

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

المحتويات

| | |
|------|-----------------------------------|
| - | تقرير الفحص المحدود |
| ١ | قائمة المركز المالي |
| ٢ | قائمة الدخل |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل |
| ٤ | قائمة التغير في حقوق الملكية |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٩-٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

زملاء وأعضاء جمعية
المحاسبين والمراجعين المصرية
أ/ سيد عيسى
د/ هشام الحموى
أ/ محمد عيسى

BSSA Sayed Essa
Chartered Accountants & Consultants

مكتب سيد عيسى
محاسبون قانونيون وإستشاريون

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة
الشركة العربية للمحاسبين

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق " للشركة العربية للمحاسبين " (شركة مساهمة مصرية) فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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 يُنم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

سيد عيسى عبد ربه

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

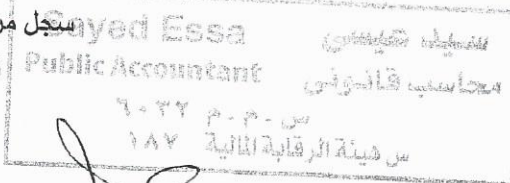
سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٨٧)

زميل الجمعية العلمية للتشريع الضريبى

زميل الجمعية العلمية للخبرة الضريبية

زميل جمعية الضرائب المصرية

محاسب قانونى - س.م.م رقم ٦٠٣٢



القاهرة فى ١٤ / ٨ / ٢٠٢١

E-mail: s.essa.office@gmail.com

ESA_ESA54@hotmail.com

٢ ممر بهلر - شارع قصر النيل - ميدان طلعت حرب

تليفون: ٢٣٩٣٩٦٨١ - ٢٣٩٣٣٤٤٢ فاكس: ٠١١٤٨٨٥٥٣٠٩

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١

جنيه مصري

٢٠٢١/٠٦/٣٠

جنيه مصري

إيضاح رقم

| | | |
|-------------|-------------|--------|
| ٢٤ ٩٠٢ ٦٦٤ | ٢٣ ٦٩٨ ٥٠١ | (٤) |
| ٢٤ ٩٠٢ ٦٦٤ | ٢٣ ٦٩٨ ٥٠١ | |
| ٧٥ ٨٦٨ ٢٠٧ | ٨٤ ١٢٣ ٥٩٧ | (٥) |
| ٩ ٦٩٤ ٩٨٨ | ٧ ٨٠٣ ٦٢٥ | (٦) |
| ٢ ٦٣٠ ٨٧٨ | ٤ ٣٠٣ ٦٦٩ | (٧) |
| ٤ ٥٣٣ ٢٦٩ | ٢ ٥٩٨ ٠١٠ | (٨) |
| ٩٢ ٧٢٧ ٣٤٢ | ٩٨ ٨٢٨ ٩٠١ | |
| ١١٧ ٦٣٠ ٠٠٦ | ١٢٢ ٥٢٧ ٤٠٢ | |
| ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ | ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ | (٩) |
| ٤ ٣٥٩ ١٧١ | ٤ ٣٩١ ٢٤٥ | (١٠) |
| ١٥ ٧٦٤ ٠٨٦ | ١٦ ٣٧٣ ٤٨٨ | |
| ٦٤١ ٤٧٦ | ٥٥٢ ٤٦٥ | |
| ٩٥ ٧٠٧ ٥٢٠ | ٩٦ ٢٥٩ ٩٨٥ | |
| ١ ٢٠٣ ٢٧٦ | ١ ١٩٥ ١٥٧ | (١١) |
| ١ ٢٠٣ ٢٧٦ | ١ ١٩٥ ١٥٧ | |
| ١٨ ١٣١ ٩١٠ | ١٨ ٩٤١ ٦٠٦ | (١٢) |
| ٤٩٧ ٠٧٦ | ٥١٢ ٨٢٨ | (١٣) |
| ٤٧٢ ٩٥١ | ٤ ١٢٧ ٠٠٠ | (١٤) |
| ١ ٦١٧ ٢٧٣ | ١ ٤٩٠ ٨٢٦ | (١٥) |
| ٢٠ ٧١٩ ٢١٠ | ٢٥ ٠٧٢ ٢٦٠ | |
| ١١٧ ٦٣٠ ٠٠٦ | ١٢٢ ٥٢٧ ٤٠٢ | |

الأصول

الأصول غير المتداولة

أصول ثابتة (بالصافي)

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

مخزون

عملاء وأوراق قبض

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

نقدية بالبنوك والصندوق

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

حقوق الملكية

رأس المال المصدر والمدفوع

إحتياطي قانوني

أرباح مرحلة

صافي أرباح الفترة / العام

إجمالي حقوق الملكية

الإلتزامات غير المتداولة

إلتزامات ضريبية مؤجلة

إجمالي الإلتزامات غير المتداولة

الإلتزامات المتداولة

بنوك - تسهيلات إئتمانية

إلتزامات ضريبية مستحقة

موردون و أوراق دفع

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إجمالي الإلتزامات المتداولة

مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / مصطفى عبد الصمد



قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| الفترة | الفترة | الفترة | الفترة | إيضاح | رقم |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------|-----|
| من ٢٠٢٠/٤/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ | من ٢٠٢١/٤/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ | من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ | من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٩٩٩٤ ٢٩٤ | ١٣٠٢٢٠٨١ | ٢٤٣١٣٤٢٧ | ٢٦٦١٥٩٦٧ | | |
| (١٠٩٠٦١٩٣) | (١١٥٨٨١٣٥) | (٢٢٤٤٤٢٩٢) | (٢٤٢٢٩٥٧٤) | (١٧) | |
| (٩١١٨٩٩) | ١٤٢٣٩٤٦ | ١٨٦٩١٣٥ | ٢٣٨٦٣٩٣ | | |
| (١٤٣٥١٠) | (٢٧٩١١٧) | (٢٠٦٢٦١) | (٤٦١٣٩٩) | (١٨) | |
| (٢٩٧٧٥٨) | (٤٢٣٢٤٧) | (٧٧٥٨٧٥) | (٨٧٦٤٨١) | (١٩) | |
| (٣٤٢٤٠٩) | (٣٣٤٤٠٩) | (٦١٨٣٧٢) | (٦١٦٥٦٨) | (٢٠) | |
| (٥٨٢٢٠) | (٣٣٦٠١٦) | (١٧٨٠٢٥) | (٣٣٧٩٨٦) | | |
| ٤٧٢٩٢ | ١٠٥٩٨ | ٨٨١٣٣ | ٢٩٥٩٩ | | |
| ٧٥٣ | | ٧٢٦٩ | (١١٧) | | |
| ٢٩٥٢ | ٥٨٦٦ | ١٠٥٠٢ | ١٥٤٣٢ | | |
| - | ٤٦٩٩٩٩ | - | ٤٦٩٩٩٩ | | |
| (٧٩٠٩٠٠) | (٨٨٦٣٢٦) | (١٦٧٢٦٢٩) | (١٧٧٧٥٢١) | | |
| (١٧٠٢٧٩٩) | ٥٤٧٦٢٠ | ١٩٦٥٠٦ | ٦٠٨٨٧٢ | | |
| ٣٧٦٤٧٢ | (٣٦٥١٨) | (٧٣٣٧٧) | (٦٤٥٢٦) | (١٠-١١) | |
| ١٥٨٤ | ٦٩٥٥ | ٤٦٢٧ | ٨١١٩ | (١١) | |
| (١٣٢٤٧٤٣) | ٥١٨٠٥٧ | ١٢٧٧٥٦ | ٥٥٢٤٦٥ | | |
| (٠٠١٦٠) | ٠٠٠٦٣ | ٠٠٠١٥ | ٠٠٠٦٧ | (٢١) | |

صافي المبيعات

يخصم:

تكلفة المبيعات

مجمل ربح النشاط

يخصم/يضاف

مصروفات بيعية وتسويقية

مصروفات إدارية وعمومية

مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية

العائد على الحسابات الجارية الإستثمارية

فروق تقييم عملة

إيرادات متنوعة

أرباح رأسمالية

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

الضريبة على الدخل

ضريبة مؤجلة - أصل ضريبي

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 للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| الفترة | الفترة | الفترة | الفترة | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| من ٢٠٢٠/٤/١ | من ٢٠٢١/٤/١ | من ٢٠٢٠/١/١ | من ٢٠٢١/١/١ | |
| حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (١ ٣٢٤ ٧٤٣) | ٥١٨ ٠٥٧ | ١٢٧ ٧٥٦ | ٥٥٢ ٤٦٥ | صافي أرباح الفترة بعد الضرائب |
| | | | | الدخل الشامل الأخر |
| (١ ٣٢٤ ٧٤٣) | ٥١٨ ٠٥٧ | ١٢٧ ٧٥٦ | ٥٥٢ ٤٦٥ | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية سحائبي
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| الإجمالي | صافي أرباح العام / الفترة | أرباح مرحلة | إحتياطي قانوني | رأس المال | البيبي |
|------------|------------------------------|-------------|----------------|------------|---------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٩٦ ٦٦٣ ٢٠٨ | ٦ ٧٧٦ ٠١٣ | ١٠ ٩٢٤ ٠٣٧ | ٤ ٠٢٠ ٣٧١ | ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ | ٢٠٢٠-١-١ |
| - | (٦ ٧٧٦ ٠١٣) | ٦ ٧٧٦ ٠١٣ | - | - | المحور للأرباح المرحلة |
| - | - | (٣٣٨ ٨٠٠) | ٣٣٨ ٨٠٠ | - | المحور للإحتياطي القانوني |
| (٨٤٨ ٣٥١) | - | (٨٤٨ ٣٥١) | - | - | توزيعات أرباح عام ٢٠١٩ |
| ١٢٧ ٧٥٦ | ١٢٧ ٧٥٦ | - | - | - | ٢٠٢٠-٠٦-٣٠ |
| ٩٥ ٩٤٢ ٦١٣ | ١٢٧ ٧٥٦ | ١٦ ٥١٢ ٨٩٩ | ٤ ٣٥٩ ١٧١ | ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ | صافي أرباح الفترة في ٢٠٢٠-٠٦-٣٠ |
| ٩٥ ٧٠٧ ٥٢٠ | ٦٤١ ٤٧٦ | ١٥ ٧٦٤ ٠٨٦ | ٤ ٣٥٩ ١٧١ | ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ | الرصيد في ٢٠٢١-١-١ |
| - | (٦٤١ ٤٧٦) | ٦٤١ ٤٧٦ | - | - | المحور للأرباح المرحلة |
| - | - | (٣٢ ٠٧٤) | ٣٢ ٠٧٤ | - | المحور للإحتياطي القانوني |
| ٥٥٢ ٤٦٥ | ٥٥٢ ٤٦٥ | - | - | - | ٢٠٢١-٠٦-٣٠ |
| ٩٦ ٢٥٩ ٩٨٥ | ٥٥٢ ٤٦٥ | ١٦ ٣٧٣ ٤٨٨ | ٤ ٣٩١ ٢٤٥ | ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ | صافي أرباح الفترة في ٢٠٢١-٠٦-٣٠ |
| | | | | | الرصيد في ٢٠٢١-٠٦-٣٠ |

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

الشركة العربية للمحاسبين
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| الفترة | الفترة | إيضاح |
|--|--|-------|
| من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيه مصري | من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري | رقم |
| ١٩٦٥٠٦ | ٦٠٨٨٧٢ | (٢٧) |
| ١٥٠٩٧٥٧ | ١٥٣٣٨٢٤ | (٤) |
| - | (٤٦٩٩٩٩) | |
| ١٧٨٠٢٥ | ٣٣٧٩٨٦ | |
| ١٨٨٤٢٨٨ | ٢٠١٠٦٨٣ | |
| (٩١٦١٩٨٦) | (٨٢٥٥٣٩٠) | |
| ٦٢٧٧٩٨٩ | ١٨٩١٣٦٣ | |
| (١٥٨٠٨٠٢) | (٢٤٧٧٠٨١) | (٢٧) |
| ٨٠٢٥٤ | ٣٦٥٤٠٤٩ | |
| (١٢٧٤٣٠) | (١٢٦٤٤٧) | |
| (٣٦٠٩١٣٠) | ٩٨٦ | (٢٧) |
| (٦٢٣٦٨١٧) | (٣٣٠١٨٣٧) | |
| (١١٥٠٤٦٥) | (٣٣١٧٦٢) | |
| | ٤٧٢١٠٠ | |
| (١١٥٠٤٦٥) | ١٤٠٣٣٨ | |
| ١١٣٠٥٧٩٧ | ٨٠٩٦٩٦ | |
| (٨٤٨٣٥١) | | |
| (١٧٨٠٢٥) | (٣٣٧٩٨٦) | |
| ١٠٢٧٩٤٢١ | ٤٧١٧١٠ | |
| ٢٨٩٢١٣٩ | (٢٦٨٩٧٨٩) | |
| ١٢٣٨٢٨٨ | ٤٥٣٣٢٦٩ | |
| ٤١٣٠٤٢٧ | ١٨٤٣٤٨٠ | (١-٨) |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته بما يلي:

إهلاك الأصول الثابتة

أرباح إستبعاد أصول ثابتة

فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية

أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة

التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في الموردون وأوراق الدفع

التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

التغير في الإلتزامات الضريبية المستحقة

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من استبعاد أصول ثابتة

صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

التغير في بنوك التسهيلات الائتمانية

توزيعات ارباح مسدده خلال الفترة

فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

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 للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية للمحاسب - شركة مساهمة مصرية- وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبموجب قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٩١ لسنة ١٩٩٩ وقد تم قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٩٩٩/٥/٢٢ تحت رقم ٣٢٢ ٧٥٠، ويتمثل غرض الشركة في إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وتجميع كافة أنواع المحاسب والحففيات والخلاطات والوصلات من جميع أنواع الخامات والسبائك لجميع الإستخدامات.

- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ١٩٩٩/٥/٢٢.

١-١ الموافقة على إعتاد القوائم المالية

- تمت الموافقة على إعتاد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢١.

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 وضوحاً من مصادر أخرى . هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الإفتراضات 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- السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

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

٣-٢ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الإعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢-ج) و خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول (إيضاح ٤) .
- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل . و بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها و في الغرض الذي تم اقتناؤها 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 إقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة و كذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا و يتم الإعتراف 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 | ٥% |
| آلات ومعدات | ١٠% |
| وسائل نقل وانتقال | ٢٠% |
| عدد وأدوات | ٣٣,٣% |
| أثاث ومكاتب | ١٢,٥% |

- يتم إهلاك الأصول الثابتة المشتراة مستعمله بنسبة ١٥٠% من معدلات الإهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية الموضحة أعلاه .
- يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة سعر البيع لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وترج الأرباح والخسائر الناتجة من الإستبعاد بقائمة الدخل.

٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولى. 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 ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بقائمة الدخل .

٤-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . وتمثل 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 و مواد 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 على أساس المتوسط العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الإجمالية (تشمل كل من المواد و
الأجور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) .

٣-٥ 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 و المدينون
بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها . هذا و يتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر
الإضمحلال في القيمة (٣-٧-أ) .

٣-٦ 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 الصندوق و الودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوص منها أرصدة البنوك
سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي تُعد جزءاً مُكماً لنظام إدارة الأموال بالشركة .

٣-٧ الإضمحلال 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 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
الإعتراف 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 والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية لتحديد أى مؤشر للإنخفاض فى القيمة . يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل فى حالة وجود أى مؤشر للإنخفاض فى القيمة .
- يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض فى القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية المتعلقة به . تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض فى القيمة فى قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى 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 الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .
- يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض فى القيمة إذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة فى تحديد القيمة الإستردادية . يتم عكس خسائر الإنخفاض فى القيمة للمدى الذى تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التى كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض فى القيمة .

٨-٣ توزيعات الأرباح

- يتم إثبات التوزيعات كإلتزامات فى العام التى يتم فيها إعلان التوزيع.

٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

- يتم الإعتراف 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 فى الماضى 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 حالي لها .

١٢-٣ الإيرادات

أ- إيرادات النشاط

- حيث حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء محل المعايير معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الايراد المعدل ٢٠١٥" وألغاهما، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه اعتباراً 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 للتحويل مرجحة يتم فقط تقييم قدرة العميل ونيتته 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 الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

٣-١٣ المصروفات

أ- مصروفات التشغيل

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

ب- مصروفات الفوائد

- يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالقروض 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 الأجور. 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 الإعراف 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 باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

- يتم استخدام طريقة التزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام 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 متوقفاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

٣ - ١٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

- تظهر الالتزامات 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 فى 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 اعتماد 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 أثار 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 إتزام 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 فى 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.

- 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 الاخر 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 معا في 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 ويغيها: 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 رقم (٤٩) " عقود التأجير " | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الايجار " محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويغيه 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 الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستاجر عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تأجير تمويلي. | 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 والتصميم رقم |

| | | | |
|--|--|--|---|
| <p>١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨</p> | | <p>٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر 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 المحتفظ بها بموجب عقد تاجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لاصافي 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 التخيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلاً من التخيرات الناشئة من تدفقات نقدية او تخيرات غير نقدية</p> | <p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) " قائمة التدفقات النقدية"</p> |

٤- أصول ثابتة (بالصافي)
يتمثل هذا البند فيما يلي:

| الإجمالي | إثاث ومعدات مكاتب | عدد وأدوات جنيه مصري | سيارات ووسائل نقل وانتقال | ألات ومعدات جنيه مصري | مباني ومرافق جنيه مصري | أراضي جنيه مصري | الن |
|--------------------|--|------------------------------|------------------------------|--|---------------------------|--|------------------------------------|
| ٦٣ ٣٥٨ ٥٩٦ | ١ ٦٥٣ ٥٥٧ | ٩٢٩ ٤٤٤ | ١ ٩٣٩ ٣٧١ | ٤٦ ٧٢٢ ٥٩٦ | ١٠ ٥٥١ ٣٤١ | ١ ٥٦٢ ٢٨٧ | التكلفة: ٢٠٢١/٠١/٠١ |
| ٣٣١ ٧٦٢ | ٢٠٠ ١٢٩ | ١٢٧ ٧٥٩ | - | - | ٣ ٨٧٤ | - | في إضافات الفترة ٢٠٢١/٠١/٠١ |
| (٤١٢ ١٠٠) | (٢ ١٠٠) | - | (٤١٠ ٠٠٠) | - | - | - | إستحداثات الفترة ٢٠٢١-٦-٣٠ |
| ٦٣ ٢٧٨ ٢٥٨ | ١ ٨٥١ ٥٨٦ | ١٠ ٥٧ ٢٠٣ | ١ ٥٢٩ ٣٧١ | ٤٦ ٧٢٢ ٥٩٦ | ١٠ ٥٥٥ ٢١٥ | ١ ٥٦٢ ٢٨٧ | إجمالي التكلفة في ٢٠٢١-٦-٣٠ |
| ٣٨ ٤٥٥ ٩٣٢ | ١٠ ١٢ ٦٩٣ | ٨٨٦ ١٧٠ | ١ ٧٦٧ ٠٣٨ | ٢٨ ٩٥٧ ٣٩٦ | ٥ ٨٣٢ ٦٣٥ | - | مجمع الإهلاك: ٢٠٢١/٠١/٠١ |
| ١ ٥٢٣ ٨٢٤ | ٦٦ ٥٠ ١ | ٢١ ٥٧٥ | ٢٢ ٠ ٦١ | ١ ٢٢٨ ٤٢٥ | ١ ٩٥ ٢٦٢ | - | في إهلاك الفترة ٢٠٢١/٠١/٠١ |
| (٤٠٩ ٩٩٩) | - | - | (٤٠٩ ٩٩٩) | - | - | - | إستحداثات الفترة |
| ٣٩ ٥٧٩ ٧٥٧ | ١٠ ٧٩ ١٩٤ | ٩٠٧ ٧٤٥ | ١ ٣٧٩ ١٠٠ | ٣٠ ١٨٥ ٨٢١ | ٦ ٠٢٧ ٨٩٧ | - | إجمالي مجمع الإهلاك في ٢٠٢١-٦-٣٠ |
| ٢٣ ٦٩٨ ٥٠١ | ٧٧٢ ٣٩٢ | ١٤٩ ٤٥٨ | ١٥٠ ٢٧١ | ١٦ ٥٣٦ ٧٧٥ | ٤ ٥٢٧ ٣١٨ | ١ ٥٦٢ ٢٨٧ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١-٦-٣٠ |
| ٢٤ ٩٠٢ ٦٦٤ | ٦٤٠ ٨٦٤ | ٤٣ ٢٧٤ | ١٧٢ ٣٣٣ | ١٧ ٧٦٥ ٢٠٠ | ٤ ٧١٨ ٧٠٦ | ١ ٥٦٢ ٢٨٧ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠-١٢-٣١ |
| ١٣ ١٨٨ ٢٣٥ | ٥٤١ ٩٩٦ | ٦٢١ ١٧٢ | ١ ١٦٥ ٦٥٦ | ١٠ ٨٥٩ ٤١١ | - | - | قيمة الأصول المهلكة دفترياً |
| الأرباح الرأسمالية | صافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد | مجمع إهلاك الأصل المستبعد | تكلفة الأصل المستبعد | تقتل الأرباح الرأسمالية البالغة ٤ ٦٩ ٩٩٩ جنيه مصري فيما يلي: | القيمة البقية | تقتل الأرباح الرأسمالية البالغة ٤ ٦٩ ٩٩٩ جنيه مصري فيما يلي: | البيانات |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٦٩ ٩٩٩ | ١ | (٤٠٩ ٩٩٩) | ٤١٠ ٠٠٠ | ٤٧٠ ٠٠٠ | ٤٧٠ ٠٠٠ | سيارة قورولا | |
| ٤٦٩ ٩٩٩ | ١ | (٤٠٩ ٩٩٩) | ٤١٠ ٠٠٠ | ٤٧٠ ٠٠٠ | ٤٧٠ ٠٠٠ | | |

٥- مخزون

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/٦/٣٠ | البيان |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٢٠ ٢٤٣ ٩٩٢ | ١٥ ٥٣٨ ٠٤٠ | خامات |
| ١٠ ١١٤ ٥٣٧ | ١٠ ٣٤٦ ٩٦٥ | قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة |
| ٨ ٩٢١ ١٨٦ | ٢١ ٨٤٣ ٩٦٠ | إنتاج تحت التشغيل |
| ٣٦ ٥٨٨ ٤٩٢ | ٣٦ ٣٩٤ ٦٣٢ | إنتاج تام |
| <u>٧٥ ٨٦٨ ٢٠٧</u> | <u>٨٤ ١٢٣ ٥٩٧</u> | |

٦- عملاء وأوراق قبض

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/٦/٣٠ | البيان |
|------------------|------------------|-----------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٦ ٧١١ ٥٠٨ | ٧ ٠٧٧ ١٨٧ | عملاء |
| ٢ ٩٨٣ ٤٨٠ | ٧٢٦ ٤٣٨ | أوراق قبض |
| <u>٩ ٦٩٤ ٩٨٨</u> | <u>٧ ٨٠٣ ٦٢٥</u> | |

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/٦/٣٠ | البيان |
|------------------|------------------|------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٣٢٦ ١٠٠ | ١١٠ ٠٢٨ | تأمينات خطابات الضمان |
| ١٠٧ ٦٧٠ | ٢٢٩ ٦٨٧ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ٢٧ ٢١٥ | ٢٧ ٢١٥ | تأمين لدى الغير |
| ٤٩ ٣٥٤ | - | شركة قناة السويس للتأمين |
| ٤٠١ ١٤٩ | ٥٩٣ ٢١٢ | ضرائب خصم من المنبع |
| ٢١٦ ٠٥١ | ٨٠٩ ٨٠١ | تأمين عمليات |
| ٧٥٩ ٠٩٩ | ٧٥٩ ٠٩٩ | مصلحة الجمارك (أمانات) |
| - | ١٩٩ ٩٢٢ | موردون محليون - دفعات مقدمة |
| - | ٥٥ ٤٥١ | موردون خارجيون - دفعات مقدمة |
| ٣٠٤ ٩٢٢ | ٤٦٨ ٥٤٣ | ضرائب قيمة مضافة |
| - | ٤٢ ٦٩٠ | ضرائب عقارية |

| | | |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| - | ٢٨٨ ٦٥٠ | تأمينات اجتماعية |
| - | ٤٠ ٠٠٠ | شركة ام جى موتورز |
| | ٤٥ ٦٠٠ | الشركة المصرية العالمية للسيارات |
| ٤٣٩ ٣١٨ | ٦٣٣ ٧٧١ | أرصدة مدينة أخرى |
| <u>٢ ٦٣٠ ٨٧٨</u> | <u>٤ ٣٠٣ ٦٦٩</u> | |

٨- نقدية بالبنوك والصندوق

| | | |
|-------------------|------------------|------------------------|
| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u> | <u>٢٠٢١/٦/٣٠</u> | البيــــــــــــــــان |
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٤ ٢٤٠ ٦٠٦ | ١ ٧٢٢ ٠٦٧ | بنوك - حساب إستثمارى |
| ٢٩٢ ٦٦٣ | ١٢١ ٤١٣ | نقدية بالصندوق |
| - | ٧٥٤ ٥٣٠ | شيكات تحت التحصيل |
| <u>٤ ٥٣٣ ٢٦٩</u> | <u>٢ ٥٩٨ ٠١٠</u> | |

يتضمن رصيد حسابات جارية بالبنوك مبلغ ١ ٩٧٢ دولار امريكى تم تقييمه بـ ٣٠ ٩٠٦ جنيه مصرى .

١-٨ النقدية وما فى حكمها

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

| | | |
|-------------------|------------------|--------------------------|
| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u> | <u>٢٠٢١/٦/٣٠</u> | البيــــــــــــــــان |
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٤ ٥٣٣ ٢٦٩ | ٢ ٥٩٨ ٠١٠ | النقدية بالبنوك والصندوق |
| - | (٧٥٤ ٥٣٠) | يخصم: |
| <u>٤ ٥٣٣ ٢٦٩</u> | <u>١ ٨٤٣ ٤٨٠</u> | شيكات تحت التحصيل |

٩- رأس المال

١-٩ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى) .

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهها (خمسون مليون جنيه مصرى) إلى

١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهه (مائة مليون جنيه مصرى) والموافق عليها من رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بقرار رقم ٢٣١/ع بتاريخ ٢٠١١/٢/٨ .

٢-٩ رأس المال المصدر والمدفوع

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٧ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (خمسة مليون جنيه مصرى) ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (خمسة وعشرون مليون جنيه مصرى) يتمثل فى عدد ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (خمسة وعشرون مليون سهم) القيمة الاسمية للسهم واحد جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٧ وتم إستكمال إجراءات الزيادة وتعديل المادتين (٧،٦) من النظام الأساسى للشركة بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٠٧ .

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس المال المصدر من ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً (خمسة وعشرون مليون جنيه مصرى) إلى ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً (خمسون مليون جنيه مصرى) ، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠/١/٢٠١١ برقم صادر ١ ٨٧٤ على زيادة رأس المال على النحو التالى :

- مبلغ ٢٣٤ ٩٩٩ ٢١ جنيهه (واحد وعشرون مليون وتسعمائة تسعة وتسعون ألف ومائتان وأربعة وثلاثون جنيه مصرى) من الرصيد الجارى الدائن للمساهمين وفقاً للمركز المالى للشركة فى ٢٠١٠/٠٣/٣١ والموافق عليها من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بتاريخ ٢٠١٠/٠٨/٠١ .

- مبلغ ٦٢٤ ٩٦٢ ٢ جنيهه (اثنان مليون تسعمائة اثنان وستون الف وستمائة واربعة وعشرون جنيه مصرى) نقداً بموجب الشهادة البنكية الصادرة من البنك المصرى الخليجى فرع الجيزة المؤرخة فى ٢٠١٠/١٢/٢٠ تمثل ١٠٠% من قيمة الزيادة النقدية .

- وقد تم التأشير فى السجل التجارى فى تاريخ ٩ فبراير ٢٠١١ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٤٩ ٩٦١ ٨٥٨ جنيهه (تسعة واربعون مليون وتسعمائة واحد وستون الف وثمانمائة ثمان وخمسون جنيه مصرى).

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٨ زيادة رأس المال المصدر من ٤٩ ٩٦١ ٨٥٨ جنيهاً (تسعة واربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة وثمانية وخمسون جنيه مصرى) موزعا على ٤٩ ٩٦١ ٨٥٨ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى إلى ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ جنيهاً (أربعة وسبعون مليون وتسعمائة واثنان

وأربعون ألف وسبعمائة وسبعة وثمانون جنية مصري (موزعا على ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ سهم قيمة كل سهم واحد جنية مصري ، بزيادة قدرها ٩٢٩ ٩٨٠ ٢٤ جنية موزعا على ٩٢٩ ٩٨٠ ٢٤ سهم قيمة كل سهم واحد جنية مصري تمويلا من الأرباح المرحلة وفقاً لقائمة المركز المالي للشركة في ٢٠١٧/١٢/٣١ ، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية وكذلك تقرير قطاع متابعة الأداء الإقتصادي للشركة بتاريخ ٢٠١٨/٧/١٥ وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٠١٨/٩/٩ .

- تحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية .

١٠- إحتياطي قانوني

- طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الأساسي للشركة، يتم تجنب 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 تجنب ٥% من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع مرة أخرى .

١١- (إلتزامات) ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

| أصل (إلتزام) ضريبي | أصل (إلتزام) ضريبي | البيان |
|--------------------|--------------------|---|
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/٦/٣٠ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (١٠٠٢٢١٦) | (١٢٠٣٢٧٦) | رصيد أول المدة |
| (٢٠١٠٦٠) | ٨١١٩ | ضريبية مؤجلة (قائمة دخل الفترة / العام) |
| (١٢٠٣٢٧٦) | (١١٩٥١٥٧) | |

١-١١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

| الفترة | الفترة | الربح قبل الضريبة |
|---------------|---------------|-------------------|
| من ٢٠٢٠/١/١ | من ٢٠٢١/١/١ | |
| حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٩٦٥٠٥ | ٦٠٨٨٧٢ | |

| | | | | |
|--------|--------|-----------|--------|---------------------------------------|
| ٤٤ ٢١٤ | %٢٢,٥ | ١٣٦ ٩٩٦ | %٢٢,٥ | ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون |
| ٢٤ ٥٣٦ | | ٢٥ ١٦١ | | الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم |
| - | | (١٠٥ ٧٥٠) | | الضريبة على الإيرادات القابلة للخصم |
| ٤ ٦٢٧ | | ٨ ١١٩ | | الضريبة المؤجله (قائمة دخل الفترة) |
| ٧٣ ٣٧٧ | %٣٧,٣٤ | ٦٤ ٥٢٦ | %١٠,٥٩ | |

١٢ - بنوك - تسهيلات إئتمانية:

يتمثل رصيد بنوك - تسهيلات إئتمانية البالغ ٦٠٦ ٩٤١ ٨٠٦ جنيه مصري في قيمة ما حصلت عليه الشركة من تسهيلات إئتمانية لتمويل إحتياجات الشركة من الخامات ومستلزمات الانتاج بمعدل فائدة ١% فوق سعر الكولييدور وذلك بضمان بوليصة تأمين على البضائع ومستلزمات الانتاج المموله من خلال هذه التسهيلات ضد خطر الحريق والسطو بما يعادل ١١٠% من قيمة التمويل .

١٣ - التزامات ضريبية مستحقة

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/٦/٣٠ | البيان |
|------------|-----------|----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٤٨ ٢٥٠ | ٣٦٧ ٥١٦ | ضرائب كسب العمل |
| ٥٧٥ | ٧٥٠٣ | ضريبة الدمغة |
| ٥١ ١٢٦ | ٦٤ ٦٣٣ | ضرائب خصم وإضافة |
| ٤ ٦٧٥ | ٨ ٦٥٠ | ضريبة مهن حرة |
| ٤٢ ٦٩٠ | - | ضرائب عقارية |
| - | - | ضريبة القيمة المضافة |
| ٤٩ ٧٦٠ | - | ضرائب الدخل |
| - | ٦٤ ٥٢٦ | ضريبة الدخل (مقدرة) |
| ٤٩٧ ٠٧٦ | ٥١٢ ٨٢٨ | |

١٤ - موردين و أوراق دفع

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/٦/٣٠ | البيان |
|------------|-----------|--------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٨٣ ٦٥٢ | ٣٥٤ ٣٧١ | الشركة الاتحادية للأستيراد و التصدير |
| ٢٩ ٧٣٥ | ٣٨ ٤٩٥ | السلام كيم لتجارة الكيماويات |
| ٩٥ ٨٣١ | ٣٠ ٠١٧ | برودواي |
| ٥ ٦٦٧ | ١٢ ٢٥٧ | الدقهلية للصناعات الهندسية |

| | | |
|---------|-----------|---------------------------------------|
| - | | شركة الصفا للكرتون |
| ١٤ ٤٦٤ | ١٧٦ | شركة الزيوت الصناعية المتخصصة |
| ٢ ٩٩٧ | ٣ ٤٣٥ | الشركة الحديثة لتقنية الأسطح المعدنية |
| ٩١ ٩٧٥ | - | شركة ماكود ماشينرى |
| ٢٣ ٠٨٥ | ٧٥ ٢١٧ | المصرية لصناعة الكرتون |
| ٨ ٠٠٠ | ٨ ٠٠٠ | البيضاء |
| ١ ٢٨٤ | ٢ ٢٦٠ | سيماف للتجارة والخدمات الهندسية |
| ١٠ ٩٦١ | ٥ ٥٣٧ | اى اس بي للخدمات الصناعية |
| - | ٣٠٥ ٦٨٠ | الصناعات المتكاملة لتجارة الصاج |
| - | ١١ ٥١٤ | تراستك للهندسة والتجارة |
| - | ٥ ٧٠٠ | ايتراك |
| - | ٥ ١٧٧ | جونز هو |
| - | ١٠ ٠٠٨ | المصرية للسوست واليايات |
| - | ٤٨٧ ٦٩٥ | الإرادة لتوريد المعادن والخردة |
| - | ٧ ٢٣٢ | سيجيل للبوليات والمواد الكيماوية |
| - | ١٣٣ ١١٤ | شركة البيجانس |
| - | ١١ ٨٦٥ | الذهبي لتجارة المسامير |
| ٥ ٣٠٠ | ٢ ٦١٩ ٢٥٠ | أوراق دفع |
| ٤٧٢ ٩٥١ | ٤ ١٢٧ ٠٠٠ | |

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/٦/٣٠ | البيـان |
|------------------|------------------|------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٩٢ ٦٨٠ | ١٥٨ ١٥٠ | مصرفات مستحقة |
| ٣٢٤ ٦٢٦ | ٣٩٢ ٤٥٣ | *المساهمة التكافلية |
| ٥٧ ٨٣٣ | ٦٨ ٩٥٩ | شركة سيتوس إنترناشونال ليمتد |
| ٢٤ ٢٥٦ | ٥٥ ٠١١ | العادل جروب |
| ٥٧٠ ١٩٣ | ٥٧٠ ١٩٣ | صندوق التدريب |
| ٦ ١٢٢ | ١٠ ٣٣٦ | مهندس / مصطفى عبد الصمد |

| | | |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٢٢٣ ١٢٨ | ١٩ ٤٩٨ | عملاء دفعات مقدمة |
| ٥٨ ٠٠٠ | - | العلا ايجيببت للتوريدات |
| ١٦١ ٦٨١ | - | مركز هرمز لتوريد وتأجير المعادن |
| ٩٨ ٧٥٤ | ٢١٦ ٢٢٦ | أرصدة دائنة أخرى |
| <u>١ ٦١٧ ٢٧٣</u> | <u>١ ٤٩٠ ٨٢٦</u> | |

*تتضمن المساهمة التكافلية مبلغ ١٩٤ ١٦٧ جنيه مصري خاص بالسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ ومبلغ ١٣٠ ٤٥٩ جنيه مصري خاص بالسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ومبلغ ٦٧ ٨٢٧ خاص بالنصف الأول لسنة ٢٠٢١.

١٦- 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 الآتي :

١-١٦ سداد الشركة لرواتب وبدلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ ٦١٦ ٥٦٨ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠) .

٢-١٦ بلغ الرصيد المستحق على الشركة في تاريخ القوائم الماليه للسيد رئيس مجلس الإدارة مبلغ ١٠ ٣٣٦ جنيه مصري .

٣-١٦ قامت الشركة خلال الفترة ببيع مواد خام (كابلات كاوتش) للشركة العربية للصناعات الهندسية والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ٣١٦ ١٤٣ ١ جنيهاً ، وبلغ الرصيد المستحق للشركة في تاريخ اعداد المركز المالي ١٥٢ ٥٦٣ جنيه مصري .

٤-١٦ بلغ الرصيد المستحق للشركة في تاريخ القوائم الماليه على الشركة العربية للصناعات الهندسية مبلغ ١٧ ٠٥٤ جنيه مصري مقابل سداد فاتورة شركة ايتراك نيابة عن الشركة العربية للصناعات الهندسية .

١٧- تكلفة المبيعات

| الفترة | الفترة | البيان |
|-------------------|-------------------|--|
| من ٢٠٢٠-١-١ | من ٢٠٢١-١-١ | |
| وحتى ٢٠٢٠-٦-٣٠ | وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠ | |
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ١٦ ٣٩١ ٤٢١ | ٢٢ ٧٣٦ ٠٣٨ | تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج |
| ٦ ٩٤٦ ٢٥٠ | ٦ ٩٤٨ ١٠٧ | أجور ومرتبات تشغيل |
| ١ ٥٠٩ ٧٥٧ | ١ ٥٣٣ ٨٢٤ | إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤) |
| ٤ ٩٥٤ ٩٩٠ | ٥ ٧٤٠ ٥١٩ | مصروفات صناعية أخرى |
| ٢٩ ٨٠٢ ٤١٨ | ٣٦ ٩٥٨ ٤٨٨ | |
| (٧ ٣٥٨ ١٢٦) | (١٢ ٧٢٨ ٩١٤) | التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام وغير التام |
| <u>٢٢ ٤٤٤ ٢٩٢</u> | <u>٢٤ ٢٢٩ ٥٧٤</u> | |

١٨- مصروفات بيعية وتسويقية

| الفترة | الفترة | البيان |
|------------------|------------------|---------------|
| من ٢٠٢٠-١-١ | من ٢٠٢١-١-١ | |
| وحتى ٢٠٢٠-٦-٣٠ | وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠ | |
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ١٣ ٩٠٠ | ٣٩ ٩٥٠ | إكراميات |
| ١٠ ٢٥٠ | ٣٣ ٢٥٠ | بدل سفر |
| ٦ ٩٧٣ | ١ ٤٠٠ | هدايا |
| ٣ ٢٢٢ | ٤ ٦٨٣ | بريد وهاتف |
| ١ ٢١٥ | ١١ ٣٢٥ | مصاريف ضيافته |
| ٢٠ ١١٧ | ٢٧ ٦٨٣ | كراسات الشروط |
| ٥٧ ٤٩٦ | ٥٢ ٨٧٠ | م.سيارات |
| ٧٤ ٥٠٤ | ١٤٦ ٦٥٣ | عمولات |
| ٢ ١٢١ | ٦ ٩٠٦ | م.علاج |
| ٨ ٨٨٨ | ٤٢ ١٨٧ | رسوم |

| | | |
|----------------|----------------|---------------|
| ٤ ٩٣٧ | ١٦ ٠٤٤ | انتقالات |
| | ٦٢ ٠٠٠ | دعاية و اعلان |
| ٢ ٦٣٨ | ١٦ ٤٤٨ | اخرى |
| <u>٢٠٦ ٢٦١</u> | <u>٤٦١ ٣٩٩</u> | |

١٩- مصروفات إدارية وعمومية

| الفترة | الفترة | البيان |
|----------------|----------------|---------------------------|
| من ١-١-٢٠٢٠ | من ١-١-٢٠٢١ | |
| وحتى ٣٠-٦-٢٠٢٠ | وحتى ٣٠-٦-٢٠٢١ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٤٩ ١٧٢ | ٢٠٩ ٣٤٥ | اجور ومرتبات وما فى حكمها |
| ١٠٠ ٩٩٥ | ٣٦ ٩٠٠ | دعاية وإعلان |
| ١٣٣ ٩١١ | ٢٢٦ ٤٥٦ | رسوم وإشتراكات |
| ١٩٥ ٦٥٠ | ١٦٧ ٩٧٥ | إستشارات مالية وقانونية |
| ١٥ ٧١٧ | ٢٧ ٩٣٠ | بريد وهاتف |
| ٣ ٩٦٥ | ٨ ٩٨٥ | انتقالات وسفر |
| ٤٣ ٧٠٨ | ٢٦ ٥٥٤ | مصروفات بنكية |
| ٥٠ ١٨٢ | ٦٦ ٩٧٧ | مصروفات سيارات |
| - | ٤ ٠٧٧ | ضيافة |
| ٥ ٨٥٠ | ٥ ٤٢٠ | إكراميات |
| ١ ٢٤٥ | ٧٤٠ | أدوات كتابية ومطبوعات |
| ٩ ٥٠٠ | - | دورات تدريبية |
| ٦١ ٠٤٨ | ٦٧ ٨٢٧ | المساهمة التكافلية |
| | ٢٦ ٥١٣ | وثائق تأمين خاصة |
| ٤ ٩٣٢ | ٧٨٢ | أخرى |
| <u>٧٧٥ ٨٧٥</u> | <u>٨٧٦ ٤٨١</u> | |

٢٠- مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

| الفترة | الفترة | البيان |
|----------------|----------------|--------|
| من ١-١-٢٠٢٠ | من ١-١-٢٠٢١ | |
| وحتى ٣٠-٦-٢٠٢٠ | وحتى ٣٠-٦-٢٠٢١ | |

| جنيه مصري | جنيه مصري | |
|-----------|-----------|---------------------------------------|
| ٣٢٠ ٨١٤ | ٣٢١ ٣٥٦ | رواتب رئيس مجلس الإدارة |
| ٢٤٩ ٥٥٨ | ٢٣٨ ٨٢٢ | رواتب العضو المنتدب |
| ٤٨ ٠٠٠ | ٤٤ ٠٠٠ | بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة |
| - | ١٢ ٣٩٠ | حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية |
| ٦١٨ ٣٧٢ | ٦١٦ ٥٦٨ | |

٢١- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

| الفترة | الفترة | اليــــــــــــــــان |
|----------------|----------------|--|
| من ٢٠٢٠-١-١ | من ٢٠٢١-١-١ | |
| وحتى ٢٠٢٠-٦-٣٠ | وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٢٧ ٧٥٦ | ٥٥٢ ٤٦٥ | صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل |
| (١٢ ١٣٧) | (٥٢ ٤٨٤) | يخصم : |
| - | - | * حصة العاملين في الأرباح |
| ١١٥ ٦١٩ | ٤٩٩ ٩٨١ | * مكافأة مجلس الإدارة |
| ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ | ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة |
| ٠,٠٠١٥ | ٠,٠٠٦٧ | نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم) |
| | | * هذه المبالغ مقدره وتحت إعتقاد الجمعية العامة العادية . |

٢٢- الإلتزامات المحتملة

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وذلك مقابل الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنك نيابة عن الشركة ولصالح الغير:

| ٢٠٢٠/٦/٣٠ | ٢٠٢١/٦/٣٠ | اليــــــــــــــــان |
|-----------|-----------|-----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢ ٦٢٨ ٣٨٣ | ١ ٣١٠ ٧٠٤ | خطابات ضمان |

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 بيئة 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 أدوات 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 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 للإدارة 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

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

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 ٣٥٧ ٨٦ جنيه مصري و يوجد التزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات

الأجنبية في ذات التاريخ مبلغ مبلغ ٩٧٦ ٩٨، وفيما يلي بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

| <u>العملات الأجنبية</u> | <u>(عجز)</u> |
|-------------------------|--------------|
| الدولار الأمريكي | ٨١٨.١٧ |

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) ترجمة العملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام 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 ٢٠١٣ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .
- تقوم الشركة بتقديم القرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه القرارات.

٢-٢٤ ضريبة كسب العمل

- تم فحص الشركة عن السنوات ١٩٩٩ الى ٢٠٠٢ وتم تقديم اعتراض على المطالبة البالغة ١٣ ٦٩٩ جنية مصريا الخاصة بالاعوام المذكورة بتاريخ ٢٠٠٣/١/٥ وتم تحويلها الى اللجنة الداخلية وحتى تاريخه ويتم الحل من قبل المركز الضريبي لكبار الممولين .
- السنوات من عام ٢٠٠٣ حتى عام ٢٠٠٧ لم يتم فحص الشركة.
- تم فحص الشركة من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب.

٣-٢٤ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٠ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٨ تم فحص الشركة وتم الطعن على نموذج رقم ١٩ .

٤-٢٤ ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠١٥.

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 .

٢٧- إيضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية

- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد أثر المعاملات غير النقدية التي تمت خلال الفترة حتى تتفق القائمة ومتطلبات الأساس النقدي الذي تعد بناءً عليه

| البيانات | التزامات ضريبية مستحقة | مدينون وأرصدة مدينة أخرى | صافي أرباح العام |
|---|------------------------|--------------------------|------------------|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| التغير في أرصدة بعض حسابات المركز المالي | ١٥ ٧٥٢ | (١ ٦٧٢ ٧٩١) | ٥٥٢ ٤٦٥ |
| التغير في شبكات تحت التحصيل | - | (٧٥٤ ٥٣٠) | - |
| يضاف / يخصم) معاملات غير نقدية | | | |
| ضريبة دخل الفترة | (٦٤ ٥٢٦) | - | ٦٤ ٥٢٦ |
| ضريبة الدخل عام ٢٠٢٠ | ٤٩ ٧٦٠ | (٤٩ ٧٦٠) | - |
| الضريبة المؤجلة | - | - | (٨ ١١٩) |
| التغير في البنود كما هي بقائمة التدفقات النقدية | ٩٨٦ | (٢ ٤٧٧ ٠٨١) | ٦٠٨ ٨٧٢ |

٢٨- أحداث هامة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير إنتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن مجموعة من التدابير غير مسبوقة لمكافحة الفيروس وإنتشاره، وقد قامت الشركة بدراسة وتقييم جميع المخاطر وإصدار حزمة من القرارات والتدابير للمحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر الكورونا وكذلك الاستمرار في العمليات الانتاجية والبيعية لتأمين توفير وتوصيل منتجات الشركة لعملائها، وضمان إستمرار سلسلة الامداد والتموين والعمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل وتلبية إحتياجات ومتطلبات السوق خلال هذه الفترة.

- وليس هناك تأثير على وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية).

- وقد يكون لهذا الحدث آثار على نشاط الشركة وقوائمها المالية في المستقبل ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق في الوقت الحالي.