

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقواعد المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

صفحة

الفهرس

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالى المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن 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 ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة 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 أي تحرifات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش 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. وتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني و تحظى وآداء عملية المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أي تحرifات هامة ومؤثرة.

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

وابننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبّر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، وعن أدانها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



تقرير مراقب الحسابات (تابع) صفحة (٢)

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 بذلك الحسابات.

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



تامر عبدالتواب
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٨

القاهرة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٩٤٨,٧٤٨,٣٨٢	٢,٦٨١,٠٢٦,٠١٨	٥	الأصول غير المتداولة
٣١٠,٦٤٨,٨٠٢	٤١٥,٠٧٤,٣١٨	٦	الأصول الثابتة
٩٢٨,٧٦١,٢٥١	٩٦٥,١٠٦,٢١٨	٧	استثمارات في منشآت تابعة وشقيقة
١٧,٠١٨,٥١١	-	٩	استثمارات في جامعة بدر
٢١,٥٨١,٩٠٧	١٦٤,٣١٧,٤٢٥	٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - الجزء الغير متداول
-	١٣,٧١١,٧٦٠	١٠	أعمال تحت التنفيذ
<u>٣,٢٢٦,٧٥٨,٨٥٣</u>	<u>٤,٢٣٩,٢٣٥,٦٣٩</u>		حق انتفاع أصول
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٩٣,٨٩٥,٥١٨	٥٩٥,٧٢٩,٧٤٣	٩	الأصول المتداولة
٢٤,٥٤٨,٦٢٢	٣٤,٥٦١,٤٤٦	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥١٨,٤٤٤,١٤٠	٦٣٠,٢٩١,١٨٩		النقدية وما في حكمها
<u>٣,٧٤٥,٢٠٢,٩٩٣</u>	<u>٤,٨٦٩,٥٢٦,٨٢٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٢٣,١١٦,١٣٠	٢٢٣,١١٦,١٣٠	١٢	حقوق الملكية
٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	١٣	رأس المال المدفوع
٢٨٠,٥٠٩,٦٨٨	٤٦١,٨٧٤,٨٤٥		الاحتياطيات
<u>٧٤٩,٢٩٠,٧٥٩</u>	<u>٩٣٠,٦٥٥,٩١٦</u>		الأرباح المرحلية
			إجمالي حقوق الملكية
٦٧١,٩٥٣,٠٤٠	١,١٣٧,٤٤٧,٦٦٤	١٤	الالتزامات غير متداولة
٥٨٧,٦٥٦,٨٧١	٥٣١,٥٥٤,٧٠١	١٥	الجزء غير المتداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
٢,٣٧٤,٩٠٧	٣,٠٠٧,٤١٢	٢٠	صكوك إجارة - الجزء غير المتداول
٧٤,٢٢٨,٤٩٢	٦٤٢,٣٠٣,٧١٤	١٧	الالتزامات ضريبية موجلة
-	٣٩٠,٠٥١	٢١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - الجزء الغير متداول
<u>١,٣٣٦,٢١٣,٣١٠</u>	<u>٢,٣١٤,٧٠٣,٥٤٢</u>		الالتزامات عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٧,٠٨٧,٤٠٧	٢١,٩٥٣,٨٠٧	١٦	الالتزامات المتداولة
١,٤٠٣,٢١٧,٩٢٣	١,٠٢٣,٠٩٥,٩٥١	١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧١,٧٢٣,٨١٧	١٠٢,١٣٢,٢٥٤	١٨	إيرادات مقدمة
-	٥٨,٠٥١,٠٨٥	١٥	صكوك إجارة - الجزء المتداول
١٥٧,٦٦٩,٧٧٧	٤٠٤,٢٢٦,٧٧٣	١٤	الجزء المتداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
-	١٤,٧٠٧,٥٠٠	٢١	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
<u>١,٦٥٩,٦٩٨,٩٢٤</u>	<u>١,٦٢٤,١٦٧,٣٧٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢,٩٩٥,٩١٢,٢٣٤</u>	<u>٣,٩٣٨,٨٧٠,٩١٢</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣,٧٤٥,٢٠٢,٩٩٣</u>	<u>٤,٨٦٩,٥٢٦,٨٢٨</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

Elkalle
دكتور / حسن حسن القلا
رئيس مجلس الإدارة



g
الأستاذ / محمد الخولي
رئيس القطاع المالي

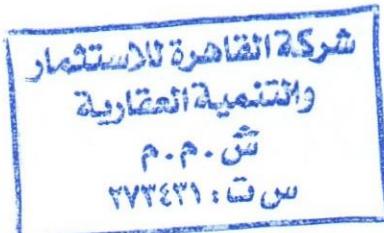
القاهرة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٩٤٨,٧٤٨,٣٨٢	٢,٦٨١,٠٢٦,٠١٨	٥	الأصول غير المتداولة
٣١٠,٦٤٨,٨٠٢	٤١٥,٠٧٤,٣١٨	٦	الأصول الثابتة
٩٢٨,٧٦١,٢٥١	٩٦٥,١٠٦,٢١٨	٧	استثمارات في منشآت تابعة وشقيقة
١٧,٠١٨,٥١١	-	٩	استثمارات في جامعة بدر
٢١,٥٨١,٩٠٧	١٦٤,٣١٧,٤٢٥	٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - الجزء الغير متداول
-	١٣,٧١١,٦٦٠	١٠	أعمال تحت التنفيذ
٤,٢٢٦,٧٥٨,٨٥٣	٤,٢٣٩,٢٣٥,٦٣٩		حق انتفاع أصول
٤٩٣,٨٩٥,٥١٨	٥٩٥,٧٢٩,٧٤٣	٩	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٤,٥٤٨,٦٢٢	٣٤,٥٦١,٤٤٦	١١	الأصول المتداولة
٥١٨,٤٤٤,١٤٠	٦٣٠,٢٩١,١٨٩		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٧٤٥,٢٠٢,٩٩٣	٤,٨٦٩,٥٢٦,٨٢٨		النقدية وما في حكمها
			إجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الأصول
٢٢٣,١١٦,١٣٠	٢٢٣,١١٦,١٣٠	١٢	حقوق الملكية
٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	١٣	رأس المال المدفوع
٢٨٠,٥٠٩,٦٨٨	٤٦١,٨٧٤,٨٤٥		الاحتياطيات
٧٤٩,٢٩٠,٧٥٩	٩٣٠,٦٥٥,٩١٦		الأرباح المرحلية
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٦٧١,٩٥٣,٠٤٠	١,١٣٧,٤٤٧,٦٦٤	١٤	الالتزامات غير متداولة
٥٨٧,٦٥٦,٨٧١	٥٣١,٥٥٤,٧٠١	١٥	الجزء غير المتداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
٢,٣٧٤,٩٠٧	٣,٠٠٧,٤١٢	٢٠	سكوك إجارة - الجزء غير المتداول
٧٤,٢٢٨,٤٩٢	٦٤٢,٣٠٣,٧١٤	١٧	الالتزامات ضريبية مؤجلة
-	٣٩٠,٠٥١	٢١	دالنون وأرصدة دانة أخرى - الجزء الغير متداول
١,٣٣٦,٢١٣,٣١٠	٢,٣١٤,٧٠٣,٥٤٢		الالتزامات عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٧,٠٨٧,٤٠٧	٢١,٩٥٣,٨٠٧	١٦	مخصصات
١,٤٠٣,٢١٧,٩٢٣	١,٠٢٣,٠٩٥,٩٥١	١٧	دالنون وأرصدة دانة أخرى
٧١,٧٢٣,٨١٧	١٠٢,١٣٢,٢٥٤	١٨	إيرادات مقامة
-	٥٨,٠٥١,٠٨٥	١٥	سكوك إجارة - الجزء المتداول
١٥٧,٦٦٩,٧٧٧	٤٠٤,٢٢٦,٧٧٣	١٤	الجزء المتداول من القروض والتسهيلات الائتمانية
-	١٤,٧٠٧,٥٠٠	٢١	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٦٥٩,٦٩٨,٩٢٤	١,٦٢٤,١٦٧,٣٧٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٩٩٥,٩١٢,٢٣٤	٣,٩٣٨,٨٧٠,٩١٢		إجمالي الالتزامات
٣,٧٤٥,٢٠٢,٩٩٣	٤,٨٦٩,٥٢٦,٨٢٨		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٤٧ إلى صفحة ٨ تمثل جزء متم للقوائم المالية المستقلة

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

دكتور / حسن حسن القلا
رئيس مجلس الإدارة

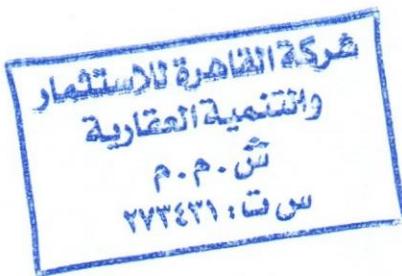


الأستاذ / محمد الغولي
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٥٩,٤٨١,٩٧١	٣٦٨,٨٤٧,٣٢٧	٢٢	أيرادات النشاط
<u>(١٨١,٥٦٥,٣٣٧)</u>	<u>(٢٧٨,٨٢٠,٩١١)</u>	٢٣	تكلفة النشاط
٧٧,٩١٦,٦٣٤	٩٠,٠٢٦,٤١٦		المصروفات العمومية والإدارية
(٦٠,١٨٥,٦٤٢)	(٥٢,٢٤٦,٠٩٠)	٢٤	فائض تشغيل جامعة بدر
٢٣٤,٧١٦,٠٩٩	٣٧٢,١٠٧,٢٥٤	٢٧	أيرادات أخرى
٢٥,٢٦٩,٦٦٧	٢٦,٢٩٣,٧٣٥	٢٦	الأرباح الناتجة من التشغيل
٢٧٧,٧١٦,٧٥٨	٤٣٦,١٨١,٣١٥	٢٨	تكاليف التمويل - صافي
<u>(١٢٩,٠٤٣,١٢٥)</u>	<u>(١٢٨,٠٧٢,٦٤١)</u>		ربح قبل الضرائب
١٤٨,٦٧٣,٦٣٣	٣٠٨,١٠٨,٦٧٤		الضريبة المؤجلة
(٤٥٣,٨١٣)	(٦٣٢,٥٠٥)	٢٠	ربح العام
<u>١٤٨,٢١٩,٨٢٠</u>	<u>٣٠٧,٤٧٦,١٦٩</u>		نصيب السهم من الأرباح
٠,٢٢	٠,٤٤	٣١	النصيب الأساسي والمخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متّم للقوائم المالية المستقلة



٢٠٢١ ٣١ أغسطس	٢٠٢٢ ٣١ أغسطس	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٤٨,٢١٩,٨٢٠	٣٠٧,٤٧٦,١٦٩	ربح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٤٨,٢١٩,٨٢٠	٣٠٧,٤٧٦,١٦٩	اجمالي الدخل الشامل عن العام

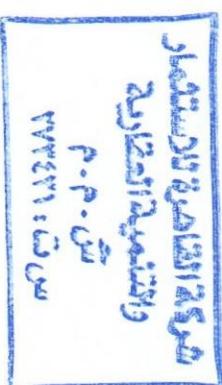
الإيضاحات المرفقة من صفحة ٤٧ إلى صفحة ٨ تمثل جزءاً من تقرير القوائم المالية المستقلة



(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الإجمالي
الأرباح المرحلدة
الاحتياطيات
رأس المال المدفوع

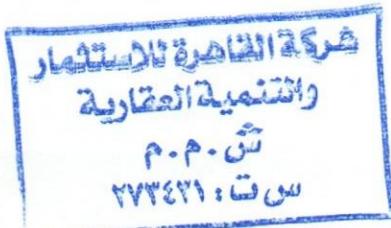
٦٩٧,٣١٨,٣٤٩	٢٢٨,٥٣٧,٢٥٨	٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	٢٣٣,١١٦,١٣٠
(٩٦,٣٤٧,٣٩٠)	-	-	-
١٤٨,٢١٩,٨٣٠	١٤٨,٢١٩,٨٣٠	-	-
٧٤٩,٢٩٠,٧٥٩	٢٨٠,٥٠٩,٦٨٨	٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	٢٣٣,١١٦,١٣٠
٧٤٩,٢٩٠,٧٥٩	٢٨٠,٥٠٩,٦٨٨	٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	٢٣٣,١١٦,١٣٠
(١٢٦,١١١,٠١٢)	-	-	-
٣٠٧,٤٧٦,١٦٩	-	-	-
٩٣٠,٦٥٥,٩١٦	٤٦١,٨٧٤,٨٤٥	٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	٢٣٣,١١٦,١٣٠
٢٠٢٢ الرصيد في ٣١ أغسطس	٤٦١,٨٧٤,٨٤٥	٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	٢٣٣,١١٦,١٣٠
٢٠٢١ الرصيد في ١ سبتمبر	٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	٢٣٣,١١٦,١٣٠	٢٣٣,١١٦,١٣٠
توزيعات الأرباح	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	-
الإجمالي	-	-	-

الإيرادات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٧ تمثل جزءاً من المجموع المالي المستندة



٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٤٨,٦٧٣,٦٣٣	٣٠٨,١٠٨,٦٧٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩,٩٨٦,٥٩٠	٢٨,٧١٣,٤١٢	٥	ربح العام قبل الضرائب
١٣٦,٠٢٦,٩٩٢	١٢٨,٧٦٨,٥٦٠	٢٨	تعديلات:
-	٢,٠٢٤,٢٢٨	٢٣	اهلاك العام
١١,٢٧٣,٥٩٢	٥,٢١٠,٦٠٩	٩	مصروفات التمويل
١٤,٢٥٥,٣٤٩	١٢,١٣١,٤٢١	١٦	مصاريف فوائد التزامات عقود ايجار خسائر إنتمانية متوقعة في أرصدة مدينة أخرى
(٨,٢٨٥,٧٩٨)	(٢,٦٨٢,٥٧٣)	٢٨	المكون من المخصصات
-	١٣,٧١١,٦٦٠		أيرادات فوائد
(١,٣٨٣,٠٤٩)	(٧,٢٩٥,٤٠٥)	٩	اهلاك أصول حق انتفاع
١,٢٩٩,٢٢٧	١,٩٤٨,٩١٥		مخصصات انتفي الغرض منها
<u>٣٢١,٨٤٦,٥٨٦</u>	<u>٤٩٠,٦٣٩,٥٠١</u>		استهلاك تكلفة إصدار السكوك
(٢٤١,٨٦٩,٦٧٦)	(٨٠,١٩٤,٠٠٢)		أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والإلتزامات
٩٣٢,٩٥٣,٢٢١	٣٠٣,٤٥٠,١٢٩		التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
(١٧٢,٩٣٩)	(٢,٥٣٦,٩١٦)	٩	التغير في الدائعون والأرصدة الدائنة الأخرى والابادات المقدمة
(١١٢,٦٢٥)	(١٧,٢٦٥,٠٢٢)	١٦	ادام في أرصدة مدينة أخرى
<u>١,٠١٢,٦٤٤,٥٦٧</u>	<u>٦٩٤,٠٩٣,٦٩٠</u>		المستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٩٦٧,٠٧٢,٨٨٠)	(١٧٩,٨٩٩,٦١٥)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٧,٢٣٥,٦٣١)	(١٠٤,٤٢٥,٥١٦)	٦	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٨,٨٤٨,٥٦٢)	-	٧	مدفوعات استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٥٥٦,٣٧٤,٩٤٩)	(٦٣٧,٤٣٦,٤٠٧)	٥	مسدد لاستثمارات جامعة بدر
٨,٢٨٥,٧٩٨	٢,٦٨٢,٥٧٣		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		فوائد التمويل المحصلة
-	(١٤٢,٧٣٥,٥١٨)		متصلات من استبعاد أصول ثابتة مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٤,٣٤٧,٧٤١)		مدفوعات لأعمال تحت التنفيذ
<u>(١,٦٠٩,٥٣٢,٠٢٢)</u>	<u>(١,٠٥٦,١٦٢,٢٢٤)</u>		مدفوعات التزامات عقود ايجار
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٨,٧٢٥,٦٧٠)	(٢٢٣,٦٣١,٠٥٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٥٣,٥١٤,٢٤٥	٩٣٥,٦٨٢,٦٨٠		المسدود من القروض والتسهيلات البنكية
(١٣,٦٤٢,٤٠٦)	-		المحصل من القروض والتسهيلات البنكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-		تكلفة إصدار السكوك
(١٣٦,٠٢٦,٩٩٢)	(٢١٦,٢١٥,٦٦٢)		سكوك إجارة مصدرة
(٩٦,٥٦٥,٣١٠)	(١٢٣,٧٥٤,٦٠٢)		مصاريف التمويل المدفوعة
٦٠٦,٨٣٩,٦٦٥	٣٧٢,٠٨١,٣٥٨		توزيعات أرباح مدفوعة
٩,٩٥٢,٢١٠	١٠,٠١٢,٨٢٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٤,٥٨٩,٠١٠	٢٤,٥٤١,٢٢٠		
٢٤,٥٤١,٢٢٠	٣٤,٥٥٤,٠٤٤	١١	
			التغير في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزءاً من قوانين المالية المستقلة



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- 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 (٤) لسنة ١٩٩٢ بتاريخ ١٧ أغسطس ١٩٩٢ مكتب توثيق شهر عقاري مدينة نصر النموذجي، وتم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ٢٢٣٤٣١ 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 ومتناهٍ 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، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشتراك بأى وجه من الوجوه مع الشركات التى تزاول أعمالاً شبيهه 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 ولائحته التنفيذية وتم اضافة نشاط اقامة المنشآت العقارية والمقاولات العمومية الخاصة والمتخصصة والتوكيلا

التجارية من الشركات المصرية والأجنبية إلى غرض الشركة.

قامت شركة القاهرة للاستثمار للتنمية العقارية بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨ بطرح أسهم الشركة بالبورصة المصرية.

المساهم الرئيسي للشركة هو شركة سوشيل امباك كابيتال "الى دى" بنسبة ٥١,٢٢٪.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢.

- ٢ 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. أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية.

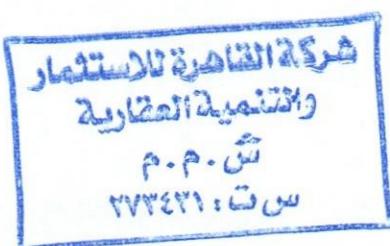
إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة. كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكيمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبيان إياضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المستقلة.

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

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 قوانينها المالية المجمعة كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز الصالى 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.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدتها الشركة

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزارة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والذي يتضمن معايير جديدة وتعديلات على المعايير القائمة. وقد تم نشر التعديلات على معايير المحاسبة المصرية في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩، وتغيير هذه المعايير واجب تطبيقها للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢١.

وقد طبقت الشركة معايير جديدة تشمل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء" ومتغير المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار" وفيما يلي أثر تطبيق هذه المعايير على الأرباح المرحلية في ١ سبتمبر ٢٠٢١:

٢٨٠,٥٠٩,٦٨٨	الأرباح المرحلية في ٣١ أغسطس ٢٠٢١
-	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
-	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"
-	تأثير التغيير في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
<hr/>	<hr/>
٢٨٠,٥٠٩,٦٨٨	الإجمالي
	الأرباح المرحلية في ١ سبتمبر ٢٠٢١

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

يسري هذا المعيار لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يحل هذا المعيار محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس" وبالتالي تم تعديله وإعادة إصداره بعد حذف الفترات المتعلقة بالموضوعات التي يغطيها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، ونطاق معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٦) لمعالجة حالات محاسبة التعطية.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة وتأثيرها:

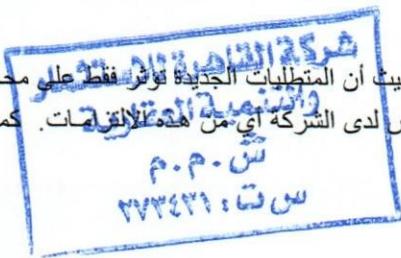
التصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية:

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية، لكنه يستثنى الفئات المذكورة سابقاً في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) المتعلقة بالأصول المالية المحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات والاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، عند الاعتراف الأولى، يتم تصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك تدفقاتها النقدية التعاقدية. وعليه، تقوم الشركة بتصنيف السنديات وأدوات الخزانة والمدينون التجاريين والأرصدة المدينية الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة.

ستفي جميع الاستثمارات في أدوات الدين التي تم تصنيفها على أنها محافظ لها حتى تاريخ الاستحقاق بشرط التصنيف بالتكلفة المستهلكة بموجب معيار المحاسبة رقم (٤٧) وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في محاسبة هذه الأصول، وقياس تلك الأصول المالية.

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة الشركة لالتزامات المالية، حيث أن المتطلبات الجديدة قوهر فقط على محاسبة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدى الشركة أي من المطلوبات. كما أن الشركة ليس لديها ارتباطات مالية تم إعادة هيكلتها أو تعديلها.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدتها الشركة (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول المالية

لدى الشركة أربعة أنواع من الأصول المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد:

- أرصدة لدى البنك.
- مستحق من أرصدة الأطراف ذات علاقة.
- مدينون وأرصدة مدينة أخرى.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لمراجعة نموذج اضمحلال قيمة تلك الأصول المالية الخاضعة لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً عن الخسائر الائتمانية المحققة، وتاثير التطبيق الأولي على الأرباح المرحلية وحقوق الملكية.

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتطلب نموذج قياس اضمحلال الأصول المالية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة عوضاً عن الخسائر الائتمانية المحققة.

وينطبق نموذج الاضمحلال على الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأصول العقود الناتجة من معيار المحاسبة المصري رقم رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" ومديونيات الإيجار وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي. وقد طبقت الشركة القواعد الجديدة اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢١، مع تطبيق الوسائل العملية المسموح بها بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة لسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١.

التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية، وقد حددت أنه لا يوجد تأثير جوهري على تصنيف الأصول المالية أو مقدار الخسارة المتوقعة المسجلة بالقوائم المالية.

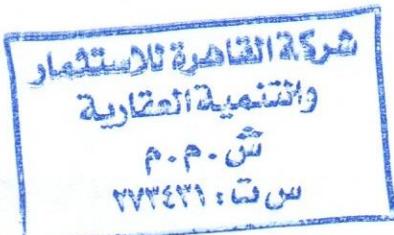
٢) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تم إصدار معيار للاعتراف بالإيرادات، ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) الذي يغطي عقود الإنشاءات.

ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات (تحديد العقد - تحديد التزامات الأداء - تحديد سعر المعاملة - تخصيص سعر المعاملة - الاعتراف بالإيرادات) لن يتغير كما هو معترف به بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (١١).



الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدتها الشركة (تابع)

(٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - "عقود الإيجار":

قدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) نموذجاً واحداً للمحاسبة عن عقود الإيجار. يعترف المستأجر بحقه في استخدام الأصول والالتزام بعقد الإيجار، الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار.

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

تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

تقوم الشركة، بصفتها مستأجرة، بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

في تاريخ الاعتراف الأولى، يتم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بقيمة دفترية مخصوماً باستخدام معدل الاقراض للمستأجر في تاريخ التطبيق. ويتم إهلاك أصول حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الإيجار.

يتم القياس الأولي للالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية والتكاليف الثابته المتعلقة بها مخصوصة باستخدام سعر الفائدة الذي تفترض به الشركة. لاحقاً، يتم قياس التزامات الإيجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

لاحقاً، يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع وكذلك التزامات الإيجار في الحالات التالية:

- تغيير سعر الإيجار.
- تعديل عقد الإيجار.
- تعديل فترة الإيجار.

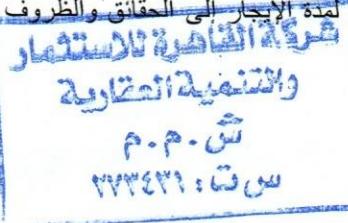
يتم الاعتراف بعقود إيجار الأصول قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود إيجار البنود منخفضة القيمة كمصرف في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) من المجموعة تقدير مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء بما يتماشى مع عقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تحديد عقد التأجير إذا كان المستأجر متتأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، والفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد التأجير.

يتضمن جزء كبير من عقود إيجار الشركة على عقود الإيجار القابلة للتمديد من خلال اتفاقية متبادلة بين الشركة والمؤجر أو عقود الإيجار التي يمكن إلغاؤها من قبل الشركة فوراً أو في غضون مهلة قصيرة. تعتبر جميع خيارات التمديد والإنهاء حق للشركة وليس المؤجر. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لمارسة خيار الإنماء. يتم تضمين سنوات بعد خيارات الإنماء فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل كبير عدم إنهاء عقد الإيجار.

لا يوجد أثر تطبيق هذا المعيار على التزامات الإيجار في ١ سبتمبر ٢٠٢٢.

عند تقدير مدة الإيجار لاعتماد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قررت الشركة أنه يجب الأخذ في الاعتبار فترات الإيجار المستقبلية القابلة للتمديد ضمن مدة الإيجار، والتي تمثل زيادة في مدفوعات الإيجار المستقبلية المستخدمة في تحديد التزامات الإيجار عند الاعتراف الأولى. تستند الفترة المحددة لمدة الإيجار إلى الحقائق والظروف المتعلقة بالأصول المؤجرة وعقود الإيجار.



- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - تفسيرات ومعايير المحاسبة المصرية الجديدة التي اعتمدتها الشركة (تابع)

الوسيلة العملية المطبقة

عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لأول مرة، استخدمت الشركة الوسائل العملية التالية المsumوح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص مماثلة إلى حد معقول.
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار جوهرية.
- حساب عقود الإيجار التشغيلي مع فترة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً في ١ سبتمبر ٢٠٢١ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية لقياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولى.
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات تمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

التزامات الإيجار

تسنجر الشركة مبانٍ ويتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من تتراوح ما بين سنة واحدة حتى ٣ سنوات، وقد يكون لها خيارات تمديد.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان لا يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة - وهو ما يحدث عموماً في عقود الإيجار - يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر.

- 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 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. ويدرج 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.

- د - الأصول الثابتة

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

تعترف الشركة بالتكلفة اللاحقة على إقتداء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية للأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك الكلفة، وذلك على مدار العمر الانتاجي المتبقى للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويعتمد التقييم الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- د - الأصول الثابتة (تابع)

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

%٥	مباني وانشاءات ومرافق
%٢٠	معدات وأدوات
%٢٠	أجهزة وأثاث وتجهيزات
%٢٠	أجهزة حاسوب آلي
%٢٠	وسائل نقل وانتقال

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

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

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

- ه - مشاريع تحت التنفيذ

يتم إثبات مشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة واللزامية 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 لغرض الذي اقتضى من أجله.

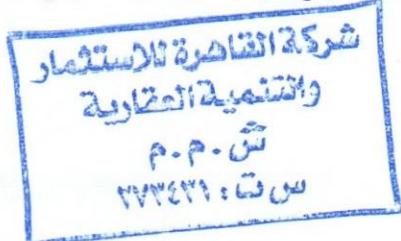
- و - أعمال تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة واللزامية لتجهيز الأصل.

- ز - المنشآت التابعة

هي المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة Special Purpose Entities / SPEs) التي تمتلك الشركة بطريق 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 التكلفة. وفقاً لهذه الطريقة تثبت الاستثمارات بتكلفة الاقتناء متضمنة أي شهرة ويخصم منها أي خسائر أضمحلال في القيمة، وتثبت توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عند اعتماد توزيع هذه الأرباح وثبوت حق للشركة الأم في تحصيلها.



الإيضاحات المتنمية للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

(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 الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من غيرها من الأصول أومجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة اضمحلال 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 اضمحلال أي أصل معترف 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 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 لا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعرف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ط - الأصول المالية

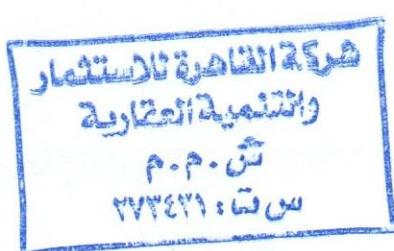
١ - الأصول المالية - التصنيف والقياس اللاحق - فنات القياس

تصنف الشركة الأصول المالية في فنات القياس التالية (التكلفة المستهلكة). يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لدين الأصول المالية على: (١) نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول و(٢) خصائص التدفقات النقدية للأصول.

الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرين مؤهل بينما (١) حولت أيضًا جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٢) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة.

يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير مرتبط دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

الالتزامات المالية - فنادق القياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها تقاد لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، وتتمثل في المقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المشتري في اندماج الأعمال والالتزامات المالية الأخرى المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولى و(٢) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

الالتزامات المالية - الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزامات المالية عند إنهاؤها (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه).

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للتنفيذ - لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد. دخلت الشركة أيضاً في ترتيبات لا تفي بشروط المقاصة ولكن لا تزال تسمح بالمقاصة في ظروف معينة، مثل الإفلاس أو إنهاء العقد.

٤ - اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة على أساس استطلاعي

طبقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، يطبق الشركة النهج البسيط للخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المدينة الأخرى. يستخدم الشركة مصفوفة المخصص في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين والمستحق من الأطراف ذات العلاقة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق معدلات المخصص المعينة على مجموعات الأعمار ذات الصلة.

تم تحديد معدلات الخسارة المتوقعة باستخدام الميل التاريخي لأن تصبح الأرصدة المدينة غير قابلة للتحصيل ويتم تعديليها لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة.

تخضع النقية والأرصدة لدى البنوك أيضاً لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٧، إلا أن خسارة اضمحلال القيمة التي تم تحديدها لم تكن جوهيرية.

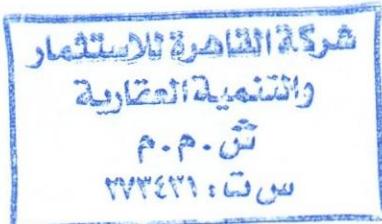
يتم شطب الأصول المالية عند استيفاء جميع الشروط التالية:

١. أن تكون الأرصدة المدينة متاخرة السداد لسنة واحدة على الأقل،
٢. حاولت الشركة استعادة جميع أنشطة إنفاذ القانون ذات الصلة والمشاركة فيها،
٣. خلصت إلى أنه لا يوجد توقعات معقولة بالاسترداد، و
٤. تتم الموافقة على الإعدام من قبل الإدارة.

يتم الاعتراف بالبالغ المسترد في قائمة الدخل الشامل.

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 لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

(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 استدالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تدبير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تدبير 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

تشتت الدائنون التجاريين 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 العادي ضمن حقوق الملكية.

س - الاقتراض

تشتت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكفة 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 تكفة 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 قوائم المالية المستقلة.

تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بانتقاء أو إنتاج أصل مؤهل هي تكاليف الاقتراض التي كان يمكن تجنبها إذا لم يتم الإنفاق على هذا الأصل ز فإذا قامت المنشأة باقتراض أموال خصيصاً بغرض الحصول على أصل مؤهل يكون من السهل تحديد تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بهذا الأصل.

ضرائب الدخل الحالية والموجلة

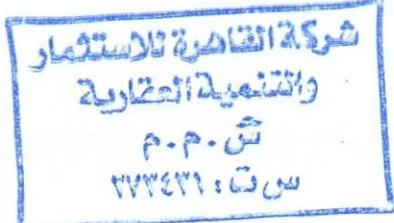
ضرائب الدخل الحالية

- تحسب الضرائب الحالية المستحقة على الشركة طبقاً لقوانين ولوائح التعليمات 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 ينتج عن الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين القيمة الدفترية لهذه الأصول والالتزامات في قوائم 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 ٢٠٢٢

(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 يوزى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى 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 يوزى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطي يتغير العودة إلى الانقطاع وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١، تم تعديل المادة (٥٦) من النظام الأساسي للشركة بوقف انقطاع الاحتياطي النظامي من الأرباح.

ق - تحف الإيراد

طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمكون من خمس خطوات (تحديد العقد - تحديد التزامات الأداء - تحديد سعر المعاملة - تخصيص سعر المعاملة - الاعتراف بالإيرادات).

يقيس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة والذي ينتج عن بيع تقديم خدمات من خلال النشاط الاعتيادي للشركة ولا يتضمن ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا تعتبر قيمة الإيراد قابلة للفياب بدقة إلا عند التأكيد من بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبني الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتاج مع الاخذ في الاعتبار لكل من نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبيات والعقود الخاصة بين الشركة والعميل.

يتم إثبات الإيرادات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات التعليم

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

إيرادات الأتوبيسات

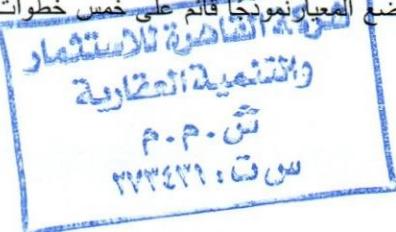
تقوم الشركة من خلال المدارس التابعة لها بتقديم الخدمات التعليمية للطلاب ويتم إثبات إيرادات الأتوبيسات على مدار الفترة الزمنية التي يتم أداء الخدمة بها.

إيرادات الالتحاق

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

إيرادات مقولات

يحدد المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" واحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء نموذجاً شاملًا ويحل محل إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالية الموجودة في العديد من المعايير والتفسيرات ضمن المعايير المصرية لإعداد التقارير المالية. ويضع المعيار نموذجاً قائم على خمس خطوات بحيث يتم اعتماده على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء.



- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - تحقق الإيراد (تابع)

الخطوة ١ تحديد العقد مع العميل: يُعرف العقد باتفاق بين طرفين أو أكثر يرتب حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لهذه الحقوق والالتزامات.

الخطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء في العقد هو تعهد بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح المقابل الذي تتوقع الشركة تحقيقه يحق له مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عند استيفاء الشركة التزام الأداء.

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 الفعلى وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

- الإيجار

تقوم الشركة بتأجير بعض من المباني كمستأجر، والتي تستخدم في أعمال الشركة. تترواح مدد هذه العقود من سنة حتى خمس سنوات، ولا تتضمن هذه العقود أي مكونات غير إيجارية.

تم المحاسبة عن عقود الإيجار حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢١ على أنها عقود إيجار تشغيلي، ومن ١ سبتمبر ٢٠٢١ تم المحاسبة عن هذه العقود وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" وتبعاً لذلك اعترفت الشركة بأصول حق انتفاع وبالالتزامات الإيجارية المتعلقة بها.

يتم الاعتراف والقياس الأولى لهذه الأصول والالتزامات على أساس القيمة الحالية، وتتضمن التزامات عقود التأجير صافي القيمة الحالية لدفعتا الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية التطبيق والموضحة كالتالي:

- دفعات ثابتة ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة التحصيل.

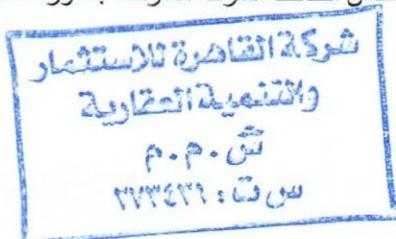
- دفعات التأجير المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

- مبلغ يتوقع المستأجر أن يدفعها بمحض ضمانات القيمة المتبقية.

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا وجد وإذا كان المستأجر متتأكد من ممارسته بصورة معقولة.

- دفعات الغرامات لإنها عقد التأجير إذا كانت مدة العقد تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

تؤخذ في الاعتبار المدفوعات الإيجارية المتعلقة بخيار مد العقد فقط إن احتملت الشركة ممارسته بصورة معقولة.



- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - الإيجار (تابع)

يتم خصم التزامات عقود التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا أمكن تحديده بسهولة، وإذا لم يكن في الامكان تحديد هذا المعدل بسهولة فيستخدم سعر الفائدة على الافتراض الإضافي بالنسبة للشركة. لتحديد هذا السعر تقوم الشركة باستخدام اسعار الفائدة المتعلقة بالقروض والمبالغ المسحوبة على المكتشوف من البنوك كنقطة بداية، وتقوم بتعديلها بالنسبة لظروف عقد الإيجار (مدة العقد، البلد، العملة، الضمانات، الخ..).

يتم الاعتراف بالفوائد على هذه الالتزامات في قائمة الارباح او الخسائر خلال فترة عقد الإيجار باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي ينتج عنها معدل فائدة ثابت على رصيد التزامات عقود التأجير المتبقية في نهاية كل فترة / عام.

يتم قياس اصول حق الانتفاع على اساس التكلفة، والموضحة كالتالي:

- مبلغ القياس الاولى للالتزامات عقود التأجير.

- اي دفعات عقد تأجير تمت في او قبل تاريخ بداية العقد ناقصا اي حواجز ايجار مستلمة.

- اي تكاليف مباشرة اولية.

- تقدير التكاليف التي سيتكبدتها المستأجر لإعادة الاصل لحالته الاصلية.

يتم اهلاك اصول حق الانتفاع على اساس العمر الانتاجي المقرر للأصل او مدة عقد الإيجار، ايهما أقصر.

يتم الاعتراف بالمدفوعات الإيجارية والمتعلقة بعقود التأجير قصيرة الأجل وبعقود التأجير الخاصة بأصول منخفضة القيمة كمحض في قائمة الارباح او الخسائر على اساس طريقة القسط الثابت.

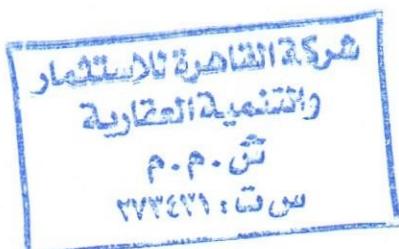
ش - مزايا العاملين

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 ويعترف بحصة العاملين في الأرباح النقدية كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكانت زامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

نظم الاشتراك المحدد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين على أساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. ويحدد التزام المنشاة بمقدار مساهمتها. يتم تحويل المساهمات على قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبى.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - 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 الإلتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو للالتزام، 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 للالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو للالتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في صالحهم 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 التقييم، 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.

يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات في القوائم المالية المستقلة و يتم إدراجها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضع أدناه، بناء على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

ث - تقارير القطاعات

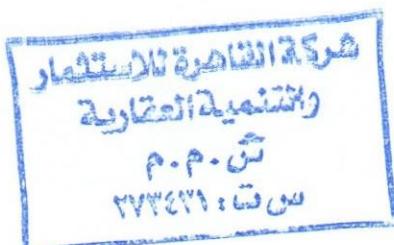
تعتبر الشركة ان قطاع انشطة المدارس هو قطاع واحد وبالتالي فلا يوجد اختلاف بين البيانات المالية لهذا القطاع والبيانات المالية للشركة فيما عدا قطاع المقاولات الذي ظهر خلال هذه الفترة المالية وهو غير مستمر بالنسبة للشركة.

خ - توزيعات الأرباح

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

ذ - أرقام المقابلة

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

تعرض 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 تقييم بالقيمة العادلة 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.

تعرض 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. لا يوجد أرصدة جوهرية بالعملات الأجنبية في نهاية العام.

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.

تعرض 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 والمتحركة. وبين الإيضاح (٤) 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.

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 المحافظ عليها في آخر العام:

تأثير على الأرباح

أو الخسائر المستقلة

جنيه مصرى

الزيادة / النقص

٤٦,٢٥٠,٢٢٣

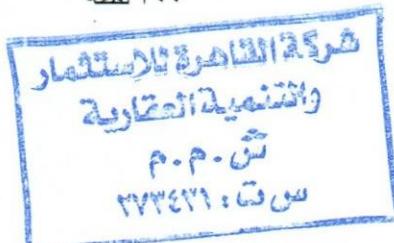
٣٠٠ نقطة

٣١ أغسطس ٢٠٢٢

٢٤,٨٨٨,٦٨٥

٣٠٠ نقطة

٣١ أغسطس ٢٠٢١



الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(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 الملاعة الائتمانية العالمية والتى 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 للمدينون التجارية، تقوم الشركة بتحصيل معظم الإيرادات مسبقاً قبل تقديم الخدمات التطعيمية والخدمات الأخرى المرتبطة بها. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

يتم تخفيض كامل لأرصدة الإيرادات المستحقة التي تجاوز عمرها أكثر من عام دراسي على تواريخ استحقاقها. وبلغ إجمالي رصيد مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة في آخر العام ٩,١٨٨,٧٩٦ جنيه مصرى (٢٠٢١: ١٣,٨١٠,٥٠٨).

وفيما يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	٢٠٢٢ ٣١
٢٥٨,٨٨٤,١٧٨	٣٧٩,٤٢٦,٥٧٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤,١٨٨,١٠٩	٣٣,٥٨٥,٧٣٣	النقدية في البنوك
١٥,٣٥٩,٦٧٩	٢٠,٠٨٥,٦٠٥	إيرادات مستحقة
(١٣,٨١٠,٥٠٨)	(٩,١٨٨,٧٩٦)	خسائر إئتمانية متوقعة في المدينون وأرصدة مدينة أخرى

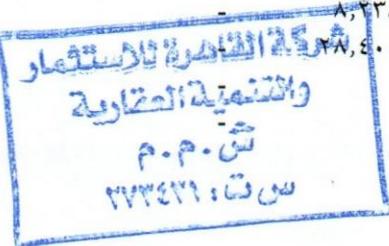
(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينبع في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية. تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة مرونة في التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الإئتمانية المتاحة والاعتماد على أطراف ذات علاقة.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية بشكل شهري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة واتخاذ الإجراءات الالزامية للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء بهدف التأكد من توافر النقدية الالزامية لسداد التزامات الشركة.

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

٢٠٢٢ ٣١	٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	٢٠٢١ ٣١	
من ثلاثة أشهر سنوات	من سنة حتى خمس سنوات			القروض
				سكوك إجارة
				مستحق لأطراف ذات علاقة
				دائعوا شراء اراضي
				الالتزامات عقود الإيجار
				موردون ومقاولون
				مصرفوفات مستحقة
				مصرفوفات تمويلية مستحقة
				مستحقات لجهات حكومية
				دائعوا توزيعات
١,١٣٧,٤٤٧,٦٦٤	١٨٩,١٤٦,٧٨٤	٦٥,٤٥٨,٦٢٧		
٥٣١,٥٥٤,٧٠١	٥٨,٠٥١,٠٨٥	-		
-	-	٧٠٢,٦٧٩,٦٥٨		
٦٤٢,٣٠٣,٧١٤	٥٢,٢٦٢,٣٤٥	١٣٠,٩٧٨,٨٣٦		
٣٩٠,٠٥١	١١,٤٤٤,٩٤٩	٣,٩٤٥,٠٠٠		
-	-	٣٤,٢٥٠,٢٠٤		
	٧,٣٣٨,١٩٠	-		
	٢٨٢,٦٠٠,٠٠٠	-		
-	-	١٨,٣٣٦,٦٥٠		
-	-	١٦,٧٥٤,٢٤٩		



الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٢-٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢٠٢١ ٣١ أغسطس

أقل من ثلاثة أشهر حتى سنة خمس سنوات	من ثلاثة أشهر حتى سنة ٣١	القروض stocks مستحق لأطراف ذات علاقة دانتوا شراء أراضي موردون ومقاولون مطلوبات مستحقة مطلوبات تمويلية مستحقة مستحقات لجهات حكومية دانتو توزيعات
٦٧١,٩٥٣,٠٤٠	١١٢,٣٨٨,٣٤٠	٤٥,٢٨١,٤٣٨
٥٨٧,٦٥٦,٨٧١	-	-
-	-	٥٣٥,٧٧٩,٦٢٩
٧٤,٢٢٨,٤٩٢	٣٣١,٣٧٩,٨٤٠	٤٣٧,١١٣,٤٧٨
-	-	٢٤,٤٧٩,٣٠١
-	-	٤,١٢٢,٣٥١
-	-	٤١,٨٧١,٥٧٧
-	-	١١,١٣٢,٠١٩
-	-	١٤,٣٩٥,٥٨٩

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقدم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المستقلة. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغضن تخفيض تكلفة 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 الدين إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الدين في إجمالي القروض والتسهيلات الائتمانية مخصوصاً منها النقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق المساهمين بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة بالإضافة إلى صافي الدين.

وفيما يلى نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ و٣١ أغسطس ٢٠٢١:

٢٠٢١ ٣١ أغسطس	٢٠٢٢ ٣١ أغسطس	القروض stocks إجمالي الدين يخصم : النقدية وما في حكمها صافي الدين حقوق الملكية إجمالي رأس المال
٨٢٩,٦٢٢,٨١٧	١,٥٤١,٦٧٤,٤٣٧	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,٤٢٩,٦٢٢,٨١٧	٢,١٤١,٦٧٤,٤٣٧	
(٢٤,٥٤٨,٦٢٢)	(٣٤,٥٦١,٤٤٦)	
١,٤٠٥,٠٧٤,١٩٥	٢,١٠٧,١١٢,٩٩١	
٧٤٩,٢٩٥,٨٠٦	٩٣٠,٦٥٨,٤٤٧	
٢,١٥٤,٣٧٠,٠٠١	٣,٠٣٧,٧٧١,٤٣٨	

نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية بعد الالتحام بالفعل بالقيمة. وقد حصلت الشركة على ثلاثة قروض طويلة الأجل من البنوك المصرية والأجنبية وتوثيق الإدارة أن قيمة القرض العادلة مقاربة لقيمتها الدفترية حيث أنه بفترة متغيرة مرتبطة بالكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

س.ن.٣٣٤٤٦

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادرًا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلى أهم التقديرات والفروض 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 للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقيير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وتقوم الشركة بمراجعة المخصص فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقيير حالى وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملامنة لأحد الخبراء.

(ب) الخسائر الانتمانية المتوقعة للأصول المالية

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

يتم تخفيض كامل لأرصدة الإيرادات المستحقة التي تجاوز عمرها أكثر من عام دراسي على تواريخ استحقاقها.

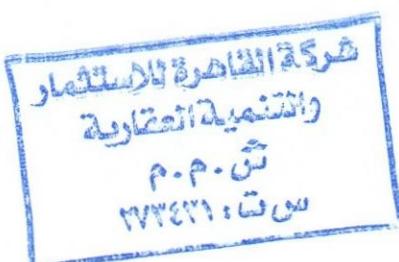
(ج) تقيير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والآلات والمعدات. إن تقيير الأعمار الإنتاجية لبنيود الممتلكات والآلات والمعدات هي مسألة حكم بناء على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم اهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمونة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري ، غالباً ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتمثلة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً للظروف الفنية الحالية للأصول والفترقة المقدرة التي من المتوقع خلالها أن تتحقق الأصول منافع للشركة. تؤخذ العوامل الأساسية التالية في الاعتبار: (أ) الاستخدام المتوقع للأصول. (ب) الاستهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة؛ (ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

(٢)

الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

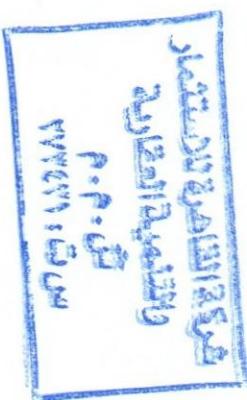


الإضاحات المتممة للقوائم المالية المسقطة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	وسائل نقل وانتقال	أجهزة حاسوب آلى	معدات وأدوات	معدات وتجهيزات	مبانى وانشئات	مرافق	أراضى
٨٨٣,٦٤٩,٩١٩	١٣٨,٣١١,٧٦٣	٤٤,١٤٧,٣٤٩	٢٨,٨٩٧,٦١٥	١٣٣,٤٠٤,٤٩٠	٥١٣,٧٧١,٧٨٠	٢٠٢٠ سبتمبر	٢٠٢٠	التكلفة في ١ سبتمبر
١,٥٣٣,٤٤٧,٨٣٩	٦٠٩,٨٣٦,٣٠٢	١٥,٣٠١,٥٤٧	٤,١٦٢,٩٥٨	٢,١٧٢,٧٢٤	٤,٤٤٨,٠٦١	٨٨٤,٧١١,٣٦٧	٨٨٤,٧١١,٣٦٧	املايات العام
-	(٧٥,٥٥٤,٩٨٠)	-	١٤١,١٠٩	-	٧٤,١٢٣,٣٠١	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(١٩١,٩٥٢,٨٥٧)	(١٩١,٩٥٢,٨٥٧)	-	-	-	-	-	-	المحول إلى جامعه بدر
(١٣٢,٨١٢,٢٦٨)	-	-	-	-	(١٣٢,٨١٢,٢٦٨)	-	-	استبعادات
٧,٠٨٢,٣٢٢,٦٣٣	٤٨٠,٣٤٠,٢٤٨	٣٩,٤٤٨,٨٩٦	١٢,٧٤١,١٨٩	٣٤,٣٥١,١٤٣	١٦,٢١٩,٣٦٠	١,٢٢٥,٦٧٠,٨٧٩	٢٣٣,٢٥٠,٩٢٨	التكلفة في ٣١ أغسطس
١١٣,٥٨٧,٦٥١	-	٢٠,٣٩٤,٦٧٤	٦,٩٩٤,٤٤٤	٨,٤١٦,٩٣٩	٥٥,٦٧٢,٩٦٠	٢٢,٥٦٨,٦٤٤	٢٢,٥٦٨,٦٤٤	مجموع الإهلاك في ١ سبتمبر
١٩,٩٨٦,٥٩٠	-	٣,٢١٤,١٣٤	١,٤٠٢,١٨٧	١,٨٧٥,٦٨٠	١٠,٢٨٤,٧٥٠	-	-	إهلاك العام
١٣٣,٥٧٤,٣٤١	-	٢٣,٤٧٨,٧٩٨	٨,٠٦٦,٦٣١	٢٥,٧٧٨,٥٣٨	١٠,٢٩٢,٦٠٩	١٥,٩٥٧,٦٦٥	-	مجموع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢١
١,٩٤٨,٧٤٨,٣٨٢	٤٨٠,٦٤٠,٢٢٨	١٥,٩٧٠,٠٩٨	٤,٦٧٦,٥٥٨	٨,٥٧٢,٦٠٥	٥٩٣٦,٧٥١	١٦٧,٣٩٣,٣٦٣	١,٣٦٥,٦٧٠,٨٧٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١٢٠٢١



الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٦ - استثمارات في منشآت تابعة وشقيقة

الاستثمارات في منشآت تابعة	الاستثمارات في منشآت تابعة وشقيقة	نسبة المساهمة	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢١
شركة ستار لايت (٦)	١٤٣,٧٥٥,٧٢٤	%٨٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة المدارس المصرية للخدمات التعليمية (٥)	٦٥,٧١٥,٧٤٤	%٦١	٥٢,٠٨٧,٦٧٥	٥٢,٠٨٧,٦٧٥
شركة الصعيد للخدمات التعليمية	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة القاهرة مصر للمنشآت التعليمية (٣)	٦٠,٠٢٤,٤٣٦	%٦٠	٣٠,٠٢٤,٤٣٦	٣٠,٠٢٤,٤٣٦
شركة القاهرة للخدمات التعليمية	١٦,٨١٥,٣٩٩	%٧٠	١٦,٨١٥,٣٩٩	١٦,٨١٥,٣٩٩
الشركة المصرية لنظم التعليم (١)	١٤,٦٥٠,٠٤٠	%٩٢	١٤,٦٥٠,٠٤٠	١٤,٦٥٠,٠٤٠
الشركة العالمية لтехнологيا التعليم	١٤,٤٧٠,٨٣٠	%٧٨	١٤,٤٧٠,٨٣٠	١٤,٤٧٠,٨٣٠
شركة الأمم والمستقبل (٢)	٥,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة امكو للحاسبات والأنظمة	٤,١١٤,١٠٠	%٨٢	٤,١١٤,١٠٠	٤,١١٤,١٠٠
الشركة الدولية للنظم التعليمية	١,١٥٥,٨٠٠	%٨٠	١,١٥٥,٨٠٠	١,١٥٥,٨٠٠
شركة سيرا تالنت للخدمات الرياضية وتنمية المواهب (٩)	٨٢٥,٠٠٠	%٣٣	-	-
شركة كايرو فاسيليتى مانجمنت (١٠)	٣٠,٠٠٠	%٣٠	-	-
شركة الأهلي سيرا (٨)	٥,١٠٠,٠٠٠	%٥١	-	-
	٣٧١,٦٥٧,٠٧٣		٣٧٨,٣١٨,٢٨٠	
استثمارات في منشآت شقيقة				
شركة المصريين للرعاية الصحية (٧)	٤٢,٩٥٠,٣٠٦	%١١	٣١,٨٦٣,٥٨٣	٣١,٨٦٣,٥٨٣
شركة اينوفيت (٤)	٥,٦٠٠,٠٠٠	%٥١	٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠
شركة نيوسوفت	٢٣٠,٠٠٠	%٢٣	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠
	٤٨,٧٨٠,٣٠٦		٣٧,٦٩٣,٥٨٣	
(٥,٣٦٣,٠٦١)	(٥,٣٦٣,٠٦١)			
٣١٠,٦٤٨,٨٠٢	٤١٥,٠٧٤,٣١٨			

(يخص) الأضمحال في الاستثمار

(١) 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 تبدء من تاريخ التأشير بقرار وضع الشركة تحت التصفية في السجل التجاري وتمت الموافقة بتعيين الأستاذ / محمد نجيب صلاح الدين مصفي للشركة. حيث أن شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية تمتلك الشركة المصرية لنظم التعليم بنسبة ١٠٠٪، فإن شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية سوف تسحوذ على كامل تلك الأصول، ونتج عن ذلك اضمحال في الاستثمار الخاصة بها بمبلغ ٥,١٣٣,٠٦١ جنيه مصرى في ٣١ أغسطس ٢٠١٩.

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

(٣) في خلال العام المنتهي ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ ، قامت الشركة بزيادة استثمارها في رأس مال شركة القاهرة مصر للخدمات التعليمية بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى مع عدم تغير نسبة مساهمتها بالشركة.

كما قامت الشركة ببيع ٤٠٪ من حصتها في شركة القاهرة مصر للمنشآت التعليمية إلى شركة السويدي للخدمات التعليمية القابضة المحدودة مع احتفاظها بقدرها على التحكم في السياسات التشغيلية والتمويلية وانشطة الشركة الرئيسية. وبالتالي، تم الاحفاظ بالاستثمار كاستثمار في منشآت تابعة.

(٤) خلال العام المنتهي في ٢٠٢١، قامت الشركة بشراء ٥١٪ من شركة اينوفيت للتعليم وقامت الشركة تقدير مستوى النفوذ على الشركة وتوصلت لاستنتاج بأن الشركة ليس لها القدرة على التحكم في السياسات التشغيلية والتمويلية ولم تتوصل بالاستثمار كاستثمار في منشآت شقيقة.

والتنمية العقارية**ش.م.م****س.ت: ٧٧٤٣٩**

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٦ - استثمارات في منشآت تابعة وشقيقة (تابع)

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

(٥) في خلال العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بزيادة استثماراتها في رأس مال شركة المدارس المصرية للخدمات التعليمية للخدمات التعليمية بمبلغ ١٣,٦٢٨,٠٦٩ جنيه مصرى مع عدم تغير نسبة مساهمتها بالشركة.

(٦) في خلال العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بزيادة استثماراتها في رأس مال شركة ستار لايت بمبلغ ٤٣,٧٥٥,٧٢٤ جنيه مصرى. حيث زادت نسبة مساهمة الشركة من ٦٠٪ إلى ٨٠٪.

(٧) في خلال العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بزيادة استثماراتها في رأس مال شركة المصريين للرعاية الصحية بمبلغ ١٣,٦٢٨,٠٦٩ جنيه مصرى مع عدم تغير نسبة مساهمتها بالشركة.

(٨) في خلال العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بتأسيس شركة سيرا بنسبة ٥١٪ مشاركتها مع الأهلية كايبيتال القابضة بنسبة ٤٨,٩٪ وشركة الأهلية للاستشارات وخدمات الاستثمار بنسبة ٠,١٪.

(٩) في خلال العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بتأسيس سيرا تالنت للخدمات الرياضية وتنمية المواهب بنسبة ٣٣٪ مشاركتها مع شركة الدولية للنظم التعليم بنسبة ٣٤٪ وجامعة بدر بنسبة ٣٣٪.

(١٠) في خلال العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بتأسيس شركة كايرو فاسيليتي مانجمنت بنسبة ٣٠٪ مشاركتها مع شركة الدولية للنظم التعليم بنسبة ٣٤٪.

٧ - استثمارات في جامعة بدر

بناء على قرار رئيس الجمهورية رقم ١١٧ بتاريخ ٢٠١٣، أسمت الشركة جامعة بدر، بناء على نفس القرار تستحق الشركة بصفتها المؤسس فائض الإيرادات بعد خصم المصروفات 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 التسجيل وقد تم الاعتراف بهذه المبالغ كاستثمارات تمثل المساهمات العينية التي سددتها الشركة إلى جامعة بدر. وقد بلغت قيمة تلك المساهمات في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢١٨,٢١٨ جنيه مصرى (٣١٨,٢٠٢٢).

وقد تم إثبات تلك المساهمات كاستثمار في شركة تابعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية رقم ٢٥ "الأدوات المالية - الإفصاح والعرض" وذلك نظراً لأن الشركة لن تتقاضى 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 يتطرق مع تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية طبقاً لمعايير المصري السابق الإشارة إليه.

صدر قرار جمهوري رقم ٥٤٥ لسنة ٢٠١٩ الذي يقضي بإضافة ٧ كليات إلى جامعة بدر بالقاهرة ويلى ذلك بدأ تشغيل كلا من كلية تكنولوجيا العلوم الصحية التطبيقية وكلية حقوق وكلية علوم السياسة والعلاقات الدولية بداية من العام الجامعي ٢٠٢١.

٨ - أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣١ أغسطس	٣١ أغسطس
٢١,٥٨١,٩٠٧	٢١,٥٨١,٩٠٧
-	١٤٢,٧٣٥,٥١٨
٢١,٥٨١,٩٠٧	١٦٤,٣١٧,٤٤٥

مشروع كايرو هايت - عمارت سكنية
المدينة الطيبة

تتمثل الاعمال تحت التنفيذ للمدينة الطيبة في اعمال الانتشارات التي تقوم بها الشركة لانشاء مدينة طيبة خاصة بشركة المصريين للرعاية الصحية (شركة شقيقة) وقد تم في الفترة اللاحقة للسنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ بالاعتراف بمبلغ ٩٣,٧٥٧,٨٦٣ جنيه مصرى كإيرادات مقاولات بناء على تسليم الجزء المنتهي من الأعمال تحت التنفيذ. كما تم الاعتراف بأيرادات مقاولات ذات صلة خلال العام بمبلغ ١٦٣,٨٩٣,٥٧٥ جنيه مصرى (٢٠٢١: لا شئ جنيه مصرى) ومصروفات المقاولات بمبلغ ٢٢٩,٧٥٤,٥٥ جنيه مصرى (٢٠٢١: لا شئ جنيه مصرى).

ش.م.م
لسن قتا: ٣٧٤٣٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣١	٣١	
١٧,٠١٨,٥١١	-	مسدد تحت حساب شراء أراضي
٢٥٨,٨٨٤,١٧٨	٣٧٩,٤٢٦,٥٧٠	مستحق من أطراف ذات علاقه (ايضاح ٢٩)
٩٦,٩٩٦,١٦٢	٧٧,٢٥٢,٩٧٣	مسدد تحت حساب شراء استثمارات
١٢٠,٣٦٤,٩٤١	٣١,٢٢٨,١٧٢	موردين دفعات مقدمة
١٥,٣٥٩,٦٧٩	٢٠,٠٨٥,٦٠٥	إيرادات مستحقة
٧,٩١٨,٧٤١	١,٨٩٦,٤٨١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٨٣,٣٨٩	٤٣٣,٠٧٩	ضرائب خصم من المنبع
٧,٧٩٨,٩٣٦	٩٤,٥٩٥,٦٥٩	أرصدة مدينة متعدة
٥٢٤,٧٢٤,٥٣٧	٦٠٤,٩١٨,٥٣٩	
(١٣,٨١٠,٥٠٨)	(٩,١٨٨,٧٩٦)	(بخصم): الخسائر الائتمانية المتوقعة في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥١٠,٩١٤,٠٢٩	٥٩٥,٧٢٩,٧٤٣	
(١٧,٠١٨,٥١١)	-	(بخصم): الجزء الغير متداول
٤٩٣,٨٩٥,٥١٨	٥٩٥,٧٢٩,٧٤٣	الجزء المتداول

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

وتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في المدينون وأرصدة مدينة أخرى خلال العام فيما يلى:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣١	٣١	
٤,٠٩٢,٩٠٤	١٣,٨١٠,٥٠٨	الرصيد في أول العام
١١,٢٧٣,٥٩٢	٥,٢١٠,٦٠٩	المكون خلال العام
(١,٣٨٣,٤٩)	(٧,٢٩٥,٤٠٥)	مخصصات انتفى العرض منها
(١٧٢,٩٣٩)	(٢,٥٣٦,٩١٦)	إعدام خلال العام
١٣,٨١٠,٥٠٨	٩,١٨٨,٧٩٦	الرصيد في آخر العام

- يتمثل بند إيرادات مستحقة في الإيرادات التعليمية الخاصة التي لم يتم تحصيلها حتى تاريخ المركز المالى.

- يتمثل بند مسدود تحت حساب شراء استثمارات المبالغ مدفوعة تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة او شقيقة ويتضمن هذا البند ٥٠ مليون جنيه مصرى مدفوعة تحت حساب رأس المال شركة المصريين للرعاية الصحية و ١٤,٥٠٠,٠٠ مليون جنيه مصرى مدفوعة تحت حساب رأس المال شركة جلوبال فيرنتشر و ٨,١٧٨,٧١٢ جنيه مصرى مدفوعة تحت حساب رأس المال شركة العالمية لتقنولوجيا التعليم

- في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، بلغت أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقه والإيرادات المستحقة التي لا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٣٩٩,٥١٢,١٧٥ جنيه مصرى (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٢٧٤,٢٤٣,٨٥٧ جنيه مصرى).

- في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢، بلغت أرصدة المدينون والأرصدة المدينة المتعدة محل اضمحلال مبلغ ٩,١٨٨,٧٩٦ جنيه مصرى (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ١٣,٨١٠,٥٠٨ جنيه مصرى).



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

١٠ - أصول حق انتفاع

يتمثل أصل حق الانتفاع عقود الإيجار المتعلقة بمبني مدرسة الشركة وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار منذ بداية عقد الإيجار، ولكن تم خصمها باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم احتسابه لاحقاً على مدى عمر عقد الإيجار باستخدام القسط الثابت.

٢٠٢١ ٣١ ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢١

-	-	٢٧,٤٢٣,٣٢٠
-	(١٣,٧١١,٦٦٠)	
-		١٣,٧١١,٦٦٠

الرصيد في أول العام
أثر التطبيق الأولى لمعايير المحاسبة المصرية رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
اهمال اصول حق انتفاع خلال العام
الرصيد

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض للمستأجر، وهو المعدل الذي يتبعه المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذات قيمة مماثلة في بيته اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة. تم استخدام متوسط سعر الفائدة ١٠,٧٥٪.

١١ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢١ ٣١ ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢١

٣,٤٠٥,٧٣٤	٢٢,٢٠٩,١٥٦	حسابات جارية لدى البنوك *
٢٠,٧٨٢,٣٧٥	١١,٣٧٦,٥٧٧	ودائع **
٣٦٠,٥١٣	٩٧٥,٧١٣	نقدية بالخزينة
<u>٢٤,٥٤٨,٦٢٢</u>	<u>٣٤,٥٦١,٤٤٦</u>	

حسابات جارية لدى البنوك *

ودائع **

نقدية بالخزينة

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

** الودائع تستحق خلال فترات حتى ٩٠ يوم من تاريخ الإيداع ويستحق عنها فوائد بنسبة ١١,٢٥٪ (١١,٢٥٪ / ٣١ أغسطس ٢٠٢١) (٩,٧٥٪ / ٣١ أغسطس ٢٠٢١) سنوياً. كما بلغت معدلات الفوائد على الحسابات الجارية ١٥٪ سنوياً (٨,٢٥٪ / ٣١ أغسطس ٢٠٢١).

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

٢٠٢١ ٣١ ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢٢ ٣١ ٢٠٢١

٢٤,٥٤٨,٦٢٢	٣٤,٥٦١,٤٤٦	نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك
(٧,٤٠٢)	(٧,٤٠٢)	نقدية محتجزة لدى البنوك
<u>٢٤,٥٤١,٢٢٠</u>	<u>٣٤,٥٥٤,٤٤٤</u>	

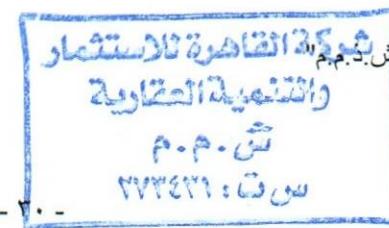
نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك
نقدية محتجزة لدى البنوك

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 ٥٨٢,٧٩٠,٣٢٥ سهم قيمة السهم ٤٠ جنية مصرى جميعاً أسهم نقدية مسدة بالكامل.

ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ وفي ٣١ أغسطس ٢٠٢١ على النحو التالي:

القيمة الاسمية	نسبة المساهمة
١١٩,٣٩٥,١٣٠	%٥١,٢٢
١١٣,٧٢١,٠٠٠	%٤٨,٧٨
<u>٢٣٣,١١٦,١٣٠</u>	



آخر

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

١٣ - الاحتياطيات

الجدول التالي يوضح الحركة على الاحتياطيات خلال العام:

٢٠٢٢ أغسطس ٣١			٢٠٢١ أغسطس ٣١		
الرصيد في ٣١ أغسطس	المكون خلال العام	الرصيد في ١ سبتمبر	الرصيد في ٣١ أغسطس	المكون خلال العام	الرصيد في ١ سبتمبر
١١٦,٦٤٠,٥٠٢	-	١١٦,٦٤٠,٥٠٢	١١٦,٦٤٠,٥٠٢	الاحتياطي القانوني	
١٩,٧٥٢,٠٠٧	-	١٩,٧٥٢,٠٠٧	١٩,٧٥٢,٠٠٧	الاحتياطي النظمي	
٩٩,٢٧٢,٤٣٢	-	٩٩,٢٧٢,٤٣٢	٩٩,٢٧٢,٤٣٢	الاحتياطي الخاص	
٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	-	٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	الإجمالي	
<hr/>					
الرصيد في ٣١ أغسطس	المكون خلال العام	الرصيد في ١ سبتمبر	الرصيد في ٣١ أغسطس	المكون خلال العام	الرصيد في ١ سبتمبر
١١٦,٦٤٠,٥٠٢	-	١١٦,٦٤٠,٥٠٢	١١٦,٦٤٠,٥٠٢	الاحتياطي القانوني	
١٩,٧٥٢,٠٠٧	-	١٩,٧٥٢,٠٠٧	١٩,٧٥٢,٠٠٧	الاحتياطي النظمي	
٩٩,٢٧٢,٤٣٢	-	٩٩,٢٧٢,٤٣٢	٩٩,٢٧٢,٤٣٢	الاحتياطي الخاص	
٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	-	٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	٢٣٥,٦٦٤,٩٤١	الإجمالي	

أ - الاحتياطي القانوني والنظمي

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

كما يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ على الأقل من الأرباح لتكوين احتياطي نظمي ويفق هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٢٥٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع. بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١، تم تعديل المادة (٥٦) من النظام الأساسي للشركة بوقف اقتطاع الاحتياطي النظمي من الأرباح.

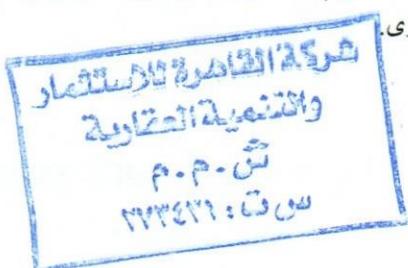
ب - الاحتياطي القانوني والنظمي

بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٨ و٣٠ أغسطس ٢٠١٨، اعتمدت الجمعية العامة العادية للشركة القوائم المالية المستقلة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا عن الثمانية أشهر المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٦. بناء على قرار الجمعية العامة العادية للشركة باعتماد القوائم المالية للشركة عن تلك الفترات وخلال العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠١٨، تم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من أرباح الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لتدعم الاحتياطي القانوني و٥٪ لتدعم الاحتياطي النظمي كما ينص النظام الأساسي للشركة.

ج - الاحتياطي الخاص

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

تم تدعيم الاحتياطي الخاص بمبلغ ٩٣,١٨٦,٨١٠ جنيه مصرى في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، وتم استكمال الاحتياطي القانوني ليصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر من علاوة الإصدار بمبلغ ١١٦,٥٥٨,٠٦٥ جنيه مصرى.



الإيضاحات المتممة للقائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٤ - القروض والتسهيلات الائتمانية

البيان	٢٠٢٢ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
	٢٠٢٢ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	٢٠٢٢ ٣١	٢٠٢٢ ٣١
بنك قطر الوطني - تسهيل ائتماني	-	-	١١,٥٥٣,٣٤٧	٤٠,٤٠٥,٨١١
قرض بنك قطر الوطني (١)	٤٤,٤٤٤,٤٤٥	٢٢,٢٢٢,٢٢٢	٢٢,٢٢٢,٢٢٢	٢٢,٢٢٢,٢٢٢
قرض بنك قطر الوطني (٢)	-	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
قرض البنك الأهلي المتح	٢٦٥,٢٥٥,٠٩٥	٥٨٣,٥٣٦,٨١٧	٣٣,٣٣٣,٣٣٣	٢٥١,٠٣٥,٨٦٥
قرض البنك الأوروبي	٣٦٢,٢٥٣,٥٠٠	٢٧١,٦٨٨,٦٢٥	٩٠,٥٦٠,٨٧٥	٩٠,٥٦٢,٨٧٥
	٦٧١,٩٥٣,٠٤٠	١,١٣٧,٤٤٧,٦٦٤	١٥٧,٦٦٩,٧٧٧	٤٠٤,٢٢٦,٧٧٣

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

قرض بنك قطر الوطني (١)

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

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٤,٤٤٤,٤٤٤ جنيه مصرى (٢٠٢١ أغسطس ٢٠٢١: ٦٦,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصرى).

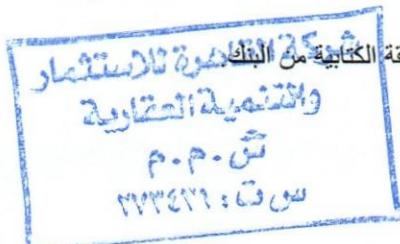
قرض بنك قطر الوطني (٢)

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ٢٦٠ مليون جنيه مصرى وذلك بغرض استخدامه في تمويل جزء المشاريع المتبقية للخطة التوسعة للشركة المتمثلة في تأسيس كلية الصيدلة وطب أسنان بجامعة بدر بمحافظة أسيوط وإنشاء مدرستين جديدتين بكل من مدينة المنيا ومدينة الميراج وتكميلة أعمال الإنشاءات بجامعة بدر والمدارس بمدينة المنصورة الجديدة. تتمد مدة هذا العقد حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٨ ويتم سداد هذا القرض على عدد اثنى عشر قسطاً نصف سنوي متساوية القيمة في شهري فبراير وأغسطس بالإضافة إلى العائد المطبق على أن يستحق القسط الأول في يوم الأخير من شهر فبراير ٢٠٢٤ بلية القسط الثاني في اليوم الأخير من شهر أغسطس ٢٠٢١ وهكذا على التوالي وبصفة دورية كل ستة أشهر حتى حلول تاريخ استحقاق القسط الحادي عشر والأخير المقرر الوفاء به في ٣١ أغسطس ٢٠٢٨.

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (٢٠٢١: لا شى جنيه مصرى).

الشروط والضمانات الرئيسية للقروض أعلاه تتمثل في:

- تحويل كافة الإيرادات الناتجة عن تشغيل المدارس وجامعة بدر بحساب خاص لدى البنك المقرض ويستخدم كوسيلة سداد إضافية لأصل القرض والفائدة.
- عدم 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 بالقائم المالية المجمعة عن ٤٢٠ مليون جنيه مصرى. والحفاظ على نسبة الرافعة المالية (اجمالي الالتزامات / حقوق الملكية) بنسبة لا تتعدي ١,٢: ١. وألا يقل معدل خدمة الدين (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والآهلاك / اجمالي الالتزامات المالية) عن نسبة ١: ١.
- عدم الحصول على أيه قروض أو تسهيلات ائتمانية إلا بعد الحصول على الموافقة الكتابية من البنك.



الإيضاحات المتممة للقوانين المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

١٤ - القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

قرض البنك الأهلي المتحد

بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصرى وذلك بغرض التوسعات المستقبلية فى بناء المدارس وكذلك كليات جديدة بجامعة بدر المملوكة بالكامل للشركة. وتم زيادة قيمة العقد بقيمة ٢٠٠ مليون جنيه مصرى كدفعه ثانية . وتم زيادة العقد مرة أخرى بقيمة ٢٢٥ مليون جنيه مصرى تمت مددة هذا العقد حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ ويتم سداد هذا القرض على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة يبدأ سدادها من فبراير ٢٠٢٢ ولكن الشركة مازالت تسدد العوائد المتعلقة به خلال العام الحالى والتى تم تحديدها لتكون ١,٢٥٪ فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى مع فترة سماح تقدر بسنة واحدة بدون آية مصروفات إدارية . وفى ١١ نوفمبر ٢٠٢١ وفى ١٠ أبريل ٢٠٢٢ تم زيادة العقد مرة أخرى بقيمة ١٥٠ مليون جنيه مصرى ، وفى خلال العام حصلت الشركة تسهيل ائتمانى قدره ٢٠ مليون جنيه ، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ١٤٠ مليون جنيه مصرى وذلك بغرض مشروع المدينة الطبية الخاص بشركة المصريين للرعاية الصحية.

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢,٦٨١٠٨٣٤,٥٧٢ مليون جنيه مصرى (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٢٩٨,٥٨٨,٤٢٨ جنيه مصرى).

الشروط والضمانات الرئيسية

- موافاة البنك بكفالات تضامنية من الشركات الآتية: شركة الصعيد للخدمات التعليمية، شركة امكو للحاسبات والأنظمة، شركة العالمية لتقنولوجيا التعليم وشركة الدولية للنظم التعليمية على ان تغطي كل كفالة كامل مبلغ التمويل الممنوح من البنك بموجب هذا العقد.
- موافاة البنك كل ستة اشهر بمستخرج السجل التجارى الخاص بالشركة موضحا به انه لا توجد اي رهون على اصولها.
- فتح حساب تشغيل لدى البنك الطرف الاول وذلك لتحويل كافة الإيرادات الخاصة بالمدارس المملوكة والإيرادات الناتجة عن توسعات جامعة بدر والتى تم تمويلها من قبل البنك.
- موافاة البنك بتعهد كتابي موقع من الممثل القانوني لجامعة بدر بتحويل صافي الفائض الناتج عن نشاطها الى الشركة لتغطية اى التزامات مالية مستحقة على الشركة طوال مدة سريان التمويل الممنوح من البنك وذلك وفقا للموازنة الخاصة بالجامعة .
- موافاة البنك بتقرير مالي ربع سنوي خلال ٩٠ يوم من نهاية كل ربع سنة مالية للشركة المقترضة والكفلاء المتضامنين كما تلتزم الشركة بتحقيق الشروط المالية في جميع المراكز المالية والميزانيات المجمعة المقدمة منها للبنك طوال مدة سريان التمويل على النحو التالي:

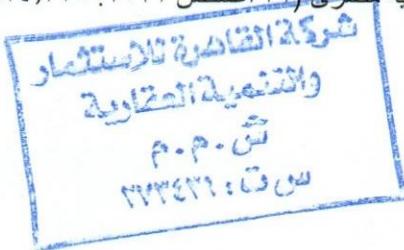
(١) الا يقل معدل خدمة الدين (اجمالي التدفقات النقدية من انشطة التشغيل بالإضافة إلى الإهلاك والإستهلاك مطروحا منها الضرائب مقسمة على المدفوعات المالية السنوية بالإضافة إلى توزيعات الارباح السنوية) عن ١,١٥٪.

(٢) الا تزيد الرافعة المالية (اجمالي قروض البنك مقسمة على صافي حقوق المساهمين) عن ١,٥٪.

قرض البنك الأوروبي

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ٤٥٢ مليون جنيه مصرى تم ضخ الدفعة الأولى في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ وتم ضخ الدفعة الثانية في خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١ وذلك بغرض شراء ارض جديدة بأسبيوط لانشاء كليات متصلة بجامعة بدر- اسيوط وانشاء المرحلة الأولى من الجامعة المملوكة بالكامل للشركة. تمت مددة هذا العقد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٧ ويتم سداد هذا القرض على ١٢ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة ولكن الشركة مازالت تسدد العوائد المتعلقة به خلال العام الحالى والتى تم تحديدها لتكون ٢٪ فوق متوسط سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى مع فترة سماح تقدر بستين.

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢,٣٦٢,٢٥١,٥٠٠ مليون جنيه مصرى (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٤٥٢,٨١٤,٣٧٥ جنيه مصرى).



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

١٤ - القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

الشروط والضمانات الرئيسية

- نسبة تغطية خدمة الدين بن يكون النقد المتاح لخدمة الدين لمدة ١٢ شهر قبل تاريخ السداد إلى مجموع مدفوعات السداد الرئيسية على جميع الديون المالية المستحقة نسبة ١,٢٪:١.
- صافي الديون المالية لا تتعدي ٣ أضعاف الارباح قبل الفوائد والضرائب والآهالك.
- نسبة الدين لا تتعدي ١,٣ من إجمالي حقوق الملكية.
- يتعهد المفترض بأنه يجب الا تقل مساهمة الضامن في الإيرادات والربح قبل خصم الفوائد والضرائب والآهالك عن ٥٠٪.

١٥ - صكوك إجارة

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣١ أغسطس	٣١
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٢,٣٤٣,١٢٩)	(٨,٤٤٥,٢٩٩)
٥٨٧,٦٥٦,٨٧١	٥٣١,٥٥٤,٧٠١
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(١,٩٤٨,٩١٥)
-	٥٨,٥٥١,٠٨٥
٥٨٧,٦٥٦,٨٧١	٥٨٩,٦٥٥,٧٨٦

صكوك إجارة - الجزء الغير متداول
مصرفات مدفوعة مقدماً - صكوك
الاجمالي

صكوك إجارة - الجزء متداول
مصرفات مدفوعة مقدماً - صكوك
الاجمالي

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت الشركة صكوك إجارة متوافقة مع احكام الشريعة الإسلامية قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل لأسمهم على إصدار واحد بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصرى بغرض استرداد التكاليف الاستثمارية واستخدامها في أنشطة المجموعة من أجل التوسيعات المستقبلية في قطاع التعليم العالي والتعليم ما قبل الجامعي وسداد التزامات المجموعة المالية ومن بينها التزاماتها تجاه البنوك المقرضة. تم اصدار عدد ٦ مليون صك بقيمة اسمية ١٠٠ لصك الواحد، ومرة الإصدار ٨٤ شهر تبدأ من يناير ٢٠٢٢. تسدد القيمة الإيجارية للصكوك على عدد ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية بداية من ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ وحتى نهاية مدة الإصدار في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٧.

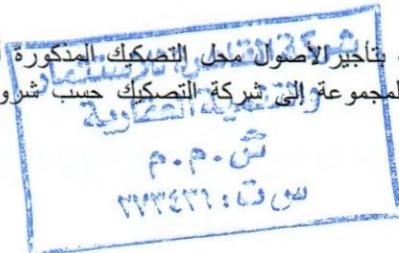
تم اصدار الصكوك بضمانة أربع مدارس مملوكة للشركة وهي أرض ومباني مدرسة فيوتشرز الفرنسية الدولية/الألمانية لغات بمدينة الرحاب وأرض ومباني مدرسة طلائع المستقبل لغات - الرحاب وأرض ومباني مدرسة طلائع المستقبل بنات الابتدائية (١) و(٢) وأرض ومباني مدرسة عثمان بن عفان - الرحاب. تم تقدير هذه الأصول محل التصكيم بقيمة عادلة تبلغ ٨٧٨,٧٤٣,٨٩٦ جنيه مصرى والتي تمثل نسبة ١١,٤٦٪ من إجمالي قيمة الصكوك المصدرة كما أن مباني المدارس المذكورة أعلاه مؤمن عليها ضد السرقة والحرق.

يتم حساب العائد المتغير لهذه الصكوك بالجنيه المصري بناء على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة إلى نسبة هامش ٧٥٪، على أن يتم مراجعة سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري كل ستة أشهر. ويتم سداد العائد نصف سنويًا في ٣٠ أبريل و٣١ أكتوبر من كل عام وحتى نهاية مدة الإصدار في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٧.

تنفيذًا لعملية اصدار الصكوك، تم ابرام العقود الآتية:

(أ) تم ابرام عقد بيع وشراء للأصول محل التصكيم إلى شركة التصكيم مقابل سداد ثمن الشراء من كامل حصيلة الإكتتاب في الصكوك.

(ب) تم ابرام عقد إجارة للأصول محل التصكيم بموجبه تلتزم شركة التصكيم بتأجير الأصول محل التصكيم المذكورة أعلاه إلى المجموعة كمستأجر لها طوال مدة الإصدار مقابل قيمة إيجارية تسددها المجموعة إلى شركة التصكيم حسب شروط السداد المذكورة أعلاه.



الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

١٥ - صكوك إيجار (تابع)

- (ج) تم ابرام عقود وعده بالشراء والبيع يتم بموجبها عند انتهاء مدة الإيجار إعادة بيع الأصول محل التصكيم إلى المجموعة.
 (د) تم ابرام عقد وكالة خدمات بين شركة التصكيم والمجموعة بموجبه تم تفويض المجموعة بصفتها وكيل لإدارة الأصول محل التصكيم.

لم يتم استبعاد تلك الأصول محاسبياً من دفاتر الشركة وذلك لعدم توافر شروط استبعاد الأصول بما فيها عدم نقل السيطرة على الأصول المؤجرة لشركة التصكيم وأستمرارية الشركة في إدارة هذه الأصول.

يتمثل بند تكلفة إصدار الصكوك في المصروفات المالية المهنية واتعب الاستشارات الازمة لإصدار الصكوك، ويتم استهلاك هذا البند على مدة الإصدار المذكورة أعلاه. وتتمثل حركة تكلفة إصدار الصكوك فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	١٢,٣٤٣,١٢٩	الرصيد في أول العام
١٣,٦٤٢,٤٠٦	-	تكلفة إصدار الصكوك
<u>(١,٢٩٩,٢٧٧)</u>	<u>(١,٩٤٨,٩١٥)</u>	استهلاك تكلفة إصدار الصكوك (إيضاح ٢٦)
<u>١٢,٣٤٣,١٢٩</u>	<u>١٠,٣٩٤,٢١٤</u>	الرصيد في آخر العام

١٦ - مخصصات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٧,٠٨٧,٤٠٧	٢١,٩٥٣,٨٠٧	مخصص ضرائب
<u>٢٧,٠٨٧,٤٠٧</u>	<u>٢١,٩٥٣,٨٠٧</u>	

وتتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢١,٩٥٣,٨٠٧	(١٧,٢٦٥,٠٢٢)	الرصيد أول العام
<u>٢١,٩٥٣,٨٠٧</u>	<u>(١٧,٢٦٥,٠٢٢)</u>	المكون خلال العام المستخدم خلال العام الرصيد آخر العام

مخصص ضرائب

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٧,٠٨٧,٤٠٧	(١١٢,٦٢٥)	الرصيد أول العام
<u>٢٧,٠٨٧,٤٠٧</u>	<u>(١١٢,٦٢٥)</u>	المكون خلال العام المستخدم خلال العام الرصيد آخر العام

مخصص ضرائب

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 ٢٠٢٢ مبلغ ٢١,٩٥٣,٨٠٧ جنيه مصرى (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٢٧,٠٨٧,٤٠٧ جنيه مصرى) 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 مبلغ ٢,١٩٥,٣٨٠ جنيه مصرى بالزيادة أو النقصان (٣١ أغسطس ٢٠٢١: ٢٧,٠٨٧,٤٠٧ جنيه مصرى).

والشريك العقارية

ش.م.م

لس رقم: ٣٣٣٤٣٢

الإيضاحات المتنمية للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
٥٣٥,٧٧٩,٦٢٩	٧٠٢,٦٧٩,٦٥٨
٨٤٢,٧٩٢,٦٥٨	٨٢٥,٥٤٤,٨٩٤
٢٤,٤٧٩,٣٠١	٤٨,٠٠٢,٦٦٨
٤١,٨٧١,٥٠٧	٢٨,٤٠٠,٠٠٠
١١,١٣٢,٠١٩	١٨,٣٣٦,٦٥٠
١٤,٣٩٥,٥٨٩	١٦,٧٥٤,٢٤٩
٤,١٢٢,٣٥١	٨,٢٣٨,١٩٠
٢,٨٧٣,٣٦١	١٧,٤٤٣,٣٥٦
١,٤٧٧,٤٤٦,٤١٥	١,٦٦٥,٣٩٩,٦٦٥

مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
دائنوا شراء أراضي
موردون ومقاولون
مصروفات تمويلية مستحقة
مستحقات لجهات حكومية
دائنوا توزيعات
مصروفات مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧٤,٢٢٨,٤٩٢	٦٤٢,٣٠٣,٧١٤
١,٤٠٣,٢١٧,٩٢٣	١,٠٢٣,٠٩٥,٩٥١

يطرح: الجزء الغير متداول
دائنوا شراء أراضي - الجزء غير المتداول *
الجزء المتداول

* يمثل رصيد دائنوا شراء أراضي ٥ أراضي جديدة في إطار توسيع انشطة الشركة وانشاء مدارس جديدة. تم شراء أرض بمدينة بدر وجاامعة بدر بمحافظة أسيوط بقيمة ٦٧٣ مليون جنيه مصرى وتم سداد ١٥٪ من قيمتها والباقي على ٢٠ قسط نصف سنوي تنتهي في ١٢ يناير ٢٠٣١. كما تم شراء أرض بمدينة العلمين الجديدة بمبلغ ٣١ مليون جنيه وتم سداد ٢٠٪ من قيمتها والباقي على ٨ أقساط نصف سنوية تنتهي في ٢ يونيو ٢٠٢٤. كما تم شراء ارض رشيد تم سداد ١٥٪ والباقي على عشر أقساط نصف سنوية تنتهي في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٦ بقيمة ٣٧ مليون جنيه مصرى وأرض بمدينة قنا تم سداد ١٥٪ والباقي على عشر أقساط نصف سنوية تنتهي في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٥ بقيمة ١٠ مليون جنيه مصرى وأيضا تم شراء ارض سوهاج تم سداد ١٥٪ والباقي على عشر أقساط نصف سنوية تنتهي في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٥ بقيمة ١٠ مليون جنيه مصرى وخيرا عدد ٢ عمارة بمدينة ناصر أسيوط تم سداد ٤٠٪ والباقي على ١٢ قسط ربع سنوي تنتهي في ١٠ مايو ٢٠٢٥ بقيمة ١١ مليون

١٨ - إيرادات مقدمة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧١,٧٢٣,٨١٧	١٠٢,١٣٢,٢٥٤
٧١,٧٢٣,٨١٧	١٠٢,١٣٢,٢٥٤

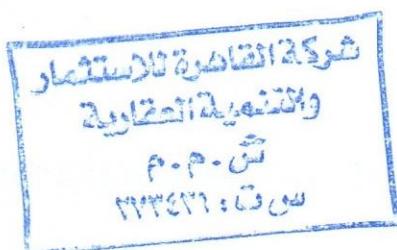
إيرادات مقدمة

١٩ - ضرائب الدخل

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٥٣,٨١٣	٦٣٢,٥٠٥
٤٥٣,٨١٣	٦٣٢,٥٠٥

الضريبة المؤجلة (إيضاح ٢٠)
الإجمالي



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ١٩ - ضرائب الدخل (تابع)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣١ أغسطس	٣١
١٤٨,٦٧٣,٦٣٣	٣٠٨,١٠٨,٦٧٤
٣٣,٤٥١,٥٦٦	٦٩,٣٢٤,٤٥١
٦,١٥٢,٠٢٨	٣,٨٠٨,٤٤٥
(٥٢,٥٧١,٠٢٤)	(٨٠,٢٢٢,٨٩١)
١٣,٤٢١,٢٤٣	٧,٧٧٢,٥٠٠
٤٥٣,٨١٣	٦٣٢,٥٠٥

صافي الربح قبل الضرائب
ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
يضاف (يخصم) :

مصرفات غير معترف بها ضريبة

* ايرادات غير خاضعة للضريبة *

أصول ضريبية مؤجلة لم يتم الاعتراف بها
الضريبة وفقاً لقائمة الدخل

يتضمن مبلغ ايرادات غير خاضعة للضريبة مبلغ ٣٧٢,١٠٧,٢٥٤ جنيه مصرى فانض جامعة بدر خلال العام.

- ٢٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في ٢٠٢٢	حركة العام (مصرف)	الرصيد في ٢٠٢١	الأصول الثابتة
٣١	١ سبتمبر (التزام)	٣١	
(٣,٠٠٧,٤١٢)	(٦٣٢,٥٠٥)	(٢,٣٧٤,٩٠٧)	
(٣,٠٠٧,٤١٢)	(٦٣٢,٥٠٥)	(٢,٣٧٤,٩٠٧)	

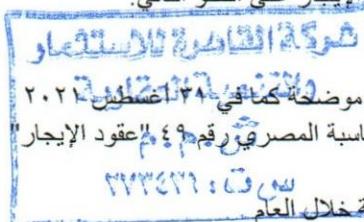
الرصيد في ٢٠٢١	حركة العام (مصرف)	الرصيد في ٢٠٢٠	الأصول الثابتة
٣١	١ سبتمبر (التزام)	٣١	
(٢,٣٧٤,٩٠٧)	(٤٥٣,٨١٣)	(١,٩٢١,٠٩٤)	
(٢,٣٧٤,٩٠٧)	(٤٥٣,٨١٣)	(١,٩٢١,٠٩٤)	

- ٢١ - التزامات عقود الإيجار

يمثل الالتزام القيمة الحالية للتزامات الإيجار المتعلقة بمدرسة البنين للشركة الذي تم الحصول عليه مقابل عقد إيجار، وقد تم تقييمه بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التعاقدية القابلة للخصم بمعدل الاقتراب الإضافي للمستأجر ١٠,٧٥٪. فيما يلي القيمة الغير مخصومة للتزامات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	القيمة الحالية
٣١	٣١	خلال عام
-	١٤,٧٠٧,٥٠٠	
-	٣٩٠,٠٥١	
-	١٥,٠٩٧,٥٥١	أكثر من عام

تم تقديم حركة التزامات الإيجار على النحو التالي:



٢٠٢١	٢٠٢٢
٣١	٣١
-	-
-	١٣,٠٧٣,٣٢٣
-	١٣,٠٧٣,٣٢٣
-	٢,٠٢٤,٢٢٨
-	١٥,٠٩٧,٥٥١

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ٢٢ - ايرادات النشاط

٢٠٢١ أغسطس ٣١	٢٠٢٢ أغسطس ٣١	
٢٤٣,٣٣٤,١١٦	٢٨٩,٩١٢,١٩٩	إيرادات تعليم
٥,٠٣٦,٢٠٤	٦,٩٢٠,٥٣٠	إيرادات الأتوبيسات
٢,١٩٩,٩٥٠	٣,١٨٥,٣٥٠	إيرادات الاتحاق
٨٨٣,١٨٠	٣,٠١٩,٥١٣	إيرادات الأنشطة
-	٥٧,٨٩٣,١٦٣	إيرادات مقاولات
٨,٠٢٨,٥٢١	٧,٩١٦,٥٧٢	إيرادات النشاط الأخرى
٢٥٩,٤٨١,٩٧١	٣٦٨,٨٤٧,٣٢٧	

- ٢٣ - تكلفة النشاط

٢٠٢١ أغسطس ٣١	٢٠٢٢ أغسطس ٣١	
٨٨,١٣١,٩٧٢	١٠٨,٠٢٣,٧٩٠	أجور ومرتبات ومزایا عاملين
-	٥٣,٢٧٩,٧٥٤	مصاروفات مقاولات
١٩,٩٨٦,٥٩٠	٢٨,٧١٣,٤١٢	مصاروفات إهلاك
١٤,٢٢٣,٠٥٥	١٦,٢٩٣,٩٦٦	مصاروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية
-	١٣,٧١١,٦٦٠	إهلاك أصول حق انتفاع
١٢,٥٨٣,٦٨٢	١٣,٣٨٧,١٥٠	مصاروفات نقل
١٤,٣٨٣,٢١٣	١١,٤٥٤,٠٨١	مصاروفات صيانة وطاقة ومرافق واتصالات وأدوات كتابية
٤,٦٧٤,٢٧٦	٥,٦٥٨,٧٧٩	مصاروفات مقابل الإدارة
٣,٠٠٧,٤٣٧	٣,٦٤٦,٦٧٣	رسوم وأتعاب مهنية واستشارات أخرى
-	٢,٠٢٤,٢٢٨	مصاروفات فوائد التزامات عقود ايجار
١٣,٦٠٢,٣٢٨	١,٧٣١,٧٦٩	إيجارات
٤٩٦,٤١٧	١,٣٦٣,٠٧٥	مصاروفات الأنشطة
١٠,٤٧٦,٣٦٧	١٩,٥٣٢,٥٧٤	مصاروفات أخرى
١٨١,٥٦٥,٣٢٧	٢٧٨,٨٢٠,٩١١	



الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ٤٤ - المصاروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣١ أغسطس	٣١ أغسطس
٢٥,٥٢٨,٩٤١	١٥,٣٨٨,٠٣٠
١٢,١٦٣,٣٢٤	١٣,٩٦٨,٥٠٢
١١,٥٧٦,٩٤٢	١٠,٩٣٧,٢١٩
٢,١٥٢,٤٣٧	٢,١٢٨,٩٢٠
٧٦٨,٤٣٣	١,٠١٣,٨٥١
١,٣١٩,٣٨٤	٩٤٠,٨٥١
٥٥٧,٣٦٩	٦٥٥,٨٠٠
٦,١١٨,٨١٢	٧,٢١٢,٩١٧
٦٠,١٨٥,٦٤٢	٥٢,٢٤٦,٠٩٠

- ٤٥ - المصاروفات حسب طبيعتها

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣١	٣١
١٠٠,٢٩٥,٢٩٦	١٢١,٩٩٢,٢٩٢
-	٥٣,٢٧٩,٧٥٤
١٩,٩٨٦,٥٩٠	٢٨,٧١٣,٤١٢
١٤,٢٢٣,٠٥٥	١٦,٢٩٣,٩٦٦
٢٥,٥٢٨,٩٤١	١٥,٣٨٨,٠٣٠
١٤,٥٨٤,٣٧٩	١٤,٥٨٣,٨٩٢
-	١٣,٧١١,٦٦٠
١٦,٥٣٥,٦٥٠	١٣,٥٨٣,٠٠١
١٢,٥٨٣,٦٨٢	١٣,٣٨٧,١٥٠
٤,٦٧٤,٢٧٦	٥,٦٥٨,٧٧٩
١٤,٣٧٠,٧٦١	٢,٧٤٥,٦٢٠
-	٢,٠٢٤,٢٢٨
٤٩٦,٤١٧	١,٣٦٣,٠٧٥
١,٣١٩,٣٨٤	٩٤٠,٨٥١
٥٥٧,٣٦٩	٦٥٥,٨٠٠
١٦,٥٩٥,١٧٩	٢٦,٧٤٥,٤٩١
٤٤١,٧٥٠,٩٧٩	٣٣١,٠٦٧,٠٠١

أجور ومرتبات ومزايا العاملين

مصاروفات مقاولات

مصاروفات إهلاك

مصاروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية

خسائر إنتمانية متوقعة في أرصدة مدينة أخرى

رسوم وأتعاب مهنية واستشارات أخرى

إيجارات حق انتفاع أصول خلال الفترة / العام

مصاروفات صيانة وطاقة ومرافق واتصالات وأدوات كتابية

مصاروفات نقل

مصاروفات مقابل الإدارة

إيجارات

مصاروفات فوائد التزامات عقود إيجار

مصاروفات الانشطة

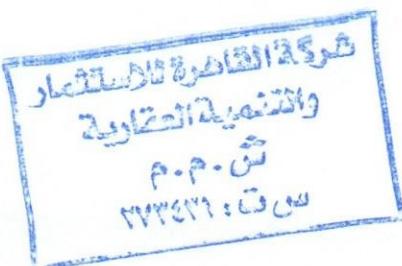
المساهمة التكافلية

رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجانه

مصاروفات أخرى

تتمثل هذه الإجراءات في عقود إيجار أقل من عام وعقود إيجار ذات قيمة صغيرة.

*



الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ٢٦ - إيرادات أخرى

٢٠٢١ أغسطس ٣١	٢٠٢٢ أغسطس ٣١
١٢,٤٠٦,٤٩٢	٢١,٤٨٣,٢٨٨
١٧٢,٩٣٩	٢,٥٣٦,٩١٦
١,٥٥٢,٤٣٦	١,٤٩٢,٠٣٤
٩,٧٤٢,٩٨٨	-
<u>١,٣٩٤,٨١٢</u>	<u>٧٨١,٤٩٧</u>
<u>٢٥,٢٦٩,٦٦٧</u>	<u>٢٦,٢٩٣,٧٣٥</u>

إيرادات استثمارات
أرباح رد مخصصات
إيجار محطة الوقود
إيرادات صناديق استثمار
أخرى

- ٢٧ - فائض تشغيل جامعة بدر

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

٢٠٢١ أغسطس ٣١	٢٠٢٢ أغسطس ٣١
٢٣٤,٧١٦,٠٩٩	٣٧٢,١٠٧,٢٥٤

فائض تشغيل جامعة بدر

- ٢٨ - صافي تكاليف التمويل

٢٠٢١ أغسطس ٣١	٢٠٢٢ أغسطس ٣١
(١٣٦,٠٢٦,٩٩٢)	(١٢٨,٧٦٨,٥٦٠)
(١,٢٩٩,٢٧٧)	(١,٩٤٨,٩١٥)
(٢,٦٥٤)	(٣٧,٧٣٩)
<u>(١٣٧,٣٢٨,٩٢٣)</u>	<u>(١٣٠,٧٥٥,٢١٤)</u>
٨,٢٨٥,٧٩٨	٢,٦٨٢,٥٧٣
<u>(١٢٩,٠٤٣,١٢٥)</u>	<u>(١٢٨,٠٧٢,٦٤١)</u>

مصاريف التمويل وفوائد التقسيط
استهلاك تكلفة إصدار الصكوك
(خسائر) فروق عملة

إيرادات الفوائد



شركة القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٢٩ - 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	٢٠٢٢٠٨٣١	٢٠٢١٠٨٣١	الرصيد
القاهرة مصر للمنشآت التعليمية	شركة تابعة	٢٩٩,٤٨٦,٨٥٢	٢٢٤,٣٠٤,٦٦٣	
شركة المدارس المصرية	شركة تابعة	٢١,٤٠٥,٦٥٨	١٩,٦٦٠,٠٠٦	
سوشياں امباكت كابيتال	الشركة الأم	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	
الصعيدي للخدمات التعليمية	شركة تابعة	-	٣,٤٤٧,٨٢٢	
كريم مصطفى توفيق	نائب رئيس مجلس إدارة شركة تابعة	١,٤٤١,٧٠٠	١,٤٤١,٧٠٠	
شركة اينوفيت	شركة شقيقة	٢,١٥٦,٣٨١	١,٠١٤,١٦٤	
شركة الأهلي سيرا	شركة تابعة	٦,٣٥٣,٨٨٦	-	
المصرية لتشغيل وتجهيز المكاتب	شركة شقيقة	١٥,٨٢٣	١٥,٨٢٣	
NFX E-Learning Investments	شركة تحت سيطرة مشتركة	٢٢,٢٣٣,١٥٠	-	
جامعة بدر باسيوط	شركة تحت التأسيس	١٧,٣٣٣,١٢٠	-	
		٣٧٩,٤٢٦,٥٧٠	٢٥٨,٨٨٤,١٧٨	الرصيد

أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

الشركة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٢٠٨٣١	٢٠٢١٠٨٣١	الرصيد
جامعة بدر	منشأة تابعة	٤٦٤,٠٥٥,٤١٤	٣٤١,٨٦٥,٥٣٧	
الدولية لنظم التعليمية	شركة تابعة	١٩٣,٠٠٩,٠٧٦	١٥٤,٠٨٩,٨٤٨	
ستارلايت	شركة تابعة	٢٤,٥٧٣,٢١٤	٣٢,١٤٥,٣٥٤	
الصعيدي للخدمات التعليمية	شركة تابعة	٩,٠٦٥,٢١٥	-	
أدیو هایف للخدمات التعليمية	شركة تابعة	٨٩٩,٩١٨	-	
المصرية لنظم التعليم	شركة تابعة	١١,٠٧٦,٨٢١	٧,٦٧٨,٨٩٠	
		٧٠٢,٦٧٩,٦٥٨	٥٣٥,٧٧٩,٦٢٩	الرصيد



الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ٢٩ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام

<u>٢٠٢١</u>	<u>٣١ أغسطس ٢٠٢٢</u>	<u>الشركة</u>
		<u>القاهرة للخدمات التعليمية</u>
٣٧١,٩٧٣	٦٢٩,٩٦٧	إيجار أتوبيسات
٢٢,٢٤٣,٤٢١	١٠,٨٦٥,٣٢٨	تحويلات بنكية
-	٢,٤٢٥,٧٩٩	توزيعات أرباح العاملين بالشركة
(٢٢,٦١٥,٣٩٤)	(١٣,٩٢١,٠٩٣)	مقاصة حسابات جارية
		<u>المصرية لنظم التعليم</u>
٤٩٦,٣٢٠	-	إيجار أتوبيسات
١,٨٢٠,١٨٣	٢,٢١٠,٠٤٥	مصروفات عمومية ورسوم وصيانة واجراءات وسدادات ضرائب
(٨,٢٧٢,٤٧١)	(٥,٦٠٧,٩٧٥)	مقاصة حسابات جارية
		<u>العالمية لتكنولوجيا التعليم</u>
١٨٠,٠٧٥	٢٤١,٥١٥	إيجار أتوبيسات
٣,٧٠١,٨٩٣	٣,٧٦٦,٨٣٨	توزيعات أرباح
٦,٧٤٣,٤٩٩	٦,٩٩٩,٢١٣	ضرائب كسب العمل والخصم والإضافة وضرائب الميزانية
(١٠,٦٢٥,٤٦٧)	(١١,٠٠٧,٥٦٦)	مقاصة حسابات جارية
		<u>الصعيد للخدمات التعليمية</u>
١,٨٣٥,٣٩٣	٢,٣٦٧,٦١٥	سداد مصروفات ورسوم وبدلات
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	تحويلات بنكية
١٠,٢٢٢,٨٢٩	-	اقفال مشروعات
(١,٣٥٦,٩٠٣)	-	مقاصة حسابات جارية
(١٢,٢١٢,١١١)	(١٤,٨٨٠,٦٥١)	اقفال الرصيد في حسابات الشركة الدولية للنظم
		<u>سوشيل إمباك特 كابيتال</u>
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	تحويلات بنكية
(١١,٨٣٧)	-	
		شركة القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية ش.م.م سق: ٣٧٣٤٦٦
٤,٨٩٢,٤٦٢	١,٤٦٢,٩٠٩	امكو للحسابات
١,٥٨٣,١٤١	٢,٧٧٧,٨٨٦	تحويلات بنكية
-	١,٤٥٦,٢١٠	شركة الأمم والمستقبل
(٦,٤٧٥,٦٠٣)	(٥,٦٩٧,٠٠٦)	تحويلات نقدية
		توزيعات أرباح
		مصروفات بنكية وعمومية ورسوم واجراءات
		مقاصة حسابات جارية

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

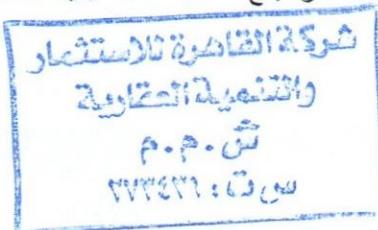
- ٤٩ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٠٢١	٢٠٢٢	٣١	الشركة
٣٤٧,٢٥٠,٨٧١	٤١٩,٧٥٥,٠٨٤		<u>الدولية للنظم التعليمية</u>
(١٣١,٢٧٥,٧٥٩)	(٨٦,٥٢٤,٦٧٣)		تحصيلات إيرادات مدارس
(٢٨٥,٥١١,٣٦٨)	(٤٢٩,٨٠٨,٣٤٧)		مصروفات المدارس
-	٩٠,٠٣٣,٢٤٨		تحويلات بنكية
٨,٠٠٤,٧٤٣	-		تحويلات نقية
(٤,٦٧٤,٢٧٥)	(٥,٥٦٧,٧٩٤)		مصروفات مدفوعة بالنيابة عن القاهرة للاستثمار
-	(٤,١٩٢,٣٤٢)		مصروفات مقابل الإدارة
٤٦,٣٩٥,٣٢٦	(٢٢,٦١٤,٤٠٦)		قيمة شراء أصول ثابتة
٢١٢,٧٤١,٢١٤	-		مقاصة حسابات جارية
١٦,٥٠٠	-		<u>القاهرة مصر للمنشآت التعليمية</u>
١٦,٣٩٢,٨٤٥	٧٥,١٨٢,١٨٩		افتال مشروعات
٢٣٤,٧١٦,٠٩٩	٣٧٢,١٠٧,٢٨٩		ضرائب كسب العمل والخصم والاضافة
(٣٤٠,٢٣٤,٧٢٠)	(٤٩٤,٢٩٧,١٦٦)		تحويلات بنكية
(٩٠٢,٠٥٨)	-		<u>جامعة بدر</u>
٢,٥٣٢,٩٠٢	٣٧,٨١٠		فائض تشغيل الجامعة
-	٧,٥٣٤,٣٢٩		تحويلات نقية
(٣٤,٦٧٨,٢٥٦)	-		سداد مقاولين وموردين للمشروع
-	٢٢,٢٣٣,١٥٠		<u>ستار لايت</u>
-	١٧,٨٧١,٨٦٤		تحويلات بنكية
-	(٥٣٨,٧٤٥)		توزيعات ارباح
-	٦,٣٥٣,٨٨٦		مقاصة حسابات جارية
-	(٨٩٩,٩١٨)		<u>NFX E-Learning Investments</u>
-	١,١٤٢,٢١٨		تحويلات بنكية
١,٥٣٨,٣٦٧	١,١٣٦,٢١٣		<u>جامعة بدر بسيوط</u>
٢,٩٥٠,٥١٤	٦٠٩,٤٣٨		تحويلات بنكية وسدادات اخرى
٤٩٦,٣٢٠	-		مدفوعات طلبة
			<u>شركة الأهلي سيرا</u>
			تحويلات بنكية
			<u>أديو هايف للخدمات التعليمية</u>
			تحويلات بنكية
			<u>شركة اينوفيت</u>
			تحويلات بنكية
			<u>شركة المدارس المصرية</u>
			سدادات مصروفات
			مقاصة حسابات جارية
			إيجار أنوبيسات

ما تتقاضاه الإدارة العليا:

بلغ ما تتقاضته الإدارة العليا الشركة خلال العام والمحمول على قائمة الأرباح أو الخسائر مبلغ ٤,٧٠٥,٠٦٣ جنيه مصرى فى

٣١ أغسطس ٢٠٢٢ (٢٠٢١ : ٣١ أغسطس ٢٠٢٢) ٤,٧٠٥,٤٣١ جنيه مصرى).



الإيضاحات المتممة للفوائد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

- ٣٠ - 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 وطال الشركة قامت بسداد الضريبة من واقع قرار لجنة الطعن.

٢ - السنوات من ١٩٩٤ حتى ١٩٩٥

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال وتم الربط على الشركة بمبلغ ٤٤,١٨٨ جنيه مصرى وذلك بإخطار نموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه، وأحال ملف إلى لجنة الطعن ثم أحالته إلى المحكمة المختصة والشركة قامت بسداد الضريبة من واقع ربط قرار لجنة الطعن.

٣ - السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠٠١

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال وتم إخطار الشركة بنموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٣,٠٩٦,٣٦٠ جنيه مصرى 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 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.

قامت الشركة بسداد الضريبة والغرامة إجمالى مبلغ ٣,٤٦٦,٦٤٥ جنيه مصرى عن ضرائب أرباح تجارية عن سنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠٠١.

٤ - السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٤

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

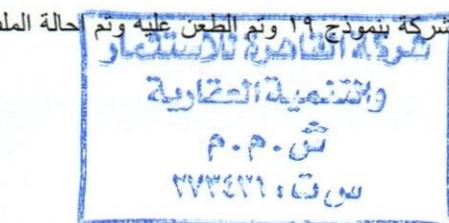
تم محاسبة الشركة تقديرى عن ضريبة أرباح شركات الأموال وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٧,٥١٣,٦٩٥ جنيه مصرى وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية.

٧ - السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

تم محاسبة الشركة تقديرى عن ضريبة أرباح شركات الأموال وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بمبلغ ٩,٩٥٥,٦٤٠ 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 إخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية لإصدار قرار بإعادة الفحص الدفتري.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٣٠ - الموقف الضريبي (تابع)

أولاً: ضريبة شركات الأموال (تابع)

٩ - السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠

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

ثانياً: ضريبة الدمنجة

١ - السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٦

تم فحص الشركة وأخطر الشريك بنموذج ٥ دمنجة وتم ربط بمبلغ ١١٢,٥٠٠ وتم سداد المبلغ بالكامل

٢ - السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

تم محاسبة الشركة والربط على السنوات ٢٠١٩/٢٠١٧ بمبلغ ٦٥٧,٧٤٢ جم وتم سداد بالكامل عدا الغرامات.

ثالثاً: ضريبة كسب العمل

١ - السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤

تم محاسبة الشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١١ باجمالي مبلغ ٨٦٥,٣٣٠ جم وتم سداد الضريبة بالكامل.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

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 و حتى ٢٠١٣ وتم سداد الضريبة والغرامات عن تلك الفترة بمبلغ جنيه مصرى بالكامل.

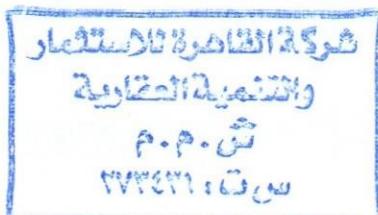
ولم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٢.

٣١ - 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.

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي الربح بعد خصم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصة العاملين من الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. وبعكس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة احتمالية أن يتغير مبلغ رأس المال المساهمين خلال الفترة نتيجة وجود عدد أكبر أو أقل من الأسهم القائمة في أي وقت. ويمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة عدد الأسهم العادية القائمة أول العام على أن تعدل بعدد الأسهم العادية التي أعيد شرائها (أسهم الخزينة) أو أصدرت بمعرفة المنشأة 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.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٣١ - نصيب السهم في الأرباح (تابع)

وفيما يلى نصيب السهم في الأرباح:

٢٠٢١ ٣١ أغسطس	٢٠٢٢ ٣١ أغسطس	صافي أرباح العام يخصم:
١٤٨,٢١٩,٨٢٠	٣٠٧,٤٧٨,٧٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مقترحة
(٨,٧٤٣,٥٧٤)	(١٩,٨٩١,٦٩٦)	حصة العاملين في الأرباح مقترحة
(١٣,٩٤٧,٦٢٤)	(٢٨,٧٥٨,٧٠٠)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
١٢٥,٥٢٨,٦٢٢	٢٥٨,٨٢٨,٣٠٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥٨٢,٧٩٠,٣٢٥	٥٨٢,٧٩٠,٣٢٥	نصيب السهم في أرباح العام
٠,٢٢	٠,٤٤	

(ب) النصيب المخفض

يحسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالأثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسبيبة لهذا الانخفاض (المخفضة).

في خلال الفترات المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ و٣١ أغسطس ٢٠٢١ لم تصدر الشركة أي من الأسهم العادية المحتملة المؤدية لانخفاض نصيب السهم في أرباح الفترة، لذا لم تقم الإدارة باحتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح عن تلك الفترات.

٣٢ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

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

٢٠٢١ ٣١ أغسطس	٢٠٢٢ ٣١ أغسطس	أصول ثابتة
٨٩٣,٢٥١,٠٢٦	٨١٥,٧١٧,٧٨٥	

٣٣ - التزامات محتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تجاه البنوك متمثلة في خطابات ضمان تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية والتي بلغت ١١,٣٧٦,٥٧٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٣٠٣,٠٠٠ جنيه مصرى).

٣٤ - أحداث هامة

قامت دولة روسيا بغزو أوكرانيا خلال فبراير ٢٠٢٢ والذي قد أثر بشكل مباشر على الاقتصاد العالمي حيث تعتبر روسيا وأوكرانيا من أكبر مصادر السلع في العالم بما فيها مصادر الطاقة من الغاز والبترول. ولا يوجد تأثير جوهري من تلك الأحداث على الشركة وأنشطتها خلال العام المالى المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢.

قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي المنعقد في ٢١ مارس ٢٠٢٢ رفع سعر الفائدة على الإيداع لليلة واحدة وسعر الاقراض لليلة واحدة وسعر العمليات الرئيسية بمقدار إلى ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ و ٩٪ و ٧,٥٪ على التوالي. كما تم رفع سعر الخصم بواقع ١٠٠ نقطة إلى ٩,٧٥٪ بالتزامن من ارتفاع سعر صرف الجنيه المصري أمام الدولار متوسطاً بين ١٦,٦٨٪ و ١٦,٧٦٪ و ١٦,٩١٪ بدلاً من ١٥,٦٩٪ جنيه مصرى.

والتنمية العقارية

ش.م.م
عن ق.٧٧٣٤٧١

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

٣٥ - أحداث لاحقة

بعد الفترة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ . وصل سعر صرف الجنيه المصري أمام الدولار متوسط ٢٤,٥٧ جنيهًا. سعر الفائدة على الاداع لليلة واحدة وسعر الإقراض لليلة واحدة وسعر الخصم بواقع ١١,٢٥٪ و ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪ بالتزامن.

وتدرس إدارة الشركة حالياً مدى تأثير تلك على نتائج أعمال وأنشطة الشركة في الفترات اللاحقة.

تم الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية للإصدار المستقبلي للشركة لسندات التوريق بالجنيه المصري بقيمة ٢ مليار جنيه وتم الحصول على الشريحة الأولى بقيمة ٨٠٠ مليون جنيه مصرى خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٢ .

تم افتتاح فرع جامعة بدر بمحافظة أسيوط للعام الدراسي ٢٠٢٣/٢٠٢٢ بواقع ٧ كليات وتم قبول ١٢٠٠ طالب.

