

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

صفحة	المحتويات
٤-٣	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي المستقلة
٦	قائمة الدخل المستقلة
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٤-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمه المركز المالي في ٣١ اغسطس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ اغسطس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدققاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة فى : ٤ أكتوبر ٢٠٢٢


شرين مراد نور الدين
س.م.م. ٦٨٠٩
مجلس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt


قائمة المركز المالي المستقلة

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٩,٢١٢	١٠,٤١٩	(٤)	الأصول الثابتة
١٢٦,٩٧٨	١٢٤,٥١٧	(٥)	إستثمارات عقارية
٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	(٦)	إستثمارات مالية في مؤسسات تابعة
٢٧٠,٢١٢	٢٧٠,٢١٢	(٧)	علاء تاجير تمويلى
٢٣,٠١٠	١٥,٣٤٠	(٨)	أوراق قبض تستحق بعد أكثر من سنة
١,٣٨٥,١١٢	١,٣٧٦,١٨٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠,٤٧٠	١٠,٤٧٠	(٩)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٢,١٩١	١١,٠٩٦	(٧)	علاء تاجير تمويلى
٢٦,٢٧٠	١٤,٩٧٠	(٨)	أوراق قبض
٢٥٩	٣٦,٥٢٨	(١٠)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢٠٣,٩٩٥	-	(١١)	إستثمارات في أنون خزانة
٢٨٠,٢٤٢	٥٦٤,٤١٣	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٥٤٣,٤٢٧	٦٣٧,٤٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٩٢٨,٥٣٩	٢,٠١٣,٦٦٥		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٣)	راس المال المصدر و المدفوع
٢١٧,٢٥٠	٤٨٤,٦٢٠	(١٤)	إحتياطيات
٢٤٤,١١١	١٣,١٥٣		أرباح مرحلة
٤٩٨,٥٧٧	٥١٦,٤٣٦		صافي أرباح الفترة/ العام
١,٨٦٨,٩٣٨	١,٩٢٣,٢٠٩		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٧٥١	٨٨٧		إيرادات مقمنة تستحق بعد أكثر من سنة
٤١٢	٥١٤	(١٨)	الإلتزامات الضريبية المؤجلة
٢,١٦٣	١,٤٠١		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١,١٣٠	٨٦٤		إيرادات مقمنة تستحق بعد أقل من سنة
٩٧٧	٢٣,٣٩٢	(١٥)	مخصصات
٢٦,٤٨٢	٢٥,٢٣١	(١٦)	داننون وحسابات دائنة أخرى
٢٨,٨٤٩	٣٩,٥٦٨	(١٧)	ضريبة الدخل المستحقة
٥٧,٤٣٨	٨٩,٠٥٥		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٩٢٨,٥٣٩	٢,٠١٣,٦٦٥		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات



- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ٤ أكتوبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب

أ/ د/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم

قائمة الدخل المستقلة

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	ايضاح	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٧٠,٢٤٢	٦٧,٢٢٣	(١٩)	إيرادات أصول ثابتة مزججة (تمويلي/استثمار عقاري)
٤٤٤,٧١٦	٥٢١,٨٧٥		إيرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
٥١٤,٩٥٨	٥٨٩,٠٩٨		الإيرادات
(٢,٤٦١)	(٢,٤٦١)	(٥)	(يخصم):
(٢,٠٠٩)	(٢,٠٦٥)	(٢٠)	إهلاك الاستثمارات العقارية
(٤,٤٧٠)	(٤,٥٢٦)		تكاليف تأجير تمويلي أخرى
٥١٠,٤٨٨	٥٨٤,٥٧٢		تكلفة الإيرادات
			مجمل الربح
			يضاف/ (يخصم):
١,٣٨٥	١,١٣٠		إيرادات أخرى
-	٣٧٠		ارباح رأسمالية
-	٧٤٩		مخصصات أنتفي الغرض منها
(٤٧٠)	(٥٧٦)	(٤)	إهلاكات الأصول الثابتة الإدارية
(٢,٩٤٧)	(٣,٨٩٩)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٩,٣٧٦)	(٤,٦٣٢)		رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٥٨٢)	(٣٢,٠٠١)	(٢٢)	مصروفات أخرى
(١٤,٩٩٠)	(٣٨,٨٥٩)		صافي أرباح التشغيل
٤٩٥,٤٩٨	٥٤٥,٧١٣		يضاف :
			فوائد دائنة
٢٣,٤٥٥	٢٢,٧٠٠		إيرادات استثمارات في ذون خزانة
٨,٥٧٠	٤٠,٠١٧		صافي أرباح العام قبل الضرائب
٥٢٧,٥٢٣	٦٠٨,٤٣٠		(يخصم)
(٢٨,٨٤٩)	(٩١,٨٩٢)	(١٧)	الضريبة الدخلية
(٩٧)	(١٠٢)	(١٨)	الضريبة المؤجلة
٤٩٨,٥٧٧	٥١٦,٤٣٦		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٥,٤٢	٥,٥٩	(٢٣)	النصيب الأساسي للسهم من حصة المساهمين في صافي أرباح العام (جنية مصري / سهم)

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب

أ. د/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم



قائمة الدخل الشامل المستقلة

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	صافى أرباح العام
٤٩٨,٥٧٧	٥١٦,٤٣٦	يضاف / (يخصم)
-	--	الدخل الشامل الاخر
٤٩٨,٥٧٧	٥١٦,٤٣٦	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الادارة

أ/ عمرو على الجارحى

العضو المنتدب

أ/ د/ أحمد زكى بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم



قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

٣١ أغسطس ٢٠٢١

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠
معاملات مع مساهمي الشركة
المحول للأرباح المرحلة
المحول للاحتياطي القانوني
توزيعات الأرباح
تقسيمات

اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
الدخل الشامل
صافي أرباح العام
اجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢١

٣١ أغسطس ٢٠٢٢

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
معاملات مع مساهمي الشركة
المحول للأرباح المرحلة
المحول للاحتياطي القانوني
توزيعات أرباح
المحول للاحتياطي العام
اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
الدخل الشامل
صافي أرباح العام
اجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً ممتماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الإجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٥٠٨,٧٢٧	٣٠١,٩٣٢	٨٣,٥٢٠	٢١٤,٢٧٥	٩٠٩,٠٠٠
-	(٣٠١,٩٣٢)	٣٠١,٩٣٢	-	-
(١٣٨,٣٩١)	-	(٢,٩٧٥)	٢,٩٧٥	-
٢٥	-	(١٣٨,٣٩١)	-	-
(١٣٨,٣٦٦)	(٣٠١,٩٣٢)	١٦٠,٥٩١	٢,٩٧٥	-
٤٩٨,٥٧٧	٤٩٨,٥٧٧	-	-	-
٤٩٨,٥٧٧	٤٩٨,٥٧٧	-	-	-
١,٨٦٨,٩٣٨	٤٩٨,٥٧٧	٢٤٤,١١١	٢١٧,٢٥٠	٩٠٩,٠٠٠
الإجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٨٦٨,٩٣٨	٤٩٨,٥٧٧	٢٤٤,١١١	٢١٧,٢٥٠	٩٠٩,٠٠٠
-	(٤٩٨,٥٧٧)	٤٩٨,٥٧٧	-	-
(٤٦٢,١٦٥)	-	(٢٤,٩٢٩)	٢٤,٩٢٩	-
-	-	(٤١٢,١٦٥)	-	-
(٤٦٢,١٦٥)	-	(٢٤٢,٤٤١)	٢٤٢,٤٤١	-
(٤٦٢,١٦٥)	(٤٩٨,٥٧٧)	(٢٣٠,٩٥٨)	٢٦٧,٣٧٠	-
٥١٦,٤٣٦	٥١٦,٤٣٦	-	-	-
٥١٦,٤٣٦	٥١٦,٤٣٦	-	-	-
١,٩٢٣,٢٠٩	٥١٦,٤٣٦	١٣,١٥٣	٤٨٤,٦٢٠	٩٠٩,٠٠٠



رئيس مجلس الإدارة
أ. عمرو على الجارحي

المدير المنتدب
أ. إبراهيم ربي بلر

مدير عام الشؤون المالية
أ. الشريف محمد إبراهيم

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	إيضاح
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٢٧,٥٢٣	٦٠٨,٤٣٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ارباح العام قبل الضرائب
٢,٩٣١	٣,٠٣٧	تعديلات لتسوية صافي ارباح الفترة
(٤٤٤,٧١٦)	(٥٢١,٨٧٥)	إهلاكات أصول ثابتة و استثمار عقارى
(٨,٥٧٠)	(٤٠,٠١٧)	ايرادات استثمارات مالية فى شركات تابعة
-	(٣٧٠)	ايرادات استثمارات فى اذون خزانه
٩٧٧	٢٣,١٦٤	ارباح رأسمالية
-	(٧٤٩)	مخصصات مكونة
(٢٣,٤٥٥)	(٢٢,٧٠٠)	مخصصات أنتفي الغرض منها
٥٤,٦٩٠	٤٨,٩٢٠	فوائد دائنة
١٨,٤٩٧	١١,٠٩٥	التغير فى عملاء تأجير تمويلى
٧,٦٧٠	١٨,٩٧٠	التغير فى اوراق قبض
(٤٠)	(٣٦,٢٦٩)	التغير فى مدينون و حسابات مدينة أخرى
١,٦٣٨	(١,٢٥١)	التغير فى دائنون و حسابات دائنة أخرى
(٧٢,٣٤٥)	-	التغير فى المستحق لاطراف ذات علاقة
(١,٣٨٤)	(١,١٣٠)	التغير فى إيرادات مقدمة تستحق بعد أكثر / أقل من سنة
-	(١,٠٦٥)	توزيعات أرباح عاملين مدفوعة
(١٧,١٩٢)	(٨١,١٧٣)	ضرائب الدخل المدفوعة
(٨,٤٦٦)	(٤١,٩٠٣)	صافي النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
(٢٣٢)	(١,٩٨٩)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٤,٠٠٠	٥٧٦	(مدفوعات) لشراء الأصول الثابتة
٤٤٤,٧١٦	٥٢١,٨٧٥	متحصلات من تحت حساب بيع أصول ثابتة
(٣١٠,٨٢٥)	(٩٣٩,٥٢٨)	المحصل من استثمارات فى شركات تابعة
١٦٧,١٦٥	١,١٨٣,٥٤٠	(مدفوعات) استثمارات فى اذون خزانه
٢٣,٤٥٥	٢٢,٧٠٠	المحصل من استثمارات فى اذون خزانه
٣٢٨,٢٧٩	٧٨٧,١٧٤	فوائد دائنة محصلة
١٣٨,٣٩١	(٤٦١,١٠٠)	صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
١٣٨,٣٩١	(٤٦١,١٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٨١,٤٢٢	٢٨٤,١٧١	توزيعات أرباح
٩٨,٨٢٠	٢٨٠,٢٤٢	صافي النقدية (المستخدمة فى) // الناتجة من أنشطة التمويل
٢٨٠,٢٤٢	٥٦٤,٤١٣ (١٢)	صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
		النقدية وما فى حكمها أول الفترة
		النقدية ما فى حكمها فى آخر الفترة

- تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية عند اعداد قائمة التدفقات النقدية وتمثل هذه المعاملات فيما يلى:

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
(٨,٦٥٤)	-
١٨,٦٠٠	-
(١٨,٦٠٠)	-
(١,٨١٦)	-
١٠,٤٧٠	-
-	-



الأصول الثابتة
أوراق قبض
دائنون وحسابات دائنة أخرى
مشروعات تحت التنفيذ
اصول محتفظ بها بغرض البيع

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ عمرو على الجارحى

صفحة ٩ من ٣٤

العضو المنتدب

أ. د/ أحمد زكى بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. نشأة الشركة

- تأسست شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ١٤ مارس ١٩٩٦ تحت اسم المستشفى الدولي للأورام والجراحات الدقيقة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية والذي حل محله القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية ووفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحر 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 دامج" وشركة قناة السويس للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" "شركة مدمجة" على الإندماج وإتخاذ تاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٠٤ أساساً 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 توجر وحداته بالكامل خالية لأغراض السكن غير الإداري بشرط ألا يقل عدد الوحدات عن ٥٠ وحدة سكنية.
- ٥- إقامة المستشفيات المتكاملة وما تضمنه من أنشطة داخلية علاجية أو خدمية إلى غرض الشركة الدامجة وذلك بشرط أن تقدم ١٠% بالمجان سنوياً من عدد الأسرة التي يتم شغلها بالنسبة للمستشفى خلال فترة الإعفاء الضريبي.
- ٦- إنشاء وإدارة جامعات و معاهد و مدارس و مؤسسات تعليمية و مؤسسات جامعية.
- ٧- الإستثمار العقارى.

مقر الشركة

- ٦ شارع الجهاد من شارع السودان - ميدان لبنان - الجيزة ووفقاً 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 وجرى 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 اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٢

القيد لدى بورصة الاوراق المالية والايدياع المركزى

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



٢. أسس إعداد القوائم المالية

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

١,٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة.
- هذه هي القوائم المالية النورية المستقلة الأولى والتي تم فيها تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء".
وقد تم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم (٢-٥).

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 وفقاً 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.
- تصنيف عقود التأجير.
- الاعتراف بالإيراد :- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

٤,٢ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما

في السوق الأساسي للأصل أو الإلتزام أو
في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٤,٢ قياس القيم العادلة (تابع)

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

٥,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة.

وبتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم المالية الدورية وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار السيد / رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية إلى أول يناير ٢٠٢١:

- (أ) معيار (٤٧) - الأدوات المالية
- (ب) معيار (٤٨) - الإيراد عن العقود مع العملاء
- (ج) معيار (٤٩) - عقود التأجير

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" الأدوات المالية (انظر أ) ومعيار المحاسبة المصري رقم "٤٨" الإيراد عن العقود مع العملاء (انظر ب) اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢١، لكن ليس لهم تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاح المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) - الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن العام المالي المنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ ولا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

ب- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية.

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تصنيفات رئيسية للأصول المالية: القياس بالتكلفة المستهلكة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) عموماً إلى نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. يحذف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بنود معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) السابقة من المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدينين والمتاحة للبيع. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل.

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) تأثير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

للحصول على شرح لكيفية تبويب الشركة للأدوات والحسابات المالية وقياسها للأرباح أو الخسائر ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، انظر الإيضاح رقم (٢١,٣).



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٥,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- الاضمحلال في قيمه الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري (٢٦).

ب- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) – الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء)، يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على الوحدات أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

- الإعتراف بالإيراد

نظرا لطبيعة نشاط الشركة ، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة ، فإن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم "٤٨" على الإعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً ، حيث يتم الإعتراف بالإيراد علي مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء والذي لا يختلف جوهرياً بالنسبة للشركة عن معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد".

- تكاليف الحصول على عقد مع العميل

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم "٤٨"، فإن بعض التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل ("تكاليف العقد")، والتي لم تكن مؤهلة في السابق للاعتراف بها كأصل بموجب أي من المعايير المحاسبية الأخرى يتم الإعتراف بها.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١,٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري 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 المصري وفقاً 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 الأخر.

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- الإعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال - ان وجد. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف 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 اخرى.



٣. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٢,٣ الأصول الثابتة (تابع)

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 بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.

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

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

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣,٣ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع أو لتحقيق أيجار أو كليهما معا و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات باستخدام نموذج التكلفة - تكلفة الإقتناء- أو في تاريخ التبادل على أن يتم إعادة قياس اضمحلال تلك الاستثمارات في نهاية السنة المالية أخذاً 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 اي 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 مخصوماً منه مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضى المقدر لكل استثمار وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع :-

السنوات	الأصل
٥٠	مباني
١٠ : ٥	أثاث وتجهيزات ومعدات

٤,٣ الاستثمارات في مؤسسات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على اضمحلالها، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة.

٥,٣ 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 جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية.

٦,٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧.٣ الاضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقه

السياسه المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠٢١

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتى :

- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه؛

- الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و

- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانيه المتوقعه لمدته ١٢ شهر :

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير.

- ادوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداه الماليه) زياده كبيره منذ الإعتراف الأولى.

- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقوله والداعمة ذات الصلة والمتاحه دون تكلفه أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكميه والنوعيه بناءً على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبليه.

- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانيه للمجموعه بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو

- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.

- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانيه منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداه الماليه

الخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنه خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداه أقل من ١٢ شهر) الحد

الأقصى للفترة التي يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان..

قياس الخسائر الإئتمانيه المتوقعه

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحاليه لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول الماليه المدرجه بالتكلفه المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانيه. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إئتمانياً "،

عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبليه المقدره للأصل المالي



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧,٣ الإضمحلال (تابع)

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية انتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه الماليه بسبب الصعوبات الماليه.

عرض مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

اعداد الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقوله لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبه للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقه في استرداد الأصول المماثله. بالنسبه لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول الماليه التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإنترام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقه.

الأصول غير الماليه

في تاريخ نهايه كل سنة ماليه، تقوم الشركة بمراجعه القيم الدفترية للأصول غير الماليه للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجله لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمه الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار إضمحلال القيمه لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعه اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى اومجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

القيمه الإستردادية للأصل أو للوحده المولده للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايها أكبر، القيمه الإستخدامية للأصل هي القيمه الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمه الزمنية للنقود والمخاطر المحدده للأصل او وحده توليد النقد. يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمه الدفترية للأصل أو للوحده المولده للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح او الخسائر. على اساس القيمه الدفترية لكل أصل في الوحده. بالنسبه للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمه الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمه بالنسبه للأصل في السنوات السابقه.

٨,٣ عقود التأجير

- تم تعديل سياسة اثبات عقود التأجير طبقاً لمعيار المحاسبه المصري رقم (٤٩) المحاسبه 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 جوهريه ما يقارب كافة المخاطر و المنافع العائده لمالكية 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 المعامله و ليس علي شكل العقد، و من أمثله الحالات عادة بمفردها أو مجتمعه إلي تصنيف عقد التأجير علي أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

- ١- يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد الى المستأجر في نهايه مدة عقد التأجير.
- ٢- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافيه عن القيمه العادله ف التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسه بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- ٣- تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الإقتصادي للأصل محل العقد حتي و لو لم يتم تحويل الملكية.
- ٤- تبلغ القيمه الحاليه لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، علي الأقل ما يقارب كافة القيمه العادله للأصل محل العقد.
- ٥- بعد الأصل محل العقد ذو طبيعه متخصصه إلي حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيره.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨.٣ عقود التأجير (تابع)

أ- عقود التأجير التمويلي

القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها علي أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في 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 آخر. و يجب علي المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

٩.٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

١٠.٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

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 كتغيير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

١١.٣ الاحتياطي القانوني

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

١٢.٣ 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.

١٣.٣ المخصصات

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم او مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان يترتب عنه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام واذا 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 علي الإستشارات القانونية الملزمة.

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.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤,٣ إثبات الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل الخدمة وذلك عند انتقال السيطرة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة علي أحداث اي تأثير لاحق علي الخدمة، ومع امكانية قياس الايراد بشكل يمكن الوثوق به.

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

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاءات").

- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.
- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

نظراً لطبيعة أنشطة الشركة، بالإضافة الى السياسات المحاسبية المتبعة، فإن تأثير معيار محاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً.

أ- الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بدخل التمويل على 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 و منطقي و يتم الاعتراف علي المؤجر تطبيق دفعات الايجار المتعلقة بالسنة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ و ايراد التمويل غير المحقق.

ب- 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 الاساس 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.

ج- 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.

د- 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.

١٥,٣ 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.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦,٣ 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- تكلفة الإقراض

يتم رسملة تكلفة الإقراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام. هذا ويتم تحميل تكلفة الإقراض 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 الإقراض 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 الإقراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقراض.

ب- 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.

ج- 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ج ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات 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 مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

ج 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 وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى 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 مستقبلاً 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 الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦,٣ المصروفات (تابع)

د- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

١٧,٣ مكافأة ترك الخدمة

وفقاً 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 أيضاً على العاملين الذين يتم تعيينهم بعد سن الستين.

١٨,٣ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفتره التي يتم فيها إعلان التوزيع.

١٩,٣ 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.

٢٠,٣ أذون الخزائنة

يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بتكلفة الإقتناء و يتم تقييم الاستثمارات في نهاية الفترة المالية بصافي القيمة الإستردادية و ذلك بإستهلاك 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.

٢١,٣ الأدوات المالية

(١) الإعتراف والقياس الأولى

يتم الإعتراف بالأصول المتداولة وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الإعتراف بجميع الأصول والإلتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الإلتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى إقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية - السياسه المطبقه من ١ سبتمبر ٢٠٢١

عند الإعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و في هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد)
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد)



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢١,٣ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الأصول الماليه - السياسة المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

عند الاعتراف الأولى لأدوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في قيمه العادله لهذه الإستثمارات في قائمه الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال بيان الربح او الخساره و هذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الأولى ، للشركه امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الأخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركه، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه والتي أصبحت سارية المفعول ابتداء من ١ سبتمبر ٢٠٢١.

الأصول الماليه - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠٢١

تقوم الشركه بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظه لأن هذا يعكس أفضل طريقه لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم أخذها في الإعتبار :

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقه مدة الأصول الماليه مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و

- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركه عنها و

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول الماليه المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.

- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادله للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصله ؛ و

- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول الماليه في الفترات السابقه، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول الماليه إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعتبار الشركه المستمر بالأصول.

الأصول الماليه المحتفظ بها لغرض المتاجرة أوالتي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادله يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال قائمة الدخل.

الأصول الماليه - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة: السياسة المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠٢١

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادله للأصل المالي عند الاعتراف الأولى . تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركه تأخذ في الإعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركه ما يلي :

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛

- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛

- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و

- الشروط التي تحد من مطالبه الشركه بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع)

تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، و هي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادله لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولى.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢١,٣ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠٢١

الأصول المالية الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.

الإلتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولى. يتم قياس الإلتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣- الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام 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 الإحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر

٤- المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي و الإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت



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
-	-	-	(١,٨٥٩)	١,٨٥٩
(١٠,٤٧٠)	-	-	(٤,٦٩٨)	(٥,٧٧٢)
٢,٠٤٨	-	٢,٠٤٨	-	-
١١,٢١١	٧٨٣	٢,٥٩٥	٥,٩٧٤	١,٨٥٩
(٦٢٠)	(٦٢٠)	-	-	-
١,٩٨٩	١,٩٨٠	٩	-	-
١٢,٥٨٠	٢,١٤٣	٢,٦٠٤	٥,٩٧٤	١,٨٥٩
١,٥٥٤	٤٠٩	٣٤٥	٨٠٠	-
(٢٥)	-	-	(٢٥)	-
٤٧٠	١١٧	٢٢٠	١٢٣	-
١,٩٩٩	٥٢٦	٥٦٥	٩٠٨	-
(٤١٤)	(٤١٤)	-	-	-
٥٧٦	٢٤٢	٢٢٩	١٠٥	-
٢,١٦١	٣٥٤	٧٩٤	١,٠١٣	-
١٠,٤١٩	١,٧٨٩	١,٨١٠	٤,٩٦١	١,٨٥٩
٩,٢١٢	٢٥٧	٢,٠٣٠	٥,٠٦٦	١,٨٥٩



التكلفة في ٢٠٢٠/٩/١
تسويات خلال العام
استثمارات خلال العام
اضافات خلال العام
التكلفة في ٢٠٢١/٨/٣١ خلال العام
الاستثمارات خلال العام
الاضافات خلال العام
التكلفة في ٢٠٢٢/٨/٣١ خلال العام
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٩/١
تسويات خلال العام
إهلاك العام
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٨/٣١
مجمع إهلاك الاستثمارات
إهلاك العام
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٨/٣١
مجمع القيمة الاقترية في ٢٠٢٢/٨/٣١
صافي القيمة الاقترية في ٢٠٢١/٨/٣١

هناك أصول مملوكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٣٠٨ الف جنيه
تتمثل إهلاكات العام فيما يلي:

٢٠٢١/٨/٣١	٢٠٢٢/٨/٣١
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
٤٧٠	٥٧٦
٤٧٠	٥٧٦

إهلاكات الأصول الثابتة الإداري

٥. استثمارات عقارية

الأجمالي	اثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	اراضي	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢٠/٠٩/١
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢١/٠٨/٣١
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٨/٣١
٧٨,٣٤٠	٣٦,٢٠٧	٤٢,١٣٣	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٠٩/١
٢,٤٦١	--	٢,٤٦١	--	إهلاك العام
٨٠,٨٠١	٣٦,٢٠٧	٤٤,٥٩٤	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٨/٣١
٢,٤٦١	--	٢,٤٦١	--	إهلاك العام
٨٣,٢٦٢	٣٦,٢٠٧	٤٧,١٥٥	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٨/٣١
١٢٤,٥١٧	--	٧٦,٠١٨	٤٨,٤٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٨/٣١
١٢٦,٩٧٨	--	٧٨,٤٧٩	٤٨,٤٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠٨/٣١

هناك أصول مهلكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢١/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢,٤٦١	٢,٤٦١	إهلاكات الاستثمارات العقارية
٢,٤٦١	٢,٤٦١	

وتتمثل صافي القيمة الدفترية في

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢١/٠٨/٣١	
صافي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	صافي القيمة الدفترية	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٩٥,٥٧٧	١٢٣,٩٤٠	معاهد شيراتون و ٦ أكتوبر
١,٢٣٧	٥٧٧	شقة المهندسين
٣٩٦,٨١٤	١٢٤,٥١٧	

٦. استثمارات مالية في مؤسسات تابعة

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	تكلفة الاقتناء	نسبة	البلد مقر	اسم المؤسسة
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري				
٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	%٩٩,٦٨	مصر	جامعة ٦ أكتوبر
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 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 وفقاً لقرار جماعة المؤسسين بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٨.



٧. عملاء تأجير تمويلي

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٧٠,٢١٢	٢٧٠,٢١٢	عملاء تأجير تمويلي - طويل الاجل
٢٢,١٩١	١١,٠٩٦	عملاء تأجير تمويلي - قصير الاجل
٢٩٢,٤٠٣	٢٨١,٣٠٨	إجمالي عملاء تأجير تمويلي

٨. أوراق قبض

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٣,٠١٠	١٥,٣٤٠	أوراق قبض - طويل الاجل
٢٦,٢٧٠	١٤,٩٧٠	أوراق قبض - قصير الاجل
٤٩,٢٨٠	٣٠,٣١٠	إجمالي أوراق قبض

٩. اصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٠,٤٧٠	١٠,٤٧٠	اصول محتفظ بها بغرض البيع*
١٠,٤٧٠	١٠,٤٧٠	إجمالي اصول محتفظ بها بغرض البيع

* يتمثل في مبنى ادارى على قطعة الارض مكون من بدروم وجراج ارضى وستة ادوار متكررة والمبنى عند بيعه عبارة عن هيكل خرساني ولا توجد به مباني، وبموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١/١٠ بالموافقة على تفويض مجلس إدارة الشركة في بيع أو تأجير أو استغلال المبنى وقد تم إبرام عقد بيع ابتدائي مع احتفاظ البائع بالملكية لحين سداد كامل الثمن للاستاذ الدكتور/ حسان حمدي عبد الرحمن نعمان ووافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ على قبول العرض وتم سداد مبلغ ١٥,٣٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويتبقى مبلغ ٧,٣٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ايضاح رقم ١٦).

١٠. مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٥٢	٢١١	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	٣٦,٣١٧	ايرادات مستحقة
٧	-	دفعات مقدمة
٢٥٩	٣٦,٥٢٨	إجمالي مدينون و حسابات مدينة أخرى

١١. استثمارات في ادون خزانة

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٠٥,٨٧٥	-	ادون خزانة استحقاق ١٥٢ يوم (يخصم)
(١,٨٨٠)	-	عوائد لم تستحق بعد - قصير الاجل
٢٠٣,٩٩٥	-	إجمالي استثمارات في ادون خزانة



١٢. النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٨٠,٢٤٢	٢٥٨,٤١٣	بنوك حسابات جارية - عملة محلية ذات عائد يومي
-	٣٠٦,٠٠٠	بنوك حسابات ودائع - عملة محلية
٢٨٠,٢٤٢	٥٦٤,٤١٣	إجمالي النقدية وما في حكمها

١٣. رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٠٩ مليون جنيه مصري موزعاً على ٩٠٩٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيهات للسهم وجميعها أسهم نقدية.
- تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٤. الإحتياطيات

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١١٦,٩٢٣	١٤١,٨٥٢	إحتياطي قانوني
١٠٠,٣٢٧	٣٤٢,٧٦٨	إحتياطي عام*
٢١٧,٢٥٠	٤٨٤,٦٢٠	إجمالي الإحتياطيات

- * بموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ تمت الموافقة على تكوين مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري تحت بند الإحتياطي العام لتدعيم الموقف المالي للشركة، وبناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١ تم تكوين احتياطي عام بمبلغ ٢٤٢ مليون جنيه مصري.

١٥. مخصصات

الرصيد في	أنتفي الغرض منه	المكون	الرصيد في	
٢٠٢٢/٠٨/٣١	خلال العام	خلال العام	٢٠٢١/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٢٣	(٧٤٩)	-	٩٧٢	مخصص غرامات أخرى
١٠	-	٥	٥	مخصص ضرائب عقارية مقر الشركة
٢٣,١٥٩	-	٢٣,١٥٩	-	مخصص فروق ضرائب دخل
٢٣,٣٩٢	(٧٤٩)	٢٣,١٦٤	٩٧٧	إجمالي المخصصات

١٦. دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢,١١٢	٢٨٨	مصروفات مستحقة
١,١٣٨	١,٦٢٨	مكافأة ترك الخدمة
٣٣٨	٣٥٤	مصلحة الضرائب
٢٦٤	٣٢٨	وزارة الصحة - المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
١٩	٢٣	تأمينات للغير
٩	١٠	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
٢	-	ضمان أعمال
٢٢,٦٠٠	٢٢,٦٠٠	دائنون متنوعون*
٢٦,٤٨٢	٢٥,٢٣١	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 ١٥,٣ مليون جنيه نقداً حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ والمتبقى قدره ٧,٣ مليون جنيه عدد ٢ شيكات اجلة وجارى تحصيلها (ايضاح رقم ٩).

١٧. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٧,١٩٢	٢٨,٨٤٩	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٢٨,٨٤٩	٣٩,٥٦٨	ضرائب الدخل عن العام
-	٥٢,٣٢٤	فروق فحص ضرائب دخل مسددة خلال العام
٢٨,٨٤٩	٩١,٨٩٢	إجمالي الضريبة المحملة على قائمة الدخل
(١٧,١٩٢)	(٨١,١٧٣)	المسدد خلال العام
٢٨,٨٤٩	٣٩,٥٦٨	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة

تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٢٨,٤٩٥	٦٠٨,٤٣٠	الريخ قبل الضرائب
٢٢,٥٠ %	٢٢,٥٠ %	سعر الضريبة
١١٨,٩١١	١٣٦,٨٩٧	الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلي
٥٨	٧٤	المساهمة التكافلية
(١٠٥)	(١١٩)	الاهلاك
٢١	١١٠	المخصصات
١,٦١٩	٥٠,٤٣	مخصصات بخلاف الاهلاك
١٠,٠٠٦	١١,٧٤٢	مقابل الحضور
١٦	٣٦	تكاليف التمويل و الاستثمار للايرادات المعفاة طبقا للقانون
٣١٢	١١,٧٨٣	تكاليف عوائد السندات واذون الخزانة
(١٠٠,٠٦١)	(١١٧,٤٢٢)	فروق فحص ضرائب و غرامات
(١,٩٢٨)	(٩,٠٠٤)	ايرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
-	(٨٣)	عوائد السندات و اذون الخزانة
٢٨,٨٤٩	٣٩,٥٦٨	الأرباح الرأسمالية
٥,٤٦%	٦,٥٠%	ضريبة الدخل
		سعر الضريبة الفعلي

١٨. الضرائب المؤجلة

١,١٨ إلتزامات 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 الإلتزامات. وفيما يلي الحركة على حساب الضرائب المؤجلة والمتعلقة بفروق اهلاك الأصول الثابتة:

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣١٥	٤١٢	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٩٧	١٠٢	المحمل على قائمة الدخل
٤١٢	٥١٤	الرصيد في نهاية العام

٢,١٨ الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤١٢	٥١٤	الأصول الثابتة
٤١٢	٥١٤	اجمالي الضريبة التي تنشأ عنها (الإلتزام)

١٩. إيرادات أصول ثابتة مؤجرة (تمويلي / استثمار عقاري)

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
		إيرادات عقود ايجار تمويلي
١٣,٦٨٠	١٣,٦٢٤	جامعة ٦ أكتوبر - الفندق والمكتبة المركزية - تاجير تمويلي
٢٩,٦٠٨	٢٧,٣١٧	جامعة ٦ أكتوبر - المجمع الأكاديمي الخدمي - تاجير تمويلي
١٧,٣٧٢	١٦,٠٢٦	جامعة ٦ أكتوبر - ملحق المجمع الأكاديمي - تاجير تمويلي
٦٠,٦٦٠	٥٦,٩٦٧	
		إيرادات عقود ايجار تشغيلي (استثمار عقاري)
١١٩	١٣١	شقة المهندسين - تاجير تشغيلي
٩,٤٦٣	١٠,١٢٥	معاهد أكتوبر ومعاهد شيراتون - تاجير تشغيلي
٩,٥٨٢	١٠,٢٥٦	
٧٠,٢٤٢	٦٧,٢٢٣	إجمالي الإيرادات

٢٠. تكاليف تاجير تمويلي أخرى

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢,٠٠٩	٢,٠٦٥	الضرائب العقارية
٢,٠٠٩	٢,٠٦٥	إجمالي تكاليف تاجير تمويلي أخرى

٢١. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٠٦٥	١,٣٩٥	أجور ومرتببات ومكافآت
٣٨٤	٦٣٥	أتعاب مهنية واستشارات
٨٧٧	٧٠٣	رسوم واشترابات
٩٠	٨٩	دعاية وإعلان
٢٥٩	٣٢٨	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
-	٣	غرامات
٩٠	٤٩٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٨٢	٢٥٦	مصروفات أخرى
٢,٩٤٧	٣,٨٩٩	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٢٢. مصروفات أخرى

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٣٨٥	٣	فروق ضرائب كسب عمل
-	٣٩	فروق ضرائب دمغة
٥	٥	ضرائب عقارية
٩٧٢	٢٣,١٥٩	مخصص مطالبات
١,٢٢٠	٨,٧٩٥	ضرائب اذون خزانة
٣,٥٨٢	٣٢,٠٠١	إجمالي مصروفات أخرى



٢٣. النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح العام (ألف جنيه مصري/سهم)

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
٤٩٨,٥٧٧	٥١٦,٤٣٦	صافي ارباح العام (الف جنيه مصري)
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (ألف سهم)
٥,٤٩	٥,٦٨	نصيب السهم من صافي ارباح العام (جنيه مصري/ سهم)
٤٩٨,٥٧٧	٥١٦,٤٣٦	صافي ارباح العام (الف جنيه مصري)
(١,٠٦٥)	(١,٣٩٥)	يخصم:
(٥,٠٠٠)	(٦,٦٠٠)	حصة العاملين المقترحة في الأرباح* (الف جنيه مصري)
٤٩٢,٥١٢	٥٠٨,٤٤١	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة تقديري* (الف جنيه مصري)
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (ألف سهم)
٥,٤٢	٥,٥٩	النصيب الاساسي للسهم من حصة المساهمين في صافي أرباح العام (جنيه مصري/ سهم)

تم تقدير نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة في الأرباح طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة وتحت إعتقاد الجمعية العامة للشركة.

٢٤. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تمت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ بعض المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة والتي تمت بالسعر المحايد وهو القيمة التي يمكن للشركة ان تتعامل بها مع الغير وتتمثل أهم هذه المعاملات في:-

المعاملات	٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	البيان
٧٩,١٥٨	٣٩,٥٧٩		القيمة الاجبارية لعقود التأجير التمويلي	مؤسسة تابعة	جامعة أكتوبر
٤٤٤,٧١٦	٥٢١,٨٧٥		توزيعات ارباح محصنة		
(٣٦,١٨٠)	-		سداد القسط الاخير من الاتفاقية		

إتخذ مجلس إداره القرار رقم (١٦١) بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٩ بإلغاء 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 استلام خطاب من الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٨٣٤٩ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١٥ إلا أن الشركة قد تسلمت هذا الخطاب بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٤ ويفيد هذا الخطاب بأن العقد المبرم بين الشركة والجامعة يظل سارياً حتي نهاية مدته وبناءاً 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 التعاقبية	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	سنة	٪	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
البنك والمكتبية المركزية	٢٠٠٥	٩٠,٠٠٠	٥٤٩,٨٨٥	١٠٠	٥٤٩,٩٨٥	٤٠ سنة	٠	١٣,٧٤٧	٢٩٥,٦٦٣
ملحق للبنك والمكتبية المركزية	٢٠١٣	١,٣٤٤	٧,٣١٠	٠	٧,٣١٠	٣٠ سنة	٠	٢٤٤	٥,٢٣٩
المجمع الأكاديمي الخدمي	٢٠٠٨	٢٠٠,٠٠٠	٨٢١,٤٢٦	٣٤,٢٢٦	٨٥٥,٦٥٢	٢٠ سنة	٠	٤١,٠٧١	٢١٩,٠٤٧
ملحق للمجمع الأكاديمي الخدمي	٢٠١٢	١١٢,٦٥٩	٣٦١,٤٣٥	٢٠,٠٨٠	٣٨١,٥١٥	١٥ سنة	٠	٢٤,٠٩٦	١٢٨,٥١٠
الإجمالي		٤٠٤,٠٠٣	١,٧٤٠,٠٥٦	٥٤,٤٠٦	١,٧٩٤,٤٦٢			٧٩,١٥٨	٦٤٨,٤٥٩



٢٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

١,٢٥ إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ- مخاطر الائتمان

ب- مخاطر السوق

ج- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتنفيذ سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

أ- مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الارصدة لدى البنوك.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، يتم قياس القوة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، كما ان إيرادات الشركة ترجع لمجموعة كبيرة من العملاء ذوي الملائة المالية بالإضافة الى ان جزء من إيرادات الشركة يتم تحصيلها نقداً فور تنفيذ عملية البيع ، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول. ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما ان البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة.

ب- مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ ولا تصدر أدوات مالية مشتقة.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ القوائم المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة

مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.



٢٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٤,٢٥ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ ، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي.

"القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.

لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

نراجع الإدارة بانتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول او التزامات مماثلة.

المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل او الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)

المستوى الثالث: مدخلات الأصل او الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ ، يتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمتها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

٢٦. الموقف القانوني

وفقاً 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 والمنظورة امام محكمة الجيزة الابتدائية الدائرة (١١) مدنى كلى و مقامة ضد شركة مصر للتأمين و اخر و موضوعها بطلان أنفاق الصلح المؤرخ ٢٠١٧/١٢/١٩ و المبرم بين سيد تونسي محمود و شركة مصر للتأمين والدعوى قضى فيها بعدم قبول الدعوى لرفعها من غير ذى صفة وتم استئنافها بالاستئناف رقم ١٣٧ لسنة ١٣٧ ق استئناف القاهرة ومؤجل لجلسة ٢٠٢٠/٥/٧ للإطلاع ثم تأجل لجلسة ٢٠٢٠/٩/١٠ ادارى و تأجلت لجلسة ٢٠٢٠/١١/٢ للمفردات و المستندات تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٢/٢ للإطلاع 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 للإطلاع على الشهادة الواردة من نيابة الاموال العامة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٤/٥ للإطلاع و تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٦/٧ وبالجلسة الاخيرة قضت المحكمة بوقف الدعوى تعليقا لحين الفصل فى التحقيقات رقم ٣٣٣ لسنة ٢٠١٧ اموال عامة عليا.

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

- دعوي رقم ٤٦٠١ لسنة ٧٦ ق و المرفوعة من الأستاذ/ سيد تونسي 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 نظرها جلسة ٢٠٢١/١٢/٢٦ بالثشق العاجل وتم إحالتها إلي هيئة مفوضي الدولة لإعداد تقرير بالرأي القانوني في موضوعها وقد تم ايداع التقرير تحدد لنظر الدعوى جلسة ٢٠٢٢/٦/٢٦ وبذلك الجلسة تم تأجيل نظر الدعوى لجلسة ٢٠٢٢/٨/١٣ للإطلاع والرد وبذلك الجلسة تم حجز الدعوى للحكم لجلسة ٢٠٢٢/٨/٢٨ وتم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٩/٢٥ للمرافعة ؛ و قررت المحكمة التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/١١/٢٠ للحكم مع مذكرات فى أسبوع لمن يشاء .

البلاغ رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر اموال عامة عليا ضد / سيد تونسي محمود لم يتم التصرف فيه حتى تاريخه.

البلاغ رقم ١٩٦ لسنة ٢٠١٧ ادارة الكسب غير المشروع ضد / سيد تونسي محمود لم يتم التصرف فيه حتى تاريخه.



٢٧. الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤/٨/٣١: تم محاسبة الشركة عن تلك السنة ولا توجد اى مستحقات الضريبية على الشركة.
- السنوات من ٢٠٠٤/٩/١ حتى ٢٠٠٩/٨/٣١: لا يوجد ربط ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.
- السنوات من ٢٠٠٩/٩/١ حتى ٢٠١٩/٨/٣١: تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وتم سداد اصل الضريبة المستحقة من واقع التسوية مبلغ ٥٢,٣٢٤,١٤٢ جنية مصرى وتم الطعن على المادة ٨٧ مكرر وقدرها ٨,٨٨٥,٩٣٣ جنية مصرى وفى انتظار تحديد مقابل التاريخ المستحق على الشركة بعد تطبيق قانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ بالتجاوز عن ٦٥% من اجمالى مقابل التأخير المستحق على الشركة مع الاخذ فى الاعتبار ١١٠ المادة بقانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠

ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتبات

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١: تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وتم سداد كسب العمل بالكامل وفى انتظار تحديد مقابل التأخير المستحق على الشركة بعد تطبيق قانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١: تم فحص الشركة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وبلغت اجمالى الضريبة المستحقة ٣٨,٧٥٤ جنية مصرى وتم سدادها بالكامل.

رابعاً: الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

خامساً: الضريبة العقارية

- وردت للشركة اخطارات من مصلحة الضرائب العقارية بالقيمة الإيجارية المقننة 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٢



٢٨. أحداث هامة

١,٢٨ قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٩ اعتماد عقد إنهاء نزاع ملكية جامعة ٦ أكتوبر الموقع بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٨ و الذي تضمن الإقرار بملكية الشركة لنسبة ٩٩,٦٨ % من رأس مال الجامعة كما أطلقت الجمعية على القوائم المالية عن نشاط الجامعة عن السنوات ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨، وكذلك المركز المالي في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة والمصححة والمعتمدة من مراقبي حسابات الجامعة و تؤكد الجمعية على ما جاء في الميزانيات المعدلة بأن شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا تمتلك ٩٩,٦٨ % من رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وفقاً للقوائم المعتمدة من مجلس أمناء الجامعة و رئيس الجامعة و المدير المالي و المصدق عليها تقرير مراقب حسابات الجامعة ، علماً بأن مراجعة الشركة و مراقبي حساباتها لهذه القوائم ينصب فقط على الأرصدة المتبادلة بين الشركة و الجامعة و حصة الشركة في رأس مال الجامعة و من المسلم به أن إعداد و اعتماد القوائم المالية للجامعة هي مسئولية مجلس الأمناء و رئيس الجامعة و مراقبي حسابات الجامعة وفقاً للقانون و تعتبر هذه الموافقة سارية بعد تسليم الجامعة للشركة و إستقالة رئيس و أعضاء مجلس الأمناء الحاليين و وافقت الجمعية على إبراء ذمة الأستاذ / سيد تونسي محمود و إخلاء طرفه من الجامعة و الشركة طبقاً لما جاء بهاليه و في حالة ظهور أية مخالفات غير ظاهرة في حينه ، يكون للشركة حق إتخاذ الإجراءات القانونية حيالها ، كما تؤكد الجمعية العامة على إتخاذ جميع الإجراءات القانونية لحماية حقوق شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا في الجامعة . و ان أى إتفاقيات قد تم إبرامها تضر بالشركة و إستثماراتها ،ستقوم الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية حيالها.

٢,٢٨ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جانحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادي 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 علي عمليات التشغيل والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً 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 فان حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

رئيس مجلس الادارة
أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب
أ. د/ احمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية
أ/ أشرف محمد إبراهيم

