

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية وشركاتها التابعة
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقبا الحسابات

والقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة عن السنوات المالية المنتهية
في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراقبا الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة لأغراض خاصة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة لأغراض خاصة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة لأغراض خاصة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة لأغراض خاصة
٥٢-٨	الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة لأغراض خاصة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مجلس إدارة شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

راجعنا القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة المرفقة لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة لأغراض خاصة في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وشركاتها التابعة ("المجموعة") لأغراض خاصة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنوات المالية المنتهية في تلك التواريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

هذه القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة مسئولية إدارة المجموعة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بأعداد وعرض قوائم مالية مجمعة لأغراض خاصة عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. ويتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

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

وبالتالي نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة المشار إليها أعلاه تعبر بعادلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ و ٢٠١٥، وعن أدائها المالي وتقنياتها النقدية المجمعة عن السنوات المالية المنتهية في تلك التواريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

السلادة مجلس إدارة شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية"
صفحة (٢)

فقرة توجيهه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا فإننا نوجه الانتباه إلى ما جاء تفصيلا في الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة والذي يشير لتغيير السمة المالية المجموعة / الشركة الأم وبالتالي قامت الإدارة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥ ليتم إدراجها كجزء من إعلانشرة أسهم الشركة الأم للتسجيل لدى الهيئة العامة للرقابة المالية.

إن تقريرنا هذا معد خصيصا لمجلس إدارة شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" للغرض المحدد أعلاه ولا يجوز استخدامه في أي أغراض أخرى.

مراقبا الحسابات

باسم سمره

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٦٥٨٨
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٧
منصور وشركاهم برئيس وترهاوس كوبرز

تامر عبد التواب

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦
منصور وشركاهم برئيس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٢٩ يوليو ٢٠١٨



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المجموعة لأغراض خاصة - في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

٣١ أغسطس ٢٠١٥	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
				الأصول
٤٢٩,٠٧٦,٣٠٩	٥٩٣,٤٨٤,٤٣٧	٦١٩,٢١٨,٢٣٧	٦	الأصول غير المتداولة
٧٨,٥٧٩,١٩٥	٣,٤١٠,٦٦٠	١٤,٧٧٨,٤٥٢	٧	أصول ثابتة
٢٤,٠٧٧,٩٣٦	٢٤,٠٧٧,٩٣٦	٢٤,٠٨٩,٩٣٦	٨	مشتريات تحت التنفيذ
٣٠٣,٨٣٥	٣٠٣,٨٣٥	٢١,٥٥٣,٨٣٥	٩	أعمال تحت التنفيذ
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١١	استثمارات في منشآت شقيقة
٥,٩٣٦,٤٨١	٥,٩٣٦,٤٨١	٥,٩٣٦,٤٨١	٣٠	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق شهرة
٥٣٨,٩٧٣,٧٥٦	٦٢٨,٣١٣,٣٤٩	٦٨٦,٥٧٦,٩٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٧٨,٤٩٢	٢٦٦,٣٣٦	٨٩٠,٨٥٥	١٢	الأصول المتداولة
٦٨,٣٠٠,٩٩٧	٧٠,٩٢٤,٩٨٤	٩٧,٥٨٦,٠٥٠	١٣	مخزون
٤٤,٧٩٢,٨٤٨	٥٠,١٥٢,٣٠٦	٥٤,٦٣١,٣٠٢	١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١٣,٦٧٢,٣٣٧	١٢١,٣٥٣,٦٢٦	١٥٣,١٠٨,٢٠٧		التفدية وما في حكمها
٦٥٢,٦٤٦,٠٩٣	٧٤٩,٥٦٦,٩٧٥	٨٣٩,٦٨٥,١٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين والإلتزامات
١١٩,١١٦,١٣٠	١١٩,١١٦,١٣٠	٢١٩,١١٦,١٣٠	١٥	حقوق المساهمين
(٢٩,٩٦٧,٩٥٠)	-	-	١٥	حقوق المساهمين لملاك الشركة الأم
-	١٠,٣٨٧,٨٣٠	-	١٥	حقوق المساهمين المصدر والمدفوع
١٤,٨١٤,٠٢٥	١٤,٨١٤,٠٢٥	١٧,٠٠٩,٣٦٣	١٥	رأس المال المصدّر والمدفوع
٥٩,٣٥٩,٩٢٣	٩٩,١٢٦,٧٧١	١٤٣,٥٢٧,٣٤٥	١٦	أسهم الخزينة
				المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٦٣,٣٢٢,١٢٨	٢٤٣,٤٤٤,٧٤٦	٣٧٩,٦٥٢,٨٣٨		الإحتياطيات
٣٦,٤٣١,٩٣٣	٤٠,٧٥٩,٧١٨	٤٠,٥٩٠,٠٧٨		الأرباح المرحلة
١٩٩,٧٥٤,٠٦١	٢٨٤,٢٠٤,٤٦٤	٤٢٠,٢٤٢,٩١٦	٢٩	مجموع حقوق المساهمين لمساهمي الشركة الأم
				الحصص غير المسيطرة
١٠١,٤٣٦,٧٩٤	١٠٣,٨٩٧,٦٥٩	٨٠,٣٦٩,٥٢١	١٧	إجمالي حقوق المساهمين
١,٤٥٥,٧٣٨	٢,٦٢٠,٣٤١	٢,٤٠٣,٦٢٩	٢٠	الإلتزامات غير المتداولة
١٠٢,٨٩٢,٥٣٢	١٠٦,٥١٨,٠٠٠	٨٢,٧٧٣,١٥٠		الجزء الغير متداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
٢٩٢,١٠٨,٨٣٨	٢٨٠,٦٤٦,٧٨٣	٢٤٧,٦٣٢,٨٠٩	١٨	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦,٣٣٢,٣٠٢	١٣,٥٦٠,٩٥٤	٢٣,٤٢١,٤٨٦	١٩	إلتزامات غير المتداولة
٣٥,٥٢٠,٧٢٦	٤٠,٦٤١,٧٧٤	٣٩,٦٠٣,١٦٢	١٧	دائون وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٠٣٧,٦٣٤	٢٣,٩٩٥,٠٠٠	٢٦,٠١١,٦٢٥	٢١	إلتزامات صرائب الدخل الحالية
٣٤٩,٩٩٩,٥٠٠	٣٥٨,٨٤٤,٥١١	٣٣٦,٦٦٩,٠٨٢		الجزء المتداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
٤٥٢,٨٩٢,٠٣٢	٤٦٥,٣٦٢,٥١١	٤١٩,٤٤٢,٢٣٢		مخصصات
٦٥٢,٦٤٦,٠٩٣	٧٤٩,٥٦٦,٩٧٥	٨٣٩,٦٨٥,١٤٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
				إجمالي الإلتزامات
				إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

- تقرير مراقبي الحسابات مرفق

دكتور / حسن حسن الفلا
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / محمد الخولى
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٨ يوليو ٢٠١٨

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٣١,٤٦٥,٨٣٥ (١٣٩,٦٥٧,٢٢٢)	٢٧٧,٧١٩,٢١١ (١٥٦,٨٣٨,٥٧٤)	٣٤٦,٧٢٠,٤٨٨ (٢٠١,٤٣٢,١٦١)	٢٢ ٢٣	إيرادات النشاط تكلفة النشاط
٨١,٨٠٨,٦١٢ (٢٩,٨٠٥,٩٢٩)	١٢٠,٨٨٠,٦٣٧ (٣٤,٧٤١,٠٢٤)	١٤٥,٢٨٨,٣٢٧ (٤٨,٠٥١,٣٧٣)	٢٤	المصروفات العمومية والإدارية
(٨٧,٦٠٨) ١٠,٠١٨,٢٨٧	(٩,٤٥٠,١٥٤) ١,٨٩٥,٤٩٩	(٢,٠٨٠,٠٠٠) ١٢,٨٣٤,٥٧٠	٢١ ٢٦	مخصصات إيرادات أخرى
٦١,٩٣٣,٣٦٢ (١٩,٤٠٩,٨٧٨)	٧٨,٥٨٤,٩٥٨ (١٧,٢٤٣,٣٢١)	١٠٧,٩٩١,٥٢٤ (٢١,٢٠٣,٨٤٢)	٢٧	الأرباح الناتجة من التشغيل صافي التكاليف التمويلية
٤٢,٥٢٣,٤٨٤ (١٠,٦٤٠,١٧٩)	٦١,٣٤١,٦٣٧ (١٦,٠٨٢,٤٠١)	٨٦,٧٨٧,٦٨٢ (٢٢,١٨٨,٦٤٥)	١٩	الربح قبل الضرائب ضرائب الدخل الحالية
(٨٩٣,٥٩٥) ٣٠,٩٨٩,٧١٠	(١,١٦٤,٦٠٣) ٤٤,٠٩٤,٦٣٣	٢١٦,٧١٢ ٦٤,٨١٥,٧٤٩	٢٠	الضرائب المؤجلة ربح العام
٢٨,٠٤١,٩٠٤ ٢,٩٤٧,٨٠٦	٣٩,٧٦٦,٨٤٨ ٤,٣٢٧,٧٨٥	٦٠,٢٤٨,٣٥٧ ٤,٥٦٧,٣٩٢	٢٩	الربح الخاص بكل من: مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
٣٠,٩٨٩,٧١٠	٤٤,٠٩٤,٦٣٣	٦٤,٨١٥,٧٤٩		
٠,١٠	٠,١٣	٠,١٣	٣١	نصيب السهم من الأرباح النصيب الأساسي والمخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقولنم المالية المجمعة لأغراض خاصة

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجموعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠,٩٨٩,٧١٠	٤٤,٠٩٤,٦٣٣	٦٤,٨١٥,٧٤٩	-	ربح العام
-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٠,٩٨٩,٧١٠	٤٤,٠٩٤,٦٣٣	٦٤,٨١٥,٧٤٩		ربح العام
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:				
٢٨,٠٤١,٩٠٤	٣٩,٧٦٦,٨٤٨	٦٠,٢٤٨,٣٥٧		مساهمي الشركة الأم
٢,٩٤٧,٨٠٦	٤,٣٢٧,٧٨٥	٤,٥٦٧,٣٩٢	٢٩	الحصص غير المسيطرة
٣٠,٩٨٩,٧١٠	٤٤,٠٩٤,٦٣٣	٦٤,٨١٥,٧٤٩		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧	إيضاح
٤٢,٥٢٣,٤٨٤	٦١,٣٤١,٦٣٧	٨٦,٧٨٧,٦٨٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠,٨٦٥,٠١٠	٢٨,٨٨٢,٩٠٠	٣٨,٢٩٤,٤٣٠	١
١٨,٧٥٦,٨٠٦	٢٠,١٧٦,١٢٥	٢٥,٠٩١,١٧٥	٢٧
(١,١٣٥,٤٠٨)	(٣,٦٦٣,٠٤٩)	(٤,٦١٠,٣٤٧)	٢٧
٨٧,٦٠٨	٩,٤٥٠,١٥٤	٢,٠٨٠,٠٠٠	٢١
١,٤٥١,٢٨٥	-	-	١٠
١٩٠,٥٠٨	١,٣٢٢,٢٥٨	٢,٧٨٠,٨٠٤	١٣
(٨٠,٢٠,٠٠٠)	-	-	٢٦
-	-	(٣٩٨,٢٥٠)	٢٦
(١٠,٧١٧,٥٠٦)	(١,٤٩٢,٧٨٨)	(٦٣,٣٧٥)	٢١
٦٤,٠٠١,٧٨٧	١٠,٧٦٣,٤٨٨	(١٢,٣٢٨,١١٣)	١٩
٢٠,٣٦٢	٣١٢,١٥٦	(٢٢٤,٥١٩)	
١٣٦,٥٤٨,٦٩٨	(٥,٤٣٥,٥٤١)	(٢٩,٤٣١,٨٦٩)	
(٩٢,٩٩٥,٦٥٠)	٢٥,٤٨٧,٠٦٣	٥٤,٧٢,٠٢٥	
١٠٦,٥٧٥,١٩٧	١٣٧,٥٢٧,١٦٦	١٦٢,٢٩٧,٨٧٣	
(٤٥,٣٧٠,٧٠٠)	(٥٧,٦٩٣,٠٢٢)	(٢٩,٢٦٠,٦٤٩)	٦
١,١٣٥,٤٠٨	٣,٦٦٣,٠٤٩	٤,٦١٠,٣٤٧	
-	-	٣٩٨,٢٥٠	
(٨٢,٩٣٦,٨٢١)	(٦٠,٤٢٩,٤٧١)	(٤٦,١٣٥,٣٧٣)	٧
-	-	(١٢,٠٠٠)	
٢٧,١٢٢,٢٧٩	-	-	
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	
-	-	(٢١,٣٥٠,٠٠١)	
(١٠٣,٠٤٩,٨٣٤)	(١١٤,٤٥٩,٤٤٤)	(٩١,٦٤٩,٤٢٩)	
-	١٠,٣٨٧,٨٢٠	-	
١٣٥,٠١٣,٧٣٩	٤٨,٧٩١,٥٧٠	٨,٩٥٠,٨٩٩	
(١٠٤,٨٧٠,٠٠٧)	(٣٩,٧٦٤,٢٣٤)	(٣٣,٥١٧,٦٤٩)	
(١٨,٧٥٦,٨٠٦)	(٢٠,١٧٦,١٢٥)	(٢٥,٠٩١,١٧٥)	
(٤,٤١١,٧٦٤)	(٦,٩٤٧,٢٩٥)	(١٦,٥١١,٥٦٦)	
٦,٩٧٥,١٦٢	(٧,٧٠٨,٢٦٤)	(٦٢,١٦٩,٤٥١)	
١١,٥٠٠,٥٢٥	٥,٣٥٩,٤٥٨	٤,٤٧٨,٩٩٦	
٣٣,٢٩٢,٣٢٣	٤٤,٧٩٢,٨٤٨	٥٠,١٥٢,٣٠٦	
٤٤,٧٩٢,٨٤٨	٥٠,١٥٢,٣٠٦	٥٤,٦٣١,٣٠٢	١٤

- في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ و ٣١ أغسطس ٢٠١٦ تم استبعاد مبلغ ٢٩,٩٦٧,٩٥٠ جنيه مصرى والخاص بشراء وإعادة بيع عدد ١,٤١١,٥٨٥ سهم من أسهم الشركة الأم بسعر ٢١,٢٣ جنيه مصرى حيث أن عملية الشراء قد تم تمويلها عن طريق المساهم الرئيسي للمجموعة وقد تم تمويل عملية إعادة البيع عن طريق الحساب الجارى للثاني المساهم الرئيسى للمجموعة وبذلك تم اعتبار كلا المعاملتين معاملات غير نقدية إيضاح (١٥).

- خلال العام المالى المنتهى في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، تم استبعاد مبلغ ٨٩,٦١٢,١٨٠ جنيه مصرى والخاص بزيادة رأس المال للشركة الأم حيث أنها لا تعتبر معاملة نقدية بحيث تم تمويلها من الحساب الجارى للثاني المساهمين (إيضاح ١٥).

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

١ - مقدمة

تأسست مجموعة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية^(١) (الشركة الأم^(٢)) بموجب عقد ابتدائي مؤرخ في ١٥ مارس ١٩٩٢ وتصدق على توقيعاته بمحضر التصديق رقم ١٩٧٨ (د) لسنة ١٩٩٢ بتاريخ ١٧ أغسطس ١٩٩٢ مكتب توثيق شهر عقارى مدينة نصر النموذجي، وتم قيد الشركة الأم في السجل التجاري برقم ٢٧٣٤٣١ بتاريخ ٢٢ أغسطس ١٩٩٢.

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

تأسست الشركة الأم بغرض: إنشاء وتأسيس وإدارة منشآت تعليمية في حدود القوانين والقرارات السارية في هذا الشأن وإسكان وإدارى وإسكان دون المتوسط ومنشآت علاجية - تجارة الأدوات الطبية وأجهزة المستشفيات - الخدمات البترولية - وبيع وشراء وتقسيم الأراضي مع مراعاة أحكام القوانين رقم ١٤٣ لسنة ١٩٨١ - الاستيراد والتصدير - بيع وشراء الشقق السكنية والروحات الإدارية والعقارات وكل ذلك بما لا يخالف قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٢٠٤ لسنة ١٩٩١، ويجوز للمجموعة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجود مع الشركات التي تزاوِل أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في البيانات المسالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا للقانون ولائحته التنفيذية وتم إضافة نشاط إقامة المنشآت العقارية والمقاولات العمومية الخاصة والمتخصصة والتوكيلات التجارية من الشركات المصرية والأجنبية الى غرض المجموعة.

المساهم الرئيسى للشركة الأم هو شركة سوشيل امباكت كإيتال^٣ ال تى دى" بنسبة مساهمة ٨٤,٥٢%.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة من الإدارة في ٢٨ يوليو ٢٠١٨.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة:

١ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

أعدت القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة على أساس التكلفة التاريخية.

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥، قررت الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم تغيير السنة المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة لتبدأ في ١ سبتمبر وتنتهى في ٣١ أغسطس بدلا من أن تبدأ في ١ يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل سنة حيث أنها تعكس بصورة أفضل الدورة التشغيلية والمنتهية في الأنشطة التعليمية. بناء على هذا القرار، كانت المجموعة قد أصدرت القوائم المالية المجمعة عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والعام المالي المنتهى في ٣١ أغسطس ٢٠١٧. وقد قامت الإدارة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة عن الأعوام المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وذلك بهدف إدراجها كجزء من إعلان شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" والتي سيتم تقديمها للهيئة العامة للرقابة المالية.

تقوم المجموعة بعرض أصولها والزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو اللبنة في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به بهدف رئيسى وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثنى عشر شهرا بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهرا على الأقل بعد فترة اعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متدولة.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة (تابع)

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - * الاحتفاظ به بهدف رئيسى وهو المتاجرة.
 - * وجود تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
 - * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف الأصول والإلتزامات الضريبية الموجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة. كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكيمة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة.

تخضع الموضوعات التي لم يتم تناولها في معايير المحاسبة المصرية في معالجتها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعايير المصرية التي تتناول هذه الموضوعات.

ب -

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية مطبقة من قبل المجموعة

تم إعادة إصدار معايير المحاسبة المصرية خلال عام ٢٠١٥، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦. وفيما يلي أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة.

١ - معيار المحاسبة المصري رقم (١) – عرض القوائم المالية

ملخص لأهم التعديلات

قائمة المركز المالي

تم حذف عرض رأس المال العامل كما تم تعديل النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل ليصبح بالعرض الحالي لقائمة المركز المالي.

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل

على المشاة أن تفصح عن كافة تبود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة الأرباح أو الخسائر) والأخرى تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).

التأثير على القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة للفترة

تم عرض قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والمقابلة. بالإضافة إلى إعادة عرض القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة المعروضة والإيضاحات المتممة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية مطبقة من قبل المجموعة (تابع)

٢ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٥) - قياس القيمة العادلة

ملخص لأهم التعديلات

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى:

- تعريف القيمة العادلة.
- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد.
- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

التأثير على القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

لا يوجد لدى المجموعة أصول مالية بالقيمة العادلة، وبالتالي لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة.

٣ - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) - تجميع الأعمال

ملخص لأهم التعديلات

طريقة التجميع

تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادي المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

المقابل المادي المحتمل

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادي المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادي المحول.

تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء)

يعترف بها كمصروفات بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة نحلها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادي المحول، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.

التأثير على القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

لم يكن هناك أى عملية تجميع أعمال خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ وبالتالي لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية مطبقة من قبل المجموعة (تابع)

٤ - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) - الإستثمارات في منشآت شقيقة

ملخص لأهم التعديلات

تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في المنشآت الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه منشأة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة وثبات الفرق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبح الاستثمار في منشأة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها.

إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في منشأة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيها مضي بكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد ترتيب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بخفض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر وذلك على أساس نسبة التخفيض.

التأثير على القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

لا تملك المجموعة أى استثمار في مشاريع مشتركة وبالتالي فإنه لا يوجد أى تأثير على القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة.

بالنسبة للاستثمارات في منشآت شقيقة تقوم المجموعة بتطبيق طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة.

٥ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤١) - القطاعات التشغيلية

ملخص لأهم التعديلات

تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءاً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.

التأثير على القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

تم إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترة السابقة.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أساس التجميع

١ - المنشآت التابعة

- الشركات التابعة هي كافة المنشآت والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والفترة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلاسلها على الشركة. تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.
- بناءً على قرار رئيس الجمهورية رقم ١١٧ بتاريخ ٢٠١٣، أسست الشركة الأم جامعة بدر، بناءً على نفس القرار تستحق المجموعة بصفتها المؤسس فائض الإيرادات بعد خصم المصروفات بما يقرره مجلس الأمناء للجامعة.

تضمنت القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة، القوائم المالية للمنشآت التابعة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	
٦٩,٧ %	مصر	شركة القاهرة للخدمات التعليمية
٧٢,٧ %	مصر	شركة الصعيد للخدمات التعليمية
٩١,٥ %	مصر	الشركة المصرية لنظم التعليم
٧٨,٣٣٦ %	مصر	الشركة العالمية لتكنولوجيا التعليم
٩٩,٩ %	مصر	شركة القاهرة مصر للمنشآت التعليمية
٥٠ %	مصر	شركة الأمم والمستقبل
٨٢,٤٧ %	مصر	شركة إمكو للحاسبات والأنظمة
٨٠ %	مصر	الشركة الدولية لتنظيم التعليمية
١٠٠ %	مصر	جامعة بدر

- * قامت إدارة الشركة الأم بتقدير مستوى النفوذ على شركة الأمم والمستقبل وتوصلت لاستنتاج بأن للشركة القدرة على التحكم في السياسات التشغيلية والتمويلية للشركة وبالتالي تم اعتبار الاستثمار كاستثمار في منشآت تابعة ويتم إدراج الشركة في القوائم المالية المجمعة.

تضمنت القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة نتائج الأعمال للمنشآت التابعة عن الأعوام المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ وكذا الأعوام المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ و ٢٠١٧ باستثناء جامعة بدر حيث تم إدراج نتائج أعمالها في القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة بدءاً من العام المنتهى في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ حيث أنها أول قوائم مالية للجامعة.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أساس التجميع (تابع)

١ - طريقة الاقتناء

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاقتناء عند معالجة كل عملية تجميع أعمال.

يتم قياس المقابل المادي المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تحتلها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أصل تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في المنشأة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكديدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقا في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس ضمن بورد الدخل الشامل الآخر.

تستبعد بالكامل جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضروريا.

١ - ٢ التغييرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتي تعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتتعرف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالاعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والاعتراف بأي فرق ناتج علي أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة الأم.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أساس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهر

تنشأ الشهرة عند اقتناء منشآت تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحفوظ بها سابقا في المنشأة المقتناة عن صفائى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والائتمات والائتمات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسطرة في المنشأة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحفوظ بها سابقا في المنشأة المقتناة يقل عن صفائى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والائتمات و الاائتمات المحتملة في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء و تسبب المكاسب الي المجموعة.

لأغراض اختبارات انصحوال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على وحدات توليد النفقية أو لى المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أصول. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التى تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة.

١ - ٥ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى البنود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة و لا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء، التعديل بأثر رجعى للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

٢ - المنشآت الشقيقة

المنشآت الشقيقة هي كل المنشآت التى يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تملك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في المنشآت الشقيقة.

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في منشآت شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتناؤه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقا لتاريخ الإقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للإقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صفائى أصول المنشآت الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر المنشأة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بأجمالى حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقتناء.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

- ٢ السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أساس التجميع (تابع)

٢ - المنشآت الشقيقة (تابع)

٢ - ٢ التغييرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في منشأة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة توبيي المقابل لنسبة التخصيص من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضى ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الانترامات ذات الصلة.

٢ - ٣ خسائر المنشآت الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر المنشآت الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية والانترام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكمية أو ما قامت بسدادة نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحا في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع المنشآت الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمنشأة الشقيقة في حدود الحصة غير المملوكة للمجموعة.

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في منشآت شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقناة القابلة للتحديد والائتمات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في منشآت شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في منشآت شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمار في منشآت شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختيار اضمحلال الشهرة في منشآت شقيقة بشكل منفصل، وبدلا من ذلك يختار الإضمحلال في القيمة الدفترية للاستثمار ككل -كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الإضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. ومن ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الإضمحلال هذه يتم الاعتراف بها الي المدي الذي ترتفع معه لاحقا القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الإضمحلال المعترف بها سابقا.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها المجموعة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة بالجنيه المصري، والذي يمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويخرج في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة لأغراض خاصة.

هـ - الأصول الثابتة

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

تقوم المجموعة برسالة التكاليف اللاحقة على إقتناء الأصل الثابت، كاصل مفصل عندما يكون من المرجح أن تتحقق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة وتهلاك على مدار العمر الانتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة بتكاليف الخدمة البيئية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

مباني وإنشاءات ومرافق	٥%
عدد وأدوات	٢٠%
أجهزة وأثاث وتجهيزات	٢٠%
أجهزة حاسب آلي	٢٠%
وسائل نقل	٢٠%

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريبية للأصول الثابتة والأصول الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتحليلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة. ويتم المحاسبة عنها بأثر مستقبلي.

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

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويخرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة "إيرادات أخرى" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالكلفة، وتضمن الكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي تسمح بتشغيله وفي الغرض الذي اقتي من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكلها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم اجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستر دادية. القيمة الإستر دادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولاغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم المجموعة بالأعراض بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستر دادية له.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية إذا كان هناك دلالة على اضمحلال القيمة الدفترية لأى أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة عندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستر دادية لذلك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ح - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى القروض والمديونيات والأصول المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بذلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون والأرصدة المدينة الأخرى" و "النقدية و ما في حكمها" و "المستحق من أطراف ذات علاقة" و "الإيرادات المستحقة" في قائمة المركز المالي المجمعة لأغراض خاصة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول المالية (تابع)

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة ولها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى المجموعة البنية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم توبيخ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي تاريخ استحقاقها أقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم توبيخها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - الاعتراض والقياس الأولي

يتم الاعتراض بالأصل المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة.

٣ - القياس اللاحق

يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراض بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة ضمن صافي تكاليف التمويل.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة ضمن الإيرادات الأخرى.

- تمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

اضمحلال الأصول المالية

ط -

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسار) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعته الأصول المالية.

تتضمن الإداة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد الفوائد أو أصل المبلغ، أو توقي إفلاس المدين أو إعادة هيكلة أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للالتفاتات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصما من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحفوظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعمل قد تقوم المجموعة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على أساس القيمة العادية للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاحة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة.

ى - المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصا المصروفات البيعية. ويتم إثبات مخصص للمخزون الراكد على أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

ك - النقدية وما في حكمها

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية المجمعة تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

ل - المخصصات

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

م - الدائون التجاريون

تثبت الدائون التجاريون أو لا بالقيمة العادية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وتظهر الدائون التجاريون لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة محل الفائدة الفعلي.

ن - رأس المال المصدر والمدفوع يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

س - أسهم الخزينة

يتم تخفيض المقابل المسدد لشراء أسهم الخزينة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ع- الاقتراض
- تثبت القروض أو لا بالقيمة العادلة ناقصا تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة محل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة بالفروق بين المبالغ المستلمة (ناقصا تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض.
- يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة.

ف - ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

- ضرائب الدخل الحالية
- تحسب الضرائب الحالية المستحقة على المجموعة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في مصر.
 - تخضع المجموعة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم المجموعة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف النتائج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها، مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في السنة التي حدثت فيها تلك الفروق.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الأصول والالتزامات وذلك فيما ينتج عن الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين القيمة الدفترية لهذه الأصول والالتزامات في القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة، وتستخدم المعدلات الضريبية السارية في احتساب ضرائب الدخل المؤجلة.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه وجود أرباح ضريبية مستقبلية للاستفادة من الفروق المؤقتة.

ص - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون وأوراق القبض الناشئة عن أداء الخدمات التعليمية من خلال النشاط الاعتيادي للشركة بالصافي غير متضمنة الخصومات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون من المرجح أن تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وعند تحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو الموضح لاحقاً.

لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات التعاقدية قد تم حلها وتبني المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذاً في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والرتببات الخاصة بكل منهما.

يتم إثبات الإيرادات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات التعليم

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

إيرادات الاتوبيسات

تقوم المجموعة من خلال المدارس التابعة لها بتقديم خدمات النقل للطلاب ويتم إثبات إيرادات الاتوبيسات على مدار الفترة الزمنية التي يتم أداء الخدمة بها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - تحقق الإيراد (تابع)

بيع منتجات وتقديم خدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ المجموعة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أى التزامات تمنع أو تلك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالمخاطر والمنافع المؤثرة بملكية السلع إلى التجار ولم تحتفظ للاقتنيات. وبالتالي فقد المجموعة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. المجموعة بالتدخل الإدارى المستمر للدرجة المقررة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. يتم الاعتراف بإيرادات محطة الوقود وإمدادات الحافلات عندما يتم تسليم الوقود والمنتجات إلى العميل. بالإضافة إلى ذلك، يتم الإقرار بإيرادات الخدمة بمجرد تقديم الخدمة.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات ناقصا أي خصم مسموح به بالمؤجر على مدار الفترة التي يقوم فيها المستاجر باستخدام الملكية المؤجرة.

إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

ق - الإيجار

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

ر - مرابيا العاملين

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

ش - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم سداده لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً.

يجب أن تكون المجموعة 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، بالقرائن تصرف مشاركي السوق بما يجب في مصالحهم الاقتصادية.

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

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات في القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة ويتم إدراجها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، بناء على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار السوقية (الغير معاملة) السائدة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
- المستوى الثاني - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهرى على قياس القيمة العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهرى على قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

ث - نقلير القطاعات

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخليا إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهي تتمثل في لجنة الإدارة المركزية للمجموعة. ويتم تقييم أنشطة المجموعة إلى أنشطة المدارس وأنشطة التعليم العالي.

ث - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية للمجموعة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (ويتضمن مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر عامة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

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

مخاطر السوق (١)

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي وفي نهاية العام بلغ صافي الأصول / (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٥	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧
(٤٤,٠٥٥,١٠٤)	(١١,٣١٢,٨٦٢)	(١١,٦٢٢,٣٩٥)
دولار أمريكي		
(أصل / التزام)		

وبين الإيضاح رقم (٢٧) مبالغ التي تم الاعتراف بها بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة فيما يتعلق بالتغير بأسعار العملات الأجنبية.

في نهاية العام إذا ارتفع أو انخفض الدولار الأمريكي بنسبة ١٠% فإن تأثير ذلك على القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة بعد خصم الضرائب المتعلقة بها كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٥	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧
(٤,٤٠٥,٥١٠)	(١,١٣١,٢٨٦)	(١,١٦٢,٢٣٩)
دولار أمريكي		
(أصل / التزام)		

أعلن البنك المركزي المصري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري مع زيادة معدلات العائد على الإيداع والأقراض بنسبة ٣%، وبناءً على ذلك يتم تحديد السعر الرسمي للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في البنوك المحلية وفقاً لآليات العرض والطلب في السوق.

٢ - مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (الودائع البنكية بالبنوك والتسهيلات الائتمانية). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

وبين الإيضاح رقم (١٧) القروض والتسهيلات الائتمانية لدى المجموعة.

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة و المعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٣ -

إدارة المخاطر المالية (تابع)
عناصر المخاطر المالية (تابع)
مخاطر السوق (تابع) (١)

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة هي تأثير التغييرات المفترضة في اسعار الفائدة على نتائج المجموعة على مدار عام، بناء على الأصول والائتمانات المالية المحملة بقاعدة متغيرة المحتفظ بها في آخر العام:

التأثير على الأرباح أو الخسائر المجمعة	الزيادة / النقص	جنيه مصرى
	٣٠٠ نقطة	٢,٨٥٠,٦٠٨
	٣٠٠ نقطة	٣,٢٠٦,٤٦٤
	٣٠٠ نقطة	٣,٦٢٦,٧٠٧
	٢٠١٧ أغسطس	
	٢٠١٦ أغسطس	
	٢٠١٥ أغسطس	

(ب) مخاطر الائتمان
يشأ خطر الائتمان نتيجة وجود حسابات جارية ودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء المجموعة المتمثلة في الإيرادات المستحقة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، ويتم إدارة مخاطر الائتمان المجموعة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية. بالنسبة للعملاء تقوم الإدارة بإخذ كافة الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة مما يقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة.

يتم عمل اضمحلال بالكامل لأرصدة الإيرادات المستحقة التي فات أكثر من عام دراسي على تواريخ استحقاقها. وفيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٢٠١٥ أغسطس	٢٠١٦ أغسطس	٢٠١٧ أغسطس	
٤٤,٣٧٠,٥٩٢	٤٩,٥٧٠,٩٦٤	٥٣,٩٩٥,٠١٦	أرصدة وودائع لدى البنوك
١,٦٧٤,٣٤٩	٢,٦٣٤,٩٣٨	٥,١٧٤,٣٧٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٧٠١,٩٣٥	٣,٨٣٧,٧١٢	٧,٥٧٤,٢٩٧	إيرادات مستحقة

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٣ -

إدارة المخاطر المالية (تابع)

عناصر المخاطر المالية (تابع) (١)

مخاطر السيولة (ج)

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية. تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة مرونة في التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة والاعتماد على أطراف ذات علاقة. تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية بشكل شهري، ويتم مناقشتها باجتماع الإدارة المركزية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل الملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة.

ويوضح الجدول التالي التزامات المجموعة حسب الأعمار وبناءً على التدفقات النقدية المستقبلية غير المخصصة:

٣١ أغسطس ٢٠١٧			
أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	
٣٦,٠٤٧,٩٢٢	-	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩,٣٦٧,٠٠٩	٣٦,٥٩٧,٧١٦	٧٨,٥٢١,٢٣٩	القروض والتسهيلات الائتمانية
٤٩,٤٨٦,٥٥٠	-	-	مصروفات مستحقة
٨,٨١٦,٧٨٠	-	-	دائنو توزيعات
٨,٣٣٦,٧٢٥	-	-	موردين ومقاولون
٨,٤٤٤,٩٩٢	-	-	مستحق لجهات حكومية
٣١ أغسطس ٢٠١٦			
أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	
١١٤,٩٤٨,٣٠١	-	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٩٧٢,٨٧٧	٤٣,٣٢٦,١٠١	١١٣,٠٦٨,٦٩٨	القروض والتسهيلات الائتمانية
١٦,٤٥٧,٩١٢	-	-	مصروفات مستحقة
٦,٩٣٨,٨٢٩	-	-	دائنو توزيعات
٣٣,٩٠٧,٧٢٤	-	-	موردين ومقاولون
١,٤٧٩,٧٩٣	-	-	مستحق لجهات حكومية

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للتقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

- ٣

إدارة المخاطر المالية (تابع)

عناصر المخاطر المالية (تابع) (١)

٣١ أغسطس ٢٠١٥

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات
١٤٩,٣٤٣,٩١٦	-	-
المستحق إلي أطراف ذات علاقة		
٩,٧٧٥,٣٩٥	٧٥,١١٠,٠٥٨	١٢٣,٠٠٧,٨٣٣
التروض والتسهيلات الائتمانية		
٢٧,٠٠٩,٢١٩	-	-
مصرفات مستحقة		
١٣,٨٨٦,١٢٤	-	-
دائتو توريعات		
٥,٢٤٩,٨٨٢	-	-
موردون ومقاولون		
٨٦٥,٢٧٨	-	-
مستحق لجهات حكومية		

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستثمار بما يحقق عائد للمساهمين وتقييم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة. وتؤقير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الديون في إجمالي القروض والتسهيلات الائتمانية مخصوما منها النقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق المساهمين بالمجموعة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المجمعة لأغراض خاصة بالإضافة إلى صافي الديون.

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥:

٣١ أغسطس ٢٠١٥	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧
١٣٦,٩٥٧,٥٢٠	١٤٤,٥٣٩,٤٣٣	١١٩,٩٧٢,٦٨٣
قروض وتسهيلات ائتمانية		
١٣٦,٩٥٧,٥٢٠	١٤٤,٥٣٩,٤٣٣	١١٩,٩٧٢,٦٨٣
إجمالي الديون		
(٤٤,٧٩٢,٨٤٨)	(٥٠,١٥٢,٣٠٦)	(٥٤,٦٣١,٣٠٢)
يخصم : النقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك		
٩٢,١٢٤,٦٧٢	٩٤,٣٨٧,١٢٧	٦٥,٣٤١,٣٨١
صافي الديون		
١٩٩,٧٥٤,٠٦١	٢٨٤,٣٠٤,٤٦٤	٤٢٠,٣٤٢,٩١٦
حقوق المساهمين		
٢٩١,٩١٨,٧٣٣	٣٧٨,٥٩١,٥٩١	٤٨٥,٥٨٤,٢٩٧
إجمالي رأس المال		
%٣١,٥٧	%٢٤,٩٣	%١٣,٤٦
نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال		

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة للقيمة الاسمية ناقصا أى تسويات ائتمانية مقررة للأصول والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق أقل من سنة بالنسبة للقروض طويلة الأجل ذات الفائدة المتغيرة تقارب قيمتها العادلة أيضا قيمتها الاسمية حيث أنها بفائدة متغيرة بالكويدور المعلن من البنك المركزى.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

وتقوم المجموعة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادرًا ما تشملوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها المجموعة:

(أ) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وتقوم المجموعة بمراجعة المخصص في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة لأحد الخبراء.

(ب) الاضمحلال في قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة سنويا بتقييم الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال في قيمة الشهرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. يتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة ولا يمكن ردها لاحقًا.

(ج) الاضمحلال في قيمة الإيرادات المستحقة

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

يتم عمل اضمحلال بالكامل لأرصدة الإيرادات المستحقة التي فأت أكثر من عام دراسي على تواريخ استحقاقها.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

ḥayyān

[illegible][illegible]

١٠٨٠ | ١٠٨١ | ١٠٨٢ | ١٠٨٣ | ١٠٨٤ | ١٠٨٥ | ١٠٨٦ | ١٠٨٧ | ١٠٨٨ | ١٠٨٩ | ١٠٩٠

[illegible]

० - ।। प्रहसि ।। प्रहसि ।।

(۱) (۲) (۳) (۴) (۵) (۶) (۷) (۸) (۹) (۱۰) (۱۱) (۱۲) (۱۳) (۱۴) (۱۵) (۱۶) (۱۷) (۱۸) (۱۹) (۲۰) (۲۱) (۲۲) (۲۳) (۲۴) (۲۵) (۲۶) (۲۷) (۲۸) (۲۹) (۳۰) (۳۱) (۳۲) (۳۳) (۳۴) (۳۵) (۳۶) (۳۷) (۳۸) (۳۹) (۴۰) (۴۱) (۴۲) (۴۳) (۴۴) (۴۵) (۴۶) (۴۷) (۴۸) (۴۹) (۵۰) (۵۱) (۵۲) (۵۳) (۵۴) (۵۵) (۵۶) (۵۷) (۵۸) (۵۹) (۶۰) (۶۱) (۶۲) (۶۳) (۶۴) (۶۵) (۶۶) (۶۷) (۶۸) (۶۹) (۷۰) (۷۱) (۷۲) (۷۳) (۷۴) (۷۵) (۷۶) (۷۷) (۷۸) (۷۹) (۸۰) (۸۱) (۸۲) (۸۳) (۸۴) (۸۵) (۸۶) (۸۷) (۸۸) (۸۹) (۹۰) (۹۱) (۹۲) (۹۳) (۹۴) (۹۵) (۹۶) (۹۷) (۹۸) (۹۹) (۱۰۰)

٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ و ٢٠٢٦ و ٢٠٢٧ و ٢٠٢٨ و ٢٠٢٩ و ٢٠٣٠

[illegible]

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٧ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند فيما يلي:

الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٥	المحول إلى أصول ثابتة	الإضافات	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٤
٦٨,١٨٦,٢١٦	(٣٨,٢٠٨,٧٥١)	٦٥,٥٢٠,٥٢٢	٤٠,٨٧٠,٤٤٥
١٠,٣٩٦,٩٧٩	(٥٣,٩٤٥,٢٦٣)	١٨,٤١٦,٢٩٩	٤٥,٩٢٥,٩٤٣
٧٨,٥٧٩,١٩٥	(٩٢,١٥٤,٠١٤)	٨٣,٩٣٦,٨٢١	٨٦,٧٩٦,٣٨٨
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٦	المحول إلى أصول ثابتة	الإضافات	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٥
١,٥٠٦,٤٣٧	(١٢٣,٧٦٩,٩٨٤)	٥٧,٠٩٤,٢٠٥	٦٨,١٨٦,٢١٦
١,٩٠٤,٢٢٣	(١١,٨٢٨,٠٢٢)	٣,٣٣٥,٢٦٦	١٠,٣٩٦,٩٧٩
٣,٤١٠,٦٦٠	(١٣٥,٥٩٨,٠٠٦)	٦٠,٤٢٩,٤٧١	٧٨,٥٧٩,١٩٥
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٧	المحول إلى أصول ثابتة	الإضافات	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٦
١٤,٧٧٨,٤٥٢	(٢٣,٤١٤,١٦٩)	٣٦,٦٨٦,١٨٤	١,٥٠٦,٤٣٧
-	(١١,٣٥٣,٤١٢)	٩,٤٤٩,١٨٩	١,٩٠٤,٢٢٣
١٤,٧٧٨,٤٥٢	(٣٤,٧٦٧,٥٨١)	٤٦,١٣٥,٣٧٣	٣,٤١٠,٦٦٠

جامعة بدر

أخرى

تمثل المشروعات تحت التنفيذ المتعلقة بجامعة بدر في تكاليف استكمال باقي إنشاءات ومبنى الجامعة كما تم إضمارها من وزارة التعليم العالي ويتم إضمارها إلى الأصول الثابتة بعد اكتمال كل مرحلة.

٨ - أعمال تحت التنفيذ

٣١ أغسطس ٢٠١٥	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧
٢١,٤٩٩,٩٢٦	٢١,٤٩٩,٩٢٦	٢١,٥١١,٩٢٦
٢,٥٧٨,٠١٠	٢,٥٧٨,٠١٠	٢,٥٧٨,٠١٠
٢٤,٠٧٧,٩٣٦	٢٤,٠٧٧,٩٣٦	٢٤,٠٨٩,٩٣٦

مشروع كليرو هلتيس - عمارات سكنية

أرض المجمع التجاري

جارى استكمال إجراءات تسجيل الأراضي المقام عليها المشاريع أعلاه لدى الجهات المختصة.

٩ - استثمارات في منشآت شقيقة

٣١ أغسطس ٢٠١٥	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧	نسبة المساهمة
٢٠٣,٨٣٥	٢٠٣,٨٣٥	٢٠٣,٨٣٥	%٢٣
-	-	٢١,٢٥٠,٠٠٠	%٢٢,٥
٢٠٣,٨٣٥	٢٠٣,٨٣٥	٢١,٥٥٣,٨٣٥	

شركة نيوسوفت

شركة المصر بين للرعاية الصحية

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

١٠ - استثمارات في منشآت تابعة لم يتم جمعها

بلغت التكلفة التاريخية للاستثمارات في منشآت تابعة لم يتم تجميعها كما يلي:

٢٠١٥ أغسطس ٣١	٢٠١٦ أغسطس ٣١	٢٠١٧ أغسطس ٣١	الشركة الدولية للرعاية الصحية شركة أليكس للخدمات التعليمية
١,١٢٦,٢٨٥	١,١٢٦,٢٨٥	١,١٢٦,٢٨٥	
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	
١,٤٥١,٢٨٥	١,٤٥١,٢٨٥	١,٤٥١,٢٨٥	
(١,٤٥١,٢٨٥)	(١,٤٥١,٢٨٥)	(١,٤٥١,٢٨٥)	يخصم: الإضمحلال بالقيمة
-	-	-	

ولم يتم تجميع تلك المنشآت حيث أنه تم تسجيل اضمحلال خلال قيمتها في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ (إيضاح ٢٤) وحيث أن تلك الشركات متوقفة عن النشاط ولا يوجد أيه التزامات تحلها المجموعة بخصوص تلك المنشآت.

١١ - استثمارات محفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٥ أغسطس ٣١	٢٠١٦ أغسطس ٣١	٢٠١٧ أغسطس ٣١	شهادات الاستثمار
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	

الاستثمارات المحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق تمثل شهادات الاستثمار الخاصة ببنك قناة السويس ذات العائد التراكمي ويستحق في عام ٢٠١٩ ويستحق عنها معدل عائد تراكمي ١٢% (٢٠١٦: ٢٠١٥، ١٢%: ٢٠١٥، ٢٠١٩).

۱۲۱

٢٠١٥ أغسطس ٣١	٢٠١٦ أغسطس ٣١	٢٠١٧ أغسطس ٣١	أجهزة كمبيوتر ومعدات كهربائية
٤٦٥,١٢٢	٢٦٦,٣٣٦	٨٩٠,٨٥٥	
١١٣,٣٧٠	-	-	زيت ووقود
٥٧٨,٤٩٢	٢٦٦,٣٣٦	٨٩٠,٨٥٥	

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥ أغسطس ٣١	٢٠١٦ أغسطس ٣١	٢٠١٧ أغسطس ٣١	٢٠١٨ أغسطس ٣١
٣٨,٧٣٨,٧٨٩	٢٩,٠٠٥,١٤٥	٤٥,٦٤٥,٣٧٢	٤٥,٦٤٥,٣٧٢
٨,٣٥٣,٤٦٢	٢٨,٤١٧,٥٨٦	٢٧,٣٥٤,٣٢٩	٢٧,٣٥٤,٣٢٩
٥,٥٤٤,٥٣٩	٢,٤٣٩,١٢٣	٧,٧٧٧,٢٣٥	٧,٧٧٧,٢٣٥
٣,٧٠١,٩٢٥	٣,٨٣٧,٧١٢	٧,٥٧٤,٢٩٧	٧,٥٧٤,٢٩٧
١,٦٧٤,٣٤٩	٢,٦٣٤,٩٣٨	٥,١٧٤,٣٧٨	٥,١٧٤,٣٧٨
٣٤٥,١٥٨	٦٢٨,٨١٦	٢,٦١٥,٢٢٧	٢,٦١٥,٢٢٧
١٠,٣٤٨,٤٩٥	٥,٣٦١,٦٠٦	٤,٢٦٤,٣٦١	٤,٢٦٤,٣٦١
٢٨,٧٠٦,٢٢٧	٧٢,٣٢٤,٩٢٦	١٠٠,٤٠٥,١٩٩	١٠٠,٤٠٥,١٩٩
(٤٠,٥,٢٣٠)	(١,٣٨٩,٩٤٢)	(٢,٨١٩,١٤٩)	(٢,٨١٩,١٤٩)
٦٨,٣٠٠,٩٩٧	٧٠,٩٣٤,٩٨٤	٩٧,٥٨٦,٠٥٠	٩٧,٥٨٦,٠٥٠

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

وتتمثل حركة الاضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى خلال العام فيما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٥	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧
الرصيد في أول العام	٤٠٥,٢٣٠	١,٣٨٩,٩٤٢
المكون خلال العام (إيضاح ٢٢)	١,٣٧٢,٢٥٨	٢,٧٨٠,٨٠٤
ما تم إعدامه خلال العام	(٣٣٧,٥٤٦)	(١,٣٥١,٥٩٧)
الرصيد في آخر العام	١,٣٨٩,٩٤٢	٢,٨١٩,١٤٩

- في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة، مستحق من أطراف ذات علاقة، الأرصدة المدينة الأخرى التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٢٩٨,٩٨٠,١٥ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٦ : ٨٣٠,٣٤١,١٠ جنيه مصري، ٣١ أغسطس ٢٠١٥ : ٧٠٧,٦٦٤,١٥ جنيه مصري).

- في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، بلغت أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى محل الاضمحلال مبلغ ٩٤٩,٨١٩,٢ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٦ : ٩٤٢,١٣٨٩,١ جنيه مصري، ٣١ أغسطس ٢٠١٥ : ٢٣٠,٤٠٥,٢ جنيه مصري).

* يتضمن بند المسد تحت حساب استثمارات مبلغ ٢٠,١٢٠,٠٠٠ جنيه مصري (٢٠١٦ : ٨٣٩,٢٧٢,١٧ جنيه مصري، ٢٠١٥ : لا شيء) يمثل في قيمة المسد لشراء شركة المدارس المصرية "ش.م.م" وقد تم إثبات حصة المجموعة في ذلك الاستثمار بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٧ إلا أن شركة المدارس المصرية لم تبدأ نشاطها بعد، كما أن باقي الإجراءات القانونية وبالتالي سيطرة المجموعة على شركة المدارس المصرية مازالت تحت التنفيذ ولا توجد أية التزامات على الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة وبالتالي لم يتم تحويل تلك المبالغ إلى حساب استثمارات في منشآت شقيقة.

١٤ - نقدية وما في حكمها

٣١ أغسطس ٢٠١٥	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧
حسابات جارية بالبنوك	٣٠,٧٣٦,٠٦٠	٤٤,٤٩٥,٠١٦
ودائع لأجل	١٨,٨٣٤,٩٠٤	٩,٥٠٠,٠٠٠
نقدية بالخرينة	٥٨١,٣٤٢	٦٣٦,٢٨١
	٥٠,١٥٢,٣٠٦	٥٤,٦٣١,٣٠٢

الحسابات الجارية والودائع لأجل مودعة بنوك محلية خاضعة لإشراف البنك المركزي المصري.

الودائع تستحق خلال فترات حتى ٩٠ يوم من تاريخ الإيداع ويستحق عنها فوائد تتراوح بنسبة ٧,٥% و ١٥% (٢٠١٦ : ٧,٥% إلى ١٥%, ٢٠١٥ : ١٠% إلى ١٥%) سنوياً.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

١٥ - رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة الأم المرخص به بمبلغ ٢١٩,١٦,١٣٠ جنيه مصري، كما حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٢١٩,١٦,١٣٠ جنيه مصري، موزع على ٢١,٩١١,٦١٣ سهم، قيمة السهم ١٠ جنيه مصري جميعها أسهم نقدية مدددة بالكامل.

وفي ٣١ أغسطس ٢٠١٦ و ٣١ أغسطس ٢٠١٥ كان هيكل المساهمين على النحو التالي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
سوشيل امباكت كابتال "ش.ذ.م.م"	٩٧,٥٩٦,١٢٠
ابراهيم ابراهيم الصعيدي	%٨١,٩٣٤
سعيد خليل ابراهيم منصور	%٦,٣٦٦
ناهد على اسماعيل مصطفى البدرى	%١,٥٥٣
عبدالحمد هلالى حسن عبد العواض	%١,٢٠٦
آخرون	%١,٠٥٣
	٩,٣٩٧,٧٨٠
	%٧,٨٩٠
	١١٩,١٦,١٣٠

وبتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الأم قرارها يشطب الشركة الأم احتياريا من التورصة المصرية، بناءً على هذا القرار قامت الشركة الأم بشراء ١,٤١١,٥٨٥ سهم من أسهم الشركة الأم كأسهم خزينة بسعر ٢١,٢٣ جنيه مصري، ليصبح إجمالي ما تم تخفيضه من حقوق مساهمي الشركة الأم مبلغ ٢٩,٩٦٨,٩٥٠ جنيه مصري.

وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم على إعادة طرح أسهم الخزينة للبيع بنفس سعر الشراء وقامت الشركة خلال العام المالي المنتهى في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ بإعادة طرح وبيع تلك الأسهم بمبلغ ٢٩,٩٦٧,٩٥٠ جنيه مصري وتم تعاطيها على حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم.

وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الأم زيادة رأس مال الشركة الأم بزيادة قدرها ١٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ جنيه مصري يتم تمويل جزء يساوى ١٠,٣٨٧,٨٢٠ جنيه مصري تم سددها نقداً خلال العام المالي المنتهى في ٣١ أغسطس ٢٠١٦، ومبلغ ٨٩,٦١٢,١٨٠ جنيه مصري يتم تمويله من الأرصدة الدائنة للمساهمين. هذا وقد حصلت الشركة الأم على الموافقة النهائية للهيئة العامة للقابة المالية على تلك الزيادة وطريقة تمويلها بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٧ ليصبح هيكل المساهمين في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ على النحو التالي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
سوشيل امباكت كابتال "ش.ذ.م.م"	١٨٥,١٩٥,١٣٠
ابراهيم ابراهيم الصعيدي	%٨٤,٥٢
آخرون	%٧,٠٢
	١٨,٥٤١,٥٤٠
	%٨,٤٦
	٢١٩,١٦,١٣٠

بعد تاريخ القوائم المالية وفي ٦ مايو ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة أسهم الشركة (الأُم) بنسبة ٢٥ سهم إلى كل سهم ليصبح عدد أسهم الشركة (الأُم) ٥٤٧,٧٩٠,٣٢٥ سهم قيمة السهم ٤٠,٠٠ جنيه مصري وقد تم التأسيس بهذه التجرأة في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٨.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

١٦ - الإحتياطيات

أ - الإحتياطي القانوني والنظامي

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تخريب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الإحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن التكوين متى بلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر والمدفوع.

كما يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥% على الأقل من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرا يوازى ٢٥% من رأس مال الشركة الأم المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

خلال العام المالي المنتهى في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، اعتمدت الجمعية العامة العادية للشركة الأم القوائم المالية عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا عن الثمانية أشهر المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦. بناءً على قرار الجمعية العامة العادية للشركة الأم باعتماد القوائم المالية للشركة الأم عن تلك الفترات، وخلال العام المالي المنتهى في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ اقتطاع مبلغ يوازى ٥% من أرباح الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والمالم المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لتدعيم الإحتياطي القانوني و ٥% لتدعيم الإحتياطي النظامي كما ينص النظام الأساسي للشركة الأم.

الجدول التالي يوضح الحركة على الإحتياطيات خلال العام:

٣١ أغسطس ٢٠١٥			
الرصيد في ٣١ أغسطس	المكون خلال العام	الرصيد في ١ سبتمبر	الإحتياطي القانوني الإحتياطي النظامي الإجمالي
٧,٦٢٣,٠١٦	٣٨٤,٧٧١	٧,٢٣٨,٢٤٥	
٧,١٩١,٠٠٩	٣٨٤,٧٧١	٦,٨٠٦,٢٣٨	
١٤,٨١٤,٠٢٥	٧٦٩,٥٤٢	١٤,٠٤٤,٤٨٣	
٣١ أغسطس ٢٠١٦			
الرصيد في ٣١ أغسطس	المكون خلال العام	الرصيد في ١ سبتمبر	الإحتياطي القانوني الإحتياطي النظامي الإجمالي
٧,٦٢٣,٠١٦	-	٧,٦٢٣,٠١٦	
٧,١٩١,٠٠٩	-	٧,١٩١,٠٠٩	
١٤,٨١٤,٠٢٥	-	١٤,٨١٤,٠٢٥	
٣١ أغسطس ٢٠١٧			
الرصيد في ٣١ أغسطس	المكون خلال العام	الرصيد في ١ سبتمبر	الإحتياطي القانوني الإحتياطي النظامي الإجمالي
٨,٧٢٠,٦٨٥	١,٠٩٧,٦٦٩	٧,٦٢٣,٠١٦	
٨,٢٨٨,٦٧٨	١,٠٩٧,٦٦٩	٧,١٩١,٠٠٩	
١٧,٠٠٩,٣٦٣	٢,١٩٥,٣٣٨	١٤,٨١٤,٠٢٥	

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - القروض والتسهيلات الائتمانية

الجزء غير المتداول	الجزء المتداول			بنك قطر الوطني QNB
	أغسطس ٢٠١٧	أغسطس ٢٠١٦	أغسطس ٢٠١٥	
أغسطس ٢٠١٥	أغسطس ٢٠١٦	أغسطس ٢٠١٧	أغسطس ٢٠١٥	بنك قطر الوطني
-	-	-	٢,٨٥٥,٥٤٩	٧,٠٦٧,٣٩٥
-	-	-	٤,١٧٣,٥٦١	٢٦,٣٨٧
١١,٢٥٠,٠٠٠	٩٥٢,٣٥٧	-	١٦,٦٥٥,١٥٠	-
٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٩٨٧,٧٩٢	٢٥,٥٠٠,٠٠٠
-	-	١,٤٥٠,٢٠٠	-	٤٨٣,٤٠٠
-	٢,٥١٧,٢١٤	١,٨٦٩,٤٩٧	٥١٣,٢٣٥	٦٤٧,٧١٦
٢,١٨٦,٧٩٤	٢٧,٤٢٨,٠٨٨	٢١,٥٤٩,٨٢٤	٢,٩٢٨,٩١٠	٥,٨٧٨,٢٦٤
١٠١,٤٣٦,٧٩٤	١٠٣,٨٩٧,٦٥٩	٨٠,٣٢٩,٥٢١	٣٥,٥٢٠,٧٢٦	٣٩,٦٠٣,١٢٣
			٤٠,٦٤١,٧٧٤	
				الشركة الدولية للتأجير التمويلي

التسهيلات الائتمانية من بنك قطر الوطني يستحق عنها فائدة ٢% فوق سعر الكوربيدور المعدل من البنك المركزي.

التسهيلات الائتمانية من بنك الاستثمار العربي يستحق عنها فائدة ٢,٥% فوق سعر الكوربيدور المعدل من البنك المركزي.

قرض بنك قطر الوطني (١)

بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٣، قامت الشركة الأم بتوقيع عقد مع بنك قطر الوطني للحصول على قرض متوسط الأجل بقيمة ٢٠ مليون جنيه مصري، بمعدل فائدة تبلغ ٢% فوق سعر الإقراض المعدل من البنك المركزي المصري، وبفترة سماح تبلغ ١٨ شهر من تاريخ توقيع العقد تنتهي بحد أقصى في ٣١ يوليو ٢٠١٤، وعلى أن يكون القرض بضمان مشترك من كلا من شركة الصعيد للخدمات التعليمية (شركة تابعة) وشركة الصعيد للاستثمار وبنيل الرصيد المستحق لهذه القرض في ٣١ أغسطس ٢٠١٧. لاشيء (٣١ أغسطس ٢٠١٦ : ١٧,٦ مليون جنيه مصري، ٣١ أغسطس ٢٠١٥ : ٢٢,٨ مليون جنيه مصري).

قرض بنك قطر الوطني (٢)

بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٥، قامت الشركة الأم بتوقيع عقد مع بنك قطر الوطني للحصول على قرض طويل الأجل بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري، بمعدل فائدة تبلغ ٥% فوق سعر الإقراض المعدل من البنك المركزي المصري، وبفترة سماح تبلغ ١٢ شهر من تاريخ توقيع العقد تنتهي بحد أقصى في ٢٧ فبراير ٢٠١٦، على أن يتم السداد على ١١ قسط نصف سنوي متزايدة على أن يكون تاريخ استحقاق أول قسط ٢٨ فبراير ٢٠١٦، وعلى أن يكون القرض بضمانة مشتركة من كلا من شركة سوشيل امباكت "مساهم رئيسي" وشركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة تابعة) والشركة العالمية لتكنولوجيا المعلومات (شركة تابعة) والشركة المصرية لنظم التعليم "شركة تابعة" والشركة الدولية لنظم التعليم "شركة تابعة" وبنيل الرصيد المستحق لهذا القرض بالإضافة للقوائد التمويلية المتعلقة به في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ مبلغ ٨١ مليون جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٦ : مبلغ ٨٨ مليون جنيه مصري، ٣١ أغسطس ٢٠١٥ : ١٠٠,٩ مليون جنيه مصري).

قرض بنك قطر الوطني (٣)

خلال عام ٢٠١٦، قامت الشركة الأم بتوقيع عقد مع بنك قطر الوطني للحصول على قرض متوسط الأجل بقيمة ٤ مليون جنيه مصري وذلك بغرض استخدامه في تمويل جزء من قيمة شراء أصول ثابتة وبمعدل فائدة ٢% فوق سعر الكوربيدور المعدل من البنك المركزي المصري ويتم تعديل سعر الفائدة وفقا للتغير في أسعار الاقراض المعدلة من البنك المركزي. كما يسرى عائد بواقع ١,٥% سنوياً يتم احتسابه مراكبا عند التأخر في سداد الأقساط عندما يحين موعد استحقاقها وقد تم الاتفاق على أن تنتهي مدة القرض في أغسطس ٢٠٢١. وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ مبلغ ١,٩٣٣,٦٠٠. لاشيء (٣١ أغسطس ٢٠١٦ : لاشيء، ٣١ أغسطس ٢٠١٥ : لاشيء).

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للتقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

١٩ - ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة للعام فيما يلي:

السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧	ضريبة الدخل الحالية الضريبة الموجبة (إيضاح ٢٠) الإجمالي
١٠,٦٤٠,١٧٩ ٨٩٣,٥٩٥	١٦,٠٨٢,٤٠١ ١,١٦٤,٦٠٣	٢٢,١٨٨,٦٤٥ (٢١٦,٧١٢)	
١١,٥٣٣,٧٧٤	١٧,٢٤٧,٠٠٤	٢١,٩٧١,٩٣٣	
السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧	الربح المحاسبي قبل الضرائب ضرائب الدخل على أساس معدلات الضريبة السارية بضائف (يخصم): مصروفات غير قابلة للخصم أثر تغيير سعر الضريبة المطبق إيرادات غير خاضعة للضريبة الضريبة وفقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر
٤٢,٥٢٣,٤٨٤	٦١,٣٤١,٦٣٧	٨٦,٧٨٧,٦٨٢	
٩,٥٦٧,٧٨٤	١٣,٨٠١,٨٦٨	١٩,٢٥٧,٣٢٨	
٣,١٧٦,٠٦١ (٥٠٨,٣٤٠) (٧٠١,٧٣١)	٣,٧٥٦,٢٥٥ - (٣١١,١١٩)	٢,٤٨٣,٢٨٨ - (٣٨,٥٨٣)	
١١,٥٣٣,٧٧٤	١٧,٢٤٧,٠٠٤	٢١,٩٧١,٩٣٣	

التزامات ضرائب الدخل الحالية في قائمة المركز المالي

٣١ أغسطس ٢٠١٥	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧	الربح المحاسبي قبل الضرائب ضرائب الدخل على أساس معدلات الضريبة السارية بضائف (يخصم): مصروفات غير قابلة للخصم أثر تغيير سعر الضريبة المطبق إيرادات غير خاضعة للضريبة الضريبة وفقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر
٦,٤٠٩,٦٢٩ (١٠,٧١٧,٥٠٦) ١٠,٦٤٠,١٧٩	٦,٣٣٢,٣٠٢ (٨,٨٥٣,٧٤٩) ١٦,٠٨٢,٤٠١	١٣,٥٦٠,٩٥٤ (١٢,٣٢٨,١١٣) ٢٢,١٨٨,٦٤٥	
٦,٣٣٢,٣٠٢	١٣,٥٦٠,٩٥٤	٢٣,٤٢١,٤٨٦	

٢٠ - التزامات ضريبة موجلة

تتضمن الالتزامات الضريبية الموجلة الفروق المؤقتة المتعلقة بالاصول التالية:

الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٥ أصل (التزام)	حركة العام إيرادات (مصروفات)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٤ أصل (التزام)	الاصول التالية
(١,٤٥٥,٧٣٨)	(٨٩٣,٥٩٥)	(٥٦٢,١٤٣)	
(١,٤٥٥,٧٣٨)	(٨٩٣,٥٩٥)	(٥٦٢,١٤٣)	

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقول المالى المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٢٠ - التزامات ضريبية موجبة (تابع)

الرصيد فى ٣١ أغسطس ٢٠١٦ أصل (التزام)	حركة العام	الرصيد فى ١ سبتمبر ٢٠١٥ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
(٢,٦٢٠,٣٤١)	(١,١٦٤,٦٠٣)	(١,٤٥٥,٧٣٨)	
(٢,٦٢٠,٣٤١)	(١,١٦٤,٦٠٣)	(١,٤٥٥,٧٣٨)	
الرصيد فى ٣١ أغسطس ٢٠١٧ أصل (التزام)	حركة العام	الرصيد فى ١ سبتمبر ٢٠١٦ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
(٢,٤٠٣,٦٢٩)	٢١٦,٧١٢	(٢,٦٢٠,٣٤١)	
(٢,٤٠٣,٦٢٩)	٢١٦,٧١٢	(٢,٦٢٠,٣٤١)	
٣١ أغسطس ٢٠١٥	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧	مخصصات
١٥,٠٠٧,٤٦١	٢٢,٩١٤,٨٢٨	٢٤,٩٩٤,٨٢٨	مخصص ضرائب
١,٠٣٠,١٧٣	١,٠٨٠,١٧٢	١,٠١٦,٧٩٧	مخصص قضائيا
١٦,٠٣٧,٦٣٤	٢٣,٩٩٥,٠٠٠	٢٦,٠١١,٦٢٥	

وتتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلى:

٣١ أغسطس ٢٠١٥				
المستخدم	الرصيد آخر العام	خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد أول العام
١٥,٠٠٧,٤٦١	-	-	-	١٥,٠٠٧,٤٦١
١,٠٣٠,١٧٣	-	٨٧,٦٠٨	٨٧,٦٠٨	٩٤٢,٥٦٥
١٦,٠٣٧,٦٣٤	-	٨٧,٦٠٨	١٥,٩٥٠,٠٢٦	

٣١ أغسطس ٢٠١٦				
المستخدم	الرصيد آخر العام	خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد أول العام
٢٢,٩١٤,٨٢٨	(١,٤٩٢,٧٨٨)	٩,٤٠٠,١٥٥	١٥,٠٠٧,٤٦١	
١,٠٨٠,١٧٢	-	٤٩,٩٩٩	١,٠٣٠,١٧٣	
٢٣,٩٩٥,٠٠٠	(١,٤٩٢,٧٨٨)	٩,٤٥٠,١٥٤	١٦,٠٣٧,٦٣٤	

مخصص ضرائب	
مخصص قضائيا	
مخصص ضرائب	
مخصص قضائيا	

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقولن المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٢١ - مخصصات (تابع)

٣١ أغسطس ٢٠١٧

المستخدم	خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد أول العام
الرصيد آخر العام			
٢٤,٩٩٤,٨٢٨	-	٢٢,٩١٤,٨٢٨	مخصص ضرائب
١,٠١٦,٧٩٧	(٦٣,٣٧٥)	١,٠٨٠,١٧٢	مخصص قضائيا
٢٦,٠١١,٦٢٥	(٦٣,٣٧٥)	٢٣,٩٩٥,٠٠٠	

مخصص ضرائب

تم تكوين مخصصات ضرائب في الفترة الحالية والسنوات السابقة عن مطالبات ضريبية مستلمة فعليا، كما تم تكوين مخصصات ضرائب متوقعة عن سنوات سابقة لم يتم فحصها بعد.

بالنسبة لمخصص ضرائب عن المطالبات الضريبية المستلمة فعليا فقد تم تكوين مبلغ ٢٤,٩٩٤,٨٢٨ جنيه مصري في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ (٣١ أغسطس ٢٠١٦: ٢٢,٩١٤,٨٢٨ جنيه مصري، ٣١ أغسطس ٢٠١٥: ١٥,٠٠٧,٤٦١ جنيه مصري) لمقابلة مطالبات بمبلغ ٢٨,١٤٠,٧٥٩ جنيه مصري وذلك بناءً على تقديرات الإدارة والمستلر الضريبي الخارجى المستقل للمجموعة.

في حالة تغير التقديرات الخاصة بتكوين المخصصات بنسبة ١٠% بالزيادة أو النقصان فإن تأثير ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة سوف يكون ٢,٤٩٩,٤٨٢ جنيه مصري بالزيادة أو النقصان في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ (٣١ أغسطس ٢٠١٦: ٢,٢٩١,٤٨٢ جنيه مصري، ٣١ أغسطس ٢٠١٥: ١,٥٠٠,٧٤٦ جنيه مصري).

كما تم تكوين مخصصات ضرائب متوقعة عن سنوات سابقة لم يتم فحصها بعد بمبلغ ٥,٣١٤,٨٢٨ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٦: ١,٨١٤,٨٢٨ جنيه مصري، ٣١ أغسطس ٢٠١٥: لا شيء) بناءً على تقديرات الإدارة والمستلر الضريبي الخارجى المستقل للمجموعة في ضوء المطالبات الضريبية التي تم استلامها فعليا.

مخصص قضائيا

وتم تكوين مخصص قضائيا قضائية بمبلغ ١,٠١٦,٧٩٧ جنيه مصري في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ (٣١ أغسطس ٢٠١٦: ١,١٧٢,٨٠٠ جنيه مصري، ٣١ أغسطس ٢٠١٥: ١,٣٠,١٧٣ جنيه مصري) بناءً على تقديرات المستلر القانوني للمجموعة ويتم تعديل المخصص بالمستجدات بالنسبة لكل قضية على حدة.

في حالة تغير التقديرات الخاصة بتكوين المخصصات بنسبة ١٠% بالزيادة أو النقصان فإن تأثير ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة سوف يكون ١,٠١٦,٧٩٧ جنيه مصري بالزيادة أو النقصان في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ (٣١ أغسطس ٢٠١٦: ١,٠٨٠,١٧٢ جنيه مصري، ٣١ أغسطس ٢٠١٥: ١,٠٣,٠١٧ جنيه مصري).

٢٢ - إيرادات النشاط

السنة المالية من	السنة المالية من	السنة المالية من	
١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥ أغسطس ٣١	١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ أغسطس ٣١	١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧ أغسطس ٣١	إيرادات التعليم
١٧٩,٧٨٥,١٥٧	٢٤٣,٧٤٥,١٢١	٣١٦,٣١٨,٣٧٤	إيرادات الاتوبيسات
١٣,٨٩١,٧٠٧	١٤,٣١٦,٢٢٩	١٦,٨٥٣,٨٩١	إيرادات الالتحاق
٢,٦٠٢,٥٨٥	٣,٠٣٨,٩٢٧	٣,٣٥٩,٢٢٢	إيرادات بيع منتجات وتأدية خدمات *
٢١,٤٩١,٩٥٠	١٠,٥٧٤,٧٢٣	١,٥٧٧,٨٩٩	إيرادات النشاط الأخرى
٣,٦٩٤,٤٣٦	٦,٠٤٤,٢١١	٨,٦١١,١٠٢	
٢٢١,٤٦٥,٨٣٥	٢٧٧,٧١٩,٢١١	٣٤٦,٧٢٠,٤٨٨	

* خلال عام ٢٠١٦، قامت إدارة المجموعة بتأجير محطة الوقود المملوكة للشركة الأم لأحد الشركات المتخصصة في إدارة وتشغيل محطات الوقود. وقد قامت إدارة المجموعة بالاعتراف باليرار هذا التأجير ضمن بند إيجارات والمرج في الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة. وقد بلغت القيمة الإيجارية للمحطة مبلغ ١,٢٧٧,٢٠٠ جنيه مصري (٢٠١٦: ٧٧٢,٥٠٠ جنيه مصري و ٢٠١٥: لا شيء).

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقول الم المالي المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٢٣ - تكلفة النشاط

السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧	
٥٨,٦٩٩,٠٨٧	٧٢,٨٧٩,٠٩٣	١٠٧,٤٦٣,٩١٢	أجور ومزات ومزايا عاملين
٢٠,٤٠٧,٥٠٨	٢٨,٤٣٦,٤١٦	٣٧,٧١٢,٦٢٣	مصرفات إهلاك
٩,٥٦٩,٢٥٧	١٦,٨٨٩,٢٢١	١٨,١٢٥,٤١٥	مصرفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
			مصرفات صيانة وطاقة ومرافق
٧,٨٤٩,٣٠١	٦,٧٨٢,٢٤٢	٩,٧٥٧,٨٠٠	واتصالات
١٣,٢٨٨,٤٨٧	١٤,٢٣٩,٨٩٩	١٦,٧٢٦,٧٩٨	مصرفات نقل
٦,٨٦٩,١٧٥	٧,١٠٦,٨٨٦	٧,٢٠٣,٩٤٧	إيجارات
٦٤٣,١٧٠	١,١٠٨,٧٣٢	١,٢٩٢,٠٩٧	رسوم وأنحاف مهنية واستشارات وأخرى
١٩,٦٨٩,١٨٦	٦,٥٣٤,٢٨١	-	تكلفة بيع منتجات وتأدية خدمات
٢,٦٤٢,٠٥٢	٢,٨٦١,٨٠٤	٣,١٤٩,٥٦٩	مصرفات أخرى
١٣٩,٦٥٧,٢٢٣	١٥٦,٨٣٨,٥٧٤	٢٠١,٤٣٢,١٦١	

٢٤ - المصر وفات العمومية والإدارية

السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧	
١٥,٠٥٨,٣٩٧	١٩,٤٩٩,٦٤٣	٢٤,٤٩٩,٨٠١	رسوم وأنحاف مهنية واستشارات
٦,٢٤٩,٧١٦	٧,١٨٢,٠٢٨	١١,٠٥١,٤٣٤	أجور ومزات ومزايا عاملين
			اضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة
١٩٠,٥٠٨	١,٣٢٢,٢٥٨	٢,٧٨٠,٨٠٤	الأخرى
١,٦٥٦,٩٢٥	١,٦٦٦,٩٤٣	٢,١١٣,٢١٣	إيجارات تشغيلية وتمويلية
			مصرفات صيانة وطاقة ومرافق
٨٨٩,٧١٩	١,٠٩٦,٥٨٥	٣,٠١٥,٧٩٠	واتصالات
			رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٨٤١,٠٣٥	٣٣٤,٧٨٠	٧١٩,٠٠٠	ولجانه ومجلس الأهاء
٤٥٧,٥٠٢	٤٤٦,٤٨٤	٥٨١,٨٠٧	مصرفات إهلاك
			مصرفات اضمحلال في استثمارات في
١,٤٥١,٢٨٥	-	-	مشآت شقيقة
٣,٠١٠,٨٤٢	٣,١٩٢,٣٠٣	٣,٢٨٩,٥٢٤	مصرفات أخرى
٢٩,٨٠٥,٩٢٩	٣٤,٧٤١,٠٢٤	٤٨,٠٥١,٣٧٣	

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقول النم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٢٥ - المصروفات حسب طبيعتها

السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧	
٦٤,٩٤٨,٨٠٣	٨٠,٦١,١٢١	١١٩,٢٣٤,٣٤٦	أجور ومزاريات العاملين
٢٠,٨٦٥,٠١٠	٢٨,٨٨٢,٩٠٠	٣٨,٢٩٤,٤٣٠	مصروفات إهلاك
١٥,٧٠١,٥٦٧	٢٠,٦٠٨,٣٧٥	٢٥,٧٩١,٨٩٨	رسوم وأتعاب مهنية واستشارات وخدمات
٩,٥٦٩,٢٥٧	١٦,٨٨٩,٢٢١	١٨,١٢٥,٤١٥	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
			مصروفات صيانة وطاقة ومراقف
٨,٧٣٩,٠٢٠	٧,٨٧٨,٨٢٧	١٢,٧٧٣,٥٩٠	واتصالات
٧,٤٨٨,٣٤٤	٨,٧٧٣,٨٢٩	٩,٣١٧,١٦٠	إيجارات
١٤,٣٢٦,٢٤٣	١٤,٣٣٩,٨٩٩	١٦,٧٢٦,٧٩٨	مصروفات نقل
١٩,٦٨٩,١٨٦	٦,٥٣٤,٢٨١	-	تكلفة المنتجات البترولية وتأدية الخدمات
			اضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة
١٩,٠٥٠,٨	١,٣٢٧,٢٥٨	٢,٧٨٠,٨٠٤	الأخرى
١,٤٥١,٢٨٥	-	-	خسائر اضمحلال في استثمارات في
٦,٤٩٣,٩٢٩	٦,٣٨٨,٨٨٧	٦,٤٣٩,٠٩٣	مشتات شقئية
١٦٩,٤٦٣,١٥٢	١٩١,٥٧٩,٥٩٨	٢٤٩,٤٨٣,٥٣٤	مصروفات أخرى

٢٦ - إيرادات أخرى

السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧	
-	-	٧,٦٥٧,٠٤٣	مستحققات انتفى الغرض منها
-	٥٤٦,٤٤٩	١,٧٥٨,٤١٦	إيجارات متنوعة
-	٧٧٢,٥٠٠	١,٢٧٧,٢٠٠	إيجار محطة الوقود
-	-	٣٩٨,٢٥٠	أرباح بيع أصول ثابتة
٨,٠٢٠,٠٠٠	-	-	إيراد بيع استثمارات في مشتات شقئية
١,٩٩٨,٢٨٧	٥٧٦,٥٥٠	١,٧٤٣,٦٦١	إيراد بيع استثمارات في مشتات شقئية
١٠,٠١٨,٢٨٧	١,٨٩٥,٤٩٩	١٢,٨٣٤,٥٧٠	إيرادات متنوعة

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٢٧ - صافي التكاليف التمويلية

السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧	
(١٨,٧٥٦,٨٠٦)	(٢٠,١٧٦,١٢٥)	(٢٥,٠٩١,١٧٥)	مصرفات فوائد
(١,٧٨٨,٤٨٠)	(٧٣٠,٢٤٥)	(٧٢٣,٠١٤)	خسائر فروق عملة أجنبية
١,١٣٥,٤٠٨	٣,٦٢٣,٠٤٩	٤,٦١٠,٣٤٧	إيرادات فوائد
(١٩,٤٠٩,٨٧٨)	(١٧,٢٤٣,٣٢١)	(٢١,٢٠٣,٨٤٢)	

٢٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال العام بإجراء بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في المساهم الرئيسي للمجموعة وكذا الشركات التابعة وبعض الجهات التابعة لمساهمين رئيسيين. وقد بلغت الأرصدة المستحقة من والي الأطراف ذات العلاقة الناتجة عن تلك المعاملات كما يلي:

أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ أغسطس ٢٠١٧	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٥
الدولية للرعاية الصحية	مشتاة تابعة لم	-	٨٥٥,٩٧٦	٨٢٨,٣٥٦
المصرية للترقيم	يتم تجميعها	١٤٠,٣٧٩	١١٣,٥٧٦	١٥٦,٣٠١
شركة المدارس المصرية	أخرى	٥,١٨١,١٧٦	١,٦٤٩,٥٦٣	-
البيكس للخدمات التعليمية	مشتاة تابعة لم	-	-	١٦١,٢١٩
شركة الصعيد للاستثمار	يتم تجميعها	-	-	٥١١,٤٦٢
ذهب فبوتشر لانخوش سكول	أخرى	-	-	١,١٨٨
المصرية لتشغيل وتجهيز المكاتب	مشتاة تابعة	١٥,٨٢٣	١٥,٨٢٣	١٥,٨٢٣
	أخرى	٥,١٧٤,٣٧٨	٢,٦٣٤,٩٣٨	١,٦٧٤,٣٤٩

أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ أغسطس ٢٠١٧	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٥
Social Impact	مساهم رئيسي	٨,١١٢,٨٤٤	١٠,٠٥٧٩,١٣٨	١٣,٥٨٥,١١٣
المستقبل للأشعة التريوية	أخرى	١٢,٨٦٣,٨٤٣	١٢,٨٦٣,٨٤٣	١٧,٦٠١,٣٨٤
د / حسن القلا	رئيس مجلس إدارة	-	٥٥,٩١٤	-
الامم للمشروعات العقارية	ومساهم في منشآت تابعة	١,٠٦٠,٣١٠	١,٠٨٥,٣١٠	١,٠٨٥,٨١١
نيوسوفت	أخرى	-	٥٥,٣٤٥	٥٥,٣٤٥
البيكس للخدمات التعليمية	مشتاة شقيقة	٣٠٦,١٢١	٣٠٨,٧٥١	-
العالمية سوفت وير	مشتاة تابعة لم يتم تجميعها	-	-	١٦,٣٦٣
المصريين للرعاية الصحية	أخرى	١٣,٧٠٤,٨٠٤	-	-
	مشتاة شقيقة	٣٦,٠٤٧,٩٢٢	١١٤,٩٤٨,٣٠١	١٤٩,٣٤٣,٩١٦

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقول المالى المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٢٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام

الحركة

السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧
-	٢٧,٦٢٠	-
-	-	(٨٥٥,٩٦٦)
<u>الدولية للرعاية الصحية</u>		
مدفوعات بالنيابة عن الشركة		
ما تم إعادته من الرصيد المستحق		

الحركة

السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦	السنة المالية من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧
١٥٦,٩٠١	(٤٣,٢٤٦)	٢٦,٨٠٣
-	١,٦٤٩,٥٦٣	٣,٣٦٨,٦١٣
-	(١٤٧,٥٣٢)	-
٢,٦٣٠	-	-
(١٦١,٢١٩)	-	-

المصرية للتقييم

تحويلات نقدية

شركة المدارس المصرية

تحويلات نقدية

إليكس للخدمات التعليمية

تحويلات نقدية

مدفوعات بالنيابة عن الشركة

شركة الصعيد للاستثمار

تحويلات نقدية

ذهب فيو تشر لانجوش سكول

إفقال الأرصدة نتيجة الاستحواذ

سوشيل امباكت كابيتال (ش.ذ.م.م.)

تحويل نقدى

شراء أسهم خزينة

خسائر فروق عملة

زيادة رأس المال من الأرصدة الدائنة

د / حسن القلا

مدفوعات بالنيابة عن المجموعة

الأهم للمشروعات العقارية

تحويلات نقدية

بنو سوفت

تحويلات نقدية

المصريين للرعاية الصحية

مساهمات رأس المال

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٢٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

بالإضافة إلى ما سبق، تقدم شركة سو شيال امباكت كابيتال (ال تي دي) المساهم الرئيسي في الشركة الأم خدمات استثمارية لكلا من شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "ش.م.م" والشركة الدولية للخدمات التعليمية "ش.م.م" (مشتاة تابعة) بمبلغ ٣٠٣,٠٠٠ جنيه مصري (٢٠١٦ : ٢٠٣,٠٠٠ جنيه مصري و ٢٠١٥ : ٣٠٣,٠٠٠ جنيه مصري) شهريا مجتمعين.

٢٩ - الحصص غير المسيطرة

تتمثل حركة الحصص الغير مسيطرة في الشركات التابعة التي تم إدراجها ضمن القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة خلال الأعوام المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، ٢٠١٦، ٢٠١٥ فيما يلي:

٢٠١٥	الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال	٢٠١٤	الرصيد في ١ سبتمبر
٣٤,٨٨٢,٢٦٣	٦,٦٢٥,٨٩٤	٩٦٧,٩٢٩	٢٧,٢٨٨,٤٤٠	٢٠١٤ <th>الرصيد في ١ سبتمبر</th>	الرصيد في ١ سبتمبر
-	(١٦٩,٩٥٦)	١٦٩,٩٥٦	-	٢٠١٤ <th>الاحتياطيات</th>	الاحتياطيات
(١,٣٩٨,١٣٦)	(١,٣٩٨,١٣٦)	-	-	٢٠١٤ <th>توزيعات أرباح</th>	توزيعات أرباح
٢,٩٤٧,٨٠٦	٢,٩٤٧,٨٠٦	-	-	٢٠١٤ <th>ربح العام</th>	ربح العام
٣٦,٤٣١,٩٣٣	٨,٠٠٥,٦٠٨	١,١٣٧,٨٨٥	٢٧,٢٨٨,٤٤٠	٢٠١٥ <th>الرصيد في ٣١ أغسطس</th>	الرصيد في ٣١ أغسطس
٢٠١٦	الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال	٢٠١٥	الرصيد في ٣١ أغسطس
٣٦,٤٣١,٩٣٣	٨,٠٠٥,٦٠٨	١,١٣٧,٨٨٥	٢٧,٢٨٨,٤٤٠	٢٠١٥ <th>الرصيد في ١ سبتمبر</th>	الرصيد في ١ سبتمبر
-	(٦٩,٦٦٥)	٦٩,٦٦٥	-	٢٠١٥ <th>الاحتياطيات</th>	الاحتياطيات
٤,٣٢٧,٧٨٥	٤,٣٢٧,٧٨٥	-	-	٢٠١٥ <th>ربح العام</th>	ربح العام
٤٠,٧٥٩,٧١٨	١٢,٢٦٣,٧٢٨	١,٢٠٧,٥٥٠	٢٧,٢٨٨,٤٤٠	٢٠١٦ <th>الرصيد في ٣١ أغسطس</th>	الرصيد في ٣١ أغسطس
٢٠١٧	الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال	٢٠١٦	الرصيد في ١ سبتمبر
٤٠,٧٥٩,٧١٨	١٢,٢٦٣,٧٢٨	١,٢٠٧,٥٥٠	٢٧,٢٨٨,٤٤٠	٢٠١٦ <th>الرصيد في ١ سبتمبر</th>	الرصيد في ١ سبتمبر
-	(٣٠١,٢٤١)	٣٠١,٢٤١	-	٢٠١٦ <th>الاحتياطيات</th>	الاحتياطيات
(٤,٧٣٧,٠٣٢)	(٤,٧٣٧,٠٣٢)	-	-	٢٠١٦ <th>توزيعات الأرباح</th>	توزيعات الأرباح
٤,٥٦٧,٣٩٢	٤,٥٦٧,٣٩٢	-	-	٢٠١٦ <th>ربح العام</th>	ربح العام
٤٠,٥٩٠,٠٧٨	١١,٧٩٢,٨٤٧	١,٥٠٨,٧٩١	٢٧,٢٨٨,٤٤٠	٢٠١٧ <th>الرصيد في ٣١ أغسطس</th>	الرصيد في ٣١ أغسطس

٣٠ - شهرة

تتمثل شهرة السيطرة في نتائج الفرق بين قيمة تكلفة الاستثمار في الشركات التابعة والقيمة العادلة لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ الاقتناء، وهي عبارة عن قيام المنشأة المقتنية بدعائه مقابل منافع اقتصادية مستقبلية من أصول لا يمكن تعديلها بشكل منفرد أو الاعتراف بها بشكل منفصل وتظهر الشهرة كما يلي:

٢٠١٥ أغسطس ٣١	٢٠١٦ أغسطس ٣١	٢٠١٧ أغسطس ٣١	٢٠١٦ أغسطس ٣١
٥,١٣٣,٠٦١	٥,١٣٣,٠٦١	٥,١٣٣,٠٦١	٥,١٣٣,٠٦١
٣٥٥,٨٠٠	٣٥٥,٨٠٠	٣٥٥,٨٠٠	٣٥٥,٨٠٠
٢٣٨,٦٦٦	٢٣٨,٦٦٦	٢٣٨,٦٦٦	٢٣٨,٦٦٦
١٥٧,٠١٨	١٥٧,٠١٨	١٥٧,٠١٨	١٥٧,٠١٨
٥١,٩٣٦	٥١,٩٣٦	٥١,٩٣٦	٥١,٩٣٦
٥,٩٣٦,٤٨١	٥,٩٣٦,٤٨١	٥,٩٣٦,٤٨١	٥,٩٣٦,٤٨١

المصرية لنظم التعليم
الدولية للنظم التعليمية
العالمية لتكنولوجيا التعليم
شركة القاهرة للخدمات التعليمية
القاهرة مصر المنشآت التعليمية

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٣٢ - الموقف الضريبي

[١] شركة القاهرة للخدمات التعليمية "ش.م.م."

ضريبة شركات الأموال

- تم فحص الشركة للسنوات من ١٩٩٨ حتى ١٩٩٩ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص الشركة للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ تقديري بإجمالي ضريبة ١,٣١,٧٩٣,٥ جنيه مصري وتم إخطار الشركة بنموذجي (١٨ و ١٩) ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليهما في المواعيد القانونية ومزال الخلاف قائما أمام اللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص الشركة من ٢٠٠٥ حتى الآن وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات بانتظام في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة في المواعيد القانونية.
- صافي ربح نشاط المدارس معفى من ضريبة الأرباح التجارية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- ضريبة الخصم
- الشركة ملتزمة بتطبيق نظام الخصم تحت حساب الضريبة إصلاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- ضريبة كسب العمل
- الشركة ملتزمة بخصم الضريبة وتوريدها شهرياً تطبيقاً للقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- يتم تقديم إقرارات الربح سنوية لمراتب كسب العمل بانتظام ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

ضريبة الدمغة

- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٠١ وذلك عن الفترة من ٥ مايو ١٩٩٧ إلى ٣١ مارس ٢٠٠١ بإجمالي ضريبة ٨٢,٩٣٢,٩٣ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وتم إخطار الشركة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٠٣.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة بتاريخ ١ أبريل ٢٠٠١ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٣ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة الطعن بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٠٩ بإجمالي ضريبة ١,٤٦٩,٦٩ جنيه مصري وتم السداد بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٠٩.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة وذلك عن الفترة من ١ فبراير ٢٠٠٣ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٠٦ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن ومزال الخلاف قائماً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة وذلك عن الفترة من ١ مارس ٢٠٠٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠. وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ بإجمالي ضريبة ١٤,٧٩٨,١٤ جنيه مصري وتم السداد بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٥.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقولن المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و٢٠١٦ و٢٠١٥

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

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

[٢] شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "ش.م.م"

أولاً: ضريبة شركات الأموال

السنوات من ١٩٩٢ حتى ١٩٩٣

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال عن أعوام ١٩٩٢ حتى ١٩٩٣ وتم الربط النهائي علي الشركة من واقع قرار لجنة الطعن بمبلغ ١٤٩,٩٥٢ جنيه مصري، وتم إحالة الخلاف بين الشركة والمأمورية المختصة إلي المحكمة ومآزال الخلاف قائم.

السنوات من ١٩٩٤ حتى ١٩٩٥

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال عن أعوام ١٩٩٤ و ١٩٩٥ وتم إخطار نموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم إخطار الشركة بنموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلي اللجنة الداخلية بالمأمورية ومآزال النزاع قائم.

السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠٠٠

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال عن أعوام ١٩٩٦ و ٢٠٠٠ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلي اللجنة الداخلية بالمأمورية ومآزال النزاع قائم.

السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٤

تم إخطار الشركة بنموذج ١٨ (ضريبة تقديرية) حيث اعترضت الشركة على هذا التقدير وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وأحيل الملف إلي اللجنة الداخلية بالمأمورية وقامت الشركة بتقديم طلب بإعادة فحص هذه السنوات وتم إحالة الخلاف إلي لجان الطعن وتم إعادة الملف إلي المأمورية تهيئاً لإتمام الفحص التقري بالمأمورية.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٧

لم يتم فحص الشركة حتى الآن وتقوم بتقديم اقرارات الضريبة في المواعيد الضريبية ويتم سداد الضريبة من واقع الاقرار والسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٤ مايو ٢٠٠٨ صافي ربح نشاط المدارس معفي من ضريبة الأرباح التجارية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانياً: ضريبة الدمغة

السنوات من ١ سبتمبر ١٩٩٢ حتى ٣١ أكتوبر ١٩٩٧

تم فحص الشركة حتى ٣١ أكتوبر ١٩٩٧ وتم الإخطار بنماذج ٣ ضريبة دمغة وتم عمل لجنة داخلية وسداد الضريبة المستحقة علي الشركة.

السنوات من ١ نوفمبر ١٩٩٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٢

تم فحص الشركة وإخطار الشركة بنموذج ٤ دمغة وتم الاعتراض عليه وتم إحالة الملف إلي لجنة طعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة طعن بمبلغ ٢٣,٥٨٥ جنيه مصري وتم سدادها.

السنوات من ١ أكتوبر ٢٠٠٢ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٠٥

تم فحص الشركة وتم الإخطار بنماذج ٣ و ٤ دمغة وتم الاعتراض عليه وتم إحالة الملف إلي لجنة طعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة طعن بمبلغ ٢٢,٩٤٥,٧٠ جنيه مصري.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

[٢] شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "ش.م.م" (تابع)

ثالثاً: ضريبة كسب العمل

١ - السنوات من ١٩٩٢ حتى ١٩٩٤

تم ربط ضريبة كسب العمل بمبلغ ١٣,٤٩٥ جنيه مصري أساس الربط عدم الطعن وتم إحالة النزاع إلي المحكمة المختصة

٢ - السنوات من ١٩٩٥ حتى ١٩٩٩

تم ربط ضريبة كسب العمل بمبلغ ٢٦٥,٢٤٥ جنيه مصري أساس الربط عدم الطعن وتم إحالة النزاع إلي المحكمة المختصة
والنزاع مازال قائم.

٣ - السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٦

لم يتم فحصها بعد وتقوم الشركة بعمل تسويات كسب وتوقع ضريبة بانتظام إلي المأمورية.

رابعاً: الضريبة العامة علي المبيعات

تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبية علي المبيعات بانتظام وفي المواعيد القانونية وتم فحص الشركة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٥ وتم
وتم سداد الفروق الضريبية الناتجة عن الفحص وكذلك الضريبة الإضافية وتم فحص الشركة عن سنوات ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٤ وتم
إصدار نموذج ١٥ وتم التنازل علي النموذج في المواعيد القانونية وجاري النزاع في لجنة التظلمات. وبالنسبة للسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ لم
يتم فحصها بعد.

[٣] الشركة المصرية لنظم التعليم "ش.م.م"

أولاً: ضريبة الأرباح التجارية

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٧

- تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني والشركة معفاة من الضرائب حتى ٤ مايو ٢٠٠٨ طبقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة
٢٠٠٥.

- الفترة من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧، الشركة لم تخضع بميعاد فحص على اعتبار أن قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ تم إلغاؤه
فيه بنظام العينة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٧

الشركة تقوم بسداد ضريبة المرتبات شهرياً في مواعيدها القانونية ولا توجد أي أخطارات لضريبة المرتبات من تلك السنوات.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٧

الشركة لم تسلم أي أخطارات ضريبية تخص الفترة الضريبية.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

[٣] الشركة المصرية لنظم التعليم "ش.م.م" (تابع)

رابعاً: الضريبة العامة على المبيعات

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٧

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.

[٤] الشركة العالمية لتكنولوجيا التعليم "ش.م.م"

أولاً : ضريبة الأرباح التجارية

١ - السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤

الشركة تقدم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني ولم يتم إخطارها بالفحص خلال تلك السنوات.

٢ - السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٤ مايو ٢٠٠٨

- الشركة تقدم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني

- الشركة معفاة من ضريبة الأرباح التجارية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٣ - السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٧

الشركة تقدم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني ولم يتم إخطارها بالفحص خلال تلك السنوات.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٧

الشركة تقوم بسداد ضريبة المرتبات شهرياً في مواعيدها القانونية ولا توجد أي إخطارات لضريبة المرتبات من تلك السنوات.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٧

الشركة لم تستلم أي إخطارات ضريبية تخص الفترة الضريبية.

رابعاً : الضريبة العامة على المبيعات

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٧

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

[٥] الإهم والمستقبل "ش.م.م"

أولاً : ضريبة الدخل

لم يتم إخطار الشركة بالفحص من بداية النشاط حتى الآن ويتم اعداد وتقديم الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية وفقا لمتطلبات قانون الضريبة على الدخل والصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

لم يتم إخطار الشركة بالفحص من بداية النشاط حتى الآن ويتم السداد أول كل شهر وفي المواعيد القانونية.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

لم يتم إخطار الشركة بالفحص من بداية النشاط حتى الآن.

[٦] الصعيد للخدمات التعليمية "ش.م.م"

أولاً : ضريبة الدخل

يتم تقديم الاقرارات بانتظام ولم يتم فحص الشركة حتى الآن.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

[٧] جامعة بدر "ش.م.م"

أولاً : ضريبة الدخل

تخسب ضريبة الدخل على الفائض المحقق طبقاً للقوانين واللوائح والعمليات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الإبرادات والنفقات.

لم يتم فحص دفاتر الجامعة منذ تاريخ إنشاءها حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦.

ثانياً : ضريبة الميراثات والأجور

تم فحص دفاتر الجامعة منذ تاريخ إنشاءها وحتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦.

لم يتم فحص دفاتر الجامعة من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

لم يتم فحص دفاتر الجامعة منذ تاريخ إنشاءها حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧.

رابعاً : ضريبة الخصم من المبيع

تم فحص دفاتر الجامعة منذ تاريخ إنشاءها وحتى ٣١ أغسطس ٢٠١٤.

لم يتم فحص دفاتر الجامعة من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥

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

٣٣ - الإرتباطات

أ - الإرتباطات الرأسمالية

الإرتباطات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها في تاريخ القوائم المالية ولم يتم إتيانها كإلتزامات على الشركة:

٣١ أغسطس ٢٠١٥	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧
-	-	١٢,٠٣٩,٣٧٠
أرض مدينة بدر		

تتمثل في قطعة أرض بمدينة بدر استكمالاً لإنشاءات الجامعة، تم التعاقد عليها من قبل شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" وتم دفع مبلغ ٣,٢٩٣,١٥٠ جنيه مصري كدفعة مقدمة.

خلال أكتوبر ٢٠١٧، قام جهاز مدينة بدر بتسليم الأرض طبقاً لمحضر استلام نهائي للشركة وقد بلغت القيمة الحالية للأقساط مبلغ ٧,٢٧٦,٥٣٦ جنيه مصري وقد تم تسجيل مبلغ ٨٦٩,٥٠٠ جنيه مصري خلال فترة التسمه أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨ كقراند تمويله عن القسط الأول.

ب - التأجير التشغيلي

تقوم المجموعة بتأجير العديد من الأوبيسات ومبنى احدى المدارس للأغراض التشغيلية. وتمتد فترة تلك العقود ما بين سنة و ٥ سنوات. وتمثل إجمالي مدفوعات القيمة المستقبلية لعقود الإيجارات فيما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٥	٣١ أغسطس ٢٠١٦	٣١ أغسطس ٢٠١٧
٧,٣٦٢,٥٦٠	٩,٢٠٣,٢٠٠	١١,٥٠٤,٠٠٠
أقل من سنة		
٣٧,٦٢٤,٩٦٣	٤٧,٠٣١,٢٠٥	٥٨,٧٨٩,٠٠٩
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات		

٣٤ - أحداث لاحقة

في تاريخ لاحق للقوائم المالية، قامت الشركة الأم للاستحواذ على نسبة ٢٤% من أسهم شركة الصعيد للخدمات التعليمية (شركة تابعة)، كما قامت الشركة الأم بالاستحواذ على نسبة ٤٣, ٥% من أسهم شركة المدارس المصرية (شركة تابعة)، كما قامت الشركة الأم بالاستحواذ على كامل أسهم الشركة المصرية لتنظيم التعليم (شركة تابعة).