

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود

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

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٤ يناير ٢٠٢٥



بشير شرين نور الدين

(س.م.م. ٣٤٣٦٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالمملكة المتحدة

زميل جمعية المحاسبين القانونيون (أستراليا)

عضو جمعية الضرائب المصرية

Moore Egypt

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ أغسطس ٢٠٢٤	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
١,٢٣٧,٨٣٥	١,٢٢٥,٩٢٧	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢١٥	١٩٨	(٥)	أصول غير ملموسة
١١٩,٥٩٢	١١٨,٩٧٧	(٦)	استثمارات عقارية (بالصافي)
٤٩١,٠٦٦	٥٣٠,٦٨٨	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٨٤٨,٧٠٨	١,٨٧٥,٧٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧,٦٧٠	٣٧٥	(٨)	أوراق قبض
--	٣٧١,٠٤٤	(٩)	استثمارات فى اذون خزانة
٢٧,٨٦٨	٢٧,٩٨٥	(١٠)	المخزون
١٨٨,٥٢٦	١,٠٣٣,٨٤٣	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٨٩,٤٥١	٣,٥٧٠,٤٢٦	(١٢)	نقدية وما فى حكمها
٣,٠١٣,٥١٥	٥,٠٠٣,٦٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٨٦٢,٢٢٣	٦,٨٧٩,٤٦٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
٥٤٨,٢٤٣	٥٤٨,٢٤٣	(١٤)	احتياطيات
٨٢٥,٣٦٨	٢,١٠٧,٥٠٦		الأرباح المرحلة
١,٣٢٤,١٣٨	٩٢٤,١٣٩		صافي ارباح الفترة / العام
٣,٦٠٦,٧٤٩	٤,٤٨٨,٨٨٨		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٧,٢٨٥	٧,٦١٤		الحقوق غير المسيطرة
٣,٦١٤,٠٣٤	٤,٤٩٦,٥٠٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٤٤,٦١٠	١٥٠,٩٨١		التزامات ضريبية مؤجلة
١,٩٨٦	١,٨٧٠	(٢٤)	إيرادات مؤجلة
١٤٦,٥٩٦	١٥٢,٨٥١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٢٩,٠٦٨	١,١٤٥,١٨٧		إيرادات مقدمة
٩,٢٤٢	٥١,٤١٦		دائنو توزيعات
١٢٨,٤٣١	١٣٥,١٨٥	(١٧)	الموردين والمقاولون وأوراق الدفع
١٢٣,٨٤٦	١٣٢,٦٩٩	(١٥)	مخصصات
٤٧,٩٢٦	١١٤,٦٠٨	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٣,٠٨٠	٦٥١,٠١٥	(١٨)	ضريبة الدخل المستحقة
١,١٠١,٥٩٣	٢,٢٣٠,١١٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,٨٦٢,٢٢٣	٦,٨٧٩,٤٦٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- القاهرة فى : ١٤ يناير ٢٠٢٥.

أ/ عمرو على الجارحى
رئيس مجلس الإدارة

أ.د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ / أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



قائمة الدخل المجمعة الدورية

إيضاح	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/١١/٣٠ ألف جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٣/١١/٣٠ ألف جنيه مصري
إيرادات (يخصم)	١,٢٣٤,٧٢٣	٧٣٧,٢٧٧
تكاليف النشاط	(١٥٤,٦١٩)	(١٣٠,٤٥٤)
مجموع الربح (يخصم) / يضاف	١,٠٨٠,١٠٤	٦٠٦,٨٢٣
إيرادات أخرى	١١,٥٣٣	٤,٠٨١
مصروفات إدارية وعمومية	(٣٣,٣٢٠)	(٣٥,٨٦٠)
رواتب و مكافآت و بدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٣,١٣٢)	(١,٦٨٠)
مخصصات مكونة	(١١,٢١٨)	(٢)
أرباح رأسمالية	--	١,٣٣٥
اهلاكات الأصول الثابتة الإدارية	(١٧٤)	(١٥٨)
رد الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١,٥٩٧	٦,٢٩٧
صافي أرباح التشغيل	١,٠٤٥,٣٩٠	٥٨٠,٨٣٦
يضاف :		
فوائد دائنة	١١٥,٨٢١	٤٤,٠٩٤
إيرادات استثمارات في آنون خزانة	٥٢,٤٦٥	٦١,٧٣٩
فروق عملة	١٤,٥٨٠	٢٧,٠٨٥
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب (يخصم)	١,٢٢٨,٢٥٦	٧١٣,٧٥٤
ضريبة الدخل	(٢٩٤,٢١٧)	(١٦١,٤٠٤)
الضريبة المؤجلة	(٦,٣٧١)	(٧,١٧٨)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	٩٢٧,٦٦٨	٥٤٥,١٧٢
يقسم الى		
نصيب مساهمي الشركة القابضة	٩٢٤,١٣٩	٥٤٣,٥٥٦
نصيب الحقوق غير المسيطرة	٣,٥٢٩	١,٦١٦
النصيب الاساسي للسهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	٩٢٧,٦٦٨	٥٤٥,١٧٢
(٢٣)	١٠,١٧	٥,٩٨

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

أ/ عمرو على الجارحى
رئيس مجلس الإدارة

أ. د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ / أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية

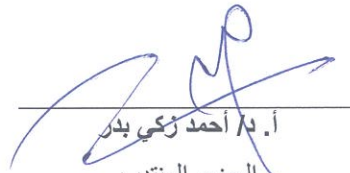


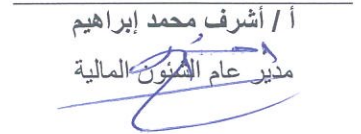
قائمة الدخل الشامل المجمعة

من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٣/١١/٣٠ ألف جنيه مصري	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/١١/٣٠ ألف جنيه مصري	
٥٤٥,١٧٢	٩٢٧,٦٦٨	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	يضاف:
٥٤٥,١٧٢	٩٢٧,٦٦٨	بنود الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يقسم الى :
٥٤٣,٥٥٦	٩٢٤,١٣٩	نصيب مساهمي الشركة التابعة
١,٦١٦	٣,٥٢٩	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٥٤٥,١٧٢	٩٢٧,٦٦٨	

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


أ/ عمرو على الجارحي
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	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	ربح العلم / الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٣
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	معاملات مع مساهمي الشركة المحول إلى الأرباح المرحلة المحول للاحتياطي الثاني توزيعات أرباح
٢,٩٩٧,٧٨٧	٥,٧٧٣	٢,٩٩٢,٠١٤	٨٥٨,٥١٧	٧١٤,٠٥٥	٥١٠,٤٤٣	٩٠,٩٠٠	٢٠٢٣ في ١ سبتمبر معاملات مع مساهمي الشركة المحول إلى الأرباح المرحلة المحول للاحتياطي الثاني توزيعات أرباح
--	--	--	(٨٥٨,٥١٧)	٨٥٨,٥١٧	--	--	
--	--	--	--	(٣٧,٨٠١)	٣٧,٨٠١	--	
(٧١١,٥٩٥)	(٧,١٩٢)	(٧٠٩,٤٠٣)	--	(٧٠,٩٤٠,٣)	--	--	
(٧١١,٥٩٥)	(٢,١٩٢)	(٧٠٩,٤٠٣)	(٨٥٨,٥١٧)	١١١,٣١٣	٣٧,٨٠١	--	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة الدخل
٥٤٥,١٧٢	١,١١٦	٥٤٣,٥٥٦	٥٤٣,٥٥٦	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٥٤٥,١٧٢	١,١١٦	٥٤٣,٥٥٦	٥٤٣,٥٥٦	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل من الفترة
٢,٨٣١,٣٦٤	٥,١٩٧	٢,٨٢٦,١٦٧	٥٤٣,٥٥٦	٨٢٥,٣٦٨	٥٤٨,٢٤٣	٩٠,٩٠٠	٢٠٢٣ في ١/٣٠ الرصيد في

حقوق ملكية الشركة الأم

اجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	ربح العلم / الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٤
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	معاملات مع مساهمي الشركة المحول إلى الأرباح المرحلة توزيعات أرباح
٢,١٤٠,٣٤٤	٧,٧٨٥	٢,١٤٠,٣٤٤	١,٣٢٤,١٣٨	٨٢٥,٣٦٨	٥٤٨,٢٤٣	٩٠,٩٠٠	٢٠٢٤ في ١ سبتمبر معاملات مع مساهمي الشركة المحول إلى الأرباح المرحلة توزيعات أرباح
--	--	--	(١,٣٢٤,١٣٨)	١,٣٢٤,١٣٨	--	--	
(٤٥١,٠٠٠)	(٣,٢٠٠)	(٤٤٧,٨٠٠)	--	(٤٤٧,٨٠٠)	--	--	
(٤٥١,٠٠٠)	(٣,٢٠٠)	(٤٤٧,٨٠٠)	(١,٣٢٤,١٣٨)	١,٣٢٤,١٣٨	--	--	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة الدخل الشامل
٩٢٧,٦٦٨	٢,٥٢٩	٩٢٤,١٣٩	٩٢٤,١٣٩	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٩٢٧,٦٦٨	٢,٥٢٩	٩٢٤,١٣٩	٩٢٤,١٣٩	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل من الفترة
٤,٤٩٦,٥٠٢	٧,٦١٤	٤,٤٨٨,٨٨٨	٩٢٤,١٣٩	٢,١٧٥,٥٠٦	٥٤٨,٢٤٣	٩٠,٩٠٠	٢٠٢٤ في ١/٣٠ الرصيد في

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

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



قائمة التدفقات النقدية المجمعة

إيضاح	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/١١/٣٠ ألف جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٣/١١/٣٠ ألف جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ارباح الفترة قبل الضرائب	١,٢٢٨,٢٥٦	٧١٣,٧٥٤
تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل		
اهلاكات	١٧,٩٢١	٢٣,٤٦٨
إيرادات مؤجلة	(١١٦)	--
اهلاك الأصول الغير ملموسة	١٧	--
ارباح رأسمالية	--	(١,٣٣٥)
مخصصات مكونة	١١,٢١٨	٢
رد الاضمحلال في المدينون والارصدة المدينة الاخرى	(١,٥٩٧)	(٦,٢٩٧)
ايرادات استثمار في اذون خزانة	(٥٢,٤٦٥)	(٦١,٧٣٩)
فوائد دائنة	(١١٥,٨٢١)	(٤٤,٠٩٤)
صافي الربح قبل التغير في الأصول والألتزامات المتداولة	١,٠٨٧,٤١٣	٦٢٣,٧٥٩
التغير في اوراق القبض	٧,٢٩٥	٧,٦٧٠
التغير في المخزون	(١١٧)	(٩٢١)
التغير في المدينون وحسابات مدينة أخرى	(٨٤١,٥٣٩)	(٦٥٩,٣٨١)
التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦٦,٦٨١	٦٩,٥٧٤
التغير في إيرادات مقدمة تستحق أقل/ أكثر من سنة	٧١٦,١٢٠	٥٣٠,٠١٦
التغير في الموردين والمقاولون وأوراق الدفع	٦,٧٥٤	(٦,٥٧٢)
المستخدم من المخصصات	(٢,٣٦٥)	--
الاضمحلال المستخدم مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢,١٨١)	(١,٧٨٦)
توزيعات ارباح عاملين مدفوعة	(٣,٠٢٦)	(١٧,٧٧٤)
ضريبة الدخل المسددة	١,٠٣٥,٠٣٥	٥٤٤,٥٨٥
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	١,٠٢٨,٧٥٣	(١٣,١٢٥)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٤٥,٠٢٠)	(٥٩,٨٧٨)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	--	٥,٦٤٠
(مدفوعات) استثمارات اذون خزانة	(٩٥٠,٥٧٩)	(٩٥٩,٢١٨)
المقبوضات من استثمارات في اذون خزانة	٦٣٢,٠٠٠	١,٢٤٤,٥٥٠
فوائد دائنة محصلة	١١٥,٨٢١	٤٤,٠٩٤
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار	(٢٤٧,٧٧٨)	٢٧٥,١٨٨
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
توزيعات الارباح - حصة المساهمين	--	(٥,٩٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل	--	(٥,٩٠٠)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	٧٨٠,٩٧٥	٨٠٠,٧٤٨
النقدية وما في حكمها في أول الفترة	٢,٧٨٩,٤٥١	٩٦٢,٢٢٨
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	٣,٥٧٠,٤٢٦	١,٧٦٢,٩٧٦

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

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ. د/ أحمد ركي 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. وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٩٧ لسنة ٢٠٠٠ فقد تم تعديل اسم الشركة ليصبح قناة السويس لتوطين التكنولوجيا وقد تم التأشير بالسجل 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 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 التجاري 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 العقاري.

(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 التجاري .

(د) السجل التجاري

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 ١٤ يناير ٢٠٢٥ .

(و) الفيد لدى بورصة الاوراق المالية والايداع المركزى

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



٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

١,٢. أسس التجميع

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

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

- نطاق القوائم المالية المجمعة

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

نسبة المساهمة

٩٩,٦٨٪

جامعة ٦ أكتوبر

٢,٢. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٣,٢. عملة التعامل وعملة العرض

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

٤,٢. استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها 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 والفترة المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

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

أ- الحكم الشخصي

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

- 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 :

- الإعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الإعتراف وقياس 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 اذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، اذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته المستخدمة ايها أعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

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

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

د- المخصصات

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

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

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

هـ- العمر 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 الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل او التقدم 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 الاضافي

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



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٥,٢ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام. تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له. تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي 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 المجمعة.

١,٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢,٣ الأصول الثابتة

- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال - ان وجد. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول. يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل بند إيرادات او مصروفات أخرى.

- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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



٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢,٣ الأصول الثابتة (تابع)

- الإهلاك

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

ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة 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 الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الإقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل. يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. ويتم حساب الإهلاك بتابع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل علي النحو التالي :-

نوع الأصل	السنوات
تطبيقات برامج حاسب آلي	٤

٤,٣ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع أو لتحقيق أيجار أو كليهما معا و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و يتم الاثبات الأولى لتلك الاستثمارات باستخدام نموذج التكلفة - تكلفة الاقتناء- أو في تاريخ التبادل على أن يتم إعادة قياس اضمحلال تلك الاستثمارات في نهاية الفترة المالية أخذاً في الاعتبار ظروف السوق النشاط لتلك العقارات مع ادراج التغير في القيمة الاستردادية عن تكلفة الاستحواذ لتلك الاستثمارات بقائمة 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 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	الأصل
٥٠	مباني
٥:١٠	اثاث وتجهيزات ومعدات



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

- ٥,٣ **مشروعات تحت التنفيذ**
يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.
- ٦,٣ **الاستثمارات في مؤسسات تابعة**
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر علي اضمحلالها ، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحملة على قائمة الدخل.
- ٧,٣ **المخزون**
يتم تقييم عناصر المخزون على أساس التكلفة أوصافى القيمة البيعية ايهما أقل.
- ٨,٣ **أذون الخزانة**
يتم الإثبات الاولى لتلك الاستثمارات بتكلفة الإقتناء و يتم تقييم الاستثمارات في نهاية الفترة المالية بصافى 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
- ٩,٣ **النقدية وما في حكمها**
تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً 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 المتوقعة للأتى :
- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الاستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.
- تقىس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة عل مدى عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى ١٢ شهر:
- أدوات الدين التى تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان 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 الإعراف الأولى.
- دائماً 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 المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئى وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة فى 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 فى ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم.
تعتبر الشركة أن الأصل المالى اخفق عن السداد عندما :
١. من غير المحتمل أن يدفع المقرض إلتزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
٢. الأصل المالى قد مضى عليه فترة أكثر فع ٩٠ يوماً.
٣. تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
الخسائر الائتمانية المتوقعة عل مدى عمر الأصل هى الخسائر الائتمانية المتوقعة التى تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
الخسائر الائتمانية المتوقعة عل مدى ١٢ شهر هى جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التى تنتج عن أحداث إخفاق التى تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التى يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التى تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١١,٣ الإضمحلال (تابع)

قياس الخسائر الإنتمائية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. 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 الإئتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة إنتمائياً

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبه للملاء 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 لملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

١٣,٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

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

١٤,٣ الاحتياطي القانوني

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

١٥,٣ دانون وحسابات دائنة أخرى

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦,٣ المخصصات

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

أ- المطالبات القانونية

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

ب- المخصصات الأخرى

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

١٧,٣ إثبات الإيراد

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

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

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات").
- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.
- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

أ- الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بدخل التمويل علي مدي مدة عقد التأجير، علي أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير. يتم الاعتراف بالمؤجر توزيع إيرادات التمويل علي مدي مدة عقد التأجير علي أساس منتظم و منطقي و يتم الاعتراف علي المؤجر تطبيق دفعات الأيجار المتعلقة بالسنة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ و إيراد التمويل غير المحقق.

ب- إيرادات التأجير التشغيلي

- يتم الاعتراف علي المؤجر بدفعات التأجير من عقود التأجير التشغيلية علي انها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.
- و يتم الاعتراف علي المؤجر تطبيق أساس منتظم إذا كان الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة 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 والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

د- الفوائد الدائنة

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

١٨,٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٣ المصروفات

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

أ- تكلفة الإقتراض

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

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

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

ب- مزايا العاملين

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

ج- ضريبة الدخل

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

ج ١- ضريبة الدخل الجارية

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

ج ٢- الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٣ المصروفات (تابع)

ج- ٢- الضريبة المؤجلة (تابع)

د- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

- الفوائد الدائنة
 - الفوائد المدينة
 - أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٢٠,٣ مكافأة ترك الخدمة

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

٢١,٣ توزيعات الأرباح

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

٢٢,٣ نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

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

٢٣,٣ الأدوات المالية

١. الإعتراف والقياس الأولى

يتم الإعتراف بالأصول المتداولة وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الإعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الإلتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى إقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

٢. التصنيفات والقياس اللاحق

عند الإعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

الأصول المالية

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

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٣,٣ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على 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 يتماشى مع إعراف الشركة المستمر بالأصول.

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

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



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٣,٣ الأدوات المالية (تابع)

٣- الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهى اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفى هذه الحالة يتم الإعتراف بالإلتزام مالى جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

المقاصة

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



[illegible]

٥. أصول غير ملموسة

الاجمالي	تطبيقات برامج حاسب آلى	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٦٤	٢٦٤	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٩/٠١
٢٦٤	٢٦٤	التكلفة في ٢٠٢٤/١١/٣٠
٤٩	٤٩	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٤/٩/١
١٧	١٧	إستهلاك الفترة
٦٦	٦٦	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٤/١١/٣٠
١٩٨	١٩٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١١/٣٠

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

٦. استثمارات عقارية (بالصافي)

الاجمالي	اثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	اراضي	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٩/٠١
٢٠٧,٧٧٩	٣٦,٢٠٧	١٢٣,٠٧٣	٤٨,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢٤/١١/٣٠
٨٨,١٨٧	٣٦,٢٠٧	٥١,٩٨٠	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠٩/٠١
٦١٥	--	٦١٥	--	إهلاك الفترة
٨٨,٨٠٢	٣٦,٢٠٧	٥٢,٥٩٥	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١١/٣٠
١١٨,٩٧٧	--	٧٠,٤٧٨	٤٨,٤٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١١/٣٠

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

٢٠٢٣/١١/٣٠	٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦١٥	٦١٥	اهلاكات استثمارات عقارية
٦١٥	٦١٥	

وتتمثل صافي القيمة الدفترية في

٢٠٢٤/١١/٣٠	
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة العادلة للاستثمارات
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١١٨,٤٣٣	٥٣٠,٨٨٨
٥٤٤	٢,٣٧٩
١١٨,٩٧٧	٥٣٣,٢٦٧

معاهد شيراثون و ٦ أكتوبر
شقة المهندسين



٧. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
		تكوين سلعي
٣٤٢,٢٨٦	٣٤٢,٢٨٦	مبنى دار الضيافة ورعاية الكبار
١٠٢,٢٨٦	١٤١,٦٩٧	مشروع تصميمات مبني الدراسات العليا (استشاري هندسي)
١,١٠٠	١,١٠٠	مشروع معمل خرسانة - هندسة
٣٤,١٣٩	٣٤,٩١٤	مشروع نظام الحريق بالمستشفى والجامعة
١,٩٧٠	١,٩٧٠	برامج وتطبيقات الجامعة
٣,٠٣٧	٢,٥٩٧	أعمال التطوير والعزل والصرف بالمستشفى
		انفاق استثماري
٤,٨٨١	٤,٨٨١	الجدار الناري للجامعة
١,٣٦٧	١,٢٤٣	برامج إدارة نظام المستشفيات (DMS)
٤٩١,٠٦٦	٥٣٠,٦٨٨	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٨. أوراق قبض

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧,٦٧٠	٣٧٥	أوراق قبض
٧,٦٧٠	٣٧٥	إجمالي أوراق قبض

٩. استثمارات في أدون خزانة

٢٠٢٤/١١/٣٠	أدون الخزانة المستحقة خلال الفترة	أدون الخزانة المضافة خلال الفترة	٢٠٢٤/٠٩/٠١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٧٥,٢٥٠	(٦٣٢,٠٠٠)	١,٠٠٧,٢٥٠	--	أدون خزانة استحقاق ٩١ يوم
				(يخصم)
(٥٦,٦٧١)	--	(٥٦,٦٧١)	--	عوائد لم تستحق بعد
٥٢,٤٦٥	٥٢,٤٦٥	--	--	العوائد التي تخص الفترة
٣٧١,٠٤٤	(٥٧٩,٥٣٥)	٩٥٠,٥٧٩	--	إجمالي استثمارات في أدون خزانة

١٠. المخزون

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦,٨٢٣	٦,٤٦٠	مخزون صلبة وقطع غيار
٤,١١٤	٥,٨٧١	مخزون أدوات كتابية ومطبوعات
٥,٧٣٤	٦,٢١٥	مخزون كيوليت
٢,٧٩١	١,٨٥٦	مخزون مستلزمات طب اسنن
٤٥٢	٥٩٨	مخزون أغذية
٧,٩٥٤	٦,٩٨٥	مخزون ادوية ومستلزمات مستشفى
٢٧,٨٦٨	٢٧,٩٨٥	إجمالي المخزون



١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٤/١١/٣٠	إيضاح
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤٧٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	مدينون شركة مصر للتأمين*
١١٨,٤٦٧	٩٧,٦٩٩	موردين ومقاولون دفعات مقدمة
١,٠٣٣	١,٢٢١	مدينوا مصلحة الضرائب
١٣,٨٨٩	١٦,١٤٩	مدينوا هيئات وشركات المستشفى
٢٢,٢٧٩	١٨,٥٠١	مدينوا طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)
--	٨٧٠,٥٢٨	مدينوا طلاب رسوم دراسية ٢٠٢٤-٢٠٢٥
٧,٣١٧	١٤,٢٤٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٨٢	٦٨٢	غطاءات خطابات ضمن
٤٩,٥٣٧	٣٣,٥٢٩	ايرادات مستحقة
١,٨٧٩	٤,٠٧٠	أرصدة مدينة أخرى
٦٨٥,٠٨٣	١,٥٢٦,٦٢٢	
(٤٧٠,٠٠٠)	(٤٧٠,٠٠٠)	(٢-١١)
(٢٢,٢٧٩)	(١٨,٥٠١)	(١-١١)
(٤,٢٧٨)	(٤,٢٧٨)	(٣-١١)
١٨٨,٥٢٦	١,٠٣٣,٨٤٣	إجمالي مدينون و أرصدة مدينة أخرى

(يخصم)

الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين**

الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية

الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى

الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)

١-١١

٢٠٢٤/١١/٣٠	إنتفى الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٢٠٢٤/٠٩/٠١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري
١٨,٥٠١	(١,٥٩٧)	(٢,١٨١)	٢٢,٢٧٩
١٨,٥٠١	(١,٥٩٧)	(٢,١٨١)	٢٢,٢٧٩

الاضمحلال في الرسوم الدراسية للطلاب

إجمالي الاضمحلال في الرسوم الدراسية للطلاب *

الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين - سداد معجل

٢-١١

٢٠٢٤/١١/٣٠	إنتفى الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٢٠٢٤/٠٩/٠١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري
٤٧٠,٠٠٠	--	--	٤٧٠,٠٠٠
٤٧٠,٠٠٠	--	--	٤٧٠,٠٠٠

الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين

إجمالي الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين *

الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى

٣-١١

٢٠٢٤/١١/٣٠	إنتفى الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٢٠٢٤/٠٩/٠١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري
٤,٢٧٨	--	--	٤,٢٧٨
٤,٢٧٨	--	--	٤,٢٧٨
٤٩٢,٧٧٩	(١,٥٩٧)	(٢,١٨١)	٤٩٦,٥٥٧

الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى

إجمالي الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى *

الإجمالي

* يمثل مبلغ ٤٧٥ مليون قيمة عقد التسوية والتصالح المؤرخ في ٢٠١٧/١٢/١٩ والمبرم بين شركة مصر للتأمين والسيد/ سيد تونسي محمود بشخصية وبصفة 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 بالراى 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 فواند ٤ سنوات ونصف والبالغة ٩٠٠ ألف جنيه مصري ليصبح اجمالى الحقوق المستحقة للجامعة فى ذمة شركة مصر للتأمين ٥,٩ مليون جنيه مصري .

ليصبح اجمالى قيمة مدينون شركة مصر للتأمين بقيمة ٤٧٠ مليون جنيه مصري .



١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

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

١٢. نقدية وما فى حكمها

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧٤٧,٨٤٦	٧٢٩,٨٦٥	حسابات جارية لدى البنوك – ذات عائد يومي
٢,٠٢١,١٣٥	٢,٨١١,٩٧٠	ودائع بالبنوك
١٩,٨٧٨	٢٧,٩٤٦	حسابات جارية لدى البنوك
٤١٣	٣٢٢	شيكات تحت التحصيل
١٧٩	٣٢٣	نقدية بالصندوق
٢,٧٨٩,٤٥١	٣,٥٧٠,٤٢٦	إجمالى النقدية وما فى حكمها

ويوجد رهن بمصادقة بنك مصر على كافة ارصدة جامعة ٦ اكتوبر لدى البنك فى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ وذلك بخصوص الدعوى رقم ١٤٧٩ لسنة ٢٠٢٠ والمرفوعة من شركة مصر للتأمين ضد جامعة ٦ اكتوبر مدنى كلى جنوب الجيزة الابتدائية ومنطوق الحكم بالزام جامعة ٦ اكتوبر بمبلغ ١١٥ مليون قيمة الشيك رقم (٦٤٣٠١٤٠٣٥٣٦٢١) المؤرخ ٢٠١٩/١١/٣٠ سند الدعوى والفوائد القانونية بواقع ٤٪ سنويا من تاريخ المطالبة القضائية الحاصل فى ٢٠٢٠/٥/٣١ وحتى تمام السداد ، وعلية يوجد حجز تحفظى ما للمدين لدى الغير بناء على طلب شركة مصر للتأمين المقدم للبنوك بتاريخ ٢٠٢٤/٥/٢٨.

١٣. رأس المال

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

١٤. احتياطات

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٠٥,٤٧٥	٢٠٥,٤٧٥	إحتياطى قانونى
٣٤٢,٧٦٨	٣٤٢,٧٦٨	إحتياطى عام*
٥٤٨,٢٤٣	٥٤٨,٢٤٣	إجمالى الاحتياطيات

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

١٥. مخصصات

٢٠٢٤/٠٩/٠١	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٨٣٧	--	--	٨٣٧	مخصص متطلبات محتملة
٣٣,٠٧٦	--	(١,٤٦٧)	٣١,٦٠٩	مخصص دعاوى قضائية
٢١,٩١٩	--	(٨٩٨)	٢١,٠٢١	مخصص ترك الخدمة
٢٨	٢	--	٣٠	مخصص ضرائب عقارية مقر الشركة
٥٠,٦٧٣	--	--	٥٠,٦٧٣	مخصص ضريبة الدخل
١٥,١٤٣	١١,٢١٦	--	٢٦,٣٥٩	مخصص تدريب وتأهيل
٢,١٧٠	--	--	٢,١٧٠	مخصص ضريبة كسب العمل
١٢٣,٨٤٦	١١,٢١٨	(٢,٣٦٥)	١٣٢,٦٩٩	إجمالى المخصصات

١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١١,٥٧٧	١٠,٩٥٥	مصلحة ضرائب
٣,٢٧٥	٦٩٢	دائنون طلاب مسددين بالزيادة
٦,٦١٩	١٠,١٩٢	وزارة الصحة - المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٣,٤٢٣	٤,٥٧٥	مصاريف مستحقة
٣,٦٧٦	٣,٦٧٥	صندوق المستشفى التعليمي - أرصدة دائنة
--	٣٠,٥١٠	صندوق الابتكار ورعاية المبتكرين
--	١٦,٧٣٣	صندوق التعليم الجامعي الخاص
١٩,٣٥٦	٣٧,٢٧٦	دائنون متنوعون
٤٧,٩٢٦	١١٤,٦٠٨	إجمالي دائنون وحسابات دائنة أخرى

١٧. موردين ومقاولين و أوراق دفع

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧,٣٥٦	١٤,١١٠	الموردين والمقاولين
١٢١,٠٧٥	١٢١,٠٧٥	اوراق الدفع *
١٢٨,٤٣١	١٣٥,١٨٥	إجمالي موردين ومقاولين واوراق دفع

* تتمثل أوراق الدفع في عدد ١٠ شيك بإجمالي مبلغ ٦,٠٧٥ 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. ويرقم جلسة ١٤٧٩ بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٤ تم الحكم بالزام جامعة ٦ أكتوبر بسداد مبلغ ١١٥ مليون جنيه مصر + ٤٪ فائدة القانونية لشركة مصر للتأمين.

١٨. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٩٢,١٨٠	٣٦٣,٠٨٠	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٣
٣٦٣,٠٨٠	٢٨٣,٧٢٤	ضرائب الدخل عن الفترة / العام
٤٣,١١٩	١٠,٤٩٣	ضرائب أذون خزانة
٤٠٦,١٩٩	٢٩٤,٢١٧	إجمالي الضريبة المحملة علي قائمة الدخل
(٢٣٥,٢٩٩)	(٦,٢٨٢)	المسدد خلال الفترة / العام
٣٦٣,٠٨٠	٦٥١,٠١٥	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة

١٩. إيرادات النشاط

٢٠٢٣/٠٩/٠١ من	٢٠٢٤/٠٩/٠١ من	
حتى ٢٠٢٣/١١/٣٠	حتى ٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦٩١,٩١٠	١,١٩٩,٣٩٥	إيرادات الجامعة
٣٦,٨٦٩	٢٠,٧٤٧	إيرادات المستشفى
٢,٥٦٢	٤,٣٩٠	إيرادات السكن
٢,٩٣٦	١٠,١٩١	إيرادات عقود ايجار تشغيلي
٧٣٤,٢٧٧	١,٢٣٤,٧٢٣	إجمالي الإيرادات



٢٠. تكاليف النشاط

من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٣/١١/٣٠	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٨٣,٢٣٦	١٠٣,٦١٦	تكاليف الجامعة
٢٢,٦٩٥	١٧,١٤٩	مصروف اهلاك الاصول الثابتة
١٩,٨٦٦	٢٧,٥٥٩	تكاليف المستشفى
٧٠١	٧٠١	ضرائب عقارية
٣,٣٤١	٤,٩٧٩	تكاليف السكن
٦١٥	٦١٥	اهلاكات الاستثمار العقاري
١٣٠,٤٥٤	١٥٤,٦١٩	إجمالي تكاليف النشاط

٢١. إيرادات أخرى

من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٣/١١/٣٠	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٠٣٠	١,٢٧٧	رسوم باصات الجامعة
١٩٥	٦٩٠	إيجارات أخرى
١,٠٢٣	٦٧٠	إيرادات رسوم دراسية أخرى
١,٨٣٣	٨,٨٩٦	إيرادات متنوعة
٤,٠٨١	١١,٥٣٣	إجمالي إيرادات أخرى

٢٢. مصروفات إدارية وعمومية

من ٢٠٢٣/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٣/١١/٣٠	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤/١١/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١٩,٧٠٦	٢٣,٥٣٣	المرتبات و ما فى حكمها
٥,٣٨٨	٢٩٩	نهاية خدمة
١٧٦	٢,٠٠٦	تأمينات اجتماعية
٢,١٨٠	٢,٠٢٤	مصروفات أخرى
٨٥٨	١,١١٣	رسوم واشتراكات
٢,٢٠٥	٣,٥٧٢	مساهمة تكافلية
١,٠١١	٧٤	مصاريف قضائية
١٤١	٣٩٠	اتعاب مهنية واستشارات
١١١	--	بدلات مجلس الامناء
٨٣	٢١٥	دعاية واعلان
--	٩٢	منح وتبرعات - ومسئولية اجتماعية
٤,٠٠٠	--	الضرائب العقارية - الجامعة
٢	--	ضريبة القيمة المضافة
--	٢	رسم التطوير للهيئة العامة للرقابة المالية
٣٥,٨٦٠	٣٣,٣٢٠	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية



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

من ٢٠٢٣/٠٩/٠١	من ٢٠٢٤/٠٩/٠١
حتى ٢٠٢٣/١١/٣٠	حتى ٢٠٢٤/١١/٣٠
٥٤٣,٥٥٦	٩٢٤,١٣٩
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠
٥,٩٨	١٠,١٧
صافى ارباح الفترة (ألف جنيه مصري)	
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)	
نصيب السهم من صافى ارباح الفترة (جنيه مصرى/ سهم)	

٢٤. إيرادات مؤجلة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤	٣١ أغسطس ٢٠٢٤
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى
١,٩٨٦	٢٢٩
--	٢,٠٩٤
(١١٦)	(٣٣٧)
١,٨٧٠	١,٩٨٦
رصيد لول المدة *	
يضاف -الاضافات خلال الفترة /العام **	
(يخصم)المستخدم خلال الفترة /العام	
اجمالي إيرادات مؤجلة	

- * تتمثل في هدايا واردة من المجموعة المصرية للاستيراد والتصدير أجهزة طبية بقيمة ٢٢٨,٥٧٣ جنيه مصري وتستهلك على خمسة سنوات.
- ** وتتمثل في الهدايا الواردة للمستشفى خلال الفترة
- الأجهزة طبية الواردة من شركة المجموعة المصرية للاستيراد والتصدير بقيمة ١,٠٦٨,٠١٠ جنيه مصري، وشركة بي ام 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.

٢٥. المنح والمساعدات

تتمثل المنح والمساعدات فى مشروع الاتحاد الاوربى فريديريك - الخاص باعداد وتأهيل معلمى اللاجئين فقد حصلت جامعة ٦ اكتوبر على الدفعة الثالثة من الميزانية المحددة للجامعة والبالغ قيمتها ٢٢,٢٤٩ يورو بما يعادل ٤١١,٦١٠ جنيه مصري 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.

خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

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

الإستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

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

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

خطر العملة

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.

خطر سعر الفائدة

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

٢٦. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٤/١١/٣٠	إيضاح رقم	جنيه مصري
٧,٦٧٠	٣٧٥	(٨)	أوراق قبض
--	٣٧١,٠٤٤	(٩)	استثمارات في أدون الخزانة
٦١,٠٢٧	٩١٩,٩٩٨	(١١)	مدينون وأرصده مدينه أخرى
٢,٧٨٩,٢٧٢	٣,٥٧٠,١٠٣	(١٢)	النقدية بالبنوك وشيكات تحت التحصيل
٢,٨٥٧,٩٦٩	٤,٨٦١,٥٢٠		

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البينان
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري		
١٣٥,١٨٥	١٣٥,١٨٥	(١٧)	الموردون والمقاولون وأوراق الدفع
٥١,٤١٦	٥١,٤١٦		دائنو توزيعات
٤١,٩٣٨	٤١,٩٣٨	(١٦)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٢٢٨,٥٣٩	٢٢٨,٥٣٩		
١٢٨,٤٣١	١٢٨,٤٣١	(١٧)	الموردون والمقاولون وأوراق الدفع
٩,٢٤٢	٩,٢٤٢		دائنو توزيعات
١٦,٨١٢	١٦,٨١٢	(١٦)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
١٥٤,٤٨٥	١٥٤,٤٨٥		

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 وتخفيض ذلك الخطر تقوم الجامعة كلما أمكن بأعداد مركز مكشوف للعملات الأجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبيا وعلاوة على ذلك فقد تم تقييم ارصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ المركز المالي، وتتمثل العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر دولار أمريكي ويورو.

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

المعادل	دولار أمريكي	يورو	الجنيه المصري
٢٤,٤٦٩,٠٧٠	--	--	٢٤,٤٦٩,٠٧٠
٦٩٣,٨٥٠,١٢٦	٣٠	٣٠	٦٩٣,٨٥٠,١٢٦
٧١٨,٣١٩,١٩٦	٣٠	٣٠	٧١٨,٣١٩,١٩٦
٣٥٩,٢١٨	--	--	٣٥٩,٢١٨
٣٥٩,٢١٨	--	--	٣٥٩,٢١٨
٧١٧,٩٥٩,٩٧٧	٣٠	٣٠	٧١٧,٩٥٩,٩٧٧
٧١٧,٩٥٩,٩٧٧	١,٥٨٦	١,٥٨٦	٧١٧,٩٥٩,٩٧٧

المعادل	دولار أمريكي	يورو	الجنيه المصري
٤٤٨,١٣٤,٦١٧	--	--	٤٤٨,١٣٤,٦١٧
٤٦٦,١١٧,٠٥٦	٣٠,٢٩٣	٣٠,٢٩٣	٤٦٦,١١٧,٠٥٦
١,٦٣٩,٣٠٠	--	--	١,٦٣٩,٣٠٠
١,٦٣٩,٣٠٠	--	--	١,٦٣٩,٣٠٠
٤٦٤,٤٧٧,٧٥٦	٣٠,٢٩٣	٣٠,٢٩٣	٤٦٤,٤٧٧,٧٥٦
٤٦٤,٤٧٧,٧٥٦	١,٦٢٣,٠٩٩	١,٦٢٣,٠٩٩	٤٦٤,٤٧٧,٧٥٦

٢٦. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢,٢٦ الادوات المالية

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

متوسط سعر الصرف خلال الفترة المنتهية في	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المنتهية في	أسعار الإقفال	أسعار الإقفال	
٣١ أغسطس، ٢٠٢٤	٣٠ نوفمبر، ٢٠٢٤	٣١ أغسطس، ٢٠٢٤	٣٠ نوفمبر، ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,١٢	٤٨,٩	٤٨,٥	٤٩,٥٢	دولار امريكي
١٤,٣١	٥٣,١	٥٣,٥٨	٥٢,٣٧	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

انخفاض	ارتفاع	
(٣٥,٨٩٧,٩٩٩)	٣٥,٨٩٧,٩٩٩	جنيه مصري

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

الأرباح أو الخسائر	
انخفاض	ارتفاع
(٢٣,٢٢٣,٨٨٨)	٢٣,٢٢٣,٨٨٨



جنيه مصري

خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية	
٢٠٢٤/٠٨/٣١	٢٠٢٤/١١/٣٠
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
٢,٧٦٨,٩٨١	٣,٥٤١,٨٣٥
٢,٧٦٨,٩٨١	٣,٥٤١,٨٣٥

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت 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

٢٧. الموقف القانوني

١,٢٧ الموقف القانوني (شركة قناة السويس)

- 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 للاطلاع ثم تأجل لجلسة ٢٠٢٠/٩/١٠ ادارى و تأجلت لجلسة ٢٠٢٠/١١/٢ للمفردات و المستندات و تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٢/٢ للاطلاع و تأجلت لجلسة ٢٠٢١/٤/٨ للمستندات والمذكرات وبهذه الجلسة تم حجز الاستئناف للحكم لجلسة ٢٠٢١/٧/٦ وبذات الجلسة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢١/١٠/٦ مع التصريح بتقديم مستندات وتأجلت لجلسة ٢٠٢٢/١/٤ للاطلاع على الشهادة الواردة من نيابة الاموال العامة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٤/٥ للاطلاع و تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٦/٧ وبالجلسة الاخيرة قضت المحكمة بوقف الدعوى تعليقا لحين الفصل فى التحقيقات رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ اموال عامة عليا , تم تعجيل الدعوى من الوقف عن طريق شركة مصر للتأمين لجلسة ٢٠٢٣/٨/٥ وبهذه الجلسة قررت المحكمة تأجيل الدعوى بجلسة ٢٠٢٣/١٠/١ وصرحت لشركة قناة السويس والجامعة باستخراج شهادة بما تم فى تحقيقات الاموال العامة سالفه 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 .

٢٧. الموقف القانوني - (تابع)

١,٢٧ الموقف القانوني (شركة قناة السويس) - (تابع)

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

- الدعوى رقم ١٤٧٩ لسنة ٢٠٢٠ مدني كلى الجيزة والمنظورة امام محكمة الجيزة الابتدائية
- الدائرة (٣) مدني كلى:
- المقامة من : شركة مصر للتأمين
- ضد

- (١) رئيس جامعة ٦ أكتوبر بصفته (٢) شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا - خصم مدخل-
- و موضوعها : الزام المدعي عليه بصفته بان يؤدي للشركة المدعية مبلغ وقدره ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه المستحقة بموجب الشيك البنكي رقم (٦٤٢٠١٤٠٣٥٥٣٦٢١) بالإضافة الي الفوائد القانونية المستحقة من تاريخ الاستحقاق وحتى تمام السداد..
- وحيث تداولت الدعوى على النحو الثابت بمحاضر جلساتها وتقديم المستندات ومذكرات الدفاع وتدخل شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا تدخلا هجوميا في الدعوى ، وقد تم حجز الدعوى لجلسة ٢٦/٢/٢٠٢٤ للحكم وفيه تم القضاء بالاتي:-
- اولاً : عدم قبول طلب التدخل الحاصل من شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا شكلاً.
- ثانياً : بالزام الجامعة المدعي عليها ان تؤدي للمدعي بصفته مبلغ مالي وقدره (١١٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه) مائة وخمسة عشر مليون جنيه قيمة الشيك رقم (٦٤٢٠١٤٠٣٥٥٣٦٢١) المؤرخ ٣٠/١١/٢٠١٩ سند الدعوى ، والفوائد القانونية بواقع (٤) اربعة في المائة سنوياً من تاريخ المطالبة القضائية الحاصل في ٣١/٥/٢٠٢٠ وحتى تمام السداد الخ.
- تم استئنافها بالاستئناف رقم ١٠٨٩٥ لسنة ١٤١ ق استئناف القاهرة وتحدد لنظره جلسة ١٣/٦/٢٠٢٤ وتلك تأجلت الجلسة ١٠/٩/٢٠٢٤ لضم المفردات ، ثم لجلسة ١٠/١١/٢٠٢٤ للاطلاع والمذكرات ، وبهذه الجلسة تم حجز الاستئناف للحكم لجلسة ١١/١٢/٢٠٢٤

- تم اعادة الدعوى للمرافعة بحكم إستجواب لجلسة ١١/٣/٢٠٢٥ بشأن ما تم بخصوص البلاغ المقدم لنيابة الأموال العامة في القضية رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر أموال عامة عليا ، والطعن رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق ، والطعن رقم ٢٣٨٨ لسنة ٩١ ق.

٢,٢٧ الموقف القانوني (جامعة ٦ أكتوبر)

- وفقاً للموقف القانوني المعد من قبل المستشارين القانونيين للجامعة فإنه توجد دعاوي قضائية متبادلة بين الجامعة والغير تتمثل فيما يلي:
- دعوى رقم ١٣٧٦ - ٧ استئناف والمرفوعة من شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا ضد جامعة ٦ أكتوبر وشركة مصر للتأمين بإلغاء المبلغ المستحق على الجامعة البالغ قيمة ٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بموجب بطلان عقد تسوية وتصالح المؤرخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ مع شركة مصر للتأمين.

موقف الدعوى

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

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

موقف الدعوى

- تم رفض الاستئناف وتأييد حكم الجامعة في مبلغ ٢٨,٠٠٠ جنيه مصري وجارى اتخاذ اجراءات التنفيذ.

- 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

موقف الدعوى

- تم تأجيل لجلسة ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ لتقرير الخبراء.

- دعوى رقم ١٤١/١٠٨٩٥ والمرفوعة من جامعة ٦ أكتوبر ضد شركة مصر للتأمين الدائرة ٤٢ بمحكمة دار القضاء العالي وموضوع الدعوى هو استئناف حكم ٢٠٢٠/١٤٧٩ بإلزام جامعة ٦ أكتوبر بمبلغ ١١٥ مليون + فائدة ٤٪ قانونية.

موقف الدعوى

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

- دعوى رقم ٢٠٢٣/٦١٣٨ والمرفوعة من جامعة ٦ أكتوبر ضد الهيئة القومية للتأمينات الدائرة ١ م ك حكومة بمحكمة حلوان/ زينهم وموضوع الدعوى هو براءة ذمة جامعة ٦ أكتوبر من مبلغ ٨٠٦ الف .

موقف الدعوى

- تم تحديد تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لتعديل الطلبات والاعلان وجلسة ٢٥ نوفمبر قبول وجارى متابعة إستئناف الخصم .



٢٨. الموقف الضريبي

١,٢٨ الموقف الضريبي (شركة قناة السويس)

ضريبة شركات الأموال

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤/٠٨/٣١:

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

السنوات من ٢٠٠٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٩/٠٨/٣١:

تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وأخطرت بنموذج ١٩ ضرائب فى ٢٠٢٤/٠٦/٢٦ وجاءت الضريبة على النحو التالى من ٢٠٠٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٥/٠٨/٣١ مبلغ ٢٤,٥٥١,٤٠٠ جنية مصرى , من ٢٠٠٥/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٦/٠٨/٣١ مبلغ ٣,٠٧٨,١٢٦ جنية مصرى , و من ٢٠٠٦/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٧/٠٩/٠١ مبلغ ٢,٩٣٦,٦٨٠ جنية مصرى , و من ٢٠٠٧/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٨/٠٩/٠١ 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 وبلغت اجمالى الضريبة من واقع تسوية المأمورية المرسله للشركة مبلغ ٦١,٢١٠,٠٧٥ جنية مصرى وتم سداد اصل الضريبة المستحقة من واقع التسوية مبلغ ٥٢,٣٢٤,١٤٢ جنية مصرى , وتم الطعن على المادة ٨٧ مكرر وقدرها ٨,٨٨٥,٩٣٣ جنية مصرى بالاضافة الى مقابل تاخير قدرة ٥٧,٩٠٧,٧٨٧ جنية مصرى .

وقد قامت الشركة بسداد اصل الضريبة وقدرها ٥٢٣٢٤١٤٢ (٤٥٠٠٠٠٠ فى ٢٠٢٠/١/١٣ ، ٤٧٨٢٤١٤٢ فى ٢٠٢٢/٤/٢٧)

كما قامت الشركة بسداد مقابل التأخير (بعد تطبيق قانون التجاوز رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ ومادة ١١٠ المعدلة بالقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠) والبالغ من واقع التسوية المرسله للشركة بمبلغ ١٣,٤٦٩,٣٨٥ جنية مصرى عن السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٥ ومبلغ ٨٠٣,٢٣٤ جنية مصرى عن السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩ وذلك فى ٢٠٢٣/٢/٢٦ .

بناء على قرار لجنة الطعن تم تخفيض مادة ٨٧ مكرر عن السنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٩ إلى مبلغ ٣,٣٢٨,١٢٧ وتم سدادها بالكامل وقد تم إستلام تسوية ضريبية من مركز كبار الممولين تفيد بأنه تم سداد كافة المستحقات الضريبية عن شركات الأموال وكذلك مقابل التأخير حتى ٢٠١٩/٨/٣١ كما تم إستلام تسوية ضريبية خاصة بمادة ٨٧ تفيد السداد بالكامل .

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

ثانياً: الضريبة على الأجر والمرتببات

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١:

تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وتم سداد كسب العمل بالكامل وتم سداد مقابل التأخير حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ بمبلغ ١٩٩,٦٩٩ جنية مصرى . تم محاسبة الشركة عن السنوات من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقد بلغت فروق الضريبة المستحقة عن عام ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٠,٩٥١ جنية مصرى بالإضافة إلى مقابل تأخير وقدره ٥٨,٨٧٥ جنية مصرى وقد بلغت فروق الضريبة عن عامى ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢٥,٨٣٠ جنية مصرى وقد قامت الشركة بسداد فروق الضريبة عن عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١٢٠,٩٥١ جنية مصرى مع إرجاء سداد غرامة التأخير كما قامت بسداد فروق الضريبة عن السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٢٥,٨٣٠ جنية مصرى ولم يتم سداد مقابل التأخير عن تلك السنوات

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١:

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

رابعاً: الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

يتم سداد الضريبة المخصومة تحت حساب الضريبة فى المواعيد القانونية.

خامساً: الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

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

تم تقديم الملف الرئيسى والملف المحلى عن المعاملات مع الأشخاص المرتبطة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/٨/٣١.



٢٨. الموقف الضريبي (تابع)

٢٨.٢ الموقف الضريبي (جامعة ٦ أكتوبر)

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٧/٨/٣١ وتم السداد الضريبية بالكامل (شركات الاموال + مادة (٥٦)) كما تم سداد مادة ٨٧ بالكامل وايضا غرامات التأخير.
- وبالتالي لا يستحق على الجامعة أي مبالغ عن ضريبة شركات الاموال وذلك وفقا للتسوية المرسله من المركز في ٢٠٢٣/٥/٢٢ برقم ٢٢٥٤.
- وتم فحص السنوات من ٢٠١٧/٩/٠١ حتى ٢٠٢١/٨/٣١ وتم اخطار الجامعة بنموذج ١٩ ضرائب برقم ٢٠٢٣/١٢-٣١/٥٩١٩ وجاءت الضريبة من واقع نموذج ١٩ عن عام ٢٠١٨/٢٠١٧ مبلغ ٩١,٠٩٠,٤٧٥ ومادة ٥٦ بمبلغ ٦٨٧,٧٦٣ لي 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 وماده 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.
- 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 وتم سدادها بالكامل و تم احتساب غرامة كسب عمل حتى ٢٠٢٣/١٢ بإجمالي ٢,١٦٩,٨٩٧,٨ (٩٩٦,٧٤٤+١,١٧٣,١٥٣,٨) مع ارجاء سداد غرامة تأخير كسب العمل لحين صدور قرار بالتجاوز عن غرامات التأخير من المصلحة.

ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص القيمة المضافة حتى عام ٢٠١٨ وتم السداد بالكامل ويتم تقديم الاقرارات الشهرية بصفه منتظمة.
- تم فحص الجامعة عن السنوات من ٢٠١٨/٨/١ حتى ٢٠٢١/٨/٣١ وجاءت نتيجة الفحص بتحديد الضرائب المستحقة على النحو التالي ٥,٧٩٥,٧٥٠,٢٠ عن ٢٠١٩/٢٠١٨ ، ٢٠١٩/٢٠١٨ ، ٢٠٢٠/٢٠١٩ ٥,٩٣١,٦٢٧ ، ٢٠٢٠/٢٠١٩ ٧,٢٦٨,٤٢٥ عن ٢٠٢١/٢٠٢٠.
- وقد تم عمل تقرير اجتماع مناقشة نتائج الفحص وتم تخفيض الضرائب المستحقة على النحو التالي ٤,٤٧٥,٧٩٣,٢ عن ٢٠١٩/٢٠١٨ ٥,٥٢٥,٠٢٨ عن ٢٠٢٠/٢٠١٩ 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.

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 ٩٩٦,٦٠٩,٣٥ وقد تم سداد المبلغ بالكامل وبالتالي لا يستحق ضرائب دمغة حتى ٢٠٢٠/٨/٣١، وجاري عمل تسوية في المركز بذلك.

خامساً: الخصم والتحويل 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 ٢٠٤,٢٢١,٦٣ حيث تم الطعن على المطالبة و تم تحديد الربط السنوي للجامعة ١٥,٣٠٩,٦٦٨,٧٨ و قامت الجامعة بسداد المستحق عليها حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠

سابعاً: الدمغة الطبية

- تم سداد الدمغة الطبية عن مستشفى جامعة ٦ أكتوبر حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١.

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 ٢٠٢٣/٨/٣١.

٢٩. أرقام المقارنة

يعد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالية.



٣٠. أحداث هامة

أ- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٩ اعتماد عقد إنهاء نزاع ملكية جامعة ٦ أكتوبر الموقع بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٨ والذي تضمن الإقرار بملكية الشركة لنسبة ٩٩,٦٨٪ من رأس مال الجامعة كما أطلعت الجمعية على القوائم المالية المجمعة عن نشاط الجامعة عن السنوات ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨ وكذلك المركز المالي في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة والمصححة والمعتمدة من مراقبي حسابات الجامعة وتؤكد الجمعية على ما جاء في الميزانيات المعدلة بأن شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا تمتلك ٩٩,٦٨٪ من رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وفقاً للقوائم المعتمدة من مجلس أمناء الجامعة ورئيس الجامعة والمدير المالي والمصدق عليها تقرير مراقب حسابات الجامعة، علماً بأن مراجعة الشركة ومراقبي حساباتها لهذه القوائم ينصب فقط على الأرصدة المتبادلة بين الشركة والجامعة وحصة الشركة في رأس مال الجامعة ومن المسلم به أن إعداد واعتماد القوائم المالية المجمعة للجامعة هي مسؤولية مجلس الأمناء ورئيس الجامعة وفقاً للقانون وتعتبر هذه الموافقة سارية بعد تسليم الجامعة للشركة وإستقالة رئيس وأعضاء مجلس الأمناء الحاليين ووافقت الجمعية على إبراء ذمة الأستاذ / سيد 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 أقر الأستاذ / سيد تونسى محمود بعدم ملكيته لاية حصص في رأس مال جامعة ٦ أكتوبر كما أقر بعدم منازعة شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا حالياً او مستقبلاً في ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر، كما أقر بتنزله عن أى احكام صادرة لصالحه بموجب توكيل خاص بذلك.

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

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



٣٠. أحداث هامة (تابع)

د- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير ملموسة".	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير ملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.
٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.		تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الزصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.			



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



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



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



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

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ. د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية

