شركة القاهرة للخدمات التعليمية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير مراقب الحسابات المستقل
والقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦

الفهرس	صفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٨ - ٢٩

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالى في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء عملية المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصى لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية.

الـرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى لشركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة.

برايس وترهاوس كوبرز عزالدين ودياب وشركاهم، محاسبون قانونيون
المبنى الإداري رقم A2 ، مشروع وان ناينتي، التجمع الخامس 11835 ، ص.ب 170
القاهرة الجديدة، القاهرة، جمهورية مصر العربية
هاتف: 0227597700 2+، فاكس: 0227597711 2+
www.pwc.com

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الدفاتر المالية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك المعلومات في الدفاتر المالية.

PricewaterhouseCoopers Ezzeldeen, Diab & Co.

هشام محمد حامد
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ٣٩٤٢١
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٤٢٢

القاهرة في ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي – كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٥	٣٣,٦٨٤,٣٤٤	٣١,٧٧٨,٠١٤
إستثمارات في ادوات حقوق الملكية	٦	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٣٣,٧٨٤,٣٤٤**	**٣١,٨٧٨,٠١٤**
الأصول المتداولة			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٧	١٥٩,٧٧٠,٦٥٣	١٧٥,٠٢٢,٠٨٦
النقدية وما في حكمها	٨	١٠,٣٠٧	٨,٨٠٧
إجمالي الأصول المتداولة		**١٥٩,٧٨٠,٩٦٠**	**١٧٥,٠٣٠,٨٩٣**
إجمالي الأصول		**١٩٣,٥٦٥,٣٠٤**	**٢٠٦,٩٠٨,٩٠٧**
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	٩	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني	١٠	١١,٢٦٨,٩٤٧	١٠,٥٥٢,٩٢٣
أرباح مرحلة		٢٦,٠٨٧,٥٥٧	٣٣,٤٥٥,٠٨٦
إجمالي حقوق الملكية		**٨٥,٣٥٦,٥٠٤**	**٩٢,٠٠٨,٠٠٩**
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضرائب الدخل المؤجلة	١٩	٣٧٠,٨٤٣	١٥٣,٧٧٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**٣٧٠,٨٤٣**	**١٥٣,٧٧٢**
الالتزامات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١١	١٩,١٥٧,٩٨٣	١٦,٨٥٧,٢٦٢
إيرادات مقدمة	١٢	٥٩,٧٢٧,٢٤٤	٥٩,٧٨٥,٤٣٣
مخصصات	١٣	٢٦,٦١٧,٩٥٠	٣١,٩٤٩,٨٤٢
التزامات ضرائب الدخل الحالية	١٤	٢,٣٣٤,٧٨٠	٦,١٥٤,٥٨٩
إجمالي الالتزامات المتداولة		**١٠٧,٨٣٧,٩٥٧**	**١١٤,٧٤٧,١٢٦**
إجمالي الالتزامات		**١٠٨,٢٠٨,٨٠٠**	**١١٤,٩٠٠,٨٩٨**
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**١٩٣,٥٦٥,٣٠٤**	**٢٠٦,٩٠٨,٩٠٧**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٢٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

الدكتور / حسن حسن حسين القلا	**الأستاذة / دينا إسماعيل**	**الأستاذ / ياسر رضوان**
رئيس مجلس الإدارة	عضو مجلس الإدارة	المدير المالي

القاهرة في ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

تقرير مراقب الحسابات المستقل مرفق

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
ايرادات النشاط	١٥	١٥٥,٥٩٦,٦٦٢	١٣٢,٢٠٠,٩٩٦
تكاليف النشاط	١٦	(١٣٠,٨٥١,٢٤٥)	(٩٢,٥١٠,١٦٦)
مجمل الربح		**٢٤,٧٤٥,٤١٧**	**٣٩,٦٩٠,٨٣٠**
مصروفات عمومية وإدارية	١٧	(١٩,٤٧٨,٩١٠)	(١٨,٢٨٥,٦٠٠)
إيرادات تشغيلية أخري	١٨	٩,٣٢٤,٧٩٨	-
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة المنتفى الغرض منه (المكونة)	٧	٥٣٨,٣٥٧	(٧٤٣,٣٧٨)
ربح التشغيل		**١٥,١٢٩,٦٦٢**	**٢٠,٦٦١,٨٥٢**
تكاليف تمويلية		(٢,٤٢٦)	(٢,١٨٤)
ربح العام قبل الضرائب		**١٥,١٢٧,٢٣٦**	**٢٠,٦٥٩,٦٦٨**
ضريبة الدخل الجارية	١٩	(٢,٣٣٤,٧٨٠)	(٦,١٥٤,٥٨٨)
ضريبة الدخل المؤجلة	٢٠	(٢١٧,٠٧١)	(١٨٤,٥٩٧)
ربح العام		**١٢,٥٧٥,٣٨٥**	**١٤,٣٢٠,٤٨٣**
نصيب السهم في أرباح العام	٢١	**٠,٨٧**	**١,٠٦**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٢٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
ربح العام	١٢,٥٧٥,٣٨٥	١٤,٣٢٠,٤٨٣
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل للعام	**١٢,٥٧٥,٣٨٥**	**١٤,٣٢٠,٤٨٣**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٢٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطي القانوني	الأرباح المرحلة	الإجمالي
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٩٨,٨٣١	٣٦,٧٦١,٧٥١	٩٤,٧٦٠,٥٨٢
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	٥٥٤,٠٩٢	(٥٥٤,٠٩٢)	-
توزيعات أرباح	-	-	(١٧,٠٧٣,٠٥٦)	(١٧,٠٧٣,٠٥٦)
إجمالي الدخل الشامل للعام	-	-	١٤,٣٢٠,٤٨٣	١٤,٣٢٠,٤٨٣
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٥٢,٩٢٣	٣٣,٤٥٥,٠٨٦	٩٢,٠٠٨,٠٠٩
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٥٢,٩٢٣	٣٣,٤٥٥,٠٨٦	٩٢,٠٠٨,٠٠٩
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	٧١٦,٠٢٤	(٧١٦,٠٢٤)	-
توزيعات أرباح	-	-	(١٩,٢٢٦,٨٩٠)	(١٩,٢٢٦,٨٩٠)
إجمالي الدخل الشامل للعام	-	-	١٢,٥٧٥,٣٨٥	١٢,٥٧٥,٣٨٥
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٦٨,٩٤٧	٢٦,٠٨٧,٥٥٧	٨٥,٣٥٦,٥٠٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٢٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الأرباح قبل الضرائب		١٥,١٢٧,٢٣٦	٢٠,٦٥٩,٦٦٨
تعديلات لتسوية صافي الربح:			
إهلاك العام	٥	٢,٦٤٧,٩٢٩	٢,٣٩٢,١٣٩
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - صافي	٧	(٥٣٨,٣٥٧)	١,٨٠٢,٦٠٦
مخصصات انتفى الغرض منها		(١١,١٢٦,٩٤٢)	-
مخصصات مكونة	١٣	٥,٧٩٥,٠٥٠	٦,٤٠٩,٩٥٦
أرباح النشاط قبل التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية		**١١,٩٠٤,٩١٦**	**٣١,٢٦٤,٣٦٩**
التغير في الأصول والالتزامات			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		١٥,٧٨٩,٧٩٠	(١٨,٨٦٩,١٥٩)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى وإيرادات مقدمة		٢,٢٤٢,٥٣٢	١٦,٥٦٩,٣٤٨
مخصصات مستخدمة	١٣	-	(٢,٨٤٩,٠٦٤)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٢٩,٩٣٧,٢٣٨**	**٢٦,١١٥,٤٩٤**
ضرائب دخل مسددة	١٤	(٦,١٥٤,٥٨٩)	(٧,١٣٧,٦٥١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٢٣,٧٨٢,٦٤٩**	**١٨,٩٧٧,٨٤٤**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	٥	(٤,٥٥٤,٢٥٩)	(١,٧٩٨,٧٠٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(٤,٥٥٤,٢٥٩)**	**(١,٧٩٨,٧٠٢)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة		(١٩,٢٢٦,٨٩٠)	(١٧,١٧٨,١٢٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(١٩,٢٢٦,٨٩٠)**	**(١٧,١٧٨,١٢٢)**
التغير في النقدية وما في حكمها		١,٥٠٠	١,٠٢٠
النقدية وما في حكمها أول العام	٨	٨,٨٠٧	٧,٧٨٧
النقدية وما في حكمها أخر العام	٨	**١٠,٣٠٧**	**٨,٨٠٧**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٢٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

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

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 أ 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 المسئولية المحدودة، بجلستها المنعقدة في ٥ مايو ١٩٩٧ وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٣٠٤٣٨٤ بتاريخ ١٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشرها بصحيفة الشركات بالنشرة رقم ٩٦٨ في يونيو ١٩٩٧.

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

تمارس الشركة الأنشطة الآتية:

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.

مدة الشركة هي ٢٥ سنة منذ تاريخ التأسيس و بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٢ تم التأشير في السجل التجاري لتجديد مدة الشركة ٢٥ سنة اخري لتبدأ في هذا التاريخ و تنتهي المدة في ١٣ مايو ٢٠٤٧.

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية في ١١ نوفمبر ٢٠٢٦، والجمعية العامة للمساهمين لها الحق فى تعديل هذه القوائم المالية بعد إصدارها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقًا لمعايير المحاسبة المصرية وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديله بواسطة الاعتراف الأولي بالأدوات المالية على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقًا لمعايير المحاسبة المصرية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضًا من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح إيضاح رقم ٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

يتم معالجة المعاملات التي لم يتم تناولها في معايير المحاسبة المصرية حسب متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعاييرالمصرية التي تتناول هذه الموضوعات.

الفترات المالية وأرقام المقابلة

طبقاً للنظام الأساسى للشركة تبدأ السنة المالية في ١ سبتمبر من كل عام وتنتهى فى ٣١ أغسطس من العام اللاحق.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

الاستمرارية

ترى الإدارة أن الشركة تواصل أعمالها كمنشأة مستمرة، وقد تم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه، الاستمرار في الاعتراف بأصولها والوفاء بالتزاماتها في سياق الأنشطة الاعتيادية.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

يتم تطبيق تعريف الإخفاق المذكورة أعلاه علي جميع أنواع الأصول المالية للشركة.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة لاقتناء 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 والتي يتم اهلاكها على مدار عمرها الأنتاجي أو ما تبقى من العمر الإنتاجي للأصل، 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 للقيمة التخريدية علي 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 مجموعات الأصول:

مباني وانشاءات وعقارات	٢,٥-٥٪
عدد وأدوات	٢٠-٥٠٪
أجهزة كهربائية ومعامل	٢٠٪
أثاث وتجهيزات ومفروشات	٢٠٪
أجهزة حاسب آلي	٢٠٪
أجهزة تكييف	٢٠٪

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

في نهاية كل فترة إعداد للتقارير المالية، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على اضمحلال قيمة الأصول الثابتة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الإدارة بتقدير القيمة الاستردادية، والذي يتم تحديدها على أنها القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف الاستبعاد وقيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الاستردادية ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة. يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها لأصل في السنوات السابقة عند الاقتضاء إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف الاستبعاد.

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

٢-٤ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام لا تخضع للاستهلاك ويتم اجراء اختبار اضمحلال القيمة سنويًا. يتم فحص الأصول التي تخضع للإهلاك والاستهلاك لتحديد قيمة الاضمحلال في القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المقدر استردادها عن الأصل. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال القيمة فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير (الوحدات التي تولد النقد). يتم فحص حالات الاضمحلال في القيمة السابقة للأصول غير المالية لاحتمال عكسها في كل تاريخ تقرير.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٥ الأصول المالية

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

(١) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية الدورية 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 الاصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والارصدة المدينة وأذون الخزانة الأخرى.

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

بالنسبة للاصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الارباح والخسائر في قائمة الارباح او الخسائر أو قائمة الدخل الشامل الأخر. 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 والاستبعاد

يتم الاعتراف بالخدمات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجارى، وذللك التاريخ الذى تلتزم به الشركة بتقديم الخدمات. يتم استبعاد الأصل المالى عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى بصورة جوهرية.

(٣) القياس اللاحق

عند الاعتراف الاولى، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدى مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الاصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الارباح او الخسائر كمصروف في قائمة الارباح او الخسائر.

(٤) أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تبوب 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.
- يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الارباح او الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر: 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، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الارباح او الخسائر.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٥ الأصول المالية (تابع)

- عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الارباح المرحلة او الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقًا في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الارباح او الخسائر ويتم الاعتراف بها في الارباح (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 الارباح (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الارباح او الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر في قائمة الارباح او الخسائر ويتم عرضه بالصافي ضمن الارباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

٢-٦ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم إدراج المدينين والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تحمل فائدة بقيمتها الاسمية ويتم تخفيضها بخسائر اضمحلال القيمة. ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط العقود الأصلية. يمثل اضمحلال القيمة الفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الاستردادية والمتمثل في التدفقات النقدية المستقبلية التي تتوقع الشركة تحصيلها.

٢-٧ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التى لا تزيد مدة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإنشاء. يتم إدراج النقدية وما في حكمها بالتكلفة المستهلكة للأسباب التالية: (١) يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، (٢) ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. الميزات التي يفرضها التشريع فقط، مثل تشريع الكفالة في بعض البلدان، ليس لها أثر على اختبار فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، ما لم يتم تضمينها في الشروط التعاقدية بحيث يتم تطبيق الميزة حتى إذا تم تغيير التشريع لاحقًا.

٢-٨ الالتزامات المالية

(أ) التصنيف

تصنف الشركة جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة.

(ب) الاعتراف الأولي والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي الخاصة بها عندما، وفقط عندما، تصبح المنشأة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يجب أن تقوم الشركة باستبعاد الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة المركز المالي الخاصة بها فقط عندما يتم الإعفاء منه (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته).

(ج) القياس اللاحق

يتم قياس الالتزامات المالية، التي تتمثل في الموردين وأوراق الدفع وبنوك السحب على المكشوف، لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية ش.م.م

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٩ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى التي لا تحمل فائدة بقيمتها الاسمية ويتم الاعتراف بأي التزامات (مستحقات) لا تتضمن فائدة بقيمه التسوية المتوقعة لها مقابل البضائع المستلمة والخدمات المقدمة للشركة. يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين أوليًا بقيمة البضائع أو الخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك جوهرياً يتم الاعتراف بالبضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنين التجاريين بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. ويظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢-١٠ مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية وعرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد. لا يجوز أن يكون الحق لإجراء المقاصة (أ) مرتبط بوقوع أحداث في المستقبل (ب) ويكون الحق القانوني واجب النفاذ في جميع الظروف التالية: (١) في سياق العمل العادي، و(٢) في حالة التعثر و(٣) في حالة الإعسار أو الإفلاس.

٢-١١ رأس المال

يتم تصنيف أسهم رأس المال ضمن حقوق الملكية.

٢-١٢ الاحتياطى القانونى

طبقاً للنظام الاساسى للشركة، يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين احتياطى قانونى بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية المستقلة ، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطى قدراً يوزاى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطى يتعين العودة إلى الاقتطاع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢-١٣ اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

طبقًا لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، يطبق الشركة النهج المبسط للخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة. الشركة مصفوفة المخصص في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريون 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 للتحصيل ويتم تعديلها لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة.

تخضع النقدية والأرصدة لدى البنوك أيضًا لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقًا 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:

(١) أن تكون الأرصدة المدينة متأخرة السداد لسنة واحدة على الأقل،
(٢) حاولت الشركة استعادة جميع أنشطة إنفاذ القانون ذات الصلة والمشاركة فيها،
(٣) خلصت إلى أنه لا يوجد توقعات معقولة بالاسترداد، و
(٤) تتم الموافقة على الإعدام من قبل الإدارة.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة في قائمة الدخل الشامل.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية ش.م.م

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للشركة التزام (قانوني أو حكمي) حالي كنتيجة لأحداث سابقة. ومن المتوقع أن تكون هناك حاجة لتدفق صادر للموارد مشتمل على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفق خارج للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للتسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام. يتم الاعتراف بالمخصص حتى لو كان احتمال التدفق الخارج لأي بند صغيرًا. إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوباً لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل قبل الضرائب الذي يعكس تقييمات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف أخر، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام. يجب الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي. ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

يتم الاعتراف بالجبايات والرسوم، مثل الضرائب الأخرى بخلاف ضريبة الدخل أو الرسوم التنظيمية بناءً على المعلومات المتعلقة بفترة ما قبل نشوء الالتزام بالدفع، كالتزامات عند وقوع الحدث الملزم الذي يؤدي إلى دفع جباية، على النحو المحدد في التشريع الذي يؤدي إلى الالتزام بدفع جباية. إذا تم دفع جباية قبل الحدث الملزم، يتم الاعتراف بها كدفعة مقدمة.

٢-١٥ تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للشركة الناشئ عن تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادى للشركة وغير متضمنة 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 الى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق.

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات من الخصومات بناءً على السعر المحدد في العقد، بعد خصم تخفيضات الحجم المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتخصيص التخفيضات، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه للغاية عدم حدوث انعكاس كبير.

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار المصري رقم ٤٨:

الخطوة ١ - تحديد العقد مع العملاء:

العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقًا وارتباطات وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد. يتم احتساب التعديل كتعديل على العقد الأصلي إما من خلال تعديل تراكمي للإيرادات أو تعديل مستقبل للإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المستقبلية، اعتمادًا على ما إذا كانت السلع والخدمات المتبقية متميزة.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد:

إلتزام الأداء هو وعد بنقل سلع أو خدمات إلى العميل.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٥ تحقق الإيراد (تابع)

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة:

يعكس سعر المعاملة المقابل المالي الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو الخدمات، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد:

بالنسبة للعقود التي تتضمن التزامات أداء متعددة، يجب حساب التزامات الأداء بشكل منفصل إلى الحد الذي يكون فيه نمط نقل البضائع والخدمات مختلفاً. بمجرد أن تحدد المنشأة ما إذا كانت ستحاسب بشكل منفصل عن جميع التزامات الأداء في العقد، يتم تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء هذه بناءً على أسعار البيع.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد عندما تفي الشركة بالتزام أداء.

(أ) 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.

(ب) ايرادات الاتوبيسات

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

(ج) ايرادات الالتحاق

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من طلبات التحاق الطلاب عند تقديم طلبات الالتحاق بالمدارس وتثبت إيرادات الالتحاق فى الفترة التى تم تقديم الخدمة فيها.

٢-١٦ ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

تم رصد ضرائب الدخل في القوائم المالية وفقا للتشريعات السارية بشكل جوهري بنهاية فترة التقرير. تتكون رسوم ضريبة الدخل من الضرائب الجارية والضرائب المؤجلة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة للسنة، إلا إذا تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية لأنها تتعلق بالمعاملات التي يتم الاعتراف بها أيضًا، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة، في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

الضريبة الجارية هي المبلغ المتوقع دفعه أو استرداده فيما يتعلق بالأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة للفترات الحالية والسابقة. تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة على تقديرات إذا تم اعتماد القوائم المالية قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف ضرائب الدخل ضمن مصروفات التشغيل.

تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزام قائمة المركز المالي على الخسائر الضريبية المرحَّلة والفروق المؤقتة الناشئة بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية. وفقًا للإعفاء من الاعتراف الأولي، لا يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة عند الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة أخرى غير اندماج الأعمال إذا كانت المعاملة، عند تسجيلها مبدئيًا، لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الخاضع للضريبة. يتم قياس أرصدة الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية المعمول بها أو السارية بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن تنطبق على الفترة التي تنعكس فيها الفروق المؤقتة أو سيتم استخدام الخسائر الضريبية المُرحَّلة.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٦ ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة (تابع)

يتم تسجيل الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية المرحَّلة فقط إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه أن تلك الفروق المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن معها استخدام تلك الخصومات.

يتم إجراء مقاصة بين أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني قابل للنفاذ بإجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية الجارية وكانت أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو المنشآت الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الأرصدة على أساس الصافي. يتم خصم الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط داخل الشركات الفردية للشركة.

تتحكم الشركة في رد الفروق المؤقتة المتعلقة بالضرائب المحملة على توزيعات أرباح من شركات تابعة أو على الأرباح عند استبعادها. لا تعترف الشركة بالالتزامات الضريبية المؤجلة على هذه الفروق المؤقتة باستثناء الحد الذي تتوقع فيه الإدارة رد الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

٢-١٧ توزيعات الأرباح

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

٢-١٨ نصيب الحصة فى الأرباح

أ - يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

- صافي الربح المنسوب إلى مالكي الشركة ، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية مخصوماً منه توزيعات الأرباح المدفوعة للموظفين.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

ب - ربحية السهم المخفض

تعدل ربحية السهم المخفض الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسي لتأخذ في الاعتبار:

- تأثير ما بعد ضريبة الدخل للفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المخفضة المحتملة ، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي قد تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢-١٩ الأرقام المقارنة

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٣- إدارة المخاطر المالية

٣-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التى تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (والمتمثلة في مخاطر أسعار العملات ولا يوجد مخاطر تغير فى الأسعار حيث أنه لا يوجد استثمارات جوهرية لدى الشركة تقاس بالقيمة العادلة) 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.

٣-١-١ مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الاجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

لا تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية حيث أن طبيعة نشاط الشركة لا يتطلب التعامل بصورة جوهرية في العملات الأجنبية. ولا توجد أرصدة جوهرية للأصول أو الالتزامات بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

٣-١-٢ مخاطر الائتمان

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

تعرضت الشركة لمخاطر الائتمان على الادوات المالية التالية:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٥٧,٥٩٢,٣٠٤	١٧٣,٧٠١,٥٥٧
إيرادات مستحقة	٢,٧٨١,٥٥٩	٣,٣١٣,١٧٤
خسائر إئتمانية متوقعة فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١,٧٥٥,٣٦٦)	(٢,٥٤٥,٧٥٦)

بموجب قرار رئيس مجلس الوزراء الصادر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، تم استثناء الحسابات الجارية بالعملة المحلية من احتساب خسائر الإئتمان المتوقعة.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية ش.م.م

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٣ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم التطابق بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة التحصيلات بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة السيولة من أجل احتياجات التشغيل من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية تلك احتياجات التشغيل، والاحتفاظ بغطاء نقدي كاف لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

فيما يلي يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ و٣١ أغسطس ٢٠٢٥ استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق:

٣١ أغسطس ٢٠٢٦	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
دائنون وأرصدة دائنة أخري*	٩,٨٨٩,٠٨٧	-	-	-

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
دائنون وأرصدة دائنة أخري*	٩,٤٧٧,١٣٠	-	-	-

* دائنون وأرصدة دائنة أخري المعروضة أعلاه لا تشمل المستحق لجهات حكومية.

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
رأس المال المدفوع	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠
الأرباح المرحلة	٢٦,٠٨٧,٥٥٧	٣٣,٤٥٥,٠٨٦
الاحتياطي القانوني	١١,٢٦٨,٩٤٧	١٠,٥٥٢,٩٢٣
إجمالي حقوق الملكية	**٨٥,٣٥٦,٥٠٤**	**٩٢,٠٠٨,٠٠٩**

شركة القاهرة للخدمات التعليمية ش.م.م

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

٤-١ 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:

تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والآلات والمعدات. إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود 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) الاستهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة؛ و(ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

في حالة اختلاف الأعمار الإنتاجية المقدرة بنسبة ١٠٪ عن تقديرات الإدارة، فإن التأثير غير جوهري على الإهلاك للعام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦.

الخسائر الائتمانية المتوقعة:

تستند مخصصات الخسائر للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة شركة من الاحكام 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 التغيرات 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.

٤-٢ الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار اليها 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

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

٥- الأصول الثابتة

	أراضي	مباني وإنشاءات وعقارات	عدد وأدوات	أجهزة كهربائية ومعامل	أثاث وتجهيزات ومفروشات	أجهزة حاسب آلى	أجهزة تكييف	الإجمالي
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	١١,٠٦٨,٠٥٤	٦,٤١٠,٣٨٣	٧٧,٧١٩	٦٤,٩١٠,٤٢٨
إضافات خلال العام	-	-	-	-	٦٥٧,٤١٤	١,١٤١,٢٨٨	-	١,٧٩٨,٧٠٢
تكلفة الأصل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	١١,٧٢٥,٤٦٨	٧,٥٥١,٦٧١	٧٧,٧١٩	٦٦,٧٠٩,١٣٠
مجمع الاهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	-	١٩,٠٣١,٥٨٨	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	٧,٩٥٣,٦٣٠	٤,٧٠٣,٦٤٨	٦٣,٥٢٤	٣٢,٥٣٨,٩٧٧
إهلاك العام	-	٤٩٩,٤٧٩	-	-	١,٠٩٣,٢٣٦	٧٩٧,٣٨٤	٢,٠٤٠	٢,٣٩٢,١٣٩
مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	-	١٩,٥٣١,٠٦٧	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	٩,٠٤٦,٨٦٦	٥,٥٠١,٠٣٢	٦٥,٥٦٤	٣٤,٩٣١,١١٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٥,٠١٩,٥٦٠	-	-	٢,٦٧٨,٦٠٢	٢,٠٥٠,٦٣٩	١٢,١٥٥	٣١,٧٧٨,٠١٤
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	١١,٧٢٥,٤٦٨	٧,٥٥١,٦٧١	٧٧,٧١٩	٦٦,٧٠٩,١٣٠
إضافات خلال العام	-	-	-	-	٤,٥٥٤,٢٥٩	-	-	٤,٥٥٤,٢٥٩
تكلفة الأصل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	١٦,٢٧٩,٧٢٧	٧,٥٥١,٦٧١	٧٧,٧١٩	٧١,٢٦٣,٣٨٩
مجمع الاهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٥	-	١٩,٥٣١,٠٦٧	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	٩,٠٤٦,٨٦٦	٥,٥٠١,٠٣٢	٦٥,٥٦٤	٣٤,٩٣١,١١٦
إهلاك العام	-	٤٩٩,٤٧٩	-	-	١,٤٥٣,٢٤٣	٦٩٤,٦١١	٥٩٦	٢,٦٤٧,٩٢٩
مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦	-	٢٠,٠٣٠,٥٤٦	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	١٠,٥٠٠,١٠٩	٦,١٩٥,٦٤٣	٦٦,١٦٠	٣٧,٥٧٩,٠٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٢٢,٠١٧,٠٥٨	٤,٥٢٠,٠٨١	-	-	٥,٧٧٩,٦١٨	١,٣٥٦,٠٢٨	١١,٥٥٩	٣٣,٦٨٤,٣٤٤

يتم تحميل مصروف الاهلاك علي قائمة الارباح أو الخسائر لتكلفة النشاط (إيضاح ١٦).

شركة القاهرة للخدمات التعليمية

٦- إستثمارات في أدوات حقوق الملكية

	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
الشركة الدولية للنظم التعليمية	١٠,٠٠٠	١٠٪	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية مقومه بالتكلفة نظراً لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة لعدم توفر بيانات يعتمد عليها.

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٧- ب)	١٥٧,٥٩٢,٣٠٤	١٧٣,٧٠١,٥٥٧
إيرادات مستحقة (٧- أ)	٢,٧٨١,٥٥٩	٣,٣١٣,١٧٤
مصروفات مدفوعة مقدمة	١,١٥٢,١٥٦	٥٥٣,١١١
	١٦١,٥٢٦,٠١٩	١٧٧,٥٦٧,٨٤٢
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١,٧٥٥,٣٦٦)	(٢,٥٤٥,٧٥٦)
	١٥٩,٧٧٠,٦٥٣	١٧٥,٠٢٢,٠٨٦

وتتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في المدينون الأرصدة المدينة الأخرى خلال العام فيما يلي:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
الرصيد في أول العام	٢,٥٤٥,٧٥٦	٢,٢٧٨,٥٤٨
مخصصات مكونة خلال العام	١,٢٧٢,٧٠٩	١,٨٠٢,٦٠٦
مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام	(١,٨١١,٠٦٦)	(١,٠٥٩,٢٢٨)
إعدام	(٢٥٢,٠٣٣)	(٤٧٦,١٧٠)
الرصيد في أخر العام	١,٧٥٥,٣٦٦	٢,٥٤٥,٧٥٦

٧ - أ إيرادات مستحقة

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

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الإيرادات المستحقة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف الطلاب خلال فترة ١٢ شهرًا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة الطلاب على تسوية الأرصدة المدينة.

في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة التي إنقضى ميعاد استحقاقها مبلغ ٢,٧٨١,٥٥٩ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢٥ : ٣,٣١٣,١٧٤ جنيه مصري)

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

٧- ب مستحق من أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبى رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة", تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة الأم (شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية) المساهم الرئيسي في الشركة بنسبة ٦٩,٤١٪ وشركات المجموعة التابعة للشركة الأم. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / لأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى, وفيما يلى بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة فى تاريخ القوائم المالية:

	طبيعة العلاقة	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية	الشركة الأم	١٥٧,٥٩٢,٣٠٤	١٧٣,٧٠١,٥٥٧
الشركة الدولية للنظم التعليمية	شركة شقيقة وشركة الإدارة	-	-
		١٥٧,٥٩٢,٣٠٤	١٧٣,٧٠١,٥٥٧

لم تقم الشركة بالاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يخص أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة عن عام ٢٠٢٦ وعام ٢٠٢٥ وذلك نظرا لأن الأثر غير جوهرى بحسب تقييم إدارة الشركة.

معاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل في:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية		
إيجار أتوبيسات	(٤,٠٤٧,٤٢٩)	(٢,٤٤٣,٢٥٥)
تحويلات بنكية وسدادات اخري	(١٩,٧١٩,٨٣٦)	(١٩,٦٩٦,٨٩٤)
سداد ضرائب و مصروفات متنوعة	(٨,٦٦١,٢٥٦)	-
توزيعات ارباح عاملين	-	(١,٩٦٩,٢٠٣)
مقابل شراء اثاث وتجهيزات	(٢,٣٧٥,٧١٦)	-
مقاصة حسابات جارية	٣٥,٤٨٠,٢٢٩	٥٦,٥٣٠,٤٣٤
إيرادات الرسوم الإدارية	-	(٣٥٠,٥٧٨)
الشركة الدولية للنظم التعليمية		
تحصيلات إيرادات المدارس	١٤٢,٢٥٧,٦٣٧	١٤٦,٦٨٠,٢٢٣
شراء اثاث وتجهيزات	(٣,١٥١,٥١٦)	(١,٧٦٢,٩٠٦)
أتعاب إدارة*	(٢,٨٢٣,٩٨٨)	(١,٥٤٠,٤٩١)
مقاصة حسابات جارية	(٢٤,٠٢٠,٠٠٨)	(٥٦,٥٣٠,٤٣٤)
مصروفات المدارس	(١١٢,٣١٢,٦٢٥)	(٨٦,٨٤٦,٣٩٢)

* طبقاً للعقد المبرم بين شركة القاهرة للخدمات التعليمية والشركة الدولية لنظم التعليم والتى تدير المدارس المملوكة، تتمثل أتعاب الإدارة في نسبة ٢٪ من جملة ايرادات 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.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

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

٨- النقدية والأرصدة لدي البنوك

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
حسابات جارية لدى البنوك	١٠,٣٠٧	٨,٨٠٧

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

إن الخسائر الإئتمانية المتوقعة في الأرصدة لدى البنوك لم تكن جوهرية خلال السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ وفي ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وذلك نتيجة أن معدل خطر الإئتمان منخفض ,إيضا بموجب قرار رئيس مجلس الوزراء الصادر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، تم استثناء الحسابات الجارية بالعملة المحلية من احتساب خسائر الإئتمان المتوقعة.

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 ٩٦,٦٧٪، 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 مجانى على كل سهم ممول من الأرباح المرحلة والأرباح عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك بزيادة رأس المال المصدر من ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة على ٦ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم بعد الزيادة ١٢ مليون سهم وتعديل المادتين ٦ و٧ من النظام الأساسي للشركة، وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٨، وافقت هيئة الاستثمار على تلك الزيادة وتم التوزيع والتأشير بذلك في السجل التجاري للشركة .

ويتمثل هيكل المساهمين فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ وأغسطس ٢٠٢٥ على النحو التالي:

	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية *	٦٩,٤١٪	٣٣,٣١٦,٧٦٠
نرمين محمد فوزي البنا	٤,٣٤٪	٢,٠٨١,٦١٦
الشركة المصرية للترقيم	٠,٨٣٪	٤٠٠,٠٠٠
آخرون	٢٥,٤٢٪	١٢,٢٠١,٦٢٤
		٤٨,٠٠٠,٠٠٠

* كل الاسهم الصادرة لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية مرهونة للبنك الأوروبي وهي عبارة عن ٨,٣٢٩,١٩٠ سهم بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ٤٥٢ مليون جنيه مصرى، تم ضخ الدفعة الأولى فى١٩ ديسمبر ٢٠١٩ وتم ضخ الدفعة الثانية فى خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١ وذلك بغرض شراء ارض جديدة باسيوط لانشاء كليات متعلقة بجامعة بدر- اسيوط وانشاء المرحلة الاولى من الجامعة المملوكة بالكامل لشركة القاهرة للاستثمارو التنمية العقارية . تمتد مدة هذا العقد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٧ ويتم سداد هذا القرض على ١٢ قسطاً نصف سنوي متساوي القيمة ولكن الشركة مازالت تسدد العوائد المتعلقة به خلال العام الحالى والتى تم تحديدها لتكون ٢٪ فوق متوسط سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى مع فترة سماح تقدر بسنتين.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

١٠- الاحتياطي القانوني

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

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
الرصيد في أول العام	١٠,٥٥٢,٩٢٣	٩,٩٩٨,٨٣١
المكون خلال العام	٧١٦,٠٢٤	٥٥٤,٠٩٢
الرصيد في أخر العام	**١١,٢٦٨٩٤٧**	**١٠,٥٥٢,٩٢٣**

١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
مصروفات مستحقة	٨,١٤٣,٦٨٨	٧,٦٦٣,٨٠٤
المستحق لجهات حكومية	٩,٢٦٨,٨٨٩	٧,٣٨٠,١٣٢
دائنو توزيعات	٨٢٩,٦٥٠	٨٢٩,٦٥٠
تأمينات للغير	٨٦٨,٥٢٥	٩٣٦,٤٥٠
دائنون متنوعون	٤٧,٢٣١	٤٧,٢٢٦
	١٩,١٥٧,٩٨٣	**١٦,٨٥٧,٢٦٢**

١٢- إيرادات مقدمة

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
إيرادات تعليم مقدمة	٥٩,٧٢٧,٢٤٤	٥٩,٧٨٥,٤٣٣

١٣- مخصصات

	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٥	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	المكون خلال العام	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦
مخصص مطالبات	٣١,٩٤٩,٨٤٢	-	(١١,١٢٦,٩٤٢)	٥,٧٩٥,٠٥٠	٢٦,٦١٧,٩٥٠
	٣١,٩٤٩,٨٤٢	**-**	**(١١,١٢٦,٩٤٢)**	**٥,٧٩٥,٠٥٠**	**٢٦,٦١٧,٩٥٠**

	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	المكون خلال العام	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
مخصص مطالبات	٢٨,٣٨٨,٩٥٠	(٢,٨٤٩,٠٦٤)	-	٦,٤٠٩,٩٥٦	٣١,٩٤٩,٨٤٢
	٢٨,٣٨٨,٩٥٠	**(٢,٨٤٩,٠٦٤)**	**-**	**٦,٤٠٩,٩٥٦**	**٣١,٩٤٩,٨٤٢**

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

١٣- مخصصات (تابع)

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى 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 ناتج المفاوضات مع تلك الأطراف. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الأطراف.

١٤- إلتزامات ضريبة الدخل الحالية

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
الرصيد في أول العام	٦,١٥٤,٥٨٩	٧,١٣٧,٦٥١
ضريبة الدخل المحملة خلال العام (إيضاح ١٨)	٢,٣٣٤,٧٨٠	٦,١٥٤,٥٨٩
ضريبة الدخل المسددة خلال العام	(٦,١٥٤,٥٨٩)	(٧,١٣٧,٦٥١)
الرصيد في نهاية العام	**٢,٣٣٤,٧٨٠**	**٦,١٥٤,٥٨٩**

١٥- إيرادات النشاط

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
إيرادات تعليم	١٤١,٩٩٦,٩٨٧	١٢١,٩٨٠,١٢٧
إيرادات أتوبيسات	٥,٧٤١,٢٧٤	٣,٨٣٩,٧٥١
إيرادات الانشطة	٣,٥٨٣,١٩٣	٢,٣٠٣,٦٩٠
إيرادات الالتحاق	٦٦٩,٩٠٠	٦٩١,١٠٠
إيرادات أخرى	٣,٦٠٥,٣٠٨	٣,٣٨٦,٣٢٨
	١٥٥,٥٩٦,٦٦٢	**١٣٢,٢٠٠,٩٩٦**

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
الإيراد بمرور الوقت	١٥١,٣٠١,٩١١	١٢٩,١٥٦,٤١٨
الإيراد في نقطة زمنية معينة	٤,٢٩٤,٧٥١	٣,٠٤٤,٥٧٨
	١٥٥,٥٩٦,٦٦٢	**١٣٢,٢٠٠,٩٩٦**

١٦- تكاليف النشاط

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
أجور ومرتبات	٩٣,٦٤٨,٢٥٣	٦٣,٣٣٥,٩١٠
مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية	١٣,٣٠٨,٧٢٨	١٠,٥٤٨,١٦٨
مصروفات صيانة ومرافق	٥,٣٥٥,٦٤٤	٤,٠٩٩,٦٤٦
مصروفات مقابل الإدارة	٢,٨٢٣,٩٨٨	٢,٤٣٩,٦٠٣
إيجار اتوبيسات*	٢,٦٥٢,٩٢٠	١,٧٢٨,٩٥٤
مصروفات الإهلاك (إيضاح ٥)	٢,٦٤٧,٩٢٩	٢,٣٩٢,١٣٩
مصروفات الانشطة	٢,٠٧١,٥٠٤	١,٤٨٧,٧٠٥
مصروفات متنوعه	٨,٣٤٢,٢٧٩	٦,٤٧٨,٠٤١
	١٣٠,٨٥١,٢٤٥	**٩٢,٥١٠,١٦٦**

شركة القاهرة للخدمات التعليمية

* تتمثل هذه الإيجارات فى عقود إيجار أقل من عام وعقود ذات قيمة صغيرة.

١٧- مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
أجور ومرتبات	٦,٥٧٦,٤٠٥	٧,٢٠٩,٤٦٩
مخصص مطالبات (إيضاح ١٣)	٥,٧٩٥,٠٥٠	٦,٤٠٩,٩٥٦
رسوم واتعاب	٢,١٠٣,٢٩٧	١,٨٣١,٥٤٠
رسوم تراخيص وغرامات	١,١٩١,٦١٦	١٣٤,٦٠٨
المساهمة التكافلية	٤١٦,٨٣٢	٣٣٣,١٥١
مصروفات دعاية وإعلان	٣٧٥,٩٤٩	-
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة	٢٨٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
مصروفات أخرى	٣,١١٥,٧١٠	٢,٣٣٨,٨٧٦
	١٩,٤٧٨,٩١٠	١٨,٢٨٥,٦٠٠

١٨- إيرادات تشغيلية أخرى

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
مخصصات انتفى الغرض منها	٩,٣٢٤,٧٩٨	-
	٩,٣٢٤,٧٩٨	-

١٩- ضرائب الدخل

تتمثل ضرائب الدخل عن العام فيما يلي:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
ضريبة الدخل الحالية (إيضاح ١٤)	٢,٣٣٤,٧٨٠	٦,١٥٤,٥٨٩
الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٩)	٢١٧,٠٧١	١٨٤,٥٩٦
الإجمالي	**٢,٥٥١,٨٥١**	**٦,٣٣٩,١٨٥**

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

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
ربح العام قبل الضرائب	**١٥,١٢٧,٢٣٦**	**٢٠,٦٥٩,٦٦٨**
ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلى المطبق	٣,٤٠٣,٦٢٨	٤,٦٤٨,٤٢٥
يضاف / (يخصم):		
مصروفات غير معترف بها ضريبياً	١,٦٥٣,٧٩٢	٢,٤٦٧,٣١٧
ايرادات غير خاضعة للضريبة	(٢,٥٠٥,٥٦٩)	(٩٦١,١٥٥)
أصول ضريبية مؤجلة لم يتم الاعتراف بها	-	١٨٤,٥٩٨
الضريبة وفقاً لقائمة الدخل	**٢,٥٥١,٨٥١**	**٦,٣٣٩,١٨٥**
معدل الضريبة الفعلي	٪١٧	٪٣١

شركة القاهرة للخدمات التعليمية ش.م.م

٢٠- التزامات ضريبية مؤجلة

	الرصيد فى ١ سبتمبر ٢٠٢٤ أصول	حركة العام (مصروف)	الرصيد فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ أصول
الأصول الثابتة	٣٠,٨٢٥	(١٨٤,٥٩٧)	(١٥٣,٧٧٢)
	٣٠,٨٢٥	(١٨٤,٥٩٧)	(١٥٣,٧٧٢)

	الرصيد فى ١ سبتمبر ٢٠٢٥ أصول	حركة العام (مصروف)	الرصيد فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ (التزام)
الأصول الثابتة	(١٥٣,٧٧٢)	(٢١٧,٠٧١)	(٣٧٠,٨٤٣)
	(١٥٣,٧٧٢)	(٢١٧,٠٧١)	(٣٧٠,٨٤٣)

٢١- نصيب السهم في الأرباح

(أ) النصيب الأساسي

من أجل حساب "النصيب الأساسي للسهم في الأرباح" يكون عدد الأسهم العادية هو المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي الربح بعد خصم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصة العاملين من الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ويعكس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام احتمالية أن يتغير مبلغ رأس مال المساهمين خلال العام نتيجة وجود عدد أكبر أو أقل من الأسهم القائمة فى أى وقت. ويمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام عدد الأسهم العادية القائمة أول العام على أن تعدل بعدد الأسهم العادية التى أعيد شرائها (أسهم الخزينة) أو أصدرت بمعرفة المنشأة خلال العام ومضروبة فى عامل الوقت المرجح. ويمثل عامل الوقت المرجح عدد الأيام التى يظل فيها عدد الأسهم قائماً منسوبة إلى إجمالي عدد الأيام.

(ب) النصيب المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم فى الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (المخفضة).

يتم احتساب نصيب الحصة المخفضة فى الارباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الحصص العادية. لا يوجد لدى الشركة حصص مخفضة محتملة مؤدية لتخفيض السهم في أرباح العام، لذا لا يوجد داعى بأن تقوم الإدارة باحتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح عن تلك الأعوام.

وفيما يلي نصيب السهم في الأرباح:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
صافي أرباح العام	١٢,٥٧٥,٣٨٥	١٤,٣٢٠,٤٨٣
يخصم:		
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المتوقعة	(٤٩١,٩٥٤)	(٤٠٦,٣٨٨)
حصة العاملين في الأرباح المتوقعة	(١,٦٣٩,١٩٤)	(١,١٨٦,٦٦٧)
صافي الأرباح بعد التوزيع	١٠,٤٤٤,٢٣٧	١٢,٧٢٧,٤٢٨
عدد الأسهم	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في أرباح العام	٠,٨٧	١,٠٦

شركة القاهرة للخدمات التعليمية ش.م.م

٢٢- أحداث هامة خلال العام

- قررت لجنة السياسة النقدية في البنك المركزي المصري بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار الفائدة الرئيسية بمقدار ١٠٠ نقطة أساس. وبناءً على ذلك، تم تخفيض سعر الفائدة على الودائع لليلة واحدة، وسعر الفائدة على القروض لليلة واحدة، وسعر الفائدة على العملية الرئيسية إلى ١٩٪، و٢٠٪، و١٩,٥٪ على التوالي. كما تم تخفيض سعر الخصم إلى ١٩,٥٪.

- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦، دخلت الولايات المتحدة الأمريكية واسرائيل في مواجهة عسكرية مباشرة مع ايران وأسفر الصراع عن مواجهات عسكرية ايضا مع دول الخليج ومن المتوقع ان يكون لهذه الأحداث تداعيات اقتصادية مؤثرة علي الاقتصاد العالمي وفي الشرق الأوسط بشكل كبير. وتراقب ادارة الشركة عن قرب الاحداث الجارية لتقييم مدي تأثيرها علي الشركة.

٢٣- أحداث لاحقة

- خلال الفترة من ٦ إلى ١٢ أكتوبر ٢٠٢٦ ،شهدت المنطقة تصعيداً في التوترات الجيوسياسية شمل المملكة العربية السعودية، مما قد يؤثر على حركة التجارة والشحن في المنطقة. ونظراً لوقوع تلك الأحداث بعد تاريخ التقرير، لم يتم إجراء أي تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية. وبناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة أو قدرتها على الاستمرار، وتراقب ادارة الشركة عن قرب الاحداث الجارية لتقييم مدي تأثيرها علي الشركة.

- قررت لجنة السياسة النقدية في البنك المركزي المصري بتاريخ ٢٩ اكتوبر ٢٠٢٦ رفع أسعار الفائدة الرئيسية بمقدار ١٠٠ نقطة أساس. وبناءً على ذلك، تم زيادة سعر الفائدة على الودائع لليلة واحدة، وسعر الفائدة على القروض لليلة واحدة، وسعر الفائدة على العملية الرئيسية إلى ٢٠٪، و٢١٪، و٢٠,٥٪ على التوالي. كما تم زيادة سعر الخصم إلى ٢٠,٥٪.

٢٤- الموقف الضريبي

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٢٤-١ ضرائب أرباح تجارية

(أ) السنوات من ١٩٩٨/ ١٩٩٩

نماذج (١٩) ضرائب وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني وتم عمل لجنة داخلية وسداد الضريبة المستحقة من واقع اللجنة الداخلية.

(ب) السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤

تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني وتم احاله الخلاف الى لجنه الطعن وتم صدور قرار لجنه الطعن.

(ج) السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨

تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني والشركة معفاة من الضرائب حتى ٤ مايو ٢٠٠٨ طبقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، ولم ترد الشركة بعينة الفحص.

(د) السنوات من ٢٠٠٩/٢٠١٠

تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني. وتم إخطار الشركة بنماذج ١٩ضرائب، وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني وتم الخلاف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية.

(هـ) السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤

تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني ولم ترد الشركة بعينة الفحص خلال السنوات المذكورة ما عدا عام ٢٠١٢ يوجد ربط لعدم الطعن بنموذج ٣ سداد وتم الطعن في الميعاد القانوني وجاري انهاء النزاع.

٢٤- الموقف الضريبي (تابع)

٢٤-١ ضرائب أرباح تجارية (تابع)

(و) السنوات من ٢٠١٥ حتي عام ٢٠١٩

تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني، وتم إخطار الشركة بنماذج ١٩ضرائب، وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني وتم الخلاف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية ما عدا عام ٢٠١٧.

(ز) السنوات من ٢٠٢٠ حتي عام ٢٠٢٤

تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات.

٢٤-٢ ضريبة كسب العمل

(أ) السنوات من ١٩٩٨/ ٢٠١٥

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضريبة المستحقة من واقع قرار لجنه فض المنازعات.

(ب) السنوات من ٢٠١٦/ ٢٠١٩

تم اخطار الشركة بنموذج ٣٨ مرتبات بضريبة وتم الطعن في الميعاد القانوني وتم احالة الخلاف الي اللجان الداخلية.

(ج) السنوات من ٢٠٢٠ حتي عام ٢٠٢٥

الشركة تقوم بتقديم الإقرارات وسداد ضريبة المرتبات في المواعيد القانونية، وتم الإخطار بتجهيز مستندات الفحص حتي ٢٠٢٠.

٢٤-٣ ضريبة الدمغة

(أ) السنوات ٢٠٠١: ٢٠١٠

تم فحص الشركة حتى ٣٠ يونيه ٢٠١٠ وتم سداد الضريبة بالكامل.

(ب) السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧

تم اخطار الشركة بنماذج ١٩ ضريبة دمغه عن سنوات ٢٠١٠/ ٢٠١٧ وتم الطعن عليها واحالة الخلاف الي اللجنة الداخلية.

(ج) السنوات ٢٠١٨:٢٠٢٥

لم يتم فحص الشركة.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٢٤-٤ ضريبة القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.