forvis mazars

مصطفى شوقي

شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

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

مصطفى شوقي
١٥٣ شارع محمد فريد - برج بنك مصر
صندوق بريد ٢٠٩٥ القاهرة ١١٥١٨ - مصر
تليفون ٢٣٩١٧٢٩٩ ٢ (٠٢)
mshawki@forvismazars.com
www.forvismazars.com/eg

تقرير الفحص المحدود

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن التسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض المعادل 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، و غيرها 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 يتم 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 سبتمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٥

مصطفى شوقي
Forvis Mazars
Mostafa Shawki
مصطفى شوقي

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
الاصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	٤	٣١ ٠٤٦ ٥٥٦	٣٣ ٣٠٩ ١٦١
اصول حق انتفاع	٥	١ ٩٢٢ ٠٣٩	٣ ٠٥٣ ٦٨٢
اصول غير ملموسة	٦	٤٦ ٠٦٣ ١٢٢	٤٩ ٨٩٧ ١٠٤
استثمارات فى شركات تابعة	٧	٣٦ ٥٧٧ ٤٦٠	٣٦ ٥٧٧ ٤٦٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		١١٥ ٦٠٩ ١٧٧	١٢٢ ٨٣٧ ٤٠٧
الأصول المتداولة			
مخزون	٨	٢٥٠ ٦٢٩	٥٣٨ ٨٩٧
عملاء	٩	١٤٠ ٩٦٧ ٦٢٧	٨٥ ٤٨٤ ٥٨٩
مدينون وحسابات مدينة اخرى	١٠	٢١ ٨٠٩ ٨٥٧	٧ ٤٨٣ ٥٠٩
النقدية وما فى حكمها	١١	٣٨٢ ٨٠٢	١ ٠٦٠ ١٨٧
إجمالى الأصول المتداولة		١٦٣ ٤١٠ ٩١٥	٩٤ ٥٦٧ ١٨٢
اجمالى الأصول		٢٧٩ ٠٢٠ ٠٩٢	٢١٧ ٤٠٤ ٥٨٩
حقوق المساهمين والالتزامات			
حقوق المساهمين			
راس المال المدفوع	١٥	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطى قانونى		٤٠٢ ٥٣١	٤٠٢ ٥٣١
ارباح (خسائر) مرحلة		٢٧ ٠٣١ ٤٨٩	٦ ٠٧٩ ٠٣٦
صافى ربح (خسارة) الفترة		١٥ ٢٩٤ ٩٨١	٢٠ ٩٥٢ ٤٥٣
إجمالى حقوق المساهمين		١٥٠ ٧٢٩ ٠٠١	١٣٥ ٤٣٤ ٠٢٠
الإلتزامات غير المتداولة			
التزام ضريبية مؤجلة		٢ ٥٣٨ ١٥٠	--
اوراق دفع طويلة الاجل		٤ ٣٧٢ ٤٣١	٤ ٣٧٢ ٤٣١
قروض طويلة الاجل	١٣	--	٢ ٣٨٥ ٨١٩
إلتزامات طويلة الاجل		٦٢٦ ١٩٣	٢ ٠٦٢ ٨٩٧
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٧ ٥٣٦ ٧٧٤	٨ ٨٢١ ١٤٧
الإلتزامات المتداولة			
البنوك الدائنة	١٢	٧٦٣	١ ٠٠٤
موردين واوراق دفع	١٤	٢٨ ٩٨١ ٤٨٨	١٥ ٩٩٠ ٨٠٠
حسابات دائنة مختلفة	١٦	٢٨ ٢٢٦ ٧٢٧	٥ ٠٤٤ ٩٢٦
إلتزامات قصيرة الاجل		٢ ٠٥٠ ٨٤٢	١ ٨٦٦ ٢٨٣
اقساط قروض طويلة الاجل	١٣	٦١ ٤٩٤ ٤٩٧	٥٠ ٢٤٦ ٤٠٩
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١٢٠ ٧٥٤ ٣١٧	٧٣ ١٤٩ ٤٢٢
اجمالى حقوق المساهمين والالتزامات		٢٧٩ ٠٢٠ ٠٩٢	٢١٧ ٤٠٤ ٥٨٩

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

المدير المالي	رئيس مجلس الإدارة
ياسر عبد الرحيم الشلقامي	يسري محمود علم

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	من يوليو حتي سبتمبر ٢٠٢٥	من يوليو حتي سبتمبر ٢٠٢٤
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإيرادات (بالصافى)	١٧	٦١ ٥٩٢ ٠٩٨	٨٦ ٤٩٠ ٩٠٠	٢٠ ٩٦٨ ٩٣٢	٣٤ ٨٣٨ ٧١٢
تكلفة الإيرادات	١٨	(١٨ ١٨٢ ٦١٣)	(٣٨ ٦٢٤ ٢٣٣)	(٦ ٤٧٠ ٤٤١)	(٣ ٧٦١ ٥٥٩)
مجمل الربح		٤٣ ٤٠٩ ٤٨٥	٤٧ ٨٦٦ ٦٦٧	١٤ ٤٩٨ ٤٩١	٣١ ٠٧٧ ١٥٣
يخصم:					
مصروفات عمومية	١٩	(٤ ٣٩٥ ٠٥١)	(١٣ ٠٤٨ ٥٨٦)	(١ ٥٥١ ٤٤٥)	(٤ ١٢٠ ٣٩٣)
اهلاك واستهلاك		(٦ ٤١١ ٥٨٧)	(٧٧٠ ٨١٤)	(٢ ١٣٢ ٥٢٩)	(٢٥٦ ٩٣٧)
مصروف اضمحلال (مخزون)		(٨ ٢٦٨)	—	—	—
الخسائر الائتمانية المتوقعة		—	(٢١٧ ٥٩٢)	—	(٢٠ ٥٣٨)
اضمحلال استثمارات مالية		—	(٨٩٢ ٧٠٠)	—	(٨٩٢ ٧٠٠)
المساهمة التكافلية		(١٥٣ ٩٨٠)	(٢١٦ ٢٢٧)	(٥٢ ٤٢٢)	(٨٦ ٥٩٧)
صافى نتائج أنشطة التشغيل		٣٢ ٤٤٠ ٥٩٩	٣٢ ٧٢٠ ٧٤٨	١٠ ٧٦٢ ٠٩٥	٢٥ ٦٩٩ ٩٨٨
المصروفات التمويلية	٢٠	(١١ ٤١٦ ٠١٩)	(١٩ ٦٨٤ ٣٨٨)	(٣ ٩٢١ ٧٣٢)	(١٥ ٠٢٢ ٢٢٩)
صافي ربح الفترة قبل الضريبة		٢١ ٠٢٤ ٥٨٠	١٣ ٠٣٦ ٣٦٠	٦ ٨٤٠ ٣٦٣	١٠ ٦٧٧ ٧٥٩
ضريبة الدخل الجارية		(٣ ١٩١ ٤٤٩)	(٣ ١٠٥ ٦٤٧)	—	(٢ ٤٦٣ ٧٦٨)
ضريبة الدخلة المؤجلة		(٢ ٥٣٨ ١٥٠)	١٢٣ ٨١٥	(٢٢٢ ٤٥٦)	٤١ ٧٨٩
صافي (الخسارة) / ارباح الفترة بعد الضريبة		١٥ ٢٩٤ ٩٨١	١٠ ٠٥٤ ٥٢٨	٦ ٦١٧ ٩٠٧	٨ ٢٥٥ ٧٨٠
نصيب السهم من (الخسائر) / الأرباح	٢١	٠.١٢٧	٠.٠٨٤	٠.٠٧٢	٠.٠٢

- 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 الاخر
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	(جميع المبالغ بالجنيه المصري		(جميع المبالغ بالجنيه المصري	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	من يوليو حتي سبتمبر ٢٠٢٥	من يوليو حتي سبتمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	١٥ ٢٩٤ ٩٨١	١٠ ٠٥٤ ٥٢٨	٦ ٦١٧ ٩٠٧	٨ ٢٥٥ ٧٨٠
يخصم / يضاف				
بنود الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--
إجمالى الدخل الشامل الاخر عن الفترة	١٥ ٢٩٤ ٩٨١	١٠ ٠٥٤ ٥٢٨	٦ ٦١٧ ٩٠٧	٨ ٢٥٥ ٧٨٠

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي

ياسر عبد الرحيم شلقامي

رئيس مجلس الإدارة

يسري محمود عتلم

شركة ديجيتايز للاستثمار والتقنية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير فى حقوق المساهمين
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	الارباح المرحلة	صافى ارباح (خسائر) 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	—	—	—	١٠ ٠٥٤ ٥٢٨	١٠ ٠٥٤ ٥٢٨
المحول الى الاحتياطي القانوني	—	—	١ ٨٧٨ ٧١٧	(١ ٨٧٨ ٧١٧)	--
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	—	٩٣ ٩٣٥	(٩٣ ٩٣٥)	—	--
الزيادة في رأس المال	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	—	—	—	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠
رصيد حقوق المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	**١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠**	**٤٠٢ ٥٣٠**	**٦ ٠٧٩ ٠٣٧**	**١٠ ٠٥٤ ٥٢٨**	**١٢٤ ٥٣٦ ٠٩٥**
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 (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	—	—		١٥ ٢٩٤ ٩٨١	١٥ ٢٩٤ ٩٨١
رصيد حقوق المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠**	**٤٠٢ ٥٣١**	**٢٧ ٠٣١ ٤٨٩**	**١٥ ٢٩٤ ٩٨١**	**١٥٠ ٧٢٩ ٠٠١**

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم 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
عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
ارباح الفترة قبل الضريبه		٢١ ٠٢٤ ٥٨٠	١٣ ٠٣٦ ٣٦٠
إهلاك واستهلاك		٦ ٤١١ ٥٨٧	١ ٠٧١ ٢٦٢
إهلاك التاجير التمويلي		١ ١٣١ ٦٤٣	٨٤٩ ٧٥٦
مصروفات تمويلية		١١ ٤١٦ ٠١٩	١٩ ٦٨٤ ٣٨٨
الخسائر الائتمانية المتوقعة		--	٢١٧ ٥٩٢
اضمحلال استثمارات ماليه		--	٨٩٢ ٧٠٠
اضمحلال المخزون		٨ ٢٦٨	—
		٣٩ ٩٩٢ ٠٩٧	٣٥ ٧٥٢ ٠٥٨
النقص في المخزون		٢٨٠ ٠٠٠	٢ ٦٣٢ ١٦٣
(الزيادة) النقص في أرصدة العملاء		(٥٥ ٤٨٣ ٠٣٨)	٢١ ٢٦٣ ٩٦٨
(الزيادة) في الأرصدة المدينة		(١٤ ٣٢٦ ٣٤٨)	(١٠ ٣٦١ ١١٩)
الزيادة (النقص) في أرصدة الموردين و أوراق الدفع		١٢ ٩٩٠ ٦٨٨	(٥ ٩٩٩ ٨٣٥)
الزيادة في الأرصدة الدائنة		٢٣ ١٨١ ٨٠١	٥ ٧١٨ ٨٢٢
(النقص) في ارصدة مصلحة الضرائب		(٣ ١٩١ ٤٤٩)	(١ ٣٤٨ ٠٣٩)
ضرائب الدخل المدفوعة		—	(٥٦٣ ٠٢٢)
مصروفات تمويلية مدفوعة		(١١ ٤١٦ ٠١٩)	(١٩ ٦٨٤ ٣٨٨)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) انشطة التشغيل		(٧ ٩٧٢ ٢٦٨)	٢٧ ٤١٠ ٦٠٨
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة		(٣١٥ ٠٠٠)	(٣٢ ٧١٩)
النقص (الزيادة) في المشروعات تحت التنفيذ		—	(٥٢ ٩٠٤ ٣٨٣)
النقص (الزيادة) في الاستثمارات		—	(٢٩ ٥٧٧ ٤٦٠)
النقص (الزيادة) في اصول حق الانتفاع		—	—
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) انشطة الاستثمار		(٣١٥ ٠٠٠)	(٨٢ ٥١٤ ٥٦٢)
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
(النقص) البنوك الدائنة		(٢٤١)	(٣٧)
الزيادة في راس المال		—	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠
(النقص) في التزامات طويلة الاجل		(١ ٤٣٦ ٧٠٤)	—
الزيادة في التزامات قصيرة الاجل		١٨٤ ٥٥٩	—
الزيادة في ا.دفع طويلة الاجل		—	١ ٦٦٤ ٦٥١
(النقص) في قروض طويلة الاجل		(٢ ٣٨٥ ٨١٩)	(٥ ١٨٠ ٩٢٠)
الزيادة (النقص) في اقساط القروض قصيرة الاجل		١١ ٢٤٨ ٠٨٨	(٢٨ ٢٩٢ ٧٤٨)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التمويل		٧ ٦٠٩ ٨٨٣	٦٤ ١٩٠ ٩٤٦
صافى التغير فى ارصدة النقدية ومافى حكمها خلال الفترة		(٦٧٧ ٣٨٥)	٩ ٠٨٦ ٩٩٢
رصيد النقدية ومافى حكمها فى اول الفترة		١ ٠٦٠ ١٨٧	٧١٣ ٠٤٦
رصيد النقدية ومافى حكمها فى نهاية الفترة		٣٨٢ ٨٠٢	٩ ٨٠٠ ٠٣٨

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم 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 و شركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحتها التنفيذية.
- وبموجب 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).

٢/١- غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في :

١. توريد و تركيب و تشغيل اجهزة و شبكات الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات والبيانات والصيانة المتنقلة لها ومد الكابلات الخاصة بها.
٢. تقديم الاستشارات الهندسية وادارة المشروعات والاشراف على تنفيذها والمقاولات العمومية.
٣. تجارة و استيراد 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 و النقل والتخزين.
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 وبما لا يخل باحكام القوانين المنظمة لهذا الغرض مع مراعاة احكام 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 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 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

٥/١- تاريخ إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥ في ٢٤ ديسمبر 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- أعدت 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 رسملة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل الأصل 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 الخاصـــة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم تحميل مصـــروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن العام المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

يتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الإنتاجى والمتوقع للأصول وإذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجي المتوقع بشكل جوهرى عن التقدير الأساسى فإن صافى 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 احتساب قيمة الإهلاك في حالة رد قيمة الاضمحلال مرة أخرى كما لو كان لم يتم احتساب الاضمحلال من قبل.

النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول

قد تحتاج المكونات الرئيسية 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 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 المصــري رقم ٤٧ الأدوات المالية متطلبات تحقق وقياس الأصــول المالية والإلتزامات 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 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 للشــركة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي نتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

الخســائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخســائر 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 ويســـتند التقييم ذي الصـــلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة 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 سـابقا ضـمن "خسـائر إضـمحلال قيمة الأدوات المالية في قائمة الأرباح و الخسـائر والدخل الشـامل 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 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 الخســـائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شـــهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

- **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. خسارة

الائتمان المتوقعة على مدي الحياة في الخسـائر 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

الأصول غير المتداولة

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 أســتلام التدفقات النقدية من الأصــل المالي مع تحمل التزاما تعاقديا بدفع التدفقات النقدية إلى واحدة أو أكثر من المســلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي.

تحويل الحقوق التعاقدية في اســتلام التدفقات النقدية من الأصــل المالي دون تحويل ولا إبقاء 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 المباشـرة في قائمة الربح أو الخسـارة والدخل الشـامل 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

<u>التصنيف والقياس اللاحق</u>

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.

<u>إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية</u>

يتم الغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد 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 الصافي 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 مســتقبلية 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، والاسـترشـاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشـابهة بصـوره جوهرية- أسـلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند اســتخدام أســلوب التدفقات النقدية المخصـــومة كأســلوب 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 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.

أصل 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 الأصـول إلى الحالة الأصـلية أو إعادة الأصـول نفسـها إلى الحالة المطلوبة وفقاً لاحكام 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.

وقد قامت الشـركة بتطبيق الاعفاء لعقود التأجير قصـيرة الاجل (اقل من عام) باسـتخدام طريقة القسـط الثابت.

١٠/٢/٣ العملاء والأدوات المالية

يتم إثبات العملاء والأدوات المالية المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية 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 عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصـدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصًـا 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.

٢/١١/٢/٣ الاحتياطيات الأخرى

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

١٢/٢/٣ 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.

١٣/٢/٣ 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 وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير لها.

١٤/٢/٣ 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.

١٥/٢/٣ 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 المحاســبة المصــري 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 البضـاعة 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 السياسـة 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.

١٦/٢/٣ الفوائد الدائنة

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

١٧/٢/٣ توزيعات الأرباح

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

١٨/٢/٣ المصروفات

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

١٩/٢/٣ 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 الاسـتردادية 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 صافي 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 الأصول الضريبية 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 الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر - عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الاثار الضريبة 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 تخضع للضرائب فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل 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 تصدرها 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 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.

٢/٢٢/٢/٣ 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.

٣/٢٢/٢/٣ 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

٢٧/٢/٣ 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.

٢٨/٢/٣ مزايا العاملين

١/٢٨/٢/٣ 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.

٢/٢٨/٢/٣ 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.

٢٩/٢/٣ 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.

٣٠/٢/٣ 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".

٣١/٢/٣ 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 الإئتمائية 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.

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

(بالجنيه مصري جميع المبالغ)

	معدات وتجهيزات	اعمال الكتروميكانيكال	الاثاث و اجهزة كمبيوتر	تحسينات اصول مؤجره	عدد وأدوات	الإجمالى
فى ١ يناير ٢٠٢٤	٤ ٠٢٢ ٢٣٢	--	٢ ٠٧٣ ٩٥٠	--	--	٦ ٠٩٦ ١٨٢
اضافات العام	--	١ ٥٣٩ ٠٠٠	٢٤ ٦٣٠ ٣٦٥	٧ ٩٧٧ ٠٢٥	--	٣٤ ١٤٦ ٣٩٠
استبعادات العام	(٤ ٠٢٢ ٢٣٢)	--	(٢ ٠٧٣ ٩٥٠)	--	--	(٦ ٠٩٦ ١٨٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	١ ٥٣٩ ٠٠٠	٢٤ ٦٣٠ ٣٦٥	٧ ٩٧٧ ٠٢٥	--	٣٤ ١٤٦ ٣٩٠
فى ١ يناير ٢٠٢٥	--	١ ٥٣٩ ٠٠٠	٢٤ ٦٣٠ ٣٦٥	٧ ٩٧٧ ٠٢٥	--	٣٤ ١٤٦ ٣٩٠
اضافات الفترة		--	٣٥ ٠٠٠	--	٢٨٠ ٠٠٠	٣١٥ ٠٠٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	١ ٥٣٩ ٠٠٠	٢٤ ٦٦٥ ٣٦٥	٧ ٩٧٧ ٠٢٥	٢٨٠ ٠٠٠	٣٤ ٤٦١ ٣٩٠
مجمع الإهلاك						
فى ١ يناير ٢٠٢٤	٢ ٠١٨ ٠٥٩	--	١ ١٨٢ ٨٦٥	--	--	٣ ٢٠٠ ٩٢٤
اهلاك العام	٧٥٤ ١٦٩	٣٨ ٤٧٥	٩٨٨ ١٩٤	١٩٩ ٤٢٦	--	١ ٩٨٠ ٢٦٤
استبعادات العام	(٢ ٧٧٢ ٢٢٨)	--	(١ ٥٧١ ٧٣١)	--	--	(٤ ٣٤٣ ٩٥٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	٣٨ ٤٧٥	٥٩٩ ٣٢٨	١٩٩ ٤٢٦	--	٨٣٧ ٢٢٩
فى ١ يناير ٢٠٢٥	--	٣٨ ٤٧٥	٥٩٩ ٣٢٨	١٩٩ ٤٢٦	--	٨٣٧ ٢٢٩
اهلاك الفترة		١١٥ ٤٢٥	١ ٨٤٩ ٩٠٣	٥٩٨ ٢٧٧	١٤ ٠٠٠	٢ ٥٧٧ ٦٠٥
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	١٥٣ ٩٠٠	٢ ٤٤٩ ٢٣١	٧٩٧ ٧٠٣	١٤ ٠٠٠	٣ ٤١٤ ٨٣٤
صافى القيمة الدفترية						
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	١ ٥٠٠ ٥٢٥	٢٤ ٠٣١ ٠٣٧	٧ ٧٧٧ ٥٩٩	--	٣٣ ٣٠٩ ١٦١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	١ ٣٨٥ ١٠٠	٢٢ ٢١٦ ١٣٤	٧ ١٧٩ ٣٢٢	٢٦٦ ٠٠٠	٣١ ٠٤٦ ٥٥٦

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 اصول حق انتفاع فى 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 سبتمبر 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	--	٢٢٣ ٢٨٨	٩٠٨ ٣٥٥	١ ١٣١ ٦٤٣
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥ ٤٠٩ ٢٠٦	٣٩٢ ٧٢٧	٤ ٥٤١ ٧٧٧	١٠ ٣٤٣ ٧١٠
قيمة اصول حق انتفاع فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	٤٠٨ ١١٣	١ ٥١٣ ٩٢٦	١ ٩٢٢ ٠٣٩

٦- الأصول غير الملموسة

	أصول غير ملموسة	الاجمالى
الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٤	٥١ ١١٩ ٧٥٦	٥١ ١١٩ ٧٥٦
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٥١ ١١٩ ٧٥٦**	**٥١ ١١٩ ٧٥٦**
الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٥	٥١ ١١٩ ٧٥٦	٥١ ١١٩ ٧٥٦
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٥١ ١١٩ ٧٥٦**	**٥١ ١١٩ ٧٥٦**
مجمع الاستهلاك		
الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٤	١ ٢٢٢ ٦٥٢	١ ٢٢٢ ٦٥٢
اهلاك العام		
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١ ٢٢٢ ٦٥٢**	**١ ٢٢٢ ٦٥٢**
مجمع الاستهلاك فى اول يناير ٢٠٢٥	١ ٢٢٢ ٦٥٢	١ ٢٢٢ ٦٥٢
استهلاك الفترة	٣ ٨٣٣ ٩٨٢	٣ ٨٣٣ ٩٨٢
مجمع الاستهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥ ٠٥٦ ٦٣٤	٥ ٠٥٦ ٦٣٤
القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٤٦ ٠٦٣ ١٢٢	٤٦ ٠٦٣ ١٢٢
القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٩ ٨٩٧ ١٠٤	٤٩ ٨٩٧ ١٠٤

٧- استثمارات في شركات تابعة

	عدد الاسهم المملوكة	النسبة	٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
مخزون	٢٥٨ ٨٩٧	٥٣٨ ٨٩٧
يخصم:		
الإنخفاض في رصيد المخزون	(٨ ٢٦٨)	--
الإجمالي	**٢٥٠ ٦٢٩**	**٥٣٨ ٨٩٧**

٩- العملاء

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
عملاء قطاع حكومي	١١ ٧٦٥ ٤٣٥	٨٥ ٧٤٥ ٩٥١
عملاء قطاع خاص	٥ ٥٦٩ ٤٥٠	
اصول عقد	١٢٣ ٨٩٤ ١٠٤	
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢٦١ ٣٦٢)	(٢٦١ ٣٦٢)
الإجمالي	١٤٠ ٩٦٧ ٦٢٧	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 سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
خطابات ضمان	١ ٧٤٧ ٤٤٧	١ ٩٠٢ ٨٧٥
موردين دفعات مقدمة	٣١٦ ٧٨٠	--
عهد و سلف	٢٦ ٠٠٠	٢٦ ٠٠٠
تأمين لدي الغير	٥ ٦٤٥ ٣٣٦	٥ ٥٥٤ ٦٣٤
دفعات مقدمة (ايبك)	١٣ ٩٦٩ ٥١٣	--
مدينون متنوعون	٧٩ ٤٥٩	--
مدينون ضرائب خصم	٢٥ ٣٢٢	--
الإجمالي	٢١ ٨٠٩ ٨٥٧	٧ ٤٨٣ ٥٠٩

١١- النقدية وما فى حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
الصندوق	١٧٠ ١٢٣	٧٨٤
حسابات جارية بالبنوك – عملة محلية	٢١٢ ٦٧٩	١٢١ ٤٥٣
شيكات تحت التحصيل	--	٩٣٧ ٩٥٠
الإجمالي	٣٨٢ ٨٠٢	١ ٠٦٠ ١٨٧

١٢- البنوك الدائنة

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

١٣- القروض

أ) أقساط قروض غير متداولة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
بنك التعمير والاسكان	--	١ ٤٥٩ ٦٧٩
بنك البركة	٦١ ٤٩٤ ٤٩٧	٤٨ ٧٨٦ ٧٣٠
الإجمالي	٦١ ٤٩٤ ٤٩٧	٥٠ ٢٤٦ ٤٠٩

ب) قروض غير متداولة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
بنك قناة السويس	--	٦٦٦ ٦٤٠
البنك المشرق	--	١ ٧١٩ ١٧٩
الإجمالي	--	٢ ٣٨٥ ٨١٩

١٤- موردين وأوراق الدفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
موردين	٩٦٤ ٧٠٩	٣٩٧ ١٣٥
أوراق دفع	٣ ٢٨٦ ١٥٥	٣ ٩٧١ ٥٦٤
مقاولي باطن	٢٤ ٧٣٠ ٦٢٤	١١ ٦٢٢ ١٠١
الإجمالي	٢٨ ٩٨١ ٤٨٨	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 سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٤ ٣٨٧ ٧٤٥	١ ٤٨٨ ٧٨٢
دائنون تامينات اجتماعية	٢ ١٠٠ ٦٩٥	٢ ٠٤٥ ٨٨٥
دائنون مساهمة تكافلية	٤٠٥ ٩٨٥	٢٥٢ ٠٠٥
ضريبة القيمة المضافة	١ ٠١٦ ٨٢١	١٦٥ ٢٠٩
دائنون ضرائب الخصم	٢٦ ٠٨٨	١٢ ٦٠٠
ضرائب دخل مستحقة	٤ ٢٧١ ٨٩٤	١ ٠٨٠ ٤٤٥
التزام عقود تأجير *	٩٢ ٠٩٠	--
دائنون متنوعون	١٥ ٩٢٥ ٤٠٩	--
الإجمـالي	٢٨ ٢٢٦ ٧٢٧	٥ ٠٤٤ ٩٢٦

* يتمثل التزام عقود التأجير فى قيمة الايجار المستحق عن عقود قصيرة الاجل (اقل من عام)

١٧- الايرادات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
مشروع الشركة المصرية للاتصالات- (FTTH)	٥٩ ٨٩٤ ٩٣١	٨٦ ٤٩٠ ٩٠٠
المصرية للاتصالات مشروع الشركة- (MSAN)	٦٢١ ٢١٩	--
مشروع ZTE	٩٥ ٢٠٠	--
مشروع شركة السويدي	٩٨٠ ٧٤٨	--
اجمالي الايرادات	٦١ ٥٩٢ ٠٩٨	٨٦ ٤٩٠ ٩٠٠

١٨- تكلفة الإيرادات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
مصروفات ومرتبات واجور وبدلات	--	٢٠ ٨٠٢ ٠٠٠
مصروفات نقل وتركيب	--	٢ ٩٨٣ ٦٥١
مصروفات المواد المستخدمة	--	٣١١ ٨٦١
مقاولي الباطن	١٦ ٨٧٨ ٢٤٦	١١ ٩٧٦ ١٥٧
مصروفات متنوعة	--	١ ٤٠٠ ٣٦٠
مصروفات اهلاك التشغيل	--	٣٠٠ ٤٤٨
مصروفات اهلاك اصول حق انتفاع	١ ٣٠٤ ٣٦٧	٨٤٩ ٧٥٦
	١٨ ١٨٢ ٦١٣	٣٨ ٦٢٤ ٢٣٣

١٩- مصروفات عمومية وادارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
رواتب واجور و ملحقاتها	١ ٩٨٣ ٥٠٠	٣ ٦٦٠ ٤٣٩
تامينات اجتماعية وطبية	٤٣ ٨٥٣	٢ ٣٦٤ ٠٤٠
اشتراك ميل وانترنت واتصالات	٦٧ ٢٣٨	١١٩ ٦٣٠
اتعاب مراجعة واستشارات	٥٥٦ ٠٠٠	٤ ٣٠٨ ٧٤٧
ادوات كتابية ومطبوعات	٢١ ٣٢٣	٦٣ ٧٤٠
اكراميات وهدايا	٦٥٧	١٤٧ ١٢٨
مصروفات وحاسبات اليه	--	٧٣ ٥٤٠
مصروف اعلان	١٠٠ ٠٠٠	١٦١ ٥٧٠
انتقالات	١٣ ٦٥٨	١٢٥ ٥٦١
ايجارات	١ ١٠٦ ١٠٠	٤٣٢ ٤٦٧
رسوم واشتراكات	٥٤ ٥٣٨	١٠١ ٢٢٠
م صيانة واصلاحات	٢٧ ٤٧٨	٢٤٥ ٤١٥
م ضيافة ونظافة	٨ ٢٢٩	١٦٣ ٥٠٨
م رسوم البورصة والرقابة المالية	--	٥٣٢ ٤٨٧
مياه وكهرباء وغاز	٣١ ٥٨٦	٢ ٩٤٨
تأمين المقاولات	١٧٨ ٩٦٤	--
غرامات	٢٩ ٥٢٥	--
م بنكية	١٧٢ ٤٠٤	٥٢٩ ٣١٣
م اخري	--	١٦ ٨٣٣
	٤ ٣٩٥ ٠٥١	١٣ ٠٤٨ ٥٨٦

٢٠- المصروفات التمويلية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات تمويلية	١١ ٠٨٥ ٢٩٦	١٩ ٣٦٢ ٧٧١
مصروفات تمويلية – التزامات إيجار	٣٣٠ ٧٢٣	٣٢١ ٦١٧
	١١ ٤١٦ ٠١٩	١٩ ٦٨٤ ٣٨٨

٢١- نصيب السهم من (الخسائر) الارباح

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي (خسائر) ارباح الفترة	١٥ ٢٩٤ ٩٨١	١٠ ٠٥٤ ٥٢٨
يخصم:		
حصة العاملين	(١ ٥٢٩ ٤٩٨)	(١ ٠٠٥ ٤٥٢)
	١٣ ٧٦٥ ٤٨٣	٩ ٠٤٩ ٠٧٦
متوسط عدد الأسهم	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح	٠,١٢٧	٠,٠٨٤

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- أحداث لاحقة:-

بلغ رصيد القرض والتسهيلات الممنوحة للشركة من بنك البركة مصر فى ٣١ مارس 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 ٠٠٠ ٥٠٠ 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 ويتم الإفصاح عن تلك التبويبات عند إجرائها.