

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في حقوق المساهمين
٧-٢٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة فريكا للصناعة والتجارة

– شركة مساهمة مصرية –

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرافق لشركة فريكا للصناعة والتجارة شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في حقوق المساهمين المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في 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 ، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري الخاص بمهام الفحص المحدود رقم "٢٤١٠- الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية 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 تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٠٢٢ / ٨ / ٩

مراقب الحسابات

أحمد سلطان

س م م ٣٤٠٧

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٩٩

رقم قيد البنك المركزى المصري ٢٧٤

عضو جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين الدولية

مكتب أحمد سلطان وشركاه

عضو مجموعة Eura Audit International

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

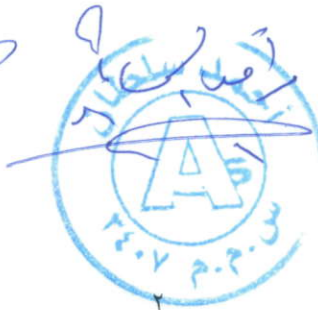
قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١ ٨٣٢ ٦٤١	١ ٥٨٢ ٥٩٥	٣	أصول ثابتة (بالصافي)
١٢٧ ٢٢٤	-	٤	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٥ ٠٩٥ ٦٢٣	٤ ٧١٧ ٧٤٧	٥	أصول حق انتفاع (بالصافي)
-	-	٦	استثمارات في شركات تابعة
-	-	٧	أصول ضريبية مؤجلة
١٢٢ ٦٥٦	١٢٢ ٦٥٦		مشروعات تحت التنفيذ
٧ ١٧٨ ١٤٤	٦ ٤٢٢ ٩٩٨		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١ ٣٧١ ٠٨٦	٧١٢ ٧٤٥	٨	أعمال تحت التنفيذ
٨ ٥٢٧ ٠٥٠	٤ ٩٤٥ ٤١٤	٩	العلاء وأوراق قبض
٦٩٧ ٦٤١	٧٨٧ ٥٩٤	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢١٨ ١٧٨	٩٤١ ٠٨٢	١١	نقدية بالبنوك و الصندوق
١٠ ٨١٣ ٩٥٥	٧ ٣٨٦ ٨٣٤		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
١٧ ٩٩٢ ٠٩٩	١٣ ٨٠٩ ٨٣٢		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢ ٣٥٣ ٠٠٠	٣ ٠٥٨ ٩٠٠	١٢	رأس المال المصدر و المدفوع
١٦٢ ٩٧٣	٢٠٦ ٨٦٢	١٣	احتياطي قانوني
١ ٠٦٣ ٩٨٠	١ ١٩١ ٩٧٣		الأرباح مرحلة
٨٧٧ ٧٨٢	٣٩٩ ٠١٥		صافي ربح العام
٤ ٤٥٧ ٧٣٥	٤ ٨٥٦ ٧٥٠		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٢١٦ ٧١٣	٢٢٣ ٩٦١	٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٨٢٠ ٣٨٠	٣ ١٨١ ٦٧٨	١٤	التزامات عن عقود تأجير طويلة الاجل
٢٢ ٣٠٨	-		أرصدة دائنة مساهمين
٤ ٠٥٩ ٤٠١	٣ ٤٠٥ ٦٣٩		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	١٥	مخصص مطالبات محتملة
١ ١٤١ ٢٦٩	١ ٢٣١ ٠٤٢	١٤	التزامات عن عقود تأجير قصيرة الأجل
٢ ٦٧٧ ٥٨٩	٢ ٥١٢ ٠١٥	١٦	التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الأجل
٤ ٢٧٩ ٤٨٧	٧٨٧ ١٦٨	١٧	موردين وأوراق دفع
١ ٣٢٦ ٦١٨	٩٦٧ ٢١٩	١٨	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٩ ٤٧٤ ٩٦٣	٥ ٥٤٧ ٤٤٤		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
١٧ ٩٩٢ ٠٩٩	١٣ ٨٠٩ ٨٣٢		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

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

رئيس مجلس الإدارة

.....



المدير المالي

.....

شركة فريتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠٢١-٠٤-٠١	من ٢٠٢١-٠١-٠١	من ٢٠٢٢-٠٤-٠١	من ٢٠٢٢-٠١-٠١	
حتى ٢٠٢١-٠٦-٣٠	حتى ٢٠٢١-٠٦-٣٠	حتى ٢٠٢٢-٠٦-٣٠	حتى ٢٠٢٢-٠٦-٣٠	
٤ ٩١٢ ٧٣٢	١٢ ٠١٦ ٥٧١	٢ ١٥٧ ٨٦٧	٥ ٤٥٣ ٠٦١	١٩ الإيرادات
(٣ ٥٩٤ ٩٨٤)	(٩ ٥٠٧ ٠٨٩)	(٨٠٧ ٠٦٩)	(٢ ٨٤٩ ٧٨٣)	٢٠ تكلفة الحصول على الإيراد
١ ٣١٧ ٧٤٨	٢ ٥٠٩ ٤٨٢	١ ٣٥٠ ٧٩٨	٢ ٦٠٣ ٢٧٨	مجمّل الربح
٢٠ ١٠٦	٤٠ ٧٤٣	٧ ٢٠٠	٢٦ ٥٥١	إيرادات أخرى
(٤٣٣ ٩٤٢)	(٨١٠ ٧١٠)	(٤٣٠ ٤٣٦)	(٨٦٣ ٣٤٣)	٢١ مصاريف عمومية وإدارية
(١٧ ٨١١)	(٣٠ ٠٤١)	(١٠ ٤٠٤)	(١٣ ٦٩٩)	المساهمة التكافلية
(١٦٢ ٣١٨)	(٣١٢ ٣٠٣)	(١٦١ ٦٧٢)	(٣٣٣ ٨٥١)	مصروفات تمويلية عن عقود ايجار
(٣٣ ٢٤٨)	(٥٩ ٥٠٨)	(١٤٩ ٦٠٩)	(٢٤٩ ٩٣٨)	مصروفات تمويلية عن عقود تخصيص
(٣٦٠ ٣٧٨)	(٦٨٥ ٢٠٦)	(٣١٣ ١٠٨)	(٧٦٢ ٧٣٦)	إهلاك الأصول الثابتة
-	-	-	-	أرباح/(خسائر) رأسمالية
٣٣٠ ١٥٧	٦٥٢ ٤٥٦	٢٩٢ ٧٧٠	٤٠٦ ٢٦٣	صافي ربح العام قبل الضريبة
(٥٨ ٦٥٧)	(١٢٤ ٠٩٨)	(١٧ ٦٢٦)	(٧ ٢٤٨)	الضريبة المؤجلة
-	-	-	-	٢٢ الضريبة الدخلية
٢٧١ ٥٠٠	٥٢٨ ٣٥٨	٢٧٥ ١٤٤	٣٩٩ ٠١٥	صافي ربح العام بعد الضريبة
	٠,١٩		٠,١١	٢٣ نصيب السهم في الربح (جنية مصري/سهم)

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها،

تقرير مراقب الحسابات مرفق،

رئيس مجلس الإدارة

.....

المدير المالي

.....



شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢١-٠٤-٠١	من ٢٠٢١-٠١-٠١	من ٢٠٢٢-٠٤-٠١	من ٢٠٢٢-٠١-٠١	
حتى ٢٠٢١-٠٦-٣٠	حتى ٢٠٢١-٠٦-٣٠	حتى ٢٠٢٢-٠٦-٣٠	حتى ٢٠٢٢-٠٦-٣٠	
٢٧١ ٥٠٠	٥٢٨ ٣٥٨	٢٧٥ ١٤٤	٣٩٩ ٠١٥	صافى ربح العام
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٢٧١ ٥٠٠	٥٢٨ ٣٥٨	٢٧٥ ١٤٤	٣٩٩ ٠١٥	أجمالي الدخل الشامل الاخر

.الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها،  
تقرير مراقب الحسابات مرفق،

رئيس مجلس الادارة

.....

المدير المالي

.....

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٥٢٨ ٣٥٧	٣٩٩ ٠١٥	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
		صافى ربح العام
		<b>تسويات لمطابقة صافى ربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
		فوائد دائنة
٦٨٥ ٢٠٥	٧٦٦ ٤٢٢	إهلاك الأصول الثابتة
٣٠ ٠٤١	١٣ ٦٩٩	مساهمة تكافلية
٣١٢ ٣٠٣	٣٣٣ ٨٥٢	فوائد عقود ايجار
٥٩ ٥٠٨	٢٤٩ ٩٣٧	فوائد عقود تخصيص
-	-	(أرباح) / خسائر رأسمالية
١٢٤ ٠٩٩	٧ ٢٤٨	الضريبة المؤجلة
-	-	الضريبة الدخلية
١ ٧٣٩ ٥١٣	١ ٧٧٠ ١٧٤	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		<b>التغيرات في بنود رأس المال العامل</b>
١ ٧٦٣ ٣٨٩	٦٥٨ ٣٤١	التغير في الاعمال تحت التنفيذ
(١ ٧٨٤ ١٧٤)	٣ ٥٨١ ٦٣٦	التغير في العملاء و أوراق قبض
(١ ٠٩٧ ٧٨١)	( ٨٩ ٩٥٣)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
( ٤٢٠ ٤٨٧)	(٣ ٤٩٢ ٣٢٥)	التغير في موردين وأوراق الدفع
( ٧٨ ٩٠٠)	( ٣٧٣ ٠٩٨)	التغير في الدائنون و أرصدة دائنة أخرى
-	-	التغير في المخصصات
-	-	ضريبة الدخل المسددة
١ ٢١ ٥٦٠	٢ ٠٥٤ ٧٧٥	صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
( ١٥ ٥٠٠)	-	المسدد لمشروعات تحت التنفيذ
(١ ٨٤٨ ٠٦٦)	( ٧ ٥٩٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وحق انتفاع
-	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة وحق انتفاع
-	( ٣ ٦٨٢)	تسويات على الأصول
(١ ٨٦٣ ٥٦٦)	( ١١ ٢٧٢)	صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٧٢٠ ٥٢١	( ٨٨٢ ٧٨٠)	التغير في اقساط التأجير التمويلي
(١ ٤٨٦ ٢٢٧)	( ٤١٥ ٥١٢)	التغير في عقود تخصيص
-	٧٠٥ ٩٠٠	المسدد لزيادة رأس المال
-	( ٧٠٥ ٩٠٠)	توزيعات ارباح
٢ ٦٣٠ ٠٨٤	( ٢٢ ٣٠٨)	التغير في الارصدة الدائنة - مساهمين
١ ٨٦٤ ٣٧٨	(١ ٣٢٠ ٦٠٠)	صافى النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
١٢٢ ٣٧٢	٧٢٢ ٩٠٤	صافى (الانخفاض) في النقدية و ما في حكمها خلال العام
٢٣٣ ١٦٣	٢١٨ ١٧٨	النقدية و ما في حكمها في أول العام
٣٥٥ ٥٣٥	٩٤١ ٠٨٢	النقدية و ما في حكمها في نهاية العام

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

رئيس مجلس الإدارة

.....

المدير المالي

.....

شركة فريتيكا للصناعة والتجارة & trade Vertika for industry  
 شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التغير في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

إجمالي حقوق المساهمين	صافي ربح العام/الفترة	صافي ربح مرحلة الأرباح	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
٣ ٥٧٩ ٩٥٣	٥٦١ ٥٢٠	٥٣٠ ٥٣٦	١٣٤ ٨٩٧	٢ ٣٥٣ ٠٠٠
-	(٥٦١ ٥٢٠)	٥٦١ ٥٢٠	-	-
-	-	(٢٨ ٠٧٦)	٢٨ ٠٧٦	-
٨٧٧ ٧٨٢	٨٧٧ ٧٨٢	-	-	-
٤ ٤٥٧ ٧٣٥	٨٧٧ ٧٨٢	١ ٠٦٣ ٩٨٠	١٦٢ ٩٧٣	٢ ٣٥٣ ٠٠٠
٤ ٤٥٧ ٧٣٥	٨٧٧ ٧٨٢	١ ٠٦٣ ٩٨٠	١٦٢ ٩٧٣	٢ ٣٥٣ ٠٠٠
-	(٨٧٧ ٧٨٢)	٨٧٧ ٧٨٢	-	-
٧٠٥ ٩٠٠	-	(٤٣ ٨٨٩)	٤٣ ٨٨٩	-
(٧٠٥ ٩٠٠)	-	(٧٠٥ ٩٠٠)	-	-
٣٩٩ ٠١٥	٣٩٩ ٠١٥	-	-	-
٤ ٨٥٦ ٧٥٠	٣٩٩ ٠١٥	١ ١٩١ ٩٧٣	٢٠٦ ٨٦٢	٣ ٠٥٨ ٩٠٠

الأرصدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرؤها معها،  
 تقرير مراقب الحسابات مرفق،

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي



## 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" (رقم سجل تجاري ١١٩٨٦٥ مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة)، وبناءً على محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية ومشروع التعديل المنعقد بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٥ والمصدق من الهيئة العامة للاستثمار تم تعديل اسم الشركة ليصبح " فرتيكا للبرمجيات VERTIKA " وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل أسم الشركة ليصبح " شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for Industry & Trade " بدلاً من شركة فرتيكا للبرمجيات VERTIKA، وتم أدرج الشركة بالبورصة المصرية منذ أبريل ٢٠١٣ ورقم تسجيلها في مصر المقاصة هو ٧٧٤٧٠٣.

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 ونتاج المحتوي الالكتروني بصورة مختلفة من صوت وبيانات وادخال البيانات علي الحسابات بالوسائل الالكترونية وتقديم الاستشارات الادارية والتقارير للإدارة 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 الأجهزة اللازمة لإنشاء الانظمة وتوريد الآلات والماكينات الصناعية والتجارة العامة والتوزيع والتصدير والتوكيلات التجارية.

## ٢. أسس إعداد القوائم المالية

### ٢.١. 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 الاستمرارية و طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

### ٢.٣. عملة التعامل و عملة عرض القوائم المالية

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

### ٢.٤. التقديرات المحاسبية، الافتراضات و الحكم الشخصي

يتطلب اعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة اتخاذ الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والافصاحات المصاحبة لها عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات الى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل او الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

هذه الأحكام لها أهم التأثيرات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

**٢,٥. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:**

**• معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية":**

- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية : الاعتراف والقياس" وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.
- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها- لاحقاً - اما بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر او بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وذلك طبقاً لنموذج اعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.
- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والادوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الأصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.
- وفقاً لمتطلبات هذا المعيار تم تعديل كل من المعايير التالية :

- معيار المحاسبة المصري رقم ١ " عرض القوائم المالية " المعدل ٢٠١٩.
- معيار المحاسبة المصري رقم ٤ " قائمة التدفقات النقدية ".
- معيار المحاسبة المصري رقم ٢٥ " الأدوات المالية : العرض " .
- معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ " الأدوات المالية : الاعتراف والقياس " .
- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٠ " الأدوات المالية : الاقصاءات " .

**التأثير المحتمل على القوائم المالية:**

تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.

**تاريخ التطبيق:**

- يسري المعيار رقم ٤٧ على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم ١ ، ٢٥ ، ٢٦ ، ٤٠ ، المعدلين ٢٠١٩ معاً 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

٣. الأصول الثابتة (بالصافي):

الإجمالي	عدد وأدوات	حاسب آلي	شركات كمبيوتر	اثاث	أجهزة كهربائية	تجهيزات مقر	آلات ومعدات	التكلفة
٢٨٧٧٩٥٩	٥٠٣٦٧١	٢٣٥٧٤٧	٨٨٥٢٧	٨٢١٦٥	٤٣٣٥٥	٨٢٠٤٩٤	١١٠٤٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
٧١٣٦٩٦	٣٠١٥٠٦	٩٤٢٢٨	٣١٢٦٦	٩٩٣٨	١٤٧١٤	١٩٧٧٥٤	٦٤٢٩٠	إضافات
(١١٠٤٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١١٠٤٠٠٠)	استيعادات أصول
٢٤٨٧٦٥٥	٨٠٥١٧٧	٣٢٩٩٧٥	١١٩٧٩٣	٩٢١٠٣	٥٨٠٦٩	١٠١٨٢٤٨	٦٤٢٩٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٥٨٩	٢١٩٠	٥٤٠٠	-	-	-	-	-	إضافات
-	(٤٤٠٠)	(١٥٢٢٦)	١٥٢٢٦	-	٤٤٠٠	-	-	تسويات
٢٤٩٥٢٤٤	٨٠٢٩٦٧	٣٢٠١٤٩	١٣٥٠١٩	٩٢١٠٣	٦٢٤٦٩	١٠١٨٢٤٨	٦٤٢٩٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٥٠٨٣٧٣	١٨٩٠٤	٢٠٦٧٨٨	٧٢٢٥٥	٥٠١٧٩	١٠٤٢٣	٩٤٦٢٤	٥٥٢٠٠	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٢٦٦٢٤١	١٣٢٧٩٥	١٢٣٣٠	٨٥١٤	٦١٩٩	٨٥٢٦	٣١٢٢٩	٦٦٦٤٩	مجموع الإهلاك للعام
(١١٩٦٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١١٩٦٠٠)	مجموع اهلاك الاستيعادات
٦٥٥٠١٤	١٥١٦٩٩	٢١٩١١٨	٨٠٧٦٩	٥٦٣٧٨	١٨٩٤٩	١٢٥٨٥٣	٢٢٤٩	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٦١٣٢٢	٨٠٣٥٦	٩٧٤١	٩٦٠٢	٣٢٨٢	٥٠٩١	١٤٩٩٣٦	٣٢١٥	إهلاك العام
(٣٦٨٧)	-	(١٤٦٨٢)	-	(٥)	١١٠٠٠	-	-	تسويات
٩١٢٦٤٩	٢٣٢٠٥٥	٢١٤١٧٧	٩٠٣٧١	٥٩٧٥٥	٣٥٠٤٠	٢٧٥٧٨٩	٥٤٦٤	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٥٨٢٥٩٥	٥٧٠٩١٢	١٠٥٩٧١	٤٤٦٤٨	٣٢٣٤٨	٢٧٤٢٩	٧٤٢٤٥٩	٥٨٨٢٧	الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ صافي قيمة
١٨٣٢٦٤١	٦٥٣٤٧٩	١١٠٨٥٧	٣٩٠٢٤	٣٥٧٢٥	٣٩١٢٠	٨٩٢٣٩٥	٦٢٠٤١	الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي قيمة

٤. أصول غير ملموسة (بالصافي)

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	التكلفة
٥ ٥٨٥ ٧٨١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
-	إضافات
٥ ٥٨٥ ٧٨١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	إضافات
٥ ٥٨٥ ٧٨١	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٤ ٩٤٩ ٦٥٧	مجمع الإهلاك
٥٠٨ ٩٠٠	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
	إهلاك العام
٥ ٤٥٨ ٥٥٧	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٧ ٢٢٤	إهلاك العام
٥ ٥٨٥ ٧٨١	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	الأصول غير الملموسة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ صافي قيمة
١٢٧ ٢٢٤	الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي قيمة

٥. أصول حق انتفاع (بالصافي)

الإجمالي	الآت ومعدات	سيارات	التكلفة
٣ ٦٣٠ ٠٠٠	٢ ٣٥٠ ٠٠٠	١ ٢٨٠ ٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
٢ ٦٤٧ ٥٢٠	٢ ٦٤٧ ٥٢٠	-	إضافات
٦ ٢٧٧ ٥٢٠	٤ ٩٩٧ ٥٢٠	١ ٢٨٠ ٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	إضافات
٦ ٢٧٧ ٥٢٠	٤ ٩٩٧ ٥٢٠	١ ٢٨٠ ٠٠٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٥٢٢ ٢٥٠	١٩ ٥٨٣	٥٠٢ ٦٦٧	مجمع الإهلاك
٦٥٩ ٦٤٧	٤٠٣ ٦٤٧	٢٥٦ ٠٠٠	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
١ ١٨١ ٨٩٧	٤٢٣ ٢٣٠	٧٥٨ ٦٦٧	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٧٧ ٨٧٦	٢٤٩ ٨٧٦	١٢٨ ٠٠٠	إهلاك العام
١ ٥٥٩ ٧٧٣	٦٧٣ ١٠٦	٨٨٦ ٦٦٧	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٤ ٧١٧ ٧٤٧	٤ ٣٢٤ ٤١٤	٣٩٣ ٣٣٣	أصول حق انتفاع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ صافي قيمة
٥ ٠٩٥ ٦٢٣	٤ ٥٧٤ ٢٩٠	٥٢١ ٣٣٣	أصول حق انتفاع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي قيمة

## ٦. استثمارات في شركات شقيقه

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
١٢٢ ٥٠٠	١٢٢ ٥٠٠	شركة فرتيكام للبرمجيات (ش.م.م) *
١٢٢ ٥٠٠	١٢٢ ٥٠٠	الإجمالي
(١٢٢ ٥٠٠)	(١٢٢ ٥٠٠)	يخصم الاضمحلال في الاستثمارات 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 جنيه ورأس مال مصدر ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه ورأس مال مدفوع ١٢٥ ٠٠٠ جنيه وقد بلغ نصيب شركة فرتيكا للصناعة والتجارة (فرتيكا للبرمجيات سابقاً) من المؤداة ١٢٢ ٥٠٠ جنيه بنسبة مساهمة ٩٨٪، وقد تم إيقاف نشاط الشركة التابعة في ٣١ اكتوبر ٢٠١٧، وتشرع الشركة في بدء إجراءات التصفية خلال الفترة القادمة.

## ٧. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
(٢٤٤ ٢٧٥)	(٢٥٤ ٢٣٦)	أصول ثابتة
٢٧ ٥٦٣	٢٧ ٥٦٣	المخصصات
٢١٦ ٧١٣	٢٢٦ ٦٧٣	الرصيد في آخر العام

## ٨. أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
١ ٣٧١ ٠٨٦	٧١٢ ٧٤٥	الآت ومعدات تحت التجميع
١ ٣٧١ ٠٨٦	٧١٢ ٧٤٥	الرصيد في آخر العام

## ٩. العملاء و أوراق القبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٨ ٥٢٧ ٠٥٠	٤ ٩٤٥ ٤١٤	العملاء
-	-	أوراق القبض
٨ ٥٢٧ ٠٥٠	٤ ٩٤٥ ٤١٤	الرصيد في آخر العام

### ١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٢٣٥ ٤٨٢	٢٠٧ ٨٨١	موردون - دفعات مقدمه
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
-	١٣ ٦٧٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٣ ٠٨٠	٦٢ ٥٠٦	سلف وعهد عاملين
٤٢٦ ٣٠٠	٤٨٠ ٨٣١	مصلحة الضرائب - خصم منبع
١١ ٧٦٩	٢١ ٦٩٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠	٥	أرصدة مدينة أخرى
٦٩٧ ٦٤١	٧٨٧ ٥٩٤	الرصيد في آخر العام

### ١١. نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٢٠٣ ٩٩٢	٩١١ ٢٣٣	بنوك حسابات جاريه - عمله محليه
١٢٠	-	بنوك حسابات جاريه - عمله اجنبيه
١٤ ٠٦٦	٢٩ ٨٤٩	نقدية بالصندوق *
٢١٨ ١٧٨	٩٤١ ٠٨٢	الرصيد في آخر الفترة/العام

\* تم الجرد بمعرفة إدارة الشركة

### ١٢. 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 .
- وتم 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 مليون جنيه مسمية علي ١ ١٧٦ ٥٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية جنيه مصري.
- ووافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة فرتيكا للبرمجيات المنعقدة يوم الاحد الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٤ علي زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١ ١٧٦ ٥٠٠ مليون جنيه الي ٢ ٣٥٣ ٠٠٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١ ١٧٦ ٥٠٠ مليون جنيه وذلك للمساهمة في تطوير أنشطة الشركة التكنولوجية .

- وبتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢,٣٥٣,٠٠٠ جنيه الى ٣,٠٥٨,٩٠٠ جنيه ليصبح رأس مال الشركة مبلغ ٣,٥٨,٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٣,٠٥٨,٩٠٠ سهم قيمة كل يهم ١ جنيه بزيادة قدرها ٧٠٥,٩٠٠ جنيه وجاء مصدر الزيادة من حساب التوزيع.

### ١٣. احتياطي قانوني

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	البيان
٢٠٦ ٨٦٢	٤٣ ٨٨٩	١٦٢ ٩٧٣	احتياطي قانوني
٢٠٦ ٨٦٢	٤٣ ٨٨٩	١٦٢ ٩٧٣	الرصيد في آخر الفترة

### ١٤. التزامات عن عقود تأجير

الإجمالي	التزامات طويلة الاجل ٢٠٢٦/٢٠٢٣	التزامات قصيرة الاجل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الاصول المستأجرة
٤ ٤١٢ ٧٢٠	٣ ١٨١ ٦٧٨	١ ٢٣١ ٠٤٢	شركة يو اى فاينانس U E finance
٤ ٤١٢ ٧٢٠	٣ ١٨١ ٦٧٨	١ ٢٣١ ٠٤٢	الرصيد في آخر العام

. قامت الشركة باستثناء عقد ايجار المصنع من معيار الإيجار التمويلي واكتفت بإثباته كمصروف ايجار وذلك لشروع الشركة في ترك المقر وشراء مقر جديد خلال الفترة القادمة.

### ١٥. مخصص مطالبات محتملة

الرصيد في ١٠/٦/٣٠ ٢٠٢٢	المستخدم المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	البيان
٥٠.٠٠٠	-	-	٥٠.٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة*
٥٠.٠٠٠	-	-	٥٠.٠٠٠	الرصيد في 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 في 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 مصري 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 الاجل**

يخضع نشاط التخصيم لأحكام القانون رقم ١٤١ لسنة ٢٠١٤ و القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ و الخاص بنشاطي التمويل و التأجير و التخصيم ,قامت الشركة بالتعاقد مع شركة ام أل أف للتمويل العقاري و التأجير التمويلي و التخصيم على تمويل مقابل عقود و خصم شيكات و تظهر كالتزامات عن عقود تخصيص في الميزانية و تظهر المصاريف في قائمة الدخل مصاريف عمولات تخصيص و كانت الارصدة كالتالي:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٢ ٦٧٧ ٥٨٩	٢ ٥١٢ ٠١٥	التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الاجل
٢ ٦٧٧ ٥٨٩	٢ ٥١٢ ٠١٥	الرصيد في آخر الفترة/العام

**١٧. موردين و أوراق دفع**

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٤ ٢٧٩ ٤٨٧	٧٨٧ ١٦٨	موردين
-	-	اوراق دفع
٤ ٢٧٩ ٤٨٧	٧٨٧ ١٦٨	الرصيد في آخر الفترة/العام

**١٨. دانون و أرصدة دائنة أخرى**

- يظهر هذا البند ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية ويتمثل في مبالغ يتوقع سدادها / تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة للشركة أو خلال فترة لا تتجاوز اثنا عشر شهراً من تاريخ الميزانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٤٦ ٦٥٥	١٠ ٦٣٩	ضرائب الخصم تحت حساب الضريبة
٢٩٦ ٦٥٤	٩٤ ٥٥٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٣ ٢٠٠	٢٣ ٢٠٠	ضريبة الدمغة
٥٦١ ٢٩٢	٥٩٤ ٩٣٦	ضريبة كسب العمل
١٠ ١٢٤	-	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٥٣ ٢٥٣	١٦٦ ٩٥٢	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٢٣٥ ٤٤٠	٧٦ ٩٣٩	أرصدة دائنة أخرى
١ ٣٢٦ ٦١٨	٩٦٧ ٢١٩	الرصيد في آخر الفترة/العام



**١٩. إيرادات النشاط:**

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
١٢.١٦.٥٧١	٥.٤٥٣.٦١	الألات والمعدات
١٢.١٦.٥٧١	٥.٤٥٣.٦١	الرصيد في آخر الفترة/العام

**٢٠. تكلفة النشاط:**

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٧.٨٧٤.٠١٥	١.٧٢٣.١٤٤	تكلفة الألات والمعدات
١.٦٣٣.٠٧٤	١.١٢٦.٦٤٠	مصروفات تشغيلية
٩.٥٠٧.٠٨٩	٢.٨٤٩.٧٨٣	الرصيد في آخر الفترة/العام

**٢١. المصروفات العمومية:**

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٢٣٣.٠١٢	٣٥١.٣٦٥	مرتبات ومكافآت
٧٦.٦٨٩	٣٦.١٢٤	سفر وانتقالات
١٢.٤٩٥	١١.١٧٨	ضيافة واستقبال
١٦٣.٤٨٣	١٨٠.٩٥٦	دمغات ورسوم واشتراكات
١٨.٩٢٤	٤١.٣٧٥	أتعاب مهنية واستشارات
٣٠.٢١١	١٠.٠٨٨	تأمين
٢.٥٧٠	-	علاج
٥٢.٨٨٦	٨٦.٢٩٣	صيانة واصلاح
١٥٢.٥٥٩	١١٩.٥٥٢	م. متنوعة
١٦.٥٠٠	١٩.٢٥٠	أتعاب مكتب مراجعة
٥.٨٤٢	٧.١٦٣	م. بنكية
٤٥.٥٤١	-	إيجارات
٨١٠.٧١٠	٨٦٣.٣٤٣	الرصيد في آخر الفترة/العام

## ٢٢. تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٦٥٢ ٤٥٥	٤٠٦ ٢٦٣	الأرباح قبل ضرائب الدخل
		<b>يضاف:</b>
٦٨٥ ٢٠٦	٧٦٢ ٧٣٦	أهلاك واستهلاك الأصول الثابتة المحاسبية
٣٠ ٠٤١	١٣ ٦٩٩	إضافات أخرى الى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
١ ٣٦٧ ٧٠٢	١ ١٨٢ ٦٩٨	أجمالي الربح الضريبي
		<b>يخصم:</b>
(١ ٢٣٦ ٧٤٩)	(٧٦٢ ٧٣٦)	أهلاك واستهلاك الأصول الثابتة الضريبية
(٢٩٧ ٩٦٠)	(١ ٠٩٣ ٦٧٥)	الخسائر الضريبية المرحلة
(١٦٧ ٠٠٧)	(٧١٩ ٧٠٠)	صافي الوعاء الخاضع للضريبة ربح / خسارة
-	-	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة الفعلي ٢٢,٥%

## ٢٣. نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	النسبة %	
٥٢٨ ٣٥٧	٣٩٩ ٠١٥		صافي الربح
			<b>يخصم:</b>
(٢٦ ٤١٧)	(١٩ ٩٥١)	%٥	الاحتياطي القانوني
٥٠١ ٩٤٠	٣٧٩ ٠٦٤		صافي الربح القابل للتوزيع
			<b>يخصم:</b>
(٥٢ ٨٣٦)	(٣٩ ٩٠٢)	%١٠	حصة العاملين في الأرباح
(٢١ ٣٨٠)	(٣ ٣٢٧)	%١٠	حصة مجلس الإدارة
٤٥٤ ١٤٢	٣٣٥ ٨٣٥		صافي الربح القابل للتوزيع بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة
٢ ٣٥٣ ٠٠٠	٣ ٠٥٨ ٩٠٠		عدد الأسهم
٠,١٩	٠,١١		نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

#### ٢٤. أحداث جوهرية في الفترة المالية الجارية

٢٤,١. أثرت زيادة الطلب على الدولار نتيجة لرفع الفائدة الدولارية ووقف التعامل بمستندات التحصيل في كافة العمليات الاستيرادية، والعمل بالاعتمادات المستندية، على نتائج القوائم المالية، بسبب حدوث ارتباكاً داخل الأسواق. و بطء توفير السلع الوسيطة للإنتاج. وتأخر البنوك في توفيرها إلا للسلع الأساسية فقط.

٢٤,٢. أدى ذلك الى ندرة المواد الخام والمستلزمات في الأسواق وارتفاع أسعارها بشكل كبير، وتأثير ذلك على انخفاض عمليات الإنتاج والبيع.

٢٤,٣. أدى ارتفاع أسعار الفائدة الى صعوبة في توفير السيولة اللازمة لشراء احتياجات المصنع الأساسية وارتفاع تكاليف الفوائد وانعكاسها على نتائج الشركة.

#### ٢٥. أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة حتى تتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية للفترة الحالية.

#### ٢٦. 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 وتتمثل 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 تقيم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكما هو وارد بالإيضاح رقم ( ٣,١) 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 والتزاماتها المالية.

### ج. مخاطر السعر :

هي مخاطر التغيير 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 .

### ٢. خطر الائتمان

هي مخاطر إخفاق أحد أطراف الإداة المالية في تسوية التزام معين مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية وتعمل الشركة للحد من هذا الخطر بالتعامل مع أطراف ذوى غطاء ائتماني مناسب مع وضع شروط وضمانات ملائمة للعقود كما أنه لا تزيد المبالغ المعرضة لخطر الائتمان عن تلك المدرجة بالميزانية .

### ٣. خطر السيولة

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى .

### ٢٧. الموقف الضريبي

#### ٢٧,١. الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي عشري عن ضريبة ارباح شركات الاموال طبقا لقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .
- تقوم الشركة بتقديم اقرارات ضريبة ارباح شركات الاموال في المواعيد القانونية .
- لم يتم فحص الملف حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

#### ٢٧,٢. الضريبة على المرتبات و ما في حكمها

- تم فحص الملف من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٦ وتم الربط .
- جارى فحص سنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ في المأمورية.

#### ٢٧,٣. ضريبة القيمة المضافة / المبيعات

- يتم تقديم اقرارات ضريبة القيمة المضاف شهريا وسداد الضريبة بانتظام .
- جارى فحص الملف حتى عام ٢٠١٩ في المأمورية.

#### ٢٧,٤. ضريبة الدمغة

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترات المالية من بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

## ٢٨. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### ٢٨,١. 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.

### ٢٨,٢. المخزون:

يقاس المخزون على أساس التكلفة او صافي القيمة الاستردادية إيهما اقل وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعه وحالته الراهنه وتستخدم طريقة المتوسط المرجح في تحديد تكلفة المنصرف من المخازن، وتقاس صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة البيعية المقدرة بعد خصم تكاليف الاتمام والبيع المقدرة.

### ٢٨,٣. الأصول الثابتة و اهلاكتها

تُعرض الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك و أي اضمحلال 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 ومعدات	١٠ %
تجهيزات المقر	١٣ %
أجهزة كهربائية	٢٠ %
اثاث	٦ %
شبكات كمبيوتر	٢٠ %
حاسب آلي	١٣ %
عدد وأدوات	٢٠ %

وتتضمن تكلفة الأصول الثابتة كافة النفقات المباشرة الى تتعلق باقتناء أو إنشاء الأصل و جعله صالحاً للاستخدام للغرض الذي خصص من أجله . أما بالنسبة للنفقات اللاحقة على حيازة الأصل و المتمثلة في مصاريف الصيانة و الإصلاح فيتم الاعتراف بها في قائمة الدخل، و عندما يكون من المحتمل أن ينشأ عن هذه النفقات تدفق منافع اقتصادية 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 للاستخدام للغرض الذي خصص من أجله . أما بالنسبة للنفقات اللاحقة على حيازة الأصل و المتمثلة في مصاريف الصيانة و

الإصلاح فيتم الاعتراف بها في قائمة الدخل، و عندما يكون من المحتمل أن ينشأ عن هذه النفقات تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة و يمكن قياس التكلفة بدقة فيتم رسملة هذه النفقات على الأصول.

#### ٢٨،٤. أصول حق الانتفاع

تعترف الشركة بأصول حق انتفاع في تاريخ بدء عقد الايجار ( أي تاريخ توفير الأصل الأساسي للاستخدام ) ، ويتم قياس أصول حق انتفاع بالتكلفة ناقصاً اى استهلاك متراكم وخسائر الاضمحلال ، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الايجار.

تتضمن تكلفة أصول حق الانتفاع مبلغ التزامات الايجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الايجار التي تمت في او قبل تاريخ البدء ناقصاً اى مصروفات ايجار مستلمة ، ولم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الايجار، ويتم استهلاك أصول حق الانتفاع المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر او مدة الايجار ، ايهما أقصر.

#### ٢٨،٥. الأصول المالية

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

#### أ. أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر

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

#### ب. استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تشمل هذه المجموعة الاستثمارات المالية التي لها مبلغ سداد محدد و تاريخ استحقاق محدد و لدى الشركة النية و القدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم قياسها وفقاً لطريقة التكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها أي اضمحلال في القيمة و تدرج عوائد تلك الاستثمارات في قائمة الدخل.

#### ج. استثمارات مالية متاحة للبيع

تشمل هذه المجموعة الاستثمارات المالية التي تقل نسبة مساهمة الشركة فيها عن نسبة ٢٠٪. يتم قياسها بقيمتها العادلة و يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن التغيير في قيمتها العادلة من خلال قائمة التغيير في حقوق المساهمين و ذلك فيما عدا خسائر الاضمحلال في القيمة و أرباح/خسائر العملات الأجنبية و الفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية يتم الاعتراف بهم في قائمة الدخل. و عند استبعاد الاستثمار أو حدوث اضمحلال في قيمته تستبعد الأرباح/الخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق المساهمين و يعترف بها في قائمة الدخل.

وفيما يخص الاستثمارات 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 للاستثمار و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر.

#### د. 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 مخصوصاً منها أي اضمحلال في القيمة (بسبب تصنيف هذه الأرصدة كديون رديئة أو توقع عدم تحصيلها) و تدرج الفوائد الدائنة المرتبطة بهذه الأرصدة في قائمة الدخل على أساس سعر الفائدة الفعلي.

#### ٢٨,٦. النقدية و ما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية (المعدة وفقاً للطريقة غير المباشرة)، تتضمن النقدية و ما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك و الصندوق .

#### ٢٨,٧. الاضمحلال في قيمة الأصول

##### أ. الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل. ويتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل و يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة على مستوى كل أصل بصفة مستقلة و بالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل و يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال و يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التي تعتبر آداة مديونية بينما يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

##### ب. الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال و يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد

عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها في الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول و يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل .

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

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

#### ٢٨,٨. الموردين و أوراق الدفع و الحسابات الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردين و أوراق الدفع و الحسابات الدائنة الأخرى بالتكلفة و وفقاً لأساس الاستحقاق.

#### ٢٨,٩. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال قانونياً أو حكماً نتيجةً لحدث في الماضي ويكون من المتوقع حدوث تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام 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 الالتزام.

#### ٢٨,١٠. الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨.

#### أ. تحديد العقود مع العميل:

يُعرف العقد على أنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير لك عقد يجب الوفاء به.

#### ب. تحديد التزامات الأداء في العقد:

التزام في العقد مع عميل بتحويل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها أو مجموعة سلع أو خدمات مميزة بذاتها و متماثلة بشكل كبير ولها نفس النمط القابل للتحويل الى العميل.

#### ج. تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو المبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة ان يكون لها حق فيه مقابل تحويل سلع أو خدمات متعهد بها الى عميل ، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن طرف ثالث.

#### د. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد:

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح المقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة ليكون مستحقاً مقابل الوفاء بكامل التزام الأداء.



#### ٥. الاعتراف بالإيراد عندما او كما تفي الشركة بالتزام الأداء:

- تحول الشركة السيطرة على سلعة او خدمة على مدار زمني ، ولذلك فهي تفي بالتزامات الأداء وتعترف بالإيراد على ذلك المدار الزمني اذا تم استيفاء احد الضوابط التالية :
- لا يترتب على أداء الشركة انشاء اصل ليس له استخدام بديل ولشركة حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه أو
  - يترتب على أداء الشركة انشاء او تحسين اصل الذي يسيطر عليه العميل في ذات الوقت الذي يتم فيه انشاء الأصل او تحسينه او
  - يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء الشركة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه بالتنفيذ.

#### ٢٨،١١. رأس المال و توزيعات الأرباح للشركاء

عند إصدار حصص رأس مال جديدة تضاف علاوة الإصدار (إن وجدت) إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ نصف رأس المال المصدر و ما زاد عن ذلك يرحد لحساب احتياطي خاص وبالنسبة للرصيد المتبقي من مقابل مصاريف الإصدار يرحد إلى حساب الاحتياطات بعد خصم ضريبة الدخل.

تثبت توزيعات الأرباح المستحقة للشركاء و المقرر توزيعها وفقاً لقرارات الجمعية العامة ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية في السنة المالية التي يتم الإعلان عنها.

#### ٢٨،١٢. احتياطي قانوني

تطبيقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥ % من الأرباح السنوية لتدعيم الاحتياطي القانوني حتى يبلغ ما يوازي ٥٠ % من رأس المال المصدر ، وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين ويجوز استخدامه بموافقة الجمعية العامة للمساهمين لزيادة رأس المال او تغطيه الخسائر طبقاً لنص المادة ( ١٩٢ ) من القانون الرقم ( ١٥٩ ) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.

#### ٢٨،١٣. المصروفات و الفوائد المدينة

يتم الاعتراف بجميع المصروفات اللازمة لمباشرة النشاط بما في ذلك مصروفات التشغيل و المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتوزيع وتحميلها على قائمة الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق، كما يتم الاعتراف بالفوائد المدينة في قائمة الدخل باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

#### ٢٨،١٤. مزايا العاملين

##### ب. التزامات معاشات التقاعد

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

### ج. حصة العاملين في الأرباح

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

### ٢٨،١٥. الضريبة على الدخل والضريبة المؤجلة

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

### ٢٨،١٦. الأحداث التالية لتاريخ الميزانية

هي الأحداث التي تقع في 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 المالي وتستوجب تعديل القوائم المالية، أما إذا كانت تلك الأحداث تشير إلى حالات جديدة نشأت بعد تاريخ الميزانية ولا تتطلب تعديل في القوائم المالية فإنه يتم الإفصاح عن طبيعة الحدث والأثر المالي المقدر له (إن أمكن) فقط إذا كانت هذه الأحداث جوهرية وتؤثر على التقييم الصحيح للقوائم المالية.

### ٢٩. تحديد القيمة العادلة

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

### ٢٩،١. 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 في السوق في تاريخ الميزانية.