

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

تقرير مراقبا الحسابات
والقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة عن التبعة أشهر المنتهية
في ٣١ مايو ٢٠١٨

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 الآخر المجمعة لأغراض خاصة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة لأغراض خاصة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة لأغراض خاصة
٤٦-٨	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"^(١) (الشركة الأم^(٢)) وشركاتها التابعة ("المجموعات") والمنتزعة في قائمة المركز المالي المجمعة لأغراض خاصة في ٣١ مايو ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة لأغراض خاصة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وغير ها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة
هذه القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة مسؤولية إدارة المجموعة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة لأغراض خاصة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء نتيجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعلل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب 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. وتعتقد 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 يوضح مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت لمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ مايو ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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

فقره توجيه الانتباه

مع عدم اعتير ذلك تحفظا، فإننا نوجه الانتباه إلى ملحاء تفصيلا في الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة والتي يوضح الفترات المالية والأرقام المقابلة المدرجة في هذه القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة. تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة ليتم ادراجها كجزء من اعلان شركة طرح أسهم الشركة الام 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

باسمة سمرة

تامر عبد التواب

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

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
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 مايو ٢٠١٨

٣١ أغسطس ٢٠١٧	٣١ مايو ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
			مشروعات تحت التنفيذ
			أعمال تحت التنفيذ
			استثمارات في منشآت شقيقة
			استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
			الشهرة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			مخزون
			مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			تفنية بالخرينة وأرصدة لدى البنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
			حقوق المساهمين لملاك الشركة الأم
			رأس المال
			الإحتياطيات
			مجموع حقوق المساهمين لمساهمين
			الحصص غير المسيطره
			إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
			الجزء الغير متداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
			الإلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			دائنون وأرصدة دائنة أخرى
			إلتزامات ضرائب الدخل الحالية
			الجزء المتداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
			مخصصات
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي الإلتزامات
			إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

- تقرير مراقبي الحسابات مرفق

دكتور / حسن حسن القلا
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / محمد الخولي
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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

التسعة أشهر من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ مايو ٢٠١٧	التسعة أشهر من ١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى ٣١ مايو ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٣٢٥,٩٨٤,٩٦٠	٤٨٧,٩٠٤,٠٩٩	٢٢	إيرادات النشاط
(١٤٢,٦٨٣,٧٥٧)	(٢٠٩,٦٥٩,٨٠٤)	٢٣	تكلفة النشاط
١٨٣,٣٠١,٢٠٣	٢٧٨,٢٤٤,٢٩٥		
(٤٦,٦٦٣,٧٦٢)	(٥٧,١٨٨,٣١٩)	٢٤	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٤٢٥,٠٠٠)	(٢,٦٢٥,٠٠٠)	٢١	مخصصات
٢,٢٠٨,٤١٣	٧,٢٨١,٢٣٧	٢٦	إيرادات أخرى
١٣٧,٤٢٠,٨٥٤	٢٢٥,٧١٢,٣١٣		الأرباح الناتجة من التشغيل
(١٤,٤٥٧,٧٠٨)	(١٠,٥٨٥,٠٤٥)	٢٧	صافى التكاليف التشغيلية
١٢٢,٩٦٣,١٤٦	٢١٥,١٢٧,٢٦٨		الربح قبل الضرائب
(٢٨,٤٩٥,٧٢١)	(٤٨,٩١٦,٣٧٧)	١٩	ضرائب الدخل الحالية
(١١٠,٩٦٠)	(٨١٣,٦٢١)	١٩	الضرائب المؤجلة
٩٤,٣٥٦,٤٦٥	١٦٥,٣٩٧,٣٧٠		ربح الفترة
٨٨,٦١١,٨٥٧	١٥٧,١٩٨,٦٨٠		الربح الخاص بكل من:
٥,٧٤٤,٦٠٨	٨,١٩٨,٦٩٠	٢٩	مساهمي الشركة الأم
٩٤,٣٥٦,٤٦٥	١٦٥,٣٩٧,٣٧٠		الحصص غير المسيطرة
٠,٣٠	٠,٢٩	٣١	نصيب السهم من الأرباح الخاصة بمساهمي الشركة الأم
			النصيب الأساسي والمخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

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

قائمة الدخل الشامل الآخر المجموعة لأغراض خاصة - عن التبعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

التبعة أشهر من ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ مايو ٢٠١٧	التبعة أشهر من ١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى ٣١ مايو ٢٠١٨	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٤,٣٥٦,٤٦٥	١٦٥,٣٩٧,٣٧٠	-	ربح الفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٩٤,٣٥٦,٤٦٥	١٦٥,٣٩٧,٣٧٠		ربح الفترة
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:			
٨٨,٦١١,٨٥٧	١٥٧,١٩٨,٦٨٠		مساهمي الشركة الأم
٥,٧٤٤,٦٠٨	٨,١٩٨,٦٩٠	٢٩	الحصص غير المسيطرة
٩٤,٣٥٦,٤٦٥	١٦٥,٣٩٧,٣٧٠		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100. 101. 102. 103. 104. 105. 106. 107. 108. 109. 110. 111. 112. 113. 114. 115. 116. 117. 118. 119. 120. 121. 122. 123. 124. 125. 126. 127. 128. 129. 130. 131. 132. 133. 134. 135. 136. 137. 138. 139. 140. 141. 142. 143. 144. 145. 146. 147. 148. 149. 150. 151. 152. 153. 154. 155. 156. 157. 158. 159. 160. 161. 162. 163. 164. 165. 166. 167. 168. 169. 170. 171. 172. 173. 174. 175. 176. 177. 178. 179. 180. 181. 182. 183. 184. 185. 186. 187. 188. 189. 190. 191. 192. 193. 194. 195. 196. 197. 198. 199. 200. 201. 202. 203. 204. 205. 206. 207. 208. 209. 210. 211. 212. 213. 214. 215. 216. 217. 218. 219. 220. 221. 222. 223. 224. 225. 226. 227. 228. 229. 230. 231. 232. 233. 234. 235. 236. 237. 238. 239. 240. 241. 242. 243. 244. 245. 246. 247. 248. 249. 250. 251. 252. 253. 254. 255. 256. 257. 258. 259. 260. 261. 262. 263. 264. 265. 266. 267. 268. 269. 270. 271. 272. 273. 274. 275. 276. 277. 278. 279. 280. 281. 282. 283. 284. 285. 286. 287. 288. 289. 290. 291. 292. 293. 294. 295. 296. 297. 298. 299. 300. 301. 302. 303. 304. 305. 306. 307. 308. 309. 310. 311. 312. 313. 314. 315. 316. 317. 318. 319. 320. 321. 322. 323. 324. 325. 326. 327. 328. 329. 330. 331. 332. 333. 334. 335. 336. 337. 338. 339. 340. 341. 342. 343. 344. 345. 346. 347. 348. 349. 350. 351. 352. 353. 354. 355. 356. 357. 358. 359. 360. 361. 362. 363. 364. 365. 366. 367. 368. 369. 370. 371. 372. 373. 374. 375. 376. 377. 378. 379. 380. 381. 382. 383. 384. 385. 386. 387. 388. 389. 390. 391. 392. 393. 394. 395. 396. 397. 398. 399. 400. 401. 402. 403. 404. 405. 406. 407. 408. 409. 410. 411. 412. 413. 414. 415. 416. 417. 418. 419. 420. 421. 422. 423. 424. 425. 426. 427. 428. 429. 430. 431. 432. 433. 434. 435. 436. 437. 438. 439. 440. 441. 442. 443. 444. 445. 446. 447. 448. 449. 450. 451. 452. 453. 454. 455. 456. 457. 458. 459. 460. 461. 462. 463. 464. 465. 466. 467. 468. 469. 470. 471. 472. 473. 474. 475. 476. 477. 478. 479. 480. 481. 482. 483. 484. 485. 486. 487. 488. 489. 490. 491. 492. 493. 494. 495. 496. 497. 498. 499. 500. 501. 502. 503. 504. 505. 506. 507. 508. 509. 510. 511. 512. 513. 514. 515. 516. 517. 518. 519. 520. 521. 522. 523. 524. 525. 526. 527. 528. 529. 530. 531. 532. 533. 534. 535. 536. 537. 538. 539. 540. 541. 542. 543. 544. 545. 546. 547. 548. 549. 550. 551. 552. 553. 554. 555. 556. 557. 558. 559. 560. 561. 562. 563. 564. 565. 566. 567. 568. 569. 570. 571. 572. 573. 574. 575. 576. 577. 578. 579. 580. 581. 582. 583. 584. 585. 586. 587. 588. 589. 590. 591. 592. 593. 594. 595. 596. 597. 598. 599. 600. 601. 602. 603. 604. 605. 606. 607. 608. 609. 610. 611. 612. 613. 614. 615. 616. 617. 618. 619. 620. 621. 622. 623. 624. 625. 626. 627. 628. 629. 630. 631. 632. 633. 634. 635. 636. 637. 638. 639. 640. 641. 642. 643. 644. 645. 646. 647. 648. 649. 650. 651. 652. 653. 654. 655. 656. 657. 658. 659. 660. 661. 662. 663. 664. 665. 666. 667. 668. 669. 670. 671. 672. 673. 674. 675. 676. 677. 678. 679. 680. 681. 682. 683. 684. 685. 686. 687. 688. 689. 690. 691. 692. 693. 694. 695. 696. 697. 698. 699. 700. 701. 702. 703. 704. 705. 706. 707. 708. 709. 710. 711. 712. 713. 714. 715. 716. 717. 718. 719. 720. 721. 722. 723. 724. 725. 726. 727. 728. 729. 730. 731. 732. 733. 734. 735. 736. 737. 738. 739. 740. 741. 742. 743. 744. 745. 746. 747. 748. 749. 750. 751. 752. 753. 754. 755. 756. 757. 758. 759. 760. 761. 762. 763. 764. 765. 766. 767. 768. 769. 770. 771. 772. 773. 774. 775. 776. 777. 778. 779. 780. 781. 782. 783. 784. 785. 786. 787. 788. 789. 790. 791. 792. 793. 794. 795. 796. 797. 798. 799. 800. 801. 802. 803. 804. 805. 806. 807. 808. 809. 810. 811. 812. 813. 814. 815. 816. 817. 818. 819. 820. 821. 822. 823. 824. 825. 826. 827. 828. 829. 830. 831. 832. 833. 834. 835. 836. 837. 838. 839. 840.

[illegible]

٢٠١٨ مايو ٣١ في المتابعة في شهر التسعة عشر - عن الخاصة خاص الجاني لا في المجموعة المجمعين المسلمين حقوق في الحق في التقدير العامة قامة

[illegible]

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

| التسعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى
٣١ مايو ٢٠١٧ | التسعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى
٣١ مايو ٢٠١٨ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنية المصرى) |
|---|---|-------|--|
| ١٢٢,٩٦٣,١٤٦ | ٢١٥,١٢٧,٢٦٨ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٢٧,٤١٠,٦٤٩ | ٣٣,٤١٠,٨٤٦ | ٦ | الإرباح قبل الضرائب |
| ١٦,٧٦٣,٧٤٢ | ١٩,٤٩٣,٥٣٠ | ٢٧ | تعديلات: |
| (٣,٢٦٠,٢٨٠) | (٨,٩٥٩,٣٨٦) | ٢٧ | إهلاك الأصول الثابتة |
| - | ٣٠٣,٨٣٥ | ٢٤ | تكاليف تمويلية |
| - | (٥٣٦,٠٧٠) | ٢٦ | إيرادات القوائد |
| ١,٤٢٥,٠٠٠ | ٢,٦٢٥,٠٠٠ | ٢١ | خسائر اضمحلال في استثمارات في مشتقات شقيقة |
| (٣٩٨,٢٥١) | (١,٩٠٢,٢١٢) | ٢٦ | حصة المجموعة من أرباح المنشآت الشقيقة |
| (٢٩٣,٣٧٥) | (١,٢٠٨,٥٥٩) | ٢١ | مخصصات مكرنة |
| (١٢,٣٣٠,٧٨٣) | (٢٢,٠٩٥,٦١٩) | ١٩ | أرباح بيع أصول ثابتة |
| ١٥٢,٢٧٩,٨٤٨ | ٢٣٦,٢٥٨,٦٣٣ | | المستخدم من المخصصات |
| (٢٨٠,٨٦١) | ٢٥٥,١١٧ | | ضرائب دخل مسددة |
| (٧٨,٠١٣,٩٠٨) | (٦,٤١٠,٠٦٨) | | أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والائتمانات المتداولة |
| ٢٧,٧٩٨,٦٦١ | (٩٨,٦٦٧,١٤٧) | | التغير في الأصول والائتمانات المتداولة |
| ١٠١,٧٨٣,٧٤٠ | ١٣١,٤٣٦,٥٣٥ | | التغير في المخزون |
| (١٠,٠٩٥,٩٣٧) | (٤٩,٦٣٠,٧٨٨) | ٦ | التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| - | (١٣,٠٠٠,٠٠٠) | | التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣,٢٦٠,٢٨٠ | ٨,٩٥٩,٣٨٦ | | صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| ٣٩٨,٢٥١ | - | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٤٠,٧٨٢,٧٩٢) | (٣٦,٨٥٧,٣٠٤) | ٧ | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| (١١,٩٩٩) | - | | ودائع ذات أجل أكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الإيداع |
| (٤١,٣١٤,٥٢٢) | (١٠,٢٥٥,٠٠٠) | | المحصل من الفوائد الدائنة |
| - | (٢,٤٤٨,٠٠٠) | | المحصل من بيع أصول ثابتة |
| (٨٨,٥٤٦,٧١٩) | (١٠٣,٢٣١,٧٠٦) | | مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ |
| ١٧,٧٧٧,٧٥٢ | ٢٣,١١٨,٧٤٠ | | مدفوعات لأعمال تحت التنفيذ |
| (١٩,٢١٠,٨٠٨) | (٢٧,٥٨٥,٠٥٣) | | مدد تحت حساب استثمارات في شركات تابعة |
| (١٦,٧٦٣,٧٤٢) | (١٩,٤٩٣,٥٣٠) | | التغير في النقدية المحتجزة |
| (١٨,٣٨٩,٤٧٧) | (٢٦,١١٧,٠١٥) | | صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| (٣٦,٥٨٦,٢٧٥) | (٥٠,٠٧٦,٨٥٨) | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٢٣,٣٤٩,٢٥٤) | (٢١,٨٧٢,٠٢٩) | | المحصل من القروض والتسهيلات البنكية |
| ٥٠,١٥٢,٣٠٦ | ٥٤,٦٣١,٣٠٢ | | المسد من القروض والتسهيلات البنكية |
| ٢٦,٨٠٣,٠٥٢ | ٣٢,٧٥٩,٢٧٣ | ١٤ | تكاليف التمويل المدفوعة |
| | | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| | | | صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها أول الفترة
النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨، تم استبعاد مبلغ ٢٥,٢٤٠,٠٢٥ جنيه مصري يمثل المقابل المسدد لشراء شركة المدارس المصرية (بعد استبعاد النقدية المستحوذ عليها) وذلك لكونها قد تم سدادهما في فترات سابقة وتم توبييها ضمن بند مدفوعات تحت حساب استثمارات في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٣٠).

- 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 تقتصر معاملة نقدية بحيث تم تمويلها من الحساب الجارى الدائن للمساهمين (إيضاح ١٥).

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٦ 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 التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

١ - مقدمة

تأسست شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (الشركة الأم) بموجب عقد ابتدائي مؤرخ في ١٥ مارس ١٩٩٢ وتصدّق على توقيعاته بمحضر التصديق رقم ١٩٧٨ (د) لسنة ١٩٩٢ بتاريخ ١٧ أغسطس ١٩٩٢ مكتب توثيق شهر عقارى مدينة نصر النموذجي، وتم قيد الشركة 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 واسكان وإدارى واسكان 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 والوحدات الادارية والعقارات وكل ذلك بما لا يخالف قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٢٠٤ لسنة ١٩٩١، ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجود مع الشركات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونا على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تتّحد في الهيئات المسالقة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً للقانون ولاختة التنفيذية وتم اضافة نشاط اقامة المنشآت العقارية والمقاولات العمومية الخاصة والمتخصصة والتوكيلات التجارية من الشركات المصرية والأجنبية الى غرض المجموعة.

المساهم الرئيسي للشركة الأم هو شركة سوشيل امباكت كابيتال "ال تي دي" بنسبة مساهمة ٨٤,٥٢%.

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

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة

أعدت القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بالتساوق خلال الفترة والأعوام السابقة إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة على أساس التكلفة التاريخية.

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهفـف رئيسي وهو المتاجرة.
- * وجوب 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 المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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

الإيضاحات المقدمة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التهمة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

إن إعداد القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة. كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية 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.

الفرات المالية وأرقام المقابلة

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم تبدأ السنة المالية في ١ سبتمبر من كل عام وتنتهي في ٣١ أغسطس من العام اللاحق. أعدت الإدارة هذه القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة عن التهمة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨ وذلك بغرض إدارتها كجزء من إعلان نشرة طرح أسهم شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" والتي سيتم تقديمها للهيئة العامة للرقابة المالية. وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرية رقم (١) "عرض القوائم المالية" تم عرض الأرقام المقابلة لكل مبلغ مقابل للفترة الحالية. هذه القوائم المالية لأغراض خاصة ليست قابلة للمقارنة بصورة كاملة.

ب - أساس التجميع

١ - المنشآت التابعة

- المنشآت التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر بها والفترة علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. تجميع المنشأة التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع المنشأة 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 الإبرادات بعد خصم المصروفات بما يقرره مجلس الأمناء للجامعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

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

| نسبة الملكية | بلد التأسيس |
|--------------|-------------|
| ٦٩,٤% | مصر |
| ٧٢,٧% | مصر |
| ٩١,٥% | مصر |
| ٧٨,٢٣٦% | مصر |
| ٩٩,٩% | مصر |
| ٥٠% | مصر |
| ٨٢,٤٧% | مصر |
| ٨٠% | مصر |
| ١٠٠% | مصر |
| ٥٦% | مصر |

* 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 التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨. باستثناء شركة المدارس المصرية حيث تم إدراج نتائج أعمالها اعتباراً من ٢ مايو ٢٠١٨ وهو تاريخ انتقال السيطرة على القرارات التشغيلية للمجموعة.

١ - طريقة الاقتناء

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

يتم قياس المقابل المادى المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء منشأة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على انها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والائتمات التي تحملها المجموعة لمالكي المنشأة المكتتاة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادى المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج من الترتيبات المتعلقة بمقابل مالى محتل. يتم قياس الأصول المكتتاة القابلة للتحديد والائتمات والائتمات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في المنشأة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صفات الأصول القابلة للتحديد في المنشأة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكديدها.

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

تستبعد بالكامل جميع الأصول و الاائتمات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات والنفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين منشآت المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة على القوائم المالية للمنشآت التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحفوظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحفوظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تنعكس التغيرات على حصصهم ذات الصلة في المنشأة التابعة. وتعرف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق مساهمي الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعوض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تنقد المجموعة سيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في المنشأة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج على أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مساهمي الشركة الأم.

١ - ٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء منشآت تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحفوظ بها سابقا في الأصول المقتناة القابلة للتحديد والائتمانات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقتناة عن صفافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والائتمانات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحفوظ بها سابقا في المنشأة المقتناة يقل عن صفافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والائتمانات والائتمانات المحتملة في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالإعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء وتسبب المكاسب الي المجموعة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على وحدات توليد النقدية أو لدي المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي ترقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة.

١ - ٥ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبيود الناتجة عن عملية اقتناء المنشآت التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء، التحويل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

٢ - المنشآت الشقيقة

المنشآت الشقيقة هي كل المنشآت التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك 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 اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول المنشآت الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر المشاة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر المجموعة لأغراض خاصة نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للمنشأة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بأجمالى حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

٢ - ٢ التغيرات في حقوق الملكية

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

٢ - ٣ خسائر المنشآت الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر المنشآت الشقيقة عن حصتها في تلك المنشآت أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالألزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت سدادة نيابة عن المنشآت 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 الحصص الغير ملوكة 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 المكتناة القابلة للتحديد والالزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - 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 بالمعاملات الأجنبية خلال الفترة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويرجع 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.

د - الأصول الثابتة

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

تقوم المجموعة برسالة التكاليف اللاحقة على إقتناء الأصل الثابت كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند برجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في إستبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة وتلك على مدار العمر الانتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويتم إستبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة بتكاليف الخدمة الیومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر 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 الي | ٢٠% |
| وسائل نقل | ٢٠% |

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للمقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي تسمح بتشغيله وفي الغرض الذي اُقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اُقتنيت من أجله.

و - 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 المجمعة لأغراض خاصة.

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاؤها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته التقديرية مع قيمته الإستر دادية. القيمة الإستر دادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديد ها 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 بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة وذلك بقيمة المبلغ الذي تريد فيه القيمة التقديرية للأصل عن القيمة الإستر دادية له.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية إذا كان هناك دلالة علي اضمحلال القيمة التقديرية لأي 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 التقديرية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة.

ز - 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 بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون والأرصدة المدينة الأخرى" و "النقدية وما في حكمها" و "الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة" و "الإيرادات المستحقة" في قائمة المركز المالي المجمعة لأغراض خاصة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - 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 النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف 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 الاعتراف بالفرق اند 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 بقيته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن الإيرادات الأخرى.

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

ح - اضمحلال الأصول المالية

الأسول 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 خسارة) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموع الأصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالطة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع 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.

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

الإيضاحات المتممة للتقارير المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التبعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصصة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصما من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان القرض أو للاستثمار المحتفظ 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 فعال قد تقوم المجموعة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على أساس القيمة العادلة 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 الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة.

ط - 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، وتتضمن صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقتر في ظروف النشاط المعتادة ناقصا المصروفات البيعية. ويتم إثبات مخصص للمخزون الراكد على أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

ي - النقدية وما في حكمها

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

ك - 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 للاعتداد عليه لقيمة هذا الالتزام. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي مجمع وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا، فيجب أن يكون المبلغ المتترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

ل - الدائون التجاريون

تثبت الدائون التجاريون أو لا بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، وتظهر الدائون التجاريون لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

م - رأس المال المصدر والمدفوع

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق المساهمين.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ن - **الاقتراض**
- تثبت القروض أو لا بالقيمة العادلة ناقصا تكلفة الحصول على القرض، وتظهر القروض لاحقا بالتكلفة المستهلكت باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة بالفرق بين المبالغ المستحقة (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.

س - **ضرائب الدخل الحالية والموجلة**

ضرائب الدخل الحالية

- تحسب الضرائب الحالية المستحقة على المجموعة طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في مصر.
- تخضع المجموعة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم المجموعة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف الناتج 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 المؤجلة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين القيمة التقديرية 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 المؤجلة.

ع - **تحقق الإيراد**

يتم قياس القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمنا النفقة وأرصدة المدينون وأوراق القبض الناشئة عن أداء الخدمات التعليمية من خلال النشاط الإعتيادي 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 لاحقا.

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

إيرادات التعليم

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

إيرادات الأتوبيسات

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

إيرادات الإيجل

يتم الاعتراف بالإيرادات الإيجارات ناقصا أي خصم مسموح به بالمؤجر على مدار الفترة التي يقوم فيها المستأجر باستخدام الملكية الموجرة.

إيرادات القوائد

تثبت إيرادات القوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اصطلاح في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المترقع تحصيلها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الإيجار

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

ص - مزاي العاملين

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

ق - 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، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير 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.

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 والقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للتقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - تقارير القطاعات

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

ش - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية للمجموعة في الفترة التي تقرر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم هذه التوزيعات.

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

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

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.

(١) مخاطر السوق

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 وترى الإدارة أن طبيعة نشاط المجموعة لا يعرضها لخطر أسعار العملات الأجنبية بشكل كبير. وفي نهاية الفترة بلغ صافي الأصول (الائتمانات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومة بالجنه المصري كما يلي:

| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ |
|---------------|--------------|
| ٩١,٧٠٢ | (١١,٦٢٢,٣٩٥) |

دولار أمريكي

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

في نهاية الفترة 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 ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ |
|---------------|--------------|
| ٩,١٧٠ | (١,٦٢٢,٣٢٩) |

دولار أمريكي

٢ - مخاطر سعر الفائدة

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

تتعرض المجموعة لمخاطر التدفقات النقدية الناتجة من تغير أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تستحق بعد أكثر من سنة والتي تحمل فائدة متغيرة (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.

ويوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمقولة 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 للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

- ٣

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة هي تأثير التغيرات المقترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة على مدار عام، بناء على الاصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحفوظ بها في آخر الفترة:

| التأثير على الأرباح أو الخسائر المجمعة | | الزيادة / النقص | |
|--|----------|-----------------|----|
| جنيه مصرى | | | |
| ٣,٥١٧,٨٣٨ | نقطة ٣٠٠ | ٢٠١٨ مايو | ٣١ |
| ٢,٨٥٠,٦٠٨ | نقطة ٣٠٠ | ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | |

(ب) مخاطر الائتمان

يتشأ 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 الملاحة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزى المصرى. بالنسبة للعملاء تقوم الإدارة بإخذ كافة الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة مما يقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى وتحديداً بالنسبة للمدبوبات التجارية، تقوم المجموعة بتحصيل معظم الإيرادات مسبقاً قبل تقديم الخدمات التعليمية والخدمات الأخرى المرتبطة بها. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

يتم عمل اضمحلال بالكامل لأرصدة الإيرادات المستحقة التي فات أكثر من عام دراسى على تواريخ استحقاقها.

وفيما يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ | |
|---------------|--------------|--------------------------|
| ٥٣,٩٩٥,٠١٦ | ٤٧,٩٢٩,٠٣٨ | أرصدة وودائع لدى البنوك |
| ٥,١٧٤,٣٧٨ | ١٥٦,٢٠٢ | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٧,٥٧٤,٢٩٧ | ٩,٨٢٠,٤٧٨ | إيرادات تعليم مستحقة |
| - | ٤٥,٠٥٨ | إيرادات فواتر مستحقة |

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

الإيضاحات المعتمدة للقول الم المالي المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

- ٣ -

إدارة المخاطر الماليه (تابع)

عناصر المخاطر الماليه (تابع) (١)

مخاطر السيولة (ج)

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعه لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها الماليه نتيجة لتقص التمويل. إن تعرض المجموعه لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابله بين استحقاقات الأصول والالتزامات الماليه. تتطلب الإدارة الحذر لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من التقنيه وإتاحة مرونة في التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانيه المتاحة والاعتماد علي أطراف ذات علاقة.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات التقنيه بشكل شهري، ويتم مناقشتها باجتماع الإدارة المركزيه للشركة الأم واختار الإجراءات اللازمه للتفاوض مع الموردين ومتابعه تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر التقنيه اللازمه لسداد التزامات المجموعه.

ويوضح الجدول التالي التزامات المجموعه حسب الأعمار وبناء على التدفقات التقنيه المستقبليه غير المخصصه:

| ٣١ مايو ٢٠١٨ | | | |
|-------------------------------|--------------------------|---------------------|-----|
| أقل من
ثلاثة أشهر | من ثلاثة أشهر حتى
سنة | من سنة حتى
سنوات | خمس |
| ٢٦,٣٧٥,٠٩٤ | ٣٠,٠٩٧,٧١٦ | ٦٨,٧٧٩,٥٣٩ | |
| ٤,٨٥١,٠٥٨ | - | - | |
| ٣٤,٩٩٥,٣١٧ | - | - | |
| ١١,٧٦٥,٤٦٩ | - | - | |
| ٣٠,٢٥٨,٥٤١ | - | - | |
| ١٤,٦٣٥,٤٢٧ | - | - | |
| التقروض والتسهيلات الائتمانيه | | | |
| دانئو شراء أراضي | | | |
| مصرفوات مستحقة | | | |
| دانئو توزيعات | | | |
| موردون ومقاولون | | | |
| مستحق لجهات حكومية | | | |

| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | | | |
|-------------------------------|--------------------------|---------------------|-----|
| أقل من
ثلاثة أشهر | من ثلاثة أشهر حتى
سنة | من سنة حتى
سنوات | خمس |
| ٣٦,٠٤٧,٩٢٢ | - | - | |
| ٩,٣٦٧,٠٠٩ | ٣٦,٥٩٧,٧١٦ | ٧٨,٥٢١,٢٣٩ | |
| ٤٩,٤٨٦,٥٥٠ | - | - | |
| ٨,٨١٦,٧٨٠ | - | - | |
| ٨,٣٣٦,٧٢٥ | - | - | |
| ٨,٤٤٤,٩٩٢ | - | - | |
| المستحق الي أطراف ذات علاقة | | | |
| التقروض والتسهيلات الائتمانيه | | | |
| مصرفوات مستحقة | | | |
| دانئو توزيعات | | | |
| موردون ومقاولون | | | |
| مستحق لجهات حكومية | | | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المجمعة. وتوفر 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 محصوما منها النقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق المساهمين بالمجموعة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المجمعة بالإضافة إلى صافي الديون.

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مايو ٢٠١٨ و ٣١ أغسطس ٢٠١٧:

| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ | |
|---------------|--------------|---|
| ١١٩,٩٧٢,٦٨٣ | ١٢٠,٣٥٧,٤٢٧ | القروض ودائنو شراء الأراضي |
| ١١٩,٩٧٢,٦٨٣ | ١٢٠,٣٥٧,٤٢٧ | إجمالي الديون |
| (٥٤,٦٣١,٣٠٢) | (٤٨,٢٠٧,٢٧٣) | يخصم : النقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك |
| ٦٥,٣٤١,٣٨١ | ٧٢,١٥٠,١٥٤ | صافي الديون |
| ٤٢٠,٢٤٢,٩١٦ | ٥٨٠,٤٩٣,٤٤٨ | حقوق المساهمين |
| ٤٨٥,٥٨٤,٢٩٧ | ٦٥٢,٦٤٣,٦٠٢ | إجمالي رأس المال |
| ٢٠,٤٦% | ١١,٠٦% | نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال |

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصا أى تسويات انتمائية مقدرة 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 مرتبطة بالكو رييدور المعن من البنك المركزى.

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، وتدار ما تتساق 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 الاستثنائية الملائمة لأحد الخبراء.

(ب) الإضمحلال في قيمة الشهرة

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

(ج) الإضمحلال في قيمة الإيرادات المستحقة

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

يتم عمل إضمحلال بالكامل لأرصدة الإيرادات المستحقة التي فلت 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 المشار إليها في إيضاح ٤-١) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية المجمعة.

6/1/75.

[illegible][illegible][illegible][illegible]

० - ॥३॥ ॥३॥ ॥३॥

[illegible]

٢٠٧١ م في شهر ربيع الثاني سنة ١٤٣٥ هـ - من جازي جازي المحرم المأثوم المقتول المذنب المجرم المذنب المذنب المذنب

والتجارة والتمويل (مجلس إدارة) والتمويل والتمويل والتمويل

المختصة: الجهات التي علاه اراضي الاقاليم تسجل اجراءات استثمار اراضيها

[illegible]

المجتمعة الخدماء اعلی الاصل یسخرات اخر استكمال جاری

| מחזור | מחזור | מחזור | מחזור | מחזור | מחזור | מחזור | מחזור |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| מחזור 1 | מחזור 2 | מחזור 3 | מחזור 4 | מחזור 5 | מחזור 6 | מחזור 7 | מחזור 8 |
| מחזור 9 | מחזור 10 | מחזור 11 | מחזור 12 | מחזור 13 | מחזור 14 | מחזור 15 | מחזור 16 |
| מחזור 17 | מחזור 18 | מחזור 19 | מחזור 20 | מחזור 21 | מחזור 22 | מחזור 23 | מחזור 24 |
| מחזור 25 | מחזור 26 | מחזור 27 | מחזור 28 | מחזור 29 | מחזור 30 | מחזור 31 | מחזור 32 |
| מחזור 33 | מחזור 34 | מחזור 35 | מחזור 36 | מחזור 37 | מחזור 38 | מחזור 39 | מחזור 40 |
| מחזור 41 | מחזור 42 | מחזור 43 | מחזור 44 | מחזור 45 | מחזור 46 | מחזור 47 | מחזור 48 |
| מחזור 49 | מחזור 50 | מחזור 51 | מחזור 52 | מחזור 53 | מחזור 54 | מחזור 55 | מחזור 56 |
| מחזור 57 | מחזור 58 | מחזור 59 | מחזור 60 | מחזור 61 | מחזור 62 | מחזור 63 | מחזור 64 |
| מחזור 65 | מחזור 66 | מחזור 67 | מחזור 68 | מחזור 69 | מחזור 70 | מחזור 71 | מחזור 72 |
| מחזור 73 | מחזור 74 | מחזור 75 | מחזור 76 | מחזור 77 | מחזור 78 | מחזור 79 | מחזור 80 |
| מחזור 81 | מחזור 82 | מחזור 83 | מחזור 84 | מחזור 85 | מחזור 86 | מחזור 87 | מחזור 88 |
| מחזור 89 | מחזור 90 | מחזור 91 | מחזור 92 | מחזור 93 | מחזור 94 | מחזור 95 | מחזור 96 |
| מחזור 97 | מחזור 98 | מחזור 99 | מחזור 100 | מחזור 101 | מחזור 102 | מחזור 103 | מחזור 104 |
| מחזור 105 | מחזור 106 | מחזור 107 | מחזור 108 | מחזור 109 | מחזור 110 | מחזור 111 | מחזור 112 |
| מחזור 113 | מחזור 114 | מחזור 115 | מחזור 116 | מחזור 117 | מחזור 118 | מחזור 119 | מחזור 120 |
| מחזור 121 | מחזור 122 | מחזור 123 | מחזור 124 | מחזור 125 | מחזור 126 | מחזור 127 | מחזור 128 |
| מחזור 129 | מחזור 130 | מחזור 131 | מחזור 132 | מחזור 133 | מחזור 134 | מחזור 135 | מחזור 136 |
| מחזור 137 | מחזור 138 | מחזור 139 | מחזור 140 | מחזור 141 | מחזור 142 | מחזור 143 | מחזור 144 |
| מחזור 145 | מחזור 146 | מחזור 147 | מחזור 148 | מחזור 149 | מחזור 150 | מחזור 151 | מחזור 152 |
| מחזור 153 | מחזור 154 | מחזור 155 | מחזור 156 | מחזור 157 | מחזור 158 | מחזור 159 | מחזור 160 |
| מחזור 161 | מחזור 162 | מחזור 163 | מחזור 164 | מחזור 165 | מחזור 166 | מחזור 167 | מחזור 168 |
| מחזור 169 | מחזור 170 | מחזור 171 | מחזור 172 | מחזור 173 | מחזור 174 | מחזור 175 | מחזור 176 |
| מחזור 177 | מחזור 178 | מחזור 179 | מחזור 180 | מחזור 181 | מחזור 182 | מחזור 183 | מחזור 184 |
| מחזור 185 | מחזור 186 | מחזור 187 | מחזור 188 | מחזור 189 | מחזור 190 | מחזור 191 | מחזור 192 |
| מחזור 193 | מחזור 194 | מחזור 195 | מחזור 196 | מחזור 197 | מחזור 198 | מחזור 199 | מחזור 200 |

اصول ثانیه - ۶

(א) $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$ ו- $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$ (ב) $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$ ו- $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$ (ג) $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$ ו- $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$ (ד) $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$ ו- $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$ (ה) $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$ ו- $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$

१०८७ ॥ श्रीगणेशाय नमः ॥ ॐ नमो भगवते वासुदेवाय ॥ ॐ नमो भगवते वासुदेवाय ॥ ॐ नमो भगवते वासुदेवाय ॥

[illegible]

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

الإيضاحات المتممة للقرآن المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند فيما يلي:

| الرصيد في
٣١ مايو ٢٠١٨ | المحول إلى
أصول ثابتة | الإضافات | الرصيد في
١ سبتمبر ٢٠١٧ |
|----------------------------|--------------------------|------------|----------------------------|
| ٥١,٠٦٣,٤٨٨ | - | ٣٦,٧٨٥,٠٣٦ | ١٤,٧٧٨,٤٥٢ |
| ٥٧٢,٢٦٨ | - | ٥٧٢,٢٦٨ | - |
| ٥١,٦٣٥,٧٥٦ | - | ٣٦,٨٥٧,٣٠٤ | ١٤,٧٧٨,٤٥٢ |
| 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 |

تمثل المشروعات تحت التنفيذ المتعلقة بجامعة بدر في تكاليف استكمال باقى إنشاءات ومباني الجامعة كما تم إعتمادها من وزارة التعليم العالي ويتم إضافتها إلى الأصول الثابتة بعد اكتمال كل مرحلة.

٨ - أعمال تحت التنفيذ

مشروع كليرو هاتيس - عمارات سكنية
أرض المجمع التجاري

| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ |
|---------------|--------------|
| ٢١,٥١١,٩٢٦ | ٢١,٥١١,٩٢٦ |
| ٢,٥٧٨,٠١٠ | ٢,٥٧٨,٠١٠ |
| ٢٤,٠٨٩,٩٣٦ | ٢٤,٠٨٩,٩٣٦ |

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

٩ - استثمارات في منشآت شقيقة

| نسبة المساهمة | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
|---------------|------|------|
|---------------|------|------|

| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
|---------------|--------------|-------|-------|
| ٣٠٣,٨٣٥ | ٣٠٣,٨٣٥ | %٢٣ | %٢٣ |
| - | ٢٥٥,٠٠٠ | - | %٤٨,٥ |
| ٢١,٢٥٠,٠٠٠ | ٣١,٧٨٦,٠٧٠ | %٢٢,٥ | %٢٧,٤ |
| ٢١,٥٥٣,٨٣٥ | ٣٢,٣٤٤,٩٠٥ | | |
| - | (٣٠٣,٨٣٥) | | |
| ٢١,٥٥٣,٨٣٥ | ٣٢,٠٤١,٠٧٠ | | |

يضم :
خسائر الإضمحلال في منشآت شقيقة

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التهمة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨
(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 الفترة / العام فيما يلي:

| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ | |
|---------------|--------------|---------------------------------------|
| ١,٣٨٩,٩٤٢ | ٢,٨١٩,١٤٩ | الرصيد في أول الفترة / العام |
| ٢,٧٨٠,٨٠٤ | - | المكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٢) |
| - | (٩٧٨,٢١٦) | رد اضمحلال خلال الفترة / العام |
| (١,٣٥١,٥٩٧) | - | ما تم إعداده خلال الفترة / العام |
| ٢,٨١٩,١٤٩ | ١,٨٤٠,٩٣٣ | الرصيد في آخر الفترة / العام |

- في ٣١ مايو ٢٠١٨، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة والمستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٢,٧٢,١٦٢ جنيته مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٧: ٢,٩٨٠,٢٩٨ ١٥,٩٨٠ جنيته مصري).
- في ٣١ مايو ٢٠١٨، بلغت أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى محل الاضمحلال مبلغ ١,٨٤٠,٩٣٣ جنيته مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٧: ٢,٨١٩,١٤٩ جنيته مصري).

١٤ - نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك

| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ | |
|---------------|--------------|----------------------|
| ٤٤,٤٩٥,٠١٦ | ١٠,٨٤٧,٦٥٣ | حسابات جارية بالبنوك |
| ٩,٥٠٠,٠٠٠ | ٣٧,٠٨١,٣٨٥ | ودائع لأجل |
| ٦٣٦,٢٨٦ | ٢٧٨,٢٣٥ | نقدية بالخزينة |
| ٥٤,٦٣١,٣٠٢ | ٤٨,٢٠٧,٢٧٣ | |

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

تستحق الودائع خلال فترات حتى ١٨٠ يوم (٢٠١٧: ٩٠ يوم) من تاريخ الإيداع ويستحق عليها فوائد تتراوح بنسبة ٧,٥% و ١٤,٥% (٣١ أغسطس ٢٠١٧: ٧,٥% و ١٥%) سنوياً.

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة لأغراض خاصة، تضمنت النقدية وما في حكمها في تاريخ المركز المالي مايلي:

| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ | |
|---------------|--------------|--|
| ٥٤,٦٣١,٣٠٢ | ٤٨,٢٠٧,٢٧٣ | نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك |
| - | (١٣,٠٠٠,٠٠٠) | ودائع لأجل استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع |
| - | (٢,٤٤٨,٠٠٠) | نقدية محتجزة لدى البنوك |
| ٥٤,٦٣١,٣٠٢ | ٣٢,٧٥٩,٢٧٣ | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمه أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

١٥ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة الأم المرخص به بمبلغ ٢١٩,١١٦,١٣٠ جنيه مصري، كما حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٢١٩,١١٦,١٣٠ جنيه مصري، موزع على ٢١,٩١١,١١٣ سهم، قيمة السهم ١٠ جنيه مصري جميعها أسهم نقدية مسددة بالكامل.

بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٧ وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، حصلت الشركة الأم على الموافقة النهائية للهيئة العامة للرقابة المالية بزيادة رأسمالها المدفوع من ١١٩,١١٦,١٣٠ جنيه مصري إلى ٢١٩,١١٦,١٣٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ١٠ ملايين سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري، وقد تم تمويله من خلال مبلغ ٨٩,٦١٢,١٨٠ جنيه مصري من الأرصدة الدائنة للمساهمين وسداد مبلغ يتساوى ١٠,٣٨٧,٨٢٠ جنيه مصري نقداً، والذي تم سداده خلال العام المالي المنتهى في ٣١ أغسطس ٢٠١٦. وفي ٣١ مايو ٢٠١٨ و ٣١ أغسطس ٢٠١٧ كان هيكل المساهمين على النحو التالي:

| نسبة المساهمة | القيمة الاسمية |
|--------------------------------|----------------|
| سوشال امباكت كابيتال "ش.ذ.م.م" | ١٨٥,١٩٥,١٣٠ |
| ابراهيم ابراهيم الصعدي | ١٥,٣٧٩,٤٦٠ |
| آخرون | ١٨,٥٤١,٥٤٠ |
| | ٢١٩,١١٦,١٣٠ |

بعد تاريخ القوائم المالية وفي ٦ مايو ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخزين أسهم الشركة (الأم) بنسبة ٢٥ سهم الى كل سهم ليصبح عدد أسهم الشركة (الأم) ٣٢٥,٧٩٠,٥٤٧ سهم قيمة السهم ٤٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بهذه التوزيعة في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٨.

١٦ - الاحتياطات

أ - الاحتياطي القانوني والنظامي

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

كما يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥% على الأقل من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي ويقت هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدر ا يوازى ٢٥% من رأس مال الشركة الأم المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

خلال العام المالي المنتهى في ٣١ 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 تم اقتطاع مبلغ يوازى ٥% من أرباح الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لتدعيم الاحتياطي القانوني و ٥% لتدعيم الاحتياطي النظامي وتم تخفيضه من الأرباح المرحلة كما ينص النظام الاساسي للشركة الأم.

ب - الاحتياطي الخاص

يشتمل الاحتياطي الخاص في مبنوية مستحقة من جهة ذات علاقة بمساهمين رئيسي بالشركة الأم لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (رسوبال امباكت كابيتال) بمبلغ ٧,٨٥٢,٤١٦ جنيه مصري تم اسقاطها، ومن ثم، تم الاعتراف بها مباشرة كاحتياطي خاص بقائمة حقوق الملكية بعد خصم الأثر الضريبي المتعلق بها والبالغ ١,٧٦٦,٧٩٤ جنيه مصري (إيضاح ١٨). وقد تم اعتبار هذه المعاملة هي معاملة مع مساهم بصفته.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمية أشهر المتناهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

١٦ - الإحتياطيات (تابع)

الجدول التالي يوضح الحركة على الإحتياطيات خلال الفترة / العام:

| ٣١ مايو ٢٠١٨ | | ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| الرصيد في ٣١ مايو | المكون خلال الفترة | الرصيد في ١ سبتمبر | |
| ١٠,٦٧٤,٧٠٢ | ١,٩٥٤,٠١٧ | ٨,٧٢٠,٦٨٥ | الإحتياطي القانوني |
| ١٠,٢٤٢,٦٩٥ | ١,٩٥٤,٠١٧ | ٨,٢٨٨,٦٧٨ | الإحتياطي النظامي |
| ٦,٠٨٥,٦٢٢ | ٦,٠٨٥,٦٢٢ | - | الإحتياطي الخاص |
| ٢٧,٠٠٣,٠١٩ | ٩,٩٩٣,٦٥٦ | ١٧,٠٠٩,٣٦٣ | الإجمالي |
| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | | | |
| الرصيد في ٣١ أغسطس | المكون خلال العام | الرصيد في ١ سبتمبر | |
| ٨,٧٢٠,٦٨٥ | ١,٠٩٧,٦٦٩ | ٧,٦٢٣,٠١٦ | الإحتياطي القانوني |
| ٨,٢٨٨,٦٧٨ | ١,٠٩٧,٦٦٩ | ٧,١٩١,٠٠٩ | الإحتياطي النظامي |
| ١٧,٠٠٩,٣٦٣ | ٢,١٩٥,٣٣٨ | ١٤,٨١٤,٠٢٥ | الإجمالي |

١٧ - القروض والتسهيلات الائتمانية

| الجزء غير المتداول | | الجزء المتداول | |
|--------------------|--------------|----------------|--------------|
| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ | ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ |
| - | - | ٧,٠٦٧,٣٩٥ | ١٩,٩٧٩,٧٧٩ |
| - | - | ٢٦,٣٨٧ | ٣,١٦٥,٦٣٠ |
| ٥٥,٥٠٠,٠٠٠ | ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ | ١٩,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١,٤٥٠,٢٠٠ | ١,٢٠٨,٥٠٠ | ٤٨٣,٤٠٠ | ٤٨٣,٤٠٠ |
| ٢١,٥٤٩,٨٢٤ | ١٥,٧٢٦,٨٩٨ | ٥,٨٧٨,٢٦٤ | ٧,٨٤٦,٧٥٨ |
| ١,٨٦٩,٤٩٧ | ١,٣٨٤,٩٥٥ | ٦٤٧,٧١٦ | ٧١٠,٤٥٠ |
| ٨٠,٣٦٩,٥٢١ | ٦٤,٣٢٠,٣٥٣ | ٣٩,٦٠٣,١٦٢ | ٥١,١٨٦,٠١٧ |

بنك قطر الوطني - تسهيلات ائتمانية
بنك الاستثمار العربي - تسهيلات ائتمانية

قرض بنك قطر الوطني (١)
قرض بنك قطر الوطني (٣)
الشركة الدولية للتأجير التمويلي
قرض الصنيد للتأجير التمويلي

التسهيلات الائتمانية من بنك قطر الوطني يستحق عنها فائدة ٢% فوق سعر الكوربيور المعمن من البنك المركزي.
التسهيلات الائتمانية من بنك الاستثمار العربي يستحق عنها فائدة ٣,٢٥% فوق سعر الكوربيور المعمن من البنك المركزي.

قرض بنك قطر الوطني (٢)

خلال عام ٢٠١٥، قامت الشركة الأم بتوقيع عقد مع بنك قطر الوطني للحصول على قرض طويل الأجل بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري، بمعدل فائدة تبلغ ٢% فوق سعر الإقراض المعمن 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 مترتبة على أن يكون تاريخ استحقاق أول قسط ٢٨ فبراير ٢٠١٦، وعلى أن يكون القرض بضمانة مشتركة من كلا من شركة سوشيل ابلانك كابتال (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) ويبلغ الرصيد المستحق لهذا القرض في ٣١ مايو ٢٠١٨ مبلغ ٦٥ مليون جنيه مصري تقريباً (٣١ أغسطس ٢٠١٧: مبلغ ٨١ مليون جنيه مصري تقريباً).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

١٧ - القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

قرض بنك قطر الوطني (٢)

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 الكريديور المعدل من البنك المركزي المصري ويتم تعديل سعر الفائدة وفقاً للتغير في أسعار الاقتراض المعلنة من البنك المركزي. كما يسرى عائد بواقع ١,٥% سنوياً يتم احتسابه مركباً 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 مايو ٢٠١٨ مبلغ ١,٦٩١,٩٠٠ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٧: ١,٩٣٣,٦٠٠ جنيه مصري).

الضمانات الرئيسية للقروض وأعلامه تتمثل في:

- تحويل كافة الإيرادات الناتجة عن تشغيل المدارس وجامعة بدر بحساب خاص لدى البنك المقرض ويستخدم كسيولة سداد إضافية لأصل القرض والفائدة.
- عدم إجراء أية توزيعات أرباح إلا بعد إنعام سداد كافة الالتزامات الناشئة عن القرض عن سنة التوزيع.
- عدم بيع أو رهن أو التنازل عن الأصول إلا بعد الحصول على موافقة كتابية من البنك.
- ألا تقل حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة عن ١٩٠ مليون جنيه مصري. والحفاظ على نسبة الرافعة المالية (إجمالي الالتزامات / حقوق الملكية) بنسبة لا تتعدى ١,٢ : ١. وألا يقل معدل خدمة الدين (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والأهلاك / إجمالي الالتزامات المالية) عن نسبة ١,٢ : ١.

قرض الشركة الدولية للتأجير التمويلي (انكوليس)

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٠ قامت الشركة الأم بتوقيع عقد ابتدائي مع شركة أنكوليس للحصول على عقد تأجير تمويلي خاص ببيع مع إعادة التأجير لقطعة أرض مملوكة للشركة بقيمة ٣١,٩ مليون جنيه مصري، بمعدل فائدة مساوي لسعر الإقراض المعدل من البنك المركزي المصري، على أن يتم السداد على ٨٤ قسط شهري على أن يكون تاريخ استحقاق أول قسط ٣ مايو ٢٠١٠. وحيث أن هذه المعاملة لا ترقى في جوهرها لكنها عملية بيع مع إعادة الاستحجار وذلك لكونها عملية اقتراض بضمان الأصل "قطعة الأرض" وحيث إن هذه المعاملة تعتبر خارج نطاق معيار المحاسبة المصري رقم "٢٠" القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي فلم يتم اعتبار المعاملة كمالية بيع مع إعادة الاستحجار ولكن تم اعتبارها كقرض بالشروط السالف ذكرها.

وفي خلال التسعة أشهر المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠١٦، قامت الشركة بالحصول على الدفعة الثانية من القرض بنفس الشروط السالف ذكرها وقد بلغ إجمالي رصيد القرض في ٣١ مايو ٢٠١٨ مبلغ ٢٣,٥٧٣,٦٥٢ جنيه مصري متضمناً الفوائد (٣١ أغسطس ٢٠١٧: ٢٧,٤٢٨,٠٨٨ جنيه مصري).

قرض الصعيد للتأجير التمويلي

قامت شركة الصعيد للتأجير التمويلي خلال الثمانية أشهر المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ بتمويل شراء بعض الأصول الثابتة لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية بموجب عقدي التمويل المورخين في ١٢ أغسطس ٢٠١٥ و ١٨ أغسطس ٢٠١٥ على أن يدخل كلا من العقدين حيز التنفيذ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٦.

وحيث أن التمويل قد تم نقداً فلم يتم اعتبار هذه المعاملة كمالية تأجير تمويلي وأنها خارج نطاق معيار المحاسبة المصري رقم "٢٠" القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" فقد تم اعتبار هذه المعاملة كقرض ممنوح للشركة الأم وتم إثباته بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

وقد بلغ إجمالي التمويل لكلا من العقدين بدون فوائد مبلغ ٢,١٥٦,١٦٠ جنيه مصري حيث يتم السداد كل ٦٠ قسط.

وبلغ إجمالي الرصيد المستحق للقرض في ٣١ مايو ٢٠١٨ مبلغ ٢,٠٩٥,٤٠٥ جنيه مصري متضمناً الفوائد (٣١ أغسطس ٢٠١٧: ٢,٥١٧,٢١٣ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التبعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

١٨ - دانون و ارصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٧ أغسطس ٣١ | ٢٠١٨ مايو ٣١ | |
|---------------|--------------|-------------------------------------|
| ١٢٦,٨٩٥,٠٣٦ | ٣٥,٦١٤,٥٦٨ | إيرادات مقدمة |
| ٤٩,٤٨٦,٥٥٠ | ٣٤,٩٩٥,٣١٧ | مصروفات مستحقة |
| ٣٦,٠٤٧,٩٢٢ | - | المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨) |
| ٨,٨١٦,٧٨٠ | ١١,٧٦٥,٤٦٩ | دائنو توزيعات |
| - | ٤,٨٥١,٠٥٨ | دائنو شراء أراضي |
| ٨,٤٤٤,٩٩٢ | ١٤,٦٣٥,٤٢٧ | مستحقات لجهات حكومية |
| ٨,٣٣٦,٧٢٥ | ٢٥,٤٠٧,٤٨٣ | موردين ومقاولين |
| ٩,٦٠٤,٨٠٤ | ١٦,٧٥٨,٢٩٥ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٢٤٧,٦٣٢,٨٠٩ | ١٤٤,٠٢٧,٦١٧ | |

١٩ - ضرائب الدخل

تشمل ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لأغراض خاصة للفترة فيما يلي:

| التبعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى
٣١ مايو ٢٠١٧ | التبعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى
٣١ مايو ٢٠١٨ | |
|---|---|----------------------------|
| ٢٨,٤٩٥,٧٢١ | ٤٨,٩١٦,٢٧٧ | ضريبة الدخل الحالية |
| ١١٠,٩٦٠ | ٨١٣,٦٢١ | الضريبة الموجبة (إيضاح ٢٠) |
| ٢٨,٦٠٦,٦٨١ | ٤٩,٧٢٩,٨٩٨ | الإجمالي |

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

| التبعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى
٣١ مايو ٢٠١٧ | التبعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى
٣١ مايو ٢٠١٨ | |
|---|---|---|
| ١٢٢,٩٢٣,١٤٦ | ٢١٥,١٢٧,٢٦٨ | الربح المحاسبي قبل الضرائب |
| ٢٧,٦٦٦,٧٠٨ | ٤٨,٤٠٣,٦٣٥ | ضرائب الدخل على أساس معدلات الضريبة السارية |
| ٩٣٩,٩٧٣ | ١,٣٢٦,٢٦٣ | بضائف (بخصم) : |
| ٢٨,٦٠٦,٦٨١ | ٤٩,٧٢٩,٨٩٨ | مصروفات غير قابلة للخصم |
| | | الضريبة وفقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر |

التزامات ضرائب الدخل الحالية في قائمة المركز المالي المجمعة لأغراض خاصة:

| ٢٠١٧ أغسطس ٣١ | ٢٠١٨ مايو ٣١ | |
|---------------|--------------|---|
| ١٣,٥٦٠,٩٥٤ | ٢٣,٤٢١,٤٨٦ | الرصيد في أول الفترة / العام |
| (١٢,٣٢٨,١١٣) | (٢٢,٠٩٥,٦١٩) | مدفوعات خلال الفترة / العام |
| ٢٢,١٨٨,٦٤٥ | ٤٨,٩١٦,٢٧٧ | المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة / العام |
| - | ١,٧٦٦,٧٩٤ | المحمل على قائمة التغير بحقوق المساهمين خلال الفترة |
| ٢٣,٤٢١,٤٨٦ | ٥٢,٠٠٨,٩٣٨ | الرصيد في آخر الفترة / العام |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

تتضمن الالتزامات الضريبية المؤجلة الفروق المؤقتة المتعلقة بالأصول الثابتة:

| الرصيد في | حركة الفترة | الاستحواذ على منشأة تابعة | الرصيد في |
|-------------------------------|--------------|-------------------------------|----------------|
| ٣١ مايو ٢٠١٨
أصل (التزام) | إيراء (مصرف) | ١ سبتمبر ٢٠١٧
أصل (التزام) | |
| (٣,١٩٥,٨٤٨) | (٨١٣,٦٢١) | ٢١,٤٠٢ | (٢,٤٠٣,٦٢٩) |
| (٣,١٩٥,٨٤٨) | (٨١٣,٦٢١) | ٢١,٤٠٢ | (٢,٤٠٣,٦٢٩) |
| الرصيد في | حركة الفترة | الرصيد في | |
| ٣١ أغسطس ٢٠١٧
أصل (التزام) | إيراء (مصرف) | ١ سبتمبر ٢٠١٦
أصل (التزام) | |
| (٢,٤٠٣,٦٢٩) | ٢١٦,٧١٢ | (٢,٦٢٠,٣٤١) | |
| (٢,٤٠٣,٦٢٩) | ٢١٦,٧١٢ | (٢,٦٢٠,٣٤١) | |
| | | | الأصول الثابتة |
| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ | | |
| ٢٤,٩٩٤,٨٢٨ | ٢٦,٤٣٩,٠١٩ | | مخصصات |
| ١,٠١٦,٧٩٧ | ٩٨٩,٠٤٧ | | مخصص ضرائب |
| ٢٦,٠١١,٦٢٥ | ٢٧,٤٢٨,٠٦٦ | | مخصص قضايا |

وتتمثل حركة المخصصات خلال الفترة فيما يلي:

| ٣١ مايو ٢٠١٨ | المستخدم | المكون خلال الفترة | الرصيد أول الفترة |
|-------------------|-------------|--------------------|-------------------|
| الرصيد آخر الفترة | خلال الفترة | | |
| ٢٦,٤٣٩,٠١٩ | (١,١٨٠,٨٠٩) | ٢,٦٢٥,٠٠٠ | ٢٤,٩٩٤,٨٢٨ |
| ٩٨٩,٠٤٧ | (٢٧,٧٥٠) | - | ١,٠١٦,٧٩٧ |
| ٢٧,٤٢٨,٠٦٦ | (١,٢٠٨,٥٥٩) | ٢,٦٢٥,٠٠٠ | ٢٦,٠١١,٦٢٥ |
| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | | | |
| المستخدم | | | |
| الرصيد آخر العام | خلال العام | المكون خلال العام | الرصيد أول العام |
| ٢٤,٩٩٤,٨٢٨ | - | ٢,٠٨٠,٠٠٠ | ٢٢,٩١٤,٨٢٨ |
| ١,٠١٦,٧٩٧ | (٦٣,٣٧٥) | - | ١,٠٨٠,١٧٢ |
| ٢٦,٠١١,٦٢٥ | (٦٣,٣٧٥) | ٢,٠٨٠,٠٠٠ | ٢٣,٩٩٥,٠٠٠ |
| مخصص ضرائب | | | |
| مخصص قضايا | | | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢١ - مخصصات (تابع)

مخصص ضرائب

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

بالنسبة لمخصص ضرائب عن المطالبات الضريبة المستلمة فعليا فقد تم تكوين مبلغ ١٩,٦٨٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٧: ١٩,٦٨٠,٠٠٠ جنيه مصري) لمقابلة مطالبات بمبلغ ٢٨,١٤٠,٧٥٩ جنيه مصري وذلك بناءً على تقارير الإدارة والمستلر الضريبي الخارجي 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 ١,٩٦٨,٠٠٠ جنيه مصري بالزيادة أو النقصان (٣١ مايو ٢٠١٧: ١,٩٦٨,٠٠٠ جنيه مصري).

كما تم تكوين مخصصات ضرائب متوقعة عن سنوات سابقة لم يتم فحصها بعد بمبلغ ٦,٧٥٩,٠١٩ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٧: ٥,٣١٤,٨٢٨ جنيه مصري) بناءً على تقديرات الإدارة والمستلر الضريبي الخارجي المستقل للمجموعة في ضوء المطالبات الضريبية التي تم استلامها فعليا.

مخصص قضايا

وتم تكوين مخصص قضائيا قضائية بمبلغ ٩٨٩,٠٤٧ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٧: ١,٠١٦,٧٩٧ جنيه مصري) بناءً على تقديرات المستلر القانوني للمجموعة ويتم تعديل المخصص بالمستجدات بالنسبة لكل قضية على حده.

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 ٩٨,٩٠٤ جنيه مصري بالزيادة أو النقصان (٣١ مايو ٢٠١٧: ١٠١,٦٧٩ جنيه مصري).

٢٢ - إيرادات النشاط

| التسعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى
٣١ مايو ٢٠١٧ | التسعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى
٣١ مايو ٢٠١٨ |
|---|---|
| ٢٩٤,٤٦١,٤٩٣ | ٤٤١,٦٦٧,٧٤٢ |
| ١٧,٦٠١,٧٣٧ | ٢٦,٩٥٩,٢٤٩ |
| ٦,٦٨٢,٦٠١ | ١١,٥٠٢,٧٨٠ |
| ٧,٢٣٩,١٢٩ | ٧,٧٧٤,٣٢٨ |
| ٣٢٥,٩٨٤,٩٦٠ | ٤٨٧,٩٠٤,٠٩٩ |
| إيرادات التعليم | |
| إيرادات الانوبيسات | |
| إيرادات الالتحاق | |
| إيرادات النشاط الأخرى | |

٢٣ - تكلفة النشاط

| التسعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى
٣١ مايو ٢٠١٧ | التسعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى
٣١ مايو ٢٠١٨ |
|---|---|
| ٦٤,٦٠٥,٦٩٧ | ٩٦,٢٠٨,٢٤٥ |
| ٢٧,١٨٣,٩٩٩ | ٣٣,١١٨,٤٦٩ |
| ١٨,٩٢٦,٤٤٤ | ٢٤,٤٧٠,٢١٥ |
| ٥,٨٢٩,٧٢٣ | ١٥,٢٢٧,٥٥٥ |
| ١٠,٦١٩,٢٠٣ | ١٦,١٥٨,١٩٥ |
| ٧,٨١١,٢٥٠ | ٨,٧٥٤,٩٧٣ |
| ٣,٩٣٧,٠٦٧ | ٨,٣٩٢,٦٦٥ |
| ٣,٧٧٠,٣٧٤ | ٧,٢٨٩,٤٨٧ |
| ١٤٢,٦٨٣,٧٥٧ | ٢٠٩,٦٥٩,٨٠٤ |
| أجور ومزونات ومزايا عاملين | |
| مصرفوات إهلاك | |
| مصرفوات وسائل وأدوات وكتب تعليمية | |
| مصرفوات صيانة وطاقة ومرافق واتصالات | |
| مصرفوات نقل | |
| إيجارات | |
| رسوم وأتعاب مهنية واستشارات وأخرى | |
| مصرفوات أخرى | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التبعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢٤ - المصروفات العمومية والإدارية

| التبعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى
٣١ مايو ٢٠١٧ | التبعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى
٣١ مايو ٢٠١٨ | أجور ومزريات ومزايا عاملين
رسوم وأنعاب مهنية واستشارات
مصروفات صيانة وطاقة ومراقق واتصالات
إيجارات تشغيلية وتمويلية
خسائر اضمحلال في شركات شقيقة
مصروفات إهلاك
رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجائه ومجلس الأمناء
مصروفات أخرى |
|---|---|---|
| ١٧,١٦٦,٣٥٦ | ٢٥,٤٧٦,٤٥٠ | |
| ١٦,٠٦٣,٤١٣ | ١٤,٤٧٠,٢٧٠ | |
| ٦,٣٦٥,١٣٠ | ٨,٦٥٩,٥٥٣ | |
| ١,٣٧٩,٥٠٨ | ١,٥١٩,٢٧٣ | |
| - | ٣٠٣,٨٣٥ | |
| ٢٢٦,٦٥٠ | ٢٩٢,٣٧٧ | |
| ٦٩١,٠٠٠ | ٢٥٨,٥٠٧ | |
| ٤,٧٧١,٧٠٥ | ٦,٢٠٧,٩٥٤ | |
| ٤٦,٦٦٣,٧٦٢ | ٥٧,١٨٨,٢١٩ | |

٢٥ - المصروفات حسب طبيعتها

| التبعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى
٣١ مايو ٢٠١٧ | التبعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى
٣١ مايو ٢٠١٨ | أجور ومزريات ومزايا العاملين
مصروفات إهلاك
رسوم وأنعاب مهنية واستشارات وخدمات
مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
مصروفات صيانة وطاقة ومراقق واتصالات
خسائر اضمحلال في منشآت شقيقة
إيجارات
مصروفات نقل
مصروفات أخرى |
|---|---|---|
| ٨٢,٤٦٣,٠٥٣ | ١٢١,٩٤٢,٢٠٢ | |
| ٢٧,٤١٠,٦٤٩ | ٣٣,٤١٠,٨٤٦ | |
| ٢٠,٠٠٠,٤٨٠ | ٢٢,٨٦٢,٩٣٥ | |
| ١٨,٩٢٦,٤٤٤ | ٢٤,٤٧٠,٢١٥ | |
| ١٢,١٩٤,٨٥٣ | ٢٣,٩٢٧,١٠٨ | |
| - | ٣٠٣,٨٣٥ | |
| ٩,١٩٠,٧٥٨ | ١٠,٢٧٤,٢٤٦ | |
| ١٠,٦١٩,٢٠٣ | ١٦,١٥٨,١٩٥ | |
| ٨,٥٤٢,٠٧٩ | ١٣,٤٩٧,٤٤١ | |
| ١٨٩,٣٤٧,٥١٩ | ٢٦٦,٨٤٨,٠٢٣ | |

٢٦ - إيرادات أخرى

| التبعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى
٣١ مايو ٢٠١٧ | التبعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى
٣١ مايو ٢٠١٨ | رد أرصدة دائرة أخرى
إيجارات متنوعة
إيجار محطة الوقود
أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٨)
حصلة المجموعة من أرباح المنشآت الشقيقة
إيرادات متنوعة |
|---|---|---|
| - | ١,١٧٦,٩٩٠ | |
| ٨٢٢,٧٨٤ | ١,٧٨٢,٠٤٩ | |
| ٩٥٧,٩٠٠ | ١,٠٠٠,٣٨٦ | |
| ٣٩٨,٢٥١ | ١,٩٠٢,٢١٢ | |
| - | ٥٣٦,٠٧٠ | |
| ٢٩,٤٧٨ | ٨٨٢,٥٣٠ | |
| ٢,٢٠٨,٤١٣ | ٧,٢٨١,٢٣٧ | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢٧ - صافي التكاليف التمويلية

| التسمية أشهر من | التسمية أشهر من |
|--------------------------------|--------------------------------|
| ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ مايو ٢٠١٧ | ١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى ٣١ مايو ٢٠١٨ |
| ٣,٢٦٠,٢٨٠ | ٨,٩٥٩,٣٨٦ |
| (٩٥٤,٢٤٦) | (٥٠,٩٠١) |
| (١٦,٧٦٣,٧٤٢) | (١٩,٤٩٣,٥٣٠) |
| (١٤,٤٥٧,٧٠٨) | (١٠,٥٨٥,٠٤٥) |
| مصر وفات فرائد | مصر وفات فرائد |
| خسائر فروق عملة اجنبية | خسائر فروق عملة اجنبية |
| إيرادات فرائد | إيرادات فرائد |

٢٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

| ٢٠١٧ أغسطس ٣١ | ٢٠١٨ مايو ٣١ | طبيعة العلاقة | الشركة |
|---------------|--------------|---------------|-------------------------------|
| ١٤٠,٣٧٩ | ١٤٠,٣٧٩ | أخرى | المصرية للترقيم |
| ٥,٠١٨,١٧٦ | - | منشأة تابعة | شركة المدارس المصرية |
| ١٥,٨٢٣ | ١٥,٨٢٣ | أخرى | المصرية لتشغيل وتجهيز المكاتب |
| ٥,١٧٤,٣٧٨ | ١٥٦,٢٠٢ | | |

أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

| ٢٠١٧ أغسطس ٣١ | ٢٠١٨ مايو ٣١ | طبيعة العلاقة | الشركة |
|---------------|--------------|----------------------------|------------------------------|
| ٨,١١٢,٨٤٤ | - | مساهم رئيسي | Social Impact |
| ١٢,٨٦٣,٨٤٣ | - | أخرى | المنقبيل للأنشطة الترويجية * |
| ١,٠٦٠,٣١٠ | - | أخرى | الإمم للمشروعات العقارية |
| ٣٠٦,١٢١ | - | منشأة تابعة لم يتم تجميعها | اليكس للخدمات التعليمية |
| ١٣,٧٠٤,٨٠٤ | - | منشأة شقيقة | المصريين للرعاية الصحية |
| ٣٦,٠٤٧,٩٢٢ | - | | |

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

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / العام:

الحركة

| التسمية أشهر من | التسمية أشهر من |
|-------------------|-------------------|
| ١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى | ١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى |
| ٣١ مايو ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ |
| - | ٨,١١٢,٨٤٤ |
| ٨٩,٦١٢,١٨٠ | - |
| - | ١,٠٦٠,٣١٠ |
| - | ١٣,٧٠٤,٨٠٤ |
| - | ٥,٠١١,٤٢٧ |
| - | ٧,٨٥٢,٤١٦ |
| | ٣٠٦,١٢١ |

(٥,٠١٨,١٧٦)

شركة المحارس المصرية
الاستحواد على شركة تابعة

الكس للخدمات التعليمية
رد مستحقات

- بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٨، قامت إدارة الشركة الأم بتوقيع عقد مع "المستقبل للأشطة التربوية - جهة تابعة لمساهم في شركة Social Impact Capital" المساهم الرئيسي " تقوم الشركة الأم بموجبه بتبيع كلا من العقار والأرض الخاصة بأحد المدارس المملوكة للمجموعة لشركة المستقبل للأشطة التربوية حيث قامت الشركة الأم بعمل تقييم لكلا من العقار والمبنى على أساس طريقة المنافع الاقتصادية المستقبلية قامت الشركة باستخدام معلومات خاصة بالتقييم المتوقعة لأرباح تلك المدرسة وخصم تكاليف البيع المتعلقة بالمعاملة وقد تم هذا البيع نظير مبلغ ٥,٠١١,٤٢٧ جنيه مصري بحيث تم الاعتراف بمبلغ ١,٩٠٢,٢١٢ جنيه مصري (إيضاح ٧٦) تم تسجيله ضمن بند أرباح بيع أصول ثابتة ضمن الإيرادات الأخرى.

بناءً على نفس العقد، اسقطت تلك الجهة الباقي من مديونية المجموعة لها والبالغة ٧,٨٥٢,٤١٦ جنيه مصري تم توبيه ضمن بند الاحتياطي الخاص ضمن حقوق المساهمين (إيضاح ١٦).

وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية على هذه المعاملة في تاريخ ٦ مايو ٢٠١٨.

- بالإضافة إلى ما سبق، تقدم شركة سوشال 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" (منشأة تابعة) بمبلغ ٤,٠٣,٠٠٠ جنيه مصري (٢٠١٧ : ٢٠٣,٠٠٠ جنيه مصري) شهرياً مجتمعين.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٢٩ - المحصول غير المسيطر

تتمثل حركة المحصول الغير مسيطرة في الشركات التابعة التي تم إدراجها ضمن القوائم المالية المجمعة خلال الفترة فيما يلي:

| ٢٠١٨ مايو ٣١ | الأرباح المرحلة | الاحتياطيات | رأس المال | ٢٠١٧ سبتمبر ١ |
|---------------|-----------------|-------------|--------------|-------------------------|
| ٤٠,٥٩٠,٠٧٨ | ١١,٧٩٢,٨٤٧ | ١,٥٠٨,٧٩١ | ٢٧,٢٨٨,٤٤٠ | الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧ |
| ٢٠,١٥٨,٢٤٤ | - | - | ٢٠,١٥٨,٢٤٤ | الحقوق غير المسيطرة في |
| (٣,٥٤٠,٥٣٧) | (٣,٥٤٠,٥٣٧) | - | - | شركات مستحوذ عليها |
| ٨,١٩٨,٦٩٠ | ٨,١٩٨,٦٩٠ | - | - | توزيعات أرباح |
| ٦٥,٤٠٦,٤٧٥ | ١٦,٤٥١,٠٠٠ | ١,٥٠٨,٧٩١ | ٤٧,٤٤٦,٦٨٤ | ربح الفترة |
| | | | ٢٠١٨ مايو ٣١ | الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٨ |
| ٢٠١٧ أغسطس ٣١ | الأرباح المرحلة | الاحتياطيات | رأس المال | ٢٠١٦ سبتمبر ١ |
| ٤٠,٧٥٩,٧١٨ | ١٢,٢٦٣,٧٢٨ | ١,٢٠٧,٥٥٠ | ٢٧,٢٨٨,٤٤٠ | الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٦ |
| - | (٣٠١,٢٤١) | ٣٠١,٢٤١ | - | الإحتياطيات |
| (٤,٧٣٧,٠٣٢) | (٤,٧٣٧,٠٣٢) | - | - | توزيعات الأرباح |
| ٤,٥٦٧,٣٩٢ | ٤,٥٦٧,٣٩٢ | - | - | ربح العام |
| ٤٠,٥٩٠,٠٧٨ | ١١,٧٩٢,٨٤٧ | ١,٥٠٨,٧٩١ | ٢٧,٢٨٨,٤٤٠ | الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ |

٣٠ - الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء منشآت تابعة وعمليات الاقتناء خلال الفترة وتتمثل في نتائج الفرق بين المقابل المسدد في المنشآت التابعة والحصة غير المسيطرة في المنشآت المقتناة والقيمة العادلة لصافي أصول المنشآت التابعة في تاريخ الاقتناء، وهي عبارة عن قيم المنشأة المقتنية بسداد مقابل منافع اقتصادية مستقبلية من أصول لا يمكن تحديدها بشكل منفرد أو الاعتراف بها بشكل منفصل وتظهر الشهرة كما يلي:

| ٢٠١٧ أغسطس ٣١ | ٢٠١٨ مايو ٣١ | |
|---------------|--------------|--------------------------------|
| ٥,١٣٣,٠٦١ | ٥,١٣٣,٠٦١ | المصرية لنظم التعليم |
| ٣٥٥,٨٠٠ | ٣٥٥,٨٠٠ | الدولية للنظم التعليمية |
| ٢٣٨,٦٦٦ | ٢٣٨,٦٦٦ | العالمية لتكنولوجيا التعليم |
| ١٥٧,٠١٨ | ١٥٧,٠١٨ | شركة القاهرة للخدمات التعليمية |
| ٥١,٩٣٦ | ٥١,٩٣٦ | القاهرة مصر للمنشآت التعليمية |
| ٥,٩٣٦,٤٨١ | ٥,٩٣٦,٤٨١ | |

لأغراض اختبار الإضمحلال للشهرة، يتم اعتبار كل منشأة تابعة وحدة توليد نقدية. خلال الفترة، قامت الإدارة بعمل اختبار اضمحلال لقيمة الشهرة على أساس "القيمة الاستخدمية" وفيما يلي ملخصاً لأهم الافتراضات التي استخدمتها الإدارة لدواعي اختبار قيمة الشهرة:

| | |
|-----------|------|
| محل النمو | %٥,٥ |
| محل الخصم | %١٨ |

هذا وقد استخدمت الإدارة الموزانات التقديرية المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم، وقد زادت القيمة الاستخدمية عن القيمة النقدية للمنشآت ولم ينتج أي اضمحلال في قيمة الشهرة لأي وحدة توليد نقدية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التبعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٣٠ - الشهره (تابع)

بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٨، قامت المجموعه بالاستحواذ على نسبة ٥٥,٠٦% من أسهم شركة المدارس المصريه للخدمات التعليميه "ش.م.م" وتتوقع المجموعه أن ينتج عن هذا الاستحواذ زياده في حصتها بالسوق وإحراز منافع اقتصاديه مستقبليه ولم ينتج عن تلك المعامله شهرة.

ويوضح الجدول التالي المقابل المادى المحول لاقتناء شركة المدارس المصريه للخدمات التعليميه "ش.م.م" والقيمة العادلة للأصول المقناة، الإلتزامات والحقوق الغير مسيطرة في تاريخ الاقتناء.

| ٢٠١٨ مايو | ٢٠١٨ مايو |
|------------|--------------------------------|
| ٢٥,٢٤٣,٢٠٦ | تكلفة الاستحواذ في ٢ مايو ٢٠١٨ |
| ٢٥,٢٤٣,٢٠٦ | التقنية المدفوعة * |
| | إجمالي تكلفة الاستحواذ |

* خلال العام المنتهى في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، تم سداد مبلغ ٢٥,٢٤٣,٢٠٦ جنيه مصري الخاص بشراء ٥٥,٠٦% من أسهم شركة المدارس المصريه وتم تبييه ضمن بند المسدد تحت حساب استثمارات في المدينون والارصدة المدينه الأخرى.

وتتمثل الأصول والإلتزامات الناتجة عن عملية الاقتناء على شركة المدارس المصريه للخدمات التعليميه "ش.م.م" في ٢ مايو ٢٠١٨ فيما لى:

| جنيه مصري | أصول ثابتة |
|--------------|--|
| ٤٥,٥٠٢,٩١٨ | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٢١,٤٠٣ | تقنية بالبنوك |
| ٣,١٨١ | إلتزامات أخرى |
| (١٢٦,٠٥٢) | صافى القيمة العادلة للأصول المستحوز عليها |
| ٤٥,٤٠١,٤٥٠ | الحقوق الغير مسيطرة عليها في تاريخ الاستحواذ |
| (٢٠,١٥٨,٢٤٤) | التقنية المدفوعة |
| (٢٥,٢٤٣,٢٠٦) | الشهرة |
| - | |

٣١ - نصيب السهم فى الأرباح

(أ) النصيب الأساسى:

من أجل حساب "النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح" يكون عدد الأسهم العالیه هو المتوسط المرجح لعدد الأسهم العالیه القائمة خلال الفترة.

يمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العالیه القائمة خلال الفترة. عدد الأسهم العالیه القائمة أول الفترة على أن تعدل بعدد الأسهم العالیه التى أعيد شرائها (أسهم الخزينة) أو أصدرت بمعرفه المنشأة خلال الفترة ومضروبة فى عامل الوقت المرجح. ويمثل عامل الوقت المرجح عدد الأيام التى يظل فيها عدد الأسهم قائما منسوبة إلى إجمالى عدد أيام الفترة.

| التبعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٦ حتى
٣١ مايو ٢٠١٧ | التبعة أشهر من
١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى
٣١ مايو ٢٠١٨ | صافى الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم |
|---|---|---|
| ٨٨,٦١١,٨٥٧ | ١٥٧,١٩٨,٦٨٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة قبل تجزئة السهم (إيضاح ١٥) |
| ١٨,١٣٠,٢٨١ | ٢١,٩١١,٦١٣ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة بعد تجزئة السهم (إيضاح ١٥) |
| ٢٩٧,٩٥٧,٨٦٢ | ٥٤٧,٦٧٠,٣٢٥ | نصيب السهم فى الأرباح قبل تجزئة السهم (إيضاح ١٥) |
| ٤,٨٩ | ٧,١٧ | نصيب السهم فى الأرباح بعد تجزئة السهم (إيضاح ١٥) |
| ٠,٣٠ | ٠,٢٩ | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٣١ - نصيب السهم في الأرباح (تابع)

(ب) النصيب المخفض

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

في خلال الفترات المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨ و ٣١ مايو ٢٠١٧ لم تصدر المجموعة أى من الأسهم العادية المحتملة المؤدية لتخفيض نصيب السهم في أرباح الفترة، وبالتالي فإن نصيب السهم للأسس لا يختلف عن نصيب السهم المخفض.

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 طبقا لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة الخصم

الشركة ملتزمة بتطبيق نظام الخصم تحت حساب الضريبة إصملا لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة كسب العمل

- الشركة ملتزمة بخصم الضريبة وتوريدها شهريا تطبيقا لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- يتم تقديم إقرارات الربع سنوية لضرائب كسب العمل بانتظام ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة للفترة من ٥ مايو ١٩٩٧ حتى ٣١ يناير ٢٠٠٣، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- 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 قائما 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 جنيه مصري وتم السداد بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٥.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٧، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

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

أولاً: ضريبة شركات الأموال

١ - 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 والشركة قامت بسداد الضريبة من واقع قرار لجنة الطعن.

٢ - السنوات من ١٩٩٤ حتى ١٩٩٥

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال عن أعوام ١٩٩٤ و ١٩٩٥ بمبلغ ١٨٨,٤٤ جنيه مصري وتم إخطار نموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه، وأحيل الملف إلى لجنة الطعن ثم إحالته إلى المحكمة المختصة والشركة قامت بسداد الضريبة من واقع ربط قرار لجنة الطعن.

٣ - السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠٠١

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال عن أعوام ١٩٩٦ إلى ٢٠٠٠ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٢٦٦,١٥٢ جنيه مصري وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلي اللجنة الداخلية بالمأمورية ثم إلى لجان الطعن وتم تقديم مذكرة دفاع وتم صدور قرار لجنة الطعن، وقد تم إحالة الخلاف بين الشركة والمأمورية المختصة إلى المحكمة ومآزال الخلاف قائم أنه تم الترابط من واقع قرار لجنة الطعن على الترابط من السنوات ١٩٩٨ إلى ٢٠٠١ لعدم تطبيق أحكام المادة ٢١ من القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.

٤ - السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٤

قامت المأمورية بحاسبة الشركة تقبيري وتم إخطار الشركة بنموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية وقامت الشركة بتقديم طلب إعادة فحص هذه السنوات ثم إحالة الخلاف إلى لجان الطعن وتم تقديم مذكرة دفاع وتم صدور قرار لجنة طعن بإعادة الملف للمأمورية تمهيداً لإتمام الفحص الدقري بالمأمورية.

٥ - السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨

تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها وتم سداد الضريبة من واقع الاقرارات الضريبية ولم يتم فحص الشركة حيث أنها لم ترد ضمن عينة الفحص.

٦ - السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠

تم محاسبة الشركة تقبيري عن ضريبة أرباح شركات الأموال عن أعوام ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٢٩٥,٥١٣ جنيه مصري وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية.

٧ - السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

تم محاسبة الشركة تقبيري عن ضريبة أرباح شركات الأموال عن أعوام ٢٠١١ / ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٥٦٢,٥٦٤,٨٧٧ جنيه مصري وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية لإصدار قرار بإعادة الفحص.

٨ - السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦

لم يتم فحص الشركة حتى الآن وتقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد الضريبية المحددة ويتم سداد الضريبة من واقع الإقرار.

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

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨

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

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

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

ثانياً: ضريبة الدمغة

١ - السنوات من ١ سبتمبر ١٩٩٢ حتى ٣١ أكتوبر ١٩٩٧

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

٢ - السنوات من ١ نوفمبر ١٩٩٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٢

تم فحص الشركة وإخطار الشركة بنموذج ٤ دمغة وتم الاعتراض عليه وتم إحالة الملف إلى لجنة طعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة طعن بمبلغ ٢٣,٥٨٥ جنيه مصري وتم الحجز بالمبلغ على الشركة وتم رفع الحجز وتم سداد الضريبة بشيكات مجمولة.

٣ - السنوات من ١ أكتوبر ٢٠٠٢ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٠٥

تم فحص الشركة وتم الإخطار بمناج ٣ و٤ دمغة وتم الاعتراض عليه وتم إحالة الملف إلى لجنة طعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة طعن بمبلغ ٢٢,٩٤٦ جنيه مصري.

ثالثاً: ضريبة كسب المرتبات

١ - السنوات من ١٩٩٢ حتى ١٩٩٤

تم محاسبة الشركة وتم الربط عليها وتم سداد الضريبة المستحقة عن تلك السنوات.

٢ - السنوات من ١٩٩٥ حتى ١٩٩٩

تم ربط ضريبة كسب العمل بمبلغ ٢٦٥,٢٤٥ جنيه مصري أساس الربط عدم الطعن وتم إحالة النزاع إلى المحكمة المختصة والنزاع مازال قائم وتم الحجز بالمبلغ على الشركة وتم رفع الحجز وتم سداد الضريبة بشيكات مجمولة.

٣ - السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠١

تم الإخطار بضرريبة كسب العمل وتم الاعتراض على النموذج بالميعاد القانوني وتم إحالة الخلاف إلى لجنة داخلية ثم إلى لجنة طعن وتم تقديم مذكرة الدفاع وتم سداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع قرار لجنة الطعن.

٤ - السنوات من ١ يناير ٢٠٠٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

تم فحص الشركة مع ربط ضريبة على الشركة بمبلغ ٢٢٩,٤٩٦ جنيه مصري وتم الطعن على ما جاء بالنموذج جملة وتفصيلاً وتم إحالة الملف للجنة الداخلية ومنها إلى لجان الطعن وتم تقديم مذكرة الدفاع وتم حجزها للقرار بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٨.

٥ - السنوات من ١ يوليو ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٠

تم ربط ضريبة كسب العمل بمبلغ ٢٩٤,٠٣٠,٩٠٠ جنيه مصري وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٨ وتم الاعتراض عليه وتم إحالة الملف للجنة الداخلية ومنها إلى لجان الطعن وجارى حضور الجلسات لحل النزاع.

رابعاً: الضريبة العامة على المبيعات

تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة على المبيعات بانتظام وفي المواعيد القانونية وتم فحص الشركة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٥ وتم سداد الفروق الضريبية الناتجة عن الفحص وكذلك الضريبة الإضافية وتم فحص الشركة عن سنوات ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٣ وتم إصدار نموذج ١٥ بمبلغ ٤,٤٦٤,٨٥٥ جنيه مصري وتم التنازل على النموذج في المواعيد القانونية وجاري استكمال الإجراءات القانونية لحين حل الخلاف مع المأمورية.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسمية أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

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

أولاً: ضريبة الأرباح التجارية

- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٠٥
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 الأخذ فيه بنظام العينة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٠٥

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٠٥

الشركة لم تستلم أي إخطارات ضريبية تخص الفترة الضريبية.

رابعاً: الضريبة العامة على المبيعات

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٠٥

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.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات السنمة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

[٤] الشركة العالمية لتكنولوجيا التعليم "ش.م.م" (تابع)

ثانياً : ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٧

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

ثالثاً : ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٧

الشركة لم تستلم أي اخطارات ضريبة تخص الفترة الضريبية.

رابعاً : الضريبة العامة علي المبيعات

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٧

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.

[٥] الإهم والمستقبل "ش.م.م"

أولاً : ضريبة الدخل

لم يتم اخطار الشركة بالفحص من بداية النشاط حتى الآن ويتم اعداد وتقديم الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية وفقاً لمطالبات قانون الضريبة على الدخل والصار بال قانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

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

ثالثاً : ضريبة الدمغة

لم يتم اخطار 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.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات للتممة للقوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة - عن التسممة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

[٧] جامعة بئر ش.م.م

أولاً : ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي القاضن المحقق طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الإيرادات والنفقات.

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

ثانياً : ضريبة المرتبات 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 المنيع

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

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

٣٣ - الإرتباطات

أ - الإرتباطات الرأسمالية

الإرتباطات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها في تاريخ القوائم المالية المجمعة لأغراض خاصة كما يلي:

| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ |
|---------------|--------------|
| أصول ثابتة | |
| ١٢,٠٣٩,٣٧٠ | ٣,٦٢٤,١٤٥ |

ب - التأخير التشغيلي

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

| ٣١ أغسطس ٢٠١٧ | ٣١ مايو ٢٠١٨ |
|-----------------------------|--------------|
| أقل من سنة | |
| ١١,٥٠٤,٠٠٠ | ١٤,٣٨٠,٠٠٠ |
| أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات | |
| ٥٨,٧٨٩,٠٠٦ | ٧٣,٤٨٦,٢٥٧ |

٣٤ - أحداث لاحقة

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