شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

البيـــــان	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٢
قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣
قائمة الدخل الشامل الاخر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٤
قائمة التغير في حقوق المساهمين المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٥
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٧ ـ ٣٣

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق **لشركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية "شركة مساهمة مصرية"** في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثه أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية 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.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدوريه 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 الثلاثه أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى: ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥

مصطفى شوقي مراقب الحسابات
forvis mazars
Forvis Mazars مصطفى شوقي
Mostafa Shawki

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

	إيضاح رقم	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
الاصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	٤	٣١ ٩٠١ ٠٩٢	٣٣ ٥٨٩ ١٦١
حق استخدام الاصول	٥	٢ ٢٩٩ ٢٥٣	٣ ٠٥٣ ٦٨٢
اصول غير ملموسة	٦	٤٧ ٣٤١ ١١٦	٤٩ ٨٩٧ ١٠٤
استثمارات فى شركات تابعة	٧	٣٦ ٥٧٧ ٤٦٠	٣٦ ٥٧٧ ٤٦٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		١١٨ ١١٨ ٩٢١	١٢٣ ١١٧ ٤٠٧
الأصول المتداولة			
المخزون	٨	٢٥٠ ٦٢٩	٢٥٨ ٨٩٧
العملاء	٩	١٢٠ ٢٠٧ ٦٨٩	٨٥ ٤٨٤ ٥٨٩
مدينون وحسابات مدينة أخري	١٠	٧ ٩٣١ ٨٧٤	٧ ٤٨٣ ٥٠٩
النقدية وما فى حكمها	١١	٥٨٢ ٨٠٦	١ ٠٦٠ ١٨٧
إجمالي الأصول المتداولة		١٢٨ ٩٧٢ ٩٩٨	٩٤ ٢٨٧ ١٨٢
اجمالي الاصول		٢٤٧ ٠٩١ ٩١٩	٢١٧ ٤٠٤ ٥٨٩
حقوق المساهمين والالتزامات			
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	١٥	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطى قانونى		٤٠٢ ٥٣١	٤٠٢ ٥٣١
ارباح مرحلة		٢٧ ٠٣١ ٤٨٩	٦ ٠٧٩ ٠٣٦
صافى ربح العام		٨ ٦٧٧ ٠٧٤	٢٠ ٩٥٢ ٤٥٣
إجمالى حقوق المساهمين		١٤٤ ١١١ ٠٩٤	١٣٥ ٤٣٤ ٠٢٠
الإلتزامات غير المتداولة			
اوراق دفع طويلة الاجل		٢ ٣١٥ ٦٩٤	٤ ٣٧٢ ٤٣١
التزامات ضريبية مؤجلة		٤ ٣٧٢ ٤٣١	--
إلتزامات عقود تأجير طويلة الاجل		١ ١٧٦ ٩٨٢	٢ ٠٦٢ ٨٩٧
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٧ ٨٦٥ ١٠٧	٦ ٤٣٥ ٣٢٨
الإلتزامات المتداولة			
البنوك الدائنة	١٢	٧٦٣	١ ٠٠٤
موردين وأوراق دفع	١٤	٢٢ ٩١٠ ٢٦٠	١٥ ٩٩٠ ٨٠٠
دائنون وأرصدة دائنة أخري	١٦	١٢ ٦٣١ ٩٢٧	٥ ٠٤٤ ٩٢٦
إلتزامات عقود تأجير قصيرة الاجل		١ ٩٣٨ ٠٤٢	١ ٨٦٦ ٢٨٣
اقساط قروض طويلة الاجل	١٣	٥٧ ٦٣٤ ٧٢٦	٥٢ ٦٣٢ ٢٢٨
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٩٥ ١١٥ ٧١٨	٧٥ ٥٣٥ ٢٤١
اجمالى حقوق المساهمين والالتزامات		٢٤٧ ٠٩١ ٩١٩	٢١٧ ٤٠٤ ٥٨٩

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

المدير المالي

ياسر عبد الرحيم الشلقامي

رئيس مجلس الإدارة

يسري محمود عتلم

DIGITIZE

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

	إيضاح رقم	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣٠ يونيه ٢٠٢٤ جنيه مصرى	من مارس حتى يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من مارس حتى يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصرى
ايرادات النشاط	١٧	٤٠ ٦٢٣ ١٦٦	٥١ ٦٥٢ ١٨٨	٢٥ ٥٩٢ ٨٠٦	٤٤ ٨٧٥ ٨٢٩
تكلفة النشاط	١٨	(١١ ٧١٢ ١٧٢)	(٣٤ ٨٦٢ ٦٧٤)	(٧ ٧٤٧ ٤١٩)	(٣١ ٨٨٢ ٢٢٩)
مجمل الربح		**٢٨ ٩١٠ ٩٩٤**	**١٦ ٧٨٩ ٥١٤**	**١٧ ٨٤٥ ٣٨٧**	**١٢ ٩٩٣ ٦٠٠**
يخصم:					
مصروفات عمومية وادارية	١٩	(٢ ٨٤٣ ٦٠٦)	(٨ ٩٢٨ ١٩٣)	(١ ٥٤٢ ٥٩٠)	(٧ ٣٣٨ ٨٧٩)
إيرادات أخرى		--	--	--	(٣٨ ٠٠٠)
اهلاك واستهلاك		(٤ ٢٧٩ ٠٥٨)	(٥١٣ ٨٧٧)	(٢ ١٣٩ ٥٢٩)	(٢٥٦ ٩٣٩)
الانخفاض في ارصدة المخزون		(٨ ٢٦٨)	--	--	--
الخسائر الائتمانية في ارصدة العملاء		--	(١٩٧ ٠٥٤)	--	(١١٧ ٢٦٩)
المساهمة التكافلية		(١٠١ ٥٥٨)	(١٢٩ ٦٣٠)	(٦٣ ٩٨٢)	(١١٢ ٥٩٤)
صافى نتائج أنشطة التشغيل		**٢١ ٦٧٨ ٥٠٤**	**٧ ٠٢٠ ٧٦٠**	**١٤ ٠٩٩ ٢٨٦**	**٥ ١٢٩ ٩١٩**
المصروفات التمويلية	٢٠	(٧ ٤٩٤ ٢٨٧)	(٤ ٦٦٢ ١٥٩)	(٤ ١٧٩ ١٨١)	(٣ ٦٩٧ ٧١٨)
صافي ربح الفترة قبل الضريبة		**١٤ ١٨٤ ٢١٧**	**٢ ٣٥٨ ٦٠١**	**٩ ٩٢٠ ١٠٥**	**١ ٤٣٢ ٢٠١**
ضريبة الدخل الجارية		(٣ ١٩١ ٤٤٩)	(٦٤١ ٨٧٩)	(٢ ٢٣٢ ٠٢٤)	(٤١١ ٦٥٥)
ضريبة الموجلة		(٢ ٣١٥ ٦٩٤)	٨٢ ٠٢٦	(٢٩٢ ٥٦٨)	٣٩ ٤٩٧
صافي ارباح الفترة بعد الضريبة		**٨ ٦٧٧ ٠٧٤**	**١ ٧٩٨ ٧٤٨**	**٧ ٣٩٥ ٥١٣**	**١ ٠٦٠ ٠٤٣**
نصيب السهم من الأرباح	٢١	**٠,٠٧٢**	**٠,٠١٥**	**٠,٠٥٧**	**(٠,٠٤٧)**

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

المدير المالي

ياسر عبد الرحيم الشلقامي

رئيس مجلس الإدارة

يسري محمود عتلم

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

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	من مارس حتي يونيو ٢٠٢٥	من مارس حتي يونيو ٢٠٢٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي أرباح الفترة	٨ ٦٧٧ ٠٧٤	١ ٧٩٨ ٧٤٨	٧ ٣٩٥ ٥١٣	١ ٠٦٠ ٠٤٣
يخصم / يضاف				
انخفاض القيمة العادلة بالاستثمارات المالية من خلال الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
إجمالى الدخل الشامل الاخر عن الفترة	٨ ٦٧٧ ٠٧٤	١ ٧٩٨ ٧٤٨	٧ ٣٩٥ ٥١٣	١ ٠٦٠ ٠٤٣

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي

ياسر عبد الرحيم الشلقامي

رئيس مجلس الإدارة

يسري محمود عتلم

DIGITIZE

شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق المساهمين المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥

	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	الارباح (الخسائر) المرحلة	صافي (خسائر) ارباح الفترة	الاجمالى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٨ ٥٩٥	٤ ٢٩٤ ٢٥٥	١ ٨٧٨ ٧١٧	١٨ ٤٨١ ٥٦٧
المحول الي الارباح المرحلة	--	--	١ ٧٨٤ ٧٨٢	(١ ٧٨٤ ٧٨٢)	--
المحول الى الاحتياطي القانوني	--	٩٣ ٩٣٥	--	(٩٣ ٩٣٥)	--
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	--	--	--	٧٣٨ ٧٠٥	٧٣٨ ٧٠٥
رصيد حقوق المساهمين في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٢ ٥٣٠	٦ ٠٧٩ ٠٣٧	٧٣٨ ٧٠٥	١٩ ٢٢٠ ٢٧٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٢ ٥٣١	٦ ٠٧٩ ٠٣٦	٢٠ ٩٥٢ ٤٥٣	١٣٥ ٤٣٤ ٠٢٠
المحول الي الارباح المرحلة	--	--	٢٠ ٩٥٢ ٤٥٣	(٢٠ ٩٥٢ ٤٥٣)	--
صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	--	--	--	٨ ٦٧٧ ٠٧٤	٨ ٦٧٧ ٠٧٤
رصيد حقوق المساهمين في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٢ ٥٣١	٢٧ ٠٣١ ٤٨٩	٨ ٦٧٧ ٠٧٤	١٤٤ ١١١ ٠٩٤

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي

ياسر عبد الرحيم الشلقامي

رئيس مجلس الإدارة

يسري محمود عتلم

شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن الفتره المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥

	إيضاح رقم	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيه ٢٠٢٤ جنيه مصري
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
ارباح الفترة قبل الضريبه		١٤ ١٨٤ ٢١٧	٢ ٣٥٨ ٦٠١
إهلاك واستهلاك		٤ ٢٧٩ ٠٥٨	٧٠٧ ٧٨٨
اهلاكات تاجير تمويلي		٧٥٤ ٤٢٩	٥٩١ ٢١٥
خسائر ائتمانيه متوقعه		--	١٩٧ ٠٥٤
مصروفات التمويلية		٧ ٤٩٤ ٢٨٧	٤ ٦٦٢ ١٥٩
ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		٢٦ ٧١١ ٩٩١	٨ ٥١٦ ٨١٧
التغيرات في رأس المال العامل			
النقص في المخزون (الزيادة)		٨ ٢٦٨	٢ ٩٩٦ ٠٦٠
(الزيادة) النقص في أرصدة العملاء واعمال تحت التنفيذ		(٣٤ ٧٢٣ ١٠٠)	(٣ ٨٨٩ ٧٠٨)
(الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة		(٤٤٨ ٣٦٥)	(١٠ ٥٥٣ ٥٧٥)
النقص (الزيادة) في أرصدة الموردين و أوراق الدفع		٦ ٩١٩ ٤٦٠	(١ ٥٥٤ ٨٤١)
النقص (الزيادة) في أرصدة اطراف ذات علاقه		--	--
النقص (الزيادة) في الأرصدة الدائنة		٢ ٠٧٩ ٨٥٧	(١ ٦٠٢ ٤١٦)
الزيادة (النقص) في ارصدة مصلحة الضرائب		٢ ٣١٥ ٦٩٤	(٣ ٦٢٢ ٣٧٢)
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من انشطة التشغيل		٢ ٨٦٣ ٨٠٥	**(٩ ٧١٠ ٠٣٥)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٣٥ ٠٠٠)	(٣٢ ٧١٩)
النقص في المشروعات تحت التنفيذ		--	(١٥ ٣٧٢ ٦٩٨)
النقص في الاستثمارات		--	(٢٩ ٥٧٧ ٤٦٠)
صافي النقدية المستخدمة في (الناتجة من) انشطة الاستثمار		**(٣٥ ٠٠٠)**	**(٤٤ ٩٨٢ ٨٧٧)**
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
مقبوضات (مدفوعات) البنوك الدائنة		(٢٤١)	--
مصروفات التمويلية المدفوعة		(٧ ٤٩٤ ٢٨٧)	(٤ ٦٦٢ ١٥٩)
زياده راس المال		--	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠
المدفوع في او المحصل من أدفع طويلة الاجل		--	١١٠ ٥١٦
المدفوع في التزامات عقود التأجير		(٨١٤ ١٥٦)	--
المدفوع في او المحصل من قروض قصيرة الاجل		٧ ٣٨٨ ٣١٧	(١٩ ٥٣٧ ٣١٤)
المدفوع في او المحصل من قروض طويلة الاجل		(٢ ٣٨٥ ٨١٩)	(٤ ٥٤٥ ٤٥٦)
صافى المستخدم فى او المحصل من انشطة التمويل		**(٣ ٣٠٦ ١٨٦)**	**٦٧ ٣٦٥ ٥٨٧**
صافى التغير فى ارصدة النقدية ومافى حكمها خلال الفترة		(٤٧٧ ٣٨١)	١٢ ٦٧٢ ٦٧٥
رصيد النقدية ومافى حكمها فى اول الفترة		١ ٠٦٠ ١٨٧	٧١٣ ٠٤٦
رصيد النقدية ومافى حكمها فى نهاية الفترة		٥٨٢ ٨٠٦	١٣ ٣٨٥ ٧٢١

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوانم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي

ياسر عبد الرحيم الشلقامي

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 و شركات التوصية بالأسهم و الشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحتها التنفيذية.
- و بموجب الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٨/٢١ تم تغيير اسم الشركة من أى ويف للاتصالات (ش.م.م) ليصبح شركة ديجيتايز للاستثمار و التقنية (ش.م.م).

١/٢- غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في :

١. توريد و تركيب وتشغيل اجهزة و شبكات الاتصالات و تكنولوجيا المعلومات و البيانات و الصيانة المتنقلة لها و مد الكابلات الخاصة بها.
٢. تقديم الاستشارات الهندسية و ادارة المشروعات و الاشراف على تنفيذها و المقاولات العمومية.
٣. تجارة و استيراد وتصدير اجهزة الاتصالات و نقل البيانات و مراكز البيانات و حلول التيار الخفيف.
٤. تاجير مخازن للغير.
٥. تاجير سيارات للغير ماعدا الليموزين.
٦. الاعمال اللوجستية الخاصة بالشحن و النقل و التخزين.
٧. التعهيد فى مجال تكنولوجيا المعلومات outsource.

مع مراعاة قرار وزير الدفاع و الانتاج الحربى رقم ٦٤ لسنه٢٠٠٣ تلتزم الشركة باحكام القانون ١٢١لسنه١٩٨٢ 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.

١/٣- مدة الشركة

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

١/٤- 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

١/٥- تاريخ إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

٦/١- السنه المالية للشركة:

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

٧/١- قيد الشركة بالبورصة المصرية:

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- اعدت القوائم المالية 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 اذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة.

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

- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 احد 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 للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣/٢- يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد توثر على قيم الأصول والالتزامات والافصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية الدورية ، وكذا قد توثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام، وعلى الرغم من ان تللك التقديرات والافتراضات تعد فى ضوء افضل 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.

١/١/٣ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري.

٢/١/٣ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 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، 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 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 أصل 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 بصـفة 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 الرئيســية لبعض الأصــول الثابتة إلى اســتبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيســية كأصــول ثابتة منفصــلة 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 الأصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية.

٤/٢/٣ 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.

٥/٢/٣ الأدوات المالية

يحدد المعيار المحاســبي المصـــري رقم ٤٧ الأدوات المالية متطلبات تحقق وقياس الأصـــول المالية والإلتزامات المالية وبعض عقود ش راء أو بيع البنود غير المالية باســتثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسـبي المصـري 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 الشـركة مبدئيا بالأصـول والإلتزامات المالية عندما تصـبح طرفا في الأحكام التعاقدية للأدوات 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 المســتحقة للشـــركة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي نتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

الخســـائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخســـائر 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 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 الإنتمائية 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 و الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

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

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

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الأنتمان 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

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

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منة الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة يتم الاعتراف بخسائر التمان متوقعة على مدي الحياة اتات الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة في الخسائر 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 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 بخسـارة الاضـمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصـل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل 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 الاضـمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصـول الأخرى فى تاريخ الميزانية. وفى حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضـمحلال 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 الشـركة في احتسـاب الانخفاض في القيمة علي موازنة مفصـلة واحتسـابات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشـكل منفصـل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشـركة حيث يتم تخصـيص الأصـل الفردي تغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سـنة إلي خمس سـنوات، يتم احتسـاب 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 المصـروفات 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 أسـتلام التدفقات النقدية من الأصـل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل العالي، أو

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

تحويل الحقوق التعاقدية في اســتلام التدفقات النقدية من الأصــل المالي دون تحويل ولا إيقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو

الإبقاء على الحقوق التعاقدية في اســتلام التدفقات النقدية من الأصــل المالي، مع تحمل التزاما تعاقدية بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المســـتلمين 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 تصـــنف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخســـارة ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشــرة في قائمة الربح أو الخســارة والدخل الشــامل الاخر عند تكبد دها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخســـائر 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 الشــركة بتصــنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياســها في وقت لاحق بالتالية المســتهلكة 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.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم الغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم ســداد الالتزامات التعاقدية او الغائها أو انقضــاء مدتها وعند اســتبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حســب شــروط مختلفة تماما او عند تعديل شــروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصــلي مع إثبات الالتزام الجديد يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصــلة 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 الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

٦/٢/٣ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو الأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصـــم أي تكاليف بيع مســـتقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصـــول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوي بها تلك الالتزامات. في حالة عدم وجود سوق تشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا، والاســترشــاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشــابهة بصــوره جوهرية- أســلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند اســـتخدام أســـلوب التدفقات النقدية المخصـــومة كأســـلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضـل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصـم المسـتخدم في ضـوء السـعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٧/٢/٣ 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 الســيطرة أو الســيطرة من خلال التأثير المالى والإدارى أو طبقًا لمعيار نســبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات فى شركات تابعة، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة – تكلفة الاقتناء – فى تاريخ إصــدار أمر الشــراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاســتثمارات بقيمة الانخفاض الغير مؤقت – إن وجد – تحميلاً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

٨/٢/٣ المخزون

يقاس قيمة المخزون على أســاس التكلفة أو صــافي القيمة الاســترادادية 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 المتوســـط المتحرك على أن يتم إعادة قياس وتقييم المخزون فى نهاية الفترة المالية بالتكلفة أو صــافى القيمة البيعية أيهما أقل مع تحميل قائمة الدخل بالانخفاض فى قيمة المخزون المتقادم والبطيء الحركة لتحقيق مفهوم صافى القيمة البيعية لكافة أنواع المخزون.

٩/٢/٣ عقود التأجير

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

التزام عقد التأجير :

تقوم الشــركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باســـتخدام معدل الفائدة الضـــمني 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، و تطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصول وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصول إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصول نفسها إلى الحالة المطلوبة وفقاً لاحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "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 الأصل محل العقد إلي الشركة 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 الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار علي العقود قصيرة 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 المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة 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.

١٠/٢/٣ العملاء والأدوات المالية

يتم إثبات العملاء والأدوات المالية المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصومًا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العملاء عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة.

١١/٢/٣ الاحتياطيات

١/١١/٢/٣ 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.

٣/٢/١١/٢ الاحتياطيات الأخرى

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

٣/٢/١٢ الدائنون والأدوات المالية

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.

٣/٢/١٣ 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 استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثق لمبلغ الالتزام، وإذا ما كان هناك تأثيرًا هامًا للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم – قبل الضرائب – لأخذ هذا التأثير في الاعتبار، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير لها.

٣/٢/١٤ 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 سدادها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسـهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣/٢/١٥ تحقق الإيراد

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصـري رقم (٤٨) الخاص بالإيرادات من عقود العملاء، حيث تقوم الشـــركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء في ضـــوء شـــروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) وذلك من خلال تحديد وتطبيق الإجراءات التالية:-
  - تحديد العقد.
  - تحديد التزامات الأداء.
  - تحديد سعر المعاملة.
  - توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في حل أن عقد العميل يشمل أكثر من التزام أداء.
- **يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء طبقاً لما يلي:**
  - علي مدار زمني

يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء على مدار زمني (الوفاء بالتزامات الأداء على مـدى زمني يمثـل الزمن الـذي يتم فيـه الوفـاء بـالتزامـات الأداء) إذا تم اســـتيفـاء أحـد الضوابط التالية:

أ – تلقي العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشـــأة ويســـتهلكها في التوقيت الذي تقوم فيه الشـــركة بالتنفيذ.

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

أو ج– لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل وللشركة حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- <u>عند نقطة من الزمن</u>

يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمني حيث تقوم الشـــركة بالوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن وهي النقطة التي يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل – وتوجيه استخدام الأصل – والحصول على ما يقارب جميع المنافع المتبقية، في هذه الحالة يجب على الشـــركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء.

<u>وجود مكون تمويلي هام</u>

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

١٦/٢/٣ <u>الفوائد الدائنة</u>

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

١٧/٢/٣ <u>توزيعات الأرباح</u>

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

١٨/٢/٣ <u>المصروفات</u>

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

١٩/٢/٣ <u>الاضمحلال في قيمة الأصول :</u>

<u>الأصول المالية</u>

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 الأصـــول المتعلقة مســـجلة بقيمة معاد تقييمها، ففي هذه الحالة يتم معالجة هذا الإلغاء كزيادة في نتيجة قيمة إعادة التقييم.

٢٠/٢/٣ 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.

١/٢٠/٢/٣ 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. تخضـع توزيعات الأرباح للضـريبة كجزء من الضـريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصـده للأصـول والالتزامات الضـريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٢/٢٠/٢/٣ ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بالضـريبية المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصـول والالتزامات والأساس الضـريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضـريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي

الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام العملية التي لا تؤثر على صـافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضـريبي (الخسارة الضـريبية: 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 الضـــريبي غير المســـتخدم والفروق الموقتة القابلة للخصـــم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضـريبي 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.

٢١/٢/٣ 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.

٢٢/٢/٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١/٢٢/٢/٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية للشـركة في الأصـول والالتزامات المالية وتتضـمن الأصـول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة، كما تتضمن الالتزامات المالية الموردين وبعض الدائنون والحسابات الدائنة والقروض والسلفيات.

طبقًا لأســس التقييم المتبعة في تقييم أصــول والتزامات الشــركة والواردة بالإيضــاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافًا جوهريًا عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢/٢٢/٢/٣ خطر الائتمان

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

٣/٢٢/٢/٣ 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.

٤/٢٢/٢/٣ 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.

٥/٢٢/٢/٣ 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.

٦/٢٢/٢/٣ 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 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.

٢٣/٢/٣ 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.

٢٤/٢/٣ الارتباطات التعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل

لا توجد ارتباطات تعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل.

٢٥/٢/٣ الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية

لا توجد التزامات عرضية ومسئوليات احتمالية.

٢٦/٢/٣ القيمة الدفترية للأصول المعطلة

لا توجد أصول معطلة لدى الشركة

٣/٢/٢٧ 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.

٣/٢/٢٨ مزايا العاملين

٣/٢/٢٨/١ 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.

٣/٢/٢٨/٢ 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.

٣/٢/٢٩ 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.

٣/٢/٣٠ 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".

٣/٢/٣١ عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

(أ) عملة القياس

يتم عرض القوائم المالية 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.

٣٢/٢/٣ 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 الإنتمائية 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 و الخسائر والدخل الشامل الآخر.
يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقا لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة .

٣٣/٢/٣ التكاليف اللاحقة علي الاقتناء

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

١/٣٣/٢/٣- العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات 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 المحاسبي المصري رقم (١) المعدل في شأن عرض القوائم المالية. وتبوب المبالغ المتوقع تحصيلها بعد أكثر من عام ضمن الأصول غير المتداولة أي كاصول طويلة الأجل.

٢/٣٣/٢/٣- 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 ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات ايًا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له والهيئات العامة والاقتصادية، 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.

٣٤/٢/٣- النقدية وما في حكمها

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

٣٥/٢/٣- 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.

معدات و تجهيزات	اعمال الكتروميكانيكال	الاثاث و اجهزة كمبيوتر	تحسينات اصول مؤجره	عدد وأدوات	الاجمالـــــى
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٠٢٢ ٢٣٢	--	٢ ٠٧٣ ٩٥٠	--	--	٦ ٠٩٦ ١٨٢
--	١ ٥٣٩ ٠٠٠	٢٤ ٦٣٠ ٣٦٥	٧ ٩٧٧ ٠٢٥	٢٨٠ ٠٠٠	٣٤ ٤٢٦ ٣٩٠
(٤ ٠٢٢ ٢٣٢)	--	(٢ ٠٧٣ ٩٥٠)	--	--	(٦ ٠٩٦ ١٨٢)
--	١ ٥٣٩ ٠٠٠	٢٤ ٦٣٠ ٣٦٥	٧ ٩٧٧ ٠٢٥	٢٨٠ ٠٠٠	٣٤ ٤٢٦ ٣٩٠
٢ ٠١٨ ٠٥٩	--	١ ١٨٢ ٨٦٥	--	--	٣ ٢٠٠ ٩٢٤
٧٥٤ ١٦٩	٣٨ ٤٧٥	٩٨٨ ١٩٤	١٩٩ ٤٢٦	--	١ ٩٨٠ ٢٦٤
(٢ ٧٧٢ ٢٢٨)	--	(١ ٥٧١ ٧٣١)	--	--	(٤ ٣٤٣ ٩٥٩)
--	٣٨ ٤٧٥	٥٩٩ ٣٢٨	١٩٩ ٤٢٦	--	٨٣٧ ٢٢٩
--	١ ٥٠٠ ٥٢٥	٢٤ ٠٣١ ٠٣٧	٧ ٧٧٧ ٥٩٩	٢٨٠ ٠٠٠	٣٣ ٥٨٩ ١٦١
--	١ ٥٣٩ ٠٠٠	٢٤ ٦٣٠ ٣٦٥	٧ ٩٧٧ ٠٢٥	٢٨٠ ٠٠٠	٣٤ ٤٢٦ ٣٩٠
--	--	٣٥ ٠٠٠	--	--	٣٥ ٠٠٠
--	١ ٥٣٩ ٠٠٠	٢٤ ٦٦٥ ٣٦٥	٧ ٩٧٧ ٠٢٥	٢٨٠ ٠٠٠	٣٤ ٤٦١ ٣٩٠
--	٣٨ ٤٧٥	٥٩٩ ٣٢٨	١٩٩ ٤٢٦	--	٨٣٧ ٢٢٩
--	٧٦ ٩٥٠	١ ٢٣٣ ٢٦٨	٣٩٨ ٨٥١	١٤ ٠٠٠	١ ٧٢٣ ٠٧٠
--	١١٥ ٤٢٥	١ ٨٣٢ ٥٩٦	٥٩٨ ٢٧٧	١٤ ٠٠٠	٢ ٥٦٠ ٢٩٩
--	١ ٤٢٣ ٥٧٥	٢٢ ٨٣٢ ٧٦٩	٧ ٣٧٨ ٧٤٨	٢٦٦ ٠٠٠	٣١ ٩٠١ ٠٩٢

٥- حق استخدام الاصول (بالصافي)

	ماكينات	مخازن	مقر الشركة	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الاصل فى اول يناير ٢٠٢٤	٥ ٤٠٩ ٢٠٦	٨٠٠ ٨٤٠	٦ ٠٥٥ ٧٠٣	١٢ ٢٦٥ ٧٤٩
تكلفة الاصل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥ ٤٠٩ ٢٠٦	٨٠٠ ٨٤٠	٦ ٠٥٥ ٧٠٣	١٢ ٢٦٥ ٧٤٩
مجمع الاهلاك فى اول يناير ٢٠٢٤	٣ ٦٣٥ ٥١٣	--	٢ ٤٢٢ ٢٨١	٦ ٠٥٧ ٧٩٤
اهلاك العام	١ ٧٧٣ ٦٩٣	١٦٩ ٤٣٩	١ ٢١١ ١٤١	٣ ١٥٤ ٢٧٣
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥ ٤٠٩ ٢٠٦	١٦٩ ٤٣٩	٣ ٦٣٣ ٤٢٢	٩ ٢١٢ ٠٦٧
قيمة حق استخدام الاصول فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	٦٣١ ٤٠١	٢ ٤٢٢ ٢٨١	٣ ٠٥٣ ٦٨٢
تكلفة الاصل فى اول يناير ٢٠٢٥	٥ ٤٠٩ ٢٠٦	٨٠٠ ٨٤٠	٦ ٠٥٥ ٧٠٣	١٢ ٢٦٥ ٧٤٩
تكلفة الاصل فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٥ ٤٠٩ ٢٠٦	٨٠٠ ٨٤٠	٦ ٠٥٥ ٧٠٣	١٢ ٢٦٥ ٧٤٩
مجمع الاهلاك فى اول يناير ٢٠٢٥	٥ ٤٠٩ ٢٠٦	١٦٩ ٤٣٩	٣ ٦٣٣ ٤٢٢	٩ ٢١٢ ٠٦٧
اهلاك الفترة	--	١٤٨ ٨٥٩	٦٠٥ ٥٧٠	٧٥٤ ٤٢٩
مجمع الاهلاك فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٥ ٤٠٩ ٢٠٦	٣١٨ ٢٩٨	٤ ٢٣٨ ٩٩٢	٩ ٩٦٦ ٤٩٦
قيمة حق استخدام الاصول فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	--	٤٨٢ ٥٤٢	١ ٨١٦ ٧١١	٢ ٢٩٩ ٢٥٣

٦- الأصول غير الملموسة

	برنامج سوفت وير	الاجمالى
تكلفة الاصل فى اول يناير ٢٠٢٤	--	--
الاضافات خلال العام	٥١ ١١٩ ٧٥٦	٥١ ١١٩ ٧٥٦
تكلفة الاصل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥١ ١١٩ ٧٥٦	٥١ ١١٩ ٧٥٦
مجمع الاستهلاك فى اول ٢٠٢٤	--	--
استهلاك العام	١ ٢٢٢ ٦٥٢	١ ٢٢٢ ٦٥٢
مجمع الاستهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ ٢٢٢ ٦٥٢	١ ٢٢٢ ٦٥٢
القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٩ ٨٩٧ ١٠٤	٤٩ ٨٩٧ ١٠٤
تكلفة الاصل فى اول يناير ٢٠٢٥	٥١ ١١٩ ٧٥٦	٥١ ١١٩ ٧٥٦
الاضافات خلال الفترة	--	--
تكلفة الاصل فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٥١ ١١٩ ٧٥٦	٥١ ١١٩ ٧٥٦
مجمع الاستهلاك فى اول يناير ٢٠٢٥	١ ٢٢٢ ٦٥٢	١ ٢٢٢ ٦٥٢
استهلاك الفترة	٢ ٥٥٥ ٩٨٨	٢ ٥٥٥ ٩٨٨
مجمع الاستهلاك فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣ ٧٧٨ ٦٤٠	٣ ٧٧٨ ٦٤٠
القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٤٧ ٣٤١ ١١٦	٤٧ ٣٤١ ١١٦

٧- استثمارات في شركات تابعة

	عدد الاسهم المملوكة	النسبة	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
أ- استثمارات في شركات تابعة				
شركة كالكس التجارية	٣ ٦٣٣ ٠٤٦	٩٨,٦٪	٣٦ ٥٧٧ ٤٦٠	٣٦ ٥٧٧ ٤٦٠
			٣٦ ٥٧٧ ٤٦٠	٣٦ ٥٧٧ ٤٦٠

٨- المخزون

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
مخزون	٢٥٨ ٨٩٧	٢٥٨ ٨٩٧
يخصم:		
الأنخفاض فى رصيد المخزون	(٨ ٢٦٨)	--
الإجمالى	٢٥٠ ٦٢٩	٢٥٨ ٨٩٧

٩- العملاء

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى
عملاء القطاع الحكومى	٩ ١٨١ ٥٣٠	٩ ١٨١ ٥٣٠
عملاء القطاع الخاص	٥ ٥٦٩ ٤٥٠	٥ ٥٦٩ ٤٥٠
اصول عقد	١٠٥ ٧١٨ ٠٧١	٧٠ ٩٩٤ ٩٧١
	١٢٠ ٤٦٩ ٠٥١	٨٥ ٧٤٥ ٩٥١
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢٦١ ٣٦٢)	(٢٦١ ٣٦٢)
الإجمالى	١٢٠ ٢٠٧ ٦٨٩	٨٥ ٤٨٤ ٥٨٩

- طبقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، تخضع الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة — بما في ذلك أرصدة العملاء — لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL).
- وبناءً على تقييم إدارة الشركة لطبيعة الأطراف المدينة، فقد تبين أن الأرصدة المستحقة على الجهات الحكومية تخص هيئات تابعة لوزارات سيادية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للغاية، ولا توجد مؤشرات على وجود تعثر فعلي أو محتمل في السداد.
- واستنادًا إلى ما ورد بالفقرة (٥.٥.١٠) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والتي تجيز عدم الاعتراف بخسارة ائتمانية متوقعة جوهرية في حالة الأصول المالية التي تتمتع بمخاطر ائتمانية منخفضة (Low credit risk) في تاريخ إعداد القوائم المالية،
- فقد رأت الإدارة – بناءً على حكمها المهني المدعم بالأدلة – أن الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الأرصدة غير جوهرية، وبالتالي لم يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة بشأنها.

١٠- مدينون وحسابات مدينة أخري

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
خطابات ضمان	١ ٧٤٧ ٤٤٧	١ ٩٠٢ ٨٧٥
موردين دفعات مقدمة	١٣٤ ٠٧٠	--
عهد و سلف	٢٦ ٠٠٠	٢٦ ٠٠٠
تأمين لدي الغير	٥ ٦٤٥ ٣٣٦	٥ ٥٥٤ ٦٣٤
دفعات مقدمة (ايبك)	--	--
مدينون متنوعون	٧٩ ٤٥٩	--
مدينون ضرائب خصم	٢٥ ٣٢٢	--
مدينون متنوعون	٢٧٤ ٢٤٠	--
الإجمالى	٧ ٩٣١ ٨٧٤	٧ ٤٨٣ ٥٠٩

١١- النقدية وما فى حكمها

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
الصندوق	١٦٠ ٥٢٢	٧٨٤
حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية	٤٢٢ ٢٨٤	١٢١ ٤٥٣
شيكات تحت التحصيل	--	٩٣٧ ٩٥٠
الإجمالي	٥٨٢ ٨٠٦	١ ٠٦٠ ١٨٧

١٢- البنوك الدائنة

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك ابو ظبي التجاري	٥١	٥١
بنك التعمير والاسكان	--	٢٤١
البنك الاهلي القطري - جنيه مصري	٢٠٠	٢٠٠
البنك الاهلي القطري - دولار	٥١٢	٥١٢
الإجمالي	٧٦٣	١ ٠٠٤

١٣- اقساط قروض طويلة الاجل

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك التعمير والاسكان	--	١ ٤٥٩ ٦٧٩
بنك البركة	٥٥ ١١٣ ٥٣٨	٤٨ ٧٨٦ ٧٣٠
بنك قناة السويس	٦٦٦ ٦٤٠	٦٦٦ ٦٤٠
البنك المشرق	١ ٨٥٤ ٥٤٨	١ ٦٩١ ٦٤٢
الاجمالي	٥٧ ٦٣٤ ٧٢٦	٥٢ ٦٣٢ ٢٢٨

١٤- موردين وأوراق الدفع

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردين	٨١٣ ٩٨٤	٣٩٧ ١٣٥
أوراق دفع	٣ ٢٨٦ ١٥٥	٣ ٩٧١ ٥٦٤
مقاول باطن	١٨ ٨١٠ ١٢١	١١ ٦٢٢ ١٠١
الإجمالي	٢٢ ٩١٠ ٢٦٠	١٥ ٩٩٠ ٨٠٠

١٥- 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**

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخري

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٣ ٤٧٣ ١٤٩	١ ٤٨٨ ٧٨٢
دائنون تامينات اجتماعية	٢ ٠٨٢ ٤٢٥	٢ ٠٤٥ ٨٨٥
دائنون مساهمة تكافلية	٣٥٣ ٥٦٣	٢٥٢ ٠٠٥
ضريبة القيمة المضافة	٦٣١ ٢٣٨	١٦٥ ٢٠٩
دائنون ضرائب الخصم	٢٦ ٠٨٨	١٢ ٦٠٠
ضرائب دخل مستحقة	٤ ٢٧١ ٨٩٤	١ ٠٨٠ ٤٤٥
ايجار عقود تأجير مستحق	٩٢ ٠٩٠	--
دائنون متنوعون	١ ٧٠١ ٤٨٠	--
الإجمـالي	**١٢ ٦٣١ ٩٢٧**	**٥ ٠٤٤ ٩٢٦**

١٧- إيرادات النشاط

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مشروع الشركة المصرية للاتصالات - (FTTH)	٣٨ ٩٢٥ ٩٩٩	٥١ ٦٥٢ ١٨٨
مشروع الشركة المصرية للاتصالات - (MSAN)	٦٢١ ٢١٩	--
مشروع ZTE	٩٥ ٢٠٠	--
مشروع شركة السويدى	٩٨٠ ٧٤٨	--
اجمالى الايرادات	**٤٠ ٦٢٣ ١٦٦**	**٥١ ٦٥٢ ١٨٨**

١٨- تكلفة النشاط

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات ومرتبات واجور وبدلات	--	١٧ ٢٦٩ ٢٨٧
مصروفات نقل وتركيب	--	٢ ٧٥٦ ٨٦٦
مصروفات المواد المستخدمة	--	١٩٢ ٧٢٧
مقاولى الباطن	١٠ ٩٥٧ ٧٤٣	١٢ ٧١٧ ٨٢٢
مصروفات متنوعة	--	١ ١٤٠ ٨٤٦
مصروفات اهلاك التشغيل	--	١٩٣ ٩١١
مصروفات اهلاك اصول حق انتفاع	٧٥٤ ٤٢٩	٥٩١ ٢١٥
	١١ ٧١٢ ١٧٢	**٣٤ ٨٦٢ ٦٧٤**

١٩- مصروفات عمومية وادارية

	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وما فى حكمها	١ ٣٢٠ ٠٠٠	١ ٢٤٢ ٥٦١
تامينات اجتماعية وطبية	٣٦ ٥٤٠	٢٩٦ ٠٦٤
اشتراك ميل وانترنت واتصالات	١٩ ٣٦٧	٤١ ٤٢٦
اتعاب مراجعة واستشارات	٤٤٠ ٠٠٠	٨١٧ ٢٦١
ادوات كتابية	٢١ ٣٢٣	١٤٨ ٩٦٧
اكراميات وهدايا	٦٥٧	٤١٩ ٩١٠
مصروفات وحاسبات اليه	٤٥ ٥١٠	٢ ٣٢٧ ٠٦٨
مصروف اعلان	١٠٠ ٠٠٠	٢٩٨ ٧٩٠
انتقالات	٨ ١٠٥	٢٩٠ ٠٣٧
ايجارات	٤٤٩ ٧٩٩	٢ ٣٦٥ ٩٩٦
رسوم واشتراكات	٢٩ ٨٢٢	١٢٠ ٧٨١
م صيانة واصلاحات	١٤ ٤٤٧	١٨ ٨٧٠
م ضيافة ونظافة	٧ ٤٥٠	١٣٣ ٨٨٣
م رسوم البورصة والرقابة المالية	--	١٤٦ ٥٠٠
مياه وكهرباء وغاز	١٢ ٤٣٦	٧ ٩٢٥
تأمين المقاولات	١٣٣ ٦٦٠	--
غرامات	٢٩ ٥٢٥	--
م بنكية	١٥٠ ٥٩٩	٥٩ ٧٢٠
م. اعانة طوارئ	--	٨ ٩٥٤
م اخري	٢٤ ٣٦٦	١٨٣ ٤٨٠

٢ ٨٤٣ ٦٠٦	٨ ٩٢٨ ١٩٣

٢٠- المصروفات التمويلية

٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيه ٢٠٢٤ جنيه مصري
مصروفات تمويلية ٧ ٢٧٧ ١٧٧	٤ ٥٠٦ ٧١٧
مصروفات تمويلية – التزامات إيجار ٢١٧ ١١٠	١٥ ٤٤٢
٧ ٤٩٤ ٢٨٧	٤ ٦٦٢ ١٥٩

٢١- نصيب السهم من الارباح

٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيه ٢٠٢٤ جنيه مصري
صافي ارباح الفترة ٨ ٦٧٧ ٠٧٤	١ ٧٩٨ ٧٤٨
يخصم:	
حصة العاملين ٨٦٧ ٧٠٧	١٧٩ ٨٧٤
٧ ٨٠٩ ٣٦٧	١ ٤٤٦ ٥٣١
متوسط عدد الاسهم ١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم في الأرباح ٠,٠٧٢	٠,٠١٥

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 ولم يتم الفحص.

٢٣- أحداث لاحقة:-

بلغ رصيد القرض والتسهيلات الممنوحة للشركة من بنك البركة مصر فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ مبلغ ٢٤٨ ٩٠٩ ٤١ جنيه مصري (فقط واحد وأربعون مليوناً وتسعمائة وتسعة ألفاً ومئتان ثمانية وأربعون جنيه مصري لاغير) وبتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٥ تم إبرام عقد بين الشركة وبنك البركة مصر تم بموجبه إعادة جدولة القرض والتسهيلات متضمناً الفوائد المستحقة 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 ٠٠٠ ٠٠٠ ٥٦ جنيه مصري(فقط ستة وخمسون مليوناً وخمسمائة ألفاً جنيه مصري لاغير) بالاضافة الي تمويل التزامات عرضية (خطابات ضمان) بمبلغ ٠٠٠ ١٧٥ ٥ جنيه مصري (فقط خمس ملايين ومائة خمسة وسبعون ألفاً جنيه مصري 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 يتماشي مع تبويب العام الحالي كلما إحتاج الأمر لذلك.