

شركة تعليم لخدمات الإدارة  
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود  
والقوائم المالية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية  
في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

شركة تطعيم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	القوائم المالية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٠ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة



## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") والتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١، وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر الدورية والدخل الشامل الدورية والتغيرات في حقوق الملكية الدورية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة، وتتحصر مسؤوليتنا 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. ويقبل 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



تامر عبد التواب  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين  
سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٨

القاهرة في ١٤ ابريل ٢٠٢١

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة - في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

٢٠٢٠ أغسطس ٣١	٢٠٢١ فبراير ٢٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢,٥٥٤,٦١٠	٢,١٣٦,٠٥٦	٥	الأصول الثابتة
٧٤٢,٣٢٥,٩٦٤	٧٤٢,٣٢٥,٩٦٤	٦	استثمارات في شركات تابعة
٧٤٤,٨٨٠,٦٧٤	٧٤٤,٤٦٢,٠٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٠٧,٣٦٢	١٥,٦٨٦,٣١٩	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٤٣٥,٢٦٧	١٠,٩٨٢,٤٠٩	٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٦١٠,٠٩٧	١٥,٨٢٢,٣١٧	٩	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٠٧,٦٨٥,٠٣٤	-	١٠	أذون خزانة
١٢٢,٢٣٧,٧٦٠	٤٢,٤٩١,٠٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
٨٦٧,١١٨,٣٣٤	٧٨٦,٩٥٣,٠٦٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
١٢٥,٠٠٠	١,٤٩٥,١٩٦	١٢	احتياطي قانوني
١١٩,٩٧٣,٧٨٢	٣٨,٧٧١,٤٧٧		الأرباح المرحلة
٨٥٠,٣٤٨,٧٨٢	٧٧٠,٥١٦,٦٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨٩,٠٩٨	٤٣,٧١٥	١٣	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٨٩,٠٩٨	٤٣,٧١٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣,٤٦٧,٩٥٩	٥,٢٤٢,٠٣٧	١٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧,٢٢٣,٦١٨	٢٣,٢٠٢	٨	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٩٨٨,٨٧٧	١١,١٢٧,٤٣٨	١٦	إلتزامات ضرائب الدخل الحالية
١٦,٦٨٠,٤٥٤	١٦,٣٩٢,٦٧٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٦٧,١١٨,٣٣٤	٧٨٦,٩٥٣,٠٦٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة



م / محمد مختار محمد الرشيدى  
المدير التنفيذي



أ / خالد خاطر  
المدير المالي

القاهرة في ١٤ ابريل ٢٠٢١  
تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير		الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٣,٧٧٠,٤٦٩	٣٧,٣٤١,٤٠٨	٢٧,٥٤٠,٩٣٨	٧٤,٦٨٢,٨١٦	٨	رسوم إدارية
(٣,٩٨١,١٦٢)	(٤,٣٩٢,١٩٢)	(٧,٤٥٤,٦٧٣)	(٨,٧١٦,٠٥٦)		أجور ومرتببات
-	(١٢,٤٦٣,١٦٧)	-	(١٢,٤٦٣,١٦٧)		مصروفات طرح في البورصة
-	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٣٠٠,٠٠٠)		بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١,٩٠٧,٦١٢)	(١,٢٩٤,٨١٢)	(٢,٨٧٣,٦٨٧)	(٢,٧٦٧,٧١٦)		مصروفات أتعاب مهنية
(٨٨,٣٢٢)	(١٥٥,٧٠٠)	(١٧٦,٦٤٤)	(٢٩٥,٥٨٥)		مصروفات إيجار
(١٩٢,٣٠٠)	(٢٤٧,٢٧١)	(٣٤٠,٩٤١)	(٥١٧,٥٤٢)		مصروفات اهلاك
(٥٨٣,٥٣٢)	(١,٠٢١,٠٨٦)	(١,٦٦٩,٨٠٢)	(١,٩٨٩,٢١٠)	١٧	مصروفات أخرى
٢,٤٨٢,٨٥٨	١,٢٥٩,٢٨٠	٣,٢٩٨,٠٤٢	٤,٦٠٦,١٣٥	١٨	إيرادات التمويل
(٤٩,٠٧٥)	١٢٧,٠٥٩	(١٠٦,٧١١)	١٢٧,٠٥٩		خسائر فروق عملية
٩,٤٥١,٣٢٤	١٥,٨٥٣,٥١٩	١٨,٢١٦,٦٢٢	٤٩,٣٦٦,٧٣٤		الأرباح قبل الضرائب
(٢,١٤٩,٦٣٩)	(٣,٦٢٩,١١٣)	(٤,١٢٣,٧٩٢)	(١١,٢٢٠,٣٩١)	١٩	الضريبة الحالية
-	-	-	٤٥,٢٨٣	١٣	الضريبة المؤجلة
٧,٣٠١,٦٨٥	١٢,٢٢٤,٤٠٦	١٤,٠٩٢,٨٣٠	٣٨,١٩١,٧٢٦		ربح الفترة
٤,٦٠	٠,٠٢	٨,٧٣	٠,١٠	٢٠	نصيب السهم فى الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير		الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير		(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٣٠١,٦٨٥	١٢,٢٢٤,٤٠٦	١٤,٠٩٢,٨٣٠	٣٨,١٩١,٧٢٦	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٧,٣٠١,٦٨٥	١٢,٢٢٤,٤٠٦	١٤,٠٩٢,٨٣٠	٣٨,١٩١,٧٢٦	الدخل الشامل للفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة تعقيم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

الاجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	راس المال المدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
١٠٠,٢٨١,٤٠٨	٩٩,٩٠٦,٤٠٨	١٢٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩
٥٩٨,٦٠٠,٠٠٠	-	-	٥٩٨,٦٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٧,٣٣٦,٥٥٤)	(٧,٣٣٦,٥٥٤)	-	-	توزيعات الأرباح للموظفين
١٤,٠٩٢,٨٣٠	١٤,٠٩٢,٨٣٠	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٧٠٥,٦٣٧,٦٨٤	١٠٦,٦٦٢,٦٨٤	١٢٥,٠٠٠	٥٩٨,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٠
٨٥٠,٣٤٨,٧٨٢	١١٩,٩٧٣,٧٨٢	١٢٥,٠٠٠	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠
-	(١,٣٧٠,١٩٦)	١,٣٧٠,١٩٦	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
(٧,٧٥٦,٠٨٥)	(٧,٧٥٦,٠٨٥)	-	-	توزيعات الأرباح للموظفين
(١١٠,٢٦٧,٧٥٠)	(١١٠,٢٦٧,٧٥٠)	-	-	توزيعات الأرباح للمساهمين
٣٨,١٩١,٧٢٦	٣٨,١٩١,٧٢٦	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٧٧٠,٥١٦,٦٧٣	٣٨,٧٧١,٤٧٧	١,٤٩٥,١٩٦	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة تعظيم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

٢٨ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٨,٢١٦,٦٢٢	٤٩,٣٦٦,٧٣٤		الربح قبل الضريبة
٣٤٠,٨٤١	٥١٧,٥٤٢	٥	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
(٣,٢٩٨,٠٤٢)	(٤,٦٠٦,١٣٥)	١٨	اهلاك أصول ثابتة
١٥,٢٥٩,٤٢١	٤٥,٢٧٨,١٤١		فوائد دائنة
(٥٨٩,٨٨٩)	(١٥,١٧٨,٩٥٧)		أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات
٥٤,٩٤٦,٥٢٥	(٥٤٧,١٤٢)		التغير في الأصول والالتزامات
١٩٥,١٦٣,٣٤٢	(٧,٢٠٠,٤١٦)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣١,٣٠٠,٣٣٤	١,٧٧٤,٠٧٨		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,٦٦٨,٩٠٩)	(٦,٠٨١,٨٣٠)	١٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٩٣,٤١٠,٨٢٤	١٨,٠٤٣,٨٧٤		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
			ضرائب دخل مسددة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٢٤٦,٦١٣)	(٩٨,٩٨٨)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣,٢٩٨,٠٤٢	٤,٦٠٦,١٣٥		متحصلات من إيرادات الفوائد
(٣٢,٥٠٠)	-		مدفوعات في استثمارات في شركات شقيقة
٢,٠١٨,٩٢٩	٤,٥٠٧,١٤٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٩٨,٦٠٠,٠٠٠	-		المحصل من زيادة رأس المال
(٧٢٠,٢٦٣,٤٦٦)	-		تسوية المقابل المؤجل للشركة التابعة المستحوذ عليها
(٧,٣٣٦,٥٥٤)	(٧,٧٥٦,٠٨٥)		توزيعات الأرباح على العاملين
-	(١١٠,٢٦٧,٧٥٠)		توزيعات الأرباح للمساهمين
(١٣٩,٠٠٠,٠٢٠)	(١١٨,٠٢٣,٨٣٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٥٦,٤٢٩,٧٣٣	(٩٥,٤٧٢,٨١٤)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٨,٠١٠,٧٤٠	١١١,٢٩٥,١٣١		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢٩٤,٤٤٠,٤٧٣	١٥,٨٢٢,٣١٧	٩	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة



## شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

### ١ - مقدمة

تأسست شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٨ سبتمبر ٢٠١٤ طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية تحت اسم شركة بيسكو للاستثمار، والذي تم تغييره في ٣ يوليو ٢٠١٦ ليصبح شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية". تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٩٦٣٣٧ مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد في السجل التجاري. يقع مقر الشركة الرئيسي في ٢٥ شارع عبد المنعم رياض، الدقي، الجيزة.

ويتمثل غرض الشركة في التجارة العامة لخدمات المرافق والمؤسسات (الإدارة والتشغيل والتأجير التشغيلي كمتأجر أو مؤجر، والتخطيط والتسويق وإدارة المرافق)، وإدارة الموارد البشرية والتدريب وإدارة ضمان الجودة وإدارة المؤتمرات والفعاليات والخدمات الاستشارية العامة والتعليمية (باستثناء الخدمات الاستشارية المتعلقة بالبورصات والخدمات القانونية وزيادة رأس المال وتقييم الاستحواذ واستشارات سوق رأس المال المدرجة بموجب المادة ٢٧ من قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية)، إنشاء الجامعات الخاصة وإدارتها وإدارة المؤسسات التعليمية بموجب القانون رقم ٢٠٠٩/١٢ يسمح للشركة بالاستحواذ أو الاندماج أو الشراكة مع شركات أخرى لتحقيق غرضها. تم تغيير نهاية السنة المالية للشركة لتصبح ٣١ أغسطس من كل عام بدلاً من ٣١ ديسمبر بناء على قرار اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٩ يوليو ٢٠١٩ وتم تعديل النظام الأساسي في ٧ سبتمبر ٢٠١٩.

حالياً، الشركة الأم للشركة هي شركة سفنكس اوبيليسك بي في بنسبة (٩٩,٩٩٪) والشركة الأم النهائية هي سي اي كابيتال قابضة شركة مساهمة مصرية. تم تأسيسها في جمهورية مصر العربية قبل صفقة الإستحواذ أدناه كانت الشركة الأم النهائية هي طيبة بي. في وهي شركة تأسست في هولندا (الطرف المسيطر النهائي السابق).

في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩، استحوذت شركة ايجي ايديو انفس بي.في والتي تأسست في هولندا (الشركة الأم الوسيطة) على ٦٠٪ من أسهم "سفنكس اوبيليسك" الشركة الأم لشركة تعليم لخدمات الإدارة، والتي تعتبر الشركة الرائدة في تقديم الخدمات الإدارية لمؤسسات التعليم العالي الخاص في مصر والتي تدير وتسيطر على "جامعة النهضة" في بني سويف. وافق مجلس الإدارة على القوائم المالية الدورية المستقلة في ١٤ ابريل ٢٠٢١.

### ٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

#### ١-١- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية. 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. تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناء على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- \* توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- \* توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
- \* كونه نقدياً أو ما في حكمها باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

## شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

### ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### أ-١- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- \* توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
  - \* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
  - \* توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهرا بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
  - \* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

إن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة. وكذلك قيام إدارة الشركة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة، وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

أ-٢- في ٢٩ يوليو ٢٠١٩، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تغيير السنة المالية للشركة الأم لتبدأ في ١ سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس بدلا من أن تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام، حيث أن السنة المالية المعدلة تعكس الدورة التشغيلية السنوية للشركة بشكل أفضل متضمنة الأنشطة التعليمية. بناء على هذا القرار، أصدرت الشركة قوائم مالية مستقلة.

أعدت الشركة القوائم المالية المجمع للشركة والشركات التابعة لها بموجب معايير المحاسبة المصرية. تم إصدار القوائم المالية الدورية المجمع للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ مارس ٢٠٢١. يتم عرض الاستثمارات في الشركات التابعة في هذه القوائم المالية المستقلة للأغراض الخاصة ويتم المحاسبة عنها بطريقة التكلفة.

#### ب - معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتفسيرات المعتمدة والتي لم يتم اعتمادها بعد

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدر وزير الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والذي يتضمن معايير جديدة وتعديلات على المعايير القائمة. تم نشر التعديلات على معايير المحاسبة المصرية في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢٠. تتمثل هذه التغييرات بشكل رئيسي في ثلاثة معايير جديدة يجب تطبيقها للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ بيانا بتأجيل تطبيق التعديلات على معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم المالية الدورية، وقصرها على القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢٠.

أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٠ بيانا بتأجيل تطبيق التعديلات على معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم المالية الدورية، وقصرها على القوائم المالية للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

شركة تعيلم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### المعايير المطبقة

معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) - "نصيب السهم في الأرباح" - على جميع المؤسسات التي تطبق معايير المحاسبة المصرية أن تحسب ويعرض نصيب السهم في الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢).

### معايير جديدة سيتم تطبيقها

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة الإلزامية للقوائم المالية المستقلة للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

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

اسم المعيار	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
طبيعة التغير	يبين معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تصنيف الأصول والالتزامات المالية وقياسها واستبعادها، ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التغطية ونموذج اضمحلال القيمة الجديد للأصول المالية. قامت الشركة بفحص أصولها والتزاماتها المالية وتتوقع التأثير التالي من تطبيق المعيار الجديد في ١ سبتمبر ٢٠٢١. تتكون الأصول المالية للشركة مما يلي: مدينون تجاريون ودائع لأجل النقدية وما في حكمها أطراف ذات علاقة أذون خزانة
التأثير	لم تنته الشركة من تقييم تأثير تطبيق المعيار حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المستقلة للأغراض الخاصة.
تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التنفيذ من قبل الشركة	ينطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. ستطبق الشركة القواعد الجديدة باستخدام النهج المبسط اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢١ مع الأخذ في الاعتبار الوسائل العملية على النحو المسموح به بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة لعام ٢٠٢١.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب- معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتفسيرات المعتمدة والتي لم يتم اعتمادها بعد (تابع)

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

اسم المعيار	معيير المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"
طبيعة التغيير	وأصدرت معيارا جديدا للاعتراف بالإيرادات، ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الذي يغطي عقود مبيعات السلع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ الذي يغطي عقود الانشاءات. يعتمد المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند نقل سيطرة البضائع أو الخدمات إلى العميل.
التأثير	لم تنته الشركة من تقييم تأثير تطبيق المعيار حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المستقلة للأغراض الخاصة.
تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ الاعتماد حسب الشركة	ينطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. ستطبق الشركة القواعد الجديدة باستخدام النهج المبسط اعتبارا من ١ سبتمبر ٢٠٢١ مع الأخذ في الاعتبار الوسائل العملية على النحو المسموح به بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة لعام ٢٠٢١.

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

اسم المعيار	المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار" المرحلة الثانية (عقد الإيجار) باستثناء تلك الخاضعة للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥.
طبيعة التغيير	تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عن عقود الإيجار والذي يتطلب تنفيذه على مرحلتين. تتعلق المرحلة الأولى بعقود الإيجار التي كانت خاضعة للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وهي قابلة للتطبيق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تتعلق المرحلة الثانية بعقود الإيجار بخلاف تلك التي كانت خاضعة للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وهي قابلة للتطبيق على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١. لا يوجد لدى الشركة أي عقود خاضعة للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥. وفقا للمعيار الجديد يتم الاعتراف في قائمة المركز المالي بأصل (حق انتفاع الأصل المؤجر) والتزام مالي لسداد دفعات الإيجار. ويستثنى من ذلك عقود الإيجار قصيرة الأجل وصغيرة القيمة.
التأثير	لم تنته الشركة من تقييم تأثير تطبيق المعيار حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المستقلة للأغراض الخاصة.
تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ الاعتماد حسب الشركة	ينطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. ستطبق الشركة القواعد الجديدة باستخدام النهج المبسط اعتبارا من ١ سبتمبر ٢٠٢١ مع الأخذ في الاعتبار الوسائل العملية على النحو المسموح به بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة لعام ٢٠٢١.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية الدورية المستقلة لكل منشأة من منشآت الشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها تلك الشركة أنشطتها "عملة التعامل". يتم عرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتتعترف الشركة بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية وذلك ضمن الأرباح والخسائر في السنة التي تنشأ فيها هذه الفروق.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنود ذات طبيعة نقدية (على سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

(ج) أصول ثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصصاً 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 على اقتناء الأصل الثابت كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن 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، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

## شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

### ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### (ج) أصول ثابتة (تابع)

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 للاستفادة منها غير محدود. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

وسائل نقل وانتقال	٥ اعوام
أجهزة الكترونية	٤ اعوام
أثاث ومعدات مكتبية	٤ اعوام
أجهزة كمبيوتر	٤ اعوام

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الاستردادية، إذا كانت القيمة الاستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة. ويتم الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يحدد الربح أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من استبعاد البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويُدْرَج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة.

#### (د) استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم الاعتراف بالاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في القوائم المالية المستقلة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب طريقة التكلفة، يتم إثبات الدخل من الشركات التابعة والشقيقة فقط إلى الحد الذي تتلقى فيه الشركة توزيعات أرباح من الأرباح المرحلة للشركات التابعة والشركات الشقيقة. عند استبعاد الاستثمار، يتم الاعتراف بالفرق بين صافي البيع والقيمة الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة للأغراض الخاصة.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير كبير عليها ولكن ليس لها سيطرة أو سيطرة مشتركة. بشكل عام حيث تمتلك المجموعة ٢٠٪ وأقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت. الشركات التابعة هي جميع الشركات (بما في ذلك الشركات المهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تتحكم المجموعة في الشركة التي تعود علي المجموعة بالعوائد المتغيرة أو لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه أنشطة الشركة.

#### (هـ) الأصول المالية

##### (١) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- القروض والمديونيات.
- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق (أون الخزانه).

يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه، وتقوم الإدارة بتصنيف أصولها المالية عند الاعتراف الأولي، وفي حال تصنيف الأصول كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، تقوم بإعادة تقييم هذا التصنيف في نهاية كل فترة تقرير.

## شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

### ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### (هـ) الأصول المالية (تابع)

##### القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات الأخرى هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. إذا كان تحصيل المبالغ متوقعا خلال سنة أو أقل تصنف كأصول متداولة. فيما عدا ذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة. تستحق مدينون وارصدة مدينة أخرى بشكل عام للتسوية في غضون ٣٠ يوما وبالتالي يتم تصنيفها جميعا على أنها جارية. باستثناء فترات الاستحقاق التي تزيد عن ١٢ شهرا بعد تاريخ المركز المالي، يتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة وتتضمن ما في حكم النقدية والأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والإيرادات المستحقة.

##### الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجارية، وذلك التاريخ الذي تلتزم به الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصول المالية عندما تنتهي حقوق الحصول على تدفقات نقدية من الأصول المالية أو يتم تحويلها وقامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية بصورة جوهرية.

#### ٢) القياس اللاحق

عند الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافا إليها، في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم تسجيل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف في الربح أو الخسارة.

يتم القياس اللاحق للقروض والمدينون وكذلك الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالفوائد على الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات المحسوبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في الربح أو الخسارة.

#### (و) اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية للشركة. تضمحل قيمة الأصل المالي أو الأصول المالية ولا يتم تحمل خسائر انخفاض القيمة إلا إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتيجة لحدث أو أكثر من الأحداث التي حدثت بعد الاعتراف الأولي بالأصل ("حدث خسارة") وذلك يؤثر حدث (أو أحداث) الخسارة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو الأصول المالية للشركة التي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

قد يتضمن دليل اضمحلال القيمة مؤشرات على أن المدينون أو مجموعة من المدينون يواجهون صعوبات مالية كبيرة ، أو عدم السداد أو تأخرا في سداد الفائدة أو أصل المبلغ ، واحتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة ، وحيث تشير البيانات الملحوظة إلى وجود اضمحلال قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر اضمحلال القيمة.

#### الأصول المالية المعترف بها بالتكلفة المستهلكة

بالنسبة للقروض والمديونيات، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تحملها) مخصومة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصما من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. إذا كان للقرض أو الاستثمار المحفوظ به حتى تاريخ الاستحقاق معدل فائدة متغير ، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض في القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد. وكوسيلة عملية ، يجوز للشركة قياس الانخفاض في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر سوق يمكن ملاحظته.

## شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

### ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### (و) اضمحلال قيمة الأصول المالية (تابع)

إذا انخفض مبلغ اضمحلال في القيمة في فترة لاحقة ويمكن أن يرتبط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة (مثل تحسين التصنيف الائتماني للمدينون) ، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقا يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن الإيرادات الأخرى.

#### (ز) اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو الأصول غير ملموسة غير الجاهزة للاستخدام لا تخضع للإستهلاك ويتم اختبارها سنويا للاضمحلال. تتم مراجعة الأصول التي تخضع للإستهلاك والهلاك للتحقق من اضمحلال قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام ، أيهما أعلى. لأغراض تقييم اضمحلال في القيمة ، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة اضمحلال السابق في قيمة الأصول غير المالية (بخلاف الشهرة) لاحتمال ردها في تاريخ كل فترة.

#### (ح) مدينون تجاريون

ويتم الاعتراف الأولي للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مخصوما منها اضمحلال القيمة. ويتم تكوين مخصص اضمحلال قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقا لشروط التعاقد الأصلية للذمم المدينة. ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينين التجاريين لكل من أو أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد (لمدة تزيد عن ٣٠ يوما). تتمثل قيمة اضمحلال القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام حساب اضمحلال القيمة، ويتم تسجيل الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. وعندما لا يتم تحصيل أرصدة المدينون التجاريون يتم شطبها باستخدام حساب مخصص المدينين التجاريين. يتم إدراج المبالغ المستردة لاحقا للمبالغ المشطوبة سابقا في قائمة الدخل.

#### (ط) النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك وأرصدة الودائع التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط، وأذون الخزانة التي تقل عن ثلاثة أشهر.

#### (ي) رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

#### (ك) مزايا العاملين

##### حصة العاملين في الأرباح

طبقا لقانون الشركات، فإنه يلتزم بدفع حصة للعاملين وفقا للاقتراحات المقدمة من الشركة ومجلس الإدارة وتخضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما اعتمادها من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.



شركة تعظيم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### (ك) مزايا العاملين (تابع)

#### نظم الأشتراك المحدد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين على أساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. ويحدد التزام الشركة بمقدار مساهمتها. يتم تحميل المساهمات على قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

### (ل) الإيجار

#### الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

### (م) التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالشركة وهي تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للشركة. ولدى الشركة قطاع أعمال واحد الذي يقوم بتقديم خدمات تعليمية لعملاء الجامعة.

### (ن) ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بأن ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة مدرجة في ربح أو خسارة السنة. ويتم الاعتراف بالضرائب الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببنود تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ الميزانية. تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية، ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة الناشئة بين كل من الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمها الدفترية في القوائم المالية الدورية المستقلة.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطابقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الأعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

## شركة تطعيم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

### ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### (ن) ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون الشركة المقدررة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. بصفة عامة لا يكون لدى الشركة المقدررة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح المجموعة المقدررة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة وحصص الملكية في المشروعات المشتركة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه أن تلك الفروق المؤقتة سوف يتم تسويتها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤقتة.

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

#### (س) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات، ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه للمبلغ. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تعديلها بحيث تمثل أفضل تقدير حالي. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية لمعدل ما قبل الضريبة للنفقات المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الالتزام.

#### (ع) الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

#### (ف) تحقق الإيراد

يقاس 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 والعمل.

#### (١) أتعاب إدارية

يتم الاعتراف بالإيرادات من الأتعاب الإدارية طوال فترة تقديم الخدمات.

#### (٢) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين، سيتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

شركة تطعيم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(ف) تحقق الإيراد (تابع)

(٣) إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(ص) تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما:

(١) في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو

(٢) في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تقوم الشركة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر عندها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الواضحة بالمعينة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

(ق) توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزامات في القوائم المالية المستقلة عند موافقة الجمعية العامة لمساهمين الشركة.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. الشركة غير معرضة لمخاطر الأسعار حيث ليس لديها استثمارات تقاس بالسلع وباستثمارات الأسهم. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. لا تستخدم الشركة أيًا من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١. مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية. يوضح التحليل التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الأرباح أو الخسائر:

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١		٦١٨
	الصافي	الالتزامات	
-	٦١٨	-	٦١٨

دولار أمريكي

\* الرصيد الصافي في فبراير ٢٠٢١ يتضمن أصول مالية فقط ولا يتضمن إيه التزامات.

أرباح أو خسائر العملات الأجنبية يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المالية المستقلة خلال السنوات. في نهاية الفترة / العام، إذا زادت العملة الأجنبية أو انخفضت بنسبة ١٠٪، فسيكون التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بعد خصم الضرائب ذات الصلة كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	+/- ١٠٪ دولار أمريكي
-	٦٢	

٢. مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من الودائع لأجل وأذون الخزانة بأسعار فائدة ثابتة عرضة للتغيير في التجديد، مما يعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة. يتم الحد من المخاطر من خلال الأصول قصيرة الأجل والتي يتم إعادة تسعيرها بشكل متكرر. يتأثر الربح أو الخسارة بارتفاع / انخفاض معدل الفائدة من النقدية وما في حكمها نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة إذا ارتفع / انخفض سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة)، التأثير على ربح الفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ (٣١ أغسطس ٢٠٢٠) ستكون بتغيرات ليست هامة.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

تتشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها، والمستحق من أطراف ذات علاقة.

يتم إيداع النقدية لدى البنوك في بنوك محلية تخضع لإشراف البنك المركزي المصري. وبالتالي ترى إدارة الشركة الأم أن مخاطر الائتمان الناتجة عنها محدودة.

وفيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
١٠,٩٨٢,٤٠٩	١٠,٤٣٥,٢٦٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٥,٨٢٢,٣١٧	٣,٦١٠,٠٩٧	نقدية لدى البنوك
-	١٠٧,٦٨٥,٠٣٤	أذون خزانة
٢٦,٨٠٤,٧٢٦	١٢١,٧٣٠,٣٩٨	

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في تغطيته لتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم وجود مقاصة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تضع الإدارة توقعات للتدفقات النقدية على أساس دوري ، والتي تتم مناقشتها خلال اجتماع مجلس الإدارة ، وتتخذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ، وإدارة الأصول الحالية من أجل التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة.

وتقوم إدارة الشركة أيضا بمراقبة متطلبات السيولة للتأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية الاحتياجات التشغيلية، لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات. يتم تسوية الأرصدة المستحقة للموردين عادة في خلال ٤٥ يوما من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصصة للشركة (باستثناء التزام ضرائب الدخل) بناء على إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠
٢٣,٢٠٢	المستحق لأطراف ذات علاقة	٧,٢٢٣,٦١٨
٥,٢٤٢,٠٣٧	داننون وأرصدة دائنة أخرى	٣,٤٦٧,٩٥٩
٥,٢٦٥,٢٣٩	الإجمالي	١٠,٦٩١,٥٧٧
	٢٠٢١ فبراير	٢٠٢٠ أغسطس
	المستحق لأطراف ذات علاقة	المستحق لأطراف ذات علاقة
	داننون وأرصدة دائنة أخرى	داننون وأرصدة دائنة أخرى
	الإجمالي	الإجمالي

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية الدورية المستقلة كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة. تراقب إدارة الشركة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال. صافي الدين هو إجمالي المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى ناقصا النقد في الصندوق وفي البنوك. إن إجمال رأس المال هو إجمالي حقوق الملكية كما هو الموضح في قائمة المركز المالي مضافا إليها الصافي الديون.

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال:

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
٢٣,٢٠٢	٧,٢٢٣,٦١٨	إجمالي الالتزامات
٥,٢٤٢,٠٣٧	٣,٤٦٧,٩٥٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
(١٥,٨٢٢,٣١٧)	(١١١,٢٩٥,١٣١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,٥٥٧,٠٧٨)	(١٠٠,٦٠٣,٥٥٤)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٧٧٠,٥١٦,٦٧٠	٨٥٠,٣٤٨,٧٨٢	صافي الالتزامات
٧٧٠,٥١٦,٦٧٠	٨٥٠,٣٤٨,٧٨٢	حقوق الملكية
		إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

في نهاية السنة، لم يتم قياس الأصول أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة. القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية المصنفة كأصول متداولة أو التزامات متداولة في بيان المركز المالي في نهاية السنة تقارب قيمتها العادلة بسبب فترات استحقاقها الأقصر.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات والتي تتسم بمخاطر جوهرية قد يترتب عليها تسويات هامة على القيمة النقدية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية (بشكل عام، لا يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة استخدام أحكام مهنية قد يكون لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المستقلة للأغراض الخاصة).

تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والآلات والمعدات. إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبند الممتلكات والآلات والمعدات هي مسألة حكم بناء على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم إهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، غالبا ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتمثلة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقا 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 على الإهلاك للفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ (٢٨ فبراير ٢٠٢٠: لن يكون جوهريا في القوائم المالية).

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة كهربائية	وسائل نقل وانتقال	
					٣١ أغسطس ٢٠٢٠
٤,٧٨٢,٦١٠	٩٢٦,٧٤٦	٥٨٠,٠٤٧	٤٠٥,٠١٧	٢,٨٧٠,٨٠٠	التكلفة
(٢,٢٢٨,٠٠٠)	(٦٢٣,٦٢٦)	(٤٢٣,٦٧٤)	(٢٨٩,٢٤٠)	(٨٩١,٤٦٠)	مجمع الإهلاك
٢,٥٥٤,٦١٠	٣٠٣,١٢٠	١٥٦,٣٧٣	١١٥,٧٧٧	١,٩٧٩,٣٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠
١,١٢٥,٦٧٥	٤٥١,٥٧٥	٢٨١,٩٣١	٢٠٩,٢٧٤	١٨٢,٨٩٥	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٢,٢٧٤,٥٧٥	٥٩,٥٧٥	-	-	٢,٢١٥,٠٠٠	إضافات
(٨٤٥,٦٤٠)	(٢٠٨,٠٣٠)	(١٢٥,٥٥٨)	(٩٣,٤٩٧)	(٤١٨,٥٥٥)	مصروف الإهلاك
٢,٥٥٤,٦١٠	٣٠٣,١٢٠	١٥٦,٣٧٣	١١٥,٧٧٧	١,٩٧٩,٣٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠
					٢٨ فبراير ٢٠٢١
٤,٨٨١,٥٩٨	١,٠٢٥,٧٣٤	٥٨٠,٠٤٧	٤٠٥,٠١٧	٢,٨٧٠,٨٠٠	التكلفة
(٢,٧٤٥,٥٤٢)	(٧٢٥,٠٥٢)	(٤٧٠,٦٦٠)	(٣٣٠,٤٩٠)	(١,٢١٩,٣٤٠)	مجمع الإهلاك
٢,١٣٦,٠٥٦	٣٠٠,٦٨٢	١٠٩,٣٨٧	٧٤,٥٢٧	١,٦٥١,٤٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١
٢,٥٥٤,٦١٠	٣٠٣,١٢٠	١٥٦,٣٧٣	١١٥,٧٧٧	١,٩٧٩,٣٤٠	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٩٨,٩٨٨	٩٨,٩٨٨	-	-	-	إضافات
(٥١٧,٥٤٢)	(١٠١,٤٢٦)	(٤٦,٩٨٦)	(٤١,٢٥٠)	(٣٢٧,٨٨٠)	مصروف الإهلاك
٢,١٣٦,٠٥٦	٣٠٠,٦٨٢	١٠٩,٣٨٧	٧٤,٥٢٧	١,٦٥١,٤٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

٦ - استثمارات في شركات تابعة

شركة	بلد التأسيس	النسبة المئوية للأسهم	٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠
جامعة النهضة "توصية بسيطة" وجامعة النهضة	مصر	٪٩٨,٩	٧٣٢,٢٦٣,٤٦٤	٧٣٢,٢٦٣,٤٦٤
شركة جامعة النهضة لخدمات التعليم والإدارة "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩	٦٢,٥٠٠	٦٢,٥٠٠
شركة النهضة التعليمية "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
			٧٤٢,٣٢٥,٩٦٤	٧٤٢,٣٢٥,٩٦٤

## شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

### ٦ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

النهضة للخدمات التعليمية شركة مساهمة مصرية، وجامعة النهضة "توصية بسيطة" وجامعة النهضة

في عام ٢٠٠٦، صدر قرار جمهوري يمنح مجموعة من المؤسسين (المؤسسين السابقين) الحق في تأسيس جامعة النهضة "الجامعة".

بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" بالاستحواذ على حصة واحدة في شركة النهضة التعليمية "شركة مساهمة مصرية" بمبلغ رمزي لتتمكن من الاكتتاب في شركة النهضة التعليمية "شركة مساهمة مصرية" وزيادة رأس المال من ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ١٠ مليون جنيه مصري. وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال في ١٠ سبتمبر ٢٠١٥. كانت شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" المشترك الوحيد في زيادة رأس مال شركة النهضة التعليمية "شركة مساهمة مصرية" (دفع ٢٥٪ فقط من زيادة رأس المال).

في ٩ سبتمبر ٢٠١٥، دفعت الشركة الأم النهائية السابقة مبلغ ٧٣٠,٢٦٣,٤٦٤ جنيه مصري (إيضاح ١٦) وأبرمت اتفاقية استثمار للاستحواذ على ٩٧,٧٢٪ من حصة مؤسس جامعة النهضة ونسبة ١٠٠٪ من شركة النهضة التعليمية "شركة مساهمة مصرية"، والتي تمتلك بدورها نسبة ٩٨,٧٣٪ من جامعة النهضة "توصية بسيطة". بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة النهضة لخدمات التعليم "شركة مساهمة مصرية" بإبرام اتفاقية تنازل مع مؤسسي الجامعة والتي بموجبها تم التنازل لشركة النهضة التعليمية "شركة مساهمة مصرية" عن جميع حقوقهم في الجامعة. بعد ذلك، خلال عام ٢٠١٩ صدر قرار رئاسي بنقل ٩٧,٧٢٪ من حقوق مؤسسي الجامعة السابقة إلى جامعة النهضة لخدمات التعليم والإدارة "شركة مساهمة مصرية" (المؤسس الجديد).

بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" بإبرام اتفاقية إدارة مع جامعة النهضة، التي تم تعديلها لاحقاً في ١ يونيو ٢٠١٦. وفقاً لاتفاقية الإدارة المعدلة، فإن شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" أصبح لها حق الحصول على رسوم إدارية ويمكنها منفردة توجيه الأنشطة ذات الصلة بالجامعة، واتخاذ القرارات الرئيسية، ولها الحق في عائد متغير نتيجة لأداء الجامعة، وإدارة الأنشطة اليومية للجامعة. بموجب اتفاقية الإدارة المعدلة والترتيبات الأخرى المذكورة أعلاه، أصبح لدى شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" السيطرة على أعمال جامعة النهضة وبالتالي تم تجميع أعمال الجامعة في قوائمها المالية من ذلك التاريخ.

بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٦، استحوذت شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" على نسبة ٢,٥٪ المتبقية في شركة النهضة للخدمات التعليمية شركة مساهمة مصرية لتصبح شركة تابعة مملوكة بالكامل.

بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٠، استحوذت شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" على نسبة ٠,١٨٪ إضافية من النهضة "توصية بسيطة" و٠,٧١٪ من حصة مؤسس الجامعة مقابل ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. وبالتالي، أصبحت نسبة ملكية شركتنا "تعليم" و"نهضة للتعليم" شركة مساهمة مصرية في شركة النهضة "توصية بسيطة" ٩٨,٩١٪.

شركة جامعة النهضة للتعليم والخدمات الإدارية شركة مساهمة مصرية

في أكتوبر ٢٠١٧، قامت شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" بتأسيس شركة جامعة النهضة للتعليم والخدمات الإدارية "شركة مساهمة مصرية"، والتي تم تسجيلها في السجل التجاري تحت رقم ١١١٥٨٤ في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٧ ("الشركة المنشأة"). في تاريخ التأسيس، شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" تمتلك ٤٨٪ من المنشأة.

في ١٩ سبتمبر ٢٠١٩، قامت شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" بإبرام اتفاقية تنازل مع مساهم بتملك ٥٢٪ ("المساهم") من الشركة المؤسسة. استنتجت الاتفاقية إلى أن المساهم هو المتنازل عن ملكية الأسهم مع حقوق التصويت، والإدارة وحقوق التوزيع الخاص بالشركة. وبناء عليه، استنتجت المجموعة على أنها تسيطر على الشركة المؤسسة بدءاً من تاريخ الاتفاقية.



شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة تحت شراء استثمارات*
١٠٦,٣٢٩	٢١,٣٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٨٢,٣٣٤	٢٨٧,١٢٧	عهد وسلف
١٨٩,٧٠٠	١٧٣,٨٨٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٣,٠٨٢,٩٥٦	-	ضرائب خصم
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	ودائع أمانة لدى الغير
<u>١٥,٦٨٦,٣١٩</u>	<u>٥٠٧,٣٦٢</u>	

\* تتمثل دفعات مقدمة تحت شراء استثمارات في المبالغ المدفوعة في تأسيس الشركة المصرية الدولية للتعليم العالي. الجمعية التأسيسية للشركة لم تتعقد و لم تبدأ النشاط حتى تاريخ المركز المالي للفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١.

٨ - أرصدة / معاملات أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى. فيما يلي البيان الذي يوضح طبيعة ومبالغ المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / العام:

(١) المستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	طبيعة العلاقة
-	١,٦٩٨,٩٦٥	الإدارة العليا
-	٤,٦٥٨,٧٦٠	شركة شقيقة للمجموعة
٧,٩٨١,٨٠٩	٦,٩٣٦,٣٠٢	الشركات التابعة
٣,٠٠٠,٦٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	أطراف ذات علاقة أخرى
-	(٤,٦٥٨,٧٦٠)	يخصم: اضمحلال قيمة المستحق من شركة شقيقة للمجموعة*
<u>١٠,٩٨٢,٤٠٩</u>	<u>١٠,٤٣٥,٢٦٧</u>	

\* يمكن تمثيل حركة اضمحلال القيمة خلال الفترة / العام على النحو التالي:

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
٤,٦٥٨,٧٦٠	٤,٦٥٨,٧٦٠	الرصيد في أول الفترة / العام
(٤,٦٥٨,٧٦٠)	-	مكون خلال الفترة / العام
<u>-</u>	<u>٤,٦٥٨,٧٦٠</u>	

(٢) المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	طبيعة العلاقة
٢٣,٢٠٢	٧,١٩٠,٧٣٧	الشركات التابعة
-	٣٢,٨٨١	أطراف أخرى ذات علاقة
<u>٢٣,٢٠٢</u>	<u>٧,٢٢٣,٦١٨</u>	

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

٨ - أرصدة / معاملات اطراف ذات علاقة (تابع)

٣) ما يتقاضاه أفراد الإدارة العليا

٢٨ فبراير ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	
٦,٤٢٨,٤٠١	٦,٦٢٢,٨٧٥	توزيعات الأرباح
٤,٦٩٧,٨١٠	٥,٠٤٠,٩٤٥	أجور ومرتبوات
-	٣,٣٠٠,٠٠٠	بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة
١١,١٢٦,٢١١	١٤,٩٦٣,٨٢٠	

٤) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ أغسطس ٢٠٢٠	٢٨ فبراير ٢٠٢١	طبيعة المعاملة	طبيعة علاقة الكيانات
(١,٩٦٠,٦١٩)	(١,٦٩٨,٩٦٥)	مدفوعات مقدمة	الإدارة العليا
٥١,٧٠٦,٢٧٩	(٧,١٩٦,٩١١)	مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركات التابعة	الشركات التابعة
(٣٠٠,٠٠١)	١,٠٧٤,٨٨٢	مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركة	
١,٨٠٠,٠٠٠	(١,٨٣٢,٢٨١)	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	أطراف أخرى ذات علاقة
-	(٤,٦٥٨,٧٦٠)	مدفوعات بالانابة	شركة شقيقة للمجموعة

\* رسوم إدارية

في ١ يونيو ٢٠١٦ وقعت الجامعة عقد إدارة مع شركة "تعليم لخدمات الإدارة" وهي شركة مساهمة. بموجب العقد، يحق للجامعة تلقي الاستشارات الفنية والتعليمية وغيرها من الخدمات. يمنح العقد شركة "تعليم" الحق في وضع الخطط الإستراتيجية التعليمية والتشغيلية والمالية للجامعة خلال فترة العقد المحدد بـ ٣٠ سنة تبدأ من ٩ سبتمبر ٢٠١٥ وتنتهي في ٨ سبتمبر ٢٠٤٥. بلغت مصرفات الإدارة ٧٤,٦٨٢,٨١٦ جنيها مصرية اعتبارا من ٢٨ فبراير ٢٠٢١ (٢٨ فبراير ٢٠٢٠: ٢٧,٥٤٠,٩٣٨ جنيها مصرية).

٩ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
١٥,٨٢٢,٣١٧	٣,٦١٠,٠٩٧	حسابات جارية لدى البنوك
١٥,٨٢٢,٣١٧	٣,٦١٠,٠٩٧	

تم إيداع الحسابات الجارية لدى البنوك وكذلك الودائع لأجل لدى البنوك المحلية تحت إشراف البنك المركزي المصري. الفوائد على الحسابات الجارية ٦٪ سنويا (٣١ أغسطس ٢٠٢٠: ٦,٢٥٪ سنويا).

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها:

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٢٨ فبراير ٢٠٢٠	
١٥,٨٢٢,٣١٧	٢٩٤,٤٤٠,٤٧٣	حسابات جارية لدى البنوك
١٥,٨٢٢,٣١٧	٢٩٤,٤٤٠,٤٧٣	

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

١٠ - أذون خزانه

٢٨ فبراير ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
-	١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	أذون الخزانه - ذات فترة استحقاق ٩٠ يوما
-	(١,٣١٤,٩٦٦)	إيراد غير مكتسب
-	١٠٧,٦٨٥,٠٣٤	

تستحق أذون الخزانه بنسبة سنوية ثابتة قدرها صفر٪ في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ (٣١ أغسطس ٢٠٢٠: ١٢٪). تم إيداع أذون الخزانه لدى بنوك محلية تخضع لإشراف البنك المركزي.

١١ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

بلغ رأس مال الشركة المصدر ٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على ٧٣,٠٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه مصري للسهم الواحد.

يوزع رأس المال المدفوع بالقيمة الاسمية على النحو التالي:

الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	رأس المال المدفوع
٢٨ فبراير ٢٠٢١ و ٣١ أغسطس ٢٠٢٠				
سفينكس أوليفيسك بي في	هولندا	٧٣,٠٢٤,٩٧٠	٧٣٠,٢٤٩,٧٠٠	٧٣٠,٢٤٩,٧٠٠
عمرو عبد الكريم توحيد هلال	مصري	١٠٠	١٠٠	١٠٠
عمر أمين هشام محمد	مصري	١٠٠	١٠٠	١٠٠
إيهاب أحمد عمرو إيهاب طنطاوي	مصري	١٠٠	١٠٠	١٠٠
		٧٣,٠٢٥,٠٠٠	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠

تأسست الشركة في ٨ سبتمبر ٢٠١٤ برأس المال المصدر والبالغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري. ووفقا لما يسمح به القانون، تم سداد ٢٥٪ من رأس المال المصدر البالغ ٦٢,٥٠٠ جنيه مصري، وسيتم استكمال المبلغ المتبقي خلال فترة خمس سنوات في ١٤ مايو ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة على استكمال رأس المال المدفوع ودفع المبلغ المتبقي البالغ ١٨٧,٥٠٠ جنيه مصري. سجلت الشركة رأس المال المصدر المدفوع بالكامل والبالغ ٢٥٠ ألف جنيه مصري في السجل التجاري في ١٧ يونيو ٢٠١٩.

عقد مجلس إدارة الشركة اجتماعا بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٩ وقرر طلب اجتماع جمعية عمومية غير عادية لمناقشة زيادة رأس مال الشركة. انعقدت الجمعية العامة غير العادية في ١٤ يناير ٢٠٢٠ ووافقت بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مليار جنيه مصري) وزيادة رأس مال الشركة المصدر إلى ٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (سبعمائة وثلاثون مليون ومائتان وخمسون ألف جنيه مصري).

تم سداد ٣٠٦,٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم تسجيل المبلغ في السجل التجاري في ١١ فبراير ٢٠٢٠ بقيمة ٤٢٪ من مبلغ ٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من زيادة رأس المال المصدر.

في ٢٢ فبراير ٢٠٢٠، عقد مجلس إدارة الشركة اجتماعا وطالب بدفع مبلغ ٢٩٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في رأس مال الشركة لزيادة إجمالي رأس المال المدفوع للشركة إلى ٥٩٨,٨٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم تسجيل المبلغ في السجل التجاري في ٨ مارس ٢٠٢٠.

في ١٢ مايو ٢٠٢٠، عقد مجلس إدارة الشركة اجتماعا وطالب بدفع مبلغ ١٣١,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في رأس مال الشركة لزيادة إجمالي رأس المال المدفوع للشركة إلى ٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم تسجيل المبلغ في السجل التجاري في ١١ يونيو ٢٠٢٠.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

١٢ - احتياطي قانوني

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي أرباح السنة لحساب الاحتياطي القانوني. يجوز وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

تتمثل ضريبة الدخل المؤجلة في الالتزامات الضريبية الناتجة عن الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للأصول وقيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.

الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ أصل (التزام)	حركة الفترة إيراد (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ أصل (التزام)	الالتزامات
(٤٣,٧١٥)	٤٥,٣٨٣	(٨٩,٠٩٨)	أصول ثابتة
(٤٣,٧١٥)	٤٥,٣٨٣	(٨٩,٠٩٨)	إجمالي الالتزامات

الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ أصل (التزام)	حركة العام إيراد (مصرف)	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ أصل (التزام)	الالتزامات
(٨٩,٠٩٨)	(٨,٧٠٦)	(٨٠,٣٩٢)	أصول ثابتة
(٨٩,٠٩٨)	(٨,٧٠٦)	(٨٠,٣٩٢)	إجمالي الالتزامات

١٤ - مخصصات

مخصصات أخرى	الرصيد في ١ مارس ٢٠١٩ مخصصات مستخدمة خلال العام الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٠ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢١
٧٣٠,٢٦٣,٤٦٦	
(٧٣٠,٢٦٣,٤٦٦)	
-	

قدرت الإدارة أنه من المحتمل أن تطالب شركة سفينكس أوليفيسك بي في، الشركة الأم المباشرة للشركة ("الشركة الأم") بدفع مبلغ ٧٣٠,٣ مليون جنيه مصري ("سعر المعاملة") والذي يمثل المقابل النقدي المدفوع نيابة عن الشركة لغرض الحصول على حصة مسيطرة بنسبة ٩٨,٧٪ في جامعة النهضة "توصية بسيطة". خلال السنتين الماليتين المنتهيتين في ١٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٣١ مايو ٢٠١٦، قامت الشركة بتثبيت مخصصات تبلغ ٢٥٨ مليون جنيه مصري و ٤٧٢,٣ مليون جنيه مصري على التوالي مقابل الاعتراف بآثار محاسبية اندماج الأعمال في القوائم المالية المجمعة.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

١٤ - مخصصات (تابع)

في ٣٠ يناير ٢٠٢٠، طالبت شركة سفنكس أولبليسك من شركة تعليم للخدمات الإدارية بمبلغ ٧٣٠,٢٦٣,٤٦٨ جنيها مصرية. قامت شركة تعليم بتوقيع اتفاقية قرض مع سفنكس أولبليسك بمبلغ ٧٣٠,٣ مليون جنيه مصري واعترفت بالتزام مماثل وهو المقابل المدفوع نيابة عن تعليم للاستحواذ على مجموعة النهضة واستخدام المخصصات ذات الصلة المخصصة لهذا الغرض. ويتم سداد القرض خلال شهري فبراير ومارس ٢٠٢٠ على النحو التالي:

- في ٤ فبراير ٢٠٢٠، سددت الإدارة أول دفعة من القرض بمبلغ ٣٠٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
- في ٢٠ فبراير ٢٠٢٠، سددت الإدارة ثاني دفعة من القرض بمبلغ ٢٩٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
- في ١٩ مارس ٢٠٢٠، سددت الإدارة آخر دفعة بمبلغ ١٣١,٢٦٣,٤٦٦ جنيه مصري لتسوية القرض بالكامل.

١٥ - دانون وارصدة داننة أخرى

٢٠٢٠ أغسطس ٣١	٢٠٢١ فبراير ٢٨	
٢,٠١١,٨٨٨	١,٥٨٧,٨٠٣	مصلحة الضرائب
١,١٦٩,٦٣٥	٣,٠١١,٢٦٥	مصرفات مستحقة
١١٩,٥٢٥	١٧٥,١٧٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٦٦,٩١١	٤٦٧,٧٩٠	أخرى
<u>٣,٤٦٧,٩٥٩</u>	<u>٥,٢٤٢,٠٣٧</u>	

١٦ - التزامات ضرائب الدخل الحالية

٢٠٢٠ أغسطس ٣١	٢٠٢١ فبراير ٢٨	
١,٨٠٦,١٠٠	٥,٩٨٨,٨٧٧	الرصيد في ١ سبتمبر
٨,٠٦٥,٦٧١	١١,٢٢٠,٣٩١	ضريبة الدخل الحالية للفترة / العام (إيضاح ١٩)
(٣,٨٨٢,٨٩٤)	(٦,٠٨١,٨٣٠)	المدفوعات خلال الفترة / العام
<u>٥,٩٨٨,٨٧٧</u>	<u>١١,١٢٧,٤٣٨</u>	

١٧ - مصرفات أخرى

الثلثة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير		الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١١,٣٤١	١٩٨,٢٢٢	١١١,٣٤١	٢٩٩,٩٤٣	تأمينات صحية شاملة
-	٣,٠٠٠	١١,١١١	٣,٠٠٠	دعاية وإعلان
٤٥,٣٨٥	٣,١٤٨	١٦١,٠٩٠	٧,٣٣٦	مواصلات
٢,١٩٨	١,٤٧٨	٥,٢٣٤	٣,٧٠٣	رسوم بنكية
٤٢٤,٦٠٨	٨١٥,٢٣٨	١,٣٨١,٠٢٦	١,٦٧٥,٢٢٨	اخرى
<u>٥٨٣,٥٣٢</u>	<u>١,٠٢١,٠٨٦</u>	<u>١,٦٦٩,٨٠٢</u>	<u>١,٩٨٩,٢١٠</u>	

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

١٨ - إيرادات التمويل

الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير		الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
٤,٦٠٦,١٤٥	٣,٢٩٨,٠٤٢	١,٢٥٩,٢٨٠	٢,٤٨٢,٨٥٨
٤,٦٠٦,١٤٥	٣,٢٩٨,٠٤٢	١,٢٥٩,٢٨٠	٢,٤٨٢,٨٥٨

فوائد دائنة

١٩ - مصروفات ضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير		الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
(٤٥,٣٨٨)	-	-	-
١١,٢٢٠,٣٩١	٤,١٢٣,٧٩٢	٣,٦٢٩,١١٣	٢,١٤٩,٦٣٩
١١,١٧٥,٠٠٨	٤,١٢٣,٧٩٢	٣,٦٢٩,١١٣	٢,١٤٩,٦٣٩

ضريبة دخل مؤجلة (إيضاح ١٣)  
ضريبة الدخل الحالية عن الفترة

معدل الضريبة الفعلي

تختلف الضريبة على الربح قبل الضريبة نظريا عن المبلغ المتوقع سداده عن طريق تطبيق سعر الضريبة المتوسط المعمول به على ربح الشركة كما يلي :

الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير		الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
٤٩,٣٦٦,٧٣٤	١٨,٢١٦,٦٢٢	١٥,٨٥٣,٥١٩	٩,٤٥١,٣٢٤
%٢٢,٥	%٢٢,٥	%٢٢,٥	%٢٢,٥
١١,١٠٧,٥١٥	٤,٠٩٨,٧٤٠	٣,٥٦٧,٠٤٢	٢,١٢٦,٥٤٨
٦٧,٤٩٣	٢٥,٠٥٢	٦٢,٠٧٦	٢٣,٠٩١
١١,١٧٥,٠٠٨	٤,١٢٣,٧٩٢	٣,٦٢٩,١١٨	٢,١٤٩,٦٣٩
%٢٢,٦	%٢٢,٦٤	%٢٣	%٢٣

صافي الربح قبل الضريبة  
معدل الضريبة  
الضريبة المحسوبة على أساس صافي الربح المحاسبي  
مصروفات غير قابلة للخصم  
مصروفات ضريبة الدخل  
معدل الضريبة الفعلي

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

(أ) النصيب الأساسي:

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة:

- الربح المنسوب إلى الشركة الأم ، بعد تجنيب جميع التوزيعات للموظفين وأعضاء مجلس الإدارة (إن وجد) على:
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة يمثل عدد الأسهم العادية القائمة في بداية السنة معدلة بعدد الأسهم العادية التي أصدرتها المجموعة خلال السنة مضروبا في عامل الوقت المرجح. يمثل عامل الوقت المرجح عدد الأيام التي يظل فيها عدد الأسهم معلقا كجزء من إجمالي عدد أيام السنة.

الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير		الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
٣٨,١٩١,٧٢٦	١٤,٠٩٢,٨٣٠	١٢,٢٢٤,٤٠٦	٧,٣٠١,٦٨٥
(٣,٨١٩,١٧٣)	(١,٤٠٩,٢٨٣)	(١,٢٢٢,٤٤١)	(٧٣٠,١٦٩)
٣٤,٣٧٢,٥٥٣	١٢,٦٨٣,٥٤٧	١١,٠٠١,٩٦٥	٦,٥٧١,٥١٧
٣٣٩,٧٠٠,٠٠٠	١,٤٥٣,٠٠٠	٦١٢,١٣٧,٦٤٠	١,٤٢٨,٠٠٠
٠,١٠	٨,٧٣	٠,٠٢	٤,٦٠

صافي ربح الفترة  
التوزيع المتوقع للموظفين  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
نصيب السهم في الأرباح

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

(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 بالأثار الناتجة عن جميع الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (التخفيض).

خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١، لم تقم الشركة بإصدار أي من الأسهم العادية المحتملة التي أدت إلى الانخفاض.

## ٢١ - الموقف الضريبي

### (١) ضريبة الدخل

السنوات المالية من تاريخ التأسيس حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢١:

يتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام ولم يتم إخطار الشركة بأي طلب فحص حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة.

### (٢) ضرائب المرتبات

السنوات المالية من تاريخ التأسيس حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢١:

لم يتم إخطار الشركة بأي طلب فحص لضريبة الأجور والرواتب للسنوات المذكورة أعلاه حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة.

### (٣) ضريبة الدمغة

السنوات المالية من تاريخ التأسيس حتى ٢٠١٨:

تم الفحص والسداد بالكامل.

السنوات المالية من سنة ٢٠١٨ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢١:

لم يتم إخطار الشركة بأي طلب فحص.

### (٤) ضرائب خصم وإضافة

السنوات المالية من تاريخ التأسيس حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢١:

- يتم خصم الضريبة ودفعها بشكل منتظم.
- لم يتم إخطار الشركة بأي طلب فحص لضريبة الخصم والإضافة للسنوات المذكورة أعلاه حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة.

### (٥) ضريبة القيمة المضافة

السنوات المالية من ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

- تم تسجيل الشركة في ضريبة القيمة المضافة وفقا للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ويتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في مواعيدها.
- تم الفحص والسداد بالكامل.

السنوات المالية من ٢٠١٩ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢١:

- يتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في مواعيدها.
- لا توجد خلافات مع السلطات الضريبية ولا توجد قضايا ضريبية غير مؤكدة حتى تاريخ التقرير.

## شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

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

### ٢٢ - أحداث هامة

أثر كوفيد-١٩:

- في هذه الأوقات غير العادية ، تؤمن تعليم أن لدينا جميعا دورا نلعبه في الحفاظ على صحة مجتمعنا وطلابنا وموظفينا. يمكن أن تؤثر أفعالنا الفردية على صحة الجميع ، وهذا هو السبب في أننا نركز على القيام بدورنا من خلال وضع تدابير واحتياطات السلامة.
- بمجرد إعلان منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ العالمية مع استمرار انتشار فيروس كورونا الجديد في جميع أنحاء العالم ، شكلت تعليم فريق عمل لإدارة هذه المخاطر الناشئة وضمان صحة وسلامة مساهميننا
- يعتمد نهجنا على منظمة الصحة العالمية (منظمة الصحة العالمية) ووزارة الصحة والسكان (وزارة الصحة والسكان في مصر). بينما نمضي قدما ، نتعلم معلومات جديدة حول الفيروس طوال الوقت ونراجع بعناية بروتوكولاتنا ونحدثها.
- استجابة لكوفيد-١٩ ومع مراعاة أهمية توقع التأثير المحتمل على أرقام الفترة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ بالإضافة إلى استمرار العمل في حالة استمرار الإغلاق لتقليل التعرض للجمهور. قامت الإدارة بتقييم التأثير ولا تتوقع أي آثار مالية لأن تدفق إيرادات الشركة ناتج عن اتفاقية الإدارة مع الجامعة. كانت صناعة التعليم مستقرة حتى خلال جائحة كوفيد-١٩. إلى جانب ذلك ، تمكنت الجامعة من تحويل ١٠٠٪ من عملية التعليم الأكاديمي إلى التعليم عبر الإنترنت.
- بما أن سجلت الجامعة جميع الطلاب المستهدفين للعام الدراسي ٢٠٢٠/٢٠٢١ ، لا نتوقع أي انخفاض في الإيرادات المستهدفة نتيجة للوباء خلال ٢٠٢٠/٢٠٢١.

### ٣٠ - أحداث لاحقة

#### تطبيق نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين التنفيذيين

- بتاريخ ٨ / ٢ / ٢٠٢١ انعقد مجلس إدارة الشركة ووافق على دعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد وذلك للنظر في تعديل مواد النظام الأساسي للشركة بإضافة مواد تتعلق بتطبيق نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وتم اعتماد المحضر سالف الذكر من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٤/٢/٢٠٢١.
- وبتاريخ ١٣/٢/٢٠٢١ انعقدت الجمعية العامة غير العادية للشركة وقررت تعديل مواد النظام الأساسي للشركة بإضافة باب جديد يسمح بتطبيق أحد أنظمة الإثابة والتحفيز للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس إدارة التنفيذيين للشركة، وتم اعتماد المحضر من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٤/٣/٢٠٢١ وتم توثيق عقد تعديل مواد النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٧/٣/٢٠٢١.
- وبتاريخ ١١/٣/٢٠٢١ انعقد مجلس إدارة الشركة ووافق على دعوة الجمعية العامة غير العادية للشركة للنظر في الموافقة على تطبيق أحد أنظمة الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والتفويض لاتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن لاعتماده من الهيئة العامة للرقابة المالية.
- وبتاريخ ١٨/٣/٢٠٢١ انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة وافقت على تطبيق نظام الوعد بالبيع كأحد أنظمة الإثابة والتحفيز وذلك بتخصيص جزء من أسهمها لتطبيق هذا النظام.

#### إدراج أسهم الشركة في البورصة المصرية

تقدمت الشركة للتسجيل لدى الهيئة العامة للرقابة المالية حصلت على الموافقة على تسجيلها في ١١ مارس ٢٠٢١. بعد ذلك ، تم تسجيل أسهم الشركة في البورصة المصرية في ٢٣ مارس ٢٠٢١. بعد التسجيل في هيئة الرقابة المالية والبورصة المصرية ، بدأ تداول أسهم الشركة في ٧ أبريل ٢٠٢١. يتكون الطرح العام الأولي من بيع ثانوي للأسهم من قبل سبنكس اوبيليسك بي في، المساهم الرئيسي في تعليم لخدمات الإدارة وصاحب ٩٩,٩٩٪ من أسهم الشركة قبل الطرح العام الأولي. باعت شركة سبنكس اوبيليسك بي في عدد ٣٥٧,٨٢٢,٢٠٠ سهم عادي في البورصة المصرية تمثل ٤٩٪ من رأس مال الشركة.