شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
"سيرا للتعليم - CIRA Education" وشركاتها التابعة
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

الفهرس	صفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة	١
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٧ - ٦٣

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "سيرا للتعليم - CIRA Education" "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "سيرا للتعليم - CIRA Education" "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة المجموعة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا "لمعايير المحاسبة المصرية" وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء عملية المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى لشركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "سيرا للتعليم - CIRA Education" "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤، وعن أدائهم المالي وتدفقاتهم النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

أشرف ممدوح
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦٢٣١
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

القاهرة في ١ ديسمبر ٢٠٢٤

برايس وترهاوس كوبرز عزالدين ودياب وشركاهم، محاسبون قانونيون
قطعه ٢١١، القطاع الثانى، مركز المدينة، القاهرة الجديدة ١١٨٣٥ ج.م.ع، ص.ب ١٧٠ القاهرة الجديدة
ت: ٧٧٠٠ ٢٧٥٩ ٢ ٢٠+، ف: ٧٧١١ ٢٧٥٩ ٢ ٢٠+، www.pwc.com

شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "سيرا للتعليم - CIRA Education" (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالى المجمعة - فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	٦	٦,٨٦١,٥١١,٣٦٥	٦,٢١٧,٨٣٩,٩٢٩
أصول حق إستخدام	٧	١٩,٠٨٢,٢٤١	٧,٨١١,٩٢٨
الشهرة	٨	٣٢,٣٨١,٦٩٩	٣٢,٣٨١,٦٩٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٣	٩٣,٤٣٦,٨٢٧	-
استثمارات في شركات شقيقة	٩	٣١٩,١٨٦,٨٦٥	٢٤١,٢٧٤,٤٩٩
أعمال تحت التنفيذ	١١	٢١,٦٤٠,٦٤٣	٢١,٥٨١,٩٠٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧,٣٤٧,٢٣٩,٦٤٠	٦,٥٢٠,٨٨٩,٩٦٢
الأصول المتداولة			
أعمال تحت التنفيذ	١١	٢١٠,٩٧١,٥٩٣	٢٤١,٦٤٤,٢٥٥
مخزون	١٢	٢٥,١٢٨,٤٤٢	١٧,٥٣٣,٩٨٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٣	٥٥٧,٨٤١,٥٢٩	٦١٩,٥٨٨,٤٨٠
نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك	١٤	٩٠١,٠٤٩,٤٠٤	٤٩٨,٤٢٨,١٥٨
إجمالي الأصول المتداولة		١,٦٩٤,٩٩٠,٩٦٨	١,٣٧٧,١٩٤,٨٧٣
إجمالي الأصول		٩,٠٤٢,٢٣٠,٦٠٨	٧,٨٩٨,٠٨٤,٨٣٥
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
حقوق الملكية لمساهمى الشركة الأم			
رأس المال المدفوع	١٥	٢٣٣,١١٦,١٣٠	٢٣٣,١١٦,١٣٠
الاحتياطيات	١٦	٢٠١,٧٦٨,٠٩٦	٢٠٠,٠٣٠,٦٠٦
الأرباح المرحلة		٨٥٠,٣٦١,٢٤٠	٩٣٤,١٤٠,٧٧٠
إجمالى حقوق الملكية لمساهمى الشركة الأم		١,٢٨٥,٢٤٥,٤٦٦	١,٣٦٧,٢٨٧,٥٠٦
الحصص غير المسيطرة	٣٢	٣٩٧,١٩٩,٦٤١	٢٥٩,٨٤١,٣٢٤
إجمالى حقوق الملكية		١,٦٨٢,٤٤٥,١٠٧	١,٦٢٧,١٢٨,٨٣٠
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
القروض - الجزء غير المتداول	١٧	٢٣٧,٧٠٧,١٦٥	٨٦٨,٦٢٨,٦٢٦
صكوك الإجارة - الجزء غيرالمتداول	١٨	٢٩٥,٤٥٢,٥٣١	٤١٣,٥٠٣,٦١٦
إلتزامات ضريبية مؤجلة	٢٤	٥٢,٧٤٤,٥٧١	٣٣,٩٢٩,٩٥٧
سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية	١٩	١,٤٧٨,٤٧٤,٢٢٦	٧٨٤,٨٩٥,٥٧٥
داننون وأرصدة داننة أخرى - الجزء غير المتداول	٢١	١,٣٩٢,٩٤٥,٨٥٣	١,٣٧٦,٢٧٣,٥٨٦
التزامات عقود ايجار - الجزء غير المتداول	٢٠	٣,١٤٦,٧٤٧	٤,٢٦٠,٢١٩
إجمالى الالتزامات غير المتداولة		٣,٤٦٠,٤٧١,٠٩٣	٣,٤٨١,٤٩١,٥٧٩
الالتزامات المتداولة			
القروض والتسهيلات الائتمانية	١٧	١,٣٥٤,٤٩٠,٠٦٦	٥٢٦,١١٠,٤٠٥
صكوك الإجارة	١٨	١٥٩,٠٩٦,٠١٤	١٥٤,١٤٩,٧١٥
سندات توريق الحقوق المالية المستقبلية	١٩	١٤٣,٢٣٢,٧٩٥	٥٣,٣٠٣,٨٧٦
التزامات عقود ايجار	٢٠	١٨,٦٢٨,٦٣٧	٢,٦٦١,٦٣٤
داننون وأرصدة داننة أخرى	٢١	٨٩٩,٩٥٦,٥٩٥	٩٦٨,٨٩٦,٩٤٣
إيرادات مقدمة	٢٢	٩٥٨,٢٦٧,٢٥٠	٨٤١,٦٥٥,١٥٩
إلتزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٣	٢٧٦,٨٥٨,٩٧٥	١٨٥,٣٧٩,٢٨٦
مخصصات	٢٥	٨٨,٧٨٤,٠٧٦	٥٧,٣٠٧,٤٠٨
إجمالى الالتزامات المتداولة		٣,٨٩٩,٣١٤,٤٠٨	٢,٧٨٩,٤٦٤,٤٢٦
إجمالى الالتزامات		٧,٣٥٩,٧٨٥,٥٠١	٦,٢٧٠,٩٥٦,٠٠٥
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٩,٠٤٢,٢٣٠,٦٠٨	٧,٨٩٨,٠٨٤,٨٣٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

دكتور / حسن حسن القلا
رئيس مجلس الإدارة

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

الأستاذ / محمد الخولى
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١ ديسمبر ٢٠٢٤

تقرير مراقب الحسابات مرفق

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
ايرادات النشاط	٢٦	٣,٢٥١,٧٥٢,٦٥١	٢,٣٤٣,٠١١,٠٨٧
تكلفة النشاط	٢٧	(١,٨٣٦,٣٧٨,٦١٨)	(١,٣١٤,١٢٠,٣٦٧)
مجمل الربح		١,٤١٥,٣٧٤,٠٣٣	١,٠٢٨,٨٩٠,٧٢٠
المصروفات العمومية والإدارية	٢٨	(٣٥٤,٥٤٧,٩٧٩)	(٢٨٩,٧٥١,٣٩٠)
مخصصات مطالبات مكونة	٢٥	(٤٠,١٤٥,١٥٧)	(١٢,١٣٠,٢٧١)
ايرادات أخرى	٢٩	١٣,٢٤٨,٠٢٠	١٣,٦٧٠,٠٩٢
صافى نصيب المجموعة فى خسائر شركات شقيقة	٩	(٥,٥٠٣,٢٠٠)	(٢٤,٥٠٦,٠٣٥)
مخصص خسائر ائتمانيه متوقعه	١٣	(٢٧,٥٧٢,٨٤١)	(١١,٣٢٩,٢٥٨)
الأرباح الناتجة من التشغيل		١,٠٠٠,٨٥٢,٨٧٦	٧٠٤,٨٤٣,٨٥٨
التكاليف التمويلية - صافى	٣٠	(٦٧١,١١٤,٣٨٦)	(٤٠٠,٣٧٢,٢٢٢)
الربح قبل الضرائب		٣٢٩,٧٣٨,٤٩٠	٣٠٤,٤٧١,٦٣٦
ضريبة الدخل الحالية	٢٣	(٢٧٥,٦٧١,١٩١)	(١٨٤,٨٩٦,٦٠٣)
ضريبة الدخل المؤجلة	٢٣	(١٨,٤٥٨,٠٠٣)	٢,٩٧٤,٠٣٣
ربح العام		٣٥,٦٠٩,٢٩٦	١٢٢,٥٤٩,٠٦٦
يتم توزيعة على النحو التالى:			
مساهمى الشركة الأم		٧٠,١٤٧,٧٤٢	١٢٥,٣٦٣,٠٩٥
الحصص غير المسيطرة	٣٢	(٣٤,٥٣٨,٤٤٦)	(٢,٨١٤,٠٢٩)
		٣٥,٦٠٩,٢٩٦	١٢٢,٥٤٩,٠٦٦
نصيب السهم من الأرباح			
نصيب السهم الأساسى	٣٣	٠,١٠	٠,١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
ربح العام	٣٥,٦٠٩,٢٩٦	١٢٢,٥٤٩,٠٦٦
بنود الدخل الشامل الأخرى		
البنود التى يمكن إعادة تبويبها الى قائمة الارباح والخسائر		
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية	٢,١٧١,٨٦٣	٩,٦٧٣,٥٨٨
إجمالى الدخل الشامل عن العام	**٣٧,٧٨١,١٥٩**	**١٣٢,٢٢٢,٦٥٤**
يتم توزيعة على النحو التالى:		
مساهمى الشركة الأم	٧١,٨٨٥,٢٣٢	١٣٣,١٠١,٩٦٥
الحصص غير المسيطرة	(٣٤,١٠٤,٠٧٣)	(٨٧٩,٣١١)
	٣٧,٧٨١,١٥٩	**١٣٢,٢٢٢,٦٥٤**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	رأس المال المدفوع	الاحتياطيات	الأرباح المرحلة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمى الشركة الأم	الحصص غير المسيطرة	إجمالى حقوق الملكية
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٣٣,١١٦,١٣٠	١٩٣,٠٩١,٧٣٦	١,٠٠٢,٢٧٨,٤٣٩	١,٤٢٨,٤٨٦,٣٠٥	١٣٥,٩٩٨,٣٩٦	١,٥٦٤,٤٨٤,٧٠١
زيادة رأس مال	-	-	-	-	١٤٠,١٥٠,٠٠٠	١٤٠,١٥٠,٠٠٠
معملات مع حصص غير مسيطرة	-	(٨٠٠,٠٠٠)	-	(٨٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	(١٩٣,٥٠٠,٧٦٤)	(١٩٣,٥٠٠,٧٦٤)	(١٤,٩٢٧,٧٦١)	(٢٠٨,٤٢٨,٥٢٥)
الاحتياطى الناتج عن ترجمة العمليات الاجنبية	-	٧,٧٣٨,٨٧٠	-	٧,٧٣٨,٨٧٠	١,٩٣٤,٧١٨	٩,٦٧٣,٥٨٨
صافى الربح عن العام	-	-	١٢٥,٣٦٣,٠٩٥	١٢٥,٣٦٣,٠٩٥	(٢,٨١٤,٠٢٩)	١٢٢,٥٤٩,٠٦٦
الرصيد فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٢٣٣,١١٦,١٣٠	٢٠٠,٠٣٠,٦٠٦	٩٣٤,١٤٠,٧٧٠	١,٣٦٧,٢٨٧,٥٠٦	٢٥٩,٨٤١,٣٢٤	١,٦٢٧,١٢٨,٨٣٠
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٣٣,١١٦,١٣٠	٢٠٠,٠٣٠,٦٠٦	٩٣٤,١٤٠,٧٧٠	١,٣٦٧,٢٨٧,٥٠٦	٢٥٩,٨٤١,٣٢٤	١,٦٢٧,١٢٨,٨٣٠
الحقوق الغير مسيطرة في منشأت مستحوذ عليها	-	-	-	-	١٨٠,٥١٠,٠٠٠	١٨٠,٥١٠,٠٠٠
توزيعات أرباح	-	-	(١٥٣,٩٢٧,٢٧٢)	(١٥٣,٩٢٧,٢٧٢)	(٩,٠٤٧,٦١٠)	(١٦٢,٩٧٤,٨٨٢)
الاحتياطى الناتج عن ترجمة العمليات الاجنبية	-	١,٧٣٧,٤٩٠	-	١,٧٣٧,٤٩٠	٤٣٤,٣٧٣	٢,١٧١,٨٦٣
صافى الربح عن العام			٧٠,١٤٧,٧٤٢	٧٠,١٤٧,٧٤٢	(٣٤,٥٣٨,٤٤٦)	٣٥,٦٠٩,٢٩٦
الرصيد فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٢٣٣,١١٦,١٣٠	٢٠١,٧٦٨,٠٩٦	٨٥٠,٣٦١,٢٤٠	١,٢٨٥,٢٤٥,٤٦٦	٣٩٧,١٩٩,٦٤١	١,٦٨٢,٤٤٥,١٠٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضرائب		٣٢٩,٧٣٨,٤٩٠	٣٠٤,٤٧١,٦٣٦
تعديلات:			
إهلاك الأصول الثابتة	٦	٢٥٦,٨٣٥,٥٧٩	١٩٥,٦٩٨,١٤٣
تكاليف التمويل	٣٠	٨٠٦,٣٢٠,١٤٦	٤٧٠,٢٠٧,٦٧٩
ايرادات الفوائد	٣٠	(١١٩,٠٨٧,٩٨٣)	(٥٥,٩١٤,٧٨٨)
أهلاك اصول حق انتفاع	٧	١٧,٩٧٦,٢٣٣	١٥,٨٣٦,٩٢٨
خسائر ائتمانية متوقعة - مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٣	٢٧,٥٧٢,٨٤١	١١,٣٢٩,٢٥٨
مخصصات مكونة	٢٥	٤٠,١٤٥,١٥٧	١٢,١٣٠,٢٧١
صافى نصيب المجموعة فى أرباح شركات شقيقة	٩	٥,٥٠٣,٢٠٠	٢٤,٥٠٦,٠٣٥
التدفقات النقدية قبل التغير في الأصول والالتزامات		**١,٣٦٥,٠٠٣,٦٦٣**	**٩٧٨,٢٦٥,١٦٢**
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة			
المخزون	١٢	(٧,٥٩٤,٤٦٢)	(١,١٨٤,٠٥٤)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٣	(٥٩,٢٦٢,٧١٧)	(٢١٤,٤١٨,٠٠٣)
مدفوعات لأعمال تحت التنفيذ	١١	٣٠,٦١٣,٩٢٦	(٩٨,٩٠٨,٧٣٧)
داننون وأرصدة دائنة أخرى وايرادات مقدمة	٢٢/٢١	١١٢,٤٦٨,٩٢٦	٦٢٧,٥٩٨,٥٧٤
مخصصات مستخدمة	٢٥	(٨,٦٦٨,٤٨٩)	(٤١,٦٦٠,٥٥٣)
ضرائب دخل مسددة		(١٨٤,١٩١,٥٠٢)	(١٦٤,٠١٩,١٩٦)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**١,٢٤٨,٣٦٩,٣٤٥**	**١,٠٨٥,٦٧٣,١٩٣**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٩٠٥,٣٨٩,٤٤٠)	(٨٤٣,٤٤٥,٢٦٨)
فوائد محصلة	٣٠	١١٩,٠٨٧,٩٨٣	٥٥,٩١٤,٧٨٨
شراء استثمارات فى شركات شقيقة	٩	(٨٣,٤١٥,٥٦٦)	(٣٢,٢٧٠,٤٤٢)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(٨٦٩,٧١٧,٠٢٣)**	**(٨١٩,٨٠٠,٩٢٢)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في التسهيلات الائتمانية	١٧	١٢,٩٦٩,٠١٤	(٤,٨٦٣,٣٠٠)
مدفوعات عقود الايجار	٢٠	(٢٠,٣٥٥,٤٦٩)	(٢٠,٢٢٤,١٤٩)
المحصل من القروض		١٤٨,٢٨٨,٦٧٦	٥,٨٧١,٣٢٦
المسدد من القروض		(١٨٤,٥٢٧,١٨٨)	(١٦٧,٥٥٨,٢٩٢)
المدفوع لتكلفة سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية		(١٤,٨٤٣,٩٨١)	(١٧,٣٥٧,٩٣٠)
مصروفات التمويل والفوائد المدفوعة		(٥٤٢,٠٦١,٧٦٨)	(٤٣١,٧٥٥,٧١٩)
تكاليف تمويل أخري مدفوعة		(٣,٥٠٨,٥٠٠)	(١,٠٤٧,٥٠٠)
المسدد من صكوك اجارة		(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)
المحصل من سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية		٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
زيادة الحقوق غير المسيطرة في شركات مستحوذ عليها	٣٢	١٨٠,٥١٠,٠٠٠	١٤٠,١٥٠,٠٠٠
فك ربط ودائع		٧,٣٨٢,٤٥٠	-
توزيعات أرباح مدفوعة		(١٣٣,٧٤٧,٦٩٥)	(١٩٨,٧٣٦,٢٠٥)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		**٣٠,١٠٥,٥٣٩**	**٤٤,٤٧٨,٢٣١**
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		**٤٠٨,٧٥٧,٨٦١**	**٣١٠,٣٥٠,٥٠٢**
النقدية وما في حكمها أول العام	١٤	٤٨٧,٠٤٤,١٧٩	١٦٧,٠٢٠,٠٨٩
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية		٢,١٧١,٨٦٣	٩,٦٧٣,٥٨٨
النقدية وما في حكمها أخر العام	١٤	**٨٩٧,٩٧٣,٩٠٣**	**٤٨٧,٠٤٤,١٧٩**

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١- مقدمة

تأسست شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية (الشركة الأم) بموجب عقد ابتدائى مؤرخ في ١٥ مارس ١٩٩٢ وتصدق على توقيعاته بمحضر التصديق رقم ١٩٧٨ (د) لسنة ١٩٩٢ بتاريخ ١٧ أغسطس ١٩٩٢ مكتب توثيق شهر عقارى مدينة نصر النموذجي، وتم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ٢٧٣٤٣١ بتاريخ ٢٢ أغسطس ١٩٩٢.

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

تأسست الشركة الأم بغرض: انشاء وتأسيس وإدارة منشآت تعليمية في حدود القوانين والقرارات السارية في هذا الشأن واسكان إدارى واسكان دون المتوسط ومنشآت علاجية – تجارة الأدوات الطبية وأجهزة المستشفيات – الخدمات البترولية – وبيع وشراء وتقسيم الأراضى مع مراعاة أحكام القوانين رقم ١٤٣ لسنة ١٩٨١ – الاستيراد والتصدير – بيع وشراء الشقق السكنية والوحدات الادارية والعقارات وكل ذلك بما لا يخالف قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٢٠٤ لسنة ١٩٩١، ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات التى تزاول اعمالا شبيهه بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا للقانون ولائحته التنفيذية وتم اضافة نشاط اقامة المنشآت العقارية والمقاولات العمومية الخاصة والمتخصصة والتوكيلات التجارية من الشركات المصرية والأجنبية الى غرض المجموعة.

مدة الشركة الأم ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التأسيس.

المساهم الرئيسى للشركة الأم هو شركة سوشيال امباكت كابيتال "ال تى دى" بنسبة مساهمة ٥١,٢٢٪.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من إدارة الشركة في ١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢- السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة والتى يتم تطبيقها بثبات على مدار السنوات المالية الا إذا ذكر خلاف ذلك:

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام الشخصية وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعة.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

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

٢-٢ أساس التجميع

٢-٢-١ المنشآت التابعة

(أ) المنشآت التابعة هي كافة المنشآت التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر بها والقدرة علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع المنشأة التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع المنشأة التابعة عندما تفقد السيطرة.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

٢-٢-١ المنشآت التابعة (تابع)

(ج) بناءً على قرار رئيس الجمهورية رقم ٤٤٤ بتاريخ ٢٠٢١، أسست الشركة الأم جامعة بد ر أسيوط، بناءً على نفس القرار تستحق المجموعة بصفتها المؤسس فائض الإيرادات بعد خصم المصروفات بما يقرره مجلس الأمناء للجامعة.

تضمنت القوائم المالية المجمعة، القوائم المالية للمنشآت التابعة التالية:

	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠٢٤	نسبة الملكية ٢٠٢٣
شركة القاهرة للخدمات التعليمية	مصر	%٧٠	٦٩,٤٪
شركة الصعيد للخدمات التعليمية	مصر	٩٩٪	٩٩٪
الشركة المصرية لنظم التعليم	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪
الشركة العالمية لتكنولوجيا التعليم	مصر	%٧٨	٧٩,٥٪
شركة القاهرة مصر للمنشآت التعليمية	مصر	٥٩,٩٥٪	٥٩,٩٥٪
شركة الأمم والمستقبل	مصر	٥٠٪	٥٠٪
شركة إمكو للحاسبات والأنظمة	مصر	٨٢,٥٪	٨٢,٥٪
شركة المدارس المصرية	مصر	٦١٪	٦١٪
الشركة الدولية للنظم التعليمية	مصر	٨٠٪	٨٠٪
جامعة بدر	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪
جامعة بدرأسيوط	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة سيرا تالنت للخدمات الرياضية وتنمية المواهب	مصر	%٩٩	٩٩٪
الشركة الكونية للاستثمار التعليمي	مصر	٦٥٪	٦٥٪
الشركة الكونية للخدمات التعليمية	مصر	%٣٩	٣٨٪
شركة اديو هايف	مصر	٤٢٪	٤٢٪
شركة ستارلايت	الامارات	٨٠٪	٨٠٪
BCCIS	مصر	٨٠٪	٨٠٪
الاهلى سيرا	مصر	٥١٪	٥١٪

(أ) طريقة الاقتناء

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

يتم قياس المقابل المادى المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء منشأة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على انها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمساهمى المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادى المحول القيمة العادلة لأى أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادى محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في المنشأة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافى الأصول القابلة للتحديد في المنشأة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

تستبعد بالكامل جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين منشآت المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للمنشآت التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متي كان ذلك ضرورياً.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

٢-٢-١ المنشأت التابعة (تابع)

(ب) التغيرات علي النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

تعامل المجموعة المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات مع مالكي حقوق الملكية في المجموعة. ينتج عن التغيير في حصة الملكية تعديل بين القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس حصصها النسبية في المنشأة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين مبلغ التعديل على حقوق الملكية غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية الخاصة بالشركة الأم.
عندما تتوقف المجموعة عن التجميع أو حساب حقوق الملكية للاستثمار بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ المؤثر، يتم إعادة قياس أي فوائد مرحلة في المنشأة إلى قيمتها العادلة مع التغيير في القيمة الدفترية المعترف بها في الربح أو الخسارة. تصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة لحصة الأرباح كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر فيما يتعلق بهذه المنشأة كما لو أن المجموعة قد استبعدت مباشرةً الأصول أو الالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة.

(ج) استبعاد المنشأت التابعة

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

(د) الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء منشأت تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناه والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة يقل عن صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الاقتناء وتنسب المكاسب الي المجموعة.

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

الشهرة والأصول الغير الملموسة التي لها عمر انتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنويًا لاضمحلال القيمة ، أو بشكل أكثر تكرارًا إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال تعرضها لاضمحلال في قيمتها. يتم اختبار الأصول الأخرى للاضمحلال في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. لأغراض تقييم اضمحلال القيمة ، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات التي توجد لها تدفقات نقدية داخلة يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة الأصول الغير مالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لاضمحلال في القيمة لاحتمال رد الاضملال في القيمة في نهاية كل فترة تقرير.

(ه) فترة القياس

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

٢-٢-٢ المنشآت الشقيقة

المنشآت الشقيقة هى كل المنشآت التى يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في المنشآت الشقيقة.

(أ) طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات فى منشآت شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول المنشآت الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر المنشأة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للمنشأة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالى حصة المجموعة فى التغيرات فى حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

(ب) التغييرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في منشأه شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الاخر إلي الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

(ج) خسائر المنشآت الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة فى خسائر المنشآت الشقيقة عن حصتها في تلك المنشآت أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكمية أو ما قامت بسدادة نيابة عن المنشآت الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحا في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

(د) المعاملات المتبادلة مع المنشآت الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمنشأة الشقيقة في حدود الحصص الغير مملوكة للمجموعة.

(ه) الشهرة الناتجة من الاستثمار في منشآت شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة فى إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة فى منشآت شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في منشآت شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في منشآت شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختبار اضمحلال الشهرة في منشآت شقيقة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الاضمحلال فى القيمة الدفترية للاستثمار ككل كأصل منفرد – وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الاضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. ومن ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الاضمحلال هذه يتم الاعتراف بها الى المدى الذي يرتفع معه لاحقا القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقاً.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ معايير المحاسبة المصرية الجديدة والمعدلة

أصدر وزير الاستثمار القرار رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ في ٦ مارس ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض المعايير المحاسبية الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. تم نشر هذه التعديلات على المعايير المحاسبية في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ وتضمنت التعديلات إضافة خيار تقييم القيمة العادلة. قامت المجموعة بتقييم أثر تطبيق هذه التعديلات، ولا يوجد تأثير جوهري من هذه الإصدارات الجديدة والتعديلات على المجموعة وأنشطتها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ حيث أن المجموعة لم تقم بإستخدام خيار القيمة العادلة للأصول الثابتة أو الأصول غير الملموسة أو أصول حق الأستخدام، وكانت أهم المعايير المعدلة المؤثرة علي أنشطة الشركة كما يلي :

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة واهلاكها"	**"نطاق المعيار"** تم التعديل نطاق المعيار ليتضمن "النباتات المثمرة" **"القياس"** - تم اضافه خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الثابتة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذى يتم بمعرفةوذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين فيلتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية. بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم - تم إضافة فقرة ٢٠/ أ والتي بموجبها يجب على المنشأةضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج اثناء إيصالالتي تقوم فيها المجموعة بتطبيق هذا الأصل الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقةالنموذج لأول مرة. التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر. **"الافصاحات"** تم اضافه بعض الافصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم.	١ يناير ٢٠٢٣ تطبق المنشأة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسه"	**"نطاق المعيار"** تم تعديل نطاق معيار الأصول غير الملموسة ليشمل الحقوقخيار استخدام نموذج اعاده التقييم على التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبنودالفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير مثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو،٢٠٢٣ والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوقذلك باثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي التأليف ،والنشر. **"القياس"** - تم اضافه خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الغيرحقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي ملموسة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذى يتم بمعرفةمرة. خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية **"الافصاحات"** تم اضافه بعض الافصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقيم	تطبق المنشأة التعديلات الخاصة بإضافة لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن تقوم فيها المنشأة بتطبيق هذا النموذج لأول

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ معايير المحاسبة المصرية الجديدة والمعدلة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
تعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير "	يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة تطبق علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" الإهلاك والاستهلاك	تطبق المنشأة التعديلات الخاصة باضافه "القياس" تم إضافة خيار نموذج إعادة التقيم لجميع أصول حق الانتفاع اذ كان اصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستاجر نموذج ٢٠٢٣ إعادة التقيم الوارد في معيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الاصول الثابته واهلاكها" ذلك باثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقيم بشكل أولى باضافته الى حساب فائض إعادة التقيم "الافصاحات" تم اضافه بعض الافصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقيم وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الاصول الثابته واهلاكها". التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

تتعلق بالإهلاك والاستهلاك بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل.

من الممكن دحض هذا الافتراض في حالات محدودة تتعلق بالأصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس.

٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف المجموعة بأرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية – باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (على سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن الدخل الشامل الأخر.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٥ الأصول الثابتة

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

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

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم علي مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للإستفادة منها غير محدود.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

مباني وانشاءات ومرافق	٢,٥ – ٥٪
أجهزة وأثاث وتجهيزات	٢٠٪
أجهزة حاسب آلي	٢٠٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
معدات وادوات	٢٠٪

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

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

يتحدد الربح أو الخسارة من إستبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي أساس الفرق بين صافي العواند من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة "إيرادات أخرى" المكسب أو الخسارة الناتج من إستبعاد الأصول الثابتة.

٢-٦ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٧ أعمـال تحت التنفيذ

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

٢-٨ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصول غير الملموسة التى لها أعمار إنتاجية غير محددة أو الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام في تاريخ القوائم المالية. يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد وقيمته الاستخدامية، أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال القيمة فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعة الأصول (الوحدة المولدة للنقد 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 إلغاء خسائر اضمحلال القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل للقيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذه الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٩ الأدوات المالية

٢-٩-١ شروط القياس الرئيسية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. أفضل دليل على القيمة العادلة هو السعر في سوق نشط. السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط كمنتج للسعر المدرج للأصل أو الالتزام الفردي وعدد الأدوات التي تحتفظ بها الشركة. هذا هو الحال حتى إذا كان حجم التداول اليومي العادي للسوق غير كاف لاستيعاب الكمية المحتفظ بها وقد يؤثر وضع طلبات بيع المركز في معاملة واحدة على السعر المدرج. تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب التقييم.

٢-٩-٢ تكاليف المعاملة

تكاليف المعاملة هي تكاليف إضافية تعود مباشرة إلى اقتناء الأداة المالية أو إصدارها أو استبعادها. التكلفة الإضافية هي التكلفة التي لم يكن من الممكن تكبدها إذا لم تتم المعاملة. تشمل تكاليف المعاملات الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء (بما في ذلك الموظفين الذين يعملون كوكلاء بيع) والمستشارين والوسطاء والتجار والرسوم التي تفرضها السلطات التنظيمية. لا تشمل تكاليف المعاملة أقساط الدين أو التخفيضات أو تكاليف التمويل أو التكاليف الإدارية الداخلية أو تكاليف الاحتفاظ.

٢-٩-٣ التكلفة المستهلكة

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم به الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولي ناقصًا أية مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة الأصول المالية ناقصًا أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. تشمل الفوائد المستحقة استهلاك تكاليف المعاملة المؤجلة عند الاعتراف الأولي وأي علاوة أو تخفيض حتى تاريخ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢-٩-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لتخصيص إيرادات الفائدة أو مصروف الفائدة على مدار الفترة المتعلقة بها، وذلك لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت (معدل الفائدة الفعلي) على القيمة الدفترية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية) على مدار العمر المقدر للأداة المالية أو فترة أقصر، إذا كان ذلك ملائماً، إلى مجمل القيمة الدفترية للأداة المالية. يقوم معدل الفائدة الفعلي بخصم التدفقات النقدية لأدوات الفائدة المتغيرة حتى تاريخ إعادة تسعير الفائدة القادم، باستثناء العلاوة أو التخفيض الذي يعكس توزيع الائتمان على السعر المتغير المحدد في الأداة، أو المتغيرات الأخرى التي لم يتم إعادة تعديلها إلى أسعار السوق. يتم استهلاك هذه العلاوات أو التخفيضات على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يشمل احتساب القيمة الحالية جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تعد جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. بالنسبة للأصول التي تم شراؤها أو التي تم إنشاؤها والتي اضمحلت قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي، يتم تعديل معدل الفائدة الفعلي لمخاطر الائتمان، أي أنه يتم احتسابه على أساس التدفقات النقدية المتوقعة عند الاعتراف الأولي بدلاً من المدفوعات التعاقدية.

(أ) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي

إما كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة أو أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على نموذج العمل الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي والتدفقات النقدية التي تم التعاقد عليها وخصائصها.

(ب) التصنيف والقياس اللاحق - فئات القياس

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية: التكلفة المستهلكة. يعتمد التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية للدين على: (١) نموذج أعمال الشركة لإدارة محفظة الأصول ذات الصلة و(٢) خصائص التدفقات النقدية للأصل.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٩ الأدوات المالية (تابع)

٢-٩-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلي (تابع)

(ج) التصنيف والقياس اللاحق - نموذج الأعمال

يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الشركة للأصول من أجل توليد التدفقات النقدية - سواء كان هدف الشركة هو: (١) فقط لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول ("الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية") أو (٢) لتحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الأصول ("الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها") أو إذا لم يكن أي من (١) و(٢) قابلاً للتطبيق، يتم تصنيف الأصول المالية كجزء من نموذج أعمال "آخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد نموذج الأعمال لمجموعة الأصول (على مستوى المحفظة) بناءً على جميع الأدلة ذات الصلة حول الأنشطة التي تقوم بها الشركة لتحقيق الهدف المحدد للمحفظة المتاحة في تاريخ التقييم. تشمل العوامل التي تراعيها الشركة في تحديد نموذج الأعمال الغرض من المحفظة وتكوينها والخبرة السابقة حول كيفية تحصيل التدفقات النقدية للأصول المعنية وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيفية تقييم أداء الأصول وكيف يتم تعويض المديرين.

(د) الأصول المالية - التصنيف والقياس اللاحق - خصائص التدفقات النقدية

عندما يتمثل نموذج الأعمال بالاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بالاحتفاظ بالتدفقات النقدية التعاقدية وبيعها، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة. يأخذ في الاعتبار الأصول المالية ذات المشتقات المضمنة بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية متوافقة مع ميزة مدفوعات حصص رأس المال والفائدة. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في عين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع اتفاقيات الإقراض الأساسية، أي أن الفائدة تشمل فقط المقابل المادي لمخاطر الائتمان والقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح.

عندما تتضمن الشروط التعاقدية التعرض للمخاطر أو تقلبات غير متوافقة مع اتفاقيات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إجراء تقييم مدفوعات رأس المال والفائدة عند الاعتراف الأولي بالأصل ولا يتم إعادة تقييمه لاحقًا.

(هـ) الأصول المالية - إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل. إعادة التصنيف له تأثير مستقبلي ويحدث من بداية الفترة الأولى لإعداد التقارير المالية التي تلي التغيير في نموذج الأعمال.

(و) اضمحلال قيمة الأصول المالية - مخصص الخسائر الائتمانية للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة، على أساس استطلاعي، بتقييم الخسائر الائتمانية المتعلقة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة وتعترف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية في كل تاريخ لإعداد التقارير المالية. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ما يلي: (١) مبلغ غير متحيز ومرجحا بالاحتمالات يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، و(٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مبررين في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى في قائمة المركز المالي مخصومًا منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 27...

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٩ الأدوات المالية (تابع)

٢-٩-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلي (تابع)

(و) اضمحلال قيمة الأصول المالية - مخصص الخسائر الائتمانية للخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

تطبق الشركة نموذجاً من ثلاث مراحل لاضمحلال القيمة، بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تضمحل قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي في المرحلة ١. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية في المرحلة ١ بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي ينتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال الاثني عشر شهرًا التالية أو حتى الاستحقاق التعاقدي، إذا كان أقصر ("الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثنى عشر شهراً"). إذا حددت الشركة زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٢ ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، أي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي مع مراعاة الدفعات المقدمة المتوقعة، إن وجدت ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر"). إذا قامت الشركة بتحديد أن أحد الأصول المالية اضمحلت قيمته الائتمانية، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٣ ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر. إن تعريف الشركة للأصول مضمحلة القيمة الائتمانية وتعريف التعثر موضح في الإيضاح رقم ٣. بالنسبة للأصول المالية التي تم شراؤها أو التي تم إنشاؤها والتي اضمحلت قيمتها الائتمانية، يتم دائماً قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر.

(ز) الأصول المالية - الإعدام

يتم إعدام الأصول المالية، كليًا أو جزئيًا، عندما تستنفد الشركة جميع جهود الاسترداد العملية وخلصت إلى أنه لا يوجد توقعات معقولة بالاسترداد. يمثل الإعدام حدث استبعاد. يجوز للشركة إعدام الأصول المالية التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ عندما تسعى الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة تعاقديًا، ومع ذلك، لا يوجد توقعات معقولة باستردادها.

(ح) الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) تقوم الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو تدخل في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) تحول أيضًا جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٢) لا تحول ولا تحتفظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن لا تحتفظ بالسيطرة.

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

(ط) الالتزامات المالية - فئات القياس

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة.

(ى) الالتزامات المالية - الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما تنتهي (أي عندما يتم التخلص من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته).

تتم المحاسبة عن المبادلة بين الشركة ومقرضيها الأصليين لأدوات الدين بشروط مختلفة جوهرياً، بالإضافة إلى التعديلات الجوهرية لشروط وأحكام الالتزامات المالية الحالية، على أنها إنتهاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالتزام مالي جديد. تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة صافية من أي رسوم مستلمة ومخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي، حيث تختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي الأصلي. إذا تم المحاسبة عن مبادلة أدوات الدين أو تعديل الشروط على أنه إنهاء، يتم الاعتراف بأي تكاليف أو رسوم متكبدة كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الإنهاء. إذا لم يتم المحاسبة عن المبادلة أو التعديل على أنه إنهاء، فإن أي تكاليف أو رسوم يتم تكبدها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للالتزام ويتم استهلاكها على مدى الفترة المتبقية من الالتزام المعدل.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٩ الأدوات المالية (تابع)

٢-٩-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلي (تابع)

(ى) الالتزامات المالية – الاستبعاد (تابع)

يتم المحاسبة عن تعديلات الالتزامات التي لا تؤدي إلى الإنهاء كتغيير في التقدير باستخدام الطريقة التراكمية، مع الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر، ما لم يكن المضمون الاقتصادي للفرق في القيم الدفترية عائداً إلى معاملة رأسمالية مع المالكين.

٢-١٠ مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية وعرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاذ 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. لا يجوز أن يكون الحق لإجراء المقاصة (أ) مرتبط بوقوع أحداث في المستقبل (ب) ويكون الحق القانوني واجب النفاذ في جميع الظروف التالية: (١) في سياق العمل العادي، و(٢) في حالة التعثر و(٣) في حالة الإعسار أو الإفلاس.

٢-١١ المخزون

تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً المصروفات البيعية. ويتم إثبات مخصص للمخزون الراكد على أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

٢-١٢ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التى لا تزيد مدة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإنشاء. يتم إدراج النقدية وما في حكمها بالتكلفة المستهلكة للأسباب التالية: (١) يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، (٢) ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. الميزات التي يفرضها التشريع فقط، مثل تشريع الكفالة في بعض البلدان، ليس لها أثر على اختبار فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، ما لم يتم تضمينها في الشروط التعاقدية بحيث يتم تطبيق الميزة حتى إذا تم تغيير التشريع لاحقًا.

٢-١٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. يتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل مركز مالى مجمع وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

٢-١٤ الدائنون التجاريون

ويتم الاعتراف الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها اضمحلال القيمة .

CIRA EDUCATION
Tax Card: 359-659-686
E.R: 273431

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام حساب اضمحلال القيمة، ويتم تسجيل الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام نموذج مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً للمبالغ المشطوبة سابقًا في قائمة الدخل.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٥ رأس المال المصدر والمدفوع

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

٢-١٦ الاقتراض

يتم الاعتراف الأولي بالاقتراض بالقيمة العادلة مخصومًا تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (ناقصا تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يعترف بالرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القرض إلى حين سحب جزء من أو إجمالي التسهيل. وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وذلك في نطاق عدم وجود دليل على أنه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيل، يتم رسملة الرسوم كمدفوعات مسبقة لخدمات السيولة وتستهلك خلال فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

تتمثل القروض فى المجموعة فى البنوك وصكوك الاجارة المصدرة وسندات التوريق للحقول المالية المستقبلية .

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي عندما يتم التخلص من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويلية أخرى.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا اذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على الأقل ١٢ شهر بعد فترة التقرير.

٢-١٧ تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعة للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

٢-١٨ ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

(أ) ضرائب الدخل الحالية

تحسب الضرائب الحالية المستحقة على المجموعة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في البلاد التى تعمل فيها شركات المجموعة.

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

UK CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-669-688
C.R: 273431

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٨ ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة (تابع)

(ب) ضرائب الدخل المؤجلة

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الأصول والإلتزامات وذلك فيما ينتج عن الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين القيمة الدفترية لهذه الأصول والالتزامات في القوائم المالية المجمعة، وتستخدم المعدلات الضريبية السارية في احتساب ضرائب الدخل المؤجلة.

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

٢-١٩ تحقق الإيراد

يتم ألاعتراف بالايرادات من العقود مع العملاء وفقا للخمس خطوات التالية:

الخطوة (١) تحديد العقد مع العميل:

عرّف العقد باتفاق بين طرفين أو أكثر يرتب حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير حقوق 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 المجموعة التزام الأداء

و فيما يلى أنواع الإيرادات التى تحققها الشركة.

(أ) إيرادات التعليم

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

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

(ب) ايرادات الاتوبيسات

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٩ تحقق الإيراد (تابع)

(ج) ايرادات الالتحاق

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من طلبات التحاق الطلاب عند تقديم طلبات الالتحاق بالمدارس وتثبت إيرادات الالتحاق فى الفترة الزمنية التى تم تقديم الخدمة بها.

(د) إيرادات مقاولات

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

(هـ) ايرادات الإيجار

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

(و) إيرادات الفوائد

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

(ي) إيرادات توزيعات الأرباح

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق فى استلامها.

٢-٢٠ الإيجار

تقوم المجموعة بتاجير بعض المباني كمستأجر، والتي تستخدم في اعمال المجموعة. تتراوح مدد هذه العقود من سنة حتي خمس سنوات، ولا تتضمن هذه العقود اي مكونات غير ايجارية.

تم المحاسبة عن عقود الايجار حتي ٣١ أغسطس ٢٠٢١ علي انها عقود ايجار تشغيلي، ومن ١ سبتمبر ٢٠٢١، تم المحاسبة عن هذه العقود وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التاجير" وتبعا لذلك اعترفت المجموعة باصول حق انتفاع وبالالتزامات الايجارية المتعلقة بها.

يتم الاعتراف والقياس الاولي لهذه الاصول والالتزامات علي اساس القيمة الحالية، وتتضمن التزامات عقود التاجير صافي القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في تاريخ بداية التطبيق. يتم خصم التزامات عقود التاجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التاجير اذا امكن تحديده بسهولة، واذا لم يكن في الامكان تحديد هذا المعدل بسهولة فيستخدم سعر الفائدة علي الافتراض بالنسبة للمجموعة.

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

- مبلغ القياس الاولي لالتزامات عقود التاجير
- اي دفعات عقد تاجير تمت في او قبل تاريخ بداية العقد ناقصا اي حوافز إيجار مستلمة.
- اي تكاليف مباشرة اولية.
- تقدير التكاليف التي سيتكبدها المستاجر لاعادة الاصل لحالته الاصلية.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-688

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢٠ الإيجار (تابع)

(أ) القياس اللاحق (اصول حق الانتفاع):

بعد تاريخ بدء عقد الايجار يتم قياس "أصول حق الانتفاع" بالتكلفة. والموضحة كالتالي:

- ينقص اي اهلاك متراكم وأي خسائر اضمحلال متراكمة.
- أي اعاده قياس لالتزام الايجار.

(ب) القياس الاولي (التزامات الايجار):

في تاريخ بدء عقد الايجار. تتضمن التزامات عقود التاجير صافي القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في تاريخ بداية التطبيق. يتم خصم التزامات عقود التاجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التاجير اذا امكن تحديده بسهولة، واذا لم يكن في الامكان تحديد هذا المعدل بسهولة فيستخدم سعر الفائدة علي الاقتراض بالنسبة للمجموعة.

(ج) القياس اللاحق (التزامات الايجار):

بعد تاريخ بدء عقد الايجار يتم قياس "التزامات الايجار". كالتالي:

- زيادة القيمة الدفترية للالتزام لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
- تخفيض القيمة الدفترية للالتزام لتعكس مدفوعات الإيجار.

٢-٢١ مزايا العاملين

(أ) حصة العاملين في الأرباح

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

(ب) نظم الاشتراك المحدد

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

٢-٢٢ 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 علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

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

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢٢-٢ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

يجب أن تكون المجموعة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً.

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

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

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

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

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

٢٣-٢ تقارير القطاعات

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

٢٤-٢ مراكز ضريبية غير مؤكدة

يتم إعادة تقييم المراكز الضريبية غير المؤكدة للمجموعة من قبل الإدارة في نهاية كل فترة تقرير. يتم تسجيل الالتزامات لمراكز ضريبة الدخل التي تحددها الإدارة ويكون من المؤكد أن تؤدي إلى فرض ضرائب إضافية إذا كان سيتم الطعن على المراكز من قبل السلطات الضريبية. يعتمد التقييم على تفسير قوانين الضرائب السائدة أو المطبقة بشكل كبير بحلول نهاية فترة التقرير، وأي محكمة معروفة أو أحكام أخرى بشأن هذه القضايا. يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالغرامات والفوائد والضرائب بخلاف الدخل بناءً على أفضل تقدير للإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات في نهاية فترة التقرير. يتم تسجيل التعديلات الخاصة بمراكز ضريبة الدخل غير المؤكدة، بخلاف الفوائد والغرامات، ضمن مصروف ضريبة الدخل. يتم تسجيل التعديلات على مراكز ضريبة الدخل غير المؤكدة فيما يتعلق بالفوائد والغرامات ضمن تكاليف التمويل والأرباح/ (الخسائر) الأخرى، بالصافي، على التوالي.

٢٥-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزامات في القوائم المالية المجمعة عند موافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة. وتلتزم الشركة بخصم ١٠٪ ضريبة التوزيعات المتعلقة بالتوزيعات المتوقعة للمساهمين ودفعها خلال شهر واحد من تاريخ موافقة الجمعية العامة العادية على توزيعات الأرباح.

٢٦-٢ أرقام المقارنة

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

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608

٣- إدارة المخاطر المالية

٣-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (ويتضمن مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر عامةً إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالى للمجموعة.

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للمجموعة.

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

٣-١-١ مخاطر السوق

(أ) مخاطر تغير أسعار صرف العملات

إن مخاطر تغير أسعار صرف العملات هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية. يوضح التحليل التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام الجنية المصرى مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالى المجمع:

العملة	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
دولار أمريكي – اصل	٢١,٦٨٦,٩٢٢	٣٠,٨٠٢,٦١٠
جنيه إسترليني – اصل	١,٠٣٥	٢,٠٧٠
يورو – اصل /التزام	(٥,٠٣٦,٦٩٩)	(٦,٨٩٠,٨٩٩)
درهم اماراتي – اصل	١٣٢,٦٨٨	١٤٥,٩٧٩

في نهاية العام إذا ارتفع أو انخفض سعر العملات بنسبة ١٠٪ فإن تأثير ذلك على القوائم المالية المجمعة كما يلى:

العملة	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
دولار أمريكي +/- ١٠٪	٢,١٦٨,٦٩٢	٣,٠٨٠,٢٦١
جنيه إسترليني +/- ١٠٪	١٠٣	٢٠٧
يورو +/- ١٠٪	(٥٠٣,٦٧٠)	(٦٨٩,٠٩٠)
درهم اماراتي +/- ١٠٪	١٣,٢٦٩	١٤,٥٩٨

(ب) مخاطر اسعار الفائدة

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

تتعرض المجموعة لمخاطر التدفقات النقدية الناتجة من تغير أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التى تستحق بعد أكثر من سنة والتي تحمل فائدة متغيرة (الودائع البنكية بالبنوك والتسهيلات الائتمانية وصكوك الإجارة). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

ويبين الإيضاح رقم (١٧) القروض والتسهيلات الائتمانية لدى المجموعة.

C.I.R.A. EDUCATION
Tax Card: [illegible]
C.R: 273431

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-١ مخاطر السوق (تابع)

(ب) مخاطر اسعار الفائدة (تابع)

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

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة هي تأثير التغييرات المفترضة في اسعار الفائدة علي نتائج المجموعة على مدار عام، بناء علي الاصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في أخر العام:

	الزيادة	التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة جنيه مصرى
٣١ أغسطس ٢٠٢٤	١٠٠ نقطة	(٣٥,٩١٦,٤٥٠)
٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٣٠٠ نقطة	(٨٠,٧٤٧,٢٣٣)

٣-١-٢ مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية والتى تخضع لرقابة البنك المركزى المصرى. بالنسبة للعملاء تقوم الإدارة باتخاذ كافة الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة مما يقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى وتحديداً بالنسبة للمديونيات التجارية، تقوم المجموعة بتحصيل معظم الإيرادات مسبقاً قبل تقديم الخدمات التعليمية والخدمات الأخرى المرتبطة بها. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

وفيما يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
أرصدة وودائع لدى البنوك	٨٩٥,٩١٣,٢٤٣	٤٩٤,٠٠٧,٦٠٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	٧١,٥٧٥,١٥٣	١٣٤,٢٩٣,٧٤٥
إيرادات مستحقة	١٣٤,٧٠٥,٩٧٤	١٥٦,٧٢٢,٧١٢
صناديق استثمار	٤,٥٠٤	٤,١٤١

٣-١-٣ مخاطر السيولة

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

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

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 27343

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٣ مخاطر السيولة (تابع)

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

ويوضح الجدول التالى التزامات المجموعة حسب الأعمار وبناءاً على التدفقات النقدية المستقبلية غير المخصومة:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤		
	أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	أكثر من سنة
القروض والتسهيلات الائتمانية	١,٢١٠,٩٣٥,٩١٠	-	٢٣٧,٧٠٧,١٦٥
سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية	١٤٣,٢٣٢,٧٩٥	-	١,٤٧٨,٤٧٤,٢٢٦
صكوك اجارة	١٥٩,٠٩٦,٠١٤	-	٢٩٥,٤٥٢,٥٣١
دائنو شراء أراضى	١٦,٨٥٢,٠٧٣	٥٠,٥٥٦,٢١٩	١,٣٩٢,٩٤٥,٨٥٣
مصروفات مستحقة	٢٠٣,٧٦٣,٣٨٦	-	-
دائنو توزيعات	-	٢٩,٢٢٧,١٨٧	-
موردون ومقاولون	٧٦,٧٢٦,٤٧٥	-	-
مستحق لجهات حكومية	٨٠,١٦٩,٦٩٠	٧,٢٣٥,٩٤٢	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٧١,٦٩٥,٢٧٤	-	-
التزامات عقود ايجار	٥,٩٣٢,٣١٩	١٥,٣٩٩,٣٦٢	٣,٧٩٣,١٦٤

	٣١ أغسطس ٢٠٢٣		
	أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات
القروض والتسهيلات الائتمانية	٤٥,٤٥٤,٠٥٥	٤٦١,٢٤١,٥٣١	٨٦٨,٤٢٨,٦٢٦
سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية	-	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك اجارة	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠
دائنو شراء أراضى	٥٢,٤٩١,٢٣٥	١٨١,١٢٦,٣٤٥	١,٣٠٤,٥٦٥,٦٣٠
مصروفات مستحقة	١٦٦,٧٥٤,٣٩٦	١٢٧,١١٧,٤١١	-
دائنو توزيعات	-	٤٩,١٣٨,٢١٢	-
موردون ومقاولون	-	٦٠,٧٦٩,٦٩١	٣٣,٦٩٤,١٥٥
مستحق لجهات حكومية	٢٥,٢٧٤,٧٥٣	٣٨,٨١٨,٣٢٩	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٦٤,٠٩٣,٠٨٢	-	-
التزامات عقود ايجار	١,٢٣٢,٠٥٥	١,١٠٢,١٧١	٦,٠٩١,٥٥٤

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التى تستخدم القوائم المالية المجمعة، وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 260-069-608
C.R: 273431

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى الديون إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافى الديون في إجمالي القروض والتسهيلات الائتمانية مخصوماً منها النقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالمجموعة كما هو موضح في قائمة المركز المالى المجمعة بالإضافة إلى صافى الديون.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلى نسبة صافى الديون إلى إجمالي رأس المال في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ و٣١ أغسطس ٢٠٢٣:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
دائنون وارصدة دائنة أخرى	٢,٢٩٢,٩٠٢,٤٤٨	٢,٣٤٥,١٧٠,٥٢٩
سندات توريق الحقوق المالية المستقبلية	١,٦٢١,٧٠٧,٠٢١	٨٣٨,١٩٩,٤٥١
القروض	١,٥٩٢,١٩٧,٢٣١	١,٣٩٤,٧٣٩,٠٣١
صكوك الإجارة	٤٥٤,٥٤٨,٥٤٥	٥٦٧,٦٥٣,٣٣١
التزامات عقود الايجار	٢١,٧٧٥,٣٨٢	٦,٩٢١,٨٥٣
اجمالى الديون	٥,٩٨٣,١٣٠,٦٢٧	٥,١٥٢,٦٨٤,١٩٥
يخصم : النقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك	(٩٠١,٠٤٩,٤٠٤)	(٤٩٨,٤٢٨,١٥٨)
صافى فائض الديون	٥,٠٨٢,٠٨١,٢٢٣	٤,٦٥٤,٢٥٦,٠٣٧
حقوق الملكية	١,٦٨٢,٤٤٥,١٠٧	١,٦٢٧,١٢٨,٨٣٠
إجمالى رأس المال	٦,٧٦٤,٥٢٦,٣٣٠	٦,٢٨١,٣٨٤,٨٦٧
نسبة صافى الديون إلى إجمالى رأس المال	٧٥,١٪	٧٤,١٠٪

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

٤-١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

وتقوم المجموعة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها المجموعة:

(أ) مخصصات

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

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

(ب) الاضمحلال فى قيمة الشهرة

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

٤-١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الاضمحلال في قيمة الإيرادات المستحقة

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

(د) الخسائر الائتمانية المتوقعة للاصول المالية

تستند مخصصات الخسائر للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة مجموعة من الاحكام الهامة في عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل عام. تستند معدلات الخسارة المتوقعة خسائر الائتمان التاريخية ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

(هـ) تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

٤-٢ الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٥- التقارير القطاعية

تراقب إدارة الشركة الأم والمكونة من الرئيس التنفيذى والمدير المالى الأداء المالى للمجموعة على أساس القطاعات المولدة للنقدية حيث تشمل تلك القطاعات نشاط المدارس ونشاط التعليم العالى. وفيما يلى بيان بالاداء المالى لتلك القطاعات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ و٣١ أغسطس ٢٠٢٣.

فيما يلى بيان بأصول وإلتزامات كل قطاع:

	قطاع المدارس		قطاع التعليم العالى		قيود التجميع		الإجمالى	
	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
المركز المالى:								
الأصول غير المتداولة	٧,٩٥٥,٢٧٤,١٩١	٦,٦٨٤,٦٦٣,٦٧٩	٢,٩٦٩,٥٥٣,١٧٥	٢,٥٠٩,٧٣٩,١٤٤	(٣,٣٦٦,٦١٦,١٣٣)	(٢,٦٧٣,٥١٢,٨٦١)	٧,٥٥٨,٢١١,٢٣٣	٦,٥٢٠,٨٨٩,٩٦٢
الأصول المتداولة	١,٩٤٧,٨٨٢,٧٩٠	١,٨٩٦,١٧٧,٠٤٢	١,٥٥٨,٣٨٩,٩٦١	١,٠٥٠,٥٤٩,٩٥٢	(٢,٠٢٢,٢٥٣,٣٧٦)	(١,٥٦٩,٥٣٢,١٢١)	١,٤٨٤,٠١٩,٣٧٥	١,٣٧٧,١٩٤,٨٧٣
اجمالى الأصول	**٩,٩٠٣,١٥٦,٩٨١**	**٨,٥٨٠,٨٤٠,٧٢١**	**٤,٥٢٧,٩٤٣,١٣٦**	**٣,٥٦٠,٢٨٩,٠٩٦**	**(٥,٣٨٨,٨٦٩,٥٠٩)**	**(٤,٢٤٣,٠٤٤,٩٨٢)**	**٩,٠٤٢,٢٣٠,٦٠٨**	**٧,٨٩٨,٠٨٤,٨٣٥**
الالتزامات المتداولة	٤,٩٣٧,٣٥٧,٢٢٨	٣,٥٥١,٢٣٦,٤١١	١,٠٦١,٠٤٧,١٢٦	٨٠٧,٧٨٨,٩٨٠	(٢,٠٢٢,٢٨٢,٢٢٠)	(١,٥٦٩,٥٦٠,٩٦٥)	٣,٩٧٦,١٢٢,١٣٤	٢,٧٨٩,٤٦٤,٤٢٦
الالتزامات غير المتداولة	٣,٣٣١,٨٣٣,٧٠٥	٣,٩٤٥,٠٥٣,٣٨٢	٢٤,٥٣٣,٨٥٩	٤٨,٩٢٤,٧٦٠	٢٧,٢٩٥,٧٧٤	٢٦,٤٨٨,٩٤٦	٣,٣٨٣,٦٦٣,٣٣٨	٤,٠٢٠,٤٦٧,٠٨٨
اجمالى الالتزامات	**٨,٢٦٩,١٩٠,٩٣٣**	**٧,٤٩٦,٢٨٩,٧٩٣**	**١,٠٨٥,٥٨٠,٩٨٥**	**٨٥٦,٧١٣,٧٤٠**	**(١,٩٩٤,٩٨٦,٤٤٦)**	**(١,٥٤٣,٠٧٢,٠١٩)**	**٧,٣٥٩,٧٨٥,٤٧٢**	**٦,٨٠٩,٩٣١,٥١٤**

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٥- التقارير القطاعية (تابع)

	أنشطة المدارس		أنشطة التعليم العالى		مقاولات		أخرى		الاجمالى	
	السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس		السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس		السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس		السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس		السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الإيرادات										
إيرادات تعليم	٨٤٨,٤٧٧,٣٣٧	٧١٠,٨٦٠,٥٨٧	١,٦٦٧,٤٠٥,٥٦٤	١,١٦٩,١٩٦,١٨٧	-	-	-	-	٢,٥١٥,٨٨٢,٩٠١	١,٨٨٠,٠٥٦,٧٧٤
إيرادات أتوبيسات	٣٦,١٧٧,٠٧٢	٢٦,٥٨٩,٤٣٠	١٤,٢٩٢,٨٦٠	٥,٥٤٩,٨٦٨	-	-	-	-	٥٠,٤٦٩,٩٣٢	٣٢,١٣٩,٢٩٨
إيراد طلبات الالتحاق	٦,٨٦٨,٣٠٠	٥,٧٦٩,١٠٠	٣٦,٣٣٥,٨٦١	٢١,٨٣٦,٩٨٤	-	-	-	-	٤٣,٢٠٤,١٦١	٢٧,٦٠٦,٠٨٤
إيرادات مقاولات	-	-	-	-	٥١٣,١٧٣,٥١٢	٣١٥,٦٨٨,٣٣٥	-	-	٥١٣,١٧٣,٥١٢	٣١٥,٦٨٨,٣٣٥
إيرادات النشاط الأخرى	٧١,٦١٠,٢٥٤	٤٩,١٥٥,٧٩٧	٥٧,٤١١,٨٩١	٣٨,٣٦٤,٧٩٩	-	-	-	-	١٢٩,٠٢٢,١٤٥	٨٧,٥٢٠,٥٩٦
إجمالى الإيرادات	٩٦٣,١٣٢,٩٦٣	٧٩٢,٣٧٤,٩١٤	١,٧٧٥,٤٤٦,١٧٦	١,٢٣٤,٩٤٧,٨٣٨	٥١٣,١٧٣,٥١٢	٣١٥,٦٨٨,٣٣٥	-	-	٣,٢٥١,٧٥٢,٦٥١	٢,٣٤٣,٠١١,٠٨٧
التكاليف										
تكلفة التعليم										
تكاليف العاملين	(٤٦٣,٣٨٨,٤٨٥)	(٣٦١,٢٣٧,٥٥١)	(٢٧٥,٠٦٣,٢٠٧)	(٢١٤,٠٩٦,٨٩٦)	-	-	-	-	(٧٣٨,٤٥١,٦٩٢)	(٥٧٥,٣٣٤,٤٤٧)
مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية	(٥٣,٢٨٣,١٧٤)	(٣٧,٩٠٥,٧١٢)	(٥,٠٧٧,٥٧٣)	(٣,٠٨٣,٥١١)	-	-	-	-	(٥٨,٣٦٠,٧٤٧)	(٤٠,٩٨٩,٢٢٣)
مصروفات صيانة وطاقة ومرافق	(٤٢,٠٧٩,٠٥٦)	(٣٢,٨٩٣,٢٧٨)	(٤٠,١٥٧,٧٤١)	(٢٠,٣٠٩,٣١٩)	-	-	-	-	(٨٢,٢٣٦,٧٩٧)	(٥٣,٢٠٢,٥٩٧)
ايجارات	٨٨٥,٠٠٨	(١٠,٣٩٢,٣٢٠)	١,٣٧٩,٢٤٢	(١,٦٩٢,٢٠٥)	-	-	-	-	٢,٢٦٤,٢٥٠	(١٢,٠٨٤,٥٢٥)
اهلاك اصول حق انتفاع	(١٥,٧٠٠,٣٥٧)	(١٣,٧٣٤,٦٦٠)	(٢,٢٧٥,٨٧٦)	-	-	-	-	-	(١٧,٩٧٦,٢٣٣)	(١٣,٧٣٤,٦٦٠)
رسوم وأتعاب مهنية واستشارات وأخرى	(٢٤,٣٥٠,٣٧٧)	(١٥,٧٨٨,٠٣٥)	(٣٢,٧٨٧,١٧٦)	(٢٥,٠٢٥,٩٣٦)	-	-	-	-	(٥٧,١٣٧,٥٥٣)	(٤٠,٨١٣,٩٧١)
مصروفات مقاولات	-	-	-	-	(٤٥٨,١٦٨,٦٤١)	(٢٨٠,٦٥٢,٥٨١)	-	-	(٤٥٨,١٦٨,٦٤١)	(٢٨٠,٦٥٢,٥٨١)
مصروفات أخرى	(٨٢,٩٦٧,٥٥٥)	(٥٢,٢٠٢,٢٨٧)	(١٢,٧٥٩,٢٢٩)	(٣,٨٥٩,٠١٨)	-	-	-	-	(٩٥,٧٢٦,٧٨٤)	(٥٦,٠٦١,٣٠٥)
تكاليف الاتوبيسات	(٤٥,٣٧٠,٩٨٦)	(٣٣,٦٥٦,٩٦٣)	(٢٢,٤٥٢,٨٨٣)	(١١,٥٦٢,٨٣٤)	-	-	-	-	(٦٧,٨٢٣,٨٦٩)	(٤٥,٢١٩,٧٩٧)
مصروفات فوائد التزامات عقود ايجار	(٥,٩٠٠,٥٢٤)	(١,٤٥٠,٧٧١)	(٢,٢٧٥,٨٧٦)	(١,١٣٧,٩٣٨)	-	-	-	-	(٨,١٧٦,٤٠٠)	(٢,٥٨٨,٧٠٩)
إجمالى التكاليف	(٧٣٢,١٥٥,٥٠٦)	(٥٥٩,٢٦١,٥٧٧)	(٣٩١,٤٧٠,٣١٩)	(٢٨٠,٧٦٧,٦٥٧)	(٤٥٨,١٦٨,٦٤١)	(٢٨٠,٦٥٢,٥٨١)	-	-	(١,٥٨١,٧٩٤,٤٦٦)	(١,١٢٠,٦٨١,٨١٥)
	٢٣٠,٩٧٧,٤٥٧	٢٣٣,١١٣,٣٣٧	١,٣٨٣,٩٧٥,٨٥٧	٩٥٤,١٨٠,١٨١	٥٥,٠٠٤,٨٧١	٣٥,٠٣٥,٧٥٤	-	-	١,٦٦٩,٩٥٨,١٨٥	١,٢٢٢,٣٢٩,٢٧٢
المصروفات الإدارية والمخصصات	(١٣٢,٣٥٤,٥٧٧)	(١١٣,١٧٩,٦٩٤)	(٢١٢,٧٥٨,٩٣٢)	(١٧٦,٥٧١,٦٩٦)	(٧,١٨٣,٠٤١)	-	(٥,٢٨٨,٥٣٠)	-	(٣٥٧,٥٨٥,٠٨٠)	(٢٨٩,٧٥١,٣٩٠)
الاهلاك	(٨٦,٢٢٣,٦٩٧)	(٦١,٩٨١,٦٦٠)	(١٧٠,٦١١,٨٨٢)	(١٣٣,٧١٦,٤٨٣)	-	-	-	-	(٢٥٦,٨٣٥,٥٧٩)	(١٩٥,٦٩٨,١٤٣)
المخصصات و الإضمحلال	(٤٨,٣٣٠,٧٣٠)	(٢٣,٤٤٥,٩٠٦)	(١٩,٣٨٧,٢٦٩)						(٦٧,٧١٧,٩٩٩)	(٢٣,٤٤٥,٩٠٦)
صافى نصيب المجموعة فى خسائر شركات شقيقة	-	-	-	-	(٥,٥٠٣,٢٠١)	-	(٢٤,٥٠٦,٠٣٥)	-	(٥,٥٠٣,٢٠١)	(٢٤,٥٠٦,٠٣٥)
أرباح التشغيل	(٣٥,٩٣١,٥٤٧)	٣٤,٥٠٦,٠٧٧	٩٨١,٢١٧,٧٧٤	٦٤٣,٨٩٢,٠٠٢	٤٢,٣١٨,٦٢٩	٣٥,٠٣٥,٧٥٤	(٢٤,٥٠٦,٠٣٥)	(٥,٢٨٨,٥٣٠)	٩٨٢,٣١٦,٣٢٦	٦٨٨,٩٢٧,٧٩٨

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٥- التقارير القطاعية (تابع)

	أنشطة المدارس		أنشطة التعليم العالى		مقاولات		أخـرى		الاجمالى	
	السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس		السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس		السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس		السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس		السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الإيرادات الأخرى	٢٣٨,٧٩٥	٣,٥٦٣,٥٦٦	٢٩,١٢٧,٠٠٢	٢٢,٨٨٩,٢٥٦	-	-	-	-	٢٩,٣٦٥,٧٩٧	٢٦,٤٥٢,٨٢٢
الفوائد الدائنة	٦٤,٩٩٩,٢٤٢	٤٠,٤٧٨,٠٩٧	٥٤,٠٨٨,٧٤٠	١٥,٤٣٦,٦٩١	-	-	-	-	١١٩,٠٨٧,٩٨٢	٥٥,٩١٤,٧٨٨
استهلاك تكلفة إصدار الصكوك	(١,٩٤٨,٩١٥)	(١,٩٤٨,٩١٥)	-	-	-	-	-	-	(١,٩٤٨,٩١٥)	(١,٩٤٨,٩١٥)
استهلاك سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية	(٤,٠٤٥,٨٢٩)	(٢,٢٥٣,٥٠٥)	-	-	-	-			(٤,٠٤٥,٨٢٩)	(٢,٢٥٣,٥٠٥)
التكاليف التمويلية	(٧٩١,٥٦٤,٦١٦)	(٤٤٨,٠١٨,٣٩٦)	(٤,٧١٤,٩٥٦)	(١٦,٨٤٨,٩٢٤)	-	-	-	-	(٧٩٦,٢٧٩,٥٧٢)	(٤٦٤,٨٦٧,٣٢٠)
صافى الربح قبل الضرائب	**(٧٦٨,٢٥٢,٨٧٠)**	**(٣٧٣,٦٧٣,٠٧٦)**	**١,٠٥٩,٧١٨,٥٦٠**	**٦٦٥,٣٦٩,٠٢٥**	**٤٢,٣١٨,٦٢٩**	**٣٥,٠٣٥,٧٥٤**	**(٥,٢٨٨,٥٣٠)**	**(٢٤,٥٠٦,٠٣٥)**	**٣٢٨,٤٩٥,٧٨٩**	**٣٠٢,٢٢٥,٦٦٨**
ضرائب الدخل الحالية	(٢١,٨٥٢,١٨٧)	(٢٠,٢٦٣,٥١٢)	(٢٥٣,٨١٩,٠٠٤)	(١٦٤,٦٣٣,٠٩١)					(٢٧٥,٦٧١,١٩١)	(١٨٤,٨٩٦,٦٠٣)
ضرائب الدخل المؤجلة	١٠٢,١٦٩	٥٠٨,٦٧٠	(١٨,٥٦٠,١٧٢)	٢,٤٦٥,٣٦٣					(١٨,٤٥٨,٠٠٣)	٢,٩٧٤,٠٣٣
صافى أرباح العام	**(٧٩٠,٠٠٢,٨٨٨)**	**(٣٩٣,٤٢٧,٩١٨)**	**٧٨٧,٣٣٩,٣٨٤**	**٥٠٣,٢٠١,٢٩٧**	**٤٢,٣١٨,٦٢٩**	**٣٥,٠٣٥,٧٥٤**	**(٥,٢٨٨,٥٣٠)**	**(٢٤,٥٠٦,٠٣٥)**	**٣٤,٣٦٦,٥٩٥**	**١٢٠,٣٠٣,٠٩٨**

لأغراض اعداد التقارير القطاعية للمجموعة، قامت الإدارة بإعادة تبويب اهلاكات الأصول الثابتة لتظهر بشكل منفصل بعد اجمالى التكاليف الخاصة بالتعليم. كما قامت الإدارة بإعادة تبويب بند المخصصات المكونة ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية.

بالإشارة الى الإلتزام والأخذ بالأسباب التنظيمية للإدارة العليا بالمجموعة، يتم تحميل جميع أعباء التكاليف التمويلية مباشرة على شركة القاهرة للإستثمار وبالتبعية قطاع المدارس على أساس مستقل والتى تؤثر على نتائج أعمال هذا القطاع على أساس مستقل.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٦- أصول ثابتة

	أراضي	مباني وإنشاءات ومرافق	أجهزة واثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب الى	وسائل نقل وانتقال	معدات وأدوات	مشروعات تحت التنفيذ	الاجمالي
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٣	١,٩٦٢,٩٦٨,٧٥٠	٢,٤٢٩,٢٧٧,٨٤٧	٤٠٦,٥١٨,٠٨٤	١٠٢,٧٣٨,٨٧٥	٩٧,٥٩٧,٣٤٣	٩٧,٢٦٠,٦٤١	١,٩٢١,٨٧٧,٥٦٣	٧,٠١٨,٢٣٩,١٠٣
إضافات العام	٢٦,٥٣٠,٨٧٩	٦,٢١٥,٥٢٧	٧٦,٨٦٦,٨٦٧	٢٣,٩٠٨,٤٦١	٢٢,٩٦٤,٩٩١	٢٧,٧٤١,٠٠٢	٧٢٠,٩١٤,٩٢٨	٩٠٥,١٤٢,٦٥٥
المحول الى جامعة بدر بأسيوط	-	٣٩٥,٢٤١,٩٠٨	٣٣,٨١٢,٠٢٠	-	-	-	(٤٢٩,٠٥٣,٩٢٨)	-
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٤٣٤,١٢٨,٢٤٣	-	-	-	-	(٤٣٤,١٢٨,٢٤٣)	-
إعادة تبويب	-	(٢٤٦,٧٨٦)	٢٤٦,٧٨٦	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	(١٩,٩٠٠)	-	-	-	(١٩,٩٠٠)
التكلفة فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	١,٩٨٩,٤٩٩,٦٢٩	٣,٢٦٤,٦١٦,٧٣٩	٥١٧,٤٤٣,٧٥٧	١٢٦,٦٢٧,٤٣٦	١٢٠,٥٦٢,٣٣٤	١٢٥,٠٠١,٦٤٣	١,٧٧٩,٦١٠,٣٢٠	٧,٩٢٣,٣٦١,٨٥٨
مجمع الاهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٣	-	٣٩٧,١٥٦,١٧٩	٢٢١,٦٠٧,٠٠٠	٧٤,٤٥١,٤٥٩	٥٧,٥٨٨,٥٦٣	٥٤,٢٣١,٦١٣	-	٨٠٥,٠٣٤,٨١٤
إهلاك العام	-	١٢٣,١٥٠,١١٨	٧٠,٩٨٦,٣٥٥	١٥,٧٤٢,٩٨١	١٤,٧٤٤,٠٧١	٣٢,٢١٢,٠٥٤	-	٢٥٦,٨٣٥,٥٧٩
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	-	-	(١٩,٩٠٠)	-	-	-	(١٩,٩٠٠)
مجمع الاهلاك فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	-	٥٢٠,٣٠٦,٢٩٧	٢٩٢,٥٩٣,٣٥٥	٩٠,١٧٤,٥٤٠	٧٢,٣٣٢,٦٣٤	٨٦,٤٤٣,٦٦٧	-	١,٠٦١,٨٥٠,٤٩٣
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	١,٩٨٩,٤٩٩,٦٢٩	٢,٧٤٤,٣١٠,٤٤٢	٢٢٤,٨٥٠,٤٠٢	٣٦,٤٥٢,٨٩٦	٤٨,٢٢٩,٧٠٠	٣٨,٥٥٧,٩٧٦	١,٧٧٩,٦١٠,٣٢٠	٦,٨٦١,٥١١,٣٦٥

كما هو موضح في إيضاح (١٨) ، يشمل بند الأصول الثابتة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ أصول تم إصدار صكوك بضمانتها وتشمل أرض ومباني (مدرسة فيوتشرز الفرنسية الدولية/ الألمانية لغات) بمدينة الرحاب وأرض ومبانى (مدرسة طلائع المستقبل لغات – الرحاب) وأرض ومباني (مدرسة طلائع المستقبل بنات الابتدائية (١) و(٢) وأرض ومباني مدرسة عثمان بن عفان – الرحاب). تبلغ صافي القيمة الدفترية لتلك الأصول كما في ٣١ مأغسطس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٣,٨٣٨,٧٦٨ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢٣: ٤٥,٨٣٨,٥٤٨ جنيه مصرى).

كما هو موضح في إيضاح (١٧)، و بناءا علي الشروط و الضمانات الواردة بعقد التمويل بين شركة القاهرة للاستثمار و التنمية العقارية (الشركة الأم) و البنك الأهلي المتحد، تم عمل توكيل للبنك خلال العام لإتمام إجراءات الرهن العقارى علي المباني الخاصة بجامعة بدر أسيوط و البالغ صافى القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ مبلغ ١,٢٩٤,١٩٠,٩٠٧ جنيه مصري، و مازالت إجراءات إتمام الرهن العقارى لصالح البنك الأهلي المتحد قيد التنفيذ حتي ٣١ أغسطس ٢٠٢٤.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٦- أصول ثابتة (تابع)

	أراضي	مباني وإنشاءات ومرافق	أجهزة واثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	وسائل نقل وانتقال	معدات وأدوات	مشروعات تحت التنفيذ	الاجمالي
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٢	١,٧٨٠,١١٢,٠٩٧	١,٤٣٣,٦١٣,٧٣٥	٢٨٩,٠٠٨,٥٤٢	٩١,٣٢٧,٧٣٥	٨٠,٠٩٨,٣٥٢	٤٩,٥٢٨,٢٥٥	٢,٤٥٨,٢٦٦,٧٦٩	٦,١٨١,٩٥٥,٤٨٥
إضافات العام	٤٤٧,٠٨١,٨٤٩	٩٤٣,٣٩٠,٣٨٩	١١٧,٥٠٩,٥٤٢	١١,٤١١,١٤٠	٢٠,٠٤٠,٠٠١	٤٧,٧٣٢,٣٨٦	٥٣٧,٢٦١,٥٤٨	٢,١٢٤,٤٢٦,٨٥٥
المحول الى جامعة بدر بأسيوط	(٢٦٤,٢٢٥,١٩٦)	-	-	-	-	-	(٩٧٩,٧٦٢,٣١١)	(١,٢٤٣,٩٨٧,٥٠٧)
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٥٢,٢٧٣,٧٢٣	-	-	-		(٨٩,٢٦٧,٨٠٣)	(٣٦,٩٩٤,٠٨٠)
استبعادات	-	-	-	-	(٢,٥٢٦,٠١٠)	-	-	(٢,٥٢٦,٠١٠)
التكلفة فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣	١,٩٦٢,٩٦٨,٧٥٠	٢,٤٢٩,٢٧٧,٨٤٧	٤٠٦,٥١٨,٠٨٤	١٠٢,٧٣٨,٨٧٥	٩٧,٦١٢,٣٤٣	٩٧,٢٦٠,٦٤١	١,٩٢٦,٤٩٨,٢٠٣	٧,٠٢٢,٨٧٤,٧٤٣
مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٢	-	٣٠٧,١٨٨,٦٦٣	١٦٧,٢١٧,٥٩٠	٥٩,٣٦٤,٣٤٩	٤٧,٤٤٢,٤٧٤	٣٠,٦٤٩,٦٠٥	-	٦١١,٨٦٢,٦٨١
إهلاك العام	-	٨٩,٩٦٧,٥١٦	٥٤,٣٨٩,٤١٠	١٥,٠٨٧,١١٢	١٢,٦٧٢,٠٩٧	٢٣,٥٨٢,٠٠٨	-	١٩٥,٦٩٨,١٤٣
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	-	-	-	(٢,٥٢٦,٠١٠)	-	-	(٢,٥٢٦,٠١٠)
مجمع الإهلاك فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣	-	٣٩٧,١٥٦,١٧٩	٢٢١,٦٠٧,٠٠٠	٧٤,٤٥١,٤٦١	٥٧,٥٨٨,٥٦١	٥٤,٢٣١,٦١٣	-	٨٠٥,٠٣٤,٨١٤
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣	١,٩٦٢,٩٦٨,٧٥٠	٢,٠٣٢,١٢١,٦٦٨	١٨٤,٩١١,٠٨٤	٢٨,٢٨٧,٤١٤	٤٠,٠٢٣,٧٨٢	٤٣,٠٢٩,٠٢٨	١,٩٢٦,٤٩٨,٢٠٣	٦,٢١٧,٨٣٩,٩٢٩



٧- أصول حق استخدام

تمثل أصول حق الاستخدام عقود الإيجار وقد تم قياسها بالقيمة كما لو تم تطبيق المعيار منذ بداية عقد الإيجار، ولكن تم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم اهلاكه لاحقًا على مدى عمر عقد الإيجار باستخدام القسط الثابت.

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
الرصيد في أول العام	٧,٨١١,٩٢٨	١٨,٢٦٣,٤١٩
أضافات	٢٩,٢٤٦,٥٤٦	٥,٣٨٥,٤٣٧
إهلاك حق إستخدام اصول خلال العام	(١٧,٩٧٦,٢٣٣)	(١٥,٨٣٦,٩٢٨)
الرصيد	**١٩,٠٨٢,٢٤١**	**٧,٨١١,٩٢٨**

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 يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

٨- الشهـــرة

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

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
المصرية لنظم التعليم	٥,١٣٣,٠٦١	٥,١٣٣,٠٦١
الدولية للنظم التعليمية	٣٥٥,٨٠٠	٣٥٥,٨٠٠
العالمية لتكنولوجيا التعليم	٢٣٨,٦٦٦	٢٣٨,٦٦٦
شركة القاهرة للخدمات التعليمية	١٥٧,٠١٨	١٥٧,٠١٨
القاهرة مصر للمنشآت التعليمية	٥١,٩٣٦	٥١,٩٣٦
شركة ستارلايت	٣١,٥٧٨,٢٧٩	٣١,٥٧٨,٢٧٩
	٣٧,٥١٤,٧٦٠	**٣٧,٥١٤,٧٦٠**
(يخصم):		
الشهرة الخاصة بالشركات تحت التصفية	(٥,١٣٣,٠٦١)	(٥,١٣٣,٠٦١)
	٣٢,٣٨١,٦٩٩	**٣٢,٣٨١,٦٩٩**

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

معدل النمو	٣٪
معدل الخصم	٢٠٪

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

CIRA EDUCATION Tax Card: 302-089-608 CR: 27343

٨- الشهـــرة (تابع)

في ٢١ أبريل ٢٠١٩، قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية لنظم التعليم الموافقة على وضع الشركة تحت التصفية على ان تكون مدة التصفية سنة واحدة تبدأ من تاريخ التأشير بقرار وضع الشركة تحت التصفية فى السجل التجاري وتمت الموافقة بتعيين (الأستاذ / محمد نجيب صلاح الدين) مصفي للشركة. وحيث أن شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية تمتلك الشركة المصرية لنظم التعليم بنسبة ١٠٠٪، فإن شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية سوف تستحوذ على كامل تلك الأصول. ونتج عن ذلك اضمحلال الشهرة الخاصة بها بمبلغ ٥,١٣٣,٠٦١ جنيه مصري في ٣١ أغسطس ٢٠١٩.

في ٢٦ يونيو ٢٠١٩، قامت المجموعة بشراء نسبة ٦٠٪ من أسهم شركة ستار لايت (المالكة لمدرسة بريتش كولومبيا الكندية الدولية) بموجب الاتفاق الموقع مع شركة دبليو دى كابيتال. وقد تم انتقال السيطرة للمجموعة بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٩. وتتوقع المجموعة أن ينتج عن هذا الاستحواذ زيادة في حصتها بالسوق وإحراز منافع اقتصادية مستقبلية. وقد نتج عن تلك المعاملة شهرة بمبلغ ٣٢,٣٨١,٦٩٩ جنيه مصري.

ويوضح الجدول التالي المقابل المادي المحول لاقتناء شركة ستار لايت والقيمة العادلة للأصول المقتناه، الالتزامات والحقوق غير المسيطرة في تاريخ الاقتناء.

تكلفة الاستحواذ في ١ سبتمبر ٢٠١٩	
النقدية المدفوعة	(١٠٣,٤٠٦,٦٥٠)
إجمالي تكلفة الاستحواذ	**(١٠٣,٤٠٦,٦٥٠)**

وتتمثل الأصول والالتزامات الناتجة عن عملية الاقتناء على شركة ستار لايت وشركتها التابعة في ١ سبتمبر ٢٠١٩ فيما يلى:

	جنيه مصري
أصول ثابتة	١٩٠,٣٤٦,٥٥٤
أرصدة مدينة أخرى	٥,٦٠٦,١٢٥
نقدية بالبنوك	٩,٧٥٤,٥١٦
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٩,٥٧١,١٢٤)
التزامات أخرى	(٦٦,٣٤٤,٩٦١)
صافي القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها	**١٠٩,٧٩١,١١٠**
الحقوق غير المسيطرة عليها في تاريخ الاستحواذ	(٣٧,٩٦٢,٧٣٩)
النقدية المدفوعة	(١٠٤,٢١٠,٠٧٠)
الشهرة	**٣٢,٣٨١,٦٩٩**

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٩- استثمارات في منشآت شقيقة

	نسبة المساهمة		٣١ أغسطس	٣١ أغسطس
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة المصريين للرعاية الصحية	٪٢٨,٦	٪٢٨,٦	٣١٤,٧٢٢,١٠٠	٢٤٠,٥٢٠,٥٣٤
شركة اينوفيت للتعليم	٪٣٤	٪٥١	١٩,٨٨٠,٠٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠
جلوبال فيرنتشر	٪٤٠	٪٤٠	١٤,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٥٠٠,٠٠٠
شركة بيرديف للبرمجيات	٪٤٨,٥	٪٤٨,٥	٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠
شركة نيوسوفت	٪٢٣	٪٢٣	١٥٦,١٦٥	١٥٦,١٦٥
شركة كايرو فاسيليتى مانجمنت	٪٣٠	٪٣٠	٩٤,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
			٣٤٩,٦٠٧,٢٦٥	٢٦٦,١٩١,٦٩٩
يخصم:				
نصيب المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الشقيقة			(٣٠,٠٠٩,٢٣٥)	(٢٤,٥٠٦,٠٣٥)
خسائر الاضمحلال في منشآت شقيقة			(٤١١,١٦٥)	(٤١١,١٦٥)
			٣١٩,١٨٦,٨٦٥	٢٤١,٢٧٤,٤٩٩

نصيب المجموعة من ارباح او (خسائر) الشركات الشقيقة:

شركة المصريين للرعاية الصحية	(١٩,٨٩١,٥٣٤)	(١٥,٦١١,٢٤١)
شركة اينوفيت	(١٨,٩٧٢,٧٧٠)	(١٠,٧٠٠,٠٠٠)
جلوبال فيرنتشر	٨,٨٥٥,٠٦٩	١,٨٠٥,٢٠٦
	(٣٠,٠٠٩,٢٣٥)	(٢٤,٥٠٦,٠٣٥)

١٠ - شركات تابعة لم يتم تجميعها

بلغت التكلفة التاريخية للاستثمارات فى منشآت تابعة لم يتم تجميعها كما يلى:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
الشركة الدولية للرعاية الصحية	١,١٢٦,٢٨٥	١,١٢٦,٢٨٥
شركة أليكس للخدمات التعليمية	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠
	١,٤٥١,٢٨٥	١,٤٥١,٢٨٥
يخصم: الاضمحلال بالقيمة	(١,٤٥١,٢٨٥)	(١,٤٥١,٢٨٥)
	-	-

لم يتم تجميع تلك المنشآت حيث أنه تم تسجيل اضمحلال فى كامل قيمتها خلال الأعوام السابقة حيث أن تلك الشركات متوقفة عن النشاط ولا يوجد ايه التزامات تتحملها المجموعة بخصوص تلك المنشآت.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

١١- أعمال تحت التنفيذ

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
المدينة الطبية – كابيتال مید	١٩٥,٩٤٢,٩٩٤	٢٢٨,٢٦٠,١٤٦
مشروع كايرو هايتس – عمارات سكنية	٢١,٦٤٠,٦٤٣	٢١,٥٨١,٩٠٧
مدرسة ريجينت بالقرية الكونية	١٠,٦٦٦,٦٦١	٩,٦٧٨,٧٣٨
لشركة الاهلى سيرا	٣٩,٨٢٣	٣,٢٤٨,٨٥٢
مدرسة تك بالقرية الكونية	٤,٣٢٢,١١٥	٤٥٦,٥١٩
	٢٣٢,٦١٢,٢٣٦	٢٦٣,٢٢٦,١٦٢
يطرح: الجزء غير المتداول		
مشروع كايرو هايتس - عمارات سكنية	٢١,٦٤٠,٦٤٣	٢١,٥٨١,٩٠٧
	٢١,٦٤٠,٦٤٣	٢١,٥٨١,٩٠٧
إجمالى الجزء المتداول	٢١٠,٩٧١,٥٩٣	٢٤١,٦٤٤,٢٥٥

تم الاعتراف بإيرادات مقاولات ذات صلة خلال العام بمبلغ ٥١٣,١٧٣,٥١٢ جنيه مصرى (٢٠٢٣: ٣١٥,٦٨٨,٣٣٥ جنيه مصرى) وتكاليف مقاولات بمبلغ ٤٥٨,١٦٨,٦٤١ جنيه مصرى (٢٠٢٣: ٢٨٠,٦٥٢,٥٨١ جنيه مصرى).

١٢- مخـزون

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
مخزون أجهزة كمبيوتر ومعدات كهربائية	٢٥,١٢٨,٤٤٢	١٧,٥٣٣,٩٨٠

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
إيرادات مستحقة	١٣٤,٧٠٥,٩٧٤	١٥٦,٧٢٢,٧١٢
موردين دفعات مقدمة	٢٤٦,٠٧٤,٤٧٥	٢٣٣,٣٠١,٦١١
المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)	٧١,٥٧٥,١٥٣	١٣٤,٢٩٣,٧٤٥
الفائض من سندات التوريق المستقبلية	٩٣,٤٣٦,٨٢٧	١٦,٤٧٣,٦٨٣
ضرائب خصم من المنبع	١٦,٧٩٩,٩٦٠	١٥,٩٤٩,٩٠٩
مسدد تحت حساب استثمارات في شركات شقيقة	٧٧,٣٠٩,٢٤٦	٢١,٥٢١,٤١١
مصروفات مدفوعة مقدماً	٧,٩٣٥,٩٠٨	١٤,٢٢١,٩٢٥
تأمينات لدي الغير	١٥,١٧٢,٨٨٩	١٣,١٣٥,٠٤٠
تامين أعمال مقاولات	-	٩,٩٨٩,٤٢٤
عهد وسلف	٩,٢١١,٧٨٣	٨,٧٨٢,٢٢٣
أرصدة مدينة أخرى	٢٤,٠٧٩,٢٤٠	٢٩,٨٩٠,٩٨٧
	٦٩٦,٣٠١,٤٥٥	٦٥٤,٢٨٢,٦٧٠
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية المتوقعة على مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٤٥,٠٢٣,٠٩٩)	(٣٤,٦٩٤,١٩٠)
	٦٥١,٢٧٨,٣٥٦	٦١٩,٥٨٨,٤٨٠
(يطرح): الجزء غير المتداول	(٩٣,٤٣٦,٨٢٧)	-
الجزء المتداول	٥٥٧,٨٤١,٥٢٩	٦١٩,٥٨٨,٤٨٠

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

يتمثل مخصص "خسائر" انتمانية المتوقعة في مدينون وارصدة مدينة أخرى خلال العام فيما يلى:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
الرصيد في أول العام	٣٤,٦٩٤,١٩٠	٢٤,١١٨,٣٠٢
المكون خلال العام	٢٧,٥٧٢,٨٤١	١١,٣٢٩,٢٥٨
أعدام خلال العام	(١٤,١٢٣,٣٤٧)	-
مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام	(٣,١٢٠,٥٨٢)	(٧٥٣,٣٧٠)
الرصيد في أخر العام	**٤٥,٠٢٣,١٠٢**	**٣٤,٦٩٤,١٩٠**

١٤- نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
ودائع لأجل	٣٠٦,٤٨٥,٥٠٢	٥٤,٧٢٠,٥٧٦
حسابات جارية بالبنوك	٥٨٩,٤٢٧,٧٤١	٤٣٩,٢٨٧,٠٢٨
نقدية بالخزينة	٥,١٣١,٦٥٧	٤,٤١٦,٤١٣
صندوق استثمار نقدي	٤,٥٠٤	٤,١٤١
	٩٠١,٠٤٩,٤٠٤	**٤٩٨,٤٢٨,١٥٨**

* الحسابات الجارية والودائع مودعة لدى بنوك محلية خاضعة لإشراف البنك المركزى المصرى.

** الودائع تستحق خلال فترات حتى ٣٦٥ يوم من تاريخ الإيداع ويستحق عنها فوائد بنسبة ٢٢,٥٪ (٣١ أغسطس ٢٠٢٣: ١٠,٥٪) سنوياً. كما بلغت معدلات الفوائد على الحسابات الجارية ٢١,٥٪ سنوياً (٣١ أغسطس ٢٠٢٣: ١٠٪ سنوياً).

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

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك	٩٠١,٩٦٨,٠٣٠	٤٩٨,٤٢٨,١٥٨
يخصم:		
ودائع لأكثر من ثلاثة أشهر	(٣,٩٩٤,١٢٧)	(١١,٣٧٦,٥٧٧)
نقدية محتجزة لدى البنوك	-	(٧,٤٠٢)
	٨٩٧,٩٧٣,٩٠٣	**٤٨٧,٠٤٤,١٧٩**

١٥- رأس المال المدفوع

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

ويتمثل هيكل المساهمين فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ وفى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ على النحو التالى:

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

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

١٦- الاحتياطيات

الجدول التالى يوضح الحركة على الاحتياطيات خلال العام:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤		
	الرصيد في ١ سبتمبر	المكون خلال العام	الرصيد في ٣١ أغسطس
الاحتياطى القانونى	١١٦,٥٥٨,٠٦٥	-	١١٦,٥٥٨,٠٦٥
الاحتياطى النظامى	١٩,٨٣٤,٤٤٤	-	١٩,٨٣٤,٤٤٤
الاحتياطي الخاص	٥٤,٥٩٠,٩٨٢	-	٥٤,٥٩٠,٩٨٢
الاحتياطى الناتج عن ترجمة العمليات الاجنبية	٩,٠٤٧,١١٥	١,٧٣٧,٤٩٠	١٠,٧٨٤,٦٠٥
الإجمالى	**٢٠٠,٠٣٠,٦٠٦**	**١,٧٣٧,٤٩٠**	**٢٠١,٧٦٨,٠٩٦**

	٣١ أغسطس ٢٠٢٣		
	الرصيد في ١ سبتمبر	المكون خلال العام	الرصيد في ٣١ أغسطس
الاحتياطى القانونى	١١٦,٥٥٨,٠٦٥	-	١١٦,٥٥٨,٠٦٥
الاحتياطى النظامى	١٩,٨٣٤,٤٤٤	-	١٩,٨٣٤,٤٤٤
الاحتياطي الخاص	٥٥,٣٩٠,٩٨٢	(٨٠٠,٠٠٠)	٥٤,٥٩٠,٩٨٢
الاحتياطى الناتج عن ترجمة العمليات الاجنبية	١,٣٠٨,٢٤٥	٧,٧٣٨,٨٧٠	٩,٠٤٧,١١٥
الإجمالى	**١٩٣,٠٩١,٧٣٦**	**٦,٩٣٨,٨٧٠**	**٢٠٠,٠٣٠,٦٠٦**

الاحتياطي القانوني والنظامى والخاص

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافى أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن التكوين متى بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع.

كما كان يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ على الاقل من الأرباح لتكوين احتياطى نظامى ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطى قدراً يوازى ٢٥٪ من رأس مال الشركة الأم المصدر ومتى نقص الاحتياطى تعين العودة إلى الاقتطاع. بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١، تم تعديل المادة (٥٦) من النظام الأساسي للشركة بوقف اقتطاع الاحتياطي النظامي من الأرباح.

١٧- القروض والتسهيلات الائتمانية

أصل المبلغ	الجزء المتداول		الجزء غير المتداول	
البيـان	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
قرض البنك الأهلي المتحد(١)*	٩٠٦,٠٤٤,٧٣٥	٣٢٠,١٧٦,٠٧٤	-	٤٦٣,٩٤٦,٣١٢
قرض بنك قطر الوطني (٢)*	٢٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٨,٠٠٠,٠٠٠
بنك قطر الوطني - تسهيل ائتمانى	٥٧,٦٢٥,٦٦٣	٢٠,٣٦٧,٤٧٥	-	-
قرض بنك قطر الوطني (٣)*	١١,١١١,١١١	٢٢,٢٢٢,٢٢٢	-	-
قرض شركة انكوليس للتأجير التمويلي	٢,١٥٤,٤٠١	١,١٦٦,٩٠٠	١٢,٦١٠,٧٣٤	١٥,٥٥٦,٥٦٤
قرض البنك الأوروبي	-	٩٠,٥٦٢,٨٧٥	-	١٨١,١٢٥,٧٥٠
قرض البنك الأهلي المصري	-	-	١٤٨,٢٨٨,٦٧٦	-
قرض الأهلي كابيتال	-	-	٧٦,٨٠٧,٧٥٥	-
	١,٢١٠,٩٣٥,٩١٠	**٥٠٦,٤٩٥,٥٤٦**	**٢٣٧,٧٠٧,١٦٥**	**٨٦٨,٦٢٨,٦٢٦**



١٧- القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

الفوائد المستحقة

البيـان	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
قرض البنك الأهلي المتحد(١)*	١٠٦,٨١٣,٥٦٣	-
قرض بنك قطر الوطني (٢)*	٣٥,٠٤٨,٠٠١	-
بنك قطر الوطني - تسهيل ائتمانى	-	-
قرض بنك قطر الوطني (٣)*	١,٦٩٢,٥٩٢	-
قرض شركة انكوليس للتأجير التمويلي	-	-
قرض البنك الأوروبي	-	١٩,٦١٤,٨٥٩
	١٤٣,٥٥٤,١٥٦	١٩,٦١٤,٨٥٩

أصل المبلغ والفوائد المستحقة

البيـان	الجزء المتداول		الجزء غير المتداول	
	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
قرض البنك الأهلي المتحد(١)*	١,٠١٢,٨٥٨,٢٩٨	٣٢٠,١٧٦,٠٧٤	-	٤٦٣,٩٤٦,٣١٢
قرض بنك قطر الوطني (٢)*	٢٦٩,٠٤٨,٠٠١	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٨,٠٠٠,٠٠٠
بنك قطر الوطني - تسهيل ائتمانى	٥٧,٦٢٥,٦٦٣	٢٠,٣٦٧,٤٧٥	-	-
قرض بنك قطر الوطني (٣)*	١٢,٨٠٣,٧٠٣	٢٢,٢٢٢,٢٢٢	-	-
قرض شركة انكوليس للتأجير التمويلي	٢,١٥٤,٤٠١	١,١٦٦,٩٠٠	١٢,٦١٠,٧٣٤	١٥,٥٥٦,٥٦٤
قرض البنك الأوروبى*	-	١١٠,١٧٧,٧٣٤	-	١٨١,١٢٥,٧٥٠
قرض البنك الأهلي المصري	-	-	١٤٨,٢٨٨,٦٧٦	-
قرض الأهلي كابيتال	-	-	٧٦,٨٠٧,٧٥٥	-
	١,٣٥٤,٤٩٠,٠٦٦	٥٢٦,١١٠,٤٠٥	٢٣٧,٧٠٧,١٦٥	٨٦٨,٦٢٨,٦٢٦

قرض البنك الأهلي المتحد (١)

بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض التوسعات المستقبلية في بناء المدارس وكذلك كليات جديدة بجامعة بدر المملوكة بالكامل للشركة. تم زيادة قيمة العقد لاحقا عدة مرات بقيمة ٢٠٠ مليون جنيه مصري ، ٢٢٥ مليون جنيه مصري ، ١٥٠ مليون جنيه مصري، على التوالي . يمتد هذا العقد حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ ويتم سداد هذا القرض على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة يبدأ سدادها من فبراير ٢٠٢٢.

بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ١٥٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض تمويل مشروع المدينة الطبية الخاص بشركة المصريين لخدمات الرعاية الصحية.

بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٢٢ قامت الشركة بتوقيع عقد تسهيل ائتماني بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري، وقد بلغ المبلغ المسحوب حتى تاريخه ٩٧ مليون جنيه مصري.

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بالحصول علي تمويل متوسط الأجل من البنك الأهلي المتحد بقيمة ٢٧١,٦ مليون جنية مصري بغرض إستخدامه في سداد القرض المسحوب من البنك الأوروبي وبالتالي انتقل رهن أسهم شركة القاهرة للخدمات التعليمية لصالح البنك الأهلي المتحد ، وكانت كل الأسهم المملوكة لشركة القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية مرهونة للبنك الأوروبي وهي عبارة عن ٨,٣٢٩,١٩٠ سهم، ويمتد هذا العقد حتى ١٦ مايو ٢٠٢٨ ويتم سداد هذا التمويل على عدد ستة أقساط نصف سنوية متساوية القيمة في شهري نوفمبر ومايو بالإضافة الي العائد المطبق على ان يستحق القسط الاول في يوم ١٦ نوفمبر ٢٠٢٥ يلية القسط الثاني في يوم ١٤ مايو ٢٠٢٦ وهكذا على التوالي وبصفة دورية كل ستة أشهر حتى حلول تاريخ إستحقاق القسط السادس والاخير المقررالوفاء بة في ١٦ مايو ٢٠٢٨ بالإضافة إلى العوائد المتعلقة به والتى تتمثل في سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى بالإضافة إلي الهامش الائتماني.

تخضع جميع هذه القروض لسعر فائدة بنسبة الكوريدور المعلن من البنك المركزي مضاف اليه هامش ائتماني.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

١٧- القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

قرض البنك الأهلي المتحد (١) (تابع)

وقد بلغ رصيد هذه القرض مجتمعة في ٣١ مايو٢٠٢٤ مبلغ ١,٠٢٣,٢٤٩,٦١٤ جنية مصري منقسمة الي ٩٧٦,٥٠٩,٣٧٧ جنيه مصري أصل المبلغ و٤٦,٧٤٠,٢٣٧ جنية مصري الفوائد المستحقة (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٨٤,١٢٢,٣٨٥ جنيه مصري).

الشروط والضمانات الرئيسية

- موافاة البنك بكفالات تضامنية من الشركات الاتية: شركة الصعيد للخدمات التعليمية، شركة إمكو للحاسبات والانظمة، شركة العالمية لتكنولوجيا التعليم وشركة الدولية للنظم التعليمية على ان تغطي كل كفالة كامل مبلغ التمويل الممنوح من البنك بموجب هذا العقد.
- موافاة البنك كل ستة أشهر بمستخرج السجل التجاري الخاص بالشركة موضحا به انه لا توجد اى رهون على أصولها.
- فتح حساب تشغيل لدى البنك وذلك لتحصيل كافة الإيرادات الخاصة بالمدارس الممولة والإيرادات الناتجة عن توسعات جامعة بدر والتي تم تمويلها من قبل البنك.
- موافاة البنك بتعهد كتابي موقع من الممثل القانوني لجامعة بدر بتحويل صافى الفائض الناتج عن نشاطها الى الشركة لتغطية أي 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 (إجمالي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بالإضافة الى الإهلاك والاستهلاك مطروحا منها الضرائب مقسومة على المدفوعات المالية السنوية بالإضافة الى توزيعات الارباح السنوية) عن ١,١٥ للقوائم المالية المجمعة.

(٢) الا تزيد الرافعة المالية (إجمالي قروض البنوك مقسومة على صافى حقوق المساهمين) عن ١,٥ للقوائم المالية المجمعة.

الشروط والضمانات الخاصة بالقرض المسحوب بغرض تسوية مديونية البنك الأوروبي

- الا يقل معدل خدمة الدين بالقوائم المالية المستقلة (الأرباح التشغيلية النقدية بعد خصم الضرائب واضافة الاهلاك والاستهلاك مقسومة علي مجموع المدفوعات المالية مضافا اليها الارباح الموزعة) عن نسبة ١,١٥:١.
- الا يزيد معدل الإقراض (صافي قروض البنوك -مخصوما منها رصيد النقدية وما في حكمها - مقسوما علي حقوق الملكية) عن نسبة ٢:١.
- ألا يزيد معدل الرافعة المالية (إجمالي التزامات الشركة -مخصوما منها رصيد النقدية وما في حكمها - مقسوما علي حقوق الملكية) عن نسبة ٣,٥:١.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

قرض بنك قطر الوطني (٢)

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ٢٦٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض إستخدامه في تمويل جزئي للمشاريع المتبقية للخطة التوسعية للشركة المتمثلة في تأسيس كلية الصيدلة وطب الأسنان بجامعة بدر أسيوط وإنشاء مدرستين جديدتين بكل من مدينة المنيا ومدينة الميراج وتكملة أعمال الإنشاءات بجامعة بدر والمدارس بمدينة المنصورة الجديدة. يمتد هذا العقد حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٨ ويتم سداد هذا القرض على عدد اثنى عشر قسطا نصف سنويا متساوي القيمة في شهري مايو وأغسطس بالإضافة الي العائد المطبق حتى حلول تاريخ استحقاق القسط الحادي عشر والاخير المقرر الوفاء به في ٣١ أغسطس ٢٠٢٨ بالإضافة إلى العوائد المتعلقة به .

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ مايو ٢٠٢٤مبلغ ٢٥١,٢٥١,٨٨٩ جنيه مصري منقسمة الي ٢٣٤,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري اصل المبلغ ١٧,٢٥١,٨٨٩جنية مصري الفوائد المستحقة (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ مبلغ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) ويخضع القرض لسعر فائدة بنسبة الكوريدور المعلن من البنك المركزي مضاف أليه هامش انتماني.

١٧- القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

قرض بنك قطر الوطني (٢) (تابع)

الشروط والضمانات الرئيسية للقروض أعلاه تتمثل في:

- تحويل كافة الإيرادات الناتجة عن تشغيل المدارس وجامعة بدر بحساب خاص لدى البنك المقرض ويستخدم كوسيلة سداد إضافية لأصل القرض والفائدة.
- عدم إجراء أية توزيعات أرباح إلا بعد إتمام سداد كافة الإلتزامات الناشئة عن القروض عن سنة التوزيع.
- عدم بيع او رهن أو التنازل عن الأصول إلا بعد الحصول على موافقة كتابية من البنك.
- ألا تقل حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة عن ٤٢٠ مليون جنيه مصري. والحفاظ على نسبة الرافعة المالية (إجمالي الالتزامات / حقوق الملكية) بنسبة لا تتعدى ١,٢: ١. وألا يقل معدل خدمة الدين (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاهلاك / إجمالي الالتزامات المالية) عن نسبة ١: ١.
- عدم الحصول على أيه قروض أو تسهيلات ائتمانية إلا بعد الحصول على الموافقة الكتابية من البنك.

قرض بنك قطر الوطني (٣)

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض إستخدامه في تمويل جزئي للمشاريع الكليات الجديدة بجامعة بدر المملوكة بالكامل للشركة. تمتد مدة هذا العقد حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ ويتم سداد هذا القرض على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة بالإضافة إلى العوائد المتعلقة به.

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ١١,٩٤٤,٢٩٠ جنيه مصري منقسمة الي ١١,١١١,١١١ جنية مصري أصل المبلغ و ٨٣٣,١٧٩ جنية مصري الفوائد المستحقة (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ مبلغ٢٢,٢٢٢,٢٢٢ جنيه مصري).

قرض شركة انكوليس للتأجير التمويلي

بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣، قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بقيمة ٢٧,٣٣٩,٤٨٢جنيه مصري وذلك بغرض إنشاء كليات جديدة بجامعة بدر المملوكة بالكامل للشركة. يمتد هذا العقد حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٧ ويتم سداد هذا القرض على ٥٤ قسط شهري محددة القيمة علما بأن تلك القيمة تتغير بالزيادة او النقص وفقا لتغيير سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري والذي كان ١٢,٢٥٪ عند توقيع العقد.

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ مايو ٢٠٢٤مبلغ ١٥,٧٦٥,٠٨٩ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢٣ مبلغ ١٦,٧٢٣,٤٦٤ جنيه مصري).

قرض البنك البنك الأهلي المصري (٤)

بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٤، قامت شركة الأهلي سيرا للخدمات التعليمية (شركة تابعة) بتوقيع عقد تمويل طويل الأجل بقيمة ٧٣١,٣٦٠ مليون جنيه مصرى تم ضخ الدفعة الأولى فى ٧ أغسطس ٢٠٢٤ وتم ضخ الدفعة الثانية فى ١٤ أغسطس ٢٠٢٤، وذلك بغرض إنشاء المرحلة الأولي لجامعة القاهرة ساكسوني للتكنولجيا التطبيقية و البالغ قيمتها في حدود ١,٢ مليار جنيه مصري. تمتد مدة هذا العقد حتى ٣١ يناير ٢٠٣٤ ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوية القيمة علي أن يبدأ سداد القسط الأول بعد شهر من انتهاء فترة السماح في ٣١ أغسطس ٢٠٢٧ مع سداد أي فروق تنشأ مع القسط لا غير، و يتم البدأ في سداد العوائد بعد عامين من تاريخ توقيع العقد.

وقد بلغ رصيد هذا القرض في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ مبلغ ١٤٨,٢٨٨,٦٧٦ جنيه مصرى ويخضع القرض لسعر فائدة بنسبة الكوريدور المعلن من البنك المركزى مضاف أليه هامش إئتمانى.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

١٧- القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

قرض البنك البنك الأهلي المصري (٤) (تابع)

(أ) الشروط والضمانات الرئيسية

- رهن وفقا لقانون الضمانات المنقولة بقيمة المقومات المادية موضوع التمويل والواردة بتقرير الاستشاري وذلك بحد اقصى ٣ شهور من تاريخ تعزيز الاستشاري بورودها وتركيبها بالمشروع.
- رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية الحالية والمستقبلية بحد اقصى ٦ شهور من تاريخ تعزيز الاستشاري بانتهاء الاعمال وجاهزية الجامعة للتشغيل.
- رهن عقاري على مباني وانشاءات المشروع فقط بحد أقصى ٦ شهور من تاريخ تعزيز المهندس من تاريخ نمر الاستشاري باكتمال المشروع.
- رهن حساب الإيرادات لصالح البنك.
- رهن كامل أسهم شركة الأهلي سيرا للخدمات التعليمية لصالح البنك.
- ألا يجرى أي تغيير في طبيعة أنشطة الشركة أو في شكلها القانوني أو في هيكل الملكية ، أو في الموافقات التي تحصل عليها من الجهات الحكومية المختصة وألا تقوم بأي أنشطة أخرى تتعارض معها أو مع القانون الواجب التطبيق والتي قد تؤدى إلى حدوث أثر جوهري ضار بالبنك إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك بذلك.
- عدم بيع أو رهن و/أو إصدار توكيل بالبيع أو الرهن أو التنازل عن أو تأجير أي من أصول الشركة ، قبل الحصول على موافقة البنك الكتابية المسبقة.
- عدم ترتيب أي أعباء أو التزامات علي الشركة و/أو الحصول علي أي قروض أو تسهيلات ائتمانية من الجهاز المصرفي سواء بالداخل أو الخارج إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك بذلك.
- عدم استخدام المبالغ المتاحة تحت التمويل الا في الأغراض المخصصة لها
- تغذية حساب إيرادات المشروع من خلال التدفقات النقدية للمشروع
- تغطية أي عجز في سداد التزامات الشركة المالية خلال عمر التمويل طرف البنك من الموارد الذاتية للشركة.
- موافاة البنك على موافقة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة على إتمام إجراءات التنازل عن الأرض المخصصة لمشروع الجامعة لتصبح باسم شركة الأهلي سيرا للخدمات التعليمية بحد اقصى ١ نوفمبر ٢٠٢٤.
- موافاة البنك بموافقة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة على الطلب المقدم من شركة القاهرة للاستثمار العقاري والتنمية العقارية للموافقة على تأجيل وتعديل برنامج السداد الخاص بارض المشروع بحد اقصى ١ نوفمبر ٢٠٢٤.
- موافاة البنك بحد اقصى ٣ شهور من تاريخ وضع هذا العقد حيز التنفيذ بتوكيل رسمي غير مستوفى المستندات وغير قابل للإلغاء طرف البنك يتيح للبنك ترتيب الرهن التجاري على المقومات المادية والمعنوية للمقترض سواء الحالية او المستقبلية وعلى أن يتم ترتيب الرهن خلال فترة أقصاها ٦ اشهر من تاريخ تعزيز استشاري البنك بانتهاء الاعمال وجاهزية الجامعة للتشغيل.
- موافاة البنك بحد اقصى ٣ شهور من تاريخ وضع هذا العقد حيز التنفيذ بتوكيل رسمي غير مستوفى المستندات وغير قابل للإلغاء طرف البنك يخول للبنك ترتيب الرهن العقاري على مباني وانشاءات المشروع فقط وعلى أن يتم ترتيب الرهن خلال فترة أقصاها ٦ اشهر من تاريخ تعزيز استشاري البنك باكتمال المشروع.
- عدم اجراء تغيير بهيكل المساهمين الرئيسين لدى شركة الأهلي سيرا للخدمات التعليمية الا بعد موافاة البنك بموافقة كتابية من البنك خلال ١٥ يوم من تاريخ اخطار البنك
- عدم اجراء تغيير جوهري في النشاط أو إيقاف جزء من النشاط او تقسيمه.
- تسوية كافة المستحقات السيادية ومنها مستحقات الضرائب والتامينات الاجتماعية بمجرد استحقاقها
- عدم القيام بإجراء اية توزيعات أرباح طوال عمر التمويل الا بعد الحصول على موافقة كتابية من البنك.
- عدم رهن اية اصول من أصول الشركة مع عدم اصدار توكيلات بالرهن على المشروع لأى جهة قبل الحصول على موافقة كتابية من البنك
- فتح حساب الإيرادات طرف البنك مع رهنه لصالح البنك على أن يتم توجيه وإيداع كافة إيرادات الجامعة بحساب الإيرادات طرف البنك منذ بدء التشغيل وحتى تمام سداد التمويل على أن يتم استخدام رصيد حساب الإيرادات وفقا للاتي :
  ١- المصروفات التشغيلية للمرحلة موضوع التمويل.
  ٢- سداد العوائد والأقساط عن طريق تغذية حساب احتياطي خدمة الدين
  ٣- سداد المصروفات الرأسمالية الاخري بحد اقصى ٢٠% من إيرادات العام (تشمل ولا تقتصر على الأجهزة والتجهيزات المكتبية والمعامل والحاسبات الآلية والمراجع والكتب العلمية)
- سداد الأقساط والعوائد التي تستحق عن التمويل المزمع منحه للشركة قبل أداء اية التزامات مالية أخرى بخلاف الالتزامات السيادية وذلك طوال فترة سريان التمويل.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

١٧- القروض والتسهيلات الائتمانية (تابع)

قرض البنك البنك الأهلي المصري (٤) (تابع)

- تتعهد الشركة بتغطيه اى عجز ينشأ طوال عمر التمويل لسداد الالتزامات المالية المستحقة من مواردها الذاتية.
- بالا تزيد الرافعة المالية عن ٤.٣ مرة سنويا طوال مدة التمويل وحتى تمام سداد مبلغ التمويل من اصل و عوائد وعمولات واي مصروفات أخرى مستحقة السداد
- رهن كامل اسهم المقترض.
- بالا يقل معدل تغطية خدمة الدين عن (١) مرة سنويا اعتبارا من بداية التشغيل وطوال مدة التمويل المتبقية وحتى تمام سداد مبلغ التمويل من اصل وعائد وعمولات واي مصروفات أخرى مستحقة السداد
- استخدام ٥٠% من صافي التدفق النقدي الحر Cash Sweep سنويا في السداد المعجل ان وجد وعلى ان يعتبر المبلغ سدادا للأقساط الأخيرة بترتيب عكسي على أن يتم سداد القسط الأخير ثم القسط قبل الأخير.
- الموافقة والتصريح للبنك بإجراء المباحثات اللازمة مع الشركة بالحصول على مساحة بالمشروع يتم استخدامها كفرع الكتروني و او فرع نمطى بأهم الأماكن بالمشروع وذلك بالإيجار و/او التملك.
- الموافقة والتصريح للبنك بإجراء المباحثات اللازمة مع الشركة بوضع ماكينات ATM بالمشروع وكذا بتخصيص مساحة إعلانية بالشاشات المعلقة بالمشروع لعرض إعلانات البنك.

قرض الأهلي كابيتال (٥)

بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ ، قامت شركة الأهلي سيرا للخدمات التعليمية (شركة تابعة) بتوقيع عقد قرض مساند بقيمة ٧٤,٤٨٠,٠٠٠ جنيه مصرى من شركة الأهلي كابيتال القابضة (مساهم في شركات تابعة) علي أن يبدأ سداد القرض بعد ٥ سنوات من تاريخ بداية العقد بمعدل عائد قدره ١٪ فوق الكوريدور، و يتم رسملة الفوائد خلال فترة الخمس سنوات

الإلتزام بالتعهدات المالية

خلال العام قامت الإدارة بتقييم مدي إلتزامها بالتعهدات المالية المقدمة لكلا من البنك الأهلي المتحد و بنك قطر الوطني ضمن عقود القروض و التسهيلات الائتمانية و قد وجدت انها قد تخطت بعض هذه التعهدات، و عليه فقد قامت بتبويب جميع أرصدة تلك القروض و التسهيلات الائتمانية كإلتزامات متداولة بما في ذلك الأقساط التي تستحق بعد ١٢ شهر من تاريخ الوائم المالية، هذا و لم يطالب أي من هذه البنوك بسداد كامل مبلغ أي من هذه القروض و التسهيلات النتمانية، كما أن الشركة منتظمة في سداد جميع الأقساط في مواعيدها المحددة.

١٨- صكوك الإجارة



	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
صكوك إجارة - الجزء الغير متداول	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠
مصروفات مدفوعة مقدماً - صكوك	(٤,٥٤٧,٤٦٩)	(٦,٤٩٦,٣٨٤)
الاجمالى	**٢٩٥,٤٥٢,٥٣١**	**٤١٣,٥٠٣,٦١٦**
صكوك إجارة - الجزء متداول	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
فوائد مستحقة	٤١,٠٤٤,٩٢٩	٣٦,٠٩٨,٦٣٠
مصروفات مدفوعة مقدماً - صكوك	(١,٩٤٨,٩١٥)	(١,٩٤٨,٩١٥)
الاجمالى	**١٥٩,٠٩٦,٠١٤**	**١٥٤,١٤٩,٧١٥**
	٤٥٤,٥٤٨,٥٤٥	**٥٦٧,٦٥٣,٣٣١**

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت الشركة صكوك إجارة متوافقة مع احكام الشريعة الإسلامية قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل لأسهم على إصدار واحد بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري 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 للصك الواحد، ومدة الإصدار ٨٤ شهر تبدأ من يناير ٢٠٢٢. تسدد القيمة الايجارية للصكوك على عدد ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية بداية من ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ وحتى نهاية مدة الإصدار في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٧.

١٨- صكوك الإجارة (تابع)

تم اصدار الصكوك بضمانة أرض ومباني أربع مدارس مملوكة للمجموعة وهي أرض ومباني مدرسة فيوتشرز الفرنسية الدولية/الألمانية لغات بمدينة الرحاب وأرض ومبانى مدرسة طلائع المستقبل لغات – الرحاب وأرض ومباني مدرسة طلائع المستقبل بنات الابتدائية (١) و(٢) وأرض ومباني مدرسة عثمان بن عفان – الرحاب. تم تقييم هذه الأصول محل التصكيك بقيمة عادلة تبلغ ٨٧٨,٧٤٣,٨٩٦ جنيه مصري والتي تمثل نسبة ١:١,٤٦ من إجمالي قيمة الصكوك المصدرة كما أن مبانى المدارس المذكورة أعلاه مؤمن عليها ضد السرقة والحريق.

يتم حساب العائد المتغير لهذه الصكوك بالجنيه المصري بناء على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة إلى نسبة هامش ٠,٧٥٪، على أن يتم مراجعة سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري كل ستة أشهر. ويتم سداد العائد نصف سنوياً في ٣٠ أبريل و٣١ أكتوبر من كل عام وحتى نهاية مدة الإصدار في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٧.

تنفيذاً لعملية اصدار الصكوك، تم إبرام العقود الآتية:

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

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

(ج) تم إبرام عقود وعد بالشراء والبيع يتم بموجبها عند انتهاء مدة الإيجار إعادة بيع الأصول محل التصكيك إلى المجموعة.

(د) تم إبرام عقد وكالة خدمات بين شركة التصكيك والمجموعة بموجبه تم تفويض المجموعة بصفتها وكيل لإدارة الأصول محل التصكيك.

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

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

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
الرصيد في أول العام	٨,٤٤٥,٢٩٩	١٠,٣٩٤,٢١٤
استهلاك تكلفة إصدار الصكوك (إيضاح ٢٨)	(١,٩٤٨,٩١٥)	(١,٩٤٨,٩١٥)
الرصيد في أخر العام	٦,٤٩٦,٣٨٤	٨,٤٤٥,٢٩٩

١٩- سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إضافة الشريحة الثانية	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
فوائد مستحقة	١٤٧,٦٠٩,٥٩٨	٥٣,٣٠٣,٨٧٦
مصروفات مدفوعة مقدماً - سندات توريق	(٢٥,٩٠٢,٥٧٧)	(١٥,١٠٤,٤٢٥)
الاجمالى	١,٦٢١,٧٠٧,٠٢١	٨٣٨,١٩٩,٤٥١
يطرح: الجزء المتداول		
فوائد مستحقة	(١٤٣,٢٣٢,٧٩٥)	(٥٣,٣٠٣,٨٧٦)
الجزء غير المتداول	١,٤٧٨,٤٧٤,٢٢٦	٧٨٤,٨٩٥,٥٧٥

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

١٩- سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية (تابع)

وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية المصرية على قيام شركة المجموعة المالية للتوريق بإصدار أول برنامج متعدد الإصدارات لسندات توريق الحقوق المالية المستقبلية بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري لمدة ٣ سنوات لصالح شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية بصفتها الشركة المحيلة لمحفظة الحقوق المالية المستقبلية، وعلى أن يكون الإصدار الأول للبرنامج بحد أقصى وقدره ٨٠٠ مليون جنيه مصري لمدة سبع سنوات وقد تم اصدار الشريحة الاول بقيمة ٨٠٠ مليون جنيه مصرى خلال العام المالى الماضى وتم إصدار الشريحة الثانية بقيمة ٧٠٠ مليون جنيه مصرى خلال العام.

يمتد هذا العقد إلى ٣١ اكتوبر ٢٠٢٩ بداية من تاريخ الإحالة وينتهي بانتهاء مدة الإصدار للسندات او بسداد قيمة سندات التوريق سدادا معجلا كليا، تتكون الشريحة الأولي من ثلاث مراحل كالتالي:

المرحلة الأولى : بقيمة إجمالية قدرها ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة أقصاها ٣٥ شهرا تنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٥، تستهلك علي أقساط نصف سنوية علما بأن أول قسط إستهلاك بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ بعائد سنوي يحتسب علي أساس سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري بالاضافة الي هامش ثابت بنسبة ٠,٣٥٪.

المرحلة الثانية : بقيمة إجمالية قدرها ٣٠٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة أقصاها ٨٣ شهرا تنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٧، تستهلك علي أقساط نصف سنوية علما بأن أول قسط إستهلاك بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ بعائد سنوي يحتسب علي أساس سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري بالاضافة الي هامش ثابت بنسبة ٠,٥٥٪.

المرحلة الثالثة : بقيمة إجمالية قدرها ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة أقصاها ٥٩ شهرا تنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٩، تستهلك علي أقساط نصف سنوية علما بأن أول قسط إستهلاك بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ بعائد سنوي يحتسب علي أساس سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري بالاضافة الي هامش ثابت بنسبة ٠,٦٥٪.

تتكون الشريحة الثانية من ثلاث مراحل كالتالي:

المرحلة الأولى : بقيمة إجمالية قدرها ٧,٥٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة أقصاها ٣٧ شهرا ، تستهلك علي أقساط نصف سنوية علما بأن أول قسط إستهلاك بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ بعائد سنوي يحتسب علي أساس سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري بالاضافة الي هامش ثابت بنسبة ١,١٥٪.

المرحلة الثانية : بقيمة إجمالية قدرها ٢١٧,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة أقصاها ٦١ شهرا، تستهلك علي أقساط نصف سنوية علما بأن أول قسط إستهلاك بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ بعائد سنوي يحتسب علي أساس سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري بالاضافة الي هامش ثابت بنسبة ١,٣٥٪.

المرحلة الثالثة : بقيمة إجمالية قدرها ٣٩٥,٥٠٠,٠٠٠ جنية مصري لمدة أقصاها ٨٥ شهرا، تستهلك علي أقساط نصف سنوية علما بأن أول قسط إستهلاك بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ بعائد سنوي يحتسب علي أساس سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري بالاضافة الي هامش ثابت بنسبة ١,٤٥٪.

يتمثل بند تكلفة إصدار سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية في المصروفات المالية المهنية واتعاب الاستشارات اللازمة ، ويتم استهلاك هذا البند على مدة الإصدار المذكورة أعلاه. وتتمثل حركة تكلفة سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية فيما يلي:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
الرصيد في أول العام	١٥,١٠٤,٤٢٥	-
تكلفة إصدار سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية	١٤,٨٤٣,٩٨١	١٧,٣٥٧,٩٣٠
استهلاك سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية (إيضاح ٢٨)	(٤,٠٤٥,٨٢٩)	(٢,٢٥٣,٥٠٥)
الرصيد في أخر العام	٢٥,٩٠٢,٥٧٧	١٥,١٠٤,٤٢٥

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

١٩- سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية (تابع)

تحتفظ الشركة بحساب احتياطي لدى أمين الحفظ ويتم تمويله عن طريق تحويل أي فائض من حساب الحصيلة بعد سداد الكوبون المستحق من أصل وعائد لحملة السندات واي عمولات ومصاريف مستحقة اعتبارا من الكوبون الأول المستحق في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ بحيث تكون المبالغ القائمة في حساب الاحتياطي فياي وقت بحد أقصى قيمة المبلغ المستحق لحملة السندات من أصل وعائد الكوبون التالي لمواجهة أي عجز في الوفاء بحقوق حملة السندات التوريق ودون الرجوع الى شركة المجموعة المالية للتوريق ولا يشترط موعد معين لكامل تغذية هذا الحساب (قيمة المستحق من أصل وعائد للكوبون التالي)طالما لم يتم صرف للشركة وان الشركة تتعهد وتضمن سداد مستحقات حملة السندات في مواعيد استحقاقها وفي حالة وجود أي عجز في سداد قيمة واصل السندات والعائد التالي المستحق سداده وعدم كفاية رصيد الحساب الاحتياطي لسداد هذا العجز بدفع تغطية هذا العجز من مواردها الذاتية . كذلك يوجد حق امتياز لجماعة حملة السندات على التدفقات النقدية محل التوريق في حالة وجود اخلال.

٢٠- التزامات عقود الإيجار

يمثل الالتزام القيمة الحالية لالتزامات الإيجار المتعلق بالمقر الإداري للمجموعة الذي تم الحصول عليه مقابل عقد إيجار، وقد تم تقييمه بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التعاقدية القابلة للخصم بمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر ٢٠,٥٪.

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
خلال عام	١٨,٦٢٨,٦٣٧	٢,٦٦١,٦٣٤
أكثر من عام	٣,١٤٦,٧٤٧	٤,٢٦٠,٢١٩
	٢١,٧٧٥,٣٨٤	٦,٩٢١,٨٥٣

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
التزامات الإيجار كما في أول العام	٦,٩٢١,٨٥٣	١٩,١٧١,٨٥٦
أضافات	٢٩,٢٤٦,٥٤٧	٥,٣٨٥,٤٣٧
يضاف: الفائدة المحملة خلال العام	٥,٩٦٢,٤٥١	٢,٥٨٨,٧٠٩
(يخصم): مدفوعات الايجار العام	(٢٠,٣٥٥,٤٦٩)	(٢٠,٢٢٤,١٤٩)
التزامات الإيجار في أخر العام	٢١,٧٧٥,٣٨٢	٦,٩٢١,٨٥٣

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-
C.R: 273431

٢١- دائنون وارصدة دائنة أخرى

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
دائنوا شراء أراضي	١,٤٦٠,٣٥٤,١٤٥	١,٥٣٨,١٨٣,٢١٠
مستحق لأطراف ذات علاقة (ايضاح ٣١)	٢٧١,٦٩٥,٢٧٤	٢٨٩,٠٦٩,٩٠٢
مصروفات مستحقة	٢٠٣,٧٦٣,٣٨٦	١٨٤,٨٥٤,٤٤٢
مستحقات لجهات حكومية	٨٧,٤٠٥,٦٣٢	٦٤,٠٩٣,٠٨٢
موردون ومقاولون	٧٦,٧٢٦,٤٧٥	٩٤,٤٦٣,٨٤٦
تامين أعمال مقاولات	٥٦,٨٨٧,١٤٨	٥٢,١٧١,٦٠٠
دائنو توزيعات	٢٩,٢٢٧,١٨٧	٤٩,١٣٨,٢١٢
تامينات اجتماعية مقاولات	١٩,٢٠٦,٢٣٠	١٥,٠٣٥,٨٤٦
تامينات للغير	١٢,٣٢٣,٧٢٥	١٢,٦٦٧,٠٣٣
أرصدة دائنة أخرى	٧٥,٣١٣,٢٤٦	٤٥,٤٩٣,٣٥٦
	٢,٣٦٩,٧١٠,٢٠٣	٢,٣٤٥,١٧٠,٥٢٩
(بطرح): الجزء الغير متداول		
دائنوا شراء أراضي - الجزء غير المتداول *	(١,٣٩٢,٩٤٥,٨٥٣)	(١,٣٧٦,٢٧٣,٥٨٦)
	٨٩٩,٩٥٦,٥٩٥	٩٦٨,٨٩٦,٩٤٣

٢١- دائنون وارصدة دائنة أخرى (تابع)

يتمثل رصيد دائنوا شراء أراضى و مباني في قيمة المستحق مقابل شراء خمسة قطع أراضي جديدة في إطار توسعة أنشطة الشركة وإنشاء مدارس جديدة. تم شراء أرض بمدينة بدر بقيمة ٦٧٣ مليون جنيه مصري وتم سداد ١٥٪ من قيمتها والباقي على ٢٠ قسط نصف سنوي تنتهي في ١٢ يناير ٢٠٣١. بقيمة ٥٢٧ مليون 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. بقيمة ٥,٣ مليون جنيه كما تم شراء أرض رشيد تم سداد ١٥٪ من قيمتها والباقي علي عشر أقساط نصف سنوية تنتهى فى ١٢ سبتمبر ٢٠٢٦ بقيمة ١٨,٨ مليون جنيه مصري ، وأرض بمدينة قنا تم سداد ١٥٪ من قيمتها والباقي علي عشر اقساط نصف سنوية تنتهي فى ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٥ بقيمة ٥,٩ مليون جنيه مصري ، وأيضا تم شراء أرض بمدينة سوهاج تم سداد ١٥٪ من قيمتها والباقي علي عشر أقساط نصف سنوية تنتهي فى ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٥ بقيمة ٥,٩ مليون جنيه مصري، وأخيرا عدد ٢ عمارة بمدينة ناصر بمحافظة أسيوط ، تم سداد ٤٠٪ من قيمتها والباقي علي ١٢ قسط ربع سنوي تنتهى فى ١٠ مايو ٢٠٢٥ بقيمة ١٤,١ مليون جنيه مصري. وعدد ٢ عمارة اخري بمدينة ناصر محافظة اسيوط تم سداد ٢٥٪ من قيمتها والباقي على ٦ أقساط نصف سنوية تنتهي في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥ بقيمة ٢٢,٥ مليون جنيه مصري.

٢٢- إيرادات مقدمة

تتمثل في الإيرادات التى قامت المجموعة بتحصيلها ولم يتم تقديم الخدمات التعليمية المتعلقة بها.

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
إيرادات مقدمة – تعليم عالى	٥٣٠,٤٦٨,٦٥٤	٣٨١,٠٤٤,٦١١
إيرادات مقدمة – تعليم أساسى	٣٨٣,٢٥١,٢١٢	٢٨١,٥٦٠,٧٩٦
إيرادات مقدمة – مقاولات	٤٤,٥٤٧,٣٨٤	١٧٩,٠٤٩,٧٥٢
	٩٥٨,٢٦٧,٢٥٠	٨٤١,٦٥٥,١٥٩

٢٣- ضريبة الدخل

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

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
ضريبة الدخل الحالية	٢٧٥,٦٧١,١٩١	١٨٤,٨٩٦,٦٠٣
الضريبة المؤجلة (إيضاح ٢٤)	١٨,٤٥٨,٠٠٣	(٢,٩٧٤,٠٣٣)
الإجمالي	٢٩٤,١٢٩,١٩٤	١٨١,٩٢٢,٥٧٠

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

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
الربح المحاسبي قبل الضرائب	٣٢٩,٧٣٨,٤٩٠	٣٠٤,٤٧١,٦٣٦
ضرائب الدخل على أساس معدلات الضريبة السارية	٧٤,١٩١,١٦٠	٦٨,٥٠٦,١١٨
يضاف (يخصم) :		
مصروفات غير قابلة للخصم	١٧,٦٠٨,٨٧٣	٤٨,٤٥٤,١٧٥
إيرادات غير خاضعة للضريبة	٢,٩٨٠,٨٠٤	(٢٣,٩٠٩,٠٤٣)
أصول ضريبية مؤجلة لم يتم الاعتراف بها	١٩٩,٣٤٨,٣٥٧	٨٨,٨٧١,٣٢٠
الضريبة وفقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر	٢٩٤,١٢٩,١٩٤	١٨١,٩٢٢,٥٧٠

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٢٣- ضريبة الدخل (تابع)

(أ) التزامات ضرائب الدخل الحالية فى قائمة المركز المالى المجمعة:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
الرصيد في أول العام	١٨٥,٣٧٩,٢٨٩	١٦٤,٥٠١,٨٧٩
مدفوعات خلال العام	(٢٥٥,١٤٦,٦٦٢)	(١٦٤,٠١٩,١٩٦)
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال العام	٣٤٦,٦٢٦,٣٤٨	١٨٤,٨٩٦,٦٠٣
الرصيد في أخر العام	٢٧٦,٨٥٨,٩٧٥	١٨٥,٣٧٩,٢٨٦

٢٤- التزامات ضريبية مؤجلة

تتضمن الالتزامات الضريبية المؤجلة الفروق المؤقتة المتعلقة بالأصول الثابتة:

	الرصيد فى ١ سبتمبر ٢٠٢٣	حركة العام	الرصيد فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤
الأصول الثابتة	٣٣,٩٢٩,٩٥٧	١٨,٨١٤,٦١٤	٥٢,٧٤٤,٥٧١
	٣٣,٩٢٩,٩٥٧	١٨,٨١٤,٦١٤	٥٢,٧٤٤,٥٧١

	الرصيد فى ١ سبتمبر ٢٠٢٢	حركة العام	الرصيد فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣
الأصول الثابتة	٣٦,٥٥٣,٤٣٨	(٢,٩٧٤,٠٣٣)	٣٣,٩٢٩,٩٥٧
	٣٦,٥٥٣,٤٣٨	(٢,٩٧٤,٠٣٣)	٣٣,٩٢٩,٩٥٧

٢٥- مخصصات



	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
مخصص مطالبات	٨٧,٧٢٠,٦٤٠	٥٦,٢٤٣,٩٧٢
مخصص قضايا	١,٠٦٣,٤٣٦	١,٠٦٣,٤٣٦
	٨٨,٧٨٤,٠٧٦	٥٧,٣٠٧,٤٠٨

وتتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلى:

٣١ أغسطس ٢٠٢٤

	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	انتفي الغرض منها	الرصيد أخر العام
مخصص مطالبات	٥٦,٢٤٣,٩٧٢	٤٠,١٤٥,١٥٧	(٨,٦٦٨,٤٨٩)	-	٨٧,٧٢٠,٦٤٠
مخصص قضايا	١,٠٦٣,٤٣٦	-	-	-	١,٠٦٣,٤٣٦
	٥٧,٣٠٧,٤٠٨	٤٠,١٤٥,١٥٧	(٨,٦٦٨,٤٨٩)	-	٨٨,٧٨٤,٠٧٦

٣١ أغسطس ٢٠٢٣

	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	محول من أرصدة دائنة	الرصيد أخر العام
مخصص مطالبات	٨٣,٧١٣,٥١٧	١١,٩٩١,٠٠٨	(٤١,٦٦٠,٥٥٣)	٢,٢٠٠,٠٠٠	٥٦,٢٤٣,٩٧٢
مخصص قضايا	٩٢٤,١٧٣	١٣٩,٢٦٣	-	-	١,٠٦٣,٤٣٦
	٨٤,٦٣٧,٦٩٠	١٢,١٣٠,٢٧١	(٤١,٦٦٠,٥٥٣)	٢,٢٠٠,٠٠٠	٥٧,٣٠٧,٤٠٨

٢٥- مخصصات (تابع)

(أ) مخصص مطالبات

تتعلق مخصص المطالبات بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الأطراف. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا وتعدل المبلغ المخصص وفقا لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الأطراف.

(ب) مخصص قضايا

بلغت قيمة مخصص القضايا فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ مبلغ ١,٠٦٣,٤٣٦ جنيه مصري (٣١ أغسطس ٢٠٢٣: ١,٠٦٣,٤٣٦ جنيه مصري) وذلك بناءً على تقديرات المستشار القانوني للمجموعة ويتم تعديل المخصص بالمستجدات بالنسبة لكل قضية على حده.

في حالة تغير التقديرات الخاصة بتكوين المخصصات بنسبة ١٠٪ بالزيادة أو النقصان فإن تأثير ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة سوف يكون ٨,٨٢٨,٤٠٨ جنيه مصري بالزيادة أو النقصان (٣١ أغسطس ٢٠٢٣: ٥,٧٣٠,٧٤٠ جنيه مصرى).

٢٦- إيرادات النشاط

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
إيرادات التعليم	٢,٥١٥,٨٨٢,٩٠١	١,٨٨٠,٠٥٦,٧٧٤
إيرادات الاتوبيسات	٥٠,٤٦٩,٩٣١	٣٢,١٣٩,٢٩٨
ايرادات الالتحاق	٤٣,٢٠٤,١٦١	٢٧,٦٠٦,٠٨٤
إيرادات مقاولات	٥١٣,١٧٣,٥١٢	٣١٥,٦٨٨,٣٣٥
إيرادات النشاط الأخرى	١٢٩,٠٢٢,١٤٦	٨٧,٥٢٠,٥٩٦
	٣,٢٥١,٧٥٢,٦٥١	٢,٣٤٣,٠١١,٠٨٧

تم الاعتراف بإيرادات مقاولات ذات صلة خلال العام بمبلغ ٥١٣,١٧٣,٥١٢ جنيه مصرى (٢٠٢٣: ٣١٥,٦٨٨,٣٣٥ جنيه مصرى) وتكاليف مقاولات بمبلغ ٤٥٨,١٦٨,٦٤١ جنيه مصرى (٢٠٢٣: ٢٨٠,٦٥٢,٥٨١ جنيه مصرى) من أطراف ذات علاقة.

٢٧- تكلفة النشاط

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
تكاليف التعليم	١,٢٩٩,٤٣٠,٦١١	٩٧٩,٤٨٥,٧٠١
تكاليف الاتوبيسات	٧٨,٧٧٩,٣٦٧	٥٣,٩٨٢,٠٨٥
تكاليف مقاولات	٤٥٨,١٦٨,٦٤٠	٢٨٠,٦٥٢,٥٨١
	١,٨٣٦,٣٧٨,٦١٨	١,٣١٤,١٢٠,٣٦٧

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٢٧- تكلفة النشاط (تابع)

تكاليف النشاط حسب طبيعتها

تكاليف التعليم

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٧٣٧,٧٧٢,٩٣١	٥٧٥,٣٣٤,٤٤٧
مصروفات إهلاك	٢٤٣,٦٢٨,٦٥٤	١٨٤,٦٧٦,٢٦٥
مصروفات صيانة وطاقة ومرافق واتصالات	٨٢,٢٣٦,٧٩٧	٥٣,٢٠٢,٥٩٧
رسوم وأتعاب مهنية واستشارات وأخرى	٥٧,١٣٧,٥٥٣	٤٠,٨١٣,٩٧١
مصروفات وسائل وأدوات وكتب تعليمية	٥٨,٣٦٠,٧٤٧	٤٠,٩٨٩,٢٢٣
إيجارات*	١,٠٨٨,٧١٠	١,٧٧٧,٧٨٠
اهلاك اصول حق انتفاع - عقود ايجار	١٤,٦٢٣,٢٧٤	١٣,٧٣٤,٦٦٠
مصروفات فوائد التزامات عقود ايجار	٨,١٧٦,٤٠١	٢,٥٨٨,٧٠٩
مصروفات أخرى	٩٦,٤٠٥,٥٤٤	٦٦,٣٦٨,٠٤٩
	١,٢٩٩,٤٣٠,٦١١	٩٧٩,٤٨٥,٧٠١

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

تكاليف الأتوبيسات

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	١٢,٠٣٨,١٨٨	٩,٢٧٥,٤١٥
مصروفات إهلاك	١٠,٩٥٥,٤٩٨	٨,٧٦٢,٢٨٨
مصروفات صيانة وطاقة ومرافق واتصالات	٢٣,٣٧١,٩٠٧	١٦,٠٤٧,٥٢٢
رسوم وأتعاب مهنية واستشارات وأخرى	١,٨٦٨,٤٥١	١,٤٥١,٢٣٨
إيجارات أتوبيسات*	٢٩,٤٥٧,٠٣٣	١٧,٢٢٩,١٣٨
تأمين	٧٧٨,٠٠٨	٩٤٤,٩٣٧
مصروفات أخرى	٣١٠,٢٨٢	٢٧١,٥٤٧
	٧٨,٧٧٩,٣٦٧	٥٣,٩٨٢,٠٨٥

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



٢٨- المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	١٩٧,٣٣٧,٦٦١	١٦٨,٨٩٨,٣١١
رسوم وأتعاب مهنية واستشارات	٦٨,١٢٢,٩٠٤	٤٦,٢٠٢,٣٠٨
مصروفات صيانة وطاقة ومرافق واتصالات	٢٨,٠٨٣,٦٠٦	٢٥,٢١٤,٣٢٣
رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجانه ومجلس الأمناء	١,٢١٦,٠٠٠	١,٠٢٢,٠٠٠
اهلاك اصول حق انتفاع - عقود ايجار	-	٢,١٠٢,٢٦٨
مصروفات إهلاك	٢,٢٥١,٤٢٧	٢,٢٥٩,٥٩٠
المساهمة التكافلية	٥,٠٤٠,٤٥٩	٣,٠٧٨,٨٤٦
إيجارات	٥,٥٣١,٣١٧	٣,٨٣٨,٩٤١
مصروفات أخرى	٤٦,٩٦٤,٦٠٥	٣٧,١٣٤,٨٠٣
	٣٥٤,٥٤٧,٩٧٩	٢٨٩,٧٥١,٣٩٠

* تتضمن مبالغ الاستشارات مبالغ مدفوعة لشركة سوشيال امباكت كابيتال "ش.ذ.م.م" (الشركة الأم) مقابل إستشارات إدارية.

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

٢٩- إيرادات أخرى

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
إيجارات متنوعة	٥,١٣٣,٦٩٩	٢,٩٨١,٠٣٠
رد مخصصات أنتفى الغرض منها	-	-
إيرادات صناديق استثمار	٦٣,٦٤٨	٣,٧٩٦,١٣٤
إيرادات متنوعة	٨,٠٥٠,٦٧٣	٦,٨٩٢,٩٢٨
	١٣,٢٤٨,٠٢٠	١٣,٦٧٠,٠٩٢

٣٠- تكاليف التمويل – بالصافى

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
ايرادات فوائد	١١٩,٠٨٧,٩٨٣	٥٥,٩١٤,٧٨٨
أرباح فروق عملة اجنبية	١٦,١١٧,٧٧٧	١٢,٧٨٢,٧٣٠
استهلاك تكلفة إصدار الصكوك	(١,٩٤٨,٩١٥)	(١,٩٤٨,٩١٥)
استهلاك تكلفة سندات توريق - الحقوق المالية المستقبلية	(٤,٠٤٥,٨٢٩)	(٢,٢٥٣,٥٠٥)
مصروفات فوائد	(٨٠٠,٣٢٥,٤٠٢)	(٤٦٤,٨٦٧,٣٢٠)
	(٦٧١,١١٤,٣٨٦)	(٤٠٠,٣٧٢,٢٢٢)

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٣١- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣١-١ أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

الشركة	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
الشركة الأم	١١,٨٣١,٣٧٨	٤,٧٨٤,٤٩٤
شركات شقيقة	٥٩,٧٤٣,٧٧٥	٨٣,٩٢٣,٩٨٥
	٧١,٥٧٥,١٥٣	٨٨,٧٠٨,٤٧٩

الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
المصرية لتشغيل وتجهيز المكاتب	شركة شقيقة	١٥,٨٢٣	١٥,٨٢٣
سوشيال إمباكت كابيتال	الشركة الأم	١١,٨٣١,٣٧٨	٤,٧٨٤,٤٩٤
شركة المصريين للرعاية الصحية	شركة تابعة	٥٨,٠٥١,٣١٢	٨١,٠٠١,٠٨٦
شركة مافريكس	شركة تابعة	١,٠٤٤,٠٨١	١,٦١٠,٥٨٩
Innovvette	شركة تابعة	٢٣٧,٦٩٢	٦٠٣,٣٦٤
إدارة عليا	إدارة	٣٩٤,٨٦٧	٦٩٣,١٢٣
		٧١,٥٧٥,١٥٣	٨٨,٧٠٨,٤٧٩

٣١-٢ أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

الشركة	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
شركات شقيقة	٢٧١,٦٩٥,٢٧٤	٢٨٩,٠٦٩,٩٠٢
	٢٧١,٦٩٥,٢٧٤	٢٨٩,٠٦٩,٩٠٢

الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
المستقبل للأنشطة التربوية	تحت سيطرة مشتركة	٣,١٧٧,٨٢٩	١,٧٠٢,٥٣٥
شركة السويدي لخدمات التعليم القابضة المحدودة	مساهم في شركات تابعة	٢٠٦,٧٤٠,٠٠٠	٢١٧,٧٤٠,٠٠٠
شركة مافريكس	شركة تابعة	٩٩,٨٨٧	-
صندوق مصر السيادي	شركة تابعة	٦١,٦٧٧,٥٥٨	٦٤,٦٩٢,٨٠١
إمكو للحاسبات	شركة تابعة	-	٤١٦,٨٩٤
كريم مصطفى	مساهم في شركات تابعة	-	٤,٥١٧,٦٧٢
		٢٧١,٦٩٥,٢٧٤	٢٨٩,٠٦٩,٩٠٢

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٣١- المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

٣١-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام

	الحركة	
	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
المصريين للرعاية الصحية		
مساهمات فى رأس المال	-	٨١,٠٠١,٠٨٦
تحويلات بنكية	٢٢,٦٨٥,٣١٦	-
شركة مافريكس		
اتعاب ادارة	(٢٥٥,٩٠٥)	(٢٢٧,٧٦١)
سوشيال امباكت كابيتال		
تحويلات بنكية	١٥,٠٤٦,٨٨٣	٤,٧٨٤,٤٩٤
استشارات	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	
المستقبل للأنشطة التربوية		
تحصيلات إيرادات تعليم	(٥,٥٩٧,٤٧٩)	(٣,٤٦٦,٦٣٨)
مصروفات تعليم	٤,٠٤٣,٤٨٦	٣,١٧٠,٩١٧
مقابل الإدارة	٧٨,٧٠١	٦٤,٩٦٠,٦٧
كريم مصطفى		
تحويلات بنكية	٤,٥١٧,٦٧٢	-
Innovvette		
تحويلات بنكية	(٩٥٠,٥٦٣)	-
مصروفات مدفوعة بالإنابة	٥٨٤,٨٩٢	-



٣١-٤ رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

تمثل ما تقاضته الإدارة العليا للشركة خلال العام والمحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر مبالغ رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجانه المفصح عنها في ايضاح المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٨).

٣٢- الحصص غير المسيطرة

تتمثل حركة الحصص الغير مسيطرة فى الشركات التابعة التى تم إدراجها ضمن القوائم المالية المجمعة خلال العام فيما يلى:

	رأس المال	الأرباح المرحلة	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
الرصيد فى ١ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٢١,٩٣٦,٦٧٣	٣٧,٩٠٤,٦٥١	٢٥٩,٨٤١,٣٢٤
الحقوق غير المسيطرة في شركات مستحوذ عليها	١٨٠,٥١٠,٠٠٠	-	١٨٠,٥١٠,٠٠٠
توزيعات أرباح	-	(٩,٠٤٧,٦١٠)	(٩,٠٤٧,٦١٠)
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية	-	٤٣٤,٣٧٣	٤٣٤,٣٧٣
خسارة العام	-	(٣٤,٥٣٨,٤٤٦)	(٣٤,٥٣٨,٤٤٦)
الرصيد فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٤٠٢,٤٤٦,٦٧٣	(٥,٢٤٧,٠٣٢)	٣٩٧,١٩٩,٦٤١

٣٢- الحصص غير المسيطرة (تابع)

	رأس المال	الأرباح المرحلة	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
الرصيد فى ١ سبتمبر ٢٠٢٢	٨٢,٢٨٦,٦٧٣	٥٣,٧١١,٧٢٣	١٣٥,٩٩٨,٣٩٦
الحقوق غير المسيطرة في شركات مستحوذ عليها	١٤٠,١٥٠,٠٠٠	-	١٤٠,١٥٠,٠٠٠
معملات مع حصص غير مسيطرة	(٥٠٠,٠٠٠)	-	(٥٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	(١٤,٩٢٧,٧٦١)	(١٤,٩٢٧,٧٦١)
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية	-	١,٩٣٤,٧١٨	١,٩٣٤,٧١٨
خسارة العام	-	(٢,٨١٤,٠٢٩)	(٢,٨١٤,٠٢٩)
الرصيد فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣	٢٢١,٩٣٦,٦٧٣	٣٧,٩٠٤,٦٥١	٢٥٩,٨٤١,٣٢٤

٣٣- نصيب السهم فى الأرباح

(أ) النصيب الأساسى

من أجل حساب "النصيب الأساسى للسهم في الأرباح" يكون عدد الأسهم العادية هو المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.
يحتسب نصيب السهم الأساسي في ربح الفترة بقسمة صافي خسارة الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ويعكس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة احتمالية أن يتغير مبلغ رأس مال المساهمين خلال الفترة نتيجة وجود عدد أكبر أو أقل من الأسهم القائمة فى أى وقت. ويمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة عدد الأسهم العادية القائمة أول العام على أن تعدل بعدد الأسهم العادية التى أعيد شرائها (أسهم الخزينة) أو أصدرت بمعرفة المنشأة خلال العام ومضروبة فى عامل الوقت المرجح. ويمثل عامل الوقت المرجح عدد الأيام التى يظل فيها عدد الأسهم قائماً منسوبة إلى إجمالى عدد أيام العام.

فيما يلى نصيب السهم في الأرباح:

	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٣
صافى أرباح العام	٧٠,١٤٧,٧٤٢	١٢٥,٣٦٣,٠٩٥
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٣,٥٠٧,٣٨٧)	(٤,٤٦٦,٠٩٨)
حصة العاملين فى الأرباح	(٧,٠١٤,٧٧٤)	(٨,٢٦٤,٦٩١)
	٥٩,٦٢٥,٥٨١	١١٢,٦٣٢,٣٠٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٥٨٢,٧٩٠,٣٢٥	٥٨٢,٧٩٠,٣٢٥
نصيب السهم في أرباح العام	٠,١٠	٠,١٩

(ب) النصيب المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم فى الخسارة بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (المخفضة).

في خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ لم تصدر الشركة أى من الأسهم العادية المحتملة المؤدية لتخفيض نصيب السهم في أرباح الفترة، لذا لم تقم الإدارة باحتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح عن تلك السنوات.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٣٤- التزامات محتملة

بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢، تم توقيع عقد كفالة تضامنية لصالح البنك الأهلي المصري ضمانا للتسهيل الائتماني طويل الأجل الممنوح لشركة المصريين لخدمات الرعاية الصحية (شركة شقيقة) و البالغ حده ٨٩٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، حيث وافقت شركة القاهرة للأستثمار و التنمية العقارية (الشركة الأم) أن تكفل شركة المصريين لخدمات الرعاية الصحية (شركة شقيقة) كفالة تضامنية غير قابلة للرجوع فيها و غير مشروطة و ذلك في حدود نسبة ٢٦٪ من إجمالي قيمة التسهيلات الائتمانية لتنفيذها لكافة التزاماتها قبل البنك و الناشئة عن التسهيلات الائتمانية، و ذلك بأن يدفعها فورا بناءا علي طلب البنك بالإضافة إلي كافة العوائد و العمولات و الرسوم و المصاريف و عوائد التأخير و النفقات و التكاليف و اية مبالغ مستحقة حتي تمام السداد.

و قد بلغ رصيد التسهيل الائتماني الممنوح لشركة المصريين لخدمات الرعاية الصحية (شركة شقيقة) في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٢٠,٩٦٩,٨٦٠ جنية مصري، و الذي ينشأ عنه إلتزام محتمل علي شركة القاهرة للأستثمار و التنمية العقارية (الشركة الأم) يقدر بمبلغ ٥٧,٤٥٢,١٦٤ جنية مصري والذي يمثل ٢٦٪ من رصيد التسهيل الائتماني في هذا التاريخ.

٣٥- أحداث هامة

تحركات أسعار صرف الجنيه المصري

خلال العام، وصل سعر صرف الجنيه المصري امام الدولار الأمريكى متوسط ٤٧,٥٠ جنيها. ووصل سعرالفائدة علي الايداع لليلة واحدة وسعر الاقراض لليلة واحدة وسعر الخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ٢٧,٢٥٪ و٢٨,٢٥٪ و٢٧,٢٥٪ بالتزامن.

٣٦- أحداث لاحقة

تم الحصول على موافقة مبدئية العامة للرقابة المالية للإصدار المستقبلي للمجموعة لسندات التوريق وتم الحصول على الشريحة الثالثة بقيمة ٥٠٠ مليون جنيه مصرى خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٤.

في ٢٣ اكتوبر ٢٠٢٤، طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ م تم إصدار تعديلات على معيار المحاسبة المصري ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط". على ان يتم تحديد تاريخ تطبيق المعيار لاحقا طبقا لقرار الوزير المختص، وذلك اعتباراً من بداية الفترة المالية التي صنف فيها الاقتصاد أنه ذو تضخم مفرط .

٣٧- الموقف الضريبي

٣٧-١ شركة القاهرة للخدمات التعليمية "ش.م.م"

٣٧-١-١ ضريبة شركات الأموال

- تم فحص الشركة للسنوات من ١٩٩٨ حتى ١٩٩٩ وتم سداد الضريبة المستحقة بمبلغ ١٢٩,٨٧٤ جم.
- تم فحص الشركة للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ وتم الطعن عليهما في المواعيد القانونية وتم احاله الخلاف الي لجنة الطعن بضريبه قدرها ٩,٧٤٣,٦٨٨ وتم سداد المبلغ بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٨.
- لم يتم فحص الشركة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات بانتظام في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة في المواعيد القانونية والسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٤ مايو ٢٠٠٨.
- صافى ربح نشاط المدارس معفى من ضريبة الأرباح التجارية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٠ وتم سداد الضريبة المستحقة وقدرها ٣,٥٣٧,٠٦٠ عن عام ٢٠٠٩ وعن عام ٢٠١٠ وتم الطعن عليهم في الميعاد القانونى وتم احاله الخلاف الى اللجنه الداخليه .
- السنوات من ٢٠١١ الى ٢٠١٤، لم يتم فحص الشركة خلال السنوات المذكورة ماعدا عام ٢٠١٢ وتم الطعن في الميعاد القانوني وجاري انهاء النزاع.
- السنوات من ٢٠١٥ الى ٢٠١٦ ، تم تقديم الاقرارات الضريبية فى الميعاد القانونى وتم اخطار الشركة بنماذج ١٠ ضرائب عن عام ٢٠١٥ وعن عام ٢٠١٦ بضريبة وتم الطعن عليها فى الميعاد القانونية وتم الخلاف الى اللجنة الداخلية بالمأمورية
- السنوات من ٢٠١٧ تم تقديم الاقرارات الضريبيه في الميعاد القانونى ولم يتم اخطار الشركه باى نماذج ضريبيه حتى ٢٠٢٣.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٣٧-١ شركة القاهرة للخدمات التعليمية "ش.م.م" (تابع)

٣٧-١-٢ ضريبة كسب العمل

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضريبة المستحقة .
- تم اخطار الشركة بنموذج ٣٨ مرتبات وذلك عن سنوات ٢٠١٧/٢٠١٦ وتم الطعن عليهما فى المواعيد القانونية وتم احاله الخلاف الى اللجنه الداخليه
- الشركة تقوم بتقديم الإقرارات وسداد الضريبة فى المواعيد القانونية.من سنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣

٣٧-١-٣ ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة حتى ٢٠١٠/٦/٣٠ وتم إخطار الشركة بمبلغ ٧٦,٠٦٧ وتم سداد جزء منه
- تم إخطار الشركة بنموذج رقم ١٩ ضريبة الدمغة وذلك عن سنوات ٢٠١٧/٢٠١٠ وتم الطعن عليهما فى المواعيد القانونية ومازال الخلاف قائماً أمام اللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

٣٧-١-٤ ضريبة القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

(أ) السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٤

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

(ب) السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨

تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها وتم سداد الضريبة من واقع الاقرارات الضريبية ولم يتم فحص الشركة حيث أنها لم ترد ضمن عينة الفحص وتم اعتماد صافى أرباح الأقرارات الضريبية عن تلك السنوات

(ج) السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠
تم محاسبة الشركة تقديرى عن ضريبة أرباح شركات الأموال وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم إحالة الملف الى اللجنة الداخلية بالمأمورية.

٣٧-٢ شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "ش.م.م"

٣٧-٢-١ ضريبة شركات الأموال

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

(أ) السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

تم المحاسبة والربط على السنوات ٢٠١٢\٢٠١١ بموجب قرار لجنة طعن بضريبة اجمالية (٩,٩٠٥,٦٤٠) جم وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل.

(ب) السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤

تم محاسبة الشركة تقديرى عن ضريبة أرباح شركات الأموال وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وتم احالة الملف الى اللجنة الداخلية بالمأمورية لإصدار قرار بإعادة الفحص الدفترى.

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٣٧-٢ شركة القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية "ش.م.م" (تابع)

٣٧-٢-١ ضريبة شركات الأموال (تابع)

(ج) السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦

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

(د) السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨:

تم محاسبة الشركة تقديرى وتم الاخطار بنماذج ١٩ ضرائب عن سنوات ٢٠١٧ وسنوات ٢٠١٨ وتم الطعن على النماذج وجارى عمل لجة داخلية لأعادة الفحص الدفترى.

(هـ) السنوات من ٢٠١٩ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

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

٣٧-٢-٢ ضريبة كسب العمل

(أ) السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤

تم المحاسبة بأجمالى مبلغ (١,٣١٥,٣٣٠) جم وتم سداد الضريبة والتسوية.

(ب) السنوات من ٢٠١٥ الى ٢٠٢٠:

تم تقديم الأقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وتم سداد الضريبة من واقع الاقرارات الضريبية وجارى فحص الشركة من قبل الضرائب.

(ج) السنوات من ٢٠٢١ الى٣١ أغسطس ٢٠٢٣

تم تقديم الأقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وتم سداد الضريبة من واقع الاقرارات الضريبية ولم يتم فحص الشركة

٣٧-٢-٣ ضريبة الدمغة

(أ) السنوات من ٢٠٠٦ الى ٢٠١٩:

تم فحص الشركة واخطار الشركة بنموذج (٥) دمغة وتم السداد والتسوية بالكامل.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

(ب) السنوات من ٢٠٢٠ الى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣:

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وتم سداد الضريبة من واقع الاقرارات الضريبية ولم يتم فحص الشركة

٣٧-٢-٤ لضريبة العامة علي المبيعات

تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبية علي المبيعات بانتظام وفي المواعيد القانونية وتم فحص الشركة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٥ وتم سداد الفروق الضريبية الناتجة عن الفحص وكذلك الضريبة الإضافية وتم فحص الشركة عن سنوات ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٣ وتم سداد الضريبة والغرامات عن تلك. ولم يتم اخطار الشركة بأى فحوصات أخرى. تم تقديم الاقرارات الضريبية للسنوات من ٢٠١٤ وحتى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣ فى مواعيدها القانونية وتم سداد الضريبة من واقع الاقرارت الضريبية ولم يتم فحص الشركة

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٣٧-٣ الشركة المصرية لنظم التعليم "ش.م.م"

٣٧-٣-١ ضريبة الأرباح التجارية

(أ) السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

- تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني والشركة معفاة من الضرائب حتى ٤ مايو ٢٠٠٨ طبقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- الفترة من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٣/٨/٣١ ، الشركة لم تخطر باى نماذج ضريبيه خلال تلك الفترة عدا عام ٢٠١٦/٢٠١٥ تم الاخطار بنموذج ١٩ وتم الطعن عليها

٣٧-٣-٢ ضريبة كسب العمل

(أ) السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

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

٣٧-٣-٣ ضريبة الدمغة

(أ) السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة لم تستلم أي اخطارات ضريبية تخص الفترة الضريبية.

٣٧-٣-٤ الضريبة العامة علي المبيعات

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.

٣٧-٣-٥ ضريبة القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

٣٧-٤ الشركة العالمية لتكنولوجيا التعليم"ش.م.م"

٣٧-٤-١ ضريبة الأرباح التجارية

(أ) السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

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

(ب) السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٤ مايو ٢٠٠٨

- الشركة تقدم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني
- الشركة معفاة من ضريبة الأرباح التجارية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

(ج) السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

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

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٣٧-٤ الشركة العالمية لتكنولوجيا التعليم"ش.م.م" (تابع)

٣٧-٤-٢ ضريبة كسب العمل

(أ) السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة تقوم بسداد ضريبة المرتبات شهرياً في مواعيدها القانونية ولا توجد أي اخطارات لضريبة المرتبات من تلك السنوات ماعدا فى سنه ٢٠١٣/٢٠١٢ تم الاخطار بنموذج ٣٨ مرتبات وتم الطعن عليه فى الميعاد القانوني

٣٧-٤-٣ ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة لم تستلم أي اخطارات ضريبية تخص الفترة الضريبية.

٣٧-٤-٤ الضريبة العامة علي المبيعات

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته

٣٧-٤-٥ ضريبة القيمة المضافة

(أ) السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

تم التسجيل فى ضريبة القيمة المضافة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٨

٣٧-٥ الأمم والمستقبل "ش.م.م"

٣٧-٥-١ ضريبة الدخل:

لم يتم اخطار الشركة بالفحص من بداية النشاط حتى الآن ويتم اعداد وتقديم الاقرار الضريبى في المواعيد القانونية عدا عن السنوات ٢٠١٠/٢٠١٥/٢٠١٦/٢٠١٧ حيث تم اصدارنموذج (١٩) تقديرى وتم الطعن على النماذج فى الميعاد القانونى وتم احالة الخلاف الى اللجنة الداخلية، تم صدور الخلاف لسنة ٢٠١٠ بتخفيض الضريبة المستحقة على الشركة اتم سداد الضريبة والتسوية.

٣٧-٥-٢ ضريبة كسب العمل:

(أ) السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٥

تم فحص الشركة وتم سداد ضريبة كسب العمل عن تلك الفترة

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-609
C.R: 273431

(ب) السنوات من ٢٠١٦ وحتى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣

الشركة تقدم الاقرارات الضريبية ف الميعاد القانونى ويتم سداد الضريبة فى المواعيد القانونية

٣٧-٥-٣ ضريبة الدمغة

لم يتم اخطار الشركة بالفحص من بداية النشاط حتى الآن ويتم سداد الضريبة فى المواعيد القانونية.

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٣٧-٥ الأمم والمستقبل "ش.م.م" (تابع)

٣٧-٥-٤ ضريبة القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

٣٧-٦ الصعيد للخدمات التعليمية "ش.م.م"

٣٧-٦-١ ضريبة الأرباح التجارية

(أ) السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني ولم يتم إخطار الشركة بالفحص خلال تلك السنوات عدا عن سنين ٢٠١٠ تم الربط بفروق ضريبية قدرها (١٦,١٧٨) جم وتم سدادها بالكامل وجارى تسوية غرامات التأخير طبقا لقانون التجاوز، و٢٠١٧ الى ٢٠١٩ تم الاخطار بتجهيز مستندات الفحص.

٣٧-٦-٢ ضريبة كسب العمل

(أ) السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥

تم الربط بناء على قرار لجنة فض المنازعات وتم التسوية وسداد المبلغ بالكامل.

(ب) السنوات من ٢٠١٦ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة تقدم الاقرارات الضريبية فى الميعاد القانونى ولم يتم اخطار الشركة باى نماذج ضريبية خلال تلك السنوات.

٣٧-٦-٣ ضريبة الدمغة

(أ) السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة لم تستلم أي اخطارات ضريبية تخص الفترة الضريبية.

٣٧-٦-٤ الضريبة العامة علي المبيعات

(أ) السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.

٣٧-٦-٥ ضريبة القيمة المضافة

(أ) السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٣٧-٧ جامعة بدر "ش.م.م"

٣٧-٧-١ ضريبة الأرباح التجارية:

(أ) السنوات من ٢٠٢١ حتى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣

الشركة تقدم الاقرارات الضريبيه فى الميعاد القانونى ولم تتسلم اى نماذج ضريبيه حتى تاريخه

٣٧-٧-٢ ضريبة كسب العمل

(أ) السنوات من ٢٠٢١ حتى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣

الشركة تقدم الاقرارات الضريبية فى الميعاد القانونى ولم تتسلم اى نماذج ضريبيه حتى تاريخه

٣٧-٧-٣ ضريبة الدمغة

(أ) السنوات من ٢٠٢١ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة لم تستلم أي اخطارات ضريبية تخص الفترة الضريبية.

٣٧-٧-٤ ضريبة القيمة المضافة

(أ) السنوات من ٢٠٢١ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة تقدم الاقرارات الضريبية فى الميعاد القانونى ولم تتسلم اى نماذج ضريبيه حتى تاريخه

٣٧-٧-٥ ضريبة الخصم من المنبع

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

لم يتم فحص دفاتر الجامعة من ١ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣.

٣٧-٨ شركة مدرسة بريتش كولومبيا الكندية الدولية "ش.م.م"

٣٧-٨-١ ضرائب أرباح تجارية

(أ) السنوات ٢٠٠٨ و٢٠٠٩

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال عن أعوام ٢٠٠٨ و٢٠٠٩، وتم الربط النهائى على الشركة من واقع نموذج حجز ٩ وتم السداد بالكامل.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
S.R: 273431

(ب) السنوات ٢٠٠٩ و٢٠١٠

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال عن أعوام ٢٠٠٩ و٢٠١٠ تم السداد بالكامل.

(ج) السنوات ٢٠١١ و٢٠١٢

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال عن أعوام ٢٠١٢ و٢٠١١ وتم إحالة الخلاف بين الشركة والمأمورية المختصة إلى المحكمة ولا يزال الخلاف قائم .

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٣٧-٨ شركة مدرسة بريتش كولومبيا الكندية الدولية "ش.م.م" (تابع)

٣٧-٨-١ ضرائب أرباح تجارية (تابع)

(د) السنوات ٢٠١٣ و٢٠١٤

تم فحص الشركة عن ضريبة أرباح شركات أموال عن أعوام ٢٠١٣ و٢٠١٤ تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ التقديرى وتم الطعن عليه ولم يتم سداد حتى تاريخه.

(هـ) السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩

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

٣٧-٨-٢ ضريبة كسب العمل

(ا) السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٥

تم ربط ضريبة كسب العمل وتم الفحص والسداد بالكامل.

(ب) السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

لم يتم الفحص عن هذه السنوات ولم ترد اى مطالبات من المأمورية.

٣٧-٨-٣ ضريبة الدمغة

(أ) السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٧

تم فحص الشركة وتم إخطار الشركة بنموذج ٣ دمغة وتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة.

٣٧-٨-٤ الضرائب العقارية

(أ) السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨

تم إخطار الشركة بربط قيمة الضريبة المستحقة البالغ قيمتها ١,٢٦٣,٠٣٣ جنيه مصرى وقد تم سداد جزء من الضريبة بمبلغ ٣٦٠,٠٠٠ جنيه مصرى.

٣٧-٩ الشركة الكونيه للاستثمار التعليمى "ش.م.م"

٣٧-٩-١ ضريبة الأرباح التجارية:



(ا) السنوات من ٢٠٢١ حتى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣

الشركة تقدم الاقرارات الضريبيه فى الميعاد القانونى ولم تتسلم اى محاسبة ضريبية خلال تلك السنوات.

٣٧-٩-٢ ضريبة كسب العمل

(ب) السنوات من ٢٠٢١ حتى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣

الشركة لم تتسلم اى محاسبة ضريبية تخص الفترة الضريبية.

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٣٧-٩ الشركة الكونيه للاستثمار التعليمى "ش.م.م" (تابع)

٣٧-٩-٣ ضريبة الدمغة

(أ) السنوات من ٢٠٢١ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة لم تتسلم اى محاسبة ضريبية تخص الفترة الضريبية.

٣٧-٩-٤ ضريبة القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

٣٧-١٠ الشركة الكونيه للخدمات التعليميه "ش.م.م"

٣٧-١٠-١ضريبة الأرباح التجارية:

(أ) السنوات من ٢٠٢١ حتى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣

الشركة تقدم الاقرارات الضريبيه فى الميعاد القانونى ولم تتسلم اى محاسبة ضريبية خلال تلك السنوات.

٣٧-١٠-٢ضريبة كسب العمل

(أ) السنوات من ٢٠٢١ حتى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣

الشركة لم تتسلم اى محاسبة ضريبية تخص الفترة الضريبية.

٣٧-١٠-٣ ضريبة الدمغة:

(أ) السنوات من ٢٠٢١ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة لم تتسلم اى محاسبة ضريبية تخص الفترة الضريبية.

٣٧-١٠-٤ ضريبة القيمة المضافة:

الشركة غير خاضعة لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

CIRA EDUCATION
Tax Card: 200-069-608
C.R: 273431