

اعمل بيزنس للتدريب
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير مراقب الحسابات
بشأن القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
لشركة اعمل بيزنس للتدريب
شركة مساهمة مصرية

الى السادة مساهمي / شركة اعمل بيزنس للتدريب

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة اعمل بيزنس للتدريب شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية وحقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة المنشأة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين 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 الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة . وتتضمن أعمال المراجعة أداء وإجراءات 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 . ولدى 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية . وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى لشركة
اعمل بيزنس للتدريب شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن
أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى
ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك المنشأة 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 ١٢ مارس ٢٠٢٤


MEMBER
TIAG
A Worldwide Alliance of Independent Accounting Firms
Hisham Labib & Co.
هشام ليب وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
دكتور هشام أحمد ليب وشركاه
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨
سجل بالبنك المركزى رقم ٢٢٥
س.م.م ٦٥١٣

اعمل بيزنس للتدريب - شركة مساهمة مصرية
المركز المالي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنية مصرى	جنية مصرى	رقم	
			الاصول
			الأصول غير المتداولة
٤,٩٨٣,٦١٩	٦,٩٢٦,٦٥٤	(٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
--	٩,٥٤١,٩٩٢	(٣)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٤,٩٨٣,٦١٩	١٦,٤٦٨,٦٤٦		مجموع الاصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣,٤١٠,٦١٩	٣,٢٢٢,٦٦٥	(٤)	مدينون و ارصده مدينة اخرى
٨٣,٩١٠	٦,٣٧٩,٠٧٤	(٥)	النقدية وما فى حكمها
٤,٠٣٤,٦٥٤	٤,٩٤٦,١٠١		مشروعات تحت التنفيذ
٧,٥٢٩,١٨٣	١٤,٥٤٧,٨٤٠		مجموع الاصول المتداولة
١٢,٥١٢,٨٠٢	٣١,٠١٦,٤٨٦		إجمالى الاصول
			حقوق الملكية
٥,٩٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	رأس المال المدفوع
٧٤,١٠١	٢٥٧,٥٦٥		احتياطي قانونى
١,١٧٨,٧٠٤	٤,٦٦٤,٥٢٩		ارباح مرحلة
٣,٦٦٩,٢٨٨	٤,٢١٦,٧٣١		أرباح العام
١٠,٨٢٢,٠٩٣	٢٩,١٣٨,٨٢٥		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢٦٥,٥١٦	٤٦٥,١٥٩	(٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٦٥,٥١٦	٤٦٥,١٥٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٨١,٥٠٣	٣٦٠,٥٣٩	(٨)	دائنون و ارصدة دائنة اخرى
٩٤٣,٦٩٠	١,٠٥١,٩٦٣		ضريبة الدخل الجارية
١,٤٢٥,١٩٣	١,٤١٢,٥٠٢		مجموع الالتزامات المتداولة
١٢,٥١٢,٨٠٢	٣١,٠١٦,٤٨٦		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد أسامة

اعمل بيزنس للتدريب

المدير المالي
عروبة

اعمل بزنس للتدريب - شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٣ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٢ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	٣٦,١٦٢,٠٩١	٣٠,٤٣٠,٠٤٩	الإيرادات
			<u>يخصم</u>
(٩)	(١٦,١٣١,٦٣٤)	(١٧,١١٩,٥٨٨)	تكاليف النشاط
	٢٠,٠٣٠,٤٥٧	١٣,٣١٠,٤٦١	مجمل أرباح النشاط
			مصروفات وأعباء إدارية
(١٠)	(١٤,٥٨٠,٤١٧)	(٧,٥٢٤,٩٠٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣)	(١,٤٤٩,٩٠٥)	(١,٠٧٣,٦٢٦)	أهلاك الاصول الثابتة واستهلاك غير الملموسة
	(٩٤,٣١١)	(٧٦,٣٧٨)	مساهمة تكافلية
			<u>يضاف</u>
	١,٥٦٢,٥٠٠	--	إيرادات أخرى
		١٢١,١٩٠	أرباح فروق عمله
	٥,٤٦٨,٣٢٤	٤,٧٥٦,٧٤٠	صافي أرباح النشاط قبل الضريبة على الدخل
	(١٩٩,٦٤٤)	(١٤٣,٧٦٢)	الضريبة المؤجلة
	(١,٠٥١,٩٤٩)	(٩٤٣,٦٩٠)	ضريبة الدخل
	٤,٢١٦,٧٣١	٣,٦٦٩,٢٨٨	صافي أرباح العام

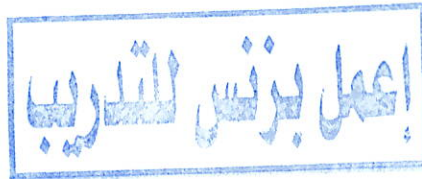
الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

المدير المالي

أ. ر. ع. ك.

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد أسامة



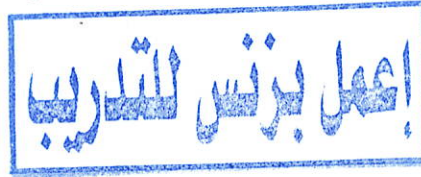
اعمل بيزنس للتدريب - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤,٧٥٦,٧٤٠	٥,٤٦٨,٣٢٤		صافى أرباح (خسائر) العام
			<u>الدخل الشامل الاخر</u>
--	--		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
--	--		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
--	--		تغطية التدفق النقدى
--	--		الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
--	--		نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر فى الشركات الشقيقة
--	--		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى
--	--		مجموع الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة
٤,٧٥٦,٧٤٠	٥,٤٦٨,٣٢٤		أجمالى الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد أسامة



المدير المالى
أروى

اعمل بيزنس للتدريب - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رأس المال	أرباح مرحلة	أرباح العام	احتياطي قانوني	الإجمالي
٥,٩٠٠,٠٠٠	٤٤٩,٣٣٢	٧٦٧,٧٦٠	٣٥,٧١٣	٧,١٥٢,٨٠٥
	٧٦٧,٧٦٠	(٧٦٧,٧٦٠)		--
	(٣٨,٣٨٨)		٣٨,٣٨٨	--
		٣,٦٦٩,٣٨٨		٣,٦٦٩,٣٨٨
٥,٩٠٠,٠٠٠	١,١٧٨,٧٠٤	٣,٦٦٩,٣٨٨	٧٤,١٠١	١٠,٨٢٢,٠٩٣
٥,٩٠٠,٠٠٠	١,١٧٨,٧٠٤	٣,٦٦٩,٣٨٨	٧٤,١٠١	١٠,٨٢٢,٠٩٣
	٣,٤٨٥,٨٧٤	(٣,٤٨٥,٨٧٤)		--
١٤,١٠٠,٠٠٠		(١٨٣,٤٦٤)	١٨٣,٤٦٤	١٤,١٠٠,٠٠٠
		٥,٤٦٨,٣٢٤		٥,٤٦٨,٣٢٤
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٦٦٤,٥٢٨	٥,٤٦٨,٣٢٤	٢٥٧,٥٦٥	٣٠,٣٩٠,٤١٨

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد أسامة

اعمل بيزنس للتدريب

المدير المالي
س. ك. س.

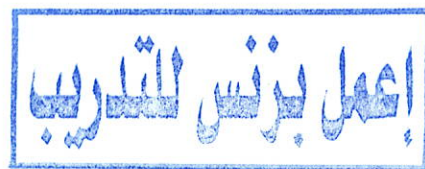
اعمل بيزنس للتدريب - شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفق النقدية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الايضاح
جنية مصرى	جنية مصرى	
٤,٧٥٦,٧٤٠	٥,٤٦٨,٣٢٤	صافى ارباح العام قبل الضريبة على الدخل
		تعديلات لتسوية صافى الارباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٠٧٣,٦٢٦	١,٤٤٩,٩٠٥	اهلاك الاصول الثابتة
٥,٨٣٠,٣٦٦	٦,٩١٨,٢٢٩	ارباح التشغيل قبل التغير فى راس المال العامل
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦,٨٨٥,٧٢٦	١٨٧,٩٥٤	التغير فى المدينون
(٤,٠٣٤,٦٥٤)	(٩١١,٤٤٧)	التغير فى مشروعات تحت التنفيذ
(٦,٤٧١,٥١٨)	(١٢٠,٩٦٥)	التغير فى الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
(١٤٧,٥٤٦)	(٩٤٣,٦٧٦)	ضريبة الدخل المسدده
٢,٠٦٢,٣٧٤	٥,١٣٠,٠٩٦	صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢,٤٦١,٠٤٠)	(١٢,٩٣٤,٩٣٢)	المدفوع لشراء اصول ثابتة وغير ملموسة
--	--	المدفوع لشراء استثمارات
--	--	فوائد محصلة
(٢,٤٦١,٠٤٠)	(١٢,٩٣٤,٩٣٢)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	١٤,١٠٠,٠٠٠	المدفوع لزيادة راس المال
--	١٤,١٠٠,٠٠٠	صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٩٨,٦٦٦)	٦,٢٩٥,١٦٤	صافى الزيادة أو النقص فى النقدية وما فى حكمها خلال العام
٤٨٢,٥٧٦	٨٣,٩١٠	النقدية وما فى حكمها فى بداية العام
٨٣,٩١٠	٦,٣٧٩,٠٧٤	النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام
		مجموع الالتزامات المتداولة

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد أسامة



المدير المالي
عمر

(١) نبذة عن الشركة :

تأسست شركة اعمل بيزنس للتدريب "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٨ بغرض اقامه وتشغيل مركز لاعداد وتدريب وتنمية الموارد البشرية والتدريب علي علوم الحاسب الالي واللغات وتقديم الاستشارات فيما عدا (الاستشارات القانونية والاستشارات والدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زياده راس المال والاستحواذ وكذا الاستشارات الماليه عن الاوراق الماليه لانشطه الشركات العامله في مجال الاوراق الماليه المنصوص عليها في ماده ٢٧ من قانون سوق راس المال ولائحته التنفيذيه) . اداره الشركات (عدا الاداره الفندقية) اعداد دراسات الجدوي للمشروعات اقامه واداره المراكز الاتصالات (كول سنتر) التجاره الالكترونيه عبر الانترنت التجاره العامه والتوزيع فيما هو مسموح به قانونا / التوريدات العموميه والمقاولات العامه والمتكامله والمتخصصه اعداد التصميمات الهندسيه تقديم الاستشارات في مجال العلوم الاداريه فيما عدا (الاستشارات القانونيه والاستشارات والدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زياده راس المال والاستحواذ وكذا الاستشارات الماليه عن الاوراق الماليه لانشطه الشركات العامله في مجال الاوراق الماليه المنصوص عليها في ماده ٢٧ من قانون سوق راس المال ولائحته التنفيذيه) يجوز للشركه ان تكون لها مصلحه او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تراول اعمالا شبيهه باعمالها او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج ، كما يجوز لها ان تتدمج في الهيئات السالفه او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذيه مع مراعاة احكام القانونين واللوائح والقرارات الساريه وعلي الشركه الحصول علي كافه التراخيص اللازمه لمباشرة نشاطها .

- بتاريخ ٢٤/٧/٢٠٢٢ تم تعديل اسم الشركة ليصبح اعمل بزنس للتدريب .

(٢) أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

(٢ / ١) أسس إعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء أحكام القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

(٢ / ٢) المبادئ المحاسبية المتبعة :

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ويوجد ثبات في تطبيق السياسات المحاسبية .

(٢ / ٣) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في تاريخ المعاملة .

ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة ويتم إثبات فروق العملة الناتجة في قائمة الدخل .

ويتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ، كذلك يتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية باستخدام اسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٣

(٢ / ٤) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفة إقتنائها ويتم إهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر المقدر لتشغيلها على اساس تكلفة الاصل مطروحاً منها مجمع الاهلاك بالاضافة الى الخسارة المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمته كالاتي

البيان	العمر الافتراضى سنة	نسبة الاهلاك
حسابات اليه	٥	٢٠ %
اثاث	١٦.٦٦	٦ %

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

(٢ / ٥) تحقيق الإيراد :

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية : -
- (أ) أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري .
- (ب) ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- (ج) أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق .
- (د) توفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة .
- (هـ) إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق

(٢ / ٦) مشروعات تحت التنفيذ :

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيزه حتى يصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله .

(٢ / ٧) المخزون

يُقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، تحمل القيمة الدفترية للمخزون المباع كمصروف في الفترة التي تحقق فيها الإيراد الناتج عن البيع بالإضافة إلى أي تخفيض نتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذلك كافة الخسائر في المخزون كمصروف في نفس الفترة التي حدث فيها هذا التخفيض أو تحققت فيها هذه الخسائر ، ويتم الرد لأي تخفيض في قيمة المخزون الناشئ عن الزيادة في صافي قيمته البيعية كتخفيض في تكلفة المخزون المباع في الفترة التي تم الرد فيها ويتم تحديد المنصرف من المخازن باستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.

(٢ / ٨) العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى :

يتم إثبات العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوماً منها أيه مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة ويتم إثبات الارصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة .

(٢ / ٩) تكلفة الاقتراض :

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة خلال فترة الإنشاء وذلك حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام من الناحية الاقتصادية .

(٢ / ٩ / ١) بدء الرسملة

تبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض عندما

- يتم الاتفاق على الأصل
- تكبد المنشأ تكلفة اقتراض
- تكون الأنشطة اللازمة لاعداد الأصل للاستخدام فى الأغراض المحددة له او بيعه للغير محل تنفيذ في الوقت الحالي .

(٢ / ٩ / ٢) تعليق الرسملة

يجب التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التى تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل.

(٢ / ٩ / ٣) التوقف عن الرسملة

- يجب الانتهاء من عملية رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لاعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام فى الأغراض المحددة له اوليبيعها للغير .
- عندما يتم الانتهاء من إنشاء أجزاء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض و يكون من الممكن استخدام كل جزء من هذه الأجزاء أثناء استمرار عملية إنشاء باقى الأجزاء الأخرى فإنه يتعين التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض على الأجزاء المنتهية طالما تم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد هذه الأجزاء للاستخدام فى الأغراض المحددة أو لبيعها للغير .

(٢ / ١٠) المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع مصروفات المشتريات والمبيعات بما فى ذلك المصروفات العمومية والإدارية وفقاً لأساس الأستحقاق

(٢ / ١١) الإحتياطيات :

الإحتياطى القانونى

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥% من صافى الربح لتكوين إحتياطى قانونى ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ٥٠% من رأس المال المصدر ، ومتى نقص الإحتياطى تعين العودة إلى الإقتطاع .

الإحتياطيات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة تكوين إحتياطيات أخرى .

(٢ / ١٢) ضريبة الدخل :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن الفترة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية ويتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية .
هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد قائمة المركز المالى .

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى ، ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات باستخدام أسعارالضريبة السارية فى تاريخ إعداد قائمة المركز المالى.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق من المنفعة لضريبة المتوقعة خلال السنوات التالية .

شركة اعمل بيزنس للتدريب
"شركة مساهمة مصرية"

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٣

(٣) الأصول الثابتة (بالصادفي)

التكلفة:	اجهزة كمبيوتر	اثاث	اجهزة كهربائية	تجهيزات استوديو	اصول غير ملموسة	الاجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢,٨٥٤,٧٠٠	٨٨٨,٠٤٠	١,١٨٦,٨٧٥	١,٢٢٠,٠٠٠	١,٠٣٠,٠٠٠	٧,١٧٩,٦١٥
الاضافات خلال العام	١٢ ٩٩٥	٩٨٢.١١٠	٢.٤١٢.٦١١	١.١٩٥.٤٠٤	٨.٣٣١.٨١٢	١٢.٩٣٤.٩٣٢
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢.٨٦٧.٦٩٥	١.٨٧٠.١٥٠	٣.٥٩٩.٤٨٦	٢.٤١٥.٤٠٤	٩.٣٦١.٨١٢	٢٠.١١٤.٥٤٧
مجمع الاهلاك:						
مجمع الاهلاك اول المدة	(١,٠٠٨,٥٤٠)	(١٣٠,٤٤٧)	(٤٨٣,٠٠٩)	(١٣٠,٠٠٠)	(٤٤٤,٠٠٠)	(٢,١٩٥,٩٩٦)
إهلاك العام	(٥٧٣,٥٣٩)	(٥٨.٣٩٠)	(١٢٨.٦٩٦)	(٢٦٣.٩٢٣)	(٤٢٥.٣٥٧)	(١.٤٤٩.٩٠٥)
اهلاك اضافات	-	-	-	-	-	-
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١.٥٨٢.٠٧٩)	(١٨٨.٨٣٧)	(٦١١.٧٠٥)	(٣٩٣.٩٢٣)	(٨٦٩.٣٥٧)	(٣.٦٤٥.٩٠١)
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١.٢٨٥.٦١٦	١.٦٨١.٣١٣	٢.٩٨٧.٧٨١	٢.٠٢١.٤٨١	٨.٤٩٢.٤٥٥	١٦.٤٦٨.٦٤٦

(٤) مدينون وارصده مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٢٤٢	٨.٦٤٥	خصم منبع مدين
١٧١,٠٠٠	١٧١.٠٠٠	تامينات لدى الغير
٥٤٧,٥٠٠	٦٧٤.٩٦٣	وسطاء تحصيل
٢,٦٩٠,٨٧٧	٢.٣٦٨.٠٥٧	جاري المساهمين
٣,٤١٠,٦١٩	٣.٢٢٢.٦٦٥	الاجمالي

(٥) نقديه بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٣,٩٣٧	٤٠٥.٤٩٨	نقدية بالصندوق
١٦,٧٠٤	٨.٣٢٧	البنك الاهلى المصرى - جينة مصرى
٢,٠٩٦	٥.٩٤٤.٨٥١	البنك الاهلى المصرى - دولار
١,١٧٣	٢٥٤	بنك - QNB جينية مصرى
-	٢٠.١٤٣	بنك مصر - جينة مصري
٨٣,٩١٠	٦.٣٧٩.٠٧٤	الاجمالي

شركة اعمل بيزنس للتدريب
"شركة مساهمة مصرية"

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٣

(٦) رأس المال

- رأس المال المرخص به ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري " فقط مائه مليون جنيها مصريا فقط لاغير "
- رأس المال المصدر ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري " فقط عشرون مليون جنيها مصريا فقط لاغير "
- رأس المال المدفوع ٥,٩٠٠,٠٠٠ جنية مصري " فقط خمسة مليون وتسعمائة الف جنيها مصريا فقط لاغير "
- تمت زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري .

(٧) الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الاصول والالتزامات بين كل من القواعد الضريبية المعمول بها وبين الاسس المحاسبية التي يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لها هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المستخدمة والتي تم بها تحقق او تسوية القيمة الحالية لتلك الاصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة المستخدمة والسارية في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي وتتمثل فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة
١,٧١٢,٥٦٦	-	الاهلاك الضريبي
١,٠٧٣,٦٢٦	-	الاهلاك المحاسبى
٦٣٨,٩٤٠	-	الفارق
١٤٣,٧٦٢	-	ضريبة الدخل ٢٢.٥٪
١٢١٧٥٤	-	التزامات سابقة
٢٦٥ ٥١٦	-	التزامات ضريبية مؤجلة

(٨) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٣,٢٠٧	٧٨.٣٣٨	ضريبة خصم المنبع
٥١,٠٠٣	٥٢.٩٦١	ض كسب عمل
٦٢,٠٦٩	--	تأمينات اجتماعيه
--	--	ايراد مقدم
١٩٧,٧١١	١٣٤.٩٢٩	مصرفات مستحقة
١٢٧,٥١٣	٩٤.٣١١	مساهمة تكافلية
٤٨١ ٥٠٣	٣٦٠.٥٣٩	الاجمالي

شركة اعمل بيزنس للتدريب
"شركة مساهمة مصرية"

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٣

(٩) تكاليف النشاط:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٩٨.٨١١	١٧٥	عمولة تحصيلات
٢.٦٥٤.١٧٢	٤.٧٥١.٨١٤	مرتبات و اجور
١١.٣١٠	١٥.٨٢٠	اعتماد شهادات
٤.٢١٠.٧٠٦	--	مكالمات دولي بالخارج
١٥٦.٧٨٦	--	اشترك الخط الساخن للمكالمات
٤٢٤.٧٢٤	٣٨٧.٧٠٥	محاضرين
٥.٥٠٠.٩٢٠	٩.٢٨٦.٨١١	المصاريف التسويقية
٢.١٦٦.٨٦٢	--	موردين كول سنتر
١.٥٩٥.٢٩٧	١.٦٨٩.٣١٠	اشترك سيرفرات و برامج حمايه
١٧.١١٩.٥٨٨	١٦.١٣١.٦٣٤	الاجمالي

شركة اعمل بيزنس للتدريب
"شركة مساهمة مصرية"

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٣

(١٠) مصروفات ادارية وعمومية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢.٤٦٨.٢٧٢	٢.٦٣٦.٠٧٣	ايجارات
٨٥٠.٣٠٠	١.٢٩٢.٥٢٨	مرتبات
٣٧٦.٢٧١	٤١١.٠٩٢	مياه وكهرباء
٦٥.٢٧٢	١٦٢.٨٩١	تليفونات و نت
١٩.٨١٣	١٧.١٦٣	مصاريف بنكية
٤٠٢.٩٩٠	٥٣٠.٠٩٠	اكسا للتأمين
١٩.٦٥٦	٣٤.٧٨٧	صيانته
١٤١.٨٧٢	١٦٢.٨٦٩	حواجز
١٦٠.٤٠٠	٥٥٥.٠٠٠	اتعاب مهنية
---	٦٦.٠٠٠	اتعاب مكتب المراجعة
٧٩.٠٨٠	٧٣.٧١٦	اتحاد ملاك
٥٠٥.٩٣٢	٤٥٧.٥٧٥	ادوات مكتبية
٧٦.٠٧٥	٩٤.٣١١	مساهمه تكافليه
١١١.٠٣٨	١٦٠.٤٩٠	حصة الشركة في التامينات
٥٤٦	---	تبرعات
٥١.٨٤٧	٧٧.٥٢٠	مطبوعات
٢٧٠.٦١٦	٣٦٥.٤٨٦	ضيافة
٤١٣.١٩٠	١٥٦.٠٠٦	مستلزمات كمبيوتر
٩٨٩.٥٢٦	١.٠٩٤.٨٦٠	انقالات
٤٨.٦٢٥	٤.٧٦٥	متنوعه
	٥.٦٤٤.٤٨١	ويف
	٤٥٣.٩٦٤	Vendors ٢٠٢٣ ٢١٠٠٠ مصروفات
٥.٠٠٠	---	مصروفات تصوير
٢٢٩.٣٦٨	---	مؤتمرات
١٥٤.١٢٨	---	توظيف
	٦٩٢	خسائر فروق عمله
١٦١.١٦٧	٢٢٢.٣٦٨	رسوم
٧.٦٠٠.٩٨٣	١٤.٦٧٤.٧٢٨	الاجمالي

(١١) الموقف الضريبي

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.
لم يتم فحص الشركة من كافة انواع الضرائب.