

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الستة اشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير الفحص المحدود	١/١
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية	٣٧/١
قائمة الدخل المجمعة الدورية	٣٧/٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية	٣٧/٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية	٣٧/٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية	٣٧/٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية	٣٧/٣٧-٦

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٣ إبريل ٢٠٢٥



بشير شرين نور الدين

(س.م.م ٣٤٣٦٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالمملكة المتحدة

زميل جمعية المحاسبين القانونيين (أستراليا)

عضو جمعية الضرائب المصرية

Moore Egypt

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	إيضاح	الأصول
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى		
			الأصول غير المتداولة
١,٢٣٧,٨٣٥	١,٢٣٨,٨٦٦	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢١٥	١٨٢	(٥)	أصول غير ملموسة
١١٩,٥٩٢	١١٨,٣٦١	(٦)	استثمارات عقارية (بالصافي)
٤٩١,٠٦٦	٥٩٩,٨٣٥	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٨٤٨,٧٠٨	١,٩٥٧,٢٤٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧,٦٧٠	--	(٨)	أوراق قبض
--	--	(٩)	استثمارات فى اذون خزانة
٢٧,٨٦٨	٢٩,٣٣٩	(١٠)	المخزون
١٨٨,٥٢٦	١٦١,٢٣٨	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٨٩,٤٥١	٣,٥٥٥,٥٣٠	(١٢)	نقدية وما فى حكمها
٣,٠١٣,٥١٥	٣,٧٤٦,١٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٨٦٢,٢٢٣	٥,٧٠٣,٣٥١		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والألتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
٥٤٨,٢٤٣	٥٩٠,٠٨٧	(١٤)	احتياطيات
٨٢٥,٣٦٨	١,٢٥٥,٢٨٦		الارباح المرحلة
١,٣٢٤,١٣٨	١,٢٣٤,٨٩٦		صافي ارباح الفترة / العام
٣,٦٠٦,٧٤٩	٣,٩٨٩,٢٦٩		إجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٧,٢٨٥	٧,٥٦٦		الحقوق غير المسيطرة
٣,٦١٤,٠٣٤	٣,٩٩٦,٨٣٥		إجمالي حقوق الملكية
			الألتزامات غير المتداولة
١٤٤,٦١٠	١٥٨,٠٠٧		التزامات ضريبية مؤجلة
١,٩٨٦	٥,٤٠١	(٢٤)	إيرادات مؤجلة
١٤٦,٥٩٦	١٦٣,٤٠٨		إجمالي الألتزامات غير المتداولة
			الألتزامات المتداولة
٤٢٩,٠٦٨	٧٦٠,٠٨٦		إيرادات مقدمة
٩,٢٤٢	٢٢,٤٥١		دائنو توزيعات
١٢٨,٤٣١	١٤١,٣٤٢	(١٧)	الموردين والمقاولون وأوراق الدفع
١٢٣,٨٤٦	١٣٥,٦٥٤	(١٥)	مخصصات
٤٧,٩٢٦	١١٥,٧٤٩	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة اخري
٣٦٣,٠٨٠	٣٦٧,٨٢٦	(١٨)	ضريبة الدخل المستحقة
١,١٠١,٥٩٣	١,٥٤٣,١٠٨		إجمالي الألتزامات المتداولة
٤,٨٦٢,٢٢٣	٥,٧٠٣,٣٥١		اجمالي حقوق الملكية والألتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- القاهرة فى : ٢٣ إبريل ٢٠٢٥.

أ/ عمرو على الجارحى
رئيس مجلس الادارة

أ. د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ / أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



قائمة الدخل المجمعة الدورية

إيضاح	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨ ألف جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩ ألف جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨ ألف جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩ ألف جنيه مصري
إيرادات (يخصم)	١,٧٠٦,٠٤٦	١,١٨٠,١٥٤	٤٧١,٣٢٣	٤٤٢,٨٧٧
تكاليف النشاط	(٣١٧,٦١٣)	(٢٦٢,٧١٤)	(١٦٢,٩٩٤)	(١٣٢,٢٦٠)
مجموع الربح (يخصم) يضاف	١,٣٨٨,٤٣٣	٩١٧,٤٤٠	٣٠٨,٣٢٩	٣١٠,٦١٧
إيرادات أخرى	١٩,٣٠٩	٥,٠٩١	٧,٧٧٦	١,٠١٠
مصرفات إدارية وعمومية	(٧٠,١٦٣)	(٨٣,٣٢٥)	(٣٦,٨٤٣)	(٤٧,٤٦٥)
رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٦,٣٣١)	(٤,٧٧٤)	(٣,١٩٩)	(٣,٠٩٤)
مخصصات مكونة	(١٤,٥٧٤)	(١٩,٨٨١)	(٣,٣٥٦)	(١٩,٨٧٩)
مخصصات انتفي الغرض منها	--	٧٢٩	--	٧٢٩
الإضمحلل المكون في قيمة مدينو مصر للتأمين	--	(١١٥,٠٠٠)	--	(١١٥,٠٠٠)
أرباح رأسمالية	--	١,٨٣٥	--	٥٠٠
اهلاكات الأصول الثابتة الإدارية	(٣٤٩)	(٣٣٢)	(١٧٥)	(١٧٤)
رد الإضمحلل في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١,٨٥٠	٦,٧٣٥	٢٥٣	٤٣٨
صافي أرباح التشغيل	١,٣١٨,١٧٥	٧٠٨,٥١٨	٢٧٢,٧٨٥	١٢٧,٦٨٢
يضاف :				
فوائد دائنة	٢٢٢,٥٤٧	٦٥,٩٨٨	١٠٦,٧٢٦	٢١,٨٩٤
إيرادات استثمارات في ائون خزانة	٥٦,٦٧١	١٣٧,٤٢٧	٤,٢٠٦	٧٥,٦٨٨
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	٣٣,٥٤٢	٢٧,١٥١	١٨,٩٦٢	٦٦
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	١,٦٣٠,٩٣٥	٩٣٩,٠٨٤	٤٠٢,٦٧٩	٢٢٥,٣٣٠
(يخصم)				
ضريبة الدخل	(٣٧٩,١٦١)	(٢٢٨,١٥٧)	(٨٤,٩٤٤)	(٦٦,٧٥٣)
الضريبة المؤجلة	(١٣,٣٩٧)	٥,٨٢٨	(٧,٠٢٦)	١٣,٠٠٦
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	١,٢٣٨,٣٧٧	٧١٦,٧٥٥	٣١٠,٧٠٩	١٧١,٥٨٣
يقسم الى				
نصيب مساهمي الشركة القابضة	١,٢٣٤,٨٩٦	٧١٤,٢١٤	٣١٠,٧٥٧	١٧٠,٦٥٨
نصيب الحقوق غير المسيطرة	٣,٤٨١	٢,٥٤١	(٤٨)	٩٢٥
	١,٢٣٨,٣٧٧	٧١٦,٧٥٥	٣١٠,٧٠٩	١٧١,٥٨٣
النصيب الأساسي للسهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	١٣,٥٩	٧,٨٦	٣,٤٢	١,٨٨

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

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ. د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



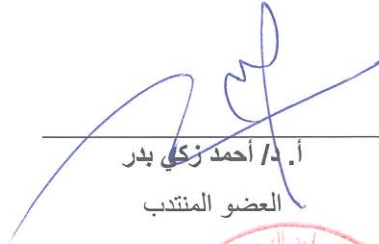
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

من ٢٠٢٣/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩ الف جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨ الف جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩ الف جنيه مصري	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨ الف جنيه مصري	
١٧١,٥٨٣	٣١٠,٧٠٩	٧١٦,٧٥٥	١,٢٣٨,٣٧٧	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	يضاف:
١٧١,٥٨٣	٣١٠,٧٠٩	٧١٦,٧٥٥	١,٢٣٨,٣٧٧	بنود الدخل الشامل
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				يقسم الى:
١٧٠,٦٥٨	٣١٠,٥٤٧	٧١٤,٢١٤	١,٢٣٤,٦٨٦	نصيب مساهمي الشركة التابعة
٩٢٥	١٦٢	٢,٥٤١	٣,٦٩١	نصيب الحقوق غير المسيطرة
١٧١,٥٨٣	٣١٠,٧٠٩	٧١٦,٧٥٥	١,٢٣٨,٣٧٧	

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



أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة



أ. د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب



أ / أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩ ألف جنيه مصري	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨ ألف جنيه مصري	إيضاح
٩٣٩,٠٨٤	١,٦٣٠,٩٣٥	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٨,٦٥٦	٣٦,٩٥٧	صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
(٣٣٧)	(٢٩٤)	تعديلات لسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
(١,٨٣٥)	--	اهلاكات
١٩,٨٨١	١٤,٥٧٤	إيرادات مؤجلة
(٧٢٩)	--	ارباح راسمالية
(١,٧٣٥)	(١,٨٥٠)	مخصصات مكونة
١١٥,٠٠٠	--	مخصصات انتفي الغرض منها
(٥,٠٠٠)	--	رد الاضمحلال في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
(١٣٧,٤٢٧)	(٥٦,٦٧١)	الاضمحلال المكون في مدينو مصر للتأمين
(٢٧,١٥١)	(٣٣,٥٤٢)	رد الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين
(٦٥,٩٨٨)	(٢٢٢,٥٤٧)	إيرادات استثمار في اذون خزانة
٨٧٢,٤١٩	١,٣٦٧,٥٦٢	فروق ترجمة الارصدة بالعملة الأجنبية
٧,٦٧٠	٧,٦٧٠	فوائد دائنة
(٣,٤٧٢)	(١,٤٧١)	صافي الربح قبل التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
(٣٤,١٧١)	٣١,٣٢٥	التغير في اوراق القبض
٦٢,٥٤١	٦٧,٨٢٣	التغير في المخزون
٢١٩,٠٩٤	٣٣١,٠١٨	التغير في المدينون وحسابات مدينة أخرى
(٦,٩٨١)	١٢,٩١١	التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧,٥٣٤)	(٢,٧٦٦)	التغير في إيرادات مقدمة
(١,٨٥٦)	(٢,١٨٧)	التغير في الموردين والمقاولون وأوراق الدفع
(٣٦,٣٩٧)	(٤٦,٩٩٢)	المستخدم من المخصصات
١,٠٥١,٣١٣	١,٧٦٤,٨٩٣	الاضمحلال المستخدم مدينو طلاب رسوم دراسية
(٢١٤,٨٣٠)	(٣٧٤,٤١٥)	توزيعات ارباح عاملين مدفوعة
٨٣٦,٤٨٣	١,٣٩٠,٤٧٨	ضريبة الدخل المسددة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧٦,٠٩٦)	(١٤١,٧٨٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٦,١٤٠	--	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢,٥٦٠,٩٤١)	(٩٥٠,٥٧٩)	مقبوضات من بيع اصول ثابتة
٢,٢٧٨,١٧٥	١,٠٠٧,٢٥٠	(مدفوعات) استثمارات اذون خزانة
٦٥,٩٨٨	٢٢٢,٥٤٧	المقبوضات من استثمارات في اذون خزانة
(٢٨٦,٧٣٤)	١٣٧,٤٣٤	فوائد دائنة محصلة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٦٦٤,٩٢٥)	(٧٩٥,٣٧٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٦٤,٩٢٥)	(٧٩٥,٣٧٥)	توزيعات الارباح - حصة المساهمين
(١١٥,١٧٦)	٧٣٢,٥٣٧	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٩٦٢,٢٢٨	٢,٧٨٩,٤٥١	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٧,١٥١	٣٣,٥٤٢	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٨٧٤,٢٠٣	٣,٥٥٥,٥٣٠	اثر التغيرات في سعر الصرف علي النقدية
		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

١. نبذة عن الشركة

(أ) نشأة الشركة

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

(ب) غرض الشركة

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

(ج) مقر الشركة

- ٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي - الوحدة رقم ٣٠١ الدور الثالث - القاهرة وتم افتتاح فرع للشركة بالقطعة ١/١ المحور المركزى - داخل حرم جامعة ٦ أكتوبر - مدينة ٦ أكتوبر - الجيزة وتم التأشير بالسجل التجارى .

(د) السجل التجارى

سجل تجارى رقم ٦٥٣ - الإستثمار - القاهرة.

(هـ) السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل عام.
- تم إعتداد القوائم المالية المجمعة الدورية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠٢٥ .

(و) القيد لدى بورصة الأوراق المالية والإيداع المركزى

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



٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تعد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وكذا في ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

١.٢. أسس التجميع

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة عن طريق تجميع القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.
- تم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة المتبادلة بين شركات المجموعة.
- حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفي صافي أرباح الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم تم إدراجها ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة ببند مستقل "حقوق غير المسيطرة" وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة.
- **تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالآتي :-**

- ١- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المملوكة في تاريخ اقتناء الاستثمار وفي حدود نسبة مساهمة الشركة الأم التي تم الحصول عليها في ذلك التاريخ.
- ٢- الزيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة الشركة الأم في رأس مال الشركات التابعة يتم إثباتها كشهرة.

- نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التي تساهم فيها الشركة بنسبة أكبر من ٥٠٪ من رأسمالها ولها سيطرة عليها والشركات التي تقل نسبة المساهمة فيها عن ٥٠٪ ويكون للشركة القدرة على السيطرة على قرارات الشركة، وفيما يلي بيان الشركات التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

نسبة المساهمة

٩٩,٦٨٪



جامعة ٦ أكتوبر

٢.٢. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٣.٢. عملة التعامل وعملة العرض

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

٤.٢. استخدام التقديرات والافتراضات

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

- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات :-

- ١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
- ٢) إثبات الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
- ٣) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
- ٤) المخصصات.
- ٥) تصنيف عقود التأجير.
- ٦) الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

أ- الحكم الشخصي

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

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٤,٢ استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في :

- الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول إحتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة .

ج- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، إذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته المستخدمة ايها اعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسارة اضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذي لا يزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة اضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

د- المخصصات

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

ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الاخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

هـ- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

و- عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

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



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٥,٢ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام. تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له. تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة. يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

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

٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

١,٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية المجمعة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر. الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة. أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢,٣ الأصول الثابتة

الإعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال - إن وجد. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول. يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببنود 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 أو مصروفات أخرى.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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



٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢,٣ الأصول الثابتة (تابع)

- الإهلاك

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

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

العمر الإنتاجي المقدر بالعام

٥٠
٦,٦٧-٥
١٠
١٠
١٠
٤
٥
٥
١٠
١٠
٣



الأصل

مباني وإنشاءات
وسائل نقل وانتقال
أثاث وتجهيزات ومعدات
الأجهزة والمعدات الطبية
الات ومعدات
حاسب الي
عدد وأدوات
كتب مكتبية
حدائق
متاحف
تأيم شير

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

٣,٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل. يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :-

السنوات

٤

نوع الأصل

تطبيقات برامج حاسب آلي

٤,٣ الاستثمارات العقارية

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

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

السنوات

٥٠
٥:١٠

الأصل

مباني
اثاث وتجهيزات ومعدات

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

- ٥,٣ **مشروعات تحت التنفيذ**
يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.
- ٦,٣ **الاستثمارات في مؤسسات تابعة**
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر علي اضمحلالها ، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحملة على قائمة الدخل.
- ٧,٣ **المخزون**
يتم تقييم عناصر المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ٨,٣ **أدوات 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
- ٩,٣ **النقدية وما في حكمها**
تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية.
- ١٠,٣ **المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة**
تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية التي تتعامل بها مع الغير.
- ١١,٣ **الاضمحلال**
الأصول المالية غير المشتقة
الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد
تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للآتي :
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
 - تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
 - أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
 - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار 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 على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم.
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :**

١. من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 ٢. الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
 ٣. تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الاستثمار".
- 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١١,٣ الإضمحلال (تابع)

قياس الخسائر الإنتمائية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة إنتمائياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسة بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإنتمائية. يعتبر الأصل المالي "إضمحلال إنتمائياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

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

عرض مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة 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 خساره 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 للمعملاء 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 لمعملاء 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 استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

١٣,٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

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

١٤,٣ الاحتياطي القانوني

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

١٥,٣ دائنون وحسابات دائنة أخرى

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦,٣ المخصصات

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان يترتب عنه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام وإذا كان الاثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة 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 الملائمة.

ب- المخصصات الأخرى

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

١٧,٣ إثبات الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل الخدمة وذلك عند انتقال السيطرة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الادارة علي احدث اي تأثير لاحق علي الخدمة، ومع امكانية قياس الإيراد 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 أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.
 - يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

أ-الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بدخل التمويل علي مدي مدة عقد التأجير , علي أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير. يتم الاعتراف بالمؤجر 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 الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

ج- إيرادات الاستثمارات

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

د- الفوائد الدائنة

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

١٨,٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٣ المصروفات

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

أ- تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للاستخدام.

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 للاستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للاستخدام 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 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 إلا عند استيفاء شروط معينة.

ج ٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:
الاعتراف الأولي بالشهرة، أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها أن 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 إلا عند استيفاء شروط معينة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٣ 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.

٢٠,٣ مكافأة ترك الخدمة

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

٢١,٣ توزيعات الأرباح

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

٢٢,٣ نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

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

٢٣,٣ الأدوات المالية

١. الإعتراف والقياس الأولى

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

٢. التصنيفات والقياس اللاحق

عند الإعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة 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).

الأصول المالية

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخسارة وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الإعتراف الأولى ، للشركة امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٣,٣ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

- لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإقرار الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.
- عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلي:
- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
 - الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛
 - الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
 - الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الإقرار الأولي.

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 أو توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة 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 الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٣,٣ الأدوات المالية (تابع)

٣- الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهى 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 وفى هذه الحالة يتم الإعتراف بالإلتزام مالى جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما فى ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) فى الأرباح أو الخسائر.

- المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي والإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافى فى قائمه المركز المالي عندما، تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافى او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات فى نفس



٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

الأرض	مبنى والشبكات	وسائل نقل، التكاليف	ثقل تجهيزات ومعدات	الأجهزة ومعدات ليلية	الأثام ومعدات	حسابات	معدارات	كس مكية	حائلي	مخالف	تأثير غير	الأجمالي
لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري
٢٠٢٤/٢٠٢٣ في الاحتفاظ خلال الفترة	١,٨٨٤,٤١٣	٢٢,٠٢٣	٢٢٢,٢٤١	٢٥١,٢٥٤	٥١,٤٥٥	٤٠,٧٥٠	١,٤٢٩	١٢,٠٢٢	٤,١٥٨	٩١٧	٥١٥	٢,٧٥٤,٨٨٨
-	٤,٤٥٩	١,٢١٠	٢٢,٩٠١	١١٤	٢٥	٢٥	-	-	-	-	-	٢,٧٦١,٥١٢
٢٠٢٤/٢٠٢٣ في التكلفة	١,٨٨٨,٨٧٢	٢٨,٨٣٣	٢٤٤,٣٠١	٢٥١,٥١٩	٥١,٥١٩	٤٠,٧٨٥	١,٤٢٩	١٢,٠٢٢	٤,١٥٨	٩١٧	٥١٥	٢,٧٦١,٥١٢
-	٨,٨٣٠	٢,٧١١	٢٨,١٧٤	٢١,٠١٢	٢١,٢١٠	١٤,١٧٨	١,٤٢٨	١,٠٨٣	٤,١٥٧	٩١١	٢٨٥	٢,٥١٦,٨٨٣
-	١٨,٢٢١	٥١	١,٥١٩	٢,٥١٩	٢,٥١٩	١,٠٤٤	-	١٢٣	-	-	٩	٢٥,١٩٣
٢٠٢٤/٢٠٢٣ في مبلغ القيمة	٨٢,٤٤١	٢١,٢٨٢	٢٤,٤٢٥	٢١,٥٠٤	٢٤,٩٠٩	٢,٧١٢	١,٤٢٨	١١,٠٢١	٤,١٥٧	٩١١	٢٩٤	١,٥٥٢,٧٧١
٢٠٢٤/٢٠٢٣ في مبلغ القيمة	٤٩٢,٢٢١	٧,٥٩١	٢,٤١١	٥١,٦٥١	١١,٦١٢	٢,١١٣	١	٩٨٦	١	١	١٧١	١,٢٢٨,٨١٦
الأرض	مبنى والشبكات	وسائل نقل، التكاليف	ثقل تجهيزات ومعدات	الأجهزة ومعدات ليلية	الأثام ومعدات	حسابات	معدارات	كس مكية	حائلي	مخالف	تأثير غير	الأجمالي
لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري	لف جنيه مصري
٢٠٢٣/٢٠٢٢ في الاحتفاظ خلال الفترة	١٢٢,٤٤١	١,٨٨٤,٤١٣	٢٢,٠٢٣	٢٥١,٢٥٤	٥١,٤٥٥	٤٠,٧٥٠	١,٤٢٩	١٢,٠٢٢	٤,١٥٨	٩١٧	٥١٥	٢,١٢٥,٧٧٢
-	١٥٥	-	١٢,٧١٧	٢,٠٠٩	١,٢٠٥	٢٩,٢٥٥	-	١٢٩	-	-	-	٢٤,١٨٢
-	(٥,١٥١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,١٥١)
٢٠٢٣/٢٠٢٢ في التكلفة	١٢٢,٤٤١	١,٨٨٤,٤١٣	٢٢,٢٤١	٢٥١,٢٥٤	٥١,٤٥٥	٤٠,٧٥٠	١,٤٢٩	١٢,٠٢٢	٤,١٥٨	٩١٧	٥١٥	٢,١٢٥,٧٧٢
-	٧٧١,٧٧١	١٨,٦١٤	٢٠,١٩٥	٢٢,٥٤١	٢٢,٥٤١	٢٠,٥٥٥	١,٤٢٨	١,٠٨٦	٢,٨٢٥	٩٠١	٢٦١	١,٤٤٦,٦٨٦
-	٢١,٢٨٤	٢,٠٩٧	٢,٥١٩	١٤,٨٣٣	٥,١١٩	١,٠٥٣	-	٢٩٧	٢٢٣	١٠	١٩	٧١,٤٤٨
-	(٨٥١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٥١)
٢٠٢٣/٢٠٢٢ في مبلغ القيمة	٨,٨٣٠	٢,٧١١	٢٤,٧١٤	٢١,٥١٢	٢٢,٢٨٥	١٤,١٧٨	١,٤٢٨	١,٠٨٣	٤,١٥٧	٩١١	٢٨٥	١,٥١٦,٨٨٣
٢٠٢٣/٢٠٢٢ في مبلغ القيمة	١٢٢,٤٤١	١,٠٠١,١٠٤	٢,٢١٧	٤٠,٣٤٢	١٤,٠٢٥	٢,١١٣	١	١,١٧٩	١	١	١٨٠	١,٢٢٨,٨١٦



٥. أصول غير ملموسة

الاجمالي	تطبيقات برامج حاسب آلى	التكلفة فى ٢٠٢٤/٠٩/٠١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٦٤	٢٦٤	التكلفة فى ٢٠٢٥/٢/٢٨
٢٦٤	٢٦٤	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٤/٩/١
٤٩	٤٩	إستهلاك الفترة
٣٣	٣٣	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٥/٢/٢٨
٦٦	٨٢	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٢/٢٨
١٨٢	١٨٢	

الاجمالي	تطبيقات برامج حاسب آلى	التكلفة فى ٢٠٢٣/٠٩/٠١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
--	--	الإضافات خلال العام
٢٦٤	٢٦٤	التكلفة فى ٢٠٢٤/٠٨/٣١
٢٦٤	٢٦٤	إستهلاك العام
٤٩	٤٩	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٤/٠٨/٣١
٤٩	٤٩	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/٠٨/٣١
٢١٥	٢١٥	

٦. استثمارات عقارية (بالصافى)

٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة فى ٢٠٢٤/٠٩/٠١
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة فى ٢٠٢٥/٢/٢٨
٨٨,١٨٧	٣٦,٢٠٧	٥١,٩٨٠	--	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/٠٩/٠١
١,٢٣١	--	١,٢٣١	--	إهلاك الفترة
٨٩,٤١٨	٣٦,٢٠٧	٥٣,٢١١	--	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/٢/٢٨
١١٨,٣٦١	--	٦٩,٨٦٢	٤٨,٤٩٩	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٢/٢٨

الاجمالي	اثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	اراضى	التكلفة فى ٢٠٢٣/٠٩/٠١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة فى ٢٠٢٤/٠٨/٣١
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٣/٠٩/٠١
٨٥,٧٢٥	٣٦,٢٠٧	٤٩,٥١٨	--	إهلاك العام
٢,٤٦٢	--	٢,٤٦٢	--	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/٠٨/٣١
٨٨,١٨٧	٣٦,٢٠٧	٥١,٩٨٠	--	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/٠٨/٣١
١١٩,٥٩٢	--	٧١,٠٩٣	٤٨,٤٩٩	

٢٠٢٤/٠٢/٢٩	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	اهلاكات استثمارات عقارية
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٢٣١	١,٢٣١	
١,٢٣١	١,٢٣١	



وتتمثل صافى القيمة الدفترية فى

٢٠٢٥/٠٢/٢٨	صافى القيمة الدفترية	صافى القيمة العادلة للاستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١١٧,٨٢١	٥٣٠,٨٨٨	
٥٤٠	٢,٣٧٩	
١١٨,٣٦١	٥٣٣,٢٦٧	

معاهد شيراتون و٦ أكتوبر

شقة المهندسين

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٤٢,٢٨٦	٣٤٢,٢٨٦	تكوين سلعى
١٠٢,٢٨٦	٢١٢,٥٤٧	مبنى دار الضيافة ورعاية الكبار
١,١٠٠	١,١٠٠	مشروع تصميمات مبني الدراسات العليا (استشاري هندسي)
٣٤,١٣٩	٣٤,٩١٥	مشروع معمل خرسانة - هندسة
١,٩٧٠	١,٩٧٠	مشروع نظام الحريق بالمستشفى والجامعة
٣,٠٣٧	٨٩٣	برامج وتطبيقات الجامعة
		أعمال التطوير والعزل والصرف بالمستشفى
		انفاق استثمارى
٤,٨٨١	٤,٨٨١	الجدار الناري للجامعة
١,٣٦٧	١,٢٤٣	برامج إدارة نظام المستشفيات (DMS)
٤٩١,٠٦٦	٥٩٩,٨٣٥	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٨. أوراق قبض

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧,٦٧٠	--	أوراق قبض
٧,٦٧٠	--	إجمالي أوراق قبض

٩. استثمارات فى أذون خزانة

٢٠٢٥/٠٢/٢٨	أذون الخزانة المستحقة خلال الفترة	أذون الخزانة المضافة خلال الفترة	٢٠٢٤/٠٩/٠١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
--	(١,٠٠٧,٢٥٠)	١,٠٠٧,٢٥٠	--	أذون خزانة استحقاق ٩١ يوم
				(يخصم)
٥٦,٦٧١	--	٥٦,٦٧١	--	عوائد لم تستحق بعد
(٥٦,٦٧١)	(٥٦,٦٧١)	--	--	العوائد التي تخص الفترة
--	(١,٠٦٣,٩٢١)	١,٠٦٣,٩٢١	--	إجمالي استثمارات فى أذون خزانة

١٠. المخزون

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦,٨٢٣	٦,٠٩٤	مخزون صيانة وقطع غيار
٤,١١٤	٥,٢٨١	مخزون أدوات كتابية ومطبوعات
٥,٧٣٤	٥,٩٩١	مخزون كيماويات
٢,٧٩١	٢,٩٩٧	مخزون مستلزمات طب اسنان
٤٥٢	٥٢٢	مخزون أغذية
٧,٩٥٤	٨,٤٥٤	مخزون ادوية ومستلزمات مستشفى
٢٧,٨٦٨	٢٩,٣٣٩	إجمالي المخزون



١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

إيضاح	٢٠٢٥/٠٢/٢٨ ألف جنيه مصري	٢٠٢٤/٠٨/٣١ ألف جنيه مصري
مدينون شركة مصر للتأمين*	٤٧٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠
موردين ومقاولون دفعات مقدمة	٦٢,٣٤٠	١١٨,٤٦٧
مدينوا مصلحة الضرائب	٣٥٠	١,٠٣٣
مدينوا هيئات وشركات المستشفى	١٧,٢٥٠	١٣,٨٨٩
مدينوا طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)	١٨,٢٤٢	٢٢,٢٧٩
مدينوا طلاب رسوم دراسية ٢٠٢٤-٢٠٢٥	٢٢,٤٤٣	--
مصرفات مدفوعة مقدماً	١٣,٨٢٠	٧,٣١٧
غطاءات خطابات ضمان	٦٨٢	٦٨٢
ايرادات مستحقة	٤٣,٧٠٩	٤٩,٠٣٧
أرصدة مدينة أخرى	٤,٩٢٢	١,٨٧٩
	٦٥٣,٧٥٨	٦٨٥,٠٨٣

(يخصم)

الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين**	(٢-١١)	(٤٧٠,٠٠٠)	(٤٧٠,٠٠٠)
الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية	(١-١١)	(١٨,٢٤٢)	(٢٢,٢٧٩)
الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى	(٣-١١)	(٤,٢٧٨)	(٤,٢٧٨)
إجمالي مدينون و أرصدة مدينة أخرى		١٦١,٢٣٨	١٨٨,٥٢٦

الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)

١-١١

٢٠٢٤/٠٩/٠١ ألف جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة	إنتفى الغرض منه خلال الفترة	٢٠٢٥/٠٢/٢٨ ألف جنيه مصري
٢٢,٢٧٩	(٢,١٨٧)	(١,٨٥٠)	١٨,٢٤٢
إجمالي الاضمحلال في الرسوم الدراسية للطلاب *	(٢,١٨٧)	(١,٨٥٠)	١٨,٢٤٢

الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين - سداد معجل

٢-١١

٢٠٢٤/٠٩/٠١ ألف جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة	إنتفى الغرض منه خلال الفترة	٢٠٢٥/٠٢/٢٨ ألف جنيه مصري
٤٧٠,٠٠٠	--	--	٤٧٠,٠٠٠
إجمالي الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين *	--	--	٤٧٠,٠٠٠

الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى

٣-١١

٢٠٢٤/٠٩/٠١ ألف جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة	إنتفى الغرض منه خلال الفترة	٢٠٢٥/٠٢/٢٨ ألف جنيه مصري
٤,٢٧٨	--	--	٤,٢٧٨
إجمالي الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى *	--	--	٤,٢٧٨
الإجمالي	(٢,١٨٧)	(١,٨٥٠)	٤٩٢,٥٢٠

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

وقد تم تخفيض قيمة مدينون شركة مصر للتأمين بقيمة بقيمة ٥ مليون جنيه مصري السداد المعجل وذلك بموجب قرار مجلس الأمناء بجلسة رقم ٢٣ بتاريخ ٢٥/١٠/٢٠٢٣ فقد وافق المجلس على الاخذ بالرأى القانونى بخصوص مدينونية شركة مصر للتأمين للجامعة حيث يحق للجامعة اعمالا لنص المادة (٣٦٢) من القانون المدنى اجراء المقاصة بين حقوق الجامعة وشركة مصر للتأمين والبالغة قيمة ٥ مليون جنيه مصري والعائد ٤٪ من تاريخ ٢٠١٨/١١/٣٠ وحتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ فوائد ٤ سنوات ونصف والبالغة ٩٠٠ ألف جنيه مصري ليصبح اجمالى الحقوق المستحقة للجامعة فى ذمة شركة مصر للتأمين ٥,٩ مليون جنيه مصري .
ليصبح اجمالى قيمة مدينون شركة مصر للتأمين بقيمة ٤٧٠ مليون جنيه مصري .

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

** ويمثل مبلغ ٣٦٠ مليون جنية قيمة الاضمحلال المكون لما تم سداده لشركة مصر للتأمين من اجمالي عقد التسوية والتصالح المؤرخ في ٢٠١٧/١٢/١٩ لحين البت في الدعوي المقامة من الجامعة ضد شركة مصر للتأمين والمحدد لها جلسة بتاريخ ٢٠١٩/١١/١١ بشأن بطلان العقد سالف الذكر وتم التأجيل لجلسة ٢٠٢١/١٠/٦ للاستجواب، تم التأجيل لجلسة ٦ يونية ٢٠٢٢ وتم رفض الدعوى تعليقا لحين الفصل في القضية ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ أموال عليا، وتم إستئناف الحكم ١٣٧٦ ببطالان اتفاق التسوية والتصالح المؤرخ ١٩-١٢-٢٠١٧ وبجلسة ١١-٧-٢٠٢٣ قامت المحكمة برفض الاستئناف ١٣٧٦ وتأيد حكم أول درجة وتم الطعن عليه وقيد تحت رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق ولم يتم تحديد جلسة.

وقد تم إنتفاء الغرض من الاضمحلال المكون بقيمة ٥ مليون جنية مصرى وقد تم تكوين إضمحلال بقيمة ١١٥ مليون جنية مصرى ليصبح اجمالى قيمة الاضمحلال المكون بقيمة ٤٧٠ مليون جنية مصرى .

١٢. نقدية وما فى حكمها

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧٤٧,٨٤٦	٩٥٠,٥٥٦	حسابات جارية لدى البنوك – ذات عائد يومي
٢,٠٢١,١٣٥	٢,٣٠٦,٧٢٠	ودائع بالبنوك
١٩,٨٧٨	٢٩٧,٦٧٤	حسابات جارية لدى البنوك
٤١٣	٢٩٤	شيكات تحت التحصيل
١٧٩	٢٨٦	نقدية بالصندوق
٢,٧٨٩,٤٥١	٣,٥٥٥,٥٣٠	إجمالى النقدية و ما فى حكمها

١٣. رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصرى وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٠٩ مليون جنيه مصرى موزعاً على ٩٠,٩٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيهات للسهم وجميعها أسهم نقدية.
- تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزى ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٤. احتياطات

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٠٥,٤٧٥	٢٤٧,٣١٩	إحتياطى قانونى
٣٤٢,٧٦٨	٣٤٢,٧٦٨	إحتياطى عام*
٥٤٨,٢٤٣	٥٩٠,٠٨٧	إجمالى الاحتياطات

* بموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ تمت الموافقة على تكوين مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصرى تحت بند الاحتياطي العام لتدعيم الموقف المالى للشركة، وبناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١ تم تكوين احتياطي عام بمبلغ ٢٤٢ مليون جنيه مصرى.



١٥. مخصصات

٢٠٢٤/٠٩/٠١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٢٠٢٥/٠٢/٢٨
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٥١,٥٣٨	٤	--	٥١,٥٤٢
٣٣,٠٧٦	--	(١,٤٦٧)	٣١,٦٠٩
٢١,٩١٩	٢٦٩	(١,٢٩٩)	٢٠,٨٨٩
١٥,١٤٣	١٤,٣٠١	--	٢٩,٤٤٤
٢,١٧٠	--	--	٢,١٧٠
١٢٣,٨٤٦	١٤,٥٧٤	(٢,٧٦٦)	١٣٥,٦٥٤

١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	ايضاح رقم
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١١,٥٧٧	١٠,٨٥٧	مصلحة ضرائب
٣,٢٧٥	٢,٠٤٤	دائنون طلاب مسددين بالزيادة
٦,٦١٩	٥,٠٩٨	وزارة الصحة - المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٣,٤٢٣	٤,٣٢٤	مصاريف مستحقة
٣,٦٧٦	٣,٦٧٦	صندوق المستشفى التعليمي - أرصدة دائنة
--	٣١,٣٩١	صندوق الابتكار ورعاية المبتكرين
--	١٧,٣٠٩	صندوق التعليم الجامعي الخاص
١٩,٣٥٦	٤١,٠٥٠	أرصدة دائنة أخرى (١-١٦)
٤٧,٩٢٦	١١٥,٧٤٩	اجمالي دائنون وحسابات دائنة أخرى

١٦,١ أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣,٤٨٠	٤,٦٥٤	تأمينات إجتماعية
٢,٥٥٨	٥,٤٨٢	تأمينات للغير
٣,١٩٣	١,١٩٦	أمانات عاملين وأطباء وطلاب
١,٣٩٧	٩,٩٥٦	ضمان أعمال
١,١٠٧	١٠,٣٨٠	صناديق أخرى
٢٩	٢,٤٩٠	إيقافات
١,٩٦٠	٢,٢٦٩	مكافاة ترك الخدمة
٥,٦٣٢	٤,٦٢٣	أخرى
١٩,٣٥٦	٤١,٠٥٠	اجمالي أرصدة دائنة أخرى



١٧. موردين ومقاولين وأوراق دفع

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧,٣٥٦	٢٠,٩٤٢	الموردين والمقاولين
١٢١,٠٧٥	١٢٠,٤٠٠	اوراق الدفع *
١٢٨,٤٣١	١٤١,٣٤٢	اجمالي موردين ومقاولين واوراق دفع

* تتمثل أوراق الدفع في عدد ٨ شيك بإجمالي مبلغ ٥,٤٠٠ ألف جنيه مصري إلى شركة أم أو تي للاستثمار والتنمية (الزراع الاستثماري لوزارة النقل وإحدى شركات الهيئة القومية لسكك حديد مصر) بخصوص مشروع المونوريل، وشيك لشركة مصر للتأمين بقيمة ١١٥ مليون جنيه مصري. وبرقم جلسة ١٤٧٩ بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٤ تم الحكم بالزام جامعة ٦ أكتوبر بسداد مبلغ ١١٥ مليون جنيه مصر + ٤٪ فائدة القانونية لشركة مصر للتأمين.

١٨. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٩٢,١٨٠	٣٦٣,٠٨٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٣
٣٦٣,٠٨٠	٣٦٧,٨٢٦	ضرائب الدخل عن الفترة / العام
٤٣,١١٩	١١,٣٣٥	ضرائب أذون خزانة
٤٠٦,١٩٩	٣٧٩,١٦١	إجمالي الضريبة المحملة علي قائمة الدخل
(٢٣٥,٢٩٩)	(٣٧٤,٤١٥)	المسدد خلال الفترة / العام
٣٦٣,٠٨٠	٣٦٧,٨٢٦	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة

١٩. إيرادات النشاط

من ٢٠٢٣/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩	من ٢٠٢٤/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨	من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٩٨,٣٤٢	٤٠٩,٠٩٨	١,٠٩٠,٢٥٢	١,٦٠٨,٤٩٣	إيرادات الجامعة
٣٣,١٦٩	٤٢,١٥٣	٧٣,٠٣٨	٦٢,٩٠٠	إيرادات المستشفى
٨,٤٣٠	٩,٨٧٤	١٠,٩٩٢	١٤,٢٦٤	إيرادات السكن
٢,٩٣٦	١٠,١٩٨	٥,٨٧٢	٢٠,٣٨٩	إيرادات عقود ايجار تشغيلي
٤٤٢,٨٧٧	٤٧١,٣٢٣	١,١٨٠,١٥٤	١,٧٠٦,٠٤٦	إجمالي الإيرادات

٢٠. تكاليف النشاط

من ٢٠٢٣/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩	من ٢٠٢٤/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨	من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٨٩,٨٤٤	١١٠,٠٤٠	١٧٣,٠٨٠	٢١٣,٦٥٦	تكاليف الجامعة
٢٣,٢١١	٢٩,٩٢٣	٤٣,٠٧٧	٥٧,٤٨٢	تكاليف المستشفى
٣,٤٨٩	٣,٤٨٦	٦,٨٣٠	٨,٤٦٥	تكاليف السكن
١٤,٣٩٩	١٨,٢٢٨	٣٧,٠٩٤	٣٥,٣٧٧	مصرف اهلاك الاصول الثابتة
٧٠١	٧٠١	١,٤٠٢	١,٤٠٢	ضرائب عقارية
٦١٦	٦١٦	١,٢٣١	١,٢٣١	اهلاكات الاستثمار العقاري
١٣٢,٢٦٠	١٦٢,٩٩٤	٢٦٢,٧١٤	٣١٧,٦١٣	إجمالي تكاليف النشاط

٢١. إيرادات أخرى

من ٢٠٢٣/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩	من ٢٠٢٤/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨	من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٤٩٢	١,٦١١	٢,٥٢٢	٢,٨٨٨	رسوم باصات الجامعة
١٤٧	٩٢٥	٣٤٢	١,٦١٥	إيجارات أخرى
٣٧٦	١,١٨٧	١,٣٩٩	١,٨٥٧	إيرادات رسوم دراسية أخرى
(١,٠٠٥)	٤,٠٥٣	٨٢٨	١٢,٩٤٩	إيرادات متنوعة
١,٠١٠	٧,٧٧٦	٥,٠٩١	١٩,٣٠٩	إجمالي إيرادات أخرى



٢٢. مصروفات إدارية وعمومية

من ٢٠٢٣/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩ ألف جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨ ألف جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩ ألف جنيه مصري	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨ ألف جنيه مصري	
٢٠,٣٥٦	٢٣,٢٢٤	٤٠,٠٦٢	٤٦,٧٥٧	المرتبتات وما في حكمها
(٥,٢١٣)	١٠	١٧٥	٣٠٩	نهاية خدمة
--	٢,٠٦٨	--	٤,٠٧٤	تأمينات اجتماعية
١٦,٨١٨	٣,٧٥٢	١٧,٦٧٦	٤,٨٦٥	رسوم واشتراكات
١,٣٥٨	١,٥٢٦	٣,٥٦٣	٥,٠٩٨	مساهمة تكاليف
٢٩٩	٧٤	١,٣١٠	١٤٨	مصاريف قضائية
٨٦٣	٥٤٧	١,٠٠٤	٩٣٧	اتعاب مهنية واستشارات
١٢٥	--	٢٣٦	--	بدلات مجلس الأمناء
٦	٦	٨٩	٢٢١	دعاية وإعلان
١٢٦	٤٦	٣٠٢	١٣٨	المسئولية الاجتماعية
١,٣٦٩	--	١,٣٦٩	--	مصروفات التأمين
٢,٣٣٢	--	٢,٣٣٢	--	فروق فحص ضريبة كسب العمل
٣٠١	--	٣٠١	--	دمغة نسبية
٣,٠٠٠	٢,٤٩٤	٧,٠٠٠	٢,٤٩٤	الضرائب العقارية - الجامعة
١,٨٧٦	--	١,٨٧٨	--	ضريبة القيمة المضافة
١٢٩	(٢)	١٢٩	٢٦	رسم التطوير للهيئة العامة للرقابة المالية
٣,٧١٩	٣,٠٩٨	٥,٨٩٩	٥,٠٩٦	مصروفات أخرى
٤٧,٤٦٤	٣٦,٨٤٣	٨٣,٣٢٥	٧٠,١٦٣	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٢٣. النصيب الأساسي للسهم من صافي ارباح الفترة (جنيه مصري/سهم)

من ٢٠٢٣/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩	من ٢٠٢٤/١٢/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨	من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/٢/٢٩	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٨	
١٧٠,٦٥٨	٣١٠,٧٥٧	٧١٤,٢١٤	١,٢٣٤,٨٩٦	صافي ارباح الفترة (ألف جنيه مصري)
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)
١,٨٨	٣,٤٢	٧,٨٦	١٣,٥٩	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه مصري/سهم)

٢٤. إيرادات مؤجلة

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٢٩	١,٩٨٦	رصيد اول المدة *
٢,٠٩٤	٣,٧٠٩	بضاف -الاضافات خلال الفترة /العام **
(٣٣٧)	(٢٩٤)	(يخصم)المستخدم خلال الفترة /العام
١,٩٨٦	٥,٤٠١	إجمالي إيرادات مؤجلة

* تتمثل في هدايا وارده من المجموعة المصرية للاستيراد والتصدير أجهزة طبية بقيمة ٢٢٨,٥٧٣ جنيه مصري وتستهلك على خمسة سنوات.

** وتتمثل في الهدايا الواردة للمستشفى خلال الفترة

- الأجهزة طبية الواردة من شركة المجموعة المصرية للاستيراد والتصدير بقيمة ١,٠٦٨,٠١٠ جنيه مصري، وشركة بي ام ايجيبت بقيمة ٥٦٦,٠٠٠ جنيه مصري، وشركة تكنويف بقيمة ٧٢,٠٠٠ جنيه مصري، وتستهلك على خمسة سنوات.
- جهاز لابتوب hp من شركة بي ام ايجيبت للتجهيزات الطبية بقيمة ٤,٥٠٠ جنيه مصري وتستهلك على أربعة سنوات.
- كراسي وأثاث ومفروشات من متبرعين متنوعين بقيمة ١٧,١٤٩ جنيه مصري وتستهلك على عشرة سنوات.
- هدايا خاصة مرفقة مع جهاز تنفس بقيمة ١٤٣,٣٦٠ جنيه مصري وتستهلك على خمس سنوات.
- هدايا خاصة مع توريد جهاز رسم قلب بالمجهود - المستشفى thermal printer بمبلغ ١٠٧,٩٠٥ جنيه مصري وتستهلك على خمس سنوات.
- هدايا خاصة بالمستشفى عدد ٢ تابلت بمشتملاته بقيمة ١٥,٤٠٠ جنيه مصري وتستهلك على أربعة سنوات.
- هدايا خاصة بالمستشفى توريد جهاز هدية مع جهاز الأشعة الرقمية - فيليبس ٩٢,٥٢٠ جنيه مصري وتستهلك على خمسة سنوات.
- هدايا خاصة بالمستشفى ميزان حصىرة ديجيتال ٧,٠٠٠ جنيه مصري وتستهلك على عشر سنوات.
- هدايا خاصة بالمستشفى توريد جهاز موجات فوق صوتية موديل ٣٠ Affiniti بقيمة ١,٧٨٢,٧٢٠ جنيه وعدد ٣ سرير افافة بقيمة ٢٢٢,٨٤٠ جنيه وترولي بقيمة ١٤٨,٥٦٠ جنيه وبروب فحص قلب عن طريق المرئ بقيمة ١,٠٨٩,٤٤٠ جنيه وجهاز صدمات بقيمة ٤٤٥,٦٨٠ جنيه من شركة فيليبس تستهلك على خمس سنوات

٢٥. المنح والمساعدات

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

٢٦. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- أ- خطر الائتمان
- ب- خطر السيولة
- ج- خطر السوق
- د- خطر العملة
- هـ- خطر سعر الفائدة

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية. يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات. وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والمدينون الآخرون.

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة جوهرية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، كما يتأثر بالخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة والذي له تأثير أقل على خطر الائتمان.

كافة مبيعات الشركة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الديموجرافية.

وقد وضعت إدارة الشركة سياسة ائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل الشركة على الحصول على دفعات حيز مقدمة وكذلك شيكات بكامل قيمة مبيعاتها مقدما قبل التسليم للعميل ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

الاستثمارات

تحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال إعداد دراسات تفصيلية للاستثمار وتراجع بمعرفة مجلس الإدارة ولا تتوقع إدارة الشركة إخفاق أي طرف من أطراف التعامل في الوفاء بالتزاماته.

الضمانات

تقوم سياسة المجموعة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة فقط - في حالة الحاجة إلى ذلك - وبعد موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة الغير عادية.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية 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.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

لم يتم تغطية استثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل. هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر العملات الأجنبية.

٢٦. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان الذي تتعرض له الشركة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦٧٠	--	(٨) أوراق قبض
--	--	(٩) استثمارات في أدون الخزنة
٦١,٠٢٧	٨٤,٠٤٦	(١١) مدينون وأرصده مدينه أخرى
٢,٧٨٩,٢٧٢	٣,٥٥٥,٢٤٤	(١٢) النقدية بالبنوك وشيكات تحت التحصيل
٢,٨٥٧,٩٦٩	٣,٦٣٩,٢٩٠	

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري		
١٤١,٣٤٢	١٤١,٣٤٢	(١٧)	٢٠٢٥/٠٢/٢٨ الموردون والمقاولون وأوراق الدفع
٢٢,٤٥١	٢٢,٤٥١		دائنو توزيعات
٤٥,٣٧٤	٤٥,٣٧٤	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٩,١٦٧	٢٠٩,١٦٧		
١٢٨,٤٣١	١٢٨,٤٣١	(١٧)	٢٠٢٤/٠٨/٣١ الموردون والمقاولون وأوراق الدفع
٩,٢٤٢	٩,٢٤٢		دائنو توزيعات
٢٢,٧٧٩	٢٢,٧٧٩	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٦٠,٤٥٢	١٦٠,٤٥٢		

التعرض لخطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في اسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وتخفيض ذلك الخطر تقوم الجامعة كلما أمكن بأعداد مركز مكشوف للعملات الأجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبيا وعلاوة على ذلك فقد تم تقييم ارصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ المركز المالي، وتتمثل العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر دولار أمريكي ويورو. والشكل الآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

المعادل	البيان
ألف جنيه مصري	ألف دولار أمريكي
ألف يورو	
٥٠,١٥٦	٩٦٠
٨٥٠,٥١٩	١٦,٨١٢
٩٠٠,٦٧٥	١٧,٧٧٢
--	--
--	--
٩٠٠,٦٧٥	١٧,٧٧٢
٩٠٠,٦٧٥	٨٩٩,٠٨٥
	المعادل بالآلاف جنيه امصري

المعادل	البيان
ألف جنيه مصري	ألف دولار أمريكي
ألف يورو	
١٧,٩٨٢	٣٣٧
٤٤٨,١٣٥	٩,٢٤٠
٤٦٦,١١٧	٩,٥٧٧
١,٦٣٩	٣٤
١,٦٣٩	٣٤
٤٦٤,٤٧٨	٩,٥٤٣
٤٦٤,٤٧٨	٤٦٢,٨٥٥
	المعادل بالآلاف جنيه امصري

٢٦. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢٦,٢٦ الأدوات المالية

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

متوسط سعر الصرف خلال الفترة المنتهية في	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المنتهية في	أسعار الاقفل	أسعار الاقفل	
٢٨ فبراير، ٢٠٢٥	٣١ أغسطس، ٢٠٢٤	٢٨ فبراير، ٢٠٢٥	٣١ أغسطس، ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠,٥٩	٤٨,٥	١٣,١٢	١٤,٣١	دولار أمريكي
٥٢,٩٨	٥٣,٥٨			يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٢٩ فبراير ٢٠٢٥ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر

ارتفاع	انخفاض	جنيه مصري
٤,٥٣٤	(٤,٥٣٤)	

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر

ارتفاع	انخفاض	جنيه مصري
٢٣,٢٢٤	(٢٣,٢٢٤)	

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي :-

القيمة الدفترية

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٢/٢٨	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
٢,٧٦٨,٩٨١	٣,٢٥٧,٢٧٦	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
٢,٧٦٨,٩٨١	٣,٢٥٧,٢٧٦	أصول مالية
١٩,٨٧٨	٢٩٧,٦٧٤	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة
١٩,٨٧٨	٢٩٧,٦٧٤	أصول مالية

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول والتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي الخاص بتغطية مخاطر القيمة العادلة لذلك فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية ليس له تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر

٣,٢٦ إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة، ولا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.



٢٧. الموقف القانوني

١,٢٧ الموقف القانوني (شركة قناة السويس)

وفقاً للموقف القانوني المعد من قبل المستشارين القانونيين للشركة فإنه توجد دعاوي قضائية متبادلة بين الشركة والغير تتمثل فيما يلي:
الدعوى رقم ١٩٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى الجيزة و المنظورة امام محكمة الجيزة الابتدائية الدائرة (١١) مدنى كلى و مقامة ضد شركة مصر للتأمين و اخر و موضوعها بطلان اتفاق الصلح المؤرخ ٢٠١٧/١٢/١٩ و المبرم بين سيد تونسى محمود و شركة مصر للتأمين و الدعوى قضى فيها بعدم قبول الدعوى لرفعها من غير ذى صفة , وتم استئنافها بالاستئناف رقم ١٣٧٦ لسنة ١٣٧ ق استئناف القاهرة ومؤجل لجلسة ٢٠٢٠/٥/٧ للاطلاع ثم تأجل لجلسة ٢٠٢٠/٩/١٠ ادارى و تأجلت لجلسة ٢٠٢٠/١١/٢ للمفردات و المستندات و تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٢/٢ للاطلاع و تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٤/٨ للمستندات والمذكرات وبهذه الجلسة تم حجز الاستئناف للحكم لجلسة ٢٠٢١/٧/٦
تم اعادة الدعوى للمرافعة بحكم استجواب لجلسة ٢٠٢١/١٠/٦ بشأن ما تم بخصوص البلاغ المقدم لنيابة الاموال العامة في القضية رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر اموال عامة عليا.

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 ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ اموال عامة عليا, تم تعجيل الدعوى من الوقف عن طريق شركة مصر للتأمين لجلسة ٢٠٢٣/٨/٥ وبهذه الجلسة قررت المحكمة تأجيل الدعوى بجلسة ٢٠٢٣/١٠/١ وصرحت لشركة قناة السويس والجامعة باستخراج شهادة بما تم فى تحقيقات الاموال العامة سائلة البيان , وبهذه الجلسة قررت المحكمة حجز الدعوى للحكم بجلسة ٢٠٢٣/١١/٧ وبهذه الجلسة قضت المحكمة برفض استئناف الشركة وتأييد حكم أول درجة , تم عمل نقد من الشركة على الحكم وقيد تحت رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق , فى الشق العاجل : تحديد أقرب جلسة لنظر الشق العاجل والأمر بوقف تنفيذ الحكم المطعون فيه لحين الفصل فى الطعن المائل .

وفى الموضوع :

أصليا : بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى الوقف التعليق الصادر بموجب الحكم الصادر بجلسة ٢٠٢٢/٦/٧
وعلى سبيل الإحتياط : بنقض الحكم المطعون فيه وإحالة الدعوة لمحكمة استئناف القاهرة للفصل فيها أمام دائرة أخرى , وجرى تحديد جلسة لنظر فى الشق العاجل .

٢,٢٧ الموقف القانوني (جامعة ٦ أكتوبر)

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

- دعوى رقم ١٣٧٦ - ٧ استئناف والمرفوعة من شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا ضد جامعة ٦ أكتوبر وشركة مصر للتأمين بالغاء المبلغ المستحق على الجامعة البالغ قيمة ٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بموجب بطلان عقد تسوية وتصلح المؤرخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ مع شركة مصر للتأمين.

موقف الدعوى

بجلسة ٢٠٢٣/١١/٧ قامت المحكمة برفض الاستئناف ١٣٧٦ وتأييد حكم أول درجة وتم الطعن عليه وقيد تحت رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق طرف د / خالد حمدي عبد الرحمن.

- دعوى رقم ٢٨٦٠/١٧٣ ق/١٧٣ والمرفوعة من شركة اير كوند ضد جامعة ٦ أكتوبر بمحكمة ش السودان الدائرة ٨ استئناف وموضوع الدعوى استئناف حكم رفض مطالبة بأعمال تكميلية لأمر اسناد بمبلغ ١٦٥,٨١٠ جنية مصري بالإضافة الي فوائده وتعويض بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنية مصري وتم تأجيل الدعوى لجلسة ١٠ يوليو ٢٠٢٣ للحكم

موقف الدعوى

تم رفض الاستئناف وتأييد حكم الجامعة في مبلغ ٢٨,٠٠٠ جنية مصرى وجرى اتخاذ اجراءات التنفيذ.

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

موقف الدعوى

تم تأجيل لجلسة ٢٤ مارس ٢٠٢٥ للاطلاع.

- دعوى رقم ١٤١/١٠٨٩٥ والمرفوعة من جامعة ٦ أكتوبر ضد شركة مصر للتأمين الدائرة ٢ بمحكمة دار القضاء العالي وموضوع الدعوى هو استئناف حكم ٢٠٢٠/١٤٧٩ بالإزام جامعة ٦ أكتوبر بمبلغ ١١٥ مليون + فائدة ٤٪ قانونية.

موقف الدعوى

تم تحديد تاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٤ كأول جلسة للنظر في الدعوى وتم التأجيل لجلسة ١٠ نوفمبر ٢٠٢٤ للإطلاع والمذكرات وتم تحديد جلسة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٥ للاستجواب .



٢٨. الموقف الضريبي

١,٢٨ الموقف الضريبي (شركة قناة السويس)

أولاً : ضريبة شركات الأموال

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤/٠٨/٣١ :

تم محاسبة الشركة عن تلك السنة ولا توجد اى مستحقات الضريبية على الشركة.

السنوات من ٢٠٠٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٩/٠٨/٣١ :

تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وأخطرت بنموذج ١٩ ضرائب فى ٢٠٢٤/٠٦/٢٦ وجاءت الضريبة على النحو التالى من ٢٠٠٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٥/٠٨/٣١ مبلغ ٢٤,٥٥١,٤٠٠ جنية مصرى , من ٢٠٠٥/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٦/٠٨/٣١ مبلغ ١,٢٧٥,٧٥٨ جنية مصرى , من ٢٠٠٦/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٧/٠٨/٣١ مبلغ ٣,٠٧٨,١٢٦ جنية مصرى , و من ٢٠٠٧/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٨/٠٨/٣١ مبلغ ٢,٩٣٦,٦٨٠ جنية مصرى , و من ٢٠٠٨/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٩/٠٨/٣١ مبلغ ١٨,٨٣٠,٦١٣ جنية مصرى بإجمالى مبلغ ٥٠,٦٧٢,٥٧٧ , وقد تم الطعن على هذا النموذج فى ٢٠٢٤/٠٧/٢٣ , وتم عمل مخصص لمواجهة هذا الإلتزام.

السنوات من ٢٠٠٩/٠٩/٠١ حتى ٢٠١٩/٠٨/٣١ :

تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وتم سداد الضريبة ومادة ٨٧ ومقابل التأخير

وقد تم استلام تسوية ضريبية من مركز كبار ممولين تفيد بأنه تم سداد كافة المستحقات الضريبية عن شركات الاموال وكذلك مقاب التأخير حتى ٢٠١٩/٨/٣١ كما تم استلام تسوية ضريبية خاصة بمادة ٨٧ تفيد السداد بالكامل .

جاري محاسبة الشركة عن السنوات من ٢٠١٩/٩/١ حتى ٢٠٢٣/٨/٣١

ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتببات

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ :

تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وتم سداد العمل بالكامل وتم سداد مقابل التأخير وفقاً للتسوية المرسله من مركز كبار الممولين حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ بمبلغ ١٩٩,٦٩٩ جنية مصري .

تم محاسبة الشركة عن السنوات من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقد بلغت فروق الضريبة المستحقة عن عام ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٠,٩٥١ جنية مصرى بالإضافة إلى مقابل تأخير وقدره ٥٨,٨٧٥ جنية مصرى ووقد بلغت فروق الضريبة عن عامى ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢٥,٨٣٠ جنية مصرى وقد قامت الشركة بسداد فروق الضريبة عن عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١٢٠,٩٥١ جنية مصرى مع إرجاء سداد غرامة التأخير كما قامت بسداد فروق الضريبة عن السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٢٥,٨٣٠ جنية مصرى ولم يتم سداد مقابل التأخير عن تلك السنوات .

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ :

تم فحص الشركة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وبلغت اجمالى الضريبة المستحقة ٣٨,٧٥٤ جنية مصرى وتم سدادها بالكامل.
وتم فحص الشركة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبلغت اجمالى الضريبة المستحقة ٢,٠٢٩ جنية مصرى وتم سدادها بالكامل ولا يوجد مستحقات.
تم فحص السنوات من ٢٠٢٠/٩/١ حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ وتم السداد.

رابعاً: الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

يتم سداد الضريبة المخصومة تحت حساب الضريبة فى المواعيد القانونية.

خامساً: الضريبة العقارية

تم السداد حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

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

تم تقديم الملف الرئيسي والملف المحلي عن المعاملات مع الأشخاص المرتبطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٨/٣١ .

٢,٢٨ الموقف الضريبي (جامعة ٦ أكتوبر)

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٧/٨/٣١ وتم السداد الضريبة بالكامل (شركات الاموال + مادة ٥٦)) كما تم سداد مادة ٨٧ بالكامل وايضا غرامات التأخير وبالتالي لا يستحق على الجامعة أي مبالغ عن ضريبة شركات الاموال وذلك وفقاً للتسوية المرسله من المركز في ٢٠٢٣/٥/٢٢ برقم ٢٢٥٤.

- وتم فحص السنوات من ٢٠١٧/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢١/٠٨/٣١ وتم اخطار الجامعة بنموذج ١٩ ضرائب برقم ٢٠٢٣-١٢-٣١/٥٩١٩ وجاءت الضريبة من واقع نموذج ١٩ عن عام ٢٠١٨/٢٠١٧ مبلغ ٩١,٠٩٠,٤٧٥ ومادة ٥٦ بمبلغ ٦٨٧,٧٦٣ لي بإجمالى ٩١,٧٧٨,٢٣٨ وعن عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مبلغ ١٢٠,٣٢٨,٣٤٨ ومادة ٥٦ بمبلغ ٤٩١,٦٩٨ أي بإجمالى ١٢٠,٨٢٠,٠٤٦ وعن عام ٢٠٢٠/٢٠١٩ ضريبة دخل ١٤٨,٢٧٣,٢٦٠ ومادة ٥٦ بمبلغ ٢٠٠,٥٦٩ وماده ٥٨ بمبلغ ٧٠٩,٦٤٣ أي بإجمالى ١٤٩,١٨٣,٤٧٢ وقد تم الطعن على هذا النموذج في ٢٠٢٤/١/٢٤ .

أخطرت الجامعة علي الساب بتجهيز المستندات للفحص عن السنوات من ٢٠٢١/٩/١ حتى ٢٠٢٣/٨/٣١ وتم تجهيز المستندات ورفعها علي منظومة الساب وفي انتظار نتيجة الفحص

-تم تسجيل الجامعة بمنظومة الفاتورة الالكترونية اعتباراً من ٢٦ مايو ٢٠٢١ .

٢٨. الموقف الضريبي (تابع)

٢٨.٢ الموقف الضريبي (جامعة ٦ أكتوبر) (تابع)

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص ملف كسب العمل حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة وكذلك مقابل التأخير وبالتالي لا يستحق على الجامعة أي مبلغ خاصة بكسب العمل او غرامات التأخير حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وفقاً للتسوية المرسلة من المركز في ٢٠٢٣/٧/٥ برقم ٢٨٨٠.
- تم فحص كسب العمل من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وجاءت إجمالي الضريبة المستحقة عن عام ٢٠٢٠ مبلغ ٧,٧٠٩,٧٤٥ ومقابل تأخير ١,٦٦٦,٥٥٩ أي ان إجمالي المستحق ٩,٣٧٦,٣٠٤ وقد تم الطعن على هذا النموذج وجارى عمل لجنة داخلية بالمركز وتم تخفيض الضريبة الى ٥,٣١٥,٩٦٨,٢٠ و تم سدادها بالكامل و تم احتساب غرامة كسب عمل حتي ٢٠٢٣/١٢ باجمالي ٢,١٦٩,٨٩٧,٨ (٩٩٦,٧٤٤+١,١٧٣,١٥٣,٨) مع ارجاء سداد غرامة تأخير كسب العمل لحين صدور قرار بالتجاوز عن غرامات التأخير من المصلحة.

ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص القيمة المضافة حتى عام ٢٠١٨ وتم السداد بالكامل ويتم تقديم الاقرارات الشهرية بصفه منتظمة.
- تم فحص الجامعة عن السنوات من ٢٠١٨/٨/١ حتى ٢٠٢١/٨/٣١ وجاءت نتيجة الفحص بتحديد الضرائب المستحقة على النحو التالي ٥,٧٩٥,٧٥٠,٢٠ عن ٢٠١٩/٢٠١٨ ، ٥,٩٣١,٦٢٧ عن ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، ٧,٢٦٨,٤٢٥ عن ٢٠٢١/٢٠٢٠.
- وقد تم عمل تقرير اجتماع مناقشة نتائج الفحص وتم تخفيض الضرائب المستحقة على النحو التالي ٤,٤٧٥,٧٩٣,٢ عن ٢٠١٩/٢٠١٨ و ٥,٥٢٥,٠٢٨ عن ٢٠٢٠/٢٠١٩ و ٦,٨٨٥,٧٩٤ عن ٢٠٢١/٢٠٢٠ وتم الموافقة على هذه المبالغ وتم الربط وتم سداد المبالغ السابقة بالكامل.
- وقد قامت الجامعة بسداد الضريبة الإضافية عن السنوات ٢٠١٩/٢٠١٨ بمبلغ ٢,٧٥٢,٦١٢,٨٢ وسنوات ٢٠٢٠/٢٠١٩ بمبلغ ٣,١٤٩,٢٦٥,٩٦ وعن السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٠ بمبلغ ٢,٨٩٢,٠٣٣,٤٨ وبالتالي لا يستحق على الجامعة ضريبة قيمة مضافة او غرامات حتي ٢٠٢١/٨/٣١ وجارى عمل تسوية لذلك.
- جاري فحص السنوات حتي ٢٠٢٣/٨/٣١

رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الملف حتى ٢٠١٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم الفحص من ٢٠١٦/٩/١ حتى ٢٠٢٠/٨/٣١ وجاءت إجمالي ضريبة الدمغة النوعية النسبية ورسم التنمية بإجمالي ٩٩,٦٠٩,٣٥ وقد تم سداد المبلغ بالكامل وبالتالي لا يستحق ضرائب دمغة حتى ٢٠٢٠/٨/٣١، وجاري عمل تسوية في المركز بذلك.

خامساً: الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

- تم فحص الملف من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦ وتم السداد بالكامل ويتم تقديم نماذج ٤١ في مواعيدها القانونية.
- وتم فحص عن السنوات ٢٠١٦-٩-١ حتي ٢٠٢٢-٨-٣١ وجاءت إجمالي فروق الضريبة ١٠,٩٤٢,٨٣٢ وتم الطعن على هذا النموذج وجاري عمل لجنة داخلية و تم الموافقة علي مبلغ ٣,٨٤٥,٧٦٩ و جاري اخطار الجامعة بالربط.

سادساً: الضريبة العقارية

- فيما يتعلق بالضريبة العقارية الخاصة ب (الجامعة والمبنى الأكاديمي والمكتبة) فقد تم سداد جميع المطالبات حتى نهاية ٢٠٢١ بالكامل.
- فيما يتعلق بسنة ٢٠٢٢ فقد جاءت إجمالي المطالبة بمبلغ ١٧,٠٠٧,٥٣٨,٥٤ تم سداد مبلغ ١٤,٩٦٥,٣١٦,٩١ والرصيد المتبقي ٢,٠٤٢,٢٢١,٦٣ حيث تم الطعن على المطالبة و تم تحديد الربط السنوي للجامعة ١٥,٣٠٩,٦٦٨,٧٨ و قامت الجامعة بسداد المستحق عليها حتي ٢٠٢٤/١٢/٣١

سابعاً: الدمغة الطبية

- تم سداد الدمغة الطبية عن مستشفى جامعة ٦ أكتوبر حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

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

- تم تقديم الملف الرئيسي والملف المحلى عن المعاملات مع الاشخاص المرتبطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٨/٣١.

٢٩. أرقام المقارنة

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



٣٠. أحداث هامة

أ- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٩ اعتماد عقد إنهاء نزاع ملكية جامعة ٦ أكتوبر الموقع بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٨ والذي تضمن الإقرار بملكية الشركة لنسبة ٩٩,٦٨٪ من رأس مال الجامعة كما أطلعت الجمعية على القوائم المالية المجمعة عن نشاط الجامعة عن السنوات ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨ وكذلك المركز المالي في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة والمصححة والمعتمدة من مراقبي حسابات الجامعة وتؤكد 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 ورئيس الجامعة والمدير المالي والمصدق عليها تقرير مراقب حسابات الجامعة، علماً بأن مراجعة الشركة ومراقبي حساباتها لهذه القوائم ينصب فقط على الأرصدة المتبادلة بين الشركة والجامعة وحصة الشركة في رأس مال الجامعة ومن المسلم به أن إعداد واعتماد القوائم المالية المجمعة للجامعة هي مسؤولية مجلس الأمناء ورئيس الجامعة وفقاً للقانون وتعتبر هذه الموافقة سارية بعد تسليم الجامعة للشركة وإستقالة رئيس وأعضاء مجلس الأمناء الحاليين ووافقت الجمعية على إبراء ذمة الأستاذ / سيد تونسي محمود وإخلاء طرفه من الجامعة والشركة طبقاً لما جاء بهاليه وفي 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. وان أى إتفاقيات قد تم إبرامها تضر بالشركة وإستثماراتها، ستقوم الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية حيالها، وبتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٦ بموجب التوكيل رقم ٤٦٦٥ لسنة ٢٠٢٢ أقر الأستاذ / سيد تونسي محمود بعدم ملكيته لاية حصص في رأس مال جامعة ٦ أكتوبر كما أقر بعدم منازعة شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا حالياً او مستقبلاً في ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر، كما أقر بتنزله عن أى احكام صادرة لصالحه بموجب توكيل خاص بذلك.

ب- في ضوء الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي تواجهها البلاد فقد قامت الحكومة ممثلة بشكل أساسي في البنك المركزي المصري باتخاذ حزمة من الإجراءات المالية خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ لاحتواء أثر تلك الأزمات وكذلك الأثر التضخمي الناتج عنها على الاقتصاد المصري، ومن بين هذه الإجراءات تخفيض قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ورفع معدل الفائدة على الإيداع والإقراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوى على السحب والإيداع النقدي بالبنوك. مما نتج عنه نقص في معدلات التبادل واللاتاحة للعملات الأجنبية من خلال القنوات الرسمية والذي أدى الى تأخير سداد المديونيات بالعملات الأجنبية وكذا ارتفاع تكاليف الشراء وتكاليف السداد. وقد أصدر البنك المركزي المصري في ٦ مارس ٢٠٢٤ قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ ٪، ٢٨,٢٥ ٪ على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥ ٪، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدى ذلك الي ارتفاع متوسط سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين ٤٩ الي ٥٠ جنيه / دولار.

ج- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبية المصرية والذي قرر إضافة معيار جديد برقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط المرافق لهذا القرار. ولم يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.



- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير". ٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره. تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفته خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (٥ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.



المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملانة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	لا ينطبق على القوائم المالية للشركة ، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الطريقة.	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.



المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.	قامت الشركة بتطبيق التعديلات التي تمت على القوائم المالية.	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولى. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولى. • تم وضع خياراً اضافياً مؤقتاً يسمح للمنشأة التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تعديل سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير مقتناه قبل تاريخ تعديل سعر الصرف ولا زالت موجودة وتعمل بالمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة الى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٢٠٢٤/٣/٦ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية اذا كان سابقاً باستخدام سعر الصرف المستخدم في تلك التواريخ ضمن تكلفة هذه الاصول. • كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة ارصدة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية القائمة في نفس التاريخ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.



المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	لا ينطبق على القوائم المالية للشركة، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ. د/ أحمد ركي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية

