شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2024
و كذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية

(شركة مساهمة مصرية)

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	–
قائمة المركز المالى الدورية المجمعة	1
قائمة الدخل الدورية المجمعة	2
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	3
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة	4
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	5
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	6-51

أحمد محمود
محاسبون قانونيون ومستشارون

DFK INTERNATIONAL

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ، وكذا قوائم الدخل المجمعة و الدخل الشامل المجمعة و التغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

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

القاهرة فى ٢٠٢٤/٩/١٨

Chartered Accountants & Business Advisors
AHC
أحمد محمد محمود
محاسب قانونى
س.م.م ٩٧٠٧
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى الدورية المجمعة

فى 30يونيه2024

	ايضاح رقم	2024/06/30 جنيه مصرى	2023/12/31 جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة - بالصافى	(4/3) (4)	3509823	4471981
اصول حق انتفاع	(31/3) (5)	4268426	4859641
مشروعات تحت التنفيذ	(1/5)	15372698	0
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(6)	892700	892700
اصول ضريبية مؤجلة	(2/25/3) (18)	63954	0
اجمالى الأصول غير المتداولة		24107601	10224322
الاصول المتداولة			
اعمال تحت التنفيذ	(33/3) (7)	49062411	22825065
المخزون	(8/3) (8)	86969147	135696679
العملاء و اوراق القبض	(10/3) (9)	25717023	50570324
المدينون و الأرصدة المدينة الاخرى	(10)	71808457	67338719
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(24/3) (11)	15479928	2285577
اجمالى الأصول المتداولة		249036966	278716364
إجمالي الأصول		273144567	288940686
حقوق الملكية و الإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(2/1/19)	108000000	12000000
الاحتياطي القانونى	(14/3)	713697	429084
ارباح مرحلة	(20)	13198441	7790578
ربح الفترة		4042781	5692476
اجمالى حقوق الملكية للشركة الام		125954919	25912138
الحقوق غير المسيطرة		660469	205836
اجمالى حقوق الملكية		126615388	26117974
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(2/25/3) (18)	0	18072
أوراق دفع طويلة الاجل	(27)	3672897	3562381
قروض طويلة الاجل	(13/3) (13)	15791293	11706386
اجمالى الالتزامات غير المتداولة		19464190	15286839
الالتزامات المتداولة			
بنوك دائنة	(12)	133	37
الموردون و اوراق دفع	(12/3) (14)	15925078	105021707
الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى	(12/3) (16)	2462299	7551867
مصلحة الضرائب	(15)	2571245	5630595
قروض قصيرة الاجل	(13/3) (13)	105166448	127806927
ضريبة الدخل المستحقة	(1/25/3) (17)	939786	1524740
اجمالى الألتزامات المتداولة		127064989	247535873
إجمالي الألتزامات		146529179	262822712
إجمالي حقوق الملكية و الألتزامات		273144567	288940686

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

تقرير الفحص المحدود مرفق ،

مراقب الحسابات

محاسب/ احمد محمود

المدير المالى

أ/ أحمد حمدى الكومى

رئيس مجلس الادارة

مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2024

	ايضاح رقم	من2024/1/1 الى 2024/6/30 جنيه مصرى	من2023/1/1 الى 2023/6/30 جنيه مصرى	من2024/4/1 الى 2024/6/30 جنيه مصرى	من2023/4/1 الى 2023/6/30 جنيه مصرى
ايرادات النشاط	(17/3) (21)	175184339	217008432	96819745	102134963
يخصم :					
تكاليف ايرادات النشاط	(20/3) (22)	(140066679)	(194975530)	(71431232)	(89151136)
مجمل الربـــح (الخسارة)		35117660	22032902	25388513	12983827
يضاف (يخصم):					
ايرادات اخرى	(24)	23175	800380	6796	420199
مصروفات عمومية وادارية	(20/3) (25)	(12010348)	(7058651)	(9269293)	(4766495)
مصروفات بيع و توزيع	(23)	(1055301)	(1829836)	(396640)	(960664)
اهلاكات ادارية		(531795)	(606746)	(265898)	(436459)
مساهمة تكافلية	(32/3)	(435393)	(542521)	(239345)	(280940)
الخسائر الائتمانية المتوقعة		(197054)	(74510)	(117269)	(74510)
صافى نتائج انشطة التشغيل		20910944	12721018	15106864	6884958
يضاف/يخصم					
مصروفات بنكية و تمويلية	(20/3) (26)	(15978310)	(8902846)	(11740706)	(4914189)
صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب		4932634	3818172	3366158	1970769
يضاف (يخصم) :					
ضريبة الدخل	(1/25/3) (17)	(939786)	(638363)	(565545)	(182570)
الضريبة المؤجلة	(2/25/3) (18)	82026	52042	39497	162347
ربح (خسارة) الفترة		4074874	3231851	2840110	1950546
يتم توزيع الربح كالتالى:					
مساهمى الشركة الام		4042781	3209107	2815003	1923238
الحقوق غير المسيطرة		32093	22744	25107	27308
الاجمالى		4074874	3231851	2840110	1950546

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

مراقب الحسابات	المدير المالى	رئيس مجلس الادارة
محاسب/ احمد محمود	// احمد حمدى الكومى	مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم





شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2024

	ايضاح رقم	من2024/1/1 الى 2024/6/30 جنيه مصرى	من2023/1/1 الى 2023/6/30 جنيه مصرى
ربح (خسارة) الفترة		4074874	3231851
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		4074874	3231851
يوزع كما يلى			
الشركة الام		4042781	3209107
الحقوق غير المسيطرة		32093	22744
اجمالى الدخل الشامل		4074874	3231851

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

مراقب الحسابات	المدير المالى	رئيس مجلس الادارة
محاسب/ أحمد محمود	أ/ أحمد حمدى الكومى	مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم

Chartered Accountants & Business Advisors
AHC
أحمد محمد محمود
محاسب قانوني
س.م.م ٩٧٠٢
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2024

	رأس المال المدفوع	الاحتياطى القانونى	أرباح (خسائر) مرحلة	أرباح (خسائر) الفترة	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
رصيد حقوق الملكية فى 2024/1/1	**12000000**	**429084**	**7790578**	**5692476**	**25912138**	**205836**	**26117974**
الدخل الشامل							
صافى أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2024				4042781	4042781	32093	4074874
اجمالى الدخل الشامل	**0**	**0**	**0**	**4042781**	**4042781**	**32093**	**4074874**
معاملات مع المساهمين					0		0
تحويل أرباح عام2023 للارباح (الخسائر) المرحلة			5692476	(5692476)	0		0
المحول إلي الأحتياطي القانوني		284613	(284613)		0		0
زيادة رأس المال	96000000				96000000	422540	96422540
رصيد حقوق الملكية فى 2024/6/30	**108000000**	**713697**	**13198441**	**4042781**	**125954919**	**660469**	**126615388**
رصيد حقوق الملكية فى 2023/1/1	**12000000**	**268834**	**4745815**	**3205013**	**20219662**	**151354**	**20371016**
الدخل الشامل					0		0
صافى أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2023				3209107	3209107	22744	3231851
اجمالى الدخل الشامل	**0**	**0**	**0**	**3209107**	**3209107**	**22744**	**3231851**
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 2023/6/30	**12000000**	**429084**	**7790578**	**3209107**	**23428769**	**174098**	**23602867**

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

مراقب الحسابات

محاسب/ أحمد محمود

المدير المالى

أ/ أحمد حمدى الكومى

رئيس مجلس الادارة

مهندس/ يسرى محمود عبد الحميد عتلم

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى 30يونيه2024

	رقم الايضاح	من2024/1/1 الى 2024/6/30 جنيه مصرى	من2023/1/1 الى 2023/6/30 جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		4932634	3818172
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :			
اهلاكات الاصول الثابتة	(4)	994877	1162427
اهلاكات تاجير تمويلى	(5)	591215	1141274
مصروفات تمويلية	(26)	15978310	8902846
خسائر انتمائية متوقعة		197054	0
أرباح (خسائر) التشغيل		22694090	15024719
و يتم تسويتها بالتغير فى:			
(الزيادة) النقص فى اعمال تحت التنفيذ	(7)	(26237346)	(911003)
(الزيادة) النقص فى المخزون	(8)	48727532	(5601035)
(الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض	(9)	24656247	(3661683)
(الزيادة) النقص فى الأرصدة المدينة الاخرى	(10)	(4469738)	(26962374)
الزيادة (النقص) في الموردين و اوراق الدفع	(14)	(89096629)	1839467
الزيادة (النقص) في الدائنون و الارصدة الدائنة	(16)	(5089568)	(3962060)
الزيادة (النقص) في ارصدة مصلحة الضرائب	(15)	(4021068)	2290087
ضرائب الدخل المدفوعة	(17)	(563022)	(974612)
مصاريف التمويلية المدفوعة	(26)	(15978310)	(8902846)
صافى النقدية من أنشطة التشغيل		(49377812)	(31821340)
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(4)	(32719)	(1023282)
(الزيادة) النقص فى أصول - حق انتفاع	(5)	0	(4532034)
(الزيادة) النقص فى مشروعات تحت التنفيذ		(15372698)	
(الزيادة) النقص فى الاستثمارات		(29577460)	0
صافى التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		(44982877)	(5555316)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
الزيادة (النقص) في البنوك الدائنة	(12)	96	223603
الزيادة (النقص) في راس المال	(19)	126000000	0
الزيادة (النقص) في قروض قصيرة الاجل	(13)	(22640479)	3098428
الزيادة (النقص) في القروض طويلة الاجل	(13)	4084907	32224607
الزيادة (النقص) في اوراق دفع طويلة الاجل	(27)	110516	3215440
الزيادة (النقص) في جارى المساهمين		0	(625000)
صافى النقدية من أنشطة التمويل		107555040	38137078
صافى الزيادة (النقص) في النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة		13194351	760422
النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية الفترة	(11)	2285577	881256
النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية الفترة	(11)	15479928	1641678

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

مراقب الحسابات	المدير المالى	رئيس مجلس الادارة
محاسب/ أحمد محمود	أ/ أحمد حمدى الكومى	مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم

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

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 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 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 2024/6/30 في 2024/9/17 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 2024/6/30 في 2024/9/17 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 الآخر (باستثناء الاضمحلال، يتم اعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الى الأرباح و الخسائر).

- ✓ الالتزامات المالية التى تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافى الاستثمار فى نشاط اجنبى ما دامت التغطية فعالة.
- ✓ ادوات التغطية المستخدمة فى خطر التدفقات النقدية مادامت التغطية فعالة.

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 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 الاسترادادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للاصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاسترادادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاسترادادية 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 الاسترادادية 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 الاسترادادية أيهما اقل .

7/3 اضمحلال الاصول:

1/7/3 الاصول المالية:

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

2/7/3 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.

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

9/3 الادوات المالية و قيمتها العادلة:

- الأصول المالية:

1/9/3 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.

2/9/3 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.

3/9/3 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.

4/9/3 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.

5/9/3 الأصول المالية – القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

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

6/9/3 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.

7/9/3 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.

8/9/3 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.

9/9/3 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.

10/3 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 المشانهة استهلاكا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر)

11/3 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 .

12/3 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).

13/3 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.

14/3 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 .

15/3 توزيعات الأرباح:

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

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 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.

17/3 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.

18/3 ايرادات الفوائد الدائنة :

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

19/3 إيرادات من شركات 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.

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

20/3 المصروفات :

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

21/3 التقديرات المحاسبية :

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

22/3 المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

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

23/3 قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

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

24/3 النقدية وما فى حكمها :

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

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

25/3 ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

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

و تتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنه باستخدام اسعار الضريبة السارية.

يتم حساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب المصرى رقم 91 لسنة 2005 ولائحته التنفيذية .

1/25/3 ضريبة الدخل :

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

2/25/3 الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الالتزام للاغراض الضريبية (الاساس الضريبى) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

و يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بامكانية تحقيق ـأرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها .

يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كايراد او مصروف فى قائمة الدخل للفترة .

26/3 نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر) :

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

27/3 العمليات غير المستمرة :

تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة و الذي يمثل خطاً تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعه تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها.

يتم التبويب كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، و يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بإفتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة .

28/3 أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

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

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

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

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

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

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

30/3 مزايا العاملين:

1/30/3 نظام المعاشات للعاملين :

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

2/30/3 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.

31/3 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 الإسئجار 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 اللأصل.

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.

32/3 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.

33/3 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.

34/3 الارقام المقارنة :
يعاد تبويب الارقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالية.

الاصول الثابتة - بالصافى:

البيـــــــان	تكلفة الاصل فى ٢٠٢٤/٠١/٠١	اضافات الفترة	استبعادات الفترة	تكلفة الاصل فى 2024/06/30	مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٤/٠١/٠١	اهلاكات الفترة	مجمع اهلاك الاستبعادات	مجمع الاهلاك فى 2024/06/30	صافى تكلفة الاصل فى 2024/06/30	صافى تكلفة الاصل فى 2023/12/31
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
آلات و معدات	346259	0	0	346259	336677	9582		346259	0	9582
اجهزة الكترونية و كهربائية	1098641	0	0	1098641	473278	122287		595565	503076	625363
اثاث	578389	0	0	578389	318697	72298		390995	187394	259692
تجهيزات و ديكورات	3675973	0	0	3675973	1681382	459497		2140879	1535094	1994591
اجهزة حاسب الى و بنية تكنولوجية و مواقع الكترونية	1518568	32719	0	1551287	848649	184329		1032978	518309	669919
سيارات	2937678	0	0	2937678	2024844	146884	0	2171728	765950	912834
الاجمـــــــالى	**10155508**	**32719**	**0**	**10188227**	**5683527**	**994877**	**0**	**6678404**	**3509823**	**4471981**

(4 - 1) تم تخصيص الاهلاك كما يلى :

	جنية مصرى
قيمةاهلاكات ادارية	531795
قيمة اهلاكات التشغيل	463082
الاجمـــــــالى	**994877**

(4 - 2) الاصول المهلكة دفتريا كما يلى :

آلات و معدات	346259
اجهزة حاسب الى	126055
اجهزة الكترونية و كهربائية	155885
	628199

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

5- اصول حق الانتفاع :

بيان الاصل و اهلاكه :

البيـــــــان	2024/6/30 جنيه مصري	2023/12/31 جنيه مصري
قيمة تكلفة الأصل أول المدة	6567419	-
اضافات الفترة	-	6567419
استبعادات الفترة	-	-
اجمالي تكلفة الأصل	6567419	6567419
يخصم :		
مجمع اهلاك اول المدة	(1707778)	-
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	-
اهلاكات الفترة	(591215)	(1707778)
مجمع اهلاك اخر الفترة	(2298993)	(1707778)
صافي قيمة اصل حق انتفاع	4268426	4859641

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

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 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.

1/5- مشروعات تحت التنفيذ:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	2024/6/30	2023/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
برمجسات و بحوث تطوير	15372698	-
الاجمـــــالى	15372698	-
	=======	=======

6- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان	2024/6/30			2023/12/31	
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 892,700 جنيه لتصبح نسبة المساهمة 15.3% من اجمالى اسهم الشركة البالغة 200 ألف سهم و جارى إعداد تقييم الاستثمارات في الشركة وسوف يؤثر ذلك في المركز المالي القادم.

7- أعمال تحت التنفيذ:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان	2024/6/30	2023/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
مشروع الشركة المصرية للاتصالات	49062411	17449663
مشروع شركة السويدى	-	2715984
مشروع ZTE	-	2659418
الاجمالى	49062411	22825065

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 :

البيـــــــان	**2024/6/30**	**2023/12/31**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**
مخزون البويات	39249	711215
مخزون الكابلات و الأدوات الكهربائية	97976	1775360
مخزون المهمات	37775	684485
مخزون زيوت	83322381	127224595
مخزون شحوم	3471766	5301024
الاجمـــــالى	86969147	135696679

9- العمـلاء وأوراق القبض:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	**2024/6/30**	**2023/12/31**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**
عملاء القطاع الحكومي	17315389	40818721
عملاء القطاع الخاص	7291384	8094400
أ.قبض	1397851	1870252
	26004624	50783373
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(287601)	(213049)
الاجمـــــالى	25717023	50570324

10 -المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	2024/6/30	2023/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
غطاء خطابات ضمان-جنيه مصرى	1432150	1476986
تامينات ابتدائية و نهائية– مناقصات	7644504	3219797
دفعات مقدمه للموردين	4469995	9463648
عهد و سلف	758482	645130
تامينات لدى الغير	521140	511890
ايراد مستحق*	38174792	17121082
مصلحة الضرائب- خصم من المنبع	11061231	17003446
مصروفات مدفوعة مقدما	14035	5602512
ضريبة القيمة المضافة	131680	590945
خصم مكتسب مستحق**	3670587	6479608
ارصدة مدينة أخرى	4052363	5223675
الاجمـــــالى	71930959	67338719
الخسائر الائتمانية المتوقعة متوقعة	(122502)	-
	71808457	67338719

* 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 :

البيـــــــان	2024/6/30	2023/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
1/11 النقدية بالصندوق :		
النقدية بالصندوق	83776	398886
2/11 النقدية لدى البنوك :		

حسابات جارية	15396152	1886691
الاجمـــــالى	15479928	2285577

12-بنوك دائنة :

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	2024/6/30	2023/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك دائنة	133	37
الاجمالى	133	37

13 - القروض:

و تنقسم القروض الى

1/13- القروض البنكية - قصيرة الأجل :

البيـــــــان	2024/6/30	2023/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرف ابو ظبى الاسلامى - مصر	-	14002693
بنك ابو ظبى التجارى	-	4761680
بنك قطر الوطنى	8960887	10213104
البنك التجارى الدولى	2937943	2937943
البنك العربى الافريقى	9875000	9950002
بنك مصر	19545882	20378676
البنك العربى	4986848	5930000
بنك التعمير و الاسكان	16950640	17723581
بنك البركة	41909248	41909248
الاجمالي	105166448	127806927

2/13 القروض البنكية - طويلة الأجل :

البيـــــــان	2024/6/30	2023/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك قناة السويس	1222200	1907225
بنك المشرق	2170389	2533598
امان	-	3497222
تساهيل	12022463	3768341
بنك قطر الوطنى	376241	-
الاجمالي	15791293	11706386

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.

تم سداد عقد المضاربة.

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.

تم سداد عقد التسهيلات الائتمانية.

بنك التعمير و الاسكان:

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

الغرض من التسهيل : تمويل راس المال العامل

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

الضمانات : تقديم كفالات تضامنية.

بنك قناة السويس:

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

الغرض من التسهيل : تمويل راس المال العامل

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

الضمانات : تقديم كفالات تضامنية.

بنك المشرق:

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

الغرض من التسهيل : تمويل راس المال العامل

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

الضمانات : تقديم كفالات تضامنية.

مدة العقد : سارى لمدة غير محددة.

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

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 التى حصلت عليها فيما يلى:

الجهة	مبلغ التسهيل	المستخدم	نوع التسهيل	مدة الدوران بالشهور	الغرض من التسهيل	الضمانات
بنك مصر	20,000,000	20,000,000	جارى مدين / قصير الاجل	6	تمويل مخزون	كفالة تضامنية
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	13,000,000	13,000,000	قرض	قسط شهرى	تمويل راس المال العامل	كفالة تضامنية

14-الموردين :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	**2024/6/30**	**2023/12/31**
	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
موردين خدمات	2972	59154
مقاولى باطن	3327739	4279351
موردين توريدات	91039	82596
موردين زيوت و شحومات	5132688	92674476
أوراق الدفع	7370640	7926130
	15925078	105021707
	========	======

15- مصلحة الضرائب:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	2024/6/30	2023/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضرائب الخصم و الاضافة	551000	443410
ضريبة كسب العمل	1268865	5187185
ضريبة الدخل	24053	-
ضريبة قيمة مضافة	727327	-
الاجمـــــالى	2571245	5630595

16- الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	**2024/6/30**	**2023/12/31**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**
مصروفات مستحقة	-	1473226
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	493380	269314
المساهمة التكافلية المستحقة	588206	1478508
فوائد مستحقة	1221620	1942680
ارصدة دائنة أخرى	159093	2388139
الاجمالى	2462299	7551867

17- ضريبة الدخل المستحقة :

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	2024/6/30	2023/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة	4932634	7179466
تعديلات عن صافى الربح المحاسبى للوصول إلى صافى الربح الضريبى (فروق اهلاك الأصول الثابتة –تسويات أخرى طبقا لقانون الضرائب)	(755806)	(402845)
صافى الربح الضريبى	4176828	6776621
ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة	**939786**	**1524740**

18- الضريبية المؤجلة

و يتمثل رصيد الأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق الضريبية المؤقتة لبنود الاصول و الالتزامات فيما يلى:

البيـــــــان	2024/6/30	2023/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول المدة	(18072)	(110304)
المحمل على قائمة الدخل	82026	92232
الضريبة المؤجلة – اصل (التزام)	63954	(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 (ستون مليون جنيه مصرى) و تم التأشير عليه بالسجل التجاري برقم 2554 بتاريخ 2022/1/13.
* تم زيادة راس المال المرخص به ليصبح بمبلغ 500 مليون جنيه (خمسمائة مليون جنيه مصرى) و تم التأشير عليه بالسجل التجاري برقم 36812 بتاريخ 2024/5/8.
* تم زيادة راس المال المرخص به ليصبح بمبلغ 500 مليون جنيه (خمسمائة مليون جنيه مصرى) و تم التأشير عليه بالسجل التجاري برقم 36812 بتاريخ 2024/5/8.

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).
* حدد رأس مال الشركة بمبلغ 108مليون جنيه (مائة و ثمانية مليون جنيه مصرى) موزعة على 108مليون سهم (مائة و ثمانية مليون سهم) قيمة كل سهم 1 جنيه (جنيه مصرى واحد) بموجب الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة فى 2024/2/3 و تم التأشير بالسجل التجارى برقم 36812 بتاريخ 2024/5/8.

ليصبح هيكل المساهمين كما يلى:

الاســـــم	عدد الاسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
يسرى محمود عبد المنعم عتلم	20062600	1 جنيه	%18.576	20062600
احمد محمود عبد الحميد عتلم	13461360	1 جنيه	%12.464	13461360
اية محمود عبد المنعم عتلم	8153923	1 جنيه	%7.550	8153923
سهام السيد مصطفى عثمان	7803000	1 جنيه	%7.225	7803000
سعيد محمد محمد على	5410000	1 جنيه	%5.010	5410000
مساهمون آخرون*	53109117	ا جنيه	%49.175	53109117
الإجمالى	**108000000**	1 جنيه	**%100**	**108000000**

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.
* حدد رأس مال الشركة بمبلغ 185500000جنيه (مائة و خمسة و ثمانون مليون و خمسمائة ألف جنيه مصرى) بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 2 مايو 2024 و تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ 2024/6/3 تحت رقم 9411.

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).
* 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 الشـركاء على زيادة راس المال ليصـبح 7000000جنيه (سـبعة 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 اسـتكمال 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.
* بموجب محضـر اجتماع الجمعية العامة غير العادية و المنعقدة بتاريخ 2 مايو 2024 تم زيادة رأس مال الشـركة من 7100000جنيه (سبعة ملايين و مائة ألف جنيه مصرى) إلى 37100000جنيه (سبعة و ثلاثون مليون و مائة ألف جنيه مصرى) بزيادة قدرها 30000000جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصرى) و تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ 2024/6/3 تحت رقم 9411.

ليصبح هيكل المساهمين كما يلى:

الاسـم	عدد الاسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة
احمد محمود عبد الحميد عتلم	15676	10 جنيه	%00.4	156760
سهام السيد مصطفى عثمان	10451	10 جنيه	%0.3	104510
اية محمود عبد المنعم عتلم	10451	10 جنيه	%0.3	104510
يسرى محمود عبد الحميد عتلم	15676	10 جنيه	%0.4	156760
شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية	3657746	10 جنيه	%98.6	36577460
الإجمالى	**3710000**	10 جنيه	**%100**	**37100000**

20 - الإرباح (الخسائر) المرحلة:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	**2024/6/30**	**2023/12/31**
	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
رصيد أول المدة للأرباح (الخسائر) المرحلة	7790578	4745815
يضاف :		
أرباح (خسائر) الفترة السابقة	5692476	3205013
يخصم :		
المحول للاحتياطي القانوني خلال الفترة	(284613)	(160250)
رصيد الارباح المرحلة	13198441	7790578

21-إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	2024/6/30	2023/6/30
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ايرادات النشاط	175184339	217008432
الاجمالى	175184339	217008432

22- تكلفة إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	**2024/6/30**	**2023/6/30**
	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
مصروف مرتبات و اجور و بدلات	17863404	8987551
مصروفات نقل و تركيبات	2810708	2356571
مصروفات المواد	100867889	173174858
مقاولى باطن	12717822	2686464
مصروفات متنوعة	4752559	6073131

مصروفات اهلاك التشغيل	463082	555681
م. اهلاك اصول حق انتفاع	591215	1141274
الاجمالى	140066679	194975530

23- مصروفات البيع و التوزيع:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	2024/6/30	2023/6/30
	جنيه مصري	جنيه مصري
اجور و مرتبات	819059	1094820
عمولات بيع و تسويق	121149	317409
م. مبيعات	29304	168558
م.صيانة السيارات	83818	71470
خصم مسموح به	957	120359
مصروفات اخرى	1014	57220
الاجمالى	1055301	1829836

24- إيرادات أخرى:

و يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	2024/6/30	2023/6/30
	جنيه مصري	جنيه مصري
ايرادات خصومات*	23175	800380
الاجمالى	23175	800380

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

25- مصروفات عمومية و إدارية:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	**2024/6/30**	**2023/6/30**
	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
رواتب و اجور و ملحقاتها	2066100	2662679
تامينات اجتماعية و طبية	674850	956117

اشتراك ميل و انترنت و اتصالات	88160	97941
اتعاب مراجعة و استشارات	1420850	648009
ادوات كتابية و مطبوعات	157637	142723
اكراميات و هدايا	421860	136210
مصروفات حاسبات الية	2389242	231659
مصروف اعلان	-	24807
مصروفات تدريب	298790	4900
انتقالات	296987	125881
ايجارات	2924816	1498558
رسوم و اشتراكات	124526	60701
م. صيانة و اصلاحات	95958	42933
م. ضيافة و نظافة	184517	184844
م. رسوم البورصة و الرقابة المالية	146500	23500
مصروفات اعانة طوارىء	8954	9545
م.بنكية	61773	-
م.كهرباء و مياه	17260	13504
مصروفات تامين	366338	144364
م.اخرى	265230	49776
الاجمالى	12010348	7058651

26- مصروفات تمويلية:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	**2024/6/30**	**2023/6/30**
	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
مصروفات تمويلية	15978310	8902846
الاجمالى	15978310	8902846

27-ا. الدفع :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــــــان	2024/6/30	2023/12/31

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في 30 يونيه 2024

	جنيه مصري	جنيه مصري
أ-دفع طويلة الاجل	5467064	5001280
يخصم المكون التمويلى لاوراق الدفع	(1794167)	(1438899)
صافى قيمة أ. الدفع طويلة الاجل	3672897	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.

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 الضـريبية في الميعاد القانوني المحدد له و يتم سـداد الضـرائب المسـتحقة على الشـركة 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.

5-1/28 ضرائب الدمغة :

لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

6-1/28 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.

3-2/28ضرائب 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.

5-2/28ضرائب الدمغة :

لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

6-2/28 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 2024/6/30 مبلغ 9946503 جنيه , وبلغ الجزء المغطي منها مبلغ 1432150 جنيه وبلغ الجزء الغير المغطي منها مبلغ 8514353 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 2024/6/30 و هى عبارة عن
- آلات و معدات بقيمة 33 مليون جنيه.
- عدد 4 سيارات شيفروليه بيك أب ديزل بقيمة 2.646 مليون 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 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 ، و لا توجد معاملات تمت خلال الفترة مع الاطراف ذات العلاقة .

36- الاحداث الجارية الهامة :

- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم 636لسنه2024 بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية حيث استبدلت المعايير ارقام (13) "آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية" و (17) "القوائم المالية المستقلة و (34) الاستثمار العقارى و اضافة تفسير محاسبة مصرى رقم (2) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية " الى معايير المحاسبة المصرية.
و تقوم الادارة فى الوقت الحالى بتقييم الاثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعاييرلما لذلك من آثار مالية مستقبلية هامة على المركز المالى للشركة و نتائج الاعمال المستقبلية و حقوق الملكية.

شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في 30 يونيه 2024

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى المصرى فى اجتماعها يوم 6مارس2024 رفع سعرى عائد الايداع و الاقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزى المصرى بواقع 600نقطة أساس ليصل الى 27.25% ،28.25% ،27.75% على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان و الخصم بواقع 600نقطة أساس ليصل إلى 27.75% و كذلك السماح بتحديد سعر الصرف وفقا لأليات السوق.
قد يكون لتلك الاحداث آثار على نشاط الشركة و قوائمها المالية فى المستقبل (مركزها المالى و نتائج اعمالها و تدفقاتها النقدية) و لكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق فى الوقت الحالى.

المـــدير المالي	رئيس مجلس الإدارة
أ/ أحمد حمدى الكومى	مهندس / يسرى محمود عبد الحميد عتلم