

شركة تعليم لخدمات الإدارة
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٧-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢، وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".



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 ١٢ يناير ٢٠٢٣

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧,٥٠٤,٥٧٧	٧,٤٨٨,٠٦٢	٥	أصول ثابتة
٧٤٢,٣٢٥,٩٦٤	٧٤٢,٥١٣,٤٤٢	٦	استثمارات فى شركات تابعة
١٧,٧٥٨,٤٦٧	١٧,٠٥٧,٤٧٥	١١	أصول حق انتفاع
-	٥٧٩,٤٢٤	١٤	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٧٦٧,٥٨٩,٠٠٨</u>	<u>٧٦٧,٦٣٨,٤٠٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٢,٣٢٤,٢٠٧	٥١,٦٩٥,٠٢٦	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٦,٣٤٦,٦٢٥	٨,٠٠٦,٠٤٨	٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥٧,٥٤٢	٢٠,٤٥٤	٩	نقدية وأرصدة لدى البنوك
-	١٤٢,٤٠١,٦٧٤	١٠	أذون خزانة
<u>١٠٨,٩٢٨,٣٧٤</u>	<u>٢٠٢,١٢٣,٢٠٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٨٧٦,٥١٧,٣٨٢</u>	<u>٩٦٩,٧٦١,٦٠٥</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٣,٠٢٠,٢٢٥	٨,٩٨٦,٣٣٠	١٣	احتياطات
٩٣,٣٩٧,١٠٠	٩٦,٥٨٥,٦٣٠		الأرباح المرحلة
<u>٨٢٦,٦٦٧,٣٢٥</u>	<u>٨٣٥,٨٢١,٩٦٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٠١,٤٤٨	-	١٤	التزامات ضريبية مؤجلة
١٨,٤٠٢,٦٣٦	١٩,١٤٣,٥٩٩	١٥	التزامات عقود الايجار
<u>١٨,٥٠٤,٠٨٤</u>	<u>١٩,١٤٣,٥٩٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤,٨٢٢,٤٣٨	٣,١٢١,٦٥٦	١٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٨١,٩١٣	١,٦١٥,٤٨٨	١٥	التزامات عقود الايجار
-	٧٩,٣١٩,٣١١	٨	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٤,١٤١,٦٢٢	٣٠,٧٣٩,٥٩١	١٧	التزامات ضرائب الدخل الحالية
<u>٣١,٣٤٥,٩٧٣</u>	<u>١١٤,٧٩٦,٠٤٦</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٤٩,٨٥٠,٠٥٧</u>	<u>١٣٣,٩٣٩,٦٤٥</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٨٧٦,٥١٧,٣٨٢</u>	<u>٩٦٩,٧٦١,٦٠٥</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة



م / محمد مختار محمد الرشيدى
المدير التنفيذى



أ / خالد خاطر
المدير المالى

القاهرة في ١٢ يناير ٢٠٢٣
تقرير الفحص المحدود مرفق

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٧,٣٤١,٤٠٨	٣٧,٣٤١,٤٠٨		رسوم إدارية
(٤,٥٩٧,٢٨١)	(٥,٨٧٨,٠٥١)		أجور ومرتبات
(١,١٠٠,٠٠٠)	(٢,٤١٠,٠٠٠)		اتعاب مجلس الإدارة
(١,٧٨٥,٧٥٩)	(٢,٦٦٥,٠١١)		مصروفات أتعاب مهنية
-	(٢,١٠٤,١٤١)		مصروفات نظام التحفيز والاثابة للعاملين
(١,٠٤٦,٥٩١)	(١,٥٣٣,٢٨٢)	١٨	مصروفات أخرى
(٦١٥,٠١٥)	(٧٠٠,٩٩٢)		اهلاك اصول حق انتفاع
(٢٢٢,٧٩٨)	(٦٤٨,٣٤٠)		مصروفات اهلاك
(٩٣,٥٢٤)	(٩٣,٤٢٩)		المساهمة التكافلية
(١٦٠,٨٠٠)	(٥٦,٩٤٠)		مصروفات ايجار
(٤١٦,٩٥١)	٣,٤٣٥,٤٩٩	١٩	ايرادات / (مصروفات) التمويل
-	٣٠,٠٠٠		ايرادات أخرى
-	٤٦١		أرباح فروق عملة
٢٧,٣٠٢,٦٨٩	٢٤,٧١٧,١٨٢		الأرباح قبل الضرائب
(٦,٤١١,٦٤٩)	(٦,٥٩٧,٩٦٩)	٢٠	الضريبة الحالية
-	٦٨٠,٨٧٢	٢٠	الضريبة المؤجلة
٢٠,٨٩١,٠٤٠	١٨,٨٠٠,٠٨٥		ربح الفترة
٠,٠٢٦	٠,٠٢٣	٢١	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	ايضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٢٠,٨٩١,٠٤٠	١٨,٨٠٠,٠٨٥		ربح الفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخر
<u>٢٠,٨٩١,٠٤٠</u>	<u>١٨,٨٠٠,٠٨٥</u>		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطات	رأس المال المدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٦٢,٨٢٥,٥٢٢	٣١,٠٨٠,٣٢٦	١,٤٩٥,١٩٦	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ (كما سبق إصداره)
(٧٢٦,٦٧٦)	(٧٢٦,٦٧٦)	-	-	أثر تطبيق التغيير في معايير المحاسبة
٧٦٢,٠٩٨,٨٤٦	٣٠,٣٥٣,٦٥٠	١,٤٩٥,١٩٦	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
-	(١,٥٢٥,٠٢٩)	١,٥٢٥,٠٢٩	-	الاحتياطي القانوني
(١٢,٦٧٠,٨٠٢)	(١٢,٦٧٠,٨٠٢)	-	-	توزيعات الأرباح للموظفين
٢٠,٨٩١,٠٤٠	٢٠,٨٩١,٠٤٠	-	-	أجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٧٧٠,٣١٩,٠٨٤	٣٧,٠٤٨,٨٥٩	٣,٠٢٠,٢٢٥	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١
٨٢٦,٦٦٧,٣٢٥	٩٣,٣٩٧,١٠٠	٣,٠٢٠,٢٢٥	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
-	(٣,٨٦١,٩٦٤)	٣,٨٦١,٩٦٤	-	الاحتياطي القانوني
٢,١٠٤,١٤١	-	٢,١٠٤,١٤١	-	احتياطي نظام التحفيز والاثابة للعاملين
(١١,٧٤٩,٥٩١)	(١١,٧٤٩,٥٩١)	-	-	توزيعات الأرباح للموظفين
١٨,٨٠٠,٠٨٥	١٨,٨٠٠,٠٨٥	-	-	أجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٨٣٥,٨٢١,٩٦٠	٩٦,٥٨٥,٦٣٠	٨,٩٨٦,٣٣٠	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٧,٣٠٢,٦٨٩	٢٤,٧١٧,١٨٢		الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ :
٢٢٢,٧٩٨	٦٤٨,٣٤٠	٥	اهلاك أصول ثابتة
٤١٦,٩٥١	(٣,٩٧٠,٤٨٦)	١٩	فوائد دائنة
-	٧٠٠,٩٩٢		اهلاك أصول حق انتفاع
-	٥٣٤,٩٨٨	١٥	مصروفات فوائد عقود الايجار
-	٢,١٠٤,١٤١	١٣	مصروفات نظام التحفيز و الائتابة للعاملين
٢٧,٩٤٢,٤٣٨	٢٤,٧٣٥,١٥٧		أرباح التشغيل قبل التغيير في الأصول والالتزامات
			التغيير في الأصول والالتزامات
٩٤٣,١٩٨	٦٢٩,١٨١		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	٤٨,٣٤٠,٥٧٧		المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٣,٤٠٠,٠١٥)	٧٩,٣١٩,٣١١		المستحق لأطراف ذات علاقة
٨,٧٥٩,٦٦٦	(١,٧٠٠,٧٨٢)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤,٢٤٥,٢٨٧	١٥١,٣٢٣,٤٤٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٣,٣٧٤)	(٦٣١,٨٢٥)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤١٦,٩٥١)	٣,٩٧٠,٤٨٦		متحصلات من إيرادات الفوائد
-	(١٨٧,٤٧٨)		استثمارات فى شركات تابعة
(٤٧٠,٣٢٥)	٣,١٥١,١٨٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢,٦٧٠,٨٠٢)	(١١,٧٤٩,٥٩١)		توزيعات الأرباح على العاملين
(٦٩٥,١١٤)	(٥٦٠,٤٥٠)		مدفوعات لالتزامات عقود الايجار
(١٣,٣٦٥,٩١٦)	(١٢,٣١٠,٠٤١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة فى الأنشطة التمويلية
			التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠,٤٠٩,٠٤٦	١٤٢,١٦٤,٥٨٦		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٩٨٠,٠٣٩	٢٥٧,٥٤٢		أثر تطبيق التغيير في معايير المحاسبة
(٧٢٦,٦٧٦)	-		النقدية وما في حكمها آخر الفترة
١٠,٦٦٢,٤٠٩	١٤٢,٤٢٢,١٢٨	٩	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

(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 ولانحته 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 الوحدة رقم (N3-01)، الدور الثالث، مبنى نبتون، رقم ٢، القطعة رقم ١٢، محور كريسبي ووتر، الشيخ زايد.

ويتمثل غرض الشركة في التجارة العامة لخدمات المرافق والمؤسسات (الإدارة والتشغيل والتأجير التشغيلي كمستأجر 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 ولانحته 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 بناءً على قرار اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٩ يوليو ٢٠١٩ وتم تعديل النظام الأساسي في ٧ سبتمبر ٢٠١٩.

في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩، استحوذت شركة ايجي ايديو انفست 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.

لقد تم طرح اسهم الشركة بالبورصة المصرية في ٧ ابريل ٢٠٢١ و من ثم تم تغيير نسب الملكية حيث اصبحت تمتلك شركة سفنكس اوبيليسك نسبة ٥٢٪.

قامت شركة سفنكس اوبيليسك (الشركة الام المباشرة السابقة) لشركة تعليم لخدمات الإدارة ببيع حصتها بالكامل للمساهمين الغير مباشرين لشركة تعليم لخدمات الإدارة، وحاليا اكبر مساهم (طبيبة سي في) في شركة تعليم لخدمات الإدارة وتمتلك نسبة ٢١٪ من رأس مال الشركة .

وافق مجلس الإدارة على القوائم المالية الدورية المستقلة في ١٢ يناير ٢٠٢٣، والجمعية العامة للمساهمين لها الحق في تعديل هذه القوائم المالية الدورية المستقلة بعد اصدارها.

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:

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٠ 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.

إن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً 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.

أعدت الشركة القوائم المالية المجمعة للشركة والشركات التابعة لها بموجب معايير المحاسبة المصرية. تم إصدار القوائم المالية المجمعة والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة في ١٢ يناير ٢٠٢٣. يتم عرض الاستثمارات في الشركات التابعة في هذه القوائم المالية المستقلة ويتم المحاسبة عنها بطريقة التكلفة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية 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 المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(ب) 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 والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتتعرف 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 تُقاس 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 بنوداً ذات طبيعة نقدية (على سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر.

٣-٢ أصول ثابتة

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

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 أعوام
أجهزة إلكترونية	٤ أعوام
أثاث ومعدات مكتبية	٤ أعوام
أجهزة كمبيوتر	٤ أعوام

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت 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 ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ 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.

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.

٢-٥ الأصول المالية

السياسة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - "الأدوات المالية"

(١) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

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

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

(٢) الاعتراف بالاستبعاد

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

(٣) القياس اللاحق

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

(٤) أدوات الدين

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

- التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٥- ٢ الأصول المالية (تابع)

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

٦- ٢ اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة على أساس استطلاعي

طبقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، يطبق الشركة النهج المبسط للخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين والمستحق من الأطراف ذات العلاقة. يستخدم الشركة مصفوفة المخصص في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين والمستحق من الأطراف ذات العلاقة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق معدلات المخصص المعينة على مجموعات الأعمار ذات الصلة.

تم تحديد معدلات الخسارة المتوقعة باستخدام الميل التاريخي لأن تصبح الأرصدة المدينة غير قابلة للتحويل ويتم تعديلها لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة.

تخضع النقدية والأرصدة لدى البنوك أيضاً لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، إلا أن خسارة اضمحلال القيمة التي تم تحديدها لم تكن جوهرية.

يتم شطب الأصول المالية عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- أ. أن تكون الأرصدة المدينة متأخرة السداد لسنة واحدة على الأقل،
- ب. حاولت الشركة استعادة جميع أنشطة إنفاذ القانون ذات الصلة والمشاركة فيها،
- ج. خلصت إلى أنه لا يوجد توقعات معقولة بالاسترداد، و
- د. تتم الموافقة على الإعدام من قبل الإدارة.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة في قائمة الدخل الشامل.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو الأصول غير ملموسة غير الجاهزة للاستخدام لا تخضع للإهلاك ويتم اختبارها سنويًا للاضمحلال. تتم مراجعة الأصول التي تخضع للإهلاك والاهلاك 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.

٨-٢ مدينون تجاريون

ويتم الاعتراف الأولي للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها اضمحلال القيمة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام حساب اضمحلال القيمة، ويتم تسجيل الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة. وعندما لا يتم تحصيل أرصدة المدينون التجاريون يتم شطبها باستخدام حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المدينين التجاريين. يتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً للمبالغ المشطوبة سابقاً في قائمة الأرباح و الخسائر.

٩-٢ 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 الخزنة التي تقل عن ثلاثة أشهر.

١٠-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

١١-٢ الأيجار

تقوم الشركة بتأجير بعض من المباني كمستأجر، والتي تستخدم في أعمال الشركة. تتراوح مدد هذه العقود من سنة حتى خمس سنوات، ولا تتضمن هذه العقود أي مكونات غير إيجارية.

تم المحاسبة عن عقود الأيجار حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢١ على أنها عقود إيجار تشغيلي، ومن ١ سبتمبر ٢٠٢١ تم المحاسبة عن هذه العقود وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" وتبعاً لذلك اعترفت الشركة بأصول حق انتفاع وبالالتزامات الإيجارية المتعلقة بها.

يتم الاعتراف والقياس الأولي لهذه الأصول والالتزامات على أساس القيمة الحالية، وتتضمن التزامات عقود التأجير صافي القيمة الحالية لدفعات الأيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية التطبيق والموضحة كالتالي:

- دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.
- دفعات التأجير المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع المستأجر أن يدفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا وجد وإذا كان المستأجر متأكد من ممارسته بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة العقد تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

تؤخذ في الاعتبار المدفوعات الإيجارية المتعلقة بخيار مد العقد فقط إن احتملت الشركة ممارسته بصورة معقولة.

يتم خصم التزامات عقود التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا أمكن تحديده بسهولة، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد هذا المعدل بسهولة فيستخدم سعر الفائدة على الافتراض الإضافي بالنسبة للشركة. لتحديد هذا السعر تقوم الشركة باستخدام أسعار الفائدة المتعلقة بالقروض والمبالغ المسحوبة على المكشوف من البنوك كنقطة بداية، وتقوم بتعديلها بالنسبة لظروف عقد الأيجار (مدة العقد، البلد، العملة، الضمانات، الخ).

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١١-٢ الأيجار (تابع)

يتم الاعتراف بالفوائد على هذه الالتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة عقد الأيجار باستخدام طريقة الفائدة الفعالة والتي ينتج عنها معدل فائدة ثابت على رصيد التزامات عقود التأجير المتبقية في نهاية كل فترة / عام. يتم قياس اصول حق الانتفاع على اساس التكلفة، والموضحة كالتالي:

- مبلغ القياس الاولي للالتزامات عقود التأجير.
- اي دفعات عقد تأجير تمت في او قبل تاريخ بداية العقد ناقصا اي حوافز ايجار مستلمة.
- اي تكاليف مباشرة اولية.
- تقدير التكاليف التي سيتكبدها المستأجر لإعادة الاصل لحالته الاصلية.

يتم اهلاك اصول حق الانتفاع على اساس العمر الانتاجي المقدر للأصل او مدة عقد الأيجار، ايهما أقصر.

يتم الاعتراف بالمدفوعات الأيجارية والمتعلقة بعقود التأجير قصيرة الاجل وبعقود التأجير الخاصة بأصول منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الأرباح او الخسائر على اساس طريقة القسط الثابت.

١٢-٢ مزايا العاملين

حصة العاملين في الأرباح

طبقاً لقانون الشركات، فإنه يلتزم بدفع حصة للعاملين بما يعادل ١٠٪ من قيمة توزيعات الأرباح النقدية بما لا يزيد عن اجمالي اجور اخر سنة مالية، وفقاً 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 والالتزامات عندما اعتمادها من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

نظم الاشتراك 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 المنشأة بمقدار مساهمتها. يتم تحميل المساهمات على قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

نظام أسهم الاثابة والتحفيز للعاملين

تقوم شركة تعليم لخدمات الإدارة بالوعد ببيع أسهم لموظفي الشركة الخسائر وفقاً للمعايير والأسس والقواعد التي يتم ارسائها من قبل لجنة الإشراف لتفعيل النظام. لربط مصالح المستفيدين من النظام مع مصالح الشركة، يتم التأكد من حصول المشاركين في النظام على حصة من الأرباح العالية على الحافز المناسب لدعم نمو واستقرار والحفاظ على الأداء الجيد. تقوم لجنة الإشراف في الشركة بالإشراف على تطبيق النظام.

عناصر النظام:

- يتم منح كل مستفيد وحدات التي تعتبر الأساس
- تقوم لجنة الإشراف بتحديد تاريخ المنح.
- مدة النظام سبع سنوات تبدأ من تاريخ إتمام قيد
- يتم تحديد اجمالي الأسهم المخصصة للمستفيد
- أ- الفرق بين سعر السهم لأول شريحة طرح أسهم السهم عند ممارسة الحق. ثم ضرب الناتج في المشار اليه على ثلاثة قيم متساوية القيمة الما عن طريق قسمة القيمة المالية للعام على سعر
- عدد الوحدات المخصصة لهذا النظام ٨,٧٥٠,٧٥٠ عدد ١٦,٧٩٥,٧٥٠ وحدة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ مزايا العاملين (تابع)

- تعترف الشركة بتكلفة الحوافز المتعلقة بالخدمات المؤداة من السادة العاملين الخاضعين للنظام على مدى الفترة التي يتم تأدية الخدمة بها. وتقوم الشركة بالاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالنظام في تاريخ كل مركز مالي طبقاً للقيمة العادلة للمقابل المتوقع سداده للعاملين في تاريخ المنح. ويتم تقدير القيمة العادلة لتلك الالتزامات في تاريخ المركز المالي بالأخذ في الاعتبار كل الظروف المتعلقة بالتدفقات النقدية المتوقع سداده مخصومة بمعدل العائد السوقي.
- ويتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لتلك الإلتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- بلغ اجمالي مصروفات نظام التحفيز و الاثابة للعاملين ٢,١٠٤,١٤١ جنية مصري (٢٠٢١ : لا يوجد).

١٣-٢ 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.

١٤-٢ 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 الإلتزامات على الفروق المؤقتة الناشئة بين كل من الأسس الضريبية للأصول والإلتزامات وبين قيمها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.

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

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 بمنح 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 المنشأة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الإلتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢- ١٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المنشأة 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 للنقود المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الالتزام.

٢- ١٦ الدائنون التجاريون

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

٢- ١٧ تحقق الإيراد

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

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 والعميل.

(١) رسوم إدارية

يتم الاعتراف بالإيرادات من الرسوم 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.

(٣) إيرادات توزيعات الأرباح

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٢- ١٨ 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزامات في القوائم المالية المستقلة عند موافقة الجمعية العامة لمساهمين الشركة وتلتزم الشركة بخصم ١٠٪ ضريبية لتوزيعات أرباح من حصة المساهمين وتوريدها خلال شهر من تاريخ اعتماد الجمعية العامة العادية لتوزيعات الأرباح.

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تغير أسعار صرف العملات ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. الشركة غير معرضة لمخاطر الأسعار حيث ليس لديها استثمارات تقاس بالقيمة العادلة.

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 تغير أسعار صرف العملات

إن مخاطر تغير أسعار صرف العملات 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 المستقلة:

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٢٤٦	-	-	-	دولار أمريكي
٢٥٧	-	-	-	جنية استرليني

* في نهاية الفترة / العام ليس لدى الشركة أي التزامات بالعملات الأجنبية.

في نهاية الفترة، إذا زادت العملة الأجنبية أو انخفضت بنسبة ١٠٪، فسيكون التأثير غير جوهري على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة بعد خصم الضرائب ذات الصلة.

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 العام المنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ (٣١ أغسطس ٢٠٢٢) ستكون بتغيرات ليست جوهرياً.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها، واذون الخزانه.

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:

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	
-	١٤٢,٤٠١,٦٧٤	اذون الخزانه
٥٦,٣٤٦,٦٢٥	٨,٠٠٦,٠٤٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥٧,٥٤٢	٢٠,٤٥٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>٥٦,٦٠٤,١٦٧</u>	<u>١٥٠,٤٢٨,١٧٦</u>	

(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 أيضاً 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 يوماً من تاريخ الشراء.

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

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر الى سنة	من سنة الى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
١,٨٣٥,٤٧٤	١,٨٣٥,٤٧٤	٢٤,٦٥٢,٦٥٢	٤٩٦,٣٤٦	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢
٣,١٢١,٦٥٦	-	-	-	التزامات عقود الإيجار
٧٩,٣١٩,٣١١	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٨٤,٢٧٦,٤٤١</u>	<u>١,٨٣٥,٤٧٤</u>	<u>٢٤,٦٥٢,٦٥٢</u>	<u>٤٩٦,٣٤٦</u>	المستحق لأطراف ذات علاقة
				الإجمالي
١,٦٥٣,٣٢٨	١,٦٥٣,٣٢٨	٢٤,٠٨٨,٠٨٦	١,٩٨٥,٧٤٣	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
٤,٨٢٢,٤٣٨	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦,٤٧٥,٧٦٦	١,٦٥٣,٣٢٨	٢٤,٠٨٨,٠٨٦	١,٩٨٥,٧٤٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
				الإجمالي

٢-٣ 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 لأطراف 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 ناقصاً النقد في الصندوق وفي البنوك. إن إجمال رأس المال هو إجمالي حقوق الملكية كما هو الموضح في قائمة المركز المالي مضافاً إليها الصافي الديون.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال:

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	
-	٧٩,٣١٩,٣١١	إجمالي الالتزامات
٤,٨٢٢,٤٣٨	٣,١٢١,٦٥٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٥٧,٥٤٢)	(١٤٢,٤٢٢,١٢٨)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٥٦٤,٨٩٦	(٥٩,٩٨١,١٦١)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٨٢٦,٦٦٧,٣٢٥	٨٣٥,٨٢١,٩٦٠	صافي الالتزامات
٨٣١,٢٣٢,٢٢١	٧٧٥,٨٤٠,٧٩٩	حقوق الملكية
		إجمالي رأس المال

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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 الدورية المستقلة).

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 اهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، غالبًا ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتمثلة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقًا 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) الاهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة؛ و (ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغييرات في ظروف السوق.

في حالة اختلاف الأعمار الإنتاجية المقدرة بنسبة ١٠٪ عن تقديرات الإدارة، فإن التأثير غير جوهري على الاهلاك للفترة المالية المنتهية ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ لن يكون جوهريًا في القوائم المالية (٣١ أغسطس ٢٠٢٢: ١٠٪).

اضمحلال الأصول المالية

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

الحساسية

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

إهلاك أصول حق انتفاع

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه).

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة كهربائية	وسائل نقل وانتقال	أصول ثابتة
٢,٠٠٣,٢٥٥	٤١٥,٦١٥	١٧٥,١٤٦	٣٧,٩٠٩	١,٣٧٤,٥٨٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
٦,٧٨٨,٣٦٠	٤٧,٢١٨	٦,٧٢٦,٦٤٢	١٤,٥٠٠	-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(١,٢٨٧,٠٣٨)	(١٦٦,٥٥٥)	(٥٣٨,٩٩٤)	(٢٧,٧٣٩)	(٥٥٣,٧٥٠)	إضافات
٧,٥٠٤,٥٧٧	٢٩٦,٢٧٨	٦,٣٦٢,٧٩٤	٢٤,٦٧٠	٨٢٠,٨٣٥	مصرفوف الإهلاك
١٢,٠١٤,٠٩١	١,٢٩٧,٨٠٥	٧,٤٢٣,٩٨٩	٤٢١,٤٩٧	٢,٨٧٠,٨٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
(٤,٥٠٩,٥١٤)	(١,٠٠١,٥٢٧)	(١,٠٦١,١٩٥)	(٣٩٦,٨٢٧)	(٢,٠٤٩,٩٦٥)	التكلفة
٧,٥٠٤,٥٧٧	٢٩٦,٢٧٨	٦,٣٦٢,٧٩٤	٢٤,٦٧٠	٨٢٠,٨٣٥	مجمع الإهلاك
٧,٥٠٤,٥٧٧	٢٩٦,٢٧٨	٦,٣٦٢,٧٩٤	٢٤,٦٧٠	٨٢٠,٨٣٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
٧,٥٠٤,٥٧٧	٢٩٦,٢٧٨	٦,٣٦٢,٧٩٤	٢٤,٦٧٠	٨٢٠,٨٣٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢
٦٣١,٨٢٥	١١٨,٦٢٠	٥١٣,٢٠٥	-	-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(٦٤٨,٣٤٠)	(٤٤,٠١٧)	(٤٦١,٥٣٧)	(٤,٣٥٣)	(١٣٨,٤٣٨)	إضافات
٧,٤٨٨,٠٦٢	٣٧٠,٨٨٦	٦,٤١٤,٤٦٢	٢٠,٣١٧	٦٨٢,٣٩٧	مصرفوف الإهلاك
١٢,٦٤٥,٩١٦	١,٤١٦,٤٢٥	٧,٩٣٧,١٩٤	٤٢١,٤٩٧	٢,٨٧٠,٨٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢
(٥,١٥٧,٨٥٤)	(١,٠٤٥,٥٣٩)	(١,٥٢٢,٧٣٧)	(٤٠١,١٨٠)	(٢,١٨٨,٤٠٣)	التكلفة
٧,٤٨٨,٠٦٢	٣٧٠,٨٨٦	٦,٤١٤,٤٦٢	٢٠,٣١٧	٦٨٢,٣٩٧	مجمع الإهلاك
٧,٤٨٨,٠٦٢	٣٧٠,٨٨٦	٦,٤١٤,٤٦٢	٢٠,٣١٧	٦٨٢,٣٩٧	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

لا يوجد لدى الشركة أصول ثابتة معطلة مؤقتاً أو متوقفة عن الاستخدام.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

٦ - استثمارات في شركات تابعة

شركة	بلد التأسيس	النسبة المئوية للأسهم	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢١
جامعة النهضة "توصية بسيطة" وجامعة النهضة	مصر	٩٨,٩%	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٣٢,٢٦٣,٤٦٤
شركة جامعة النهضة لخدمات التعليم والإدارة "ش.م.م"	مصر	٩٩,٩%	٢٤٩,٩٧٨	٦٢,٥٠٠
شركة النهضة التعليمية "ش.م.م"	مصر	٩٩,٩%	٧٣٠,٢٦٣,٤٦٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠
			٧٤٢,٥١٣,٤٤٢	٧٤٢,٣٢٥,٩٦٤

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

في عام ٢٠٠٦، صدر قرار جمهوري بمنح 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" بالقيمة الاسمية لتتمكن من الاكتمال 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 وأبرمت اتفاقية استثمار للاستحواذ على ٩٧,٧٢% من حصة مؤسس جامعة النهضة ونسبة ١٠٠% من شركة النهضة التعليمية "شركة مساهمة مصرية"، والتي تمتلك دورها 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" و٧١% 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى	
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
٥,٧٣٤,٦٨٩	٤,٤٨١,٠٢٩
٦٦٠,٥٠٦	١,٩١٣,٤٣٧
١٥٤,٨٣٠	٣٥٤,١٤٨
١٤٥,٠٠١	٥٥٠,٥٩٣
-	٢٥,٠٠٠
<u>٥١,٦٩٥,٠٢٦</u>	<u>٥٢,٣٢٤,٢٠٧</u>

دفعات مقدمة تحت شراء استثمارات *

ضرائب خصم

مصروفات مدفوعة مقدماً

عهد وسلف

دفعات مقدمة لموردين

ودائع أمانة لدى الغير

* تمثل دفعات مقدمة تحت شراء استثمارات المبالغ المدفوعة لتأسيس الشركة المصرية الدولية للتعليم العالي والتي تساهم شركة تعليم لخدمات الإدارة بنسبة ٦٠٪ فيها، تم انعقاد الجمعية التأسيسية الأولى في ٢٨ مارس ٢٠٢١ للشركة ولم يتم الحصول بعد على القرار الجمهوري لانشاء جامعة جديدة بمدينة السادس من أكتوبر. وبناءاً عليه لم تبدأ الشركة النشاط حتى تاريخ المركز المالي للفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢. إن إدارة المجموعة بصدد تقييم مدى سيطرة المجموعة على الشركة لتصنيف الاستثمار بشكل مناسب فور صدور القرار الجمهوري للشركة.

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:

٨-١ المستحق من أطراف ذات علاقة:

٨-١ طبيعة العلاقة	
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
٨,٠٠٦,٠٤٨	٥٦,٣٤٦,٦٢٥
<u>٨,٠٠٦,٠٤٨</u>	<u>٥٦,٣٤٦,٦٢٥</u>

الشركات التابعة

٨-٢ المستحق لأطراف ذات علاقة

٨-٢ طبيعة العلاقة	
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢١
٧٩,٣١٩,٣١١	-
<u>٧٩,٣١٩,٣١١</u>	<u>-</u>

الشركات التابعة

٨-٣ ما يتقاضاه الإدارة العليا

٨-٣ ما يتقاضاه الإدارة العليا	
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١
٩,٤٩٧,٩٤٥	١٠,٣٣٨,٤٦٩
٣,٣٢٦,٥٠١	٢,٥٢٦,٧٢٩
٢,٤١٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
<u>١٥,٢٣٤,٤٤٦</u>	<u>١٣,٩٦٥,١٩٨</u>

توزيعات الأرباح

أجور ومرتبات

بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

٨ - أرصدة / معاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

٤-٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

طبيعة علاقة الكيانات	طبيعة المعاملة	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
الشركات التابعة	مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركات التابعة	١٢٧,٦٧٢,٠٠٩	(٦,٠٦٠)
أطراف أخرى ذات علاقة	مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركة	(١٢,١٢٠)	(٧٧,٧٤٦,٩٣٢)
	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	-	١٤٩,٣٦٥,٦٣٢
	رسوم ادارية	-	٦٠٠

* رسوم ادارية

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 الاستراتيجية التعليمية والتشغيلية والمالية للجامعة خلال فترة العقد المحدد — ٣٠ سنة تبدأ من ٩ سبتمبر ٢٠١٥ وتنتهي في ٨ سبتمبر ٢٠٤٥.

٩ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

حسابات جارية لدى البنوك	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
	٢٠,٤٥٤	٢٥٧,٥٤٢
	٢٠,٤٥٤	٢٥٧,٥٤٢

تم إيداع الحسابات الجارية لدى البنوك المحلية تحت إشراف البنك المركزي المصري. الفوائد على الحسابات الجارية ٨,٩٪ سنويًا (٣١ أغسطس ٢٠٢٢: ٧٪ سنويًا).

١٠ - أذون خزائنة

أذون خزائنة - ذات تواريخ استحقاق ٩٠ يوما	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
	١٤٢,٤٠١,٦٧٤	-
	١٤٢,٤٠١,٦٧٤	-

تستحق أذون الخزائنة بنسبة سنوية ثابتة بنسبة ١٥,٨٥٪ في نوفمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢: لاشئ)

١١ - أصول حق انتفاع

يمثل أصل حق الانتفاع عقود الإيجار المتعلقة بالمقر الإداري للشركة وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار منذ بداية عقد الإيجار، ولكن تم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكه لاحقًا على مدى عمر عقد الإيجار باستخدام القسط الثابت.

الرصيد في أول الفترة / العام	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
أثر التطبيق الأولى لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٩ "عقود الإيجار"	-	٢٠,٩٧٢,٤٤٥
إهلاك أصول حق انتفاع خلال الفترة / العام	(٧٠٠,٩٩٢)	(٣,٢١٣,٩٧٨)
الرصيد	١٧,٠٥٧,٤٧٥	١٧,٧٥٨,٤٦٧

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة. تم استخدام متوسط سعر الفائدة ١٠,٧٥٪.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

١٢- رأس المال المدفوع

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري طبقاً للجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠.

بلغ رأس مال الشركة المصدر ٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ جنيه مصري للسهم الواحد.

يوزع رأس المال المدفوع بالقيمة الاسمية على النحو التالي:

الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	رأس المال المدفوع
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ و ٣١ أغسطس ٢٠٢٢				
طيبة سي في	هولندا	١٥٢,٠٤٥,١١٥	١٥٢,٠٤٥,١١٥	١٥٢,٠٤٥,١١٥
ايجي اي دي يو انفست بي في	هولندا	٩٦,١٥١,٤١٤	٩٦,١٥١,٤١٤	٩٦,١٥١,٤١٤
مساهمون آخرون	مصريين واجانب	٤٨٢,٠٥٣,٤٧١	٤٨٢,٠٥٣,٤٧١	٤٨٢,٠٥٣,٤٧١
		٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠

تأسست الشركة في ٨ سبتمبر ٢٠١٤ برأس المال المصدر والبالغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري. ووفقاً لما يسمح به القانون، تم سداد ٢٥٪ من رأس المال المصدر البالغ ٦٢,٥٠٠ جنيه مصري، على أن يتم 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 اجتماعاً 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 (سبعمئة 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 اجتماعاً 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 اجتماعاً 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.

في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة عشرة أسهم مقابل سهم واحد من حصتها العادية، وفقاً لذلك. أصبحت القيمة الاسمية للأسهم ١ جنيه بدلا من ١٠ جنيهات مصرية للسهم قبل التقسيم وأصبح عدد الأسهم المصدرة ٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠ بدلا من ٧٣,٠٢٥,٠٠٠ سهم. بالإضافة إلى ذلك، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصرح به من ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

في ٧ أبريل ٢٠٢١. تم طرح اسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية وتم طرح ٣٥٧,٨٢٢,٢٠٠ سهم بقيمة ٢,٠٥٧,٤٧٧,٦٥٠ جنيه مصري و بالتالي تغيير هيكل ملكية الشركة بعد الاكتتاب. وخلال الفترة قامت شركة سيفنكس بشراء ٧,٦٨٥,٢٨٨ سهم من الأسهم المطروحة بقيمة ٤٤,١٩٠,٤٠٦ جنيه مصري.

قامت شركة سيفنكس اوليكس (الشركة الام المباشرة السابقة) لشركة تعليم لخدمات الإدارة ببيع حصتها بالكامل للمساهمين الغير مباشرين لشركة تعليم لخدمات الإدارة، وحاليا اكبر مساهم في (طيبة سي في) في شركة تعليم لخدمات الإدارة وتمتلك نسبة ٢٠,٨٢١٪ من رأس مال الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

١٣- احتياطات

احتياطي نظام التحفيز والاثابة للعاملين

يتم احتساب رصيد خطة نظام التحفيز والاثابة للأسهم على أساس المتوسط المرجح في الشهر السابق لتاريخ التخصيص وسعر السهم الذي يتم تحديده على أساس المتوسط المرجح في الشهر السابق لتاريخ بدأ حق التنفيذ و هو تاريخ مرور سنة على تاريخ كل تخصيص. ثم يتم ضرب الناتج في عدد الوحدات المخصصة لكل شريحة معينة لكل مستفيد لحساب القيمة المالية المستحقة لكل شريحة. ويتم تقسيم الناتج المشار اليه على ثلاثة قيم متساوية تقسم على ثلاث اعوام متتالية. يتم حساب عدد الاسهم المستحقة لكل عام عن طريق قسمة القيمة المالية للعام على سعر السهم لهذا العام (المتوسط المرجح في الشهر السابق لتاريخ انتهاء السنة محل النظام) مما ينتج عنه الأسهم النهائية للمستفيد.

تبلغ القيمة الحالية لنظام الحوافز والمكافآت لمدة خمس سنوات ٨٣,٩٧٨,٧٥٠ جنيه مصري (تبلغ المستحقات المقدرة في السنة ١٦,٧٩٥,٧٥٠ جنيه مصري)، وبلغت القيمة المقدرة للفترة المسجلة في حقوق الملكية ٢,١٠٤,١٤١ جنيه مصري.

احتياطي قانوني

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

١٤- اصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

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

الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ أصل (التزام)	حركة الفترة إيراد (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٢ أصل (التزام)	اصول/ (التزامات)
(١٠١,٤٤٨)	-	(١٠١,٤٤٨)	اصول ثابتة
٦٨٠,٨٧٢	٦٨٠,٨٧٢	-	التزامات الايجار
٥٧٩,٤٢٤	٦٨٠,٨٧٢	(١٠١,٤٤٨)	إجمالي الاصول/ (الالتزامات)
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ أصل (التزام)	حركة الفترة إيراد (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١ أصل (التزام)	الالتزامات
(١٠١,٤٤٨)	(٧٠,٣٣٨)	(٣١,١١٠)	اصول ثابتة
(١٠١,٤٤٨)	(٧٠,٣٣٨)	(٣١,١١٠)	إجمالي الالتزامات

١٥- التزامات عقود الايجار

يمثل الالتزام القيمة الحالية لالتزامات الإيجار المتعلقة بالمقر الإداري للشركة الذي تم الحصول عليه مقابل عقد إيجار، وقد تم تقييمه بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التعاقدية القابلة للخصم بمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر ١٠,٧٥٪.

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	فيما يلي القيمة الغير مخصومة لالتزامات: القيمة الحالية خلال عام أكثر من عام
٢,٣٨١,٩١٣	١,٦١٥,٤٨٨	
١٨,٤٠٢,٦٣٦	١٩,١٤٣,٥٩٩	
٢٠,٧٨٤,٥٤٩	٢٠,٧٥٩,٠٨٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

١٥- التزامات عقود الإيجار (تابع)

تم تقديم التزامات الإيجار على النحو التالي:

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢
-	٢٠,٧٨٤,٥٤٩
١٨,٧٦٧,٠٨٧	-
١٨,٧٦٧,٠٨٧	٢٠,٧٨٤,٥٤٩
٢,٠١٧,٤٦٢	٥٣٤,٩٨٨
-	(٥٦٠,٤٥٠)
٢٠,٧٨٤,٥٤٩	٢٠,٧٥٩,٠٨٧

التزامات عقد الإيجار موضحة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
اثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
التزامات الإيجار
يضاف: الفائدة المحملة خلال الفترة/ العام
يخصم: المدفوعات خلال الفترة/ العام
التزامات الإيجار في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

التزامات الإيجار على النحو التالي:

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢
٣,٣٠٦,٦٥٥	٣,٦٧٠,٩٤٨
٢٤,٠٨٨,٠٨٧	٢٤,٦٥٢,٦٥٢
١,٩٨٥,٧٤٣	٤٩٦,٤٣٦
٢٩,٣٨٠,٤٨٥	٢٨,٨٢٠,٠٣٦

المقر الإداري
خلال الفترة/ العام
من سنة الى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

١٦- دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢
١,٦٦٠,٩٦٢	١,٨٨٨,٢٦٨
٢,٤٠٠,٨١٨	٤٤٩,٨٨٥
٢٥٣,٤٣٥	٢٧٤,٧٢٢
٥٠٧,٢٢٣	٥٠٨,٧٨١
٤,٨٢٢,٤٣٨	٣,١٢١,٦٥٦

مصلحة الضرائب
مصرفات مستحقة
هيئة التأمينات الاجتماعية
أخرى

١٧- التزامات ضرائب الدخل الحالية

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢
١٠,٦٥٥,٥٠٠	٢٤,١٤١,٦٢٢
٢٤,٢٣٤,٥٧٩	٦,٥٩٧,٩٦٩
(١٠,٦٩٨,٤٥٧)	-
٢٤,١٤١,٦٢٢	٣٠,٧٣٩,٥٩١

الرصيد في ١ سبتمبر
ضريبة الدخل الحالية للفترة / للعام (إيضاح ٢٠)
المدفوعات خلال الفترة / العام

١٨- مصروفات أخرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢
٢٦٢,٨٠٠	٣٠٤,٦١٠
٧,٣٦٨	٢٤٣,١٧٠
٤,٥٧٠	٥,٦٢٢
٧٧١,٨٥٣	٩٧٩,٨٨٠
١,٠٤٦,٥٩١	١,٥٣٣,٢٨٢

دعاية وإعلان
نقل و مواصلات
رسوم بنكية
أخرى

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

١٩ - إيرادات (مصرفات) التمويل

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	
-	٢,٨٥٨,٧٢٠	فوائد دائنة - إيرادات اذون خزانة
٦٨,٢٦٩	١,١١١,٧٦٧	فوائد دائنة - فوائد بنكية
(٤٨٥,٢٢٠)	(٥٣٤,٩٨٨)	فوائد مدينة - عقود الأيجار
<u>(٤١٦,٩٥١)</u>	<u>٣,٤٣٥,٤٩٩</u>	

٢٠ - مصرفات ضريبة الدخل

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	
-	(٦٨٠,٨٧٢)	ضريبة الدخل المؤجلة (إيضاح ١٤)
٦,٤١١,٦٤٩	٦,٥٩٧,٩٦٩	ضريبة الدخل الحالية عن الفترة
<u>٦,٤١١,٦٤٩</u>	<u>٥,٩١٧,٠٩٧</u>	

معدل الضريبة الفعلي

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	
٢٧,٣٠٢,٦٨٩	٢٤,٧١٧,١٨٢	صافي الربح قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	معدل الضريبة
٦,١٤٣,١٠٥	٥,٥٦١,٣٦٦	الضريبة المحسوبة على أساس صافي الربح المحاسبي
٢٦٨,٥٤٤	٣٥٥,٧٣١	مصرفات غير قابلة للخصم
٦,٤١١,٦٤٩	٥,٩١٧,٠٩٧	مصرفات ضريبة الدخل
%٢٣,٥	%٢٣,٩	معدل الضريبة الفعلي

٢١ - نصيب السهم في الأرباح

١-٢١ - 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 مضروباً في عامل الوقت المرجح. يمثل عامل الوقت المرجح عدد الأيام التي يظل فيها عدد الأسهم معلقاً كجزء من إجمالي عدد أيام السنة.

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	
٢٠,٨٩١,٠٤٠	١٨,٨٠٠,٠٨٥	صافي ربح الفترة
(٢,٠٨٩,١٠٤)	(١,٨٨٠,٠٠٩)	التوزيع المتوقع للعاملين
١٨,٨٠١,٩٣٦	١٦,٩٢٠,٠٧٦	
٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٠٢٦</u>	<u>٠,٠٢٣</u>	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

٢١- نصيب السهم في الأرباح (تابع)

٢-٢١ 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 ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢، لم تقم الشركة بإصدار أي من الأسهم العادية المحتملة التي أدت إلى الانخفاض.

٢٢- الموقف الضريبي

١-٢٢ ضريبة الدخل

السنوات المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢:

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

السنوات المالية من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢:

تقوم الشركة باعداد الإقرار الضريبي حتى يتم تسليمه قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ آخر مهلة لتقديم الإقرار الضريبي طبقاً للقانون المصري.

٢-٢٢ ضرائب المرتبات

السنوات المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢:

يتم خصم الضريبة ودفعها بشكل منتظم.

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

٣-٢٢ ضريبة الدمغة

السنوات المالية من تاريخ التأسيس حتى ٢٠١٨:

تم الفحص والساد بالكمال.

السنوات المالية من سنة ٢٠١٨ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢:

لم يتم إخطار الشركة بأي طلب فحص.

٤-٢٢ ضرائب خصم وإضافة

السنوات المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢:

يتم خصم الضريبة ودفعها بشكل منتظم.

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

٥-٢٢ ضريبة القيمة المضافة

السنوات المالية من ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

تم تسجيل الشركة في ضريبة القيمة المضافة وفقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ويتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في مواعيدها.

تم الفحص والساد بالكمال.

السنوات المالية من ٢٠١٩ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢:

يتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في مواعيدها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

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

٢٣- أحداث هامة و أحداث لاحقة

لاحقاً بعد الفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ . وصل سعر صرف الجنيه المصري امام الدولار متوسط ٢٧,٥٧ جنيهاً. سعر الفائدة علي الايداع لليلة واحدة وسعر الاقراض لليلة واحدة و سعر الخصم بواقع ١٦,٢٥٪ و ١٧,٢٥٪ و ١٦,٧٥٪ بالتزامن.

وتدرس إدارة الشركة حالياً مدى تأثير تلك الأحداث التي لا يتوقع ان يكون لها تأثير جوهري على نتائج أعمال وأنشطة الشركة في الفترات اللاحقة.

قرر مجلس ادارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ الموافقة على اكتتاب شركة تعليم لخدمات الإدارة، في زيادة رأسمال شركة إس بي للاستثمار لتكون نسبة ملكية "تعليم" بعد الزيادة ٣٢٪ بقيمة ٣٠٢ مليون جنيه. وذلك بعد الاطلاع على تقرير المستشار المالي المستقل الخاص بالتقييم العادل لأسهم شركة إس بي للاستثمار و تقرير مراقب الحسابات عليه. وذلك تطبيقاً للمادة (٤٤) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية. و تم تفويض العضو المنتدب لاستكمال الاجراءات المطلوبة و التوقيع علي كافة العقود اللازمة لاستكمال الاكتتاب بعد استيفاء الشروط المسبقة. و التوقيع علي اتفاقيه المساهمين مع الملاك الحاليين لشركة إس بي للاستثمار (ش.م.م).