

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية"

### تقرير على القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية.

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بصدق ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بذلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بفقار الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



تامر عبد النواب

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٨

القاهرة في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٣٢,٠٩٠,٠٠٥	٣٢,٢٢٣,١٢٥	٥	الأصول الثابتة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٥٢٩,٢٣٦	٣٦٧,٤٨٢	١٨	أصول ضريبية مؤجلة
٣٢,٧١٩,٢٤١	٣٢,٦٩٠,٦٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٦,٧٣٦,٥٦٧	١٣٠,١٢٠,٠٢٧	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٩١٦	٨,٩٦١	٨	تقديرة وما في حكمها
١٠٦,٧٤٥,٤٨٣	١٣٠,١٢٨,٩٨٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٣٩,٤٦٤,٧٢٤	١٦٢,٨١٩,٥٩٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٧,١١٤,٦٣٨	٨,٠٩٢,٥٣٤	١٠	الاحتياطي القانوني
٣٦,٨١٨,١٢٩	٤٦,٩٦٦,٦٧٦		أرباح مرحلة
٩١,٩٣٢,٧٦٧	١٠٣,٠٥٩,٢١٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
١٢,٢٩٦,٨٢٨	١٢,٤٥٣,٧٥٦	١١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٠٣٢,٢٦٢	٣٠,٧٨٦,٥٠٧	١٢	إيرادات مقدمة
٨,٩٦١,٨١٣	٨,٩٦١,٨١٣	١٣	مخصصات أخرى
٧,٢٤١,٠٥٤	٧,٥٥٨,٣٠٩	١٩	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٤٧,٥٣١,٩٥٧	٥٩,٧٦٠,٣٨٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٧,٥٣١,٩٥٧	٥٩,٧٦٠,٣٨٥		إجمالي الالتزامات
١٣٩,٤٦٤,٧٢٤	١٦٢,٨١٩,٥٩٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

الدكتور حسن حسن القلا  
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذة / دينا إسماعيل  
عضو مجلس الإدارة

الأستاذ / باسم رضوان  
المدير المالي

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

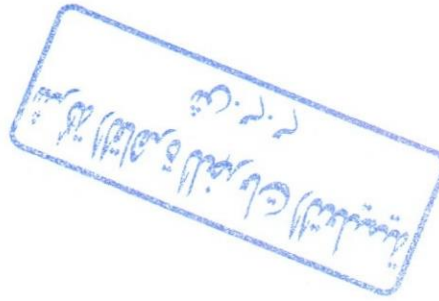
القاهرة في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٤,٧٣٣,١٦٥	٨٦,٠٢٢,٤٥٦	١٤	إيرادات النشاط
(٣٧,٧٣٠,٧٦٦)	(٤٦,٥٨٩,٣٤٧)	١٥	تكاليف النشاط
٣٧,٠٠٢,٣٩٩	٣٩,٤٣٣,١٠٩		مجمل الربح
(١٠,٣٧٠,٠٨٩)	(٦,٧٨٨,٥٦١)	١٦	مصروفات إدارية وعمومية
٢٦٩,٠٤٤	٣٤٤,٢٩٣		إيرادات أخرى
٢٦,٩٠١,٣٥٤	٣٢,٩٨٨,٨٤١		الأرباح قبل الضرائب
(١٠٢,٣٨٣)	(١٦١,٧٥٤)	١٨	الضريبة المؤجلة
(٧,٢٤١,٠٥٤)	(٧,٥٥٨,٣٠٩)	١٩	ضريبة الدخل الحالية
١٩,٥٥٧,٩١٧	٢٥,٢٦٨,٧٧٨		ربح العام
١,٤١	١,٨٢	٢٠	نصيب السهم في أرباح العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

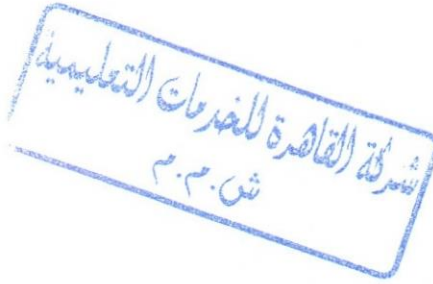


شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٩,٥٥٧,٩١٧	٢٥,٢٦٨,٧٧٨	صافي ربح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر للعام
١٩,٥٥٧,٩١٧	٢٥,٢٦٨,٧٧٨	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

الإجمالي	الأرباح المرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨٥,٠٩٥,٠٦٩	٣٠,٨٦٤,٨٧٢	٦,٢٣٠,١٩٧	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠
-	(٨٨٤,٤٤١)	٨٨٤,٤٤١	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١,٩٢٠,٢١٩)	(١,٩٢٠,٢١٩)	-	-	توزيعات أرباح للعاملين
(١٠,٨٠٠,٠٠٠)	(١٠,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين
١٩,٥٥٧,٩١٧	١٩,٥٥٧,٩١٧	-	-	الدخل الشامل الآخر للعام
٩١,٩٣٢,٧٦٧	٣٦,٨١٨,١٢٩	٧,١١٤,٦٣٨	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢١
٩١,٩٣٢,٧٦٧	٣٦,٨١٨,١٢٩	٧,١١٤,٦٣٨	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
-	(٩٧٧,٨٩٦)	٩٧٧,٨٩٦	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٢,١٤٢,٣٣٥)	(٢,١٤٢,٣٣٥)	-	-	توزيعات أرباح للعاملين
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين
٢٥,٢٦٨,٧٧٨	٢٥,٢٦٨,٧٧٨	-	-	الدخل الشامل الآخر للعام
١٠٣,٠٥٩,٢١٠	٤٦,٩٦٦,٦٧٦	٨,٠٩٢,٥٣٤	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢٦,٩٠١,٣٥٤	٣٢,٩٨٨,٨٤١		ربح العام قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الربح:
١,٨٣١,٣١٣	١,٨٨٨,٧٨٥	٥	إهلاك للعام
(١٠٢,٧٢٩)	(٦٦٥,٨٦٨)	٧	خسائر اضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى انتفى الغرض منها
١,٢٠٢,٣٨١	١,٢١٠,٠٠٢	٧	خسائر اضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
(٢٦٩,٠٣٩)	-	٧	المستخدم من اضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
(٢,٣٢٧,٢٣٥)	-	١٣	المستخدم من المخصصات
٤,٣٧٤,١١٢	-	١٣	المكون من المخصصات
<u>٣١,٦١٠,١٥٧</u>	<u>٣٥,٤٢١,٧٦٠</u>		<b>أرباح النشاط قبل التغيير في الأصول والالتزامات</b>
			<b>التغيير في الأصول والالتزامات</b>
(١٨,٣٢٩,٦٤٩)	(٢٣,٩٢٧,٥٩٤)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥,١٥٢,٤٩٠	١١,٩١١,١٧٣		داننون وأرصدة دائنة أخرى وإيرادات مقدمة
(٥,٢٢٩,٥٧٧)	(٧,٢٤١,٠٥٤)	١٩	ضرائب دخل مسددة
<u>١٣,٢٠٣,٤٢١</u>	<u>١٦,١٦٤,٢٨٥</u>		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤٨١,٥٥٢)	(٢,٠٢١,٩٠٥)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
<u>(٤٨١,٥٥٢)</u>	<u>(٢,٠٢١,٩٠٥)</u>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١٢,٧٢٠,٢١٩)	(١٤,١٤٢,٣٣٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(١٢,٧٢٠,٢١٩)</u>	<u>(١٤,١٤٢,٣٣٥)</u>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
١,٦٥٠	٤٥		التغير في النقدية وما في حكمها
٧,٢٦٦	٨,٩١٦		النقدية وما في حكمها أول العام
<u>٨,٩١٦</u>	<u>٨,٩٦١</u>	٨	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م



## شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

### ١ - مقدمة

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

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

تمارس الشركة الأنشطة الآتية:

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

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

وافق مجلس الإدارة على القوائم المالية في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢، والجمعية العامة للمساهمين لها الحق في تعديل هذه القوائم المالية بعد إصدارها.

### ٢ - السياسات المحاسبية

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

#### أ - أسس إعداد القوائم المالية

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

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

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

#### الفترات المالية وأرقام المقابلة

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدها الشركة (تابع)  
في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدر وزير الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والذي يتضمن معايير جديدة وتعديلات على المعايير القائمة.. تتمثل هذه التغييرات بشكل رئيسي في ثلاثة معايير جديدة يجب تطبيقها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢١.

وقد طبقت الشركة معايير جديدة تشمل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار" وفيما يلي ملخص بتلك المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير القائمة التي تم تطبيقها على السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢:

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

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

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

التصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية:

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

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

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

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

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

- أرصدة لدى البنوك.
- مستحق من أرصدة الأطراف ذات علاقة.
- مدينون وأرصدة مدينة أخرى.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى  
يتطلب نموذج قياس اضمحلال الأصول المالية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة عوضاً عن الخسائر الائتمانية المحققة.

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

التأثير

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

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

تم إصدار معيار للاعتراف بالإيرادات، ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) الذي يغطي عقود الإنشاءات. ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

التأثير

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

التأثير

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

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

التزامات الإيجار

يتم قياس الالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة ضمنياً)، ناقصاً أي حوافز إيجارية مدينة.
- تقاس مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ التي يتوقع أن تدفعها الشركة بموجب ضمانات القيمة التخريبية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس هذا الخيار.

يتم إدارج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود إيجار العقارات والمعدات في الشركة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات الشركة. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترة ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنشاؤه). يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما ينطبق عموماً على عقود إيجار الشركة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة، وهو المعدل الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الانقاع في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وضمان وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم الشركة بما يلي:

- حيثما أمكن، تستخدم تمويلاً حديثاً من طرف آخر حصلت عليه الشركة كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر.

تتعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، غير مدرج في التزام الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. حين تصبح التغييرات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل سارية المفعول، يتم إعادة تقييم التزام الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الانقاع.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين تكاليف أصل المبلغ والتمويل. ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بتكاليف تمويل على مدار فترة عقد الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والسيارات وجميع عقود إيجار الأصول منخفضة القيمة بطريقة القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تشمل الأصول ذات القيمة المنخفضة المعدات الطبية الصغيرة والبنود الصغيرة من المعدات المكتبية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

عملة التعامل والعرض

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

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام الشخصية وعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تعتبر الأحكام الهامة التي استخدمتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها تلك الموضحة في القوائم المالية وللسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١. باستثناء التقديرات والأحكام المتعلقة بالمعايير المحاسبية التي تم تطبيقها ابتداء من العام الحالي وتتمثل فيما يلي:

اضمحلال الأصول المالية:

تستند مخصصات الخسائر للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة شركة من الأحكام الهامة في عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة، بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل عام. تستند معدلات الخسارة المتوقعة خسائر الائتمان التاريخية ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

الحسابية:

التغيرات المعقولة في المدخلات / الافتراضات لن تؤدي إلى تغيير جوهري في انخفاض قيمة خسارة الائتمان المتوقعة المعترف بها في البيانات المالية.

ج - الأصول المالية

(١) التوبيب

تقوم الشركة بتوبيب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول المالية (تابع)

(٢) الاعتراف الاستبعاد

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

(٣) القياس

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

(٤) أدوات الدين

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

- التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول المالية (تابع)

(٥) الاضمحلال

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

تتضمن الأصول المالية المضمحلة على الأدلة الملحوظة التالية:

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

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

- صنفت وكالات التصنيف الدولية المقترض في فئة التصنيف المعرضة للتخلف.
- تأخر المدين عن سداد الاقساط لأكثر من ٣٦٥ يوم.
- يستوفى المقترض شروط عدم احتمالية الدفع المدرجة أدناه:
- عدم التزام المقترض بالتعهدات المالية.
- من المحتمل أن يتعرض المقترض الى الإفلاس.
- تم شراء القروض أو إنشائها بخصم كبير يعكس خسائر الائتمان المتكبدة.

يتم تطبيق تعريف الإخفاق المذكورة أعلاه على جميع أنواع الأصول المالية للشركة.

د - الأصول الثابتة

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

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

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

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

هـ - المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

و - النقدية وأرصدة البنوك

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

ز - المخصصات

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

ح - الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - رأس المال المصدر والمدفوع

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

ي - الاحتياطي القانوني

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

ك - ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

ضرائب الدخل الحالية

- تحسب الضرائب الحالية المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في مصر.
- تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها، مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ل - تحقق الإيراد

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمكون من خمس خطوات (تحديد العقد - تحديد التزامات الأداء - تحديد سعر المعاملة - تخصيص سعر المعاملة - الاعتراف بالإيرادات).

يُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة والذي ينتج عن بيع بضائع أو تقديم خدمات من خلال النشاط الاعتيادي للشركة ولا يتضمن ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا تعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا عند التأكد من بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبني الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع مع الأخذ في الاعتبار لكل من نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات والعقود الخاصة بين الشركة والعميل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - تحقق الإيراد (تابع)

إيرادات التعليم

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

إيرادات الأتوبيسات

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

إيرادات الالتحاق

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

م - مزايا العاملين

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

ن - توزيعات الأرباح

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

س - الأرقام المقابلة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	
١٠٤,١٧٧,٤١٥	١٢٧,٤٠٢,١١٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٩٣١,٧٩٧	٤,٥٥٣,٦٣٥	إيرادات مستحقة
٨,٩١٦	٨,٩٦١	نقدية وما في حكمها

(ج) مخاطر السيولة

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

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٢				
أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
٣,٠٦٣,٤٢٤	-	-	-	دائنو توزيعات
٣,٠٤٠,٨٩٣	-	-	-	مصرفات مستحقة
١,٥٧٩,٠٦٩	-	-	-	المستحق لجهات حكومية

٣١ أغسطس ٢٠٢١				
أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
٥,٢٣٤,٦٤٨	-	-	-	دائنو توزيعات
١,٢٨٠,٦٨١	-	-	-	مصرفات مستحقة
٢,١٤٢,٤٤٥	-	-	-	المستحق لجهات حكومية

القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٧,١١٤,٦٣٨	٨,٠٩٢,٥٣٤	الاحتياطي القانوني
٣٦,٨١٨,١٢٩	٤٦,٩٦٦,٦٧٦	الأرباح المرحلة
٩١,٩٣٢,٧٦٧	١٠٣,٠٥٩,٢١٠	إجمالي حقوق الملكية

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والألات والمعدات. إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والألات والمعدات هي مسألة حكم بناء على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم اهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، غالباً ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتمثلة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً للظروف الفنية الحالية للأصول والفترة المقدرة التي من المتوقع خلالها أن تحقق الأصول منافع للشركة. تؤخذ العوامل الأساسية التالية في الاعتبار: (أ) الاستخدام المتوقع للأصول. (ب) الاستهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة؛ و (ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

في حالة اختلاف الأعمار الإنتاجية المقدرة بنسبة ١٠٪ عن تقديرات الإدارة، فإن التأثير غير جوهري على الإهلاك للفترة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ١٠٪).

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) اضمحلال الأصول المالية

تستند مخصصات الخسائر للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة مجموعة من الأحكام الهامة في عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة، بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل عام. تستند معدلات الخسارة المتوقعة خسائر الائتمان التاريخية ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

(ج) الحسابية

التغيرات المعقولة في المدخلات / الافتراضات لن تؤدي إلى تغيير جوهري في انخفاض قيمة خسارة الائتمان المتوقعة المعترف بها في البيانات المالية.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ٥ - الأصول الثابتة

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	أجهزة تكيف	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعامل	عدد وأدوات	مباني وإنشاءات وعقارات	أراضي	التكلفة
٥٨,١٥٢,٩٧٤	٧٧,٧١٩	٣,٩٩٦,٢٠٩	٦,٧٢٤,٧٧٤	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٠٥٨	في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٢,٠٢١,٩٠٥	-	٦٨٨,٩٢٥	١,٣٣٢,٩٨٠	-	-	-	-	إضافات العام
٦٠,١٧٤,٨٧٩	٧٧,٧١٩	٤,٦٨٥,١٣٤	٨,٠٥٧,٧٥٤	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٠٥٨	تكلفة الأصل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
٢٦,٠٦٢,٩٦٩	٥٨,٤٢٣	٣,٠٣٤,٦٣٣	٤,٦٦٤,٠٢٩	٦٦٧,٨٦٧	١٠٤,٨٦١	١٧,٥٣٣,١٥٦	-	مجموع الإهلاك
١,٨٨٨,٧٨٥	١,٠١٩	٤٦٦,١٥١	٩١٠,٩٣٦	١١,٢٠٠	-	٤٩٩,٤٧٩	-	في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٢٧,٩٥١,٧٥٤	٥٩,٤٤٢	٣,٥٠٠,٧٨٤	٥,٥٧٤,٩٦٥	٦٧٩,٠٦٧	١٠٤,٨٦١	١٨,٠٣٢,٦٣٥	-	إهلاك العام
٣٢,٢٢٣,١٢٥	١٨,٢٧٧	١,١٨٤,٣٥٠	٢,٤٨٢,٧٨٩	٢,٦٥٩	-	٦,٥١٧,٩٩٢	٢٢,٠١٧,٠٥٨	مجموع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
								صافي التكلفة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

تتمثل الأراضي في عدد ٤ أراضي مقامة عليها عدد ٤ مدارس ومواقعها كما يلي:

- المقطم الهضبة العليا رقم ٩٠٠٢
- بمدينة المعراج رقم ٣٢٠٦
- بمدينة نصر بلوك ج قطعة ٢
- بمدينة نصر بلوك ج قطعة ١

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ٥ - الأصول الثابتة (تابع)

٣١ أغسطس ٢٠٢١	أجهزة تكيف	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعمل	عدد وأدوات	مباني وإنشاءات وعقارات	أراضي
٥٧,٦٧١,٤٢٢	٧٧,٧١٩	٣,٨٩١,٩٢٧	٦,٣٤٧,٥٠٤	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٠٥٨
٤٨١,٥٥٢	-	١٠٤,٢٨٢	٣٧٧,٢٧٠	-	-	-	-
٥٨,١٥٢,٩٧٤	٧٧,٧١٩	٣,٩٩٦,٢٠٩	٦,٧٢٤,٧٧٤	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٠٥٨
٢٤,٢٣١,٦٥٦	٥٥,٣٣٩	٢,٦٠٧,٥٦٢	٣,٧٧٩,٩٧٣	٦٥٦,٦٦٧	١٠٤,٨٦١	١٧,٠٢٧,٢٥٤	-
١,٨٣١,٣١٣	٣,٠٨٤	٤٢٧,٠٧١	٨٨٤,٠٥٦	١١,٢٠٠	-	٥٥٥,٩٠٢	-
٢٦,٠٦٢,٩٦٩	٥٨,٤٢٣	٣,٠٣٤,٦٣٣	٤,٦٦٤,٠٢٩	٦٦٧,٨٦٧	١٠٤,٨٦١	١٧,٥٨٣,١٥٦	-
٣٢,٠٩٠,٠٠٥	١٩,٢٩٦	٩٦١,٥٧٦	٢,٠٦٠,٧٤٥	١٣,٨٥٩	-	٧,٠١٧,٤٧١	٢٢,٠١٧,٠٥٨

التكلفة

في ١ سبتمبر ٢٠٢٠  
إضافات العام  
تكلفة الأصل في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

مجمع الإهلاك

في ١ سبتمبر ٢٠٢٠  
إهلاك العام  
مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢١  
صافي التكلفة التقديرية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٦ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢١
١٠,٠٠٠	١٠%	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

الشركة الدولية للنظم التعليمية

الأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل مقومه بالتكلفة نظراً لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة لعدم توفر بيانات يعتمد عليها، ولا يوجد مؤشرات اضمحلال في قيمتها.

٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢١	
١٢٧,٤٠٢,١١٩	١٠٤,١٧٧,٤١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٤,٥٥٣,٦٣٥	٣,٩٣١,٧٩٧	إيرادات مستحقة
٢٣٢,٣٦٢	١٥١,٣١٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣٢,١٨٨,١١٦	١٠٨,٢٦٠,٥٢٢	
(٢,٠٦٨,٠٨٩)	(١,٥٢٣,٩٥٥)	يخصم: اضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣٠,١٢٠,٠٢٧	١٠٦,٧٣٦,٥٦٧	

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

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢١	
١,٥٢٣,٩٥٥	٦٩٣,٣٤٢	الرصيد في أول العام
١,٢١٠,٠٠٢	١,٢٠٢,٣٨١	المكون خلال العام
-	(٢٦٩,٠٣٩)	المستخدم
(٦٦٥,٨٦٨)	(١٠٢,٧٢٩)	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام
٢,٠٦٨,٠٨٩	١,٥٢٣,٩٥٥	الرصيد في آخر العام

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

- في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٢,٤٨٥,٥٤٦ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٢,٤٠٧,٨٤٢ جنيه مصري).

- في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة التي فات ميعاد استحقاقها مبلغ ٢,٠٦٨,٠٨٩ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ١,٥٢٣,٩٥٥ جنيه مصري).

وقد تم عمل مخصص اضمحلال بكامل القيمة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ وفي ٣١ أغسطس ٢٠٢١.

الجدول التالي يوضح أعمار تلك الأرصدة:

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢١	
٢,٤٨٥,٥٤٦	٣,٢٣٨,٤٥٥	من ١ - ١٢ شهر
٢,٠٦٨,٠٨٩	١,٥٢٣,٩٥٥	أكثر من ١٢ شهر

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

١١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	
٥,٢٣٤,٦٤٨	٣,٠٦٣,٤٢٤	دائنون توزيعات
٢,١٤٢,٤٤٥	٣,٠٤٠,٨٩٣	المستحق لجهات حكومية
١,٢٨٠,٦٨١	١,٥٧٩,٠٦٩	مصرفات مستحقة
٣,٦٣٩,٠٥٤	٤,٧٧٠,٣٧٠	دائنون متنوعون
<u>١٢,٢٩٦,٨٢٨</u>	<u>١٢,٤٥٣,٧٥٦</u>	

١٢ - إيرادات مقدمة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	
١٩,٠٣٢,٢٦٢	٣٠,٧٨٦,٥٠٧	إيرادات مقبلة

١٣ - مخصصات أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	
٨,٩٦١,٨١٣	٨,٩٦١,٨١٣	مخصص ضرائب

وتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠٢٢			
الرصيد أول العام	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام
٨,٩٦١,٨١٣	-	-	٨,٩٦١,٨١٣
٨,٩٦١,٨١٣	-	-	٨,٩٦١,٨١٣

مخصص ضرائب

٣١ أغسطس ٢٠٢١			
الرصيد أول العام	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام
٦,٩١٤,٩٣٦	(٢,٣٢٧,٢٣٥)	٤,٣٧٤,١١٢	٨,٩٦١,٨١٣
٦,٩١٤,٩٣٦	(٢,٣٢٧,٢٣٥)	٤,٣٧٤,١١٢	٨,٩٦١,٨١٣

مخصص ضرائب

مخصص ضرائب

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

بالنسبة لمخصص ضرائب عن المطالبات الضريبية المستلمة فعلياً فقد بلغ رصيد المكون لتلك المخصصات في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٩٦١,٨١٣ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٨,٩٦١,٨١٣ جنيه مصري) وذلك بناءً على تقديرات الإدارة والمستشار الضريبي الخارجي المستقل للشركة.

في حالة تغير التقديرات الخاصة بتكوين المخصصات بنسبة ١٠٪ بالزيادة أو النقصان فإن تأثير ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر سوف يكون مبلغ ٨٩٦,١٨١ جنيه مصري بالزيادة أو النقصان (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٨٩٦,١٨١ جنيه مصري).

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٨ - نفدية وما في حكمها

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
٨,٩١٦	٨,٩٦١

حسابات جارية لدى البنوك

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

٩ - رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع:

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

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

ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ و ٣١ أغسطس ٢٠٢١ على النحو التالي:

القيمة الاسمية	نسبة المساهمة	
٣٣,٣١٦,٧٦٠	٪٦٩,٤١	القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
٣,٧٨٤,٣٢٠	٪٧,٨٨	إبراهيم الصعيدي
٤٠٠,٠٠٠	٪٠,٨٣	الشركة المصرية للتقييم
١٠,٤٩٨,٩٢٠	٪٢١,٨٧	آخرون
٤٨,٠٠٠,٠٠٠		

١٠ - الاحتياطي القانوني

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
٦,٢٣٠,١٩٧	٧,١١٤,٦٣٨
٨٨٤,٤٤١	٩٧٧,٨٩٦
٧,١١٤,٦٣٨	٨,٠٩٢,٥٣٤

الرصيد في أول العام

المكون خلال العام

الرصيد في آخر العام

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م  
٢٤

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

١٤ - إيرادات النشاط		
٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	
٧٣,٠١٢,٨٢٦	٨٣,٢٠٤,٨٥٣	إيرادات تعليم
٨٦١,٥١٥	١,٣٤٦,٧٠١	إيرادات أتوبيسات
٥٤٨,٩٥٠	٥٥٥,١٠٠	إيرادات الالتحاق
٢٩٩,٣٩٧	٨٥٤,١٦٢	إيرادات الأنشطة
١٠,٤٧٧	٦١,٦٤٠	إيرادات أخرى
<u>٧٤,٧٣٣,١٦٥</u>	<u>٨٦,٠٢٢,٤٥٦</u>	

١٥ - تكاليف النشاط		
٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	
٢٦,٤٤٣,١٣٧	٣٢,٠٥٢,٧٦٩	أجور ومرتبات
٣,٤٥٨,٧٩٨	٤,٧٥٤,٢٧٧	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٢,٧١٤,٦٣١	٣,٥٩٤,٢٥٢	مصروفات أخرى
١,٨٣١,٣١٣	١,٨٨٨,٧٨٥	اهلاك أصول ثابتة
١,٢٧٠,٠٩٢	١,٦٣٩,٦٣٧	مصروفات صيانة ومرافق
١,٤٠٧,٧٩٧	١,٦١٣,٣٣٦	مصروفات مقابل الإدارة
٣٧٣,٢٥٣	٦٤٩,٤٥٠	إيجار أتوبيسات
٢٣١,٧٤٥	٣٩٦,٨٤١	مصروفات الأنشطة
<u>٣٧,٧٣٠,٧٦٦</u>	<u>٤٦,٥٨٩,٣٤٧</u>	

١٦ - مصروفات إدارية وعمومية		
٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	
٣,٠٤٠,٢٧٨	٣,٧٢٩,٣٨٠	أجور ومرتبات
٨٩٠,٧٦٣	١,٠٠٤,٦٧٧	رسوم وغرامات ومخصصات
٥,٥٧٦,٤٩٣	١,٢١٠,٠٠٢	اضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٨,٧٢٢	٤٤٠,٣٦٥	مصروفات أخرى
١٨٦,٨٣٣	٢١٥,٩١٧	المساهمة التكافلية
١٣٨,٠٠٠	١٥٥,٧٢٠	مصروفات دعاية وإعلان
٢٩,٠٠٠	٣٢,٥٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
<u>١٠,٣٧٠,٠٨٩</u>	<u>٦,٧٨٨,٥٦١</u>	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

١٧ - المصروفات حسب طبيعتها

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	
٢٩,٤٨٣,٤١٥	٣٥,٧٨٢,١٤٩	أجور ومرتبات
٣,٤٥٨,٧٩٨	٤,٧٥٤,٢٧٧	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٣,٢٢٣,٣٥٣	٤,٠٣٤,٦١٦	مصروفات أخرى
١,٨٣١,٣١٣	١,٨٨٨,٧٨٥	مصروفات الأهلاك
١,٢٧٠,٠٩٢	١,٦٣٩,٦٣٧	مصروفات صيانة ومرافق
٨٩٠,٧٦٣	١,٠٠٤,٦٧٧	رسوم وغرامات وأتعاب
١,٤٠٧,٧٩٧	١,٦١٣,٣٣٦	مصروفات مقابل الإدارة
٥,٥٧٦,٤٩٣	١,٢١٠,٠٠٢	اضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٣,٢٥٣	٦٤٩,٤٥٠	ايجار اتوبيسات
٢٣١,٧٤٥	٣٩٦,٨٤١	مصروفات الأنشطة
١٨٦,٨٣٣	٢١٥,٩١٧	المساهمة التكافلية
١٣٨,٠٠٠	١٥٥,٧٢٠	مصروفات دعاية وإعلان
٢٩,٠٠٠	٣٢,٥٠٠	بدلات حضور
٤٨,١٠٠,٨٥٥	٥٣,٣٧٧,٩٠٧	

١٨ - أصول ضريبية مؤجلة

الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ أصل (التزام)	حركة العام ايراد (مصروف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
٣٦٧,٤٨٢	(١٦١,٧٥٤)	٥٢٩,٢٣٦	
٣٦٧,٤٨٢	(١٦١,٧٥٤)	٥٢٩,٢٣٦	
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ أصل (التزام)	حركة العام ايراد (مصروف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
٥٢٩,٢٣٦	(١٠٢,٣٨٣)	٦٣١,٦١٩	
٥٢٩,٢٣٦	(١٠٢,٣٨٣)	٦٣١,٦١٩	

١٩ - ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل عن العام فيما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	ضريبة الدخل الجارية
٧,٢٤١,٠٥٤	٧,٥٥٨,٣٠٩	الضريبة المؤجلة (التزام) أصل
١٠٢,٣٨٣	١٦١,٧٥٤	الإجمالي
٧,٣٤٣,٤٣٧	٧,٧٢٠,٠٦٣	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.ع. ٢٠٢٢

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

١٩ - ضرائب الدخل (تابع)

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
٢٦,٩٠١,٣٥٤	٣٢,٩٨٨,٨٤١
٦,٠٥٢,٨٠٤	٧,٤٢٢,٤٨٩
(٨,٣٦٥)	(٧٧,٤٦٦)
١,٢٩٨,٩٩٨	٣٧٥,٠٤٠
٧,٣٤٣,٤٣٧	٧,٧٢٠,٠٦٣

صافي الربح قبل الضرائب  
ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق  
إيرادات غير خاضعة للضريبة  
مصروفات غير معترف بها ضريبياً  
الضريبة وفقاً لقائمة الدخل

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
٥,٢٢٩,٥٧٧	٧,٢٤١,٠٥٤
(٥,٢٢٩,٥٧٧)	(٧,٢٤١,٠٥٤)
٧,٢٤١,٠٥٤	٧,٥٥٨,٣٠٩
٧,٢٤١,٠٥٤	٧,٥٥٨,٣٠٩

التزامات ضريبة الدخل الحالية في قائمة المركز المالي

الرصيد في أول العام  
مدفوعات خلال العام  
المحمل خلال العام على قائمة الدخل  
الرصيد في نهاية العام

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

(أ) النصيب الأساسي:

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

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

وفيما يلي نصيب السهم في الأرباح:

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
١٩,٥٥٧,٩١٧	٢٥,٢٦٨,٧٧٨
(٨٠٩,٠٠١)	(١,١١٦,٣٨١)
(١,٧٧٧,١٠٢)	(٢,٣٦١,١٢٤)
١٦,٩٧١,٨١٤	٢١,٧٩١,٢٧٣
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
١,٤١	١,٨٢

صافي أرباح العام  
يخصم:  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المتوقعة  
حصص العاملين في الأرباح المتوقعة  
صافي الأرباح بعد التوزيع  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
نصيب السهم في أرباح العام

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح (تابع)

(ب) النصيب المخفض

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

في خلال الفترات المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ و ٣١ أغسطس ٢٠٢١ لم تصدر الشركة أى من الأسهم العادية المحتملة المؤدية لتخفيض نصيب السهم في أرباح العام، لذا لم تقم الإدارة باحتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح عن تلك الفترات.

٢١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

أ - أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة
١٠٤,١٧٧,٤١٥	١٢٧,٤٠٢,١١٩	شركة شقيقة وشركة الإدارة
١٠٤,١٧٧,٤١٥	١٢٧,٤٠٢,١١٩	

ب - معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
(٣٧١,٩٧٣)	(٦٢٩,٩٦٧)	إيجار أتوبيسات
(٢٢,٢٤٣,٤٢١)	(٣,٤٧٠,٢٩٢)	تحويلات بنكية
-	(٢,٤٢٥,٧٩٩)	توزيعات أرباح
-	(٧,٣٩٥,٠٣٥)	سداد مصروفات متنوعة
٢٢,٦١٥,٣٩٤	١٣,٩٢١,٠٩٣	مقاصة حسابات جارية
٨٥,٦٥٨,٩٤٤	١٠٢,٣٦٧,٦٨٣	الشركة الدولية للنظم التعليمية
.	(١,٢٠٩,٥٨١)	تحصيلات إيرادات المدارس
(٤٥,٢٣٣,٥٨٣)	(٥٠,٣١٣,٤٠٢)	شراء اثاث وتجهيزات
-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	مصروفات المدارس
(١,٣٩٨,٠٩٧)	(١,٦٩٨,٩٠٣)	تحويلات بنكية
(٢٢,٦١٥,٣٩٤)	(١٣,٩٢١,٠٩٣)	أتعاب إدارة
		مقاصة حسابات جارية

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٢١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

ج - ما تتقاضاه الإدارة العليا

بلغ ما تقاضته الإدارة العليا للشركة خلال العام والمحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر مبلغ ١,٤٠١,٣٩٠ جنيه مصري في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٩٥٢,٧٣٤ جنيه مصري).

٢٢ - الموقف الضريبي

أولاً: ضرائب أرباح تجارية

السنوات من ١٩٩٨ / ١٩٩٩

- نماذج (١٩) ضرائب وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني وتم عمل لجنة داخلية وسداد الضريبة المستحقة من واقع اللجنة الداخلية.

السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤

- تم إخطار الشركة بنماذج (١٨) ضريبة عامة ونماذج (١٩) ضرائب وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني وتم إحالة النزاع إلى لجان الطعن وتم صدور قرار لجنة الطعن بتخفيض الضرائب المستحقة على الشركة وتم رفع دعوة قضائية بالمحكمة وتم إخطار الشركة بنماذج ورد رقم ٤٠٣ ضرائب عامة وتم الاعتراض عليها لعدم تطبيق المادة (١٢٠) من قانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بضريبة مقدارها (٤,٦٩٢,٧٥١) جنيه مصري.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨

- تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني والشركة معفاة من الضرائب حتى ٢٠٠٨/٥/٤ طبقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ لم ترد الشركة بعينة الفحص.

السنوات من ٢٠٠٩ / ٢٠١٠

- تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني.  
- تم إخطار الشركة بنماذج (١٩) ضرائب بضريبة مقدارها وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني وتم الخلاف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية.

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢١

- تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني ولم ترد الشركة بعينة الفحص خلال السنوات المذكورة ما عدا عام ٢٠١٢ يوجد مطالبة بنموذج (٣) سداد بمبلغ (٩,٩٠٣,٨١٠) جنيه مصري وتم الطعن في الميعاد القانوني وجاري إنهاء النزاع.  
ضريبة الخصم

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

ثانياً: ضريبة كسب العمل

السنوات من ١٩٩٨ / ٢٠٠٤

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الضريبة المستحقة من واقع نماذج الربط والمدارس التابعة لشركة القاهرة للخدمات التعليمية تحاسب في مأمورية ضرائب مدينة نصر أول.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٢٢ - الموقف الضريبي (تابع)

ثانياً: ضريبة كسب العمل (تابع)

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١١

- اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٥ الشركة تحاسب ضريبة كسب العمل في مأمورية ضرائب الشركات المساهمة وتم إخطار الشركة بمطالبة ضريبة كسب العمل عن الفترة من ١ يناير ٢٠٠٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥.
- وتم إخطار الشركة بنموذج (٣٦) مرتبات وتقدر الضريبة بمبلغ (٣٨٥,١٥٥) جنيه مصري عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٠٥ حتى ٣١ نوفمبر ٢٠١١ وتم الطعن في الميعاد القانوني وتم إحالة الخلاف إلى لجان الداخلية.

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٨

- الشركة تقوم بتقديم الإقرارات وسداد ضريبة المرتبات في المواعيد القانونية.

السنوات من ١٩٩٧ حتى ٢٠١٥

- تم الفحص عن تلك الفترة وتم سداد فروق الفحص.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٨

- الشركة قامت بسداد ضريبة الدمغة المستحقة عليها حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٣.
- الفترة من ١ فبراير ٢٠٠٣ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٠٦ تم فحص الشركة بإجمالي (٧٤,٥٩٩) جنيه مصري وتم الطعن عليها وإحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية.
- تم فحص الشركة عن الفترة من ١ مارس ٢٠٠٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بمبلغ ضريبة (١٤,٧٩٨) جنيه مصري وتم الطعن عليها وإحالة الخلاف إلى لجنة الطعن وتم صدور القرار وسداد الضريبة بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٥.

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٨

- لم يتم الفحص.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

٢٣ - أحداث هامة

قام الاتحاد الروسي بغزو أوكرانيا خلال فبراير ٢٠٢٢ والذي قد أثر بشكل مباشر على الاقتصاد العالمي حيث تعتبر روسيا وأوكرانيا من أكبر مصدري السلع في العالم بما فيها مصادر الطاقة من الغاز والبتروول. ولا يوجد تأثير جوهري من تلك الأحداث على الشركة وأنشطتها خلال العام المالية المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢.

قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي المنعقد في ٢١ مارس ٢٠٢٢ رفع سعر الفائدة على الإيداع لليلة واحدة وسعر الاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية بمقدار الى ٩,٢٥% و ١٠,٢٥% و ٩,٧٥% علي التوالي. كما تم رفع سعر الخصم بواقع ١٠٠ نقطة الى ٩,٧٥% بالتزامن من ارتفاع سعر صرف الجنيه المصري أمام الدولار متوسط ما بين ١٨,٠٠ و ١٩,٧٠ جنيهاً بدلاً من ١٥,٦٩ جنيهاً مصرياً.

بعد الفترة المالية المنتهية في ٣١ اغسطس ٢٠٢٢. وصل سعر صرف الجنيه المصري امام الدولار متوسط ٢٤,٣٥ جنيهاً. سعر الفائدة على الإيداع لليلة واحدة وسعر الاقراض لليلة واحدة وسعر الخصم بواقع ١١,٢٥% و ١٢,٢٥% و ١١,٧٥% بالتزامن. وتدرس إدارة الشركة حالياً مدى تأثير تلك الأحداث التي لا يتوقع ان يكون لها تأثير جوهري على نتائج أعمال وأنشطة الشركة في الفترات اللاحقة.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية  
ش.م.م