

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

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

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



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 مسؤولية 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 مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. 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 وتدفقاتها 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 ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى : ٤ أكتوبر ٢٠٢٢

ش.م.م. ٦٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt
Public Accountants & Consultants

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)	استثمارات مالية في مؤسسات تابعة
٢٧٠,٢١٢	٢٧٠,٢١٢	(٧)	علاء تاجير تمويل
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 تمويل
٢٦,٢٧٠	١٤,٩٧٠	(٨)	أوراق قبض
٢٥٩	٣٦,٥٢٨	(١٠)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢٠٣,٩٩٥	-	(١١)	استثمارات في أدون خزانة
٢٨٠,٢٤٢	٥٦٤,٤١٣	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٥٤٣,٤٢٧	٦٣٧,٤٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٩٢٨,٥٣٩	٢,٠١٣,٦٦٥		اجمالي الأصول
			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 مقدمة تستحق بعد أكثر من سنة
٤١٢	٥١٤	(١٨)	الإلتزامات الضريبية المؤجلة
٢,١٦٣	١,٤٠١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١,١٣٠	٨٦٤		إيرادات مقدمة تستحق بعد أقل من سنة
٩٧٧	٢٣,٣٩٢	(١٥)	مخصصات
٢٦,٤٨٢	٢٥,٢٣١	(١٦)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٨,٨٤٩	٣٩,٥٦٨	(١٧)	ضريبة الدخل المستحقة
٥٧,٤٣٨	٨٩,٠٥٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٩٢٨,٥٣٩	٢,٠١٣,٦٦٥		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات



- 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	إيضاح	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٧٠,٢٤٢	٦٧,٢٢٣	(١٩)	إيرادات أصول ثابتة مؤجرة (تمويلي/استثمار عقاري)
٤٤٤,٧١٦	٥٢١,٨٧٥		إيرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
٥١٤,٩٥٨	٥٨٩,٠٩٨		الإيرادات
			(يخصم):
(٢,٤٦١)	(٢,٤٦١)	(٥)	إهلاك الاستثمارات العقارية
(٢,٠٠٩)	(٢,٠٦٥)	(٢٠)	تكاليف تأجير تمويلي أخرى
(٤,٤٧٠)	(٤,٥٢٦)		تكلفة الإيرادات
٥١٠,٤٨٨	٥٨٤,٥٧٢		مجمول الربح
			يضاف/ (يخصم):
١,٣٨٥	١,١٣٠		إيرادات أخرى
-	٣٧٠		أرباح رأسمالية
-	٧٤٩		مخصصات أنتقي 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 :
٢٣,٤٥٥	٢٢,٧٠٠		فوائد دائنة
٨,٥٧٠	٤٠,٠١٧		إيرادات استثمارات في اذون خزانة
٥٢٧,٥٢٣	٦٠٨,٤٣٠		صافي أرباح العام قبل الضرائب
			(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	
٤٩٨,٥٧٧	٥١٦,٤٣٦	صافى أرباح العام
-	--	يضاف / (يخصم)
٤٩٨,٥٧٧	٥١٦,٤٣٦	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل الآخر عن العام

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

رئيس مجلس الإدارة
/ عمرو على الجارحي

٤٩٨,٥٧٧

العضو المنتدب

/ د/ أحمد زكى بدر

٥١٦,٤٣٦

مدير عام الشؤون المالية

/ أشرف محمد إبراهيم

٥١٦,٤٣٦



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
تسويات
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
الدخل الشامل
صافي أرباح العام
إجمالي 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
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
الدخل الشامل
صافي أرباح العام
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

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

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



رئيس مجلس الإدارة
أ. عمرو على الجارحي

العضو المنتدب
أ. أحمد ربي بلر

مدير عام الشؤون المالية
أ. أشرف محمد إبراهيم

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	إيضاح
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
٥٢٧,٥٢٣	٦٠٨,٤٣٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح العام قبل الضرائب
٢,٩٣١	٣,٠٣٧	تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة
(٤٤٤,٧١٦)	(٥٢١,٨٧٥)	إهلاكات أصول ثابتة و استثمار عقارى
(٨,٥٧٠)	(٤٠,٠١٧)	إيرادات استثمارات مالية فى شركات تابعة
-	(٣٧٠)	إيرادات استثمارات فى اذون خزانة
٩٧٧	٢٣,١٦٤	أرباح رأسمالية
-	(٧٤٩)	مخصصات مكونة
(٢٣,٤٥٥)	(٢٢,٧٠٠)	مخصصات أنتفى الغرض منها
٥٤,٦٩٠	٤٨,٩٢٠	فوائد دائنة
١٨,٤٩٧	١١,٠٩٥	التغير فى عملاء تأجير تمويلى
٧,٦٧٠	١٨,٩٧٠	التغير فى أوراق 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 خزانة
٢٣,٤٥٥	٢٢,٧٠٠	المحصل من استثمارات فى اذون خزانة
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 وتتمثل هذه المعاملات فيما يلى:

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



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

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

رئيس مجلس الإدارة

أ/ عمرو على الجارحى

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 التجاري 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 مندمجة" 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 التجاري 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- 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 ومعاهد ومدارس ومؤسسات تعليمية ومؤسسات 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 التجاري ، 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 التجاري .

السجل التجاري

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 فى إجتماعه بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٢

الفيد لدى بورصة الأوراق المالية والإيداع المركزى

- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.
- الشركة مقيدة لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع 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 الالتزام 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 الدورية 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 أما

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

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام 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 احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة.

وبتاريخ ١٢ ابريل 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 اول 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: الإفصاحات 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.

- التصنيف والقياس لأصول المالية والالتزامات المالية.

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تصنيفات رئيسية للأصول المالية: القياس بالتكلفة المستهلكة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الآخر، 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).

- 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 أدناه 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 الآخر.
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 الأولي

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 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.



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، وتتمثل 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 المقدرة 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 أرباح أو كليهما معا و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و يتم الاثبات 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 النشاط 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 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 المقدرة 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 للاستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار 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 لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٦,٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية التى تتعامل بها مع الغير.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧,٣ الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

السياسة المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠٢١

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للأتى :

- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛

- الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و

- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ،
والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- أدوات الدين التى تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير.

- أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التى لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر
المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإقرار الأولي.

- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة
على مدى عمرها.

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالى قد ازدادت بشكل كبير منذ الإقرار المبدئى وعند تقدير خسائر
الائتمان المتوقع، تضع الشركة فى الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.
و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما
فى ذلك المعلومات المستقبلية .

- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠
يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالى اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل
تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو

- الأصل المالى قد مضى عليه فترة أكثر فع ٩٠ يوماً.

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هى الخسائر الائتمانية المتوقعة التى تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة
على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرهى جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التى تنتج عن أحداث اخفاق التى
تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد

الأقصى للفترة التى يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التى تتعرض
فيها الشركة لمخاطر الائتمان..

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين
التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التى تتوقع الشركة إستلامها)

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها ائتمانية. يعتبر الأصل المالى " إضمحلال ائتمانياً "،
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧,٣ الإضمحلال (تابع)

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

- صعوبة ماله 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 بطريقة أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق الماليه فى سندات الدين التى يتم قياسها بقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالى القيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالى عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالى بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالى القيمه الدفترية الإجماليه عندما يكون الأصل المالى مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة فى استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة 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 المالية التى تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية

فى تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

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

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هى قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايهما أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال فى الأرباح او الخسائر. على اساس القيمة الدفترية لكل أصل فى الوحدة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذى لا يتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة.

٨,٣ عقود التأجير

- تم تعديل سياسة اثبات عقود التأجير طبقاً 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 مجمعة إلي تصنيف عقد التأجير علي أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

- ١- يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد الى المستأجر فى 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 الذى يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار سيتم 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.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨,٣ عقود التأجير (تابع)

١- عقود التأجير التمويلي

القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول المحتفظ 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 باتباع 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 كتغير 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 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.

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 إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن 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 للنقد 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 الإيراد 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 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 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- مزاي العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزاي 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 العاملين 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 وبالضريبة 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 لجميع الأعمال.

ج ١- 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 وحصاص في مشروعات مشتركة إلى 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 أسعار 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 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 الفترة 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 الخزنة

يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بتكلفة الإقتناء و يتم تقييم الاستثمارات في نهاية الفترة المالية بصافي القيمة الإسترادية و ذلك بإستهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء و القيمة الإسترادية 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 المطبقة 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 المالية - السياسات المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

عند الاعتراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخسارة و هذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولى ، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الآخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة، باستثناء السياسات المحاسبية التالية والتي أصبحت سارية المفعول ابتداء من ١ سبتمبر ٢٠٢١.

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

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار :
- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
 - كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الأصول المالية - 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 العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولى . تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر 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 الشركة تأخذ في الاعتبار 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 الشركة 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 مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع)
- تتوافق صفة 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 صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبلغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما 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 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 الآخر (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 الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (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 الآخر. عند الإستبعاد، 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 اذا 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 الإستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣- الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقد 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 الاحتفاظ 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 المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر

٤- المقاصة

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



٤. الأصول الثابتة

الاجمالي	وسائل نقل وانتقال	اثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	اراضي
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
استيعادات خلال العام
اضافات خلال العام
التكلفة في ٢٠٢١/٨/٣١
الاستيعادات خلال العام
الاضافات خلال العام
التكلفة في ٢٠٢٢/٨/٣١
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٩/١
تسويات خلال العام
إهلاك العام
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٨/٣١
مجمع إهلاك الاستيعادات
إهلاك العام
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٨/٣١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٨/٣١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٨/٣١

هناك أصول مهلكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٣٠٨ ألف 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

الأراضي	مباني	اثاث وتجهيزات ومعدات	الاجمالي	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩	التكلفة في ٢٠٢٠/٠٩/١
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩	التكلفة في ٢٠٢١/٠٨/٣١
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٨/٣١
--	٤٢,١٣٣	٣٦,٢٠٧	٧٨,٣٤٠	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٠٩/١
--	٢,٤٦١	--	٢,٤٦١	إهلاك العام
--	٤٤,٥٩٤	٣٦,٢٠٧	٨٠,٨٠١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٨/٣١
--	٢,٤٦١	--	٢,٤٦١	إهلاك العام
--	٤٧,٠٥٥	٣٦,٢٠٧	٨٣,٢٦٢	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٨/٣١
٤٨,٤٩٩	٧٦,٠١٨	--	١٢٤,٥١٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٨/٣١
٤٨,٤٩٩	٧٨,٤٧٩	--	١٢٦,٩٧٨	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	

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

٦. استثمارات مالية في مؤسسات تابعة

اسم المؤسسة	البلد مقر	نسبة	تكلفة الاقتناء	٢٠٢٢/٠٨/٣١	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 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 او تأجير او استغلال المبنى وقد تم ابرام عقد بيع ابتدائي مع احتفاظ البائع بالملكية لحين سداد كامل الثمن للاستاذ الدكتور/ حسان حمدي عبد الرحمن نعمان ووافق مجلس ادارة 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 وحسابات مدينة أخرى

١١. استثمارات في اذون خزانة

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٠٥,٨٧٥	-	اذون خزانة استحقاق ١٥٢ يوم (يخصم)
(١,٨٨٠)	-	عوائد لم تستحق بعد - قصير الاجل
٢٠٣,٩٩٥	-	إجمالي استثمارات في اذون 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 ٩٠ ٩٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيهات للسهم وجميعها أسهم نقدية.
- تحتفظ 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 إحتياطي عام بمبلغ ٢٤٢ مليون جنيه مصري.

١٥. مخصصات

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

١٦. دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢,١١٢	٢٨٨	مصرفات 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 آجلة وجاري 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 إلى سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٢٨,٤٩٥	٦٠٨,٤٣٠	الربح قبل الضرائب
٢٢,٥٠ %	٢٢,٥٠ %	سعر الضريبة
١١٨,٩١١	١٣٦,٨٩٧	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٥٨	٧٤	المساهمة التكافلية
(١٠٥)	(١١٩)	الإهلاك
٢١	١١٠	المخصصات
	٥,٠٤٣	مخصصات بخلاف الإهلاك
١,٦١٩	٥١٠	مقابل الحضور
١٠,٠٠٦	١١,٧٤٢	تكاليف التمويل و الاستثمار للإيرادات المعفاة طبقاً للقانون
١٦	٣٦	تكاليف عوائد السندات وأذون الخزينة
٣١٢	١١,٧٨٣	فروق فحص ضرائب وغرامات
(١٠٠,٠٦١)	(١١٧,٤٢٢)	إيرادات استثمار مالية في شركات تابعة
(١,٩٢٨)	(٩,٠٠٤)	عوائد السندات و أذون الخزينة
-	(٨٣)	الأرباح الرأسمالية
٢٨,٨٤٩	٣٩,٥٦٨	ضريبة الدخل
٥,٤٦%	٦,٥٠%	سعر الضريبة الفعلي

١٨. الضرائب المؤجلة

١,١٨ 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 بفروق إهلاك 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 والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

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

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

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢١/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
		إيرادات عقود إيجار 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 إيجار 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

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢١/٠٨/٣١	
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

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢١/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٣٩٥	١,٣٦٥	أجور ومرتبات ومكافآت
٦٣٥	٣٨٤	أتعاب مهنية واستشارات
٧٠٣	٨٧٧	رسوم واشتراكات
٨٩	٩٠	دعاية وإعلان
٣٢٨	٢٥٩	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٣	-	غرامات
٤٩٠	٩٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٥٦	١٨٢	مصروفات أخرى
٣,٨٩٩	٢,٩٤٧	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٢٢. مصروفات أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢١/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣	١,٣٨٥	فروق ضرائب كسب عمل
٣٩	-	فروق ضرائب دمغة
٥	٥	ضرائب عقارية
٢٣,١٥٩	٩٧٢	مخصص مطالبات
٨,٧٩٥	١,٢٢٠	ضرائب اذون خزانة
٣٢,٠٠١	٣,٥٨٢	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 أرباح العام (الف جنيه مصري)
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (ألف سهم)
٥,٤٩	٥,٦٨	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري/ سهم)
٤٩٨,٥٧٧	٥١٦,٤٣٦	صافي أرباح 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 أعضاء مجلس الإدارة تقديري* (الف جنيه مصري)
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (ألف سهم)
٥,٤٢	٥,٥٩	النصيب الأساسي 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:-

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢١/٠٨/٣١	المعاملات
جامعة أكتوبر	مؤسسة تابعة	القيمة الاجبارية لعقود التأجير التمويلي	٣٩,٥٧٩	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 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 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
الفندق والمكتبة المركزية	٢٠٠٥	٩,٠٠٠	٥٤٩,٨٨٥	١٠٠	٥٤٩,٩٨٥	٤٠ سنة	٠	١٣,٧٤٧	٢٩٥,٦٦٣
ملحق الفندق والمكتبة المركزية	٢٠١٣	١,٣٤٤	٧,٣١٠	٠	٧,٣١٠	٣٠ سنة	٠	٢٤٤	٥,٢٣٩
المجمع الأكاديمي الخنمي	٢٠٠٨	٢٠٠,٠٠٠	٨٢١,٤٢٦	٣٤,٢٢٦	٨٥٥,٦٥٢	٢٠ سنة	٠	٤١,٠٧١	٢١٩,٠٤٧
ملحق المجمع الأكاديمي الخنمي	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 وأنظمة 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 الملائمة 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)

١,٢٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج- مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك- من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٢,٢٥ الأدوات المالية

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية للأرصدة الموضح في (إيضاح رقم ٨,٧, ١٠, ١١, ١٢) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة و مصلحة الضرائب الحد الأقصى للتعرض للمخاطر في تاريخ القوائم المالية.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ، ونظراً لعدم وجود أرصدة بالعملات الأجنبية لدى الشركة فإن الخطر منعدم .

خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة التسهيلات الإئتمانية بفوائد وحيث أن إدارة الشركة لا تعتمد في التمويل على التسهيلات البنكية الدائنة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ ولا يوجد أي فوائد مدينة متعلقة خلال الفترة وبالتالي لا تواجه الشركة أية مخاطر بسعر الفائدة في الوضع الراهن.

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي: -

السنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح	البيان
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	رقم	
٢٥,٢٣١	٢٥,٢٣١	(١٦)	٣١ أغسطس ٢٠٢٢
٢٥,٢٣١	٢٥,٢٣١		دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٦,٤٨٢	٢٦,٤٨٢	(١٦)	٣١ أغسطس ٢٠٢١
٢٦,٤٨٢	٢٦,٤٨٢		دائنون وحسابات دائنة أخرى

٣,٢٥ 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. ويسعي مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.



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 بأنظمة المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء أو 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 أو التزامات مماثلة.
المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
المستوى الثالث: مدخلات الأصل أو 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 ، يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات انتمائية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها 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 اتفاق الصلح المؤرخ ٢٠١٧/١٢/١٩ 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 ١٣٧ 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 و تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٦/٧ وبالجلسة الاخيرة قضت المحكمة بوقف الدعوى تعليقاً لحين الفصل فى التحقيقات رقم ٣٣٣ لسنة ٢٠١٧ اموال عامة عليا.

- دعوى رقم ٥٣٣ والمرفوعة 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 بجلسة ٢٠١٧/١٢/١٣ برفض الدعوى وطعن السيد / سيد التونسى محمود بطريق النقض وقيد برقم ٨٨/٧٥٠ ق ولم يحدد له جلسة حتى الان .

- دعوى رقم ٤٦٠١ لسنة ٧٦ ق والمرفوعة 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 مفوضى 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 للاطلاع 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 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.



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 الضريبة 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 بمبلغ ١٤٢,٣٢٤,٥٢ جنيه مصرى
وتم الطعن على المادة ٨٧ مكرر وقدرها ٨,٨٨٥,٩٣٣ جنيه 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 مائة ١١٠ المعدلة بقانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠

ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتببات

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١:
- تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وتم سداد كسب العمل بالكامل وفي 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 اجمالي الضريبة المستحقة ٣٨,٧٥٤ جنيه مصرى وتم سدادها بالكامل.

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 الإيجابية 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 ٣٠ يونيو 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 أطلعت الجمعية على القوائم المالية عن نشاط الجامعة عن السنوات ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨ و كذلك المركز المالي في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة والمصححة و المعتمدة 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 مسؤولية 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 فإن 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/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم

