

شركة فريتا للصناعة والتجارة
" شركة مساهمة مصرية "

-

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

يوسف كامل وشركاه
محاسبون قانونيون

شركة فريكا للصناعة والتجارة

" شركة مساهمة مصرية "

الفهرس

-

الصفحة

-	- تقرير الفحص المحدود
١	- قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
٢	- قائمة الأرباح أو الخسائر
٣	- قائمة الدخل الشامل
٤	- قائمة التغير فى حقوق الملكية
٥	- قائمة التدفقات النقدية
٦-٣٠	- السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية

====

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - أنطوان عطا الله

يوسف كامل س.م.م ٣٧٦٤
ابن ساي س.م.م ٤٩٩٤
المنبر فضحي س.م.م ١٥٠٣٠
صبرى بباوى س.م.م ١٤٦٩٧
الشرى محمد س.م.م ٢١١٠٤

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت : ٢٣٩٣٩٦٣٣ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ - فاكس : ٢٣٩٢٧١٣٧

www.ykamel-acc.com

E-mail : info@ykamel-acc.com

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة فريتيكا للصناعة والتجارة " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة فريتيكا للصناعة والتجارة " شركة مساهمة مصرية " المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول علي تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية الدورية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " .

القاهرة في ١٣ اغسطس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات



محاسب / يوسف كامل

يوسف كامل
محاسب قانوني س.م.م ٣٧٦٤
سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (١١٢)

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة

" شركة مساهمة مصرية "

المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	رقم الايضاح	الاصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الاصول غير المتداولة
٩٥٣ ٩٠٢	١ ٣٠٢ ٨١٢	(٦)	اصول ثابتة (بالصافي)
٢ ٥٧٥ ٢٨٢	٢ ٣٢٥ ٤٠٦	(٧)	اصول حق انتفاع (تمويلي)
٥٣٦ ٩١٨	٢٨٩ ١٠٩	(٧)	اصول حق انتفاع (تشغيلي)
٦٣ ٩٠٤	١٥٧ ٥٤٦	(١٣)	اصول ضريبية مؤجلة
٤ ١٣٠ ٠٠٦	٤ ٠٧٤ ٨٧٣		مجموع الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
١ ٠٦٤ ٨٩٤	١ ١٧٤ ٢٦٣	(٨)	مخزون
٥ ٢٥٣ ٧٣١	٤ ٥٣٢ ٠١١	(٩)	عملاء واوراق قبض
١ ١٣٩ ٤٩٦	١ ٠١٤ ٢٦٤	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٧ ٧٢٠	٤٩ ٢٨٣	(١١)	النقدية وما في حكمها
٧ ٥٢٥ ٨٤١	٦ ٧٦٩ ٨٢١		مجموع الاصول المتداولة
١١ ٦٥٥ ٨٤٧	١٠ ٨٤٤ ٦٩٤		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٥ ١٣٨ ٩٥٢	٥ ١٣٨ ٩٥٢	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٢٣ ٠٢٥	٣٩٦ ٥٤٥		احتياطات
٥٢٢ ٣٤٢	١ ٥٤٧ ٩٦٦		أرباح مرحلة
١ ٤٧٠ ٣٩٨	٦١٣ ٤٧٤		صافي ربح الفترة / العام
٧ ٤٥٤ ٧١٧	٧ ٦٩٦ ٩٣٧		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٥ ٩٨٠			التزامات عقود تأجير طويلة الاجل (تشغيلي)
٤٥ ٩٨٠			مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
	٣٠٠ ٠٠٠	(١٤)	مخصصات
٢٣١ ٩٠٠	٢٨ ٦٠٠		التزامات عقود تأجير قصيرة الاجل (تمويلي)
٥٤٧ ٥٨٠	٣٢١ ٨٦٠		التزامات عقود تأجير قصيرة الاجل (تشغيلي)
١ ٨٢٠ ٣٣٣	٩٤٥ ٩٠٢	(١٥)	الموردون
١ ٥٥٥ ٣٣٧	١ ٥٥١ ٣٩٥	(١٦)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٤ ١٥٥ ١٥٠	٣ ١٤٧ ٧٥٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٤ ٢٠١ ١٣٠	٣ ١٤٧ ٧٥٧		اجمالي الالتزامات
١١ ٦٥٥ ٨٤٧	١٠ ٨٤٤ ٦٩٤		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي

(محاسب / شريف محمد نبيل)

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الأرباح او الخسائر

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	رقم
من ٢٠٢٥/٤/١ الى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/٤/١ الى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ الى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٦/١/١ الى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الايضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤ ٧٠٧ ٣٩٨	٥ ١٠٠ ٢٣٥	٧ ٤٤٩ ٣٧٢	١٠ ٢٧٩ ٤٧٥	(١٧) الايرادات (بالصادف)
(٣ ٠٦٩ ٢٢٢)	(٣ ٢٤٦ ١٢٨)	(٥ ٥٨١ ١٧٠)	(٦ ٨٠٥ ٢٠٣)	(١٨) تكلفة الحصول على الايراد
١ ٦٣٨ ١٧٦	١ ٨٥٤ ١٠٧	١ ٨٦٨ ٢٠٢	٣ ٤٧٤ ٢٧٢	مجمول الربح
٧ ٢٣٩	(٢٠٠ ٠٠٠)	٥٠ ٠٠٠	(٣٠٠ ٠٠٠)	مخصصات
(٧١٤ ٧٧٢)	(١ ١٥٧ ٢٠٨)	(١ ٠٠٦ ٨٧٧)	(٢ ٥٢٠ ٢٩١)	خسائر ائتمانية متوقعة
٩٣٠ ٦٤٣	٥٤٩ ٠٥٨	٩١٦ ٩٥٩	٧٠٦ ١٤٠	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٠٨ ٩٧٨)	(١٥ ٢٦٥)	(٢٦٤ ٣٥٧)	(٣٢ ١١٦)	(١٩) الأرباح الناتجة عن التشغيل
٧٢١ ٦٦٥	٥٣٣ ٧٩٣	٦٥٢ ٦٠٢	٦٧٤ ٠٢٤	مصروفات تمويلية
(١٣٥ ٣١١)	(٧٦ ٥٠٣)	(١٣٥ ٣١١)	(١٥٤ ١٩٢)	صافي ارباح الفترة - قبل الضرائب
(٢ ٦٦٠)	٨ ٥٨٣	(٥ ١٢٠)	٩٣ ٦٤٢	ضريبة الدخل
٥٨٣ ٦٩٤	٤٦٥ ٨٧٣	٥١٢ ١٧١	٦١٣ ٤٧٤	(١٣) الضريبة المؤجلة
٠,٢٣	٠,١٨	٠,٢٠	٠,٢٣	صافي ارباح الفترة - بعد الضرائب
				نصيب السهم من أرباح الفترة (جنيه / سهم) (٢٢)

* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ .

شركة فريكا للصناعة والتجارة
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	رقم
من ٢٠٢٥/٤/١	من ٢٠٢٦/٤/١	من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٦/١/١	
إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	إلى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الإيضاح
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	
٥٨٣ ٦٩٤	٤٦٥ ٨٧٣	٥١٢ ١٧١	٦١٣ ٤٧٤	
٥٨٣ ٦٩٤	٤٦٥ ٨٧٣	٥١٢ ١٧١	٦١٣ ٤٧٤	

صافي ارباح الفترة

الدخل الشامل الاخر عن الفترة

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

شركة فريكا للصناعة والتجارة

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

بيــــــــــــــــان	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	احتياطي قانونى جنيه مصرى	ارباح مرحلة جنيه مصرى	صافي ارباح الفترة / العام جنيه مصرى	اجمالى
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥	٥ ١٣٨ ٩٥٢	٢٩٢ ٩٥٢	٦٢ ٢٢٠	٦٠١ ٤٦٦	٦ ٠٩٥ ٥٩٠
اجمالى الدخل الشامل					
صافي ربح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥				٥١٢ ١٧١	٥١٢ ١٧١
بنود الدخل الشامل الاخر				-	-
اجمالى الدخل الشامل				٥١٢ ١٧١	٥١٢ ١٧١
معاملات مع مالكي الشركة					
المحول للاحتياطي القانونى		٣٠ ٠٧٣	(٣٠ ٠٧٣)		-
اقفال ارباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٦٠١ ٤٦٦	(٦٠١ ٤٦٦)	-
توزيعات ارباح		٣٠ ٠٧٣	(٧١ ٧٠٤)	(٦٠١ ٤٦٦)	(٧١ ٧٠٤)
			٤٩٩ ٦٨٩		(٧١ ٧٠٤)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٥ ١٣٨ ٩٥٢	٣٢٣ ٠٢٥	٥٦١ ٩٠٩	٥١٢ ١٧١	٦ ٥٣٦ ٠٥٧
الرصيد في اول يناير ٢٠٢٦	٥ ١٣٨ ٩٥٢	٣٢٣ ٠٢٥	٥٢٢ ٣٤٢	١ ٤٧٠ ٣٩٨	٧ ٤٥٤ ٧١٧
اجمالى الدخل الشامل					
صافي ربح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦				٦١٣ ٤٧٤	٦١٣ ٤٧٤
بنود الدخل الشامل الاخر				-	-
اجمالى الدخل الشامل				٦١٣ ٤٧٤	٦١٣ ٤٧٤
معاملات مع مالكي الشركة					
اقفال ارباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٧٣ ٥٢٠	١ ٤٧٠ ٣٩٨	(١ ٤٧٠ ٣٩٨)	
المحول للاحتياطي القانونى			(٧٣ ٥٢٠)		
تسويات			٣٩ ٥٧٠		٣٩ ٥٧٠
تسوية ضريبة الدخل عن سنة ٢٠٢٥			(٩٠ ٩٤٥)		(٩٠ ٩٤٥)
توزيعات ارباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			(٣١٩ ٨٧٩)		(٣١٩ ٨٧٩)
	-	٧٣ ٥٢٠	١ ٠٢٥ ٦٢٤	(١ ٤٧٠ ٣٩٨)	(٣٧١ ٢٥٤)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥ ١٣٨ ٩٥٢	٣٩٦ ٥٤٥	١ ٥٤٧ ٩٦٦	٦١٣ ٤٧٤	٧ ٦٩٦ ٩٣٧

* السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

شركة فريتا للصناعة والتجارة
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	رقم الايضاح	بيان
٦٥٢ ٦٠٢	٦٧٤ ٠٢٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
١٧٣ ٩٨٦	١٢٧ ٦٤٣	(٦)	اهلاك الاصول الثابتة
٤٩٧ ٦٨٤	٤٩٧ ٦٨٥	(٧)	اهلاك اصول حق انتفاع
٢٤١ ٧٢٠	٣٢ ١١٦	(٢٠)	فوائد ومصرفيات تمويلية
(٥ ٦٣٤)			خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٠ ٠٠٠)			مخصصات انتفى الغرض منها
	٣٠٠ ٠٠٠		مخصصات مكونة خلال الفترة
	٣٩ ٥٧٠		تسويات
	(٩٠ ٩٤٥)		تسوية ضريبة الدخل عن سنة ٢٠٢٥
			التغير في:
(٥٣٥ ٩٩٩)	(١٠٩ ٣٦٩)		المخزون
١ ٩٨٤ ٨٧٣	٨٤٦ ٩٥٢		عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١ ٧٢٢ ٩٨٢)	(١ ٠٣٢ ٥٦٥)		الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى
١ ٢٣٦ ٢٥٠	١ ٢٨٥ ١١١		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
	(٣٢ ١١٦)		فوائد ومصرفيات تمويلية مسددة
١ ٢٣٦ ٢٥٠	١ ٢٥٢ ٩٩٥		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :
	(٤٧٦ ٥٥٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
	(٤٧٦ ٥٥٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :
(١ ٠٩٢ ٦٣٤)	(٤٧٥ ٠٠٠)		التغير في التزامات عقود تأجير
	(١٩٩ ٢٧٤)		توزيعات أرباح عاملين مدفوعة
	(١٢٠ ٦٠٥)		توزيعات أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(١ ٠٩٢ ٦٣٤)	(٧٩٤ ٨٧٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٤٣ ٦١٦	(١٨ ٤٣٧)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١١٢ ٦٢٤	٦٧ ٧٢٠		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٥٦ ٢٤٠	٤٩ ٢٨٣	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة

" شركة مساهمة مصرية "

-

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١- عام :

١-١ تأسيس الشركة :

تأسست شركة " فرتيكا للصناعة والتجارة (ش . م . م) خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته التنفيذية تحت اسم " كاما سوفت ش.م.م " (رقم سجل تجاري ١١٩٨٦٥ مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة) وبناء على محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية ومشروع التعديل المنعقد بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٠٥ والمصدق من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ١٦/١٠/٢٠٠٥ تم تعديل اسم الشركة ليصبح فرتيكا للبرمجيات " VERTIKA " وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل اسم الشركة ليصبح " شركة فرتيكا للصناعة والتجارة Vertika for Industry & Trade بدلاً من شركة فرتيكا للبرمجيات VERTIKA "

٢-١ غرض الشركة :

- ١ - اعمال التوصيف والتحليل والتصميم للبرمجيات وقواعد البيانات والتطبيقات بمختلف انواعها واعمال انتاج وتطوير البرامج والتطبيقات .
- ٢ - انشاء قواعد البيانات ونظم المعلومات الالكترونية وتشغيلها والتدريب عليها .
- ٣ - انتاج المحتوي الالكتروني بصوره المختلفه من صوت وبيانات وادخال البيانات على الحسابات بالوسائل الالكترونية .
- ٤ - تقديم الاستشارات الادارية والتقارير للإدارة العليا للشركات وتقديم الاستشارات الفنية في مجال تكنولوجيا المعلومات .
- ٥ - انشاء شبكات نقل الصوت والصورة والمعلومات المكتوبة ولا يشمل ذلك شبكات التليفون المحمول وصياناتها وبيع مستلزماتها .
- ٦ - اقامة وتشغيل مصنع لتشغيل وتشكيل المعادن .
- ٧ - اقامة مصنع لتصنيع قطع غيار الآلات والمعدات والاسطوانات .
- ٨ - بيع اجهزة الكمبيوتر ومستلزماتها وتوريد الأجهزة اللازمة لانشاء الانظمة وتوريد الآلات والماكينات الصناعية .
- ٩ - التجارة العامة والتوزيع .
- ١٠ - التصدير والتوكيلات التجارية.

٣-١ مدة الشركة :

مدة الشركة ٢٥ عاما تبدأ من ٥ يونيو ٢٠٠٥ وحتى ٤ يونيو ٢٠٣٠ .

٤-١ مركز الشركة :

المركز الرئيسي : العقار رقم ٦٠٥٨ - طريق المعراج العلوي - المعادي الجديدة - القاهرة ،
وبتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تغيير المركز الرئيسي للشركة ليصبح عمارة ٤ مجمع الشريف - شارع اسوان - مصر الجديدة - القاهرة
موقع ممارسة النشاط : قطعة الأرض الصناعية رقم ٣٤ مجمع ج بالمجمعات الصغيرة والمتوسطة - بالمنطقة الجنوبية مدينة العاشر من رمضان - الشرقية.
تم تغيير عنوان مصنع الشركة الى قطعة رقم ٤١١ جنوب غرب أ ٦ بمنطقة الصناعات الصغيرة بمدينة العاشر من رمضان - الشرقية بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٤/٤/٢٠٢٤ .

٥-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للشركة اعتباراً من أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٦-١ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل مجلس الإدارة بجلسته المتعقدة بتاريخ ٢٠٢٦ / ٠٨ / ١٣ .

٧-١ القيد ببورصة الأوراق المالية :

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية .

٢- أسس الإعداد :

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين:

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة.
أسس القياس :

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية

الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد بالإيضاح رقم (٤) .

٣-٢ عملة التعامل والعرض :

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية للشركة هي الجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات :

إن أعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية والتي تمثل الأساس في تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والسنوات المستقبلية.

وفيما يتعلق بالمعلومات الخاصة بالجوانب الهامة للتقديرات غير المؤكدة والمناطق الهامة الخاضعة للحكم الشخصي بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية :

إيضاح رقم ٢-٣ : الأدوات المالية

إيضاح رقم ٣-٣ : الأصول الثابتة

إيضاح رقم ١٤-٣ : المخصصات والالتزامات المحتملة

إيضاح رقم ١٩-٣ : الضريبة المؤجلة

إيضاح رقم ٢٣-٣ : الانخفاض في أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٣- أهم السياسات المحاسبية :

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات وهي تتفق مع تلك التي تم عرضها في السنوات المالية السابقة لهذه السنة المالية :

١-٣ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك السجلات المحاسبية للشركة بالجنية المصري وتدرج المعاملات بالعملة الأجنبية في الدفاتر على أساس سعر الصرف السائد وقت التعامل . ويتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي وتدرج فروق العملة الناتجة في قائمة الدخل .

تقيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمدرجة بعملة أجنبية والمثبتة بالقيمة العادلة بالجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند تاريخ تحديد القيمة

٢-٣ الأدوات المالية :

الأدوات المالية بخلاف المشتقات

تقوم الشركة بتصنيف أدواتها المالية " كأصول مالية " و " إلتزامات مالية " .
يتم إدراج الأصول المالية والإلتزامات المالية عندما تكون الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات .
يتم تصنيف الأدوات المالية كحقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد . إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية .
يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للشركة حق قانوني ملزم لتسديد الأصول والإلتزامات بالصافي وتنوئ السداد إما بالصافي أو ببيع الأصول وسداد الإلتزامات في آن واحد .
تتضمن الأصول والإلتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الإستثمارات المحتفظ بها حتى تواريخ الإستحقاق والنقدية وما في حكمها والمدينين ، والمستحق من (إلى) أطراف ذات علاقة ، والدائنون .

الاصول الثابتة واهلاكاتها

٣-٣

الاعتراف والقياس الاولي

يتم اثبات الاصول الثابتة المملوكة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة (ايضاح رقم ٧)
تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الاصل . وبالنسبة للأصول التي يتم انشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الاصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الاخرى التي تستلزمها تلك الاصول لتصل الى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتنائها من اجله ، وكذلك تكاليف ازالتها واعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الاصول .
يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الاصول الثابتة التي تختلف اعمارها الانتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الاصول الثابتة .

برامج الحاسب الالى المشتراه والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للاجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الاجهزة ، تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء او انشاء او انتاج اصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها .

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن الإيرادات الاخرى في قائمة الدخل .

التكاليف اللاحقة علي الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الاصل ضمن تكلفة الاصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال واذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الاخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .

الإهلاك :

يجرى إهلاك تلك الأصول والمكونات الرئيسية والتي تم إدراجها بشكل منفصل على مدار العمر الإنتاجي المتوقع وطبقاً للأعمار الانتاجية لكل منها على النحو التالي :

معدل الاهلاك

بيان

١٠ %	- آلات ومعدات
٢٠ %	- تجهيزات المقر
٢٠ %	- تجهيزات في أماكن مستأجرة
٢٠ %	- اجهزة كهربائية
٦ %	- اثاث
٢٠ %	- شبكات كمبيوتر
١٣ %	- حاسب الي
٢٠ %	- عدد وادوات

ويتم بدء الاهلاك عندما يكون الاصل صالحا للاستخدام في الغرض المعد لأجله ، وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الاهلاك والاعمار الانتاجية للاصول وقيمتها التخريدية .

٤-٣ أصول حق الانتفاع :

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

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

٥-٣ الأصول غير الملموسة :

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب آلي ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها وهو ٥ سنوات.

٦-٣ مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو اقتناء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها مجمع الانخفاض في القيمة (ايضاح ٣ - ١٢) ، كما لا يتم اجراء إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة .

٧-٣ عقود الإيجار :

طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لسنة ٢٠١٩ الخاص بعقود التأجير يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع للأصل المؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر على انه عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تأجير تمويلي .

٨-٣ المخزون :

يتم اثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة او صافي القيمة الاستردادية (ايهما اقل) ، ويتم احتساب التكلفة علي اساس المتوسط المرجح وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الي موقعه وحالته الراهنه .

وتتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لاتمام عملية البيع .

يتم تقييم المخزون من الانتاج غير التام بالتكلفة الصناعية طبقا لأخر مرحلة وصل اليها هذا الانتاج او صافي القيمة الاستردادية (ايهما اقل) .

يتم تقييم المخزون من الانتاج التام بالتكلفة الصناعية او صافي القيمة الاستردادية ايهما اقل ، وتتضمن التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والاجور المباشرة مضافاً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة التشغيلية العادية .

٩-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم اثبات العملاء والارصدة المدينة الاخرى بقيمة الفاتورة ناقصاً 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 اثبات العملاء والارصدة المدينة الاخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في قيمتها

١٠-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل ، ولأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة وأرصدة الحسابات الجارية بالبنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشوف تحت الطلب والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف - ان وجدت - كجزء من الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي .

١١-٣ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يُدرج الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة .

١٢-٣ الاضمحلال :

الأصول المالية

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية مع تطبيق مبدئي في الأول من يناير ٢٠٢١ . تمثل متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) تغيير جوهري عن معيار المحاسبة المصري (٢٦) " الأدوات المالية : الإعتراف والقياس " . يؤدي المعيار الجديد إلى تغييرات جوهرية في محاسبة الأصول المالية ولبعض جوانب محاسبة الالتزامات المالية .

تصنيف الأصول المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الأصول المالية ، يتطلب معيار المحاسبة المصري تقييم كافة الأصول المالية ، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات ، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالشركة بإدارة أصول الشركة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين .

تقييم نموذج الأعمال

تحدد الشركة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة الشركة لأصولها المالية لتحقيق أهدافها ، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية . وهذا سواء كان هدف الشركة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الأصول معاً . وإذا لم تنطبق أى من هاتين الحالتين (كأن يتم الاحتفاظ بالأصول المالية لأغراض المتاجرة) ، فإن الأصول المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

لا يتم تقييم نموذج أعمال الشركة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل .

الإعتراف الأولي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الأصول المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للشركة أو شراؤه من قبل الشركة . يتم الاعتراف بالأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات لكافة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية ، أو عندما تحول الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية ، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين :

- (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الأصول المالية من قبل الشركة .
(ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للأصول المالية أو الاحتفاظ بها ، ولكن تم تحويل السيطرة على الأصول المالية .

عندما تحتفظ الشركة بالسيطرة ، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الأصول المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها .

فئات قياس الأصول المالية

تم استبدال فئات قياس الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، المتاحة للبيع ، المحتفظ بها حتى الاستحقاق ، القروض والمدينين) بما يلي :

- أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة .
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر ، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى قائمة الأرباح أو الخسائر .
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر ، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى قائمة الأرباح أو الخسائر .
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة

تقاس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية و
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المتبقى .
- أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المستهلكة تقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة ، إن وجدت .

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته إن الإستثمارات المحتفظ بها حتى تواريخ الإستحقاق والنقدية وما في حكمها والمدينون المتنوعون والمستحق من أطراف ذات علاقة تصنف كأدوات دين بالتكلفة المستهلكة .

• الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) بتكلفة إقتنائها ويتم إثبات الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها .

تقوم الشركة بحساب إيراد الفائدة بتطبيق طريقة الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة لأصل مالي على أن تقوم في فترات التقرير اللاحقة بحساب إيراد الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية إذا تحسنت المخاطر الإنتمانية على الأداة المالية بحيث لم يعد الأصل المالي ذا مستوى انتماني منخفض .

أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التوافق مع الشرطين التاليين :

- الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق هدفه عن طريق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية .
 - اجتياز الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار معايير سداد المبلغ الأصلي وفوائده .
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر نتيجة التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر . يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر . عند إلغاء الاعتراف ، فإن الأرباح أو الخسائر التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يعاد تبويبها من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي ، يجوز للشركة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) " الأدوات المالية : العرض " ، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة . يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة .

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر .

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات ، إلا عندما تستفيد الشركة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة ، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر .

لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة ، وعند استبعادها يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية .

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف الشركة الأصول المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً ، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل . تسجل الأصول المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة . إضافة إلى ذلك ، يجوز للشركة عند الاعتراف المبدئي أن تصنف أصول مالية بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ .

تسجل التغيرات في القيمة العادلة ، أرباح أو خسائر البيع والناتجة من الاستبعاد ، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح .

إنخفاض قيمة الأصول المالية

أدى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى تغيرات جذرية في محاسبة الشركة لخسائر انخفاض القيمة للأصول المالية عن طريق تبديل طريقة الخسائر المحققة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٦) بطريقة الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة .

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها ، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل .

بالنسبة للمدينون المتنوعون والمستحق من أطراف ذات علاقة التي ليس لها عنصر تمويل جوهري ، قامت الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط وقامت بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الأصول المالية . وعليه ، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان .

وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع . أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان ، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية .

يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان ، المنطقة الجغرافية ، قطاع الأعمال ، حالة التعسر وعمر العلاقة .

بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات العلاقة التي لها عنصر تمويل جوهري ، قامت الشركة بتطبيق النهج العام للأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بخسائر الائتمان مرتبطاً على تحديد الشركة في البداية لحدث خسائر الائتمان . وبدلاً من ذلك ، تأخذ الشركة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية ، الظروف الحالية ، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي ، تطبق الشركة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي :

- **المرحلة الأولى :** الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبني أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة .
- **المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) :** الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبني ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة .
- **المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان) :** الأدوات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة .

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً للمرحلة الأولى مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للأصول المالية للمرحلة الثانية.

تقوم الشركة بتقييم المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة التي لها عنصر تمويل جوهري كمرحلة أولى ومرحلة ثانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كنتاج من احتمالية التأخر عن السداد والتعرض لإحتمالية التأخر عن السداد والخسارة الناتجة من التأخر عن السداد . يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية . يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول ، والاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر .

الالتزامات المالية

تظل طريقة المحاسبة عن الالتزامات المالية هي نفسها إلى حد كبير كما كانت وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) ، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الائتمان للشركة والمتعلقة بالالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . تعرض تلك التغيرات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيف لاحق لقائمة الأرباح أو الخسائر .

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها. يتم تصنيف الدائنون كالتزامات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول) ، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كالتزامات غير متداولة .

يتم إلغاء الإعراف بالالتزامات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الإلتزام مقابل الإلتزامات . عندما يتم استبدال الإلتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط الإلتزامات المالية الحالية بشكل جوهري . يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الإلتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

مقاصة الأصول والالتزامات المالية

يتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم ادراج صافى المبلغ فى قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات فى وقت واحد .

الاصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للاصول غير المالية بخلاف المخزون والاصول الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر لانخفاض قيمتها ، وفي حالة وجود اى مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول .

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض اذا كانت القيمة الدفترية للاصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية ، تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الاصول يتولد عنها تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الاصول أو مجموعات الاصول ، يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل .

تتمثل القيمة الاستردادية للاصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها للوصول الي القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالاصل .

يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للاصول غير المالية في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها ، يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة اذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية ، ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود وبحيث لا تجاوز القيمة الدفترية للاصل - القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الاهلاك أو الاستهلاك - اذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها .

١٣-٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها الي نظم الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (١٤٨) لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ، تدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق ، ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات اخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابق ذكرها .

١٤-٣ المخصصات :

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ، وإذا كان الاثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً .

١٥-٣ تحقق الإيراد :

الاعتراف بالإيراد

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى (٤٨).
- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.

شركة فريكا للصناعة والتجارة " ش . م . م "

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد المعايير التالية:-

- (أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل
- (ب) حتي تاريخه. قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنياً على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:- إستيفاء إلتزامات الأداء يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقود مع العملاء

اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثباتات الإيرادات بناءً على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات بإستخدام القيمة المتوقعة وكذا لأنواع مماثلة من العقود.

إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات إيرادات أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً) لتساوى تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

١٦-٣ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات

١٧-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية :

تشمل الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة والأرباح المحققة من بيع الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتغير في القيمة العادلة في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ، يتم إثبات إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما ينشأ الحق للشركة في التوزيعات وذلك في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها .

تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة ، وخسائر الإنخفاض في القيمة العادلة للأصول المالية ، والتغير في القيمة العادلة في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تدرج كافة تكاليف الاقتراض بقائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .
تدرج جميع خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي .

تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة والتي تم احتسابها باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي .
والمصروفات والعمولات البنكية .
تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي .

١٨-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلاً من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند الدخل الشامل والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد المركز المالي بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

١٩-٣ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كأصل أو التزام بالمركز المالي والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية .

ويتم الاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق ارباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الاصل ويتم تخفيض قيمة الاصول الضريبة المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

٢٠-٣ تكلفة الاقتراض

تثبت القروض بمبلغ المتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الحصول علي القرض ، وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ، ويتم تحميل قائمة الأرباح او الخسائر بالفرق بين المتحصلات (بعد خصم تكلفة الحصول علي القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها علي مدار فترة الاقتراض .

٢١-٣ الاحتياطي القانوني :

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥ % من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازي ٥٠ % من رأس مال الشركة المصدر .. ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة الى الاقتطاع .

٢٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٢٣-٣ التقديرات

الانخفاض في ارصدة العملاء واوراق القبض والمدينون والارصدة المدينة الاخرى

يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من ارصدة العملاء واوراق القبض والمدينون والارصدة المدينة الاخرى عند وجود شك في امكانية تحصيل كامل مبلغ المديونية . يتم اعداد هذا التقدير لكل مبلغ مديونية علي حدة .

في تاريخ القوائم المالية بلغ اجمالي قيمة ارصدة العملاء واوراق القبض ٦٥٥ ٥٥٣ ٤ جنيه والخسائر الائتمانية المتوقعة لها ٦٤٤ ٢١ جنيه مصرى ، وبلغ اجمالي قيمة ارصدة المدينون والارصدة المدينة الاخرى مبلغ ٨٦٧ ١٠٥٩ جنيه مصري والخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بها ٦٠٣ ٤٥ جنيه مصرى واية فروق ستنشأ مستقبلاً بين المبالغ المحصلة فعلياً والمبالغ المتوقع تحصيلها سيتم اثباتها في قائمة الأرباح او الخسائر .

تخفيض المخزون

يتم ادراج المخزون علي اساس التكلفة او صافي القيمة الاستردادية ايهما اقل ، وعند حدوث تلف او تقادم لبند المخزون يتم تقدير صافي القيمة الاستردادية لهذه البنود ، بالنسبة للبنود الهامة والقائمة بذاتها يتم عمل هذا التقدير لكل بند بصورة مستقلة .

٢٤-٣ المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يملكون بها اسهماً سواء بشكل مباشر والتي تمنحهم تأثيراً مهماً او سيطرة على هذه الشركات.
تثبت المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها ادارة الشركة وبنفس اسس التعامل مع الغير .

٢٥-٣ ربحية السهم :

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الاساسي لأسهمها العادية بعد خصم نصيب العاملين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة ، ويتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم ارباح الشركة على عدد الاسهم العادية للشركة عن طريق المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة

٢٦-٣ تكلفة التمويل (بالصافي) :

تشمل صافي تكلفة التمويل فوائد القروض المدينة والتي تم احتسابها باستخدام طريقة العائد الفعلى والفوائد الدائنة على الأموال المستثمرة وخسائر وأرباح فروق العملة .

٢٧-٣ حصة العاملين فى الارباح :

- توزع نسبة ١٠ % من الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة وبما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية .

٢٨-٣ التزامات قانونية أخرى :

٢٨-٣ - ١ صندوق تدريب العاملين :

تثبت الشركة قيمة الالتزام الخاص بصندوق تدريب العاملين طبقاً لمتطلبات المادة رقم ٢١ من قانون العمل رقم (١٤) لسنة ٢٠٢٥ في سنة السداد .

٢٨-٣ - ٢ المساهمة التكافلية :

تثبت الشركة قيمة الالتزام بالمساهمة التكافلية طبقاً لمتطلبات القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بنسبة ٢٥,٠٪ سنوياً

٤ - تحديد القيمة العادلة

تتطلب العديد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للاصول والالتزامات المالية وغير المالية ، يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس او الإفصاح طبقاً للطرق التالية ويتم الإفصاح بالايضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالاصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن اية معلومات اضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الايضاحات الخاصة بتلك الاصول والالتزامات .

٥- إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض الشركة خلال ممارسة انشطتها للمخاطر التالية والناجمة عن استخدامها للادوات المالية :

* خطر الائتمان

* خطر السيولة

* خطر السوق

فيما يلي توضيح لكل خطر من المخاطر المذكورة اعلاه وكذلك سياسة الشركة والطرق المتبعة في ادارة وقياس تلك المخاطر وادارة اموال الشركة وذلك بالاضافة الي الايضاحات الاخرى التي تتضمنها هذه القوائم المالية .

تقع المسؤولية العامة عن وضع اطار العمل الخاص بادارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه علي مجلس ادارتها ، كما يقع علي عاتق مجلس الادارة ايضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات ادارة المخاطر بالشركة . يتم وضع سياسات ادارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة .

ويتم مراجعة سياسات وناظمة ادارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في اوضاع السوق وانشطة الشركة ، وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الادارة والاجراءات الي تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم ، ويقوم مجلس ادارة الشركة بالاشراف علي كيفية قيام الادارة بمراقبة مدي الالتزام بسياسات واجراءات ادارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدي ملائمة اطار نظام ادارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس ادارة الشركة في قيامه بدوره الاشرافي والرقابي ، وتتولي المراجعة الداخلية القيام بكلاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط واجراءات ادارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها الي الادارة .

خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة اذا لم يتمكن عميل او طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة اساسية من ارصدة العملاء والاستثمارات المالية .

العملاء والارصدة المدينة الاخرى

يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان بشكل اساسي بنوعية كل عميل ، ويعتبر خطر الائتمان بالشركة محدود نظراً لسياسات الشركة في التعامل مع قطاع متنوع من العملاء .

وقد قام مجلس الادارة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل على حدة والتي علي اساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد ، ويتم تحديد حدود الشراء بالنسبة لكل عميل والتي تمثل اقصى قيمة مسموح بها بدون الحاجة الي الحصول علي موافقة من الادارة وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة ربع سنوية ويمكن للعملاء الذين يعجزون عن الوفاء بمتطلبات الشركة والخاصة بالجدارة الائتمانية التعامل مع الشركة علي اساس السداد مقدماً .

من خلال الرقابة علي المخاطر الائتمانية للعملاء ، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك ما اذا كانوا يمثلون منشآت فردية او اعتبارية ، وكذلك الموقع الجغرافي ، والنشاط المهني والعمر ، وتواريخ الاستحقاق ، ووجود مصاعب مالية سابقة ، ويتم ادراج العملاء المصنفين بكونهم " ذوو المخاطر الاعلى " علي قائمة عملاء محدودة ويتم مراجعتها من قبل الادارة بحيث يتم التعامل المستقبلي للمبيعات مع هؤلاء علي اساس السداد مقدماً .

وتخضع البضائع المباعة الي نصوص فقرات العقد ، لذلك فإنه في حالة عدم السداد يكون للشركة حق المطالبة فيما يتعلق بالعملاء والارصدة المدينة الاخرى .

شركة فريتا للصناعة والتجارة " ش . م . م "

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ، وتكمن سياسة الشركة في ادارة السيولة المالية بشكل يضمن - بقدر الامكان - حيازتها بشكل دائم لقدر كاف من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية ، وبدون تكبد خسائر غير مقبولة او المخاطرة بالاساءة لسمعة الشركة .

وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتحديد تكلفة منتجاتها وخدماتها ، وهذا النظام يساعد الشركة علي مراقبة متطلبات المدفوعات النقدية وتحسين اوضاع عاندها النقدي علي الاستثمارات ، وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ٦٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية ، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول ، وذلك مثل الكوارث الطبيعية .

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في اسعار السوق مثل التغير في اسعار الصرف ومعدلات الفائدة واسعار الاسهم والتي تؤثر علي دخل الشركة او ما تمتلكه من الادوات المالية ، ويكمن هدف ادارة مخاطر السوق في ادارة والسيطرة علي مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، وتحقيق افضل عائد ، كما انها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من اجل ادارة مخاطر السوق ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعتها الادارة .

مخاطر العملات الاجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الخاصة بالمبيعات والمشتريات والقروض والتي يتم بها التعامل بعملة بخلاف عملة القيد بالشركة .

وفيما يتعلق بالاصول والالتزامات المالية الاخرى والمقيمة بالعملات الاجنبية ، فإن الشركة تتأكد ان صافي قيمة تعرضها لتلك المخاطر يظل عند مستوي مقبول من خلال شراء او بيع العملات الاجنبية بالسعر السائد في وقت معين ، وذلك عند الضرورة لمواجهة اي خلل قصير الاجل .

مخاطر معدل الفائدة

تقوم الشركة بنهج سياسة تقوم علي ضمان ان القدر الاكبر من تعرضها لتغيرات اسعار الفائدة علي المبالغ المقترضة يقوم علي اساس سعر ثابت للفائدة .

ادارة رأس المال

تكمن سياسة مجلس الادارة في الحفاظ علي قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانح الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للاعمال ، يقوم مجلس ادارة الشركة بالرقابة علي عائد راس المال والذي تعرفه الشركة بكونه صافي ارباح التشغيل مقسوماً علي اجمالي حقوق الملكية ، كما يقوم مجلس ادارة الشركة بالرقابة علي مستوى عائد الاسهم الذي يحصل عليه المساهمين .
لا توجد أية تغيرات في منهج الشركة تجاه ادارة رأس المال خلال الفترة .
لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج .

شركة فرتيكا للصناعة والتجارة " ش.م.م "
تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦ - الاصول الثابتة (بالصافي) :

فيما يلي بيان بحركة وارصدة بنود الاصول الثابتة :

بيان	تجهيزات المقر	تجهيزات في أماكن مستأجرة	آلات ومعدات	عدد وأدوات	وسائل انتقال	أجهزة كهربائية	اثاث ومعدات مكتبية	حاسب الي	شبكة كمبيوتر	الاجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة										
التكلفة فى أول يناير ٢٠٢٥	١ ١٤٠ ٩٠٤	١ ٠٦٦ ٧٥٥	٩١١ ٢١٧	٢	٢٠٧ ٣٢٩	٩٦ ٤٥٢	٣٢٥ ١٤٨	١٣٥ ٠١٩	٣ ٨٨٢ ٨٢٦	
اضافات خلال الفترة										
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١ ١٤٠ ٩٠٤	١ ٠٦٦ ٧٥٥	٩١١ ٢١٧	٢	٢٠٧ ٣٢٩	٩٦ ٤٥٢	٣٢٥ ١٤٨	١٣٥ ٠١٩	٣ ٨٨٢ ٨٢٦	
التكلفة فى أول يناير ٢٠٢٦	١ ١٤٠ ٩٠٤	١ ٠٦٦ ٧٥٥	٩١١ ٢١٧	٢	٢٠٧ ٣٢٩	٩٦ ٤٥٣	٣٢٥ ١٤٩	١٣٥ ٠١٩	٣ ٨٨٢ ٨٢٨	
اضافات خلال الفترة		٤٧٦ ٥٥٣							٤٧٦ ٥٥٣	
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١ ١٤٠ ٩٠٤	١ ٠٦٦ ٧٥٥	٩١١ ٢١٧	٢	٢٠٧ ٣٢٩	٩٦ ٤٥٣	٣٢٥ ١٤٩	١٣٥ ٠١٩	٤ ٣٥٩ ٣٨١	
مجمع الاهلاك										
مجمع الاهلاك فى أول يناير ٢٠٢٥	١ ١٤٠ ٩٠٤	٢٢٢ ٠٧٠	٦٦٦ ٢٢٩		١١٤ ٨٧٦	٧٤ ٣٢٠	٢٥٧ ٧١٧	١٢١ ٩٢٩	٢ ٥٩٨ ٠٤٥	
اهلاك الفترة		٥٣ ٣٣٨	٨٩ ٦٨٩		١٦ ٠٩٦	٢ ١٤٤	٧ ٩٧٩	٤ ٧٤٠	١٧٣ ٩٨٦	
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١ ١٤٠ ٩٠٤	٢٧٥ ٤٠٨	٧٥٥ ٩١٨	٠	١٣٠ ٩٧٢	٧٦ ٤٦٤	٢٦٥ ٦٩٦	١٢٦ ٦٦٩	٢ ٧٧٢ ٠٣١	
مجمع الاهلاك فى أول يناير ٢٠٢٦	١ ١٤٠ ٩٠٤	٣٢٨ ٧٤٥	٨٣٠ ٢٤٨	٠	١٤٦ ٩٧٥	٧٨ ٢٣٧	٢٧٣ ١٩٦	١٣٠ ٦٢١	٢ ٩٢٨ ٩٢٦	
اهلاك الفترة		١٢ ٨١١	٥٣ ٣٣٨	٣٣ ٦٠٣	١٥ ٩٥٧	١ ٤٧٧	٧ ٣٣٠	٣ ١٢٧	١٢٧ ٦٤٣	
مجمع الاهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١ ١٤٠ ٩٠٤	٣٨٢ ٠٨٣	٨٦٣ ٨٥١	٠	١٦٢ ٩٣٢	٧٩ ٧١٤	٢٨٠ ٥٢٦	١٣٣ ٧٤٨	٣ ٠٥٦ ٥٦٩	
صافي القيمة الدفترية										
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			٧٩١ ٣٤٧	١٥٥ ٢٩٩	٢	٧٦ ٣٥٧	١٩ ٩٨٨	٥٩ ٤٥٢	٨ ٣٥٠	١ ١١٠ ٧٩٥
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٧٣٨ ٠١٠	٨٠ ٩٦٩	٢	٦٠ ٣٥٤	١٨ ٢١٦	٥١ ٩٥٣	٤ ٣٩٨	٩٥٣ ٩٠٢	
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٤٦٣ ٧٤٢	٦٨٤ ٦٧٢	٤٧ ٣٦٦	٤٤ ٣٩٧	١٦ ٧٣٩	٤٤ ٦٢٣	١ ٢٧١	١ ٣٠٢ ٨١٢	

وينقسم مصر و ف الاهلاك كما يلى :

٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصرى
١٤٣ ٠٢٧	٨٦ ٩٤١
٣٠ ٩٥٩	٤٠ ٧٠٢
١٧٣ ٩٨٦	١٢٧ ٦٤٣

اهلاكات صناعية

اهلاكات ادارية

(*) ولا توجد أى قيود مفروضة على ملكية الاصول الثابتة .

بلغت التكلفة الإجمالية للأصول الثابتة التي تم استهلاكها بالكامل (مهلكة دفترية) وما زالت الشركة تستخدمها فعلياً في عملياتها التشغيلية مبلغاً وقدره (١٢٤٠٤٦٣) جنيه مصري. وقد تم إدراج هذه الأصول في قائمة المركز المالي بقيمتها الدفترية الرسمية (القابلة للاسترداد) وفقاً لسياسة الشركة المحاسبية. وتجدر الإشارة إلى أن الإدارة تقوم بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المتبقية لهذه الأصول لضمان دقة القوائم المالية.

شركة فريتيكا للصناعة والتجارة "ش.م.م"

تابع : الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧ - أصول حق انتفاع (بالصافي) :

فيما يلي بيان بحركة وارصدة بنود أصول حق الانتفاع :

بيان	تمويلي		تشغيلي	
	الآلات ومعدات	سيارات	ايجار المصنع	الاجمالي
	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى
التكلفة				
التكلفة فى أول يناير ٢٠٢٥	٤ ٩٩٧ ٥٢٠	١ ٢٨٠ ٠٠٠	١ ٤٨٦ ٨٥١	٧ ٧٦٤ ٣٧١
اضافات خلال الفترة				.
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٤ ٩٩٧ ٥٢٠	١ ٢٨٠ ٠٠٠	١ ٤٨٦ ٨٥١	٧ ٧٦٤ ٣٧١
التكلفة فى أول يناير ٢٠٢٦	٤ ٩٩٧ ٥٢٠	١ ٢٨٠ ٠٠٠	١ ٤٨٦ ٨٥١	٧ ٧٦٤ ٣٧١
اضافات خلال الفترة				.
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٤ ٩٩٧ ٥٢٠	١ ٢٨٠ ٠٠٠	١ ٤٨٦ ٨٥١	٧ ٧٦٤ ٣٧١
مجمع الاهلاك				
مجمع الاهلاك فى أول يناير ٢٠٢٥	١ ٩٢٢ ٤٨٦	١ ٢٨٠ ٠٠٠	٤٥٤ ٣١٦	٣ ٦٥٦ ٨٠٢
اهلاك الفترة	٢٤٩ ٨٧٦	-	٢٤٧ ٨٠٩	٤٩٧ ٦٨٥
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢ ١٧٢ ٣٦٢	١ ٢٨٠ ٠٠٠	٧٠٢ ١٢٥	٤ ١٥٤ ٤٨٧
مجمع الاهلاك فى أول يناير ٢٠٢٦	٢ ٤٢٢ ٢٣٨	١ ٢٨٠ ٠٠٠	٩٤٩ ٩٣٣	٤ ٦٥٢ ١٧١
اهلاك الفترة	٢٤٩ ٨٧٦		٢٤٧ ٨٠٩	٤٩٧ ٦٨٥
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢ ٦٧٢ ١١٤	١ ٢٨٠ ٠٠٠	١ ١٩٧ ٧٤٢	٥ ١٤٩ ٨٥٦
صافي القيمة الدفترية				
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢ ٨٢٥ ١٥٨	.	٧٨٤ ٧٢٦	٣ ٦٠٩ ٨٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢ ٥٧٥ ٢٨٢	.	٥٣٦ ٩١٨	٣ ١١٢ ٢٠٠
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢ ٣٢٥ ٤٠٦	.	٢٨٩ ١٠٩	٢ ٦١٤ ٥١٥

الايجار التشغيلي

(*) تم احتساب الاهلاك على تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٠٢/٠١ على اساس مدة العقد (٣٦ شهر) .

شركة فريكا للصناعة والتجارة "ش.م.م"
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨ - مخزون :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
جنيـه مصري	جنيـه مصري
١ ٠٦٤ ٨٩٤	١ ١٧٤ ٢٦٣
١ ٠٦٤ ٨٩٤	١ ١٧٤ ٢٦٣

مستلزمات انتاج

٩ - عملاء :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
جنيـه مصري	جنيـه مصري
٥ ٣٥٥ ٢٦٤	٤ ٥٥٣ ٦٥٥
(١٠١ ٥٣٣)	(٢١ ٦٤٤)
٥ ٢٥٣ ٧٣١	٤ ٥٣٢ ٠١١

عملاء

خسائر ائتمانية متوقعة

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
جنيـه مصري	جنيـه مصري
١٤٠ ٦٣١	١٧٤ ٩٥٥
٨٠٣ ٣٦٨	٥٦٣ ٤٨٥
١٠٢ ٤٠٠	١٠٢ ٤٠٠
١ ٥٦٧	٤٤ ٧٠٦
١٠٩ ٤٠٣	١٧٤ ٣٢١
١ ١٥٧ ٣٦٩	١ ٠٥٩ ٨٦٧
(١٧ ٨٧٣)	(٤٥ ٦٠٣)
١ ١٣٩ ٤٩٦	١ ٠١٤ ٢٦٤

موردين - ارصدة مدينة

مصلحة الضرائب - مسددة في المنبع

تأمينات لدي الغير

مصرفوات مدفوعة مقدماً

ارصدة مدينة أخرى

خسائر ائتمانية متوقعة

١١ - النقدية وما في حكمها :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
جنيـه مصري	جنيـه مصري
٥٠ ٣٥٨	٤٨ ٦٨٥
١٧ ٣٦٢	٥٩٨
٦٧ ٧٢٠	٤٩ ٢٨٣

- بنوك - حسابات جارية

- نقدية بالخرينة

١٢- رأس المال :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ مليون جنيه مصري مقسم على ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية جنيه مصري للسهم.

وبتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المدفوع بمبلغ ١٧٦ ٥٠٠ جنيه ليصبح رأس المال المدفوع ١ ١٧٦ ٥٠٠ مليون جنيه مقسمة على ١ ١٧٦ ٥٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية جنيه مصري.

وبتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة فريكا للبرمجيات الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١ ١٧٦ ٥٠٠ مليون جنيه الي ٢ ٣٥٣ ٠٠٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١ ١٧٦ ٥٠٠ مليون جنيه وذلك للمساهمة في تطوير أنشطة الشركة التكنولوجية.

وبتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢ ٣٥٣ ٠٠٠ جنيه الى ٣ ٠٥٨ ٩٠٠ جنيه ليصبح رأس مال الشركة مبلغ ٣ ٠٥٨ ٩٠٠ جنيه موزعة على عدد ٣ ٠٥٨ ٩٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ جنيه بزيادة قدرها ٧٠٥ ٩٠٠ جنيه وجاء مصدر الزيادة من حساب التوزيع وتم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٢/١/٣٠ وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة العادية الموافقة على توزيع أسهم مجانية بواقع ٠,٤ سهم لكل سهم بإجمالي قيمة الزيادة ١ ٢٢٣ ٥٦٠ جنيه ليبلغ رأس المال بعد الزيادة ٤ ٢٨٢ ٤٦٠ جنيه بدلا من ٣ ٠٥٨ ٩٠٠ جنيه وتم البدء في إجراءات الزيادة.

وتمت الموافقة على تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١ جنيه الى ٢٠ قرش وذلك بتجزئة السهم ليبلغ عدد أسهم الشركة ٢١ ٤١٢ ٣٠٠ سهم بدلا من ٣ ٠٥٨ ٩٠٠ سهم وتم البدء في إجراءات التجزئة وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٣ ، وبتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية على توزيع أسهم مجانية بواقع ١ سهم لكل ٥ أسهم بإجمالي قيمة الزيادة ٨٥٦٤٩٢ جنيه ليبلغ رأس المال بعد الزيادة ٥١٣٨٩٥٢ جنيه بدلا من ٤ ٢٨٢ ٤٦٠ جنيه موزع على عدد أسهم ٢٥ ٦٩٤ ٧٦٠ سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش للسهم

وفيما يلي بيان رأس المال المدفوع ونصيب كل مساهم بعد الزيادة :

اسم صاحب الحصة	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري	نسبة المشاركة %
خليل محي الدين خليل قنديل	٤ ٦٤٣ ١٤٢	٩٢٨ ٦٢٨	٩٢٨ ٦٢٨	١٨,٠٧
خالد ابراهيم محمد ابراهيم	٤ ٢٠٠ ٠٠٠	٨٤٠ ٠٠٠	٨٤٠ ٠٠٠	١٦,٣٥
صفاء فرج السيد جاد الحق	٣ ٥٣٢ ٤٢٥	٧٠٦ ٤٨٥	٧٠٦ ٤٨٥	١٣,٧٥
مازن بن محمد بن عبد الرحمن	١ ٣٧٤ ٢١١	٢٧٤ ٨٤٢	٢٧٤ ٨٤٢	٥,٣٥
احمد محمد سعد سعيد	١ ٢٩٧ ٨٦٣	٢٥٩ ٥٧٣	٢٥٩ ٥٧٣	٥,٠٥
مساهمون اخرون	١٠ ٦٤٧ ١١٩	٢ ١٢٩ ٤٢٤	٢ ١٢٩ ٤٢٤	٤١,٤٣
	٢٥ ٦٩٤ ٧٦٠	٥ ١٣٨ ٩٥٢	٥ ١٣٨ ٩٥٢	١٠٠

١٣ - اصول ضريبية مؤجلة :

ويتمثل بند الاصول الضريبية المؤجلة في قيمة الضريبة المؤجلة المستحقة عن الفرق بين الرصيد الضريبي للاصول عن قيمة الرصيد الدفتری المحاسبي للاصول وذلك كما يلي :

رصيد الضريبة المؤجلة في ٢٠٢٦/١/١ (اصل)	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد الضريبي للاصول الثابتة عن الفترة المالية المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢ ٠٠٣ ٠١٤	٢ ٠٠٣ ٠١٤
الرصيد المحاسبي للاصول الثابتة عن الفترة المالية المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	(١ ٣٠٢ ٨١١)	
الفرق	٧٠٠ ٢٠٣	
سعر الضريبة	% ٢٢,٥	
رصيد الضريبة المؤجلة (اصل) في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	١٥٧ ٥٤٦	
الضريبة المؤجلة عن العام (اصل)	٩٣ ٦٤٢	

شركة فريكا للصناعة والتجارة "ش.م.م"
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

١٤ - مخصصات :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيـه مصري	جنيـه مصري	
-	٣٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة
-	٣٠٠ ٠٠٠	
		تم تكوين المخصص لمواجهة الالتزامات الضريبية المحتملة وذلك لوجود سنوات لم يتم فحصها حتى تاريخه

١٥ - موردون :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيـه مصري	جنيـه مصري	
١ ٨٢٠ ٣٣٣	٩٤٥ ٩٠٢	- موردون
١ ٨٢٠ ٣٣٣	٩٤٥ ٩٠٢	

١٦ - دائنون وارصدة دائنة اخرى:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيـه مصري	جنيـه مصري	
١٤٨ ٩٣٨		مصلحة الضرائب
-	١٥٤ ١٩٢	ضريبة الدخل عن سنة ٢٠٢٥
٣٩٤ ١٢٣	٦٦٣ ٤١٠	ضريبة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠
١١ ٠٣٠	٢١ ٤٢٧	قيمة مضافة
٥٢٠ ٥٢٣	٥٢٠ ٥٢٣	ضريبة محصلة في المنبع
٢٣ ٢٠٠	٢٣ ٢٠٠	ضريبة كسب عمل
٣٩ ٩٤٥	٦٥ ٦٤٣	ضريبة دمغة
٣٩ ٥٧٠		دائنون - المساهمة التكافلية
٣١٥ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات
٦٣ ٠٠٨	٣٣ ٠٠٠	بدلات اعضاء مجلس الادارة
١ ٥٥٥ ٣٣٧	١ ٥٥١ ٣٩٥	مصروفات مستحقة

شركة فريتيكا للصناعة والتجارة "ش.م.م"
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧- الايرادات (بالصادف):

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٥/٠١/٠١	من ٢٠٢٦/٠١/٠١	
الى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيته مصري	جنيته مصري	
٧ ٤٤٩ ٣٧٢	١٠ ٢٧٩ ٤٧٥	معدات وعدد وأدوات
٧ ٤٤٩ ٣٧٢	١٠ ٢٧٩ ٤٧٥	

١٨- تكلفة الحصول على الايراد :

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٥/٠١/٠١	من ٢٠٢٦/٠١/٠١	
الى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيته مصري	جنيته مصري	
٩١٦ ٥٣٧	٣٦٢ ٤٧٨	تكلفة العدد والأدوات
		مصروفات تشغيل
٣ ٩٢٨ ٩٢٢	٥ ٢١٩ ٤٠٥	عمالة شركات توظيف
٩٥ ٠٠٠	٩٦ ٥١٤	استهلاك كهرباء
	٥١٨ ٩١٨	صيانة واصلاحات
	٢٣ ٢٦٢	استهلاك مياه
		<u>إهلاكات</u>
		أصول ثابتة
٥٣ ٣٣٨	٥٣ ٣٣٨	الات ومعدات
٨٩ ٦٨٨	٣٣ ٦٠٣	عدد وأدوات
		تأجير تمويلي / تشغيلي
٢٤٩ ٨٧٦	٢٤٩ ٨٧٦	الات ومعدات - تمويلي
٢٤٧ ٨٠٩	٢٤٧ ٨٠٩	ايجار المصنع - تشغيلي
٥ ٥٨١ ١٧٠	٦ ٨٠٥ ٢٠٣	تكلفة الحصول على الايراد

١٩ - مصروفات إدارية وعمومية:

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٥/٠١/٠١	من ٢٠٢٦/٠١/٠١	
إلى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	إلى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢ ٠٠٠	٧٩ ٢٠٠	إيجارات
	٩٢١ ٠٧١	عمالة شركات توظيف
٢١٠ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٦ ٢٨٥	١٨ ٧٨٠	سفر وانتقال
٧ ٠١٨	١٦ ١٣٦	اشتراك انترنت
٩٦ ٩٢٢	٣٢ ١٩٤	ضيافة واستقبال
٣٥ ٨٠٥	٥٩ ٧٠٣	نشر بالصحف
٢١٦ ٩٧٦	١٠٦ ٣٢١	دمغات ورسوم واشتراكات
٣١ ٥٨٦	٦٨ ٠٩٥	صيانة واصلاحات
	٥٧ ٣٢٨	مصروفات تشغيل وصيانة وسائل انتقال
	١٧١ ٣٨٥	مصروفات شركات توظيف
٣٩ ٤٦٦	٢٩ ٥٦٧	مصروفات وثائق تأمين
١٤٢ ٢٨٣	١٣٥ ٢١٤	فروق فحص ضريبة القيمة المضافة
٧١ ٥٠٠	٦٤٠ ٢٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١٨ ٧٤٨	٢٥ ٦٩٩	المساهمة التكافلية
١٧ ٣٢٩	٤٨ ٦٩٦	مصروفات متنوعة
٩٧٥ ٩١٨	٢ ٤٧٩ ٥٨٩	
	١٢ ٨١١	اهلاكات إدارية
١٦ ٠٩٦	١٥ ٩٥٧	تجهيزات في أماكن مستأجرة
٢ ١٤٤	١ ٤٧٧	أجهزة كهربائية
٧ ٩٧٩	٧ ٣٣٠	اثاث ومعدات مكتبية
٤ ٧٤٠	٣ ١٢٧	حاسب الي
١ ٠٠٦ ٨٧٧	٢ ٥٢٠ ٢٩١	شبكة كمبيوتر

٢٠ - مصروفات تمويلية :

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٥/٠١/٠١	من ٢٠٢٦/٠١/٠١	
إلى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	إلى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢ ٦٣٦	٢٠ ٠٠٥	مصروفات وعمولة بنك
٢٤١ ٧٢١	١٢ ١١١	فوائد أقساط عقود الإيجار
٢٦٤ ٣٥٧	٣٢ ١١٦	

شركة فريكا للصناعة والتجارة " ش . م . م "
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢١ - عقود التأجير :

- عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة يو اى فايننس للتأجير التمويلي لتمويل شراء عدد (٢) ماكينة فريزة ومدة العقد ٥ سنوات تبدأ من ٢٠٢١/٠٢/٢٠ الى ٢٠٢٦/٠١/١٩ .
- القيمة الاجبارية بمبلغ ١ ٩٠٢ ٠٠٠ جنيه تدفع بواقع ٣١ ٧٠٠ جنيه عدد (٦٠) دفعة ايجار .

عدد (١٢) ايجار شهري في الفترة من ٢٠٢١/٠٢/٢٠ الى ٢٠٢٢/٠١/١٩ بقيمة ٣٨٠ ٤٠٠ جنيه.
 عدد (١٢) ايجار شهري في الفترة من ٢٠٢٢/٠٢/٢٠ الى ٢٠٢٣/٠١/١٩ بقيمة ٣٨٠ ٤٠٠ جنيه.
 عدد (١٢) ايجار شهري في الفترة من ٢٠٢٣/٠٢/٢٠ الى ٢٠٢٤/٠١/١٩ بقيمة ٣٨٠ ٤٠٠ جنيه.
 عدد (١٢) ايجار شهري في الفترة من ٢٠٢٤/٠٢/٢٠ الى ٢٠٢٥/٠١/١٩ بقيمة ٣٨٠ ٤٠٠ جنيه.
 عدد (١٢) ايجار شهري في الفترة من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ الى ٢٠٢٦/٠١/١٩ بقيمة ٣٨٠ ٤٠٠ جنيه.

للمستأجر الحق ان يمتلك المال المؤجر في نهاية مدة العقد مقابل قيمة واحد جنيه مصري .

- عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة يو اى فايننس للتأجير التمويلي لتمويل شراء عدد (١) مخرطة ومدة العقد ٥ سنوات تبدأ من ٢٠٢١/٠٨/١٥ الى ٢٠٢٦/٠٧/١٥ .
- القيمة الاجبارية بمبلغ ١ ٧١٦ ٠٠٠ جنيه تدفع بواقع ٢٨ ٦٠٠ جنيه عدد (٦٠) دفعة ايجار .

عدد (١٢) ايجار شهري في الفترة من ٢٠٢١/٠٨/١٥ الى ٢٠٢٢/٠٧/١٥ بقيمة ٣٤٣ ٢٠٠ جنيه.
 عدد (١٢) ايجار شهري في الفترة من ٢٠٢٢/٠٨/١٥ الى ٢٠٢٣/٠٧/١٥ بقيمة ٣٤٣ ٢٠٠ جنيه.
 عدد (١٢) ايجار شهري في الفترة من ٢٠٢٣/٠٨/١٥ الى ٢٠٢٤/٠٧/١٥ بقيمة ٣٤٣ ٢٠٠ جنيه.
 عدد (١٢) ايجار شهري في الفترة من ٢٠٢٤/٠٨/١٥ الى ٢٠٢٥/٠٧/١٥ بقيمة ٣٤٣ ٢٠٠ جنيه.
 عدد (١٢) ايجار شهري في الفترة من ٢٠٢٥/٠٨/١٥ الى ٢٠٢٦/٠٧/١٥ بقيمة ٣٤٣ ٢٠٠ جنيه.
 للمستأجر الحق ان يمتلك المال المؤجر في نهاية مدة العقد مقابل قيمة واحد جنيه مصري

٢٢ - نصيب السهم من أرباح الفترة :

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية
في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	في ٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥١٢ ١٧١	٦١٣ ٤٧٤
٥٢١ ١٧١	٦١٣ ٤٧٤
٢٥ ٦٩٤ ٧٦٠	٢٥ ٦٩٤ ٧٦٠
٠,٠٢٠	٠,٠٢٣

صافي ارباح الفترة بعد الضرائب

المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة

نصيب السهم من ارباح الفترة (جنيه / سهم)

شركة فريتيكا للصناعة والتجارة " ش . م . م "

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

توجد تعاملات بين الشركة وأطراف من ذوى العلاقة ، وفيما يلي بيان بطبيعة وحجم المعاملات خلال الفترة والارصدة الناتجة عنها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ :

الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١		الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠		حجم التعامل خلال السنة		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين			
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	ايرادات	عملاء	شركة صناعات قنديل
					٣ ٦٤٠ ٧٠٠	ضريبة القيمة		
					٥٠٩ ٦٩٨	المضافة		
				٢٦٢ ١٠٢		متحصلات		
			٣ ٨٨٨ ٢٩٦					
			٣ ٨٨٨ ٢٩٦					

٢٤ - الموقف الضريبي للشركة :

١-٢٤ الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية

تخضع الشركة لاحكام قانون ضرائب الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ، وكانت الشركة تتمتع بالاعفاء الضريبي على ارباح شركات الأموال طبقا لقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك لمدة ١٠ سنوات انتهت في ٢٠١٦/١٢/٣١ وقد قامت الشركة بتقديم أقرارتها الضريبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في الميعاد القانوني ولم يتم الفحص الضريبي منذ تأسيس الشركة حتي تاريخ اعداد هذه القوائم.

٢ - ٢٤ الضريبة على القيمة المضافة :

تقوم الشركة بتقديم أقرارت الضريبة على القيمة المضافة في المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقعها وتم الفحص الضريبي للملف حتى سنة ٢٠٢٤ . وسداد الفروق المستحقة .

٣-٢٤ ضريبة الدمغة

لم يتم فحص ضريبة الدمغة من تاريخ تأسيس وحتى تاريخ اعداد هذه القوائم .

٢٥ - السعر الفعلي للضريبة :

تخضع الشركة لاحكام قانون رقم ٦ لسنة ٢٠٢٥ بشأن بعض الحوافز والتيسيرات الضريبية للمشروعات التي لا يتجاوز حجم أعمالها عشرون مليون جنيها والتي يكون فيها سعر الضريبة متغير طبقا لرقم الاعمال .

٢٦ - أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض بنود قائمة الأرباح أو الخسائر عن فترة المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية

قبل	بعد	
إعادة التبويب	إعادة التبويب	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٩٤٠ ٤٥٩	٤ ٩٤٠ ٤٥٩	** تكلفة الحصول على الايراد
		يضاف
	١٤٣ ٠٢٦	اهلاكات صناعية - أصول ثابتة
	٤٩٧ ٦٨٥	اهلاكات صناعية - أصول حق انتفاع
٤ ٩٤٠ ٤٥٩	٥ ٥٨١ ١٧٠	
١ ٦٧٠ ٢٢٥	١ ٦٧٠ ٢٢٥	** مصروفات إدارية وعمومية
	(١٤٣ ٠٢٦)	يخصم
	(٤٩٧ ٦٨٥)	اهلاكات صناعية - أصول ثابتة
	١ ٠٢٩ ٥١٤	اهلاكات صناعية - أصول حق انتفاع
	(٢٢ ٦٣٦)	يخصم
١ ٦٧٠ ٢٢٥	١ ٠٠٦ ٨٧٨	مصروفات وعمولة بنك
٢٤١ ٧٢١	٢٤١ ٧٢١	** مصروفات تمويلية
	٢٢ ٦٣٦	يضاف
٢٤١ ٧٢١	٢٦٤ ٣٥٧	مصروفات وعمولة بنك
٦ ٨٥٢ ٤٠٥	٦ ٨٥٢ ٤٠٥	الإجمالي الكلي