

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٦

صفحة	المفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية
٣	قائمة الدخل الدورية
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٢٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل الدورية والدخل الشامل الدورية والتغيرات في حقوق الملكية الدورية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إيداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نتخذ أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



أحمد جمال حمد الله العتريس
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦
منصور وشركاهم برئيس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية - في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٣١,٩٤٢,١٧٣	٣١,٤٩٤,٤٩٩	٥	الأصول الثابتة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٦٧,١١٢	٢١٥,٨٣١	١٧	أصول ضريبية مؤجلة
٣٢,٢٠٩,٢٨٥	٣١,٨١٠,٣٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٩,٣٤٠,٥١٧	٨٤,٣٠٣,٨٦٤	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٤,٣٠١	٧٤,٠٥٦	٨	ثقتية وما في حكمها
٧٩,٤١٤,٨١٨	٨٤,٣٧٧,٩٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
١١١,٦٢٤,١٠٣	١١٦,١٨٨,٢٥٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٣,٣٩٣,٨٥٦	٣,٣٩٣,٨٥٦	١٠	الاحتياطي القانوني
٢٧,٥٣٧,١٤٠	٤٢,٢١٦,٣١١		أرباح مرحلة
٦٤,٩٣٠,٩٩٦	٦٩,٦١٠,١٦٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٣٩,٢٦٩,٥٧٣	٣٧,٧٤٧,٣٦١	١١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٢	مخصصات أخرى
٣,٩٢٣,٥٣٤	٥,٣٣٠,٧٢٢	١٨	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٤٦,٦٩٣,١٠٧	٤٦,٥٧٨,٠٨٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١١,٦٢٤,١٠٣	١١٦,١٨٨,٢٥٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم للقرارات المالية الدورية

الدكتور / حسن حسن انقلا
رئيس مجلس الإدارة

٤١/١٢/١٦

الأستاذة / دينا إسماعيل
عضو مجلس الإدارة

دينا إسماعيل

الأستاذ / باسم رضوان
المدير المالي

القاهرة في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٦

تقرير الفحص المحنود مرفق



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١١,١٦٣,٢١٩	١٢,٣٢٨,٩١٢	١٣	إيرادات تعليمية
(٤,٥٤٢,٢٨٩)	(٦,١٢٥,٤١٩)	١٤	تكلفة النشاط
٦,٦٢٠,٩٣٠	٦,٢٠٣,٤٩٣		
(١٠١,٩٦٧)	(١٦٥,٨٥٣)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٥١٨,٩٦٣	٦,٠٣٧,٦٤٠		ربح الفترة قبل الضرائب
			يخصم :
(١,٩٣٣,٦٠٣)	(١,٤٠٧,١٨٨)	١٨	ضرائب الدخل الحالية
١١,٨٣٦	٤٨,٧١٩	١٨	ضرائب الدخل المؤجلة
٤,٥٩٧,١٩٦	٤,٦٧٩,١٧١		ربح الفترة
٠,٦٣	٠,٦٤	١٩	نصيب السهم في أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٤,٥٩٧,١٩٦	٤,٦٧٩,١٧١	ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٤,٥٩٧,١٩٦	٤,٦٧٩,١٧١	الدخل الشامل للفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

رأس المال	إيضاح	المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	الإجمالي	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٤,٠٠٠,٠٠٠		٢,٩٩٩,٩٥٢	٢٦,١٤٨,٢٠٠	٥٣,١٤٨,١٥٢		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	١٠	٣٩٣,٩٠٤	(٣٩٣,٩٠٤)	-		المحول إلى الاحتياطي القانوني
-		-	٤,٥٩٧,١٩٦	٤,٥٩٧,١٩٦		أرباح الفترة
٢٤,٠٠٠,٠٠٠		٣,٣٩٣,٨٥٦	٣٠,٣٥١,٤٩٢	٥٧,٧٤٥,٣٤٨		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥
٢٤,٠٠٠,٠٠٠		٣,٣٩٣,٨٥٦	٣٧,٥٣٧,١٤٠	٦٤,٩٣٠,٩٩٦		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-		-	٤,٦٧٩,١٧١	٤,٦٧٩,١٧١		أرباح الفترة
٢٤,٠٠٠,٠٠٠		٣,٣٩٣,٨٥٦	٤٢,٢١٦,٣١١	٦٩,٦١٠,١٦٧		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزءاً متكاملاً للقوائم المالية الدورية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.ع.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٥١٨,٩٦٣	٦,٠٣٧,٦٤٠		ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات:
٣٧٦,٩١٥	٤٨٨,٤٢٥	٥	الإهلاك
٦,٨٩٥,٨٧٨	٦,٥٢٦,١١٥		أرباح النشاط قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
(٤,٨٠١,٠٦٥)	(٤,٩٦٣,٣٤٧)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٠٩٤,٤٤٨)	(١,٥٢٢,٢١٢)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٥	٤٠,٥٥٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤٠,٨٠١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٤٠,٨٠١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣٦٥	(٢٤٥)		التغير في النقدية وما في حكمها
٤,٣١١	٧٤,٣٠١		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤,٦٧٦	٧٤,٠٥٦	٨	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية



١ - مقدمة

تأسست شركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" بموجب عقد ابتدائي مؤرخ في ١ مارس ١٩٩٧، وتضمن على توقيعته بمحضر التصديق رقم ٥٣٧ لسنة ١٩٩٧ مكتب توثيق الشركات وكذلك قرار الجئة المشكلة طبقاً لنص المادة ١٨ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ الخاصة بإصدار قانون الشركات المساهمة والتوصية بالإسهام والشركات ذات المسئولية 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 شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

وتملك شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (الشركة الأم) نسبة ٦٩,٠٤% من رأس مال الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للإصدار من قبل إدارة الشركة في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٦.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية

أعدت القوائم المالية الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية الدورية على أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الدورية للشركة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية مطبقة من قبل الشركة

بموجب قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ الصادر في يوليو ٢٠١٥، تم إلغاء العمل بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري لسنة ٢٠٠٦ لتحل محلها معايير المحاسبة المرفقة بالقرار رقم (١١٠) المشار إليه، على أن يبدأ العمل بهذا القرار اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وينطبق على المنشآت التي تهيأ مئتها المالية في أو بعد هذا التاريخ.

وحيث بالذكر أنه لا يوجد أثر جوهري لتلك التعديلات على القيم المدرجة بالقوائم المالية للشركة عند تطبيق المعايير

وتتضمن التعديلات الأخرى التي تنطبق على نشاط الشركة وقوائمها المالية بأمر متعلق بالعرض والإفصاح، وبناء على موقف يتم عرض قائمة المركز المالي بشكل مختلف ويتم استبعاد عرض رأس المال العامل منها كما سيتم عرض نتائج أعمال الشركة بعامتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الإيرادات والمصروفات (قائمة الدخل) والثانية بتداول البيع أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل التي يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية لتبين الدخل الشامل (قائمة الدخل الشامل الأخرى). كما تم الإفصاح عن المخاطر المالية وقياس القيم العادلة بشكل أكثر تفصيلاً.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

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

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

ج - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الدورية التي حدثت فيها، ويتم رسمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقررة عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات، أيهما أقل.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا اقتضت الحاجة في تاريخ كل مركز مالي.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقرر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر.

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بالفرق في قائمة الدخل.

د - الأصول المالية

١ - التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية ضمن مجموعة الإقراض والمديونيات والاستثمارات المالية المتاحة للبيع. ويتم التصنيف على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بها.

القروض والمديونيات:

هي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة، أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط. يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ الاستحقاق يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي. عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول الغير متداولة.

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

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

هي أصول مالية غير مشتقات مالية وتكون هناك نية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة، وقد يتم بيعها استجابة للحاجة إلى السيولة أو التغيرات في أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم.

٢ - الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم الاعتراف الأولي لها بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل التكاليف الأخرى المرتبطة باقتناء الأصل المالي.

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع المنتظمة للأصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي يلتزم فيه الشركة بعملية الشراء أو البيع للأصل. يتم امتيعاد الأصول المالية عند انتهاء حق الشركة في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول أو تحويل الملكية بكل مخاطرها ومتاعفها المؤثرة.

في تاريخ المركز المالي يتم قياس الإقراض والمديونيات، بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

ويتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي استثمارات متاحة للبيع ضمن حقوق الملكية.

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية غير مسعرة والمصنفة كمساحة للبيع (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل الدورية وذلك لكل استثمار على حدة.

عند بيع أو اضمحلال الاستثمارات التي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع. يتم الاعتراف في قائمة الدخل الدورية بمجموع التغير في القيمة العادلة والموجود ضمن حقوق الملكية، وذلك كإيرادات أو خسائر ناتجة من الاستثمارات وذلك لكل استثمار على حدة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول المالية (تابع)

٣ - اضمحلال الأصول المالية

تقوم الشركة بالتقييم في آخر كل فترة مالية عندما يكون هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول.

يتم إثبات اضمحلال الأصل أو مجموعة من الأصول عند وجود مؤشر للاضمحلال ناتج عن حدث أو عدة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (أو الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل أو لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة.

الدليل على وجود اضمحلال من الممكن أن يكون نتيجة لوجود مؤشر إلى أن المدينون أو مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي، مخالفة أو تأخير لسداد الفائدة أو الدين، احتمالية مواجهة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي وعند وجود بيانات تشير إلى الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المستقبلية والتغيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر اضمحلال الأصول المثبتة بالتكلفة المستهلكة والتي تتمثل في الفرق بين القيمة النظرية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بعد استبعاد الخسائر المستقبلية التي لم تحدث) المخصصة باستخدام سعر الفائدة الفعال الأصلي. يتم تخفيض القيمة النظرية للأصل ويعترف بقيمة الخسارة في قائمة الدخل الدورية.

إذا تم انخفاض قيمة الاضمحلال في فترة لاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبط بوقوع حدث بعد الاعتراف الأولي للاضمحلال (مثل تحسين المدينون لجدارتهم الائتمانية) فيتم الاعتراف برد الاضمحلال في قائمة الدخل الدورية بالنسبة للقروض والمديونيات.

وبالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع، لا يتم رد اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح والخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداء حقوق ملكية ميوه كاستثمار في الأرباح والخسائر.

هـ - النقدية وما في حكمها

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية الدورية تتضمن النقدية والأرصدة بالبنوك والنقدية بالصندوق والودائع التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

و - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلال 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.

ز - الدائنون التجاريون

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

ح - رأس المال المصدر والمدفوع

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الاحتياطي القانوني

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

ي - ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

ضرائب الدخل الحالية

- تحسب الضرائب الحالية المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمارية 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 النتائج 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 المؤجلة 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 المؤجلة التي نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.
- يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤجلة على الشركات التابعة والشركات الشقيقة إلا إذا كان توقيت تسوية الفروق المؤجلة تحت سيطرة الشركة ومن المرجح ألا يتم تسويته في المستقبل المنظور.

ك - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون وأوراق القبض الناشئة عن أداء الخدمات التعليمية من خلال النشاط الاعتيادي للشركة بالصافي غير متضمنة الخصومات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية تلبية الخدمة إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

يتم إثبات الإيرادات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات التعليم

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - الإيجار

الإيجارات التي تنقل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر فيتم تصنيفها كإيجار تشغيلي. المدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

م - مزايا العاملين

التزامات لائحة الاشتراكات المحددة

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 للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

ن - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية للشركة في الفترة التي تُقر فيها الجمعية العامة للشركاء هذه التوزيعات.

س - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (والمتمثلة في مخاطر أسعار العملات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر عامةً إلى تقليل الأثر السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

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

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

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (والمتمثلة في مخاطر أسعار العملات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر عامةً إلى تقليل الأثر السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

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

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

(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 الملاءمة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة لإيرادات الطلبة تقوم شركة الإدارة بتحصيل الإيرادات بالنيابة عن الشركة وتقوم بتخاذا كافة الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة نقل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة وترى الإدارة أنه طبقاً لنشاط الشركة فإن خطر الائتمان يكاد يكون منعدم حيث يتم تحصيل الإيرادات قبل أداء الخدمة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٧٨,٦١٩,٧٨٤	٨٣,٦٦٢,٧٧٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨٨,٢١٢	٣٨٩,٢٥٤	إيرادات مستحقة
٧٤,٣٠١	٧٤,٠٥٦	نقدية وما في حكمها
٧٩,٠٨٢,٢٩٧	٨٤,١٢٦,٠٨٩	

(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 فبدي الشركة فاتض بالنقدية والأرصدة المستحقة من شركة الإدارة والذي يمكنها

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

ويوضح الجدول التالي التزامات الشركة في تاريخ الميزانية حسب الأعمار :

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
-	١,٧٣٠,٦٩٨	-	-
-	٢٣,٩١٥,٣٢٧	-	-

مصروفات مستحقة

مستحق لأطراف ذات علاقة

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن 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 إلى 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 أو من الشركات الشقيقة في تمويل رأس المال العامل

في نهاية الفترة، يمثل إجمالي حقوق الملكية في رأس المال المصدر والمنفوع والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٣,٣٩٣,٨٥٦	٣,٣٩٣,٨٥٦	الاحتياطي القانوني
٣٧,٥٣٧,١٤٠	٤٢,٢١٦,٣١١	الأرباح المرحلة
٦٤,٩٣٠,٩٩٦	٦٩,٦١٠,١٦٧	إجمالي حقوق المساهمين

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

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 المتناظر 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:

الاضمحلال في قيمة المدفوعات

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون والنسب المستخدمة أعدت بناء على أفضل تقدير للإدارة من خلال خبرة الإدارة.

(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 ١-٤) 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 المعممة للقرائن المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري الا اذا لكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

التكلفة	الأرضي	مباني وإضافات	عدد وأثاث	معدات	أجهزة كهربائية	أثاث ومعدات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة تكيف	الأجمل	٢٠١٦
في ١ يناير ٢٠١٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨	١٨,٩٤٠,٣١٦	١٠٤,٨٦١	-	٦٢٥,٧٢٦	٦,١٩٥,٩٨١	٦,١٢٠,٤٣١	٥٤,٩١٩	٤٦,٠٥٩,٢٩٢	٤٠,٨٠١
إضافات للفترة	-	-	-	-	-	٤٠,٨٠١	-	-	-	-
تكلفة الأصل في ٣١ مارس ٢٠١٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨	١٨,٩٤٠,٣١٦	١٠٤,٨٦١	-	٦٢٥,٧٢٦	٦,٢٣٦,٧٨٢	٦,١٢٠,٤٣١	٥٤,٩١٩	٤٦,١٠٠,٠٩٣	٤٠,٨٠١
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٦	-	٩,٦٣١,٩٧٥	١٠٤,٨٦١	-	٦٢٥,٧٢٦	٦,٩٢٦,٩٤٣	٦,٧٨٧,٦٦٨	٤٩,٩٤٦	٤٦,١١٧,١١٩	٤٨٨,٤٧٥
إهلاك للفترة	-	٤٢١,٨٣٣	-	-	-	٢٤,٣٠١	٤١,٨٨٥	٤٥٦	٤٨٨,٤٧٥	٤٨٨,٤٧٥
مجموع الإهلاك	-	١٠,٠٥٣,٨٠٨	١٠٤,٨٦١	-	٦٢٥,٧٢٦	٦,٩٥١,٢٤٤	٦,٨٢٩,٥٥٣	٥٠,٤٠٢	٤٦,٦٠٥,٥٩٤	٤٨٨,٤٧٥
في ٣١ مارس ٢٠١٦	-	١٠,٠٥٣,٨٠٨	١٠٤,٨٦١	-	٦٢٥,٧٢٦	٦,٩٥١,٢٤٤	٦,٨٢٩,٥٥٣	٥٠,٤٠٢	٤٦,٦٠٥,٥٩٤	٤٨٨,٤٧٥
صافي القيمة الدفترية	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٨,٨٩٦,٥٠٨	-	-	-	٢٨٥,٥٣٨	٢٩٠,٨٧٨	٤,٥١٧	٢٩,٤٩٤,٤٩٩	٢٩,٤٩٤,٤٩٩
في ٣١ مارس ٢٠١٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٨,٨٩٦,٥٠٨	-	-	-	٢٨٥,٥٣٨	٢٩٠,٨٧٨	٤,٥١٧	٢٩,٤٩٤,٤٩٩	٢٩,٤٩٤,٤٩٩

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
٣٠.٣.٢٠١٦

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

التكلفة	في ١ يناير ٢٠١٥	إضافات العام	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مجمع الإهلاك	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥
في ١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥
إهلاك العام	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥
مجمع الإهلاك	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥
صافي التكلفة الدفترية	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥
صافي القيمة الدفترية	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤

مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠١٥

إهلاك العام

مجموع الإهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صافي التكلفة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المضمنة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٠,٠٠٠	١٠%	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

الشركة الدولية للنظم التعليمية

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع مقومة بالتكلفة نظراً لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة لعدم توفر بيانات يعتمد عليها، ولا يوجد مؤثرات اضمحلال في قيمتها.

٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٨٣,٦٦٢,٧٧٩	٧٨,٦١٩,٧٨٤	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٣٨٩,٢٥٤	٣٨٨,٢١٢	إيرادات مستحقة
١٣٤,٤٨٥	٢١٥,١٧٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
١١٧,٣٤٦	١١٧,٣٤٦	أرصدة مدينة أخرى
٨٤,٣٠٣,٨٦٤	٧٩,٣٤٠,٥١٧	

٨ - النقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٧٤,٠٥٦	٧٤,٣٠٦	حسابات جارية

الحسابات الجارية مودعة بالجنيه المصري لدى بنوك تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

٩ - رأس المال

رأس المال المصدر والمنفرد:

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، موزع على ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم ٤ جنيه مصري جميعها أسهم نقدية معددة بالكامل وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٩,٩٨% وقد تم التأشير عليه في السجل التجاري تحت رقم ١٣٢٣ بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٠٩.

وبتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٥، اعتمدت الجمعية غير العادية للشركة قرار تخفيض القيمة الاسمية للسهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم ٤ جنيه مصري بدلاً من ١٠ جنيه مصري للسهم الواحد، وبالتالي يصبح إجمالي عدد الأسهم المصدرة ٦ مليون جنيه مصري بدلاً من ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم.

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٦٩,٤٠%	١٦,٦٥٦,٠٠٠	١٦,٦٥٦,٠٠٠	القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
١,٢٧%	٣٠٤,٨٠٠	٣٠٤,٨٠٠	عزالدين شوكت
٠,٢٧%	٦٤,٨٠٠	٦٤,٨٠٠	دينا اسمايل
٠,١٤%	٣٣,٦٠٠	٣٣,٦٠٠	رافت خليل
٠,٠٩%	٢١,٦٠٠	٢١,٦٠٠	مازن الحوي
٢٨,٨٣%	٦,٩١٩,٢٠٠	٦,٩١٩,٢٠٠	أخرون
	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٠ - الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطي القانوني	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٢,٩٩٩,٩٥٢	المكون خلال الفترة
٣٩٣,٩٠٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥
٣,٣٩٣,٨٥٦	
الاحتياطي القانوني	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٣,٣٩٣,٨٥٦	المكون خلال الفترة
-	الرصيد حتى ٣١ مارس ٢٠١٦
٣,٣٩٣,٨٥٦	

١١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٢٢,٩٠٦,٨٥٥	٢٣,٩١٥,٣٢٧	دائنو توزيعات
٢,٠٤٨,٤٦٩	٢,٠٤٨,٤٦٩	المستحق لجهات حكومية
٩٦,٩٦٧	١١٠,٤٨٤	إيرادات مقدمة
١٢,١٩٠,٦٢٢	٩,٦٢٠,٠٨١	مصرفات مستحقة
١,٧٠٤,٣٥٨	١,٧٣٠,٦٩٨	دائنون متنوعون
٣٢٢,٣٠٢	٣٢٢,٣٠٢	
٣٩,٢٦٩,٥٧٣	٣٧,٧٤٧,٣٦١	

١٢ - مخصصات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	مخصصات المطالبات
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	

تتمثل المخصصات الأخرى بمخصصات الالتزامات المحتملة بمطالبة متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة. نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمنقشات والاتفاقيات مع تلك الهيئات والجهات.

١٣ - إيرادات النشاط

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيرادات تعليم
١٠,٠٧٤,٦٩٩	١١,٢٦٦,٠٨٠	إيرادات اتوبيسات
١,٠٨٨,٥٢٠	١,٠٦٢,٨٣٢	
١١,١٦٣,٢١٩	١٢,٣٢٨,٩١٢	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٤ - تكلفة النشاط

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢,٣٥٤,٦٨٧	٢,٩١٠,٦٩٢	أجور ومرتبات
٤٩٥,٦٦١	٩٣٤,٤٠٨	مصاريفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٥١٩,٤٠٠	٨٥١,٣٨٦	إيجار اتوبيسات
٦٩١,٢٢٩	٧٨٨,٦٣٠	مصاريفات مقابل الإدارة
٣٧٦,٩١٥	٤٨٨,٤٧٥	اهلاك أصول ثابتة
٨٥,١٨٦	١١٠,٥٢٢	مصاريفات صيانة ومراقب
١٩,٢١١	٤١,٣٠٦	مصاريفات أخرى
٤,٥٤٢,٢٨٩	٦,١٢٥,٤١٩	

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٨٢,٨٤٤	١٢٢,٢٠٨	رسوم وخدمات وأتعاب
-	٢٤,٠٠٠	أجور ومرتبات
١٣,٢٠٠	١٤,٤٠٠	مصاريفات دعائية وإعلان
٥,٩٢٣	٥,٢٤٥	مصاريفات أخرى
١٠١,٩٦٧	١٦٥,٨٥٣	

١٦ - المصاريفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢,٣٥٤,٦٨٧	٢,٩٣٤,٦٩٢	أجور ومرتبات
٤٩٥,٦٦١	٩٣٤,٤٠٨	مصاريفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٥١٩,٤٠٠	٨٥١,٣٨٦	إيجار اتوبيسات
٦٩١,٢٢٩	٧٨٨,٦٣٠	مصاريفات مقابل الإدارة
٣٧٦,٩١٥	٤٨٨,٤٧٥	اهلاك أصول ثابتة
٨٢,٨٤٤	١٢٢,٢٠٨	رسوم وخدمات وأتعاب
٨٥,١٨٦	١١٠,٥٢٢	مصاريفات صيانة ومراقب
١٣,٢٠٠	١٤,٤٠٠	مصاريفات دعائية وإعلان
٢٥,١٣٤	٤٦,٥٥١	مصاريفات أخرى
٤,٦٤٤,٢٥٦	٦,٢٩١,٢٧٢	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المضمنة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٧ - أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
أصل / (التزام)	أصل / (التزام)	
٢١٥,٨٣١	١٦٧,١١٢	الأصول الثابتة
٢١٥,٨٣١	١٦٧,١١٢	

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	
أصل / (التزام)	أصل / (التزام)	
١٦٧,١١٢	(١٣٢,٧٩٨)	الأصول الثابتة
١٦٧,١١٢	(١٣٢,٧٩٨)	

١٨ - ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل عن الفترة فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥	
١,٤٠٧,١٨٨	١,٩٣٣,٦٠٣	ضريبة الدخل الجارية
(٤٨,٧١٩)	(١١,٨٣٦)	الضريبة المؤجلة
١,٣٥٨,٤٦٩	١,٩٢١,٧٦٧	الإجمالي

التزامات ضريبة الدخل الحالية في قائمة المركز المالي

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٣,٩٢٣,٥٣٤	٥,٤١٨,٧٢٦	الرصيد في أول الفترة / العام
-	(٥,٤١٨,٧٢٦)	مدفوعات خلال الفترة / العام
١,٤٠٧,١٨٨	٣,٩٢٣,٥٣٤	المحمل خلال الفترة / العام
٥,٣٢٠,٧٢٢	٣,٩٢٣,٥٣٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥	
٦,٠٣٧,٦٤٠	٦,٥١٨,٩٦٣	الربح المحاسبي قبل الضريبة
١,٣٥٨,٤٦٩	١,٩٠٥,٦٨٩	ضرائب الدخل على معدل الضريبة
-	١٦,٠٧٨	بضاف / (يخصم) : ع.م.
١,٣٥٨,٤٦٩	١,٩٢١,٧٦٧	مضروقات غير قابلة للخصم
-	-	الضريبة وفقاً لقائمة الدخل

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٤,٥٩٧,١٩٦	٤,٦٧٩,١٧١	صافي أرباح الفترة
		يخصم:
(٢٢٩,٨٦٠)	(٢٣٣,٩٥٩)	الاحتياطي القانوني
(١٥٨,٣٦٧)	(١٦٢,٢٦١)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٢٠,٨٩٧)	(٤٢٨,٢٩٥)	حصة العاملين في الأرباح
٣,٧٨٨,٠٧٢	٣,٨٥٤,٦٥٦	صافي الأرباح بعد التوزيع
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٦٣	٠,٦٤	نصيب السهم في أرباح الفترة

٢٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قالت الشركة خلال الفترة بإجراء بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في الشركة الأم (شركة القاهرة للاستثمارات والتنمية العقارية) المساهم الرئيسي في الشركة بنسبة ٦٩% وشركات المجموعة التابعة للشركة الأم. وقد بلغت الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة الناتجة عن تلك المعاملات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	طبيعة العلاقة	أ - أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٨,٦١٩,٧٨٤	٨٣,٦٦٢,٧٧٩	شركة شقيقة	الشركة الدولية للنظم التعليمية
٧٨,٦١٩,٧٨٤	٨٣,٦٦٢,٧٧٩	وشركة الإدارة	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	طبيعة العلاقة	ب - أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٢,٧٤٢,٧٣٥	٢٣,٧٥١,٢٠٧	الشركة القابضة	شركة القاهرة للاستثمارات والتنمية العقارية
٤,١٢٠	٤,١٢٠	شركة شقيقة	شركة أمكو للحاسبات والأنظمة
١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	شركة شقيقة	العالمية لتكنولوجيا التعليم
٢٢,٩٠٦,٨٥٥	٢٣,٩١٥,٣٢٧		

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	معاملات مع الأطراف ذات العلاقة	ج -
(٣١٦,٨٠٠)	(٣١٦,٨٠٠)	شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية	
(٢٤١,٧٢١)	(٦٩١,٦٧٢)	إيجار اتوبيسات	
		مصرفات مدفوعة بالتقاييد عن شركة القاهرة للخدمات	

الشركة الدولية للنظم التعليمية

٨,٨٤٤,٧٨٨	٩,٧٥٧,٣٢٨
(٢,٤٦٥,٩٧٥)	(٣,٨٩٥,٩٨٠)
(٦٩١,٢٢٩)	-
(٦٩١,٢٢٩)	(٧٨٨,٦٢٩)
-	(٢٩,٧٢٤)

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

تحصيلات إيرادات المدارس
مصرفات المدارس
تحويلات بنكية
أتعاب إدارة
مصرفات متوقعة

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٢٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

طبقاً للعقد المبرم بين شركة القاهرة للخدمات التعليمية والشركة الدولية لنظم التعليم والتي تدير المدارس المملوكة، تتمثل أتعاب الإدارة في نسبة ٧% من جملة إيرادات تلك المدارس. وقد تم اعتماد تلك العقود في الجمعية العامة العادية لشركة القاهرة للخدمات التعليمية المتعقّدة في ٢٨ أبريل ٢٠١٤

٢١ - الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

- تم فحص الشركة للسنوات من ١٩٩٨ حتى ١٩٩٩ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص الشركة للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ تقديرياً بإجمالي ضريبة ٥,٧٩٣,١٣١ جنيه مصري وتم إخطار الشركة بنموذجي (١٨ و ١٩) ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليهما في المواعيد القانونية وما زال الخلاف قائماً أمام اللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص الشركة من ٢٠٠٥ حتى الآن وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات بانتظام في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة في المواعيد القانونية.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥ في الموعد المحدد ولم يتم فحص أي من تلك السنوات.

ضريبة الخصم

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

ضريبة كسب العمل

- الشركة ملتزمة بخصم الضريبة وتوريدها شهرياً تطبيقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- يتم تقديم إقرارات الربع سنوية لضرائب كسب العمل بانتظام ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

ضريبة النمفة

- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة النمفة بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٠١ وذلك عن الفترة من ٥ مايو ١٩٩٧ إلى ٣١ مارس ٢٠٠١ بإجمالي ضريبة ٨٢,٩٣٢ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وتم الربط بقرار لجنة الطعن بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٠٣ بإجمالي ضريبة ٣٢,٠٧٣ جنيه مصري وتم السداد بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٠٣.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة النمفة بتاريخ ١ أبريل ٢٠٠١ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٣ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة الطعن بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٠٩ بإجمالي ضريبة ١,٤٦٩ جنيه مصري وتم السداد بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٠٩.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة النمفة وذلك عن الفترة من ١ مارس ٢٠٠٣ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٠٦ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وما زال الخلاف قائماً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٥، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٢٢ - الالتزامات المحتملة

تتمثل الكفالات التضامنية المقدمة من الشركة لصالح شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية ما يلي:

- كفالة تضامنية لصالح بنك قطر الوطني الأهلي وذلك للقرض الممنوح لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والبالغ رصيده حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ١١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٢٠١٥ : ١٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

- كفالة تضامنية لصالح بنك قطر الوطني وذلك للقرض الممنوح لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والبالغ رصيده حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٩٥ جنيه مصري.

٢٣ - تغيير السنة المالية وأرقام المقارنة

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥، اعتصمت الجمعية العمومية غير العادية للشركة بتغيير السنة المالية لتبدأ في ١ سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل عام، وبناءً على طلب الهيئة العامة للرقابة المالية بموجب خطابها بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥، تم إعداد قوائم مالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حيث تم اعتماد هذه الميزانية من قبل الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٦. وبناءً على طلب الهيئة العامة للرقابة المالية تم أيضاً إعداد قوائم مالية دورية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ وفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ويتم إعداد قوائم مالية انتقالية عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م