

شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها



المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١/١
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية	٢٦/١
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية	٢٦/٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٢٦/٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية	٢٦/٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	٢٦/٥
الإيضاحات و السياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٢٦/٢٦-٦



تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مايو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مايو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٩ يوليو ٢٠٢٦



مسير 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 المستقلة الدورية

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الأصول
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى		
			الأصول غير المتداولة
٨,٥١٦	٨,٠٤٤	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٤٩	١٠٠	(٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١١٧,١٣١	١١٥,٢٨٦	(٦)	استثمارات عقارية (بالصافي)
٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠	(٧)	استثمارات مالية فى مؤسسات تابعة
٥,٣٦٤	٥,٤٢٧	(١٥)	أصول ضريبية مؤجلة
١,٠٨٦,٨٦٠	١,٠٨٤,٥٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٢,٧٥٠	٣٠,٤٦٩	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٨٠,٥٦٠	٢,٢٤١,٨٤٧	(٩)	النقدية وما فى حكمها
١,٠٩٣,٣١٠	٢,٢٧٢,٣١٦		إجمالي الأصول المتداولة
٢,١٨٠,١٧٠	٣,٣٥٦,٨٧٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المصدر و المدفوع
٥٩٠,٠٨٧	٦٥١,٧٥٦	(١١)	إحتياطيات
٣٥,٤٨٧	٧١,٠٢٠		أرباح مرحلة
(١,٠٤٠,٩٨٩)	(١,٢٠٢,٦٢٤)		توزيعات فترية
١,٢٣٣,٣٧٢	١,٦٠٩,٣٨٣		صافي أرباح الفترة/ العام
١,٧٢٦,٩٥٧	٢,٠٣٨,٥٣٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٥٠,٦٧٢	٥٠,٦٧٢	(١٢)	مخصصات
٣٠٠,٠٠٠	--	(٢١)	مستحق إلي أطراف ذوي علاقة
--	١,١٨١,٧٠٠		دائنو توزيعات
٤,٥٨٣	٧,٠١٦	(١٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٧,٩٥٨	٧٨,٩٥٠	(١٤)	ضريبة الدخل المستحقة
٤٥٣,٢١٣	١,٣١٨,٣٣٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢,١٨٠,١٧٠	٣,٣٥٦,٨٧٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٩ يوليو ٢٠٢٦

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ.د/ أحمد زكي بكر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥		
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٣١,٤٩٤	٣٠,١٩٩	١٠,٥٠٥	٩,٨١٠	(١٦)	إيرادات أصول ثابتة مؤجرة (استثمار عقاري)
١,٤٩٥,٢٠٠	٩٩٦,٨٠٠	٣٩٨,٧٢٠	--		إيرادات استثمارات مالية في مؤسسات تابعة
١,٥٢٦,٦٩٤	١,٠٢٦,٩٩٩	٤٠٩,٢٢٥	٩,٨١٠		الإيرادات
(٣,٩٤٨)	(٣,٩٥٠)	(١,٣١٥)	(١,٣١٧)	(١٧)	(يخصم):
(٣,٩٤٨)	(٣,٩٥٠)	(١,٣١٥)	(١,٣١٧)		تكاليف النشاط
١,٥٢٢,٧٤٦	١,٠٢٣,٠٤٩	٤٠٧,٩١٠	٨,٤٩٣		تكلفة الإيرادات
					مجموع الربح
--	٢٩٩	--	--	(١٨)	إيرادات أخرى
(٥٢١)	(٥٢٣)	(١٧٥)	(١٧٤)	(١٩)	إهلاكات الأصول الثابتة و الغير ملموسة
(٤,٨٢٤)	(٤,٩٠٧)	(١,٧٠٠)	(١,٩٤٢)		مصرفات إدارية وعمومية
(١١,١٥٤)	(٩,١٥٠)	(٣,٧٤٥)	(٣,٠٧٥)		رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
--	(٥)	--	(١)		مخصصات مكونة
(١٦,٤٩٩)	(١٤,٢٨٦)	(٥,٦٢٠)	(٥,١٩٢)		صافي أرباح التشغيل
١,٥٠٦,٢٤٧	١,٠٠٨,٧٦٣	٤٠٢,٢٩٠	٣,٣٠١		إيرادات استثمار في انون خزنة
١٧٨,٣٦٠	٢٤٥,٤٨٧	٦٦,١٩١	٨٢,٢٤٦		فوائد دائنة
--	٣١,٤٠٨	--	--		إيرادات استثمار في انون خزنة
٣,٦٦٣	٤٩٢	٤,٣١٩	(٨٦٠)		فروق ترجمة المعاملات والارصدة بالعملات الاجنبية
١٨٢,٠٢٣	٢٧٧,٣٨٧	٧٠,٥١٠	٨١,٣٨٦		صافي الإيرادات التمويلية
١,٦٨٨,٢٧٠	١,٢٨٦,١٥٠	٤٧٢,٨٠٠	٨٤,٦٨٧		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٧٨,٩٥٠)	(٨٨,٩١٨)	(٢٥,٥٥٦)	(١٩,٩٩٦)	(١٤)	ضريبة الدخل الجارية
٦٣	٢٠	١	(١٣)	(١٥)	الضريبة المؤجلة
١,٦٠٩,٣٨٣	١,١٩٧,٢٥٢	٤٤٧,٢٤٥	٦٤,٦٧٨		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
١٧,٧٠	١٣,١٧	٤,٩٢	٠,٧١	(٢٠)	النصيب الاساسي للسهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

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

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٦٤,٦٧٨	٤٤٧,٢٤٥	١,١٩٧,٢٥٢	١,٦٠٩,٣٨٣
--	--	--	--
٦٤,٦٧٨	٤٤٧,٢٤٥	١,١٩٧,٢٥٢	١,٦٠٩,٣٨٣

صافي أرباح الفترة بعد الضرائب

يضاف / (يخصم):

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ. د/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



شركة قناة السويس لتقنين التكنو لوجيا "ش.م.م"
القرائن المالية المستقلة الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٥

الإجمالي	أرباح الفترة	توزيعات قترية	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر و المدفوع
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢,٣٤٤,٩٤٩	٨٣٦,٨٨٠	--	٥٤٨,٢٦٦	٥٤٨,٢٤٣	٩٠٩,٠٠٠
--	(٨٣٦,٨٨٠)	--	٨٣٦,٨٨٠	--	--
--	--	--	(٤١,٨٤٤)	٤١,٨٤٤	--
(٨١٠,٣٧٦)	--	--	(٨١٠,٣٧٦)	--	--
(٨١٠,٣٧٦)	(٨٣٦,٨٨٠)	--	(١٥,٣٤٠)	٤١,٨٤٤	--
١,١٩٧,٢٥٢	١,١٩٧,٢٥٢	--	--	--	--
١,١٩٧,٢٥٢	١,١٩٧,٢٥٢	--	--	--	--
٢,٧٣١,٨٢٥	١,١٩٧,٢٥٢	--	٣٥,٤٨٦	٥٩٠,٠٨٧	٩٠٩,٠٠٠
الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢٥					

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦

١,٧٢٦,٩٥٧	١,٢٣٣,٣٧٢	(١,٠٤٠,٩٨٩)	٣٥,٤٨٧	٥٩٠,٠٨٧	٩٠٩,٠٠٠
--	(١,٢٣٣,٣٧٢)	--	١,٢٣٣,٣٧٢	--	--
--	--	--	(٦١,٦٦٩)	٦١,٦٦٩	--
(١,٢٠٢,٦٢٤)	--	١,٠٤٠,٩٨٩	(١,٠٤٠,٩٨٩)	--	--
(٩٥,١٨١)	--	(١,٢٠٢,٦٢٤)	--	--	--
(١,٢٩٧,٨٠٥)	(١,٢٣٣,٣٧٢)	(١٦١,٦٣٥)	(٩٥,١٨١)	٢٥,٥٣٣	--
١,٢٠٩,٣٨٣	١,٢٠٩,٣٨٣	--	--	--	--
١,٢٠٩,٣٨٣	١,٢٠٩,٣٨٣	--	--	--	--
٢,٠٣٨,٥٣٥	١,٢٠٩,٣٨٣	(١,٢٠٢,٦٢٤)	٧١,٠٢٠	٦٥١,٧٥٦	٩٠٩,٠٠٠
الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢٦					

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متصفاً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ/ أحمد زكي بدير
المضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦		
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
١,٢٨٦,١٥٠	١,٦٨٨,٢٧٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٢٣	٥٢١	(٥,٤)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
١,٨٤٦	١,٨٤٥	(٦)	تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة
(٩٩٦,٨٠٠)	(١,٤٩٥,٢٠٠)		إهلاكات أصول ثابتة و الغير ملموسة
(٣١,٤٠٨)	--		إهلاكات استثمار عقارى
٥	--	(١٢)	ايرادات استثمارات مالية فى شركات تابعة
(٢٤٥,٤٨٧)	(١٧٨,٣٦٠)		ايرادات استثمارات فى اذون خزانة
١٤,٨٢٩	١٧,٠٧٦		مخصصات مكونة
٧,٦٧٠	--		فوائد دائنة
٣,٨٣٤	(١٧,٧١٩)		التغير فى اوراق قبض
١,١٧٨	٢,٤٣٣		التغير فى مدينون و أرصدة مدينة أخرى
(٢٩٩)	--		التغير فى دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(١٥,٠٠١)	(٢٤,٢٩٦)		التغير فى إيرادات مقدمة
١٢,٢١١	(٢٢,٥٠٦)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين و اعضاء مجلس الاداره
(٥٤,٥٩٧)	(٩٧,٩٥٨)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤٢,٣٨٦)	(١٢٠,٤٦٤)		ضريبة الدخل المسددة
٦٩٦,٨٠٠	١,١٩٥,٢٠٠		صافي النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل
(٦٠٠,٥٩٢)	--		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٦٣٢,٠٠٠	--		المحصل من استثمارات فى مؤسسات تابعة
٢٤٥,٤٨٧	١٧٨,٣٦٠		(مدفوعات) استثمارات فى اذون خزانة
٩٧٣,٦٩٥	١,٣٧٣,٥٦٠		المحصل من استثمارات فى اذون خزانة
(٧٩٥,٣٧٥)	(٩١,٨٠٩)		فوائد دائنة محصلة
(٧٩٥,٣٧٥)	(٩١,٨٠٩)		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
١٣٥,٩٣٤	١,١٦١,٢٨٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٦٠١,٣٥٤	١,٠٨٠,٥٦٠	(٩)	توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة
١,٧٣٧,٢٨٨	٢,٢٤١,٨٤٧	(٩)	صافي النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
			صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
			النقدية وما فى حكمها أول الفترة
			النقدية ما فى حكمها فى آخر الفترة

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

أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ/ د. أحمد راكي بدر
العضو المنتدب

أ/ اشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية



الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١. نشأة الشركة

- تأسست شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" في ١٤ مارس ١٩٩٦ تحت اسم المستشفى الدولي للأورام والجراحات الدقيقة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية والذي حل محله القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية ووفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحر رقم ٣٠٩٧ لسنة ٢٠٠٠ فقد تم تعديل إسم الشركة ليصبح قناة السويس لتوطين التكنولوجيا وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٠.
- بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية" "شركة دامج" وشركة قناة السويس للخدمات التعليمية "شركة مساهمة مصرية" "شركة مندمجة" على الإندماج وإتخاذ تاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٠٤ أساساً للتقييم والإندماج.
- 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 بالإندماج في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٠٥.

غرض الشركة

- ١- إنشاء وإدارة المناطق التكنولوجية والحضانات العلمية ومراكز التدريب لاعداد الباحثين ونقل التكنولوجيا وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.
- ٢- تصميم البرمجيات وإنتاج المحتوى الإلكتروني - تصميم وتطوير البرمجيات ونظم التشغيل والنظم المدمجة وإدخال البيانات على الحاسبات بالوسائل الإلكترونية وإنشاء البيانات ونظم المعلومات الإلكترونية بصورة مختلفة من صوت وصورة وبيانات.
- ٣- إنتاج برامج وأنظمة الحاسبات الآلية - تصميم وإنتاج برامج وأنظمة الحاسبات الآلية وتطبيقاتها بمختلف أنواعها وتشغيلها والتدريب عليها.
- ٤- الإسكان الذى توفر وحداته بالكامل خالية لأغراض السكن غير الإداري بشرط ألا يقل عدد الوحدات عن ٥٠ وحدة سكنية.
- ٥- إقامة المستشفيات المتكاملة وما تضمنه من أنشطة داخلية علاجية أو خدمية إلى غرض الشركة الدامجة وذلك بشرط أن تقدم ١٠٪ بالمجان سنوياً من عدد الأسرة التي يتم شغلها بالنسبة للمستشفى خلال فترة الإعفاء الضريبي.
- ٦- إنشاء وإدارة جامعات ومعاهد ومدارس ومؤسسات تعليمية ومؤسسات جامعية.
- ٧- الإستثمار العقارى.

مقر الشركة

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

السجل التجارى

سجل تجارى رقم ٦٥٣ - الإستثمار - القاهرة.

السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل عام.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٦

القيد لدى بورصة الأوراق المالية والإيداع المركزى

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية

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

١,٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢,٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣,٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغير والفترات المستقبلية إذا كان التغير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات :-

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

أ- الحكم الشخصي

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

- الإعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

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

ج- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، إذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل، أن 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 للاموال 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 الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

د- المخصصات

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

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

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

هـ- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٤,٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

١,٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة 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

أ- الإعراف والقياس الأولى

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢,٣ الأصول الثابتة (تابع)

ج- الإهلاك

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

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



العمر الإنتاجي المقدر بالعام

٥٠
٦,٦٧
١٠

الأصل

مباني
وسائل نقل وانتقال
أثاث وتجهيزات ومعدات

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

٣,٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتونة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك 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:-

السنوات

٤

نوع الأصل

تطبيقات برامج حاسب آلي

٤,٣ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض ارتفاع قيمتها أو لتحقيق أرباح 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 السنة 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 مقلتها فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة .

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

السنوات

٥٠
١٠ : ٥

الأصل

مباني
أثاث وتجهيزات ومعدات

٥,٣ الاستثمارات في مؤسسات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر علي اضمحلالها ، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٦,٣ 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.

٧,٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨,٣ الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للآتي :

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

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

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
- أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإقرار الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإقرار المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في 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 في ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما :

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث أخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال ائتمانياً "،

عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا 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 الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقة أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الإقرار به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه.

بالنسبة 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 منفرد فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً 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.



٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

١٠,٣ 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 الإحتياطيات 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 ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

١١,٣ 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 اذا بلغ هذا الإحتياطي ٥٠ % من رأس المال المصدر.

١٢,٣ دائنون وحسابات دائنة أخرى

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

١٣,٣ المخصصات

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم او مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان يترتب عنه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام وإذا كان الأثر 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.

١٤,٣ إثبات الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل الخدمة وذلك عند انتقال السيطرة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة علي أحداث 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- إيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

- ويتم الاعتراف علي المؤجر تطبيق أساس منتظم إذا كان الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤,٣ إثبات الإيراد (تابع)

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 إلى القيمة المتوقعة تحصيلها.

١٥,٣ حصة العاملين في الأرباح

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

١٦,٣ المصروفات

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

أ- تكلفة الإقراض

يتم رسملة تكلفة الإقراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات اعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام. هذا ويتم تحميل تكلفة الإقراض 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 الإقراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقراض.

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي. تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

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

ج ١- ضريبة الدخل الجارية

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

ج ٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية)

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦,٣ المصروفات (تابع)

ج- ضريبة الدخل (تابع)

ج- ٢ الضريبة المؤجلة (تابع)

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبة إلا عند استيفاء شروط معينة.

د- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية .

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

١٧,٣ مكافأة ترك الخدمة

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

١٨,٣ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كال التزام في الفتره التي يتم فيها إعلان التوزيع.

١٩,٣ نصيب السهم من الأرباح

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

٢٠,٣ أدون الخزانه

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

٢١,٣ 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

الأصول الماليه

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادله 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، و في 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 المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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





٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢١,٣ الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية (تابع)

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمة العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادله من خلال بيان الربح او الخساره و هذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه عند الإعتراض الأولى ، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادله 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 اخذها في الاعتبار :

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (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 إعتراض الشركة المستمر بالأصول.

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

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 الإعتراض 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 الإعتبار 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 يفى 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 اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع)

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ 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 مقدما غير ذات أهمية عند الإعتراض 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 بالقيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في قائمة الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال. يتم الإعتراض 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 الأرباح أو الخسائر.
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 الأرباح أو الخسائر.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢١,٣ الأدوات المالية (تابع)

(٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي ، او قامت بتحويل الحق التعاقد لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الإحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الإعتراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الإلتزام المالي ، يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر

(٤) المقاصة

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



٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	أراضي	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
١١,٨٤٧	٢,١٤٣	٢,١٠٤	٥,٢٤١	١,٨٥٩	التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٥
١١,٨٤٧	٢,١٤٣	٢,١٠٤	٥,٢٤١	١,٨٥٩	التكلفة في ٣١ مايو ٢٠٢٦
٣,٣٣١	١,٢٥٢	١,٤٨٤	٥٩٥	--	مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٥
٤٧٢	٢٢٣	١٧١	٧٨	--	إهلاك الفترة
٣,٨٠٣	١,٤٧٥	١,٦٥٥	٦٧٣	--	مجمع الإهلاك في ٣١ مايو ٢٠٢٦
٨,٠٤٤	٦٦٨	٩٤٩	٤,٥٦٨	١,٨٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مايو ٢٠٢٦
الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	أراضي	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	
١١,٨٤٧	٢,١٤٣	٢,١٠٤	٥,٢٤١	١,٨٥٩	التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٤
١١,٨٤٧	٢,١٤٣	٢,١٠٤	٥,٢٤١	١,٨٥٩	التكلفة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
٢,٦٩٩	٤٥٥	١,٢٥٤	٤٩٠	--	مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٤
٦٣٢	٢٩٧	٢٣٠	١٠٥	--	إهلاك العام
٣,٣٣١	١,٢٥٢	١,٤٨٤	٥٩٥	--	مجمع الإهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
٨,٥١٦	٨٩١	١,١٢٠	٤,٦٤٦	١,٨٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥

هناك أصول مهلكة دفترية وبالبالغ تكلفتها نحو ٤٧١ ألف جنيه
تتمثل إهلاكات الفترة فيما يلي:

عن التسمية أشهر المنتهية في	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
	٤٧٤	٤٧٢
	٤٧٤	٤٧٢
إهلاكات الأصول الثابتة الإداري		



٥. أصول غير ملموسة (بالصافي)

٣١ مايو ٢٠٢٦		تطبيقات برامج حاسب الى		الاجمالى	
ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري	
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٥		٢٦٤	٢٦٤	٢٦٤	
التكلفة في ٣١ مايو ٢٠٢٦		٢٦٤	٢٦٤	٢٦٤	
مجمع الإستهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٥		١١٥	١١٥	١١٥	
إستهلاك الفترة		٤٩	٤٩	٤٩	
مجمع الإستهلاك في ٣١ مايو ٢٠٢٦		١٦٤	١٦٤	١٦٤	
صافى القيمة الدفترية في ٣١ مايو ٢٠٢٦		١٠٠	١٠٠	١٠٠	

٣١ أغسطس ٢٠٢٥		تطبيقات برامج حاسب الى		الاجمالى	
ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري	
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٤		٢٦٤	٢٦٤	٢٦٤	
التكلفة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥		٢٦٤	٢٦٤	٢٦٤	
مجمع الإستهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٤		٤٩	٤٩	٤٩	
إستهلاك العام		٦٦	٦٦	٦٦	
مجمع الإستهلاك في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥		١١٥	١١٥	١١٥	
صافى القيمة الدفترية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥		١٤٩	١٤٩	١٤٩	

٦. استثمارات عقارية (بالصافي)

٣١ مايو ٢٠٢٦		اراضي		مباني		اثاث وتجهيزات ومعدات		الاجمالى	
ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري	
التكلفة في ١ سبتمبر ٢٠٢٥		٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩				
التكلفة في ٣١ مايو ٢٠٢٦		٤٨,٤٩٩	١٢٣,٠٧٣	٣٦,٢٠٧	٢٠٧,٧٧٩				
مجمع الإهلاك في ١ سبتمبر ٢٠٢٥		--	٥٤,٤٤١	--	٩٠,٦٤٨				
إهلاك الفترة		--	١,٨٤٥	--	١,٨٤٥				
مجمع الإهلاك في ٣١ مايو ٢٠٢٦		--	٥٦,٢٨٦	--	٩٢,٤٩٣				
صافى القيمة الدفترية في ٣١ مايو ٢٠٢٦		٤٨,٤٩٩	٦٦,٧٨٧	--	١١٥,٢٨٦				

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

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

عن التسعة اشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٣١ مايو ٢٠٢٥		٣١ مايو ٢٠٢٦	
ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري	
١,٨٤٦		١,٨٤٥	(١٧)
١,٨٤٦		١,٨٤٥	

تكلفة النشاط

٣١ مايو ٢٠٢٦		٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري	
٦٠٧,٤٢١		١١٤,٧٦٤	
٣,٠٤٥		٥٢٢	
٦١٠,٤٦٦		١١٥,٢٨٦	

- وتتمثل صافى القيمة الدفترية فى :-

معاهد شيراتون و ٦ أكتوبر
شقة المهندسين



٧. استثمارات مالية في مؤسسات تابعة

اسم المؤسسة	البلد مقر المؤسسة	نسبة المساهمة	تكلفة الاقتناء	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
جامعة ٦ أكتوبر	مصر	٩٩,٦٨%	ألف جنيه مصري	٩٥٥,٧٠٠	٩٥٥,٧٠٠

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

٨. مدينون وأرصدة مدينة أخرى



٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	ايرادات مستحقة
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٢,٢٥٠	٢٩,٦١٤	عهد وسلف
٥٠٠	٨٤٥	
--	١٠	
١٢,٧٥٠	٣٠,٤٦٩	إجمالي مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٩. النقدية وما في حكمها

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	بنوك حسابات جارية - عملة محلية ذات عائد يومي
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
٥٢٠,٨٢٥	١,١١٧,٤٠١	بنوك حسابات ودائع - عملة أجنبية
٩٩٥	٥١,٦١٥	بنوك حسابات ودائع - عملة محلية
٤٦,٢٨٢	--	إجمالي النقدية وما في حكمها
٥١٢,٤٥٨	١,٠٧٢,٨٣١	
١,٠٨٠,٥٦٠	٢,٢٤١,٨٤٧	

١٠. رأس المال

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

١١. الإحتياطيات

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	إحتياطي قانوني
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	إحتياطي عام*
٢٤٧,٣١٩	٤٥٤,٥٠٠	إجمالي الإحتياطيات
٣٤٢,٧٦٨	١٩٧,٢٥٦	
٥٩٠,٠٨٧	٦٥١,٧٥٦	

- * بموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ تمت الموافقة على تكوين مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري تحت بند الإحتياطي العام لتدعيم الموقف المالي للشركة، وبناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١ تم تكوين إحتياطي عام بمبلغ ٢٤٢ مليون جنيه مصري.
- * بموجب قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦ تم الموافقة على اعتماد تحويل مبلغ ١٤٥ مليون جنيه مصري من الإحتياطي العام الى الإحتياطي القانوني وبذلك يتوقف الإحتياطي عند ٥٠٪ من رأس المال طبقاً للمادة (٥٦) من النظام الأساسي للشركة.

١٢. مخصصات

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٠,٦٧٢	٥٠,٦٧٢	مخصص مطالبات محتملة
٥٠,٦٧٢	٥٠,٦٧٢	إجمالي المخصصات

١٣. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٥٦٨	٣٥٦	مصرفات مستحقة
٢,٣٢١	٢,٦٧٢	مكافأة ترك الخدمة
٦٩٠	١,٣٨٦	مصلحة الضرائب
٩٤٨	٥٣٦	المساهمة التكافلية
٤٠	٤٨	تأمينات للغير
١٦	١٨	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
--	٢,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٤,٥٨٣	٧,٠١٦	إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى



١٤. ضريبة الدخل المستحقة

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٤٨,٣١٥	٩٧,٩٥٨	الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠٢٥
٩٧,٩٥٨	٧٨,٩٥٠	ضرائب الدخل عن الفترة/ العام
٦,٣٢٠	--	ضرائب اذون الخزانة
١٠٤,٢٧٨	٧٨,٩٥٠	إجمالي الضريبة المحملة علي قائمة الأرباح أو الخسائر
١٢,٤٥٣	--	تسويات ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(٦٧,٠٨٨)	(٩٧,٩٥٨)	المسدد خلال الفترة/ العام
٩٧,٩٥٨	٧٨,٩٥٠	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة
		تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلي

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٣٥٠,١٠٣	١,٦٨٨,٢٧٠	الربح قبل الضرائب
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	سعر الضريبة
٣٠٣,٧٧٣	٣٧٩,٨٦١	الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلي
٢٢٣	١٢٠	المساهمة التكافلية
(٧٤)	(١٦)	الاهلاك
٧٥	٧٩	المخصصات
٢,٧٥١	٢,٥١٠	مقابل الحضور
٢٢	--	تكاليف عوائد السندات واذون الخزانة
(٢٠١,٨٥٢)	(٣٠٢,٧٧٨)	ايرادات استثمارات مالية في شركات تابعة
(٧,١٠٩)	--	عوائد السندات و اذون الخزانة
١٥٠	(٨٢٦)	خسائر فروق العملة الغير محققة
٩٧,٩٥٨	٧٨,٩٥٠	ضريبة الدخل
%٧,٢٦	%٤,٦٨	سعر الضريبة الفعلي

١٥. أصول ضريبية مؤجلة

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

٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٥,٣٦٤	٥,٣٦٤
٦٣	--
٥,٤٢٧	٥,٣٦٤
الرصيد في ١ سبتمبر	
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	
الرصيد في نهاية الفترة/ العام	

١٦. إيرادات أصول ثابتة مؤجلة (استثمار عقارى)

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٩٦	١٤٩	٧٢	٩,٧٥٠
٣١,٢٩٨	٣٠,٠٥٠	١٠,٤٣٣	٦٠
٣١,٤٩٤	٣٠,١٩٩	١٠,٥٠٥	٩,٨١٠
إيرادات عقود إيجار تشغيلي (استثمار عقارى)			
شقة المهندسين - تأجير تشغيلي			
معاهد أكتوبر ومعاهد شيراتون - تأجير تشغيلي			
إجمالي الإيرادات أصول ثابتة مؤجلة (استثمار عقارى)			

١٧. تكاليف النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٨٤٥	١,٨٤٦	٦١٥	٦١٥
٢,١٠٣	٢,١٠٤	٧٠٠	٧٠٢
٣,٩٤٨	٣,٩٥٠	١,٣١٥	١,٣١٧
إهلاك الاستثمار العقارى			
الضرائب العقارية			
إجمالي تكاليف النشاط			



١٨. إيرادات أخرى

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
--	٢٩٩	--	--
--	٢٩٩	--	--
فوائد دائنة مستحقة - المعاد			
إجمالي إيرادات أخرى			

١٩. مصروفات إدارية وعمومية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٥١٨	١,٣٧٠	٥١٠	٤٦٤
١,١٠٩	٧٨٤	٤٤٣	٢٥٤
٥٨٣	٤٧٨	٢١٠	١٢١
٢١١	٩٢	١٠٢	--
٥٣٣	٨١٢	٢٠٣	٢٧٢
٣٥٢	٣٣٥	٣٠	٢٦
٥١٨	١,٠٣٦	٢٠٢	٨٠٥
٤,٨٢٤	٤,٩٠٧	١,٧٠٠	١,٩٤٢
أجور ومرتبات ومكافآت			
أتعاب مهنية واستشارات			
رسوم واشتراكات			
دعاية وإعلان			
المساهمة للتكافلية في التأمين الصحي			
مخصص مكافأة ترك الخدمة			
مصروفات أخرى			
إجمالي مصروفات إدارية وعمومية			

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

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ مايو ٢٠٢٥
١,٦٠٩,٣٨٣	١,١٩٧,٢٥٢	٤٤٧,٢٤٥	٦٤,٦٧٨
٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠	٩٠,٩٠٠
١٧,٧٠	١٣,١٧	٤,٩٢	٠,٧١
صافي أرباح الفترة (ألف جنيه مصري)			
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)			
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري/ سهم)			

٢١. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦ بعض المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والتي تمت بالسعر المحايد وهو القيمة التي يمكن للشركة ان تتعامل بها مع الغير وتتمثل أهم هذه المعاملات في:-

البيان	طبيعة العلاقة	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
جامعة ٦ أكتوبر	مؤسسة تابعة	--	٣٠٠,٠٠٠ ألف جنيه مصري
إجمالي مستحق إلي أطراف ذوى علاقة	--	--	٣٠٠,٠٠٠

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٢٠٢٦/٠٥/٣١	٢٠٢٥/٠٨/٣١
جامعة ٦ أكتوبر	مؤسسة تابعة	توزيعات أرباح (إيراد)	١,٤٩٥,٢٠٠	٩٩٦,٨٠٠
		إيجار مقر الشركة (مصروف)	٩	١٢
		تحت حساب توزيعات الأرباح (جاري)	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠



٢٢. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

١,٢٢ 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- مخاطر الائتمان

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

٢٢. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

١,٢٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب- مخاطر السيولة

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

ج - مخاطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

د- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

هـ- مخاطر أسعار الفائدة

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

٢,٢٢ الأدوات المالية

أ- التعرض لخطر الائتمان

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

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري		
١٢,٢٥٠	٢٩,٦٢٤	(٨)	مدينون ارصدة مدينه اخرى
١,٠٨٠,٥٦٠	٢,٢٤١,٨٤٧	(٩)	النقدية بالبنوك
١,٠٩٢,٨١٠	٢,٢٧١,٤٧١		

ب- خطر السيولة

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري		
٥,٠٧٦	٥,٠٧٦	(١٣)	٣١ مايو ٢٠٢٦
٥,٠٧٦	٥,٠٧٦		دائنون وحسابات دائنه اخرى
٢,٩٢٩	٢,٩٢٩	(١٣)	٣١ أغسطس ٢٠٢٥
٢,٩٢٩	٢,٩٢٩		دائنون وحسابات دائنه اخرى



٢٢. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢,٢٢ الادوات المالية (تابع)

ج- التعرض لخطر العملة

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

المعادل	البيان	في ٣١ مايو ٢٠٢٦
ألف جنيه مصري	ألف دولار أمريكي	بنوك حسابات جارية
٥١,٦١٥	٩٨٨	إجمالي الأصول بالعملات
٥١,٦١٥	٩٨٨	إجمالي الالتزامات بالعملات
--	--	فائض
٥١,٦١٥	٩٨٨	المعادل جنيه مصري
٥١,٦١٥	٥١,٦١٥	

المعادل	البيان	في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥
ألف جنيه مصري	ألف دولار أمريكي	بنوك حسابات جارية
٩٩٥	٢١	ودائع
٤٦,٢٨٢	٩٥٤	إجمالي الأصول بالعملات
٤٧,٢٧٧	٩٧٤	إجمالي الالتزامات بالعملات
--	--	فائض
٤٧,٢٧٧	٩٧٤	المعادل جنيه مصري
٤٧,٢٧٧	٤٧,٢٧٧	

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

متوسط سعر الصرف خلال الفترة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٦	أسعار الاقفال ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	أسعار الاقفال ٣١ مايو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨,٥٧	٥٢,٥٧	٤٨,٥٢	٥٢,٢٢

دولار امريكي

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١٠ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ مايو 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، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر (بالألف)

انخفاض	ارتفاع
(٥,١٦١)	٥,١٦١

جنيه مصري

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، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر (بالألف)

انخفاض	ارتفاع
(٢,٣٦٤)	٢,٣٦٤

جنيه مصري



٢.٢ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢.٢.٢ الأدوات المالية (تابع)

د- خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية			
٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣١ أغسطس ٢٠٢٥	٣١ مايو ٢٠٢٦
الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري	الف جنيه مصري
١,٠٨٠,٥٦٠	٢,٢٤١,٨٤٧	١,٠٨٠,٥٦٠	٢,٢٤١,٨٤٧



أدوات مالية بسعر فائدة ثابت

أصول مالية

حسابات جارية لدى البنوك

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

٣.٢٢ 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 التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة، ولا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها

٢.٣ الموقف القانوني

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

- الدعوى رقم ١٩٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى كلى الجيزة والمنظورة امام محكمة الجيزة الابتدائية الدائرة (١١) مدنى كلى ومقامة 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 ١٣٧ لسنة ١٣٧ ق استئناف القاهرة وموكل جلسة ٢٠٢٠/٥/٧ للاطلاع ثم تأجل جلسة ٢٠٢٠/٩/١٠ ادارى و تأجلت جلسة ٢٠٢٠/١١/٢ للمفردات و المستندات و تأجلت جلسة ٢٠٢١/٢/٢ للاطلاع و تأجلت جلسة ٢٠٢١/٤/٨ للمستندات والمذكرات وبهذه الجلسة تم حجز الاستئناف للحكم جلسة ٢٠٢١/٧/٦
- تم اعادة الدعوى للمرافعة بحكم استجواب جلسة ٢٠٢١/١٠/٦ بشأن ما تم بخصوص البلاغ المقدم لنيابة الاموال العامة في القضية رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ حصر اموال عامة عليا.
- وبذات الجلسة تم التأجيل جلسة ٢٠٢٢/١/٤ للاطلاع على الشهادة الواردة من نيابة الاموال العامة تم التأجيل جلسة ٢٠٢٢/٤/٥ للاطلاع و تم التأجيل جلسة ٢٠٢٢/٦/٧ وبالجلسة الاخيرة قضت المحكمة بوقف الدعوى تعليقاً لحين الفصل فى التحقيقات رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠١٧ اموال عامة عليا، تم تعجيل الدعوى من الوقف عن طريق شركة مصر للتأمين جلسة ٢٠٢٣/٨/٥ وبهذه الجلسة قررت المحكمة تأجيل الدعوى بجلسته ٢٠٢٣/١٠/١ وصرحت لشركة قناة السويس والجامعة باستخراج شهادة بما تم فى تحقيقات الاموال العامة سالفة البيان، وبهذه الجلسة قررت المحكمة حجز الدعوى للحكم بجلسته ٢٠٢٣/١١/٧ وبهذه الجلسة قضت المحكمة برفض استئناف الشركة وتأييد حكم أول درجة، تم عمل نقد من الشركة على الحكم وقيد تحت رقم ٣٥٧٥٠ لسنة ٩٣ ق، فى الشق العاجل: تحديد أقرب جلسة لنظر الشق العاجل والأمر بوقف تنفيذ الحكم المطعون فيه لحين الفصل فى الطعن المائل.

وفى الموضوع :

أصلياً : بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى الوقف التعليقى الصادر بموجب الحكم الصادر بجلسته ٢٠٢٢/٦/٧ وعلى سبيل الاحتياط : بنقض الحكم المطعون فيه وإحالة الدعوى 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 والاحالة لمحكمة الاستئناف لنظره بدائره مغايرة.
تم تعجيل الاستئناف امام دائره استئناف جديدة رقم (٥٥) وتحدد لنظر الاستئناف جلسة ٢٠٢٦-٤-٤-٤-٤
وبجلسة ٢٠٢٦-٤-٤-٤ ونظرا لعدم ورود ملف الاستئناف من الدائرة ولعدم ورود صحيفة الاستئناف من قلم المحضرين فقررت المحكمة التأجيل لجلسة ٢٠٢٦-٦-١ لضم ملف الاستئناف من الدائرة السابقة ولتقديم المستأنف اصل الصحيفة والمستندات
وبجلسة ٢٠٢٦-٦-١ ونظرا لعدم ورود ملف الاستئناف من الدائرة السابقة قررت المحكمة التأجيل لجلسة ٢٠٢٦-٩-٦ لضم ملف الاستئناف من الدائرة السابقة وللإطلاع والمذكرات والمستندات.

٢٤. الموقف الضريبي

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 ٢٠٠٤/٩/٠١ حتى ٢٠٠٩/٠٨/٣١:

تم محاسبة الشركة عن تلك السنوات وأخطرت بنموذج ١٩ ضرائب في ٢٠٢٤/٠٦/٢٦ وجاءت الضريبة على النحو التالي من ٢٠٠٤/٩/٠١ 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 حتى ٢٠١٩/٨/٣١ كما تم استلام تسوية ضريبية خاصة بمادة ٨٧ تفيد السداد بالكامل
- تم محاسبة الشركة عن سنوات من ٢٠١٩/٩/٠١ حتى ٢٠٢٠/٨/٣١ وتم اخطارنا بنموذج ١٩ ضرائب باجمالى فرق فحص ٢٧,٠٦٥,٩٤٣ وبلغت الضريبة المستحقة على 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 على الساب نتيجة الفحص كما يلي :
- السنة من ٢٠٢٠/٩/٠١ حتى 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 حتى ٢٠٢٣/٨/٣١ وعاء مادة (٥٨) ١٧٩,١٩٠,٥٩٤ وتم الموافقة وجاءت فروق ضريبية عن تلك السنوات على النحوالتالى

- 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 حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ بمبلغ ١٩٩,٦٩٩ جنية مصري وبناء على ما تقدم لا يستحق على الشركة ضريبة كسب عمل حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وفقاً للتسوية 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 حتى 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 مصرى وتم سدادها بالكامل.
- وتم فحص الشركة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبلغت اجمالى الضريبة المستحقة ٢,٠٢٩ جنية مصرى وتم سدادها بالكامل ولا يوجد مستحقات.
- تم فحص السنوات من ٢٠٢٠/٩/٠١ حتى ٢٠٢٢/٨/٣١ وتم السداد.

رابعاً: الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

- يتم سداد الضريبة المخصومة تحت حساب الضريبة فى المواعيد القانونية.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم السداد حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١
- 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 اى تعاملات مع اشخاص مرتبطة تستلزم تقديم ملف محلي او ملف رئيسي



٢٥. أحداث هامة

أ- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٩ اعتماد عقد إنهاء نزاع ملكية جامعة ٦ أكتوبر الموقع بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٨ و الذي تضمن الإقرار بملكية الشركة لنسبة ٩٩,٦٨ % من رأس مال الجامعة كما أطلعت الجمعية على القوائم المالية عن نشاط الجامعة عن السنوات ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨ وكذلك المركز المالي في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة والمصححة و المعتمدة من مراقبي حسابات الجامعة و تؤكد الجمعية على ما جاء في الميزانيات المعدلة بأن شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا تمتلك ٩٩,٦٨ % من رأس مال جامعة ٦ أكتوبر وفقاً للقوائم المعتمدة من مجلس أمناء الجامعة و رئيس الجامعة و المدير المالي و المصدق عليها تقرير مراقب حسابات الجامعة ، علماً بأن مراجعة الشركة و مراقبي حساباتها لهذه القوائم ينصب فقط على الأرصدة المتبادلة بين الشركة و الجامعة و حصة الشركة في رأس مال الجامعة و من المسلم به أن إعداد و اعتماد القوائم المالية للجامعة هي مسؤولية مجلس الأمناء و رئيس الجامعة و مراقبي حسابات الجامعة وفقاً للقانون و تعتبر هذه الموافقة سارية بعد تسليم الجامعة للشركة و إستقالة رئيس و أعضاء مجلس الأمناء الحاليين ووافقت الجمعية على إبراء ذمة الأستاذ / سيد تونسي محمود و إخلاء طرفه من الجامعة و الشركة طبقاً لما جاء بهاليه و في حالة ظهور أية مخالفات غير ظاهرة في حينه ، يكون للشركة حق إتخاذ الإجراءات القانونية حيالها ، كما تؤكد الجمعية العامة على إتخاذ جميع الإجراءات القانونية لحماية حقوق شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا في الجامعة . و ان أى إتفاقيات قد تم إبرامها تضر بالشركة و إستثماراتها ،ستقوم الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية حيالها ، وبتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٦ بموجب التوكيل رقم ٤٦٦٥ لسنة ٢٠٢٢ أقر الأستاذ / سيد تونسي محمود بعدم ملكيته لاية حصص في رأس مال جامعة ٦ أكتوبر كما أقر بعدم منازعة شركة قناة السويس لتوطين التكنولوجيا حالياً او مستقبلاً في ملكيتها لجامعة ٦ أكتوبر ، كما أقر بتنزله 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 الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساس الى ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الى ١٩,٥٠٪.

ج- تطورات الأوضاع الجيوسياسية وتأثيراتها الاقتصادية

- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ شهدت المنطقة 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 ٣١ مايو ٢٠٢٦، حيث نشأت بعد تاريخ القوائم المالية. وتقوم إدارة الشركة حالياً بتقييم الأثر الكمي لهذه الأحداث على التدفقات النقدية المستقبلية ونتائج الأعمال. ولا تزال الإدارة تعتقد أن فرضية "الاستمرارية" للشركة قائمة ولم تتأثر بشكل جوهري بعمق نشاطها

٢٦. 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
معيير 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 ذى 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 ذى تضخم مفرط	لم يتم إعلان الاقتصاد المصري إقتصاد عالي التضخم وعلي ذلك فإن المعيار غير مطبق حتي الان	يطبق المعيار المحاسبي رقم ٥١ من بداية الفترة التي يعتبر فيها الإقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقاً لقرار رئيس الوزراء المصري



أ/ عمرو على الجارحي
رئيس مجلس الإدارة

أ/ أحمد زكي بدر
العضو المنتدب

أ/ أشرف محمد إبراهيم
مدير عام الشؤون المالية