

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير الفحص المحدود	١/١-١
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية	٣٢/١
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية	٣٢/٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية	٣٢/٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية	٣٢/٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية	٣٢/٥
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية	٣٢/٣٢-٦



تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم المجمعة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٤ يناير ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الأصول
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى		
			الأصول غير المتداولة
١,٢١٦,٣٤٢	١,٢٠٢,٥٠١	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٤٩	١٣٣	(٥)	أصول غير ملموسة
١١٧,١٣١	١١٦,٥١٦	(٦)	استثمارات عقارية (بالصافي)
٦٦٠,٣٨٢	٦٧٣,٥٣١	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٩٩٤,٠٠٤	١,٩٩٢,٦٨١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٧,٥٠١	٣١,٥٨٥	(٨)	المخزون
٧٦,٢٣٦	١,١١٦,٩٨١	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩١٠,٩٢٣	٤,١٧٨,٢٦٦	(١٠)	تقنية وما في حكمها
٣,٠١٤,٦٦٠	٥,٣٢٦,٨٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٠٠٨,٦٦٤	٧,٣١٩,٥١٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والألتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر و المدفوع
٥٩٠,٠٨٧	٥٩٠,٠٨٧	(١٢)	احتياطيات
١,٢٥٥,٢٨٦	٣,٠٠٨,٧٤٧		الأرباح المرحلة
(١,٠٤٠,٩٨٩)	(١,٠٤٠,٩٨٩)		توزيعات قترية
١,٧٩٩,٤٦١	١,١٣٦,٥٠٦		صافي ارباح الفترة / العلم
٣,٥١٢,٨٤٥	٤,٦٠٣,٣٥١		إجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٩,٠٣٣	٩,٠٧٧		الحقوق غير المسيطرة
٣,٥٢١,٨٧٨	٤,٦١٢,٤٢٨		إجمالي حقوق الملكية
			الألتزامات غير المتداولة
١٥٦,٣٧٤	١٧٠,٤٨٥		التزامات ضريبية مؤجلة
٦,٩٩٤	٦,٥٧٩	(٢٢)	ايرادات مؤجلة
١٦٣,٣٦٨	١٧٧,٠٦٤		إجمالي الألتزامات غير المتداولة
			الألتزامات المتداولة
٤٤٤,٨٠٣	١,١٨٥,٢٤٥		ايرادات مقمة
١٣١,٤٦٨	١٣٦,٣٥٥	(١٥)	موردين ومقاولون وأوراق الدفع
١٣١,١٦٤	٩٠,٢٢٤	(١٣)	مخصصات
٧٢,٦٧٥	٢١٦,٦٢١	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة اخري
٥٤٣,٣٠٨	٩٠١,٥٧٦	(١٦)	ضريبة الدخل المستحقة
١,٣٢٣,٤١٨	٢,٥٣٠,٠٢١		إجمالي الألتزامات المتداولة
٥,٠٠٨,٦٦٤	٧,٣١٩,٥١٣		إجمالي حقوق الملكية والألتزامات



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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

- القاهرة فى : ١٤ يناير ٢٠٢٦

أ/ عمرو على الجارحى
رئيس مجلس الادارة

أ. د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير الشؤون المالية

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥		
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
١,٢٣٤,٧٢٣	١,٥٦٧,٥٩٩	(١٧)	إيرادات النشاط (يخصم)
(١٥٤,٦١٩)	(١٥٩,٧١٠)	(١٨)	تكاليف النشاط
١,٠٨٠,١٠٤	١,٤٠٧,٨٨٩		مجمول الربح (يخصم) // يضاف
١١,٥٣٣	٣٧,٩١٦	(١٩)	إيرادات أخرى
(٣٣,٣٢٠)	(٤٢,٣٥٠)	(٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣,١٣٢)	(٣,٨٣٢)		رواتب و مكافآت و بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١١,٢١٨)	--		مخصصات مكونة
--	٣١,٥٠٠		أرباح رأسمالية
(١٧٤)	(١٧٣)		اهلاكات الأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة
١,٥٩٧	--		رد الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٠٤٥,٣٩٠	١,٤٣٠,٩٥٠		صافي أرباح التشغيل (يخصم) // يضاف
١١٥,٨٢١	١٠٦,٥٧٦		فوائد دائنة
٥٢,٤٦٥	--		إيرادات استثمارات في اذون خزانة
١٤,٥٨٠	(٢٥,٠٧٧)		فروق ترجمة العملات والأرصدة بالعملة الأجنبية
١,٢٢٨,٢٥٦	١,٥١٢,٤٤٩		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب (يخصم)
(٢٩٤,٢١٧)	(٣٥٨,٢٦٨)	(١٦)	ضريبة الدخل
(٦,٣٧١)	(١٤,١١١)		الضريبة المؤجلة
٩٢٧,٦٦٨	١,١٤٠,٠٧٠		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب يقسم الى
٩٢٤,١٣٩	١,١٣٦,٥٠٦		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣,٥٢٩	٣,٥٦٤		نصيب الحقوق غير المسيطرة
٩٢٧,٦٦٨	١,١٤٠,٠٧٠		
١٠,١٧	١٢,٥٠	(٢١)	النصيب الأساسي للسهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

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

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ. د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ / أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية

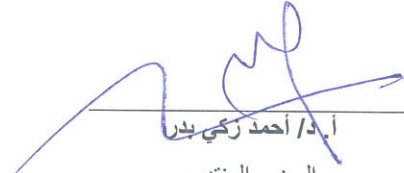


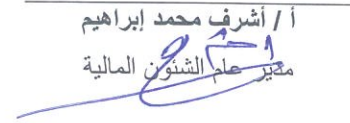
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٩٢٧,٦٦٨	١,١٤٠,٠٧٠	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	يضاف
٩٢٧,٦٦٨	١,١٤٠,٠٧٠	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يقسم الى :
٩٢٤,١٣٩	١,١٣٦,٥٠٦	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣,٥٢٩	٣,٥٦٤	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٩٢٧,٦٦٨	١,١٤٠,٠٧٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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


أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة


أ.د/ أحمد ركي بدر
العضو المنتدب


أ / أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية

حقوق ملكية الشركة الأم

حقوق الملكية	أرباح مرجحة	توزيعات قارية	أرباح الفترة	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٩٠,٩٠,٠٠٠	٨٢٥,٣٦٨	--	١,٣٢٤,١٣٨	٣,٦٠٦,٧٤٩	٧,٢٨٥	٣,٦١٤,٠٣٤
--	--	--	(١,٣٢٤,١٣٨)	--	--	--
--	١,٣٢٤,١٣٨	--	--	(٤٢,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)
--	(٤٢,٠٠٠)	--	--	(٤٢,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)
--	١,٢٨٢,١٣٨	--	(١,٣٢٤,١٣٨)	(٤٢,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)
--	--	--	٩٢٤,١٣٩	٩٢٤,١٣٩	٣,٥٢٩	٩٢٧,٦٦٨
--	--	--	٩٢٤,١٣٩	٩٢٤,١٣٩	٣,٥٢٩	٩٢٧,٦٦٨
--	٢,١٠٧,٥٠٦	--	٩٢٤,١٣٩	٤,٤٨٨,٨٨٨	٧,٢١٤	٤,٤٩٦,٥٠٢
٩٠,٩٠,٠٠٠	٥٤٨,٢٤٣	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--
٩٠,٩٠,٠٠٠	٥٤٨,٢٤٣	--	--	--	--	--
٩٠,٩٠,٠٠٠	٥٤٨,٢٤٣	--	--	--	--	--

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٥	٩٠,٩٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠,٨٧	١,٣٥٥,٢٨٦	١,٧٩٩,٤٦١	٣,٥١٢,٨٤٥	٩,٠٣٣	٣,٥٢١,٨٧٨
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	(١,٧٩٩,٤٦١)	--	--	--
المحول الى الارباح المرحلة	--	--	--	--	(٤٢,٠٠٠)	(٣,٥٢٠)	(٤٩,٥٢٠)
توزيعات ارباح	--	--	--	--	(٤٢,٠٠٠)	(٣,٥٢٠)	(٤٩,٥٢٠)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	(١,٧٩٩,٤٦١)	(٤٩,٠٠٠)	(١,٨٤٨,٩٢١)
الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--
صافي ارباح الفترة	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٩٠,٩٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠,٨٧	١,٣٥٥,٢٨٦	١,٧٩٩,٤٦١	٣,٥١٢,٨٤٥	٩,٠٣٣	٣,٥٢١,٨٧٨

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متصلاً لللائحة المالية المجمعة الدورية و تقرّ معها.



أ. عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ. د. أحمد زكي بلور
عضو المنتدب

أ. أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٢٢٨,٢٥٦	١,٥١٢,٤٤٩	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٧,٩٢١	١٩,٤٨١	صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
(١١٦)	(٤١٥)	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
١٧	١٦	اهلاكات الأصول الثابتة والاستثمار العقاري
--	(٣١,٥٠٠)	إيرادات مؤجلة
١١,٢١٨	--	اهلاكات الأصول الغير ملموسة
--	(٣١,٩٤١)	ارباح رأسمالية
(١,٥٩٧)	--	مخصصات مكونة
(٥٢,٤٦٥)	--	مخصصات إنتفى الغرض منها
(١١٥,٨٢١)	(١٠٦,٥٧٦)	رد الاضمحلال في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
١,٠٨٧,٤١٣	١,٣٦١,٥١٤	إيرادات استثمار في اذون خزانة
٧,٢٩٥	--	فوائد دائنة
(١١٧)	(٤,٠٨٤)	صافي الربح قبل التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
(٨٤١,٥٣٩)	(١,٠٣٤,١٦٩)	التغير في اوراق القبض
٦٦,٦٨١	١١٩,٤٨٨	التغير في المخزون
٧١٦,١٢٠	٧٤٠,٤٤٢	التغير في المدينون وحسابات مدينة أخرى
٦,٧٥٤	٤,٨٨٧	التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٣٦٥)	(٨,٩٩٩)	التغير في إيرادات مقدمة
(٢,١٨١)	(٦,٥٧٦)	التغير في الموردين والمقاولون وأوراق الدفع
(٣,٠٢٦)	(٢٥,٠٦٢)	مخصصات مستخدمة
١,٠٣٥,٠٣٥	١,١٤٧,٤٤١	الاضمحلال المستخدم مدينون وارصدة مدينة اخرى
(٦,٢٨٢)	--	توزيعات ارباح عاملين مدفوعة
١,٠٢٨,٧٥٣	١,١٤٧,٤٤١	ضريبة الدخل المسددة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٥,٠٢٠)	(١٨,١٧٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	٣١,٥٠٠	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(٩٥٠,٥٧٩)	--	مقبوضات من بيع اصول ثابتة
٦٣٢,٠٠٠	--	(مدفوعات) استثمارات اذون خزانة
١١٥,٨٢١	١٠٦,٥٧٦	المقبوضات من استثمارات في اذون خزانة
(٢٤٧,٧٧٨)	١١٩,٩٠٢	فوائد دائنة محصلة
٧٨٠,٩٧٥	١,٢٦٧,٣٤٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٢,٧٨٩,٤٥١	٢,٩١٠,٩٢٣	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣,٥٧٠,٤٢٦	٤,١٧٨,٢٦٦	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- 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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

١. نبذة عن الشركة

(أ) نشأة الشركة

- تأسست شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ١٤ مارس ١٩٩٦ تحت اسم المستشفى الدولي للأورام والجراحات الدقيقة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية والذي حل محله القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية. وفقاً 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 الاندماج 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 الاندماج.
- 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 توفر وحداته بالكامل خالية لأغراض السكن غير الإداري بشرط ألا يقل عدد الوحدات عن ٥٠ وحدة سكنية.
- ٥- إقامة المستشفيات المتكاملة وما تضمنه من أنشطة داخلية علاجية أو خدمية إلى غرض الشركة الدامجة وذلك بشرط أن تقدم ١٠٪ بالمجان سنوياً من عدد الأسرة التي يتم شغلها بالنسبة للمستشفى خلال فترة الإعفاء الضريبي.
- ٦- إنشاء وإدارة جامعات 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 اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢٦ .

(و) القيد لدى بورصة الاوراق المالية والايداع المركزى

- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.
- الشركة مقيدة لدى شركة مصر للمقاصة والايداع 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 بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

- (١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
- (٢) إثبات الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
- (٣) 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 :

- الإعراف 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 :



- الإعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الإعتراف بقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة .

ج- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، إذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى 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 إلى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسارة اضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط إلى 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 أو ضمنية) عن أحداث 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 الأخذ 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 أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل إذا 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 الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو 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 تقتضى 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 سداده"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

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 المصرى ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصرى وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية 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 الأرباح أو الخسائر. 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

- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال - ان وجد. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول. يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر 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 الانتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

- 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 الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة:-

العمر الإنتاجي المقدر بالعام

٥٠
٦,٦٧-٥
١٠
١٠
١٠
٤
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
تايم شير

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

٣,٣ الأصول غير الملموسة

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

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

السنوات

٤

نوع الأصل

تطبيقات برامج حاسب آلي

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤,٣ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض ارتفاع قيمتها أو لتحقيق ايجار أو كليهما معا و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و يتم اثبات 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 النشاط لتلك العقارات مع ادراج التغير في القيمة الاستردادية عن تكلفة الاستحواذ لتلك الاستثمارات بقائمة الأرباح أو الخسائر و في حالة حدوث ارتفاع في قيمتها الاستردادية يتم اضافته الى ذات البند و ذلك في حدود ما سبق تحميله على قوائم الأرباح أو الخسائر 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 مخصصا منه الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضى المقدر لكل استثمار وفيما يلى بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع:

السنوات

٥٠

٥:١٠

الأصل

مباني

اثاث وتجهيزات ومعدات

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 المخزون

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

٧,٣ أدون الخزنة

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

٨,٣ النقدية وما في حكمها

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

٩,٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

١٠,٣ الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للأتى :

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٠,٣ الإضمحلال (تابع)

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 تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهري جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أول فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١١,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

١٢,٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم الخزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض في حقوق الملكية وتصنف الأسهم المشتراه كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من حقوق الملكية عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة ، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق الملكية والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن الإحتياطات وفي حالة مرور عام عليها يتم تخفيض رأس المال بها طبقاً لأحكام القانون.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصودور قرار الجمعية العامة للشركة.

١٣,٣ الإحتياطي القانوني

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤,٣ **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.

١٥,٣ **المخصصات**
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان يترتب عنه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام وإذا كان الاثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

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

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

١٦,٣ **إثبات الإيراد**
يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل الخدمة وذلك عند انتقال السيطرة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة علي أحداث اي تأثير لاحق علي الخدمة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) – الإيراد من العقود مع العملاء
يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار النمل 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 كاصل 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 إضافي استثمار المؤجر في عقد التأجير. يتم الاعتراف المؤجر توزيع إيرادات التمويل علي مدي مدة عقد التأجير علي أساس منتظم و منطقي و يتم الاعتراف علي المؤجر تطبيق دفعات الأيجار المتعلقة بالسنة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ و إيراد 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 الأرباح أو الخسائر 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.

١٧,٣ **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)

١٨,٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر 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 للإستخدام.

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

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

ب- مزايا العاملين

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. 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 مقاصد 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 المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

د- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة

- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٣ مكافأة ترك الخدمة

وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (١٠٢) 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.

٢٠,٣ توزيعات الارباح

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

٢١,٣ 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.

٢٢,٣ الأدوات المالية

١) الإعتراف والقياس الأولى

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

٢) التصنيفات والقياس اللاحق

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير 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 الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.
إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم أخذها في الإعتبار:
- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
 - كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (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 إعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢,٣ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند 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 خصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمي 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 والأرباح والخسائر:

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

(٣) الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الإلتزامات المالية

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

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

(٤) المقاصة

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

٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

الأرض	مبنى وإحتياجات	وسائل نقل وإحتياجات	أثاث وإحتياجات ومعدات	الأجهزة والمعدات الفنية	الأثاث ومعدات	حاسب آلي	معدات إلكترونية	معدات إلكترونية	قرب ممتلكة	مخلفات	تأجير	الأدوية
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
١١٢,٤٤١	١,٨١٩,٣٣٣	٣٨,٠٥٣	٣٢٩,٤٤١	٣٨٢,٧٤٤	٥٢,٤٤٣	٤,٧٨٥	١,٤٣٩	١٢,١٨٥	١٧	٤١٧	٥١٥	٢,٨٥٠,٠٠٤
--	--	--	١٢٢	١,٧٤٠	٤١	٣,١١٣	--	--	--	--	--	٥,٠١٥
--	--	(١٤,٢٨١)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(١٤,٣٨١)
١٢٢,٤٤١	١,٨١٩,٣٣٣	٢٣,٢٧١	٣٣٠,٢٧٠	٣٨٤,٤٨٤	٥٢,٤٤٩	٤٢,٨٩٨	١,٤٣٩	١٢,١٨٥	٤١٧	٤١٧	٥١٥	٢,٧٩٥,٦٤٧
--	٨٤٤,٧٨٦	٢١,٢١٥	٣٠,٦٠٩	٣١٥,٩٢٤	٣١,١٢٢	٢١,٣١٩	١,٤٣٨	١١,٧٧٥	٤١٦	٤١٦	٤٠٤	١,٥٨٨,١٢٢
--	٤٢١	٤٢١	٩١٠	٤٥٠,٦	٥٨٨	٢,٢٠٢	--	١٠,٢	--	--	٥	١,٨,٨٦٦
--	--	(١٤,٣٨١)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(١٤,٣٨١)
--	٨٥٢,٩٠٨	١٧,٣٧٤	٣٠,٧٠٠	٣٣٠,٤٣٠	٣١,٧١٠	٢٤,٤١٨	١,٤٣٨	١١,٣٧٧	٤١٦	٤١٦	٤٠٤	١,٥٩٢,١٤٢
١١٢,٤٤١	٤١٥,٤٢٥	١,٢٢٧	٢٣,٠٥٨	٥٤,٠٥٤	١٥,٧٧٩	١٤,٤٨٠	١	٨,٨	١	١	١٥٦	١,٢٠٢,٥٠١

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر

٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر



٥. أصول غير ملموسة

تطبيقات برامج حاسب آلى ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري
٢٦٤	٢٦٤
٢٦٤	٢٦٤
١١٥	١١٥
١٦	١٦
١٣١	١٣١
١٣٣	١٣٣

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

تطبيقات برامج حاسب آلى ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري
٢٦٤	٢٦٤
٢٦٤	٢٦٤
٤٩	٤٩
٦٦	٦٦
١١٥	١١٥
١٤٩	١٤٩

٣١ أغسطس ٢٠٢٥



٦. استثمارات عقارية (بالصافي)

اراضي ألف جنيه مصري	مباني ألف جنيه مصري	اثاث وتجهيزات ومعدات ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩
--	٥٤,٤٤١	٣٦,٢٠٧	٩٠,٦٤٨
--	٦١٥	--	٦١٥
--	٥٥,٠٥٦	٣٦,٢٠٧	٩١,٢٦٣
٤٨,٤٩٩	٦٨,٠١٧	--	١١٦,٥١٦

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

اراضي ألف جنيه مصري	مباني ألف جنيه مصري	اثاث وتجهيزات ومعدات ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩
٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩
--	٥١,٩٨٠	٣٦,٢٠٧	٨٨,١٨٧
--	٢,٤٦١	--	٢,٤٦١
--	٥٤,٤٤١	٣٦,٢٠٧	٩٠,٦٤٨
٤٨,٤٩٩	٦٨,٦٣٢	--	١١٧,١٣١

٣١ أغسطس ٢٠٢٥

هناك أصول مهلكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.

ايضاح رقم	عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ ألف جنيه مصري	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ ألف جنيه مصري
تكلفة النشاط	٦١٥	٦١٥
(١٨)	٦١٥	٦١٥

وتمثل صافي القيمة الدفترية في	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية	١١٥,٩٨٧	٦٠٧,٤٢١
صافي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	٥٢٩	٣,٠٤٥
ألف جنيه مصري	١١٦,٥١٦	٦١٠,٤٦٦

معاهد شيراتون و ٦ أكتوبر
شقة المهندسين

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٤٢,٢٨٦	٣٤٢,٢٨٦	تكوين سلع
٢٧٢,٤٥٦	٢٦٦,٧٠١	مبني دار الضيافة ورعاية الكبار
١,١٠٠	١,١٠٠	مشروع تصميمات مبني الدراسات العليا (استشاري هندسي)
٤٤,٢٥٢	٣٦,٨٥٨	مشروع معمل خرسانة - هندسة
٣,٢١٧	٣,٢١٧	مشروع نظام الحريق بالمستشفى والجامعة
٢,١٢٧	٢,١٢٧	أعمال التطوير والعزل والصرف بالمستشفى
		اعمال تطوير فندق الطالبات
٤,٨٨١	٤,٨٨١	انفاق استثماري
١,٢٤٢	١,٢٤٢	الجدار الناري للجامعة
١,٩٧٠	١,٩٧٠	برامج إدارة نظام المستشفيات (DMS)
		برامج وتطبيقات الجامعة
٦٧٣,٥٣١	٦٦٠,٣٨٢	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٨. المخزون

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥,٦١٢	٥,٧٤٠	مخزون صيانة وقطع غيار
١١,٤٤٨	٩,٦٨٩	مخزون ادوية ومستلزمات مستشفى
٦,٥١٥	٥,٧٢٥	مخزون كيماويات
٥,٢٠٤	٣,٧٦٠	مخزون أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٢٠٢	٢,٢١٢	مخزون مستلزمات طب اسنان
٦٠٤	٣٧٥	مخزون أغذية
٣١,٥٨٥	٢٧,٥٠١	إجمالي المخزون



٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٤٧٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠		مدينون شركة مصر للتأمين*
٣٤,٦٠٠	٣٥,٠٣٦		موردين ومقاولون دفعات مقدمة
٢,٣٧٣	١,٦٩٣		مدينو مصلحة الضرائب
٢١,١٩٤	١٩,١٠٨		مدينو هيئات وشركات المستشفى
٢٦,٤٠٤	٣٢,٩٨٠		مدينو طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)
١,٠٢٠,٩٣٦	--		مدينو طلاب رسوم دراسية
١١,٨٠٨	٧,٢٦٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٨٢	٦٨٢		تأمينات خطابات ضمان
٢٥,٦٩٤	١٣,٩٥٥		ايرادات مستحقة
١٠	--		عهد و سلف
٤,٣٦٩	٣,١٨٧		أرصدة مدينة أخرى
١,٦١٨,٠٧٠	٥٨٣,٩٠١		
			(يخصم)
(٢٦,٤٠٤)	(٣٢,٩٨٠)	(١-٩)	الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية - سنوات سابقة
(٤٧٠,٠٠٠)	(٤٧٠,٠٠٠)	(٢-٩)	الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين**
(٤,٦٨٥)	(٤,٦٨٥)	(٣-٩)	الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى
١,١١٦,٩٨١	٧٦,٢٣٦		إجمالي مدينون و ارصدة مدينة أخرى

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

٩-١ الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)

١ سبتمبر ٢٠٢٥	المستخدم خلال الفترة	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري
٣٢,٩٨٠	(٦,٥٧٦)	٢٦,٤٠٤
الاضمحلال في الرسوم الدراسية للطلاب		
٣٢,٩٨٠	(٦,٥٧٦)	٢٦,٤٠٤
إجمالي الاضمحلال في الرسوم الدراسية للطلاب		
٩-٢ الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين		
٤٧٠,٠٠٠	--	٤٧٠,٠٠٠
الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين		
٤٧٠,٠٠٠	--	٤٧٠,٠٠٠
إجمالي الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين		
٩-٣ الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفيات		
٤,٦٨٥	--	٤,٦٨٥
الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفيات		
٤,٦٨٥	--	٤,٦٨٥
إجمالي الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفيات		
٥٠٧,٦٦٥	(٦,٥٧٦)	٥٠١,٠٨٩
الإجمالي		

* يمثل مبلغ ٤٧٥ مليون قيمة عقد التسوية والتصالح المؤرخ في ٢٠١٧/١٢/١٩ و شيك السداد المعجل بقيمة ٥ مليون والمبرم بين شركة مصر للتأمين والسيد/ سيد تونسي محمود بشخصية وبصفته رئيس مجلس أمناء جامعة ٦ أكتوبر.
وقد تم تخفيض قيمة مدينون شركة مصر للتأمين بقيمة ٥ مليون جنيه مصري السداد المعجل وذلك بموجب قرار مجلس الأمناء بجلسة رقم ٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٢٥ فقد وافق المجلس على الاخذ بالرأى القانوني 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 .

** ويمثل مبلغ ٣٦٠ مليون جنيه قيمة الاضمحلال المكون لما تم سداده لشركة مصر للتأمين من اجمالى عقد التسوية والتصالح المؤرخ في ٢٠١٧/١٢/١٩ لحين البت في الدعوى المقامة من الجامعة ضد شركة مصر للتأمين والمحدد لها جلسة بتاريخ ٢٠١٩/١١/١١ بشأن بطلان العقد سالف الذكر وتم التأجيل لجلسة ٢٠٢١/١٠/٦ للاستجواب، تم التأجيل لجلسة ٦ يونية ٢٠٢٢ وتم رفض الدعوى تعليقا لحين الفصل فى القضية ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ أموال عليا، وتم إستئناف الحكم ١٣٧٦ ببطلان اتفاق التسوية والتصالح المؤرخ ١٩-١٢-٢٠١٧ و بجلسة ٧-١١-٢٠٢٣ قامت المحكمة برفض الاستئناف ١٣٧٦ وتأييد حكم أول درجة وتم الطعن عليه وقيد تحت رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق ولم يتم تحديد جلسة.
وقد تم إنتفاء الغرض من الاضمحلال المكون بقيمة ٥ مليون جنيه مصري وقد تم تكوين إضمحلال بقيمة ١١٥ مليون جنيه مصري ليصبح اجمالى قيمة الاضمحلال المكون بقيمة ٤٧٠ مليون جنيه مصري .

١٠. نقدية وما فى حكمها

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٥٠٣,٧٦٢	٢,٠٤٤,١٠٤	حسابات جارية لدى البنوك - ذات عائد يومي
١,٣٨٨,٣٢٦	١,٦٣٢,٤٢٤	ودائع بالبنوك
١٧,٦٩٤	٥٠٠,٦٠٠	حسابات جارية لدى البنوك
١,٠٥١	١,٠٥٨	شيكات تحت التحصيل
٩٠	٨٠	نقدية بالصندوق
٢,٩١٠,٩٢٣	٤,١٧٨,٢٦٦	إجمالى النقدية و ما فى حكمها



حسابات جارية لدى البنوك - ذات عائد يومي

ودائع بالبنوك

حسابات جارية لدى البنوك

شيكات تحت التحصيل

نقدية بالصندوق

إجمالى النقدية و ما فى حكمها

١١. رأس المال المرخص به والمصدر والمدفوع

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

١٢. احتياطات

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٤٧,٣١٩	٢٤٧,٣١٩	إحتياطي قانوني
٣٤٢,٧٦٨	٣٤٢,٧٦٨	إحتياطي عام*
٥٩٠,٠٨٧	٥٩٠,٠٨٧	إجمالي الإحتياطيات

* 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.

١٣. مخصصات

مخصصات إنقضى الغرض منها		المستخدم خلال الفترة		١ سبتمبر ٢٠٢٥	
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	١ سبتمبر ٢٠٢٥	خلال الفترة	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٨٣٧	--	--	٨٣٧	مخصص مطالبات محتملة	
٢٣,٠٨٧	--	(٨,٥٢٢)	٣١,٦٠٩	مخصص دعاوى قضائية	
١٣,٤٥٨	--	(٤٧٧)	١٣,٩٣٥	مخصص ترك الخدمة	
٥٠,٦٧٢	--	--	٥٠,٦٧٢	مخصصات ضرائب	
--	(٣١,٩٤١)	--	٣١,٩٤١	مخصص تدريب وتأهيل	
٢,١٧٠	--	--	٢,١٧٠	مخصص ضريبة كسب العمل	
٩٠,٢٢٤	(٣١,٩٤١)	(٨,٩٩٩)	١٣١,١٦٤	إجمالي المخصصات	

١٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥ أغسطس ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٩,٤٤٠	١٦,٠٢٥		مصلحة ضرائب
٢,٥٧٠	٢٠١		دائنو طلاب مسددين بالزيادة
٨,٢١٦	١٢,٤٩٥		وزارة الصحة - المساهمة التكاليفية في التأمين الصحي
٣,٧٩٠	٤,٠٣٩		مصاريف مستحقة
--	٣١,٠٥٧		صندوق الإبتكار ورعاية المبتكرين
--	٢٤,٢٣٦		صندوق التعليم الجامعي الخاص
--	١٥,٦٤٦		مبنى العاصمة الادارية
١٤,٩٣٤	٣٩,٣٩٢		دائنو توزيعات
٣٣,٧٢٥	٧٣,٥٣٠	(١-١٤)	أرصدة دائنة أخرى
٧٢,٦٧٥	٢١٦,٦٢١		جمالي دائنون وحسابات دائنة أخرى



١,١٤ أرصدة دائنة أخرى

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤,٢٩١	٤,٣٥٢	تأمينات إجتماعية
٥,٧٤٤	٥,٢٩٠	تأمينات للغير
١,٣٠٩	١,٣٠٩	مانات عاملين وأطباء وطلاب
١٢,٥٤٥	١٢,٢٥٠	ضمان أعمال
٣١,٨٦٨	٤٢	صناديق أخرى
٢,٩٨٤	٢,٢٣٥	تقانات
٢,٦١٤	٢,٣٢١	مكافأة ترك الخدمة
١٢,١٧٥	٥,٩٢٦	أخرى
٧٣,٥٣٠	٣٣,٧٢٥	إجمالي أرصدة دانة أخرى

١٥. موردين و مقاولين و أوراق دفع

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٥,٩٥٥	١١,٠٦٨
١٢٠,٤٠٠	١٢٠,٤٠٠
١٣٦,٣٥٥	١٣١,٤٦٨
الموردين والمقاولين	
اوراق الدفع *	
إجمالي موردين ومقاولين واوراق دفع	

* تتمثل أوراق الدفع في عدد ٨ شيك بإجمالي مبلغ ٥,٤٠٠ ألف جنيه مصري إلى شركة أم أو تى للاستثمار والتنمية (الذراع الاستثمارى 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.

١٦. ضريبة الدخل المستحقة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٥٤٣,٣٠٨	٣٦٣,٠٨٠
٣٥٨,٢٦٨	٥٤٣,٣٠٨
--	١١,٣٧٢
٣٥٨,٢٦٨	٥٥٤,٦٨٠
--	١٢,٤٥٣
--	(٣٨٦,٩٠٥)
٩٠١,٥٧٦	٥٤٣,٣٠٨
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٥	
ضرائب الدخل عن الفترة / العام	
ضرائب أنون خزانة	
إجمالي الضريبة المحملة علي قائمة الأرباح أو الخسائر	
تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة	
المسدد خلال الفترة / العام	
إجمالي ضريبة الدخل المستحقة	

١٧. إيرادات النشاط

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٥٢٠,٥٣٦	١,١٩٩,٣٩٥
٣٤,٥١٣	٢٠,٧٤٧
٢,٠٥٧	٤,٣٩٠
١٠,٤٩٣	١٠,١٩١
١,٥٦٧,٥٩٩	١,٢٣٤,٧٢٣
إيرادات الجامعة	
إيرادات المستشفى	
إيرادات السكن	
إيرادات عقود إيجار تشغيلي	
إجمالي الإيرادات	



١٨. تكاليف النشاط

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٠٥,٨٣٨	١٠٣,٦١٦
١٨,٧٠٩	١٧,١٤٩
٣٠,٠١٤	٢٧,٥٥٩
٧٠١	٧٠١
٣,٨٣٣	٤,٩٧٩
٦١٥	٦١٥
١٥٩,٧١٠	١٥٤,٦١٩
تكاليف الجامعة	
مصروف اهلاك الاصول الثابتة	
تكاليف المستشفى	
ضرائب عقارية	
تكاليف السكن	
اهلاكات الاستثمار العقاري	
إجمالي تكاليف النشاط	

١٩. إيرادات أخرى

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٢٧٧	١,١٦٧	رسوم باصات الجملة
٦٩٠	٩٤٩	إيجارات أخرى
٦٧٠	٢,٧٣٢	إيرادات رسوم دراسية أخرى
--	٧٢٨	إيرادات بيع خردة
--	٣١,٩٤١	مخصصات انتفى الغرض منها
٨,٨٩٦	٣٩٩	إيرادات متنوعة
١١,٥٣٣	٣٧,٩١٦	إجمالي إيرادات أخرى

٢٠. مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٣,٥٣٣	٢٣,٥١١	المرتبات و ما فى حكمها
٢٩٩	٢٩٣	نهاية خدمة
٢,٠٠٦	٢,٠٥٥	تامينات اجتماعية
٢,٠٢٤	٢,٦٢٩	مصروفات أخرى
١,١١٣	١,٩٨٦	رسوم واشتراكات
٣,٥٧٢	٤,٢٧٩	مساهمة تكافلية
٧٤	٣٤	مصاريف قضائية
٣٩٠	٢٢٦	اتعاب مهنية واستشارات
٢١٥	١٠٨	دعاية وإعلان
٩٢	--	منح وتبرعات - ومسئولية اجتماعية
--	٣,٧٤١	الضرائب العقارية - الجامعة
--	٢٩٦	مصاريف صيانة و إصلاحات
--	٣٠٧	إيجارات
--	٢,٦٠٧	فروق فحص ضريبة القيمة المضافة
--	٢٧٨	فروق فحص ضريبة دمغة نسبية
٢	--	رسم التطوير للهيئة العامة للرقابة المالية
٣٣,٣٢٠	٤٢,٣٥٠	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية



٢١. النصيب الاساسي للسهم من صافي ارباح العام (جنيه مصرى / سهم)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	
٩٢٤,١٣٩	١,١٣٦,٥٠٦	صافي ارباح الفترة (ألف جنيه مصري)
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)
١٠,١٧	١٢,٥٠	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

٢٢. إيرادات موجلة

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٩٨٦	٦,٩٩٤	رصيد اول المدة
٥,٩٨١	--	يضاف - الاضافات خلال الفترة / العام
٧,٩٦٧	٦,٩٩٤	اجمالي التكلفة
(٩٧٣)	(٤١٥)	(يخصم) الاستهلاك الفترة / العام
٦,٩٩٤	٦,٥٧٩	اجمالي إيرادات موجلة

- * تتمثل في هدايا واردة من المجموعة المصرية للاستيراد والتصدير أجهزة طبية بقيمة ٢٢٨,٥٧٣ جنيه مصري وتستهلك على خمسة سنوات.
- 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 لايتوب hp من شركة بي ام ايجيبت للتجهيزات الطبية بقيمة ٤,٥٠٠ جنيه مصري وتستهلك على أربعة سنوات.
 - كرسي 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 و تستهلك 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 حصرية ديجيتال ٧,٠٠٠ جنيه مصري وتستهلك على عشر سنوات.
 - هدايا خاصة بالمستشفى جهاز endo motor ٢٠,٠٠٠ جنيه مصري وتستهلك على خمس سنوات .
 - هدايا خاصة بالمستشفى سرير مريض بحامل ٢٢,٠٠٠ جنيه مصري وتستهلك على خمس سنوات.
 - هدايا خاصة بالمستشفى توريد جهاز موجات فوق صوتية موديل ٣٠ Affiniti بقيمة ١,٧٨٢,٧٢٠ جنيه مصري وعدد ٣ سرير افافة بقيمة ٢٢٢,٨٤٠ جنيه مصري وترولي بقيمة ١٤٨,٥٦٠ جنيه مصري وبروب فحص قلب عن طريق المرئ بقيمة ١,٠٨٩,٤٤٠ جنيه مصري وجهاز صدمات بقيمة ٤٤٥,٦٨٠ جنيه مصري من شركة فيليبس تستهلك علي خمس سنوات
 - هدايا خاصة بالجامعة توريد جهاز tablet compression machine بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وعدد ٢ جهاز Air compressor + Dryer بقيمة ١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
 - هدايا خاصة بالمستشفى توريد جهاز Processor Tablet بقيمة ١٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.

٢٣. المنح والمساعدات

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



٢٤. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

١,٢٤. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها 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.

أ. 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.

الإستثمارات

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 للمؤسسات التابعة فقط - في حالة الحاجة إلى ذلك - وبعد موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة الغير عادية.

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

ج. 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.

د. خطر العملة

تتعرض 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 إستثمارات 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.

هـ. 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:

إيضاح رقم	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ أغسطس ٢٠٢٥ جنيه مصري
(٩) مدينون وأرصده مدينه اخري	١,٠٦٧,٥١٨	٣١,٥٦٥
(١٠) النقدية بالبنوك وشيكات تحت التحصيل	٤,١٧٨,١٨٦	٢,٩١٠,٨٣٣
	٥,٢٤٥,٧٠٤	٢,٩٤٢,٣٩٨

٢٤. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

١,٢٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥. خطر سعر الفائدة (تابع)

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

البير	إيضاح رقم	القيمة الدفترية الف جنيه مصري	سنة أو أقل الف جنيه مصري
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥			
الموردون والمقاولون وأوراق الدفع	(١٥)	١٣٦,٣٥٥	١٣٦,٣٥٥
دائنون وارصدة دائنة اخري	(١٤)	١٤٤,٤١٨	١٤٤,٤١٨
		٢٨٠,٧٧٣	٢٨٠,٧٧٣
٣١ أغسطس ٢٠٢٥			
الموردون والمقاولون وأوراق الدفع	(١٥)	١٣١,٤٦٨	١٣١,٤٦٨
دائنون وارصدة دائنة اخري	(١٤)	٣٥,٧٣٣	٣٥,٧٣٣
		١٦٧,٢٠١	١٦٧,٢٠١

التعرض لخطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في اسعار العملات الاجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الاجنبية ولتخفيض ذلك الخطر تقوم الجامعة كلما أمكن بأعداد مركز مكشوف للعملات الاجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبيا وعلاوة على ذلك فقد تم تقييم ارصدة الاصول والالتزامات بالعملات الاجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ المركز المالي، وتتمثل العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر دولار امريكي ويورو.

والشكل الآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تدبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

البير	الف دولار أمريكي	الف يورو	المعادل الف جنيه مصري
في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥			
بنوك حسابات جارية	١٠,٥٠٦	١١	٤٩٩,٧٦٣
ودائع	١٤,٣٨٦		٦٨٣,٥٢٥
إجمالي الأصول بالعملات	٢٤,٨٩٢	١١	١,١٨٣,٢٨٨
دائنو طلاب رسوم دراسية	--	--	--
إجمالي الالتزامات بالعملات	--	--	--
فائض	٢٤,٨٩٢	١١	١,١٨٣,٢٨٨
المعادل بالآلاف جنيه امصري	١,١٨٢,٦٧٣	٦٣٤	١,١٨٣,٢٨٨



البير	الف دولار أمريكي	الف يورو	المعادل الف جنيه مصري
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥			
بنوك حسابات جارية	٣٣٤	١١	١٦,٨٠٥
ودائع	١٩,٠٠٦	--	٩٢٢,١٦٦
إجمالي الأصول بالعملات	١٩,٣٣٩	١١	٩٣٨,٩٧١
دائنو طلاب رسوم دراسية	٣٩١	--	١٨,٩٧١
إجمالي الالتزامات بالعملات	٣٩١	--	١٨,٩٧١
فائض	١٨,٩٤٨	١١	٩٢٠,٠٠٠
المعادل بالآلاف جنيه امصري	٩١٩,٣٧٦	٦٢٤	٩٢٠,٠٠٠

٢٤. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢٤.٢. الأدوات المالية

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

متوسط سعر الصرف خلال الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	أسعار الاقفال ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	أسعار الاقفال ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨,٥٧	٤٧,٧٣	٤٨,٥٢	٤٧,٥٥	دولار امريكي
٥٧,١٨	٥٥,٥٩	٥٦,٦٩	٥٥,٠٩	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣٠ نوفمبر 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 (بالالف)

ارتفاع	انخفاض	جنيه مصري
٥٩,١٦٤	(٥٩,١٦٤)	

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ أغسطس 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 (بالالف)

ارتفاع	انخفاض	جنيه مصري
٤٦,٠٠٠	(٤٦,٠٠٠)	

خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية		أدوات مالية بسعر فائدة ثابت أصول مالية
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
٣,٦٧٦,٥٢٨	٢,٨٩٢,٠٨٨	
٣,٦٧٦,٥٢٨	٢,٨٩٢,٠٨٨	
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة أصول مالية		
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
٥٠٠,٦٠٠	١٧,٦٩٤	
٥٠٠,٦٠٠	١٧,٦٩٤	

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

٣٢.٢٤. 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 التغيرات 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.

٢٥. الموقف القانوني

١.٢٥ الموقف القانوني (شركة قناة السويس)

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

الدعوى رقم ١٩٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى الجيزة و المنظورة امام محكمة الجيزة الابتدائية الدائرة (١١) مدنى كلى و مقامة ضد شركة مصر للتأمين و اخر و موضوعها بطلان اتفاق الصلح المؤرخ ٢٠١٧/١٢/١٩ و المبرم بين سيد تونسي محمود و شركة مصر للتأمين والدعوى قضى فيها بعدم قبول الدعوى لرفعها من غير ذى صفة , وتم استئنافها بالاستئناف رقم ١٣٧٦ لسنة ١٣٧ ق استئناف القاهرة ومؤجل لجلسة ٢٠٢٠/٥/٧ 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 لنياحة الاموال العامة في القضية رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر اموال عامة عليا.

وبذات الجلسة تم التأجيل 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 اول درجة , تم عمل نقد من الشركة على الحكم وقيد تحت رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق , فى الشق العاجل : تحديد اقرب جلسة لنظر الشق العاجل والامر بوقف تنفيذ الحكم المطعون فيه لحين الفصل فى الطعن المائل .

وفى الموضوع :

اصليا : بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى الوقف التعليقي الصادر بموجب الحكم الصادر بجلسة ٢٠٢٢/٦/٧

وعلى سبيل الاحتياط : بنقض الحكم المطعون فيه وإحالة الدعوى لمحكمة استئناف القاهرة للفصل فيها امام دائرة أخرى , وجارى تحديد جلسة لنظر فى الشق العاجل .

وتحدد جلسة ١٣-١٠-٢٠٢٥ لنظر وقف تنفيذ الحكم وبهذه الجلسة قبلت المحكمة الطعن ووقف تنفيذ الحكم المطعون فيه وحددت جلسة ٢٤-١١-٢٠٢٥ لنظر الموضوع.

وبجلسة ٢٤-١١-٢٠٢٥ تم نظر الطعن وقضت المحكمة اخر الجلسة بقبول طعن الشركة بنقض الحكم والاحالة لمحكمة الاستئناف لنظره بدائره مغايرة.

٢.٢٥ 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 وتصالح المؤرخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ مع شركة مصر للتأمين.
- وبتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٣ تم الرفض والتأييد وتم الطعن رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق طرف د/ خالد حمدي عبد الرحمن
- وتحدد جلسة ١٣-١٠-٢٠٢٥ لنظر وقف تنفيذ الحكم وتم قبول الطعن بهذه الجلسة وتحدد اول جلسة ٢٤-١١-٢٠٢٥ لنظر الموضوع وقضت المحكمة بقبول الطعن ونقض الحكم والاحالة لمحكمة الاستئناف ونظره امام دائره.

موقف الدعوى

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

- دعوى رقم ١٧٣١/ق/٢٨٦٠ 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

في جلسة ١٠ يوليو ٢٠٢٣ تم رفض الاستئناف وتأييد حق الجامعة في مبلغ ٢٨,٠٠٠ جنية مصري وجارى اتخاذ اجراءات التنفيذ

موقف الدعوى

- دعوى رقم ٥٥٠ والمرفوعة من شركة أم اتش ان ضد جامعة ٦ أكتوبر الدائرة ٣س تجارى بمحكمة دار القضاء العالي وموضوع الدعوى استئناف حكم ٢٠٢١/٢١٤
- جلسة ٢٨ يوليو ٢٠٢٥ ١,١٠٠,٠٠٠ و ٢٥٠,٠٠٠ جنية جاري متابعة الاعلان بالصيغة التنفيذية .

موقف الدعوى

في جلسة ١٤-٥-٢٠٢٥ تم رفض وتأييد حكم اول درجة وتم الطعن من قبل الجامعة وقيد تحت رقم ٢١٨٦٥ لسنة ٩٥ وتحدد اول جلسة لطلب وقف التنفيذ لجلسة ١٨-١١-٢٠٢٥

- دعوى رقم ١٤١/١٠٨٩٥ والمرفوعة من جامعة ٦ أكتوبر ضد شركة مصر للتأمين الدائرة ٤٢ بمحكمة دار القضاء العالي وموضوع الدعوى هو استئناف حكم ٢٠٢٠/١٤٧٩ بالإزام جامعة ٦ أكتوبر بمبلغ ١١٥ مليون + فائدة ٤٪ قانونية.
- دعوة رقم ١٤٢/٢١٠٣٨ استئناف حكم ٥٢٤٩ لسنة ٢٠٢٥ مدني بمبلغ ٩٥٠,٣٢٣ جنية مصري ضد الجامعة أول جلسة ٢٠٢٦/٢/٢٦

٢٦. الموقف الضريبي

٢٦.١ 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 ضريبية على الشركة.

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

تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وأخطرت بنموذج ١٩ ضرائب في ٢٠٢٤/٠٦/٢٦ وجاءت الضريبة على النحو التالي 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 بإجمالي مبلغ ٥٠,٦٧٢,٥٧٧ , وقد تم الطعن على هذا النموذج في ٢٠٢٤/٠٧/٢٣ وتم تحديد جلسة لنظر الطعن في يناير ٢٠٢٦ . 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 مقابل التأخير حتي ٢٠١٩/٨/٣١ كما تم استلام تسوية ضريبية خاصة بمادة ٨٧ تفيد السداد بالكامل

تم محاسبة الشركة عن سنوات من ٢٠١٩/٩/١ حتى ٢٠٢٠/٨/٣١ وتم اخطارنا بنموذج ١٩ ضرائب بإجمالي فرق فحص ٢٧٠,٦٥٩,٤٣ وبلغت الضريبة المستحقة علي فروق الفحص ٦٠,٨٩٨,٣٧ وتم الطعن وتم عمل لجنة داخلية وجاءت فروق الفحص ٢٨٢,١٨٤,٣ والضريبة المستحقة ٦٢,٦٧٩,٥ وتم سداد الفروق بالكامل كما تم سداد مادة ٨٧ بمبلغ ٦٢,٦٧٩ وجاري عمل تسوية بالمركز فيما يتعلق بمادة ٥٨ وتم المحاسبة عن سنوات من ٢٠٢٠/٩/٠١ : ٢٠٢٣/٨/٣١ . علي الساب نتيجة الفحص كما يلي :

السنة من ٢٠٢٠/٩/٠١ حتى ٢٠٢١/٨/٣١ وعاء شركات الاموال ١٣٥٢٨,٦٧٥٢ وعاء مادة (٥٨) ٨٥٧,٠٠٠ ومن ٢٠٢٠/٩/٠١ وحتى ٢٠٢٢/٨/٣١ وعاء شركات الاموال ١٨٧٣٨,٩٢٨٢ وعاء مادة (٥٨) ٤٠٠,١٧٠,٠٠٠ والسنة من ٢٠٢٢/٩/٠١ حتى ٢٠٢٣/٨/٣١ ١٧٩١٩,٠٥٩٤ وعاء مادة (٥٨) ١٣٢٤١,٢٠٠٠ وتم الموافقة وجاءت فروق ضريبية عن تلك السنوات على النحو التالي

٢٠٢١/٢/٢٠ ١,٥٩٠,٨٦٩ وتم السداد بالكامل ٢٠٢٢/٢/٢١ ٢,٥٩٤,٨٦٢ وتم السداد بالكامل ٢٠٢٣/٢/٢٢ ٧,٥٧٧,٢٤٧ وتم السداد بالكامل .

وبالتالي لا يستحق على الشركة ضريبة اشخاص اعتبارية حتى ٢٠٢٣-٨-٣١.

وفيما يتعلق بالمادة ٥٨ فقد تم الطعن عليها وتم احوالها الى لجنة الطعن وفي انتظار تحديد معاد من اللجنة لفصل النزاع.

ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتببات

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ :

تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وتم سداد كسب العمل بالكامل وتم سداد مقابل التأخير حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ بمبلغ ١٩٩,٦٩٩ جنية مصرى وبناء على ما تقدم لا يستحق على الشركة ضريبة كسب عمل حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وفقاً للتسوية المرسلة من مركز كبار الممولين .

تم محاسبة الشركة عن السنوات من ٢٠٢٠/١/٠١ وحتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقلمت الشركة بسداد كافة فروق كسب العمل حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ :

تم فحص الشركة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وبلغت اجمالي الضريبة المستحقة ٣٨,٧٥٤ جنية مصرى وتم سدادها بالكامل.

وتم فحص الشركة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبلغت اجمالي الضريبة المستحقة ٢٠٢٩ جنية مصرى وتم سدادها بالكامل ولا يوجد مستحقات.

تم فحص السنوات من ٢٠٢٠/٩/٠١ 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 ٢٠٢٥/٦/٣٠

كما ورد للشركة ربط الضريبة العقارية بشأن مقر الشركة الكائن في ٩ ش عبد القادر حمزة وتم سداد الضريبة حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ بمبلغ ٤٣,٦٤١,٩ جنية سادساً : متطلبات المادة رقم (١٢) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ .

٢٦. الموقف الضريبي (تابع)

٢.٢٦. الموقف الضريبي (جامعة ٦ أكتوبر)

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفصل من بداية النشاط حتى ٢٠١٧/٨/٣١ وتم السداد الضريبية 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 وفقا للتسوية المرسله من المركز في ٢٠٢٣/٥/٢٢ برقم ٢٢٥٤.
- وتم فحص السنوات من ٢٠١٧/٩/٠١ حتى ٢٠٢١/٠٨/٣١ وتم اخطار الجامعة بنموذج ١٩ ضرائب برقم ٢٠١٩/٥٩١٩-٣١-١٢-٢٠٢٣ وجاءت الضريبة من واقع نموذج ١٩ عن عام ٢٠١٨/٢٠١٧ مبلغ ٩١,٠٩٠,٤٧٥ ومادة ٥٦ بمبلغ ٦٨٧,٧٦٣ اي بإجمالي ٩١,٧٧٨,٢٣٨ وعن عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مبلغ ١٢٠,٣٢٨,٣٤٨ ومادة ٥٦ بمبلغ ٤٩١,٦٩٨ اي بإجمالي ٦١٢,٠٢٦,٠٤٦ وعن عام ٢٠٢٠/٢٠١٩ ضريبة دخل ١٤٨,٢٧٣,٢٦٠ ومادة ٥٦ بمبلغ ٢٠٠,٥٦٩ ومادة ٥٨ بمبلغ ٧٠٩,٦٤٣ اي بإجمالي ١٤٩,١٨٣,٤٧٢ وقد تم الطعن على هذا النموذج في ٢٠٢٤/١/٢٤ وجاري عمل لجنة داخلية عن تلك السنوات.
- اخطرت 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 اعتبارا من ٢٦ مايو ٢٠٢١.

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 مبالغ خاصة بكسب العمل او غرامات التأخير حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وفقا للتسوية المرسله 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 وجاري عمل لجنة داخلية بالمركز وتم تخفيض الضريبة الى ٥,٣١٥,٩٦٨,٢٠ وتم سدادها بالكامل وتم احتساب غرامة كسب عمل حتى ٢٠٢٣/١٢ بإجمالي ٢,١٦٩,٨٩٧,٨ (٩٩٦,٧٤٤+١,١٧٣,١٥٣,٨) وتم المحاسبة عن السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢١ وتم الاخطار بنموذج ٣٨ وجاءت الضريبة المستحقة عن عام ٢٠٢١ مبلغ ٩,٠٠١,٢١٤,٤٨ وعن عام ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٠٥٤,٣٣١,٢ وقد تم الطعن على هذا النموذج وجاري عمل لجنة داخلية

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 ، ٢٠١٩/٢٠١٨ ، ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، ٥,٩٣١,٦٢٧ ، 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 ، ٥,٥٢٥,٠٢٨ عن ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، ٦,٨٨٥,٧٩٤ و ٢٠٢١/٢٠٢٠ وتم الموافقة على هذه المبالغ 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
- غرامات حتى ٢٠٢١/٨/٣١ وجاري عمل تسوية لذلك للحصول على مخالصة بعدم وجود اي مبالغ مستحقة على الجامعة حتى ٢٠٢١.
- تم فحص السنوات من ٢٠٢١/٩/١ حتى ٢٠٢٤/٨/٣١ على الساب وجاءت فروق الفحص على النحو التالي ٥,٢٦٦,٥٥٥,٦٩ بمبلغ ٢٠٢٢/٨/٣١ وتم السداد بالكامل ٢٠٢٢/٩/١ حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ بمبلغ ٤,٣٧٠,١٦٥,٣٥ وتم السداد بالكامل ٢٠٢٣/٩/١ حتى ٢٠٢٤/٨/٣١ بمبلغ ١٠,٥٣٥,٠٩٥,٧٥ وتم السداد بالكامل
- وقد تم اخطار الجامعة بوجود فروق ضريبية اضافية عن ٢٠٢٣/٨ بمبلغ ١,٣٧٦,٦٠٢ وعن ٢٠٢٤/٨ بمبلغ ١,٤٢٤,٢٣٨ ولم يتم السداد بعد.

رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الملف حتى ٢٠١٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم الفصل 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 .
- تم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠٢٠/٩/١ حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ وتم اخطارنا بنموذج ضرائب ١٩ ساب فروق قدرها ٢٧٨,٠١٣ وغرامه ٤٩,٥١٥,٥٥ هذا وقد تم سداد فروق ضريبة الدمغة وكذلك غرامات تأخير ولا يستحق على الجامعة اي مبالغ عن ضريبة الدمغة حتى ٢٠٢٢-٨-٣١ وجاري عمل تسوية ضريبية بذلك

خامساً: الخصم والتحصيل 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 حتى ٢٠٢٢-٨-٣١ وجاءت إجمالي فروق الضريبة ١٠,٩٤٢,٨٣٢ وتم الطعن على هذا النموذج وجاري عمل لجنة داخلية وتم الموافقة علي مبلغ ٣,٨٤٥,٧٦٩ و تم اخطارنا لسداد المبلغ وقد قمنا بسداد ٢,٨٧٦,١١٤ حيث ان باقي المطالبة ٩٦٩,٦٤٥ قد تم سدادها سابقا وبهذا لا يستحق على الجامعة مبالغ خصم وتحصيل تحت حساب الضريبة حتى الفحص في ٢٠٢٢/٨/٣١

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 ٢٠٤,٢٢١,٦٣ حيث تم الطعن على المطالبة وتم تحديد الربط السنوي للجامعة ١٥,٣٠٩,٦٦٨,٧٨ وقامت الجامعة بسداد المستحق عليها حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١
- قامت الجامعة بسداد القسط الاول من الضريبة العقارية المستحقة حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ .

٢٧. 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 مسئولية 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 بتنازله عن أى احكام صادرة لصالحه بموجب توكيل خاص بذلك.

ب- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الايداع والاقرض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساس الى ٢١,٠٠٪ و ٢٢,٠٠٪ و ٢١,٥٠٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢١,٥٠٪.



٢٨. إصدارات و تفسيرات جديدة على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ و ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدرت قرارات رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام 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 (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 الملزمة 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".	قيمت الادارة التعديلات الجديدة وخلصت الي انة لا يوجد تأثير متوقع علي القوائم المالية	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط	في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر مجلس الوزراء المصري قراراً بزيادة معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" على ان يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجموعة لاي شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها في اقتصاديات ذى تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على اى مجموعة لديها عملة اجنبية (بما فى ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) فى اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة اساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذى تضخم مفرط	لم يتم إعلان الاقتصاد المصري إقتصاد عالي التضخم وعلي ذلك فإن المعيار غير مطبق حتي الان	يطبق المعيار المحاسبي رقم ٥١ من بداية الفترة التي يعتبر فيها الاقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقاً لقرار رئيس الوزراء المصري



المعايير الجديدة او 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 لغرض. 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.	قيمت الادارة التعديلات الجديدة وخلصت الي انة لا يوجد تأثير متوقع علي القوائم المالية	يبدأ التطبيق في او بعد اول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر

٢٩. إحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الايداع والاقرض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساس الى ٢٠,٠٠٪ و ٢١,٠٠٪ و ٢٠,٥٠٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢٠,٥٠٪.

أ/ عمرو على الجارحي

رئيس مجلس الادارة

أ. د/ أحمد زكي بدر

العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم

مدير عام الشؤون المالية

