

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية  
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات  
والقواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)  
القواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالى المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤١-٧	الإيضاحات المتممة لقواعد المالية المستقلة



## تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية"

### **تقرير على القوائم المالية المستقلة**

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### **مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة**

هذه القوائم المالية المستقلة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريرات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الشك أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### **مسؤولية مراقب الحسابات**

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتحل هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحظى وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من التحريرات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحرير الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الشك أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اختياره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعبر أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

### **الرأي**

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبّر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### **تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولاحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بـدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي ثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

أشرف ممدوح

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦٢٣١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

القاهرة في ٤ نوفمبر ٢٠١٩



برايس وترهاوس كورز عزالدين ودباب وشركاه، محاسبون قانونيون

قطعة ٢١١، القطاع الثاني، مركز المدينة، القاهرة الجديدة، ١١٨٣٣٥، ج.م.ع، ص.ب ١٧٠ القاهرة الجديدة

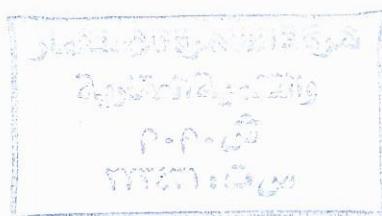
ت: ٢٧٥٩ ٧٧١١، ف: ٢٧٥٩ ٢٢٠٢، www.pwc.com

٢٠١٨ ٣١ أغسطس	٢٠١٩ ٣١ أغسطس	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٧٥,٧٢٥,٣٣٤	١٨٠,٠٧١,٧٠٥	٥	الأصول غير المتداولة
١٢٣,٠٩٩,٤١١	١٤٧,٦٧٥,٥٥٩	٦	الأصول الثابتة
٣٩٢,٩٥٨,٨٨٧	٣٩٩,٠٤٣,٤٧٤	٧	استثمارات في منشآت تابعة وشقيقة
٢,٤٩٤,٢١٤	١٧٧,٠٩١,٧٥٨	٨	استثمارات في جامعة بدر
٢٤,٠٩٧,٧٨٥	٨٥,٨٥٦,٤٠١	٩	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٧١٨,٣٧٥,٦٣١</u>	<u>٩٨٩,٧٣٨,٨٩٧</u>		أعمال تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٥,٢٧٤,٦٦٤	١٦٦,٨٣١,١٥١	١٠	الأصول المتداولة
٢٦,٩٨٨,٥٤٠	١٦,١١٦,٧٣٨	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٢,٢٦٣,٢٠٤	١٨٢,٩٤٧,٨٨٩		نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك
<u>٨٠٠,٦٣٨,٨٣٥</u>	<u>١,١٧٢,٦٨٦,٧٨٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢١٩,١١٦,١٣٠	٢٣٣,١١٦,١٣٠	١٢	حقوق الملكية
٣٢,٠٠٣,٠١٩	٢٢٩,١٤٣,٣٦٥	١٣	رأس المال المدفوع
٤٦,٢٥٠,٠٤٢	١٧٤,٥١٤,٨٩٥		الاحتياطيات
<u>٢٩٧,٣٦٩,١٩١</u>	<u>٦٣٦,٧٧٤,٣٩٠</u>		الأرباح المرحلية
			إجمالي حقوق الملكية
٢٤,٩٩١,٧٨٧	٦٦,٨٧٩,٦٧٧	١٤	الالتزامات طويلة الأجل
١,٢٥٧,٢٧٨	١,٦٣٨,٧٦٩	١٩	الجزء غير المتداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
<u>٤٦,٤٤٩,٠٩٥</u>	<u>٦٨,٥١٨,٤٤٦</u>		الالتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولية
١٦,١٨٠,٠٠٠	١٧,٤٤١,٧٧٠	١٥	الالتزامات المتداولة
٢٩٥,٧٨٩,٥٧٩	٣٥٠,٢٧٢,٠١٨	١٦	مخصصات
٦٩,١٣١,٧٤٥	٦٥,٢٣٢,٠٩٨	١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦,٠٢١,٨١٩	١١,٨٣٠,٠٩٧	١٨	إيرادات مقدمة
٨٩,٨٩٧,٤٣٦	٢٢,٦١٧,٩٦٧	١٤	ضرائب الدخل الحالية
<u>٤٧٧,٠٢٠,٥٧٩</u>	<u>٤٦٧,٣٩٣,٩٥٠</u>		الجزء المتداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
<u>٥٠٣,٤٦٩,٤٤٤</u>	<u>٥٣٥,٩١٢,٣٩٦</u>		إجمالي الالتزامات المتداولية
<u>٨٠٠,٦٣٨,٨٣٥</u>	<u>١,١٧٢,٦٨٦,٧٨٦</u>		إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤ تمثل جزءاً من ملخص القوائم المالية المستقلة

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

دكتور / حسن حسن القلا  
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد الخولي  
رئيس القطاع المالي

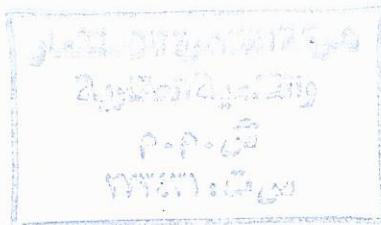
القاهرة في ٤ نوفمبر ٢٠١٩

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٦١,١٥٢,٦٩٨	٢٠٣,٦٢٤,٣٠١	٢٠	إيرادات النشاط
(١٠٣,٥٦٦,٦٠٣)	(١٢٨,٦٣١,٩٠٥)	٢١	تكلفة النشاط
٥٧,٥٨٦,٠٩٥	٧٤,٩٩٢,٣٩٦		
(٢١,٤٨١,٩١٦)	(٣٩,٥٢٣,٢٨٨)	٢٢	المصروفات العمومية والإدارية
٤٢,٧٠٣,٥٥٦	٩٢,٩٤٠,٤٩٩	٢٤	فائض تشغيل جامعة بدر
١٢,٤٣٥,٢٤٧	١٢,٦٠٢,٥٨٠	٢٥	إيرادات أخرى
٩١,٢٤٢,٩٨٢	١٤١,٠١٢,١٨٧		الأرباح الناتجة من التشغيل
(٢٥,٠٣٠,٣٠٧)	١,٦٣٠,٩١١	٢٦	صافي تكاليف التمويل
٦٦,٢١٢,٦٧٥	١٤٢,٦٤٣,٠٩٨		ربح قبل الضرائب
(٤,٢٥٥,٠٢٥)	(١١,٨٣٠,٠٩٧)	١٨	ضرائب الدخل الحالية
(٥٥٤,١٩١)	(٣٨١,٤٩١)	١٩	الضريبة المؤجلة
٦١,٤٠٣,٤٥٩	١٣٠,٤٣١,٥١٠		ربح العام
٠,٢٢	٠,١٩	٢٩	نصيب السهم من الأرباح النصيب الأساسي والمخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة



٢٠١٨	٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦١,٤٠٣,٤٥٩	١٣٠,٤٣١,٥١٠	ربح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٦١,٤٠٣,٤٥٩</u>	<u>١٣٠,٤٣١,٥١٠</u>	اجمالي الدخل الشامل عن العام

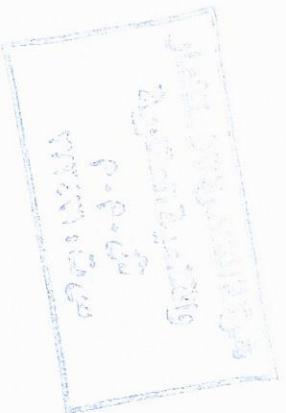
الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤ تمثل جزء منتم للقوائم المالية المستقلة



(جميع البيانات بالجنيه المصري)  
الإجمالي  
الأرباح المرحلة  
رأس المال المصدر والمدفوع  
الاحتياطيات

٢٩١١,١٩٤,٥٨٨	٥٥,٠٦٩,٠٩٥	١٧,٠٠٩,٣٦٣	٢١٩,١١٦,١٣٠
٦٠,٨٥,٦٢٢	(٨,٩٠٨,٠٣٤)	١٤,٩٩٣,٦٥٦	-
(٦١,٣١٤,٤٧٨)	(٦١,٣١٤,٤٧٨)	-	-
٦١,٤,٤٦٥٩	٦١,٤,٤٦٥٩	-	-
٢٩٧,٣٦٩,١٩١	٣٦,٣٥٠,٠٤٣	٣٦,٣٥٠,١٩	٢١٩,١١٦,١٣٠
٢٩٧,٣٦٩,١٩١	٤٦,٢٥٠,٤٣	٣٦,٠٣٠,١٩	٢١٩,١١٦,١٣٠
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	-
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(١,١٤٠,٣٤٦)	١٩٧,١٤٠,٣٤٦	-
(١,٠٣٦,٣١١)	(١,٠٣٦,٣١١)	-	-
١٣٣,٤٣١,٥١٠	-	-	-
٤٣٤,٧٧٣,٣٩٠	٤٣٤,١١٦,١٣٠	٤٣٤,١١٦,١٣٠	٢١٩,١١٦,١٣٠
١٧٤,٥١٤,١٩٥	١٧٤,٥١٤,١٩٥	١٧٤,٥١٤,١٩٥	٢١٩,١١٦,١٣٠

الإيداعات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفة ١٤ تتمثل جزءاً من المراجعة المالية المسئولة



٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري ()
٦٦,٢١٢,٦٧٥	١٤٢,٦٤٣,٠٩٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠,٩٤١,٥٧٩	١٢,٥٥٦,٦٩٦	٥	ربح العام قبل الضرائب
٢٥,٦٧٤,٩١٧	١١,٣١١,٤٣١	٢٦	تعديلات: اهلاك
٩٢٣,٦٤٥	٢,٢٦٨,٩٠٦	١٠	مصروفات التمويل وفوائد التقسيط
-	١,٧٣١,٠٢٥	١٥	الأضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
(١٢٦,١٠٧)	-	٢٥	المكون من المخصصات
(٦٦٣,٠٢٣)	(١٢,٩٦٠,٧٦١)	٢٦	المحصل من ديون مسبق لعدامها
٢٣٠,٠٠٠	-	٢٥	إيرادات الفوائد
(١,٤٤٨,٣٨٧)	-	٢٥	مخصص خسائر أضمحلال في استثمارات منشآت شقيقة
(١,٩٠٢,٢١٢)	-	٢٥	أرباح رد أرصدة دائنة أخرى
<u>٩٩,٧٩٣,٠٨٧</u>	<u>١٥٧,٥٥٠,٣٩٥</u>		أرباح بيع أصول ثابتة
٢٣,٠٦٢,٩٤٦	(١١٣,٨٢٥,٣٩٣)		أرباح التسجيل قبل التغير في الأصول والإلتزامات
٥٦,٩١٤,٩٨٣	٥١,٧٤٨,٦٩٤		التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
-	(٤٦٩,٢٥٥)	١٥	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والإيرادات المقدمة
(٣,٩٧٩,٠٨٦)	(٦,٠٢١,٨١٩)	١٨	مستخدم من المخصصات
<u>١٧٥,٧٩١,٩٣٠</u>	<u>٨٨,٩٨٢,٦٢٢</u>		ضرائب دخل مسددة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٩,١٠٨,٨٥٢)	(١٤,٤٣٦,٢٤٧)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠,٢٢٠,٨٠٦)	(٢٤,٥٧٦,١٤٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤,٨٧٦,٤٠٢)	(١,٠٦٠,٠٠٠)	٧	مدفوعات استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٤٧,٠٧٦,٢٣٢)	(١٨٢,٠٨٨,٩٥١)	٨	مسدد لاستثمارات جامعة بدر
(٧,٨٥٠)	(٦١,٧٥٨,٦١٦)		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٢,٤٤٧,٤١٠)	٢,٤٤٠,٠٠٨		التغير في النقية المحتجزة
<u>(٩٣,٧٣٧,٥٥٢)</u>	<u>(٢٨١,٤٧٩,٩٥٤)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٩٣٨,١١٥)	(٨٨,٢٢٣,٨٩٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٤,٨١٨,٥١٥	٦٢,٨٣٢,٣١٧		المسدود من القروض والتسهيلات البنكية
-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠		المحصل من القروض والتسهيلات البنكية
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠		علاوة الإصدار
٦٦٣,٠٢٣	١٢,٩٦٠,٧٦١		زيادة رأس المال
(١٧,٩٦٩,٠٧٣)	(١٠,٧٧٨,١٦٢)		فوائد التمويل المحصلة
(٥٥,٦١٣,٩٢٨)	(٢,٧٢٥,٤٨٢)		مصروفات التمويل وفوائد التقسيط المدفوعة
<u>(٧٧,٠٣٩,٥٧٨)</u>	<u>١٨٤,٠٦٥,٥٣٨</u>		توزيعات أرباح مدفوعة
٥,٠١٤,٨٠٠	(٨,٤٣١,٧٩٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٩,٥٢٦,٣٣٠	٢٤,٥٤١,١٣٠		التغير في النقية وما في حكمها
<u>٢٤,٥٤١,١٣٠</u>	<u>١٦,١٠٩,٣٣٦</u>	١١	النقية وما في حكمها أول العام
			النقية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤ تمثل جزء من قوائم المالية المستقلة



الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

## ١ - مقدمة

تأسست شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية"<sup>١</sup> بموجب عقد ابتدائي مورخ في ١٥ مارس ١٩٩٤ وتصدق على توقيعاته بمحضر التصديق رقم ١٩٧٨ (د) لسنة ١٩٩٢ بتاريخ ١٧ أغسطس ١٩٩٢ مكتب توثيق شهر عقاري مدينة نصر النموذجي، وتم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ٢٧٣٤٣١ بتاريخ ٢٢ أغسطس ١٩٩٢.

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

تأسست الشركة بغرض: إنشاء وتأسيس وإدارة منشآت تعليمية في حدود القوانين والقرارات السارية في هذا الشأن واسكان إداري واسكان دون المتوسط ومنتشرات 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 الإدارية والعقارات وكل ذلك بما لا يخالف قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٢٠٤ لسنة ١٩٩١، ويحوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشتراك بأى وجه من الوجوه مع الشركات التى تزاول أعمالاً شبهاً بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلتحق بها وذلك طبقاً للقانون ولأخته التنفيذية وتم إضافة نشاط إقامة المنشآت العقارية والمقاولات العمومية الخاصة والمتخصصة والتوكييلات التجارية من الشركات المصرية والأجنبية إلى غرض الشركة.

المساهم الرئيسي للشركة هو شركة سوشيل أمباكت كابيتال "ال تى دى" بنسبة ٥١,٢٢٪.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة من مجلس الإدارة في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ مع الأخذ في الاعتبار أن للجمعية العمومية الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

## السياسات المحاسبية

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

### أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي 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 رئيسي وهو المتاجرة.
- \* توقع تحقيقه خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداول.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- \* توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- \* وجوب تسويته خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية المستقلة.

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية 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 المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة. كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكيمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبيّن إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المستقلة.

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

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية ذات الصلة، كما أعدت القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتقرأ القوائم المالية المستقلة للشركة مع قوانحها المالية المجمعة كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

الفترات المالية وأرقام المقابلة

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

ب -

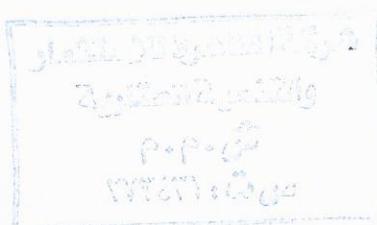
إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزارة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في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

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

يتم العمل بهذا المعيار للفترات 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 كـ إدارـة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية. يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتکبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

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

يتم العمل بهذا المعيار للفترات 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 بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ويعادل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات".



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

يتم العمل بهذا المعيار للفترات 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 اعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المختضنة.

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 المستقلة الجندي 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. ويدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النق比ة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المستقل.

د - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكاليف في قياس الأصول الثابتة، وثبتت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وتتضمن تكاليف الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيأاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعرف الشركة بالتكاليف اللاحقة على إقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة و يمكن قياس تكاليف البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تحملها 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 استبعاد 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 الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتغير بحسب العمر المقدر للإستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

نوع الأصول الثابتة	
مبااني وانشاءات ومرافق	%٥
عدد أدوات	%٢٠
أجهزة وأثاث وتجهيزات	%٢٠
أجهزة حاسب آلي	%٢٠
وسائل نقل وانتقال	%٢٠

مباني وانشاءات ومرافق  
عدد أدوات  
أجهزة وأثاث وتجهيزات  
أجهزة حاسب آلي  
وسائل نقل وانتقال

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

يتحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند وقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة "إيرادات أو مصروفات تشغيلية أخرى" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

ه - مشروعات تحت التنفيذ

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

و - أعمال تحت التنفيذ

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

ز - المنشآت التابعة

هي المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة SPEs) التي تمتلك الشركة بطرق مباشر أو غير مباشر القدرة على 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 على السيطرة على المنشأة التابعة.

ويتم المحاسبة عن المنشآت التابعة والشقيقة في القوائم المالية المستقلة للشركة الأم بطريقة التكاليف. 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.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### ح - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنويًا للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول غير 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 ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الأضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم الشركة بالإعتراف بخسارة الأضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة الأضمحلال أي أصل معترض بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإستردادية لذاك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترض 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 لا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعرف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

#### ط - الأصول المالية

##### ١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى القروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتناصه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

##### القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بذلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتكون 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 - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولي لاقتضاء 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 الفعلى. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن صافي تكاليف التمويل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

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 بقيمتها 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 والمحصلة الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

٥ - 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. وتضمن قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحويل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقديره بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية.

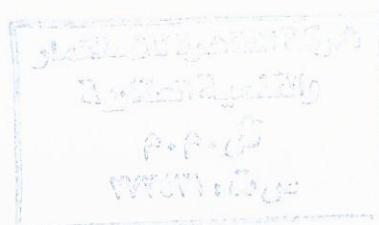
تضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد لفوائد أو أصل المبلغ، أو توقيع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولى أو عند الظروف القوية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

بالنسبة للقروض والمديونيات، تقلص قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقلة التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعرف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر المستقلة. وإذا كان للقرض سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس قيمة خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعل قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

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

ك - النقدية وما في حكمها

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة تتضمن النقدية وما في حكمها الحسابات الجارية والودائع لدى البنوك والنقدية بالصندوق ولا يزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.



الإيضاحات المتممة للقائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد 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.

م - الدائنون التجاريين

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

ن - رأس المال المصدر والمدفوع

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

س - الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكالفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحويل قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكالفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض.

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

٤ - ضرائب الدخل الحالية والموجلة

ضرائب الدخل الحالية

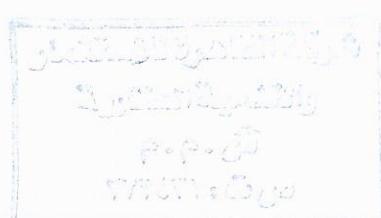
- تحسب الضرائب الحالية المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في مصر.

- تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها، مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب الموجلة في السنة التي حدثت فيها تلك الفروق.

ضرائب الدخل الموجلة

يتم تسجيل ضرائب الدخل الموجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات وذلك فيما يتيح عن الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين القيمة الدفترية لهذه الأصول والالتزامات في القائم المالية المستقلة وستستخدم المعدلات الضريبية السارية في احتساب ضرائب الدخل الموجلة.

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



الإيضاحات المتممة للفوائض المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني بعد اعتماد الجمعية العامة للفوائض المالية المستقلة ، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرأ يوزاي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتب نقص الاحتياطي يتغير العودة إلى الانقطاع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ص - الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي نظامي بعد اعتماد الجمعية العامة للفوائض المالية، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرأ يوزاي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتب نقص الاحتياطي يتغير العودة إلى الانقطاع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ق - تحقق الإيرادات

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 للاقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات التعاقدية قد تم أدائها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أحدها في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبيات الخاصة بكل منها.

يتم إثبات الإيرادات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات التعليم

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

إيرادات الأتوبيسات

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

إيرادات الالتحاق

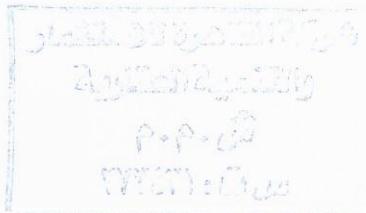
تقوم الشركة من خلال المدارس التابعة لها بتقديم الخدمات التعليمية للطلاب وتنثبت إيرادات الالتحاق على مدار الفترة الزمنية التي يتم إداء الخدمة بها.

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

تنثبت 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 المتوقع تحصيلها.



الإيضاحات المتممة للقائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - الإيجار

أ - الإيجار التمويلي

بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكالفة الإيجار بما في ذلك تكالفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكالفة حق الشراء كأصل ثابت وبهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقى 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 كمصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ش - 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 بمفرد سدادها لالتزاماتها. ويعرف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكالفة العاملين.

حصة العاملين في الأرباح

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

ت -

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 الإلتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الإلتزام، 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 الإلتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

(جميع البالغ الوارد بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

ث - تقارير القطاعات

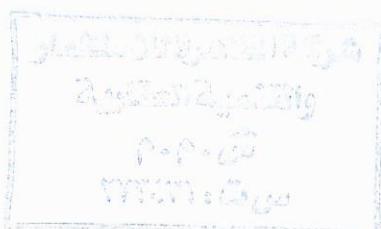
تعتبر الشركة أن قطاع انشطة المدارس هو قطاع واحد وبالتالي فلا يوجد اختلاف بين البيانات المالية لهذا القطاع والبيانات المالية للشركة.

خ - توزيعات الأرباح

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

ذ - أرقام المقارنة

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

٤ - إدارة المخاطر المالية

**١-٣ عناصر المخاطر المالية**

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متعددة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فيها مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية ومخاطر التغير في معدلات الفائدة) ولا يوجد لدى الشركة مخاطر التغير في الأسعار حيث لا يوجد لديها استثمارات تقيم بالقيمة العادلة بالإضافة إلى مخاطر الائتمان والسيولة.

لا تستخدم الشركة أي 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.

<u>العملة</u>	<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>
دولار أمريكي - اصل (التزام)	٢٠,٦٣٧	٣,٦٤٤,٠٤٦

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

<u>العملة</u>	<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>
دولار أمريكي	٢,٠٦٤	٣٦٤,٤٠٥

ويبيّن الإيضاح (٢٦) المبالغ التي تم الاعتراف بها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة فيما يتعلق بالتغيير 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 البنك والقرض لأجل). يتم إداره مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتحركة. ويبيّن الإيضاح (١٤) القروض والتسهيلات الائتمانية للشركة.

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

٢٠١٩	٢٠١٨
٢٠٠٣٦٣٦١	٢٠٠٣٦٣٦٢
٢٠٠٣٦٣٦٣٦١	٢٠٠٣٦٣٦٣٦٢

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري 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 اسعار الفائدة علي نتائج الشركة لسنة أو لفترة واحدة، بناء علي الاصول والالتزامات المالية المحمولة بفائدة متغيرة المحافظ بها في آخر العام:

التأثير على الأرباح أو الخسائر المستقلة	الزيادة / النقص	٢٠١٩ ٣١ ٢٠١٨ ٣١ ٢٠١٨ ٢٠١٨
جنيه مصرى		
٢,٠٠٦,٣٩٠	٣٠٠ نقطة	٢٠١٩ ٣١ ٢٠١٨ ٣١ ٢٠١٨ ٢٠١٨
٣,٥١٧,٨٣٨	٣٠٠ نقطة	

(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 العالمي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالمية 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 وتحديداً بالنسبة للمديونيات التجارية، تقوم الشركة بتحصيل معظم الإيرادات مسبقاً قبل تقديم الخدمات التعليمية والخدمات الأخرى المرتبطة بها. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعرض في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

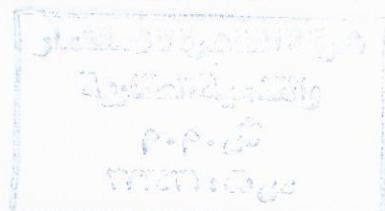
يتم عمل اضمحلال بالكامل لأرصدة الإيرادات المستحقة التي فات أكثر من عام دراسي على تواريخ استحقاقها.  
وفيها يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٢٠١٨	٢٠١٩	مستحق من أطراف ذات علاقة النقدية في البنوك إيرادات مستحقة
١٨,٠٠٢,٦٩٠	١٧,٨٧٧,٢٣٧	
٢٦,٥٨٧,٩٩٤	١٥,٦٨٤,٥٠٥	
٥,٨٦١,٧٣٩	٨,٤٩٩,٦٣٥	

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينبع في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية. تتطلب الإدارة الحرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدي 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 اللجنة التنفيذية للشركة واتخاذ الإجراءات اللازمة للفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء بهدف التأكد من توافر النقدي اللازم لسداد التزامات الشركة.



الإيضاحات المتممة للفوائد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

ويوضح الجدول التالي التزامات الشركة حسب الأعمار وبناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة:

٢٠١٩ أغسطس ٣١

من سنة حتى خمس سنوات	من ثلاثة أشهر حتى سنة	أقل من ثلاثة أشهر	
٦٥,٧٤٩,١٢٠	١٣,٠٤٩,٨٨١	١٣,١٩٢,٨٤١	القروض
-	٢,٩١٦,٧٥٥	-	دانتوا شراء أراضي
-	-	٢٤٠,٢٤٨,٩٧٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	٧٦,٠٣٥,٥٢٢	موردون ومقاولون
-	-	٦,٤٨٧,١٤٤	مصروفات مستحقة
-	-	٩,١٨٤,٨٣٦	مستحقات لجهات حكومية
-	-	٨,٦٨٠,١١٩	دانتون توزيعات

٢٠١٨ أغسطس ٣١

من سنة حتى خمس سنوات	من ثلاثة أشهر حتى سنة	أقل من ثلاثة أشهر	
٦٨,٧٧٩,٥٣٩	٣٠,٠٩٧,٧١٦	٢٦,٣٧٥,٠٩٤	القروض
٢,٩١٦,٧٥٥	٣,٤٠٧,٩١٧	-	دانتوا شراء أراضي
-	-	٢٢٣,٦٧٥,٩٣٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	١٧,٥٠٤,٢٧٠	مستحق لموردون ومقاولون
-	-	١٢,٩٥٢,٥٤١	مصروفات مستحقة
-	-	٦,٥٥٧,٠٠٤	مستحقات لجهات حكومية
-	-	١٠,٣٧٩,٢٩٠	دانتون توزيعات

إدارة مخاطر رأس المال

٢-٣

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وت تقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المستقلة. و توفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكاليف رأس المال.

للحافظة 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 صافي الديون إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الديون في إجمالي القروض والتسهيلات الائتمانية مخصوصاً منها النقية بالخزينة وأرصدة لدى البنك. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق المساهمين بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة بالإضافة إلى صافي الديون.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلى نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ و٣١ أغسطس ٢٠١٨ :

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١٩,٧٤٠,٢٨١	٩١,٩٢٣,٢١٤	القروض ودائع شراء أراضي
١١٩,٧٤٠,٢٨١	٩١,٩٢٣,٢١٤	إجمالي الدين
<u>(٢٦,٩٨٨,٥٤٠)</u>	<u>(١٦,١١٦,٧٣٨)</u>	يخصم : التقاديم وما في حكمها
٩٢,٧٥١,٧٤١	٧٥,٨٠٦,٤٧٦	صافي الدين
٢٩٧,٣٦٩,١٩١	٦٣٦,٧٧٤,٣٩٠	حقوق الملكية
٣٩٠,١٢٠,٩٣٢	٧١٢,٥٨٠,٨٦٦	إجمالي رأس المال
٥٢٣,٧٨	١٠,٦٤	نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال

٤-٣ تقديرات القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية بعد الأخذ في الاعتبار الأضمحلال بالقيمة. وقد حصلت الشركة علي قرضين طويلي الأجل من أحد البنوك المصرية وتري الإداره أن قيمة القرض العادلة مقاربة لقيمه الدفترية حيث أنه بفائدة متغيرة مرتبطة بالكوريدور المعن من البنك المركزي المصري.

٤-٤ التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفرضات المحاسبية الهامة

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

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفرضات تتعلق بالمستقبل، ونادرًا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلى أهم التقديرات والفرضات التي تستخدمها الشركة:

#### (أ) مخصصات

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

#### (ب) الأضمحلال في قيمة الإيرادات المستحقة

يتم تقدير قيمة الأضمحلال في قيمة الإيرادات المستحقة عن طريق مراقبة أعمار الدينون والنسب المستخدمة أعدت بناء على أفضل تقدير للإدارة من خلال خبرة الإدارة.

يتم عمل اضمحلال بالكامل لأرصدة الإيرادات المستحقة التي فات 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 والفرضات المحاسبية المشار إليها في إيضاح ١-٤) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية المستقلة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٢٠١٩

٢٠١٩

٢٠١٩

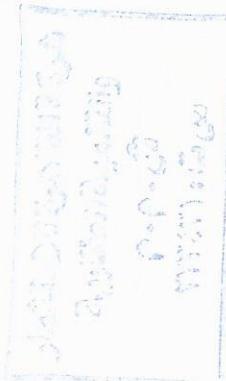
الإيضاحات الممتحنة للقائم المالي المستندة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	أجهزة حاسب آلى	وسائل نقل وانقلال	مباتي وإنشاءات	عدد وآلات	أراضي	مباني ومرافق	أجهزة وأثاث	أجهزة حاسب آلى	وسائل نقل وانقلال
٤٦٣,١٣٠,٨٠٩	٩٦٤,٨٨١,٩٦٩	١٩٩,٣٣٢,٩٣٣,٣٨٩	٢٣,٦٣١,٦٩٥	٥,٥٦٠,٥٣٥,٧٤٧	٦٠,٤١,٤٤,٩٦٠	١٤٤,٤,٥٣٥,٧٤٧	٥,٥٦٠,٥٣٥,٧٤٧	٩٦٤,٨٨١,٩٦٩	١٩٩,٣٣٢,٩٣٣,٣٨٩
٤٢٤,٦٤٤	٠٠٠,٢٣٣,٢	١,٥٢٦,٩٧٠	٢,٦٨٥,٢٢٢	٧,٦٣,٦٥٥	-	-	-	-	-
٤٢٦,٤٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٠٤,٠٧٦	٦٢٢,٨٦١,٤٠٠	٧,٩١٦,٢٩٩	٧,٩١٦,٢٩٩	١٣,٤٠٤,٤٠٩	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٤١,٦٠٠	٦١,٩٦٠,٥٩٦	٧,٩١٦,٢٩٩	٧,٩١٦,٢٩٩
١٤١٩	٧٤١,٤٤١	٦٦٩,٩٧٧,١٧١	٦٦٨,٧٧٤,٧٧٤	٥,٤٢٠,٥٥٦,٥٣٠	٤٠,٥٣٠,٥٥٦,٥٣٠	٤٤,٩٨٨,٥٤٥	٥,٤٢٠,٥٥٦,٥٣٠	٦٦٩,٩٧٧,١٧١	٦٦٨,٧٧٤,٧٧٤
٦٦٩,٦٥٦	١٢,٥٥٦	٩٩,٩٧٧,١٧١	٦٦٨,٧٧٤,٧٧٤	٢,٤٢٢,٢٦١	١,٢٢٦,٢٦١	٢,٤٢٢,٢٦١	٢,٤٢٢,٢٦١	٩٩,٩٧٧,١٧١	٦٦٨,٧٧٤,٧٧٤
٣,٧٠٥	١٨٠,٧٠١,١٧١	١٩,١١٣,٨٨٠	٥,٩٧٨,٩٩١	٦,٤٤٩,٢٠٠	٦,٢٢٢,٨٨٠	٦,٢٢٢,٨٨٠	٦,٢٢٢,٨٨٠	١٩,١١٣,٨٨٠	٥,٩٧٨,٩٩١

جارى استكمال إجراءات تسجيل الأراضى أعلاه لدى الجهات المختصة.



- الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	أجهزة وأثاث	أجهزة حاسب آلى	وسائل نقل وانتقال	تجهيزات	مكاتب وإشاعات	عدم دارون	مرافق	أراضي
٢٦٣,٦٣,١٣,٨٠,٩	١٩,٨٨,٨٨,١٩,٩	٤٥,٤٤,٥٥,٥٥,٥	٢١,٠٨,٥٥,٥١,٠	٥,٥٦,٥٥,٥٥,٥	٥٣,٨٠,٥٦,٥١,٥	-	-	٦٠,٥٥,٤٤,٩٦,
١٣,٩٥,٩١,٠	-	٨٤,٤٤,٣٠,٢٩	٢,٥٤,٦١,٤٤	٢,٠٨,٥٤,٢٩,٠	٧٤,٤٤,٦١,٣٠,٢٩	-	-	١٠,٥٦,٦٩,٨٦
٧٤,٤٤,٦٦,٥٥,٥٦,٠	-	-	-	-	-	-	-	٧٧,٩٥,٥٧,٨٦
(٥,١٠,٢٤,١)	-	-	-	-	(٤,٣٢,٤٤,٦٩,٦)	(١,٠٥,٥٤,٦٩,٦)	-	(٤,٣٢,٤٤,٦٩,٦)
٢٦٣,٦٣,١٣,٨٠,٩	١٩,٨٨,٨٨,١٩,٩	٦٣,٣٨,٨٨,٦٦	٢٣,٦٣,٦٣,٦٩٥	٥,٥٦,٥٥,٦١,٥	٥٣,٨٠,٥٦,٦١,٥	١٤٧,١٤,٤٣,٥٧,٥	٦٠,١٤,٤٣,٥٧,٤	٢٠٢٠,٨٠,٣١,٦٣,٦٩٥
٧٨,٣٧,٤٦,١٠,٨	١٧,٤٤,٨٤,٧,١	٤٤,٤٤,٨٦,٣٧	٤٤,٤٤,٨٦,٣٧	١٥,٦٣,٢٦,٣٥	١٢٥,١١,٣٦,٥	٣٥,٥,٦١,١١,٣٦,٥	٣٥,٥,٦١,١١,٣٦,٥	-
١٠,٩٤,٥٧,٦,١	٥٣٦,٥٧,٥	٠٨٠,١٢٥	١٢٥,١١,٣٦,٥	٢,٢٣,٨٥,٨٥	٥٣,٣٦,٥٧,٥	٧,٣٣,٤,٢٣,٨	٣٣,٤,٢٣,٨	-
(١,٩٢,٢,١)	-	-	-	-	-	(١,٩٢,٢,١)	-	-
٨٧,٧٤,٣٤,١	١٨,٣٧,٦٤,٨	١٣,٠,٧٣,٦٤,٨	٦١,٥٠,٩٧,٨	١,٧٧,٤,٢٠,٥	٦١,٣٦,٦٧,٧	٤٣,٠,٦٠,٥	٤٣,٠,٦٠,٥	-
١٧٥,٧٥,٤٣,٣٢,٥	٤٣,٣٢,٥,٤٣,٣٢,٥	١,٥٠,٩٥,٥	١,٦١,٥٠,٩٥,٥	١,٦١,٥٠,٩٥,٥	٦٢,٤٣,٤,٣,٢٧	٦١,٤٣,٥,٥٥,٦١,٧	٦١,٤٣,٥,٥٥,٦١,٧	٦٠,٨٠,٣١,٦٣,٦٩٥
١٧٥,٧٥,٤٣,٣٢,٥	٤٣,٣٢,٥,٤٣,٣٢,٥	١,٥٠,٩٥,٥	١,٦١,٥٠,٩٥,٥	١,٦١,٥٠,٩٥,٥	٦٢,٤٣,٤,٣,٢٧	٦١,٤٣,٥,٥٥,٦١,٧	٦١,٤٣,٥,٥٥,٦١,٧	٦٠,٨٠,٣١,٦٣,٦٩٥
١٧٥,٧٥,٤٣,٣٢,٥	٤٣,٣٢,٥,٤٣,٣٢,٥	١,٥٠,٩٥,٥	١,٦١,٥٠,٩٥,٥	١,٦١,٥٠,٩٥,٥	٦٢,٤٣,٤,٣,٢٧	٦١,٤٣,٥,٥٥,٦١,٧	٦١,٤٣,٥,٥٥,٦١,٧	٦٠,٨٠,٣١,٦٣,٦٩٥
١٧٥,٧٥,٤٣,٣٢,٥	٤٣,٣٢,٥,٤٣,٣٢,٥	١,٥٠,٩٥,٥	١,٦١,٥٠,٩٥,٥	١,٦١,٥٠,٩٥,٥	٦٢,٤٣,٤,٣,٢٧	٦١,٤٣,٥,٥٥,٦١,٧	٦١,٤٣,٥,٥٥,٦١,٧	٦٠,٨٠,٣١,٦٣,٦٩٥

جرى استكمال إجراءات تسجيل الأرضى أعلاه لدى الجهات المختصة.

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للفوائد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٦ - استثمارات في منشآت تابعة وشقيقة

٢٠١٨	٢٠١٩	نسبة المساهمة	استثمارات في منشآت تابعة
١٦,٨١٥,٣٩٩	١٦,٨١٥,٣٩٩	%٦٩,٤	شركة القاهرة للخدمات التعليمية
٢٦,٥٣٥,٠٠٠	٣٦,٥٣٥,٠٠٠	%٩٩	شركة الصعيد للخدمات التعليمية
١٤,٦٥٠,٠٤٠	١٤,٦٥٠,٠٤٠	%١٠٠	الشركة المصرية لنظم التعليم *
١٤,٤٧٠,٨٣٠	١٤,٤٧٠,٨٣٠	%٧٩,٥	الشركة العالمية لتقنولوجيا التعليم
٥,٠٤٥,٦٨٦	٥,٠٤٥,٦٨٦	%٩٩,٩	شركة القاهرة مصر للمنشآت التعليمية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	شركة الأمم والمستقبل **
١,٧٠٥,٨٥٠	٤,١١٤,١٠٠	%٨٢	شركة امكو للحاسبات والأنظمة
١,١٥٥,٨٠٠	١,١٥٥,٨٠٠	%٨٠	الشركة الدولية لنظم التعليمية
٢٧,٧٢٠,٨٠٦	٢٨,٨٩٥,٧٩٤	%٦١	شركة المدارس المصرية للخدمات التعليمية
<b>١١٣,٠٩٩,٤١١</b>	<b>١٢٦,٦٨٢,٦٤٩</b>		
<b>استثمارات في منشآت شقيقة</b>			
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	%٢٣	شركة نيوسوفت
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٩٩٢,٩١٠	%١٠	شركة المصريين للرعاية الصحية
١٠,٢٣٠,٠٠٠	٢١,٢٢٢,٩١٠		
(٢٣٠,٠٠٠)	(٢٣٠,٠٠٠)		(يخصم) الأضمحال في الاستثمار في منشآت شقيقة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٩٩٢,٩١٠		
<b>١٢٣,٠٩٩,٤١١</b>	<b>١٤٧,٦٧٥,٥٥٩</b>		

بالإضافة إلى ما سبق تمتلك الشركة حصة مسيطرة على الشركة الدولية للرعاية الصحية وشركة اليكس للخدمات التعليمية حيث أن تلك الشركات متوقفة عن النشاط فقد تم عمل اضمحلال بكمال قيمتهم ولا يوجد أي التزامات تحملها الشركة بخصوص إلتزامات تلك الشركات.

\* 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.

\*\* 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 ينبع عن هذا الاستحواذ زيادة في حصتها بالسوق وإحراز منافع اقتصادية مستقبلية. بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٨، قامت الشركة بشراء حصص إضافية تتمثل ٥,٤% من حصص شركة المدارس المصرية لتصل نسبة المساهمة إلى ٦١% في ٣١ أغسطس ٢٠١٨.

ويوضح الجدول التالي المقابل المدئ لاقتناء شركة المدارس المصرية للخدمات التعليمية "ش.م.م" والقيمة العادلة للأصول المقتناة، الإلتزامات والحقوق غير المسيطرة في تاريخ الاقتناء:

تكلفة الاستحواذ في ٢ مايو ٢٠١٨  
النقدية المدفوعة  
إجمالي تكلفة الاستحواذ

(٢٥,٢٤٣,٢٠٦)	٢٥,٢٤٣,٢٠٦
--------------	------------

الإيضاحات المتممة للقائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

#### ٧ - استثمارات في جامعة بدر

بناءً على قرار رئيس الجمهورية رقم ١١٧ بتاريخ ٢٠١٣، أسمت الشركة جامعة بدر، بناءً على نفس القرار تستحق الشركة بصفتها المؤسس فائض الإيرادات بعد خصم المصاروفات بما يقرره مجلس الأمانة 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 بدأ الجامعة التشغيل وقد تم الاعتراف بهذه المبالغ كاستثمارات تتمثل في المساهمات العينية التي سددتها الشركة إلى جامعة بدر. وقد بلغت قيمة تلك المساهمات في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ مبلغ ٣٩٢,٩٥٨,٨٨٧ جنيه مصرى (٣٩٩,٤٣,٠٤٣) جنيه مصرى مبلغ ٤٧٤ مليون ٢٠١٩ جنيه مصرى (٥٠٢٤,٥٨٧) جنيه مصرى ١,٠٦٠,٠٠٠ وذلك انتشاراً في جامعة بدر عن طريق مساهمات مباشرة بقيمة ١,٠٦٠,٠٠٠ جنيه مصرى بالإضافة إلى ما تم تمويله من المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٥,٠٢٤,٥٨٧ جنيه مصرى.

وقد تم إثبات تلك المساهمات كاستثمار طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية رقم ٢٥ "الأدوات المالية - الإفصاح والعرض" وذلك نظراً لأن الشركة لن تتضمن مقابل لتلك الأصول في صورة نقدي 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 ينافي مع تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية طبقاً للمعيار المصري السابق الإشارة إليه.

#### ٨ - مشروعات تحت التنفيذ

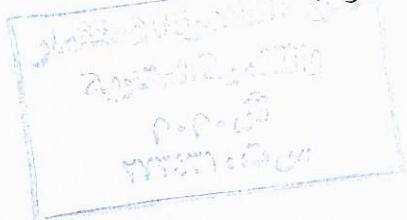
يتمثل هذا البند فيما يلي:

الرصيد في ٢٠١٩ ٣١ أغسطس	المحول إلى الأصول الثابتة	المحول إلى جامعة بدر	الإضافات	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٨	
١٧١,٢٩٤,١٧٠	-	(٥,٠٢٤,٥٨٧)	١٧٥,٢١٥,٣٢٣	١,٠٠٣,٤٣٤	جامعة بدر
٥,٧٩٧,٥٨٨	(٢,٤٦٦,٨٢٠)	-	٦,٧٧٣,٦٢٨	١,٤٩٠,٧٨٠	أخرى
١٧٧,٠٩١,٧٥٨	(٢,٤٦٦,٨٢٠)	(٥,٠٢٤,٥٨٧)	١٨٢,٠٨٨,٩٥١	٢,٤٩٤,٢١٤	

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

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

يتمثل باقي الأعمال في أعمال الإنشاءات والمباني الخاصة بالمدارس المملوكة للشركة.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٩ - أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١,٥١٩,٧٦٨	٢١,٥٢٧,٩٩٧	مشروع كايرو هايت - عمارت سكنية
٢,٥٧٨,٠١٧	٢,٥٧٨,٠١٧	* أرض المجمع التجاري
-	٢,١٣٠,٥٧٥	المدينة الطبية
-	٥٩,٦١٩,٨١٢	مسدد تحت حساب شراء أراضي **
<b>٢٤,٠٩٧,٧٨٥</b>	<b>٨٥,٨٥٦,٤٠١</b>	

\* جارى استكمال إجراءات تسجيل الأرض أعلاه لدى الجهات المختصة.

\*\* يتمثل بند المسدد تحت حساب شراء أراضي في دفعات مقدمة لشراء أراضي بمدينة العلمين، مدينة أسيوط الجديدة ومدينة سوهاج الجديدة والمنصورة الجديدة.

- ١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٩٧٦,٠٩١	١٠٨,٢٢٢,٧٨١	مسدد تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة *
٨,٣٣٢,٣١٢	١٩,٥١٧,١٦٤	موردين دفعات مقدمة
١٨,٠٠٢,٦٩٠	١٧,٨٧٧,٢٣٧	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٦,٤٩٢,٢٣٥	٩,٣٠٣,٣٥١	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
٥,٨٦١,٧٣٩	٨,٤٩٩,٦٣٥	إيرادات مستحقة
٣,٧٠٢,٠٠٧	٥,٢٠٠,٢٠٩	ضرائب خصم من المنبع
٤,٦٥٥,٢٥٥	٣,١٧٧,٣٤٥	أرصدة مدينة متعددة
٥٧,٩٧٢,٣٢٩	١٧١,٧٩٧,٧٢٢	
(٢,٦٩٧,٦٦٥)	(٤,٩٦٦,٥٧١)	
<b>٥٥,٢٧٤,٦٦٤</b>	<b>١٦٦,٨٣١,١٥١</b>	

يخصم : الأض محلال في المدينون وأرصدة مدينة أخرى

\* يتضمن بند المسدد تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى يمثل مقدم مسد للاستحواذ على ٦٠٪ من شركة ستارلايت (المالكة لمدرسة بريتش كولومبيا الكندية الدولية) بموجب الاتفاق الموقع مع شركة دبليو دى كايپيتال المسدد بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩.

وتمثل حركة الأض محلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى خلال العام فيما يلى:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٧٧٤,٠٢٠	٢,٦٩٧,٦٦٥	الرصيد في أول العام
١,٠٩٩,٧٥٢	٢,٥٧٨,٢١٢	المكون خلال العام
(١٧٦,١٠٧)	(٣٠٩,٣٠٦)	انتقى الغرض منه خلال العام
<b>٢,٦٩٧,٦٦٥</b>	<b>٤,٩٦٦,٥٧١</b>	الرصيد في آخر العام

- في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، بلغت أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة والإيرادات المستحقة التي لا يوجد عليها مؤشرات أض محلال مبلغ ٢١,٤١٠,٣٠١ جنيه مصرى (٣١٠٨٢٠١٩: ٢١,١٦٦,٧٦٤: ٢١,٤١٠,٣٠١ جنيه مصرى).

- في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، بلغت أرصدة المدينون والأرصدة المدينة المتعددة محل الأض محلال مبلغ ٤,٩٦٦,٥٧١ جنيه مصرى (٣١٠٨٢٠١٩: ٢,٦٩٢,٦٦٥: ٤,٩٦٦,٥٧١ جنيه مصرى).

شركة القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

١١ - نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٥,٤٧٢,٩٠٨	١٣,٨٨٩,٥٠٥	حسابات جارية لدى البنوك
١,١١٥,٠٨٦	١,٧٩٥,٠٠٠	ودائع
٤٠٠,٥٤٦	٤٣٢,٢٣٣	نقدية بالخزينة
<b>٤٦,٩٨٨,٥٤٠</b>	<b>١٦,١١٦,٧٣٨</b>	

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 %١٤,٥ و %١٤,٥ (٣١ أغسطس ٢٠١٨ : ٢٠١٩ %٥ و %١٥) سنويًا. كما بلغت معدلات الفوائد على الحسابات الجارية ٢٥% سنويًا (٢٠١٨ : ١١,٢٥% سنويًا).

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٦,٩٨٨,٥٤٠	١٦,١١٦,٧٣٨	نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك
(٢,٤٤٧,٤١٠)	(٧,٤٠٢)	نقدية محتجزة لدى البنوك
<b>٢٤,٥٤١,١٣٠</b>	<b>١٦,١٠٩,٣٣٦</b>	

١٢ - 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 ٣٢٥ سهم قيمة السهم ٤٠,٤٠ جنيه مصرى جميعها أسهم نقدية مسدة بالكامل

ويتمثل هيكل المساهمين على النحو التالي:

٣١ أغسطس ٢٠١٩	
القيمة الاسمية	نسبة المساهمة
١١٩,٣٩٥,١٣٠	%٥١,٢٢
١١,٧٧٤,٤٤٢	%٥,٠٥
١٠١,٩٤٦,٥٥٨	%٤٣,٧٣
<b>٢٣٣,١١٦,١٣٠</b>	

رسالة الشركة  
القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية  
٣١ أغسطس ٢٠١٩

٢٣٣,١١٦,١٣٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

١٢ - رأس المال (تابع)

٢٠١٨ ٣١	
نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
٪٨٤,٥٢	١٨٥,١٩٥,١٣٠
٪٧,٠٢	١٥,٣٧٩,٤٦٠
٪٨,٤٦	١٨,٥٤١,٥٤٠
	٢١٩,١١٦,١٣٠

سوشيل امباك كابيتال "ش.ذ.م.م"  
ابراهيم ابراهيم الصعيدي  
آخرون

وقد كان تطور رأس المال على النحو التالي:

- بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٨، تم زيادة رأس المال من ٢١٩,١١٦,١٣٠ جنيه مصرى إلى ٢٣٣,١١٦,١٣٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ١٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على ٣٥ مليون سهم قيمة السهم الأساسية ٤٠،٠ جنية مصرى.
- قامت شركة القاهرة للاستثمار التنموية العقارية الشركة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨ بطرح أسهم الشركة البورصة المصرية للطرح العام والخاص في السوق الثانوي بغرض زيادة الملكية للتداول بالبورصة المصرية وذلك بعد اقصى عدد ٢٠٧,٢٥٩,٠٢٥ سهم من إجمالي عدد أسهم الشركة الأم ٥٤٧,٧٩٠,٣٢٥ سهم بنسبة ٣٧,٨٤% من أسهم رأس مال الشركة الأم المصدر بسعر ٦ جنيه مصرى للسهم الواحد وقد تمت عملية الطرح كما يلى:

أولاً - الطرح العام

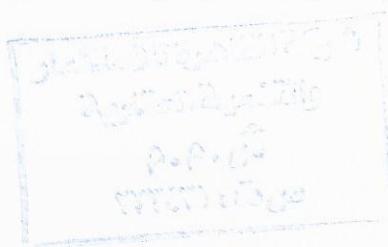
في طرح عام للجمهور ببيع حد أقصى من الأسهم بعدد ١٤,٥٠٨,١٣٢ سهم تمثل نسبة ٦٧% من إجمالي الأسهم المطروحة للبيع والتي تمثل نسبة ٢,٦٥% من أسهم الشركة.

ثانياً - طرح الخاص

طرح خاص للمؤسسات المالية والأفراد ذوى الملاءة المالية والأفراد والجهات ذوى 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 سوشيل امباك كابيتال المساهم الرئيسي للشركة باستخدام جزء من حصيلة بيع الأسهم الخاصة به بعمل زيادة رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيهها لعدد ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٤٠ قرشاً للسهم بالإضافة إلى علاوة إصدار بمبلغ ٥,٦٠ جنيه مصرى للسهم بزيادة قدرها ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وقد تمت هذه الزيادة دون إعمال حقوق الأولوية لقائمى المساهمين فى الإكتتاب فى أسهم الزيادة وكذلك لايجوز للمشترين فى الطرح العام او الخاص الإكتتاب فى هذه الزيادة على ان يتم تخصيص هذه الزيادة بالكامل لصالح شركة سوشيل امباك كابيتال المساهم الرئيسي فى الشركة وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية بتاريخ ٣ يوليو ٢٠١٨.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة أسهم الشركة بنسبة ٢٥ سهم إلى كل سهم ليصبح عدد أسهم الشركة ٥٤٧,٧٩٠,٣٢٥ سهم قيمة السهم ٤٠ جنية مصرى وقد تم التأشير بهذه التجزئة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٨.



الإيضاحات المتممة للقائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

#### ١٤ - الاحتياطيات

الجدول التالي يوضح الحركة على الاحتياطيات خلال العام:

٢٠١٩ أغسطس			
الرصيد في ٣١ أغسطس	المكون خلال العام	الرصيد في ١ سبتمبر	
١١٦,٥٥٨,٠٦٥	١٠٣,٣٨٣,٣٦٣	١٣,١٧٤,٧٠٢	الاحتياطي القانوني
١٣,٣١٢,٨٦٨	٥٧٠,١٧٣	١٢,٧٤٢,٦٩٥	الاحتياطي النظمي
٩٩,٢٧٢,٤٣٢	٩٣,١٨٦,٨١٠	٦,٠٨٥,٦٢٢	الاحتياطي الخاص
<b>٢٢٩,١٤٣,٣٦٥</b>	<b>١٩٧,١٤٠,٣٤٦</b>	<b>٣٢,٠٠٣,٠١٩</b>	<b>الإجمالي</b>

٢٠١٨ أغسطس			
الرصيد في ٣١ أغسطس	المكون خلال العام	الرصيد في ١ سبتمبر	
١٣,١٧٤,٧٠٢	٤,٤٥٤,٠١٧	٨,٧٢٠,٦٨٥	الاحتياطي القانوني
١٢,٧٤٢,٦٩٥	٤,٤٥٤,٠١٧	٨,٢٨٨,٦٧٨	الاحتياطي النظمي
٦,٠٨٥,٦٢٢	٦,٠٨٥,٦٢٢	-	الاحتياطي الخاص
<b>٣٢,٠٠٣,٠١٩</b>	<b>١٤,٩٩٣,٦٥٦</b>	<b>١٧,٠٠٩,٣٦٣</b>	<b>الإجمالي</b>

#### أ - الاحتياطي القانوني والنظامي

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

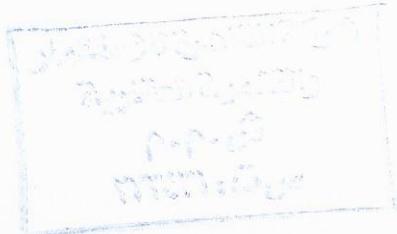
كما يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% على الأقل من الأرباح لتكون احتياطي نظمي ويفت هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٢٥% من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٨ و٣٠ أغسطس ٢٠١٨، اعتمدت الجمعية العامة العادي للشركة القائم المالية المستقلة عن العام المالى المنتهي في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا عن التمانية أشهر المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦. بناء على قرار الجمعية العامة العادي للشركة باعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن تلك الفترات خلال العام المالى المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠١٨، تم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من أرباح الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والعام المالى المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لتدعم الاحتياطي القانوني و ٥% لتدعم الاحتياطي النظمي كما ينص النظام الأساسي للشركة.

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

#### ب - الاحتياطي الخاص

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



**شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ١٤ - **القروض والتسهيلات الائتمانية**

البيان	الجزء غير المتداول		الجزء المتداول	
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
بنك الاستثمار العربي - تسهيل ائتماني	-	-	٤,٨٦٥,٦٨٨	١,٦١٨,٠١١
قرض بنك قطر الوطني (٢)	-	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-
قرض بنك قطر الوطني (٣)	١,٢٠٨,٥٠٠	-	٤٨٣,٤٠٠	-
قرض بنك قطر الوطني (٤)	٧,٩٧٩,٤٩٧	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١١,٩٧٩,٤٩٦
قرض بنك قطر الوطني (٥)	-	٦٠,٢٩٦,٢٥٥	-	-
الشركة الدولية للتأجير التمويلي	١٤,٦٧٨,٥١٥	٦,٣١٣,٣٩٠	٦,٨٠٤,١٢٧	٨,١٦٤,٩٨٤
قرض الصعيد للتأجير التمويلي	١,١٢٥,٢٧٥	٢٧٠,٠٨٢	٧٤٤,٢٢١	٨٥٥,٤٧٦
	٢٤,٩٩١,٧٨٧	٦٦,٨٧٩,٦٧٧	٨٩,٨٩٧,٤٣٦	٢٢,٦١٧,٩٦٧

التسهيلات الائتمانية من بنك الاستثمار العربي يستحق 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 مصرى، بمعدل فائدة تبلغ ٢% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصرى، وبفترة سماح تبلغ ١٢ شهر من تاريخ توقيع العقد تنتهي بحد أقصى في ٢٧ فبراير ٢٠١٦، على أن يتم السداد على ١١ قسط نصف سنوي متزايدة على أن يكون تاريخ استحقاق أول قسط ٢٨ فبراير ٢٠١٦، وعلى أن يكون القرض بضمانة مشتركة من كلا من شركة سوشيل امباكتس كابيتال (مساهم رئيسي) وشركة القاهرة للخدمات التعليمية (شركة تابعة) والشركة العالمية لتقنولوجيا المعلومات (شركة تابعة) والشركة المصرية لنظم التعليم (شركة تابعة) والشركة الدولية لنظم التعليم (شركة تابعة).

بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨، قامت الشركة بسداد إجمالي قيمة القرض وبالنسبة ٦٥ مليون جنيه مصرى كسداد مجمل. 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 مصرى وذلك بغرض استخدامه في تمويل جزء من قيمة شراء أصول ثابتة وبمعدل فائدة ٢% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصرى ويتم تعديل سعر الفائدة وفقاً للتغير في أسعار الإقراض المعلنة من البنك المركزي. كما يسرى عائد بواقع ١,٥% سنوياً يتم احتسابه مرتكباً عند التأخير 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 إجمالي قيمة القرض وبالنسبة ١,٦٩١,٩٠٠ جنيه مصرى كسداد مجمل بالإضافة إلى الفوائد المتعلقة به.

**قرض بنك قطر الوطني (٤)**

خلال العام المالى المنتهى في ٣١ أغسطس ٢٠١٨، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وذلك بغض استكمال بعض إنشاءات جامعة بدر المملوكة بالكامل للشركة. تمت مدة هذا العقد حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ ويتم سداد هذا القرض على ٥ أقساط نصف سنوية بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بدون العوائد المتعلقة به والتي تم تحديدها لتكون ١% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

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

الإيضاحات المتممة للفوائد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

٤ - القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

قرض بنك قطر الوطني (٥)

خلال العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، قالت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصرى وذلك بغرض كليات جديدة بجامعة بدر المملوكة بالكامل للشركة. تمت مددة هذا العقد حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ ويتم سداد هذا القرض على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة بدون العواند المتعلقة به والتي تم تحديدها لتكون ١٥٪ فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى.

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ مبلغ ٦٠,٢٩٦,٢٠٥ جنيه مصرى (٣١ أغسطس ٢٠١٨: لاشن).

الضمادات 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 آية 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.
- لا نقل حقوق الملكية بالفوائد المالية المجمعة عن ٤٢٠ مليون جنيه مصرى. والحفاظ على نسبة الرافعة المالية (اجمالي الالتزامات / حقوق الملكية) بنسبة لا تتعدي ١,٢٪ . وألا يقل معدل خدمة الدين (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك / اجمالي الالتزامات المالية) عن نسبة ١٪ .
- عدم الحصول على أي قروض أو تسهيلات ائتمانية إلا بعد الحصول على الموافقة الكتابية من البنك.

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 مصرى، بمعدل فائدة مساوٍ 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 المصرى 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 في ٣١ أغسطس ٢٠١٦، قامت الشركة بالحصول على الدفعة الثانية من القرض بنفس الشروط السالف ذكرها وقد بلغ إجمالي رصيد القرض في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ مبلغ ١٤,٤٧٨,٣٧٤ جنيه مصرى متضمناً الفوائد (٣١ أغسطس ٢٠١٨: ٢١,٤٨٢,٦٤٢ جنيه مصرى).

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 عقد التمويل المؤرخ في ١٢ أغسطس ٢٠١٥ و١٨ أغسطس ٢٠١٥ على أن يدخل كلا من العقدين حيز التنفيذ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٦.

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

وقد بلغ إجمالي التمويل لكلا من العقدين مبلغ ٣,١٥٦,١٦٠ جنيه مصرى متضمناً الفوائد حيث يتم السداد على ٦٠ قسط وبلغ إجمالي الرصيد المستحق للقرض في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ مبلغ ١,١٢٥,٥٥٨ جنيه مصرى (٣١ أغسطس ٢٠١٨: ١,٨٦٩,٤٩٦ جنيه مصرى).

الإيضاحات المتنمية للقائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

١٥ - مخصصات

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥,٩٧٧,٥١٦	١٧,٢٣٩,٢٨٦	مخصص ضرائب
٢٠٢,٤٨٤	٢٠٢,٤٨٤	مخصص قضايا
١٦,١٨٠,٠٠٠	١٧,٤٤١,٧٧٠	

وتتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلى:

٣١ أغسطس ٢٠١٩			
المستخدم	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام
١٧,٢٣٩,٢٨٦	(٤٦٩,٢٥٥)	١,٧٣١,٠٢٥	١٥,٩٧٧,٥١٦
٢٠٢,٤٨٤	-	-	٢٠٢,٤٨٤
١٧,٤٤١,٧٧٠	(٤٦٩,٢٥٥)	١,٧٣١,٠٢٥	١٦,١٨٠,٠٠٠

٣١ أغسطس ٢٠١٨			
المستخدم	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام
١٥,٩٧٧,٥١٦	-	-	١٥,٩٧٧,٥١٦
٢٠٢,٤٨٤	-	-	٢٠٢,٤٨٤
١٦,١٨٠,٠٠٠	-	-	١٦,١٨٠,٠٠٠

مخصص ضرائب

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

بالنسبة لمخصص ضرائب عن المطالبات الضريبية المستلمة فعلياً فقد بلغ رصيد المكون لتلك المخصصات في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ مبلغ ١٧,٢٣٩,٢٨٦ جنية مصرى (٣١٠٨٢٠١٩:١٥,٩٧٧,٥١٦ جنية مصرى) مقابلة مطالبات بمبلغ ٢١,٥٨٦,٦٠٣ جنيه مصرى وذلك بناءً على تقديرات الإداره 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 مبلغ ١,٧٢٣,٩٢٩ جنية مصرى بالزيادة أو النقصان (٣١٠٨٢٠١٩:١,٥٩٧,٧٥٢ جنية مصرى).

مخصص قضايا

بلغت قيمة مخصص القضايا في ٣١٠٨٢٠١٩ مبلغ ٢٠٢,٤٨٤ جنية مصرى (٣١٠٨٢٠٢,٤٨٤ جنية مصرى) وذلك بناءً على تقديرات المستشار القانوني للمجموعة ويتم تعديل المخصص بالمستجدات بال بالنسبة لكل قضية على حده.

في حالة تغير التقديرات الخاصة بتكوين المخصصات بنسبة ١٠% بالزيادة أو النقصان فإن تأثير ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة سوف يكون ٢٠,٢٤٨ جنية مصرى بالزيادة أو النقصان (٣١٠٨٢٠١٨:٢٠,٢٤٨ جنية مصرى).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ١٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢٣,٦٧٥,٩٣٦	٢٤٠,٢٤٨,٩٧٦	مستحق لأطراف ذات علاقة (ايضاح ٢٧)
١٧,٥٠٤,٢٧٠	٧٦,٠٣٥,٥٢٢	مستحق لموردون ومقاولون
٦,٥٥٧,٠٠٤	٩,١٨٤,٨٣٦	مستحقات لجهات حكومية
١٠,٣٧٩,٢٩٠	٨,٦٨٠,١١٩	دائنون توزيعات
١٢,٩٥٧,٥٤١	٦,٤٨٧,١٤٤	مصروفات مستحقة
٤,٨٥١,٠٥٨	٢,٤٢٥,٥٧٠	دائنون شراء أراضي
٩,٨٦٤,٤٨٠	٧,٢٠٩,٨٥١	أرصدة دائنة أخرى
<b>٢٩٥,٧٨٩,٥٧٩</b>	<b>٣٥٠,٢٧٢,٠١٨</b>	

- ١٧ - إيرادات مقدمة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٩,١٣١,٧٤٥	٦٥,٢٣٢,٠٩٨	إيرادات مقدمة
<b>٦٩,١٣١,٧٤٥</b>	<b>٦٥,٢٣٢,٠٩٨</b>	

- ١٨ - ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة للعام فيما يلى:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٢٥٥,٠٢٥	١١,٨٣٠,٠٩٧	ضريبة الدخل الحالية
٥٥٤,١٩١	٣٨١,٤٩١	الضريبة المؤجلة (ايضاح ١٩)
<b>٤,٨٠٩,٢١٦</b>	<b>١٢,٢١١,٥٨٨</b>	الإجمالي

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٦,٢١٢,٦٧٥	١٤٢,٦٤٣,٠٩٨	الربح المحاسبي قبل الضريبة
١٤,٨٩٧,٨٥٢	٣٢,٠٩٤,٦٩٧	ضرائب الدخل على أساس معدل الضريبة الساري
<b>٨٩,٤١٨</b>	<b>١,٠٥٩,٢٢٣</b>	يضاف (يخصم) :
<b>(١٠,١٧٨,٠٥٤)</b>	<b>(٢٠,٩٤٢,٣٣٢)</b>	مصروفات غير قابلة للخصم
<b>٤,٨٠٩,٢١٦</b>	<b>١٢,٢١١,٥٨٨</b>	إيرادات غير خاضعة للضريبة
		الضريبة

التزامات ضريبة الدخل الحالية في قائمة المركز المالي المستقلة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٩٧٩,٠٨٦	٦,٠٢١,٨١٩	الرصيد في أول العام
(٣,٩٧٩,٠٨٦)	(٦,٠٢١,٨١٩)	مدفوعات خلال العام
١,٧٦٦,٧٩٤	-	المحمل على قائمة حقوق الملكية خلال العام
٤,٢٥٥,٠٢٥	١١,٨٣٠,٠٩٧	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام
<b>٦,٠٢١,٨١٩</b>	<b>١١,٨٣٠,٠٩٧</b>	الرصيد في آخر العام

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ١٩ - التزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في ٢٠١٩ ٣١	الرصيد في ٢٠١٨ حركة العام ١ سبتمبر إيراد (مصروف) أصل (التزام)	الرصيد في ٢٠١٩ ٣١	الأصول الثابتة
(١,٦٣٨,٧٦٩)	(٣٨١,٤٩١)	(١,٢٥٧,٢٧٨)	
<u>(١,٦٣٨,٧٦٩)</u>	<u>(٣٨١,٤٩١)</u>	<u>(١,٢٥٧,٢٧٨)</u>	

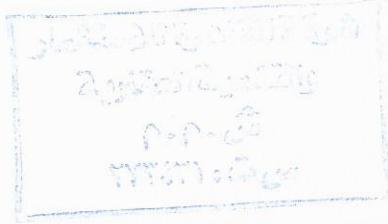
الرصيد في ٢٠١٨ ٣١	الرصيد في ٢٠١٧ حركة العام ١ سبتمبر إيراد (مصروف) أصل (التزام)	الرصيد في ٢٠١٩ ٣١	الأصول الثابتة
(١,٢٥٧,٢٧٨)	(٥٥٤,١٩١)	(٧٠٣,٠٨٧)	
<u>(١,٢٥٧,٢٧٨)</u>	<u>(٥٥٤,١٩١)</u>	<u>(٧٠٣,٠٨٧)</u>	

- ٢٠ - إيرادات النشاط

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤٢,٠١٩,٣١٠	١٧٤,٤٢٦,٣٠٣	إيرادات تعليم
١١,٩٥٤,٥٣٨	١٣,٢٦٩,٩٥٦	إيرادات الأتوبيسات
١,٦٣٧,٥٥٠	١,٩٨٨,٥٢١	إيرادات الاتحاق
٥,٥٤١,٣٠٠	١٣,٩٣٩,٥٢١	إيرادات النشاط الأخرى
<u>١٦١,١٥٢,٦٩٨</u>	<u>٢٠٣,٦٢٤,٣٠١</u>	

- ٢١ - تكلفة النشاط

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٤,٦٩١,٥٥٦	٥٦,٠٥١,٢٩٩	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
١٠,٣٣٢,٨٥٩	١٣,٧٧٨,٨٦٥	إيجارات
١٣,٨٢٧,٥٠٨	١٢,٥٧٠,٦٥٥	مصاريفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
١٠,٩٤١,٥٧٩	١٢,٥٥٦,٦٩٦	مصاريفات إهلاك
١٠,٣٠٠,٤٢١	١٠,٥٠١,٣٩٣	مصاريفات صيانة وطاقة ومرافق واتصالات وأدوات كتابية
٧,١٤٠,٤٨٣	٧,٣٧٠,٧٥٣	مصاريفات نقل
٢,٧٠٥,٠٥٨	٣,٣٤٦,٤٤٠	مصاريفات مقابل الإدارة
٢,١٨٢,٨١٢	٢,١٨٥,٥٥٨	رسوم واتساب مهنية واستشارات أخرى
١,٤٤٤,٣٢٧	١٠,٢٧٠,٢٤٦	مصاريفات أخرى
<u>١٠٣,٥٦٦,٦٠٣</u>	<u>١٢٨,٦٣١,٩٠٥</u>	



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

٢٢ - المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	١٢,١٦٤,٨٤٠	مصاريفات الطرح وزيادة رأس المال
١٢,٨٧٥,٦٨٦	١١,٧٨٨,٩٣٦	رسوم وأتعاب مهنية واستشارات أخرى
٤,٤٩٨,١٨٤	٥,٢٨٤,٩٠٦	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
١,٠٩٩,٧٥٢	٢,٥٧٨,٢١٢	اض محلال في أرصدة مدينة أخرى
١,١٥٥,٦٩٩	١,٤٢٧,٢٤٧	مصاريفات صيانة وطاقة ومرافق واتصالات وأدوات كتابية
٤١٢,٦٨٦	٦١٠,٦٢٢	إيجارات
-	٦٠٤,٧٥٢	المساهمة التكافلية
١٤٩,٠٠٠	٤٣٥,٠٠٠	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجانه
١,٢٩٠,٩٩٩	٤,٦٢٨,٧٧٣	مصاريفات أخرى
<b>٢١,٤٨١,٩١٦</b>	<b>٣٩,٥٢٣,٢٨٨</b>	

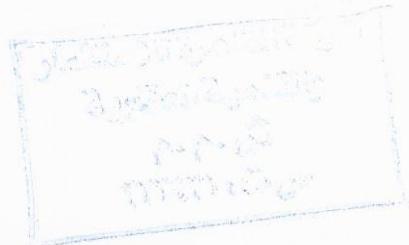
٢٣ - المصروفات حسب طبيعتها

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٩,١٨٩,٧٤٠	٦١,٣٣٦,٢٠٥	أجور ومرتبات ومزايا العاملين
١٥,٠٥٨,٤٩٨	١٤,٥٧٩,٢٤٦	رسوم وأتعاب مهنية واستشارات أخرى
١٠,٧٤٥,٥٤٥	١٤,٣٨٩,٤٨٧	إيجارات
١٣,٨٢٧,٥٠٨	١٢,٥٧٠,٦٥٥	مصاريفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
١٠,٩٤١,٥٧٩	١٢,٥٥٦,٦٩٦	مصاريفات إهلاك
-	١٢,١٦٤,٨٤٠	مصاريفات الطرح وزيادة رأس المال
١١,٤٥٦,١٢٠	١١,٩٢٨,٦٤٠	مصاريفات صيانة وطاقة ومرافق واتصالات وأدوات كتابية
٧,١٤٠,٤٨٣	٧,٣٧٠,٧٥٣	مصاريفات نقل
٢,٧٠٥,٥٥٨	٣,٣٤٦,٤٤٠	مصاريفات مقابل الإدارة
١,٠٩٩,٧٥٢	٢,٥٧٨,٢١٢	اض محلال في استثمارات في منشآت شقيقة
١٤٩,٠٠٠	٤٣٥,٠٠٠	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجانه
٢,٧٣٥,٢٣٦	١٤,٨٩٩,٠١٩	مصاريفات أخرى
<b>١٢٥,٠٤٨,٥١٩</b>	<b>١٦٨,١٥٥,١٩٣</b>	

٢٤ - فائض تشغيل جامعة بدر

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٢,٧٠٣,٥٥٦	٩٢,٩٤٠,٤٩٩	فائض تشغيل جامعة بدر

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



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للفوائد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٢٥ - ايرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٥٥٨,٤٣٦	٩,٦١٣,٣٥٩	ايرادات استثمارات
١,٩٠٢,٢١٢	-	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٤٤٨,٣٨٧	-	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٤١,٠٥٧	١,٤٠٨,١١٤	إيجار محطة الوقود
١٧٦,١٠٧	٣٠٩,٣٠٦	مخصص اضمحلال مدینون وأرصدة مدينة أخرى انتفى الغرض منها
٩,٠٤٨	١,٢٧١,٨٠١	أخرى
<b>١٢,٤٣٥,٢٤٧</b>	<b>١٢,٦٠٢,٥٨٠</b>	

- ٢٦ - صافي تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢٥,٦٧٤,٩١٧)	(١١,٣١١,٤٣١)	مصاريف التمويل وفائد التقسيط
(١٨,٤١٣)	(١٨,٤١٩)	خسائر فروق عملة
(٢٥,٦٩٣,٣٣٠)	(١١,٣٢٩,٨٥٠)	
٦٦٣,٠٢٣	١٢,٩٦٠,٧٦١	ايرادات الفوائد
<b>(٢٥,٠٣٠,٣٠٧)</b>	<b>١,٦٣٠,٩١١</b>	

- 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

الرصيد	٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة العلاقة	الشركة
٤,٧٢٠,٠٧١	١٠,٢٨١,٨١٥		شركة تابعة	شركة المدارس المصرية
١٠,٩٣٩,٨١٧	٥,٦٢٧,٩٨١		شركة تابعة	الصعيد للخدمات التعليمية
٢٦٣,١١٣	١١,٨٣٧		شركة تابعة	إمكو للحسابات
١٤٠,٣٧٩	١٤٠,٣٧٩		آخر	المصرية للترقيم
١٥,٨٢٣	١٥,٨٢٣		آخر	المصرية لتشغيل وتجهيز المكاتب
١,٩٢٣,٤٨٧	١,٧٩٩,٤٠٢		شركة تابعة	المصرية لنظم التعليم
<b>١٨,٠٠٢,٦٩٠</b>	<b>١٧,٨٧٧,٢٣٧</b>			

أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

الرصيد	٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة العلاقة	الشركة
١٢٧,٨٢٢,٨٩٣	١٤٣,٨٦٣,٢٥٨		منشأة تابعة	جامعة بدر
١٠٠,٩٧٥,٦٤٧	٩١,٥٢٤,٠٧٢		شركة تابعة	الدولية للنظم التعليمية
٤,٨٧٧,٣٩٦	٤,٨٦١,٦٤٦		شركة تابعة	القاهرة مصر للمنشآت التعليمية
<b>٢٣٣,٦٧٥,٩٤٦</b>	<b>٢٤٠,٢٤٨,٩٧٦</b>			

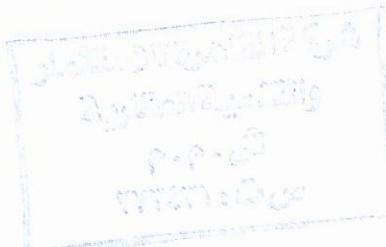
الإيضاحات المتممة للقائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

٢٧ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام

الرصيد	٢٠١٨	٢٠١٩	الشركة
			<b>Social Impact Capital</b>
٨,١١٢,٨٤٤	-		تحويلات بنكية
٢,٤٠٠,٠٠٠	-		تحويلات بنكية
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-		استحقاق عقد الاستشارات
			<b>القاهرة للخدمات التعليمية</b>
٢,٦٧٣,٢٤٥	٣,٢٥٨,٨٨٨		إيجار أنوبيسات
٧,٧٥٤,٦٥٨	١٧,٢٦٨,٥٠٧		تحويلات بنكية
-	٨٠٨,٤٣١		مصاروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة القاهرة للخدمات
(١٠,٤٢٧,٩٠٣)	(٢١,٣٣٥,٨٢٦)		مقاصة حسابات جارية
			<b>المصرية لنظم التعليم</b>
١,٠٤٥,٩٩٦	-		مصاروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة المصرية لنظم التعليم
٧٣٤,٩١٣	٤٨٨,١٢٠		إيجار أنوبيسات
-	(٣١٣,١٦٤)		مصاروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة القاهرة للاستثمار
-	(٢٩٩,٠٤١)		مقاصة حسابات جارية
٢,١٦٤,٢٦٠	-		أغلاق رصيد شركة المستقبل
			<b>العالمية لتكنولوجيا التعليم</b>
٩٢٣,٢٩٥	١,٣٢١,٤٠٧		إيجار أنوبيسات
٢,٢٩٣,١٧٣	٢,٧٢٣,١٤٣		توزيعات أرباح
٣,٧٢٨,١٩٢	-		أغلاق رصيد شركة المستقبل
(٨,٢٢٧,٦٩٧)	(٦,٠٨٧,٥٥١)		مقاصة حسابات جارية
١,٢٨٣,٠٣٧	٢,٠٤٣,٠٠١		ضرائب كسب العمل والخصم والإضافة وضرائب الميزانية
			<b>الصعيد للخدمات التعليمية</b>
٤٥,٢٦٤	٣٠٦,٦٦٦		سداد مصاروفات ورسوم وبدلات
-	(٥,٦١٨,٥٠٢)		مقاصة حسابات جارية
٥٦,٥٣٣	-		اغلاق رصيد شركة المستقبل في شركة الصعيد
٤,٥٢٠,٩٠٧	-		اغلاق رصيد الشركة الدولية للنظم في شركة الصعيد



شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٢٧ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام (تابع)

الرصيد	٢٠١٨	٢٠١٩	الشركة
			امكو للحسابات تحويلات بنكية
-		(٢٥١,٢٧٦)	
١,٦٢١,٥٩١		١,٧٦١,٧٠٥	شركة الأم المستقبل تحويلات نقدية
-		(١,٧٦١,٧٠٥)	مقاصة حسابات جارية
(١,٦٢١,٥٩١)		-	اقفال رصيد شركة المستقبل
٢٠١,٩٦٣,٨٩٦		٣١٣,٤١٢,٩٢٦	الدولية للنظم التعليمية تحصيلات إيرادات مدارس
(١١,٥٠٣,٢٧٤)		(٢٢٣,٣٤٤,٨٩٨)	مصرفوفات المدارس
(١٢٨,٢٧٥,٥٤٦)		(١٠٣,٣٨٣,٥٤٨)	تحويلات بنكية
٥٤,٠٠٠		٢٧,٠٠٠	إيجار سيارات
(٣,٢٩٥,٢٣٦)		(٥,٣٨٢,٠٦٩)	مصرفوفات مدفوعة بالنيابة عن القاهرة للاستثمار
(٢,٧١٣,٧٠٢)		(٣,٣٤٦,٤٣٩)	مصرفوفات مقابل الإدارة
١٢,٣١٩,٢٤٥		٣١,٤٦٨,٦٠٣	مقاصة حسابات جارية
١٥,٧٥٠		١٥,٧٥٠	القاهرة مصر للمنشآت التعليمية تحويلات نقدية
٤٠,٥٦٨,٣٧٨		٨٨,٢٩٣,٤٧٦	جامعة بدر
(٤٢,٥٧٠,٢٥٩)		(٨٣,١٢٦,٤٢٤)	فائض تشغيل الجامعة
(١١,٩٢٩,٣٥١)		(١٧,٧٩٩,٥٠١)	تحويلات نقدية
(٣,٨٩٩,٠٧٨)		(٣,٤٠٧,٩١٦)	مصرفوفات مدفوعة بالنيابة عن القاهرة للاستثمار
٢٨٨,٧٠٠		١,٩٢٧,٧٢٣	أرض جامعة بدر
-		٣,٦٣٤,٠٢١	
٥,٠١١,٤٢٧		-	شركة المدارس المصرية
٧,٨٥٢,٤١٦		-	مصرفوفات مدفوعة بالنيابة عن شركة المدارس المصرية
			مقاصة حسابات جارية
			المستقبل للأنشطة التربوية
			بيع أصول ثابتة
			إسقاط المديونية

ما تناقضاته الإدارية:

بلغ ما تناقضاته الإدارية العليا للشركة خلال العام والمحمول على قائمة الإيرادات والنفقات مبلغ ٣,٩١٥,٣٤٠ جنيه مصرى (٢٠١٨) ٣,٢٦٨,٩٣٩ جنيه مصرى).

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٢٨ - الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

١ - السنوات من ١٩٩٢ حتى ١٩٩٣

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال وتم الربط النهائي على الشركة من واقع قرار لجنة الطعن بمبلغ ١٤٩,٩٥٢ جنيه مصرى، وتم إحالة الخلاف بين الشركة والمأمورية المختصة إلى المحكمة وما زال الخلاف قائماً وتم سداد 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 مصرى وذلك بإخطار نموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم إخبار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه، وأحيل الملف إلى لجنة الطعن ثم أحاله 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 إخبار الشركة بنموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم إخبار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٢,١٥٢,٢٦٦ جنيه مصرى وتم الطعن عليه وتم إحاله 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 وما زال الخلاف قائماً 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.

٤ - السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٤

قامت المأمورية بمحاسبة الشركة تقديرى وتم إخبار الشركة بنموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم إخبار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية وقامت الشركة بتقديم طلب إعادة فحص هذه السنوات ثم أحال الخلاف إلى لجان الطعن وتم تقديم مذكرة دفاع وتم صدور قرار لجنة طعن بإعادة الملف للمأمورية تمهدًا لإتمام الفحص الدفتري بالمأمورية.

٥ - السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨

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

٦ - السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠

تم محاسبة الشركة تقديرى عن ضريبة أرباح شركات الأموال وتم إخبار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٧,٥١٣,٦٩٥ جنيه مصرى وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية.

٧ - السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

تم محاسبة الشركة تقديرى عن ضريبة أرباح شركات الأموال وتم إخبار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٨,٧٨٤,٥٦٦ جنيه مصرى وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية لإصدار قرار بإعادة الفحص.

٨ - السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤

تم محاسبة الشركة تقديرى عن ضريبة أرباح شركات الأموال وتم إخبار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية لإصدار قرار بإعادة الفحص الدفتري.

٩ - السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩

لم يتم فحص الشركة عن تلك الأعوام وتقوم بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد الضريبية المحددة ويتم سداد الضريبة من واقع الإقرار.

الإيضاحات المتممة للقائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٢٨ - الموقف الضريبي (تابع)

ثانياً: ضريبة الدخل

١ - السنوات من ١ سبتمبر ١٩٩٢ حتى ٣١ أكتوبر ١٩٩٧

تم فحص الشركة حتى ٣١ أكتوبر ١٩٩٧ وتم الإخطار بنموذج ٣ ضريبة دخلية 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 دخلية وتم الاعتراض عليه وتم إحالة الملف إلى لجنة طعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة طعن بمبلغ ٢٣,٥٨٥ جنيه مصرى وتم سداد الضريبة بشيكات مجدولة.

٣ - السنوات من ١ أكتوبر ٢٠٠٢ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٠٥

تم فحص الشركة وتم الإخطار بنموذج ٣ و٤ دخلية وتم الاعتراض عليه وتم إحالة الملف إلى لجنة طعن وتم الربط النهائي بقرار لجنة طعن بمبلغ ٢٢,٩٤٦ جنيه مصرى.

٤ - السنوات من ١ نوفمبر ٢٠٠٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٩

لم يتم فحص الشركة عن تلك الأعوام.

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 مصرى أساس الربط عدم الطعن وتم إحالة النزاع إلى المحكمة المختصة والنزاع مازال قائماً 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 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 مصرى وتم الطعن على ما جاء بالنموذج جملة وتفصيلاً وتم إحالة الملف للجنة الداخلية ومنها إلى لجنة 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 مصرى وتم الإخطار الشركة بنموذج ٣٨ وتم الاعتراض عليه وتم إحالة الملف للجنة الداخلية ومنها إلى لجنة الطعن وجاري حضور الجلسات لحل النزاع.

٦ - السنوات من ٢٠١١ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٩

لم يتم فحص الشركة عن تلك الأعوام.

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

- ٢٨ - الموقف الضريبي (تابع)

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 مصرى بالكامل.

ولم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٩.

- ٢٩ - نصيب السهم في الأرباح

(أ) النصيب الأساسي:

من أجل حساب "النصيب الأساسي للسهم في الأرباح" يكون عدد الأسهم العادية هو المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

يعكس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام احتمالية أن يتغير مبلغ رأس مال المساهمين خلال العام نتيجة وجود عدد أكبر أو أقل من الأسهم القائمة في أي وقت. ويمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام. عدد الأسهم العادية القائمة أول العام على أن تعدل بعدد الأسهم العادية التي أعيد شرائها (أسهم الخزينة) أو أصدرت بمعرفة المنشآة خلال العام ومضروبة في عامل الوقت المرجح. ويمثل عامل الوقت المرجح عدد الأيام التي يظل فيها عدد الأسهم قائماً منسوبة إلى إجمالي عدد أيام العام.

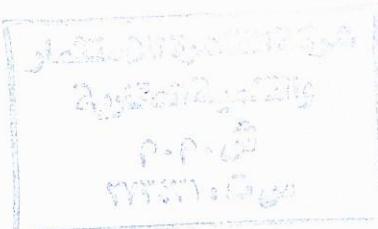
وفيما يلى نصيب السهم في الأرباح بدون الأخذ في الاعتبار الزيادة في رأس المال التي تمت في تاريخ لاحق للقواعد المالية المستقلة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦١,٤٠٣,٤٥٩	١٣٠,٤٣١,٥١٠	صافي أرباح العام
(٤,٣٦٠,٧٣١)	(١١,٢٢٥,٤١٣)	يخصمه: مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٥,٠٩٠,٢٣٩)	(١١,٢٦٨,٤٥٣)	حصة العاملين في الأرباح
٥١,٩٥٢,٤٨٩	١٠٧,٩٣٧,٦٤٤	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٢٣٢,٢٠٤,٩١٧	٥٧٢,٥٠١,٨٦٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٢	٠,١٩	نصيب السهم في أرباح العام

(ب) النصيب المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالأثر الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المبنية على النسبة لهذا الانخفاض (المخفضة).

في خلال الأعوام المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ و٣١ أغسطس ٢٠١٩ لم تصدر الشركة أى من الأسهم العادية المحتملة المؤدية لتخفيف نصيب السهم في أرباح العام، لذا لم تقم الإدارة باحتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح عن تلك الأعوام.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

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

#### ٣٠ - الارتباطات

##### أ - الارتباطات الرأسمالية

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

٢٠١٨	٢٠١٩	أصول ثابتة
<u>٣,٦٢٤,١٤٥</u>	<u>٣٢٤,٧٦٧,٨٤٨</u>	

##### ب - التأجير التشغيلي

تقوم الشركة بتأجير العديد من الأتوبيسات ومبني احدى المدارس للأغراض التشغيلية. وتمتد فترة تلك العقود ما بين سنة و٥ سنوات.

وتتمثل إجمالى مدفوعات القيمة المستقبلية لعقود الإيجارات فيما يلى:

٢٠١٨	٢٠١٩	أقل من سنة
<u>١٤,٣٨٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠,٢٠٧,٩٥٩</u>	
<u>٧٣,٤٨٦,٢٥٧</u>	<u>١٥٤,٢١٤,٦٥٢</u>	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

#### ٣١ - أحداث لاحقة

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٩ الموافقة على توزيع ارباح قيمتها ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى على مساهمي الشركة من الأرباح المرحلة في ٣١ أغسطس ٢٠١٨.

