

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المجمعة

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في ٢٢ أبريل ٢٠٢٦



بشير شرين نور الدين

(س.م.م. ٣٤٣٦٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالمملكة المتحدة

زميل جمعية المحاسبين القانونيين (أستراليا)

عضو جمعية الضرائب المصرية

Moore Egypt

قائمة المركز المالي المجمعة

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الأصول
الف جنيه مصرى	الف جنيه مصرى		
			الأصول غير المتداولة
١,٢١٦,٣٤٢	١,١٨٦,٨٠٣	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافى)
١٤٩	١١٦	(٥)	أصول غير ملموسة (بالصافى)
١١٧,١٣١	١١٥,٩٠١	(٦)	استثمارات عقارية (بالصافى)
٦٦٠,٣٨٢	٦٨٨,٧٠٥	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٩٩٤,٠٠٤	١,٩٩١,٥٢٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٧,٥٠١	٣٢,١٨١	(٨)	المخزون
٧٦,٢٣٦	١٥٥,٢٠٦	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩١٠,٩٢٣	٤,٥٦٦,٥٧٦	(١٠)	نقدية وما في حكمها
٣,٠١٤,٦٦٠	٤,٧٥٣,٩٦٣		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٠٠٨,٦٦٤	٦,٧٤٥,٤٨٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر و المدفوع
٥٩٠,٠٨٧	٦٥١,٧٥٦	(١٢)	احتياطيات
١,٢٥٥,٢٨٦	١,٨١٠,٩٠٨		الأرباح المرحلة
(١,٠٤٠,٩٨٩)	--		توزيعات قترية
١,٧٩٩,٤٦١	١,٥١٢,٢٣٥		صافي ارباح الفترة / العام
٣,٥١٢,٨٤٥	٤,٨٨٣,٨٩٩		إجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٩,٠٣٣	١٠,٠٩٤		الحقوق غير المسيطرة
٣,٥٢١,٨٧٨	٤,٨٩٣,٩٩٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٥٦,٣٧٤	١٧٤,٨٧٦		التزامات ضريبية مؤجلة
٦,٩٩٤	٦,١٦٤	(٢٢)	ايرادات مؤجلة
١٦٣,٣٦٨	١٨١,٠٤٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٤٤,٨٠٣	٨٠١,٩١٨		ايرادات مقدمة
١٣١,٤٦٨	١٣٢,٥٢٥	(١٥)	موردين ومقاولون وأوراق الدفع
١٣١,١٦٤	٨٩,٢٧٢	(١٣)	مخصصات
٧٢,٦٧٥	٢٠٣,١٩٦	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٤٣,٣٠٨	٤٤٣,٥٤٤	(١٦)	ضريبة الدخل المستحقة
١,٣٢٣,٤١٨	١,٦٧٠,٤٥٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥,٠٠٨,٦٦٤	٦,٧٤٥,٤٨٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة و تقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"
- القاهرة فى : ٢٢ أبريل ٢٠٢٦

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الادارة

د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ / أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥		
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٢,٠٨٠,٤١٢	١,٧٠٦,٠٤٦	٥١٢,٨١٣	٤٧١,٣٢٣	(١٧)	إيرادات النشاط (يخصم)
(٣٢٢,٠٩٣)	(٣١٧,٦١٣)	(١٦٢,٣٨٣)	(١٦٢,٩٩٤)	(١٨)	تكاليف النشاط
١,٧٥٨,٣١٩	١,٣٨٨,٤٣٣	٣٥٠,٤٣٠	٣٠٨,٣٢٩		مجموع الربح (يخصم) // يضاف
٤٢,٢٩٧	١٩,٣٠٩	٤,٣٨١	٧,٧٧٦	(١٩)	إيرادات أخرى
(٨٣,٩٩٢)	(٧٠,١٦٣)	(٤١,٦٤٢)	(٣٦,٨٤٣)	(٢٠)	مصرفات إدارية وعمومية
(٧,٦٩٦)	(٦,٣٣١)	(٣,٨٦٤)	(٣,١٩٩)		رواتب و مكافآت و بدلات أعضاء مجلس الإدارة
--	(١٤,٥٧٤)	--	(٣,٣٥٦)	(١٣)	مخصصات مكونة
٣١,٥٠٠	--	--	--		أرباح رأسمالية
(٣٤٦)	(٣٤٩)	(١٧٣)	(١٧٥)	(٤٠)	اهلاكات الأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة
--	١,٨٥٠	--	٢٥٣		رد الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٧٤٠,٠٨٢	١,٣١٨,١٧٥	٣٠٩,١٣٢	٢٧٢,٧٨٥		صافي أرباح التشغيل (يخصم) // يضاف
٢٢٢,٣٦٧	٢٢٢,٥٤٧	١١٥,٧٩١	١٠٦,٧٢٦		فوائد دائنة
--	٥٦,٦٧١	--	٤,٢٠٦		إيرادات استثمارات في اذون خزائنة
٣,٩٠٢	٣٣,٥٤٢	٢٨,٩٧٩	١٨,٩٦٢		فروق ترجمة المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية
١,٩٦٦,٣٥١	١,٦٣٠,٩٣٥	٤٥٣,٩٠٢	٤٠٢,٦٧٩		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب (يخصم)
(٤٣١,٠٣٣)	(٣٧٩,١٦١)	(٧٢,٧١٥)	(٨٤,٩٤٤)	(١٦)	ضريبة الدخل
(١٨,٥٠٢)	(١٣,٣٩٧)	(٤,٣٩١)	(٧,٠٢٦)		الضريبة المؤجلة
١,٥١٦,٨١٦	١,٢٣٨,٣٧٧	٣٧٦,٧٤٦	٣١٠,٧٠٩		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
					يقسم الى
١,٥١٢,٢٣٥	١,٢٣٤,٨٩٦	٣٧٥,٧٢٩	٣١٠,٧٥٧		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٤,٥٨١	٣,٤٨١	١,٠١٧	(٤٨)		نصيب الحقوق غير المسيطرة
١,٥١٦,٨١٦	١,٢٣٨,٣٧٧	٣٧٦,٧٤٦	٣١٠,٧٠٩		
١٦,٦٤	١٣,٥٩	٤,١٣	٣,٤٢	(٢١)	النصيب الاساسي للمساهمين من صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

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

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ. د. أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ / أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



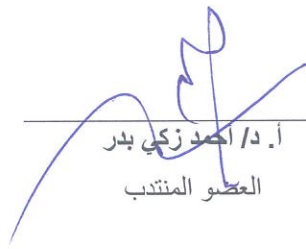
قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الستة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٥١٦,٨١٦	١,٢٣٨,٣٧٧	٣٧٦,٧٤٦	٣١٠,٧٠٩
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب			
بضائف			
الدخل الشامل الآخر			
١,٥١٦,٨١٦	١,٢٣٨,٣٧٧	٣٧٦,٧٤٦	٣١٠,٧٠٩
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
يُقسم الى :			
١,٥١٢,٢٣٥	١,٢٣٤,٨٩٦	٣٧٥,٧٢٩	٣١٠,٧٥٧
نصيب مساهمي الشركة القابضة			
٤,٥٨١	٣,٤٨١	١,٠١٧	(٤٨)
نصيب الحقوق غير المسيطرة			
١,٥١٦,٨١٦	١,٢٣٨,٣٧٧	٣٧٦,٧٤٦	٣١٠,٧٠٩
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			

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



أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة



أ. د/ احمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ / أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

حقوق ملكية الشركة الأم

[illegible]

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٥

معاملات مع مساهمي الشركة

المحول الى الارباح المرحلة

المحول الي الاحتياطي القانوني

توزيعات فترية

توزیعات ارباح

اجمالي معاملات مع مساهمي الشَّرْ

الدخل الشامل

صافي أرباح الفترة

جمالي الدخل الشامل عن الفترة

لرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦

إيضاحات و السياسات الم

أ/ عمرو على الجارحي

رئيس مجلس الإدارة

۱. د/احمد زکی بابر

العضو المنتدب

1/ السيد محمد إبراهيم

مدير عام الشؤون المالية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الستة اشهر المنتهية في		ايضاح رقم
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٦٣٠,٩٣٥	١,٩٦٦,٣٥١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
٣٦,٩٥٧	٣٨,٨٤٧	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
(٢٩٤)	(٨٣٠)	اهلاكات الأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة والاستثمار العقاري
--	(٣١,٥٠٠)	إيرادات مؤجلة
١٤,٥٧٤	--	ارباح رأسمالية
--	(٣١,٩٤١)	مخصصات مكونة
(١,٨٥٠)	--	مخصصات إنتفى الغرض منها
(٥٦,٦٧١)	--	رد الاضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٢٢,٥٤٧)	(٢٢٢,٣٦٧)	إيرادات استثمار في نون خزانة
١,٤٠١,١٠٤	١,٧١٨,٥٦٠	فوائد دائنة
٧,٦٧٠	--	صافي الربح قبل التغير في الأصول والائتمامات المتداولة
(١,٤٧١)	(٤,٦٨٠)	التغير في أوراق القبض
٣١,٣٢٥	(٧١,٨٦٣)	التغير في المخزون
٦٧,٨٢٣	١٠,٩٥٥٥	التغير في المدينون وحسابات مدينة أخرى
٣٣١,٠١٨	٣٥٧,١١٥	التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٩١١	١,٠٥٧	التغير في إيرادات مقدمة
(٢,٧٦٦)	(٩,٩٥١)	التغير في الموردين والمقاولون وأوراق الدفع
(٢,١٨٧)	(٧,١٠٧)	مخصصات مستخدمة
(٤٦,٩٩٢)	(٣١,٩٢٦)	الاضمحلال المستخدم مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٩٨,٤٣٥	٢,٠٦٠,٧٦٠	توزيعات ارباح عاملين مدفوعة
(٣٧٤,٤١٥)	(٥٣٠,٧٩٧)	ضريبة الدخل المسددة
١,٤٢٤,٠٢٠	١,٥٢٩,٩٦٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤١,٧٨٤)	(٣٦,٣٦٨)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
	٣١,٥٠٠	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٩٥٠,٥٧٩)	--	(مدفوعات) استثمارات نون خزانة
١,٠٠٧,٢٥٠	--	المقبوضات من استثمارات في نون خزانة
٢٢٢,٥٤٧	٢٢٢,٣٦٧	فوائد دائنة محصلة
١٣٧,٤٣٤	٢١٧,٤٩٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧٩٥,٣٧٥)	(٩١,٨٠٩)	توزيعات الأرباح - حصة المساهمين
(٧٩٥,٣٧٥)	(٩١,٨٠٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٧٦٦,٠٧٩	١,٦٥٥,٦٥٣	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢,٧٨٩,٤٥١	٢,٩١٠,٩٢٣	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣,٥٥٥,٥٣٠	٤,٥٦٦,٥٧٦	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ. د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

١. نبذة عن الشركة

(أ) نشأة الشركة

- تأسست شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ١٤ مارس ١٩٩٦ تحت اسم المستشفى الدولي للأورام والجراحات الدقيقة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية والذي حل محله القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية. ووفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٩٧ لسنة ٢٠٠٠ فقد تم تعديل اسم الشركة ليصبح قناة السويس لتوطين التكنولوجيا وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠.
- بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" "شركة دامجة" وشركة قناة السويس للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" "شركة مدمجة" على الاندماج وإتخاذ تاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٠٤ أساساً للتقييم والاندماج.
- بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركتين على التقييم الصادر من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب خطاب الهيئة رقم ١٥٣٤ بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٠٤.
- بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٤ تمت الموافقة من السيد الدكتور رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة على الاندماج.
- قد تم التأشير بالاندماج في السجل 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 ٢٢ أبريل ٢٠٢٦

(و) القيد لدى بورصة الأوراق المالية والاياداع المركزى

- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.
- الشركة مقيدة لدى شركة مصر للمقاصة والاياداع 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 والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

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

أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:
- الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- تصنيف عقود التأجير.

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٤,٢ استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

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

ج- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

د- المخصصات

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

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

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

هـ- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو 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 الإضافي

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

٥,٢ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث اما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو

في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

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

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

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

٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١,٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر. وباستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر.

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

٢,٣ الأصول الثابتة

– الاعتراف والقياس الأولي

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

– التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

– الإهلاك

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

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

العمر الإنتاجي
المقدر بالعام

٥٠
٦,٦٧-٥
١٠
١٠
١٠
٤
٥
٥
١٠
١٠
٣



الأصل

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

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

٣,٣ الأصول غير الملموسة

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

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

نوع الأصل

٤

تطبيقات برامج حاسب آلي

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤,٣ الاستثمارات العقارية

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

وتم إثبات الاستثمار العقارى بالتكلفة التاريخية مخصصاً منه مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضى المقدّر لكل استثمار وقيماً يلى بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع:

السنوات

٥٠

٥:١٠

الأصل

مباني

اثاث وتجهيزات ومعدات

٥,٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام فى الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

٦,٣ المخزون

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

٧,٣ أدون الخزنة

يتم الإثبات الأولى لتلك الإستثمارات بتكلفة الإقتناء و يتم تقييم الإستثمارات فى 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 الأرباح أو الخسائر

٨,٣ النقدية وما فى حكمها

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

٩,٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

١٠,٣ اضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للأتى :

- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة عل مدى عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه 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 للأدة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالى قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٠,٣ الاضمحلال (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

١. من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 ٢. الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
 ٣. تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

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

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

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى في أول مجاري ٦٥٢
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء 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 إسترداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإنترام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١١,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

١٢,٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم الخزينة)

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

ج- توزيعات الأرباح

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

١٣,٣ الإحتياطي القانوني

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤,٣ 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.

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

أ- المطالبات القانونية

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

ب- المخصصات الأخرى

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

١٦,٣ إثبات الإيراد

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

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

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

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 المؤجر توزيع إيرادات التمويل علي مدي مدة عقد التأجير علي أساس منتظم و منطقي و يتم الاعتراف علي المؤجر تطبيق دفعات الإيجار المتعلقة بالسنة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ و 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 قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

ج- إيرادات الاستثمارات

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

د- الفوائد الدائنة

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

١٧,٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨,٣ المصروفات

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

أ- تكلفة الإقتراض

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

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

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

ب- مزايا العاملين

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

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

ج ١- ضريبة الدخل الجارية

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

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

د- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

- الفوائد الدائنة

- الفوائد المدينة

- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

- ١٩,٣ مكافأة ترك الخدمة
- وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (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.
- ٢٠,٣ توزيعات الأرباح
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.
- ٢١,٣ نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)
- تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.
- ٢٢,٣ الأدوات المالية

١) الاعتراف والقياس الأولى

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

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو 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 الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

الأصول المالية

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

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:
- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
 - كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إقرار الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والتي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢,٣ الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

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

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

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

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

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

٣) الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

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

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

٤) المقاصة

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

٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

الأصول الثابتة	الارض	مبنى وتشابك	وسائط نقل وتكاليف	الأثاث ومعدات	الأجهزة والمعدات الطبية	الذمم	حساب الى	عدد زيارات	تكلفة	حقوق	مناطق	تأجيل	الجمالي
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
٢٠٢٥ في ١ سبتمبر	١٢٢,٤٤١	١,٨١٩,٢٢٣	٣٨,٠٥٢	٣٢٩,٤٤١	٣٨٢,٧٤٤	٥٢,٤٤٣	٤,٧٨٥	١,٤٢٩	١٢,١٨٥	٤,١٥٨	٤١٧	٥١٥	٢,٨٠٥,٠٠٤
الإعفاءات خلال الفترة	-	٤٧٠	-	٣٥٤	٤,٠١٢	٤١	٢,١١٣	-	-	-	-	-	٨,٠٤٥
الاضمحلال خلال الفترة	-	-	(٤٢,٢٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٤,٣٨٩)
النتيجة في ١٨ فبراير ٢٠٢٦	١٢٢,٤٤١	١,٨١٩,٨٠٣	٣٧,٦٦١	٣٣٠,٢٩٥	٣٨٦,٨٠٦	٥٢,٤٤٣	٤٣,٨٥٨	١,٤٢٩	١٢,١٨٥	٤,١٥٨	٤١٧	٥١٥	٢,٧٩٨,٦١٧
جميع الأثاث في ١ سبتمبر ٢٠٢٥	-	٨٤٤,٧٨٩	٣١,٣٢٥	٣٠٠,٠٩٤	٣١٥,٩٢٤	٣٦,١٢٢	٢٦,٣١٩	١,٤٢٨	١٦,٢١٥	٤,١٥٧	٤١٦	٤٠٤	١,٥٨٨,٨١٢
الإعفاءات خلال الفترة	-	١٨,٨٤٤	٨٥٨	١,٨٣٧	٩,١٠٧	١,١٧٧	٦,١٦٧	-	٢,٠٥	-	-	٤	٣٧,٥٨٤
الاضمحلال خلال الفترة	-	-	(١٤,٤٨٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٤,٣٨٩)
جميع الأثاث في ١٨ فبراير ٢٠٢٦	-	٨٢٢,٠٢٠	١٧,٩٩١	٣٠٧,٩٢٦	٣٢٥,٠٣١	٣٧,٢٩٩	٣٢,٢٨٣	١,٤٢٨	١٦,٤٨٠	٤,١٥٧	٤١٦	٤١٢	١,٦١١,٨١٤
مبنى الأهواز في ١٨ فبراير ٢٠٢٦	١١٢,٤٤١	٤٥٦,٧٧٣	٥,٨٨٠	٢٢,٣٢٩	٥١,٧٧٥	١٥,١٩٠	١١,٥١٥	١	٧,٠٥	١	١	١٥٢	١,١٨٦,٨٠٣
النتيجة في ١ سبتمبر ٢٠٢٤	١١٢,٤٤١	١,٨١٤,٤١٣	٣٦,٠٢٣	٣٢٢,٣٤١	٣٥١,٢٥٤	٥١,٤٥٥	٤,٧٥٠	١,٤٢٩	١٢,٠٢٢	٤,١٥٨	٤١٧	٥١٥	٢,٧٩٤,٨١٨
الإعفاءات خلال المدة	-	٤,٩٢٠	١,٨٥٠	٦,٠٠٠	٢١,٤٤٠	٩,٨٨	٣٥	-	١٢٣	-	-	-	٥١,٠٠٦
الاضمحلال خلال المدة	-	-	(٨٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٢٢)
النتيجة في ٢١ أغسطس ٢٠٢٥	١١٢,٤٤١	١,٨١٩,٢٢٣	٣٨,٠٥٢	٣٢٩,٤٤١	٣٨٢,٧٤٤	٥٢,٤٤٣	٤,٧٨٥	١,٤٢٩	١٢,١٨٥	٤,١٥٨	٤١٧	٥١٥	٢,٨٠٥,٠٠٤
جميع الأثاث في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٤	-	٨٨٨,٢٠٤	٣٠,٨٢١	٣٠,٢٧٤	٣١٠,٩١٢	٣٢,٢٨٠	١٤,١٧٨	١,٤٢٨	١٠,٨٨٣	٤,١٥٧	٤١٦	٣٨٥	١,٥١٢,٤٨٣
الأثاث للمدة	-	٣٢,٩٧٧	١,٣٨٤	٢,٣٨٥	١٥,١١٢	٢,٧٤٢	١٦,٠٨٨	-	٢٩٢	-	-	١٩	٧٢,٤٤٤
إستحداث خلال المدة	-	-	(٨٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٢٢)
جميع الأثاث في ٢١ أغسطس ٢٠٢٥	-	٨٨٤,٧٨٩	٣١,٣٢٥	٣٠,٠٩٤	٣٢٥,٩٢٤	٣٦,١٢٢	٢٦,٣١٩	١,٤٢٨	١١,٢١٥	٤,١٥٧	٤١٦	٤٠٤	١,٥٨٨,٦١٧
مبنى البنية التحتية في ٢١ أغسطس ٢٠٢٥	١٢٢,٤٤١	٤٧٤,٥٢٧	١,٧٢٨	٢٢,٨٤٢	٥١,٨٨٠	١٦,٣٢١	١٤,٥٢٩	١	٦,٠	١	١	١٦١	١,٢١٦,٣٤٢



٥. أصول غير ملموسة (بالصافي)

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	تطبيقات برامج حسب لى ألف جنيه مصري	الاجملى ألف جنيه مصري
التكلفة فى ١ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٦٤	٢٦٤
التكلفة فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٦٤	٢٦٤
مجمع الإستهلاك فى ١ سبتمبر ٢٠٢٥	١١٥	١١٥
إستهلاك الفترة	٣٣	٣٣
مجمع الاستهلاك فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٦	١٤٨	١٤٨
صافى القيمة الدفترية فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٦	١١٦	١١٦

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	تطبيقات برامج حسب لى ألف جنيه مصري	الاجملى ألف جنيه مصري
التكلفة فى ١ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٦٤	٢٦٤
التكلفة فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٢٦٤	٢٦٤
مجمع الإستهلاك فى ١ سبتمبر ٢٠٢٤	٤٩	٤٩
إستهلاك العام	٦٦	٦٦
مجمع الاستهلاك فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	١١٥	١١٥
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ أغسطس ٢٠١٥	١٤٩	١٤٩



٦. استثمارات عقارية (بالصافي)

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	اراضى ألف جنيه مصري	مبانى ألف جنيه مصري	اثاث وتجهيزات ومعدات ألف جنيه مصري	الاجملى ألف جنيه مصري
التكلفة فى ١ سبتمبر ٢٠٢٥	٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩
التكلفة فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩
مجمع الإهلاك فى ١ سبتمبر ٢٠٢٥	--	٥٤,٤٤١	٣٦,٢٠٧	٩٠,٦٤٨
إهلاك الفترة	--	١,٢٣٠	--	١,٢٣٠
مجمع الإهلاك فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٦	--	٥٥,٦٧١	٣٦,٢٠٧	٩١,٨٧٨
صافى القيمة الدفترية فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٤٨,٤٩٩	٦٧,٤٠٢	٣٦,٢٠٧	١١٥,٩٠١

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	اراضى ألف جنيه مصري	مبانى ألف جنيه مصري	اثاث وتجهيزات ومعدات ألف جنيه مصري	الاجملى ألف جنيه مصري
التكلفة فى ١ سبتمبر ٢٠٢٤	٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩
التكلفة فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩
مجمع الإهلاك فى ١ سبتمبر ٢٠٢٤	--	٥١,٩٨٠	٣٦,٢٠٧	٨٨,١٨٧
إهلاك العام	--	٢,٤٦١	--	٢,٤٦١
مجمع الإهلاك فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	--	٥٤,٤٤١	٣٦,٢٠٧	٩٠,٦٤٨
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٤٨,٤٩٩	٦٨,٦٣٢	--	١١٧,١٣١

هناك اصول مهلكة دفترياً والبالغ تكلفتها نحو ٣٦ مليون جنيه.
تتمثل اهلاكات الفترة فيما يلي:-

ايضاح رقم	عن الستة اشهر المنتهية فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ ألف جنيه مصري	عن الستة اشهر المنتهية فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ ألف جنيه مصري
تكلفة النشاط	١,٢٣٠	١,٢٣١
	١,٢٣٠	١,٢٣١

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥
صافى القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية ألف جنيه مصري	صافى القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية ألف جنيه مصري
١١٥,٩٠١	٦٠٧,٤٢١
٥٢٥	٣,٠٤٥
١١٥,٩٠١	٦١٠,٤٦٦

معاهد شيراتون و ٦ أكتوبر
شقة المهندسين

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٤٢,٢٨٦	٣٤٢,٢٨٦	تكوين سلع
٢٨٣,٨٤٢	٢٦٦,٧٠١	مبنى دار الضيافة ورعاية الكبار
١,١٠٠	١,١٠٠	مشروع تصميمات مبنى الدراسات العليا (استشاري هندسي)
٤٤,٣٦٨	٣٦,٨٥٨	مشروع معمل خرسانة - هندسة
٣,٢١٧	٣,٢١٧	مشروع نظام الحريق بالمستشفى والجامعة
٢,١٢٧	٢,١٢٧	أعمال التطوير والعزل والصرف بالمستشفى
٣,٦٧٢	--	اعمال تطوير فندق الطالبات
		ترميم وتجديد واجهات المباني
٤,٨٨١	٤,٨٨١	انفاق استثماري
١,٢٤٢	١,٢٤٢	الجدار الناري للجامعة
١,٩٧٠	١,٩٧٠	برامج إدارة نظام المستشفيات (DMS)
٦٦٠,٣٨٢	٦٨٨,٧٠٥	برامج وتطبيقات الجامعة
		إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٨. المخزون

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥,٧٧٥	٥,٧٤٠	مخزون صيانة وقطع غيار
١١,٠٤٣	٩,٦٨٩	مخزون ادوية ومستلزمات مستشفى
٦,٥٣٥	٥,٧٢٥	مخزون كيماويات
٥,١٧٥	٣,٧٦٠	مخزون أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٩٠٤	٢,٢١٢	مخزون مستلزمات طب اسنان
٧٤٩	٣٧٥	مخزون أغذية
٣٢,١٨١	٢٧,٥٠١	إجمالي المخزون



٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٤٧٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠		مدينون شركة مصر للتأمين*
٢٨,٤٤٣	٣٥,٠٣٦		موردين ومقاولون دفعات مقدمة
٢,٧٠٦	١,٦٩٣		مدينو مصلحة الضرائب
١٩,٨٨٤	١٩,١٠٨		مدينو هيئات وشركات المستشفى
٢٥,٨٧٣	٣٢,٩٨٠		مدينو طلاب رسوم دراسية (سنوات سابقة)
٦٤,٩٧١	--		مدينو طلاب رسوم دراسية
١٨,٥٥١	٧,٢٦٠		مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٨٢	٦٨٢		تأمينات خطابات ضمان
٢٠,١٧١	١٣,٩٥٥		ايرادات مستحقة
١١	--		عهد و سلف
٤,٧٧٢	٣,١٨٧		أرصدة مدينة أخرى
٦٥٥,٧٦٤	٥٨٣,٩٠١		
			(يخصم)
(٢٥,٨٧٣)	(٣٢,٩٨٠)	(١-٩)	الاضمحلال في مدينو طلاب رسوم دراسية - سنوات سابقة
(٤٧٠,٠٠٠)	(٤٧٠,٠٠٠)	(٢-٩)	الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين**
(٤,٦٨٥)	(٤,٦٨٥)	(٣-٩)	الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفى
١٥٥,٢٠٦	٧٦,٢٣٦		إجمالي مدينون و ارصدة مدينة أخرى

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	المستخدم خلال الفترة	١ سبتمبر ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢٥,٨٧٣	(٧,١٠٧)	٣٢,٩٨٠
٢٥,٨٧٣	(٧,١٠٧)	٣٢,٩٨٠
الاضمحلال في الرسوم الدراسية للطلاب		
إجمالي الاضمحلال في الرسوم الدراسية للطلاب		

٤٧٠,٠٠٠	--	٤٧٠,٠٠٠
٤٧٠,٠٠٠	--	٤٧٠,٠٠٠
الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين		
الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين		
إجمالي الاضمحلال في مدينو مصر للتأمين		

٤,٦٨٥	--	٤,٦٨٥
٤,٦٨٥	--	٤,٦٨٥
٥٠٠,٥٥٨	(٧,١٠٧)	٥٠٧,٦٦٥
الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفيات		
الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفيات		
إجمالي الاضمحلال في قيمة مدينو هيئات وشركات المستشفيات		
الإجمالي		

* يمثل مبلغ ٤٧٥ مليون قيمة عقد التسوية والتصالح المؤرخ في ٢٠١٧/١٢/١٩ و شيك السداد المعجل بقيمة ٥ مليون والمبرم بين شركة مصر للتأمين والسيد/ سيد تونسي محمود بشخصه 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 الامناء بجلسة رقم ٢٣ بتاريخ ٢٥/١٠/٢٠٢٣ فقد وافق المجلس على الاخذ بالرأى القانونى بخصوص مدينونية شركة مصر للتأمين للجامعة حيث يحق للجامعة اعمالا لنص المادة (٣٦٢) من القانون المدنى اجراء المقاصة بين حقوق الجامعة وشركة مصر للتأمين والبالغة قيمة ٥ مليون جنيه مصري والعائد ٤٪ من تاريخ ٢٠١٨/١١/٣٠ وحتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ فوائد ٤ سنوات ونصف والبالغة ٩٠٠ ألف جنيه مصري ليصبح اجمالى الحقوق المستحقة للجامعة فى ذمة شركة مصر للتأمين ٥,٩ مليون جنيه مصري ليصبح اجمالى قيمة مدينون شركة مصر للتأمين بقيمة ٤٧٠ مليون جنيه مصري .

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

١٠. نقدية وما فى حكمها

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٧٨١,٨١٥	١,٤٥٦,٤٨٥
٢,١٧٦,٤٥٧	١,٤٣٤,٦٠٨
٥٦١,٠٤٢	١٧,٦٩٤
٤٦,٨٣٨	٩٩٥
٢٦٥	١,٠٥١
١٥٩	٩٠
٤,٥٦٦,٥٧٦	٢,٩١٠,٩٢٣
حسابات جارية لدى البنوك - ذات عائد يومي	
ودائع بالبنوك	
حسابات جارية لدى البنوك	
حسابات جارية لدى البنوك- عملة اجنبية	
شيكات تحت التحصيل	
نقدية بالصندوق	
إجمالى النقدية و ما فى حكمها	

١١. رأس المال المرخص به والمصدر والمدفوع

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

١٢. احتياطات

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٠٨,٩٨٨	٢٤٧,٣١٩	إحتياطي قانوني
٣٤٢,٧٦٨	٣٤٢,٧٦٨	إحتياطي عام*
٦٥١,٧٥٦	٥٩٠,٠٨٧	إجمالي الاحتياطات

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

١٣. مخصصات

١ سبتمبر ٢٠٢٥	المستخدم خلال الفترة	مخصصات إنقضى الغرض منها	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٨٣٧	--	--	٨٣٧	مخصص مطالبات محتملة
٣١,٦٠٩	(٩,٠٨٩)	--	٢٢,٥٢٠	مخصص دعاوى قضائية
١٣,٩٣٥	(٨٦٢)	--	١٣,٠٧٣	مخصص ترك الخدمة
٥٠,٦٧٢	--	--	٥٠,٦٧٢	مخصصات ضرائب
٣١,٩٤١	--	(٣١,٩٤١)	--	مخصص تدريب وتأهيل العاملين
٢,١٧٠	--	--	٢,١٧٠	مخصص ضريبة كسب العمل
١٣١,١٦٤	(٩,٩٥١)	(٣١,٩٤١)	٨٩,٢٧٢	إجمالي المخصصات

١٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	ايضاح رقم	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
١٥,٩٣٠	٩,٤٤٠		مصلحة ضرائب
٧٤٩	٢,٥٧٠		دائنو طلاب مسددين بالزيادة
٥,٨٧٦	٨,٢١٦		وزارة الصحة - المساهمة التكافلية فى التلمين الصحي
٢,٨٧٧	٣,٧٩٠		مصاريف مستحقة
٣١,٦٤٥	--		صندوق الإبتكار ورعاية المبتكرين
٢٥,١٨٧	--		صندوق التعليم الجمعى الخاص
١٦,٢٧٥	--		صندوق المستشفى التعليمي
٣٥,٩٠٠	١٤,٩٣٤		دائنو توزيعات
٦٨,٧٥٧	٣٣,٧٢٥	(١-١٤)	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٣,١٩٦	٧٢,٦٧٥		إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

١,١٤. أرصدة دائنة أخرى

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥,٦٨٢	٤,٣٥٢	تأمينات إجتماعية
٥,٩٦٣	٥,٢٩٠	تأمينات للغير
١,٣٠٩	١,٣٠٩	أمانات عاملين وأطباء وطلاب
١٣,٤٦١	١٢,٢٥٠	ضمان أعمال
٥٢١	٤٢	صناديق أخرى
٢,٣٢٨	٢,٢٣٥	إيقافات
٢,٦٤٣	٢,٣٢١	مكافاة ترك الخدمة
٣٦,٨٥٠	٥,٩٢٦	أخرى
٦٨,٧٥٧	٣٣,٧٢٥	إجمالي أرصدة دائنة أخرى

١٥. موردين ومقاولين واوراق دفع

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١١,٠٦٨	١٢,٨٠٠	الموردين والمقاولين
١٢٠,٤٠٠	١١٩,٧٢٥	اوراق الدفع *
١٣١,٤٦٨	١٣٢,٥٢٥	إجمالي موردين ومقاولين واوراق دفع

* تتمثل أوراق الدفع في عدد ٧ شيك بإجمالي مبلغ ٤,٧٢٥ ألف جنيه مصري إلى شركة أم أو تي للاستثمار والتنمية (الذراع الاستثماري لوزارة النقل وإحدى شركات الهيئة القومية لسكك حديد مصر) بخصوص مشروع المونوريل، وشيك لشركة مصر للتأمين بقيمة ١١٥ مليون جنيه مصري.
وبرقم جلسة ١٤٧٩ بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٤ تم الحكم بالزام جامعة ٦ أكتوبر بسداد مبلغ ١١٥ مليون جنيه مصر + ٤٪ فائدة القانونية لشركة مصر للتأمين.

١٦. ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٥ أغسطس ٣١	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٣٦٣,٠٨٠	٥٤٣,٣٠٨	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٥
٥٤٣,٣٠٨	٤٣١,٠٣٣	ضرائب الدخل عن الفترة / العام
١١,٣٧٢	--	ضرائب أذون خزانة
٥٥٤,٦٨٠	٤٣١,٠٣٣	إجمالي الضريبة المحملة علي قائمة الأرباح أو الخسائر
١٢,٤٥٣	--	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(٣٨٦,٩٠٥)	(٥٣٠,٧٩٧)	المسدد خلال الفترة / العام
٥٤٣,٣٠٨	٤٤٣,٥٤٤	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة

١٧. إيرادات النشاط

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن السنة اشهر المنتهية في		
٢٠٢٥ فبراير ٢٨	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	٢٠٢٥ فبراير ٢٨	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤٠٩,٠٩٨	٤٦٧,٧٩١	١,٦٠٨,٤٩٣	١,٩٨٨,٣٢٧	إيرادات الجامعة
٤٢,١٥٣	٢٦,٧٠٢	٦٢,٩٠٠	٦١,٢١٥	إيرادات المستشفى
٩,٨٧٤	٧,٨٢٤	١٤,٢٦٤	٩,٨٨١	إيرادات السكن
١٠,١٩٨	١٠,٤٩٦	٢٠,٣٨٩	٢٠,٩٨٩	إيرادات عقود إيجار تشغيل
٤٧١,٣٢٣	٥١٢,٨١٣	١,٧٠٦,٠٤٦	٢,٠٨٠,٤١٢	إجمالي الإيرادات



١٨. تكاليف النشاط

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن السنة اشهر المنتهية في		
٢٠٢٥ فبراير ٢٨	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	٢٠٢٥ فبراير ٢٨	٢٠٢٦ فبراير ٢٨	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١١٠,٠٤٠	١١٠,٨٥٣	٢١٣,٦٥٦	٢١٦,٦٩١	تكاليف الجامعة
١٨,٢٢٨	١٨,٥٦٢	٣٥,٣٧٧	٣٧,٢٧١	مصرف اهلاك الاصول الثابتة
٢٩,٩٢٣	٢٨,٤٩٣	٥٧,٤٨٢	٥٨,٥٠٧	تكاليف المستشفى
٧٠١	٧٠٢	١,٤٠٢	١,٤٠٣	ضرائب عقارية
٣,٤٨٦	٣,١٥٨	٨,٤٦٥	٦,٩٩١	تكاليف السكن
٦١٦	٦١٥	١,٢٣١	١,٢٣٠	اهلاكات الاستثمار العقاري
١٦٢,٩٩٤	١٦٢,٣٨٣	٣١٧,٦١٣	٣٢٢,٠٩٣	إجمالي تكاليف النشاط

١٩. إيرادات أخرى

عن السنة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
٢,٨٣٨	٢,٨٨٨	١,٦٧١	١,٦١١
١,٩٦٦	١,٦١٥	١,٠١٧	٩٢٥
٣,٦٩٠	١,٨٥٧	٩٥٨	١,١٨٧
٧٢٨	--	--	--
٣١,٩٤١	--	--	--
١,١٣٤	١٢,٩٤٩	٧٣٥	٤,٠٥٣
٤٢,٢٩٧	١٩,٣٠٩	٤,٣٨١	٧,٧٧٦
اجمالي إيرادات أخرى			

٢٠. مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
٤٨,٠٣٥	٤٦,٧٥٧	٢٤,٥٢٤	٢٣,٢٢٤
٣٢٢	٣٠٩	٢٩	--
٤,٢٧٤	٤,٠٧٤	٢,٢١٩	٢,٠٦٨
٥,٦٣٣	٤,٨٦٥	٣,٦٤٧	٣,٧٥٢
٥,٧٩٢	٥,٠٩٨	١,٥١٣	١,٥٢٦
١٦٣	١٤٨	١٢٩	٧٤
٧٣٢	٩٣٧	٥٠٦	٥٤٧
١١٤	٢٢١	٦	٦
--	١٣٨	--	٤٦
٦,٢٣٣	٢,٤٩٤	٢,٤٩٢	٢,٤٩٤
٦١٤	--	٣١٨	--
٦٣٧	--	٣٣٠	--
٢,٦٠٧	--	--	--
٢٧٨	--	--	--
--	٢٦	--	(٢)
٨,٥٥٨	٥,٠٩٦	٥,٩٢٩	٣,٠٩٨
٨٣,٩٩٢	٧٠,١٦٣	٤١,٦٤٢	٣٦,٨٤٣
اجمالي مصروفات إدارية وعمومية			



٢١. النصيب الاساسي للسهم من صافي ارباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

عن السنة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٥
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
١,٥١٢,٢٣٥	١,٢٣٤,٨٩٦	٣٧٥,٧٢٩	٣١٠,٧٥٧
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠
١٩,٦٤	١٣,٥٩	٤,١٣	٣,٤٢
نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه مصري / سهم)			

٢٢. إيرادات مؤجلة

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٦,٩٩٤	١,٩٨٦
--	٥,٩٨١
٦,٩٩٤	٧,٩٦٧
(٨٣٠)	(٩٧٣)
٦,١٦٤	٦,٩٩٤
اجمالي إيرادات مؤجلة	
(يخصم) الاستهلاك الفترة/ العام	
اجمالي التكلفة	
يضاف - الاضافات خلال الفترة/ العام	
رصيد اول المدة	

- * تتمثل في هدايا واردة من المجموعة المصرية للاستيراد والتصدير أجهزة طبية بقيمة ٢٢٨,٥٧٣ جنيه مصري وتستهلك على خمسة سنوات.
- الأجهزة طبية الواردة من شركة المجموعة المصرية للاستيراد والتصدير بقيمة ١,٠٦٨,٠١٠ جنيه مصري، وشركة بي ام ايجيبت بقيمة ٥٦٦,٠٠٠ جنيه مصري، وشركة تكنويف بقيمة ٧٢,٠٠٠ جنيه مصري، وتستهلك على خمسة سنوات.
 - جهاز لابتوب hp من شركة بي ام ايجيبت للتجهيزات الطبية بقيمة ٤,٥٠٠ جنيه مصري وتستهلك على أربعة سنوات.
 - كراسي وأثاث ومفروشات من متبرعين متنوعين بقيمة ١٧,١٤٩ جنيه مصري وتستهلك على عشرة سنوات.
 - هدايا خاصة مرفقة مع جهاز تنفس بقيمة ١٤٣,٣٦٠ جنيه مصري و تستهلك على خمس سنوات.
 - هدايا خاصة مع توريد جهاز رسم قلب بالمجهود - المستشفى thermal printer بمبلغ ١٠٧,٩٠٥ جنيه مصري وتستهلك على خمس سنوات.
 - هدايا خاصة بالمستشفى عدد ٢ تابلت بمشتملاته بقيمة ١٥,٤٠٠ جنيه مصري وتستهلك على أربعة سنوات.
 - هدايا خاصة بالمستشفى توريد جهاز هدية مع جهاز الأشعة الرقمية - فيليبس ٩٢,٥٢٠ جنيه مصري وتستهلك على خمسة سنوات.
 - هدايا خاصة بالمستشفى ميزان حصىرة ديجيتال ٧,٠٠٠ جنيه مصري وتستهلك على عشر سنوات.
 - هدايا خاصة بالمستشفى جهاز endo motor ٢٠,٠٠٠ جنيه مصري وتستهلك على خمس سنوات .
 - هدايا خاصة بالمستشفى سرير مريض بحامل ٢٢,٠٠٠ جنيه مصري وتستهلك على خمس سنوات.
 - هدايا خاصة بالمستشفى توريد جهاز موجات فوق صوتية موديل ٣٠ Affiniti بقيمة ١,٧٨٢,٧٢٠ جنيه مصري وعدد ٣ سرير افافة بقيمة ٢٢٢,٨٤٠ جنيه مصري وترولي بقيمة ١٤٨,٥٦٠ جنيه مصري وبروب فحص قلب عن طريق المرئ بقيمة ١,٠٨٩,٤٤٠ جنيه مصري وجهاز صدمات بقيمة ٤٤٥,٦٨٠ جنيه مصري من شركة فيليبس تستهلك علي خمس سنوات
 - هدايا خاصة بالجامعة توريد جهاز tablet compression machine بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وعدد ٢ جهاز Air compressor + Dryer بقيمة ١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
 - هدايا خاصة بالمستشفى توريد جهاز Processor Tablet بقيمة ١٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.



٢٣. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

١.٢٣. 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 لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات. وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

أ. خطر الائتمان

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

الإستثمارات

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

الضمانات

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

ب. خطر السيولة

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

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

ج. خطر السوق

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

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

د. خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

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

هـ. خطر سعر الفائدة

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

خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

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

إيضاح رقم	٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
مدينون وأرصده مدينه أخرى	١٠٥,١٢٤	٣١,٥٦٥
(٩)		
النقدية بالبنوك وشيكات تحت التحصيل	٤,٥٦٦,٤١٧	٢,٩١٠,٨٣٣
(١٠)		
	٤,٦٧١,٥٤١	٢,٩٤٢,٣٩٨

٢٣. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

١,٢٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

البين	إيضاح رقم	القيمة الدفترية الف جنيه مصري	سنة أو أقل الف جنيه مصري
٢٨ فبراير ٢٠٢٦			
الموردين والمقاولون وأوراق الدفع	(١٥)	١٣٢,٥٢٥	١٣٢,٥٢٥
دائنون وارصدة دائنة اخري	(١٤)	١٤٥,٤٧١	١٤٥,٤٧١
		٢٧٧,٩٩٦	٢٧٧,٩٩٦
٣١ أغسطس ٢٠٢٥			
الموردين والمقاولون وأوراق الدفع	(١٥)	١٣١,٤٦٨	١٣١,٤٦٨
دائنون وارصدة دائنة اخري	(١٤)	٤٠,٣٨٠	٤٠,٣٨٠
		١٧١,٨٤٨	١٧١,٨٤٨

التعرض لخطر العملة

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

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

البين	الف دولار أمريكي	الف يورو	الف جنيه مصري
في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦			
بنوك حسابات جارية	١٢,٤٦٩	١١	٦٢٨,٨٢٣
ودائع	١٢,١٠٧	--	٥٨٩,٤٨٠
إجمالي الأصول بالعملات	٢٤,٥٧٦	١١	١,٢١٨,٣٠٣
دائنو طلاب رسوم دراسية	--	--	--
إجمالي الالتزامات بالعملات	--	--	--
فائض	٢٤,٥٧٦	١١	١,٢١٨,٣٠٣
المعادل بالآلف جنيه امصري	١,٢١٧,٦٦١	٦٤٣	١,٢١٨,٣٠٣



البين	الف دولار أمريكي	الف يورو	الف جنيه مصري
في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥			
بنوك حسابات جارية	٣٣٤	١١	١٦,٨٠٥
ودائع	١٩,٠٠٦	--	٩٢٢,١٧١
إجمالي الأصول بالعملات	١٩,٣٤٠	١١	٩٣٨,٩٧٦
دائنو طلاب رسوم دراسية	٣٩١	--	١٨,٩٧١
إجمالي الالتزامات بالعملات	٣٩١	--	١٨,٩٧١
فائض	١٨,٩٤٩	١١	٩٢٠,٠٠٥
المعادل بالآلف جنيه امصري	٩١٩,٣٨١	٦٢٤	٩٢٠,٠٠٥

٢٣. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢٣.٢. الأدوات المالية

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

متوسط سعر الصرف خلال الفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	أسعار الاقفال ٢٨ فبراير ٢٠٢٦	أسعار الاقفال ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧,٨٥	٤٨,٥٢	٤٧,٣٥	٤٨,٥٧	دولار امريكي
٥٧,٥١	٥٦,٦٩	٥٥,٦٦	٥٧,١٨	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١٠ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر (بالالف)

ارتفاع	انخفاض	جنيه مصري
١٢١,٨٣٠	(١٢١,٨٣٠)	

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

الأرباح أو الخسائر (بالالف)

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

خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية

٢٨ فبراير ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
٤,٠٠٥,١١٠	٢,٨٩٢,٠٨٨	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
٤,٠٠٥,١١٠	٢,٨٩٢,٠٨٨	أصول مالية
٥٦١,٠٤٢	١٧,٦٩٤	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة
٥٦١,٠٤٢	١٧,٦٩٤	أصول مالية



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

٣.٢٣. إدارة رأس المال

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

٢٤. الموقف القانوني

١.٢٤. الموقف القانوني (شركة قناة السويس)

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

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

تم اعادة الدعوى للمرافعة بحكم استجواب لجلسة ٢٠٢١/١٠/٦ بشأن ما تم بخصوص البلاغ المقدم لنيابة الاموال العامة في القضية رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر اموال عامة عليا.

وبذات الجلسة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/١/٤ للاطلاع على الشهادة الواردة من نيابة الاموال العامة تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٤/٥ للاطلاع و تم التأجيل لجلسة ٢٠٢٢/٦/٧ وبالجلسة الاخيرة قضت المحكمة بوقف الدعوى تعليقا لحين الفصل فى التحقيقات رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ اموال عامة عليا, تم تعجيل الدعوى من الوقف عن طريق شركة مصر للتأمين لجلسة ٢٠٢٣/٨/٥ و وبهذه الجلسة قررت المحكمة تأجيل الدعوى بجلسة ٢٠٢٣/١٠/١ وصرحت لشركة قناة السويس والجامعة باستخراج شهادة بما تم فى تحقيقات الاموال العامة سألقة البيان , وبهذه الجلسة قررت المحكمة حجز الدعوى للحكم بجلسة ٢٠٢٣/١١/٧ وبهذه الجلسة قضت المحكمة برفض استئناف الشركة وتأبيد حكم أول درجة , تم عمل نقد من الشركة على الحكم وقيد تحت رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق , فى الشق العاجل : تحديد اقرب جلسة لنظر الشق العاجل والأمر بوقف تنفيذ الحكم المطعون فيه لحين الفصل فى الطعن المائل .

وفى الموضوع :

أصليا : بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى الوقف التعليقى 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 .

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

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

تم تعجيل الاستئناف امام دائره استئناف جديدة رقم (٥٥) وتحدد لنظر الاستئناف جلسة ٢٠٢٦-٤-٤

٢.٢٤. 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 قيمته ٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بموجب بطلان عقد تسوية وتصالح المؤرخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ مع شركة مصر للتأمين.

وبتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٣ تم الرفض والتأييد وتم الطعن رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق طرف د/ خالد حمدي عبد الرحمن وتحدد جلسة ٢٠٢٥-١٠-١٣ لنظر وقف تنفيذ الحكم وتم قبول الطعن بهذه الجلسة وتحدد اول جلسة ٢٠٢٥-١١-٢٤ لنظر الموضوع وقضت المحكمة بقبول الطعن ونقض الحكم والإحالة لمحكمة الاستئناف ونظره امام دائره جلسة ٢٠٢٦-٤-٤ اول جلسة بعد اعادة .

موقف الدعوى

بجلسة ٢٠٢٣/١١/٧ قامت المحكمة برفض الاستئناف ١٣٧٦ وتأبيد 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 جنية مصري بالإضافة الي فوائده وتعويض بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنية مصري في جلسة ١٠ يوليو ٢٠٢٣ تم رفض الاستئناف وتأبيد حق الجامعة في مبلغ ٢٨,٠٠٠ جنية مصري وجارى اتخاذ اجراءات التنفيذ

موقف الدعوى

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

موقف الدعوى

في جلسة ٢٠٢٥-٥-١٤ تم رفض وتأبيد حكم اول درجة وتم الطعن من قبل الجامعة وقيد تحت رقم ٢١٨٦٥ لسنة ٩٥ وتحدد اول جلسة لطلب وقف التنفيذ لجلسة ٢٠٢٥-١١-١٨ وتم رفضه وجاري متابعة تحديد جلسة في الدور للموضوع.

- 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.

- دعوة رقم ١٤٢/٢١٠٣٨ استئناف حكم ٥٢٤٩ لسنة ٢٠٢٥ مدني بمبلغ ٩٥٠,٣٢٣ جنية مصري ضد الجامعة أول جلسة ٢٠٢٦/٢/٢٦

٢٥. الموقف الضريبي

١.٢٥. الموقف الضريبي (شركة قناة السويس)

أولاً : ضريبة شركات الأموال

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤/٠٨/٣١ :

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

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

تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وأخطرت بنموذج ١٩ ضرائب في ٢٠٢٤/٠٦/٢٦ وجاءت الضريبة على النحو التالي من ٢٠٠٤/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٥/٠٨/٣١ مبلغ ٢٤,٥٥١,٤٠٠ جنية مصرى , من ٢٠٠٥/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٦/٠٨/٣١ مبلغ ١,٢٧٥,٧٥٨ جنية مصرى من ٢٠٠٦/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٧/٠٨/٣١ مبلغ ٣,٠٧٨,١٢٦ جنية مصرى و من ٢٠٠٧/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٨/٠٨/٣١ مبلغ ٢,٩٣٦,٦٨٠ جنية مصرى , و من ٢٠٠٨/٠٩/٠١ حتى ٢٠٠٩/٠٨/٣١ مبلغ ١٨,٨٣٠,٦١٣ جنية مصرى بإجمالى مبلغ ٥٠,٦٧٢,٥٧٧ , وقد تم الطعن على هذا النموذج فى ٢٠٢٤/٠٧/٢٣ وتم تحديد جلسة لنظر الطعن في يناير ٢٠٢٦ . وتم عمل مخصص لمواجهة هذا الإلتزام.

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

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

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

تم محاسبة الشركة عن سنوات من ٢٠١٩/٩/٠١ حتي ٢٠٢٠/٨/٣١ وتم اخطارنا بنموذج ١٩ ضرائب بإجمالى فرق فحص ٢٧,٠٦٥,٩٤٣ وبلغت الضريبة المستحقة علي فروق الفحص ٦,٠٨٩,٨٣٧ وتم الطعن وتم عمل لجنة داخلية وجاءت فروق الفحص ٢,٨٢١,٨٤٣ والضريبة المستحقة ٦٢٦,٧٩٥ وتم سداد الفروق بالكامل كما تم سداد مادة ٨٧ بمبلغ ٦٢,٦٧٩ وجاري عمل تسوية بالمركز فيما يتعلق بمادة ٥٨ وتم المحاسبة عن سنوات من ٢٠٢٠/٩/٠١ :٢٠٢٣/٨/٣١ علي الساب نتيجة الفحص كما يلي :

السنة من ٢٠٢٠/٩/٠١ حتي ٢٠٢١/٨/٣١ وعاء شركات الاموال ١٣٥,٢٨٦,٧٥٢ وعاء مادة(٥٨) ٨,٥٧٠,٠٠٠ ومن ٢٠٢٠/٩/٠١ وحتى ٢٠٢٢/٨/٣١ وعاء شركات الاموال ١٨٧,٣٨٩,٢٨٢ وعاء مادة (٥٨) ٤٠,٠١٧,٠٠٠ والسنة من ٢٠٢٢/٩/٠١ حتي ٢٠٢٣/٨/٣١ وعاء مادة (٥٨) ١٧٩,١٩٠,٥٩٤ وتم الموافقة وجاءت فروق ضريبية عن تلك السنوات على النحوالتالي

٢٠٢١/٢٠٢٠ ١,٥٩٠,٨٦٩ وتم السداد بالكامل ٢٠٢٢/٢٠٢١ ٢,٥٩٤,٨٦٢ وتم السداد بالكامل ٢٠٢٣/٢٠٢٢ ٧,٥٧٧,٢٤٧ وتم السداد بالكامل .

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

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

ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتببات

السنة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ :

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

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

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 مصري وتم سدادها بالكامل.

وتم فحص الشركة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبلغت اجمالى الضريبة المستحقة ٢٠,٤٢٩ جنية مصري وتم سدادها بالكامل ولا يوجد مستحقات.

تم فحص السنوات من ٢٠٢٠/٩/٠١ حتي ٢٠٢٢/٨/٣١ وتم السداد.

رابعاً: الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

يتم سداد الضريبة المخصومة تحت حساب الضريبة فى المواعيد القانونية.

خامساً: الضريبة العقارية

تم السداد حتي ٢٠٢٥/١٢/٣١

كما ورد للشركة ربط الضريبة العقارية بشأن مقر الشركة الكائن في ٩ ش عبد القادر حمزة وتم سداد الضريبة حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ بمبلغ ٤٣,٦٤١,٩ جنية.

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

- في ضوء القوائم المالية الصادرة لا يوجد اي تعاملات مع اشخاص مرتبطة تستلزم تقديم ملف محلي او ملف رئيسي

٢٥. الموقف الضريبي (تابع)

٢٥.٢٥. 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 ٢٠١٧/٥/٠١ حتى ٢٠٢١/٥/٣١ 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 اي بإجمالي ٩١,٧٧٨,٢٣٨ وعن عام ٢٠١٩/٢٠١٨ مبلغ ١٢٠,٣٢٨,٣٤٨ ومادة ٥٦ بمبلغ ٤٩١,٦٩٨ أي بإجمالي ١٢٠,٨٢٠,٠٤٦ وعن عام ٢٠٢٠/٢٠١٩ ضريبة دخل ١٤٨,٢٧٣,٢٦٠ ومادة ٥٦ بمبلغ ٢٠٠,٥٦٩ ومادة ٥٨ بمبلغ ٧٠٩,٦٤٣ أي بإجمالي ١٤٩,١٨٣,٤٧٢ وقد تم الطعن على هذا النموذج في ٢٠٢٤/١/٢٤ وجاري عمل لجنة داخلية عن تلك السنوات.
- اخطرت الجامعة علي الساب بتجهيز المستندات للفحص عن السنوات من ٢٠٢١/٩/١ حتى ٢٠٢٣/٨/٣١ وتم تجهيز المستندات ورفعها علي منظومة الساب وفي انتظار نتيجة الفحص
- تم تسجيل الجامعة بمنظومة الفاتورة الالكترونية اعتبارا من ٢٦ مايو ٢٠٢١.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص ملف كسب العمل حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة وكذلك مقابل التأخير وبالتالي لا يستحق على الجامعة أي مبالغ خاصة بكسب العمل او غرامات التأخير حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وفقا للتسوية المرسله من المركز في ٢٠٢٣/٧/٥ برقم ٢٨٨٠.
- تم فحص كسب العمل من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وجاءت إجمالي الضريبة المستحقة عن عام ٢٠٢٠ مبلغ ٧,٧٠٩,٧٤٥ ومقابل تأخير ١,٦٦٦,٥٥٩ أي ان إجمالي المستحق ٩,٣٧٦,٣٠٤ وقد تم الطعن على هذا النموذج وجارى عمل لجنة داخلية بالمركز وتم تخفيض الضريبة الى ٥,٣١٥,٩٦٨,٢٠ و تم سدادها بالكامل و تم احتساب غرامة كسب عمل حتى ٢٠٢٣/١٢ بإجمالي ٢,١٦٩,٨٩٧,٨ (٩٩٦,٧٤٤+١,١٧٣,١٥٣,٨)
- تم المحاسبة عن السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢١ وتم الاخطار بنموذج ٣٨ وجاءت الضريبة المستحقة عن عام ٢٠٢١ مبلغ ٩,٠٠١,٢١٤,٤٨ وعن عام ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٠٥٤,٣٣١,٢ وتم الطعن على هذا النموذج وجاري عمل لجنة داخلية

ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص القيمة المضافة حتى عام ٢٠١٨ وتم السداد بالكامل ويتم تقديم الاقرارات الشهرية بصفه منتظمة.
- تم فحص الجامعة عن السنوات من ٢٠١٨/٨/١ حتى ٢٠٢١/٨/٣١ وجاءت نتيجة الفحص بتحديد الضرائب المستحقة على النحو التالي ٥,٧٩٥,٧٥٠,٢٠ عن ٢٠١٩/٢٠١٨ ، 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
- غرامات حتى ٢٠٢١/٨/٣١ وجارى عمل تسوية لذلك للحصول على مخالصة بعدم وجود اي مبالغ مستحقة على الجامعة حتى ٢٠٢١.
- تم فحص السنوات من ٢٠٢١/٩/١ حتى ٢٠٢٤/٨/٣١ على الساب وجاءت فروق الفحص على النحو التالي:
٢٠٢١/٩/١ حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ مبلغ ٥,٢٦٦,٥٥٥,٦٩ وتم السداد بالكامل
٢٠٢٢/٩/١ حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ مبلغ ٤,٣٧٠,١٦٥,٣٥ وتم السداد بالكامل
٢٠٢٣/٩/١ حتى ٢٠٢٤/٨/٣١ مبلغ ١٠,٥٣٥,٠٩٥,٧٥ وتم السداد بالكامل
وقد تم اخطار الجامعة بوجود فروق ضريبية اضافية عن ٢٠٢٣/٨ بمبلغ ١,٣٧٦,٦٠٢ وعن ٢٠٢٤/٨ مبلغ ١,٤٢٢,٢٣٨ ولم يتم السداد بعد وجاري عمل تسوية.

رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الملف حتى ٢٠١٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم الفحص من ٢٠١٦/٩/١ حتى ٢٠٢٠/٨/٣١ وجاءت إجمالي ضريبة الدمغة النوعية النسبية ورسم التنمية بإجمالي ٩٩,٦٠٩,٣٥ وقد تم سداد المبلغ بالكامل وبالتالي لا يستحق ضرائب دمغة حتى ٢٠٢٠/٨/٣١.
- تم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠٢٠/٩/١ حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ وتم اخطارنا بنموذج ضرائب ١٩ ساب فروق قدرها ٢٧٨,٠١٣ وغرامه ٤٩,٥١٥,٥٥ هذا وقد تم سداد فروق ضريبة الدمغة وكذلك غرامات تأخير ولا يستحق على الجامعة اي مبالغ عن ضريبة الدمغة حتى ٢٠٢٢ وجاري عمل تسوية ضريبية بذلك

خامساً: الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تم فحص الملف من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦ وتم السداد بالكامل ويتم تقديم نماذج ٤١ في مواعيدها القانونية.
- وتم فحص عن السنوات ٢٠١٦-٩-١ حتى ٢٠٢٢-٨-٣١ وجاءت إجمالي فروق الضريبة ١٠,٩٤٢,٨٣٢ وتم الطعن على هذا النموذج وجاري عمل لجنة داخلية و تم الموافقة علي مبلغ ٣,٨٤٥,٧٦٩ و تم اخطارنا لسداد المبلغ وقد قمنا بسداد ٢,٨٧٦,١١٤ حيث ان باقي المطالبة ٩٦٩,٦٤٥ قد تم سدادها سابقا وبهذا لا يستحق على الجامعة مبالغ خصم وتحصيل تحت حساب الضريبة حتى الفحص في ٢٠٢٢/٨/٣١.

سادساً: الضريبة العقارية

- فيما يتعلق بالضريبة العقارية الخاصة ب (الجامعة والمبنى الأكاديمي والمكتبة) فقد تم سداد جميع المطالبات حتى نهاية ٢٠٢١ بالكامل.
- فيما يتعلق بسنة ٢٠٢٢ فقد جاءت إجمالي المطالبة بمبلغ ١٧,٠٠٧,٥٣٨,٥٤ تم سداد مبلغ ١٤,٩٦٥,٣١٦,٩١ والرصيد المتبقي ٢٠٤,٢٢١,٦٣ حيث تم الطعن على المطالبة و تم تحديد الربط السنوي للجامعة ١٥,٣٠٩,٦٦٨,٧٨ وقامت الجامعة بسداد المستحق عليها حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ قامت الجامعة كامل الربط من الضريبة العقارية المستحقة حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١

٢٥. الموقف الضريبي (تابع)

٣,٢٥. الموقف الضريبي (جامعة ٦ أكتوبر)

إبعا: الدفعة الطبية

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

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

- في ضوء القوائم المالية الصادرة لا يوجد اي تعاملات مع اشخاص مرتبطة تستلزم تقديم ملف محلي او ملف رئيسي

٢٦. 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 وإستقالته رئيس وأعضاء مجلس الأمناء الحاليين ووافقت الجمعية على إبراء ذمة الأستاذ / سيد تونسى محمود وإخلاء طرفه من الجامعة والشركة طبقاً لما جاء بهاليه وفي حالة ظهور أية مخالفات غير ظاهرة في حينه، يكون للشركة حق إتخاذ الإجراءات القانونية حيالها، كما تؤكد الجمعية العامة على إتخاذ جميع الإجراءات القانونية لحماية حقوق شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا في الجامعة. وان أى إتفاقيات قد تم إبرامها تضر بالشركة وإستثماراتها، ستقوم الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية حيالها، وبتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٦ بموجب التوكيل رقم ٤٦٦٥ لسنة ٢٠٢٢ اقر الأستاذ / سيد تونسى محمود بعدم ملكيته لاية حصص في رأس مال جامعة ٦ أكتوبر كما اقر بعدم منازعة شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا حالياً او مستقبلاً في ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر، كما اقر بتنازله عن أى احكام صادرة لصالحه بموجب توكيل خاص بذلك.

ب- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس الى ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ١٩,٥٠٪.

ج- تطورات الأوضاع الجيوسياسية وتأثيراتها الاقتصادية

- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ شهدت الفترة التالية لتاريخ القوائم المالية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ تصاعداً ملحوظاً في التوترات الجيوسياسية في منطقة الخليج والشرق الأوسط ، مما أدى إلى تداعيات اقتصادية واسعة النطاق أثرت على بيئة الأعمال محلياً وإقليمياً. وتتمثل أهم هذه التأثيرات في الآتي:

- تقلبات أسعار الصرف:

شهدت قيمة العملة المحلية (الجنيه المصري) انخفاضاً أمام العملات الأجنبية الرئيسية، مما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد والالتزامات القائمة بالعملة الصعبة

تكاليف الطاقة والنقل

أدت هذه الأحداث إلى ارتفاع عالمي ومحلي في أسعار الوقود، مما ترتب عليه زيادة مباشرة في تكاليف النقل والشحن

سلاسل الإمداد

تسببت التوترات في اضطراب سلاسل الإمداد العالمية وتأخر وصول التوريدات، مما قد يؤثر على الخطط التشغيلية والإنتاجية

الأثر المحاسبي

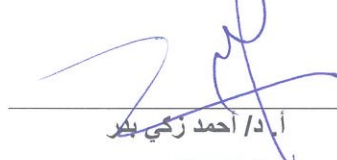
تُصنف هذه الأحداث كأحداث "غير معدلة" للقوائم المالية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦، حيث نشأت بعد تاريخ القوائم المالية. وتقوم إدارة الشركة حالياً بتقييم الأثر الكمي لهذه الأحداث على التدفقات النقدية المستقبلية ونتائج الأعمال، وسيظهر هذا الأثر في القوائم المالية لعام ٢٠٢٦. ولا تزال الإدارة تعتقد أن فرضية "الاستمرارية" للشركة قائمة ولم تتأثر بشكل جوهري يعيق نشاطها

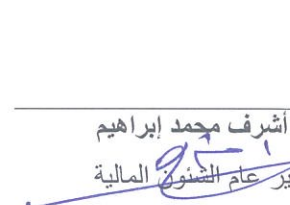
٢٧. إصدارات و تفسيرات جديدة على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدرت قرارات رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيان المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط	في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر مجلس الوزراء المصري قراراً بإضافة معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" على ان يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لاي شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها في اقتصاديات ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على اي مجموعة لديها عملة اجنبية (بما في ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) في اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة اساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذي تضخم مفرط	لم يتم إعلان الاقتصاد المصري إقتصاد عالي التضخم وعلي ذلك فإن المعيار غير مطبق حتي الان	يطبق المعيار المحاسبي رقم ٥١ من بداية الفترة التي يعتبر فيها الاقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقاً لقرار رئيس الوزراء المصري


أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الادارة


أ.د/ أحمد زكي بطر
العضو المنتدب



أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية