

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

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣١ مايو ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٥٦-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مايو ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة والدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع في ٣١ مايو ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



تامر عبدالخواب

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٨

القاهرة في ١٥ يوليو ٢٠٢٠



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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة - في ٣١ مايو ٢٠٢٠

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٦١,٨٧٠,٩٣٨	١,٦٤١,٤٤٣,٤٤٣	٦	الأصول غير المتداولة
٢٦,٢٣٦,٥٨٩	٢٤,٥٧٦,٣٢٥	٧	أصول ثابتة
٥٧,٤٢١,٣٢٥	٦٧,١٢٥,٩٤٩	٨	أعمال تحت التنفيذ
٨٠٣,٤٢٠	٢٨,٩٧٥,٠٤٩	٣٠	استثمارات في منشآت شقيقة
١,٠٤٦,٣٣٢,٢٧٢	١,٧٦٢,١٢٠,٧٦٦		شهرة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٨٦,٨٩٦	١٠	الأصول المتداولة
٦٦١,٨٣٨	٩,٧٢٢,٦٥٩	١١	استثمارات
٢٦٠,٩٢٠,٨٦٣	٣٩٤,٨٣٥,٠٩٥	١٢	مخزون
١٦٣,٠٢٦,٦٧٤	١٣٥,٢٣٩,٢١٧	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٥,٦٠٩,٣٧٥	٥٦٠,١٩٦,٢٧٥		نقدية بالخرزينة وأرصدة لدى البنوك
١,٤٧١,٩٤١,٦٤٧	٢,٣٢٢,٥٠٤,٦٣٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٣٣,١١٦,١٣٠	٢٣٣,١١٦,١٣٠	١٤	حقوق الملكية
٢٢٢,٥٣٨,٠٤٥	٢٢٩,٨٧٩,٨٦٠	١٥	حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٣٧٨,٠١٤,١٥١	٥٩٣,٦٢٤,٠٩٦		رأس المال المدفوع
٨٣٣,٦٦٨,٣٢٦	١,٠٥٦,٦٢٠,٠٨٦		الاحتياطيات
٥٦,٣٧٠,٣٦٣	١١٠,٠٦٢,٤٧٦	٢٩	الأرباح المرحلة
٨٩٠,٠٣٨,٦٨٩	١,١٦٦,٦٨٢,٥٦٢		إجمالي حقوق الملكية
٦٦,٨٧٩,٦٧٧	٤٩٣,٥١٠,٣٦٥	١٦	إجمالي حقوق الملكية
٣,٩٣٤,٠٢٨	٣٣,٢٤٥,٩٢٨	٢٠	الالتزامات غير المتداولة
٧٠,٨١٣,٧٠٥	٥٢٦,٧٥٦,٢٩٣		الجزء الغير متداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
			إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٣,٢٠٥,٠٥٤	٦٣,٦٧٩,٤٩١	٢١	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٧٧,٤٣١,١٩٥	٣٢٧,٤٦٥,٨٠٣	١٧	الالتزامات المتداولة
٢١١,٧٣٠,٦٠١	٧٩,٠٦٨,٢٦٩	١٨	مخصصات
٦٦,١٠٤,٤٣٦	١٠٠,٩٨٧,٧٦٠	١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٦١٧,٩٦٧	٥٧,٨٦٤,٤٥٥	١٦	إيرادات مقدمة
٥١١,٠٨٩,٢٥٣	٦٢٩,٠٦٥,٧٧٨		إلتزامات ضرائب الدخل الحالية
٥٨١,٩٠٢,٩٥٨	١,١٥٥,٨٢٢,٠٧١		الجزء المتداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
١,٤٧١,٩٤١,٦٤٧	٢,٣٢٢,٥٠٤,٦٣٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي الإلتزامات
			إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

دكتور / حسن حسن النفا
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد الخولي
رئيس مجلس الإدارة

القاهرة في ١٤ يوليو ٢٠٢٠

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩
إيرادات النشاط	٢٢	٩٩١,٨٤٤,٧٢٨	٦٤٢,٣٩٤,٠٤٠	٣٢٥,٣٧١,٤٩٨	٢١٨,٣٠٠,٥٩٤
تكلفة النشاط	٢٣	(٤١٧,٠٧٣,٤٠٦)	(٢٦١,٣٩٩,٨٥٢)	(١٣٠,٥٠٥,٦٣٦)	(٨٦,٤١٤,٦٥٩)
المصروفات العمومية والإدارية	٢٤	(١١٩,٤١٣,٤٠٨)	(٩٤,١١٢,٣٢٩)	(٣٨,٧٤٢,٨١٩)	(٣٠,١٥٤,٢٠٢)
إيرادات أخرى	٢٦	٢,٧٧٥,١٩٤	٢,٦٣٩,٣٥٥	٦١٦,٣١٩	٧٨٤,٢٨٣
الأرباح الناتجة من التشغيل		٤٥٨,١٣٣,١٠٨	٢٨٩,٥٢١,٢٠٤	١٥٦,٧٣٩,٣٦٢	١٠٢,٥١٦,٠١٥
صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية	٢٧	(٢٨,٣٢٥,١١٢)	١٣,٢٧٤,٨٤٠	(١٤,٥٤٣,٠٨٨)	٦,١٦٢,١٨٧
الربح قبل الضرائب		٤٢٩,٨٠٧,٩٩٦	٣٠٢,٧٩٦,٠٤٤	١٤٢,١٩٦,٢٧٤	١٠٨,٦٧٨,٢٠٢
مضاربات الدخل الحالية	١٩	(٩٩,٦٦٢,٠١٠)	(٧١,٤٩٥,٩٤٣)	(٣٥,٣١٠,٣١٩)	(٢٥,٩٠٥,٩٩٥)
المضاربات المؤجلة	٢٠	٢٥٩,٢٢٤	٢٦٣,٧٣٥	(٢١٥,٦٥٧)	(٢٢٦,٧٤١)
ربح الفترة		٣٣٠,٤٠٥,٢١٠	٢٣١,٥٦٣,٨٣٦	١٠٦,٦٧٠,٢٩٨	٨٢,٥٤٥,٤٦٦
الربح الخاص بكل من:					
مساهمي الشركة الأم		٣٠٨,٩٢٢,٩٧٥	٢٢٣,٦٩٤,٨٩٦	٩٩,٠٨٨,٤٠٤	٧٨,٩٥٤,٠٦٨
الحصص غير المسيطرة	٢٩	٢١,٤٨٢,٢٣٥	٧,٨٦٨,٩٤٠	٧,٥٨١,٨٩٤	٣,٥٩١,٣٩٨
		٣٣٠,٤٠٥,٢١٠	٢٣١,٥٦٣,٨٣٦	١٠٦,٦٧٠,٢٩٨	٨٢,٥٤٥,٤٦٦
نصيب السهم من الأرباح الخاصة					
بمساهمي الشركة الأم					
النصيب الأساسي والمخفض	٣١	٠,٤٤	٠,٣٢	٠,١٥	٠,١٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



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

قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠ مايو ٣١	٢٠١٩ مايو ٣١	٢٠٢٠ مايو ٣١	٢٠١٩ مايو ٣١		
٣٣٠,٤٠٥,٢١٠	٢٣١,٥٦٣,٨٣٦	١٠٦,٦٧٠,٢٩٨	٨٢,٥٤٥,٤٦٦		ربح الفترة
					بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٨٨,١٩٦	-	(١٧٠,٦٤٩)	-		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٥٨٧,٣٢١	-	٥٨٧,٣٢١	-		فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
٣٣١,٣٨٠,٧٢٧	٢٣١,٥٦٣,٨٣٦	١٠٧,٠٨٦,٩٧٠	٨٢,٥٤٥,٤٦٦		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
					اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٣٠٩,٧٤٣,٢١٤	٢٢٣,٦٩٤,٨٩٦	٩٩,٥٧٣,٣٣٥	٧٨,٩٥٤,٠٦٨		مساهمي الشركة الأم
٢١,٦٣٧,٥١٣	٧,٨٦٨,٩٤٠	٧,٥١٣,٦٣٥	٣,٥٩١,٣٩٨	٢٩	الحصص غير المسيطرة
٣٣١,٣٨٠,٧٢٧	٢٣١,٥٦٣,٨٣٦	١٠٧,٠٨٦,٩٧٠	٨٢,٥٤٥,٤٦٦		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

إيضاح	رأس المال المدفوع	الاحتياطيات	الأرباح المرحلة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)						
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨	٢١٩,١١٦,١٣٠	٣٢,٠٠٣,٠١٩	١٩٢,٠٨٨,٦٧٨	٤٤٣,٢٠٧,٨٢٧	٦١,١٧٠,٧٣٨	٥٠٤,٣٧٨,٥٦٥
زيادة رأس المال	١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠
المحول إلى الاحتياطيات	-	١٩٠,٥٣٥,٠٢٦	(١,١٤٠,٣٤٦)	١٨٩,٣٩٤,٦٨٠	-	١٨٩,٣٩٤,٦٨٠
الحقوق غير المسيطرة في منقبات مستحقة عليها	-	-	-	-	(٤,٥٦٩,٦٦٨)	(٤,٥٦٩,٦٦٨)
توزيعات أرباح	-	-	(١,١٩٦,١٧١)	(١,١٩٦,١٧١)	(٤,٤٩٢,٠٧٢)	(٥,٦٨٨,٢٤٣)
إجمالي ربح الفترة	-	-	٢٢٣,٦٩٤,٨٩٦	٢٢٣,٦٩٤,٨٩٦	٧,٨٦٨,٩٤٠	٢٣١,٥٦٣,٨٣٦
الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٩	٢٣٣,١١٦,١٣٠	٢٢٢,٥٣٨,٠٤٥	٤١٣,٤٤٧,٠٥٧	٨٦٩,١٠١,٢٣٢	٥٩,٩٧٧,٩٣٨	٩٢٩,٠٧٩,١٧٠
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩	٢٣٣,١١٦,١٣٠	٢٢٢,٥٣٨,٠٤٥	٣٧٨,٠١٤,١٥١	٨٣٣,٦٦٨,٣٢٦	٥٦,٣٧٠,٣٦٣	٨٩٠,٠٣٨,٦٨٩
المحول إلى الاحتياطيات	-	٦,٥٢١,٥٧٦	(٦,٥٢١,٥٧٦)	-	-	-
الحقوق غير المسيطرة في منقبات مستحقة عليها	-	-	(١,٥٧١,٨٢٧)	(١,٥٧١,٨٢٧)	٣٧,٩٦٢,٧٣٩	٣٦,٣٩٠,٩١٢
توزيعات أرباح	-	-	(٨٥,٢١٩,٦٢٧)	(٨٥,٢١٩,٦٢٧)	١٥٥,٢٧٨	(٩١,١٢٧,٧٦٦)
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	-	٢٣٢,٩١٨	-	٢٣٢,٩١٨	-	٢٣٨,١٩٦
فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	-	٥٨٧,٣٢١	-	٥٨٧,٣٢١	-	٥٨٧,٣٢١
إجمالي ربح الفترة	-	-	٣٠٨,٩٢٢,٩٧٥	٣٠٨,٩٢٢,٩٧٥	٢١,٤٨٢,٢٣٥	٣٣٠,٤٠٥,٢١٠
الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢٠	٢٣٣,١١٦,١٣٠	٢٢٩,٨٧٩,٨٦٠	٥٩٣,٦٢٤,٠٩٦	١,٠٥٦,٦٢٠,٠٨٦	١١٠,٠١٢,٤٧٦	١,١٦٦,٦٨٢,٥٦٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزء مقسم للقوائم المالية المجمعة

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
بشركة مساهمة مصرية
٣١ مايو ٢٠٢٠
٣٢٨,١٩٦

التسعة أشهر من ١ سبتمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ مايو ٢٠١٩	التسعة أشهر من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ مايو ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠٢,٧٩٦,٠٤٤	٤٢٩,٨٠٧,٩٩٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأرباح قبل الضرائب
			تعديلات:
٤٣,١٩٣,٣٨٩	٥٧,٨٤٠,٤٤٥	٦	إهلاك الأصول الثابتة
٧,٦٢٧,٩٤٣	٤١,٤٢٦,٣٨٥	٢٨	تكاليف تمويلية
(٢٢,٢٧٤,٩٣٥)	(١٣,٤٥٩,٧٠١)	٢٨	إيرادات الفوائد
-	٢٦,٢١٤	٦	اضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ
(٨,٩٩٧)	-		محصل من ديون سبق إعدامها
-	٦٠٢,٣٤١		مخصصات مكونة
(٢,١٤١)	٥٣٧		أرباح بيع أصول ثابتة
(٨٠٩,٦٠٢)	(٤,٥٢٥,٥٦٣)	٢٢	المستخدم من المخصصات
٣٣٠,٥٢١,٧٠١	٥١١,٧١٨,٦٥٤		أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
			التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
٢,٠٧٢,٢٩٨	(٨,٨٧٣,٢٢٩)		التغير في المخزون
(٦٧,٥٥٥,١٦٠)	(١٨٤,١٦٨,٥٠١)		التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٠٧,٠٤٠,٥٥٤)	(٥٨,٠٨٠,٢٠٣)		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى وإيرادات مقدمة
(٣٩,٦٥٢,٩٣٩)	(٦٥,١٣٣,٦١١)	٢٠	ضرائب دخل مسددة
١١٨,٣٤٥,٣٤٦	١٩٥,٤٦٣,١١٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٦٧٩,٣٤٥)	(٣٢١,٩٥٩,٣٣٤)	٦	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٢,٢٧٤,٩٣٥	١٣,٤٥٩,٧٠١		المحصل من الفوائد الدائنة
٣,٨٢٩	٤,٨٢٥		المحصل من بيع أصول ثابتة
(١٣٢,٩١٩,٨٠٠)	(٢٢٥,١٣٨,٦٣٦)	٦	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
-	١,٦٦٠,٢٦٤		مدفوعات لأعمال تحت التنفيذ
(٥٥,٩٨١,٤٣٢)	(٩,٧٠٤,٦٢٤)		مسدد تحت حساب استثمارات في شركات تابعة
٢,٤٤٠,٠٠٨	-		التغير في النقدية المحتجزة
-	١,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	(١٩,٩٩٩,٥٧٥)		استثمارات متاحة للبيع
(١١,١٧٤,٩٨٨)	(١,٥٧١,٨٢٧)		المسدد لشراء حصص من أصحاب الحصص غير المسيطرة
(٢١٠,٠٣٦,٧٩٣)	(٥٦٢,٢٤٩,٢٠٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٣٠,٢٠٦	٤٧٢,٠٥٢,١٦٤		المحصل من القروض والتسهيلات البنكية
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	-		المدفوع لزيادة رأس المال وعلاوة الإصدار
(٨٤,٩٣١,٣٠٦)	(١٠,١٧٤,٩٨٨)		المسدد من القروض والتسهيلات البنكية
(٧,٦٢٧,٩٤٣)	(٤١,٤٢٦,٣٨٥)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٦,٦٣٧,١٦٧)	(٨١,٤٥١,٤٧٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
١١٢,٣٣٣,٧٩٠	٣٣٨,٩٩٩,٣١٩		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٠,٦٤٢,٣٤٣	(٢٧,٧٨٧,٤٥٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
-	(٦٨٠)		قروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
٨٩,٠٥٥,٩٥٧	١٦٣,٠١٩,٢٧٢		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٠٩,٦٩٨,٣٠٠	١٣٥,٢٣١,٨١٥	١٣	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



١ - مقدمة

تأسست شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (الشركة الأم) بموجب عقد ابتدائي مؤرخ في ١٥ مارس ١٩٩٢ وتصدق على توقيعاته بمحضر التصديق رقم ١٩٧٨ (د) لسنة ١٩٩٢ بتاريخ ١٧ أغسطس ١٩٩٢ مكتب توثيق شهر عقارى مدينة نصر النموذجي، وتم قيد الشركة 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: انشاء وتأسيس وإدارة منشآت تعليمية في حدود القوانين والقرارات السارية في هذا الشأن واسكان إدارى 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 بأى وجه من الوجوه مع الشركات التي تزاوِل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً للقانون ولائحته 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 سوشيال امباكت كابينتال "ال تى دى" بنسبة مساهمة ٥١,٢٢٪.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من إدارة الشركة في ١٤ يوليو ٢٠٢٠.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة وقد تم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة مع القوائم المالية الدورية مقارنة مع أحدث قوائم مالية سنوية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي تقاس بالقيمة العادلة.

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

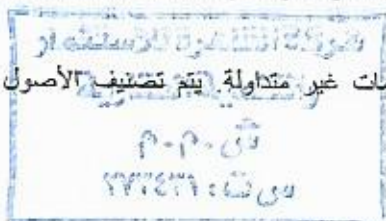
- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر 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 لهدف رئيسى 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 كالالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

يتم معالجة المعاملات التي لم يتم تناولها في معايير المحاسبة المصرية حسب متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعايير المصرية التي تتناول هذه الموضوعات.

ب -

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

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

يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت.

يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كي يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية.

يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

نظراً لأن الفترة المالية للشركة تبدأ من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ مايو ٢٠٢٠، فإن الشركة سوف تبدأ تطبيق المعيار من ١ سبتمبر ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بتقييم أثر تطبيق المعيار على القوائم المالية.

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت.

يضع هذا المعيار إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات".

نظراً لأن الفترة المالية للشركة تبدأ من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ مايو ٢٠٢٠، فإن الشركة سوف تبدأ تطبيق المعيار من ١ سبتمبر ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بتقييم أثر تطبيق المعيار على القوائم المالية.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

نظراً لأن الفترة المالية للشركة تبدأ من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ مايو ٢٠٢٠، فإن الشركة سوف تبدأ تطبيق المعيار من ١ سبتمبر ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بتقييم أثر تطبيق المعيار على القوائم المالية.

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٦) والمتعلق باتفاقية قرض الشركة الدولية للتأجير التمويلي (انكوليس)، فقد قامت شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "ش.م.م" بتقييم ما إذا كانت بنود تلك الاتفاقية تخضع لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" ولكنها توصلت إلى أنها لا تدخل ضمن نطاق المعيار.

ج - أساس التجميع

١ - المنشآت التابعة

- المنشآت التابعة هي كافة المنشآت التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع المنشآت التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتوقف 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 الإيرادات بعد خصم المصروفات بما يقرره مجلس الأمناء للجامعة.

تضمنت القوائم المالية المجمعة، القوائم المالية للمنشآت التابعة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	
٦٩,٤%	مصر	شركة القاهرة للخدمات التعليمية
٩٩%	مصر	شركة الصعيد للخدمات التعليمية
١٠٠%	مصر	الشركة المصرية لنظم التعليم
٧٩,٥%	مصر	الشركة العالمية لتكنولوجيا التعليم
٩٩,٩%	مصر	شركة القاهرة مصر للمنشآت التعليمية
٥٠%	مصر	شركة الأمم والمستقبل *
٨٢,٥%	مصر	شركة إمكو للحسابات والأنظمة
٦١%	مصر	شركة المدارس المصرية
٨٠%	مصر	الشركة الدولية للنظم التعليمية
١٠٠%	مصر	جامعة بدر
٦٠%	الإمارات	شركة ستارلايت



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أساس التجميع (تابع)

قامت إدارة الشركة الأم بتقدير مستوى النفوذ على شركة الأمم والمستقبل وتوصلت لاستنتاج بأن للشركة القدرة على التحكم في السياسات التشغيلية والتمويلية كما أنه يحق للشركة الأم عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة ولها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة وبالتالي تم اعتبار الاستثمار كاستثمار في منشآت تابعة ويتم إدراج الشركة في القوائم المالية المجمعة.

١ - 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 والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمساهمي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادى المحول القيمة العادلة لأى أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادى محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مهيمنة في المنشأة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتي تنعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في المنشأة التابعة. وتعترف 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 المنشآت التابعة

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أساس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرة

تتأثر 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 المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات 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 المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء و تنسب 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 تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة.

١ - ٥ فترة القياس

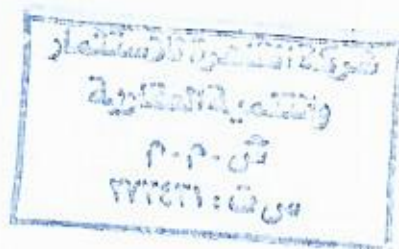
فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبند الناتجة عن عملية اقتناء المنشآت التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء، التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف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

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 الإقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للإقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول المنشآت الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر المنشأة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الآخر المجمع نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للمنشأة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقتناء.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أساس التجميع (تابع)

٢ - المنشآت الشقيقة (تابع)

٢ - ٢ التغيرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في منشأة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضى ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الالتزامات 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 إلى الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادة نيابة عن المنشآت الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً 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.

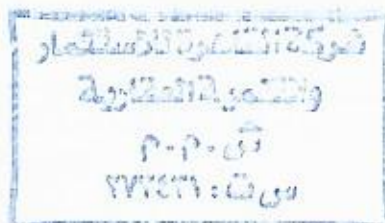
٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع المنشآت الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمنشآت الشقيقة في حدود الحصص الغير مملوكة 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 المقبولة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج 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 اختبار اضمحلال الشهرة في منشآت شقيقة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الاضمحلال في القيمة الدفترية للاستثمار ككل - كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الاضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. ومن ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الاضمحلال هذه يتم الاعتراف بها إلى المدي الذي ترتفع معه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقاً.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

هـ - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصصاً 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 برسملة التكاليف اللاحقة على إقتناء الأصل الثابت كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في إستبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويتم إستبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

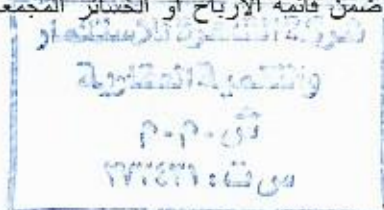
يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للإستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

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

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة 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 إلى مبلغ قيمة الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمة الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن إضمحلال القيمة.

يحدد 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 ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة "إيرادات أخرى" المكسب أو الخسارة الناتج من إستبعاد الأصول الثابتة.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - 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 اقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

ز - أعمال تحت التنفيذ
يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي تسمح ببيعها.

ح - 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.
تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.
يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الاضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).
تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.
تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية إذا كان هناك دلالة على اضمحلال القيمة الدفترية لأى أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة عندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل.
يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

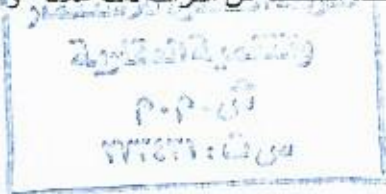
ط - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى القروض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والأصول المالية المتاحة للبيع. 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 على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون والأرصدة المدينة الأخرى" و "النقدية وما في حكمها" والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة" والأيرادات المستحقة" في قائمة المركز المالي المجمعة.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - 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 تبويب 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.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول غير مشتقة تم تحديدها كأصول متاحة للبيع عن الاقتناء وغير مبوبة كقروض ومديونيات، أو كأصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويتم تبويب الأصول المالية المتاحة للبيع ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي يقل تاريخ استحقاقها أو تنوي إدارة المجموعة التخلص منها في أقل ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي فإنه 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 قياس الأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن صافي تكاليف التمويل.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن الإيرادات الأخرى.
- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستيلاكة

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 خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية.

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

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض 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 علي 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 الملازمة الانتمائية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

الأصول المالية المتاحة للبيع

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.

بالنسبة لأدوات الدين، عند وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الأصل، تستبعد الخسارة المجمعة - وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالباقى بعد استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر - التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى ويعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر. وعند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندئذ تقوم المجموعة برد خسارة اضمحلال القيمة هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية، يعد الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفة الاقتناء من قبيل الأدلة الموضوعية علي اضمحلال قيمة الاستثمار. عندما تعترف المجموعة بالترافع في القيمة العادلة مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع وجود أدلة موضوعية علي اضمحلال قيمة الأصل، تستبعد الخسارة المجمعة - وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء و القيمة العادلة مخصصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر - التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى ويعترف بها في قائمة الأرباح و الخسائر. ولا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ك - المخزون
- يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدّر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً المصروفات البيعية. ويتم إثبات مخصص للمخزون الراكد على أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.
- ل - النقدية وما في حكمها
- لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية المجمعة تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.
- م - المخصصات
- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي مجمع وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.
- ن - الدائنون التجاريون
- تثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، وتظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- س - رأس المال المصدر والمدفوع
- يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.
- ع - الافتراض
- تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الافتراض. 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.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

ضرائب الدخل الحالية

- تحسب الضرائب الحالية المستحقة على المجموعة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في مصر.
- تخضع المجموعة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم المجموعة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف 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 المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين القيمة الدفترية لهذه الأصول والالتزامات في القوائم المالية المجمعة، وتستخدم المعدلات الضريبية السارية في احتساب ضرائب الدخل المؤجلة.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه وجود أرباح ضريبية مستقبلية للاستفادة من الفروق المؤقتة.

ص - تحقق الإيراد

- يتم قياس القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون وأوراق القبض الناشئة عن أداء الخدمات التعليمية من خلال النشاط الاعتيادي للشركة بالصافي غير متضمنة الخصومات.
- يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون من المرجح أن تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وعند تحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو الموضح لاحقاً.
- لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات التعاقدية قد تم حلها وتبني المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذاً في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.
- يتم إثبات الإيرادات طبقاً 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 التنقل للطلاب ويتم إثبات إيرادات الأتوبيسات على مدار الفترة الزمنية التي يتم إداء الخدمة بها.

إيرادات الالتحاق

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من طلبات التحاق الطلاب عند تقديم طلبات الالتحاق بالمدارس وتثبت إيرادات الالتحاق في الفترة التي تم تقديم الخدمة فيها.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - تحقق الإيراد (تابع)

إيرادات مقاولات

يتم تحقق الإيراد بإتباع طريقة (التكلفة + هامش الربح) وذلك طبقاً للعقد المبرم مع الشركات المتعاقدة. وتتكون التكاليف الفعلية من التكاليف المباشرة من مقاولى الباطن.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات ناقصاً أي خصم مسموح به بالمؤجر بطريقة القسط الثابت على مدار الفترة التي يقوم فيها المستأجر باستخدام الملكية المؤجرة.

إيرادات الفوائد

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

ق - 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 بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ر - مزايا 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 لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العاملين.

حصة العاملين في الأرباح

طبقاً لقانون الشركات تلتزم المجموعة بدفع حصة للعاملين في الأرباح النقدية بواقع ١٠٪ من الأرباح التي يتم توزيعها وبحد أقصى يساوي إجمالي مرتبات آخر سنة مالية قبل التوزيع ويعترف بحصة العاملين في الأرباح النقدية كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

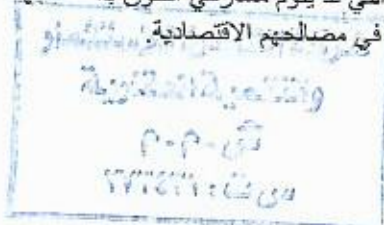
ش - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك في السوق علي توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل حالاته أو البيع إلي 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 والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

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

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

ت - 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.

ث - توزيعات الأرباح

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

خ - أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك متماشياً مع العرض الحالي.



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه 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 (ويُتضمن مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر عامةً 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 أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) 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 (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

العملة	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩
دولار أمريكي - أصل (التزام)	٣,٥٢٧,٠٢١	٢٠,٦٣٧
يورو - أصل (التزام)	٦٠,٤٠٨	-
درهم إماراتي - أصل (التزام)	١,٣٠٨	-

ويبين 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 بعد خصم الضرائب المتعلقة بها كما يلي:

العملة	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩
دولار أمريكي	٣٥٢,٧٠٢	٢,٠٦٤
يورو	٦,٠٤١	-
درهم إماراتي	١٣١	-



٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

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.

ويبين الإيضاح رقم (١٦) القروض والتسهيلات الائتمانية لدى المجموعة.

ويوضح الجدول التالي تحليل حساسية للتغيرات المحتملة والمعتولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسة ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

التأثير على الأرباح أو الخسائر المجمعة	الزيادة (النقص)	جنيه مصري
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣٠٠ نقطة	١٤,٨٠٥,٣١١
٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣٠٠ نقطة	٢,٠٠٦,٣٩٠

(ب)

مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود حسابات جارية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء المجموعة المتمثلة في الإيرادات المستحقة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، ويتم إدارة مخاطر الائتمان المجموعة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي المصري. بالنسبة للعملاء تقوم الإدارة باتخاذ كافة الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة مما يقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى وتحديدًا بالنسبة للمديونيات 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 دراسي على تواريخ استحقاقها.

وفيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
١٥٩,٩٢٣,١٢٦	١٣٣,٣١٨,٦٢٦	أرصدة وودائع لدى البنوك
١١,٣٩٣,٦٢٩	١١,٢١٧,٦٤٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٦,٠٣٥,٧٨٠	٢٩,٧٥٤,٧٥٢	إيرادات مستحقة
١,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافى من النقدية وإتاحة مرونة في التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة والاعتماد على أطراف ذات علاقة.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية بشكل شهري، ويتم مناقشتها باجتماع الإدارة المركزية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة.

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

٣١ مايو ٢٠٢٠			
أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	
٢٨,٣٧٥,٧٨٦	٣٦,٣٤٥,٣٧٨	٥٤١,٦٣٨,٣٥١	القروض والتسهيلات الائتمانية
٢,٤٢٥,٥٧٠	-	-	دائنو شراء أراضي
٣٥,٦٩٣,٤٩٨	٥,٨١٠,٦٩١	-	مصرفات مستحقة
-	٢٤,٤٠١,٦٨٦	-	دائنو توزيعات
٣٣,٨٨٨,٢٩٠	٢٢,١٧٦,٤٩١	١٢٤,٥٥٧,٥٩٢	موردون ومقاولون
-	٤٥,٤٩١,٩٢٢	-	مستحق لجهاات حكومية
١٧٥,٦١٥	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ أغسطس ٢٠١٩			
أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	
١٣,١٩٢,٨٤١	١٣,٠٤٩,٨٨١	٦٥,٧٤٩,١٢٠	القروض والتسهيلات الائتمانية
-	٢,٩١٦,٧٥٥	-	دائنو شراء أراضي
٣٧,٩٣٩,٩٧٨	-	-	مصرفات مستحقة
١٤,٧٢٥,٣٩٢	-	-	دائنو توزيعات
٨٩,٤٣٦,٤٧٩	-	-	موردون ومقاولون
١٥,٥٨٤,٠٠٠	-	-	مستحق لجهاات حكومية
٢٥٠,٥٦٦	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة



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. وتوفير 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 مخصوماً منها النقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية 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 ٢٠٢٠ و ٣١ أغسطس ٢٠١٩:

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
٩١,٩٢٣,٢١٤	٥٥٣,٨٠٠,٣٩٠	القروض ودائنو شراء الأراضي
٩١,٩٢٣,٢١٤	٥٥٣,٨٠٠,٣٩٠	إجمالي الديون
(١٦٣,٠٢٦,٦٧٤)	(١٣٥,٢٣٩,٢١٧)	يخصم: النقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك
(٧١,١٠٣,٤٦٠)	٤١٨,٥٦١,١٧٣	(فائض) صافي عجز الديون
٨٩٠,٠٣٨,٦٨٩	١,١٦٦,٦٨٢,٥٦٢	حقوق الملكية
٨١٨,٩٣٥,٢٢٩	١,٥٨٥,٢٤٣,٧٣٥	إجمالي رأس المال
(٨,٦٨) %	٢٦,٤٠ %	نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال

(٣)

تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق أقل من سنة بالنسبة للقروض طويلة الأجل ذات الفائدة المتغيرة تقارب قيمتها العادلة أيضاً قيمتها الاسمية حيث أنها بفائدة متغيرة مرتبطة بالكوريدور المعلن من البنك المركزي.



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 المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف. وتقوم المجموعة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها المجموعة:

(أ) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قاتونى أو استدلالى حالى 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 فى تاريخ كل مركز مالى وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستثنائية الملائمة لأحد الخبراء.

(ب) الاضمحلال فى قيمة الشهرة

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

(ج) الاضمحلال فى قيمة الإيرادات المستحقة

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

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصى (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها فى إيضاح ٤-١) الذى من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها فى القوائم المالية المجمعة.



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتصلة للمقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٥ - التقرير القطاعية

تراقب إدارة الشركة الأم والشركة من الرئيس التنفيذي والمدير المالي الأداء المجموعه على أساس القطاعات الموزعة للتقديرات حيث تشمل تلك القطاعات نشاطات المدارس ونشاط التعليم العالي. وفيما يلي بيان بالأداء المالي لتلك القطاعات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠ و ٣١ أغسطس ٢٠١٩.

فيما يلي بيان بأصول وإلتزامات كل قطاع:

المركز المالي:	قطاع المدارس		قطاع التعليم		اخرى		تقود الجميع		الإجمالي	
	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩
الأصول غير المتداولة	١,٨٧٧,١٨١,٦٨٠	١,٠٩٥,٧٤٢,٣٢١	٥٥٧,٣٩٦,٧٨٧	٤٦٨,٤٨٧,٩٧٧	٢,١٣٠,٥٨٢	-	(٥٧٦,٨٧٦,٢٧٧)	(٥٢٠,٠٢٨,٥٧٣)	١,٧٦٢,١٢٠,٧١٦	١,٠٤٦,٣٢٢,٧٧٢
الأصول المتداولة	٧٦٢,٥٦٩,٨١٤	٥٣٩,٤٠٤,٨٠٦	٣٣٣,٩٧٨,٢١٣	٢٦٩,٣٧٥,٧٤٢	-	-	(٥٣٦,٣٥١,٧٥٦)	(٣٨٣,٠٧١,٠٧٣)	٥٦٠,١٦٦,٢٧٥	٤٢٥,١٠٩,٣٧٥
إجمالي الأصول	٢,٦٣٩,٧٥١,٤٩٤	١,٦٣٥,١٤٧,٠٤٣	٨٩١,٣٧٥,٠٠٠	٧٣٧,٨٦٣,٦٦٩	٤١٨,٥٨٢	-	(١,١١٢,٢٢٨,٠٣٣)	(٩٠٣,٠٩٩,٦٤٦)	٢,٣٢٢,٢٨٦,٩٩١	١,٤٧١,٤٣٢,١٤٧
الالتزامات المتداولة	١,٠٠٧,١٨٨,٩٤١	٧٠٦,٤١٣,٣٣٥	١٥٨,٣٣٩,٩١٩	١٨٧,٦٠٠,١٩٢	١٧٥,٢٥٢	-	(٥٣٦,٣٨٠,٧٠٤)	(٣٨٣,١٠٠,١١٦)	١٢٩,٠٦٥,٧٧٨	٥١١,٠٨٩,٢٥٣
الالتزامات غير المتداولة	٤٩٦,٠٧٨,٢٢١	٣٨١,٥٧٤,٤٧١	٢,٧٥٠,٦٠٥	٢,٦٥٦,٢٣٤	-	-	٢٧,٩١٢,٤٦٧	-	٥٦٦,٩٥٦,٢٩٣	٧٠,٨١٣,٧٠٥
إجمالي الإلتزامات	١,٥٠٣,٢٦٦,١٦٢	١,٠٨٨,٠٨٧,٨٠٦	١٦١,٠٩٠,٥٢٤	١٩٠,٢٥٦,٤٢٦	١٧٥,٥٢٢	-	(٥٠٨,٤٦٨,٢٣٧)	(٣٨٣,١٠٠,١١٦)	١,١٥٥,٨٨٢,٠٧١	٥٨١,٩٠٢,٩٥٨

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
والتابعة لها شركاتها التابعة
٢٠٢٠-٢٠١٩
عن فترة ٩ أشهر ٢٠١٩-٢٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للتقارير المالية الدورية المجمعة - عن فترة التهمة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٥ - التقارير القطاعية (تابع)

الإجمالي	القسمه أشهر المنتهيه في ٣١ مايو ٢٠٢٠	الخرى	القسمه أشهر المنتهيه في ٣١ مايو ٢٠١٩	النشقه التعليق المالي	القسمه أشهر المنتهيه في ٣١ مايو ٢٠٢٠	النشقه والمدارس	القسمه أشهر المنتهيه في ٣١ مايو ٢٠١٩	التكاليف
٥٨٤,٤٠٦,٠٨٩	٨٧٦,٧٨٩,٨٦٠	-	٣١١,٨٨٧,٧٠٦	٤٤٥,٧٩٤,٣٢٧	٢٧٧,٥٢٣,٣٨٣	٤٣٠,٩٩٥,٥٣٣	إيرادات تعليم	
٣٣,٣٩٣,٢١٣	٣٥,٦٣٤,٥٥٨	-	٩,١١٣,١٢١	١١,٠٠٨,٤١٤	٢٤,٧٨٠,٠٩٢	٢٤,٦٢٦,١٤٤	إيرادات التوبيسات	
٧,٤٣٦,٤٨٠	٢٠,١٠٠,٠٩٩	-	٤,٧٦١,٥٥٩	١٦,٤٨٠,٠٩٩	٢,٦٧٤,٩٢١	٣,٦٢٠,٠٠٠	إيرادات طليات الأكفاح	
-	٢٣,٨٨١,٧٧٤	-	٤,٨٧٦,٤٥٩	٩,٦٨٨,٧٠١	١٢,٣٢١,٧٩٩	٢٥,٧٥٠,٢٣٦	إيرادات مقولات	
١٧,١٥٨,٢٥٨	٣٥,٤٣٨,٤٣٧	-	-	-	٣١٦,٨١٠,١٩٥	٤٨٤,٩٩٦,٩١٣	إيرادات نشاطات متنوعة	
١٤٢,٣٩٤,٠٤٠	٤٩١,٨٤٤,٧٢٨	-	٣٣٠,٥٨٣,٨٤٥	٤٨٧,٩٧١,٠٤١	-	-	إجمالي	
(١٢٣,٨٥٤,٤٦٧)	(١٩٧,٦٧,٩٤٢)	-	(٤٦,٥٩٥,٥٩٣)	(٦٢,١١٢,٠٠٣)	(٧٧,٣٥٨,٨٧٤)	(١٣٤,٩٠٠,٩٢٩)	التكاليف	
{٢١,١٥١,٢٩٢}	{٢٢,٣٥٣,٨٦٨}	-	{٢,٩٨٧,٩٨٥}	{٢,٩٥٨,٩٦١}	{١٨,١٦٥,٣٠٧}	{١٩,٣٩٤,٩٠٧}	تكاليف التأمين	
{٢٠,٩٦٦,٧٠٦}	{٢٧,٩١٦,١٥٥}	-	{٥,٨١٠,٣٩١}	{٩,٩٧٦,٣٤٩}	{١٥,١٥٦,٣١٥}	{١٧,٩٤٠,٣٠٦}	مصرفات وسائل ولواوات وتعليمية	
{٧,٩٧٢,٨٨٩}	{١٠,٩١١,٠٧٣}	-	{١,١٥٦,٧٢١}	{١,٦٤٣,٩٥٣}	{٦,٨١٦,١٦٨}	{٩,٢٦٧,١٢٠}	مصرفات صيانة ومطابقة ومراق	
{٨,٣٧٣,٨٩٢}	{٢٣,١٨٢,٩٧٩}	-	{١,٢٥٥,٧٥٧}	{١٧,٦٨٧,٣٢٦}	{٢,١١٨,١٣٥}	{٥,٨٩٥,١٥٣}	إيجارات	
{١٣,٣٣٤,١٢٢}	{٢٨,٥٨٤,٨٣٤}	(١٧,٦٥٩,٠٧١)	{١,٥١٧,٦١٥}	{١,١١٣,٦٤٦}	{١١,٢٣٠,١١٣}	{٢٧,٤٧١,١٨٨}	رسوم وتكاليف مجتبه واستشارات وأخرى	
{٢٤,٣٤٥,٣٢٧}	{٣٢,٣٩٦,٣٣٠}	-	{٥,٨٥٣,٦٤٠}	{٤,٧٥٣,٩٠٣}	{١٨,٤٩١,١٩٧}	{٢٨,٦٤٢,٤٢٧}	مصرفات مقولات أخرى	
{٢١٩,٩٩٩,٢٠٥}	{٣١١,٠١٧,٧٥١}	-	{٧٠,١١٧,٧٠٢}	{٩٩,٨٩٦,١٤١}	{١٤٩,٢٣٤,٦٠٩}	{٢٤٣,٥١٧,٥٤٠}	تكاليف التوبيسات	
٤٢٢,٣٩٤,٨٣٥	١٣٠,٧٧٩,٩٧١	-	١٩٠,٤٠٦,١٤٢	٢٨٣,٠٧٤,٩٠٠	١٢٧,٥٧٥,٥٨١	٢٤١,٤٧٤,٣٧٢	إجمالي	
{٨٠,١٥٤,٧٥٧}	(١١٧,٥٧٨,٦١٧)	-	(٤٤,٤٧٠,٠٥٣)	(٥٨,٨٨٧,٦٠٨)	{٣٦٧١,٥٩٨}	(٥٨,٦٩١,٠٠٩)	المصرفات الإدارية والمخصصات	
{١٢,١٦٤,٨٤٠}	{٥٧,٨٤٠,٤٤٥}	-	{٢٦,٤٤٠,٤٦٤}	{٣٢,٢١٨,٦٨٨}	{١٦,٧٥٢,٩١٥}	{٢٥,٦٢١,٧٥٧}	مصرفات الطرح وزيادة رأس المال	
{٤٣,١٩٣,٣٨٩}	-	-	١٨٩,٤٤٥,٩٢١	٢٩١,٩١٨,٦٠٤	٩٧,٣٨٩,٢٢٢	١٥٧,١٩٩,٦٠٧	الإهلاك	
٢٨١,٨٨١,٨٤٩	٤٥٥,٣٥٧,٩١٤	-	١,٢٢٢,٧٠٣	-	-	-	أرباح التضمين	
٢,١٣٩,٣٥٥	٢,٧٧٥,١٩٤	-	١,٣٩٦,٨٣٩	١,٣٣٥,٤٣٥	١,٢٤٢,٥١٦	١,٤٣٩,٧٥٩	الإيرادات الأخرى	
٢٢,٧٧٤,٩٣٥	١٣,٤٥٩,٧٠١	-	٦,٠٨٧,٣١٧	٧,٠٥٧,٠٥٩	١٦,١٨٧,٦١٨	٦,٤٠٢,٦٤٢	التوراة الدائنة	
{١,٣٧٢,١٥٢}	{٣٥٨,٤٢٨}	-	{١,٣٣٧,٨٢٤}	{٢٦,٣٥٧}	{٣٤٢,٣٢٨}	{٣٣٢,٠٧١}	مصرفات (إيرادات أخرى	
{٧,١٢٧,٩٤٣}	{٤١,٤٢٦,٣٨٥}	-	-	-	{٧,١٢٧,٩٤٣}	{٤١,٤٢٦,٣٨٥}	التكاليف الترميمية	
٢٠٢,٧٩٦,٠٤٤	٤٢٩,٨٠٧,٩٩٦	-	١٩٥,٦٤١,٩٥٨	٢٠٠,٣٣٤,٧٤١	١٠٧,١٥٤,٠٨٦	١٢٣,٣٥٠,٥٥٢	صافي الربح قبل الضرائب	
(٧١,٤٩٥,٩٤٣)	(٩٩,٦١٢,٠١٠)	-	(٤٤,٤٣٥,٩٢٧)	(١٧,٨٣٤,٦٣٨)	(٢٧,٠٦٠,٠١٦)	(٣١,٨٧٧,٣٧٢)	ضرائب الدخل الحالية	
١١٣,٧٣٥	٢٥٩,٢٢٤	-	٢٨٣,٧٥٠	(٥٩,٢٣٧)	(١٢٠,٢١٥)	٣٨,٥٩٥	ضرائب الدخل المؤجلة	
٢٢١,٥١٢,٨٢١	٢٢٠,٤٠٥,٢١٠	-	١٥١,٥٨٩,٩٨١	٢٢٢,٤٤٠,٧٣٢	٧٩,٩٧٣,٨٥٥	٩١,٤٤١,٧٧٥	صافي أرباح التوراة	

لاغراض اعداد التقارير المتابعة للمجموعة، قامت الإدارة بإعادة ترتيب الأصول القابلة للتحويل بشكل منفصل بعد اجمالي التكاليف الخاصة بالتعليم. كما قامت الإدارة بإعادة ترتيب بند المخصصات المكتوبة ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية.

والتصديق والتوقيع

٢٠٢٠

منى شفاة ٧٧٢٤٢٩٠

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المقدمة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسمية أشهر المتبقية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

أصول ثابتة	أراضي	مباني وإشاعات	أجهزة وثالثات	أجهزة جاسب إلى وسائل نقل وإنكشاف	عدد وأدوات	مشتريات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠١٨	١٩٩,٥٨٨,٤٧٥	٥٨١,٨٣٧,١٢٣	١٠٧,٨٨١,٨٩٠	٢٤,٤٠٩,٧١٩	٣٥,٠٩٦,٩٦٨	٧,٠٤٤,٦٥٧	٩٦٣,٤٣٥,٨٥٣
إضافات العام	١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٠٠,٠٠٤	٢٣,٥٣٣,٤٤٥	٨,١٢٥,٣٤٠	٣,٤٠٥,٠٠٠	٢١٦,٠٧٥,٥٧٩	٢٧٠,٠٠٦,٢٨٥
المحلول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٧,٤٩١,٤٠٧	١,٠٦٠,٠٠٠	-	-	(٨,٥٥١,٤٠٧)	-
استيعادات العام	-	-	-	-	-	-	(٣,٥٠٠)
التكلفة في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٢٠٠,٥٨٨,٤٧٥	٥٩٨,٢٢٨,٥٣٤	١٣٢,٤٤٥,٣٣٥	٣٢,٥٣١,٤٥٩	٣٨,٥٠١,٩٦٨	٢١٤,٥٦٨,٨٢٩	١,٢٣٣,٤٩٩,١٣٨
جميع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠١٨	-	١١٤,٣٩١,٠٢٨	٥١,١٢٧,٩٩٢	١٦,٧٢١,٠٠٢	٢٣,٥٢٥,٢٨٢	-	٢١٣,٠٤٦,٧١٩
إهلاك العام	-	٢٩,٩١٦,١٧٩	١٩,١١٩,٤١٩	٤,٠٠٧,٢٤١	٣,٤٠٩,٩٧٥	-	٥٨,٥٨٣,١٤٨
جميع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	-	-	-	(١,٧١٦)	-	-	(١,٧١٦)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٢٠٠,٥٨٨,٤٧٥	٤٥٣,٩٢١,٣٢٧	١٢٢,٣١٧,٩٢٤	٢٠,٧٢٦,٥٢٧	٣٥,٠٩٦,٧١١	٢١٤,٥٦٨,٨٢٩	٩٦١,٨٧٠,٩٢٧
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠١٩	٢٠٠,٥٨٨,٤٧٥	٤٥٣,٩٢١,٣٢٧	١٢٢,٣١٧,٩٢٤	٢٠,٧٢٦,٥٢٧	٣٥,٠٩٦,٧١١	٢١٤,٥٦٨,٨٢٩	٩٦١,٨٧٠,٩٢٧
إضافات الفترة	-	٢٨٩,٦٠١,٨٢١	١٠,٩٣٣,٨٠٤	٨,٢٤٠,٢٨٨	٨٧٨,٥٤٣	(١٤,٣٩١,٨٧٦)	١,٢٣٣,٤٩٩,١٣٨
المحلول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٥١٤,١٤٩	١٣,٨٧٧,٧٢٧	-	-	(٢٦,٢١٤)	٢١٤,١٣٦,٨٢٩
اضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	(١٣,٦٠٠)
تكلفة أصول دائجة عن استحوذ مشروعات تابعة	-	١١٤,٣٥٠,٠٠٠	٦٣,٦٢٥,٠٦٢	٤,٦٥٣,١٢٥	١٢,٠٠١,٨١٢	-	٢١٤,١٣٦,٨٢٩
استيعادات الفترة	-	-	-	-	-	-	(١٣,٦٠٠)
التكلفة في ٣١ مايو ٢٠٢٠	٢٠٠,٥٨٨,٤٧٥	٤٥٣,٩٢١,٣٢٧	١٢٢,٣١٧,٩٢٤	٢٠,٧٢٦,٥٢٧	٣٥,٠٩٦,٧١١	٢١٤,٥٦٨,٨٢٩	٩٦١,٨٧٠,٩٢٧
جميع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠١٩	-	١١٤,٣٩١,٠٢٨	٥١,١٢٧,٩٩٢	١٦,٧٢١,٠٠٢	٢٣,٥٢٥,٢٨٢	-	٢١٣,٠٤٦,٧١٩
إهلاك الفترة	-	٢٩,٩١٦,١٧٩	١٩,١١٩,٤١٩	٤,٠٠٧,٢٤١	٣,٤٠٩,٩٧٥	-	٥٨,٥٨٣,١٤٨
جميع الإهلاك في ٣١ مايو ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	-	(١,٧١٦)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مايو ٢٠٢٠	٢٠٠,٥٨٨,٤٧٥	٤٥٣,٩٢١,٣٢٧	١٢٢,٣١٧,٩٢٤	٢٠,٧٢٦,٥٢٧	٣٥,٠٩٦,٧١١	٢١٤,٥٦٨,٨٢٩	٩٦١,٨٧٠,٩٢٧

جارى استكمال إجراءات تسجيل الأراضي أعلاه لدى الجهات المختصة.

جارى استكمال إجراءات تسجيل الأراضي أعلاه لدى الجهات المختصة.

تعمل المشروعات تحت التنفيذ المنقولة بجامعة بدر في تكاليف استكمال باقى إنشاءات ومباني الجامعة كما تم اعتقادها من وزارة التعليم العالي وتم إضافة إلى استثمارات الشركة بخامسة بدر بمجرد اكتمال كل مرحلة.
بالإضافة إلى أصول الإنشاءات والمباني الخاصة بالمدارس المملوكة للشركة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٧ - أعمال تحت التنفيذ

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
٢١,٥٢٧,٩٩٧	٢١,٥٧٩,٣٨٢	مشروع كايرو هايتس - عمارات سكنية
٢,٥٧٨,٠١٠	٢,٥٧٨,٠١٧	أرض المجمع التجاري *
٢,١٣٠,٥٨٢	٤١٨,٩٢٦	المدينة الطبية
٢٦,٢٣٦,٥٨٩	٢٤,٥٧٦,٣٢٥	

* جاري استكمال إجراءات تسجيل الأرض المقام عليها مشروع المجمع التجاري أعلاه لدى الجهات المختصة.

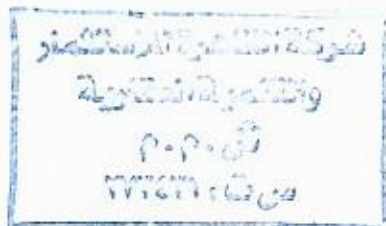
٨ - استثمارات في منشآت شقيقة

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	نسبة المساهمة		
		٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٠٣,٨٣٥	٣٠٣,٨٣٥	%٢٣		شركة نيوسوفت
٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	%٤٨,٥		شركة بيرديف للبرمجيات
٥٧,١٦٦,٣٢٥	٦٦,٨٧٠,٩٤٩	%٢٥		شركة المصريين للرعاية الصحية*
٥٧,٧٢٥,١٦٠	٦٧,٤٢٩,٧٨٤			
(٣٠٣,٨٣٥)	(٣٠٣,٨٣٥)			يخصم:
٥٧,٤٢١,٣٢٥	٦٧,١٢٥,٩٤٩			خسائر الاضمحلال في منشآت شقيقة

* خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠، قامت شركة المصريين للرعاية الصحية بزيادة رأس مالها مما نتج عنه زيادة في استثمارات المجموعة بمبلغ ١٦,٥٢٥,٩٨٣ جنيه مصري. ولم تتأثر نسبة المساهمة في الشركة حيث أن زيادة رأس المال تمت بالتساوي بين المساهمين بدون تغير في نسب ملكيتهم في الشركة. وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة الهامة:

البلد مقر الشركة	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	ربح (خسارة) العام
مصر	٣٤٣,٨٧٧,٨١٧	٢١٩,٧٧٣,٣٦٨	-	(٦,٦١٤,٣٥٥)

جميع الاستثمارات المالية في شركات شقيقة غير مقيدة في سوق الأوراق المالية.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٩ - منشآت تابعة لم يتم تجميعها

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
١,١٢٦,٢٨٥	١,١٢٦,٢٨٥	الشركة الدولية للرعاية الصحية
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	شركة أليكس للخدمات التعليمية
١,٤٥١,٢٨٥	١,٤٥١,٢٨٥	
(١,٤٥١,٢٨٥)	(١,٤٥١,٢٨٥)	يخصم: الاضمحلال بالقيمة
-	-	

ولم يتم تجميع تلك المنشآت حيث أنه تم تسجيل اضمحلال في كامل قيمتها خلال الأعوام السابقة وحيث أن تلك الشركات متوقفة عن النشاط ولا يوجد أي التزامات تتحملها المجموعة بخصوص تلك المنشآت.

١٠ - استثمارات

١٠/ أ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	شهادات استثمار

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق تمثل شهادات الاستثمار الخاصة ببقاء السوييس ذات العائد التراكمي واستحققت في ١٦ سبتمبر ٢٠١٩ واستحق عنها معدل عائد تراكمي ١٢٪.

١٠/ ب - استثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
-	٢٠,٥٨٦,٨٩٦	صندوق استثمار

الاستثمارات المتاحة للبيع تمثل استثمار في صندوق ثمار في بنك قطر الوطني الأهلي.

١١ - مخزون

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
٦٦١,٨٣٨	٩,٧٢٢,٦٥٩	مخزون أجهزة كمبيوتر ومعدات كهربائية



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

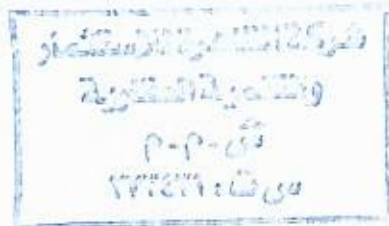
١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
٣٢,١٥١,١٣٧	٢٧,٠٦٨,١٨٧	موردين دفعات مقدمة
١٦,٦٥٣,٣٨٠	٢٢٣,١٦٩,٢١٥	مسدد تحت حساب شراء أراضي
١٩,٣٤١,٩٢٢	١٧,٧٩٧,٥٦٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦,٠٣٥,٧٨٠	٢٩,٧٥٤,٧٥٢	إيرادات مستحقة
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	أصول للالتزامات لأغراض محددة
٥,٢١٢,٩٧٠	٣,٠٧٦,٥١٤	ضرائب خصم من المنيع
١٠٨,٢٢٢,٧٨١	٢٠,٩٦٣,٢٠٥	مسدد تحت حساب استثمارات في شركات شقيقة وتابعة
١١,٣٩٣,٦٢٩	١١,٢١٧,٦٤٤	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
١٦,٠٧٨,٥٦١	٢٠,٤١٣,٠٥٩	أرصدة مدينة أخرى
٢٢٥,٠٩٠,١٦٠	٣٩٨,٤٦٠,١٤٤	
(٧,١٣٥,٧٢٨)	(٣,٦٢٥,٠٤٩)	يخصم : الاضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢١٧,٩٥٤,٤٣٢	٣٩٤,٨٣٥,٠٩٥	

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
٣,٩٢٤,٢٩٧	٧,١٣٥,٧٢٨	الرصيد في أول الفترة / العام
٣,٦٦١,٢٠٥	٦٠٢,٣٤١	المكون خلال الفترة / العام
(٤٤٩,٧٧٤)	-	المستخدم خلال الفترة / العام
-	(٤,١١٣,٠٢٠)	مخصصات معدومة خلال الفترة / العام
٧,١٣٥,٧٢٨	٣,٦٢٥,٠٤٩	الرصيد في آخر الفترة / العام

- في ٣١ مايو ٢٠٢٠، بلغت أرصدة الإيرادات المستحقة والمستحق من أطراف ذات علاقة التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٣٧,٣٤٧,٣٤٧ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ١٦,٣٢٢,١٩٦ جنيه مصري).
- في ٣١ مايو ٢٠٢٠، بلغت أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى محل الاضمحلال مبلغ ٣,٦٢٥,٠٤٩ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ٧,١٣٥,٧٢٨ جنيه مصري).
- يتمثل مبلغ أصول للالتزامات لأغراض محددة في مقابل التسويات الضريبية المحتملة الناتجة من الاستحواذ على شركة ستار لايت متضمنة شركتها التابعة، وقد تم تسجيل هذا المبلغ في بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وتم تسجيل مبلغ مماثل ضمن بند المخصصات (إيضاح ٢١) لإثبات الالتزامات الضريبية المحتملة التي قدرت بواسطة المستشار المالي المستقل عند الاستحواذ.
- يتمثل بند المسدد تحت حساب شراء أراضي في دفعات مقدمة لشراء أراضي بمدينة العلمين، مدينة سوهاج الجديدة وقنا ومدينة بدر.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

١٣ - نقدية بالخرزينة وأرصدة لدى البنوك

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
٧٨,٧٢٥,٢٨٨	١٠٩,٢٢٠,٦٢٧	حسابات جارية بالبنوك
٨١,١٩٧,٨٣٨	٢٤,٠٩٧,٩٩٩	ودائع لأجل
٣,١٠٣,٥٤٨	١,٩٢٠,٥٩١	نقدية بالخرزينة
١٦٣,٠٢٦,٦٧٤	١٣٥,٢٣٩,٢١٧	

الحسابات الجارية والودائع لأجل مودعة ببنوك محلية خاضعة لإشراف البنك المركزى المصرى.

تستحق الودائع خلال فترات حتى ٩٠ يوم (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ٩٠ يوم) من تاريخ الإيداع ويستحق عنها فوائد تتراوح بنسبة ٩,٧٥٪ و ١٢٪ (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ١٢٪ و ١٣,٧٥٪) سنوياً. كما بلغت معدلات الفوائد على الحسابات الجارية ٩,٧٥٪ سنوياً (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ٩,٢٥٪ سنوياً).

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تضمنت النقدية وما في حكمها في تاريخ المركز المالى ما يلى:

٣٠ نوفمبر ٢٠١٨	٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
٣٠٥,٧٠٣,٤٣٤	١٦٣,٠٢٦,٦٧٤	١٣٥,٢٣٩,٢١٧	نقدية بالخرزينة وأرصدة لدى البنوك
(٢١٠,٠٠٧,٤٠٢)	(٧,٤٠٢)	(٧,٤٠٢)	نقدية محتجزة لدى البنوك
٩٥,٦٩٦,٠٣٢	١٦٣,٠١٩,٢٧٢	١٣٥,٢٣١,٨١٥	

١٤ - رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى، كما حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٢٣٣,١١٦,١٣٠ جنيه مصرى موزع على ٥٨٢,٧٩٠,٣٢٥ سهم قيمة السهم ٠,٤٠ جنيه مصرى جميعها أسهم نقدية مسددة بالكامل.

ويتمثل هيكل المساهمين فى ٣١ مايو ٢٠٢٠ على النحو التالى:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	
٥١,٢٢٪	١١٩,٣٩٥,١٣٠	سوشيال امباكت كابيتال "ش.ذ.م."
٤٨,٧٨٪	١١٣,٧٢١,٠٠٠	آخرون
	٢٣٣,١١٦,١٣٠	

ويتمثل هيكل المساهمين فى ٣١ أغسطس ٢٠١٩ على النحو التالى:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	
٥١,٢٢٪	١١٩,٣٩٥,١٣٠	سوشيال امباكت كابيتال "ش.ذ.م."
٥,٦٤٪	١١,٧٧٤,٤٤٢	صندوق كينجز واى
٤٣,١٤٪	١٠١,٩٤٦,٥٥٨	آخرون
	٢٣٣,١١٦,١٣٠	



١٤ - رأس المال (تابع)

وقد كان تطور رأس المال على النحو التالي:

- ١- بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٨، تم زيادة رأس المال من ٢١٩,١١٦,١٣٠ جنيه مصري إلى ٢٣٣,١١٦,١٣٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة على ٣٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٤٠ جنيه مصري.
- ٢- قامت شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "الشركة الأم" بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨ بطرح أسهم "الشركة الأم" بالبورصة المصرية للطرح العام والخاص في السوق الثانوي بغرض زيادة قاعدة الملكية للتداول بالبورصة المصرية وذلك بحد أقصى عدد ٢٠٧,٢٥٩,٠٢٥ سهم من إجمالي عدد أسهم الشركة الأم ٥٤٧,٧٩٠,٣٢٥ سهم بنسبة ٣٧,٨٤٪ من أسهم راس مال الشركة الأم المصدر بسعر ٦ جنيه مصري للسهم الواحد وقد تمت عملية الطرح كما يلي:

أولاً - الطرح العام

في طرح عام للجمهور ببيع حد أقصى من الأسهم بعدد ١٤,٥٠٨,١٣٢ سهم تمثل نسبة ٧٪ من إجمالي الأسهم المطروحة للبيع والتي تمثل نسبة ٢,٦٥٪ من أسهم الشركة الأم.

ثانياً - طرح الخاص

طرح خاص للمؤسسات المالية والأفراد ذوي الملاحة المالية والأفراد والجهات ذوي الخبرة في مجال الأوراق المالية لبيع حد أقصى من الأسهم بعدد ١٩٢,٧٥٠,٨٩٣ سهم تمثل نسبة ٩٣٪ من عدد الأسهم المطروحة للبيع والتي تمثل ٣٥,١٩٪ من إجمالي أسهم راس مال الشركة الأم.

وقد قامت شركة سوشيل امباكت كابيتال المساهم الرئيسي للشركة الأم بإستخدام جزء من حصيلة بيع الأسهم الخاصة به بعمل زيادة لرأس مال الشركة بمبلغ وقدره ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيهها لعدد ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٤٠ قرشا للسهم بالإضافة الى علاوة إصدار بمبلغ ٥,٦٠ جنيه مصري للسهم بزيادة قدرها ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تمت هذه الزيادة دون إعمال حقوق الأولوية لقدامى المساهمين في الإكتتاب في أسهم الزيادة وكذلك لايجوز للمشاركين في الطرح العام او الخاص الإكتتاب في هذه الزيادة على ان يتم تخصيص هذه الزيادة بالكامل لصالح شركة سوشيل امباكت كابيتال المساهم الرئيسي في الشركة الأم وذلك طبقا لقرار الجمعية العامة العادية لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "الشركة الأم" بتاريخ ٣ يوليو ٢٠١٨.

- ٣- وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة أسهم الشركة (الأم) بنسبة ٢٥ سهم إلى كل سهم ليصبح عدد أسهم الشركة (الأم) ٥٤٧,٧٩٠,٣٢٥ سهم قيمة السهم ٠,٤٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بهذه التجزئة في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٨.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

١٦ - القروض والتسهيلات الائتمانية

البيان	الجزء المتداول		الجزء غير المتداول	
	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩
بنك الاستثمار العربي - تسهيل ائتماني	-	١,٦١٨,٠١١	-	-
بنك قطر الوطني الأهلي - تسهيل ائتماني	٣,٦٧٤,٤٢٢	-	-	-
قرض بنك قطر الوطني الأهلي (١)	٣,٩٧٩,٤٩٦	١١,٩٧٩,٤٩٦	-	-
قرض بنك قطر الوطني الأهلي (٢)	٣٦,٣٥٣,٠٨٦	-	٦٠,٢٩٦,٢٠٥	٦٤,٧٣٤,١٢٦
قرض بنك قطر الوطني الأهلي (٣)	-	-	-	١٠٨,٧٢٢,٢٤٨
قرض البنك الأهلي المتحد	-	-	-	٥٩,٩٨٠,٣٢٢
قرض الشركة الدولية للتأجير التمويلي	١٣,٢٨٨,٨٧٠	٨,١٦٤,٩٨٤	٦,٣١٣,٣٩٠	٢٦,٦٦٩,٢٩٤
قرض البنك الأوروبي	-	-	-	٢٢٣,٤٠٤,٣٧٥
قرض الصعيد للتأجير التمويلي	٥٦٨,٥٨١	٨٥٥,٤٧٦	٢٧٠,٠٨٢	-
	٥٧,٨٦٤,٤٥٥	٢٢,٦١٧,٩٦٧	٦٦,٨٧٩,٦٧٧	٤٩٣,٥١٠,٣٦٥

التسهيلات الائتمانية من بنك قطر الوطني الأهلي يستحق عنها فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي.

بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠، أصدر البنك المركزي المصري مبادرة للسماح بتأجيل تحصيل الاستحقاقات الائتمانية على الأفراد والمؤسسات لمدة ٦ أشهر بدون احتساب أي غرامة تأخير على إرجاء سداد القروض. ولم تقدم الشركة طلباً بتأجيل سداد أي قسط مستحق خلال الفترة وتسدد أقساطها بشكل منتظم.

قرض بنك قطر الوطني الأهلي (١)

بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٧، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك بغرض استكمال بعض إنشاءات جامعة بدر المملوكة بالكامل للشركة. تمتد مدة هذا العقد حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ ويتم سداد هذا القرض على ٥ أقساط نصف سنوية بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بدون العوائد المتعلقة به والتي تم تحديدها لتكون ١,٥٪ فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي.

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ مايو ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٩٧٩,٤٩٦ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ١١,٩٧٩,٤٩٦ جنيه مصري).

قرض بنك قطر الوطني الأهلي (٢)

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض كليات جديدة بجامعة بدر المملوكة بالكامل للشركة. تمتد مدة هذا العقد حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ ويتم سداد هذا القرض على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة بدون العوائد المتعلقة به والتي تم تحديدها لتكون ١,٥٪ فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي.

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ مايو ٢٠٢٠ مبلغ ١٠١,٠٨٧,٢١٢ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ٦٠,٢٩٦,٢٠٥ جنيه مصري).



١٦ - القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

قرض بنك قطر الوطني الأهلي (٣)

بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ١٢٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض استخدامه في تمويل جزئي للمشاريع المتبقية للخطة التوسعية للشركة المتمثلة في تأسيس سبعة كليات جديدة بجامعة بدر ومدرسة بمدينة المنصورة الجديدة. تمتد مدة هذا العقد حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ ويتم سداد هذا القرض على عدد اثني عشر قسطا نصف سنوي متساوية القيمة في شهري فبراير و أغسطس بالإضافة إلى العائد المطبق على أن يستحق القسط الأول في يوم الأخير من شهر فبراير ٢٠٢١ يليه القسط الثاني في اليوم الأخير من شهر أغسطس ٢٠٢١ وهكذا على التوالي وبصفة دورية كل ستة أشهر حتى حلول تاريخ استحقاق القسط الحادي عشر و الأخير المقرر الوفاء به في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦.

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ مايو ٢٠٢٠ مبلغ ١٠٨,٧٢٢,٢٤٨ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ١,٦٩١,٩٠٠ جنيه مصري).

الشروط والضمانات الرئيسية للقروض أعلاه تتمثل في:

- تحويل كافة الإيرادات الناتجة عن تشغيل المدارس وجامعة بدر بحساب خاص لدى البنك المقرض ويستخدم كوسيلة سداد إضافية لأصل القرض والفائدة.
- عدم إجراء أية توزيعات أرباح إلا بعد إتمام سداد كافة الالتزامات الناشئة عن القروض 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 ٤٢٠ 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 والإهلاك / إجمالي الالتزامات المالية) عن نسبة ١ : ١.
- عدم الحصول على أية قروض أو تسهيلات ائتمانية إلا بعد الحصول على الموافقة الكتابية من البنك.

قرض البنك الأهلي المتحد

بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢٠، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض التوسعات المستقبلية في بناء المدارس وكذلك كليات جديدة بجامعة بدر المملوكة بالكامل للشركة. تمتد مدة هذا العقد حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ ويتم سداد هذا القرض على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة بدون العوائد المتعلقة به والتي تم تحديدها لتكون ١,٢٥٪ فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي مع فترة سماح تقدر بسنة واحدة بدون أية مصاريف إدارية.

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ مايو ٢٠٢٠ مبلغ ٥٩,٩٨٠,٣٢٢ جنيه مصري.

الشروط والضمانات الرئيسية

- موافقة البنك بكفالات تضامنية من الشركات الآتية: شركة الصعيد للخدمات التعليمية، شركة إيكو للحاسبات والانظمة، شركة العالمية لتكنولوجيا التعليم وشركة الدولية للنظم التعليمية على أن تغطي كل كفالة كامل مبلغ التمويل الممنوح من البنك بموجب هذا العقد.
- موافقة البنك كل ستة أشهر بمستخرج السجل التجاري الخاص بالشركة موضحا به انه لا توجد اى رهون على اصولها.
- فتح حساب تشغيل لدى البنك الطرف الاول وذلك لتحصيل كافة الإيرادات الخاصة بالمدارس الممولة والإيرادات الناتجة عن توسعات جامعة بدر والتي تم تمويلها من قبل البنك.
- موافقة البنك بتعهد كتابي موقع من الممثل القانوني لجامعة بدر بتحويل صافي الفائض الناتج عن نشاطها الى الشركة لتغطية اى التزامات مالية مستحقة على الشركة طوال مدة سريان التمويل الممنوح من البنك وذلك وفقا للموازنة الخاصة بالجامعة.



١٦ - القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

قرض البنك الأهلي المتحد (تابع)

- موافاة البنك بتقرير مالي ربع سنوى خلال ٩٠ يوم من نهاية كل ربع سنة مالية للشركة المقترضة والكفلاء المتضامنين كما تلتزم الشركة بتحقيق الشروط المالية فى جميع المراكز المالية والميزانيات المجمعة المقدمة منها للبنك طوال مدة سريان التمويل على النحو التالى :

- (١) الا يقل معدل خدمة الدين (إجمالى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بالإضافة الى الإهلاك والإستهلاك مطروحا منها الضرائب مقسومة على المدفوعات المالية السنوية بالإضافة الى توزيعات الارباح السنوية) عن ١,١٥ X.
- (٢) الا تزيد الرافعة المالية (إجمالى قروض البنوك مقسومة على صافى حقوق المساهمين) عن ١,٥ X.

قرض الشركة الدولية للتأجير التمويلي (أنكوليس)

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 المعلن 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 لكونها عملية بيع مع إعادة الاستئجار 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 كعملية بيع مع إعادة الاستئجار ولكن تم اعتبارها كقرض بالشروط السالف ذكرها.

بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٩، تم توقيع عقد تعديل مع شركة انكوليس للتأجير التمويلي وبموجب العقد السابق المؤرخ في مايو ٢٠١٦ وذلك للحصول على قرض بقيمة ٨٤,٧٩٧,٢٨٠ جنيه مصري وأن مبلغ القرض يشمل فوائد بمبلغ ٥,٩١٧ جنيه مصري، وأن أقساط القرض تسدد على ٦٠ شهر وينتهي في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والسداد بفائدة ١٤٪ من تاريخ توقيع العقد تتغير بالزيادة أو النقص طبقاً لسعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي المصري بما يعادل ٢,٥٪ فوق السعر الرسمي للاقتراض من البنك المركزي. قامت الشركة بالحصول على الدفعة الثانية من القرض بنفس الشروط السالف ذكرها وقد بلغ إجمالي رصيد القرض في ٣١ مايو ٢٠٢٠ مبلغ ٤٩,٩٥٨,١٦٤ جنيه مصري متضمناً الفوائد (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ٢٠,٤٧٨,٣٧٤ جنيه مصري).

قرض البنك الأوروبي

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ٤٤٦,٨ مليون جنيه مصري تم ضخ الدفعة الأولى في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ وسيتم ضخ الدفعة الثانية في خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٠ وذلك بغرض شراء أرض جديدة بأسبوط لإنشاء كليات متعلقة بجامعة بدر - أسبوط وإنشاء المرحلة الأولى من الجامعة المملوكة بالكامل للشركة. تمتد مدة هذا العقد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٧ ويتم مداد هذا القرض على ١٢ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة بدون العوائد المتعلقة به والتي تم تحديدها لتكون متوسط ٢٪ فوق سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي مع فترة سماح تقدر بستتين .

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ مايو ٢٠٢٠ مبلغ ٢٢٣,٤٠٤,٣٧٥ جنيه مصري.

الشروط والضمانات الرئيسية

- نسبة تغطية خدمة الدين بان يكون النقد المتاح لخدمة الدين لمدة ١٢ شهر قبل تاريخ السداد الى مجموع مدفوعات السداد الرئيسية على جميع الديون المالية المستحقة نسبة ١,٢:١.
- صافى الديون المالية لا تتعدى ٣ اضعاف الارباح قبل الفوائد والضرائب والاهلاك.
- نسبة الدين لا تتعدى ١,٣ من إجمالي حقوق الملكية.
- يتعهد المقرض بأنه يجب الا تقل مساهمة الضامن فى الإيرادات والارباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاهلاك عن ٥٠٪.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

١٦ - القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

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 عقدى التمويل المؤرخين في ١٢ أغسطس ٢٠١٥ و ١٨ أغسطس ٢٠١٥ على أن يدخل كلا من العقدین حيز التنفيذ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٦.

وحيث أن التمويل قد تم نقداً فلم يتم اعتبار هذه المعاملة كعملية 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 طبقاً لمعيار رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

وقد بلغ إجمالي التمويل لكلا من العقدین مبلغ ٣,١٥٦,١٦٠ جنيه مصري متضمناً الفوائد حيث يتم السداد على ٦٠ قسط وبلغ إجمالي الرصيد المستحق للقرض في ٣١ مايو ٢٠٢٠ مبلغ ٥٦٨,٥٨١ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ١,١٢٥,٥٥٨ جنيه مصري).

١٧ - دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
٨٩,٤٣٦,٤٧٩	١٨٠,٦٢٢,٣٧٣	مستحق لموردون ومقاولون
١٤,٧٢٥,٣٩٢	٢٤,٤٠١,٦٨٦	دائنو توزيعات
٣٧,٩٣٩,٩٧٨	٤١,٥٠٤,١٨٩	مصرفات مستحقة
١٥,٥٨٤,٠٠٠	٤٥,٤٩١,٩٢٢	مستحقات لجهات حكومية
٢,٤٢٥,٥٧٠	٢,٤٢٥,٥٧٠	دائنو شراء أراضي
٢٥٠,٥٦٦	١٧٥,٦١٥	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
١٧,٠٦٩,٢١٠	٣٢,٨٤٤,٤٤٨	أرصدة دائنة أخرى
١٧٧,٤٣١,١٩٥	٣٢٧,٤٦٥,٨٠٣	

١٨ - إيرادات مقدمة

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

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	إيرادات مقدمة
٢١١,٧٣٠,٦٠١	٧٩,٠٦٨,٢٦٩	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

١٩ - ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة للفترة / العام فيما يلى:

٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	ضريبة الدخل الحالية الضريبة المؤجلة (إيضاح ٢١) الإجمالي
٧١,٤٩٥,٩٤٣	٦٤,٦٥٠,٤٣٣	٩٩,٦٦٢,٠١٠	
(٢٦٣,٧٣٥)	٣٤١,٩٦٥	(٢٥٩,٢٢٤)	
٧١,٢٣٢,٢٠٨	٦٤,٩٩٢,٣٩٨	٩٩,٤٠٢,٧٨٦	

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

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	
٤٢٩,٨٠٧,٩٩٦	٣٠٢,٧٩٦,٠٤٤	١٤٢,١٩٦,٢٧٤	١٠٨,٦٧٨,٢٠٢	الربح المحاسبي قبل الضريبة
٩٦,٧٠٦,٧٩٩	٦٦,١٢٩,١١٠	٣١,٩٩٤,١٦٢	٢٤,٤٥٢,٥٩٥	ضرائب الدخل على أساس معدل الضريبة الصارى
٣٦,٨٤٥,٩٢٥	٣,١٠٣,٠٩٨	٣٣,٩٢٥,٣٥٦	١,٦٨٠,١٤١	يضاف (يخصم): مصروفات غير قابلة للخصم
(١,١٦٠,٣٤٠)	-	(٦٧٩,٩٩٩)	-	أصول ضريبية مؤجلة عن خسائر ضريبية لم يتم الاعتراف بها
(٣٢,٩٨٩,٥٩٨)	-	(٢٩,٧١٣,٥٤٣)	-	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٩٩,٤٠٢,٧٨٦	٧١,٢٣٢,٢٠٨	٣٥,٥٢٥,٩٧٦	٢٦,١٣٢,٧٣٦	الضريبة

تزامنت ضرائب الدخل الحالية في قائمة المركز المالي المجمعة:

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
٤١,٠٧٥,٣٧٧	٦٦,١٠٤,٤٣٦	الرصيد في أول الفترة / العام
(٣٩,٦٢١,٣٧٤)	(٦٥,١٣٣,٦١١)	متغيرات خلال الفترة / العام
-	٣٥٤,٩٢٥	تكلفة أصول ناتجة عن استحواذ منشآت تابعة
٦٤,٦٥٠,٤٣٣	٩٩,٦٦٢,٠١٠	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال الفترة / العام
٦٦,١٠٤,٤٣٦	١٠٠,٩٨٧,٧٦٠	الرصيد في آخر الفترة / العام



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٢٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

تتضمن الالتزامات الضريبية المؤجلة الفروق المؤقتة المتعلقة بالأصول الثابتة:

الرصيد فى ٣١ مايو ٢٠٢٠ أصل (التزام)	الرصيد فى ١ سبتمبر ٢٠١٩ أصل (التزام)	حركة الفترة إيراد (مصرف)	الاستحواذ على منشآت شقيقة
(٣٣,٢٤٥,٩٢٨)	(٣,٩٣٤,٠٢٨)	٢٥٩,٢٢٤	(٢٩,٥٧١,١٢٤)
(٣٣,٢٤٥,٩٢٨)	(٣,٩٣٤,٠٢٨)	٢٥٩,٢٢٤	(٢٩,٥٧١,١٢٤)

الأصول الثابتة

الرصيد فى ٣١ أغسطس ٢٠١٩ أصل (التزام)	الرصيد فى ١ سبتمبر ٢٠١٨ أصل (التزام)	حركة العام إيراد (مصرف)
(٣,٩٣٤,٠٢٨)	(٣,٥٩٢,٠٦٣)	(٣٤١,٩٦٥)
(٣,٩٣٤,٠٢٨)	(٣,٥٩٢,٠٦٣)	(٣٤١,٩٦٥)

الأصول الثابتة

٢١ - مخصصات

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠
٣٣,٠٠٢,٥٧٠	٦٣,٤٧٧,٠٠٧
٢٠٢,٤٨٤	٢٠٢,٤٨٤
٣٣,٢٠٥,٠٥٤	٦٣,٦٧٩,٤٩١

مخصص ضرائب

مخصص قضايا

وتتمثل حركة المخصصات خلال الفترة / العام فيما يلى:

الرصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	مخصصات مستحوذ عليها *	المستخدم خلال الفترة	الرصيد آخر الفترة
٣٢,٠٥٧,١٢١	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٥١٧,٣٦٣)	٦٢,٥٣٩,٧٥٨
١,١٤٧,٩٣٣	-	-	(٨,٢٠٠)	١,١٣٩,٧٣٣
٣٣,٢٠٥,٠٥٤	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٥٢٥,٥٦٣)	٦٣,٦٧٩,٤٩١

مخصص ضرائب

مخصص قضايا

الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد آخر العام
٢٦,٣٥٧,٥٥٩	٦,٥٤١,٦٠٦	(٨٤٢,٠٤٤)	٣٢,٠٥٧,١٢١
١,١٤٧,٩٣٣	-	-	١,١٤٧,٩٣٣
٢٧,٥٠٥,٤٩٢	٦,٥٤١,٦٠٦	(٨٤٢,٠٤٤)	٣٣,٢٠٥,٠٥٤

مخصص ضرائب

مخصص قضايا



٢١ - مخصصات (تابع)

* يمثل مبلغ المخصصات المستحقة عليها في مقابل التسويات الضريبية المحتملة الناتجة من الاستحواذ على شركة ستار لايت متضمنة شركتها التابعة، وقد تم تسجيل هذا المبلغ في بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وتم تسجيل مبلغ مماثل في بند المخصصات (إيضاح ١٢) لإثبات الالتزامات الضريبية المحتملة التي قدرت بواسطة المستشار المالي المستقل عند الاستحواذ.

مخصص ضرائب

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

يبلغ مخصص الضرائب عن المطالبات الضريبية المستلمة فعلياً والضرائب المتوقعة عن السنوات السابقة التي لم يتم فحصها بعد مبلغ ٦٣,٤٧٧,٠٠٧ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ٣٢,١٨٨,٢٥٧ جنيه مصري) وذلك بناءً على تقديرات الإدارة والمستشار 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 سوف يكون ٦,٣٤٧,٧٠١ جنيه مصري بالزيادة أو النقصان (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ٣,٢١٨,٨٢٥ جنيه مصري).

مخصص قضايا

بلغت قيمة مخصص القضايا في ٣١ مايو ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠٢,٤٨٤ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ٢٠٢,٤٨٤ جنيه مصري) وذلك بناءً على تقديرات المستشار القانوني للمجموعة ويتم تعديل المخصص بالمستجدات بالنسبة لكل قضية على حدة.

في حالة تغير التقديرات الخاصة بتكوين المخصصات بنسبة ١٠٪ بالزيادة أو النقصان فإن تأثير ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة سوف يكون ٢٠,٢٤٨ جنيه مصري بالزيادة أو النقصان (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ٢٠,٢٤٨ جنيه مصري).

٢٢ - إيرادات النشاط

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩
٨٧٦,٧٨٩,٨٦٠	٥٨٤,٤٠٦,٠٨٩	٣٠٥,٢١٠,٣٧٨	٢٠٠,٩٢٤,٧٠٣
٣٥,٦٣٤,٥٥٨	٣٣,٣٩٣,٢١٣	٧,٦٣٧,٠١٩	١١,٩١٥,٩٦٢
٢٠,١٠٠,٠٩٩	٧,٤٣٦,٤٨٠	٣,٥١٥,٣٧١	٤٦٧,٥٥٣
٢٣,٨٨١,٧٧٤	-	-	-
٣٥,٤٣٨,٤٣٧	١٧,١٥٨,٢٥٨	٩,٠٠٨,٧٣٠	٤,٩٩٢,٣٧٦
٩٩١,٨٤٤,٧٢٨	٦٤٢,٣٩٤,٠٤٠	٣٢٥,٣٧١,٤٩٨	٢١٨,٣٠٠,٥٩٤

إيرادات التعليم
إيرادات الاتوبيسات
إيرادات الالتحاق
إيرادات مقاولات
إيرادات النشاط الأخرى



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٢٣ - تكلفة النشاط

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	
١٩٧,٠٦٢,٩٤٢	١٢٣,٨٥٤,٤٦٧	٦٦,٥٨٠,٩٢٥	٤٠,٢٧٣,٤٨٩	أجور ومزاياء عاملين
٥٦,٠٠٥,٦٥٤	٤١,٤٠٠,٦٤٧	١٩,٥٩٥,١٤١	١٤,٤٨٤,٠٢٧	مصروفات إهلاك
٢٢,٣٥٣,٨٦٨	٢١,١٥١,٢٩٢	٥,٩١٤,١٣٣	٧,٢٤٢,٣٧٣	مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٢٧,٩١٦,٦٥٥	٢٠,٩٦٦,٧٠٦	٧,٢٣٧,٤٩٢	٥,٦١٤,٨١٤	مصروفات صيانة وطاقة ومرافق واتصالات
٢٩,٧٨٣,٣٨٧	٢٤,٣٤٥,٣٣٧	٧,٣٣٤,٠٢٠	٨,٥٦٧,٤٥٨	مصروفات نقل
١٠,٩١١,٠٧٣	٧,٩٧٢,٨٨٩	٣,٦٤١,٢٥٦	٢,٦٥٥,٤٤٤	إيجارات
٢٣,١٨٢,٩٧٩	٨,٣٧٣,٨٩٢	٨,٦٨٢,٨٠٢	٢,٣٧٧,٧٥٣	رسوم وأتعاب مهنية واستشارات وأخرى
١٧,٦٥٩,٠٧١	-	-	-	مصروفات مقاولات
٣٢,١٩٧,٧٧٧	١٣,٣٣٤,٦٢٢	١١,٥١٩,٨٦٧	٥,١٩٩,٣٠١	مصروفات أخرى
٤١٧,٠٧٣,٤٠٦	٢٦١,٣٩٩,٨٥٢	١٣٠,٥٠٥,٦٣٦	٨٦,٤١٤,٦٥٩	

٢٤ - المصروفات العمومية والإدارية

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	
٦٧,٣١٩,٩٥٥	٣٨,٢٥٨,١٦٢	٢٤,٠٠٤,٣٣١	١٥,٦٢٠,٧٤١	أجور ومزاياء عاملين
٢٦,٧٦٥,٧٧٤	٢٣,٥٩٩,٤٦٠	٧,٩٧٨,٠٨٧	٤,٥٤٦,٧٧٠	رسوم وأتعاب مهنية واستشارات
٩,٢٢٠,٧٠٧	٨,٨٦٧,٩٣٠	٢,٢٤٢,٣٠٨	٦,٧٥٩,٥٢٠	مصروفات صيانة وطاقة ومرافق واتصالات
-	١٢,١٦٤,٨٤٠	-	-	مصروفات الطرح وزيادة رأس المال
١,٠٧٦,١٢٧	١,٩٩٣,٧٠٢	٣٥٠,٠٩٨	٦٢٧,٤٠٨	إيجارات تشغيلية وتمويلية
٤٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٢,٣٤١	٧٢٥,٨٢١	١٥٢,٣٤١	٧٢٥,٨٢١	مصروف إعدام أرصدة مدينة
١,٨٣٤,٧٩١	١,٧٩٢,٧٤٢	٦٣٦,٩٧٨	٨٩٤,٥١٦	مصروفات إهلاك
١,١٩٩,٧٩٩	-	٣٦٨,٠٥٢	-	الساحبة التكاليفية
٩٤٣,٠٠٢	٥٥٦,٩٥٣	٢٤٠,٠٠٦	٦٢,٦٥٣	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجته ومجلس الأمناء
١٠,٤٥٠,٩١٢	٦,١٥٢,٧٢٩	٢,٦٢٠,٦١٨	٩١٦,٧٧٤	مصروفات أخرى
١١٩,٤١٣,٤٠٨	٩٤,١١٢,٣٣٩	٣٨,٧٤٢,٨١٩	٣٠,١٥٤,٢٠٣	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٢٥ - المصروفات حسب طبيعتها

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	
٢٦٤,٣٨٢,٨٩٧	١٦٢,٦٦٩,٥٨٢	٩٠,٥٨٥,٢٥٦	٥٥,٩٥٦,٨٨٣	أجور ومرتبات ومزايا العاملين
٥٧,٨٤٠,٤٤٥	٤٣,١٩٣,٣٨٩	٢٠,٢٣٢,١١٩	١٥,٣٧٨,٥٤٣	مصروفات إهلاك
٤٩,٩٤٨,٧٥٣	٣١,٩٧٣,٣٥٢	١٦,٦٦٠,٨٨٩	٦,٩٢٤,٥٢٣	رسوم وأتعاب مهنية واستشارات
٢٢,٣٥٣,٨٦٨	٢١,١٥١,٢٩٢	٥,٩١٤,١٣٣	٧,٢٤٢,٣٧٣	وغرامات
٣٧,١٣٧,٣٦٢	٢٩,٨٣٤,٦٣٦	٩,٤٧٩,٨٠٠	١٢,٣٧٤,٣٣٤	مصروفات وسائل وأدوات وكتب
-	١٢,١٦٤,٨٤٠	-	-	تعليمية
١٥٢,٣٤١	٧٢٥,٨٢١	١٥٢,٣٤١	٧٢٥,٨٢١	مصروفات صيانة وطاقة ومرافق
١١,٩٨٧,٢٠٠	٩,٩٦٦,٥٩١	٣,٩٩١,٣٥٤	٣,٢٨٢,٨٥٢	واتصالات
٢٩,٧٨٣,٣٨٧	٢٤,٣٤٥,٣٣٧	٧,٣٣٤,٠٢٠	٨,٥٦٧,٤٥٨	مصروفات الطرح وزيادة رأس المال
١,١٩٩,٧٩٩	-	٣٦٨,٠٥٢	-	إعدامات أرصدة مدينة
٤٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	إيجارات
٩٤٣,٠٠٢	٥٥٦,٩٥٣	٢٤٠,٠٠٦	٦٢,٦٥٣	مصروفات نقل
١٧,٦٥٩,٠٧١	-	-	-	المساهمة التكاليفية
٤٢,٦٤٨,٦٨٩	١٨,٩٣٠,٣٨٩	١٤,١٤٠,٤٨٥	٦,٠٥٣,٤٢٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٣٦,٤٨٦,٨١٤	٣٥٥,٥١٢,١٩١	١٦٩,٢٤٨,٤٥٥	١١٦,٥٦٨,٨٦٢	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
				ولجانته ومجلس الأمناء
				مصروفات مقاولات
				مصروفات أخرى

٢٦ - إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	
٢,٤٠٨,٦٢٨	١,٠٥٠,٤٠٩	٦١٥,٢٤٢	٣٥٧,٧٠٥	إيرادات متنوعة
٣٣٠,٧٧٧	-	-	-	المحصل من ديون سبق اعدامها
٣٥,٧٨٩	١,٥٨٨,٩٤٦	١,٠٧٧	٤٢٦,٥٧٨	إيرادات متنوعة
٢,٧٧٥,١٩٤	٢,٦٣٩,٣٥٥	٦١٦,٣١٩	٧٨٤,٢٨٣	

٢٧ - صافى (التكاليف) الإيرادات التمويلية

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	
١٣,٤٥٩,٧٠١	٢٢,٢٧٤,٩٣٥	٢,٩٥١,٤٦٣	٨,٦١٤,٩٧٣	إيرادات فوائد
(٣٥٨,٤٢٨)	٤٦٠,٣٣٧	١٥٢,٦٤٨	(٩١١,٨١٥)	خلاف فروق عملة أجنبية
(٤١,٤٢٦,٣٨٥)	(٧,٦٢٧,٩٤٣)	(١٧,٦٤٧,١٩٩)	(١,٥٤٠,٩٧١)	مصروفات فوائد
(٢٨,٣٢٥,١١٢)	١٣,٢٧٤,٨٤٠	(١٤,٣٥٣,٨٨٨)	٦,١٦٢,١٨٧	

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
توقيع:
مختبر: ٢٢١٤٣١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٢٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال 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:

الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩
المصريين للرعاية الصحية	شركة شقيقة	٥٥,٩٩٥	-
شركة مافريكس	شركة شقيقة	٢,٩٢٣,٦٥٧	١٠,٣٣٦,١٥٢
المصرية للترقيم	أخرى	١٤٠,٣٨٢	١٤٠,٣٨٢
المصرية لتشغيل وتجهيز المكاتب	شركة شقيقة	١٥,٨٢٣	١٥,٨٢٣
HK&S	شركة شقيقة	٧٠٤,٨٦٠	٥٤٠,٣٢٢
كريم مصطفى توفيق	مساهم في مدرسة بريتش كولومبيا الكندية الدولية	٧,٣١٥,٩٩٨	-
آخرون		٦٠,٩٢٩	٣٦٠,٩٥٠
		١١,٢١٧,٦٤٤	١١,٣٩٣,٦٢٩

أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة:

الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩
المستقبل للأنشطة التربوية	أخرى	١٣٤,٨٩٦	٢٥٠,٥٦٦
آخرون		٤٠,٧١٩	-
		١٧٥,٦١٥	٢٥٠,٥٦٦



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٢٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام:

الحركة		
٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
٢٧,٩٢٢,٢٨٠	٩,٧٠٤,٧٢٤	المصريين للرعاية الصحية
(٢٧,٩٢٢,٢٨٠)	(٩,٧٠٤,٧٢٤)	مساهمات رأس المال
١,٥٧١,١٠٣	٥٥,٩٩٥	محول إلى استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(١,٠٣٠,٧٨١)	-	تحويلات نقدية
-	-	مشتريات
-	(٧,٤١٢,٤٩٥)	شركة مافريكس
-	-	تحويلات بنكية
٥٤٠,٣٢٢	٧٦٢,٨٥٨	شركة HK&S
-	(٥٩٨,٣٢٠)	منفوعات
-	-	مشتريات
١٢,٦١٨,٧٨٥	٢,١٧٧,٤٦٠	المستقبل للأنشطة التربوية
(١٣,٣٩٩,١٧٢)	(٢,٢٥١,٨٥٦)	تحصيلات إيرادات تعليم
(٢١٧,٨٧٧)	(٤١,٢٧٤)	مصرفات تعليم
-	-	مقابل الإدارة
-	٧,٣١٥,٩٩٨	كريم مصطفى توفيق
-	-	مسحوبات تحت حساب توزيعات الأرباح
-	٣٩٢,٦٠٠	الآخرون

ما تتقاضاه الإدارة العليا:

بلغ ما تقاضته الإدارة العليا للشركة خلال الفترة والمحمل على قائمة الإيرادات والنفقات مبلغ ٤,٨٧٥,٩٩٨ جنيه مصري في ٣١ مايو ٢٠٢٠ (٣١ مايو ٢٠١٩: ٣,٠٤٤,١٣٥ جنيه مصري).



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٢٩ - الحصص غير المسيطرة

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

٣١ مايو ٢٠٢٠	الأرباح المرحلة	رأس المال	
٥٦,٣٧٠,٣٦٣	١١,٤٠١,٢٧٩	٤٤,٩٦٩,٠٨٤	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩
٣٧,٩٦٢,٧٣٩	٣٧,٩٦٢,٧٣٩	-	الحقوق غير المسيطرة في شركات مستحوذ عليها
(٥,٩٠٨,١٣٩)	(٥,٩٠٨,١٣٩)	-	توزيعات أرباح
١٥٥,٢٧٨	١٥٥,٢٧٨	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
٢١,٤٨٢,٢٣٥	٢١,٤٨٢,٢٣٥	-	ربح الفترة
١١٠,٠٦٢,٤٧٦	٦٥,٠٩٣,٣٩٢	٤٤,٩٦٩,٠٨٤	الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢٠

٣١ أغسطس ٢٠١٩	الأرباح المرحلة	رأس المال	
٦١,١٧٠,٧٣٨	١٦,٢٠١,٦٥٤	٤٤,٩٦٩,٠٨٤	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨
(٤,٥٦٩,٦٦٨)	(٤,٥٦٩,٦٦٨)	-	الحقوق غير المسيطرة في شركات مستحوذ عليها
(٤,٥٤٣,٤٩٣)	(٤,٥٤٣,٤٩٣)	-	توزيعات أرباح
٤,٣١٢,٧٨٦	٤,٣١٢,٧٨٦	-	ربح العام
٥٦,٣٧٠,٣٦٣	١١,٤٠١,٢٧٩	٤٤,٩٦٩,٠٨٤	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

٣٠ - شهرة

تشكل الشهرة من اقتناء منشآت تابعة وعمليات الاقتناء خلال الفترة وتتمثل في ناتج الفرق بين المقابل المدد في المنشآت التابعة والحصص غير المسيطرة في المنشآت المقتناة والقيمة العادلة لصافي أصول المنشآت التابعة في تاريخ الاقتناء، وهي عبارة عن قيام المنشأة المقتناة بتداند مقابل منافع اقتصادية مستقبلية من أصول لا يمكن تحديدها بشكل منفرد أو الاعتراف بها بشكل منفصل وتظهر الشهرة كما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	
٥,١٣٣,٠٦١	-	المصرية لنظم التعليم
٣٥٥,٨٠٠	٣٥٥,٨٠٠	الحوالية 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
-	٢٨,١٧١,٦٢٩	شركة متارلايت
٥,٩٣٦,٤٨١	٢٨,٩٧٥,٠٤٩	
(٥,١٣٣,٠٦١)	-	
٨٠٣,٤٢٠	٢٨,٩٧٥,٠٤٩	

(يخصم):

الشهرة الخاصة بالشركات تحت التصفية



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٣٠ - شهرة (تابع)

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

معدل النمو ٥,٥%

معدل الخصم ١٨%

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

- في ٢١ أبريل ٢٠١٩، قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية لنظم التعليم الموافقة على وضع الشركة تحت التصفية على أن تكون مدة التصفية سنة واحدة تبدأ من تاريخ التأشير بقرار وضع الشركة تحت التصفية في السجل التجاري وتمت الموافقة بتعيين الأستاذ / محمد نجيب صلاح الدين مصفي للشركة. وحيث أن شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية تمتلك الشركة المصرية لنظم التعليم بنسبة ١٠٠٪، فإن شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية سوف تستحوذ على كامل تلك الأصول. ونتج عن ذلك اضمحلال الشهرة الخاصة بها بمبلغ - جنيه مصري في ٣١ مايو ٢٠٢٠.

- في ٢٦ يونيو ٢٠١٩، قامت المجموعة بشراء نسبة ٦٠٪ من أسهم شركة ستار لايت (المالكة لمدرسة بريتش كولومبيا الكندية الدولية) بموجب الاتفاق الموقع مع شركة ديليو دي كابيتال. وقد تم انتقال السيطرة للمجموعة بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٩. وتتوقع المجموعة أن ينتج عن هذا الاستحواذ زيادة في حصتها بالمسوق وإحراز منافع اقتصادية مستقبلية. وقد نتج عن تلك المعاملة شهرة بمبلغ ٢٨,١٧١,٦٢٩ جنيه مصري.

ويوضح الجدول التالي المقابل المادي المحول لاقتناء شركة ستار لايت والقيمة العادلة للأصول المكتسبة، الإلتزامات وال حقوق الغير سيطرة في تاريخ الاقتناء.

تكلفة الاستحواذ في ١ سبتمبر ٢٠١٩

التدفع المدفوعة

إجمالي تكلفة الاستحواذ

(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)

(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)

وتمثل الأصول والإلتزامات الناتجة عن عملية الاقتناء على شركة ستار لايت وشركاتها التابعة في ١ سبتمبر ٢٠١٩ فيما يلي:

جنيه مصري

١٩٠,٣٤٦,٥٥٤

٥,٦٠٦,١٢٥

٩,٧٥٤,٥١٦

(٢٩,٥٧١,١٢٤)

(٦٦,٣٤٤,٩٦١)

١٠٩,٧٩١,١١٠

(٣٧,٩٦٢,٧٣٩)

(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)

٢٨,١٧١,٦٢٩

أصول ثابتة

أرصدة مدينة أخرى

نقدية بالبنوك

إلتزامات ضريبية مؤجلة

إلتزامات أخرى

صافي القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها

الحقوق الغير مسيطرة عليها في تاريخ الاستحواذ

التدفع المدفوعة

الشهرة



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٣١ - نصيب السهم في الأرباح

قيما يلى نصيب السهم في الأرباح أخذاً في الاعتبار زيادة في رأس المال والتي تم التأشير عليها في السجل التجارى الصادر بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٨:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ مايو ٢٠١٩		
٣٠٨,٩٢٢,٩٧٥	٢٢٣,٦٩٤,٨٩٦	٩٩,٠٨٨,٤٠٤	٧٨,٩٥٤,٠٦٨	صافي أرباح الفترة	
(٢٨,١٨٢,١٠٢)	(٢٠,٠٨٥,٤٣٤)	(٨,٢٤٧,٨١٨)	(٦,٣٣٥,٠٥٦)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المتوقعة	
(٢٦,٥٢٩,٤٧٣)	(١٩,٢٤٢,٤٧٢)	(٨,٥٨٨,٦١٧)	(٦,٨٦٧,١٣١)	حصة العاملين في الأرباح المتوقعة	
٢٥٤,٢١١,٤٠٠	١٨٤,٣٦٦,٩٩٠	٨٢,٢٥١,٩٦٩	٦٥,٧٥١,٨٨١	صافي الأرباح بعد التوزيع	
٥٨٢,٧٩٠,٣٢٥	٥٦٩,٠٢١,٩٤٢	٥٤٧,٧٤٠,١٢٥	٥٦٩,٠٢١,٩٤٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم	
٠,٤٤	٠,٣٢	٠,١٥	٠,١٢	نصيب السهم الأساسى والمخفض في أرباح الفترة	

٣٢ - الموقف الضريبي

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

ضريبة شركات الأموال

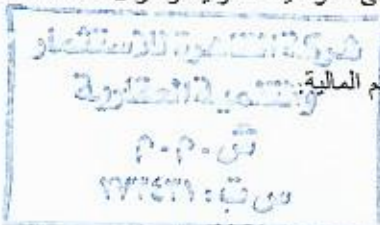
- تم فحص الشركة للسنوات من ١٩٩٨ حتى ١٩٩٩ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص الشركة للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ تقديرياً بإجمالي ضريبة ٥,٧٩٣,١٣١ جنيه مصري وتم إخطار الشركة بتمونجي (١٨ و ١٩) ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليهما في المواعيد القانونية وما زال الخلاف قائماً أمام اللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص الشركة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات بانتظام في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة في المواعيد القانونية والسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٤ مايو ٢٠٠٨.
- صافى ربح نشاط المدارس معفى من ضريبة الأرباح التجارية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٠ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

ضريبة الخصم

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

ضريبة كسب العمل

- الشركة ملتزمة بخصم الضريبة وتوريدها شهرياً تطبيقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- يتم تقديم إقرارات الربع سنوية لضرائب كسب العمل بانتظام وتقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية.
- قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها حتى عام ٢٠٠٤.
- تم إخطار الشركة بمطالبة ضريبة كسب العمل عن الفترة من ١ يناير ٢٠٠٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥، كما تم إخطار الشركة بنموذج ٣٦ مرتبات عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٠٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم الطعن عليهما في المواعيد القانونية وما زال الخلاف قائماً أمام اللجنة الداخلية.



٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

[١] شركة القاهرة للخدمات التعليمية "ش.م.م" (تابع)

ضريبة الدمغة

- قامت الشركة بسداد ضريبة الدمغة المستحقة عليها حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٣.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة وذلك عن الفترة من ١ فبراير ٢٠٠٣ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٠٦ بإجمالي ضريبة ٧٤,٥٩٩ جنيه مصري. وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن ومزال الخلاف قائماً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ٣ ضريبة الدمغة وذلك عن الفترة من ١ مارس ٢٠٠٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠. وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إحالته إلى لجنة الطعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ بإجمالي ضريبة ١٤,٧٩٨ جنيه مصري وتم السداد بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٥.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣١ مايو ٢٠٢٠، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

ضريبة القيمة المضافة

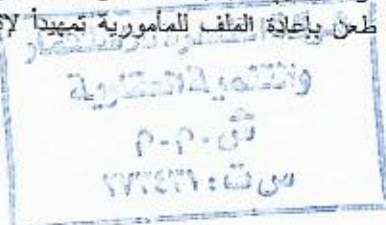
الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

[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 وتم الربط النهائي علي الشركة من واقع قرار لجنة الطعن بمبلغ ١٤٩,٩٥٢ جنيه مصري، وتم إحالة الخلاف بين الشركة والمأمورية المختصة إلى المحكمة ومزال 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 وتم الربط على الشركة بمبلغ ٤٤,١٨٨ جنيه مصري وذلك بإخطار 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 وتم إخطار الشركة بنموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٢,١٥٢,٢٦٦ جنيه مصري وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلى 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 ومزال الخلاف قائم أنه تم الربط من واقع قرار لجنة الطعن على الربط من السنوات ١٩٩٨ إلى ٢٠٠١ لعدم تطبيق أحكام المادة ٢١ من القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.
- قامت الشركة بسداد الضريبة والغرامة بإجمالي مبلغ ٣,٤٦٦,٦٤٥ جنيه مصري عن ضرائب أرباح تجارية عن سنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠٠١.

- ٤ - السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٤
قامت المأمورية بمحاسبة الشركة تقديرى 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 التقري بالمأمورية.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

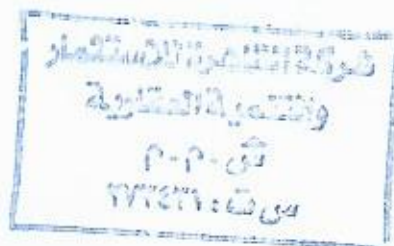
٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

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

- 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 تقديري عن ضريبة أرباح شركات الأموال وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٧,٥١٣,٦٩٥ جنيه مصري وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف الى اللجنة الداخلية بالمأمورية.
- ٧ - السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢
تم محاسبة الشركة تقديري عن ضريبة أرباح شركات الأموال وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٨,٧٨٤,٥٦٦ جنيه مصري وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف الى اللجنة الداخلية بالمأمورية لإصدار قرار بإعادة الفحص.
- ٨ - السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤
تم محاسبة الشركة تقديري عن ضريبة أرباح شركات الأموال وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف الى اللجنة الداخلية بالمأمورية لإصدار قرار بإعادة الفحص الدفترى.
- ٩ - السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠
لم يتم فحص الشركة عن تلك الأعوام وتقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد الضريبية المحددة ويتم سداد الضريبة من واقع الإقرار.

ثانياً: ضريبة الدمغة

- ١ - السنوات من ١ سبتمبر ١٩٩٢ حتى ٣١ أكتوبر ١٩٩٧
تم فحص الشركة حتى ٣١ أكتوبر ١٩٩٧ وتم الإخطار بنماذج ٣ ضريبة دمغة وتم عمل لجنة داخلية وسداد الضريبة المستحقة 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 إلي لجنة طعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة طعن بمبلغ ٢٣,٥٨٥ جنيه مصري وتم سداد الضريبة بشيكات مجدولة.
- ٣ - السنوات من ١ أكتوبر ٢٠٠٢ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٠٥
تم فحص الشركة وتم الإخطار بنماذج ٣ و ٤ دمغة وتم الاعتراض عليه وتم إحالة الملف إلي لجنة طعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة طعن بمبلغ ٢٢,٩٤٦ جنيه مصري.
سداد مبلغ ٦٩,٧١٩ جنيه مصري فروقات وفحص ضرائب دمغة عن سنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٥.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

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

ثالثاً: ضريبة كسب العمل

١ - السنوات من ١٩٩٢ حتى ١٩٩٤

تم 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 سداد الضريبة بشيكات مجدولة.

٣ - السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠١

تم الاخطار بضريبة 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 ٤٩٦,٣٢٩ 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 ٢٠١٩.

٥ - السنوات من ١ يوليو ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٠

تم ربط ضريبة كسب العمل بمبلغ ٩,٠٣٠,٢٩٤ جنيه مصري وتم اخطار الشركة بنموذج ٣٨ وتم الاعتراض عليه وتم إحالة الملف للجنة الداخلية ومنها إلى لجان الطعن وجارى حضور الجلسات لحل النزاع.

٦ - السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠

لم يتم اخطار الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

سداد مبلغ ٩٨١,٠٠٠ جنيه مصري فروقات وفحص كسب العمل عن سنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠١١.

رابعاً: الضريبة العامة على المبيعات

تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبية 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 سداد الضريبة والغرامات عن تلك الفترة بمبلغ ٦٨٧,٣٤١ جنيه مصري بالكامل. ولم يتم اخطار الشركة بأي فحوصات أخرى.



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التمتع أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

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

أولاً: ضريبة الأرباح التجارية

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠

- 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 ٢٠١٦، الشركة لم تخضع بميعاد فحص على اعتبار أن قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ تم الأخذ فيه بنظام العينة.
- الفترة من ١ يوليو ٢٠١٦ وحتى ٣١ مايو ٢٠٢٠.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠

الشركة لم تستلم أي أخطارات ضريبية تخص الفترة الضريبية.

رابعاً: الضريبة العامة على المبيعات

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.

خامساً: ضريبة القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

[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 ٢٠٢٠

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

ثانياً : ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٢٠

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

ثالثاً : ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٢٠

الشركة لم تسلم أي إخطارات ضريبية تخص الفترة الضريبية.

رابعاً : الضريبة العامة على المبيعات

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٢٠

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.

خامساً : ضريبة القيمة المضافة

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٢٠

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

[٥] الامم 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 لمتطلبات قانون الضريبة على الدخل والصادر بالقانون 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 الأرباح التجارية

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠٢٠

تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني ولم يتم إخطار الشركة بالفحص خلال تلك السنوات.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠٢٠

الشركة تقوم بسداد ضريبة المرتبات شهرياً في مواعيدها القانونية ولا توجد أي اخطارات لضريبة المرتبات من تلك السنوات. تم إعداد مخصص بقيمة ٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وذلك للنزاعات عن ضريبة كسب العمل.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠٢٠

الشركة لم تستلم أي اخطارات ضريبية تخص الفترة الضريبية.

رابعاً: الضريبة العامة علي المبيعات

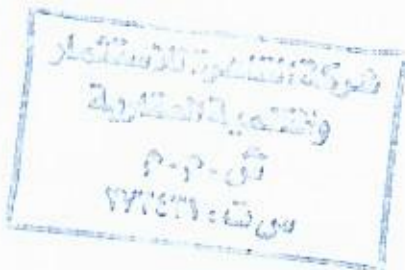
السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠٢٠

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.

خمساً: ضريبة القيمة المضافة

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠٢٠

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٠

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

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

[٧] جامعة بدر "ش.م.م"

ضريبة الدخل

تحسب ضريبة الدخل علي الفائض 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 تاريخ انشاءها حتى ٣١ مايو ٢٠٢٠.

ضريبة المرتبات والأجور

تم فحص دفاتر الجامعة منذ تاريخ إنشائها وحتى ٣١ أغسطس ٢٠١٨.

لم يتم فحص دفاتر الجامعة من ١ سبتمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ مايو ٢٠٢٠.

ضريبة الدمغة

لم يتم فحص دفاتر الجامعة منذ تاريخ انشاءها حتى ٣١ مايو ٢٠٢٠.

ضريبة الخصم من المنبع

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

لم يتم فحص دفاتر الجامعة من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ مايو ٢٠٢٠.

٣٣ - الارتباطات

أ - الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩
٦٨٠,٩٦٥,٤٢٢	٣٢٤,٧٦٧,٨٤٨

أصول ثابتة

ب - التكبير التشغيلي

تقوم المجموعة بتأجير الحديد من الأتوبيسات ومبنى إحدى المدارس للأغراض التشغيلية. وتمتد فترة تلك العقود ما بين سنة و ٥ سنوات.

يتمثل إجمالي منفوعات القيمة المستقبلية لعقود الإيجارات فيما يلي:

٣١ مايو ٢٠٢٠	٣١ أغسطس ٢٠١٩
٩,٩١٧,٤٣٨	٣٠,٢٠٧,٩٥٩
٥٠,٦٢٩,٥١٢	١٥٤,٢١٤,٦٥٢

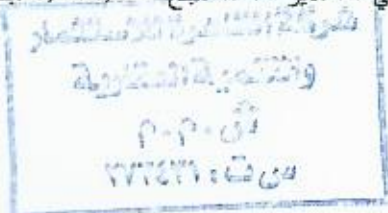
أقل من سنة

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

٣٤ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية.

وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة من الشركة خلال النشاط الاعتيادي لها في ٣١ مايو ٢٠٢٠ مبلغ ٦,٠٩٨,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٩: ١,٧٩٥,٠٠٠ جنيه مصري).



٣٥ - أحداث هامة

أدى وباء كورونا "COVID-19" العالمي إلى وضع أكثر من ثلث سكان العالم في شكل من أشكال الإغلاق ، مما أدى إلى تعطيل الحياة اليومية وأنماط لاختبار الضغوطات طويلة الأمد. وإنا نشيد بالعاملين في الخطوط الأمامية الذين يخاطرون بحياتهم وحياة عائلاتهم من أجل الصالح العام، والعاملين الذين بقوا في منازلهم في إظهار مشجع للتضامن العالمي. لقد أظهرت العائلات مرونتها وقدرتها على التكيف والقدرة على التحمل في التعامل مع التغييرات التي طرأت عليها بسبب فيروس كورونا "COVID-19"، وتفخر المجموعة بأنها لعبت دورًا في استعدادها لمواجهة تلك التحديات. بينما يستمر العالم في التصدي لعواقب فيروس كورونا "COVID-19"، نحن ملتزمون بإبقاء المساهمين لدينا على دراية نحو استجابتنا للوباء، في المجالات الرئيسية بما في ذلك استمرارية الخدمات التعليمية والصحة والسلامة وخدمات النقل والبناء والموارد البشرية وإعداد التقارير المالية.

في ١٥ مارس ٢٠٢٠، طُلب من المدارس والجامعات إغلاق الفصول الدراسية ونقلها عبر الإنترنت. وفي غضون ٢٢ ساعة من تفعيل بروتوكول التعلم عن بعد، انتقلت ١٠٠٪ من مدارس المجموعة وكليات جامعة بدر إلى الإنترنت. يعمل جميع الموظفين غير الأساسيين الآن بشكل كامل من المنزل، ومتصلين بالمدرسة والطلاب عبر الإنترنت. اتخذت المجموعة قرارًا بوقف جميع خدمات النقل ووقف جميع الحافلات على الفور للحد من الانتشار المحتمل لفيروس كورونا "COVID19" وسيستمر عمال النقل في استلام رواتبهم بالكامل.

وقد أوضحت المجموعة أنها ستدفع لموظفي الدوام الكامل والدوام الجزئي رواتبهم بالكامل، وبالنسبة لجميع الموظفين المستفيدين من برامج الأقساط الداخلية لرسوم تعليم أطفالهم (٢٠٪ من الموظفين)، تم إعفاؤهم مؤقتًا من الخصومات التعاقدية في شهر مارس.

فيما يتعلق بجامعة بدر، فإن المجموعة في طريقها لافتتاح ست كليات جديدة في العام الدراسي القادم ٢٠٢٠/٢٠٢١. تم الانتهاء من أصل البناء في مباني هيئة التدريس الستة الجديدة اعتبارًا من الربع الثاني "٢٠١٩/٢٠".

وتتمثل أعمال البناء المتبقية في التشطيبات البسيطة والتجهيزات الأخيرة للكليات الست الجديدة. يلتزم عمال البناء بالمبادئ التوجيهية الصارمة للنظافة، والحفاظ على المسافات الجسدية بين العمال، والاستخدام المناسب لمعدات الحماية الشخصية في جميع أوقات العمل. على الرغم من تقليص جدول العمل من أجل الحفاظ على صحة وسلامة العمال، فإن من المتوقع أن يتم الانتهاء من البناء في الوقت المناسب.

فيما يتعلق بمدرسة ريجنت البريطانية في المنصورة، وفقًا لتعليمات رئيس الوزراء الذي يسمح باستئناف أعمال البناء، تقوم المجموعة الآن بتشغيل موقع بناء ريجنت بطاقة استيعاب ٦٠٪ باتباع جميع الإرشادات الحكومية والداخلية لمعدات الحماية الشخصية المناسبة، والحفاظ على المسافات الجسدية الآمنة، والنظافة.

الآثار المالية

استجابة لفيروس كورونا "COVID-19" ومراعاة لأهمية توقع التأثير المالي المحتمل على الأرقام الخاصة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ بالإضافة إلى استمرارية العمل إذا حافظت السلطات على نظام إغلاق صارم لتقليل تعرض العامة، تتوقع الإدارة الآثار المالية التالية:

- ١ - إطفاء ١٥٪ من رسوم الأتوبيسات للعام الدراسي الحالي كرسيد للعام الدراسي التالي الذي يقدر بحوالي ٣ مليون جنيه عن فترة الخدمة من الميم ملاحظة أن المجموعة لن تتحمل رسوم استئجار الأتوبيسات لمقدمي الخدمات خلال الفترة المذكورة أيضًا.
- ٢ - الإلغاء المحتمل لبرنامج الدورة الصيفية في جامعة بدر إذا تأخر موعد امتحانات الربيع لما بعد يوليو ٢٠٢٠. وشكل البرنامج الصيفي للعام الماضي حوالي ٢,٥٪ من إيرادات الجامعة، إذا استمر البرنامج الصيفي على نفس المستوى، سيكون التأثير حوالي ٢,٩٢٤,١٨٧ جنيه مصري.
- ٣ - في حالة استمرار التعليم عبر الإنترنت للفترة المقبلة، قد تفكر المجموعة في تقديم خصم على الرسوم بقيمة المدخرات الناتجة عن قلة النشاط في الحرم الدراسي للمدارس والجامعات.

وفقًا لما ورد أعلاه، تتوقع المجموعة أن تستمر الأنشطة التعليمية دائمًا سواء عبر الإنترنت أو جسديًا، وبالتالي لا تتوقع الإدارة تأثيرًا سلبيًا على قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وتوليد إيرادات وأرباح كافية لتلبية توقعات المساهمين.

