

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا  
"شركة مساهمة مصرية"

---

القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية	٤
قائمة الدخل المستقلة الدورية	٥
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية	٧
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٩-٣١

## تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة/ رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا  
"شركة مساهمة مصرية"

## المقدمة

قما بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل الآخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

## نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عملية المراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود لا تمكننا الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

## الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١١ يناير ٢٠٢٢

شرین مراد نور الدین

س.م.م ۶۸۰۹

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)



قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	إيضاح	الأصول
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٩,٢١٢	٨,٨٩٧	(٤)	الأصول الثابتة
١٢٦,٩٧٨	١٢٦,٣٦٢	(٥)	إستثمارات عقارية
٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	(٦)	استثمارات مالية فى مؤسسات تابعة
٢٧٠,٢١٢	٢٧٠,٢١٢	(٧)	عملاء تاجير تمويلي
٢٣,٠١٠	١٥,٣٤٠	(٨)	أوراق قبض تستحق بعد أكثر من سنة
١,٣٨٥,١١٢	١,٣٧٦,٥١١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠,٤٧٠	١٠,٤٧٠		أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٢,١٩١	٢٢,١٩١	(٧)	عملاء تاجير تمويلي
٢٦,٢٧٠	٢٦,٢٧٠	(٨)	أوراق قبض
٢٥٩	١٦,٨٦٧	(٩)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢٠٣,٩٩٥	٥٤٣,٠٠٠	(١٠)	استثمارات فى أذون خزانة
٢٨٠,٢٤٢	٤٨٠,٤٦٢	(١١)	النقدية وما فى حكمها
٥٤٣,٤٢٧	١,٠٩٩,٢٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
١,٩٢٨,٥٣٩	٢,٤٧٥,٧٧١		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٢)	راس المال المصدر و المدفوع
٢١٧,٢٥٠	٢٤٢,١٧٩	(١٣)	إحتياطيات
٢٤٤,١١١	٧١٧,٧٥٩		أرباح مرحلة
٤٩٨,٥٧٧	٥٣١,٩٦٨		صافي أرباح الفترة/ العام
١,٨٦٨,٩٣٨	٢,٤٠٠,٩٠٦		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٧٥١	٨٨٧		إيرادات مقدمة تستحق بعد أكثر من سنة
٤١٢	٤٢٨	(١٧)	الإلتزامات الضريبية الموجبة
٢,١٦٣	١,٣١٥		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١,١٣٠	٨٦٤		إيرادات مقدمة تستحق بعد أقل من سنة
٩٧٧	٩٧٧	(١٤)	مخصصات
٢٦,٤٨٢	٢٥,٩٥٦	(١٥)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٨,٨٤٩	٤٥,٧٥٣	(١٦)	ضريبة الدخل المستحقة
٥٧,٤٣٨	٧٣,٥٥٠		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٩٢٨,٥٣٩	٢,٤٧٥,٧٧١		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة  
أ. محمد كمال الدين بركات

العضو المنتدب  
أ. د. أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية  
أ/ أشرف محمد إبراهيم



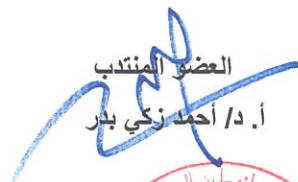
قائمة الدخل المستقلة الدورية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	إيضاح	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
١٧,٥٥٩	١٦,٨٠٤	(١٨)	إيرادات أصول ثابتة مؤجرة (تمويلي/ استثمار عقاري)
٤٤٤,٧١٦	٥٢١,٨٧٥		إيرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
٤٦٢,٢٧٥	٥٣٨,٦٧٩		الإيرادات
(٦١٥)	(٦١٥)	(٥)	(يخصم):
(٥٠١)	(٥٠٣)	(١٩)	إهلاك الاستثمارات العقارية
(١,١١٦)	(١,١١٨)		تكاليف تأجير تمويلي أخرى
٤٦١,١٥٩	٥٣٧,٥٦١		تكلفة الإيرادات
			مجمول الربح
١,٣٨٥	١,١٣٠		بضاف/ (يخصم):
-	٣٧٠		إيرادات أخرى
(١٣١)	(١٠٩)	(٤)	ارباح رأسمالية
(٧٨٨)	(٩٢٢)	(٢٠)	إهلاكات الأصول الثابتة الادارية
(١,١١٧)	(١,٠٨٩)		مصرفات إدارية وعمومية
--	(١,١٤٩)	(٢١)	رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٤٦٠,٥٠٨	٥٣٥,٧٩٢		مصرفات أخرى
			صافي أرباح التشغيل
٢,٦٢١	٨,٧٣٤		بضاف :
١,٣٧١	٤,٣٦٢		فوائد دائنة
٤٦٤,٥٠٠	٥٤٨,٨٨٨		إيرادات استثمارات في اذون خزانة
(٤,٣٧٣)	(١٦,٩٠٤)	(١٦)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٢٦)	(١٦)	(١٧)	(يخصم)
٤٦٠,١٠١	٥٣١,٩٦٨		الضريبة الداخلية
٥,٠٠٠	٥,٧٨	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
			صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
			النصيب الاساسي للسهم من حصة المساهمين في صافي أرباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة والسياسات المحاسبية جزءا متما للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة  
أ. محمد كمال الدين بركات



العضو المنتدب  
أ. د/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية  
أ/ أشرف محمد إبراهيم





قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤٦٠,١٠١	٥٣١,٩٦٨	صافي أرباح الفترة
		يضاف / (يخصم)
--	--	الدخل الشامل الآخر
٤٦٠,١٠١	٥٣١,٩٦٨	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة والسياسات المحاسبية جزءا متما للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
أ. محمد كمال الدين بركات

العضو المنتدب  
أ. د. أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية  
أ/ أشرف محمد إبراهيم





قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

رأس المال المدفوع	احتياطيات	أرباح جنية مصرى	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	الإجمالي
ألف جنية مصرى	ألف جنية مصرى	ألف جنية مصرى	ألف جنية مصرى	ألف جنية مصرى	ألف جنية مصرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠

٩٠٩,٠٠٠	٢١٤,٢٧٥	٨٣,٥٢٠	٣٠١,٩٣٢	٣٠١,٩٣٢	١,٥٠٨,٩٢٧
-	-	-	٣٠١,٩٣٢	(٣٠١,٩٣٢)	-
-	-	-	٢٥	-	٢٥
-	-	-	٣٠١,٩٥٧	(٣٠١,٩٣٢)	٢٥
-	-	-	-	-	٤٦٠,١٠١
-	-	-	-	-	٤٦٠,١٠١
-	-	-	٣٨٥,٤٧٧	٤٦٠,١٠١	١,٩٦٨,٨٥٣
٩٠٩,٠٠٠	٢١٤,٢٧٥	-	-	-	-

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠  
معاملات مع مساهمي الشركة  
المحول للأرباح المرحلة  
تسويات  
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة  
الدخل الشامل الآخر  
صافي أرباح الفترة  
إجمالي الدخل الشامل الآخر  
الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠

رأس المال المدفوع	احتياطيات	أرباح جنية مصرى	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	الإجمالي
ألف جنية مصرى	ألف جنية مصرى	ألف جنية مصرى	ألف جنية مصرى	ألف جنية مصرى	ألف جنية مصرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

٩٠٩,٠٠٠	٢١٧,٢٥٠	٢٤٤,١١١	٤٩٨,٥٧٧	٤٩٨,٩٣٨	١,٨٦٨,٩٣٨
-	-	-	٤٩٨,٥٧٧	(٤٩٨,٥٧٧)	-
-	-	-	(٢٤,٩٢٩)	-	-
-	-	-	٤٧٣,٦٤٨	(٤٩٨,٥٧٧)	-
-	-	-	-	-	٥٣١,٩٦٨
-	-	-	-	-	٥٣١,٩٦٨
-	-	-	٧١٧,٧٥٩	٥٣١,٩٦٨	٢,٤٠٠,٩٠٦
٩٠٩,٠٠٠	٢٤٢,١٧٩	-	-	-	-

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١  
معاملات مع مساهمي الشركة  
المحول للأرباح المرحلة  
المحول للاحتياطي القانوني  
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة  
الدخل الشامل الآخر  
صافي أرباح الفترة  
إجمالي الدخل الشامل الآخر  
الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة  
أ. محمد كمال الدين بركات

المضرب  
أ. أحمد كي بدو

مدير الشؤون المالية  
أ. اشرف محمد إبراهيم

-الإيضاحات المرتبطة والسياسات المحاسبية جزءا متما للقرانم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها



قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	إيضاح
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
٤٦٤,٥٠٠	٥٤٨,٨٨٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٤٦	٧٢٤	صافي ارباح العام قبل الضرائب
(٤٤٤,٧١٦)	(٥٢١,٨٧٥)	تعديلات لتسوية صافي ارباح الفترة
٢٥	-	إهلاكات أصول ثابتة و استثمار عقارى
(١,٣٧١)	(٤,٣٦٢)	ايرادات استثمارات مالية فى شركات تابعة
-	(٣٧٠)	تسويات على الأرباح المرحلة
(٢,٦٢١)	(٨,٧٣٤)	ايرادات استثمارات فى اذون خزانة
١٦,٥٦٣	١٤,٢٧١	أرباح رأسمالية
٧,٦٧٠	٧,٦٧٠	فوائد دائنة
(١٧,٣٧٣)	(١٦,٦٠٨)	التغير فى أوراق قبض
٨٨٩	(٥٢٦)	التغير فى مدينون و حسابات مدينة أخرى
(٣٦,١٦٥)	-	التغير فى دائنون و حسابات دائنة أخرى
(١,٣٨٤)	(١,١٣٠)	التغير فى المستحق لاطراف ذات علاقة
(٣٢٧)	-	التغير فى إيرادات مقدمة تستحق بعد أكثر من سنة
(٣٠,١٢٧)	٣,٦٧٧	ضرائب الدخل المدفوعة
		صافي النقدية الناتجة من/(المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
(١١٩)	-	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	٥٧٧	(مدفوعات) لشراء الأصول الثابتة
٤٤٤,٧١٦	٥٢١,٨٧٥	متحصلات من تحت حساب بيع أصول ثابتة
-	(٥٤٠,٥١٨)	المحصل من استثمارات فى شركات تابعة
١,٣٧١	٢٠٥,٨٧٥	(مدفوعات) استثمارات فى اذون خزانة
٢,٦٢١	٨,٧٣٤	المحصل من استثمارات فى اذون خزانة
٤٤٨,٥٨٩	١٩٦,٥٤٣	فوائد دائنة محصلة
٤١٨,٤٦٢	٢٠٠,٢٢٠	صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٩٨,٨٢٠	٢٨٠,٢٤٢	صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٥١٧,٢٨٢	٤٨٠,٤٦٢ (١١)	النقدية وما فى حكمها أول الفترة
		النقدية ما فى حكمها فى آخر الفترة

- تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية عند اعداد قائمة التدفقات النقدية وتتمثل هذه المعاملات فيما يلي:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
١,٩٢٩	-	الأصول الثابتة
(١,٨١٦)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(١١٣)	-	دائنون و حسابات دائنة أخرى
(١٣٨)	-	استثمارات فى اذون خزانة
١٣٨	-	ايرادات استثمارات فى اذون خزانة
-	-	

- الإيضاحات المرفقة والسياسات المحاسبية جزءا متما للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ. محمد كمال الدين بركات

العضو المنتدب

أ. د/ أحمد زكى بدير

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم





## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

### ١. نشأة الشركة

- تأسست شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ١٤ مارس ١٩٩٦ تحت اسم المستشفى الدولي للأورام والجراحات الدقيقة وفقا لأحكام قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية والذي حل محله القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية ووفقا لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٩٧ لسنة ٢٠٠٠ فقد تم تعديل إسم الشركة ليصبح قناة السويس لتوطين التكنولوجيا وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠.
- بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" "شركة دامجة" وشركة قناة السويس للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" "شركة مدمجة" على الإندماج وإتخاذ تاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٠٤ أساسا للتقييم والإندماج.
- بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركتين على التقييم الصادر من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب خطاب الهيئة رقم ١٥٣٤ بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٠٤.
- بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٤ تمت الموافقة من السيد الدكتور رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة على الإندماج.
- قد تم التأشير بالإندماج في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٠٥.

### غرض الشركة

- ١- إنشاء وإدارة المناطق التكنولوجية والحضانات العلمية ومراكز التدريب لاعداد الباحثين ونقل التكنولوجيا وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.
- ٢- تصميم البرمجيات وإنتاج المحتوى الإلكتروني - تصميم وتطوير البرمجيات ونظم التشغيل والنظم المدمجة وإدخال البيانات على الحاسبات بالوسائل الإلكترونية وإنشاء البيانات ونظم المعلومات الإلكترونية بصورة مختلفة من صوت وصورة وبيانات.
- ٣- إنتاج برامج وأنظمة الحاسبات الآلية - تصميم وإنتاج برامج وأنظمة الحاسبات الآلية وتطبيقاتها بمختلف أنواعها وتشغيلها والتدريب عليها.
- ٤- الإسكان الذى تؤجر وحداته بالكامل خالية لأغراض السكن غير الإداري بشرط ألا يقل عدد الوحدات عن ٥٠ وحدة سكنية.
- ٥- التأجير التمويلي (قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات اللازمة لالغاء نشاط التأجير التمويلي بما يتوافق مع متطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية وتعديل المادة (٣) من النظام الاساسي للشركة).
- ٦- إقامة المستشفيات المتكاملة وما تضمنه من أنشطة داخلية علاجية أو خدمية إلى غرض الشركة الدامجة وذلك بشرط أن تقدم ١٠% بالمجان سنويا من عدد الأسرة التي يتم شغلها بالنسبة للمستشفى خلال فترة الإعفاء الضريبي.
- ٧- إنشاء وإدارة جامعات ومعاهد ومدارس ومؤسسات تعليمية ومؤسسات جامعية.
- ٨- الإستثمار العقاري.

### مقر الشركة

- ٦ شارع الجهاد من شارع السودان - ميدان لبنان - الجيزة ووفقا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ فقد تقرر نقل مقر الشركة الإدارى الى ١١٠ شارع القصر العيني - مبنى بنك التنمية الزراعية - القاهرة
- وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير بالسجل التجارى ، فقد تقرر نقل مقر الشركة الإدارى الى ٩ شارع عبد القادر حمزه - جاردن سيتى - الوحدة رقم ٣٠١ الدور الثالث - القاهرة وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير بالسجل التجارى .

### السجل التجارى

سجل تجارى رقم ٦٥٣ - الإستثمار - القاهرة.

### السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل عام.
- تم إعتداد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٢.

### القيد لدى بورصة الاوراق المالية والاياداع المركزى

- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.
- الشركة مقيدة لدى شركة مصر للمقاصة والاياداع المركزى.



## ٢. أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

### ١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية المرفقة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

### ٢,٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

### ٣,٢ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- إثبات الضريبة المؤجلة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- الاضمحلال في قيمة الأصول.
- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية.

### ٤,٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.





### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

#### ١,٣ المعاملات بالعملة الاجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصرى وفقا لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخرى. الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة. أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

#### ٢,٣ الأصول الثابتة

##### أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوما منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال - ان وجد. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول. يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل بند إيرادات او مصروفات أخرى.

##### ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. وقد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

##### ج- الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناء على تكلفة الأصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الأراضي فلا يتم إهلاكها، وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:-

العمر الإنتاجي المقدر بالعام	الأصل
٥٠	مباني
٦,٦٧	وسائل نقل وانتقال
١٠	أثاث وتجهيزات

يعاد النظر في الأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك المستخدمة والقيمة التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية وتعديلها كلما كان هناك تغيير جوهري في أسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الأصول.

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع )

#### ٣,٣ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع أو لتحقيق إيجار أو كليهما معا و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات باستخدام نموذج التكلفة - تكلفة الاقتناء- أو في تاريخ التبادل على أن يتم إعادة قياس اضمحلال تلك الاستثمارات في نهاية السنة المالية أخذا في الاعتبار ظروف السوق النشط لتلك العقارات مع ادراج التغير في القيمة الاستردادية عن تكلفة الاستحواذ لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل و في حالة حدوث ارتفاع في قيمتها الاستردادية يتم اضافته الى ذات البند و ذلك في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة و لا تشمل تلك الاستثمارات العقارية اى عقارات محتفظ بها و مقتناه فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة .

و تم إثبات الاستثمار العقارى بالتكلفة التاريخية مخصوما منه مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضى المقدّر لكل استثمار وفقا للمعدلات السنوية الآتية :-

#### العمر الافتراضى المقدّر بالعام

٥٠

٥ : ١٠

#### الأصل

مباني

أثاث وتجهيزات ومعدات

#### ٤,٣ الاستثمارات في مؤسسات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوما منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على اضمحلالها ، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للاسترداد لأستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الأستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

#### ٥,٣ عملاء وأوراق قبض ومدنيون وحسابات مدينة أخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدنيين والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة العادلة وتظهر مخصوما منها الانخفاض في قيمتها Impairment ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقا للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول الشركة عليها. ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الاجل مبدئيا بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

#### ٦,٣ أذون الخزنة

يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بتكلفة الإقتناء و يتم تقييم الاستثمارات في نهاية الفترة المالية بصافى القيمة الإستردادية و ذلك باستهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء و القيمة الإستردادية خلال الفترة من تاريخ الحيازة و حتى تاريخ الإسترداد بإضافة قيمة الإستهلاك على التكلفة مقابل إدراج ذلك الطرف بقائمة الدخل

#### ٧,٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءا مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية.

#### ٨,٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية التي تتعامل بها مع الغير.

#### ٩,٣ الإضمحلال

##### أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الخصيص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.

إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.

مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.

اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.





### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ٨,٣ الاضمحلال (تابع)

وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من شركة من الاصول المالية.  
بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمرا.

#### ب- الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الارجح ان تكون أكثر او أقل من المتوقعة بالموشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

#### ج- الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدراجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

#### د- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار اضمحلال للشهرة سنويا. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر شركة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها او لا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.



### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع )

#### ٩,٣ عقود التأجير

تم تعديل سياسة اثبات عقود التأجير طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) المحاسبة عن عقود التأجير

#### عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما علي أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، و يصنف عقد الإيجار علي أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر و المنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد و بخلاف ذلك يصنف العقد علي أنه عقد إيجار تشغيلي و يعتمد اعتبار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي علي جوهر المعاملة و ليس علي شكل العقد ، ومن أمثلة الحالات عادة بمفردها أو مجتمعة إلي تصنيف عقد التأجير علي أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

- ١- يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد الي المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- ٢- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة ف التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلا للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستتم ممارسته.
- ٣- تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتي و لو لم يتم تحويل الملكية.
- ٤- تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، علي الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- ٥- بعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلي حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

#### ا- عقود التأجير التمويلي

##### القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها علي أنها مبلغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير و المتمثلة في:

- ١- الدفعات الثابتة ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.
- ٢- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد علي مؤشر أو معدل ، يتم قياسها مبدئيا باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.
- ٣- أي ضمانات قيمة متبقية مقيمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان ، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- ٤- يتم تقييمه أخذا في الاعتبار تقييم المنشأة في تاريخ بداية عقد التأجير ما إذا كان المستأجر متأكدا بصورة معقولة من تطبيق خيار تجديد عقد التأجير أو شراء الأصل محل العقد أو عدم ممارسة خيار إنهاء عقد التأجير.
- ٥- إنهاء عقد التأجير .

#### ب- عقود التأجير التشغيلية

##### الاعتراف و القياس

يتم الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية علي أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم اخر. و يجب علي المؤجر تطبيق أساس منتظم اخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

#### ١٠,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

#### ١١,٣ رأس المال

##### أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ١١,٣ رأس المال (تابع)

##### ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة شراء التكاليف المباشرة كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

##### ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كال التزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

##### د- إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لاتوجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

#### ١٢,٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للشركة يجنب ٥ % على الأقل من صافي الربح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ هذا الاحتياطي ٥٠ % من رأس المال المصدر.

#### ١٣,٣ دائنون وحسابات دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي يتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل الخدمات التي تم استلامها.

#### ١٤,٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان يترتب عنه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام وإذا كان الاثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

##### أ. المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة.

##### ب. المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

##### ج. إثبات الإيراد

##### الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بدخل التمويل علي مدي مدة عقد التأجير، علي أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير. يتم الاعتراف المؤجر توزيع إيرادات التمويل علي مدي مدة عقد التأجير علي أساس منتظم ومنطقي و يتم الاعتراف علي المؤجر تطبيق دفعات الايجار المتعلقة بالسنة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ و إيراد التمويل غير المحقق.



### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ١٥,٣ إثبات الإيراد

##### إيرادات التأجير التشغيلي

- يتم الاعتراف علي المؤجر بدفعات التأجير من عقود التأجير التشغيلية علي انها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

- و يتم الاعتراف علي المؤجر تطبيق أساس منتظم إذا كان الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

##### إيرادات الاستثمارات

يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات المالية في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

##### الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المتوقعة تحصيلها.

#### ١٦,٣ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية وكالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

#### ١٧,٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

##### أ- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

##### ب- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

##### ب - ١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.



### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع )

#### ١٧,٣ المصروفات (تابع )

##### ب - ٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

الاعتراف الأولي بالشهرة، أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية)

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصة في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

##### ج - الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

#### ١٨,٣ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحملها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتبارا من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام.

هذا ويتم تحميل تكلفة الإقتراض الأخرى كمصروف خلال العام المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

#### ١٩,٣ مكافأة ترك الخدمة

وفقا لقرار مجلس الإدارة رقم (١٠٣) بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠١٥ يتم اثبات استحقاق مكافأة ترك الخدمة بواقع أجر نصف شهر عن كل سنة من سنوات الخمس الأولى وأجر شهر عن كل سنة من السنوات التالية لها محسوبة على أساس آخر راتب إجمالي ويطبق ذلك أيضا على العاملين الذين يتم تعيينهم بعد سن الستين.





### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٠,٣ نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)  
تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢١,٣ الأدوات المالية  
تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.  
تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

#### أ. الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

#### ب. الأصول المالية غير المشتقة - القياس

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

#### القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

#### ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣, ٢١ الأدوات المالية (تابع)

د. تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشا مل الآخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.



#### ٤. الأصول الثابتة

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	أراضي
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
١٩,٦٣٣	٧٨٣	٥٤٧	١٢,٥٣١	٥,٧٧٢
(١٠,٤٧٠)	-	-	(١,٨٥٩)	١,٨٥٩
٢,٠٤٨	-	-	(٤,٦٩٨)	(٥,٧٧٢)
١١,٢١١	٧٨٣	٢,٥٩٥	٥,٩٧٤	١,٨٥٩
(٦٢٠)	(٦٢٠)	-	-	-
١٠,٥٩١	١٦٣	٢,٥٩٥	٥,٩٧٤	١,٨٥٩
١,٥٥٤	٤٠٩	٣٤٥	٨٠٠	-
(٢٥)	-	-	(٢٥)	-
٤٧٠	١١٧	٢٢٠	١٣٣	-
١,٩٩٩	٥٢٦	٥٦٥	٩٠٨	-
(٤١٤)	(٤١٤)	-	-	-
١٠٩	٢٦	٥٧	٢٦	-
١,٦٩٤	١٣٨	٦٢٢	٩٣٤	-
٨,٨٩٧	٢٥	١,٩٧٣	٥,٠٤٠	١,٨٥٩
٩,٢١٢	٢٥٧	٢,٣٠	٥,٠٦٦	١,٨٥٩

هناك أصول مهلكة دفنرأ و البالغ تكلفتها نحو ٣٠٨ الف جنيه  
تتمثل إهلاكات العام فيما يلي:

٢٠٢١/٨/٣١ الإهلاك في ٢٠٢١/١١/٣٠  
٢٠٢١/١١/٣٠ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٨/٣١  
٢٠٢١/٨/٣١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١١/٣٠

٢٠٢١/٨/٣١ الإهلاك في ٢٠٢١/١١/٣٠  
٢٠٢١/٨/٣١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١١/٣٠  
٢٠٢١/٨/٣١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١١/٣٠

٢٠٢٠/٩/١ الإهلاك في ٢٠٢٠/١١/٣٠  
٢٠٢٠/٩/١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١١/٣٠  
٢٠٢٠/٩/١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١١/٣٠

٢٠٢٠/٩/١ الإهلاك في ٢٠٢٠/١١/٣٠  
٢٠٢٠/٩/١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١١/٣٠  
٢٠٢٠/٩/١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١١/٣٠

٢٠٢٠/٩/١ الإهلاك في ٢٠٢٠/١١/٣٠  
٢٠٢٠/٩/١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١١/٣٠  
٢٠٢٠/٩/١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١١/٣٠

٢٠٢٠/٩/١ الإهلاك في ٢٠٢٠/١١/٣٠  
٢٠٢٠/٩/١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١١/٣٠  
٢٠٢٠/٩/١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١١/٣٠

٢٠٢٠/٩/١ الإهلاك في ٢٠٢٠/١١/٣٠  
٢٠٢٠/٩/١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١١/٣٠  
٢٠٢٠/٩/١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١١/٣٠



٢٠٢٠/١١/٣٠  
الف جنيه مصري

٢٠٢١/١١/٣٠  
الف جنيه مصري

١٣١  
١٣١

١٠٩  
١٠٩

إهلاكات الأصول الثابتة الإداري

## ٥. استثمارات عقارية

اراضي	مبني	وتجهيزات ومعدات	الثالث	الاجمالي
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩	٢٠٧,٧٧٩
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩	٢٠٧,٧٧٩
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩	٢٠٧,٧٧٩
--	٤٢,١٣٤	٣٦,٢٠٧	٧٨,٣٤١	٧٨,٣٤١
--	٢,٤٦١	--	٢,٤٦١	٢,٤٦١
--	٤٤,٥٩٥	٣٦,٢٠٧	٨٠,٨٠٢	٨٠,٨٠٢
--	٦١٥	--	٦١٥	٦١٥
--	٤٥,٢١٠	٣٦,٢٠٧	٨١,٤١٧	٨١,٤١٧
٤٨,٤٩٩	٧٧,٨٦٣	--	١٢٦,٣٦٢	١٢٦,٣٦٢
٤٨,٤٩٩	٧٨,٤٧٨	--	١٢٦,٩٧٧	١٢٦,٩٧٧

هناك اصول مهلكة تقريبا والبلغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.



٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠٢٠/١١/٣٠
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٦١٥	٦١٥
٦١٥	٦١٥

اهلاكات الاستثمارات العقارية

٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠٢٠/١١/٣٠
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري

وتتمثل صافي القيمة الدفترية في

١٢٥,٧٧٣	١٢٨,٢٢٠
٥٨٩	٦٠٤
١٢٦,٣٦٢	١٢٧,٨٣١

معاهد شيرتون و٦ أكتوبر  
شقة المهندسين

## ٦. استثمارات مالية في مؤسسات تابعة

اسم المؤسسة	البلد مقر	نسبة	تكلفة الاقتناء	٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠٢١/٠٨/٣١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري				
جامعة ٦ أكتوبر	مصر	٩٩,٦٨%	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠

بموجب مجلس الإدارة رقم (١٥٥) تم اعتماد تغيير السياسة المحاسبية لمعالجة قيمة استثمارات الشركة في جامعة ٦ أكتوبر من استثمارات بمؤسسات شقيقة الى استثمارات بمؤسسات تابعة حيث أن الشركة تملك ٩٩,٦٨% من جامعة ٦ أكتوبر ويتم تعيين مجلس أمناء الجامعة بواسطة مجلس إدارة الشركة بما يحقق السيطرة الكاملة علي إدارة الجامعة خاصة بعد انتهاء النزاع بين الشركة والجامعة بالاتفاق الموقع بين الشركة والأستاذ/ سيد تونسي محمود في ٦ ديسمبر ٢٠١٨ وبصدور حكم المحكمة الاقتصادية بالقاهرة في الدعوي رقم ٦٢٢ لسنة ٨ ق الصادر بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ القاضي بأثبات ترك الشركة للخصومة وكذلك صدور الحكم في الدعوي رقم ١٦٢ لسنة ١١ ق من المحكمة الاقتصادية بالقاهرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٩ والذي كشف عن صحة تشكيل مجلس الإدارة الحالي وعلى خطاب السيد وزير التعليم العالي والبحث العلمي رقم ١٩٥ بتاريخ ٣ ابريل ٢٠١٩ بشأن اعتماد تشكيل مجلس أمناء جامعة ٦ أكتوبر وفقا لقرار جماعة المؤسسين بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٨.

٧. عملاء تأجير تمويلي

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٧٠,٢١٢	٢٧٠,٢١٢	عملاء تأجير تمويلي - طويل الاجل
٢٢,١٩١	٢٢,١٩١	عملاء تأجير تمويلي - قصير الاجل
٢٩٢,٤٠٣	٢٩٢,٤٠٣	إجمالي عملاء تأجير تمويلي

٨. أوراق قبض

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٣,٠١٠	١٥,٣٤٠	أوراق قبض - طويل الاجل
٢٦,٢٧٠	٢٦,٢٧٠	أوراق قبض - قصير الاجل
٤٩,٢٨٠	٤١,٦١٠	إجمالي أوراق قبض

٩. مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٥٢	٧٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	١٦,٧٧٣	ايرادات مستحقة
٧	٧	دفعات مقدمة
--	١٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٥٩	١٦,٨٦٧	إجمالي مدينون وحسابات مدينة أخرى

١٠. استثمارات في اذون خزانة

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٠٥,٨٧٥	٥٧٤,٠٠٠	اذون خزانة استحقاق ١٨٩,١٨٠ يوم (يخصم)
١,٨٨٠	٣١,٠٠٠	عوائد لم تستحق بعد - قصير الاجل
٢٠٣,٩٩٥	٥٤٣,٠٠٠	إجمالي استثمارات في اذون خزانة

١١. النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٨٠,٢٤٢	٤٨٠,٤٨٢	بنوك حسابات جارية - عملة محلية ذات عائد يومي
٢٨٠,٢٤٢	٤٨٠,٤٨٢	إجمالي النقدية وما في حكمها





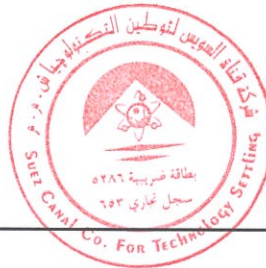
## ١٢. رأس المال

— حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصرى وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٠٩ مليون جنيه مصرى موزعاً على ٩٠٩٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيهات للسهم وجميعها أسهم نقدية.  
— تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والدفع المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.  
هيكمل الملكية  
— يتمثل هيكمل الملكية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ على النحو الآتى :

إسم المساهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	رأس المال المدفوع
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
المصرف العربى الدولى	٢١,٨٩٢,٦١٢	% ٢٤,٠٨٤	٢١٨,٩٢٦,١٢٠
شركة الاهلى للاستثمارات	١٤,٨٥٤,١٢٩	% ١٦,٣٤١	١٤٨,٥٤١,٢٩٠
المصرف المتحد ش.م.م	١٠,٩٥٤,٩٠٧	% ١٢,٠٥٢	١٠٩,٥٤٩,٠٧٠
بنك مصر ايران للتنمية	١٠,٩٣٦,٦١٢	% ١٢,٠٣١	١٠٩,٣٦٦,١٢٠
شركة مصر للتأمين	٩,١٢٩,٨٩٣	% ١٠,٠٤٤	٩١,٢٩٨,٩٣٠
شركة مصر لتأمينات الحياة ش.م.م	٧,٨٨٤,٩٦٣	% ٨,٦٧٤	٧٨,٨٤٩,٦٣٠
البنك الاهلى الكويتى مصر ش.م.م	٧,٤٠٢,٠٣٦	% ٨,١٤٣	٧٤,٠٢٠,٣٦٠
صندوق التأمين الاجتماعى الخاص البديل للعاملين ببنك قناة السويس	٤,٤٦٢,٦١١	% ٤,٩٠٩	٤٤,٦٢٦,١١٠
احمد ضياء الدين على محمد حسين	١,٠٠٠,٠٠٠	% ١,١٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
اخرى	٢,٣٨٢,٢٣٧	% ٢,٦٢١	٢٣,٨٢٢,٣٧٠
	٩٠,٩٠٠,٠٠٠	% ١٠٠	٩٠٩,٠٠٠,٠٠٠

## ١٣. الإحتياطيات

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢١/٠١/٣٠	
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
١١٦,٩٢٣	١٤١,٨٥٢	إحتياطي قانونى
١٠٠,٣٢٧	١٠٠,٣٢٧	إحتياطي عام
٢١٧,٢٥٠	٢٤٢,١٧٩	إجمالي الإحتياطيات



## ١٤. مخصصات

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢١/٠١/٣٠	
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
٩٧٢	٩٧٢	مخصص غرامات اخرى
٥	٥	مخصص ضرائب عقارية مقر الشركة
٩٧٧	٩٧٧	إجمالي المخصصات



#### ١٥. دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢,١١٢	٩٦٠	مصروفات مستحقة
١,١٣٨	١,١٨٠	مكافأة ترك الخدمة
٣٣٨	٨٥٧	مصلحة الضرائب
٢٦٤	٣٣٧	وزارة الصحة - المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
١٩	١٩	تأمينات للغير
٩	٩	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
٢	-	ضمان أعمال
٢٢,٦٠٠	٢٢,٦٠٠	دائنون متنوعون*
٢٦,٤٨٢	٢٥,٩٦٢	إجمالي دائنون وحسابات دائنة أخرى

\* تم بيع مبنى القدس بمبلغ ٢٢,٦ مليون جنيه بموجب عقد بيع ابتدائي مؤرخ ٢٠٢١/٦/١٠ (مشروط بعدم نقل الملكية الا بعد سداد كامل القيمة) والمدفوع منه نحو ٤ مليون جنيه نقدا في ٢٠٢١/٦/٢٩ والمتبقى قدره ١٨,٦ مليون جنيه عدد ٤ شيكات اجلة تم ايداعها البنك اخرها يستحق حتى ٢٠٢٢/٦/٩.



#### ١٦. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٧,١٩٢	٢٨,٨٤٩	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٢٨,٨٤٩	١٦,٩٠٤	ضرائب الدخل عن الفترة/ العام
(١٧,١٩٢)	-	المسدد خلال الفترة/ العام
٢٨,٨٤٩	٤٥,٧٥٣	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة

#### تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٢٨,٤٩٥	٥٤٨,٨٨٨	الربح قبل الضرائب
٢٢,٥٠ %	٢٢,٥٠ %	سعر الضريبة
١١٨,٩١١	١٢٣,٥٠٠	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٥٨	١٧	المساهمة للتكافلية
(١٠٥)	(٨)	الإهلاك
٢١	١٠	المخصصات
١,٦١٩	١٢٨	مقابل الحضور
١٠,٠٠٦	١١,٧٤٢	تكاليف التمويل والاستثمار للايرادات المعفاة طبقا للقانون
٣١٢	-	فروق ضريبة الدخل
(١٠٠,٠٦١)	(١١٧,٤٢٢)	ايرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
(١,٩٢٨)	(٩٨١)	عوائد السندات و أذون الخزانة
-	(٨٣)	الأرباح الرأسمالية
١٦	١	تكاليف عوائد السندات واذون الخزانة
٢٨,٨٤٩	١٦,٩٠٤	ضريبة الدخل
٥,٤٦%	٣,٠٨%	سعر الضريبة الفعلي

## ١٧. الضرائب المؤجلة

### ١,١٧ التزامات ضريبية مؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الأساس الضريبي للأصول والالتزامات عن القيمة الدفترية لها في القوائم المالية ، وقد تم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات. وفيما يلي الحركة على حساب الضرائب المؤجلة والمتعلقة بفرق اهلاك الأصول الثابتة:

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣١٥	٤١٢	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٩٧	١٦	المحمل على قائمة الدخل
٤١٢	٤٢٨	الرصيد في نهاية الفترة/ العام

### ٢,١٧ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤١٢	٤٢٨	الأصول الثابتة
٤١٢	٤٢٨	اجمالي الضريبة التي تنشأ عنها (الالتزام)



## ١٨. إيرادات

٢٠٢٠/١١/٣٠	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣,٤٢٠	٣,٤٠٦	إيرادات عقود ايجار تمويلي
٧,٤٠٢	٦,٨٢٩	جامعة ٦ أكتوبر - الفندق والمكتبة المركزية - تاجير تمويلي
٤,٣٤٣	٤,٠٠٧	جامعة ٦ أكتوبر - المجمع الأكاديمي الخدي - تاجير تمويلي
١٥,١٦٥	١٤,٢٤٢	جامعة ٦ أكتوبر - ملحق المجمع الأكاديمي - تاجير تمويلي
٢٨	٣١	إيرادات عقود ايجار تشغيلي (استثمار عقاري)
٢,٣٦٦	٢,٥٣١	شقة المهندسين - تاجير تشغيلي
٢,٣٩٤	٢,٥٦٢	معاهد أكتوبر ومعاهد شيراتون - تاجير تشغيلي
١٧,٥٥٩	١٦,٨٠٤	إجمالي الإيرادات

## ١٩. تكاليف تاجير تمويلي أخرى

٢٠٢٠/١١/٣٠	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٠١	٥٠٣	الضرائب العقارية
٥٠١	٥٠٣	اجمالي تكاليف تاجير تمويلي أخرى

## ٢٠. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠/١١/٣٠	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٦٥	٢٧٣	أجور ومرتبات ومكافآت
١٣٨	٢٠٥	أتعاب مهنية واستشارات
١٤٤	١٩٤	رسوم واشتراكات
٨٤	٨٤	دعاية وإعلان
٥٧	٧٧	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٦٢	٤٦	مصروفات أخرى
٣٨	٤٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٧٨٨	٩٢٢	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

## ٢١. مصروفات أخرى

٢٠٢٠/١١/٣٠	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
-	١,١٤٩	ضرائب اذون خزانة
-	١,١٤٩	إجمالي مصروفات أخرى

## ٢٢. النصيب الأساسي للسهم في صافي ارباح الفترة (ألف جنيه مصري/سهم)

٢٠٢٠/١١/٣٠	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤٦٠,١٠١	٥٣١,٩٦٨	صافي ارباح الفترة
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)
٥,٠٦	٥,٨٥	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (ألف جنيه مصري/ سهم)
٤٦٠,١٠١	٥٣١,٩٦٨	صافي ارباح الفترة
(٢٧٣)	(٢٧٣)	يخصم:
(٥,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	حصة العاملين المقترحة في الارباح*
٤٥٤,٨٢٨	٥٢٥,٦٩٥	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة تقديرى*
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)
٥,٠٠	٥,٧٨	النصيب الاساسي للسهم من حصة المساهمين في صافي أرباح الفترة (ألف جنيه مصري)

\* تم تقدير نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة





## ٢٣. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ العديد من المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة وتتمثل أهم هذه المعاملات في:-

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠٢١/٠٨/٣١
جامعة أكتوبر	مؤسسة تابعة	القيمة الاجبارية لعقود التأجير التمويلي	١٩,٧٩٠	٧٩,١٥٨
		توزيعات ارباح محصلة	٥٢١,٨٧٥	٤٤٤,٧١٦
		سداد القسط الاخير من الاتفاقية	-	(٣٦,١٨٠)

إتخذ مجلس إدارته القرار رقم (١٦١) بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٩ بالغاء عقود التأخير التمويلي التي تمت مع جامعة ٦ أكتوبر (مؤسسه تابعة) وتحويل القيمة المتبقية من الأقساط إلي مديونية مباشرة بين الشركة والجامعة وينظمها عقد إتفاق يتضمن كافة الشروط والمواعيد والأقساط إلا أنه تم أستلام خطاب من الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٨٣٤٩ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١٥ إلا أن الشركة قد تسلمت هذا الخطاب بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٤ وبفقد هذا الخطاب بأن العقد المبرم بين الشركة والجامعة يظل ساريا حتي نهاية مدته وبناءا عليه لم يتم تنفيذ قرار المجلس وظل الوضع كما هو عليه . وفيما يلي بيان بعقود التأجير التمويلي التي تمت مع جامعة ٦ أكتوبر (مؤسسه تابعه ):

البيان	بداية العقد	قيمة الأصل	إجمالي القيمة الإيجارية	ثمن الشراء	إجمالي القيمة التعاقدية	مدة العقد	سعر الفائدة	القيمة الإيجارية السنوية	إجمالي القيمة المتبقية على العقود
	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري			ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
الفندق والمكتبة المركزية	٢٠٠٥	٩٠,٠٠٠	٥٤٩,٨٨٥	١٠٠	٥٤٩,٩٨٥	٤٠ سنة	-	١٣,٧٤٧	٣٠٢,٥٣٧
ملحق الفندق والمكتبة المركزية	٢٠١٣	١,٣٤٤	٧,٣١٠	-	٧,٣١٠	٣٠ سنة	-	٢٤٤	٥,٣٦٠
المجمع الأكاديمي الخدمي	٢٠٠٨	٢٠٠,٠٠٠	٨٢١,٤٢٦	٣٤,٢٢٦	٨٥٥,٦٥٢	٢٠ سنة	-	٤١,٠٧١	٢٥٩,٦٦٦
ملحق المجمع الأكاديمي الخدمي	٢٠١٢	١١٢,٦٥٩	٣٦١,٤٣٥	٢٠,٠٨٠	٣٨١,٥١٥	١٥ سنة	-	٤٦,٠٩٦	١٢٠,٤٧٨
الإجمالي		٤٠٤,٠٠٣	١,٧٤٠,٠٥٦	٥٤,٤٠٦	١,٧٩٤,٤٦٢			٧٩,١٥٨	٦٨٨,٠٣٧

## ٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

### (أ) خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مدى تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة أحد الأطراف المتعامل معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة ويتمثل بشكل أساسي في العملاء والمدينون بكافة أنواعهم. وتقوم إدارة الشركة بوضع سياسة إئتمانية يتم بموجبها تحليل القدرة الإئتمانية لكل عميل على حده وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية.

### (ب) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد إلتزاماتها المالية عند إستحقاقها وسياسة الشركة في إدارة السيولة هي التأكد من توافر سيولة كافية بصورة دائمة للوفاء بالإلتزامات عند إستحقاقها بأكبر قدر ممكن وذلك في ظل الظروف العادية والغير عادية ودون تكبد خسائر غير مقبولة أو مخاطرة بسمعة الشركة. تعتمد الشركة على تحصيل القيمة الإيجارية للأصول المؤجرة ومقابلتها بالإلتزاماتها في المواعيد المحددة لها وتتأكد الشركة من حيازتها لعدد كافى من النقدية للوفاء بالمصروفات العمومية ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التى لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك تقوم الشركة بالحفاظ على التسهيل الإئتماني الممنوح لها من البنوك.

### (ج) خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والفوائد وأسعار الأوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو تكلفة إحتفاظها بالأدوات المالية - إن وجدت.

### (د) خطر أسعار الصرف

يتمثل هذا الخطر في التقلبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك للأصول والإلتزامات المالية المقيمة بالعملات الأجنبية والتي تؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية.

### (هـ) خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على التسهيلات الإئتمانية التي تحصل عليها الشركة من البنوك. وللد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الإئتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذى يحد من خطر التغير في أسعار الفائدة ، ويعتبر هذا الخطر مقبول نظرا لعدم وجود تسهيلات إئتمانية حصلت عليها الشركة حاليا.



## ٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع )

### (و) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الآتي :-

- المحافظة على قدرة الشركة على الإستمرار في مزاوله نشاطها كشركة ناجحة في مجال تأسيس الشركات وزيادة رؤوس أموالها بحيث تستطيع الإستمرار في توفير العائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الأخرى.
- تحدد الشركة مبلغ رأس المال بما يتناسب مع المخاطر وتدير هيكل رأس المال وتجرى تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر المتعلقة بالأصول المستثمر فيها.

### ٢٥. الموقف القانوني

وفقا للموقف القانوني المعد من قبل المستشارين القانونيين للشركة فإنه توجد دعاوي قضائية متبادلة بين الشركة والغير تتمثل فيما يلي:

- الدعوى رقم ١٩٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى الجيزة و المنظورة امام محكمة الجيزة الابتدائية الدائرة ( ١١ ) مدنى كلى و مقامة ضد شركة مصر للتأمين و اخر و موضوعها بطلان اتفاق الصلح المؤرخ ٢٠١٧/٢/١٩ و المبرم بين سيد تونسى محمود و شركة مصر للتأمين والدعوى قضى فيها بعدم قبول الدعوى لرفعها من غير ذى صفة وتم استئنافها بالاستئناف رقم ١٣٧٦ لسنة ١٣٧ ق استئناف القاهرة ومؤجل لجلسة ٢٠٢٠/٥/٧ للاطلاع ثم تأجل لجلسة ٢٠٢٠/٩/١٠ ادارى و تأجلت لجلسة ٢٠٢٠/١١/٢ للمفردات و المستندات تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٢/٢ للاطلاع و تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٤/٨ للمستندات والمذكرات وبالجلسة الاخيرة تم حجز الاستئناف للحكم لجلسة ٢٠٢١/٧/٦ وبذات الجلسة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢١/١٠/٦ مع التصريح بتقديم مستندات وتأجلت لجلسة ٢٠٢٢/١/٤ للاطلاع على الشهادة الواردة من نيابة الاموال العامة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٤/٥ للاطلاع .

- الدعوى رقم ٤٢٥٩٣ لسنة ٧٣ ق والمنظورة امام محكمة القضاء الاداري الدائره ( ٧ ) استثمار و مقامه ضد السيد / وزير الاستثمار و موضوعها طعن علي قرار عدم اعتماد محاضر اجتماعات الشركة و الدعوى قضى فيها برفض الشق العاجل وتم احالتها الى هيئة المفوضين وتم ايداع التقرير بها وتحدد لنظرها جلسة ٢٠٢٠/١٠/٢ لنظر الموضوع وتداولت الدعوى بالجلسات و بجلسته ٢٠٢٠/١٢/٢٦ قضت برفض الدعوى ثم طعن على الحكم امام المحكمة الادارية العليا ولم يحدد للطعن جلسة حتى الان.

- الدعوى رقم ٢٥٦٧٨ لسنة ٧٤ ق محكمة القضاء الإدارى - الدائرة (٧) استثمار المقامة من الشركة ضد الهيئة العامة للرقابة المالية الطعن على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية - منازعات الاستثمار، وموضوعها بوقف تنفيذ قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢١ وقرار لجنة التظلمات المطعون فيه الصادر في ٢٠٢٠/٢/٢ وما يترتب على ذلك من اثار وفى الموضوع بالغاء القرارات المطعون فيهما وما يترتب على ذلك من اثار، والدعوى احيلت الى هيئة المفوضين وتحدد لنظرها جلسة ٢٠٢٠/٣/١٦ وتأجلت لجلسة ٢٠٢٠/٣/٣٠ ثم تأجلت لجلسة ٢٠٢٠/٦/٨ ادارى ثم تحدد لنظر الدعوى جلسة ٢٠٢٠/٧/٦ وبذلك الجلسة تأجلت الدعوى لجلسة ٢٠٢٠/٩/٧ للاطلاع من جانب الدولة و تأجلت لجلسة ١٢ / ٢٠٢٠/١٠/ للمستندات من جانب الجهة الادارية تأجلت لجلسة ٢ / ٢٠٢٠/١١/ لاعلان احد المدعي عليهم بالصحيفة تأجلت لجلسة ٢٠٢٠/١٢/٢١ للاطلاع وتأجلت لجلسة ٢٠٢١/١/١٨ للاطلاع وحجزت لجلسة ٢٠٢١/٢/٢٢ وبذلك الجلسة تم حجز الدعوى للتقرير لجلسة ٢٠٢١/١٠/١٦ وتم حجز الدعوى للحكم لجلسة ٢٠٢٢/٢/٢٦ .

- الدعوي رقم ٧٩٩ لسنة ٨ ق استئناف اقتصادى و المنظورة امام الدائرة ( الثانية ) استئناف اقتصادى و مقامة من شركة الاهلى للاستثمارات ضد شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا و موضوعها بطلان قرارات الجمعية العمومية و تعديل القوائم المالية لشركة قناة السويس و الدعوى قضى فيها بجلسته ٢٠١٩/١١/١٢ برفض الدعوى وقد طعن على الحكم الصادر بالرفض بالنقض بموجب طعين بالنقض على النحو التالى :-

١- طعن رقم ٥٠٢ لسنة ٩٠ ق والمقام من شركة الاهلى للاستثمارات وتحدد لنظره جلسة ٢٠٢٠/٦/١٤ لنظر طلب وقف التنفيذ وبذلك الجلسة قررت المحكمة تأجيل نظر الطعن لجلسة ٢٠٢٠/١١/٨ مع ضم الطعن رقم ٥١٤ لسنة ٩٠ ق الى الطعن المائل وتأجل لجلسة ٢٠٢١/١/١٠ وتأجل لجلسة ٢٠٢١/٥/٢٣ ادارى وبالجلسة الاخيرة قضت المحكمة برفض طلب وقف التنفيذ وتحدد لنظره جلسة ٢٠٢١/٦/٢٧ لفحص الطعن، تم التأجيل لجلسة ٢٠٢١/١١/١٤ للنظر بغرفة المشورة وتم التأجيل للمرافعة لجلسة ٢٠٢٢/١/٢٣ .

٢- طعن رقم ٥١٤ لسنة ٩٠ ق مقام من المصرف المتحد و لم يحدد له جلسه وقد تم ضم هذا الطعن الى الطعن رقم ٥٠٢ لسنة ٩٠ ق لنظره في جلسة ٢٠٢٠/١١/٨ وتأجل لجلسة ٢٠٢١/١/١٠ وتأجل لجلسة ٢٠٢١/٥/٢٣ ادارى وبالجلسة الاخيرة قضت المحكمة برفض طلب وقف التنفيذ وتحدد لنظره جلسة ٢٠٢١/٦/٢٧ لفحص الطعن، تم التأجيل لجلسة ٢٠٢١/١١/١٤ للنظر بغرفة المشورة وتم التأجيل للمرافعة لجلسة ٢٠٢٢/١/٢٣ .

- دعوى رقم ٥٣٣ و المرفوعة من الأستاذ/ سيد تونسى محمود بشأن بطلان قرار الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة في ٢٥ مايو ٢٠١٧ بعدم إبراء ذمة مجلس إدارة الشركة عن السنة من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٩ مارس ٢٠١٦ وقد تم القضاء بجلسته ٢٠١٧/١٢/١٣ برفض الدعوى وطعن السيد / سيد التونسى محمود بطريق النقض وقيد برقم ٨٨/٧٥٠ ق ولم يحدد له جلسة حتى الان .

- دعوي رقم ٤٦٠١ لسنة ٧٦ ق و المرفوعة من الأستاذ/ سيد تونسى محمود ضد الشركة والسيد وزير التعليم العالي بشأن الطعن علي قرار عدم إصدار قرار إداري بتشكيل مجلس الأمناء الخاص بجامعة ٦ أكتوبر وطعن علي قرارات أخرى ، وتحدد لنظرها جلسة ٢٠٢١/١٢/٢٦ بالشق العاجل وتم إحالتها إلي هيئة مفوض الدولة لإعداد تقرير بالرأي القانوني في موضوعها .



## ٢٥. الموقف القانوني (تابع)

- لجنة مباشرة من شركة الأهلي للاستثمارات ضد السادة اعضاء مجلس الإدارة لعدم دعوة الجمعية وتحدد لها جلسة ٢٠٢٢/١/٩ وقضي فيها بعدم جواز نظر الدعوي لسابقة الفصل فيها في الدعوي رقم ٢١/ ٦٥٢٣ جنح قصر النيل .
- البلاغ رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر اموال عامة عليا ضد / سيد تونسى محمود لم يتم التصرف فيه حتى تاريخه.
- البلاغ رقم ١٩٦ لسنة ٢٠١٧ ادارة الكسب غير المشروع ضد / سيد تونسى محمود لم يتم التصرف فيه حتى تاريخه.

## ٢٦. الموقف الضريبي

### أولاً : ضريبة شركات الأموال

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤/٨/٣١ :  
تم محاسبة الشركة عن تلك السنة ولا توجد أى مستحقات ضريبية على الشركة.
- السنوات من ٢٠٠٤/٩/١ حتى ٢٠٢١/٨/٣١ :  
قدمت الشركة الإقرارات الضريبية وتقوم الشركة بسداد الضريبة من واقع الإقرار على الأوعية الخاضعة للضريبة وجارى الفحص .

### ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتببات

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ :  
تم محاسبة الشركة عن تلك السنة ولا توجد أى مستحقات ضريبية على الشركة.
- السنة من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠٢١/٨/٣١ :  
تم فحص الشركة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتقوم الشركة بسداد ضرائب كسب العمل المستحقة في مواعيدها القانونية.

### ثالثاً: ضريبة الدمغة

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ :  
تم محاسبة الشركة عن تلك السنة ولا توجد أى مستحقات ضريبية على الشركة.
- السنة من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠٢١/٨/٣١ :  
لم يتم فحص الشركة وتقوم الشركة بسداد ضرائب الدمغة المستحقة في مواعيدها القانونية.

### رابعاً: الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- يتم سداد الضريبة المخصومة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

### خامساً: الضريبة العقارية

وردت للشركة اخطارات من مصلحة الضرائب العقارية بالقيمة الإيجارية المقدرة وكذا الضريبة المستحقة على العقارات المبنية المملوكة للشركة والمؤجرة تمويلياً لجامعة ٦ أكتوبر والمعاهد العليا بمدينة ٦ أكتوبر والمعاهد العليا بمصر الجديدة - مساكن شيراتون بموجب نماذج (٣) وقد تم سداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

## ٢٧. أحداث هامة

١,٢٧ قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٩ اعتماد عقد إنهاء نزاع ملكية جامعة ٦ أكتوبر الموقع بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٨ و الذى تضمن الإقرار بملكية الشركة لنسبة ٩٩,٦٨ % من رأس مال الجامعة كما أطلعت الجمعية على القوائم المالية عن نشاط الجامعة عن السنوات ٢٠١٥ ، ٢٠١٦ ، ٢٠١٧ ، ٢٠١٨ ، وكذلك المركز المالى فى ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة والمصححة والمعتمدة من مراقبى حسابات الجامعة وتؤكد الجمعية على ما جاء فى الميزانيات المعدلة بأن شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا تمتلك ٩٩,٦٨ % من رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وفقاً للقوائم المعتمدة من مجلس أمناء الجامعة ورئيس الجامعة والمدير المالى والمصدق عليها تقرير مراقب حسابات الجامعة ، علماً بأن مراجعة الشركة ومراقبى حساباتها لهذه القوائم ينصب فقط على الأرصدة المتبادلة بين الشركة والجامعة وحصة الشركة فى رأس مال الجامعة ومن المسلم به أن إعداد واعتماد القوائم المالية للجامعة هى مسئولية مجلس الأمناء ورئيس الجامعة ومراقبى حسابات الجامعة وفقاً للقانون وتعتبر هذه الموافقة سارية بعد تسليم الجامعة للشركة وإستقالة رئيس وأعضاء مجلس الأمناء الحاليين ووافقت الجمعية على إبراء ذمة الأستاذ / سيد تونسى محمود وإخلاء طرفه من الجامعة والشركة طبقاً لما جاء به عليه وفى حالة ظهور أية مخالفات غير ظاهرة فى حينه ، يكون للشركة حق إتخاذ الإجراءات القانونية حيالها ، كما تؤكد الجمعية العامة على إتخاذ جميع الإجراءات القانونية لحماية حقوق شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا فى الجامعة . و ان أى إتفاقيات قد تم إبرامها تضر بالشركة وإستثماراتها ،ستقوم الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية حيالها.

## ٢٧. أحداث هامة (تابع)

٢,٢٧ صدر قرار من الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٨ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ ينص على وقف تنفيذ القرار السابع من قرارات الجمعية العامة العادية للشركة المنعقد في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ والخاص بتشكيل مجلس ادارة الشركة لدورة جديدة لمدة ثلاث سنوات ، ورفض وقف باقي قرارات الجمعية الاخرى ، وذلك وفقا لحكم المادة (١٠) من قانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢. و بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩ تقدمت الشركة بتظلم على ذلك القرار مدعوما بالحكم الصادر في الدعوى رقم ١٦٢ لسنة ١١ اق بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٩ من المحكمة الاقتصادية بالقاهرة والذي يؤكد قانونية وصحة اجراءات انتخاب مجلس الادارة الحالي وتم احاطة الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٩ بكافة الاحداث وبتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ قررت لجنة التظلمات بالهيئة العامة للرقابة المالية حجز تظلم الشركة للقرار لجلسة ٨ يناير ٢٠٢٠ ثم تم مد أجل للنطق بالقرار لجلسة ١٥ يناير ٢٠٢٠. وبتاريخ ٢٠٢٠/٢/٢ صدر قرار اللجنة بقبول التظلم شكلا ورفضه موضوعا وقامت

الشركة برفع الدعوى رقم ٢٥٦٧٨ لسنة ٧٤ ق محكمة القضاء الإدارى - الدائرة (٧) ضد الهيئة العامة للرقابة المالية وموضوعها وقف تنفيذ قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢١ وقرار لجنة التظلمات المطعون فيه الصادر في ٢٠٢٠/٢/٢ وما يترتب على ذلك من اثار وفى الموضوع بالغاء القرارين المطعون فيهما وما يترتب على ذلك من اثار وموجلة لجلسة ٢٠٢٠/٦/٨ ادارى ثم تحدد لنظر الدعوى جلسة ٢٠٢٠/٧/٦ وبتلك الجلسة تاجلت الدعوى لجلسة ٢٠٢٠/٩/٧ للاطلاع من جانب الدولة و تأجلت لجلسة ٢٠٢٠/١٠/١٢ للمستندات من جانب الجهة الادارية تأجلت لجلسة ٢٠٢٠/١١/١١ لاعلان احد المدعي عليهم بالصحيفة تأجلت لجلسة ٢٠٢٠/١٢/٢١ للاطلاع وتأجلت لجلسة ٢٠٢١/١/١٨ للاطلاع وحجزت لتقرير المفوضين ٢٠٢١/٢/٢٢ ومن الجدير بالذكر الاشارة الى ما ورد بالايضاح (٣١) فقرة (٣) انه تم رفض جميع الطعون المرفوعة على الحكم رقم ١٦٢ لسنة ١١ والذي قضى بصحة الانتخابات التي اجرتها الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢٨ وقضى بصحة تشكيل مجلس ادارة الشركة قد اصبح نهائيا وباتا.

٣,٢٧ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام ، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال العام والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل على عمليات التشغيل والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءا على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها ، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.





## ٢٨. معايير محاسبية جديدة

### إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة نشرها وفيما يلي اهم التعديلات

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم ( ٤٧ ) الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. - بناءً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: معايير المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ معايير المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" معايير المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" معايير المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معايير المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تقوم الادارة في الحال بتقييم وقت الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسرى المعيار رقم (٤٧) على فترات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠٢٠ معاً في نفس التاريخ وطبقاً لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٣ بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق بالقوائم المالية الدورية حتي موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ .

رئيس مجلس الإدارة  
أ. محمد كمال الدين بركات

العضو المنتدب  
أ. د/ أحمد ربحي بدر

مدير عام الشؤون المالية  
أ/ أشرف محمد إبراهيم

