

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صفحة	الفهرس
-	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١-٧	السياسات المحاسبية للقوائم المالية
٢٩-٢٢	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود إلي أعضاء مجلس الإدارة

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا - "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا - "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٦ برأى متحفظ.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

وفي ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من إدارة شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا لم تقم الشركة بعمل التالي:

- عدم التزام إدارة الشركة في سداد مستحقات مصلحة الضرائب - ضريبة الأجور والمرتبات في المواعيد القانونية المنصوص عليها والتي بلغت رصيدها في تاريخ المركز المالي مبلغ ٢٠٣,٦٥٠ جنيه مصرى. مما يعرض الشركة لغرامات التأخير والعقوبات التي نص عليه قانون الضرائب الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

- عدم التزام إدارة الشركة في سداد مستحقات هيئة التأمينات الاجتماعية وايضا المبالغ المستحقة السداد عن المساهمة التكافلية في المواعيد القانونية والبالغ ارصيدها ١٦٨,٥٣٦ جنيه مصرى. ومبلغ ١١٥,٤٤٣ جنيه مصرى على التوالى مما يعرض الشركة لغرامات التأخير والعقوبات المنصوص عليها قانوناً.

- عدم التزام إدارة الشركة بإعداد دراسة للمخصصات بما يفيد كفايتها لمقابلة الإلتزامات المحتملة المستقبلية وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٨) المخصصات والالتزامات المحتملة. حيث بلغ رصيد مخصص الضرائب في تاريخ المركز المالي مبلغ ١٦٥,٠٠٠ جنيه مصرى ولم يتم الأخذ فى الاعتبار عدم فحص الأوعية الضريبية عن السنوات السابقة وتقدير الفروق الضريبية والغرامات التي قد تنتج عن هذا الفحص.

- بلغت خسائر الشركة المتراكمة حتى تاريخ المركز المالى مبلغ (٢٥,٩٩٣,٨٦٢) جنيه مصرى ، الأمر الذى يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرارية ، وطبقاً للمادة رقم (٦٩) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ، فإنه فى حالة خسارة الشركة نصف حقوق المساهمين ، وجب على مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر فى حل الشركة أو إستمرارها.

كما تجاوزت الإلتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ (٤,٩٣٨,٠٣٢) جنيه مصرى فى تاريخ المركز المالى.

هذا وقد إنعقد مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٥ للدعوة لإنعقاد الجمعية العامة غير العادية للنظر فى حل الشركة أو إستمرارها. وانعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٦ ونظراً لعدم اكتمال النصاب القانونى للجمعية تقرر انعقاد الجمعية العامة الغير عادية (اجتماع ثانى) فى ١٣ أغسطس ٢٠٢٦ للنظر فى حل الشركة أو استمرارها.

فى ظل عدم التأكد الهام لم يتم الحصول على خطة الإدارة وإجرائتها وكذلك إقرارات مكتوبة من الإدارة عن خططها وإجراءاتها المستقبلية ودراسة مدى فاعلية خطط الإدارة المزمع القيام بها لمواجهة مشاكل الإستمرارية ، كما لم يتم الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتأكيد أو أستبعاد الشك فى قدرة الشركة فى الإستمرارية.

وحتى تاريخ إصدار المركز المالى لم تستطيع الشركة الحصول على تمويل بديل ، وتشير هذه الظروف الى وجود عدم تأكد هام يودى الى شك جوهري فى قدرة الشركة على الإستمرارية ، لذا فقد لا تستطيع الشركة تحقيق أصولها وتسوية التزاماتها من خلال أنشطتها العادية.

الاستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود، وبأستثناء ما جاء فى الفقرة السابقة ، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات



مدحت محمود السلاوى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رقم القيد بالهيئة العامة للرقابة المالية (٢٥)

س.م.م. ٣٥٥٤

مكتب زروق والسلاوى وشركاهم

القاهرة فى ١٣ اغسطس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٦٢٦,٢١٠	٢,٥٣٣,٥٥٢	٣	أصول ثابتة (بالصافي)
٦,٩٤٦,٠١٢	٦,٢٥١,٤١٢	٤	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٩,٥٧٢,٢٢٢	٨,٧٨٤,٩٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٥٢٦,٧٢٣	٢,٢٠٧,٥٦٤	٥	عملاء (بالصافي)
-	٦٥٧,٧٠٢	٦	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٥,٨٩٥	٥٦,٤٢١	٧	إيرادات مستحقة
١,٥١٦,٢٤٧	٩٥٩,٧٧٣	٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,١٠٢,٩٦٤	٨,٩٠١	٩	نقدية وما فى حكمها
٦,٢٩١,٨٢٩	٣,٨٩٠,٣٦١		إجمالي الأصول المتداولة
١٥,٨٦٤,٠٥١	١٢,٦٧٥,٣٢٥		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٢٩,٩٢٤,٠٢٨	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	١٠	رأس المال المدفوع
٣٩,٩٢٨	٣٩,٩٢٨		احتياطي قانوني
(١٢,٠٤٥,٠٣٦)	(٢٣,١٤١,٨٢٩)	١١	(خسائر) مرحلة
(١٠,٩٣٧,٤١٢)	(٢,٧٨٤,٨١٤)		(خسائر) الفترة/ العام
٦,٩٨١,٥٠٨	٤,٠٣٧,٣١٣		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠		مخصصات
٢٥٤,٨٦٩	٨,٥١٣	١٢	موردين و اوراق دفع
٧,٣١٣,٦٦٩	٧,٣١٣,٦٦٩	١٣	مبالغ مستحق لاطراف ذوى علاقة
١,١٠٧,٣٨٥	١,١٤٩,٣٢٣	١٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤١,٦٢٠	١,٥٠٧	١٨	ضريبة الدخل المستحقة
٨,٨٨٢,٥٤٣	٨,٦٣٨,٠١٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥,٨٦٤,٠٥١	١٢,٦٧٥,٣٢٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير الفحص المحدود مرفق.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

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

بالجنيه المصرى

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	إيضاح	
٣,٧٦٠,٣٦٥	٣٧٦,٦٤٧	١٥	إيرادات النشاط (بالصافى)
(٣,٥٠٠,٣١٧)	(١,١٠٦,٥٩٤)	١٦	مصرفات النشاط
٢٦٠,٠٤٨	(٧٢٩,٩٤٧)		مجمعل(خسائر) / ارباح النشاط
(١,٧٠٧,٢٧٢)	(٩٧٧,٢٦١)	١٧	مصرفات إدارية وعمومية
(٥٧٢,٩٣٨)	(٤٥٢,٦٥٨)	٣	اهلاك الاصول الثابتة
(٨٥٨,٦٣٤)	(٦٩٤,٦٠٠)	٤	استهلاك الاصول غير الملموسة
-	٦٦,٤٠٩		ارباح بيع استثمارات مالية
-	٢٦,١٠٩		ارباح اعادة تقييم استثمارات مالية
-	(١٤٣,٠٨٦)		خسائر انتمانية متوقعة
-	(١,٤٣٥)		المساهمة التكافلية
-	١٢٣,١٦٢		رد خسائر انتمانية متوقعة
(٢,٨٧٨,٧٩٦)	(٢,٧٨٣,٣٠٧)		(خسائر) النشاط
٢٨٩	-		ارباح فروق تقييم العملة الاجنبية
(٢,٨٧٨,٥٠٧)	(٢,٧٨٣,٣٠٧)		صافى (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٨٢,٠٧٧	-		الضريبة المؤجلة
-	(١,٥٠٧)	١٨	ضريبة الدخل
(٢,٧٩٦,٤٣٠)	(٢,٧٨٤,٨١٤)		صافى (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٩٣)	(٠,٠٩٣)	١٩	نصيب السهم من (خسائر) الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

محمد علي العلي

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

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا - شركة مساهمة مصرية
 قائمة الدخل الشامل الآخر
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
(٢,٧٩٦,٤٣٠)	(٢,٧٨٤,٨١٤)	صافي (خسائر) الفترة
<u>(٢,٧٩٦,٤٣٠)</u>	<u>(٢,٧٨٤,٨١٤)</u>	الدخل الشامل عن الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من القوائم المالية وتقرأ معها.

بالجنيه المصري

شركة نو فيدا للاستثمار والتكنولوجيا - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	الفترة (خسائر)	مرحلة (خسائر)	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
١٧,٩١٨,٩٢٠	(٩,٦٦٣,٠١٤)	(٢,٣٨٢,٠٢٢)	٣٩,٩٢٨	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	٩,٦٦٣,٠١٤	(٩,٦٦٣,٠١٤)	-	-	المحول الى (الخسائر) المرحلة
-	-	-	-	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
(٢,٧٩٦,٤٣٠)	(٢,٧٩٦,٤٣٠)	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٥,١٢٢,٤٩٠	(٢,٧٩٦,٤٣٠)	(١٢,٠٤٥,٠٣٦)	٣٩,٩٢٨	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٦,٩٨١,٥٠٨	(١٠,٩٣٧,٤١٢)	(١٢,٠٤٥,٠٣٦)	٣٩,٩٢٨	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
-	١٠,٩٣٧,٤١٢	(١٠,٩٣٧,٤١٢)	-	-	المحول الى (الخسائر) المرحلة
(١٥٩,٣٨١)	-	(١٥٩,٣٨١)	-	-	تمويلات على الخسائر المرحلة
(٢,٧٨٤,٨١٤)	(٢,٧٨٤,٨١٤)	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤,٠٣٧,٣١٣	(٢,٧٨٤,٨١٤)	(٢٣,١٤١,٨٢٩)	٣٩,٩٢٨	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن الفترة المائية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
(٢,٨٧٨,٥٠٧)	(٢,٧٨٣,٣٠٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
		التعديلات للبنود التالية :
٥٧٢,٩٣٨	٤٥٢,٦٥٨	إهلاك الأصول الثابتة
٨٥٨,٦٣٤	٦٩٤,٦٠٠	استهلاك الأصول غير ملموسة
-	(٦٦,٤٠٩)	ارباح بيع استثمارات مالية
-	(٢٦,١٠٩)	ارباح إعادة تقييم استثمارات مالية
-	١٤٣,٠٨٦	خسائر انتماية متوقعة
(٢٨٩)	-	فروق تقييم العملة
	(١٢٣,١٦٢)	رد خسائر انتماية متوقعة
-	(١٥٩,٣٨١)	تسويات على الخسائر المرحلة
(١,٤٤٧,٢٢٤)	(١,٨٦٨,٠٢٤)	
(١,٢١٣,٦٧٢)	١,٢٩٩,٢٣٥	التغير في :
(١٥٢,٠٢٠)	٨٩,٤٧٤	عملاء
(٣١٤,٨٩٠)	٥٥٦,٤٧٤	ايرادات المستحقة
٢٩٠,٧١٩	(٢٤٦,٣٥٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٥٥,٢٠٢)	٤١,٤٤٤	موردين
-	(٤١,٦٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٩٩٢,٢٨٩)	(١٦٩,٣٧٣)	ضريبة الدخل المسددة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤٢١,٠٠٠)	(٣٦٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(١,٤٣٦,٠٠٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
-	٨٧١,٣١٣	(مدفوعات) استثمارات مالية
(٤٢١,٠٠٠)	(٩٢٤,٦٩٠)	متحصلات من بيع استثمارات مالية
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٣,٤١٣,٢٨٩)	(١,٠٩٤,٠٦٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٨,٦٢٠,٦٠٧	١,١٠٢,٩٦٤	النقدية وما في حكمها أول العام
٢٨٩	-	فروق تقييم العملة
٥,٢٠٧,٦٠٧	٨,٩٠١	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها.

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، طبقاً لقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ 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.

بتاريخ ٢٠٢٥/٧/١٠ انعقدت الجمعية العامة الغير عادية (ثاني) وقررت الموافقة بالاجماع على تعديل المادة (٢) من النظام الاساسي ليصبح اسم الشركة (نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا) بدلاً المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٤.

٢-١ النشاط

تحدد غرض الشركة في:

- أ - تصميم، وإنتاج، وتطوير البرامج وأنظمة الحاسبات الآلية وتطبيقاتها بمختلف أنواعها، وتشغيلها، والتدريب عليها.
- ب - إنتاج المحتوى بصوره المختلفه 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 تزاول 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.

٣-١ إصدار القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٦/٨/١٢

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، طبقاً لقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ 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 أساساً للتقييم وفقاً للقيمة الدفترية في ذلك التاريخ. وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ١٠٣٩٣٧ بتاريخ ٢٨/٠٣/٢٠١٧.

بتاريخ ١٠/٧/٢٠٢٥ انعقدت الجمعية العامة الغير عادية (ثاني) وقررت الموافقة بالاجماع على تعديل المادة (٢) من النظام الاساسي ليصبح اسم الشركة (نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا) بدلاً المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٤/٨/٢٠٢٥.

٢-١ النشاط

تحدد 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 والتحصيل 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.

٣-١ إصدار القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بتاريخ ١٢/٨/٢٠٢٦

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-١- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .

٢-٢- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية وبإتباع فرض الاستمرارية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢-٣- عملة التعامل والعرض

- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة .

٢-٤- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظل ظروف الاحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد قيم دفترية للأصول والالتزامات .

هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

و يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلى اهم البنود والايضاحات الخاصة بها المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

• تقدير الاعمار الانتاجية للأصول الثابتة أساس احتساب الاهلاك:

يتم تحميل الأصول الثابتة بمصروف الاهلاك علي مدار العمر الانتاجي المقدر للأصل باستخدام طريقة القسط المتناقص ، يتم احتساب الاهلاك شهريا منذ بدء استخدام الأصل في الانتاج. تقوم الادارة بتقييم الأصول بصورة دورية وتوصي بتخفيض الأصل اذا لزم الأمر. الأعمار الاقتصادية الفعلية من المحتمل أن تختلف عن العمر المقدر المتوقع، يتم مراجعة العمر الانتاجي للأصل بصورة دورية والتي قد تؤدي الي تغيير مصروف الاهلاك في الفترات المستقبلية.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

• المخصصات والالتزامات المحتملة:

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقع أن يقوم بها طرف ثالث فيما يتعلق بعمليات الشركة. تستخدم الشركة أفضل التقديرات للمخصصات من خلال البيانات التاريخية والمعلومات المحيطة بها. في حالة وجود أي اختلافات بين المطالبات الفعلية الواردة والمبالغ المسجلة الأولية، ستؤثر هذه الفروق عن الفترة التي حدثت فيها هذه الاختلافات.

٥-٢- إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار البنك المركزي للعملات الأجنبية في تاريخ التعامل ، ويتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي على أساس أسعار البنك المركزي للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ ، ويتم إدراج فروق إعادة التقييم بقائمة الدخل.

٦-٢- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة ، وتظهر بالميزانية تكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال ، تتضمن التكلفة التاريخية التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل الثابت.

- يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط المتناقص وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول ، إن الأعمار المقدرة للأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك هي كما يلي:

النسبة	أجهزة حاسب آلي
٣٣,٣٣٪	أثاث ولوازم مكاتب
١٠٪	أجهزة المحمول والسنترال
٣٣,٣٣٪	أجهزة ومعدات كهربائية
٢٠٪	تجهيزات إنترنت ISP
٢٠٪	أجهزة POS
٢٠٪	

- 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 بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل من قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية وتثبت خسائر اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٧-٢- اضمحلال الأصول الثابتة

• ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الأضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٨-٢ - الأصول غير الملموسة

• الإعراف

- يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادي والمقتناه لأغراض والمتوقع يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة.

• القياس الأولي

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

• النفقات اللاحقة

- يتم رسملة النفقات اللاحقة على إقتناء الأصول غير الملموسة المرسملة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الإقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى بقائمة الدخل عند تكبدها.

• الإستهلاك

- يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط المتناقص وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة من التاريخ التي تكون فيها متاحة للإستخدام.

إن الأعمار المقدرة للأصول غير الملموسة لغرض حساب الإستهلاك هي كما يلي :

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

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 إستهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها فيها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٩-٢ - قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، و الإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة-أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الإعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها و شروطها.

١٠-٢ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية و بنفس أسس التعامل مع الغير
- 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.

١١-٢ - النقدية وما في حكمها

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

١٢-٢ - المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ملائماً.

١٣-٢ - الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

- يتم إثبات الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة كما يتم الاعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل.

١٤-٢ - الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ١٠٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدراً يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٥-٢ - الضرائب

• ضريبة الدخل

- الشركة تخضع لأحكام القانون رقم ٦ لسنة ٢٠٢٥ بشأن الحوافز و التيسيرات الضريبية للمشروعات التي لا يتجاوز حجم أعمالها ٢٠ مليون جنيه مصرى و عليه يتم احتساب ضريبة الدخل طبقا لقانون ٦ لعام ٢٠٢٥ بضريبة قطعية من قيمة الايراد .

- تتمثل ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كلاً من الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء الضرائب المتعلقة ببند مثبتة مباشرة فى حقوق الملكية ، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

- تتمثل الضريبة الجارية فى الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للعام باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

• الضريبة المؤجلة

- يتم استخدام طريقة إلتزامات الميزانية للضريبة المؤجلة ، أخذاً فى الإعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستحقة لأغراض الضرائب ، يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ المركز المالي.

- يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل فى حالة أن الربح الضريبي فى المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل ، يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذى لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

١٦-٢ - الادوات المالية

السياسة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية محل الموضوعات المقابلة فى معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس" يؤثر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تبويب الشركة وقياسها للأدوات المالية، اضمحلال قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط كما هو موضح بمزيد من التفصيل أدناه.

- عند تطبيق الأسلوب المعدل بأثر رجعي لا تقوم الشركة بتعديل أرقام المقارنة. لكن بدلاً من ذلك يدرج الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الأولي.

الإثبات والقياس الأولي

- يتم الإثبات الأولي لجميع الأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً فى الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصول المالية

- يتطلب معيار (٤٧) الأدوات المالية من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية فى قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لم يعد لديه تصنيف "المتاح للبيع" للأصول المالية، يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية فى أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية.

تصنيف الأصول المالية

- يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس: بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

- ٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع
- أ- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشروط التالية:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
 - تنشأ الشروط التعاقدية للأصول المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- ب- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشروط التالية:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وإيضاً بيع الأصل في المستقبل.
 - تنشأ الشروط التعاقدية للأصول المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- ج - يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القياس اللاحق

تنطبق السياسة المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية :

تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية وتكون معرضة للاضمحلال ويتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إثبات واستبعاد وضمحلل الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة في الدخل الشامل (حقوق الملكية).	الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)
عند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة	الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)
تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن الأرباح والخسائر يتم إثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء أو إثبات الاستثمار في الدخل الشامل الآخر (حقوق الملكية) ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية لاحقة لاثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الأصول المالية

الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي عند:

- انتهاء الحقوق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل.
- قيام الشركة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزاما بالدفع الكامل للتدفقات النقدية التي تم الحصول عليها دون تأخير كبير لطرف آخر بموجب ترتيب القبض والدفع، وإما:
- أ- قيام الشركة بالتحويل الكامل لجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو
- ب- عدم قيام الشركة بالتحويل أو الاحتفاظ الكامل بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الخسارة الائتمانية المتوقعة (الإضمحلال)

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك، يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة (بما في ذلك، على سبيل المثال، العملاء)، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (على سبيل المثال، السندات الحكومية المحتفظ بها لأغراض السيولة) والأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات الجديدة تشتمل على القروض والأصول المالية الأخرى ذات نوع الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأصول العقود التي يتم إثباتها وقياسها وفقاً للمعيار والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (المصدر) التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد الشركة لحدث الخسارة الائتمانية لأول مرة، وبدلاً من ذلك، تأخذ الشركة بالاعتبار نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم المخاطر الائتمانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث السابقة والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم التي تؤثر على التحصيل الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

وعند تطبيق منهج النظرة التطلعية للمستقبل، يتم إجراء تمييز بين

- الأدوات المالية التي لم تتراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة المرحلة (١) وفي هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر.
- الأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية غير منخفضة المرحلة (٢) وفي هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع (المرحلة ٣) تغطي الأصول المالية التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض يجب على المنشأة، في كل تاريخ تقرير مالي، أن تقيس الخسارة الائتمانية المتوقعة للأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر .

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً المرحلة (١) بينما يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المرحلة (٢) و المرحلة (٣).

يتم تحديد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المستهلكة من القيمة الدفترية الإجمالية للأصول. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمستحقات بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة والأرصدة المدينة التجارية الأخرى.

تطبق الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار بغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ومثال على الوسيلة العملية هو حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين باستخدام مصفوفة المخصص.

وتستخدم المنشأة خبرتها التاريخية في الخسائر الائتمانية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر من الأصول المالية بحسب الملائم.

الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الأرصدة المدينة وذلك على مدى ١٢ شهراً قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانية تاريخية تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تعدل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الأرصدة المدينة.

يقسم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية التعثر في السداد، والخسارة بافتراض التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد، ووفقاً لما يلي:

الخسارة بافتراض التعثر في السداد: تمثل تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها بما في ذلك من أي ضمان، ويتم عادة التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرضات عند التعثر في السداد.

احتمالية التعثر في السداد: تمثل احتمالية التعثر في السداد على مدى أفق زمني محدد.

التعرضات عند التعثر في السداد: تمثل تقدير التعرض في تاريخ تعثر مستقبلي في السداد بالأخذ بالاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة وعمليات السحب المتوقعة المتعلقة بالتسهيلات الملزمة.

تستخدم الشركة نموذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. تتضمن نماذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة معلومات من دورة الائتمان الحالية وتقييم المخاطر في مرحلة زمنية معينة. إن الهيكل الخاص باحتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة يمكن استخدامه لقياس التدهور الائتماني والبدء في احتمالية التعثر في السداد عند القيام بعمليات احتساب المخصص. كذلك، عند الحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وبعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية والقيمة الدفترية الإجمالية، ومخصص الخسارة، والتكلفة المستهلكة للأداة المالية ومن ثم احتسابها.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي:

تقوم الشركة بإدراج عوامل اقتصادية كليه مثل (الناتج المحلي الإجمالي) لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوأ. إن التحليل الذي يستند إلى السيناريو يتضمن معلومات مستقبلية ضمن تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام سيناريوهات متعددة للاقتصاد الكلي المستقبلي. ويعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم النتائج المحتملة.

وبعد أن يتم تعديل مدخلات النموذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمالية التعثر في السداد لكل سيناريو وعندئذ يتم احتساب المتوسط المرجح لاحتمالية التعثر في السداد الذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات، وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات.

تعريف التعثر في السداد:

في السياق السابق، تعتبر الشركة أن التعثر في السداد يحدث عندما :

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به).

- عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً في أي التزام ائتماني هام للشركة. ونظراً لأن قطاعات الأنشطة عادة ما يقترح أن تلك الفترة تمثل بعدالة سيناريو التعثر في السداد للشركة، فإن ذلك يخفض افتراض الـ ٩٠ يوماً المذكور في المعيار. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام النموذج أعلاه وإثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم شطب الأرصدة المدينة مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي باستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى الشركة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً. في حال استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الاسترداد تحت بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

المخصص المحدد

يتم إثبات مخصص محدد على أساس من عميل لعميل آخر في تاريخ كل تقرير. تقوم الشركة بإثبات مخصص محدد مقابل الأرصدة المدينة من بعض العملاء. ويتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصول المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه الأصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ التي تتعرض للشطب.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الالتزامات المالية

يتم الإثبات الأولي لجميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، مخصوما منها تكاليف المعاملات المباشرة.

تشتمل الالتزامات المالية الخاصة بالشركة بشكل رئيسي على الأرصدة الدائنة التجارية والأخرى والتسهيلات. بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الإلتزامات المالية	التصنيف وفقاً للمعيار المصري
أرصدة دائنة تجارية	بالتكلفة المستهلكة
مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى	بالتكلفة المستهلكة
قروض	بالتكلفة المستهلكة
مستحق لأطراف ذات علاقة	بالتكلفة المستهلكة

التوقف عن الإثبات

تتوقف الشركة عن إثبات الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها .

عمليات تعديل الأصول المالية والإلتزامات المالية

الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تجري الشركة تقييماً فيما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. وإذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، عندئذ فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية الأصلية يتم اعتبارها على أنها منقضية. وفي هذه الحالة، يتم التوقف عن إثبات الأصول المالية الأصلية وإثبات الأصول المالية الجديدة بالقيمة العادلة.

إذا كانت التدفقات النقدية للأصول المعدلة المقيدة بالتكلفة المستهلكة غير مختلفة بشكل جوهري، عندئذ فإن التعديل لا يؤدي إلى التوقف عن إثبات الأصول المالية. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة بإعادة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وإثبات المبلغ الناتج عن تعديل القيمة الدفترية الإجمالية كتعديل ربح أو خسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

الإلتزامات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إثبات الإلتزامات المالية الجديدة استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. إن الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزامات المالية التي يتم تمييزها والإلتزامات المالية الجديدة بالشروط المعدلة يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول المالية والإلتزامات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي والمعدة لغرض خاص عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي وذلك لبيع الأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٧-٢ - تحقق الإيراد

إثبات الإيراد

- يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث ، تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على خدمة إلى العملاء ويتم تطبيق المبادئ في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

• الخطوة الأولى : تحتسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية :

- إذا تمت الموافقة على العقد والالتزام به من قبل جميع الأطراف.
- إذا تم تحديد حقوق كل طرف.
- إذا تم تعريف شروط الدفع.
- إذا كان للعقد مضمون تجارى.
- إذا كان العقد قابل للتحويل.

• الخطوة الثانية : تحتسب الشركة جميع الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل خدمة متفق عليها التزام أداء منفصل ، تعتبر الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان:

- يمكن للعميل الاستفادة من الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل.
- يتم تعريف الخدمة بشكل منفصل عن الخدمات الأخرى الواردة في العقد.

• الخطوة الثالثة : تحدد الشركة سعر المعاملة ، وهو المبلغ القابل الذى تتوقعه مقابل نقل الخدمات المتفق عليها إلى أحد العملاء.

• الخطوة الرابعة : يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء مستقل على أساس سعر البيع المستقل للخدمات المقدمة للعميل.

• الخطوة الخامسة : يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على الخدمات إلى العميل ، تقوم الشركة بتحويل الخدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك الخدمة ، يحصل العميل على السيطرة على الخدمة إذا كانت لديه القدرة على استخدامها للاستفادة منها ويتم نقل السيطرة إما على فترة زمنية أو في نقطة زمنية محددة وفقاً لما يلي:

أولاً: الاعتراف بالإيراد على فترة زمنية :

تقوم الشركة بنقل السيطرة على الخدمة بمرور الوقت، ومن ثم تعترف بالإيراد على فترة زمنية، إذا تم استيفاء أي من المعايير التالية:

١. يكتسب العميل منافع أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت الذي تقوم فيه الشركة بالأداء .
٢. ينشئ أداء الشركة أو يحسن أصلاً يسيطر عليه العميل في نفس الوقت الذي يتم فيه إنشاء أو تحسين هذا الأصل.
٣. لا ينتج عن أداء الشركة أصل له استخدام بديل للشركة، وللشركة حق قانوني وملزم في تحصيل الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

ثانياً: الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية محددة :

إذا لم يتم استيفاء أي من شروط الاعتراف بالإيراد على فترة زمنية المذكورة أعلاه، تقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية محددة، وهي اللحظة التي تنتقل فيها السيطرة على الخدمة إلى العميل، ويحصل العميل على القدرة على استخدامها والاستفادة منها بالكامل .

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٨-٢ - إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ويُدْرَج إيرادات الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.

١٩-٢ - تكلفة الاقتراض

يتم تحميل الاقتراض على قائمة الدخل كمصروف خلال العام التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة أما إذا كانت تكلفة الاقتراض متعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصل مؤهل فيتم رسملة تكلفة الاقتراض وتحملها كجزء من تكلفة هذا الأصل ، ويتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له.

٢٠-٢ - مزايا العاملين

- نظام التأمينات الاجتماعية

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.

- 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.

٢١-٢ - الإلتزامات العرضية والإرتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج الميزانية باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ الميزانية.

٢٢-٢ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدي البنوك والودائع لأجل ، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءاً من إدارة الشركة كأحد مكونات بند النقدية وما في حكمها وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٢٣ - 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.

٢-٢٤ - 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.

٢-٢٥ - توزيعات الأرباح

- يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم إعلان التوزيعات بها وذلك بعد اعتماد الجمعية العامة للشركة لمشروع توزيع 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.

شركة نو فيدا للاستثمار والتكنولوجيا - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - تابع
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)
البيان

التكلفة	في ١ يناير ٢٠٢٥	إضافات خلال العام	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مجمع الإهلاك	في ١ يناير ٢٠٢٥	إهلاك العام	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
التكلفة	في ١ يناير ٢٠٢٥	إضافات خلال العام	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مجمع الإهلاك	في ١ يناير ٢٠٢٥	إهلاك العام	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي القيمة الدفترية	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢,٩٨٢,٨٣٩	٢,٨٦٤,٦٨٤	٧٩٧,٣٨٠	٨٢,٥٣٥	١٠٦,٥٩٢	١٨٤,٦٩٠	٦٦,٠٠٠	١,٩٤٦,٩٥٨	١٨٤,٠٠٠	٢,١٣٠,٩٥٨
٢,٢٣٢,٨٣٩	٢,٨٦٤,٦٨٤	٧٩٧,٣٨٠	٨٢,٥٣٥	١٠٦,٥٩٢	٢٥٠,٦٩٠	٢٥٠,٦٩٠	٢,١٣٠,٩٥٨	٢,١٣٠,٩٥٨	٢,١٣٠,٩٥٨
٢,٤٤٣,٧٧٢	٢٤٤,٠٢٤	٤٠٨,٣٥١	٧٢,٤٩٧	١٠٦,٥٠٩	١٢٢,٦٣٨	١١,١٥٤	١,٤٨٩,٧٠٣	١٩٨,٣٩٩	١,٦٨٨,١٠٢
١,١٦٢,٩٠٧	٨٧٣,٤٦٦	٧٧,٨٠٦	٢,٠٠٨	٧٤	١١,١٥٤	١١,١٥٤	١,٩٨,٣٩٩	١,٩٨,٣٩٩	١,٩٨,٣٩٩
٣,٦٠٦,٦٢٩	١,١١٧,٤٩٠	٤٨٦,١٥٧	٧٤,٥٠٥	١٠٦,٥٨٣	١٣٣,٧٩٢	١٣٣,٧٩٢	١,٦٨٨,١٠٢	١,٦٨٨,١٠٢	١,٦٨٨,١٠٢
٢,٦٢٦,٢١٠	١,٧٤٧,١٩٤	٣١١,٢٢٣	٨,٠٣٠	٩	١١٦,٨٩٨	٤٤٢,٨٥٦	٤٤٢,٨٥٦	٤٤٢,٨٥٦	٤٤٢,٨٥٦
٦,٢٣٧,٨٣٩	٢,٨٦٤,٦٨٤	٧٩٧,٣٨٠	٨٢,٥٣٥	١٠٦,٥٩٢	٢٥٠,٦٩٠	٢٥٠,٦٩٠	٢,١٣٠,٩٥٨	٢,١٣٠,٩٥٨	٢,١٣٠,٩٥٨
٣٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦,٥٩٢,٨٣٩	٢,٨٦٤,٦٨٤	٧٩٧,٣٨٠	٨٢,٥٣٥	١٠٦,٥٩٢	٢٥٠,٦٩٠	٢٥٠,٦٩٠	٢,١٣٠,٩٥٨	٢,١٣٠,٩٥٨	٢,١٣٠,٩٥٨
٣,٦٠٦,٦٢٩	١,١١٧,٤٩٠	٤٨٦,١٥٧	٧٤,٥٠٥	١٠٦,٥٨٣	١٣٣,٧٩٢	١٣٣,٧٩٢	١,٦٨٨,١٠٢	١,٦٨٨,١٠٢	١,٦٨٨,١٠٢
٤٥٢,٦٥٨	٢٩١,١٧٠	٣١,١٢٢	٨٠٤	-	٥,٨٤٤	٥,٨٤٤	١٢٣,٧١٨	١٢٣,٧١٨	١٢٣,٧١٨
٤,٠٥٩,٢٨٧	١,٤٠٨,٦٦٠	٥١٧,٢٧٩	٧٥,٣٠٩	١٠٦,٥٨٣	١٣٩,٦٣٦	١٣٩,٦٣٦	١,٨١١,٨٢٠	١,٨١١,٨٢٠	١,٨١١,٨٢٠
٢,٥٣٣,٥٥٢	١,٤٥٦,٠٢٤	٢٨٠,١٠١	٧,٢٢٦	٩	١١١,٠٥٤	٦٧٩,١٣٨	٦٧٩,١٣٨	٦٧٩,١٣٨	٦٧٩,١٣٨

شركة نوفا للاستثمار والتكنولوجيا - شركة مساهمة مصرية
بالجنيه المصري
الايضاحات المتممة للقوائم المالية - تابع
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤ - الاصول الغير ملموسة (بالصافي)

البيان	برامج تامة أودو ERP Module	تطبيق منصة طلقة للدفع والتحصيل الإلكتروني- TALYA	الإجمالي
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٥	٦,٨٦٠,٠٠٧	١,٦٤٠,٨٣٣	٨,٥٠٠,٨٤٠
الإضافات	-	١٧١,٠٠٠	١٧١,٠٠٠
	٦,٨٦٠,٠٠٧	١,٨١١,٨٣٣	٨,٦٧١,٨٤٠
الإستهلاك	(١,٣٧٢,٠٠١)	(٣٥٣,٨١٧)	(١,٧٢٥,٨١٨)
الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(١,٣٧٢,٠٠١)	(٣٥٣,٨١٧)	(١,٧٢٥,٨١٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥,٤٨٨,٠٠٦	١,٤٨٥,٠٠٦	٦,٩٤٦,٠١٢

البيان	برامج تامة أودو ERP Module	تطبيق منصة طلقة للدفع والتحصيل الإلكتروني- TALYA	الإجمالي
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٦	٥,٤٨٨,٠٠٦	١,٤٨٥,٠٠٦	٦,٩٤٦,٠١٢
	٥,٤٨٨,٠٠٦	١,٤٨٥,٠٠٦	٦,٩٤٦,٠١٢
الإستهلاك	(٥٤٨,٨٠٠)	(١٤٥,٨٠٠)	(٦٩٤,٦٠٠)
الإستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	(٥٤٨,٨٠٠)	(١٤٥,٨٠٠)	(٦٩٤,٦٠٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٤,٩٣٩,٢٠٦	١,٣١٢,٢٠٦	٦,٢٥١,٤١٢

- الاضافات التي تمت علي الاصول الغير ملموسة لا تعد ضمن مصاريف التطوير والصيانة وانما هي تسمي ربط مع شركة فوري لتقديم الدفع المسبق وتسدد مره واحدة وهي تعد ترخيص .

٥ - العملاء (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦,٩٣٨,٤٤٦	٨,٢٣٧,٦٨١
٦,٩٣٨,٤٤٦	٨,٢٣٧,٦٨١
(٤,٧٣٠,٨٨٢)	(٤,٧١٠,٩٥٨)
٢,٢٠٧,٥٦٤	٣,٥٢٦,٧٢٣

العملاء

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

خسائر ائتمانية متوقعة

رصيد أول المدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مكون خلال الفترة / العام	(٤,٧١٠,٩٥٨)	(٤,٣٠٣,٥٨١)
مستخدم خلال الفترة/العام	(١٤٣,٠٨٦)	(١,٣١٠,٠٤٢)
رد خسائر ائتمانية متوقعة	-	٩٠٢,٦٦٥
رصيد آخر المدة	١٢٣,١٦٢	(٤,٧١٠,٩٥٨)
	(٤,٧٣٠,٨٨٢)	

٦ - استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو (الخسائر)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٥٧,٧٠٢	-
٦٥٧,٧٠٢	-

محفظة شركة هوريزون لتداول الأوراق المالية

٧ - الإيرادات المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٦,٤٢١	١٤٥,٨٩٥
٥٦,٤٢١	١٤٥,٨٩٥

الإيرادات المستحقة*

*تتمثل في قيمة الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير الكترونية لها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والتي سيتم إصدار فواتير الكترونية لها خلال الفترة اللاحقة.

٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٢٤,٧٥٠	-	تأمينات لدى الغير
٥٠,٥٠٠	-	تأمينات أجهزة POS
-	٣٥,٠٠٠	تأمين شقة المعادي
٦٧٧,٧٦٠	١٢٣,٦١٢	عهد POS
٦٨٥,٩٠٢	٧٠٦,٣١٨	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٧٧,٣٣٥	٣٦,٦٤٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
-	١,١٥٥	مصر لنشر المعلومات EGID
-	٥٧,٠٤٣	شركة هوريزون لإدارة المحافظ المالية
١,٥١٦,٢٤٧	٩٥٩,٧٧٣	

٩ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٩٠٠,٥٩٢	٧٨٠	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٢,٢٧٢	٢,٢٢٢	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
٢٠٠,١٠٠	٥,٨٩٩	نقدية بالخرزينة
١,١٠٢,٩٦٤	٨,٩٠١	

١٠ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٧٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال المرخص به
٢٩ ٩٢٤.٠٢٨	٢٩ ٩٢٤.٠٢٨	رأس المال المدفوع
		(موزع على عدد ٢٩ ٩٢٤.٠٢٨ سهم قيمة كل سهم اجنيه 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
	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	٪١٠٠

١١ - الخسائر المرحلة

(١٢,٠٤٥,٠٣٦)	الخسائر المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(١٠,٩٣٧,٤١٢)	المحول إلى الخسائر المرحلة (خسائر العام)
(١٥٩,٣٨١)	تسويات على الخسائر المرحلة
(٢٣,١٤١,٨٢٩)	
- تتمثل التسويات على الخسائر المرحلة في قيمة مردودات إيرادات النشاط تخص اعوام سابقة بالاضافة إلى اقفال رصيد الموردين.	

١٢ - الموردون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الموردون
٨,٥١٣	٢٥٤,٨٦٩	
٨,٥١٣	٢٥٤,٨٦٩	

١٣ - مبالغ مستحقة لأطراف ذوى علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	محمد علي فرج باز
٧,٣١٣,٦٦٩	٧,٣١٣,٦٦٩	مساهم	تمويل	
٧,٣١٣,٦٦٩	٧,٣١٣,٦٦٩			

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مصرفات مستحقة
١٤٧,١٩٢	١٧٩,١٧٨	مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل
-	٦,٥٤٣	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٦٥٠,٢٠٣	٦٠٤,٠٣٥	TE-data
١,٤٥٦	-	تأمين ماكينات POS
٦٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٦٨,٥٣٦	١١٧,١٢٨	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل
١١٥,٩٣٦	٦١٤,٥٠١	
١,١٤٩,٣٢٣	١,١٠٧,٣٨٥	

١٥ - الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيرادات تعديلات واصلاحات
٤٠,٠٠٠	١١٩,٠٠٠	إيرادات برنامج ERP
-	٦٠,٥٣٠	إيرادات استضافات
١٦٢,٧٩٧	٢٨٨,٨٢٢	إيرادات شاشات
٥,٠٠٠	١٣,٨٠٠	إيرادات تدريب برنامج ERP
-	٣,٢١٥,٦٧٠	إيرادات شبكة المدفوعات اللحظية
١٦٨,٨٥٠	٦٢,٥٤٣	
٣٧٦,٦٤٧	٣,٧٦٠,٣٦٥	

١٦ - مصروفات النشاط

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٠٨,٦٧٠	١١٣,٢٨٠	اشترك واستهلاك مصر لنشر المعلومات
٣٤٤,٩٨٥	٢٣٧,٧٤٥	اشترك سيرفرات
٢,٩٥٤,٧٧٦	٥٣٦,٦٧٨	مرتبات تشغيلية
٨١,١٠٥	١٨٦,٤٩١	تكاليف أخرى
١٠,٧٨١	٣٢,٤٠٠	مصروفات تأمينات اجتماعية
٣,٥٠٠,٣١٧	١,١٠٦,٥٩٤	

١٧ - مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٩٧١,٤٢٥	٢٢٦,٠٨٩	أجور ومرتبات وما في حكمها
٢٨,٣٧٠	-	تأمينات اجتماعية
٦,٥١٥	٧,٠٤٨	مصروفات بنكية
٥٢,٦٠٠	٨١,٤١٠	أتعاب مهنية واستشارات
٦,٠٣٦	٥,٨٣٦	إيجارات واتحاد ملاك
١٠٢,٩٥٤	١٣٣,٠٤١	رسوم وغرامات
١٩,٥١٢	١٢,٢٩٦	كهرباء
٩٩,٩٢٠	٩٤,٠٢٩	انترنت
٥٨,٢٥٣	٣٠,٧٦٥	تليفون
٢٦,٥٢٥	٣,٢٠٠	بوفيه وضيافة ونظافة
١٦,٢٦٧	١١,٣١٠	سفر وانتقالات
٤,١٥٢	٦٦,١٥٠	صيانة وإصلاح
١٧٥,١٣١	٢٥٠,٦٢٠	إيجار
-	٤٥,٤٠٤	إكراميات
٢,٨٢٦	٦٠٠	أدوات كتابية ومطبوعات
١٣١,١٨٦	-	رعاية صحية
-	٩,٤٦٣	مصروف تداول
٥,٦٠٠	-	مصروفات متنوعة وأخرى
١,٧٠٧,٢٧٢	٩٧٧,٢٦١	

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا - شركة مساهمة مصرية
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية - تابع
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
 بالجنيه المصري

١٨- ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٧٦,٦٤٧	٤,١٦٢,٠٤٤
٣٧٦,٦٤٧	٤,١٦٢,٠٤٤
٠,٤%	١%
١,٥٠٧	٤١,٦٢٠
حجم الاعمال خلال / العام	
سعر الضريبة	
ضريبة الدخل	

- طبقا لشهادة مصلحة الضرائب المصرية الصادرة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠٢٥ و التي تفيد بخضوع الشركة لاحكام القانون رقم ٦ لسنة ٢٠٢٥ بشأن الحوافز و التيسيرات الضريبية للمشروعات التي لا يتجاوز حجم اعمالها ٢٠ مليون جنيه مصرى و عليه يتم احتساب ضريبة الدخل طبقا لقانون ٦ لعام ٢٠٢٥ بـضريبة قطعية من قيمة الايراد .

١٩ - نصيب السهم من (خسائر) الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(٢,٧٨٤,٨١٤)	(٢,٧٩٦,٤٣٠)
٢٩,٩٢٤,٠٢٨	٢٩,٩٢٤,٠٢٨
(٠,٠٩٣)	(٠,٠٩٣)
صافي (خسائر) الفترة	
عدد الأسهم	
نصيب السهم من (خسائر) الفترة	

٢٠- خطة الشركة لمواجهة الخسائر والانتقال إلى الربحية

١. تم اعادة تشكيل مجلس الإدارة وتشكيل لجان منبثقة لأعمال 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 اجتماعاً 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 وتسبب في تحقيق خسائر .

خطة الشركة لمواجهة الخسائر :-

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

- حرصت الجمعية العمومية علي تحقيق مبدء جودة الإدارة وتطبيق مبدء الحوكمه وعلي رأسها فصل الملكية عن الإدارة وتنوع خبرات اعضاء المجلس .
- تم انتخاب وإنضمام أعضاء جدد للمجلس أصحاب تنوع كبير في الخبرات ليتثنى 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 الإنتقال من قائمة (د) إلي السوق الرئيسي من خلال إتباع الإجراءات اللازمة مع هيئة الرقابة المالية لتحقيق ذلك .
- ٤. أعد المجلس لجان منبثقة وكلف اللجان بإعمال شئونها كل في تخصصه بالتعاون مع فريق عمل الشركة ويتلقى المجلس بشكل مستمر تقارير تفصيلية من اللجان التي من شأنها تعطي التوصيات للمجلس لمساعدته في تفهم تفاصيل العمل الدقيقة لمعالجة الامور 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 اظهاره 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 للاختيار تتناسب مع إحتياجات الشركة وأنشطتها حتي يشارك ويعاون المجلس في تحقيق النمو والإستقرار والنجاح في مختلف الأنشطة بالشركة .

٢١ - الالتزامات المحتملة

قد يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

٢٢ - الموقف الضريبي

أولاً :- اقرارات الدخل

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية ، وجاري فحص الشركة سنوات من ٢٠١١ الي ٢٠٢٤ ، حيث تم اخطارنا بنموذج (١٩) دخل وتم الطعن عليه.

ثانياً : اقرارات القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية ، ولم يتم فحص دفاتر الشركة من بدايه النشاط حتي تاريخه.

ثالثاً :- كسب العمل

الشركة تقوم بخصم الضريبة المستحقة علي المرتبات ، جاري فحص الشركة لضريبه المرتبات والاجور عن سنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٢ حيث تم اخطارنا بنموذج (٣٨) مرتبات واجور.

رابعاً :- ضريبه الدمغه

- لم يتم طلب الفحص حتي تاريخه .

٢٣ - ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للتماشي مع العرض الحالي للقوائم المالية.