

شركة توسع للتخصيم
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

و تقرير مراقب الحسابات عليها

أحمد سلطان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة توسع للتخصيم
(شركة مساهمة مصرية)

فهرس القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٣١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمي / شركة توسع للتخصيم
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة توسع للتخصيم (شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١) المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الإيضاحات .

مسئولية الادارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

الرأى

و من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى لشركة توسع للتخصيم (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

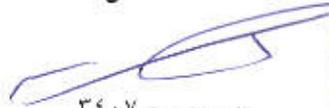
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمات الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

القاهرة فى: ٢٦ مارس ٢٠٢٣ .

مراقب الحسابات

أحمد سلطان



س . م . م . ٣٤٠٧

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٩٩

رقم قيد البنك المركزي المصري ٢٧٤

عضو جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين الدولية

مكتب أحمد سلطان وشركاه

عضو مجموعة Eura Audit International

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
الأصول			
الأصول المتداولة			
٨٤١,١٩٦	٥,٢٩٤,٠٣٤	(٣)	النقدية بالصندوق و لدى البنوك
١٧,٢٠٧,٠٤٩	٢٤,٥٨٢,٨٥١	(٤)	أوراق القبض
٤٠,٨٠٥	٢٧٩,٤١٧	(٥)	المستحق من الشركة القابضة
٥٠٠,٦٣٣	٢٧٢,٩٦٦	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً و ارصدة مدينة أخرى
١٨,٥٨٩,٦٨٣	٣٠,٤٢٩,٢٦٣		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٦٨,٨٤٦	١٤٤,٠٨٢	(٧)	الأصول الثابتة
٥٢,٨٠٠	٥٢,٨٠٠	(٨)	الأصول الأخرى
٢٢١,٦٤٦	١٩٦,٨٨٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٨,٨١١,٣٢٩	٣٠,٦٢٦,١٤٥		إجمالي الأصول
حقوق الملكية و الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
٢,٥٩٤,٣٠٦	١١,٨٣٢,٨٦٣	(٩)	البنوك الدائنة - تسهيلات ائتمانية
٧٢,٧٤٩	٥٨,٠٤٠	(١٠)	الموردون
٥٩٩,٤٢٥	٨١٥,٥٠٣	(١١)	إيرادات مقدّمة
١٧٨,٧٤٣	٣٣٧,١٦١	(١٢)	مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى
٣٣٠,٠٠٠	٣,٠٧٩,٩٥٥	(١٣)	حسابات دائنة للمساهمين
٥٦,٩٩٢	-	(١٤)	ضريبة الدخل المستحقة
٣,٨٣٢,٢١٥	١٦,١٢٣,٥٢٢		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١,٣٠٢	٥٢٤	(٢-٢٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٣٠٢	٥٢٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣,٨٣٣,٥١٧	١٦,١٢٤,٠٤٦		إجمالي الالتزامات
حقوق الملكية			
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١/١٥)	رأس المال المرخص به
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣/١٥),(٢/١٥)	رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل
-	(٢٢,١٨٨)		ارباح (خسائر) مرحلة
(٢٢,١٨٨)	(٤٧٥,٧١٣)		ارباح (خسائر) العام
١٤,٩٧٧,٨١٢	١٤,٥٠٢,٠٩٩		إجمالي حقوق الملكية
١٨,٨١١,٣٢٩	٣٠,٦٢٦,١٤٥		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى ايضاح (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية ونقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،

تحريراً في ٢٠٢٢ / ٣ / ٢٦

المدير المالي

أ / عادل ماهر فهم حنا

رئيس مجلس الإدارة

محمد حازم سعد زغول

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

أ / سامر جهاد سامي داود



٢٠٢١/٢٠٢٠	٢٠٢٢	ايضاح رقم	
من ٢٠٢٠/٤/٢١	من ٢٠٢٢/١/١		
حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٧,٥٢٨,٢٢٤	٧,٥٢٦,٢٩٤	(١٦)	ايرادات التخصيص
٤٢٢,١٦١	١٧٦,٢١٢	(١٧)	ايرادات النشاط الأخرى
٧,٩٥٠,٣٨٥	٧,٧٠٢,٥٠٧		ايرادات النشاط
(٤,٣٤١,٠٥٣)	(٥,٢٩٣,٩٠٢)	(١٨)	تكلفة الحصول على الأيراد
(٣١٧,٢٧١)	(٣٥٠,٣٥٠)	(١٧/٢٤) - (٢٧/٢٤)	مخصصات التشغيل
-	١٤٠,٠٠٠	(١/٢/٤)	مخصصات انتفى الغرض منها
٣,٢٩٢,٠٦١	٢,١٩٨,٢٥٥		مجموع الربح
(٢,٦٧٣,٥٧٤)	(٢,٤٧٥,١٤٧)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٩,٦٥٥)	(٧٦,٤٧٢)		مصروفات بنكية
(١٤٨,٥٦٤)	(١٢٣,١٢٧)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٤١٠,٤٠٩)	-	(٢٠)	مصروفات التأسيس
٣٩,٨٥٩	(٤٧٦,٤٩١)		صافي أرباح (خسائر) النشاط
-	-		ايرادات متنوعة
(٣,٧٥٣)	-		أرباح (خسائر) فروق تقييم العملات الأجنبية
٣٦,١٠٦	(٤٧٦,٤٩١)		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٥٦,٩٩٢)	-	(٢١)	ضريبة الدخل
(١,٣٠٢)	٧٧٨	(١-٢٢)	الضريبة المؤجلة
(٢٢,١٨٨)	(٤٧٥,٧١٣)		صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٠,٠١)	(٠,٣٢)	(٢٧)	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة
عشرون شهر تقريبا	اثني عشر اشهر		الفترة

الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى ايضاح (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
 / / سامر جهاد سامي داوي
 شركة توسع للتخصيص
 ٥٨١ - ٧٣٥ - ٢٦٩
 س. ت. ١٤٨٧٥١

المدير المالي
 / / عادل ماهر فهم حنا

٢٠٢١/٢٠٢٠	٢٠٢٢	ايضاح رقم
من ٢٠٢٠/٤/٢١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٢٢,١٨٨)	(٤٧٥,٧١٣)	ربح (خسائر) الفترة
-	-	الدخل الشامل الأخرى :
-	-	بنود الدخل الشامل
-	-	يخصم :
-	-	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
-	-	مجموع الدخل الشامل الأخرى عن الفترة بعد خصم الضريبة
(٢٢,١٨٨)	(٤٧٥,٧١٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
عشرون شهر تقريبا	اثني عشر أشهر	لفترة

لايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى ايضاح (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها :

رئيس مجلس الإدارة
محمد حازم سعد زغول



نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

أ / سامر جهاد سامي

المدير المالي

أ / عادل ماهر فهد حنا

شركة توسع للتخصيم - شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٢٠٢٠ من ٢٠٢٠/٤/٢١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢ من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل				
٣٦,١٠٦	(٤٧٦,٤٩١)			صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
				تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
١٠٧,٣٠٥	٨٠,٢٣٤	(٧)		إهلاك الأصول الثابتة
٢١٧,٢٧١	٣٥٠,٣٥٠	(٢/٢/٤)؛ (١/٢/٤)		المكون من المخصصات
٣,٧٥٣	-			أرباح (خسائر) فروق تقييم العملات الأجنبية
-	(١٤١,٠٠٠)	(١/٢/٤)		مخصصات انتفى الغرض منها
-	(٥٦,٩٩٢)	(١٤)		ضرائب الدخل المدفوعة
٤٦٤,٤٣٥	(٢٤٢,٨٩٩)			أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في الأصول المتداولة و الالتزامات المتداولة
التغيرات في الأصول المتداولة و الالتزامات المتداولة :				
(١٧,٥٢٤,٣٢٠)	(٧,٥٨٦,١٥٢)	(٤)		التغير في أوراق القبض
(٤٠,٨٠٥)	(٢٣٨,٦١٢)	(٥)		التغير في المستحق من الشركات القابضة
(٥٠٠,٢٣٣)	٢٢٧,٦٧٢	(٦)		التغير في الإرصدة المدينة الأخرى
الالتزامات المتداولة :				
٧٢,٧٤٩	(١٤,٧٠٩)	(١٠)		التغير في الموردون
٥٩٩,٤٢٥	٢١٦,٠٧٨	(١١)		التغير في الإيزادات المقدمة
١٧٨,٧٤٣	١٥٨,٤١٨	(١٢)		التغير في مصروفات مستحقة و إرصدة مدينة أخرى
(١٦,٧٥٠,٤٠٦)	(٧,٤٨٠,٢٠٤)			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار				
(٢٧٦,١٥١)	(٥٥,٤٧٠)	(٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥٢,٨٠٠)	-	(٨)		مدفوعات لشراء أصول أخرى
(٣٢٨,٩٥١)	(٥٥,٤٧٠)			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل				
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣/١٥)؛ (٢/١٥)		مقبوضات من إصدار أسهم رأس المال
٣٣٠,٠٠٠	٢,٧٤٩,٩٥٥	(١٣)		التغير في الحسابات الدائنة للمساهمين
١٥,٣٣٠,٠٠٠	٢,٧٤٩,٩٥٥			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٣,٧٥٣)	-			اثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية و ما في حكمها
(١,٧٤٩,٣٥٧)	(٤,٧٨٥,٧١٩)			صافي الزيادة (النقص) في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
-	(١,٧٥٣,١١٠)	(٢٣)		النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
(١,٧٥٣,١١٠)	(٦,٥٣٨,٨٢٩)	(٢٣)		النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى إيضاح (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالي / / عادل ماهر فهم حنا

نائب رئيس مجلس الادارة / / سامر جهاد سامي داود

رئيس مجلس الادارة / / محمد حازم سعد زغلول



شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - نبذة عن الشركة :

١/١ اسم الشركة :

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

٢/١ رقم السجل التجاري :

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

٣/١ غرض الشركة :

وتمثل غرض الشركة فيما يلى :

ممارسة نشاط التخصيم .

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

كما يجوز لها ان تندمج فيها الهيئات السابقة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولائحة التنفيذية . دون الاخلال باحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية و على الشركة الحصول على التراخيص اللازمة المباشرة نشاطها .

٤/١ مركز الشركة الرئيسى :

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

٥/١ مدة الشركة :

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

٦/١ تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في ٢٦ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ .

٢ - السياسات المحاسبية المتبعة :

١/٢ أسس الإعداد القوائم المالية :

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول المالية المتاحة للبيع و الاصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر .

التوافق مع معايير المحاسبة المصرية :

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

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إستخدام التقديرات والحكم الشخصي :

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

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

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

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

٢/٢ ترجمة العملات الأجنبية :

تم اعداد و عرض القوائم المالية بالجنية المصري و هي عملة التعامل للشركة .

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية اولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .

يتم ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، ويتم ادراج جميع الفروق بقائمة الدخل.

يتم ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية و التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولى .

يتم ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية و التي يتم قياسها بالتكلفة بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٢/٢ الأصول الثابتة :

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

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

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

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

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

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقيمة الدخل.

٤/٢ الاستثمارات :

١/٤/٢ الاستثمارات في شركات تابعة :

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

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

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

٢/٤/٢ استثمارات في الشركات الشقيقة :

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

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

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢/٤:٢ أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

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

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

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

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

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل اساسي - وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ابهما اقل.

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

٥/٤:٢ أدون الخزائنة :

يتم تقييم أدون الخزائنة التي يتم شرائها عند الأصدار الأولى بالتكلفة، وبعد الاعتراف الأولى الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة المحققة خلال الفترة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق تسجل بطريقة القسط الثابت باستخدام سعر الفائدة الفعلي .

ويتم إثبات عائد الأدون بإجمالي القيمة ويتم إثبات الضرائب المخصومة من المنبع على تلك العوائد ضمن حساب مصلحة الضرائب - خصم من المنبع ويتم تسويتها في نهاية السنة مع الاقرار الضريبي السنوي .

٥/٢ العملاء المدينون :

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

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة أو القيمة الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة .

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

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

التصنيف و القياس

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

وبشكل أكثر تحديداً، فإن الأصول المالية للشركة، المصنفة حالياً على أنها محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق و قروض ومديونيات "مقاس بالتكلفة المستهلكة والتي تستوفي جميع شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧. ونتيجة لذلك، لم يكن

للتصنيف الجديد أي تأثير على تصنيف وقياس الأصول المالية التي تم تصنيفها سابقاً على أنها محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وقروض ومديونيات. كما لا يوجد أي تأثير على حسابات الشركة فيما يتعلق بالالتزامات المالية، حيث أن المتطلبات الجديدة تتعلق فقط بالمعالجة

المحاسبية للالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدى الشركة مثل هذه الالتزامات .

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات التمهيدية للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

انخفاض القيمة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)

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

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

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

٦/٢ الدائنون والمستحقات للغير:

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

٧/٢ الفصل بين الأصول والالتزامات القصيرة و طويلة الاجل :

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

٨/٢ الخصصات :

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

٩/٢ الاحتياطات :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥ % من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال الشركة المصدر وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين ، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

١٠/٢ الاعتراف بالإيراد:

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

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

١/١٠/٢ إثبات إيرادات التخصيم :

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

و يتمثل الإيراد في قيمة العائد المستحق على العملاء نتيجة عمليات التخصيم و يتم إثبات العائد على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار اصل المبلغ القائم و معدل الفائدة على مدار تاريخ الاستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد للشركة . وذلك وفقاً للاعتبارات التالية :

(أ) اطراف عقد التخصيم قد اتفقت على العقد خطأً و ان تكون متعهدة بأداء التزاماتها .

(ب) بإمكان الشركة تحديد شروط سداد مقابل الخدمات التي ستؤديها .

(ج) للعقد مضمون تجاري .

(د) من المرجح ان تقوم الشركة بتحصيل مقابل الخدمات التي ستؤديها .

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات التمهيدية للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢/١٠/٢ إثبات إيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة :

يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح .

٣/١٠/٢ إثبات إيرادات الفوائد :

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

١١/٢ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شامل مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق .

١٢/٢ المساهمة التكافئية :

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

١٢/٢ التقديرات المحاسبية :

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

١٤/٢ أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة :

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

١٥/٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

١٦/٢ النقدية وما في حكمها :

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل على أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع قصيرة الأجل واذون الخزينة و التي نديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف .

١٧/٢ اضمحلال قيمة الأصول :

١/١٧/٢ اضمحلال قيمة الأصول المالية :

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢/١٧/٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية :

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل - نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة- القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

١٨/٢ اسهم الخزينة :

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالميزانية وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالميزانية .

١٩/٢ الثابة و تحفيز العاملين / المديرين :

نظام الاثابة وتحفيز العاملين أو المديرين بالشركة وفقاً للنظام الأساسى للشركة بناءً على مقترح من مجلس الإدارة يطبق بأحدى الوسائل التالية:

- منح اسهم مجانية للعاملين .
- منح اسهم بأسعار مميزة .
- الوعد بالبيع بعد انقضاء مدة محددة واستيفاء شروط معينة لما يرد بوعد الشركة بالبيع .

٢٠/٢ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

١/٢٠/٢ ضريبة الدخل المستحقة:

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

٢/٢٠/٢ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) و قيمتها المترجة بالميزانية (الأساس المحاسبى) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق . و يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية الانتقاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها . يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كإيراد أو مصروف فى قائمة الدخل لفترة .

٢١/٢ نصيب السهم في الأرباح :

تعرض لشركة النصيب الأساسى و المخفض للسهم لأسهمها العادية ، و يتم إحتساب النصيب الأساسى للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، و يتم تحديد النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية و المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بكل الاحتمالات المخفضة للأسهم العادية و التى تتكون من السندات القابلة للتحويل و خيارات الأسهم الممنوحة للعاملين .

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢/٢ نظام المعاشات للعاملين :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة في قيمة تلك المساهمة .

٢٣/٢ الإقتراض :

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيمة التي تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة. ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية . فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

٢٤/٢ تكاليف الإقتراض :

يتم إدراج أعباء تكلفة الإقتراض على قائمة الدخل مباشرة كمصروفات تمويلية فيما عدا تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرةً بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والتي يتم تحميلها كجزء من تكلفة الأصل ويتم تحديد قيمة تكلفة الإقتراض التي يتم رسملتها على الأصل والتي تتمثل في تكلفة الإقتراض الفعلية، و يتم التوقف عن الرسملة خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل .
ويتم التوقف عن الرسملة للتكلفة الإقتراضية عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لأعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير .

٢٥/٢ توزيعات الأرباح :

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

٢٦/٢ قياس القيمة العادلة :

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الإلتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الإقتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الإلتزام.
وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإقتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.
ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.
بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.
وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر .
أما بالنسبة للأصول غير المنرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
ويجري تصنيف جميع الأصول والإلتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير .
ولأغراض إيضاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢٧/٢ الأرقام المقارنة :

يعاد تويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٢٨/٢ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال و للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة .

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

ويتملك إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة إلى الالتزامات طويلة الأجل وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية ولا يوجد أي فروض أو التزامات بنكية على الشركة .

٢٩/٢ سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني) :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أي توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزي ٥ % على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني.

وبعد إجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الأرباح إلى السنة المقبلة كأرباح مرحلة أو يكون به احتياطي غير عادي أو مال للاستهلاك غير عادي ، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة طبقاً للنظام الأساسي للشركة .

شركة توسع للتخصيص

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - النقدية بالصندوق و لدى البنوك :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري

٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري

١/٣ النقدية بالصندوق :

نقدية بالصندوق - جنيه مصري

نقدية بالصندوق - دولار امريكي

٣٢,٤٩٩

١,٥٧٠

-

٣,١٣٧

٢/٣ النقدية لدى البنوك - حسابات جارية :

بنك الشركة المصرفية - جنيه مصري

البنك التجاري الدولي - جنيه مصري

البنك الاهلي المصري - جنيه مصري

بنك مصر - جنيه مصري

٥,١٠٤,٩٦٤

٤٦٧,٦٨١

٤٤٩

٢٤,٦٠٩

١١,١٣٣

٣١,٧٣٥

١٤٤,٩٨٩

٣١٢,٤٦٤

الاجمالي

٥,٢٩٤,٠٣٤

٨٤١,١٩٦

٤ - اوراق القبض :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

البيان

شيكات العملاء - جنيه مصري

٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري

٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري

٢٥,١١٠,٤٧٢

١٧,٥٢٤,٣٢٠

الاجمالي

٢٥,١١٠,٤٧٢

١٧,٥٢٤,٣٢٠

يخصم :

اضمحلال الارصدة المشكوك في تحصيلها (١/٢/٤)

اضمحلال الارصدة المنتظمة القائمة (٢/٢/٤)

(٢٨٧,٥٤٧)

(١٥٠,١٦٧)

(٢٤٠,٠٧٤)

(١٦٧,١٠٤)

الصافي

٢٤,٥٨٢,٨٥١

١٧,٢٠٧,٠٤٩

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١/٢/٤) ويتمثل تحليل اضمحلال الأرصدة المشكوك في تحصيلها خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ فيما يلي:

البيان	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٥٠,١٦٧
	الرصيد في بداية العام
	يضاف:
١٥٠,١٦٧	٢٧٧,٣٨٠
	المكون خلال العام
	يخصم:
(-)	(١٤٠,٠٠٠)
	أرصدة انقضى الغرض منها خلال العام
	الرصيد في نهاية الفترة
١٥٠,١٦٧	٢٨٧,٥٤٧

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

(٢/٢/٤) ويتمثل تحليل اضمحلال الأرصدة المنتظمة القائمة خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ فيما يلي:

البيان	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٦٧,١٠٤
	الرصيد في بداية العام
	يضاف:
١٦٧,١٠٤	٧٢,٩٧٠
	المكون خلال الفترة
	الرصيد في نهاية الفترة
١٦٧,١٠٤	٢٤٠,٠٧٤

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

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - المستحق من الشركة القابضة :

ويعتمد هذا الرصيد فيما يلي :

البيان	طبيعة التعامل	نوع الحساب	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة توسع القابضة للاستثمارات المالية	شركة قابضة	جاري	٢٧٩,٤١٧	٤٠,٨٠٥
الإجمالي			٢٧٩,٤١٧	٤٠,٨٠٥

٦ - مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى :

ويعتمد هذا الرصيد فيما يلي :

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
١/٦ مصروفات مدفوعة مقدماً :		
وثيقة الضمان رقم ٩٦٢٠ - شركة ضمان مخاطر الائتمان	٢٥,٠٢٥	١٢٥,١٢٥
التأمين الطبي - شركة ميد لايف	٨٥,٣٣٠	٧٨,٣١٤
مصروفات صيانة	٦,٤١٣	٥,٧٠٠
مصروفات متنوعة	-	٥٠,٠٠٠
٢/٦ أرصدة مدينة أخرى :		
مديونيات موظفين	٧٨,٧٧٠	١٤٨,٠٧٣
تأمينات لدى الغير	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مصلحة الضرائب - ضريبة خصم من المنبع على اذون الخزينة	١٣٠	٤٣,٤٢١
مدينون متنوعون	٢٧,٢٩٣	-
الإجمالي	٢٧٢,٩٦١	٥٠٠,٦٣٣

شركة توسع للتخصيص
شركة مساهمة مصرية (ع)

الانصاف التامة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاصول الثابتة : ٧-

تكلفة الاصل في	اضافات	استعدادات	تكلفة الاصل في	مجموع الاهلاك في	اهلاك	مجموع اهلاك	صافي تكلفة الاصل في	صافي تكلفة الاصل في
٢٠٢١/١/١	السنة	السنة	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١	السنة	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١٢/٢١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري

البيان

الاصول الاخرى :

٣٣,٦٨٩	-	-	٥٥,٧٩٥	٣٧,٦٠٩	١٥,٥٠٣	-	١٨,١٨٦	٣٣,٦٨٩
٣,١٦٠	-	-	٤,١١٠	١,٩٧٧	١,٠٢٧	-	٢,١٣٣	٣,١٦٠
٥٧,٧٦٧	-	-	٧٦,٠٢١	٣٤,٨٤٦	١٦,٥٩٢	-	٤١,١٧٥	٥٧,٧٦٧
١٨,٥٠٠	-	-	٣٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	١٨,٥٠٠

اثاثات مستعملة

حسابات اليه و دراسج :

حسابات اليه و لمخاتبا
حسابات اليه مستعملة

٥٦,٢٣٠	٥٥,٤٧٠	-	١٤١,٦٩٥	٦٥,١٠٧	٣٥,١١٢	-	٧٦,٥٨٨	٥٦,٢٣٠
-	-	-	١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	-	-	-	-
١٦٨,٨٤٩	٥٥,٤٧٠	-	٣٣١,٦٢١	١٨٧,٥٣٩	٨٠,٢٣٤	-	١٤٤,٠٨٢	١٦٨,٨٤٩
١٦٨,٨٤٩	٢٧٦,١٥١	-	١,٠٧٠,٣٠٥	١٨٧,٥٣٩	٨٠,٢٣٤	-	١٤٤,٠٨٢	١٦٨,٨٤٩

الاجمالي

شركة توسيع للتعمير
(شركة مساهمة مصرية)

الانصاحات المالية للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حركة الأصول الثابتة - خلال فترة المقارنة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ :

صافي تكلفة الاصل في	مجموع الاهلاك في	مجموع الاهلاك	اهلاك	مجموع الاهلاك في	تكلفة الاصل في	استثمارات	اضافات	تكلفة الاصل في	البيان
٢٠٢١/٢/٣١	٢٠٢١/٢/٣١	الاستثمارات	الفترة	بداية النشاط	٢٠٢١/٢/٢١	الفترة	الفترة	بداية النشاط	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٣٣,٦٨٩	٢٢,١٠٦	-	٢٢,١٠٦	-	٥٥,٧٩٥	-	٥٥,٧٩٥	-	الاصول الاخرى :
٣,١٦٠	٩٥٠	-	٩٥٠	-	٤,١١٠	-	٤,١١٠	-	تكييفات
٥٧,٧٢٧	١٨,٢٥٤	-	١٨,٢٥٤	-	٧٦,٠٢١	-	٧٦,٠٢١	-	اجهزة كهربائية
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	-	١٨,٥٠٠	-	٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	-	اثاثات و تجهيزات
									اثاثات مستعملة
٥٦,٢٣٠	٢٩,٩٩٥	-	٢٩,٩٩٥	-	٨٦,٢٢٥	-	٨٦,٢٢٥	-	حاسبات اليد و برنامج :
-	١٨,٥٠٠	-	١٨,٥٠٠	-	١٨,٥٠٠	-	١٨,٥٠٠	-	حاسبات اليد و ملحقاتها
									حاسبات اليد مستعملة
١٦٨,٨٤٦	١٠٧,٣٠٥	-	١٠٧,٣٠٥	-	٢٧٦,١٥١	-	٢٧٦,١٥١	-	الاجمالي

شركة توسيع التخصيم

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات السنوية للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تابع الإيضاح رقم (٧) الأصول الثابتة - بالاضافى :

(١/٧) لا توجد أصول ثابتة معطلة مؤقتاً أو متوقفة عن الاستخدام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

(٢/٧) توجد أصول ثابتة المعالجة وفقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، و تتمثل فيما لى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
١٨,٠٠٠	٣٢,٠٠٥	حسابات الية مستعملة
١٨,٠٠٠	٣٢,٠٠٥	الاجمالي

(٣/٧) تم تخصيص الاملاك ضمن قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما لى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
١٠٧,٣٠٥	٨٠,٢٣٤	قيمة الاعلاكات الادارية
١٠٧,٣٠٥	٨٠,٢٣٤	الاجمالي

شركة توسع للتخصيص

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - الأصول الأخرى :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

البيان	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٢,٨٠٠	٥٢,٨٠٠
٥٢,٨٠٠	٥٢,٨٠٠
=====	=====

اشتراكات في خدمات التصنيف الائتماني و تبادل المعلومات
لدى الشركة المصرية للاستعلام الائتماني (I. score)

الاجمالي

٩ - البنوك الدائنة - تسهيلات ائتمانية :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

البيان	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٥٩٤,٣٠٦	١١,٨٣٢,٨٦٣
٢,٥٩٤,٣٠٦	١١,٨٣٢,٨٦٣
=====	=====

بنك مصر - تسهيلات ائتمانية - جنيه مصري

الاجمالي

* تتمثل ارصدة البنوك الدائنة في ارصدة ائتمانية من بنك مصر - حساب جارى مدين - سعر الفائدة مدين سعر الكورندور
اقراض +٢٪ شاملة عمولة اقصى رصيد مدين .

١٠ - الموردون :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

البيان	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٢,٧٤٩	٥٨,٠٤٠
٧٢,٧٤٩	٥٨,٠٤٠
=====	=====

موردين خدمات - محليين

الاجمالي

شركة توسع للتخصيم
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ - حسابات دائنة للمساهمين :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>البيان</u>
٣٣٠,٠٠٠	٣,٠٧٩,٩٥٥		ارصدة دائنة - للمساهمين
<u>٣٣٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٠٧٩,٩٥٥</u>		<u>الاجمالي</u>
=====	=====		

* تتمثل ارصدة المساهمين الدائنة البالغة ٣,٠٧٩,٩٥٥ جنيه مصري في ٢٠٢٢/١٢/٣١ في قيمة التمويل من المساهمين للشركة و لا ينطبق عليه شروط القروض المساندة.

١٤ - ضريبة الدخل المستحقة :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>البيان</u>
٥٦,٩٩٢	-		ضريبة الدخل المستحقة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ، السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ (١-١٤)
<u>٥٦,٩٩٢</u>	<u>-</u>		<u>الاجمالي</u>
=====	=====		

(١٤ - ١) تتمثل ضريبة الدخل المستحقة البالغ رصيدها مبلغ - لاشئ - جنيه مصري في ٢٠٢٢/١٢/٣١ في ضريبة الدخل المستحقة على الشركة عن السنة من أول يناير ٢٠٢٢ وحتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ ، وذلك وفقاً لما هو وارد بالاقرار الضريبي الخاص بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحة التنفيذية (ايضاح رقم ٢١) .

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات التمهية للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ - رأس المال :

١/١٥ رأس المال المرخص به :

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

٢/١٥ رأس المال المصدر :

حدد رأس المال المصدر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية (خمسة عشر مليون جنيهاً مصرياً لا غير) موزع على ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم (مليون و خمسمائة سهم) قيمة كل سهم ١٠ جنية (عشرة جنية مصري لا غير) .

و يتمثل تشكيل رأس المال المصدر فيما يلي :

اسم المساهم	عدد الاسهم	القيمة جنية مصري	النسبة
شركة / توسع القابضة للاستثمارات المالية	٨٩٠,٤١٢	٨,٩٠٤,١٢٠	% ٥,٩٦
محمد حازم سعد زغلول محمد	٢٧٣,٩٧٢	٢,٧٣٩,٧٢٠	% ١,٨٢٦
محمد فاضل فؤاد محمد حسن	٨٩,٠٤١	٨٩٠,٤١٠	% ٥,٩٤
محمد احمد السيد احمد شاهين	٨٩,٠٤١	٨٩٠,٤١٠	% ٥,٩٤
عمرو حازم سعد زغلول محمد عويضة	٧٨,٧٦٧	٧٨٧,٦٧٠	% ٥,٢٥
نور حازم سعد زغلول محمد عويضة	٧٨,٧٦٧	٧٨٧,٦٧٠	% ٥,٢٥
الاجمالي	١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	% ١٠٠

٢/١٥ رأس المال المدفوع :

دفع المؤسسون و المكتتبون نسبة ١٠٠ % من القيمة الاسمية للاسهم المصنرة ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية (خمسـة عشر مليون جنية مصري لا غير) .

١٦ - إيرادات النشاط :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

البيان

البيان	السنة المالية من	الفترة المالية من
إيرادات التخصيم	٢٠٢٢/١/١ من	٢٠٢٠/٤/٢١ من
	٢٠٢٢/١٢/٣١ حتى	٢٠٢١/١٢/٣١ حتى
	جنيه مصري	جنيه مصري
	٧,٥٢٦,٢٩٤	٧,٥٢٨,٢٢٤
الاجمالي	٧,٥٢٦,٢٩٤	٧,٥٢٨,٢٢٤

شركة توسع للتخصييم
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧ - إيرادات النشاط الأخرى :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

البيان	السنة المالية من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٤/٢١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
إيرادات اذون الخزانة	-	٢١٦,٤١٧
إيرادات الفوائد الدائنة	٦٦,٢١٣	٨٩,٣٤٤
إيرادات متنوعة - مصروفات إدارية على العقود	١١٠,٠٠٠	١١٦,٤٠٠
الإجمالي	١٧٦,٢١٣	٤٢٢,١٦١

١٨ - تكلفة الحصول على الأيراد :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

البيان	السنة المالية من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٤/٢١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
اجور و مرتبات و ما فى حكمها	٤,٣٥٥,٨٩٠	٤,٢٣٤,١٧٤
استشارات مالية	-	٢٠,٠٠٠
مصروفات معلومات مالية	-	٨,٨٨٩
رسوم I.score	٤٠,٦٩٨	٣٨,٣٤٨
مصروفات تأمين (عملاء)	٦٤,٩٠١	٢٤,٣٤٨
خصم مسموح به	-	٩١٥
اشتراكات WE Data	٢٠,٤٠١	-
مصروفات الفوائد البنكية - بنك مصر	٦٣٥,٤٩٦	١٤,٣٧٩
مصروفات تأمين مخاطر الائتمان	١٧٦,٥١٦	-
الإجمالي	٥,٢٩٣,٩٠٢	٤,٣٤١,٠٥٣

شركة توسع للتخصيص

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

البيان	السنة المالية من ٢٠٢٢/١/١ من حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٤/٢١ من حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
الاجارات	٣٨١,٠٠٠	٤٨٤,٥٠٠
اهلاكات الاصول الثابتة	٨٠,٢٣٤	١٠٧,٣٠٥
رسوم و اشتراكات	١٥,٦٨٦	١٩٨,١٨٤
رسوم المساهمة التكافلية	١٩,٦٠٦	١٩,٨٧٦
مصروفات نثرية و اكراميات	٢٨,١٢٦	٨٧,٥٠٤
مصروفات تبرعات	١٠,٠٠٠	-
مصروفات تأمين	٧٨,٣١٥	١٠٤,٨٥٩
اجور و مرتبات و ما فى حكمها	١,٠٨٨,٩٧٢	١,٠٥٨,٥٤٣
اتعاب و استشارات	٢٣٠,٦٤٤	١٤٩,٥٠٠
اتعاب مراجع الحسابات	٨٤,٣٣٣	٢٥,٢٣٨
مصروفات كهرباء و تليفونات	٢٦,٣٧٠	٣٧,٩٥٩
مصروفات ادوات كتابية و مطبوعات و حاسب الى	٥٩,٩٧٣	١٠٦,٥٥٣
مصروفات سفر و انتقالات	٢٣٢,٣٠٠	١٠١,٨١١
مصروفات صيانة	٣٦,٦٧٠	٤٢,٣٤٩
مصروفات متنوعة	١٠٢,٩١٨	١٤٩,٣٩٣
الاجمالى	٢,٤٧٥,١٤٧	٢,٦٧٣,٥٧٤

٢٠ - مصروفات التأسيس :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

البيان

البيان	السنة المالية من ٢٠٢٢/١/١ من حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٤/٢١ من حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
مصروفات تأسيس بداية الشركة	-	٤١٠,٤٠٩
اجمالى	-	٤١٠,٤٠٩

شركة توسع للتخصيص
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات التكملة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١ - تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل :
يتمثل هذا البند فيما يلي :

<u>الفترة المالية من</u>	<u>السنة المالية من</u>	<u>البيان</u>
<u>من ٢٠٢٠/٤/٢١</u>	<u>من ٢٠٢٢/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(٢٢,١٨٨)	(٤٧٥,٧١٣)	صافى الربح (الخسارة) المحاسبى بعد الضرائب
		١-٢١ يضاف الى صافى الربح المحاسبى :
١٠٧,٣٠٥	٨٠,٢٣٤	الإهلاك المحاسبى
٥٦,٩٩٢	-	ضريبة الدخل عن العام
١,٣٠٢	(٧٧٨)	ضريبة المؤجلة عن العام
١٦٧,١٠٤	٧٢,٩٧٠	المخصصات المكونة لغير معتمدة خلال العام
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تبرعات المدفوعة لغير الحكومة
١٩,٨٧٦	١٩,٦٠٦	رسوم المساهمة التكافلية
		٢-٢١ يخصم من صافى الربح المحاسبى :
(٧٧,٠٩٤)	(٧٤,٧٧٧)	الإهلاك الضريبي
<u>٢٦٣,٢٩٧</u>	<u>(٣٦٨,٤٥٨)</u>	صافى الربح (الخسارة) الضريبية
		بخصم :
(١٠,٠٠٠)	(-)	التبرعات المدفوعات للجهات المشهورة المعتمدة
<u>٢٥٣,٢٩٧</u>	<u>(٣٦٨,٤٥٨)</u>	الوعاء الضريبي (خسائر)
٥٦,٩٩٢	لا شئ	ضريبة الدخل الفعلية ٢٢,٥٠ %
=====	=====	
٥٦,٩٩٢	لا شئ	ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل
=====	=====	

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢ - رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية :

و يتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

البيان	السنة المالية من ٢٠٢٢/١/١ من حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٤/٢١ من حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
النقدية بالصندوق	٣٢,٤٩٩	٤,٧٠٧
النقدية لدى البنوك المدينة	٥,٢٦١,٥٣٥	٨٣٦,٤٨٩
يخصم :		
ارصدة البنوك الدائنة - سحب على المكشوف	(١١,٨٣٢,٨٦٣)	(٢,٥٩٤,٣٠٦)
الإجمالي	(٦,٥٣٨,٨٢٩)	(١,٧٥٣,١١٠)

٢٤ - الموقف الضريبي :

١/٢٤ ضرائب الدخل :

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

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

٢/٢٤ ضرائب القيمة المضافة :

- الشركة غير مسجلة بـضرائب القيمة المضافة .

٣/٢٤ ضرائب كسب العمل :

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

٤/٢٤ ضرائب الخصم و الإضافة و التحصيل للغير تحت حساب الضريبة :

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

٥/٢٤ ضرائب الدمغة :

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

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

١/٢٥ الأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية الاستثمارات أرصدة النقدية و ما في حكمها ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائون . ويتضمن الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

٢/٢٥ خطر تقلبات العملات الأجنبية :

يشمل خطر العملات الأجنبية في التقلبات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية لا توجد اية أصول و التزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية .

٣/٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية :

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

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

تم حساب نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) بقسمة صافي خسائر العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والتي تم حسابها خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ على النحو التالي :

البيان	السنة المالية من	الفترة المالية من
	٢٠٢٢/١/١ من	٢٠٢٠/٤/٢١ من
	حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	حتى ٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ارباح (خسائر) العام بعد الضرائب	(٤٧٥,٧١٣)	(٢٢,١٨٨)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في خسائر العام	(٠,٣٢)	(٠,٠١)

شركة توسع للتخصيم

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ - إعادة التقييم :

تم تعديل بعض أرقام المقارنة للقوائم المالية عن السنة المالية الماضية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لتتماشى مع عرض القوائم المالية لهذه السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ . و فيما يلي تحليل لأرقام المقارنة التي تم تعديلها و اسباب التعديل بالقوائم المالية:

اسم البند	قائمة الدخل المقارنة بقوائم ٢٠٢٢ بعد التعديل	قيمة التعديل	اسباب التعديل
تكلفة الحصول على الإيرادات	٩٢,٥٠٠	(٤,٢٣٤,١٧٤)	* إعادة تويب الأجرور و ما في حكمها ضمن تكلفة الإيرادات بدلاً من المصروفات العمومية . * إعادة تويب الفوائد التمويلية ضمن تكلفة الإيرادات بدلاً من المصروفات التمويلية.
مصروفات عمومية و إدارية	٦,٩٢٧,٤٠٣	٤,٢٣٤,١٧٤	* إعادة تويب الأجرور و ما في حكمها ضمن المصروفات العمومية . * إعادة تويب المصروفات البنكية كبند مستقل ضمن قائمة الدخل .
مصروفات تمويلية	١٤,٣٧٩	١٤,٣٧٩	* إعادة تويب الفوائد التمويلية ضمن تكلفة الإيرادات بدلاً من المصروفات التمويلية.
مصروفات بنكية	-	(١٩,٦٥٥)	* إعادة تويب المصروفات البنكية كبند مستقل ضمن قائمة الدخل .
الإجمالي	٧,٠٣٤,٢٨٢	--	إجمالي التعديلات التي تمت على قائمة الدخل لعام ٢٠٢١

تحريراً في : ٢٦ / ٣ / ٢٠٢٣ .

رئيس مجلس الإدارة / نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

أ / سامر جهاد سامي داود / محمد حازم مسعد زغول

المدير المالي
أ / عادل ماهر فهيم حنا