شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى 31ديسمبر2023
و كذا تقرير مراقب الحسابات عليها

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
(شركة مساهمة مصرية)

المحتويات	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	-
قائمة المركز المالى المجمعة	1
قائمة الدخل المجمعة	2
قائمة الدخل الشامل المجمعة	3
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	4
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	5
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	54-6

DFK INTERNATIONAL

أحمد محمود
محاسبـــون قانونيـــون ومستشارون

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالى المجمعة في 31 ديسمبر2023 وكذا قوائم الدخل المجمعة و الدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة .

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

أحمد محمود
محاسبـون قانونيـون ومستشارون

DFK INTERNATIONAL

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمع لشركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م في 31 ديسمبر2023 ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم 159 لسنة 1981 ولائحته التنفيذية متفقة مع ماهو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في 26 فبراير 2024

مراقب الحسابات
أحمد محمود
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريه
زميل جمعية الضرائب المصريه
(س.م.م 9707)
سجل هيئة الرقابه الماليه 207

AHC
أحمد محمد محمود
محاسب قانوني
س م م ٩٧٠٧
Accountants & Business Advisors
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى المجمعة

فى 31ديسمبر2023

	ايضاح رقم	2023-12-31 جنيه مصرى	2022-12-31 جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة - بالصافى	(4/3) (4)	4471981	4856354
اصول حق انتفاع	(35/3) (5)	4859641	0
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(6)	892700	892700
اجمالى الأصول غير المتداولة		10224322	5749054
الاصول المتداولة			
اعمال تحت التنفيذ	(37/3) (7)	22825065	4997578
المخزون	(9/3) (8)	135696679	56592637
العملاء و اوراق القبض	(11/3) (9)	50570324	6560226
المدينون و الأرصدة المدينة الاخرى	(10)	67338719	15234504
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(27/3) (11)	2285577	881256
اجمالى الأصول المتداولة		278716364	84266201
إجمالي الأصول		288940686	90015255
حقوق الملكية و الإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المرخص به	(1/1/19)	60000000	60000000
رأس المال المصدر والمدفوع	(2/1/19)	12000000	12000000
الاحتياطي القانونى	(15/3)	429084	268834
ارباح (خسائر) مرحلة	(20)	7790578	4745815
ربح (خسارة) العام		5692476	3205013
اجمالى حقوق الملكية للشركة الام		25912138	20219662
الحقوق غير المسيطرة		205836	151354
اجمالى حقوق الملكية		26117974	20371016
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(2/28/3) (18)	18072	110304
أوراق دفع طويلة الاجل	(27)	3562381	0
قروض طويلة الاجل	(14/3) (13)	11706386	10845155
اجمالى الالتزامات غير المتداولة		15286839	10955459
الالتزامات المتداولة			
بنوك دائنة	(12)	37	0
الموردون و اوراق دفع	(13/3) (14)	105021707	1935180
الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى	(13/3) (16)	7551867	5797069
مصلحة الضرائب	(15)	5630595	1572615
قروض قصيرة الاجل	(14/3) (13)	127806927	47774655
جارى مساهمين		0	625000
ضريبة الدخل المستحقة	(1/28/3) (17)	1524740	984261
اجمالى الألتزامات المتداولة		247535873	58688780
إجمالي الألتزامات		262822712	69644239
إجمالي حقوق الملكية و الألتزامات		288940686	90015255

الايضاحات المرفقة من (1) إلى (36) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،

المدير المالى

محاسب/ مهيب عثمان

رئيس مجلس الادارة

مهندس/يسرى محمود عبد الحميد عالم

DIGITIZE

AHC
احمد محمد محمود
محاسب قانونى
س م م ٩٧٠٧

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية فى 31ديسمبر2023

	ايضاح رقم	من2023/1/1 الى 2023/12/31 جنيه مصرى	من2022/1/1 الى 2022/12/31 جنيه مصرى
ايرادات النشاط	(19/3) (21)	355487078	252549723
يخصم :			
تكاليف ايرادات النشاط	(23/3) (22)	(309274449)	(230472075)
مجمل الربـــح (الخسارة)		46212629	22077648
يضاف (يخصم):			
ايرادات اخرى	(24)	381647	1138109
مصروفات عمومية وادارية	(23/3) (25)	(15229078)	(9311537)
مصروفات بيع و توزيع	(23)	(3229135)	(1691180)
اهلاكات ادارية		(1272812)	(1045781)
مساهمة تكافلية	(36/3)	(889669)	(426600)
خسائر ائتمانية متوقعة		(213049)	0
صافى نتائج انشطة التشغيل		25760533	10740659
يضاف/يخصم			
مصروفات بنكية و تمويلية	(23/3) (26)	(18581067)	(6406866)
صافى تكلفة التمويل		(18581067)	(6406866)
صافى أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب		7179466	4333793
يضاف (يخصم) :			
ضريبة الدخل	(1/28/3) (17)	(1524740)	(984260)
الضريبة المؤجلة	(2/28/3) (18)	92232	(110304)
ربح (خسارة) العام		5746958	3239229
يتم توزيع الربح كالتالى:			
مساهمى الشركة الام		5692476	3205013
الحقوق غير المسيطرة		54482	34216
الاجمالى		5746958	3239229

الايضاحات المرفقة من (1) إلى (36) 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 الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية فى 31ديسمبر2023

	ايضاح رقم	من2023/1/1 الى 2023/12/31 جنيه مصرى	من2022/1/1 الى 2022/12/31 جنيه مصرى
ربح (خسارة) العام		5746958	3239229
بنود الدخل الشامل الآخر			
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية		0	0
أرباح (خسائر) إعادة تقييم الأستثمارات المالية المتاحة للبيع		0	0
تغطية التدفق النقدي		0	0
الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات		0	0
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر		0	0
مجموع الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة		0	0
اجمالي الدخل الشامل عن العام		5746958	3239229
يوزع كما يلى			
الشركة الام		5692476	3205013
الحقوق غير المسيطرة		54482	34216
اجمالى الدخل الشامل		5746958	3239229

الايضاحات المرفقة من (1) إلى (36) 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 التغير فى حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية فى 31ديسمبر2023

	رأس المال المدفوع	الاحتياطى القانونى	أرباح (خسائر) مرحلة	أرباح (خسائر) العام	اجمالى حقوق الملكية للشركة الام	حقوق غير مسيطرة	اجمالى حقوق الملكية
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنية مصرى
عـــــــام 2023:							
رصيد حقوق الملكية فى 2023/1/1	12000000	268834	4745815	3205013	20219662	151354	20371016
الدخل الشامل							
صافى أرباح (خسائر) السنة المالية المنتهية فى 31ديسمبر2023				5692476	5692476	54482	5746958
بنود الدخل الشامل الاخر					0		0
اجمالى الدخل الشامل	0	0	0	5692476	5692476	54482	5746958
معاملات مع المساهمين					0		0
تحويل أرباح عام2022 للارباح (الخسائر) المرحلة			3205013	(3205013)	0		0
المحول إلي الأحتياطي القانوني		160250	(160250)		0		0
رصيد حقوق الملكية فى 2023/12/31	12000000	429084	7790578	5692476	25912138	205836	26117974
عـــــــام 2022:							
رصيد حقوق الملكية فى 2022/1/1	5000000	134417	3974104	906128	10014649	117138	10131787
الدخل الشامل					0		0
صافى أرباح (خسائر) السنة المالية المنتهية فى 31ديسمبر2022				3205013	3205013	34216	3239229
بنود الدخل الشامل الاخر					0		0
اجمالى الدخل الشامل	0	0	0	3205013	3205013	34216	3239229
معاملات مع المساهمين					0		0
تحويل أرباح عام2021 للارباح (الخسائر) المرحلة			906128	(906128)	0		0
المحول إلي الأحتياطي القانوني		134417	(134417)		0		0
زيادة راس المال	7000000				7000000		7000000
رصيد حقوق الملكية فى 2022/12/31	12000000	268834	4745815	3205013	20219662	151354	20371016

الايضاحات المرفقة من (1) إلى (36) 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 المجمعة

عن السنة المالية المنتهية فى 31ديسمبر2023

	رقم الايضاح	من2023/1/1 الى 2023/12/31 جنيه مصرى	من2022/1/1 الى 2022/12/31 جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب		7179466	4333793
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :			
اهلاكات الاصول الثابتة	(4)	1886254	1483986
اهلاكات تاجير تمويلى	(5)	1707778	0
مصروفات تمويلية	(26)	18581067	6406866
أرباح (خسائر) التشغيل		29354565	12224645
و يتم تسويتها بالتغير فى:			
(الزيادة) النقص فى اعمال تحت التنفيذ	(7)	(17827487)	(367452)
(الزيادة) النقص فى المخزون	(8)	(79104042)	(31329707)
(الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض	(9)	(44010098)	3190910
(الزيادة) النقص فى الأرصدة المدينة الاخرى	(10)	(52104215)	(11220327)
الزيادة (النقص) في الموردين و اوراق الدفع	(14)	103086527	(2191319)
الزيادة (النقص) في الدائنون و الارصدة الدائنة	(16)	1754798	777455
الزيادة (النقص) في ارصدة مصلحة الضرائب	(15)	4057980	0
ضرائب الدخل المدفوعة	(17)	(974612)	0
مصاريف التمويلية المدفوعة	(26)	(18581067)	(6406866)
صافى النقدية من أنشطة التشغيل		(74347651)	(35322661)
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(4)	(1511531)	(749301)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		0	1255546
(الزيادة) النقص فى أصول - حق انتفاع	(5)	(6567419)	0
(الزيادة) النقص فى الاستثمارات		0	(892700)
صافى التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		(8078950)	(386455)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
الزيادة (النقص) في البنوك الدائنة	(12)	37	0
الزيادة (النقص) في راس المال	(19)	0	7000000
الزيادة (النقص) في قروض قصيرة الاجل	(13)	80032272	27977384
الزيادة (النقص) في القروض طويلة الاجل	(13)	861231	0
الزيادة (النقص) في اوراق دفع طويلة الاجل	(27)	3562381	0
الزيادة (النقص) في جارى المساهمين		(625000)	40044
صافى النقدية من أنشطة التمويل		83830921	35017428
صافى الزيادة (النقص) في النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال العام		1404321	(691688)
النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية العام	(11)	881256	1572944
النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية العام	(11)	2285577	881256

الايضاحات المرفقة من (1) إلى (36) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالى

محاسب/ مهيب عثمان

رئيس مجلس الادارة

مهندس/يسرى محمود عبد الحميد عتلم

DIGITIZE

1 - نبذه عن شركات المجموعة :

1/1 الكيان القانونى و القوانين المنظمة :

1/1/1 شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م (الشركة المسيطرة):

- 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).

2/1/1 شركة كالكس التجارية ش.م.م (شركة تابعة):

- تأسست شركة احمد محمود عبد الحميد عتلم و شركاه و سمتها التجارية الكوثر للتجارة و التوريدات و الاستيراد و التصدير "شركة توصية بسيطة" بموجب العقد المؤرخ فى 2008/3/23 و المشهر ملخصه تحت رقم 157لسنه2008 بمحكمة طنطا الابتدائية و تم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم 128857 طنطا
- بموجب عقد التعديل المؤرخ فى 2017/12/24 اتفق الشركاء فيما بينهم على تعديل السمة التجارية لتصبح الكوثر للتجارة و التوريدات .
- بموجب تقرير التقييم الصادر من اللجنة المشكلة من قبل الهيئة العامة للاستثمار بموجب قرار وزيرة الاستثمار رقم 94 لسنه2018 و المؤرخ فى 2021/7/5 تم تغيير الشكل القانونى لتصبح شركة مساهمة مصرية و تعديل الاسم لتصبح الكوثر للتجارة و توريدات الزيوت (ش.م.م) و تم قيدها فى السجل تجارى الاستثمار القاهرة برقم 180643 و تم نقل القيد الى مكتب سجل تجارى استثمار السادس من اكتوبر برقم 23631.
- بموجب الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ 2022/10/27 و المعتمدة من هيئة الاستثمار بتاريخ 2022/11/1 تم تعديل اسم الشركة ليصبح كالكس التجارية (ش.م.م) استثمار 6اكتوبر سجل تجارى رقم23631.

2/1 غرض الشركة:

1/2/1 شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م (الشركة المسيطرة):

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 نزاول 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.

2/2/1 شركة كالكس التجارية ش.م.م (شركة تابعة):

يتمثل غرض الشركة في :

1. توريد المواد البترولية و الزيوت و الشحوم.
2. الاستيراد و التصدير(تلتزم الشركة باحكام القانون 121لسنه1982 فى شأن المستوردين و لا ينشىء تأسيس الشركة اى حق فى مزاولة غرضها الا بعد الحصول على التراخيص اللازمة لمزاولة غرضها من الجهات المختصة و بما لا يخل باحكام القوانين المنظمة لهذا الغرض.
3. التجارة العامة و التوزيع فيما هو مسموح به قانونا.
4. التوريدات العمومية
5. المقاولات العامة و المتخصصة و المتكاملة.
6. تجارة الكيماويات الخطرة.
7. توريد و تركيب اجهزة و شبكات الاتصالات و تكنولوجيا المعلومات و البيانات و الصيانة المتنقلة لها و مد الكابلات الخاصة بها مع مراعاة قرار وزير الدفاع و الانتاج الحربى رقم 64لسنه2003.
8. تقديم الاستشارات (فيما عدا الاستشارات القانونية و الاستشارات و الدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زيادة راس المال و الاستحواذ و كذا الاستشارات المالية عن الاوراق المالية لانشطة الشركات العاملة فى مجال الاوراق المالية المنصوص عليها فى المادة27 من قانون سوق المال و لائحته التنفيذية).
9. ادارة المشروعات مع مراعاة القرار الوزارى رقم300لسنه2012بشأن شركات الادارة الفندقية و وفقا لما ورد بموافقة و اجراءات الترخيص بها.
10. الاشراف على تنفيذ المشروعات و ذلك دون الاخلال باحكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الانشطة.

يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باى وجه مع الشركات و غيرها التى نزاول 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 مع مراعاة احكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و على الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

3/1 مدة أجل الشركة :

1/3/1 شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م (الشركة المسيطرة):

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

2/3/1 شركة كالكس التجارية ش.م.م (شركة تابعة):

تبلغ مدة الشركة 25 سنة تبدأ من 2022/2/2 إلى 2047/2/1 طبقاً للسجل التجاري رقم 23631 استثمار 6اكتوبر.

4/1 مقر الشركة:

1/4/1 شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م (الشركة المسيطرة):

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

2/4/1 شركة كالكس التجارية ش.م.م (شركة تابعة):

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

5/1 تاريخ إعتماد القوائم المالية :

1/5/1 شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م (الشركة المسيطرة):

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في 2023/12/31 في 2024/02/26 طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

2/5/1 شركة كالكس التجارية ش.م.م (شركة تابعة):

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في 2023/12/31 في 2024/02/26 طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

6/1 السنة المالية :

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

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 .

2 /3 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.

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.

3 - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

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

1/3 اسس اعداد القوائم المالية المجمعة :

1/1/3 اعدت القوائم المالية المجمعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و القوانين ذات العلاقة و التى تم تطبيقها على مدار الفترة المالية الا اذا ذكر خلاف ذلك، و اعداد القوائم المالية مسئولية ادارة الشركة.

2/1/3 يتم اعداد القوائم المالية المجمعة على اساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول و الالتزامات التالية التى تم اثباتها بالقيمة العادلة و التى تتمثل فيما يلى:

- الاصول و الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر.
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشتقات المالية.
- يتم تحديد القيمة العادلة للاصول و الالتزامات المالية المتداولة فى سوق نشط على اساس السعر المعلن لها فى تاريخ المركز المالى و بالنسبة للاصول و الالتزامات المالية التى ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام احد اساليب التقييم و التى تتضمن اسلوب القيمة الحالية و اسلوب التدفقات النقدية المخصومة او الرجوع للقيمة الحالية لاداة مالية مشابهة تقريبا للاداة المالية التى تم تحديدها بالقيمة العادلة لها.

3/1/3 يتطلب اعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات و افتراضات قد تؤثر على قيم الاصول و الالتزامات و الافصاح عن الاصول و الالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية، و كذا قد تؤثر على قيم الايرادات و المصروفات خلال الفترة ، و على الرغم من ان تلك التقديرات و الافتراضات تعد فى ضوء افضل المعلومات المتاحة للادارة حول الاحداث والمعاملات الجارية الا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

2/3 اسس تجميع القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية المجمعة الاصول و الالتزامات و نتائج اعمال الشركة المسيطرة و الشركات التابعة لها و التى تسيطر عليها والمتمثلة فيما يلى:

اسم الشركات التابعة	نسبة السيطرة
شركة كالكس التجارية ش.م.م	%98.60

وقد اعدت القوائم المالية وفقا للاسس الاتيه:

- يتم تجميع القوائم المالية للشركة المسيطرة و الشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الاصول و الالتزامات و الايرادات والمصروفات.
- يتم استبعاد كافة المعاملات و الارصدة بين كافة شركات المجموعة و كذا الارباح الغير محققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بينهم.
- يتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية لاغراض اعداد القوائم المجمعة.
- يتم اثبات حقوق الاقلية المتمثلة فى حصتهم فى صافى اصول الشركات التابعة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة و اظهارها فى بند مستقل و منفصل بالقوائم المالية المجمعة بعد حقوق الملكية و فى حالة زيادة حصة الاقلية فى خسائر كل فترة مالية عن حصتهم فى صافى اصول الشركة التابعة يتم تسويتها فى حقوق الملكية للشركة المسيطرة.
- يتم ترجمة اصول و التزامات الكيانات الاجنبية بالعملات الاجنبية حسب سعر الصرف فى تاريخ اعداد القوائم المالية و يتم ترجمة بنود ايرادات و مصروفات الكيانات الاجنبية بالعملات الاجنبية على اساس سعر الصرف فى وقت اثبات المعاملة ولاغراض عملية يتم استخدام سعر تقريبى يمثل متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية، و يتم ادراج الفروق المتراكمة الناتجة عن اعادة التقييم لهذه الكيانات الاجنبية فى بند مستقل ضمن حقوق الملكية بالميزانية المجمعة.

3/3 ترجمة 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 الآخر:
  - ✓ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (باستثناء الاضمحلال، يتم اعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر 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.

4/3 الأصول 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
سيارات	%10

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 بأيارباحأو 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 .

5/3 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.

6/3 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 .

7/3 الاستثمارات:

1/7/3 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 الموقت - ان وجد – تحميلا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و ذلك لكل استثمار على حده.

2/7/3 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.

3/7/3 استثمارات عقارية:

تتمثل الاستثمارات العقارية فى قيمة العقارات (أراضى أو مبانى أو كليهما) التى تم الحصول عليها و محتفظ بها بغرض إعادة البيع للحصول على أرباح رأسمالية ناتجة عن التغير الموجب فى القيمة العادلة أو لتحقيق عوائد أو كليهما معا، و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و تشمل الأراضى المحتفظ بها لغرض مستقبلى غير محدد فى الوقت الحاضر ، و يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة –تكلفة الاقتناء- فى تاريخ الاقتناء أو فى تاريخ التبادل.

و لا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أى عقارات محتفظ بها و مقتناة بغرض التصرف اللاحق فيها فى المستقبل القريب أو لتطويرها أو اعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة.

على أن يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات العقارية التى يتولد عنها ايرادات فى نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاهلاك متضمنا مجمع خسائر اضمحلال القيمة ، و طبقا لنسب الاهلاك التى حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات ، على ان يتم استبعاد الاستثمار العقارى من الدفاتر و ذلك عند التصرف فيه، أو عندما يتم سحبه نهائيا من الاستخدام، و لا توجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من التصرف فيه.

8/3 اضمحلال الاصول:

1/8/3 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.

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.
- 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.

2/8/3 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.

9/3 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.
- و يتم احتساب تكلفة المنصرف من المخزون على اساس متوسط التكلفة المرجح بالكميات.

10/3 الادوات المالية و قيمتها العادلة:

- الأصول المالية:

1/10/3 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.

2/10/3 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 الأخر 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.

3/10/3 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.

4/10/3 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 والتكاليف(خطر السيولة والتكاليف 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.

5/10/3 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 الأخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح و الخسائر.

6/10/3 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.

7/10/3 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 الأصوا 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.

8/10/3 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.

9/10/3 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.

11/3 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)

12/3 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 .

13/3 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).

14/3 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 المبدئي 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.

15/3 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 .

16/3 توزيعات الأرباح:

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

17/3 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.

18/3 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 بالإيراادت 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.

19/3 الإعتراف بالايراد:

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

يتحقق الايراد للنشاط الزراعي وفقاً لمبدأ الاستحقاق , و يتم اثبات الإيراد بناء على الوزن و السعر عند الحصاد ناقصاً تكاليف البيع وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم 35 - الزراعة.

20/3 ايرادات الفوائد الدائنة :

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

21/3 إيرادات من شركات تابعة و شقيقة:

يتم إثبات الايرادات الناتجة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة و الناتجة عن اتباع أسلوب حقوق الملكية طبقا لنصيب الشركة فى نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها و طبقا لنسبة المساهمة بها ، بالإضافة للتغيير فى حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبنود التى لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال.

كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الإستثمارات فى الشركات التابعة و الناتجة عن اتباع اسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة فى استلام تلك الإيرادات و العوائد سواء بواقع الإعلان أو بتحقق واقعة التحصيل الفعلى أيهما أكثر تحديدا.

و يتم استبعاد أثر تلك الإيرادات المحققة سواءا بالتوزيع النقدى أو بتطبيق أسلوب حقوق الملكية من قائمة دخا المجموعة لدى إعدادها.

22/3 ايرادات استثمارات عقارية:

يتم تحقق الإيراد الناتج من الاستثمار فى استثمارات عقارية عند اتمام و اكتمال عملية بيع تلك الاستثمارات و نقل ملكيتها - مبدئيا- الى المشترى ، و تثبت تلك الإيرادات كأرباح بيع بقيمة الفرق بين تكلفة تلك الإستثمارات و بين سعر البيع ، كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن إستغلال و تأجير تلك الإستثمارات للغير طبقا لمبدأ الاستحقاق.

23/3 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 .

24/3 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.

25/3 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.

26/3 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.

27/3 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 .

28/3 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 .

1/28/3 ضريبة الدخل :

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

2/28/3 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 .

29/3 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..

30/3 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 .

31/3 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.

32/3 سياسة الشركة فى تدعيم الاحتياطيات (بخلاف الاحتياطي القانونى):

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.

33/3 مزايا العاملين:

1/33/3 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.

2/33/3 حصة العاملين فى الارباح:

تدفع الشركة حصة العاملين فى الارباح بواقع 10% من صافى الربح بعد خصم الاحتياطى القانونى و الخسائر المرحلة (ان وجدت) وفيما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية و تعترف بحصة العاملين فى الارباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمى الشركة.

34/3 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.

35/3 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 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 جـ) 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 الإستئجار 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.

36/3 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.

37/3 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.

38/3 الارقام المقارنة :

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

الاصول الثابتة - بالصافى :

البيـــــان	تكلفة الاصل في 01-01-23	اضافات العام	استبعادات العام	تكلفة الأصل في 31-12-23	مجمع الاهلاك في 01-01-23	اهلاكات العام	مجمع اهلاك الاستبعادات	مجمع الاهلاك في 31-12-23	صافى تكلفة الاصل في 31-12-23	صافى تكلفة الاصل في 31-12-22
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
آلات و معدات	287042	59217	0	346259	287042	49635	0	336677	9582	0
اجهزة الكترونية و كهربائية	555529	543112	0	1098641	250735	222543	0	473278	625363	304794
اثاث	261700	316689	0	578389	196858	121839	0	318697	259692	74491
تجهيزات و ديكورات	3675973	0	0	3675973	762389	918993	0	1681382	1994591	2913584
اجهزة حاسب الى و بنية تكنولوجية و مواقع الكترونية	926055	592513	0	1518568	495731	352918	0	848649	669919	430325
سيارات	2937678	0	0	2937678	1804518	220326	0	2024844	912834	1133160
حاسبات آلية										
الاجمـــــالى	**8643977**	**1511531**	**0**	**10155508**	**3797273**	**1886254**	**0**	**5683527**	**4471981**	**4856354**

(1 - 4) تم تخصيص الاهلاك عن السنة المالية المنتهية في 31ديسمبر 2023 كما يلى :

	جنية مصرى
قيمة اهلاكات ادارية	1272812
قيمة اهلاكات التشغيل	613442
الاجمـــــالى	**1886254**

(2 - 4) الاصول المهلكة دفتريا في 31ديسمبر 2023 كما يلى :

آلات و معدات	287042
اجهزة حاسب الى	126055
اجهزة الكترونية و كهربائية	35421
	448518

4- الاصول الثابتة ديجيتايز - بالصافى:

البيـــــان	تكلفة الاصل في ٠١-٠١-٢٠٢٣	اضافات العام	استبعادات العام	تكلفة الاصل في 2023-12-31	مجمع الاهلاك في ٠١-٠١-٢٠٢٣	اهلاكات العام	مجمع اهلاك الاستبعادات	مجمع الاهلاك في 2023-12-31	صافى تكلفة الاصل في 2023-12-31	صافى تكلفة الاصل في 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	287042	59217		**346259**	287042	49635		**336677**	**9582**	**0**
اجهزة الكترونية و كهربائية	120343			**120343**	96093	24250		**120343**	**0**	**24250**
اثاث	152989	282050		**435039**	114582	99291		**213873**	**221166**	**38407**
تجهيزات و ديكورات	3675973			**3675973**	762389	918993		**1681382**	**1994591**	**2913584**
اجهزة حاسب الى و بنية تكنولوجية و مواقع الكترونية	926055	592513		**1518568**	495731	352918		**848649**	**669919**	**430325**
الاجمـــــالى	**5162402**	**933780**	**0**	**6096182**	**1755837**	**1445087**	**0**	**3200924**	**2895258**	**3406566**

(1 - 4) تم تخصيص الاهلاك عن المدة المالية المنتهية فى 31ديسمبر 2023 كما يلى:

	جنية مصرى
قيمةاهلاكات ادارية	1170831
قيمة اهلاكات التشغيل	274256
الاجمـــــالى	**1445087**

(2 - 4) الاصول المهلكة دفتريا فى 31ديسمبر 2023 كما يلى:

	جنية مصرى
الات و معدات	287042
اجهزة الكترونية و كهربائية	120343
اجهزة حاسب الى	126055
الاجمـــــالى	**533440**

الاصول الثابتة كالكس- بالصافى:

البيـــــان	تكلفة الاصل في ٠١-٠١-٢٠٢٣	اضافات الفترة	استبعادات الفترة	تكلفة الاصل في 2023-12-31	مجمع الاهلاك في ٠١-٠١-٢٠٢٣	اهلاكات الفترة	مجمع اهلاك الاستبعادات	مجمع الاهلاك في 2023-12-31	صافى تكلفة الاصل في 2023-12-31	صافى تكلفة الاصل في 2022-12-31
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
اجهزة الكترونية و كهربائية	435186	543112		**978298**	154642	198293		**352935**	**625363**	**280544**
اثاث	108711	34639		**143350**	82276	22548		**104824**	**38526**	**36084**
سيارات	2937678			**2937678**	1804518	220326		**2024844**	**912834**	**1133160**
الاجمـــــالى	**3481575**	**577751**	**0**	**4059326**	**2041436**	**441167**	**0**	**2482603**	**1576723**	**1449788**

(4 - 1) تم تخصيص الاهلاك عن الفترة المالية المنتهية فى 31ديسمبر 2023 كما يلى :

	جنية مصرى
قيمةاهلاكات ادارية	101981
قيمة اهلاكات التشغيل	339186
الاجمـــــالى	**441167**

(4 - 2) الاصول المهلكة دفتريا فى 31ديسمبر 2023 كما يلى :

	جنية مصرى
اجهزة الكترونية و كهربائية	35421
	0
الاجمـــــالى	**35421**

(4 - 2)

لا توجد حجوزات او رهونات على اصول الشركة طبقا للسجل التجارى

5- اصول حق الانتفاع :

بيان الاصل و اهلاكه :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
قيمة تكلفة الأصل أول المدة	-	-
اضافات الفترة	6567419	-
استبعادات الفترة*	-	-
اجمالي تكلفة الأصل	6567419	-
يخصم :		
مجمع اهلاك اول المدة	-	-
مجمع اهلاك الاستبعادات*	-	-
اهلاكات الفترة	(1707778)	-
مجمع اهلاك اخر الفترة	(1707778)	-
صافي قيمة اصل حق انتفاع	4859641	-

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

1) 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.
2) 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.
3) 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.

4) 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.

5) 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.

6) عدد (1) ماكينة مد و تدفيع كابلات فريموكونا نوفلو ماكس بمشتملاتها

بموجب عقد رقم 6642 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس بتاريخ 2023/9/27طبقا لشروط السداد كما يلى:

القيمة الايجارية 559320 جنيه

دفعة مقدمة 111150جنيه

الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 27966 جنيه.

7) عدد (2) ضاغط هواء كيزر موديل M17-15

بموجب عقد رقم 6641 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس بتاريخ 2023/9/26طبقا لشروط السداد كما يلى:

القيمة الايجارية 1319420 جنيه

دفعة مقدمة 262200جنيه

الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 65971 جنيه.

6- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان	2023/12/31			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.

7- أعمال تحت التنفيذ:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
مشروع الشركة المصرية للاتصالات	17449663	1329356
مشروع شركة السويدى	2715984	3668222
ZTE	2659418	-
الاجمـــالى	22825065	4997578

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

8 - مخزون :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
مخزون البويات	711215	1990930
مخزون الكابلات و الدوات الكهربائية	1775360	829554
مخزون المهمات	684485	497732
مخزون زيوت	127224595	51143444
مخزون شحوم	5301024	2130977
الاجمـــالى	135696679	56592637

9- العمـلاء وأوراق القبض:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء القطاع الحكومي	40818721	2065867
عملاء القطاع الخاص	8094400	4473752
أ.قبض	1870252	20607
	50783373	6560226
يخصم:		
خسائر ائتمانية متوقعة	(213049)	-
الاجمـــالى	50570324	6560226

10 -المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
غطاء خطابات ضمان-جنيه مصرى	1476986	5051724
تامينات ابتدائية و نهائية– مناقصات	3219797	2674986
دفعات مقدمه للموردين	9463648	340541
عهد و سلف	645130	409612
تامينات لدى الغير	511890	377040
ايراد مستحق*	17121082	-
مصلحة الضرائب- خصم من المنبع	17003446	1515661
مصروفات مدفوعة مقدما	5602512	2898686
ضريبة القيمة المضافة	590945	110799
خصم مكتسب مستحق**	6479608	756410
ارصدة مدينة أخرى	5223675	1099045
الاجمـــالى	67338719	15234504

* تتمثل فى قيمة المستخلصات المعتمدة من الاستشارى و جارى صرفها.
** تتمثل فى قيمة خصومات ممنوحة من الموردين بناءا على مسحوبات الشركة من الزيوت.

11-النقدية بالصندوق ولدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
1/11 النقدية بالصندوق :		
النقدية بالصندوق	398886	235312
2/11 النقدية لدى البنوك :		
البنك التجاري الدولي	89497	84764
البنك الأهلي القطرى	451305	220692
بنك الكويت الوطنى	36473	331
البنك العربى	293039	4846
مصرف ابو ظبى الاسلامى	-	25546
بنك الاسكان و التعمير	14	-
بنك قناة السويس	69	-
بنك ابوظبى التجارى	77137	-
بنك HSBC	5000	-
بنك البركة	129732	-
البنك العربى الافريقى	5640	-
بنك مصر	410440	56364
بنك قطر الوطنى	7	-
بنك المشرق	14534	-
هيئة البريد	43020	2870
فيزا كارد	330468	206225
البنك التجارى الدولى – دولار	316	306
الاجمـــــالى	2285577	881256

12-بنوك دائنة :

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
بنك المشرق	36	-
مصرف ابوظبى الاسلامى	1	-
الاجمالى	37	-

13 - القروض:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
بنك الاسكان و التعمير	17723581	3000000
بنك قناة السويس	1907225	4382483
بنك المشرق	2533598	2932723
مصرف ابو ظبى الاسلامى - مصر	14002693	-
بنك ابو ظبى التجارى	4761680	-
شركة أمان	3497222	-
بنك البركة	41909248	-
بنك الكويت الوطنى	-	5150000
بنك قطر الوطنى	10213104	9624132
البنك التجارى الدولى	2937943	2937943
البنك العربى الافريقى	9950002	9893551
بنك مصر	20378676	14150978
البنك العربى	5930000	5940000
البنك الوطنى	-	78051
تساهيل	3768341	529949
الاجمـــالى	139513313	58619810

و تنقسم القروض الى

1/13- القروض البنكية - قصيرة الأجل :

البيـــــان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
مصرف ابو ظبى الاسلامى - مصر	14002693	-
بنك ابو ظبى التجارى	4761680	-
بنك الكويت الوطنى	-	5150000
بنك قطر الوطنى	10213104	9624132
البنك التجارى الدولى	2937943	2937943
البنك العربى الافريقى	9950002	9893551
بنك مصر	20378676	14150978
البنك العربى	5930000	5940000
البنك الوطنى	-	78051
بنك التعمير و الاسكان	17723581	-
بنك البركة	41909248	-
الاجمالي	127806927	47774655

2/13 القروض البنكية - طويلة الأجل :

البيـــــان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
بنك الاسكان و التعمير	-	3000000
بنك قناة السويس	1907225	4382483
بنك المشرق	2533598	2932723
امان	3497222	-
تساهيل	3768341	529949
الاجمالي	11706386	10845155

1/13 قروض شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م (شركة مسيطرة):

و تتمثل القروض التى حصلت عليها فيما يلى:

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 حد عام – معدل الدورة 120يوم ، بالإضافة إلى 11.2 مليون جنيه حد خاص

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.

الضمانات : تقديم وثيقة تأمين ضد مخاطر عدم السداد

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

بنك البركة:

تم منح تسهيلات ائتمانية بقيمة 50.575 مليون جنيه وفقا لما يلى:

حد تسهيلات بمبلغ 5.175 مليون جنيه يستخدم فى اصدار خطابات ضمان نهائية لتمويل عملية توريد و تنفيذ شبكات الألياف الضوئية.

حد تسهيلات بمبلغ 45.400 مليون جنيه يستخدم فى شراء بضائع و مستلزمات من السوق المحلى و الخاصة بعملية توريد و تنفيذ شبكات الألياف الضوئية.

الضمانات :تقديم كفالات تضامنية و وثيقة تأمين.

مدة العقد : 12شهر و يتم السداد على اقساط شهرية و/أو دفعات وفقا للتدفقات النقدية.

شركة أمان لتمويل المشروعات المتناهية الصغر:

تم توقيع عقد تمويل المشروعات بتاريخ 2023/6/22

الغرض من التسهيل :تمويل راس المال العامل

حد الائتمان : 4 مليون جنيه.

الضمانات :تقديم كفالات تضامنية و وثيقة تأمين.

مدة العقد : 36شهر و يتم السداد على اقساط شهرية متساوية بقيمة 169445جنيه.

2/13 قروض شركة كالكس التجارية ش.م.م (شركة تابعة):

و تتمثل القروض التي حصلت عليها فيما يلي:

الجهة	مبلغ التسهيل	المستخدم	نوع التسهيل	مدة الدوران بالشهور		
بنك مصر	20,000,000	20,000,000	جارى مدين / قصير الاجل	6	الغرض من التسهيل	الضمانات
بنك قطر الوطنى	10,000,000	10,000,000	جارى مدين / قصير الاجل	6	تمويل مخزون	كفالة تضامنية
البنك التجارى الدولى	3,000,000	3,000,000	جارى مدين / قصير الاجل	3	تمويل مخزون	كفالة تضامنية
بنك العربى الافريقى	10,000,000	10,000,000	جارى مدين / قصير الاجل	6	تمويل مخزون	كفالة تضامنية
بنك العربى	12,000,000	6,000,000	جارى مدين / قصير الاجل	6	تمويل مخزون	كفالة تضامنية
تساهيل	5,000,000	5,000,000	قرض	قسط شهرى	تمويل راس المال العامل	كفالة تضامنية

14-الموردين :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردين خدمات	59154	-
مقاولى باطن	4279351	136325
موردين توريدات	82596	10482
موردين زيوت و شحومات	92674476	49287
أوراق الدفع	7926130	1739086
	105021707	1935180

15- مصلحة الضرائب:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضرائب الخصم و الاضافة	443410	91938
ضريبة كسب العمل	5187185	1480677
الاجمـــالى	5630595	1572615

16- الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	1473226	318494
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	269314	580240
المساهمة التكافلية المستحقة	1478508	381219
فوائد مستحقة	1942680	-
ارصدة دائنة أخرى	2388139	4517116
الاجمالى	7551867	5797069

17- ضريبة الدخل المستحقة :

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة	7179466	4333793
تعديلات عن صافى الربح المحاسبى للوصول إلى صافى الربح الضريبى (فروق اهلاك الأصول الثابتة –تسويات أخرى طبقا لقانون الضرائب)	(402845)	40699
صافى الربح الضريبى	6776621	4374492
الضريبة بسعر 22.5%	**1524740**	**984261**

18- التزامات ضريبية مؤجلة

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

	رصيد الالتزامات الضريبية فى 2023/1/1	حركة الفترة	رصيد الالتزامات الضريبية 2023/12/31
الضريبة على الفارق بين الاهلاك الضريبى و المحاسبى	(110304)	92232	(18072)

19 - رأس المال :

1/19 شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م (شركة مسيطرة)

1/1/19 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.

2/1/19 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.
* 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 يلى:

الاســـــم	عدد الاسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
يسري محمود عبدالحميد عتلم	3,933,000	1 جنيه	32.775%	3,933,000
احمد محمود عبد الحميد عتلم	2,298,800	1 جنيه	19.157%	2,298,800
أية محمود عبدالحميد عتلم	1,217,923	1 جنيه	10.149%	1,217,923
سهام السيد مصطفي عثمان	867,000	1 جنيه	7.225%	867,000
مساهمون آخرون *	3,683,277	1 جنيه	30.694%	3,683,277
الإجمالى	**12000000**	1 جنيه	**%100**	**12000000**

* مساهمون آخرون ذوي نسب مساهمة أقل من 5 % و موزعة علي عدد 518 مساهم طبقا لقائمة مساهمين 31-12-2023

2/19 شركة كالكس التجارية ش.م.م (شركة تابعة):

1/2/19 رأس المال المرخص به :

* حدد رأس مال الشركة بمبلغ 71 مليون (واحد و سبعون مليون جنيه) بموجب النظام الاساسى للشركة والمنشور بصحيفة الاستثمار العدد (2022/73043) بتاريخ 10 ابريل2022.

2/2/19 رأس المال المصدر و المدفوع :

* تاسست شركة احمد محمود عبد الحميد عتلم و شركاه براسمال قدره 50000جنيه (خمسون ألف جنيه مصري).
* بموجب العقد المؤرخ فى 2013/6/1 اتفق الشركاء على زيادة راس المال ليصبح 100000جنيه (مائة الف جنيه).
* بموجب العقد المؤرخ فى 2015/12/26 اتفق الشركاء على زيادة راس المال ليصبح 200000جنيه (مائتى الف جنيه).

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فى 31 ديسمبر 2023

* بموجب العقد المؤرخ فى 2017/8/8 اتفق الشركاء على زيادة راس المال ليصبح 500000جنيه (خمسمائة الف جنيه).
* بموجب العقد المؤرخ فى 2017/12/24 اتفق الشركاء على زيادة راس المال ليصبح 5000000جنيه (خمسة ملايين جنيه).
* بموجب العقد المؤرخ فى 2018/11/19 اتفق الشركاء على زيادة راس المال ليصبح 7000000جنيه (سبعة ملايين جنيه).
* بموجب تقرير اللجنة المشكلة من قبل الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة و بموجب قرار السيدة وزيرة الاستثمار و التعاون الدولى رقم 94لسنه2018 و المعتمدة بتاريخ 2021/7/5 و المنتهى الى ان صافى حقوق الملكية قد بلغت 55600 جنيه (خمسة و خمسون الف و ستمائة جنيه مصرى) حصة عينية
* بموجب محضر جماعة الشركاء المؤرخ 2021/12/7 تم زيادة راس المال بقيمة 7044400 جنيه (سبعة ملايين و اربعة و اربعون الف و اربعمائة جنيه مصرى) ليصبح راس المال المصدر بمبلغ 7100000 جنيه (سبعة ملايين و مائة الف جنيه مصرى) مسدد منها قيمة 10% من راس المال المصدر بقيمة 710000جنيه (سبعمائة و عشرة ألف جنيه مصرى) و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ 2022/5/16 تحت رقم 28497.
* بموجب مجلس الادارة المنعقد بتاريخ 2022/9/4 تم استكمال راس المال بمبلغ 2100000جنيه (اثنين مليون و مائة الف جنيه مصرى) و تم التاشير فى السجل التجارى بتاريخ 2022/9/6 تحت رقم 9241.
* بموجب مجلس الادارة المنعقد فى 2022/9/6 تم استكمال راس المال بمبلغ 2100000جنيه (اثنين مليون مائة الف جنيه مصرى) و تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ 2022/9/8 تحت رقم 9413.
* بموجب مجلس الادارة المنعقد بتاريخ 2022/9/8 تم استكمال راس المال بمبلغ 2139960جنيه (اثنين مليون و مائة و تسعة و ثلاثون الف و تسعمائة و ستون جنيه مصرى) و تم التاشير فى السجل التجارى بتاريخ 2022/9/12 تحت رقم 9539.
ليصبح راسمال الشركة المصدر و المدفوع 7100000جنيه (سبعة مليون و مائة الف جنيه مصرى) مقسم على عدد 710000سهم (سبعمائة و عشرة الف سهم) قيمة كل سهم عشر جنيهات.

ليصبح هيكل المساهمين كما يلى:

الاســـــم	عدد الاسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
احمد محمود عبد الحميد عتلم	3000	10 جنيه	%00.4	30000
سهام السيد مصطفى عثمان	2000	10 جنيه	%0.3	20000
اية محمود عبد الحميد عتلم	2000	10 جنيه	%0.3	20000
يسرى محمود عبد الحميد عتلم	3000	10 جنيه	%0.4	30000
شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية	700000	10 جنيه	%98.6	7000000
الإجمالى	**710000**	10 جنيه	**%100**	**7100000**

20 - الإرباح (الخسائر) المرحلة:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31 جنيه مصرى	2022/12/31 جنيه مصرى
رصيد أول المدة للأرباح (الخسائر) المرحلة	4762953	2749942
يضاف :		
أرباح (خسائر) الفترة السابقة	3239229	2130290
يخصم :		
المحول للاحتياطي القانوني خلال الفترة	(161961)	(134417)
رصيد الارباح المرحلة	7840221	4745815

21-ايرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31 جنيه مصرى	2022/12/31 جنيه مصرى
ايرادات النشاط	355487078	252549723
الاجمالى	355487078	252549723

22- تكلفة إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصروف مرتبات و اجور و بدلات	20877512	6302119
مصروفات نقل و تركيبات	6788494	-
مصروفات المواد	271953919	216319749
مقاولى باطن	4496620	-
مصروفات متنوعة	2836684	7505994
مصروفات اهلاك التشغيل	613442	344213
م. اهلاك اصول حق انتفاع	1707778	-
الاجمالى	309274449	230472075

23- مصروفات البيع و التوزيع:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اجور و مرتبات	2051814	1074587
عمولات بيع و تسويق	526586	275786
م. مبيعات	284808	149161
م.صيانة السيارات	72920	38190
خصم مسموح به	156890	82167
مصروفات اخرى	136117	71289
الاجمالى	3229135	1691180

24- إيرادات أخرى:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ايرادات خصومات*	381647	1138109
الاجمالى	381647	1138109

* تتمثل فى قيمة خصومات ممنوحة من الموردين بناءا على مسحوبات الشركة من الزيوت.

25- مصروفات عمومية و إدارية:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رواتب و اجور و ملحقاتها	7806135	146954
تامينات اجتماعية و طبية	1688599	-
اشتراك ميل و انترنت و اتصالات	177138	117453
اتعاب مراجعة و استشارات	756298	2225193
ادوات كتابية	189307	180008
اكراميات و هدايا	48609	44094
مصروفات حاسبات الية	309064	-
مصروف اعلان	40056	-
انتقالات	303010	-
ايجارات	2150843	1423220
رسوم و اشتراكات	17631	313368
م. صيانة و اصلاحات	367882	372307
م. ضيافة و نظافة	298428	286513
م. رسوم البورصة و الرقابة المالية	43700	1059134
مصروفات اعانة طوارىء	31767	-
م.بنكية	109308	228362
م.كهرباء و مياه	35101	139011
مصروفات تامين	694926	1661282
م.ضرائب	-	1031010
م.اخرى	161276	83629
الاجمالى	15229078	9311537

26- مصروفات تمويلية:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصروفات تمويلية	17571242	6406866
مصروفات تمويل اصل حق انتفاع	1009825	-
الاجمالى	18581067	6406866

27-أ. الدفع :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أ-دفع طويلة الاجل	5001280	-
يخصم المكون التمويلى لاوراق الدفع	(1438899)	-
صافى قيمة أ. الدفع طويلة الاجل	3562381	-

و تتمثل اوراق الدفع فى قيمة شراء:

1) عدد 3 جهاز خاص بالألياف الضوئية 6.5-0.8مم 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.
2) 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.
3) 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.

4) 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.

5) 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.

6) عدد (1) ماكينة مد و تدفيع كابلات فريموكونا نوفلو ماكس بمشتملاتها
بموجب عقد رقم 6642 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس بتاريخ 2023/9/27طبقا لشروط السداد كما يلى:
القيمة الايجارية 559320 جنيه
دفعة مقدمة 111150جنيه
الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 27966 جنيه.

7) عدد (2) ضاغط هواء كيزر موديل M17-15
بموجب عقد رقم 6641 بنظام التأجير التمويلى من شركة كوربليس للتأجير التمويلى مصر ش.م.م – كورب ليس بتاريخ 2023/9/26طبقا لشروط السداد كما يلى:
القيمة الايجارية 1319420 جنيه
دفعة مقدمة 262200جنيه
الباقى على 20 دفعة ربع سنوية قيمة الدفعة 65971 جنيه.

28- الموقف الضريبى :

1/28 شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م (شركة مسيطرة):

1/28- 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.

1/28- 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.

1/28-3ضرائب كسب العمل :

تلتزم الشركة باستقطاع الضريبة و توريدها لمصلحة الضرائب بصفة منتظمة و تقديم الاقرار الربع سنوى للضرائب المستحقة على المرتبات فى المواعيد المقررة قانونا.

لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

1/28- 4 ضرائب القيمة المضافة :

في ضوء إصدار قانون رقم 67لسنة 2016 قانون ضريبة القيمة المضافة تم تسجيل الشركة وإصدار شهادة التسجيل تحت رقم 658-599-504 بتاريخ 2022/4/27 ويتم تقديم الإقرارات شهرياً بصفة دورية فى المواعيد القانونية المحددة لها.

1/28-5 ضرائب الدمغة :

لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

1/28-6 التأمينات الاجتماعية:

الشركة مسجلة بمكتب تأمينات الهرم تحت رقم تأمينى للمنشأة 2923725

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

2/28 شركة كالكس التجارية ش.م.م(شركة تابعة):

2/28- 1 ضريبة الدخل :

تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب رقم 91لسنه2005 و تعديلاته.

تم فحص الشركة حتى عام2016 و ذلك بالشكل القانونى القديم كشركة توصية بسيطة.

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

2/28- 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.

2/28-3ضرائب كسب العمل :

تلتزم الشركة باستقطاع الضريبة و توريدها لمصلحة الضرائب بصفة منتظمة و تقديم الاقرار الربع سنوى للضرائب المستحقة على المرتبات فى المواعيد المقررة قانونا.

لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

2/28- 4 ضرائب القيمة المضافة :

في ضوء إصدار قانون رقم 67لسنة 2016 قانون ضريبة القيمة المضافة تم تسجيل الشركة وإصدار شهادة التسجيل تحت رقم 672-038-617

تم فحص الشركة حتى عام2020 و ذلك بالشكل القانونى القديم كشركة توصية بسيطة.

ويتم تقديم الإقرارات شهرياً بصفة دورية فى المواعيد القانونية المحددة لها.

2/28-5ضرائب الدمغة :

لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

2/28-6 التأمينات الاجتماعية:

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

29– الموقف القانونى:

1/29 شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م (شركة مسيطرة):

طبقا للبيان المقدم من المستشار القانونى للشركة ، لا توجد قضايا مرفوعة يترتب عليها التزامات على الشركة .

2/29 شركة كالكس التجارية ش.م.م(شركة تابعة):

طبقا للبيان المقدم من المستشار القانونى للشركة ، لا توجد قضايا مرفوعة يترتب عليها التزامات على الشركة .

30– الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الاخرى:

1/30 شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م (شركة مسيطرة):

بلغت خطابات الضمان الصادرة والسارية في 2023/12/31 مبلغ 13542382 جنيه , وبلغ الجزء المغطي منها مبلغ 1476986 جنيه وبلغ الجزء الغير المغطي منها مبلغ 12065396 جنيه.

2/30 شركة كالكس التجارية ش.م.م(شركة تابعة):

لا توجد التزامات محتملة على الشركة حتى تاريخه.

31- توزيع الارباح:

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية ش.م.م (شركة مسيطرة)و شركة كالكس التجارية ش.م.م(شركة تابعة):

طبقا للمادة 55 من النظام الاساسى للشركة يتم توزيع الارباح كما يلى:

- اقتطاع مبلغ بوازى 5% من الارباح لتكوين الاحتياطى القانونى و يقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطى قدرا يوازى 50% من راس مال الشركة و متى نقص الاحتياطى تعين العودة للاقتطاع.
- توزيع نسبة 10% من تلك الارباح على العاملين بالشركة طبقا للقواعد التى يضعها مجلس ادارة الشركة و تعتمدها الجمعية العامة و بما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية.
- توزيع حصة اولى من الارباح قدرها 5% على للمساهمين فى راسمال الشركة تحسب على اساس المدفوع من قيمة اسهمهم.
- اذا كان فى الشركة حصص تاسيس يدفع نصيبها من الارباح بشرط ألا تزيد عن 10% من باقى الارباح الصافية.
- سداد 10% من الباقى لمكافاة مجلس الادارة.
- يوزع الباقى من الارباح بعد ذلك على المساهمين كحصة اضافية من الارباح او يرحل بناءا على اقتراح مجلس الادارة فى السنه المالية المقبلة او يكون به احتياطى غير عادى او مال لاستهلاك غير عادى.
- و للجمعية العامة الحق فى توزيع كل او بعض الارباح التى تكشف عنها القوائم المالية الدورية التى تعدها الشركة على أن تكون مرفقا بها تقرير عنها من مراقب الحسابات.

32- الارتباطات الرأسمالية:

توجد ارتباطات تعاقدية لشراء اصول ثابتة فى 2023/12/31 و هى عبارة عن

- عدد 2 ماكينة ضاغط بقيمة 1.685 مليون جنيه
- عدد 1 ماكينة تدفيع سنوى بقيمة 715 ألف جنيه.
- عدد 4 سيارات شيفروليه بيك اب ديزل بقيمة 2646000 جنيه.

33- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و ارصدة المدينون والأرصدة المدينة الاخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى.
ويتضمن الإيضاح رقم (8/3) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

أ) خطر سعر الفائدة :
يتمثل خطر الفائدة فى التغير المحتمل فى أسعار الفائدة و أثرها على الإلتزامات المالية الحالية و المستقبلية و المتمثلة فى الفوائد و العمولات على أرصدة القروض و السلفيات و مصادر التمويل الأخرى و التى قد يكون لها أثرا عكسيا على نتائج الأعمال.
و تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به .

ب) خطر أسعار الصرف :
يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التقلبات فى سعر الصرف والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية . و لا توجد التزامات بعملات أجنبية.
وكما هو وارد بالإيضاح رقم (1/3) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام متوسط أسعار الصرف المعلنة من البنوك التى تتعامل معها الشركة فى تاريخ الميزانية.

ج) خطر الائتمان :
يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة.

د) خطر السيولة :
يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالادوات المالية . و قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالى بسرعة و بقيمة تقارب قيمتة العادلة .
و تقوم الشركة بادارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دورى من توفر سيولة كافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية . و تقوم ادارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها المستقبلية عند استحقاقها .

ه) القيمة العادلة للأدوات المالية :
طبقاً لاسس التقييم المتبعة فى تقييم اصول والتزامات الشركة الواردة بالايضاح رقم (8/3) فإن القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ الميزانية .

و) خطر السوق:
يتمثل خطر السوق فى التغيرات فى الاسعار و التى تنشأ من التغير فى اسعار الصرف و الفوائد و اسعار الاوراق المالية التى قد تؤثر على ايرادات الشركة او تكلفة احتفاظها بالادوات المالية ان وجدت.

ز) خطر الاستثمار:
يتمثل الإستثمار فى النخفاض المحتمل فى العوائد و التوزيعات المحتملة و المتوقعة من الشركات المستثمر فى رؤوس أموالها و إمكانية إعادة الإستثمار فى أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبيا ، و ذلك بالإضافة إلى المخاطر

المحتملة من عدم التنوع المناسب فى محفظة الأوراق المالية فى كافة القطاعات الإستثمارية القائمة و المحتملة ، و تقوم الشركة بإتباع سياسة فى إدارة محفظة الأوراق المالية بالشركة من شأنها تعظيم العوائد و الإيرادات و الأرباح المحققة من خلال عمليات الشراء و إعادة البيع و كذلك البيع و اعادة الشراء و ذلك بالإضافة إلى التنوع فى الإستثمار فى القطاعات الإستثمارية ذات العوائد المستقرة نسبيا.

34 - نصيب السهم في أرباح العام :

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافى أرباح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام (ليس لدي الشركة أسهم مخفضة).

35 - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والذى تتعامل معها الشركة على نفس الأسس التى تتعامل بها مع الغير حيث تخضع جميع هذه المعاملات للقواعد والأحداث المعتادة و كذا السياسات واللوائح المطبقة بالشركة ، و لا توجد معاملات تمت خلال الفترة مع الاطراف ذات العلاقة .

36- الاحداث الجارية الهامة :

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى المصرى فى اجتماعها يوم 1 فبراير 2024 رفع سعرى عائد الايداع و الاقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزى المصرى بواقع 200 نقطة اساس ليصل الى 21.25% ، 22.25% ، 21.75% على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان و الخصم بواقع 200 نقطة أساس ليصل الى 21.75%.

قد يكون لتلك الأحداث أثار على نشاط الشركة و قوائمها المالية فى المستقبل (مركزها المالى و نتائج اعمالها و تدفقاتها النقدية) ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق فى الوقت الحالى.

- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم 883لسنه2023 بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية أرقام (10) الأصول الثابتة و اهلاكاتها و (23) الاصول غير الملموسة و (34) الاستثمار العقارى و (35) الزراعة و (36) التنقيب عن و تقييم الموارد التعدينية و الغاء معيار (37) عقود التأمين و اضافة معيار (50) عقود التأمين.
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم 4575لسنه2023 بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية بأضافة ملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصرى رقم (47) الخاص بالادوات المالية بشأن بعض الاستثناءات الجوازية فى التطبيق عند قياس مخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة.

لا يوجد اثر لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

المـــدير المالى

محاسب / مهيب عثمان

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم

AHC
احمد محمد محمود
محاسب قانونى
س م م ٩٧٠٧