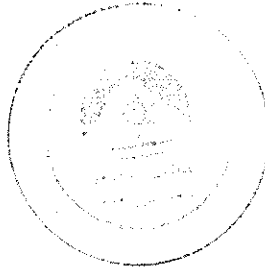


شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها



المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١/١
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية	٢٨/١
قائمة الدخل المستقلة الدورية	٢٨/٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٢٨/٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية	٢٨/٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	٢٨/٥
الإيضاحات و السياسات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٢٨/٢٨-٦



تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مايو ٢٠٢٥ وكذا القوائم المالية المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مايو ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ يوليو ٢٠٢٥



بشير شرين نور الدين
(س.م.م. ٣٤٣٦٠)

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

Moore Egypt



قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

الأصول	إيضاح رقم	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٤)	٨,٦٧٤	٩,١٤٨
أصول غير ملموسة	(٥)	١٦٦	٢١٥
إستثمارات عقارية	(٦)	١١٧,٧٤٦	١١٩,٥٩٢
استثمارات مالية في مؤسسات تابعة	(٧)	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠
أصول ضريبية مؤجلة	(١٧)	٥,٣٨٤	٥,٣٦٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٠٨٧,٦٧٠	١,٠٩٠,٠١٩
الأصول المتداولة			
اوراق قبض	(٨)	--	٧,٦٧٠
استثمارات في اذون خزانة	(٩)	--	--
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٠)	٤٥,٩٩٦	٤٩,٨٣٠
النقدية وما في حكمها	(١١)	١,٧٣٧,٢٨٨	١,٦٠١,٣٥٤
إجمالي الأصول المتداولة		١,٧٨٣,٢٨٤	١,٦٥٨,٨٥٤
إجمالي الأصول		٢,٨٧٠,٩٥٤	٢,٧٤٨,٨٧٣
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر و المدفوع	(١٢)	٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠
إحتياطيات	(١٣)	٥٩٠,٠٨٧	٥٤٨,٢٤٣
أرباح مرحلة		٣٥,٤٨٦	٥٠,٨٢٦
صافي أرباح الفترة/ العام		١,١٩٧,٢٥٢	٨٣٦,٨٨٠
إجمالي حقوق الملكية		٢,٧٣١,٨٢٥	٢,٣٤٤,٩٤٩
الإلتزامات المتداولة			
إيرادات مقدمة		--	٢٩٩
مخصصات	(١٤)	٥٠,٧٠٦	٥٠,٧٠١
مستحق إلي أطراف ذوي علاقة	(٢٣)	--	٣٠٠,٠٠٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٥)	٥,٧٨٧	٤,٦٠٩
ضريبة الدخل المستحقة	(١٦)	٨٢,٦٣٦	٤٨,٣١٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١٣٩,١٢٩	٤٠٣,٩٢٤
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٢,٨٧٠,٩٥٤	٢,٧٤٨,٨٧٣

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ : ١٤ يوليو ٢٠٢٥

أ/ عمرو على الجارحي

رئيس مجلس الإدارة

أ.د/ أحمد زكي بدر

العضو المنتدب



أ/ أشرف محمد إبراهيم

مدير عام الشؤون المالية

قائمة الدخل المستقلة الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤		
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٣٠,١٩٩	٨,٨١٢	٩,٨١٠	٢,٩٤٠	(١٨)	إيرادات أصول ثابتة مؤجرة (استثمار عقاري)
٩٩٦,٨٠٠	٦٨٢,٦٩٤	-	-		إيرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
١,٠٢٦,٩٩٩	٦٩١,٥٠٦	٩,٨١٠	٢,٩٤٠		الإيرادات
(٣,٩٥٠)	(٣,٩٥٠)	(١,٣١٧)	(١,٣١٧)	(١٩)	(بخصم):
(٣,٩٥٠)	(٣,٩٥٠)	(١,٣١٧)	(١,٣١٧)		تكاليف النشاط
(٣,٩٥٠)	(٣,٩٥٠)	(١,٣١٧)	(١,٣١٧)		تكلفة الإيرادات
١,٠٢٣,٠٤٩	٦٨٧,٥٥٦	٨,٤٩٣	١,٦٢٣		مجمول الربح
٢٩٩	٥٨٧	-	-	(٢٠)	بضائف / (بخصم):
(٥٤٤)	(٥٢٣)	(١٧٤)	(١٧٥)		إيرادات أخرى
(٤,٩٠٧)	(٤,٤٨٤)	(١,٩٤٢)	(١,٤٤٢)	(٢١)	إهلاكات الأصول الثابتة والغير ملموسة
(٩,١٥٠)	(٧,١٢٦)	(٣,٠٧٥)	(٢,٣٥٢)		مصرفات إدارية وعمومية
(٥)	(٥)	(١)	(١)		رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١٤,٢٨٦)	(١١,٥٣٥)	(٥,١٩٢)	(٣,٩٧٠)		مخصصات مكونة
١,٠٠٨,٧٦٣	٦٧٦,٠٢١	٣,٣٠١	(٢,٣٤٧)		صافي أرباح / (خسائر) التشغيل
٢٤٥,٤٨٧	٦٥,١٣٥	٨٢,٢٤٦	٣٠,٤٢٠		بضائف / (بخصم)
(٩)	٣١,٤٠٨	-	٣٧,٩٣٠		فوائد دائنة
٤٩٢	-	(٨٦٠)	-		إيرادات استثمارات في الودن خزائنة
١,٢٨٦,١٥٠	٨٧٤,٢٦١	٨٤,٦٨٧	٦٦,٠٠٣		فروق ترجمة العملات والأرصدة بالعملات الأجنبية
١,٢٨٦,١٥٠	٨٧٤,٢٦١	٨٤,٦٨٧	٦٦,٠٠٣		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٨٨,٩١٨)	(٥٩,٤٤٠)	(١٩,٩٩٦)	(١٤,٤٢٧)	(١٦)	بضائف / (بخصم)
٢٠	(٥٦)	(١٣)	(١٠٠)		الضريبة الدخل الجارية
١,١٩٧,٢٥٢	٨١٤,٧٦٥	٦٤,٦٧٨	٥١,٤٧٦	(١٧)	الضريبة المؤجلة
١٣,١٧	٨,٩٦	٠,٧١	٠,٥٧		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
(٢٢)					التصيب الاساسي للمساهمين من حصة المساهمين في صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

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

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الادارة

أ. د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,١٩٧,٢٥٢	٨١٤,٧٦٥	٦٤,٦٧٨	٥١,٤٧٦
صافي أرباح الفترة			
يضاف / يخصم:			
بنود الدخل الشامل			
١,١٩٧,٢٥٢	٨١٤,٧٦٥	٦٤,٦٧٨	٥١,٤٧٦
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة 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 التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤	رأس المال المصدر و المدفوع	إحتياطيات	أرباح مصرية	أرباح مصرية	أرباح الفترة	الإجمالي
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٣	٩٠٩,٠٠٠	٥١٠,٤٤٢	٤٤,٠١٠	٧٥٦,٠٢٠	٧٥٦,٠٢٠	٢,١٧٩,٤٧٢
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	(٧٥٦,٠٢٠)	--	--
المحول للأرباح المرحلة	--	٣٧,٨٠١	--	(٣٧,٨٠١)	--	--
المحول للاحتياطي القانوني	--	--	--	(٢٧١,٤٠٣)	--	(٢٧١,٤٠٣)
توزيعات أرباح	--	--	٤٦,٨١٦	--	(٧٥٦,٠٢٠)	(٢٧١,٤٠٣)
اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	٣٧,٨٠١	٤٦,٨١٦	--	--	--
الدخل الشامل	--	--	--	--	٨١٤,٧٦٥	٨١٤,٧٦٥
صافي أرباح الفترة	--	--	--	--	٨١٤,٧٦٥	٨١٤,٧٦٥
اجمالي الدخل الشامل	--	--	٥٤٨,٢٤٣	--	٨١٤,٧٦٥	٢,٣٢٢,٨٣٤
الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢٤	٩٠٩,٠٠٠	٥٤٨,٢٤٣	٥٠,٨٢٦	--	٨١٤,٧٦٥	٢,٣٢٢,٨٣٤

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	٩٠٩,٠٠٠	٥٤٨,٢٤٣	٥٠,٨٢٦	٨٣٦,٨٨٠	٨٣٦,٨٨٠	٢,٣٤٤,٩٤٩
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	(٨٣٦,٨٨٠)	--	--
المحول للأرباح المرحلة	--	٤١,٨٤٤	--	--	--	--
المحول للاحتياطي القانوني	--	--	--	(٨١٠,٣٧٦)	--	(٨١٠,٣٧٦)
توزيعات أرباح	--	--	--	--	--	--
اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	٤١,٨٤٤	(١٥,٣٤٠)	(٨٣٦,٨٨٠)	--	(٨١٠,٣٧٦)
الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--
صافي أرباح الفترة	--	--	--	--	--	--
اجمالي الدخل الشامل	--	--	٣٥,٤٨٦	--	--	٣٥,٤٨٦
الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢٥	٩٠٩,٠٠٠	٥٩٠,٠٨٧	٣٥,٤٨٦	--	--	٢,٥٣٩,٩٧٣

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متصلاً للقرائن المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

أ/ عمرو على الجارحي

رئيس مجلس الإدارة

أ.د/ أحمد زكي بدير

العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم

مدير عام الشؤون المالية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥		
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٨٧٤,٢٦١	١,٢٨٦,١٥٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٥٠٧	٥٢٣	(٥,٤)	تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة
١,٨٤٦	١,٨٤٦	(٦)	إهلاكات أصول ثابتة و الغير ملموسة
(٦٨٢,٦٩٤)	(٩٩٦,٨٠٠)		إهلاكات استثمار عقارى
(١٣٣,١٠٥)	(٣١,٤٠٨)	(٩)	إيرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
٥	٥	(١٤)	إيرادات استثمارات في اذون خزانة
--	(٤٩٢)		مخصصات مكونة
(٦٥,١٣٥)	(٢٤٥,٤٨٧)		فروق ترجمة المعاملات والارصدة بالعملة الاجنبية
(٤,٣١٥)	١٤,٣٣٧		فوائد دائنة
٧,٦٧٠	٧,٦٧٠		التغير في اوراق قبض
(١٧,٨٣٥)	٣,٨٣٤		التغير في مدينون و أرصدة مدينة أخرى
١,٢٩٨	١,١٧٨		التغير في دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(٥٨٧)	(٢٩٩)		التغير في إيرادات مقدمة
(١٢,٣٧٨)	(١٥,٠٠١)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين و اعضاء مجلس الاداره
(٢٦,١٤٧)	١١,٧١٩		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥٩,٠٩٦)	(٥٤,٥٩٧)		ضريبة الدخل المسددة
(٨٥,٢٤٣)	(٤٢,٨٧٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٢)	--		(مدفوعات) لشراء الاصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦٨٢,٦٩٤	٩٩٦,٨٠٠		المحصل من استثمارات في شركات تابعة
(١,٩٤٣,٧٢٠)	(٦٠٠,٥٩٢)		(مدفوعات) استثمارات في اذون خزانة
٢,٥٧٨,٧٧٥	٦٣٢,٠٠٠		المحصل من استثمارات في اذون خزانة
٦٥,١٣٥	٢٤٥,٤٨٧		فوائد دائنة محصلة
١,٣٨٢,٨٣٢	١,٢٧٣,٦٩٥		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٥٩,٠٢٥)	(٧٩٥,٣٧٥)		توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة
--	(٣٠٠,٠٠٠)		التغير في مستحق إلي أطراف ذوي علاقة
(٦٥٩,٠٢٥)	(١,٠٩٥,٣٧٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٦٣٨,٥٦٤	١٣٥,٤٤٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٠١,٣٥٧	١,٦٠١,٣٥٤		النقدية وما في حكمها أول الفترة
--	٤٩٢		اثر التغيرات في سعر الصرف علي النقدية
٩٣٩,٩٢١	١,٧٣٧,٢٨٨	(١١)	النقدية ما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة 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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١. نشأة الشركة

- تأسست شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ١٤ مارس ١٩٩٦ تحت اسم المستشفى الدولي للأورام والجراحات الدقيقة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية والذي حل محله القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية ووفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحر رقم ٣٠٩٧ لسنة ٢٠٠٠ فقد تم تعديل إسم الشركة ليصبح قناة السويس لتوطين التكنولوجيا وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠.
- بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" "شركة دامجة" وشركة قناة السويس للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" "شركة مدمجة" على الإندماج وإتخاذ تاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٠٤ أساساً للتقييم والاندماج.
- بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركتين على التقييم الصادر من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب خطاب الهيئة رقم ١٥٣٤ بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٠٤.
- بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٤ تمت الموافقة من السيد الدكتور رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة على الإندماج.
- قد تم التأشير بالاندماج في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٠٥.

غرض الشركة

- ١- إنشاء وإدارة المناطق التكنولوجية والحضانات العلمية ومراكز التدريب لاعداد الباحثين ونقل التكنولوجيا وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.
- ٢- تصميم البرمجيات وإنتاج المحتوى الإلكتروني - تصميم وتطوير البرمجيات ونظم التشغيل والنظم المدمجة وإدخال البيانات على الحاسبات بالوسائل الإلكترونية وإنشاء البيانات ونظم المعلومات الإلكترونية بصورة مختلفة من صوت وصورة وبيانات.
- ٣- إنتاج برامج وأنظمة الحاسبات الآلية - تصميم وإنتاج برامج وأنظمة الحاسبات الآلية وتطبيقاتها بمختلف أنواعها وتشغيلها والتدريب عليها.
- ٤- الإسكان الذى 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.

مقر الشركة

- ٩ شارع عبد القادر - جاردن سيتى - الوحدة رقم ٣٠١ الدور الثالث - القاهرة وتم افتتاح فرع الشركة بالقطعة ١/١ المحور المركزى - داخل حرم جامعة ٦ أكتوبر - مدينة ٦ أكتوبر - الجيزة وتم التأشير بالسجل التجارى
- السجل التجارى
- سجل تجارى رقم ٦٥٣ - الإستثمار - القاهرة.

السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل عام.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٥

القيد لدى بورصة الأوراق المالية والاياداع المركزى

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية

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

١,٢ 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 فى إيضاح رقم (٣).

٢,٢ عملة التعامل وعملة العرض

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



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣,٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في :
- الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الإنتمان 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، أن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة ايها 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.

إن 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، فإن 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 أن يتم استرداد المبلغ وأن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣,٢ استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

٥- العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي 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 أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

٦- عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سدادها"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

٤,٢ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث 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 يبيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

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

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.

١,٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

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.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣,٢ الأصول الثابتة

أ- الإعترا ف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال - إن وجد. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم 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 اقتنائها 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 الدخل بند إيرادات أو مصروفات أخرى.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، 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 المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة:-

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

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

٣,٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الإعترا ف المبني 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 على النحو التالي:-



السنوات

٤

نوع الأصل

تطبيقات برامج حاسب آلي

٤,٣ الاستثمارات العقارية

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

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

السنوات

٥٠

١٠ : ٥

الأصل

مباني

أثاث وتجهيزات ومعدات

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥,٣ الاستثمارات في مؤسسات تابعة

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

٦,٣ النقدية وما في حكمها

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

٧,٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٨,٣ الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

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

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

- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع 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 المتوقع 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 المتوقع بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

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

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

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨,٣ الاضمحلال (تابع)

عرض مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرد 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 الماليه التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

٩,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

١٠,٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

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

١١,٣ الاحتياطي القانوني

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

١٢,٣ دائنون وحسابات دائنة أخرى

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

١٣,٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم او مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان يترتب عنه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام 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 للإلتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

أ. المطالبات القانونية

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

ب. المخصصات الأخرى

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

١٤,٣ إثبات الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل الخدمة وذلك عند انتقال السيطرة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الادارة علي احدث اي تأثير لاحق علي الخدمة، ومع امكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به.

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

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات").

- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤,٣ إثبات الإيراد (تابع)

- أ- إيرادات من عقود التأجير التمويلي
- يتم الاعتراف بدخل التمويل علي مدي مدة عقد التأجير، علي أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير. يتم الاعتراف المؤجر توزيع إيرادات التمويل علي مدي مدة عقد التأجير علي أساس منتظم و منطقي و يتم الاعتراف علي المؤجر تطبيق دفعات الايجار المتعلقة بالسنة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ و 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 الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لحصم 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.

١٥,٣ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية 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.

١٦,٣ المصروفات

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

أ- تكلفة الإقتراض

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

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

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

ب- مزايا العاملين

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦,٣ المصروفات (تابع)

ج ٢- الضريبة المؤجلة

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

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

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة 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 أسعار 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 مقاصد 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.

١٧,٣ مكافأة ترك الخدمة

وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (١٧٥) بتاريخ ٠٤ أكتوبر ٢٠٢٢ يتم اثبات استحقاق مكافأة ترك الخدمة بواقع أجر نصف شهر عن كل سنة من سنوات الخمس الأولى وأجر شهر عن كل سنة من السنوات التالية لها محسوبة على أساس آخر راتب إجمالي .

١٨,٣ توزيعات الأرباح

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

١٩,٣ نصيب السهم من الأرباح

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

٢٠,٣ أدون الخزانة

يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بتكلفة الإقتناء و يتم تقييم الاستثمارات 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 الدخل.

٢١,٣ الأدوات المالية

(١) الإيعتراف والقياس الأولى

يتم الإيعتراف بالأصول المتداولة وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الإيعتراف 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

الأصول المالية

عند الإيعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإيعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و في هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢١,٣ الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية (تابع)

- 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 الإقرار بالاعتراف 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 بالتكلف المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الإقرار بالاعتراف الأولي، للشركة إمكانية 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 صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع إقرار الشركة المستمر بالأصول.

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

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

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

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلي:

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

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي 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 لصفة الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الإقرار بالاعتراف الأولي.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢١,٣ الأدوات المالية

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية (تابع)

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر

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

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

٤) المقاصة

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



٤. الأصول الثابتة

الأجمالي	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	أراضي	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
١١,٨٤٧	٢,١٤٣	٢,٦٠٤	٥,٢٤١	١,٨٥٩	التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٤
١١,٨٤٧	٢,١٤٣	٢,٦٠٤	٥,٢٤١	١,٨٥٩	التكلفة في ٣١ مايو ٢٠٢٥
٢,٦٩٩	٩٥٥	١,٢٥٤	٤٩٠	--	مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٤
٤٧٤	٢٢٣	١٧٢	٧٩	--	إهلاك الفترة
٣,١٧٣	١,١٧٨	١,٤٢٦	٥٦٩	--	مجمع الإهلاك في ٣١ مايو ٢٠٢٥
٨,٦٧٤	٩٦٥	١,١٧٨	٤,٦٧٢	١,٨٥٩	صافي القيمة المتبقية في ٣١ مايو ٢٠٢٥
الأجمالي	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	أراضي	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
١١,٨٤٧	٢,١٤٣	٢,٦٠٤	٥,٢٤١	١,٨٥٩	التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٣
١١,٨٤٧	٢,١٤٣	٢,٦٠٤	٥,٢٤١	١,٨٥٩	التكلفة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤
٢,٠٦٧	٦٥٨	١,٠٢٤	٣٨٥	--	مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٣
٦٣٢	٢٩٧	٢٣٠	١٠٥	--	إهلاك العام
٢,٦٩٩	٩٥٥	١,٢٥٤	٤٩٠	--	مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤
٩,١٤٨	١,١٨٨	١,٣٥٠	٤,٧٥١	١,٨٥٩	صافي القيمة المتبقية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤

هناك أصول مملكة دقريا والبالغ تكلفتها نحو ٤٧١ ألف جنيه
تتمثل إهلاكات الفترة فيما يلي:

٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
٤٧٤	٤٧٤	إهلاكات الأصول الثابتة الإداري
٤٧٤	٤٧٤	



٥. أصول غير ملموسة

٣١ مايو ٢٠٢٥	تطبيقات برامج حاسب الى ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٦٤	٢٦٤
التكلفة في ٣١ مايو ٢٠٢٥	٢٦٤	٢٦٤
مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	٤٩	٤٩
إهلاك الفترة	٤٩	٤٩
مجمع الإهلاك في ٣١ مايو ٢٠٢٥	٩٨	٩٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مايو ٢٠٢٥	١٦٦	١٦٦

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	تطبيقات برامج حاسب الى ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٣	--	--
الإضافات خلال العام	٢٦٤	٢٦٤
التكلفة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٢٦٤	٢٦٤
إهلاك العام	٤٩	٤٩
مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٤٩	٤٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٢١٥	٢١٥

٦. استثمارات عقارية

اراضي ألف جنيه مصري	مباني ألف جنيه مصري	اثاث وتجهيزات ومعدات ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٢٠٧,٧٧٩
التكلفة في ٣١ مايو ٢٠٢٥	٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٢٠٧,٧٧٩
مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	--	٥١,٩٨٠	٨٨,١٨٧
إهلاك الفترة	--	١,٨٤٦	١,٨٤٦
مجمع الإهلاك في ٣١ مايو ٢٠٢٥	--	٥٣,٨٢٦	٩٠,٠٣٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مايو ٢٠٢٥	٤٨,٤٩٩	٦٩,٢٤٧	١١٧,٧٤٦

اراضي ألف جنيه مصري	مباني ألف جنيه مصري	اثاث وتجهيزات ومعدات ألف جنيه مصري	الاجمالي ألف جنيه مصري
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٣	٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٢٠٧,٧٧٩
التكلفة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٢٠٧,٧٧٩
مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٣	--	٤٩,٥١٨	٨٥,٧٢٥
إهلاك العام	--	٢,٤٦٢	٢,٤٦٢
مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	--	٥١,٩٨٠	٨٨,١٨٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٤٨,٤٩٩	٧١,٠٩٣	١١٩,٥٩٢

- هناك أصول مملوكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.
- تتمثل إهلاكات الفترة فيما يلي :-

ايضاح رقم	٣١ مايو ٢٠٢٥ ألف جنيه مصري	٣١ مايو ٢٠٢٤ ألف جنيه مصري
تكلفة النشاط (١٩)	١,٨٤٦	١,٨٤٦
	١,٨٤٦	١,٨٤٦

- وتتمثل صافي القيمة الدفترية في :-

٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية ألف جنيه مصري	صافي القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ألف جنيه مصري
١١٧,٢١٠	٥٣٠,٨٨٨
٥٣٦	٢,٣٧٩
١١٧,٧٤٦	٥٣٣,٢٦٧

معاهد شيراثون و ٦ أكتوبر
شقة المهندسين



٧. استثمارات مالية في مؤسسات تابعة

اسم المؤسسة	البلد مقر المؤسسة	نسبة المساهمة	تكلفة الإقتناء	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
جامعة ٦ أكتوبر	مصر	٩٩,٦٨ %	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠
			٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠

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

٨. أوراق قبض

أوراق قبض - قصيرة الاجل	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
إجمالي أوراق قبض	--	٧,٦٧٠
	--	٧,٦٧٠

٩. استثمارات في أدون خزانة

١ سبتمبر ٢٠٢٤	أدون الخزانة المضافة خلال الفترة	أدون الخزانة المستحقة خلال الفترة	٣١ مايو ٢٠٢٥
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى
--	٦٣٢,٠٠٠	(٦٣٢,٠٠٠)	--
--	(٣١,٤٠٨)	--	(٣١,٤٠٨)
--	--	٣١,٤٠٨	٣١,٤٠٨
--	٦٠٠,٥٩٢	(٦٠٠,٥٩٢)	--

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى
٤٥,٣٢١	٤٩,٥٣٧
٦٦٥	٢٩٣
١٠	--
٤٥,٩٩٦	٤٩,٨٣٠



ايرادات مستحقة
مصروفات مدفوعة مقدماً
عهد وسلف
إجمالي مدينون وأرصدة مدينة أخرى

١١. النقدية وما في حكمها

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٢٨,٣٥٤	٢٣٩,٠٦٥	بنوك حسابات جارية - عملة محلية ذات عائد يومي
--	٨٢٨	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
--	٤٧,٢٢٥	بنوك حسابات ودائع - عملة أجنبية
١,٤٧٣,٠٠٠	١,٤٥٠,١٧٠	بنوك حسابات ودائع - عملة محلية
١,٦٠١,٣٥٤	١,٧٣٧,٢٨٨	إجمالي النقدية و ما في حكمها

١٢. رأس المال

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

١٣. الإحتياطيات

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

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

١٤. مخصصات

لرصيد في	لمكون	لرصيد في	
٣١ مايو ٢٠٢٥	خلال لفترة	١ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٠,٧٠٦	٥	٥٠,٧٠١	مخصص مطالبات محتملة
٥٠,٧٠٦	٥	٥٠,٧٠١	إجمالي المخصصات

١٥. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٢٤٣	١,٢٤٩	مصرفات مستحقة
١,٩٦٠	٢,٢٩٥	مكافأة ترك الخدمة
٦٢٣	١,٣٩٤	مصلحة الضرائب
٧٣٢	٧٦٨	المساهمة التكافلية
٢٨	٦٥	تأمينات للغير
١٤	١٦	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
٩	--	ضمان أعمال
٤,٦٠٩	٥,٧٨٧	إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى



١٦. ضريبة الدخل المستحقة

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٢,٧٤١	٤٨,٣١٥	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٤
٤٨,٣١٥	٨٢,٦٣٦	ضرائب الدخل عن الفترة / العام
٢٩,٦٣٠	٦,٢٨٢	ضرائب اذون الخزانة
٧٧,٩٤٥	٨٨,٩١٨	إجمالي الضريبة المحملة على قائمة الدخل
(٦٢,٣٧١)	(٥٤,٥٩٧)	المسدد خلال الفترة / العام
٤٨,٣١٥	٨٢,٦٣٦	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة
		تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلي

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٩٠٣,٥٠٦	١,٢٨٦,١٥٠	الربح قبل الضرائب
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	سعر الضريبة
٢٠٣,٢٨٩	٢٨٩,٣٨٤	الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلي
١٦٥	١٨٣	المساهمة التكافلية
(١٢٨)	(٥٦)	الاهلاك
١١,٤٤٨	٧٧	المخصصات
٢,١٣٣	٢,٠٥٩	مقابل الحضور
١٥,٣٦١	٢٢,٤٢٨	تكاليف التمويل والاستثمار للايرادات المعفاة طبقا للقانون
١٤٩	٢٠	تكاليف عوائد السندات واذون الخزانة
(١٥٣,٦٠٦)	(٢٢٤,٢٨٠)	ايرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
(٣٠,٤٩٤)	(٧,٠٦٧)	عوائد السندات و اذون الخزانة
--	(١١١)	أرباح فروق العملة الغير محققة
٤٨,٣١٥	٨٢,٦٣٦	ضريبة الدخل
%٥,٣٥	%٦,٤٣	سعر الضريبة الفعلي

١٧. أصول ضريبية مؤجلة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
(٥,٩٥٥)	٥,٣٦٤	الرصيد في ١ سبتمبر
١١,٣١٩	٢٠	المحمل على قائمة الدخل
٥,٣٦٤	٥,٣٨٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام



١٨. إيرادات أصول ثابتة مؤجرة (استثمار عقارى)

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٤٩	١١٨	٩,٧٥٠	٤٢
شقة المهندسين - تاجير تشغيلي			
٣٠,٠٥٠	٨,٦٩٤	٦٠	٢,٨٩٨
معاهد أكتوبر ومعاهد شيراتون- تاجير تشغيلي			
٣٠,١٩٩	٨,٨١٢	٩,٨١٠	٢,٩٤٠
إجمالي الإيرادات أصول ثابتة مؤجرة (استثمار عقارى)			

١٩. تكاليف النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٨٤٦	١,٨٤٦	٦١٥	٦١٥
إهلاك الاستثمار العقارى			
٢,١٠٤	٢,١٠٤	٧٠٢	٧٠٢
الضرائب العقارية			
٣,٩٥٠	٣,٩٥٠	١,٣١٧	١,٣١٧
إجمالي تكاليف النشاط			

٢٠. إيرادات أخرى

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢٩٩	٥٨٧	--	--
فوائد دائنة مستحقة المعاد			
٢٩٩	٥٨٧	--	--
إجمالي إيرادات أخرى			

٢١. مصروفات إدارية وعمومية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٣٧٠	١,٢٨٥	٤٦٤	٤٣٨
لجور ومرتببات ومكفات			
٧٨٤	١,١٤٧	٢٥٤	٣٥٠
أتعاب مهنية واستشارات			
٤٧٨	٦٥٩	١٢١	٢٠٣
رسوم واشتركاكات			
٩٢	٨٩	--	--
دعاية وإعلان			
٨١٢	٥١٩	٢٧٢	١٧٨
المساهمة التكافلية في التأمين الصحي			
٣٣٥	١٧٦	٢٦	١
مخصص مكلفة ترك الخنمة			
١,٠٣٦	٦٠٩	٨٠٥	٢٧٢
مصروفات أخرى			
٤,٩٠٧	٤,٤٨٤	١,٩٤٢	١,٤٤٢
إجمالي مصروفات إدارية وعمومية			



٢٢. النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصري/سهم)

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٤
١,١٩٧,٢٥٢	٨١٤,٧٦٥	٦٤,٦٧٨	٥١,٤٧٦
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠
١٣,١٧	٨,٩٦	٠,٧١	٠,٥٧

صافي أرباح الفترة (ألف جنيه مصري)
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري/ سهم)

٢٣. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥ بعض المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة والتي تمت بالسعر المحايد وهو القيمة التي يمكن للشركة ان تتعامل بها مع الغير وتمثل أهم هذه المعاملات في:-

البيان	طبيعة العلاقة	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
جامعة أكتوبر	مؤسسة تابعة	--	٣٠٠,٠٠٠
إجمالي مستحق إلى أطراف ذوي علاقة		--	٣٠٠,٠٠٠

٢٤. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

١,٢٤ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الجامعة 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 الجامعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الجامعة 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 الجامعة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الجامعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الجامعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات. وتهدف إدارة الجامعة إلى وضع بيئة رقابية بناء ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

أ- مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى وكذا من أنشطتها المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الجامعة المتعلقة بإدارة المخاطر، يتم قياس القوة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، كما ان إيرادات الجامعة ترجع لمجموعة كبيرة من العملاء ذوي الملائة المالية بالإضافة الى ان جزء من إيرادات الجامعة يتم تحصيلها نقداً فور تنفيذ عملية البيع، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، وتقوم الجامعة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

ب- مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الجامعة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الجامعة 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 الجامعة. كما تتأكد الجامعة 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.

٢٤. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

١,٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج - مخاطر 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 الجامعة 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 - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الجامعة لخطر العملة على الإيرادات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الجامعة 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.

هـ - مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الجامعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الجامعة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة لا تتعرض الجامعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لعدم وجود قروض طويلة الأجل.

٢,٢٤ الأدوات المالية

أ - 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:

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٩,٥٣٧	٤٥,٣٣١	(١٠)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٧,٦٧٠	--	(٨)	أوراق قبض
١,٦٠١,٣٥٤	١,٧٣٧,٢٨٨	(١١)	النقدية بالبنوك
١,٦٥٨,٥٦١	١,٧٨٢,٦١٩		

ب - خطر السيولة

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

البير	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري		
٣١ مايو ٢٠٢٥			
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٥)	٣,٦٠٩	٣,٦٠٩
		٣,٦٠٩	٣,٦٠٩
٣١ أغسطس ٢٠٢٤			
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٥)	٣,٢٤٠	٣,٢٤٠
		٣,٢٤٠	٣,٢٤٠

ج - التعرض لخطر العملة

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

٢٤. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢,٢٤ الأدوات المالية (تابع)

المعادل	الف دولار أمريكي	الف جنيه مصري
في ٣١ مايو ٢٠٢٥		
بنوك حسابات جارية	١٧	٨٢٨
ودائع	٩٥٠	٤٧,٢٢٥
إجمالي الأصول بالعملة	٩٦٧	٤٨,٠٥٣
إجمالي الالتزامات بالعملة	--	--
فائض	٩٦٧	٤٨,٠٥٣
المعادل بالالف جنيه مصري	٤٨,٠٥٣	٤٨,٠٥٣

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

أسعار الأقل	أسعار الأقل	متوسط سعر الصرف خلال العام المنتهي في	متوسط سعر الصرف خلال العام المنتهي في
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٩,٧١	٤٨,٥	٤٩,٩٠	٣٠,٧٥
دولار أمريكي			

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ مايو ٢٠٢٥ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبلغ الموضح أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الارتفاع	الانخفاض
٢,٤٠٢	(٢,٤٠٢)
جنيه مصري	جنيه مصري



د- خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

القيمة الدفترية	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت	١,٧٣٧,٢٨٨	١,٦٠١,٣٥٤
أصول مالية	١,٧٣٧,٢٨٨	١,٦٠١,٣٥٤

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.

٣,٢٤ إدارة رأس المال

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

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

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

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

٢٥. الموقف القانوني

وفقاً للموقف القانوني المعد من قبل المستشارين القانونيين للشركة فإنه توجد دعاوي قضائية متبادلة بين الشركة والغير تتمثل فيما يلي:
الدعوى رقم ١٩٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى الجيزة و المنظورة امام محكمة الجيزة الابتدائية الدائرة (١١) مدنى كلى و مقامة ضد شركة مصر للتأمين و اخر و موضوعها بطلان اتفاق الصلح المؤرخ ٢٠١٧/١٢/١٩ و المبرم بين سيد تونسي محمود و شركة مصر للتأمين والدعوى قضى فيها بعدم قبول الدعوى لرفعها من غير ذى صفة , وتم استئنافها بالاستئناف رقم ١٣٧٦ لسنة ١٣٧ ق استئناف القاهرة ومؤجل جلسة ٢٠٢٠/٥/٧ للاطلاع ثم تأجل جلسة ٢٠٢٠/٩/١٠ ادارى و تأجلت جلسة ٢٠٢٠/١١/٢ للمفردات و المستندات و تأجلت جلسة ٢٠٢١/٢/٢ للاطلاع و تأجلت جلسة ٢٠٢١/٤/٨ للمستندات والمذكرات وبهذه الجلسة تم حجز الاستئناف للحكم لجلسة ٢٠٢١/٧/٦ تم اعادة الدعوى للمرافعة بحكم استجواب جلسة 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 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 سالفة البيان , وبهذه الجلسة قررت المحكمة حجز الدعوى للحكم بجلسة ٢٠٢٣/١١/٧ وبهذه الجلسة قضت المحكمة برفض استئناف الشركة وتأييد حكم أول درجة , تم عمل نقد من الشركة على الحكم وقيد تحت رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق , فى الشق العاجل :تحديد أقرب جلسة لنظر الشق العاجل والأمر بوقف تنفيذ الحكم المطعون فيه لحين الفصل فى الطعن المائل .

وفى الموضوع :

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

٢٦. الموقف الضريبي

أولاً : ضريبة شركات الاموال

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤/٠٨/٣١ :

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

السنوات من ٢٠٠٤/٩/٠١ حتى ٢٠٠٩/٠٨/٣١ :

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

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

تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وتم سداد الضريبة ومادة ٨٧ ومقابل التأخير وقد تم استلام تسوية ضريبية من مركز كبار ممولين تفيد بأنه تم سداد كافة المستحقات الضريبية عن شركات الاموال وكذلك مقابل التأخير حتى ٢٠١٩/٨/٣١ كما تم استلام تسوية ضريبية خاصة بمادة ٨٧ تفيد السداد بالكامل

تم محاسبة الشركة عن سنوات من ٢٠١٩/٩/٠١ حتى ٢٠٢٠/٨/٣١ وتم اخطارنا بنموذج ١٩ ضرائب باجمالى فرق فحص ٢٧٠,٦٥٩,٤٣ وبلغت الضريبة المستحقة على فروق الفحص ٦٠٨,٩٨٣,٧ وتم الطعن وتم عمل لجنة داخلية وجاءت فروق الفحص ٢٨٢,١٨٤,٣ والضريبة المستحقة ٦٢٦,٧٩٥ وتم سداد الفروق بالكامل كما تم سداد مادة ٨٧ بمبلغ ٦٢٦,٧٩٥ وجارى عمل تسوية بالمركز فيما يتعلق بمادة ٥٨ وتم المحاسبة عن سنوات من ٢٠٢٠/٩/٠١ : ٢٠٢٣/٨/٣١ على 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 ٢٠٢١/٩/٠١ وحتى ٢٠٢٢/٨/٣١ وعاء شركات الاموال ١٨٧٣٨,٩٢٨٢ وعاء مادة (٥٨) ٤٠١,٧٠٠ والسنة من ٢٠٢٢/٩/٠١ حتى ٢٠٢٣/٨/٣١ وعاء ١٧٩١٩,٠٩٤ وعاء مادة (٥٨) ١٣٢,٤١٢,٠٠٠ وجارى عمل لجنة داخلية عن تلك السنوات .

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 مصري .

تم محاسبة الشركة عن السنوات من ٢٠٢٠/١/٠١ وحتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقد بلغت فروق الضريبة المستحقة عن عام ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٠,٩٥١ جنية مصرى بالإضافة إلى مقابل تأخير وقدرة ٥٨,٨٧٥ جنية مصرى وقد بلغت فروق الضريبة عن عامى ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢٥,٨٣٠ جنية مصرى و قد قامت الشركة بسداد فروق الضريبة عن عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١٢٠,٩٥١ جنية مصرى مع إرجاء سداد غرامة التأخير كما قامت بسداد فروق الضريبة عن السنوات ٢٠٢١ و حتى ٢٠٢٢/٢/٣١ بمبلغ ٣٢٥,٨٣٠ جنية مصرى ولم يتم سداد مقابل التأخير عن تلك السنوات

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ :

تم فحص الشركة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وبلغت اجمالى الضريبة المستحقة ٣٨,٧٥٤ جنية مصرى وتم سدادها بالكامل.
وتم فحص الشركة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبلغت اجمالى الضريبة المستحقة ٢٠٢٩ جنية مصرى وتم سدادها بالكامل ولا يوجد مستحقات.
تم فحص السنوات من ٢٠٢٠/٩/٠١ حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ وتم السداد

٢٦. الموقف الضريبي (تابع)

رابعاً: الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

يتم سداد الضريبة المخصومة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

خامساً: الضريبة العقارية

تم السداد حتي ٢٠٢٥/٦/٣٠

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.

٢٧. أرقام المقارنة

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

٢٨. 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 و الذي تضمن الإقرار بملكية الشركة لنسبة ٩٩,٦٨ % من رأس مال الجامعة كما أطلعت الجمعية على القوائم المالية عن نشاط الجامعة عن السنوات ٢٠١٥ ، ٢٠١٦ ، ٢٠١٧ ، ٢٠١٨ وكذلك المركز المالي في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة والمصححة و المعتمدة من مراقبي حسابات الجامعة و تؤكد الجمعية على ما جاء في الميزانيات المعدلة بأن شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا تمتلك ٩٩,٦٨ % من رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وفقاً للقوائم المعتمدة من مجلس أمناء الجامعة و رئيس الجامعة و المدير المالي و المصدق عليها تقرير مراقبي حسابات الجامعة ، علماً بأن مراجعة الشركة و مراقبي حساباتها لهذه القوائم ينصب فقط على الأرصدة المتبادلة بين الشركة و الجامعة و حصة الشركة في رأس مال الجامعة و من المسلم به أن إعداد و اعتماد القوائم المالية للجامعة هي مسؤولية مجلس الأمناء و رئيس الجامعة و مراقبي حسابات الجامعة وفقاً للقانون و تعتبر هذه الموافقة سارية بعد تسليم الجامعة للشركة و إستقالة رئيس و أعضاء مجلس الأمناء الحاليين و وافقت الجمعية على إبراء ذمة الأستاذ / سيد تونسي محمود و إخلاء طرفه من الجامعة و الشركة طبقاً لما جاء بهاليه و في حالة ظهور أية مخالفات غير ظاهرة في حينه ، يكون للشركة حق إتخاذ الإجراءات القانونية حيالها ، كما تؤكد الجمعية العامة على إتخاذ جميع الإجراءات القانونية لحماية حقوق شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا في الجامعة . و ان أى إتفاقيات قد تم إبرامها تضر بالشركة و إستثماراتها ،ستقوم الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية حيالها ، وبتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٦ بموجب التوكيل رقم ٤٦٦٥ لسنة ٢٠٢٢ اقر الأستاذ / سيد تونسي 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 اى احكام صادرة لصالحه بموجب توكيل خاص بذلك.

ب- أصدر البنك المركزي المصري في ١٧ ابريل ٢٠٢٥ قراراً بخفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥ % ، ٢٦ % ، على التوالي. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٢٢٥ نقطة ليصل إلى ٢٥,٥٠ % وايضاً أصدر البنك المركزي المصري في ٢٢ مايو ٢٠٢٥ قراراً بخفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤ % ، ٢٥ % ، على التوالي. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ١٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٤,٥٠ %.



٢٩. 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
معايير المحاسبة المصرية 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 إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى 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 الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت الى انه لا يوجد تأثير متوقع علي 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 أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معايير المحاسبة المصرية 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 ان يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجموعة لاي شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها في اقتصاديات ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على اي مجموعة لديها عملة اجنبية (بما في ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) في اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة اساسية 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 يعاني 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 المقيمة 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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

مدير عام الشؤون المالية

