

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود عليها
فى ٣١ مارس ٢٠٢٣



الحسيني وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

13 صارت السعودية - ش. التزهة - مدينة نصر
هاتف: 2690 3827 (20) / 2415 2594 (20) +

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 في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها. بالنسبة للقوائم المالية المعروضة بغرض المقارنة فقد تم مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره برأي متحفظ بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ على القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وإبداء استنتاج غير متحفظ بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ على القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن ادايتها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائين واللوائح المصرية ذات الصلة.

القاهرة في ٦ يونيو ٢٠٢٣

محمد هاني محمد الحسيني

س.م.م رقم ٥٦٨٠

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣١٦



الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	ايضاح رقم	
جنية مصرية	جنية مصرية		
١٠٥,٨٤١,٦٠٨	١١١,٨٨٧,٤٢٧	٤	الاصول غير المتداولة
٨٥٠,١١٨	٧٦٨,٧٠٣	٤/٤	أصول ثابتة - (بالصافي)
	٢,٧٣٧,٠٢٦	٥	أصول غير ملموسة
	١١٥,٣٩٣,١٥٦		مشروعات تحت التنفيذ
١٠٦,٦٩١,٧٢٦			إجمالي أصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٨٩٨,٠١٠	٥٦٢,١٥٠	٦	مدينون وأوراق قبض
٩,٧٦٠,٨٩٠	١٣,٠٥٢,٢٩١	٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٨١٢,٧٦٩	٢,٦٩٦,٩٥٢	٨	نقدية بالصندوق والبنوك
١٢,٤٧١,٦٦٩	١٦,٣١١,٣٩٣		إجمالي الاصول المتداولة
١١٩,١٦٣,٣٩٥	١٣١,٧٠٤,٥٤٩		إجمالي الاصول
			حقوق المساهمين
١٠٠,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٥٠٠,٠٠٠	١٣	راس المال
٢٧٥,٩٥٤	٥٣٧,٢٤٣		احتياطي قانوني
٥,٢٢٥,٧٨٦	٦,٦٧٣,٥١٥		ارباح الفترة / العام
	٤,٩٦٤,٤٩٧		أرباح / خسائر محتجزة
١٠٦,٠٠١,٧٤٠	١١٢,٦٧٥,٢٥٥		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٦,٨٥٩,٠١٥	٧,٦٠١,٥١٨		الضريبة المؤجلة
٦,٨٥٩,٠١٥	٧,٦٠١,٥١٨		إجمالي التزامات غير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
	٤٢٥,٠٠٠	٩	مخصصات
١,٧٤١,٥٣٤	٨٦٩,٣٤٠	١٠	قروض قصيرة الاجل
٣,٢٧٥,٦٨٢	٣,١٨٤,١٩١	١١	دائنون وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٢٨٥,٤٢٤	٨٧٨,٣١٦		مصلحة الضرائب
	٦,٠٧٠,٩٢٩	١٢	أطراف ذات علاقة
٦,٣٠٢,٦٤٠	١١,٤٢٧,٧٧٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١١٩,١٦٣,٣٩٥	١٣١,٧٠٤,٥٤٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير مراقب الحسابات مرفق .

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة



الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٢	١ يوليو ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢٣	١ يوليو ٢٠٢٢	رقم الايضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣		
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية		
٦,٢١٩,٥٧٩	٢٣,١٣٦,٧٥٤	٦,٠٩٧,٧٩٥	٢٧,٨٧٦,٥٣٣	(١١-٣)	ايرادات النشاط - بالصافي
(٣,٩٥٩,٨٧٤)	(١٣,٥٨٢,٢٣٦)	(٥,٣٩٧,١٨٤)	(١٧,٠٥١,٦٥٦)	(٨-٣)	مخصم مصروفات التشغيل
٢,٢٥٩,٧٠٥	٩,٥٥٤,٥١٨	٧٠٠,٦١١	١٠,٨٢٤,٨٧٧		مجمّل الربح / الخسارة
-	٢,٢١٦	-	-	(١٢-٣)	ايرادات (مصروفات) أخرى فوائد دائنة
٢٠٤,٤٤٧	٣٥٥,٠٥٧	١٣٩,٨٢٠	٦٣٠,٩٦٨		ايرادات اخرى
(٤٥٨,٣٩٢)	(١,٦٦٣,٥٣٠)	(٥٠٠,٣٨٤)	(١,٥٢٢,٤٦٥)	١٤، (٨-٣)	مصروفات ادارية و عمومية
-	-	-	(٤٢٥,٠٠٠)		مخصصات مكونة
(٩٠,٣٩٢)	(٣٤٥,٥٢٤)	(٦٧,٠٨٤)	(٢١٥,٩٥٣)	(٩-٣)	مصروفات تمويلية
(٣٥٢,٤٣٢)	(١,٠٣٧,٥٨٦)	(٣٨٢,٥١٣)	(١,١٤٧,٢١٦)	٤، (٣-٣)	اهلاكات الاصول الثابتة - إداري
(٥,٤٢٨)	(١٤,٥٧٥)	(٥,٤٢٨)	(١٦,٢٨٣)		استهلاك اصول غير ملموسة - إداري
(٧٠٢,١٩٧)	(٢,٧٠٣,٩٤٢)	(٨١٥,٥٨٩)	(٢,٦٩٥,٩٤٩)		اجمالي ايرادات (مصروفات) أخرى
١,٥٥٧,٥٠٨	٦,٨٥٠,٥٧٦	(١١٤,٩٧٨)	٨,١٢٨,٩٢٨		صافي ارباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٢٦٤,٦٩٠)	(٥١٠,١٩٧)	(٥٦٤,٣١٧)	(٧٤٢,٥٠٣)	(١٥-٣)	الضريبة المؤجلة
(٩٣١,٧٤٥)	(١,٠٢٠,٥٢٨)	٥٩٠,١٨٧	(٧١٢,٩١٠)	١٦، (١٥-٣)	ضريبة الدخل
٣٦١,٠٧٣	٥,٣١٩,٨٥١	(٨٩,١٠٨)	٦,٦٧٣,٥١٥		صافي الارباح بعد الضرائب
٠,٠٠٠٤	٠,٠٠٥	(٠,٠٠٠)	٠,٠٠٦	١٥	نصيب السهم في الارباح

الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ 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 الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>١ يناير ٢٠٢٢</u>	<u>١ يوليو ٢٠٢١</u>	<u>١ يناير ٢٠٢٣</u>	<u>١ يوليو ٢٠٢٢</u>		
<u>٣١ مارس ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٣</u>	<u>رقم الايضاح</u>	
<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>		
٣٦١ ٠٧٣	٥ ٣١٩ ٨٥١	(٨٩ ١٠٨)	٦ ٦٧٣ ٥١٥		صافي أرباح الفترة
					الدخل الشامل الاخر
<u>٣٦١ ٠٧٣</u>	<u>٥ ٣١٩ ٨٥١</u>	<u>(٨٩ ١٠٨)</u>	<u>٦ ٦٧٣ ٥١٥</u>		اجمالي الدخل الشامل الاخر
<u>٠,٠٠٠٤</u>	<u>٠,٠٠٥</u>	<u>(٠,٠٠٠)</u>	<u>٠,٠٠٦</u>	١٤	نصيب السهم في الارباح

الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

العضو المنتدب

رئيس مجلس الادارة

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١ يوليو ٢٠٢١	١ يوليو ٢٠٢٢	رقم الايضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنية مصرية	جنية مصرية		جنية مصرية	جنية مصرية
٦,٨٥٠,٥٧٦	٨,١٢٨,٩٢٨		٤٢٥,٠٠٠	
٥,١٨٧,٩٣١	٥,٧٣٦,٠٨١	٤	٨١,٤١٥	
٧٢,٨٧٤				
(٢,٢١٦)				
١٢,١٠٩,١٦٥	١٤,٣٧١,٤٢٤			
٣٠٩,٨٦٥	٣٣٥,٨٦٠	٦		
(٣٧٢,٧٣٧)	(٣,٢٩١,٤٠١)	٧		
(٤٣١,٣٤٩)	(١,٢١١,٥٠٩)	١١		
(٣,٤٤٥,٤٧٠)	٦,٠٧٠,٩٢٩			
٨,١٦٩,٤٧٤	١٦,٢٧٥,٣٠٣			
(٣,٥٥٠,٤٩٤)	(١١,٧٨١,٩٠٠)	٤		
(٢٠٥,٠٠٠)	-			
	(٢,٧٣٧,٠٢٦)			
٢,٢١٦				
(٣,٧٥٣,٢٧٨)	(١٤,٥١٨,٩٢٦)			
(١,٢٦١,٥٩١)	(٨٧٢,١٩٤)	١٠		
(١,٢٦١,٥٩١)	(٨٧٢,١٩٤)			
٣,١٥٤,٦٠٥	٨٨٤,١٨٣			
٨٨١,٣٤٢	١,٨١٢,٧٦٩			
٤,٠٣٥,٩٤٧	٢,٦٩٦,٩٥٢	٨		

الايضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>الإجمالي</u>	<u>أرباح الفترة</u>	<u>أرباح (خسائر) مختصة</u>	<u>احتياطي قانوني</u>	<u>رأس المال</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠١,٩١٣,٠٧٩	٥,٥١٩,٠٧٦	(٤١,٤٣٢)		٩٦,٤٣٥,٤٣٥	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١
-	(٥,٥١٩,٠٧٦)	٥,٥١٩,٠٧٦			المحول للأرباح المختصة
-		(٢٧٥,٩٥٤)	٢٧٥,٩٥٤		مكون الاحتياطي القانوني
٥,٣١٩,٨٥١	٥,٣١٩,٨٥١				ارباح الفترة
١٠٧,٢٣٢,٩٣٠	٥,٣١٩,٨٥١	٥,٢٠١,٦٩٠	٢٧٥,٩٥٤	٩٦,٤٣٥,٤٣٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٠٦,٠٠١,٧٤٠	٥,٢٢٥,٧٨٦		٢٧٥,٩٥٤	١٠٠,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٢
-	(٥,٢٢٥,٧٨٦)	٥,٢٢٥,٧٨٦			المحول للأرباح المختصة
-		(٢٦١,٢٨٩)	٢٦١,٢٨٩		مكون الاحتياطي القانوني
٦,٦٧٣,٥١٥	٦,٦٧٣,٥١٥				ارباح الفترة
١١٢,٦٧٥,٢٥٥	٦,٦٧٣,٥١٥	٤,٩٦٤,٤٩٧	٥٣٧,٢٤٣	١٠٠,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
		(١٥-٣)	(١١-٣)	١٢	رقم الايضاح

الايضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(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 .
- بناء على قرار لجنة القيد بالبورصة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١٢ قيد أسهم الشركة في سوق الشركات الصغيرة والمتوسطة برأس مال قدره ٨,٨٩٣,٢٣٤ جنيه موزعة على ٨,٨٩٣,٢٣٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه للسهم .
- تم طرح نسبة ١٠% من أسهم الشركة للاكتتاب في سوق الشركات الصغيرة والمتوسطة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٣ .
- بناء على قرار لجنة القيد بالبورصة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٥ قيد أسهم الشركة في 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 ٢٠٠١ و تنتهي في ١٥ مايو ٢٠٢٦ .
- مقر الشركة : ٣١ شارع أحمد حشمت الزمالك - القاهرة .
- فرع الشركة : (مدارس الالفية الثالثة للغات) ٣ أرض الاستثمار اول طريق (القطامية - العين السخنة) محافظة القاهرة .
- السنة المالية : تبدأ من ١ يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيو

(٢) غرض الشركة :

- انشاء وادارة وبيع المنشآت التعليمية وتأجيرها واقامة وتشغيل المدارس من مرحلة رياض الاطفال ولا تتعدى 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 :

(١-٣) 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 التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الاحوال .

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

ج - استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الادارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للاصول والالتزامات والايرادات والمصروفات . تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بما في ضوء الخبرة السابقة وعوامل اخرى متنوعة هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
يتم اعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بما بصفة دورية .
يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها اذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط او في فترة التغيير والفتترات 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 الأخرى المشابهة بصورة جوهرية . أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى 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 في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها و شروطها .

(٣- ٢) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

(١) عملة التعامل و عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنبة المصري والتي تمثل عملة التعامل للشركة .

(٢) المعاملات والارصدة

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة 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.

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
فى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(٣-٣) الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

أ- الاعتراف والقياس الاولى

يتم اثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها فى الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الادارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالمركز المالى بالتكلفة التاريخية مخصوصاً 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 وبتابع نفس الأسس المتبعة فى باقى 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 بالأرباح او الخسائر الناتجة من استبعاد الاصول الثابتة بالأرباح 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 العمرة 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 الإنتاجى 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 يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره 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 للأستخدام فى الغرض المعد لأجله. وفى تاريخ القوائم المالية تتم اعادة النظر فى طرق الإهلاك والأعمار الانتاجية للأصول وقيمتها التخريدية.

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

(٤-٣) 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 محصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة (إن وجد).

(٥-٣) 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 طبقاً 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 إعادة 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.

(٦-٣) 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.

(٧-٣) 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 الأخرى.

(٨-٣) الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى :

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

(٩-٣) المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكمي أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي 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 في 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 طرفاً مدعى أو مدعى عليه في قضايا مختلفة أمام المحاكم . ويتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب ادارة الشركة والمستشار القانوني لها ويتم تقييمها بصورة دورية كما أن الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل أن تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص في القوائم المالية.

(١٠-٣) تكاليف الاقتراض:

الإقتراض

يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في 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 الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .

تكلفة الإقتراض

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

(١١-٣) الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب ٥٪ من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني ، ويتم التوقف عن تحبيب هذه النسبة إذا بلغ الإحتياطي قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتي نقص الإحتياطي يتعين العودة إلى الإقتطاع.
ويجوز استخدام الاحتياطي القانوني فى تغطية خسائر الشركة وفى زيادة راس المال .

(١٢-٣) تحقق الإيراد:

أ- إيرادات الخدمات

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

ب- إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمى 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 على الوحدات أو الخدمات ، كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة – علي مدى فترة زمنية أو عند نقطة من الزمن – يتطلب قدر من الحكم الشخصي .

الاعتراف بالإيراد

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

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
فى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(١٣-٣) 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 .

(١٤-٣) قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة،

(١٥-٣) توزيعات الارباح :

تثبت توزيعات الارباح فى القوائم المالية فى العام التى تقر فيه الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات .

(١٦-٣) ضرائب الدخل :

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى .

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو مصروف فى أرباح أو خسائر الفترة ، فيما عدا الحالات التى تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - فى 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 التى تم سدادها بالفعل فى الفترة الحالية و الفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فىتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل .
تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبة الجارية للفترة الحالية و الفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها الى (استردادها من) الادارة الضريبية ، باستخدام أسعار الضرائب (قوانين الضرائب) السارية أو فى سبيلها لأن تصدر فى 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 بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين قيمه الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي . فيما عدا ما يلي :

• الاعتراف الاولي بالشهرة ،

• الاعتراف الاولي بالأصل أو الالتزام للعملية التى :

١- ليست لجميع الاعمال .

٢- لا تؤثر على صافي الربح المحاسبى ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) .

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق فى الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل . ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي يعنى طريق خطة العمل المستقبلية للشركة . يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها فى نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التى لم تعترف بها من قبل الى المدى الذى أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل .

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ اعداد القوائم المالية .

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

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

(١٧-٣) 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.

(١٨-٣) ملكية الاصول

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

(١٩-٣) 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 الإعراف الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي 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 وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل. يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الإعراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر 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 التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الإعراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

(٢٠-٣) 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 .

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

(٢١-٣) 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 الدائنين 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 إيرادات ومصروفات .

(٢) خطر تقلب العملات الاجنبية :

يتمثل خطر العملات الاجنبية فى التقلبات فى سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم
الاصول والالتزامات بالعملات الاجنبية ولا يوجد أصول بالعملات الاجنبية والالتزامات بالعملات الاجنبية حتى تاريخ 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 خطر 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 .

(٢٢-٣) 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 صافي القروض فى اجمالي القروض
والسلفيات واوراق الدفع محصوما منها النقدية . ويتمثل اجمالي رأس المال فى اجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح فى قائمة
المركز المالي بالاضافة الى صافي القروض .

(٢٣-٣) تاريخ وجهة اصدار القوائم المالية :

تم اصدار القوائم المالية بتاريخ ٢٠٢٣/٦/١ من قبل ادارة الشركة .

(٢٤-٣) ارقام المقارنة :

يتم تعديل ارقام المقارنة بما يتفق بتبويب العام الحالي لكي تستقيم المقارنة ذلك عند وجود تغير فى تبويب العام الحالي ولكي يستقيم
العرض .

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(٢٥-٣) التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه الفترة هي تلك المطبقة في الفترة السابقة فيما عدا التغييرات التالية

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

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغييرات في اسعار سعر صرف العملات الاجنبية .
ملخص لاهم التعديلات

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

الخيار الأول : الأصول الممولةة بالتزامات قائمة بالعملة الاجنبية

يمكن للشركات التي قامت قبل تاريخ تحرير سعر الصرف بإقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب و/أو أصول
غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولةة بالتزامات بعملات اجنبية أن تقوم بالإعتراف
ضمن تكلفه تلك الاصول في تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العملة الناتجة عن اعادة ترجمة رصيد الإلتزام القائم المتعلق بها في 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 في تاريخ سعر الصرف

يمكن للشركات التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح او خسائر فروق عملة نتيجة 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 تحرير سعر الصرف "٣ نوفمبر ٢٠١٧" وحتى "١٠
نوفمبر ٢٠١٧" (مقارنة لسعر العملة الأجنبية في اليوم السابق لتاريخ تحرير سعر الصرف)

الخيار الثالث : نموذج التكلفة المعدلة

يمكن للشركة تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على فئة أو أكثر من فئات تويب الأصول المؤهلة للتعديل وهي الأصول الثابتة (فيما عدا
الأراضي والمباني وكذلك الأصول المؤجرة للغير بنظام التأجير التمويلي والمثبتة في دفاتر المؤجر طبقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٠)
المعدل "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة 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 التي تم الإعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلين أحدهما تعرض
مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل
الشامل) كما يتطلب اضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق
المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

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

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية :

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

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

(٢٦-٣) 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
معييار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>يحدد هذا المعيار قواعد الإعراف 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.</p> <p>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.</p> <p>(أ) التوبيب والقياس:</p> <p>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 الأخر. ويعتمد التوبيب على معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول، وما إذا كانت "التدفقات النقدية التعاقدية" تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق فقط".</p> <p>ليس من المتوقع أن يكون لمتطلبات التصنيف والقياس في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٧ تأثير كبير على الشركة.</p> <p>(ب) انخفاض القيمة:</p> <p>يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل خسائر إنتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين والقروض وحسابات العملاء، إما على أساس ١٢ شهراً 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 الإنتمانية المتوقعة. ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة الاعتراف بمخصصات الخسارة الإنتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول العقود.</p>	<p>تم عمل دراسة للخسائر الإنتمانية المتوقعة لتحديد تأثير معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية على القوائم المالية.</p> <p>وبناء على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق معيار (٤٧) الادوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ .</p>	<p>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 معاً في نفس التاريخ.</p> <p>وبناء على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق معيار (٤٧) الادوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ .</p>

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	(د) محاسبة التغطية: بالإضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه، عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، سيتم تعديل البنود الأخرى من القوائم المالية مثل الضرائب المؤجلة حسب الضرورة		
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيرادات 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 الاعتراف 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 معدل.	نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) تأثير جوهري على الاعتراف بالإيرادات من قبل الشركة.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"	يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين حساب جميع عقود الإيجار وفقاً 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 الاعتراف بعقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيتعرف المستأجر بالالتزام بدفع مدفوعات الإيجار (أي التزام الإيجار) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل خلال مدة التأجير (أي حق استخدام أصل). سيطلب من المستأجرين الإقرار بشكل منفصل بتكاليف الفوائد على التزامات الإيجار ومصروف الإهلاك على حق استخدام الأصل.	نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) تأثير جوهري على الاعتراف بالإيجارات من قبل الشركة.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢١ "باستثناء 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.

الشركة المصرية لتنظيم التعليم الحديثة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

أولاً :- الأصول غير المتداولة :-
-(٤) - الأصول الثابتة (بالصافي) :-

	١٠٪	١٠٪	١٠٪	١٠٪	١٠٪	١٠٪	٢,٥٠٪	
	حاسبات آلية	تجهيزات وديكورات	أجهزة ومعدات	أثاث ومهمات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	مباني وإنشاءات	أراضي	
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	التكلفة
١٣٢,٣٢٩,٩٤٢	٤,٩٩١,٤٥٣	٦,٩٧٣,٨٣٩	٢٣,٦٣٣,٣٠٨	٤,٩٦٤,٨٨٤	١,٨٤٤٣,٦٥٥	٦٢,١٠١,٢٨٣	١١,٢٢١,٥٢٠	تكلفة الأصل في ١ يوليو ٢٠٢١
٨,١٧١,٢٧١	٣,٤٢٠	٤,٦٢٠,٧٧٧	١,٧٣٣,٣٣٤	٩٥٨,٧٤٠	٨٥٥,٠٠٠			الإضافات خلال العام
١٤٠,٥٠١,٢١٣	٤,٩٩٤,٨٧٣	١١,٥٩٤,٦١٦	٢٥,٣٦٦,٦٤٢	٥,٩٢٣,٦٢٤	١,٩٢٩,٨٦٥	٦٢,١٠١,٢٨٣	١١,٢٢١,٥٢٠	اجمالي تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(٢٧,٥٩٣,٣٤٢)	(١,٨٣٩,٢٢٢)	(١,١٥٦,٩١٣)	(٦,٣٩١,٠٠٤)	(١,٥٣٩,٦٣٦)	(٧,٥١٠,١٢٩)	(٩,١٥٦,٤٣٨)		مجموع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢١
(٧,٠٦٦,٢٦٣)	(٤٨٠,٢٣٨)	(٧٧٣,٠٩٧)	(٢,٤٠٦,٦٢٣)	(٤٩٦,٨٢٣)	(١,٣٥٦,٩٥٠)	(١,٥٥٢,٥٣٢)		إهلاك العام
(٣٤,٦٥٦,٦٠٥)	(٢,٣١٩,٤٦٠)	(١,٩٣٠,٠١٠)	(٨,٧٩٧,٦٢٧)	(٢,٠٣٦,٤٥٩)	(٨,٨٦٧,٠٧٩)	(١٠,٧٠٨,٩٧٠)		مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٠٥,٨٤٤,٦٠٨	٢,٦٧٥,٤١٣	٩,٦٦٤,٦٠٦	١٦,٥٦٩,٠١٥	٣,٨٨٧,١٦٥	١,٠٤٣,١٥٧٦	٥١,٣٩٢,٣١٣	١١,٢٢١,٥٢٠	صافي تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

التكلفة

تكلفة الأصل في ١ يوليو ٢٠٢٢	٢٠٢٢	١١,٢٢١,٥٢٠	٦٢,١٠١,٢٨٣	١٩,٢٩٨,٦٥٥	٥,٩٢٣,٢٢٤	٢٥,٣٦٦,٦٤٢	١١,٥٩٤,٦١٦	٤,٩٩٤,٨٧٣	١١,٥٩٤,٦١٦	١١,٥٩٤,٦١٦	١١,٥٩٤,٦١٦	١١,٢٢١,٥٢٠
الإضافات خلال الفترة						١,٢٩٩,٦٠٠,٠٠٠						
إجمالي تكلفة الأصل في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٠٢٣	١١,٢٢١,٥٢٠	٦٢,١٠١,٢٨٣	١٩,٢٩٨,٦٥٥	٧,٢٢٣,٢٢٤	٣٥,٨٤٨,٩٤٢	١١,٥٩٤,٦١٦	٤,٩٩٤,٨٧٣	١١,٥٩٤,٦١٦	١١,٥٩٤,٦١٦	١١,٥٩٤,٦١٦	١١,٢٢١,٥٢٠
<u>مجموع الإهلاك</u>												
مجموع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٢	٢٠٢٢		(١٠,٧٠٨,٩٧٠)	(٨,٨٦٧,٠٧٩)	(٢,٠٣٦,٤٥٩)	(٨,٧٩٧,٦٢٧)	(١,٩٣٠,٠١٠)	(٢,٣١٩,٤٦٠)	(١,٩٣٠,٠١٠)	(١,٩٣٠,٠١٠)	(١,٩٣٠,٠١٠)	
إهلاك الفترة						-١,٠٦٠,٤٦٢,٠٠٠	-٨٦٨,٦٢١,٠٠٠	-٣٦٠,٣٠٧,٠٠٠	-٨٦٨,٦٢١,٠٠٠	-٨٦٨,٦٢١,٠٠٠	-٨٦٨,٦٢١,٠٠٠	
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٠٢٣		(١١,٨٧٣,٣٦٩)	(٩,٩٢٧,٥٤١)	(٢,٤٥٦,٦٣٨)	(١٠,٦٥٩,٧٤٠)	(٢,٧٩٨,٦٣١)	(٢,٦٧٩,٧٦٧)	(٢,٧٩٨,٦٣١)	(٢,٧٩٨,٦٣١)	(٢,٧٩٨,٦٣١)	
صافي تكلفة الأصل في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٠٢٣	١١,٢٢١,٥٢٠	٥٠,٢٢٧,٩١٤	٩,٣٧١,١١٤	٤,٧٦٦,٥٨٦	٢٥,١٨٩,٢٠٢	٨,٧٩٥,٩٨٥	٢,٣١٥,١٠٦	٨,٧٩٥,٩٨٥	٨,٧٩٥,٩٨٥	٨,٧٩٥,٩٨٥	١١,٢٢١,٥٢٠

(١/٤) الأصول غير الملموسة :

صافي قيمة الأصل في	مجموع الاستهلاك	استهلاك الفترة	مجموع الاستهلاك	تكلفة الأصل	الإضافات	تكلفة الأصل	النسبة
٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١		في	في		في	
٧٦٨ ٧٠٣	(٣١٦,٨٣٣)	(٨١,٤١٥)	(٢٣٥,٤١٨)	١,٠٨٥,٥٣٦	١,٠٨٥,٥٣٦	٢,٠٢٢/٧/١	%١٠
٧٦٨ ٧٠٣	(٣١٦,٨٣٣)	(٨١,٤١٥)	(٢٣٥,٤١٨)	١,٠٨٥,٥٣٦	١,٠٨٥,٥٣٦	٢,٠٢٢/٧/١	

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(٥) مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد هذا البند في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٧٣٧,٠٢٦ جنيه مصري وتمثل في التجديدات على مبني المدرسة.

ثانياً : الأصول المتداولة:

(٦) المدينون و أوراق القبض :

بلغ رصيد هذا البند في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥٦٢,١٥٠ جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	مدينون - طلبية الاجمالي
جنية مصري ٨٩٨,٠١٠	جنية مصري ٥٦٢,١٥٠	
٨٩٨,٠١٠	٥٦٢,١٥٠	

(٧) الارصدة المدينة الاخرى :

بلغ رصيد هذا البند في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٣,٠٥٢,٢٩١ جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	تأمينات لدى الغير سلف عاملين العهد مصرفات مدفوعة مقدما دفعات مقدمة الاجمالي
جنية مصري ١٠,٠٠٠	جنية مصري ١٠,٠٠٠	
٢,٣٠٠	١٤,٧٠٠	
٥٧٨,٥٢٠	٢٣٧,٠٧١	
٢٠,٠٧٠	٩,٤٠٢	
٩,١٥٠,٠٠٠	١٢,٧٨١,١١٨	(٦-أ)
٩,٧٦٠,٨٩٠	١٣,٠٥٢,٢٩١	الاجمالي

(٧-أ) دفعات مقدمة

و تتمثل في الآتي :

- ١- المدفوع لشركة المقاولات من تحت حساب اعمال انشاءات مبني التعليم الدولي بقيمة ٨,٨٠٠,٠٠٠ جنيه.
- ٢- المدفوع لشراء ألعاب اطفال و أجهزة و مستلزمات تعليمية بقيمة ٣,١٢٨,٦١٨ جنيه .
- ٣- المدفوع لشراء اثاث مدرسي بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ جنيه .
- ٤- المدفوع لموردين الكتب دراسية بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ جنيه .
- ٥- المدفوع لشركة الامن والحراسة ٢,٥٠٠ جنيه .

(٨) نقدية بالصندوق ولدى البنوك :-

بلغ رصيد هذا البند في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٦٩٦,٩٥٢ جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الصندوق البنوك : بنك قطر الوطني الاهلي العربي الافريقي- جنيه مصري بنك مصر - جنيه مصري اجمالي نقدية بالبنوك اجمالي نقدية بالصندوق ولدى البنوك
جنية مصري ٢٧٣,٥٨١	جنية مصري ٨٥٦,٦٤٩	
٦٢,٨٢٩	٦٢,٨٢٩	
٧٧٣,١١١	١٩,٢٢٨	
٧٠٣,٢٤٨	١,٧٥٨,٢٤٦	
١,٥٣٩,١٨٨	١,٨٤٠,٣٠٣	
١,٨١٢,٧٦٩	٢,٦٩٦,٩٥٢	

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

(٩) المخصصات :

بلغ رصيد هذا البند في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢٥,٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	مخصص مطالبات الاجمالي
جنية مصري -	جنية مصري ٤٢٥,٠٠٠	
-	٤٢٥,٠٠٠	

- تم تكوين المخصص لمواجهة مطالبة محافظة القاهرة بفرق المرافق الخاصة بأرض المدرسة والمتنازع عليها امام القضاء وطبقا لشهادة المستشار القانوني .

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(١٠) قروض قصيرة الاجل :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رقم الايضاح	الجزء المتداول المستحق خلال العام
جنية مصري	جنية مصري		تسهيلات ائتمانية - البنك العربي الافريقي
١,٢٦٢,٤٢٣	٨٦٩,٣٤٠	أ/١٠	قرض - بنك مصر
٤٧٩,١١١	-	ب/١٠	اجمالي الجزء المتداول المستحق خلال العام
١,٧٤١,٥٣٤	٨٦٩,٣٤٠		

(أ/١٠) قرض البنك العربي الافريقي :-

يتمثل في القرض الممنوح من البنك العربي الافريقي لشراء اتوبيسات بفائدة ١٠% يستحق السداد خلال العام وذلك التمويل بضمان المستحقات الناتجة عن اتفاقية التاجر للاشخاص الاعتبارية (ضمان بالحسابات البنكية للشركة طرف البنك)

(ب/١٠) قرض - بنك مصر :-

- يتمثل في القرض الممنوح من بنك مصر لتمويل تجهيزات بعض الفصول والقاعات من أجهزة السبورات الذكية والتابلت وكاميرات المراقبة والاجهزة الصوتية بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري (خمسة مليون جنية مصري) مدة السداد خلال ٤ سنوات بفائدة ٥% متناقصة طبقا لمبادرة البنك المركزي تسدد على ١١ قسط كل ٤ شهور تبدأ بعد فترة السماح ٤ شهور يستحق أول قسط بتاريخ ٢٦/١٠/٢٠١٨ و آخر قسط بتاريخ ٢٦/٢/٢٠٢٢ . وذلك بضمان توقيع من له حق التوقيع على 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 حتى سبتمبر ٢٠٢٠) وذلك ضمن حزمة إجراءات لمواجهة تداعيات فيروس كورونا المستجد . تم اعادة جدولة اقساط القرض ومد فترة السداد حتى ٢٥ اغسطس ٢٠٢٢ .

(١١) دانون وأوراق الدفع وارصدة دائنة اخرى :-

بلغ رصيد هذا البند في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣,١٨٤,١٩١ جنية مصري ويتمثل في الاتي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رقم الايضاح	أوراق الدفع
جنية مصري	جنية مصري		دانون متنوعون
٨٢,٦٦٥	٧٥٠,٠٠٠		ارصدة دائنة اخرى
٨٠,٢٢٩	٣٨٣,٣٢٣		م.مستحقة
٣٥٣,٤٣٩	٦٩٢,٤٣١		المساهمة التكافئية
١٤٠,٣٥٥	١٤٠,٣٥٥		المساهمة التكافئية - عاملين
٧٦,٣٨٢	٧٦,٣٨٢		هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٤,٠٢٨	١٢,٣١٦		دانون شراء أصول
٧٠,٣٨٤	٧٠,٣٨٤		دفعات مقدمة - طلبه
٢,٤٣٨,٢٠٠	١,٠٥٩,٠٠٠		الاجمالي
٣,٢٧٥,٦٨٢	٣,١٨٤,١٩١		

(١٢) أطراف ذات علاقة :-

بلغ رصيد هذا البند في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦,٠٧٠,٩٢٩ جنية مصري ويتمثل في الارصدة المستحقة للمساهمين كالاتي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	وليد يوسف حسن
جنية مصري	جنية مصري			الاجمالي
-	٦,٠٧٠,٩٢٩	تمويلات نقدية	مساهم رئيسي	
-	٦,٠٧٠,٩٢٩			

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(١٣) - رأس المال :-

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري)
- حدد رأس المال الشركة المصدر بمبلغ خمسة ملايين جنيه مصري موزعا على خمسة مليون سهم القيمة الاسمية للسهم واحد جنيه موزعا على المساهمين وتبلغ نسبة مشاركة المصريين ١٠٠% وقد دفع المكتوبون القيمة الاسمية للسهم بالكامل عند الاكتتاب .
- بناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٢٠١١/٦/١٨ التي قررت زيادة رأس مال الشركة المصدر من الارصدة الدائنة وفقا لقرار قطاع الاداء الاقتصادي 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 الاساسي للشركة .
- تم تعديل المادتين (٦) ، (٧) من النظام الاساسي للشركة ليصبح رأس المال المصدر بمبلغ ٢٣٤,٨٩٣,٣ جنيه مصري موزعا على عدد ٢٣٤,٨٩٣,٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري مسدد بالكامل .
- بناء على قرار الجمعية العمومية الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/٩/٥ تم تعديل المادتين (٦) ، (٧) من النظام الاساسي للشركة ليصبح رأس المال المصدر بمبلغ ٢٣٤,٠٠٨,٢٣٤ جنيه مصري موزعا على عدد ٢٣٤,٠٠٨,٢٣٤ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري مسدد بالكامل .
- بناء على قرار الجمعية العمومية الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٢/٥ تم تفويض مجلس الادارة بتعديل المادتين (٦) ، (٧) من النظام الاساسي للشركة ليصبح رأس المال المرخص به (ثلاثمائة مليون) جنيه مصري .
- ورأس المال المصدر بمبلغ ٧٥٨,٥٩٧,٣١٠ جنيه مصري موزعا على عدد ٧٥٨,٥٩٧,٣١٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري أسهم نقدية
- بناء على قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٩ لمناقشة تعديل المادتين (٦) ، (٧) من النظام الاساسي للشركة وذلك وفقا لما أسفر عنه الاكتتاب في زيادة رأس مال الشركة المصدر وذلك في ضوء تفويض الجمعية العامة العادية لمجلس الادارة في اتخاذ كافة الاجراءات في تعديل المواد ليصبح رأس المال المرخص به (ثلاثمائة مليون) جنيه مصري .
- ورأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٢٠,٢٨٧,٤٢٠ جنيه مصري موزعا على عدد ٤٢٠,٢٨٧,٤٢٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري أسهم نقدية .
- بناء على قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠١٩ لمناقشة تعديل المادتين (٦) ، (٧) من النظام الاساسي للشركة وذلك وفقا لما أسفر عنه الاكتتاب في زيادة رأس مال الشركة المصدر وذلك في ضوء تفويض الجمعية العامة العادية لمجلس الادارة في اتخاذ كافة الاجراءات في تعديل المواد ليصبح رأس المال المرخص به (ثلاثمائة مليون) جنيه مصري .
- ورأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٨٥,٦٥٩,٥١٢ جنيه مصري موزعا على عدد ٨٥,٦٥٩,٥١٢ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري أسهم نقدية .
- بناء على قرار الجمعية العمومية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢١ تمت الموافقة على زيادة رأس المال بزيادة قدرها ٩٢٣,٩٢٣,٧٧٥ جنيه عن طريق إصدار عدد ٩٢٣,٩٢٣,٧٧٥ 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 الاساسي للشركة ليصبح رأس المال المرخص به (ثلاثمائة مليون) جنيه مصري .
- رأس المال المصدر بمبلغ ٩٦,٤٣٥,٤٣٥ جنيه مصري موزعا على عدد ٩٦,٤٣٥,٤٣٥ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري أسهم مجانية .
- بناء على قرار الجمعية العمومية الغير 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 .
- بناء على قرار الجمعية العمومية الغير 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 بما 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 .
- بناء 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 ٤,٠٦٤,٥٦٥ سهم (أسهم مجانية) بقيمة اسمية 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 ١٣/٤/٢٠٢٢ .

موزعة على النحو التالي :

نسبة المشاركة	القيمة الاسمية جنية مصري	عدد الاسهم النقدية	الاسم
٤١.٣٤%	٤١,٥٤٩,٥٦٦	٤١٥,٤٩٥,٦٦٠	وليد يوسف حسن محمد حسنين
٥٨.٦٦%	٥٨,٩٥٠,٤٣٤	٥٨٩,٥٠٤,٣٤٠	مساهمين بالبورصة
١٠٠%	١٠٠,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٥,٠٠٠,٠٠٠	

- وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠% من رأس المال الاصلي وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٢ .

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(١٤) المصروفات الادارية والعمومية :-

بلغ رصيد هذا البند في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١,٥٢٢,٤٦٥ جنيه مصري ويتمثل في الاتي :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٨٦٠,٧١٥	٣٠٣,٣٨٥	الاجور وما فى حكمها
٤٩,٠٠٠	-	رسوم وبدل حضور جمعيات للمساهمين
٧,٨٣٨	٣,٧٥٠	تأمينات اجتماعية
٥٥,٠٧١	٥,٦٩٧	اشتراقات
-	١٨٠,٠٠٠	ايجارات
١٠١,٤٤٩	٢٣٨,٩٣١	مصروفات بنكية
٩,٥٩٥	٩,٣٦٠	م.نقل وانتقالات
٥٠,٥٥٢	١٠٤,٣٨٤	رسوم حكومية و غرامات
٩,٣١٩	٤٦,٠٦١	م.بوفيه وضيافة ونظافة
٥٢,٤٨٠	١٣,٦٨٠	م.دعاية وإعلان
١١,٩٠٢	١٥,٩٠٢	وثائق تأمين
١,٦٠٠	٣,٣٠٠	امن وحراسة
١٣٥,٥٠٠	٢٥٣,٤٣٥	اتعاب مهنية وإستشارات مالية وقضائية
٢٣٦,٠١٦	-	ضرائب عقارية
٧٣,٨٦٥	٣٢٨,٨٩٦	مصارييف خدمات البورصة والرقابة المالية
٨,٦٢٩	١٥,٦٨٤	اصلاح وصيانة و غرامات وأخري
<u>١,٦٦٣,٥٣٠</u>	<u>١,٥٢٢,٤٦٥</u>	الاجمالي

(١٥) - نصيب السهم فى الارباح :-

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

١ يناير ٢٠٢٢	١ يوليو ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢٣	١ يوليو ٢٠٢٢	البيان
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٦١,٠٧٣	٥,٣١٩,٨٥١	(٨٩,١٠٨)	٦,٦٧٣,٥١٥	صافي ربح / خسائر الفترة
				<u>يخصم</u>
	٥٣١,٩٨٥		٦٦٧,٣٥٢	حصة العاملين فى الارباح
	-		-	مكافأة مجلس الادارة
٣٦١,٠٧٣	٤,٥٢١,٨٧٣	(٨٩,١٠٨)	٥,٦٧٢,٤٨٧	نصيب المساهمين
٩٦٤,٣٥٤,٣٥٠	٩٦٤,٣٥٤,٣٥٠	١,٠٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
٠.٠٠٠٠٤	٠.٠٠٠٥	٠.٠٠٠٠١	٠.٠٠٠٠٦	النصيب الاساسى للسهم فى الارباح/الخسائر

الشركة المصرية لنظم التعليم الحديثة
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(١٦) ضريبة الدخل :-

بلغ رصيد هذا البند في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧١٢,٩١٠ جنية مصري ويتمثل في الاتي :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنية مصري</u>	
٨,٥٥٣,٩٢٨	صافي الربح بعد رد المخصصات
٥,٨١٧,٤٩٦	الاهلاك المحاسبي
(٩,١١٧,٥١٠)	الاهلاك الضريبي
<u>٥,٢٥٣,٩١٤</u>	صافي الربح الضريبي
(٢,٠٨٥,٤٢٥)	خسائر ضريبية مرحلة
<u>٣,١٦٨,٤٨٩</u>	الوعاء الضريبي
<u>٧١٢,٩١٠</u>	ضريبة الدخل ٢٢.٥%

(١٧) - الموقف الضريبي :

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام وبصفة دورية طبقا للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

(١٧-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 في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

(١٧-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 ٢٠١٥ وتم السداد .
- تم فحص السنوات من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ وتم الربط وتم السداد .
- تم 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 في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

(١٧-ج) - الدمغة :

- جارى فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧ .
- السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى تاريخ القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لم تطلب للفحص .

(١٧-د) - التأمينات الاجتماعية :

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