

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية

في ٣٠ سبتمبر 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 فريتا للصناعة والتجارة

– شركة مساهمة مصرية –

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرافق لشركة فريتا للصناعة والتجارة شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في حقوق المساهمين المتعلقة بها عن التسعة 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 مسئوليتنا 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 ونقل 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 يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٠ / ١١ / ٢٠٢٢

مراقب الحسابات  
أحمد سلطان

س م م ٣٤٠٧

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٩٩

رقم قيد البنك المركزي 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 سبتمبر ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١ ٨٣٢ ٦٤١	١ ٥٧٧ ٦٠٠	٣	أصول ثابتة (بالصافي)
١٢٧ ٢٢٤	-	٤	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٥ ٠٩٥ ٦٢٣	٤ ٦١٢ ١٠١	٥	أصول حق انتفاع (بالصافي)
-	-	٦	استثمارات في شركات تابعة
-	-	٧	أصول ضريبية مؤجلة
١٢٢ ٦٥٦	١٢٢ ٦٥٦	٨	مشروعات تحت التنفيذ
<b>٧ ١٧٨ ١٤٤</b>	<b>٦ ٣١٢ ٣٥٧</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١ ٣٧١ ٠٨٦	٧١٧ ٩٩٠	٩	أعمال تحت التنفيذ
٨ ٥٢٧ ٠٥٠	٤ ٤٦٠ ٤٤٠	١٠	العملاء و أوراق قبض
٦٩٧ ٦٤١	٨١٥ ١٩٧	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢١٨ ١٧٨	٥٢٤ ٧٥٢	١٢	تقديرة بالبنوك و الصندوق
<b>١٠ ٨١٣ ٩٥٥</b>	<b>٦ ٥١٨ ٣٧٩</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>١٧ ٩٩٢ ٠٩٩</b>	<b>١٢ ٨٣٠ ٧٣٥</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢ ٣٥٣ ٠٠٠	٣ ٠٥٨ ٩٠٠	١٣	رأس المال المصدر و المنفوع
١ ٦٢ ٩٧٣	٢٠٦ ٨٦٢	١٤	احتياطي قانوني
١ ٠٦٣ ٩٨٠	١ ١٩١ ٩٧٣		الأرباح مرحلة
٨٧٧ ٧٨٢	٥٩٦ ٦٣٩		صافي ربح العام
<b>٤ ٤٥٧ ٧٣٥</b>	<b>٥ ٠٥٤ ٣٧٤</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٢١٦ ٧١٣	٢٧٨ ٣٠٧	٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٨٢٠ ٣٨٠	٢ ٨٢٨ ١٣١	١٥	التزامات عن عقود تأجير طويلة الاجل
٢٢ ٣٠٨	-		أرصدة دائنة مساهمين
<b>٤ ٠٥٩ ٤٠١</b>	<b>٣ ١٠٦ ٤٣٨</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	١٦	مخصص مطالبات محتملة
١ ١٤١ ٢٦٩	١ ٢٩٣ ٧٧١	١٥	التزامات عن عقود تأجير قصيرة الأجل
٢ ٦٧٧ ٥٨٩	١ ١٤٥ ٧٦٤	١٧	التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الأجل
٤ ٢٧٩ ٤٨٧	١ ١٤٧ ٤٧٧	١٨	موردين وأوراق دفع
١ ٣٢٦ ٦١٨	١ ٠٣٢ ٩١١	١٩	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
<b>٩ ٤٧٤ ٩٦٣</b>	<b>٤ ٦٦٩ ٩٢٣</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>١٧ ٩٩٢ ٠٩٩</b>	<b>١٢ ٨٣٠ ٧٣٥</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

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

رئيس مجلس الإدارة

.....

المدير المالي

.....

فرتيكا للصناعة والتجارة  
ika for Industry & Trade



شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠٢١-٠٧-٠١	من ٢٠٢١-٠١-٠١	من ٢٠٢٢-٠٧-٠١	من ٢٠٢٢-٠١-٠١	
حتى ٢٠٢١-٠٩-٣٠	حتى ٢٠٢١-٠٩-٣٠	حتى ٢٠٢٢-٠٩-٣٠	حتى ٢٠٢٢-٠٩-٣٠	
٤ ٨٦٤ ٩٤٦	١٦ ٨٨١ ٥١٧	٣ ٠٠٣ ٨٦٧	٨ ٤٥٦ ٣٠٢	٢٠ الإيرادات
(٣ ٦٩٢ ٢٥٧)	(١٣ ١٩٩ ٣٤٨)	(١ ٤٤٠ ٤٧١)	(٤ ٢٩٠ ٢٥٤)	٢١ تكلفة الحصول على الإيراد
١ ١٧٢ ٦٨٩	٣ ٦٨٢ ١٦٩	١ ٥٦٢ ٧٧٠	٤ ١٦٦ ٠٤٨	مجمول الربح
٤٤ ٣١٤	٨٥ ٠٥٧	٣ ٢٢٠	٢٩ ٧٧١	إيرادات أخرى
٦٤	٦٤	٧٠	٧٠	فوائد دائنة
(٤١٤ ٨١٨)	(١ ٢٢٥ ٥٢٨)	(٨٦١ ٩٦١)	(١ ٧٢٥ ٣٠٤)	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية
(١٢ ٣٩٨)	(٤٢ ٤٣٩)	(٧ ٥١٧)	(٢١ ٢١٦)	المساهمة التكافلية
(١٧٧ ٤٦٠)	(٤٨٩ ٧٦٣)	(١٥٠ ٥٧٢)	(٤٨٤ ٤٢٣)	مصرفوات تمويلية عن عقود ايجار
(٤٧ ٧٥٦)	(١٠٧ ٢٦٤)	(١٠٥ ٣٩٩)	(٣٥٥ ٣٣٧)	مصرفوات تمويلية عن عقود تخصيص
(٣٦٨ ٨٤٣)	(١ ٠٥٤ ٠٤٩)	(١٨٨ ٦٤١)	(٩٥١ ٣٧٧)	إهلاك الأصول الثابتة
-	٢٦٣ ١٢٠	-	-	أرباح/(خسائر) رأسمالية
١٩٥ ٧٩٢	١ ١١١ ٣٦٧	٢٥١ ٩٧٠	٦٥٨ ٢٣٣	صافي ربح العام قبل الضريبة
(١٨٤ ٠٠٥)	(٣٠٨ ١٠٣)	(٥٤ ٣٤٦)	(٦١ ٥٩٤)	الضريبة المؤجلة
-	-	-	-	٢٣ الضريبة النخيلية
١١ ٧٨٧	٨٠٣ ٢٦٤	١٩٧ ٦٢٥	٥٩٦ ٦٣٩	صافي ربح العام بعد الضريبة
-	٠,٣٤	-	٠,٢٠	٢٤ نصيب السهم في الربح (جنية مصري/سهم)

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها،

تقرير مراقب الحسابات مرفق،

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

فرتيكا للصناعة والتجارة  
Vertika for Industry & Trade

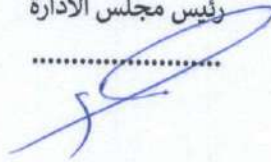


شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade  
 شركة مساهمة مصرية  
 قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢١-٠٧-٠١	من ٢٠٢١-٠١-٠١	من ٢٠٢٢-٠٧-٠١	من ٢٠٢٢-٠١-٠١	
حتى ٢٠٢١-٠٩-٣٠	حتى ٢٠٢١-٠٩-٣٠	حتى ٢٠٢٢-٠٩-٣٠	حتى ٢٠٢٢-٠٩-٣٠	
١١ ٧٨٧	٨٠٣ ٢٦٤	١٩٧ ٦٢٥	٥٩٦ ٦٣٩	صافي ربح العام
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
١١ ٧٨٧	٨٠٣ ٢٦٤	١٩٧ ٦٢٥	٥٩٦ ٦٣٩	اجمالي الدخل الشامل الاخر

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

رئيس مجلس الادارة

.....  


المدير المالي

.....  


فرتيكا للصناعة والتجارة  
 Vertika for Industry & Trade

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
١ ١١١ ٣٦٧	٦٥٨ ٢٣٣	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
		صافي ربح العام قبل الضريبة
		<b>تسويات لمطابقة صافي ربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
		فوائد دائنة
١ ٠٥٤ ٠٤٩	٩٥٥ ٠٦٤	إهلاك الأصول الثابتة
٤٢ ٤٣٩	٢١ ٢١٦	مساهمة تكافلية
٤٨٩ ٧٦٣	٤٨٤ ٤٢٣	فوائد عقود ايجار
١٠٧ ٢٦٤	٣٥٥ ٣٣٧	فوائد عقود تخصيص
(٢٦٣ ١٢٠)	-	(أرباح) / خسائر رأسمالية
٢ ٥٤١ ٧٦٢	٢ ٤٧٤ ٢٧٢	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		<b>التغيرات في بنود رأس المال العامل</b>
١ ٤٣٨ ٤٣٩	٦٥٣ ٠٩٦	التغير في الاعمال تحت التنفيذ
(٢ ١١٢ ٠٧٥)	٤ ٠٦٦ ٦١٠	التغير في العملاء و أوراق قبض
(٧٤٥ ٧١١)	( ١١٧ ٥٥٦)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
( ٦٠٣ ٢٣٣)	(٣ ١٣٢ ٠١٦)	التغير في موردين وأوراق الدفع
( ٢١٤ ٢٥٩)	( ٣١٤ ٩٢٢)	التغير في الدائنون و أرصدة دائنة أخرى
(٥٠٠ ٠٠٠)	-	المستخدم من المخصصات
-	-	ضريبة الدخل المسددة
(١٩٥ ٠٧٧)	٣ ٦٢٩ ٤٨٥	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
( ١٥ ٥٠٠)	-	المسدد لمشروعات تحت التنفيذ
(٣ ٣١٦ ٧١٤)	( ٨٩ ٢٧٢)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وحق انتفاع
١ ٢٤٧ ٥٢٠	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة وحق انتفاع
(٢ ٠٨٤ ٦٩٤)	( ٨٩ ٢٧٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
١ ٥٥٥ ٢٥٠	( ١ ٣٢٤ ١٧٠)	المسدد من أقساط التأجير التمويلي
(١ ٨٨٥ ٨٤٤)	(١ ٨٨٧ ١٦٢)	المسدد من أقساط التخصيم
٢ ٦٢٩ ٢٠٧	( ٢٢ ٣٠٨)	المسدد للأرصدة الدائنة مساهمين
٢ ٢٩٨ ٦١٣	(٣ ٢٣٣ ٦٤٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
١٨ ٨٤٢	٣٠٦ ٥٧٤	صافي (الانخفاض) في النقدية و ما في حكمها خلال العام
٢٣٣ ١٦٣	٢١٨ ١٧٨	النقدية و ما في حكمها في أول العام
٢٥٢ ٠٠٥	٥٢٤ ٧٥٢	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

فرتيكا للصناعة والتجارة  
Vertika for Industry & Trade

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

إجمالي حقوق المساهمين	صافي ربح العام/الفترة	الأرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	رأس المال المدفوع
٣ ٥٧٩ ٩٥٣	٥٦١ ٥٢٠	٥٣٠ ٥٣٦	١٣٤ ٨٩٧	٢ ٣٥٣ ٠٠٠	الأرصدة في أول يناير ٢٠٢١
-	(٥٦١ ٥٢٠)	٥٦١ ٥٢٠	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
-	-	(٢٨ ٠٧٦)	٢٨ ٠٧٦	-	المكون من الاحتياطي القانوني
٨٧٧ ٧٨٢	٨٧٧ ٧٨٢	-	-	-	صافي ربح العام
٤ ٤٥٧ ٧٣٥	٨٧٧ ٧٨٢	١ ٠٦٣ ٩٨٠	١٦٢ ٩٧٣	٢ ٣٥٣ ٠٠٠	الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤ ٤٥٧ ٧٣٥	٨٧٧ ٧٨٢	١ ٠٦٣ ٩٨٠	١٦٢ ٩٧٣	٢ ٣٥٣ ٠٠٠	الأرصدة في أول يناير ٢٠٢٢
-	(٨٧٧ ٧٨٢)	٨٧٧ ٧٨٢	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
٧٠٥ ٩٠٠	-	(٤٣ ٨٨٩)	٤٣ ٨٨٩	-	المكون من الاحتياطي القانوني
(٧٠٥ ٩٠٠)	-	(٧٠٥ ٩٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٥٩٦ ٦٣٩	٥٩٦ ٦٣٩	-	-	٧٠٥ ٩٠٠	المدفوع لزيادة رأس المال
٥٠٥٤ ٣٧٤	٥٩٦ ٦٤٠	١ ١٩١ ٩٧٣	٢٠٦ ٨٦٢	٣ ٠٥٨ ٩٠٠	صافي ربح العام
					الأرصدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

فريكتا 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 ولانحته 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 اسم الشركة ليصبح " شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for Industry & Trade " بدلاً من شركة فرتيكا للبرمجيات VERTIKA، وتم إدراج 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 المحتوى 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 وصياناتها وبيع مستلزماتها واقامة وتشغيل مصنع لتشغيل وتشكيل المعادن واقامة مصنع لتصنيع قطع غيار الآلات والمعدات والاسطوانات وبيع اجهزة الكمبيوتر ومستلزماتها وتوريد الأجهزة اللازمة لانشاء الانظمة وتوريد الآلات والماكينات الصناعية والتجارة العامة والتوزيع والتصدير والتوكيلات التجارية.

### • اعتماد القوائم المالية :

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠-٠٩-٢٠٢٢ م بتاريخ ١٠-١١-٢٠٢٢ .

### • مدة الشركة:

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٥-٦-٢٠٠٥ م حتى ٤-٦-٢٠٣٠ م.

## 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 الائتمانية 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 " .

##### - 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 فريتكما للصناعة والتجارة & trade for industry  
 شركة مساهمة مصرية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

٣. الأصول الثابتة (بالصافي):

الإجمالي	عدد وأدوات	حاسب آلي	شبيكات كمبيوتر	اثاث	اجهزة كهربائية	تجهيزات مقر	الات ومعدات
٢ ٨٧٧ ٩٥٩	٥٠٣ ٦٧١	٢٣٥ ٧٤٧	٨٨ ٥٢٧	٨٢ ١٦٥	٤٣ ٣٥٥	٨٢٠ ٤٩٤	١ ١٠٤ ٠٠٠
٧١٣ ٦٩٦	٣٠١ ٥٠٦	٩٤ ٢٢٨	٣١ ٢٦٦	٩ ٩٣٨	١٤ ٧١٤	١٩٧ ٧٥٤	٦٤ ٢٩٠
(١ ١٠٤ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١ ١٠٤ ٠٠٠)
٢ ٤٨٧ ٦٥٥	٨٠٥ ١٧٧	٣٢٩ ٩٧٥	١١٩ ٧٩٣	٩٢ ١٠٣	٥٨ ٠٦٩	١ ٠١٨ ٢٤٨	٦٤ ٢٩٠
٨٥٥٩٠	١١ ٦٩٠	٥٤٠٠	-	-	٦٨٥٠٠	-	-
-	(٤٤٠٠)	(١٥ ٢٢٦)	١٥ ٢٢٦	-	٤٤٠٠	-	-
٢ ٥٧٣ ٢٤٤	٨١٢ ٤٦٧	٣٢٠ ١٤٩	١٣٥ ٠١٩	٩٢ ١٠٣	١٣٠ ٩٦٩	١ ٠١٨ ٢٤٨	٦٤ ٢٩٠
٥٠٨ ٣٧٣	١٨ ٩٠٤	٢٠٦ ٧٨٨	٧٢ ٢٥٥	٥٠ ١٧٩	١٠ ٤٢٣	٩٤ ٦٢٤	٥٥ ٢٠٠
٢٦٦ ٢٤١	١٣٢ ٧٩٥	١٢ ٣٣٠	٨٥١٤	٦ ١٩٩	٨ ٥٢٦	٣١ ٢٢٩	٦٦ ٦٤٩
(١١٩ ٦٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١١٩ ٦٠٠)
٦٥٥ ٠١٤	١٥١ ٦٩٩	٢١٩ ١١٨	٨٠ ٧٦٩	٥٦ ٣٧٨	١٨ ٩٤٩	١٢٥ ٨٥٣	٢ ٢٤٩
٣٤٤ ٣١٧	١٠٨ ٠٥١	١٢ ٦٩٠	١١ ٤١٨	٤ ٩٠٠	٧ ١٦٥	١٩٦ ٣٤٢	٣ ٧٥٠
(٣ ٦٨٧)	-	(١٤ ٦٨٢)	-	(٥)	١١ ٠٠٠	-	-
٩٩٥ ٦٤٣	٢٥٩ ٧٤٨	٢١٧ ١٢٦	٩٢ ١٨٧	٦١ ٢٧٣	٣٧ ١١٣	٣٢٢ ١٩٦	٥ ٩٩٩
١ ٥٧٧ ٦٠٠	٥٥٢ ٧١٩	١٠٣ ٠٢٢	٤٢ ٨٣٢	٣٠ ٨٢٩	٩٣ ٨٥٦	٦٩٦ ٠٥٢	٥٨ ٢٩١
١ ٨٣٢ ٦٤١	٦٥٣ ٤٧٩	١١٠ ٨٥٧	٣٩ ٠٢٤	٣٥ ٧٢٥	٣٩ ١٢٠	٨٩٢ ٣٩٥	٦٢ ٠٤١

٤. أصول غير ملموسة (بالصافي)

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	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 سبتمبر ٢٠٢٢
٤ ٩٤٩ ٦٥٧	مجمع الإهلاك
٥٠٨ ٩٠٠	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٥ ٤٥٨ ٥٥٧	إهلاك العام
١٢٧ ٢٢٤	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥ ٥٨٥ ٧٨١	إهلاك العام
-	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٢٧ ٢٢٤	الأصول غير الملموسة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ صافي قيمة
	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 سبتمبر 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	إهلاك العام
٤٨٣ ٥٢٢	٢٩١ ٥٢٢	١٩٢ ٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ ٦٦٥ ٤١٩	٧١٤ ٧٥٢	٩٥٠ ٦٦٧	إهلاك العام
٤ ٦١٢ ١٠١	٤ ٢٨٢ ٧٦٨	٣٢٩ ٣٣٣	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٥ ٠٩٥ ٦٢٣	٤ ٥٧٤ ٢٩٠	٥٢١ ٣٣٣	أصول حق انتفاع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ صافي قيمة
			أصول حق انتفاع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي قيمة

٦. استثمارات في شركات شقيقه

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
١٢٢ ٥٠٠	١٢٢ ٥٠٠	شركة فريتيكام 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 فريتيكام 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 فريتيكا للصناعة والتجارة (فريتيكا للبرمجيات سابقاً) من المؤداة ١٢٢ ٥٠٠ جنيه بنسبة مساهمة ٩٨٪، وقد تم إيقاف نشاط الشركة التابعة في ٣١ اكتوبر ٢٠١٧، وتم عقد جمعية عمومية عادية بتاريخ ٢٥-٩-٢٠٢٢م للموافقة على تجديد مدة عضوية مجلس الإدارة لمدة ثلاث سنوات قادمة وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة لبحث موقف الشركة.

٧. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
(٢٤٤ ٢٧٥)	(٣٠٥ ٨٧٠)	أصول ثابتة
٢٧ ٥٦٣	٢٧ ٥٦٣	المخصصات
٢١٦ ٧١٣	٢٧٨ ٣٠٧	الرصيد في آخر العام

٨. مشروعات تحت التنفيذ:

تقوم الشركة بأعمال تطوير وتجهيزات في الدور الثاني بالمصنع، ويتم تنفيذه ذاتياً وجاري الانتهاء من الأعمال خلال الفترة الحالية وسوف تُرفع على الأصول قبل نهاية العام الحالي ٢٠٢٢ م.

٩. أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
١ ٣٧١ ٠٨٦	٧١٧ ٩٩٠	الآت ومعدات تحت التجميع
١ ٣٧١ ٠٨٦	٧١٧ ٩٩٠	الرصيد في آخر العام

١٠. العملاء و أوراق القبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٨ ٥٢٧ ٠٥٠	٤ ٤٦٠ ٤٤٠	العملاء
-	-	أوراق القبض
٨ ٥٢٧ ٠٥٠	٤ ٤٦٠ ٤٤٠	الرصيد في آخر العام

١١. 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 تتجاوز اثنا عشر شهراً من تاريخ الميزانية وفقاً لما يلي :-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٢٣٥ ٤٨٢	٢٤١ ٢٦١	موردون - دفعات مقدمه
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
-	١٨ ٦٧٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٣ ٠٨٠	٣٩ ٩٤٤	سلف وعهد عاملين
٤٢٦ ٣٠٠	٥٠٣ ١٨٨	مصلحة الضرائب - خصم منبع
١١ ٧٦٩	١١ ١٢٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠	٥	أرصدة مدينة أخرى
٦٩٧ ٦٤١	٨١٥ ١٩٧	الرصيد في آخر العام

١٢. نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٢٠٣ ٩٩٢	٥٢٣ ٤٣٧	بنوك حسابات جاريه - عمله محليه
١٢٠	-	بنوك حسابات جاريه - عمله اجنبيه
١٤ ٠٦٦	١ ٣١٥	نقدية بالصندوق *
٢١٨ ١٧٨	٥٢٤ ٧٥٢	الرصيد في آخر الفترة/العام

\* تم الجرد بمعرفة إدارة الشركة

١٣. رأس المال

- حُدّد 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 مسممة علي ١ ١٧٦ ٥٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية جنيه مصري.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة فرتيكا للبرمجيات المنعقدة يوم الاحد الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٤ على 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 ٣,٠٥٨,٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٣,٠٥٨,٩٠٠ سهم قيمة كل يهم ١ جنيه بزيادة قدرها ٧٠٥,٩٠٠ جنيه وجاء مصدر الزيادة من حساب التوزيع وتم التأشير في السجل بتاريخ ٣٠-٠١-٢٠٢٢ م .

#### ١٤. احتياطي قانوني

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
احتياطي قانوني	١٦٢ ٩٧٣	٤٣ ٨٨٩	٢٠٦ ٨٦٢
الرصيد في آخر الفترة	١٦٢ ٩٧٣	٤٣ ٨٨٩	٢٠٦ ٨٦٢

#### ١٥. التزامات عن عقود تأجير

الاصول المستأجرة

شركة يو اى فاينانس U E finance

التزامات قصيرة الاجل	التزامات طويلة الاجل	الإجمالي
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٦/٢٠٢٣	
١ ٢٩٣ ٧٧١	٢ ٨٢٨ ١٣١	٤ ١٢١ ٩٠٢
١ ٢٩٣ ٧٧١	٢ ٨٢٨ ١٣١	٤ ١٢١ ٩٠٢

الرصيد في آخر العام

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

#### ١٦. مخصص مطالبات محتملة

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
مخصص مطالبات محتملة*	٥٠ ٠٠٠	-	-	٥٠ ٠٠٠
الرصيد في آخر الفترة	٥٠ ٠٠٠	-	-	٥٠ ٠٠٠

#### ١٧. 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 ال 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 تفاصيل العقد كالتالي:-

- تاريخ تحرير عقد التخصيم في ١٧-٩-٢٠٢٠ بحد ائتماني ٥ مليون جنيه وتم زيادة الحد الائتماني الى ١٥ مليون جنيه بعقد ملحق في تاريخ ٢١-٣-٢٠٢٢.
- نسبة التسليف ٨٠٪ كحد أقصى من اجمالي الفاتورة الواحدة.
- يطبق سعر عائد مدين بواقع ٥٪ بالإضافة الى سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي (كريدور) متغير بالزيادة والنقصان.
- المصاريف الإدارية ٢٪ من حد التمويل من كل دفعة استخدام تدفع مرة واحدة عند بداية التعاقد.
- يحسب ٣٪ فوائد تأخير عن كل يوم تأخير في تحصيل الأوراق المالية.
- الحد الأقصى لورقة الأوراق المالية المخصصة هي ٣٦٠ يوم.
- وكان رصيد التزامات عقود التخصيم كالتالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٢ ٦٧٧ ٥٨٩	١ ١٤٥ ٧٦٤
٢ ٦٧٧ ٥٨٩	١ ١٤٥ ٧٦٤

التزامات عن عقود تخصيم قصيرة الأجل

الرصيد في آخر الفترة/العام

#### ١٨. موردين و أوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٤ ٢٧٩ ٤٨٧	١ ١٤٧ ٤٧٧
-	-
٤ ٢٧٩ ٤٨٧	١ ١٤٧ ٤٧٧

موردين

اوراق دفع

الرصيد في آخر الفترة/العام

#### ١٩. دائنون وأرصدة 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	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٤٦ ٦٥٥	١٤ ٧٣٦
٢٩٦ ٦٥٤	١٤٦ ٦٥٧
٢٣ ٢٠٠	٢٣ ٢٠٠
٥٦١ ٢٩٢	٥٧٩ ٠٨٠
١٠ ١٢٤	-
١٥٣ ٢٥٣	١٧٤ ٤٦٨
٢٣٥ ٤٤٠	٩٤ ٧٧١
١ ٣٢٦ ٦١٨	١ ٠٣٢ ٩١١

ضرائب الخصم تحت حساب الضريبة

ضريبة القيمة المضافة

ضريبة الدمغة

ضريبة كسب العمل

الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية

الهيئة العامة للتأمين الصحي

أرصدة دائنة أخرى

الرصيد في آخر الفترة/العام



**٢٠. إيرادات النشاط:**

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
١٦ ٨٨١ ٥١٧	٨ ٤٥٦ ٣٠٢
١٦ ٨٨١ ٥١٧	٨ ٤٥٦ ٣٠٢

الألات والمعدات  
الرصيد في آخر الفترة/العام

**٢١. تكلفة النشاط:**

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
١٠ ٥٩١ ٨٤٢	٢ ١٨١ ٨٢٠
٢ ٦٠٧ ٥٠٦	٢ ١٠٨ ٤٣٤
١٣ ١٩٩ ٣٤٨	٤ ٢٩٠ ٢٥٤

تكلفة الألات والمعدات  
مصروفات تشغيلية  
الرصيد في آخر الفترة/العام

**٢٢. المصروفات العمومية:**

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٤١٧ ٨٦٥	٣٥١ ٣٦٥
١٠٩ ٦٦٧	٧٠ ٣٦٣
٢٦ ٣٤٥	١٩ ٨٣٨
٢٣١ ٣٩٩	٦١٩ ٥٢٢
١٨ ٩٢٣	٥٧ ٨٧٥
٣٧ ٥٨٤	١١ ٧٦٩
٣ ٠٥٤	١٧٢
٦٩ ٤٨٨	١٧١ ٨٧٦
٢١٢ ١٥٩	٢٦١ ١٢٠
٢٤ ٧٥٠	١٥١ ٢٥٠
٩ ٢٥٢	١٠ ١٥٤
٦٥ ٠٤٤	-
١ ٢٢٥ ٥٢٨	١ ٧٢٥ ٣٠٤

مرتبات ومكافآت  
سفر وانتقالات  
ضيافة واستقبال  
دمغات ورسوم واشتراكات  
أتعاب مهنية واستشارات  
تأمين  
علاج  
صيانة واصلاح  
م. متنوعة  
أتعاب مكتب مراجعة  
م. بنكية  
إيجارات  
الرصيد في آخر الفترة/العام

**٢٣. تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل**

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
١ ١١١ ٣٦٧	٦٥٨ ٢٣٣	الأرباح قبل ضرائب الدخل
		<b>يضاف:</b>
١ ٠٥٤ ٠٤٩	٩٥١ ٣٧٧	أهلاك واستهلاك الأصول الثابتة المحاسبية
٤٢ ٤٣٩	٢١ ٢١٦	إضافات أخرى الى صافي الربح المحاسبي/ خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
٢ ٢٠٧ ٨٥٥	١ ٦٣٠ ٨٢٦	أجمالي الربح الضريبي
		<b>يخصم:</b>
(٢ ٠٩٥ ٩٨٣)	(١ ٢٢٥ ١٢٧)	أهلاك واستهلاك الأصول الثابتة الضريبية
(٢٦٣ ١٢٠)	-	الأرباح الرأسمالية
(٥٠٠ ٠٠٠)	-	المستخدم من المخصصات
(٢٩٧ ٩٦٠)	(١ ٠٩٣ ٦٧٥)	الخسائر الضريبية المرحلة
(٩٤٩ ٢٠٩)	(٦٨٧ ٩٧٦)	صافي الوعاء الخاضع للضريبة ربح / خسارة
-	-	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة الفعلي ٢٢,٥%

**٢٤. 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 كالاتي :

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٨٠٣ ٢٦٤	٥٩٦ ٦٣٩	صافي الربح
٢ ٣٥٣ ٠٠٠	٣ ٠٥٨ ٩٠٠	عدد الأسهم
٠,٣٤	٠,٢٠	نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

**٢٥. أحداث جوهرية في الفترة المالية الجارية**

- ٢٥,١. 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.
- ٢٥,٢. أدى تعويم الجنيه الى ندرة المواد الخام والمستلزمات في الأسواق وارتفاع أسعارها بشكل كبير، وتأثير ذلك على انخفاض عمليات الإنتاج والبيع.
- ٢٥,٣. أدى ارتفاع أسعار الفائدة الى صعوبة في توفير السيولة اللازمة لشراء احتياجات المصنع الأساسية وزيادة معدلات الاقراض وارتفاع تكاليف الفوائد وانعكاسها على نتائج الشركة.

## ٢٦. أرقام المقارنة

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

## ٢٧. 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 تقييم 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 الإداة 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 التغير في قيمة الأداة المالية كنتيجة للتغيرات في أسعار السوق بصرف النظر عما إذا كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالإداة 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 بالتبويضات 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 .

### ٢٨. الموقف الضريبي

#### ٢٨،١. الضريبة على أرباح شركات الأموال:

- 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 سبتمبر ٢٠٢٢ .

#### ٢٨،٢. الضريبة على المرتبات و ما في حكمها

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

#### ٢٨،٣. ضريبة القيمة المضافة / المبيعات

- يتم تقديم اقرارات ضريبة القيمة المضاف شهريا وسداد الضريبة بانتظام .
- تم فحص الملف من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٩ وتم الربط والسداد.

#### ٢٨،٤. ضريبة الدمغة

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

#### ٢٩. التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لا يوجد معاملات مع اطراف ذات علاقة خلال الفترة المالية.

#### ٣٠. 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.

#### ٣٠،١. ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

### ٣٠,٢. المخزون:

يقاس المخزون على أساس التكلفة او صافي القيمة الاستردادية ايهما اقل وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعه وحالته الراهنة 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.

### ٣٠,٣. الأصول الثابتة و اهلاكاتها

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
الأتم 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.

### ٣٠,٤. 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 اي 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 اي مصروفات ايجار مستلمة ، ملم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة

من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، ويتم استهلاك أصول حق الانتفاع المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.

### ٣٠,٥. 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 التغير 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 مخصوصاً 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 التغير في قيمتها العادلة من خلال قائمة التغير 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 المقدرة.

#### 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.

### ٣٠,٦. 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 .

٣٠,٧. الاضمحلال في قيمة الأصولأ. 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 والقيمة 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 وبالنسبة 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 ويتم 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 والأصول 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.

### ٣٠,٨. الموردين و أوراق الدفع و الحسابات الدائنة الأخرى

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

### ٣٠,٩. 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.

### ٣٠,١٠. 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:

الالتزام في العقد مع عميل بتحويل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها أو مجموعة سلع أو خدمات مميزة بذاتها ومتماثلة 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 يحتوى على اكثر من التزام أداء تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح المقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة ليكون مستحقاً مقابل الوفاء بكامل التزام الأداء.

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

تحول الشركة السيطرة على سلعة أو 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 لديها وللشركة حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه أو
- يترتب على أداء الشركة انشاء أو تحسين اصل الذي يسيطر عليه العميل في ذات الوقت الذي يتم فيه انشاء الأصل أو تحسينه أو
- يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء الشركة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه بالتنفيذ.



### ٣٠,١١. رأس المال وتوزيعات 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 يرحل لحساب احتياطي خاص وبالنسبة للرصيد المتبقي من مقابل مصاريف الإصدار يرحل 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.

### ٣٠,١٢. 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.

### ٣٠,١٣. 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.

### ٣٠,١٤. 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.

### ٣٠,١٥. 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 ببنود حقوق الملكية التي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بضريبة

الدخل على أساس صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى التسويات الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

### ٣٠,١٦. الأحداث التالية لتاريخ الميزانية

هي الأحداث التي تقع في الفترة ما بين تاريخ الميزانية وتاريخ اعتماد مجلس الإدارة لإصدار القوائم المالية. ويتم 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.

### ٣١. تحديد القيمة العادلة

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

### ٣١,١. 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.