

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا  
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

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

## تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة/ رئيس و 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 ٣١ مايو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل و التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر 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 بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. 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 يمكن اكتشافها من خلال عملية ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

### الاستنتاج

وفي 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 ٣١ مايو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٣ يوليو ٢٠٢٢

  
ش.م.م. ٦٨٠٩  
ش.م.م. ٦٨٠٩  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)  
**Moore Egypt**

## قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ أغسطس ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٩,٢١٢	١٠,٥٨٣	(٤)	الأصول الثابتة
١٢٦,٩٧٨	١٢٥,١٣١	(٥)	إستثمارات عقارية
٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	(٦)	إستثمارات مالية في مؤسسات تابعة
٢٧٠,٢١٢	٢٧٠,٢١٢	(٧)	عملاء تاجير تمويلي
٢٣,٠١٠	١٥,٣٤٠	(٨)	أوراق قبض تستحق بعد أكثر من سنة
١,٣٨٥,١١٢	١,٣٧٦,٩٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠,٤٧٠	١٠,٤٧٠	(٩)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٢,١٩١	١١,٠٩٦	(٧)	عملاء تاجير تمويلي
٢٦,٢٧٠	١٦,٩٧٠	(٨)	أوراق قبض
٢٥٩	١٧,٦٨٨	(١٠)	مدنيون وحسابات مدينة أخرى
٢٠٣,٩٩٥	٢٠٠,٢٥٧	(١١)	إستثمارات في أذون خزانة
٢٨٠,٢٤٢	٣٥٤,٠٢٦	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٥٤٣,٤٢٧	٦١٠,٥٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٩٢٨,٥٣٩	١,٩٨٧,٤٧٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٣)	راس المال المصدر و المدفوع
٢١٧,٢٥٠	٤٨٤,٦٢٠	(١٤)	إحتياطيات
٢٤٤,١١١	١٣,١٥٣		أرباح مرحلة
٤٩٨,٥٧٧	٤٤٥,١١٧		صافي أرباح الفترة/ العام
١,٨٦٨,٩٣٨	١,٨٥١,٨٩٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٧٥١	٨٨٧		إيرادات مقدمة تستحق بعد أكثر من سنة
٤١٢	٤٨٨	(١٨)	الإلتزامات الضريبية المؤجلة
٢,١٦٣	١,٣٧٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١,١٣٠	٨٦٤		إيرادات مقدمة تستحق بعد أقل من سنة
٩٧٧	٦٧,٧٧٣	(١٥)	مخصصات
٢٦,٤٨٢	٢٦,٠٩٨	(١٦)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٨,٨٤٩	٣٩,٤٧٣	(١٧)	ضريبة الدخل المستحقة
٥٧,٤٣٨	١٣٤,٢٠٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٩٢٨,٥٣٩	١,٩٨٧,٤٧٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

- التاريخ: ٣ يوليو ٢٠٢٢

العضو المنتدب  
أ.د/ أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم

## قائمة الدخل المستقلة الدورية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٢	٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٢		
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
١٧,٥٦٢	١٦,٨٠٧	٥٢,٦٨٠	٥٠,٤١٥	(١٩)	إيرادات أصول ثابتة مؤجرة (تمويلي/استثمار عقاري)
-	--	٤٤٤,٧١٦	٥٢١,٨٧٥		إيرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
١٧,٥٦٢	١٦,٨٠٧	٤٩٧,٣٩٦	٥٧٢,٢٩٠		الإيرادات
					(بخصم):
(٦١٥)	(٦١٥)	(١,٨٤٦)	(١,٨٤٦)	(٥)	إهلاك الاستثمارات العقارية
(٥٠٣)	(٥٢٩)	(١,٥٠٦)	(١,٥٤٥)	(٢٠)	تكاليف تأجير تمويلي أخرى
(١,١١٨)	(١,١٥٤)	(٣,٣٥٢)	(٣,٣٩١)		تكلفة الإيرادات
١٦,٤٤٤	١٥,٦٥٣	٤٩٤,٠٤٤	٥٦٨,٨٩٩		مجمول الربح
					يضاف/ (يخصم):
-	--	١,٣٨٥	١,١٣٠		إيرادات أخرى
-	--	-	٣٧٠		أرباح رأسمالية
(١١٢)	(١٦٤)	(٣٥٧)	(٤١٢)	(٤)	إهلاكات الأصول الثابتة الإدارية
(٦٢٤)	(٩٠١)	(٢,٠٨٣)	(٣,١٥٥)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(١,١١٧)	(١,٠٦٦)	(٨,٣٥٠)	(٣,٥٠٢)		رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٦٢٨)	(٧٢,٩٨٠)	(٦٢٨)	(٧٤,٢٠٣)	(٢٢)	مصروفات أخرى
(٢,٤٨١)	(٧٥,١١١)	(١٠,٠٣٣)	(٧٩,٧٧٢)		صافي أرباح التشغيل
١٣,٩٦٣	(٥٩,٤٥٨)	٤٨٤,٠١١	٤٨٩,١٢٧		يضاف:
٦,٩٤٨	٢,٠٠٠	١٧,٣١٦	١٤,٢٩٣		فوائد دائنة
١,٥٧٥	١٣,٥٦٢	٤,١٠٦	٣٣,٥٧٠		إيرادات استثمارات في اذون خزنة
٢٢,٤٨٦	(٤٣,٨٩٦)	٥٠٥,٤٢٣	٥٣٦,٩٩٠		صافي أرباح/ (خسارة) الفترة قبل الضرائب
(١٤,٨١٩)	(٧١,٠٩٠)	(٢٣,١٠٨)	(٩١,٧٩٧)	(١٧)	(بخصم)
(٤٦٢)	(٢)	(٥١٢)	(٧٦)	(١٨)	الضريبة الدخلية
٧,٢٠٥	(١١٤,٩٨٨)	٤٨١,٨١٣	٤٤٥,١١٧		الضريبة المؤجلة
(١٠,٠٢)	(١,٢٥)	٥,٢٤	٤,٨٣	(٢٣)	صافي أرباح/ (خسارة) الفترة بعد الضرائب
					النصيب الأساسي للمساهمين من حصة المساهمين
					في صافي أرباح/ (خسارة) الفترة

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

العضو المنتدب

أ. د. أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم

## قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٢	٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٢	
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
٧,٢٠٥	(١١٤,٩٨٨)	٤٨١,٨١٣	٤٤٥,١١٧	صافى أرباح (خسائر) الفترة
-	-	-	--	يضاف / يخصم
٧,٢٠٥	(١١٤,٩٨٨)	٤٨١,٨١٣	٤٤٥,١١٧	الدخل الشامل الاخر
				إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة

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

العضو المنتدب  
أ/ د/ أحمد ركي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم



## قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

الإجمالي	أرباح الفترة		احتياطيات		رأس المال	
	ألف	جنيه مصري	ألف	جنيه مصري	ألف	جنيه مصري
١,٥٠٨,٧٢٧	٣٠١,٩٣٢	٨٣,٥٢٠	٢١٤,٢٧٥	٩٠٩,٠٠٠	-	-
-	(١٦٠,٥٦٦)	١٦٠,٥٦٦	-	-	-	-
(١٣٨,٣٩١)	(٢,٩٧٥)	-	٢,٩٧٥	-	-	-
٢٥	(١٣٨,٣٩١)	-	-	-	-	-
(١٣٨,٣٦٦)	(٣٠١,٩٣٢)	٢٥	٢,٩٧٥,٠٠	-	-	-
٤٨١,٨١٣	٤٨١,٨١٣	-	-	-	-	-
٤٨١,٨١٣	٤٨١,٨١٣	-	-	-	-	-
١,٨٥٢,١٧٤	٤٨١,٨١٣	٢٤٤,١١١	٢١٧,٢٥٠	٩٠٩,٠٠٠	-	-
الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال	ألف	جنيه مصري
ألف	جنيه مصري	ألف	جنيه مصري	ألف	جنيه مصري	ألف
١,٨٦٨,٩٣٨	٤٩٨,٥٧٧	٢٤٤,١١١	٢١٧,٢٥٠	٩٠٩,٠٠٠	-	-
-	(٤٩٨,٥٧٧)	٤٩٨,٥٧٧	-	-	-	-
(٤٦٢,١٦٥)	-	(٢٤,٩٢٩)	٢٤,٩٢٩	-	-	-
-	-	(٤٦٢,١٦٥)	(٢٤٢,٤٤١)	-	-	-
(٤٦٢,١٦٥)	(٤٩٨,٥٧٧)	(٢٣٠,٩٥٨)	٢٤٢,٤٤١	٢٦٧,٣٧٥	-	-
٤٤٥,١١٧	٤٤٥,١١٧	-	-	-	-	-
٤٤٥,١١٧	٤٤٥,١١٧	-	-	-	-	-
١,٨٥١,٨٩٠	٤٤٥,١١٧	١٣,١٥٣	٤٨٤,٦٢٠	٩٠٩,٠٠٠	-	-

٣١ مايو ٢٠٢١

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠

معاملات مع مساهمي الشركة

المحول للأرباح المرحلة

المحول للاحتياطي القانوني

توزيعات الأرباح

تسميات

اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة

الدخل الشامل

صافي أرباح الفترة

اجمالي الدخل الشامل

الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢١

٣١ مايو ٢٠٢٢

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١

معاملات مع مساهمي الشركة

المحول للأرباح المرحلة

المحول للاحتياطي القانوني

توزيعات أرباح

المحول للاحتياطي العام

اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة

الدخل الشامل

صافي أرباح الفترة

اجمالي الدخل الشامل

الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢٢

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

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم

١

## قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٢	ايضاح
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٠٥,٣٩٩	٥٣٦,٩٩٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٢٠٣	٢,٢٥٨	صافي ارباح العام قبل الضرائب
(٤٤٤,٧١٦)	(٥٢١,٨٧٥)	تعديلات لتسوية صافي ارباح الفترة
٢٥	-	إهلاكات أصول ثابتة و استثمار عقارى
(٤,١٠٦)	(٣٣,٥٧٠)	ايرادات استثمارات مالية فى شركات تابعة
-	(٣٧٠)	تسويات على الأرباح المرحلة
-	٦٦,٧٩٦	ايرادات استثمارات فى انون خزانه
(١٧,٣١٦)	(١٤,٢٩٣)	ارباح رأسمالية
٤١,٤٨٩	٣٥,٩٣٦	مخصصات مكونة
	١١,٠٩٥	فوائد داننة
٧,٦٧٠	١٦,٩٧٠	التغير فى عملاء تأجير تمويلي
(١٨٠)	(١٧,٤٢٩)	التغير فى اوراق قبض
٥٨٣	(٣٨٤)	التغير فى مدينون و حسابات مدينة أخرى
(٣٦,١٦٥)	-	التغير فى داننون و حسابات داننة أخرى
(١,٣٨٤)	(١,١٣٠)	التغير فى المستحق لاطراف ذات علاقة
(٧٩٨)	(١,٠٦٥)	التغير فى ايرادات مقدمة تستحق بعد أكثر/ أقل من سنة
(١٧,١٩٢)	(٨١,١٧٣)	توزيعات ارباح عاملين مفعوة
(٥,٩٧٧)	(٣٧,١٨٠)	ضرائب الدخل المدفوعة
		صافي النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
(١١٩)	(١,٩٨٩)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	٥٧٧	(مدفوعات) لشراء الأصول الثابتة
٣٩٦,٨٥٥	٥٢١,٨٧٥	متحصلات من تحت حساب بيع أصول ثابتة
(٥٢,٠٠٠)	(٧٤٠,٣٧٥)	المحصل من استثمارات فى شركات تابعة
٥٥,٥٢٠	٧٧٧,٦٨٣	(مدفوعات) استثمارات فى انون خزانه
١٧,٣١٦	١٤,٢٩٣	المحصل من استثمارات فى انون خزانه
٤١٧,٥٧٢	٥٧٢,٠٦٤	فوائد داننة محصلة
		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١٣٧,٥٩٣)	(٤٦١,١٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣٧,٥٩٣)	(٤٦١,١٠٠)	توزيعات ارباح أسهم مدفوعة
٢٧٤,٠٠٢	٧٣,٧٨٤	صافي النقدية (المستخدمة فى) من أنشطة التمويل
٩٨,٨٢٠	٢٨٠,٢٤٢	صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٣٧٢,٨٢٢	٣٥٤,٠٢٦ (١٢)	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 يلي:

٣١ مايو ٢٠٢١	٣١ مايو ٢٠٢٢	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
(٨,٥٤١)	-	الأصول الثابتة
(١,٨١٦)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(١١٣)	-	داننون و حسابات داننة أخرى
١٠,٤٧٠	-	أصول محتفظ بها بغرض البيع
-	-	

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

العضو المنتدب

أ. د. أحمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم



## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

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

### 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 إتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير بالسجل التجاري ، فقد تقرر نقل مقر الشركة الإدارى الى ٩ شارع عبد القادر حمزه - جاردن سبتي - الوحدة رقم ٣٠١ الدور الثالث - القاهرة وجارى إتخاذ 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 إعتداد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ٣ يوليو ٢٠٢٢

### القيد لدى بورصة الاوراق المالية والايدياع المركزى

- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.
- الشركة مقيدة لدى شركة مصر للمقاصة والايدياع 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.  
- هذه هي القوائم المالية الدورية المستقلة الأولى والتي تم فيها تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء".  
وقد تم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم (٢-٥).

### 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 بصفة دورية.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- إثبات الضريبة المؤجلة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- الاضمحلال في قيمة الاصول.
- الاضمحلال في قيمة الاصول غير المالية.
- تصنيف عقود التأجير.
- الاعتراف بالإيراد :- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

### ٤,٢ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث اما

في السوق الأساسي للأصل أو الإلتزام او  
في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو يبيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.



## ٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

### ٤,٢ قياس القيم العادلة (تابع)

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

### ٥,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة.

وبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم المالية الدورية وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار السيد / رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية إلى اول يناير ٢٠٢١:

- (أ) معيار (٤٧) – الأدوات المالية  
(ب) معيار (٤٨) – الإيراد من العقود مع العملاء  
(ج) معيار (٤٩) – عقود التأجير

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" الأدوات المالية (انظر أ) ومعيار المحاسبة المصري رقم "٤٨" الإيراد من العقود مع العملاء (انظر ب) اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢١، لكن ليس لهم تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

### أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) – الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) - الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ ولا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

### - التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية.

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تصنيفات رئيسية للأصول المالية: القياس بالتكلفة المستهلكة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) عمومًا إلى نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. يحذف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بنود معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) السابقة من المحفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدينين والمتاحة للبيع. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف أصلًا ماليًا في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل.

يحفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) تأثير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

للحصول على شرح لكيفية تبويب الشركة للأدوات والحسابات المالية وقياسها للأرباح أو الخسائر ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، انظر الإفصاح رقم (٢١,٣).

## ٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

### ٥,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### - الأضمحلال في قيمة الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الأضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري (٢٦).

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

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء)، يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على الوحدات أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

#### - الإيعتراف بالإيراد

نظرا لطبيعة نشاط الشركة ، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة ، فإن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم "٤٨" على الإيعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً ، حيث يتم الإيعتراف بالإيراد علي مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالزام الأداء والذي لا يختلف جوهرياً بالنسبة للشركة عن معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد".

#### - تكاليف الحصول على عقد مع العميل

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم "٤٨"، فإن بعض التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل ("تكاليف العقد")، والتي لم تكن مؤهلة في السابق للاعتراف بها كأصل بموجب أي من المعايير المحاسبية الأخرى يتم الإيعتراف بها.

## 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 الاجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصري 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 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

#### أ- الإيعتراف والقياس الأولى

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.



### ٣. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

#### ٢,٣ الأصول الثابتة (تابع)

##### 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، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:-

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

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

#### 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 الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات باستخدام نموذج التكلفة - تكلفة الإقتناء- 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 مخصصاً منه مجمع الإهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضى المقدر لكل استثمار وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع :-

السنوات	الأصل
٥٠	مباني
١٠ : ٥	أثاث وتجهيزات ومعدات

#### ٤,٣ الاستثمارات في مؤسسات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر علي اضمحلالها ، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للأسترداد للأستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الأستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

#### ٥,٣ 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 مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لاغراض 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.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع )

٧,٣ الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

السياسة المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠٢١

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛

- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و

- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:

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

- ادوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأده المالية) زيادة كبيرة منذ الإعترااف الأولى.

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

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعترااف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .

- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو

- الأصل المالي قد مضى عليه فته أكثر فع ٩٠ يوماً.

- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأده المالية

الخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفته أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقبية التي تتعرض

فيها الشركة لمخاطر الائتمان..

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها )

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحله ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي " اضمحلال ائتمانياً "،

عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ٧,٣ الإضمحلال (تابع)

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

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

عرض مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

#### إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب 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.

#### الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية الموجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار إضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى اومجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايهما أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

#### ٨,٣ 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 ، و من 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 العادله 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 العادله للأصل محل العقد.
- ٥- يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلي حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.



### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ٨,٣ عقود التأجير (تابع)

##### أ- عقود التأجير التمويلي

##### القياس الأولي

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

##### ب- عقود التأجير التشغيلية

##### الاعتراف و القياس

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

#### ٩,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع 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 كتغيير 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.

#### ١١,٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للشركة يجنب ٥ % على الأقل من صافي الربح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ هذا الاحتياطي ٥٠ % من رأس 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 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 و اذا 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 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 الأعتراف 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 الأجر 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 الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض 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 الإقتراض الأخرى كمصروف خلال العام المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

#### ب- مزايا العاملين

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

#### ج- ضريبة الدخل

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

#### ب- 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.

#### ب- 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:

(١) الاعتراف الأولي بالشهرة، أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي 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 الي 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 الاخذ في الاعتبار الاثار 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 الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

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

#### ١٨,٣ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة 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 والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

#### ٢٠,٣ أذون الخزانة

يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بتكلفة الإقتناء و يتم تقييم الاستثمارات في نهاية الفترة المالية بصافي القيمة الإسترادية وذلك بإستهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإسترادية خلال الفترة من تاريخ الحيازة وحتى تاريخ الإستراداد 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 الإلتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى إقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

##### (٢) التصنيفات والقياس اللاحق

##### (٣) الأصول المالية - السياسه المطبقه من ١ سبتمبر ٢٠٢١

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمه العادله 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 التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

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

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

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢١,٣ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية - السياسة المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر المجمع المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة و هذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الأخر إذا كان ذلك يقل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠٢١

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم اخذها في الإختيار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و

- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.

- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و

- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع 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: السياسة المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠٢١

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإنتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الإعتبار 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 اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه 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 مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.



### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ٣، ٢١ الأدوات المالية (تابع)

#### الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ سبتمبر ٢٠٢١

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

#### الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمتحفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقة ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولى. يتم قياس الإلتزامات 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 الإلتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكه 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- الإستبعاد من الدفاتر

#### الأصول المالية

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

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

#### 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 الاعتراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

#### ٤- المقاصة

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



٥. استثمارات عقارية

الإجمالي	اثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	اراضي	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢٠/٠٩/١
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢١/٠٨/٣١
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٥/٣١
٧٨,٣٤٠	٣٦,٢٠٧	٤٢,١٣٣	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٠٩/١
٢,٤٦١	--	٢,٤٦١	--	إهلاك العام
٨٠,٨٠١	٣٦,٢٠٧	٤٤,٥٩٤	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٨/٣١
١,٨٤٦	--	١,٨٤٦	--	إهلاك الفترة
٨٢,٦٤٧	٣٦,٢٠٧	٤٦,٤٤٠	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٥/٣١
١٢٥,١٣٢	--	٧٦,٦٣٣	٤٨,٤٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٥/٣١
١٢٦,٩٧٨	--	٧٨,٤٧٩	٤٨,٤٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠٨/٣١

هناك أصول مهلكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.

٢٠٢١/٠٥/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٨٤٦	١,٨٤٦	اهلاكات الاستثمارات العقارية
١,٨٤٦	١,٨٤٦	
٢٠٢٢/٠٥/٣١		
صافي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	صافي القيمة الدفترية	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٢٨,٢٢٠	١٢٤,٥٤٣	معاهد شيراتون و٦ أكتوبر
٦٠٤	٥٨٩	شقة لمهندسين
١٧٤,٨٣١	١٢٥,١٣٢	

وتتمثل صافي القيمة الدفترية في

٦. استثمارات مالية في مؤسسات تابعة

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	تكلفة الاقتناء	نسبة	البلد مقر	اسم المؤسسة
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري				
٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	٩٩,٦٨%	مصر	جامعة ٦ أكتوبر
٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠			

بموجب مجلس الإدارة 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 الإدارة 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.



٧. عملاء تأجير تمويلي

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٧٠,٢١٢	٢٧٠,٢١٢	عملاء تأجير تمويلي - طويل الاجل
٢٢,١٩١	١١,٠٩٦	عملاء تأجير تمويلي - قصير الاجل
٢٩٢,٤٠٣	٢٨١,٣٠٨	إجمالي عملاء تأجير تمويلي

٨. أوراق قبض

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٣,٠١٠	١٥,٣٤٠	أوراق قبض - طويل الاجل
٢٦,٢٧٠	١٦,٩٧٠	أوراق قبض - قصير الاجل
٤٩,٢٨٠	٣٢,٣١٠	إجمالي أوراق قبض

٩. اصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٠,٤٧٠	١٠,٤٧٠	اصول محتفظ بها بغرض البيع*
١٠,٤٧٠	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 خرساني ولا توجد به مباني، وبموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١/١٠ بالموافقة على تفويض مجلس إدارة الشركة في بيع او تأجير او استغلال المبنى وقد تم ابرام عقد بيع ابتدائي مع احتفاظ البائع بالملكية لحين سداد كامل الثمن للاستاذ الدكتور/ حسان حمدي عيد الرحمن نعمان ووافق مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ على قبول العرض وتم سداد مبلغ ١٣,٣٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويتبقى مبلغ ٩,٣٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ابضاح رقم ١٦).

١٠. مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٥٢	٣٦٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	١٧,٣٠٩	ايرادات مستحقة
٧	-	دفعات مقدمة
--	١٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٥٩	١٧,٦٨٨	إجمالي مدينون و حسابات مدينة اخرى

١١. استثمارات في اذون خزانة

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٠٥,٨٧٥	٢١٠,٠٠٠	اذون خزانة استحقاق ١٥٢ يوم (يخصم)
(١,٨٨٠)	(٩,٧٤٣)	عوائد لم تستحق بعد - قصير الاجل
٢٠٣,٩٩٥	٢٠٠,٢٥٧	إجمالي استثمارات في اذون خزانة

١٢. النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٨٠,٢٤٢	٤٨,٠٢٦	بنوك حسابات جارية - عملة محلية ذات عائد يومي
-	٣٠٦,٠٠٠	بنوك حسابات ودائع - عملة مطية
٢٨٠,٢٤٢	٣٥٤,٠٢٦	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 ٩٠٠٠٠٠٠ 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. الإحتياطيات

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١١٦,٩٢٣	١٤١,٨٥٢	إحتياطي قانوني
١٠٠,٣٢٧	٣٤٢,٧٦٨	إحتياطي عام*
٢١٧,٢٥٠	٤٨٤,٦٢٠	إجمالي الإحتياطيات

- \* 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، وبناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١ تم تكوين احتياطي عام بمبلغ ٢٤٢ مليون جنيه مصري.

١٥. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٥/٣١	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/٠٨/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٩٧٢	-	٩٧٢	مخصص غرامات اخرى
٧	٢	٥	مخصص ضرائب عقارية مقر الشركة
٦٦,٧٩٤	٦٦,٧٩٤	-	مخصص مطالبات
٦٧,٧٧٣	٦٦,٧٩٦	٩٧٧	إجمالي المخصصات

١٦. دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢,١١٢	٦٨١	مصرفات مستحقة
١,١٣٨	١,٦٩٥	مكافأة ترك الخدمة
٣٣٨	٨٤٠	مصلحة الضرائب
٢٦٤	٢٤٩	وزارة الصحة - المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
١٩	٢٣	تأمينات للغير
٩	١٠	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
٢	-	ضمان أعمال
٢٢,٦٠٠	٢٢,٦٠٠	دائنون متنوعون*
٢٦,٤٨٢	٢٦,٠٩٨	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 ١٣,٣ مليون جنيه نقداً حتى ٢٠٢٢/٥/٣١ والمتبقى قدره ٩,٣ مليون جنيه عدد ٣ شيكات اجلة تم ايداعها البنك اخرها يستحق حتى ٢٠٢٢/٦/٩ (ايضاح رقم ٩).

١٧. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٧,١٩٢	٢٨,٨٤٩	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٢٨,٨٤٩	٣٩,٤٧٣	ضرائب الدخل عن الفترة/ العام
-	٥٢,٣٢٤	فروق فحص ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
٢٨,٨٤٩	٩١,٧٩٧	إجمالي الضريبة المحملة علي قائمة الدخل
(١٧,١٩٢)	(٨١,١٧٣)	المسدد خلال الفترة/ العام
٢٨,٨٤٩	٣٩,٤٧٣	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة

تسويات للوصول الي سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٢٨,٤٩٥	٥٣٦,٩٩٠	الربح قبل الضرائب
٢٢,٥٠ %	٢٢,٥٠ %	سعر الضريبة
١١٨,٩١١	١٢٠,٨٢٣	الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلي
٥٨	٥٦	المساهمة التكافلية
(١٠٥)	(٩٤)	الإهلاك
٢١	١٢٥	المخصصات
	١٥,٠٢٩	مخصصات بخلاف الإهلاك
١,٦١٩	٣٩٤	مقابل الحضور
١٠,٠٠٦	١١,٧٤٢	تكاليف التمويل و الاستثمار للايرادات المعفاة طبقا للقانون
١٦	٢٤	تكاليف عوائد السندات وأذون الخزانة
٣١٢	١٦,٤٣١,٩٨	فروق ضريبة الدخل
(١٠٠,٠٦١)	(١١٧,٤٢٢)	ايرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
(١,٩٢٨)	(٧,٥٥٣)	عوائد السندات و أذون الخزانة
-	(٨٣)	الأرباح الرأسمالية
٢٨,٨٤٩	٣٩,٤٧٣	ضريبة الدخل

١٨. الضرائب المؤجلة

١,١٨ إلتزامات 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 الإلتزامات. وفيما يلي الحركة على حساب الضرائب المؤجلة والمتعلقة بفرق إهلاك الأصول الثابتة:

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣١٥	٤١٢	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٩٧	٧٦	المحمل على قائمة الدخل
٤١٢	٤٨٨	الرصيد في نهاية الفترة/ العام

٢,١٨ الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢١/٠٨/٣١	٢٠٢٢/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤١٢	٤٨٨	الأصول الثابتة
٤١٢	٤٨٨	إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها ( الإلتزام)

١٩. إيرادات

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاث اشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠٢١/٠٥/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠٢١/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٠,٢١٨	١٠,٢٦٠	٣,٤٢٠	٣,٤٢٠	ايرادات عقود ايجار تمويلي
٢٠,٤٨٧	٢٢,٢٠٦	٧,٤٠٢	٧,٤٠٢	جامعة ٦ أكتوبر - الفندق والمكتبة المركزية - تاجير تمويلي
١٢,٠١٩	١٣,٠٢٩	٤,٣٤٣	٤,٣٤٣	جامعة ٦ أكتوبر - مجمع الأكاديمي الخدمي - تاجير تمويلي
٤٢,٧٢٤	٤٥,٤٩٥	١٥,١٦٥	١٥,١٦٥	جامعة ٦ أكتوبر - ملحق المجمع الأكاديمي - تاجير تمويلي
٩٧	٨٨	٣١	٣٤	ايرادات عقود ايجار تشغيلي (استثمار عقاري)
٧,٥٩٤	٧,٠٩٧	٢,٣٦٦	٢,٥٣٢	شقة المهندسين - تاجير تشغيلي
٧,٦٩١	٧,١٨٥	٢,٣٩٧	٢,٥٦٦	معاد أكتوبر ومعاد شيراتون - تاجير تشغيلي
٥٠,٤١٥	٥٢,٦٨٠	١٧,٥٦٢	١٦,٨٠٧	إجمالي الإيرادات

٢٠. تكاليف تاجير تمويلي أخرى

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠٢١/٠٥/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠٢١/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٥٤٥	١,٥٠٦	٥٣٩	٥٠٣	الضرائب العقارية
١,٥٤٥	١,٥٠٦	٥٣٩	٥٠٣	إجمالي تكاليف تاجير تمويلي أخرى

٢١. مصروفات إدارية وعمومية

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠٢١/٠٥/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠٢١/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٠١٢	٧٩٨	٣٧٠	٢٦٨	أجور ومرتببات ومكافآت
٥٠٧	٣٠١	٢١٧	٨١	أتعاب مهنية واستشارات
٥٤٧	٤٨٧	١٦٢	١٦٩	رسوم وائتراكات
٨٩	٩٠	-	-	دعاية وإعلان
٢٤٩	١٨٩	٨٢	٦٥	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٣	-	٣	-	غرامات
٥٥٧	٧٢	٢٤	١٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٩١	١٤٦	٤٣	٢٤	مصروفات أخرى
٣,١٥٥	٢,٠٨٣	٩٠١	٦٢٤	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٢٢. مصروفات أخرى

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠٢١/٠٥/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠٢١/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢	-	-	-	ضرائب عقارية
٦٦,٧٩٤	-	٦٦,٧٩٤	-	مخصص مطالبات
٧,٤٠٧	٦٢٨	٦,١٨٦	٦٢٨	ضرائب أذون خزائنة
٧٤,٢٠٣	٦٢٨	٧٢,٩٨٠	٦٢٨	إجمالي مصروفات أخرى



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

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		صافي أرباح / (خسارة) الفترة
٢٠٢١/٠٥/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠٢١/٠٥/٣١	٢٠٢٢/٠٥/٣١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧,٢٠٥	(١١٤,٩٨٨)	٤٨١,٨١٣	٤٤٥,١١٧	
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)
٠,٠٨	(١,٢٦)	٥,٣٠	٤,٩٠	نصيب السهم من صافي أرباح / (خسارة) الفترة (ألف جنيه مصري/سهم)
٧,٢٠٥	(١١٤,٩٨٨)	٤٨١,٨١٣	٤٤٥,١١٧	صافي أرباح الفترة
(١,٣٢٨)	(٣٧٠)	(٧٩٨)	(١,٠١٢)	يخصم:
(٧,٥٠٠)	١,٦٥٠	(٥,٠٠٠)	(٤,٩٥٠)	حصة العاملين المقترحة في الأرباح*
(١,٦٢٣)	(١١٣,٧٠٨)	٤٧٦,٠١٥	٤٣٩,١٥٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة تقديري*
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)
(٠,٠٢)	(١,٢٥)	٥,٢٤	٤,٨٣	النصيب الاساسي للسهم من حصة المساهمين في صافي أرباح / (خسارة) الفترة (ألف جنيه مصري)

\*تم تقدير نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

٢٤. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٢ بعض المعاملات مع الأطراف ذوي 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	٢٠٢٢/٠٥/٣١	٢٠٢١/٠٥/٣١
جامعة أكتوبر	مؤسسة تابعة	القيمة الاجبارية لعقود التأجير التمويلي	٣٩,٥٧٩	٣٩,٥٧٩
		توزيعات ارباح محصلة	٤٤٤,٧١٦	٥٢١,٨٧٥

إتخذ مجلس إداره القرار رقم (١٦١) بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٩ بإلغاء عقود التأجير التمويلي التي تمت مع جامعة ٦ أكتوبر (مؤسسه تابعه) وتحويل القيمة المتبقية من الأقساط إلي مديونية مباشرة بين الشركة والجامعة وينظمها عقد إتفاق يتضمن كافة الشروط والمواعيد والأقساط إلا أنه تم أستلام خطاب من الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٨٣٤٩ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١٥ إلا أن الشركة قد تسلمت هذا الخطاب بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٤ ويفيد 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 (مؤسسه تابعه):

البيان	بداية العقد	قيمة الأصل	إجمالي القيمة الإيجارية	ثمن الشراء	إجمالي القيمة التعاقدية	مدة العقد	سعر الفائدة	القيمة الإيجارية السنوية	اجمالي القيمة المتبقية على العقود
	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	سنة	%	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
البنك والمكتب المركزي	٢٠٠٥	٩٠,٠٠٠	٥٤٩,٨٨٥	١٠٠	٥٤٩,٩٨٥	٤٠ سنة	٠	١٣,٧٤٧	٢٩٥,٦٦٣
ملحق البنك والمكتب المركزي	٢٠١٣	١,٣٤٤	٧,٣١٠	٠	٧,٣١٠	٣٠ سنة	٠	٢٤٤	٥,٢٣٩
المجمع الأكاديمي الخدمي	٢٠٠٨	٢٠٠,٠٠٠	٨٢١,٤٢٦	٣٤,٢٢٦	٨٥٥,٦٥٢	٢٠ سنة	٠	٤١,٠٧١	٢١٩,٠٤٧
ملحق المجمع الأكاديمي الخدمي	٢٠١٢	١١٢,٦٥٩	٣٦١,٤٣٥	٢٠,٠٨٠	٣٨١,٥١٥	١٥ سنة	٠	٢٤,٠٩٦	١٢٨,٥١٠
الإجمالي		٤٠٤,٠٠٣	١,٧٤٠,٠٥٦	٥٤,٤٠٦	١,٧٩٤,٤٦٢			٧٩,١٥٨	٦٤٨,٤٥٩



## ٢٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

### ١,٢٥ إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

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

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 الإرصدة لدى البنوك.

#### أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، يتم قياس القوة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، كما ان إيرادات الشركة ترجع لمجموعة كبيرة من العملاء ذوى 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 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 التغيير 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 التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

## ٢٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

### ١,٢٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### 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 والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

### ٢,٢٥ الأدوات المالية

#### خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية للأرصدة الموضح في (إيضاح رقم ٩ ، ١١) 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 ٣١ مايو ٢٠٢٢ ولا يوجد أي فوائد مديونة متعلقة خلال الفترة وبالتالي لا تواجه الشركة أية مخاطر بسعر الفائدة في الوضع الراهن.

#### خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة بالالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة. يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي: -

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح	البيانات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	رقم	
٢٦,٠٩٨	٢٦,٠٩٨	(١٦)	٣١ مايو ٢٠٢٢ دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٦,٠٩٨	٢٦,٠٩٨		
٢٦,٤٨٢	٢٦,٤٨٢	(١٦)	٣١ أغسطس ٢٠٢١ دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٦,٤٨٢	٢٦,٤٨٢		

### ٣,٢٥ إدارة رأس المال

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

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

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



## ٢٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

### ٤,٢٥ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ ، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي.

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

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

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. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

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

**المستوى الأول:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.  
**المستوى الثاني:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) 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 للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كادنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ ، يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

## ٢٦. الموقف القانوني

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

- الدعوى رقم ١٩٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى الجيزة و المنظورة امام محكمة الجيزة الابتدائية الدائرة ( ١١ ) مدنى كلى و مقامة ضد شركة مصر للتأمين و اخر و موضوعها بطلان اتفاق الصلح المؤرخ ٢٠١٧/١٢/١٩ و المبرم بين سيد تونسي محمود و شركة مصر للتأمين والدعوى قضى فيها بعدم قبول الدعوى لرفعها من غير ذى صفة وتم استئنافها بالاستئناف رقم ١٣٧٦ لسنة ١٣٧ ق استئناف القاهرة ومؤجل لجلسة ٢٠٢٠ /٥/٧ /٥ 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 تعليقا لحين الفصل فى 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 مفوضى الدولة لإعداد تقرير بالرأي القانوني في موضوعها وقد تم ايداع التقرير تحدد لنظر الدعوى جلسة ٢٠٢٢/٦/٢٦ وبتلك الجلسة تم تأجيل نظر الدعوى لجلسة ٢٠٢٢/٨/١٣ للاطلاع والرد.

- لبلاغ رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر اموال عامة عليا ضد / سيد تونسي محمود لم يتم التصرف فيه حتى تاريخه.

- 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 وبلغت قيمة اجمالى الضريبة من واقع تسوية المأمورية المرسله للشركة مبلغ ٦١,٢١٠,٠٧٥ جنيه مصرى (ض. شركات اموال مبلغ ٥٢,٤٠٤,٧٦٧ ومادة ٨٧ مكرر مبلغ ٨,٨٨٥,٩٣٣) بالإضافة الى مقابل تأخير قدره ٥٨,٢٥٥,٥٨٦ جنيه مصرى.  
وقد قامت الشركة بسداد اصل الضريبة وقدرها ٥٢,٤٠٤,٧٦٧ (٤,٥٠٠,٠٠٠) فى ٢٠٢٢/١/١٣ ، ٤٧,٩٠٤,٧٦٧ فى ٢٠٢٢/٤/٢٤ ويوصى بعمل مخصص عن مقابل التأخير ومادة ٨٧ مكرر.

### ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتببات

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ :  
تم محاسبة الشركة عن تلك السنة ولا توجد اى مستحقات ضريبية على الشركة.
- السنة من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ :  
تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وقامت الشركة بسداد الفروق وقدرها ١,٣٥١,٣٤٣ وتم تأجيل سداد الغرامات وقدرها ٧٩٥,٢٢٨ تحسبا لاصدار قانون يلغى غرامات التأخير.

### ثالثاً: ضريبة الدمغة

- السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ :  
تم فحص الشركة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ ولم يتم اخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.

### رابعاً: الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

### خامساً: الضريبة العقارية

وردت للشركة اخطارات من مصلحة الضرائب العقارية بالقيمة الإيجارية المقدرة وكذا الضريبة المستحقة على العقارات المبنية المملوكة للشركة والمؤجرة تمويلياً لجامعة ٦ أكتوبر والمعاهد العليا بمدينة ٦ أكتوبر والمعاهد العليا بمصر الجديدة - مساكن شيراتون بموجب نماذج (٣) وقد تم سداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## ٢٨. أحداث هامة

١,٢٨ 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 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 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.

٢,٢٨ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام ، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال العام والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي عمليات التشغيل والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم الماليه الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها ، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

العضو المنتدب

أ.د/ احمد زكي بدر

مدير عام الشؤون المالية

أ/ أشرف محمد إبراهيم