

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة & trade Vertika for industry
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣
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
٧-٣٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة فريتيكا للصناعة والتجارة
- شركة مساهمة مصرية -

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرافق لشركة فريتيكا للصناعة والتجارة شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في حقوق المساهمين المتعلقة بها عن الثلاثة 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 ، وتنحصر 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 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٠٢٣ / ٠٥ / ٢١

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

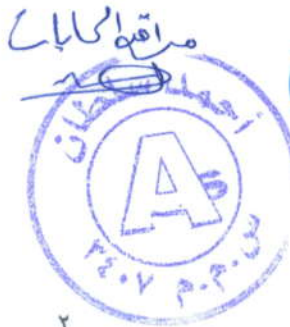
قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنية المصري)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢ ٦٣٤ ٢٨٣	٢ ٥٣١ ٤١٨	٣	أصول ثابتة (بالصافي)
-	-	٤	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٤ ٣٣٩ ٨٧١	٤ ١٥٠ ٩٣٣	٥	أصول حق انتفاع (بالصافي)
-	-	٦	استثمارات في شركات تابعة
-	-	٧	أصول ضريبية مؤجلة
٦ ٩٧٤ ١٥٥	٦ ٦٨٢ ٣٥١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٣٢ ٣٠٩	١ ٢٠٢ ٧٣٦	٨	أعمال تحت التنفيذ
٤ ٩١٤ ٨٢٢	٤ ٥٠١ ٥٧٦	٩	العملاء و أوراق قبض
٧٧٤ ٧٧٩	١ ٠٤٣ ٩٦٢	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٢ ١٥٢	٤٨٠ ٨١٤	١١	نقدية بالبنوك و الصندوق
٦ ٢٦٤ ٠٦٢	٧ ٢٢٩ ٠٨٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٣ ٢٣٨ ٢١٧	١٣ ٩١١ ٤٣٩		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٣ ٠٥٨ ٩٠٠	٣ ٠٥٨ ٩٠٠	١٢	رأس المال المصدر و المدفوع
٢٠٦ ٨٦٢	٢٤١ ٢٣٨	١٣	احتياطي قانوني
٩٥٢ ٥٠٦	١ ٣٢٨ ٠٦٨		الأرباح مرحلة
٦٨٧ ٥١٦	١٧٦ ٨٦٥		صافي ربح العام
٤ ٩٠٥ ٧٨٣	٤ ٨٠٥ ٠٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٠٤ ٦٢٦	١٩٩ ٤١٦	٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٤٥١ ٦٠٦	٢ ٢١٤ ٣٨٠	١٤	التزامات عن عقود تأجير طويلة الاجل
٢ ٨٥٦ ٢٣٢	٢ ٦٣٠ ٥٧٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	١٥	مخصص مطالبات محتملة
١ ٣٦٨ ٦٠٨	١ ٢٩٢ ٤٧٦	١٤	التزامات عن عقود تأجير قصيرة الأجل
١٨٨ ٢٢٧	-	١٦	التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الأجل
٢ ٧٥٥ ١٢٧	٣ ١٢١ ٨٢٧	١٧	موردين وأوراق دفع
-	٢٧٧ ٥٧٧		داننو توزيعات
١ ١١٤ ٢٤٠	١ ٧٣٣ ٩٠٨	١٨	داننون و أرصدة داننة أخرى
٥ ٤٧٦ ٢٠١	٦ ٤٧٥ ٧٨٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٣ ٢٣٨ ٢١٧	١٣ ٩١١ ٤٣٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

فرتيكا للصناعة والتجارة
Vertika for Industry & Trade



المدير المالي

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنية المصري)

الفترة المالية من ٢٠٢٢-٠١-٠١	الفترة المالية من ٢٠٢٣-٠١-٠١	إيضاح
حتى ٢٠٢٢-٠٣-٣١	حتى ٢٠٢٣-٠٣-٣١	
٣ ٢٩٥ ١٩٤	٢ ٦٩٣ ٧١٩	١٩ الإيرادات
(٢ ٠٤٢ ٧١٤)	(١ ٦٢٧ ٧٨٦)	٢٠ تكلفة الحصول على الإيراد
١ ٢٥٢ ٤٨٠	١ ٠٦٥ ٩٣٤	مجمّل الربح
١٩ ٣٥١	٦ ١٦٠	إيرادات أخرى
(٤٣٢ ٩٠٧)	(٤٠٢ ٨٦١)	٢١ مصاريف عمومية وإدارية
(٣ ٢٩٥)	(٦ ٧٥٠)	المساهمة التكافلية
(١٧٢ ١٧٩)	(١٢٨ ٠٣٢)	مصروفات تمويلية عن عقود ايجار
(١٠٠ ٣٢٩)	(١٥ ٨٤٩)	مصروفات تمويلية عن عقود تخصيص
(٤٤٩ ٦٢٨)	(٣٣٠ ١٦٤)	إهلاك الأصول الثابتة
-	-	أرباح/(خسائر) رأسمالية
-	-	رد/ (عبء) خسائر الائتمان المتوقعة
-	-	فوائد دائنة
١١٣ ٤٩٣	١٨٨ ٤٣٨	صافي ربح العام قبل الضريبة
١٠ ٣٧٨	(١١ ٥٧٣)	الضريبة المؤجلة
-	-	٢٢ الضريبة الدخلية
١٢٣ ٨٧١	١٧٦ ٨٦٥	صافي ربح العام بعد الضريبة
٠,٠٤	٠,٠٦	٢٣ نصيب السهم في الربح (جنية مصري/سهم)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها،

- تقرير مراقب الحسابات مرفق،

رئيس مجلس الإدارة

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 ٢٠٢٣ (بالجنية المصري)

الفترة المالية	الفترة المالية
من ٢٠٢٢-٠١-٠١	من ٢٠٢٣-٠١-٠١
حتى ٢٠٢٢-٠٣-٣١	حتى ٢٠٢٣-٠٣-٣١
١٢٣ ٨٧١	١٧٦ ٨٦٥
-	-
١٢٣ ٨٧١	١٧٦ ٨٦٥

صافى ربح العام

الدخل الشامل الاخر

أجمالي الدخل الشامل الاخر

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

رئيس مجلس الادارة

.....
T

المدير المالي

.....
P

فرتيكا للصناعة والتجارة
Vertika for Industry & Trade

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة & trade Vertika for industry

شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنية المصري)

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
١١٣ ٤٩٣	١٨٨ ٤٣٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
-	-	صافي ربح العام قبل الضريبة
٤٤٩ ٦٢٨	٣٣٠ ١٦٤	تسويات لمطابقة صافي ربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣ ٢٩٥	٦ ٧٥٠	فوائد دائنة
١٧٢ ١٧٩	١٢٨ ٠٣٢	إهلاك الأصول الثابتة
١٠٠ ٣٢٩	١٥ ٨٤٩	مساهمة تكافلية
-	-	فوائد عقود ايجار
٨٣٨ ٩٢٤	٦٦٩ ٢٣٣	فوائد عقود تخصيص
٦٥٢ ٦٢٣	(٨٧٠ ٤٢٧)	(أرباح) / خسائر رأسمالية
٢ ٠٨٨ ١٢٧	٤١٣ ٢٤٦	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٧٣ ٠٩٩)	(٢٦٩ ١٨٤)	التغييرات في بنود رأس المال العامل
(٣ ٣٣٧ ٣٥٣)	٣٦٦ ٧٠٠	التغيير في الاعمال تحت التنفيذ
(٣٤١ ٤٧١)	٦١٢ ٩١٩	التغيير في العملاء و أوراق قبض
-	-	التغيير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	التغيير في موردين وأوراق الدفع
-	-	التغيير في الدائنون و أرصدة دائنة أخرى
(١٧٢ ٢٤٩)	٩٢٢ ٤٨٨	التغيير في المخصصات
-	-	ضريبة الدخل المسددة
(٧٥٩٠)	(٣٨ ٣٦٠)	صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
-	-	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٥٩٠)	(٣٨ ٣٦٠)	المسدد لمشروعات تحت التنفيذ
(٤٤١ ٣٩٠)	(٤٤١ ٣٩٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وحق انتفاع
١ ٠٠١ ٩٥٦	(٢٠٤ ٠٧٦)	متحصلات من بيع أصول ثابتة وحق انتفاع
(٢٢ ٣٠٨)	-	فوائد محصلة
٥٣٨ ٢٥٨	(٦٤٥ ٤٦٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٣٥٨ ٤١٩	٢٣٨ ٦٦٢	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢١٨ ١٧٨	٢٤٢ ١٥٢	المسدد من أقساط التأجير التمويلي
٥٧٦ ٥٩٧	٤٨٠ ٨١٤	المسدد من أقساط التخصيم
		المسدد للأرصدة الدائنة مساهمين
		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي (الانخفاض) في النقدية و ما في حكمها خلال العام
		النقدية و ما في حكمها في أول العام
		النقدية و ما في حكمها في نهاية العام

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

فرتيكا للصناعة والتجارة
Vertika for Industry & Trade

شركة فريتكما للصناعة والتجارة & trade
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغير في حقوق المساهمين عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنية المصري)

إجمالي حقوق المساهمين	صافي ربح العام/الفترة	صافي ربح العام/الفترة	الأرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
٤ ٤٥٧ ٧٣٥	٨٧٧ ٧٨٢	٨٧٧ ٧٨٢	١ ٠٦٣ ٩٨٠	١٦٢ ٩٧٣	٢ ٣٥٣ ٠٠٠
(٢٣٩ ٤٦٧)	-	-	(٢٣٩ ٤٦٧)	-	-
-	(٨٧٧ ٧٨٢)	(٨٧٧ ٧٨٢)	٨٧٧ ٧٨٢	-	-
-	-	-	(٤٣ ٨٨٩)	٤٣ ٨٨٩	-
٧٠٥ ٩٠٠	-	-	-	-	٧٠٥ ٩٠٠
(٧٠٥ ٩٠٠)	-	-	(٧٠٥ ٩٠٠)	-	-
٦٨٧,٥١٦	٦٨٧ ٥١٦	٦٨٧ ٥١٦	-	-	-
٤ ٩٠٥ ٧٨٤	٦٨٧ ٥١٦	٦٨٧ ٥١٦	٩٥٢ ٥٠٦	٢٠٦ ٨٦٢	٣ ٠٥٨ ٩٠٠
-	(٦٨٧ ٥١٦)	(٦٨٧ ٥١٦)	٦٨٧ ٥١٦	-	-
-	-	-	(٣٤ ٣٧٦)	٣٤ ٣٧٦	-
(٢٧٧ ٥٧٧)	-	-	(٢٧٧ ٥٧٧)	-	-
١٧٦ ٨٦٥	١٧٦ ٨٦٥	١٧٦ ٨٦٥	-	-	-
٤ ٨٠٥ ٠٧٠	١٧٦ ٨٦٥	١٧٦ ٨٦٥	١ ٣٢٨ ٠٦٩	٢٤١ ٢٣٨	٣ ٠٥٨ ٩٠٠

الأرصدة في أول يناير ٢٠٢٣
 المحول إلى الأرباح المرحلة
 المكون من الأحتياطي القانوني
 دانتو توزيعات - حصة العاملين ومجلس الإدارة
 صافي ربح العام
 الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

رئيس مجلس الإدارة
 فريتكما 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" (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 " بتاريخ 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.
- تم 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 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 وصياناتها وبيع مستلزماتها واقامة وتشغيل مصنع لتشغيل وتشكيل المعادن واقامة مصنع لتصنيع قطع غيار الآلات والمعدات والاسطوانات وبيع اجهزة الكمبيوتر ومستلزماتها وتوريد الأجهزة اللازمة لأنشاء الانظمة وتوريد الآلات والماكينات الصناعية والتجارة العامة والتوزيع والتصدير والتوكيلات التجارية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد / كامل مجيب كامل سلامة ، والسيد المهندس / جمال محمد عبد السلام هو العضو المنتدب.

• اعتماد القوائم المالية :

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١-٠٣-٢٠٢٣ م بتاريخ ٢١-٥-٢٠٢٣ .

• 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.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم تطبيق دراسة الخسائر الائتمانية المحتملة لشركة فرتيكا وقامت الدراسة علي تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) (الأدوات المالية بشكل عام بأثر رجعي دون تعديل أرقام المقارنة، ولم يتم الاعتراف بالتعديلات والتسويات الناتجة من نموذج القياس الجديد لخسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ عوضاً عن ذلك تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٢ .

شركة فريكتا للصناعة والتجارة و trade & industry for Vertika
 شركة مساهمة مصرية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

٣. الأصول الثابتة (بالصافي):

الإجمالي	عدد وأدوات	حاسب آلي	شبيكات كمبيوتر	اثاث	اجهزة كهربائية	تجهيزات مقر	الات ومعدات	التكلفة
٢ ٤٨٧ ٦٥٥	٨٠٥ ١٧٧	٣٢٩ ٩٧٥	١١٩ ٧٩٣	٩٢ ١٠٣	٥٨ ٠٦٩	١ ٠١٨ ٢٤٨	٦٤ ٢٩٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
١ ٢٢٨ ٢١١	٢٩ ١٩٠	٥ ٤٠٠	١٥ ٢٢٦	-	٦٨ ٥٠٠	١٢٢ ٦٥٦	١ ٠٠٢ ٤٦٥	إضافات
-	(٤ ٤٠٠)	(١٥ ٢٢٦)	-	-	٤ ٤٠٠	-	-	تسويات
٣ ٧١٥ ٨٦٦	٨٢٩ ٩٦٧	٣٢٠ ١٤٩	١٣٥ ٠١٩	٩٢ ١٠٣	١٣٠ ٩٦٩	١ ١٤٠ ٩٠٤	١ ٠٦٦ ٧٥٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٨ ٣٦٠	٤ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	-	-	٢٩ ٣٦٠	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٣ ٧٥٤ ٢٢٦	٨٣٣ ٩٦٧	٣٢٥ ١٤٩	١٣٥ ٠١٩	٩٢ ١٠٣	١٦٠ ٣٢٩	١ ١٤٠ ٩٠٤	١ ٠٦٦ ٧٥٥	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٦٥٥ ٠١٥	١٥١ ٦٩٩	٢١٩ ١١٨	٨٠ ٧٦٩	٥٦ ٣٧٨	١٨ ٩٤٩	١٢٥ ٨٥٣	٢ ٢٤٩	مجمع الإهلاك
٤٣٠ ٢٥٤	١٦١ ٨٢١	١٩ ٦٦٩	١٥ ٩٩١	٦ ٧٦٣	١٥ ٨٩٠	٢٠٣ ٦٥٠	٦ ٤٧٠	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣ ٦٨٧)	-	(١٤ ٦٨٢)	-	(٥)	١١ ٠٠٠	-	-	إهلاك العام
١ ٠٨١ ٥٨٢	٣١٣ ٥١٩	٢٢٤ ١٠٦	٩٦ ٧٦٠	٦٣ ١٣٦	٤٥ ٨٣٩	٣٢٩ ٥٠٣	٨ ٧١٩	مجمع اهلاك الاستبعادات
١٤١ ٢٢٦	٤١ ٥٧٤	٤ ٦١١	٣ ١٩٤	١ ٦٨٥	٦ ٤٣٦	٥٧ ٠٤٥	٢٦ ٦٦٩	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	-	-	-	إهلاك العام
١ ٢٢٢ ٨٠٧	٣٥٥ ١٠٤	٢٢٨ ٧١٧	٩٩ ٩٥٤	٦٤ ٨٢٢	٥٢ ٢٧٥	٣٨٦ ٥٤٨	٣٥ ٣٨٨	اهلاك استبعادات
٢ ٥٣١ ٤١٨	٤٧٨ ٨٦٣	٩٦ ٤٣٢	٣٥ ٠٦٥	٢٧ ٢٨١	١٠٨ ٠٥٤	٧٥٤ ٣٥٥	١ ٠٣١ ٣٦٧	صافي قيمة الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢ ٦٣٤ ٢٨٤	٥١٦ ٤٤٨	٩٦ ٠٤٣	٣٨ ٢٥٩	٢٨ ٩٦٧	٨٥ ١٣٠	٨١١ ٤٠١	١ ٠٥٨ ٠٣٦	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

٤. أصول غير ملموسة (بالصافي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	التكلفة
٥ ٥٨٥ ٧٨١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
-	إضافات
٥ ٥٨٥ ٧٨١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	إضافات
٥ ٥٨٥ ٧٨١	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٥ ٤٥٨ ٥٥٧	مجمع الإهلاك
١٢٧ ٢٢٤	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
-	إهلاك العام
٥ ٥٨٥ ٧٨١	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	إهلاك العام
٥ ٥٨٥ ٧٨١	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
-	صافي قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
-	الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي قيمة

٥. أصول حق انتفاع (بالصافي)

الإجمالي	الآت ومعدات	سيارات	التكلفة
٦ ٢٧٧ ٥٢٠	٤ ٩٩٧ ٥٢٠	١ ٢٨٠ ٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	إضافات
٦ ٢٧٧ ٥٢٠	٤ ٩٩٧ ٥٢٠	١ ٢٨٠ ٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	إضافات
٦ ٢٧٧ ٥٢٠	٤ ٩٩٧ ٥٢٠	١ ٢٨٠ ٠٠٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١ ١٨١ ٨٩٧	٤٢٣ ٢٣٠	٧٥٨ ٦٦٧	مجمع الإهلاك
٧٥٥ ٧٥٢	٤٩٩ ٧٥٢	٢٥٦ ٠٠٠	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	إهلاك العام
١ ٩٣٧ ٦٤٩	٩٢٢ ٩٨٢	١ ٠١٤ ٦٦٧	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨٨ ٩٣٨	١٢٤ ٩٣٨	٦٤ ٠٠٠	إهلاك العام
٢ ١٢٦ ٥٨٧	١ ٠٤٧ ٩٢٠	١ ٠٧٨ ٦٦٧	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤ ١٥٠ ٩٣٣	٣ ٩٤٩ ٦٠٠	٢٠١ ٣٣٣	صافي قيمة أصول حق انتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤ ٣٣٩ ٨٧١	٤ ٠٧٤ ٥٣٨	٢٦٥ ٣٣٣	صافي قيمة أصول حق انتفاع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

٦. استثمارات في شركات شقيقه

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
١٢٢ ٥٠٠	١٢٢ ٥٠٠
١٢٢ ٥٠٠	١٢٢ ٥٠٠
(١٢٢ ٥٠٠)	(١٢٢ ٥٠٠)
-	-

شركة فرتيكام للبرمجيات (ش.م.م) *

الإجمالي

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، وتم عقد جمعية عمومية عادية بتاريخ ٢٥-٩-٢٠٢٢م للموافقة على تجديد مدة عضوية مجلس الإدارة لمدة ثلاث سنوات قادمة.

* تم عقد جمعية عمومية غير عادية بتاريخ ٥-١٢-٢٠٢٢ ، وتم عرض الأمر ووافقت الجمعية على عدم استمرارية الشركة لتجاوز الخسائر ٥٠% من رأس مال الشركة ، وتمت الموافقة على تعيين مصفى عام قانوني للشركة.

٧. أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
(٤٣٢ ١٨٩)	(٤٤٣ ٧٦٢)
٢٧ ٥٦٣	٢٧ ٥٦٣
٤٠٤ ٦٢٦	٤١٦ ١٩٩

أصول ثابتة

المخصصات

الرصيد في آخر العام

٨. أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
٣٣٢ ٣٠٩	١ ٢٠٢ ٧٣٦
٣٣٢ ٣٠٩	١ ٢٠٢ ٧٣٦

الآت ومعدات تحت التجميع

الرصيد في آخر العام

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

٩. العملاء و أوراق القبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
٥ ١١٢ ٣٥٠	٤ ٦٩٩ ١٠٤	العملاء
-	-	أوراق القبض
٥ ١١٢ ٣٥٠	٤ ٦٩٩ ١٠٤	اجمالي
(١٩٧ ٥٢٨)	(١٩٧ ٥٢٨)	خسائر الائتمان المتوقعة في العملاء
٤ ٩١٤ ٨٢٢	٤ ٥٠١ ٥٧٦	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 تتجاوز اثنا عشر شهراً من تاريخ الميزانية وفقاً لما يلي :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
١٣٣ ٩٧١	٣٧٤ ٠١٢	موردون - دفعات مقدمه
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٢٢ ٠٧١	٢٢ ٠٧١	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٤ ٤١٩	٣٩ ٤١٥	سلف وعهد عاملين
٥٣٧ ٩١١	٥٦٤ ٧٩٣	مصلحة الضرائب - خصم منبع
٢ ٨٢٠	٤٢ ٦٧٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٢ ٥٩٦	-	ضريبة القيمة المضافة
٤	٤	أرصدة مدينة أخرى
٧٧٤ ٧٩١	١ ٠٤٣ ٩٧٤	اجمالي
(١٢)	(١٢)	خسائر الائتمان المتوقعة في الأرصدة المدينة
٧٧٤ ٧٧٩	١ ٠٤٣ ٩٦٢	الرصيد في آخر العام

١١. نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
٢٤١ ٢٣٤	٤٢٩ ٤٨٦	بنوك حسابات جاريه - عمله محليه
-	-	بنوك حسابات جاريه - عمله اجنبيه
٢ ٥٢٤	٥٢ ٩٣٤	نقدية بالصندوق *
٢٤٣ ٧٥٨	٤٨٢ ٤١٩	اجمالي
(١ ٦٠٦)	(١ ٦٠٦)	خسائر الائتمان المتوقعة في النقدية
٢٤٢ ١٥٢	٤٨٠ ٨١٤	الرصيد في آخر العام

* تم الجرد بمعرفة إدارة الشركة.

١٢. 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 مسمّة 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 ٣,٠٥٨,٩٠٠ 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 .
- وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة العادية على توزيع اسهم مجانية بواقع ٠,٤ سهم لكل سهم بإجمالي قيمة الزيادة ١,٢٢٣,٥٦٠ جنيه ليبلغ رأس المال بعد الزيادة ٤,٢٨٢,٤٦٠ جنيه بدلاً من ٣,٠٥٨,٩٠٠ جنيه وتم البدء في إجراءات الزيادة.
- وتمت الموافقة على تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١ جنيه الى ٢٠ قرش وذلك بتجزئة الأسهم ليبلغ عدد أسهم الشركة ١٥,٢٩٤,٥٠٠ سهم بدلاً من ٣,٠٥٨,٩٠٠ سهم وتم البدء في إجراءات التجزئة.
- وفيما يلي الهيكل الحالي لرأس مال الشركة :

اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصري	نسبة المساهمة
صفاء فرج السيد جاد الحق	٧٠٠ ٠٠٠	٧٠٠ ٠٠٠	% ٢٢,٨٨
خليل محي الدين خليل قنديل	٥٥٢ ٧٥٥	٥٥٢ ٧٥٥	% ١٨,٠٧
خالد ابراهيم محمد ابراهيم العسكري	٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	% ١٦,٣٥
فاطمه زينهم محمد عبدالخالق	١٩١ ٥٤٤	١٩١ ٥٤٤	% ٦,٢٦
حسن احمد محمد يوسف احمد	١٨٨ ٨٨٨	١٨٨ ٨٨٨	% ٦,١٧
صابرين زينهم محمد عبدالخالق	١٨٠ ٢٣٠	١٨٠ ٢٣٠	% ٥,٨٩
هاني ماهر نصيف مرقس	١٨٠ ٠٤٠	١٨٠ ٠٤٠	% ٥,٨٩
مساهمون آخرون	٥٦٥ ٤٤٣	٥٦٥ ٤٤٣	% ١٨,٤٨
الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٣ ٠٥٨ ٩٠٠	٣ ٠٥٨ ٩٠٠	% ١٠٠

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

١٣. احتياطي قانوني

الرصيد في	المكون خلال	الرصيد في	البيان
٢٠٢٣/٠٣/٣١	العام	٢٠٢٣/١/١	
٢٤١ ٢٣٨	٣٤ ٣٧٦	٢٠٦ ٨٦٢	احتياطي قانوني
٢٤١ ٢٣٨	٣٤ ٣٧٦	٢٠٦ ٨٦٢	الرصيد في آخر الفترة

١٤. التزامات عن عقود تأجير

الإجمالي	التزامات طويلة الاجل	التزامات قصيرة الاجل	الاصول المستأجرة
	٢٠٢٦/٢٠٢٤	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	
٣ ٥٠٦ ٨٥٦	٢ ٢١٤ ٣٨٠	١ ٢٩٢ ٤٧٦	شركة يو اى فاينانس U E finance
٣ ٥٠٦ ٨٥٦	٢ ٢١٤ ٣٨٠	١ ٢٩٢ ٤٧٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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.

١٥. مخصص مطالبات محتملة

الرصيد في	المكون خلال	الرصيد في	البيان
٢٠٢٣/٠٣/٣١	المستخدم خلال الفترة	٢٠٢٣/١/١	
٥٠.٠٠٠	-	٥٠.٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة*
٥٠.٠٠٠	-	٥٠.٠٠٠	الرصيد في آخر الفترة

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 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 و تم 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.
- يحتسب ٣٪ فوائد تأخير عن كل يوم تأخير في تحصيل الأوراق المالية.

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

- الحد الأقصى لورقة الأوراق المالية المخصصة هي ٣٦٠ يوم.

• وكان رصيد التزامات عقود التخصيم كالتالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
١٨٨ ٢٢٧	-	التزامات عن عقود تخصيم قصيرة الأجل
١٨٨ ٢٢٧	-	الرصيد في آخر الفترة/العام

١٧. موردين و أوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
٢ ٧٥٥ ١٢٧	٣ ١٢١ ٨٢٧	موردين
-	-	اوراق دفع
٢ ٧٥٥ ١٢٧	٣ ١٢١ ٨٢٧	الرصيد في آخر الفترة/العام

١٨. 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 تجاوز اثنا عشر شهراً من تاريخ الميزانية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
١٨ ٧٦٨	١٩ ٠٣٤	ضرائب الخصم تحت حساب الضريبة
-	٩٩ ٧٠٩	ضريبة القيمة المضافة
٢٣ ٢٠٠	٢٣ ٢٠٠	ضريبة الدمغة
٥٧٩ ٩٨٨	٥٣٤ ٩٤٧	ضريبة كسب العمل
-	-	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٨٢ ١٢٤	١٨٨ ٨٧٣	الهيئة العامة للتأمين الصحي
١٨٥ ٢٤٠	٧١٩ ٣٣٦	عملاء دائنون
١٢٤ ٩١٩	١٤٨ ٨٠٩	أرصدة دائنة أخرى
١ ١١٤ ٢٤٠	١ ٧٣٣ ٩٠٨	الرصيد في آخر الفترة/العام

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

١٩. إيرادات النشاط:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
٣ ٢٩٥ ١٩٤	٢ ٦٩٣ ٧١٩
٣ ٢٩٥ ١٩٤	٢ ٦٩٣ ٧١٩

الألات والمعدات
الرصيد في آخر الفترة/العام

٢٠. تكلفة النشاط:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
١ ٣٤٩ ١١٧	٧٠٦ ٩٢٨
٦٩٣ ٥٩٧	٩٢٠ ٨٥٧
٢ ٠٤٢ ٧١٤	١ ٦٢٧ ٧٨٦

تكلفة الألات والمعدات
مصروفات تشغيلية
الرصيد في آخر الفترة/العام

٢١. المصروفات العمومية:

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
١٨١ ٩٦١	٤٣ ٥٨٢
-	٣٠ ٠٠٠
٢٥ ٦٤٢	١ ٥٩٢
٨ ٠٥٢	٢٢٣
١١٧ ٣٠١	١٤٧ ٩٤٦
٢٣ ٤٢٥	٤٦ ٧٥٠
-	٣ ٣٣٣
-	١٩٠
٢٣ ٨٩٧	٣٢ ٩٠٩
٣٨ ٩٦٦	٧٧ ٢٢٦
٨ ٢٥٠	١١ ٠٠٠
٥ ٤١٣	٢ ٣٦٠
-	٥ ٧٥٠
٤٣٢ ٩٠٧	٤٠٢ ٨٦١

مرتببات ومكافآت
بدلات أعضاء مجلس الإدارة
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

٢٢. تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
١١٣ ٤٩٣	١٨٨ ٤٣٨	الأرباح قبل ضرائب الدخل
		يضاف:
٤٤٩ ٦٢٨	٣٣٠ ١٦٤	أهلاك واستهلاك الأصول الثابتة المحاسبية
١٢ ٢٤٧	٦ ٧٥٠	إضافات أخرى الى صافي الربح المحاسبي/ خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
٥٧٥ ٣٦٨	٥٢٥ ٣٥١	أجمالي الربح الضريبي
		يخصم:
(٤٠٣ ٥٠١)	(٣٨١ ٦٠٠)	أهلاك واستهلاك الأصول الثابتة الضريبية
-	-	الأرباح الرأسمالية
-	-	المستخدم من المخصصات
(١ ٠٩٣ ٦٧٥)	(٥٣٧ ٩١١)	الخسائر الضريبية المرحلة
(٩٢١ ٨٠٨)	(٣٩٤ ١٦٠)	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 كالاتي :

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
١٢٣ ٨٧١	١٧٦ ٨٦٥	صافي الربح
٣ ٠٥٨ ٩٠٠	٣ ٠٥٨ ٩٠٠	عدد الأسهم
٠,٠٤	٠,٠٦	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 تعويم الجنيه 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 وزيادة معدلات الاقراض وارتفاع تكاليف الفوائد وانعكاسها على نتائج الشركة.

٢٥. أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة حتى تتماشى مع التبيويب 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 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 (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 و ضمانات 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 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 .

٢٧,٢. الضريبة على المرتبات و ما فى حكمها

- تم فحص الملف من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتم الربط والسداد.
- جرى فحص سنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ فى المأمورية.

٢٧,٣. ضريبة القيمة المضافة / المبيعات

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

٢٧,٤. ضريبة الدمغة

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

٢٨. التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لا يوجد معاملات مع اطراف ذات علاقة خلال الفترة المالية.

٢٩. 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.

٢٩,١. ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢٩،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.

٢٩،٣. الأصول الثابتة واهلاكاتها

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
الأوت ومعدات	١٠ %
تجهيزات المقر	٢٠ %
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.

٢٩،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 الايجار، ويتم استهلاك أصول حق الانتفاع المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر او مدة الايجار ، ايهما أقصر.

٢٩,٥. 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 مخصوماً 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.

٢٩,٦. 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 .

٢٩,٧. 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 المقدره من استخدام الأصل. ويتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 آداء 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.

٢٩,٨. الموردین و أوراق الدفع و الحسابات الدائنة الأخرى

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

٢٩,٩. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال قانونياً أو حكمي 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.

٢٩,١٠. 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 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 لالتزامات 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.

هـ. الاعتراف بالإيراد عندما أو 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 إذا 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.

٢٩،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 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.

٢٩،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.

٢٩،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.

٢٩،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 الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

٢٩،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 صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى التسويات الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

٢٩،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.

٣٠. 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:

٣٠،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.