

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	٣
قائمة المركز المالي المجمعة	٤
قائمة الدخل المجمعة	٥
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٧
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٩ - ٣٦

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ اغسطس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للدخل و الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا في ٣١ اغسطس ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في : ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣



قائمة المركز المالى المجمعة

السنة المالية المنتهية فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
١,٢٦٧,٩٥٥	١,٢٤٩,٤٠٦	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافى)
١٢٤,٥١٧	١٢٢,٠٥٤	(٥)	استثمارات عقارية (بالصافى)
٣٩٩,٥٣٨	٤١٦,٩٨٩	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٣٤٠	٧,٦٧٠	(٧)	اوراق قبض تستحق بعد أكثر من سنة
١,٨٠٧,٣٥٠	١,٧٩٦,١١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠,٤٧٠	--	(٨)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٠٢,٩٨٩	١,٠٤٣,٤١٦	(٩)	استثمارات فى لنون خزنة
١٤,٩٧٠	٧,٦٧٠	(٧)	اوراق قبض
٢٠,١٩٢	٢٦,٣٩٩	(١٠)	المخزون
٤١,٠٤٤	٧٣,١٠٠	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٣١,٤١٨	٩٦٢,٢٢٨	(١٢)	نقدية وما فى حكمها
١,٦٢١,٠٨٣	٢,١١٢,٨١٣		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٤٢٨,٤٣٣	٣,٩٠٨,٩٣٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
٤٨٤,٦٢٠	٥١٠,٤٤٢	(١٤)	احتياطيات
٦٧٦,١٦١	٧١٤,٠٥٥		الأرباح المرحلة
٥٩٥,٣٩٦	٨٥٨,٥١٧		صافي ارباح العلم
٢,٦٦٥,١٧٧	٢,٩٩٢,٠١٤		إجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٥,٣٧٩	٥,٧٧٣		الحقوق غير المسيطرة
٢,٦٧٠,٥٥٦	٢,٩٩٧,٧٨٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٩٢,٣٨٥	١٤٢,٤٨٩		التزامات ضريبية مؤجلة
٨٨٧	٢٩٩		ايرادات مقدمة تستحق بعد أكثر من سنة
--	٢٢٩		ايرادات مؤجلة
٩٣,٢٧٢	١٤٣,٠١٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠٩,٨٤٤	٤٢٥,٣٠٥		ايرادات مقدمة
٤,٨٣٠	٦,٦٥٧		دائنتو توزيعات
٧,٥٠٩	١٤,٨٠٨		الموردين والمقاولون
١٢٦,٥٢١	٨٦,٨٩٢	(١٥)	مخصصات
٦٨,٦٤٤	٤٢,٢٨٦	(١٦)	دائنتون وأرصدة دائنتة اخري
٢٤٧,٢٥٧	١٩٢,١٨٠	(١٧)	ضريبة النخل المستحقة
٦٦٤,٦٠٥	٧٦٨,١٢٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٤٢٨,٤٣٣	٣,٩٠٨,٩٣٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة و تقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"
- القاهرة فى ٢٥ أكتوبر 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

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢٣	إيضاح	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري		
١,٣٩٤,٤٧٦	١,٥٥٤,٠٦٤	(١٨)	إيرادات النشاط (بخصم)
(٤٠٠,١٩٢)	(٤٧٢,٠٢٢)	(١٩)	تكاليف النشاط
٩٩٤,٢٨٤	١,٠٨٢,٠٤٢		مجموع الربح (بخصم) / يضاف
١٦,٠٢٤	١١,٦٥٠	(٢٠)	إيرادات أخرى
٣,٢٣٧	٢,٢٠٥		رد الإضمحلال في قيمة المدينون
(٨٨,٩٨٦)	(١٤٣,٣٧٤)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤,٦٣٢)	(٦,٦٧٦)		رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٥٧٦)	(٦٣٩)		اهلاكات الأصول الثابتة الإدارية
٣٧٠	١٢,١٣٠		أرباح رأسمالية
(١٠,١٤٣)	(١١٠,٠٠٠)		الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة مدينة أخرى
--	(٢١,٥٧٥)		المكون من المخصصات
٧٤٩	٧,٤٨٥		مخصصات أنتفي الغرض منها
(٨٩,٦٩١)	(١٥)	(٢٢)	مصروفات أخرى
٨٢٠,٦٣٦	٨٣٣,٢٣٣		صافي أرباح التشغيل
			يضاف :
٩٣,٨٦٨	٧٢,٨٨٥		فوائد دائنة
٤٩,٣٤٣	١٧٢,١١١		إيرادات استثمارات في آذون خزانة
٥,٦٩٠	٥٨,٦٢٨		فروق عملة
٩٦٩,٥٣٧	١,١٣٦,٨٥٧		صافي أرباح العام قبل الضرائب
			(بخصم)
(٣٨٣,٠٩٦)	(٢٢٥,٩٣٨)	(١٧)	ضريبة الدخل
١٠,٨٥٩	(٥٠,١٠٤)		الضريبة المؤجلة
٥٩٧,٣٠٠	٨٦٠,٨١٥		صافي أرباح العام بعد الضرائب
			يقسم إلى
٥٩٥,٣٩٦	٨٥٨,٥١٧		نصيب مساهمي الشركة القابضة
١,٩٠٤	٢,٢٩٨		الحقوق غير المسيطرة
٥٩٧,٣٠٠	٨٦٠,٨١٥		
٦,٤٦	٩,٣٥	(٢٣)	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم)

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة 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 الدخل الشامل المجمعة

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢٣	
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى	
٥٩٧,٣٠٠	٨٦٠,٨١٥	صافى أرباح العام بعد الضرائب
--	--	يضاف
٥٩٧ ٣٠٠	٨٦٠ ٨١٥	بنود الدخل الشامل الاخرى
		إجمالي الدخل الشامل عن العام
		يقسم الى
٥٩٥,٣٩٦	٨٥٨,٥١٧	نصيب مساهمي الشركة القابضة
١,٩٠٤	٢,٢٩٨	الحقوق غير المسيطرة
٥٩٧ ٣٠٠	٨٦٠ ٨١٥	

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

رئيس مجلس الادارة
أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب

أ.د/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم



قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	إيضاح
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٦٩,٥٣٧	١,١٣٦,٨٥٧	صافي ارباح العام قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
٦٥,١٦٨	٦٥,٨٩٥	اهلاكات
(٣٧٠)	(١٢,١٣٠)	ارباح راسمالية
٧٩,٨٠١	٢١,٥٨٦	مخصصات مكونة
١٥,٩٠١	١١٥,٧٣٠	الأضمحلال في مدينون وارصدة مدينة أخرى
(٣,٢٣٧)	(٢,٢٠٥)	رد الإضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية
(٧٤٩)	(٧,٤٨٥)	مخصصات أنتفي الغرض منها
(٤٩,٣٤٣)	(١٧٢,١١١)	ايرادات استثمار في اذون خزانة
(٩٣,٨٦٨)	(٧٢,٨٨٥)	فوائد دائنة
٩٧٤,٠٤٥	١,٠٧٣,٢٥٣	صافي الربح قبل التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
١٨,٩٧٠	١٤,٩٧٠	التغير في اوراق القبض
٣٧٥	(٦,٢٠٧)	التغير في المخزون
(١٨,٤٥٣)	(٣٥,٥٨١)	التغير في المدينون وحسابات مدينة أخرى
(٢٨,٧١٨)	(٣٩٧)	التغير في الدائنون وارصدة دائنة أخرى
١٥٣,٩٦٠	٢١٤,٨٧٣	التغير في إيرادات مقدمة تستحق أقل/ أكثر من سنة
--	٢٢٩	التغير في الايرادات المؤجلة
--	(١١٠,٠٠٠)	التغير في اوراق الدفع
(٦,٩٦١)	٧,٢٩٩	التغير في الموردين والمقاولون
(٢٩,٩٥٩)	(٣٦,٧٥٦)	توزيعات ارباح عاملين مدفوعة
(٢٣,٦٩٣)	(٥٣,٧٣٠)	المستخدم من المخصصات
(٣٥٣,٩٢٢)	(٢٨١,٠١٥)	ضرائب دخل مدفوعة
٦٩٤,٤٢٨	٧٨٦,٩٣٨	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٦,٨٧٠)	(٦٢,٣٣٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٥٧٦	--	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١,٤٠٨,٥٩٣)	(٣,٨٥٢,٩١١)	مدفوعات / مقبوضات استثمارات اذون خزانة
١,٤٥٧,١٩٠	٣,١٨٤,٥٩٤	المحصل من استثمارات في اذون خزانة
٩٣,٨٦٨	٧٢,٨٨٥	فوائد دائنة محصلة
١٠٦,١٧١	(٦٥٧,٧٦٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٦٣,١٣٠)	(٤٩٨,٣٦٠)	توزيعات ارباح
(٤٦٣,١٣٠)	(٤٩٨,٣٦٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٣٧,٤٦٩	(٣٦٩,١٩٠)	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
٩٩٣,٩٤٩	١,٣٣١,٤١٨	النقدية وما في حكمها في أول العام
١,٣٣١,٤١٨	٩٦٢,٢٢٨	النقدية وما في حكمها في آخر العام
	(١٢)	

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة 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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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 إسم الشركة ليصبح قناة السويس لتوطين التكنولوجيا وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠.
- بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" "شركة دامجة" وشركة قناة السويس للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" "شركة مندمجة" على الإنماج 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 الإنماج.
- قد تم التأشير بالاندماج 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 الذى توجر وحداته بالكامل خالية لأغراض السكن غير الإداري بشرط ألا يقل عدد الوحدات عن ٥٠ وحدة سكنية.
- ٥- إقامة المستشفيات المتكاملة وما تضمنه من أنشطة داخلية علاجية أو خدمية إلى غرض الشركة الدامجة وذلك بشرط أن تقدم ١٠٪ بالمجان سنوياً من عدد الأسرة التي يتم شغلها بالنسبة للمستشفى خلال فترة الإعفاء الضريبي.
- ٦- إنشاء وإدارة جامعات ومعاهد ومدارس ومؤسسات تعليمية ومؤسسات جامعية.
- ٧- الإستثمار العقارى.

(ج) مقر الشركة

- ٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي - الوحدة رقم ٣٠١ الدور الثالث - القاهرة وتم افتتاح فرع للشركة بالقطعة ١/١ المحور المركزى - 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 فى إجتماعه بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣.

(و) القيد لدى بورصة الاوراق المالية والاديع المركزى

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



٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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 كالآتي :-

- 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 بالجنه 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 والتقدير 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 التغير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغير والفترات المستقبلية إذا كان التغير 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) الأضمحلال 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)

٤,٢ 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 :

- الإعراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الإعراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان 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، إن 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 اضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسارة اضمحلال 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 اضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

د- المخصصات

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

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل 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، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كإصل إذا كان من المؤكد أن يتم استرداد المبلغ وأن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

هـ- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

و- عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقتترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداها"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٥,٢ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في غياب السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام. تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له. تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة. 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 لمخاطر 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

– الإعراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال – إن وجد. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها 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 الإنتاجي 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	تأيم 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.

٥,٣ 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 للأسترداد للأستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الأستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

٦,٣ المخزون

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧,٣ أدون الخزنة

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

٨,٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والدائع 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 المتوقعة 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 مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان 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 الإعراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار 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 على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

١. من غير المحتمل أن يدفع المقرض 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 تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية 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 الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان .

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة انتمايا

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 الائتمانية. يعتبر الأصل المالي " اضمحلال إنتمائياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٠,٣ الاضمحلال (تابع)

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

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة 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 للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه 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 القيمه 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 منفرده 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.

١١,٣ عقود التأجير

تم تعديل سياسة اثبات عقود التأجير طبقاً 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 ستم 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.

أ- عقود التأجير التمويلي

القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها علي أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

ب- عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف و القياس

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

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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 مخصصة 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 بجنب ٥ % على الاقل من صافي الربح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز التوقف عن تجنيب 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 واذا كان الاثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصصة 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 والإنفاقيات مع تلك الأطراف.

١٧,٣ إثبات الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل الخدمة وذلك عند انتقال السيطرة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المردت منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الادارة علي احداث 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 الإيجار المتعلقة بالسنة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ و إيراد التمويل غير المحقق.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧,٣ إثبات الإيراد (تابع)

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 الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

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 المتوقع 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 والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

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 الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء 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 الاقتراض 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 العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٣ المصروفات (تابع)

ج - ١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا 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 الأولى بالشهرة، أو الاعتراف الأولى 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 إلى المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه 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 الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

د - الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

أرباح او 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 اثبات استحقاق مكافأة ترك الخدمة بواقع أجر نصف شهر عن كل سنة من سنوات الخمس الأولى وأجر شهر عن كل سنة من السنوات التالية لها محسوبة على أساس آخر راتب إجمالي ويطبق ذلك أيضاً على العاملين الذين يتم تعيينهم بعد سن الستين.

٢١,٣ توزيعات الارباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح كالتزام في الفتره 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.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣,٣ الأدوات المالية

١. الإعتراف والقياس الأولي

يتم الإعتراف بالأصول المتداولة وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الإعتراف 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 الالتزام 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 الإعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و في هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

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

الأصول المالية

عند الإعتراف 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 الأخر 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 الأخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الإعتراف الأولى ، للشركة امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والشامل الأخر 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 اخذها في الإعتبار :
- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
 - كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والتي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣.٣ الأدوات المالية (تابع)

٢. التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

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 يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول 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 للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه خصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الإعراف الأولى.

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.	الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
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.	الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة
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.	استثمارات في أدوات حقوق ملكية 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 الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.	أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجد)

- الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٣,٣ الأدوات المالية (تابع)

الإلتزامات المالية

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

عند استبعاد الإلتزام المالي ، يتم الإعترااف 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 القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها عل أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت



٥. استثمارات عقارية (بالصافي)

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
--	٤٧,٠٥٦	٣٦,٢٠٧	٨٣,٢٦٣
--	٢,٤٦٢	--	٢,٤٦٢
--	٤٩,٥١٨	٣٦,٢٠٧	٨٥,٧٢٥
٤٨,٤٩٩	٧٣,٥٥٥	--	١٢٢,٠٥٤
التكلفة في ٢٠٢٢/٩/١			
التكلفة في ٢٠٢٣/٨/٣١			
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٩/١			
إهلاك الفترة			
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٨/٣١			
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٨/٣١			

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
--	٤٤,٥٩٤	٣٦,٢٠٧	٨٠,٨٠١
--	٢,٤٦١	--	٢,٤٦١
--	٤٧,٠٥٥	٣٦,٢٠٧	٨٣,٢٦٢
٤٨,٤٩٩	٧٦,٠١٨	--	١٢٤,٥١٧
التكلفة في ٢٠٢١/٩/١			
التكلفة في ٢٠٢٢/٨/٣١			
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٩/١			
إهلاك الفترة			
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٨/٣١			
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٨/٣١			

هناك اصول مهلكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.

٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢,٤٦٢	٢,٤٦١
٢,٤٦٢	٢,٤٦١
اهلاكات استثمارات عقارية	

وتتمثل صافي القيمة الدفترية في

٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة العادلة للاستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٢١,٤٩١	٣٩٥,٥٧٧
٥٦١	١,٢٣٧
١٢١,٠٥٤	٣٩٦,٨١٤
معاهد شيراتون و ٦ أكتوبر	
شقة المهندسين	



٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٤٢,٢٨٥	٣٤٢,٢٨٦	مبنى دار الضيافة ورعاية الكبار
٥٦,١٥٣	٥٦,١٥٣	مشروع تصميمات مبني الدراسات العليا (استشاري هندسي)
١,١٠٠	١٠,٧٤٠	مشروع معمل خرسانة - هندسة
--	١,١٠٠	مشروع معمل خرسانة - هندسة
--	٢,١٩٤	الجدار الناري للجامعة
--	١,٣٦٦	برامج ادارة نظام المستشفيات
--	٩٦٨	المبنى التعليمي الجديد
--	١,٩٧٠	برامج و تطبيقات الجامعة
--	٢١٢	برنامج حاسوب
٣٩٩,٥٣٨	٤١٦,٩٨٩	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٧. أوراق قبض

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
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

٨. أصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٠,٤٧٠	--	أصول محتفظ بها بغرض البيع*
١٠,٤٧٠	--	إجمالي أصول 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 أدون خزانة

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢١٠,٤٥٠	١,٠٩٠,٥٧٥	أدون خزانة
٢١٠,٤٥٠	١,٠٩٠,٥٧٥	
(٧,٤٦١)	(٤٧,١٥٩)	(يخصم)
٢٠٢,٩٨٩	١,٠٤٣,٤١٦	عوائد لم تستحق بعد - قصير الاجل
		إجمالي استثمارات في أدون خزانة



١٠. المخزون

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦,٢٥٢	٧,٤٧٠	مخزون صيانة وقطع غيار
٤,٢٦٦	٦,٤٢٧	مخزون ادوية ومستلزمات مستشفى
٣,٨٤٧	٤,٣٩٣	مخزون كيماويات
٢,٢٣٨	٣,٦٤١	مخزون أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٩٨٩	٤,٢٠٩	مخزون مستلزمات طب اسنان
٦٠٠	٢٥٩	مخزون أغذية
٢٠,١٩٢	٢٦,٣٩٩	إجمالي المخزون

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	إيضاح
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	مدينون شركة مصر للتأمين*
٢٦,٤٥٨	٧,٦٥٠	موردين و مقاولون دفعات مقدمة
٢,٣٩٢	٣,٥٩٣	مدينوا مصلحة الضرائب
١٥,٦٦٦	١٩,١٩١	مدينوا طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)
١٠,١٤٣	١٤,٢٥٠	مدينوا هينك و شركات المستشفى
٢١١	٤٧,٤٤٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٠٧	٥٠٧	غطاءات خطابات ضمان
٧,٨٣٥	٨,١٠٧	ايرادات مستحقة
١,٨٦٥	٣٠	ضرائب لئون خزانة
١,٧٧٦	١,٦٦١	أرصدة مدينة أخرى
٥٤١,٨٥٣	٥٧٧,٤٣٤	
(٢٥٠,٠٠٠)	(٣٦٠,٠٠٠)	(يخصم)
(٢٢٥,٠٠٠)	(١١٥,٠٠٠)	الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين**
(١٥,٦٦٦)	(١٩,١٩١)	اوراق الدفع-شركة مصر للتأمين
(١٠,١٤٣)	(١٠,١٤٣)	الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية
٤١,٠٤٤	٧٣,١٠٠	الاضمحلال في قيمة مدينو هينك وشركات المستشفى
		إجمالي مدينون و ارصدة مدينة أخرى



١,١١. الإضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية

٢٠٢٣/٠٨/٣١	إنتفى الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	٢٠٢٢/٠٩/٠١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٩,١٩١	(٢,٢٠٥)	٥,٧٢٩	١٥,٦٦٦	الاضمحلال في الرسوم الدراسية للطلاب
١٩,١٩١	(٢,٢٠٥)	٥,٧٢٩	١٥,٦٦٦	إجمالي الإضمحلال*

* يمثل مبلغ ٤٧٥ مليون قيمة عقد التسوية والتصالح المؤرخ في ٢٠١٧/١٢/١٩ والمبرم بين شركة مصر للتأمين والسيد/ سيد تونسي محمود بشخصه وبصفة رئيس مجلس أمناء جامعة ٦ أكتوبر

** يمثل مبلغ ٣٦٠ مليون جنيه قيمة الإضمحلال المكون لما تم سداده لشركة مصر للتأمين من إجمالي عقد التسوية والتصالح المؤرخ في ٢٠١٧/١٢/١٩ لحين البت في الدعوى المقامة من الجامعة ضد شركة مصر للتأمين والمحدد لها جلسة بتاريخ ٢٠١٩/١١/١١ بشأن بطلان العقد سالف الذكر وتم التأجيل لجلسة ٦/١٠/٢٠٢١ للاستجواب , تم التأجيل لجلسة ٦ يونية ٢٠٢٢ وتم رفض الدعوى تعليقاً لحين الفصل في القضية ٣٣٣ لسنة ٢٠١٧ أموال عليا , وتم إستئناف الحكم ١٩٣١ ببطلان اتفاق التسوية والتصالح المؤرخ ١٩-١٢-٢٠١٧ وتم تحديد يوم ١-١٠-٢٠٢٣ للإطلاع والمستندات من نيابة الأموال العامة.

١٢. نقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧٢٦,٤٦٧	١٨,٣٧٦	حسابات جارية لدى البنوك - ذات عائد يومي
٣٣٠,٠٠٢	٤٨٢,٠٥٥	ودائع بالبنوك
٢٧٤,٣٢٢	٤٦١,٥٧٢	حسابات جارية لدى البنوك
٥٨٢	١٦٨	شيكات تحت التحصيل
٤٥	٥٧	نقدية بالصندوق
١,٣٣١,٤١٨	٩٦٢,٢٢٨	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 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. احتياطات

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
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

٢٠٢٣/٠٨/٣١	انتهى 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
(٣٤,٠٢١)	(٧,٤٨٥)	(٣٩,٨٩٧)	--	١٣,٣٦١	مخصص غرامات أخرى
٢١	--	--	١١	١٠	مخصص ضرائب عقارية مقر الشركة
١٦,٨٨٧	--	--	١٦,٨٨٧	--	مخصص ضريبة القيمة المضافة
٤,٦٨٨	--	--	٤,٦٨٨	--	مخصص ضريبة كسب العمل
(١٣,١٣٨)	--	(١٣,١٣٨)	--	--	مخصص ضرائب دخل مادة ٨٧ مكرر
٨٦,٨٩٢	(٧,٤٨٥)	(٥٣,٧٣٠)	٢١,٥٨٦	١٢٦,٥٢١	إجمالي المخصصات



١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٢,٣٤٤	--	صندوق التعليم الجامعي الخاص
--	٧,٦٥٠	اوراق الدفع
٣,٧٦٢	٤٠١	دائنو توزيعات عاملين
٣٥٤	٤,٦٨٣	مصلحة ضرائب
٥,٣٤٩	٥,٤٥١	دائنون طلاب مسددين بالزيادة
٤,٠٥٠	٤,٨٧٤	وزارة الصحة - المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٣,٤٨٩	٢,٩٢٥	مصاريف مستحقة
١,٦٢٨	١,٧٦١	مكافاه ترك الخدمة
٢٣	٢٥	تأمينات للغير
١٩	--	البعثة النيجيرية
١٠	١٢	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
١,٩٨٧	--	مصلحة ضرائب كسب العمل
٣٥,٦٢٩	١٤,٥٠٤	دائنون متنوعون
٦٨,٦٤٤	٤٢,٢٨٦	إجمالي دائنون وحسابات دائنة أخرى

* تم بيع مبنى القدس بمبلغ ٢٢,٦ مليون جنيه بموجب عقد بيع ابتدائي مؤرخ ٢٠٢١/٦/١٠ (مشروط بعدم نقل الملكية الا بعد سداد كامل القيمة) والمدفوع منه نحو ٤ مليون جنيه نقدا في ٢٠٢١/٦/٢٩ والمتبقى قدره ١٨,٦ مليون جنيه عدد ٤ شيكات اجلة تم ايداعها البنك اخرها يستحق حتى ٢٠٢٢/٦/٩ وقد تم تحصيل كامل الرصيد. (ايضاح رقم ٨).

١٧. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢١٨,٠٩٤	٢٤٧,٢٥٧	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٤٧,٢٥٧	١٩٢,١٨٠	ضرائب الدخل عن العام
٨,٧٩٥	٣٣,٧٥٨	ضرائب أذون خزانة
١٢٧,٠٤٤	--	فروق فحص ضرائب دخل مسددة خلال العام
٣٨٣,٠٩٦	٢٢٥,٩٣٨	إجمالي الضريبة المحملة علي قائمة الدخل
(٣٥٣,٩٣٣)	(٢٨١,٠١٥)	المسدد خلال العام
٢٤٧,٢٥٧	١٩٢,١٨٠	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة

١٨. إيرادات النشاط

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٢٩١,١٥٥	١,٤٣١,٢٦٢	إيرادات الجامعة
٧٧,٨٩٦	٩٧,١٠٠	إيرادات المستشفى
١٥,١٦٩	١٤,٧٢٤	إيرادات السكن
١٠,٢٥٦	١٠,٩٧٨	إيرادات عقود ايجار تشغيلي
١,٣٩٤,٤٧٦	١,٥٥٤,٠٦٤	إجمالي الإيرادات



١٩. تكاليف النشاط

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٥٥,٣٨٧	٣٠٦,٥٤٦	تكاليف الجامعة
٦٢,١٣١	٦٢,٧٩٤	مصروف اهلاك الاصول الثابتة
٦٣,٥٥٠	٨٠,٩٨٢	تكاليف المستشفى
٢,٠٦٥	٣,٣١٤	ضرائب عقارية
٨,٨٤٠	١٠,١٩٤	تكاليف السكن
٢,٤٦١	٢,٤٦٢	اهلاكات الاستثمار العقاري
٥,٧٥٨	٥,٧٣٠	الإضمحلال في مدينو الرسوم الدراسية للطلاب
٤٠٠,١٩٢	٤٧٢,٠٢٢	إجمالي تكاليف النشاط

٢٠. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٩١	٤,٤٣٥	رسوم باصات الجامعة
٩,٤٦٣	١,٥٧٣	إيجارات أخرى
١,١٣٠	٨٦٤	فوائد دائنة مستحقة المعاهد
--	٩٩٦	إيرادات رسوم دراسية أخرى
--	٢٥٥	إيرادات بيع الخردة
٥,١٤٠	٣,٥٢٧	إيرادات متنوعة
١٦,٠٢٤	١١,٦٥٠	إجمالي إيرادات أخرى



٢١. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٨,٨٤٤	٧٣,٤٥٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
٥,٩٧٢	١٤,٩٠٦	مصاريف قضائية
٤,٥٥٠	٤,٨٧٤	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٣,٤١٣	٤,٦٥٢	رسوم واشتراكات
٢,٧٩٨	٣,٩٦١	ادوات كتابية
٢,٦٦٧	٤,٤٩٣	مصروفات أخرى
٢,٥٠١	٣,٣٧٦	بدلات مجلس الامناء
٢,٠٢٥	٣,٢١١	مكافأة ترك الخدمة
١,٧٨٦	٨٦	صيانة
١,٠١٤	٢,١٠٢	أتعاب مهنية واستشارات
٧٨١	٩٧٠	ايجارات
٧٢٢	٢٢٤	دعاية وإعلان
٧١٣	٨٠٦	انشطة طلابية
٦٢٠	٣٦٠	مياه وكهرباء وتليفون
٥٦٨	٥٤٤	المسئولية الاجتماعية
٢٠٩	٢٣٦	مصروفات التأمين
١٤١	٧٠	مكافآت
٩١	١٦٨	مصروفات بنكية
٦٥	٣٧	بدل نقل ومشال
٦	--	بدلات مجلس ادارة (كليات)
--	٤	فروق فحص ضريبة الدخل
--	٩٩٦	فروق فحص ضريبة كسب العمل
--	٢٣,٨٤٧	ضرائب عقارية
٨٨,٩٨٦	١٤٣,٣٧٤	اجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٢٢. مصروفات أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
٥٦,٦٥٨	--	مخصص مطالبات
١٣,١٣٨	--	مخصص غرامات أخرى
٩,٨٥١	٤	فروق ضرائب كسب عمل
٣٩	--	فروق ضرائب دمغة
٥	١١	ضرائب عقارية
١٠,٠٠٠	--	تدعيم مخصص دعاوى قضائية
٨٩,٦٩١	١٥	اجمالي مصروفات أخرى



٢٣. النصيب الاساسي للسهم من صافي ارباح العام

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٣/٠٨/٣١	
٥٩٥,٣٩٦	٨٥٨,٥١٧	صافي ارباح العام (ألف جنيه مصري)
(١,٣٩٥)	(١,٣٥٧)	يخصم
(٦,٦٠٠)	(٧,٥٠٠)	حصة العاملين المقترحة في الأرباح*
٥٨٧,٤٠١	٨٤٩,٦٦٠	مكافأة اعضاء مجلس الادارة تقديري*
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	حصة المساهمين في ارباح العام
٦,٤٦	٩,٣٥	متوسط عدد الاسهم القائمة خلال العام (ألف سهم)
		النصيب الاساسي للسهم من صافي ارباح العام (جنيه مصري / سهم)

٢٣-١ ايرادات مؤجلة

تتمثل في هدايا واردة من شركة المجموعة المصرية للاستيراد والتصدير و تستهلك على خمسة سنوات.

٢٤. المنح والمساعدات

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

٢٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

١,٢٥ إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ- مخاطر الائتمان
- ب- مخاطر السوق
- ج- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية 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 رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى 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 واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، يتم قياس القوة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، كما ان إيرادات الشركة ترجع لمجموعة كبيرة من العملاء ذوى الملائنة المالية بالإضافة الى أن 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 المالى 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 الاجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولتخفيض ذلك الخطر تقوم الشركة كلما امكن باعداد مركز مكشوف للعملات الأجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبيا وعلاوة على ذلك فقد تم تقييم ارصدة الاصول والالتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمى فى تاريخ المركز المالى.

٢٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

١,٢٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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.

مخاطر السيولة

ج-

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

إن منحه 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 الموضحة في (إيضاح رقم ١٢,١١,٩,٧) 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 وعلاوة 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 الإئتمانية 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

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

السنة أو أقل ألف جنيه مصري	القيمة الدفترية ألف جنيه مصري	إيضاح رقم	البيان
			٣١ أغسطس، ٢٠٢٣
١٤,٨٠٨	١٤,٨٠٨		موردين ومقاولين
٤٢,٢٨٦	٤٢,٢٨٦	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧,٠٩٤	٥٧,٠٩٤		
			٣١ أغسطس ٢٠٢٢
٧,٥٠٩	٧,٥٠٩		موردين ومقاولين
٦٨,٦٤٤	٦٨,٦٤٤	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
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 ببيئتها ولا تحمل أى 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 والافصاحات 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 ، اذا 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 لأصل 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)

اذا 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 كادنى 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 ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة ، تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

٢٦. الموقف القانوني (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 والمنظورة امام محكمة الجيزة الابتدائية الدائرة (١١) مدنى كلى ومقامة ضد شركة مصر للتأمين و اخر و موضوعها بطلان اتفاق الصلح المؤرخ ٢٠١٧/١٢/١٩ و المبرم بين سيد تونسى محمود و شركة مصر للتأمين والدعوى قضى فيها بعدم قبول الدعوى لرفعها من غير ذى صفة وتم استئنافها بالاستئناف رقم ١٣٧٦ لسنة ١٣٧ ق استئناف القاهرة ومؤجل لجلسة ٢٠٢٠/٥/٧ وللأطلاع ثم تأجل لجلسة ٢٠٢٠/٩/١٠ ادارى و تأجلت لجلسة ٢٠٢٠/١١/٢ للمفردات و المستندات تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٢/٢ وللأطلاع 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 وللأطلاع على الشهادة الواردة من نيابة الاموال العامة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٤/٥ وللأطلاع و تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٦/٧ وبالجلسة الاخيرة قضت المحكمة بوقف الدعوى تعليقا لحين الفصل فى التحقيقات رقم ٣٣٣ لسنة ٢٠١٧ اموال عامة

٢٦. الموقف القانوني (شركة قناة السويس)

- عليا وتم تعجيل الدعوى من الوقف عن طريق شركة مصر للتأمين لجلسة ٢٠٢٣/٨/٥ ، وبهذه الجلسة قررت المحكمة تأجيل الدعوى لجلسة ٢٠٢٣/١٠/١ وصرحت لشركة قناة السويس والجامعة باستخراج شهادة بما تم في تحقيقات الأموال العامة سائلة البيان وبهذه الجلسة قررت المحكمة حجز الدعوى للحكم بجلسة ٢٠٢٣/١١/٧ .
- البلاغ رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر أموال 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 ، وحسبه 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 بعدم 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 نسخته أخرى ملف جامعة ٦ أكتوبر بوزارة التعليم العالي ، ونسخه مسجلة 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- احقية 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 بنسب خبر 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 ١٣٧٦ - ٧ 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 مصرى بموجب بطلان عقد تسوية وتصلح المؤرخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ مع شركة مصر للتأمين تم التأجيل لجلسة ٦ يونيو ٢٠٢٢ وتم وقف هذه الدعوى تعليقاً لحين الفصل في القضية ٣٣٣ لسنة ٢٠١٧ أموال عليا وتم استئناف الحكم ١٩٣١ ببطلان اتفاق التسوية والتصلح المؤرخ ١٩-١٢-٢٠١٧ وتم تحديد يوم ١٠-١-٢٠٢٣ للإطلاع والمستندات من نيابة الأموال العامة .
- دعوى رقم ١٧٣/٢٨٦٠ 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 فائدة 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 اق 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 ٢٠٢٢٣/٤٥٥ 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 الشان ضد جامعة ٦ أكتوبر الدائرة ٣س تجارى بمحكمة دار القضاء العالي وموضوع الدعوى استئناف حكم ٢٠٢١/٢١٤ . وتم تأجيل الدعوى بجلسة ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣ للنظر في المذكرات الختامية .

- دعوى رقم ٧٤٩٦ والمرفوعة من شركة مصر للتأمين ضد جامعة ٦ أكتوبر الدائرة ٩س بمحكمة جنوب الجيزة وموضوع الدعوى هو الطعن على وقف الدعوى ١٤٧٩ وكان المبلغ الأساسى للدعوة ٢٢٥ مليون جنية مصري وتم الحكم لصالح المدعى شركة مصر للتأمين بمبلغ ١٥٠ مليون جنية مصري ضد جامعة ٦ أكتوبر والمتبقى من مبلغ الدعوة ١١٥ مليون جنية مصري .

٢٧. 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 ضريبية 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 جنيه مصرى ، وتم الطعن على المادة ٨٧ مكرر وقدرها ٨,٨٨٥,٩٣٣ جنيه 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 جنيه مصرى عن السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٥ ومبلغ ٨٠٣,٢٣٤ جنيه 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 حتي ٢٠١٩/١٢/٣١ بمبلغ ١٩٩,٦٩٩ جنيه 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 جنيه مصرى وتم سدادها بالكامل.
- وتم فحص الشركة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبلغت اجمالى الضريبة المستحقة ٢٠٢٩ جنيه مصرى وجارى التسوية .

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 والمؤجرة تمويلياً لجامعة ٦ أكتوبر والمعاهد العليا بمدينة ٦ أكتوبر والمعاهد العليا بمصر الجديدة – مساكن شيراتون بموجب نماذج (٣) وقد تم سداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

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

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

الموقف الضريبي (جامعة ٦ أكتوبر)

ضريبة شركات الأموال

- تم تقديم الاقرارات الضريبية حتي ٢٠٢٢/٨/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار .
- وتم انتهاء اجراءات الفحص من بدء النشاط حتي ٢٠١٧/٨/٣١ وتم السداد بالكامل ضريبة شركات الاموال ٧٤,٢٨٤,٣٣٠ جنيه + الضريبة عن المادة (٥٦) بمبلغ ٤٣٥,٧٦٩ جنيه ، وتم عمل تسوية من المركز الضريبي بذلك وتستحق ضريبة الناتجة عن تطبيق المادة ٨٧ مكرر بمبلغ ١٣,١٣٧,٥٢٩ جنيه .
- 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 كمايلى :-
مقابل تاخير بمبلغ (١٣,٧١٦,٤٣٨ + مادة ٨٧ مكرر بمبلغ ١٣,١٣٧,٥٢٩) اى اجمالى مبلغ ٢٦,٨٥٣,٩٦٦,٥٨ جنيه مستحقة على الجامعة ، وتم سداد اجمالى غرامات مقابل التأخير بقيمة ٢٢,٠٩٦,٧٤٩ جنيه بموجب طلب التجاوز ، وبالتالي لا يستحق اى مبالغ عن ضريبة شركات الاموال وذلك وفقاً للتسوية المرسة من المركز فى ٢٠٢٣/٥/٢٢ برقم ٢٢٥٤ .
- وجارى فحص السنوات من ٢٠١٧/٩/١ حتى ٢٠٢١/٨/٣١ .
- تم تسجيل الجامعة بمنظومة الفاتورة الالكترونية اعتباراً من ٢٦ مايو ٢٠٢١ .

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص الملف كسب العمل حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة وكذلك مقابل التأخير وبالتالي لا يستحق على الجامعة اى مبالغ خاصة بكسب العمل او غرامات التأخير حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وفقاً للتسوية المرسله من المركز فى ٢٠٢٣/٧/٥ برقم ٢٨٨٠ .
- تم فحص كسب العمل من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وجاءت اجمالى الضريبة المستحقة عن عام ٢٠٢٠ مبلغ ٧,٧٠٩,٧٤٥ ومقابل تأخير ١,٦٦٦,٥٥٩ اى ان اجمالى المستحق ٩,٣٧٦,٣٠٤ وقد تم الطعن على هذا النموذج وجارى عمل لجنة داخلية بالمركز .

٢٧. الموقف الضريبي (تابع)

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الملف من بداية النشاط حتي ٢٠١٦ وتم سداد الضريبة بالكامل.
- تم الفحص من ٢٠١٦/٩/١ حتى ٢٠٢٠/٨/٣١ وجاءت إجمالي ضريبة الدمغة النوعية النسبية ورسم التنمية بإجمالي ٩٩٦,٦٠٩,٣٥ وقد تم سداد المبلغ بالكامل وبالتالي لا يستحق ضرائب دمغة حتى ٢٠٢٠/٨/٣١.

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.
- تم فحص الجامعه عن السنوات ممن ٢٠١٨/٨/١ حتى ٢٠٢١/٨/٣١ وجاءت نتيجة الفحص بتحديد الضرائب المستحقة على النحو التالي ٥,٧٩٥٧٥٠,٢ عن ٢٠١٩/٢/١٨ ٥,٩٣١,٦٢٧ ٢٠٢٠/٢/١٩ ٧,٢٦٨,٤٢٥ عن ٢٠٢١/٢/٢٠.
- وقد تم عمل تقرير اجتماع مناقشة نتائج الفحص وتم تخفيض الضرائب المستحقة على النحو التالي ٤,٤٧٥,٧٩٣,٢ عن ٢٠١٩/٢/١٨ ٥,٥٢٥,٠٢٨ عن ٢٠٢٠/٢/١٩ و ٦,٨٨٥,٧٩٤ عن ٢٠٢١/٢/٢٠ وتم الموافقة على هذه المبالغ وجرى الربط وتسوية الملف .

خامساً : الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تم فحص الملف من ٢٠١٢ حتي ٢٠١٦ و تم السداد بالكامل و يتم تقديم نماذج ٤١ في مواعيدها القانونية .
- وجرى فحص السنوات بعد ٢٠١٦ .

سادساً : الضريبة العقارية

- فيما يتعلق بالضريبة العقارية الخاصة ب (الجامعة والمبنى الاكاديمي والمكتبة) فقد تم سداد جميع المطالبات حتى نهاية ٢٠٢١ بالكامل.
- فيما يتعلق ب سنة ٢٠٢٢ فقد جاءت إجمالي المطالبة بمبلغ ١٧,٠٠٧,٥٣٨,٥٤ تم سداد مبلغ ١٤,٩٦٥,٣١٦,٩١ و الرصيد المتبقى ٢٠٤,٢٢١,٦٣ حيث تم الطعن على المطالبة وفي انتظار نتيجة الطعن .
- عام ٢٠٢٣ لم تصدر مطالبة بعد وقد تم سداد مبلغ ٨,٨٨١,٦٨٨,٤٥ تحت حساب الضريبة لحين إصدار المطالبة .

سابعاً : الدمغة الطبية

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

٢٨. 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 ووافقت 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 أو مستقبلاً في ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر ، كما أقر بتنازله عن أى احكام صادرة لصالحه بموجب توكيل خاص بذلك .



٢٩. معايير جديدة أو 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:

- 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) التقييم 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 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 زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم

