شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا "شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الفهرس	صفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي	٢
قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)	٣
قائمة الدخل الشامل الاخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
السياسات المحاسبية للقوائم المالية	٧-٢٠
الايضاحات المتممة للقوائم المالية	٢١-٢٩

زروق والسلاوى وشـــركاهم

محاسبون قانونيون ومستشارون

١٦٢ب شارع ٢٦ يوليو- ميدان سفنكس
المهندسين- الجيزة جمهورية مصر العربية.
تليفون: ٧٦٥ ٢٠ ٣٣٠- ٧٦٦ ٢٠ ٣٣٠(٠٢)
فاكس: ٥٤٥ ٤٢ ٣٣٤(٠٢)
البريد الإلكتروني: info@zarrouk-eg.com

تقرير الفحص المحدود

إلي السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

لشركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا - "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا - "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخري، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر 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 التى تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى قد يمكن إكتشافها خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بواسطة مراقب حسابات أخر والذى أصدر تقريره بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٦ برأى متحفظ.

أساس إبداء إستنتاج متحفظ

وفي ضوء المعلومات التى حصلنا عليها من إدارة شركة نوفيدا للأستثمار والتكنولوجيا لم تقم الشركة بعمل التالى:

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

- عدم التزام إدارة الشركة فى سداد مستحقات هيئة التأمينات الاجتماعية وايضاً المبالغ المستحقة السداد عن المساهمة التكافلية فى المواعيد القانونية والبالغ ارصدتها ١٩٤,٢٤٠ جنيه مصر ومبلغ ١١٦,٢٠٤ 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 المحتمله المستقبليه وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٨) المخصصات والألتزامات المحتمله. حيث بلغ رصيد مخصص الضرائب فى تاريخ المركز المالى مبلغ ١٦٥,٠٠٠ جنيه مصرى ولم يتم الأخذ فى الإعتبار عدم فحص الأوعيه الضريبية عن السنوات السابقة وتقدير الفروق الضريبية والغرامات التى قد تنتج عن هذا الفحص.

بلغت خسائر الشركة المتراكمه حتى تاريخ المركز المالى مبلغ (٢٧,٠٢٢,١٦٥) 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 او إستمرارها ، هذا وقد إنعقد مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٥ للدعوة لإنعقاد الجمعية العامة غير العادية للنظر فى حل الشركة او 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 والتى وافقت بإجمالي الأصوات الحاضرة بإستمرارية الشركة رغم تجاوز خسائرها ٥٠٪ من راس المال.

كما تجاوزات الإلتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ (٥,٢٣٩,١١٨) جنيه مصرى فى تاريخ المركز المالى.

فى ظل عدم التأكد الهام لم يتم الحصول على خطة الإدارة وإجرائتها وكذلك إقرارات مكتوبة من الإدارة عن خططها وإجراءاتها المستقبلية ودراسة مدى فاعليه 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 يؤدى الى شك جوهرى فى قدرة الشركة على الإستمرارية ، لذا فقد لا تستطيع الشركة تحقيق أصولها وتسوية التزاماتها من خلال أنشطتها العادية.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وبأستثناء ما جاء فى الفقرات السابقة ، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

زروق والسلاوى وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارو ضرائب

مدحت محمود السلاوي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رقم القيد بالهيئة العامة للرقابة المالية (٢٥)
س.م.م. ٣٥٥٤
مكتب زروق والسلاوى وشركاهم

القاهرة فى ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا - شركة مساهمة مصرية — بالجنيه المصرى

قائمة المركز المالى

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافي)	٣	٢,٢٧٦,٧٩٧	٢,٦٢٦,٢١٠
أصول غير ملموسة (بالصافى)	٤	٥,٩٠٤,١١٢	٦,٩٤٦,٠١٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨,١٨٠,٩٠٩	٩,٥٧٢,٢٢٢
الأصول المتداولة			
عملاء (بالصافى)	٥	٢,٠٦٥,٤٠٥	٣,٥٢٦,٧٢٣
استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	٦	٤٦٣,١٤٨	-
ايرادات مستحقة	٧	١٠٩,٥٥٧	١٤٥,٨٩٥
مدينون وأرصدة مدينة أخري	٨	٧٩٤,٩٤١	١,٥١٦,٢٤٧
نقدية وما فى حكمها	٩	٣,٤٨٠	١,١٠٢,٩٦٤
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٤٣٦,٥٣١	٦,٢٩١,٨٢٩
إجمالي الأصول		١١,٦١٧,٤٤٠	١٥,٨٦٤,٠٥١
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	١٠	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	٢٩,٩٢٤,٠٢٨
احتياطي قانوني		٣٩,٩٢٨	٣٩,٩٢٨
(خسائر) مرحلة	١١	(٢٣,١٤١,٨٢٩)	(١٢,٠٤٥,٠٣٦)
(خسائر) الفترة/ العام		(٣,٨٨٠,٣٣٦)	(١٠,٩٣٧,٤١٢)
إجمالي حقوق الملكية		٢,٩٤١,٧٩١	٦,٩٨١,٥٠٨
الالتزامات المتداولة			
مخصصات		١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
موردين و اوراق دفع		٨,٩٤٩	٢٥٤,٨٦٩
مبالغ مستحق لاطراف ذوى علاقة	١٢	٧,٣١٣,٦٦٩	٧,٣١٣,٦٦٩
دائنون وأرصدة د ائنة أخرى	١٣	١,١٨٥,٣٧٠	١,١٠٧,٣٨٥
ضريبة الدخل المستحقة	١٧	٢,٦٦١	٤١,٦٢٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨,٦٧٥,٦٤٩	٨,٨٨٢,٥٤٣
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		١١,٦١٧,٤٤٠	١٥,٨٦٤,٠٥١

تقرير الفحص المحدود مرفق.

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي — العضو المنتدب — رئيس مجلس الإدارة

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

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا - شركة مساهمة مصرية — بالجنيه المصرى

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠
ايرادات النشاط (بالصافى)	١٤	٤٤٨,٥٧٨	٤,٢٠٠,٣٥٢
مصروفات النشاط	١٥	(١,٣٧١,٠٩٨)	(٥,٠١٩,٠٠٤)
مجمل(خسائر) النشاط		**(٩٢٢,٥٢٠)**	**(٨١٨,٦٥٢)**
مصروفات إدارية وعمومية	١٦	(١,٤٣٩,٥٦٧)	(٢,٤٣٠,٨٣٩)
اهلاك الاصول الثابتة	٣	(٦٨٢,٠٧٥)	(٨١٤,٤٦٥)
استهلاك الاصول غير الملموسة	٤	(١,٠٤١,٩٠٠)	(١,٢٨٩,١٦١)
ارباح بيع استثمارات مالية		١٧٦,٩٧٩	-
ارباح اعادة تقييم استثمارات مالية		٥٥,٧٢٣	-
المساهمة التكافلية		(١,٧٠٣)	-
خسائر ائتمانية متوقعة		(١٤٣,٠٨٦)	-
خسائر رأسمالية		(٢,٦٨٨)	-
رد خسائر ائتمانية متوقعة		١٢٣,١٦٢	-
(خسائر) النشاط		**(٣,٨٧٧,٦٧٥)**	**(٥,٣٥٣,١١٧)**
ارباح فروق تقييم العملة الاجنبية		-	٢٨٩
صافى (خسائر) الفترة قبل الضرائب		**(٣,٨٧٧,٦٧٥)**	**(٥,٣٥٢,٨٢٨)**
الضريبة المؤجلة		-	٨٢,٠٧٧
ضريبة الدخل	١٧	(٢,٦٦١)	-
صافى (خسائر) الفترة بعد الضرائب		**(٣,٨٨٠,٣٣٦)**	**(٥,٢٧٠,٧٥١)**
نصيب السهم من (خسائر) الفترة	١٨	**(٠,١٣)**	**(٠,١٧٦)**

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي — العضو المنتدب — رئيس مجلس الإدارة

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

قائمة الدخل الشامل الاخر

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٩/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٩/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠
صافى (خسائر) الفترة	(٣,٨٨٠,٣٣٦)	(٥,٢٧٠,٧٥١)
الدخل الشامل عن الفترة	**(٣,٨٨٠,٣٣٦)**	**(٥,٢٧٠,٧٥١)**

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال المدفوع	احتياطي قانونى	(خسائر) مرحلة	(خسائر) الفترة	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	٣٩,٩٢٨	(٢,٣٨٢,٠٢٢)	(٩,٦٦٣,٠١٤)	١٧,٩١٨,٩٢٠
المحول الى (الخسائر) المرحلة	-	-	(٩,٦٦٣,٠١٤)	٩,٦٦٣,٠١٤	-
المحول الى الاحتياطى القانونى	-	-	-	-	-
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	(٥,٢٧٠,٧٥١)	(٥,٢٧٠,٧٥١)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٢٩,٩٢٤,٠٢٨**	**٣٩,٩٢٨**	**(١٢,٠٤٥,٠٣٦)**	**(٥,٢٧٠,٧٥١)**	**١٢,٦٤٨,١٦٩**
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	٣٩,٩٢٨	(١٢,٠٤٥,٠٣٦)	(١٠,٩٣٧,٤١٢)	٦,٩٨١,٥٠٨
المحول الى (الخسائر) المرحلة	-	-	(١٠,٩٣٧,٤١٢)	١٠,٩٣٧,٤١٢	-
تسويات على الخسائر المرحلة	-	-	(١٥٩,٣٨١)	-	(١٥٩,٣٨١)
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	(٣,٨٨٠,٣٣٦)	**(٣,٨٨٠,٣٣٦)**
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٢٩,٩٢٤,٠٢٨**	**٣٩,٩٢٨**	**(٢٣,١٤١,٨٢٩)**	**(٣,٨٨٠,٣٣٦)**	**٢,٩٤١,٧٩١**

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة نوفيدا للاستثمار والتكنولوجيا - شركة مساهمة مصرية بالجنيه المصرى

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب	(٣,٨٧٧,٦٧٥)	(٥,٣٥٢,٨٢٨)
التعديلات للبنود التالية :		
إهلاك الأصول الثابتة	٦٨٢,٠٧٥	٨١٤,٤٦٥
استهلاك الاصول غير ملموسة	١,٠٤١,٩٠٠	١,٢٨٩,١٦١
(خسائر) رأسمالية	٢,٦٨٨	-
ارباح بيع استثمارات مالية	(١٧٦,٩٧٩)	-
(خسائر) ائتمانية متوقعة	١٤٣,٠٨٦	-
تسويات على (الخسائر) المرحله	(١٥٩,٣٨١)	(٢٨٩)
رد (خسائر) ائتمانية متوقعة	(١٢٣,١٦٢)	-
	(٢,٤٦٧,٤٤٨)	**(٣,٢٤١٩,٤٩١)**
التغير في :		
عملاء	١,٤٤١,٣٩٤	(٨٣٧,١٨٨)
ايرادات المستحقة	٣٦,٣٣٨	(٨٥,٢٠٥)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٧٢١,٣٠٦	(٩٨٢,٧٠٨)
عملاء دفعات مقدمة	-	(٢١,٦٦٠)
موردين	(٢٤٥,٩٢٠)	١٦٥,٠٢٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٧,٩٨٥	(٥٧,٦٥٣)
ضريبة الدخل المسددة	(٤١,٦٢٠)	
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل	**(٤٧٧,٩٦٥)**	**(٥,٠٦٨,٨٧٦)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	(٣٦٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٢٤,٦٥٠	-
(مدفوعات) لشراء أصول ملموسة	-	(١٧١,٠٠٠)
(مدفوعات) استثمارات مالية	(١,٦٣٢,٨٢٨)	-
متحصلات من بيع استثمارات مالية	١,٣٤٦,٦٥٩	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار	**(٦٢١,٥١٩)**	**(٤٢١,٠٠٠)**
صافى التغير في النقدية وما فى حكمها خلال الفترة	**(١,٠٩٩,٤٨٤)**	**(٥,٤٨٩,٨٧٦)**
النقدية وما فى حكمها أول العام	١,١٠٢,٩٦٤	٨,٦٢٠,٦٠٨
فروق تقييم العملة	-	٢٨٩
النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	**٣,٤٨٠**	**٣,١٣١,٠٢١**

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ 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 لتقيم 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 .

١-٢ 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 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.

١-٣ إصدار القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ نوفمبر 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 الارباح أوالخسائر.

٢-٣- عملة التعامل والعرض
- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة .

٢-٤- إستخدام التقديرات والحكم الشخصى
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثرعلى 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 بناءاً عليها تحديد قيم دفترية للاصول 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 الشخصى:

- **تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الثابتة أساس احتساب الاهلاك:**

يتم تحميل الأصول الثابتة بمصروف الأهلاك علي مدار العمر الأنتاجي المقدر للأصل بأستخدام طريقة القسط المتناقص ، يتم احتساب الاهلاك شهريا منذ بدء استخدام الأصل في الانتاج. تقوم الادارة بتقييم الأصول بصورة دورية وتوصي بتخفيض الاصل اذا لزم الأمر. الأعمار الاقتصادية الفعلية من المحتمل أن تختلف عن العمر المقدر المتوقع، يتم مراجعة العمر الأنتاجي 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 افضل التقديرات للمخصصات من خلال البيانات التاريخية والمعلومات المحيطة بها. في حالة وجود أي اختلافات بين المطالبات الفعلية الواردة والمبالغ المسجلة الاولية،ستؤثر هذه الفروق عن الفترة التي حدثت فيها هذه الأختلافات.

٢-٥- إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢-٦- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة ، وتظهر بالميزانية تكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال ، تتضمن التكلفة التاريخية التكاليف المرتبطة بإقتناء 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 الاصول الثابتة عند التخلص منها او عند عدم توقع الحصول على اى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها او بيعها فى المستقبل يتم الاعتراف باى ارباح او خسائر تنشأ عند استبعاد الاصل فى قائمة الارباح او الخسائر فى الفترة التى تم فيها استبعاد الاصل.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمار الانتاجية لها وطرق اهلاكها فى 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 الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٧ اضمحلال الاصول الثابتة

- ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاسترادية منذ اثبات اخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الأضمحلال محدود بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له او تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم اثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح أو الخسائر.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

٢-٨ - الأصول غير الملموسة

- **الإعتراف**

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

- **القياس الأولي**

- يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتى تتمثل فى السعر النقدي فى تاريخ الإثبات ، وفى حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الإئتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإستهلاك والإنخفاض فى 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 الأخري 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 التى تكون فيها متاحة للإستخدام.

إن الأعمار المقدرة للأصول غير الملوسة لغرض حساب الاستهلاك هى كما يلي :

الأصل	معدل الاستهلاك	العمر الإنتاجي
برامج تامة - أودو ERP Module	٢٠٪	٥ سنوات
تطبيق منصة طلقة للدفع الإلكتروني – TAL٢A	٢٠٪	٥ سنوات

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 ترسمل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. يتم استهلاك 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

٢-٩ - قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة فى 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 التى يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة بإستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الإعتبار أسعار المعاملات التى 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 إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كإسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها و شروطها.

٢-١٠ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وبنفس 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.

٢-١١ - النقدية وما فى 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 بالخزينة، 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.

٢-١٢ - المخصصات

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

٢-١٣ - الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخري

- يتم إثبات الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخري بالتكلفة كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل.

٢-١٤ - الاحتياطي القانوني

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

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

٢-١٥ - الضرائب

- **ضريبة الدخل**

- الشركة تخضع لاحكام القانون رقم ٦ لسنة ٢٠٢٥ بشان الحوافز و التيسيرات الضريبية للمشروعات التى لا يتجاوز حجم اعمالها 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 بإستثناء الضرائب المتعلقة ببنود مثبتة مباشرة فى حقوق الملكية ، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- تتمثل الضريبة الجارية فى الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للعام بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

- **الضريبة المؤجلة**

- يتم إستخدام 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 بإستخدام 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 إستخدام الأصل ، يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدي الذى لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

٢-١٦ - الادوات المالية

السياسة المحاسبية طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس" يؤثر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على 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 الشركه بتعديل أرقام المقارنة. لكن بدلاً من ذلك يدرج الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصرى مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي الأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي.

الإثبات والقياس الأولي

- يتم الإثبات الأولي لجميع الأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصول المالية

- يتطلب معيار(٤٧) الأداوات المالية من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا 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 في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية.

تصنيف الأصول المالية

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

٢ **أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع**

أ- **يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه 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 أستوفى الشروط التاليه:**

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وايضا بيع الأصل في المستقبل.
- تنشا 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 :

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية وتكون معرضه للاضمحلال ويتم اثبات أي مكسب أو خسارة من إثبات واستبعاد واضمحلال الاستثمار فى قائمة الربح أو الخسارة
الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)	يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية والاضمحلال فى القيمة فى قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيير فى القيمة العادلة فى الدخل الشامل (حقوق الملكية). عند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة فى 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 اثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء أو إثبات الاستثمار فى الدخل الشامل الاخر (حقوق الملكية) ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما فى ذلك التغيير فى القيمة العادلة وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة 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 لاغراض 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 الخساره .

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

٢ **أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع**

(المرحلة ٣) تغطي الأصول المالية التى لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض يجب على المنشأة، فى كل تاريخ تقرير مالي، أن تقيس الخسارة الائتمانية المتوقعة للأداة المالية بمبلغ مساوى للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي العمر .

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي ١٢ شهراً المرحلة (١) بينما يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي 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 الاجمالية 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 شهرا 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، ووفقا 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 للتعرض 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 بأحتمالية 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 للأدة المالية ومن ثم احتسابها.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي:

تقوم الشركة بإدراج عوامل اقتصاديه كليه مثل (الناتج المحلي الإجمالي) لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوا. 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 يوما 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 يدحض افتراض الـ ٩٠ يوما 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 الإنخفاض في القيمة المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض 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 كليا) 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 الاثبات 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 الاثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الإلتزامات المالية	التصنيف وفقاً للمعيار المصرى
أرصدة دائنة تجارية	بالتكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخري	بالتكلفة المستهلكة
قروض	بالتكلفة المستهلكة
مستحق لأطراف ذات علاقة	بالتكلفة المستهلكة

التوقف عن الإثبات

تتوقف الشركة عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغاءها 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 المستهلكه 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 الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إثبات التزامات مالية جديدة استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. إن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات 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

٢-١٧ - تحقق الإيراد

إثبات الإيراد

- يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد فى العقد مع العميل ويستثني المبالغ التى تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث ، تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على خدمة إلى العملاء

ويتم تطبيق المباديء فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) بإستخدام الخطوات الخمس التالية:

- **الخطوة الأولي :** تحتسب الشركة العقد مع العميل فى 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 للتحصيل.

- **الخطوة الثانية :** تحتسب الشركة جميع الخدمات المتفق عليها فى العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل خدمة متفق عليها التزام أداء منفصل ، تعتبر الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى فى العقد إذا كان:
  - يمكن للعميل الاستفادة من الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخري متاحة بسهولة للعميل.
  - يتم تعريف الخدمة بشكل منفصل عن الخدمات الأخري الواردة فى 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

٢-١٨ - إيراد الفوائد

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

٢-١٩ - تكلفة الاقتراض

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

٢-٢٠ - مزايا العاملين

- **نظام التامينات الاجتماعية**

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ١٤٨ لسنة ٢٠١٩، يساهم العاملين 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 وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢-٢١ - الإلتزامات العرضية والإرتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتى تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج الميزانية باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية فى تاريخ الميزانية.

٢-٢٢ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما فى حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدي البنوك والودائع لأجل ، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذى يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءً من إدارة الشركة كأحد مكونات بند النقدية وما فى 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 الإسمية 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 كإلتزام فى العام التى يتم إعلان التوزيعات بها وذلك بعد إعتماد 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.

٣- الأصول الثابتة (بالصافى)

البيان	أجهزة حاسب آلي	أثاث ولوازم مكاتب	أجهزة محمول والسنترال	أجهزة ومعدات كهربائية	تجهيزات إنترنت ISP	أجهزة POS	الإجمالي
التكلفة							
في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٩٤٦,٩٥٨	١٨٤,٦٩٠	١٠٦,٥٩٢	٨٢,٥٣٥	٧٩٧,٣٨٠	٢,٨٦٤,٦٨٤	٥,٩٨٢,٨٣٩
إضافات خلال العام	١٨٤,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	-	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٢,١٣٠,٩٥٨**	**٢٥٠,٦٩٠**	**١٠٦,٥٩٢**	**٨٢,٥٣٥**	**٧٩٧,٣٨٠**	**٢,٨٦٤,٦٨٤**	**٦,٢٣٢,٨٣٩**
مجمع الإهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٤٨٩,٧٠٣	١٢٢,٦٣٨	١٠٦,٥٠٩	٧٢,٤٩٧	٤٠٨,٣٥١	٢٤٤,٠٢٤	٢,٤٤٣,٧٢٢
إهلاك العام	١٩٨,٣٩٩	١١,١٥٤	٧٤	٢,٠٠٨	٧٧,٨٠٦	٨٧٣,٤٦٦	١,١٦٢,٩٠٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**١,٦٨٨,١٠٢**	**١٣٣,٧٩٢**	**١٠٦,٥٨٣**	**٧٤,٥٠٥**	**٤٨٦,١٥٧**	**١,١١٧,٤٩٠**	**٣,٦٠٦,٦٢٩**
صافي القيمة الدفترية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٤٤٢,٨٥٦**	**١١٦,٨٩٨**	**٩**	**٨,٠٣٠**	**٣١١,٢٢٣**	**١,٧٤٧,١٩٤**	**٢,٦٢٦,٢١٠**
التكلفة							
في ١ يناير ٢٠٢٦	٢,١٣٠,٩٥٨	٢٥٠,٦٩٠	١٠٦,٥٩٢	٨٢,٥٣٥	٧٩٧,٣٨٠	٢,٨٦٤,٦٨٤	٦,٢٣٢,٨٣٩
إضافات خلال الفترة	٣٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٣٦٠,٠٠٠
الاستبعادات	(٣٩٦,٤٠٧)	-	-	-	-	-	(٣٩٦,٤٠٧)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٢,٠٩٤,٥٥١**	**٢٥٠,٦٩٠**	**١٠٦,٥٩٢**	**٨٢,٥٣٥**	**٧٩٧,٣٨٠**	**٢,٨٦٤,٦٨٤**	**٦,١٩٦,٤٣٢**
مجمع الإهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢٦	١,٦٨٨,١٠٢	١٣٣,٧٩٢	١٠٦,٥٨٣	٧٤,٥٠٥	٤٨٦,١٥٧	١,١١٧,٤٩٠	٣,٦٠٦,٦٢٩
إهلاك الفترة	١٨٨,٦٦٥	٨,٧٦٦	-	١,٢٠٦	٤٦,٦٨٣	٤٣٦,٧٥٥	٦٨٢,٠٧٥
الاستبعادات	(٣٦٩,٠٦٩)	-	-	-	-	-	(٣٦٩,٠٦٩)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١,٥٠٧,٦٩٨**	**١٤٢,٥٥٨**	**١٠٦,٥٨٣**	**٧٥,٧١١**	**٥٣٢,٨٤٠**	**١,٥٥٤,٢٤٥**	**٣,٩١٩,٦٣٥**
صافي القيمة الدفترية							
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٥٨٦,٨٥٣**	**١٠٨,١٣٢**	**٩**	**٦,٨٤٢**	**٢٦٤,٥٤٠**	**١,٣١٠,٤٣٩**	**٢,٢٧٦,٧٩٧**

٤ – الاصول الغير ملموسة (بالصافي)

البيـــان	برامج تامة أودو ERP Module	تطبيق منصة طلقة للدفع والتحصيل الإلكتروني– TAL²A	الإجمالي
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٥	٦,٨٦٠,٠٠٧	١,٦٤٠,٨٣٣	٨,٥٠٠,٨٤٠
الاضافات	-	١٧١,٠٠٠	١٧١,٠٠٠
	٦,٨٦٠,٠٠٧	١,٨١١,٨٣٣	٨,٦٧١,٨٤٠
الإستهلاك			
الإستهلاك في ٣١ دسمبر ٢٠٢٥	(١,٣٧٢,٠٠١)	(٣٥٣,٨١٧)	(١,٧٢٥,٨١٨)
	(١,٣٧٢,٠٠١)	(٣٥٣,٨١٧)	(١,٧٢٥,٨١٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥,٤٨٨,٠٠٦	١,٤٨٥,٠٠٦	٦,٩٤٦,٠١٢

البيـــان	برامج تامة أودو ERP Module	تطبيق منصة طلقة للدفع والتحصيل الإلكتروني– TAL²A	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			
الإستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	(٨٢٣,٢٠٠)	(٢١٨,٧٠٠)	(١,٠٤١,٩٠٠)
	(٨٢٣,٢٠٠)	(٢١٨,٧٠٠)	(١,٠٤١,٩٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤,٦٦٤,٨٠٦	١,٢٦٦,٣٠٦	٥,٩٠٤,١١٢

- 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 سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
العملاء	٦,٧٩٦,٢٨٧	٨,٢٣٧,٦٨١
	٦,٧٩٦,٢٨٧	٨,٢٣٧,٦٨١
مخصص (خسائر) ائتمانية متوقعة	(٤,٧٣٠,٨٨٢)	(٤,٧١٠,٩٥٨)
	٢,٠٦٥,٤٠٦	٣,٥٢٦,٧٢٣

(خسائر) ائتمانية متوقعة

رصيد أول المدة	(٤,٧١٠,٩٥٨)	(٤,٣٠٣,٥٨١)
مكون خلال الفترة / العام	(١٤٣,٠٨٦)	(١,٣١٠,٠٤٢)
مستخدم خلال الفترة/العام	-	٩٠٢,٦٦٥
رد (خسائر) ائتمانية متوقعة	١٢٣,١٦٢	-
رصيد اخر المدة	**(٤,٧٣٠,٨٨٢)**	**(٤,٧١٠,٩٥٨)**

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
محفظة شركة هوريزون لتداول الاوراق المالية	٤٦٣,١٤٨	-
	٤٦٣,١٤٨	-

٧ – الايرادات المستحقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الايرادات المستحقة*	٥٦,٤٢١	١٤٥,٨٩٥
ايرادات مستحقة اورجانك	٥٣,١٣٦	-
	١٠٩,٥٥٧	١٤٥,٨٩٥

*تتمثل فى قيمة الايرادات التي لم يتم اصدار فواتير الكترونية لها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والتى سيتم اصدار فواتير الكترونية لها خلال الفترة اللاحقة .

٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تأمينات لدى الغير	-	٢٤,٧٥٠
تامينات أجهزة POS	-	٥٠,٥٠٠
تأمين شقة المعادي	٣٥,٠٠٠	-
عهد POS	١٧,٠٠٠	٦٧٧,٧٦٠
مصلحة الضرائب – القيمة المضافة	٩٠,١٢٢	٦٨٥,٩٠٢
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	٣٦,٧٣٣	٧٧,٣٣٥
مصر لنشر المعلومات EGID	-	-
شركة هوريزون لإدارة المحافظ المالية	٥٩٦	-
ضرائب قيمة مضافة – تحت التسوية	٦١٥,٤٨٩	-
	٧٩٤,٩٤١	١,٥١٦,٢٤٧

٩ - النقدية وما في حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
حسابات جارية – عملة محلية	٥٢٧	٩٠٠,٥٩٢
حسابات جارية – عملة أجنبية	٢,٢٢٢	٢,٢٧٢
نقدية بالخزينة	٧٣١	٢٠٠,١٠٠
	٣,٤٨٠	١,١٠٢,٩٦٤

١٠– رأس المـال

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رأس المال المرخص به	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
رأس المال المدفوع	٢٩ ٩٢٤ ٠٢٨	٢٩ ٩٢٤ ٠٢٨

(موزع على عدد ٢٩ ٩٢٤ ٠٢٨ سهم قيمة كل سهم ١جنيه 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

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(١٢,٠٤٥,٠٣٦)
المحول إلى (الخسائر) المرحلة	(١٠,٩٣٧,٤١٢)
تسويات على (الخسائر) المرحلة*	(١٥٩,٣٨١)
	(٢٣,١٤١,٨٢٩)

***تتمثل التسويات على الخسائر المرحلة فى قيمة مردودات ايرادات النشاط تخص اعوام سابقة بالاضافة إلى اقفال رصيد الموردين.**

١٢ -مبالغ مستحقة لأطراف ذوى علاقة

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

١٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخري

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصلحة الضرائب – خصم وتحصيل	-	٦,٥٤٣
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	١٩٤,٢٤٠	١١٧,١٢٨
مصلحة الضرائب – كسب عمل	٦٥٠,٣٠٩	٦٠٤,٠٣٥
TE-data	١,٤٥٧	-
مصروفات مستحقة	١٧٩,٥٧٤	١٧٩,١٧٨
تأمين ماكينات POS	٢٤,٢٣٥	٨٦,٠٠٠
المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل	١١٦,٢٠٤	١١٤,٥٠١
مصر لنشر المعلومات	١٩,٣٥١	-
	١,١٨٥,٣٧٠	**١,١٠٧,٣٨٥**

١٤ - الايرادات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
تعديلات واصلاحات	٤٠,٠٠٠	١١٩,٠٠٠
برنامج ERP	-	١٣١,٦٣٠
استضافات	٢٣٤,٧٢٨	٣٠٢,١٢١
شاشات	٥,٠٠٠	٤٢,٨٠٠
تدريب برنامج ERP	-	٣,٣٨١,٥٧٠
شبكة المدفوعات اللحظية	١٦٨,٨٥٠	٢٢٣,٢٣١
	٤٤٨,٥٧٨	**٤,٢٠٠,٣٥٢**

١٥- مصروفات النشاط

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
اشتراك واستهلاك مصر لنشر المعلومات	١٧٥,١١٥	١٧٣,٦٦٠
اشتراك سيرفرات	٢٩٠,٦٩٥	٥٣٥,٢٥٥
مرتبات تشغيلية	٦٠٧,٢٩٧	٤,١٦٧,٦٧٢
تكاليف أخرى	٢٤٩,٣٩١	٨١,١٠٥
مصروفات تأمينات اجتماعية	٤٨,٦٠٠	٦١,٣١٢
	١,٣٧١,٠٩٨	**٥,٠١٩,٠٠٤**

١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
أجور ومرتبات وما في حكمها	٢٩٦,٠٨٠	١,٣٠٠,٠٧٤
تامينات اجتماعية	-	٢٨,٣٧٠
مصروفات بنكية	٨,٦٠٣	٩,٨٠٣
أتعاب مهنية واستشارات	١٩٤,٤١٠	٩٤,٣٢٥
إيجارات واتحاد ملاك	٧,٨٦٧	٢٧١,٥٥٢
رسوم وغرامات	١٨٥,٠٤١	٢٢٢,٧١٤
كهرباء	٢٠,٣٩٦	٢٨٠,٦٢٨
انترنت	١٤١,٥٣٤	-
تليفون	٥٨,٩٣٠	-
بوفيه وضيافة ونظافة	٣,٢٠٠	٤١,٣٠٧
سفر وانتقالات	١٣,٥٨٥	٢٩,٧٤٠
صيانة وإصلاح	٦٦,١٥٠	١٦,٤٦٣
إيجار	٣٦٩,٠٥٦	-
إكراميات	٥٦,٦٠٤	-
أدوات كتابية ومطبوعات	٦٠٠	٤,٠٧٦
رعاية صحية	-	١٣١,١٨٧
مصروف تداول	١٧,٥١١	-
مصروفات متنوعة وأخرى	-	٦٠٠
	١,٤٣٩,٥٦٧	**٢,٤٣٠,٨٣٩**

١٧– ضريبة الدخل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
حجم الاعمال خلال الفترة /العام	٢٧٥,٥٦٦	٤,١٦٢,٠٤٤
	٢٧٥,٥٦٦	**٤,١٦٢,٠٤٤**
سعر الضريبة	٠,٤٪	١٪
ضريبة الدخل	**٢,٦٦١**	**٤١,٦٢٠**

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

١٨ - نصيب السهم من (خسائر) الفترة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي (خسائر) الفترة	**(٣,٨٨٠,٣٣٦)**	**(٥,٢٧٠,٧٥١)**
عدد الأسهم	٢٩,٩٢٤,٠٢٨	٢٩,٩٢٤,٠٢٨
نصيب السهم من (خسائر) الفترة	**(٠,١٣)**	**(٠,١٧٦)**

٢٠- خطة الشركة لمواجهة الخسائر والإنتقال إلى الربحية

١. تم اعادة تشكيل مجلس الإدارة وتشكيل لجان منبثقة لإعمال شئونها في الربع الأخير لسنه ٢٠٢٥
٢. تم إعادة هيكلة الشركة إدارياً وتغير 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 إجتماعا موسعاً مع هيئة الرقابة المالية وتم مناقشة خطة الشركة المستقبلية وتم التقدم بالدراسات المعدة في هذا الشان 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 لتطويرالشركة 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 ليتثني 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 تصحيحيه .
٢. يستهدف المجلس زيادة رأس مال الشركة بما يتناسب مع هدف تنويع الإستثمارات والدخول في القطاع العقاري والعقاري السياحي وتم إعداد الدراسات الازمة للقطاعات وتم استهداف مناطق محددة للاستثمار بها كافضل 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 تخصصة 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 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 نتايج 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 الإجرائى السريع لتغير وضع الشركة القائم للحفاظ علي الشركة وتغير 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 الكفائة العالية تمكنا من تحقيق المستهدفات وذلك من خلال إستقطاب الكوادر البشرية بناء علي معاير دقيقة للإختيار 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 سبتمبر ٢٠٢٦، تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة، والتى 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 سبتمبر ٢٠٢٦:

٢٢ – الموقف الضريبي

اولا :- اقرارات الدخل

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

ثانيا : اقرارات القيمه المضافه

- تقوم الشركه بتقديم الاقرارات الضريبيه بانتظام في المواعيد القانونيه ، ولم يتم فحص دفاتر الشركه من بدايه النشاط حتي تاريخه.

ثالثا :- كسب العمل

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

رابعا :- ضريبه الدمغه

- لم يتم طلب الفحص حتي تاريخه .

٢٣- الموقف التأميني

بالإطلاع على ملف الشركة المدرج بالهيئة القومية للتامين الاجتماعي تحت رقم (١٩٥٣٤١٤ ، بأن الشركة تقوم بسداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية ، واخر ايصال تم سداده بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٥ بقيمة ٩,٩١٠ جنيه مصري.

٢٤- أرقام المقارنة

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