

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها



المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية	٤
قائمة الدخل المجمعة الدورية	٥
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية	٧
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية	٩ - ٣٣



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 ٢٠٢٢ 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 ، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٥ يناير ٢٠٢٣



س.م.م ٢١٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt

قائمة المركز المالى المجمعة الدورية

السنة المالية المنتهية فى	الفترة المالية المنتهية فى	إيضاح	الأصول
٣١ أغسطس ٢٠٢٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢		
الف جنيه مصرى			
			الأصول غير المتداولة
١,٢٦٧,٩٥٥	١,٢٦٢,٠٣٤	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافى)
١٢٤,٥١٧	١٢٣,٩٠٢	(٥)	استثمارات عقارية (بالصافى)
٣٩٩,٥٣٨	٣٩٩,٧٥٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٣٤٠	٧,٦٧٠	(٧)	اوراق قبض تستحق بعد أكثر من سنة
١,٨٠٧,٣٥٠	١,٧٩٣,٣٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠,٤٧٠	-	(٨)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٠٢,٩٨٩	٤٥٩,١٧١	(٩)	استثمارات فى اذون خزانة
١٤,٩٧٠	٧,٦٧٠	(٧)	اوراق قبض
٢٠,١٩٢	٢٠,٨٧١	(١٠)	المخزون
٤١,٠٤٤	٥٥٨,٩٩٥	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٣١,٤١٨	١,٦٧٢,٢٩٨	(١٢)	نقدية وما فى حكمها
١,٦٢١,٠٨٣	٢,٧١٩,٠٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٤٢٨,٤٣٣	٤,٥١٢,٣٦١		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
٤٨٤,٦٢٠	٥١٠,٤٤٢	(١٤)	احتياطات
٦٧٦,١٦١	٧١٤,٠٥٥		الارباح المرحلة
٥٩٥,٣٩٦	٤٠٩,٨٤٢		صافي ارباح الفترة/ العام
٢,٦٦٥,١٧٧	٢,٥٤٣,٣٣٩		إجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٥,٣٧٩	٤,٦٧٢		الحقوق غير المسيطرة
٢,٦٧٠,٥٥٦	٢,٥٤٨,٠١١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٩٢,٣٨٥	١٠٢,١٥١		الالتزامات ضريبية مؤجلة
٨٨٧	٢٩٩		ايرادات مقدمة تستحق بعد أكثر من سنة
٩٣,٢٧٢	١٠٢,٤٥٠		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠٩,٨٤٤	٨٠٩,١٦٨		ايرادات مقدمة
٤,٨٣٠	٤٩٧,٥١٧		دائنو توزيعات
٧,٥٠٩	٥,٤٦٧		الموردين والمقاولون
١٢٦,٥٢١	١٢٦,٥٢٣	(١٥)	مخصصات
٦٨,٦٤٤	٦٦,٧٢٧	(١٦)	دائنون و حسابات دائنة اخري
٢٤٧,٢٥٧	٣٥٦,٤٩٨	(١٧)	ضريبة الدخل المستحقة
٦٦٤,٦٠٥	١,٨٦١,٩٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٤٢٨,٤٣٣	٤,٥١٢,٣٦١		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 ٢٠٢٣

رئيس مجلس الادارة
أ/ عمرو على الجارحى

العضو المنتدب
أ. د/ احمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية
أ/ أشرف محمد إبراهيم



قائمة الدخل المجمعة الدورية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ الف جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ الف جنيه مصري	إيضاح	
٤٦٣,٦٧٧	٥٧٢,٥١٢	(١٨)	إيرادات
(٩٥,٧٤٧)	(١٠٤,٩٢٥)	(١٩)	(يخصم) تكاليف النشاط
٣٦٧,٩٣٠	٤٦٧,٥٨٧		مجموع الربح
٢,٢١٨	٤,٢٨٤		(يخصم) // يضاف
(١٩,٤٥٦)	(٢٥,١٣٥)	(٢٠)	إيرادات أخرى
(١,٠٨٩)	(١,٣٥٠)		مصرفات إدارية وعمومية
(١,١٤٩)	(٢,٣٩٢)	(٢١)	رواتب و مكافآت و بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٣٧٠	١٢,١٣٠		مصرفات أخرى
(١٠٩)	(١٦٤)		أرباح رأسمالية
٢,٥١٧	١,٠٣٧		اهلاكات الأصول الثابتة الإدارية
٣٥١,٢٣٢	٤٥٥,٩٩٧		رد الإضمحلال في قيمة المدينون والأرسدة المدينة الأخرى
			صافي أرباح التشغيل
			يضاف :
٢٩,٠٩١	٢٦,٤٦٤		فوائد دائنة
٤,٣٦٢	٢٤,٢٧٤		إيرادات استثمارات في اذون خزانة
١٤٠	٢٣,٣١١		فروق عملة
٣٨٤,٨٢٥	٥٣٠,٠٤٦		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٩٣,٤٣٩)	(١٠٩,٢٤١)	(١٧)	(يخصم)
(٥,٨٢٧)	(٩,٧٦٦)		الضريبة الدخلية
٢٨٥,٥٥٩	٤١١,٠٣٩		الضريبة المؤجلة
			صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٢٨٤,٦٨٩	٤٠٩,٨٤٢		يقسم الى
٨٧٠	١,١٩٧		نصيب مساهمي الشركة التابعة
٢٨٥,٥٥٩	٤١١,٠٣٩		نصيب الحقوق غير المسيطرة
٣,١٣	٤,٥١	(٢٢)	النصيب الاساسي للسهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو علي الجارحي

العضو المنتدب

أ.م. أحمد ركني

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم



قائمة الدخل الشامل المجمعة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ الف جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ الف جنيه مصرى	
٢٨٥,٥٥٩	٤١١,٠٣٩	صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	يضاف
٢٨٥,٥٥٩	٤١١,٠٣٩	بنود الدخل الشامل الاخرى
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يقسم الى :
٢٨٤,٦٨٩	٤٠٩,٨٤٢	نصيب مساهمي الشركة التابعة
٨٧٠	١,١٩٧	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٢٨٥,٥٥٩	٤١١,٠٣٩	

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب
أ. د/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية
أ/ أشرف محمد إبراهيم



قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق غير المسيطرة					
	إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	أرباح مرحلة	أرباح مرحلة
٢,٥٦٨,٠٩٧	٥,٢٢٧	٢,٥٦٢,٨٧٠	٦٦٧,٦٤٥	٧٦٨,٩٧٥	٢١٧,٢٥٠	٩٠٩,٠٠٠
-	-	-	(٦٦٧,٦٤٥)	٦٦٧,٦٤٥	-	-
-	-	-	-	(٢٤,٩٢٩)	٢٤,٩٢٩	-
-	-	-	-	(٣٠,٩٢٤)	-	-
(٣٢,٦٧٦)	(١,٧٥٢)	(٣٠,٩٢٤)	-	٦١١,٧٩٢	٢٤,٩٢٩	-
(٣٢,٦٧٦)	(١,٧٥٢)	(٣٠,٩٢٤)	(٦٦٧,٦٤٥)	٦١١,٧٩٢	٢٤,٩٢٩	-
٢٨٥,٥٥٩	٨٧٠	٢٨٤,٦٨٩	٢٨٤,٦٨٩	-	-	-
٢٨٥,٥٥٩	٨٧٠	٢٨٤,٦٨٩	٢٨٤,٦٨٩	-	-	-
٢,٨٢٠,٩٨٠	٤,٣٤٥	٢,٨١٦,٦٣٥	٢,٨٤,٦٨٩	١,٣٨٠,٧٦٧	٢٤٢,١٧٩	٩٠٩,٠٠٠

الدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة

توزيعات أرباح

توزيعات على الأرباح المرحلية

المحول للاحتياطي القانوني

المحول الى الأرباح المرحلية

معاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

حقوق ملكية الشركة القابضة	حقوق غير المسيطرة					
	إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	أرباح مرحلة	أرباح مرحلة
٢,٦٧٠,٥٥٦	٥,٣٧٩	٢,٦٦٥,١٧٧	٥٩٥,٣٩٦	٦٧٦,١٦١	٤٨٤,٦٢٠	٩٠٩,٠٠٠
-	-	-	(٥٩٥,٣٩٦)	٥٩٥,٣٩٦	-	-
(٥٣٣,٥٨٤)	(١,٩٠٤)	(٥٣١,٦٨٠)	-	(٢٥,٨٢٢)	٢٥,٨٢٢	-
(٥٣٣,٥٨٤)	(١,٩٠٤)	(٥٣١,٦٨٠)	-	(٥٣١,٦٨٠)	-	-
٤١١,٠٣٩	١,١٩٧	٤٠٩,٨٤٢	(٥٩٥,٣٩٦)	٣٧,٨٩٤	٢٥,٨٢٢	-
٤١١,٠٣٩	١,١٩٧	٤٠٩,٨٤٢	٤٠٩,٨٤٢	-	-	-
٢,٥٤٨,٠١١	٤,٦٧٢	٢,٥٤٣,٣٣٩	٤٠٩,٨٤٢	٧١٤,٠٥٥	٥١٠,٤٤٢	٩٠٩,٠٠٠

الدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل عن العام

الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢

إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة

توزيعات أرباح

المحول للاحتياطي القانوني

المحول الى الأرباح المرحلية

معاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢



رئيس مجلس الإدارة
أ. عمرو على الجارحي

المعتمد
أ. د. أحمد زكي بدران

مدير عام الشؤون المالية
أ. أشرف محمد إبراهيم

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	إيضاح
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
٣٨٤,٨٢٥	٥٣٠,٠٤٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
١٦,٤٨٠	١٦,١٨٩	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
(٣٧٠)	(١٢,١٣٠)	اهلاكات
--	٢	ارباح راسمالية
(٢,٥١٧)	(١,٠٣٧)	مخصصات مكونة
(٤,٣٦٢)	(٢٤,٢٧٤)	رد الأضمحلال في المدينون
(١٤٠)	(٢٣,٣٠٨)	ايرادات استثمار في اذون خزانة
(٢٩,٠٩١)	(٢٦,٤٦٤)	فروق العملة
٣٦٤,٨٢٥	٤٥٩,٠٢٤	فوائد دائنة
١٦٩	٧,٦٧٠	صافي الربح قبل التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
٧,٦٧٠	(٦٧٩)	التغير في اوراق القبض
(٤٥٥,١١٨)	(٥١٦,٩١٤)	التغير في المخزون
(٩,١٩٤)	١٨,٤٢٨	التغير في المدينون وحسابات مدينة أخرى
٧١٦,٧٤٢	٥٩٨,٧٣٦	التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٨٩٠)	(٢,٠٤٢)	التغير في ايرادات مقدمة تستحق أقل/ أكثر من سنة
(٢٦,١١٠)	(٣١,١٤٣)	التغير في الموردين والمقاولون
٥٩٤,٠٩٤	٥٣٣,٠٨٠	توزيعات ارباح عاملين مدفوعة
		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦,٨٠٨)	(٩,٨٦٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٥٧٧	٧,٣٠٠	مقبوضات من بيع اصول ثابتة
٢٠٥,٨٧٥	(٩٦٢,٧٠٣)	مدفوعات / مقبوضات استثمارات اذون خزانة
(٥٤٠,٥١٨)	٧٣٠,٧٩٤	المحصل من استثمارات في اذون خزانة
٢٩,٠٩١	٢٦,٤٦٤	فوائد دائنة محصلة
(٣١١,٧٨٣)	(٢٠٨,٠٠٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(٧,٥٠٠)	توزيعات أرباح
--	(٧,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٨٢,٣١١	٣١٧,٥٧٢	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٩٣,٩٤٩	١,٣٣١,٤١٨	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٤٠	٢٣,٣٠٨	اثر التغير في اسعار صرف العملات
١,٢٧٦,٤٠٠	١,٦٧٢,٢٩٨	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

(١٢)

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

رئيس مجلس الإدارة
/ عمرو على الجارحي

العصمى
/ د. أحمد ركي بدر

مدير عام الشؤون المالية
/ 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. 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 دامجة" وشركة قناة السويس للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" "شركة مندمجة" على الإندماج وإتخاذ تاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٠٤ أساساً للتقييم والاندماج.
- بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركتين على التقييم الصادر من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب خطاب الهيئة رقم ١٥٣٤ بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٠٤.
- بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٤ تمت الموافقة من السيد الدكتور رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة على الإندماج.
- قد تم التأشير بالإندماج في السجل 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 توجر وحداته بالكامل خالية لأغراض السكن غير الإداري بشرط ألا يقل عدد الوحدات عن ٥٠ وحدة سكنية.
- ٥- إقامة المستشفيات المتكاملة وما تضمنه من أنشطة داخلية علاجية أو خدمية إلى غرض الشركة الدامجة وذلك بشرط أن تقدم ١٠% بالمجان سنوياً من عدد الأسرة التي يتم شغلها بالنسبة للمستشفى خلال فترة الإعفاء الضريبي.
- ٦- إنشاء وإدارة جامعات و معاهد و مدارس و مؤسسات تعليمية و مؤسسات جامعية.
- ٧- الإستثمار العقارى.

(ج) مقر الشركة

- ٦ شارع الجهاد من شارع السودان - ميدان لبنان - الجيزة ووفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ فقد تقرر نقل مقر الشركة الإدارى الى ١١٠ شارع القصر العيني - مبنى بنك التنمية الزراعية - القاهرة وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير بالسجل التجارى ، فقد تقرر نقل مقر الشركة الإدارى الى ٩ شارع عبد القادر حمزه - جاردن سيتى - الوحدة رقم ٣٠١ الدور الثالث - القاهرة وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير بالسجل 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 للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٣.

(و) القيد لدى بورصة الأوراق المالية والإيداع المركزى

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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 المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة 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 على السيطرة على قرارات الشركة، وفيما يلي بيان الشركات التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة 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 وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغير والفترات المستقبلية إذا كان التغير يؤثر على كليهما.

أ- الحكم الشخصي

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

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

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في :
- الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ضريبة الدخل.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.

٣. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤,٢. استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي ، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي :

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معتدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أى مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:
- الأدوات المالية.

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 الى 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 الأخر.

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 مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. وقد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الانتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها

٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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	وسائط نقل وانتقال
١٠	أثاث وتجهيزات
١٠	الأجهزة والمعدات
١٠	الات ومعدات
٥	عدد وأدوات
١٠	أثاث ومفروشات
٥	وسائط نقل وانتقال
٥	كتب
١٠	حدائق
١٠	متاحف
٣,٣	تايم شير

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

٣.٣ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع أو لتحقيق إيجار أو كليهما معا و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و يتم الاثبات الأولى لتلك الاستثمارات باستخدام نموذج التكلفة - تكلفة الاقتناء- أو في تاريخ التبادل على أن يتم إعادة قياس اضمحلال تلك الاستثمارات في نهاية الفترة المالية أخذاً في الاعتبار ظروف السوق النشط لتلك العقارات مع ادراج التغير في القيمة الاستردادية عن تكلفة الاستحواذ لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل و في حالة حدوث ارتفاع في قيمتها الاستردادية يتم اضافته الى ذات البند و ذلك في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة و لا تشمل تلك الاستثمارات العقارية اى عقارات محتفظ بها و مقتناء فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة .

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

السنوات	الأصل
٥٠	مباني
٥:١٠	اثاث وتجهيزات ومعدات

٤.٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥,٣ الاستثمارات في مؤسسات تابعة

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

٦,٣ المخزون

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

٧,٣ أذون الخزنة

يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بتكلفة الإقتناء و يتم تقييم الاستثمارات في نهاية الفترة المالية بصافي القيمة الإستردادية و ذلك باستهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء و القيمة الإستردادية خلال الفترة من تاريخ الحيازة و حتى تاريخ الإسترداد بالإضافة قيمة الإستهلاك على التكلفة مقابل إدراج ذلك الطرف بقائمة الدخل

٨,٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكماً 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 للآتي :

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

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

١. من غير المحتمل أن يدفع 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 تنتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الاستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعة عل مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
- الخسائر الائتمانية المتوقعة عل 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..

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٠,٣ الإضمحلال (تابع)

قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة إنتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الإنتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إنتمانياً"،

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

- صعوبة ماليه 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 بطريقة 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 الإنتمانية 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 الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١١,٣ عقود التأجير (تابع)

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر (تابع)

ب- عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف و القياس

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

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

١٣,٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة شراء التكاليف المباشرة كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

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

١٤,٣ الاحتياطي القانوني

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

١٥,٣ دائنون وحسابات دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي يتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل الخدمات التي تم استلامها.

١٦,٣ المخصصات

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

أ- المطالبات القانونية

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

ب- المخصصات الأخرى

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧,٣ إثبات الإيراد

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

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

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

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

التأثير المحتمل على القوائم المالية المجمعة

نظراً لطبيعة أنشطة الشركة، بالإضافة الى السياسات المحاسبية المتبعة، فإن تأثير معيار محاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً.

أ- الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

ب- إيرادات التأجير التشغيلي

- يتم الاعتراف علي المؤجر بدفعات التأجير من عقود التأجير التشغيلية علي انها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.
- و يتم الاعتراف علي المؤجر تطبيق أساس منتظم إذا كان الاساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

ج- إيرادات الاستثمارات

يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات المالية في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

د- الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المتوقعة تحصيلها.

١٨,٣ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية والتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٣ المصروفات

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

أ- تكلفة الإقراض

يتم رسملة تكلفة الإقراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام.

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

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

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

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

ج ١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية 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 الأولي بالشهرة، أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٣ المصروفات (تابع)

ج. ضريبة الدخل (تابع)

ج ٢- الضريبة المؤجلة (تابع)

التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

د- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٢٠,٣ مكافأة ترك الخدمة

وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (١٠٣) بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠١٥ يتم إثبات استحقاق مكافأة ترك الخدمة بواقع أجر نصف شهر عن كل سنة من سنوات الخمس الأولى وأجر شهر عن كل سنة من السنوات التالية لها محسوبة على أساس آخر راتب إجمالي ويطبق ذلك أيضاً على العاملين الذين يتم تعيينهم بعد سن السنتين.

٢١,٣ توزيعات الأرباح

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

٢٢,٣ نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

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

٢٣,٣ الأدوات المالية

١. 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 الإلتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى إقضاءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

٢. التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٣,٣ الأدوات المالية (تابع)

٢. التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية

إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير مسدد)

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولى، للشركة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:
- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية 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 إعترااف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

- لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند 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 للإنتهاء المبكر للعقد بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولى.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٣,٣ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة مالية أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولى. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣. الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقد لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٤. المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي و الالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها عل أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

الأرضي	بقي واقتارات	وسيل نقل وتكاليف	الثلاث تجهيزات ومعدات	الأجهزة والمعدات الطبية	الات ومعدات	عدد وراكات	كتب مكتبية	حائلي	مناظف	تلم غير	الإجمالي
١٢٢,٤٤١	١,٨٨٢,١٤٧	٣٢,٠٢٣	٣٠,٠٥٣ ٦,١٢٩	٣١٢,٧١٠ ٧,٩٥٧	٤٢,٩٥٠ ٥٢٥	١,٤٣٩	١١,٢٢٨ ٢٠	٤١,٥٨٨	٩١٧	٥٢٥	٢,٢٥١,٢٤١ ٩,٢٥١
الكتلة في ٢٠٢٢/٩/١	١,٨٨٢,١٤٧	٣٢,٠٢٣	٣٠,٠٥٣	٣١٢,٧١٠	٤٢,٩٥٠	١,٤٣٩	١١,٢٢٨	٤١,٥٨٨	٩١٧	٥٢٥	٢,٢٥١,٢٤١
الاضافة خلال الفترة	٧٣٢,٥٣٤	٧٧,٤٠٩	٢٩٤,٩١٤	٢٨٦,٦٥٦	٢٤,٣٨٣	١,٤٣٧	١٠,٢٩٢	٢,٨١٧	٨٩٧	٢٤٧	١,٢٨٣,٦٨١
الكتلة في ٢٠٢٢/١٠/٢٢	٩,٩٩٢	٢٥٢	٢٩٦,٧٢١	٦,٢٠٠	٦٧٠	١	٧٤	٢	٢	٤	١,٥٥٧٢
مجموع الاضافات في ٢٠٢٢/٩/١	٧٤٢,٥٣٦	٢٧,٧٢١	٢٩٦,٧٢١	٢٨٨,٩٥٦	٢٥,٠٥٣	١,٤٣٨	١٠,٢٩٦	٢,٨٢٠	٨٩٩	٢٥١	١,٢٩٩,٢٥٨
مجموع الاضافات في ٢٠٢٢/١٠/٢٢	١,٠٧٦,١٢١	٤,٢٢٢	١,٠٩٤	٢٦,٧١١	١٩,٤٣٢	١	٩,٠٢	٧٢٨	١٨	٢١٤	١,٢٩٢,٠٢٤
صافي القيمة التفرقة في ٢٠٢٢/١٠/٢٢	١٢٢,٤٤١	٤,٢٢٢	١,٠٩٤	٢٦,٧١١	١٩,٤٣٢	١	٩,٠٢	٧٢٨	١٨	٢١٤	١,٢٩٢,٠٢٤
الأرضي	مباني واقتارات	وسيل نقل وتكاليف	الثلاث تجهيزات ومعدات	الأجهزة والمعدات الطبية	الات ومعدات	عدد وراكات	كتب مكتبية	حائلي	مناظف	تلم غير	الإجمالي
١٢٢,٤٤١	١,٨١٥,٩٠٦ ٤,٢٤٢	٣,٦٦٣ ١,٨٨٠	٢٩٧,٥٧٤ ٤,٤٧٩	٢٩٨,٥٥٢ ١٤,١٥٨	٣٠,٩٠١ ١٢,٠٤٩	١,٤٣٩	١١,٢٢٦ ١,١٠٢	٤١,٥٨٨	٩١٧	٥٢٥	٢,١١٢,٢٥٢ ٢,٢٥١,٢٤١
الكتلة في ٢٠٢٢/٩/١	١,٨١٥,٩٠٦	٣,٦٦٣	٢٩٧,٥٧٤	٢٩٨,٥٥٢	٣٠,٩٠١	١,٤٣٩	١١,٢٢٦	٤١,٥٨٨	٩١٧	٥٢٥	٢,١١٢,٢٥٢
الاضافة خلال الفترة	٤,٢٤٢	١,٨٨٠	٤,٤٧٩	١٤,١٥٨	١٢,٠٤٩	-	١,١٠٢	-	-	-	٢,٢٥١,٢٤١
لشبعات خلال الفترة	-	(١٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٧٠)
الكتلة في ٢٠٢٢/٩/١	١,٨٢٠,١٤٧	٣٢,٠٢٣	٣٠,٠٥٣	٣١٢,٧١٠	٤٢,٩٥٠	١,٤٣٩	١١,٢٢٨	٤١,٥٨٨	٩١٧	٥٢٥	٢,٢٥١,٢٤١
مجموع الاضافات في ٢٠٢٢/٩/١	٢٩٢,٥٧٨	٢٦,٤٩٧	٢٨٨,٣٢٢	٢٧٤,١١٩	٢٢,٢٨١	١,٤٣٦	١٠,٢٢٥	٢,٧٩٤	٨٨٨	٢٢٨	١,٢٢٢,٢٩٢
مجموع الاضافات في ٢٠٢٢/٩/١	٣٩,٥٦١	١,٢٢٦	٦,٥٨٢	١٢,٥٢٧	٧,٠٩٧	١	١٥٧	٢٣	٩	١٩	٢٦,٧٠٧
الاملاك التفرقة	-	(٤١٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤١٤)
مجموع الاملاك الاضغيات	٧٣٢,٥٣٤	٢٧,٤٠٩	٢٩٤,٩١٤	٢٨٦,٦٥٦	٢٤,٣٨٣	١,٤٣٧	١٠,٢٩٢	٢,٨١٧	٨٩٧	٢٤٧	١,٢٢٢,٢٩٢
مجموع الاضافات في ٢٠٢٢/٩/١	١,٠٨٦,١١٢	٤,٢٢٢	١,٠٩٤	٢٦,٧١١	١٩,٤٣٢	١	٩,٠٢	٧٢٨	١٨	٢١٤	١,٢٩٢,٠٢٤
صافي القيمة التفرقة في ٢٠٢٢/٩/١	١٢٢,٤٤١	٤,٢٢٢	١,٠٩٤	٢٦,٧١١	١٩,٤٣٢	١	٩,٠٢	٧٢٨	١٨	٢١٤	١,٢٩٢,٠٢٤

* تم إعادة التويب إلى أصول ملته البيع بناءً على قرار الجمعية العامة للتدبير بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٩ بقرض مجلس الإدارة في بيع أو تأجير أو إستئجار المباني السكنى في ٢٢ شارع القدس الشريف والشرك لشركة واستوديو من جامعة ١ أكتوبر.

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	التكلفة في ٢٠٢٢/٩/١
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩	التكلفة في ٢٠٢٢/١١/٣٠
-	٤٧,٠٥٥	٣٦,٢٠٧	٨٣,٢٦٢	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٩/١
-	٦١٥	-	٦١٥	إهلاك الفترة
-	٤٧,٦٧٠	٣٦,٢٠٧	٨٣,٨٧٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١١/٣٠
٤٨,٤٩٩	٧٥,٤٠٣	-	١٢٣,٩٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١١/٣٠

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

هناك اصول مهلكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.

٣٠/١١/٢٠٢٢	٣٠/١١/٢٠٢١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٦١٥	٦١٥
٦١٥	٦١٥

اهلاكات استثمارات عقارية

٣٠/١١/٢٠٢٢	٣٠/١١/٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٢٣,٣٢٨	٣٩٥,٥٧٧
٥٧٤	١,٢٣٧
١٢٣,٩٠٢	٣٩٦,٨١٤

وتتمثل صافي القيمة الدفترية في

معاهد شيراتون و ٦ أكتوبر
شقة المهندسين

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٤٢,٢٨٥	٣٤٢,٢٨٥	مبنى دار الضيافة ورعاية الكبار
٥٦,١٥٣	٥٦,١٥٣	مشروع تصميمات مبنى الدراسات العليا (استشاري هندسي)
١,١٠٠	١,١٠٠	مشروع معمل خرسانة - هندسة
-	٢١٢	برنامج حاسوب
٣٩٩,٥٣٨	٣٩٩,٧٥٠	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٧. اوراق قبض

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٥,٣٤٠	٧,٦٧٠	أوراق قبض - تستحق بعد أكثر من سنة
١٤,٩٧٠	٧,٦٧٠	أوراق قبض - قصير الاجل
٣٠,٣١٠	١٥,٣٤٠	إجمالي أوراق قبض

٨. اصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٠,٤٧٠	-	اصول محتفظ بها بغرض البيع*
١٠,٤٧٠	-	إجمالي اصول محتفظ بها بغرض البيع

* يتمثل في مبنى ادارى على قطعة الارض مكون من بدروم وجراج ارضى وستة ادوار متكررة والمبنى عند بيعه عبارة عن هيكل خرسانى ولا توجد به مباني، وبموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١/١٠ بالموافقة على تفويض مجلس إدارة الشركة فى بيع او تأجير او استغلال المبنى وقد تم إبرام عقد بيع ابتدائى مع احتفاظ البائع بالملكية لحين سداد كامل الثمن للاستاذ الدكتور/ حسان حمدى عبد الرحمن نعمان ووافق مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ على قبول العرض وتم سداد مبلغ ٢٢,٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (ايضاح رقم ١٦).

٩. استثمارات فى اذون خزانة

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢١٠,٤٥٠	٤٧٦,٩٠٠	اذون خزانة استحقاق ٩٧ يوم
٢١٠,٤٥٠	٤٧٦,٩٠٠	
		(يخصم)
٧,٤٦١	١٧,٧٢٩	عوائد لم تستحق بعد - قصير الاجل
٢٠٢,٩٨٩	٤٥٩,١٧١	إجمالي استثمارات فى اذون خزانة

١٠. المخزون

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦,٢٥٢	٥,٤٦٩	مخزون صيانة وقطع غيار
٤,٢٦٦	٥,٠٣٥	مخزون ادوية ومستلزمات مستشفى
٣,٨٤٧	٤,١٣٣	مخزون كيماويات
٢,٢٣٨	٣,٣٠٨	مخزون أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٩٨٩	٢,٦٨٠	مخزون مستلزمات طب اسنان
٦٠٠	٢٤٦	مخزون أغذية
٢٠,١٩٢	٢٠,٨٧١	إجمالي المخزون

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	إيضاح
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	مدينون شركة مصر للتأمين*
٢٦,٤٥٨	٢٩,١٨٤	موردين و مقاولون دفعات مقدمة
١٥,٦٦٦	١٤,٦٢٩	مدينوا طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)
١٠,١٤٣	١٣,٣٦٨	مدينوا هيئات و شركات المستشفي
-	٤٩٤,٧٦٨	مدينو طلاب رسوم دراسية
١,٧٧٦	١,٢٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٢,٣٩٢	١٦,٢١٩	مدينوا مصلحة الضرائب
٧,٨٣٥	٢,٧١١	ايرادات مستحقة
٢١١	٧,٦٧٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٨٦٥	٣,٣٥١	ضرائب اذون خزانة
٥٠٧	٥٦	عهد
٥٠٧	٥٠٧	غطاءات خطابات ضمان
٥٤١,٨٥٣	١,٠٥٨,٧٦٧	
		(بخصم)
(٢٢٥,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	اوراق الدفع-شركة مصر للتأمين
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين**
(١٥,٦٦٦)	(١٤,٦٢٩)	(١-٨) الاضمحلال في مدينوا طلاب رسوم دراسية
(١٠,١٤٣)	(١٠,١٤٣)	الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية
٤١,٠٤٤	٥٥٨,٩٩٥	إجمالي مدينون و ارصدة مدينة أخرى

١,١١ الإضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية

٢٠٢٢/٠٨/٣١	إنتفى الغرض منه خلال العام	٢٠٢٢/٠٩/٠١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٤,٦٢٩	(١,٠٣٧)	١٥,٦٦٦
١٤,٦٢٩	(١,٠٣٧)	١٥,٦٦٦
		الإجمالي الإضمحلال *

* يمثل مبلغ ٤٧٥ مليون قيمة عقد التسوية و التصالح المؤرخ في ١٩-١٢-٢٠١٧ و المبرم بين شركة مصر للتأمين و السيد/سيد تونسي محمود بشخصه و بصفته رئيس مجلس أمناء جامعة ٦ اكتوبر.

** يمثل مبلغ ٢٥٠ مليون جنية قيمة الاضمحلال المكون لما تم سداده لشركة مصر للتأمين من اجمالي عقد التسوية و التصالح المؤرخ في ١٩-١٢-٢٠١٧ لحين البت في الدعوي رقم ٥١٣٣ لسنة ١٣٦ ق المقامة من الجامعة ضد شركة مصر للتأمين و التي قضى فيها بجلسة ١٩/١٢/٢٠٢٠ برفض الدعوة وتم الطعن علي الحكم .

١٢. نقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧٢٦,٤٦٧	١,٦٣٨,٠٢٦	حسابات جارية لدى البنوك - ذات عائد يومي
٣٣٠,٠٠٢	٣٠,٩١٥	ودائع بالبنوك
٢٧٤,٣٢٢	٣,٠٣٠	حسابات جارية لدى البنوك
٥٨٢	٢٥٨	شيكات تحت التحصيل
٤٥	٦٩	نقدية بالصندوق
١,٣٣١,٤١٨	١,٦٧٢,٢٩٨	إجمالي النقدية و ما 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

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
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،
و بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١ تم تكوين احتياطي عام بمبلغ ٢٤٢ مليون جنيه مصري.

١٥. مخصصات

٢٠٢٢/١١/٣٠	المكون خلال العام	٢٠٢٢/٠٩/٠١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦٨,١٥٠	-	٦٨,١٥٠	مخصص متطلبات محتملة
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	مخصص دعاوي قضائية
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	مخصص ترك الخدمة
١٣,٣٦١	-	١٣,٣٦١	مخصص غرامات أخرى
١٢	٢	١٠	مخصص ضرائب عقارية مقر الشركة
١٢٦,٥٢٣	٢	١٢٦,٥٢١	إجمالي المخصصات

١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥,٣٤٩	١,٢١٤	دائنون طلاب مسددين بالزيادة
٤,٥٥٠	٥,٧١٣	وزارة الصحة - المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٣,٧٦٢	٩,٧٧٦	دائنو توزيعات عاملين
٣,٤٨٩	٢,٣٧٤	مصاريف مستحقة
١,٦٢٨	١,٦٩٨	مكافاه ترك الخدمة
٣٥٤	١,٥٧٤	مصلحة ضرائب
٢٣	٢٣	تامينات للغير
١٩	١٩	البعثة النيجيرية
١٠	١١	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
-	١٦,٩٩٦	دائنون طلاب (غير مسجلين)
٣٥,٦٢٩	١٥,٣٠٩	دائنون متنوعون
١,٩٨٧	٢,٢٧٦	مصلحة ضرائب كسب العمل
١٢,٣٤٤	٩,٧٤٤	صندوق التعليم الجامعي الخاص
٦٨,٦٤٤	٦٦,٧٢٧	إجمالي دائنون وحسابات دائنة أخرى

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

١٧. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢١٨,٠٩٤	٢٤٧,٢٥٧	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٢٤٧,٢٥٧	١٠٩,٢٤١	ضرائب الدخل عن العام
١٢٧,٠٤٤	-	فروق فحص ضرائب دخل مسددة خلال العام
٣٧٤,٣٠١	١٠٩,٢٤١	إجمالي الضريبة المحملة على قفزة الدخل
(٣٤٥,١٣٨)	-	المسدد خلال العام
٢٤٧,٢٥٧	٣٥٦,٤٩٨	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة

١٨. إيرادات النشاط

٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤٤٠,٢٤١	٥٤٢,٦٩٠	إيرادات الجامعة
٢٠,٨٧٤	٢٤,٢١٠	إيرادات المستشفى
-	٢,٨٦٧	إيرادات السكن
٢,٥٦٢	٢,٧٤٦	إيرادات عقود إيجار تشغيلي
٤٦٣,٦٧٧	٥٧٢,٥١٢	إجمالي الإيرادات

١٩. تكاليف النشاط

٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦٢,٢٩٥	٦٧,٢٢٤	تكاليف الجامعة
١٦,٥٧٨	١٧,٥٩٢	تكاليف المستشفى
١٥,٧٥٦	١٥,٤١٠	مصروف اهلاك الاصول الثابتة
--	٢,٨٧٣	تكاليف السكن
٦١٥	٦١٥	اهلاكات الاستثمار العقاري
٥٠٣	١,٢١١	ضرائب عقارية
٩٥,٧٤٧	١٠٤,٩٢٥	إجمالي تكاليف النشاط

٢٠. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٤,٤١٠	١٦,٩٢٤	أجور ومرتبآت وما في حكمها
١٤٧	٣٦٦	مكافأة ترك الخدمة
١,٤٥٣	-	مصروفات التأمين
٤٤	٩٩	المسنولية الاجتماعية
٧٩٦	١,٨٢٩	مصروفات أخرى
٦٠٠	١,٣٠١	رسوم واشتراكات
٧٧	١,٦٦٣	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٥٠	٥٥	مصاريف قضائية
٦	-	بدلات مجلس إدارة (كليات)
٣٨١	١,٣٤٧	ادوات كتابية
١٣٨	١٦١	مياه وكهرباء وتليفون
١٧٤	٢١٩	إيجارات
٤٧	-	مكافآت
٣٣٢	٥٤٥	أتعاب مهنية واستشارات
٣٠٤	٨٦	صيانة
٤٣	٢٦	مصروفات بنكية
١٤	٢٧	بدل نقل ومشال
٢٠٥	١٠٣	أنشطة طلابية
١٩٠	١٧٢	دعاية وإعلان
-	١١٧	قيمة المضافة
٤٥	٩٥	بدلات مجلس الأمناء
١٩,٤٥٦	٢٥,١٣٥	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٢١. مصروفات أخرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,١٤٩	٢,٣٩١	ضرائب اذون خزانة
-	٢	ضرائب عقارية
١,١٤٩	٢,٣٩٢	إجمالي مصروفات أخرى

٢٢. النصيب الأساسي للسهم من صافي أرباح العام

٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٨٤,٦٨٩	٤٠٩,٨٤٢	صافي أرباح الفترة
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الاسهم القائمة خلال الفترة
٣,١٣	٤,٥١	النصيب الأساسي للسهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

٢٣. المنح والمساعدات

تتمثل المنح والمساعدات في مشروع الاتحاد الاوربي فريدريك - 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 جنيها 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

١,٢٤ إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

أ- مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الارصدة لدى البنوك.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات 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 ذوي الملائة المالية بالإضافة الى ان جزء من إيرادات الشركة يتم تحصيلها نقداً فور تنفيذ عملية البيع ، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول. ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما ان البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة.

ب- مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ ولا تصدر أدوات مالية مشتقة.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة

٢٤. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

١,٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الأسعار

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

ج- مخاطر السيولة

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

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية 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 ٩) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدما 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 نسبيا 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 الائتمانية بفوائد وحيث أن إدارة الشركة لا تعتمد في التمويل على التسهيلات البنكية الدائنة في ٣١ مايو ٢٠٢٢ ولا يوجد أي فوائد مدينة متعلقة خلال الفترة وبالتالي لا تواجه الشركة أية مخاطر بسعر الفائدة في الوضع الراهن.

خطر السيولة

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

البيان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية ألف جنيه مصري	سنة أو أقل ألف جنيه مصري
November ٢٠٢٢ ٣٠			
موردين ومقاولين		٥,٤٦٧	٥,٤٦٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	٦٦,٧٢٧	٦٦,٧٢٧
		<u>٧٢,١٩٤</u>	<u>٧٢,١٩٤</u>
November ٢٠٢١ ٣٠			
موردين ومقاولين		٧,٥٠٩	٧,٥٠٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	٦٨,٦٤٤	٦٨,٦٤٤
		<u>٧٦,١٥٣</u>	<u>٧٦,١٥٣</u>

٢٤. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٣,٢٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بفرض 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.

٤,٢٤ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

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

" القيمة العادلة " هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة للوصول في ذلك التاريخ ، تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

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

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

تراجع الإدارة بانتظام 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 المقيّمون 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 (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث : مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة 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 مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة ، تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقارنة بقيمتها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

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 ٢٠٢٠/١١/١١ للمفردات و المستندات تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٢/٢٢ للاطلاع و تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٤/٨ للمستندات والمذكرات وبالجلسة الاخيرة تم حجز الاستئناف للحكم لجلسة ٢٠٢١/٧/٦ وبذات الجلسة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢١/١٠/٦ مع التصريح بتقديم مستندات وتأجلت لجلسة ٢٠٢٢/١/٤ للاطلاع على الشهادة الواردة من نيابة الاموال العامة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٤/٥ للاطلاع و تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٦/٧ وبالجلسة الاخيرة قضت المحكمة بوقف الدعوى تعليقاً لحين الفصل فى التحقيقات رقم ٣٣٣ لسنة ٢٠١٧ اموال عامة عليا.
- دعوى رقم ٤٦٠١ لسنة ٧٦ ق والمرفوعة من الأستاذ/ سيد تونسى محمود ضد الشركة والسيد وزير التعليم العالي بشأن الطعن علي قرار عدم إصدار قرار إداري بتشكيل مجلس الأمناء الخاص بجامعة ٦ أكتوبر وطعن علي قرارات أخرى ، وتحدد لنظرها جلسة ٢٠٢١/١٢/٢٦ بالشق العاجل وتم إحالتها الي هيئة مفوضى الدولة لإعداد تقرير بالرأي القانوني في موضوعها وقد تم ايداع التقرير تحدد لنظر الدعوى جلسة ٢٠٢٢/٦/٢٦ وبذلك الجلسة تم تأجيل نظر الدعوى لجلسة ٢٠٢٢/٨/١٣ للاطلاع والرد وبذلك الجلسة تم حجز الدعوى للحكم لجلسة ٢٠٢٢/٨/٢٨ وتم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٩/٢٥ للمرافعة ؛ و قررت المحكمة التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/١١/٢٠ وبالجلسة الأخيرة قضت المحكمة بعدم قبول الدعوى لإنقضاء القرار الإداري .
- دعوى رقم ٥٣٣ والمرفوعة من الأستاذ/ سيد تونسى محمود بشأن بطلان قرار الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة في ٢٥ مايو ٢٠١٧ بعدم إبراء ذمة مجلس إدارة الشركة عن السنة من ١ سبتمبر ٢٠١٥ حتى ٩ مارس ٢٠١٦ وقد تم القضاء بجلسة ٢٠١٧/١٢/١٣ برفض الدعوى وطعن السيد / سيد التونسى محمود بطريق النقض وقيد برقم ٨٨/٧٥٠ ق ولم يحدد له جلسة حتى الان .
- البلاغ رقم ٢٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر اموال عامة عليا ضد / سيد تونسى محمود مازال قيد التحقيق واثاء التحقيقات تم القبض على سيد تونسى محمود (المتهم) وتم التحقيق معه في الوقائع المنسوبة اليه وحبسه احتياطياً بعدها قدم اقرار مثبت التاريخ لمحركات عرفيه متضمن اقرار منه بعدم ملكيته لأية حصص في رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وعدم منازعته لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا مستقبلا في ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر ، كما اقر بتنازله عن الاحكام الصادرة لصالحه 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.

الموقف القانوني (جامعة ٦ أكتوبر)

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

- دعوى رقم ١٣٦٧ - 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 مع شركة مصر للتأمين تم التأجيل لجلسة ٦ يونيو ٢٠٢٢ وتم وقف هذه الدعوى تعليقاً لحين الفصل فيها .
- 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 ٨ أكتوبر ٢٠٢٢ لضم المفردات .
- دعوى رقم ١٣٢٨١/٩١ والمرفوعة من شركة مصر للتأمين ضد جامعة ٦ أكتوبر بمحكمة النقض الدائرة مدنى وموضوع الدعوى طعن على الحكم رقم ٧٤٦٩/١٣٧ والمتعلق بالطعن على قرار الوقف بمبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية وتم الطعن من قبل مصر للتأمين ولم يحدد جلسة حتى تاريخه .
- دعوى رقم ١٥٨/٢٠٢٠ والمرفوعة من شركة العالمية للتكييف ضد جامعة ٦ أكتوبر بمحكمة جنوب الجيزة الدائرة ١ تجارى وموضوع الدعوى المطالبة بقيمة اعمال ربط مباني ٨,٧ بمبلغ ٨٤٠,٠٠٠ جنية وتم تأجيل الدعوى لجلسة ٢٠٢٢/١٠/١٠ للمذكرات .
- دعوى رقم ٧١٨/٢٠٢٠ والمرفوعة من شركة العالمية للتكييف ضد جامعة ٦ أكتوبر بمحكمة ٦ أكتوبر الدائرة ١٩ م وموضوع الدعوى المطالبة بقيمة اعمال الصيانة لاعمال التكييف بكلية الهندسة والصيدلة بمبلغ ٩٤,٨٧٥ جنية وتم تأجيل الدعوى لجلسة ٢٠٢٢/١١/٢٣ للتقرير .
- دعوى رقم ٨٤٩٣/١٣٩ والمرفوعة من حماد موسى حماد (الشروق) ضد جامعة ٦ أكتوبر الدائرة ٥ م.ك وموضوع الدعوى استئناف حكم بتسليم صيغة تنفيذية على حكم تحكيم التعويض بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنية تعويض والفوائد ٥% واتعاب هيئة التحكيم بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ جنية وتم تأجيل الدعوى لجلسة ٢٠٢٢/١١/٩ للمفردات.
- دعوى رقم ٢١٤/٢٠٢١ والمرفوعة من شركة أم اتش ان ضد جامعة ٦ أكتوبر الدائرة ١ تجارى وموضوع الدعوى الزام بقيمة توريد وتركيب معمل الخرسانة بكلية الهندسة بمبلغ ١,١٠٠,٠٠٠ جنية والفوائد والتعويض بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنية وتم تأجيل الدعوى لجلسة ٢٠٢٢/١٠/٣ للاطلاع على التقرير.
- دعوى رقم ٤٧٠٠/٢٠٢١ والمرفوعة من شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا ضد جامعة ٦ أكتوبر بمحكمة جنوب الجيزة الدائرة ٧ مدنى وموضوع الدعوى الزام بمستندات وتم تأجيل الدعوى لجلسة ٢٠٢٢/١٢/١٠ للتقرير.

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 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 وفى انتظار تحديد مقابل التاريخ المستحق على الشركة بعد تطبيق قانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ بالتجاوز عن ٦٥% من اجمالى مقابل التأخير المستحق على الشركة مع الاخذ فى الاعتبار مادة ١١٠ المعدلة بقانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠.

ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتببات

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ :
تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وتم سداد كسب العمل بالكامل وفى انتظار تحديد مقابل التأخير المستحق على الشركة بعد تطبيق قانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ .

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ :
تم فحص الشركة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وبلغت اجمالى الضريبة المستحقة ٢٨,٧٥٤ جنيه مصرى وتم سدادها بالكامل.

رابعاً: الخصم والتخصيل 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
- الموقف الضريبي (جامعة ٦ أكتوبر)

أولاً : ضريبة شركات الأموال

- تم تقديم الاقرارات الضريبية حتى ٢٠٢١/٨/٣١ و تم سداد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار .
- و تم انتهاء اجراءات الفحص من بدء النشاط حتى ٢٠١٧/٨/٣١ و تم السداد بالكامل ضريبة شركات الاموال ٧٤,٢٨٤,٣٣٠جنية + الضريبة عن المادة (٥٦) بمبلغ ٤٣٥,٧٦٩جنية ، وتم عمل تسوية من المركز الضريبي بذلك وتستحق مادة ٨٧ مكرر بمبلغ ١٣,١٣٧,٥٢٩ جنية .
- وتم تحديد غرامات تاخير مستحقة على الجامعة بعد تطبيق قانون رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ بالتجاوز عن ٦٥% مقابل التأخير المستحقة على الجامعة مع الاخذ فى الاعتبار مادة ١١٠ المعدلة بقانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠ وقد جاء مقابل التأخير كمايلى :-
مقابل تأخير بمبلغ (١٣,٧١٦,٤٣٨ + مادة ٨٧ مكرر بمبلغ ١٣,١٣٧,٥٢٨) اى اجمالى مبلغ ٢٦,٨٥٣,٩٦٦,٥٨ جنيه مستحقة على الجامعة.
- تم تسجيل الجامعة بمنظومة الفاتورة الالكترونية اعتباراً من ٢٦ مايو ٢٠٢١ .

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص الملف حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ ولم يتم تحديد مقابل التأخير المستحق بعد تطبيق قانون (١٥٣) لسنة ٢٠٢٢ .

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الملف من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ وتم سداد الضريبة بالكامل
- رابعاً: ضريبة القيمة المضافة
- تم فحص الملف من بدايه فتح ملف القيمة المضافة و حتي عام ٢٠١٨ و تم السداد بالكامل و يتم تقديم الاقرارات الشهرية بصفه منتظمة.

خامساً : الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

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

سادساً : الضريبة العقارية

- تم السداد حتي القسط الثانى لعام ٢٠٢١ و يوجد مبلغ ٣ مليون مطعون فيه و معروض الملف امام مكتب وزير الماليه لابداء الرأي .
- سابعا : الدمغة الطبية
- تم سداد الدمغة الطبية عن مستشفى جامعة ٦ أكتوبر حتي عام ٢٠٢١ .

٢٧. أحداث هامة

١,٢٧ قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٩ اعتماد عقد إنهاء نزاع ملكية جامعة ٦ أكتوبر الموقع بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٨ و الذي تضمن الإقرار بملكية الشركة لنسبة ٩٩,٦٨ % من رأس مال الجامعة كما أطلعت الجمعية على القوائم المالية المجمعة عن نشاط الجامعة عن السنوات ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨ و كذلك المركز المالي في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة والمصححة و المعتمدة من مراقبي حسابات الجامعة و تؤكد الجمعية على ما جاء في الميزانيات المعدلة بأن شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا تمتلك ٩٩,٦٨ % من رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وفقاً للقوائم المعتمدة من مجلس أمناء الجامعة و رئيس الجامعة و المدير المالي و المصدق عليها تقرير مراقب حسابات الجامعة ، علماً بأن مراجعة الشركة و مراقبي حساباتها لهذه القوائم ينصب فقط على الأرصدة المتبادلة بين الشركة و الجامعة و حصة الشركة في رأس مال الجامعة و من المسلم به أن إعداد و اعتماد القوائم المالية المجمعة للجامعة هي مسؤولية مجلس الأمناء و رئيس الجامعة و مراقبي حسابات الجامعة وفقاً للقانون و تعتبر هذه الموافقة سارية بعد تسليم الجامعة للشركة و إستقالة رئيس و أعضاء مجلس الأمناء الحاليين و وافقت الجمعية على إبراء ذمة الأستاذ / سيد تونسي محمود و إخلاء طرفه من الجامعة و الشركة طبقاً لما جاء بهاليه و في حالة ظهور أية مخالفات غير ظاهرة في حينه ، يكون للشركة حق إتخاذ الإجراءات القانونية حيالها ، كما تؤكد الجمعية العامة على إتخاذ جميع الإجراءات القانونية لحماية حقوق شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا في الجامعة . و ان أى إتفاقيات قد تم إبرامها تضر بالشركة و إستثماراتها ،ستقوم الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية حيالها.

رئيس مجلس الإدارة
/أ/ عمرو على الجارحي

العصمى المنتدب
أ. د/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية
/أ/ أشرف محمد إبراهيم

