

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتوى

رقم الصفحة

--

تقرير مراقب الحسابات

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الدخل

٣

قائمة الدخل الشامل

٤

قائمة التدفقات النقدية

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٢١-٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل و التغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني، وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب، ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم

إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة، وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

اساس الرأي

- تطبيقاً لمعيار المراجعة المصري رقم (٥٧٠) تقييم استمرارية المنشأة حيث تجاوزت الخسائر المرحلة للشركة نصف رأس المال المدفوع حيث بلغت الخسائر المرحلة مبلغ (٢٢٩٨٢٤٤٨ جنيهاً) وهي تعادل نسبة ٧٧٪ من رأس المال وقامت إدارة الشركة باتخاذ اجراءات قانونية واعادة هيكلة لمعالجة الخسائر المتكبدة كما جاء بالايضاح رقم (١٩) ومن طرفنا قمنا بالتحقق من فرض الاستمرارية و التحقق من البيانات المالية التي تُبين قُدرة الشركة على الاستمرار من عدمه في ممارسة أعمالها، حيث قمنا بالحصول على معلومات كافية ومناسبة تتعلق باستخدام فرض الاستمرارية في إعداد البيانات المالية بالاعتماد على البيانات المالية المُقدمة من قِبل الإدارة لتحديد إمكانية استخدام فرض الاستمرارية من عدم استخدامه وتطبيقاً لمعيار المراجعة المصري رقم (٥٣٠) وتتبع الاحداث اللاحقة وتأثيرها على الاستمرارية فمن رأينا انه مازالت توجد مؤشرات على عدم قدرة الشركة على الاستمرارية .
- لم تتمكن الشركة من توفير نظام رقابة داخلية فعال وكفاء ، وقد تبين لنا وجود نقاط ضعف جوهرية في نظم الرقابة المطبقة على تحصيلات العملاء واعتماد وصرف المرتبات والدورة المستندية لعمليات الصرف والقبض والرقابة على الاصول الثابتة لذلك نوصي بضرورة تعزيز نظام الرقابة الداخلية لضمان جودة التقارير المالية و تفعيل دور لجان المراجعة والالتزام بمعايير الحوكمة .
- لم نتمكن من الحصول على بعض مصادقات العملاء ولكن تم الحصول على حافظه البريد ومصادقات من أغلبية قيمه العملاء .

الرأي المتحفظ

فيما عدا تأثير الأمور المذكورة في فقرة أساس الرأي ، فإن القوائم المالية تظهر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا (شركة مساهمة مصرية)

في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٥ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

مراقب الحسابات

القاهرة في ٢٧ ابريل ٢٠٢٦

سيد عيسى عبد ربه

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٨٧)

محاسب قانوني - س.م.م رقم ٦٠٣٢



شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا " شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣,٥٣٩,١٠٦	٢,٦٢٦,٢٠٠	(٤)	الأصول الثابتة - (بالصافي)
٨,٥٠٠,٨٤٠	٦,٩٤٦,٠٢٢	(٥)	الأصول غير الملموسة - (بالصافي)
١٠٧,٨٠٤	--		الأصول الضريبية المؤجلة
١٢,١٤٧,٧٥٠	٩,٥٧٢,٢٢٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤,٥١٠,٥٦٢	٣,٥٢٦,٧٢٣	(٧)	عملاء وأوراق القبض - (بالصافي)
٣٧,٥٤١	١٤٥,٨٩٥	(٦)	إيرادات مستحقة
١,٣٣٤,٤٩٨	١,٥١٦,٢٤٧	(٨)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
٨,٦٢٠,٦٠٧	١,١٠٢,٩٦٤	(٩)	النقدية وما في حكمها
١٤,٥٠٣,٢٠٨	٦,٢٩١,٨٢٩		مجموع الأصول المتداولة
٢٦,٦٥٠,٩٥٨	١٥,٨٦٤,٠٥١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٩,٩٢٤,٠٢٨	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	(١٠)	رأس المال المدفوع
٣٩,٩٢٨	٣٩,٩٢٨		أحتياطي قانوني
(٢,٣٨٢,٠٢٢)	(١٢,٠٤٥,٠٣٦)		(الخسائر) المرحلة
(٩,٦٦٣,٠١٤)	(١٠,٩٣٧,٤١٢)		(خسائر) العام
١٧,٩١٨,٩٢٠	٦,٩٨١,٥٠٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٢١,٦٦٠	--		عملاء دفعات مقدمة
٦٦,٨٧٢	٢٥٤,٨٦٩	(١١)	موردين وأوراق الدفع
٧,٣١٣,٦٦٩	٧,٣١٣,٦٦٩	(١٢)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٢٩,٨٣٧	١,٣١٤,٠٠٥	(١٣)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨,٧٣٢,٠٣٨	٨,٨٨٢,٥٤٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٦,٦٥٠,٩٥٨	١٥,٨٦٤,٠٥١		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

* الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ القوائم المالية وتقرأ معها .

* تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة
هاجر محمد عبدالوهاب



العضو المنتدب
محمد عاطف عز الدين

محمد عاطف عز الدين

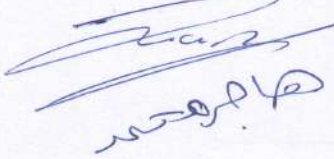
شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا " شركة مساهمة مصرية " قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

من ١ يناير ٢٠٢٤ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	من ١ يناير ٢٠٢٥ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رقم الإيضاح	
٤,٥٤١,٦٨٧	٤,١٦٢,٠٤٤	(١٤)	ايرادات النشاط - (بالصافي)
(٦,١٠١,٣٩٠)	(٨,٥٥٩,١١٩)	(١٥)	مصروفات النشاط
(١,٥٥٩,٧٠٣)	(٤,٣٩٧,٠٧٤)		مجمعل أرباح النشاط
(٢,٩٩٦,٢١٠)	(٣,٥٤٩,٩٦٦)	(١٦)	مصروفات وأعباء إدارية
(٢٨٩,٣٣٠)	(٦١٧,٠٠٠)		مصروفات أدارية وعسومية
(٢,٩٢٢,٦٤٢)	(٤٠٧,٣٧٧)	(١٧)	مصروفات تسويقية
(٥٧٩,٣١٥)	(٩١,٠٤٢)	(١٧)	مخصص الاضمحلال فى قيمة العملاء
(١,٢٧٨,٨٧٠)	(١,٧٢٥,٨١٨)	(١٤)	أهلاك العمومي للأصول الثابتة
(٩,٦٢٦,٠٧٠)	(١٠,٧٨٨,٢٧٧)	(٥)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
--	(١٠٧,٨٠٤)		(خسائر) النشاط
١٤٤,٣٣٤	٢٨٩		مصروفات ضريبية مؤجلة
(٩,٤٨١,٧٣٦)	(١٠,٨٩٥,٧٩٢)		أرباح فروق تقييم العملة الأجنبية
--	(٤١,٦٢٠)	(١٧)	صافي (خسائر) النشاط قبل الضريبة على الدخل
(١٦,٢٧٨)	--		ضريبة الدخل
(١٦٥,٠٠٠)	--		الضريبة المؤجلة
(٩,٦٦٣,٠١٤)	(١٠,٩٣٧,٤١٢)		مخصص ضرائب
(٠,٣٢)	(٠,٣٧)	(١٨)	صافي (خسائر) الفترة بعد الضريبة على الدخل
			نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

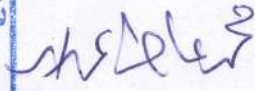
* الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ القوائم المالية وتقرأ معها .
* تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة
هاجر محمد عبدالوهاب

العضو المنتدب
محمد عاطف عز الدين



نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا
ش.م.م
Novida For Investment and Technology



شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا " شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الشامل الآخر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ من ١ يناير	٢٠٢٥ من ١ يناير	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر		
(٩,٦٦٣,٠١٤)	(١٠,٩٣٧,٤١٢)		صافي (خسائر) العام
			الدخل الشامل الآخر
--	--		مجموع الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة
(٩,٦٦٣,٠١٤)	(١٠,٩٣٧,٤١٢)		أجمالي الدخل الشامل عن العام

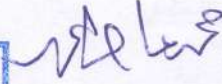
* الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ القوائم المالية وتقرأ معها .
* تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة
هاجر محمد عبد الوهاب

العضو المنتدب
محمد عاطف عز الدين







شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

من ١ يناير ٢٠٢٤ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	من ١ يناير ٢٠٢٥ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رقم الإيضاح	البيان (جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٩,٤٨١,٧٣٦)	(١٠,٨٩٥,٧٩٢)		صافي (خسائر) العام قبل الضريبة على الدخل
٥٧٩٣١٥	١١٦٢٩٠٧	(٤)	تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٢٧٨٨٧٠	١٧٢٥٨١٨	(٥)	اهلاك الأصول الثابتة
٢٩٢٢٦٤٢	٤٠٧٣٧٧	(٧)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
(١٤٤,٣٣٤)	(٢٨٩)		مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء
(١٦٥,٠٠٠)	--		فروق تقييم العملة
--	١٠٧,٨٠٤		مخصص الضرائب
(٥,٠١٠,٢٤٣)	(٧,٤٩٢,١٧٥)		مصرفات ضريبة مؤجلة
١,٨٣٥,٥٤٠	٥٧٦,٤٦٢	(٧)	ارباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
١٤٢,٤٥٩	(١٠٨,٣٥٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١,٢٩٥,٨١٦)	(١٨١,٧٤٩)	(٨)	التغير في عملاء واوراق القبض
--	(٢١,٦٦٠)		التغير في الايرادات المستحقة
(١٦,٧٨٤)	١٨٧,٩٩٧	(١١)	التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
٥٢٧,٤٠٩	(١٥,٨٣٢)	(١٣)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٥٠٤,٢٧٧)	(٤١,٦٢٠)		التغير في الموردين واوراق الدفع
(٤,٣٢١,٧١٢)	(٧,٠٩٦,٩٣٠)		التغير في مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٢,٨٦٤,٦٨٤)	(٢٥٠,٠٠٠)	(٤)	ضرائب الدخل المدفوعة
(١,٧٥٠,٠٠٠)	(١٧١,٠٠٠)	(٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
--	--		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤,٦١٤,٦٨٤)	(٤٢١,٠٠٠)		المدفوع لشراء أصول ثابتة
--	--		المدفوع لشراء أصول ملموسة
--	--		المدفوع في أصول ملموسة تحت التطوير
--	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
--	--		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	--		المحصل من زيادة رأس المال
--	--		المحصل من الاطراف ذات العلاقة
(٨,٩٣٦,٣٩٦)	(٧,٥١٧,٩٣٠)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٧٤١٢٦٦٩	٨٦٢٠٦٠٧	(٩)	صافي الزيادة أو النقص في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٤٤,٣٣٤	٢٨٩		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٨,٦٢٠,٦٠٧	١,١٠٢,٩٦٤	(٩)	فروق تقييم العملة
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ القوائم المالية وتقرأ معها .
* تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة
هاجر محمد عبدالوهاب



العضو المنتدب

محمد عاطف عز الدين

محمد عاطف عز الدين

شركة نوفا للاستثمار والتكنولوجيا " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي	إرباح (خسائر) العام	مرحلة (خسائر)	احتياطي قانوني	مبالغ مستدة تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٧,٥٨١,٩٣٤	(١,١٨٤,٩٠٤)	(١,١٩٧,١١٨)	٣٩,٩٢٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٢٤,٠٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
--	١,١٨٤,٩٠٤	(١,١٨٤,٩٠٤)	--	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الحول إلى (الخسائر) المرحلة
--	--	--	--	--	--	مبالغ مستدة تحت حساب زيادة رأس المال
(٩,٦٦٣,٠١٤)	(٩,٦٦٣,٠١٤)	--	--	--	--	الحول من الارصدة الدائنة للمساهمين لزيادة رأس المال
--	--	--	--	--	--	صافي (خسائر) العام
١٧,٩١٨,٩٢٠	(٩,٦٦٣,٠١٤)	(٢,٣٨٧,٠٢٧)	٣٩,٩٢٨	--	٢٩,٩٢٤,٠٧٨	اجمالي الدخل الشامل عن العام
--	٩,٦٦٣,٠١٤	(٩,٦٦٣,٠١٤)	--	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
--	--	--	--	--	--	الحول إلى الإرباح المرحلة
(١٠,٩٣٧,٤١٢)	(١٠,٩٣٧,٤١٢)	--	--	--	--	الحول إلى زيادة رأس المال
--	--	--	--	--	--	صافي (خسائر) العام
٦,٩٨١,٥٠٨	(١٠,٩٣٧,٤١٢)	(١٢,٠٤٥,٠٣١)	٣٩,٩٢٨	--	٢٩,٩٢٤,٠٧٨	اجمالي الدخل الشامل عن العام
--	--	--	--	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

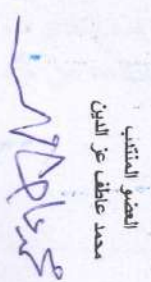
* الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ القوائم المالية وتقرأ معها.

* تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة
هاجر محمد عبدالوهاب



نوفا للاستثمار والتكنولوجيا
نوفيدا
م.م. م.
Novida For Investment and Technology

العضو المنتدب
محمد عاطف عر الدين


١- التأسيس والنشاط

١-١ التأسيس:

تأسست شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية. المدة المحددة لهذه الشركة هي خمسة وعشرون عاماً تبدأ من ٢٠٠٣/٠٦/١٥ وتنتهي في ٢٠٢٨/٠٦/١٤، مركز الشركة ومحلها القانوني في ١ ش أحمد كامل - المعادي - القاهرة تم تشكيل لجنة لتقييم أصول وخصوم الشركة بغرض تغيير الشكل القانوني من شركة توصية بسيطة إلى شركة مساهمة مصرية، وقد انتهت اللجنة في تقريرها إلى أن صافي حقوق الملكية لشركة الأوائل للبرمجيات (محمد علي باز وشركاه) في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ والمعتمد من الهيئة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٠٨ هو ٧,٠٧٣,٠٠٠ جنيه، واتخاذ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ أساس للتقييم وفقاً للقيمة الدفترية في ذلك التاريخ. وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ١٠٣٩٣٧ بتاريخ ٢٠١٧/٠٣/٢٨.

٢-١ النشاط

تحديد غرض الشركة في:

- أ - تصميم، وإنتاج، وتطوير البرامج وأنظمة الحاسبات الآلية وتطبيقاتها بمختلف أنواعها، وتشغيلها، والتدريب عليها.
- ب - إنتاج المحتوى بصوره المختلفة من صوت وصورة وبيانات.
- ج - تقديم خدمات المضافة والإنترنت.
- د - تقديم خدمات الدفع والتحويل الإلكتروني.

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها، أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية، مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية والحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

٢- السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية:

أ - أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة. إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالمركز المالي، وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

ب - ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

(١) عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات، وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

ج - إهلاك الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك، بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم استخدام طريقة القسط المتناقص لإهلاك كافة الأصول، بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

النسبة	المدة	
٣٣,٣٣٪	٣ سنوات	أجهزة حاسب آلي
١٠٪	١٠ سنوات	أثاث ومفروشات
٣٣,٣٣٪	٣ سنوات	أجهزة المحمول والسنترال
٢٠٪	٥ سنوات	أجهزة كهربائية
٢٠٪	٥ سنوات	تجهيزات إنترنت

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها. وفي حالة احتياج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى الاستبدال على فترات زمنية فيتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة، لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله.

د - الأصول غير الملموسة

١ - الاعتراف والقياس الأولي

- يتم إثبات الأصول الغير الملموسة المكتتاة والتي لها عمر محدد بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الاستهلاك، وخسارة الانخفاض في القيمة أيضاً.
- ويتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة الأصل غير الملموس كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها.
- ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة بمنتجات محددة، وتحت سيطرة الشركة، ومن متوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية تتجاوز تكلفتها لأكثر من سنة.

٢ - الاستهلاك

يتم إدراج الاستهلاك بقائمة الدخل باستخدام القسط المتناقص وعلى مدار العمر المقدم لذلك من تاريخ بدء إجراءات تسجيل المنتج باسم الشركة. ويتم استهلاك تكلفه تسجيل المنتجات المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقعة الاستفادة منها.

الأصل	معدل الاستهلاك	العمر الإنتاجي
برامج تامة - أودو ERP Module	٢٠٪	٥ سنوات
تطبيق منصة طلقة للدفع الإلكتروني - TALYA	٢٠٪	٥ سنوات

ذ - الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أي أصل ثابت، والناشئة عن الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد.

برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة، ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية لفترة زمنية تزيد عن سنة. وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة.

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقعة الاستفادة منها فيها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات.

هـ - انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل

عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل قد لا يتم استردادها، فإنه يتم فحص هذه الأصول بما فيها الشهرة والأصول غير الملموسة لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة ويعترف بخسائر انخفاض القيمة، في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقعة استردادها، والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقعة استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل، فإنه يتم جميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، ويجب ألا تتعدى القيمة الدفترية المزادة للأصل القيمة التي كان يتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

و - الاستثمارات

يتم الاعتراف بجميع الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأعباء المرتبطة بعملية الاقتناء. وتقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات في أدوات الدين وأدوات الملكية، ما بين استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة، واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، واستثمارات بغرض المتاجرة، واستثمارات متاحة للبيع. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف استثماراتها في تاريخ الاقتناء.

(١) استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة

يتم إثبات الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة بالتكلفة، ويتم القياس اللاحق للشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أو التكلفة، أو وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٨، وفي حالة الشركات التابعة فيتم قياسها بالتكلفة، أو وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٧، وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

(٢) استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة الفعالة، وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تحميله على قائمة الدخل.

(٣) استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، بالنسبة للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع - ضمن حقوق المساهمين، وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الاحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل.

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط)، والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة، يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها، وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض، وتحميله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

(٤) استثمارات مالية بغرض المتاجرة

تدرج الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة عند الإثبات الأولي بالتكلفة، على أن يعاد تقييمها في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية)، وتدرج فروق التقييم في قائمة الدخل.

ز - العملاء وأوراق القبض أرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات أرصدة العملاء وأرصدة المدينون بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها، والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل، كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينين بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

ح - النقدية وما في حكمها

تظهر النقدية وأرصدة البنوك في الميزانية بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة، والودائع تحت الطلب لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر، وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشوف.

ط - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية، وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني. وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات. عند شراء الشركة لأسهمها يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية، من إجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم إلغاؤها. إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقاً فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق المساهمين.

سياسات وأهداف وأساليب إدارة رأس المال

تهدف إدارة الشركة من خلال إدارة رأس مالها إلى تحقيق كل من هدفي السيولة والربحية، بحيث يتم سداد التزامات الشركة في مواعيدها، واستثمار أموال الشركة في التشغيل، وبعض الأوعية الاستثمارية التي تحقق أعلى عائد ممكن على الأموال المستثمرة، كذا تغطية بعض أرصدة العملاء المدينة وذلك طبقاً لقواعد الملاء المالية التي تلتزم بها الشركة.

ي - الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمة المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين القيمة المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض على قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

و - الاحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني، ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد يتعين العودة إلى الاقتطاع.

ل - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة. ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

ك - المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط (المصروفات الإدارية، والعمومية، والمصروفات التسويقية) وفقاً لأساس الاستحقاق بإدراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها هذه المصروفات.

م - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة، ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ١٤٨ لسنة ٢٠١٩، يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمة الشركة بالأرباح والخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

(٢) حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين في الأرباح، ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ن - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وعندما يكون من المتوقع استرداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطيه تأمينية، فإن القيمة المتوقع استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية، ويتم إعادة النظر في تاريخ إعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال.

س - الدائنون

تثبت الدائنون بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة.

ع - تحقق الإيراد

يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية يتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية، وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ المركز المالي، ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توافرت الشروط الآتية مجتمعة:

١. يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
٢. أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة.
٣. أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ المركز المالي.
٤. أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني النسبي، مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق، عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد للشركة. وتثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ف - توزيعات الأرباح

تثبت إيرادات الشركة من استثماراتها في الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة في الحصول على التوزيعات، وذلك من خلال اعتماد توزيعات الأرباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركات المستثمر فيها، ويتم إثبات الإيراد حينما يصدر الحق لحاملي الحصص في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

ق - المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة :

• ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام، باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية، والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية، بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

• الضريبة المؤجلة

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي، وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية، ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل، يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٣ - إدارة المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول المالية (نقدية، وأرصدة بالبنوك، عملاء وأوراق قبض، وبعض أرصدة المدينين، والاستثمارات في أوراق مالية) وكذا الالتزامات المالية (القروض، والبنوك، تسهيلات إئتمانية، الموردين، وبعض أرصدة الدائنين).

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاو لها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق، والائتمان، والسيولة، ومخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة. ويهدف برنامج إدارة المخاطر إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لتلك المخاطر على الأداء المالي للشركة. وتقوم الإدارة في ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة بإدارة المخاطر، وتقوم الإدارة بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة للشركة.

(أ) مخاطر السوق

١/أ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. ولا تستخدم الشركة المشتقات المالية للتحوط لمقابلة مراكز العملات الأجنبية. إلا أن الإدارة تهدف إلى تخفيض مراكز العملات المكشوفة إلى المدى اللازم للقيام بأعمالها. ولأغراض المحاسبة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالجنيه المصري باستخدام أسعار الصرف السارية في هذا التاريخ. أما المعاملات خلال السنة فقد تم الاعتراف بها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

٢/أ - مخاطر أسعار الفائدة

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب تغير أسعار الفائدة في السوق، وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفية بصورة دورية للمحد من مخاطر تغير أسعار الفائدة.

أ/ ٣ - مخاطر السعر

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومنها مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية لكلاً من الأوراق المالية بغرض المتاجرة والمتاحة للبيع، والذي ينعكس على القيم الرأسمالية لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناءها.

ب) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، ويعد هذا الخطر محدود وذلك لعدم منح ائتمان للعملاء.

ج) مخاطر السيولة

وتتمثل في تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية، يتطلب من الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية عن طريق الإيرادات، وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المعززة، بالإضافة إلى القدرة على إقفال المراكز السوقية.

د) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

وتتمثل في مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية، بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق، وتعتبر إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية مستقلة بصورة جوهرية عن التغيرات في أسعار الفائدة السوقية، والشركة ليس لديها أصول جوهرية مدرة للفائدة.

٢) القيمة العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية.

٣) إدارة رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، بما يحقق عائد للمساهمين، وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية، كما تهدف الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكلفة رأس المال.

شركة توفيدا للاستثمار والتكنولوجيا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للفقرة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - أصول ثابتة - (بالصافي)

البيان	أجهزة حاسب آلي	اثاث ومفروشات	أجهزة محمول والسنترال	أجهزة ومعدات كهربائية	تجهيزات إنترنت ISP	أجهزة POS	الإجمالي
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٩٤٦,٩٥٨	١٨٤,٦٩٠	١٠٦,٥٩٢	٨٢,٥٣٥	٧٩٧,٣٨٠	٢,٨٦٤,٦٨٤	٥,٩٨٢,٨٣٩
إضافات	١٨٤,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	-	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠
إجمالي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢,١٣٠,٩٥٨	٢٥٠,٦٩٠	١٠٦,٥٩٢	٨٢,٥٣٥	٧٩٧,٣٨٠	٢,٨٦٤,٦٨٤	٦,٢٣٢,٨٣٩
مجمع الإهلاك							
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٤٨٩,٧٠٣	١٢٢,٦٣٨	١٠٦,٥٠٩	٧٢,٤٩٧	٤٠٨,٣٥١	٢٤٤,٠٢٤	٢,٤٤٣,٧٢٢
إهلاك الفترة إيضاح (٢/٤)	١٩٨,٣٩٩	١١,١٥٤	٧٤	٢,٠٠٨	٧٧,٨٠٦	٨٧٣,٤٦٦	١,١٦٢,٩٠٧
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٦٨٨,١٠١	١٣٣,٧٩٢	١٠٦,٥٨٣	٧٤,٥٠٥	٤٨٦,١٥٧	١,١١٧,٤٩٠	٣,٦٠٦,٦٢٩
صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٤٢,٨٥٧	١١٦,٨٩٨	٩	٨,٠٣٠	٣١١,٢٢٣	١,٧٤٧,١٩٤	٢,٦٢٦,٢٠٠
صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٥٧,٢٥٥	٦٢,٠٥٢	٧٤	١٠,٠٣٨	٣٨٩,٠٢٩	٢,٦٢٠,٦٦٠	٣,٥٣٩,١٠٦

١/٤ - الإضافات التي تمت علي الأصول الغير ملموسة لا تعد ضمن مصاريف التطوير والصيانة وإنما هي تسمى ربط مع شركة قوري لتقديم الدفع المسبق وتسد مره واحدة وهي تعد ترخيص .
٢/٤ - اهلاك العام عبارة عن :- اهلاك عمومي يبلغ ٩١,٠٤٢ و اهلاك تشغيلي ١٠٧١٨٦٥

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول غير ملموسة - (بالصافي)

الإجمالي	تطبيق منصة طلقة للدفع والتحصيل الإلكتروني- TAL ^٢ A	برامج تامة أودو ERP Module	
٨,٥٠٠,٨٤٠	١,٦٤٠,٨٣٣	٦,٨٦٠,٠٠٧	رصيد أول المدة
١٧١,٠٠٠	١٧١,٠٠٠	-	الإضافات
٨,٦٧١,٨٤٠	١,٨١١,٨٣٣	٦,٨٦٠,٠٠٧	الإجمالي
(١,٧٢٥,٨١٨)	(٣٥٣,٨١٧)	(١,٣٧٢,٠٠١)	استهلاك العام
٦,٩٤٦,٠٢٢	١,٤٥٨,٠١٦	٥,٤٨٨,٠٠٦	رصيد آخر المدة

٦ - الإيرادات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٧,٥٤١	١٤٥,٨٩٥	الإيرادات المستحقة
٣٧,٥٤١	١٤٥,٨٩٥	الإجمالي

- الإيرادات المستحقة هي عبارة عن الإيرادات التي لم يتم إصدار بها فواتير الكترونية خلال عام ٢٠٢٥ وتم إصدار فواتير الكترونية بها خلال الفترة الأولى من عام ٢٠٢٦ .

٧ - العملاء وأوراق القبض - (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٨,٨١٤,١٤٣	٨,٢٣٧,٦٨١	العملاء
-	-	أوراق القبض
(٤,٣٠٣,٥٨١)	(٤,٧١٠,٩٥٨)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٤ ٥١٠ ٥٦٢	٣,٥٢٦,٧٢٣	الإجمالي

١/٧ -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٣٨٠,٩٤٠	(٤,٣٠٣,٥٨١)	بداية العام
٢,٩٢٢,٦٤٢	(١,٣١٠,٠٤٢)	محمل علي السنة
-	٩٠٢,٦٦٥	متحصلات خلال العام
٤,٣٠٣,٥٨١	(٤,٧١٠,٩٥٨)	الاضمحلال في قيمة العملاء

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٤,٧٥٠	٢٤,٧٥٠	تأمينات لدى الغير
-	٥٠,٥٠٠	تأمينات أجهزة POS
٢٥,٠٠٠	.	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٣٩,٣٠٠	٦٧٧,٧٦٠	عهد POS
٥٦٠,١٣٩	٦٨٥,٩٠٢	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣٥,٣٠٩	٧٧,٣٣٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٣٣٤,٤٩٨	١,٥١٦,٢٤٧	الإجمالي

٩ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٠٦,٢١٥	٢٠٠,١٠٠	نقدية بالخرينة - عملة محلية
٨,٢٥١,٨١٣	٩٠٠,٥٩٢	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٦٢,٥٧٩	٢,٢٧٢	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
٨,٦٢٠,٦٠٧	١,١٠٢,٩٦٤	الإجمالي

١٠ - رأس المال

- حدد رأس المال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري.
- حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٩ ٩٢٤ ٠٢٨ جنيه مصري موزع على عدد ٢٩ ٩٢٤ ٠٢٨ سهم قيمة كل منها ١ جنيه مصري (واحد جنيهاً مصرياً) موزعة على النحو الآتي:

الاسم	عدد الأسهم	قيمة الأسهم جنيه مصري	نسبة المساهمة
محمد علي فرج باز	٤,٣٤١,٤٤١	٤,٣٤١,٤٤١	%١٤,٥٠
سارة محمد جمال الدين ثابت	٦٧,١٥٠	٦٧,١٥٠	%٠,٢٢
مساهمون آخرون	٢٥,٥١٥,٤٣٧	٢٥,٥١٥,٤٣٧	%٨٥,٢٨
الإجمالي	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	%١٠٠

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الموردون أوراق الدفع الإجمالي
٦٦,٨٧٣	٢٥٤,٨٦٩	
-	-	
<u>٦٦,٨٧٣</u>	<u>٢٥٤,٨٦٩</u>	

١٢ - المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	
٧,٣١٣,٦٦٩	٧,٣١٣,٦٦٩	تمويل	مساهم	محمد علي فرج باز
-	-	زيادة رأس المال	مساهم	محمد علي فرج باز
<u>٧,٣١٣,٦٦٩</u>	<u>٧,٣١٣,٦٦٩</u>			الإجمالي

- هذه القيمة تعتبر قرض حسن لا توجد عليه فائدة مدينة على الشركة لذلك لا يتعين على الشركة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) .

١٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مصروفات مستحقة
٦٢٧,٥٧٣	١٧٩,١٧٨	مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل
٢١,١٣١	٦,٥٤٣	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٣٣٢,٧٨٩	٦٠٤,٠٣٥	تأمين ماكينات POS
-	٨٦,٠٠٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٧٩,٢٤٨	١١٧,١٢٨	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل
١٠٤,٠٩٦	١١٤,٥٠١	مخصص ضرائب
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	مصروف ضرائب
-	٤١,٦٢٠	الإجمالي
<u>١,٣٢٩,٨٣٧</u>	<u>١,٣١٤,٠٠٥</u>	

- لم تقم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل .

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٠٢,٢٠٠	١١٩,٠٠٠	إيرادات تعديلات واصلاحات
٨٤١,٣٠٠	٣٧,٦٣٠	إيرادات برامج ERP
٦١٤,٤٧٤	٤٠٩,٩٧٩	إيرادات استضافات
١٣٠,١٥٠	٧٢,٧٠٠	إيرادات شاشات
٢,٤١٩,٧٥٠	٣,٢٩٧,٥٧٠	إيرادات تدريب برامج ERP
٣٧,٥٤١	٢٢٥,١٦٥	إيرادات شبكة المدفوعات اللحظية
٢٩٦,٢٧٢	-	إيرادات برنامج Odoo
<u>٤,٥٤١,٦٨٧</u>	<u>٤,١٦٢,٠٤٤</u>	الإجمالي

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء طبقاً لتعليمات هيئة الرقابة المالية وتم ربط الاعتراف بالإيراد بتقديم الخدمة فعلياً ، حيث يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية يتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية، وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ المركز المالي، ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توافرت الشروط الآتية مجتمعة:

- ١- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
 - ٢- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة.
 - ٣- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ المركز المالي.
 - ٤- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.
- تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني النسبي، مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق، عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد للشركة. وتثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

١٥ - مصروفات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٠٤,٧٢٠	٢٣٠,٠٠٠	اشتراك واستهلاك مصر لنشر المعلومات
٥٧٨,٧١٢	٦٨٠,٢٥٥	اشتراك سيرفرات
٤,٠٣١,٩٠٩	٤,٣٣٠,٩٣٢	مرتبات تشغيلية
٥٤٥,٧٢٠	٢,٢١٧,٦٩٦	تكاليف أخرى
١١٠,٨٢٩	٢٨,٣٧١	مصروفات تأمينات اجتماعية
٦٢٩,٥٠٠	-	بدلات
-	١,٠٧١,٨٦٥	الاهلاك التشغيلي
<u>٦,١٠١,٣٩٠</u>	<u>٨,٥٥٩,١١٩</u>	الإجمالي

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - مصروفات إدارية وعمومية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٢٩٤,٤١٤	١,٤٩٠,٦٦٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣٩,٦٣١	٤٧,٣٤٢	تأمينات اجتماعية
٢٨,٥٦٥	١٦,٧١١	مصروفات بنكية
١٤٧,٦٠٠	٥٣٧,٢٢٥	أتعاب مهنية واستشارات
٣٢٧,١٤١	٣٦٨,٤٢٣	إيجارات واتحاد ملاك
٣٨٩,٨٥٨	٢٩٩,٨٧٠	رسوم واشتراكات
٧,٦٧٢	٧,٣٠٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٥٦,٥٦٥	٣٨١,٠٨٧	كهرباء - تليفون - انترنت
١١٢,٣٨٢	٣٩,٨٧٤	بوفيه وضيافة ونظافة
٤٠,٧٤٥	٣٦,٠٣٠	سفر وانتقالات
٣٨,٣٧٨	١٦,٤٧٤	صيانة وإصلاح
٢٨٠,٢٣٧	٢٩٢,٠٥٥	رعاية صحية
١١,٣٥٤	١٠,٤٠٥	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل
٢١,٦٦٨	٦,٥٠٠	مصروفات متنوعة وأخرى
٢,٩٩٦,٢١٠	٣,٥٤٩,٩٦٦	الإجمالي

- نظرا لعدم وجود اهمية نسبية لبند مصروف الايجار واتحاد الملاك فمن وجهة نظر الشركة انه لم يتعين معه الالتزام مطبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ (عقود الايجار) .

١٧ - ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤,١٦٢,٠٤٤	حجم الاعمال خلال العام
٤,١٦٢,٠٤٤	اجمالي حجم الاعمال
%١	سعر الضريبة
٤١,٦٢٠	ضريبة الدخل

- يتم احتساب ضريبة الدخل طبقا لقانون ٦ لعام ٢٠٢٥ بضريبة قطعية من قيمة الايراد .

١٨ - نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٩,٦٦٣,٠١٤)	(١٠,٩٣٧,٤١٢)	صافي (خسائر) العام
٢٩,٩٢٤,٠٢٨	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٣٢)	(٠,٣٧)	نصيب السهم من (الخسائر)

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩- خطة الشركة لمواجهة الخسائر والانتقال إلى الربحية

١. تم إعادة تشكيل مجلس الإدارة وتشكيل لجان منبثقة لإعمال شئونها في الربع الأخير لسنة ٢٠٢٥
٢. تم إعادة هيكلة الشركة إدارياً وتغيير الهيكل الوظيفي
٣. تم العمل فعلياً علي تخفيض الخسائر من خلال (إزالة العديد من التحديات - زيادة الإيرادات - تقليل المصروفات) سيتم إظهار ذلك في نتائج أعمال سنة ٢٠٢٦ .
٤. عقد مجلس الإدارة إجتماعاً موسعاً مع هيئة الرقابة المالية وتم مناقشة خطة الشركة المستقبلية وتم التقدم بالدراسات المعدة في هذا الشأن وتم مناقشة الإجراءات التي يجب إتباعها .
٥. تم التقدم لهيئة الرقابة المالية بتاريخ (٣٠ - ١١ - ٢٠٢٥) بنموذج ٤٨ للسير في إجراءات إضافة الأنشطة الموصي بها بتقارير لجنة الإستثمار تمهيداً للعرض علي الجمعية العامة الغير عادية (في إنتظار رد الهيئة لإستكمال) .
٦. تم إعداد فحص شامل لكل أعمال الشركة والعمليات والعلاقات التعاقدية مع الأطراف ذات الصلة لتحليل الموقف الحالي مع كافة الأطراف للتغلب علي التحديات والمعوقات التي تواجه الشركة وتتسبب في تحقيق خسائر .

خطة الشركة لمواجهة الخسائر :-

المجلس في حالة تأهب مستمر للعمل علي تنفيذ الخطة الإستراتيجية لتطوير الشركة واعادة هيكلتها إدارياً ومالية وفنيا وإجرائياً نظراً أن الوضع المالي يحتاج لسرعة في إتخاذ القرار

- حرصت الجمعية العمومية علي تحقيق مبدء جودة الإدارة وتطبيق مبدء الحوكمة وعلي رأسها فصل الملكية عن الإدارة وتنوع خبرات اعضاء المجلس .
 - تم انتخاب وإنضمام أعضاء جدد للمجلس أصحاب تنوع كبير في الخبرات لينتني للمجلس التعاون والتكامل في إدارة الشركة وتنويع إستثماراتها وتغيير واقعها إلى مستقبل أفضل بهدف المحافظة علي أموال المساهمين وتنميتها .
١. إستهدف مجلس الإدارة وقف الخسائر والتحول للربحية من خلال معرفة أسباب الخسائر لإزالتها بعد فحص لكل محاور العمل بدقة شديدة لمعالجة الأمور وإتخاذ ما يلزم من قرارات تصحيحية .
 ٢. يستهدف المجلس زيادة رأس مال الشركة بما يتناسب مع هدف تنويع الإستثمارات والدخول في القطاع العقاري والعقاري السياحي وتم إعداد الدراسات اللازمة للقطاعات وتم استهداف مناطق محددة للاستثمار بها كأفضل واجهه استثمارية حسب نتائج الدراسات التي تم اعدادها .
 ٣. يستهدف المجلس الانتقال من قائمة (د) إلي السوق الرئيسي من خلال إتباع الإجراءات اللازمة مع هيئة الرقابة المالية لتحقيق ذلك .
 ٤. أعد المجلس لجان منبثقة وكلف اللجان بأعمال شئونها كل في تخصصه بالتعاون مع فريق عمل الشركة ويتلقي المجلس بشكل مستمر تقارير تفصيلية من اللجان التي من شأنها تعطي التوصيات للمجلس لمساعدته في تفهم تفاصيل العمل الدقيقة لمعالجة الأمور السابقة الحالية وإعطاء التوصيات بالخطة المستقبلية وتم الإفصاح عن ذلك علي شاشات البورصة .
 ٥. عمل المجلس بالفعل علي تخفيض الخسائر من خلال زيادة الإيرادات وتقليل المصروف ما سيتم اظهره في نتائج اعمال سنة ٢٠٢٦ ونستهدف التحول للربحية من خلال مجموعه من الإجراءات والقرارات التي سيتم عرضها علي الجمعية العمومية حتي نتمكن من السير في تنفيذها .
 ٦. درست لجنة الإستثمار قطاعات الإستثمار المختلفة بهدف معرفة جدوي إضافة أنشطة إستثمارية جديدة لتنويع الإستثمار حيث أن الخسائر تعدت ٥٠٪ ويجب التحرك الإجرائي السريع لتغيير وضع الشركة القائم للحفاظ علي الشركة وتغيير إتجاه نتائج الأعمال من سلبي إلى إيجابي بما يلبي أهداف المجلس والمساهمين وتم الإفصاح عن ذلك في مجالس الإدارة المنشورة علي شاشات البورصة .

٧. يستهدف مجلس الإدارة إعادة الهيكلة الإدارية (إعداد هيكل تنظيمي) حيث أن الكوادر ذات الكفاءة العالية تمكنا من تحقيق المستهدفات وذلك من خلال إستقطاب الكوادر البشرية بناء علي معايير دقيقة للإختيار تتناسب مع احتياجات الشركة وأنشطتها حتي يشارك ويعاون المجلس في تحقيق النمو والإستقرار والنجاح في مختلف الأنشطة بالشركة .

٢٠ - الالتزامات المحتملة

قد يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة، والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية.

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي، وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

ضريبة شركات الأموال:

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بصورة منتظمة، ويتم سداد الضريبة المستحقة عليها من واقع الإقرار الضريبي وجاري فحص الشركة سنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١.

ضريبة المرتبات والأجور:

الشركة تقوم بخصم الضريبة المستحقة على مرتبات العاملين وتوريدها للمأمورية المختصة وفقاً للقانون بانتظام. وجاري فحص الشركة سنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١.

ضريبة الدمغة:

لم يتم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى الآن.

الضريبة على القيمة المضافة:

الشركة تقدم الإقرارات الضريبية بانتظام شهرياً طبقاً للقانون، ولم يتم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه.

الخصم تحت حساب الضريبة:

تقوم الشركة بالخصم تحت حساب الضريبة، ويتم توريد المبالغ المخصومة لمأمورية الضرائب وفقاً للمواعيد القانونية. ولم يتم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه.

٢١ - أرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً، لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٢٢ - إصدار القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ للإصدار من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧/٤/٢٠٢٦.

العضو المنتدب

محمد عاطف عز الدين

رئيس مجلس الإدارة

هاجر محمد عبد الوهاب

