

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية
في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المختصرة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المختصرة
١٤ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المختصرة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المختصرة المرفقة لشركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمتنشاء 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. وبقل 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المختصرة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المختصرة المرفقة ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".



هشام محمد حامد

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ٣٩٤١١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٤٢٢

القاهرة في ٢٣ أبريل ٢٠٢٦

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المختصرة - في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٢,٤٦٤,٧٨٩	٣١,٧٧٨,٠١٤	٥	الأصول الثابتة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦	إستثمارات في أدوات حقوق الملكية
٣٢,٥٦٤,٧٨٩	٣١,٨٧٨,٠١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٥٩,٨٧٤,٦١٠	١٧٥,٠٢٢,٠٨٦	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩,١٠٧	٨,٨٠٧		النقدية والأرصدة لدى البنوك
١٥٩,٨٨٣,٧١٧	١٧٥,٠٣٠,٨٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٩٢,٤٤٨,٥٠٦	٢٠٦,٩٠٨,٩٠٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصدر والمدفوع
١١,٢٦٨,٩٤٧	١٠,٥٥٢,٩٢٣		الاحتياطي القانوني
٢٩,١٤٥,٦٢٩	٣٣,٤٥٥,٠٨٦		أرباح مرحلة
٨٨,٤١٤,٥٧٦	٩٢,٠٠٨,٠٠٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٦١,٥٣٩	١٥٣,٧٧٢		التزامات ضرائب الدخل المؤجلة
١٦١,٥٣٩	١٥٣,٧٧٢		
			الالتزامات المتداولة
١٩,٤٢٥,٥٥٦	١٦,٨٥٧,٢٦٢	٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٢٨١,١٥٥	٥٩,٧٨٥,٤٣٣	٩	إيرادات مقدمة
٣٠,٥٢٥,٣١٠	٣١,٩٤٩,٨٤٢		مخصصات
٤,٦٤٠,٣٧٠	٦,١٥٤,٥٨٩		التزامات ضرائب الدخل الحالية
١٠٣,٨٧٢,٣٩١	١١٤,٧٤٧,١٢٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٠٤,٠٣٣,٩٣٠	١١٤,٩٠٠,٨٩٨		إجمالي الالتزامات
١٩٢,٤٤٨,٥٠٦	٢٠٦,٩٠٨,٩٠٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المختصرة

Elkalla

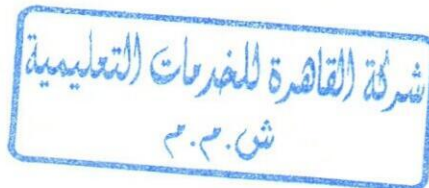
الدكتور / حسن حسن القلا
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذة أدينا إسماعيل
عضو مجلس الإدارة

الأستاذ / باسم رضوان
المدير المالي

القاهرة في ٢٣ ابريل ٢٠٢٦

تقرير الفحص المحدود مرفق



قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المختصرة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦		
٤٣,٤١٥,٧٣٧	٥١,٥١٨,٢٨٢	٨٠,١٥٩,٤٢٠	٩٤,٧١٤,٣٨٥	١٠	إيرادات النشاط
(٢٣,٦٨٥,٥٧٩)	(٣٧,٢١٣,٧٤٨)	(٤٤,٣٠٤,٥٠١)	(٦٧,٧١٠,٠٦٥)	١١	تكاليف النشاط
١٩,٧٣٠,١٥٨	١٤,٣٠٤,٥٣٤	٣٥,٨٥٤,٩١٩	٢٧,٠٠٤,٣٢٠		مجموع الربح
(٣,٧١٢,٦٣٥)	(٢,٩١٨,٩٢٧)	(٦,٦٢٥,٢٥٨)	(٦,٧٢٢,٧٢٨)	١٢	مصروفات إدارية وعمومية
١٦,٠١٧,٥٢٣	١١,٣٨٥,٦٠٧	٢٩,٢٢٩,٦٦١	٢٠,٢٨١,٥٩٢		الأرباح قبل الضرائب
(٣,٣٦٧,٣٩٢)	(٢,٥٨٧,٠٧٥)	(٦,٣١٩,٠٣٤)	(٤,٦٤٠,٣٦٨)		ضريبة الدخل الحالية
(٤٢,٢٧٣)	(١٤,٦٩١)	(٨٤,٠٢٩)	(٧,٧٦٧)		الضريبة المؤجلة
١٢,٦٠٧,٨٥٨	٨,٧٨٣,٨٤١	٢٢,٨٢٦,٥٩٨	١٥,٦٣٣,٤٥٧		ربح الفترة
٠,٨٠	٠,٦٣	١,٦٥	١,١٣	١٣	نصيب السهم (الاساس/ المخفض) في أرباح الفترة (جنية مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المختصرة

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	
١٥,٦٣٣,٤٥٧	٢٢,٨٢٦,٥٩٨	٨,٧٨٣,٨٤١	١٢,٦٠٧,٨٥٨	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر الفترة
١٥,٦٣٣,٤٥٧	٢٢,٨٢٦,٥٩٨	٨,٧٨٣,٨٤١	١٢,٦٠٧,٨٥٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المختصرة

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المختصرة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	الإجمالي
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٩٨,٨٣١	٣٦,٧٦١,٧٥١	٩٤,٧٦٠,٥٨٢
المحول الى الاحتياطي القانوني	-	٥٥٤,٠٩٢	(٥٥٤,٠٩٢)	-
توزيعات أرباح	-	-	(١٧,٠٧٣,٠٥٥)	(١٧,٠٧٣,٠٥٥)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٢٢,٨٢٦,٥٩٨	٢٢,٨٢٦,٥٩٨
الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٥٢,٩٢٣	٤١,٩٦١,٢٠٢	١٠٠,٥١٤,١٢٥
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٥٢,٩٢٣	٣٣,٤٥٥,٠٨٦	٩٢,٠٠٨,٠٠٩
المحول الى الاحتياطي القانوني	-	٧١٦,٠٢٤	(٧١٦,٠٢٤)	-
توزيعات أرباح	-	-	(١٩,٢٢٦,٨٩٠)	(١٩,٢٢٦,٨٩٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	١٥,٦٣٣,٤٥٧	١٥,٦٣٣,٤٥٧
الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٦٨,٩٤٧	٢٩,١٤٥,٦٢٩	٨٨,٤١٤,٥٧٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المختصرة

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

قائمة التدفقات النقدية الدورية المختصرة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥

السنة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥	السنة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٩,٢٢٩,٦٦١	٢٠,٢٨١,٥٩٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٢٢٨,٣٤٧	١,٤٧٢,٤٤٤	٥	ربح الفترة قبل الضرائب
٣٠,٤٥٨,٠٠٨	٢١,٧٥٤,٠٣٦		تعديلات: الإهلاك
(٦,٣٣٢,١١٨)	١٥,١٤٧,٤٧٦		أرباح النشاط قبل التغير في رأس المال العامل
٣,٢٧٢,٤٧٤	(٩,٨٠٢,٦٥٣)		التغير في رأس المال العامل
(١,٤٢٤,٥٣٢)	(١,٤٢٤,٥٣٢)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٧,١٣٧,٦٥١)	(٦,١٥٤,٥٨٧)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى وإيرادات مقدمة
١٨,٨٣٦,١٨١	١٩,٥١٩,٧٤٠		المستخدم من المخصصات
			ضرائب مسددة خلال الفترة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٦٢,٩٠٦)	(٢,١٥٩,٢١٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٦٢,٩٠٦)	(٢,١٥٩,٢١٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٠٧٣,٠٥٥)	(١٧,٣٦٠,٢٢١)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧,٠٧٣,٠٥٥)	(١٧,٣٦٠,٢٢١)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٢٠	٣٠٠		التغير في النقدية وما في حكمها
٧,٧٨٧	٨,٨٠٧		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٨,٠٠٧	٩,١٠٧		النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المختصرة

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

١- مقدمة

تأسست شركة القاهرة للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" بموجب عقد ابتدائي مؤرخ في ١ مارس ١٩٩٧، وتصدق على توقيعاته بمحضر التصديق رقم ٥٣٧ 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 المسؤولية المحدودة، بجلستها المنعقدة في ٥ مايو ١٩٩٧ وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٣٠٤٣٨٤ بتاريخ ١٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشرها بصحيفة الشركات بالنشرة رقم ٩٦٨ في يونيو ١٩٩٧.

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

تمارس الشركة الأنشطة الآتية:

تأسست الشركة بغرض: إنشاء واستئجار وتأسيس وإدارة المدارس خاصة فيما لا يتعدى التعليم الثانوي وتخضع في أحكامها لقانون التعليم رقم ١٣٩ لسنة ١٩٨١ والقرارات الوزارية الصادرة في شأن التعليم الخاص. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات التي تداول أعمال شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. مدة الشركة ٢٥ سنة منذ تاريخ التأسيس.

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

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

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الدورية المختصرة في ٢٣ ابريل ٢٠٢٦.

٢- السياسات المحاسبية

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المختصرة

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

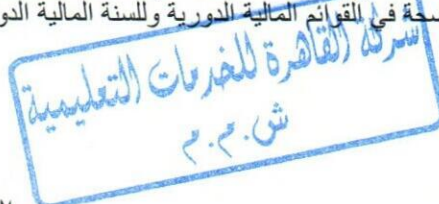
تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الدورية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الدورية المختصرة جميع الإيضاحات التي تكون مطلوبة عادة عند إعداد القوائم المالية السنوية الكاملة. لذلك يجب قراءة هذه القوائم المالية الدورية المختصرة مع القوائم المالية المجمعة السنوية للشركة في ٣١ أغسطس.

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الدورية المختصرة يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام الشخصية وعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تعتبر الأحكام الهامة التي استخدمتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها تلك الموضحة في القوائم المالية الدورية والسنة المالية الدورية المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

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

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ 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 الدورية المختصرة. كما تهدف الإدارة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى 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 أو من الشركة الأم وشركات المجموعة.

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

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢٩,١٤٥,٦٢٩	٣٣,٤٥٥,٠٨٦	الأرباح المرحلة
١١,٢٦٨,٩٤٧	١٠,٥٥٢,٩٢٣	الاحتياطي القانوني
٨٨,٤١٤,٥٧٦	٩٢,٠٠٨,٠٠٩	إجمالي حقوق الملكية

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

١-٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

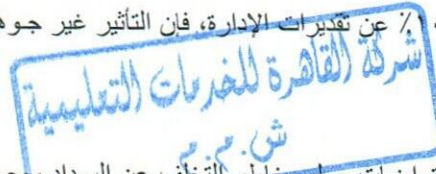
يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف.

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 لبند الممتلكات والآلات والمعدات هي مسألة حكم بناء على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم إهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، 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 غير جوهري على الإهلاك للفترة المالية المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦.



الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

١-٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

الحساسية:

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

٢-٤ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة السنة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

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

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	أجهزة تكيف	أجهزة حاسب	اثاث وتجهيزات ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعامل	عدد وأنوات	مباني وإنشاءات وعقارات	أراضي	التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٥
٦٦,٧٠٩,١٣٠	٧٧,٧١٩	٧,٥٥١,٦٧١	١١,٧٢٥,٤٦٨	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٥٥٨	مجموع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٥
٢,١٥٩,٢١٩	-	-	٢,١٥٩,٢١٩	-	-	-	-	إضافات الفترة
٦٨,٨٦٨,٣٤٩	٧٧,٧١٩	٧,٥٥١,٦٧١	١٣,٨٨٤,٦٨٧	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٥٥٨	تكلفة الأصل في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
٣٤,٩٣١,١١٦	٦٥,٥٦٤	٥,٥٠١,٠٣٢	٩,٠٤٦,٨٦٦	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	١٩,٥٣١,٠٦٧	-	مجموع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٥
١,٤٧٢,٤٤٤	٥٩٦	٣٤٩,٠٤٣	٨٧٣,٠٦٦	-	-	٢٤٩,٧٣٩	-	إهلاك الفترة
٣٦,٤٠٣,٥٦٠	٦٦,١٦٠	٥,٨٥٠,٠٧٥	٩,٩١٩,٩٣٢	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	١٩,٧٨٠,٨٠٦	-	مجموع الإهلاك في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
٣٢,٤٦٤,٧٨٩	١١,٥٥٩	١,٧٠١,٥٩٦	٣,٩٦٤,٧٥٥	-	-	٤,٧٦٩,٨٢١	٢٢,٠١٧,٥٥٨	صافي التكلفة الدفترية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
٦٤,٩١٠,٤٢٨	٧٧,٧١٩	٦,٤١٠,٣٨٣	١١,٠٦٨,٠٥٤	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٥٥٨	التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٥
١,٧٩٨,٧٠٢	-	١,١٤١,٢٨٨	٦٥٧,٤١٤	-	-	-	-	إضافات خلال العام
٦٦,٧٠٩,١٣٠	٧٧,٧١٩	٧,٥٥١,٦٧١	١١,٧٢٥,٤٦٨	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	٢٢,٠١٧,٥٥٨	تكلفة الأصل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
٣٢,٥٣٨,٩٧٧	٦٣,٥٢٤	٤,٧٠٣,٦٤٨	٧,٩٥٣,٦٣٠	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	١٩,٠٣١,٥٨٨	-	مجموع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٥
٢,٣٩٢,١٣٩	٢,٠٤٠	٧٩٧,٣٨٤	١,٠٩٣,٢٣٦	-	-	٤٩٩,٤٧٩	-	إهلاك العام
٣٤,٩٣١,١١٦	٦٥,٥٦٤	٥,٥٠١,٠٣٢	٩,٠٤٦,٨٦٦	٦٨١,٧٢٦	١٠٤,٨٦١	١٩,٥٣١,٠٦٧	-	مجموع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
٣١,٧٧٨,٠١٤	١٢,١٥٥	٢,٠٥٠,٦٣٩	٢,٦٧٨,٦٠٢	-	-	٥,٠١٩,٥٦٠	٢٢,٠١٧,٥٥٨	صافي التكلفة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

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

٦- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
١٠,٠٠٠	١٠٪	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

الشركة الدولية للنظم التعليمية
تتمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في مبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ولا يوجد مؤشرات أو أحداث تؤثر على القيمة العادلة للشركة.

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
١٤٩,٠١٦,٤٨٦	١٧٣,٧٠١,٥٥٧	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٦,٤١٩,٢٨٠	٣,٣١٣,١٧٤	إيرادات مستحقة
٦,٩٨٤,٦٠٠	٥٥٣,١١١	مصرفات مدفوعة مقدما
١٦٢,٤٢٠,٣٦٦	١٧٧,٥٦٧,٨٤٢	
(٢,٥٤٥,٧٥٦)	(٢,٥٤٥,٧٥٦)	(يخصم): مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٥٩,٨٧٤,٦١٠	١٧٥,٠٢٢,٠٨٦	

وتتمثل حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في الأرصدة المدينة الأخرى خلال الفترة / العام فيما يلي:

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
٢,٥٤٥,٧٥٦	٢,٢٧٨,٥٤٨	الرصيد في أول الفترة / العام
-	١,٨٠٢,٦٠٦	المكون خلال الفترة / العام
-	(١,٠٥٩,٢٢٨)	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة / العام
-	(٤٧٦,١٧٠)	إعدام
٢,٥٤٥,٧٥٦	٢,٥٤٥,٧٥٦	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
٨,٥٣٩,١٦٥	٧,٦٦٣,٨٠٤	مصرفات مستحقة
٧,٢٤٥,٥١٣	٧,٣٨٠,١٣٢	المستحق لجهات حكومية
٢,٦٩٦,٣١٩	٨٢٩,٦٥٠	دائنو توزيعات
٨٩٧,٣٢٥	٩٣٦,٤٥٠	تأمينات للغير
٤٧,٢٣٤	٤٧,٢٢٦	دائنون متنوعون
١٩,٤٢٥,٥٥٦	١٦,٨٥٧,٢٦٢	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

٩- إيرادات مقدمة

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

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
٤٩,٢٨١,١٥٥	٥٩,٧٨٥,٤٣٣	إيرادات مقدمة

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

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

١٠ - إيرادات النشاط

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥
٨٨,٩٩٠,٨٦٨	٧٦,٦٩٣,٣٨٢	٤٨,٢٩٦,٤٠٣	٤١,٥٨٤,٨٠٥
٣,٣٤٨,٨٧٩	٢,٢٣٥,٢٠٥	٢,٠٦٩,٩٦٧	١,٤٦٤,٦٨٧
٦٦٦,٨٠٠	٦٨٩,٦٠٠	٧,٧٠٠	٧,٥٠٠
١,٦٩٦,٧٦٤	٥١٠,٥٠٠	١,١٤٤,٠٦٢	٣٣٨,٠٠٠
١١,٠٧٤	٣٠,٧٣٣	١٥٠	٢٠,٧٤٥
٩٤,٧١٤,٣٨٥	٨٠,١٥٩,٤٢٠	٥١,٥١٨,٢٨٢	٤٣,٤١٥,٧٣٧
إيرادات تعليم			
إيرادات أتوبيسات			
إيرادات الالتحاق			
إيرادات الأنشطة			
إيرادات أخرى			

١١ - تكاليف النشاط

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥
٤٦,٣٣١,٢٨٧	٢٧,٥٢٨,٢٦٠	٢٤,٨٨٠,٧٣٥	١٤,٣٢٩,٦٦٣
٧,٥٨٧,٢٥٢	٦,١٥٤,١٥٥	٤,٤٨٩,٠٧٩	٣,٢٤٩,٨٨٤
٢,٢٤٧,٨٤٧	١,٨٠٤,٤٧٩	١,١٦٧,٣٥٢	٥٩٧,٨٨٢
٢,٦٧٠,٦٣٨	١,٦٠٤,٨٦٥	١,٢٦٩,٩٧٥	٨١٩,٨٤٤
١,٧٣٦,١٦٧	١,٤٩٢,٧٣٠	٩٤١,٧٩٣	٨٠٨,٦٨٢
١,٤٧٢,٤٤٤	١,٢٢٨,٣٤٧	٦٩٦,٤٥٤	٦٦١,٦٥٩
٥,٦٦٤,٤٣٠	٤,٤٩١,٦٦٥	٣,٧٦٨,٣٦٠	٣,٢١٧,٩٦٥
٦٧,٧١٠,٠٦٥	٤٤,٣٠٤,٥٠١	٣٧,٢١٣,٧٤٨	٢٣,٦٨٥,٥٧٩
أجور ومرتبات			
مصرفات وسائل وأدوات			
وكتب تعليمية			
مصرفات صيانة ومرافق			
إيجار أتوبيسات			
مصرفات مقابل الإدارة			
اهلاك أصول ثابتة			
مصرفات أخرى			

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

١٢ - مصرفات عمومية وإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥
٣,٠٥٧,٨١٩	٣,٥٣٠,٧٠٩	١,٦٢٧,٢٥٩	١,٨٣٥,٩٥٧
٢,٠٠٣,٦٣٨	٤٥٩,٥٨٠	٢٧٧,٧٣٨	٢٦٢,٧٥٥
١,٠٠٨,٨٥٦	١,٠٨٣,٨٦٦	٥٧٤,٠٨٥	٦٦٥,١٥٣
٢٧٥,٦٢٩	٧٥٠,٧٠٤	٢٦٢,٠٤٩	٢٤٠,٢٣٠
٢٣٦,٧٨٦	٢٠٠,٣٩٩	١٢٨,٧٩٦	١٠٨,٥٤٠
١٤٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
-	٥٧٢,٠٠٠	-	٥٧٢,٠٠٠
٦,٧٢٢,٧٢٨	٦,٦٢٥,٢٥٨	٢,٩١٨,٩٢٧	٣,٧١٢,٦٣٥
أجور ومرتبات			
مصرفات أخرى			
رسوم وأتعاب مهنية			
مصرفات تسويق			
المساهمة التكافلية			
بدلات حضور أعضاء			
مجلس الإدارة			
ضرائب عقارية			

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

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

١٣ - 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 الفترة.

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

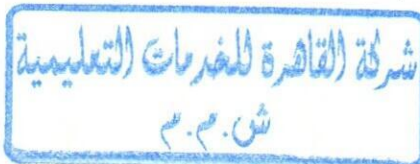
وفيما يلي نصيب السهم في الأرباح:

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	
١٥,٦٣٣,٤٥٧	٢٢,٨٢٦,٥٩٨	٨,٧٨٣,٨٤١	١٢,٦٠٧,٨٥٨	صافي أرباح الفترة
(١,٤٢٢,٩٢٠)	(٢,٠٧٢,١٠١)	(٧٩٢,٧٤٢)	(٢,٠٧٢,١٠١)	يخصم:
(٦٢٢,٥٨٩)	(٩٦٤,٢٦٣)	(٤١٧,٢٣٢)	(٩٦٤,٢٦٣)	حصة العاملين في الأرباح المتوقعة
١٣,٥٨٧,٩٤٨	١٩,٧٩٠,٢٣٤	٧,٥٧٣,٨٦٧	٩,٥٧١,٤٩٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المتوقعة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي الأرباح بعد التوزيع
١,١٣	١,٦٥	٠,٦٣	٠,٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				نصيب السهم في أرباح الفترة

(ب) النصيب المخفض

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

في خلال الفترات المالية المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ و ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ لم تصدر الشركة أي من الأسهم العادية المحتملة المؤدية لتخفيض نصيب السهم في أرباح الفترة / العام، لذا لا يوجد داعي بأن تقوم الإدارة باحتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح عن تلك الفترات.



١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

(أ) أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
شركة القاهرة للاستثمارات والتنمية العقارية	١٣٥,٨٠٠,٥٧٧	١٧٣,٧٠١,٥٥٧
الشركة الأم	١٣,٢١٥,٩٠٩	-
شركة تابعة للشركة الأم	١٤٩,٠١٦,٤٨٦	١٧٣,٧٠١,٥٥٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

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

١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
(٢,٤٤٣,٢٥٥)	(٢,٦٠٣,١٨٤)	إيجار أتوبيسات
(١٩,٦٩٦,٨٩٤)	(١٠,١٠٤,٣٩٣)	تحويلات بنكية وسدادات أخرى
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	(٨,٠٠١,٢٤٩)	سداد ضرائب و مصروفات متنوعة
-	(٣٩٢,١٥٤)	سداد توزيعات أرباح مجلس إدارة
(١,٩٦٩,٢٠٣)	-	توزيعات أرباح عاملين
-	-	مقابل شراء اثاث وتجهيزات
٥٦,٥٣٠,٤٣٤	-	مقاصة حسابات جارية
(٤٠,٩٦٦)	-	تعديلات علي الإيرادات المقدمة
(٣٥٠,٥٧٨)	-	إيرادات الرسوم الادارية
		الشركة الدولية للنظم التعليمية
	٨١,١٤٠,٣٨٢	تحصيلات إيرادات المدارس
	(٧٤٨,٢٩٠)	شراء اثاث وتجهيزات
١٤٦,٦٨٠,٢٢٣	(١,٧٣٦,١٦٧)	أتعاب إدارة*
(١,٧٦٢,٩٠٦)	-	مقاصة حسابات جارية
-	(٨٨,٤٢١)	سدادات ضرائب
(١,٥٤٠,٤٩١)	(٦٥,٣٥١,٥٩٤)	مصروفات المدارس

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

١٥ - أحداث هامة

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 ١٩,٠٪، و ٢٠,٠٪، و ١٩,٥٪ 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.

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م