

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية	٤
قائمة الدخل المستقلة الدورية	٥
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٧
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٩-٣٠

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة 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 القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة 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


ش.م.م. ١٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt accountants & Consultants

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	٣١ أغسطس ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
١٠,٤١٩	١٠,٢٥٥	(٤)	الأصول الثابتة
١٢٤,٥١٧	١٢٣,٩٠٢	(٥)	إستثمارات عقارية
-	٢١٢		مشروعات تحت التنفيذ
٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	(٦)	استثمارات مالية فى مؤسسات تابعة
٢٧٠,٢١٢	٢٤٣,٦٠٠	(٧)	عملاء تاجير تمويلي
١٥,٣٤٠	٧,٦٧٠	(٨)	أوراق قبض تستحق بعد أكثر من سنة
١,٣٧٦,١٨٨	١,٣٤١,٣٣٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠,٤٧٠	-	(٩)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١١,٠٩٦	٢٦,٦١٢	(٧)	عملاء تاجير تمويلي
١٤,٩٧٠	٧,٦٧٠	(٨)	أوراق قبض
٣٦,٥٢٨	١٥,٩٥٩	(١٠)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
-	٢٤٢,١٥٦	(١١)	استثمارات فى أذون خزانة
٥٦٤,٤١٣	٩٦٨,٢٤٤	(١٢)	النقدية وما فى حكمها
٦٣٧,٤٧٧	١,٢٦٠,٦٤١		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠١٣,٦٦٥	٢,٦٠١,٩٨٠		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
٤٨٤,٦٢٠	٥١٠,٤٤٢	(١٤)	إحتياطيات
١٣,١٥٣	٤,٠١٠		أرباح مرحلة
٥١٦,٤٣٦	٦٠١,٠٥٩		صافي أرباح الفترة/ العام
١,٩٢٣,٢٠٩	٢,٠٢٤,٥١١		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٨٧	٢٩٩		إيرادات مقدمة تستحق بعد أكثر من سنة
٥١٤	٦٨٠	(١٨)	الإلتزامات الضريبية المؤجلة
١,٤٠١	٩٧٩		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٨٦٤	٥٨٧		إيرادات مقدمة تستحق بعد أقل من سنة
٢٣,٣٩٢	٢٣,٣٩٤	(١٥)	مخصصات
٢٥,٢٣١	٤,٥٦٧	(١٦)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
-	٤٩٠,٨٦٠		دائنو توزيعات
٣٩,٥٦٨	٥٧,٠٨٢	(١٧)	ضريبة الدخل المستحقة
٨٩,٠٥٥	٥٧٦,٤٩٠		اجمالي الإلتزامات المتداولة
٢,٠١٣,٦٦٥	٢,٦٠١,٩٨٠		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ١٥ يناير ٢٠٢٣

رئيس مجلس الادارة
// عمرو على الجارحي



العضو المنتدب
// أحمد زكي بشي

مدير عام الشؤون المالية
// أشرف محمد إبراهيم

قائمة الدخل المستقلة الدورية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
١٦,٨٠٤	١٥,٨٨٠	(١٩)	إيرادات أصول ثابتة مؤجرة (تمويلي/ استثمار عقاري)
٥٢١,٨٧٥	٥٦٨,٩١٢		إيرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
٥٣٨,٦٧٩	٥٨٤,٧٩٢		الإيرادات
			(يخصم):
(٦١٥)	(٦١٥)	(٥)	إهلاك الاستثمارات العقارية
(٥٠٣)	(١,٢١١)	(٢٠)	تكاليف تأجير تمويلي أخرى
(١,١١٨)	(١,٨٢٦)		تكلفة الإيرادات
٥٣٧,٥٦١	٥٨٢,٩٦٦		مجموع الربح
			يضاف/ (يخصم):
١,١٣٠	٨٦٤		إيرادات أخرى
٣٧٠	١٢,١٣٠		أرباح رأسمالية
(١٠٩)	(١٦٤)	(٤)	إهلاكات الأصول الثابتة الإدارية
(٩٢٢)	(١,٢٨٣)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٠٨٩)	(١,٣٥٠)		رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١,١٤٩)	(٢,٣٩٢)	(٢٢)	مصروفات أخرى
(١,٧٦٩)	٧,٨٠٥		صافي أرباح التشغيل
٥٣٥,٧٩٢	٥٩٠,٧٧١		يضاف :
٨,٧٣٤	١١,١٥٥		فوائد دائنة
٤,٣٦٢	١٦,٨١٣		إيرادات استثمارات في الذون خزانة
٥٤٨,٨٨٨	٦١٨,٧٣٩		صافي أرباح العام قبل الضرائب
			(يخصم)
(١٦,٩٠٤)	(١٧,٥١٤)	(١٧)	الضريبة الدخلية
(١٦)	(١٦٦)	(١٨)	الضريبة المؤجلة
٥٣١,٩٦٨	٦٠١,٠٥٩		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٥,٧٨	٦,٥٩	(٢٣)	النصيب الاساسي للسهم من حصة المساهمين في صافي أرباح الفترة (جنية مصري / سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب
أ. د. أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية
أ/ أشرف محمد إبراهيم



قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى
٥٣١,٩٦٨	٦٠١,٠٥٩
--	--
٥٣١,٩٦٨	٦٠١,٠٥٩

صافى أرباح العام
يضاف / (يخصم)
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل الآخر عن العام

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

٧١٨٤
رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب
أ.د. أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية
أ/ أشرف محمد إبراهيم



قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	إيضاح
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٤٨,٨٨٨	٦١٨,٧٣٩	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٢٤	٧٧٩	صافي ارباح العام قبل الضرائب
(٥٢١,٨٧٥)	(٥٦٨,٩١٢)	تعديلات لتسوية صافي ارباح الفترة
(٤,٣٦٢)	(١٦,٨١٣)	إهلاكات أصول ثابتة و استثمار عقارى
(٣٧٠)	(١٢,١٣٠)	ايرادات استثمارات مالية فى شركات تابعة
-	٢	ايرادات استثمارات فى اذون خزانه
(٨,٧٣٤)	(١١,١٥٥)	ارباح رأسمالية
١٤,٢٧١	١٠,٥١٠	مخصصات مكونة
-	١١,٠٩٦	فوائد دائنة
٧,٦٧٠	٧,٦٧٠	التغير فى عملاء تأجير تمويلى
(١٦,٦٠٨)	٢٠,٥٦٩	التغير فى اوراق قبض
(٥٢٦)	١,٩٣٦	التغير فى مدينون و حسابات مدينة أخرى
(١,١٣٠)	(٨٦٥)	التغير فى دائنون و حسابات دائنة أخرى
-	(١,٣٩٥)	التغير فى إيرادات مقدمة تستحق بعد أكثر / أقل من سنة
٣,٦٧٧	٤٩,٥٢١	توزيعات أرباح عاملين مدفوعة
-	(٢١٢)	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٧٧	٧,٣٠٠	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٥٢١,٨٧٥	٥٦٨,٩١٢	(مدفوعات) فى مشروعات تحت التنفيذ
(٥٤٠,٥١٨)	(٧٤٥,٦٨٨)	متحصلات من تحت حساب بيع أصول ثابتة
٢٠٥,٨٧٥	٥٢٠,٣٤٤	المحصل من استثمارات فى شركات تابعة
٨,٧٣٤	١١,١٥٥	(مدفوعات) استثمارات فى اذون خزانه
١٩٦,٥٤٣	٣٦١,٨١١	المحصل من استثمارات فى اذون خزانه
-	(٧,٥٠٠)	فوائد دائنة محصلة
-	(٧,٥٠٠)	صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٢٠٠,٢٢٠	٤٠٣,٨٣١	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٨٠,٢٤٢	٥٦٤,٤١٣	توزيعات أرباح
٤٨٠,٤٦٢	٩٦٨,٢٤٤ (١٢)	صافي النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
		صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
		النقدية وما فى حكمها أول الفترة
		النقدية ما فى حكمها فى آخر الفترة

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

٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
-	٢٢,٦٠٠	دائنون وحسابات دائنة اخرى
-	(١٢,١٣٠)	ارباح رأسمالية
-	(١٠,٤٧٠)	اصول محتفظ بها بغرض البيع
-	-	

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب

أ/ د/ أحمد زكى بدر

مدير عام الشؤون المالية
أ/ اشرف محمد إبراهيم



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. نشأة الشركة

- تأسست شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ١٤ مارس ١٩٩٦ تحت اسم المستشفى الدولي للأورام والجراحات الدقيقة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية والذي حل محله القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية ووفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحر رقم ٣٠٩٧ لسنة ٢٠٠٠ فقد تم تعديل إسم الشركة ليصبح قناة السويس لتوطين التكنولوجيا وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠.
- بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" "شركة دامجة" وشركة قناة السويس للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" "شركة مندمجة" على 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 بالاندماج في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٠٥.

غرض الشركة

- ١- إنشاء وإدارة المناطق التكنولوجية والحضانات العلمية ومراكز التدريب لاعداد الباحثين ونقل التكنولوجيا وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.
- ٢- تصميم البرمجيات وإنتاج المحتوى الإلكتروني - تصميم وتطوير البرمجيات ونظم التشغيل والنظم المدمجة وإدخال البيانات على الحاسبات بالوسائل الإلكترونية وإنشاء البيانات ونظم المعلومات الإلكترونية بصورة مختلفة من صوت وصورة وبيانات.
- ٣- إنتاج برامج وأنظمة الحاسبات الآلية - تصميم وإنتاج برامج وأنظمة الحاسبات الآلية وتطبيقاتها بمختلف أنواعها وتشغيلها والتدريب عليها.
- ٤- الإسكان الذي توجر وحداته بالكامل خالية لأغراض السكن غير الإداري بشرط ألا يقل عدد الوحدات عن ٥٠ وحدة سكنية.
- ٥- إقامة المستشفيات المتكاملة وما تضمنه من أنشطة داخلية علاجية أو خدمية إلى غرض الشركة الدامجة وذلك بشرط أن تقدم ١٠ % بالمجان سنوياً من عدد الأسرة التي يتم شغلها بالنسبة للمستشفى خلال فترة الإعفاء الضريبي.
- ٦- إنشاء وإدارة جامعات ومعاهد ومدارس ومؤسسات تعليمية ومؤسسات جامعية.
- ٧- الإستثمار العقاري.

مقر الشركة

٦ شارع الجهاد من شارع السودان - ميدان لبنان - الجزيرة ووفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ فقد تقرر نقل مقر الشركة الإداري الى ١١٠ شارع القصر العيني - مبنى بنك التنمية الزراعية - القاهرة وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير بالسجل التجاري ، فقد تقرر نقل مقر الشركة الإداري الى ٩ شارع عبد القادر حمزه - جاردن سيتي - الوحدة رقم ٣٠١ الدور الثالث - القاهرة وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير بالسجل التجاري .

السجل التجاري

سجل تجارى رقم ٦٥٣ - الإستثمار - القاهرة.

السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل عام.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٣

الفيد 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

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

١,٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣).

٢,٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣,٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير 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 وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ضريبة الدخل.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيمة 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 بصور 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 التغير 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.

١,٣. المعاملات بالعملة الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصرى وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢,٣. الأصول الثابتة

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال – ان وجد.

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم 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 كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة:-

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

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣,٣ الاستثمارات العقارية

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

و تم إثبات الاستثمار العقارى بالتكلفة التاريخية مخصوصاً منه مجمع الإهلاك و مجمع خسائر الإضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضى المقرر لكل استثمار وفيما يلي بيان بالاعمار الانتاجية المقدرة لكل نوع :-

الأصل	السنوات
مباني	٥٠
أثاث وتجهيزات ومعدات	١٠ : ٥

٤,٣ الاستثمارات في مؤسسات تابعة

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

٥,٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والدائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية.

٦,٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٧,٣ الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعة للأتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛

- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و

- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة عل مدى عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير.

- أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأدة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.

- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .

- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧,٣ الاضمحلال (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال ائتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية 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 او الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في إسترداد 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.

٨,٣ عقود التأجير

- تم تعديل سياسة اثبات عقود التأجير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) المحاسبة عن عقود التأجير

- عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨,٣ عقود التأجير (تابع)

- ١- يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد الى المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- ٢- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة ف التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار سستتم 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.

ا- عقود التأجير التمويلي

القياس الأولي

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

ب- عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف و القياس

يتم الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية علي أنها دخل 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.

٩,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

١٠,٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

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

١١,٣ الاحتياطي القانوني

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

١٢,٣ دائنون وحسابات دائنة أخرى

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

١٣,٣ المخصصات

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

أ. المطالبات القانونية

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

ب. المخصصات الأخرى

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤,٣ إثبات الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل الخدمة وذلك عند انتقال السيطرة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة 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

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 والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

د- الفوائد الدائنة

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

١٥,٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦,٣ المصروفات

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

أ- تكلفة 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 الأصول للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقراض.

ب- مزايا العاملين

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

ج- ضريبة الدخل

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

ج ١- ضريبة الدخل الجارية

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

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦,٣ المصروفات (تابع)

د- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

١٧,٣ مكافأة ترك الخدمة

وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (١٧٥) بتاريخ ٠٤ أكتوبر ٢٠٢٢ 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 .

١٨,٣ توزيعات الأرباح

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

١٩,٣ نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

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

٢٠,٣ أدون الخزنة

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

٢١,٣ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول المتداولة وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى إقتنائها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، 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 الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و في هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢١,٣ الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه 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 كافه مشتقات الأصول المالية. عند الإعراف الأولى ، للشركة امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الآخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبى الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالى 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 مبري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعراف الشركة المستمر بالأصول. الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالى عند الإعراف الأولى . تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان 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 الإعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالى يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلي :

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدى، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع)

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالى الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدى، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمى التعاقدى 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 مقدما غير ذات أهمية عند الإعراف الأولى.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢١,٣ 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 الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة 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 الإعراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.

٣ - الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الإلتزامات المالية

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

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

٤ - المقاصة

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

٤. الأصول الثابتة

الأرضي	مباني	أثاث وتجهيزات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	الإجمالي
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
١,٨٥٩	٥,٩٧٤	٢,٥٩٥	٧٨٣	١١,٢١١
-	-	-	(٦٢٠)	(٦٢٠)
-	-	٩	١,٩٨٠	١,٩٨٩
١,٨٥٩	٥,٩٧٤	٢,٦٠٤	٢,١٤٣	١٢,٥٨٠
١,٨٥٩	٥,٩٧٤	٢,٦٠٤	٢,١٤٣	١٢,٥٨٠
-	٩٠٨	٥٦٥	٥٢٦	١,٩٩٩
-	-	-	(٤١٤)	(٤١٤)
-	١٠٥	٢٢٩	٢٤٢	٥٧٦
-	١,٠١٣	٧٩٤	٣٥٤	٢,١٦١
-	٢٦	٥٧	٨١	١٦٤
-	١,٠٣٩	٨٥١	٤٣٥	٢,٣٢٥
١,٨٥٩	٤,٩٣٥	١,٧٥٣	١,٧٠٨	١٠,٢٥٥
١,٨٥٩	٤,٩٦١	١,٨١٠	١,٧٨٩	١٠,٤١٩

هناك أصول مملوكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٢٠٨ الف جنيه

تتمثل إهلاكات العام فيما يلي:

٢٠٢٢/١١/٣٠	٢٠٢١/١١/٣٠
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
١٦٤	١٠٩
١٦٤	١٠٩

إهلاكات الأصول الثابتة الإداري

٥. استثمارات عقارية

اراضي	مباني	اثاث وتجهيزات ومعدات	الاجمالي	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩	التكلفة في ٢٠٢١/٠٩/١
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٨/٣١
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩	التكلفة في ٢٠٢٢/١١/٣٠
--	٤٤,٥٩٤	٣٦,٢٠٧	٨٠,٨٠١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٩/١
--	٢,٤٦١	--	٢,٤٦١	إهلاك العام
--	٤٧,٠٥٥	٣٦,٢٠٧	٨٣,٢٦٢	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٨/٣١
--	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
٤٨,٤٩٩	٧٦,٠١٨	--	١٢٤,٥١٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٨/٣١

هناك اصول مهلكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.

٢٠٢٢/١١/٣٠	٢٠٢١/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦١٥	٦١٥	اهلاكات الاستثمارات العقارية
٦١٥	٦١٥	
٢٠٢٢/١١/٣٠		
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٢٣,٣٢٨	٣٩٥,٥٧٧	معاهد شيراتون و ٦ أكتوبر
٥٧٤	١,٢٣٧	شقة المهندسين
١٢٣,٩٠٢	٣٩٦,٨١٤	

٦. استثمارات مالية في مؤسسات تابعة

اسم المؤسسة	البلد مقر	نسبة	تكلفة الاقتناء	٢٠٢٢/١١/٣٠	٢٠٢٢/٠٨/٣١
				ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
جامعة ٦ أكتوبر	مصر	٩٩,٦٨%	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠

بموجب مجلس الادارة رقم (١٥٥) تم اعتماد تغيير السياسة المحاسبية لمعالجة قيمة استثمارات الشركة في جامعة ٦ أكتوبر من استثمارات بمؤسسات شقيقة الى استثمارات بمؤسسات تابعة حيث أن الشركة تملك ٩٩,٦٨% من جامعة ٦ أكتوبر ويتم تعيين مجلس أمناء الجامعة بواسطة مجلس إدارة الشركة بما يحقق السيطرة الكاملة علي إدارة الجامعة خاصة بعد انتهاء النزاع بين الشركة والجامعة بالاتفاق الموقع بين الشركة والأستاذ/ سيد تونسي محمود في ٦ ديسمبر ٢٠١٨ وبصدور حكم المحكمة الاقتصادية بالقاهرة في الدعوي رقم ٦٢٢ لسنة ٨ ق الصادر بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ القاضي بأثبات ترك الشركة للخصومة وكذلك صدور الحكم في الدعوي رقم ١٦٢ لسنة ١١ ق من المحكمة الاقتصادية بالقاهرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٩ والذي كشف عن صحة تشكيل مجلس الادارة الحالي وعلى خطاب السيد وزير التعليم العالي والبحث العلمي رقم ١٩٥ بتاريخ ٣ ابريل ٢٠١٩ بشأن اعتماد تشكيل مجلس أمناء جامعة ٦ أكتوبر وفقاً لقرار جماعة المؤسسين بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٨. وكذلك اقرار الأستاذ/ سيد تونسي محمود بموجب التوكيل رقم ٤٦٦٥ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٦ اقر بعدم ملكيته لاية حصص في رأس مال جامعة ٦ أكتوبر كما اقر عدم منازعة شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا حالياً او مستقبلاً في ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر، كما اقر بتنازله عن اى احكام صادرة ان وجدت.

٧. عملاء تأجير تمويلي

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٧٠,٢١٢	٢٤٣,٦٠٠	عملاء تأجير تمويلي - طويل الاجل
١١,٠٩٦	٢٦,٦١٢	عملاء تأجير تمويلي - قصير الاجل
٢٨١,٣٠٨	٢٧٠,٢١٢	إجمالي عملاء تأجير تمويلي

٨. أوراق 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 - قصيرة الاجل
٣٠,٣١٠	١٥,٣٤٠	إجمالي أوراق قبض

٩. أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

١٠. مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢١١	٥٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٦,٣١٧	١٥,٨٤٥	إيرادات مستحقة
-	٥٦	عهد
٣٦,٥٢٨	١٥,٩٥٩	إجمالي مدينون وحسابات مدينة أخرى

١١. استثمارات في أدون خزانة

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
-	٢٥٣,٠٠٠	أدون خزانة استحقاق ١٥٢ يوم (يخصم)
-	(١٠,٨٤٤)	عوائد لم تستحق بعد - قصير الاجل
-	٢٤٢,١٥٦	إجمالي استثمارات في أدون خزانة

١٢. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٥٨,٤١٣	٩٦٨,٢٤٤	بنوك حسابات جارية - عملة محلية ذات عائد يومي
٣٠٦,٠٠٠	-	بنوك حسابات ودائع - عملة محلية
٥٦٤,٤١٣	٩٦٨,٢٤٤	إجمالي النقدية وما في حكمها

١٣. رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٠٩ مليون جنيه مصري موزعاً على ٩٠ ٩٠٠ ٠٠٠ 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. الإحتياطات

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 الإحتياطات

* بموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ تمت الموافقة على تكوين مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري تحت بند الإحتياطي العام لتدعيم الموقف المالي للشركة، و بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١ تم تكوين إحتياطي عام بمبلغ ٢٤٢ مليون جنيه مصري.

١٥. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/١١/٣٠	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٢٣	-	٢٢٣	مخصص غرامات أخرى
١٢	٢	١٠	مخصص ضرائب عقارية مقر الشركة
٢٣,١٥٩	-	٢٣,١٥٩	مخصص فروق ضرائب دخل
٢٣,٣٩٤	٢	٢٣,٣٩٢	إجمالي المخصصات

١٦. دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٨٨	٨٢١	مصرفات مستحقة
١,٦٢٨	١,٦٩٨	مكافأة ترك الخدمة
٣٥٤	١,٥٧٤	مصلحة الضرائب
٣٢٨	٤٤٠	وزارة الصحة - المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٢٣	٢٣	تأمينات للخير
١٠	١١	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
٢٢,٦٠٠	-	دائنون متنوعون*
٢٥,٢٣١	٤,٥٦٧	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 آخرها يستحق حتى ٢٠٢٢/٦/٩ وقد تم تحصيل كامل الرصيد.

١٧. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٨,٨٤٩	٣٩,٥٦٨	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٩,٥٦٨	١٧,٥١٤	ضرائب الدخل عن العام
٥٢,٣٢٤	-	فروق فحص ضرائب دخل مسددة خلال العام
٩١,٨٩٢	١٧,٥١٤	إجمالي الضريبة المحملة على قائمة الدخل
(٨١,١٧٣)	-	المسددة خلال العام
٣٩,٥٦٨	٥٧,٠٨٢	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة

تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦٠٨,٤٣٠	٦١٨,٧٣٩	الربح قبل الضرائب
٢٢,٥٠ %	٢٢,٥٠ %	سعر الضريبة
١٣٦,٨٩٧	١٣٩,٢١٦	الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلي
٧٤	٢٥	المساهمة التكافلية
(١١٩)	(١٦٦)	الاهلاك
١١٠	١٦	المخصصات
٥,٠٤٣	-	مخصصات بخلاف الاهلاك
٥١٠	١٣٤	مقابل الحضور
١١,٧٤٢	١٢,٨٠١	تكاليف التمويل و الاستثمار للايرادات المعفاة طبقا للقانون
٣٦	٥	تكاليف عوائد السندات واذون الخزانة
١١,٧٨٣	-	فروق فحص ضرائب و غرامات
(١١٧,٤٢٢)	(١٢٨,٠٠٥)	ايرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
(٩,٠٠٤)	(٣,٧٨٣)	عوائد السندات و اذون الخزانة
(٨٣,٢٥)	(٢,٧٢٩)	الأرباح الرأسمالية
٣٩,٥٦٨	١٧,٥١٤	ضريبة الدخل
٦,٥٠ %	٢,٨٣ %	سعر الضريبة الفعلي

١٨. الضرائب المؤجلة

١٨,١٨. التزامات ضريبية مؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الأساس الضريبي للأصول والالتزامات عن القيمة الدفترية لها في القوائم المالية ، وقد تم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات. وفيما يلي الحركة على حساب الضرائب المؤجلة والمتعلقة بفرق اهلاك الأصول الثابتة:

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤١٢	٥١٤	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٢
١٠٢	١٦٦	المحمل على قائمة الدخل
٥١٤	٦٨٠	الرصيد في نهاية العام

٢,١٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢٢/٠٨/٣١	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥١٤	٦٨٠	الأصول الثابتة
٥١٤	٦٨٠	اجمالي الضريبة التي تنشأ عنها (الالتزام)

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

٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
		إيرادات عقود إيجار تمويلي
٣,٤٠٦	٣,٣٩٠	جامعة ٦ أكتوبر - الفندق والمكتبة المركزية - تاجير تمويلي
٦,٨٢٩	٦,١٤١	جامعة ٦ أكتوبر - المجمع الأكاديمي الخدمي - تاجير تمويلي
٤,٠٠٧	٣,٦٠٣	جامعة ٦ أكتوبر - ملحق المجمع الأكاديمي - تاجير تمويلي
١٤,٢٤٢	١٣,١٣٤	
		إيرادات عقود إيجار تشغيلي (استثمار عقاري)
٣١	٣٤	شقة المهندسين - تاجير تشغيلي
٢,٥٣١	٢,٧١٢	معاهد أكتوبر ومعاهد شيراتون - تاجير تشغيلي
٢,٥٦٢	٢,٧٤٦	
١٦,٨٠٤	١٥,٨٨٠	إجمالي الإيرادات

٢٠. تكاليف تاجير تمويلي أخرى

٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٠٣	١,٢١١	الضرائب العقارية
٥٠٣	١,٢١١	إجمالي تكاليف تاجير تمويلي أخرى

٢١. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/١١/٣٠	٢٠٢٢/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٧٣	٣٩٣	أجور ومرتبات ومكافآت
٢٠٥	٤٠٢	أتعاب مهنية واستشارات
١٩٤	١٤٨	رسوم واشتراكات
٨٤	٧٥	دعاية وإعلان
٧٧	١١٢	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٤٣	٧١	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤٦	٨٢	مصروفات أخرى
٩٢٢	١,٢٨٣	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٢٢. مصروفات أخرى

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
-	٢	ضرائب عقارية
١,١٤٩	٢,٣٩١	ضرائب اذون خزانة
١,١٤٩	٢,٣٩٢	إجمالي مصروفات أخرى

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

٢٠٢٢/١١/٣٠	٢٠٢١/١١/٣٠	
٦٠١,٠٥٩	٥٣١,٩٦٨	صافي أرباح العام (ألف جنيه مصري)
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (ألف سهم)
٦,٦١	٥,٨٥	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري/ سهم)
٦٠١,٠٥٩	٥٣١,٩٦٨	صافي أرباح العام (ألف جنيه مصري)
		يخصم :
(٣٩٢)	(٢٧٣)	حصة العاملين المقترحة في الأرباح* (ألف جنيه مصري)
(١,٨٧٥)	(٦,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة تقديري* (ألف جنيه مصري)
٥٩٨,٧٩٢	٥٢٥,٦٩٥	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (ألف سهم)
٦,٥٩	٥,٧٨	النصيب الأساسي للسهم من حصة المساهمين في صافي أرباح العام (جنيه مصري/ سهم)

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

٢٤. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ بعض المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والتي تمت بالسعر المحايد وهو القيمة التي يمكن للشركة ان تتعامل بها مع الغير وتتمثل أهم هذه المعاملات في:-

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٢٠٢٢/١١/٣٠	٢٠٢٢/٠٨/٣١
جامعة أكتوبر	مؤسسة تابعة	القيمة الاجبارية لعقود التأجير التمويلي	٣٩,٥٧٩	٣٩,٥٧٩
		توزيعات ارباح محصلة	٥٦٨,٩١٢	٥٢١,٨٧٥

إتخذ مجلس إدارته القرار رقم (١٦١) بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٩ بإلغاء عقود التأخير التمويلي التي تمت مع جامعة ٦ أكتوبر (مؤسسة تابعة) وتحويل القيمة المتبقية من الأقساط إلى مديونية مباشرة بين الشركة والجامعة وينظمها عقد إتفاق يتضمن كافة الشروط والمواعيد والإقساط إلا أنه تم استلام خطاب من الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٨٣٤٩ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١٥ إلا أن الشركة قد تسلمت هذا الخطاب بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٤ ويقيد هذا الخطاب بأن العقد المبرم بين الشركة والجامعة يظل سارياً حتي نهاية مدته وبناءاً عليه لم يتم تنفيذ قرار المجلس وظل الوضع كما هو عليه . وفيما يلي بيان بعقود التأجير التمويلي التي تمت مع جامعة ٦ أكتوبر (مؤسسة تابعة) :

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

٢٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

١,٢٥ إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

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

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس 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 الأرصدة 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 الملائنة المالية بالإضافة الى ان جزء من إيرادات الشركة يتم تحصيلها نقداً فور تنفيذ عملية البيع ، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

ب- مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ القوائم المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر الأسعار

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

ج- مخاطر السيولة

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

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

٢٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

١,٢٥ الأدوات المالية

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية للأرصدة الموضح في (إيضاح رقم ١٢,١١,١٠,٨,٧) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة و مصلحة الضرائب الحد الأقصى للتعرض للمخاطر في تاريخ القوائم المالية.

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 ، ونظراً لعدم وجود أرصدة بالعملات الأجنبية لدى الشركة فإن الخطر منعدم .

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 ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ ولا يوجد أي فوائد مدينة متعلقة خلال الفترة وبالتالي لا تواجه الشركة أية مخاطر بسعر الفائدة في الوضع الراهن.

خطر السيولة

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

البيان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية ألف جنيه مصري	سنة أو أقل ألف جنيه مصري
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢			
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٦)	٤,٥٦٧	٤,٥٦٧
٣١ أغسطس ٢٠٢٢			
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٦)	٢٥,٢٣١	٢٥,٢٣١

٢,٢٥ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣,٢٥ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة بقياس 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.

٢٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٣,٢٥ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان ، يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
 - المستوى الثاني : المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الاسعار) أو بشكل غير مباشر (أى مشتقة من 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 أى تعديلات انتمائية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة ، تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

٢٦. الموقف القانوني

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

- الدعوى رقم ١٩٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى الجيزة و المنظورة امام محكمة الجيزة الابتدائية الدائرة (١١) مدنى كلى و مقامة ضد شركة مصر للتأمين و اخر و موضوعها بطلان اتفاق الصلح المؤرخ ٢٠١٧/١٢/١٩ و المبرم بين سيد تونسي محمود و شركة مصر للتأمين و الدعوى قضى فيها بعدم قبول الدعوى لرفعها من غير ذى صفة و تم استئنافها بالاستئناف رقم ١٣٧ لسنة ١٣٧ ق استئناف القاهرة و مؤجل 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 في التحقيقات رقم ٣٣٣ لسنة ٢٠١٧ اموال عامة عليا.

- دعوى رقم ٥٣٣ و المرفوعة من الأستاذ/ سيد تونسي 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 التونسي محمود بطريق النقض وقيد برقم ٨٨/٧٥٠ ق ولم يحدد له جلسة حتى الان .

- دعوى رقم ٤٦٠١ لسنة ٧٦ ق و المرفوعة من الأستاذ/ سيد تونسي 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 إلي هيئة مفوضي 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 .

- البلاغ رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر اموال عامة عليا ضد / سيد تونسي محمود مازال قيد التحقيق واثاء التحقيقات تم القبض على سيد تونسي 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 وبعد ذلك تم اخلاء سبيله على ذمة القضية وما زال التحقيقات مستمرة .

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

٢٧. الموقف الضريبي

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 والمرتبآت

- 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 ٣٨,٧٥٤ 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

٢٨. أحداث هامة

- ١,٢٨ قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٩ إعتماد عقد إنهاء نزاع ملكية جامعة ٦ أكتوبر الموقع بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٨ و الذى تضمن الإقرار بملكية الشركة لنسبة ٩٩,٦٨ % من رأس مال الجامعة كما أطلعت الجمعية على القوائم المالية عن نشاط الجامعة عن السنوات ٢٠١٥ ، ٢٠١٦ ، ٢٠١٧ ، ٢٠١٨ و كذلك المركز المالى فى ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة والمصححة و المعتمدة من مراقبى حسابات الجامعة و تؤكد الجمعية على ما جاء فى الميزانيات المعدلة بأن شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا تمتلك ٩٩,٦٨ % من رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وفقاً للقوائم المعتمدة من مجلس أمناء الجامعة و رئيس الجامعة و المدير المالى و المصدق عليها تقرير مراقب حسابات الجامعة ، علماً بأن مراجعة الشركة و مراقبى حساباتها لهذه القوائم ينصب فقط على الأرصدة المتبادلة بين الشركة و الجامعة و حصة الشركة فى رأس مال الجامعة و من المسلم به أن إعداد و اعتماد القوائم المالية 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 ،سقوم 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 اى احكام صادرة لصالحه بموجب توكيل خاص بذلك.



رئيس مجلس الإدارة
أ/ عمرو على الجارحي

العضو المنتدب
أ. د/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية
أ/ أشرف محمد إبراهيم