

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
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/ رئيس و 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 ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء 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. ويقل 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 رأياً 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 ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٥ يناير ٢٠٢٤



قائمة المركز المالى المجمعة الدورية

السنة المالية المنتهية فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣	الفترة المالية المنتهية ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
١,٢٤٩,٤٠٦	١,٢٦٣,٥٩٧	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافى)
--	٢٦٤	(٥)	أصول غير ملموسة
١٢٢,٠٥٤	١٢١,٤٣٩	(٦)	استثمارات عقارية (بالصافى)
٤١٦,٩٨٩	٤٣٥,٢٥٥	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٧,٦٧٠	--	(٨)	اوراق قبض تستحق بعد أكثر من سنة
١,٧٩٦,١١٩	١,٨٢٠,٥٥٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧,٦٧٠	٧,٦٧٠	(٨)	اوراق قبض
١,٠٤٣,٤١٦	٨١٩,٨٢٣	(٩)	استثمارات فى اذون خزانة
٢٦,٣٩٩	٢٧,٣٢٠	(١٠)	المخزون
٧٣,١٠٠	٧٤٠,٥٦٤	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٦٢,٢٢٨	١,٧٦٤,٧٠٤	(١٢)	نقدية وما فى حكمها
٢,١١٢,٨١٣	٣,٣٦٠,٠٨١		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٩٠٨,٩٣٢	٥,١٨٠,٦٣٦		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
٥١٠,٤٤٢	٥٤٨,٢٤٣	(١٤)	احتياطات
٧١٤,٠٥٥	٨٢٥,٣٦٨		الارباح المرحلة
٨٥٨,٥١٧	٥٤٣,٥٥٦		صافي ارباح العام
٢,٩٩٢,٠١٤	٢,٨٢٦,١٦٧		إجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٥,٧٧٣	٥,١٩٧		الحقوق غير المسيطرة
٢,٩٩٧,٧٨٧	٢,٨٣١,٣٦٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٤٢,٤٨٩	١٤٩,٦٦٧		التزامات ضريبية مؤجلة
٢٩٩	--		إيرادات مقدمة تستحق بعد أكثر من سنة
٢٢٩	١,٩٥٦		إيرادات مؤجلة
١٤٣,٠١٧	١٥١,٦٢٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٢٥,٣٠٥	٩٥٥,٦٢١		إيرادات مقدمة
٧,٠٥٧	٦٩٤,٩٧٩		دائنو توزيعات
١٤,٨٠٨	٨,٢٣٦		الموردين والمقاولون
٨٦,٨٩٢	٨٦,٨٩٤	(١٥)	مخصصات
٤١,٨٨٦	١١١,٤٦٠	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة اخري
١٩٢,١٨٠	٣٤٠,٤٥٩	(١٧)	ضريبة الدخل المستحقة
٧٦٨,١٢٨	٢,١٩٧,٦٤٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٩٠٨,٩٣٢	٥,١٨٠,٦٣٦		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات



- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- القاهرة فى ١٥ يناير ٢٠٢٤

رئيس مجلس الادارة
أ/ عمرو على الجارحى

العضو المنتدب

أ.د/ أحمد زكى بدر

مدير علم الشئون المالية
أ/ أشرف محمد إبراهيم

قائمة الدخل المجمعة الدورية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ الف جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ الف جنيه مصرى	إيضاح	
٥٧٢,٥١٢	٧٣٧,٢٧٧	(١٨)	إيرادات
(١٠٤,٩٢٥)	(١٣٠,٤٥٤)	(١٩)	(يخصم)
٤٦٧,٥٨٧	٦٠٦,٨٢٣		تكاليف النشاط
			مجمل الربح
٤,٢٨٤	٤,٠٨١	(٢٠)	(يخصم) / يضاف
(٢٥,١٣٥)	(٣٥,٨٦٠)	(٢١)	إيرادات أخرى
(١,٣٥٠)	(١,٦٨٠)		مصرفات إدارية وعمومية
(٢)	(٢)		رواتب و مكافآت و بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٢,١٣٠	١,٣٣٥		مخصصات مكونة
(١٦٤)	(١٥٨)		أرباح رأسمالية
١,٠٣٧	٦,٢٩٧		اهلاكات الأصول الثابتة الإدارية
٤٥٨,٣٨٧	٥٨٠,٨٣٦		رد الإضمحلال في قيمة المدينون والأرسدة المدينة الأخرى
			صافي أرباح التشغيل
٢٦,٤٦٤	٤٤,٠٩٤		يضاف :
٢٤,٢٧٤	٦١,٧٣٩		فوائد دائنة
٢٣,٣١١	٢٧,٠٨٥		إيرادات استثمارات في اذون خزانة
٥٣٢,٤٣٦	٧١٣,٧٥٤		فروق عملة
(١١١,٦٣١)	(١٦١,٤٠٤)	(١٧)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٩,٧٦٦)	(٧,١٧٨)		(يخصم)
٤١١,٠٣٩	٥٤٥,١٧٢		الضريبة الداخلية
			الضريبة المؤجلة
			صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٤٠٩,٨٤٢	٥٤٣,٥٥٦		يقسم الى
١,١٩٧	١,٦١٦		نصيب مساهمي الشركة التابعة
٤١١,٠٣٩	٥٤٥,١٧٢		نصيب الحقوق غير المسيطرة
٤,٥١	٥,٩٨	(٢٢)	النصيب الاساسي للسهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً 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 الدخل الشامل المجمعة الدورية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣	
٤١١,٠٣٩	٥٤٥,١٧٢	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى
٤١١,٠٣٩	٥٤٥,١٧٢	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يقسم الى :
٤٠٩,٨٤٢	٥٤٣,٥٥٦	نصيب مساهمي الشركة التابعة
١,١٩٧	١,٦١٦	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٤١١,٠٣٩	٥٤٥,١٧٢	

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو على الجارحي

أ. د/ أحمد زكي بدر
العصو المنتدب

مدير عام الشؤون المالية
أ/ أشرف محمد إبراهيم



قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية

حقوق ملكية الشركة القابضة

اجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الاجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المفروع	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢
٢,٦٧٠,٥٥٦	٥,٣٧٩	٢,٦٦٥,١٧٧	٥٩٥,٣٩٦	٦٧٦,١١١	٤٨٤,٦٢٠	٩٠٩,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
--	--	--	(٥٩٥,٣٩٦)	٥٩٥,٣٩٦	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	(٢٥,٨٢٢)	٢٥,٨٢٢	--	المحول الى الارباح المرحلة
(٥٣٣,٥٨٤)	(١,٩٠٤)	(٥٣١,٦٨٠)	--	(٥٣١,٦٨٠)	--	--	المحول للاحتياطي القانوني
(٥٣٣,٥٨٤)	(١,٩٠٤)	(٥٣١,٦٨٠)	(٥٩٥,٣٩٦)	٣٧,٨٢٢	٢٥,٨٢٢	--	توزيعات ارباح
٤١١,٠٣٩	١,١٩٧	٤٠٩,٨٤٢	٤٠٩,٨٤٢	--	--	--	اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
٤١١,٠٣٩	١,١٩٧	٤٠٩,٨٤٢	٤٠٩,٨٤٢	--	--	--	الدخل الشامل
٢,٥٤٨,٠١١	٤,٦٧٢	٢,٥٤٣,٣٣٩	٤٠٩,٨٤٢	٧١٤,٠٥٥	٥١٠,٤٤٢	٩٠٩,٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
							الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

حقوق ملكية الشركة الأم

اجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الاجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المفروع	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣
٢,٩٩٧,٧٨٧	٥,٧٧٣	٢,٩٩٢,٠١٤	٨٥٨,٥١٧	٧١٤,٠٥٥	٥١٠,٤٤٢	٩٠٩,٠٠٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٣
--	--	--	(٨٥٨,٥١٧)	٨٥٨,٥١٧	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	(٣٧,٨٠١)	٣٧,٨٠١	--	المحول الى الارباح المرحلة
(٧١١,٥٩٥)	(٢,١٩٢)	(٧٠٩,٤٠٣)	--	(٧٠٩,٤٠٣)	--	--	المحول للاحتياطي القانوني
(٧١١,٥٩٥)	(٢,١٩٢)	(٧٠٩,٤٠٣)	(٨٥٨,٥١٧)	١١١,٣١٣	٣٧,٨٠١	--	توزيعات ارباح
٥٤٥,١٧٢	١,١١٦	٥٤٣,٥٥٦	٥٤٣,٥٥٦	--	--	--	اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
٥٤٥,١٧٢	١,١١٦	٥٤٣,٥٥٦	٥٤٣,٥٥٦	--	--	--	الدخل الشامل
٢,٨٣١,٣٩٤	٥,١٩٧	٢,٨٢٦,١٩٧	٥٤٣,٥٥٦	٨٢٥,٣٦٨	٥٤٨,٢٤٣	٩٠٩,٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
							الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣

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

مدير عام الشؤون المالية
الأشرف أحمد إبراهيم

العضو المنتدب
أ. هيا أحمد زكي هير

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو على الجارحي



قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣	إيضاح
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى	
٥٣٢,٤٣٦	٧١٣,٧٥٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
١٦,١٨٩	٢٣,٤٦٨	اهلاكات
(١٢,١٣٠)	(١,٣٣٥)	ارباح راسمالية
٢	٢	مخصصات مكونة
(١,٠٣٧)	(٦,٢٩٧)	رد الأضمحلال فى المدينون
(٢٤,٢٧٤)	(٦١,٧٣٩)	ايرادات استثمار فى اذون خزانة
(٢٦,٤٦٤)	(٤٤,٠٩٤)	فوائد دائنة
٤٨٤,٧٢٢	٦٢٣,٧٥٩	صافي الربح قبل التغير فى الأصول والالتزامات المتداولة
٧,٦٧٠	٧,٦٧٠	التغير فى اوراق القبض
(٦٧٩)	(٩٢١)	التغير فى المخزون
(٥١٦,٩١٤)	(٦٥٩,٣٨١)	التغير فى المدينون وحسابات مدينة أخرى
١٨,٤٢٨	٦٩,٥٧٤	التغير فى الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٩٨,٧٣٦	٥٣٠,٠١٦	التغير فى إيرادات مقدمة تستحق أقل/ أكثر من سنة
(٢,٠٤٢)	(٦,٥٧٢)	التغير فى المورددين والمقاولون
--	(١,٧٨٦)	الإضمحلال المستخدم - مدينو طلاب رسوم دراسية
--	١,٧٢٨	التغير فى الإيرادات المؤجلة
(٣١,١٤٣)	(١٧,٧٧٤)	توزيعات ارباح عاملين مدفوعة
٥٥٨,٧٧٨	٥٤٦,٣١٣	ضريبة الدخل المسددة
(٢,٣٩٠)	(١٣,١٢٥)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٥٦,٣٨٨	٥٣٣,١٨٨	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٩,٨٦٣)	(٥٩,٨٧٨)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٧,٣٠٠	٥,٦٤٠	مدفوعات / مقبوضات استثمارات اذون خزانة
(٩٦٢,٧٠٣)	(٩٥٩,٢١٨)	المحصل من استثمارات فى اذون خزانة
٧٣٠,٧٩٤	١,٢٤٤,٥٥٠	فوائد دائنة محصلة
٢٦,٤٦٤	٤٤,٠٩٤	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
(٢٠٨,٠٠٨)	٢٧٥,١٨٨	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		توزيعات أرباح
(٧,٥٠٠)	(٥,٩٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٣٤٠,٨٨٠	٨٠٢,٤٧٦	صافي الزيادة فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
١,٣٣١,٤١٨	٩٦٢,٢٢٨	النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
١,٦٧٢,٢٩٨	١,٧٦٤,٧٠٤	النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة (١٢)

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو على الجارحى

العضو المنتدب
أ. د/ احمد 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. ووفقاً 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 التجارى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠.
- بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" "شركة دامج" وشركة قناة السويس للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" "شركة مدمجة" على الإندماج وإتخاذ تاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٠٤ أساساً للتقييم والإندماج.
- بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركتين على التقييم الصادر من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب خطاب الهيئة رقم ١٥٣٤ بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٠٤.
- بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٤ تمت الموافقة من السيد الدكتور رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة على الإندماج.
- قد تم التأشير بالإندماج في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٠٥.

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

(ج) مقر الشركة

- ٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتى - 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 التجارى .

(د) السجل التجارى

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 المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٤.

(و) القيد لدى بورصة الاوراق المالية والايداع المركزى

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

تتضمن القوائم المالية المجمعة 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 علي السيطرة علي قرارات الشركة ، وفيما يلي بيان الشركات التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

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 بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤,٢. استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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) الإضمحلال 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 :

- الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الاعتراف 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، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته المستخدمة ايها أعلى، 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.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل 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 تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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 الاخذ 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.

هـ- العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير ملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدّر للأصول الثابتة والأصول غير ملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل او التقادم 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.

و- عقود التأجير – تقرير معدل الاقتراض الاضافي

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

- الإعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال - ان وجد. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم 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 مستقلة 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 الاراضي فلا يتم إهلاكها، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة:-

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

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

يتم إهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل. يتم مراجعة فترة الإهلاك وطريقة الإهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:-

نوع الأصل السنوات

تطبيقات برامج حاسب آلي ٤

٤,٣ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع أو لتحقيق إيجار أو كليهما معا وليست 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 النشاط لتلك العقارات مع ادراج التغير في القيمة الاستردادية عن تكلفة الاستحواذ لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل و في حالة حدوث ارتفاع في قيمتها الاستردادية يتم اضافته الى ذات البند و ذلك في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة و لا تشمل تلك الاستثمارات العقارية اى عقارات محتفظ بها و مقتناه فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة.

و تم إثبات الاستثمار العقارى بالتكلفة التاريخية مخصوماً منه مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضي المقدر لكل استثمار وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع:

السنوات	الأصل
٥٠	مباني
٥:١٠	اثاث وتجهيزات ومعدات

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥,٣ 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.

٦,٣ 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 للأسترداد للأستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الأستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحملة على قائمة الدخل.

٧,٣ المخزون

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

٨,٣ أدون الخزانة

يتم الإثبات الاولى لتلك الإستثمارات بتكلفة الإقتناء و يتم تقييم الإستثمارات في نهاية الفترة المالية بصافى القيمة الإستردادية و ذلك باستهلاك 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

٩,٣ 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.

١٠,٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

١١,٣ الإضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتى :

- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
 - الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
 - الأصول الناشئه عن العقد.
 - تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدى عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدى ١٢ شهر:
 - أدوات الدين التى تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التى لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
 - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية.
 - تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم
- تعتبر الشركة أن الأصل المالى إخفق عن السداد عندما :

١. من غير المحتمل أن يدفع المقرض لإلتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ و
٢. الأصل المالى قد مضى عليه فترة أكثر فع ٩٠ يوماً.
٣. تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدى عمر الأصل هى الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

الخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدى ١٢ شهرهى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج عن أحداث إخفاق التى تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التى يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التى تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان .

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١١,٣ الإضمحلال (تابع)

قياس الخسائر الإنتمائية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة انتمائيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسة 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 بأخرى؛ 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 المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي إسترداد 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.

١٢,٣ 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 الي 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 المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها علي أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الإستثمار 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٣,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

١٤,٣ 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 كتخفيض في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

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

١٥,٣ الاحتياطي القانوني

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

١٦,٣ 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.

١٧,٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان يترتب عنه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

أ- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول علي الاستشارات القانونية الملائمة.

ب- المخصصات الأخرى

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

١٨,٣ 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 إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به.

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

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

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

أ- الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بإيراد التمويل على مدى مدة عقد التأجير، علي أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير. يتم الاعتراف بالمؤجر توزيع إيرادات التمويل علي مدى 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨,٣ 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 المتوقعة تحصيلها.

١٩,٣ 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.

٢٠,٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- تكلفة الإقراض

يتم رسملة تكلفة الإقراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحملها 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 تعطل 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 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.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٠,٣ المصروفات (تابع)

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 إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة

التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

د- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٢١,٣ 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 يطبق ذلك أيضاً على العاملين الذين يتم تعيينهم بعد سن الستين.

٢٢,٣ توزيعات الأرباح

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

٢٣,٣ 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)

٢٤,٣ الأدوات المالية

١. الإعتراف والقياس الأولى

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 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 الإعتراف 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 الإعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي 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 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 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 الآخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخساره و هذا 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 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 الإحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم اخذها في الإعتبار:
- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على 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 إعتراف الشركة المستمر بالأصول. الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٤.٣ 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 الاعتراف الأولى. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح. عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون 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 بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً 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 الاعتراف الأولى.

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او 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 الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.	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 الاستثمار. 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 الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.	أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجد)

- الاستبعاد 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 بحقوق الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبه 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)

٢٤,٣ الأدوات المالية (تابع)

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 الإعتراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٤- المقاصة

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



٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

الأرض	بنيانيات	وسائل نقل وشكاكات	أثاث تجهيزات ومعدات	الأجهزة ومعدات الحاسب	الات ومعدات	حاسب آلي	معدات مكتب	مكتبية	حاصل	مخلف	كمبيوتر	الأصل
القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي
١٢٢,٤٤١	١,٨٩٤,٤١٤	٢١,٠٢٣	٢,٢٠,٠٠٤	٢٢١,٢٤٥	١,٢٩٨	٣٧,٠٥٠	١,٢٣٧	١,٢٣٧	٤,١٥٨	١١٧	٤١٥	١,١٣٥,٧٩٢
-	-	-	١,٠١١	١,٢٩٨	-	-	-	-	-	-	-	٤,١٢٤
-	(٩,١٥١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٩,١٥١)
١١٢,٤٤١	١,٨٨٥,٢٦٨	٢١,٠٢٣	٢,٢٠,٠١٥	٢٢١,٧٨٢	١,٢٩٨	٣٧,٠٥٧	١,٢٣٧	١,٢٣٧	٤,١٥٨	١١٧	٤١٥	١,١٣١,٨٨٥
-	٧٢٢,٣٧١	١,٨٩,٢٢٤	٢٤٤,١٥٢	٢٢٢,٨٢٩	٤,٢٩٨	٤,٢٩٨	١,٢٩٨	١,٢٩٨	٢,٨١٥	٤,٠١	٢٢١	١,٤٤٢,٢,٨١٩
-	٩,٠٢٩	١,٥١٨	٤٩٩	١,٢٩١	٢,٤٥٥	١,٢١٥	-	-	١,٠٥	١,٠	٤	٢٢,٥٢٢
-	(١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٥)
-	٧٨,٠٤٤	٢,٠٢٢	٢,٠٢,٠٥	٢,٠٢,٠٦	٢,٠٢,٠٦	١,٢٢٢	١,٢٢٢	١,٢٢٢	٢,٢٢٠	٤,١١	٢١٠	١,٤٠٨,٢٨٨
١١٢,٤٤١	١,٢٢٢,٢٠٤	١,٧٩١	٢,٠٢,٠١٥	٢,٠٢,٠٧٨	٢,٠٢,٠٧٢	٤,٠٢,٠٤	١,٤٢٨	١,٤٢٨	٢٢٨	١	١٤٥	١,٢٢٥,٥٧٧

الأرض	بنيانيات	وسائل نقل وشكاكات	أثاث تجهيزات ومعدات	الأجهزة ومعدات الحاسب	الات ومعدات	حاسب آلي	معدات مكتب	مكتبية	حاصل	مخلف	كمبيوتر	الأصل
القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي	القياسي
١٢٢,٤٤١	١,٨٨٠,١٧	٢١,٠٢٣	٢,٢٠,٠٢٣	٢٢١,٧١٠	٤,٢٤٥	-	١,٢٢٨	١,٢٢٨	٤,١٥٨	١١٧	٤١٥	١,١٣١,١٤١
-	-	-	٨,٥١١	١,٢٩٥	١,٢٠٠	١,٢٩٥	-	١,٢٢	-	-	-	٤,٤٨٤
-	-	-	(٧,٥٧١)	-	-	٧,٥٧٠	-	-	-	-	-	-
-	(٧٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٢٢)
١١٢,٤٤١	١,٨٧١,٤١٤	٢١,٠٢٣	٢,٢٠,٠٠٤	٢٢١,٢٤٥	٤,١٥٠	١,٢١٥	١,٢٣٧	١,٢٣٧	٤,١٥٨	١١٧	٤١٥	١,١٣٥,٧٩٢
-	٧٢٢,٥٢٤	١,٨٩,٢٢٤	٢٤٤,١١٤	٢٢٢,٧٠٦	٤,٢٩٨	-	١,٢٢٢	١,٢٢٢	٢,٨١٧	٤,٢٧	٢٤٧	١,٢٢٨,٢,٨١٩
-	٢٢,٢٧٠	١,٢٥٥	٤,١٨٨	١,٠١٧٢	٢,٤١٨	٢,٥٥٥	١	٢٤٤	٨	٩	١٩	١٢,٤٢٢
-	-	-	(١,٠٤٢)	-	-	١,٠٤٢	-	-	-	-	-	-
-	(٧٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٢٢)
-	٧٢٢,٣٧١	١,٨٩,٢٢٤	٢٤٤,١٥٢	٢٢٢,٨٢٩	٢,٤٥٥	١,٢١٥	١,٢٢٢	١,٢٢٢	٢,٢٢٥	٤,٠١	٢١١	١,٤٠٩,٢,٨١٩
١١٢,٤٤١	١,٢٢٢,٢٠٤	١,٧٩١	٢,٠٢,٠١٥	٢,٠٢,٠٧٨	٢,٠٢,٠٧٢	٤,٠٢,٠٤	١,٤٢٨	١,٤٢٨	٢٢٢	١	١٤٥	١,٢٢٥,٥٧٧



٥. أصول غير ملموسة

الاجمالي	تطبيقات برامج حاسب آلي	الاجمالي
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
--	--	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٩/٠١
٢٦٤	٢٦٤	الإضافات خلال الفترة
٢٦٤	٢٦٤	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٩/٠١
--	--	إستهلاك الفترة
--	--	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٣/١١/٣٠
٢٦٤	٢٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١١/٣٠

٦. استثمارات عقارية (بالصافي)

الاجمالي	اثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	اراضي	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢٣/٩/١
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢٣/١١/٣٠
٨٥,٧٢٥	٣٦,٢٠٧	٤٩,٥١٨	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٩/١
٦١٥	--	٦١٥	--	إهلاك الفترة
٨٦,٣٤٠	٣٦,٢٠٧	٥٠,١٣٣	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١١/٣٠
١٢١,٤٣٩	--	٧٢,٩٤٠	٤٨,٤٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١١/٣٠

الاجمالي	اثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	اراضي	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف 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 ٣١/٨/٢٠٢٣
٨٣,٢٦٣	٣٦,٢٠٧	٤٧,٠٥٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٩/١
٢,٤٦٢	--	٢,٤٦٢	--	إهلاك الفترة
٨٥,٧٢٥	٣٦,٢٠٧	٤٩,٥١٨	--	مجمع الإهلاك في ٣١/٨/٢٠٢٣
١٢٢,٠٥٤	--	٧٣,٥٥٥	٤٨,٤٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١/٨/٢٠٢٣

هناك أصول مهلكة دفترية والبالغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.

٢٠٢٢/١١/٣٠	٢٠٢٣/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦١٥	٦١٥	اهلاكات استثمارات عقارية
٦١٥	٦١٥	

وتتمثل صافي القيمة الدفترية في

٢٠٢٣/١١/٣٠	
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة العادلة للاستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٢٠,٨٧٦	٣٩٥,٥٧٧
٥٦٣	١,٢٣٧
١٢١ ٤٣٩	٣٩٦ ٨١٤

معاهد شيراتون و ٦ أكتوبر
شقة المهندسين



٧. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
		تكوين سلع
٣٤٢,٢٨٦	٣٤٢,٢٨٦	مبني دار الضيافة ورعاية الكبار
٥٦,١٥٣	٥٦,١٥٣	مشروع تصميمات مبني الدراسات العليا (استشاري هندسي)
١٠,٧٤٠	٢٧,٩١٥	نظام الحريق بالمستشفى
١,١٠٠	١,١٠٠	مشروع معمل خرسانة - هندسة
١,٩٧٠	١,٩٧٠	برامج و تطبيقات الجامعة
٩٦٨	١,٢١٠	المبني التعليمي الجديد
٢١٢	--	برنامج حاسوب
		إنفاق استثماري
٢,١٩٤	٢,١٩٤	الجدار الناري للجامعة
١,٣٦٦	١,٣٦٦	برامج ادارة نظام المستشفيات
	١,٠٦١	اعمال عزل وصرف المستشفى
٤١٦,٩٨٩	٤٣٥,٢٥٥	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٨. أوراق قبض

٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧,٦٧٠	--	أوراق قبض - تستحق بعد أكثر من سنة
٧,٦٧٠	٧,٦٧٠	أوراق قبض - قصيرة الاجل
١٥,٣٤٠	٧,٦٧٠	إجمالي أوراق قبض

٩. استثمارات في أذون خزانة

٢٠٢٣/١١/٣٠	أذون الخزانة المستحقة خلال العام	أذون الخزانة المضافة خلال العام	٢٠٢٣/٠٩/٠١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٨٤٨,٦٢٥	(١,٢٤٤,٥٥٠)	١,٠٠٢,٦٠٠	١,٠٩٠,٥٧٥	أذون خزانة استحقاق ٩١ يوم (يخصم)
(٢٨,٨٠٢)	٦١,٧٣٩	(٤٣,٣٨٢)	(٤٧,١٥٩)	عوائد لم تستحق بعد
٨١٩,٨٢٣	(١,١٨٢,٨١١)	٩٥٩,٢١٨	١,٠٤٣,٤١٦	إجمالي استثمارات في أذون خزانة

١٠. المخزون

٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧,٤٧٠	٦,٨٩٠	مخزون صيانة وقطع غيار
٦,٤٢٧	٦,٣٢٧	مخزون ادوية ومستلزمات مستشفى
٤,٣٩٣	٥,٧١٦	مخزون كيماويات
٣,٦٤١	٤,٤٨٧	مخزون أدوات كتابية ومطبوعات
٤,٢٠٩	٣,٥٦٧	مخزون مستلزمات طب اسنان
٢٥٩	٣٣٢	مخزون أغذية
٢٦,٣٩٩	٢٧,٣٢٠	إجمالي المخزون



١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	إيضاح
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	مدينون شركة مصر للتأمين*
٧,٦٥٠	٦٨,٩٢٢	موردين و مقاولون دفعات مقدمة
٣,٥٩٣	٣,٩٢٨	مدينوا مصلحة الضرائب
١٤,٢٥٠	١٤,١٣٦	مدينوا هيئات وشركات المستشفى
١٩,١٩١	١٦,١٠٧	مدينوا طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)
--	٦٣٢,٦٥٤	مدينوا طلاب رسوم دراسية ٢٠٢٣-٢٠٢٤
٤٧,٤٤٥	١٤,٩٦٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٠٧	٥٠٧	غطاءات خطابات ضمان
٨,١٠٧	١٣,٤٥٤	ايرادات مستحقة
٣٠	--	ضرائب اذون خزانة
١,٦٦١	٢,١٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٥٧٧,٤٣٤	١,٢٣٦,٨١٥	
(يخصم)		
(٣٦٠,٠٠٠)	(٣٥٥,٠٠٠)	(٢-١١) الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين**
(١١٥,٠٠٠)	(١١٥,٠٠٠)	اوراق الدفع-شركة مصر للتأمين
(١٩,١٩١)	(١٦,١٠٨)	(١-١١) الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية
(١٠,١٤٣)	(١٠,١٤٣)	الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى
٧٣,١٠٠	٧٤٠,٥٦٤	إجمالي مدينون و أرصدة مدينة أخرى

١-١١ الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)

٢٠٢٣/١١/٣٠	إنتفى الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٢٠٢٣/٠٩/٠١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري
١٦,١٠٨	(١,٢٩٧)	(١,٧٨٦)	١٩,١٩١
١٦,١٠٨	(١,٢٩٧)	(١,٧٨٦)	١٩,١٩١
			إجمالي الاضمحلال *

٢-١١ الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين - سداد معجل

٢٠٢٣/١١/٣٠	إنتفى الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٢٠٢٣/٠٩/٠١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري
٣٥٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
٣٥٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	--	٣٦٠,٠٠٠
			إجمالي الاضمحلال *

* 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
وقد تم تخفيض قيمة مدينون شركة مصر للتأمين بقيمة ٥ مليون جنيه مصري السداد المعجل وذلك بموجب قرار مجلس الامناء بجلسة رقم ٢٣ بتاريخ ٢٥/١٠/٢٠٢٣ فقد وافق المجلس على الاخذ بالراى القانونى بخصوص مدينونية شركة مصر للتأمين للجامعة حيث يحق للجامعة اعمالا لنص المادة (٣٦٢) من القانون المدنى اجراء المقاصة بين حقوق الجامعة وشركة مصر للتأمين والبالغة قيمة ٥ مليون جنيه مصري والعائد ٤% من تاريخ ٢٠١٨/١١/٣٠ وحتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ فوائد ٤ سنوات ونصف والبالغة ٩٠٠ الف جنيه مصري ليصبح اجمالى الحقوق المستحقة للجامعة فى ذمة شركة مصر للتأمين ٥,٩ مليون جنيه مصري .
ليصبح اجمالى قيمة مدينون شركة مصر للتأمين بقيمة ٤٧٥ مليون جنيه مصري .

** ويمثل مبلغ ٣٦٠ مليون جنيه قيمة الاضمحلال المكون لما تم سدادا لشركة مصر للتأمين من اجمالى 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 / ٢٠٢١/١٠ للاستجواب ، تم التأجيل لجلية ٦ يونية ٢٠٢٢ وتم رفض الدعوى تعليقا لحين الفصل فى القضية ٣٣٣ لسنة ٢٠١٧ أموال عليا ، وتم إستئناف الحكم ١٣٧٦ ببطلان اتفاق التسوية والتصالح المؤرخ ١٩-١٢-٢٠١٧ وبجلسة ٧-١١-٢٠٢٣ قامت المحكمة برفض الاستئناف ١٣٧٦ وتأييد حكم أول درجة وتم الطعن عليه وقيد تحت رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق ولم يتم تحديد جلسة.
وقد تم إنتفاء الغرض من الاضمحلال المكون بقيمة ٥ مليون جنيه مصري ليصبح اجمالى قيمة الاضمحلال المكون بقيمة ٣٥٥ مليون جنيه مصري

١٢. نقدية وما في حكمها

٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤٦١,٥٧٢	٧٣٣,٦١٦	حسابات جارية لدى البنوك - ذات عائد يومي
٤٨٢,٠٥٥	١,٠١٩,٩٠٤	ودائع بالبنوك
١٨,٣٧٦	١١,٠٨٩	حسابات جارية لدى البنوك
١٦٨	١٨	شيكات تحت التحصيل
٥٧	٧٧	نقدية بالصندوق
٩٦٢,٢٢٨	١,٧٦٤,٧٠٤	إجمالي النقدية وما في حكمها

١٣. رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٤ مليارات 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

٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٦٧,٦٧٤	٢٠٥,٤٧٥	إحتياطي قانوني
٣٤٢,٧٦٨	٣٤٢,٧٦٨	إحتياطي عام*
٥١٠,٤٤٢	٥٤٨,٢٤٣	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

٢٠٢٣/١١/٣٠	المكون خلال الفترة	٢٠٢٣/٠٩/٠١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١١,٤٩٢	--	١١,٤٩٢	مخصص متطلبات محتملة
١٤,٣٠٥	--	١٤,٣٠٥	مخصص دعاوي قضائية
٣٠,٠٠٠	--	٣٠,٠٠٠	مخصص ترك الخدمة
٩,٤٩٩	--	٩,٤٩٩	مخصص غرامات أخرى
٢٣	٢	٢١	مخصص ضرائب عقارية مقر الشركة
١٦,٨٨٧	--	١٦,٨٨٧	مخصص ضريبة القيمة المضافة
٤,٦٨٨	--	٤,٦٨٨	مخصص ضريبة كسب العمل
٨٦,٨٩٤	٢	٨٦,٨٩٢	إجمالي المخصصات

١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
--	١٣,١٠١	صندوق التعليم الجامعي الخاص
--	٢٣,٣٨٥	صندوق الابتكار ورعاية المبتكرين
--	٣٤,٥٣٤	صندوق المستشفى التعليمي
٧,٦٥٠	٧,٦٥٠	اوراق الدفع
٤,٦٨٣	٦,١٦٧	مصلحة ضرائب
٥,٤٥١	٨٠٥	دائنون طلاب مسددين بالزيادة
٤,٨٧٤	٧,٠٧٩	وزارة الصحة - المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٢,٩٢٥	٢,٠٤٥	مصاريف مستحقة
١,٧٦١	١,٩١٢	مكافاه ترك الخدمة
١٤,٥٤٢	١٤,٧٨٢	دائنون متنوعون
٤١,٨٨٦	١١١,٤٦٠	اجمالي دائنون وحسابات دائنة أخرى



١٧. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٣/٠٨/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٤٧,٢٥٧	١٩٢,١٨٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٣
١٩٢,١٨٠	١٤٨,٢٧٩	ضرائب الدخل عن العام
٣٣,٧٥٨	١٣,١٢٥	ضرائب أنون خزانة
٢٢٥,٩٣٨	١٦١,٤٠٤	إجمالي الضريبة المحملة علي قائمة الدخل
(٢٨١,٠١٥)	(١٣,١٢٥)	المسدد خلال العام
١٩٢,١٨٠	٣٤٠,٤٥٩	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة

١٨. إيرادات النشاط

٢٠٢٢/١١/٣٠	٢٠٢٣/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٤٢,٦٩٠	٦٩١,٩١٠	إيرادات الجامعة
٢٤,٢١٠	٣٦,٨٦٩	إيرادات المستشفى
٢,٨٦٦	٢,٥٦٢	إيرادات السكن
٢,٧٤٦	٢,٩٣٦	إيرادات عقود ايجار تشغيلي
٥٧٢,٥١٢	٧٣٤,٢٧٧	إجمالي الإيرادات

١٩. تكاليف النشاط

٢٠٢٢/١١/٣٠	٢٠٢٣/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦٧,٢٢٤	٨٣,٢٣٦	تكاليف الجامعة
١٥,٤١٠	٢٢,٦٩٥	مصرف اهلاك الاصول الثابتة
١٧,٥٩٢	١٩,٨٦٦	تكاليف المستشفى
١,٢١١	٧٠١	ضرائب عقارية
٢,٨٧٣	٣,٣٤١	تكاليف السكن
٦١٥	٦١٥	اهلاكات الاستثمار العقاري
١٠٤,٩٢٥	١٣٠,٤٥٤	إجمالي تكاليف النشاط

٢٠. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١١/٣٠	٢٠٢٣/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٩٨١	١,٠٣٠	رسوم باصات الجامعة
٥٩٥	١٩٥	إيجارات أخرى
١,٧٨٦	١,٠٢٣	إيرادات رسوم دراسية أخرى
٩٢٢	١,٨٣٣	إيرادات متنوعة
٤,٢٨٤	٤,٠٨١	إجمالي إيرادات أخرى



٢١. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١١/٣٠	٢٠٢٣/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٦,٩٢٤	١٩,٧٠٦	أجور ومرتببات وما في حكمها
٥٥	١,٠١١	مصاريف قضائية
١,٦٦٣	٢,٢٠٥	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
١,٣٠١	٨٥٨	رسوم واشتراكات
٣,٧٩٨	٢,١٨٠	مصروفات أخرى
٩٥	١١١	بدلات مجلس الأمناء
٣٦٦	٥,٣٨٨	مكافأة ترك الخدمة
٥٤٥	١٤١	أتعاب مهنية واستشارات
١٧٢	٨٣	دعاية وإعلان
٩٩	١٧٦	المسئولية الاجتماعية
١١٧	٢	قيمة مضافة
--	٤,٠٠٠	ضرائب عقارية
٢٥,١٣٥	٣٥,٨٦٠	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٢٢. النصيب الأساسي للسهم من صافي أرباح العام

٢٠٢٢/١١/٣٠	٢٠٢٣/١١/٣٠	
٤٠٩,٨٤٢	٥٤٣,٥٥٦	صافي أرباح العام (ألف جنيه مصري)
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الاسهم القائمة خلال العام (ألف سهم)
٤,٥١	٥,٩٨	النصيب الأساسي للسهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

٢٢-١ إيرادات مؤجلة

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

٢٣. المنح والمساعدات

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

٢٤. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

٢٤-١ 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 الافصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة .

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل 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 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 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.

٢٤. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

١,٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 بعد 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 أن 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 بأعداد مركز مكشوف للعملات الأجنبية ولهذا فإن هذا الخطر منخفض نسبياً وعلاوة على ذلك فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمية 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

مخاطر الأسعار

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

ج- مخاطر السيولة

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

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

٢,٢٤ الأدوات المالية

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية للأرصدة الموضح في (إيضاح رقم ١٢,١١,٩,٨) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة ومصلحة 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 القيمة 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 ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ ولا يوجد أي فوائد مدينة متعلقة خلال الفترة وبالتالي لا تواجه الشركة أية مخاطر بسعر الفائدة في الوضع الراهن.



٢٤. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢,٢٤ الأدوات المالية (تابع)

خطر السيولة

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
٣٠/١١/٢٠٢٣			
موردين ومقاولين		٨,٢٣٦	٨,٢٣٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	١١١,٤٦٠	١١١,٤٦٠
		١١٩,٦٩٦	١١٩,٦٩٦
٣١/٨/٢٠٢٣			
موردين ومقاولين		١٤,٨٠٨	١٤,٨٠٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	٤١,٨٨٦	٤١,٨٨٦
		٥٦,٦٩٤	٥٦,٦٩٤

٣,٢٤ 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 تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤,٢٤ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل ببطبيعتها 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.

يطلب 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 الاسعار).
- 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 انتمائية مقبولة 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.

٢٥. 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 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 للاطلاع ثم تأجل لجلسة ٢٠٢٠/٩/١٠ ادارى و تأجلت لجلسة ٢٠٢٠/١١/٢ للمفردات و المستندات تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٢/٢ للاطلاع و تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٤/٨ للمستندات والمذكرات وبالجلسة الاخيرة تم حجز الاستئناف للحكم لجلسة ٢٠٢١/٧/٦ وبذات الجلسة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢١/١٠/٦ مع التصريح بتقديم مستندات وتأجلت لجلسة ٢٠٢٢/١/٤ للاطلاع على الشهادة الواردة من نيابة الاموال العامة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٤/٥ للاطلاع و تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٦/٧ وبالجلسة الاخيرة قضت المحكمة بوقف الدعوى تعليقاً لحين الفصل فى التحقيقات رقم ٣٣٣ لسنة ٢٠١٧ اموال عامة
- عليا. 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 فى تحقيقات الاموال العامة سائلة البيان
- وبهذه الجلسة قررت المحكمة حجز الدعوى للحكم بجلسة ٢٠٢٣/١١/٧ وبهذه الجلسة قضت المحكمة برفض الاستئناف الشركة وتأييد حكم درجة أولى ، وتم عمل نقض من الشركة على الحكم وقيد تحت رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ق.
- البلاغ رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر اموال عامة عليا ضد / سيد تونسى محمود مازال قيد التحقيق حتى تاريخه .
اثناء التحقيقات تم القبض على سيد تونسى محمود (المتهم) وتم التحقيق معه فى الوقائع المنسوبة اليه ، وحسبه احتياطيا .
قرر السيد / سيد تونسى محمود اثناء التحقيقات أمام النيابة العامة بعدم ملكيته لأية حصص فى رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وعدم منازعته لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا مستقبلا فى 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 فى هذا الشأن .
صرحت النيابة للمذكور بعمل التوكيل ، وأودع محامي المذكور أصل إقرار موكله لعدم ملكيته لأية حصص فى رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وعدم منازعته لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا مستقبلا فى ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر أمام النيابة العامة ، وأودع نسخة أخرى ملف جامعة ٦ أكتوبر بوزارة التعليم العالي ، ونسخة 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 تونسى محمود لم يتم التصرف فيه حتى تاريخه.
- الدعوى رقم ٦٤١ لسنة ٢٠٢٣ عمال كلى جنوب القاهرة . المقامة من : أ.د / عادل مبروك محمد – المستشار المالي للشركة - / ضد / شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا .
و موضوعها :
١- عدم احقية الشركة فى مطالبته برد ما صرفه من أرباح عاملين عن سنوات سابقة طبقاً لقانون العمل والشركات وعقد العمل ولائحة النظام الأساسي للشركة .
٢- احقيته فى 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 بنذب خبير فى الدعوى وحددت لنظرها جلسة لورود تقرير الخبير بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٩ ، وتأجلت لجلسة ٢٠٢٣/٩/١٠ لورود التقرير ، ثم تأجلت لجلسة ٢٠٢٣/١١/٥ لورود التقرير ، ثم تأجلت لجلسة ٢٠٢٣/١٢/٢٤ لورود التقرير ، ثم تأجلت لورود تقرير الخبير لجلسة ٢٠٢٤/٢/١٨



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

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

موقف الدعوى

بجلسة ٢٠٢٣/١١/٧ قامت المحكمة برفض الاستئناف ١٣٧٦ وتأييد حكم أول درجة وتم الطعن عليه وقيد تحت رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق ولم يتم تحديد جلسة .

- 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 .

موقف الدعوى

تم رفض الاستئناف وتأييد حكم الجامعة فى مبلغ ٢٨,٠٠٠ جنية مصري وجارى اتخاذ اجراءات التنفيذ.

- دعوى رقم ١٤٠/٥٣ ق والمرفوعة من شركة العالمية للتكييف ضد جامعة ٦ أكتوبر بمحكمة جنوب الجيزة الدائرة ٢ س تجارى وموضوع الدعوى المطالبة بقيمة اعمال ربط مباني ٧ ، ٨ بمبلغ ٨٤٠,٠٠٠ جنية .

موقف الدعوى

بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣ تم الحكم برفض الاستئناف وتأييد حكم الجامعة ولم يتقدم للتنفيذ.

- دعوى رقم ٢٠٢٢٣/٤٥٥ والمرفوعة من شركة العالمية للتكييف ضد جامعة ٦ أكتوبر بمحكمة الجيزة الدائرة ٥ م م وموضوع الدعوى المطالبة بقيمة اعمال الصيانة لاعمال التكييف بكلية الهندسة والصيدلة بمبلغ ٩٤,٨٧٥ جنية

موقف الدعوى

تم تأجيل لجلسة ١٧ ديسمبر ٢٠٢٣ لتقرير الخبراء.

- دعوى رقم ٥٥٠ والمرفوعة من شركة أم اتش ان ضد جامعة ٦ أكتوبر الدائرة ٣ س تجارى بمحكمة دار القضاء العالى وموضوع الدعوى استئناف حكم ٢٠٢١/٢١٤

موقف الدعوى

تم تأجيل لجلسة ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ للحكم .

- دعوى رقم ٧٤٦٩ والمرفوعة من شركة مصر للتأمين ضد جامعة ٦ أكتوبر الدائرة ٩ س بمحكمة جنوب الجيزة وموضوع الدعوى هو الطعن على وقف الدعوة ١٤٧٩ وكان المبلغ الأساسى للدعوة ٢٢٥ مليون جنية مصرى وتم الحكم لصالح المدعى شركة مصر للتأمين بمبلغ ١١٠ مليون جنية مصرى ضد جامعة ٦ أكتوبر والمتبقى من مبلغ الدعوة ١١٥ مليون جنية مصرى .

موقف الدعوى

رفض وقبول تأييد حكم الوقف لحين الفصل فى إستئناف الشركة المالكة للجامعة وتم الطعن بالنقض رقم ٩٢/١٣٢٨١ ق وتم تحديد جلسة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٦. 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.

السنوات من ٢٠٠٩/٩/١ حتى ٢٠١٩/٨/٣١:

- تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وتم سداد اصل الضريبة المستحقة من واقع التسوية بمبلغ ٥٢,٣٢٤,١٤٢ جنية مصرى ، وتم الطعن على المادة ٨٧ مكرر وقدرها ٨,٨٨٥,٩٣٣ جنية مصرى بالإضافة إلى مقابل تأخير قدرة ٥٧,٩٠٧,٧٨٧ 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 المرسلة للشركة بمبلغ ١٣,٦٩٣,٣٨٥ جنية مصري عن السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٥ ومبلغ ٨٠٣,٢٣٤ جنية مصري عن السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩ وذلك في ٢٠٢٣/٢/٢٦ .
- بناء على قرار لجنة الطعن تم تخفيض مادة ٨٧ مكرر عن السنوات من ٢٠٠٩ الى ٢٠١٩ الى مبلغ ٣,٣٢٨,١٢٧ جنية مصري وتم سداها الكامل.



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

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 مصري .

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ :
تم فحص الشركة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وبلغت اجمالي الضريبة المستحقة ٣٨,٧٥٤ جنية مصري وتم سدادها بالكامل .
- وتم فحص الشركة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبلغت اجمالي الضريبة المستحقة ٢٠٢٩ جنية مصري وجارى التسوية .

رابعاً: الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

خامساً: الضريبة العقارية

- تم السداد حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١

سادساً : متطلبات المادة رقم (١٢) من قانون الاجراءات 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 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 الضريبة بالكامل (شركات الاموال + مادة (٥٦)) كما تم سداد مادة ٨٧ بالكامل وايضا غرامات التأخير.
وبالتالى لا يستحق على الجامعة اى مبالغ عن ضريبة شركات الاموال وذلك وفقا للتسوية المرسله 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 اعتبارا من ٢٦ مايو ٢٠٢١ .

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص الملف كسب العمل حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة وكذلك مقابل التأخير وبالتالى لا يستحق على الجامعة اى مبالغ خاصة بكسب العمل او غرامات التأخير حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وفقا 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 وتم تخفيض الضريبة الى ٥,٣١٥,٩٦٨ ومقابل التأخير ١,١٧٣,١٥٣ اى باجمالى ٦,٤٨٩,١٢١ وجارى عمل مطالبة لسداد المبلغ.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الملف من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ وتم سداد الضريبة المستحقة .
- تم الفحص من ٢٠١٦/٩/١ حتى ٢٠٢٠/٨/٣١ وجاءت اجمالى ضريبة الدمغة النوعية النسبية ورسم التنمية باجمالى ٩٩٦,٦٠٩,٣٥ وقد تم سداد المبلغ بالكامل وبالتالى 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 الجامعة عن السنوات ممن ٢٠١٨/٨/١ حتى ٢٠٢١/٨/٣١ وجاءت نتيجة الفحص بتحديد الضرائب المستحقة على النحو التالى ٥,٧٩٥٧٥٠,٢ عن ٢٠١٩/٢/٠١ ٥,٩٣١,٦٢٧ ٢٠٢٠/٢/٠١ ٧,٢٦٨,٤٢٥ عن ٢٠٢١/٢/٠١ .
- وقد تم عمل تقرير اجتماع مناقشة نتائج الفحص وتم تخفيض الضرائب المستحقة على النحو التالى ٤,٤٧٥,٧٩٣,٢ عن ٢٠١٩/٢/٠١ ٥,٥٢٥,٠٢٨ ٢٠٢٠/٢/٠١ ٦,٨٨٥,٧٩٤ عن ٢٠٢١/٢/٠١ وتم الموافقة على هذه المبالغ وجارى الربط وجارى سداد المبلغ .

خامسا : الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

سادسا : 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 اجمالى المطالبة بمبلغ ١٧,٠٠٧,٥٣٨,٥٤ تم سداد مبلغ ١٤,٩٦٥,٣١٦,٩١ و الرصيد المتبقى ٢,٠٤٢,٢٢١,٦٣ حيث تم الطعن على المطالبة وفى انتظار نتيجة الطعن .
- عام ٢٠٢٣ لم تصدر مطالبة بعد وقد تم سداد مبلغ ١٢,٨٨١,٦٨٨,٤٥ تحت حساب الضريبة لحين إصدار المطالبة .

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

سابعا : الدفعة الطبية

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

ثامنا : متطلبات المادة رقم (١٢) من قانون الاجراءات الضريبية الموحدة رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

- تم تقديم الملف الرئيسى والملف المحلى عن المعاملات مع الاشخاص المرتبطة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٢/٨/٣١ .

٢٧. أرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالية .

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

٢٩. 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 والذى 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 العقارى و(٣٥) الزراعة و(٣٦) التنقيب 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

