

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الدورية

إلى السادة / مساهي شركة فريتك للصناعة والتجارة vertika for industry & trade

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة فريتك للصناعة والتجارة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ، وكذا قوائم الدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا 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 لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين 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 تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج

و في ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و عن أداؤها المالي و تدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٣٠ مايو ٢٠٢٢



مراقب الحسابات
عبد الحليم أنور جعفر
س . م . م . ٥١٠٥



تقرير

بالارباح والاحتياطيات المحتجزة

بالاطلاع على دفاتر وسجلات شركة فريكا للصناعة والتجارة vertika for industry & trade تبين لنا ان الاحتياطيات / الارباح المحتجزة المقرر استخدامها في زيادة راس المال مبلغ ١٣٩٨٨٣٥ جنيه وهذه الاحتياطيات / الارباح المحتجزة تمثل حقوق المساهمين بالشركة من الارباح السنوية طبقا للتوزيع المعتمد من الجمعية العامة للشركة عن السنوات السابقة، وأن الشركة قد التزمت بتوزيع الارباح المكون منها الاحتياطيات / الارباح المحتجزة عن هذه السنوات بالقانون والنظام الاساسي للشركة ، وان هذه الارباح لا تتضمن فروق تقييم دفترية او فروق اهلاك نتيجة تعديل السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة . وان العاملين قد حصلوا على نصيبهم من الارباح وفقا لحكم المادة ٤١ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ الخاص بشركات المساهمة

كما ان المخصصات التي تم تكوينها والتي ظهرت في القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تعتبر كافية للغرض الذي كونت من اجله .

هذا وقد حصلنا على كافة البيانات والمعلومات اللازمة لهذا الغرض ، وهذه شهادة منا بذلك .

تحريرا في ٣٠ مايو ٢٠٢٢ .

مراقب الحسابات
عبد الحليم أنور جعفر
س . م . م . ٥١٠٥



شركة فرتيكا للصناعة والتجارة & trade vertika for industry

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

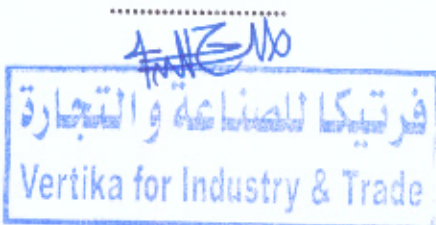
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٨٣٢٦٤١	١٧٠٦٧٦٥	٣	أصول ثابتة (بالصافي)
١٢٧٢٢٤	٠	٤	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٥٠٩٥٦٢٣	٤٩٠٦٦٨٥	٥	أصول حق انتفاع (بالصافي)
١٢٢٦٥٦	١٢٢٦٥٦		مشروعات تحت التنفيذ
٧١٧٨١٤٤	٦٧٣٦١٠٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٣٧١٠٨٦	٧١٨٤٦٣	٧	أعمال تحت التنفيذ
٨٥٢٧٠٥٠	٦٤٣٨٩٢٤	٨	العملاء و أوراق قبض
٦٩٧٦٤١	٧٧٠٧١٨	٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢١٨١٧٨	٥٧٦٥٩٧	١٠	نقدية بالبنوك و الصندوق
١٠٨١٣٩٥٥	٨٥٠٤٧٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٧٩٩٢٠٩٩	١٥٢٤٠٨٠٨		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٢٣٥٣٠٠٠	٣٠٥٨٩٠٠	١١	رأس المال المصدر و المدفوع
١٦٢٩٧٣	٢٠٦٨٦٢	١٢	إحتياطي قانوني
١٠٦٣٩٨٠	١١٩١٩٧٣		الأرباح مرحلة
٨٧٧٧٨٢	١٢٣٨٧١		صافي ربح العام
٤٤٥٧٧٣٥	٤٥٨١٦٠٦		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٢١٦٧١٣	٢٠٦٣٣٥	١٣	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٨٢٠٣٨٠	٣٥٠٧١٩٠	١٤	إلتزامات عن عقود تأجير طويلة الاجل
٢٢٣٠٨	٠		أرصدة دائنة مساهمين
٤٠٥٩٤٠١	٣٧١٣٥٢٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٥	مخصص مطالبات محتملة
١١٤١٢٦٩	١١٨٥٢٤٨	١٤	التزامات عن عقود تأجير قصيرة الأجل
٢٦٧٧٥٨٩	٣٧٧٩٨٧٤	١٦	التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الأجل
٤٢٧٩٤٨٧	٩٤٠١٥٩	١٧	موردين وأوراق دفع
١٣٢٦٦١٨	٩٩٠٣٩٦	١٨	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٩٤٧٤٩٦٣	٦٩٤٥٦٧٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٧٩٩٢٠٩٩	١٥٢٤٠٨٠٨		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها،

- تقرير مراقب الحسابات مرفق،

المدير المالي

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب



شركة فرتيكا للصناعة والتجارة vertika for industry & trade


شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح
٧١٠٣٨٣٩	٣٢٩٥١٩٤	الإيرادات
٥٣٣٤٨١٤-	٢٠٤٢٧١٤-	تكلفة الحصول على الإيراد
١٧٦٩٠٢٥	١٢٥٢٤٨٠	مجمل الربح
٢٠٦٣٦	١٩٣٥١	إيرادات أخرى
٩٤٨٤٧٩-	٤٧٥٣٨٤-	مصاريف عمومية وإدارية
١٧٨١١-	٣٢٩٥-	المساهمة التكاليفية
١٤٩٩٨٥-	١٧٢١٧٩-	مصرفات تمويلية عن عقود أيجار
٢٦٢٦٠-	٥٧٨٥٢-	مصرفات تمويلية عن عقود تخصيص
٣٢٤٨٢٨-	٤٤٩٦٢٨-	إهلاك الأصول الثابتة
٣٢٢٢٩٨	١١٣٤٩٣	صافي ربح العام قبل الضريبة
٦٥٤٤١-	١٠٣٧٨	الضريبة المؤجلة
٠	٠	١٩ الضريبة الدخلية
٢٥٦٨٥٧	١٢٣٨٧١	صافي ربح العام بعد الضريبة
٠	٠	٢٠ نصيب السهم في الربح (جنية مصري/سهم)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها،
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


فرتيكا للصناعة والتجارة
Vertika for Industry & Trade

المدير المالي





شركة فرتيكا للصناعة والتجارة vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في
٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
٢٥٦٨٥٧	١٢٣٨٧١
-	-
٢٥٦٨٥٧	١٢٣٨٧١

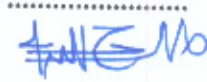
صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الاخر

اجمالي الدخل الشامل الاخر

- الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها،
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

.....


المدير المالي

.....


فرتيكا للصناعة والتجارة
Vertika for Industry & Trade



شركة فرتيكا للصناعة والتجارة vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	
٢٥٦٨٥٧	١٢٣٨٧١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح الفترة
٣٢٤٨٢٨	٤٤٩٦٢٨	<u>تسويات لمطابقة صافي ربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١٧٨١١	٣٢٩٥	إهلاك الأصول الثابتة
١٧٦٢٤٥	١٧٢١٧٩	مساهمة تكافلية
٠	٥٧٨٥٢	فوائد عقود ايجار
٦٥٤٤١	١٠٣٧٨	فوائد عقود تخصيص
		الضريبة المؤجلة
٨٤١١٨٢	٧٩٦٤٤٧	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
		<u>التغييرات في بنود رأس المال العامل</u>
٢٥٢٤٣٣٦	٦٥٢٦٢٣	التغير في الاعمال تحت التنفيذ
٢٢٧٧٤٣٨	٢٠٨٨١٢٦	التغير في العملاء و أوراق قبض
٧٨٣٤٨٧	٧٣٠٧٧	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١٩٢٠٤٠	٣٣٣٩٣٢٨	التغير في موردين وأوراق الدفع
١٠١٩٤٩	٣٣٩٥١٨	التغير في الدائنون و أرصدة دائنة أخرى
٧٨٥٤٩٨	٢١٤٧٢٧	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٥٥٠٠	٠	تمسدد لمشروعات تحت التنفيذ
١٧٣١٥٧٦	٧٥٩٠	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وحق انتفاع
١٧٤٧٠٧٦	٧٥٩٠	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٠٧٦١١١	٤٤١٣٩٠	التغير في اقساط التأجير التمويلي
١٠٨٦٦١٠	١٠٤٤٤٣٣	التغير في عقود تخصيص
٠	٥٤١١٩٠٠	المسدد لزيادة رأس المال
٠	٥٤١١٩٠٠	توزيعات ارباح
٢٥٥٦٨٥٨	٢٢٣٠٨	التغير في الارصدة الدائنة - مساهمين
٢٥٤٦٣٥٩	٥٨٠٧٣٦	صافي النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة التمويل
١٣٧٨٥	٣٥٨٤١٩	صافي (الانخفاض) في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
٢٣٣١٦٣	٢١٨١٧٨	النقدية و ما في حكمها في اول العام
٢٤٦٩٤٨	٥٧٦٥٩٧	النقدية و ما في حكمها في نهاية العام

- الإيضاحات المرفقة متممه للقوائم الماليه و تقرأ معها،
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،

المدير المالي

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة
Vertika for Industry & Trade



١. نبذة عن الشركة

تأسست شركة "فرتيكا للصناعة والتجارة" خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية تحت اسم "كاما سوفت ش م م" وبناءً على محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية ومشروع التعديل المنعقد بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٥ والمصدق من الهيئة العامة للإستثمار تم تعديل إسم الشركة ليصبح " فرتيكا للبرمجيات VERTIKA " وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل اسم الشركة ليصبح " شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for Industry & Trade " بدلاً من شركة فرتيكا للبرمجيات VERTIKA .

يقع المقر الرئيسي للشركة : العقار رقم ٦٠٥٨ طريق المعراج العلوى -المعادي الجديدة -القاهرة ويتمثل غرض الشركة في اعمال التوصيف والتحليل والتصميم للبرمجيات وقواعد البيانات والتطبيقات بمختلف انواعها واعمال انتاج وتطوير البرامج والتطبيقات وانشاء قواعد البيانات ونظم المعلومات الالكترونية وتشغيلها والتدريب عليها وانتاج المحتوي الالكتروني بصورة مختلفة من صوت وبيانات وادخال البيانات علي الحسابات بالوسائل الالكترونية وتقديم الاستشارات الادارية والتقارير للادارة العليا للشركات والاستشارات الفنية في مجال تكنولوجيا المعلومات وانشاء شبكات نقل الصوت والصورة والمعلومات المكتوبة ولا يشمل ذلك شبكات التليفون المحمول وصيانتها وبيع مستلزماتها واقامة وتشغيل مصنع لتشغيل وتشكيل المعادن واقامة مصنع لتصنيع قطع غيار الآلات والمعدات والاسطوانات وبيع اجهزة الكمبيوتر ومستلزماتها وتوريد الاجهزة اللازمة لانشاء الانظمة وتوريد الآلات والماكينات الصناعية والتجارة العامة والتوزيع والتصدير والتوكيلات التجارية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ التوافق مع المعايير المحاسبية

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين و اللوائح المصرية السارية .

٢/٢ أسس القياس و العرض

تم إعداد القوائم المالية على أساس فرض الإستمرارية و طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

٣/٢ عملة التعامل و عملة عرض القوائم المالية

عملة التعامل التي تستخدمها الشركة في ممارسة نشاطها الإقتصادي هي الجنية المصري وهي نفسها عملة عرض القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها.

٤/٢ التقديرات المحاسبية، الإفتراضات و الحكم الشخصي

يتطلب اعداد القوائم المالية للشركة من الادارة اتخاذ الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر علي مبالغ الايرادات والمصروفات والاصول والالتزامات والافصاحات المصاحبة لها والافصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التاكيد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات الي نتائج تتطلب تعديلا جوهريا علي القيمة الدفترية للاصل او الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

هذه الاحكام لها أهم التأثيرات علي المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

٥/٢ اصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

أ. معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الادوات المالية":

- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الادوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الادوات المالية: الاعتراف والقياس" وبالتالي تم تعديل واعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدوده من محاسبه التغطية وفقا لاختيار المنشاه.
- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الاصول الماليه علي اساس قياسها - لاحقا - اما بالتكلفه المستهلكه او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر او بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر ، وذلك طبقاً لنموذج اعمال المنشاه لادارة الاصول الماليه وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للاصل المالي .
- تم استبدال نموذج الخسائر المحققه في قياس الاضمحلال للاصول الماليه بنماذج الخسائر الائتمانيه المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الاصول الماليه المقاسه بالتكلفه المستهلكه والادوات الماليه التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظه الاعتراف الاولي لتلك الاصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.
- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التاليه:
 - معيار المحاسبه المصري رقم (١) "عرض القوائم الماليه " المعدل ٢٠١٩.
 - معيار المحاسبه المصري رقم (٤) " قاتمه التدفق النقدية "
 - معيار المحاسبه المصري رقم (٢٥) " الادوات الماليه :العرض".
 - معيار المحاسبه المصري رقم (٢٦) "الادوات الماليه :الاعتراف والقياس".
 - معيار المحاسبه المصري رقم (٤٠) " الادوات الماليه : الاقصاءات".

- التأثير المحتمل على القوائم الماليه:

تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل على القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.

- تاريخ التطبيق:

- يسري المعيار رقم (٤٧) علي الفترات الماليه التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبه المصريه رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ.
- تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧).

شركة فريتكا للصناعة والتجارة & Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

٣. الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد ادوات	حاسب آلي	شيكات كمبيوتر	اثاث	أجهزة كهربائية	تجهيزات مقر	ألات ومعدات	
٢٨٧٧٩٥٩	٥.٣٦٧١	٢٣٥٧٤٧	٨٨٥٢٧	٨٢١٦٥	٤٣٣٥٥	٨٢٠٤٩٤	١١٠٤٠٠٠	التكلفة
٧١٣٦٩٦	٣.١٥٠٦	٩٤٢٢٨	٣١٢٦٦	٩٩٣٨	١٤٧١٤	١٩٧٧٥٤	٦٤٢٩٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١١٠٤٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١١٠٤٠٠٠	إضافات
٢٤٨٧٦٥٥	٨.٥١٧٧	٣٢٩٩٧٥	١١٩٧٩٣	٩٢١٠٣	٥٨.٦٩	١.١٨٢٤٨	٦٤٢٩٠	استعمالات أصول
٧٥٩٠	٢١٩٠	٥٤٠٠	*	*	*	*	*	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤٩٥٢٤٥	٨.٧٣٦٧	٣٣٥٣٧٥	١١٩٧٩٣	٩٢١٠٣	٥٨.٦٩	١.١٨٢٤٨	٦٤٢٩٠	إضافات
								التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٥.٨٣٧٣	١٨٩.٠٤	٢.٦٧٨٨	٧٢٣٥٥	٥.١٧٩	١.٤٢٣	٩٤٦٢٤	٥٥٢٠٠	مجمع الإهلاك
٢٦٦٢٤١	١٣٢٧٩٤	١٢٢٣٠	٨٥١٤	٦١٩٩	٨٥٢٦	٣١٢٧٩	٦٦٦٤٩	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
١١٩٦٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١١٩٦٠٠٠	إهلاك العام
٦٥٥.١٤	١٥١٦٩٨	٢١٩١١٨	٨.٧٦٩	٥٦٣٧٨	١٨٩٤٩	١٢٥٨٥٣	٢٢٤٩	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٢٤٦٥	٣٩٨٧٢	٤٧٧٧	٣١٩٤	١٦٩١	٢٥٤٥	٧٩٧٧٩	١٦.٧	إهلاك الفترة
٧٨٨٤٧٩	١٩١٥٧.٠	٢٢٣٨٩٥	٨٣٩١٣	٥٨.٦٩	٢١٤٩٤	٢.٥٦٣٢	٣٨٥٦	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٧.٦٧٦٥	٦١٥٧٩٧	١١١٤٨٠	٣٥٨٣٠	٣٤.٣٤	٣٦٥٧٥	٨١٢٦١٥	٦.٤٣٤	صافي قيمة الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٨٣٢١٤١	٦٥٣٤٧٩	١١٠.٨٥٧	٣٩.٢٤	٣٥٧٢٥	٣٩١٢٠	٨٩٢٣٩٥	٦٢.٤١	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

٦. الأصول غير الملموسة (بالصافي)

٢٠٢٢/٠٣/٣١	التكلفة
٥٥٨٥٧٨١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
-	إضافات
٥٥٨٥٧٨١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	إضافات
٥٥٨٥٧٨١	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٤٩٤٩٦٥٧	مجمع الإهلاك
٥٠٨٩٠٠	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٥٤٥٨٥٥٧	إهلاك العام
١٢٧٢٢٤	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٥٨٥٧٨١	إهلاك الفترة
٠	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٢٧٢٢٤	صافي قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
	صافي قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧. أصول حق انتفاع (بالصافي)

الإجمالي	الآت ومعدات	سيارات	التكلفة
٣٦٣.٠٠٠	٢٣٥.٠٠٠	١٢٨.٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
٢٦٤٧٥٢.	٢٦٤٧٥٢.	-	إضافات
٦٢٧٧٥٢.	٤٩٩٧٥٢.	١٢٨.٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٠	-	-	إضافات
٦٢٧٧٥٢.	٤٩٩٧٥٢.	١٢٨.٠٠٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٥٢٢٢٥.	١٩٥٨٣	٥.٢٦٦٧	مجمع الإهلاك
٦٥٩٦٤٧	٤٠٣٦٤٧	٢٥٦.٠٠٠	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
١١٨١٨٩٧	٤٢٣٢٣.	٧٥٨٦٦٧	إهلاك العام
١٨٨٩٣٨	١٢٤٩٣٨	٦٤٠.٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٧.٨٣٥	٥٤٨١٦٨	٨٢٢٦٦٧	إهلاك الفترة
٤٩.٦٦٨٥	٤٤٤٩٣٥٢	٤٥٧٣٣٣	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٥.٩٥٦٢٣	٤٥٧٤٢٩.	٥٢١٣٣٣	صافي قيمة أصول حق انتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٢
			صافي قيمة أصول حق انتفاع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦. استثمارات في شركات شقيقه

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٢٢ ٥٠٠	١٢٢ ٥٠٠	شركة فرتيكام للبرمجيات (ش.م.م) *
١٢٢ ٥٠٠	١٢٢ ٥٠٠	الاجمالي
(١٢٢ ٥٠٠)	(١٢٢ ٥٠٠)	يخصم الاضمحلال في الإستثمارات في شركات تابعة
-	-	الرصيد في آخر العام

* تأسست شركة فرتيكام للبرمجيات بتاريخ ٣ ابريل ٢٠١٠ بغرض بيع وشراء وصيانة وتطوير أجهزة وشبكات الكمبيوتر برأس مال مرخص به ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية ورأس مال مدفوع ١٢٥ ٠٠٠ جنية وقد بلغ نصيب شركة فرتيكا للصناعة والتجارة (فرتيكا للبرمجيات سابقاً) من الموداه ١٢٢ ٥٠٠ جنية بنسبة مساهمة ٩٨% ، وقد تم إيقاف نشاط الشركة التابعة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ وتم وضع الشركة تحت التصفية.

٧. أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١ ٣٧١ ٠٨٦	٧١٨ ٤٦٣	الات ومعدات تحت التجميع
١ ٣٧١ ٠٨٦	٧١٨ ٤٦٣	الرصيد في آخر العام

٨. العملاء و أوراق القبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٨ ٥٢٧ ٠٥٠	٦ ٤٣٨ ٩٢٤	العملاء
-	-	أوراق القبض
٨ ٥٢٧ ٠٥٠	٦ ٤٣٨ ٩٢٤	الرصيد في آخر العام

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يظهر هذا البند ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي ويتمثل في مبالغ يتوقع إستردادها/تحققها خلال دورة التشغيل المعتادة للشركة أو خلال فترة لا تتجاوز اثني عشر شهراً من تاريخ الميزانية وفقاً لما يلي :-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢٣٥ ٤٨٢	٢٠٧ ٠٠٨	موردون - دفعات مقتمه
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
-	١١ ٨٥٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٣ ٠٨٠	٢٩ ٦٣٧	سلف وعهد عاملين
٤٢٦ ٣٠٠	٤٥٩ ٢٥٢	مصلحة الضرائب - خصم منبع
١١ ٧٦٩	١٥ ٨٤٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠	٤٦ ١٢٥	أرصدة مدينة أخرى
٦٩٧ ٦٤١	٧٧٠ ٧١٨	الرصيد في آخر العام

١٠. نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢٠٣ ٩٩٢	٥٧٤ ٩٨٦	بنوك حسابات جاريه - عمله محليه
١٢٠	٦	بنوك حسابات جاريه - عمله اجنبيه
١٤ ٠٦٦	١ ٦٠٥	نقدية بالصندوق *
٢١٨ ١٧٨	٥٧٦ ٥٩٧	الرصيد في آخر الفترة/العام

* تم الجرد بمعرفة إدارة الشركة

١١. رأس المال

- حُدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ مليون جنيه مصري مقسم على ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية جنيه مصري للسهم
- تم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٧٦ ٥٠٠ جنيه وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١١ ليصبح رأس المال المدفوع ١ ١٧٦ ٥٠٠ جنيه مقسمة على ١ ١٧٦ ٥٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية جنيه مصري
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة يوم الاحد الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٤ علي زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١ ١٧٦ ٥٠٠ جنيه الي ٢ ٣٥٣ ٠٠٠ جنيه بزيادة قدرها ١ ١٧٦ ٥٠٠ مليون جنيه وذلك للمساهمة في تطوير انشطة الشركة التكنولوجية .
- وبتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢ ٣٥٣ ٠٠٠ جنيه الي ٣ ٥٠٨ ٩٠٠ جنيه ليصبح رأس مال الشركة مبلغ ٣ ٥٠٨ ٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٣ ٥٠٨ ٩٠٠ سهم قيمة كل سهم اجنيه بزيادة قدرها ٧٠٥ ٩٠٠ جنيه وجاء مصدر الزيادة من حساب التوزيع.

١٢. احتياطي قانونى

الرصيد فى	المكون خلال	الرصيد فى	البيان
٢٠٢٢/٣/٣١	العام	٢٠٢٢/١/١	
٢٠٦ ٨٦٢	٤٣ ٨٨٩	١٦٢ ٩٧٣	احتياطي قانونى
٢٠٦ ٨٦٢	٤٣ ٨٨٩	١٦٢ ٩٧٣	الرصيد فى آخر الفترة

١٣. التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
(٢٤٤ ٢٧٥)	(٢٣٣ ٨٩٨)	أصول ثابتة
٥٦٣ ٢٧	٢٧ ٥٦٣	المخصصات
٢١٦ ٧١٣	٢٠٦ ٣٣٥	الرصيد فى آخر العام

١٤. التزامات عن عقود تأجير

الإجمالي	التزامات طويلة الاجل	التزامات قصيرة الاجل	الإصول المستأجرة
	٢٠٢٦/٢٠٢٣	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤ ٦٩٢ ٤٣٨	٣ ٥٠٧ ١٩٠	١ ١٨٥ ٢٤٨	شركة يو اى فاينانس U E finance
٤ ٦٩٢ ٤٣٨	٣ ٥٠٧ ١٩٠	١ ١٨٥ ٢٤٨	الرصيد فى آخر العام

١٥. مخصص مطالبات محتملة

الرصيد فى	المستخدم خلال	المكون خلال	الرصيد فى	البيان
٢٠٢٢/٣/٣١	الفترة	الفترة	٢٠٢٢/١/١	
٥٠.٠٠٠	-	-	٥٠.٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة*
٥٠.٠٠٠	-	-	٥٠.٠٠٠	الرصيد فى آخر الفترة

*ورد الى الشركة مطالبات من الهيئة العامة للرقابة المالية بتوقيع غرامة مالية لمخالفة الشركة قواعد القيد والشطب بالبورصة ، وقامت الشركة بتكوين مخصص بجزء من المبلغ لحين الفصل فى التظلم المقدم من الشركة بتخفيض المطالبات السابق إرساله من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية.

* وبتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٧ قامت الشركة بسداد مبلغ ٥١٠.٠٠٠ جنيه مصرى كتسوية للغرامة وبتاريخ ٢٠٢١/١٠/٢٧ ورد خطاب للشركة من الهيئة العامة للرقابة المالية تفيد باعتماد التصالح مع الشركة.

١٦. التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الأجل

يخضع نشاط التخصيم لاحكام القانون رقم ١٤١ لسنة ٢٠١٤ و القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ و الخاص بنشاطى التمويل و التاجير و التخصيم ، قامت الشركة بالتعاقد مع شركة ام ال أف للتمويل العقارى و التاجير التمويلى و التخصيم على تمويل مقابل عقود و خصم شيكات و تظهر كالتزامات عن عقود تخصيص فى الميزانية و تظهر المصاريف فى قائمة الدخل مصاريف عمولات تخصيص و كانت الارصدة كالتالى:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢ ٦٧٧ ٥٨٩	٣ ٧٧٩ ٨٧٤	التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الأجل
٢ ٦٧٧ ٥٨٩	٣ ٧٧٩ ٨٧٤	الرصيد فى آخر الفترة/العام

١٧. موردين و اوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٤ ٢٧٩ ٤٨٧	٩٤٠ ١٥٩	موردين
-	-	اوراق دفع
٤ ٢٧٩ ٤٨٧	٩٤٠ ١٥٩	الرصيد فى آخر الفترة/العام

١٨. دانون و أرصدة دائنة أخرى

• يظهر هذا البند ضمن الإلتزامات المتداولة بالميزانية ويتمثل فى مبالغ يتوقع سدادها / تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة للشركة أو خلال فترة لا تتجاوز اثنى عشر شهراً من تاريخ الميزانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٤٦ ٦٥٥	١٧ ٨٧١	ضرائب الخصم تحت حساب الضريبة
٢٩٦ ٦٥٤	٦٦ ٨٦٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٣ ٢٠٠	٢٣ ٢٠٠	ضريبة الدمغة
٥٦١ ٢٩٢	٥٩١ ١٩٧	ضريبة كسب العمل
١٠ ١٢٤	-	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٥٣ ٢٥٣	١٥٦ ٥٤٨	الهيئة العامة للتأمين الصحى
٢٣٥ ٤٤٠	١٣٤ ٧١٧	ارصدة دائنة أخرى
١ ٣٢٦ ٦١٨	٩٩٠ ٣٩٦	الرصيد فى آخر الفترة/العام

١٩. تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٣٢٢ ٢٩٨	١١٣ ٤٩٣	الأرباح قبل ضرائب الدخل
		بضائف :
٣٢٤ ٨٢٨	٤٤٩ ٦٢٨	اهلاك واستهلاك الأصول الثابتة المحاسبية
١٧ ٨١١	١٢ ٢٤٧	إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبى / خصومات أخرى من (الخسارة المحاسبية)
٦٦٤ ٩٣٧	٥٧٥ ٣٦٨	إجمالي الربح الضريبي
		يخصم :
(٦١٥ ٦٧٧)	(٤٠٣ ٥٠١)	اهلاك واستهلاك الأصول الثابتة الضريبي
(٢٩٧ ٩٦٠)	(١ ٠٩٣ ٦٧٥)	الخسائر الضريبية المرحلة
(٢٤٨ ٧٠٠)	(٩٢١ ٨٠٨)	صافي الوعاء الخاضع للضريبة ربح / (خسارة)
-	-	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة الفعلي ٢٢.٥%

٢٠. نصيب السهم في الأرباح

تم حساب النصيب الأساسي للسهم في الربح باستخدام ربح العام التي يمكن نسبتها مباشرة لحقوق حملة الاسهم و باستخدام المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة , وجاء مشروع توزيع الأرباح وفقاً لما يلي:

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	النسبة %	
٢٥٦ ٨٥٧	١٢٣ ٨٧١		صافي الربح بعد الضريبة
-	(٦ ١٩٤)	%٥	يخصم: الأحتياطي القانوني
٢٥٦ ٨٥٧	١١٧ ٦٧٧		صافي الربح القابل للتوزيع
(٢٥ ٦٨٦)	١١٧٦٨	%١٠	يخصم: حصة العاملين في الأرباح
-	١٠ ٥٢٩	%١٠	حصة مجلس الإدارة
٢٣١ ١٧١	٩٥٣٨٠		صافي الربح القابل للتوزيع بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة
٢ ٣٥٣ ٠٠٠	٣ ٠٥٨ ٩٠٠		عدد الأسهم
٠,١٠	٠,٠٣		نصيب السهم في الأرباح

٢١. أحداث جوهرية في الفترة المالية الجارية

a. مع التطور الحالي و السريع لمرض فيروس كورونا المستجد (Covid-١٩) دخل الاقتصاد العالمي أزمة رعاية صحية غير مسبوقة و التي تسبب بالفعل في اضطراب عالمي كبير في الأنشطة التجارية و الحياة اليومية . تبنت العديد من الدول تدابير احتواء غير عادية و مكلفة اقتصاديا . حيث طلبت بعض البلدان من الشركات التقييد أو حتى تعليق العمليات التجارية العالمية.

نفذت الحكومات بما في ذلك جمهورية مصر العربية ، قيودا على السفر بالإضافة الى اجراءات الحجر الصحي الصارم بالإضافة الى اعلان رئيس الوزراء عن مجموعة من الاجراءات الوقائية الصارمة التي تم اتخاذها في مواجهة وباء فيروس كورونا المستجد بما في ذلك تعليق الرحلات الدولية في جميع المطارات المصرية و اعلان البنك المركزي المصري عن مجموعة اجراءات تهدف الى تسهيل العمليات المصرفية في اعقاب فيروس كورونا المستجد (Covid-١٩).

وقد وافق التطور الحالي و السريع لمرض فيروس كورونا المستجد (Covid-١٩) انخفاض اسعار النفط و تباطؤ الطلب و من المتوقع ان تتعطل الصناعات مثل الزراعة و السياحة و الترفيه بشكل كبير بسبب هذه الاجراءات . و من المتوقع ان تتأثر الصناعات الاخرى مثل التصنيع و الخدمات المالية غير مباشرة و ان تتأثر نتائجها سلبا أيضا . في ١٧ مايو ٢٠٢٠ أشار رئيس الوزراء الى انه سيبدأ العمل على العودة تدريجيا في جميع قطاعات البلاد اعتبارا من منتصف يونيو من خلال تطبيق تدابير وقائية .

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لطرف والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لطرف آخر وتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية :-

وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-

١. مخاطر السوق وتتضمن ثلاثة أنواع من المخاطر :-**أ. مخاطر العملات الأجنبية :**

هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠١) من ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية فقد تم تقييم الأصول و الالتزامات بالعملات الأجنبية المعرضة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ الميزانية .

ب. مخاطر سعر الفائدة :

هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق تقوم الشركة بربط ودائعها بسعر فائدة ثابت نسبياً وذلك لتلافي أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على نتائج الأعمال وأصولها و التزاماتها المالية.

ج. مخاطر السعر :

هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية كنتيجة للتغيرات في أسعار السوق بصرف النظر عما إذا كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالإدارة المالية أو مصدرها أو العوامل المؤثرة في كافة الأدوات التي يتم تداولها في السوق. ولا تشمل مخاطر السوق إمكانية الخسارة فقط ولكن تشمل كذلك إمكانية الربح .

٢٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات خلال كل الفترات المالية المعروضة كما تم تعديل تويب بعض المعلومات المالية المقارنة لتتوافق مع التبيويب الحالي للقوائم المالية.

a. ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنية المصري و يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل، وفي تاريخ الميزانية يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ و تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل.

b. المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل و تشمل التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه و حالته الراهنة و نستخدم طريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً في تحديد تكلفة المنصرف من المخازن. و تقاس صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أساس القيمة البيعية المقدرة بعد خصم تكاليف الإتمام والبيع المقدرة.

c. الأصول الثابتة و إهلاكاتها

تُعرض الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك و أى إضمحلال في قيمتها، و يتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت و تحميله على قائمة الدخل على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة .

نوع الأصل	النسبة
الآت و معدات	١٠ %
تجهيزات المقر	١٣ %
أجهزة كهربائية	٢٠ %
اثاث	٦ %
شبكات كمبيوتر	٢٠ %
حاسب آلى	١٣ %
عدد وأدوات	٢٠ %

وتتضمن تكلفة الأصول الثابتة كافة النفقات المباشرة الى تتعلق باقتناء أو إنشاء الأصل و جعله صالحاً للإستخدام للغرض الذي خصص من أجله . أما بالنسبة للنفقات اللاحقة على حيازة الأصل و المتمثلة في مصاريف الصيانة و الإصلاح فيتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، و عندما يكون من المحتمل أن ينشأ عن هذه النفقات تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة و يمكن قياس التكلفة بدقة فيتم رسملة هذه النفقات على الأصول.

وتتضمن تكلفة الأصول حق انتفاع كافة النفقات المباشرة الى تتعلق باقتناء أو إنشاء الأصل و جعله صالحاً للإستخدام للغرض الذي خصص من أجله . أما بالنسبة للنفقات اللاحقة على حيازة الأصل و المتمثلة في مصاريف الصيانة و الإصلاح فيتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، و عندما يكون من المحتمل أن ينشأ عن هذه النفقات تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة و يمكن قياس التكلفة بدقة فيتم رسملة هذه النفقات على الأصول.

d. اصول حق الانتفاع

تعترف الشركة باصول حق انتفاع في تاريخ بدء عقد الايجار (اي تاريخ توفير الاصل الاساسي للاستخدام) ، ويتم قياس اصول حق انتفاع بالتكلفة ناقصا اي استهلاك متراكم وخسائر الاضمحلال ، ويتم تعديلها لاي اعادة قياس لالتزامات الايجار . تتضمن تكلفه اصول حق الانتفاع مبلغ التزامات الايجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الاوليه المتكبده ودفعات الايجار التي تمت في او قبل تاريخ البدء ناقصا اي مصروفات ايجار مستلمه ، ما لم تكن الشركة متأكده بصورة معقوله من الحصول علي ملكيه الاصل الموجر في نهاية مده الايجار ، ويتم استهلاك اصول حق الانتفاع المعترف بها علي اساس القسط الثابت علي مدى العمر الانتاجي المقدر او مدة الايجار ، ايهما اقصر .

e. الأصول المالية

تبوب الأصول المالية على أربع مجموعات ويعتمد تصنيفها في كل مجموعة على طبيعة و غرض الأصل المالي الذي يُحدد عند الإعراف الأولى.

أ. أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تشمل هذه المجموعة الأصول المالية المحفوظ بها لغرض المتاجرة و الأصول التي تم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. يتم قياسها بالقيمة العادلة و تثبت فروق التغير في قيمتها بقائمة الدخل.

ب. استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

تشمل هذه المجموعة الإستثمارات المالية التي لها مبلغ سداد محدد و تاريخ إستحقاق محدد و لدى الشركة النية و القدرة على الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق. يتم قياسها وفقاً لطريقة التكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها أى اضمحلال في القيمة و تدرج عوائد تلك الإستثمارات في قائمة الدخل.

ج. إستثمارات مالية متاحة للبيع

تشمل هذه المجموعة الإستثمارات المالية التي نقل نسبة مساهمة الشركة فيها عن نسبة ٢٠% . يتم قياسها بقيمتها العادلة و يتم الإعراف بأى ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في قيمتها العادلة من خلال قائمة التغير في حقوق المساهمين و ذلك فيما عدا خسائر الاضمحلال في القيمة و ارباح/خسائر العملات الأجنبية و الفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية يتم الإعراف بهم في قائمة الدخل. و عند إستبعاد الإستثمار أو حدوث اضمحلال في قيمته تستبعد الأرباح/الخسائر المجمعة التي سبق الإعراف بها مباشرة في حقوق المساهمين و يعترف بها في قائمة الدخل.

وفيما يخص الإستثمارات في أوراق مالية التي ليس لها سعر سوق مسجل في البورصة في سوق نشط و التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يعتمد عليها فيتم قياسها بالتكلفة و في حالة وجود أدلة موضوعية على حدوث خسائر الاضمحلال في القيمة يتم إثبات هذه الخسائر في قائمة الدخل. و تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للإستثمار و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره.

d. القروض و المديونيات

تشمل هذه المجموعة أرصدة العملاء و أوراق القبض و المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى التي لها تاريخ سداد محدد و غير متداولة في سوق نشط. يتم قياسها وفقاً لطريقة التكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها أى اضمحلال في القيمة (بسبب تصنيف هذه الأرصدة كديون ردينه أو توقع عدم تحصيلها) و تدرج الفوائد الدائنة المرتبطة بهذه الأرصدة في قائمة الدخل على أساس سعر الفائدة الفعلي.

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة إلزام حال قانوني أو حكومي نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع حدوث تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية هذا الإلتزام ويمكن تقدير قيمته بدرجة يعتمد عليها. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية و تعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي لها ، و عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات على أساس القيمة الحالية المتوقعة لتسوية الإلتزام.

ز. الاعتراف بالإيرادات

تعرّف الشركة بالإيرادات من العقود المبرمه مع العملاء بناء علي نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في معيار المحاسبه المصري رقم (٤٨)

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل : يُعرف العقد على انه اتفاقه بين طرفين او اكثر تُنشئ حقوقاً والتزامات واجبه النفاذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.
 ٢. تحديد التزامات الاداء في العقد: التزام في العقد مع عميل بتحويل سلعه او خدمه (او حزمه سلع او خدمات) مميزه بذاتها او مجموعه سلع او خدمات من مميزة بذاتها ومتمائله بشكل كبير ولها نفس النمط القابل للتحويل الي العميل.
 ٣. تحديد سعر المعامله : سعر المعامله هو المبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة ان يكون لها حق فيه مقابل تحويل سلع او خدمات متعهد بها الي عميل ، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابه عن طرف ثالث.
 ٤. تخصيص سعر المعامله لالتزامات الاداء الواردة في العقد: بالنسبه للعقد الذي يحتوي علي اكثر من التزام اداء تخصص الشركة سعر المعامله لكل التزام اداء بمبلغ يوضح المقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة ليكون مستحقاً مقابل الوفاء بكامل التزام الاداء.
 ٥. الاعتراف بالإيرادات عندما (او كما) تفي الشركة بالتزام الاداء: تحول الشركة السيطرة على سلعة أو خدمة على مدار زمني ، ولذلك فهي تفي بالتزامات الاداء وتتعترف بالإيراد على ذلك المدار الزمني إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية :
 - أ) لا يترتب على أداء الشركة انشاء اصل ليس له استخدام بديل لديها وللشركة حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه; أو
 - ب) يترتب على أداء الشركة انشاء أو تحسين أصل الذي يسيطر عليه العميل في ذات الوقت الذي يتم فيه إنشاء الأصل أو تحسينه ; أو
 - ت) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء الشركة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه بالتنفيذ.
- بالنسبة لالتزامات الاداء التي لا يتم فيه استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه ، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الاداء.
 - عندما تفي الشركة بالتزام الاداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه ، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الاداء.
 - عندما تفي الشركة بالتزام الاداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتعهد بها ، فإنها تنشئ اصلاً قائماً على العقد بناءً على المبلغ المقابل المكتسب من الاداء ، وعندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به فإن هذا ينشئ التزام عقد.

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين طبقاً لأحكام قانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وبمقتضى هذا النظام تقوم الشركة بسداد اشتراكات ثابتة إلى الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية كما يساهم العاملين بنسبة من هذه الاشتراكات ويقصر التزام الشركة على قيمة مساهمتها فى هذا النظام والتي تحمل على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٢٦. حصة العاملين فى الأرباح

يكون للعاملين نصيب فى الأرباح التى يتقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠% من هذه الأرباح ولا يزيد على الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

a. الضريبة على الدخل والضريبة المؤجلة

تتضمن الضريبة على الدخل كلاً من ضريبة الفترة و الضريبة المؤجلة، ويتم الإعتراف بها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية التى يتم الإعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية. ويتم الإعتراف بضريبة الدخل على أساس صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى التسويات الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

b. الأحداث التالية لتاريخ الميزانية

هى الأحداث التى تقع فى الفترة ما بين تاريخ الميزانية وتاريخ اعتماد مجلس الإدارة لإصدار القوائم المالية. و يتم تعديل القيم المدرجة بالقوائم المالية إذا وفرت هذه الأحداث أدلة إضافية عن حالات كانت قائمة بالفعل خلال فترة التقرير المالى وتستوجب تعديل القوائم المالية، أما إذا كانت تلك الأحداث تشير إلى حالات جديدة نشأت بعد تاريخ الميزانية ولا تتطلب تعديل فى القوائم المالية فإنه يتم الإفصاح عن طبيعة الحدث والأثر المالى المقدر له (إن أمكن) فقط إذا كانت هذه الأحداث جوهرية وتؤثر على التقييم الصحيح للقوائم المالية.

٢٧. تحديد القيمة العادلة

تتطلب السياسات المحاسبية المطبقة و الإفصاحات بالقوائم المالية تحديد القيمة العادلة لكلاً من الأصول المالية، الأصول غير المالية والإلتزامات. و قد تم تحديد القيم العادلة لهذه العناصر لأغراض القياس و الإفصاح باستخدام الأساليب التالية:

a. العملاء و أوراق القبض و المدينون المتنوعون

يتم تحديد القيمة العادلة للعملاء و أوراق القبض و المدينون المتنوعون على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل الفائدة السائد فى السوق فى تاريخ الميزانية.