

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣١ مايو ٢٠٢١

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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 ٣١ مايو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا 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 ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مايو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا 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 يوليو ٢٠٢١

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية - في ٣١ مايو ٢٠٢١

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
			الأصول غير المتداولة
٣٣,٤٣٩,٧٦٦	٣٢,٤٦٧,٥١٥	٥	الأصول الثابتة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦	استثمارات مالية متاحة للبيع
٦٣١,٦١٩	٥٧٠,١٠٦	١٨	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٣٤,١٧١,٣٨٥</u>	<u>٣٣,١٣٧,٦٢١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٩,٢٣٧,٥٣١	١٢٣,٧٥٢,٣١٠	٧	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٧,٢٦٦	٩,٣٣٦	٨	نقدية وما فى حكمها
<u>٨٩,٢٤٤,٧٩٧</u>	<u>١٢٣,٧٦١,٦٤٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١٢٣,٤١٦,١٨٢</u>	<u>١٥٦,٨٩٩,٢٦٧</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	٤٥,٩٢٨,٣٩٥		أرباح مرحلة
<u>٨٥,٠٩٥,٠٦٩</u>	<u>١٠١,٠٤٣,٠٣٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
١١,٧٩٥,١٦٢	٣١,٥٣٤,٤٢٣	١١	دائنون وارصدة داننة أخرى
١٤,٣٨١,٤٣٨	٩,٠٩١,٣١٢	١٢	ايرادات مقدمة
٦,٩١٤,٩٣٦	٦,٩١٤,٩٣٦	١٣	مخصصات أخرى
٥,٢٢٩,٥٧٧	٨,٣١٥,٥٦٣	١٩	التزامات ضرائب الدخل الحالية
<u>٣٨,٣٢١,١١٣</u>	<u>٥٥,٨٥٦,٢٣٤</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٣٨,٣٢١,١١٣</u>	<u>٥٥,٨٥٦,٢٣٤</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١٢٣,٤١٦,١٨٢</u>	<u>١٥٦,٨٩٩,٢٦٧</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 / دينا إسماعيل
عضو مجلس الإدارة

الأستاذ / باسم رضوان
المدير المالي

القاهرة في ١٥ يوليو ٢٠٢١



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١		
٢٠,٩٤٣,٣٠٣	٢٤,٩٥٣,٨٦١	٦٢,١٣١,٢٦٩	٧٠,٤٧٧,٣٧٥	١٤	إيرادات النشاط
(٩,٦٣٨,٧١٠)	(١٠,٤٥٨,٠٦٣)	(٣٠,٤١٣,٤٦٢)	(٢٩,٧٦٧,٣٤٨)	١٥	تكاليف النشاط
١١,٣٠٤,٥٩٣	١٤,٤٩٥,٧٩٨	٣١,٧١٧,٨٠٧	٤٠,٧١٠,٠٢٧		مجموع الربح
(٩٣٨,٨٤٦)	(١,١٨٥,٨٣٨)	(٣,١٣٠,٤٥٢)	(٣,٦٦٤,٧٦٨)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
-	-	-	-		فروق تقييم عملة
١٠,٣٦٥,٧٤٧	١٣,٣٠٩,٩٦٠	٢٨,٥٨٧,٣٥٥	٣٧,٠٤٥,٢٥٩		الأرباح قبل الضرائب
(٢,٣٥١,٠٨٩)	(٢,٩٩٦,٣٦٢)	(٦,٤٥٣,٠٣٠)	(٨,٣١٥,٥٦٣)	١٩	ضريبة الدخل الحالية
(٢٨,٦٨٠)	(١٢,٤١٥)	(٣٣,٢٣٨)	(٦١,٥١٣)	١٨	الضريبة المؤجلة
٧,٩٨٥,٩٧٨	١٠,٣٠١,١٨٣	٢٢,١٠١,٠٨٧	٢٨,٦٦٨,١٨٣		ربح الفترة
٠,٥٨	٠,٧٤	١,٦٠	٢,٠٧	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
٧,٩٨٥,٩٧٨	١٠,٣٠١,١٨٣	٢٢,١٠١,٠٨٧	٢٨,٦٦٨,١٨٣	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل
٧,٩٨٥,٩٧٨	١٠,٣٠١,١٨٣	٢٢,١٠١,٠٨٧	٢٨,٦٦٨,١٨٣	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

رأس المال				(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	الإجمالي	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٦٦٩,٠٥٩	٢٤,٨١٦,٩٣٥	٧٨,٤٨٥,٩٩٤	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩
-	٥٦١,١٣٨	(٥٦١,١٣٨)	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	(١١,٠٧٩,٧٤٨)	(١١,٠٧٩,٧٤٨)	توزيعات أرباح
-	-	٢٢,١٠١,٠٨٧	٢٢,١٠١,٠٨٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٣٠,١٩٧	٣٥,٢٧٧,١٣٦	٨٩,٥٠٧,٣٣٣	الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢٠
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٣٠,١٩٧	٣٠,٨٦٤,٨٧٢	٨٥,٠٩٥,٠٦٩	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠
-	٨٨٤,٤٤١	(٨٨٤,٤٤١)	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	(١٢,٧٢٠,٢١٩)	(١٢,٧٢٠,٢١٩)	توزيعات أرباح
-	-	٢٨,٦٦٨,١٨٣	٢٨,٦٦٨,١٨٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٧,١١٤,٦٣٨	٤٥,٩٢٨,٣٩٥	١٠١,٠٤٣,٠٣٣	الرصيد في ٣١ مايو 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٥٨٧,٣٥٥	٣٧,٠٤٥,٢٥٩		ربح الفترة قبل الضرائب تعديلات:
١,٧١٢,٩٤٥	١,٤٣٨,٥٠٣	٥	الإهلاك
٤٠,٦٧٧	-		مخصص اضمحلال انتفى الغرض منه فى أرصدة مدينة أخرى
٣٠,٣٤٠,٩٧٧	٣٨,٤٨٣,٧٦٢		أرباح النشاط قبل التغير في الأصول والإلتزامات التغير في الأصول والإلتزامات
(١٩,١١٠,٧٦١)	(٣٤,٥١٤,٧٧٩)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠,١٢٦,٣١٣	١٤,١٧٧,٣٥٦		داننون وأرصدة دائنة أخرى وإيرادات مقدمة
(٤,٤٢٧,٤٧٤)	(٥,٢٢٩,٥٧٧)	١٩	ضرائب دخل مسددة
١٦,٩٢٩,٠٥٥	١٢,٩١٦,٧٦٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٤٩٠,٧٢٢)	(٤٦٦,٢٥٢)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٦,٤٩٠,٧٢٢)	(٤٦٦,٢٥٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٤٣٨,٧١٢)	(١٢,٤٤٨,٤٤٠)		توزيعات مدفوعة
(١٠,٤٣٨,٧١٢)	(١٢,٤٤٨,٤٤٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٨٠)	٢,٠٧٠		التغير في النقدية وما في حكمها
٧,٢٧٦	٧,٢٦٦		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٦,٨٩٦	٩,٣٣٦	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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

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، وجلستها 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 الصاوى - مدينة نصر - القاهرة.

تمارس الشركة الأنشطة الآتية:

تأسست الشركة بغرض: إنشاء واستنجاز 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.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة وقد تم اتباع نفس السياسات و الأسس المحاسبية المتبعة مع القوائم المالية مقارنة مع أحدث قوائم مالية سنوية إلا إذا 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:

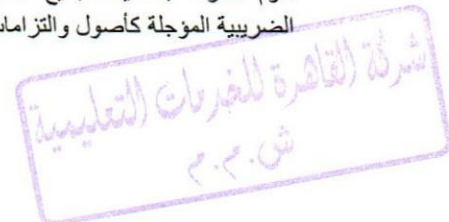
- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهرا بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر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



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

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 الناتج النهائي 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. وتتضمن 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 المصرى (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصرى (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

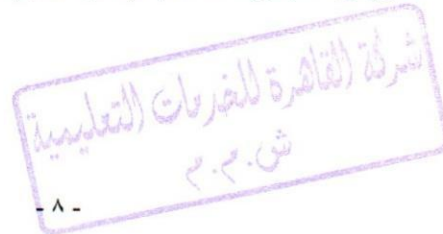
نظراً لأن الفترة المالية للشركة تبدأ من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ فإن الشركة سوف تبدأ تطبيق المعيار من ١ سبتمبر ٢٠٢١. لم تقم الشركة بتقييم أثر تطبيق المعيار على القوائم المالية.

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 المصرى رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصرى 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.



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

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 الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذى يمثل حقه فى استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذى يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

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

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

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 للأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيناً 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 استبدال 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:

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمة 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 اقتناء هذه الأصول عند الاعتراف الأولى 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 المديون والارصدة المدينة الأخرى والنقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥ - 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 لأصول 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 كمتاحة 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 وتحمله 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 كإيرادات 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) المخضومة باستخدام سعر الفائدة الفعال الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف بقيمة الخسارة في قائمة الدخل.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة

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

م - تحقق الإيراد

- تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمنا النقدية وأرصدة المدينون وأوراق القبض الناشئة عن أداء الخدمات التعليمية من خلال النشاط الاعتيادى للشركة بالصافي 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 بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه فى 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 الاتوبيسات

تقوم الشركة من خلال المدارس التابعة لها بتقديم الخدمات التعليمية للطلاب ويتم إثبات إيرادات الاتوبيسات 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 فى 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 فى قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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 وترج 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 جوهرية 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.

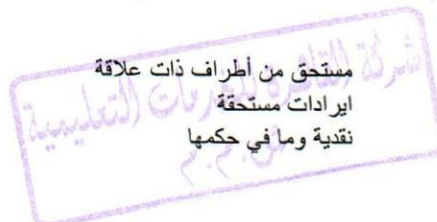
لا تتعرض الشركة لمخاطر التغييرات في العملات الأجنبية حيث أن طبيعة نشاط الشركة لا يتطلب التعامل بصورة جوهرية في العملات الأجنبية حيث أنها تحصل على جميع مشترياتها وإيراداتها بالجنيه المصري. ولا توجد أرصدة جوهرية للأصول أو الإلتزامات بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

(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.

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١
٨٧,٧٦٥,٥٤٥	١١٨,١١٥,٨١٢
٢,٠٠٢,٦٦٨	٦,٠٦٨,٢٠١
٧,٢٦٦	٩,٣٣٦



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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 علي الحصول علي 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:

٣١ مايو ٢٠٢١

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
-	٥,٢٣٤,٦٤٨	-	-	دائنو توزيعات
-	١,٨٢٩,٠٧٨	-	-	مصروفات مستحقة
-	١,٩٨٠,٠٢١	-	-	المستحق لجهات حكومية
-	١٩,١٣٤,٦٤٧	-	-	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	-	-	مصروفات 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:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢٠	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٦,٢٣٠,١٩٧	٧,١١٤,٦٣٨	الاحتياطي القانوني
٣٠,٨٦٤,٨٧٢	٤٥,٩٢٨,٣٩٥	الأرباح المرحلة
٨٥,٠٩٥,٠٦٩	١٠١,٠٤٣,٠٣٣	إجمالي حقوق الملكية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

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:

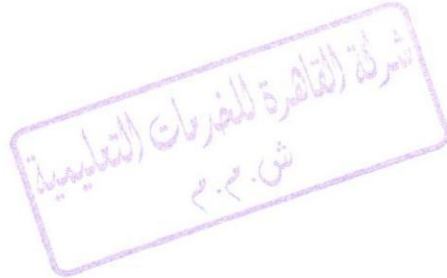
الاضمحلال في قيمة المدينون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون 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 (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

الاصول الثابتة

- ٥

٢٠٢١ مايو ٣١	أجهزة تكبير	أجهزة حاسب آلي	اثاث وتجهيزات	أجهزة كهربائية	ومعمل	عدد وأدوات	مباني وإنشاءات	ومطارات	أراضي
--------------	-------------	----------------	---------------	----------------	-------	------------	----------------	---------	-------

الإجمالي

أجهزة تكبير

أجهزة حاسب آلي

اثاث وتجهيزات

أجهزة كهربائية

ومعمل

عدد وأدوات

مباني وإنشاءات

ومطارات

أراضي

التكلفة

في ١ سبتمبر ٢٠٢٠

إضافات الفترة

تكلفة الأصل في ٣١ مايو ٢٠٢١

٥٧,٦٧١,٤٢٢	٧٧,٧١٩	٣,٨٩١,٩٢٧	٦,٣٤٧,٥٠٤	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٠٥٨	-	-
٤٦٦,٢٥٢	-	١٠٤,٢٨٢	٣٦١,٩٧٠	-	-	-	-	-	-
٥٨,١٣٧,٦٧٤	٧٧,٧١٩	٣,٩٩٦,٢٠٩	٦,٧٠٩,٤٧٤	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٠٥٨	-	-
٢٤,٢٣١,٦٥٦	٥٥,٣٣٩	٢,٦٠٧,٥٦٢	٣,٧٧٩,٩٧٣	٦٥٦,٦٦٧	١٠٤,٨٦١	١٧,٠٢٧,٣٥٤	-	-	-
١,٤٣٨,٥٠٣	٢,٥٧٤	٣٤٨,٢٩٩	٦٨٦,٧٧٣	٨,٤٠٠	-	٣٩٢,٤٥٧	-	-	-
٢٥,٦٧٠,١٥٩	٥٧,٩١٣	٢,٩٥٥,٨٦١	٤,٤٦٦,٧٤٦	٦٦٥,٠٦٧	١٠٤,٨٦١	١٧,٤١٩,٧١١	-	-	-
٣٢,٤٦٧,٥١٥	١٩,٨٠٦	١,٠٤٠,٣٤٨	٢,٢٤٢,٧٢٨	١٦,٦٥٩	-	٧,١٣٠,٩١٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨	-	-

مجمع الإهلاك

في ١ سبتمبر ٢٠٢٠

إهلاك الفترة

مجمع الإهلاك في ٣١ مايو ٢٠٢١

صافي التكلفة التقديرية في ٣١ مايو ٢٠٢١



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

٢٠٢٠ أغسطس ٣١	الإجمالي	أجهزة تكيف	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	مفروشات	أجهزة كهربائية	ومعمل	عدد وأدوات	مباني وإنشاءات	مباني و عقارات	أراضي	التكلفة
٥١,٠٥٨,٥٢٠	٥٤,٩١٩	٣,١١٢,١٠٥	٤,٩٨٢,٦٧١	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٠,١٠٥,١٨٠	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٦,٦١٢,٩٠٢	٢٢,٨٠٠	٧٧٩,٨٢٢	١,٣٦٤,٨٣٣	-	-	٤,٤٤٥,٤٤٧	-	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٥٧,٦٧١,٤٢٢	٧٧,٧١٩	٣,٨٩١,٩٢٧	٦,٣٤٧,٥٠٤	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
٢١,٨٥٨,٨٩٦	٥٤,٩١٩	٢,٢٦٣,٩٧١	٢,٩٩٤,٧٣٣	٦٤٥,٤٦٧	١٠٤,٨٦١	١٥,٧٩٤,٩٤٥	-	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٢,٣٧٢,٧٦٠	٤٢٠	٣٤٣,٥٩١	٧٨٥,٢٤٠	١١,٢٠٠	-	١,٢٣٢,٣٠٩	-	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٢٤,٢٣١,٦٥٦	٥٥,٣٣٩	٢,٦٠٧,٥٦٢	٣,٧٧٩,٩٧٣	٦٥٦,٦٦٧	١٠٤,٨٦١	١٧,٠٢٧,٢٥٤	-	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
٣٣,٤٣٩,٧٦٦	٢٢,٣٨٠	١,٢٨٤,٣٦٥	٢,٥٦٧,٥٣١	٢٥,٠٥٩	-	٧,٥٢٣,٣٧٣	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠

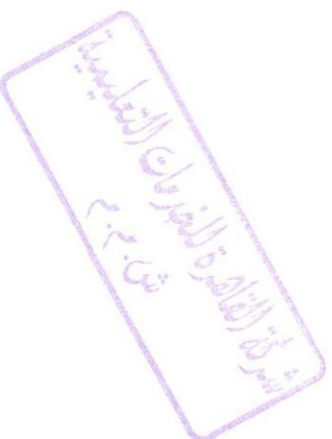
مجمع الإهلاك

في ١ سبتمبر ٢٠١٩

إهلاك العام

مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠

صافي التكلفة التقديرية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع		نسبة المساهمة	عدد الأسهم
٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١		
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٪	١٠,٠٠٠
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		
٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
٨٧,٧٦٥,٥٤٥	١١٨,١١٥,٨١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٢,٠٠٢,٦٦٨	٦,٠٦٨,٢٠١	إيرادات مستحقة
١٦٢,٦٦٠	٢٦١,٦٣٩	مصرفات مدفوعة مقدما
٨٩,٩٣٠,٨٧٣	١٢٤,٤٤٥,٦٥٢	
(٦٩٣,٣٤٢)	(٦٩٣,٣٤٢)	يخصم: اضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٩,٢٣٧,٥٣١	١٢٣,٧٥٢,٣١٠	

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

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
٤٢٦,٠٨١	٦٩٣,٣٤٢	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 ٣١ مايو ٢٠٢١، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٥,٣٧٤,٨٥٩ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢٠: ١,٣٠٩,٣٢٦ جنيه مصري).
- في ٣١ مايو 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 ٣١ مايو ٢٠٢١ وفي ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.

الجدول التالي يوضح أعمار تلك الأرصدة:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١
١,٣٠٩,٣٢٦	٥,٣٧٤,٨٥٩
٦٩٣,٣٤٢	٦٩٣,٣٤٢

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

من ١ - ١٢ شهر
أكثر من ١٢ شهر

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

٨ - نقدية وما في حكمها

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١
٧,٢٦٦	٩,٣٣٦

حسابات جارية لدى البنوك

الحسابات الجارية لدى البنوك مودعة بالجنيه المصري لدي 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 في 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 ٣١ مايو ٢٠٢١ على النحو التالى:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	
٦٩,٤١٪	٣٣,٣١٦,٧٦٠	القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
٧,٤٠٪	٣,٥٥٢,٣٤٨	إبراهيم الصعيدي
٢٣,١٩٪	١١,١٣٠,٨٩٢	آخرون
	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	

ويتمثل هيكل المساهمين فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ على النحو التالى:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	
٦٩,٤١٪	٣٣,٣١٦,٧٦٠	القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
٧,٨٨٪	٣,٧٨٤,٣٢٠	إبراهيم الصعيدي
٢٢,٧١٪	١٠,٨٩٨,٩٢٠	آخرون
	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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.

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
-	١٩,١٣٤,٦٤٧	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٤,٩٦٢,٨٦٩	٥,٢٣٤,٦٤٨	دائنو توزيعات
٢,٠٥٦,٩٥٨	١,٩٨٠,٠٢١	المستحق لجهات حكومية
٢,٢٥٩,٠١٢	١,٨٢٩,٠٧٨	مصروفات مستحقة
٢,٥١٦,٣٢٣	٣,٣٥٦,٠٢٩	دائنون متنوعون
١١,٧٩٥,١٦٢	٣١,٥٣٤,٤٢٣	

١٢ - إيرادات مقدمة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
١٤,٣٨١,٤٣٨	٩,٠٩١,٣١٢	إيرادات مقدمة

١٣ - مخصصات أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
٦,٩١٤,٩٣٦	٦,٩١٤,٩٣٦	مخصص ضرائب

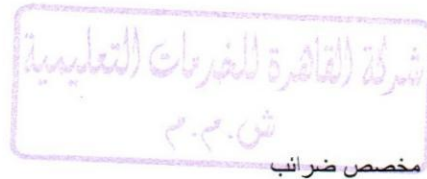
وتتمثل حركة المخصصات خلال الفترة / العام فيما يلي:

٣١ مايو ٢٠٢١		
الرصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد آخر الفترة
٦,٩١٤,٩٣٦	-	٦,٩١٤,٩٣٦
٦,٩١٤,٩٣٦	-	٦,٩١٤,٩٣٦

مخصص ضرائب

٣١ أغسطس ٢٠٢٠		
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام
٦,٩١٤,٩٣٦	-	٦,٩١٤,٩٣٦
٦,٩١٤,٩٣٦	-	٦,٩١٤,٩٣٦

مخصص ضرائب



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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 ٣١ مايو 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		التسعة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
٢٠,٥٩١,٨٧٤	٢٤,٥١٩,٣٣٣	٥٨,٣٤٠,٣٨٤	٦٨,٩٥٠,٣٥٣	إيرادات تعليم
١٩٨,٣٢٥	٢٩٠,٣٢٧	٢,٣٣٢,٣٧٤	٨١٤,١٧٩	إيرادات أتوبيسات
٦٠٠	٧٥٠	٤٦٤,٦٠٠	٥٤٨,٩٥٠	إيرادات الإلتحاق
١٤٢,٤٢٥	١٤٣,٤٥١	٩٧٣,٤٢٣	١٥٤,١٠١	إيرادات الأنشطة
١٠,٠٧٩	-	٢٠,٤٨٨	٩,٧٩٢	إيرادات أخرى
<u>٢٠,٩٤٣,٣٠٣</u>	<u>٢٤,٩٥٣,٨٦١</u>	<u>٦٢,١٣١,٢٦٩</u>	<u>٧٠,٤٧٧,٣٧٥</u>	ربح الفترة

١٥ - تكاليف النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
٥,٨٩٠,٨٠٥	٦,٨٧٣,٩٨٥	١٧,٤٧١,٣٧٩	٢٠,٠١٧,١٧٠	أجور ومكافآت ومزايا عاملين
٢٣٧,٧٨٢	١٥٤,٤٢٨	١,٩٧٣,٩٩٠	٣٧٣,٢٥٣	إيجار أتوبيسات
١,٠٤٣,٩٥٧	١,٤٢٧,١٨٨	٣,٤١٣,٧٣٦	٣,٢٧٩,٧٠٢	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٥٧٦,٤٩١	٥١٥,٤٥٤	١,٧١٢,٩٤٥	١,٤٣٨,٥٠٣	مصروفات الإهلاك
٦٧٥,٢٥٧	٢٤٧,٤٧٢	٢,٢٩٨,١٦٨	١,١٨٥,٥٦٦	مصروفات صيانة ومرافق
٣٩٣,٧٩٦	٤٧٢,٨٢١	١,١١٦,٠٠٦	١,٣٢٩,٤٠٨	مصروفات مقابل الإدارة
١٠٢,٨٤٢	٢٧,٥٠٠	٤٣٦,٠٩٩	٣٢,٢٦٧	مصروفات الأنشطة
٧١٧,٧٨٠	٧٣٩,٢١٥	١,٩٩١,١٣٩	٢,١١١,٤٧٩	أخرى
<u>٩,٦٣٨,٧١٠</u>	<u>١٠,٤٥٨,٠٦٣</u>	<u>٣٠,٤١٣,٤٦٢</u>	<u>٢٩,٧٦٧,٣٤٨</u>	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
٦٢٣,٧٤٩	٧٧١,٢٥٧	١,٩٠٤,٤٦٨	٢,٢٢٣,٣٤٩	أجور ومرتبات
١٥٢,٩٣٣	١٨٦,٠٤١	٦٧٠,١٨٢	٧٣٤,٠٨٣	رسوم وغرامات وأتعاب
-	-	١١٦,٤٠٠	١٣٨,٠٠٠	مصروفات دعائية وإعلان
٤٠,٦٧٧	-	٤٠,٦٧٧	-	اضمحلال في الحسابات المشكوك في تحصيلها
٢١,٠٠٠	-	٥٩,٠٠٠	١٤,٠٠٠	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجانه
٥٢,٣٥٨	٦٢,٣٨٤	١٥٥,٣٢٧	١٧٦,١٩٣	المساهمة التكافلية
٤٨,١٢٩	١٦٦,١٥٦	١٨٤,٣٩٨	٣٧٩,١٤٣	مصروفات أخرى
٩٣٨,٨٤٦	١,١٨٥,٨٣٨	٣,١٣٠,٤٥٢	٣,٦٦٤,٧٦٨	

١٧ - المصروفات حسب طبيعتها

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
٦,٥١٤,٥٥٤	٧,٦٤٥,٢٤٢	١٩,٣٧٥,٨٤٧	٢٢,٢٤٠,٥١٩	أجور ومرتبات
٢٣٧,٧٨٢	١٥٤,٤٢٨	١,٩٧٣,٩٩٠	٣٧٣,٢٥٣	ايجار اتوبيسات
١,٠٤٣,٩٥٧	١,٤٢٧,١٨٨	٣,٤١٣,٧٣٦	٣,٢٧٩,٧٠٢	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٥٧٦,٤٩١	٥١٥,٤٥٤	١,٧١٢,٩٤٥	١,٤٣٨,٥٠٣	مصروفات الإهلاك
٦٧٥,٢٥٧	٢٤٧,٤٧٢	٢,٢٩٨,١٦٨	١,١٨٥,٥٦٦	مصروفات صيانة ومرافق
١٥٢,٩٣٣	١٨٦,٠٤١	٦٧٠,١٨٢	٧٣٤,٠٨٣	رسوم وغرامات وأتعاب
٣٩٣,٧٩٦	٤٧٢,٨٢١	١,١١٦,٠٠٦	١,٣٢٩,٤٠٨	مصروفات مقابل الإدارة
-	-	١١٦,٤٠٠	١٣٨,٠٠٠	مصروفات دعائية وإعلان
٥٢,٣٥٨	٦٢,٣٨٤	١٥٥,٣٢٧	١٧٦,١٩٣	المساهمة التكافلية
٤٠,٦٧٧	-	٤٠,٦٧٧	-	اضمحلال في الحسابات المشكوك في تحصيلها
٢١,٠٠٠	-	٥٩,٠٠٠	١٤,٠٠٠	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجانه
١٠٢,٨٤٢	٢٧,٥٠٠	٤٣٦,٠٩٩	٣٢,٢٦٧	مصروفات الأنشطة
٧٦٥,٩٠٩	٩٠٥,٣٧١	٢,١٧٥,٥٣٧	٢,٤٩٠,٦٢٢	مصروفات أخرى
١٠,٥٧٧,٥٥٦	١١,٦٤٣,٩٠١	٣٣,٥٤٣,٩١٤	٣٣,٤٣٢,١١٦	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

١٨ - أصول ضريبية مؤجلة

الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢١ أصل (التزام)	حركة الفترة ايراد (مصروف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ أصل (التزام)	
٥٧٠,١٠٦	(٦١,٥١٣)	٦٣١,٦١٩	الأصول الثابتة
٥٧٠,١٠٦	(٦١,٥١٣)	٦٣١,٦١٩	
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ أصل (التزام)	حركة العام ايراد (مصروف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩ أصل (التزام)	
٦٣١,٦١٩	(٤٩,٤٢٨)	٦٨١,٠٤٧	الأصول الثابتة
٦٣١,٦١٩	(٤٩,٤٢٨)	٦٨١,٠٤٧	
الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢٠ أصل (التزام)	حركة الفترة ايراد (مصروف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩ أصل (التزام)	
٦٤٧,٨٠٩	(٣٣,٢٣٨)	٦٨١,٠٤٧	الأصول الثابتة
٦٤٧,٨٠٩	(٣٣,٢٣٨)	٦٨١,٠٤٧	

١٩ - ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل عن الفترة/ العام فيما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
٢,٣٥١,٠٨٩	٢,٩٩٦,٣٦٢	٦,٤٥٣,٠٣٠	٨,٣١٥,٥٦٣	ضرائب الدخل الحالية
٢٨,٦٨٠	١٢,٤١٥	٣٣,٢٣٨	٦١,٥١٣	الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٨)
٢,٣٧٩,٧٦٩	٣,٠٠٨,٧٧٧	٦,٤٨٦,٢٦٨	٨,٣٧٧,٠٧٦	الإجمالي

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		التسعة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
١٠,٣٦٥,٧٤٧	١٣,٣٠٩,٩٦٠	٢٨,٥٨٧,٣٥٥	٣٧,٠٤٥,٢٥٩	الربح المحاسبي قبل الضريبة
٢,٣٣٢,٢٩٣	٢,٩٩٤,٧٤١	٦,٤٣٢,١٥٤	٨,٣٣٥,١٨٣	ضرائب الدخل على أساس معدل الضريبة الساري
٤٧,٤٧٦	١٤,٠٣٦	٥٤,١١٤	٤١,٨٩٣	يضاف (يخصم) :
٢,٣٧٩,٧٦٩	٣,٠٠٨,٧٧٧	٦,٤٨٦,٢٦٨	٨,٣٧٧,٠٧٦	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبة

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

١٩ - ضرائب الدخل (تابع)

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو 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	٨,٣١٥,٥٦٣	المحمل خلال الفترة / العام على قائمة الدخل
٥,٢٢٩,٥٧٧	٨,٣١٥,٥٦٣	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

(أ) النصيب 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 وحصة 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 قائما منسوبة إلى إجمالي عدد أيام العام.

وفيما يلي نصيب السهم في الأرباح:

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	
٧,٩٨٥,٩٧٨	١٠,٣٠١,١٨٣	٢٢,١٠١,٠٨٧	٢٨,٦٦٨,١٨٣	صافي أرباح الفترة
(٢٥٩,٣٣٤)	(٤٨٩,٣٠٦)	(٩٢٩,٨٠٢)	(١,٢٤١,٧٣٩)	يخصم:
(٧٣٢,٧٣٥)	(٩٢٩,٦٨٢)	(٢,٠٠٦,٦٢٣)	(٢,٥٩٩,٣٠٤)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦,٩٩٣,٩٠٩	٨,٩٦٣,٣١٦	١٩,١٦٤,٦٦٢	٢٤,٨٢٧,١٤٠	حصة العاملين في الأرباح
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي الأرباح بعد التوزيع
٠,٥٨	٠,٧٤	١,٦٠	٢,٠٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				نصيب السهم في أرباح الفترة

(ب) النصيب المخفض

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

في خلال الفترات المالية المنتهية في ٣١ مايو 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	أ - أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٧,٧٦٥,٥٤٥	١١٨,١١٥,٨١٢	شركة شقيقة وشركة الإدارة	الشركة الدولية للنظم التعليمية
٨٧,٧٦٥,٥٤٥	١١٨,١١٥,٨١٢		
٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	ب - أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	١٩,١٣٤,٦٤٧	الشركة الأم	شركة القاهرة للاستثمارات والتنمية العقارية
-	١٩,١٣٤,٦٤٧		
٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠٢١	معاملات مع الأطراف ذات العلاقة	ج -
(١,٧٧٢,٦٢٥)	(٣٧١,٩٧٣)	شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية	شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
(١٩,٦٩٤,٨٢٧)	(١٨,٧٦٢,٦٧٤)	إيجار أتوبيسات	إيجار أتوبيسات
٢١,٤٦٧,٤٥٢	-	تحويلات بنكية	تحويلات بنكية
		مقاصة حسابات جارية	مقاصة حسابات جارية
٦٤,٥٥٥,٥٨٦	٦٧,٠٤٦,٣٧٨	الشركة الدولية للنظم التعليمية	الشركة الدولية للنظم التعليمية
(٤١,٠٥٨,١٩١)	(٣٤,٩١٠,٤٥٢)	تحصيلات إيرادات المدارس	تحصيلات إيرادات المدارس
(١,١٨١,٢٢٦)	(١,٣١٩,٤٠٧)	مصروفات المدارس	مصروفات المدارس
-	(٤٦٦,٢٥٢)	أتعاب إدارة	أتعاب إدارة
(٢١,٤٦٧,٤٥٢)	-	مصروفات أخرى	مصروفات أخرى
		مقاصة حسابات جارية	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 ٦٩٤,٩٦٦ جنيه مصري في ٣١ مايو ٢٠٢١ (٣١ مايو ٢٠٢٠: ٩٢٧,٠٩٩ جنيه مصري).

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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

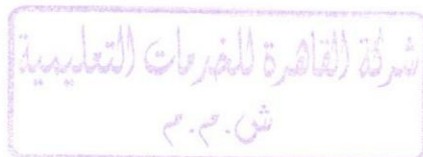
- الشركة ملتزمة بخصم الضريبة وتوريدها شهرياً تطبيقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- يتم تقديم إقرارات الربع سنوية لضرائب كسب العمل بانتظام وتقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية.
- قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها حتى عام ٢٠٠٤.
- تم إخطار الشركة بمطالبة ضريبة كسب العمل عن الفترة 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.



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢١

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

٢٣ - أحداث هامة

أدى وباء كورونا "COVID19" العالمي إلى وضع أكثر من ثلث سكان العالم في شكل من أشكال الاغلاق 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 بإبقاء 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 ٢٠٢٠/٢٠٢١ 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 أداننا 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 ألفت 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