الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود عليها
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الحسيني وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

13 عمارات السعودية - ش النزهة – مدينة نصر

ت/ف: 3827 2690 20(2) +/ 2594 2415 20(2) +

تقرير فحص محدود

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة للشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة "شركة مساهمة مصرية" المتمثلة فى قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

بالنسبة للقوائم المالية المعروضة بغرض المقارنة فقد تم مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات أخر والذى أصدر تقريره برأى متحفظ بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ على القوائم المالية عن السنة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وإبداء استنتاج غير متحفظ بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ على القوائم المالية عن الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن ادائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات الصلة.

القاهرة فى ١٥ يناير ٢٠٢٣

محمد هانى محمد الحسينى

س.م.م رقم ٥٦٨٠

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣١٦

الهيئة العامة لسوق المال
مراقب حسابات
٣١٦

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى

فى 30 سبتمبر 2022

	ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنية مصرى
الاصول غير المتداولة			
أصول ثابتة – (بالصافى)	4	103,924,771	105,841,608
أصول غير ملموسة	4/أ	822,980	850,118
اجمالى أصول غير المتداولة		104,747,751	106,691,726
الاصول المتداولة			
مدينون وأوراق قبض	5	731,600	898,010
أرصدة مدينة أخرى	6	13,992,458	9,760,890
نقدية بالصندوق والبنوك	7	7,208,537	1,812,769
إجمالى الاصول المتداولة		21,932,595	12,471,669
اجمالى الاصول		126,680,346	119,163,395
حقوق المساهمين			
راس المال	11	100,500,000	100,500,000
احتياطى قانونى		537,243	275,954
ارباح الفترة / العام		8,344,781	5,225,786
أرباح / خسائر محتجزة		4,964,497	
اجمالى حقوق الملكية		114,346,521	106,001,740
التزامات غير متداولة			
الضريبة المؤجلة		6,939,750	6,859,015
اجمالى التزامات غير متداولة		6,939,750	6,859,015
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	8	425,000	
قروض قصيرة الاجل	9	1,138,153	1,741,534
دائنون وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة الاخرى	10	1,356,440	3,275,682
مصلحة الضرائب		2,474,482	1,285,424
إجمالى الالتزامات المتداولة		5,394,075	6,302,640
اجمالى الالتزامات وحقوق الملكية		126,680,346	119,163,395

الايضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

العضو المنتدب

رئيس مجلس الادارة

وليد يوسف حسن محمد

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية فى 30 سبتمبر 2022

	رقم الايضاح	من 1 يوليو 2022 الى 30 سبتمبر 2022 جنية مصرى	من 1 يوليو 2021 الى 30 سبتمبر 2021 جنية مصرى
ايرادات النشاط- بالصافى	(3-12)	**15,423,288**	11,600,345
يخصم			
مصروفات التشغيل	(3-13)	**(3,824,915)**	(3,967,979)
مجمل الربح		**11,598,373**	7,632,366
ايرادات (مصروفات) أخرى			
فوائد دائنة	(3-12)	-	2,216
ايرادات اخرى		**237,820**	45,770
مصروفات ادارية و عمومية	12, (3-13)	**(659,126)**	(727,638)
مخصصات مكونة	(3-9)	**(425,000)**	
مصروفات تمويلية	(3-10)	**(77,872)**	(134,874)
اهلاكات الاصول الثابتة	4, (3-3)	**(383,367)**	(342,511)
استهلاك اصول غير ملموسة		**(5,428)**	(4,403)
اجمالى ايرادات (مصروفات)أخرى		**(1,312,973)**	(1,161,440)
صافى ارباح الفترة قبل الضرائب		**10,285,400**	6,470,926
الضريبة المؤجلة	(3-16)	**(80,735)**	(314,876)
ضريبة الدخل	14 , (3-15)	**(1,859,884)**	(1,328,548)
صافى الارباح بعد الضرائب		**8,344,781**	4,827,502
نصيب السهم فى الارباح	13	**0.007**	0.004

الايضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

العضو المنتدب

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة ش.م.م
مدارس الألفية الثالثة للغات

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية فى 30 سبتمبر 2022

	رقم الايضاح	من 1 يوليو 2022 الي 30 سبتمبر 2022 جنية مصرى	من 1 يوليو 2021 الي 30 سبتمبر 2021 جنية مصرى
صافى أرباح الفترة		**8 344 781**	4 827 502
الدخل الشامل الاخر			
اجمالى الدخل الشامل الاخر		**8 344 781**	4 827 502
نصيب السهم فى الارباح	**13**	**0.007**	**0.004**

الايضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

العضو المنتدب

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية فى 30 سبتمبر 2022

	رقم الايضاح	من 1 يوليو 2022 الى 30 سبتمبر 2022 جنية مصرى	من 1 يوليو 2021 الى 30 سبتمبر 2021 جنية مصرى
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافى أرباح النشاط قبل ضريبة الدخل		10,285,400	6,470,926
تسويات لمطابقة صافى الربح مع صافى التدفق النقدى من انشطة التشغيل			
خسائر رأسمالية		425,000	
إهلاك الأصول الثابتة	4	1,916,837	1,712,556
استهلاك الاصول غير الملموسة		27,138	22,013
الفوائد الدائنة		-	(2,216)
ارباح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل		12,654,375	8,203,279
التغير فى بنود رأس المال العامل			
التغير فى المدينون	5	166,410	173,415
التغير فى ارصدة مدينة أخرى	6	(4,231,568)	36,747
التغير فى دائنون وأوراق الدفع وأرصدة دائنة أخرى والضرائب	10	(2,590,068)	(1,183,701)
التغير فى أطراف ذات علاقة		-	(581,530)
صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		5,999,149	6,648,210
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
المقبوض من الفوائد الدائنة		-	2,216
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		-	2,216
التدفقات انقدية من انشطة التمويل			
المسدد من القروض والتزامات طويلة الاجل	9	(603,381)	(572,107)
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		(603,381)	(572,107)
صافى التغير فى رصيد النقدية		5,395,768	6,078,319
رصيد النقدية ومافى حكمها فى بداية الفترة		1,812,769	881,342
رصيد النقدية و ما فى حكمها فى نهاية الفترة	7	7,208,537	6,959,661

الايضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية فى 30 سبتمبر 2022

	راس المال	احتياطى قانونى	أرباح (خسائر) محتجزة	ارباح الفترة	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى 1 يوليو 2021	96,435,435		(41,432)	5,519,076	101,913,079
المحول للارباح المحتجزة			5,519,076	(5,519,076)	-
مكون الاحتياطي القانوني		275,954	(275,954)		-
ارباح الفترة				4,827,502	4,827,502
الرصيد فى 30 سبتمبر 2021	96,435,435	275,954	5,201,690	4,827,502	106,740,581
الرصيد فى 1 يوليو 2022	100,500,000	275,954		5,225,786	106,001,740
المحول للارباح المحتجزة			5,225,786	(5,225,786)	-
مكون الاحتياطي القانوني		261,289	(261,289)		-
ارباح الفترة				8,344,781	8,344,781
الرصيد فى 30 سبتمبر 2022	100,500,000	537,243	4,964,497	8,344,781	114,346,521
رقم الايضاح	11	(11-3)	(15-3)		

الايضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(١) نبذة عن الشركة :

- تأسست الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة (شركة مساهمة مصرية) وفقا لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية ومقيدة بالسجل التجارى برقم ٦٩٦٢ .

- بناءا على قرار لجنة القيد بالبورصة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١٢ قيد أسهم الشركة فى سوق الشركات الصغيرة والمتوسطة برأس مال قدره ٨,٨٩٣,٢٣٤ جنيه موزعة على ٨,٨٩٣,٢٣٤ سهم بقيمة اسمية١ جنيه للسهم .

- تم طرح نسبة ١٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب فى سوق الشركات الصغيرة والمتوسطة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٣ .

- بناءا على قرار لجنة القيد بالبورصة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٥ قيد أسهم الشركة فى السوق الرئيسي نقلا من سوق الشركات الصغيرة والمتوسطة برأس مال قدره ١٠٠,٥٠٠,٠٠٠ جنيه موزعة على ١,٠٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ قروش للسهم.

- مدة الشركة : ٢٥ عام تبدأ من ١٦ مايو ٢٠٢١ و تنتهي في ١٥ مايو ٢٠٢٦ .

- مقر الشركة : ٣١ شارع أحمد حشمت الزمالك – القاهرة .

- فرع الشركة : (مدارس الالفية الثالثة للغات) ٣أ ارض الاستثمار اول طريق (القطامية – العين السخنة) محافظة القاهرة .

- السنة المالية : تبدأ من ا يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيو

(٢) غرض الشركة :

- انشاء وادارة وبيع المنشأت التعليمية وتأجيرها واقامة وتشغيل المدارس من مرحلة رياض الاطفال ولا تتعدي مرحلة الثانوي ومنها مدارس الالفية الثالثة للغات ومزاولة المقاولات مع مراعاة احكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط استصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الانشطة .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

(٣-١) أسس إعداد القوائم المالية :

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

ب- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية علي أساس مبدأ التكلفة التاريخية وفرض الاستمرارية فيما عدا مايتعلق باعادة تقييم الادوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الاحوال .

ج – استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الادارة استخدام الحكم الشخصى والتقديرات والافتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للاصول والالتزامات والايرادات والمصروفات . تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل اخرى متنوعة هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

يتم اعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .

يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى يتم تغيير التقدير فيها اذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط او فى فترة التغيير والفترات المستقبلية اذا كان التغيير يؤثر على كلاهما .

قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية علي أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول , بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسري بها تلك الالتزامات .

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا أو الاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخري المشابهة بصورة جوهرية . أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخري للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية علي أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها و شروطها .

(٣- ٢) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

(١)عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنية المصرى والتى تمثل عملة التعامل للشركة .

(٢) المعاملات والارصدة

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

(٣-٣) الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

أ- الاعتراف والقياس الاولى

يتم اثبات الأصول الثابتة المملوكة والتى يحتفظ بها لاستخدامها فى الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الادارية بالتكلفة, وتظهر الأصول الثابتة بالمركز المالي بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلال القيمة. هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التى يتم تشغيله بها فى الغرض الذى قررت الإدارة إقتناء الأصل من أجله وفى موقعه .

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التى تختلف أعمارها الإنتاجية, يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول فى مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء فى إهلاك هذه الأصول عندما يتم الإنتهاء من إعدادها للأستخدام فى الغرض المحدد لها وبإتباع نفس الأسس المتبعة فى باقي الأصول.

يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الإستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن بند الآلات والمعدات ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجى المقدر للأصل المتعلق بها.

يتم الاعتراف بالارباح او الخسائر الناتجة من استبعاد الاصول الثابتة بالارباح او الخسائر .

ب- النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسي من المكونات التى يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التى تتم بعد تاريخ الاقتناء. هذا ويتم رسملة أى نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادى المستقبلى للأصل. وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج- الاهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجى للمكونات الرئيسية للأصول التى يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضى حيث لا يتم إهلاكها).

وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة

بيان الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢,٥ %
اثاث ومهمات وتجهيزات وديكورات	١٠ %
الاجهزة والمعدات	١٠ %
وسائل نقل وانتقالات	١٠ %
حاسبات الية	١٠ %

ويتم بدء اهلاك الأصل عندما يكوم الأصل صالحا للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية تتم اعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الانتاجية للأصول وقيمتها التخريدية.

(٣-٤) مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في المركز المالي بالتكلفة. لا يتم تحميل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة مخصوما منها مجمع الانخفاض في القيمة (إن وجد).

(٣-٥) المدينون والارصدة المدينة الاخرى :

يتم إثبات المدينون وأوراق القبض والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقا لشروط التعاقد الأصلية ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون كل من أو أي من العوامل التالية المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والافلاس أو اعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

(٣-٦) النقدية وما فى حكمها :

لأغراض إعداد القوائم المالية فإن النقدية بالصندوق ولدى البنوك تتمثل في النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة.

(٣-٧) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة :

تتمثل الأطراف ذات العلاقة (ان وجدت) في كل من كبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة . ويتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخري.

(٣-٨) الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى :

تمثل الإلتزامات التى سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع المستلمة والخدمات المؤداة للشركة سواء وردت فواتيرها من الموردين أم لم ترد بعد.

(٣-٩) المخصصات :

يتم الإعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكمي أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي .

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفا مدعى أو مدعى عليه فى قضايا مختلفة أمام المحاكم . ويتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب ادارة الشركة والمستشار القانونى لها ويتم تقييمها بصورة دورية كما أن الشركة لاتتوقع أن يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل أن تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص فى القوائم المالية.

(٣-١٠) تكاليف الاقتراض:

الإقتراض

يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة, ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية, فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

يتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .

تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرةً بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل , ويتم تحميل تكلفة الإقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .

(٣-١١) الاحتياطى القانونى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني ، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الإحتياطي قدراً يوازى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتي نقص الإحتياطي يتعين العودة إلي الإقتطاع.

ويجوز استخدام الاحتياطى القانونى فى تغطية خسائر الشركة وفى زيادة راس المال .

(٣-١٢) تحقق الإيراد:

أ- <u>ايرادات الخدمات</u>

يتم اثبات ايراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي ايراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الايراد أو التكاليف المرتبطة به .

ب- <u>ايرادات الفوائد</u>

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الإعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الإستحقاق.

١- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) – الايراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالايراد ويحل هذا المعيار محل معايير المحاسبة المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الايراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الانشاء") , يتم إثبات الايرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة علي الوحدات أو الخدمات , كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة – علي مدي فترة زمنية أو عند نقطة من الزمن – يتطلب قدر من الحكم الشخصي .

الاعتراف بالإيراد

نظرا لطبيعة أنشطة الشركة , بالاضافة الي السياسات المحاسبية الحالية للشركة , فإن تأثير معيار المحاسبة المصري المصري رقم ٤٨ علي الاعتراف بالايراد من قبل الشركة سيكون غير جوهريا .

(٣-١٣) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط والمصروفات الادارية والعمومية والمصروفات الاخرى مع إدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات .

(٣-١٤) قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة،

(٣-١٥) توزيعات الارباح :

تثبت توزيعات الارباح في القوائم المالية في العام التي تقر فيه الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات .

(٣-١٦) ضرائب الدخل :

يتم حساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب المصرى .

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو مصروف فى أرباح او خسائر الفترة , فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء فى الدخل الشامل الاخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة .

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية و الفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام , أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية و الفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل .

تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبة الجارية للفترة الحالية و الفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها الي (استردادها من) الادارة الضريبية , باستخدام أسعار الضرائب (قوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في نهاية الفترة المالية , تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية , لا يتم عمل مقاصة للأصول و الالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة .

٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبه المؤجله والناشئه عن فروق زمنيه مؤقته بين القيمه الدفتريه للاصول والالتزامات طبقا للاساس المحاسبى وقيمتها طبقا للاساس الضريبى . فيما عدا ما يلي :

- الاعتراف الاولي بالشهرة ,
- الاعتراف الاولي بالاصل أو الالتزام للعملية التي :

١- ليست تجميع الاعمال .

٢- لا تؤثر علي صافي الربح المحاسبي ولا علي الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) .

يتم الاعتراف بالاصل الضريبي الناشيء عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الاصل .

ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي يعن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة . يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل الي المدي الذي أصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الاصل الضريبي المؤجل .

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبه المؤجله بناء على الطريقه المتوقعه لتحقيق أو تسوية قيم الاصول والالتزامات , بإستخدام أسعار الضريبه السارية فى تاريخ اعداد القوائم المالية .

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها و التزاماتها .

(٣-١٧) الارتباطات الرأسمالية فى اقتناء أصول ثابتة فى المستقبل

توجد ارتباطات رأسمالية فى اقتناء اصول ثابتة تتمثل فى التعاقد مع شركة مقاولات لاتمام انشاء مبني التعليم الدولي بالمدرسة وقد تم سداد دفعات بقيمة ٨,٨٠٠,٠٠٠ جنيه لمواجهة ذلك . بخلاف فى المستقبل سوف تقوم الشركة بالتعاقد على شراء اتوبيسات جديدة للمدرسة وكذلك اتمام التراخيص والبناء لمبني التعليم الدولي بالمدرسة.

(٣-١٨) ملكية الاصول

– لا توجد قيود على ملكية الاصول مقابل القروض الممنوحة للشركة .

(٣-١٩) الاضمحلال :

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعى على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعى على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الإعتراف الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ,فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالى يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الإعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ,وتكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

(٣-٢٠) نظام المعاشات للعاملين:

تساهم الشركة فى نظام التامينات الاجتماعيه لصالح العاملين طبقا لقانون التامينات الاجتماعيه رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل عند استحقاقها .

(٣-٢١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

(١)الادوات المالية :

تتمثل الادوات المالية للشركة فى الاصول المالية (نقدية وارصدة بالبنوك ،عملاء وبعض ارصدة المدينون والارصدة المدينة الاخرى) وكذا الالتزامات المالية (ارصدة الموردين وارصدة الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى).

ويتضمن الايضاح رقم (٣) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن اثبات وقياس أهم الادوات المالية وما يرتبط بها من ايرادات ومصروفات .

(٢) خطر تقلب العملات الاجنبية :

يتمثل خطر العملات الاجنبية فى التقلبات فى سعر الصرف والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الاجنبية ولا يوجد أصول بالعملات الاجنبية والتزامات بالعملات الاجنبية حتى تارخ اعداد المركز المالي .

(٣) القيمة العادلة :

القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية فى تاريخ القوائم المالية .

(٤) خطر الائتمان :

يتمثل خظر الائتمان فى مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر الى حد ما محدودا نظرا لأن معظم المديونيات تتمثل فى اقساط تسدد قبل الانتهاء من العام الدراسى .

(٣-٢٢) اهداف واساليب وسياسات ادارة راس المال

سقف الائتمان

ادارة راس المال من خلال الاصول الثابتة وتتمثل فى اضافات للاصول الثابتة وأجهزة ومعدات لزيادة قدرة المنشأة على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية .

مدى قدرة الشركة على الوفاء بسداد التزاماتها عن طريق ممارسة نشاطها الرئيسى .

تقوم المنشأة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض الى اجمالي رأس المال ويتمثل صافى القروض فى اجمالي القروض والسلفيات واوراق الدفع مخصوما منها النقدية . ويتمثل اجمالي رأس المال فى اجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح فى قائمة المركز المالي بالاضافة الي صافي القروض .

(٣-٢٣) تاريخ وجهة اصدار القوائم المالية :

تم اصدار القوائم المالية بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٩ من قبل ادارة الشركة .

(٣-٢٤) ارقام المقارنة :

تم تعديل ارقام المقارنة بمايتفق بتبويب العام الحالي لكي تستقيم المقارنة وتم ذلك في الاتي :

١- فصل اهلاكات الاصول الثابتة والاصول غير الملموسة التشغيلية عن الادارية .

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية

فى 30 يونيو 2021

أولا : - الأصول غير المتداولة : -

(4) - الأصول الثابتة (بالصافى) :-

	اراضى	مبانى وانشاءات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومهمات مكتبية	أجهزة ومعدات	تجهيزات وديكورات	حاسبات آلية	الاجمالى
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
		2.50%	10%	10%	10%	10%	10%	
التكلفة								
تكلفة الأصل في 1 يوليو 2021	11,221,520	62,101,283	18,443,655	4,964,884	23,633,308	6,973,839	4,991,453	132,329,942
الاضافات خلال العام			855,000	958,740	1,733,334	4,620,777	3,420	8,171,271
اجمالى تكلفة الأصل في 30 يونيو 2022	11,221,520	62,101,283	19,298,655	5,923,624	25,366,642	11,594,616	4,994,873	140,501,213
مجمع الإهلاك								
مجمع الإهلاك في 1 يوليو 2021		(9,156,438)	(7,510,129)	(1,539,636)	(6,391,004)	(1,156,913)	(1,839,222)	(27,593,342)
إهلاك العام		(1,552,532)	(1,356,950)	(496,823)	(2,406,623)	(773,097)	(480,238)	(7,066,263)
								0
مجمع الإهلاك في 30 يونيو 2022		(10,708,970)	(8,867,079)	(2,036,459)	(8,797,627)	(1,930,010)	(2,319,460)	(34,659,605)
صافى تكلفة الاصل فى 30 يونيو 2022	11,221,520	51,392,313	10,431,576	3,887,165	16,569,015	9,664,606	2,675,413	105,841,608
التكلفة								
تكلفة الأصل في 1 يوليو 2022	**11,221,520**	**62,101,283**	**19,298,655**	**5,923,624**	**25,366,642**	**11,594,616**	**4,994,873**	**140,501,213**
الاضافات خلال الفترة								0
اجمالى تكلفة الأصل في 30 سبتمبر 2022	**11,221,520**	**62,101,283**	**19,298,655**	**5,923,624**	**25,366,642**	**11,594,616**	**4,994,873**	**140,501,213**
مجمع الإهلاك								
مجمع الإهلاك في 1 يوليو 2022		(10,708,970)	(8,867,079)	(2,036,459)	(8,797,627)	(1,930,010)	(2,319,460)	(34,659,605)
إهلاك الفترة		(388,133)	(353,487)	(140,185)	(625,390)	(289,540)	(120,102)	(1,916,837)
مجمع الإهلاك في 30 سبتمبر 2022	0	(11,097,103)	(9,220,566)	(2,176,644)	(9,423,017)	(2,219,550)	(2,439,562)	(36,576,442)
صافى تكلفة الاصل فى 30 سبتمبر 2022	**11,221,520**	**51,004,180**	**10,078,089**	**3,746,980**	**15,943,625**	**9,375,066**	**2,555,311**	**103,924,771**
								0

(4/أ) الاصول غير الملموسة :

	النسبة	تكلفة الاصل في 2022/7/1	الاضافات	تكلفة الاصل في 2022/09/30	مجمع الاستهلاك في 2022/7/1	استهلاك الفترة	مجمع الاستهلاك 2022/09/30	صافى قيمة الاصل فى 2022/09/30
برامج ورخص تشغيل برامج	10%	1,085,536		1,085,536	(235,418)	(27,138)	(262,556)	822 980
		1 085 536	0	**1 085 536**	(235,418)	(27,138)	(262,556)	**822 980**

(٣-٢٥) التغييرات فى السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة فى هذه الفترة هى تلك المطبقة فى الفترة السابقة فيما عدا التغييرات التالية

٣-٢٥-١ التغييرات التى نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ و التى تم العمل بها.

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغيرات في اسعار سعر صرف العملات الاجنبية .

ملخص لاهم التعديلات

فى ٧ فبراير ٢٠١٧ صدر قرار وزير الاستثمار بإتاحة معالجات محاسبية استثنائية اختيارية خاصه بالشركات التى يكون عملة (عملة القيد) لديها هو الجنيه المصري فقط على القوائم المالية للسنة المالية أو جزء منها التى تبدأ قبل تاريخ تحرير سعر الصرف "٣٠ نوفمبر ٢٠١٧" وتنتهي فى او بعد هذا التاريخ.

الخيار الأول : الأصول الممولة بإلتزامات قائمة بالعملة الاجنبية

يمكن للشركات التى قامت قبل تاريخ تحرير سعر الصرف بإقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو اصول تنقيب و/أو اصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بإلتزامات بعملات اجنبية أن تقوم بالإعتراف

ضمن تكلفه تلك الاصول فى تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العملة الناتجة عن اعادة ترجمة رصيد الإلتزام القائم المتعلق بها فى تاريخ سعر الصرف وعن الجزء المسدد من هذا الإلتزام خلال نفس الفترة.

الخيار الثاني : الاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بفروق العملة الناتجة عن أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة فى تاريخ سعر الصرف

يمكن للشركات التى تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح او خسائر فروق عملة نتيجه تحرير سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن اعادة ترجمة أرصدة البنود الطبيعية النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف باستخدام سعر يمثل متوسط أسعار

الإقفال الرسمية لبيع العملات الأجنبية المعلنة من البنك المركزي المصري بين تاريخ تحريرسعر الصرف"٣نوفمبر ٢٠١٧" وحتى "١٠ نوفمبر ٢٠١٧" (مقارنة لصرف العملة الأجنبية في اليوم السابق لتاريخ تحرير سعر الصرف)

الخيار الثالث : نموذج التكلفة المعدلة

يمكن للشركه تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على فئة أو أكثر من فئات تبويب الأصول المؤهلة للتعديل وهي الأصول الثابتة (فيما عدا الأراضي والمباني وكذلك الأصول المؤجرة للغير بنظام التأجير التمويلي والمثبتة فى دفاتر المؤجر طبقا لمعيار المحاسبه المصرى رقم (٢٠) المعدل "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقه بعمليات التأجير التمويلي) والأصول غير الملموسة (فيما عدا الشهرة) وأصول التنقيب والقييم .

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية

يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التى تم الإعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلين أحداهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل) كما يتطلب اضافة قائمة إلي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعى أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

لم يتم تطبيق أي خيار من المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة فى قرار تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية) أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجه تحرير سعر صرف العملات الأجنبية . حيث ان الشركة جميع تعاملاتها بالجنيه المصري ولا توجد عملات أجنبية .

معيار المحاسبة المصرى المعدل (١) عرض القوائم المالية :

يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل و المصروفات التى تم الإعتراف بها خلال الفترة فى قائمتين منفصلين أحداهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) و الثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر و تعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل) كما يتطلب اضافة قائمة إلى قائمة المركز المالى تتضمن الأرصدة فى بداية أول فترة مقارنة معروضة فى حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو اعادة تبويب . لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

(٣-٢٦) معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة.

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وادراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ يتضمن استبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢٠ بعبارة ١ يناير ٢٠٢١ فيما وردت بمعايير المحاسبة المصرية رقم (٤٧) (٤٨) (٤٩)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	يحدد هذا المعيار قواعد الإعتراف والقياس للأصول والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الأصول والإلتزامات غير المالية وقياسها. وهو بديلاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، والذي يتم تطبيقه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يجمع المعيار الجديد جميع الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، والذي يتم تطبيقه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يجمع المعيار الجديد جميع الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الإضمحلال، والمحاسبة التغطية. باستثناء محاسبة التغطية، مطلوب تطبيق المعيار الجديد بأثر رجعي ولكن تقديم معلومات مقارنة ليست إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة. وتخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب ولن تقوم بإعادة عرض للمعلومات المقارنة. **(أ) التبويب والقياس:** بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التبويب على معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول، وما إذا كانت "التدفقات النقدية التعاقدية" تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق فقط". ليس من المتوقع أن يكون لمتطلبات التصنيف والقياس في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٧ تأثير كبير على الشركة. **(ب) انخفاض القيمة:** يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل خسائر إئتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين والقروض وحسابات العملاء، إما على أساس ١٢ شهرًا أو مدى الحياة. سيؤدي تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى تغيير جذري في حساب الشركة لخسائر الإضمحلال في قيمة الأصول المالية عن طريق إستبدال نهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنهج الخسارة الائتمانية المتوقعة. ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة الاعتراف بمخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول العقود.	تم عمل دراسة للخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد تأثير معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية على القوائم المالية .	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم(١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ. وبناءا على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق معيار (٤٧) الادوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ القوائم المالية فى نهاية عام ٢٠٢١ .

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	(د) محاسبة التغطية: بالإضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه، عند إعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، سيتم تعديل البنود الأخرى من القوائم المالية مثل الضرائب المؤجلة حسب الضرورة		
معاير محاسبة مصري جديد رقم(٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء"	قدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) نموذجًا من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. سيحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الإعتراف بالإيرادات الحالية بموجب معايير المحاسبة المصرية. وهو يتطلب إما تطبيق بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي معدل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر. وتخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في التاريخ الإلزامي المطلوب باستخدام تطبيق بأثر رجعي معدّل.	نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) تأثير جوهرى على الإعتراف بالإيراد من قبل الشركة.	يسري المعيار رقم(٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد(٤٩) "عقود التأجير"	يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين حساب جميع عقود الإيجار وفقًا لنموذج موحد في قائمة المركز المالي، بدلاً من متطلبات المعايير المحاسبية المصرية الحالية التي تعالج عقود الإيجار على أنها عقود تنفيذ مع تسجيل قسط إيجار ثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتضمن المعيار إعفاء للمستأجرين من الإعتراف بعقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهرًا أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيتعرف المستأجر بالإلتزام بدفع مدفوعات الإيجار (أي إلتزام الإيجار) وأصل يمثل الحق في إستخدام الأصل خلال مدة التأجير (أي حق إستخدام أصل). سيُطلب من المستأجرين الإقرار بشكل منفصل بتكاليف الفوائد على إلتزامات الإيجار ومصروف الإهلاك على حق إستخدام الأصل.	نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) تأثير جوهرى على الإعتراف بالايجارات من قبل الشركة.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢١ "بإستثناء عقود التأجير الخاضعة لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لعام ١٩٩٥ والقانون رقم ١٧٦ لعام ٢٠١٨ الذي ينطبق عليه من بداية فترة التقارير السنوية التي تم إلغاء القانون ٩٥ لعام ١٩٩٥.

ثانيا : الأصول المتداولة:

(٥) المدينون و أوراق القبض :

بلغ رصيد هذا البند في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٣١,٦٠٠ جنيه مصري ويتمثل في الاتى :-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنية مصرى
مدينون – طلبة	٧٣١,٦٠٠	٨٩٨,٠١٠
الاجمالى	٧٣١,٦٠٠	٨٩٨,٠١٠

(٦) الارصدة المدينة الاخرى :

بلغ رصيد هذا البند في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣,٩٩٢,٤٥٩ جنيه مصري ويتمثل في الاتى :-

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنية مصرى
تأمينات لدى الغير		١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
سلف عاملين		٢,٠٠٠	٢,٣٠٠
العهد		٢٠٧,٠٢١	٥٧٨,٥٢٠
مصروفات مدفوعة مقدما		١٠,٦٧٣	٢٠,٠٧٠
دفعات مقدمة	(٦-أ)	١٣,٧٦٢,٧٦٥	٩,١٥٠,٠٠٠
الاجمالى		١٣,٩٩٢,٤٥٩	٩,٧٦٠,٨٩٠

(٦-أ) دفعات مقدمة

وتتمثل فى الاتي :

١- المدفوع لشركة المقاولات من تحت حساب اعمال انشاءات مبني التعليم الدولي بقيمة ٨,٨٠٠,٠٠٠ جنيه.
٢- المدفوع لشراء العاب اطفال و مستلزمات تعليمية بقيمة ٣٥٠,٠٠٠ جنيه .
٣- المدفوع لاقامة حفلات وملابس وادوات وأجهزة رياضية بقيمة ٤,٣٦٢,٧٦٥ جنيه .
٤- المدفوع لشراء اثاث مدرسي بقيمة ١٥٠,٠٠٠ جنيه .
٥- المدفوع لشراء كتب دراسية بقيمة ١٠٠,٠٠٠ جنيه .

(٧) نقدية بالصندوق ولدى البنوك :-

بلغ رصيد هذا البند في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٢٠٨,٥٣٧ جنيه مصري ويتمثل في الاتى :-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنية مصرى
الصندوق	٢٧٥,٣٦١	٢٧٣,٥٨١
البنوك :		
بنك قطر الوطنى الاهلى	٦٢,٨٢٩	٦٢,٨٢٩
العربى الافريقى- جنيه مصري	٥٠٤,٨٠٨	٧٧٣,١١١
بنك مصر - جنيه مصري	٦,٣٦٥,٥٣٩	٧٠٣,٢٤٨
اجمالى نقدية بالبنوك	٦,٩٣٣,١٧٦	١,٥٣٩,١٨٨
اجمالى نقدية بالصندوق ولدى البنوك	٧,٢٠٨,٥٣٧	١,٨١٢,٧٦٩

- يوجد حجز علي حساب الشركة لدى بنك مصر وبنك قطر الوطني لم يتم تحريرة مع ان الشركة حصلت على حكم محكمة ببراءة ذمتها من المطالبة مع محافظة القاهرة بتاريخ ٢٠١٩/٤/٢٧. وطبقا للحكم الصادر من محكمة القضاء الاداري في الدعوي رقم ٨٥١٠ والدعوي ٦٢٥٢٠ والصادر بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٢٢ كما هو ثابت بشهادة المستشار القانوني .

(٨) المخصصات :

بلغ رصيد هذا البند في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢٥,٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل في الاتى :-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنية مصري
مخصص مطالبات	٤٢٥,٠٠٠	-
الاجمالى	٤٢٥,٠٠٠	-

- تم تكوين المخصص لمواجهة مطالبة محافظة القاهرة بفروق المرافق الخاصة بأرض المدرسة والمتنازع عليها امام القضاء .

(٩) قروض قصيرة الاجل :-

	رقم الايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنية مصري
الجزء المتداول المستحق خلال العام			
تسهيلات ائتمانية - البنك العربى الافريقى	٩/أ	١,١٣٨,١٥٣	١,٢٦٢,٤٢٣
قرض - بنك مصر	٩/ب	-	٤٧٩,١١١
اجمالى الجزء المتداول المستحق خلال العام		١,١٣٨,١٥٣	١,٧٤١,٥٣٤

(٩/أ) قرض البنك العربى الافريقى :

يتمثل فى القرض الممنوح من البنك العربى الافريقى لشراء اتوبيسات بفائدة ١٠٪ يستحق السداد خلال العام وذلك التمويل بضمان المستحقات الناتجة عن اتفاقية التاجر للاشخاص الاعتبارية (ضمان بالحسابات البنكية للشركة طرف البنك)

(٩/ب) قرض - بنك مصر :

- يتمثل فى القرض الممنوح من بنك مصر لتمويل تجهيزات بعض الفصول والقاعات من أجهزة السبورات الذكية والتابلت وكاميرات المراقبة والاجهزة الصوتية بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (خمسة مليون جنيه مصرى) مدة السداد خلال ٤ سنوات بفائدة ٥٪ متناقصة طبقا لمبادرة البنك المركزى تسدد على ١١ قسط كل ٤ شهور تبدأ بعد فترة السماح ٤ شهور يستحق أول قسط بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٢٦ واخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٦ . وذلك بضمان توقيع من له حق التوقيع علي المستندات المقررة بمعرفة الادارة ووفقا للحدود والتعهدات وشروط الموافقة بعقد القرض .
- طبقا لمبادرة البنك المركزي والتي أقر فيها تأجيل أقساط سداد قروض كافة العملاء لمدة ٦ شهور (بدء من مارس ٢٠٢٠ حتي سبتمبر ٢٠٢٠) وذلك ضمن حزمة إجراءات لمواجهة تداعيات فيروس كورونا المستجد . تم اعادة جدولة اقساط القرض ومد فترة السداد حتي ٢٥ اغسطس ٢٠٢٢ .

(١٠) دائنون وأوراق الدفع وارصدة دائنة اخرى :-

بلغ رصيد هذا البند في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٣٥٦,٤٤٠ جنيه مصري ويتمثل في الاتى :-

	رقم الايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنية مصري
أوراق الدفع		٩٨,٦٧٥	٨٢,٦٦٥
دائنون متنوعون		٤٨٤,٧٧٩	٨٠,٢٢٩
أرصدة دائنة أخرى			
م.مستحقة		٤٧٧,٥٤٧	٣٥٣,٤٣٩
المساهمة التكافلية		١٤٠,٣٥٥	١٤٠,٣٥٥
المساهمة التكافلية – عاملين		٧٦,٣٨٢	٧٦,٣٨٢
هيئة التأمينات الاجتماعية		٨,٣١٨	٣٤,٠٢٨
دائنو شراء أصول		٧٠,٣٨٤	٧٠,٣٨٤
دفعات مقدمة – طلبه		-	٢,٤٣٨,٢٠٠
الاجمالى		١,٣٥٦,٤٤٠	٣,٢٧٥,٦٨٢

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(١١)- راس المال :-

– حدد راس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ ,٠٠٠ ,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيها مصريا)

– حدد رأس المال الشركة المصدر بمبلغ خمسة ملايين جنيه مصرى موزعا على خمسة مليون سهم القيمة الاسمية للسهم واحد جنيه موزعا على المساهمين وتبلغ نسبة مشاركة المصريين ١٠٠٪ وقد دفع المكتتبون القيمة الاسمية للاسهم بالكامل عند الاكتتاب .

– بناءا على قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٢٠١١/٦/١٨ التى قررت زيادة رأس مال الشركة المصدر من الارصدة الدائنة وفقا لقرار قطاع الاداء الاقتصادى بمبلغ ٢٣٤ ,٨٩٣, ٣ جنيه وذلك بطرح أسهم زيادة قدرها ٢٣٤, ٨٩٣ ,٣ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه . وتعديل المادتين (٦) , (٧) من النظام الاساسى للشركة .

– تم تعديل المادتين (٦) ,(٧) من النظام الاساسى للشركة ليصبح رأس المال المصدر بمبلغ ٢٣٤, ٨٩٣, ٨ جنيه مصرى موزعا علي عـــدد ٢٣٤, ٨٩٣, ٨ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصرى مسدد بالكامل .

– بناءا على قرار الجمعية العمومية الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/٩/٥ تم تعديل المادتين (٦) ,(٧) من النظام الاساسى للشركة ليصبح رأس المال المصدر بمبلغ٢٣٤,٠٠٨ ,١٦ جنيه مصرى موزعا على عدد ٢٣٤ ,٠٠٨ ,١٦ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصرى مسدد بالكامل .

– بناءا على قرار الجمعية العمومية الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٢/٥ تم تفويض مجلس الادارة بتعديل المادتين (٦) ,(٧) من النظام الاساسى للشركة ليصبح رأس المال المرخص به (ثلاثمائة مليون) جنيه مصرى .

ورأس المال المصدر بمبلغ ٧٥٨ ,٥٩٧ ,٣١ جنيه مصرى موزعا على عدد ٣١,٥٩٧,٧٥٨ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصرى أسهم نقدية

– بناءا على قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٩ لمناقشة تعديل المادتين (٦) ,(٧) من النظام الاساسى للشركة وذلك وفقا لما أسفر عنه الاكتتاب فى زيادة رأس مال الشركة المصدر وذلك فى ضوء تفويض الجمعية العامة العادية لمجلس الادارة فى اتخاذ كافة الاجراءات فى تعديل المواد ليصبح رأس المال المرخص به (ثلاثمائة مليون) جنيه مصرى .

ورأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٢٠ ,٢٨٧ ,٤٢ جنيه مصرى موزعا على عدد ٤٢,٢٨٧,٤٢٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصرى أسهم نقدية .

– بناءا على قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠١٩ لمناقشة تعديل المادتين (٦) ,(٧) من النظام الاساسى للشركة وذلك وفقا لما أسفر عنه الاكتتاب فى زيادة رأس مال الشركة المصدر وذلك فى ضوء تفويض الجمعية العامة العادية لمجلس الادارة فى اتخاذ كافة الاجراءات فى تعديل المواد ليصبح رأس المال المرخص به (ثلاثمائة مليون) جنيه مصرى .

ورأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٨٥,٦٥٩,٥١٢ جنيه مصرى موزعا على عدد ٨٥,٦٥٩,٥١٢ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصرى أسهم نقدية .

- بناءا على قرار الجمعية العمومية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢١ تمت الموافقة على زيادة رأس المال بزيادة قدرها ١٠,٧٧٥,٩٢٣ جنيه عن طريق إصدار عدد ١٠,٧٧٥,٩٢٣ سهم (أسهم مجانية) والزيادة ممولة من حساب ارباح العام والارباح المحتجزة و الاحتياطي القانوني وفقا للقوائم المالية في ٣٠ يونية ٢٠٢٠ وتم تفويض مجلس الادارة بتعديل المادتين (٦) ,(٧) من النظام الاساسى للشركة ليصبح رأس المال المرخص به (ثلاثمائة مليون) جنيه مصرى .
- رأس المال المصدر بمبلغ ٩٦,٤٣٥,٤٣٥ جنيه مصرى موزعا على عدد ٩٦,٤٣٥,٤٣٥ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصرى أسهم مجانية .
- بناءا على قرار الجمعية العمومية غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢١ تمت الموافقة على تعديل المادة السادسة من النظام الاساسي وزيادة رأس المال المرخص من (ثلاثمائة مليون) جنيه الي (خمسمائة مليون) وحدد رأس مال الشركة المصدر ٩٦,٤٣٥,٤٣٥ جنيه وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢١ .

- بناءا على قرار الجمعية العمومية غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢١ تمت الموافقة على تعديل المادة السادسة من النظام الاساسي وطبقا لشهادة الهيئة العامة للاستثمار المؤرخة في ٥ أبريل ٢٠٢١ والثابت بها ان الشركة قررت تعديل القيمة الاسمية للسهم من واحد جنيه مصري للسهم الي ١٠ قروش للسهم ليصبح عدد الاسهم ٩٦٤,٣٥٤,٣٥٠ سهم عادي نقدي وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢١.
- بناءا على قرار الجمعية العمومية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ تمت الموافقة على زيادة رأس المال بزيادة قدرها ٤,٠٦٤,٥٦٥ جنيه عن طريق إصدار عدد ٤٠,٦٤٥,٦٥٠ سهم (أسهم مجانية) بقيمة أسمية ١٠ قروش للسهم والزيادة ممولة من حساب ارباح العام وفقا للقوائم المالية في ٣٠ يونية ٢٠٢١ ليصبح رأس المال المصدر ١٠٠,٥٠٠,٠٠٠ جنيه وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٢/٤/١٣ .

موزعة على النحو التالي :

الاسم		عدد الاسهم النقدية		القيمة الاسمية جنية مصرى		نسبة المشاركة
وليد يوسف حسن محمد حسانين		٤١٥,٤٩٥,٦٦٠		٤١,٥٤٩,٥٦٦		٤١,٣٤٪
مساهمين بالبورصة		٥٨٩,٥٠٤,٣٤٠		٥٨,٩٥٠,٤٣٤		٥٨,٦٦٪
		١,٠٠٥,٠٠٠,٠٠٠		١٠٠,٥٠٠,٠٠٠		% ١٠٠

– وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠٪ من رأس المال الاصلي وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٢.

(١٢) المصروفات الادارية والعمومية :-

بلغ رصيد هذا البند في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥٩,١٢٦ جنيه مصري ويتمثل في الاتى :-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري
الاجور وما فى حكمها	١٦٣,٠١٦	٣٢٦,١٣٩
تأمينات اجتماعية	١,٧٥٣	٢,٧٠٠
اشتراكات	٣,٠٩٢	٤,٧٤١
ايجارات	٦٠,٠٠٠	-
مصروفات بنكية	٩٠,١١٧	٤٧,٧١٥
م.نقل وانتقالات	٣,٦٣٥	٧,٤٦٥
رسوم حكومية	-	٤٢٦
م.بوفيه وضيافة ونظافة	١٦,٤٨٧	١,٢٧٠
م.دعاية وإعلان	٣,٤٢٠	٣٩,٦٠٠
وثائق تأمين	٣,٩٦٨	٣,٩٦٦
امن وحراسة	١,٢٠٠	١,٦٠٠
اتعاب مهنية وإستشارات مالية وقضائية	٥٠,٤٣٥	٦١,٠٠٠
ضرائب عقارية	-	٢١٧,١١٦
مصاريف خدمات البورصة والرقابة المالية	٢٦٠,٠٠٠	١٢,٩٠٠
اصلاح وصيانة وغرامات وأخري	٢,٠٠٣	١,٠٠٠
الاجمالى	٦٥٩,١٢٦	٧٢٧,٦٣٨

(١٣) – نصيب السهم فى الارباح :-

تم احتساب نصيب السهم فى الارباح باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة المالية كما يلى :

البيان		١ يوليو ٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		١ يوليو ٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
صافى ربح الفترة		٨,٣٤٤,٧٨١		٤,٨٢٧,٥٠٢
يخصم				
حصة العاملين فى الارباح		٨٣٤,٤٧٨		٤٨٢,٧٥٠
مكافأة مجلس الادارة		–		–
نصيب المساهمين		٧,٠٩٣,٠٦٤		٤,١٠٣,٣٧٧
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة		١,٠٠٥,٠٠٠,٠٠٠		٩٦٤,٣٥٤,٣٥٠
النصيب الاساسى للسهم فى الارباح		٠,٠٠٧		٠,٠٠٤

(١٤) ضريبة الدخل :-

بلغ رصيد هذا البند في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٨٥٩,٨٨٤ جنيه مصري ويتمثل في الاتى :-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري
صافي الربح بعد رد المخصصات	١٠,٧١٠,٤٠٠
الاهلاك المحاسبي	١,٩٤٣,٩٧٥
الاهلاك الضريبي	(٢,٣٠٢,٨٠١)
صافي الربح الضريبي	١٠,٣٥١,٥٧٤
خسائر ضريبية مرحلة	(٢,٠٨٥,٤٢٥)
الوعاء الضريبي	٨,٢٦٦,١٤٩
ضريبة الدخل ٢٢,٥٪	١,٨٥٩,٨٨٤

(١٥)- الموقف الضريبى :

- **الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية بإنتظام وبصفة دورية طبقا للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.**

(١٥- أ)-أرباح شركات الأموال :

- **تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط والسداد .**
- **السنوات من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٨ لم تطلب للفحص .**
- **جارى فحص السنوات من ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٠ .**
- **لم يتم طلب فحص الشركة من عام ٢٠٢١ حتى تاريخ القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ .**

(١٥- ب)- كسب العمل :

- **تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٦ وتم التسوية والسداد .**
- **تم فحص السنوات من عام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وتم السداد .**
- **تم فحص السنوات من ٢٠١١ حتى عام ٢٠١٥وتم السداد .**
- **تم فحص السنوات من ١ يناير ٢٠١٦ حتي ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ وتم الربط وتم السداد .**
- **جاري فحص السنوات من ١ سبتمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم الربط والسداد .**
- **لم يتم طلب فحص الشركة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى تاريخ القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ .**

(١٥-ج)- الدمغة :

- **جارى فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧.**
- **السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى تاريخ القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لم تطلب للفحص .**

(١٥-د)- التأمينات الاجتماعية :

- **يتم سداد التأمينات الاجتماعية الخاصة بالشركة بانتظام وبصفة دورية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.**