Ahmed Sultan
Accountants & Auditors

شركة تـــــوسع للتخصيم
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية فى ٣١ ديســمبر ٢٠٢٣

و تقرير مراقب الحسابات عليها

أحمد سلطان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة تـــوسع للتخصيـــم
(شركة مساهمة مصرية)

فهرس القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديســـــمبر ٢٠٢٣

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	-
قائمة المركز المالى	١
قائمة الدخل	٢
قائمة الدخل الشامل	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٦- ٣٣

عضو مجموعة إيرادس الدولية
Ahmed Sultan
Accountant & Auditors
EuraAudit International

تقرير مراقب الحسابات
الي السادة مساهمي / شركة توسع للتخصيم
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة توسع للتخصيم (شركة مساهمة مصرية – وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١) المتمثلة في قائمة المركز المالى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الإيضاحات .

مسئولية الادارة عن القوائم المالية

وهذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحا ووفقا لمعايير المحاسبة وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلاً وواضحا خالية من آية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهنى و تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة .

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية .

عضو مجموعة إيراديت انترناشونال
Ahmed Sultan
Accountant & Auditors
EuraAuditInternational

الرأى

و من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح – فى جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالى لشركة تـوسع للتخصيـم (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

تقرير عن المتطلبات القانونية و التنظيمات 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 فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ١٠ مـارس ٢٠٢٤ .

مراقب الحسابات

أحمد سلطان

س . م . م ٣٤٠٧

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٩٩

رقم قيد البنك المركزي المصري ٢٧٤

القيد بالجهاز المركزى المصري ١٢٩١

عضو جمعية المحاسبين القانونين المعتمدين الدولية

مكتب أحمد سلطان وشركاه

عضو مجموعة Eura Audit International

شركة توسع للتخصيم (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	ايضاح رقم	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول			
الاصول المتداولة			
النقدية بالصندوق و لدى البنوك	(٣)	٦,٨٠٣,١١٨	٥,٢٩٤,٠٣٤
أوراق القبض	(٤)	٤١,٩٧٢,٤٧٥	٢٤,٥٨٢,٨٥١
المستحق من الاطراف ذات العلاقة	(٥)	١,٢٨٠,٤١٠	٢٧٩,٤١٧
مصروفات مدفوعة مقدماً و ارصدة مدينة اخرى	(٦)	٢٢٩,٨٤٣	٢٧٢,٩٦١
مجموع الأصول المتداولة		٥٠,٢٨٤,٨٤٦	٣٠,٤٢٩,٢٦٣
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٧)	١٦٨,٦٩٤	١٤٤,٠٨٢
أصول متاحة للبيع	(٨)	١,٥٠٠,٠٠٠	-
الأصول الأخرى	(٩)	٥٢,٨٠٠	٥٢,٨٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٧٢١,٤٩٤	١٩٦,٨٨٢
اجمالى الاصول		٥٢,٠٠٦,٣٤٠	٣٠,٦٢٦,١٤٥
حقوق الملكية و الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
البنوك الدائنة - تسهيلات ائتمانية	(١٠)	١٤,٥١٣,٤٨٣	١١,٨٣٢,٨٦٣
الموردون	(١١)	٢٥,٣٥٣	٥٨,٠٤٠
إيرادات مقدمة	(١٢)	٢,٢٤٥,١٦٦	٨١٥,٥٠٣
مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى	(١٣)	٦٠٩,١١٩	٣٣٧,١٦١
حسابات دائنة للمساهمين	(١٤)	٣٩٦,٦٦٢	٣,٠٧٩,٩٥٥
ضريبة الدخل المستحقة	(١٥)	٣٨٣,٣٢١	-
مجموع الألتزامات المتداولة		١٨,١٧٣,١٠٤	١٦,١٢٣,٥٢٢
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات (أصول) ضريبية مؤجلة	(٢٤-٢)	٢٧١	٥٢٤
مجموع الألتزامات غير المتداولة		٢٧١	٥٢٤
اجمالى الالتزامات		١٨,١٧٣,٣٧٥	١٦,١٢٤,٠٤٦
حقوق الملكية			
راس المال المرخص به	(١/١٦)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
راس المال المصدر و المدفوع بالكامل	(٢/١٦)،(٣/١٦)	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
ارباح (خسائر) مرحلة	(١٨)	(٤٩٧,٩٠١)	(٢٢,١٨٨)
أرباح (خسائر) العام		١,٣٣٠,٨٦٦	(٤٧٥,٧١٣)
اجمالى حقوق الملكية		٣٣,٨٣٢,٩٦٥	١٤,٥٠٢,٠٩٩
اجمالى حقوق الملكية و الالتزامات		٥٢,٠٠٦,٣٤٠	٣٠,٦٢٦,١٤٥

الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى ايضاح (٢٩) جزء لا يتجزا من القوائم المالية وتقرا معها ،

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،

تحريرا فى ١٠/ ٣ / ٢٠٢٤

المدير المالى
أ / عادل ماهر فهيم حنا

نائب رئيس مجلس الادارة و العضو المنتدب
أ / سامر جهاد سامى داود

رئيس مجلس الادارة
محمد حازم محمد زغلول

شركة توسع للتخصيم ش.م.م
٢٧٣٥ - ٥٨١
١٤٨٧٥١

	ايضاح رقم	٢٠٢٣ من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
ايرادات التخصيم	(١٩)	١٠,١٦١,٨٤٤	٧,٥٢٦,٢٩٤
ايرادات النشاط الاخرى	(٢٠)	٩٢٠,٨٢٦	١٧٦,٢١٣
ايرادات النشاط		١١,٠٨٢,٦٧٠	٧,٧٠٢,٥٠٧
تكلفة الحصول على الايراد	(٢١)	(٦,٢١٣,٩٧٢)	(٥,٢٩٣,٩٠٢)
مخصصات التشغيل	(١/٢/٤)	(٤٩٨,٥٨٤)	(٣٥٠,٣٥٠)
مخصصات انتفى الغرض منها	(٢/٢/٤)	-	١٤٠,٠٠٠
مجمل الربـــح		٤,٣٧٠,١١٤	٢,١٩٨,٢٥٥
مصروفات عمومية وادارية	(٢٢)	(٢,٣٢٥,٨٧١)	(٢,٤٧٥,١٤٧)
مصروفات بنكية		(١٨٤,٣٠٩)	(٧٦,٤٧٢)
مرتبات و بدلات اعضاء مجلس الادارة		(١٤٦,٠٠٠)	(١٢٣,١٢٧)
صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب		١,٧١٣,٩٣٤	(٤٧٦,٤٩١)
ضريبة الدخل	(٢٣)	(٣٨٣,٣٢١)	-
الضريبة المؤجلة	(١-٢٤)	٢٥٣	٧٧٨
صافى أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب		١,٣٣٠,٨٦٦	(٤٧٥,٧١٣)
نصيب السهم فى أرباح (خسائر) الفترة	(٢٨)	٠,٨٢	(٠,٣٢)
الفتـــرة		اثنى عشر أشهر	اثنى عشر أشهر

الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى ايضاح (٢٩) جزء لا يتجزا من القوائم المالية وتقرا معها ،

المدير المالى
أ / عادل ماهر فهيم حنا

نائب رئيس مجلس الادارة و العضو المنتدب
أ / سامر جهاد سامى داود

رئيس مجلس الادارة
أ / محمد حازم سعد زغلول

شركة توسع للتخصيم
ش.م.م
ب.ض: ٢٦٩-٧٣٥-٥٨١
س.ت: ١٤٨٧٥١

شركة توسع للتخصيص (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	ايضاح رقم	٢٠٢٣ من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
ربح (خسائر) الفترة		١,٣٣٠,٨٦٦	(٤٧٥,٧١٣)
الدخل الشامل الآخر :			
بنود الدخل الشامل		-	-
يخصم :			
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى		-	-
مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة		-	-
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة		١,٣٣٠,٨٦٦	(٤٧٥,٧١٣)
الفترة		اثنى عشر أشهر	اثنى عشر أشهر

الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى ايضاح (٢٩) جزء لا يتجزا من القوائم المالية وتقرا معها ،

المدير المالى
أ / عادل ماهر فهيم حنا

نائب رئيس مجلس الادارة و العضو المنتدب
أ / سامر جهاد سامى داود

رئيس مجلس الادارة
أ / محمد حازم سعد زغلول

شركة توسع للتخصيص
ش.م.م
ب.ض: ٢٦٩ - ٧٢٥ - ٥٨١
س.ت: ١٤٨٧٥١

شركة توسع للتخصيم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية

عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	رأس المال المدفوع جنيه مصرى	أرباح (خسائر) مرحلة جنيه مصرى	أرباح (خسائر) الفترة جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى
الرصيد فى بداية العام ٢٠٢٣/١/١	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢,١٨٨)	(٤٧٥,٧١٣)	١٤,٥٠٢,٠٩٩
التغيرات خلال الفترة :				
تحويل خسائر العام السابق الى الخسائر المرحلة		(٤٧٥,٧١٣)	٤٧٥,٧١٣	-
المسدد لزيادة رأس المال	١٨,٠٠٠,٠٠٠			١٨,٠٠٠,٠٠٠
صافى ارباح (خسائر) السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١			١,٣٣٠,٨٦٦	١,٣٣٠,٨٦٦
الرصيد فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	(٤٩٧,٩٠١)	١,٣٣٠,٨٦٦	٣٣,٨٣٢,٩٦٥
السنة المالية المقارنة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ :				
الرصيد فى بداية العام ٢٠٢٢/١/١	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٢,١٨٨)	١٤,٩٧٧,٨١٢
التغيرات خلال الفترة :				
تحويل خسائر العام السابق الى الخسائر المرحلة		(٢٢,١٨٨)	٢٢,١٨٨	-
صافى ارباح (خسائر) السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١			(٤٧٥,٧١٣)	(٤٧٥,٧١٣)
الرصيد فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢,١٨٨)	(٤٧٥,٧١٣)	١٤,٥٠٢,٠٩٩

الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى ايضاح (٢٩) جزء لا يتجزا من القوائم المالية وتقرا معها ،

المدير المالى
أ / عادل ماهر فهيم حنا

نائب رئيس مجلس الادارة و العضو المنتدب
أ / سامر جهاد سامى داود

رئيس مجلس الادارة
محمد حازم سعد زغلول

شركة توسع للتخصيم
ش.م.م
ب.ض: ٢٦٩_٧٣٥_٥٨١
س.ت: ١٤٨٧٥١

شركة توسع للتخصيم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	ايضاح رقم	٢٠٢٣ من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل		١,٧١٣,٩٣٤	(٤٧٦,٤٩١)
تعديلات لتسوية صافى الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :			
اهلاك الاصول الثابتة	(٧)	٨٤,٠١٢	٨٠,٢٣٤
المكون من المخصصات	(١/٢/٤)	٤٩٨,٥٨٤	٣٥٠,٣٥٠
مخصصات انتفى الغرض منها	(٢/٢/٤)	-	(١٤٠,٠٠٠)
ضرائب الدخل المدفوعة	(١٥)	-	(٥٦,٩٩٢)
أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى الاصول المتداولة و الالتزامات المتداولة		٢,٢٩٦,٥٣٠	(٢٤٢,٨٩٩)
التغيرات فى الاصول المتداولة و الالتزامات المتداولة :			
الاصـــول المتداولة :			
التغير فى اوراق القبض	(٤)	(١٧,٨٨٨,٢٠٨)	(٧,٥٨٦,١٥٢)
التغير فى المستحق من الاطراف ذات العلاقة	(٥)	(١,٠٠٠,٩٩٣)	(٢٣٨,٦١٢)
التغير فى الارصدة المدينة الاخرى	(٦)	٤٣,١١٨	٢٢٧,٦٧٢
الالتزامات المتداولة :			
التغير فى الموردون	(١١)	(٣٢,٦٨٧)	(١٤,٧٠٩)
التغير فى الإيرادات المقدمة	(١٢)	١,٤٢٩,٦٦٣	٢١٦,٠٧٨
التغير فى مصروفات مستحقة و ارصدة مدينة اخرى	(١٣)	٢٧١,٩٥٨	١٥٨,٤١٨
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		(١٤,٨٨٠,٦١٩)	(٧,٤٨٠,٢٠٤)
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة	(٧)	(١٠٨,٦٢٤)	(٥٥,٤٧٠)
مدفوعات لشراء اصول متاحة للبيع	(٨)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(١,٦٠٨,٦٢٤)	(٥٥,٤٧٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير فى الحسابات الدائنة للمساهمين	(١٤)	(٢,٦٨٣,٢٩٣)	٢,٧٤٩,٩٥٥
مقبوضات من اصدار اسهم رأس المال		١٨,٠٠٠,٠٠٠	-
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		١٥,٣١٦,٧٠٧	٢,٧٤٩,٩٥٥
صافى الزيادة (النقص) فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		(١,١٧٢,٥٣٦)	(٤,٧٨٥,٧١٩)
النقدية و ما فى حكمها فى بداية الفترة	(٢٥)	(٦,٥٣٨,٨٢٩)	(١,٧٥٣,١١٠)
النقدية و ما فى حكمها فى نهاية الفترة	(٢٥)	(٧,٧١١,٣٦٥)	(٦,٥٣٨,٨٢٩)

الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى ايضاح (٢٩) جزء لا يتجزا من القوائم المالية وتقرا معها ،

المدير المالى	نائب رئيس مجلس الادارة و العضو المنتد	رئيس مجلس الادارة
أ / عادل ماهر فهيم حنا	أ / سامر جهاد سامى داود	محمد حازم سعد زغلول

١ - نبذه عن الشركة :

١/١ اسم الشركة :

تأسست شركة توسع للتخصيم (شركة مساهمة مصرية) فى ٢١ أبريل ٢٠٢٠ طبقاً لاحكام القوانين المعمول بها فى جمهورية مصر العربية فى اطار احكام قانون الشركات المساهمة و شركات التوصية بالاسهم والشركات ذات المسئولية المحدود و شركات الشخص الواحد الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ، و احكام قانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ و لائحتهما التنفيذيتين .

٢/١ رقم السجل التجارى :

وتم قيد الشركة بالسجل التجارى – مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة – برقم ١٤٨٧٥١ بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢١ .

٣/١ غرض الشركة :

ويتمثل غرض الشركة فيما يلى :

ممارسة نشاط التخصيم .

و يجوز للشركة ان تشترك باى وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التى تزوال اعمالا شبيهة باعمالها او التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر او الخارج .

كما يجوز لها ان تندمج فيها الهيئات السـابقة اوتشـتريها اوتلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحة التنفيذية . دون الاخلال باحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية و على الشركة الحصول على التراخيص اللازمة المباشرة نشاطها .

٤/١ مركز الشركة الرئيسى :

يكون مركز الشركة الرئيسى العقار رقم (٧) قطعة رقم (٧) المربع (١١٥٣) – مساكن شيراتون – النزهة – محافظة القاهرة .

٥/١ مدة الشركة :

مدة الشركة خمسة و عشرون عاماً تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية ، من ٢١ ابريل ٢٠٢٠ الى ٢٠ أبريل ٢٠٤٥ .

٦/١ تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في ١٠ مارس ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ .

٢ - السياسات المحاسبية المتبعة :

١/٢ أسس الإعداد القوائم المالية :

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاسـتمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصـول المالية المتاحة للبيع و الاصـول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر .

التوافق مع معايير المحاسبة المصرية :

تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و القوانين و اللوائح السارية .

إستخدام التقديرات و الحكم الشخصى :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و إفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات و ما يصاحبها من إفصاحات و كذا الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية.

و قد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات و التقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية علي القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية .

و تعتمد هذه التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية و عوامل أخري متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءاً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول و الإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

و يتم مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة و يتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر علي الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات فقط ، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر علي الفترة التي تم فيها التغيير و الفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير و الفترات المستقبلية .

٢/٢ الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها ، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات، وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي:

بيان الأصل	السنوات
تكييفات	٤
أجهزة كهربائية	٤
اثاثات و تجهيزات	٥
اثاثات مستعملة	٣
حاسبات الية و ملحقاتها	٣,٣٣
حاسبات الية مستعملة	١,٥

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

يتم رسملة النفقات اللاحقة للاقتناء فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصول الثابتة و يتم المحاسبة عن النفقات الجديدة كأصول جديدة و يتم استبعاد القيمة الدفترية للأصول المستبدلة أو المجددة، و يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروف.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الدخل.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية لأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

٣/٢ الاستثمارات :

١/٣/٢ الاستثمارات فى شركات تابعة :

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة .

ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التى حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢/٣/٢ استثمارات فى الشركات الشقيقة :

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تمارس الشركة عليها نفوذاً مؤثراً و التي ليست شركات تابعة أو مشاريع مشتركة، باستثناء عندما يبوب الاستثمار كأصل غير متداول لغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% أوأكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وذلك وفقا للفقرة ١٠ من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٨) حيث يتم إعداد قوائم مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التى حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها، وتعكس قائمة الدخل حصة الشركة من نتائج الشركات الشقيقة .

٣/٣/٢ أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أواصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بارباحها وخسائرها بقائمة الدخل.
يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر بقائمة الدخل.

٤/٣/٢ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع :

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتى من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع – بشكل اساسى – وليس من الأستمرار فى استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية او القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهما اقل.

وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التى حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٥/٣/٢ أذون الخزانة :

يتم تقييم أذون الخزانة التى يتم شرائها عند الأصدار الأولى بالتكلفة، وبعد الاعتراف الأولى الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة المحققة خلال الفترة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق تسجل بطريقة القسط الثابت باستخدام سعر الفائدة الفعلى .

ويتم اثبات عائد الأذون باجمالى القيمة ويتم اثبات الضرائب المخصومة من المنبع على تلك العوائد ضمن حساب مصلحة الضرائب – خصم من المنبع ويتم تسويتها فى نهاية السنة مع الاقرار الضريبى السنوى .

٤/٢ العملاء و المدينون :

يتم إثبات العملاء المدينون بالقيمة الأصلية للمديونية (عقد التخصيم) ناقصاً خسائر الإضمحلال– أن وجدت .

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة او القيمة الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة التى حدث فيها بما لاتتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة .

الاثار المترتبة على تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية " :

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس". يؤثر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تصنيف المجموعة وقياسها للأدوات المالية، اضمحلال قيمة الأصول المالية، كما هو موضح بمزيد من التفصيل أدناه .

التصنيف و القياس

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي لحصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية .

وبشكل أكثر تحديداً، فإن الأصول المالية للشركة، المصنفة حالياً على أنها "محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق" و قروض ومديونيات"،تقاس بالتكلفة المستهلكة والتي تستوفي جميع شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ .ونتيجة لذلك، لم يكن للتصنيف الجديد أي تأثير على تصنيف وقياس الأصول المالية التي تم تصنيفها سابقاً على أنها محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وقروض ومديونيات. كما لا يوجد أي تأثير على حسابات الشركة فيما يتعلق بالالتزامات المالية، حيث أن المتطلبات الجديدة تتعلق فقط بالمعالجة المحاسبية للالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدى الشركة مثل هذه الالتزامات .

انخفاض القيمة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو مدى العمر، بدلاً من نموذج الخسائر المحققة، كما هو مطلوب في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ .

ينطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة، وأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة في من خلال الدخل الشامل الأخر، أصول تخص عقود مع عملاء كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، مبالغ الإيجارات مستحقة التحصيل، والتزامات القروض وبعض عقود الضمانات المالية.

بناء على تحليل قامت به الإدارة، استنتجت الإدارة إلى عدم وجود أي تأثير كبير لتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية للشركة عند تطبيق المعيار في ١يناير ٢٠٢١.

٥/٢ الدائنون و المستحقات للغير :

تثبت ارصدة الدائنون و المصروفات المستحقة و الارصدة الدائنة الاخرى بالمبالغ المستحقة السداد فى المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة) .

٦/٢ الفصل بين الاصول و الالتزامات القصيرة و طويلة الاجل :

يتم إدراج الأصول والإلتزامات التي تستحق خلال عام بعد تاريخ القوائم المالية ضمن الأصول والإلتزامات المتداولة أما الأصول والإلتزامات التي يتجاوز تاريخ تحصيلها مدة عام من تاريخ القوائم المالية فيتم إدراجها ضمن الأصول والإلتزامات طويلة الأجل.

٧/٢ المخصصات :

يتم إثبات المخصـصـات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضـي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصـادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن تقدير هذا الالتزام بدرجة يعتمد عليها، وإذا كانت القيمة الزمنية جوهريه فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً، و تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بفحص المخصـصـات و تسويتها لتعكس أفضل تقدير حالى.

٨/٢ الاحتياطيات :

طبقاً للنظام الاساسى للشركة ، يجنب ٥ % من صافى أرباح العام لتكوين احتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الاحتياطى ٥٠% من رأس المال الشركة المصدر وهذا الاحتياطى غير قابل للتوزيع على المساهمين ، ويستعمل الاحتياطى بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الادارة .

٩/٢ الاعتراف بالإيـراد:

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوافر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصـادية المرتبطة بالمعاملة سـوف تتدفق للشـركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

١/٩/٢ إثبات إيرادات التخصيم :

يتم قياس إيرادات التخصيم بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أي خصومات أو رسوم .

و يتمثل الايراد في قيمة العائد المستحق على العملاء نتيجة عمليات التخصيم و يتم اثبات العائد على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً في الاعتبار اصـل المبلغ القائم و معدل الفائدة على مدار تاريخ الاسـتحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الايراد للشـركة . وذلك وفقاً للاعتبارات التالية :

(أ) اطراف عقد التخصيم قد اتفقت على العقد خطياً و ان تكون متعهدة بأداء التزاماتها .
(ب) بأمكان الشركة تحديد شروط سداد مقابل الخدمات التي ستؤديها .
(ج) للعقد مضون تجارى .
(د) من المرجح ان تقوم الشركة بتحصيل مقابل الخدمات التي ستؤديها .

٢/٩/٢ إثبات إيرادات الاستثمارات فى الشركات التابعة :

يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتبارا من تاريخ صـدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشـركات المسـتثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح .

٣/٩/٢ إثبات إيرادات الفوائد :

يتم إثبات دخل الفوائد الخاصـة بالأدوات المالية المدرة للفائدة بقائمة الدخل بطريقة العائد الفعلي وذلك فيما عدا الأدوات المالية المصـنفة كمقتناة لأغراض التجارة أو المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

١٠/٢ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصـروفات شامل مصـروفات النشـاط ، المصـروفات الادارية و العمومية ، المصـروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق .

١١/٢ المساهمة التكافلية :

يتم احتساب قيمة المساهمة التكافلية بواقع نسبة ٢,٥٠ لكل الف جنية من اجمالى الايرادات السنوية للشركة بشرط الا تخضع هذه الايرادات لخصم المساهمة التكافلية من قبل ، و يتم السداد في نهاية السنة المالية مع سداد ضريبة الدخل المستحقة على الشركة مع أدراجها بقائمة الدخل ضمن بند المصروفات العمومية فى السنة المالية التى تحققت فيها وفقاً لأساس الاستحقاق .

١٢/٢ التقديرات المحاسبية :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد لا تختلف النتائج الفعلية نسبياً عن تلك التقديرات.

١٣/٢ أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة :

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة التابعة و الشقيقة و كبار المساهمين و المديرين و الإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملتها العادية باستخدام نفس أسس التعامل التى تتم مع الغير ووفقا للشروط التى يضعها مجلس الإدارة.

١٤/٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

١٥/٢ النقدية وما فى حكمها :

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما فى حكمها تشتمل على أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع قصيرة الآجل واذون الخزانة و التى لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصوماً منها ارصدة البنوك سحب على المكشوف .

١٦/٢ تصنيف الأصول المالية و الالتزامات المالية :

عند الاعتراف الأولي :

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر .

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقا لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

ويتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر .

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية .
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد .
- ويتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر .
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد .

عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة ، يجوز للشركة ان تختار بلا رجعة قياس التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر . يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده .

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر .

بالإضافة إلى ذلك ، عند الاعتراف الأولي ، يمكن للشركة أن تحدد بلا رجعه أصلا مالياً يلبي المتطلبات التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، على أنه بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر، في حال أن القيام بذلك سيلغي أو يخفض بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافا لذلك .

تقييم نموذج العمل :

تقوم الشركة بإجراء تقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة .

تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائرلأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية .

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هى مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة :

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف المبلغ الأصلي على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف الفائدة على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) ، وكذلك هامش الربح .

في إطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة ، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شروط تعاقدية قد تغير وقت ومبلغ التدفقات النقدية التعاقدية باعتبار أن ذلك لن يستوفي هذا الشرط .

اضمحلال قيمة الأصول المالية :

تقوم الشركة بتكوين حساب اضمحلال لأرصدة العملاء كنسبة من اجمالي الارصدة المتأخرة من كامل المحفظة، مع الالتزام بالحد الادني، وذلك علي النحو الاتي:

اولاً : تقوم الشركة بتكوين مخصص علي الارصدة المنتظمة بواقع ١% عن اجمالي الارصدة المنتظمة القائمة.

ثانياً : تقوم الشركة بتكوين مخصص علي الارصدة المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعدلات التاخر في التحصيل وذلك علي النحو التالي:

معدل التأخر في السداد	نسبة المخصص	ملاحظات
من ٦٠ الي ٩٠ يوم	%١٠	-
أكثر من ٩٠ الي ١٢٠ يوم	%٢٥	-
أكثر من ١٢٠ الي ١٨٠ يوم	%٥٠	-
أكثر من ١٨٠ الي ٣٦٥ يوم	%٧٠	يتم تهميش العوائد
أكثر من ٣٦٥ يوم	%١٠٠	يتم تهميش العوائد

يتم احتساب المخصص علي الديون المشكوك في تحصيلها بعد استبعاد كامل او جزء من الارصدة التي يتم تغطية مخاطرها من خلال البنوك او مراسلي التخصيم او جهات تغطية مخاطر الائتمان او جهات تأمين مخاطر عدم السداد او اي ضمنات اخري تقبلها الهيئة

١٧/٢ ضريبة الدخل المستحقة:

يتم حساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب المصرى الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية الصادرة بالقانون رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، ويتم إثباتها ضمن مصروف ضرائب الدخل ويتم تحميلها مباشرة على قائمة الدخل.

١٨/٢ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الالتزام للاغراض الضريبية (الاساس الضريبى) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

و يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بامكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الاصل بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها .

يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كايراد او مصروف فى قائمة الدخل للفترة .

١٩/٢ نصيب السهم في الأرباح :

تعرض الشركة النصيب الأساسي و المخفض للسهم لأسهمها العادية ، و يتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، و يتم تحديد النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية و المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بكل الإحتمالات المخفضة للأسهم العادية و التي تتكون من السندات القابلة للتحويل و خيارات الأسهم الممنوحه للعاملين .

٢٠/٢ الإقتراض :

يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة. ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن إثنى عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية . فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

٢١/٢ تكاليف الاقتراض :

يتم إدراج أعباء تكلفه الاقتراض على قائمه الدخل مباشرة كمصروفات تمويلية فيما عدا تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والتي يتم تحميلها كجزء من تكلفة الأصل ويتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التى يتم رسملتها على الاصل والتى تتمثل فى تكلفة الاقتراض الفعلية، و يتم التوقف عن الرسملةخلال الفترات التى تتعطل فيها أعمال الانشاء الفعالة للأصل .

ويتم التوقف عن الرسملة للتكلفة الاقتراضية عندما يتم الانتهاء من كل الانشطة الجوهرية اللازمة لاعداد الاصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام فى الاغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

٢٢/٢ توزيعات الارباح :

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

٢٣/٢ قياس القيمة العادلة :

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الالتزام.
وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر .

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والإلتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو إلتزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير .

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والإلتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢٤/٢ الارقام المقارنة :

يعاد تبويب الارقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى العام الحالى.

٢٥/٢ اهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

تهدف إدارة الشركة من إدارة راس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لاصحاب المصالح الاخري التى تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على افضل هيكل لراس المال بغرض تخفيض تكلفة راس المال و للمحافظة على افضل هيكل لراس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة او اصدار اسهم جديدة لراس المال او تخفيض الديون المستحقة على الشركة .

وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل راس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية .

ويتمثل اجمالي راس المال في اجمالي حقوق الملكية للشركة بالاضافة الى الالتزامات طويلة الاجل وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية ولا يوجد اى قروض او التزامات بنكية على الشركة .

٢٦/٢ سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطيات (بخلاف الاحتياطي القانوني) :

طبقا للنظام الأساسي للشركة فأنه عند اجراء اى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوازي ٥ % على الاقل من الارباح لتكوين الاحتياطي القانوني.

وبعد اجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الارباح الى السنة المقبلة كأرباح مرحلة او يكون به احتياطي غير عادي او مال للاستهلاك غير عادى ، ويستعمل الاحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة طبقاً للنظام الأساسى للشركة .

٣ - النقدية بالصندوق و لدى البنوك :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيـــان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
١/٣ النقدية بالصندوق :		
نقدية و عهد بالصندوق – جنية مصري	١٠٣,٦٠٠	٣٢,٤٩٩
٢/٣ النقدية لدى البنوك – حسابات جارية :		
بنك مصر – جنية مصري	٦,٦٧٨,٤٦٧	١٤٤,٩٨٩
بنك الشركة المصرفية – جنية مصري	٩,٠٣٨	٥,١٠٤,٩٦٤
البنك التجاري الدولي – جنية مصري	–	٤٤٩
البنك الاهلى المصري – جنية مصري	١١,٠١٣	١١,١٣٣
الاجمـــالى	٦,٨٠٢,١١٨	٥,٢٩٤,٠٣٤

٤ - اوراق القبض :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيـــان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
شيكات العملاء – جنية مصرى	٤٢,٩٩٨,٦٨٠	٢٥,١١٠,٤٧٢
الاجمـــالى	٤٢,٩٩٨,٦٨٠	٢٥,١١٠,٤٧٢
يخصم :		
اضمحلال الأرصدة المشكوك في تحصيلها (١/٢/٤)	(٦٢٤,٩١٩)	(٢٨٧,٥٤٧)
اضمحلال الارصدة المنتظمة القائمة (٢/٢/٤)	(٤٠١,٢٨٦)	(٢٤٠,٠٧٤)
الصافـى	٤١,٩٧٢,٤٧٥	٢٤,٥٨٢,٨٥١

(١/٢/٤) ويتمثل تحليل اضمحلال الأرصدة المشكوك في تحصيلها خلال الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ فيما يلى:

البيـــان	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى بداية العام	٢٨٧,٥٤٧	١٥٠,١٦٧
يضاف :		
المكون خلال العام	٣٣٧,٣٧٢	٢٧٧,٣٨٠
يخصم :		
ارصدة انتفى الغرض منها خلال العام	(-)	(١٤٠,٠٠٠)
الرصيد فى نهاية الفترة	٦٢٤,٩١٩	٢٨٧,٥٤٧

* قامت الشركة بتكوين اضمحلال الارصدة المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعدلات التأخر في التحصيل وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية و يعتبر المخصص من التكاليف واجبة الخصم عند تحديد صافى الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل طبقاً للمادة رقم (٦٧) من قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي و التخصيم .

(٢/٢/٤) ويتمثل تحليل اضمحلال الأرصدة المنتظمة القائمة خلال الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ فيما يلى:

البيـــان	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى بداية العام	٢٤٠,٠٧٤	١٦٧,١٠٤
يضاف :		
المكون خلال الفترة	١٦١,٢١٢	٧٢,٩٧٠
يخصم :		
المستبعد خلال الفترة	(-)	(-)
الرصيد فى نهاية الفترة	٤٠١,٢٨٦	٢٤٠,٠٧٤

* قامت الشركة بتكوين اضمحلال الأرصدة المنتظمة بواقع ١% عن اجمالى الأرصدة المنتظمة القائمة طبقاً لمعايير الملاءة المالية للشركات المرخص لها بمزاولة نشاط التخصيم ، و معايير المحاسبة المصرية ، و يتم معالجة الفروق طبقاً للبيان الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٩٢ لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ بشأن معايير الملاءة المالية للشركات المرخص لها مزاولة نشاط التخصيم .

٥ - المستحق من الاطراف ذات العلاقة :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيان	نوع العلاقة	نوع الحساب	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة توسع القابضة للاستثمارات المالية	(شركة قابضة)	(جارى)	١,٢٨٠,٤١٠	٢٧٩,٤١٧
الاجمالى			١,٢٨٠,٤١٠	٢٧٩,٤١٧

٦ - مصروفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
١/٦ مصروفات مدفوعة مقدماً :		
وثيقة الضمان – شركة ضمان مخاطر الائتمان	٤١,٢٩١	٢٥,٠٢٥
التأمين الطبي – شركة ميد لايف	–	٨٥,٣٣٠
مصروفات صيانة	٨,٦١٨	٦,٤١٣
٢/٦ أرصدة مدينة أخرى :		
سلف الموظفين	١٢٩,٩٣٤	٧٨,٧٧٠
تأمينات لدى الغير	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مصلحة الضرائب – ضريبة خصم من المنبع على اذون الخزانة	–	١٣٠
مدينون متنوعون	–	٢٧,٢٩٣
الاجمالى	٢٢٩,٨٤٣	٢٧٢,٩٦١

٧- الاصول الثابتة :

البيان	تكلفة الاصل فى ٢٠٢٣/١/١ جنية مصرى	اضافات العام جنية مصرى	استبعادات العام جنية مصرى	تكلفة الاصل فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنية مصرى	مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٣/١/١ جنية مصرى	اهلاك العام جنية مصرى	مجمع اهلاك الاستبعادات جنية مصرى	مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنية مصرى	صافى تكلفة الاصل فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنية مصرى	صافى تكلفة الاصل فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية مصرى
الاصول الاخرى :										
تكييفات	٥٥,٧٩٥	٢٧,٠٠٠	-	٨٢,٧٩٥	٣٧,٦٠٩	١٤,٩٧٦	-	٥٢,٥٨٥	٣٠,٢١٠	١٨,١٨٦
أجهزة و معدات مكتبية	٤,١١٠	٢٥,٩٣٥	-	٣٠,٠٤٥	١,٩٧٧	٣,٠٥٠	-	٥,٠٢٧	٢٥,٠١٨	٢,١٣٣
اثاثات و تجهيزات	٧٦,٠٢١	٣١,٨٠٦	-	١٠٧,٨٢٧	٣٤,٨٤٦	١٦,٨١٠	-	٥١,٦٥٦	٥٦,١٧١	٤١,١٧٥
اثاثات مستعملة	٣٦,٠٠٠	-	-	٣٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠
حاسبات الية و برامج :										
حاسبات الية و ملحقاتها	١٤١,٦٩٥	٢٣,٨٨٣	-	١٦٥,٥٧٨	٦٥,١٠٧	٤٣,١٧٦	-	١٠٨,٢٨٣	٥٧,٢٩٥	٧٦,٥٨٨
حاسبات الية مستعملة	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠	-	-
الاجمالى	٣٣١,٦٢١	١٠٨,٦٢٤	-	٤٤٠,٢٤٥	١٨٧,٥٣٩	٨٤,٠١٢	-	٢٧١,٥٥١	١٦٨,٦٩٤	١٤٤,٠٨٢

حركة الاصول الثابتة - خلال سنة المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٢ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :

البيان	تكلفة الاصل فى ٢٠٢٢/١/١ جنية مصرى	اضافات السنة جنية مصرى	استبعادات السنة جنية مصرى	تكلفة الاصل فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية مصرى	مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٢/١/١ جنية مصرى	اهلاك السنة جنية مصرى	مجمع اهلاك الاستبعادات جنية مصرى	مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية مصرى	صافى تكلفة الاصل فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية مصرى	صافى تكلفة الاصل فى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصرى
الاصول الاخرى :										
تكييفات	٥٥,٧٩٥	-	-	٥٥,٧٩٥	٢٢,١٠٦	١٥,٥٠٣	-	٣٧,٦٠٩	١٨,١٨٦	٣٣,٦٨٩
أجهزة كهربائية	٤,١١٠	-	-	٤,١١٠	٩٥٠	١,٠٢٧	-	١,٩٧٧	٢,١٣٣	٣,١٦٠
اثـــاثات و تجهيزات	٧٦,٠٢١	-	-	٧٦,٠٢١	١٨,٢٥٤	١٦,٥٩٢	-	٣٤,٨٤٦	٤١,١٧٥	٥٧,٧٦٧
اثـــاثات مستعملة	٣٦,٠٠٠	-	-	٣٦,٠٠٠	١٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	١٨,٠٠٠
حاسبات الية و برامج :										
حاسبات الية و ملحقاتها	٨٦,٢٢٥	٥٥,٤٧٠	-	١٤١,٦٩٥	٢٩,٩٩٥	٣٥,١١٢	-	٦٥,١٠٧	٧٦,٥٨٨	٥٦,٢٣٠
حاسبات الية مستعملة	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠	-	-
الاجمـــالى	٢٧٦,١٥١	٥٥,٤٧٠	-	٣٣١,٦٢١	١٠٧,٣٠٥	٨٠,٢٣٤	-	١٨٧,٥٣٩	١٤٤,٠٨٢	١٦٨,٨٤٦

تابع إيضاح رقم (٧) الاصول الثابتة - بالصافى :

(١/٧) لا توجد اصول ثابتة معطلة مؤقتاً او متوقفة عن الاستخدام فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

(٢/٧) توجد اصول ثابتة المهلكة دفترياً فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، و تتمثل فيما يلى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنية مصرى	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية مصرى
اثاثات مستعملة	٣٦,٠٠٠	-
حاسبات الية مستعملة	٣٢,٠٠٥	١٨,٠٠٠
الاجمالى	٦٨,٠٠٥	١٨,٠٠٠

(٣/٧) تم تخصيص الاهلاك ضمن قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنية مصرى	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية مصرى
قيمة الاهلاكات الادارية	٨٤,٠١٢	٨٠,٢٣٤
الاجمالى	٨٤,٠١٢	٨٠,٢٣٤

٨ - أصول متاحة للبيع :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
اصول عقارية	١,٥٠٠,٠٠٠	-
الاجمالى	١,٥٠٠,٠٠٠	-

* تتمثل الاصول العقارية البلغ رصيدها ١,٥٠٠,٠٠ جنية مصري فى ٣١ /١٢/ ٢٠٢٣ فى قيمة مشتريات عدد (٤) شالية بقرية النيروز (مرسى مطروح) قيمة كل شالية ٣٧٥,٠٠٠ جنية مصري تم استحواذ الشركة عليها بغرض البيع و جارى نقل الملكية .

٩ - الأصول الأخرى :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
اشتراكات فى خدمات التصنيف الائتمانى و تبادل المعلومات لدى الشركة المصرية للاستعلام الائتمانى (I. score)	٥٢,٨٠٠	٥٢,٨٠٠
الاجمالى	٥٢,٨٠٠	٥٢,٨٠٠

١٠ - البنوك الدائنة - تسهيلات ائتمانية :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
بنك مصر – تسهيلات ائتمانية – جنية مصري	١٤,٥١٣,٤٨٣	١١,٨٣٢,٨٦٣
الاجمالى	١٤,٥١٣,٤٨٣	١١,٨٣٢,٨٦٣

* تتمثل ارصدة البنوك الدائنة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ في ارصدة التسهيلات الائتمانية من بنك مصر – حساب جارى مدين – سعر الفائدة مدين سعر الكوريدور اقراض بالإضافة الى ٢% شاملة عمولة اقصى رصيد مدين .

١١ - الموردون :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
موردين خدمات – محليين	٢٥,٣٥٣	٥٨,٠٤٠
الاجمالى	٢٥,٣٥٣	٥٨,٠٤٠

١٢ - إيرادات مقدمة :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
إيرادات التخصيم من عقود العملاء	٢,٢٤٥,١٦٦	٨١٥,٥٠٣
الاجمالى	٢,٢٤٥,١٦٦	٨١٥,٥٠٣

* تتمثل إيرادات التخصيم من عقود العملاء البالغة ٢,٢٤٥,١٦٦ جنية مصري في إيرادات العوائد التي لم يأتى آجل استحقاقها حتى تاريخ القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

١٣ - مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
١/١٣ مصروفات مستحقة :		
مرتبات مستحقة	٣٦,٣٠٠	٤,٥٠٠
بدلات أعضاء مجلس الإدارة	٣٧,١٠٥	٣٠,٩٧٠
اتعاب مراقب الحسابات	٣١,٠٠٠	–
رسوم المساهمة التكافلية	٢٧,٧٠٧	١٩,٦٠٦
رسوم الاشراف و التطوير	١١,٦٦١	٤,٧٤٢
٢/١٣ أرصدة دائنة أخرى :		
مصلحة الضرائب – ضريبة كسب العمل	١٠٠,٧٠١	٠١٦١,٠٤٨
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم للغير	٣,١٦٧	١,٤٧٥
هيئة التأمينات الاجتماعية	٦٣,٩١٨	١١١,٢٥٨
دائنون متنوعون	١٥٣,٥٦٢	٣,٥٦٢
عملاء – دفعات مقدمة	١٤٣,٩٩٨	–
الاجمالى	٦٠٩,١١٩	٣٣٧,١٦١

١٤ - حسابات دائنة للمساهمين :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيـــان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
ارصدة دائنة – للمساهمين	٣٩٦,٦٦٢	٣,٠٧٩,٩٥٥
الاجمـــالى	٣٩٦,٦٦٢	٣,٠٧٩,٩٥٥

* تتمثل ارصدة المساهمين الدائنة البالغة ٣٩٦,٦٦٢ جنية مصري في ٢٠٢٣/١٢/٣١ في قيمة التمويل من المساهمين للشركة و لا ينطبق عليه شروط القروض المساندة .

١٥ - ضريبة الدخل المستحقة :

تتمثل ضـريبة الدخل المسـتحقة البالغ رصـيدها مبلغ ٣٨٣,٣٢١ جنية مصـرى فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ فى ضـريبة الدخل المسـتحقة على الشركة عن السنة من أول يناير ٢٠٢٣ و حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ ، وذلك وفقاً لما هو وارد بالاقرار الضريبى الخاص بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية (ايضاح رقم ٢٣) .

١٦ - راس المال :

١/١٦ رأس المال المرخص به :

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية (مائة و خمسون مليون جنيه مصري لا غير) .

٢/١٦ رأس المال المصدر :

حدد رأس المال المصدر بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية (خمسة عشر مليون جنيهاً مصرياً لا غير) موزع على ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم (مليون وخمسمائة سهم) قيمة كل سهم ١٠ جنية (عشرة جنيه مصري لا غير) .

و يتمثل تشكيل رأس المال المصدر فيما يلى :

اسم المساهم	عدد الاسهم	القيمة جنية مصري	النسبة
شركة / توسع القابضة للاستثمارات المالية	٨٩٠,٤١٢	٨,٩٠٤,١٢٠	%٥٩,٣٦
محمد حازم سعد زغلول محمد	٢٧٣,٩٧٢	٢,٧٣٩,٧٢٠	%١٨,٢٦
محمد فاضل فؤاد محمد حسن	٨٩,٠٤١	٨٩٠,٤١٠	% ٥,٩٤
محمد احمد السيد احمد شاهين	٨٩,٠٤١	٨٩٠,٤١٠	% ٥,٩٤
عمرو حازم سعد زغلول محمد عويضة	٧٨,٧٦٧	٧٨٧,٦٧٠	% ٥,٢٥
نور حازم سعد زغلول محمد عويضة	٧٨,٧٦٧	٧٨٧,٦٧٠	% ٥,٢٥
الاجمـالى	١,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	% ١٠٠

* و بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٩ تم تعديل رأس المال المصدر ليصبح بمبلغ ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري (ثلاثة و ثلاثون مليون جنية مصري لا غير) موزع على ٣,٣٠٠,٠٠٠ سهم (ثلاثة مليون و ثلاثمائة الف سهم) قيمة كل سهم ١٠ جنية (عشرة جنيه مصري لا غير) و تم التأشير بالسجل التجارى برقم ١٠٤١٨٠ بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٢٨.

و يتمثل تشكيل رأس المال المصدر بعد التعديل فيما يلى :

اسم المساهم	عدد الاسهم	القيمة جنية مصري	النسبة
شركة / توسع القابضة للاستثمارات المالية	٢,٥٩٠,٤١٢	٢٥,٩٠٤,١٢٠	%٧٨,٥٠
محمد حازم سعد زغلول محمد	٣٧٣,٩٧٢	٣,٧٣٩,٧٢٠	%١١,٣٣
محمد فاضل فؤاد محمد حسن	٨٩,٠٤١	٨٩٠,٤١٠	% ٢,٧٠
محمد احمد السيد احمد شاهين	٨٩,٠٤١	٨٩٠,٤١٠	% ٢,٧٠
عمرو حازم سعد زغلول محمد عويضة	٧٨,٧٦٧	٧٨٧,٦٧٠	% ٢,٣٩
نور حازم سعد زغلول محمد عويضة	٧٨,٧٦٧	٧٨٧,٦٧٠	% ٢,٣٨
الاجمـالى	٣,٣٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	% ١٠٠

٣/١٦ رأس المال المدفوع :

دفع المؤسسون و المكتتبون نسبة ١٠٠ % من القيمة الاسمية للاسهم المصدرة ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية (خمسة عشر مليون جنيه مصري لا غير) .

* و بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٩ تم سداد ١٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري فى بنك مصر فرع سيتي سنتر الماظة المرخص له بتلقى الاكتتابات ليصبح رأس المال المصدر مسدد بالكامل بمبلغ ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جنية (ثلاثة و ثلاثون مليون جنيه مصري لا غير) .

١٧ - احتياطى مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية:

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيان	السنة المالية من من ٢٠٢٠/٤/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى	السنة المالية من من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	السنة المالية من من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى
صافى ارباح (خسائر) العام بعد خصم الضرائب	(٢٣,١٨٨)	(٤٧٥,٧١٣)	١,٣٣٠,٨٦٦
قيمة الاحتياطى المكون بنسبة ١% من :			
اجمالى قيمة الاصول بالميزانية	١٨,٨١١,٣٢٩	٣٠,٦٢٦,١٤٥	٥٢,٠٠٦,٣٤٠
الرصيد المطلوب تكوينه العام القادم	-	-	٥٢٠,٠٦٤

١٧-١ قرار مجلس ادارة الهيئة رقم (٢٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ :

- طبقاً لقرار مجلس ادارة الهيئة رقم (٢٠) لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ بشأن تكوين احتياطى لمواجهة مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية على بعض الشركات التى تزاول انشطة مالية غير مصرفية .

- تلتزم الشركات التى تزاول انشطة التمويل العقارى ، و التأجير التمويلي ، و التخصيم ، و التمويل الاستهلاكى ، و تمويل المشروعات المتوسطة و الصغيرة و / أو متناهية الصغر بتكوين احتياطى مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية بما يعادل ١% من صافى ارباح العام بعد خصم الضريبة غن العام المالى المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على ان يتم ادارجة ضمن حقوق المساهمين و لا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة .

- و منها لم تقم الشركة بتكوين الاحتياطى المذكور بالفقرة السابقة خلال عامى ٢٠٢١ (اول ميزانية للشركة) و ٢٠٢٢ و ذلك لعدم تحقيق ارباح بعد خصم الضرائب ، و سوف تقم ادارة الشركة بتكوين اول احتياطى مخاطر آثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية خلال الربع الاول من العام المالى القادم ٢٠٢٤ .

١٨ - الارباح (خسائر) المرحلـــة:

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيان	السنة المالية من من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	السنة المالية من من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
رصيد اول العام ٢٠٢٣/١/١	(٢٢,١٨٨)	-
يضاف (يخصم) :		
ارباح (خسائر) العام السابق	(٤٧٥,٧١٣)	(٢٢,١٨٨)
رصيد نهاية العام ٢٠٢٣/١٢/٣١	٤٩٧,٩٠١	(٢٢,١٨٨)

١٩ - ايرادات النشاط :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيـــان	السنة المالية من من ١/١/٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	السنة المالية من من ١/١/ ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
ايرادات التخصيم	١٠,١٦١,٨٤٤	٧,٥٢٦,٢٩٤
الاجمالى	١٠,١٦١,٨٤٤	٧,٥٢٦,٢٩٤

٢٠ - ايرادات النشاط الاخرى :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيـــان	السنة المالية من من ١/١/٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	السنة المالية من من ١/١/ ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
ايرادات الفوائد الدائنة	٢٣١,٢٥٨	٦٦,٢١٣
ايرادات متنوعة – مصروفات إدارية على العقود	١٩٩,٥٦٨	١١٠,٠٠٠
ايردات – عقود تقديم خدمات لشركات	٤٩٠,٠٠٠	-
الاجمالى	٩٢٠,٨٢٦	١٧٦,٢١٣

٢١ - تكلفة الحصول على الايـــراد :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيـــان	السنة المالية من من ١/١/٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	السنة المالية من من ١/١/ ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
اجور و مرتبات و ما فى حكمها	٤,٢٥٤,٩٧٩	٤,٣٥٥,٨٩٠
رسوم I.score	٣٩,٧٦٩	٤٠,٦٩٨
مصروفات تأمين (عملاء)	٥٦,٥٥١	٦٤,٩٠١
اشتراكات WE Data	١٩,٥٠٠	٢٠,٤٠١
مصروفات الفوائد البنكية – بنك مصر	١,٦٨٤,٢٦٣	٦٣٥,٤٩٦
مصروفات تأمين مخاطر الائتمان	١٥٨,٩١٠	١٧٦,٥١٦
الاجمالى	٦,٢١٣,٩٧٢	٥,٢٩٣,٩٠٢

٢٢ - مصروفات عمومية و ادارية :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيـــان	السنة المالية من من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	السنة المالية من من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
الايجارات	٣٦٣,٠٠٠	٣٨١,٠٠٠
اهلاكات الاصول الثابتة	٨٤,٠١٢	٨٠,٢٣٤
رسوم	٢٢,١٦٥	١٥,٦٨٦
رسوم المساهمة التكافلية	٢٧,٧٠٧	١٩,٦٠٦
مصروفات تبرعات و نثرية و اكرميات	٢٠,٤٣٤	٢٨,١٢٦
مصروفات تبرعات	-	١٠,٠٠٠
مصروفات تأمين	٤٥,٦٤٤	٧٨,٣١٥
اجور و مرتبات و ما فى حكمها	١,٠٢٢,٢١٠	١,٠٨٨,٩٧٢
اتعاب و استشارات	٢٤١,٣١٨	٢٣٠,٦٤٤
اتعاب مراجع الحسابات	٦٠,٥٠٠	٨٤,٣٣٣
مصروفات كهرباء و تليفونات و بريد	٢٨,٥٢٥	٢٦,٣٧٠
مصروفات ادوات كتابية و مطبوعات و حاسب الى	١٠٢,٩٠٨	٥٩,٩٧٣
مصروفات سفر و انتقالات	١٠٠,٣٠٢	٢٣٢,٣٠٠
مصروفات صيانة	٤٧,٥٢٠	٣٦,٦٧٠
مصروفات متنوعة	١٥٩,٦٢٦	١٠٢,٩١٨
الاجمالى	٢,٣٢٥,٨٧١	٢,٤٧٥,١٤٧

٢٣ - تسوية السعر الفعلى لضريبة الدخل :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيـــان	الفترة المالية من من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	الفترة المالية من من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
صافى الربح (الخسارة) المحاسبى بعد الضرائب	١,٣٣٠,٨٦٦	(٤٧٥,٧١٣)
٢٣-١ يضاف الى صافى الربح المحاسبى :		
الاهلاك المحاسبى المعتمد	٧٨,٠١٢	٦٨,٢٣٤
الاهلاك المحاسبى الغير معتمد	٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠
ضريبة الدخل عن العام	٣٨٣,٣٢١	-
ضريبة المؤجلة عن العام	(٢٥٣)	(٧٧٨)
المخصصات المكونة الغير معتمدة خلال العام	١٦١,٢١٢	٧٢,٩٧٠
تبرعات المدفوعة لغير الحكومة	-	١٠,٠٠٠
المصروفات الغير مؤيدة و المصروفات و التكاليف بدون الفواتير الالكترونية من ٢٠٢٣/٧/١	١٦٢,١٢٩	-
رسوم المساهمة التكافلية	٢٧,٧٠٧	١٩,٦٠٦
	٢,١٤٨,٩٩٤	(٢٩٣,٦٨١)
٢٣-٢ يخصم من صافى الربح المحاسبى :		
الاهلاك الضريبى	(٧٦,٨٨٧)	(٧٤,٧٧٧)
مخصصات سبق خضوعها للضريبة	(-)	(-)
صافى الربح (الخسارة) الضريبية	٢,٠٧٢,١٠٧	(٣٦٨,٤٥٨)
يضاف (يخصم) :		
التبرعات المدفوعة للجهات المشهرة المعتمدة	(-)	(-)
الخسائر الضريبية المرحلة	(٣٦٨,٤٥٨)	(-)
الوعاء الضريبى (خسائر) ارباح	١,٧٠٣,٦٤٩	(٣٦٨,٤٥٨)
ضريبة الدخل الفعلية ٢٢,٥٠ %	٣٨٣,٣٢١	لا شيئ
ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل	٣٨٣,٣٢١	-

٢٤ - ضريبة الدخل المؤجلة :

تتمثل فى الالتزامات الضريبية المؤجلة الناشئة عن اهلاكات الاصول الثابتة (الفرق بين الاساس المحاسبى و الاساس الضريبى) كما يلى :

٢٤ - ١ ضريبة الدخل المؤجلة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ :

نوع الاصل	الاهلاك المحاسبى المعتمد للاصول عن الفترة المنتهية ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنية مصرى	الاهلاك الضريبى عن الفترة المنتهية ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنية مصرى	الفرق بين الاهلاك المحاسبى و الضريبى الفترة ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنية مصرى	نسبة الضريبة الفترة ٢٠٢٣ %	الضريبة المؤجلة عن الفترة اصل (التزام) جنية مصري
اصول اخرى	٣٤,٨٣٦	٤٠,٣٠٠	(٥,٤٦٤)	% ٢٢,٥	(١,٢٢٩)
حاسبات الية	٤٣,١٧٦	٣٦,٥٨٧	٦,٥٨٩	% ٢٢,٥	١,٤٨٢
الاجمالى	٧٨,٠١٢	٧٦,٨٨٧	١,١٢٥		٢٥٣
يخصم :					
رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة اول العام					(٥٢٤)
رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة نهاية الفترة					(٢٧١)

٢٤ - ٢ تتمثل اجمالى الالتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ فيما يلى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
عام ٢٠٢٠/٢٠٢١ – التزام ضريبى	١,٣٠٢	١,٣٠٢
عام ٢٠٢٢ – أصل ضريبى	(٧٧٨)	(٧٧٨)
عام ٢٠٢٣ – أصل ضريبى	(٢٥٣)	–
اجمالى الالتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة	٢٧١	٥٢٤

٢٥ - رصيد النقدية و ما فى حكمها فى نهاية العام لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية :

و يتمثل هذا الرصيد فيما يلى :

البيان	الفترة المالية من من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	الفترة المالية من من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
نقدية و عهد بالصندوق – جنية مصري	١٠٣,٦٠٠	٣٢,٤٩٩
النقدية لدى البنوك المدينة	٦,٦٩٨,٥١٨	٥,٢٦١,٥٣٥
يخصم :		
ارصدة البنوك الدائنة – سحب على المكشوف	(١٤,٥١٣,٤٨٣)	(١١,٨٣٢,٨٦٣)
الاجمالى	(٧,٧١١,٣٦٥)	(٦,٥٣٨,٨٢٩)

٢٦ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة :

تتم المعاملات مع الإطراف ذات العلاقة باستخدام نفس الأسس التى تتعامل بها مع الغير حيث تخضع جميع هذه المعاملات للقواعد والأحداث المعتادة و كذا السياسات واللوائح المطبقة بالشركة ، وفيما يلى بيان باجمالى التعاملات خلال السنة المالية :

اسم الشركة المتعامل معها	طبيعة التعامل	قيمة المعاملة ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	قيمة المعاملة ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
شركة تحصيل للاستعلامات الامنية	ايرادات تقديم خدمات	٤٩٠,٠٠٠	-
شركة توسع القابضة للاستثمارت المالية	سداد مدفوعات بالانابة	١,٢٨٠,٤١٠	٢٧٩,٤١٦

٢٧ - الموقف الضريبى :

١/٢٧ ضرائب الدخل :

الفترة من بداية النشاط و حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ :

- الفترة المالية المذكورة من بداية نشاط الشركة فى ٢٠٢٠/٤/٢١ و حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ هى أول فترة ضريبية للشركة و تم اعداد وتقديم الإقرار الضريبي عنها و تم السداد في الميعاد القانوني المحدد له و لا توجد اى مستحقات لضريبة الدخل مستحقة على الشركة حتى اعداد القوائم المالية .

عام ٢٠٢٢ :

- تم تقديم الإقرار الضريبى فى الميعاد القانونى المحدد له ولا توجد ضرائب مستحقة على الشركة من واقع الاقرار الضريبى وذلك نظراً لتحقيق خسائر ضريبية خلال عام ٢٠٢٢ .

٢/٢٧ ضرائب القيمة المضافة :

- الشركة غير مسجلة بضرائب القيمة المضافة .

٣/٢٧ ضرائب كسب العمل :

- لم يتم اى فحص ضريبى للشركة من بداية النشاط و حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- و تقوم الشركة بسداد كافة المستحقات الضريبية من واقع نماذج ضريبة المرتبات حتى تاريخ الميزانية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

٤/٢٧ ضرائب الخصم و الاضافة و التحصيل للغير تحت حساب الضريبة :

- لم يتم اى فحص ضريبى للشركة من بداية النشاط و حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- و تقوم الشركة بسداد كافة المستحقات الضريبية من واقع نموذج (٤١) حتى الفترة الثالثة المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠.

٥/٢٧ ضرائب الدمغة :

- لم يتم اى فحص ضريبى للشركة من بداية النشاط و حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

١/٢٨ الأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية الاستثمارات أرصدة النقدية و ما فى حكمها ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنون .

ويتضمن الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشان إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

٢/٢٨ خطر تقلبات العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التقلبات فى ســعر الصــرف والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضــات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية لا توجد اية أصول و التزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ الميزانية .

٣/٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية :

طبقا لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ الميزانية .

٣٩ - نصيب السهم في صافي ارباح (خسائر) الفترة :

تم حساب نصيب السهم في الارباح (الخسائر) بقسمة صافي ارباح (خسائر) العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والتي تم حسابها خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ على النحو التالي :

البيان	الفترة المالية من من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
صافي ارباح (خسائر) العام بعد الضرائب	١,٣٣٠,٨٦٦	(٤٧٥,٧١٣)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام	١,٦١٣,٤٢٥	١,٥٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في خسائر العام	٠,٨٢	٠,٣٢

تحريراً في : ١٠ / ٣ / ٢٠٢٤ .

المدير المالي
أ / عادل ماهر فهيم حنا

نائب رئيس مجلس الادارة و العضو المنتدب
أ / سامر جهاد سامى داود

رئيس مجلس الادارة
أ / محمد حازم سعد زغلول

شركة توسع للتخصيم
ش.م.م
ب.ض: ٢٦٩ - ٧٣٥ - ٥٨١
س.ت: ١٤٨٧٥١