

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية عن فترة الستة أشهر المنتهية
في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٢٥-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" في ٢٨ فبراير ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المنتمة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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 مسولين 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 منصيح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم 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 ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.





باسم سمرة

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٦٥٨٨

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٧

القاهرة في ١٥ أبريل ٢٠١٩

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢٨,٤٥١,٤٧٨	٢٨,٨٤٦,٦٦٤	٥	الأصول الثابتة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦	استثمارات مالية متاحة للبيع
٥٩٦,٢٣١	٦٨٦,٦١٥	١٨	أصول ضريبية مؤجلة
٢٩,١٤٧,٧٠٩	٢٩,٦٣٣,٢٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨١,٦٢٥,٦٨٣	١٠١,٢٧٦,٧٨١	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٢٦٦	٧,٩٢٦	٨	نقدية وما في حكمها
٨١,٦٣٣,٩٤٩	١٠١,٢٨٤,٧٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
١١٠,٧٨١,٦٥٨	١٣٠,٩١٧,٩٨٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٤,٩٨٦,٥٤٣	٥,٦٦٩,٠٥٩	١٠	الاحتياطي القانوني
٢٤,٨٠٥,٠٨٠	٢٤,٧٠٥,٦٩٧		أرباح مرحلة
٧٧,٧٩١,٦٢٣	٧٨,٣٧٤,٧٥٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٧,٤٦٦,٥٨٤	٢٤,٩٩٤,٩٩٥	١١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٨٩٢,٣٠٦	٢٠,٧٢٥,٣٩٣	١٢	إيرادات مقدمة
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣	مخصصات أخرى
٤,١٣١,١٤٥	٣,٣٢٢,٨٤٢	١٩	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٣٢,٩٩٠,٠٣٥	٥٢,٥٤٣,٢٣٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٢,٩٩٠,٠٣٥	٥٢,٥٤٣,٢٣٠		إجمالي الالتزامات
١١٠,٧٨١,٦٥٨	١٣٠,٩١٧,٩٨٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق

الدكتور / حنين حسن القلا

رئيس مجلس الإدارة

الأستاذة / دينا إسماعيل
عضو مجلس الإدارة

الأستاذ / باسم رضوان

المدير المالي

القاهرة في ١٥ أبريل ٢٠١٩

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩		
١٥,٣٥٣,٤٦٠	١٨,٣٩٥,٧٨٥	٢٨,٨٥٥,٩٢٥	٣٤,٤٧٦,٣٤٢	١٤	إيرادات النشاط
(٧,٥٢٨,٤١٠)	(٩,٤٢١,٨٠٢)	(١٤,١٩٧,٩١٢)	(١٨,١٧٠,٠٨٥)	١٥	تكاليف النشاط
٧,٨٢٥,٠٥٠	٨,٩٧٣,٩٨٣	١٤,٦٥٨,٠١٣	١٦,٣٠٦,٢٥٧		مجمل الربح
(١,١٣٧,٩٢٥)	(١,٠٥١,٥٠٥)	(٢,٠٦٦,٣٤١)	(١,٩٦٨,١٢٠)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
-	٥,٨٤٤	-	٥,٨٤٤		فروق تقييم صلة
٦,٦٨٧,١٢٥	٧,٩٢٨,٣٢٢	١٢,٥٩١,٦٧٢	١٤,٣٤٣,٩٨١		الأرباح قبل الضرائب
(١,٥٢٤,٣٦٣)	(١,٨٢٧,١٠٥)	(٢,٨٩٠,٨٥٥)	(٣,٣٢٢,٨٤٢)	١٩	ضريبة الدخل الحالية
١٨,٠٧٣	٤٠,٤٢٠	٥٤,٣٥٤	٩٠,٣٨٤	١٨	الضريبة المؤجلة
٥,١٨٠,٨٣٥	٦,١٤١,٦٣٧	٩,٧٥٥,١٧١	١١,١١١,٥٢٣		ربح الفترة
٠,٣٨	٠,٤٥	٠,٣٤	٠,٨١	٢٠	نصيب السهم في ربح الفترة

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	
٥,١٨٠,٨٣٥	٦,١٤١,٦٣٧	٩,٧٥٥,١٧١	١١,١١١,٥٢٣	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل
<u>٥,١٨٠,٨٣٥</u>	<u>٦,١٤١,٦٣٧</u>	<u>٩,٧٥٥,١٧١</u>	<u>١١,١١١,٥٢٣</u>	ربح الفترة

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

رأس المال				(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الإجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	المصدر والمدفوع	
٧١,٩٣٢,١٦١	١٩,٥٥٣,٥٣٧	٤,٣٧٨,٦٢٤	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧
-	(٦٠٧,٩١٩)	٦٠٧,٩١٩	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٧,٧٩٠,٨٥٦)	(٧,٧٩٠,٨٥٦)	-	-	توزيعات أرباح
٩,٧٥٥,١٧١	٩,٧٥٥,١٧١	-	-	ربح الفترة
٧٣,٨٩٦,٤٧٦	٢٠,٩٠٩,٩٣٣	٤,٩٨٦,٥٤٣	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد حتى ٢٨ فبراير ٢٠١٨
٧٧,٧٩١,٦٢٣	٢٤,٨٠٥,٠٨٠	٤,٩٨٦,٥٤٣	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨
-	(٦٨٢,٥١٦)	٦٨٢,٥١٦	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١٠,٥٢٨,٣٩٠)	(١٠,٥٢٨,٣٩٠)	-	-	توزيعات أرباح
١١,١١١,٥٢٣	١١,١١١,٥٢٣	-	-	ربح الفترة
٧٨,٣٧٤,٧٥٦	٢٤,٧٠٥,٦٩٧	٥,٦٦٩,٠٥٩	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٨	الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢,٥٩١,٦٧٢	١٤,٣٤٣,٩٨١		ربح الفترة قبل الضرائب
٩٦١,٢٥٩	١,٢٢١,٦٦٢	٥	تعديلات: الإهلاك
١٣,٥٥٢,٩٣١	١٥,٥٦٥,٦٤٣		أرباح النشاط قبل التغير في رأس المال العامل
(١٥,٨١٤,٩١٦)	(١٩,٦٥١,٠٩٨)		التغير في رأس المال العامل
١٣,٦٨٥,٤٥٩	١٩,٨٨٨,١٣٨		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٧٣٢,٤١٩)	(٤,١٣١,١٤٥)	١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧,٦٩١,٠٥٥	١١,٦٧١,٥٣٨		ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٤٥,٦٣٨)	(١,٦١٦,٨٤٨)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,٠٤٥,٦٣٨)	(١,٦١٦,٨٤٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٦٤٥,٧٥٢)	(١٠,٠٥٥,٠٣٠)		توزيعات مدفوعة
(٦,٦٤٥,٧٥٢)	(١٠,٠٥٥,٠٣٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٣٥)	(٣٤٠)		التغير في النقدية وما في حكمها
٧,٥٠١	٨,٢٦٦		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٧,١٦٦	٧,٩٢٦	٨	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

١ - مقدمة

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

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

تمارس الشركة الأنشطة الآتية:

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية

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

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

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

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة

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 الإضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول للأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيناً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

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

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

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

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

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

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول المالية

١ - التصنيف :

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

القروض والمديونيات:

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

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

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

٢ - الاعتراف والقياس

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

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

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

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

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

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول المالية (تابع)

٣ - اضمحلال الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

هـ - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

و - النقدية وأرصدة البنوك

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

ز - المخصصات

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

الدائنون التجاريون

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - رأس المال المصدر والمدفوع

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

ي - الاحتياطي القانوني

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

ك - ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

ضرائب الدخل الحالية

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ل - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون وأوراق القبض الناشئة عن أداء الخدمات التعليمية من خلال النشاط الاعتيادي للشركة بالصافي غير متضمنة الخصومات. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية تأدية الخدمة إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أسس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما. يتم إثبات الإيرادات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - تحقق الإيراد (تابع)

إيرادات التعليم

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

إيرادات الأتوبيسات

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

م - الإيجار

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

ن - مزايا العاملين

التزامات لائحة الاشتراكات المحددة

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

س - توزيعات الأرباح

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

ع - الأرقام المقابلة

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



٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

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

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

(ب) مخاطر الائتمان

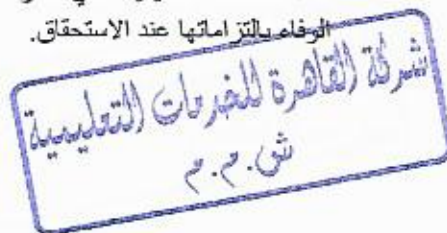
ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء الشركة المتمثلة في حسابات المدينون والأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل.

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

٢٨ فبراير ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	
٩٨,٩٤٢,٣١٠	٨٠,٩٢٩,٨٦٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٧٥,٤٤٠	٦٧٩,٨١٥	إيرادات مستحقة
٧,٩٢٦	٨,٢٦٦	نقدية وما في حكمها
٩٩,٦٢٥,٦٧٦	٨١,٦١٧,٩٥٠	

(ج) مخاطر السيولة

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

٢٨ فبراير ٢٠١٩

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
-	١,٣٠٤,٧٤٥	-	-	مصروفات مستحقة
-	٤,٣٢١,٨٣٣	-	-	داننو توزيعات
-	١,٢٢٦,٩٥٥	-	-	المستحق لجهات حكومية
-	١٦,٩٠٤,٩٦٣	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ أغسطس ٢٠١٨

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
-	١,٦٠٣,٣٧٤	-	-	مصروفات مستحقة
-	٣,٨٤٨,٤٧٣	-	-	داننو توزيعات
-	١,٠٣٥,٨٨٦	-	-	المستحق لجهات حكومية

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

٢٨ فبراير ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠
٥,٦٦٩,٠٥٩	٤,٩٨٦,٥٤٣
٢٤,٧٠٥,٦٩٧	٢٤,٨٠٥,٠٨٠
٧٨,٣٧٤,٧٥٦	٧٧,٧٩١,٦٢٣

رأس المال المدفوع
الاحتياطي القانوني
الأرباح المرحلة
إجمالي حقوق الملكية م.م

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

الاضمحلال في قيمة المدينون

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

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة السمة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة

٢٨ فبراير ٢٠١٩ الاجمالي	أجهزة تكيف	أجهزة حاسب آلي	أجهزة كهربائية ومعامل	أثاث وتجهيزات ومشروبات	مباني وإنشاءات وعقارات	أراضي	التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠١٨ إضافات الفترة
٤٧,٨٨٤,٢٠٨	٥٤,٩١٩	٢,٢١٩,٧٧٣	٦٨١,٧٢٦	٣,٨٦٥,٥٥٥	١٠٤,٨٦١	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٠١٨
١,٢٢١,٦٦٢	-	٢٩٦,٩٥١	-	٦٢٦,٢٨٥	-	٦٩٢,٦٦٢	إضافات الفترة
٤٩,٥٠١,٠٥٦	٥٤,٩١٩	٢,٥١٦,٧٢٤	٦٨١,٧٢٦	٤,٤٩١,٨٤٠	١٠٤,٨٦١	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٠١٩
١٩,٤٣٢,٧٣٠	٥٤,٩١٩	٢,١٢٧,٩٩٦	٦٣٤,٢٦٧	٢,٤٨٤,٧٨٧	١٠٤,٨٦١	-	مجموع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠١٨
١,٢٢١,٦٦٢	-	٥٩,١١٢	٥,٦٠٠	٢٦٩,٩٤٢	-	-	إهلاك الفترة
٢٠,٦٥٤,٣٩٢	٥٤,٩١٩	٢,١٨٧,١٠٨	٦٣٩,٨٦٧	٢,٧٥٤,٧٢٩	١٠٤,٨٦١	-	مجموع الإهلاك في ٢٨ فبراير ٢٠١٩
٢٨,٨٤٦,٦٦٤	-	٣٢٩,٦١٦	٤١,٨٥٩	١,٧٣٧,١١١	-	٤,٧٢١,٠٢٠	صافي التكلفة الدفترية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

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

- ٥ - الأصول الثابتة (تابع)

٣١ أغسطس ٢٠١٨	أجهزة تكبير	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعامل	عدد وأدوات	مباني وإنشاءات وعقارات	أراضي	التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠١٧
٤٦,٨٣٨,٥٧٠	٥٤,٩١٩	٢,١٣٨,٧٢١	٢,٩٥٦,٩٦٩	٦٢٥,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	١٨,٩٤٠,٣١٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨	إضافات العام
١,٠٤٥,٦٣٨	-	٨١,٠٥٢	٩٠٨,٥٨٦	٥٦,٠٠٠	-	-	-	تكلفة الأصل في ٣١ أغسطس ٢٠١٨
٤٧,٨٨٤,٢٠٨	٥٤,٩١٩	٢,٢١٩,٧٧٣	٣,٨٦٥,٥٥٥	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	١٨,٩٤٠,٣١٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨	
١٧,٣١٥,٣٣٤	٥١,٢٢٣	٢,٠٤٣,٢٨٥	٢,١٠٠,٧٦٦	٦٢٥,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	١٢,٣٨٩,٤٧٣	-	مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠١٧
٢,١١٧,٣٩٦	٣,٦٩٦	٨٤,٧١١	٣٨٤,٠٢١	٨,٥٤١	-	١,٦٣٦,٤٢٧	-	إهلاك العام
١٩,٤٣٢,٧٣٠	٥٤,٩١٩	٢,١٢٧,٩٩٦	٢,٤٨٤,٧٨٧	٦٣٤,٢٦٧	١٠٤,٨٦١	١٤,٠٢٥,٩٠٠	-	مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠١٨
٢٨,٤٥١,٤٧٨	-	٩١,٧٧٧	١,٣٨٠,٧٦٨	٤٧,٤٥٩	-	٤,٩١٤,٤١٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨	صافي التكلفة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨

شركة القاهرة للمفروشات التعليمية
ش.م.ع

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

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

٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع		نسبة المساهمة	عدد الأسهم	
٣١ أغسطس ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩			
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%١٠	١٠,٠٠٠	الشركة الدولية للنظم التعليمية

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

٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	
٨٠,٩٢٩,٨٦٩	٩٨,٩٤٢,٣١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٦٧٩,٨١٥	٦٧٥,٤٤٠	إيرادات مستحقة
٨٨,٧٥٩	١,٧٨٧,٢٦٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٥,٤٧٤	-	أرصدة مدينة أخرى
٨١,٧٥٣,٩١٧	١٠١,٤٠٥,٠١٥	
(١٢٨,٢٣٤)	(١٢٨,٢٣٤)	يخصم : اضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨١,٦٢٥,٦٨٣	١٠١,٢٧٦,٧٨١	

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

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

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	
١٢١,٦٥٣	١٢٨,٢٣٤	الرصيد في أول الفترة / العام
٣٨,٧١٤	-	المكون خلال الفترة / العام
(٣٢,١٣٣)	-	المستخدم خلال الفترة / العام
١٢٨,٢٣٤	١٢٨,٢٣٤	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

- في ٢٨ فبراير ٢٠١٩، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٥٤٧,٢٠٦ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٨ : ٥٥١,٥٨١ جنيه مصري).

- في ٢٨ فبراير ٢٠١٩، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة التي فات ميعاد استحقاقها مبلغ ١٢٨,٢٣٤ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٨ : ١٢٨,٢٣٤ جنيه مصري)، وقد بلغ رصيد مخصص اضمحلال لتلك الأرصدة حتى ٢٨ فبراير ٢٠١٩ مبلغ ١٢٨,٢٣٤ جنيه مصري.

الجدول التالي يوضح أعمار تلك الأرصدة :

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	
٥٥١,٥٨١	٥٤٧,٢٠٦	من ١ - ١٢ شهر
١٢٨,٢٣٤	١٢٨,٢٣٤	أكثر من ١٢ شهر

- في ٢٨ فبراير ٢٠١٩، بلغت أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٩٨,٩٤٢,٣١٠ جنيه مصري (٢٠١٨ : ٨٠,٩٢٩,٨٦٩ جنيه مصري).

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

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

٨ - نقدية وما في حكمها

٢٨ فبراير ٢٠١٨	٣١ أغسطس ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	حسابات جارية لدى البنوك
٧,١٦٦	٨,٢٦٦	٧,٩٢٦	

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

٩ - رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع:

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

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

نسبة المساهمة	٢٨ فبراير ٢٠١٩	نسبة المساهمة	٣١ أغسطس ٢٠١٨	
٦٩,٤١%	٣٣,٣١٦,٧٦٠	٦٩,٤٠%	٣٣,٣١٦,٧٦٠	القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
٣,٣٣%	١,٥٩٨,٢٤٠	-	١,٥٩٨,٢٤٠	Firststrand Bank Limited
١,٩٠%	٩١٣,٢٢٤	-	٩١٣,٢٢٤	إبراهيم الصعيدي
١,٧٣%	٨٣٠,٠٠٠	-	٨٣٠,٠٠٠	أمين علوة
٠,٨٣%	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	الشركة المصرية للترقيم
٠,٠٩%	٤٢,٤٩٦	٠,٠٩%	٤٢,٨٤٨	مازن القلا
٢٢,٨٠%	١٠,٥٥٠,٥٦٠	-	١٠,٥٥٠,٥٦٠	آخرون
	٤٨,٠٠٠,٠٠٠		٤٨,٠٠٠,٠٠٠	

١٠ - الاحتياطي القانوني

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

٢٨ فبراير ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	الرصيد في أول الفترة / العام
٤,٩٨٦,٥٤٣	٤,٣٧٨,٦٢٤	
٦٨٢,٥١٦	٦٠٧,٩١٩	المكون خلال الفترة / العام
٥,٦٦٩,٠٥٩	٤,٩٨٦,٥٤٣	الرصيد في آخر الفترة / العام

ش.م.م
القاهرة للخدمات التعليمية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

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

١١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٨ فبراير ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	
٤,٣٢١,٨٣٣	٣,٨٤٨,٤٧٣	دائنو توزيعات
١٦,٩٠٤,٩٦٣	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٣٠٤,٧٤٥	١,٦٠٣,٣٧٤	مصروفات مستحقة
١,٢٢٦,٩٥٥	١,٠٣٥,٨٨٦	المستحق لجهات حكومية
١,٢٣٦,٤٩٩	٩٧٨,٨٥١	دائنون متنوعون
<u>٢٤,٩٩٤,٩٩٥</u>	<u>٢٥,٣٥٨,٨٩٠</u>	

١٢ - إيرادات مقدمة

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

١٣ - مخصصات أخرى

٢٨ فبراير ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	مخصص المطالبات

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

١٤ - إيرادات النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	
١٤,٢٢٦,٩٤٢	١٧,١٥٤,٤٩٥	٢٦,٥٠٣,١٣٣	٣١,٨٠٨,٠٩٤	إيرادات تعليم
١,١١٢,٤١٨	١,٢٣٦,١٥٧	٢,٠٥١,٧٩٢	٢,٢٦٥,٨٦٨	إيرادات أتوبيسات
١٤,١٠٠	٤,١٠٠	٣٠٠,٨٠٠	٣٩٥,٦٠٠	إيرادات الإلتحاق
-	١,٠٣٣	٢٠٠	٦,٧٨٠	إيرادات أخرى
<u>١٥,٣٥٣,٤٦٠</u>	<u>١٨,٣٩٥,٧٨٥</u>	<u>٢٨,٨٥٥,٩٢٥</u>	<u>٣٤,٤٧٦,٣٤٢</u>	ربح الفترة

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

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

١٥ - تكاليف النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	
٣,٦٧٧,٠٩٤	٤,٩٩٩,٥٥٨	٧,٠٦١,١٣٩	٩,٤٨٦,٠٨٣	أجور ومكافآت ومزايا عاملين
٨١٩,٦٢٠	٩٤١,١٨٠	١,٧١٠,٨٥٠	١,٩٩٩,٢٥٠	مصروفات إيجار اتوبيسات
١,٣٣٣,٧٥٨	١,١٨١,٦٣٩	٢,٣٢١,١٩٥	٢,٢٤٩,٢٧٧	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٤٩٩,٦١٣	٦٢٢,٧٤٣	١,٠٠٣,٢٩١	١,١٢٦,٠٤٢	مصروفات صيانة ومرافق
٢٨٠,٦٤٧	٣٢٥,٩٥٢	٥١٧,٦٣٨	٦٠١,٦١٢	مصروفات مقابل الإدارة (إيضاح ٢٠)
٤٧٤,٧٢٦	٦٠١,٠٣٩	٩٦١,٢٥٩	١,٢٢١,٦٦٢	مصروفات إهلاك
٤٤٢,٩٥٢	٧٤٩,٦٩١	٦٢٢,٥٤٠	١,٤٨٦,١٥٩	أخرى
٧,٥٢٨,٤١٠	٩,٤٢١,٨٠٢	١٤,١٩٧,٩١٢	١٨,١٧٠,٠٨٥	

١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	
٦٨٨,٧٩٠	٦٦١,٤٨٣	١,٣٢٤,٥٨٦	١,٣٢٤,٣٠٧	أتعاب مهنية
٤٠٦,٦٥٨	٢٦٤,٥٥٤	٥٨٩,١٤٩	٤٧١,٥٤٠	غرامات التأخير
٨,٤٠٠	٧٨,٦٠٠	٧٣,٦٨٠	٧٨,٦٠٠	مصروفات دعوية وإعلان
١٣,٥٠٠	١٢,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	٢٨,٥٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٩,٩٩٥	-	٩,٩٩٥	-	ولجنة مراجعة
١٠,٥٨٢	٣٤,٣٦٨	٤١,٩٣١	٦٥,١٧٣	حوافز
١,١٣٧,٩٢٥	١,٠٥١,٥٠٥	٢,٠٦٦,٣٤١	١,٩٦٨,١٢٠	مصروفات أخرى

١٧ - المصروفات حسب طبيعتها

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	
٤,٣٦٥,٨٨٤	٥,٦٦١,٠٤١	٨,٣٨٥,٧٢٥	١٠,٨١٠,٣٩٠	أجور ومرتبآت
٨١٩,٦٢٠	٩٤١,١٨٠	١,٧١٠,٨٥٠	١,٩٩٩,٢٥٠	مصروفات إيجار اتوبيسات
١,٣٣٣,٧٥٨	١,١٨١,٦٣٩	٢,٣٢١,١٩٥	٢,٢٤٩,٢٧٧	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٤٠٦,٦٥٨	٢٦٤,٥٥٤	٥٨٩,١٤٩	٤٧١,٥٤٠	رسوم وغرامات وأتعاب
٤٩٩,٦١٣	٦٢٢,٧٤٣	١,٠٠٣,٢٩١	١,١٢٦,٠٤٢	مصروفات صيانة ومرافق
٢٨٠,٦٤٧	٣٢٥,٩٥٢	٥١٧,٦٣٨	٦٠١,٦١٢	مصروفات مقابل الإدارة
٤٧٤,٧٢٦	٦٠١,٠٣٩	٩٦١,٢٥٩	١,٢٢١,٦٦٢	إهلاك أصول ثابتة
٨,٤٠٠	٧٨,٦٠٠	٧٣,٦٨٠	٧٨,٦٠٠	مصروفات دعوية وإعلان
١٣,٥٠٠	١٢,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	٢٨,٥٠٠	بدلات حضور
٩,٩٩٥	-	٩,٩٩٥	-	حوافز
٤٥٣,٥٣٤	٧٨٤,٠٥٩	٦٦٤,٤٧١	١,٥٥١,٣٣٢	مصروفات أخرى
٨,٦٦٦,٣٣٥	١٠,٤٧٣,٣٠٧	١٦,٢٦٤,٢٥٣	٢٠,١٣٨,٢٠٥	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة السمة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠١٩ أصل (التزام)	حركة الفترة إيراد (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
٦٨٦,٦١٥	٩٠,٣٨٤	٥٩٦,٢٣١	
٦٨٦,٦١٥	٩٠,٣٨٤	٥٩٦,٢٣١	
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ أصل (التزام)	حركة الفترة إيراد (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
٥٩٦,٢٣١	١٥٢,٥٥٥	٤٤٣,٦٧٦	
٥٩٦,٢٣١	١٥٢,٥٥٥	٤٤٣,٦٧٦	
الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠١٨ أصل (التزام)	حركة الفترة إيراد (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
٤٩٨,٠٣٠	٥٤,٣٥٤	٤٤٣,٦٧٦	
٤٩٨,٠٣٠	٥٤,٣٥٤	٤٤٣,٦٧٦	

١٩ - ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل عن الفترة فيما يلي:

٢٨ فبراير ٢٠١٨	٣١ أغسطس ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	ضرائب الدخل الحالية الضريبة المؤجلة الإجمالي
٢,٨٩٠,٨٥٥	٤,١٣١,١٤٥	٣,٣٢٢,٨٤٢	
(٥٤,٣٥٤)	(١٥٢,٥٥٥)	(٩٠,٣٨٤)	
٢,٨٣٦,٥٠١	٣,٩٧٨,٥٩٠	٣,٢٣٢,٤٥٨	

التزامات ضريبة الدخل الحالية في قائمة المركز المالي

٢٨ فبراير ٢٠١٨	٣١ أغسطس ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	الرصيد في أول الفترة / العام مدفوعات خلال الفترة / العام المحمل خلال الفترة / العام الرصيد في نهاية الفترة / العام
٣,٧٣٢,٤١٩	٣,٧٣٢,٤١٩	٤,١٣١,١٤٥	
(٣,٧٣٢,٤١٩)	(٣,٧٣٢,٤١٩)	(٤,١٣١,١٤٥)	
٢,٨٩٠,٨٥٥	٤,١٣١,١٤٥	٣,٣٢٢,٨٤٢	
٢,٨٩٠,٨٥٥	٤,١٣١,١٤٥	٣,٣٢٢,٨٤٢	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - ضرائب الدخل (تابع)

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

٢٨ فبراير ٢٠١٨	٣١ أغسطس ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	
١٢,٥٩١,٦٧٢	١٧,٦٢٨,٩٠٨	١٤,٣٤٣,٩٨١	الأرباح قبل الضرائب
٢,٨٣٣,١٢٦	٣,٩٦٦,٥٠٤	٣,٢٢٧,٣٩٥	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المطبق
٣,٣٧٥	١٢,٠٨٦	٥,٠٦٣	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
٢,٨٣٦,٥٠١	٣,٩٧٨,٥٩٠	٣,٢٣٢,٤٥٨	الضريبة وفقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	٢٨ فبراير ٢٠١٨	٢٨ فبراير ٢٠١٩	
٥,١٨٠,٨٣٥	٦,١٤١,٦٣٧	٤,٥٧٤,٣٣٥	١١,١١١,٥٢٣	صافي أرباح الفترة
(١٢٦,٠٩٠)	(١٧١,٧٢٨)	(٩٧,٢٨١)	(٤٠٧,٧٩٧)	يخصم:
(٤٧٩,٥٧٠)	(٥٦٦,٢٨٣)	(٤٢٤,٨٣٤)	(١,٠١٤,٨١٥)	مكانة أعضاء مجلس الإدارة
٤,٥٧٥,١٧٥	٥,٤٠٣,٦٢٦	٤,٠٥٢,٢٢٠	٩,٦٨٨,٩١١	حصة العاملين في الأرباح
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي الأرباح بعد التوزيع
٠,٣٨	٠,٤٥	٠,٣٤	٠,٨١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				نصيب السهم في أرباح الفترة

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

٢١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٨ فبراير ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	أ - أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩٨,٩٤٢,٣١٠	٨٠,٩٢٩,٨٦٩	شركة شقيقة وشركة الإدارة	الشركة الدولية للنظم التعليمية
٩٨,٩٤٢,٣١٠	٨٠,٩٢٩,٨٦٩		
٢٨ فبراير ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	ب - أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٦,٩٠٤,٩٦٣	-	الشركة القابضة	شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
١٦,٩٠٤,٩٦٣	-		

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠١٩

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

٢١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٠١٨ أغسطس ٣١	٢٠١٩ فبراير ٢٨	ج - معاملات مع الأطراف ذات العلاقة
		شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
(٢,٦٧٣,٢٤٥)	(١,٩٩٠,٣٠٦)	إيجار أتوبيسات
(٧,٨٧٢,٢٧٦)	(١٤,٩١٤,٦٥٧)	تحويلات بنكية
١١٧,٦١٨	-	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة القاهرة للخدمات
١٠,٤٢٧,٩٠٣	-	مقاصة حسابات جارية
		الشركة الدولية لتنظيم التعليم
٥٥,٦٧٣,٤١٨	٤١,٨٦٤,٨٠٢	تحصيلات إيرادات المدارس
(٢٥,٨٩٢,٧٨٣)	(٢١,٦٣٣,٩٠٤)	مصروفات المدارس
(٨٤٠,٣١٣)	(٦٠١,٦١٢)	أتعاب إدارة
(٦,٣٣٣,٨٩٥)	(١,٦١٦,٨٤٥)	مصروفات أخرى
(١٠,٤٢٧,٩٠٣)	-	مقاصة حسابات جارية

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

٢٢ - الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

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

ضريبة الخصم

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

ضريبة كسب العمل

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٢٢ - الموقف الضريبي (تابع)

ضريبة الدمغة

- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٠١ وذلك عن الفترة من ٥ مايو ١٩٩٧ إلى ٣١ مارس ٢٠٠١ بإجمالي ضريبة ٨٢,٩٣٢ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وتم الربط بقرار لجنة الطعن بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٠٣ بإجمالي ضريبة ٣٢,٠٧٣ جنيه مصري وتم السداد بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٠٣.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة بتاريخ ١ أبريل ٢٠٠١ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٣ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة الطعن بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٠٩ بإجمالي ضريبة ١,٤٦٩ جنيه مصري وتم السداد بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٠٩.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة وذلك عن الفترة من ١ فبراير ٢٠٠٣ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٠٦ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وما زال الخلاف قائماً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة وذلك عن الفترة من ١ مارس ٢٠٠٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠. وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ بإجمالي ضريبة ١٤,٧٩٨ جنيه مصري وتم السداد بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٥.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٨، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

٢٣ - الالتزامات المحتملة

- تتمثل الكفالات التضامنية المقدمة من الشركة لصالح شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية ما يلي:
- كفالة تضامنية لصالح بنك قطر الوطني وذلك للقرض الممنوح لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والبالغ رصيده في ٢٨ فبراير ٢٠١٩ لا شيء (٣١ أغسطس ٢٠١٨: ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).
- بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨، قامت الشركة بسداد اجمالي قيمة القرض كسداد معجل والبالغة ٦٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المتعلقة به.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م