شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه٢٠٢٣
و كذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
(شركة مساهمة مصرية)

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالى المستقلة	1
قائمة الدخل المستقلة	2
قائمة الدخل الشامل المستقلة	3
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	4
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	5
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	47-6

تقرير فحص المحدود للقوائم المالية الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الي السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة
شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم١٥٩لسنة١٩٨١

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (ش.م.م) "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠يونيه٢٠٢٣ ، وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل و التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، و بالتالى لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دارية بجميع الأمور الهامة التى قد تم اكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠يونيه٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

محاسب/ أحمد محمد محمود
س.م.م ٩٧٠٧
زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية
رقم القيد في الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٠٧

القاهرة فى ٣١ أغسطس٢٠٢٣

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في 30يونيه2023

	ايضاح رقم	2023/06/30 جنيه مصرى	2022/12/31 جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(4) (2/3)	3,385,963	3,406,566
اصول حق انتفاع	(5) (34/3)	3,390,760	-
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(8) (5/7/3)	892,700	892,700
استثمارات فى شركات تابعة	(7) (1/5/3)	7,000,000	7,000,000
اجمالى الأصول غير المتداولة		14,669,423	11,299,266
الاصول المتداولة			
اعمال تحت التنفيذ	(9) (36/3)	5,908,581	4,997,578
المخزون	(10) (8/3)	2,200,589	3,318,216
العملاء و اوراق القبض	(11)(9/3)(16/3)	4,892,807	2,615,444
المدينون و الأرصدة المدينة الاخرى	(12)	39,868,175	14,269,907
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(13) (26/3)	1,059,362	359,259
اجمالى الأصول المتداولة		53,929,514	25,560,404
إجمالي الأصول		68,598,937	36,859,670
حقوق الملكية و الإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المرخص به	(1/22)	60,000,000	60,000,000
رأس المال المصدر والمدفوع	(2/22)	12,000,000	12,000,000
الاحتياطي القانوني	(21) (13/3)	308,595	268,834
ارباح (خسائر) مرحلة	(23)	4,294,255	3,538,791
ربح (خسارة) الفترة		1,607,256	795,225
اجمالى حقوق الملكية		18,210,106	16,602,850
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(20) (2/27/3)	58,262	110,304
أوراق دفع طويلة الاجل	(28)	3,215,440	-
قروض طويلة الاجل	(15) (12/3)	37,989,603	10,315,206
اجمالى الالتزامات غير المتداولة		41,263,305	10,425,510
الالتزامات المتداولة			
بنوك دائنة	(14)	50,487	-
الموردون و اوراق دفع	(17) (11/3)	1,860,744	1,885,893
الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى	(18) (11/3)	1,374,331	5,473,091
مصلحة الضرائب	(16)	3,862,702	1,572,615
قروض قصيرة الاجل	(15) (12/3)	1,675,906	-
جارى مساهمين		-	625,000
ضريبة الدخل المستحقة	(19) (1/27/3)	301,356	274,711
اجمالى الألتزامات المتداولة		9,125,526	9,831,310
إجمالي الألتزامات		50,388,831	20,256,820
إجمالي حقوق الملكية و الألتزامات		68,598,937	36,859,670

الايضاحات المرفقة من (1) إلى (37) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير الفحص المحدود مرفق ،

المدير المالى

محاسب/ ذهيب عثمان

رئيس مجلس الادارة

مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2023

	ايضاح رقم	من2023/1/1 الى 2023/6/30 جنيه مصرى	من2022/1/1 الى 2022/6/30 جنيه مصرى	من2023/4/1 الى 2023/6/30 جنيه مصرى	من2022/4/1 الى 2022/6/30 جنيه مصرى
ايرادات النشاط	(17/3) (24)	32,737,179	19,231,271	14,606,117	13,632,549
يخصم :					
تكاليف ايرادات النشاط	(22/3) (25)	21,632,827-	15,979,546-	6,813,352-	11,705,804-
مجمل الربـــح (الخسارة)		11,104,352	3,251,725	7,792,765	1,926,745
يضاف (يخصم) :					
ايرادات اخرى		-	-	-	-
مصروفات عمومية وادارية	(22/3) (26)	5,027,095-	1,674,283-	3,699,928-	1,190,746-
اهلاكات ادارية		505,063-	13,335-	385,618-	6,667-
مساهمة تكافلية		81,843-	48,078-	39,084-	34,081-
الخسائر الائتمانية المتوقعة		74,510-	-	74,510-	-
صافى نتائج أنشطة التشغيل		5,415,841	1,516,029	3,593,625	695,251
يضاف (يخصم) :					
مصروفات بنكية و تمويلية	(22/3) (27)	3,559,271-	-	2,608,811-	-
صافى تكلفة التمويل		3,559,271-	-	2,608,811-	-
صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة		1,856,570	1,516,029	984,814	695,251
يضاف (يخصم) :					
ضريبة الدخل	(1/27/3) (19)	301,356-	-	5,642-	-
الضريبة المؤجلة	(2/27/3) (20)	52,042	-	162,347	-
ربح (خسارة) الفترة		1,607,256	1,516,029	1,141,519	695,251
نصيب السهم الأساسي و المخلص فى ربح (خسارة) الفترة	(28/3) (35)	0	0	0	0

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (37) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالى

محاسب/مهيب عثمان

رئيس مجلس الادارة

مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم

DIGITIZE

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2023

	ايضاح رقم	من2023/1/1 الى 2023/6/30 جنيه مصرى	من2022/1/1 الى 2022/6/30 جنيه مصرى
ربح (خسارة)الفترة		1,607,256	1,516,029
بنود الدخل الشامل الآخر			
فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبية		-	-
أرباح (خسائر) أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل		-	-
تغطية التدفق النقدي		-	-
الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات		-	-
نصيب المنشأة من بنود الدخل الشامل الاخرى فى الشركات الشقيقة		-	-
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر		-	-
مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة		-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		1,607,256	1,516,029

الايضاحات المرفقة من (1) إلى (37) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالى	رئيس مجلس الادارة
محاسب/مهيب عثمان	مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم







شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2023

	رأس المال المدفوع جنية مصرى	الاحتياطى القانونى جنية مصرى	أرباح (خسائر) مرحلة جنية مصرى	أرباح (خسائر) الفترة جنية مصرى	الاجمالى جنية مصرى
عـــــــــام 2023:					
رصيد حقوق الملكية فى 2023/1/1	**12,000,000**	**268,834**	**3,538,791**	**795,225**	**16,602,850**
الدخل الشامل					
صافى أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2023				1,607,256	1,607,256
بنود الدخل الشامل الاخر					
اجمالى الدخل الشامل	-	-	-	**1,607,256**	**1,607,256**
معاملات مع المساهمين					
تحويل أرباح عام2022 للارباح (الخسائر) المرحلة			795,225	795,225-	-
المحول إلي الأحتياطي القانوني		39,761	39,761-		-
رصيد حقوق الملكية فى 2023/6/30	**12,000,000**	**308,595**	**4,294,255**	**1,607,256**	**18,210,106**
عـــــــــام 2022:					
رصيد حقوق الملكية فى 2022/1/1	**5,000,000**	**134,417**	**2,767,080**	**906,128**	**8,807,625**
الدخل الشامل					
صافى أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2022				1,516,029	1,516,029
بنود الدخل الشامل الاخر					
اجمالى الدخل الشامل	-	-	-	**1,516,029**	**1,516,029**
معاملات مع المساهمين					
تحويل أرباح عام2021 للارباح (الخسائر) المرحلة			906,128	906,128-	0
زيادة رأس المال	700,000				700,000
المحول إلي الأحتياطي القانوني		45,306	45,306-		0-
رصيد حقوق الملكية فى 2022/6/30	**5,700,000**	**179,723**	**3,627,902**	**1,516,029**	**11,023,654**

الايضاحات المرفقة من (1) إلى (37) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالى

محاسب/ مهيب عثمان

رئيس مجلس الادارة

مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2023

	ايضاح رقم	من2023/1/1 الى 2023/6/30 جنيه مصرى	من2022/1/1 الى 2022/6/30 جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب		1,856,570	1,516,029
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :			
اهلاكات الاصول الثابتة	(4)	693,534	287,668
اهلاكات تاجير تمويلى	(5)	1,141,274	-
مصروفات تمويلية	(27)	3,559,271	-
أرباح (خسائر) التشغيل		7,250,649	1,803,697
و يتم تسويتها بالتغير فى:			
(الزيادة) النقص فى االعمال تحت التنفيذ	(9)	911,003-	881,487-
(الزيادة) النقص فى المخزون	(10)	1,117,627	2,280,122-
(الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض	(11)	2,277,363-	1,082,306
(الزيادة) النقص فى الأرصدة المدينة الاخرى	(12)	25,598,268-	1,548,281-
الزيادة (النقص) في الموردين و أوراق الدفع	(17)	25,149-	675,173
الزيادة (النقص) في الدائنون و الارصدة الدائنة	(18)	4,098,759-	5,482,382-
الزيادة (النقص) في ارصدة مصلحة الضرائب	(16)	2,290,087	-
ضرائب الدخل المدفوعة		274,711-	-
مصروفات التمويلية المدفوعة	(27)	3,559,271-	-
صافى النقدية من أنشطة التشغيل		26,086,161-	6,631,096-
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(4)	672,932-	4,545,202-
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	(4)	-	
(الزيادة) النقص فى أصول حق الانتفاع		4,532,034-	-
(الزيادة) النقص فى الاستثمارات	(7)	-	1,592,700-
صافى النقدية من أنشطة الاستثمار		5,204,966-	6,137,902-
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
الزيادة (النقص) في البنوك الدائنة	(14)	50,487	-
الزيادة (النقص) في راس المال		-	700,000
الزيادة (النقص) في جارى المساهمين		625,000-	-
الزيادة (النقص) في أ. دفع طوويلة الاجل		3,215,440	-
الزيادة (النقص) في اقساط القروض قصيرة الاجل	(15)	1,675,906	7,025,472
الزيادة (النقص) في القروض طويلة الاجل	(15)	27,674,397	8,103,083
صافى النقدية من أنشطة التمويل		31,991,230	15,828,555
صافى الزيادة (النقص) في النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة		700,103	3,059,557
النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية الفترة	(13)	359,259	851,921
النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية الفترة	(13)	1,059,362	3,911,478

الايضاحات المرفقة من (1) إلى (37) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالى

محاسب/ مجدى عثمان

رئيس مجلس الادارة

مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم



شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في 30 يونيه 2023

1 - نبذه عن الشركة :

1/1 اسم الشركة :

- تم تأسيس شركة أى ويف للاتصالات ش.م.م بتاريخ 2015/8/24 تحت رقم 3312 عن طريق الاكتتاب المغلق ووفقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1997 الخاص بإصدار قانون شركات المساهمة و شركات التوصية بالاسهم و الشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحتها التنفيذية.
- و بموجب الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ 2021/8/21 تم تغيير اسم الشركة من أى ويف للاتصالات (ش.م.م) ليصبح شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (ش.م.م).

2/1 غرض الشركة :

يتمثل غرض الشركة في :

1. توريد و تركيب و تشغيل اجهزة و شبكات الاتصالات و تكنولوجيا المعلومات و البيانات و الصيانة المتنقلة لها و مد الكابلات الخاصة بها.
2. تقديم الاستشارات الهندسية و ادارة المشروعات و الاشراف على تنفيذها و المقاولات العمومية.
3. تجارة و استيراد و تصدير اجهزة الاتصالات و نقل البيانات و مراكز البيانات و حلول التيار الخفيف.
4. تاجير مخازن للغير.
5. تاجير سيارات للغير ماعدا الليموزين.
6. الاعمال اللوجستية الخاصة بالشحن و النقل و التخزين.
7. التعهيد فى مجال تكنولوجيا المعلومات outsource.

مع مراعاة قرار وزير الدفاع و الانتاج الحربى رقم 64 لسنه2003

تلتزم الشركة باحكام القانون 121لسنه1982 فى شأن سجل المستوردين و لا ينشىء تأسيس الشركة اى حق فى مزاولة اغراضها إلا بعد الحصول على التراخيص اللازمة لمزاولة غرضها من الجهات المختصة و بما لا يخل باحكام القوانين المنظمة لهذا الغرض مع مراعاة احكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الانشطة ، و يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باى وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التى تزاول اعمالا شبيهة باعمالها او التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج ، كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السابقة او تشتريها او تلحقها بها و ذلك طبقا لاحكام القانون و لائحته التنفيذية.

3/1 مدة الشركة :

تبلغ مدة الشركة 25 سنة تبدأ من 2015/8/25 إلى 2040/8/24 طبقاً للسجل التجاري رقم 85642 استثمار القاهرة.

4/1 مقر الشركة :

و يقع مقر الشركة الرئيسي في الدور الثانى مبنى سيتى مارك – قطعة رقم(6) المحور المركزى الجنوبى – مدينة الشيخ زايد – مدينة السادس من اكتوبر - الجيزة.

DIGITIZE

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في 30 يونيه 2023

موقع ممارسة النشاط :

الدور الثانى الادارى مبنى سيتى مارك – قطعة رقم (6) – المحور المركزى الجنوبى – مدينة الشيخ زايد – مدينة السادس من اكتوبر – محافظة الجيزة

5/1 تاريخ إعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في 2023/6/30 في 2023/8/13 طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

6/1 السنه المالية للشركة:

تبدأ السنه المالية من اول يناير و تنتهى فى اخر ديسمبر من كل عام.

7/1 قيد الشركة بالبورصة المصرية:

تم قيد الشركة بسوق المشروعات الصغيرة و المتوسطة بالبورصة المصرية بتاريخ 2023/3/29 قيدا مؤقتا.

2-أسس إعداد القوائم المالية :

2 /1أسس القياس :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و فى ضوء القوانين المصرية السارية.

2/ 2 عملة التعامل و عملة العرض :

العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية هى الجنيه المصري و الذي يمثل عملة التعامل للشركة .

3/ 2 إستخدام التقديرات و الافتراضات:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى و التقديرات و الإفتراضات التى قد تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات .
- تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخري متنوعة. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم اعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أوفي فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

DIGITIZE

أ) الحكم الشخصى:

المعلومات الخاصة بالاحكام المستخدمة فى تطبيق السياسات المحاسبية التى لها تأثير هام على القيمة المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلى:

- الاعتراف بالايراد: يتم الاعتراف بالايراد طبقا لما هو وارد تفصيلا بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات فى شركات شقيقة و المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما اذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات و المنشآت المستثمر فيها.
- تصنيف عقود الايجار.

ب) الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة:

المعلومات الخاصة بالافتراضات و التقديرات غير المؤكدة فى الفترة الحالية و التى قد ينتج عنها تعديل مؤثر فى القيمة الدفترية للاصول و الالتزامات فى الفترة المالية القادمة يتمثل فى:

- الاعتراف و قياس المخصصات و الالتزامات: الافتراضات الاساسية حول احتمالية و حجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك و عملاء و أوراق قبض و أصول مالية اخرى.

ج) قياس القيمة العادلة:

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية و الافصاحات للشركة قياس القيم العادلة للاصول و الالتزامات المالية و غير المالية.

يتم الاعتماد فى قياس القيمة العادلة للاصول و الالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل اساسى ، و يتم تبويب البيانات التى يتم الاعتماد عليها فى التقييم وفقا للتسلسل الهرمى التالى:

- المستوى (1): الاسعار المعلنة(غير معدلة) فى أسواق نشطة لاصول و التزامات متماثلة.
- المستوى (2): مدخلات كل من الاسعار المعلنة المدرجة فى المستوى (1) و التى يتم تتبعها للاصل او الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) او غير مباشرة (أى مشتقة من الاسعار).
- المستوى (3): مدخلات للاصل او الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التى يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة فى نهاية الفترة المالية التى يتم حدوث التغيير خلالها.

تم ادراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلى:

- المدفوعات المبينية على اسهم.
- الادوات المالية.
- الاستثمارات العقارية.

DIGITIZE

3 -أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات علي جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

1/3ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية :

- تم ترجمة المعاملات الاجنبية بسعر الصرف فى تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف السائد فى تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الاصول و الالتزامات التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية بسعر الصرف فى تاريخ المعاملة .
- و بصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة فى الارباح و الخسائر ، و باستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به فى بنود الدخل الشامل الأخر:
  - الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الاضمحلال، يتم اعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الى الأرباح و الخسائر).
  - الالتزامات المالية التى تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافى الاستثمار فى نشاط اجنبى ما دامت التغطية فعالة.
  - ادوات التغطية المستخدمة فى خطر التدفقات النقدية مادامت التغطية فعالة.

2/3الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ، و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح و الصيانة الاخرى فى قائمة الدخل عند تحققها .

الإهلاك :

يبدأ اهلاك الاصل عندما يكون مكانه و حالته التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها الادارة ، و يتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل ووفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

نوع الأصـــل	معدل الإهلاك
الأثاث	%25
اجهزة كهربائية و الكترونية	%25
أجهزة حاسب آلى و بنية تكنولوجية و مواقع الكترونية	%25
تجهيزات و ديكورات	%25
معدات و آلات	%25

DIGITIZE

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، يتم الاعتراف بأيأرباحأو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصلفي قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .

يتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجى المقدر للاصولالثابتة، و اذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجى المقدر بشكل جوهرى عن التقدير الاساسى، فإن صافى القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أى من مكونات الاصول الثابتة كبند منفصل ويتم رسملته ، كما يتم شطب المبالغ المدرجة لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخري اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالاصل و يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروفات.

يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها فى نهاية كل سنة مالية و تعديلها كلما كان هناك تغيير جوهرى فى اسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الاصول.

اضمحلال الأصول الثابتة :

تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل ثابت قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للاصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للاصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيـمة ، و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للاصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له او القيـمة الدفترية التى كـان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل فى السنوات السابقة . و يتم اثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل .

3/3 الاصول غير الملموسة:

تتمثل فى قيمة تكلفة الحصول على برامج من المتوقع ان يتم الاستفادة بها و ليس لها وجود مادى محدد و ملموس و الذى تم الحصول عليه او نشأ عن حقوق تعاقدية قانونية مع اطراف اخرى و يتوقع ان يترتب على حيازته تدفق منافع مستقبلية قابلة للقياس فى صورة تدفقات نقدية مستقبلية و يتم الاثبات الاولى لتلك الاصول بالقيمة التعاقدية المباشرة للحصول عليها ، على ان يتم اعادة قياسها فى نهاية الفترة الماليةبتكلفة الاقتناء مخصوما منها مجمع الاستهلاك و مجمع خسائر اضمحلال القيمة - ان وجدت – و التى تمثل القيمة العادلة لتلك الاصول فى ذلك التاريخ.



4/3 مشروعات تحت التنفيذ :

يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ و عند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام فى الغرض المنشأ من أجلة يتم تحويل التكاليف الى الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما اقل .

5/3 الاستثمارات:

1/5/3 استثمارات فى شركات تابعة:

يتم ادراج الاستثمارات فى الشركات التى تسيطر عليها الشركة من خلال مساهمته فى المنشأة المستثمر فيها و لديها القدرة على التأثير على تلك الاستثمارات من خلال سلطتها عليها ضمن الاستثمارات فى شركات تابعة ، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة – تكلفة الاقتناء- فى تاريخ اصدار امر الشراء ، و يتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت -ان وجد – تحميلا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و ذلك لكل استثمار على حده.

2/5/3 استثمارات فى شركات شقيقة:

يتم ادراج الاستثمارات فى الشركات التى تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر ، و لكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات فى شركات شقيقة ، حيث يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة فى تاريخ الحيازة، و يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات فى نهاية كل فترة مالية باتباع اسلوب التكلفة ، على أن يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب التكلفة، على أن يتم القياس اللاحق لها بإتباع أسلوب حقوق الملكية لدى اعداد القوائم المالية المجمعة و ذلك بالتغير فى حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة او فى نتائج الاعمال مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنة.

6/3 اضمحلال الاصول:

1/6/3 الاصول المالية:

تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة و أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. و تنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير فى الجودة الائتمانية للأصل المالى منذ الاعتراف الأولى بها.

المرحلة الأولى : خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى 12شهرا:

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولى و التى لا تنطوى على زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الاولى أو التى تنطوى على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى 12 شهرا.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12شهرا هى الخسائر الائتمانية المتوقعة التى قد تنتج من حالة اخفاق محتملة خلال 12شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

DIGITIZE

المرحلة الثانية : خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التى بها زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ، و لكن لا يوجد دليل موضوعى على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول، خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هى الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. فى نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلا من المعلومات الكمية و النوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة فى مخاطر الائتمان بناء على خصائص الأصل المالى. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضا فى التصنيف الائتمانى دون درجة الاستثمار. و يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة فى الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التى من المتوقع أن تسبب تغيرا جوهريا (سلبيا) فى قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

بالاضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الائتمانى الداخلى بها لتطبيق العوامل الكمية فى تقييم ما اذا كانت هناك زيادة كبيرة فى مخاطر الائتمان. ترى الشركة أن مخاطر الإئتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الائتمانى بشكل كبير فى نهاية كل فترة مالية مقارنة بالتصنيف الداخلى الأصلى ، إذا تم تحديد زيادة كبيرة فى مخاطر جوهرية ، فإن هذا يؤدى الى تحويل جميع الأدوات فى النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

المرحلة الثالثة : خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثالثة الاصول المالية التى يوجد بها دليل موضوعى على اضمحلال القيمة فى تاريخ القوائم المالية ، بالنسبة لهذه الاصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة.

تحدد الشركة الاصول المالية التى يوجد بها دليل موضوعى على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم (47) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الإئتمان – تحدد الشركة التعثر فى السداد بأنه: أى طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعنى أو عدد الايام المستحقة).

عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالى ضعيف ائتمانيا:

- اخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر فى السداد.
- من المحتمل أن يدخل العميل فى حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- يواجه العميل صعوبات مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

تقوم الشركة بمراجعة لكافة اصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر لتقدير مدى وجود اضمحلال فى قيمتها كما هو موضح أدناه. و يتم تصنيف الاصول المالية فى تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الأولى: الاصول المالية التى لم تشهد ارتفاعا جوهريا فى مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الاولى، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة 12شهر.

DIGITIZE

- المرحلة الثانية: الأصول المالية التى شهدت ارتفاعا جوهريا فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو تاريخ قيد التنفيذ، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الاصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التى شهدت اضمحلالا فى قيمتها و الذى يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الاصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة و بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

و يتم قياس الخسائر الائتمانية و خسائر الاضمحلال فى القيمة المتعلقة بالادوات المالية على النحو التالى:

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولى فى المرحلة الأولى و يتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل ادارة المخاطر بالشركة.
- اذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهرية فى خطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ، يتم نقل الأداة المالية الى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحلة فى هذه المرحلة.
- فى حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الأداة المالية فيتم ترحيلها للمرحلة الثالثة.
- يتم تصنيف الأصول المالية التى انشأتها أو اقتنتها الشركة و تتضمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الاولى بالمرحلة الثانية مباشرة، و بالتالى يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل.

2/6/3 اضمحلال الاصول غير المالية:

- يتمثل اضمحلال الأصول فى المبلغ الذى تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية و التى تمثل القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها من الأصل) أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض فى قيمة الأصل على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) ، و فى حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و بما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

7/3 الادوات المالية و قيمتها العادلة:

- الأصول المالية:

1/7/3 الاعتراف و القياس الأولى:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالمدينين و أدوات الدين فى تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية و الالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أوليا فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا فى الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
يتم قياس الأصل المالى (ما لم يكن المدنين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالى مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التى تسبب مباشرة إلى حيازتها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيا بسعر المعاملة.



2/7/3 الأصول المالية – التبويب و القياس اللاحق:

عند الاعتراف الأولى يتم تبويب الأصل المالى على (أدوات الدين) أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الإعتراف الأولى إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية و فى هذه الحالة يتم تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة فى اليوم الأولى من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير فى نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالى (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تصفيته على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

- فى حالة اذا كان سيتم الإحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الإحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية،و
- فى حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية فى تواريخ محددة و التى تكون فقط مدفوعات أصل و فائدة على المبلغ الأصلى مستحق السداد.

يتم تبويت الإستثمار فى أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و بيع الأصول المالية كليهما،و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالى تدفقات نقدية فى تواريخ محددة و التى تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلى و الفائدة على المبلغ الأصلى و الفائدة القائم.

- عند الإعتراف الأولى باستثمار فى أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة فى القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى و لا يعاد تصنيفها فى قائمة الدخل.
- الأصول المالية التى لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر، و هذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الإعتراف الأولى فإنه يمكن للشركة ، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء – أصلا ماليا يستوفى المتطلبات التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهرى- عدم الثبات فى القياس أو الإعتراف (يشار إليه –احيانا- على أنه "عدم اتساق محاسبى") و الذى قد ينشأ خلال ذلك.
- لا يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

DIGITIZE

3/7/3 الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال:

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذى يتم فيه الإحتفاظ بأصل مالى على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التى يتم بها إدارة الأعمال و يتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التى تم النظر فيها ما يلى:

- السياسات و الأهداف المعلنة للمحفظة و تشغيل تلك السياسات عمليا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية ، و الحفاظ على معدل فائدة معين.
- كيفية تقييم أداء المحفظة و إبلاغ إدارة الشركة بها.
- المخاطر التى تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها فى نموذج الأعمال) و كيفية إدارة تلك المخاطر.
- تكرار و حجم و توقيت مبيعات الأصول المالية فى الفترات السابقة و أسباب هذه المبيعات و التوقعات بشأن نشاط المبيعات فى المستقبل.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التى يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

4/7/3 الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هى فقط مدفوعات أصل و فائدة:

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلى هو القيمة العادلة للأصل المالى عند الاعتراف المالى و تكون الفائدة هى مقابل القيمة الزمنية للنقود ، و مقابل المخاطر الإئتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلى القائم خلال فترة زمنية معينة و مقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى و التكاليف (خطر السيولة و التكاليف الإدارية)، بالاضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هى فقط مدفوعات أصل الفائدة ، تأخذ الشركة فى اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. و يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالى يحتوى على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة فى اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التى من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التى قد تعدل معدل التدفقات التعاقدية بما فى ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق و الإضافات. (إن وجدت)
- الشروط التى تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
- يتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهرى المبالغ غير المدفوعة من الأصل و الفائدة على المبلغ الأساسى المستحق، و الذى قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التى يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الإسمية التعاقدية، و هى ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهرى المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (و التى قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الإعتراف الأولى.

DIGITIZE

5/7/3 الأصول المالية – القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، و يتم الإعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الإضمحلال. إيرادات الفوائد ، أرباح و خسائر فروق العملة و الإضمحلال يتم الإعتراف بهم ضمن الأرباح و الخسائر ، و بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح و خسائر فروق العملة و الاضمحلال يتم الإعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر. صافى الأرباح و الخسائر الأخرى يتم الإعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد ، مجمع الأرباح و الخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح و الخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لا حقا بالقيمة العادلة. توزيعات الارباح يتم الإعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح و الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا لجزء من تكلفة الإستثمار. صافى الأرباح و الخسائر الأخرى التى تم الإعتراف بها فى الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح و الخسائر.

6/7/3 الإلتزامات المالية – التبويب و القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإعتراف الأولى.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بصافى الأرباح و الخسائر بما فى ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح و الخسائر.

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، و يتم الإعتراف بمصروف الفوائد و أرباح و خسائر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح و الخسائر، بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.

DIGITIZE

7/7/3 الإستبعاد:

الاصول المالية:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالى عند انقضاء الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية فى معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر و منافع ملكية الأصل المالى بشكل جوهرى، أو التى لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر و منافع الملكية و لا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة فى معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها فى قائمة مركزها المالى ، و لكنها تحتفظ بكافة مخاطر و منافع الأصل المحولة فى هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية:

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضا بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها و التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، و فى هذه الحالة يتم الإعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أنها أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية و المقابل المدفوع (بما فى ذلك أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الإعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.

8/7/3 مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول و الإلتزامات المالية و يدرج الصافى فى قائمة المركز المالى عندما و عندما فقط:

يكون لدى الشركة حق إلزامى قانونى فى تسوية المبالغ المثبتة، و عندما يكون لدى الشركة نية فى تسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافى أو بيع الأصول و سداد الإلتزامات فى آن واحد.

9/7/3 الأدوات المالية المشتقة و محاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية و مخاطر أسعار الفائدة.

يتم فصل المشتقات الضمنية و المحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلا ماليا و فى حالة توافر شروط محددة.

المشتقات يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بأى تغير فى القيمة العادلة فى الأرباح أو الخسائر.

8/3 المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافى القيمة الاستردادية ايهما اقل و فى حالة انخفاض القيمة الاستردادية عن التكلفة يتم تسجيل الانخفاض فى قائمة الدخل المستقلة.



و يتم احتساب تكلفة المنصرف من المخزون على اساس متوسط التكلفة المرجح بالكميات.

9/3 اوراق القبض :

تتمثل أوراق القبض فى قيمة الشيكات المحددة بتواريخ الاستحقاق و التى حصلت عليها الشركة كأدوات وفاء مقابل القيم التعاقدية للوحدات المتعاقد عليها، و يتم الإعتراف الأولى لأوراق القبض بالقيمة العادلة للمعاملة وقت إبرام التعاقد مع العملاء، على أن يتم القياس اللاحق لأوراق القبض التى تعتبر أدوات قابلة للتداول فى تاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام التكلفة المستهلكة و التى يتم تحديدها بخصم التدفقات النقدية المستقبلية لأوراق القبض بإتباع سعر الفائدة السوقى للأدوات المالية المشابهة استهلاكا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر)

10/3 المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدي قائم أو مستدل علية من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

11/3 الموردون و اوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

تثبت ارصدة الموردين و اوراق الدفع و المصروفات المستحقة و التأمينات من الغير و الارصدة الدائنة الاخرى بالمبالغ المستحقة السداد فى المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة)

.

12/3 الإقتراض بالفائدة :

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم إستلامها ، و يتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدي الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

و يتم قياس القروض و الإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدني علي أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، مع إدراج أي فروق بين التكلفة و القيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض علي أساس سعر الفائدة الفعلي.

تكلفة الإقتراض :

تتمثل رسملة تكاليف الإقتراض فى قيمة المصروفات و التكاليف و الأعباء التمويلية و الناتجة عن الحصول على قروض أو تسهيلات بنكية سواء لتمويل اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل للرسملة و التى كان من الممكن تجنبها إن لم يتم



الإستحواذ على تلك الأصول، و يتم بدء تلك الرسملة عند بدء الإنفاق على الأصل المؤهل و التكبد الفعلى لتكاليف الإقتراض بالإضافة إلى إستمرار تنفيذ الأعمال المرتبطة بذلك الأصل و يتم التوقف عن الإستمرار فى الرسملة عند تمام إكتمال الأصل المؤهل سواءا للاستخدام أو للبيع، كما لا يعد من تكاليف الإقتراض القابلة للرسملة التكاليف و فوائد التقسيط غير المرتبطة بالإقتراض المباشر و التى يتم تحميلها مباشرة على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) عند تحققها بالإضافة للفوائد الخاصة بالفترات التى تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعال للأصل.

13/3 الاحتياطي القانوني:

تطبيقا لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة فإنه يتم استقطاع 5% من الأرباح السنوية كاحتياطى قانونى حتى
يبلغ 50% من رأس المال المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، يستعمل الاحتياطى بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الادارة .

14/3 توزيعات الأرباح:

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في الفترة الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

15/3 اسهم الخزينة:

يتم اثبات اسهم الخزينة بتكلفة اقتناؤها و تظهر مخصومة من حقوق الملكية و لا يتم الاعتراف باى ربح او خسارة فى الارباح او الخسائر الناتجة عن شراء او بيع او اصدار او الغاء تلك الادوات و يتم ادراج ربح او خسارة التصرف فى الاسهم ضمن حقوق الملكية.



16/3 ايرادات من عقود العملاء:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء فى ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصرى رقم(48) و ذلك من خلال الإجراءات التالية:

- تحديد العقد.
- تحديد إلتزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء فى حالة أن عقد العميل يشمل أكثر من إلتزام أداء.

- يتم الإعتراف بالإيرادت المحققة من العقود مع العملاء على مدار زمنى (الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمنى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بإلتزامات الأداء) اذا تم إستيفاء أحد الضوابط التالية:

أ) تلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة و يستهلكها فى التوقيت الذى تقوم فيه الشركة بالتنفيذ.

أو ب) يترتب على التزامات الأداء قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل.

أو حـ) لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل و للشركة حق واجب التنفيذ فى تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- يتم الإعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بإلتزامات الأداء يتم على مدار زمنى حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الاداء عند نقطة من الزمن و هى النقطة التى يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل – و توجيه استخدام الأصل – و الحصول على ما يقارب جميه المنافع المتبقية، فى هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالايراد لأنها قامت بالوفاء بإلتزامات الأداء.

وجود مكون تمويلى هام

- يتم تعديل قيمة المبلغ المتعهد به – القيمة التعاقدية ليعكس آثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويلى هام.

17/3 الإعتراف بالايراد:

يتحقق الإيراد وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم إثبات الإيراد بناءا على تادية الخدمة و اصدار فاتورة للعميل.

18/3 ايراد بيع استثمارات:

يتم الاعتراف بايرادات بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشترى و ذلك على أساس الفرق بين سعر البيع و قيمتها الدفترية فى تاريخ البيع.

19/3 ايرادات الفوائد الدائنة :

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، و يتم ادراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل .



20/3 المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

21/3 التقديرات المحاسبية :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد لا تختلف النتائج الفعلية نسبياً عن تلك التقديرات.

22/3 المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة فى العلاقات المباشرة أو غير المباشرة التى تنشأ بين المنشأة و بين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة و ذلك بالإضافة إلى العلاقة التى تنشأ بين الشركة و بين الأعضاء الأساسيين فى الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة و يكون لهم تأثير قوى على إتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، و تطلق المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة على جميع العمليات و المعاملات و تبادل الموارد و الخدمات و الالتزامات التى تنشأ بين المنشأة و بين هؤلاء الأطراف و التى يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوى العلاقة.

23/3 قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

و لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية و ما فى حكمها الارصدة النقدية و الودائع لاجل لمدة تزيد عن 3شهور و اذون الخزانة لمدة لا تزيد عن 3شهور.

24/3 النقدية وما فى حكمها :

تتضمن النقدية و ما فى حكمها ارصدة النقدية بالبنوك غير معرضة لاخطار هامة للتغير فى قيمتها العادلة و تستخدم بواسطة الشركة فى ادارة التزاماتها قصيرة الاجل.

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما فى حكمها تشتمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتى لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

25/3 ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر السنه كل من ضريبة السنه و الضريبة المؤجلة و يتم اثباتها بقائمة الارباح و الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية و التى يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية



و تتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنه باستخدام اسعار الضريبة السارية.
يتم حساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب المصرى رقم 91 لسنة 2005 ولائحته التنفيذية .

1/25/3 ضريبة الدخل :

يتم تقييم اصول و التزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية و الفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده او سداده لمصلحة الضرائب.

2/25/3 الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الالتزام للاغراض الضريبية (الاساس الضريبى) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.
و يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بامكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .
الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها .
يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كايراد او مصروف فى قائمة الدخل للفترة .

26/3 نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر) :

يتمثل نصيب السهم الأساسى فى الأرباح فى قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافى الأرباح الناتجة عن الأنشطة العادية و المستمرة بعد استبعاد نصيب العاملين و حصة مجلس الإدارة (إن وجدت) و ذلك على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المالية مرجحا بعامل الوقت.

27/3 العمليات غير المستمرة :

تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة و الذي يمثل خطاً تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعه تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها.
يتم التبويب كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، و يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بإفتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة .

DIGITIZE

28/3 أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التى تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على افضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، وللمحافظة على افضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة .

وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية .

ويتمثل اجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من المودرين والتسهيلات البنكية.

29/3 سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطيات (بخلاف الاحتياطي القانوني):

طبقا لمادة (55) من النظام الأساسي للشركة فأنه عند إجراء أى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزاي 5 % على الاقل من الارباح لتكوين الاحتياطي القانوني.

وبعد اجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين ومجلس الادارة يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الارباح الى السنة المقبلة كأرباح مرحلة او يكون به احتياطي غير عادي او مال للاستهلاك غير عادى، ويستعمل الاحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون اوفى بمصالح الشركة (مادة 56 ، 57) من النظام الأساسى.

30/3 مزايا العاملين:

1/30/3 نظام المعاشات للعاملين :

تساهم الشركة فى نظام التامينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التامينات الاجتماعية رقم148 لسنه2019 وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقا لاساس الاستحقاق ، و وفقا لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

31/3 علاوة الإصدار:

تتمثل علاوة الإصدار فى الفرق الناتج عن زيادة رأس المال و ذلك بين القيمة الإسمية و بين قيمة الطرح للسهم، و يتم تخفيض علاوة الإصدار بقيمة مصاريف الإصدار الفعلية على أن تضاف صافى قيمة علاوة الإصدار إلى الاحتياطى القانونى حتى يبلغ نصف رأس المال المصدر ، و ما يزيد عن ذلك من صافى العلاوة المحصلة فيكون منها احتياطى خاص تقرره الجمعية العامة للشركة وفقا لما تراه مناسبا لصالح المساهمين على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح.

32/3 عقود التاجير:

أ- عقود تأجير الأصول:

يتم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" و بالتزام عقد التاجير فى تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس "حق الانتفاع" بالتكلفة فى تاريخ بداية عقد التأجير و تتضمن تكلفة أصل "حق انتفاع"مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد التأجير و

DIGITIZE

أى دفعات تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير و أى تكاليف مباشرة و أى تكاليف يتم تكبدها فى تفكيك و إزالة الأصل محل العقد، كما يتم قياس إلتزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير و تتمثل دفعات الايجار فى الدفعات التالية لحق استخدام الأصل سواء كانت دفعات ثابتة أو دفعات متغيرة (ليبور) أو مبالغ يتوقع سدادها بموجب ضمانات و سعر ممارسة لخيار الشراء و دفعات الغرامات لإنهاء عقد التاجير.

القياس اللاحق

- فى نهاية الفترة يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير و حتى نهاية العمر الإنتاجى للأصل محل العقد طبقا لمتطلبات الاهلاك الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (10) ، اذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء و فيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل إلى نهاية العمر الإنتاجى أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال فى قيمة أصل "حق الانتفاع" إن وجد.
- بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس إلتزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات الإيجار بما يلى:

أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على إلتزام عقد التأجير.

و ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

و حـ) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

و إذا حدث تغير فى دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم فى تحديد دفعات الإيجار يتم إعادة قياس إلتزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة.

ب- عقود البيع مع إعادة الإستئجار:

فى حالة البيع مع إعادة الإسنجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية (حصول المشترى على السيطرة على الأصل و توجيه استخدامه و الحصول على المنافع الإقتصادية المتبقية منه) أو ليست عملية بيع و ذلك على النحو التالى:

تحويل الاصل يمثل عملية بيع:

يتم إثبات الأصل كحق إنتفاع طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (49) الخاص بعقود الإيجار مقابل إلتزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كإلتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة فى البند (أ) بعاليه ، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد إيجار.

تحويل الاصل ليس عملية بيع:

يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات إلتزام مالى يساوى متحصلات التحويل بالعقد و يتم المحاسبة عن هذا الإلتزام طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (47) ، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد تمويل بضمان للأصل.

ج- الإعفاءات من الإعتراف:



قد تختار الشركة عدم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (49) الخاص بعقود التأجير بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل و عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

33/3 المساهمة التكافلية:

يتم تطبيق احكام القانون رقم (2) لسنه2018 باصدار نظام التأمين الصحى الشامل (المساهمة التكافلية) اعتبارا من تاريخ العمل به فى 2018/7/12 و ذلك على كافة المنشآت الفردية و الاعتبارية أيا كانت طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له.

34/3 أعمال تحت التنفيذ:

تتمثل الاعمال تحت التنفيذ فى قيمة تكاليف تخص بعض العقود التى تكبدتها الشركة و لم يصدر عنها مستخلصات حتى تاريخ القوائم المالية.

35/3 الارقام المقارنة :

يعاد تبويب الارقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالية.

5- أصول حق انتفاع :

و يتمثل هذا البند فيما يلى:

بيان الاصل و اهلاكه :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
قيمة تكلفة الأصل أول المدة	-	-
اضافات الفترة	4532034	-
استبعادات الفترة*	-	-
اجمالي تكلفة الأصل	4532034	-
يخصم :		
مجمع اهلاك اول المدة	-	-
مجمع اهلاك الاستبعادات*	-	-
اهلاكات الفترة	(1141274)	-
مجمع اهلاك اخر الفترة	(1141274)	-
صافي قيمة اصل حق انتفاع	3390760	-

و يتمثل هذا البند فيما يلى :



أ- عدد 3 جهاز خاص بالألياف الضوئية 0.8-6.5مم بمشتملاته بموجب عقد رقم 6381 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس طبقا لشروط السداد كما يلى:
دفعة مقدمة 262571جنيه
الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 56817 جنيه.

ب- عدد 1 جهاز خاص بالكابلات مقاس 4-12مم بمشتملاته بموجب عقد رقم 6383 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس طبقا لشروط السداد كما يلى:
دفعة مقدمة 97513جنيه
الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 21100 جنيه.

ج- عدد 3 ضاغط هواء نقالى موديل M17/15 بموجب عقد رقم 6386 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس طبقا لشروط السداد كما يلى:
دفعة مقدمة 226062جنيه
الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 42552 جنيه.

د- عدد 2 ماكينة ألياف موديل +90S بمشتملاتها بموجب عقد رقم 6388 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس طبقا لشروط السداد كما يلى:
دفعة مقدمة 66000جنيه
الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 14282 جنيه.

ه- عدد 13 جهاز قياس جودة توصيل كابلات الفايبر
4 جهاز قياس شدة الاشارة
10 ماكينة لحام كابلات فيبر
13 وحدة اضاءة خاصة بجهاز توصيل كابلات فايبر.

بموجب عقد رقم 6455 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس طبقا لشروط السداد كما يلى:
دفعة مقدمة 473962جنيه
الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 106646 جنيه.

7 – استثمارات فى شركات تابعة :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان	2023/6/30			2022/12/31	
اسم الشركة التابعة	عدد الاسهم	نسبة الاستثمار	جنيه مصرى	نسبة الاستثمار	جنيه مصرى
شركة كالكس التجارية*	700000	%98.60	7000000	%98.60	7000000
الاجمالى			7000000		7000000

* تم المساهمة فى شركة كالكس التجارية ش.م.م بتاريخ 2022/2/2 عن طريق زيادة رأس مال الشركة نقداً و البالغ 7.1 مليون جنيه لعدد 710 ألف سهم.

DIGITIZE

4- الاصول الثابتة - بالصافى:

البيـــــان	تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/٠١/٠١	اضافات الفترة	استبعادات الفترة	تكلفة الاصل في 2023/06/30	مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٣/٠١/٠١	اهلاكات الفترة	مجمع اهلاك الاستبعادات	مجمع الاهلاك فى 2023/06/30	صافى تكلفة الاصل فى 2023/06/30	صافى تكلفة الاصل فى 2022/12/31
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
الات و معدات	287,042	50,825		**337,867**	287,042	6,353		**293,395**	**44,472**	-
اجهزة الكترونية و كهربائية	120,343			**120,343**	96,093	15,042		**111,135**	**9,208**	**24,250**
اثاث	152,989	211,550		**364,539**	114,582	45,567		**160,149**	**204,390**	**38,407**
تجهيزات و ديكورات	3,675,973			**3,675,973**	762,389	459,496		**1,221,885**	**2,454,088**	**2,913,584**
اجهزة حاسب الى و بنية تكنولوجية و مواقع الكترونية	926,055	410,557		**1,336,612**	495,731	167,076		**662,807**	**673,805**	**430,325**
الاجمـــــالى	**5,162,402**	**672,932**	-	**5,835,334**	**1,755,837**	**693,534**	-	**2,449,371**	**3,385,963**	**3,406,566**

(1 - 4) تم تخصيص الاهلاك عن الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2023 كما يلى :

	جنية مصرى
قيمةاهلاكات ادارية	505,063
قيمة اهلاكات التشغيل	188,471
الاجمـــــالى	**693,534**

(2 - 4) الاصول المهلكة دفتريا فى 30يونيه2023 كما يلى :

	جنية مصرى
الات و معدات	287,042
اجهزة حاسب الى	126,055
الاجمـــــالى	**413,097**

(3 - 4) لا توجد حجوزات او رهونات على اصول الشركة طبقا للسجل التجارى

DIGITIZE

8- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان	2023/6/30			2022/12/31	
اسم الشركة	عدد الاسهم	نسبة الاستثمار	جنيه مصرى	نسبة الاستثمار	جنيه مصرى
شركة القاهرة الوطنية لتداول الاوراق المالية*	30528	%15.3	892700	%15.3	892700
الاجمالى			892700		892700

* تم شراء الاسهم خلال عام 2022 بكمية 30.528 ألف سهم بقيمة 892700جنيه لتصبح نسبة المساهمة 15.3% من اجمالى اسهم الشركة البالغة 200ألف سهم.

9- أعمال تحت التنفيذ:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مشروع الشركة المصرية للاتصالات	4667779	1329356
مشروع شركة السويدى	590223	3668222
ZTC	650579	-
الاجمـــالى	5908581	4997578

تتمثل الاعمال تحت التنفيذ فى قيمة تكاليف تخص بعض العقود التى تكبدتها الشركة و لم يصدر عنها مستخلصات حتى تاريخ القوائم المالية.

10-المخزون:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخزون البويات	1320354	1990930
مخزون الكابلات و الادوات الكهربائية	550147	829554
مخزون المهمات	330088	497732
الاجمـــالى	2200589	3318216

DIGITIZE

11- العمـلاء و أوراق القبض

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء القطاع الحكومي	4750201	2065867
عملاء القطاع الخاص	217116	549577
الاجمالى	4967317	2615444
(يخصم)		
خسائر انتمانية متوقعة	(74510)	-
الاجمـــالى	4892807	2615444

12-المدينون و الأرصدة مدينة أخرى

ويتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
غطاء خطابات ضمان-جنيه مصرى	2361836	5051724
تامينات ابتدائية و نهائية– مناقصات	4734038	2674986
دفعات مقدمه للموردين	4575715	340541
عهد و سلف	1509411	264719
تامينات لدى الغير	470240	372040
ايراد مستحق*	19504927	-
مصلحة الضرائب- خصم من المنبع	1842426	1510075
مصروفات مدفوعة مقدما	3675522	2863878
ضريبة القيمة المضافة	12868	110799
ارصدة مدينة أخرى	1181192	1081145
الاجمـــالى	39868175	14269907

* تتمثل فى قيمة المستخلصات المعتمدة من الاستشارى و جارى صرفها.

DIGITIZE

13-النقدية بالصندوق و لدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
1/13 النقدية بالصندوق :		
النقدية بالصندوق	127580	-
2/13 النقدية لدى البنوك :		
البنك التجاري الدولي	8553	63538
البنك الأهلي القطرى	169957	264692
بنك الكويت الوطنى	11904	331
البنك العربى	4776	4846
مصرف ابو ظبى الاسلامى	-	25546
بنك الاسكان و التعمير	87400	-
بنك قناة السويس	6701	-
بنك ابوظبى التجارى	622185	-
بنك HSBC	20000	-
البنك التجارى الدولى – دولار	306	306
الاجمـــالى	1059362	359259

14- البنوك الدائنة

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك المشرق	39058	-
مصرف ابوظبى الاسلامى	11429	-
الاجمالى	50487	-

DIGITIZE

15 - القروض:-

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30 جنيه مصرى	2022/12/31 جنيه مصرى
بنك الاسكان و التعمير	3414149	3000000
بنك قناة السويس	3609859	4382483
بنك المشرق	2932723	2932723
* مصرف ابو ظبى الاسلامى - مصر	24947097	-
* بنك ابو ظبى التجارى	4761681	-
الاجمـــالى	39665509	10315206

و تنقسم القروض الى

1/15- القروض البنكية - قصيرة الأجل :

البيـــــان	2023/6/30 جنيه مصرى	2022/12/31 جنيه مصرى
* مصرف ابو ظبى الاسلامى - مصر	1247355	-
* بنك ابو ظبى التجارى	428551	-
الاجمـــالى	1675906	-

2/15 القروض البنكية - طويلة الأجل :

البيـــــان	2023/6/30 جنيه مصرى	2022/12/31 جنيه مصرى
بنك الاسكان و التعمير	3414149	3000000
بنك قناة السويس	3609859	4382483
بنك المشرق	2932723	2932723
* مصرف ابو ظبى الاسلامى - مصر	23699742	-
* بنك ابو ظبى التجارى	4333130	-
الاجمـــالى	37989603	10315206

DIGITIZE

مصرف ابو ظبى الاسلامى - مصر :

تم توقيع عقد مضاربة بتاريخ 2022/12/6 بين الشركة و مصرف أبو ظبى الاسلامى و حدد رأس مال المضاربة بمبلغ 25مليون جنيه

مدة المضاربة : تبدأ من تاريخ التوقيع و حتى 2023/11/30 و تمدد تلقائيا ما لم يقم احد الطرفين فى عدم التمديد.

الضمانات : تقديم وثيقة تأمين لصالح مصرف ابو ظبى الاسلامى و كفالة تضامنية.

غرض التمويل : تمويل المشتريات المحلية و مصروفات التشغيل للشركة.

الارباح المتوقعة : 25% سنويا من رأس المال توزع 95% لرب المال و 5% للمضارب.

بنك ابو ظبى التجارى :

تم توقيع عقد تسهيلات ائتمانية بين الشركة و بنك ابوظبى التجارى بمبلغ 22.6مليون جنيه بغرض تمويل المشروع المسند من الشركة المصرية للاتصالات لتنفيذ شبكة الالياف الضوئية بنطاق شمال الصعيد – مشروع حياة كريمة.
يحتسب عائد مدين سنوى 2% فوق سعر الكورويدور للاقراض سنويا و عمولة شهرية بواقع 1.5 فى الالف على اعلى رصيد مدين لحساب التسهيلات.

بنك التعمير و الاسكان:

تم توقيع عقد تسهيلات ائتمانية بين الشركة و بنك التعمير و الاسكان بتاريخ 2022/5/29 .

الغرض من التسهيل : تمويل راس المال العامل

حد الائتمان : 6 مليون جنيه – معدل الدورة 120يوم.

الضمانات : تقديم كفالات تضامنية.

بنك قناة السويس:

تم توقيع عقد تسهيلات ائتمانية بين الشركة و بنك قناة السويس بتاريخ 2022/6/15 .

الغرض من التسهيل : تمويل راس المال العامل

حد الائتمان : 4 مليون جنيه – معدل الدورة 30يوم.

الضمانات : تقديم كفالات تضامنية.

بنك المشرق:

تم توقيع عقد تسهيلات ائتمانية بين الشركة و بنك المشرق بتاريخ 2022/6/4 .

الغرض من التسهيل : تمويل راس المال العامل

حد الائتمان : 3.5 مليون جنيه – معدل الدورة 30يوم.

الضمانات : تقديم كفالات تضامنية.

DIGITIZE

مدة العقد : ساري لمدة غير محددة.

الضمانات : تقديم وثيقة تأمين ضد مخاطر عدم السداد و التنازل عن المتحصلات الناتجة عن العقد الممول الخاص بالشركة المصرية للاتصالات.

ما تم سداده : يتم سداد هذه التسهيلات فى تاريخ الاستحقاق وفقا للعقود المبرمة مع الشركة.

16- مصلحة الضرائب :

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تحت حساب ضريبة الخصم و الاضافة	176093	91938
ضريبة كسب العمل	3686609	1480677
الاجمـــالى	3862702	1572615

17-الموردين وأوراق الدفع :

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردين خدمات	123137	-
مقاولى باطن	903082	136325
موردين توريدات	55859	10482
أوراق الدفع	778666	1739086
الاجمـــالى	1860744	1885893

18- الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى :

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	75474	318494
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	1143021	580240
المساهمة التكافلية المستحقة	139084	57241
ارصدة دائنة أخرى	16752	4517116
الاجمالى	1374331	5473091

19- ضريبة الدخل المستحقة :

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة	1856570	1180239
تعديلات عن صافى الربح المحاسبى للوصول إلى صافى الربح الضريبى (فروق اهلاك الأصول الثابتة – خسائر مرحلة – تسويات أخرى طبقا لقانون الضرائب)	(517210)	40699
صافى الربح الضريبى	1339360	1220938
الضريبة بسعر 22.5%	**301356**	**274711**



20- التزامات ضريبية مؤجلة

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

	رصيد الالتزامات الضريبية فى 2023/1/1	حركة الفترة	رصيد الالتزامات الضريبية 2023/6/30
الضريبة على الفارق بين الاهلاك الضريبى و المحاسبى	(110304)	52042	(58262)

21- احتياطى قانونى:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

	رصيد الاحتياطى فى 2023/1/1	حركة الفترة	رصيد الاحتياطى فى2023/6/30
الاحتياطى القانونى	(268834)	(39761)	(308595)

22- رأس المال :

1/22 رأس المال المرخص به :

* حدد رأس مال الشركة بمبلغ 30 مليون (ثلاثون مليون جنيه) بموجب النظام الاساسى للشركة والمنشور بصحيفة الاستثمار العدد (2253) بتاريخ 27 أغسطس2015.
* حدد راس المال المرخص به ليصبح بمبلغ 25 مليون جنيه (خمسة و عشرون مليون جنيه مصرى) و تم التأشير عليه بالسجل التجاري برقم 40332 بتاريخ 2021/8/31.
* تم زيادة راس المال المرخص به ليصبح بمبلغ 60 مليون جنيه (فقط ستون مليون جنيه مصرى) و تم التأشير عليه بالسجل التجاري برقم 2554 بتاريخ 2022/1/13.

2/22 رأس المال المصدر و المدفوع :

* حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ 3 مليون جنيه (ثلاثة مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد30000 سهم (ثلاثون ألف سهم) والقيمة الاسمية للسهم 100 جنيه (مائة جنيه مصري) ، وبلغ رأس المال المدفوع مبلغ 750 ألف جنيه (سبعمائة و خمسون الف جنيه مصري) وتم التأشير بالسجل التجارى برقم26891 بتاريخ 2016/8/29.

DIGITIZE

* تم إستكمال رأس المال المدفوع الى 3 مليون جنيه (ثلاثة مليون جنيه مصري) ، و تم التأشير بالسجل التجاري برقم53135 بتاريخ2017/12/26 ليصبح راس المال المصدر و المدفوع بمبلغ 3 مليون جنيه.

* حدد رأس المال الشركة المصدر بمبلغ 5 مليون جنيه (خمسة مليون جنيه مصرى) موزع على 50ألف سهم (خمسون الف سهم) قيمة كل سهم 100جنيه بموجب الجمعية العامة غير عادية بتاريخ 2018/2/10 و بلغ راس المال المدفوع 3.5مليون جنيه (ثلاثة ملايين و خمسمائة ألف جنيه مصرى) و تم التأشير بالسجل التجاري برقم30738 بتاريخ 2018/7/18.

* تم استكمال راس المال المدفوع الى 5 مليون جنيه (خمسة مليون جنيه مصرى) و تم التأشير بالسجل التجاري برقم54560 بتاريخ2019/12/22 ليصبح راس المال المصدر و المدفوع 5 مليون جنيه (خمسة مليون جنيه).

*قررت الجمعية العامة غيرالعادية بتاريخ2021/8/21 الموافقة علي تجزئة القيمة الأسمية للسهم من 10جنيه الى 1 جنيه

ليصبح عدد الاسهم5 مليون سهم (خمسة مليون سهم) والابقاء على رأس المال كماهو و تم التأشير فى السجل التجارى تحت رقم40332 بتاريخ 2021/8/31.

* حدد راسمال الشركة بمبلغ 12 مليون جنيه (اثنى عشر مليون جنيه مصرى) موزع على 12 مليون سهم (اثنى عشر مليون سهم) قيمة كل سهم 1جنيه (جنيه واحد مصرى) بموجب الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى 2021/1/10.

* تم سداد نسبة 10% من زيادة راسمال الشركة المصدربموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك قطر الوطنى الاهلى فرع المروة و المؤرخه بتاريخ 2021/11/17 بمبلغ 700ألف جنيه (سبعمائة ألف جنيه مصرى) ليصبح راسمال الشركة المصدر و المدفوع 5.7مليون جنيه (خمسة مليون و سبعمائة ألف جنيه مصرى) وتم التأشير بالسجل التجاري برقم2554 بتاريخ 2022/1/13.

* تم إستكمال رأس المال المدفوع الى 6.540 مليون جنيه (ستة ملايين و خمسمائة و اربعون الف جنيه مصرى) و تم التأشير بالسجل التجاري برقم 68378 بتاريخ 2022/10/18.

* تم استكمال رأس المال المدفوع الى 8.01 مليون جنيه (ثمانية مليون و عشرة الاف جنيه مصري) ، و تم التأشير بالسجل التجاري برقم 69891 بتاريخ 2022/10/24.

* تم استكمال راس المال المدفوع الى 10.005 مليون جنيه (عشرة مليون و خمسة آلاف جنيه مصرى) ، و تم التأشير بالسجل التجاري برقم 70784 بتاريخ 2022/10/26.

* تم استكمال راس المال المدفوع الى 12 مليون جنيه (اثنى عشر مليون جنيه مصرى) ، و تم التأشير بالسجل التجاري برقم 71643 بتاريخ 2022/10/30 ليصبح راس المال المصدر و المدفوع 12مليون جنيه (اثنى عشر مليون جنيه مصرى) موزع على عدد 12مليون سهم (اثنى عشر مليون سهم) كل كل سهم 1جنيه (واحد جنيه مصرى).



ليصبح هيكل المساهمين كما يلي:

الاســـــم	عدد الاسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
يسرى محمود عبد المنعم عتلم	4370000	1 جنيه	%36.42	4370000
محمد محمد عبد الحميد صارو	500000	1 جنيه	%4.16	500000
عبد الرحمن نبيل محمد عثمان	420000	1 جنيه	%3.5	420000
احمد محمود عبد الحميد عتلم	2932000	1 جنيه	%24.43	2932000
منى عمر يونس صالح	378000	ا جنيه	%3.15	378000
سهام السيد مصطفى عثمان	1700000	1 جنيه	%14.17	1700000
اية محمود عبد المنعم عتلم	1700000	1 جنيه	%14.17	1700000
الإجمالي	**12000000**	1 جنيه	**%100**	**12000000**

23 - الإرباح (الخسائر) المرحلة:

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد أول المدة للأرباح (الخسائر) المرحلة	3538791	2767080
يضاف :		
أرباح (خسائر) الفترة السابقة	795225	906128
يخصم :		
المحول للاحتياطي القانوني خلال الفترة	(39761)	(134417)
رصيد الأرباح المرحلة	4294255	3538791

24- إيرادات النشاط:

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيـــــان	2023/6/30	2022/6/30
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ايرادات النشاط	32737179	19231271
الاجمالى	32737179	19231271

25- تكلفة إيرادات النشاط:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/6/30
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصروف مرتبات و اجور و بدلات	8045240	3785025
مصروفات نقل و تركيبات	2136414	-
مصروفات المواد المستخدمة	1802598	-
مقاولى باطن	2686464	11519462
مصروفات متنوعة	5632366	400725
مصروفات اهلاك التشغيل	188471	274334
مصروف اهلاك اصول حق انتفاع	1141274	-
الاجمالى	21632827	15979546

26- مصروفات عمومية و إدارية:

و يتمثل هذا البند فيما يلى:

البيـــــان	2023/6/30	2022/6/30
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رواتب و اجور و ملحقاتها	1962759	-
تامينات اجتماعية و طبية	614323	-
اشتراك ميل و انترنت و اتصالات	24205	18973
اتعاب مراجعة و استشارات	460166	597108
ادوات كتابية	120008	49546
اكراميات و هدايا	136210	-
مصروفات حاسبات الية	184159	-
مصروف اعلان	24807	-
مصروفات تدريب	4900	-
انتقالات	27005	-
ايجارات	1182998	284373
رسوم و اشتراكات	60701	455725
م. صيانة و اصلاحات	9780	90118

DIGITIZE

م. ضيافة و نظافة	133883	85931
م. رسوم البورصة و الرقابة المالية	23500	-
مصروفات اعانة طوارىء	9545	-
م.بنكية	-	63036
م.اخرى	48146	29473
الاجمالى	5027095	1674284

27- مصروفات تمويلية:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/6/30
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات تمويلية	2742135	-
مصروفات تمويل اصل حق انتفاع	817136	-
الاجمالى	3559271	-

28-ا. الدفع :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/6/30	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
أ-دفع طويلة الاجل	5001280	-
يخصم المكون التمويلى لاوراق الدفع	(1785840)	-
الاجمالى	3215440	-

و تتمثل اوراق الدفع فى قيمة شراء:

و- عدد 3 جهاز خاص بالألياف الضونية 0.8-6.5مم بمشتملاته بموجب عقد رقم 6381 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس طبقا لشروط السداد كما يلى:

دفعة مقدمة 262571جنيه



الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 56817 جنيه.

ز- عدد 1 جهاز خاص بالكابلات مقاس 4-12مم بمشتملاته بموجب عقد رقم 6383 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس طبقا لشروط السداد كما يلى:

دفعة مقدمة 97513جنيه

الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 21100 جنيه.

ح- عدد 3 ضاغط هواء نقالى موديل M17/15 بموجب عقد رقم 6386 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس طبقا لشروط السداد كما يلى:

دفعة مقدمة 226062جنيه

الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 42552 جنيه.

ط- عدد 2 ماكينة ألياف موديل +90S بمشتملاتها بموجب عقد رقم 6388 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس طبقا لشروط السداد كما يلى:

دفعة مقدمة 66000جنيه

الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 14282 جنيه.

ي- عدد 13 جهاز قياس جودة توصيل كابلات الفايبر

4 جهاز قياس شدة الاشارة

10 ماكينة لحام كابلات فيبر

13 وحدة اضاءة خاصة بجهاز توصيل كابلات فايبر.

بموجب عقد رقم 6455 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس طبقا لشروط السداد كما يلى:

دفعة مقدمة 473962جنيه

الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 106646 جنيه.

29- الموقف الضريبى :

29- 1 ضريبة الدخل :

تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب رقم 91لسنه2005 و تعديلاته.

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني المحدد له و يتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة من واقع الإقرار الضريبي.

لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

29- 2ضرائب الخصم للغير و التحصيل تحت حساب الضريبة :

تلتزم الشركة بسداد الضريبة السابق استقطاعها بانتظام.

لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

DIGITIZE