شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
شركة مساهمة مصرية

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

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
(شركة مساهمة مصرية)

المحتويات	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	-
قائمة المركز المالى المستقلة	1
قائمة الدخل المستقلة	2
قائمة الدخل الشامل المستقلة	3
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	4
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	5
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	48-6

أحمد محمود
محاسبـــون قانونيـــون ومستشارون

DFK INTERNATIONAL

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالى المستقلة في 31 ديسمبر 2023 وكذا قوائم الدخل المستقلة و الدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة 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 المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة .

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المستقل 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
احمد محمود
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريه
زميل جمعية الضرائب المصريه
(س.م.م 9707)
سجل هيئة الرقابه الماليه 207

AHC
Accountants & Business Advisors
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى المستقلة

فى 31ديسمبر 2023

	ايضاح رقم	2023-12-31 جنيه مصرى	2022-12-31 جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(2/3) (4)	2895258	3406566
اصول حق انتفاع	(34/3) (5)	4859641	0
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(5/7/3) (8)	892700	892700
استثمارات فى شركات تابعة	(1/5/3) (7)	7000000	7000000
اجمالى الأصول غير المتداولة		15647599	11299266
الاصول المتداولة			
اعمال تحت التنفيذ	(36/3) (9)	22825065	4997578
المخزون	(8/3) (10)	3171060	3318216
العملاء و اوراق القبض	(9/3)(16/3)(11)	41430474	2615444
المدينون و الأرصدة المدينة الاخرى	(12)	45574753	14269907
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(26/3) (13)	713046	359259
اجمالى الأصول المتداولة		113714398	25560404
إجمالى الأصول		129361997	36859670
حقوق الملكية و الإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المرخص به	(1/22)	60000000	60000000
رأس المال المصدر والمدفوع	(2/22)	12000000	12000000
الاحتياطي القانوني	(13/3) (21)	308595	268834
ارباح (خسائر) مرحلة	(23)	4294255	3538791
ربح (خسارة) العام		1878717	795225
اجمالى حقوق الملكية		18481567	16602850
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(2/27/3) (20)	18072	110304
اوراق دفع طويلة الاجل	(28)	3562381	0
قروض طويلة الاجل	(12/3) (15)	7938045	10315206
اجمالى الالتزامات غير المتداولة		11518498	10425510
الالتزامات المتداولة			
بنوك دائنة	(14)	37	0
الموردون و اوراق دفع	(11/3) (17)	12347231	1885893
الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى	(11/3) (18)	2423845	5473091
مصلحة الضرائب	(16)	5630595	1572615
قروض قصيرة الاجل	(12/3) (15)	78397202	0
جارى مساهمين		0	625000
ضريبة الدخل المستحقة	(1/27/3) (19)	563022	274711
اجمالى الألتزامات المتداولة		99361932	9831310
إجمالى الألتزامات		110880430	20256820
إجمالى حقوق الملكية و الألتزامات		129361997	36859670

الايضاحات المرفقة من (1) الى (37) 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 عثمان

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

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	(24) (17/3)	61125355	41048413
يخصم :			
تكاليف ايرادات النشاط	(25) (22/3)	(39689614)	(33375798)
مجمل الربـــح (الخسارة)		21435741	7672615
يضاف (يخصم) :			
ايرادات اخرى		1000	0
مصروفات عمومية وادارية	(26) (22/3)	(10969845)	(5301177)
اهلاكات ادارية		(1170831)	(224219)
مساهمة تكافلية		(152813)	(102621)
الخسائر الائتمانية المتوقعة		(213049)	0
صافى نتائج أنشطة التشغيل		8930203	2044598
يضاف (يخصم) :			
مصروفات بنكية و تمويلية	(27) (22/3)	(6580696)	(864358)
صافى تكلفة التمويل		(6580696)	(864358)
صافى أرباح (خسائر) العام قبل الضريبة		2349507	1180240
يضاف (يخصم) :			
ضريبة الدخل	(19) (1/27/3)	(563022)	(274711)
الضريبة المؤجلة	(20) (2/27/3)	92232	(110304)
ربح (خسارة) العام		1878717	795225
نصيب السهم الأساسي و المخفض فى ربح (خسارة) العام	(35) (28/3)	0.15	0.07

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

المدير المالى

محاسب/ مهيب عثمان

رئيس مجلس الادارة

مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

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		1878717	795225
بنود الدخل الشامل الآخر			
فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبية		0	0
ارباح (خسائر) أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل		0	0
تغطية التدفق النقدي		0	0
الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات		0	0
نصيب المنشأة من بنود الدخل الشامل الاخرى فى الشركات الشقيقة		0	0
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر		0	0
مجموع الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة		0	0
إجمالي الدخل الشامل عن العام		1878717	795225

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

المدير المالى

محاسب/ مهيب عثمان

رئيس مجلس الادارة

مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم

DIGITIZE

AHC
احمد محمد محمود
محاسب قانونى
س م م ٩٧٠٧

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى 31ديسمبر2023

	رأس المال المدفوع جنية مصرى	الاحتياطى القانونى جنية مصرى	أرباح (خسائر) مرحلة جنية مصرى	أرباح (خسائر) العام جنية مصرى	الاجمالى جنية مصرى
عـــــــــام 2023:					
رصيد حقوق الملكية فى 2023/1/1	**12000000**	**268834**	**3538791**	**795225**	**16602850**
الدخل الشامل					
صافى أرباح (خسائر) السنة المالية المنتهية فى 31ديسمبر2023				1878717	1878717
بنود الدخل الشامل الاخر					
اجمالى الدخل الشامل	**0**	**0**	**0**	**1878717**	**1878717**
معاملات مع المساهمين					
تحويل أرباح عام2022 للارباح (الخسائر) المرحلة			795225	(795225)	0
المحول إلي الأحتياطي القانوني		39761	(39761)		0
رصيد حقوق الملكية فى 2023/12/31	**12000000**	**308595**	**4294255**	**1878717**	**18481567**
عـــــــــام 2022:					
رصيد حقوق الملكية فى 2022/1/1	**5000000**	**134417**	**2767080**	**906128**	**8807625**
الدخل الشامل					
صافى أرباح (خسائر) السنة المالية المنتهية فى 31ديسمبر2022				795225	795225
بنود الدخل الشامل الاخر					
اجمالى الدخل الشامل	**0**	**0**	**0**	**795225**	**795225**
معاملات مع المساهمين					
تحويل أرباح عام2021 للارباح (الخسائر) المرحلة			906128	(906128)	0
زيادة رأس المال	7000000				7000000
المحول إلي الأحتياطي القانوني		134417	(134417)		0
رصيد حقوق الملكية فى 2022/12/31	**12000000**	**268834**	**3538791**	**795225**	**16602850**

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

المدير المالى

محاسب/ مهيب عثمان

رئيس مجلس الادارة

مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم





شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في 31ديسمبر2023

	ايضاح رقم	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		2349507	1180240
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :			
اهلاكات الاصول الثابتة	(4)	1445087	568432
اهلاكات تاجير تمويلى	(5)	1707778	0
مصروفات تمويلية	(27)	6580696	864358
أرباح (خسائر) التشغيل		12083068	2613030
و يتم تسويتها بالتغير فى:			
(الزيادة) النقص فى االعمال تحت التنفيذ	(9)	(17827487)	(367452)
(الزيادة) النقص فى المخزون	(10)	147156	(2121121)
(الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض	(11)	(38815030)	1444448
(الزيادة) النقص فى الأرصدة المدينة الاخرى	(12)	(31304846)	(11124466)
الزيادة (النقص) في الموردين و أوراق الدفع	(17)	10461338	24243
الزيادة (النقص) في الدائنون و الارصدة الدائنة	(18)	(3049245)	480507
الزيادة (النقص) في ارصدة مصلحة الضرائب	(16)	4057980	0
ضرائب الدخل المدفوعة		(274711)	0
مصروفات التمويلية المدفوعة	(27)	(6580696)	(864358)
صافى النقدية من أنشطة التشغيل		(71102473)	(9915169)
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(4)	(933780)	(380210)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	(4)	0	380210
(الزيادة) النقص فى أصول حق الانتفاع		(6567419)	0
(الزيادة) النقص فى الاستثمارات	(7)	0	(7892700)
صافى النقدية من أنشطة الاستثمار		(7501199)	(7892700)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
الزيادة (النقص) في البنوك الدائنة	(14)	37	0
الزيادة (النقص) في راس المال		0	7000000
الزيادة (النقص) في جارى المساهمين		(625000)	0
الزيادة (النقص) في أ. دفع طويلة الاجل		3562381	0
الزيادة (النقص) في اقساط القروض قصيرة الاجل	(15)	78397202	0
الزيادة (النقص) في القروض طويلة الاجل	(15)	(2377161)	10315206
صافى النقدية من أنشطة التمويل		78957459	17315206
صافى الزيادة (النقص) في النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال العام		353787	(492663)
النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية العام	(13)	359259	851922
النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية العام	(13)	713046	359259

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

المدير المالى

محاسب/ مهيب عثمان

رئيس مجلس الادارة

مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم





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

1 - نبذه عن الشركة :

1/1 اسم الشركة :

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

2/1 غرض الشركة :

يتمثل غرض الشركة في :

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

مع مراعاة قرار وزير الدفاع و الانتاج الحربى رقم 64 لسنه2003
تلتزم الشركة باحكام القانون 121لسنه1982 فى شأن سجل المستوردين و لا ينشىء تأسيس الشركة اى حق فى مزاولة اغراضها إلا بعد الحصول على التراخيص اللازمة لمزاولة غرضها من الجهات المختصة و بما لا يخل باحكام القوانين المنظمة لهذا الغرض مع مراعاة احكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الانشطة ، و يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باى وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التى 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.

3/1 مدة الشركة :

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

4/1 مقر الشركة :

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

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

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

5/1 تاريخ إعتماد القوائم المالية :
تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 في 2023/11/11 طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

6/1 السنه المالية للشركة:
تبدأ السنه المالية من اول يناير و تنتهى فى اخر ديسمبر من كل عام.

7/1 قيد الشركة بالبورصة المصرية:
تم قيد الشركة بسوق المشروعات الصغيرة و المتوسطة بالبورصة المصرية بتاريخ 2023/3/29.

2-أسس إعداد القوائم المالية :
2 /1أسس القياس :
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و فى ضوء القوانين المصرية السارية.

2 /2 عملة التعامل و عملة العرض :
العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية هى الجنيه المصري و الذي يمثل عملة التعامل للشركة .

3 /2 إستخدام التقديرات و الافتراضات:
- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى و التقديرات و الإفتراضات التى قد تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات .
- تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخري متنوعة. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم اعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أوفي فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ) الحكم الشخصي:

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.

1/3ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية :

- تم ترجمة المعاملات الاجنبية بسعر الصرف فى تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف السائد فى تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الاصول و الالتزامات التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية بسعر الصرف فى تاريخ المعاملة .
- و بصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة فى الارباح و الخسائر ، و باستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به فى بنود الدخل الشامل الأخر:
  - الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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.

2/3الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

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

الإهلاك :

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

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، يتم الاعتراف بأيأرباحأو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصلفي قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .
يتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجى المقدر للاصولالثابتة، و اذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجى المقدر بشكل جوهرى عن التقدير الاساسى، فإن صافى القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أى من مكونات الاصول الثابتة كبند منفصل ويتم رسملته ، كما يتم شطب المبالغ المدرجة لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخري اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالاصل و يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروفات.
يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها فى نهاية كل سنة مالية و تعديلها كلما كان هناك تغيير جوهرى فى اسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الاصول.

اضمحلال الأصول الثابتة :

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

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

3/3 الاصول غير الملموسة:

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

4/3 مشروعات تحت التنفيذ :

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

5/3 الاستثمارات:

1/5/3 استثمارات فى شركات تابعة:

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

2/5/3 استثمارات فى شركات شقيقة:

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

6/3 اضمحلال الاصول:

1/6/3 الاصول المالية:

تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة و أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. 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.

2/6/3 اضمحلال الاصول غير المالية:

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

7/3 الادوات المالية و قيمتها العادلة:

- الأصول المالية:

1/7/3 الاعتراف و القياس الأولى:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

يتم تبويب الالتزامات 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 الالتزامات 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.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، و يتم الاعتراف 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.

7/7/3 الإستبعاد:

الاصول المالية:

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

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

الالتزامات المالية:

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

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

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

8/7/3 مقاصة الأدوات المالية:

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

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

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

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

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

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

8/3 المخزون:

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

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

9/3 اوراق القبض :

تتمثل أوراق القبض فى قيمة الشيكات المحددة بتواريخ الاستحقاق و التى حصلت عليها الشركة كأدوات وفاء مقابل القيم التعاقدية للوحدات المتعاقد عليها، و يتم الاعتراف 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 باتباع سعر الفائدة السوقى للأدوات المالية المشابهة استهلاكا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر)

10/3 المخصصات :

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

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

11/3 الموردون و اوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

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

.

12/3 الإقتراض بالفائدة :

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم إستلامها ، و يتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدي الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات 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 الاقتراض 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 الاستمرار 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 بالاقتراض المباشر و التى يتم تحميلها مباشرة على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) عند تحققها بالإضافة للفوائد الخاصة بالفترات التى تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعال للأصل.

13/3 الاحتياطى القانونى:

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

14/3 توزيعات الأرباح:

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

15/3 اسهم الخزينة:

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

16/3 ايرادات من عقود العملاء:

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

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

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

وجود مكون تمويلى هام

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

17/3 الإعتراف بالايراد:

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

18/3 ايراد بيع استثمارات:

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

19/3 ايرادات الفوائد الدائنة :

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

20/3 ايرادات 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 سواء بالتوزيع النقدى أو بتطبيق أسلوب حقوق الملكية من قائمة دخل المجموعة لدى إعدادها.

21/3 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.

22/3 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.

23/3 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.

24/3 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.

25/3 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.

26/3 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 .

27/3 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 .

1/27/3 ضريبة الدخل :

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

2/27/3 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 .

28/3 نصيب السهم في 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.

29/3 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 .

30/3 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.

31/3 سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطيات (بخلاف الاحتياطي القانوني):

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

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

32/3 مزايا العاملين:

1/32/3 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.

2/32/3 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.

33/3 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.

34/3 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 حـ) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

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

ب- عقود البيع مع إعادة الإستئجار:

فى حالة البيع مع إعادة 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.

35/3 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.

36/3 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.

37/3 الارقام المقارنة :

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

4- الاصول الثابتة - بالصافى:

البيـــــان	تكلفة الاصل في 2023-01-01 جنية مصرى	اضافات العام جنية مصرى	استبعادات العام جنية مصرى	تكلفة الاصل في 2023-12-31 جنية مصرى	مجمع الاهلاك في 2023-01-01 جنية مصرى	اهلاكات العام جنية مصرى	مجمع اهلاك الاستبعادات جنية مصرى	مجمع الاهلاك في 2023-12-31 جنية مصرى	صافى تكلفة الاصل في 2023-12-31 جنية مصرى	صافى تكلفة الاصل في 2022-12-31 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 السنة المالية المنتهية فى 31ديسمبر2023 كما يلى :

	جنية مصرى
قيمة اهلاكات 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**

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

5 – أصول حق انتفاع :

بيان الاصل و اهلاكه :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
قيمة تكلفة الأصل أول المدة	-	-
اضافات العام	6567419	-
استبعادات العام*	-	-
اجمالي تكلفة الأصل	6567419	-
يخصم :		
مجمع اهلاك اول المدة	-	-
مجمع اهلاك الاستبعادات*	-	-
اهلاكات العام	(1707778)	-
مجمع اهلاك اخر العام	(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.

7 – استثمارات فى شركات تابعة :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

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

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

8- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

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.

9- أعمال تحت التنفيذ:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
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.

10-المخزون:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزون البويات	711215	1990930
مخزون الكابلات و الادوات الكهربائية	1775360	829554
مخزون المهمات	684485	497732
الاجمـــالى	3171060	3318216

11- العمـلاء و أوراق القبض

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء القطاع الحكومي	34130690	2065867
عملاء القطاع الخاص	7512833	549577
الاجمالى	41643523	2615444
(يخصم)		
خسائر انتمانية متوقعة	(213049)	-
الاجمـــالى	41430474	2615444

12-المدينون و الأرصدة مدينة أخرى

ويتمثل 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	188505	264719
تامينات لدى الغير	511890	372040
ايراد مستحق*	17121082	-
مصلحة الضرائب- خصم من المنبع	2206993	1510075
مصروفات مدفوعة مقدما	5586482	2863878
ضريبة القيمة المضافة	590945	110799
ارصدة مدينة أخرى	5208425	1081145
الاجمـــــالى	45574753	14269907

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

13-النقدية بالصندوق و لدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
1/13 النقدية بالصندوق :		
النقدية بالصندوق	8376	-
2/13 النقدية لدى البنوك :		
البنك التجاري الدولي	2222	63538
البنك الأهلي القطرى	451305	264692
بنك الكويت الوطنى	17561	331
البنك العربى	4436	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	-
بنك المشرق	14534	-
البنك العربى الافريقى	2344	-
البنك التجارى الدولى – دولار	316	306
الاجمـــــالى	713046	359259

14- البنوك الدائنة

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

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

15 - القروض:-

يتمثل هذا البند فيما يلي :

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	-
الاجمـــالى	86335247	10315206

و تنقسم القروض الى

1/15- القروض البنكية - قصيرة الأجل :

البيـــــان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
* بنك التعمير و الاسكان	17723581	-
* مصرف ابو ظبى الاسلامى - مصر	14002693	-
* بنك ابو ظبى التجارى	4761680	-
* بنك البركة	41909248	-
الاجمـــالى	78397202	-

2/15 القروض البنكية - طويلة الأجل :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك الاسكان و التعمير	-	3000000
بنك قناة السويس	1907225	4382483
بنك المشرق	2533598	2932723
شركة أمان	3497222	-
الاجمـــالى	7938045	10315206

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 الكوريدور 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 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 و 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.

16- مصلحة الضرائب :

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

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

17-الموردين وأوراق الدفع :

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
موردين خدمات	59154	-
مقاولى باطن	4279351	136325
موردين توريدات	82596	10482
أوراق الدفع	7926130	1739086
الاجمـــالى	12347231	1885893

18- الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى :

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
مصروفات مستحقة	1473226	318494
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	269314	580240
المساهمة التكافلية المستحقة	210054	57241
ارصدة دائنة أخرى	471251	4517116
الاجمالى	2423845	5473091

19- ضريبة الدخل المستحقة :

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة	2349507	1180239
تعديلات عن صافى الربح المحاسبى للوصول إلى صافى الربح الضريبى (فروق اهلاك الأصول الثابتة – خسائر مرحلة – تسويات أخرى طبقا لقانون الضرائب)	152813	40699
صافى الربح الضريبى	2502320	1220938
الضريبة بسعر 22.5%	**563022**	**274711**

20- التزامات ضريبية مؤجلة

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

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

21- احتياطى قانونى:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

	رصيد الاحتياطى فى 2023/1/1	حركة العام	رصيد الاحتياطى فى2023/12/31
الاحتياطى القانونى	(268834)	(39761)	(308595)

22- رأس المال :

1/22 رأس المال المرخص به :

* حدد رأس مال الشركة بمبلغ 30 مليون (ثلاثون مليون جنيه) بموجب النظام الاساسى للشركة والمنشور بصحيفة الاستثمار العدد (2253) بتاريخ 27 أغسطس2015.

* حدد راس المال المرخص به ليصبح بمبلغ 25 مليون جنيه (خمسة و عشرون مليون جنيه مصرى) و تم التأشير عليه بالسجل التجاري برقم 40332 بتاريخ 2021/8/31.

* تم زيادة راس المال المرخص به ليصبح بمبلغ 60 مليون جنيه (فقط ستون مليون جنيه مصرى) و تم التأشير عليه بالسجل التجاري برقم 2554 بتاريخ 2022/1/13.

2/22 رأس المال المصدر و المدفوع :

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

* 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
آية 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
الإجمالي	**12000000**		**%100**	**12000000**

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

23 - الإرباح (الخسائر) المرحلة:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

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

24- إيرادات النشاط:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
ايرادات النشاط	61125355	41048413
الاجمالى	61125355	41048413

25- تكلفة إيرادات النشاط:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروف مرتبات و اجور و بدلات	19377500	6302119
مصروفات نقل و تركيبات	6468534	-
مصروفات المواد المستخدمة	5158665	771688
مقاولى باطن	4496620	25957778
مصروفات متنوعة	2206261	-
مصروفات اهلاك التشغيل	274256	344213
مصروف اهلاك اصول حق انتفاع	1707778	-
الاجمالى	39689614	33375798

26- مصروفات عمومية و إدارية:

و يتمثل هذا البند فيما يلي:

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
رواتب و اجور و ملحقاتها	6593746	-
تامينات اجتماعية و طبية	890051	-
اشتراك ميل و انترنت و اتصالات	33719	106817
اتعاب مراجعة و استشارات	440609	1890431
ادوات كتابية	153890	156862
اكراميات و هدايا	48609	-
مصروفات حاسبات الية	233766	-
مصروف اعلان	40056	-
انتقالات	163146	-
ايجارات	1484098	900320
رسوم و اشتراكات	17631	1053991
م. صيانة و اصلاحات	322456	285310
م. ضيافة و نظافة	203036	272057
م. رسوم البورصة و الرقابة المالية	43700	313368
مياه و كهرباء و غاز	-	106435
مصروفات اعانة طوارىء	31767	-
م.بنكية	109308	199570
م.اخرى	160257	16016
الاجمالى	10969845	5301177

27- مصروفات تمويلية:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات تمويلية	5570871	864358
مصروفات تمويل اصل حق انتفاع	1009825	-
الاجمالى	6580696	864358

28-ا. الدفع :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
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 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 كاملات 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.

29- الموقف الضريبى :

29- 1 ضريبة الدخل :

تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب رقم 91لسنه2005 و تعديلاته.

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

لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

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

تلتزم الشركة بسداد الضريبة السابق استقطاعها بانتظام.

لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

29-3ضرائب 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.

29- 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 شـــهرياً بصـــفة دورية فى المواعيد القانونية المحددة لها.

29-5ضرائب الدمغة :

لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

29-6 التأمينات الاجتماعية:

الشركة مسجلة بمكتب تأمينات الهرم تحت رقم تأمينى للمنشأة 2923725

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

30- الموقف القانونى:

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

31– الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الاخرى:

بلغت خطابات الضـمان الصـادرة والسـارية في 2023/12/31 مبلغ 13542382 جنيه , وبلغ الجزء المغطي منها مبلغ 1476986 جنيه وبلغ الجزء الغير المغطي منها مبلغ 12065396 جنيه.

32– توزيع الارباح:

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.

33- 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.

34- 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 (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 بالإيضـــاح رقم (1/3) فقد تم تقييم أرصـــدة الأصـــول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام متوسط أسعار الصرف المعلنة من البنوك التى تتعامل معها الشركـة فى تاريخ الميزانية.

ج) خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على ســداد المســتحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشـركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة و قد وضـعت الشـركة سـياسـة ائتمانية تتضـمن الحصول على دفعات مقدمه.

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 لاســس التقييم المتبعة فى تقييم اصــول والتزامات الشــركة الواردة بالايضــاح رقم (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.

35 - نصيب السهم في أرباح السنة :

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

البيـــــان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
صافى أرباح (خسائر) السنة بعد الضرائب	1878717	795225
يخصم :		
حصة العاملين	187871	-
	1690846	795225
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	12000000	12000000
نصيب السهم الأساسي و المخفض في أرباح (خسائر) السنة	0.15	0.07

36- المعاملات مع الأطراف ذوى 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 ، ولا توجد معاملات تمت خلال السنة مع الاطراف ذات العلاقة .

37- 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 آثار 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.

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

- 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

DIGITIZE

AHC
احمد محمد محمود
محاسب قانونى
س م م ٩٧٠٧