

شركة تعليم لخدمات الإدارة
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") والتمتلة في قائمة المركز المالي الدورية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١، وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المنتمية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

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

القاهرة في ١٣ يناير ٢٠٢٢

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة - في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنية المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢,٠٠٣,٢٥٥	١,٨٣٣,٨٣١	٥	الأصول الثابتة
٧٤٣,٣٢٥,٩٦٤	٧٤٢,٣٢٥,٩٦٤	٦	استثمارات في شركات تابعة
-	١٩,٩٤٧,٤٢١	١٠	حق الاقتحاص أصول
٧٤٤,٣٢٩,٢١٩	٧٦٤,١٠٧,٢١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٧,٦١٦,٦٦٠	٥٦,٦٧٣,٤٦٢	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧,٩٨٣,٤٠٨	٧,٩٨٢,٤٠٨	٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٨٠,٠٣٩	١٠,٦٦٢,٤٠٩	٩	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٦٦,٥٧٩,١٠٧	٧٥,٣١٨,٢٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
٨١٠,٩٠٨,٣٢٦	٨٣٩,٤٢٥,٤٩٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٧٣٠,٤٥٠,٠٠٠	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
١,٤٩٥,١٩٦	٣,٠٢٠,٢٢٥	١٢	احتياطي قانوني
٣١,٠٨٠,٣٢٦	٣٧,٠٤٨,٨٥٩		الأرباح المرحلة
٧٦٢,٨٢٥,٥٢٢	٧٧٠,٣١٩,٠٨٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٣١,١١٠	٣١,١١٠	١٣	التزامات ضريبية موجلة
-	١٩,٢٥٢,٣٠٧	١٤	التزامات عقود الإيجار
٣١,١١٠	١٩,٢٨٣,٤١٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨,٠٥١,٩٥٩	١٦,٨١١,٦٢٥	١٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٣٩٤,٢٣٥	١٥,٩٩٤,٢٢٠	٨	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٠,٦٠٥,٥٠٠	١٧,٠١٧,١٤٩	١٦	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٤٨,٠٥١,٦٩٤	٤٩,٨٢٢,٩٩٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٨,٠٨٢,٨٠٤	٦٩,١٠٦,٤١١		إجمالي الالتزامات
٨١٠,٩٠٨,٣٢٦	٨٣٩,٤٢٥,٤٩٥		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة



م / محمد مختار محمد الرشيدى
المدير التنفيذي



أ / خالد خاطر
المدير المالي

القاهرة في ١٢ يناير ٢٠٢٢

تقرير النقص المحدود مرفق

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٧,٣٤١,٤٠٨	٣٧,٣٤١,٤٠٨	٨	رسوم إدارية
(٤,٣٢٣,٨٦٤)	(٤,٥٩٧,٢٨١)		أجور ومرتبات
-	(١,١٠٠,٠٠٠)		اتعاب مجلس الإدارة
(١,٤٧٢,٩٠٤)	(١,٧٨٥,٧٥٩)		مصرفات أتعاب مهنية
(٤,١٨٨)	(٧,٣٦٨)		مصرفات انتقالات
(١٣٩,٨٨٥)	(١٦٠,٨٠٠)		مصرفات إيجار
(٢٧٠,٢٧١)	(٢٢٢,٧٩٨)	٥	مصرفات أهلاك
(٩٦٣,٩٣٦)	(١,١٣٢,٧٤٧)	١٧	مصرفات أخرى
٣,٣٤٦,٨٥٥	(٤١٦,٩٥١)	١٨	صافي (التكاليف) / الإيرادات التمويلية
-	(٦١٥,٠١٥)	١٠	استهلاك حق انتفاع أصول
٣٣,٥١٣,٢١٥	٢٧,٣٠٢,٦٨٩		الأرباح قبل الضرائب
(٧,٥٩١,٢٧٨)	(٦,٤١١,٦٤٩)	١٩	الضريبة الحالية
٤٥,٣٨٨	-	١٣	الضريبة المؤجلة
٢٥,٩٦٧,٣٢٥	٢٠,٨٩١,٠٤٠		ربح الفترة
٠,٠٣٢	٠,٠١١	٢٠	تصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٥,٩٦٧,٣٢٥	٢٠,٨٩١,٠٤٠		ربح الفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
٢٥,٩٦٧,٣٢٥	٢٠,٨٩١,٠٤٠		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

رأس المال	المدفوع	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	الإجمالي	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١١٩,٩٧٣,٧٨٢	٨٥٠,٣٤٨,٧٨٢	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠
	-	١,٣٧٠,١٩٦	(١,٣٧٠,١٩٦)	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
	-	-	(٧,٧٥٦,٠٨٥)	(٧,٧٥٦,٠٨٥)	توزيعات الأرباح للموظفين
	-	-	(١١٠,٢٦٧,٧٥٠)	(١١٠,٢٦٧,٧٥٠)	توزيعات الأرباح للمساهمين
	-	-	٢٥,٩٦٧,٣٢٥	٢٥,٩٦٧,٣٢٥	أجمالي الدخل الشامل عن الفترة
	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١,٤٩٥,١٩٦	٢٦,٥٤٧,٠٧٦	٧٥٨,٢٩٢,٢٧٢	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠
	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١,٤٩٥,١٩٦	٣١,٠٨٠,٣٢٦	٧٦٢,٨٢٥,٥٢٢	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢١
	-	-	(٧٢٦,٦٧٦)	(٧٢٦,٦٧٦)	(كما سبق اصداره)
	-	-	٣٠,٣٥٣,٦٥٠	٧٦٢,٠٩٨,٨٤٦	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
	-	١,٥٢٥,٠٢٩	(١,٥٢٥,٠٢٩)	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
	-	-	(١٢,٦٧٠,٨٠٢)	(١٢,٦٧٠,٨٠٢)	توزيعات الأرباح للموظفين
	-	-	٢٠,٨٩١,٠٤٠	٢٠,٨٩١,٠٤٠	أجمالي الدخل الشامل عن الفترة
	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣,٠٢٠,٢٢٥	٣٧,٠٤٨,٨٥٩	٧٧٠,٣١٩,٠٨٤	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٣,٥١٣,٢١٥	٢٧,٣٠٢,٦٨٩		الربح قبل الضريبة
٢٧٠,٢٧١	٢٢٢,٧٩٨	٥	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
(٣,٣٤٦,٨٥٥)	٤١٦,٩٥١	١٨	اهلاك أصول ثابتة
٣٠,٤٣٦,٦٣١	٢٧,٩٤٢,٤٣٨		فوائد دائنة
			أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات
(١,٣٥٩,٨٥٥)	٩٤٣,١٩٨		التغير في الأصول والالتزامات
٢,٦٣٤,٩٨٣	-		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٧,١٥٢,٣٦٩)	(١٣,٤٠٠,٠١٥)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦٣,٦٨٤	٨,٧٥٩,٦٦٦		المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٥,١٢٣,٠٧٤	٢٤,٢٤٥,٢٨٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥,٢٠٠)	(٥٣,٣٧٤)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣,٣٤٦,٨٥٥	(٤١٦,٩٥١)		متحصلات من إيرادات الفوائد
٣,٣٤١,٦٥٥	(٤٧٠,٣٢٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧,٧٥٦,٠٨٥)	(١٢,٦٧٠,٨٠٢)		توزيعات الأرباح على العاملين
-	(٦٩٥,١١٤)		مدفوعات للالتزامات عقود الإيجار
(٧,٧٥٦,٠٨٥)	(١٣,٣٦٥,٩١٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٠,٧٠٨,٦٤٤	١٠,٤٠٩,٠٤٦		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١١١,٢٩٥,١٣١	٩٨٠,٠٣٩		النقدية وما في حكمها أول الفترة
-	(٧٢٦,٦٧٦)	ب/٢	أثر تطبيق التغير في معايير المحاسبة
١٣٢,٠٠٣,٧٧٥	١٠,٦٦٢,٤٠٩	٩	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

١ - مقدمة

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

ويتمثل غرض الشركة في التجارة العامة لخدمات المرافق والمؤسسات (الإدارة والتشغيل والتأجير التشغيلي كمستأجر أو مؤجر، والتخطيط والتسويق وإدارة المرافق)، وإدارة الموارد البشرية والتدريب وإدارة ضمان الجودة وإدارة المؤتمرات والفعاليات والخدمات الاستشارية العامة والتعليمية (باستثناء الخدمات الاستشارية المتعلقة بالبورصات والخدمات القانونية وزيادة رأس المال وتقييم الاستحواذ واستشارات سوق رأس المال المدرجة بموجب المادة ٢٧ من قانون سوق رأس المال ولانحته التنفيذية)، إنشاء الجامعات الخاصة وإدارتها وإدارة المؤسسات التعليمية بموجب القانون رقم ٢٠٠٩/١٢ يسمح للشركة بالاستحواذ أو الاندماج أو الشراكة مع شركات أخرى لتحقيق غرضها.

تم تغيير نهاية السنة المالية للشركة لتصبح ٣١ أغسطس من كل عام بدلاً من ٣١ ديسمبر بناءً على قرار اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٩ يوليو ٢٠١٩ وتم تعديل النظام الأساسي في ٧ سبتمبر ٢٠١٩.

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

لقد تم طرح أسهم الشركة بالبورصة المصرية في ٧ ابريل ٢٠٢١ ومن ثم تم تغيير نسب الملكية حيث أصبحت تمتلك شركة سفنكس اوبليكس نسبة ٥٢٪.

قامت شركة سفنكس اوبليكس (الشركة الأم المباشرة السابقة) لشركة تعليم لخدمات الإدارة ببيع حصتها بالكامل للمساهمين الغير مباشرين لشركة تعليم لخدمات الإدارة، وحاليا اكبر مساهم (طبيعية سي في) في شركة تعليم لخدمات الإدارة وتمتلك نسبة ٢٠,٨٢١٪ من رأس مال الشركة وشركة ايجي ايديو انفسمنت بنسبة ١٣٪.

وافق مجلس الإدارة على القوائم المالية المستقلة في ١٢ يناير ٢٠٢٢.

٢ - السياسات المحاسبية

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

(أ) أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" والقوانين واللوائح ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية.

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

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

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

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(أ) أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

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

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

(ب) تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدها الشركة

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزارة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والذي يتضمن معايير جديدة وتعديلات على المعايير القائمة. وقد تم نشر التعديلات على معايير المحاسبة المصرية في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩، وتغيير هذه المعايير واجب تطبيقها للسنة المالية ٢٠٢١.

وقد طبقت الشركة معايير جديدة تشمل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار" وفيما يلي أثر تطبيق هذه المعايير على الأرباح المرحلة في ١ سبتمبر ٢٠٢١:

الأرباح المرحلة في ٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١,٠٨٠,٣٢٦
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"	-
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء"	-
تأثير التغير في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"	(٧٢٦,٦٧٦)
الإجمالي	(٧٢٦,٦٧٦)
الأرباح المرحلة في ١ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠,٣٥٣,٦٥٠

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدتها الشركة (تابع)

التأثير على التقييم المالي

يبين الجدول التالي التعديلات المعترف بها لكل بند من البنود:

قائمة المركز المالي	قائمة المركز المالي	معيار المحاسبة	معيار المحاسبة	معيار المحاسبة	قائمة المركز المالي
الاقتصادية المعدلة	الاقتصادية	المصري رقم ٤٩	المصري رقم ٤٧	المصري رقم ٤٨	٣١ أغسطس ٢٠٢١
١ سبتمبر ٢٠٢١	٢٠٠٣، ٢٥٥	٢٠٠٣، ٢٥٥	٢٠٠٣، ٢٥٥	٢٠٠٣، ٢٥٥	٢٠٠٣، ٢٥٥
٧٤٢،٣٢٥،٩٦٤	-	-	-	-	٧٤٢،٣٢٥،٩٦٤
٢٠٠،٥٦٢،٤٣٦	٢٠٠،٥٦٢،٤٣٦	-	-	-	-
٧٦٤،٨٩١،٩٥٥	٢٠٠،٥٦٢،٤٣٦	-	-	-	٧٤٤،٣٢٩،٢١٩
٥٥،٠٩٤،٦٣٥	(٢،٥٢٢،٠٢٥)	-	-	-	٥٧،٦١٦،٦٦٠
٧،٩٨٢،٤٠٨	-	-	-	-	٧،٩٨٢،٤٠٨
٩٨٠،٠٣٩	-	-	-	-	٩٨٠،٠٣٩
٦٤،٠٥٧،٠٨٢	(٢،٥٢٢،٠٢٥)	-	-	-	٦٦،٥٧٩،١٠٧
٨٢٨،٩٤٨،٧٣٧	١٨،٠٤٠،٤١١	-	-	-	٨١٠،٩٠٨،٣٢٦
٧٣٠،٢٥٠،٠٠٠	-	-	-	-	٧٣٠،٢٥٠،٠٠٠
١،٤٩٥،١٩٦	-	-	-	-	١،٤٩٥،١٩٦
٣٠،٣٥٣،٦٥٠	(٧٢٦،٦٧٦)	-	-	-	٣١،٠٨٠،٣٢٦
٧٦٢،٠٩٨،٨٤٦	(٧٢٦،٦٧٦)	-	-	-	٧٦٢،٨٢٥،٥٢٢
٣١،١١٠	-	-	-	-	٣١،١١٠
١٨،٧٦٧،٠٨٧	١٨،٧٦٧،٠٨٧	-	-	-	-
١٨،٧٩٨،١٩٧	١٨،٧٦٧،٠٨٧	-	-	-	٣١،١١٠
٨،٠٥١،٩٥٩	-	-	-	-	٨،٠٥١،٩٥٩
٢٩،٣٩٤،٢٣٥	-	-	-	-	٢٩،٣٩٤،٢٣٥
١٠،٦٠٥،٥٠٠	-	-	-	-	١٠،٦٠٥،٥٠٠
٤٨،٠٥١،٦٩٤	-	-	-	-	٤٨،٠٥١،٦٩٤
٦٦،٨٤٩،٨٩١	١٨،٧٦٧،٠٨٧	-	-	-	٤٨،٠٨٢،٨٠٤
٨٢٨،٩٤٨،٧٣٧	١٨،٠٤٠،٤١١	-	-	-	٨١٠،٩٠٨،٣٢٦

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدها الشركة (تابع)

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

يسري هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يحل هذا المعيار محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس" وبالتالي تم تعديله وإعادة إصداره بعد حذف الفقرات المتعلقة بالموضوعات التي يغطيها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، ونطاق معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٦) لمعالجة حالات محاسبة التغطية.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة وتأثيرها:

التصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية:

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية، لكنه يستثنى الفئات المذكورة سابقاً في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) المتعلقة بالأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات والاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك تدفقاتها النقدية التعاقدية. وعليه، تقوم الشركة بتصنيف السندات وأذون الخزانة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة.

ستفي جميع الاستثمارات في أدوات الدين التي تم تصنيفها على أنها محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بشروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة بموجب معيار المحاسبة رقم (٤٧) وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في محاسبة هذه الأصول، وقياس تلك الأصول المالية.

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة الشركة للالتزامات المالية، حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدى الشركة أي من هذه الالتزامات. كما أن الشركة ليس لديها ارتباطات مالية تم إعادة هيكلتها أو تعديلها.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

لدى الشركة أربعة أنواع من الأصول المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد:

- أرصدة لدى البنوك
- مستحق من أرصدة الأطراف ذات علاقة
- مدينون وأرصدة مدينة أخرى
- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لمراجعة نموذج اضمحلال قيمة تلك الأصول المالية الخاضعة لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المحققة؛ وتأثير التطبيق الأولي على الأرباح المرحلة وحقوق الملكية.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدتها الشركة (تابع)

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتطلب نموذج قياس اضمحلال الأصول المالية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة عوضاً عن الخسائر الائتمانية المحققة. وينطبق نموذج اضمحلال الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأصول العقود الناتجة من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء" ومديونيات الإيجار وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي. ولقد طبقت الشركة القواعد الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، مع تطبيق الوسائل العملية المسموح بها بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة لسنة ٢٠٢٠.

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

لن يكون هناك تأثير جوهري على أذون الخزائنة للأسباب التالية:

- تصدرها وتضمنها الحكومة المصرية.
- لا يوجد أي حالة تأخر سداد في السابق.
- وبالتالي لن يؤدي توافر المعلومات المستقبلية إلى زيادة في معدل التأخر عن السداد المتوقع.

التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية، وقد حددت أنه لا يوجد تأثير مادي على تصنيف الأصول المالية أو مقدار الخسارة المتوقعة.

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

تم إصدار معيار للاعتراف بالإيرادات، ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) الذي يغطي عقود الإنشاءات.

ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية، وقد حددت أن الاعتراف بقياس الإيرادات لجميع العقود الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات (تحديد العقد - تحديد التزامات الأداء - تحديد سعر المعاملة - تخصيص سعر المعاملة - الاعتراف بالإيرادات) لن يتغير كما هو معترف به بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (١١).

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

قدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) نموذجاً واحداً للمحاسبة عن عقود الإيجار. يعترف المستأجر بحقه في استخدام الأصول والالتزام بعقد الإيجار، الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار.

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

تقوم الشركة، بصفتها مستأجرة، بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدها الشركة (تابع)

في تاريخ الاعتراف الأولي، يتم الاعتراف بأصل "حق الاستخدام" في قائمة المركز المالي بقيمة دفترية كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الإقراض للمستأجر في تاريخ التطبيق. ويتم إهلاك أصول حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الإيجار.

يتم القياس الأولي للالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية والتكاليف الثابتة المتعلقة بها مخصصة باستخدام سعر الفائدة الذي تقتضيه الشركة. لاحقاً، يتم قياس التزامات الإيجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

لاحقاً، يتم إعادة قياس أصول حق الاستخدام وكذلك التزامات الإيجار في الحالات التالية:

- تغيير سعر الإيجار.
- تعديل عقد الإيجار.
- تعديل فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بعقود إيجار الأصول قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود إيجار البنود منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) من المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء بما يتماشى مع عقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تحديد عقد التأجير إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، والفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد التأجير.

يتضمن جزء كبير من عقود إيجار الشركة على عقود الإيجار القابلة للتمديد من خلال اتفاقية متبادلة بين الشركة والمؤجر أو عقود الإيجار التي يمكن إلغاؤها من قبل الشركة فوراً أو في غضون مهلة قصيرة. تعتبر جميع خيارات التمديد والإنهاء حق للشركة وليس المؤجر. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين سنوات بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل كبير عدم إنهاء عقد الإيجار.

فيما يلي أثر تطبيق هذا المعيار في ١ سبتمبر ٢٠٢١:

الرصيد	حق انتفاع أصول
٢٠,٥٦٢,٤٣٦	مدينون وارصدة مدينة أخرى
(٢,٥٢٢,٠٢٥)	التزامات عقود الإيجار
(١٨,٧٦٧,٠٨٧)	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على الأرباح المرحلة
(٧٢٦,٦٧٦)	

عند تقييم مدة الإيجار لاعتماد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قررت الشركة أنه يجب الأخذ في الاعتبار فترات الإيجار المستقبلية القابلة للتمديد ضمن مدة الإيجار، والتي تمثل زيادة في مدفوعات الإيجار المستقبلية المستخدمة في تحديد التزامات الإيجار عند الاعتراف الأولي. تستند الفترة المحددة لمدة الإيجار إلى الحقائق والظروف المتعلقة بالأصول المؤجرة وعقود الإيجار.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدتها الشركة (تابع)

- الوسيلة العملية المطبقة

عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لأول مرة، استخدمت الشركة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص مماثلة إلى حد معقول
 - الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار مكلفة
 - حساب عقود الإيجار التشغيلي مع فترة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً في ١ سبتمبر ٢٠٢١ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
 - استثناء التكاليف المباشرة الأولية لقياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
 - استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات تمديد أو إنهاء عقد الإيجار.
- اختارت الشركة أيضاً عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي. وبدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود التي تم إبرامها قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها في تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠).

عملة التعامل والعرض

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

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام الشخصية وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتمثل الأحكام الهامة التي استخدمتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة باستثناء التقديرات والأحكام المتعلقة بالمعايير المحاسبية التي تم تطبيقها ابتداءً من العام الحالي فيما يلي:-

اضمحلال الأصول المالية:

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

الحساسية :

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

الالتزامات الإيجار

تستأجر الشركة مباني ويتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من تتراوح ما بين سنة واحدة حتى ٨ سنوات، وقد يكون لها خيارات تمديد.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان لا يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة - وهو ما يحدث عموماً في عقود الإيجار - يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(ج) ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

(د) أصول ثابتة

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

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

وسائل نقل وانتقال	٥ أعوام
أجهزة إلكترونية	٤ أعوام
أثاث ومعدات مكتبية	٤ أعوام
أجهزة كمبيوتر	٤ أعوام

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

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(د) أصول ثابتة (تابع)

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

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

(هـ) استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

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

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

(و) الأصول المالية

(١) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- القروض والمديونيات.
- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق (أذون الخزانة).

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

القروض والمديونيات:

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

الاعتراف والاستبعاد

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

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(و) الأصول المالية (تابع)

٢ القياس اللاحق

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

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

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

(ز) اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

(ح) الأصول المالية المعترف بها بالتكلفة المستهلكة

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

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

(ط) اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(ي) مدينون تجاريون

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

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

(ك) النقدية وما في حكمها

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

(ل) رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

(م) مزايا العاملين

حصة العاملين في الأرباح

طبقاً لقانون الشركات، فإنه يلتزم بدفع حصة للعاملين بما يعادل ١٠٪ من قيمة توزيعات الأرباح النقدية بما لا يزيد عن إجمالي أرباح السنة المالية، وفقاً للاقتراحات المقدمة من الشركة ومجلس الإدارة وتخضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وکالتزامات عندما اعتمادها من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

نظم الاشتراك المحدد

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

نظام أسهم الانثابة والتحفيز للعاملين

تقوم شركة تعليم لخدمات الإدارة بالوعد ببيع أسهم لموظفي الشركة المختارين وفقاً للمعايير والأسس والقواعد التي يتم إرسائها من قبل لجنة الإشراف لتفعيل النظام. لربط مصالح المستفيدين من النظام بمصلحة المساهمين بها والتأكد من حصول المشاركين ذو الكفاءة العالية على الحافز المناسب لدعم نمو واستقرار والحفاظ على العاملين ذو الكفاءة العالية ضمن فريق الإدارة.

تقوم لجنة الإشراف في الشركة بالإشراف على تطبيق النظام تحت رقابة وإشراف مجلس إدارة الشركة.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

(م) مزايا العاملين (تابع)

عناصر النظام:

- يتم منح كل مستفيد وحدات التي تعتبر الأساس الإعتباري الذي يتم عليه احتساب الأسهم المقرر تخصيصها لكل مستفيد.
- تقوم لجنة الإشراف بتحديد تاريخ المنح.
- مدة النظام سبع سنوات تبدأ من تاريخ إتمام قيد وطرح أسهم الشركة في البورصة المصرية في ٧ أبريل ٢٠٢١.
- يتم تحديد إجمالي الأسهم المخصصة للمستفيد وفقاً لثلاثي:
 - أ- الفرق بين سعر السهم لأول شريحة طرح أسهم الشركة في البورصة المصرية والذي كان يبلغ ٥,٧٥ جنية مصري و سعر السهم عند ممارسة الحق. ثم ضرب الناتج في عدد الوحدات المخصصة لكل شريحة لحساب كل شريحة، ويتم تقسيم الناتج المشار اليه على ثلاثة قيم متساوية القيمة المالية تقسم على ثلاثة أعوام متتالية. يتم حساب عدد الأسهم المستحقة لكل عام عن طريق قسمة القيمة المالية للعام على سعر السهم لهذا العام.
 - عدد الوحدات المخصصة لهذا النظام ٨٣,٩٧٨,٧٥٠ وحدة مقسمة على خمس سنوات ليبلغ عدد الوحدات للسنة الواحدة عدد ١٦,٧٩٥,٧٥٠ وحدة.
 - تعترف الشركة بتكلفة الحوافز المتعلقة بالخدمات المؤداة من السادة العاملين الخاضعين للنظام على مدى الفترة التي يتم تأدية الخدمة بها. وتقوم الشركة بالاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالنظام في تاريخ كل مركز مالي طبقاً للقيمة العادلة للمقابل المتوقع سداده للعاملين في تاريخ المنح. ويتم تقدير القيمة العادلة لتلك الالتزامات في تاريخ المركز المالي بالأخذ في الاعتبار كل الظروف المتعلقة بالتدفقات النقدية المتوقع سدادها مخصومة بمعدل العائد السوقي.
 - ويتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لتلك الالتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ن) الإيجار

الإيجار التشغيلي

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

(س) التقارير القطاعية

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

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(ع) ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(ف) المخصصات

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

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(ص) الدائنون التجاريون

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

(ق) تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة والذي ينتج عن بيع بضائع أو تقديم خدمات من خلال النشاط الاعتيادي للشركة ولا يتضمن ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا تعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا عند التأكد من إمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبني الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع مع الأخذ في الاعتبار لكل من نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات والعقود الخاصة بين الشركة والعميل.

(١) أتعاب إدارية

يتم الاعتراف بالإيرادات من الأتعاب الإدارية طوال فترة تقديم الخدمات.

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(ر) تقدير القيمة العادلة

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

(١) في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو

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

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

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

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

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

(ش) توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزامات في القوائم المالية المستقلة 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.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

١. مخاطر تغير أسعار صرف العملات

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

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

	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١		٣١ أغسطس ٢٠٢١
	الأصول	الصافي	الصافي
دولار أمريكي	-	-	٧٠
جنية استرليني	١,٠٥٣	١,٠٥٣	١,٣٥١
يورو	٧٥٦	٧٥٦	١,٠٥٣

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

	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١
+/- ١٠٪ دولار أمريكي	-	٧
+/- ١٠٪ جنية استرليني	١٠٥	١٣٥
+/- ١٠٪ يورو	٧٦	١٠٥

٢. مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من الودائع لأجل وأذون الخزانة بأسعار فائدة ثابتة عرضة للتغيير في التجديد، مما يعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة. يتم الحد من المخاطر من خلال الأصول قصيرة الأجل والتي يتم إعادة تسعيرها بشكل متكرر. يتأثر الربح أو الخسارة بارتفاع / انخفاض معدل الفائدة من النقدية وما في حكمها نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة إذا ارتفع / انخفض سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة)، التأثير على ربح العام المنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ (٣١ أغسطس ٢٠٢١) ستكون بتغيرات ليست هامة.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

وفيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١
٧,٩٨٢,٤٠٨	٧,٩٨٢,٤٠٨
١٠,٦٦٢,٤٠٩	٩٨٠,٠٣٩
١٨,٦٤٤,٨١٧	٨,٩٦٢,٤٤٧

المستحق من أطراف ذات علاقة
نقدية وأرصدة لدى البنوك

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	أقل من ستة أشهر
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٥,٩٩٤,٢٢٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٦,٨١١,٦٢٥
الإجمالي	٣٢,٨٠٥,٨٤٥
٣١ أغسطس ٢٠٢١	
المستحق لأطراف ذات علاقة	٢٩,٣٩٤,٢٣٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٨,٠٥١,٩٥٩
الإجمالي	٣٧,٤٤٦,١٩٤

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال:

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
٢٩,٣٩٤,٢٣٥	١٥,٩٩٤,٢٢٠	إجمالي الالتزامات
٨,٠٥١,٩٥٩	١٦,٨١١,٦٢٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
(٩٨٠,٠٣٩)	(١٠,٦٦٢,٤٠٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,٤٦٦,١٥٥	٢٢,١٤٣,٤٣٦	يخصم: النقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٦٢,٨٢٥,٥٢٢	٧٧٠,٣١٩,٠٨٤	صافي الالتزامات
٧٩٩,٢٩١,٦٧٧	٧٩٢,٤٦٢,٥٢٠	حقوق الملكية
		إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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 إهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، غالباً ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتمثلة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً للظروف الفنية الحالية للأصول والفترة المقدرة التي من المتوقع خلالها أن تحقق الأصول منافع للشركة. تؤخذ العوامل الأساسية التالية في الاعتبار: (أ) الاستخدام المتوقع للأصول. (ب) الاستهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة؛ و (ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

في حالة اختلاف الأعمار الإنتاجية المقدرة بنسبة ١٠٪ عن تقديرات الإدارة، فإن التأثير على الإهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ١٠٪).

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٥ - الأصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة كهربائية	وسائل نقل وانتقال	
٣٠ نوفمبر ٢٠٢١					
٢,٠٠٣,٢٥٥	٤١٥,٦١٥	١٧٥,١٤٦	٣٧,٩٠٩	١,٣٧٤,٥٨٥	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٥٣,٣٧٤	١٣,٨٤٤	٣٩,٥٣٠	-	-	إضافات
(٢٢٢,٧٩٨)	(٤٦,٠٩١)	(٢٤,٥٠١)	(١٣,٧٦٨)	(١٣٨,٤٣٨)	مصروف الإهلاك
١,٨٣٣,٨٣١	٣٨٣,٣٦٨	١٩٠,١٧٥	٢٤,١٤١	١,٢٣٦,١٤٧	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١
٥,٢٧٩,١٠٤	١,٢٦٤,٤٣٠	٧٣٦,٨٧٧	٤٠٦,٩٩٧	٢,٨٧٠,٨٠٠	التكلفة
(٣,٤٤٥,٢٧٣)	(٨٨١,٠٦٢)	(٥٤٦,٧٠٢)	(٣٨٢,٨٥٦)	(١,٦٣٤,٦٥٣)	مجمع الإهلاك
١,٨٣٣,٨٣١	٣٨٣,٣٦٨	١٩٠,١٧٥	٢٤,١٤١	١,٢٣٦,١٤٧	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١
٣١ أغسطس ٢٠٢١					
٢,٥٥٤,٦١٠	٣٠٣,١٢٠	١٥٦,٣٧٣	١١٥,٧٧٧	١,٩٧٩,٣٤٠	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٤٤٣,١٢٠	٣٢٣,٨٤٠	١١٧,٣٠٠	١,٩٨٠	-	إضافات
(٩٩٤,٤٧٥)	(٢١١,٣٤٥)	(٩٨,٥٢٧)	(٧٩,٨٤٨)	(٦٠٤,٧٥٥)	مصروف الإهلاك
٢,٠٠٣,٢٥٥	٤١٥,٦١٥	١٧٥,١٤٦	٣٧,٩٠٩	١,٣٧٤,٥٨٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١
٥,٢٢٥,٧٣٠	١,٢٥٠,٥٨٦	٦٩٧,٣٤٧	٤٠٦,٩٩٧	٢,٨٧٠,٨٠٠	التكلفة
(٣,٢٢٢,٤٧٥)	(٨٣٤,٩٧١)	(٥٢٢,٢٠١)	(٣٦٩,٠٨٨)	(١,٤٩٦,٢١٥)	مجمع الإهلاك
٢,٠٠٣,٢٥٥	٤١٥,٦١٥	١٧٥,١٤٦	٣٧,٩٠٩	١,٣٧٤,٥٨٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

٦ - استثمارات في شركات تابعة

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

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٦ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

شركة جامعة النهضة للتعليم والخدمات الإدارية شركة مساهمة مصرية

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

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

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى		
٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٠	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة تحت شراء استثمارات *
١٤٩,٣٢٧	٣,٠٣٨,٦٥٠	عهد وسلف
٥,٨٩٧,٩٢٤	٥,٠٧٢,٠٤١	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٥,٦٠١,٢١١	٤,٤٨٠,٩٦٩	ضرائب خصم
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	ودائع أمانة لدى الغير
٥٦,٦٧٣,٤٦٢	٥٧,٦١٦,٦٦٠	

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

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

١) المستحق من أطراف ذات علاقة:		
٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١	طبيعة العلاقة
٧,٩٨١,٨٠٨	٧,٩٨١,٨٠٨	الشركات التابعة
٦٠٠	٦٠٠	أطراف ذات علاقة أخرى
-	-	يخصم: اضمحلال قيمة المستحق من شركة شقيقة للمجموعة*
٧,٩٨٢,٤٠٨	٧,٩٨٢,٤٠٨	

* يمكن تمثيل حركة اضمحلال القيمة خلال الفترة / العام على النحو التالي:		
٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١	
-	٤,٦٥٨,٧٦٠	الرصيد في أول الفترة / العام
-	(٤,٦٥٨,٧٦٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
-	-	

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٨ - أرصدة / معاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

٢) المستحق لأطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١
الشركات التابعة	١٥,٩٩٤,٢٢٠	٢٩,٣٩٤,٢٣٥
	١٥,٩٩٤,٢٢٠	٢٩,٣٩٤,٢٣٥

٣) ما يتقاضاه أفراد الإدارة العليا

	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١
توزيعات الأرباح	١٠,٣٣٨,٤٦٩	٦,٦٢٢,٨٧٥
أجور ومرتبات	٢,٥٢٦,٧٢٩	٢,٥٤٣,٣٢٧
بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة	١,١٠٠,٠٠٠	-
	١٣,٩٦٥,١٩٨	٩,١٦٦,٢٠٢

٤) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

طبيعة علاقة الكيانات	طبيعة المعاملة	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١
الإدارة العليا	مدفوعات مقدمة	-	١,٦٩٨,٩٦٥
الشركات التابعة	مصفوفات مسددة بالنيابة عن الشركات التابعة	(١٣,٤٠٠,٠١٥)	(٨,٢٦٥,٦٢٠)
	مصفوفات مسددة بالنيابة عن الشركة	-	٢٩,٤٢٣,٦١٠
أطراف أخرى ذات علاقة	مصفوفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	-	١,٧٦٦,٥١٩
شركة شقيقة للمجموعة	مدفوعات بالائتمان	-	٤,٦٥٨,٧٦٠

* رسوم إدارية

في ١ يونيو ٢٠١٦ وقعت الجامعة عقد إدارة مع شركة "تعليم لخدمات الإدارة" وهي شركة مساهمة. بموجب العقد، يحق للجامعة تلقي الاستشارات الفنية والتعليمية وغيرها من الخدمات. يمنح العقد شركة "تعليم" الحق في وضع الخطط الإستراتيجية التعليمية والتشغيلية والمالية للجامعة خلال فترة العقد المحدد بـ ٣٠ سنة تبدأ من ٩ سبتمبر ٢٠١٥ وتنتهي في ٨ سبتمبر ٢٠٤٥. بلغت مصروفات الإدارة ٣٧,٣٤١,٤٠٨ جنيه مصري في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ (٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠: ٣٧,٣٤١,٤٠٨ جنيه مصري).

٩ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١
حسابات جارية لدى البنوك	١٠,٦٦٢,٤٠٩	٩٨٠,٠٣٩
	١٠,٦٦٢,٤٠٩	٩٨٠,٠٣٩

تم إيداع الحسابات الجارية لدى البنوك المحلية تحت إشراف البنك المركزي المصري. الفوائد على الحسابات الجارية ٧٪ سنوياً (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٧٪ سنوياً).

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

١٠ - حق انتفاع اصول

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢١
-	-
٢٠,٥٦٢,٤٣٦	-
(٦١٥,٠١٥)	-
١٩,٩٤٧,٤٢١	-
الرصيد في أول الفترة / العام	
أثر التطبيق الأولى لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٩ "عقود الإيجار"	
استهلاك حق انتفاع اصول خلال الفترة / العام	
الرصيد	

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

١١ - رأس المال المدفوع

بلغ رأس مال الشركة المخصص به ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري طبقاً للجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠. بلغ رأس مال الشركة المصدر ٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ جنيه مصري للسهم الواحد.

الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	رأس المال المدفوع
طيبة سي في	هولندا	١٥٢,٠٤٥,١١٥	١٥٢,٠٤٥,١١٥	١٥٢,٠٤٥,١١٥
اي جي اي دي يو انفس بي في	هولندا	٩٦,١٥١,٤١٤	٩٦,١٥١,٤١٤	٩٦,١٥١,٤١٤
مساهمون آخرون	مصريين واجانب	٤٨٢,٠٥٣,٤٧١	٤٨٢,٠٥٣,٤٧١	٤٨٢,٠٥٣,٤٧١
		٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٧٣٠,٢٥٠,٠٠٠

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

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

١١ - رأس المال المدفوع (تابع)

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

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

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

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

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

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

قامت شركة سفنكس أو بليكس (الشركة الأم المباشرة السابقة) لشركة تعليم لخدمات الإدارة ببيع حصتها بالكامل للمساهمين الغير مباشرين لشركة تعليم لخدمات الإدارة، وحاليا أكبر مساهم في (طيبة سي في) في شركة تعليم لخدمات الإدارة وتمتلك نسبة ٢٠,٨٢١٪ من رأس مال الشركة.

١٢ - احتياطي قانوني

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

١٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

الالتزامات	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١ أصل (التزام)	حركة الفترة إيراد (مصرف)	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ أصل (التزام)
أصول ثابتة	(٣١,١١٠)	-	(٣١,١١٠)
إجمالي الالتزامات	(٣١,١١٠)	-	(٣١,١١٠)
الالتزامات	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ أصل (التزام)	حركة العام إيراد (مصرف)	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ أصل (التزام)
أصول ثابتة	(٨٩,٠٩٨)	٥٧,٩٨٨	(٣١,١١٠)
إجمالي الالتزامات	(٨٩,٠٩٨)	٥٧,٩٨٨	(٣١,١١٠)

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

١٤ - التزامات عقود الإيجار

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	فيما يلي القيمة الغير مخصومة للالتزامات
-	٢٩,٣٨٠,٤٨٥	أكثر من عام
-	٢٩,٣٨٠,٤٨٥	
-	١٩,٢٥٢,٣٠٧	القيمة الحالية
-	١٩,٢٥٢,٣٠٧	أكثر من عام

تم تقديم التزامات الإيجار على النحو التالي:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	التزامات عقد الإيجار موضحة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١
-	اثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
١٨,٧٦٧,٠٨٧	التزامات الإيجار
١٨,٧٦٧,٠٨٧	بإضافة: الفائدة المحملة خلال الفترة
٤٨٥,٢٢٠	التزامات الإيجار في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١
١٩,٢٥٢,٣٠٧	

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	دائنو توزيعات
-	٩,٨٧٠,٨٠٢	مصلحة الضرائب
٢,٤٦٢,٩٧٨	٢,٤٩٨,٦٣٥	مصرفات مستحقة
٤,٧٧٩,٢٥٢	٣,٥٩١,٥٤٦	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٩٥,٥٢٥	٢٠٥,٢٦٨	أخرى
٦١٤,٢٠٤	٦٤٥,٣٧٤	
٨,٠٥١,٩٥٩	١٦,٨١١,٦٢٥	

١٦ - التزامات ضرائب الدخل الحالية

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	الرصيد في بداية الفترة / العام
٥,٩٨٨,٨٧٧	١٠,٦٠٥,٥٠٠	ضريبة الدخل الحالية للفترة / العام (إيضاح ١٩)
١٠,٦٩٨,٤٥٣	٦,٤١١,٦٤٩	المدفوعات خلال الفترة / العام
(٦,٠٨١,٨٣٠)	-	
١٣,٥٨٠,١٥٥	١٧,٠١٧,١٤٩	

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

١٧ - مصروفات أخرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
-	٢٦٢,٨٠٠	دعاية وإعلان
٢,٢٢٥	٤,٥٧٠	رسوم بنكية
١٠١,٧٢١	٩٣,٥٢٤	تأمينات صحية شاملة
٨٥٩,٩٩٠	٧٧١,٨٥٣	أخرى
٩٦٣,٩٣٦	١,١٣٢,٧٤٧	

١٨ - صافي (التكاليف) / الإيرادات التمويلية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
٣,٣٤٦,٨٥٥	٦٨,٢٦٩	إيرادات فوائد
-	(٤٨٥,٢٢٠)	مصروفات تمويلية
٣,٣٤٦,٨٥٥	(٤١٦,٩٥١)	

١٩ - مصروفات ضريبة الدخل

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
(٤٥,٣٨٨)	-	ضريبة الدخل المؤجلة (إيضاح ١٣)
٧,٥٩١,٢٧٨	٦,٤١١,٦٤٩	ضريبة الدخل الحالية عن الفترة
٧,٥٤٥,٨٩٠	٦,٤١١,٦٤٩	

معدل الضريبة الفعلي

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
٣٣,٥١٣,٢١٥	٢٧,٣٠٢,٦٨٩	صافي الربح قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	معدل الضريبة
٧,٥٤٠,٤٧٣	٦,١٤٣,١٠٥	الضريبة المحسوبة على أساس صافي الربح المحاسبي
٥,٤١٧	٢٦٨,٥٤٤	مصروفات غير قابلة للخصم
٧,٥٤٥,٨٩٠	٦,٤١١,٦٤٩	مصروف ضريبة الدخل
%٢٢,٥	%٢٣,٥	معدل الضريبة الفعلي

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

(أ) النصيب الأساسي:

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة:

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
٢٥,٩٦٧,٣٢٥	٢٠,٨٩١,٠٤٠	صافي ربح الفترة / العام
(٢,٥٩٦,٧٣٥)	(١٢,٦٧٠,٨٠٢)	التوزيع المتوقع / الفعلي للموظفين
٢٣,٣٧٠,٥٩٠	٨,٢٢٠,٢٣٨	
٧٣,٠٢٥,٠٠٠	٧٣,٠٢٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٣٢	٠,٠١١	نصيب السهم في الأرباح

(ب) النصيب المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالآثار الناتجة عن جميع الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (التخفيض).

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١، لم تقم الشركة بإصدار أي من الأسهم العادية المحتملة التي أدت إلى الانخفاض.

٢١ - الموقف الضريبي

(١) ضريبة الدخل

السنوات المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١:

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

(٢) ضرائب المرتبات

السنوات المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١:

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

(٣) ضريبة الدمغة

السنوات المالية من تاريخ التأسيس حتى ٢٠١٨:

تم الفحص والسداد بالكامل.

السنوات المالية من سنة ٢٠١٨ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١:

لم يتم إخطار الشركة بأي طلب فحص.

شركة تعليم لخدمات الإدارة "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

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

٢١ - الموقف الضريبي (تابع)

(٤) ضرائب خصم وإضافة

السنوات المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١:

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

(٥) ضريبة القيمة المضافة

السنوات المالية من ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

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

السنوات المالية من ٢٠١٩ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١:

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

٢٢ - أحداث هامة

أثر كوفيد-١٩:

- في هذه الأوقات غير العادية، تؤمن تعليم أن لدينا جميعًا دورًا تلعبه في الحفاظ على صحة مجتمعنا وطلابنا وموظفينا. يمكن أن تؤثر أفعالنا الفردية على صحة الجميع، وهذا هو السبب في أننا نركز على القيام بدورنا من خلال وضع تدابير واحتياطات السلامة.
- بمجرد إعلان منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ العالمية مع استمرار انتشار فيروس كورونا الجديد في جميع أنحاء العالم، شكلت تعليم فريق عمل لإدارة هذه المخاطر الناشئة وضمان صحة وسلامة مساهميننا
- يعتمد نهجنا على منظمة الصحة العالمية (منظمة الصحة العالمية) ووزارة الصحة والسكان (وزارة الصحة والسكان في مصر). بينما نمضي قدمًا، نتعلم معلومات جديدة حول الفيروس طوال الوقت ونراجع بعناية بروتوكولاتنا ونحدثها.
- استجابةً لكوفيد-١٩ ومع مراعاة أهمية توقع التأثير المحتمل على أرقام الفترة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ بالإضافة إلى استمرار العمل في حالة استمرار الإغلاق لتقليل التعرض للجمهور. قامت الإدارة بتقييم التأثير ولا تتوقع أي آثار مالية لأن تدفق إيرادات الشركة ناتج عن اتفاقية الإدارة مع الجامعة. كانت صناعة التعليم مستقرة حتى خلال جائحة كوفيد-١٩. إلى جانب ذلك، تمكنت الجامعة من تحويل ١٠٠٪ من عملية التعليم الأكاديمي إلى التعليم عبر الإنترنت.