

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade  
شركة مساهمة مصرية  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية  
في 31 ديسمبر 2022  
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
7-31	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة فرتيكا للصناعة والتجارة

**Vertika for Industry & Trade**  
شركة مساهمة مصرية

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مساهمي شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for Industry & Trade شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار وتعديلاته والمتمثلة في المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل الآخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ علي رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي 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 علي هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول علي تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة ، وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول علي أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها علي الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدي 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 علي كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نري أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا علي القوائم المالية.

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for Industry & Trade شركة مساهمة مصرية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية التنظيمية 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 ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة و ذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في ٢٠٢٣ / ٣ / ٧

### مراقب الحسابات

  
أحمد سلطان

س ٣٤٠٧ م ٠٠

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٩٩

رقم قيد البنك المركزي المصري ٢٧٤

عضو جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين الدولية

**أحمد سلطان وشركاه**

عضو مجموعة Eura Audit International



شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١ ٨٣٢ ٦٤١	٢ ٦٣٤ ٢٨٣	٣	أصول ثابتة (بالصافي)
١٢٧ ٢٢٤	-	٤	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٥ ٠٩٥ ٦٢٣	٤ ٣٣٩ ٨٧١	٥	أصول حق انتفاع (بالصافي)
-	-	٦	استثمارات في شركات تابعة
-	-	٧	أصول ضريبية مؤجلة
١٢٢ ٦٥٦	-	٨	مشروعات تحت التنفيذ
<b>٧ ١٧٨ ١٤٤</b>	<b>٦ ٩٧٤ ١٥٥</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١ ٣٧١ ٠٨٦	٣٣٢ ٣٠٩	٩	أعمال تحت التنفيذ
٨ ٥٢٧ ٠٥٠	٤ ٩١٤ ٨٢٢	١٠	العلاء و أوراق قبض
٦٩٧ ٦٤١	٧٧٤ ٧٧٩	١١	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٢١٨ ١٧٨	٢٤٢ ١٥٢	١٢	تقديرة بالبنوك و الصندوق
<b>١٠ ٨١٣ ٩٥٥</b>	<b>٦ ٢٦٤ ٠٦٢</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>١٧ ٩٩٢ ٠٩٩</b>	<b>١٣ ٢٣٨ ٢١٧</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢ ٣٥٣ ٠٠٠	٣ ٠٥٨ ٩٠٠	١٣	رأس المال المصدر و المدفوع
١٦٢ ٩٧٣	٢٠٦ ٨٦٢	١٤	احتياطي قانوني
١ ٠٦٣ ٩٨٠	٩٥٢ ٥٠٦		الأرباح مرحلة
٨٧٧ ٧٨٢	٦٨٧ ٥١٦		صافي ربح العام
<b>٤ ٤٥٧ ٧٣٥</b>	<b>٤ ٩٠٥ ٧٨٣</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٢١٦ ٧١٣	٤٠٤ ٦٢٦	٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٨٢٠ ٣٨٠	٢ ٤٥١ ٦٠٦	١٥	التزامات عن عقود تأجير طويلة الاجل
٢٢ ٣٠٨	-		أرصدة دائنة مساهمين
<b>٤ ٠٥٩ ٤٠١</b>	<b>٢ ٨٥٦ ٢٣٢</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	١٦	مخصص مطالبات محتملة
١ ١٤١ ٢٦٩	١ ٣٦٨ ٦٠٨	١٥	التزامات عن عقود تأجير قصيرة الأجل
٢ ٦٧٧ ٥٨٩	١٨٨ ٢٢٧	١٧	التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الأجل
٤ ٢٧٩ ٤٨٧	٢ ٧٥٥ ١٢٧	١٨	موردين وأوراق دفع
١ ٣٢٦ ٦١٨	١ ١١٤ ٢٤٠	١٩	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
<b>٩ ٤٧٤ ٩٦٣</b>	<b>٥ ٤٧٦ ٢٠١</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>١٧ ٩٩٢ ٠٩٩</b>	<b>١٣ ٢٣٨ ٢١٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

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

رئيس مجلس الإدارة

.....

.....

مراقب الحسابات

.....

المدير المالي

.....

.....



شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠٢١-٠١-٠١	من ٢٠٢٢-٠١-٠١	
حتى ٢٠٢١-١٢-٣١	حتى ٢٠٢٢-١٢-٣١	
٢٣ ٨٤٧ ١٧٦	١١ ١٦١ ٠٦٢	١٩ الإيرادات
(١٨ ٥٤٣ ٩٢٤)	(٦ ٤٠٣ ٥١٠)	٢٠ تكلفة الحصول على الإيراد
٥ ٣٠٣ ٢٥٣	٤ ٧٥٧ ٥٥١	مجمول الربح
١٠٨ ٣٥٥	٣٨٧ ٧٧٠	إيرادات أخرى
(٢ ٠٧٥ ١٢٦)	(١ ٨٩٩ ٤٧٠)	٢١ مصاريف عمومية وإدارية
(٦٠ ٥٤٧)	(٢٨ ٨٧٢)	المساهمة التكاليفية
(٦٩٦ ٥٦٥)	(٦٢٤ ١٧٤)	مصروفات تمويلية عن عقود ايجار
(١٦٥ ٤٤٤)	(٤٤٨ ٢٢٥)	مصروفات تمويلية عن عقود تخصيص
(١ ٤٣٤ ٧٨٨)	(١ ٣٠٩ ٥٤٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٦٣ ١٢٠	-	أرباح/(خسائر) رأسمالية
-	٤٠ ٣٢١	رد/ (عبء) خسائر الائتمان المتوقعة
١١٥	٧٠	فوائد دائنة
١ ٢٤٢ ٣٧٢	٨٧٥ ٤٢٩	صافي ربح العام قبل الضريبة
(٣٦٤ ٥٩٠)	(١٨٧ ٩١٣)	الضريبة الموجلة
-	-	٢٢ الضريبة الدخلية
٨٧٧ ٧٨٢	٦٨٧ ٥١٦	صافي ربح العام بعد الضريبة
٠,٣٧	٠,٢٢	٢٣ نصيب السهم في الربح (جنية مصري/سهم)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها،

- تقرير مراقب الحسابات مرفق،

رئيس مجلس الإدارة

.....

مراقب الحسابات

المدير المالي

.....



شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢١-٠١-٠١	من ٢٠٢٢-٠١-٠١	صافي ربح العام
حتى ٢٠٢١-١٢-٣١	حتى ٢٠٢٢-١٢-٣١	الدخل الشامل الاخر
٨٧٧ ٧٨٢	٦٨٧ ٥١٦	
-	-	
٨٧٧ ٧٨٢	٦٨٧ ٥١٦	اجمالي الدخل الشامل الاخر

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

رئيس مجلس الإدارة

.....

مراقب الحسابات

المدير المالي

.....



شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١ ٢٤٢ ٣٧٢	٨٧٥ ٤٢٩
( ١١٥)	( ٧٠)
١ ٤٣٤ ٧٨٧	١ ٣١٣ ٢٣١
٦٠ ٥٤٧	٢٨ ٨٧٢
٦٩٦ ٥٦٥	٦٢٤ ١٧٤
١٦٥ ٤٤٤	٤٤٨ ٢٢٥
( ٢٦٣ ١٢٠)	-
٣ ٣٣٦ ٤٨١	٣ ٢٨٩ ٨٦٠
٣ ٠٥١ ٥١٦	١ ٠٣٨ ٧٧٧
( ١ ١٧٧ ٥٣٠)	٣ ٦١٢ ٢٢٨
( ٨٥ ٣٦٠)	( ٧٧ ١٣٨)
( ٢ ٢٨٠ ٠٤٤)	( ١ ٥٢٤ ٣٦٦)
٣١٢ ٥٢٦	( ٢٤١ ٢٥٠)
( ٥٠٠ ٠٠٠)	( ٢٣٩ ٤٦٧)
-	-
٢ ٦٥٧ ٥٨٩	٥ ٨٥٨ ٦٤٤
( ١٥ ٥٠٠)	١٢٢ ٦٥٦
( ٣ ٣٦١ ٢١٦)	( ١ ٢٣٦ ٨٩٢)
١ ٢٤٧ ٥٢٠	-
١١٥	٧٠
( ٢ ١٢٩ ٠٨١)	( ١ ١٠٩ ١٦٦)
١ ٠٨٩ ١٧١	( ١ ٧٦٥ ٦٠٩)
٥٦٦ ٨٩٣	( ٢ ٩٣٧ ٥٨٧)
( ٢ ١٩٩ ٥٥٧)	( ٢٢ ٣٠٨)
( ٥٤٣ ٤٩٣)	( ٤ ٧٢٥ ٥٠٤)
( ١٤ ٩٨٥)	٢٣ ٩٧٤
٢٣٣ ١٦٣	٢١٨ ١٧٨
٢١٨ ١٧٨	٢٤٢ ١٥٢

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ربح العام قبل الضريبة

تسويات لمطابقة صافي ربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

فوائد دائنة

إهلاك الأصول الثابتة

مساهمة تكافلية

فوائد عقود ايجار

فوائد عقود تخصيص

(أرباح) / خسائر رأسمالية

ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغيرات في بنود رأس المال العامل

التغير في الاعمال تحت التنفيذ

التغير في العملاء و أوراق قبض

التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى

التغير في موردين وأوراق الدفع

التغير في الدائنون و أرصدة دائنة أخرى

التغير في المخصصات

ضريبة الدخل المسددة

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

المسدد لمشروعات تحت التنفيذ

مدفوعات لشراء أصول ثابتة وحق انتفاع

متحصلات من بيع أصول ثابتة وحق انتفاع

فوائد محصلة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

المسدد من أقساط التأجير التمويلي

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

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها،

تقرير مراقب الحسابات مرفق،

رئيس مجلس الإدارة

.....

المدير المالي

.....

شركة فريكتا للصناعة والتجارة & trade  
 شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التغير في حقوق المساهمين عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)

إجمالي حقوق المساهمين	صافي ربح العام/الفترة	الأرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
٣ ٥٧٩ ٩٥٣	٥٦١ ٥٢٠	٥٣٠ ٥٣٦	١٣٤ ٨٩٧	٢ ٣٥٣ ٠٠٠
-	(٥٦١ ٥٢٠)	(٢٨ ٠٧٦)	-	-
-	-	-	٢٨ ٠٧٦	-
٨٧٧ ٧٨٢	٨٧٧ ٧٨٢	-	-	-
٤ ٤٥٧ ٧٣٥	٨٧٧ ٧٨٢	١ ٠٦٣ ٩٨٠	١٦٢ ٩٧٣	٢ ٣٥٣ ٠٠٠
٤ ٤٥٧ ٧٣٥	٨٧٧ ٧٨٢	١ ٠٦٣ ٩٨٠	١٦٢ ٩٧٣	٢ ٣٥٣ ٠٠٠
( ٢٣٩ ٤٦٧ )	-	( ٢٣٩ ٤٦٧ )	-	-
-	( ٨٧٧ ٧٨٢ )	٨٧٧ ٧٨٢	-	-
٧٠٥ ٩٠٠	-	( ٤٣ ٨٨٩ )	٤٣ ٨٨٩	-
( ٧٠٥ ٩٠٠ )	-	( ٧٠٥ ٩٠٠ )	-	-
٦٨٧ ٥١٦	٦٨٧ ٥١٦	٩٥٢ ٥٠٦	٢٠٦ ٨٢٢	٣ ٠٥٨ ٩٠٠
٤ ٩٠٥ ٧٨٤	٦٨٧ ٥١٦	٩٥٢ ٥٠٦	٢٠٦ ٨٢٢	٣ ٠٥٨ ٩٠٠

رئيس مجلس الإدارة  
 طارق

المدير المالي

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

## ١. نبذة عن الشركة:

- تأسست شركة "فرتيكا للصناعة والتجارة" خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته التنفيذية تحت اسم "كاما سوفت ش م م" (رقم سجل تجاري ١١٩٨٦٥ مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة)، وبناء 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 اسم 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 على 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 الاجهزة اللازمة لانشاء 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 ٣١-١٢-٢٠٢٢ م بتاريخ ٧-٣-٢٠٢٣ .

### • 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 والحكم الشخصي

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

#### ٢.٥. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:

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

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

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

##### - 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 الانتمانية المحتملة لشركة فرتيكا وقامت الدراسة على 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 Vertika for industry & trade  
 شركة مساهمة مصرية  
 الإفصاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

٣. الأصول الثابتة (بالصافي):

الإجمالي	عدد وأدوات	حاسب آلي	شبكات كمبيوتر	اثاث	أجهزة كهربائية	تجهيزات مقر	آلات ومعدات	التكلفة
٢ ٨٧٧ ٩٥٩	٥٠٣ ٦٧١	٢٣٥ ٧٤٧	٨٨ ٥٢٧	٨٢ ١٦٥	٤٣ ٣٥٥	٨٢٠ ٤٩٤	١ ١٠٤ ٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
٧١٣ ٦٩٦	٣٠١ ٥٠٦	٩٤ ٢٢٨	٣١ ٢٦٦	٩ ٩٣٨	١٤ ٧١٤	١٩٧ ٧٥٤	٦٤ ٢٩٠	إضافات
(١ ١٠٤ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١ ١٠٤ ٠٠٠)	استبعادات أصول
٢ ٤٨٧ ٦٥٥	٨٠٥ ١٧٧	٣٢٩ ٩٧٥	١١٩ ٧٩٣	٩٢ ١٠٣	٥٨ ٠٦٩	١ ٠١٨ ٢٤٨	٦٤ ٢٩٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ ٢٢٨ ٢١١	٢٩ ١٩٠	٥٤٠٠	-	-	٦٨ ٥٠٠	١٢٢ ٦٥٦	١ ٠٠٢ ٤٦٥	إضافات
-	(٤٤٠٠)	(١٥ ٢٢٦)	١٥ ٢٢٦	-	٤٤٠٠	-	-	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
٥٠٨ ٣٧٣	١٨ ٩٠٤	٢٠٦ ٧٨٨	٧٢ ٢٥٥	٥٠ ١٧٩	١٠ ٤٢٣	٩٤ ٦٢٤	٥٥ ٢٠٠	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٢٦٦ ٢٤١	١٣٢ ٧٩٥	١٢ ٣٣٠	٨ ٥١٤	٦ ١٩٩	٨ ٥٢٦	٣١ ٢٢٩	٦٦ ٦٤٩	إهلاك العام
(١١٩ ٦٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١١٩ ٦٠٠)	مجموع اهلاك الاستبعادات
٦٥٥ ٠١٤	١٥١ ٦٩٩	٢١٩ ١١٨	٨٠ ٧٦٩	٥٦ ٣٧٨	١٨ ٩٤٩	١٢٥ ٨٥٣	٢ ٢٤٩	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣٠ ٢٥٤	١٦١ ٨٢١	١٩ ٦٦٩	١٥ ٩٩١	٦ ٧٦٣	١٥ ٨٩٠	٢٠٣ ٦٥٠	٦ ٤٧٠	إهلاك العام
(٣ ٦٨٧)	-	(١٤ ٦٨٢)	-	(٥)	١١ ٠٠٠	-	-	تسويات
١ ٠٨١ ٥٨٢	٣١٣ ٥١٩	٢٢٤ ١٠٦	٩٦ ٧٦٠	٦٣ ١٣٦	٤٥ ٨٣٩	٣٢٩ ٥٠٣	٨ ٧١٩	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢ ٦٣٤ ٢٨٤	٥١٦ ٤٤٨	٩٦ ٠٤٣	٣٨ ٢٥٩	٢٨ ٩٦٧	٨٥ ١٣٠	٨١١ ٤٠١	١ ٠٥٨ ٠٣٦	الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي قيمة
١ ٨٣٢ ٦٤١	٦٥٣ ٤٧٩	١١٠ ٨٥٧	٣٩ ٠٢٤	٣٥ ٧٢٥	٣٩ ١٢٠	٨٩٢ ٣٩٥	٦٢ ٠٤١	الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي قيمة

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

٤. أصول غير ملموسة (بالصافي)

التكلفة	٢٠٢٢/١٢/٣١
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٥ ٥٨٥ ٧٨١
إضافات	-
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥ ٥٨٥ ٧٨١
إضافات	-
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥ ٥٨٥ ٧٨١
مجمع الإهلاك	
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	٤ ٩٤٩ ٦٥٧
إهلاك العام	٥٠٨ ٩٠٠
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥ ٤٥٨ ٥٥٧
إهلاك العام	١٢٧ ٢٢٤
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥ ٥٨٥ ٧٨١
الأصول غير الملموسة في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي قيمة	-
الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي قيمة	١٢٧ ٢٢٤

٥. أصول حق انتفاع (بالصافي)

التكلفة	سيارات	الآت ومعدات	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	١ ٢٨٠ ٠٠٠	٢ ٣٥٠ ٠٠٠	٣ ٦٣٠ ٠٠٠
إضافات	-	٢ ٦٤٧ ٥٢٠	٢ ٦٤٧ ٥٢٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ ٢٨٠ ٠٠٠	٤ ٩٩٧ ٥٢٠	٦ ٢٧٧ ٥٢٠
إضافات	-	-	-
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ ٢٨٠ ٠٠٠	٤ ٩٩٧ ٥٢٠	٦ ٢٧٧ ٥٢٠
مجمع الإهلاك			
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	٥٠٢ ٦٦٧	١٩ ٥٨٣	٥٢٢ ٢٥٠
إهلاك العام	٢٥٦ ٠٠٠	٤٠٣ ٦٤٧	٦٥٩ ٦٤٧
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٥٨ ٦٦٧	٤٢٣ ٢٣٠	١ ١٨١ ٨٩٧
إهلاك العام	٢٥٦ ٠٠٠	٤٩٩ ٧٥٢	٧٥٥ ٧٥٢
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ ٠١٤ ٦٦٧	٩٢٢ ٩٨٢	١ ٩٣٧ ٦٤٩
أصول حق انتفاع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي قيمة	٢٦٥ ٣٣٣	٤٠٧٤ ٥٣٨	٤ ٣٣٩ ٨٧١
أصول حق انتفاع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي قيمة	٥٢١ ٣٣٣	٤ ٥٧٤ ٢٩٠	٥ ٠٩٥ ٦٢٣

## شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

### ٦. استثمارات في شركات شقيقه

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٢٢ ٥٠٠	١٢٢ ٥٠٠	شركة فرتيكام للبرمجيات (ش.م.م) *
١٢٢ ٥٠٠	١٢٢ ٥٠٠	الإجمالي
(١٢٢ ٥٠٠)	(١٢٢ ٥٠٠)	يخصم الاضمحلال في الاستثمارات في شركات تابعة
-	-	الرصيد في آخر العام

\* تأسست شركة فرتيكام للبرمجيات بتاريخ ٣ ابريل ٢٠١٠ بغرض بيع وشراء وصيانة وتطوير أجهزة وشبكات الكمبيوتر برأس مال مرخص به ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه ورأس مال مصدر ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه ورأس مال مدفوع ١٢٥ ٠٠٠ جنيه وقد بلغ نصيب شركة فرتيكا للصناعة والتجارة (فرتيكا للبرمجيات سابقاً) من المؤداة ١٢٢ ٥٠٠ جنيه بنسبة مساهمة ٩٨% ، وقد تم إيقاف نشاط الشركة التابعة في ٣١ اكتوبر ٢٠١٧، 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 موجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
(٢٤٤ ٢٧٥)	(٤٣٢ ١٨٩)	أصول ثابتة
٢٧ ٥٦٣	٢٧ ٥٦٣	المخصصات
٢١٦ ٧١٣	٤٠٤ ٦٢٦	الرصيد في آخر العام

### ٨. مشروعات تحت التنفيذ:

قامت الشركة بأعمال تطوير وتجهيزات في الدور الثاني بالمصنع، وتم تنفيذه ذاتياً وتم الانتهاء من الأعمال والرفع على الأصول قبل نهاية العام الحالي ٢٠٢٢ م.

### ٩. أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١ ٣٧١ ٠٨٦	٣٣٢ ٣٠٩	الآت ومعدات تحت التجميع
١ ٣٧١ ٠٨٦	٣٣٢ ٣٠٩	الرصيد في آخر العام

### ١٠. العملاء و أوراق القبض

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٨ ٥٢٧ ٠٥٠	٥ ١١٢ ٣٥٠	العملاء
-	-	أوراق القبض
٨ ٥٢٧ ٠٥٠	٥ ١١٢ ٣٥٠	اجمالي
-	(١٩٧ ٥٢٨)	خسائر الائتمان المتوقعة في العملاء
٨ ٥٢٧ ٠٥٠	٤ ٩١٤ ٨٢٢	الرصيد في آخر العام

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢٣٥ ٤٨٢	١٣٣ ٩٧١	موردون - دفعات مقدمه
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
-	٢٢ ٠٧١	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٣ ٠٨٠	١٤ ٤١٩	سلف وعهد عاملين
٤٢٦ ٣٠٠	٥٣٧ ٩١١	مصلحة الضرائب - خصم منبع
١١ ٧٦٩	٢ ٨٢٠	مصروفات منفوعة مقدماً
-	٦٢ ٥٩٦	ضريبة القيمة المضافة
١٠	٤	أرصدة مدينة أخرى
٦٩٧ ٦٤١	٧٧٤ ٧٩١	اجمالي
-	(١٢)	خسائر الائتمان المتوقعة في الأرصدة المدينة
٦٩٧ ٦٤١	٧٧٤ ٧٧٩	الرصيد في آخر العام

١٢. نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢٠٣ ٩٩٢	٢٤١ ٢٣٤	بنوك حسابات جاريه - عمله محليه
١٢٠	-	بنوك حسابات جاريه - عمله اجنبيه
١٤ ٠٦٦	٢ ٥٢٤	نقدية بالصندوق *
٢١٨ ١٧٨	٢٤٣ ٧٥٨	اجمالي
-	(١ ٦٠٦)	خسائر الائتمان المتوقعة في النقدية
٢١٨ ١٧٨	٢٤٢ ١٥٢	الرصيد في آخر العام

\* تم الجرد بمعرفة إدارة الشركة.

١٣. رأس المال

## شركة فريكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

- خُدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ مليون جنيه مصري مقسم على ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية جنيه مصري للسهم .
- وتم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٧٦ ٥٠٠ جنيه وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١١ ليصبح رأس المال المدفوع ١ ١٧٦ ٥٠٠ مليون جنيه مسممة على ١ ١٧٦ ٥٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية جنيه مصري.
- ووافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة فريكا للبرمجيات المنعقدة يوم الاحد الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٤ على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١ ١٧٦ ٥٠٠ مليون جنيه الي ٢ ٣٥٣ ٠٠٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١ ١٧٦ ٥٠٠ مليون جنيه وذلك للمساهمة في تطوير أنشطة الشركة التكنولوجية .
- وبتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢,٣٥٣,٠٠٠ جنيه الى ٣,٠٥٨,٩٠٠ جنيه ليصبح رأس مال الشركة مبلغ ٣,٥٨,٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٣,٠٥٨,٩٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ جنيه بزيادة قدرها ٧٠٥,٩٠٠ جنيه وجاء مصدر الزيادة من حساب التوزيع وتم التأشير في السجل بتاريخ ٣٠-٠١-٢٠٢٢ م .
- 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	١٩٤ ٤١٧	١٩٤ ٤١٧	% ٦,٣٦
حسن احمد محمد يوسف احمد	١٨٨ ٨٨٨	١٨٨ ٨٨٨	% ٦,١٧
هاني ماهر نصيف مرقس	١٨٠ ٠٤٠	١٨٠ ٠٤٠	% ٥,٨٩
صابرين زينهم محمد عبدالخالق	١٧٣ ٠٦١	١٧٣ ٠٦١	% ٥,٦٦
مساهمون آخرون	٥٦٩ ٧٣٩	٥٦٩ ٧٣٩	% ١٨,٦٣
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣ ٠٥٨ ٩٠٠	٣ ٠٥٨ ٩٠٠	% ١٠٠

### ١٤. احتياطي قانوني

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
احتياطي قانوني	١٦٢ ٩٧٣	٤٣ ٨٨٩	٢٠٦ ٨٦٢
الرصيد في آخر الفترة	١٦٢ ٩٧٣	٤٣ ٨٨٩	٢٠٦ ٨٦٢

### ١٥. التزامات عن عقود تأجير

شركة فريكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

الإجمالي	التزامات طويلة الأجل	التزامات قصيرة الأجل	الإصول المستأجرة
	٢٠٢٢/٢٠٢٣	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣ ٨٢٠ ٢١٤	٢ ٤٥١ ٦٠٦	١ ٣٦٨ ٦٠٨	شركة يو اى فاينانس U E finance
٣ ٨٢٠ ٢١٤	٢ ٤٥١ ٦٠٦	١ ٣٦٨ ٦٠٨	الرصيد في آخر العام

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

١٦. مخصص مطالبات محتملة

الرصيد في	المستخدم	المكون خلال	الرصيد في	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	خلال الفترة	الفترة	٢٠٢٢/١/١	
٥٠.٠٠٠	-	-	٥٠.٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة*
٥٠.٠٠٠	-	-	٥٠.٠٠٠	الرصيد في آخر الفترة

١٧. التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الأجل

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 تخصيم 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.
- الحد الأقصى لورقة الأوراق المالية المخصصة هي ٣٦٠ يوم.
- وكان رصيد التزامات عقود التخصيم كالتالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	التزامات عن عقود تخصيص قصيرة الأجل
٢ ٦٧٧ ٥٨٩	١٨٨ ٢٢٧	
٢ ٦٧٧ ٥٨٩	١٨٨ ٢٢٧	الرصيد في آخر الفترة/العام

١٨. موردين و أوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	موردين
٤ ٢٧٩ ٤٨٧	٢ ٧٥٥ ١٢٧	

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

		اوراق دفع
-	-	
٤ ٢٧٩ ٤٨٧	٢ ٧٥٥ ١٢٧	الرصيد في آخر الفترة/العام

١٩. داننوت وأرصدة دائنة أخرى

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤٦ ٦٥٥	١٨ ٧٦٨	ضرائب الخصم تحت حساب الضريبة
٢٩٦ ٦٥٤	-	ضريبة القيمة المضافة
٢٣ ٢٠٠	٢٣ ٢٠٠	ضريبة الدمغة
٥٦١ ٢٩٢	٥٧٩ ٩٨٨	ضريبة كسب العمل
١٠ ١٢٤	-	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٥٣ ٢٥٣	١٨٢ ١٢٤	الهيئة العامة للتأمين الصحي
-	١٨٥ ٢٤٠	عملاء داننوت
٢٣٥ ٤٤٠	١٢٤ ٩١٩	أرصدة دائنة أخرى
١ ٣٢٦ ٦١٨	١ ١١٤ ٢٤٠	الرصيد في آخر الفترة/العام

٢٠. إيرادات النشاط:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢٣ ٨٤٧ ١٧٦	١١ ١٦١ ٠٦٢	الألات والمعدات
٢٣ ٨٤٧ ١٧٦	١١ ١٦١ ٠٦٢	الرصيد في آخر الفترة/العام

٢١. تكلفة النشاط:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٤ ٨٨١ ٠٣١	٣ ٣٩٤ ٩٩٥	تكلفة الألات والمعدات
٣ ٦٦٢ ٨٩٣	٣ ٠٠٨ ٥١٦	مصروفات تشغيلية
١٨ ٥٤٣ ٩٢٤	٤ ٤٠٣ ٥١٠	الرصيد في آخر الفترة/العام

٢٢. المصروفات العمومية:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٨٧٧ ٨٨٤	٣٥٧ ٩٧٠	مرتبات ومكافآت

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

-	٤٠.٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣١.٦٤٣	٧٤.٣٣٨	سفر وانتقالات
٢٩.١٥٣	٢٦.٧٣٥	ضيافة واستقبال
٣٧٤.٥٠٦	٦٥٩.٦٧٦	دمغات ورسوم واشتركاكات
٦٤.٦٦٤	١٩٥.٣٧٥	أتعاب مهنية واستشارات
٤٦.٦٣٧	١٤.١٤٦	تأمين
٣.٣٢٨	٢٩٩	علاج
٨٩.١٣٨	١٧٨.٩٧٥	صيانة واصلاح
٣١٥.٦٠١	٢٩٣.١٩٤	م. متنوعة
٣٨.٢٨٠	٤١.٢٥٠	أتعاب مكتب مراجعة
١٣.٨٤٦	١٧.٥١٢	م. بنكية
٩٠.٤٤٦	-	إيجارات
<u>٢.٧٥.١٢٦</u>	<u>١.٨٩٩.٤٧٠</u>	الرصيد في آخر الفترة/العام

٢٣. تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
<u>١.٢٤٢.٣٧٢</u>	<u>٨٧٥.٤٢٩</u>	الأرباح قبل ضرائب الدخل
		<u>يضاف:</u>
١.٤٣٤.٧٨٨	١.٣٠٩.٥٤٤	أهلاك واستهلاك الأصول الثابتة المحاسبية
٨٢.٣١٢	٤٨٧.٩٧٣	إضافات أخرى الى صافي الربح المحاسبي/ خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
<u>٢.٧٥٩.٤٧٢</u>	<u>٢.٦٤٣.٦٢٥</u>	أجمالي الربح الضريبي
		<u>يخصم:</u>
(٢.٧٩٢.٠٦٦)	(٢.١٤٤.٧١٢)	أهلاك واستهلاك الأصول الثابتة الضريبية
(٢٦٣.١٢٠)	-	الأرباح الرأسمالية
(٥٠٠.٠٠٠)	-	المستخدم من المخصصات
(٢٩٧.٩٦٠)	(١.٠٩٣.٦٧٥)	الخسائر الضريبية المرحلة
<u>(١.٠٩٣.٦٧٥)</u>	<u>(٥٩٤.٧٦٣)</u>	صافي الوعاء الخاضع للضريبة ربح / خسارة
-	-	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة الفعلي ٢٢,٥%

٢٤. نصيب السهم في الأرباح

## شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for industry & trade

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

- 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 :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٨٧٧ ٧٨٢	٦٨٧ ٥١٦	صافي الربح
٢ ٣٥٣ ٠٠٠	٣ ٠٥٨ ٩٠٠	عدد الأسهم
٠,٣٧	٠,٢٢	نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

### ٢٥. أحداث جوهرية في الفترة المالية الجارية

- ٢٥,١. أثرت زيادة الطلب على الدولار نتيجة لرفع الفائدة الدولارية ووقف التعامل بمستندات التحصيل في كافة العمليات الاستيرادية، والعمل بالاعتمادات المستندية، على نتائج القوائم المالية، بسبب حدوث ارتباكاً داخل الأسواق. و بطء توفير السلع الوسيطة للإنتاج. وتأخر البنوك في توفيرها إلا للسلع الأساسية فقط.
- ٢٥,٢. أدى تعويم الجنيه الى ندرة المواد الخام والمستلزمات في الأسواق وارتفاع أسعارها بشكل كبير، وتأثير ذلك على انخفاض عمليات الإنتاج والبيع.
- ٢٥,٣. أدى ارتفاع أسعار الفائدة الى صعوبة في توفير السيولة اللازمة لشراء احتياجات المصنع الأساسية وزيادة معدلات الاقراض وارتفاع تكاليف الفوائد وانعكاسها على نتائج الشركة.

### ٢٦. أرقام المقارنة

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

### ٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لطرف والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لطرف آخر وتتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية :-

وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:-

١. مخاطر السوق وتتضمن ثلاثة أنواع من المخاطر :-

#### أ. مخاطر العملات الأجنبية :

هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣,١) من ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية فقد تم تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية المعرضة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ الميزانية .

#### ب. مخاطر سعر الفائدة :

هي مخاطر التغيير في قيمة الإداة المالية بسبب التغيير في أسعار الفائدة في السوق تقوم الشركة بربط ودائعها بسعر فائدة ثابت نسبياً وذلك لتلافي أثر التغييرات في أسعار الفائدة عكسياً على نتائج الأعمال وأصولها والتزاماتها المالية

### ج. مخاطر السعر:

هي مخاطر التغيير في قيمة الأداة المالية كنتيجة للتغيرات في أسعار السوق بصرف النظر عما إذا كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالإداة المالية أو مصدرها أو العوامل المؤثرة في كافة الأدوات التي يتم تداولها في السوق. ولا تشمل مخاطر السوق إمكانية الخسارة فقط ولكن تشمل كذلك إمكانية الربح .

### ٢. خطر الائتمان

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

### ٣. خطر السيولة

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء 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 .

### ٢٨. الموقف الضريبي

#### ٢٨.١. الضريبة على أرباح شركات الأموال:

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

#### ٢٨.٢. الضريبة على المرتبات و ما في حكمها

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

#### ٢٨.٣. ضريبة القيمة المضافة / المبيعات

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

#### ٢٨.٤. ضريبة الدمغة

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

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

لا يوجد معاملات مع اطراف ذات علاقة خلال الفترة المالية.

**٣٠. أهم السياسات المحاسبية المطبقة**

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

**٣٠.١. ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية**

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

**٣٠.٢. المخزون:**

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

**٣٠.٣. الأصول الثابتة و اهلاكاتها**

تعرض 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 لأعمار الإنتاجية المقدرة.

نوع الأصل	النسبة
الات ومعدات	١٠ %
تجهيزات المقر	٢٠ %
أجهزة كهربائية	٢٠ %
اثاث	٦ %
شبكات كمبيوتر	٢٠ %
حاسب الي	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 التي تتعلق باقتناء أو إنشاء الأصل وجعله 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 رسمة هذه النفقات على الأصول.

#### ٣٠.٤. أصول حق الانتفاع

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

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

#### ٣٠.٥. الأصول المالية

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

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

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

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

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

##### ج. استثمارات مالية متاحة للبيع

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

وفيما يخص الاستثمارات في أوراق مالية التي ليس لها سعر سوق مسجل في البورصة في سوق نشط و التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يعتمد عليها فيتم قياسها بالتكلفة و في حالة وجود أدلة موضوعية على حدوث

خسائر الاضمحلال في القيمة يتم إثبات هذه الخسائر في قائمة الدخل. و تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

#### د. القروض و المديونيات

تشمل هذه المجموعة أرصدة العملاء و أوراق القبض و المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى التي لها تاريخ سداد محدد و غير متداولة في سوق نشط. يتم قياسها وفقاً لطريقة التكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي 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.

#### ٣.٠.٦. 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 .

#### ٣.٠.٧. الاضمحلال في قيمة الأصول

##### أ. الأصول المالية

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

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة على مستوى كل أصل بصفة مستقلة 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 اداة مديونية بينما يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

##### ب. الأصول غير المالية

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

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

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

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

#### ٣٠.٨. الموردين و أوراق الدفع و الحسابات الدائنة الأخرى

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

#### ٣٠.٩. المخصصات

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

#### ٣٠.١٠. الإيرادات

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

#### أ. تحديد العقود مع العميل:

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

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

التزام في العقد مع عميل بتحويل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها أو مجموعة سلع أو خدمات مميزة بذاتها و متمثلة 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 او خدمات متعهد بها الى عميل ، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن طرف ثالث.
- د. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد:
- بالنسبة للعقد الذي يحتوى على اكثر من التزام أداء تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح المقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة ليكون مستحقاً مقابل الوفاء بكامل التزام الأداء.
- هـ. الاعتراف بالإيراد عندما او كما تفي الشركة بالتزام الأداء:
- تحول الشركة السيطرة على سلعة او خدمة على مدار زمني ، ولذلك فهي تفي بالتزامات الأداء وتعترف بالإيراد على ذلك المدار الزمني اذا تم استيفاء احد الضوابط التالية :
- لا يترتب على أداء الشركة انشاء اصل ليس له استخدام بديل لديها وللشركة حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه أو
  - يترتب على أداء الشركة انشاء او تحسين اصل الذي يسيطر عليه العميل في ذات الوقت الذي يتم فيه انشاء الأصل او تحسينه أو
  - يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء الشركة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه بالتنفيذ.

#### ٣٠.١١. رأس المال و توزيعات الأرباح للشركاء

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

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

#### ٣٠.١٢. احتياطي قانوني

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

#### ٣٠.١٣. المصروفات و الفوائد المدينة

يتم الاعتراف بجميع المصروفات اللازمة لمباشرة النشاط بما في ذلك مصروفات التشغيل و المصروفات العمومية والإدارية

ومصروفات البيع والتوزيع وتحميلها على قائمة الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق، كما يتم الاعتراف بالفوائد المدينة في قائمة الدخل باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

#### ٣٠.١٤. مزايا العاملين

#### ب. التزامات معاشات التقاعد

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

#### ج. حصة العاملين في الأرباح

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

#### ٣٠،١٥. الضريبة على الدخل والضريبة المؤجلة

تتضمن الضريبة على الدخل كلاً من ضريبة الفترة و الضريبة المؤجلة، ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند 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.

#### ٣٠،١٦. الأحداث التالية لتاريخ الميزانية

هي الأحداث التي تقع في الفترة ما بين تاريخ الميزانية وتاريخ اعتماد مجلس الإدارة لإصدار القوائم المالية. ويتم تعديل القيم المدرجة بالقوائم المالية إذا وفرت هذه الأحداث أدلة إضافية عن حالات كانت قائمة بالفعل خلال فترة التقرير المالي وتستوجب تعديل القوائم المالية، أما إذا كانت تلك الأحداث تشير إلى حالات جديدة نشأت بعد تاريخ الميزانية ولا تتطلب تعديل في القوائم المالية فإنه يتم الإفصاح عن طبيعة الحدث والأثر المالي المقدر له (إن أمكن) فقط إذا كانت هذه الأحداث جوهرية وتؤثر على التقييم الصحيح للقوائم المالية.

#### ٣١. تحديد القيمة العادلة

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

#### ٣١،١. العلاء و أوراق القبض و المدينون المتنوعون

يتم تحديد القيمة العادلة للعلاء و أوراق القبض و المدينون المتنوعون على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق في تاريخ الميزانية.