

شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات  
والتجارة والإستيراد والتصدير  
"شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود عنها  
في 31 مارس 2021

## الفهرس

رقم الصفحة

البيان

1	تقرير الفحص المحدود
2	قائمة المركز المالى فى 31 مارس 2021
3	قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى 31 مارس 2021
4	قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية فى 31 مارس 2021
5	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى 31 مارس 2021
6	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى 31 مارس 2021
20 - 7	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى 31 مارس 2021

## تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / مساهمي شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 وتعديلاتها المتمثلة في قائمة المركز المالي في 31 مارس 2021 وكذا قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنصر مسئوليتنا في ابداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( 2410 ) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، و غيرها من اجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعداله ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير "شركة مساهمة مصرية" في 31 مارس 2021 وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في : 30 مايو 2021

### مراقب الحسابات

أ.د / أحمد فرغلي محمد حسن AGAC

( )

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

مراقب حسابات الشركات المساهمة

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي برقم (9)

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية برقم (35)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين

زميل جمعية الضرائب المصرية

عضو اتحاد المحاسبين والمراجعين العرب

س.م.م (4005)



١٥ شارع رشدى - باب اللوق - القاهرة

تليفون: ٢٣٩٥٥٢٠٧ - ٢٣٩٥٦٠٤٦ فاكس: ٠٠٢٠٢٢٣٩٥٥٢٠٨١ محمول: ٠١٢٢٣٤٣٩٨١٧

15 Roshdy St., Bab Ellook, Cairo.

Tel.: 00202 23956046 - 23955207 Fax : 00202 23955208 Mob. 01223439817

Email: agac2010@yahoo.com



(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	إيضاح	
			<u>الأصول الغير متداولة</u>
5,205,886	5,085,620	5	أصول ثابتة (بالصافي)
102,201	115,671	6	أصول ضريبية مؤجلة
<b>5,308,087</b>	<b>5,201,291</b>		اجمالي الأصول الغير متداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
3,629,706	9,516,109	7	العملاء واوراق القبض
226,771	226,772	8	أعمال تحت التنفيذ
5,422,540	6,782,117	9	مدينون وأرصدة مدينة اخري
580,250	1,552,302	10	النقدية وما فى حكمها
<b>9,859,267</b>	<b>18,077,301</b>		اجمالي الأصول المتداولة
<b>15,167,354</b>	<b>23,278,591</b>		مجموع الاصول
			<u>حقوق الملكية</u>
8,000,000	8,000,000	11	رأس المال المدفوع
272,973	293,151		إحتياطي قانونى
5,068,216	5,451,599		أرباح مرحلة
403,561	706,734		صافي ربح الفترة
<b>13,744,750</b>	<b>14,451,484</b>		اجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
55,000	55,000	12	مخصصات
1,024,056	8,366,151	13	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
343,548	405,956	14	إلتزامات ضريبية مستحقة
<b>1,422,604</b>	<b>8,827,107</b>		اجمالي الإلتزامات المتداولة
<b>15,167,354</b>	<b>23,278,591</b>		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (7) إلى صفحة (20) تمثل جزء متمم للقوائم المالية .
- تقرير مراقب الحسابات " مرفق " .

رئيس مجلس الإدارة

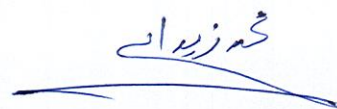
أ/ احمد محمود عيسى محمد





المدير المالي

أ/ محمد ممدوح زيدان



شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير - شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل ( الأرباح والخسائر ) - عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

31 مارس 2020	31 مارس 2021	إيضاح	
1,156,718	14,542,802		إيرادات النشاط (بخصم):
857,811	13,416,602	15	تكاليف النشاط
<b>298,907</b>	<b>1,126,200</b>		مجمل الربح
			يضاف / (بخصم):
(130,747)	(193,212)	16	مصروفات عمومية وإدارية
(121,200)	(10,572)		إهلاكات إدارية
(136)	(39)		فروق تقييم عملات أجنبية
3,727	105		فوائد دائنة
<b>(248,356)</b>	<b>(203,718)</b>		إجمالي المصروفات
<b>50,551</b>	<b>922,482</b>		ربح الفترة قبل الضرائب
			يضاف / (بخصم):
10,922	13,470		الضريبة المؤجلة
(22,296)	(229,218)		ضريبة الدخل الجارية
<b>39,178</b>	<b>706,734</b>		صافي ربح الفترة
<b>0.005</b>	<b>0.088</b>	17	نصيب السهم في صافي ربح الفترة

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (7) إلى صفحة (20) تمثل جزء متمم للقوائم المالية .
- تقرير مراقب الحسابات " مرفق " .

رئيس مجلس الإدارة

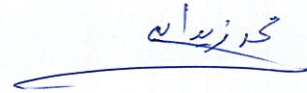
المدير المالي

أ/ احمد محمود عيسي محمد

أ/ محمد ممدوح زيدان









شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير - شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الشامل - عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

<u>31 مارس 2020</u>	<u>31 مارس 2021</u>	
39,178	706,734	صافي ربح الفترة
-	-	يضاف:
-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
<u>39,178</u>	<u>706,734</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (7) إلى صفحة (20) تمثل جزء متمم للقوائم المالية .
- تقرير مراقب الحسابات " مرفق " .

رئيس مجلس الإدارة

أ/ احمد محمود عيسى محمد



المدير المالي

أ/ محمد ممدوح زيدان



شركة الفنا للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير - شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية - عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021  
 (المبالغ المدرجة بالعملة بالجنيه المصري)

البيانات	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	الأرباح المرحلة	صافي أرباح الفترة / السنة الاجمالي
الرصيد في 1 يناير 2020	8,000,000	224,395	4,145,234	971,560
أرباح المرحلة	-	-	971,560	(971,560)
صافي أرباح الفترة	-	-	-	39,178
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	8,000,000	224,395	5,116,794	39,178
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	8,000,000	272,973	5,068,216	403,561
المحول أرباح المرحلة	-	-	403,561	(403,561)
الاحتياطي القانوني	-	20,178	(20,178)	-
صافي أرباح السنة	-	-	-	706,734
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	8,000,000	293,151	5,451,599	706,734

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (7) إلى صفحة (20) تمثل جزء متمم للقوائم المالية .  
 - تقرير مراقب الحسابات " مرفق " .

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

أ/ احمد محمود عيسى محمد

أ/ محمد مدوح زيدان



*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*



(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

31 مارس 2020	31 مارس 2021	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطته التشغيل
50,552	922,482	صافى أرباح قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية أرباح مع التدفقات من التشغيل
121,200	126,763	إهلاك الفترة
(3,727)	(105)	فوائد دائنة
(136)	39	فروق عملة
<b>167,889</b>	<b>1,049,180</b>	أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال
		التغير فى المخزون
1,545,468	(5,886,403)	التغير فى العملاء
(753,632)	(1)	التغير فى اعمال تحت التنفيذ
1,147,602	(1,359,577)	التغير فى المدينون والارصدة المدينة الاخرى
83,675	7,112,877	التغير فى الدائون والارصدة الدائنة الاخرى
(650,000)	-	التغير فى الاطراف ذات علاقة
(46,397)	62,408	التغير فى التزامات ضريبية مستحقة
3,727	105	فوائد دائنة محصلة
<b>1,498,332</b>	<b>978,588</b>	النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		ضرائب دخل مدفوعة
<b>1,498,332</b>	<b>978,588</b>	صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(33,858)	(6,498)	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
<b>(33,858)</b>	<b>(6,498)</b>	صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
<b>1,464,474</b>	<b>972,090</b>	صافى التغير فى النقدية خلال الفترة
136	(39)	فروق عملة
1,659,745	580,250	النقدية وما فى حكمها فى أول المدة
<b>3,124,355</b>	<b>1,552,302</b>	النقدية وما فى حكمها فى آخر المدة

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (7) إلى صفحة (20) تمثل جزء متمم للقوائم المالية .
- تقرير مراقب الحسابات " مرفق " .

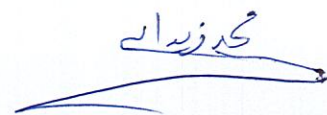
رئيس مجلس الإدارة

أ/ احمد محمود عيسى محمد




المدير المالي

أ/ محمد ممدوح زيدان





شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير - " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**1) نبذة عن الشركة:**

**1/1 نشأة الشركة:**

- تأسست شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير - " شركة مساهمة مصرية " وفقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 وتعديلاته بتاريخ 26 يناير 2009 .

**1/2 غرض الشركة:**

- بغرض أعمال المقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير بالإضافة إلى نشاط إستصلاح الأراضي وتقسيم الأراضي مع مراعاة في ذلك القرار الوزاري رقم 350 لسنة 2007 والقرار الجمهوري رقم 356 لسنة 2008 .

**1/3 مقر الشركة:**

- شارع الجيش بجوار عملية المياه - الصف - الجيزة

**1/4 فروع الشركة:**

- الدور الارضى فيلا رقم 98 - حى البنفسج - التجمع الاول - القاهرة.

**1/5 السجل التجارى:**

- تم قيد الشركة فى مكتب سجل تجارى إستثمار القاهرة برقم 36791 بتاريخ 26 يناير 2009 ومجدد بتاريخ 26 فبراير 2019.

**1/6 مدة الشركة:**

- مدة الشركة 25 عام تبدأ من 26 يناير 2009 وحتى 25 يناير 2034.

**1/7 الفترة المالية:**

- تبدأ الفترة المالية للشركة من أول يناير من كل عام وتنتهى 31 ديسمبر من كل عام.

**1/8 حق الإدارة:**

- السيد / أحمد محمود عيسى - رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب.

**2) أسس إعداد القوائم المالية:**

**2/1 الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:**

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

**2/2 أسس القياس:**

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمراريه ومبدأ التكلفة التاريخيه .



### 2/3 عملة العرض وعملة التعامل:

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

### 2/4 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 والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والإفتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والإلتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات 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.

### (3) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

- السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

### 3/1 ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية:

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة القيد بالجنيه المصري حسب سعر الصرف المعلن في تاريخ المعاملة .
- ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى عملة القيد بالجنية 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 أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ، كذلك يتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

### 3/2 الأصول الثابتة واهلاكاتها:

- يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفة إقتنائها ويتم إهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر المقدر لتشغيلها وتقوم الشركة بإعادة النظر في العمر الانتاجي المقدر والقيمة التخريدية لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية عند نهاية كل سنة مالية كالاتي :





**3/2 الأصول الثابتة واهلاكاتها: (تابع)**

معدل الاهلاك	العمر الافتراضى سنة	أسم الأصل
%5	20	مبانى وإنشاءات
%20	5	تجهيزات وتركيبات
%6	16.66	أثاث
%12.5 - %33.33	8 - 3	عدد وأدوات
%20	5	حاسبات الية ومستلزماتها
%20	5	سيارات
%20	5	آلات ومعدات

- وتقوم الشركة باعادة النظر فى العمرالانتاجى المقدر والقيمة التخريدية لكل اصل من الاصول الثابتة بصفة دورية عند نهاية كل سنة مالية ، 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 ، وان النفقات التي تحدث لاستبدال اوتجديد مكونات الاصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كاصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الاصول المستبدلة او المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية .

**3/3 تحقق الإيراد:**

- تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاوله بالاضافه لاوامر التغيير او الحوافز او المطالبات اللاحقه على التعاقد بشرط توافر توقع كافي عن تحقيق تلك القيمة وامكان تقديرها بشكل موثوق فيه وحينما يمكن تقدير نتائج المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالايرادات من عقود المقاولات طبقا لطريقة نسب الاتمام وفقا لطبيعة العقد كما يلي :

- العقود طويلة الاجل : يتم تحديد نسب الاتمام وفقا لطريقة حصر الاعمال المنفذة ويتم الاعتراف بتكاليف العقد المتكبدة لمقابلة هذااليراد .
- العقود قصيرة الاجل : يتم الاعتراف بالايرادات العقود طويلة الاجل وفقا لطريقة حصر الاعمال المنفذة وبالتكاليف الفعلية المتكبده لمقابلة هذااليراد .

**3/4 نسبة الإتمام:**

- يتم تحديد نسبة الاتمام طبقاً للتكاليف الفعلية للأعمال المنفذة وفقاً للمستخلصات المقدمة فى حاصل ضرب الأسعار التفصيلية الفعلية طبقاً للعقود المبرمة مع العملاء.





### 3/5 الاضمحلال في قيمة الاصول:

#### الاصول المالية:

- يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة - بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الإسترادية المتوقعة .
- في حالة انخفاض القيمة الإسترادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل ، وذلك بعد خصم أى فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل ، وفي حالة ارتفاع القيمة الإسترادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر انخفاض نفس الأصل المحمل كمصروف والذي سبق إدراجه بقائمة الدخل .

#### الاصول غير المالية:

- حيث يتم الاعتراف بمبلغ الغاء خسائر النقص في قيمة الاصل كإيراد في قائمة الدخل الا اذا كانت الاصول المتعلقة مسجلة بقيمة معاد تقييمها ففي هذه الحالة يتم معالجة هذا الالغاء كزيادة في نتيجة قيمة اعادة التقييم.

### 3/6 المخزون:

- تقاس قيمة المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل ، وتعرف صافى القيمة البيعية على انها السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للاتمام ، وكذلك اية تكلفة اخرى يستلزمها اتمام عملية البيع ، ويتم اتباع طريقة المتوسط المرجح فى تسعير قيمة المخزون المنصرف من المخازن .

### 3/7 العملاء والحسابات المدينة الأخرى:

- يتم تسجيل العملاء والمدينون والحسابات المدينة الاخرى بالقيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها فى الفترة اللاحقة ضمن الأصول المتداولة حيث أنه لا يتم تخفيض مبلغ الفاتورة فى تاريخ الاثبات المبدئي للعملية وانما يتم ذلك عند القياس اللاحق لها .

### 3/8 الموردون والحسابات الدائنة الأخرى:

- يتم إثبات الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم إستلامها .

### 3/9 المصروفات:

- يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات العمومية والإدارية طبقاً لأساس الإستحقاق .



### 3/10 الإحتياطيات:

#### الإحتياطي القانوني:

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب 5% من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي 50% من رأس المال المصدر ، ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع .

#### الإحتياطيات الأخرى :

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

### 3/11 ضريبة الدخل:

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية ويتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية .
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي.
- يتم الإعتراض بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق من المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

### 3/12 قائمة التدفقات النقدية:

- يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وتشتمل النقدية وما في حكمها على ارصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر .

### 3/13 الارتباطات التعاقدية في إقتناء أصول ثابتة في المستقبل:

- لا يوجد ارتباطات تعاقدية في إقتناء أصول ثابتة في المستقبل .

### 3/14 الإلتزامات العرضية والمسئوليات الإحتمالية:

- الإلتزامات العرضية تتمثل في خطابات الضمان المصدرة للعملاء .
- حصلت الشركة من بنك البنك الاهلي المصري على خطابات ضمان بمبلغ 700180.35 جنيه مصري يمثل التزاما على الشركة في القيمة التعاقدية الصادر منها تلك الخطابات مقابل غطاء خطابات ضمان بمبلغ 187350 جنيه مصري وتتوقع الشركة انتهاء الضمان في موعده دون المطالبة به وبالتالي لا تعد القيمة التعاقدية توقعاً لتدفقات نقدية مستقبلية .

### 3/15 القيمة الدفترية للأصول المعطلة:

- لا توجد أصول معطلة لدى الشركة .





**3/16 القيمة الدفترية للاصول التي تم اهلاكها بالكامل ولازالت تستخدم:**

- لا توجد أصول دفترية تم اهلاكها بالكامل ولازالت تستخدم .

**3/17 المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة:**

- تتمثل الاطراف ذات العالقه في كل من المساهمين والمديرين والادارة العليا للشركة ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرييه لمعاملات مع الاطراف ذات اتلعاقه من قبل مجلس الادارة .

**3/18 الإنخفاض فى قيمة الأصول:**

- فى حالة إنخفاض القيمة الإستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصل كمصرفوف فى قائمة الدخل ، وذلك بعد خصم أى فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل ، وفى حالة إرتفاع القيمة الإستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر انخفاض نفس الأصل المحمل كمصرفوف والذى سبق إدراجه بقائمة الدخل .

**3/19 الفوائد الدائنة:**

- الفوائد الدائنة يتم الاعتراف بها على اساس نسبة زمنية اخذاً فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل.

**3/20 توزيعات الأرباح:**

- يتم إثبات توزيعات الأرباح كإلتزامات فى الفترة المالية التي تقرر فيها الجمعية العامة هذه التوزيعات .

**3/21 النفقات اللاحقة على إقتناء الاصول:**

- قد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الاصول الثابتة الى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كاصول ثابتة منفصلة لان عمرها الانتاجى المقدر يختلف عن العمر الانتاجى المقدر للاصل  
- الاساسى وعلى ذلك اذا استوفت هذه الاصول شروط الاعتراف بالاصل و من المحتمل ان يحقق استخدام هذا الاصل منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة ويمكن للمنشأة قياس تكلفة اقتناء الاصل بدرجة عالية من الدقة .  
- وان النفقات التي تحدث لاستبدال او تجديد مكونات الاصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كاصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الاصول المستبدلة او المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية .

**3/22 التقديرات المحاسبية:**

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصرفوفات خلال الفترات والسنوات المالية وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

**3/23 المخصصات:**

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني او حكمي نتيجة لحدث سابق ويكون معه من المتوقع ان يتطلب ذلك تدفق خارج الموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام مع امكانية اجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانيه وتعديلها لاطهار افضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للانفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.





#### 3/24 إصدارات جديدة و تعديلات علي معايير المحاسبة المصرية:

- يتم بتاريخ 18 مارس 2019 قامت وزارة الاستثمار و التعاون الدولي بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار رقم 110 لسنة 2015 و التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات علي بعض المعايير القائمة و التي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ 25 ابريل 2019.

#### (4) الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

##### 4/1 القيمة العادلة للأدوات المالية:

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية ارصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية للموردين وبعض الدائنون والحسابات الدائنة .
- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ اعداد القوائم المالية .

##### 4/2 خطر الائتمان:

- يمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ، ويعتبر هذا الخطر محدودا حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان علي نوعية متعددة من العملاء تتمثل في عدد كبير من العملاء ذو سمعة حسنة بجانب الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل من خطر الائتمان الي الحد الادني.

##### 4/3 خطر العملات الأجنبية:

- يمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وطبقا لسياسة الشركة فانها لا تحصل علي قروض بالعملات الاجنبية.

##### 4/4 خطر سعر الفائدة:

- يمثل خطر الفائدة في التغير في اسعار الفائدة الذي قد يكون له تاثير على نتائج الاعمال.

##### 4/5 خطر السيولة:

- تتطلب الادارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوي كافي من النقدية و اتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة ونظراً للطبيعة الديناميكية للانشطة الاساسية ، فإن ادارة الشركة تهدف الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة .

##### 4/6 إدارة مخاطر رأس المال:

- تهدف ادارة الشركة من ادراة رأس المال الي الحفاظ علي قدرة الشركة علي الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لاصحاب المصالح الاخري التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ علي أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال .

##### 4/7 مخاطر التدفقات المالية المتعلقة بسعر الفائدة:

- تتمثل في مخاطر التغير في التدفقات النقدية المستقبلية للاداء المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة في السوق.



شركة الفناز للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير - " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

(5) الأصول الثابتة:

الإجمالي	آلات ومعدات	سيارات	حسابات الية ومستلزماتها	عدد وأدوات	تجهيزات وتركيبات	مباني وإنشاءات	أرضى
9,445,000	508,935	110,000	59,709	4,374,142	147,584	884,630	3,360,000
6,498	6,498	-	-	-	-	-	-
9,451,498	515,433	110,000	59,709	4,374,142	147,584	884,630	3,360,000
4,239,115	304,714	109,999	47,749	3,315,814	108,169	352,670	-
126,763	11,123	-	1,234	98,969	4,379	11,058	-
4,365,878	315,837	109,999	48,983	3,414,783	112,548	363,728	-
5,085,620	199,596	1	10,726	959,359	35,036	520,902	3,360,000
5,205,886	204,221	1	11,960	1,058,328	39,415	531,960	3,360,000

- تم توزيع مصروف إهلاك الفترة على النحو التالي:

2020	31 ديسمبر	2021	31 مارس
	451,134		116,191
	41,048		10,572
	492,182		126,763

تكاليف النشاط  
مصروفات عمومية وإدارية





(6) الضريبة المؤجلة:

- الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول 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 الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة المستخدمة والسارية في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي وتتمثل فيما يلي :

<u>31 ديسمبر 2020</u>	<u>31 مارس 2021</u>	
أصل	أصل	
33,463	13,470	الأصول الثابتة [ الإهلاك المحاسبى - الإهلاك الضريبي ] × 22.5 %
68,738	102,201	الضريبة المؤجلة عن الأعوام السابقة
<b>102,201</b>	<b>115,671</b>	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (إلتزام)

(7) العملاء وأوراق القبض:

<u>31 ديسمبر 2020</u>	<u>31 مارس 2021</u>	
3,634,575	9,436,985	العملاء
-	83,994	أوراق القبض
<b>3,634,575</b>	<b>9,520,979</b>	الإجمالي
(4,870)	(4,870)	بخصم:
<b>3,629,706</b>	<b>9,516,109</b>	الاضمحلال في ارصدة العملاء

(8) اعمال تحت التنفيذ:

<u>31 ديسمبر 2020</u>	<u>31 مارس 2021</u>	
193050	193050	مشروع توريد وتركيب الهاشمة MZ
33,722	33,722	خط شبكات محطة معالجة المياه
<b>226,771</b>	<b>226,772</b>	

- سيتم تحميل قيمة هذه الاعمال على تكاليف العمليات بمجرد اعتماد العميل لمستخلصات الإيرادات ونسب التنفيذ والانجاز .





(9) مدينون وارصدة مدينه أخرى:

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
4947390	6,104,673	تأمينات لدى الغير (*)
165847	165,847	ضرائب القيمة المضافة
-	28,545	عهد
145750	145,750	غطاء خطابات ضمان (**)
254139	427,889	ضرائب خصم المنيع
<b>5,513,126</b>	<b>6,872,704</b>	<b>الإجمالي</b>
		<b>بخصم:</b>
(90,586)	(90,586)	الاضمحلال في ضمان أعمال لدى الغير
<b>5,422,540</b>	<b>6,782,117</b>	

(\*) يتمثل رصيد تأمينات لدى الغير في ضمان الأعمال (ابتدائية - نهائية) التي تخصم في المستخلصات وترد بعد استلام العميل للمشروع حسب ما هو مذكور بالعقود المبرمة مع المقاول العام للمشروع.

(\*\*) غطاء خطابات الضمان هو لخطابات ضمان نهائية مقدمة للعملاء وتبلغ نسبة الغطاء 100% من قيمتها.

(10) النقدية وما في حكمها:

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	
2635	494	نقدية بالصندوق
		<b>النقدية بالبنوك:</b>
30480	1,004,742	حسابات جارية - عملة محلية
7134	7,065	حسابات جارية - عملة اجنبية
540000	540,000	ودائع بنكية - عملة محلية
<b>580,250</b>	<b>1,552,302</b>	<b>إجمالي النقدية وما في حكمها</b>



شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير - " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**(11) رأس المال:**

- بلغ رأس المال المرخص به 40,000,000 (فقط اربعون مليون جنيها مصريا لاغير).
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ 8,000,000 (فقط ثمانية مليون جنيها مصريا لاغير) موزعا على 8,000,000 سهم بقيمة اسمية للسهم 1 جنية (فقط واحد جنيها مصرى لاغير).

**وكان هيكل المساهمين في 31 ديسمبر 2020 كالتالى:**

نسبة المساهمة	رأس المال المدفوع	عدد الاسهم	المساهم
14%	1,121,735	1,121,735	أحمد محمود عيسى محمد
11%	889,858	889,858	ابراهيم محمود عيسى محمد
13%	1,048,407	1,048,407	خالد محمود عيسى محمد
9%	741,660	741,660	عاطف محمود عيسى محمد
10%	764,771	764,771	ايمن محمود عيسى محمد
6%	508,500	508,500	محمود فراج ابو اليسر فراج
37%	2,925,069	2,925,069	مساهمون اخرون
<b>%100</b>	<b>8,000,000</b>	<b>8,000,000</b>	

**(12) مخصصات:**

<u>31 ديسمبر 2020</u>	<u>31 مارس 2021</u>	
70,000	55,000	رصيد أول المدة
(15,000)	-	المستخدم خلال العام
<b>55,000</b>	<b>55,000</b>	

- هذا المخصص عبارة عن مخصص مطالبات ضريبية

**(13) دائنون وأرصدة دائنة أخرى:**

<u>31 ديسمبر 2020</u>	<u>31 مارس 2021</u>	
533,624	7,969,142	مقاولون وموردون
251,773	99,425	اوراق الدفع
107,131	111,500	تأمينات للغير (ضمان أعمال)
85,402	106,319	مصروفات مستحقة - اجور
42,824	79,765	مساهمه تكافيليه مستحقة
3,301	-	مساهمة تكافلية لمواجهة فيروس كورونا
<b>1,024,056</b>	<b>8,366,151</b>	





**14) التزامات ضريبية مستحقة:**

<u>31 ديسمبر 2020</u>	<u>31 مارس 2021</u>	
172,558	27,777	ضرائب الخصم والتحويل
9,862	2,800	ضريبة دمغة
144,507	373,922	ضريبة الدخل
16,424	1,457	ضريبة كسب العمل
<b>343,548</b>	<b>405,956</b>	

**15) تكاليف النشاط:**

<u>31 مارس 2020</u>	<u>31 مارس 2021</u>	
557,305	12,394,955	مقاولين باطن
203,142	248,481	خامات
350	350	تصوير ومطبوعات
45,600	126,025	اجور عمال
4,055	53,250	نقل وإيجار سيارات
5,225	10,600	انتقالات
-	500	اكراميات
4,060	12,526	وقود
1,850	1,190	ضيافة وبوفيه
-	2,475	كارتت طريق
29,000	33,500	ايجار شقق
-	3,375	تامينات اجتماعية
1,823	78,081	تامينات اجتماعية عملاء
-	930	مصاريف سيارات
52	-	هندسة وتطبيقية ودمغات مهن
-	61,141	رسوم قوى عاملة
-	259,500	تاجير ومعدات
-	2,031	متنوعة
2,029	-	صيانة واصلاح معدات
3,320	-	قطع غيار
-	11,500	سكن واعاشة العاملين
-	116,191	الاهلاكات التشغيلية
<b>857,811</b>	<b>13,416,602</b>	



- تم اعادة تبويب تكاليف النشاط الفترة المقارنة لتلائم نشاط الشركة.

شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير - " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

16) المصروفات العمومية والادارية:

31 مارس 2020	31 مارس 2021	
77,500	68,664	اجور ومرتببات ومافى حكمها
-	714	ادوات كتابية
650	092	تصوير ومطبوعات
13,718	27,343	رسوم ودمغات
-	741	مياه وكهرباء وغاز
3,903	-	تأمينات اجتماعية
-	2,500	خدمات هيئة الرقابة المالية
4,985	5,715	بريد وتليفون وفاكس
823	887	مصروفات بنكية
4,872	4,962	عمولات بنكية ورسوم حيازة
30	-	كارتة طريق
110	1,872	بوفيه وضيافة
4,184	5,207	انتقالات
505	-	كهرباء ومياه وغاز
5,097	-	غرامات
148	-	مستلزمات كمبيوتر
-	14,000	دعايا وعلان
-	2,800	ضريبة الدمغة
6,000	5,000	استشارات مالية
2,892	36,357	المساهمة التكافلية
-	14,439	مصروفات سيارة
80	870	صيانة واصلاح
900	1,050	امن وحراسة
4,350	-	متنوعة
<b>130,747</b>	<b>193,212</b>	

17) نصيب السهم من صافى الربح:

31 مارس 2020	31 مارس 2021	
39,178	706,734	صافى ربح الفترة
		مقسوم على:
8,000,000	8,000,000	عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
<b>0.005</b>	<b>0.088</b>	نصيب السهم من صافى ربح الفترة





شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير - " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## 18) الموقف الضريبي:

### 1-18 ضريبة أرباح شركات الأموال:

- الشركة تحاسب بمأمورية ضرائب الشركات المساهمة بالقاهرة تحت رقم 410 / 2615 / 5.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية المعتمدة منا في المواعيد القانونية وأخر إقرار تم تقديمه عن الفترة المالية 2018/12/31.
- الفترة من 2009/01/25 حتى 2009/12/31 تم اعتماد الإقرار الضريبي وبالتالي لا يتم فحصها.
- السنوات 2011/2010 تم فحصها تقديري وجاري عمل إعادة فحص.
- سنة 2012 تم اعتماد الإقرار وبالتالي لم يتم فحصها.
- السنوات 2014/2013 تم فحصها تقديري وجاري عمل إعادة فحص.
- لم يتم فحص الشركة من عام 2015 حتى الان

### 2-18 ضريبة الأجر والمرتبات:

- السنوات من بداية النشاط حتى سنة 2012 صدر قرار لجنة الطعن بفروق قدرها 69521 جنية مصري , وتم رفع دعوى قضائية بشأنها وما زالت منظورة أمام القضاء.
- لم يتم فحص الشركة من عام 2013 حتى الان .

### 3-18 ضريبة الدمغة:

- لم يتم فحص الشركة حتى الآن.

### 4-18 ضريبة القيمة المضافة:

- لم يتم فحص الشركة حتى الآن.

## 19) الموقف القانوني:

- لا يوجد اي قضايا مرفوعة ضد الغير او من الغير ضد الشركة .

رئيس مجلس الإدارة

أ/ احمد محمود عيسي محمد



المدير المالي

أ/ محمد ممدوح زيدان