

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣١ مايو 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 / مساهمي 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 ٣١ مايو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة 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 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية 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 ٢٠ يوليو ٢٠٢٦

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المختصرة - في ٣١ مايو ٢٠٢٦

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣١,٧٧٨,٠١٤	٣١,٩٢٨,٦٠٢	٥	الأصول الثابتة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦	إستثمارات في أدوات حقوق الملكية
٣١,٨٧٨,٠١٤	٣٢,٠٢٨,٦٠٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧٥,٠٢٢,٠٨٦	١٤٠,٠٩٩,١١٣	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٨٠٧	١٠,٥٨٢		النقدية والأرصدة لدى البنوك
١٧٥,٠٣٠,٨٩٣	١٤٠,١٠٩,٦٩٥		إجمالي الأصول المتداولة
٢٠٦,٩٠٨,٩٠٧	١٧٢,١٣٨,٢٩٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصدر والمدفوع
١٠,٥٥٢,٩٢٣	١١,٢٦٨,٩٤٧		الاحتياطي القانوني
٣٣,٤٥٥,٠٨٦	٤٦,٤١٩,٩٢٣		أرباح مرحلة
٩٢,٠٠٨,٠٠٩	١٠٥,٦٨٨,٨٧٠		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٥٣,٧٧٢	١٧٥,٣١٤		التزامات ضرائب الدخل المؤجلة
١٥٣,٧٧٢	١٧٥,٣١٤		
			الالتزامات المتداولة
١٦,٨٥٧,٢٦٢	١٩,٨٥٢,١١٦	٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,٧٨٥,٤٣٣	١٥,٣٩٥,٣١٥	٩	إيرادات مقدمة
٣١,٩٤٩,٨٤٢	٢٣,٣٢٢,٩٠٠		مخصصات
٦,١٥٤,٥٨٩	٧,٧٠٣,٧٨٢		التزامات ضرائب الدخل الحالية
١١٤,٧٤٧,١٢٦	٦٦,٢٧٤,١١٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١٤,٩٠٠,٨٩٨	٦٦,٤٤٩,٤٢٧		إجمالي الالتزامات
٢٠٦,٩٠٨,٩٠٧	١٧٢,١٣٨,٢٩٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

الدكتور / حسن حسن القلا
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذة / دينا إسماعيل
عضو مجلس الإدارة

الأستاذ / باسم رضوان
المدير المالي

القاهرة في ٢٠ يوليو ٢٠٢٦

تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥		
١٤٦,٨٠٤,٧٤٧	١٢٤,٨٥٣,٥٨١	٥٢,٠٩٠,٣٦٢	٤٤,٦٩٤,١٦١	١٠	إيرادات النشاط
(١٠٢,٩٥٨,٤٥٩)	(٧٠,٩٩٦,٦٩٦)	(٣٥,٢٤٨,٣٩٤)	(٢٦,٦٩٢,١٩٥)	١١	تكاليف النشاط
٤٣,٨٤٦,٢٨٨	٥٣,٨٥٦,٨٨٥	١٦,٨٤١,٩٦٨	١٨,٠٠١,٩٦٦		مجموع الربح
(١٠,٠٣٨,٠١١)	(٩,٥٣٧,٤٣٢)	(٣,٣١٥,٢٨٣)	(٢,٩٠٩,٩٩٠)	١٢	مصروفات إدارية وعمومية
٦,٨٢٤,٧٩٨	-	٦,٨٢٤,٧٩٨	-		رد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٤٠,٦٣٣,٠٧٥	٤٤,٣١٩,٤٥٣	٢٠,٣٥١,٤٨٣	١٥,٠٩١,٩٧٦		الأرباح قبل الضرائب
(٧,٧٠٣,٧٨٢)	(٩,٩١٦,٠٧٠)	(٣,٠٦٣,٤١٢)	(٣,٥٩٧,٠٣٦)		ضريبة الدخل الحالية
(٢١,٥٤٢)	(١٣٢,٣٣٦)	(١٣,٧٧٥)	(٤٨,٣٠٧)		ضريبة الدخل المؤجلة
٣٢,٩٠٧,٧٥١	٣٤,٢٧١,٠٤٧	١٧,٢٧٤,٢٩٦	١١,٤٤٦,٦٣٣		ربح الفترة
٢,٤١	٢,٤٧	١,٢٨	٠,٨٢	١٣	نصيب السهم (الاساس/ المخفض) للسهم من 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

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	
٣٢,٩٠٧,٧٥١	٣٤,٢٧١,٠٤٧	١٧,٢٧٤,٢٩٦	١١,٤٤٦,٦٣٣	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر الفترة
٣٢,٩٠٧,٧٥١	٣٤,٢٧١,٠٤٧	١٧,٢٧٤,٢٩٦	١١,٤٤٦,٦٣٣	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال المدفوع	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	الإجمالي
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٧٦١,٧٥١	٩,٩٩٨,٨٣١	٩٤,٧٦٠,٥٨٢
المحول الى الاحتياطي القانوني	-	(٥٥٤,٠٩٣)	٥٥٤,٠٩٣	-
توزيعات أرباح	-	(١٧,٠٧٣,٠٥٥)	-	(١٧,٠٧٣,٠٥٥)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	٣٤,٢٧١,٠٤٧	-	٣٤,٢٧١,٠٤٧
الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٤٠٥,٦٥٠	١٠,٥٥٢,٩٢٤	١١١,٩٥٨,٥٧٤
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٤٥٥,٠٨٦	١٠,٥٥٢,٩٢٣	٩٢,٠٠٨,٠٠٩
المحول الى الاحتياطي القانوني	-	(٧١٦,٠٢٤)	٧١٦,٠٢٤	-
توزيعات أرباح	-	(١٩,٢٢٦,٨٩٠)	-	(١٩,٢٢٦,٨٩٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	٣٢,٩٠٧,٧٥١	-	٣٢,٩٠٧,٧٥١
الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٤١٩,٩٢٣	١١,٢٦٨,٩٤٧	١٠٥,٦٨٨,٨٧٠

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٤,٣١٩,٤٥٣	٤٠,٦٣٣,٠٧٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة قبل الضرائب
١,٨١٤,٥٥٧	٢,٢٠٠,٧٢٢	٥	تعديلات:
٤٦,١٣٤,٠١٠	٤٢,٨٣٣,٧٩٧		الإهلاك
			أرباح النشاط قبل التغير في رأس المال العامل
٩,٣٢٧,٣٧٨	٣٤,٩٢٢,٩٧٣		التغير في رأس المال العامل
(٢٧,٣٥٠,٣١٠)	(٤١,٣٩٥,٢٦٦)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢,١٣٦,٧٩٧)	(٨,٦٢٦,٩٤٢)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى وإيرادات مقدمة
(٧,١٣٧,٦٥٠)	(٦,١٥٤,٥٨٩)		المستخدم من المخصصات
١٨,٨٣٦,٦٣١	٢١,٥٧٩,٩٧٣		ضرائب مسددة خلال الفترة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٦٢,٩٠٦)	(٢,٣٥١,٣١٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٦٢,٩٠٦)	(٢,٣٥١,٣١٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٠٧٣,٠٥٥)	(١٩,٢٢٦,٨٨٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧,٠٧٣,٠٥٥)	(١٩,٢٢٦,٨٨٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٧٠	١,٧٧٥		التغير في النقدية وما في حكمها
٧,٧٨٧	٨,٨٠٧		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٨,٤٥٧	١٠,٥٨٢		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 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 ٢٠ يوليو 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.

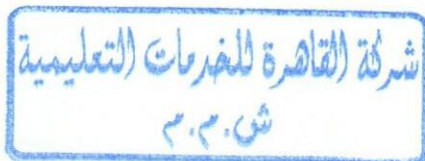
تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الدورية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

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 المختصرة وللفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٣٣,٤٥٥,٠٨٦	٤٦,٤١٩,٩٢٣	الأرباح المرحلة
١٠,٥٥٢,٩٢٣	١١,٢٦٨,٩٤٧	الاحتياطي القانوني
٩٢,٠٠٨,٠٠٩	١٠٥,٦٨٨,٨٧٠	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 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 غير جوهري على الإهلاك للفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو 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 تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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 المتعلقة للفترة المالية الدورية المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة

الأرضي	مباني و منشآت و عقارات	عدد و ادوات	اجهزة كهربائية و معمل	اثاث و تجهيزات ومفروشات	اجهزة حاسب الى	اجهزة تكييف	الاجمالي
٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	١١,٧٢٥,٤٦٨	٧,٥٥١,٦٧١	٧٧,٧١٩	٦٦,٧٠٩,١٣٠
-	-	-	-	٢,٣٥١,٣١٠	-	-	٢,٣٥١,٣١٠
٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	١٤,٠٧٦,٧٧٨	٧,٥٥١,٦٧١	٧٧,٧١٩	٦٩,٠٦٠,٤٤٠
-	١٩,٥٣١,٠٦٧	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	٩,٠٤٦,٨٦٦	٥,٥٠١,٠٣٢	٦٥,٥٦٤	٣٤,٩٣١,١١٦
-	٣٧٤,٦٠٩	-	-	١,٣٠٣,٦٩٠	٥٩٥	٥٩٥	٢,٢٠٠,٧٢٢
-	١٩,٩٠٥,٦٧٦	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	١٠,٣٥٠,٥٥٦	٦,٠٢٢,٨٦٠	٦٦,١٥٩	٣٧,١٣١,٨٣٨
٢٢,٠١٧,٠٥٨	٤,٦٤٤,٩٥١	-	-	٣,٧٢٦,٢٢٢	١,٥٢٨,٨١١	١١,٥٦٠	٣١,٩٢٨,٦٠٢
٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	١١,٠٦٨,٠٥٤	٦,٤١٠,٣٨٣	٧٧,٧١٩	٦٤,٩١٠,٤٢٨
-	-	-	-	٦٥٧,٤١٤	١,١٤١,٢٨٨	-	١,٧٩٨,٧٠٢
٢٢,٠١٧,٠٥٨	٢٤,٥٥٠,٦٢٧	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	١١,٧٢٥,٤٦٨	٧,٥٥١,٦٧١	٧٧,٧١٩	٦٦,٧٠٩,١٣٠
-	١٩,٠٣١,٥٨٨	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	٧,٩٥٣,٦٣٠	٤,٧٠٣,٦٤٨	٦٣,٥٢٤	٣٢,٥٣٨,٩٧٧
-	٤٩٩,٤٧٩	-	-	١,٠٩٣,٢٣٦	٧٩٧,٣٨٤	٢,٠٤٠	٢,٣٩٢,١٣٩
-	١٩,٥٣١,٠٦٧	١٠٤,٨٦١	٦٨١,٧٢٦	٩,٠٤٦,٨٦٦	٥,٥٠١,٠٣٢	٦٥,٥٦٤	٣٤,٩٣١,١١٦
٢٢,٠١٧,٠٥٨	٥,٠١٩,٥٦٠	-	-	٢,٦٧٨,٦٠٢	٢,٠٥٠,٦٣٩	١٢,١٥٥	٣١,٧٧٨,٠١٤

التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٥
إضافات خلال العام
تكاليف الأصل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٥
إضافات خلال العام
تكاليف الأصل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٥
إهلاك العام
مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

صافي التكلفة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

شركة القاهرة للمخرجات التعليمية

ش.م.م

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو 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	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
الشركة الدولية للنظم التعليمية ١٠,٠٠٠	١٠٪	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

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

٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
١٢٩,٩٣٢,٩٦٤	١٧٣,٧٠١,٥٥٧	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١٠,٩٥٣,٢٩٥	٣,٣١٣,١٧٤	إيرادات مستحقة
١,٧٥٨,٦١٠	٥٥٣,١١١	مصرفات مدفوعة مقدما
١٤٢,٦٤٤,٨٦٩	١٧٧,٥٦٧,٨٤٢	
(٢,٥٤٥,٧٥٦)	(٢,٥٤٥,٧٥٦)	(بخصم): مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٤٠,٠٩٩,١١٣	١٧٥,٠٢٢,٠٨٦	

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

٣١ مايو 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

٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
٩,٣٩٠,٨٥٣	٧,٦٦٣,٨٠٤	مصرفات مستحقة
٧,٥٩٥,٣٤٥	٧,٣٨٠,١٣٢	المستحق لجهات حكومية
١,٠٩٩,٢٠٩	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٨٩,٨٢٥	٩٣٦,٤٥٠	تأمينات للغير
٨٢٩,٦٥٢	٨٢٩,٦٥٠	دائنو توزيعات
٤٧,٢٣٢	٤٧,٢٢٦	دائنون متنوعون
١٩,٨٥٢,١١٦	١٦,٨٥٧,٢٦٢	

شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦

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

٩- إيرادات مقدمة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	إيرادات مقدمة
٥٩,٧٨٥,٤٣٣	١٥,٣٩٥,٣١٥	

١٠- إيرادات النشاط

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	
١٣٨,٣٤٧,٦٠٦	١١٩,٠٦٣,٩٦٧	٤٩,٣٥٦,٧٣٨	٤٢,٣٧٠,٥٨٥	إيرادات تعليم
٥,٤١٨,٧٥٤	٣,٦٢٨,٧٧٦	٢,٠٦٩,٨٧٥	١,٣٩٣,٥٧١	إيرادات أتوبيسات
٢,٣٢٨,٥٢٩	١,٤١٩,٩٥٠	٦٣١,٧٦٥	٩٠٩,٤٥٠	إيرادات الأنشطة
٦٦٨,٢٠٠	٦٩١,١٠٠	١,٤٠٠	١,٥٠٠	إيرادات الالتحاق
٤١,٦٥٨	٤٩,٧٨٨	٣٠,٥٨٤	١٩,٠٥٥	إيرادات أخرى
١٤٦,٨٠٤,٧٤٧	١٢٤,٨٥٣,٥٨١	٥٢,٠٩٠,٣٦٢	٤٤,٦٩٤,١٦١	

١١- تكاليف النشاط

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	
٦٨,٧٠٧,٥٨٢	٤٥,٥٤٠,٥٨٦	٢٢,٣٧٦,٢٩٥	١٨,٠١٢,٣٢٦	أجور ومرتبات
١٢,٤٩٢,٩٦١	٩,٨٨٧,١٧٥	٤,٩٠٥,٧٠٩	٣,٧٣٣,٠٢٠	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٤,١٧٢,٦٠٨	٢,٤٩٣,٥٩١	١,٥٠١,٩٧٠	٨٨٨,٧٢٦	إيجار أتوبيسات
٣,٩٣٧,٥١٥	٢,٣٩٨,٩٠٧	١,٦٨٩,٦٦٨	٥٩٤,٤٢٨	مصروفات صيانة ومرافق
٢,٦٩٩,٦٨١	٢,٣١٨,١٥٢	٩٦٣,٥١٤	٨٢٥,٤٢٢	مصروفات مقابل الإدارة
٢,٢٠٠,٧٢٢	١,٨١٤,٥٥٧	٧٢٨,٢٧٨	٥٨٦,٢١٠	اهلاك أصول ثابتة
١,١١٤,٣٢٣	٧٦٧,٠٠٨	١,١١٤,٣٢٣	٧٦٧,٠٠٨	مصروفات الأنشطة
٧,٦٣٣,٠٦٧	٥,٧٧٦,٧٢٠	١,٩٦٨,٦٣٧	١,٢٨٥,٠٥٥	مصروفات أخرى
١٠٢,٩٥٨,٤٥٩	٧٠,٩٩٦,٦٩٦	٣٥,٢٤٨,٣٩٤	٢٦,٦٩٢,١٩٥	

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

شركة القاهرة للخدمات التعليمية
ش.م.م

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦

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

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	
٤,٨٣٤,٧١٢	٥,٥٧٣,٠٧٢	١,٧٧٦,٨٩٣	٢,٠٤٢,٣٦٣	أجور ومرتبات
١,٨٩٤,٨١٠	١,٤٠٥,٢١٦	٨٨٥,٩٥٤	٤٢٢,٦٥١	أتعاب مهنية واستشارية
٣٨٤,٠٧٤	٣١٢,١٣٤	١٤٧,٢٨٨	١١١,٧٣٥	المساهمة التكافلية
٢٧٥,٦٢٩	٧٧١,٤٧٧	-	٢٠,٧٧٣	مصروفات تسويق
١٤٠,٦٥٢	١٢٧,١١٧	١٤٠,٦٥٢	٢٥,٨١٦	رسوم و غرامات و أتعاب
١٤٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	-	-	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	٥٧٢,٠٠٠	-	-	ضرائب عقارية
٢,٣٦٨,١٣٤	٧٤٨,٤١٦	٣٦٤,٤٩٦	٢٨٦,٦٥٢	مصروفات أخرى
١٠,٠٣٨,٠١١	٩,٥٣٧,٤٣٢	٣,٣١٥,٢٨٣	٢,٩٠٩,٩٩٠	

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 المرجح عدد الأيام التي يظل فيها عدد الأسهم قائماً منسوبة إلى إجمالي عدد أيام الفترة.

وفيما يلي نصيب السهم في الأرباح:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	
٣٢,٩٠٧,٧٥١	٣٤,٢٧١,٠٤٧	١٧,٢٧٤,٢٩٦	١١,٤٤٦,٦٣٣	صافي أرباح الفترة
(١,٢٩٧,٢٣٨)	(١,٥٠٧,٨٧٥)	١٢٥,٦٨٢	(٥٤٣,٦١٢)	يخصم:
(٢,٧٠٤,٧٥٢)	(٣,١٠٤,٩٦٢)	(٢,٠٨٢,١٦٣)	(١,٠٣٢,٨٦١)	حصة العاملين في الأرباح المتوقعة
٢٨,٩٠٥,٧٦١	٢٩,٦٥٨,٢١٠	١٥,٣١٧,٨١٥	٩,٨٧٠,١٦٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المتوقعة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي الأرباح بعد التوزيع
٢,٤١	٢,٤٧	١,٢٨	٠,٨٢	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 ٣١ مايو 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦

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

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	طبيعة العلاقة
١٧٣,٧٠١,٥٥٧	١٢٩,٩٣٢,٩٦٤	شركة القاهرة للاستثمارات والتنمية العقارية
-	-	الشركة الأم
١٧٣,٧٠١,٥٥٧	١٢٩,٩٣٢,٩٦٤	شركة تابعة للشركة الأم

(ب) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
(٢,٤٤٣,٢٥٥)	(٤,٠٥٩,٤٥٥)	إيجار اتوبيسات
(١٩,٦٩٦,٨٩٤)	(١٤,٣٢٣,٦٤٥)	تحويلات بنكية وسدادات أخرى
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	(٨,٠٠١,٢٤٩)	سداد ضرائب و مصروفات متنوعة
-	-	سداد توزيعات أرباح مجلس إدارة
(١,٩٦٩,٢٠٣)	(٣٩٢,١٥٤)	توزيعات أرباح عاملين
-	(١٩٢,٠٩٠)	مقابل شراء أثاث وتجهيزات
٥٦,٥٣٠,٤٣٤	-	مقاصة حسابات جارية
(٤٠,٩٦٦)	-	تعديلات على الإيرادات المقدمة
(٣٥٠,٥٧٨)	-	إيرادات الرسوم الإدارية
-	-	الشركة الدولية للنظم التعليمية
-	-	تحصيلات إيرادات المدارس
-	-	شراء أثاث وتجهيزات
١٤٦,٦٨٠,٢٢٣	-	أتعاب إدارة*
(١,٧٦٢,٩٠٦)	-	مقاصة حسابات جارية
-	-	سدادات ضرائب
(١,٥٤٠,٤٩١)	-	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 والمرتببات 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 وإسرائيل في مواجهة عسكرية مباشرة مع إيران وأسفر الصراع عن مواجهات عسكرية أيضاً مع دول الخليج ومن المتوقع أن يكون لهذه الأحداث تداعيات اقتصادية مؤثرة على الاقتصاد العالمي وفي الشرق الأوسط بشكل كبير. وتراقب إدارة الشركة عن قرب الأحداث الجارية لتقييم مدى تأثيرها على الشركة.

١٦ - أحداث لاحقة

أرض مدرسة "فيوتشرز" بمدينة رشيد الجديدة

تم الاتفاق بين شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (سيرا للتعليم) وشركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة تابعة) على نقل ملكية أرض مدرسة "فيوتشرز" بمدينة رشيد الجديدة من شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (سيرا للتعليم) إلى شركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة تابعة)، وذلك لتسوية جزء من المديونية القائمة على الشركة على أن يتم عرض تفاصيل الاتفاق على الجمعية العامة لكلا الشركتين للموافقة.

