

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الستة اشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية	٤
قائمة الدخل المستقلة الدورية	٥
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية	٧
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٩-٣٢

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلي استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٣ أبريل ٢٠٢٣

مور إيجيبت محاسبون قانونيون ومستشارون
شرفين مراد نور الدين
٢٨٠٩ م.م.
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt
Public Accountants & Consultants

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٢٨ فبراير ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
١٠,٤١٩	١٠,٠٩١	(٤)	الأصول الثابتة
١٢٤,٥١٧	١٢٣,٢٨٥	(٥)	إستثمارات عقارية
--	٢١٢		مشروعات تحت التنفيذ
٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	(٦)	إستثمارات مالية فى مؤسسات تابعة
٢٧٠,٢١٢	--	(٧)	عملاء تاجير تمويل
١٥,٣٤٠	٧,٦٧٠	(٨)	أوراق قبض تستحق بعد أكثر من سنة
١,٣٧٦,١٨٨	١,٠٩٦,٩٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠,٤٧٠	--	(٩)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١١,٠٩٦	--	(٧)	عملاء تاجير تمويل
١٤,٩٧٠	٧,٦٧٠	(٨)	أوراق قبض
٣٦,٥٢٨	٥٨٥	(١٠)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
--	١,٠٢٩,٤٠٦	(١١)	إستثمارات فى أئونة خزانة
٥٦٤,٤١٣	١٦,٤٠٧	(١٢)	النقدية وما فى حكمها
٦٣٧,٤٧٧	١,٠٥٤,٠٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠١٣,٦٦٥	٢,١٥١,٠٢٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
٤٨٤,٦٢٠	٥١٠,٤٤٢	(١٤)	إحتياطيات
١٣,١٥٣	٤,٠١٠		أرباح مرحلة
٥١٦,٤٣٦	٦٨١,٣١٣		صافي أرباح الفترة/ العام
١,٩٢٣,٢٠٩	٢,١٠٤,٧٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٨٧	٢٩٩		إيرادات مقدمة تستحق بعد أكثر من سنة
٥١٤	٥٤٢	(١٨)	الإلتزامات الضريبية المؤجلة
١,٤٠١	٨٤١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٨٦٤	٥٨٧		إيرادات مقدمة تستحق بعد أقل من سنة
٢٣,٣٩٢	٨,٨٩٨	(١٥)	مخصصات
٢٥,٢٣١	٣,٤٢٠	(١٦)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٣٩,٥٦٨	٣٢,٥١٥	(١٧)	ضريبة الدخل المستحقة
٨٩,٠٥٥	٤٥,٤٢٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢,٠١٣,٦٦٥	٢,١٥١,٠٢٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات



- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ١٣ أبريل ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب

أ/ د/ محمد في بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم

قائمة الدخل الدورية المستقلة

البيان		السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٢٨ فبراير ٢٠٢٣	٢٨ فبراير ٢٠٢٢	٢٨ فبراير ٢٠٢٣	٢٨ فبراير ٢٠٢٢
		ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
(١٩)	إيرادات أصول ثابتة مؤجرة (تمويلي/ استثمار عقاري)	٢٧,٣٧٦	٣٣,٦٠٨	١٦,٨٠٤	١٦,٨٠٤
	إيرادات استثمارات مالية في شركات تابعة	٥٦٨,٩١٢	٥٢١,٨٧٥	--	--
	الإيرادات	٥٩٦,٢٨٨	٥٥٥,٤٨٣	١٦,٨٠٤	١٦,٨٠٤
(٥)	(يخصم):				
	إهلاك الاستثمارات العقارية	(١,٢٣١)	(١,٢٣١)	(٦١٦)	(٦١٦)
(٢٠)	تكاليف تأجير تمويلي أخرى	(١,٩١١)	(١,٠٠٦)	(٥٠٣)	(٧٠٠)
	تكلفة الإيرادات	(٣,١٤٢)	(٢,٢٣٧)	(١,١١٩)	(١,٣١٦)
	مجمول الربح	٥٩٣,١٤٦	٥٥٣,٢٤٦	١٥,٦٨٥	١٠,١٨٠
	يضاف/ (يخصم):				
(٢٣)	إيرادات أخرى	٥٥,٢٧٠	١,١٣٠	--	٥٤,٤٠٦
	ارباح راسمالية	١٢,١٣٠	٣٧٠	--	--
(٤)	إهلاكات الأصول الثابتة الإدارية	(٣٢٨)	(٢٤٨)	(١٣٩)	(١٦٤)
(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية	(٢,٥٨٣)	(٢,٢٥٤)	(١,٣٣٢)	(١,٣٠٠)
	رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٤,٠١٥)	(٢,٤٣٦)	(١,٣٤٧)	(٢,٦٦٥)
	مخصصات انتفى الغرض منها	٢٤	--	--	٢٤
(٢٢)	مصروفات أخرى	(٢,٩٨٢)	(١,٢٢٣)	(٧٤)	(٥٩٠)
	صافي أرباح التشغيل	٥٧,٥١٦	(٤,٦٦١)	(٢,٨٩٢)	٤٩,٧١١
	يضاف :	٦٥٠,٦٦٢	٥٤٨,٥٨٥	١٢,٧٩٣	٥٩,٨٩١
	فوائد دائنة	١٦,٥١٠	١٢,٢٩٣	٣,٥٥٩	٥,٣٥٥
	إيرادات استثمارات في اذون خزانة	٤٦,٦٨٤	٢٠,٠٠٨	١٥,٦٤٦	٢٩,٨٧١
	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	٧١٣,٨٥٦	٥٨٠,٨٨٦	٣١,٩٩٨	٩٥,١١٧
(١٧)	(يخصم)				
	الضريبة الدخلية	(٣٢,٥١٥)	(٢٠,٧٠٧)	(٣,٨٠٣)	(١٥,٠٠١)
(١٨)	الضريبة المؤجلة	(٢٨)	(٧٤)	(٥٨)	١٣٨
	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	٦٨١,٣١٣	٥٦٠,١٠٥	٢٨,١٣٧	٨٠,٢٥٥
(٢٤)	النصيب الاساسي للمساهمين	٧,٤٠	٦,٠٨	٠,٣٠	٠,٨١
	في صافي أرباح الفترة				

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

رئيس مجلس الإدارة

أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب

أ. هـ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم



قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٨ فبراير ٢٠٢٣	٢٨ فبراير ٢٠٢٢	٢٨ فبراير ٢٠٢٣	٢٨ فبراير ٢٠٢٢
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٦٨١,٣١٣	٥٦٠,١٠٥	٨٠,٢٥٥	٢٨,١٣٧
صافي أرباح الفترة			
إضاف / (يخصم)			
الدخل الشامل الآخر			
٦٨١,٣١٣	٥٦٠,١٠٥	٨٠,٢٥٥	٢٨,١٣٧
إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة			

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو على الجارحي
٢٠٢٣/٢

العضو المنتدب
أ. د/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية
أ/ أشرف محمد إبراهيم



قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

٢٨ فبراير ٢٠٢٢

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	-	-
(٤١٢,١٦٥)	-	(٢٤,٩٢٩)	٢٤,٩٢٩	-
-	-	(٤٦٢,١٦٥)	(٢٤٢,٤٤١)	-
(٤٦٢,١٦٥)	(٤٩٨,٥٧٧)	(٢٣٠,٩٥٨)	٢٦٧,٣٧٠	-
٥٦٠,١٠٥	٥٦٠,١٠٥	-	-	-
٥٦٠,١٠٥	٥٦٠,١٠٥	-	-	-
١,٩٦٦,٨٧٨	٥٦٠,١٠٥	١٣,١٥٣	٤٨٤,٦٢٠	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
١,٩٩٢,٢٠٩	٥١٦,٤٣٦	١٣,١٥٣	٤٨٤,٦٢٠	٩٠٩,٠٠٠
-	(٥١٦,٤٣٦)	٥١٦,٤٣٦	-	-
(٤٩٩,٧٥٥)	-	(٢٥,٨٢٢)	٢٥,٨٢٢	-
(٤٩٩,٧٥٥)	(٥١٦,٤٣٦)	(٩,١٤٢)	٢٥,٨٢٢	-
٦٨١,٣١٣	٦٨١,٣١٣	-	-	-
٦٨١,٣١٣	٦٨١,٣١٣	-	-	-
٢,١٠٤,٧٦٥	٦٨١,٣١٣	٤,٠١٠	٥١٠,٤٤٢	٩٠٩,٠٠٠

٢٨ فبراير ٢٠٢٣

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
معاملات مع مساهمي الشركة
المحول للأرباح المرحلة
المحول للاحتياطي القانوني
توزيعات أرباح
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
الدخل الشامل
صافي أرباح العام
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣

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



رئيس مجلس الإدارة
أ. عمرو على الجارحي

العضو المنتدب
أ. د. / المهندس كرمي بدر

مدير عام الشؤون المالية
أ. أشرف محمد إبراهيم

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٢٨ فبراير ٢٠٢٢	٢٨ فبراير ٢٠٢٣	إيضاح
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٨٠,٨٨٦	٧١٣,٨٥٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ارباح العام قبل الضرائب
١,٤٧٩	١,٥٥٩	تعديلات لتسوية صافي ارباح الفترة
(٥٢١,٨٧٥)	(٥٦٨,٩١٢)	إهلاكات أصول ثابتة و استثمار عقارى
(٢٠,٠٠٨)	(٤٦,٦٨٤)	ايرادات استثمارات مالية فى شركات تابعة
(٣٧٠)	(١٢,١٣٠)	ايرادات استثمارات فى اذون خزانة
٢	٢	ارباح رأسمالية
-	(٢٤)	مخصصات مكونة
(١٢,٢٩٣)	(١٦,٥١٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
٢٧,٨٢١	٧١,١٥٧	فوائد دائنة
-	٢٨١,٣٠٨	التغير فى عملاء تأجير تمويلي
١٢,٣٢٠	١٤,٩٧٠	التغير فى اوراق قبض
(٣٣,٢٥٥)	٣٥,٩٤٣	التغير فى مدينون و حسابات مدينة أخرى
(٧٦٢)	٧٨٩	التغير فى دائنون و حسابات دائنة أخرى
(١,١٣٠)	(٨٦٥)	التغير فى إيرادات مقدمة تستحق بعد أكثر / أقل من سنة
-	(١٤,٤٧٢)	المستخدم من المخصصات
(٢٨,٨٤٩)	(٣٩,٥٦٨)	ضرائب الدخل المدفوعة
(١,٠٦٥)	(١,٣٩٥)	توزيعات أرباح عاملين مدفوعة
(٢٤,٩٢٠)	٣٤٧,٨٦٧	صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٩٨٩)	(٢١٢)	(مدفوعات) لشراء الاصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٥٧٧	-	متحصلات من تحت حساب بيع أصول ثابتة
٥٢١,٨٧٥	٥٦٨,٩١٢	المحصل من استثمارات فى شركات تابعة
(٥٤٠,٥١٨)	(١,٥٧٦,٠٦٦)	(مدفوعات) استثمارات فى اذون خزانة
٢٤٥,٩٥٨	٥٩٣,٣٤٤	المحصل من استثمارات فى اذون خزانة
١٢,٢٩٣	١٦,٥١٠	فوائد دائنة محصلة
٢٣٨,١٩٦	(٣٩٧,٥١٢)	صافي النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٦١,١٠٠)	(٤٩٨,٣٦٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٦١,١٠٠)	(٤٩٨,٣٦٠)	صافي النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(٢٤٧,٨٢٥)	(٥٤٨,٠٠٦)	صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٢٨٠,٢٤٢	٥٦٤,٤١٣	النقدية وما فى حكمها أول الفترة
٣٢,٤١٧	١٦,٤٠٧ (١٢)	النقدية ما فى حكمها فى اخر الفترة

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

٢٨ فبراير ٢٠٢٢	٢٨ فبراير ٢٠٢٣
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
-	(١٢,١٣٠)
-	٢٢,٦٠٠
-	(١٠,٤٧٠)
-	-



ارباح رأسمالية
دائنون وحسابات دائنة أخرى
اصول محتفظ بها بغرض البيع

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

رئيس مجلس الإدارة

أ/ عمرو على الجارحي

العصر المنتدب

أ. د/ أحمد رامي

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 اسم 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 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 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 بالوسائط 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 توفر 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 الدامج 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 العينى - مبنى بنك التنمية الزراعية - القاهرة
- وإجاري إتخاذ 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 وإجاري إتخاذ 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 إعتداد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٣

القيد لدى بورصة الاوراق المالية والايذاع المركزى

- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.
- الشركة مقيدة لدى شركة مصر للمقاصة والايذاع 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 بصفه 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 في إيضاح رقم (٣).

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 بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغير 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 والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات: -

- (١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
- (٢) إثبات الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
- (٣) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
- (٤) المخصصات.
- (٥) تصنيف عقود التأجير.
- (٦) الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

أ- الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:

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

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:

- الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الإلتزام المتوقعة للأصول المالية.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.

ج- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، إذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣,٢ استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

ت- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

ث- العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل او التقدم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من ان طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

ج- عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب ان تدفعه الشركة لكي تقتض التتمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل "حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداده"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

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 اما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام او

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.

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.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١,٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصرى 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 الأخرى.

الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة. أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢,٣ الأصول الثابتة

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة 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 اقتنائها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول. يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل بند إيرادات او مصروفات أخرى.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. وقد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الانتاجي 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. وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها، وفيما بلى 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. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣.٣ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع أو لتحقيق إيجار أو كليهما معا و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و يتم اثبات الأولى لتلك الاستثمارات باستخدام نموذج التكلفة - تكلفة الاقتناء- 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 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 مخصصاً منه مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضى المقدر لكل استثمار وفيما يلى بيان بالاعمار الانتاجية المقدرة لكل نوع :-

الأصل	السنوات
مباني	٥٠
أثاث وتجهيزات ومعدات	١٠ : ٥

٤.٣ الاستثمارات في مؤسسات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر علي 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 مكماً لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لأغراض اعداد 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.

٧.٣ الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإنتمان المتوقعة للأتى :

- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- 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 الإنتمانية المتوقعة عل مدى عمر الأصل المالى ، باستثناء ما يلى ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإنتمانية 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 الإنتمان (أى خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإنتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإنتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإنتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية لمجموعة وتقييم الإنتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإنتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧.٣ الاضمحلال (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر فع ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار"
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها) يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في 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 الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إئتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي

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

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

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 مجتمعة إلي تصنيف عقد التأجير علي أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨,٣ عقود التأجير (تابع)

- ١- يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد الى المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- ٢- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة ف التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار سستمر 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- يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلي حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

١- 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 اما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم آخر. و يجب علي المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً 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 المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

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

١١,٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية والنظام الاساسي للشركة يجب ٥ % على الأقل 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 على أحداث أي تأثير لاحق على الخدمة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به.

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 الإنشاءات").

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

أ- الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

ب- إيرادات التأجير التشغيلي

- يتم الاعتراف على المؤجر بدفعات التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.
- و يتم الاعتراف على المؤجر تطبيق أساس منتظم إذا كان الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لحصم 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 والمحققة 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 إلى 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 و كالتزام 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 الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض 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 الإقتراض الأخرى كمصروف خلال العام المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

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 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 تجميع 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 مقاصد 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 إلى المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن 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 المتوقعة 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 الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصد 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 (١٧٥) بتاريخ ٠٤ أكتوبر ٢٠٢٢ يتم إثبات 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 .

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 إثبات 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) الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول المتداولة وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات 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

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف 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 التالية للتغيير في نموذج الأعمال. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة 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 الآخر 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 والغير مسدد)



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢١,٣ الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية

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 الإختيار 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 أو الخساره و هذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولى ، للشركة إمكانية الإختيار 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 المحاسبى الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- 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 اخذها في الاعتبار :
 - السياسات والأهداف المحدده 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 أوالتي 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

- لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولى . تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود 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 التعاقدى، 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 بخضم أو علاوة لمبلغه التعاقدى، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء 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

الأصول المالية المبنية 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 أي عوائد أو 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 قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.

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 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 المسددة 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 عل أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت



٤. الأصول الثابتة

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	أدب و تجهيزات	مباني	أراضي
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
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
١٢,٥٨٠	٢,١٤٣	٢,٦٠٤	٥,٩٧٤	١,٨٥٩
١,٩٩٩	٥٢٦	٥٦٥	٩٠٨	-
(٤١٤)	(٤١٤)	-	-	-
٥٧٦	٢٤٢	٢٢٩	١٠٥	-
٢,١٦١	٣٥٤	٧٩٤	١,٠١٣	-
٣٢٨	١٦١	١١٥	٥٢	-
٢,٤٨٩	٥١٥	٩٠٩	١,٠٦٥	-
١٠,٠٩١	١,٦٢٨	١,٦٩٥	٤,٩٠٩	١,٨٥٩
١٠,٤١٩	١,٧٨٩	١,٨١٠	٤,٩٦١	١,٨٥٩



٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٠٢٣/٠٢/٢٨
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
٢٤٨	٣٢٨
٢٤٨	٣٢٨

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

إهلاكات الأصول الثابتة الإداري

٥. استثمارات عقارية

اراضي	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
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩
--	٤٤,٥٩٤	٣٦,٢٠٧	٨٠,٨٠١
--	٢,٤٦١	--	٢,٤٦١
--	٤٧,٠٥٥	٣٦,٢٠٧	٨٣,٢٦٢
--	١,٢٣١	--	١,٢٣١
--	٤٨,٢٨٧	٣٦,٢٠٧	٨٤,٤٩٤
٤٨,٤٩٩	٧٤,٧٨٦	--	١٢٣,٢٨٥
٤٨,٤٩٩	٧٦,٠١٨	--	١٢٤,٥١٧

التكلفة في ٢٠٢١/٠٩/١ ٢٠٢١/٠٩/١
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٨/٣١ ٢٠٢٢/٠٨/٣١
التكلفة في ٢٠٢٣/٠٢/٢٨ ٢٠٢٣/٠٢/٢٨
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٩/١ ٢٠٢١/٠٩/١
إهلاك العام
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٨/٣١ ٢٠٢٢/٠٨/٣١
إهلاك الفترة
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٢/٢٨ ٢٠٢٣/٠٢/٢٨
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٢/٢٨ ٢٠٢٣/٠٢/٢٨
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٨/٣١ ٢٠٢٢/٠٨/٣١

هناك اصول مهلكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.

٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٢٣١	١,٢٣١
١,٢٣١	١,٢٣١

اهلاكات الاستثمارات العقارية

٢٠٢٣/٠٢/٢٨

صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٢٢,٧١٥	٣٩٥,٥٧٧
٥٧٠	١,٢٣٧
١٢٣,٢٨٥	٣٩٦,٨١٤

وتتمثل صافي القيمة الدفترية في

معاهد شيراتون و ٦ أكتوبر
شقة المهندسين



٦. استثمارات مالية في مؤسسات تابعة

اسم المؤسسة	البلد مقر	نسبة	تكلفة الاقترناء	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٨/٣١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري				
جامعة ٦ أكتوبر	مصر	٩٩,٦٨%	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠
			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.

وكذلك اقرار الأستاذ/ سيد تونسي محمود بموجب التوكيل رقم ٤٦٦٥ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٦ اقر بعدم ملكيته لاية حصص في رأس مال جامعة ٦ أكتوبر كما اقر عدم منازعة شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا حالياً او مستقبلاً في ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر، كما اقر بتنازله عن اى احكام صادرة ان وجدت.

٧. عملاء تاجير تمويلي

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٧٠,٢١٢	-	عملاء تاجير تمويلي - طويل الاجل
١١,٠٩٦	-	عملاء تاجير تمويلي - قصير الاجل
٢٨١,٣٠٨	-	إجمالي عملاء تاجير تمويلي

٨. أوراق قبض

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٥,٣٤٠	٧,٦٧٠	أوراق قبض - تستحق بعد أكثر من سنة
١٤,٩٧٠	٧,٦٧٠	أوراق قبض - قصيرة الاجل
٣٠,٣١٠	١٥,٣٤٠	إجمالي أوراق قبض

٩. اصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٠,٤٧٠	-	اصول محتفظ بها بغرض البيع*
١٠,٤٧٠	-	إجمالي اصول محتفظ بها بغرض البيع

* تم بيع مبنى القدس بمبلغ ٢٢,٦ مليون جنيه بموجب عقد بيع ابتدائي مؤرخ ٢٠٢١/٦/١٠ (مشروط بعدم نقل الملكية الا بعد سداد كامل القيمة) والمدفوع منه نحو ٤ مليون جنيه نقدا في ٢٠٢١/٦/٢٩ والمتبقى قدره ١٨,٦ مليون جنيه عدد ٤ شيكات اجلة تم ايداعها البنك اخرها يستحق حتى ٢٠٢٢/٦/٩ وقد تم تحصيل كامل الرصيد. (ايضاح رقم ١٦).

١٠. مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢١١	٥٨٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٦,٣١٧	-	ايرادات مستحقة
-	١	عهد
٣٦,٥٢٨	٥٨٥	إجمالي مدينون و حسابات مدينة أخرى

١١. استثمارات في اذون خزانة

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
-	١,٠٧١,١٠٠	أذون خزانة استحقاق (يخصم)
-	(٤١,٦٩٤)	عوائد لم تستحق بعد - قصير الاجل
-	١,٠٢٩,٤٠٦	إجمالي استثمارات في اذون خزانة



١٢. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٥٨,٤١٣	١٦,٤٠٧	بنوك حسابات جارية - عملة محلية ذات عائد يومي
٣٠٦,٠٠٠	-	بنوك حسابات ودائع - عملة محلية
٥٦٤,٤١٣	١٦,٤٠٧	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.
- تحتفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٤. الإحتياطيات

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٤١,٨٥٢	١٦٧,٦٧٤	إحتياطي قانوني
٣٤٢,٧٦٨	٣٤٢,٧٦٨	إحتياطي عام*
٤٨٤,٦٢٠	٥١٠,٤٤٢	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 ٢٠٢٢/٠٨/٣١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	إنتقلي الغرض منه خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٢/٢٨
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢٢٣	-	(١٩٩)	(٢٤)	-
١٠	٢	-	-	١٢
٢٣,١٥٩	-	(١٤,٢٧٣)	-	٨,٨٨٦
٢٣,٣٩٢	٢	(١٤,٤٧٢)	(٢٤)	٨,٨٩٨

١٦. دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٨٨	٧٥٩	مصرفات مستحقة
١,٦٢٨	١,٧١٨	مكافأة ترك الخدمة
٣٥٤	٥٤١	مصلحة الضرائب
٣٢٨	٣٦٥	وزارة الصحة - المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٢٣	٢٥	تأمينات للغير
١٠	١٢	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
٢٢,٦٠٠	-	دائنون متنوعون*
٢٥,٢٣١	٣,٤٢٠	إجمالي دائنون وحسابات دائنة أخرى

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

١٧. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٨,٨٤٩	٣٩,٥٦٨	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٩,٥٦٨	٣٢,٥١٥	ضرائب الدخل عن الفترة / العام
٥٢,٣٢٤	-	فروق فحص ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٩١,٨٩٢	٣٢,٥١٥	إجمالي الضريبة المحملة على قائمة الدخل
(٨١,١٧٣)	(٣٩,٥٦٨)	المسدد خلال الفترة / العام
٣٩,٥٦٨	٣٢,٥١٥	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة

تسويات للوصول إلى سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦٠٨,٤٣٠	٧١٣,٨٥٦	الربح قبل الضرائب
٢٢,٥٠ %	٢٢,٥٠ %	سعر الضريبة
١٣٦,٨٩٧	١٦٠,٦١٨	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٧٤	٨٢	المساهمة التكافلية
(١١٩)	(٢٨)	الأهلاك
١١٠	٢٠	المخصصات
٥,٠٤٣	١	مخصصات بخلاف الأهلاك
٥١٠	٢٣٨	مقابل الحضور
١١,٧٤٢	١٢,٨٠١	تكاليف التمويل و الاستثمار للإيرادات المعفاة طبقاً للقانون
٣٦	٢٦	تكاليف عوائد السندات وأذون الخزانة
١١,٧٨٣	١	فروق فحص ضرائب وغرامات
-	(٥)	مخصصات انتفى الغرض منها
(١١٧,٤٢٢)	(١٢٨,٠٠٥)	إيرادات استثمار مالية في شركات تابعة
(٩,٠٠٤)	(١٠,٥٠٤)	عوائد السندات وأذون الخزانة
(٨٣)	(٢,٧٢٩)	الأرباح الرأسمالية
٣٩,٥٦٨	٣٢,٥١٥	ضريبة الدخل
٦,٥٠ %	٤,٥٥ %	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 الأهلاك الأصول الثابتة:

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤١٢	٥١٤	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
١٠٢	٢٨	المحمل على قائمة الدخل
٥١٤	٥٤٢	الرصيد في نهاية العام

٢,١٨. الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥١٤	٥٤٢	الأصول المؤجلة
٥١٤	٥٤٢	إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها (الإلتزام)

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

السنة اشهر المنتهية في		الثلث اشهر المنتهية في	
٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٥,٦٤٩	٦,٨١٢	٢,٢٥٩	٣,٤٠٦
١٠,٢٣٦	١٣,٦٥٨	٤,٠٩٥	٦,٨٢٩
٦,٠٠٥	٨,٠١٣	٢,٤٠٢	٤,٠٠٦
٢١,٨٩٠	٢٨,٤٨٣	٨,٧٥٦	١٤,٢٤١
إيرادات عقود إيجار تمويلي			
جامعة ٦ أكتوبر - الفندق والمكتبة المركزية - تاجير تمويلي			
جامعة ٦ أكتوبر - المجمع الأكاديمي الخدمي - تاجير تمويلي			
جامعة ٦ أكتوبر - ملحق المجمع الأكاديمي - تاجير تمويلي			
إيرادات عقود إيجار تشغيلي (استثمار عقاري)			
شقة المهندسين - تاجير تشغيلي			
معاهد أكتوبر ومعاهد شيراتون - تاجير تشغيلي			
٦٩	٦٣	٣٥	٣٢
٥,٤١٧	٥,٠٦٢	٢,٧٠٥	٢,٥٣١
٥,٤٨٦	٥,١٢٥	٢,٧٤٠	٢,٥٦٣
٢٧,٣٧٦	٣٣,٦٠٨	١١,٤٩٦	١٦,٨٠٤
إجمالي الإيرادات			

٢٠. تكاليف تاجير تمويلي أخرى

السنة اشهر المنتهية في		الثلثة اشهر المنتهية في	
٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٩١١	١,٠٠٦	٧٠٠	٥٠٣
١,٩١١	١,٠٠٦	٧٠٠	٥٠٣
الضرائب العقارية			
إجمالي تكاليف تاجير تمويلي أخرى			

٢١. مصروفات إدارية وعمومية

السنة اشهر المنتهية في		الثلثة اشهر المنتهية في	
٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٩١١	٦٤٢	٥١٨	٣٦٩
٦٩٢	٢٩٠	٢٩٠	٨٥
٢٩٤	٣٨٥	١٤٦	١٩١
٨٠	٨٩	٥	٥
٣٦٥	١٦٧	٢٥٣	٩٠
٩١	٥٣٣	٢٠	٤٩٠
١٥٠	١٤٨	٦٨	١٠٢
٢,٥٨٣	٢,٢٥٤	١,٣٠٠	١,٣٣٢
أجور ومرتبات ومكافآت			
أتعاب مهنية واستشارات			
رسوم واشتراكات			
دعاية وإعلان			
المساهمة التكاليفية في التأمين الصحي			
مخصص مكافأة ترك الخدمة			
مصروفات أخرى			
إجمالي مصروفات إدارية وعمومية			

٢٢. مصروفات أخرى

السنة اشهر المنتهية في		الثلثة اشهر المنتهية في	
٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٣	٢	٢	٢
٢,٩٧٥	١,٢٢١	٥٨٤	٧٢
-	-	٤	-
٢,٩٨٢	١,٢٢٣	٥٩٠	٧٤
ضرائب عقارية			
ضرائب اذون خزانة			
ضرائب كسب عمل			
إجمالي مصروفات أخرى			



٢٣. إيرادات أخرى

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٥٤,٤٠٦	-	٥٤,٤٠٥	-
٨٦٤	-	٨٦٣	-
٥٥,٢٧٠	-	٥٥,٢٦٨	-
اجمالي إيرادات أخرى			
شرط التملك الخاص بإنهاء عقود التأجير التمويلي مع جامعة ٦ أكتوبر			
فوائد دائنة مستحقة المعاهد			

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

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٢/٢٨
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٦٨١,٣١٣	٥٦٠,١٠٥	٨٠,٢٥٤	٢٨,١٣٧
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠
٧,٥٠	٦,١٦	٠,٨٨	٠,٣١
صافي أرباح الفترة			
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)			
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (ألف جنيه مصري/سهم)			
٦٨١,٣١٣	٥٦٠,١٠٥	٨٠,٢٥٤	٢٨,١٣٧
صافي أرباح الفترة			
خصم:			
(١,٣٩٥)	(٦٤٢)	(١,٠٠٣)	(٣٦٩)
(٧,٥٠٠)	(٦,٦٠٠)	(٥,٦٢٥)	(٦٠٠)
٦٧٢,٤١٨	٥٥٢,٨٦٣	٧٣,٦٢٩	٢٧,١٦٨
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠
٧,٤٠	٦,٠٨	٠,٨١	٠,٣٠
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)			
النصيب الاساسي للسهم من حصة المساهمين في صافي أرباح الفترة (ألف جنيه مصري)			

تم تقدير نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة في الأرباح طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

٢٥. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ بعض المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والتي تمت بالتدوير المجاني وهو القيمة التي يمكن للشركة ان تتعامل بها مع الغير وتتمثل أهم هذه المعاملات في:-

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٢٠٢٣/٠٢/٢٨	٢٠٢٢/٠٨/٢١
جامعة أكتوبر	مؤسسة تابعة	القيمة الاجبارية لعقود التأجير التمويلي	٣٤٦,٥٠٧	٣٩,٥٧٩
		توزيعات ارباح محصلة	٥٦٨,٩١٢	٥٢١,٨٧٥

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 والإقساط .

وبناء على موافقة مجلس إدارة شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا بجلسته رقم (١٧٨) المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٣/٠١/١٥ ومجلس أمناء جامعة ٦ أكتوبر رقم (٢٠) المنعقد بتاريخ ٢٠٢٣/١/١٥ ، وأيضاً خطاب الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١٠٨١ الذي يفيد انه لا مانع من الغاء عقود التأجير التمويلي ، فقد تم إنهاء العقود وملاحقها برضاء الطرفين وسداد كافة المستحقات متضمنه شرط التملك وهم عقد المكتبة المركزية رقم ٦١٠٣ بتاريخ ٢٠٠٥/٥/١١ وملحقة بتاريخ ٢٠١٤/٢/٢٧ وعقد المجمع الأكاديمي رقم ١٢٠٧٥ بتاريخ ٢٠٠٩/٦/١٥ وملحقة بتاريخ ٢٠١٣/٢/١٣) والتي كانت مقيدتين بسجل الهيئة بين شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا (مؤجر) وجامعة ٦ أكتوبر (مستأجر) .

البيان	بداية العقد	قيمة الأصل	إجمالي القيمة الإيجارية	ثمن الشراء	إجمالي القيمة التقاعدية	مدة العقد	سعر الفائدة	القيمة الإيجارية السنوية	اجمالي القيمة المتبقية على العقود
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	سنة	نسبة	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
الفندق والمكتبة المركزية	٢٠٠٥	٩٠,٠٠٠	٥٤٩,٨٨٥	١٠٠	٥٤٩,٩٨٥	٤٠ سنة	٠	١٣,٧٤٧	٢٨٨,٧٩٠
ملحق الفندق والمكتبة المركزية	٢٠١٣	١,٣٤٤	٧,٣١٠	٠	٧,٣١٠	٣٠ سنة	٠	٢٤٤	٥,١١٧
المجمع الأكاديمي الخدمي	٢٠٠٨	٢٠٠,٠٠٠	٨٢١,٤٢٦	٣٤,٢٢٦	٨٥٥,٦٥٢	٢٠ سنة	٠	٤١,٠٧١	١٩٨,٥١١
ملحق المجمع الأكاديمي الخدمي	٢٠١٢	١١٢,٦٥٩	٣٦١,٤٣٥	٢٠,٠٨٠	٣٨١,٥١٥	١٥ سنة	٠	٢٤,٠٩٦	١١٦,٤٦٢
الإجمالي		٤٠٤,٠٠٣	١,٧٤٠,٠٥٦	٥٤,٤٠٦	١,٧٩٤,٤٦٢			٧٩,١٥٨	٦٠٨,٨٨٠

٢٦. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

١,٢٦ 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 وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منظم. 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 انتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، كما ان إيرادات الشركة ترجع لمجموعة كبيرة من العملاء ذوى الملائنة 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.

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 دائماً 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.

٢٦. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٣,٢٦ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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 الاسعار) أو بشكل غير مباشر (أى 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 لأصل 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 أنه مهم للقياس بأكمله.

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

يتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أى 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.

٢٧. 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 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 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.
- البلاغ رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر اموال عامة عليا ضد / سيد تونسي محمود مازال قيد التحقيق حتى تاريخه .
اثناء التحقيقات تم القبض على سيد تونسي محمود (المتهم) وتم التحقيق معه في الوقائع المنسوبة اليه ، وحبسه احتياطياً .
قرر السيد / سيد تونسي محمود .أثناء التحقيقات أمام النيابة العامة بعدم ملكيته لأية حصص في رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وعدم منازعته لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا مستقبلاً في ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر ، وطلب من النيابة التصريح له بتوكيل محام للإقرار بالشهر العقاري بكل ما سبق ، كما اقر بتنازله عن أية أحكام قد تكون صدرت لصالحه في هذا الشأن .
صرحت النيابة للمذكور بعمل التوكيل ، وأودع محامي المذكور أصل إقرار موكله لعدم ملكيته لأية حصص في رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وعدم منازعته لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا مستقبلاً في ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر أمام النيابة العامة ، وأودع نسخه أخرى ملف جامعة ٦ أكتوبر بوزارة التعليم العالي ، ونسخه مسلمة للشركة ، وكل ما سبق بموجب توكيل خاص بذلك وبعد ذلك تم اخلاء سبيله على ذمة القضية وما زال التحقيقات مستمرة .

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



٢٨. الموقف الضريبي

- أولاً : ضريبة شركات الأموال
- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤/٨/٣١ :
تم محاسبة الشركة عن تلك السنة ولا توجد أى 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
كما قامت الشركة بسداد مقابل التأخير (بعد تطبيق قانون التجاوز رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ ومادة ١١٠ المعدلة بالقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠) والبالغ من واقع التسوية المرسله للشركة بمبلغ ١٣,٦٩٣,٣٨٥ جنية مصري عن السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٥ وبمبلغ ٨٠٣,٢٣٤ جنية مصري عن السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩ وذلك في ٢٠٢٣/٢/٢٦ .

ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتببات

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ :
تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وتم سداد كسب العمل بالكامل وتم سداد مقابل التأخير حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ بمبلغ ١٩٩,٦٩٩ جنية مصري .

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 المقدرة وكذا الضريبة المستحقة على العقارات المبنية المملوكة للشركة والموجرة تمويلياً لجامعة ٦ أكتوبر والمعاهد العليا بمدينة ٦ أكتوبر والمعاهد العليا بمصر الجديدة - مساكن شيراتون بموجب نماذج (٣) وقد تم سداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩. أحداث هامة

أ. قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٩ اعتماد عقد إنهاء نزاع ملكية جامعة ٦ أكتوبر الموقع بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٨ و الذى تضمن الإقرار بملكية الشركة لنسبة ٩٩,٦٨ % من رأس مال الجامعة كما أطلعت الجمعية على القوائم المالية عن نشاط الجامعة عن السنوات ٢٠١٥ ، ٢٠١٦ ، ٢٠١٧ ، ٢٠١٨ و كذلك المركز المالى فى ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة والمصححة و المعتمدة من مراقبى حسابات الجامعة و تؤكد الجمعية على ما جاء فى الميزانيات المعدلة بأن شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا تمتلك ٩٩,٦٨ % من رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وفقاً للقوائم المعتمدة من مجلس أمناء الجامعة و رئيس الجامعة و المدير المالى و المصدق عليها تقرير مراقب حسابات الجامعة ، علماً بأن مراجعة الشركة و مراقبى حساباتها لهذه القوائم ينصب فقط على الأرصة المتبادلة بين الشركة و الجامعة و حصة الشركة فى رأس مال الجامعة و من المسلم به أن إعداد و اعتماد القوائم المالية للجامعة هى مسئولية مجلس الأمناء و رئيس الجامعة و مراقبى حسابات الجامعة وفقاً للقانون و تعتبر هذه الموافقة سارية بعد تسليم الجامعة للشركة و إستقالة رئيس و أعضاء مجلس الأمناء الحاليين ووافقت الجمعية على إبراء ذمة الأستاذ / سيد تونسى محمود و إخلاء طرفه من الجامعة و الشركة طبقاً لما جاء بهاليه و فى حالة ظهور أية مخالفات غير ظاهرة فى حينه ، يكون للشركة حق إتخاذ الإجراءات القانونية حيالها ، كما تؤكد الجمعية العامة على إتخاذ جميع الإجراءات القانونية لحماية حقوق شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا فى الجامعة . و ان أى إتفاقيات قد تم إبرامها تضر بالشركة و إستثماراتها ،ستقوم الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية حيالها ، وبتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٦ بموجب التوكيل رقم ٤٦٦٥ لسنة ٢٠٢٢ اقر الأستاذ / سيد تونسى محمود بعدم ملكيته لاية حصص فى رأس مال جامعة ٦ أكتوبر كما اقر بعدم منازعة شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا حالياً او مستقبلاً فى ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر ، كما اقر بتنازله عن أى احكام صادرة لصالحه بموجب توكيل خاص بذلك .



٢٩. أحداث هامة (تابع)

ب. معايير جديدة او التعديلات على المعايير المحاسبية

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والذي يتضمن:
- استبدال ملحق التمهيد الوارد بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بملحق التمهيد المرفق للقرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣.
 - استبدال المعايير أرقام (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها و (٢٣) الأصول غير الملموسة و (٢٤) الاستثمار العقاري و (٣٥) الزراعة و (٣٦) التفتيش عن وتقييم الموارد التعدينية من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها بمعايير جديدة مرافقة للقرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣.
 - إضافة معيار جديد برقم (٥٠) عقود التأمين وإلغاء معيار المحاسبة رقم (٣٧) عقود التأمين.
- وتسرى هذه المعايير المعدلة أو الجديدة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، ومن غير المتوقع أن يكون هناك تأثير جوهري على القوائم المالية إلا في حالة قيام الإدارة بتغيير سياسة الشركة.

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم

العضو المنتدب

أ.د/ أحمد زكي بدر

رئيس مجلس الإدارة

أ/ عمرو على الجارحي

