



٢٠١٠/٧/٣٠ القاهرة في

٢٥٧٨٠٠٥٩ فاكس رقم

السادة / البورصة المصرية

مركز التجاري العالمي - القاهرة

البرج الجنوبي - الدور رقم (١١) - شقة رقم (٥١١٣)

إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد

بالإشارة إلى أحكام المادة ٨٧ من اللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢  
وقرار مجلس إدارة الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٢٠٠٤/٥/١٣ بتعديل المادة (٢٠) من قواعد  
قيد وشطب الأوراق المالية.

نتشرف بأن نرفق لكم طيبة نسخة من المركز المالي للشركة في ٢٠١٠/٦/٣٠ وتقرير لجنة  
المراجعة بصورة من محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم (٢٠) بتاريخ ٢٠١٠/٧/٢٩.

شكريكم لكم تعاونكم الدائم معنا  
نرجو أن تتفضلوا بقبول فائق الاحترام

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / مصطفى عبد الصمد عبد النبي



الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠  
وتقدير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	الميزانية
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٢٦٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

**تقرير فحص محدود للقواعد المالية الدورية**

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة  
الشركة العربية للمحاسب

**المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق للشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتقدمة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

**نطاق الفحص المحدود**

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقواعد المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود القواعد 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 في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا ننصب على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القواعد المالية.

**الاستنتاج**

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا نعتقد أن القواعد المالية الدورية المرفق لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

**مراقب الحسابات****عبد الوهاب محمد عبد الفتاح**

سجل مراقب حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٧٤)  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضريبي المصري  
محاسب قانوني - من.م.م رقم ٦١٩٥

القاهرة في ٢٩ يوليو ٢٠١٠

**عبد الوهاب كمال وشركاه**  
محاسبون قانونيون واستشاريون

الشركة العربية للمحاسبين  
 شركة مساهمة مصرية  
 قائمة المركز المالي  
 في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

<u>٢٠٠٩/١٤/٣١</u>	<u>٢٠١٠/٠٦/٣٠</u>	<u>إضاح رقم</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		
٢٠٢٩٨٧٤٥	٢٢٧٨٩٢٥٣	( ٤ )	<u>الأصول طويلة الأجل</u>
٢٢٣٣١٢٥	١٠٥٨٧٠١	( ٥ )	أصول ثابتة (بالصافي)
<u>٢٢٥٣٣٨٧٠</u>	<u>٢٣٨٤٧٩٥٤</u>		مشروعات تحت التنفيذ
			<u>إجمالي الأصول طويلة الأجل</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٦٨٤٠٨٤٩	٢٩٢٤٤٢٤٩	( ٦ )	مخزون
٢٩١٧٥٥٩	٣٧٨٦٩٢٤	( ٧ )	عملاء وأوراق قبض
٧٥٠٧٧٢	١١٥٠٧٥٢	( ٨ )	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٦٨٤١٥٦	٩٥١٦٠٩	( ٩ )	نقدية بالبنوك والمقتني
<u>٣٤١٩٣٣٦٣</u>	<u>٣٥١٣٣٥٣٤</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٢٢٧٩٨٩	٢٠٨٨٠٣٥	( ١٠ )	موردون وأوراق دفع
٤٤٩٣٠٨٩	٢٣٥٧٣٩٩	( ١١ )	دائتون وأرصدة دائنة أخرى
١٠١٥٥٧٤	٩٢٧٦٢٢	( ١٢ )	التزامات ضريبية مستحقة
٦٧٣٦٦٥٢	٥٣٧٣٠٥٦		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
٢٢٤٥٤٧١١	٢٩٧٦٠٤٧٨		رأس المال العامل
٤٩٩٨٢٥٨١	٥٣٦٠٨٤٣٢		<u>إجمالي الاستئثار</u>
			يتم تمويله على النحو التالي:
			<u>حقوق المساهمين</u>
٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	( ١٤ )	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٤٢٠٣٢	١٦٦٥٩٠٦	( ١٥ )	احتياطي قانوني
١١١٢٣٨٠	١٠٥٨١٠٨		أرباح مرحلة
١٧٠٠٠٠٠	٢٢٨٧٥٠٠	( ١٦ )	المددد تحت حساب زيادة رأس المال
٤٤٧٧٤٨٨	١٩٥٢١٤٢		صلفي أرباح الفترة
٤٩٠٣٢٢٠٠	٥٢٥٥١١٥٦		<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>
٩٥٤٣٨١	١٠٥٧٢٧٦	( ١٧ )	<u>الالتزامات طويلة الأجل</u>
٩٥٤٣٨١	١٠٥٧٢٧٦		الالتزامات ضريبية موجلة
٤٩٩٨٦٥٨١	٥٣٦٠٨٤٣٢		<u>إجمالي الالتزامات طويلة الأجل</u>
			أرصاد، تعديل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل

<sup>٢٩</sup> ملخصاً، يرى العنكبي أن المفهوم المالي في المدرسة الفقهية يقتصر على المفهوم المالي المتعارف عليه في الأوساط الفقهية، وأنه لا يقتضي من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
موزع، / مصطفى عبد الصمد

آفاق الفحص: المحدود مرفق

الشركة العربية للمحامين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

الفترة من ٤/٤/٢٠١٠	الفترة من ١/٥/٢٠١٠	الفترة من ١/٦/٢٠١٠	الفترة من ٢٠١٠/٦/٣٠	إضاح رقم حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	النوع	صافي المبيعات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		بخصم
٤٥٩٠١٦٨	٨٢٣٨١٥٩	١٠٥٩٢٢٠٢	١٢٢٧٩٩٠٧	( ١٨ )		
( ٣٢٢٩١٥٧ )	( ٦١٣٦٤٤٨ )	( ٧٨٥٨٥٥٩ )	( ٩١٨٦٤١٤ )	( ١٩ )		تكلفة المبيعات
١٣٣١١١	٢١٠١٣١١	٢٧٢٢٦٤٢	٣٠٩٣٢٠٣			مجمل الربح
( ٥٠١١٣ )	( ٤٠٠٦٤ )	( ٨١٧٦٨ )	( ٦٢٨٤٠ )	( ٢٠ )		مصاريف نفقات بيعية وتسويقية
( ٣٦٩١٦ )	( ١٤٦٠٢٠ )	( ١٣٠٦٩٩ )	( ٣٥٠٨٦٨ )	( ٢١ )		مصاريف إدارية وعمومية
( ١٢١٧٩٩ )	( ٤٣٢٩٩٨ )	( ٢٤٩٧١٥ )	( ٥٧٣٨٦٨ )	( ٢٢ )		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
( ٥١٧٩٨ )	( ١٣٤٩٢٠ )	( ٥١٧٩٨ )	( ١٣٨٨٦٨ )	( ٢٣ )		فرق تقييم علنة مدينة
( ١٧٤٩٨ )	-	( ١٧٤٩٨ )	-			خسائر رأسمالية
( ٧٧٨١٤٤ )	( ٧٥٥٠٠٢ )	( ٥٣١٤٦٨ )	( ١١٢٦٤٤٤ )			
١٠٨٢٨٨٧	١٣٤٦٦٠٩	٢٢٠٢١٧٥	١٩٦٦٧٥٩			
<u>غيرات أخرى</u>						
٤١١٣٤	٤٨٧٣٢	٦٦٢٨٢	٨٨٢٧٨			العقد على الحصول على الجارية الاستثمارية
-	-	٩٦١٤	-			غيرات أخرى
٤١١٣٤	٤٨٧٣٢	٧٥٨٩٦	٨٨٢٧٨			
١١٢٤٠٥١	١٣٩٥٣٤٦	٢٢٧٨٠٧١	٢٠٥٥٠٣٧			صافي أرباح الفترة قبل الضريبة على الدخل
( ٥٠٦ )	( ٥٨٧٦٧ )	( ١٦٩٢٣ )	( ١٠٢٨٩٥ )	( ١٧ )		ضريبة مؤجلة - التزام ضريبي
١١١٧٥٤٥	١٣٣٦٥٧٤	٢٢٦١١٤٨	١٩٥٢١٤٢			صافي أرباح الفترة بعد الضريبة على الدخل والضريبة المؤجلة
٠٠٤	٠٠٥	٠٠٩	٠٠٨	( ٢٤ )		نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

تعتبر الإصلاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠١٠

<u>الفترة</u>	<u>الفترة</u>	<u>إيضاح</u>
<u>من ١/١</u>	<u>من ١/١</u>	<u>رقم</u>
<u>٢٠٠٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	

٢٢٦١١٤٨	١٩٥٢١٤٢	
١١٦٦٤٤٧	١٣١٧٤٨٤	(٤)
١٧٤٩٨	-	
١٦٩٢٣	١٠٢٨٩٥	(١٧)
(١٧٩٩٩)	٥٧٠٤٠	(٢٩)
٣٤٤٤٣٣٧	٣٤٢٩٥٦١	

٢٠٩٧٣٦٤	(٢٤٠٣٤٠٣)	
(٧٧١٥٧٠)	(٨٦٦٢٣٥)	
٦١٤٤٣٦	(٣٥٦٦٩٢)	(٢٩)
(٣١٩٤)	٨٠٣٠٦	(٢٩)
(١٩٣٨٠٩٩)	(٢٢٢٣٦٤٢)	
٣٤٤٣٢٧٤	(١٦٢٠٥٠٥)	

٢٠٠٠	-	
(١٠٤٨٤٦٥)	(٢٦٢٣٥٦٨)	
(١٠٢٨٤٦٥)	(٢٦٢٣٥٦٨)	

(٨٧٧٠٠٠)	(٥٥٨١٨٦)	(٢٩)
-	٢١٢٥٠٠	(٢٩)
(٨٧٧٠٠٠)	١٥٦٦٨١٤	
١٥٣٧٨٠٩	(٢٦٨٧٢٥٩)	
١٠١١٢٨٢	٣٣٩٧٩٠٦	
٢٥٤٩٠٩١	٧١٠٦٤٧	(١٩)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

مساقي أرباح الفترة بعد الضريبة على الدخل والضريبة الموزجة

تسويات لمعاطقة صافي الربح مع التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية:

إلاك الأصول الثابتة

خسائر رأسمالية

التزامات ضريبية مؤجلة

فرق إعادة تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية

التعير في رأس المال العامل

(الزيادة) النقص في المخزون

(الزيادة) في العمالة وأوراق القبض

(الزيادة) النقص في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

الزيادة (النقص) في الموردين وأوراق الدفع

(النقص) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى

صافي النقدي (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

متبوضات من إستعادات أصول ثابتة

مدعوعات لشراء أصول ثابتة

صافي النقدي (المعتمدة في) المتاحة من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

توزيعات أرباح مسددة

الزيادة في المسدد تحت حساب زيادة رأس المال

صافي النقدي (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) الزيادة في النقدي وما في حكمها خلال الفترة

النقدي وما في حكمها في بداية الفترة

النقدي وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشريعة العربية المعدلة

شترکیہ مدنیات کے سلسلہ

卷之三

عن الشركة العالمية للمطبوعات ٣٠١٢٦٧٥

الإضطرابات العصبية من هذه الفئام لا ينبع إلا من تغير

الشركة العربية للمحاسبين  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإصلاحات المتممة للقواعد المالية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

١- نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية للمحاسبين - شركة مساهمة مصرية. وفقاً لأحكام قانون ضمانت وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٩١ لسنة ١٩٩٩ وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بتاريخ ١٩٩٩/٥/٢٢ تحت رقم ٣٢٢٧٥٠، ويتمثل غرض الشركة في إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وتجميع كافة أنواع المحاسب والحتفيات والخلطات والوصلات من جميع أنواع الخامات والسبائك لجميع الاستخدامات.
- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ١٩٩٩/٥/٢٢.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقواعد

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقواعد واللوائح السارية.
- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٠.

ب- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

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

#### د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متعددة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والإفتراسات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الإعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

#### ٣- أهم السياسات المحاسبية

- السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية:-

#### ٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل. وفى تاريخ الميزانية يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل، و يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

### ٢-٣ الأصول الثابتة و الإهلاك

#### أ- الاعتراف والقياس الأولى

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك (٢-٣-ج) و خسائر الإنفاض في قيمة الأصول (ايضاح ٤)

- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، و بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعماله المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تحهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها و في الغرض الذي تم اقتناصها من أجله، و كذلك تكاليف إزالتها و إعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي 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 اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة و كذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا و يتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصاريف عند تكبدها.

#### ج- الإهلاك

- يتم تحمل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة لا يتم اهلاك الاراضى . وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

<u>العمر الإنتاجي المقدر</u>	<u>بنود الأصول</u>
<u>بالسنوات</u>	<u>الثابتة</u>
٢٠	مباني ومرافق
١٠	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وإنقال
٣	عدد وأدوات
٨	أثاث ومعدات مكاتب

- يتم إهلاك الأصول الثابتة المشترأة مستعمله بنسبة ١٥٠٪ من معدلات الإهلاك وفقاً للأعمال الإنتاجية الموضحة أعلاه.

د - يتم تحديد الارباح والخسائر الناتجة من استبعاد اصل من الأصول الثابتة بمقارنته سعر البيع لهذا الأصل بصفى قيمة الدفترية وتدرج الارباح والخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل.

#### ٣-٢ المشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً لقياس الأولى. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرةً و الالزام لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي أقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها و تكون متاحةً للغرض منها.

#### ٤- المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، و تتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للاعتمام 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 المهامات المتنوعة باتباع طريقة المتوسط المتحرك، وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لاقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة.  
- الإنتاج تحت التشغيل يتم تقييمه على أساس تكلفة الإنتاج وفقاً للمرحلة الإنتاجية التي وصل إليها.  
- الإنتاج الناتم يتم تقييمه على أساس المتوسط العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الإجمالية (تشمل كل من المواد والأجور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية غير مباشرة).

### ٤-٥ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء وأوراق القبض مخصوصاً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها و التي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا و يتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ذاتها خسائر الإنخفاض في القيمة (٣-٧-١).

### ٦-٣ النقدية وما في حكمها

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصناديق والودائع تحت الطلب وكذلك أرصدة البنوك سحب على المكتشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

### ٧-٣ الإنخفاض في القيمة

#### أ- الأصول المالية

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

### بـ. الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية الموجلة في تاريخ الميزانية لتحديد أي مؤشر للانخفاض في القيمة يتم تقيير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض في القيمة.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية المتعلقة به بتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.
- تمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم عكس أثر خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة.

### ٨-٣ توزيعات الأرباح

- يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

### ٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

- يتم الاعتراف المبدئي للقروض بقوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المتعلقة بالمعاملة.
- يتم إثبات القروض بقوائد بالتكلفة المسهولة بعد القياس الأولى و يتم إثبات أي فرق بين التكاليف و قيمة تصفيية القروض ضمن قائمة الدخل خلال فترة الإقراض على أساس سعر الفائدة الفعلية.

**٣-٤ الموردون وأوراق الدفع والدائون والأرصدة الدائنة الأخرى**  
يتم إثبات الموردون وأوراق الدفع والدائون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

**١١-٣ المخصصات**  
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق لقيمة الزمنية للنقد و المخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.

**١٢-٣ الإيراد**

**أ- بيع السلع وأداء الخدمات**  
يتم إثبات الإيراد من بيع السلع بقائمة الدخل عند انتقال المخاطر و المنافع الهامة المتعلقة بالملكية للمشتري. ولا يتم الإعتراف بأى إيراد فى حالة عدم التأكيد من إسترداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

**ب- إيراد الفوائد**

يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل عند استحقاقها.

**١٣-٣ المصروفات**

**أ- مصروفات الفوائد**  
يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالفرض بفائدة بقائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

#### بـ- نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

#### جـ- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح والخسائر لفترات الضريبة الجارية والموجلة، يتم الإعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببنود مثبتة مباشرة في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- تمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأى تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.
- يتم استخدام طريقة التزامات الميزانية للضريبة الموجلة، أخذًا في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب، يتم قياس قيمة الضريبة الموجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.
- يتم إثبات الأصل الضريبي الموجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل، يتم تخفيض الأصول الضريبية الموجلة للمدى الذي لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

الشركة العربية للمدابع - شركات مساهمة مصرية

### **٤- أصول ثابتة (بالصادر)**

### ٥- مشروعات تحت التنفيذ

- يتمثل هذا البند في التكاليف المتعلقة بتوسيعات مصنع الشركة.

<u>٢٠٠٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	اليـان
٢١٤٦٠٠١	١٠٥٨٧٠١	دفعات لشراء الات ومعدات
٨٧١٢٤	-	إضافات مبانى و منشآت
<u>٢٢٣٣١٢٥</u>	<u>١٠٥٨٧٠١</u>	<u>الإجمـالي</u>

### ٦- مخزون

- يتمثل هذا البند فيما يلى:

<u>٢٠٠٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	اليـان
٥٧٩١٧٣١	٥٤٤٠٣٨٠	خامات
٣٧٧١٧٨٤	٤٥٢٨٥٩٩	قطع غيار ومواد ومهماـت متـوعـة
٧٨٣١٩٩٦	١٠٣٣٣٤١	إنتاج غير تام
٩٤٤٥٣٣٥	٨٩٤١٩٢٩	إنتاج تام
<u>٢٦٨٤٠٨٤٦</u>	<u>٢٩٢٤٤٢٤٩</u>	

### ٧- عملاء وأوراق قبض

- يتمثل هذا البند فيما يلى:

<u>٢٠٠٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	
جـنيـه مصرـى	جـنيـه مصرـى	اليـان
١٦١٢٥٨٢	٣٤٩٠٢٤٤	عملاء
١٣٠٥٠٠٧	٢٩٦٦٨٠	أوراق قبض
<u>٢٩١٧٥٨٩</u>	<u>٣٧٨٦٩٢٤</u>	

### ٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلى :

اليـان

<u>٢٠٠٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٠٥٧٠	٤٨٧٣١	أيرادات مستحقة
١٩٩٠٥	١٩٩٠٥	ضرائب خصم وإضافة (أصول ثابتة)
٤١٩٧١	٨٦١٧٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢٣٩٣٦	٢٦٣٠١٤	تأمينات خطابات الضمان
٤٠٥٦٩٩	٦١٥٦٨٧	إعتمادات مستندية لشراء خامات
١١٠٠	١١٠٠	تأمين لدى الغير
١٢٥٩٦٦	٩٣٥٤٨	مدينـون
٢١٦٢٥	٢٢٥٩٤	موردون - دفعات مقدمة
<u>٧٥٠٧٧٢</u>	<u>١١٥٠٧٥٢</u>	

### ٩- نقديّة بالبنوك والصندوق

يتمثل هذا البند فيما يلى :

اليـان

<u>٢٠٠٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣٢٨٨٥٢٢	٦٦٠٥٤٥	بنوك - حسابات جارية (يعائد استثماري)
١٠٩٣٨٤	٥٠١١٢	نقدية بالصندوق
٢٨٤٢٥٠	٢٤٠٩٦٢	شيكات تحت التحصيل
<u>٣٦٨٢١٥٦</u>	<u>٩٥١٦٠٩</u>	

يتضمن رصيد حسابات جارية بالبنوك مبلغ ٢٨٤٨ دولار امريكى تم تقييمه بـ ٢٠٦ جنيه مصرى  
وكذا مبلغ ٨٩ يورو تم تقييمه بـ ٦١٥ جنيه مصرى .

#### ١٠ النقدية وما في حكمها

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلى:

<u>٢٠٠٩/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	اليـان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٥٤٩٠٩١	٩٥١٦٠٩	النقدية بالبنوك والصندوق
-	(٢٤٠٩٦٢)	يخصم:
<u>٢٥٤٩٠٩١</u>	<u>٧١٠٦٤٧</u>	شيكات تحت التحصيل

#### ١٠ موردون وأوراق دفع

يتمثل هذا البند فيما يلى :

<u>٢٠٠٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	اليـان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٢٢٣٩٨٩	٢٠٧٢٠٣٥	موردون
٤٠٠	١٦٠٠	أوراق دفع
<u>١٢٢٧٩٨٩</u>	<u>٢٠٨٨٠٣٥</u>	

#### ١١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلى :

<u>٢٠٠٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	اليـان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٥٦٥٩٥	-	عملاء - دفعات مقدمة
٨٣١٩٨	١٠٥٤٧٢	مصروفات مستحقة
٣٨٤٣٨١	٣٨٤٣٨١	صندوق التدريب
٣٨٧٨٢٤٦	١٨٣٦٦٤٠	دائنون بنوك (مراكبات)
٩٠٦٦٩	٣٠٩٠٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٤٩٣٠٨٩</u>	<u>٢٣٥٧٣٩٩</u>	

## ١٢ - التزامات ضريبية مستحقة

ويمثل هذا البند فيما يلي:

البيان	٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠٠٩/١٢/٣١
ضرائب المبيعات	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ضرائب الخصم والتحصيل من المتبقي	١٠٥٦٣	٣٢٢٣٩٣
ضرائب كسب العمل	٩٠٦	١١٧٣٠
ضرائب قيم متنقلة	٦٤١٤٦٤	٦٤١٤٦٤
رسم تنمية موارد	٣٥٢٤٨	٣٥٢٤٨
ضريبة نفحة	-	١٨٠٠
ضريبة مهن حرة	-	٤٠٠
الإجمالي	<u>٩٢٧٦٢٢</u>	<u>١٠١٥٥٧٤</u>

## ١٣- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي

يُمْتَازُ فِي الْمُسَاهِمَوْنَ بِطَرِيقَةِ مِباشِرَةٍ أَوْ غَيْرِ مِباشِرَةٍ أَمْهُمْ تَخُولُ لَهُمْ مَارِسَةً نَفْوذَ جَوْهَرِيَّ

على هذه الشّركات وقد تمثلت أهم التعاملات التي تمت خلال العام في الآتي:

مبلغ إجمالي مبلغ ٨٦٨ جنية لـ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة وبدلات ونواب رئيس

مختبر، كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٢).

تم تزويد الشركة بذلا، الفتقه بسعه مواد خام (كليسات تثبيت) الى الشركة العربية للصناعات

الإدارية السيد ناصر عضو مجلس الإدارة

(العنوان المذكور) بتحمل مبلغ ٣٥٦ جنية مصرى ، وفالم الشركة بتحصيل جميع

المبالغ المستحقة لها من الشركة خلال الفترة.

#### ١٤ - رأس المال

##### - رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى).

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠١٠ زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠ مليون جنيه (خمسون مليون جنيه) إلى ١٠٠ مليون جنيه (مائة مليون جنيه) وجارى استكمال إجراءات الزيادة.

##### - رأس المال المصدر والمدفوع

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٧ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٥ مليون جنيه مصرى ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٥ مليون جنيه مصرى (خمسة وعشرون مليون جنيه مصرى) يتمثل فى عدد ٢٥ مليون سهم (خمسة وعشرون مليون سهم) القيمة الأساسية للسهم واحد جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٧ وتم إستكمال إجراءات الزيادة وتعديل المادتين (٦، ٧) من النظام الأساسى للشركة بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٠٧.

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠١٠ زيادة رأس المال المصدر من ٢٥ مليون جنيه (خمسة وعشرون مليون جنيه) إلى ٥٠ مليون جنيه (خمسون مليون جنيه) وجارى استكمال إجراءات الزيادة.

#### ١٥ - احتياطي قانوني

- طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الأساسى للشركة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوى لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم إنفاق متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٥٪ من رأس المال المصدر. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنب ٥٪ من الربح السنوى حتى يصل إلى ٥٥٪ من رأس المال المصدر إذا إنخفض الاحتياطي تحت المستوى المحدد (٥٥٪ من رأس المال المصدر).

**١٦ - المسدد تحت حساب زيادة رأس المال**  
يتمثل رصيد المسدد تحت حساب زيادة رأس المال فيما يلى :

<u>٢٠٠٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	<u>اليوم</u> <u>ان</u>
٥٥٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠	٢٠٠٧/١٢/٣١
٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٢٠٠٨ نصيب المساهمين من أرباح عام
٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	٢٠٠٩ إيداعات نقية للمساهمين خلال عام
-	٢٧٥٠٠٠	٢٠٠٩ نصيب المساهمين من أرباح عام
-	٢١٢٥٠٠	٢٠١٠ إيداعات نقية للمساهمين خلال عام
<u>١٧٠٠٠٠٠</u>	<u>٢٢٨٧٥٠٠</u>	

**١٧ - الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة**  
يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلى :

<u>التزام ضريبي</u>	<u>التزام ضريبي</u>	<u>اليوم</u> <u>ان</u>
<u>٢٠٠٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٧٩٣٨٢٦	٩٥٤٣٨١	رصيد أول المدة
١٦٠٥٥٥	١٠٢٨٩٥	ضريبة الفترة / العام
<u>٩٥٤٣٨١</u>	<u>١٠٥٧٢٧٦</u>	رصيد الضريبة المؤجلة على الأصول

<u>٢٠٠٩/١/١</u> <u>من</u>	<u>٢٠١٠/١/١</u> <u>من</u>	<u>اليوم</u> <u>ان</u>
<u>٢٠٠٩/٦/٣٠</u> <u>حتى</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u> <u>حتى</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٠٥٩٢٨٦٧	١٢٣١٨٤٢٤	المبيعات
(٦٦٥)	(٣٨٨١٧)	مردودات المبيعات
<u>١٠٥٩٢٢٠٢</u>	<u>١٢٢٧٩٦٠٧</u>	

#### ٤٩ - تكلفة المبيعات

البيان	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
جنية مصرى	جنية مصرى
٦٢٨١٨٠٣	٧٤٨٤٥٣١
١٠٣١١٩٦	١٤٠٧٥٥٢
١١٦٦٤٦٧	١٣١٧٤٨٤
٩٨٢٩٨٥	٩٧٤٧٧٦
<u>٩٤٦٢٤٥١</u>	<u>١١١٨٤٣٤٣</u>
(١٦٠٣٨٩٢)	(١٩٩٧٩٣٩)
<u>٧٨٥٨٠٥٩</u>	<u>٩١٨٦٤٠٤</u>

#### ٤٠ - مصروفات بيعية وتسويقية

البيان	إكراميات
جنية مصرى	مصاريف التسجيل بسجلات الموردين
٥٤٣٩٢	الاشتراك بمعارض محلية
٦٥٨٦	-
٢٠٧٩٠	-
<u>٨١٧٦٨</u>	<u>٦٢٨٤٠</u>

#### ٤١- مصروفات إدارية وعمومية

<u>الدبي</u> <u>ان</u>	<u>الدبي</u> <u>ان</u>	<u>من</u> <u>٢٠٠٩/٦/١</u>	<u>من</u> <u>٢٠١٠/٦/١</u>	<u>من</u> <u>٢٠٠٩/٦/٣٠</u>	<u>حتى</u> <u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
اجور ومرتبات		٣٧١٨٦	٣٧١٨٦	٣٢٣١٩		٣٢٣١٩	
صيانة وإصلاحات		-	-	٧٠٣		٧٠٣	
رسوم وإشتراكات		١١٦٣٧٨	١١٦٣٧٨	٢٨٦٣٧		٢٨٦٣٧	
أتعاب إستشارية		٢٣٥٠٠	٢٣٥٠٠	٢١٠٠٠		٢١٠٠٠	
بريد وهاتف		١٤٦١٣	١٤٦١٣	٧٥٨٦		٧٥٨٦	
الانتقالات		٤٨٩٠	٤٨٩٠	٦٩٩٥		٦٩٩٥	
مصروفات ضيافة		٣٠٨٤١	٣٠٨٤١	٦١٥٤		٦١٥٤	
مصروفات بنكية		٦١٢١	٦١٢١	٥٣٥٥		٥٣٥٥	
دعاية وإعلان		٩٣٥٢٣	٩٣٥٢٣	٣٤٥٠		٣٤٥٠	
أدوات كتابية ومطبوعات		٣١	٣١	٤٤٦		٤٤٦	
مصروفات سيارات		٢٣٧٨٥	٢٣٧٨٥	١٨٠٥٤		١٨٠٥٤	
		٣٥٠٨٦٨	٣٥٠٨٦٨	١٣٠٦٩٩		١٣٠٦٩٩	

#### ٤٢- مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

<u>الدبي</u> <u>ان</u>	<u>الدبي</u> <u>ان</u>	<u>من</u> <u>٢٠٠٩/٦/١</u>	<u>من</u> <u>٢٠١٠/٦/١</u>	<u>من</u> <u>٢٠٠٩/٦/٣٠</u>	<u>حتى</u> <u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
رواتب رئيس مجلس الإدارة		٢٩٧٣٠٠	٢٩٧٣٠٠	١٠٦٥٠٠		١٠٦٥٠٠	
رواتب العضو المنتدب		٢٢٢٦٢٨	٢٢٢٦٢٨	٩٢٦٠٠		٩٢٦٠٠	
مصروفات انتقال أعضاء مجلس الإدارة		٥٢٠٠٠	٥٢٠٠٠	٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠	
مكافآت ومنح الإدارة العليا		-	-	٨٧٥٠		٨٧٥٠	
حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية		١٩٤٠	١٩٤٠	١٨٥٥		١٨٥٥	
		٥٧٣٨٦٨	٥٧٣٨٦٨	٢٤٩٧٠٥		٢٤٩٧٠٥	

#### ٤- فرق تقييم عمله مدينة

<u>٢٠٠٩/١/١</u>	<u>من</u>	<u>٢٠١٠/١/١</u>	<u>من</u>	<u>البيـان</u>
<u>٢٠٠٩/٦/٣٠</u>	<u>حتى</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	<u>حتى</u>	
<u>جنيه مصرى</u>		<u>جنيه مصرى</u>		
<u>٥١٧٩٨</u>		<u>١٣٨٨٦٨</u>		
<u>٥١٧٩٨</u>		<u>١٣٨٨٦٨</u>		

صافي خسائر فروق العملة

#### ٤- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

تم إحتساب نصيب السهم في صافي أرباح الفترة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

خلال الفترة وذلك على النحو التالي :

<u>٢٠٠٩/١/١</u>	<u>من</u>	<u>٢٠١٠/١/١</u>	<u>من</u>	<u>البيـان</u>
<u>٢٠٠٩/٦/٣٠</u>	<u>حتى</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	<u>حتى</u>	
<u>جنيه مصرى</u>		<u>جنيه مصرى</u>		
<u>٢٢٦١١٤٨</u>		<u>١٩٥٢١٤٢</u>		صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
<u>٢٥٠٠٠٠٠</u>		<u>٢٥٠٠٠٠٠</u>		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠٠٩</u>		<u>٠٠٨</u>		*نصيب السهم في صافي أرباح الفترة(جنيه/سهم)

\* تم حساب نصيب السهم في أرباح الفترة دون الأخذ في الاعتبار استبعاد حصة العاملين  
ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح حيث تؤخذ في الاعتبار في نهاية العام .

#### ٤-الالتزامات المحتملة

- بالإضافة إلى المبالغ التي تمأخذها في الاعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الالتزامات المحتملة التالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وذلك مقابل الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنك نيابة عن الشركة ولصالح الغير:

<u>٢٠٠٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٠/٦/٣٠</u>	<u>البيـان</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
<u>١١١٥٥٤٢</u>	<u>٢٣٦٧١٢٦</u>	خطابات ضمان

## ٤٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

### ١-٤٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة نسوية للتزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويعاملان بارادة حرة.
- تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة.

#### تقدير القيمة العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية:-

#### تسهيلات بفائدة

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية للأصل والفائدة المستقبلية المتوقعة.

#### المدينون والدائنوون

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنوون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

## ٤٧ خطر الإنتمان

- يتمثل خطر الإنتمان في عدم قدرة العملاء المنووح لهم الإنتمان على سداد المستحق عليهم .
- ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الإنتمان على عدد من عملاء القطاع الخاص والذين يتمتعون بمبراذ مالية قوية ومستقرة كما أنها تتعامل مع عملاءها عن طريق عقود وإنفاقيات مبرمة معهم .

### ٣-٤٦ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذى قد يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالى ما يعادل مبلغ ١٦٨٧٢ جنيه مصرى و مبلغ ٦٢٢٨١٠ جنيه مصرى على التوالي ، وفيما يلى بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالى :

العملات الأجنبية	الفائض	عجز
الدولار الأمريكى	٢٨٢٣٤٦	
اليورو	٨٩	

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

### ٤-٢٧ الموقف الضريبي

#### ٤-٢٧ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من بداية السنة المالية التالية لتاريخ بدء الإنتاج الفعلى لمصنع الشركة والذى تم تحديده من الهيئة العامة للاستثمار اعتباراً من ١٧/١/٢٠٠١ وبالتألى فإن أرباح الشركة معفاه من الضريبة على أرباح شركات الأموال اعتباراً من ١/١/٢٠٠٢ وذلك طبقاً لما تقضى به المادة رقم ١٦ من قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ .

#### ٤-٢٧ ضريبة كسب العمل

- تم فحص ضريبة كسب العمل عن السنوات ١٩٩٩ / ٢٠٠١ وتم تقديم إعتراض على المطالبه البالغة ٦٩٩ ١٣ جنيه مصرى الخاصة بالأعوام المذكورة بتاريخ ٥/١/٢٠٠٣ وتم تحويلها إلى اللجنة الداخلية وترى إدارة الشركة عدم أحقيه مصلحة الضرائب في هذا المبلغ .

#### ٤-٤٧ ضريبة الدخلة

- تم فحص ضريبة الدخلة والمحاسبة النهائية عن السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٥.

#### ٤-٤٨ ضريبة المبيعات

- تم فحص ضريبة المبيعات والمحاسبة النهائية عن السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤.

- قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بفحص حسابات الشركة عن السنوات ٢٠٠٥ و٢٠٠٧ وإستخرجت فروق مستحقة تم أبلاغ الشركة بها وقدرها ٢٠٨٩٦١ جندياً وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٦٣٦٤ جندياً رأت الشركة أحقيّة مصلحة الضرائب على المبيعات فيها وفيما عدا ذلك لاترى الشركة اي وجه حق لمصلحة الضرائب على المبيعات في المطالبة بأية فروق وقد قامت الشركة بتقديم تظلم في الميعاد القانوني على هذه الفروق ولم يتم البت فيه حتى تاريخه ولذا لا ترى الشركة تكوبن مخصص لذلك المطالبة.

#### ٤-٤٩ أرقام المقارنة

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع العرض الحالى للقوائم المالية.

لعرض إعداد قائمة العينات المقدمة في الميدان قبل وبعد كل المدخلات غير المفتوحة التي تدخل القرية حتى تتفق القرية مع معايير الأسلس التقديري الذي يحد معايير