

الشركة العربية للصناعات الهندسية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

وتقرير مراقب الحسابات عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة
الشركة العربية للصناعات الهندسية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق " للشركة العربية للصناعات الهندسية " (شركة مساهمة مصرية) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود القوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعلية فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ،لم يئم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ . وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .



مراقب الحسابات

عبد الوهاب محمد عبد الفتاح

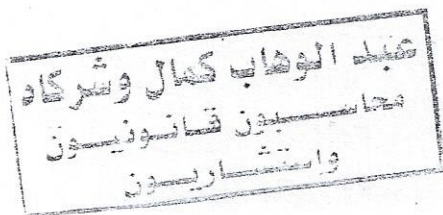
سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٧٤)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

محاسب قانونى - س.م.م رقم ٦١٩٥

القاهرة فى ٦ نوفمبر ٢٠٢٣



الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٧٢ ٤٥٥ ١٩٠	١٠٣ ٣٤٥ ٢٨١	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٠ ٢٠٧ ٢٤٠	-	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٢ ٦٦٢ ٤٣٠	١٠٣ ٣٤٥ ٢٨١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣ ١٦٤ ٠٨٥	٤٥ ٩٥٠ ٤٥٤	(٦)	مخزون
٢٣ ٧٦٦ ٣٥٣	٤٣ ٢٣٧ ٩١٠	(٧)	عملاء وأوراق قيص
٩٣٠٣٣٦٦	٧ ٢٣٦ ٠٢٦	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١ ٧٦١ ٩٩٥	٢٢ ٢٣٩ ٢٨٩	(٩)	النقدية وما فى حكمها
٦٧ ٩٩٥ ٧٩٩	١١٨ ٦٦٣ ٦٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٦٠ ٦٥٨ ٢٢٩	٢٢٢ ٠٠٨ ٩٦٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٨٣ ٢٩٣ ٠٠٥	٨٣ ٢٩٣ ٠٠٥	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦ ٣٣٠ ٦٠٨	٧ ١١٠ ٤٤٣	(١١)	إحتياطي قانوني
٢ ٩٠١ ٨٢٨	١٥ ٣١٩ ٩٤٧		أرباح مرحلة
١٥ ٥٩٦ ٦٩٣	٣٩ ٣٧٩ ٧٨٧		صافي أرباح الفترة / العام
١٠٨ ١٢٢ ١٣٤	١٤٥ ١٠٣ ١٨٢		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٤ ٠٨٧ ٦٤١	٤ ٢٥٢ ٨٣٧	(١٢)	قروض متوسطة الأجل
٢ ٦١٠ ٦٤٠	٣ ٢٩٥ ٣٩١	(١٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٦٩٨ ٢٨١	٧ ٥٤٨ ٢٢٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٧ ٠٨٠ ٢١٦	٥٣ ٢٢٣ ١٢٤	(١٣)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣ ٢٢٧ ٦٧٤	٢ ٥٣٧ ٩٥٥	(١٢)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
١٨٠ ٧٧٠	٥٣٣ ٨٦٨	(١٤)	موردون و أوراق دفع
١ ٥٤٧ ٩٧٨	٢ ١٣٧ ٠٦٠	(١٥)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٨٠١ ١٧٦	١٠ ٩٢٥ ٥٤٣	(١٦)	التزامات ضريبية الدخل الجارية
٤٥ ٨٣٧ ٨١٤	٦٩ ٣٥٧ ٥٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٢ ٥٣٦ ٠٩٥	٧٦ ٩٠٥ ٧٧٨		إجمالي الإلتزامات
١٦٠ ٦٥٨ ٢٢٩	٢٢٢ ٠٠٨ ٩٦٠		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
تقرير الفحص المحدود " مرفق "

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / مصطفى عبد الصمد



الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الفترة	الفترة	الفترة	الفترة	إيضاح	
من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٥٧٠١٢١٩	٤٥٤٣٠٩١٦	٩٦٤٧٥٦١٢	١٥٣٨٥٩٦٨٣		صافي المبيعات
(٢٨٥١٢٤١٩)	(٢٩٦٩٩٧٧١)	(٧٦٦٢١٤٥٥)	(٩١٠٩٠٧٥٣)	(١٩)	يخصم:
٧١٨٨٨٠٠	١٥٧٣١١٤٥	١٩٨٥٤١٥٧	٦٢٧٦٨٩٣٠		تكلفة المبيعات
(٨٠٩٤٧)	(٢٦٧٥٠)	(٢٩٢٨٦٢)	(١٨٢٦١١)		مجمل ربح النشاط
(١٢٦٦٧٤٠)	(٣٤٧٢٩٩٤)	(٣٥٤٦٧٣٤)	(٨٥٣٢٢١٢)		يضاف / يخصم:
(٧٩٥٣٩٣)	(١٠١٠٢٧٣)	(٢٣٥٣٩٦٣)	(٢٨٥٣١٦٧)	(٢٠)	مصروفات البيع والتوزيع
(٥٩٢٠٠٠)	(٥٠٨٣٠٠)	(١٥٢٤٩٠٠)	(١٥٢٤٩٠٠)	(٢١)	مصروفات تمويلية
٣٤٧٦٩	٨٤٧٦	٦٩٥١٠٧	٢٩٥٧٨٩		مصروفات إدارية وعمومية
١١١٠٦٦	٤٦١١٥٣	٢٦٢٢٧١	٨٤٧٦١٣		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	١٧٠٦٣٩		فروق تقييم عملة
(٢٥٨٩٢٤٥)	(٤٥٤٨٦٨٨)	(٦٧٦٠٩٨١)	(١١٧٧٨٨٤٩)		العائد على الحسابات الاستثمارية
٤٥٩٩٥٥٥	١١١٨٢٤٥٧	١٣٠٩٣١٧٦	٥٠٩٩٠٠٨١		أرباح رأسمالية
(٩٥٥٧٠٤)	(٢٠٦٥١٢٢)	(٢٧٠٩٠١٢)	(١٠٩٢٥٥٤٣)	(١٧)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١٣١١٦٣)	(٥٢٣٥٩٠)	(٣٦٦٤٢١)	(٦٨٤٧٥١)	(١٧)	الضريبة على الدخل
٣٥١٢٦٨٨	٨٥٩٣٧٤٥	١٠٠١٧٧٤٣	٣٩٣٧٩٧٨٧		ضريبة مؤجلة - (التزام) أصل ضريبي
٠,٠١٤	٠,٠٣٤	٠,٠٠٠	٠,١٤٧	(٢٢)	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
					نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للصناعات الهندسية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

<u>الفترة</u> <u>من ٢٠٢٢/٧/١</u> <u>حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠</u> <u>جنيه مصري</u>	<u>الفترة</u> <u>من ٢٠٢٣/٧/١</u> <u>حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠</u> <u>جنيه مصري</u>	<u>الفترة</u> <u>من ٢٠٢٢/١/١</u> <u>حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠</u> <u>جنيه مصري</u>	<u>الفترة</u> <u>من ٢٠٢٣/١/١</u> <u>حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠</u> <u>جنيه مصري</u>	
٣ ٥١٢ ٦٨٨	٨ ٥٩٣ ٧٤٥	١٠ ٠١٧ ٧٤٣	٣٩ ٣٧٩ ٧٨٧	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>٣ ٥١٢ ٦٨٨</u>	<u>٨ ٥٩٣ ٧٤٥</u>	<u>١٠ ٠١٧ ٧٤٣</u>	<u>٣٩ ٣٧٩ ٧٨٧</u>	إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للصناعات الهندسية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	صافي أرباح الفترة العالم	أرباح مرحلة مصرية	إحتياطي قانوني مصري	رأس المال جنيته مصري
الأجمالي				
جنيته مصري	١٢٧٤٣٣٩٤	١٣٢٩٥٨٠٦	٥٦٩٣٤٣٨	٦٢٤٦٩٧٥٠
٩٤٢٠٢٣٨٨	(١٢٧٤٣٣٩٤)	١٢٧٤٣٣٩٤	-	-
-	-	(٦٣٧١٧٠)	٦٣٧١٧٠	-
(٢٢٥٠٠٢٠٢)	-	(٢٢٥٠٠٢٠٢)	-	-
٢٩١٦٣٥٠	١٠٠١٧٧٤٣	-	-	-
٧٤٦١٨٥٣٦	٢٩١٦٣٥٠	٢٩٠١٨٢٨	٦٣٣٠٦٠٨	٦٢٤٦٩٧٥٠
١٠٨١٢٣١٣٤	١٥٥٩٦٦٩٣	٢٩٠١٨٢٨	٦٣٣٠٦٠٨	٨٣٢٩٣٠٠٥
-	(١٥٥٩٦٦٩٣)	١٥٥٩٦٦٩٣	-	-
-	-	(٧٧٩٨٣٥)	٧٧٩٨٣٥	-
(٢٣٩٨٧٣٩)	-	(٢٣٩٨٧٣٩)	-	-
٣٩٣٧٩٧٨٧	٣٩٣٧٩٧٨٧	-	-	-
١٤٥١٠٣١٨٢	٣٩٣٧٩٧٨٧	١٥٣١٩٩٤٧	٧١١٠٤٤٣	٨٣٢٩٣٠٠٥

اليبيان

الرصيد في ٢٠٢٢-١-١
المحول للأرباح المرحلة
المحول للإحتياطي القانوني
توزيعات أرباح عام ٢٠٢١
صافي أرباح الفترة المنتهية في ٢٠٢٢-٦-٣٠
الرصيد في ٢٠٢٢-٩-٣٠
الرصيد في ٢٠٢٣-١-١
المحول للأرباح المرحلة
المحول للإحتياطي القانوني
حصة العاملين في أرباح ٢٠٢٢ ومكافأة مجلس الإدارة
صافي أرباح الفترة المنتهية في ٢٠٢٣-٩-٣٠
الرصيد في ٢٠٢٣-٩-٣٠
تعتبر الإيصاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للصناعات الهندسية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

<u>الفترة</u> من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ <u>جنيه مصري</u>	<u>الفترة</u> من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ <u>جنيه مصري</u>	<u>إيضاح</u> <u>رقم</u>	
١٣ ٠٩٣ ١٧٦	٥٠ ٩٩٠ ٠٨١		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u> صافي أرباح الفترة قبل الضرائب يتم تسويته بما يلي: إهلاك الأصول الثابتة
٥ ١٢٥ ٣٨١	٦ ٠٦٥ ٦١٣	(٤)	العائد على الحسابات الإستثمارية
(٢٦٢ ٣٧١)	(٨٤٧ ٦١٣)		مصروفات تمويلية
٣ ٥٤٦ ٧٣٤	٨ ٥٣٢ ٢١٢		أرباح رأسمالية
-	(١٧٠ ٦٣٩)		أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة
٢١ ٥٠٢ ٩٢٠	٦٤ ٥٦٩ ٦٥٤		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة
٥ ٨٤٦ ٧٥١	(٢٢ ٧٨٦ ٣٦٩)		التغير في المخزون
(٦ ٠٤٣ ٤٦٧)	(١٩ ٤٧١ ٥٥٧)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(١٠ ٥٨٧ ٩٣٤)	٢ ٠٦٧ ٣٤٠		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١ ٠١٨ ٩٤٣)	٣٥٣ ٠٩٨		التغير في الموردون وأوراق الدفع
٨٨٨ ٢٧٠	٥٨٩ ٠٨٢		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢ ٨٧١ ٥٠٠)	(٣ ٨٠١ ١٧٦)		ضرائب الدخل المسددة
٧ ٧١٦ ٠٩٧	٢١ ٥٢٠ ٠٧٢		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢ ٩٤٣ ٥٢١)	(١٦ ٧٩٣ ٣٧٥)	(٢٧)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢ ٨٩٠ ٠٤٦)	-	(٥)	مدفوعات نقدية لشراء أصول ثابتة
٢٦٢ ٣٧١	٨٤٧ ٦١٣		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
-	٢١٥ ٥٥٠		عوائد دائنة محصلة
(٥ ٥٧١ ١٩٦)	(١٥ ٧٣٠ ٢١٢)		مقبوضات من إستيعادات أصول ثابتة
١٨٨ ١١٢	(٥٢٤ ٥٢٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٨٤٥ ١٣٤)	١٦ ١٤٢ ٩٠٨		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
(٣ ٥٤٦ ٧٣٤)	(٨ ٥٣٢ ٢١٢)		قرض متوسط الأجل
(١ ٦٧٦ ٩٤٧)	(٢ ٣٩٨ ٧٣٩)		بنوك تسهيلات ائتمانية
(٥ ٨٨٠ ٧٠٣)	٤ ٦٨٧ ٤٣٤		مصروفات تمويلية
(٢ ٧٣٥ ٨٠٢)	١٠ ٤٧٧ ٢٩٤		توزيعات الأرباح المسددة
١٥ ١٠٩ ٦٧٠	١١ ٧٦١ ٩٩٥		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١١ ٣٧٣ ٨٦٨	٢٢ ٢٣٩ ٢٨٩	(٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية للصناعات الهندسية - شركة مساهمة مصرية- في ظل قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ الذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٣١٢ لسنة ١٩٨٩ بالترخيص بتأسيس الشركة ، ويتمثل غرض الشركة في تصنيع المكثفات السلوكية للتلاجات المنزلية ، و انتاج السلك الصلب.
- إتخذت الشركة مقر إداري عنوانه ٧ شارع مهدي عبد المنعم - مدينة نصر القاهرة.
- تبدأ السنة المالية للشركة في بداية يناير من كل عام وتنتهي في ٣١ ديسمبر من ذات العام.
- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ١٩٨٩/٦/٢٨.
- تم مد مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ انتهاء المدة السابقة بالسجل التجارى وذلك بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٥٩٥/ع بتاريخ ٢٠١٤/٨/٢١ وتم التأشير فى السجل التجارى برثم ١٠٧٠٢ بتاريخ ٢٠١٤/٩/١ .

١-١ الموافقة على اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٣

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين و اللوائح السارية.

ب- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية طبقاً لفرض الإستمرارية وطبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

- تم عرض القوائم المالية بالجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د- إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الإلتزامات والإيرادات والمصروفات . تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة

معقولة فى ظروف تطبيقها . تمثل نتائج التقديرات و الإفتراضات الأساس فى تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول و الإلتزامات بطريقة أكثر وضوحا من مصادر أخرى . هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .

- يتم الإعراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو فى فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل . و فى تاريخ الميزانية يتم ترجمة أرصدة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقا لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل ، و يتم ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية و المقومة بالتكلفة التاريخية بالعملية الأجنبية بإستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.

٣-٢ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الإعراف و القياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢-ج) و خسائر الإضمحلال فى قيمة الأصول (إيضاح ٤) .

- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل . و بالنسبة للأصول التى يتم إنشائها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات و العمالة المباشرة و التكاليف المباشرة الأخرى التى تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التى يتم تشغيلها بها فى موقعها و فى الغرض الذى تم اقتناؤها من أجله ، و كذلك تكاليف إزالتها و إعادة تسوية الموقع الذى توجد به هذه الأصول .

- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التى تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة .

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

- تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة و كذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا و يتم الإعراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

ج - الإهلاك

- يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة . لا يتم إهلاك الأراضي . وفيما يلي نسب الإهلاك الخاصة بكل أصل:

بنود الأصول	نسبة الإهلاك
مباني ومرافق	٦,٦٦%
آلات ومعدات	١١,٧٥%
وسائل نقل و إنتقال	٢٥%
عدد وأدوات	١٥%
أثاث ومكاتب	١٢,٥%

- يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة سعر البيع لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة من الإستبعاد بقائمة الدخل.

٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة و اللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها ويتم القياس اللاحق للمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع الاضمحلال في القيمة (إن وجد) ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بقائمة الدخل.

٤-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ويتم تحديد التكلفة لكل بند من بنود المخزون على النحو التالي :

- الخامات والمستلزمات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار و الوقود و الزيوت و المهمات المتنوعة بإتباع طريقة المتوسط المرجح , وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لإقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة .

- الإنتاج تحت التشغيل يتم تقييمه على أساس تكلفة الإنتاج وفقاً للمرحلة الإنتاجية التي وصل إليها .

- الإنتاج التام يتم تقييمه علي أساس المتوسط العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الإجمالية (تشمل كل من المواد و الأجرور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) .

٥-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء وأوراق القبض مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها و التي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء و المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها . هذا و يتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال في القيمة (٣-٧-أ) .

٦-٣ النقدية و ما في حكمها

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، فإن النقدية و ما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك و الصناديق و الودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوم منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي تُعد جزءاً مُكماً لنظام إدارة الأموال بالشركة .

٧-٣ الإضمحلال في القيمة

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي إنخفض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل .
- يتم إختبار الإنخفاض في قيمة الأصول للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل .
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان .
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل .
- يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل .

ب- الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون و الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية لتحديد أى مؤشر للإنخفاض في القيمة . يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أى مؤشر للإنخفاض في القيمة .
- يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية المتعلقة به . تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من

- الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل .
- تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر . يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .
- يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإسترادية . يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإسترادية التي كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة .

٨-٣ توزيعات الأرباح

- يتم إثبات التوزيعات كإلتزامات في العام الذي يتم فيه إعتماؤها من الجمعية العامة العادية وإعلان التوزيع .

٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

- يتم الاعتراف المبدئى للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المتعلقة بالمعاملة .
- يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولى و يتم إثبات أى فرق بين التكلفة و قيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلية .

١٠-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

- يتم إثبات الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة .

١١-٣ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام . وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً .
- هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ السنة المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها .

١٢-٣ الإيرادات

أ- إيرادات النشاط

- حيث حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء محل المعايير معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الإيراد المعدل ٢٠١٥" وألغاهما، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه إعتباراً من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بإيرادات النشاط فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهداً بأداء التزاماتها؛ و

- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و

- بإمكان الشركة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و

- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و

- من المرجح ان تقوم الشركة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع التي سيتم تحويلها إلى العميل. وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة يتم فقط تقييم قدرة العميل ونيته في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً.

- استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر لم يسفر عن أية إختلافات في الإيرادات المعترف بها خلال الفترة أو أثار على القوائم المالية للشركة.

ب- إيراد الفوائد

- يتم الإعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

٣-١٣ المصروفات

أ- مصروفات التشغيل

- يتم الإعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الإستحقاق .

ب- مصروفات الفوائد

- يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالفروض بفائدة بقائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

ت- نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملين و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر إلزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

ث- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفترات الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الإعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببند مثبتة مباشرة في حقوق الملكية ، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

- يتم إستخدام طريقة إلزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.

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

٣ - ١٤ الإلتزامات العرضية والارتباطات

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

٣ - ١٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين التنفيذيين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم إعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة ، وتتم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير .

٣ - ١٦ أرقام المقارنة

- يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للسنة السابقة كلما تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية.

٣ - ١٧ معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة. ونظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً على أن إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة، فقد قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها المشار إليها أعلاه على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠. مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت. وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وافقت اللجنة العليا "لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود" والمشكلة بقرار رئيس الوزراء (٩٠٩) لسنة ٢٠١١ على السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ أعداد القوائم المالية الربع سنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك. وفيما يلي بيان بهذه المعايير والتعديلات وما قامت الشركة بتطبيقه منها والأثر على القوائم المالية لها.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	معيار ٤٧ الأدوات المالية ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الأصول بعض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار آثار هامة على قياس وتبويب الأصول المالية للشركة. كما لا يترتب على المعيار تأثير على الالتزامات المالية بالشركة.	يسري المعيار رقم (٤٧) علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معافي نفس التاريخ تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء محل المعايير التالية وبلغها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الايراد المعدل ٢٠١٥" ٢ - تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول علي عقد مع عميل كأصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالايراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض	تم التطبيق ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) " عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الاجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ وبلغه ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الاجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الاجار بالنسبة للمستاجر عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ ، علي عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية

<p>فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨</p>		<p>تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما علي انه عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي. ٤- بالنسبة للايجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف بالاصول المحفوظ بها بموجب عقد تاجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التاجير</p>	
<p>يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدا في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر</p>	<p>لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) " مزايا العاملين"</p>
<p>يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل علي الفترات المالية التي تبدا في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة او المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩</p>	<p>لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجمع وقد ترتب علي هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) " الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) " تجميع الاعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة"</p>
<p>يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدا في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠</p>	<p>تم التطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية</p>	<p>تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم المالية المستقلة او المجموعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"</p>
<p>يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدا في او بعد ١ يناير ٢٠١٩</p>	<p>تم التطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية</p>	<p>يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلاً من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية او تغيرات غير نقدية</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) " قائمة التدفقات النقدية"</p>

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٧ ٤٠١ ٧٦٠	٢٠ ٢٠٧ ٢٤٠
٢ ٨٠٥ ٤٨٠	-
-	٢٠٧ ٢٤٠)
	(٢٠)
<u>٢٠ ٢٠٧ ٢٤٠</u>	<u>-</u>

البينان

الرصيد في بداية الفترة / العام
إضافات خلال الفترة / العام
المحول للأصول الثابتة (كامل قيمة المشروع)
الرصيد في نهاية الفترة / العام

٦- مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٧ ٣٠٠ ٧٦٣	٣٢ ٩٨١ ٣٨٠
٣ ١٨٤ ٠٠٨	٢ ٨٤١ ٦٤٨
٢ ٦٧٩ ٣١٤	١٠ ١٢٧ ٤٢٦
<u>٢٣ ١٦٤ ٠٨٥</u>	<u>٤٥ ٩٥٠ ٤٥٤</u>

البينان

خامات
قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
إنتاج تام

- جميع مفردات وعناصر المخزون من خامات و قطع غيار ومهمات متنوعة سليمة وصالحة للإستخدام في الأغراض الإنتاجية.
- جميع مفردات وعناصر مخزون الإنتاج التام تم تقييمها علي أساس المتوسط العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الإجمالية (والتي تشمل كل من المواد و الأجور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) وجاءت التكلفة أقل من صافي القيمة البيعية.

٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٠ ٥٦٩ ٥٩٨	٣٢ ٨٣٧ ٥٩١
٣ ٣٠٦ ٨٢٣	١٠ ٥١٠ ٣٨٧
٢٣ ٨٧٦ ٤٢١	٤٣ ٣٤٧ ٩٧٨
(١١٠ ٠٦٨)	(١١٠ ٠٦٨)
<u>٢٣ ٧٦٦ ٣٥٣</u>	<u>٤٣ ٢٣٧ ٩١٠</u>

البينان

عملاء
أوراق قبض

يخصم : الخسائر الإئتمانية المتوقعة

- تبلغ قيمة الأرصدة المستحقة على عملاء التصدير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ المعادل لمبلغ ٩٢٥ ٢٧٧ ١ جنية مصري.

٢٠٢٣/٩/٣٠	أكثر من ٣٦٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم حتى ١٨٠ يوم	أكثر من ٦٠ يوم حتى ١٢٠ يوم	من ١ إلى ٦٠ يوم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣ ٣٤٧ ٩٧٨	١١٠ ٠٦٨	-	-	-	٤٣ ٢٣٧ ٩١٠

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٥ ٨٧٧	٤١٥ ٨٧٧	إيرادات مستحقة
١ ٥٤٦ ٢٠٣	١ ٩٢٦ ١٠٨	ضرائب خصم من المنبع
١١٣ ٩٥٠	٢١٨ ٤٩٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٤ ٤١٠	١٤ ٤١٠	تأمينات لدى الغير
٦ ٧٧٢ ٦٨٦	٤ ٣٠٩ ٤٧٢	موردون- دفعات مقدمة
٤٤٠ ٢٤٠	٣٥١ ٦٦٦	أرصدة مدينة أخرى
٩ ٣٠٣ ٣٦٦	٧ ٢٣٦ ٠٢٦	

٩- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٧٢٠ ٨٢٠	٢٠ ٦١٩ ٩٧٦	بنوك - حساب جارية
٤١ ١٧٥	١ ٦١٩ ٣١٣	نقدية بالصندوق
٧٦١ ٩٩٥	٢٢ ٢٣٩ ٢٨٩	

تبلغ قيمة أرصدة حسابات الشركة الجارية بالعملات الأجنبية لدى البنوك في تاريخ المركز المالي ٠٨, ٩٧٥ ٤٣ دولار أمريكي بما يعادل ٧٢, ٠٢٨ ٣٦١ ١ جنية مصري، ٢٥, ٢٧ جنية إسترليني بما يعادل ٧٨, ٠٢٣ ١ جنية مصري.

١٠- رأس المال

١-١٠ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري).

٢-١٠ رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٨٠٠ ٩٧٥ ٤٩ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قدرها مبلغ ٩٥٠ ٤٩٣ ١٢ جنيه مصري ليصبح رأس المال مبلغ ٧٥٠ ٤٦٩ ٦٢ جنيه مصري موزعا على عدد ٦٠٠ ٦٥٨ ١٦ سهم بقيمة اسمية للسهم ٣,٧٥ جنيه مصري تمويلا من أرباح عام ٢٠١٨ والأرباح المرحلة وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري في ١٩ مايو ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٣,٧٥ جنيه مصري (ثلاثة جنيهات مصري وخمسة وسبعون قرشا) الى ٣٧,٥ قرشا (سبعة وثلاثون ونصف قرشا) ليصبح عدد الأسهم الممثلة لرأس مال الشركة المدفوع بعد التجزئة ٥٨٦ ٠٠٠ ١٦٦ سهم بدلا من ٦٠٠ ٦٥٨ ١٦ سهم بقيمة اسمية ٣٧,٥ قرشا للسهم (بعد تعديلها) وقد تم التأشير بتلك التعديلات في السجل التجاري بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠.
- تحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.
- قررت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قدرها مبلغ ٢٥٥ ٨٢٣ ٢٠ جنيه مصري موزعة على ٦٨٠ ٥٢٨ ٥٥ سهم بقيمة اسمية ٣٧,٥ قرش للسهم الواحد وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١/٣ سهم مجاني لكل سهم أصلي من أسهم رأس مال الشركة قبل هذه الزيادة. ليصبح رأس المال مبلغ ٨٣ ٢٩٣ ٠٠٥ جنيه مصري موزعا على عدد ٦٨٠ ١١٤ ٢٢٢ سهم بقيمة اسمية للسهم ٣٧,٥ قرش للسهم الواحد، وذلك تمويلا من أرباح عام ٢٠٢١ والأرباح المرحلة، وتم التأشير بهذه الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١/٦/٢٠٢٢.

١١- إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الأساسي للشركة، يتم تجنيب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم إنتفاء متطلبات التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر. لا يتم التوزيع من هذا الإحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال

أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنيب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الإقتراع مرة أخرى .

١٢- قروض متوسطة الأجل

البيانات	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣ ٠٤١ ٩٠٠	١ ٢١٧ ٠٠٠
٤ ٢٧٣ ٤١٥	٥ ٥٧٣ ٧٩٢
<u>٧ ٣١٥ ٣١٥</u>	<u>٦ ٧٩٠ ٧٩٢</u>

يتمثل رصيد قروض متوسطة الأجل في القروض التي حصلت عليها الشركة بدون ضمان لاستخدامها في المساهمة في تمويل جزء من تكلفة استيراد خط انتاج وألات مكثفات وطلائها ويسدد كل قرض على أقساط ربع سنوية متساوية ويستحق أول قسط فور انتهاء فترة السماح .

مدة كل قرض : ٤٨ شهر

فترة السماح : ١٢ شهر من تاريخ توقيع عقد القرض

سعر العائد المدين : وفقا لمبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المنشآت الصناعية، ويطبق سعر عائد ١٪ فرق كوريدور افاض بالجنيه مع الأعاء من تطبيق عمولة أعلى رصيد مدين

التأمين : التأمين على الالات والمعدات محل التمويل لصالح البنك ضد خطر الحريق بما يغطي ١١٠٪ من قيمتها

التعهدات : استيفاء المستندات التي تمكن البنك من اجراء الرهن على الالات والمعدات محل التمويل .

أقساط قروض مستحقة	أقساط قروض مستحقة	رصيد القرض في	
السداد بعد أكثر من عام	السداد خلال عام	٢٠٢٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١ ٢١٧ ٠٠٠	١ ٢١٧ ٠٠٠	قرض البنك المصري لتنمية الصادرات
٤ ٢٥٢ ٨٣٧	١ ٣٢٠ ٩٥٥	٥ ٥٧٣ ٧٩٢	قرض بنك قطر الوطني الأهلي
<u>٤ ٢٥٢ ٨٣٧</u>	<u>٢ ٥٣٧ ٩٥٥</u>	<u>٦ ٧٩٠ ٧٩٢</u>	

١٣- بنوك - تسهيلات إئتمانية:

البيانات	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٢ ٠٤٤ ٩٣٩	١٥ ٠٥٠ ٥٥٩

بنك قطر الوطني الأهلي

٤ ٩٦٣ ١٩٧	٣ ٠٩٩ ٤٤١	بنك مصر
١٤ ٠٢٤ ٦٨٧	١٤ ١٣٩ ١٦٤	البنك الأهلي المصري
٢٢٦	٢١	البنك المصري لتنمية الصادرات
٣ ٠٤٧ ١٦٧	١٤ ٠٨٩ ٢٣٥	بنك الإمارات أبو ظبي
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٨٤٤ ٧٠٤	بنك الكويت الوطني
<u>٣٧ ٠٨٠ ٢١٦</u>	<u>٥٣ ٢٢٣ ١٢٤</u>	
١٤- موردون و أوراق دفع		
<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٩/٣٠</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٠ ٧٧٠	٥٣٣ ٨٦٨	موردون
<u>١٨٠ ٧٧٠</u>	<u>٥٣٣ ٨٦٨</u>	
١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى		
<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٩/٣٠</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٣ ١٠٤	٢٧٨ ٧٣٧	هيئة التأمينات الإجتماعية
٢٥ ٥٢٥	٥ ٥٢٤	صندوق الجزاءات
٩ ٢٦٧	٢٥٠ ٨٠٩	عملاء دفعات مقدمة
٤٧٣ ٥٩٩	٧٦٠ ٥٨٠	ضريبة القيمة المضافة
٦١ ٦٥٠	٥٢ ٧٠٠	ضريبة خصم وإضافة
٣٣٩ ٥٤٥	٣٨٧ ٩٣٤	المساهمة التكافلية
٤٩ ٦٩١	١٢٦ ٤٦٤	مصلحة الضرائب كسب عمل
-	٢٠٣ ٦٧٢	شركة توزيع الكهرباء
٢٨٩ ٠٧٢	-	مصروفات مستحقة
١٥٦ ٥٢٥	٧٠ ٦٤٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>١ ٥٤٧ ٩٧٨</u>	<u>٢ ١٣٧ ٠٦٠</u>	

١٦- التزامات ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٨٧١ ٥٠٠	٣ ٨٠١ ١٧٦	الرصيد أول الفترة / العام
٣ ٨٠١ ١٧٦	١٠ ٩٢٥ ٥٤٣	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة/العام
(٢ ٨٧١ ٥٠٠)	(٣ ٨٠١ ١٧٦)	المسدد خلال الفترة /العام
<u>٣ ٨٠١ ١٧٦</u>	<u>١٠ ٩٢٥ ٥٤٣</u>	

١٧- (التزامات) ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	البيان
<u>(التزام) ضريبي</u>	<u>(التزام) ضريبي</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(١ ٦٥٣ ٣٩١)	(٢ ٦١٠ ٦٤٠)	رصيد أول المدة
(٩٥٧ ٢٤٩)	(٦٨٤ ٧٥١)	ضريبة مؤجلة (قائمة دخل الفترة/العام)
<u>(٢ ٦١٠ ٦٤٠)</u>	<u>(٣ ٢٩٥ ٣٩١)</u>	

١٧-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١			
<u>حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠</u>			
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			الربح قبل الضريبة
٢٠ ٣٥٥ ١١٨	٥٠ ٩٩٠ ٠٨١			ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب
٤ ٥٧٩ ٩٠٢	١١ ٤٧٢ ٧٦٨	%٢٢,٥		الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم
١٧٨ ٥٢٣	١٣٧ ٥٢٦			الضريبة المؤجلة (قائمة الدخل)
(٩٥٧ ٢٤٩)	(٦٨٤ ٧٥١)			
<u>٣ ٨٠١ ١٧٦</u>	<u>١٠ ٩٢٥ ٥٤٣</u>	%٢١,٤		

١٨- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري علي هذه الشركات وقد تمثلت أهم التعاملات التي تمت خلال الفترة في الاتي :

١-١٨ سداد الشركة رواتب وبدلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٠٠ ٥٢٤ ١ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢١).

٢-١٨ قامت الشركة خلال الفترة بشراء مواد خام (كابلات كاوتش) من الشركة العربية للمحاسب والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ٨٤٥ ٧٧٥ ٢ جنيهاً وتم السداد بالكامل.

١٩- تكلفة المبيعات

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩ ٥٧٤ ٤٨٣	٧٧ ٤٧٧ ٩٩٧	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٦ ٧١٢ ٨٨٥	٨ ٢٠٦ ٥٥٠	أجور ومرتبات تشغيل
٥ ١٢٥ ٣٨١	٦ ٠٦٥ ٦١٣	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٥ ١٤٠ ٤٠٤	٦ ٧٨٨ ٧٠٥	مصروفات صناعية أخرى (إيضاح ١٩-١)
٧٦ ٥٥٣ ١٥٣	٩٨ ٥٣٨ ٨٦٥	
٦٨ ٣٠٢	(٧ ٤٤٨ ١١٢)	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام
٧٦ ٦٢١ ٤٥٥	٩١ ٠٩٠ ٧٥٣	

١٩-١- مصروفات صناعية أخرى

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠١٥ ٣٠٥	١ ٣٣١ ٨٢٥	انتقالات وبنزين وسفر خارجي
١٥٦ ٨١٨	٢٠٥ ٢٤٠	تأمين على الأصول
١٧٣ ٤١٥	٢٩٥ ٢٤١	رسوم ورخص
٣٠٨ ١٨٦	٢٥٠ ٦٠٣	نقل حديد
٢٢١ ١٦٣	٣٦٩ ٩١٠	بوفيه وضيافة ونظافة
١٤ ٣٥٠	١٧ ١٥٠	ايجارات
١٦٢ ٣٩٥	١٢٥ ٧٤٦	أدوات مستهلكه وبنزين

١٣ ٢١١	٢٦ ٢٨٩	تليفون وبريد ودمغه
٢٠١٨٠٥٤	٢٠٠٥٦٠٩	كهرباء ومياه وغاز
٢٢٠٩٥	٣٥٧٨٥	اكراميات وتبرعات
٨١٩٧٣٧	١٦٣٣١٥٠	صيانته واصلاح
٢٢٩٣١	٢٦٧٧٤	صندوق اعانه طوارئ وخدمات القوي العامله
٧٧٢٤٨	١٩٦٠٣٩	مصروفات علاج
٤٣٥٦	١٦٢٦١	نقل مستلزمات وقمامه
١١١١٤٠	٢٥٣٠٨٣	مصروفات أخرى
٥١٤٠٤٠٤	٦٧٨٨٧٠٥	

٢٠ - مصروفات إدارية وعمومية

من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	
٨١٧٤٤٨	٩٧٨٠٤٦	اجور ومرتببات وما في حكمها
٣١٥٧٤	٣٩٣٠٥	انتقالات وسفر داخلي
٢٢٩٥٥	١٩٨٢٦	تأمين على الأصول
٢٤٤٠٣٦	٣٨٧٩٣٤	المساهمة التكافلية
٣٣٩١٦٠	٣٥٨٢٢٦	رسوم ورخص
١٣٩٢٩٩	٧٠٠٤١	مصروفات بنكيه
٥٨٨٥٦	٩٦٧٠٩	ضيافه واستقبال
٤٨٧٩٦	٧٧٣٣٣	بوفيه ونظافه
٢٧٠٠٠	٢٧٠٠٠	ايجار ومقابل استخدام مقر
٩٤٦١٠	٢٩٥٠٠	دعايه وعلان
٧٤٢٥٠	١٩٥٦٥٠	اتعاب استشاريه ومراجعة
٩٩٤٠٥	١٨٢٢٤٩	أدوات كتابيه وتصوير ومطبوعات
١٦٥٩٨	١٨١١٥	تليفون وبريد ودمغه
٣٤٧٢٧	٣٠٩٧٧	كهرباء ومياه وغاز
٢٣٤٠	٢٥٣٥	اكراميات وتبرعات

١٠٨٠٤٥	٢٣٥١٤٢	صيانته وإصلاحات
١٤٧٢٦	٣٠٦٠	صندوق اعانة الطوارئ
٨٧٩٦	١٨٨٣٨	مصرفات علاج
٥٥٨١٨	٦٠٣٦٠	بنزين
١١٥٥٢٤	٢٢٣٢١	مصرفات أخرى
<u>٢٣٥٣٩٦٣</u>	<u>٢٨٥٣١٦٧</u>	

٢١- رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	
١٣٦٨٩٠٠	١٣٦٨٩٠٠	رواتب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
١٥٦٠٠٠	١٥٦٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٥٢٤٩٠٠</u>	<u>١٥٢٤٩٠٠</u>	

٢٢- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

تم احتساب نصيب السهم في صافي أرباح العام باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام وذلك على النحو التالي :

من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	
١٠٠١٧٧٤٣	٣٩٣٧٩٧٨٧	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
		يخصم :
(٩٥١٦٨٥)	(٣٧٤١٠٨٠)	* حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
(٦٤٨٢٨٤)	(٢٩٥٠٥٠٧)	* مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة)
<u>٨٤١٧٧٧٤</u>	<u>٣٢٦٨٨٢٠٠</u>	
٢٢٢١١٤٦٨٠	٢٢٢١١٤٦٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠٠٤</u>	<u>٠١٤٧</u>	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)
		* هذه المبالغ مقدره وتحت إعتقاد الجمعية العامة العادية .

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية إلزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.
- تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة.

تقدير القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية يتم تحديد قيمة الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للدائرة ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها

٢-٢٣ خطر الائتمان

- تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر التي قد تنشأ من خلال عدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالتزاماتها بموجب الأداة المالية أو عقود العملاء.
- تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالبنوك بتطبيق العديد من الإجراءات الرقابية مثل وضع حدود للائتمان وحدود للاعتماد كما تقتصر تعاملات الشركة مع المؤسسات المالية عالية الكفاءة الائتمانية
- تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء عن طريق:
 - وضع حدود إئتمانية للعملاء
 - توزيع مخاطر الائتمان على عدد من العملاء الذين يتمتعون بمراكز مالية قوية ومستقرة
 - تقييم الوضع الائتماني للعميل وفقاً لضوابط محكمة للحدود الائتمانية
 - متابعة أرصدة العملاء

٣-٢٣ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٩٧٨ ٦٣٩ ٢ جنيه مصرى ولا يوجد إلتزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية في ذات التاريخ، وفيما يلي بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العربات الأجنبية	فائض (عجز)
دولار أمريكي	٠٨ , ٢٦٥ ٨٥
جنيه إسترليني	٢٧,٢٥

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) ترجمة العملات الأجنبية , فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

٢٤- الموقف الضريبي

١-٢٤ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .
- السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٧ تم فحص حسابات الشركة وقامت الشركة بدفع أصل مبلغ ضريبة شركات الأموال وضريبة الأموال المنقولة ورسم التنمية وتم الاعتراض أمام المحكمة.
- تم فحص حسابات الشركة عن السنوات من عام ٢٠٠٨ الى عام ٢٠١٨ وتم السداد والتسوية.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١ فإن الشركة تلتزم بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الاقرارات .

٢-٢٤ ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب.

٣-٢٤ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠٢٠ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .

٤-٢٤ ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠٢٠ .

٢٥ - أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

- تتمثل إدارة رأس المال في مقدرة الشركة في الحفاظ على معدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتنمية حقوق المساهمين ولذلك فإن سياسة مجلس إدارة الشركة تقوم على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة العملاء والدائنين والسوق ودعم النمو في النشاط.

٢٦ - أرقام المقارنة

- لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للعام السابق لعدم وجود ما يستدعي ذلك.

٢٧ - قائمة التدفقات النقدية:

لإغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فقد تم تخفيض قيمة إضافات الأصول الثابتة بقيمة المحول من المشروعات تحت التنفيذ وذلك على النحو التالي:

جنيه مصري

(٣٧ ٠٠٠ ٦١٥)

٢٠ ٢٠٧ ٢٤٠

(١٦ ٧٩٣ ٣٧٥)

إضافات خلال الفترة - إيضاح (٤)

المحول من المشروعات تحت التنفيذ للأصول الثابتة - إيضاح (٥)

مدفوعات نقدية لشراء أصول ثابتة