

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

المحتويات

-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
-	قائمة توزيع الأرباح (المقترحة)
٢٨-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة
الشركة العربية للمحاسب

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق " للشركة العربية للمحاسب " (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 ، وعالية فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يُمْ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

سيد عيسى عبد ربه

القاهرة فى ٢١/٥/٢٠٢٢

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

الشركة العربية للمحاسبين
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

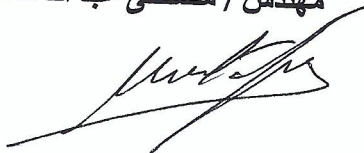
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٠٣/٣١</u>	<u>إيضاح رقم</u>	<u>الأصول</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٣,٤٨٧,٣٠٦	٢٤,٦٥٤,٣٦٧	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٣ ٤٨٧ ٣٠٦	٢٤ ٦٥٤ ٣٦٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٩,٢٠٠,٩١٢	٨٠,٧٢٩,٧٣١	(٥)	مخزون
١٩,١٧٧,٣٣٨	٣٤,٠١٥,٧٢٧	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٤,٧٤١,١٨٣	٣,٣١٧,١٦٧	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧,٣٢٧,٢٣٥	٤,٠٧٠,٤١٦	(٨)	نقدية بالبنوك والصندوق
١٢٠ ٤٤٦ ٦٦٨	١٢٢ ١٣٣ ٠٤١		إجمالي الأصول المتداولة
١٤٣ ٩٣٣ ٩٧٤	١٤٦ ٧٨٧ ٤٠٨		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤,٣٩١,٢٤٦	٤,٤٩٧,٨٨٧	(١٠)	إحتياطي قانوني
١٦,٣٧٣,٤٨٧	١٨,٣٩٩,٦٧٤		أرباح مرحلة
٢,١٣٢,٨٢٧	٤,٣٨١,٩٠٩		صافي أرباح العام
٩٧ ٨٤٠ ٣٤٧	١٠٢ ٢٢٢ ٢٥٧		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١ ٣١٤ ٦٤٠	١ ٣١٣ ٠٩١	(١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٣١٤ ٦٤٠	١ ٣١٣ ٠٩١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٤٠,٤٨٩,١٠١	٣٧,٤١٩,٣٧٨	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢,٣٥٣,٧٩٨	٣,٢٢١,٩١٦	(١٣)	إلتزامات ضريبية مستحقة
٥١٣,٤٩٧	١,١٥٢,٢٦٨	(١٤)	موردون و أوراق دفع
١,٤٢٢,٥٩٢	١,٤٥٨,٤٩٨	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٤,٧٧٨,٩٨٨	٤٣ ٢٥٢ ٠٦٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٤٣,٩٣٣,٩٧٤	١٤٦ ٧٨٧ ٤٠٨		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / مصطفى عبد الصمد



الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الفترة	الفترة	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
١٣ ٥٩٣ ٨٨٦	٣٢ ٧٢٨ ٥٤٤	
		صافي المبيعات
		يخصم:
(١٢ ٦٤١ ٤٣٩)	(٢٤ ١٧٦ ١٠٩)	(١٧) تكلفة المبيعات
٩٥٢ ٤٤٧	٨ ٥٥٢ ٤٣٥	مجمّل ربح النشاط
		يخصم / يضاف
(١٨٢ ٢٨٢)	(٥١٧ ٦٣٧)	(١٨) مصروفات بيعية وتسويقية
(٤٥٥ ٢٠٤)	(١ ٣٦٤ ٩١٨)	(١٩) مصروفات إدارية وعمومية
(٢٨٢ ١٥٩)	(٢٧٧ ٣٥٢)	(٢٠) مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
-	(٨١٩ ٧٠٥)	فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
١٩ ٠٠١	١٦ ١١١	العائد على الحسابات الجارية الإستثمارية
(١١٧)	(٢ ٥١٦)	فروق تقييم عملة
-	٩٠ ٠٠٠	إيرادات راسمالية
٩ ٥٦٦	٧ ٣٠٢	إيرادات متنوعة
(٨٩١ ١٩٥)	(٢ ٨٦٨ ٧١٥)	
٦١ ٢٥٢	٥ ٦٨٣ ٧٢٠	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٢٨ ٠٠٨)	(١ ٣٠٣ ٣٦٠)	(١-١١) الضريبة على الدخل
١ ١٦٤	١ ٥٤٩	(١١) ضريبة مؤجلة - أصل ضريبي
٣٤ ٤٠٨	٤ ٣٨١ ٩٠٩	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠.٠٠٠٤	٠.٠٥٣	(٢١) نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

<u>الفترة</u>	<u>الفترة</u>	
<u>من ٢٠٢١/١/١</u>	<u>من ٢٠٢٢/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢١/٣/٣١</u>	<u>حتى ٢٠٢٢/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤ ٤٠٨	٤ ٣٨١ ٩٠٩	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
٣٤ ٤٠٨	٤ ٣٨١ ٩٠٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للمحاسبين
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

<u>الإجمالي</u>	<u>صافي أرباح</u> <u>العام / الفترة</u>	<u>أرباح مرحلة</u>	<u>إحتياطي قانوني</u>	<u>رأس المال</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٥٧٠٧٥٢٠	٦٤١ ٤٧٦	١٥٧٦٤٠٨٦	٤٣٥٩١٧١	٧٤٩٤٢٧٨٧	الرصيد في ١-١-٢٠٢١
-	(٦٤١ ٤٧٦)	٦٤١ ٤٧٦	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	(٣٢٠٧٤)	٣٢٠٧٤	-	المحول للإحتياطي القانوني
٣٤٤٠٨	٣٤٤٠٨	-	-	-	صافي أرباح الفترة في ٣١-٣-٢٠٢١
٩٥٧٤١٩٢٨	٣٤٤٠٨	١٦٣٧٣٤٨٨	٤٣٩١٢٤٥	٧٤٩٤٢٧٨٧	الرصيد في ٣١-٣-٢٠٢١
٩٧٨٤٠٣٤٧	٢١٣٢٨٢٧	١٦٣٧٣٤٨٧	٤٣٩١٢٤٦	٧٤٩٤٢٧٨٧	الرصيد في ١-١-٢٠٢٢
-	(٢١٣٢٨٢٧)	٢١٣٢٨٢٧	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	(١٠٦٦٤١)	١٠٦٦٤١	-	المحول للإحتياطي القانوني
٤٣٨١٩٠٩	٤٣٨١٩٠٩	-	-	-	صافي أرباح الفترة في ٣١-٣-٢٠٢٢
١٠٢٢٢٢٢٥٧	٤٣٨١٩٠٩	١٨٣٩٩٦٧٤	٤٤٩٧٨٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	الرصيد في ٣١-٣-٢٠٢٢

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

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الفترة	الفترة	إيضاح
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٦١ ٢٥٢	٥ ٦٨٣ ٧٢٠	(٢٧)
٧٦٨ ١٢٩	٨٢٠ ٧٩٧	(٤)
-	-	
-	-	
٨٢٩ ٣٨١	٦ ٥٠٤ ٥١٧	
(٢١٢ ٩١٨)	٨ ٤٧١ ١٨١	
١ ٢٤٨ ٢١٩	(١٤ ٨٣٨ ٣٨٩)	
(٨٧٥ ١١٨)	٢ ٥١١ ١٣٧	(٢٧)
(٩٦ ١١٢)	٦٣٨ ٧٧١	
(٢٦٩ ٦١٠)	٣٥ ٩٠٨	
٣٨٧ ٢١٢	(٤٣٥ ٢٤٢)	(٢٧)
١ ٠١١ ٠٥٤	٢ ٨٨٧ ٨٨٣	
(٨٥ ٠٠٣)	(١ ٩٨٧ ٨٥٨)	
(٨٥ ٠٠٣)	(١ ٩٨٧ ٨٥٨)	
(١ ٨٥٩ ٩٩٠)	(٣ ٠٦٩ ٧٢٣)	
-	-	
-	-	
(١ ٨٥٩ ٩٩٠)	(٣ ٠٦٩ ٧٢٣)	
(٩٣٣ ٩٣٩)	(٢ ١٦٩ ٦٩٨)	
٤ ٥٣٣ ٢٦٩	٥ ٧٧١ ٩٩٩	
٣ ٥٩٩ ٣٣٠	٣ ٦٠٢ ٣٠١	(١-٨)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسوية بما يلي:

إهلاك الأصول الثابتة

خسائر 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 المتاحة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

التغير في بنوك التسهيلات الائتمانية

توزيعات أرباح مسددة 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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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 والحفريات 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 اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٢ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح 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 الشخصى 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 فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه

الفترة فقط ، أو فى فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

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

٣-٢ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

- 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 كبند مستقل 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 الاعتراف 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
مبانى ومرافق	٥%
آلات ومعدات	١٠%
وسائل نقل وإنتقال	٢٠%

عدد وأدوات

أثاث ومكاتب

- 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 وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة من الإستبعاد بقائمة الدخل.

٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ويتم تحديد التكلفة لكل بند من بنود المخزون على النحو التالي :
- الخامات والمستلزمات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والوقود والزيوت والمهمات 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 والأجور المباشرة ونصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) .

٥-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٦-٣ . النقدية وما في حكمها

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصص منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تُعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة .

٧-٣ الإضمحلال في القيمة

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي إنخفض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي 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 الإعتراف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل .
- يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة 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 أي مؤشر للإنخفاض في القيمة . يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للإنخفاض في القيمة .
- يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإسترادية المتعلقة به . تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل .
- تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر . يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .
- يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإسترادية . يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإسترادية التي كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة .

٨-٣ توزيعات الأرباح

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

٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

- يتم الإقرار بالمبدئي للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المتعلقة بالمعاملة .
- يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولي و يتم إثبات أى فرق بين التكلفة و قيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل خلال فترة الإقراض 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 إلزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام . وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخضم 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 " وألغاه، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه إعتباراً من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بإيرادات النشاط فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

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

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

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

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

- من المرجح ان تقوم الشركة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع التي سيتم تحويلها إلى العميل. وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة يتم فقط تقييم قدرة العميل 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 الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الاستحقاق .

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 ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. يساهم العاملين و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

ث- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفترات الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الاعتراف 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 إلتزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة 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 متوقعاً 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 في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين التنفيذيين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم إعتداد 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 لتنماشى 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 إلزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت.

- وبموجب قرار السيد الدكتور / رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ فقد تقرر تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية:

١- معيار (٤٧) - الأدوات المالية

٢- معيار (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

٣- معيار (٤٩) - عقود التأجير

وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١

- 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 الانتمائية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الأصول بعض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار آثار هامة على قياس وتبويب الأصول المالية للشركة. كما لا يترتب على المعيار تأثير على الالتزامات المالية بالشركة.	يسري المعيار رقم (٤٧) علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ 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 ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء " المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الايراد المعدل ٢٠١٥ " ٢ - تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول علي عقد مع عميل كأصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالايراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض	تم التطبيق ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) " عقود التأجير "	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الايجار " محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه 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 والتخصيم رقم

١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨		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 لصادفي الاستثمار في عقد التاجير	
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) " مزايا العاملين "
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ 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	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	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 "	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة "
يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية	تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم المالية المستقلة او المجموعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح "
يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلاً من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية او تغيرات غير نقدية	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) " قائمة التدفقات النقدية "

الشركة العربية للمحاسبين - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١-٣-٢٠٢٢

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

البيان

التكلفة:

في ٢٠٢٢/١/١

إضافات العام

إستبعادات العام

إجمالي التكلفة في ٣١-٣-٢٠٢٢

مجموع الإهلاك:

في ٢٠٢٢/١/١

إهلاك العام

إستبعادات العام

إجمالي مجمع الإهلاك في ٣١-٣-٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية في ٣١-٣-٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية في ٣١-٣-٢٠٢١

يتمثل إهلاك الأصول الثابتة البالغ ٨٢٠٧٩٧ جنيه مصري فيما يلي:

جنيه مصري

٨٢٠٧٩٧

إهلاك صناعي

إهلاك إداري

٨٢٠٧٩٧

الإجمالي	أثاث ومعدات	عدد وأدوات	سيارات ومساقط	آلات ومعدات	مباني ومرافق	أراضي
جنيه مصري	مكاتب	جنيه مصري	نقل وانتقال	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤٦٦٥٩٢٩	١٨٥٤٤٩٠	١٠٧٢٩١٩	٢٥١٩٨٣٧	٤٧١٠١١٨٠	١٠٥٥٥٢١٥	١٥٦٢٢٨٧
١٩٨٧٨٥٨	٢٧٠٨٦	٥٠٠٠		١٧٤٠٢٤٥	٢١٥٥٢٧	
(١١٣٣٨٩١)				(١١٣٣٨٩١)		
٦٥٥١٩٨٩٦	١٨٨١٥٧٦	١٠٧٧٩١٩	٢٥١٩٨٣٧	٤٧٧٠٧٥٣٤	١٠٧٧٠٧٤٢	١٥٦٢٢٨٧
٤١١٧٨٦٢٣	١١٥٠٤٣٢	٩٢٥٤٧٨	١٤٩٥٠٢٢	٣١٣٩١٣١٣	٦٢١٦٣٧٨	
٨٢٠٧٩٧	٣٧٣٢٢٠٠	١٨٧٤٥٠٠	٦٠٥٥٤٠٠	٦٠٦٦٥٨٠٠	٩٧٥١٨٠٠	-
(١١٣٣٨٩١)	-	-	-	(١١٣٣٨٩١)	-	-
٤٠٨٦٥٥٢٩	١١٨٧٧٥٤	٩٤٤٢٢٣	١٥٥٥٥٧٦	٣٠٨٦٤٠٨٠	٦٣١٣٨٩٦	-
٢٤٦٥٤٣٦٧	٦٩٣٨٢٢	١٣٣٦٩٦	٩٦٤٢٦٢	١٦٨٤٣٤٥٤	٤٤٥٦٨٤٧	١٥٦٢٢٨٧
٢٣٤٨٧٣٠٦	٧٠٤٠٥٨	١٤٧٤٤١	١٠٢٤٨١٦	١٥٧٠٩٨٦٧	٤٣٣٨٨٣٨	١٥٦٢٢٨٧

٥- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البير
جنيه مصري	جنيه مصري	ان
٢٢ ٣١٣ ٥٥٢	١٩ ٨٣٨ ٩٢٩	خامات
١١ ٢٦٩ ٨٠٢	١١ ١١٢ ٥١٠	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
١٧ ٦٦٠ ٠٥٤	١٩ ٧٨٧ ١٠٣	إنتاج تحت التشغيل
٣٧ ٩٥٧ ٥٠٤	٢٩ ٩٩١ ١٨٩	إنتاج تام
٨٩ ٢٠٠ ٩١٢	٨٠ ٧٢٩ ٧٣١	

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البير
جنيه مصري	جنيه مصري	ان
١٧ ٣٩٩ ١٩٨	٣١ ٥٥٥ ٢٨٥	عملاء
١ ٧٧٨ ١٤٠	٢ ٤٦٠ ٤٤٢	أوراق قبض
١٩ ١٧٧ ٣٣٨	٣٤ ٠١٥ ٧٢٧	

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البير
جنيه مصري	جنيه مصري	ان
٣٠ ٩٤٦	٢٢٩ ٠٥٧	تأمينات خطابات الضمان
١٣٠ ٤٧٤	١٨٩ ٠٣٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٠ ٤٠٠	٣١ ٠٠٠	شركة قناة السويس للتأمين
٩٨٢ ٤٤٩	٦٨١ ٦٥٧	ضرائب خصم من المنبع
٥٧٢ ٨٠١	١ ٣٨٦ ٤٧٤	تأمين عمليات
٤٢ ٦٩٠	-	ضرائب قيمة مضافة
١ ٧٠٢ ٦٢٢	٢٥٢ ٨٩٧	موردون خارجيون - دفعات مقدمة
١ ٨٤٨	٦ ١٧٩	موردون محليون - دفعات مقدمة
-	٤٢ ٦٩٠	التزامات ضريبية مقدمة (ض.ع)
٧٥٩ ٠٩٩	-	مصلحة الجمارك (أمانات)
٤٨٧ ٨٥٤	٤٩٨ ١٨٠	أرصدة مدينة أخرى
٤ ٧٤١ ١٨٣	٣ ٣١٧ ١٦٧	

٨- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البينان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧١٥.٠٢٧	٣٥٤٢.٣٧١	بنوك - حساب إستثماري
٥٦.٩٧٢	٥٩.٩٣٠	نقدية بالصندوق
١٥٥٥.٢٣٦	٤٦٨.١١٥	شيكات تحت التحصيل
٧٣٢٧.٢٣٥	٤.٠٧٠.٤١٦	

يتضمن رصيد حسابات جارية بالبنوك مبلغ ٦٢، ٩٦٢ دولار أمريكي تم تقييمه بـ ٧٠، ٩٠٥ جنيه مصري وتم التقييم طبقاً للسعر المعادل في ٢٠٢١/١٢/٣١ ولم يتم تقييمه بالسعر المعادل الجديد في ٢٠٢٢/٣/٣١.

٨-١ النقدية وما في حكمها

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البينان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣٢٧.٢٣٥	٤.٠٧٠.٤١٦	النقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم:
(١٥٥٥.٢٣٦)	(٤٦٨.١١٥)	شيكات تحت التحصيل
٥٧٧١.٩٩٩	٣٦٠.٢٣٠.١	

٩- رأس المال

٩-١ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري).
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (خمسون مليون جنيه مصري) إلى ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (مائة مليون جنيه مصري) 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 (خمس مليون جنيه مصرى) ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (خمس وعشرون مليون جنيه مصرى) يتمثل في عدد ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (خمس وعشرون مليون سهم) القيمة الاسمية للسهم واحد جنيه مصرى وتم التأشير في 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 (خمس وعشرون مليون جنيه مصرى) إلى ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً (خمسون مليون جنيه مصرى)، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠/١١/٢٠١١ برقم صادر ١٨٧٤ على زيادة رأس المال على النحو التالى :
- مبلغ ٢٣٤ ٩٩٩ ٢١ جنيه (واحد وعشرون مليون وتسعمائة تسعة وتسعون ألف ومائتان وأربعة وثلاثون جنيه مصرى) من الرصيد الجارى الدائن للمساهمين وفقاً للمركز المالى للشركة فى ٣١/٠٣/٢٠١٠ والموافق عليها من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بتاريخ ٠١/٠٨/٢٠١٠ .
- مبلغ ٦٢٤ ٩٦٢ ٢ جنيه (اثنان مليون تسعمائة اثنان وستون ألف وستمائة وأربعة وعشرون جنيه مصرى (نقداً بموجب الشهادة البنكية الصادرة من البنك المصرى الخليجى فرع الجيزة المؤرخة فى ٢٠/١٢/٢٠١٠ 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 ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ جنيه (تسعة واربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة ثمان وخمسون جنيه مصرى).
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٨ زيادة رأس المال المصدر من ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ جنيهاً (تسعة وأربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة وثمانية وخمسون جنيه مصرى) موزعاً على ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى ليصبح ٧٨٧ ٩٤٢ ٧٤ جنيهاً (أربعة وسبعون مليون وتسعمائة وإثنان وأربعون ألف وسبعمائة وسبعة وثمانون جنيه مصرى) موزعاً على ٧٨٧ ٩٤٢ ٧٤ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى، بزيادة قدرها ٩٢٩ ٩٨٠ ٢٤ جنيه موزعة على ٩٢٩ ٩٨٠ ٢٤ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى تمويلاً من الأرباح المرحلة وفقاً لقائمة المركز المالى للشركة فى ٣١/١٢/٢٠١٧ ، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية وكذلك تقرير قطاع متابعة الأداء الإقتصادى للشركة بتاريخ ١٥/٧/٢٠١٨ وتم التأشير بالزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٩/٩/٢٠١٨، وبذلك يصبح هيكل رأس المال على النحو التالى:

المساهم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عملة الوفاء
طارق مصطفى عبد الصمد عبد النبي	مصري	١٧.١١٩%	١٢ ٨٢٩ ٢٩٢	١٢ ٨٢٩ ٢٩٢	جنيه مصري
يوسف بن جاسم درويش	قطري	١٠.٥١%	٧ ٨٧٤ ٩٨٢	٧ ٨٧٤ ٩٨٢	جنيه مصري
مصطفى عبد الصمد عبد النبي أبو العلا	مصري	١٠.٤٦%	٧ ٨٣٧ ٤٨٢	٧ ٨٣٧ ٤٨٢	جنيه مصري
محمود حسن جاب الله حسان	مصري	٣.١٦%	٢ ٣٧٤ ٠٩٤	٢ ٣٧٤ ٠٩٤	جنيه مصري
محمد محمد توفيق المغربي	مصري	٢.٦٦٩%	٢ ٠٠٠ ٠١٨	٢ ٠٠٠ ٠١٨	جنيه مصري
جاسميننا محمد صابر عباس مراد	مصري	٢.٦٣٢%	١ ٩٧٢ ٤٤٢	١ ٩٧٢ ٤٤٢	جنيه مصري
اميره محمد ابوزيد محمد ابراهيم	مصري	٢.٤٣٥%	١ ٨٢٥ ٠٠٠	١ ٨٢٥ ٠٠٠	جنيه مصري
باسم فتحي حسن ابراهيم	مصري	١.٥٥%	١ ١٦٥ ٠٠٠	١ ١٦٥ ٠٠٠	جنيه مصري
مي محمود حسن جاب الله	مصري	١.٤٨%	١ ١١١ ٠٠٠	١ ١١١ ٠٠٠	جنيه مصري
ابراهيم محمد ابراهيم خليل	مصري	١.٢٢%	٩١٥ ٠٠٠	٩١٥ ٠٠٠	جنيه مصري
عبدالباقي رجاني عبدالباقي السيد	مصري	١.٠٠١%	٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	جنيه مصري
مساهمون آخرون	مصري	٤٥.٧٦٤%	٣٤ ٢٨٨ ٤٧٧	٣٤ ٢٨٨ ٤٧٧	جنيه مصري
		١٠٠%	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	

وتبلغ نسبة المشاركة المصرية ٨٩.٤٩%

١٠ - إحتياطي قانوني

- طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الأساسي للشركة، يتم تجنيب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم إنتفاء متطلبات التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر. لا يتم التوزيع من هذا الإحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنيب ٥% من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع مرة أخرى .

١١ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

البیان	(اصل)	(إلتزام)
	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
رصيد أول المدة	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة مؤجلة (قائمة دخل العام)	(١ ٣١٤ ٦٤٠)	(١ ٢٠٣ ٢٧٦)
	١ ٥٤٩	(١١١ ٣٦٤)
	(١ ٣١٣ ٠٩١)	(١ ٣١٤ ٦٤٠)

١-١١- تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

الفترة	الفترة				
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١				
حتى ٢٠٢١/٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٣/٣١				
جنيه مصري	جنيه مصري				
٦١ ٢٥١	٥ ٦٨٣ ٧٢٠				
١٣ ٧٨١	١ ٢٧٨ ٨٣٧	%٢٢,٥	%٢٢,٥		الربح قبل الضريبة
١٣ ٠٦٣	٢٢ ٩٧٤				ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون
١ ١٦٤	١ ٥٤٩				الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم
٢٨ ٠٠٨	١ ٣٠٣ ٣٦٠	%٤٥,٧٢٦	%٢٢,٩٣١		الضريبة المؤجلة (قائمة دخل الفترة)

١٢- بنوك - تسهيلات إئتمانية:

يتمثل رصيد بنوك - تسهيلات إئتمانية البالغ ٣٧ ٤١٩ ٣٧٨ جنيه مصري في قيمة ما حصلت عليه الشركة من تسهيلات إئتمانية لتمويل إحتياجات الشركة من الخامات ومستلزمات الانتاج بمعدل فائدة ١% فوق سعر الكوليدير وذلك بضمان بوليصة تأمين على البضائع ومستلزمات الانتاج المموله من خلال هذه التسهيلات ضد خطري الحريق والسطو بما يعادل ١١٠% من قيمة التمويل .

١٣- التزامات ضريبية مستحقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٢٠ ٨٧٦	١ ٨١٠ ٢٥٦	ضريبة القيمة المضافة
٣٤٧ ٥٨٤	١٠ ٧٠٤	ضرائب كسب العمل
٧ ٦٢٣	٧ ٧٠٣	ضريبة الدمغة
٩٠ ٦٤٨	٧٥ ٧٥٩	ضرائب خصم وإضافة
٢ ٤٠٠	١٤ ١٣٤	ضريبة مهن حرة
-	-	ضرائب عقارية
٥٨٤٦٦٧	١ ٣٠٣ ٣٦٠	ضرائب الدخل
٢٣٥٣٧٩٨	٣ ٢٢١ ٩١٦	

١٤- موردين و أوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٠٢	٣٦٤١٥	الشركة الاتحادية للاستيراد والتصدير
٢٢٤٠٨	-	المصرية لصناعة الكرتون
٢٣٧٥	٤٨١٦٢	السلام كيم لتجارة الكيماويات
-	٣٢١٩٥	شركة الصناعات المتكاملة لتجارة الصاج
٩٣١٠	٢١٥٩٤	الدقهلية للصناعات الهندسية
٨٠٠٠	١٢٠٠٠	البيضاء
٢٤٨١	٦١٢٥	سيماف للتجارة والخدمات الهندسية
-	٤٥٣٥٩	سيفكو للصناعة
-	٤٦٣٠٧٤	البنبان للمقاولات العامة والتوريد
٦٨٩٥٩	٦٨٩٥٩	سيتوس انترناشونال ليمتد
٤٠٦١٦	٧٤٦٣٥	شركة العادل جروب
٧٢٢٨	-	ايتراك
٥٩٦٨	-	سجل للبويات والمواد الكيميائية
٣٤٣٧٥٠	٣٤٣٧٥٠	أوراق دفع (شركة اسكرامكو السويدي)
٥١٣٤٩٧	١١٥٢٢٦٨	

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٣٥٥٠	-	مصرفات مستحقة
٤٩٣٨٨٣	٢٥١٣٧٠	*المساهمة التكافلية
-	١٧٠٨٠	شركة الخدمات التجارية البترولية
-	٦٧٣٥٧	شركة مصر للتجارة والصناعة
٥٧٠١٩٣	٥٧٠١٩٣	صندوق التدريب

١٥.٠٢٢	٣٢٢ ١٠٣	عملاء دفعات مقدمة
١١٩ ٩٤٤	٢٣٠ ٣٩٥	أرصدة دائنة أخرى
<u>١ ٤٢٢ ٥٩٢</u>	<u>١ ٤٥٨ ٤٩٨</u>	

* يتضمن رصيد المساهمة التكافلية البالغ قيمته ٣٧٠ ٢٥١ جنيه مصري مبلغ ١٦٩ ٢٦٥ خاص بالسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ ومبلغ ٨٢ ١٠٥ جنيه مصري خاص بالربع الأول ٢٠٢٢ .
وتم سداد قيمة المساهمة التكافلية عن عام ٢٠٢١ وتم سدادها في شهر مايو ٢٠٢٢ بإجمالي مبلغ ١٦٩ ٢٦٥ اذن المتبقي ٨٢ ١٠٥ جنية مصري .

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 ٢٢٧ ٣٥٢ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠) .
- ٢-١٦ قامت الشركة خلال الفترة ببيع مواد خام (كابات كاوتش) للشركة العربية للصناعات الهندسية والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ٦٣٨ ٨٤٨ جنيهها وبلغ الرصيد المستحق للشركة في تاريخ اعداد المركز المالي ٢٥٨ ٥٥٤ جنية مصري .

١٧- تكلفة المبيعات

<u>الفترة</u>	<u>الفترة</u>	<u>البين</u>
من ٢٠٢١-١-١	من ٢٠٢٢-١-١	
وحتى ٢٠٢١-٣-٣١	وحتى ٢٠٢٢-٣-٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩ ٤٩٧ ٩٢٠	٩ ٧١٩ ٣٧١	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٣ ٠٠٨ ٣٤٩	٣ ٩٨٥ ١٦٤	أجور ومرتبات تشغيل
٧٦٨ ١٢٩	٨٢٠ ٧٩٧	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٢ ٩٦٠ ١١٤	٣ ٨١١ ٢١٥	مصروفات صناعية أخرى
١٦ ٢٣٤ ٥١٢	١٨ ٣٣٦ ٥٤٧	
(٣ ٥٩٣ ٠٧٣)	٥ ٨٣٩ ٥٦٢	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام وغير التام
١٢ ٦٤١ ٤٣٩	٢٤ ١٧٦ ١٠٩	

١٨- مصروفات بيعية وتسويقية

<u>الفترة</u>	<u>الفترة</u>	<u>البين</u>
من ٢٠٢١-١-١	من ٢٠٢٢-١-١	
وحتى ٢٠٢١-٣-٣١	وحتى ٢٠٢٢-٣-٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧ ٨٣٥	٢٥ ٧٢٠	إكراميات
١٣ ٨٠٠	٨١ ٨٧٥	بدل سفر
١ ٤٠٠	٨١ ٥٠٩	هدايا
١ ٨٤٣	٢ ٤٤٥	بريد وهاتف
٣ ١٨٥	١ ٨١٠	مصاريف ضيافته
١ ٣٤٠	٧ ٥٩٦	كراسات الشروط
٢٦ ٠٢٣	١٦ ٤٧٣	م.سيارات
٥٣ ٦٥٧	٢٠١ ٥١٥	عمولات
٣ ٢٥١	٤ ٠٥١	م.علاج

٥ ٨٩٧	١١ ٢٠١	رسوم
١٢ ٢٦٣	٣ ٦٤٨	انتقالات
٣٧ ٠٠٠	٧٢ ٢٥٠	دعاية وإعلان
٤ ٧٨٨	٧ ٥٤٤	أخرى
<u>١٨٢ ٢٨٢</u>	<u>٥١٧ ٦٣٧</u>	

١٩- مصروفات إدارية وعمومية

البيان

الفترة من ١-١-٢٠٢١ وحتى ٣١-٣-٢٠٢١ جنيه مصري	الفترة من ١-١-٢٠٢٢ وحتى ٣١-٣-٢٠٢٢ جنيه مصري	
٨٣ ٧٨٢	٨٩ ١٧٨	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٠ ٣٠٠	-	دعاية وإعلان
١٥٩ ٦١٩	٨٦٩ ٠٠٦	رسوم وإشتراكات
٧٠ ٧٠٠	٢١٥ ٢٣٤	إستشارات مالية وقانونية
١٤ ٦٩٥	١١ ٧٤٠	بريد وهاتف
٧ ١٦٠	٢ ٤٢٥	انتقالات وسفر
١٤ ٦١٠	٤٠ ٩٥٣	مصروفات بنكية
٣٥ ٩٢٨	١٨ ١٧٠	مصروفات سيارات
١ ٤٠٠	٦٠٠	ضيافة
١ ٦٧٠	٣ ٥١٠	إكراميات
٩٠	١ ٥٠٠	أدوات كتابية ومطبوعات
-	-	دورات تدريبية
٣٤ ٠٥٦	٨٢ ١٠٥	المساهمة التكافلية
١٠ ٨١٩	٢٦ ٦٦٠	وثائق تأمين خاصة
٣٧٥	٣ ٨٣٧	أخرى
<u>٤٥٥ ٢٠٤</u>	<u>١ ٣٦٤ ٩١٨</u>	

٢٠- مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

الفترة	الفترة	البيان
من ٢٠٢١-١-١	من ٢٠٢٢-١-١	
وحتى ٢٠٢١-٣-٣١	وحتى ٢٠٢٢-٣-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٥ ٠٥٣	١٤٣ ٧١٨	رواتب رئيس مجلس الإدارة
١٠٦ ٩١١	١١٣ ٦٣٤	رواتب العضو المنتدب
٢٤ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٦ ١٩٥	-	حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية
٢٨٢ ١٥٩	٢٧٧ ٣٥٢	

٢١- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

الفترة	الفترة	البيان
من ٢٠٢١-١-١	من ٢٠٢٢-١-١	
وحتى ٢٠٢١-٣-٣١	وحتى ٢٠٢٢-٣-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤ ٤٠٨	٤ ٣٨١ ٩٠٩	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
(٣ ٢٦٩)	(٤١٦ ٢٨١)	يخصم :
-	-	* حصة العاملين في الأرباح
٣١ ١٣٩	٣ ٩٦٥ ٦٢٨	* مكافأة مجلس الإدارة
٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠.٠٠٠٤	٠.٠٥٣	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

* هذه المبالغ مقدرة وتحت اعتماد الجمعية العامة العادية .

٢٢- الإلتزامات المحتملة

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وذلك مقابل الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنك نيابة عن الشركة ولصالح الغير:

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٣٧٥ ٩٢٩	١ ٧٠٨ ٣٩١

البيان

خطابات ضمان (غير مغطي)

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٣- ١- القيمة العادلة

للاأدوات المالية

- تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية إلتزام 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 اساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية يتم تحديد قيمة الاصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فانه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فانه 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 وشروطه

٢٣- ٢- خطر الإئتمان

- يتمثل خطر الإئتمان في عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم . ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الإئتمان 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 والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٠ ٩٠٦ جنيه مصرى كما بلغت الإلتزامات ذات طبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في ذات التاريخ ما يعادل مبلغ ٢٨ ٩٥٩ جنيه مصرى ، وفيما يلى بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	(عجز) فائض
الدولار الأمريكى	١ ٩٦٢.٦٢

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

٢٤- الموقف الضريبي

١-٢٤ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الاقرارات.

٢-٢٤ ضريبة كسب العمل

- تم فحص الشركة عن السنوات ١٩٩٩ الى ٢٠٠٢ وتم تقديم اعتراض على المطالبة البالغة ١٣ ٦٩٩ جنيه مصرياً 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.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب

٣-٢٤ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٨ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب

٤-٢٤ ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠١٩.

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

البير	التزامات ضريبية مستحقة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	صافي أرباح العام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٦٨ ١١٨	١ ٤٢٤ ٠١٦	٤ ٣٨١ ٩٠٩	
-	١ ٠٨٧ ١٢١	-	
	(١ ٣٠٣ ٣٦٠)	-	١ ٣٠٣ ٣٦٠
	-	-	(١ ٥٤٩)
	(٤٣٥ ٢٤٢)	٢ ٥١١ ١٣٧	٥ ٦٨٣ ٧٢٠

التغير في أرصدة بعض حسابات المركز المالي

التغير في شيكات تحت التحصيل

يضاف / (يخصم) معاملات غير نقدية

ضريبة دخل الفترة

الضريبة المؤجلة

التغير في البنود كما هي بقائمة التدفقات النقدية

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 مسبقة 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 وتدفقاتها النقدية).

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

الوقت الحالي.