

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣١ مايو ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٢٥-٧	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 مايو ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يزم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مايو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



باسمته سمره

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٦٥٨٨

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٧

القاهرة في ١٥ يوليو ٢٠١٩

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية - في ٣١ مايو ٢٠١٩

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢٨,٤٥١,٤٧٨	٢٨,٩١٧,٧٤٧	٥	الأصول الثابتة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦	استثمارات مالية متاحة للبيع
٥٩٦,٢٣١	٧٢٦,٣١٧	١٨	أصول ضريبية مؤجلة
٢٩,١٤٧,٧٠٩	٢٩,٧٤٤,٠٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨١,٦٢٥,٦٨٣	٩٨,٠٨٦,١٤٩	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٢٦٦	٧,٤٧٦	٨	نقدية وما في حكمها
٨١,٦٣٣,٩٤٩	٩٨,٠٩٣,٦٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
١١٠,٧٨١,٦٥٨	١٢٧,٨٣٧,٦٨٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٤,٩٨٦,٥٤٣	٥,٦٦٩,٠٥٩	١٠	الاحتياطي القانوني
٢٤,٨٠٥,٠٨٠	٣١,٣١٨,٤٤٩		أرباح مرحلة
٧٧,٧٩١,٦٢٣	٨٤,٩٨٧,٥٠٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٧,٤٦٦,٥٨٤	٢٧,٣٩٠,٨٧٠	١١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٨٩٢,٣٠٦	٦,٦٧٦,٩٣٦	١٢	إيرادات مقدمة
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣	مخصصات أخرى
٤,١٣١,١٤٥	٥,٢٨٢,٣٧٥	١٩	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٣٢,٩٩٠,٠٣٥	٤٢,٨٥٠,١٨١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٢,٩٩٠,٠٣٥	٤٢,٨٥٠,١٨١		إجمالي الالتزامات
١١٠,٧٨١,٦٥٨	١٢٧,٨٣٧,٦٨٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٥ تمثل جزءاً متممًا للقوائم المالية

- تقرير الفحص المحدود مرفق



الدكتور / حسن حسن القلا

رئيس مجلس الإدارة

الأستاذة / دينا إسماعيل

عضو مجلس الإدارة

دينا

الأستاذ / باسم رضوان

المدير المالي

القاهرة في ١٥ يوليو ٢٠١٩

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨		
٥٣,٢٨٥,٦٤٨	٤٤,٦٤٥,٥٤٥	١٨,٨٠٩,٣٠٦	١٥,٧٨٩,٦٢٠	١٤	إيرادات تعليمية
(٢٧,٤٢١,٧٥٧)	(٢١,٥٤٢,٩٦٥)	(٩,٢٥١,٦٧٢)	(٧,٣٤٥,٠٥٣)	١٥	تكلفة النشاط
٢٥,٨٦٣,٨٩١	٢٣,١٠٢,٥٨٠	٩,٥٥٧,٦٣٤	٨,٤٤٤,٥٦٧		مجموع الربح
(٢,٩٩٣,١٧١)	(٣,٠٨١,٩٠١)	(١,٠٢٥,٠٥١)	(١,٠١٥,٥٦٠)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
٥,٨٤٤	-	-	-		فروق تقييم عملة
٢٢,٨٧٦,٥٦٤	٢٠,٠٢٠,٦٧٩	٨,٥٣٢,٥٨٣	٧,٤٢٩,٠٠٧		الأرباح قبل الضرائب
(٥,٢٨٢,٣٧٥)	(٤,٥٨٩,٨٥٦)	(١,٩٥٩,٥٣٣)	(١,٦٩٩,٠٠١)	١٩	ضريبة الدخل الحالية
١٣٠,٠٨٦	٨١,٨٢٨	٣٩,٧٠٢	٢٧,٤٧٤	١٨	الضريبة المؤجلة
١٧,٧٢٤,٢٧٥	١٥,٥١٢,٦٥١	٦,٦١٢,٧٥٢	٥,٧٥٧,٤٨٠		ربح الفترة
١,٢٨	١,١٢	٠,٤٨	٠,٤٢	٢٠	نصيب السهم في أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	
٥,٧٥٧,٤٨٠	٦,٦١٢,٧٥٢	١٥,٥١٢,٦٥١	١٧,٧٢٤,٢٧٥	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل
٥,٧٥٧,٤٨٠	٦,٦١٢,٧٥٢	١٥,٥١٢,٦٥١	١٧,٧٢٤,٢٧٥	ربح الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

رأس المال				(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	الإجمالي	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٣٧٨,٦٢٤	١٩,٥٥٣,٥٣٧	٧١,٩٣٢,١٦١	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧
-	-	(٧,٧٩٠,٨٥٦)	(٧,٧٩٠,٨٥٦)	توزيعات أرباح
-	-	١٥,٥١٢,٦٥١	١٥,٥١٢,٦٥١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
-	٦٠٧,٩١٩	(٦٠٧,٩١٩)	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٨٦,٥٤٣	٢٦,٦٦٧,٤١٣	٧٩,٦٥٣,٩٥٦	الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٨
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٨٦,٥٤٣	٢٤,٨٠٥,٠٨٠	٧٧,٧٩١,٦٢٣	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨
-	٦٨٢,٥١٦	(٦٨٢,٥١٦)	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	(١٠,٥٢٨,٣٩٠)	(١٠,٥٢٨,٣٩٠)	توزيعات أرباح
-	-	١٧,٧٢٤,٢٧٥	١٧,٧٢٤,٢٧٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٦٦٩,٠٥٩	٣١,٣١٨,٤٤٩	٨٤,٩٨٧,٥٠٨	الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠,٠٢٠,٦٧٩	٢٢,٨٧٦,٠٦٤		ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات:
١,٤٤٣,٢٠٩	١,٨٩٢,٤٧١	٥	الإهلاك
(٣٢,١٣٣)	-		مخصص اضمحلال انتفى الغرض منه في أرصدة مدينة أخرى
٢١,٤٣١,٧٥٥	٢٤,٧٦٩,٠٣٥		أرباح النشاط قبل التغير في الأصول والإلتزامات
			التغير في الأصول والإلتزامات
(١١,١٢٨,٥١١)	(١٦,٤٦٠,٤٦٦)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٥٥,٠٢٧	٨,٢٣٥,٥٥٦		دائنون وأرصدة دائنة أخرى وإيرادات مقدمة
(٣,٧٣٢,٤١٩)	(٤,١٣١,١٤٥)	١٩	ضرائب دخل مسددة
٨,١٢٥,٨٥٢	١٢,٤١٢,٩٨٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٤٥,٦٣٨)	(٢,٣٥٨,٧٤٠)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,٠٤٥,٦٣٨)	(٢,٣٥٨,٧٤٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,٠٧٩,٧١٩)	(١٠,٠٥٥,٠٣٠)		توزيعات مدفوعة
(٧,٠٧٩,٧١٩)	(١٠,٠٥٥,٠٣٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٩٥	(٧٩٠)		التغير في النقدية وما في حكمها
٧,٥٠١	٨,٢٦٦		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٧,٩٩٦	٧,٤٧٦	٨	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

١ - مقدمة

تأسست شركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" بموجب عقد ابتدائي مؤرخ في ١ مارس ١٩٩٧، وتصديق على توقيعاته بمحضر التصديق رقم ٥٣٧ أ 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 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 شبيهة 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.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من إدارة الشركة في ١٥ يوليو ٢٠١٩.

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 والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية 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 الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات. إيضاح رقم (٤) يبين أهم التقديرات والفروض المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية.

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 -

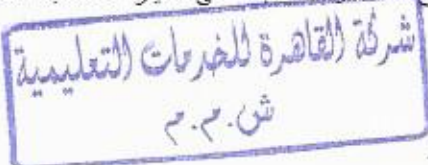
إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتضمن أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

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

يتم العمل بهذا المعيار للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كي يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية.

يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكيدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يضع هذا المعيار إطار مفاهيم شامل بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات".

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت. معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزاماً بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

ج - ترجمة العملات الأجنبية

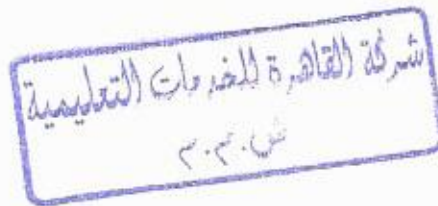
(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة

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

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

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

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

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة. ويتم المحاسبة عنها بأثر مستقبلي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمة الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمة الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن إضمحلال القيمة.

يحدد المكسب أو الخسارة من إستبعاد 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 مسروقات تشغيلية أخرى" المكسب أو الخسارة الناتج من إستبعاد الأصول الثابتة.

هـ - الأصول المالية

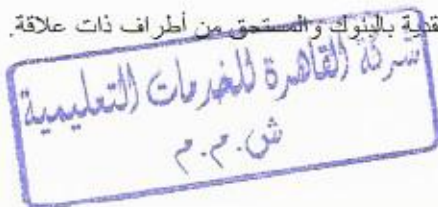
١ - التصنيف:

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

القروض والمديونيات:

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

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول المالية (تابع)

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 الأولى 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 الأولى 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 تلزم فيه الشركة بعملية الشراء أو البيع للأصل. يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء حق الشركة في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول أو تحويل الملكية بكل مخاطرها ومنافعها المؤثرة.

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

ويتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

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

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

٣ - اضمحلال الأصول المالية

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

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

الدليل 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 التخيرات المستقبلية والتخيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول المالية (تابع)

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

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

و - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

ز - النقدية وأرصدة بالبنوك

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

ح - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو 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.

ط - الدائنون التجاريون

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

ي - رأس المال المصدر والمدفوع

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

ك - الاحتياطي القانوني

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

ل - ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

ضرائب الدخل الحالية

- تحسب الضرائب الحالية المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في مصر .

- تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها، مثل تلك الفروق متوترة على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة

- يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق 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.

م - 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 تأدية الخدمة إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منها.
- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات التعليم

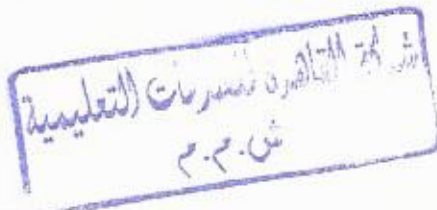
- تقوم الشركة من خلال المدارس التابعة لها بتقديم الخدمات التعليمية للطلاب وتثبت إيرادات التعليم على مدار الفترة الزمنية التي يتم إداء خدمة التعليم خلالها.

إيرادات التوبيسات

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

ن - الإيجار

- الإيجارات التي تظل 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.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا العاملين

التزامات لائحة الاشتراكات المحددة

تقوم الشركة بمسداد 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.

ع - توزيعات الأرباح

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

ف - الأرقام المقابلة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاوئها 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 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 المشنقة لتغطية أخطار محددة.

(١) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية حيث أن طبيعة نشاط الشركة لا يتطلب التعامل في العملات الأجنبية حيث أنها تحصل على جميع مشترياتها وإيراداتها بالجنيه المصرى. ولا توجد أرصدة أصول أو التزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

(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 حدة وترى الإدارة أنه طبقاً لنشاط الشركة فإن خطر الائتمان يكاد يكون منعدم حيث يتم تحصيل الإيرادات قبل أداء الخدمة.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩
٨٠,٩٢٩,٨٦٩	٩٧,٣١٦,٥١١
٦٧٩,٨١٥	٦٤٧,٣٢٤
٨,٢٦٦	٧,٤٧٦
٨١,٦١٧,٩٥٠	٩٧,٩٧١,٣١١

مستحق من أطراف ذات علاقة

ايرادات مستحقة

نقدية وما في حكمها

(ج) مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافٍ 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 مايو ٢٠١٩

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
-	١,٣٥٩,٢٣٤	-	-
-	٤,٣٢١,٨٣٣	-	-
-	١,٢٩٧,٦٤٤	-	-
-	١٨,٩٩٤,٢٥٨	-	-

مصروفات مستحقة

دائنو توزيعات

المستحق لجهات حكومية

مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ أغسطس ٢٠١٨

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
-	١,٦٠٣,٣٧٤	-	-
-	٣,٨٤٨,٤٧٣	-	-
-	١,٠٣٥,٨٨٦	-	-

مصروفات مستحقة

دائنو توزيعات

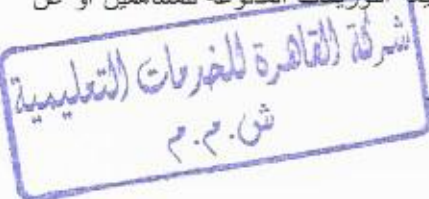
المستحق لجهات حكومية

(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 الشركة الأم والشركات التابعة



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٤,٩٨٦,٥٤٣	٥,٦٦٩,٠٥٩	الاحتياطي القانوني
٢٤,٨٠٥,٠٨٠	٣١,٣١٨,٤٤٩	الأرباح المرحلة
٧٧,٧٩١,٦٢٣	٨٤,٩٨٧,٥٠٨	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:

الاضمحلال في قيمة المدينون

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

يتم عمل اضمحلال بنسبة ١٠٠% لأرصدة الإيرادات المستحقة التي مضى أكثر من عام دراسي على تاريخ استحقاقها.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة

٢٠١٩ مايو ٣١	أجهزة حاسوب	أجهزة حاسب إلى	أثاث وأجهزة ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعامل	عدد وأدوات	مباني وإنشاءات ومطارات	أراضي	٢٠١٨ سبتمبر
٤٧,٨٨٤,٣٠٨	٥٤,٩١٩	٢,٣١٩,٧٧٣	٣,٨٦٥,٥٥٥	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	١٨,٩٤٠,٣١٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨	التكلفة في ١ سبتمبر
٢,٣٥٨,٧٤٠	-	٥٦٧,٥٩١	٦٢٦,٢٨٥	-	-	١,١٦٤,٨٦٤	-	إضافات الفترة
٥٠,٢٤٣,٩٤٨	٥٤,٩١٩	٢,٧٨٧,٣٦٤	٤,٤٩١,٨٤٠	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٠,١٠٥,١٨٠	٢٢,٠١٧,٠٥٨	تكلفة الأرض في ٣١ مايو ٢٠١٩
١٩,٤٣٢,٧٣٠	٥٤,٩١٩	٢,١٢٧,٩٩٦	٢,٤٨٤,٧٨٧	٦٣٤,٣٦٧	١٠٤,٨٦١	١٤,٠٢٥,٩٠٠	-	مجمع الإهلاك
١,٨٩٢,٤٧١	-	١٣٦,٧١٤	٣٩١,٨٩٠	٨,٤٠٠	-	١,٣٥٥,٤٦٧	-	إهلاك الفترة
٢١,٣٢٥,٢٠١	٥٤,٩١٩	٢,٢٦٤,٧١٠	٢,٨٧٦,٦٧٧	٦٤٢,٦٦٧	١٠٤,٨٦١	١٥,٣٨١,٣٦٧	-	مجمع الإهلاك في ٣١ مايو ٢٠١٩
٢٨,٩١٧,٧٤٧	-	٥٢٢,٦٥٤	١,٦١٥,١٦٣	٣٩,٠٥٩	-	٤,٧٢٣,٨١٣	٢٢,٠١٧,٠٥٨	صافي القيمة المتبقية في ٣١ مايو ٢٠١٩

شركة القاهرة للمخرجات التعليمية
ش.م.ع.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لتقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

٢٠١٨ أغسطس ٣١	أجهزة تكيف	أثاث وجهازات	أجهزة كهربائية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
الاجملى	أجهزة حاسب الى	ومفروشات	ومعامل	عدد وألوات	وعقارات	
٤٦,٨٣٨,٥٧٠	٥٤,١١٩	٢,١٣٨,٧٢١	٦٣٥,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	١٨,٩٤٠,٣١٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨
١,٠٤٥,١٣٨	-	٨١,٠٥٢	٥٦,٠٠٠	-	-	-
٤٧,٨٨٤,٧٠٨	٥٤,١١٩	٢,٢١٩,٧٧٣	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	١٨,٩٤٠,٣١٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨
						٢٠١٨ أغسطس
						مجموع الإهلاك
١٧,٣١٥,٣٣٤	٥١,٦٢٣	٢,٠٤٣,٢٨٥	٦٣٥,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	١٢,٣٨٩,٤٧٣	-
٢,١١٧,٣٩٦	٣,٩٩٦	٨٤,٧١١	٨,٥٤١	-	١,٦٣٦,٤٢٧	-
١٩,٤٣٢,٧٣٠	٥٤,١١٩	٢,١٢٧,٩٩٦	٦٤٤,٢٦٧	١٠٤,٨٦١	١٤,٠٢٥,٩٠٠	-
٢٨,٤٥١,٤٧٨	-	٩١,٧٧٧	١,٣٨٠,٧٦٨	-	٤,٩١٤,٤١٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨
						٢٠١٨ أغسطس
						صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨
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 مؤشرات اضمحلال في قيمتها.

٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	
٩٧,٣١٦,٥١١	٨٠,٩٢٩,٨٦٩	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٦٤٧,٣٢٤	٦٧٩,٨١٥	إيرادات مستحقة
٢٥٠,٥٤٨	٨٨,٧٥٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٥٥,٤٧٤	أرصدة مدينة أخرى
٩٨,٢١٤,٣٨٣	٨١,٧٥٣,٩١٧	
(١٢٨,٢٣٤)	(١٢٨,٢٣٤)	يخصم : اضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٨,٠٨٦,١٤٩	٨١,٦٢٥,٦٨٣	

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

يتمثل الاضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى في الجزء الذي مضى ميعاد استحقاقه من الإيرادات المستحقة.

٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	
١٢٨,٢٣٤	١٢١,٦٥٣	الرصيد في أول الفترة / العام
-	٣٨,٧١٤	المكون خلال الفترة / العام
-	(٣٢,١٣٣)	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة / العام
١٢٨,٢٣٤	١٢٨,٢٣٤	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

- في ٣١ مايو ٢٠١٩، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٥١٩,٠٩٠ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٨ : ٥٥١,٥٨١ جنيه مصري).

- في ٣١ مايو ٢٠١٩، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة التي فات ميعاد استحقاقها مبلغ ١٢٨,٢٣٤ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٨ : ١٢٨,٢٣٤ جنيه مصري)، وقد بلغ رصيد مخصص الاضمحلال لتلك الأرصدة حتى ٣١ مايو ٢٠١٩ مبلغ ١٢٨,٢٣٤ جنيه مصري.

الجدول التالي يوضح أعمار تلك الأرصدة :

٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	
٥١٩,٠٩٠	٥٥١,٥٨١	من ١ - ١٢ شهر
١٢٨,٢٣٤	١٢٨,٢٣٤	أكثر من ١٢ شهر

- في ٣١ مايو ٢٠١٩، بلغت أرصدة المستحق من أطراف ذات العلاقة التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٩٧,٣١٦,٥١١ جنيه مصري (٢٠١٨ : ٨٠,٩٢٩,٨٦٩ جنيه مصري).

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٨ - نقدية وما في حكمها

٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٨
٧,٤٧٦	٨,٢٦٦	٧,٩٩٦

حسابات جارية لدى البنوك

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

٩ - رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع:

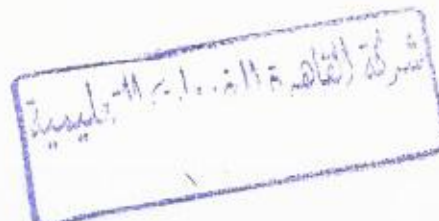
حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، موزع على ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم ٤ جنيه مصري جميعها أسهم نقدية مسددة بالكامل وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٩,٩٨%، وقد تم التأشير عليه في السجل التجاري تحت رقم ١٣٢٣ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٨.

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 ليصبح هيكل المساهمين في ٣١ مايو ٢٠١٩ على النحو التالي:

٣١ مايو ٢٠١٩	نسبة المساهمة	
٣٣,٣١٦,٧٦٠	٦٩,٤١%	القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
١,٥٩٨,٢٤٠	٣,٣٣%	Firststrand Bank Limited
٩١٣,٢٢٤	١,٩٠%	إبراهيم الصعيدى
٨٣٠,٠٠٠	١,٧٣%	أمين علوة
٤٠٠,٠٠٠	٠,٨٣%	الشركة المصرية للترقيم
١٣٠,٠٠٠	٠,٢٧%	دينا اسماعيل
٢١٨,٧٢٠	٠,٤٦%	رافت خليل
٤٢,٤٩٦	٠,٠٩%	مازن القلا
١٠,٥٥٠,٥٦٠	٢٢,٨٠%	آخرون
٤٨,٠٠٠,٠٠٠		

وكان هيكل المساهمين في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ على النحو التالي:

٣١ أغسطس ٢٠١٨	نسبة المساهمة	
٣٣,٣١٤,٣٨٠	٦٩,٤٠%	القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
٤٨٣,٣٠٠	١,٠١%	عزالدين شوكت
١٢٩,٨٠٠	٠,٢٧%	دينا اسماعيل
١٢٢,٩٠٠	٠,٢٦%	رافت خليل
٤٢,٨٤٨	٠,٠٩%	مازن القلا
١٣,٩٠٣,٠٧٢	٢٨,٩٦%	آخرون
٤٨,٠٠٠,٠٠٠		



شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

١٠ - الاحتياطي القانوني

يتم تكوين نسبة ٥٠% 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 ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	
٤,٣٧٨,٦٢٤	٤,٩٨٦,٥٤٣	الرصيد في أول الفترة / العام
٦٠٧,٩١٩	٦٨٢,٥١٦	المكون خلال الفترة / العام
٤,٩٨٦,٥٤٣	٥,٦٦٩,٠٥٩	الرصيد في آخر الفترة / العام

١١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	
٣,٨٤٨,٤٧٣	٤,٣٢١,٨٣٣	دائنو توزيعات
-	١٨,٩٩٤,٢٥٨	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
١,٦٠٣,٣٧٤	١,٣٥٩,٢٣٤	مصرفات مستحقة
١,٠٣٥,٨٨٦	١,٢٩٧,٦٤٤	المستحق لجهات حكومية
٩٧٨,٨٥١	١,٤١٧,٩٠١	دائنون متنوعون
٧,٤٦٦,٥٨٤	٢٧,٣٩٠,٨٧٠	

١٢ - إيرادات مقدمة

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

١٣ - مخصصات أخرى

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	مخصص المطالبات

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 والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الهيئات والجهات.

١٤ - إيرادات النشاط

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	
٤٩,٣٦٠,٧٩٢	٤١,١١١,٠٢٠	١٧,٥٥٢,٦٩٨	١٤,٦٠٧,٨٨٧	إيرادات تعليم
٣,٥١٥,٢٤٢	٣,١٨٨,٩٣٠	١,٢٤٩,٣٧٤	١,١٣٧,١٣٨	إيرادات أتبيسات
٣٩٨,١٠٠	٣٠٠,٨٠٠	٢,٥٠٠	-	إيرادات الإلتحاق
١١,٥١٤	٤٤,٧٩٥	٤,٧٣٤	٤٤,٥٩٥	إيرادات أخرى
٥٣,٢٨٥,٦٤٨	٤٤,٦٤٥,٥٤٥	١٨,٨٠٩,٣٠٦	١٥,٧٨٩,٦٢٠	ربح الفترة

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
٢٠٢٠

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

١٥ - تكاليف النشاط

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	
١٤,٢٣٢,١٤٠	١٠,٧٢٤,٣٥٣	٤,٧٤٦,٠٥٧	٣,٦٦٣,٢١٤	أجور ومكافآت ومزايا عاملين
٣,٢٦٦,٠٤٨	٣,٥٣٠,٨٨٠	١,٠١٦,٧٧١	١,٢٠٩,٦٨٥	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٣,١٥٥,٦١٠	٢,٦٤١,٧٤٥	١,١٥٦,٣٦٠	٩٣٠,٨٩٥	مصروفات إيجار اتوبيسات
١,٨٣٦,١٨٩	١,٥٥٨,٠٧٣	٧١٠,١٤٧	٥٥٤,٧٨٢	مصروفات صيانة ومرافق
١,٨٩٢,٤٧٢	١,٤٤٣,٢٠٩	٦٧٠,٨١٠	٤٨١,٩٥٠	مصروفات إهلاك
٩٣٤,٦١١	٧٩٣,٨٥٠	٣٣٢,٩٩٩	٢٧٦,٢١٢	مصروفات مقابل الإدارة
٢,١٠٤,٦٨٧	٨٥٠,٨٥٥	٦١٨,٥٢٨	٢٢٨,٣١٥	أخرى
٢٧,٤٢١,٧٥٧	٢١,٥٤٢,٩٦٥	٩,٢٥١,٦٧٢	٧,٣٤٥,٠٥٣	

١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	
٢,٠٦٨,٦٢٦	١,٩٦٧,٢٧٥	٧٤٤,٣١٩	٦٤٢,٦٨٩	أجور ومرتبات
٦٤٩,٠٣٠	٧٥٧,٦٧٣	١٧٧,٤٩٠	١٦٨,٥٢٤	رسوم وغرامات وأتعاب
٧٨,٦٠٠	٧٣,٦٨٠	-	-	مصروفات دعائية وإعلان
٣٤,٥٠٠	٣٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	١١٦,١٢٦	-	١٠٦,١٣١	ولجنة مراجعة
١٦٢,٤١٥	١٣٤,١٤٧	٩٧,٢٤٢	٩٢,٢١٦	حوافز
٢,٩٩٣,١٧١	٣,٠٨١,٩٠١	١,٠٢٥,٠٥١	١,٠١٥,٥٦٠	مصروفات أخرى

١٧ - المصروفات حسب طبيعتها

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	
١٦,٣٠٠,٧٦٦	١٢,٦٩١,٦٢٨	٥,٤٩٠,٣٧٦	٤,٣٠٥,٩٠٣	أجور ومرتبات
٣,٢٦٦,٠٤٨	٣,٥٣٠,٨٨٠	١,٠١٦,٧٧١	١,٢٠٩,٦٨٥	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٣,١٥٥,٦١٠	٢,٦٤١,٧٤٥	١,١٥٦,٣٦٠	٩٣٠,٨٩٥	مصروفات إيجار اتوبيسات
١,٨٣٦,١٨٩	١,٥٥٨,٠٧٣	٧١٠,١٤٧	٥٥٤,٧٨٢	مصروفات صيانة ومرافق
١,٨٩٢,٤٧٢	١,٤٤٣,٢٠٩	٦٧٠,٨١٠	٤٨١,٩٥٠	مصروفات إهلاك
٩٣٤,٦١١	٧٩٣,٨٥٠	٣٣٢,٩٩٩	٢٧٦,٢١٢	مصروفات مقابل الإدارة
٦٤٩,٠٣٠	٧٥٧,٦٧٣	١٧٧,٤٩٠	١٦٨,٥٢٤	رسوم وغرامات وأتعاب
-	١١٦,١٢٦	-	١٠٦,١٣١	حوافز
٧٨,٦٠٠	٧٣,٦٨٠	-	-	مصروفات دعائية وإعلان
٣٤,٥٠٠	٣٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	بدلات حضور
٢,٢٦٧,١٠٢	٩٨٥,٠٠٢	٧١٥,٧٧٠	٣٢٠,٥٣١	مصروفات أخرى
٣٠,٤١٤,٩٢٨	٢٤,٦٢٤,٨٦٦	١٠,٢٧٦,٧٢٣	٨,٣٦٠,٦١٣	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

١٨ - أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٩ أصل (التزام)	حركة الفترة إيراد (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
٧٢٦,٣١٧	١٣٠,٠٨٦	٥٩٦,٢٣١	
٧٢٦,٣١٧	١٣٠,٠٨٦	٥٩٦,٢٣١	

الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ أصل (التزام)	حركة الفترة إيراد (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
٥٩٦,٢٣١	١٥٢,٥٥٥	٤٤٣,٦٧٦	
٥٩٦,٢٣١	١٥٢,٥٥٥	٤٤٣,٦٧٦	

الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٨ أصل (التزام)	حركة الفترة إيراد (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
٥٢٥,٥٠٤	٨١,٨٢٨	٤٤٣,٦٧٦	
٥٢٥,٥٠٤	٨١,٨٢٨	٤٤٣,٦٧٦	

١٩ - ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل عن الفترة فيما يلي:

٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	ضرائب الدخل الحالية
٤,٥٨٩,٨٥٦	٥,٢٨٢,٣٧٥	الضريبة المؤجلة
(٨١,٨٢٨)	(١٣٠,٠٨٦)	الإجمالي
٤,٥٠٨,٠٢٨	٥,١٥٢,٢٨٩	

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

٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	الأرباح قبل الضرائب
٢٠,٠٢٠,٦٧٩	٢٢,٨٧٦,٥٦٤	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس
٤,٥٠٤,٦٥٣	٥,١٤٧,٢٢٦	معدل الضريبة المحلي المطبق
٣,٣٧٥	٥,٠٦٣	مصرفات غير معترف بها ضريبياً
٤,٥٠٨,٠٢٨	٥,١٥٢,٢٨٩	الضريبة وفقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

١٩ - ضرائب الدخل (تابع)

التزامات ضريبة الدخل الحالية في قائمة المركز المالي

٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	
٣,٧٣٢,٤١٩	٣,٧٣٢,٤١٩	٤,١٣١,١٤٥	الرصيد في أول الفترة / العام
(٣,٧٣٢,٤١٩)	(٣,٧٣٢,٤١٩)	(٤,١٣١,١٤٥)	مدفوعات خلال الفترة / العام
٤,٥٨٩,٨٥٦	٤,١٣١,١٤٥	٥,٢٨٢,٣٧٥	المحمل خلال الفترة / العام
٤,٥٨٩,٨٥٦	٤,١٣١,١٤٥	٥,٢٨٢,٣٧٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	
٥,٧٥٧,٤٨٠	٦,٦١٢,٧٥١	١٥,٥١٢,٦٥١	١٧,٧٢٤,٢٧٥	صافي أرباح الفترة
(١٥٣,٤٨٠)	(١٩٤,١٠٦)	(٦١٦,٨٥١)	(٧٢١,٩٠٣)	يخصم:
(٥٣١,٦١٣)	(٦٠٨,٨٠١)	(١,٤١٢,٠١٧)	(١,٦١١,٦١٦)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥,٠٧٢,٣٨٧	٥,٨٠٩,٨٤٤	١٣,٤٨٣,٧٨٣	١٥,٣٩٠,٧٥٦	حصة العاملين في الأرباح
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي الأرباح بعد التوزيع
٠,٤٢	٠,٤٨	١,١٢	١,٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				نصيب السهم في أرباح الفترة

ولا يوجد أسهم خاضعة للربح وبالتالي يتساوى نصيب السهم الأساسي والمخفض.

٢١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	أ - أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٠,٩٢٩,٨٦٩	٩٧,٣١٦,٥١١	شركة شقيقة	الشركة الدولية للنظم التعليمية
٨٠,٩٢٩,٨٦٩	٩٧,٣١٦,٥١١	وشركة الإدارة	
٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	ب - أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	١٨,٩٩٤,٢٥٨	الشركة القابضة	شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
-	١٨,٩٩٤,٢٥٨		

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٢١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	ج - معاملات مع الأطراف ذات العلاقة
		<u>شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية</u>
(٣,١٤٦,٦٦٥)	(٢,٦٧٣,٢٤٥)	إيجار أتوبيسات
(١٥,٨٤٧,٥٩٣)	(٧,٨٧٢,٢٧٦)	تحويلات بنكية
-	١١٧,٦١٨	مصرفوفات مدفوعة بالنيابة عن شركة القاهرة للخدمات
-	١٠,٤٢٧,٩٠٣	مقاصة حسابات جارية
		<u>الشركة الدولية للنظم التعليمية</u>
٤٧,١٩٤,١٠٦	٥٥,٦٧٣,٤١٨	تحصيلات إيرادات المدارس
(٢٧,٩٨٥,٣٧٥)	(٢٥,٨٩٢,٧٨٣)	مصرفوفات المدارس
(٩٣٤,٦٠٤)	(٨٤٠,٣١٣)	أتعاب إدارة
(١,٨٨٧,٤٨٥)	(٦,٣٣٣,٨٩٥)	مصرفوفات أخرى
-	(١٠,٤٢٧,٩٠٣)	مقاصة حسابات جارية

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

٢٢ - الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

- تم فحص الشركة للسنوات من ١٩٩٨ حتى ١٩٩٩ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص الشركة للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ تقديرياً بإجمالي ضريبة ٥,٧٩٣,١٣١ جنيه مصري وتم إخطار الشركة بنموذجي (١٨ و ١٩) ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليهما في المواعيد القانونية وما زال الخلاف قائماً أمام اللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص الشركة من ٢٠٠٥ حتى الآن وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات بانتظام في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة في المواعيد القانونية والسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٤ مايو ٢٠٠٨.
- صافي ربح نشاط المدارس معفى من ضريبة الأرباح التجارية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة الخصم

الشركة ملتزمة بتطبيق نظام الخصم تحت حساب الضريبة إعمالاً 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.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٢٢ - الموقف الضريبي (تابع)

ضريبة الدمغة

- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة 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 الدمغة 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 الدمغة وذلك عن الفترة من ١ فبراير 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.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة وذلك عن الفترة من ١ مارس ٢٠٠٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠. وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ بإجمالي ضريبة ١٤,٧٩٨ جنيه مصري وتم السداد بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٥.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٨، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

٢٣ - الالتزامات المحتملة

- تتمثل الكفالات التضامنية المقدمة من الشركة لصالح شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية ما يلي:
- كفالة تضامنية لصالح بنك قطر الوطني وذلك للقرض الممنوح لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية والبالغ رصيده في ٣١ مايو ٢٠١٩: لا شيء (٣١ أغسطس ٢٠١٨: ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).
- بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨، قامت الشركة بسداد اجمالي قيمة القرض كسداد معجل والبالغة ٦٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المتعلقة به.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م