

شركة فرتيكا للصناعة و التجارة
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية فى ٢٠١٩/١٢/٣١
وتقرير مراقب الحسابات عليها
وكذا
الإيضاحات المتممة لها فى ذلك التاريخ

تقرير مراقب حسابات

إلى السادة مساهمي / شركة فريتكا للصناعة والتجارة (ش.م.م).

تقرير عن القوائم المالية:

راجعا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة فريتكا للصناعة والتجارة (ش.م.م) والمتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة:

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات:

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

* بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ فقد تمت مراجعتنا بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره في ٢٠١٩/٠٣/٠٤ برأى متحفظ.

أساس إبداء الرأي المتحفظ

- لم تقم الشركة بإثبات قيم المطالبات الناتجة عن قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بتوقيع غرامة مالية لمخالفة الشركة قواعد القيد والشطب بالبورصة (إيضاح ٢٦).
- لم نطلع على المستندات والكشوف المؤيدة للمرتبات البالغ اجماليها ٦٧٤٧٣٤٦٧ جنيه.

الرأي المتحفظ:

وفيما عدا ماورد بالفقرات السابقة فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة/ فريتكا للصناعة والتجارة (ش.م.م) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن آدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

لفت انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

- صدر قرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥، ايضاح رقم (٢٧) وقد التزمت الشركة بإثبات عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ عقود الإيجار وفقاً لمطالبات الكتاب الدوري الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧) لسنة ٢٠١٩.
- لم تقم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة تعبر عن المركز المالي المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة نظراً للتوقف الكلي للشركة التابعة اعتباراً من ٢٠١٧/١٠/٣١ (ايضاح رقم ٧).

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



مدوح أبو السعود

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية (١٢٧)

الجيزة في: ٢٠٢٠/٠٣/٠٤

أ. عمر

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة

Vertika For Industry & Trade

شركة مساهمة مصرية

المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري معدلة	٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥١,٨٩٧	٣٢٧,٣٢٢	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
١,٨٩٢,٥٩٣	١,١٤٥,٠٢٤	(٦)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
.	.	(٧)	إستثمارات في شركات تابعة
٤٤٣,٧٥٧	٤١٥,٢٨٩	(٨)	أصول ضريبية مؤجلة
١,٨٨٥,٤٧٩	.		أقساط تأجير تمويلي - طويلة الأجل
.	١,٦٢٨,٢٥١	(٩)	أصول حق أنتفاع
<u>٤,٢٧٣,٧٢٦</u>	<u>٣,٥١٥,٨٨٦</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤,٥٩٦,٦٦٦	٤,٧٠٥,٦٥٢	(١٠)	أعمال تحت التنفيذ
٣,٣٥٠,١٢٦	٣,١٨٠,٥٠٧	(١١)	العلاء بالصافي
١,٢٥٨,٤٧٥	٧٨٦,١٥٥	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٧,١٨٤	٣٧٤,٩٦٧	(١٣)	النقدية وما في حكمها
<u>٩,٤٩٢,٤٥١</u>	<u>٩,٠٤٧,٢٨١</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٣,٧٦٦,١٧٧</u>	<u>١٢,٥٦٣,١٦٧</u>		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٢,٣٥٣,٠٠٠	٢,٣٥٣,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٦٢,٥٨٧	٩١,٦٩٢		الإحتياطي القانوني
٦٤١٧٦-	٥٣,٠٥٣٦		الأرباح (الخسائر) المرحلة
٥٨٢,٠٨٧	٨٦٤,٠٩٥		صافي أرباح الفترة / العام
<u>٢,٩٣٣,٤٩٨</u>	<u>٣,٨٣٩,٣٢٣</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
.	١,٢٠٤,٨٣٠	(١٥)	التزامات عقود التأجير طويلة الاجل
١,٩٣٠,٦٧٤	٣٠,١٣٠		أوراق دفع طويلة الاجل
٢,٨٧٤,٤٦٠	٥,٣٠٨	(١٦)	أرصدة دائنة - مساهمين
<u>٤,٨٠٥,١٣٤</u>	<u>١,٢٤٠,٢٦٨</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠		مخصص مطالبات محتملة
٧٥٩,٤١١	.	(١٧)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٧٦٨,٧١٦	٢,٥٢٦,٢٥٩	(١٨)	الموردين وأوراق الدفع
١,٦١٤,٥٠٨	٣,٧٠٢,١٣٧	(١٩)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
.	٢٧٧,٠٩٧	(١٥)	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٣٣٤,٩١٠	٤٢٨,٠٨٤		مصلحة الضرائب على الدخل
<u>٦,٠٢٧,٥٤٥</u>	<u>٧,٤٨٣,٥٧٧</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١٣,٧٦٦,١٧٧</u>	<u>١٢,٥٦٣,١٦٨</u>		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

• الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

فرتيكا للصناعة والتجارة
Vertika for Industry & Trade
رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة
Vertika For Industry & Trade

شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة

عن الفترة المالية من ٢٠١٩/٠١/٠١ وحتى ٢٠١٩/١٢/٣١

معدلة	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصرى	١١,٣٧٣,١٥٤	٧,٩٧٨,٣٢٢	(٢٠)
			إيرادات النشاط
			يخصم:
			تكلفة النشاط
	٣,٨٨٥,٩٢٥	٦,١١١,٩٩٤	(٢١)
		١,٨٦٦,٣٢٨	مجمل الربح
			يخصم:
			مصرفات عمومية
			مصرفات تسويقية
			ديون معدومة
			الإضمحلل في قيمة الإستثمارات
			مخصصات مكونة
			فوائد التزامات عقود التأجير
			فروق عملة
			يضاف:
			إيرادات أخرى
			فوائد دائنة
	١,٣٢٠,٦٤٧	٦,٠٠٨,٦٩,٠٠	صافي الربح قبل الضرائب
			يضاف:
			الضريبة المؤجلة
			يخصم:
			الضريبة المؤجلة
			ضريبة الدخل
			صافي الربح القابل للتوزيع
	٨٦٤,٠٩٥	٥٨٢,٠٨٧	
	٠,٣١	٠,٢١	

• الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة
Vertika For Industry & Trade

شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية من ٢٠١٩/٠١/٠١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٨٢,٠٨٧	٨٦٤,٠٩٥	أرباح العام
.	.	الدخل الشامل الآخر
<u>٥٨٢,٠٨٧</u>	<u>٨٦٤,٠٩٥</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

. الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة

Vertika For Industry & Trade

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية من ٢٠١٩/٠١/٠١ وحتى ٢٠١٩/١٢/٣١

الإجمالي	أرباح / خسائر الفترة	الأرباح الخسائر المرحلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري (١٤)	رقم الإيضاح
٢,٣٥١,٤١١	٢٢٧,٥٩٠	٢٩١,٧٦٦-	٦٢,٥٨٧	٢,٣٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧ / ١٢ / ٣١
.	٢٢٧,٥٩٠-	٢٢٧,٥٩٠	.	.	المحول للخسائر المرحلة
٥٨٢,٠٨٧	٥٨٢,٠٨٧	.	.	.	صافي أرباح الفترة
٢,٩٣٣,٤٩٨	٥٨٢,٠٨٧	٦٤,١٧٦-	٦٢,٥٨٧	٢,٣٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١
.	٥٨٢,٠٨٧-	٥٨٢,٠٨٧	.	.	المحول للأرباح المرحلة
.	.	٢٩,١٠٥-	٢٩,١٠٥	.	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٤١,٧٣٠	.	٤١,٧٣٠	.	.	تسويات على الأرباح المرحلة
٨٦٤,٠٩٥	٨٦٤,٠٩٥	.	.	.	صافي أرباح الفترة
٣,٨٣٩,٣٢٣	٨٦٤,٠٩٥	٥٣٠,٥٣٦	٩١,٦٩٢	٢,٣٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١

. الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة
Vertika For Industry & Trade

شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية من ٢٠١٩/٠١/٠١ وحتى ٢٠١٩/١٢/٣١

معدلة	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	جنيه مصري
٦٠٠,٨٦٩	١,٣٢٠,٦٤٧		
١,٠٠٢,٥٧٤	٧٧٥,٨٥٥	(٥) (٦)	
	٤٣٥,٦٦٦	(٩)	
.	٣٨١,٤٣٥	(١٥)	
٦٠,٠٠٠	١٢٨,٨٩١		
١٢٢,٥٠٠	.		
٢٠٧,٥٠٠	.		
١,٩٩٣,٤٤٣	٣,٠٤٢,٤٩٤		
٤٤,٢٧٤-	١٠٨,٩٩٠-		
٢,٠٤٠,٠٢٣-	٢,٠٧٨,٠٧٥		
٧١٢,٧٢١-	٤٧٢,٣٢٠		
٢,٩٩٧,٨٩٣	٩٣٨,١٧١-		
٥٣٥,٥٦٨	١١٧,٨٠٢-		
٢٧٤,٥٤٩-	٣٣٤,٩١١-		
٧٥٩,٤١١	٧٥٩,٤١١-		
٣,٢١٤,٧٤٨	٣,٣٣٣,٦٠٤		
.	١٣٥,٦٢٧-		
.	١٣٥,٦٢٧-		
١,٧٢٠,١٠٩-	٢٤١,٠٤٢-		
١,٣٩٩,٦٧٦-	٢,٨٦٩,١٥٢-		
٣,١١٩,٧٨٥-	٣,١١٠,١٩٤-		
٩٤,٩٦٣	٨٧,٧٨٣		
١٩٢,٢٢١	٢٨٧,١٨٤	(١٣)	
٢٨٧,١٨٤	٣٧٤,٩٦٧		

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
صافي الربح طبقا لقائمة الدخل قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :

إهلاك الأصول الثابتة وغير الملموسة

إهلاك الأصول حق الإنتفاع

الفوائد المدينة

الديون المدومة

الإضمحلال في قيمة الإستثمارات في شركات تابعة

مخصصات مكونة

أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في الأعمال تحت التنفيذ

التغير في العملاء

التغير في الأرصدة المدينة

التغير في الموردون وأوراق الدفع

التغير في الأرصدة الدائنة

المسدد من ضريبة الدخل

التغير في المستحق لأطراف ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار :

المسدد لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :

المسدد لأقساط التأجير التمويلي

المسدد للأرصدة الدائنة مساهمين

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي النقدية المتاحة من جميع الأنشطة

النقدية أول العام

النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

شركة فريتا للصناعة والتجارة
Vertika For Industry & Trade
شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١. الكيان القانوني والنشاط:

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

• مقر الشركة:

العقار رقم ٦٠٥٨ طريق المعراج العلوي - المعادي الجديدة - القاهرة ، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٨ .

• يتمثل غرض الشركة في:

- أعمال التوصيف والتحليل والتصميم للبرمجيات وقواعد البيانات والتطبيقات بمختلف أنواعها وأعمال إنتاج وتطوير البرامج والتطبيقات وإنشاء قواعد البيانات ونظم المعلومات الإلكترونية وتشغيلها والتدريب عليها وإنتاج المحتوى الإلكتروني بصورة مختلفة من صوت وبيانات وإدخال البيانات على الحاسبات بالوسائل الإلكترونية .
- تقديم الإستشارات الإدارية والتقارير للإدارة العليا للشركات .
- تقديم الإستشارات الفنية في مجال تكنولوجيا المعلومات .
- بيع أجهزة الكمبيوتر ومستلزماتها .
- إنشاء شبكات نقل الصوت والصورة والمعلومات المكتوبة ولا يشمل ذلك شبكات التليفون المحمول وصيانتها وبيع مستلزماتها .
- إنشاء الأنظمة الآلية وبرامج الآلات وتوريد الأجهزة اللازمة لإنشاء الأنظمة وتوريد الآلات والماكينات الصناعية .

إعتماد القوائم المالية:

إعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ بتاريخ ٢٠٢٠ / ٣ / ٣

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين والتعليمات المحلية السارية .

١. ٢. عملة التعامل وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالجنه المصري الذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المعروضة بالجنه المصري .

٢. ٢. استخدام التقديرات والإفتراضات:

- * يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها، تمثل نتائج التقديرات والإفتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والإلتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
- * يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .
- * يتم الإعراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:-

١. ٣. ترجمة العملات الأجنبية:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل، وفي تاريخ المركز المالي يتم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) ، ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .

٢. ٣. تحقق الإيراد:

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة مقابل بيع برامج وبيع الآلات ومعدات للعلاء وإصدار الفاتورة لهم ، مخصوماً منها قيمة المردودات والخصومات التجارية.

• إذا توافرت الشروط التالية:

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
- إنه من المتوقع بشكل كبير تحقق المنافع الإقتصادية المتعلقة بالمعاملة المنشأه .
- إنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ القوائم المالية .
- إنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها .

٣. ٣. الأصول الثابتة وأهلاكاتها:

١.٣.٣. الإعراف والقياس:

- يتم الإعراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
- وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة .
- يتم الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٢.٣.٣. التكاليف اللاحقة على الإقتناء:

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية للشركة ويتم الإعراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٣.٣.٣ الإهلاك :

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة :

النسبة	الأصل
٦%	أثاث وأجهزة كهربائية
٢٠%	شبكات كمبيوتر
١٢,٥%	حاسب آلي
٢٠%	تجهيزات مقر

٤.٣ الاحتياطي القانوني :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ٥% من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنب هذه المبالغ متى وصل هذا الاحتياطي ٥٠% من قيمة رأس المال المصدر يتم إستئناف تجنب ٥% من الأرباح السنوية متى قل الاحتياطي عن ٥٠% من قيمة رأس المال المصدر ويجوز استخدام هذا الاحتياطي في تغطية الخسائر كما يمكن إستخدامه في زيادة رأس مال الشركة .

٥.٣ تقييم المخزون :

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل .

٦.٣ الضرائب :

١.٦.٣ ضريبة الدخل :

تحتسب ضريبة الدخل على الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) .

٢.٦.٣ الضريبة المؤجلة :

الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة الناتجة عن إختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والإلتزامات بين كل من القواعد الضريبية المعمول بها وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لها، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المستخدمة والتي تم بها تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والإلتزامات باستخدام أسعار الضريبة المستخدمة والسارية في تاريخ إعداد المركز المالي ، ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كأصل للشركة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية استخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة خلال السنوات المستقبلية، ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المثبتة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

٧.٣ أعمال تحت التنفيذ :

يتم إثبات أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي إقتني من أجله. وعند إنتهاء إستكمال الأصل ويصبح جاهز للأستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند المخزون.

٨.٣ النقدية وما في حكمها :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة أشهر مخصصاً منها أرصدة البنوك الدائنة والإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة لمدة لا تزيد على ثلاثة أشهر والتي يكون تعرضها لمخاطر التغير في قيمتها ضئيلاً .

٩.٣ مزايا العاملين :

تلتزم الشركة بسداد حصتها في نظم التأمينات الإجتماعية التابع للهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لأحكام قانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتقوم الشركة بتحمل قيمة هذه المساهمة وتدرج ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) طبقاً لأساس الإستحقاق .

١٠.٣ إنخفاض قيمة الأصول :

١.١٠.٣ الأصول المالية :

- تقوم الشركة في تاريخ القوائم المالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) .
- يتعرض الأصل المالي للإنخفاض في قيمته إذا كانت أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل .
- يتم حساب خسارة الإضمحلال في قيمة أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي ويتم حساب الإضمحلال في قيمة أصل مالي متاح للبيع في ضوء قيمته العادلة الحالية.
- يتم إجراء إختبار الإضمحلال في القيمة للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بينما يتم إجراء الإختبار للأصول المالية الأخرى على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان .
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في القيمة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) ، يتم رد خسائر الإضمحلال في القيمة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) إذا ما أمكن ربط هذا الرد بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر متعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو أصول مالية تعتبر أدوات قروض .

٢.١٠.٣ الأصول غير المالية :

- يتم إعادة النظر في القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الإضمحلال في قيم تلك الأصول وإذا ما وجد ذلك المؤشر فإنه يتم إعادة تقدير القيمة الإستردادية لهذه الأصول.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية ، هذا وتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو من مجموعات الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في القيمة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستهلكية أو قيمته العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أكبر ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام الأصل للوصول إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل .
- لا يتم رد خسائر الإضمحلال في قيمة الشهرة ، ويتم إعادة النظر في خسائر الإضمحلال في قيم الأصول والتي تم الاعتراف بها في الفترات السابقة في تاريخ كل القوائم المالية لتحديد مدى استمرار وجود مؤشرات تلك الخسائر أو عدم وجودها ويتم رد أثر خسائر الإضمحلال في القيمة إذا ما حدث تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية ، هذا ويتم رد خسائر الإضمحلال في قيمة الأصل إلى المدى الذي لا تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسائر الإضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها مسبقاً.

٣ . ١١ أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة :

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية باستخدام نفس أسس التعامل التي تتم مع الغير .

٣ . ١٢ الإلتزامات العرضية والإرتباطات :

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الإرتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو الإلتزامات فعلية في تاريخ المركز المالي .

٣ . ١٣ التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور .

٣ . ١٤ الأصول غير الملموسة :

٣ . ١٤.١ الاعتراف :

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض الاستخدام والمتوقع تدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة .

٣ . ١٤.٢ القياس الأولي :

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات ، وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الإئتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفايدة . ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإستهلاك والإنخفاض في القيمة .

٣ . ١٤.٣ النفقات اللاحقة :

يتم رسلة النفقات اللاحقة على إقتناء الأصول غير الملموسة المرسلة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الإقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة عند تكبدها .

٣ . ١٤.٤ الإستهلاك :

تعتبر "مكتبة البرمجيات" من الأصول غير الملموسة ، ويتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة ، هذا ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة من تاريخ الذي تكون فيها متاحة للإستخدام بنسبة ٢٠ % ، أما إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء إختبار الإنخفاض في القيمة بصفة منتظمة في تاريخ كل مركز مالي مستقل لهذه الأصول .

٣ . ١٥ إستثمارات مالية في شركات تابعة :

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة، وفي حالة وجود إنخفاض غير مؤقت في قيمتها (إضمحلال) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) .

٣ . ١٦ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والعلاء :

يتم تسجيل المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والعلاء بالقيمة الإسمية مخصوصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها ويتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة .

٣ . ١٧ المخصصات :

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام (قانوني أو حكومي) مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقد فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الإلتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

٣ . ١٨ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والموردون وأوراق الدفع :

يتم الإثبات الأولى للموردون والدائنون وأوراق الدفع بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٣ . ١٩ المصروفات العمومية :

يتم الاعتراف بالمصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٣. توزيعات الأرباح :

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين وبمكافآت مجلس الإدارة وبنصيب العاملين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

تشمل الأدوات المالية لحسابات قائمة المركز المالي المدنيين ، الدائنين ، والنقدية وحسابات البنوك ، وفيما يلي أهم المخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وأهم الإجراءات المطبقة بالشركة لمواجهة تلك المخاطر :

٤.١. خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد مديونياتهم ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدوداً نظراً لأن الشركة تتعامل مع عدد كبير من العملاء الجيدين وذوى السمعة الطيبة .

٤.٢. خطر تقلبات معدلات الفائدة :

يتمثل هذا الخطر في التغيرات التي تطرأ على معدلات الفائدة بما قد يؤثر على نتيجة نشاط الشركة .

٤.٣. خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية :

نظراً لأن بعض معاملات الشركة تتم بعملات أجنبية تختلف عن عملة القيد بدفاتها طبقاً لطبيعة نشاطها فإن ذلك الأمر قد يعرضها لخطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية ولأغراض تخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى فإن الشركة تراعى التوازن في مراكز العملات الأجنبية .

٤.٤. خطر السيولة :

يطلق عليها مخاطر التمويل ، وهي مخاطر تعرض المنشأة لصعوبات في جمع الأصول اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنبع مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة .

٥. الأصول الثابتة بالصافي :

البيان	تجهيزات مقر	أجهزة كهربائية	أثاث	شبكة كمبيوتر	حاسب آلي	عدد وادوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ٢٠١٩/١/١	٠	٠	٦١,٣٤٥	٧١,٠٥١	٢١٥,٤٦٦	٠	٣٤٧,٨٦٢
الإضافات خلال الفترة	٢٢٣,٩٢٥	٣٠,٩٦٥	١١,٤١٩	٢,٨٠٤	٢٠,٦٩٨	١٣,٩٠٠	٣٠٣,٧١١
التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١	٢٢٣,٩٢٥	٣٠,٩٦٥	٧٢,٧٦٤	٧٣,٨٥٥	٢٣٦,١٦٤	١٣,٩٠٠	٦٥١,٥٧٣
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١	٠	٠	٤١,٤٧١	٦٨,٤٠٢	١٨٦,٠٩٢	٠	٢٩٥,٩٦٥
إهلاك العام	٨,٠٢٧	٣,٢٢٨	٣,٨٧٠	٢,٩٠٠	٩,٩١٥	٣٤٦	٢٨,٢٨٦
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١	٨,٠٢٧	٣,٢٢٨	٤٥,٣٤١	٧١,٣٠٢	١٩٦,٠٠٧	٣٤٦	٣٢٤,٢٥١
صافي تكلفة الأصل في ٢٠١٩/١٢/٣١	٢١٥,٨٩٨	٢٧,٧٣٧	٢٧,٤٢٣	٢,٥٥٣	٤٠,١٥٧	١٣,٥٥٤	٣٢٧,٣٢٢
صافي تكلفة الأصل في ٢٠١٨/١٢/٣١	٠	٠	١٩,٨٧٤	٢,٦٤٩	٢٩,٣٧٤	٠	٥١,٨٩٧

٦. الأصول غير الملموسة بالصافي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١
التكلفة في ٢٠١٩/١/١	٥,٥٨٥,٧٨١
الإضافات خلال الفترة	٠
التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١	٥,٥٨٥,٧٨١
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١	٣,٦٩٣,١٨٨
إهلاك العام	٧٤٧,٥٦٩
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١	٤,٤٤٠,٧٥٧
صافي تكلفة الأصل في ٢٠١٩/١٢/٣١	١,١٤٥,٠٢٤
صافي تكلفة الأصل في ٢٠١٨/١٢/٣١	١,٨٩٢,٥٩٣

٧. الإستثمارات في شركات تابعة :

بلغ رصيد الإستثمارات في شركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ (صفر) وبياناتها كما يلي :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
شركة فرتيكام للبرمجيات (ش.م.م)	١٢٢,٥٠٠	١٢٢,٥٠٠
الإضطلاع في الإستثمارات في شركات تابعة	١٢٢,٥٠٠-	١٢٢,٥٠٠-
الإجمالي	٠	٠

تأسست شركة فرتيكام بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٠ بغرض بيع وشراء وصيانة وتطوير أجهزة وشبكات الكمبيوتر برأس مال مرخص به ٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه ورأس مال مصدر ٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه ورأس مال مدفوع ١٢٥٠٠٠٠٠ جنيه وقد نصيب شركة فرتيكام للصناعة والتجارة (فرتيكام للبرمجيات سابقاً) من المبالغ المؤداة ٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه بنسبة مساهمة ٩٨% ، وقد تم إيقاف نشاط الشركة التابعة كلياً في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ .

٨. أصول ضريبية موجلة :

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
أصول ثابتة	٣٨٧,٧٢٦	٣٤٧,٢٨٣
المخصصات	٢٧,٥٦٣	٩٦,٤٧٤
إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل	٤١٥,٢٨٩	٤٤٣,٧٥٧
الأصول الضريبية الموجلة	٤١٥,٢٨٩	٤٤٣,٧٥٧

٩. أصول حق انتفاع :

البيان		سيارات	الاجمالي
		جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ٢٠١٩/١/١		٩٤٥,٠٠٠	٩٤٥,٠٠٠
الإضافات خلال الفترة		١,٢٨٠,٠٠٠	١,٢٨٠,٠٠٠
التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١		٢,٢٢٥,٠٠٠	٢,٢٢٥,٠٠٠
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١		١٦١,٠٨٣	١٦١,٠٨٣
اهلاك العام		٤٣٥,٦٦٦	٤٣٥,٦٦٦
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١		٥٩٦,٧٤٩	٥٩٦,٧٤٩
صافي تكلفة الأصل في ٢٠١٩/١٢/٣١		١,٦٢٨,٢٥١	١,٦٢٨,٢٥١

١٠. أعمال تحت التنفيذ :

البيان		٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
الألات ومعدات - تحت التجميع		٤,٧٠٥,٦٥٢	٤,٥٩٦,٦٦٦
الإجمالي		٤,٧٠٥,٦٥٢	٤,٥٩٦,٦٦٦

١١. العملاء بالصافي :

البيان		٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة ميتاليكا		٠	٣,٠٩٢,١٩٠
عملاء آخرون		٣,١٨٠,٥٠٧	٤٧٨,٣٣٦
الإجمالي		٣,١٨٠,٥٠٧	٣,٥٧٠,٥٢٦
الإضمحلال في قيمة العملاء		٠	٢٢٠,٤٠٠
الإجمالي		٣,١٨٠,٥٠٧	٣,٣٥٠,١٢٦

١٢. المدينون والأرصدة المدينة :

البيان		٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية		٣,٣٢٠	١٩,١٨٤
تأمينات لدى الغير		٢٣٧,٤٦٤	٢٣٧,٤٦٤
سلف وعهد		١٧,٧١٦	٢,٠٠٠
مصلحة الضرائب خصم منبع		٢٦٨,٠١٦	٢,٥٤٦
أقساط تأجير تمويلي		٠	٦٤٦,١٥٩
موردين دفعات مقدمة		٢,٢٠٠,٥١	٧٨,٢٢٣
شركة بلس للتأجير التمويلي		٤٦,٩٥٣	١,٥٤٧
أرصدة مدينة أخرى		٥,٦٠٠	٨,٢٢٢
شركة فريتيكام إنترناشيونال		٠	٨١,٧٩٨
شركة فريتيكام		٠	١,٥٧٥
مصروفات مقدمة		٥,٠٣٥	٢٦٥,٦٣٠
الإجمالي		٧٨٦,١٥٥	١,٣٤٤,٣٤٨
الإضمحلال في قيمة المدينون		٠	٨٥,٨٧٣
الإجمالي		٧٨٦,١٥٥	١,٢٥٨,٤٧٥

١٣. النقدية وما في حكمها :

البيان		٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
النقدية بالبنوك		٣٥٦,٢١١	٢٨٣,٠١٢
النقدية بالصندوق		١٨,٧٥٦	٤,١٧٢
الإجمالي		٣٧٤,٩٦٧	٢٨٧,١٨٤

١٤. رأس المال :

تم تحديد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ (عشرة ملايين) وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ مقسمة على عدد ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١ جنيه مصري ، تم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٧٦,٥٠٠ وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١١ ليصبح رأس المال المدفوع ١,١٧٦,٥٠٠ جنيه (مليون ومائة وستة وسبعون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسمة على عدد ١,١٧٦,٥٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١ جنيه مصري ، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة فريتيكام للبرمجيات المنعقدة يوم الأحد الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٤ على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١,١٧٦,٥٠٠ جنيه إلى ٢,٣٥٣,٠٠٠ جنيه بزيادة قدرها ١,١٧٦,٥٠٠ جنيه وذلك للمساهمة في تطوير أنشطة الشركة التكنولوجية في برنامج ERP وبرنامج iVedu وذلك عن طريق إكتتاب قدامى المساهمين في أسهم الزيادة .

١٥. التزام عقود التأجير :

البيان		سيارات	الإجمالي
		جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ٢٠١٩/١/١		١,٨٢٠,٢٥٠	١,٨٢٠,٢٥٠
الفوائد المدينة		٣٨١,٤٣٥	٣٨١,٤٣٥
الدفعات		٧١٩,٧٥٩	٧١٩,٧٥٩
الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١		١,٤٨١,٩٢٦	١,٤٨١,٩٢٦
عبارة عن			
التزامت عقود التأجير قصيرة الأجل		٢٧٧,٠٩٧	٢٧٧,٠٩٧
التزامت عقود التأجير طويلة الأجل		١,٢٠٤,٨٣٠	١,٢٠٤,٨٣٠

١٦. أرصدة دائنة - مساهمين :

البيان		٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
خليل قنديل		٠	٢,٨٦٩,٠٤٦
جيهان قنديل		٢,٦٤٣	٢,٦٩٦
سلوى منقارة		٢,٦٦٥	٢,٧١٨
الإجمالي		٥,٣٠٨	٢,٨٧٤,٤٦٠

١٧. المستحق إلى أطراف ذات علاقة :

البيان		٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
قنديل للزجاج		٠	٧٥٩,٤١١
الإجمالي		٠	٧٥٩,٤١١

١٨. الموردين وأوراق الدفع :

البيان		٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
موردين متنوعون		٢,٥٠٢,٠٧٤	١,٨٧٢,٠٦٧
أوراق الدفع		٢٤,١٨٥	٨٩٦,٦٤٩
الإجمالي		٢,٥٢٦,٢٥٩	٢,٧٦٨,٧١٦

١٩. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

البيان		٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
ضرائب الخصم تحت حساب الضريبة		١٩,٠٧٨	٢,٩٩٤
ضريبة القيمة المضافة		١٩٧,٥٥٤	٣٥٢,٧١١
ضريبة الدمغة		١١,٥٠٠	٧,٩٠٠
ضريبة كسب العمل		٤٩٨,٠٠٤	٩١٨,٦٠٩
المصروفات المستحقة		٨,٢٥٠	٣٥,٧٤٩
عملاء دائنون		٢,٠٣٨,٣٩٧	١,٠٥٠
أرصدة دائنة أخرى		٨٨٧,٢٧١	٢٨١,٩٨٠
الهيئة العامة للتأمين الصحي		٤٢,٠٨٣	١٣,٥١٥
الإجمالي		٣,٧٠٢,١٣٧	١,٦١٤,٥٠٨

٢٠. إيرادات النشاط :

البيان		٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
الألات ومعدات		١١,٣٧٣,١٥٤	٧,٩٧٨,٣٢٢
الإجمالي		١١,٣٧٣,١٥٤	٧,٩٧٨,٣٢٢

٢١. تكلفة النشاط :

البيان		٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
		٥٨٤٣,١٦٦	جنيه مصري
تكلفة الألات ومعدات		٥,٨٤٣,١٦٦	٤,٩٧٩,٨٥٢
مصروفات تشغيلية		٨٩٦,٤٩٤	١٤٧,١٦٩
الإستهلاك في قيمة الأصول الغير ملموسة		٧٤٧,٥٦٩	٩٨٤,٩٧٣
الإجمالي		٧,٤٨٧,٢٢٩	٦,١١١,٩٩٤

٢٢. المصروفات العمومية :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥,٤٠٨	٦٨٦,٠٦٨	مرتبات ومكافآت
١٧,٦٠١	٢٨,٢٨٦	إهلاكات إدارية
	٤٣٥,٦٦٦	اهلاكات أصول حق الانتفاع (٩)
٠	٩,٣٥٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٠	١٧,٢٧٠	سفر وإنتقالات
٠	٩,٦٨٣	ضباغة ونظافة
٧٢,٧١٨	١٢٩,٧١٨	دمغات ورسوم وإشتراكات
١٢,٠٠٣	١٩٩,٤١٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٠	٣٨,٩٣٣	تأمين
٠	١٢,٠٧٨	علاج
١٣,٤١٤	٦٤,٠٣٠	صيانة وإصلاح
١٠٥,٨٤٤	٢٩,٧٠٩	م. متنوعة
٣٤٤,٠٦٣	٠	مصروف تأجير تمويلي
٦,٦١٦	٧,٥٠٣	م. بنكية
١٣,٥١٥	٤٢,٠٨٣	المساهمة التكافلية
٣,٢٢٩,٢٥٦	٥,٢٠٣,٧٧١	إيجارات
٤,٠٤٨,٤٦٥	٦,٩١٣,٥٦٢	الإجمالي

٢٣. نصيب السهم في الأرباح :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٢,٠٨٧	٨٦٤,٠٩٥	صافي الربح القابل للتوزيع
		يخصم :
٥٨,٢٠٩	٨٦,٤١٠	حصة العاملين في الأرباح
٢٥,٩٤٧	٤٩,٩١٨	حصة مجلس الإدارة
٤٩٧,٩٣١	٧٢٧,٧٦٧	الأرباح القابلة للتوزيع بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة
٢,٣٥٣,٠٠٠	٢,٣٥٣,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٢١	٠,٣١	نصيب السهم في الأرباح

٢٤. الموقف الضريبي :

• الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ لمدة عشر سنوات إعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة أرباح شركات الأموال في المواعيد القانونية.

• ضريبة القيمة المضافة / المبيعات :

يتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة (المبيعات) شهرياً وسداد الضريبة بانتظام . جاري الفحص الضريبي للشركة حتى عام ٢٠١٦ .

• ضريبة المرتبات والأجور :

تم فحص الملف من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم الموافقة والسداد . تم فحص السنوات من ٢٠١٠ الي ٢٠١٦ وسداد الضريبة المستحقة

• ضريبة الدمغة :

لم يتم فحص الملف حتى ٢٠١٨ .

٢٥. التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

البيان	نوع المعاملة	قيمة التعامل بالجنيه	
		مدین	الرصيد بالجنيه
تقديم للزجاج	تقديم خدمة الإيجار	٥,٤٥٢,٥٩٢	٠

* تم إعدام الديون التي سبق عمل إنخفاض بكامل قمة المديونية المستحقة على الأطراف ذات العلاقة والبالغ قيمتها ٨٣٣٧٣ جنيه .

٢٦. أحداث هامة :

قامت الهيئة العامة للرقابة المالية بإخطار الشركة بوجود مخالفة لقواعد القيد والشطب بالبورصة تمثلت في عدم الإلتزام بحكم المادة ٦٥ مكرر من قانون سوق رأس المال المضافة بالقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٤ الصادر بتعديل بعض أحكام قانون سوق رأس المال والتي تنص على أنه " يعاقب بغرامة قدرها ١٠٠٠ جنيه مصري على كل يوم من أيام التأخير في تسليم القوائم المالية وفقاً لقواعد الإفصاح المرتبطة بها والمتعلقة بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية المنصوص عليه في المادة ١٦ من هذا القانون " . وبناءً على ما سبق تقدمت الشركة بخطاب إلى الهيئة تلتزم فيه الإغفاء من الغرامة وتتعهد بالإلتزامها بقواعد الإفصاح ولم يتم البت في طلب الشركة حتى تاريخه .

٢٧. التعديلات على المعايير المحاسبية :

في ١٨ مارس ٢٠١٩ أصدرت وزيرة الإستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة هذا وتم نشر التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩ والتي يتم العمل بها في للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠ وتتلخص أهم التعديلات في :

- * تستبدل المعايير الآتية من معايير المحاسبة المصرية : معيار رقم (١) "عرض القوائم المالية ، ومعيار رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية ، ومعيار رقم (٢٥) " الأدوات المالية للعرض ، و (٢٦) "الأدوات المالية - الإعراف والقياس ، ومعيار رقم (٣٤) " الإستثمار العقاري ، ومعيار رقم (٣٨) "مزايا العاملين ومعيار رقم (٤٠) "الأدوات المالية - الإفصاحات ، ومعيار رقم (٤٢) "القوائم المالية .
- * تعدل المعايير أرقام (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة ، و (١٧) القوائم المالية المستقلة، و (١٨) الإستثمارات في شركات شقيقة ، و (٢٢) نصيب السهم في الأرباح ، و (٢٤) ضرائب الدخل، و (٢٩) تجميع الأعمال، و (٣٠) القوائم المالية الدورية، و (٣١) إضمحلال قيمة الأصول، و (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة ، و (٤٤) الإفصاح عن الخصص في المنشآت الأخرى .
- * يضاف إلى معايير المحاسبة المصرية الجديدة الآتية : معيار رقم (٤٧) " الأدوات المالية ، ومعيار رقم (٤٨) "الإيراد عن العقود مع العملاء ، ومعيار رقم (٤٩) عقود التأجير ، كما يضاف تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات إمتيازات الخدمات العامة .
- * تلتفى المعايير أرقام (٨) عقود الإنشاء ، و (١١) الإيراد، و (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي .

*وفيما يلي أهم التعديلات والتي تنطبق على الشركة وتأثيرها إن وجد :

**معيار المحاسبة المصري رقم (٤) " قائمة التدفقات النقدية " .
التعديلات :**

يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الإلتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية بما في ذلك كلاً من التغيرات من التدفقات نقدية أو غير النقدية .

تاريخ التطبيق :

ساري من ١ يناير ٢٠١٩ ، باستثناء الفقرات " ٤٠ " و " ٤٢ " و " ٤٢ " إلى " ٤٢ " والتي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر لهذه الفقرات إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ في نفس التاريخ .

**معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم فى الأرباح " :
التعديلات :**

يُطبق هذا المعيار على القوائم المالية المستقلة، أو القوائم المالية المجمعة، أو القوائم المالية المنفردة، المصدرة لجميع المنشآت.

تاريخ التطبيق :

يبدأ تطبيق هذا التعديلات على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

**معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل "
التعديلات :**

تعديل نص الفقرة " ٥٨ (ب) " لتصبح كالآتي :

أ) (ب) تجميع الأعمال (بخلاف إستحواذ منشأة إستثمارية، كما عرفت في معيار المحاسبة المصري ٤٢ القوائم المالية المجمعة، لمنشأة تابعة يجب أن تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). " (راجع الفقرات من " ٦٦ " إلى " ٦٨)

تعديل نص الفقرة " ٦٨ ج " (ب) " لتصبح كالآتي : أ) (ب) من إندماج الأعمال (بخلاف إستحواذ منشأة إستثمارية، كما عرفت في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢)) القوائم المالية المجمعة ، لمنشأة تابعة يجب أن تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر)

تاريخ التطبيق :

يبدأ تطبيق هذا التعديلات على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

**معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية "
التعديلات :**

إضافة الفقرة التالية:

١٦ أ) (ك)- الإفصاحات المطلوبة بموجب الفقرة " ٩ب " من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" ، وذلك للمنشآت التي تصبح ، أو تتوقف عن كونها، منشآت إستثمارية، كما عرفت في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة".

تاريخ التطبيق :

يبدأ تطبيق هذا التعديلات على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

**معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول "
التعديلات :**

إضافة فقرة (و) إلى الفقرة رقم " ٢ "

(و) الإستثمار العقاري الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الإستثمار العقاري".

تعديل نص الفقرة رقم " ٥ " لتصبح

(٥) لا يطبق هذا المعيار على الأصول المالية التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) // أو الإستثمار العقاري والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) / أو الأصول الحيوية المتعلقة بالنشاط الزراعي التي يتم قياسها بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) .

تاريخ التطبيق :

يبدأ تطبيق هذا التعديلات على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التاجير"

التعديلات :

يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩ عقود الإيجار محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلى ٢٠١٥ ويلغيه

يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للموَجِر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالإعتراف بحق الإنتفاع الأصل الموجه ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن الالتزامات الشركة بالنسبة للموَجِر يجب على الموَجِر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما على انة عقد تاجير تشغيلي أو انه تاجير تمويلي بالنسبة للايجار التمويلى فيجب على الموَجِر الإعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تاجير تمويلي فى قائمة المركز المالى وعرضها على إنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافى الإستثمار فى عقد التاجير.

تاريخ التطبيق :

يبدأ تطبيق هذا التعديلات على الفترات التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء

• قامت الشركة بالتطبيق المبكر لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التاجير طبقا لتعليمات الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية بالكتاب الدورى رقم (٧) لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٤/٨/٢٠١٩

٢٨. أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة حتى تتماشى مع التبويب الحالى للقوائم المالية حيث تم عرض مدفوعات التاجير التمويلى بقائمة التدفقات النقدية ضمن أنشطة التمويل بدلاً من أنشطة التشغيل. حيث تم فصل مصروف الابجارات عن الإيرادات المتنوعة . حيث تم فصل المساهمة التكافلية عن المخصصات .