

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (أكون) " الشركة القاسمة "

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية وقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

وتقرير التأكد عليها

رقم الصفحة

-

التقرير

١

قائمة المركز المالي المستقل الافتراضية للشركة القاسمة

٢

قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة الافتراضية للشركة القاسمة

٣

الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي وقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة الافتراضية للشركة القاسمة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير تأكد مناسب

على قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية وقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية
لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." (الشركة القاسمة)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م."

لقد قمنا باستكمال ارتباط التأكد لإعداد تقرير عن قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المتممة لها كما هو محدد في الصفحات من (٣) الى (٥٢) لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." (الشركة القاسمة) والمعدة من قبل مجلس إدارة شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م."

إن الأسس المنطقية التي قام على أساسها مجلس إدارة شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." بإعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية تم تحديدها في التسويات الافتراضية الناتجة عن الافتراضات المبينة في أسس التقسيم والتي تم إيضاحها في إيضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." (الشركة القاسمة).

وقد تم إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، من قبل مجلس إدارة شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م."، لتوضيح تأثير فصل الأنشطة التشغيلية للشركة في شركات متخصصة تابعة للشركة القاسمة والمبينة في الإيضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية في شركتين منقسمتين، كما لو أن فصل الأنشطة التشغيلية المملوكة لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." (الشركة القاسمة) في شركة مستقلة لتصنيع البانلز (الشركة المنقسمة) وشركة مستقلة للمشروعات (الشركة المنقسمة) قد وقع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، وكجزء من هذه الآلية، قام مجلس إدارة شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." باستخراج قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية وكذا قائمة الأرباح والخسائر المستقلة الافتراضية للشركة من القوائم المالية المستقلة التاريخية لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والمعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢ ديسمبر ٢٠٢١، والتي صدر عنها تقرير مراجعة غير متحفظ بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠٢١.

مسئولية الإدارة

مجلس إدارة شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." هو المسئول عن إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." (الشركة القاسمة)، طبقاً للافتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

مسئولية المراجع

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بشأن ما إذا كانت قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية قد تم إعدادهما، في جميع جوانبهما الهامة، من قبل مجلس إدارة شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م" طبقاً للإفتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

لقد قمنا بأداء الارتباط وفقاً لمعايير المراجعة المصرية والتي تتطلب منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء إجراءات للحصول على تأكيد مناسب بشأن ما إذا كان مجلس إدارة شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م" قد قام بإعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، في جميع جوانبها الهامة طبقاً للإفتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." (الشركة القاسمة).

ولأغراض هذا الارتباط، لسنا مسؤولين عن تحديث أو إعادة إصدار أية تقارير أو آراء عن أية قوائم مالية تاريخية مستخدمة في إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية، ولا نتحمل في سياق هذا الارتباط، تنفيذ مراجعة أو فحص على القوائم المالية المستقلة التاريخية للشركة والمستخدم في إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية.

ويتمثل الغرض من قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية فقط في توضيح تأثير فصل الأنشطة التشغيلية المملوكة لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." (الشركة القاسمة) في شركة مستقلة لتصنيع البانلز (الشركة المنقسمة) وشركة مستقلة للمشروعات (الشركة المنقسمة) على القوائم المالية المستقلة التاريخية للشركة، كما لو أن فصل هذه الأنشطة التشغيلية قد تم في تاريخ سابق تم اختياره لأغراض التوضيح. ووفقاً لذلك، فإننا لا نقدم أي تأكيد بأن النتيجة الفعلية لفصل تلك البنود لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." (الشركة القاسمة) في شركتين مستقلتين "الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز والشركة المنقسمة للمشروعات" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، كان يمكن أن تكون كما هي معروضة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية.

الرأي

ومن رأينا، أن إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، في جميع جوانبها الهامة، قد تم طبقاً للإفتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "ش.م.م." (الشركة القاسمة).

أحمد عبدالعزيز حلمي عبدالرحمن

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٩)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير "إيكون" (الشركة القاسمة)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقل الافتراضية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	إيضاح رقم	الأصول
		الأصول غير المتداولة
٤٢.٧٥٦.٠١	(١٤-)	أصول ثابتة
١١.٢٤١.٦٥٨	(١٤-ب)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١٨.٥٢٩.١٠٣	(١٥-)	إستثمارات في شركات تابعة
١٨٨.٥٠٣.٦٦٩	(١٥-ب)	إستثمارات في شركات تابعة - تقسيم
٥.٥١٧.١٦٨	(٢٤-١)	أصول حق انتفاع
٥٤٦.٤٤٤	(٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٧٦٦.٤١٣.٦٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٠٠.٢٧٦	(١٠)	مخزون
-	(١١)	عملاء
١٨.٧٩٤.٢٩٩	(١٢)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١.١٧٠.٠٦٩	(٢٣-١)	مستحق من الأطراف ذوي العلاقة
١٠.٦٤٩.٩٩٣	(١٣)	نقدية وما في حكمها
٣٠.٨١٤.٦٣٧		مجموع الأصول المتداولة
٧٩٧.٢٢٨.٢٨٠		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية
٤٨٥.٠٠٠.٠٠٠	(١٦-١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٠.٣٧٤.٠٥٧	(١٦-٢)	إحتياطيات
٨١.٣٦٣.١١٤		الأرباح المرحلة
٦٠٦.٧٣٧.١٧١		مجموع حقوق الملكية
		الإلتزامات غير المتداولة
٤.٦٨٣.٧٦١	(١٧-١)	قروض طويلة الأجل
٣.٩١٩.٤٩٣	(٢٤-٢)	التزامات تأجير تشغيلي
٨.٦٠٣.٢٥٤		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
		الإلتزامات المتداولة
٢٥.٩٦٤.٢٢٩	(٢٠)	مخصصات
١٠٨.٠٣٧		بنوك - أرصدة دائنة
١٢١.٠٤٤.٦٢١	(١٧-٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٦.١٠٦.٨٨٦	(١٧-١)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٤.٣٢٢.٢٧٩	(١٨)	موردون وأوراق دفع
١.٩٢٣.٢٧٣	(٢٤-٢)	التزامات تأجير تشغيلي
٧.٧٩٢.٢٠٣		ضريبة الدخل المستحقة
٦٤.٩٦٣	(٢٣-٢)	مستحق الى الأطراف ذوي العلاقة
١٤.٥٦١.٣٦٤	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٨١.٨٨٧.٨٥٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٩٠.٤٩١.١٠٩		مجموع الإلتزامات
٧٩٧.٢٢٨.٢٨٠		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٣) إلى رقم (٥٣) جزء لا يتجزأ من قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية وتقرأ معها.

العضو المنتدب
المهندس / أحمد عنبه



المدير المالي
محاسب / هانى بسيونى

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير "أيكون" (الشركة القاسمة)
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
(١٣ ٣٩٠ ٠٤٦)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥ ٩٥٨ ٥٣٧)	(٢٦)	مصروفات أخرى
٦ ١٦٥ ٣٠٥	(٢٧)	إيرادات أخرى
(٢٣ ١٨٣ ٢٧٨)		نتائج أنشطة التشغيل
(٥ ٠٣٦ ٨٢٥)	(٢٨)	صافي تكاليف تمويلية
(٢٨ ٢٢٠ ١٠٣)		الخسائر قبل الضرائب
(٦ ٠٧١ ٣١٢)		ضريبة الدخل
(٣٤ ٢٩١ ٤١٥)		خسارة الفترة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٣) إلى رقم (٥٣) جزء لا يتجزأ من قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

- شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) شركة مساهمة مصرية ("الشركة"). تأسست بتاريخ ٢٨ أبريل سنة ١٩٧٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٦ لسنة ١٩٥٤ والذي تم نشره بالجريدة الرسمية في ٢٨ أبريل، وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٦ مايو ١٩٨٣ على توفيق أوضاع الشركة بما يتفق مع أحكام قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية. وذلك مع مراعاة أحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وبتاريخ ٨ مارس ١٩٨٨ وافقت مصلحة الشركات على توفيق أوضاع الشركة طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

٢- الأسس والافتراضات المستخدمة في التقسيم

- وافق مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢١ على تعديل الاستراتيجية العامة للشركة بإعادة هيكلة الأنشطة التشغيلية عن طريق فصلها بشركات متخصصة تابعة للشركة وذلك كتوجه استراتيجي وتمثل تلك الأنشطة في الآتي:

- نشاط تصنيع البانلز والأنشطة المرتبطة به "القطاع الصناعي".
- نشاط إنشاء الوحدات الجاهزة وتصنيع الكرفانات "قطاع المشروعات".

- اعتماد تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ كأساس للتقسيم الرأسي وتكليف الإدارة التنفيذية بإعداد مشروع التقسيم والقوائم المالية الافتراضية للشركات الناتجة عن التقسيم مع بيان الإجراءات التنفيذية لذلك.

- وقد وافق مجلس إدارة شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٢ على مشروع التقسيم التفصيلي لأصول والتزامات شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) والخاص بفصل الأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين على النحو التالي:

- سيتم تقسيم الشركة تسيماً رأسياً إلى شركة قاسمة وشركتين منقسمتين مملوكتين للشركة القاسمة وذلك بالقيمة الدفترية على أساس القوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والمعتمدة من مجلس الإدارة المنعقد في ٢ ديسمبر ٢٠٢١.

- الأساس المستخدم في تقسيم وتخصيص الأصول والإلتزامات بين الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين هو طبيعة نشاط كل شركة ومدى إمكانية تخصيص الأصول والإلتزامات بطريقة مباشرة إلى الشركة التي تخصها.

- ستحتفظ الشركة القاسمة بالأصول والإلتزامات المحددة تفصيلاً بهذا الإيضاح كما هو موضح لاحقاً.
- ستؤول للشركتين المنقسمتين الأصول والإلتزامات المحددة تفصيلاً بهذا الإيضاح، وذلك بعد تأثيرها بكافة التغيرات التي ستطرأ على تلك الأصول والإلتزامات المرتبطة بها خلال الفترة التالية للتاريخ المتخذ أساساً للتقسيم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١) أي إعتباراً من الأول من أكتوبر ٢٠٢١ وحتى تأسيس الشركتين المنقسمتين وقيدهما بالسجل التجاري، بينما ستحتفظ الشركة القاسمة بنتائج الأعمال المرتبطة بأنشطة الشركتين المنقسمتين (إيرادات - مصروفات) وذلك حتى تأسيس الشركتين المنقسمتين وقيدهما بالسجل التجاري.

- ستستمر الشركة القاسمة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية بينما لن يتم قيد الشركتين المنقسمتين بالبورصة المصرية حيث أنهما تابعتان ومملوكتان بالكامل للشركة القاسمة.

- تؤكد إدارة الشركة أن عملية التقسيم لن تؤثر على حقوق كافة المساهمين بالشركة وأن الهدف منها هو الإستغلال الأمثل للإستثمارات المملوكة للشركة بطريقة احترافية بما يعود بالنفع على السادة المساهمين.

- احتفاظ الشركة القاسمة بكافة الأرصدة التي تخص المشروعات المتوقعة لحين إغلاق ملفاتها الضريبية.

- احتفاظ الشركة القاسمة بأرصدة بنوك تسهيلات ائتمانية نظراً لسدادها خلال الفترة من ١/١٠/٢٠٢١ حتى ٣١/١٢/٢٠٢١.
- احتفاظ الشركة القاسمة بكافة الأرصدة الخاصة بالجهات السيادية بما فيها المخصصات المكونة لمواجهة الالتزامات المحتملة نظراً لارتباطها بالمستندات القانونية للشركة (السجل التجاري، البطاقة الضريبية، التسجيل بالتأمينات الاجتماعية).
- لن تتأثر العقود التي تكون فيها الشركة القاسمة. طرف فيها أو الشركات التي ستظل تابعه لها، أما العقود المحررة مع الشركات والمرتبطة بأنشطة الشركتين المنقسمتين فستحل الشركتين المنقسمتين - كل فيما يخصه - محل الشركة القاسمة فيما لها من حقوق وما عليها من التزامات بشأن تلك العقود.
- يبلغ رأس المال المرخص به لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير "إيكون" ١.٥ مليار جنيه مصري، كما يبلغ رأس المال المصدر الحالي للشركة "قبل التقسيم" وفقاً لأخر تعديل للنظام الأساسي للشركة ٤٨٥ مليون جنيه مصري بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيه مصري للسهم الواحد وجميعها أسهم نقدية ومدفوعة بالكامل وسوف ينتج عن عملية التقسيم ما يلي:
 ١. شركة قاسمة برأس مال مرخص به ١.٥ مليار جنيه مصري ورأس مال مصدر يبلغ ٤٨٥ مليون جنيه مصري موزع على ١٢١.٢٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٤ جنيه مصري للسهم الواحد.
 ٢. شركة منقسمة لتصنيع البانلز وفقاً لمشروع التقسيم التفصيلي فإن صافي حقوق الملكية يبلغ ٦٩٧ ٥٨٢ ١٢٠ جنيه مصري ويحدد ورأسمالها والقيمة الاسمية عند إتمام إجراءات التأسيس.
 ٣. شركة منقسمة للمشروعات وفقاً لمشروع التقسيم التفصيلي فإن صافي حقوق الملكية يبلغ ٩٧٢ ٩٢٠ ٦٧ جنيه مصري ويحدد ورأسمالها والقيمة الاسمية عند إتمام إجراءات التأسيس.
- سيتم تنفيذ التقسيم بالإبقاء على أسهم الشركة القاسمة بنفس عدد أسهم الشركة قبل التقسيم وبذات القيمة الاسمية للسهم وذلك في ضوء ما يخصها من صافي أصول والتزامات الشركة، بحيث يكون لكل مساهم في الشركة القاسمة في تاريخ تنفيذ التقسيم نفس عدد الأسهم قبل التقسيم، دون أي تعديل في القيم الدفترية لبنود القوائم المالية ودون إجراء إعادة تقييم لأي بند من بنود القوائم المالية.
- وسيتم فصل الأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين طبقاً لمشروع التقسيم على النحو التالي:
 ١. شركة قاسمة (يحدد الاسم لاحقاً) وهي ذات الشركة القائمة وسيتمثل غرضها في:
 - الإستثمار والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في الشركات التي تعمل في كافة المجالات والأنشطة الصناعية والإنشاءات الهندسية.
 - الإشتراك والمساهمة في الشركات التي تعمل في المجالات السابقة أو التي تزاوُل أعمال شبيهه وكل ما سبق فيما عدا الأنشطة المنصوص عليها بالمادة (٢٧) من قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادتين (١٢٠) و (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لذات القانون.
 - وذلك بالإضافة إلى إحتفاظ الشركة بكافة أنشطتها الحالية لحين تأسيس الشركات المنقسمة ونقل التراخيص الخاصة بمزاولة الأنشطة الصناعية لها.

وسوف تظل هذه الشركة محتفظة بقيدها بالبورصة المصرية ومحتفظة بكل تاريخ شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير "إيكون" فيما عدا الاسم والذي سيؤول الي الشركة المنقسمة للمشروعات، مع إدخال بعض التعديلات على نظامها الأساسي بما يعكس عملية التقسيم.

٢. شركة منقسمة - تعمل في مجال تصنيع البانلز - تابعة للشركة القاسمة (يحدد الاسم لاحقاً) وهي كيان قانوني جديد في شكل شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولإئحته التنفيذية وسيتمثل غرض الشركة في تصنيع صاج معرج ملون ومجلفن وساندويتش بانلز - صناعة وتجارة الآلات والمعدات والمركبات والمواد المعمارية والقيام بالأعمال التجارية والتوكيلات وأعمال الإستيراد والتصدير اللازمة لمباشرة غرضها، وسيتم تأسيس هذه الشركة تأسيساً مبتدأ نتيجة لعملية التقسيم ولن يتم قيد أسهمها بالبورصة المصرية.

٣. شركة منقسمة - تعمل في مجال المشروعات الهندسية والمعمارية - تابعة للشركة القاسمة (شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير "إيكون" ش.م.م) وهي كيان قانوني جديد في شكل شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولإئحته التنفيذية وسيتمثل غرض الشركة في تصنيع وتوريد وتركيب الآتي: باب وشباك ألومنيوم، وحدات إعاشة ثابتة وسابقة التجهيز، وحدات إعاشة متنقلة وسابقة التجهيز "كرافانات"، أرفف التخزين، مباني سابقة التجهيز وهياكل وقطاعات حديدية - صناعة وتجارة الآلات والمعدات والمركبات والمواد المعمارية والقيام بالأعمال التجارية والتوكيلات وأعمال الإستيراد والتصدير اللازمة لمباشرة غرضها. وسيتم تأسيس هذه الشركة تأسيساً مبتدأ نتيجة لعملية التقسيم ولن يتم قيد أسهمها بالبورصة المصرية.

٤. الأساس المستخدم في تقسيم وتخصيص الأصول والإلتزامات بين الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين هو طبيعة نشاط كل شركة ومدى إمكانية تخصيص الأصول والإلتزامات بطريقة مباشرة إلى الشركة التي تخصها.

٥. ستستمر الشركة القاسمة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية بينما لن يتم قيد الشركتين المنقسمتين بالبورصة المصرية حيث أنهما تابعتان ومملوكتان بالكامل للشركة القاسمة.

سوف يتم فصل قيمة الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات بين الشركة القاسمة والشركات المنقسمة وفقاً لما يلي وتنتقل كما هي في مشروع التقسيم:

١/٢ الأصول الثابتة:

سيتم نقل جزء من الأصول الثابتة الكائنة بتقسيم إيكون بوادي حوف - حلوان - محافظة القاهرة بقيمة دفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٢١ كما يلي:

البند	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أراضي	٧ ٧٧٦ ٥٢٢	٧ ٧٧٦ ٥٢٢	-	-
مباني وإنشاءات	٥٩ ٤٨٢ ٣٧٠	٢٧ ٣٣٧ ٦٧٠	٣٢ ٠٧٣ ٩٩٣	٧٠ ٧٠٧
الآت ومعدات	٣٣ ١٦٠ ٥٥٢	١ ٦٦٠ ٩٩٠	٢٦ ٦١٧ ٥٣٠	٤ ٨٨٢ ٠٣٢
وسائل نقل وانتقال	٢ ٨٠٩ ٥٥٨	٢ ٥٢٣ ١٤٦	-	٢٨٦ ٤١٢
أثاث ومعدات مكتبية	٣٧٠ ٢٥٠	٣٣٠ ٢٥١	٢١ ٢٦٦	١٨ ٧٣٣
عدد وأدوات	٨٣١ ٩٣٣	١٢٤ ٠٩٩	٢٩٧ ٣٥٣	٤١٠ ٤٨١
حاسبات الية وشبكات	٢ ٥٢٨ ١٦١	٢ ٣٢٢ ٩٢٣	٥١ ٦٦٩	١٥٣ ٥٦٩
	<u>١٠٦ ٩٥٩ ٣٤٦</u>	<u>٤٢ ٠٧٥ ٦٠١</u>	<u>٥٩ ٠٦١ ٨١١</u>	<u>٥ ٨٢١ ٩٣٤</u>

٢/٢ مشروعات تحت التنفيذ:

سيتم نقل جزء من مشروعات تحت التنفيذ بقيمة دفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٢١ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تحسينات وتسوية أراضي	٣ ١٤٥ ٠٧٠	٣ ١٤٥ ٠٧٠	-	-
مباني إدارية	٨ ٠٧٤ ٩٣٣	٦ ٩٣٥ ٣٥٧	-	١ ١٣٩ ٥٧٦
أخرى	١ ٦٤٧ ٣٢٦	١ ١٦١ ٢٣١	٢٤٩ ١٨٤	٢٣٦ ٩١١
	<u>١٢ ٨٦٧ ٣٢٩</u>	<u>١١ ٢٤١ ٦٥٨</u>	<u>٢٤٩ ١٨٤</u>	<u>١ ٣٧٦ ٤٨٧</u>

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣/٢ إستثمارات في شركات تابعة:

- تبلغ صافي القيمة الدفترية لبند "إستثمارات في شركات تابعة" ١٠٣ ٥٢٩ ٥١٨ جنيه مصري وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٢١.
- ستحتفظ الشركة القاسمة بكامل بند "إستثمارات في شركات تابعة".
- سيتم إضافة صافي حقوق الملكية للشركتين المنقسمتين الي بند "إستثمارات في شركات تابعة" بالشركة القاسمة.
- وفيما يلي بيان تحليلي لبند "إستثمارات في شركات تابعة":

البيان	نسبة المساهمة	تكلفة الإستثمار في ٣٠/٩/٢٠٢١ جنيه مصري	قيمة الإضمحلال في ٣٠/٩/٢٠٢١ جنيه مصري	صافي قيمة الإستثمار في ٣٠/٩/٢٠٢١ جنيه مصري	نصيب الشركة القاسمة في ٣٠/٩/٢٠٢١ جنيه مصري	الشركة المنقسمة البانل في ٣٠/٩/٢٠٢١ جنيه مصري	الشركة المنقسمة المشروعات في ٣٠/٩/٢٠٢١ جنيه مصري
أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية	٧٨.٧٧%	٥١٨ ٥٢٩ ١٠٣	-	٥١٨ ٥٢٩ ١٠٣	٥١٨ ٥٢٩ ١٠٣	-	-
أكرو دالميني للحلول اللوجستية	٩٩.٩٤%	٤٩٩ ٧٠٠	(٤٩٩ ٧٠٠)	-	٤٩٩ ٧٠٠	-	-
دالميني ايجيبث للحلول اللوجستية	٩٩.٩٢%	١ ٢٤٩ ٠٠٠	(١ ٢٤٩ ٠٠٠)	-	١ ٢٤٩ ٠٠٠	-	-
		٥٢٠ ٢٧٧ ٨٠٣	(١ ٧٤٨ ٧٠٠)	٥١٨ ٥٢٩ ١٠٣	٥٢٠ ٢٧٧ ٨٠٣	-	-
يخصم: قيمة الإضمحلال	-	-	-	-	(١ ٧٤٨ ٧٠٠)	-	-
		-	-	-	٥١٨ ٥٢٩ ١٠٣	-	-

يضاف الإستثمار في الشركتين المنقسمتين:

الشركة المنقسمة - البانل	٩٩.٩٩%	-	-	-	١٢٠ ٥٨٢ ٦٩٧	-	-
الشركة المنقسمة - المشروعات	٩٩.٩٩%	-	-	-	٦٧ ٩٢٠ ٩٧٢	-	-
		-	-	-	٧٠٧ ٠٣٢ ٧٧٢	-	-

٤/٢ أصول حق إنتفاع:

- يمثل هذا البند في مقر إداري تستأجره الشركة بالقاهرة الجديدة بموجب عقد إيجار يمتد إلى ٢٠٢٤/٠٤/٣٠، وفي ضوء أن شروط عقد إيجار المقر الإداري تتوافق مع الشروط والمحددات التي حددها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لإعتبار مثل هذه العقود كأصل حق إنتفاع فقد تم إثبات عقد إيجار المقر الإداري بميزانية الشركة كأصل تحت بند "أصول حق إنتفاع" وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩).
- ستحتفظ الشركة القاسمة بكامل بند "أصول حق إنتفاع" كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
أصول حق إنتفاع	٥ ٥١٧ ١٦٨	٥ ٥١٧ ١٦٨	٥ ٥١٧ ١٦٨	-

٥/٢ عملاء أوراق قبض:

- سيتم نقل جزء من العملاء وأوراق القبض بقيمة دفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
عملاء	١١٨ ١٣٧ ٧٤١	٥ ٧٤٨ ٨٠٧	٤٤ ٧٩٦ ٠٠٩	٦٧ ٥٩٢ ٩٢٥
أوراق قبض	١٤ ٤٨٣ ٩٣٦	-	١٠ ٣٥١ ١٦٢	٤ ١٣٢ ٧٧٤
يخصم: الاضمحلال في قيمة العملاء	(١٤ ٤٩٦ ٣٠٦)	(٥ ٧٤٨ ٨٠٧)	(٦ ٠٩٩ ٧٩١)	(٢ ٦٤٧ ٧٠٨)
	١١٨ ١٢٥ ٣٧١	-	٤٩ ٠٤٧ ٣٨٠	٦٩ ٠٧٧ ٩٩١

٦/٢ النقدية وما في حكمها:

سيتم نقل بند الشيكات تحت التحصيل ضمن بند النقدية وما في حكمها بقيمة دفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك - حسابات جارية	٩ ٦٦٩ ٢٢٨	٩ ٦٦٩ ٢٢٨	-	-
نقدية بالصندوق	٩٦٤ ٨٥٣	٩٦٤ ٨٥٣	-	-
ودائع - قصيرة الأجل	١٥ ٩١٢	١٥ ٩١٢	-	-
شيكات تحت التحصيل	٣ ٢٣٤ ٨٣٣	-	٦٦ ٨٣٨	٣ ١٦٧ ٩٩٥
	<u>١٣ ٨٨٤ ٨٢٦</u>	<u>١٠ ٦٤٩ ٩٩٣</u>	<u>٦٦ ٨٣٨</u>	<u>٣ ١٦٧ ٩٩٥</u>

علماً بأنه ستحتفظ الشركة القاسمة بكامل رصيد بنوك - حسابات جارية والنقدية بالصندوق والودائع قصيرة الأجل بينما سيتم نقل بند شيكات تحت التحصيل إلى الشركتين المنقسمتين وفقاً للتعاقد مع العملاء.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٧/٢ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

سيتم نقل جزء من رصيد بند المدينون والأرصدة المدينة بقيمة دفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري
دفعات مقدمة إلي موردين	٣ ١٦٣ ٦٥٦	١ ٠٨٠ ٥٦٧	٤٠٩ ٣٦٠	١ ٦٧٣ ٧٢٩
ضرائب الخصم والإضافة	١٧ ١٥١ ٤٠٤	١٧ ١٥١ ٤٠٤	-	-
تأمينات لدي الغير	١٧ ٠٥٧ ٠٣٠	٣٣١ ١٢٣	٥ ٣٣٠ ٤٠٠	١١ ٣٩٥ ٥٠٧
مصرفات مدفوعة مقدماً	١ ٢٦٦ ٢٧٣	١ ٢٥٧ ٤٣١	-	٨ ٨٤٢
خطابات ضمان	٨٨٧ ٣١٠	-	٥٧١ ٠٦٧	٣١٦ ٢٤٣
عهد وسلف العاملين	١ ٣٥٤ ٤٢١	١ ٢٠٠ ٧٠٢	-	١٥٣ ٧١٩
أرصدة مدينة أخرى	٤ ٥٣٩ ٢٣١	٤ ٠٦١ ٣٩١	٤٧٧ ٨٤٠	-
يخصم: الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٧ ٠٨٨ ٢١٨)	(٦ ٢٨٨ ٣١٩)	(٣٦٨ ٦٢٦)	(٤٣١ ٢٧٣)
	٣٨ ٣٣١ ١٠٧	١٨ ٧٩٤ ٢٩٩	٦ ٤٢٠ ٠٤١	١٣ ١١٦ ٧٦٧

٨/٢ المخزون:

سيتم نقل جزء من رصيد بند المخزون بقيمة دفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات	٦٢ ٥٥١ ٢٣٣	-	٤٦ ٧٦١ ٤١٤	١٥ ٧٨٩ ٨١٩
إنتاج تام	١٢ ٧٨٩ ٦٢٢	-	٣ ٤٥٢ ٢٨٢	٩ ٣٣٧ ٣٤٠
مهمات	١ ٠٣٩ ١١٠	١٤ ٥٠٦	١٠٣ ٠٤٣	٩٢١ ٥٦١
مستلزمات أخرى	٦٤٠ ٢٢٠	١ ٢٩٦	٨٨ ٨٠٥	٥٥٠ ١١٩
مخزن قطع غيار	٢ ٦٤٦ ٨٧٣	١٨٤ ٤٧٤	١ ٥٣٢ ٦٦٩	٩٢٩ ٧٣٠
مخزون الإنتاج تحت التشغيل	٢ ٣٥٣ ٥٣٤	-	١ ٣٣٢ ٤٨٠	١ ٠٢١ ٠٥٤
بضاعة بالطريق	٦٥ ٧١١ ٢١٨	-	٦١ ٠٥٣ ٣٢٨	٤ ٦٥٧ ٨٩٠
يخصم: مخزون متقادم ويطئ الحركة	(١ ٤٨١ ٤٢٢)	-	(٣٣٨ ٠٧١)	(١ ١٤٣ ٣٥١)
	١٤٦ ٢٥٠ ٣٨٨	٢٠٠ ٢٧٦	١١٣ ٩٨٥ ٩٥٠	٣٢ ٠٦٤ ١٦٢

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٩/٢ أعمال تحت التنفيذ:

سيتم نقل رصيد بند أعمال تحت التنفيذ بقيمة دفترية وفقا للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
أعمال تحت التنفيذ	٤ ٩٥٨ ٠٥٢	-	١ ٠٤٩ ٤٦٢	٣ ٩٠٨ ٥٩٠
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>

١٠/٢ مستحق من أطراف ذوي علاقة:

سيتم نقل جزء من رصيد بند مستحق من أطراف ذوي علاقة بقيمة دفترية وفقا للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
شركة دالميني ايجيبت للحلول اللوجستية	١ ٧٥٤ ٧٨٨	١ ٧٥٤ ٧٨٨	-	-
شركة تنمية للإستثمار العقاري	٩٨٧ ٨٣٩	٩٨٧ ٨٣٩	-	-
شركة أكرو لخدمات التشييد المتكاملة	٥ ١٣٠	-	-	٥ ١٣٠
جرين سلز إنفنييت للطاقة	١٨٢ ٢٣٠	١٨٢ ٢٣٠	-	-
يخصم: الإضمحلال في قيمة المستحق من الأطراف ذوي العلاقة	(١ ٧٥٤ ٧٨٨)	(١ ٧٥٤ ٧٨٨)	-	-
	<u>١ ١٧٥ ١٩٩</u>	<u>١ ١٧٠ ٠٦٩</u>	<u>-</u>	<u>٥ ١٣٠</u>
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>

١١/٢ الضريبة مؤجلة:

سيتم نقل جزء من رصيد بند صافي الضريبة المؤجلة بقيمة دفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٢١ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري
التزامات ضريبية مؤجلة	(٧ ٣٥٥ ٥٦٦)	(٧٠٨ ٧٧٢)	(٥ ٦١٠ ٤٢٠)	(١ ٠٣٦ ٣٧٤)
أصول ضريبية مؤجلة	٢ ٣٧١ ٤٣٩	١ ٢٥٥ ٢١٦	١ ١١١ ٥٧٥	٤ ٦٤٨
صافي الأصول (التزامات) الضريبية المؤجلة	(٤ ٩٨٤ ١٢٧)	٥٤٦ ٤٤٤	(٤ ٤٩٨ ٨٤٥)	(١ ٠٣١ ٧٢٦)

١٢/٢ التزامات تأجير تشغيلي - غير متداولة:

ستحتفظ الشركة القاسمة بكامل رصيد بند "التزامات تأجير تشغيلي" وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٢١ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري
التزامات تأجير تشغيلي	٣ ٩١٩ ٤٩٣	٣ ٩١٩ ٤٩٣	-	-

- وتتمثل في التزامات طويلة الأجل بالإيجار التشغيلي بالتكلفة المستهلكة لعقد إيجار المساحة الإدارية المؤجرة وفقاً لمعيار المحاسبة المصرية رقم (٤٩).

١٣/٢ بنوك - أرصدة دائنة:

ستحتفظ الشركة القاسمة بكامل رصيد بند "بنوك" - أرصدة دائنة وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٢١ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري
بنوك - أرصدة دائنة	١٠٨ ٠٣٧	١٠٨ ٠٣٧	-	-

١٤/٢ مخصصات:

ستحتفظ الشركة القاسمة بكامل رصيد بند " مخصصات " وفقا للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع الباتلز في	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في
	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصصات	٢٥ ٩٦٤ ٢٢٩	٢٥ ٩٦٤ ٢٢٩	-	-

١٥/٢ بنوك تسهيلات إئتمانية:

ستحتفظ الشركة القاسمة بكامل رصيد بند " بنوك تسهيلات إئتمانية" وفقا للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع الباتلز في	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في
	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك تسهيلات إئتمانية	١٢١ ٠٤٤ ٦٢١	١٢١ ٠٤٤ ٦٢١	-	-

١٦/٢ التزامات تأجير تشغيلي - متداولة:

ستحتفظ الشركة القاسمة بكامل رصيد بند "التزامات تأجير تشغيلي" وفقا للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع الباتلز في	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في
	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات تأجير تشغيلي	١ ٩٢٣ ٢٧٣	١ ٩٢٣ ٢٧٣	-	-

- وتتمثل في التزامات قصيرة الأجل بالإيجار التشغيلي بالتكلفة المستهلكة لعقد إيجار المساحة الإدارية المؤجرة وفقاً لمعيار المحاسبة المصرية رقم (٤٩).

١٧/٢ القروض:

سيتم نقل جزء من بند القروض علي أساس الغرض الذي من أجله تم التعاقد على القرض بقيمة دفترية وفقا للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض طويلة الأجل	١١ ٠٠٠ ٣١٧	٤ ٦٨٣ ٧٦١	٤ ٤٦٠ ٢٠٤	١ ٨٥٦ ٣٥٢
قروض قصيرة الأجل	١١ ٨٨١ ٥٠٣	٦ ١٠٦ ٨٨٦	٥ ٠٩٩ ٥٨١	٦٧٥ ٠٣٦

١٨/٢ الموردون وأوراق دفع:

سيتم نقل جزء من بند "موردون وأوراق دفع" وفقاً لنوع وطبيعة الخدمة أو الخامة وارتباطها بكل شركة منقسمة بقيمة دفترية وفقا للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون خارجيون	٩٣ ١٥٠ ٠٨٧	-	٩٢ ٥٤٦ ٤٦٦	٦٠٣ ٦٢١
موردون محليون	١٩ ٢١٢ ٠٢١	٢ ٧٧١ ٢٦٧	١ ٧٦٢ ٧٦٧	١٤ ٦٧٧ ٩٨٧
أوراق دفع	٨ ٥٥٧ ٠٧٤	١ ٥٥١ ٠١٢	٣٣٦ ٧٣١	٦ ٦٦٩ ٣٣١
	١٢٠ ٩١٩ ١٨٢	٤ ٣٢٢ ٢٧٩	٩٤ ٦٤٥ ٩٦٤	٢١ ٩٥٠ ٩٣٩

١٩/٢ ضريبة الدخل المستحقة:

ستحتفظ الشركة القاسمة بكامل رصيد بند "ضريبة الدخل المستحقة" وفقا للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل المستحقة	٧ ٧٩٢ ٢٠٣	٧ ٧٩٢ ٢٠٣	-	-

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠/٢ دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

سيتم نقل جزء من بند "دائنون وأرصدة دائنة أخرى" وفقاً لنوع وطبيعة الخدمة أو الخامة وارتباطها بكل شركة منقسمة بقيمة دفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري
دفعات مقدمة من العملاء	٢٧ ١٩١ ١٢٨	٣٩١ ١٦٩	-	٢٦ ٧٩٩ ٩٥٩
أجور ومصروفات مستحقة	٥ ٩٦٧ ٦٥١	٢ ٩٧٦ ٣٣٠	٦٨ ٢٥٠	٢ ٩٢٣ ٠٧١
إيراد مقدم	٤ ٠١٥ ٩٧٤	-	٥٢٤ ٦٧٠	٣ ٤٩١ ٣٠٤
هيئة التأمينات الاجتماعية	٦٠٨ ٥٠٤	٦٠٨ ٥٠٤	-	-
الصناديق الخاصة	١ ٠٩٥ ٦٠٥	١ ٠٩٥ ٦٠٥	-	-
تأمينات من الغير	٢ ٨٢٨ ٩٩٥	٩٣٩ ٢٩٨	-	١ ٨٨٩ ٦٩٧
مستحق لجهات حكومية	٤ ٦٢٩ ٦٤٠	٤ ٦٢٩ ٦٤٠	-	-
دائنو توزيعات	٣ ٥١٠ ٦٠٥	٣ ٥١٠ ٦٠٥	-	-
أرصدة دائنة متنوعة	٤١٠ ٦٦٨	٤١٠ ٢١٣	٤٥٥	-
	<u>٥٠ ٢٥٨ ٧٧٠</u>	<u>١٤ ٥٦١ ٣٦٤</u>	<u>٥٩٣ ٣٧٥</u>	<u>٣٥ ١٠٤ ٠٣١</u>

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢١/٢ فيما يلي ملخص إجمالي البنود من مشروع التقسيم:

البند	القيمة قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري
أصول غير متداولة				
أصول ثابتة	١٠٦ ٩٥٩ ٣٤٦	٤٢ ٠٧٥ ٦٠١	٥٩ ٠٦١ ٨١١	٥ ٨٢١ ٩٣٤
مشروعات تحت التنفيذ	١٢ ٨٦٧ ٣٢٩	١١ ٢٤١ ٦٥٨	٢٤٩ ١٨٤	١ ٣٧٦ ٤٨٧
أصول حق انقاع	٥ ٥١٧ ١٦٨	٥ ٥١٧ ١٦٨	-	-
إستثمارات فى شركات تابعة	٥١٨ ٥٢٩ ١٠٣	٥١٨ ٥٢٩ ١٠٣	-	-
إستثمارات فى الشركتين المنقسمتين	-	١٨٨ ٥٠٣ ٦٦٩	-	-
أصول ضريبية مؤجلة	٢ ٣٧١ ٤٣٩	١ ٢٥٥ ٢١٦	١ ١١١ ٥٧٥	٤ ٦٤٨
إجمالي الأصول غير المتداولة	٦٤٦ ٢٤٤ ٣٨٥	٧٦٧ ١٢٢ ٤١٥	٦٠ ٤٢٢ ٥٧٠	٧ ٢٠٣ ٠٦٩
الأصول المتداولة				
مخزون	١٤٦ ٢٥٠ ٣٨٨	٢٠٠ ٢٧٦	١١٣ ٩٨٥ ٩٥٠	٣٢ ٠٦٤ ١٦٢
أعمال تحت التنفيذ	٤ ٩٥٨ ٠٥٢	-	١ ٠٤٩ ٤٦٢	٣ ٩٠٨ ٥٩٠
عملاء وأوراق قبض	١١٨ ١٢٥ ٣٧١	-	٤٩ ٠٤٧ ٣٨٠	٦٩ ٠٧٧ ٩٩١
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٣٨ ٣٣١ ١٠٧	١٨ ٧٩٤ ٢٩٩	٦ ٤٢٠ ٠٤١	١٣ ١١٦ ٧٦٧
مستحق من الأطراف ذوي العلاقة	١ ١٧٥ ١٩٩	١ ١٧٠ ٠٦٩	-	٥ ١٣٠
نقدية وما فى حكمها	١٣ ٨٨٤ ٨٢٦	١٠ ٦٤٩ ٩٩٣	٦٦ ٨٣٨	٣ ١٦٧ ٩٩٥
مجموع الأصول المتداولة	٣٢٢ ٧٢٤ ٩٤٣	٣٠ ٨١٤ ٦٣٧	١٧٠ ٥٦٩ ٦٧١	١٢١ ٣٤٠ ٦٣٥
إجمالي الأصول	٩٦٨ ٩٦٩ ٣٢٨	٧٩٧ ٩٣٧ ٠٥٢	٢٣٠ ٩٩٢ ٢٤١	١٢٨ ٥٤٣ ٧٠٤
التزامات غير متداولة				
قروض طويلة الأجل	١١ ٠٠٠ ٣١٧	٤ ٦٨٣ ٧٦١	٤ ٤٦٠ ٢٠٤	١ ٨٥٦ ٣٥٢
التزامات ضريبية مؤجلة	٧ ٣٥٥ ٥٦٦	٧٠٨ ٧٧٢	٥ ٦١٠ ٤٢٠	١ ٠٣٦ ٣٧٤
التزامات تأجير التشغيلي	٣ ٩١٩ ٤٩٣	٣ ٩١٩ ٤٩٣	-	-
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٢٢ ٢٧٥ ٣٧٦	٩ ٣١٢ ٠٢٦	١٠ ٠٧٠ ٦٢٤	٢ ٨٩٢ ٧٢٦
الالتزامات المتداولة				
بنوك أرصدة دائنة	١٠٨ ٠٣٧	١٠٨ ٠٣٧	-	-
مخصصات	٢٥ ٩٦٤ ٢٢٩	٢٥ ٩٦٤ ٢٢٩	-	-
بنوك تسهيلات ائتمانية	١٢١ ٠٤٤ ٦٢١	١٢١ ٠٤٤ ٦٢١	-	-
قروض قصيرة الأجل	١١ ٨٨١ ٥٠٣	٦ ١٠٦ ٨٨٦	٥ ٠٩٩ ٥٨١	٦٧٥ ٠٣٦
موردون وأوراق دفع	١٢٠ ٩١٩ ١٨٢	٤ ٣٢٢ ٢٧٩	٩٤ ٦٤٥ ٩٦٤	٢١ ٩٥٠ ٩٣٩
التزامات التأجير التشغيلي	١ ٩٢٣ ٢٧٣	١ ٩٢٣ ٢٧٣	-	-
ضريبة الدخل المستحقة	٧ ٧٩٢ ٢٠٣	٧ ٧٩٢ ٢٠٣	-	-
المستحق الى الأطراف ذوي العلاقة	٦٤ ٩٦٣	٦٤ ٩٦٣	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٥٠ ٢٥٨ ٧٧٠	١٤ ٥٦١ ٣٦٤	٥٩٣ ٣٧٥	٣٥ ١٠٤ ٠٣١
مجموع الالتزامات المتداولة	٣٣٩ ٩٥٦ ٧٨١	١٨١ ٨٨٧ ٨٥٥	١٠٠ ٣٣٨ ٩٢٠	٥٧ ٧٣٠ ٠٠٦
مجموع الالتزامات	٣٦٢ ٢٣٢ ١٥٧	١٩١ ١٩٩ ٨٨١	١١٠ ٤٠٩ ٥٤٤	٦٠ ٦٢٢ ٧٣٢
صافي حقوق الملكية	٦٠٦ ٧٣٧ ١٧١	٦٠٦ ٧٣٧ ١٧١	١٢٠ ٥٨٢ ٦٩٧	٦٧ ٩٢٠ ٩٧٢

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٢/٢ وفيما يلي بيان تحليلي لإجمالي بنود قائمة الأرباح أو الخسائر الافتراضية للشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين:

وقد تم التقسيم وفقاً لمراكز التكلفة وارتباط كل بند من بنود الإيرادات والمصروفات بنشاط وغرض الشركة

البند	القيمة الدفترية قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البائلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإيرادات	٤٠٩ ٤٨٢ ٨٢١	-	٢٢٧ ٤٢٦ ١١٣	١٨٢ ٠٥٦ ٧٠٨
تكلفة الحصول على الإيرادات	(٣٢٥ ٠٤١ ٢٩٠)	-	(١٧٢ ٩٣٣ ٤٢٦)	(١٥٢ ١٠٧ ٨٦٤)
مجمل الربح	٨٤ ٤٤١ ٥٣١	-	٥٤ ٤٩٢ ٦٨٧	٢٩ ٩٤٨ ٨٤٤
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٩ ٧٩٠ ٢٨٦)	(١٣ ٣٩٠ ٠٤٦)	(١٠ ٤٦٧ ٠٢٠)	(١٥ ٩٣٣ ٢٢٠)
مصروفات بيع وتوزيع	(٦ ١١٥ ٥٩٨)	-	(٣ ٠٦٤ ٠٣٠)	(٣ ٠٥١ ٥٦٨)
إيرادات أخرى	٦ ٥٦٠ ٨٤٩	٦ ١٦٥ ٣٠٥	٣١ ٩٠٠	٣٦٣ ٦٤٤
مصروفات أخرى	(٢٠ ٠٣٠ ٤٦١)	(١٥ ٩٥٨ ٥٣٧)	(٣ ٢٥٧ ١٨١)	(٨١٤ ٧٤٣)
نتائج أنشطة التشغيل	٢٥ ٠٦٦ ٠٣٥	(٢٣ ١٨٣ ٢٧٨)	٣٧ ٧٣٦ ٣٥٦	١٠ ٥١٢ ٩٥٧
صافي تكاليف تمويلية	(٦ ٤١٣ ٩٩٦)	(٥ ٠٣٦ ٨٢٥)	(٧٩٠ ٩٣٠)	(٥٨٦ ٢٤١)
الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب	١٨ ٦٥٢ ٠٣٩	(٢٨ ٢٢٠ ١٠٣)	٣٦ ٩٤٥ ٤٢٦	٩ ٩٢٦ ٧١٦
ضريبة الدخل	(٦ ٠٧١ ٣١٢)	(٦ ٠٧١ ٣١٢)	-	-
ربح (خسارة) الفترة	١٢ ٥٨٠ ٧٢٧	(٣٤ ٢٩١ ٤١٥)	٣٦ ٩٤٥ ٤٢٦	٩ ٩٢٦ ٧١٦

٢٣/٢ الإيرادات:

سيتم نقل بند "الإيرادات" وفقاً لطبيعة الخدمة وارتباطها بكل شركة منقسمة وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة	نصيب الشركة	نصيب الشركة	نصيب الشركة
	قبل الانقسام	القاسمة بعد الانقسام	المنقسمة لتصنيع البانلز	المنقسمة للمشروعات
	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإيرادات	٤٠٩ ٤٨٢ ٨٢١	-	٢٢٧ ٤٢٦ ١١٣	١٨٢ ٠٥٦ ٧٠٨

٢٤/٢ التكاليف:

سيتم نقل بند "التكاليف" وفقاً لطبيعة الخدمة وارتباطها بكل شركة منقسمة وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة	نصيب الشركة	نصيب الشركة	نصيب الشركة
	قبل الانقسام	القاسمة بعد الانقسام	المنقسمة لتصنيع البانلز	المنقسمة للمشروعات
	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكاليف مباشرة	٢٧٦ ٨٢٦ ٦٢٨	-	١٥٨ ٩١٩ ١٤٧	١١٧ ٩٠٧ ٤٨١
مصروفات صناعية	٤٥ ٨٠٩ ٠٨٩	-	١١ ٩٢٢ ٩١٠	٣٣ ٨٨٦ ١٧٩
اهلاكات	٢ ٩٤٥ ٥٤٥	-	٢ ٣١٠ ٩٤١	٦٣٤ ٦٠٤
يخصم : مخزون متقدم	(٥٣٩ ٩٧٢)	-	(٢١٩ ٥٧٢)	(٣٢٠ ٤٠٠)
وبطئ الحركة				
	٣٢٥ ٠٤١ ٢٩٠	-	١٧٢ ٩٣٣ ٤٢٦	١٥٢ ١٠٧ ٨٦٤

٢٥/٢ المصروفات العمومية والإدارية:

سيتم نقل جزء من بند "المصروفات العمومية والإدارية" وفقاً لطبيعة الخدمة وارتباطها بكل شركة منقسمة وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري
أجور ومرتببات وما في حكمها	١٨ ٥١٧ ٣٠٦	١ ٠١٩ ١١١	٥ ٨٥٦ ٥٩٢	١١ ٦٤١ ٦٠٣
مصروفات علاج ودورات تدريبية	١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	-	-
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	٩٧ ٢٠٠	٩٧ ٢٠٠	-	-
إهلاك أصول ثابتة	٣ ٧٢٠ ٠٠٥	١ ١٤١ ٠٩٧	١ ٩١١ ٧٠٠	٦٦٧ ٢٠٨
استهلاك أصول حق انتفاع	١ ٦٠١ ٧٥٨	١ ٦٠١ ٧٥٨	-	-
رسوم للهيئة واشتراكات ودمغات	٨٣٦ ٣٥٠	٢١٠ ٢٧٦	٢٣٧ ٤٦٢	٣٨٨ ٦١٢
صيانة	٥٥٩ ٦٤٠	١٥٨ ٥٧٥	١٦٤ ٣٣٠	٢٣٦ ٧٣٥
وقود ومهمات للسيارات	٦٧ ٣٤٢	-	٣٣ ٨٤٥	٣٣ ٤٩٧
مطبوعات وأدوات كتابية	١٣٥ ٧٢٠	-	٤٢ ٤٤٩	٩٣ ٢٧١
مصروفات تأمين	٣٢٣ ٣٥٤	-	١٢٤ ٦٨٥	١٩٨ ٦٦٩
اتعاب مهنية واستشارات فنية	٤ ١٧٥ ٣٩٦	٣ ٤٣٦ ٩٩٧	٣٠١ ٦٩٨	٤٣٦ ٧٠١
مرافق	٥٦٥ ٠٥٦	-	٣٣٨ ٣١٧	٢٢٧ ٢٧٣
مصروفات تليفون وبريد	٢٥٢ ٩٩٠	٢٦ ٨٨٠	٦٠ ٩٧٧	١٦٥ ١٣٣
مصروفات قضائية	٣٦ ٢٠٥	٥ ٠٠٥	٦ ٤٣١	٢٤ ٧٦٩
نقل وانتقال	٥٣ ٢١١	١٥ ١٠٠	١٦ ٠٤٩	٢٢ ٠٦٢
دعاية وإعلان	١٧٦ ٤٠٠	٢٤ ٠٠٠	٩٢ ٩٦٤	٥٩ ٤٣٦
إيجارات	٢١٢ ٩٦٦	٢١٢ ٩٦٦	-	-
تبرعات	٣١٩ ٠٨٠	١٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٨٣	١٠٨ ٩٩٧
مكافأة نهاية الخدمة	٣ ٥٨٧ ٦٣٠	٣ ٥٨٧ ٦٣٠	-	-
مصاريف سفر	١١١ ٢٠٩	-	٦٧ ٨٣٧	٤٣ ٣٧٢
مصروفات متنوعة	٤ ٣٠٦ ٤٦٨	١ ٧٠٨ ٤٥١	١ ٠١١ ٦٠١	١ ٥٨٥ ٨٨٢
	٣٩ ٧٩٠ ٢٨٦	١٣ ٣٩٠ ٠٤٦	١٠ ٤٦٧ ٠٢٠	١٥ ٩٣٣ ٢٢٠

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٦/٢ مصروفات البيع والتوزيع:

سيتم نقل بند "المصروفات العمومية والإدارية" وفقاً لطبيعة الخدمة وارتباطها بكل شركة منقسمة وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البائزر في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري
أجور ومرتببات وما في حكمها	٤ ٩٤٨ ٨٩٥	-	٢ ٥٥٥ ٠٥١	٢ ٣٩٣ ٨٤٤
إهلاك أصول ثابتة	٧٧ ٤١٦	-	٥١ ٢٧٧	٢٦ ١٣٩
رسوم واشتراكات ودمغات	١٠٠ ٩٥٠	-	-	١٠٠ ٩٥٠
صيانة	٣٨ ٨٤٦	-	٦ ٢١٧	٣٢ ٦٢٩
وقود ومهمات للسيارات	٤٦ ٣٩٠	-	١٧ ٤٨٧	٢٨ ٩٠٣
مطبوعات وأدوات كتابية	٥٩ ٧٥٧	-	٥ ٩٢٢	٥٣ ٨٣٥
اتعاب مهنية واستشارات فنية	١٨ ٥٣٠	-	-	١٨ ٥٣٠
مصروفات تليفون وبريد	٤٧ ٤٣٨	-	٢٨ ٩٧٩	١٨ ٤٥٩
نقل وانتقال	٢٣ ٩٠٥	-	-	٢٣ ٩٠٥
مصروفات متنوعة	٧٥٣ ٤٧١	-	٣٩٩ ٠٩٧	٣٥٤ ٣٧٤
	٦ ١١٥ ٥٩٨	-	٣ ٠٦٤ ٠٣٠	٣ ٠٥١ ٥٦٨

٢٧/٢ مصروفات أخرى:

سيتم نقل جزء من بند "مصروفات أخرى" وفقاً لطبيعة الخدمة وارتباطها بكل شركة منقسمة وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

البيان	القيمة قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البائزر في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري
خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء	٥٤٣ ٨١٠	-	١ ٠٠٣ ١٢٥	(٤٥٩ ٣١٥)
مخصص تأمين صحي	١ ٠٥٢ ١٩٧	١٥ ٢٩٢	٥٧٤ ٣٥٤	٤٦٢ ٥٥١
مخصصات مكونة	١٥ ٩٤٣ ٢٤٤	١٥ ٩٤٣ ٢٤٤	-	-
مصروفات الطاقة العاطلة	٢ ٤٩١ ٢١٠	-	١ ٦٧٩ ٧٠٢	٨١١ ٥٠٧
	٢٠ ٠٣٠ ٤٦١	١٥ ٩٥٨ ٥٣٦	٣ ٢٥٧ ١٨١	٨١٤ ٧٤٣

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٨/٢ صافي التكاليف التمويلية:

سيتم نقل جزء من بند "صافي التكاليف التمويلية" وفقاً لطبيعة الخدمة وارتباطها بكل شركة منقسمة وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

النبيان	القيمة قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري
مصروفات تمويلية وفوائد وعمولات بنكية	٧ ٥٩٣ ٣٧٦	٥ ٤٩٦ ٧٢٤	١ ٥١٠ ٤١٢	٥٨٦ ٢٤١
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	(٧١٩ ٤٨٢)	-	(٧١٩ ٤٨٢)	-
فوائد دائنة	(٤٥٩ ٨٩٨)	(٤٥٩ ٨٩٨)	-	-
	<u>٦ ٤١٣ ٩٩٦</u>	<u>٥ ٠٣٦ ٨٢٦</u>	<u>٧٩٠ ٩٣٠</u>	<u>٥٨٦ ٢٤١</u>

٢٩/٢ ضريبة الدخل:

ستحتفظ الشركة القاسمة بكامل بند "ضريبة الدخل" وفقاً للقوائم المالية للشركة القاسمة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما يلي:

النبيان	القيمة قبل الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة القاسمة بعد الانقسام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري	نصيب الشركة المنقسمة للمشروعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري
ضريبة الدخل	٦ ٠٧١ ٣١٢	٦ ٠٧١ ٣١٢	-	-

- ٣- أسس القياس
- أعدت القوائم المالية الافتراضية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة بحسب الأحوال.
- هذا وقد تم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية الافتراضية على أساس التكلفة هي تمثل صافي أصول الشركات المنقسمة المستثمر فيها.
- ٤- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
- تم إعداد القوائم المالية الافتراضية للشركة المنقسمة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة.
- ٥- عملة التعامل والعرض
- العملة المستخدمة في إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة الافتراضية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القاسمة.
- ٦- استخدام التقديرات والافتراضات
- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف 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.
- ٧- قياس القيم العادلة
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم 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 مؤخراً، والإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي 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.

٨- أهم السياسات المحاسبية

٨-١ الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة الافتراضية للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الأرباح والخسائر. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلي :

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه .
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعلية.

بالنسبة للشركات التابعة "الكيانات المهيكلة"، لا يوجد تكلفة يعترف بها في القوائم المالية المستقلة للشركة، لذلك يتم الإفصاح عن طبيعة ومخاطر هذه الشركات التابعة "الكيانات المهيكلة" في القوائم المالية المستقلة للشركة كأطراف ذوي علاقة.

٨-٢ الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تتمتع الشركة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة.

هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. هذا ولا تتبع الشركة طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن استثماراتها في الشركات الشقيقة في القوائم المالية المستقلة المرفقة تطبيقاً للفقرة (٤٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨).

على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الاستردادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل المستقلة.

٨-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

٤-٨ الضرائب

يتمثل مصروف ضريبة الدخل في مبلغ الضريبة الجارية المستحقة السداد والضريبة المؤجلة.

- الضريبة الجارية

تعتمد الضريبة الجارية المستحقة السداد على الربح الضريبي للعام. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المعروض بقائمة الدخل المستقلة بسبب وجود بنود للإيراد أو المصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم ضريبياً في سنواتٍ أخرى، ويسبب بنودٍ أخرى دائماً وأبداً لن تخضع للضريبة أو يُسمح بخصمها ضريبياً. ويتم احتساب التزام الشركة بالضريبة الجارية باستخدام أسعار الضريبة التي تكون قد أُقرت بشكلٍ رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية

- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة الناتجة عن الاختلاف بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة والأسس الضريبية لتلك الأصول والالتزامات والمستخدم في احتساب الربح الضريبي، ويتم المحاسبة عنها بطريقة التزامات الميزانية.

وبصفةٍ عامة يتم الاعتراف بالتزاماتٍ ضريبيةٍ مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، بينما عادةً ما يتم الاعتراف بأصولٍ ضريبيةٍ مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم الضريبي ولكن إلى المدى الذي يُرجحُ معه أن تتحقق أرباحاً ضريبيةً كافية يمكن من خلالها استخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

ولا يتم الاعتراف بأصولٍ أو التزاماتٍ ضريبيةٍ مؤجلة على الفروق المؤقتة الناتجة عن الاعتراف الأولي بأصولٍ والتزاماتٍ أخرى في معاملةٍ (من غير معاملات تجميع الأعمال) لا تؤثر على الربح الضريبي ولا الربح المحاسبي

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتُخصَّص تلك القيمة الدفترية عندما لا يتوافر احتمال مرجح بأن تتحقق أرباحاً ضريبيةً كافية تسمح باسترداد الأصل الضريبي المؤجل بالكامل أو جزء منه.

تُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يُسوى فيها الالتزام أو يستخدم فيها الأصل وفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تكون قد أُقرت بشكلٍ رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع الشركة - في نهاية الفترة المالية - أن تسترد أو تسوى بها القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

تتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بضرائب دخلٍ مفروضة بمعرفة نفس المصلحة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

- الضريبة الجارية والمؤجلة الخاصة بالعام

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة كمصروفٍ أو إيرادٍ في الأرباح أو الخسائر - إلا لو كانتا متصلتان بنودٍ يُعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية - فعندئذٍ يُعترف بكلٍ من الضريبة الجارية والمؤجلة هي الأخرى وذلك مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٥-٨ المخزون

- يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة (المتوسط المرجح) في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية.

٦-٨ الأصول الثابتة والإهلاك

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على إقتناء الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

٣- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط المتناقص) ماعدا المباني وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بيان بنسب الإهلاك المطبقة خلال الفترة الحالية:

بيان الأصل	العمر الانتاجي المقدر بالسنوات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	القيمة التخريدية
١- مباني وإنشاءات	٤-٢٠	٥%
٢- آلات ومعدات	٥-٢٥	١٠% من التكلفة
٣- عدد وادوات	٢-٥	صفر-١٠% التكلفة
٤- وسائل نقل وانتقال	٥	٣٠% من التكلفة
٥- أثاث وتجهيزات ومهمات مكتبية	٤	-
٦- حاسبات آلية وشبكات وبرامج	٤	-
٧- تراخيص	٥	-

٤- المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٧-٨ عقود التأجير

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

قامت الشركة بالتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار"

أصول حق الانتفاع والتزامات التأجير

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي.

يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون هكذا إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

نتيجة لذلك، فإن الشركة كونها المستأجر، تقوم بالاعتراف بالأصل بحق الانتفاع الذي يمثل حقها في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزامات الإيجار الذي يمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار. وتعترف الشركة بأصول حق الانتفاع والتزام الإيجار في تاريخ بدء التأجير.

الاعتراف الأولي

ويقاس أصل حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة عندما يتم تكبد الالتزام بتلك التكاليف؛ وتشمل التكلفة ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد التأجير
- وأي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر
- وتقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير
- يتم القياس الأولي لالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. وتشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:
- المدفوعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- مدفوعات الغرامات لانتهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير

ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بشكل موثوق. وإذا لم يكن في الإمكان تحديده بسهولة فإتم عندئذ استخدم سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. وتحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

القياس اللاحق

- يتم قياس أصول حق الانتفاع لاحقاً بنطبق نموذج التكلفة حيث يقيس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة: مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة ان وجدت وتعديل بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير

- ويتم إهلاك أصل "حق الانتفاع" باستخدام طريقة القسط الثابت؛ فإذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الحق في ممارسة خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد ويتم إدراج تلك الأصول ضمن نفس فئة الأصول المماثلة والمملوكة للشركة ببند الأصول الثابتة. وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب و تعرض بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

- يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي:

- زيادة المبلغ الدئري من خلال تراكم الفائدة على التزام عقد التأجير
 - تخفيض المبلغ الدئري ليعكس دفعات الإيجار
 - إعادة قياس المبلغ الدئري ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير
- طبقت الشركة حكماً لتحديد مدة عقد الإيجار لسبعض عقود الإيجار التي يكون تتضمن خيارات التجديد أو عقوبات الإنهاء المبكر. يؤثر تقييم ما إذا كانت الشركة على يقين من ممارسة مثل هذه الخيارات أو العقوبات على مدة عقد الإيجار والتي تؤثر بشكل كبير على مقدار التزامات الإيجار حق استخدام الأصل المعترف بها.

٨-٨ الأصول غير الملموسة الأخرى

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المكتتاه من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

٢- النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر.
يعاد النظر في طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في نهاية كل فترة مالية وتعديل لو كان ذلك مناسباً.

٩-٨ الادوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصل مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية اخرى.

١- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم يتم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحفوظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠-٨ رأس المال

١- الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

١١-٨ الاضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير الميوية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الشركة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المستقلة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المكتبة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة اضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

- الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر اضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة اضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية

٢- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار اضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٢-٨ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض. وتقوم ادارة الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت إعداد الميزانية وتسيوتها لتعكس أفضل موقف.

١٣-٨ عملاء وأوراق قبض ومديون وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل ويتم ذلك في ضوء دراسة تعدها الشركة وتحدث بشكل دوري من واقع سابق تعاملاتها مع مجموعات العملاء وتقييمها لبعض حالات العملاء بشكل مستقل.

١٤-٨ موردون وأوراق دفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات أرصدة الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) والتي لا تتضمن فوائد بالقيم المتوقع سدادها مقابل البضائع التي تم استلامها أو الخدمات التي تم الاستفادة منها.

١٥-٨ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك، وكذا الودائع تحت الطلب وأرصدة البنوك سحب على المكشوف "إن وجدت" والتي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٦-٨ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد عن مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين وكالتزام عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. هذا ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

١٧-٨ سياسات وأهداف وأساليب إدارة رأس المال

- تعتمد الشركة على سياسة التمويل الذاتي لرأس المال من خلال السادة المساهمين.
- تقوم الشركة بإدارة رأسمالها في إطار النشاط التي انشأت من أجله.
- لا توجد أي متطلبات مفروضة على رأس مال الشركة من جهات خارجية.
- تلتزم الشركة بمتطلبات قانون الهيئة العامة للرقابة المالية وقانون الشركات في جمهورية مصر العربية.
- الحفاظ على ملائمة رأسمالية تدعم التوسع ونمو النشاط.
- يتم مراجعة رأس المال واستخدامات رأس المال وفقاً لمتطلبات إدارة الشركة من خلال متابعة التقارير المالية.
- حماية قدرة الشركة على الاستمرارية وفي توليد عائد للمساهمين وبشأن الملائمة الرأسمالية والحد الأدنى لرأس المال.

٩- الأصول الضريبية المؤجلة:

الأصول
٢٠٢١/٠٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>
٥٤٦ ٤٤٤
٥٤٦ ٤٤٤

الأصول الثابتة

الأصول الضريبية مؤجلة

- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة:

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:

٢٠٢١/٠٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>
١ ٤١٤ ٨٧٢
٣٩٣ ٤٥٨
٣٩٤ ٨٢٧

الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الإضمحلال في قيمة الإستثمارات في شركات تابعة

الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوي علاقة

لم يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بالبنود السابق الإشارة إليها أعلاه وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من استيفاء الشركة لشروط مصلحة الضرائب لاعتماد الخصم الضريبي له.

١٠- مخزون:

٢٠٢١/٠٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>
١٤ ٥٠٦
١ ٢٩٦
١٨٤ ٤٧٤
<u>٢٠٠ ٢٧٦</u>

مهمات

مستلزمات أخرى

مخزن قطع غيار

١١ - عملاء:

٢٠٢١/٠٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>
٥ ٧٤٨ ٨٠٧
<u>(٥ ٧٤٨ ٨٠٧)</u>
-

عملاء
بخصم:
خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢١/٠٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>
١ ٠٨٠ ٥٦٧
١٧ ١٥١ ٤٠٤
٣٣١ ١٢٣
١ ٢٥٧ ٤٣١
١ ٢٠٠ ٧٠٢
٤ ٠٦١ ٣٩١
<u>٢٥ ٠٨٢ ٦١٨</u>
<u>(٦ ٢٨٨ ٣١٩)</u>
<u>١٨ ٧٩٤ ٢٩٩</u>

دفعات مقدمة إلى موردين
ضرائب الخصم
تأمينات لدى الغير
مصروفات مدفوعة مقدماً
عهد وسلف العاملين
أخرى
بخصم:
الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

١٣ - النقدية وما في حكمها:

٢٠٢١/٠٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>
٩ ٦٦٩ ٢٢٨
٩٦٤ ٨٥٣
١٥ ٩١٢
<u>١٠ ٦٤٩ ٩٩٣</u>

بنوك - حسابات جارية*
نقدية بالصندوق
ودائع - قصيرة الأجل (أقل من ثلاثة شهور)

*تتضمن بنوك - حسابات جارية مبلغ ٢٥٧ ٧٠٥ جنيه مصري يمثل رصيد الحساب الجارى للشركة بالبنك التجارى الدولى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ موقع عليه حجز ادارى لصالح احدي الجهات الحكومية بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢١.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير "أكيون" (الشركة القاسمة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

(١-٤) تسوية القيمة الدفترية لأصول التأسيس

البيان	أراضي	مباني وإنشاءات	ألات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وادوات	حسابات آلية وشبكات وبرامج	الإجمالي
التكلفة	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري
الكثافة في ١ يناير ٢٠٢١	٢٩.٠٤٢ ٨٣٦	٤٥ ٨٥١ ٣٥٥	٣ ٤١٧ ١٨٠	٥ ٦٦٢ ٣٢٥	٣ ٦٤٧ ٧٤٠	٩٣٨ ١٠٤	٣.٠٩٦.٠٦٧	٩١ ٦٥٥ ٦٠٧
إضافات خلال الفترة	-	٦١٥ ٣٧٣	-	-	٢٢ ٥٠٠	-	١ ٨٨٣ ٤٥١	٢ ٥٢١ ٣٢٤
استيعادات خلال الفترة	(١١ ٢٦٦ ٣١٤)	(٨ ١٢٢ ٤٦٢)	-	(٤٤ ٤٣٧)	-	-	-	(٢٩ ٤٣٣ ٢١٣)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٧ ٧٧٦ ٥٢٢	٣٨ ٣٤٤ ٢٦٦	٣ ٤١٧ ١٨٠	٥ ٦١٧ ٨٨٨	٣ ٦٧٠ ٢٤٠	٩٣٨ ١٠٤	٤ ٩٧٩ ٥١٨	٦٤ ٧٤٣ ٧١٨
مجمع الإهلاك	-	١٣ ٩٨٥ ٧٢٥	١ ٦٨٨ ٥٩٣	٢ ٧١٢ ٥٤٧	٣ ١١٨ ١٢٨	٧٨٩ ٣١٩	٢ ٤٣٩ ٦٧٧	٢٤ ٧٣٣ ٩٨٩
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	-	١ ٣٤٨ ٧٧٧	٦٧ ٥٩٥	٤٢٢ ١٩٠	٢٢١ ٨٦١	٢٤ ٦٨٥	٢١٦ ٩١٩	٢ ٣٠١ ٥٢٧
استيعادات خلال الفترة	-	(٤ ٣٢٧ ٤٠٥)	-	(٣٩ ٩٩٤)	-	-	-	(٤ ٣٦٧ ٣٩٩)
مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	-	١١.٠٢٠.٥٩٧	١ ٧٥٦ ١٨٨	٣.٩٤٧.٤٣٣	٣ ٣٣٩ ٩٨٩	٨١٤.٠٠٤	٢ ٦٥٦ ٥٩٦	٢٢ ٦٦٨ ١١٧
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٧ ٧٧٦ ٥٢٢	٢٧ ٣٢٧ ٦٦٩	١ ٦٦٠ ٩٩٢	٢ ٥٧٣ ١٤٥	٣٣. ٢٥١	١٢٤ ١٠٠	٢ ٣٢٢ ٩٢٢	٤٢.٠٧٥ ٦٠١

(١٤-ب) مشروعات تحت التنفيذ:

٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	
٣ ١٤٥ ٠٧٠	تحسينات وتسوية أراضي
٦ ٩٣٥ ٣٥٧	مباني إدارية
١ ١٦١ ٢٣١	أخرى
<u>١١ ٢٤١ ٦٥٨</u>	

١٥- إستثمارات
(١٥-أ) إستثمارات في شركات تابعة:

٢٠٢١/٠٩/٣٠	نسبة المساهمة	اسم البلد	بيان
جنيه مصري			
٥١٨ ٥٢٩ ١٠٣	%٧٨.٧٧	مصر	شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية- شركة مساهمة مصرية
٤٩٩ ٧٠٠	%٩٩.٩٤	مصر	شركة أكرو دالمني للحلول اللوجستية (ايه دي ال اس) (ش.م.م)
١ ٢٤٩ ٠٠٠	%٩٩.٩٢	مصر	شركة دالمني ايجيبت للحلول اللوجيستية (ش.م.م)
<u>٥٢٠ ٢٧٧ ٨٠٣</u>			
(١ ٧٤٨ ٧٠٠)			الإضمحلال في قيمة الإستثمارات*
<u>٥١٨ ٥٢٩ ١٠٣</u>			

* تتمثل خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركة أكرو دالمني للحلول اللوجستية (ايه دي ال اس) وشركة دالمني ايجيبت للحلول اللوجيستية.

(١٥-ب) إستثمارات في شركات تابعة تقسيم:

سيتم إضافة صافي حقوق الملكية للشركتين المنقسمتين الي بند "إستثمارات في شركات تابعة" بالشركة القاسمة.

نصيب الشركة القاسمة	نسبة المساهمة	البيان
في ٢٠٢١/٩/٣٠		
جنيه مصري		
١٢٠ ٥٨٢ ٦٩٧	%٩٩.٩٩	الشركة المنقسمة - البانلز
٦٧ ٩٢٠ ٩٧٢	%٩٩.٩٩	الشركة المنقسمة - المشروعات
<u>١٨٨ ٥٠٣ ٦٦٩</u>		

١٦ - رأس المال والاحتياطيات

١-١٦ رأس المال

رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص بمبلغ مليار و ٥٠٠ مليون جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٤٨٥ مليون جنيه مصري موزع على ١٢١ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٤ جنيه مصري للسهم ورأس المال المصدر للشركة هو نفس رأس مالها قبل التقسيم - مسدد بالكامل.

- هذا وبتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) على تقسيم الشركة وذلك كما هو وارد تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٨) فقد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠ على تقسيم الشركة، وعليه أصبح رأس المال المرخص به ١.٥ مليار جنيه مصري كما أصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٨٥ مليون جنيه مصري يتمثل في ١٢١ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٤ جنيه مصري لكل سهم. هذا وقد تم التأشير برأس المال المرخص به والمصدر والمدفوع بعد التقسيم في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢١.

والأسهم موزعة على النحو التالي:

المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة
عرفات محمد ماجد عبدالصمد	مصري	٣٨ ٩٢٦ ٧٧١	١٥٥ ٧٠٧ ٠٨٤	%٣٢.١١
هشام محمد مدحت يوسف الفار	مصري	١٤ ٦٢٤ ١٦٧	٥٨ ٤٩٦ ٦٦٨	%١٢.٠٦
مني محمد ماجد عبد الصمد صقر	مصرية	١٠ ٩٨٣ ٦٤٥	٤٣ ٩٣٤ ٥٨٠	%٩.٠٥
احمد محمد نبيل عبد الصمد صقر	مصري	٦ ٧٤٧ ١٥٧	٢٦ ٩٨٨ ٦٢٨	%٥.٥٧
مساهمون اخرون		٤٨ ٣٠٧ ٣٧٥	١٩٣ ٢٢٩ ٥٠٠	%٣٩.٨٤
كمية غير مودعة بالحفظ المركزي		١ ٦٦٠ ٨٨٥	٦ ٦٤٣ ٥٤٠	%١.٣٧
		١٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

- تبلغ نسبة مشاركة المصريين ٩٧.٩% تقريباً (من الأسهم المودعة في الحفظ المركزي) وذلك من رأس المال المسدد بالكامل.

٢-١٦ الاحتياطات:

٢٠٢١/٠٩/٣٠	
٢٦ ٢٢٢ ٣٦٨	احتياطي قانوني
٧ ٩٦٠ ٢٥٦	احتياطي رأسمالي
٤ ٩٠٧ ٢١٦	إحتياطي عام
١ ٢٨٤ ٢١٧	إحتياطيات أخرى
٤٠ ٣٧٤ ٠٥٧	

- طبقاً لنظام الشركة الأساسي ومتطلبات قانون الشركات يتم تجنيد ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه في تغطية خسائر الشركة أو في زيادة رأس المال. وإذا انخفض الاحتياطي عن ٥٠٪ من رأس المال المصدر، تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطي بتجنيد ٥٪ من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويتم إثبات التحويل للاحتياطي القانوني في الفترة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

- كما يتضمن الاحتياطي القانوني صافي قيمة علاوة إصدار تم تحصيلها خلال عام ٢٠١٩ بمبلغ ٣١٥ ٧٧٤ جنيه مصري نتيجة زيادة رأس مال الشركة المصدر.

- تم تكوين الاحتياطي الرأسمالي لمواجهة أي خسائر رأسمالية تتعرض لها الشركة في المستقبل وقد تم تكوين الاحتياطي العام لتدعيم المركز المالي المستقل للشركة وقد تم تكوين الاحتياطيات الأخرى لمواجهة أي خسائر غير عادية.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإقتناء والتعمير (إيكون) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتعلقة للقرائن المالية المستقلة الأخرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

قرهض (١٠١٧)

الصفحات	معدل الفائدة	نوع التمويل	الجهة الدائنة القرض
	٢٠٢١/٠٩/٣٠		٢٠٢١/٠٩/٣٠
	غير متداول	متداول	غير متداول
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	٤ ٦٨٣ ٧٦١	٦ ١٠٦ ٨٨٦	١٠ ٧٩٠ ٦٤٧
		تبلغ ٢٢٥٪ سنياً فوق متوسط سعر الكورندور.	مصرف أبوظبي الإسلامي
	٤ ٦٨٣ ٧٦١	٦ ١٠٦ ٨٨٦	١٠ ٧٩٠ ٦٤٧

طبيعة التمويل واحد الاتصالي :
الفرحة الأولى : القرض طويل الأجل مبلغ ٣٣ مليون جنيه مصري.
الفرحة الثانية : القرض طويل الاجل مبلغ ١١ ٧٧٠ ٤٥٨ جنيه مصري.
الحسابات:
- التتارل من وائل الكابن والسارو على الأصول النورة ضد خطر الحرق وائل الصالح مسرف أبو ظبي الإسلامي بنسبة لا تقل عن ١٠٪ من قيمة القرضات المسروقة.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكوت) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة الإقرائية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(١٧-٢) بنك تشييلات إقتصادية

الجهة المانحة للتحويل نوع التمويل معدل الفائدة

٢٠٢١/٠٩/٣٠

الخصومات

طبيعة التمويل والحد الائتماني :
حد محدد الإعرض في حدود ١٩٨٧ مليون جنيه مصري على أن لا يتعدى إجمالي المبالغ المستدقة بموجب هذا العقد و/ أو الاتفاقية الإطارية ليتم بيعه عن طريق الإصدارات المستتقة وبالربحية و/ أو حد الإصدارات المستتقة و/ أو حد خطابات الضمان.

الضمانات:

- التزام المحارب بأن يتم لبس المال (الدين) أوراق تجارية (شيكات) آمنة ومضمون لصالح رب المال (البنك) و/ أو يتنازل عن الضمانات تصدير و/ أو مستندات تصدير و/ أو التنازل عن مستندات تصدير نظفي نسبة لا تقل عن ١٢٠٪ من إجمالي التحويلات المنوطة - التنازل لصالح مصرف أبو ظبي الإسلامي عن وثيقة تأمين ضد خطر حريق المخزون بقيمة ١١٠٪ من قيمة التحويل.

طبيعة التمويل والحد الائتماني :

حد محدد الإعرض في حدود ١٥٠ مليون جنيه مصري .

الضمانات

- سند لأمر لصالح البنك الأهلي المتحد بقيمة ١٥٠ مليون جنيه مصري.

جنيه مصري	تبلغ ٧٥% سنويا	تحويل	مصرف أبوظبي
٥٨٨٣٨٢٢٩	فوق متوسط سعر	إتقائي	الإسلامي
٦٢٢٠٦٣٥٢	سعر الكورنود واورنس	تحويل	بنك الأهلي المتحد
	سعر التتالي	إتقائي	
			الإجمالي
			١٢١٠٤٤٢٢١

١٨- موردين وأوراق دفع:

٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	
٢ ٧٧١ ٢٦٧	موردون محليون
١ ٥٥١ ٠١٢	أوراق دفع
٤ ٣٢٢ ٢٧٩	

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	
٣٩١ ١٦٩	دفعات مقدمة من العملاء
٢ ٩٧٦ ٣٣٠	أجور ومصروفات مستحقة
٦٠٨ ٥٠٤	جاري هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ٠٩٥ ٦٠٥	جاري الصناديق الخاصة *
٩٣٩ ٢٩٨	تأمينات من الغير
٤ ٦٢٩ ٦٤٠	مستحق لجهات حكومية
٣ ٥١٠ ٦٠٥	دائنو توزيعات
٤١٠ ٢١٣	أرصدة دائنة متنوعة
١٤ ٥٦١ ٣٦٤	

* يتمثل جاري الصناديق الخاصة في صندوق الزمالة وصندوق الجزاءات وصندوق النقابة.

٢٠- مخصصات:

الرصيد في	مخصصات	مخصصات	الرصيد في	
٢٠٢١/٠٩/٣٠	مستخدمة	مكونة	٢٠٢١/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٥٨٣ ٣٧٢	(٢ ٤١٠ ٤٥٠)	٤ ٧٩٨ ٩٨٨	١٢ ١٩٤ ٨٣٤	مخصص مطالبات
				مخصص التزامات
١١ ١٤٤ ٢٥٦	-	١١ ١٤٤ ٢٥٦	-	محتملة
٢٣٦ ٦٠١	-	-	٢٣٦ ٦٠١	مخصص قضايا
٢٥ ٩٦٤ ٢٢٩	(٢ ٤١٠ ٤٥٠)	١٥ ٩٤٣ ٢٤٤	١٢ ٤٣١ ٤٣٥	

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن ذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع والمستحق من وإلى الأطراف ذوي العلاقة والبنود ذات الطبيعة النقدية في بنود المدينين والدائنين وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، ويتضمن الإيضاح رقم (٨) أهم السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

١-٢١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم مقدرة العملاء أو الأطراف ذوي العلاقة الممنوح لهم الائتمان على سداد المبالغ المستحقة عليهم، هذا وتقوم الشركة بمنح الائتمان للعملاء من ذوي السمعة الجيدة وذلك طبقاً لسياسة الشركة الائتمانية وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على الضمانات الكافية من العملاء.

٢-٢١ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

وتتصدر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ في بعض الأرصدة المدرجة ضمن أرصدة النقدية وما في حكمها وعملاء وتسهيلات ائتمانية وموردين. هذا وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المستقل الافتراضي ما يعادل مبلغ ٦٩٦ ١٧٣ جنيه مصري ٤٦١ ٨٧١ ٣١ جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بياناً بصافي أهم أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المستقل:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	العملات الأجنبية
(عجز)	
(١ ٧٣٠ ٨٩٢)	دولار أمريكي
(٢١٣ ٥٤١)	يورو

وكما هو وراود بالإيضاح رقم (٣٤-٣) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد للعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المستقل الافتراضي وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة في تاريخ القوائم المالية:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	العملات الأجنبية
١٥.٧٦	دولار أمريكي
١٨.٢٥	يورو

٣-٢١ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفوائد التي قد تؤثر تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا ويتمثل اقتراض الشركة في القروض والبالغ إجمالي أرصدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠ ٧٩٠ ٦٤٧ جنيه مصري والتسهيلات الائتمانية البالغ إجمالي أرصدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٢١ ٠٤٤ ٦٢١ جنيه مصري كما بلغت الفوائد والمصروفات المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية والقروض المسجلة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥ ٤٩٦ ٧٢٤ جنيه مصري. هذا وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط تسهيل متاحة بالسوق، حيث تتبني الشركة سياسة هدفها عدم التعرض لخطر سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة.

٤-٢١ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية مقابلة للالتزامات في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف العادية الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. هذا وتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية الافتراضية المستقلة في الآتي: -

٢٠٢١/٠٩/٣٠	جنيه مصري	
١٢١ ٠٤٤ ٦٢١		بنوك - تسهيلات ائتمانية
٤ ٣٢٢ ٢٧٩		موردون وأوراق دفع
١٤ ١٧٠ ١٩٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥ ٩٦٤ ٢٢٩		مخصصات
٦ ١٠٦ ٨٨٦		أقساط قروض تستحق خلال عام
٧ ٧٩٢ ٢٠٣		ضريبة الدخل المستحقة
١٧٩ ٤٠٠ ٤١٣		

٢٢ - الالتزامات العرضية:

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية الافتراضية المستقلة توجد التزامات عرضية في تاريخ قائمة المركز المالي المستقل وفيما يلي بيان بأهم الالتزامات العرضية في:

٢٠٢١/٠٩/٣٠

جنيه مصري

٨٤ ١١٧ ٨٧٣	مقابل خطابات ضمان صادرة من البنوك نيابة عن الشركة
٣ ٥٢٨ ٥٥٩	مقابل شيكات ضمان
١١٨ ٧٠٧ ٧١٣	إعتمادات مستندية صادرة من البنك
٢٠٦ ٣٥٤ ١٤٥	

٢٣ - أطراف ذوي العلاقة:

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات.

وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة:

٢٣-١ المستحق من أطراف ذوي علاقة:

٢٠٢١/٠٩/٣٠

جنيه مصري

١ ٧٥٤ ٧٨٨	شركة دالمني ايجيبت للحلول اللوجيستية (ش.م.م)
٩٨٧ ٨٣٩	شركة تنمية للاستثمار العقاري (ش.م.م)
١٨٢ ٢٣٠	جرين سلز صن إنفينيت للطاقة (ش.م.م)
٢ ٩٢٤ ٨٥٧	

بخصم:

(١ ٧٥٤ ٧٨٨)	الإضمحلل في قيمة المستحق من أطراف ذوي علاقة
١ ١٧٠ ٠٦٩	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري
شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (ش.م.م)	شركة تابعة	مشتريات	٢ ٩٧٧ ٨٤٤
		مبيعات	١ ١٢٦ ٩٠٢
		ايراد ايجار أراضي	٣ ٩٣٥ ٥٧٣
شركة أكرو لمنتجات البناء (ش.م.م)	شركة تابعة	مشتريات	٢٣١ ٤٨٧
شركة إنشاء للتطوير والبناء (ش.م.م)	زميلة	مبيعات	٢٨٦ ٣٠١
		مشتريات	٦ ٧٤٢ ٥٤٦

٢-٢٣ المستحق لأطراف ذوي علاقة:

طبيعة العلاقة	٢٠٢١/٠٩/٣٠ جنيه مصري
شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (ش.م.م)	٦٤ ٩٦٣
	٦٤ ٩٦٣

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الافتراضية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٤- عقود الإيجار

٢٤-١ أصول حق انتفاع:

٢٠٢١/٩/٣٠

جنيه مصري

٥ ٥١٧ ١٦٨

مساحة مؤجرة بالمقر الإداري

تتمثل في عقد إيجار تشغيلي لمساحة ٤١٠ متر بالدور الثاني الإداري وذلك بالمبنى التجاري الإداري الكائن بكميوند ريفروك حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤.

تتمثل الحركة على أصول بحق الاستخدام كما يلي:-

٢٠٢١/٩/٣٠

جنيه مصري

٧ ١١٨ ٩٢٦

(١ ٦٠١ ٧٥٨)

٥ ٥١٧ ١٦٨

أصل

مجمع الاستهلاك

٢٤-٢ التزامات التأجير:

تتمثل التزامات الإيجار المخصوصة عن التزامات التأجير على النحو التالي:

٢٠٢١/٩/٣٠

جنيه مصري

١ ٩٢٣ ٢٧٣

٣ ٩١٩ ٤٩٣

٥ ٨٤٢ ٧٦٦

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

تتمثل التزامات الإيجار التشغيلي بالتكلفة المستهلكة لعقد الإيجار جي ال سي لإدارة الأصول العقارية المنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ لاستئجار وحدة إدارية.

تتمثل الحركة على التزامات التأجير كما يلي:

٢٠٢١/٩/٣٠

جنيه مصري

٧ ١١٨ ٩٢٦

٤٥٢ ٦٢٠

(١ ٧٢٨ ٧٨٠)

٥ ٨٤٢ ٧٦٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

فوائد محملة على الأرباح أو الخسائر

أقساط الإيجار المسددة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣-٢٤ تعهدات التأجير:

فيما يلي الحد الأدنى المستقبلي للمدفوعات الاجارية "غير المخصوصة" بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء:

٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	
٢ ٤٤٨ ١٢٤	خلال عام
٤ ٢٧٩ ٥٥٧	أكثر من عام وحتى نهاية العقد
٦ ٧٢٧ ٦٨١	

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	
١ ٠١٩ ١١١	أجور ومريبات وما في حكمها
١٣٥ ٠٠٠	مصروفات علاج ودورات تدريبية
٩٧ ٢٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١ ١٤١ ٠٩٧	إهلاك أصول ثابتة
١ ٦٠١ ٧٥٨	استهلاك أصول حق انتفاع
٢١٠ ٢٧٦	رسوم للهيئة واشتراكات ودمغات
١٥٨ ٥٧٥	صيانة
٣ ٤٣٦ ٩٩٧	اتعاب مهنية واستشارات فنية
٢٦ ٨٨٠	مصروفات تليفون وبريد
٥ ٠٠٥	مصروفات قضائية
١٥ ١٠٠	نقل وانتقال
٢٤ ٠٠٠	دعاية وإعلان
٢١٢ ٩٦٦	إيجارات
١٠ ٠٠٠	تبرعات
٣ ٥٨٧ ٦٣٠	مكافأة نهاية الخدمة
١ ٧٠٨ ٤٥١	مصروفات متنوعة
١٣ ٣٩٠ ٠٤٦	

٢٦- مصروفات أخرى:

٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	
١٥ ٢٩٢	مخصص تأمين صحي
١٥ ٩٤٣ ٢٤٥	مخصصات مكونة
١٥ ٩٥٨ ٥٣٧	

٢٧- إيرادات أخرى:

٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	
٦٤٩ ٥٢٤	أرباح بيع أصول ثابتة
٥ ١٩٣ ٢٣٢	إيرادات ايجارات
٢٢٠ ٩٩١	ارباح بيع الاستثمارات في شركات تابعة
١٠١ ٥٥٨	إيرادات أذون خزانة
٦ ١٦٥ ٣٠٥	

٢٨- صافي التكاليف التمويلية:

٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	
٥ ٤٩٦ ٧٢٤	مصروفات تمويلية وفوائد وعمولات بنكية
(٤٥٩ ٨٩٩)	فوائد دائنة
٥ ٠٣٦ ٨٢٥	

٢٩- الموقف الضريبي

المشاريع التابعة للشركة :-

- ١- القطاع الصناعي والتوكيلات التجارية والتابع لمأمورية " مركز كبار الممولين "
- ٢- مشروع الوحدات سابقة التجهيز والتابع لمأمورية " الاستثمار "
- ٣- مشروع درفلة الصاج والقطاعات الحديدية والتابع لمأمورية " الاستثمار "
- ٤- مشروع الطوب الجبسي والخرسانة الخفيفة والتابع لمأمورية " الاستثمار "
- ٥- مشروع الباب والشباك الالومنيوم والتابع لمأمورية " الاستثمار "

مشروع القطاع الصناعي

أولاً: ضريبة شركات الأموال:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة بالكامل.

٢. السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر الشركة والموافقة على الربط النهائي وقامت الشركة بسداد جزء من الفروق.

٣. السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠:

- لم تتم الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٢:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة بالكامل.

٢. السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩:

- جاري الفحص مع الأمورية عن تلك الفترة.

٣. عام ٢٠٢٠

- لم تتم الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن ذلك العام.

ثالثاً: ضريبة الدمغة:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة بالكامل.

٢. السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠:

- لم تتم الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة.

رابعاً: الضريبة العامة على المبيعات/ضريبة القيمة المضافة:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٥:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة.

٢. السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩:

- جاري فحص تلك الفترة مع الأمورية .

٣. عام ٢٠٢٠

- لم تتم الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن ذلك العام.
- تقوم الشركة بإعداد وتقديم إقرارات ضريبة المبيعات والقيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة.

خامساً: الضريبة العقارية:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة.
- تم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة للاعتراض على قيمة الضريبة ولم يتم تحديد جلسة حتى تاريخه.

٢. السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١:

- تم سداد الضرائب العقارية عن هذه الفترة.

مشروع الدفعة:

أولاً: ضريبة شركات الأموال:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة بالكامل.

٢. السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠:

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية (لا شيء) نظراً لعدم وجود تشغيل خلال الفترة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠:

- ٢. لم تقم الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة.

ثالثاً: ضريبة الدمغة:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.

٢. السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠:

- لم تقم الأمورية بطلب فحص هذه السنوات مع العلم بأنه لا يوجد تشغيل في هذه الفترة.

مشروع الوحدات سابقة التجهيز:

أولاً: ضريبة شركات الأموال:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة وإستخراج النماذج النهائية.

٢. السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠:

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية (لا شيء) لعدم وجود تشغيل خلال الفترة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ١٩٩٦:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.

٢. السنوات من ١٩٩٧ حتى ٢٠٠٤:

- جاري الفحص مع الأمورية والتسوية وإستخراج النماذج النهائية.

٣. السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠:

- لم تقم الأمورية بفحص هذه الفترة علماً بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك الفترة.

ثالثاً: ضريبة الدمغة:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.

٢. السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠:

- لم تقم الأمورية بطلب فحص هذه السنوات مع العلم بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك الفترة.
مشروع الطوب الحسبي:

أولاً: ضريبة شركات الأموال:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.

٢. السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠:

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية (لا شيء) لعدم وجود تشغيل خلال الفترة.
ثانياً: ضريبة كسب العمل:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.

٢. عام ٢٠٢٠:

- لم تقم الأمورية بطلب فحص هذه السنوات مع العلم بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك الفترة.
ثالثاً: ضريبة الدمغة:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.

٢. السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠:

- لم تقم الأمورية بطلب فحص هذه الفترات مع العلم بأن المشروع متوقف ولا يوجد تشغيل في هذه الفترة.

مشروع الباب والشباك:

أولاً: ضريبة شركات الأموال:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة والتسوية واستخراج النماذج النهائية.

٢. السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠:

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية (لا شيء) لعدم وجود تشغيل خلال الفترة.
ثانياً: ضريبة كسب العمل:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.

٢. السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠:

- جاري الفحص مع الأمورية والتسوية واستخراج النماذج النهائية، علماً بأن المشروع متوقف عن النشاط خلال تلك الفترة.

ثالثاً: ضريبة الدمغة:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦:

• قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.

٢. السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠:

لم تقم الأمورية بطلب فحص هذه الفترات مع العلم بأن المشروع متوقف ولا يوجد تشغيل في هذه الفترة .

٣٠- الموقف القضائي:

لا يوجد قضايا هامة مرفوعة ضد الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٣١- احداث هامة بعد نهاية الفترة المالية ولا تتطلب تعديلا في القوائم المالية المستقلة الافتراضية

في ضوء الخطة المعدلة بأفضل تقديرات بناءً على أحدث بيانات متاحة قد تم إثبات الأصول بناءً على أفضل تقدير لها، ولا يوجد توقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور.