

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣٠ نوفمبر 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
٣٣-٧	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 ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، 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 مسؤولين 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 ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".



عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٨

القاهرة في ١٧ يناير ٢٠٢٢

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
			الأصول غير المتداولة
٣٢,٠٩٠,٠٠٥	٣٢,٥٧٢,٦١٤	٥	الأصول الثابتة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٥٢٩,٢٣٦	٥٢٢,٢٩٠	١٨	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٣٢,٧١٩,٢٤١</u>	<u>٣٣,١٩٤,٩٠٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٦,٧٣٦,٥٦٧	١٣٣,٥٣٩,٧٤٦	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٩١٦	٨,٥٣١	٨	تقديمية وما فى حكمها
<u>١٠٦,٧٤٥,٤٨٣</u>	<u>١٣٣,٥٤٨,٢٧٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١٣٩,٤٦٤,٧٢٤</u>	<u>١٦٦,٧٤٣,١٨١</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٧,١١٤,٦٣٨	٧,١١٤,٦٣٨	١٠	الاحتياطي القانوني
٣٦,٨١٨,١٢٩	٤٥,٧٤٤,٨٤٣		أرباح مرحلة
<u>٩١,٩٣٢,٧٦٧</u>	<u>١٠٠,٨٥٩,٤٨١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
١٢,٢٩٦,٨٢٨	١٣,٤٤٤,٢٨٩	١١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٠٣٢,٢٦٢	٣٣,٦٣٤,٣٨٣	١٢	إيرادات مقدمة
٨,٩٦١,٨١٣	٨,٩٦١,٨١٣	١٣	مخصصات أخرى
٧,٢٤١,٠٥٤	٩,٨٤٣,٢١٦	١٩	التزامات ضرائب الدخل الحالية
<u>٤٧,٥٣١,٩٥٧</u>	<u>٦٥,٨٨٣,٧٠١</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٤٧,٥٣١,٩٥٧</u>	<u>٦٥,٨٨٣,٧٠١</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١٣٩,٤٦٤,٧٢٤</u>	<u>١٦٦,٧٤٣,١٨١</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

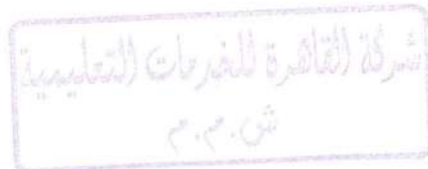
- تقرير الفحص المحدود مرفق

الدكتور / حسن حسن الغلا
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذة / دينا إسماعيل
عضو مجلس الإدارة

الأستاذ / هاشم رضوان
المدير المالي

القاهرة في ١٧ يناير ٢٠٢٢



جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠
إيرادات النشاط	١٤	٢٤,٠٨٣,٨٨٨	٢١,٠٣٨,٨٩٧
تكاليف النشاط	١٥	(١١,٢٧٥,٩٣٣)	(٩,٠٩٥,٤٤٠)
مجمل الربح		١٢,٨٠٧,٩٥٥	١١,٩٤٣,٤٥٧
مصروفات عمومية وإدارية	١٦	(١,٢٧٢,١٣٤)	(١,١٠٠,١٨٨)
الأرباح قبل الضرائب		١١,٥٣٥,٨٢١	١٠,٨٤٣,٢٦٩
ضريبة الدخل الحالية	١٩	(٢,٦٠٢,١٦٢)	(٢,٤٢٩,٧٨٩)
الضريبة المؤجلة	١٨	(٦,٩٤٦)	(٢١,٧٨١)
ربح الفترة		٨,٩٢٦,٧١٤	٨,٣٩١,٦٩٩
نصيب السهم في أرباح الفترة	٢٠	٠,٦٣	٠,٦١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
٨,٣٩١,٦٩٩	٨,٩٢٦,٧١٤	ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل
٨,٣٩١,٦٩٩	٨,٩٢٦,٧١٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء مكم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

الإجمالي	الأرباح المرحلة	رأس المال المصدر		(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
		المدفوع	احتياطي قانوني	
٨٥,٠٩٥,٠٦٩	٣٠,٨٦٤,٨٧٢	٦,٢٣٠,١٩٧	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠
٨,٣٩١,٦٩٩	٨,٣٩١,٦٩٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٩٣,٤٨٦,٧٦٨	٣٩,٢٥٦,٥٧١	٦,٢٣٠,١٩٧	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠
٩١,٩٣٢,٧٦٧	٣٦,٨١٨,١٢٩	٧,١١٤,٦٣٨	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٨,٩٢٦,٧١٤	٨,٩٢٦,٧١٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٠٠,٨٥٩,٤٨١	٤٥,٧٤٤,٨٤٣	٧,١١٤,٦٣٨	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	التغير في النقدية وما في حكمها
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١
١٠,٨٤٣,٢٦٩	١١,٥٣٥,٨٢١	-	(٣٨٥)
٤٧١,٤١٢	٥٥٣,٩١٤	-	٨
١١,٣١٤,٦٨١	١٢,٠٨٩,٧٣٥	-	٨,٩١٦
(٢٨,٦٦٢,٦٣٦)	(٢٦,٨٠٣,١٨٠)	-	٧,٢٧٦
١٧,٧٩٠,٢٩١	١٥,٧٤٩,٥٨٣	-	٧,٠٧٦
٤٤٢,٣٣٦	١,٠٣٦,١٣٨	-	٨,٥٣١
(٤٤٢,٥٢٦)	(١,٠٣٦,٥٢٣)	-	(١٩٠)
(٤٤٢,٥٢٦)	(١,٠٣٦,٥٢٣)	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
(١٩٠)	(٣٨٥)	-	(٣٨٥)
٧,٢٧٦	٨,٩١٦	-	٨,٩١٦
٧,٠٧٦	٨,٥٣١	-	٧,٠٧٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٣ 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 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 بالأسمم والشركات ذات المسؤولية 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.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية من إدارة الشركة في ١٧ يناير ٢٠٢٢.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية

أعدت القوائم المالية الدورية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "التقارير المالية الدورية" والقوانين ذات العلاقة وقد تم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة مع القوائم المالية الدورية مقارنة مع أحدث قوائم مالية سنوية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية الدورية على أساس التكلفة التاريخية.

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً 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 شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً 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 شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً 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 الدورية (تابع)

يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية، 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 الدورية.

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 - تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدها الشركة

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزارة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والذي يتضمن معايير جديدة وتعديلات على المعايير القائمة. وقد تم نشر التعديلات على معايير المحاسبة المصرية في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩، وتغيير هذه المعايير واجب تطبيقها للسنة المالية ٢٠٢١.

وقد طبقت الشركة معايير جديدة تشمل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار" وفيما يلي أثر تطبيق هذه المعايير على الأرباح المرحلة في ١ سبتمبر ٢٠٢١:

٣٦,٨١٨,١٢٩	الأرباح المرحلة في ٣١ أغسطس ٢٠٢١
-	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
-	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
-	تأثير التغيير في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
-	الإجمالي
٣٦,٨١٨,١٢٩	الأرباح المرحلة في ١ سبتمبر ٢٠٢١

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدها الشركة (تابع)

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

يسري هذا المعيار للقرارات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يحل هذا المعيار محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس" وبالتالي تم تعديله وإعادة إصداره بعد حذف الفقرات المتعلقة بالموضوعات التي يغطيها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، ونطاق معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٦) لمعالجة حالات محاسبة التغطية.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة وتأثيرها:

التصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية:

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية، لكنه يستثنى الفئات المذكورة سابقاً في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) المتعلقة بالأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات والاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك تدفقاتها النقدية التعاقدية. وعليه، تقوم الشركة بتصنيف السندات وأذون الخزانة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة.

سنفي جميع الاستثمارات في أدوات الدين التي تم تصنيفها على أنها محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بشروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة بموجب معيار المحاسبة رقم (٤٧) وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في محاسبة هذه الأصول، وقياس تلك الأصول المالية.

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة الشركة للالتزامات المالية، حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدى الشركة أي من هذه الالتزامات. كما أن الشركة ليس لديها ارتباطات مالية تم إعادة هيكلتها أو تعديلها.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

لدى الشركة أربعة أنواع من الأصول المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد:

- أرصدة لدى البنوك.
- مستحق من أرصدة الأطراف ذات علاقة.
- مدينون وأرصدة مدينة أخرى.
- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لمراجعة نموذج اضمحلال قيمة تلك الأصول المالية الخاضعة لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المحققة، وتأثير التطبيق الأولي على الأرباح المرحلة وحقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدها الشركة (تابع)

(١) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - "الأدوات المالية" (تابع):

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتطلب نموذج قياس اضمحلال الأصول المالية بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة عوضاً عن الخسائر الائتمانية المحققة.

وينطبق نموذج اضمحلال الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأصول العقود الناتجة من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء" ومدىونات الإيجار وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي. ولقد طبقت الشركة القواعد الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، مع تطبيق الوسائل العملية المسموح بها بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة لسنة ٢٠٢٠.

التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية، وقد حددت أنه لا يوجد تأثير جوهري على تصنيف الأصول المالية أو مقدار الخسارة المتوقعة.

(٢) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تم إصدار معيار للاعتراف بالإيرادات، ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) الذي يغطي عقود الإنشاءات.

ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات (تحديد العقد - تحديد التزامات الأداء - تحديد سعر المعاملة - تخصيص سعر المعاملة - الاعتراف بالإيرادات) لن يتغير كما هو معترف به بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (١١)، وعليه لا يوجد تأثير جوهري على الاعتراف بالإيرادات للشركة.

(٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - "عقود الإيجار":

قدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) نموذجاً واحداً للمحاسبة عن عقود الإيجار. يعترف المستأجر بحقه في استخدام الأصول والالتزام بعقد الإيجار، الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار.

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

تقوم الشركة، بصفتها مستأجرة، بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدها الشركة (تابع)

(٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - "عقود الإيجار" (تابع):

في تاريخ الاعتراف الأولي، يتم الاعتراف بأصل "حق الاستخدام" في قائمة المركز المالي بقيمة دفترية كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الاقراض للمستأجر في تاريخ التطبيق. ويتم إهلاك أصول حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الإيجار.

يتم القياس الأولي لالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية والتكاليف الثابتة المتعلقة بها مخصصة باستخدام سعر الفائدة الذي تقتضيه الشركة. لاحقاً، يتم قياس التزامات الإيجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

لاحقاً، يتم إعادة قياس أصول حق الاستخدام وكذلك التزامات الإيجار في الحالات التالية:

- تغيير سعر الإيجار.
- تعديل عقد الإيجار.
- تعديل فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بعقود إيجار الأصول قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود إيجار البنود منخفضة القيمة كمصرف في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) من المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء بما يتماشى مع عقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تحديد عقد التأجير إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، والفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد التأجير.

التأثير

تعتبر جميع خيارات التمديد والإنهاء حق للشركة وليس المؤجر. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين سنوات بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل كبير عدم إنهاء عقد الإيجار.

لا يوجد لدى الشركة عقود إيجار ينطبق عليها شروط الاعتراف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" وذلك لعدم وجود أصل محدد طبقاً لعقود الإيجار المطبقة بالشركة، وعقود الإيجار المطبقة بالشركة قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) بالإضافة إلى عقود إيجار منخفضة القيمة ويتم معالجتها كمصرف في قائمة الدخل عند تكبدها.

عند تقييم مدة الإيجار لاعتماد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قررت الشركة أنه يجب الأخذ في الاعتبار فترات الإيجار المستقبلية القابلة للتمديد ضمن مدة الإيجار، والتي تمثل زيادة في مدفوعات الإيجار المستقبلية المستخدمة في تحديد التزامات الإيجار عند الاعتراف الأولي. تستند الفترة المحددة لمدة الإيجار إلى الحقائق والظروف المتعلقة بالأصول المؤجرة وعقود الإيجار.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية الدورية باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية الدورية بالجنيه المصري، والذي يعتبر عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

د - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف 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 استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي 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 الى مبلغ قيمة الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمة الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن إضمحلال القيمة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

يحدد المكسب أو الخسارة من إستبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي 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

السياسة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - "الأدوات المالية"

(١) التوبيب

تقوم الشركة بتوبيب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والارصدة المدينة وأذون الخزانة الأخرى.

يعتمد التصنيف على نموذج عمل الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة أو قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت الشركة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

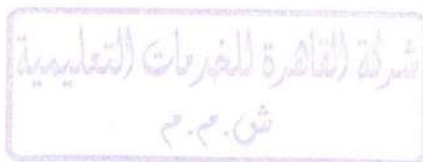
تقوم الشركة بإعادة توبيب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الاعتراف الاستيعاد

يتم الاعتراف بالخدمات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به الشركة بتقديم الخدمات. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

(٣) القياس

عند الاعتراف الأولى، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول المالية (تابع)

السياسة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - "الأدوات المالية" (تابع)

(٤) أدوات الدين

يعتمد القياس لللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تبويب فيها الشركة أدوات الدين:

- التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول مدفوعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم الاعتراف بها في الأرباح (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

(٥) الاضمحلال

يصبح الأصل المالي (مضمحل ائتمانيا) عند وقوع حدث أو أكثر من حدث الذي له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تتضمن الأصول المالية المضمحل ائتمانيا علي الأدلة الملحوظة التالية:

- مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهرية.
- مخالفة العقد مثل التخلف عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة بشروط لن تأخذها الشركة في الاعتبار بخلاف ذلك.
- من المحتمل أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول المالية (تابع)

السياسة المحاسبية طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - "الأدوات المالية" (تابع)

تحدد الشركة الإخفاق في السداد عندما تتعرض لواحدة أو أكثر من المؤشرات التالية:

- صنفت وكالات التصنيف الدولية المقترض في فئة التصنيف المعرضة للتخلف.
 - تأخر المدين عن سداد الأقساط لأكثر من ٣٦٥ يوم.
 - يستوفى المقترض شروط عدم احتمالية الدفع المدرجة أدناه:
 - عدم التزام المقترض بالتعهدات المالية.
 - من المحتمل أن يتعرض المقترض الى الإفلاس.
 - تم شراء القروض أو إنشائها بخصم كبير يعكس خسائر الائتمان المتكبدة.
- يتم تطبيق تعريف الإخفاق المذكورة أعلاه علي جميع أنواع الأصول المالية للشركة.

السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢١

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.

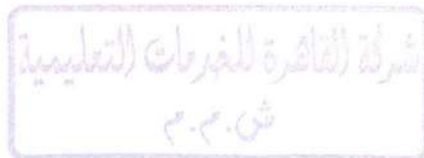
القروض والمديونيات:

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

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 - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول المالية (تابع)

السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (تابع)

٢ - الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف الأولي 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 الأولي 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 بعمليات 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 الآخر.

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية غير مسعرة والمصنفة كمسألة 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 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 علي وجود اضمحلال من الممكن أن يكون نتيجة لوجود مؤشر إلي 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 إلي 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.

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 ميوهه كاستثمار في الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - المقاصة بين أصل و التزام مالي
يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام 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 أن واحد.

ز - النقدية وأرصدة البنوك
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 استدلالي 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 للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وتظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

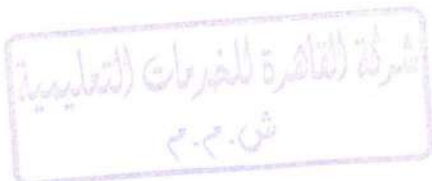
ي - رأس المال المصدر والمدفوع
يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

ك - الاحتياطي القانوني
طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتي نقص الاحتياطي يتعين العودة إلي 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 وفي حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها، مثل تلك الفروق ستؤثر 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 المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية الدورية.
- يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد في تاريخ الميزانية والمتوقع أن يكون سارياً 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 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 المؤقتة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.
- يتم الاعتراف بضرائب 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 في المستقبل المنظور.

تحقق الإيراد

- م - طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمكون من خمس خطوات (تحديد العقد - تحديد التزامات الأداء - تحديد سعر المعاملة - تخصيص سعر المعاملة - الاعتراف بالإيرادات). تمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون وأوراق القبض الناشئة عن أداء الخدمات التعليمية من خلال النشاط الاعتيادي 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 بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

يتم إثبات الإيرادات طبقاً 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 الالتحاق الطلاب عند تقديم طلبات الالتحاق بالمدارس وتثبت إيرادات الالتحاق في الفترة التي تم تقديم الخدمة فيها.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ن - 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.
- س - توزيعات الأرباح
تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية الدورية للشركة في العام الذي تقر فيه الجمعية العامة للشركاء هذه التوزيعات.
- ع - الأرقام المقابلة
يعاد تبويب الأرقام المقابلة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

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 الأجنبية ولا يوجد مخاطر تغير في الأسعار حيث أنه لا يوجد استثمارات جوهريّة لدى الشركة تقاس بالقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر عامةً إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار 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 التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

(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 ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
١٠٤,١٧٧,٤١٥	١٢٧,٥٣٨,٧٥٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٩٣١,٧٩٧	٣,٨١١,٨٤٥	إيرادات مستحقة
٨,٩١٦	٨,٥٣١	نقدية وما في حكمها
١٠٨,١١٨,١٢٨	١٣١,٣٥٩,١٣٣	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.ع.

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، ونظراً 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:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
-	٥,٢٣٤,٦٤٨	-	-
-	١,٥٢٣,٤١١	-	-
-	٢,٣٥٠,٠٣٨	-	-
-	٦٤٧,٥١٣	-	-

٣١ أغسطس ٢٠٢١

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
-	٥,٢٣٤,٦٤٨	-	-
-	١,٢٨٠,٦٨١	-	-
-	٢,١٤٢,٤٤٥	-	-

(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 الدورية. 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 العام، يتمثل إجمالي حقوق الملكية في رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة كما يلي:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠
٧,١١٤,٦٣٨	٧,١١٤,٦٣٨
٤٥,٧٤٤,٨٤٣	٣٦,٨١٨,١٢٩
١٠٠,٨٥٩,٤٨١	٩١,٩٣٢,٧٦٧

رأس المال المدفوع

الاحتياطي القانوني

الأرباح المرحلة

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، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

الإضمحلال في قيمة المدينون

يتم تقدير قيمة الإضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون والخسائر الائتمانية المتوقعة، 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) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية الدورية.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

		الأصول الثابتة				٥ -	
الإجمالي	أجهزة تكيف	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	أجهزة كهربائية	عدد وأدوات	مباني وإنشاءات	أراضي
٥٨,١٥٢,٩٧٤	٧٧,٧١٩	٣,٩٩٦,٢٠٩	٦,٧٢٤,٧٧٤	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٠٥٨
١,٠٣٦,٥٢٣	-	٦٠٠,٠٩٢	٤٣٦,٤٣١	-	-	-	-
٥٩,١٨٩,٤٩٧	٧٧,٧١٩	٤,٥٩٦,٣٠١	٧,١٦١,٢٠٥	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٠٥٨
٢٦,٠٦٢,٩٦٩	٥٨,٤٢٣	٣,٠٣٤,٦٣٣	٤,٦٦٤,٠٢٩	٦٦٧,٨٦٧	١٠٤,٨٦١	١٧,٥٣٣,١٥٦	-
٥٥٣,٩١٤	٥١٠	١٥٧,٤٤٣	٢٧٩,٧١٥	٢,٨٠٠	-	١١٣,٤٤٦	-
٢٦,٦١٦,٨٨٣	٥٨,٩٣٣	٣,١٩٢,٠٧٦	٤,٩٤٣,٧٤٤	٦٧٠,٦٦٧	١٠٤,٨٦١	١٧,٦٤٦,٦٠٢	-
٣٢,٥٧٢,٦١٤	١٨,٧٨٦	١,٤٠٤,٢٢٥	٢,٢١٧,٤٦١	١١,٠٥٩	-	٦,٩٠٤,٠٢٥	٢٢,٠١٧,٠٥٨

التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢١

إضافات الفترة

تكلفة الأصل في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢١

إهلاك الفترة

مجمع الإهلاك في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

صافي التكلفة الدفترية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش. ٢٠٢١

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	أجهزة تكييف	أجهزة حاسب آلي	أجهزة حاسوبية	أثاث وتجهيزات	معامل	عدد وأدوات	مباني وإنشاءات	أراضي	إضافات العام	التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٠
٥٧,٦٧١,٤٢٢	٧٧,٧١٩	٣,٨٩١,٩٢٧	٦,٣٤٧,٥٠٤	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٠٥٨			
٤٨١,٥٥٢	-	١٠٤,٢٨٢	٣٧٧,٢٧٠	-	-	-	-	-		
٥٨,١٥٢,٩٧٤	٧٧,٧١٩	٣,٩٩٦,٢٠٩	٦,٧٢٤,٧٧٤	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٠٥٨			
٢٤,٣١,٦٥٦	٥٥,٣٣٩	٢,٦٠٧,٥٦٢	٣,٧٧٩,٩٧٣	٦٥٦,٦٦٧	١٠٤,٨٦١	١٧,٠٢٧,٢٥٤	-			
١,٨٣١,٣١٣	٣,٠٨٤	٤٢٧,٠٧١	٨٨٤,٠٥٦	١١,٢٠٠	-	٥٥٥,٩٠٢	-			
٢٦,٠٦٢,٩٦٩	٥٨,٤٢٣	٣,٠٣٤,٦٣٣	٤,٦٦٤,٠٢٩	٦٦٧,٨٦٧	١٠٤,٨٦١	١٧,٥٣٣,١٥٦	-			
٣٢,٠٩٠,٠٠٥	١٩,٢٩٦	٩٦١,٥٧٦	٢,٠٦٠,٧٤٥	١٣,٨٥٩	-	٧,٠١٧,٤٧١	٢٢,٠١٧,٠٥٨			

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٦ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	
عدد الأسهم	نسبة المساهمة
١٠,٠٠٠	%١٠
١٠٠,٠٠٠	
٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

تتمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في مبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد قامت الشركة بدراسة اضمحلال القيمة في المركز المالي المنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ بعدم وجود أي مؤشرات للاضمحلال في قيمتها.

٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى	
٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١
١٢٧,٥٣٨,٧٥٧	١٠٤,١٧٧,٤١٥
٣,٨١١,٨٤٥	٣,٩٣١,٧٩٧
٣,٧٠٧,٢٠٣	١٥١,٣١٠
٥,٨٩٦	-
١٣٥,٠٦٣,٧٠١	١٠٨,٢٦٠,٥٢٢
(١,٥٢٣,٩٥٥)	(١,٥٢٣,٩٥٥)
١٣٣,٥٣٩,٧٤٦	١٠٦,٧٣٦,٥٦٧

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

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠
١,٥٢٣,٩٥٥	٦٩٣,٣٤٢	٦٩٣,٣٤٢
-	١,٢٠٢,٣٨١	-
-	(٢٦٩,٠٣٩)	-
-	(١٠٢,٧٢٩)	-
١,٥٢٣,٩٥٥	١,٥٢٣,٩٥٥	٦٩٣,٣٤٢

- يتمثل بند إيرادات مستحقة في الإيرادات التعليمية الخاصة بأعوام دراسية سابقة لم يتم تحصيلها حتى تاريخ المركز المالي.
- في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٢,١٥٤,٩٥٦ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٢,٤٠٧,٨٤٢ جنيه مصري).
- في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة التي فات ميعاد استحقاقها مبلغ ١,٦٥٦,٨٨٩ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ١,٥٢٣,٩٥٥ جنيه مصري).

وقد تم عمل مخصص اضمحلال بكامل القيمة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ وفي ٣١ أغسطس ٢٠٢١.

الجدول التالي يوضح أعمار تلك الأرصدة:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١
٢,١٥٤,٩٥٦	٣,٤٣٣,٣١٤
١,٦٥٦,٨٨٩	٤٩٨,٤٨٣

من ١ - ١٢ شهر
أكثر من ١٢ شهر
٣٠.٣

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٨ - ٨ نقدية وما في حكمها
٧,٠٧٦	٨,٩١٦	٨,٥٣١	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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك بزيادة رأس المال المصدر من ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة على ٦ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم بعد الزيادة ١٢ مليون سهم وتعديل المادتين ٦ و٧ من النظام الأساسي للشركة، وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٨ وافقت هيئة الاستثمار على تلك الزيادة وتم التوزيع والتأشير بذلك في السجل التجاري للشركة.

ويتمثل هيكل المساهمين في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ و ٣١ أغسطس ٢٠٢١ على النحو التالي:

القيمة الاسمية	نسبة المساهمة	
٣٣,٣١٦,٧٦٠	٪٦٩,٤١	القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
٢,٤٦١,٨٥٢	٪٥,١٣	إبراهيم الصعيدي
١٢,٢٢١,٣٨٨	٪٢٥,٤٦	آخرون
٤٨,٠٠٠,٠٠٠		

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.

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١	
٧,١١٤,٦٣٨	٦,٢٣٠,١٩٧	الرصيد في أول الفترة / العام
-	٨٨٤,٤٤١	المكون خلال الفترة / العام
٧,١١٤,٦٣٨	٧,١١٤,٦٣٨	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

١١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
-	٦٤٧,٥١٣	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٥,٢٣٤,٦٤٨	٥,٢٣٤,٦٤٨	دائنو توزيعات
١,٢٨٠,٦٨١	١,٥٢٣,٤١١	مصروفات مستحقة
٢,١٤٢,٤٤٥	٢,٣٥٠,٠٣٨	المستحق لجهات حكومية
٣,٦٣٩,٠٥٤	٣,٦٨٨,٦٧٩	دائنون متنوعون
<u>١٢,٢٩٦,٨٢٨</u>	<u>١٣,٤٤٤,٢٨٩</u>	

١٢ - إيرادات مقدمة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
١٩,٠٣٢,٢٦٢	٣٣,٦٣٤,٣٨٣	إيرادات مقدمة

١٣ - مخصصات أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
٨,٩٦١,٨١٣	٨,٩٦١,٨١٣	مخصص ضرائب

وتتمثل حركة المخصصات خلال الفترة / العام فيما يلي:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

الرصيد أول الفترة	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد آخر الفترة	
٨,٩٦١,٨١٣	-	-	٨,٩٦١,٨١٣	مخصص ضرائب
٨,٩٦١,٨١٣	-	-	٨,٩٦١,٨١٣	

٣١ أغسطس ٢٠٢١

الرصيد أول العام	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٦,٩١٤,٩٣٦	(٢,٣٢٧,٢٣٥)	٤,٣٧٤,١١٢	٨,٩٦١,٨١٣	مخصص ضرائب
٦,٩١٤,٩٣٦	(٢,٣٢٧,٢٣٥)	٤,٣٧٤,١١٢	٨,٩٦١,٨١٣	

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠

الرصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد آخر الفترة	
٦,٩١٤,٩٣٦	-	٦,٩١٤,٩٣٦	مخصص ضرائب
٦,٩١٤,٩٣٦	-	٦,٩١٤,٩٣٦	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر 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 ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨,٩٦١,٨١٣ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٨,٩٦١,٨١٣ جنيه مصري) وذلك بناءً 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 سوف يكون مبلغ ٨٩٦,١٨١ جنيه مصري بالزيادة أو النقصان (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٨٩٦,١٨١ جنيه مصري).

١٤ - إيرادات النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
١٩,٥١٧,١٨٢	٢٣,٠٧٠,٥٦١	إيرادات تعليم
٢٣٧,١١٤	٣٦٩,٠٨٦	إيرادات أتوبيسات
٥٤٦,٧٠٠	٥٤٥,٣٥٠	إيرادات الالتحاق
٥,٧٥٠	٨٤,٠١٦	إيرادات الأنشطة
٧٣٢,١٥١	١٤,٨٧٥	إيرادات نشاط أخرى
<u>٢١,٠٣٨,٨٩٧</u>	<u>٢٤,٠٨٣,٨٨٨</u>	

١٥ - تكاليف النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
٦,٢٣٧,٢٠٠	٧,٧٦٢,٩٤٨	أجور ومرتبوات
٨٢٤,٦٩٩	١,٠٩٧,٣٩١	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٤٧١,٤١٢	٥٥٣,٩١٤	مصروفات الإهلاك
٤٥٠,٠٤٢	٥١٤,٣٨٢	مصروفات صيانة ومرافق
٣٩٠,٣٤٤	٤٤٧,٣٩٢	مصروفات مقابل الإدارة
١٢٩,٣٩٠	١٤٤,٣٩٠	إيجار أتوبيسات
٥٩٢,٣٥٣	٧٥٥,٥١٦	مصروفات أخرى
<u>٩,٠٩٥,٤٤٠</u>	<u>١١,٢٧٥,٩٣٣</u>	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية		
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
٦٦٣,٣٤٥	٨٧٥,٧٩٢	أجور ومرتببات
١٣٨,٥٣٣	١٤٥,٢٦٤	رسوم وأتعاب
١٢٧,٢٠٠	٦٤,٠٠٠	مصروفات دعائية وإعلان
٤,٠٠٠	٧,٥٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
٥٢,٥٩٧	٦٠,٢١٠	المساهمة التكافلية
١١٤,٥١٣	١١٩,٣٦٨	مصروفات أخرى
<u>١,١٠٠,١٨٨</u>	<u>١,٢٧٢,١٣٤</u>	

١٧ - المصروفات حسب طبيعتها		
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
٦,٩٠٠,٥٤٥	٨,٦٣٨,٧٤٠	أجور ومرتببات
٨٢٤,٦٩٩	١,٠٩٧,٣٩١	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٣٩٠,٣٤٤	٤٤٧,٣٩٢	مصروفات مقابل الإدارة
٤٧١,٤١٢	٥٥٣,٩١٤	مصروفات الإهلاك
٤٥٠,٠٤٢	٥١٤,٣٨٢	مصروفات صيانة ومرافق
١٣٨,٥٣٣	١٤٥,٢٦٤	رسوم وغرامات وأتعاب
١٢٩,٣٩٠	١٤٤,٣٩٠	إيجار اتوبيسات
١٢٧,٢٠٠	٦٤,٠٠٠	مصروفات دعائية وإعلان
٥٢,٥٩٧	٦٠,٢١٠	المساهمة التكافلية
٤,٠٠٠	٧,٥٠٠	بدلات حضور
٣,١٢٢	-	مصروفات الأنشطة
٧٠٣,٧٤٤	٨٧٤,٨٨٤	مصروفات أخرى
<u>١٠,١٩٥,٦٢٨</u>	<u>١٢,٥٤٨,٠٦٧</u>	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

١٨ - أصول ضريبية مؤجلة

الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ أصل	حركة الفترة (مصرف)	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ أصل	
٥٢٢,٢٩٠	(٦,٩٤٦)	٥٢٩,٢٣٦	الأصول الثابتة
٥٢٢,٢٩٠	(٦,٩٤٦)	٥٢٩,٢٣٦	
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ أصل	حركة الفترة (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ أصل	
٥٢٩,٢٣٦	(١٠٢,٣٨٣)	٦٣١,٦١٩	الأصول الثابتة
٥٢٩,٢٣٦	(١٠٢,٣٨٣)	٦٣١,٦١٩	
الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ أصل (التزام)	حركة الفترة ايراد (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ أصل (التزام)	
٦٠٩,٨٣٨	(٢١,٧٨١)	٦٣١,٦١٩	الأصول الثابتة
٦٠٩,٨٣٨	(٢١,٧٨١)	٦٣١,٦١٩	

١٩ - ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل عن الفترة / العام فيما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
٧,٢٤١,٠٥٤	٢,٤٢٩,٧٨٩	٢,٦٠٢,١٦٢	ضرائب الدخل الحالية
١٠٢,٣٨٣	٢١,٧٨١	٦,٩٤٦	الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٨)
٧,٣٤٣,٤٣٧	٢,٤٥١,٥٧٠	٢,٦٠٩,١٠٨	الإجمالي

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
١٠,٨٤٣,٢٦٩	١١,٥٣٥,٨٢١	صافي الربح قبل الضرائب
٢,٤٣٩,٧٣٦	٢,٥٩٥,٥٥٩	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
١١,٨٣٤	١٣,٥٤٩	مصروفات غير قابلة للخصم
٢,٤٥١,٥٧٠	٢,٦٠٩,١٠٨	الضريبة وفقاً لقائمة الدخل
٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	التزامات ضريبة الدخل الحالية في قائمة المركز المالي
٥,٢٢٩,٥٧٧	٧,٢٤١,٠٥٤	الرصيد في أول الفترة / العام
(٥,٢٢٩,٥٧٧)	-	مدفوعات خلال الفترة / العام
٧,٢٤١,٠٥٤	٢,٦٠٢,١٦٢	المحمل خلال الفترة / العام على قائمة الدخل
٧,٢٤١,٠٥٤	٩,٨٤٣,٢١٦	الرصيد في نهاية الفترة / العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

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 العام.

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي الربح بعد خصم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصصة العاملين من الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ويعكس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام احتمالية أن يتغير مبلغ رأس مال المساهمين خلال العام نتيجة وجود عدد أكبر أو أقل من الأسهم القائمة في أي وقت. ويمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام 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 ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
٨,٣٩١,٦٩٩	٨,٩٢٦,٧١٤	صافي أرباح الفترة
(٢٧٨,٦٠٦)	(٤٤٦,٣٣٦)	يخصم:
(٧٦٩,٣٥١)	(٨٩٢,٦٧١)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المتوقعة
٧,٣٤٣,٧٤٢	٧,٥٨٧,٧٠٧	حصصة العاملين في الأرباح المتوقعة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي الأرباح بعد التوزيع
٠,٦١	٠,٦٣	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 المسببة لهذا الانخفاض (المخفضة).

في خلال الفترات المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ و ٣١ أغسطس ٢٠٢١ لم تصدر الشركة أي من الأسهم العادية المحتملة المؤدية لتخفيض نصيب السهم في أرباح العام، لذا لا يوجد داعي بأن تقوم الإدارة باحتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح عن تلك الفترات.

٢١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال 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 ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	أ - أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٠٤,١٧٧,٤١٥	١٢٧,٥٣٨,٧٥٧	شركة شقيقة وشركة الإدارة	الشركة الدولية للنظم التعليمية
١٠٤,١٧٧,٤١٥	١٢٧,٥٣٨,٧٥٨		
٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	ب - أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	٦٤٧,٥١٣	الشركة القابضة	شركة القاهرة للاستثمارات والتنمية العقارية
-	٦٤٧,٥١٣		

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	ج - معاملات مع الأطراف ذات العلاقة
		شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
(١٢٩,٣٩٠)	(١٤٢,٢٧٥)	إيجار أتوبيسات
(٨٥٠,٨٣٦)	(٥٠٥,٢٣٨)	تحويلات بنكية
		الشركة الدولية للنظم التعليمية
٣٧,٥١١,١٦٨	٣٩,١٣٧,٩٦٦	تحصيلات إيرادات المدارس
(١٣,٩٣٨,٥٧٠)	(١٤,٣٦١,٦٢٣)	مصروفات المدارس
(٣٨٠,٣٤٤)	(٤٤٧,٣٩٢)	أتعاب إدارة
(٤٤٢,٥٢٥)	-	مقاصة حسابات جارية
-	(٩٦٧,٦٠٨)	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة القاهرة للخدمات

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.

د - ما تتقاضاه الإدارة العليا:

بلغ ما تقاضته الإدارة العليا للشركة خلال العام والمحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر مبلغ ٣٤٢,٦٠٦ جنيه مصري في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ (٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ : ٢٣٧,٥٧٣ جنيه مصري).

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 ٢٠٢١، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية الدورية.

ضريبة الخصم

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢٢ - الموقف الضريبي (تابع)

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 مرتبات عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٠٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم الطعن عليهما في المواعيد القانونية ومازال الخلاف قائماً أمام اللجنة الداخلية.
- السنوات من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية الدورية.

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 باجمالى ضريبة ٧٤,٥٩٩ جنيه مصرى. وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانونى وتم إحالته إلى لجنة الطعن ومازال الخلاف قائماً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة وذلك عن الفترة من ١ مارس ٢٠٠٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠. وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانونى وتم إحالته إلى لجنة الطعن وتم الربط النهائى بقرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ باجمالى ضريبة ١٤,٧٩٨ جنيه مصرى وتم السداد بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٥.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية الدورية.

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 دوراً 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 أدائنا الاقتصادي.

بالنظر إلى الأرقام الأكاديمية لعام ٢٠٢٠/٢٠٢١، حققت الشركة معلماً مهماً 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 عاماً بعد عام.

وعلى الرغم من الظروف الصعبة التي أُلقت 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.