

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية	٤
قائمة الدخل المجمعة الدورية	٥
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية	٧
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية	٩ - ٣٤



تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مايو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل و التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلي استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مايو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٢ يوليو ٢٠٢٣

شركة مور إيجيبت

شرين مراد نور الدين

س.م.م ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt



قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

السنة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	إيضاح	الأصول
٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣١ مايو ٢٠٢٣		
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى		
١,٢٦٧,٩٥٥	١,٢٥٥,٢٢٠	(٤)	الأصول غير المتداولة
١٢٤,٥١٧	١٢٢,٦٧٠	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٩٩,٥٣٨	٤٤٧,٣٥١	(٦)	استثمارات عقارية (بالصافي)
١٥,٣٤٠	٧,٦٧٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٨٠٧,٣٥٠	١,٨٣٢,٩١١		اوراق قبض تستحق بعد أكثر من سنة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٤٧٠	-	(٨)	الأصول المتداولة
٢٠٢,٩٨٩	١,٣٦٩,٨٣٠	(٩)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٤,٩٧٠	٧,٦٧٠	(٧)	استثمارات في اذون خزانة
٢٠,١٩٢	٢٦,٥٠٨	(١٠)	اوراق قبض
٤١,٠٤٤	٨٦,٨٧٢	(١١)	المخزون
١,٣٣١,٤١٨	٣٧٣,٨٠٣	(١٢)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٢١,٠٨٣	١,٨٦٤,٦٨٣		نقدية وما في حكمها
٣,٤٢٨,٤٣٣	٣,٦٩٧,٥٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
٤٨٤,٦٢٠	٥١٠,٤٤٢	(١٤)	احتياطات
٦٧٦,١٦١	٧١٤,٠٥٥		الأرباح المرحلة
٥٩٥,٣٩٦	٧٧٢,٧٩٥		صافي ارباح الفترة / العام
٢,٦٦٥,١٧٧	٢,٩٠٦,٢٩٢		إجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٥,٣٧٩	٥,٥٩١		الحقوق غير المسيطرة
٢,٦٧٠,٥٥٦	٢,٩١١,٨٨٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٩٢,٣٨٥	١٠٠,٠٧٢		التزامات ضريبية مؤجلة
٨٨٧	٢٩٩		ايرادات مقدمة تستحق بعد أكثر من سنة
٩٣,٢٧٢	١٠٠,٣٧١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠٩,٨٤٤	٢٨٤,١٨٨		ايرادات مقدمة
٤,٨٣٠	٦,٦٥٧		دائنو توزيعات
٧,٥٠٩	٣٢,٣٤٨		الموردين والمقاولون
١٢٦,٥٢١	٦٨,٦٤٤	(١٥)	مخصصات
٦٨,٦٤٤	٧٣,٦٣٨	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة اخري
٢٤٧,٢٥٧	٢١٩,٨٦٥	(١٧)	ضريبة الدخل المستحقة
٦٦٤,٦٠٥	٦٨٥,٣٤٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٤٢٨,٤٣٣	٣,٦٩٧,٥٩٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- القاهرة في ١٢ يوليو ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب
أ.د/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية
أ/ أشرف محمد إبراهيم

قائمة الدخل المجمعة الدورية

إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢
	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
(١٨) إيرادات (يخصم)	١,١٨١,٢٤٩	١,٠٧٠,٠٣٨	٣٠٦,١٠٣	٢٩٨,٦٥٤
(١٩) تكاليف النشاط	(٣٤٠,٧٥٣)	(٢٨٥,٨١٥)	(١٢٤,٤٦٧)	(٩٣,٨٤٤)
مجموع الربح	٨٤٠,٤٩٦	٧٨٤,٢٢٣	١٨١,٦٣٦	٢٠٤,٨١٠
يضاف/ (يخصم)				
(٢٠) إيرادات أخرى	٨,٦٩٦	٥,٤٦١	٢,٠٥٨	١٩٨
(٢١) مصروفات إدارية وعمومية	(٧٦,٩٢٤)	(٥٩,٦٥٠)	(٢٦,٣٠٥)	(١٩,٠٠٦)
رواتب و مكافآت و بدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٥,٢٩١)	(٣,٥٠٢)	(١,٢٧٦)	(١,٠٦٦)
(٢٢) مصروفات أخرى	(١٩)	(٧٤,٢٠٣)	(٨)	(٧٢,٩٨٠)
أرباح رأسمالية	١٢,١٣٠	٣٧٠	-	-
إهلاكات الأصول الثابتة الإدارية	(٤٨١)	(٤١٢)	(١٥٣)	(١٦٤)
مخصصات أنتقي الغرض منها	٧,٤٨٥	-	٥,٥٥٨	-
الاضمحلال في قيمة مدينون	-	(٣,٠٠٠)	-	-
رد الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينية الأخرى	٢,٠٥٠	-	٦٦٠	-
صافي أرباح التشغيل	٧٨٨,١٤٢	٦٤٩,٢٨٧	١٦٢,١٧٠	١١١,٧٩٢
يضاف :				
فوائد دائنة	٥٦,٩٤٨	٦٥,٢١٩	١١,٧٧٥	١٨,٧٧٠
إيرادات استثمارات في أنون خزانة	١١٤,٢٩٤	٣٥,٥٢٥	٥٣,٢٦٣	١٥,٥١٧
فروق عملة	٥٨,٢٩٤	(٥)	١,٥٧٠	(٥)
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	١,٠١٧,٦٧٨	٧٥٠,٠٢٦	٢٢٨,٧٧٨	١٤٦,٠٧٤
(يخصم)				
(١٧) الضريبة الدخلية	(٢١٩,٨٦٥)	(٢١٨,٩٧٢)	(٥٢,١٣٣)	(٧٩,٩١٠)
ضرائب أنون خزانة	(١٥,٢١٥)	-	(٧,٥١١)	-
الضريبة المؤجلة	(٧,٦٨٧)	(١١,٩٤٧)	(٢,٦٣١)	(٣,١٠٦)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	٧٧٤,٩١١	٥١٩,١٠٧	١٦٦,٥٠٣	٦٣,٠٥٨
يقسم إلى				
نصيب مساهمي الشركة القابضة	٧٧٢,٧٩٥	٥١٧,٢٢٥	١٦٦,١٢٥	٦٢,٤٩٦
نصيب الحقوق غير المسيطرة	٢,١١٦	١,٨٨٢	٣٧٨	٥٦٢
	٧٧٤,٩١١	٥١٩,١٠٧	١٦٦,٥٠٣	٦٣,٠٥٨
التصيب الاساسي للسهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)	٨,٥٠	٥,٦٩	١,٨٣	٠,٦٩

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ 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 المجمعة الدورية

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ الف جنيه مصرى	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ الف جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ الف جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ الف جنيه مصرى
٧٧٤,٩١١	٥١٩,١٠٧	١٦٦,٥٠٣	٦٣,٠٥٨
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب			
٧٧٤,٩١١	٥١٩,١٠٧	١٦٦,٥٠٣	٦٣,٠٥٨
بنود الدخل الشامل الأخرى			
٧٧٤,٩١١	٥١٩,١٠٧	١٦٦,٥٠٣	٦٣,٠٥٨
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
٧٧٢,٧٩٥	٥١٧,٢٢٥	١٦٦,١٢٥	٦٢,٤٩٦
نصيب مساهمي الشركة التابعة			
٢,١١٦	١,٨٨٢	٣٧٨	٥٦٢
نصيب الحقوق غير المسيطرة			
٧٧٤,٩١١	٥١٩,١٠٧	١٦٦,٥٠٣	٦٣,٠٥٨

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ معاً.

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب
أ. د/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية
أ/ أشرف محمد إبراهيم

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية

حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق غير					
	المسيطرة	المسيطر	المسيطر	المسيطر	المسيطر	المسيطر
اجمالي حقوق الملكية	المسيطر	المسيطر	المسيطر	المسيطر	المسيطر	المسيطر
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢,٥٦٨,٠٩٧	٥,٢٢٧	٢,٥٦٢,٨٧٠	٦٦٧,٦٤٥	٧٦٨,٩٧٥	٢١٧,٢٥٠	٩٠٩,٠٠٠
-	-	-	(٦٦٧,٦٤٥)	٦٦٧,٦٤٥	-	-
(٤٩٤,٨٤١)	(١,٧٥٢)	(٤٩٣,٠٨٩)	-	(٢٦٧,٣٧٠)	٢٦٧,٣٧٠	-
(٤٩٤,٨٤١)	(١,٧٥٢)	(٤٩٣,٠٨٩)	(٦٦٧,٦٤٥)	(٩٢,٨١٤)	٢١٧,٣٧٠	-
٥١٩,١٠٧	١,٨٨٢	٥١٧,٢٢٥	٥١٧,٢٢٥	-	-	-
٥١٩,١٠٧	١,٨٨٢	٥١٧,٢٢٥	٥١٧,٢٢٥	-	-	-
٢,٥٩٢,٣٦٣	٥,٣٥٧	٢,٥٨٧,٠٠٦	٥١٧,٢٢٥	٦٧٦,١٦١	٤٨٤,٦٢٠	٩٠٩,٠٠٠
اجمالي حقوق الملكية	المسيطر	المسيطر	المسيطر	المسيطر	المسيطر	المسيطر
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢,٦٧٠,٥٥٦	٥,٣٧٩	٢,٦٦٥,١٧٧	٥٩٥,٣٩٦	٦٧٦,١٦١	٤٨٤,٦٢٠	٩٠٩,٠٠٠
-	-	-	(٥٩٥,٣٩٦)	٥٩٥,٣٩٦	-	-
(٥٣٣,٥٨٤)	(١,٩٠٤)	(٥٣١,٦٨٠)	-	(٢٥,٨٢٢)	٢٥,٨٢٢	-
(٥٣٣,٥٨٤)	(١,٩٠٤)	(٥٣١,٦٨٠)	(٥٩٥,٣٩٦)	٣٧,٨٩٤	٢٥,٨٢٢	-
٧٧٤,٩١١	٢,١١٦	٧٧٢,٧٩٥	٧٧٢,٧٩٥	-	-	-
٧٧٤,٩١١	٢,١١٦	٧٧٢,٧٩٥	٧٧٢,٧٩٥	-	-	-
٢,٩١١,٨٨٣	٥,٥٩١	٢,٩٠٦,٢٩٢	٧٧٢,٧٩٥	٧١٤,٠٥٥	٥١٠,٤٤٢	٩٠٩,٠٠٠

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ. عمرو على الجارحي

المندوب
أ. أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية
أ. أشرف محمد أبو الهيثم

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ الف جنيه مصرى	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ الف جنيه مصرى	إيضاح
٧٥٠,٠٢٦	١,٠١٧,٦٧٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٩,٢٨٠	٤٦,٥٢٠	صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
(٣٧٠)	(١٢,١٣٠)	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
٦٦,٧٩٦	١٠	اهلاكات
--	(٢,٠٥٠)	ارباح راسمالية
--	(٧,٤٨٥)	مخصصات مكونة
٣,٠٠٠	--	إضمحلال أنتقي الغرض منه
(٣٥,٥٢٥)	(١١٤,٢٩٤)	مخصصات أنتقي الغرض منها
--	(٥٨,٢٩٤)	الأصمحلل في المدينون
(٦٥,٢١٩)	(٥٦,٩٤٨)	ايرادات استثمار في اذون خزانة
٧٦٧,٩٨٨	٨١٣,٠٠٧	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
١٦,٩٧٠	١٤,٩٧٠	فوائد دائنة
١,٢٥٨	(٦,٣١٦)	صافي الربح قبل التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
(٢٨,٩٥٦)	(٤٠,٣٧٢)	التغير في اوراق القبض
(١١,٠٣٤)	٢٥,٤١٥	التغير في المخزون
٢١٩,١١٩	٧٣,٧٥٦	التغير في المدينون وحسابات مدينة أخرى
(٧,٦٠٤)	٢٤,٨٣٩	التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٣,٦٩٣)	(٥٠,٤٠٢)	التغير في إيرادات مقدمة تستحق أقل/ أكثر من سنة
(٢٨,٧٩٨)	(٣١,٢٠١)	التغير في الموردين والمقاولون
(٢٧٠,٤١٨)	(٢٦٢,٤٧٢)	المستخدم من المخصصات
٦٣٤,٨٣٢	٥٦١,٢٢٤	توزيعات ارباح عاملين مدفوعة
		ضرائب دخل مدفوعة
		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٢,٠٨٦)	(٧٩,٧٥٢)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٥٧٧	--	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(٩٨٦,٠٩٨)	(٢,٨٢٢,١١٨)	مقبوضات من بيع اصول ثابتة
٨٧٠,٦٣٣	١,٧٦٩,٥٧٢	(مدفوعات) استثمارات اذون خزانة
٦٥,٢١٩	٥٦,٩٤٨	المحصل من استثمارات في اذون خزانة
(٨١,٧٥٥)	(١,٠٧٥,٣٥٠)	فوائد دائنة محصلة
(٤٦٤,٢٩١)	(٤٩٨,٣٦٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٤٦٤,٢٩١)	(٤٩٨,٣٦٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٨,٧٨٦	(١,٠١٢,٤٨٩)	توزيعات أرباح
٩٩٣,٩٤٩	١,٣٣١,٤١٨	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
--	٥٤,٨٧٤	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,٠٨٢,٧٣٥	٣٧٣,٨٠٣	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
		النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

(١٢)

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

٣١ مايو ٢٠٢٢ الف جنيه مصرى	٣١ مايو ٢٠٢٣ الف جنيه مصرى	
-	٢٢,٦٠٠	دائنون
-	(١٠,٤٧٠)	اصول محتفظ بها بغرض البيع
-	(١٢,١٣٠)	ارباح رأسمالية
-	(٣,٤٢٠)	فروق العملة
-	٣,٤٠٦	فروق عملة من أرصدة المدينون والارصدة المدينة الاخرى
-	١٤	فروق عملة من أرصدة الدائنون وأرصدة دائنة اخرى
-	-	

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ عمرو على الجارحي

صفحة ٨ من ٣٤

العضو المنتدب

أ. د/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

١. نبذة عن الشركة

(أ) 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. وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة 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 مندمجة" على الإندماج وإتخاذ تاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٠٤ أساساً للتقييم والاندماج.
- 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.

(ب) 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 الذي توجر وحداته بالكامل خالية لأغراض السكن غير الإداري بشرط ألا يقل عدد الوحدات عن ٥٠ وحدة سكنية.
- ٥- إقامة المستشفيات المتكاملة وما تضمنه من أنشطة داخلية علاجية أو خدمية إلى غرض الشركة الدامجة وذلك بشرط أن تقدم ١٠% بالمجان سنوياً من عدد الأسرة التي يتم شغلها بالنسبة للمستشفى خلال فترة الإعفاء الضريبي.
- ٦- إنشاء وإدارة جامعات و معاهد و مدارس و مؤسسات تعليمية و مؤسسات جامعية.
- ٧- الإستثمار العقاري.

(ج) مقر الشركة

- ٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي - الوحدة رقم ٣٠١ الدور الثالث - القاهرة وتم افتتاح فرع للشركة بالقطعة ١/١ المحور المركزي - داخل حرم جامعة ٦ أكتوبر - مدينة ٦ أكتوبر - الجيزة وتم التأشير بالسجل التجاري .

(د) السجل التجاري

سجل تجارى رقم ٦٥٣ - الإستثمار - القاهرة.

(هـ) السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل عام.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٣.

(و) القيد 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 المجمعة الدورية

تعد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وكذا في ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

١.٢. أسس التجميع

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية عن طريق تجميع القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.
- تم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة المتبادلة بين شركات المجموعة.
- حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفي صافي أرباح الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم تم إدراجها ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة ببند مستقل " حقوق غير المسيطرة " وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة.

- تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالتالي :-

١- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المملوكة في تاريخ اقتناء الاستثمار وفي حدود نسبة مساهمة الشركة الأم التي تم الحصول عليها في ذلك التاريخ.

٢- الزيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة الشركة الأم في رأس مال الشركات التابعة يتم إثباتها كشهرة.

- نطاق القوائم المالية المجمعة الدورية

تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية الشركات التي تساهم فيها الشركة بنسبة أكبر من ٥٠% من رأسمالها ولها سيطرة عليها والشركات التي تقل نسبة المساهمة فيها عن ٥٠% ويكون للشركة القدرة على السيطرة على قرارات الشركة ، وفيما يلي بيان الشركات التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية :

نسبة المساهمة
٩٩,٦٨%

جامعة ٦ أكتوبر

٢.٢. 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).

٣.٢. عملة التعامل وعملة العرض

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

٤.٢. استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية 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 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.

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣,٢ استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

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 :

- الإقرار بالائراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الإقرار بقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول إحصائية 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 اعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما اذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، اذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته المستخدمة ايها اعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل الى 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.

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

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذي لا يزيد 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.

د- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث 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 التمويل 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 سداذه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

٣. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

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 ببيع 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 المجمعة.

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 إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

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

– الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً 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 كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

– 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

٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢,٣ الأصول الثابتة (تابع)

- 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 الاراضى 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
١٠	الأجهزة والمعدات
١٠	الات ومعدات
٥	عدد وأدوات
١٠	أثاث ومفروشات
٥	وسائل نقل وانتقال
٥	كتب
١٠	حدائق
١٠	متاحف
٣٠,٣	تايم شير

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

٣,٣ 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 الاثبات الأولى لتلك الاستثمارات باستخدام نموذج التكلفة - تكلفة الاقتناء- أو في تاريخ التبادل على أن يتم إعادة قياس اضمحلال تلك الاستثمارات في نهاية الفترة 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 الاضمحلال - 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
٥:١٠	اثاث وتجهيزات ومعدات

٤,٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥,٣ الاستثمارات في مؤسسات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر علي اضمحلالها ، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحملة على قائمة الدخل.

٦,٣ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية ايهما أقل.

٧,٣ أدون الخزنة

يتم الإثبات الاولى 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 بالإضافة قيمة الإستهلاك على التكلفة مقابل إدراج ذلك الطرف بقائمة الدخل

٨,٣ 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 اعداد قائمة التدفقات النقدية.

٩,٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

١٠,٣ الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للآتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة عل مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفرته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٠.٣ الإضمحلال (تابع)

قياس الخسائر الإنتمائية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإنتمان. 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 الإنتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة انتمائيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الإنتمائية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إنتمائياً "، 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 انتمائيا 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 بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف 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 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 التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١١.٣ عقود التأجير

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

١. يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد 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 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. 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 المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها علي أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١١,٣ عقود التأجير (تابع)

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.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

١٣,٣ 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 كال التزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

١٤,٣ الاحتياطي القانوني

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

١٥,٣ 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.

١٦,٣ 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 وإذا كان الاثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

أ- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول علي الإستشارات القانونية الملزمة.

ب- المخصصات الأخرى

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧,٣ إثبات الإيراد

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

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

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

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

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.

١٨,٣ 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 والتزام 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)

١٩,٣ 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 إنتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام.

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

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

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي. تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية 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 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 ليست تجميع الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٣ المصروفات (تابع)

ج. ضريبة الدخل (تابع)

ج ٢- الضريبة المؤجلة (تابع)

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 الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

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.

٢٠,٣ مكافأة ترك الخدمة

وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (١٠٣) بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠١٥ 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 ويطبق ذلك أيضاً على العاملين الذين يتم تعيينهم بعد سن الستين.

٢١,٣ توزيعات الأرباح

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

٢٢,٣ نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢٣,٣ الأدوات المالية

١. الإعراف والقياس الأولى

يتم الإعراف بالأصول المتداولة وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الإعراف 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

عند الإعراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو 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 الإعراف 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣,٢ الأدوات المالية (تابع)

٢. التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة 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 وغير المسدد)

الأصول المالية

عند الإعراف 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 المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية عند الإعراف الأولى، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي 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 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 صورته 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 إعراف 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

- لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإعراف الأولى. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإنتمان 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 يفى 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 أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع)

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٣,٣ الأدوات المالية (تابع)

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 للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه خصم أو علاوة لمبلغه التعاقدى، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي 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 الإعراف الأولى.

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

الأصول المالية الميوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال. يتم الإعراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد 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.

- الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي ، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الإحتفاظ بشكل جوهرى 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 جوهرى 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 الإعراف بالإلتزام مالى جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

- المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي و الإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافى فى قائمه المركز المالي عندما، تتوافر الحقوق القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها عل أساس الصافى او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات فى نفس الوقت

٥. استثمارات عقارية (بالصافي)

الاجمالي	اثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	اراضي	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢٢/٩/١
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢٣/٥/٣١
٨٣,٢٦٢	٣٦,٢٠٧	٤٧,٠٥٥	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٩/١
١,٨٤٦	-	١,٨٤٦	-	إهلاك الفترة
٨٥,١٠٩	٣٦,٢٠٧	٤٨,٩٠٢	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٥/٣١
١٢٢,٦٧٠	-	٧٤,١٧١	٤٨,٤٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٥/٣١

الاجمالي	اثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	اراضي	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢١/٩/١
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢٢/٨/٣١
٨٠,٨٠١	٣٦,٢٠٧	٤٤,٥٩٤	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٩/١
٢,٤٦١	-	٢,٤٦١	-	إهلاك الفترة
٨٣,٢٦٢	٣٦,٢٠٧	٤٧,٠٥٥	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٨/٣١
١٢٤,٥١٧	-	٧٦,٠١٨	٤٨,٤٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٨/٣١

هناك أصول مهلكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.

٢٠٢٢/٥/٣١	٢٠٢٣/٥/٣١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٨٤٧	١,٨٤٦
١,٨٤٧	١,٨٤٦

اهلاكات استثمارات عقارية

٢٠٢٣/٥/٣١

صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة العادلة للاستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٢٢,١٠٤	٣٩٥,٥٧٧
٥٦٦	١,٢٣٧
١٢٢,٦٧٠	٣٩٦,٨١٤

وتتمثل صافي القيمة الدفترية في

معاهد شيراتون و ٦ أكتوبر
شقة المهندسين

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٤٢,٢٨٥	٣٤٢,٢٨٥	مبنى دار الضيافة ورعاية الكبار
٥٦,١٥٣	٥٦,١٥٣	مشروع تصميمات مبني الدراسات العليا (استشاري هندسي)
١,١٠٠	١,١٠٠	مشروع معمل خرسانة - هندسة
-	٤٧,٦٠١	مشروع نظام الحريق بالمستشفى
-	٢١٢	برنامج حاسوب
٣٩٩,٥٣٨	٤٤٧,٣٥١	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٧. أوراق قبض

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٥,٣٤٠	٧,٦٧٠	أوراق قبض - تستحق بعد أكثر من سنة
١٤,٩٧٠	٧,٦٧٠	أوراق قبض - قصير الاجل
٣٠,٣١٠	١٥,٣٤٠	إجمالي أوراق قبض

٨. اصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٥/٣١	
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).

٩. استثمارات في اذون خزانة

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢١٠,٤٥٠	١,٤١٥,٠٢٥	اذون خزانة استحقاق ٩٧ يوم
٢١٠,٤٥٠	١,٤١٥,٠٢٥	
٧,٤٦١	٤٥,١٩٥	(يخصم)
٢٠٢,٩٨٩	١,٣٦٩,٨٣٠	عوائد لم تستحق بعد - قصير الاجل
		إجمالي استثمارات في اذون خزانة

١٠. المخزون

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦,٢٥٢	٦,٦٥٩	مخزون صيانة وقطع غيار
٤,٢٦٦	٦,٠٦٠	مخزون ادوية ومستلزمات مستشفى
٣,٨٤٧	٤,٥٣١	مخزون كيماويات
٢,٢٣٨	٤,٠٣٦	مخزون أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٩٨٩	٥,٠١٤	مخزون مستلزمات طب اسنان
٦٠٠	٢٠٨	مخزون أغذية
٢٠,١٩٢	٢٦,٥٠٨	إجمالي المخزون

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٥/٣١	إيضاح
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	مدينون شركة مصر للتأمين*
٢٦,٤٥٨	٣٧,٤٦٧	موردين و مقاولون دفعات مقدمة
٢,٣٩٢	٢١,٨٣٠	مدينوا مصلحة الضرائب
١٥,٦٦٦	١٣,٦١٦	مدينوا طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)
١٠,١٤٣	١٣,٤١٢	مدينوا هيئات و شركات المستشفي
-	٦,٨٦٧	مدينو طلاب رسوم دراسية
٢١١	١٣,١٧١	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٥٠٧	٥٠٧	غطاءات خطابات ضمان
	٦	عهد
٧,٨٣٥	٢,٧٠٨	ايرادات مستحقة
١,٨٦٥	٣٠	ضرائب انون خزانة
١,٧٧٦	١,٠١٧	أرصدة مدينة أخرى
٥٤١,٨٥٣	٥٨٥,٦٣١	
		(يخصم)
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين**
(٢٢٥,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	اوراق الدفع-شركة مصر للتأمين
(١٥,٦٦٦)	(١٣,٦١٦)	الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية
(١٠,١٤٣)	(١٠,١٤٣)	الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفي
٤١,٠٤٤	٨٦,٨٧٢	إجمالي مدينون و أرصدة مدينة أخرى

١,١١ الإضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية

٢٠٢٣/٠٥/٣١	إنتفى الغرض منه خلال العام	٢٠٢٢/٠٩/٠١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٣,٦١٦	(٢,٠٥٠)	١٥,٦٦٦
١٣,٦١٦	(٢,٠٥٠)	١٥,٦٦٦
		إجمالي الإضمحلال *

- * يمثل مبلغ ٤٧٥ مليون قيمة عقد التسوية و التصالح المؤرخ في ١٩-١٢-٢٠١٧ و المبرم بين شركة مصر للتأمين و السيد/سيد تونسي محمود بشخصه و بصفته رئيس مجلس أمناء جامعة ٦ اكتوبر.
- ** يمثل مبلغ ٢٥٠ مليون جنية قيمة الإضمحلال المكون لما تم سداده لشركة مصر للتأمين من اجمالي عقد التسوية و التصالح المؤرخ في ١٩-١٢-٢٠١٧ لحين البت في الدعوي رقم ٥١٣٣ لسنة ١٣٦ ق المقامة من الجامعة ضد شركة مصر للتأمين و التي قضى فيها بجلسة ٢٠٢٠/١٢/١٩ برفض الدعوة و تم الطعن علي الحكم .

١٢. نقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧٢٦,٤٦٧	٣٠٤,٤٤٤	حسابات جارية لدى البنوك - ذات عائد يومي
٣٣٠,٠٠٢	٦٠,٨٨٧	ودائع بالبنوك
٢٧٤,٣٢٢	٧,٩٤٦	حسابات جارية لدى البنوك
٥٨٢	٤٤٠	شيكات تحت التحصيل
٤٥	٨٦	نقدية بالصندوق
١,٣٣١,٤١٨	٣٧٣,٨٠٣	إجمالي النقدية و ما 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 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. احتياطات

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٤١,٨٥٢	١٦٧,٦٧٤	إحتياطي قانوني
٣٤٢,٧٦٨	٣٤٢,٧٦٨	إحتياطي عام*
٤٨٤,٦٢٠	٥١٠,٤٤٢	إجمالي الاحتياطات

* بموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ تمت الموافقة على تكوين مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري تحت بند الاحتياطي 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

٢٠٢٣/٠٥/٣١	انقضى الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٢/٠٩/٠١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦٨,١٥٠	-	-	-	٦٨,١٥٠	مخصص متطلبات محتملة
١٤,٣٠٥	-	(٦٩٥)	-	١٥,٠٠٠	مخصص دعاوي قضائية
٣٠,٠٠٠	-	-	-	٣٠,٠٠٠	مخصص ترك الخدمة
(٣٠,٦٩٣)	(٧,٤٨٥)	(٣٦,٥٦٩)	-	١٣,٣٦١	مخصص غرامات أخرى
٢٠	-	-	١٠	١٠	مخصص ضرائب عقارية مقر الشركة
(١٣,١٣٨)	-	(١٣,١٣٨)	-	-	مخصص ضرائب دخل مادة ٨٧ مكرر
٦٨,٦٤٤	(٧,٤٨٥)	(٥٠,٤٠٢)	١٠	١٢٦,٥٢١	إجمالي المخصصات

١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٢,٣٤٤	٩,٩٨٥	صندوق التعليم الجامعي الخاص
-	٧,٦٥٠	اوراق الدفع
٣,٧٦٢	٥,٩٥٥	دائون توزيعات عاملين
٣٥٤	٥,٥٧٧	مصلحة ضرائب
٥,٣٤٩	٤,٨٨٥	دائون طلاب مسددين بالزيادة
٤,٠٥٠	٣,٧٤٩	وزارة الصحة - المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٣,٤٨٩	٢,٠٧٦	مصاريف مستحقة
١,٦٢٨	١,٧٣٩	مكافاه ترك الخدمة
٢٣	٢٥	تأمينات للغير
١٩	١٩	البعثة النيجيرية
١٠	١٢	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
١,٩٨٧	-	مصلحة ضرائب كسب العمل
٣٥,٦٢٩	٣١,٩٦٦	دائون متنوعون
٦٨,٦٤٤	٧٣,٦٣٨	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 اجلة تم ايداعها البنك اخرها يستحق حتى ٢٠٢٢/٦/٩ وقد تم تحصيل كامل الرصيد. (ايضاح رقم ٨).

١٧. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢١٨,٠٩٤	٢٤٧,٢٥٧	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٤٧,٢٥٧	٢١٩,٨٦٥	ضرائب الدخل عن العام
-	١٥,٢١٥	ضرائب أذون خزانة
١٢٧,٠٤٤	-	فروق فحص ضرائب دخل مسددة خلال العام
٣٧٤,٣٠١	٢٣٥,٠٨٠	إجمالي الضريبة المحملة على قائمة الدخل
(٣٤٥,١٣٨)	(٢٦٢,٤٧٢)	المسدد خلال العام
٢٤٧,٢٥٧	٢١٩,٨٦٥	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة

١٨. إيرادات النشاط

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٧٨,٦٧٢	٢٧٤,٨٢٢	١,٠٠٤,٢٩٢	١,٠٨٩,٨١٤	إيرادات الجامعة
١٧,٤١٧	٢٤,٦٨٤	٥٨,٠٥٦	٧٢,٢٦٩	إيرادات المستشفى
-	٣,٨٥١	-	١٠,٩٣٤	إيرادات السكن
٢,٥٦٥	٢,٧٤٦	٧,٦٩٠	٨,٢٣٢	إيرادات عقود إيجار تشغيلي
٢٩٨,٦٥٤	٣٠٦,١٠٣	١,٠٧٠,٠٣٨	١,١٨١,٢٤٩	إجمالي الإيرادات

١٩. تكاليف النشاط

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦٦,٨٦٥	٨٣,٠٣٦	١٨٧,٩٦٣	٢٢٤,٢٣٠	تكاليف الجامعة
١٠,٣٩٦	٢١,٩٥٥	٤٧,٤٤١	٥٨,٨٨٩	تكاليف المستشفى
١٥,٤٢٩	١٤,٧٧٨	٤٧,٢٠	٤٤,١٩٣	مصروف اهلاك الاصول الثابتة
-	٣,٣٨١	-	٨,٩٨٢	تكاليف السكن
٦١٥	٦١٥	١,٨٤٦	١,٨٤٦	اهلاكات الاستثمار العقاري
٥٢٩	٧٠٢	١,٥٤٥	٢,٦١٣	ضرائب عقارية
٩٣,٨٤٤	١٢٤,٤٦٧	٢٨٥,٨١٥	٣٤١,٧٥٣	إجمالي تكاليف النشاط

٢٠. إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
-	-	١,١٣٠	٨٦٤	فوائد دائنة مستحقة المعاهد
-	٤٩٦	-	١,٣٧٠	إيجارات متنوعة
-	٦	-	١٠٠	عمولة الفيزا
-	١,١٩٦	-	٣,٢٦٩	رسوم باصت الجامعة
-	-	-	١٥٠	تسليم خطاب الضمان
١٩٨	٣٦٠	٤,٣٣١	٢,٩٤٣	إيرادات متنوعة
١٩٨	٢,٠٥٨	٥,٤٦١	٨,٦٩٦	إجمالي إيرادات أخرى

٢١. مصروفات إدارية وعمومية

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
٥٤,٨٩٩	٤٢,٥٩١	١٩,٢٤٧	١٤,١٠٩	٩٨٥
٤,٤٦٩	٢,٤٢٤	٢,٢٠٤	٩٤٣	٨٧٠
٣,٧٤٩	٣,٠٤٨	٨٣٧	٥٥٥	٦١٤
٣,١٣٥	٢,٠٣٦	٨٣	٥٠	٢٤٦
٢,٦٥٣	٢,٠٠٢	٦٠٦	٢١٧	٧٢
١,٥٩٨	١,٢٩٥	٦٣٤	١٠٥	٢٢٦
١,٥٤٠	١,٣٢٢	١٤٩	١٢٧	١٥٥
١,٤٦٢	٥٨٧	٢٠٢	١٠٥	٥٦٢
٧٢٥	٥٦٨	٦٦	١٤٤	٦٢
٦٣٤	٣٨٤	١٩	٤	٦٥
٤٥٤	١٦٩	-	-	٢٧١
٤٠٥	٥٦٢	١٧	-	٩٥
٢٨٨	٢٠٩	-	-	-
٢٣٦	٤٦٤	-	-	١٦
٢١١	-	-	-	٦
١٢٧	-	-	-	٩
١٠٠	١,١٢٥	-	-	-
٨٦	٩٥	-	-	-
٦٢	-	-	-	-
٥٦	-	-	-	-
٣٥	٤٦	-	-	-
-	٦	-	-	-
-	١٨	-	-	-
٧٦,٩٢٤	٥٩,٦٥٠	٢٦,٣٠٥	١٩,٠٠٩	-

٢٢. مصروفات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
-	٧,٤٠٧	-	٦,١٨٦	-
٩	-	-	-	-
-	٦٦,٧٩٤	-	٦٦,٧٩٤	-
١٠	٢	٨	-	-
١٩	٧٤,٢٠٣	٨	٧٢,٩٨٠	-

٢٣. النصيب الأساسي للسهم من صافي أرباح العام

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
٧٧٢,٧٩٥	٥١٧,٢٢٥	١٦٦,١٢٥	٦٢,٤٩٦	٩٠,٩٠٠
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠
٨,٥٠	٥,٦٩	١,٨٣	٠,٦٩	-

٢٤. المنح والمساعدات

تتمثل المنح والمساعدات في مشروع الاتحاد الأوروبي - فيريدريك - الخاص باعداد وتأهيل معلمى اللاجئين فقد حصلت جامعة ٦ أكتوبر على الدفعة الثالثة من الميزانية المحددة للجامعة والبالغ قيمتها ٢٢,٢٤٩ يورو بما يعادل ٤١١,٦١٠ جنيه مصري بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٢ ، وذلك لشراء المتبقى من بند الاجهزة تعليمية وقد تم شراء ٣٠ جهاز كمبيوتر لوحى لتجهيز المعمل التكنولوجى للمشروع.

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 المجمعة.

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 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 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 مخاطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولتخفيض ذلك الخطر تقوم الشركة كلما أمكن باعداد مركز مكشوف للعملات الأجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبياً وعلاوة على ذلك فقد تم تقييم ارصدة الاصول والالتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمى= في تاريخ المركز المالي.

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

٢٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

١,٢٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية 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 ١٢,١١,٩٠٧) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة و مصلحة الضرائب الحد الأقصى للتعرض للمخاطر في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

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 ولتخفيض ذلك الخطر تقوم الشركة كلما أمكن بأعداد مركز مكشوف للعملات الأجنبية ولهذا فإن هذا الخطر منخفض نسبياً وعلاوه على ذلك فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ المركز المالي.

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 الائتمانية بفوائد وحيث أن إدارة الشركة لا تعتمد في التمويل على التسهيلات البنكية الدائنة في ٣١ مايو ٢٠٢٣ ولا يوجد أي فوائد مدينة متعلقة خلال الفترة وبالتالي لا تواجه الشركة أية مخاطر بسعر الفائدة في الوضع الراهن.

خطر السيولة

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية 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. وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معرزة متاحة. يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي: -

البيان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية ألف جنيه مصري	سنة أو أقل ألف جنيه مصري
٣١ مايو ٢٠٢٣			
موردين ومقاولين		٣٢,٣٤٨	٣٢,٣٤٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	٧٣,٦٣٨	٧٣,٦٣٨
		١٠٥,٩٨٦	١٠٥,٩٨٦
٣١ أغسطس ٢٠٢٢			
موردين ومقاولين		٧,٥٠٩	٧,٥٠٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	٦٨,٦٤٤	٦٨,٦٤٤
		٧٦,١٥٣	٧٦,١٥٣

٢٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

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.

ويسعى 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.

٤.٢٥ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بيبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي.

" القيمة العادلة " هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة 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 للوصول في ذلك التاريخ ، تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

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

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

تراجع 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 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 أي تعديلات انتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة ، تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقارنة بقيمتها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

٢٦. الموقف القانوني (شركة قناة السويس)

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 و المنظورة امام محكمة الجيزة الابتدائية الدائرة (١١) مدنى كلى و مقامة ضد شركة مصر للتأمين و اخر و موضوعها بطلان اتفاق الصلح المؤرخ ٢٠١٧/١٢/١٩ 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 ١٣٧٦ لسنة ١٣٧ قى استئناف القاهرة وموكل جلسة ٢٠٢٠/٥/٧ للاطلاع ثم تأجل جلسة ٢٠٢٠/٩/١٠ ادارى و تأجلت جلسة ٢٠٢٠/١١/٢٠ للمفردات و المستندات تأجلت جلسة ٢٠٢١/٢/٢ للاطلاع و تأجلت جلسة ٢٠٢١/٤/٨ للمستندات والمذكرات وبالجلسة الاخيرة تم حجز الاستئناف للحكم جلسة ٢٠٢١/٧/٦ وبذات الجلسة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢١/١٠/٦ مع التصريح بتقديم مستندات وتأجلت جلسة 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.

٢٧. الموقف القانوني (شركة قناة السويس) (تابع)

- 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 ، وحجبه احتياطيا .
قرر السيد / سيد تونسي محمود اثناء التحقيقات أمام النيابة العامة بعدم ملكيته لأية حصص في رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وعدم منازعته لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا مستقبلا 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 مستقبلا 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.
- الدعوى رقم ٦٤١ لسنة ٢٠٢٣ عمال كلي جنوب القاهرة . المقامة من : أ.د / عادل مبروك محمد – المستشار المالي للشركة - / ضد / شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا .
و موضوعها : ١- عدم احقية الشركة في مطالبته برد ما صرفه من أرباح عاملين عن سنوات سابقة طبقاً لقانون العمل والشركات وعقد العمل ولائحة النظام الأساسي للشركة . . .
٢- احقيته في صرف مكافأة أرباح العاملين السنوية للعام الحالي ٢٠٢٣ وطوال فترة التعاقد .
الدعوى تحدد لنظرها أول جلسة بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٢ ، وتأجلت لجلسة ٢٠٢٣/٥/٧ للمستندات ، وبهذه الجلسة تم حجز الدعوى للحكم لجلسة ٢٠٢٣/٥/٢٨ . قضت المحكمة بجلسة ٢٠٢٣/٥/٢٨ بنبذ خبير في الدعوى وحددت لنظرها جلسة لورود تقرير الخبير بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٩ ، وتأجلت لجلسة ٢٠٢٣/٩/١٠ لورود التقرير.

الموقف القانوني (جامعة ٦ أكتوبر)

وفقاً للموقف القانوني المعد من قبل المستشارين القانونيين للجامعة فإنه توجد دعاوي قضائية متبادلة بين الجامعة والغير تتمثل فيما يلي:

- دعوى رقم ١٣٦٧ - استئناف والمرفوعة من شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا ضد جامعة ٦ أكتوبر وشركة مصر للتأمين بالغاء المبلغ المستحق على الجامعة البالغ قيمة ٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بموجب بطلان عقد تسوية وتصلح المؤرخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ مع شركة مصر للتأمين تم التاجيل لجلسة ٦ يونيو ٢٠٢٢ وتم وقف هذه الدعوى تعليقاً لحين الفصل في القضية ٣٣٣ لسنة ٢٠١٧ أموال عليا.
- دعوى رقم ١٧٣/ق ٢٨٦٠ والمرفوعة من شركة اير كوند ضد جامعة ٦ أكتوبر بمحكمة ش السودان الدائرة ٨ استئناف وموضوع الدعوى استئناف حكم رفض باعمال تكميلية لامر اسناد بمبلغ ١٦٥,٨١٠ جنية مصري بالإضافة الي فوائد و تعويض بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنية مصري وتم تأجيل الدعوى لجلسة ١٠ يوليو ٢٠٢٣ للحكم.
- دعوى رقم ٧٤٦٩ والمرفوعة من شركة مصر للتأمين ضد جامعة ٦ أكتوبر بمحكمة جنوب الجيزة الدائرة ٩س وموضوع الدعوى طعن على الحكم رقم ٧٤٦٩ والمتعلق بالطعن على قرار الوقف بمبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية وتم الطعن من قبل مصر للتأمين ولم يحدد جلسة حتى تاريخه .
- دعوى رقم ١٤٠/٥٣ والمرفوعة من شركة العالمية للتكييف ضد جامعة ٦ أكتوبر بمحكمة جنوب الجيزة الدائرة ٢س تجارى وموضوع الدعوى المطالبة بقيمة اعمال ربط مباني ٧ ، ٨ بمبلغ ٨٤٠,٠٠٠ جنية وتم تأجيل الدعوى لجلسة ١٧ يونيو ٢٠٢٣ للمستندات والمذكرات.
- دعوى رقم ٢٠٢٣/٤٥٥ والمرفوعة من شركة العالمية للتكييف ضد جامعة ٦ أكتوبر بمحكمة الجيزة الدائرة ٥م م وموضوع الدعوى المطالبة بقيمة اعمال الصيانة لاعمال التكييف بكلية الهندسة والصيدلة بمبلغ ٩٤,٨٧٥ جنية وتم تأجيل الدعوى لجلسة ١٢ يوليو ٢٠٢٣ لتقرير الخبراء.
- دعوى رقم ٥٥٠ والمرفوعة من شركة أم اتش ان ضد جامعة ٦ أكتوبر الدائرة ٣س تجارى بمحكمة دار القضاء العالي وموضوع الدعوى الزام بقيمة توريد وتركيب معمل الخرسانة بكلية الهندسة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ اجنية والفوائد والتعويض بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنية وتم تأجيل الدعوى لجلسة ٢٠٢٣/٨/٢٨ لاحضار محامى توكيل بالصفة.

٢٨. الموقف الضريبي (شركة قناة السويس)

أولاً : ضريبة شركات الأموال

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤/٨/٣١ :
تم محاسبة الشركة عن تلك السنة ولا توجد اى مستحقات الضريبية على الشركة.
- السنوات من ٢٠٠٤/٩/١ حتى ٢٠٠٩/٨/٣١ :
لا يوجد ربط ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

٢٨. الموقف الضريبي (شركة قناة السويس) (تابع)

- 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 مصرى عن السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٥ ومبلغ ٨٠٣,٢٣٤ جنية مصرى عن السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩ وذلك في ٢٠٢٣/٢/٢٦ .

ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتبات

- 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 مصرى .

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 .

سادساً : متطلبات المادة رقم (١٢) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

- تم تقديم الملف الرئيسى والملف المحلى عن المعاملات مع الأشخاص المرتبطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٨/٣١

الموقف الضريبي (جامعة ٦ أكتوبر)

أولاً : ضريبة شركات الأموال

- تم تقديم الاقرارات الضريبية حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ و تم سداد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار .
- و تم انتهاء اجراءات الفحص من بدء النشاط حتى ٢٠١٧/٨/٣١ و تم السداد بالكامل ضريبة شركات الاموال ٧٤,٢٨٤,٣٣٠ جنية + الضريبة عن المادة (٥٦) بمبلغ ٤٣٥,٧٦٩ جنية ، وتم عمل تسوية من المركز الضريبي بذلك وتستحق ضريبة الناتجة عن تطبيق المادة ٨٧ مكرر بمبلغ ١٣,١٣٧,٥٢٩ جنية .
- وتم تحديد غرامات تاخير مستحقة على الجامعة بعد تطبيق قانون رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ بالتجاوز عن ٦٥% مقابل التأخير المستحقة على الجامعة مع الاخذ فى الاعتبار مادة ١١٠ المعدلة بقانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠ وقد جاء مقابل التأخير كمالى :-
مقابل تاخير بمبلغ (١٣,٧١٦,٤٣٨ + مادة ٨٧ مكرر بمبلغ ١٣,١٣٧,٥٢٩) اى اجمالى مبلغ ٢٦,٨٥٣,٩٦٦,٥٨ جنية مستحقة على الجامعة ، وتم سداد اجمالى غرامات مقابل التأخير بقيمة ٢٢,٠٩٦,٧٤٩ جنية بموجب طلب التجاوز.
- تم تسجيل الجامعة بمنظومة الفاتورة الالكترونية اعتباراً من ٢٦ مايو ٢٠٢١ .

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص الملف حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة بالكامل.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الملف من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ وتم سداد الضريبة بالكامل.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص الملف من بدايه فتح ملف القيمة المضافة و حتي عام ٢٠١٨ و تم السداد بالكامل و يتم تقديم الاقرارات الشهرية بصفه منتظمه.

خامساً : الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تم فحص الملف من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦ و تم السداد بالكامل و يتم تقديم نماذج ٤١ في مواعيدها القانونية .

سادساً : الضريبة العقارية

- تم السداد بالكامل لعام ٢٠٢٢ وتم سداد المستحق عن النصف الاول لعام ٢٠٢٣ ، وتم سداد ١٨,٤٦٥ مليون جنية تحت حساب الضريبة ويوجد مبلغ ٣ مليون مطعون فيه و معروض الملف امام مكتب وزير المالية لاباء الرأي.

سابعاً : الدمغة الطبية

- تم سداد الدمغة الطبية عن مستشفى جامعة ٦ أكتوبر حتي الربع الاول عام ٢٠٢٣ .

٢٧. 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 الذي تضمن الإقرار بملكية الشركة لنسبة ٩٩,٦٨ % من رأس مال الجامعة كما أطلعت الجمعية على القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة 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، وبتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٦ بموجب التوكيل رقم ٤٦٦٥ لسنة ٢٠٢٢ أقر الأستاذ / سيد تونسي محمود بعدم ملكيته لاية حصص في رأس مال جامعة ٦ أكتوبر كما أقر بعدم منازعة شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا حالياً او مستقبلاً في ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر ، كما أقر بتنزله عن أى احكام صادرة لصالحه بموجب توكيل خاص بذلك.

ب- معايير جديدة أو التعديلات على المعايير المحاسبية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والذي يتضمن:

- إستبدال ملحق التمهيد الوارد بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بملحق التمهيد المرفق للقرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣.
- إستبدال المعايير أرقام (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها و (٢٣) الأصول غير الملموسة و (٢٤) الإستثمار العقاري و (٣٥) الزراعة و (٣٦) التقيب عن وتقييم الموارد التعدينية من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها بمعايير جديدة مرافقة للقرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣.
- إضافة معيار جديد برقم (٥٠) عقود التامين وإلغاء معيار المحاسبة رقم (٣٧) عقود التامين.

وتسرى هذه المعايير المعدلة أو الجديدة على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، ومن غير المتوقع أن يكون هناك تأثير جوهري على القوائم المالية إلا فى حالة قيام الإدارة بتغيير سياسة الجامعة.

رئيس مجلس الادارة

أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب

أ. د/ أحمد ركي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم