

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika For Industry & Trade
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في 30 يونيو 2023
وتقرير مراقب الحسابات

1	تقرير مراقب الحسابات
2	قائمة المركز المالي
3	قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)
4	قائمة الدخل الشامل
5	قائمة التدفقات النقدية
6	قائمة التغير في حقوق المساهمين
7-24	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 يونيو ٢٠٢٣ 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 المسنولة 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 يونيو ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريراً في : ١٠ / ٨ / ٢٠٢٣

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

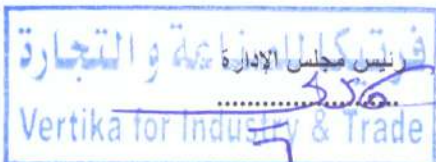
شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي في 30 يونيو 2023 (بالجنية المصرى)

31-12-2022	30-06-2023	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
2 634 283	2 389 235	3	أصول ثابتة (بالصافى)
-	-	4	أصول غير ملموسة (بالصافى)
4 339 871	3 961 995	5	أصول حق انتفاع (بالصافى)
-	-	6	إستثمارات فى شركات تابعة
-	-	7	أصول ضريبية مؤجلة
-	-		مشروعات تحت التنفيذ
6 974 155	6 351 231		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
332 309	2 370 410	8	أعمال تحت التنفيذ
4 914 822	4 756 873	9	العلاء و أوراق قبض
774 779	822 519	10	مديون وأرصدة مدينة أخرى
242 152	162 452	11	نقدية بالبنوك و الصندوق
6 264 062	8 112 254		إجمالى الأصول المتداولة
13 238 217	14 463 485		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية
3 058 900	3 058 900	12	رأس المال المصدر و المدفوع
206 862	241 238	13	إحتياطي قانونى
952 506	1 328 068		الأرباح مرحلة
687 516	491 509		صافى ربح العام
4 905 783	5 119 714		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
404 626	427 557	7	التزامات ضريبية مؤجلة
2 451 606	1 942 689	14	التزامات عن عقود تأجير طويلة الأجل
-	-		أرصدة دائنة مساهمين
2 856 232	2 370 247		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
50 000	50 000	15	مخصص مطالبات محتملة
1 368 608	1 238 656	14	التزامات عن عقود تأجير قصيرة الأجل
188 227	-	16	التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الأجل
2 755 127	4 177 797	17	موردين وأوراق دفع
-	277 577		دائنو توزيعات
1 114 240	1 229 494	18	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
5 476 201	6 973 524		إجمالى الإلتزامات المتداولة
13 238 217	14 463 485		إجمالى حقوق الملكية و الإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة ممتمة للقوائم المالية و تقرا معها
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،

المدير المالي



الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من 2022-04-01 حتى 2022-06-30	من 2022-01-01 حتى 2022-06-30	من 2023-04-01 حتى 2023-06-30	من 2023-01-01 حتى 2023-06-30	
2 157 867	5 453 061	2 823 489	5 517 208	19 الإيرادات
(807 069)	(2 849 783)	(1 803 154)	(3 430 940)	20 تكلفة الحصول على الإيراد
1 350 798	2 603 278	1 020 334	2 086 268	مجموع الربح
7 200	26 551		6 160	إيرادات أخرى
(430 436)	(863 343)	(240 412)	(643 273)	21 مصاريف عمومية وإدارية
(10 404)	(13 699)	(6 922)	(13 672)	المساهمة التكافلية
(161 672)	(333 851)	(115 879)	(243 911)	مصروفات تمويلية عن عقود ايجار
(149 609)	(249 938)		(15 649)	مصروفات تمويلية عن عقود تخصيص
(313 108)	(762 736)	(331 120)	(661 284)	اهلاك الأصول الثابتة
-	-	-	-	أرباح/(خسائر) رأسمالية
-	-	-	-	رد/(عيبه) خسائر الأئتمان المتوقعة
-	-	-	-	قوائد دائنة
292 770	406 263	326 002	514 440	صافي ربح العام قبل الضريبة
(17 626)	(7 248)	(11 358)	(22 931)	الضريبة الموجبة
-	-	-	-	22 الضريبة الدخلية
275 144	399 015	314 644	491 509	صافي ربح العام بعد الضريبة
-	0.03	-	0.05	23 نصيب المسهم في الربح (جنية مصري/سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة

كامل عيسى

مراقب الحسابات



التدبير المالي

أحمد سيرالي

فرتيكا للصناعة والتجارة
Vertika for Industry & Trade

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من 2021-04-01	من 2022-01-01	من 2023-04-01	من 2023-01-01	
حتى 2021-06-30	حتى 2022-06-30	حتى 2023-06-30	حتى 2023-06-30	
275 144	399 015	314 644	491 509	صافي ربح العام
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
275 144	399 015	314 644	491 509	اجمالي الدخل الشامل الاخر

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

رئيس مجلس الإدارة

كاسر

المدير المالي

أحمد سراج

فرتيكا للصناعة والتجارة
Vertika for Industry & Trade

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika For Industry & Trade

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023 (بالجنية المصري)

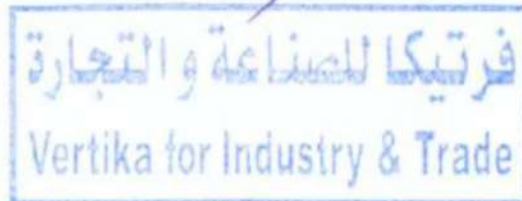
الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	
30-06-2022	30-06-2023	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
406 263	514 440	صافي ربح العام قبل الضريبة
		<u>تسويات لمطابقة صافي ربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
-	-	فوائد دائنة
766 422	661 284	إهلاك الأصول الثابتة
13 699	13 672	مساهمة تكافلية
333 851	243 911	فوائد عقود ايجار
249 938	15 849	فوائد عقود تخصيص
1 770 174	1 449 155	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
		<u>التغييرات في بنود رأس المال العامل</u>
658 341	(2 038 101)	التغير في الاعمال تحت التنفيذ
3 581 636	157 949	التغير في العملاء و أوراق قبض
(89 953)	(47 740)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(3 492 325)	1 422 670	التغير في موردين وأوراق الدفع
(373 098)	101 583	التغير في الدائنون و أرصدة دائنة أخرى
2 054 775	1 045 516	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	-	المسدد لمشروعات تحت التنفيذ
(11 272)	(38 360)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وحق انتفاع
-	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة وحق انتفاع
(11 272)	(38 360)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(882 780)	(882 780)	التغير في اقساط التأجير التمويلي
(415 512)	(204 076)	التغير في عقود تخصيص
-	-	المسدد لزيادة رأس المال
(22 308)	-	التغير في الارصدة الدائنة - مساهمين
(1 320 599)	(1 086 856)	صافي النقدية (المستخدمة في)الناتجة من أنشطة التمويل
722 904	(79 700)	صافي (الانخفاض) في النقدية و ما في حكمها خلال العام
218 178	242 152	النقدية و ما في حكمها في أول العام
941 082	162 452	النقدية و ما في حكمها في نهاية العام
		- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها،
		- تقرير مراقب الحسابات مرفقة .

رئيس مجلس الإدارة

.....
 كمال عبد
 2

المدير المالي

.....
 أحمد سيد



شركة فريتيكا للصناعة والتجارة و Vertika For Industry & Trade
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق المساهمين عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023 (بالجنية المصري)

اجمالي حقوق المساهمين	صافي ربح العام/الفترة	الأرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
4 457 735	877 782	1 063 980	162 973	2 353 000
(239 467)	-	(239 467)	-	-
-	(877 782)	877 782	-	-
705 900	-	(43 889)	43 889	-
(705 900)	-	(705 900)	-	-
687,516	687 516	-	-	705 900
4 905 784	687 516	952 506	206 862	3 058 900
4 905 784	687 516	952 506	206 862	3 058 900
-	(687 516)	687 516	-	-
(277 577)	-	(34 376)	34 376	-
491 509	491 509	(277 577)	-	-
5 119 715	491 509	1 328 069	241 238	3 058 900

الأرصدة في 30 يونيو 2023
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها،
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،

المدير المالي

.....
أحمد كرم

رئيس مجلس الإدارة

.....
محمد

فريتيكا للصناعة والتجارة
Vertika for Industry & Trade

1. نبذة عن الشركة:

- تأسست شركة "فرتيكا للصناعة والتجارة" خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم 8 لسنة 1997 ولانحته التنفيذية تحت اسم "كاما سوفت ش م م" (رقم سجل تجاري 119865 مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة)، وبناءً على محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية ومشروع التعديل المنعقد بتاريخ 27 ديسمبر 2005 والمصدق من الهيئة العامة للاستثمار تم تعديل اسم الشركة ليصبح " فرتيكا للبرمجيات VERTIKA " بتاريخ 28 مارس 2018 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 2013 ورقم تسجيلها في مصر المقاصة هو 774703.
- يقع المقر الرئيسي للشركة : العقار رقم 6058 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.
- 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 30-06-2023 م بتاريخ 10-8-2023 .

• مدة الشركة:

- مدة الشركة 25 سنة تبدأ من 5-6-2005 م حتى 4-6-2030م.

2. أسس إعداد القوائم المالية

2.1. التوافق مع المعايير المحاسبية

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

2.2. أسس القياس و العرض

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

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:

• معياري المحاسبة المصري الجديد رقم (47) "الأدوات المالية":

- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (47) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (26) " الأدوات المالية : الاعتراف والقياس" وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (26) 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 التعاقدية 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 والأدوات 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 1 " عرض القوائم المالية " المعدل 2019.
- معيار المحاسبة المصري رقم 4 " قائمة التدفقات النقدية " .
- معيار المحاسبة المصري رقم 25 " الأدوات المالية : العرض " .
- معيار المحاسبة المصري رقم 26 " الأدوات المالية : الاعتراف والقياس " .
- معيار المحاسبة المصري رقم 40 " الأدوات المالية : الاقصاءات " .

- تاريخ التطبيق:

- يسري المعيار رقم 47 على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2021 ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم 1 ، 25 ، 26 ، 40 المعدلين 2019 معاً في نفس التاريخ.
- في 31 ديسمبر 2022 تم تطبيق دراسة الخسائر الائتمانية المحتملة لشركة فريكتا وقامت الدراسة علي تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (47) 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 2022/12/31 عوضاً عن ذلك تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في 1 يناير 2022 .

شركة فريتيكا للصناعة والتجارة و Vertika For Industry & Trade
شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023 (بالجنية المصري)

3. الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد وادوات	حاسب آلي	شبكات كمبيوتر	أثاث	أجهزة كهربائية	تجهيزات مقر	الات ومعدات
2 487 655	805 177	329 975	119 793	92 103	58 069	1 018 248	64 290
1 228 211	29 190	5 400			68 500	122 656	1 002 465
-	(4 400)	(15 226)	15 226	-	4 400	-	-
3 715 866	829 967	320 149	135 019	92 103	130 969	1 140 904	1 066 755
38 360	4 000	5 000	-	-	29 360	-	-
3 754 226	833 967	325 149	135 019	92 103	160 329	1 140 904	1 066 755
655 015	151 699	219 118	80 769	56 378	18 949	125 853	2 249
430 254	161 821	19 669	15 991	6 763	15 890	203 650	6 470
(3 687)	-	(14 682)	-	(5)	11 000	-	-
1 081 582	313 519	224 106	96 760	63 136	45 839	329 503	8 719
283 408	83 236	9 121	6 389	3 360	13 875	114 090	53 338
1 364 990	396 755	233 226	103 148	66 496	59 713	443 593	62 057
2 389 236	437 212	91 923	31 871	25 607	100 616	697 310	1 004 698
2 634 284	516 448	96 043	38 259	28 967	85 130	811 401	1 058 036

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika For Industry & Trade

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023 (بالجنية المصري)

4. الأصول غير الملموسة (بالصافي)

31-12-2022		التكلفة
5 585 781	-	التكلفة في 1 يناير 2022
-	-	إضافات
5 585 781	-	التكلفة في 31 ديسمبر 2022
-	-	إضافات
5 585 781	-	التكلفة في 30 يونيو 2023
		مجمع الإهلاك
5 458 557	-	مجمع الإهلاك في 1 يناير 2022
127 224	-	إهلاك العام
5 585 781	-	مجمع الإهلاك في 31 ديسمبر 2022
-	-	إهلاك العام
5 585 781	-	مجمع الإهلاك في 30 يونيو 2023
-	-	صافي قيمة الأصول غير الملموسة في 30 يونيو 2023
-	-	صافي قيمة الأصول غير الملموسة في 31 ديسمبر 2022

5. أصول حق انتفاع (بالصافي)

الإجمالي	الآت ومعدات	سيارات	التكلفة
6 277 520	4 997 520	1 280 000	التكلفة في 1 يناير 2022
-	-	-	إضافات
6 277 520	4 997 520	1 280 000	التكلفة في 31 ديسمبر 2022
-	-	-	إضافات
6 277 520	4 997 520	1 280 000	التكلفة في 30 يونيو 2023
			مجمع الإهلاك
1 181 897	423 230	758 667	مجمع الإهلاك في 1 يناير 2022
755 752	499 752	256 000	إهلاك العام
1 937 649	922 982	1 014 667	مجمع الإهلاك في 31 ديسمبر 2022
377 876	249 876	128 000	إهلاك العام
2 315 525	1 172 858	1 142 667	مجمع الإهلاك في 30 يونيو 2023
3 961 995	3 824 662	137 333	صافي قيمة أصول حق انتفاع في 30 يونيو 2023
4 339 871	4 074 538	265 333	صافي قيمة أصول حق انتفاع في 31 ديسمبر 2022

شركة فريتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023 (بالجنيه المصري)

6. استثمارات في شركات شقيقه

2022/12/31	2023/06/30	
122 500	122 500	شركة فريتيكام للبرمجيات (ش.م.م) *
122 500	122 500	الإجمالي
(122 500)	(122 500)	يخصم الاضمحلال في الاستثمارات في شركات تابعة
-	-	الرصيد في آخر العام

* تأسست شركة فريتيكام للبرمجيات بتاريخ 3 ابريل 2010 بغرض بيع وشراء وصيانة وتطوير أجهزة وشبكات الكمبيوتر برأس مال مرخص به 5 000 000 جنيه ورأس مال مصدر 500 000 جنيه ورأس مال مدفوع 125 000 جنيه وقد بلغ نصيب شركة فريتيكا للصناعة والتجارة (فريتيكا للبرمجيات سابقاً) من المؤداة 122 500 جنيه بنسبة مساهمة 98% ، وقد تم إيقاف نشاط الشركة التابعة في 31 اكتوبر 2017، وتم عقد جمعية عمومية عادية بتاريخ 25-9-2022م للموافقة على تجديد مدة عضوية مجلس الإدارة لمدة ثلاث سنوات قادمة.

* تم عقد جمعية عمومية غير عادية بتاريخ 5-12-2022 ، وتم عرض الأمر ووافقت الجمعية على عدم استمرارية الشركة لتجاوز الخسائر 50% من رأس مال الشركة ، وتمت الموافقة على تعيين مصفى عام قانوني للشركة.

7. أصول/(التزامات) ضريبية مؤجلة

2022/12/31	2023/06/30	
(432 189)	(455 120)	أصول ثابتة
27 563	27 563	المخصصات
404 626	427 557	الرصيد في آخر العام

8. أعمال تحت التنفيذ

2022/12/31	2023/06/30	
332 309	2 370 410	الآت ومعدات تحت التجميع
332 309	2 370 410	الرصيد في آخر العام

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023 (بالجنيه المصري)

9. العملاء وأوراق القبض

2022/12/31	2023/06/30	
5 112 350	4 954 401	العملاء
-	-	أوراق القبض
5 112 350	4 954 401	اجمالي
(197 528)	(197 528)	خسائر الائتمان المتوقعة في العملاء
4 914 822	4 756 873	الرصيد في آخر العام

10. 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 :-

2022/12/31	2023/06/30	
133 971	144 013	موردون – دفعات مقدمه
1 000	1 000	تأمينات لدى الغير
22 071	16 411	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
14 419	1 533	سلف وعهد عاملين
537 911	592 802	مصلحة الضرائب – خصم منبع
2 820	25 688	مصرفات مدفوعة مقدماً
62 596	41 080	ضريبة القيمة المضافة
4	4	أرصدة مدينة أخرى
774 791	822 531	اجمالي
(12)	(12)	خسائر الائتمان المتوقعة في الأرصدة المدينة
774 779	822 519	الرصيد في آخر العام

11. نقدية بالبنوك والصندوق

2022/12/31	2023/06/30	
241 234	151 365	بنوك حسابات جاريه – عمله محليه
-	-	بنوك حسابات جاريه – عمله اجنبيه
2 524	12 693	نقدية بالصندوق *
243 758	164 058	اجمالي
(1 606)	(1 606)	خسائر الائتمان المتوقعة في النقدية
242 152	162 452	الرصيد في آخر العام

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade
شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023 (بالجنيه المصري)

* تم الجرد بمعرفة إدارة الشركة.

12. رأس المال

- خُدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ 10 مليون جنيه مصري وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ مليون جنيه مصري مقسم على 1 000 000 سهم بقيمة اسمية جنيه مصري للسهم .
- وتم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ 176 500 جنيه وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ 1 ديسمبر 2011 ليصبح رأس المال المدفوع 1 176 500 مليون جنيه مسممة على 1 176 500 سهم قيمة السهم الاسمية جنيه مصري.
- ووافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة فرتيكا للبرمجيات المنعقدة يوم الاحد الموافق 27 يوليو 2014 على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من 1 176 500 مليون جنيه الي 2 353 000 مليون جنيه بزيادة قدرها 1 176 500 مليون جنيه وذلك للمساهمة في تطوير أنشطة الشركة التكنولوجية .
- وبتاريخ 28 ديسمبر 2021 وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من 2,353,000 جنيه الى 3,058,900 جنيه ليصبح رأس مال الشركة مبلغ 3,058,900 جنيه موزعة على عدد 3,058,900 سهم قيمة كل سهم 1 جنيه بزيادة قدرها 705,900 جنيه وجاء مصدر الزيادة من حساب التوزيع وتم التأشير في السجل بتاريخ 30-01-2022 م .
- وبتاريخ 30 مارس 2023 وافقت الجمعية العامة العادية على توزيع أسهم مجانية بواقع 0.4 سهم لكل سهم بإجمالي قيمة الزيادة 1,223,560 جنيه ليبلغ رأس المال بعد الزيادة 4,282,460 جنيه بدلاً من 3,058,900 جنيه وتم البدء في إجراءات الزيادة.
- وتمت الموافقة على تعديل القيمة الاسمية للسهم من 1 جنيه الى 20 قرش وذلك بتجزئة الأسهم ليبلغ عدد أسهم الشركة 15,294,500 سهم بدلاً من 3,058,900 سهم وتم البدء في إجراءات التجزئة.
- وفيما يلي الهيكل الحالي لرأس مال الشركة :

أسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصري	نسبة المساهمة
صفاء فرج السيد جاد الحق	700 000	700 000	22.88 %
خليل محي الدين خليل قنديل	552 755	552 755	18.07 %
خالد ابراهيم محمد ابراهيم العسكري	500 000	500 000	16.35 %
فاطمه زينهم محمد عبدالخالق	191 544	191 544	6.26 %
حسن احمد محمد يوسف احمد	188 888	188 888	6.17 %
صابرين زينهم محمد عبدالخالق	180 230	180 230	5.89 %
هانى ماهر نصيف مرقس	180 040	180 040	5.89 %
مساهمون آخرون	565 443	565 443	18.48 %
	3 058 900	3 058 900	100 %

الاجمالي في 30 يونيو 2023

شركة فريكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade
شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023 (بالجنيه المصري)

13. احتياطي قانوني

الرصيد في 2023/06/30	المكون خلال العام	الرصيد في 2023/1/1	البيان
241 238	34 376	206 862	احتياطي قانوني
241 238	34 376	206 862	الرصيد في آخر الفترة

14. التزامات عن عقود تأجير

الاصول المستأجرة

الإجمالي	التزامات طويلة الاجل 2026/2024	التزامات قصيرة الاجل حتى 30 يونيو 2024	شركة يو اى فاينانس U E finance
3 181 337	1 942 682	1 238 656	الرصيد في 31 مارس 2023
3 181 337	1 942 682	1 238 656	

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.

15. مخصص مطالبات محتملة

الرصيد في 2023/06/30	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في 2023/1/1	البيان
50 000	-	-	50 000	مخصص مطالبات محتملة*
50 000	-	-	50 000	الرصيد في آخر الفترة

16. التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الاجل

يخضع نشاط التخصيم لأحكام القانون رقم 141 لسنة 2014 و القانون رقم 176 لسنة 2018 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 17-9-2020 بحد اثتماني 5 مليون جنيه و تم زيادة الحد الائتماني الى 15 مليون جنيه بعقد ملحق في تاريخ 21-3-2022.
- نسبة التسليف 80% كحد أقصى من اجمالي الفاتورة الواحدة.
- يطبق سعر عائد مدين بواقع 5% بالإضافة الى سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي (كريدور) متغير بالزيادة والنقصان.

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة & Vertika for industry & trade
شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023 (بالجنيه المصري)

- المصاريف الإدارية 2% من حد التمويل من كل دفعة استخدام تدفع مرة واحدة عند بداية التعاقد.
- يحتسب 3% فوائد تأخير عن كل يوم تأخير في تحصيل الأوراق المالية.
- الحد الأقصى لورقة الأوراق المالية المخصصة هي 360 يوم.
- وكان رصيد التزامات عقود التخصيم كالتالي:

2022/12/31	2023/06/30	
188 227	-	التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الأجل
188 227	-	الرصيد في آخر الفترة/العام

17. موردين و أوراق دفع

2022/12/31	2023/06/30	
2 755 127	4 172 034	موردين
-	-	اوراق دفع
2 755 127	4 172 034	الرصيد في آخر الفترة/العام

18. 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

2022/12/31	2023/06/30	
18 768	15 886	ضرائب الخصم تحت حساب الضريبة
-	-	ضريبة القيمة المضافة
23 200	23 200	ضريبة الدمغة
579 988	546 357	ضريبة كسب العمل
-	38 500	المصروفات المستحقة
182 124	13 672	الهيئة العامة للتأمين الصحي
185 240	520 240	عملاء دائنون
124 919	71 640	أرصدة دائنة أخرى
1 114 240	1 229 494	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 30 يونيو 2023 (بالجنيه المصري)

19. إيرادات النشاط:

2022/12/31	2023/06/30	
3 295 194	5 517 208	الألات والمعدات
3 295 194	5 517 208	الرصيد في آخر الفترة/العام

20. تكلفة النشاط:

2022/12/31	2023/06/30	
1 349 117	1 436 593	تكلفة الألات والمعدات
693 597	1 994 347	مصروفات تشغيلية
2 042 714	3 430 940	الرصيد في آخر الفترة/العام

21. المصروفات العمومية:

2022/03/31	2023/06/30	
181 961	103 396	مرتبات ومكافآت
-	30 000	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
25 642	2 846	سفر وانتقالات
8 052	23 696	ضيافة واستقبال
117 301	212 214	دمغات ورسوم وأشتراكات
23 425	63 250	أتعاب مهنية واستشارات
-	10 730	تأمين
-	296	علاج
23 897	37 247	صيانة واصلاح
38 966	126 987	م. متنوعة
8 250	22 000	أتعاب مكتب مراجعة
5 413	4 368	م. بنكية
-	5 750	إيجارات
432 907	643 273	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 30 يونيو 2023 (بالجنيه المصري)

22. تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

2021/12/31	2023/06/30	
113 493	514 440	الأرباح قبل ضرائب الدخل
		يضاف:
449 628	661 284	أهلاك واستهلاك الأصول الثابتة المحاسبية
12 247	13 672	إضافات أخرى الى صافي الربح المحاسبي/ خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
575 368	1 189 396	أجمالي الربح الضريبي
		يخصم:
(403 501)	(763 199)	أهلاك واستهلاك الأصول الثابتة الضريبية
-	-	الأرباح الرأسمالية
-	-	المستخدم من المخصصات
(1 093 675)		الخسائر الضريبية المرحلة
(921 808)	426 196	صافي الوعاء الخاضع للضريبة ربح / خسارة
-	95 895	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة الفعلي 22.5%

23. 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 كالآتي :

2022/03/31	2023/06/30	
123 871	491 509	صافي الربح
3 058 900	3 058 900	عدد الأسهم
0.04	0.16	نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

24. أحداث جوهرية في الفترة المالية الجارية

- 24.1. 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.

24.2. أدى تعويم الجنيه الى ندرة المواد الخام والمستلزمات في الأسواق وارتفاع أسعارها بشكل كبير، وتأثير ذلك على انخفاض عمليات الإنتاج والبيع.

24.3. أدى ارتفاع أسعار الفائدة الى صعوبة في توفير السيولة اللازمة لشراء احتياجات المصنع الأساسية وزيادة معدلات الاقراض وارتفاع تكاليف الفوائد وانعكاسها على نتائج الشركة.

25. أرقام المقارنة

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

26. 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 :-

1. 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 (3.1) 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 .

2. خطر الائتمان

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

3. خطر السيولة

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها 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 .

27. الموقف الضريبي

27.1. الضريبة على أرباح شركات الأموال:

- تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي عشري عن ضريبة ارباح شركات الاموال طبقاً لقانون 8 لسنة 1997 اعتباراً من 1 يناير 2007 حتى 31 ديسمبر 2016.
- تقوم الشركة بتقديم اقرارات ضريبة ارباح شركات الاموال في المواعيد القانونية .
- لم يتم فحص الملف حتى 30 سبتمبر 2022.

27.2. الضريبة على المرتبات و ما فى حكمها

- تم فحص الملف من بداية النشاط حتى عام 2016 وتم الربط والسداد.
- جرى فحص سنوات من 2016 حتى 2019 في الأمورية.

27.3. ضريبة القيمة المضافة / المبيعات

- يتم تقديم اقرارات ضريبة القيمة المضاف شهريا وسداد الضريبة بانتظام .
- تم فحص الملف من بداية النشاط حتى عام 2019 وتم الربط والسداد.

27.4. ضريبة الدمغة

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترات المالية من بدء النشاط وحتى 30 يونيو 2022.

28. التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لا يوجد معاملات مع اطراف ذات علاقة خلال الفترة المالية.

29. 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.

29.1. ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها 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.

29.2. المخزون:

يُقاس 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 المتصرف من المخازن، وتقاس صافي القيمة الاستردادية على أساس القيمة البيعية المقدرة بعد خصم تكاليف الاتمام والبيع المقدرة.

29.3. 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
الأوت ومعدات	10 %
تجهيزات المقر	20 %
أجهزة كهربائية	20 %
اثاث	6 %
شبكات كمبيوتر	20 %
حاسب آلي	13 %
عدد و أدوات	20 %

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.

29.4. أصول حق الانتفاع

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

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

29.5. 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 20%. 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.

29.6. 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 .

29.7. الاضمحلال في قيمة الأصول

أ. الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير الى 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 أداءه 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.

29.8. الموردين و أوراق الدفع و الحسابات الدائنة الأخرى

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

29.9. المخصصات

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

29.10. الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم 48.

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 العميل 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 الاداء 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 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 أصل ليس له استخدام بديل لديها وللشركة حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه أو

- بترتب 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.

29.11. 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 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.

29.12. احتياطي قانوني

تطبيقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة 5 % من الأرباح السنوية لتدعيم الاحتياطي القانوني حتى يبلغ ما يوازي 50 % 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 (192) من القانون الرقم (159) لسنة 1981 وتعديلاته.

29.13. 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.

29.14. مزايا العاملين

ب. التزامات معاشات التقاعد

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية رقم 79 لسنة 1975 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 يقرر توزيعها بما لا يقل عن 10 % من هذه الأرباح ولا يزيد على الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

29.15. 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.

29.16. 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.

30. 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:

30.1. 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.