

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣١ مايو ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٤٠-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣١ مايو ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مايو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



باسم سمره

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٩٥٨٨

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٧

القاهرة في ١٥ يوليو ٢٠١٩

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

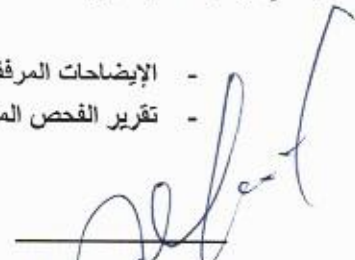
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة - في ٣١ مايو ٢٠١٩

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
١٧٥,٧٢٥,٣٣٤	١٨٠,٩٣٣,٩٩٦	٥	استثمارات في منشآت تابعة وشقيقة
١٢٣,٠٩٩,٤١١	١٣٦,٦٨٢,٦٤٩	٦	استثمارات في جامعة بدر
٣٩٢,٩٥٨,٨٨٧	٣٩٤,٠١٨,٨٨٧	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٤٩٤,٢١٤	١١١,٨٩٤,٣٧٤	٨	أعمال تحت التنفيذ
٢٤,٠٩٧,٧٨٥	٢٤,٠٩٧,٧٨٥	٩	إجمالي الأصول غير المتداولة
٧١٨,٣٧٥,٦٣١	٨٤٧,٦٢٧,٦٩١		الأصول المتداولة
			مدفون وأرصدة مدينة أخرى
٥٥,٢٧٤,٦٦٤	١٦٣,٨٧٢,٠٠٩	١٠	نقدية بالخرينة وأرصدة لدى البنوك
٢٦,٩٨٨,٥٤٠	٥٧,٢٠٧,٦٩٠	١١	إجمالي الأصول المتداولة
٨٢,٢٦٣,٢٠٤	٢٢١,٠٧٩,٦٩٩		إجمالي الأصول
٨٠٠,٦٣٨,٨٣٥	١,٠٦٨,٧٠٧,٣٩٠		
			حقوق الملكية
٢١٩,١١٦,١٣٠	٢٣٣,١١٦,١٣٠	١٢	رأس المال المدفوع
٣٢,٠٠٣,٠١٩	٢٢٩,١٤٣,٣٦٥	١٣	الاحتياطيات
٤٦,٢٥٠,٠٤٢	١٩١,٧٠٥,٣٤٣		الأرباح المرحلة
٢٩٧,٣٦٩,١٩١	٦٥٣,٩٦٤,٨٣٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات طويلة الأجل
٢٤,٩٩١,٧٨٧	١٣,٦٧٦,٩١٠	١٤	الجزء غير المتداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
١,٢٥٧,٢٧٨	١,٥٨٩,٩٤٠	١٩	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٦,٢٤٩,٠٦٥	١٥,٢٦٦,٨٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦,١٨٠,٠٠٠	١٥,٧١٠,٧٤٥	١٥	مخصصات
٢٩٥,٧٨٩,٥٧٩	٣٢٦,٧٦٢,٧٢٠	١٦	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩,١٣١,٧٤٥	٢٣,٣٦٩,٦٥٦	١٧	إيرادات مقدمة
٦,٠٢١,٨١٩	١٥,٨٢١,٣٦٨	١٨	ضرائب الدخل الحالية
٨٩,٨٩٧,٤٣٦	١٧,٨١١,٢١٣	١٤	الجزء المتداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
٤٧٧,٠٢٠,٥٧٩	٣٩٩,٤٧٥,٧٠٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٠٣,٢٦٩,٦٤٤	٤١٤,٧٤٢,٥٥٢		إجمالي الالتزامات
٨٠٠,٦٣٨,٨٣٥	١,٠٦٨,٧٠٧,٣٩٠		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة
- تقرير الفحص المحدود مرفق


دكتور / حسن حسن الحلا
رئيس مجلس الإدارة

شركة القاهرة للاستثمار
والتنمية العقارية
ش.م.م
س.ت: ٢٢٢٤٣١


الأستاذ / محمد الخولي
رئيس القطاع المالي
القاهرة في ١٥ يوليو ٢٠١٩

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨		
١٨٧,١١٥,٧٩٠	١٥١,٥٤٥,٣٥١	٦٣,٥٥٠,١٢٢	٥٢,٥٩٧,٢٧١	٢٠	إيرادات النشاط
(١٠٢,٨١٦,٩٥٤)	(٨٤,٣٣٦,٨١١)	(٣٣,٧٥٨,٨٠٢)	(٢٨,٢٤٢,٣٣٧)	٢١	تكلفة النشاط
٨٤,٢٩٨,٨٣٦	٦٧,٢٠٨,٥٤٠	٢٩,٧٩١,٣٢٠	٢٤,٣٥٤,٩٣٤		مجمول الربح
(٢٨,٧٣٣,٨٠٠)	(١٢,١١٩,١٦٠)	(٦,٤٤٢,٠٥٨)	(٥,٩٦٣,٩٢٢)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
١٠,٨٢٤,٨٣٧	١١,٨٢١,١٧٩	٣٥٧,٧٠٠	٣,٥٩٨,٤٥٠	٢٥	إيرادات أخرى
٩٢,٩٤٠,٤٩٩	٤٢,٧٠٣,٥٥٦	٩٢,٩٤٠,٤٩٩	٤٢,٧٠٣,٥٥٦	٢٤	فائض تشغيل جامعة بدر
١٥٩,٣٣٠,٣٧٢	١٠٩,٦١٤,١١٥	١١٦,٦٤٧,٤٦٦	٦٤,٦٩٣,٠١٨		الأرباح قبل الضرائب وتكاليف التمويل
٤,٤٤٥,٦١٦	(١٨,٦٦٩,٢٢١)	٣,٦٣٤,٦٩٩	(٦,٩٣٨,٣١٥)	٢٦	صافي تكاليف التمويل
١٦٣,٧٧٥,٩٨٨	٩٠,٩٤٤,٨٩٤	١٢٠,٢٨٢,١٦٥	٥٧,٧٥٤,٧٠٣		الربح قبل الضرائب
(١٥,٨٢١,٣٦٨)	(٩,٨٤٧,٤٥٦)	(٨,٠٨٤,٣٥٤)	(٣,٨٣٠,٧٩٣)	١٨	ضرائب الدخل الحالية
(٣٣٢,٦٦٢)	(٥٠٦,٩٢٣)	(١٦٧,٨٧٢)	(٨٥٢,٧٧٦)	١٩	الضريبة المؤجلة
١٤٧,٦٢١,٩٥٨	٨٠,٥٩٠,٥١٥	١١٢,٠٢٩,٩٣٩	٥٣,٣٤١,١٣٤		ربح الفترة
٠,٢٢	٠,١٢	٠,١٧	٠,٠٨	٢٩	نصيب السهم في أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	
١٤٧,٦٢١,٩٥٨	٨٠,٥٩٠,٥١٥	١١٢,٠٢٩,٩٣٩	٥٣,٣٤١,١٣٤	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٤٧,٦٢١,٩٥٨	٨٠,٥٩٠,٥١٥	١١٢,٠٢٩,٩٣٩	٥٣,٣٤١,١٣٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

الإجمالي	الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٩١,١٩٤,٥٨٨	٥٥,٠٦٩,٠٩٥	١٧,٠٠٩,٣٦٣	٢١٩,١١٦,١٣٠	١٣	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧
٦,٠٨٥,٦٢٢	(٣,٩٠٨,٠٣٤)	٩,٩٩٣,٦٥٦	-		المحول / الإضافات إلى الاحتياطيات
(٢٤,٥٧٦,٧٢٥)	(٢٤,٥٧٦,٧٢٥)	-	-		توزيعات الأرباح
٨٠,٥٩٠,٥١٥	٨٠,٥٩٠,٥١٥	-	-		أرباح الفترة
٣٥٣,٢٩٤,٠٠٠	١٠٧,١٧٤,٨٥١	٢٧,٠٠٣,٠١٩	٢١٩,١١٦,١٣٠		الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٨
٢٩٧,٣٦٩,١٩١	٤٦,٢٥٠,٠٤٢	٣٢,٠٠٣,٠١٩	٢١٩,١١٦,١٣٠		الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(١,١٤٠,٣٤٦)	١٩٧,١٤٠,٣٤٦	-	١٣	المحول / الإضافات إلى الاحتياطيات
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠		المحول إلى رأس المال
(١,٠٢٦,٣١١)	(١,٠٢٦,٣١١)	-	-		توزيعات الأرباح
١٤٧,٦٢١,٩٥٨	١٤٧,٦٢١,٩٥٨	-	-		أرباح الفترة
٦٥٣,٩٦٤,٨٣٨	١٩١,٧٠٥,٣٤٣	٢٢٩,١٤٣,٣٦٥	٢٣٣,١١٦,١٣٠		الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

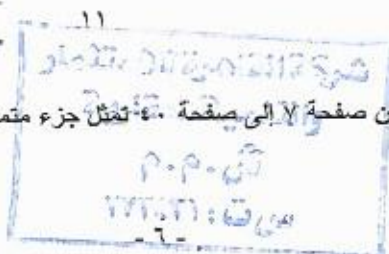
شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
مصر - القاهرة
٢٠١٩
٢٠١٨

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

التسعة أشهر من ١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى ٣١ مايو ٢٠١٨	التسعة أشهر من ١ سبتمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ مايو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٠,٩٤٤,٨٩٤	١٦٣,٧٧٥,٩٨٨		ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات:
٨,٢٩٢,٣٣٥	٩,١١٨,٨٢٩	٥	إهلاك الأصول الثابتة
١٩,١٣٢,٢٩٧	٧,٦٢٧,٩٤٣	٢٦	مصرفات التمويل وفوائد التقسيط
(٤٧٥,٤٣٩)	(١٢,٠٩٥,٧٣٢)	٢٦	إيرادات الفوائد
٢٣٠,٠٠٠	-	٢٢	الاضمحلال في استثمارات في منشآت شقيقة
-	٧٢٥,٨٢١	٢٢	ديون معدومة
(١٧٦,١٠٧)	-	١٠	رد اضمحلال في مدينون وارصدة مدينة أخرى
(١,١٧٦,٩٩٠)	-	٢٥	مستحقات انتفى الغرض منها
-	(٤٦٩,٢٥٥)		المستخدم من المخصصات
(١,٩٠٢,٢١٢)	-	٢٥	أرباح بيع أصول ثابتة
(٣,٩٧٩,٠٨٦)	(٦,٠٢١,٨١٩)	١٨	ضرائب دخل مسددة
١١٠,٨٨٩,٦٩٢	١٦٢,٦٦١,٧٧٥		أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات
			التغير في الأصول والالتزامات
(٢٨,٠٧٢,٨٠٢)	(١٠٩,٣٢٣,١٦٦)		التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
(٥,٦٣٨,٤٤٩)	(١٣,٠٨٩,٧٧٧)		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٧٧,١٧٨,٤٤١	٤٠,٢٤٨,٨٣٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٦٦,٤٨٨)	(١٤,٣٢٧,٤٩١)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٦,٧٩٠,٩٠٢)	(١٤,٦٤٣,٢٣٨)		مدفوعات استثمارات في شركات تابعة وشقيقة ومساهمات
(٣٦,٤٠٠,٣٤٤)	(١٠٩,٤٠٠,١٦٠)	٨	مباشرة في جامعة بدر
(٢,٤٤٨,٠٠٠)	٢,٤٤٠,٠٠٨		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٤٨,٩٠٥,٧٣٤)	(١٣٥,٩٣٠,٨٨١)		التغير في النقدية المحتجزة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦,٦٢٨,٥٩٥)	(٨٤,٩٣١,٣٠٦)		المسدد من القروض والتسهيلات البنكية
٢٣,١١٨,٧٤٠	١,٥٣٠,٢٠٦		المحصل من القروض والتسهيلات البنكية
٤٣٠,٣٨١	١٢,٠٩٥,٧٣٢		إيرادات الفوائد المحصلة
-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠		علاوة الاصدار
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠		زيادة رأس المال
(١٩,١٣٢,٢٩٧)	(٧,٦٢٧,٩٤٣)		مصرفات التمويل وفوائد التقسيط المدفوعة
(٢٢,٦٠٦,٠٤٧)	(٢,٧٢٥,٤٨٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٤,٨١٧,٨١٨)	١٢٨,٣٤١,٢٠٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٦,٥٤٥,١١١)	٣٢,٦٥٩,١٥٨		التغير في النقدية وما في حكمها
١٩,٥٣٣,٧٣٢	٢٤,٥٤١,١٣٠		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢,٩٨٨,٦٢١	٥٧,٢٠٠,٢٨٨		النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ١١ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة



١ - مقدمة

تأسست شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" 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 النموذجى، وتم قيد الشركة في السجل التجارى برقم ٢٧٣٤٣١ بتاريخ ٢٢ أغسطس ١٩٩٢.

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

تأسست الشركة 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 - بيع 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 أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات التى تزاوِل أعمالا شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا للقانون ولائحته التنفيذية وتم اضافة نشاط اقامة المنشآت العقارية والمقاولات العمومية الخاصة والمتخصصة والتوكيلات التجارية من الشركات المصرية والأجنبية الى غرض الشركة.

المساهم الرئيسي للشركة هو شركة موشال امباكيت كابيتال "ال تى دى" بنسبة ٥١,٢٢%.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة من إدارة الشركة في ١٥ يوليو ٢٠١٩.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار الفترات المالية الا اذا ذكر خلاف ذلك :

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها باتساق خلال الفترة والأعوام السابقة إلا اذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالى المستقلة 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 المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة (تابع)

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

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

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

الفترات المالية وأرقام المقابلة

طبقاً للنظام الأساسي للشركة تبدأ السنة المالية في ١ سبتمبر من كل عام وتنتهي في ٣١ أغسطس من العام اللاحق.

المنشآت التابعة

هي المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة (Special Purpose Entities / SPEs) التي تمتلك الشركة بطريق مباشر أو غير مباشر القدرة علي التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية، وعادة تكون للشركة حصة ملكية تزيد عن نصف حقوق التصويت. ويؤخذ في الاعتبار وجود تأثير حقوق التصويت المستقبلية التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كان للشركة الأم القدرة علي السيطرة علي المنشأة التابعة.

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية ذات الصلة، كما أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتقرأ القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة مع قوائمها المالية المستقلة كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ حتى يمكن الحصول علي معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة ونتاج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين.

ويتم المحاسبة عن المنشآت التابعة والشقيقة في القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة الأم بطريقة التكلفة. وفقاً لهذه الطريقة تثبت الاستثمارات بتكلفة الاقتناء متضمنة أي شهرة ويخصم منها أي خسائر اضمحلال في القيمة، وتثبت توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عند اعتماد توزيع هذه الأرباح وثبوت حق للشركة الأم في تحصيلها.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 كى يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية. يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكيدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

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 الإنشاءات".

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".

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية المستقلة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية الدورية المستقلة الجنيه المصري، والذي يمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة

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

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على إقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة و يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقى للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويتم إستبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت الى مبلغ قيمة الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمة الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض 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 و القيمة الدفترية للبند المستبعد و يدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة "إيرادات أو مصروفات تشغيلية أخرى" المكسب أو الخسارة الناتج من إستبعاد الأصول الثابتة.

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

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

و - أعمال تحت التنفيذ

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز -

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة 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 الدورية المستقلة.

تقوم الشركة 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 الإسترادية. القيمة الإسترادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الاضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي 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 الشركة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادية له.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإسترادية 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 (بالسافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ح -

الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى القروض والمديونيات. 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 الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون والأرصدة المدينة الأخرى" و "النقدية وما في حكمها" والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة" و "الإيرادات المستحقة" في قائمة المركز المالي المستقلة.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة 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 بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن صافي تكاليف التمويل.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة 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 المستقلة ضمن الإيرادات الأخرى.
- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

ط - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة 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 الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه 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 الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

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 المستقلة. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصصاً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر المستقلة. وإذا كان للقروض سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة 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 الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - النقدية وما في حكمها
لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة تتضمن النقدية وما في حكمها الحسابات الجارية والودائع لدى البنوك والنقدية بالصندوق.

ك - المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي 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.

ل - الدائنون التجاريون
تثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير. وتظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

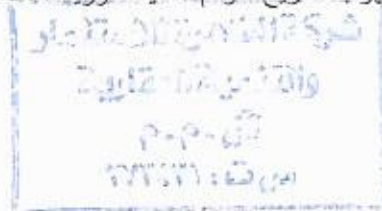
م - رأس المال المصدر والمدفوع
يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق المساهمين.

ن - الاحتياطي القانوني
طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية الدورية المستقلة، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرأ يوزأى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

س - الاحتياطي النظامي
طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي نظامي بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرأ يوزأى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ع - الاقتراض
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 المستقلة بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض.

يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

ضرائب الدخل الحالية

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

ص - تحقق الإيراد

- تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون وأوراق القبض الناشئة عن أداء الخدمات التعليمية من خلال النشاط الاعتيادي للشركة بالصافي غير متضمنة الخصومات.
- يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية تأدية الخدمة إلى الشركة، وعند تحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة لاحقاً على النحو الموضح. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات التعاقدية قد تم أدائها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

يتم إثبات الإيرادات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات التعليم

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

إيرادات الاتوبيسات

- تقوم الشركة من خلال المدارس التابعة لها بتقديم الخدمات التعليمية للطلاب ويتم إثبات إيرادات الاتوبيسات على مدار الفترة الزمنية التي يتم إداء الخدمة بها.

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 في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقعة تحصيلها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - الإيجار

أ - الإيجار التمويلي

بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

ب - الإيجار التشغيلي

الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ر - مزايا العاملين

تقوم الشركة 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 العمالة.

ش - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

تقوم الشركة 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.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات في القوائم المالية الدورية المستقلة ويتم إدراجها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، بناءً على 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 على قياس القيمة العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

ت - تقارير القطاعات

تعتبر الشركة أن قطاع أنشطة المدارس هو قطاع واحد وبالتالي فلا يوجد اختلاف بين البيانات المالية لهذا القطاع والبيانات المالية للشركة.

ث - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية الدورية المستقلة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

خ - أرقام المقارنة

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فيها مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية ومخاطر التغير في معدلات الفائدة) بالإضافة إلى مخاطر الائتمان والسيولة.

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في 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 الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي وترى الإدارة أن طبيعة نشاط الشركة لا يعرضها لخطر أسعار العملات الأجنبية بشكل كبير. وفي نهاية العام بلغ صافي الأصول (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومة بالجنيه المصري كما يلي.

العملة	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨
دولار أمريكي - اصل (التزام)	٣,٦١٧,٤٣٨	٢٠,٦٣٧

في نهاية الفترة / العام إذا ارتفع أو انخفض الدولار الأمريكي بنسبة ١٠% فإن تأثير ذلك على القوائم المالية الدورية المستقلة بعد خصم الضرائب المتعلقة بها كما يلي:

العملة	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨
دولار أمريكي	٣٦١,٧٤٣	٢,٠٦٤

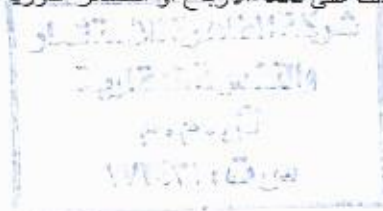
وبيين الإيضاح (٢٦) المبالغ التي تم الاعتراف بها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة فيما يتعلق بالتغير في أسعار العملات الأجنبية.

٢ - مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية الناتجة من التغير في أسعار الفائدة

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

تتعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية الناتجة من تغير أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تستحق بعد أكثر من سنة والتي تحمل فائدة متغيرة (الودائع البنكية والسحب على المكشوف من البنوك والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة. وبيين الإيضاح (١٤) القروض والتسهيلات الائتمانية للشركة.

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة أو لفترة واحدة، بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في آخر الفترة:

التأثير على الأرباح أو

الخسائر المستقلة

جنيه مصرى

الزيادة / النقص

١,٠١٧,٤١٠

٣٠٠ نقطة

٣١ مايو ٢٠١٩

٣,٥١٧,٨٣٨

٣٠٠ نقطة

٣١ أغسطس ٢٠١٨

(ب) مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزى المصرى. بالنسبة للعملاء تقوم الإدارة باتخاذ كافة الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة مما يقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى وتحديدًا بالنسبة للمديونيات التجارية، تقوم الشركة 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 حدة.

يتم صلاضمحلال بالكامل لأرصدة الإيرادات المستحقة التى فات أكثر من عام دراسى على تواريخ استحقاقها.

وفيما يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٣١ أغسطس ٢٠١٨

٣١ مايو ٢٠١٩

١٨,٠٠٢,٦٩٠

٤٥,٧٣٣,٤٣٤

مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٦,٥٨٧,٩٩٤

٥٦,٩٤٦,٧١٢

النقدية في البنوك

٥,٨٦١,٧٣٩

٦,٧٦٤,٩٥٠

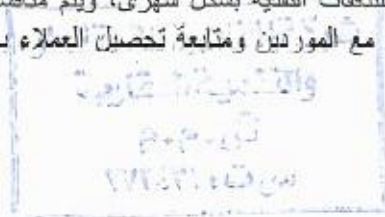
إيرادات مستحقة

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة 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 شهرى، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة واتخاذ الاجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١.٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

ويوضح الجدول التالى التزامات الشركة حسب الأعمار وبناء على التدفقات النقدية غير المخصومة:

٣١ مايو ٢٠١٩			
أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	
٨,٧٥٦,٤٤٣	١٢,٥١٨,٠١٦	١٣,٦٧٦,٩١٠	القروض
-	٢,٩١٦,٧٥٥	-	دائتوا شراء أراضي
٢٧٦,٠٠٩,٥٣٦	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦,٨٦٩,٣٠٤	-	-	موردون ومقاولون
٦,٤٠٦,٦٣٢	-	-	مصروفات مستحقة
٨,٥٥٩,٤٢٦	-	-	مستحقات لجهات حكومية
٨,٦٨٠,١١٩	-	-	دائنون توزيعات
٣١ أغسطس ٢٠١٨			
أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	
٢٦,٣٧٥,٠٩٤	٣٠,٠٩٧,٧١٦	٦٨,٧٧٩,٥٣٩	القروض
-	٣,٤٠٧,٩١٧	٢,٩١٦,٧٥٥	دائتوا شراء أراضي
٢٣٣,٦٧٥,٩٣٦	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٧,٥٠٤,٢٧٠	-	-	موردون ومقاولون
١٢,٩٥٧,٥٤١	-	-	مصروفات مستحقة
٦,٥٥٧,٠٠٤	-	-	مستحقات لجهات حكومية
١٠,٣٧٩,٢٩٠	-	-	دائنون توزيعات

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التى تستخدم القوائم المالية الدورية المستقلة. 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 الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى الديون إلى إجمالى رأس المال ويتمثل صافى الديون في إجمالى القروض والتسهيلات الائتمانية مخصوماً منها النقدية بالخرينة وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالى رأس المال في إجمالى حقوق المساهمين بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالى المستقلة بالإضافة إلى صافى الديون.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال في ٢٨ فبراير ٢٠١٩ و ٣١ أغسطس ٢٠١٨:

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	
١١٩,٧٤٠,٢٨١	٣٣,٩١٣,٦٩٣	القروض ودائنو شراء أراضي
١١٩,٧٤٠,٢٨١	٣٣,٩١٣,٦٩٣	إجمالي الديون
(٢٦,٩٨٨,٥٤٠)	(٥٧,٢٠٧,٦٩٠)	يخصم : النقدية وما في حكمها
٩٢,٧٥١,٧٤١	(٢٣,٢٩٣,٩٩٧)	صافي الديون
٢٩٧,٣٦٩,١٩١	٦٥٣,٩٦٤,٨٣٨	حقوق الملكية
٢٩٧,٣٦٩,١٩١	٦٥٣,٩٦٤,٨٣٨	إجمالي رأس المال
٣١,٢%	(٣,٥٦%)	نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية بعد الأخذ في الاعتبار الاضمحلال بالقيمة. وقد حصلت الشركة على قرضين طويلي الأجل من أحد البنوك المصرية وتري الإدارة أن قيمة القرض العادلة مقارنة لقيمتها الدفترية حيث أنه بفائدة متغيرة مرتبطة بالكورينور المعلن من البنك المركزي المصري.

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.

ونقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

(أ) مخصصات

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

(ب) الاضمحلال في قيمة الإيرادات المستحقة

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في 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 فأت أكثر من عام دراسي على تواريخ استحقاقها.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	أجهزة نقل وانتقال	أجهزة حاسب آلي	أجهزة وأثاث	عدد وأدوات	مباني وإنشاءات	مرافق	أراضي	
٢١٣,١٣٨,٨٠٩	١٩,٨٨١,٨٤٩	٦,٣٨٩,٣٢٩	٢٣,٦٣١,٦٩٥	٥,٥٦٠,٨٣٥	١٤٧,٥٣٤,١٤١	٦٠,١٤٠,٩٦٠	٢٠١٨ سبتمبر	التكلفة في ١ سبتمبر
١٤,٣٢٧,٤٩١	٦,٣٨٠,٠٠٠	١,٤٩٧,٣٢٦	٦,٤٦١,١٦٢	٧,٥٦٣,٠٣٠	٤٢٥,٩٦٣	-	إضافات الفترة	
٢٧٧,٤٦٦,٣٠٠	٢٦,٢٦١,٨٤٩	٧,٨٨٦,٦٦٥	٣٠,٠٩٢,٨٥٧	١٣,١٢٣,٨٦٥	١٤٧,٩٦٠,١٠٤	٦٠,١٤٠,٩٦٠	٢٠١٩ مايو ٣١	التكلفة في ٣١ مايو ٢٠١٩
٨٧,٤١٣,٤٧٥	١٨,٣٧٢,٠٦١	٥,٠٢٤,٩٨٨	١٧,٤٧٧,٦٦٨	٥,٥٦٠,٠٣٤	٤٠,٩٧٨,٧٢٤	-	٢٠١٨ سبتمبر	مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر
٩,١١٨,٨٢٩	٥٠١,٢٧٢	٥٢,٠٥٣	٦,٠٠٣,٢٠٥	٦٣٩,٠٥١	٥,٤٥٤,٧٢٨	-	إهلاك الفترة	
٩٦,٥٣٢,٣٠٤	١٨,٨٧٣,٣٣٣	٥,٥٤٥,٥٦١	٢٣,٤٨٠,٨٧٣	٦,١٩٩,٠٨٥	٤٦,٤٣٣,٤٥٢	-	٢٠١٩ مايو ٣١	مجمع الإهلاك في ٣١ مايو ٢٠١٩
١٨٠,٩٣٣,٩٩٦	٣,٣٨٨,٥١٦	٦,٣٤١,١٠٤	٦,٦١١,٩٨٤	٦,٩٢٤,٧٨٠	١٠١,٥٢٦,٦٥٢	٦٠,١٤٠,٩٦٠	٢٠١٩ مايو ٣١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مايو ٢٠١٩

جارى استكمال إجراءات تسجيل الأراضي أعلاه لدى الجهات المختصة.



شركة القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المستعملة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	أجهزة وأثاث وتجهيزات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي	التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠١٧
٢٦٤,٠٣,٥٥٤	١٩,٨٨١,٨٤٩	٥,٥٦٠,٨٣٥	١٥١,٥٠٤,١١٠	٦٠,٤٥٢,٩٦٠
١٣,٩٥٩,٩١٠	-	-	-	١٠,٥٦٩,٦٨٦
٧٢٩,٤٥٨	-	-	٧٢٩,٤٥٨	-
(١٠,٥٦٩,٦٨٦)	-	-	-	(١٠,٥٦٩,٦٨٦)
(٥,٠١١,٤٢٧)	-	-	(٤,٦٩٩,٤٢٧)	(٣١٢,٠٠٠)
٢١٣,١٣٨,٨٠٩	١٩,٨٨١,٨٤٩	٢٣,٦٣١,٦٩٥	٥,٥٦٠,٨٣٥	١٤٧,٥٣٤,١٤١
				٦٠,١٤٠,٩١٠
٧٨,٣٧٤,١٠٨	١٧,٨٤٥,٧٠١	٤,٤٤٤,٨٦٣	١٥,٢٦٥,٨١٥	٥,٣١١,١٢٥
١٠,٩٤١,٥٧٩	٥٢٦,٣٦٠	٥٨٠,١٢٥	٢,٢١١,٨٥٣	٢٤٨,٩٠٩
(١,٩٠٢,٢١٢)	-	-	-	(١,٩٠٢,٢١٢)
٨٧,٤١٣,٤٧٥	١٨,٣٧٢,٠٦١	٥,٠٢٤,٩٨٨	١٧,٤٧٧,٦٦٨	٥,٥٦٠,٠٣٤
				٤٠,٩٧٨,٧٢٤
١٧٥,٧٢٥,٣٣٤	١,٥٠٩,٧٨٨	١,٣٦٤,٣٤١	٦,١٥٤,٠٢٧	٨٠١
				١٠٦,٥٥٥,٤١٧
				٦٠,١٤٠,٩١٠

مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠١٧

إهلاك العام

مجمع إهلاك الاستيعادات

مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨

جارى استكمال إجراءات تسجيل الأراضي إعلانه لدى الجهات المختصة.



شركة القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٦ - استثمارات في منشآت تابعة وشقيقة

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	نسبة المساهمة	استثمارات في منشآت تابعة
١٦,٨١٥,٣٩٩	١٦,٨١٥,٣٩٩	%٧٠	شركة القاهرة للخدمات التعليمية
٢٦,٥٣٥,٠٠٠	٣٦,٥٣٥,٠٠٠	%٩٩	شركة الصعيد للخدمات التعليمية
١٤,٦٥٠,٠٤٠	١٤,٦٥٠,٠٤٠	%٩٢	الشركة المصرية لنظم التعليم
١٤,٤٧٠,٨٣٠	١٤,٤٧٠,٨٣٠	%٧٨	الشركة العالمية لتكنولوجيا التعليم
٥,٠٤٥,٦٨٦	٥,٠٤٥,٦٨٦	%١٠٠	شركة القاهرة مصر للمنشآت التعليمية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	شركة الأمم والمستقبل *
١,٧٠٥,٨٥٠	٤,١١٤,١٠٠	%٨٢	شركة إمكو للحاسبات والأنظمة
١,١٥٥,٨٠٠	١,١٥٥,٨٠٠	%٨٠	الشركة الدولية للنظم التعليمية
٢٧,٧٢٠,٨٠٦	٢٨,٨٩٥,٧٩٤	%٦١	شركة المدارس المصرية للخدمات التعليمية
١١٣,٠٩٩,٤١١	١٢٦,٦٨٢,٦٤٩		
			استثمارات في منشآت شقيقة
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	%٢٣	شركة نيوسوفت
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠	شركة المصريين للرعاية الصحية
١٠,٢٣٠,٠٠٠	١٠,٢٣٠,٠٠٠		
(٢٣٠,٠٠٠)	(٢٣٠,٠٠٠)		(يخصم): الاضمحلال في الاستثمار في منشآت شقيقة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		
١٢٣,٠٩٩,٤١١	١٣٦,٦٨٢,٦٤٩		

بالإضافة إلى ما سبق تمتلك الشركة حصة ميطرة على الشركة الدولية للرعاية الصحية وشركة اليكس للخدمات التعليمية حيث ان تلك الشركات متوقعة عن النشاط فقد تم عمل اضمحلال بكامل قيمتهم ولا يوجد اى التزامات تتحملها الشركة بخصوص تلك الإلتزامات.

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

بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٨، قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ٥٥,٦% من أسهم شركة المدارس المصرية للخدمات التعليمية "ش.م.م" وقد تم انتقال السيطرة للشركة في ذلك التاريخ وتتوقع الشركة أن ينتج عن هذا الاستحواذ زيادة في حصتها بالسوق وإحراز منافع اقتصادية مستقبلية. بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٨، قامت الشركة بشراء حصص إضافية تمثل ٥,٤% من حصص شركة المدارس المصرية لتصل نسبة المساهمة إلى ٦١% في ٣١ أغسطس ٢٠١٨.

ويوضح الجدول التالى المقابل المادى المحول لاقتناء شركة المدارس المصرية للخدمات التعليمية "ش.م.م" والقيمة العادلة للأصول المكتسبة، الإلتزامات والحقوق الغير ميطرة في تاريخ الاقتناء.

تكلفة الاستحواذ في ٢ مايو ٢٠١٨	(٢٥,٢٤٣,٢٠٦)
النقدية المدفوعة	(٢٥,٢٤٣,٢٠٦)
إجمالى تكلفة الاستحواذ	

٧ - استثمارات في جامعة بدر

بناءً على قرار رئيس الجمهورية رقم ١١٧ بتاريخ ٢٠١٣، أسست الشركة جامعة بدر، بناءً على نفس القرار تستحق الشركة بصفتها المؤسس فائض الإيرادات بعد خصم المصروفات بما يقرره مجلس الأمناء للجامعة.

وطبقاً للمادة ٧ من اللائحة التنفيذية من القانون رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٩ الخاص بالجامعات الخاصة والأهلية، يقوم المؤسس بتحويل الأصول الثابتة إلى الجامعة وبالتالي يتم تحويل الأصول الثابتة الخاصة بالجامعة إليها خلال كل فترة منذ بدأت الجامعة التشغيل وقد تم الاعتراف بهذه المبالغ كاستثمارات تمثل المساهمات العينية التي سددتها الشركة إلى جامعة بدر. وقد بلغت قيمة تلك المساهمات في ٣١ مايو ٢٠١٩ مبلغ ٣٩٤,٠١٨,٨٨٧ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٨: ٣٩٢,٩٥٨,٨٨٧ جنيه مصري) خلال الفترة تم زيادة الاستثمارات في جامعة بدر عن طريق مساهمات مباشرة بقيمة ١,٠٦٠,٠٠٠ جنيه مصري.

وقد تم إثبات تلك المساهمات كاستثمار طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٥ "الأدوات المالية - الإفصاح والعرض" وذلك نظراً لأن الشركة لن تتقاضى مقابل لتلك الأصول في صورة نقدية أو عينية أو عن طريق تحويل أصول مالية أخرى. كما أن الشركة (المؤسس) سوف يكون لها الحق في فائض التوزيع بعد موافقة مجلس أمناء الجامعة مما يتفق مع تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية طبقاً للمعيار المصري السابق الإشارة إليه.

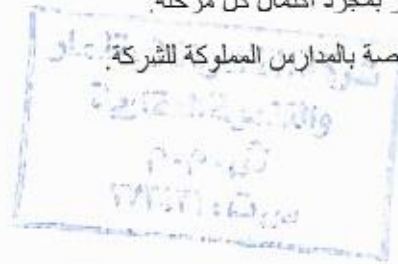
٨ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند فيما يلي:

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨	الإضافات	المحول إلى جامعة بدر	المحول إلى الأصول الثابتة	الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٩
١,٠٠٣,٤٣٤	١٠٤,٣٠١,٥٥٤	-	-	١٠٥,٣٠٤,٩٨٨
١,٤٩٠,٧٨٠	٥,٠٩٨,٦٠٦	-	-	٦,٥٨٩,٣٨٦
٢,٤٩٤,٢١٤	١٠٩,٤٠٠,١٦٠	-	-	١١١,٨٩٤,٣٧٤

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧	الإضافات	المحول إلى جامعة بدر	المحول إلى الأصول الثابتة	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٨
١٣,٣١٠,٣٦٤	٤٤,٨٥٥,٩٩٤	(٥٧,١٦٢,٩٢٤)	-	١,٠٠٣,٤٣٤
-	٢,٢٢٠,٢٣٨	-	(٧٢٩,٤٥٨)	١,٤٩٠,٧٨٠
١٣,٣١٠,٣٦٤	٤٧,٠٧٦,٢٣٢	(٥٧,١٦٢,٩٢٤)	(٧٢٩,٤٥٨)	٢,٤٩٤,٢١٤

تمثل المشروعات تحت التنفيذ المتعلقة بجامعة بدر في تكاليف استكمال باقى إنشاءات ومباني الجامعة كما تم اعتمادها من وزارة التعليم العالى ويتم إضافتها إلى استثمارات الشركة بجامعة بدر بمجرد اكتمال كل مرحلة.



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٩ - أعمال تحت التنفيذ

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	
٢١,٥١٩,٧٦٨	٢١,٥١٩,٧٦٨	مشروع كايرو هايتس - عمارات سكنية
٢,٥٧٨,٠١٧	٢,٥٧٨,٠١٧	أرض المجمع التجاري
٢٤,٠٩٧,٧٨٥	٢٤,٠٩٧,٧٨٥	

جارى استكمال إجراءات تسجيل الأرض أعلاه لدى الجهات المختصة.

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	
١٨,٠٠٢,٦٩٠	٤٥,٧٣٣,٤٣٤	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٨,٣٣٢,٣١٢	٢٥,٣٢٥,٥٦٠	موردين دفعات مقدمة
٥,٨٦١,٧٣٩	٦,٧٦٤,٩٥٠	إيرادات مستحقة
٦,٤٩٢,٢٣٥	٩,٨٨١,٠٦٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٧٠٢,٠٠٧	٥,١٧٠,٦٢٠	ضرائب خصم من المنبع
١٠,٩٧٦,٠٩١	٥٩,٢١٥,٦٩١	مسدد تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة
-	٧,٧٥٨,٦٥١	مسدد تحت حساب شراء أراضي
٤,٦٠٥,٢٥٥	٦,٧١٩,٧٠٠	أرصدة مدينة متنوعة
٥٧,٩٧٢,٣٢٩	١٦٦,٥٦٩,٦٧٤	
(٢,٦٩٧,٦٦٥)	(٢,٦٩٧,٦٦٥)	يخصم : الاضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٥,٢٧٤,٦٦٤	١٦٣,٨٧٢,٠٠٩	

وتتمثل حركة الاضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى خلال الفترة فيما يلي:

السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨	الفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ مايو ٢٠١٩	
١,٧٧٤,٠٢٠	٢,٦٩٧,٦٦٥	الرصيد في أول الفترة / العام
١,٠٩٩,٧٥٢	-	المكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٢)
(١٧٦,١٠٧)	-	انتفى الغرض منه خلال الفترة / العام
٢,٦٩٧,٦٦٥	٢,٦٩٧,٦٦٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

- في ٣١ مايو ٢٠١٩، بلغت أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة المتنوعة التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٥٦,٥٢٠,٤١٩ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٨: ٢٥,٣٧٥,٣١٥ جنيه مصري).

- في ٣١ مايو ٢٠١٩، بلغت أرصدة المدينون والأرصدة المدينة المتنوعة محل الاضمحلال مبلغ ٣,٤٢٣,٤٨٦ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٨: ٢,٦٩٧,٦٦٥ جنيه مصري).

شركة القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

١١ - نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	
٢٥,٤٧٢,٩٠٨	٥٦,٩٤٦,٧١٢	حسابات جارية لدى البنوك
١,١١٥,٠٨٦	-	ودائع
٤٠٠,٥٤٦	٢٦٠,٩٧٨	نقدية بالخزينة
٢٦,٩٨٨,٥٤٠	٥٧,٢٠٧,٦٩٠	

الحسابات الجارية مودعة لدى بنوك محلية خاضعة لإشراف البنك المركزي المصري.

الودائع تستحق خلال فترات حتى ٩٠ يوم من تاريخ الإيداع ويستحق عنها فوائد تتراوح بنسبة ٩% و ١٤,٥% (٣١ أغسطس ٢٠١٧: ٧,٥% و ١٥%) سنوياً.

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة، تضمنت النقدية وما في حكمها في تاريخ المركز المالي ما يلي:

٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٨	
٥٧,٢٠٧,٦٩٠	٢٦,٩٨٨,٥٤٠	٥,٤٣٦,٦٢١	نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك
(٧,٤٠٢)	(٢,٤٤٧,٤١٠)	(٢,٤٤٨,٠٠٠)	نقدية محتجزة لدى البنوك *
٥٧,٢٠٠,٢٨٨	٢٤,٥٤١,١٣٠	٢,٩٨٨,٦٢١	

١٢ - رأس المال

حدد رأس المال المصرى بمبلغ ٢٣٣,١١٦,١٣٠ جنيه مصري، موزع على ٥٨٢,٧٩٠,٣٢٥ سهم، قيمة السهم ٠,٤٠ جنيه مصري جميعها أسهم نقدية مسددة بالكامل (٣١ أغسطس ٢٠١٨: ٢١٩,١١٦,١٣٠ جنيه مصري موزع على ٢١,٩١١,٦١٣ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري)، حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة أسهم الشركة بنسبة ٢٥ سهم إلى كل سهم ليصبح عدد أسهم الشركة ٥٨٢,٧٩٠,٣٢٥ سهم قيمة السهم ٠,٤٠ جنيه مصري وقد تم التأكيد بهذه التجزئة في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٨.

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.

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

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	
٨٤,٥٢%	١٨٥,١٩٥,١٣٠	موشيل امباكت كابيتال "ش.ذ.م.م"
٧,٠٢%	١٥,٣٧٩,٤٦٠	ابراهيم ابراهيم الصعيدي
٨,٤٦%	١٨,٥٤١,٥٤٠	آخرون
	٢١٩,١١٦,١٣٠	

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

١٢ - رأس المال (تابع)

في ٣١ مايو ٢٠١٩ كان هيكل المساهمين على النحو التالي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
٥١,٢٢ %	١١٩,٣٩٥,١٣٠
٥,٦٤ %	١٣,١٤٦,٩٦٨
٤٣,١٤ %	١٠٠,٥٧٤,٠٣٢
	٢٣٣,١١٦,١٣٠

سوشيال امباكت كابيتال "ش.ذ.م.م"

ابراهيم ابراهيم الصعيدي

آخرون

قامت شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨ بطرح أسهم الشركة بالبورصة المصرية للطرح العام والخاص في السوق الثانوي بغرض زيادة قاعدة الملكية للتداول بالبورصة المصرية بحد أقصى عدد ٢٠٧,٢٥٩,٠٢٥ سهم من إجمالي عدد أسهم الشركة ٥٤٧,٧٩٠,٣٢٥ سهم بنسبة ٣٧,٨٤ % من أسهم رأس مال الشركة المصدر بسعر ٦ جنيه مصري للسهم الواحد وقد تمت عملية الطرح كما يلي:

أولاً - الطرح العام

في طرح عام للجمهور بيع 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 .

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 رأس مال الشركة .

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

قامت الشركة بزيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ٢٣٣,١١٦,١٣٠ جنيه مصري مسند بالكامل وموزعة على عدد ٥٨٢,٧٩٠,٣٢٥ سهم نقدي القيمة الاسمية للسهم ٤٠ قرش مصري طبقاً للسجل التجارى الصادر بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٨ .



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

١٣ - الاحتياطات

أ - الاحتياطي القانوني والنظامي

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

كما يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% على الأقل من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٢٥% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٧ و ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، اعتمدت الجمعية العامة العادية للشركة القوائم المالية الدورية المستقلة عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا عن الثمانية أشهر المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦. بناءً على قرار الجمعية العامة العادية للشركة باعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن تلك الفترات وخلال العام المالي المنتهى في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، تم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من أرباح الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لتدعيم الاحتياطي القانوني و٥% لتدعيم الاحتياطي النظامي كما ينص النظام الأساسي للشركة.

تم استكمال الاحتياطي القانوني ليصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر من علاوة الإصدار بمبلغ ١٠٢,٨١٣,١٩٠ جنيه مصري.

ب - الاحتياطي الخاص

يتمثل الاحتياطي الخاص في مديونية مستحقة من جهة ذات علاقة بمساهم رئيسي لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (سوسيال امباكت كابيتال) بمبلغ ٧,٨٥٢,٤١٦ جنيه مصري تم اسقاطها، ومن ثم تم الاعتراف بها مباشرة كاحتياطي خاص بقائمة حقوق الملكية بعد خصم الأثر الضريبي المتعلق بها والبالغ ١,٧٦٦,٧٩٤ جنيه مصري (إيضاح ٢٧). وقد تم اعتبار هذه المعاملة هي معاملة مع مساهم بصفته.

كما يتمثل في قيمة ما تم تحويله من علاوة الإصدار بمبلغ ٩٣,١٨٦,٨١٠ جنيه مصري طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بعد تجنيب ما يستكمل الاحتياطي القانوني ليصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر.

الجدول التالي يوضح الحركة على الاحتياطات خلال الفترة/ العام:

٣١ مايو ٢٠١٩			
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٩	
١٣,١٧٤,٧٠٢	٥٧٠,١٧٣	١٣,٧٤٤,٨٧٥	الاحتياطي القانوني
١٢,٧٤٢,٦٩٥	٥٧٠,١٧٣	١٣,٣١٢,٨٦٨	الاحتياطي النظامي
٦,٠٨٥,٦٢٢	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٠٨٥,٦٢٢	الاحتياطي الخاص
٣٢,٠٠٣,٠١٩	١٩٧,١٤٠,٣٤٦	٢٢٩,١٤٣,٣٦٥	الإجمالي
٣١ أغسطس ٢٠١٨			
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧	المكون خلال العام	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٨	
٨,٧٢٠,٦٨٥	٤,٤٥٤,٠١٧	١٣,١٧٤,٧٠٢	الاحتياطي القانوني
٨,١٨٨,١٢٨	٤,٤٥٤,٠١٧	١٢,٧٤٢,٦٩٥	الاحتياطي النظامي
-	٦٦,٠٨٥,٦٢٢	٦,٠٨٥,٦٢٢	الاحتياطي الخاص
١٧,٠٠٩,٣٦٣	١٤,٩٩٣,٦٥٦	٣٢,٠٠٣,٠١٩	الإجمالي

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

١٤ - القروض والتسهيلات الائتمانية

البيان	الجزء المتداول		الجزء غير المتداول	
	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨
بنك الاستثمار العربي - تسهيل ائتماني	١,١٨١,٦١٣	٤,٨٦٥,٦٨٨	-	-
قرض بنك قطر الوطني (٢)	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-
قرض بنك قطر الوطني (٣)	-	٤٨٣,٤٠٠	-	-
قرض بنك قطر الوطني (٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٧٩,٤٩٦	٧,٩٧٩,٤٩٧
الشركة الدولية للتأجير التمويلي	٧,٨١٢,٩٤٤	٦,٨٠٤,١٢٧	٩,١٢٨,٨٣٣	١٤,٦٧٨,٥١٥
قرض الصعيد للتأجير التمويلي	٨١٦,٦٥٦	٧٤٤,٢٢١	٥٦٨,٥٨١	١,١٢٥,٢٧٥
	١٧,٨١١,٢١٣	٨٩,٨٩٧,٤٣٦	١٣,٦٧٦,٩١٠	٢٤,٩٩١,٧٨٧

التسهيلات الائتمانية من بنك الاستثمار العربي ويستحق عنها فائدة ٣,٢٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي.

قرض بنك قطر الوطني (٢)

بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٥، قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنك قطر الوطني للحصول على قرض طويل الأجل بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري، بمعدل فائدة تبلغ ٢% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري، وبفترة سماح تبلغ ١٢ شهر من تاريخ توقيع العقد تنتهي بحد أقصى في ٢٧ فبراير ٢٠١٦، على أن يتم السداد على ١١ قسط نصف سنوي متزايدة على أن يكون تاريخ استحقاق أول قسط ٢٨ فبراير ٢٠١٦، وعلى أن يكون القرض بضمانة مشتركة من كلا من شركة سوثيال امياكت كابينال (مساهم رئيسي) وشركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة تابعة) والشركة العالمية لتكنولوجيا المعلومات (شركة تابعة) والشركة المصرية لنظم التعليم (شركة تابعة) والشركة الدولية لنظم التعليم (شركة تابعة) ويبلغ الرصيد المستحق لهذا القرض في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ مبلغ ٦٥ مليون جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٧: مبلغ ٨١ مليون جنيه مصري).

بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨، قامت الشركة بسداد اجمالي قيمة القرض كسداد معجل والمبالغ قيمته ٦٥ مليون جنيه مصري. بالإضافة إلى الفوائد المتعلقة به.

قرض بنك قطر الوطني (٣)

خلال عام ٢٠١٦، قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنك قطر الوطني للحصول على قرض متوسط الأجل بقيمة ٤ مليون جنيه مصري وذلك بغرض استخدامه في تمويل جزء من قيمة شراء أصول ثابتة وبمعدل فائدة ٢% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري ويتم تعديل سعر الفائدة وفقاً للتخفيض في أسعار الإقراض المعلن من البنك المركزي. كما يسرى عائد بواقع ١,٥% سنوياً يتم احتسابه مركباً عند التأخر في سداد الأقساط عندما يحين موعد استحقاقها وقد تم الاتفاق على أن تنتهي مدة القرض في أغسطس ٢٠٢١.

بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٩، قامت الشركة بسداد اجمالي قيمة القرض كسداد معجل والمبالغ قيمته ١,٤٥٠,٢٠٠ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المتعلقة به.

قرض بنك قطر الوطني (٤)

خلال العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠١٨، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك بغرض استكمال بعض إنشاءات جاسعة 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% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ مايو ٢٠١٩ مبلغ ١١,٩٧٩,٤٩٦ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٨: ١٩,٩٧٩,٤٩٧ جنيه مصري).

١٤ - القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

الضمانات 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 اجراء 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 ٣٠٠ 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 والاهلاك / إجمالي الالتزامات المالية) عن نسبة ١,٢ : ١.
- عدم الحصول على اية قروض أو تسهيلات ائتمانية إلا بعد الحصول على الموافقة الكتابية من البنك.

قرض الشركة الدولية للتأجير التمويلي

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٠ قامت الشركة الأم بتوقيع عقد ابتدائي مع شركة أنكوليس للحصول علي 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، علي أن يتم السداد علي ٨٤ قسط شهري علي 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 بضمن 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.

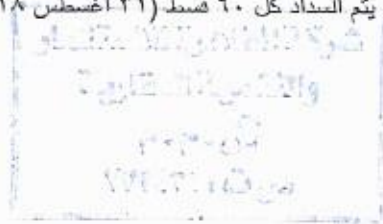
وفي خلال التسعة أشهر المنتهية ٣١ أغسطس ٢٠١٦، قامت الشركة بالحصول على الدفعة الثانية من القرض بنفس الشروط السالف ذكرها وقد بلغ إجمالي رصيد القرض في ٣١ مايو ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٩٤١,٧٢٧ جنيه مصري متضمناً الفوائد (٣١ أغسطس ٢٠١٨: ٢١,٤٨٢,٦٤٢ جنيه مصري).

قرض الصعيد للتأجير التمويلي

قامت شركة الصعيد للتأجير التمويلي خلال الثمانية أشهر المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ بتمويل شراء بعض الأصول الثابتة لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية بموجب 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 بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

وقد بلغ إجمالي التمويل لكلا من العقدین مبلغ ٣,١٥٦,١٦٠ جنيه مصري وبلغ إجمالي الرصيد المستحق للقرض في ٣١ مايو ٢٠١٩ مبلغ ١,٣٨٥,٢٣٧ جنيه مصري متضمناً الفوائد حيث يتم السداد كل ٦٠ قسط (٣١ أغسطس ٢٠١٨: ١,٨٦٩,٤٩٦ جنيه مصري).



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

١٥ - مخصصات

٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨
١٥,٧١٠,٧٤٥	١٦,١٨٠,٠٠٠

مخصصات ضرائب

وفيما يلي حركة المخصصات خلال الفترة:

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٩
١٦,١٨٠,٠٠٠	-	(٤٦٩,٢٥٥)	١٥,٧١٠,٧٤٥

مخصصات ضرائب

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٨
١٦,١٨٠,٠٠٠	-	-	١٦,١٨٠,٠٠٠

مخصصات ضرائب

مخصص ضرائب

تقوم الشركة بتكوين مخصصات ضرائب عن مطالبات ضريبية مستلمة فعلياً بالإضافة إلى تكوين مخصصات ضرائب متوقعة عن سنوات سابقة لم يتم فحصها بعد.

بلغ مخصص الضرائب عن المطالبات الضريبية المستلمة فعلياً والضرائب المتوقعة عن السنوات السابقة التي لم يتم فحصها بعد مبلغ ١٥,٧١٠,٧٤٥ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠١٨: ١٦,١٨٠,٠٠٠ جنيه مصري) وذلك بناءً على تقديرات الإدارة والمستشار الضريبي الخارجي المستقل للشركة.

في حالة تغير التقديرات الخاصة بتكوين المخصصات بنسبة ١٠% بالزيادة أو النقصان فإن تأثير ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة سوف يكون ١,٥٧١,٠٧٤ جنيه مصري بالزيادة أو النقصان (٣١ مايو ٢٠١٨: ١,٦١٨,٠٠٠ جنيه مصري).

١٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨
٢٧٦,٠٠٩,٥٣٦	٢٣٣,٦٧٥,٩٣٦
١٦,٨٦٩,٣٠٤	١٧,٥٠٤,٢٧٠
٦,٤٠٦,٦٣٢	١٢,٩٥٧,٥٤١
٨,٦٨٠,١١٩	١٠,٣٧٩,٢٩٠
٨,٥٥٩,٤٢٦	٦,٥٥٧,٠٠٤
٢,٤٢٥,٥٧٠	٤,٨٥١,٠٥٨
٧,٨١٢,١٣٣	٩,٨٦٤,٤٨٠
٣٢٦,٧٦٢,٧٢٠	٢٩٥,٧٨٩,٥٧٩

مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)

مستحق لموردين ومقاولون

مصرفات مستحقة

دائنو توزيعات

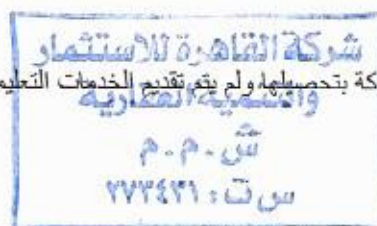
مستحقات لجهات حكومية

دائنو شراء أراضي

أرصدة دائنة أخرى

١٧ - إيرادات مقدمة

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



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

١٨ - ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة للفترة فيما يلي:

التسعة أشهر من ١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى ٣١ مايو ٢٠١٨	التسعة أشهر من ١ سبتمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ مايو ٢٠١٩	ضريبة الدخل الحالية الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٩) الإجمالي
٩,٨٤٧,٤٥٦	١٥,٨٢١,٣٦٨	
٥٠٦,٩٢٣	٣٣٢,٦٦٢	
١٠,٣٥٤,٣٧٩	١٦,١٥٤,٠٣٠	

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

التسعة أشهر من ١ سبتمبر ٢٠١٧ حتى ٣١ مايو ٢٠١٨	التسعة أشهر من ١ سبتمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ مايو ٢٠١٩	الربح المحاسبي قبل الضريبة ضرائب الدخل على أساس معدل الضريبة الساري يضاف (يخصم) : مصروفات غير قابلة للخصم إيرادات غير خاضعة للضريبة الضريبة
٩٠,٩٤٤,٨٩٤	١٦٣,٧٧٥,٩٨٨	
٢٠,٤٦٢,٦٠١	٣٦,٨٤٩,٥٩٧	
٦٩,٨٣٢	٧١,٥٨٩	
(١٠,١٧٨,٠٥٤)	(٢٠,٧٦٧,١٥٦)	
١٠,٣٥٤,٣٧٩	١٦,١٥٤,٠٣٠	

٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	التزامات ضريبة الدخل الحالية في قائمة المركز المالي المستقلة
٣,٩٧٩,٠٨٦	٦,٠٢١,٨١٩	الرصيد في أول الفترة / العام
(٣,٩٧٩,٠٨٦)	(٦,٠٢١,٨١٩)	مدفوعات خلال الفترة / العام
١,٧٦٦,٧٩٤	-	المحمل على قائمة حقوق المساهمين خلال الفترة / العام
٤,٧٥٥,٠٢٥	١٥,٨٢١,٣٦٨	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة / العام
٦,٠٢١,٨١٩	١٥,٨٢١,٣٦٨	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٩ - التزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٩ أصل (التزام)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨ أصل (التزام)	حركة الفترة إيراد (مصروف)
(١,٥٨٩,٩٤٠)	(١,٢٥٧,٢٧٨)	(٣٣٢,٦٦٢)
(١,٥٨٩,٩٤٠)	(١,٢٥٧,٢٧٨)	(٣٣٢,٦٦٢)

الأصول الثابتة

شركة (١,٢٥٧,٢٧٨) متتمة
والتنمية العقارية
ش.م.م
٣٧٣٤٣١

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

١٩ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ أصل (التزام)	حركة العام إيراد (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
(١,٢٥٧,٢٧٨)	(٥٥٤,١٩١)	(٧٠٣,٠٨٧)	
(١,٢٥٧,٢٧٨)	(٥٥٤,١٩١)	(٧٠٣,٠٨٧)	

الرصيد في ٣١ مايو ٢٠١٨ أصل (التزام)	حركة العام إيراد (مصرف)	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٧ أصل (التزام)	الأصول الثابتة
(٦٢٧,٢٣٤)	٧٥,٨٥٣	(٧٠٣,٠٨٧)	
(٦٢٧,٢٣٤)	٧٥,٨٥٣	(٧٠٣,٠٨٧)	

٢٠ - إيرادات النشاط

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨	
١٦٥,١٨٧,٦٢٨	١٣٥,٣٨٢,٢٠٩	٥٦,٨١١,٥٦٨	٤٧,٥٢٥,٥٣٢	إيرادات تعليم
١٢,٥٥٠,٢٧٨	١٠,٩٥٣,٧٨٩	٤,٤٢٧,١٣٣	٣,٩٠٢,٣٥٠	إيرادات الاتوبيسات
١,٩٨٨,٥٢١	١,٦٣٧,٥٥٠	١٢,٤٩٩	١,٥٠٠	إيرادات الالتحاق
٧,٣٨٩,٣٦٣	٣,٥٧١,٨٠٣	٢,٢٩٨,٩٢٢	١,١٦٧,٨٨٩	إيرادات النشاط الأخرى
١٨٧,١١٥,٧٩٠	١٥١,٥٤٥,٣٥١	٦٣,٥٥٠,١٢٢	٥٢,٥٩٧,٢٧١	

٢١ - تكلفة النشاط

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٨	
٤٣,٦٦٦,٢٢٦	٣٤,٨٠٥,٢٥٢	١٤,٩٣٠,١٠٧	١١,٦٩٢,٠٤٥	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
١٢,١٧٢,٢٠١	١٢,٦٩٠,٣٢٥	٣,٦٧٧,١٠٤	٤,٢٣٤,٦٨٠	مصرفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
٨,٦٥٩,٣٤٤	٨,٣١٠,٠٤١	١,٦٨٦,٥١٥	٢,٥٩٥,٢٩٠	مصرفات صيانة ومطابقة ومراقبة
١١,٢٨٨,٣١٥	٨,٤٣٦,٧٠٨	٣,٨٦٥,٠١٠	٢,٦٢٧,٥٢٠	واتصالات وأدوات كتابية
٩,١١٨,٨٢٩	٨,٢٩٢,٣٣٥	٣,٤٣٧,٥١٤	٢,٧٠٣,٩٥٠	إيجارات
٥,٨٢٩,٢٥٤	٥,٧٧٨,٨٩٩	٢,٠٧٥,٣١٩	١,٩٨١,٨١٠	مصرفات إهلاك
٣,١٦٨,٢٣٩	٢,٥٢٥,٢٣٨	١,٠٩٥,٩١٩	٩٠٣,٧١٧	مصرفات نقل
١,٩٥١,٥٨٦	٢,٠٥٧,٤٠٨	٤٥٨,٢٨٦	٤٢٥,٠٠٠	مسحوفات مقابل الإدارة
٦,٩٦٢,٩٦٠	٦,٧٢٢,٩٦٠	٢,٥٣٢,٢٨	١,٠٦٨,٣٢٥	رسوم وأتعاب مهنية واستشارات وغرامات
١٠٢,٨١٦,٩٥٤	٨٤,٣٣٦,٨١١	٣٣,٧٥٨,٨٠٢	٢٨,٢٤٢,٣٣٧	مصرفات أخرى

شركة القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٢٢ - المصروفات العمومية والإدارية

التسعة أشهر المنتهية في		الثلثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	
٨,٢٠٥,٦٠٠	٤,١٠٣,٤٩٧	٢,٤٧٤,٠٧٣	١,٥٢٧,٧٩٨	رسوم وأتعاب مهنية واستشارات وغرامات
٣,٦٨١,٩٧٤	٣,٣٣٤,٢٥٣	١,٤٠٤,٩٤٥	١,١٤٠,١٨٧	أجور ومزايات ومزايا عاملين
١,١١٣,٧٦٤	٨١٤,٩٩٦	٣٠٦,٧٥٦	٢٢٤,٥٧٣	مصروفات صيانة وطاقة ومراق
٤٦٠,٥٣٠	٣٢١,٩٩١	١٤٨,٣٦٩	١٠٣,٠٣٢	واتصالات وأنوات كتابية
-	٢٣٠,٠٠٠	-	٢٣٠,٠٠٠	إيجارات
٧٢٥,٨٢١	-	٧٢٥,٨٢١	-	اضمحلال في استثمارات في منشآت شقيقة
٣٣٦,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	مصروف إعدام أرصدة مدينة
١٢,١٦٤,٨٤٠	٢,١٦٣,٨٥٦	-	٢,١٦٣,٨٥٦	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٤٥,٢٧١	١,٠٨٢,٥٦٧	١,٣٢٠,٠٩٤	٥١٢,٤٧٦	ولجائه
٢٨,٧٣٣,٨٠٠	١٢,١١٩,١٦٠	٦,٤٤٢,٠٥٨	٥,٩٦٣,٩٢٢	مصروفات طرح وزيادة رأس المال
				مصروفات أخرى

٢٣ - المصروفات حسب طبيعتها

التسعة أشهر المنتهية في		الثلثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	
٤٧,٣٤٨,٢٠٠	٣٨,١٣٩,٥٠٥	١٦,٣٣٥,٠٥٢	١٢,٨٢٣,٢٣٢	أجور ومزايات ومزايا العاملين
١٢,١٧٢,٢٠١	١٢,٦٩٠,٣٢٥	٣,٦٧٧,١٠٤	٤,٢٣٤,٦٨٠	مصروفات وسائل ودوات وكتب تعليمية
١٠,١٥٧,١٨٦	٥,٨٠٧,٥٧٧	٢,٩٣٢,٣٥٩	١,٩٦٢,٧٩٨	رسوم وأتعاب مهنية واستشارات وغرامات
٩,٧٧٣,١٠٨	٩,١٢٥,٠٣٧	١,٩٩٣,٢٧١	٢,٨١٩,٨٦٣	مصروفات صيانة وطاقة ومراق
١١,٧٤٨,٨٤٥	٨,٧٥٨,٦٩٩	٤,٠١٣,٣٧٩	٢,٧٤٠,٥٥٢	واتصالات وأنوات كتابية
٩,١١٨,٨٢٩	٨,٢٩٢,٣٣٥	٣,٤٣٧,٥١٤	٢,٧٠٣,٩٥٠	إيجارات
٥,٨٢٦,٢٥٤	٥,٧٧٨,٨٩٩	٢,٠٧٥,٣١٦	١,٦٨١,٨١٠	مصروفات إهلاك
٣,١٦٨,٢٣٩	٢,٥٧٥,٢٢٨	١,٠٩٥,٩١٩	٩٠٣,٧١٧	سروقات نزل
-	٢٣٠,٠٠٠	-	٢٣٠,٠٠٠	مصروفات مقابل الإدارة
٧٢٥,٨٢١	-	٧٢٥,٨٢١	-	اضمحلال في استثمارات في منشآت شقيقة
١٢,١٦٤,٨٤٠	٢,١٦٣,٨٥٦	-	٢,١٦٣,٨٥٦	إعدامات أرصدة مدينة
٣٣٦,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	مصروفات طرح وزيادة رأس المال
٩,٠٠٨,٢٣١	٢,٨٢٦,٥٠٠	٢,٨٥٢,١٢٢	١,٥٨٠,٨٠١	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣١,٥٥٠,٧٥٤	٩٦,٤٥٥,٩٧١	٤٠,٢٠٠,٨٦٠	٣٤,٢٠٦,٢٥٩	ولجائه
				مصروفات أخرى

٢٤ - فائض تشغيل جامعة بدر

بناءً على قرار رئيس الجمهورية رقم ١١٧ بتاريخ ٢٠١٣، أسست الشركة جامعة بدر، بناءً على نفس القرار تستحق الشركة بصفتها المؤسس فائض الإيرادات بعد خصم المصروفات بما يقرره مجلس الأمناء للجامعة.

شركة القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٢٥ - إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	
٩,٦١٣,٣٥٩	٧,٥٥٨,٤٣٦	-	-	إيرادات استثمارات
١,٠٥٠,٤٠٩	١,٠٠٠,٣٨٦	٣٥٧,٧٠٥	٣٤٠,٦٧١	إيجار محطة الوقود
-	١,١٧٦,٩٩٠	-	١,١٧٦,٩٩٠	رد أرصدة دائنة أخرى
-	١,٩٠٢,٢١٢	-	١,٩٠٢,٢١٢	أرباح بيع أصول ثابتة
-	١٧٦,١٠٧	-	١٧٦,١٠٧	المحصل من ديون سبق اعدامها
١٦١,٠٦٩	٧,٠٤٨	-	٢,٤٧٠	أخرى
١٠,٨٢٤,٨٣٧	١١,٨٢١,١٧٩	٣٥٧,٧٠٥	٣,٥٩٨,٤٥٠	

٢٦ - صافي تكاليف التمويل

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	
(٧,٦٢٧,٩٤٣)	(١٩,١٣٢,٢٩٧)	(١,٥٤٠,٩٧١)	(٧,٠٣٨,٦٦٥)	مصرفات التمويل وفوائد التسييط
(٢٢,١٧٣)	(١٢,٣٦٣)	١,١٥٥	(١٢,٣٦٣)	خسائر فروق عملة
(٧,٦٥٠,١١٦)	(١٩,١٤٤,٦٦٠)	(١,٥٣٩,٨١٦)	(٧,٠٥١,٠٢٨)	
١٢,٠٩٥,٧٣٢	٤٧٥,٤٣٩	٥,١٧٤,٥١٥	١١٢,٧١٣	إيرادات الفوائد
٤,٤٤٥,٦١٦	(١٨,٦٦٩,٢٢١)	٣,٦٣٤,٦٩٩	(٦,٩٣٨,٣١٥)	

٢٧ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال العام بإجراء بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في المنشآت التابعة والشقيقة 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 ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	الرصيد
القاهرة للخدمات التعليمية	شركة تابعة	١٨,٩٩٤,٢٥٨	-	
المصرية لنظم التعليم	شركة تابعة	١,٠٦٣,٢٦٧	١,٩٢٣,٤٨٧	
العالمية لتكنولوجيا التعليم	شركة تابعة	٦,٠١٥,٠١٩	-	
الصعيد للخدمات التعليمية	شركة تابعة	١١,١٥٣,٠٨٨	١٠,٩٣٩,٨١٧	
شركة المدارس المصرية	شركة تابعة	٦,٣٦٣,٨٥٦	٤,٧٢٠,٠٧١	
الأمم والمستقبل	شركة تابعة	٢,٥٢٤,٦٤١	-	
إمكو للحاسبات	شركة تابعة	٤٦٣,١١٣	٢٦٣,١١٣	
المصرية للترقيم	شركة شقيقة	١٤٠,٣٧٩	١٤٠,٣٧٩	
المصرية لتشغيل وتجهيز المكاتب	شركة شقيقة	١٥,٨٢٣	١٥,٨٢٣	
		٤٥,٧٣٣,٤٣٤	١٨,٠٠٢,٦٩٠	

شركة القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٢٧ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨
جامعة بدر	منشأة تابعة	١٤٧,٤٩٠,٩٧٢	١٢٧,٨٢٢,٨٩٣
الدولية للنظم التعليمية	شركة تابعة	١٢٣,٦٥٦,٩١٨	١٠٠,٩٧٥,٦٤٧
القاهرة مصر للمنشآت التعليمية	شركة تابعة	٤,٨٦١,٦٤٦	٤,٨٧٧,٣٩٦
		٢٧٦,٠٠٩,٥٣٦	٢٣٣,٦٧٥,٩٣٦

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / العام

الشركة	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨
--------	--------------	---------------

Social Impact Capital

تحويلات بنكية	١٢,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٥١٢,٨٤٤
ديون معدومة	(٧٢٥,٨٢١)	-
مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة الأم	(٨,٩٧٤,١٧٩)	-
استحقاق عقد الاستثمارات	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)

القاهرة للخدمات التعليمية

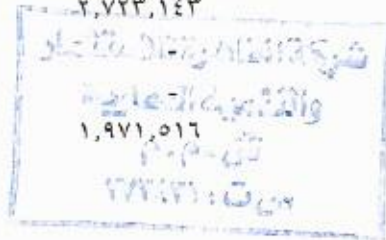
إيجار أتوبيسات	٣,١٤٦,٦٦٥	٢,٦٧٣,٢٤٥
تحويلات بنكية	١٥,٨٤٧,٥٩٣	٧,٧٥٤,٦٥٨
مقاصة حسابات جارية	-	(١٠,٤٢٧,٩٠٣)

المصرية لنظم التعليم

مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة المصرية لنظم التعليم	-	١,٠٤٥,٩٩٦
إيجار أتوبيسات	٤٨٧,٠٢٠	٧٣٤,٩١٣
مصرفات متنوعة	(١,٣٤٧,٢٤٠)	-
مقاصة حسابات جارية	-	(٢,٠٢١,٦٨٢)
اقفال رصيد شركة المستقبل	-	٢,١٦٤,٢٦٠

العالمية لتكنولوجيا التعليم

إيجار أتوبيسات	١,٣٢٠,٣٦٠	٩٢٣,٢٩٥
توزيعات أرباح	٢,٧٢٣,١٤٣	٢,٢٩٣,١٧٣
اقفال رصيد شركة المستقبل	-	٣,٧٢٨,١٩٢
مقاصة حسابات جارية	-	(٨,١١٢,١٦٧)
مسررات كسب العمل والنسب والإساقعة وسررات الميزانية	١,٩٧١,٥١٦	١,٢٨٣,٠٣٧



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٢٧ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

الشركة		الحركة	
		٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨
<u>الصعيد للخدمات التعليمية</u>			
سداد مصروفات ورسوم وبدلات			
إغلاق رصيد شركة المستقبل في شركة الصعيد			
إغلاق رصيد الشركة الدولية للنظم في شركة الصعيد			
<u>شركة الأمم والمستقبل</u>			
تحويلات نقدية			
إقفال رصيد شركة المستقبل			
<u>الدولية للنظم التعليمية</u>			
تحصيلات إيرادات مدارس			
مصروفات المدارس			
تحويلات بنكية			
إيجار سيارات			
مصروفات مدفوعة بالنيابة عن القاهرة للاستثمار			
مصروفات مقابل الإدارة			
مقاصة حسابات جارية			
<u>القاهرة مصر للمنشآت التعليمية</u>			
تحويلات نقدية			
<u>جامعة بدر</u>			
فانض تشغيل الجامعة			
تحويلات نقدية			
مصروفات مدفوعة بالنيابة عن القاهرة للاستثمار			
أرض جامعة بدر			
<u>شركة المدارس المصرية</u>			
مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة المدارس المصرية			
<u>المستقبل للأنشطة التربوية</u>			
بيع أصول ثابتة			
إسقاط المديونية			



٢٨ - الموقف الضريبي

أولاً : ضريبة شركات الأموال

١ - السنوات من ١٩٩٢ حتى ١٩٩٣

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

٢ - السنوات من ١٩٩٤ حتى ١٩٩٥

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

٣ - السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠٠١

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال عن أعوام ١٩٩٦ إلى ٢٠٠٠ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ 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 ومازال الخلاف قائم أنه تم الترابط من واقع قرار لجنة الطعن على الترابط من السنوات ١٩٩٨ إلى ٢٠٠١ لعدم تطبيق أحكام المادة ٢١ من القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.

٤ - السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٤

قامت المأمورية بحاسبة الشركة تقديرياً 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 إحال الخلاف إلى لجان الطعن وتم تقديم مذكرة دفاع وتم صدور قرار لجنة طعن بإعادة الملف للمأمورية تمهيداً لإتمام الفحص الدفترى بالمأمورية.

٥ - السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨

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

٦ - السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠

تم محاسبة الشركة تقديرياً عن ضريبة أرباح شركات الأموال عن أعوام ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٧,٥١٣,٦٩٥ جنيه مصري وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية.

٧ - السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

تم محاسبة الشركة تقديرياً عن ضريبة أرباح شركات الأموال عن أعوام ٢٠١١ / ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٨,٧٨٤,٥٦٦ جنيه مصري وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية لإصدار قرار بإعادة الفحص.

٨ - السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦

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

شركة القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٢٨ - الموقف الضريبي (تابع)

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 ومداد الضريبة المستحقة على الشركة.

٢ - السنوات من ١ نوفمبر ١٩٩٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٢

تم فحص الشركة وإخطار الشركة بنموذج ٤ دمغة وتم الاعتراض عليه وتم إحالة الملف إلى لجنة طعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة طعن بمبلغ ٢٣,٥٨٥ جنيه مصري وتم الحجز بالمبلغ على الشركة وتم رفع الحجز وتم سداد الضريبة بشيكات 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 إلى لجنة طعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة طعن بمبلغ ٢٢,٩٤٦ جنيه مصري.

ثالثاً : ضريبة كسب المرتبات

١ - السنوات من ١٩٩٢ حتى ١٩٩٤

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

٢ - السنوات من ١٩٩٥ حتى ١٩٩٩

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

٣ - السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠١

تم الإخطار 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 ٢٠١٨.

٥ - السنوات من ١ يوليو ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٠

تم ربط ضريبة كسب العمل بمبلغ ٩,٠٣٠,٢٩٤ جنيه مصري وتم إخطار الشركة بنموذج ٢٨ وتم الاعتراض عليه وتم إحالة الملف للجنة الداخلية ومنها إلى لجان الطعن وجاري حضور الجلسات لحل النزاع.

٦ - السنوات من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لم يتم الفحص حتى تاريخ القوائم المالية.



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩

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

٢٨ - الموقف الضريبي (تابع)

رابعاً : الضريبة العامة علي المبيعات

تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبية علي المبيعات بانتظام وفي المواعيد القانونية وتم فحص الشركة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٥ وتم سداد الفروق الضريبية الناتجة عن الفحص وكذلك الضريبة الإضافية وتم فحص الشركة عن سنوات ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٣ وتم إصدار نموذج ١٥ بمبلغ ٤,٤٦٤,٨٥٥ جنيه مصرى وتم التظلم علي النموذج في المواعيد القانونية وجاري استكمال الإجراءات القانونية لحين حل الخلاف مع المأمورية. ولم يتم فحص أى سنوات لاحقة لذلك التاريخ.

٢٩ - نصيب السهم في الأرباح

وفيما يلي نصيب السهم في الأرباح:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ مايو ٢٠١٨	
١٤٧,٦٢١,٩٥٨	٨٠,٥٩٠,٥١٥	١١٢,٠٢٩,٩٣٩	٥٢,٣٤١,١٣٤	صافي ربح الفترة
				يخصم:
(١٢,١٢٠,٣٩٦)	(٦,٠٨٧,٥٦٦)	(٨,٩١٧,١١٤)	(٣,٦٣٥,١٢١)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٢,٠٧٣,٩٣٧)	(٦,٦٤٤,٣٩٠)	(٩,١٩٠,٩٨٣)	(٤,٤٣٧,١٩٠)	حصة العاملين في الأرباح
١٢٣,٤٢٧,٦٢٥	٦٧,٨٥٨,٥٥٩	٩٣,٩٢١,٨٤٢	٤٥,٢٦٨,٨٢٣	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٥٦٩,٠٢١,٩٤٣	٥٤٧,٧٩٠,٣٢٥	٥٦٩,٠٢١,٩٤٣	٥٤٧,٧٩٠,٣٢٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٢	٠,١٢	٠,١٧	٠,٠٨	نصيب السهم في أرباح الفترة

في خلال الفترات المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠١٩ و ٣١ مايو ٢٠١٨، لم تصدر المجموعة أي من الأسهم العادية المحتملة المؤدية لتخفيض نصيب السهم في أرباح الفترة، وبالتالي فإن نصيب السهم الأساسي لا يختلف عن نصيب السهم المخفض.

٣٠ - الارتباطات

أ - الارتباطات الرأسمالية

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

٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	
٦,٣٧٥,٤٠٨	٣,٦٢٤,١٤٥	أصول ثابتة

ب - التأجير التشغيلي

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

٣١ مايو ٢٠١٩	٣١ أغسطس ٢٠١٨	
١٥,١٨٠,٤٠٩	١٤,٣٨٠,٠٠٠	أقل من سنة
٧٧,٤٩٧,٥٥٥	٧٣,٤٨٦,٢٥٧	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات