

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها



المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	١-١/١
قائمة المركز المالي المجمعة	١/٣١
قائمة الدخل المجمعة	٢/٣١
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣/٣١
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤/٣١
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥/٣١
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦-٣١/٣١





تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ اغسطس ٢٠٢٥ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا في ٣١ اغسطس ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في: ٥ نوفمبر ٢٠٢٥



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالملكة المتحدة
زميل جمعية المحاسبين القانونيين (أستراليا)
عضو جمعية الضرائب المصرية

Moore Egypt

قائمة المركز المالي المجمعة

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الأصول
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى		
١,٢٣٧,٨٣٥	١,٢١٦,٣٤٢	(٤)	الأصول غير المتداولة
٢١٥	١٤٩	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافى)
١١٩,٥٩٢	١١٧,١٣١	(٦)	أصول غير ملموسة
٤٩١,٠٦٦	٦٦٠,٣٨٢	(٧)	استثمارات عقارية (بالصافى)
١,٨٤٨,٧٠٨	١,٩٩٤,٠٠٤		مشتريات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧,٦٧٠	--	(٨)	أوراق قبض
--	--	(٩)	استثمارات فى أنون خزنة
٢٧,٨٦٨	٢٧,٥٠١	(١٠)	المخزون
١٨٨,٥٢٦	٧٦,٢٣٦	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٨٩,٤٥١	٢,٩١٠,٩٢٣	(١٢)	نقدية وما فى حكمها
٣,٠١٣,٥١٥	٣,٠١٤,٦٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٨٦٢,٢٢٣	٥,٠٠٨,٦٦٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والألتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
٥٤٨,٢٤٣	٥٩٠,٠٨٧	(١٤)	احتياطات
٨٢٥,٣٦٨	١,٢٥٥,٢٨٦		الأرباح المرحلة
--	(١,٠٤٠,٩٨٩)		توزيعات قترية
١,٣٢٤,١٣٨	١,٧٩٩,٤٦١		صافي ارباح العام
٣,٦٠٦,٧٤٩	٣,٥١٢,٨٤٥		إجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٧,٢٨٥	٩,٠٣٣		الحقوق غير المسيطرة
٣,٦١٤,٠٣٤	٣,٥٢١,٨٧٨		إجمالي حقوق الملكية
			الألتزامات غير المتداولة
١٤٤,٦١٠	١٥٦,٣٧٤		التزامات ضريبية مؤجلة
١,٩٨٦	٦,٩٩٤	(٢٤)	ايرادات مؤجلة
١٤٦,٥٩٦	١٦٣,٣٦٨		إجمالي الألتزامات غير المتداولة
			الألتزامات المتداولة
٤٢٩,٠٦٨	٤٤٤,٨٠٣		ايرادات مقدمة
٩,٢٤٢	١٤,٩٣٤		دائتو توزيعات
١٢٨,٤٣١	١٣١,٤٦٨	(١٧)	موردين ومقاولون وأوراق الدفع
١٢٣,٨٤٦	١٣١,١٦٤	(١٥)	مخصصات
٤٧,٩٢٦	٥٧,٧٤١	(١٦)	دائتون وأرصدة دائنة اخرى
٣٦٣,٠٨٠	٥٤٣,٣٠٨	(١٨)	ضريبة الدخل المستحقة
١,١٠١,٥٩٣	١,٣٢٣,٤١٨		إجمالي الألتزامات المتداولة
٤,٨٦٢,٢٢٣	٥,٠٠٨,٦٦٤		إجمالي حقوق الملكية والألتزامات



- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة و تقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"
- القاهرة فى : ٥ نوفمبر ٢٠٢٥

أ/ عمرو على الجارحى
رئيس مجلس الإدارة

أ. د/ أحمد زكى بدر
العضو المنتدب

أ / أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥		
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى		
٢,٠٧٢,٤٢٠	٢,٧١٥,١٨٠	(١٩)	إيرادات النشاط (يخصم)
(٥٣٦,٣٢٢)	(٦٤٨,٩٢٥)	(٢٠)	تكاليف النشاط
١,٥٣٦,٠٩٨	٢,٠٦٦,٢٥٥		مجموع الربح (يخصم) // يضاف
١٥,٢٢٣	١٦,٩٠٥	(٢١)	إيرادات أخرى
(١٦٣,٠٣٣)	(١٨٥,٠٧٣)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٠,١٢٩)	(١٢,٧٥١)		رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٨٦,٧٣٩)	(١٧,٠٧١)		مخصصات مكونة
٩,٢٢٨	--		مخصصات إنتفى الغرض منها
١,٨٣٥	٥٢٦		أرباح رأسمالية
(١١٥,٠٠٠)	--		الإضمحلل المكون في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٦٨١)	(٦٩٨)		اهلاكات الأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة
١٢,٩٣٣	٢,٠٦٤		رد الإضمحلل في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,١٩٩,٧٣٥	١,٨٧٠,١٥٧		صافي أرباح التشغيل
			يضاف :
٢١٨,٢٤٤	٤٦١,٤٧٣		فوائد دائنة
٢٠٢,٩٧٢	٥٦,٨٥٩		إيرادات استثمارات في أذون خزانة
١١٥,٢١٠	(٥,١٨٣)		فروق ترجمة العملات والأرصدة بالعملة الأجنبية
١,٧٣٦,١٦١	٢,٣٨٣,٣٠٦		صافي أرباح العام قبل الضرائب
			(يخصم)
(٤٠٦,١٩٩)	(٥٥٤,٦٨٠)	(١٨)	ضريبة الدخل
--	(١٢,٤٥٣)		تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(٢,١٢١)	(١١,٧٦٤)		الضريبة المؤجلة
١,٣٢٧,٨٤١	١,٨٠٤,٤٠٩		صافي أرباح العام بعد الضرائب
			يقسم الى
١,٣٢٤,١٣٨	١,٧٩٩,٤٦١		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣,٧٠٣	٤,٩٤٨		نصيب الحقوق غير المسيطرة
١,٣٢٧,٨٤١	١,٨٠٤,٤٠٩		
١٣,٩٤	١٩,٠٥	(٢٣)	النصيب الاساسي للسهم من صافي أرباح العام (جنيه مصرى / سهم)

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

أ/ عمرو على الجارحى
رئيس مجلس الإدارة

أ.د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

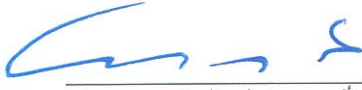
أ / أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



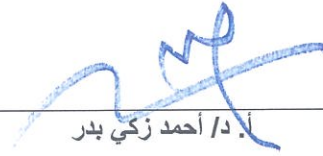
قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى	
١,٣٢٧,٨٤١	١,٨٠٤,٤٠٩	صافى أرباح العام بعد الضرائب
--	--	يضاف
١,٣٢٧,٨٤١	١,٨٠٤,٤٠٩	الدخل الشامل الاخر
		إجمالي الدخل الشامل عن العام
		يقسم الى :
١,٣٢٤,١٣٨	١,٧٩٩,٤٦١	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣,٧٠٣	٤,٩٤٨	نصيب الحقوق غير المسيطرة
١,٣٢٧,٨٤١	١,٨٠٤,٤٠٩	اجمالي الدخل الشامل عن العام

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



أ/ عمرو على الجارحى
رئيس مجلس الادارة



أ.د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ / أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

حقوق ملكية الشركة الأم

حقوق الملكية المجمعة	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح العام	توزيعات قديمة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع
إجمالي حقوق الملكية	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢,٩٩٧,٧٨٧	٥,٧٧٣	٢,٩٩٢,٠١٤	٨٥٨,٥١٧	--	٧١٤,٠٥٥	٥١٠,٤٤٢	٩,٠٩,٠٠٠
--	--	--	(٨٥٨,٥١٧)	--	٨٥٨,٥١٧	--	--
--	--	--	--	--	(٣٧,٨٠١)	٣٧,٨٠١	--
(٧١١,٥٩٥)	(٢,١٩٢)	(٧٠٩,٤٠٣)	--	--	(٧٠,٤٠٣)	--	--
(٧١١,٥٩٥)	(٢,١٩٢)	(٧٠٩,٤٠٣)	(٨٥٨,٥١٧)	--	١١١,٣١٣	٣٧,٨٠١	--
١,٣٢٧,٨٤١	٣,٧٠٣	١,٣٣١,٥٤٤	١,٣٣٤,١٣٨	--	--	--	--
١,٣٢٧,٨٤١	٣,٧٠٣	١,٣٣١,٥٤٤	١,٣٣٤,١٣٨	--	--	--	--
٣,١١٤,٠٣٤	٧,٢٨٥	٣,١٢١,٣١٩	١,٣٣٤,١٣٨	--	٨٧٥,٣١٨	٥٤٨,٢٤٣	٩,٠٩,٠٠٠

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٣
معلومات مع مساهمي الشركة

المحول إلى الأرباح المرحلة
المحول للاحتياطى القفوى

توزيعات أرباح

إجمالي معلومات مع مساهمي الشركة
الداخل الشامل

صافي أرباح العام

إجمالي الدخل الشامل عن العام

الرصيد في ٣١/٨/٢٠٢٤

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

أجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح العام	توزيعات قديمة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٣,١١٤,٠٣٤	٧,٢٨٥	٣,١٢١,٣١٩	١,٣٣٤,١٣٨	--	٨٧٥,٣١٨	٥٤٨,٢٤٣	٩,٠٩,٠٠٠
--	--	--	(١,٣٣٤,١٣٨)	--	١,٣٣٤,١٣٨	--	--
--	--	--	--	--	(٤١,٨٤٤)	٤١,٨٤٤	--
(٨٥٥,٥٧١)	(٣,٢٠٠)	(٨٥٢,٧٧١)	--	--	(٨٥٢,٧٧١)	--	--
(١٠٤,١٨٩)	--	(١٠٤,١٨٩)	--	--	--	--	--
(١,٨٩٢,٥٦٥)	(٣,٢٠٠)	(١,٨٩٥,٧٦٥)	(١,٣٣٤,١٣٨)	(١,٠٤٠,٩٨٩)	٤٢٩,٩١٨	٤١,٨٤٤	--
١,٨٠٤,٤٠٩	٤,٩٤٨	١,٨٠٩,٣٥٧	١,٧٩٩,٤٦١	--	--	--	--
١,٨٠٤,٤٠٩	٤,٩٤٨	١,٨٠٩,٣٥٧	١,٧٩٩,٤٦١	--	--	--	--
٣,٥٢١,٨٧٨	٩,٠٣٣	٣,٥٣٠,٩١١	١,٧٩٩,٤٦١	(١,٠٤٠,٩٨٩)	١,٧٥٥,٢٨٩	٥٩,٠٠٧	٩,٠٩,٠٠٠

صافي أرباح العام

إجمالي الدخل الشامل عن العام

الرصيد في ٣١/٨/٢٠٢٤

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٤
معلومات مع مساهمي الشركة

المحول إلى الأرباح المرحلة
المحول للاحتياطى القفوى

توزيعات أرباح

توزيعات أرباح قديمة

إجمالي معلومات مع مساهمي الشركة
الداخل الشامل



أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ.د. أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية

الإيضاحات و السياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متصلاً للقوائم المالية المجمعة و تقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح
٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
١,٧٣٦,١٦١	٢,٣٨٣,٣٠٦	صافي ارباح العام قبل الضرائب
٧٣,٩١٠	٧٤,٩٦٠	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
(٣٣٧)	(٩٧٣)	اهلاكات
٤٩	٦٦	إيرادات مؤجلة
(١,٨٣٥)	(٥٢٦)	اهلاك الاصول الغير ملموسة
٨٦,٧٣٩	١٧,٠٧١	ارباح راسمالية
(٩,٢٢٨)	--	مخصصات مكونة
(١٢,٩٣٣)	(٢,٠٦٤)	مخصصات إنتقى الغرض منها
(٢٠٢,٩٧٢)	(٥٦,٨٥٩)	رد الاضمحلال في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
١٢٢,٠١٩	١٥,٤٧٧	إيرادات استثمار في اذون خزانة
(٢١٨,٢٤٤)	(٤٦١,٤٧٣)	الاضمحلال المكون في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
١,٥٧٣,٣٢٩	١,٩٦٨,٩٨٥	فوائد دائنة
٧,٦٧٠	٧,٦٧٠	صافي الربح قبل التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
(١,٤٦٩)	٣٦٧	التغير في اوراق القبض
(١٠٧,٦٤٩)	١٠١,١٨٢	التغير في المخزون
١٣,٦٩٢	٩,٨١٥	التغير في المدينون وحسابات مدينة أخرى
٣,٤٦٤	١٥,٧٣٥	التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٩,٠٢٨)	٣,٠٣٧	التغير في إيرادات مقبمة
(٤٠,٥٥٧)	(٩,٧٥٣)	التغير في الموردين والمقاولون وأوراق الدفع
(١,٨٦٣)	(٢,٣٠٥)	مخصصات مستخدمة
(٤٤,٤٨٥)	(٧٢,٨٧٢)	الاضمحلال المستخدم مدينون وارصدة مدينة اخرى
١,٣٩٣,١٠٤	٢,٠٢١,٨٦١	توزيعات ارباح علمين مدفوعة
(٢٣٥,٢٩٩)	(٣٨٦,٩٠٥)	ضريبة الدخل المسددة
١,١٥٧,٨٠٥	١,٦٣٤,٩٥٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(١٣٦,٤٢٩)	(٢١٤,٣٤٢)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦,١٤٠	٥٢٦	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢,٨٥٣,٣٦٢)	(٩٦٠,٣٩١)	(مدفوعات) استثمارات اذون خزانة
٤,٠٩٩,٧٥٠	١,٠١٧,٢٥٠	المقبوضات من استثمارات في اذون خزانة
٢١٨,٢٤٤	٤٦١,٤٧٣	فوائد دائنة محصلة
١,٣٣٤,٣٤٣	٣٠٤,٥١٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(٦٦٤,٩٢٥)	(١,٨١٨,٠٠٠)	توزيعات الارباح - حصة المساهمين
(٦٦٤,٩٢٥)	(١,٨١٨,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,٨٢٧,٢٢٣	١٢١,٤٧٢	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
٩٦٢,٢٢٨	٢,٧٨٩,٤٥١	النقدية وما في حكمها في أول العام
٢,٧٨٩,٤٥١	٢,٩١٠,٩٢٣	النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى
(٢,٠٩٤)	(٥,٩٨١)

الأصول ثابتة - مهداه

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

أ/ عمرو على الجارحى
رئيس مجلس الادارة

أ. د/ 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 إسم الشركة ليصبح قناة السويس لتوطين التكنولوجيا وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠.
- بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" شركة دامجة" وشركة قناة السويس للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" شركة مندمجة" على الإندماج وإتخاذ تاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٠٤ أساساً للتقييم والاندماج.
- بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركتين على التقييم الصادر من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب خطاب الهيئة رقم ١٥٣٤ بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٠٤.
- بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٤ تمت الموافقة من السيد الدكتور رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة على الإندماج.
- قد تم التأشير 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 اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ ٥ نوفمبر 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

جامعة ٦ أكتوبر

٩٩,٦٨٪

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 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 :

- الاعتراف 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 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 إيهما 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 بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد 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 الاضمحلال 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 أفضل 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 أحد 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 التآكل 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 تقترض 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 الى 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 الدخل. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر.

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

٢,٣ الأصول الثابتة

- الإيعتراف والقياس الأولي

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

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل بند إيرادات أو مصروفات أخرى.

- التكاليف اللاحقة على الإيعتراف

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.

- 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 الأراضي فلا يتم إهلاكها، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:-

العمر الإنتاجي المقدر بالعام	الأصل
٥٠	مباني وإنشاءات
٦,٦٧-٥	وسائل نقل وانتقال
١٠	أثاث وتجهيزات ومعدات
١٠	الأجهزة والمعدات الطبية
١٠	الات ومعدات
٤	حاسب الي
٥	عدد وأدوات
٥	كتب مكتبية
١٠	حدائق
١٠	متاحف
٣	تايم شير



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

٣,٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الإيعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك 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 الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل علي النحو التالي:-

نوع الأصل

تطبيقات برامج حاسب آلي

السنوات

٤

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤,٣ الاستثمارات العقارية

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

وتم إثبات الاستثمار العقارى بالتكلفة التاريخية مخصصا منه الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضى المقدّر 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 التى تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام فى الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

٦,٣ الاستثمارات فى مؤسسات تابعة

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

٧,٣ المخزون

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

٨,٣ أذون الخزانة

يتم الإثبات الأولى لتلك الإستثمارات بتكلفة الإقتناء و يتم تقييم الإستثمارات فى نهاية الفترة المالية بصافى 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 فى حكمها

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

١٠,٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية التى تتعامل بها مع الغير.

١١,٣ الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للأتى :

- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخرى؛
- الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة عل مدى عمر الأصل المالى ، باستثناء ما يلى ، التى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التى تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التى لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتراف 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 فى ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١١,٣ الاضمحلال (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 تسجيل 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 مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 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 شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح 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 ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة 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 مالى 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 اجمالى مبلغ القيمه 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 اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

١٣,٣ 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 المشتراة 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 الإحتياطيات وفى 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 اعلان التوزيع وبمصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

١٤,٣ الإحتياطي القانوني

طبقاً لمطالبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والنظام الاساسى للشركة يجنب ٥٪ على الأقل من صافى الربح لتكوين الإحتياطي القانوني ويجوز التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥,٣

دائنون وحسابات دائنة أخرى

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

١٦,٣ المخصصات

يتم 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 الاستشارات 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.

١٧,٣ إثبات الإيراد

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

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 الإيجار 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 الإقراض

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

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

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي. تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم 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 والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ج ١- ضريبة الدخل الجارية

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

ج ٢- الضريبة المؤجلة

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

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

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة

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

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

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

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

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)

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 يطبق ذلك أيضاً على العاملين الذين يتم تعيينهم بعد سن السنتين.

٢١,٣ توزيعات الأرباح

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

٢٢,٣ نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

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

٢٣,٣ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

عند الاعتراف 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 الاعتراف 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 المسدد).

الأصول المالية

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار 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.

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 صوره 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 إعترا ف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٣,٣ 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 للنقد ومخاطر الإلتزام 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:

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الخسائر العادلة و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.	الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة 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 الدخل.	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 قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.	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 او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

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

٥. أصول غير ملموسة

تطبيقات برامج حاسب آلى ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري
٢٦٤	٢٦٤
٢٦٤	٢٦٤
٤٩	٤٩
٦٦	٦٦
١١٥	١١٥
١٤٩	١٤٩
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	
التكلفة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
مجمع الإستهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	
إستهلاك العام	
مجمع الإستهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
تطبيقات برامج حاسب آلى ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري
--	--
٢٦٤	٢٦٤
٢٦٤	٢٦٤
--	--
٤٩	٤٩
٤٩	٤٩
٢١٥	٢١٥
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٣	
الاضافات خلال العام	
التكلفة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	
مجمع الإستهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٣	
إستهلاك العام	
مجمع الإستهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	
صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	

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
--	٥١,٩٨٠	٣٦,٢٠٧	٨٨,١٨٧
--	٢,٤٦١	--	٢,٤٦١
--	٥٤,٤٤١	٣٦,٢٠٧	٩٠,٦٤٨
٤٨,٤٩٩	٦٨,٦٣٢	--	١١٧,١٣١
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٤			
التكلفة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥			
مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٤			
إهلاك العام			
مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥			
صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس 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
--	٤٩,٥١٨	٣٦,٢٠٧	٨٥,٧٢٥
--	٢,٤٦٢	--	٢,٤٦٢
--	٥١,٩٨٠	٣٦,٢٠٧	٨٨,١٨٧
٤٨,٤٩٩	٧١,٠٩٣	--	١١٩,٥٩٢
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٣			
التكلفة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤			
مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٣			
إهلاك العام			
مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤			
صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤			

هناك أصول مهلكة دفترية وألبالغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.



عن السنة المالية المنتهية في	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
أهلاكت استثمارات عقارية	٢,٤٦١	٢,٤٦٢
	٢,٤٦١	٢,٤٦٢

وتتمثل صافي القيمة الدفترية في

صافي القيمة الدفترية	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية	١١٦,٥٩٨
ألف جنيه مصري	٦٠٧,٤٢١
	٣,٠٤٥
	١١٧,١٣١
	٦١٠,٤٦٦

معاهد شيرانون و٦ أكتوبر
شقة المهندسين

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٤٢,٢٨٦	٣٤٢,٢٨٦	تكوين سلعى
١٠٢,٢٨٦	٢٦٦,٧٠١	مبنى دار الضيافة ورعاية الكبار
١,١٠٠	١,١٠٠	مشروع تصميمات مبنى الدراسات العليا (استشاري هندسي)
٣٤,١٣٩	٣٦,٨٥٨	مشروع معمل خرسانة - هندسة
١,٩٧٠	١,٩٧٠	مشروع نظام الحريق بالمستشفى والجامعة
٣,٠٣٧	٣,٢١٧	برامج وتطبيقات الجامعة
--	٢,١٢٧	أعمال التطوير والعزل والصرف بالمستشفى
٤,٨٨١	٤,٨٨١	اتفاق استثمارى
١,٣٦٧	١,٢٤٢	اعمال تطوير فندق الطالبات
٤٩١,٠٦٦	٦٦٠,٣٨٢	الجدار الناري للجامعة
		برامج إدارة نظام المستشفيات (DMS)
		إجمالى مشروعات تحت التنفيذ

٨. أوراق قبض

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧,٦٧٠	--	أوراق قبض
٧,٦٧٠	--	إجمالى أوراق قبض

٩. استثمارات فى أدون خزانة

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	أدون الخزانة المستحقة خلال العام	أدون الخزانة المضافة خلال العام	١ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
--	(١,٠١٧,٢٥٠)	١,٠١٧,٢٥٠	--	أدون خزانة استحقاق ٩١ يوم
--	--	٥٦,٨٥٩	--	(يخصم)
--	(٥٦,٨٥٩)	--	--	عوائد لم تستحق بعد
--	(١,٠٧٤,١٠٩)	١,٠٧٤,١٠٩	--	العوائد التى تخص العام
--			--	إجمالى استثمارات فى أدون خزانة

١٠. المخزون

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦,٨٢٣	٥,٧٤٠	مخزون صيانة وقطع غيار
٧,٩٥٤	٩,٦٨٩	مخزون ادوية ومستلزمات مستشفى
٥,٧٣٤	٥,٧٢٥	مخزون كيماويات
٤,١١٤	٣,٧٦٠	مخزون أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٧٩١	٢,٢١٢	مخزون مستلزمات طب اسنان
٤٥٢	٣٧٥	مخزون أغذية
٢٧,٨٦٨	٢٧,٥٠١	إجمالى المخزون



١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	إيضاح
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤٧٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	مدينون شركة مصر للتأمين*
١١٨,٤٦٧	٣٥,٠٣٦	موردين ومقاولون دفعات مقدمة
١,٠٣٣	١,٦٩٣	مدينوا مصلحة الضرائب
١٣,٨٨٩	١٩,١٠٨	مدينوا هيئات وشركات المستشفى
٢٢,٢٧٩	٣٢,٩٨٠	مدينوا طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)
٧,٣١٧	٧,٢٦٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٨٢	٦٨٢	غطاءات خطابات ضمان
٤٩,٥٣٧	١٣,٩٥٥	إيرادات مستحقة
١,٨٧٩	٣,١٨٧	أرصدة مدينة أخرى
٦٨٥,٠٨٣	٥٨٣,٩٠١	
(٢٢,٢٧٩)	(٣٢,٩٨٠)	(١١-١) الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية
(٤٧٠,٠٠٠)	(٤٧٠,٠٠٠)	(٢-١١) الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين**
(٤,٢٧٨)	(٤,٦٨٥)	(٣-١١) الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى
١٨٨,٥٢٦	٧٦,٢٣٦	إجمالي مدينون و ارصدة مدينة اخرى

(بخصم)

الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية

الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين**

الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى

إجمالي مدينون و ارصدة مدينة اخرى

الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)

١١.١

١ سبتمبر ٢٠٢٤	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	إنتفى الغرض منه خلال العام	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري				ألف جنيه مصري
٢٢,٢٧٩	١٥,٠٧٠	(٢,٣٠٥)	(٢,٠٦٤)	٣٢,٩٨٠
٢٢,٢٧٩	١٥,٠٧٠	(٢,٣٠٥)	(٢,٠٦٤)	٣٢,٩٨٠
٤٧٠,٠٠٠	--	--	--	٤٧٠,٠٠٠
٤٧٠,٠٠٠	--	--	--	٤٧٠,٠٠٠
٤,٢٧٨	٤٠٧	--	--	٤,٦٨٥
٤,٢٧٨	٤٠٧	--	--	٤,٦٨٥
٤٩٦,٥٥٧	١٥,٤٧٧	(٢,٣٠٥)	(٢,٠٦٤)	٥٠٧,٦٦٥

١١.٢

الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين

الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين

إجمالي الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين *

١١.٣

الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى

الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى

إجمالي الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى *

الإجمالي

* يمثل مبلغ ٤٧٥ مليون قيمة عقد التسوية والتسليم المؤرخ في ٢٠١٧/١٢/١٩ و شيك السداد المعجل بقيمة ٥ مليون والمبرم بين شركة مصر للتأمين والسيد/ سيد تونسي محمود بشخصه 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 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 .

** ويمثل مبلغ ٣٦٠ مليون جنيه قيمة الاضمحلال المكون لما تم سداده لشركة مصر للتأمين من اجمالى عقد التسوية والتسليم 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 التاجيل لجلسة ٢٠٢١/١٠/٦ للاستجواب، تم التاجيل لجلسة ٦ يونية ٢٠٢٢ وتم رفض الدعوى تعليقا لحين الفصل فى القضية ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ أموال عليا، وتم إستئناف الحكم ١٣٧٦ ببطلان اتفاق التسوية والتسليم المؤرخ ٢٠١٧-١٢-١٩ و بجلسة 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 جنيه مصري وقد تم تكوين إضمحلال بقيمة ١١٥ مليون جنيه مصري ليصبح اجمالى قيمة الاضمحلال المكون بقيمة ٤٧٠ مليون جنيه مصري .

١٢. نقدية وما في حكمها

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧٤٧,٨٤٦	١,٥٠٣,٧٦٢	حسابات جارية لدى البنوك - ذات عائد يومي
٢,٠٢١,١٣٥	١,٣٨٨,٣٢٦	ودائع بالبنوك
١٩,٨٧٨	١٧,٦٩٤	حسابات جارية لدى البنوك
٤١٣	١,٠٥١	شيكات تحت التحصيل
١٧٩	٩٠	نقدية بالصندوق
٢,٧٨٩,٤٥١	٢,٩١٠,٩٢٣	إجمالي النقدية وما في حكمها

١٣. 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 المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٤. احتياطات

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٠٥,٤٧٥	٢٤٧,٣١٩	إحتياطي قانوني
٣٤٢,٧٦٨	٣٤٢,٧٦٨	إحتياطي عام*
٥٤٨,٢٤٣	٥٩٠,٠٨٧	إجمالي الاحتياطات

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

١٥. مخصصات

١ سبتمبر ٢٠٢٤	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٨٣٧	--	--	٨٣٧	مخصص مطالبات محتملة
٣٣,٠٧٦	--	--	٣١,٦٠٩	مخصص دعاوي قضائية
٢١,٩١٩	٢٦٨	(١,٤٦٧)	١٣,٩٣٥	مخصص ترك الخدمة
٥٠,٧٠١	٥	(٣٤)	٥٠,٦٧٢	مخصصات ضرائب
١٥,١٤٣	١٦,٧٩٨	--	٣١,٩٤١	مخصص تدريب وتأهيل
٢,١٧٠	--	--	٢,١٧٠	مخصص ضريبة كسب العمل
١٢٣,٨٤٦	١٧,٠٧١	(٩,٧٥٣)	١٣١,١٦٤	إجمالي المخصصات



١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	إيضاح رقم
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١١,٥٧٧	٩,٤٤٠	مصلحة ضرائب
٣,٢٧٥	٢,٥٧٠	دائنون طلاب مسددين بالزيادة
٦,٦١٩	٨,٢١٦	وزارة الصحة - المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٣,٤٢٣	٣,٧٩٠	مصاريف مستحقة
٣,٦٧٦	--	صندوق المستشفى التعليمي - أرصدة دائنة
١٩,٣٥٦	٣٣,٧٢٥	أرصدة دائنة أخرى
٤٧,٩٢٦	٥٧,٧٤١	إجمالي دائنون وحسابات دائنة أخرى

١٦,١ أرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣,٤٨٠	٤,٣٥٢	تأمينات إجتماعية
٢,٥٥٨	٥,٢٩٠	تأمينات للغير
٣,١٩٣	١,٣٠٩	أمانات عاملين وأطباء وطلاب
١,٣٩٧	١٢,٢٥٠	ضمان أعمال
١,١٠٧	٤٢	صناديق أخرى
٢٩	٢,٢٣٥	إيقافات
١,٩٦٠	٢,٣٢١	مكافأة ترك الخدمة
٥,٦٣٢	٥,٩٢٥	أخرى
١٩,٣٥٦	٣٣,٧٢٥	إجمالي أرصدة دائنة أخرى

١٧. موردين ومقاولين و أوراق دفع

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧,٣٥٦	١١,٠٦٨	الموردين والمقاولين
١٢١,٠٧٥	١٢٠,٤٠٠	اوراق الدفع *
١٢٨,٤٣١	١٣١,٤٦٨	إجمالي 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

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٩٢,١٨٠	٣٦٣,٠٨٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٤
٣٦٣,٠٨٠	٥٤٣,٣٠٨	ضرائب الدخل عن العام
٤٣,١١٩	١١,٣٧٢	ضرائب أذن خزانة
٤٠٦,١٩٩	٥٥٤,٦٨٠	إجمالي الضريبة المحملة علي قائمة الدخل
--	١٢,٤٥٣	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(٢٣٥,٢٩٩)	(٣٨٦,٩٠٥)	المسدد خلال العام
٣٦٣,٠٨٠	٥٤٣,٣٠٨	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة



١٩. إيرادات النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٨/٣١	
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى	
١,٩٠٣,٦٣٧	٢,٥٢١,٣٤٧	إيرادات الجامعة
١٣٧,٢٤٩	١٢٤,٣١٠	إيرادات المستشفى
١٩,٧٨٣	٢٩,٤٨٩	إيرادات السكن
١١,٧٥١	٤٠,٠٣٤	إيرادات عقود إيجار تشغيلي
٢,٠٧٢,٤٢٠	٢,٧١٥,١٨٠	إجمالي الإيرادات

٢٠. تكاليف النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٨/٣١	
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى	
٣٥١,١٢١	٤٢٢,٧٩٦	تكاليف الجامعة
٧٠,٨١٦	٧١,٨٦٨	مصروف اهلاك الاصول الثابتة
٨٧,٤٥٩	١١٩,٦١١	تكاليف المستشفى
٢,٨٠٨	٢,٨٠٥	ضرائب عقارية
١٤,٦٣٧	١٣,٩٠٧	تكاليف السكن
٢,٤٦٢	٢,٤٦١	اهلاكات الاستثمار العقاري
٧,٠١٩	١٥,٤٧٧	الاضمحلال في مدينو الرسوم الدراسية للطلاب
٥٣٦,٣٢٢	٦٤٨,٩٢٥	إجمالي تكاليف النشاط

٢١. إيرادات أخرى

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٨/٣١	
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى	
٥,١١٢	٥,٩٨٦	رسوم باصات الجامعة
١,٠٧١	٣,٤٠٣	إيجارات أخرى
٥٨٧	--	فوائد دائنة مستحقة - المعاهد
٢,٦٥٤	٤,٠٢٦	إيرادات رسوم دراسية أخرى
٢,٥٤٠	٢٩٦	إيرادات بيع خردة
٣,٢٥٩	٣,١٩٤	إيرادات متنوعة
١٥,٢٢٣	١٦,٩٠٥	إجمالي إيرادات أخرى

٢٢. مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٥/٠٨/٣١	
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى	
٨٤,٣٤٨	٨٩,٧٢٩	المرتبات وما فى حكمها
١٩٩	٣٦١	نهاية خدمة
٧,٢١٥	٨,٧٦٢	تأمينات اجتماعية
١٣,٢٧٦	١٢,٥٤٧	مصروفات أخرى
٢١,٨٩٣	١٥,٠٩٥	رسوم واشتراكات
٦,٦١٩	٨,٢٦٠	مساهمة تكافلية
١,٤٠٢	٢,٢٥٤	مصاريف قضائية
٢,٧٩٣	١,٧٥٨	اتعاب مهنية واستشارات
١٥٠	٤٥٧	دعاية واعلان
٥٨٣	١٤,٩٦٨	منح وتبرعات - ومسئولية اجتماعية
٢١,٠٨٢	٩,٩٣٧	الضرائب العقارية - الجامعة
٢,٧٨١	--	فروق فحص ضريبة كسب عمل
٥٤٥	١٤٠	فروق فحص ضريبة دمغة نسبية
١٤٧	٢٨	رسم التطوير للهيئة العامة للرقابة المالية
--	٢٠,٧٧٧	فروق فحص ضريبة قيمة المضافة
١٦٣,٠٣٣	١٨٥,٠٧٣	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية



٢٣. النصيب الاساسى للسهم من صافى ارباح العام (جنيه مصرى / سهم)

عن السنة المالية المنتهية فى		٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
صافى ارباح العام (ألف جنيه مصري)		١,٧٩٩,٤٦١	١,٣٢٤,١٣٨
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (ألف سهم)		٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠
نصيب السهم من صافى ارباح العام (جنيه مصرى / سهم)		١٩,٨٠	١٤,٥٧
صافى ارباح العام (ألف جنيه مصري)		١,٧٩٩,٤٦١	١,٣٢٤,١٣٨
يخصم :			
حصة العاملين المقترحة فى الارباح* (ألف جنيه مصري)	(٤٠,٠٠٠)		(٣٧,٧٠١)
مكافأة اعضاء مجلس الإدارة تقديري* (ألف جنيه مصري)	(٢٨,٠٠٠)		(١٩,٣٠٠)
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (ألف سهم)		٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠
النصيب الاساسى للسهم من حصة المساهمين فى صافى ارباح العام (جنيه مصرى / سهم)		١٩,٠٥	١٣,٩٤

* تم تقدير نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة فى الأرباح طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة وتحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

٢٤. إيرادات مؤجلة

		٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
رصيد اول المدة *		١,٩٨٦	٢٢٩
بضاف -الاضافات خلال العام **		٥,٩٨١	٢,٠٩٤
اجمالى التكلفة		٧,٩٦٧	٢,٣٢٣
(يخصم) الاستهلاك العام		(٩٧٣)	(٣٣٧)
اجمالى إيرادات مؤجلة		٦,٩٩٤	١,٩٨٦

* 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 ايجيبيت بقيمة ٥٦٦,٠٠٠ جنيه مصري، وشركة تكنويف بقيمة ٧٢,٠٠٠ جنيه مصري، وتستهلك على خمسة سنوات.
- جهاز لابتوب hp من شركة بي ام ايجيبيت 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 حصى 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 على 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.

٢٥. المنح والمساعدات

تتمثل المنح والمساعدات فى مشروع الاتحاد الاوروبى فريديك - الخاص باعداد وتاهيل معلمى اللاجنين 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

تتعرض 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 بناءه 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 للإستثمار 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 وهذا 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	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
(٨)	--	٧,٦٧٠
(١١)	٣١,٥٦٥	٦١,٠٢٧
(١٢)	٢,٩١٠,٨٣٣	٢,٧٨٩,٢٧٢
	٢,٩٤٢,٣٩٨	٢,٨٥٧,٩٦٩



٢٦. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٥. خطر سعر الفائدة (تابع)

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

البينان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية الف جنيه مصري	سنة أو أقل الف جنيه مصري
٣١ أغسطس ٢٠٢٥			
الموردون والمقاولون وأوراق الدفع	(١٧)	١٣١,٤٦٨	١٣١,٤٦٨
دائنو توزيعات		١٤,٩٣٤	١٤,٩٣٤
دائنون وارصدة دائنة اخري	(١٦)	٢٥,١٣٥	٢٥,١٣٥
		١٧١,٥٣٧	١٧١,٥٣٧
٣١ أغسطس ٢٠٢٤			
الموردون والمقاولون وأوراق الدفع	(١٧)	١٢٨,٤٣١	١٢٨,٤٣١
دائنو توزيعات		٩,٢٤٢	٩,٢٤٢
دائنون وارصدة دائنة اخري	(١٦)	٢٢,٧٧٩	٢٢,٧٧٩
		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 ولتخفيض 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 امريكي ويورو. والشكل الآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

البينان	ألف دولار أمريكي	ألف يورو	المعادل ألف 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 بالألف جنيه امصري	٩١٩,٣٧٦	٦٢٤	٩٢٠,٠٠٠

البينان	ألف دولار أمريكي	ألف يورو	المعادل ألف جنيه مصري
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤			
بنوك حسابات جارية	٣٣٧	٣٠	١٧,٩٨٢
ودائع	٩,٢٤٠	--	٤٤٨,١٣٥
إجمالي الأصول بالعملات	٩,٥٧٧	٣٠	٤٦٦,١١٧
دائنو طلاب رسوم دراسية	٣٤	--	١,٦٣٩
إجمالي الالتزامات بالعملات	٣٤	--	١,٦٣٩
فائض	٩,٥٤٣	٣٠	٤٦٤,٤٧٨
المعادل بالألف جنيه امصري	٤٦٢,٨٥٥	١,٦٢٣	٤٦٤,٤٧٨

٢٠٢٦. الادوات المالية

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الاقفال ٣١ أغسطس، ٢٠٢٥ جنيه مصري	أسعار الاقفال ٣١ أغسطس، ٢٠٢٤ جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المنتتهية في ٣١ أغسطس، ٢٠٢٥ جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال العام المنتتهية في ٣١ أغسطس، ٢٠٢٤ جنيه مصري
٤٨,٥٢	٤٨,٥٢	٤٨,٦	١٣,١٢
٥٦,٦٩	٥٦,٦٩٠٩	٥٧,٢	١٤,٣١



تحليل الحساسية

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)

جنيہ مصری

الأرباح أو الخسائر (بالالف)

جنيہ مصری

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

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
أصول مالية

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة

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 ادارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطيّات 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 دعاوى قضائية متبادلة بين الشركة والغير تتمثل فيما يلي:

الدعوى رقم ١٩٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى الجيزة و المنظورة امام محكمة الجيزة الابتدائية الدائرة (١١) مدنى كلى و مقامة ضد شركة مصر للتأمين و اخر و موضوعها بطلان اتفاق الصلح المؤرخ ٢٠١٧/١٢/١٩ و المبرم بين سيد تونسى محمود و شركة مصر للتأمين والدعوى قضى فيها بعدم قبول الدعوى لرفعها من غير ذى صفة ، وتم استئنافها بالاستئناف رقم ١٣٧٦ لسنة ١٣٧ ق استئناف القاهرة ومؤجل لجلسة ٢٠٢٠/٥/٧ للأطلاع ثم تأجل لجلسة ٢٠٢٠/٩/١٠ ادارى و تأجلت لجلسة ٢٠٢٠/١١/٢ للمفردات و المستندات و تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٢/٢ للأطلاع و تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٤/٨ للمستندات و المذكرات و بهذه الجلسة تم حجز الاستئناف للحكم لجلسة ٢٠٢١/٧/٦

تم اعادة الدعوي 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 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 في التحقيقات رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ اموال عامة عليها 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 في تحقيقات الأموال 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 .

وفي الموضوع :

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

وعلى سبيل الإحتياط : بنقض الحكم المطعون فيه وإحالة الدعوة لمحكمة استئناف القاهرة للفصل فيها أمام دائرة أخرى ,وجارى تحديد جلسة لنظر في الشق العاجل.

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

٢٧.٢ 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 بالمبلغ المستحق على الجامعة البالغ قيمة ٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بموجب بطلان عقد تسوية وتصلح المؤرخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ مع شركة مصر للتأمين.
- وبتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٣ تم الرفض والتأييد وتم الطعن رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ 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.

موقف الدعوى

- بجلصة ٢٠٢٣/١١/٧ قامت المحكمة برفض الاستئناف ١٣٧٦ وتأيد حكم أول درجة وتم الطعن عليه وقيد تحت رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ طرف د / خالد حمدي عبد الرحمن.
- دعوى رقم ١٧٣/١٠/٢٨٦٠ 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 وتأيد 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 ١٠,١٠٠,٠٠٠ او ٢٥٠,٠٠٠ جنية

موقف الدعوى

- في جلسة ١٤-٥-٢٠٢٥ تم رفض وتأيد 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 ١٤٧٩/٢٠٢٠ بالإزام جامعة ٦ أكتوبر بمبلغ ١١٥ مليون + فائدة ٤٪ قانونية.

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 ٢٦/٠٦/٢٠٢٤ 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 ٢٣/٠٧/٢٠٢٤ , 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 حتى 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 باجمالى فرق فحص ٢٧٠,٦٥٩,٤٣ وبلغت الضريبة المستحقة علي فروق الفحص ٦٠٨٩٨٣٧ وتم الطعن وتم عمل لجنة داخلية وجاءت فروق الفحص ٢٨٢١٨٤٣ والضريبة المستحقة ٦٢٦٧٩٥ وتم سداد الفروق بالكامل كما تم سداد مادة ٨٧ بمبلغ ٦٢٦٧٩ وجاري عمل تسوية بالمركز فيما يتعلق بمادة ٥٨ وتم المحاسبة عن سنوات من ٢٠٢٠/٩/١ : ٢٠٢٣/٨/٣١ علي الساب نتيجة الفحص كما يلي :

السنة من ٢٠٢٠/٩/١ حتى ٢٠٢١/٨/٣١ وعاء شركات الاموال ١٣٥٢٨٦٧٥٢ وعاء مادة(٥٨) ٨٥٧٠٠٠٠ ومن ٢٠٢١/٩/١ وحتى ٢٠٢٢/٨/٣١ وعاء شركات الاموال ١٨٧٣٨٩٢٨٢ وعاء مادة (٥٨) ٤٠٠١٧٠٠٠ والسنة من ٢٠٢٢/٩/١ حتى ٢٠٢٣/٨/٣١ ١٧٩١٩٠,٥٩٤ وعاء مادة (٥٨) ١٣٢٤١٢٠٠٠ وجاري عمل لجنة داخلية عن تلك السنوات .

ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتب

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 مصري وبناء على ما تقدم لا يستحق على الشركة ضريبة كسب عمل حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وفقاً للتسوية المرسله من مركز كبار الممولين .

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

٢٨. الموقف الضريبي (تابع)

١,٢٨. الموقف الضريبي (شركة قناة السويس) (تابع)

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١:

تم فحص الشركة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وبلغت اجمالي الضريبة المستحقة ٣٨,٧٥٤ جنيه مصرى وتم سدادها بالكامل.
وتم فحص الشركة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبلغت اجمالي الضريبة المستحقة ٢٠٢٩ جنيه مصرى وتم سدادها بالكامل ولا يوجد مستحقات.
تم فحص السنوات من ٢٠٢٠/٩/١ حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ وتم السداد.

رابعاً: الخصم والتحويل 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

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.

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 ٢٠١٧/٩/٠١ حتى ٢٠٢١/٠٨/٣١ وتم اخطار الجامعة بنموذج ١٩ ضرائب برقم ٢٠٢٣-١٢-٣١/٥٩١٩ اي بإجمالي وجاءت الضريبة من واقع نموذج ١٩ عن عام ٢٠١٧/٢٠١٨ 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 أي بإجمالي ١٢٠,٨٢٠,٠٤٦ وعن عام ٢٠٢٠/٢٠١٩ ضريبة دخل ١٤٨,٢٧٣,٢٦٠ ومادة ٥٦ بمبلغ ٢٠٠,٥٦٩ ومادة ٥٨ بمبلغ ٧٠٩,٦٤٣ أي 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 اعتباراً 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 وفقاً 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 وجارى عمل لجنة داخلية بالمركز وتم تخفيض الضريبة الى ٥,٣١٥,٩٦٨,٢٠ و تم سدادها بالكامل و تم احتساب غرامة كسب عمل حتى ٢٠٢٣/١٢ بإجمالي ٢,١٦٩,٨٩٧,٨ (٩٩٦,٧٤٤+١,١٧٣,١٥٣,٨)
- تم 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 وتم 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 ، 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 حتى ٢٠٢١/٨/٣١ وجارى 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:
٢٠٢١/٩/١ حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ مبلغ ٥,٢٦٦,٥٥٥,٦٩ وتم السداد بالكامل
٢٠٢٢/٩/١ حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ مبلغ ٤,٣٧٠,١٦٥,٣٥ وتم السداد بالكامل
٢٠٢٣/٩/١ حتى ٢٠٢٤/٨/٣١ مبلغ ١٠,٥٣٥,٠٩٥,٧٥ وتم السداد بالكامل
وجاري عمل تسوية المركز



٢٨. الموقف الضريبي (تابع)

٢٨,٢٨ الموقف الضريبي (جامعة ٦ أكتوبر) (تابع)

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 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 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 ٢,٠٤١,٢٢١,٦٣ حيث تم الطعن على المطالبة و تم تحديد الربط السنوي للجامعة ١٥,٣٠٩,٦٦٨,٧٨ و قامت 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.

٢٩. 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 تونسى 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 اقر الأستاذ / سيد تونسى محمود بعدم ملكيته لاية حصص في رأس مال جامعة ٦ أكتوبر كما اقر بعدم منازعة شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا حالياً او مستقبلاً في ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر، كما اقر بتنازله عن أى احكام صادرة لصالحه بموجب توكيل خاص بذلك.



٣٠. 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 أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري 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 الملائمة 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 إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء 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 وأهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	قيمت الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير متوقع على القوائم المالية	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة سابقة، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معياري المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط	في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر مجلس الوزراء المصري قراراً بإضافة معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" على أن يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لأي شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها في اقتصاديات ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على أي مجموعة لديها عملة أجنبية (بما في ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) في اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة أساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذي 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 يعانى من التضخم المفرط وفقاً لقرار رئيس الوزراء المصري



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 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 الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت الى انه لا يوجد تأثير متوقع علي القوائم المالية	يبدأ التطبيق في او بعد اول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر

٣١. أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

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٪.

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ. د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرفي محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية

