مصطفى شوقي

forvis mazars

شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

البيـــــان	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي المجمع في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٢
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٧-٣٦

مصطفى شوقي
١٥٣ شارع محمد فريد - برج بنك مصر
صندوق بريد ٢٠٩٥ القاهرة ١١٥١٨ - مصر
تليفون: ٢٣٩١٧٢٩٩ ٢ (٢٠+)
mshawki@forvismazars.com
www.forvismazars.com/eg

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المجمع المرفق **لشركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية "شركة مساهمة مصرية"** في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير فى حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية فى 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 مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ٢٤١٠" الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة اساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة.

تمت أعمال الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة التابعة (كالكس التجارية) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ بمعرفة مراقب حسابات أخر منفردا والذي أصدر تقرير غير متحفظ علي تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٥.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المجمعة المشار اليها أعلاه **لشركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية "شركة مساهمة مصرية"** لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٥

مراقب الحسابات
دكتور/ مصطفى شوقي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
س.م.م (٤٢٠٠)
مصطفى شوقى Forvis Mazars

شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمع في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥

	إيضاح رقم	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
الأصول طويلة الأجل			
أصول ثابتة (بالصافي)	(٤)	٨٩ ٥٩٤ ٩٥٠	٩١ ٤٤٠ ٨٤١
الأصول غير الملموسة	(٥)	٧٢ ٤٢١ ١١٦	٧٦ ٧٩٧ ١٠٤
اصول حق انتفاع	(٦)	٢ ٢٩٩ ٢٥٣	٣ ٠٥٣ ٦٨٢
مجموع الأصول طويلة الأجل		١٦٤ ٣١٥ ٣١٩	١٧٠ ٧٩١ ٦٢٧
الأصول المتداولة			
المخزون	(٧)	٢ ٤٠٨ ٢١٧	١٢ ٤٥١ ٠٧٦
العملاء واوراق القبض	(٨)	١٣٣ ٦٦٨ ٩٤٢	٨٩ ٢٢٩ ٣٩٩
مدينون وارصدة مدينة أخري	(٩)	١٢ ١٧٧ ١٥٨	١٤ ٠٠٥ ٨٣٩
موردين دفعات مقدمة		--	٥ ٠٤٧ ٧٢٥
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٠)	٩٧٥ ٢٩٣	١ ٢٨٠ ٤٧٠
مجموع الأصول المتداولة		١٤٩ ٢٢٩ ٦١٠	١٢٢ ٠١٤ ٥٠٩
إجمالي الاصول		٣١٣ ٥٤٤ ٩٢٩	٢٩٢ ٨٠٦ ١٣٦
حقوق الملكية			
رأس المال المرخص		٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
راس المال المصدر والمدفوع	(١٤)	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطي قانوني		٧١٣ ٦٩٨	٧١٣ ٦٩٨
أرباح مرحلة		٣٨ ٢٩١ ٦٤٨	١٣ ٢١٧ ٣٧٠
صافى أرباح العام		٩ ٦٦٧ ٩٩٤	٢٥ ١٠٤ ٧١١
مجموع حقوق الملكية		١٥٦ ٦٧٣ ٣٤٠	١٤٧ ٠٣٥ ٧٧٩
حقوق المساهمين غير المسيطرين		٧٠٢ ٠٠٢	٦٥٧ ٤١٣
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة		٤ ٣٨٣ ٩٩١	٤ ٣٧٢ ٤٣١
أوراق دفع طويلة الأجل		٢ ٣١٥ ٦٩٤	--
قروض غير متداولة	(ب-١٢)	٤٢ ٢٠١ ٠٢٠	١١ ١٨٩ ٠٥٥
التزامات الإيجار		١ ١٧٦ ٩٨٢	٢ ٠٦٢ ٨٩٧
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٥٠ ٠٧٧ ٦٨٧	١٧ ٦٢٤ ٣٨٣
الالتزامات المتداولة			
بنوك دائنة	(١١)	٧٦٣	٤٨ ٤٠٨
عملاء دفعات مقدمة		--	--
موردون واوراق دفع	(١٣)	٣٢ ٠٧٧ ٤٦٦	٣٣ ٩٩٣ ٢٢٥
دائنون وأرصدة دائنة أخري	(١٥)	١٤ ٤٤٠ ٩٠٤	٥ ٨٦٠ ٥٩٥
التزامات التأجير التمويلي		١ ٩٣٨ ٠٤٢	--
أقساط قروض غير متداولة	(أ-١٢)	٥٧ ٦٣٤ ٧٢٦	٨٤ ٨٢٨ ٠٠٧
مصلحة الضرائب		--	٨٩٢ ٠٤٣
ضريبة دخل مستحقة		--	١ ٨٦٦ ٢٨٣
مجموع الالتزامات المتداولة		١٠٦ ٠٩١ ٩٠١	١٢٧ ٤٨٨ ٥٦١
اجمالي الالتزامات		١٥٦ ١٦٩ ٥٨٨	١٤٥ ١١٢ ٩٤٤
إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات		٣١٣ ٥٤٤ ٩٣٠	٢٩٢ ٨٠٦ ١٣٦

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي
ياسر عبد الرحيم شلقامي

رئيس مجلس الإدارة
يسري محمود عتلم

DIGITIZE

شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥

	إيضاح رقم	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيه ٢٠٢٤ جنيه مصري	١ أبريل ٢٠٢٥ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	١ أبريل ٢٠٢٤ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٤ جنيه مصري
إيرادات النشاط	(١٦)	٦٢ ٥١٣ ٥٦٣	١٧٥ ١٨٤ ٣٣٩	٣١ ٩٥٤ ٤٦٢	٩٦ ٨١٩ ٧٤٥
تكاليف ايرادات النشاط	(١٧)	(٢٨ ٩٠٦ ٢٤٥)	(١٤٠ ٠٦٦ ٦٧٩)	(١٥ ٢٤٩ ٦٤٧)	(٧١ ٤٣١ ٢٣٢)
مجمل الربح		٣٣ ٦٠٧ ٣١٨	٣٥ ١١٧ ٦٦٠	١٦ ٧٠٤ ٨١٥	٢٥ ٣٨٨ ٥١٣
ايرادات اخري		٦٧ ٠٠٠	٢٣ ١٧٥	٢٦ ٤٠١	(٣١ ٢٠٤)
مصروفات عمومية وادارية	(١٨)	(٣ ٥٢٨ ٩٠٥)	(١٢ ٠١٠ ٣٤٨)	(٨٨١ ٠٢٩)	(٩ ٢٣١ ٢٩٣)
مصروفات بيعية وتسويقية	(١٩)	(٧٢ ٤٠٦)	(١ ٠٥٥ ٣٠١)	٦١ ٠٦٦	(٣٩٦ ٦٤٠)
إهلاك ادارية		(٦ ٠٣٦ ٨٨٠)	(٥٣١ ٧٩٥)	(٣ ٠١٨ ٤٤١)	(٢٦٥ ٨٩٨)
الانخفاض في أرصدة المخزون		(٨ ٢٦٨)	(٤٣٥ ٣٩٣)	—	(٢٣٩ ٣٤٥)
مساهمة تكافلية		(١٠١ ٥٥٨)	(١٩٧ ٠٥٤)	(٦٣ ٩٨٢)	(١١٧ ٢٦٩)
الخسائر الائتمانية المتوقعة		—	—	—	—
صافي نتائج انشطة التشغيل		٢٣ ٩٢٦ ٣٠١	٢٠ ٩١٠ ٩٤٤	١٢ ٨٢٨ ٨٣١	١٥ ١٠٦ ٨٦٤
مصروفات تمويلية	(٢٠)	(٨ ٤٣٠ ٢٩٥)	(١٥ ٩٧٨ ٣١٠)	(٢ ٦٤٠ ٠٠١)	(١١ ٧٤٠ ٧٠٦)
اجمالي المصروفات التمويلية		(٨ ٤٣٠ ٢٩٥)	(١٥ ٩٧٨ ٣١٠)	(٢ ٦٤٠ ٠٠١)	(١١ ٧٤٠ ٧٠٦)
صافي أرباح العام قبل الضرائب		١٥ ٤٩٦ ٠٠٦	٤ ٩٣٢ ٦٣٤	١٠ ١٨٨ ٨٣٠	٣ ٣٦٦ ١٥٨
ضرائب جارية		(٣ ٤٨٦ ٦٠٢)	(٩٣٩ ٧٨٦)	(٢ ٢٩٢ ٤٨٨)	(٥٦٥ ٥٤٥)
الضريبة المؤجلة		(٢ ٣٢٧ ٢٥٤)	٨٢ ٠٢٦	(٢٩٢ ٥٦٨)	٣٩ ٤٩٧
صافي أرباح العام بعد الضرائب		٩ ٦٨٢ ١٥٠	٤ ٠٧٤ ٨٧٤	٧ ٦٠٣ ٧٧٤	٢ ٨٤٠ ١١٠
نصيب الحقوق المسيطرة في أرباح العام		٩ ٥٤٥ ٧٨٠	٤ ٠١٧ ٤٨١	٧ ٦٠٠ ٨٤٠	٢ ٨٠٠ ١٠٨
نصيب الحقوق غير المسيطرة		١٣٦ ٣٧٠	٥٧ ٣٩٣	٢ ٩٣٣	٤٠ ٠٠٢
نصيب السهم من الأرباح	(٢١)	٠,٧٤	٠,٣٤٠		

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي
ياسر عبد الرحيم شلقامي

رئيس مجلس الإدارة
يسري محمود عتلم

DIGITIZE

شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	٩ ٦٨٢ ١٥٠	٤ ٠٧٤ ٨٧٤
يخصم / يضاف		
انخفاض القيمة العادلة بالاستثمارات المالية من خلال الدخل الشامل	--	--
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	**٩ ٦٨٢ ١٥٠**	**٤ ٠٧٤ ٨٧٤**

- **الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.**

المدير المالي
ياسر عبد الرحيم شلقامي

رئيس مجلس الإدارة
يسري محمود عتلم

DIGITIZE

شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥

	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	الأرباح (الخسائر) المرحلة	صافى أرباح العام	الاجمالى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٧١٣ ٦٩٨	١٣ ١٩٨ ١٢٩	٢٥ ٠٩٣ ٥١٩	١٤٧ ٠٠٥ ٣٤٦
المحول إلى الأرباح المرحلة	--	--	٢٥ ٠٩٣ ٥١٩	(٢٥ ٠٩٣ ٥١٩)	--
أرباح الفترة	--	--	--	٩ ٦٦٧ ٩٩٤	٩ ٦٦٧ ٩٩٤
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٧١٣ ٦٩٨	٣٨ ٢٩١ ٦٤٨	٩ ٦٦٧ ٩٩٤	١٥٦ ٦٧٣ ٣٤٠

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوانم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي
ياسر عبد الرحيم شلقامي

رئيس مجلس الإدارة
يسري محمود عتلم

شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥

	إيضاح رقم	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيه ٢٠٢٤ جنيه مصري
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
أرباح العام قبل الضريبة		١٦ ٤٣٢ ٠١٤	٢٧ ١٢٥ ٨٢٣
اهلاك العام		--	١ ٩٨٠ ٢٦٤
استهلاك الفترة		٦ ٠٣٦ ٨٨٠	١ ٢٢٢ ٦٥٢
استهلاك حق انتفاع		٧٥٤ ٤٢٩	٣ ١٥٤ ٢٧٢
مصروفات تمويلية		٧ ٤٩٤ ٢٨٧	٤٤ ٣٥٩ ٩٤١
اضمحلال استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر		--	٨٩٢ ٧٠٠
		٣ ٧١٧ ٦١٠	٧٨ ٧٣٥ ٦٥٢
النقص في المخزون		٩ ٧٦٢ ٨٥٩	١٢٣ ٢٤٥ ٦٠٣
النقص في العملاء واوراق القبض		(٤٤ ٤٣٩ ٥٤٣)	١ ٢٨٧ ٠٧٢
التغير في موردين دفعات مقدمة		--	(٥ ٠٤٧ ٧٢٥)
النقص في مدينين وارصدة مدينة اخري		٦ ٨٧٦ ٤٠٦	٣٦ ٢١١ ٧٩٨
النقص فى الدائنين والارصدة الدائنة الاخرى		٤ ٥٠٨ ٣٧٥	(٩ ٩٤٥ ١٢٤)
الزيادة فى اوراق الدفع غير متداوله		١١٢ ٨٢٤	٨١٠ ٠٥٠
التغير في عملاء دفعات مقدمة		--	٨٩٢ ٠٤٣
الزيادة فى الموردين واوراق الدفع		(١ ٩١٥ ٧٥٩)	(٧١ ٠٢٨ ٤٨٢)
مصروفات تمويلية مدفوعة		--	(٤٥ ٢٥٢ ٦٤١)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٥ ٥٠٩ ٩٤٨	١٠٩ ٩٠٨ ٢٤٦
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة		(٣٥ ٠٠٠)	(٩٢ ٢٧٨ ٠٧٠)
استبعادات اصول ثابتة		--	٣ ٣٢٨ ٩٤٦
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة		--	(٧٧ ٥١٩ ٧٥٦)
مدفوعات لشراء اصول حق انتفاع		--	(١ ٣٤٨ ٣١٣)
استثمارات في شركات تابعة		--	(٢٩ ٥٧٧ ٤٦٠)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) انشطة الاستثمار		(٣٥ ٠٠٠)	(١٩٧ ٣٩٤ ٦٥٣)
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
سداد قروض غير متداوله		(٣ ٥٦٩ ٦٣٣)	(٥١٧ ٣٣١)
سداد اقساط قروض غير متداوله		٧ ٣٨٨ ٣١٧	(٤٢ ٩٧٨ ٩٢٠)
المصروفات التمويلية		(٨ ٧٣٧ ٠٠٨)	--
بنوك داننه		(٤٧ ٦٤٥)	٤٨ ٣٧١
سداد اقساط التزامات الايجار		(٨١٤ ١٥٦)	٣ ٩٢٩ ١٨٠
المدفوع لزيادة راس المال		--	١٢٦ ٠٠٠ ٠٠٠
صافى التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التمويل		(٥ ٧٨٠ ١٢٥)	٨٦ ٤٨١ ٣٠٠
صافى التغير فى ارصدة النقدية وما فى حكمها خلال العام		(٣٠٥ ١٧٧)	(١ ٠٠٥ ١٠٧)
رصيد النقدية ومافى حكمها فى اول العام		١ ٢٨٠ ٤٧٠	٢ ٢٨٥ ٥٧٧
رصيد النقدية ومافى حكمها فى نهاية العام		٩٧٥ ٢٩٣	١ ٢٨٠ ٤٧٠

المعاملات غير النقدية :

قيمة انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر بمبلغ ٨٩٢ ٧٠٠ جنيه مصري.

- **الإيضاحات المرفقة متممة للقوانم المالية وتقرأ معها.**

المدير المالي

ياسر عبد الرحيم شلقامي

رئيس مجلس الإدارة

يسري محمود عتلم

DIGITIZE

١- نبذة عن الشركة

١/١- اسم الشركة

- تم تأسيس شركة أى ويف للاتصالات ش.م.م بتاريخ ٢٠١٥/٨/٢٤ تحت رقم ٣٣١٢ عن طريق الاكتتاب المغلق ووفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٩٧ الخاص بإصدار قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحتها التنفيذية.
- وبموجب الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٨/٢١ تم تغيير اسم الشركة من أى ويف للاتصالات (ش.م.م) ليصبح شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية (ش.م.م).

٢/١- غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في :

١. توريد وتركيب وتشغيل اجهزة وشبكات الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات والبيانات والصيانة المتنقلة لها ومد الكابلات الخاصة بها.
٢. تقديم الاستشارات الهندسية وادارة المشروعات والاشراف على تنفيذها والمقاولات العمومية.
٣. تجارة واستيراد وتصدير اجهزة الاتصالات ونقل البيانات ومراكز البيانات وحلول التيار الخفيف.
٤. تاجير مخازن للغير.
٥. تاجير سيارات للغير ماعدا الليموزين.
٦. الاعمال اللوجستية الخاصة بالشحن والنقل والتخزين.
٧. التعهيد فى مجال تكنولوجيا المعلومات outsource.

مع مراعاة قرار وزير الدفاع والانتاج الحربى رقم ٦٤ لسنه٢٠٠٣

تلتزم الشركة بأحكام القانون ١٢١لسنه١٩٨٢ فى شأن سجل المستوردين ولا ينشئ تأسيس الشركة اى حق فى مزاولة اغراضها إلا بعد الحصول على التراخيص اللازمة لمزاولة غرضها من الجهات المختصة وبما لا يخل بأحكام القوانين المنظمة لهذا الغرض مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الانشطة ، ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج ، كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السابقة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٣/١- مدة الشركة

تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٥/٨/٢٥ إلى ٢٠٤٠/٨/٢٤ طبقاً للسجل التجاري رقم ٨٥٦٤٢ استثمار القاهرة.

٤/١- مقر الشركة

ويقع مقر الشركة الرئيسي في الدور الثانى الاداري مبنى سيتى مارك – قطعة رقم(٦) المحور المركزى الجنوبى – مدينة الشيخ زايد – مدينة السادس من اكتوبر – الجيزة.

موقع ممارسة النشاط :

الدور الثانى الادارى مبنى سيتى مارك – قطعة رقم (٦) – المحور المركزى الجنوبى – مدينة الشيخ زايد – مدينة السادس من اكتوبر – محافظة الجيزة

٦/١- السنه المالية للشركة:

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

٧/١- قيد الشركة بالبورصة المصرية:

تم قيد الشركة بسوق المشروعات الصغيرة والمتوسطة بالبورصة المصرية بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٢٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١/٢- اعدت القوائم المالية المجمعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٠ والمعدلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنه ٢٠١٩ والصادر في ٧ ابريل ٢٠١٩ والقوانين واللوائح ذات العلاقة والتى تم تطبيقها على مدار العام المالى الا إذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة.

٢/٢- يتم اعداد القوائم المالية المجمعة طبقًا لفرض الاستمرارية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التى تم اثباتها بالقيمة العادلة والتى تتمثل فيما يلى :

- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشتقات المالية.

- يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة فى سوق نشط على أساس السعر المعلن لها فى تاريخ المركز المالى وبالنسبة للأصول والتزامات المالية التى ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتى تتضمن اسلوب القيمة الحالية واسلوب التدفقات النقدية المخصومة او الرجوع الى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابه تقريبا للإدارة المالية التى تم تحديدها بالقيمة العادلة لها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣/٢- يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد توثر على قيم الأصول والالتزامات والافصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية ، وكذا قد توثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام، وعلى الرغم من ان تلك التقديرات والافتراضات تعد فى ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الاحداث والمعاملات الجارية الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣ فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة.

١/١/٣ عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة القياس للشركة.

٢/١/٣ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة طبقًا لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التى تضعها الإدارة وبما تراه مناسبًا لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادى للمعاملات التى تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسى للشركة (إيرادات النشاط الجارى، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءًا على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعة فى ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك فى حال اختلاف التقديرات الموضوعة فى تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلى فى الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية المجمعة عن حقيقة المركز المالى للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

٣/١/٣ التغير فى السياسات المحاسبية

ويتمثل فى التغير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التى تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية المجمعة، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفى إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعى للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابى على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالى ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير فى السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

١/٢/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

- عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التى تزاول بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهى الجنيه المصرى، كما يتم إثبات المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبية فى الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى الجنيه المصرى طبقًا لأسعار الصرف السارية فى تاريخ إثبات تلك المعاملات.

٢/٢/٣ المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة طبقًا لأسعار الصرف السائدة فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبى فى ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

٣/٢/٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصـــول الثابتة بتكلفتها التاريخية – تكلفة الاقتناء – على أن يتم إهلاك الأصـــل عندما يكون متاحًا للاستخدام أي عندما يصبح الأصل قابلا للتشغيل الفعلى بالطريقة التى حددتها الإدارة وطبقا للعمر الإنتاجى المقدر لكل أصـل على حدة بإتباع أسلوب القسط الثابت ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقا للمعدلات الآتية :-

البيـــــان	نسبة الإهلاك
مبانى وإنشاءات	١٠%
آلات ومعدات	١٠%
تحسينات فى أماكن مستأجرة	١٠%
عدد وأدوات	١٠%
سيارات ووسائل نقل	١٠%
أثاث وتجهيزات	١٠%
الأجهزة الكهربائية	١٠%
الأجهزة المكتبية	١٠%
أجهزة وخطوط اتصال	١٠%
أجهزة حاسب آلى	١٠%

وتتوقف رسـملة المصـروفات على القيمة الدفترية للأصـل عندما يصـل الأصـل إلى الموقع، والحالة الذى اقتنى من أجلها لكى يصبح قادرًا على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة.

يتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل – حسب الحالة – فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصـة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم تحميل مصـروفات الإصـلاح والصيانة بقائمة الدخل عن العام المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

يتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الإنتاجى والمتوقع للأصـول وإذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجي المتوقع بشـكل جوهرى عن التقدير الأسـاسـى فإن صـافى القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجى المتبقى بعد تعديله.

بالإضافة إلي إعادة احتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الاضمحلال لصافي قيمة الأصول علي العمر الإنتاجي المتبقي علي أن يتم إعادة احتسـاب قيمة الإهلاك في حالة رد قيمة الاضـمحلال مرة أخرى كما لو كان لم يتم احتساب الاضمحلال من قبل.

النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول

قد تحتاج المكونات الرئيسـية لبعض الأصـول الثابتة إلى اسـتبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيســية كأصـــول ثابتة منفصـــلة لأن عمرها الإنتاجي يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي وعلى ذلك إذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف بالأصل ومن المحتمل أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة ويمكن للمنشأة قياس تكلفة اقتناء الأصل بدرجة عالية من الدقة.

إن النفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصـل يمكن المحاسـبة عنها عند الاقتناء كأصـول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية.

٤/٢/٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات كافة التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بناء مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل يصبح جاهزًا للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

٥/٢/٣ أصول غير ملموسة

هي الأصـــول التي تتحكم الشـــركة فيها ويتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصـــادية مســـتقبلية، وتنتج هذه الأصول عن تكاليف يتم تكبدها لاقتناء أصول غير ملموسة في حالة وجود درجة تأكد عالية من تحقق المنافع الاقتصادية.

تتضمن تكلفة الأصل غير الملموس تكاليف شرائه أو تكاليف مباشرة وغير مباشرة متعلقة بإعداد الأصل غير الملموس للاستخدام في الغرض الذي اقتنى من أجله، ويتم توقف الاعتراف بالتكاليف المحملة على الأصل غير الملموس عندما يكون الأصل في الحالة المطلوبة للتشغيل على أن يتم اختبار الأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد للتحقق من اضـــمحلال القيمة وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسـترداد بالقيمة الدفترية سـنويًا وكذلك عندما يكون هناك مؤشـر على اضـمحلال قيمة الأصـل غير الملموس، ويتم إثبات أي زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد كخسارة اضمحلال بقائمة الدخل.

٦/٢/٣ الأدوات المالية

يحدد المعيار المحاســبي المصــري رقم ٤٧ الأدوات المالية متطلبات تحقق وقياس الأصـــول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود ش راء أو بيع البنود غير المالية باســتثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاســبي المصــري رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذمم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضـــع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسـبي المصـري رقم ٢٩ "الأدوات المالية – الاعتراف والقياس".

الاعتراف الأولي

تعترف الشـــركة مبدئيا بالأصـــول والالتزامات المالية عندما تصـــبح طرفا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية.

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية على ثلاث فئات تصـنيف رئيسية للأصـول المالية تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسـائر. يعتمد تصـنيف الأصـول المالية بموجب المعيار المحاسـبي المصـري رقم ٤٧ الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصـل المالي وخصـائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية" فتات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٩ الأدوات المالية – الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٩ الأدوات المالية – الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية ويتم تصنيفها كما يلي:

- **الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة**

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حنث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الادارة المالية.
أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

- **الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر**

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، كلا من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحميل التدفقات النقدية التعاقدية.

- **الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر**

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي التحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج

<u>تقييم نموذج الأعمال</u>

تقوم الشركة بإجراء تقييم النموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة، تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصيا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة ترتكز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مسابقة له الأصول المالية مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول

كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصـول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر.

عدد صـفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سـابقة واسـباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشـأن نشـاط المبيعات في المسـتقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشـاط المبيعات بشـكل منفصـل بل اعتبارها جزءا من تقييم شـامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن الشـركة لإدارة الأصـول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية

يتم قياس الأصـول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أسـاس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

إضمحلال الأصول المالية فيما عدا أدوات حقوق الملكية

يسـتبدل المعيار المحاسـبي المصـري رقم ٤٧ الأدوات المالية نموذج الخسـارة المتكبدة في المعيار المحاسـبي المصـري رقم ٢٩ الأدوات المالية – الاعتراف والقياس بنموذج "الخسـائر الائتمانية المتوقعة (ECL). ينطبق نموذج إضـمحلال القيمة الجديد على الأصـول المالية المقاسـة بالتكلفة المسـتهلكة والعملاء.

بالنسـبة لمديونيات العملاء التي انخفضـت قيمتها، يتم تقدير خسـائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المسـتحقة للشـركة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي نتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

الخسـائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخسـائر الائتمان. يتم قيامها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع اسـتلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسـارة عند التعثر (أي حجم الخسـارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويسـتند التقييم ذي الصـلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشـركة القيم المعرضـة للخسـائر الإئتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية المخاطر الخسارة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية.

ينتج عن محددات الخسـائر الإنتمائية المتوقعة ثلاثة سـيناريوهات (إحتمالية التعثر – القيمة المعرضـة للخسائر الأئتمانية المتوقعة – معدل الخسارة عند التعثر).

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات الأساسي – الأفضل – الأسوء لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيا أو كليا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشـكل عام عندما تقرر الشـركة أن المسـتأجر ليس لديه أصـول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

يمكن أن تظل الأصـول المالية التي تم شـطبها خاضـعة للإجراءات القانونية تطبيقا لإجراءات الشـركة لاسترداد المبالغ المستحقة .

ويتم تطبيق منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخســـائر الائتمانية المتوقعة من الأصـــول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية اســـتنادا إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولى بها على النحو التالي:

- **المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدي ١٢ شهر**

تتضـــمن المرحلة الأولى الأصـــول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الأئتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الأئتمان). خسار الايمان المتوقعة على مدي ١١ شهرا هي الخســـائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شـــهرا بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.

- **المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان**

تتضـــمن المرحلة الثانية الأصـــول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منة الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضـوعي على اضـمحلال القيمة يتم الاعتراف بخسائر التمان متوقعة على مدي الحياة اتات الأصـول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصـول. خسـارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة في الخســـائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

- **المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة – اضمحلال قيمة الإئتمان**

تتضـمن المرحلة الثالثة الأصـول المالية التي يوجد بها دليل موضـوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر انقصان متوقعة على مدى الحياة

<u>الأصول غير المتداولة</u>

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخســارة الاضــمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصــل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصـغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصـول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مسـتقلة بشـكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصـول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ الميزانية. وفى حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك فى حدود التى لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التى كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة علي موازنة مفصلة واحتسابات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي تغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلي خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويلة الأجل ويتم تطبيقه علي التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد العام الخامسة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل المستقلة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

إلغاء الإعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي.

تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل العالي، أو

الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاما تعاقديا بدفع التدفقات النقدية إلى واحدة أو أكثر من المسلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي.

تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافأت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو

الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاما تعاقدية بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافات ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) و المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحا منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل .

الالتزامات المالية

يتم تصنف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبد دها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشـــتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصـــا أي تكاليف مباشـــرة متعلقة بالمعاملة لاحقا للاثبات الأولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المســـتهلكة باســـتخدام معدل الفائدة الفعلي

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشـركة بتصـنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسـها في وقت لاحق بالتالية المسـتهلكة فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخســـارة والدخل الشـــامل الاخر – الالتزامات المالية التي تنشـــا عند تحويل أصـــل مالي غير مؤهل للاســـتبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة

عقود ضمان مالى

يتم قيام جميع الالتزامات المالية للشـركة لاحقا بالتكلفة المسـتهلكة باسـتخدام معدل الفائدة الفعلي يتم احتسـاب التكلفة المسـتهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصـم أو علاوة على الاقتناء والرسـوم او التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزء من معل القناة الفطي ويتم ادراج معدل الفائدة الفطى كتكليف تمويل في الربح أو الخسارة

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم الغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سـداد الالتزامات التعاقدية او الغائها أو انقضـاء مدتها وعند اسـتبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسـب شـروط مختلفة تماما او عند تعديل شـروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصـلي مع إثبات الالتزام الجديد يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصـلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وبرج الصاقي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامى ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصـول مع الالتزامات على أساس الصـافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

٧/٢/٣ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو الأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بدون خصـم أي تكاليف بيع مسـتقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصـول المالية بأسـعار الشـراء الحالية لتلك الأصـول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسـعار الحالية التي يمكن أن تسوي بها تلك الالتزامات. في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باسـتخدام أسـاليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسـعار المعاملات التي تمت مؤخرا، والاسـترشـاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشـابهة بصـوره جوهرية– أسـلوب التدفقات النقدية المخصـومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٨/٢/٣ استثمارات فى شركات تابعة

يتم إدراج الاستثمارات فى الشركات التى تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم رأس مال تلك الشركات والتى تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالى والإدارى أو طبقًا لمعيار نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات فى شركات تابعة، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة – تكلفة الاقتناء – فى تاريخ إصدار أمر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض الغير مؤقت – إن وجد – تحميلاً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

٩/٢/٣ استثمارات فى شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيرا كبيرا. التأثير الكبير هو قدرة الشركة علي المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تعد سيطرة او سيطرة مشتركة علي هذه السياسات.

تثبت الاستثمارات فى شركات شقيقة بالتكلفة، وفى حالة وجود إنخفاض دائم فى قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بهذا الإنخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

يتم ادراج نتائج وأصول والتزامات الشركات الشقيقة في هذه القوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الشقيقة بالتكلفة في قائمة المركز المالي وتعدل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة الشركة في الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر للشركة الشقيقة. عندما تتجاوز حصة الشركة في خسائر الشركة الشقيقة ملكيتها (التي تشمل اي ملكية طويلة الاجل تشكل في مضمونها جزءا من صافي استثمار الشركة في الشركة الشقيقة) تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الاضافية وتسجيل الخسائر الاضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه الشركة التزامات قانونية او تعاقدية او قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الشقيقة. واذا قامت الشركة الشقيقة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تقوم الشركة بتسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر المعترف بها.

١٠/٢/٣ المخزون

يقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل ويتم الإثبات الأولى للمخزون بالتكلفة وتتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى التى تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة، ويتم تسعير المنصرف من المخزون وفقًا لطريقة المتوسط المتحرك على أن يتم إعادة قياس وتقييم المخزون فى نهاية الفترة المالية بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل مع تحميل قائمة الدخل بالانخفاض فى قيمة المخزون المتقادم والبطيء الحركة لتحقيق مفهوم صافى القيمة البيعية لكافة أنواع المخزون.

١١/٢/٣ عقود التأجير

يتم الاعتراف بعقود الإيجار طبقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الإيجار

التزام عقد التأجير :

تقوم الشـركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باسـتخدام معدل الفائدة الضـمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة علي الاقتراض الإضافي للشركة ولاحقا تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة علي التزام عقد الايجار ويتم تخفيض المبلغ الدفتري ليعكس دفعات الإيجار.

اصل حق الانتفاع:

يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي لالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر(إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصول وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصـول إلى الحالة الأصـلية أو إعادة الأصـول نفسـها إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشـركة بقياس أصـل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحا منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد التأجير.

يتم استهلاك أصل " حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتي نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصـل محل العقد إلي الشـركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل " حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلي نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

– اختارت الشـركة عدم تطبيق متطلبات المعيار علي العقود قصـيرة الأجل وعلي عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

الشركة كمستأجر :

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمستأجر حيث يقوم المسـتأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصـل المؤجر ضـمن أصـول الشـركة كما يعترف بالالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير للأصول ذات القيمة المنخفضة.

الشركة كمؤجر:

يجب على المؤجر تصـــنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشـــغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

يصنف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصول محل العقد.

ويتم تصـنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشـغيلي إذا كان يحول بصـورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

الإيجار التمويلي :

يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

وتقوم الشـركة باسـتخدام معدل الفائدة الضـمني في عقد التأجير لقياس صـافي الاسـتثمار في عقد التأجير.

تتكون دفعات الايجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير.

تقوم الشركة بالاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.

الإيجار التشغيلي :

يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

١٢/٢/٣ العملاء والأدوات المالية المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأدوات المالية المدينة الأخرى بالقيمة الاسـمية مخصـومًا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصـيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السـنة عندما يكون من غير المحتمل تحصـيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة.

١٣/٢/٣ الاحتياطيات

١/١٣/٢/٣ الاحتياطي القانوني

طبقًا للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

٢/١٣/٢/٣ الاحتياطيات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطيات أخرى.

٣/٢/١٤ الدائنون والأدوات المالية الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأدوات المالية الدائنة الأخرى بالقيمة الاســـمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٣/٢/١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصـصـات عند وجود التزام حال (قانوني، حكمي) أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه منافع اقتصادية مستقبلية يتم اسـتخدامها لسـداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثق لمبلغ الالتزام، وإذا ما كان هناك تأثيرًا هامًا للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصـصـات بخصـم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصـم – قبل الضـرائب – لأخذ هذا التأثير في الاعتبار، هذا ويتم مراجعة المخصـصـات في تاريخ القوائم المالية المجمعة وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير لها.

٣/٢/١٦ الاقتراض تكلفة الاقتراض

الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولي بالقروض والتســهيلات الائتمانية الي تحصـــل عليها الشـــركة بالقيمة العادلة مخصـومًا منها تكلفة المعاملة، ويتم قياس تلك القروض والتسـهيلات لاحقًا بالتكلفة المسـتهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصـــلات النقدية من القروض (مخصـــومًا منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سـدادها في تاريخ الاسـتحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسـهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تكلفة الاقتراض

يتم تسـجيل تكلفة الاقتراض كمصـروفات تحمل على العام التي تكبدت فيها الشـركة هذه التكلفة ويتم رســملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لتمويل الأصــول الثابتة خلال فترة الإنشـــاء وذلك حتى يصـــبح الأصل جاهز للاستخدام من الناحية الاقتصادية.

١/١٦/٢/٣ بدء الرسملة

تبدأ رســـملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصـــل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض عندما:

- يتم الإنفاق على الأصل.
- تكبد المنشأ تكلفة اقتراض.
- تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو بيعة للغير محل تنفيذ في الوقت الحالي.

٢/١٦/٢/٣ تعليق الرسملة

يجب التوقف عن رســـملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل.

٣/١٦/٢/٣ التوقف عن الرسملة

- يجب الانتهاء من عملية رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصـــل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاســـتخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.
- عندما يتم الانتهاء من إنشـــاء أجزاء من الأصـــل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض ويكون من الممكن اسـتخدام كل جزء من هذه الأجزاء أثناء اسـتمرار عملية إنشـاء باقي الأجزاء الأخرى فإنه يتعين التوقف عن رســـملة تكلفة الاقتراض على الأجزاء المنتهية طالما تم الانتهاء من كل الأنشـــطة الجوهرية اللازمة لإعداد هذه الأجزاء للاستخدام في الأغراض المحددة أو لبيعها للغير.

١٧/٢/٣ تحقق الإيراد

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨" الايرادات من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاءات" ومعيار المحاسـبة المصـري رقم (١١") الإيرادات " يتم تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجا مكونا من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالايراد عند انتقال السـيطرة على البضـــاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء سواء شفهياً أو خطياً أو وفقا لممارسات تجارية معتادة.

٢) تحديد التزامات الأداء في العقد سواء بالنسبة للسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

٣) تحديد سعر المعاملة وشروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

٤) أن يكون للعقد مضمون تجاري.

٥) أن يكون من المرجح أن تقوم الشـركة بتحصـيل المبالغ المسـتحقة أو عند تقديم مقابل الخدمات المحولة للعميل.

يلزم المعيار المنشـــآت أن تمارس تقديرا محاســـبيا أخذاً في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسـبة عن التكاليف الإضـافية للحصـول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشـرة بالوفاء بالعقد.

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بإيضـاح (٢-٢) وليس هناك أثر جوهري هام من تطبيق معيار المحاسبة المصـري رقم (٤٨") الإيرادات من العقود مع العملاء" على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ وعلى طريقة اثبات إيرادات الشركة.

١٨/٢/٣ الفوائد الدائنة

الفوائد الدائنة يتم الاعتراف بها على أسـاس نسـبة زمنية آخذًا في الاعتبار معدل العائد المسـتهدف على الأصل.

١٩/٢/٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في العام المالية التي تقر فيها الجمعية العامة هذه التوزيعات.

٢٠/٢/٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصـروفات المشـتريات والمبيعات بما في ذلك المصـروفات العمومية والإدارية وفقًا لأساس الاستحقاق.

٢١/٢/٣ الاضمحلال في قيمة الأصول :

الأصول المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة – بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة – في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة.

في حالة انخفاض القيمة الاسـترادية للأصـل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسـائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل، وذلك بعد خصم أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل، وفي حالة ارتفاع القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر انخفاض نفس الأصل المحمل كمصروف والذي سبق إدراجه بقائمة الدخل.

الأصول غير المالية

حيث يتم الاعتراف بمبلغ إلغاء خسائر النقص في قيمة الأصل كإيراد في قائمة الدخل إلا إذا كانت الأصـول المتعلقة مسـجلة بقيمة معاد تقييمها، ففي هذه الحالة يتم معالجة هذا الإلغاء كزيادة في نتيجة قيمة إعادة التقييم.

٢٢/٢/٣ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشـأ فيها الضـريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسـائر سـواء في الدخل الشـامل الأخر أو ضـمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١/٢٢/٢/٣ ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضـرائب الجارية الفترة الحالية والفترات السـابقة والتي لم يتم سـدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضـرائب التي تم سـدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السـابقة تزيد عن القيمة المسـتحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصـل. تقاس قيم الالتزامات الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع مدادها إلى (استردادها من الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب أو قوانين الضرائب السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضـريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصـده للأصـول والالتزامات الضـريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٢/٢٢/٢/٣ ضرائب الدخل المؤجلة

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

الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام العملية التي لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية: الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضـريبي غير المسـتخدم والفروق الموقتة القابلة للخصـم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقع الأصـول الصـريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضـريبية المؤجلة باسـتخدام أسـعار الضـرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باسـتخدام اسـعار الضـريبة السـارية أو التي في سـبيلها لأن تصـدر – عند قياس الضـريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الاثار الضـريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضـع للضـرائب فى المسـتقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصـل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢٣/٢/٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

- تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:
- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة.
- التعامل مع عملاء تتمتع بدرجة عالية من الملاءة المالية منخفضة المخاطر.
- التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الاستثمار.
- التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصـــدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

٢٤/٢/٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١/٢٤/٢/٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة، كما تتضمن الالتزامات المالية الموردين وبعض الدائنون والحسابات الدائنة والقروض والسلفيات.

طبقًا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافًا جوهريًا عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

٢/٢٤/٢/٣ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، ويعتبر هذا الخطر محدودًا حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على نوعية متعددة من العملاء تتمثل في عدد كبير من العملاء ذو سمعة حسنة بجانب الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل من خطر الائتمان إلى الحد الأدنى.

٣/٢٤/٢/٣ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

٤/٢٤/٢/٣ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال، ويعتبر هذا الخطر محدودًا حيث أن القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة بسعر فائدة ثابت.

٥/٢٤/٢/٣ خطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة ونظرًا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

٣/٢/٢٤/٦ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المجمعة وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات مخصومًا منها النقدية، ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة بالإضافة إلى صافي القروض.

٣/٢/٢٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وتشتمل النقدية وما في حكمها على أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل قصيرة الأجل.

٣/٢/٢٦ الارتباطات التعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل

لا توجد ارتباطات تعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل.

٣/٢/٢٧ الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية

لا توجد التزامات عرضية ومسئوليات احتمالية.

٣/٢/٢٨ القيمة الدفترية للأصول المعطلة

لا توجد أصول معطلة لدى الشركة

٣/٢/٢٩ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كل من المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٣/٢/٣٠ مزايا العاملين

١/٣٠/٢/٣ نظام التأمينات والمعاشات

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بسداد اشتراكها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢/٣٠/٢/٣ حصة العاملين في الأرباح

طبقًا للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها على موظفي وعمال الشركة طبقًا للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة ولا يتم تسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح قبل اعتماد الجمعية العامة.

٣١/٢/٣ رسملة تكلفة الاقتراض

تتمثل رسملة تكاليف الاقتراض في قيمة المصروفات والتكاليف والأعباء التمويلية والناتجة عن الحصول على قروض أو تسهيلات بنكية سواءً لتمويل اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل للرسملة والتى كان من الممكن تجنبها إن لم يتم الاستحواذ على تلك الأصول، ويتم بدء تلك الرسملة عند بدء الإنفاق على الأصل المؤهل والتكبد الفعلى لتكاليف الاقتراض بالإضافة إلى استمرار تنفيذ الأعمال المرتبطة بذلك الأصل ويتم التوقف عن الاستمرار في الرسملة عند تمام اكتمال الأصل المؤهل سواءًا للاستخدام أو للبيع، كما لا يعد من تكاليف الاقتراض القابلة للرسملة التكاليف وفوائد التقسيط غير المرتبطة بالاقتراض المباشر والتى يتم تحميلها مباشرة على قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) عند تحققها بالإضافة للفوائد الخاصة بالفترات التى تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعال للأصل.

٣٢/٢/٣ الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التبويب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر " قائمة الدخل" طبقا لما تطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية الأخرى.

٣٣/٢/٣ إجمالي الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال العام والناتج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه، ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كلا من "الأرباح أو الخسائر" و" الدخل الشامل الآخر".

٣٤/٢/٣ عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

(أ) عملة القياس

يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى والتى تمثل عملة قياس الشركة.

(ب) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة دفاترها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة على أساس سعر الصرف المعلن فى تاريخ المعاملة ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى في تاريخ المركز المالي إلى الجنيه المصري على أساس أسعار الصرف المعلنة في نطاق السوق الحرة في ذلك التاريخ، هذا ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل.

٣٥/٢/٣ إضمحلال قيمة الأصول المالية فيما عدا أدوات حقوق الملكية

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية نموذج الخسارة المتكبدة في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي نتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قيامها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية المخاطر الخسارة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية.

ينتج عن محددات الخسائر الإئتمانية المتوقعة ثلاثة سيناريوهات (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الأئتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر).

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات الأساسي - الأفضل - الأسوء لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيا أو كليا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقا لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة .

٣٦/٢/٣ التكاليف اللاحقة علي الاقتناء

تتضـمن التكلفة الدفترية للأصـول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصـول عندما يكون من المتوقع الحصول علي منافع اقتصـادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة ، وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخري بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبيدها.

١/٣٦/٢/٣- العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحســـابات المدينة الأخرى بقيمتها العادلة في تاريخ المعاملة وعند توافر مؤشرات على عدم إمكانية التحصيل (القياس اللاحق) تخصم تلك المبالغ كاضمحلال لهذا البند، ويتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة وذلك في ضوء ما قررته الفقرات رقمي (١٦)، (٦٦-ج) من المعيار المحاسـبي المصـري رقم (١) المعدل في شـأن عرض القوائم المالية المجمعة. وتبوب المبالغ المتوقع تحصـــيلها بعد أكثر من عام ضـــمن الأصول غير المتداولة أي كاصول طويلة الأجل.

٢/٣٦/٢/٣- المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل

صدر في ٢٠١٨/١/١١ القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ في شان نظام التأمين الصحي الشامل والذي حددت المادة (٤٠) منه ضمن موارد تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل نسبة قدرها اثنين ونصـف في الألف من جملة الإيرادات السـنوية للمنشـآت الفردية والشـركات ايًا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضـــعة له والهيئات العامة والاقتصـــادية، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون ضريبة الدخل، ويتم تحصيلها وفقًا للضوابط والإجراءات التي تحددها اللائحة التنفيذية لهذا القانون.

٣٧/٢/٣- النقدية وما في حكمها

لأغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية والتى يتم إعدادها وفقًا للطريقة غير المباشـــرة فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لآجل لأقل من ثلاثة أشهر.

٣٨/٢/٣- نصيب السهم الأساسي في الأرباح

يتم حساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح بقسمة صافي أرباح العام/ السنة كما تظهر في قائمة الدخل عن العام/السنة المالية وذلك بعد استبعاد حصة مجلس الإدارة والعاملين في الأرباح مع الأخذ في الاعتبار كونها لا زالت تحت الاعتماد من الجمعية العامة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام/ السنة المالية.

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

	اراضي	تحسينات اصول مؤجره	الاثاث و اجهزة كمبيوتر	اجهزه الكترونيه و كهربائيه	سيارات	الاجمالـــى
تكلفة الاصل فى ١ يناير ٢٠٢٥	٤٩ ٣٧٥ ٢٥٠	٧ ٩٧٧ ٠٢٥	٣٣ ٣٨٦ ٧٩٥	١ ٥٣٩ ٠٠٠	--	٩٢ ٢٧٨ ٠٧٠
الاضافات خلال العام	--	--	٣٥ ٠٠٠	--	٢٨٠ ٠٠٠	٣١٥ ٠٠٠
استبعادات خلال العام	--	--	--	--	--	--
تكلفة الاصل فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	**٤٩ ٣٧٥ ٢٥٠**	**٧ ٩٧٧ ٠٢٥**	**٣٣ ٤٢١ ٧٩٥**	**١ ٥٣٩ ٠٠٠**	**٢٨٠ ٠٠٠**	**٩٢ ٥٩٣ ٠٧٠**
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	--	١٩٩ ٤٢٦	٥٩٩ ٣٢٨	٣٨ ٤٧٥	--	٨٣٧ ٢٢٩
اهلاك العام	--	٣٩٨ ٨٥١	١ ٦٧١ ٠٩٠	٧٦ ٩٥٠	١٤ ٠٠٠	٢ ١٦٠ ٨٩١
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	--	--	--
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	--	٥٩٨ ٢٧٧	٢ ٢٧٠ ٤١٨	١١٥ ٤٢٥	١٤ ٠٠٠	٢ ١٢٠ ٩٩٨
صافى التكلفة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	**٤٩ ٣٧٥ ٢٥٠**	**٧ ٣٧٨ ٧٤٨**	**٣١ ١٥١ ٣٧٧**	**١ ٤٢٣ ٥٧٥**	**٢٦٦ ٠٠٠**	**٨٩ ٥٩٤ ٩٥٠**
صافى التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٩ ٣٧٥ ٢٥٠	٧ ٧٧٧ ٥٩٩	٣٢ ٧٨٧ ٤٦٧	١ ٥٠٠ ٥٢٥	--	٩١ ٤٤٠ ٨٤١

٥- الأصول غير الملموسة

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥
	جنيه مصرى
تكلفة الاصل فى ١ يناير ٢٠٢٥	٧٧ ٥١٩ ٧٥٦
الاضافات خلال العام	--
استبعادات خلال العام	--
تكلفة الاصل فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٧٧ ٥١٩ ٧٥٦
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	١ ٢٢٢ ٦٥٢
استهلاك العام	٣ ٨٧٥ ٩٨٨
مجمع استهلاك الاستبعادات	--
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٥ ٠٩٨ ٦٤٠
صافى التكلفة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٧٢ ٤٢١ ١١٦
صافى التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٦ ٧٩٧ ١٠٤

٦- الأصول حق انتفاع (بالصافي)

	ماكينات	مخازن	مقر الشركة	الاحمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٥ ٤٠٩ ٢٠٦	٨٠٠ ٨٤٠	٦ ٠٥٥ ٧٠٣	١٢ ٢٦٥ ٧٤٩
الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٥ ٤٠٩ ٢٠٦	٨٠٠ ٨٤٠	٦ ٠٥٥ ٧٠٣	١٢ ٢٦٥ ٧٤٩
مجمع الاستهلاك اول المدة	٥ ٤٠٩ ٢٠٦	١٦٩ ٤٣٩	٣ ٦٣٣ ٤٢٢	٩ ٢١٢ ٠٦٧
استهلاك الفترة	--	١٤٨ ٨٥٩	٦٠٥ ٥٧٠	٧٥٤ ٤٢٩
مجمع الاستهلاك	٥ ٤٠٩ ٢٠٦	٣١٨ ٢٩٨	٤ ٢٣٨ ٩٩٢	٩ ٩٦٦ ٤٩٦
القيمة الدفترية في ديسمبر ٢٠٢٥	--	٤٨٢ ٥٤٢	١ ٨١٦ ٧١١	٢ ٢٩٩ ٢٥٣

٧- المخزون

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزون	٢ ٤١٦ ٤٨٥	١٢ ٤٥١ ٠٧٦
يخصم:		
الأنخفاض في رصيد المخزون	(٨ ٢٦٨)	--
الإجمالي	٢ ٤٠٨ ٢١٧	١٢ ٤٥١ ٠٧٦

٨- العملاء واوراق القبض

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
العملاء	١٣٣ ٩٣٠ ٣٠٤	٩٣ ٢٩٣ ٨٦٩
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢٦١ ٣٦٢)	(٤ ٠٦٤ ٤٧٠)
الإجمالي	١٣٣ ٦٦٨ ٩٤٢	٨٩ ٢٢٩ ٣٩٩

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخري

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
خطابات الضمان	١ ٧٤٧ ٤٤٧	١ ٩٠٢ ٨٧٥
تأمينات ابتدائية ونهائية	--	٥ ٠٤٨ ٧٤٤
دفعات مقدمة للموردين	١٣٤ ٠٧٠	--
عهد وسلف	٣٩ ٩٦٠	٤٩١ ٩٦٠
تأمينات لدي الغير	٥ ٦٤٥ ٣٣٦	٥٠٥ ٨٩٠
ضرائب خصم المنبع	--	٨٨٢ ٤٣٣
إيراد مستحق	--	٥ ٤٧٥ ٦٢٧
أرصدة مدينة لدى مصلحة الضرائب	٩٠٧ ٧٥٥	--
ارصدة مدينة اخري	٣٥٤ ٤٤٣	١٥٠ ٥٤٥
مصروف مدفوع مقدم	٢٨٠	٨ ٧٠٠
خصم مكتسب مستحق	٣ ٠٧٣ ٦٢٧	--
مدينون متنوعون	٢٧٤ ٢٤٠	
الإجمالي	١٢ ١٧٧ ١٥٨	١٤ ٤٦٦ ٧٧٤
يخصم :		
الاضمحلال في مدينين وأرصدة مدينة أخري	--	(٤٦٠ ٩٣٥)
	١١ ٩٠٢ ٩١٨	١٤ ٠٠٥ ٨٣٩

١٠- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
الصندوق	٥٣٣ ٨٧١	١٧٤ ٣١٢
حسابات جارية بالبنوك	٤٤١ ٤٢٢	١٦٨ ٢٠٨
شيكات تحت التحصيل	--	٩٣٧ ٩٥٠
الإجمالي	٩٧٥ ٢٩٣	١ ٢٨٠ ٤٧٠

١١- بنوك دائنة

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
بنك ابو ظبى التجاري	٥١	٥١
بنك التعمير والاسكان	--	٢٤١
البنك الاهلى القطري - جنيه مصري	٢٠٠	٢٠٠
البنك الاهلى القطري - دولار	٥١٢	٥١٢
بنوك سحب على المكشوف	--	٤٧ ٤٠٤
الاجمالي	٧٦٣	٤٨ ٤٠٨

١٢- القروض

أ) أقساط قروض غير متداولة

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك التعمير والاسكان	--	١ ٤٥٩ ٦٧٩
بنك قطر الوطني – مصر	--	٩ ١٣٧ ٣٨٩
البنك التجاري الدولي	--	٢ ٩٣٧ ٩٤٣
البنك العربي	٦٦٦ ٦٤٠	١ ٩٩٣ ٧٨٤
بنك البركة – مصر	٥٥ ١١٣ ٥٣٨	٤٨ ٧٨٦ ٧٣٠
بنك المشرق	١ ٨٥٤ ٥٤٨	--
بنك مصر	--	٢٠ ٥١٢ ٤٨٢
الاجمالي	٥٧ ٦٣٤ ٧٢٦	٨٤ ٨٢٨ ٠٠٧

ب) قروض غير متداولة

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك قناة السويس	--	٦٦٦ ٦٤٠
بنك المشرق	--	١ ٧١٩ ١٧٩
بنك قطر الوطني	--	٢٨٢ ١٨١
تساهيل	--	٨ ٥٢١ ٠٥٥
قروض طويلة الأجل	٤٢ ٢٠١ ٠٢٠	--
الإجمالي	٤٢ ٢٠١ ٠٢٠	١١ ١٨٩ ٠٥٥

١٣- موردين وأوراق الدفع

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
أ.دفع قصيرة الاجل	--	١٠ ٤٢٣ ٦٨١
موردين خدمات	٨١٣ ٩٨٤	٣٩٢ ٧٥٥
مقاولي الباطن	١٨ ٨١٠ ١٢١	١ ٦٠٣ ١٠١
موردين توريدات	٩ ١٦٧ ٢٠٦	١١ ٥٥٤ ٦٨٨
يخصم:		
المكون التمويلي لأوراق الدفع	--	١٠ ٠١٩ ٠٠٠
الإجمالي	٣٢ ٠٧٧ ٤٦٦	٣٣ ٩٩٣ ٢٢٥

١٤- رأس المال

	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
يسري محمود عبد الحميد عتلم	١٣ ١١٢ ٦٠٠	%١٢.١٤	١٣ ١١٢ ٦٠٠
احمد محمود عبد الحميد عتلم	١٠ ٢١١ ٣٦٠	%٩.٤٥	١٠ ٢١١ ٣٦٠
ايه محمود عبد الحميد عتلم	٤ ٦٥٨ ٥٠١	%٤.٣٢	٤ ٦٥٨ ٥٠١
سهام السيد مصطفي عثمان	٦ ٦٥٣ ٠٠٠	%٦.١٦	٦ ٦٥٣ ٠٠٠
احمد ماجد فؤاد فوزي هاشم	٥ ٣٥٠ ٠٠٠	%٤.٩٥	٥ ٣٥٠ ٠٠٠
احمد فؤاد محمد فهمي	٥ ٢١٦ ٥٧١	%٤.٨٣	٥ ٢١٦ ٥٧١
زكريا محمد عبد الرحمن بدران	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	%٤.٦٣	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
مساهمون اخرون	٥٧ ٧٩٧ ٩٦٨	%٥٣.٥٢	٥٧ ٧٩٧ ٩٦٨
الاجمالي	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٪١٠٠	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخري

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات وفوائد مستحقة	٣ ٤٧٣ ١٤٩	١ ٤٨٨ ٧٨٢
الهيئة العامة للتامينات الاجتماعية	٢ ٠٨٢ ٤٢٥	٢ ٠٤٥ ٨٨٥
المساهمة التكافلية	٣٥٣ ٥٦٣	١ ٠٦٧ ٦٧٤
أرصدة دائنة اخري	١ ٧٠١ ٤٨٠	--
ضريبة القيمة المضافة	٦٣١ ٢٣٨	١٦٥ ٢٠٩
ضرائب الخصم والاضافة	٢٦ ٠٨٨	١٢ ٦٠٠
ضريبة دخل مستحقه	٤ ٢٧١ ٨٩٤	١ ٠٨٠ ٤٤٥
ايجار عقود تأجير مستحق	٩٢ ٠٩٠	--
دائنون وارصدة دائنة اخري	١ ٨٠٨ ٩٧٧	--
الإجمـــالي	١٤ ٤٤٠ ٩٠٤	٥ ٨٦٠ ٥٩٥

١٦- ايرادات النشاط

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
مشروع الشركة المصرية للاتصالات-(FTTH)	٣٨ ٩٢٥ ٩٩٩	١٧٥ ١٨٤ ٣٣٩
مشروع الشركة المصرية للاتصالات - MSAN	٦٢١ ٢١٩	--
مشروع ZTE	٩٥ ٢٠٠	--
مشروع شركة السويدى	٩٨٠ ٧٤٨	--
إيرادات كالكس	٢١ ٨٩٠ ٣٩٧	--
اجمالي الايرادات	٦٢ ٥١٣ ٥٦٣	١٧٥ ١٨٤ ٣٣٩

١٧- تكلفة النشاط

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات ومرتبات واجور وبدلات	--	١٧ ٨٦٣ ٤٠٤
مصروفات نقل وتركيب	--	٢ ٨١٠ ٧٠٨
مصروفات المواد المستخدمة	--	١٠٠ ٨٦٧ ٨٨٩
مقاولي الباطن	١٠ ٩٥٧ ٧٤٣	١٢ ٧١٧ ٨٢٢
مصروفات متنوعة	--	٤ ٧٥٢ ٥٥٩
مصروفات اهلاك التشغيل	--	٤٦٣ ٠٨٢
مصروفات اهلاك اصول حق انتفاع	٧٥٤ ٤٢٩	٥٩١ ٢١٥
مصروف استهلاك التشغيل	--	--
تكاليف النشاط – كالكس	١٧ ١٩٤ ٠٧٣	--
	٢٨ ٩٠٦ ٢٤٥	١٤٠ ٠٦٦ ٦٧٩

١٨- مصروفات عمومية وادارية

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
رواتب واجور وملحقاتها	١ ٦١٦ ٥٧٠	٢ ٠٦٦ ١٠٠
تامينات اجتماعية و طبية	٣٦ ٥٤٠	٦٧٤ ٨٥٠
اشتراك ميل وانترنت واتصالات	١٩ ٣٦٧	٨٨ ١٦٠
اتعاب مراجعة واستشارات	٤٤٥ ٩٠٠	١ ٤٢٠ ٨٥٠
ادوات كتابية	٢١ ٣٢٣	١٥٧ ٦٣٧
اكراميات وهدايا	٢ ١٠٩	٤٢١ ٨٦٠
مصروفات وحاسبات اليه	٤٥ ٥١٠	٢ ٣٨٩ ٢٤٢
مصروف اعلان	١٠٠ ٠٠٠	--
مصروفات تدريب	--	٢٩٨ ٧٩٠
انتقالات	٩ ١٧٠	٢٩٦ ٩٨٧
ايجارات	٤٤٩ ٧٩٩	٢ ٩٢٤ ٨١٦
رسوم واشتراكات	٤٦ ١١٧	١٢٤ ٥٢٦
م صيانة واصلاحات	١٤ ٤٤٧	٩٥ ٩٥٨
م ضيافة ونظافة	٧ ٤٥٠	١٨٤ ٥١٧
م رسوم البورصة والرقابة المالية	--	١٤٦ ٥٠٠
مصروف اعانة طواري	--	٨ ٩٥٤
مياه وكهرباء وغازو انترنت	١٢ ٤٣٦	١٧ ٢٦٠
م بنكية	١٥٠ ٥٩٩	٦١ ٧٧٣
مصروفات شركات التامين	١٣٣ ٦٦٠	٣٦٦ ٣٣٨
غرامات	٢٩ ٥٢٥	--
م اخري	٣٨٨ ٣٨٣	٢٦٥ ٢٣٠
	٣ ٥٢٨ ٩٠٥	١٢ ٠١٠ ٣٤٨

١٩- مصروفات بيعية وتسويقية

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
تنشيط المبيعات	١٠ ٦٨٠	٢٩ ٣٠٤
مصاريف بيع و توزيع اخرى	٦١ ٧٢٦	١٢١ ١٤٩
اجور و مرتبات	--	٨١٩ ٠٥٩
م صيانة سيارات	--	٨٣ ٨١٨
خصم مسموح بة	--	٩٥٧
مصروفات اخري	--	١ ٠١٤
	٧٢ ٤٠٦	١ ٠٥٥ ٣٠١

٢٠- مصروفات تمويلية

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات تمويلية	٧ ٢٧٧ ١٧٧	١٥ ٩٧٨ ٣١٠
مصروفات تمويلية - التزامات ايجار	٢١٧ ١١٠	--
مصروفات تمويلية -كالكس	٩٣٦ ٠٠٨	--
	٨ ٤٣٠ ٢٩٥	١٥ ٩٧٨ ٣١٠

٢١- نصيب السهم من الأرباح

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح العام	٩ ٦٨٢ ١٥٠	٤ ٠٧٤ ٨٧٤
يخصم:		
حصة العاملين	(١ ٧٥٣ ٤١٤)	١٨٧ ٨٧١
	٧ ٩٤٦ ٧٣٦	٣ ٨٨٧ ٠٠٣
متوسط عدد الاسهم	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم في الأرباح	**٠,٧٤**	**٠,٣٤٠**

٢٢- الموقف الضريبى

أولاً : الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية (شركات الأموال)

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات السنوية بصفة منتظمة ولم يتم الفحص من قبل المأمورية.

ثانيًا: ضرائب كسب العمل

لم يتم الفحص من قبل المأمورية.

ثالثًا : ضريبه القيمة المضافة

الشركة غير مسجلة بالضرائب على القيمة المضافة.

رابعا : ضريبة الدمغة

لم يتم الفحص من قبل المأمورية.

خامسا : ضريبه الخصم

تقوم الشركة بسداد ضرائب الخصم بانتظام إن وجد ولم يتم الفحص.

٢٣- أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للقوائم المالية بما يتماشـــي مع تبويب العام الحالي كلما إحتاج الأمر لذلك ويتم الإفصاح عن تلك التبويبات عند إجرائها.

٢٤- أحداث لاحقة:-

بلغ رصـــيد القرض والتســـهيلات الممنوحـة للشـــركـة من بنـك البركـة مصـــر فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ مبلغ ٢٤٨ ٩٠٩ ٤١ جنيه مصـري (فقط واحد وأربعون مليوناً وتسـعمائة وتسـعة ألفاً ومئتان ثمانية وأربعون جنيه مصـري لاغير) وبتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٥ تم إبرام عقد بين الشركة وبنك البركة مصـر تم بموجبه إعادة جدولة القرض والتسـهيلات متضـمناً الفوائد المسـتحقة من تاريخ إعادة الجدولة ليصبح إجمالي مبلغ القرض والتسهيلات بعد إعادة الجدولة مبلغ ٠٠٠ ٤٨٥ ٦١ جنيه مصري (فقط واحد وستون مليوناً وأربعمائة خمسة وثمانون ألفاً جنيه مصري لاغير) عبارة عن تمويل بصيغة الوكالة للاستثمار "موضوع عقد الهيكلة" بمبلغ ٠٠٠ ٥٠٠ ٥٦ جنيه مصري(فقط ستة وخمسون مليوناً وخمسمائة ألفاً جنيه مصـري لاغير) بالاضـافة الي تمويل التزامات عرضـية (خطابات ضـمان) بمبلغ ٠٠٠ ١٧٥ ٥ جنيه مصـري (فقط خمس ملايين ومائة خمسـة وسبعون ألفاً جنيه مصـري لاغير) ويتم سداده طبقاً لجدول السداد المرفق بالعقد اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٢٥ حتى أول نوفمبر ٢٠٣٠.

٢٤- أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للقوائم المالية بما يتماشـــي مع تبويب العام الحالي كلما إحتاج الأمر لذلك ويتم الإفصاح عن تلك التبويبات عند إجرائها.

٢٥- أحداث لاحقة:-

بلغ رصـــيد القرض والتســـهيلات الممنوحـــة للشـــركـــة من بنـــك البركـــة مصـــر فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ مبلغ ٢٤٨ ٩٠٩ ٤١ جنيه مصـري (فقط واحد وأربعون مليوناً وتسـعمائة وتسـعة ألفاً ومئتان ثمانية وأربعون جنيه مصـري لاغير) وبتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٥ تم إبرام عقد بين الشركة وبنك البركة مصـر تم بموجبه إعادة جدولة القرض والتسـهيلات متضـمناً الفوائد المسـتحقة من تاريخ إعادة الجدولة ليصبح إجمالي مبلغ القرض والتسهيلات بعد إعادة الجدولة مبلغ ٠٠٠ ٤٨٥ ٦١ جنيه مصري (فقط واحد وستون مليوناً وأربعمائة خمسة وثمانون ألفاً جنيه مصـري لاغير) عبارة عن تمويل بصيغة الوكالة للاستثمار "موضوع عقد الهيكلة" بمبلغ ٠٠٠ ٥٠٠ ٥٦ جنيه مصري(فقط ستة وخمسون مليوناً وخمسـمائة ألفاً جنيه مصـري لاغير) بالاضـافة الي تمويل التزامات عرضـية (خطابات ضـمان) بمبلغ ٠٠٠ ١٧٥ ٥ جنيه مصـري (فقط خمس ملايين ومائة خمسـة وسبعون ألفاً جنيه مصـري لاغير) ويتم سداده طبقاً لجدول السداد المرفق بالعقد اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٢٥ حتى أول نوفمبر ٢٠٣٠.