ٦٩١,٤٩٤ جنيه مصري).

١٤ - إيرادات النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	
٢٠,٥٦٣,٦٢٥	٢٤,١٨٩,٠٨٢	٣٧,٧٤٨,٥١٠	٤٤,٤٣١,٠٢٠	إيرادات تعليم
١,١٦٦,٦٢٢	٢٨٦,٧٣٨	٢,١٣٤,٠٤٩	٥٢٣,٨٥٢	إيرادات أتوبيسات
٢,٦٠٠	١,٥٠٠	٤٦٤,٠٠٠	٥٤٨,٢٠٠	إيرادات الإلتحاق
٤١٥,٠٤٤	٤,٩٠٠	٨٣٠,٩٩٨	١٠,٦٥٠	إيرادات الأنشطة
١,٤٤٥	٢,٣٩٧	١٠,٤٠٩	٩,٧٩٢	إيرادات أخرى
٢٢,١٤٩,٣٣٦	٢٤,٤٨٤,٦١٧	٤١,١٨٧,٩٦٦	٤٥,٥٢٣,٥١٤	ربح الفترة

١٥ - تكاليف النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	
٥,٩٩٩,٨٨٠	٦,٩٠٥,٩٨٥	١١,٥٨٠,٥٧٤	١٣,١٤٣,١٨٥	أجور ومكافآت ومزايا عاملين
٨٤٨,١٠٥	٨٩,٤٣٥	١,٧٣٦,٢٠٨	٢١٨,٨٢٥	مصرفات إيجار أتوبيسات
١,٢٦٣,٧٤٣	١,٠٢٧,٨١٥	٢,٣٦٩,٧٧٩	١,٨٥٢,٥١٤	مصرفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
١,٠٥٥,٧٣٢	٤٨٨,٠٥٢	١,٦٢٢,٩١١	٩٣٨,٠٩٤	مصرفات صيانة ومرافق
٣٩٣,٤١٦	٤٦٦,٢٤٣	٧٢٢,٢١٠	٨٥٦,٥٨٧	مصرفات مقابل الإدارة (إيضاح ٢١)
٥٦١,١٦٢	٤٥١,٦٣٧	١,١٣٦,٤٥٤	٩٢٣,٠٤٩	مصرفات إهلاك
١٨٧,٣٠٣	١,٦٤٥	٣٣٣,٢٥٧	٤,٧٦٧	مصرفات الأنشطة
٦٠٥,٨٥٧	٧٨٣,٠٣٣	١,٢٧٣,٣٥٩	١,٣٧٢,٢٦٤	أخرى
١٠,٩١٥,١٩٨	١٠,٢١٣,٨٤٥	٢٠,٧٧٤,٧٥٢	١٩,٣٠٩,٢٨٥	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	
٦٥٢,٢٣٠	٧٨٨,٧٤٧	١,٢٨٠,٧١٩	١,٤٥٢,٠٩٢	أتعاب مهنية
٣٧٦,٥١٣	٤٠٩,٥٠٩	٥١٧,٢٤٩	٥٤٨,٠٤٢	غرامات التأخير
٣٢,٤٠٠	١٠,٨٠٠	١١٦,٤٠٠	١٣٨,٠٠٠	مصروفات دعاية وإعلان
٢٣,٥٠٠	١٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	١٤,٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس
٥٥,٣٧٢	٦١,٢١٢	١٠٢,٩٦٩	١١٣,٨٠٩	الإدارة ولجنة مراجعة
-	-	-	-	المساهمة التكافلية
٥٥,٨٢٢	٩٨,٤٧٤	١٣٦,٢٦٩	٢١٢,٩٨٧	حوافز
١,١٩٥,٩٣٧	١,٣٧٨,٧٤٢	٢,١٩١,٦٠٦	٢,٤٧٨,٩٣٠	مصروفات أخرى

١٧ - المصروفات حسب طبيعتها

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	
٦,٦٥٢,٢١٠	٧,٦٩٤,٧٣٢	١٢,٨٦١,٢٩٣	١٤,٥٩٥,٢٧٧	أجور ومرتبات
٨٤٨,١٠٥	٨٩,٤٣٥	١,٧٣٦,٢٠٨	٢١٨,٨٢٥	مصروفات ايجار اتوبيسات
١,٢٦٣,٧٤٣	١,٠٢٧,٨١٥	٢,٣٦٩,٧٧٩	١,٨٥٢,٥١٤	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٣٧٦,٥١٣	٤٠٩,٥٠٩	٥١٧,٢٤٩	٥٤٨,٠٤٢	رسوم وغرامات وأتعاب
١,٠٥٥,٧٣٢	٤٨٨,٠٥٢	١,٦٢٢,٩١١	٩٣٨,٠٩٤	مصروفات صيانة ومرافق
٣٩٣,٤١٦	٤٦٦,٢٤٣	٧٢٢,٢١٠	٨٥٦,٥٨٧	مصروفات مقابل الإدارة
٥٦١,١٦٢	٣٩٦,٣١٧	١,١٣٦,٤٥٤	٩٢٣,٠٤٩	اهلاك أصول ثابتة
٣٢,٤٠٠	١٠,٨٠٠	١١٦,٤٠٠	١٣٨,٠٠٠	مصروفات دعاية وإعلان
٢٣,٥٠٠	١٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	١٤,٠٠٠	بدلات حضور
٥٥,٣٧٢	٦١,٢١٢	١٠٢,٩٦٩	١١٣,٨٠٩	المساهمة التكافلية
١٨٧,٣٠٣	١,٦٤٥	٣٣٣,٢٥٧	٤,٧٦٧	مصروفات الأنشطة
-	-	-	-	حوافز
٦٦١,٦٧٩	٨٨١,٥٠٧	١,٤٠٩,٦٢٨	١,٥٨٥,٢٥١	مصروفات أخرى
١٢,١١١,١٣٥	١١,٥٩٢,٥٨٧	٢٢,٩٦٦,٣٥٨	٢١,٧٨٨,٢١٥	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - أصول ضريبية مؤجلة

الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ أصل (التزام)	حركة الفترة ايراد (مصروف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
٥٨٢,٥٢١	(٤٩,٠٩٨)	٦٣١,٦١٩	
٥٨٢,٥٢١	(٤٩,٠٩٨)	٦٣١,٦١٩	
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ أصل (التزام)	حركة العام ايراد (مصروف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
٦٣١,٦١٩	(٤٩,٤٢٨)	٦٨١,٠٤٧	
٦٣١,٦١٩	(٤٩,٤٢٨)	٦٨١,٠٤٧	
الرصيد في ٢٩ فبراير ٢٠٢٠ أصل (التزام)	حركة الفترة ايراد (مصروف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
٦٧٦,٤٨٩	(٤,٥٥٨)	٦٨١,٠٤٧	
٦٧٦,٤٨٩	(٤,٥٥٨)	٦٨١,٠٤٧	

١٩ - ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل عن الفترة/ العام فيما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في		ضرائب الدخل الحالية الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٨) الإجمالي
٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	
٢,٣٥٢,٢١٥	٢,٨٨٩,٤١٢	٤,١٠١,٩٤١	٥,٣١٩,٢٠١	
١,٧٦٧	٢٧,٣١٧	٤,٥٥٨	٤٩,٠٩٨	
١,٨٤٣,٥١٧	٢,٩١٦,٧٢٩	٤,١٠٦,٤٩٩	٥,٣٦٨,٢٩٩	

تختلف الضريبة على الربح قبل الضرائب عن المبلغ المتوقع الحصول عليه نظريا بتطبيق متوسط معدل الضريبة المطبق على أرباح الشركة على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في		الربح المحاسبي قبل الضريبة ضرائب الدخل على أساس معدل الضريبة الساري يضاف (يخصم): مصروفات غير قابلة للخصم الضريبة
٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	
١٠,٠٣٨,٢٠١	١٢,٨٩٢,٠٣٠	١٨,٢٢١,٦٠٨	٢٣,٧٣٥,٢٩٩	
٢,٣٥٨,٥٩٤	٢,٩٠٠,٧٠٦	٤,٠٩٩,٨٦١	٥,٣٤٠,٤٤٢	
٤,٣٨٨	١٦,٠٢٣	٦,٦٣٨	٢٧,٨٥٧	
٢,٢٦٢,٩٨٢	٢,٩١٦,٧٢٩	٤,١٠٦,٤٩٩	٥,٣٦٨,٢٩٩	



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - ضرائب الدخل (تابع)

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	التزامات ضريبة الدخل الحالية في قائمة المركز المالي
٤,٤٢٧,٤٧٤	٥,٢٢٩,٥٧٧	الرصيد في أول الفترة / العام
(٤,٤٢٧,٤٧٤)	(٥,٢٢٩,٥٧٧)	مدفوعات خلال الفترة / العام
٥,٢٢٩,٥٧٧	٥,٣١٩,٢٠١	المحمل خلال الفترة / العام على قائمة الدخل
٥,٢٢٩,٥٧٧	٥,٣١٩,٢٠١	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

(أ) التوزيع الأساسي:

من أجل حساب "النصيب الأساسي للسهم في الأرباح" يكون عدد الأسهم العادية هو المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة / العام.

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي الربح بعد خصم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصص العاملين من الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ويعكس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة احتمالية أن يتغير مبلغ رأس مال المساهمين خلال الفترة نتيجة وجود عدد أكبر أو أقل من الأسهم القائمة في أي وقت. ويمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة عدد الأسهم العادية القائمة أول العام على أن تعدل بعدد الأسهم العادية التي أعيد شرائها (أسهم الخزينة) أو أصدرت بمعرفة المنشأة خلال العام ومضروبة في عامل الوقت المرجح. ويمثل عامل الوقت المرجح عدد الأيام التي يظل فيها عدد الأسهم قائماً منسوبة إلى إجمالي عدد أيام العام.

وفيما يلي نصيب السهم في الأرباح:

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	٢٩ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	
٧,٧٧٥,٢١٩	٩,٩٧٥,٣٠١	١٤,١١٥,١٠٩	١٨,٣٦٧,٠٠٠	صافي أرباح الفترة
				بخصم:
(٢٤٩,٣٢٣)	(٤٧٣,٨٢٧)	(٥٥٠,٤٦٨)	(٧٥٢,٤٣٣)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧١٣,٧١٤)	(٩٠٠,٢٧١)	(١,٢٨٥,٨٨٩)	(١,٦٦٩,٦٢٢)	حصص العاملين في الأرباح
٦,٨١٢,١٨٢	٨,٦٠١,٢٠٣	١٢,٢٧٨,٧٥٢	١٥,٩٤٤,٩٤٥	صافي الأرباح بعد التوزيع
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٥٧	٠,٧٢	١,٠٢	١,٣٣	نصيب السهم في أرباح الفترة

(ب) النصيب المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالأثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (المخفضة).

في خلال الفترات المالية المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ و ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ لم تصدر الشركة أي من الأسهم العادية المحتملة المؤدية لتخفيض نصيب السهم في أرباح الفترة، لذا لم تقم الإدارة باحتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح عن تلك الفترات.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة / العام بإجراء بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في الشركة الأم (شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية) المساهم الرئيسي في الشركة بنسبة ٦٩,٤١٪ وشركات المجموعة التابعة للشركة الأم. وقد بلغت الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة الناتجة عن تلك المعاملات كما يلي:

٢٠٢٠ أغسطس ٣١	٢٠٢١ فبراير ٢٨	طبيعة العلاقة	أ - أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٧,٧٦٥,٥٤٥	١١٠,٠٧٠,٩٧٨	شركة شقيقة وشركة الإدارة	الشركة الدولية للنظم التعليمية
٨٧,٧٦٥,٥٤٥	١١٠,٠٧٠,٩٧٨		
٢٠٢٠ أغسطس ٣١	٢٠٢١ فبراير ٢٨	طبيعة العلاقة	ب - أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	(١٨,٧٣٩,٠٢٠)	الشركة الأم	شركة القاهرة للاستثمارات والتنمية العقارية
-	(١٨,٧٣٩,٠٢٠)		
٢٠٢٠ أغسطس ٣١	٢٠٢١ فبراير ٢٨		ج - معاملات مع الأطراف ذات العلاقة
(١,٧٧٢,٦٢٥)	(٢١٨,٨٢٤)		شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
(١٩,٦٩٤,٨٢٧)	(١٨,٥٢٠,١٩٦)		إيجار أتوبيسات
٢١,٤٦٧,٤٥٢	-		تحويلات بنكية
			مقاصة حسابات جارية
			الشركة الدولية للنظم التعليمية
٦٤,٥٥٥,٥٨٦	٤٧,٨١٩,٠٧٥		تحصيلات إيرادات المدارس
(٤١,٠٥٨,١٩١)	(٢٤,٢٠٠,٨٠٥)		مصرفات المدارس
(١,١٨١,٢٢٦)	(٨٤٦,٥٨٦)		أتعاب إدارة
-	(٤٦٦,٢٥١)		مصرفات أخرى
(٢١,٤٦٧,٤٥٢)	-		مقاصة حسابات جارية

طبقاً للعقد المبرم بين شركة القاهرة للخدمات التعليمية والشركة الدولية لنظم التعليم والتي تدير المدارس المملوكة، تتمثل أتعاب الإدارة في نسبة ٢٪ من جملة إيرادات تلك المدارس. وكذلك تحميل شركة القاهرة للخدمات التعليمية بالأجور والمرتببات الخاصة بخدمات الإدارة المقدمة للشركة. وقد تم اعتماد تلك العقود في الجمعية العامة العادية لشركة القاهرة للخدمات التعليمية المنعقدة في ١٩ مارس ٢٠١٨.

ج - ما تتقاضاه الإدارة العليا:

بلغ ما تقاضته الإدارة العليا للشركة خلال الفترة / العام والمحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر مبلغ ٤٨٩,٧٨٦,٣٤ جنيه مصري في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ (٢٩ فبراير ٢٠٢٠: ٢٨٨,٢٨٨,٦١٠ جنيه مصري).



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لتقوائم المالية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

- تم فحص الشركة للسنوات من ١٩٩٨ حتى ١٩٩٩ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص الشركة للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ تقديرياً بإجمالي ضريبة ٥,٧٩٣,١٣١ جنيه مصري وتم إخطار الشركة بنموذجي (١٨ و ١٩) ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليهما في المواعيد القانونية وما زال الخلاف قائماً أمام اللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص الشركة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات بانتظام في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة في المواعيد القانونية والسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٤ مايو ٢٠٠٨.
- صافي ربح نشاط المدارس معفى من ضريبة الأرباح التجارية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٠ تقديرياً وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وما زال الخلاف قائماً أمام اللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

ضريبة الخصم

الشركة ملتزمة بتطبيق نظام الخصم تحت حساب الضريبة إعمالاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة كسب العمل

- الشركة ملتزمة بخصم الضريبة وتوريدها شهرياً تطبيقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- يتم تقديم إقرارات الربع سنوية لضرائب كسب العمل بانتظام وتقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية.
- قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها حتى عام ٢٠٠٤.
- تم إخطار الشركة بمطالبة ضريبة كسب العمل عن الفترة من ١ يناير ٢٠٠٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥، كما تم إخطار الشركة بنموذج ٣٦ مرتباً عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٠٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم الطعن عليهما في المواعيد القانونية وما زال الخلاف قائماً أمام اللجنة الداخلية.
- السنوات من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢١، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

ضريبة الدمغة

- قامت الشركة بسداد ضريبة الدمغة المستحقة عليها حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٣.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة وذلك عن الفترة من ١ فبراير ٢٠٠٣ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٠٦ بإجمالي ضريبة ٧٤,٥٩٩ جنيه مصري. وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وما زال الخلاف قائماً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة وذلك عن الفترة من ١ مارس ٢٠٠٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠. وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ بإجمالي ضريبة ١٤,٧٩٨ جنيه مصري وتم السداد بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٥.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢١، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

ضريبة القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

٢٣ - أحداث هامة

أدى وباء كورونا "COVID19" العالمي إلى وضع أكثر من ثلث سكان العالم في شكل من أشكال الإغلاق مما أدى إلى تعطيل الحياة اليومية وأنماط لاختبار الضغوطات طويلة الأمد. وإننا نشيد بالعاملين في الخطوط الامامية الذين يخاطرون بحياتهم وحياة عائلاتهم من أجل الصالح العام، والعاملين الذين بقوا في منازلهم في إظهار مشجع للتضامن العالمي. لقد أظهرت العائلات مرونتها وقدرتها على التكيف والقدرة على التحمل في التعامل مع التغيرات التي طرأت عليها بسبب فيروس كورونا "COVID-19" وتفخر المجموعة بأنها لعبت دورا في استعدادها لمواجهة تلك التحديات. بينما يستمر العالم في التصدي لعواقب فيروس كورونا "COVID-19" نحن ملتزمون ببقاء المساهمين لدينا على دراية نحو استجابتنا للوباء، في المجالات الرئيسية بما في ذلك استمرارية الخدمات التعليمية والصحة والسلامة وخدمات النقل والبناء والموارد البشرية وإعداد التقارير المالية.

قامت الشركة باتخاذ جميع الاجراءات لبدء العام الدراسي الثاني ٢٠٢١/٢٠٢٠ منذ الطرح بالبورصة المصرية في أكتوبر ٢٠١٨. خلال العام الماضي، عمل فريق الادارة لدينا بلا كلل للوفاء بوعوده للمستثمرين من خلال:

- (١) تحقيق نتائج قوية على الرغم من ظروف التشغيل الصعبة لجائحة كوفيد-١٩.
- (٢) توفير العديد من الفرص لزيادة تطوير منصاتنا التعليمية التي تخدم الطبقة المتوسطة والعليا في السوق المصري بأعلى معايير الجودة والتعليم.
- (٣) تحسين ملف أدائنا الاقتصادي.

بالنظر إلى الأرقام الأكاديمية لعام ٢٠٢٠/٢٠٢١، حققت الشركة معلما مهما للغاية من خلال الوصول إلى أكثر من ٥,٠٠٠ طالب في التعليم الأساسي، وهذا يمثل تحقيق هدف رئيسي مما يضمن استمرار الشركة في تحقيق هدفها المتمثل في النمو عاما بعد عام. وعلى الرغم من الظروف الصعبة التي ألقاها بظلالها على أنظمة التعليم في جميع أنحاء العالم، فقد زاد عدد طلاب الشركة في قطاع التعليم الأساسي. تواصل الشركة إرساء الأساس الذي يعزز من مكانة الشركة كمزود رئيسي للجودة التعليمية في مصر.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م