

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرير الفحص المحدود

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٥٠ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (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 فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل الدورية المرفقة لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الغير مجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أحمد عبد العزيز حلمي عبدالرحمن

أحمد عبد العزيز حلمي عبدالرحمن

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٩)



القاهرة في ٢٠ يوليو ٢٠٢٢

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقل الدورية
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
١.٥٠٠.٥٦١	١.٠٢.٤٨.٨٢١	(٢١-أ)	أصول ثابتة
٣٢.٧٨٣.٩٣٢	٤٩.٦٢٣.٧٤٤	(٢١-ب)	مشروعات تحت التنفيذ
٤.٩٨٣.٢٤٩	٤.٤٤٩.٣٣٠	(٢٢-١)	أصول حق انتفاع
٥١٨.٥٢٩.١٠٣	٥١٨.٥١١.١٦٨	(٢٢)	إستثمارات في شركات تابعة
٦٦١.٣٠١.٨٨٥	٦٧٥.٦٣٢.٠٦٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣٢.٦٨٨.٨٠٥	١.٠٩.٦٥٠.٨٢٦	(١٦)	مخزون
١٥.١٣٩.٤٤٦	١.٨٨٧.٩٨٠	(١٧)	أعمال تحت التنفيذ
٩٨.٨٠٠.١٠٥	١.٠٩.٧٢٥.١٤٥	(١٨)	عملاء وأوراق قبض
٤١.٥٧١.٣٦٣	٨٧.٢٥٢.٨٢٨	(١٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٩٧.٥٠٠	٤٢٣.٥٠٧	(٢١-١)	مستحق من الأطراف ذوي العلاقة
٢٤.٠٦٩.٥٧٩	٢٧.٦٠.٣٥٦	(٢٠)	نقدية وما في حكمها
٣١٢.٤٦٦.٣٤٨	٣٣٦.٠٢٠.٦٤٢		مجموع الأصول المتداولة
٩٧٣.٧٦٨.٢٣٣	١.٠١١.٦٥٣.٧٠٥		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٤٨٥.٠٠٠.٠٠٠	٤٨٥.٠٠٠.٠٠٠	(٢٣-١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٠.٣٧٤.٥٥٧	٤٠.٣٧٤.٥٥٧	(٢٣-٢)	احتياطيات
١٤٧.٩٣٤.٢٧٨	١٥٣.٣٩٠.٥٥٠		أرباح مرحلة
٦٧٣.٣٠٨.٢٣٥	٦٧٨.٧٦٤.٦٠٧		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٠.٤٤٥.٨٨٠	١٨.٩٩٩.٤٦٥	(٢٤-١)	قروض طويلة الأجل
٥.٧٨٨.١٥٣	٦.٤٧٠.٩٠١	(١٥-ب)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣.٣٩٠.٢٥٠	٣.٠٢٢.٥٥٤	(٢٢-٢)	التزامات تأجير تشغيلي
٢٩.٦٢٤.٢٨٢	٢٨.٤٩٢.٩٢٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤٣.٤٧٧	٦٧٧.١٥٨		بنوك - أرصدة دائنة
٣٠.١٦٠.٦٣٩	٤٠.٨٢٣.٠٨٥	(٢٧)	مخصصات
١١.٩٤١.١٠٢	٤٥.٣٤٣.٥١٣	(٢٤-٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
١٣.٤٣٣.٤٩٥	١٤.٦٦٩.٤٨٠	(٢٤-١)	أقساط قروض تستحق خلال عام
١٢٤.٠٨٢.٩٩٠	١١٣.٨٧٥.٦٩٤	(٢٥)	موردون وأوراق دفع
٢.٠٢١.٠٩٣	٢.١٢٣.٩٩٣	(٢٢-٢)	التزامات تأجير تشغيلي
١٣.٤١٨.١٩٧	١٧.٢٤١.٢٥٤		ضريبة الدخل المستحقة
٤.٣٩٢.٠٤٤	٤.٢٠٤.٦٣٧	(٢١-٢)	مستحق الى الأطراف ذوي العلاقة
٧١.١٤٢.٥٧٨	٦٥.٤٣٧.٣٦٤	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٠.٨٣٥.٦١٥	٣٠٤.٣٩٦.١٧٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٠٠.٤٥٩.٨٩٨	٣٣٢.٨٨٩.٠٩٨		مجموع الالتزامات
٩٧٣.٧٦٨.٢٣٣	١.٠١١.٦٥٣.٧٠٥		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٥٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

العضو المنتدب
المهندس / أحمد عنبة



المدير المالي
محاسب / هانى بسيونى

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	إيضاح	
حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٨ ٤٠٢ ٤٥١	١٦٨ ٢٥٠ ٦٣٣	(٧)	الإيرادات
(٩٨ ٧٦٥ ٣٧٤)	(١٣٢ ٠٢١ ٨٣٦)	(٨)	تكلفة الحصول على الإيرادات
١٩ ٦٣٧ ٠٧٧	٣٦ ٢٢٨ ٧٩٧		مجمل الربح
(١٣ ٥٢١ ٢٦٢)	(١٢ ٩٨٨ ٦٢٩)	(٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٨٣١ ١٢٣)	(١ ٧٧٢ ٠٠٥)	(١٠)	مصروفات بيع وتوزيع
٢ ١٤٢ ٧٠٥	٩ ٥٠٠ ٢٣٤	(١١)	إيرادات أخرى
(١ ٠٤٩ ١٠٧)	(١٣ ٩٦٢ ١٠٧)	(١٢)	مصروفات أخرى
٥ ٣٧٨ ٢٩٠	١٧ ٠٠٦ ٢٩٠		نتائج أنشطة التشغيل
(٨٠٣ ٧٩٨)	(٧ ٠٤٤ ٢١٢)	(١٣)	صافي تكاليف تمويلية
٤ ٥٧٤ ٤٩٢	٩ ٩٦٢ ٠٧٨		الأرباح قبل الضرائب
(١ ١٨٦ ٨٠٣)	(٤ ٥٠٥ ٨٠٦)	(١٥)	ضريبة الدخل
٣ ٣٨٧ ٦٨٩	٥ ٤٥٦ ٢٧٢		صافي ربح الفترة
٠,٠٢٨	٠,٠٤٥	(١٤)	النصيب الأساسي للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٥٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٨٧ ٦٨٩	٥ ٤٥٦ ٢٧٢	صافى ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر:
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٣ ٣٨٧ ٦٨٩	٥ ٤٥٦ ٢٧٢	إجمالي الدخل الشامل

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٥٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ

شركة المساعدين الهندسية المعمارية والإقنماء والتعمير (إيجون)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إجمالي حقوق الملكية	إرباح مرحلة	إحتياطات أخرى	إحتياطي عام	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي قانوني	رأس المال للمصدر والمذوع	إيضاح رقم
٧٢٢ ٦٥٨ ٣٧٢	٩٢ ٢٤٠ ٤٨٥	١ ٧٨٤ ٢١٧	٤ ٩٠٧ ٢١٦	٧ ٩١٠ ٢٥٦	١٧١ ٢٦٦ ١٩٨	٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢١ في ١ يناير
٣ ٢٨٧ ٦٨٩	٣ ٢٨٧ ٦٨٩	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	-	يزود الدخل الشامل الاخر
٣ ٢٨٧ ٦٨٩	٣ ٢٨٧ ٦٨٩	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع المساهمين
-	-	-	-	-	-	-	المحول الى الاحتياطات
(١٢٤ ٠٩٢ ٦٢١)	١٤ ٩٥٢ ٥٩٦	-	-	-	(١٤٩ ٠٤٦ ٢١٧)	-	تسويات ناتجة عن عملية الانقسام
(١٢٤ ٠٩٢ ٦٢١)	١٤ ٩٥٢ ٥٩٦	-	-	-	(١٤٩ ٠٤٦ ٢١٧)	-	إجمالي المعاملات مع المساهمين
٢٣١ ٩٥٢ ٤٤٠	١١٠ ٥٨١ ٧٧٠	١ ٧٨٤ ٢١٧	٤ ٩٠٧ ٢١٦	٧ ٩١٠ ٢٥٦	٢٢ ٢١٩ ٩٨١	٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٦٧٢ ٣٠٨ ٢٣٥	١٤٧ ٩٢٤ ٢٧٨	١ ٧٨٤ ٢١٧	٤ ٩٠٧ ٢١٦	٧ ٩١٠ ٢٥٦	٢٦ ٢٢٢ ٣٦٨	٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٥ ٤٥٦ ٢٧٢	٥ ٤٥٦ ٢٧٢	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	-	يزود الدخل الشامل الاخر
٥ ٤٥٦ ٢٧٢	٥ ٤٥٦ ٢٧٢	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع المساهمين
-	-	-	-	-	-	-	المحول الى الاحتياطات
-	-	-	-	-	-	-	إجمالي المعاملات مع المساهمين
٦٧٨ ٧٦٤ ٦٠٧	١٥٢ ٣٩٠ ٥٥٠	١ ٧٨٤ ٢١٧	٤ ٩٠٧ ٢١٦	٧ ٩١٠ ٢٥٦	٢٦ ٢٢٢ ٣٦٨	٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٥٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤ ٥٧٤ ٤٩٢	٩ ٩٦٢ ٠٧٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي :
٢ ٢٠٤ ٣٦٠	٢ ٢٥٩ ٨٢٢	(١-٢١)	إهلاك الأصول الثابتة
-	٥٣٣ ٩١٩	(١-٣٢)	استهلاك أصول حق انتفاع
-	١٣٨ ٠٦٠	(٢-٣٢)	فوائد التزامات عقود التأجير
(٦٦ ٩٣٠)	-	(١١)	أرباح استبعاد أصول ثابتة
(٢٨٧ ٨٥١)	(٢٢ ٦٧٢)	(١١)	أرباح بيع إستثمارات في شركات تابعة
١ ٣٣٠ ٣٥٧	٢ ٢٢٠ ٣٦٩	(١٣)	مصروفات تمويلية وفوائد وعمولات بنكية
(١١٣ ٢١٤)	(٣٤ ٩٩٩)	(١٣)	فوائد بنكية دائنة
٧ ٦٤١ ٢١٤	١٥ ٠٥٦ ٥٧٧		
			التغير في :
(٩ ٣٥٣ ٠٠٧)	٢٣ ٠٣٧ ٩٧٩		المخزون
(١ ٧٠٨ ٤١٤)	١٣ ٢٥١ ٤٦٦		أصناف تحت التنفيذ
(٣ ١٤٥ ٨٥٨)	(١٠ ٩٢٥ ٠٤٠)		العملاء وأوراق القبض
(٩ ٣٣٤ ٧٢٧)	(٤٥ ٦٨١ ٤٦٥)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٢ ١٦٧ ٦٩٩)	(٢٤٦ ٤٥٧)		المستحق من أطراف ذوي علاقة
(٣٠٠ ٠٠٠)	١٠ ٦٦٢ ٤٤٦		المخصصات
٤٣ ٥٤٦ ٧٢٣	(١٠ ٢٠٧ ٢٩٦)		موردون وأوراق الدفع
-	(١٨٧ ٤٠٧)		مستحق الى الأطراف ذوي العلاقة
(٦ ٠٥٢ ٤١٦)	(٥ ٧٠٥ ٢١٤)		المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٩ ١٢٥ ٨١٦	(١٠ ٩٤٤ ٤١١)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٣ ٨٦٧	-		ضرائب الدخل المدفوعة
(١ ٣٣٠ ٣٥٧)	(٢ ٢٢٠ ٣٦٩)		فوائد وعمولات بنكية مدفوعة
١٧ ٨٠٩ ٣٢٦	(١٣ ١٦٤ ٧٨٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٥٦ ٨٧٥	٤٠ ٦٠٧		مقبوضات من بيع إستثمارات في شركات تابعة
(٢ ١٢٩ ١٠٣)	(١٧ ١٤٢ ٨٥٤)		مدفوعات لإنشاء واقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٨ ٩٤٧	-		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(٤٠٢ ٨٥٧)		المدفوع من التزامات عقود التأجير
١١٣ ٢١٤	٣٤ ٩٩٩		فوائد دائنة محصلة
(١ ٣٨٠ ٠٦٧)	(١٧ ٤٧٠ ١٠٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤ ٩٨٣ ١٧٠)	٣٣ ٤٠٢ ٤١١		صافي المتحصلات (السدادات) من بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٢ ٩٥٢ ٧٦١)	(٢١٠ ٤٣٠)		صافي السدادات من القروض
(١٧ ٩٣٥ ٩٣١)	٣٣ ١٩١ ٩٨١		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١ ٥٠٦ ٦٧٢)	٢ ٥٥٧ ٠٩٦		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨ ٢٦٩ ٨٨٦	٢٣ ٨٢٦ ١٠٢		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
٦ ٧٦٣ ٢١٤	٢٦ ٣٨٣ ١٩٨		يخصم رصيد الحساب الجاري المجمد
-	(٨ ٠٠٨ ٧٣٤)		النقدية المتاحة وما في حكمها في آخر الفترة
٦ ٧٦٣ ٢١٤	١٨ ٣٧٤ ٤٦٤	(١-٢٠)	

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٥٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ عام

- تأسست شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) شركة مساهمة مصرية بموجب قرار رئيس الجمهورية رقم ١٦٩ لسنة ١٩٧٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٦ لسنة ١٩٥٤ والذي تم نشره بالجريدة الرسمية في ٢٨ أبريل ١٩٧٧ وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري بمكتب إستثمار القاهرة تحت رقم ١٨٢٢٢٤ بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٢.
- 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.
- وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي الذي شريكتين مساهمتين بنفس المساهمين وبذات نسب الملكية بحيث تحتفظ شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير "إيكون" بغرضها الأساسي مع الإبقاء على رأسمالها والقيمة الاسمية لأسهمها كما هي قبل التقسيم وينتج عن الانقسام شركة تنمية للاستثمار العقاري خاضعة لأحكام قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- مدة الشركة هي خمسة وعشرون سنة بدأت منذ تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري هذا وقد قررت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٢ مد مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً أخرى وتم القيد بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٠٢.
- مقر الشركة هو وادي حوف - المنطقة الصناعية - حلوان - محافظة القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد الاستاذ/ عرفات محمد ماجد عبد الصمد صقر.
- العضو المنتدب هو المهندس/ أحمد عنبة.

٢-١ غرض الشركة

- صناعة وتجارة الآلات والمعدات والمركبات والمواد المعمارية والقيام بالأعمال التجارية والتوكيلات وأعمال الاستيراد والتصدير اللازمة لمباشرة غرضها في تصنيع الآتي:
 - ١- قطاعات حديد ملونة ومجلفنة وسوداء.
 - ٢- صاج معرج ملون ومجلفن.
 - ٣- ساندوتش بانلز.
 - ٤- باب وشباك الومنيوم.
 - ٥- وحدات إعاشة متنقلة وسابقة التجهيز (كرافانات).
 - ٦- مواسير حديد أطوال وأقطار مختلفة مجلفنة وسوداء.
- بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.
- ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الاجانب لغرض استثمار راس المال العربي والأجنبي وفقاً للقوانين المعمول بها والمنظمة لذلك مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية في هذا الشأن.

- ٢- أسس الإعداد
- ١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين
- تم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- ٢-٢ أسس القياس
تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٠ يوليو ٢٠٢٢.
- ٣- عملة التعامل والعرض
العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المستقلة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.
- ٤- 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.
وفيما يلي بيان بأهم البنود التي يتم استخدام التقديرات والحكم الشخصي فيها:
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية وغير المالية.
- المخصصات و الإلتزامات المحتملة.
- ٥- قياس القيم العادلة
يتطلب عدد من السياسات والإيضاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
وعند توافر إحداها، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشطة لتلك الأداة. ويعتبر السوق نشطاً إذا تمت معاملات على الأصل أو الالتزام بتكرار وبحجم كافٍ لتقديم معلومات التسعير بشكل مستمر.
في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تعظم استخدام مدخلات القابلة للملاحظة وتقلل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. وإن أسلوب التقييم المختار يضم جميع العوامل التي قد تؤخذ في الاعتبار من قبل المشتركين في السوق عند تحديد الأسعار.
يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:
- المستوي الأول : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المماثلة.
المستوي الثاني : المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول القابلة للملاحظة للأصل أو الإلتزام، سواءً بصورة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوي الثالث : مصادر بيانات أخرى للأصل أو الإلتزام لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل. تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

٦- القطاعات التشغيلية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

يوجد بالشركة أربعة قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له لمجلس الإدارة والعضو المنتدب.

وتقوم الإدارة العليا للشركة بعرض نتائج إيرادات وتكاليف كل قطاع بشكل منفصل فقط ، أما باقى المصروفات وكذلك أصول والتزامات القطاع فيصعب فصلها في القطاعات التشغيلية ولا تقوم الإدارة بعرض تلك البيانات.

شركة المناصات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١- (تابع) القطاعات التشغيلية

الإيرادات	قطاع المطروحات				قطاع صناعي				قطاع أرفف الخززين				إجمالي القطاعات			
	عن الفترة المالية ٢٠٢٢ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢١ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢٢ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢١ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢٢ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢١ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢٢ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢١ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢٢ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢١ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢٢ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢١ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢٢ من ١ يناير	عن الفترة المالية ٢٠٢١ من ١ يناير		
الإيرادات	٥٧ ٥٢٥ ٥٨٩	٤٧ ٨٧٢ ٨٤٤	١١٠ ٢٦٩ ٤٢٠	٧٠ ٥٢٩ ٦٠٧	٥٥ ٦١٤	-	١٦٨ ٢٥٠ ١٢٣	١١٨ ٤٠٢ ٤٥١	١٦٨ ٢٥٠ ١٢٣	-	-	١٦٨ ٢٥٠ ١٢٣	١٦٨ ٢٥٠ ١٢٣	١٦٨ ٢٥٠ ١٢٣		
مجموع:																
تكاليف مباشرة	(٣٠ ١٥٠ ٩٠٥)	(٣٤ ٢١٩ ٣٩٨)	(٨٨ ٠٧٢ ٦٤٩)	(٥٢ ٦٩٠ ٩٦٨)	(٨٧ ٤٢٤)	-	(١١٨ ٣١٠ ٩٧٨)	(٨٦ ٩١٠ ٣٦٦)	(١١٨ ٣١٠ ٩٧٨)	-	-	(١١٨ ٣١٠ ٩٧٨)	(١١٨ ٣١٠ ٩٧٨)	(١١٨ ٣١٠ ٩٧٨)		
مصرفات صناعية	(١١ ٣٧٨ ٧٤٧)	(٧ ٤٢٨ ٧٧٧)	(١ ٦٦٧ ١٨٢)	(٣ ٣٩٧ ١٤٦)	(٦ ٠٩٢)	-	(١٣ ٠٥٢ ٠٢٢)	(١٠ ٨٢٥ ٩٢٣)	(١٣ ٠٥٢ ٠٢٢)	-	-	(١٣ ٠٥٢ ٠٢٢)	(١٣ ٠٥٢ ٠٢٢)	(١٣ ٠٥٢ ٠٢٢)		
الإلاكات	(٢٠٠ ٨٩٧)	(١١٦ ٧٣٢)	(٧٣٨ ٢٧٤)	(٧٦٧ ٠٢٥)	(٣٨ ٤٨٤)	-	(٩٧٧ ٦٥٥)	(٨٨٢ ٧٥٧)	(٩٧٧ ٦٥٥)	-	-	(٩٧٧ ٦٥٥)	(٨٨٢ ٧٥٧)	(٨٨٢ ٧٥٧)		
مخزون مخام وبطيء الحركة	(٨٩ ٢٠٨)	(٧٧٢ ٦٩٦)	٣٨٠ ٠٧١	١٢٧ ٢٦٨	٢٧ ٩٥٦	-	٣٦٨ ٨١٩	(١٤٥ ٢٣٨)	٣٦٨ ٨١٩	-	-	٣٦٨ ٨١٩	(١٤٥ ٢٣٨)	(١٤٥ ٢٣٨)		
تكلفة الحصول على الإيرادات	(٤١ ٨١٩ ٧٥٧)	(٤٢ ٠٣٧ ٦٠٦)	(٩٠ ٠٩٨ ٠٣٥)	(٥٦ ٧٧٧ ٧٧٦)	(١٠٤ ٠٤٤)	-	(١٣٢ ٠٢١ ٨٣٦)	(٩٨ ٧٦٥ ٣٧٤)	(١٣٢ ٠٢١ ٨٣٦)	-	-	(١٣٢ ٠٢١ ٨٣٦)	(٩٨ ٧٦٥ ٣٧٤)	(٩٨ ٧٦٥ ٣٧٤)		
مجمول الربح	١٥ ٧٠٥ ٨٣٢	٥ ٨٣٥ ٢٤١	٢٠ ٥٧١ ٢٩٥	١٣ ٨٠١ ٨٢٦	(٤٨ ٤٢٠)	-	٣٦ ٢٢٨ ٧٩٧	١٩ ٦٣٧ ٠٧٧	٣٦ ٢٢٨ ٧٩٧	-	-	٣٦ ٢٢٨ ٧٩٧	١٩ ٦٣٧ ٠٧٧	١٩ ٦٣٧ ٠٧٧		
مصرفات صوبية وإدارية																
مصرفات بيع وتوزيع																
إيرادات أخرى																
مصرفات أخرى																
نتائج أنشطة التشغيل																
مصاريف التكاليف التشغيلية																
الإرباح قبل الضرائب																
خصومة الدخل																
مصاريف ربح الفروع																

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

-٧- الإيرادات

من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧ ٨٧٢ ٨٤٤	٥٧ ٥٢٥ ٥٨٩	إيرادات مشروعات
٧٠ ٥٢٩ ٦٠٧	١١٠ ٦٦٩ ٤٣٠	إيرادات إنتاج تام . صناعي
-	٥٥ ٦١٤	إيرادات أرفف تخزين
<u>١١٨ ٤٠٢ ٤٥١</u>	<u>١٦٨ ٢٥٠ ٦٣٣</u>	

-٨- تكلفة الحصول على الإيرادات

من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢ ٠٣٧ ٦٠٣	٤١ ٨١٩ ٧٥٧	تكلفة مشروعات
٥٦ ٧٢٧ ٧٧١	٩٠ ٠٩٨ ٠٣٥	تكلفة الإنتاج التام . صناعي
-	١٠٤ ٠٤٤	تكلفة أرفف التخزين
<u>٩٨ ٧٦٥ ٣٧٤</u>	<u>١٣٢ ٠٢١ ٨٣٦</u>	

٩- مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦.٣٣.٨٨٥	٦.٤٨٥.٢٤٨	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٣٥.٠٠٠	١٨.٠٠٠	مصروفات علاج ودورات تدريبية
٢٣.٤٠٠	٤١.٤٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١.٢٥٢.٦٣٨	١.٢٦٧.٨١٧	إهلاك أصول ثابتة
-	٥٣٣.٩١٩	استهلاك أصول حق انتفاع
٣١٣.٢٦٧	٣٧٢.٣٠٢	رسوم للهيئة واشتراكات ودمغات
٣٩٦.٥٤٩	١٤٧.٦٩٤	صيانة
٢٦.٩٤٣	٣٦.٧٤٤	وقود ومهمات للسيارات
٣٢.٥٩٤	٦٠.١٦٣	مطبوعات وأدوات كتابية
١١٤.٣٦٠	١٧٨.٨١٠	مصروفات تأمين
٢١٥.٣٠٠	٦٨٠.٨٠٠	اتعاب مهنية واستشارات فنية
١٥٢.٣٣٨	١٠٢.٣٦٠	مرافق
١٠٩.٠٧٤	١٠٧.٤٩٢	مصروفات تليفون وبريد
١٤.٤٦٧	١٧.٨٩٦	مصروفات قضائية
٢١.٦٩٦	١٥.٨٠٩	نقل وانتقال
-	٨.٥٠٠	دعاية وإعلان
٦٣٦.٤٨٦	١.٠٨٣.٩٢٣	إيجارات
٧٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠	تبرعات
-	٢٢.٠٠٨	تعويضات مالية
-	١٧٥.٨١٦	مكافأة نهاية الخدمة
١٨.١٨٠	٨٦.٤٢٢	مصروفات سفر
-	٧٥.٠٠٠	ضرائب
٣.٩٥٥.٠٨٥	١.٣٩٠.٥٠٦	مصروفات متنوعة
١٣.٥٢١.٢٦٢	١٢.٩٨٨.٦٢٩	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠- مصروفات بيع وتوزيع

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٢٤ ١٤٣	١ ٣٨٧ ١٥٦	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٢٥ ٠٥٢	١٤ ٣٥٠	إهلاك أصول ثابتة
٤١ ٧٩٠	١٠٤ ٧٠٨	رسوم واشتراكات ودمغات
١٤ ٦٢٥	١٠ ٠٢٣	صيانة
١٤ ٤٠١	١٢ ٩٠١	وقود ومهمات للسيارات
٢٤ ٤٨٢	٦١ ٨٤٤	مطبوعات وأدوات كتابية
١٠ ٧٥٠	١٥ ٣٣٦	مصروفات تليفون وبريد
٦ ٩٧٩	١٠ ٦١٣	نقل وانتقال
١٢١ ٣٨٦	-	مصروفات سفر
٣ ٥٠١	٣ ٨٥١	ايجارات
٤٤ ٠١٤	١٥١ ٢٢٣	مصروفات متنوعة
١ ٨٣١ ١٢٣	١ ٧٧٢ ٠٠٥	

١١- إيرادات أخرى

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦ ٩٣٠	-	أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٢٨١ ٩٤٦	٢ ٧٥١ ٤٧٧	إيرادات ايجارات*
٢٨٧ ٨٥١	٢٢ ٦٧٢	أرباح بيع الاستثمارات في شركات تابعة
٤٩٧ ٧٦٠	٤ ٢٤٩ ٦٧٦	رد الخسائر الأتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
-	٢ ٤٧٦ ٤٠٩	مخصصات انتقى الغرض منها
٨ ٢١٨	-	أخرى
٢ ١٤٢ ٧٠٥	٩ ٥٠٠ ٢٣٤	

* تتضمن إيرادات ايجارات مبلغ ٣٩٦ ٣٥٩ جنيه مصري قيمة إيرادات مستحقة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود الإيجار.

١٢ - مصروفات أخرى

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠١ ٢٨٢	٤٣١ ٩٦٤	مصروف مساهمة التأمين الصحي الشامل
-	١٣ ١٣٨ ٨٥٥	مخصصات مكونة
٧٤٧ ٨٢٥	٣٩١ ٢٨٨	مصروفات الطاقة العاطلة *
١ ٠٤٩ ١٠٧	١٣ ٩٦٢ ١٠٧	

* تتمثل هذه المصروفات في إعادة تبويب جزء من تكلفة المبيعات إلى المصروفات الأخرى نتيجة انخفاض الطاقة التشغيلية لخطوط الإنتاج خلال الفترة.

١٣ - صافي تكاليف تمويلية

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٣٠ ٣٥٧	٢ ٣٥٨ ٤٢٩	مصروفات تمويلية وفوائد وعمولات بنكية
(٤١٣ ٣٤٥)	٤ ٧٢٠ ٧٨٢	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١١٣ ٢١٤)	(٣٤ ٩٩٩)	فوائد دائنة
٨٠٣ ٧٩٨	٧ ٠٤٤ ٢١٢	

١٤ - النصيب الأساسي للسهم في صافي ربح الفترة

تم تحديد نصيب السهم في صافي ربح الفترة القابل للتوزيع وذلك بعد خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح المقترحة من مجلس الإدارة - إن وجدت -.

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٨٧ ٦٨٩	٥ ٤٥٦ ٢٧٢	صافي ربح الفترة
-	-	يخصم:
-	-	حصة العاملين في الأرباح
-	-	حصة مجلس الإدارة في الأرباح
٣ ٣٨٧ ٦٨٩	٥ ٤٥٦ ٢٧٢	
١٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	١٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠٠٠٢٨	٠٠٠٤٥	النصيب الأساسي للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

١٥ - ضريبة الدخل

من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٢٥ ٣٢٢	٣ ٨٢٣ ٠٥٧	الضريبة الداخلية
١٦١ ٤٨١	٦٨٢ ٧٤٩	الضريبة المؤجلة
<u>١ ١٨٦ ٨٠٣</u>	<u>٤ ٥٠٥ ٨٠٦</u>	

أ- تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعلي

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٥٧٤ ٤٩٢	٩ ٩٦٢ ٠٧٨	صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٢٢.٥ %	٢٢.٥ %	سعر الضريبة وفقاً لقانون الضرائب
<u>١ ٠٢٩ ٢٦١</u>	<u>٢ ٢٤١ ٤٦٨</u>	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لسعر الضريبة وفقاً للقانون
٢٩٥ ٥٣٨	٢٥٧ ٧٠٢	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(١٨٨ ٦٢٤)	١ ٣٧١ ١٣٩	صافي تأثير مخصصات
-	(٢١٨ ٥٧١)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٥٠ ٦٢٨	٨٥٤ ٠٦٨	أخرى
<u>١ ١٨٦ ٨٠٣</u>	<u>٤ ٥٠٥ ٨٠٦</u>	
٢٥.٩٤ %	٤٥.٢٣ %	سعر الضريبة الفعلي

ب- صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٦٨٦ ٠٧٨	٦ ٤٧٠ ٩٠١	الأصول الثابتة
(٢٦١ ٧٦٢)	-	أصول حق انتفاع (أصل)
٣٦٣ ٨٣٧	-	إيراد مستحق نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٩)
<u>٥ ٧٨٨ ١٥٣</u>	<u>٦ ٤٧٠ ٩٠١</u>	

ج- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٩٤ ٨٤٩	١ ٥٩٤ ٨٤٩	الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٠٠ ٨٨٨	٤٢٩ ١٥٤	مخزون متقادم وبطيء الحركة
٣٩٣ ٤٥٨	٣٩٣ ٤٥٨	الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة الإستثمارات في شركات تابعة
٣٩٤ ٨٢٧	٣٩٤ ٨٢٧	الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذوي علاقة

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

١٦- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥ ١١٩ ٣٥٠	٨٤ ٠٩٢ ٣٦٠	خامات
١٦ ١٦٧ ٥٦٤	١٧ ١٦١ ٩٦٩	إنتاج تام
١ ٠٣٦ ٩٤٤	١ ٠٣٧ ٣٨٧	مهمات
٥١٣ ٠٤٧	٤٥٧ ٣٤٧	مستلزمات أخرى
٢ ٧٣٩ ٨٣١	٢ ٨٢٥ ٩٠٨	مخزن قطع غيار
١٠١ ٥١٩	٢٤٩ ٣٥٩	مخزون الإنتاج تحت التشغيل
٤٩ ٢٣٦ ٧٢٠	٥ ٧٣٣ ٨٤٧	بضاعة بالطريق
١٣٤ ٩١٤ ٩٧٥	١١١ ٥٥٨ ١٧٧	بخصم:
(٢ ٢٢٦ ١٧٠)	(١ ٩٠٧ ٣٥١)	قيمة مخزون متقادم وبطيء الحركة (١٦-١)
١٣٢ ٦٨٨ ٨٠٥	١٠٩ ٦٥٠ ٨٢٦	

١-١٦ الانخفاض في قيمة المخزون

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	انتفى الغرض منه خلال الفترة	مكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٩٠٧ ٣٥١	(٣١٨ ٨١٩)	-	٢ ٢٢٦ ١٧٠

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٧- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٩٣٠ ١٩٩	-	وحدات تحت التجهيز
١٠ ٢٠٩ ٢٤٧	١ ٨٨٧ ٩٨٠	تركيبات
١٥ ١٣٩ ٤٤٦	١ ٨٨٧ ٩٨٠	

١٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦ ٧١٤ ٤٠٥	٦١ ١٩٥ ٢٦٢	عملاء مشروعات
٤٥ ٣٤٢ ٧٥٣	٣٩ ٢٢٨ ١٨٩	عملاء مبيعات
١٠ ٧٢٨ ٢٧٢	١٩ ٠٣٧ ٣٤٣	أوراق قبض
١١٢ ٧٨٥ ٤٣٠	١١٩ ٤٦٠ ٧٩٤	
(١٣ ٩٨٥ ٣٢٥)	(٩ ٧٣٥ ٦٤٩)	بخصم:
٩٨ ٨٠٠ ١٠٥	١٠٩ ٧٢٥ ١٤٥	الخسائر الإئتمانية المتوقعة (١٨-١)

١٨-١ الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	الرد خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ٧٣٥ ٦٤٩	(٤ ٢٤٩ ٦٧٦)	-	١٣ ٩٨٥ ٣٢٥

١٩- مدبنون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٤٨٨ ٠٠١	٤١ ٥٣٩ ١٤١	دفعات مقدمة إلى موردين
١٨ ٦٧٢ ٤٠٠	١٩ ٦١٧ ٣٦٨	ضرائب الخصم والإضافة
١ ٦١٧ ٠٥٥	١ ٩٧٦ ٤٥٠	إيرادات مستحقة
١٧ ٩٠٩ ٨٢٠	١٩ ٩٧٤ ٢٧٥	تأمينات لدى الغير وتأمين محجوز
٣٨٥ ٤٣١	٩٨٢ ٨٥٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨٦٢ ٠٥٥	٦٤٣ ٥٩٦	خطابات ضمان
٣٢٦ ٥٥٥	٨١٣ ٣٢١	عهد و سلف العاملين
٤ ٣٩٨ ٢٦٤	٨ ٧٩٤ ٠٣٦	أرصدة مدينة أخرى *
٤٨ ٦٥٩ ٥٨١	٩٤ ٣٤١ ٠٤٦	
(٧ ٠٨٨ ٢١٨)	(٧ ٠٨٨ ٢١٨)	بخصم:
٤١ ٥٧١ ٣٦٣	٨٧ ٢٥٢ ٨٢٨	الخسائر الإئتمانية المتوقعة (١٩-١)

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

* تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في مصروفات مدفوعة مقدماً تحت حساب تخليص الجمارك وصندوق العلاج الطبي وصندوق المقاولون العرب والمنشأ وفقاً لقانون التأمين الاجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ والقوانين المعدلة له ، وموزعون ومدينو توكيلات تجارية.

١٩-١ الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٠٨٨ ٢١٨	-	٧ ٠٨٨ ٢١٨

٢٠- نقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٠١٦ ٧٣٠	٢٢ ٢٧٢ ٩٥٦	بنوك - حسابات جارية *
١ ٠٧١ ٤٤٥	٢ ٣٢١ ٥٣٠	نقدية بالصندوق
١٦ ٠٢٧	١٦ ٠٨٥	ودائع - قصيرة الأجل (أقل من ثلاثة شهور)
٣ ٩٦٥ ٣٧٧	٢ ٤٤٩ ٧٨٥	شيكات تحت التحصيل **
٢٤ ٠٦٩ ٥٧٩	٢٧ ٠٦٠ ٣٥٦	

* تتضمن بنوك - حسابات جارية مبلغ ٧٣٤ ٠٠٨ ٨ جنيه مصري يمثل رصيد الحساب الجاري للشركة بالبنك التجاري الدولي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مجمد لصالح احدي الجهات الحكومية بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢١.

** تتمثل الشيكات تحت التحصيل في شيكات بنكية مسحوية على العملاء ويتم تحصيلها في مواعيدها.

٢٠-١ النقدية وما في حكمها لأغراض التدفقات النقدية المستقلة

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٦٣٨ ٤١٠	٢٢ ٢٧٢ ٩٥٦	بنوك - حسابات جارية *
١ ٣٧٠ ٧٠٤	٢ ٣٢١ ٥٣٠	نقدية بالصندوق
١٥ ٨٥٦	١٦ ٠٨٥	ودائع - قصيرة الأجل (أقل من ثلاثة شهور)
١ ٨٠٩ ٣٢٧	٢ ٤٤٩ ٧٨٥	شيكات تحت التحصيل
(٧١ ٠٨٣)	(٦٧٧ ١٥٨)	بنوك أرصدة دائنة
٦ ٧٦٣ ٢١٤	٢٦ ٣٨٣ ١٩٨	
-	(٨ ٠٠٨ ٧٣٤)	يخصم: رصيد الحساب الجاري المجمد
٦ ٧٦٣ ٢١٤	١٨ ٣٧٤ ٤٦٤	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإرشاد والتعمير (إيجون)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢١- أصول ثابتة

البيان	إيضاح رقم	أراضي	مباني وأبنية	آلات ومعدات **	وسائل نقل وانتقال	إثاث ومعدات مكتبية	عدد ادوات	حسابات آية وشركات	الإجمالي
		حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١		٢٩.٠٤٢.٨٣٦	٨٦.٠٥٤.٢٥٢	٦١.٤٢٤.١٦٥	٦.٩٨١.٨١١	٤.٣٠٨.٠٠٠	٨.٧٨٩.٣٧١	٣.٩٧٣.٦٧٩	٢٠٠.٠٧٤.١١٤
إضافات خلال العام		-	٧٨٣.١٢٠	٣.٥٢٦.٥٦٠	-	٢٣.٧٩٩	٥٢٤.٣٩٨	١.٩٥١.٧٦٦	٦.٨٢٩.٤٤٣
استهلاكات خلال العام		-	(٨.٢٢٩.١٢٦)	(٢.٥٦١.١٨٢)	(٤٤٩.٤٣٧)	-	-	(٦.٨٩٩)	(٨.٩٤١.٦٤٤)
الأصول المحولة الى الفرقة المنقسمة*	(٢١-٣٨)	(٢١.٢٦٦.٣١٤)	-	-	-	-	-	-	(٢١.٢٦٦.٣١٤)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٧.٧٧٦.٥٢٢	٧٨.٦٠٨.٢٤٦	٦٤.٦٩٤.٥٤٣	٦.٥٣٢.٣٧٤	٤.٣٤١.٧٩٩	٨.٨٢٣.٧٦٩	٥.٩١٨.٥٤٦	١٧٦.٦٩٥.٧٩٩
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢		٧.٧٧٦.٥٢٢	٧٨.٦٠٨.٢٤٦	٦٤.٦٩٤.٥٤٣	٦.٥٣٢.٣٧٤	٤.٣٤١.٧٩٩	٨.٨٢٣.٧٦٩	٥.٩١٨.٥٤٦	١٧٦.٦٩٥.٧٩٩
إضافات خلال الفترة		-	٣٤.٤٨٠	-	-	١.٤٥٠	١١٩.٤٤٥	١٤٧.٦٦٧	٣٠٣.٠٤٢
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢		٧.٧٧٦.٥٢٢	٧٨.٦٤٢.٧٢٦	٦٤.٦٩٤.٥٤٣	٦.٥٣٢.٣٧٤	٤.٣٤٣.٢٤٩	٨.٩٤٣.٢١٤	٦.٠٦٦.٢١٣	١٧٦.٩٩٨.٨٤١
مجموع الإهلاك		-	٢.٦٥٨.٨٢٩	٧٨.٩٩٨.٤٢٦	٣.٥٩٣.٩٠٧	٣.٦٩٨.٦٩٥	٧.٤٦٢.٨٢٩	٣.٦٠١.١١٨	٦٧.٤٧٢.٨٠٤
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١		-	٣.٦٢٤.٨١٩	٣.٣٩٤.٨٣٩	٦.٢٢٣.١٢٨	٣.٤٩٩.٢١٦	٥٨٩.٩٧٧	٥٧٣.٥٣٦	٩.١٥٥.٥١٥
مجموع اهلاك الاستيعادات		-	(٤٤٨.٦٠٨)	(٢٤٨.٦٠٨)	(٣٣٨.٤٣٧)	-	-	(٦.٨٩٩)	(٤.٩٣٨.١٢١)
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		-	١٩.٩٣٩.٤٧١	٣٢.١٤٤.٦٥٧	٣.٨٧٨.٥٩٨	٤.٠٤٧.٩١١	٨.٠٥٢.٨٠٦	٣.٦٢٦.٧٥٥	٧١.٦٩٠.١٩٨
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢		-	١٩.٩٣٩.٤٧١	٣٢.١٤٤.٦٥٧	٣.٨٧٨.٥٩٨	٤.٠٤٧.٩١١	٨.٠٥٢.٨٠٦	٣.٦٢٦.٧٥٥	٧١.٦٩٠.١٩٨
إهلاك الفترة		-	٨٤٩.١٨٠	٨٦٨.٥٨٨	١٣٧.٠٧٦	٤٦.٩٣٨	١.٠٩.٦٧	٢٤٨.٩٧٣	٢.٢٥٩.٨٢٢
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢		-	٢٠.٧٨٨.٦٥١	٣٣.٠١٣.٢٤٥	٤.٠١٥.٦٧٤	٤.٠٩٤.٨٤٩	٩.١٦١.٨٧٣	٣.٨٧٥.٧٢٨	٧٣.٩٥٠.٠٢٠
صافي القيمة الدفترية		-	٧٥.٩٤٣.٤٢٣	٣٢.٤٢٥.٧٣٩	٣.٢٨٧.٩٠٤	٦.٠٩٣.٠٥	٨٢٦.٥٤٢	٩١٣.٥٦١	١٣٢.٢١٦.٣١٠
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢١		٧.٧٧٦.٥٢٢	٥٨.٦١٨.٧٧٥	٦٥.٥٤٩.٨٨٦	٢.٦٥٣.٧٧٦	٢.٩٣.٨٨٨	٧٧.٠.٩٦٣	٢.٢٩١.٧٩١	١٠٥.٠٠٥.٦٠١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٧.٧٧٦.٥٢٢	٥٨.٦١٨.٧٧٥	٦٥.٥٤٩.٨٨٦	٢.٦٥٣.٧٧٦	٢.٩٣.٨٨٨	٧٧.٠.٩٦٣	٢.٢٩١.٧٩١	١٠٥.٠٠٥.٦٠١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢		٧.٧٧٦.٥٢٢	٥٧.٨٥٤.٠٧٥	٦١.٦٨١.٢٩٨	٢.٥١٦.٧٠٠	٢.٤٨.٤٠٠	٧٨١.٣٤١	٢.١٩٠.٤٨٥	١٠٣.٠٤٨.٨٢١

*في يناير ٢٠٢١ تم تقسيم شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإرشاد والتعمير (إيجون) إلى شركتي الصناعات الهندسية المعمارية للإرشاد والتعمير (الشركة القائمة) وتسمية للإستمر العفائوي (الشركة القائمة) وتم نقل جزء من قطع أراضي الشركة المنقسمة - يتم الرجوع الى إيضاح رقم (٣٨) لمعرفة أثر الانقسام على القوائم المالية المستقلة للشركة.

** يوجد قيد على تصرف في بعض الآلات والمعدات بقيمة ٣٤,٥ مليون جنيه مصري مقابل الحصول على قروض من مصرف أبو ظبي الإسلامي بإيضاح رقم (٢-١).
** يوجد قيد على تصرف في بعض الآلات والمعدات بقيمة ٩ مليون جنيه مصري مقابل الحصول على قروض من مصرف أبو ظبي الإسلامي بإيضاح رقم (٢-١).

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢١- ب مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٢٤ ٠٥٤	٦ ٤٣٢ ٣٠٥	تحسينات وتسوية أراضي
١٦ ٣٢٣ ٤٤٣	٢٠ ٨٣٧ ٥٢٣	خط إنتاج الصوف الصخري
١١ ٤٥٢ ٤٧٧	٢١ ٨٠٧ ٥٥٤	مباني إدارية
١ ٢٨٣ ٩٥٨	٥٤٦ ٣٦٢	أخرى
٣٢ ٧٨٣ ٩٣٢	٤٩ ٦٢٣ ٧٤٤	

٢٢- إستثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٠/١٢/٣١	نسبة	٢٠٢٢/٠٣/٣١	نسبة	اسم	بيان
جنيه مصري	المساهمة	جنيه مصري	المساهمة	البلد	
٥١٨ ٥٢٩ ١٠٣	%٧٨.٧٧	٥١٨ ٥١١ ١٦٨	%٧٨.٧٧	مصر	شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية- شركة مساهمة مصرية
٤٩٩ ٧٠٠	%٩٩.٩٤	٤٩٩ ٧٠٠	%٩٩.٩٤	مصر	شركة أكرو دالمني للحلول اللوجستية (ايه دي ال اس) (ش.م.م)*
١ ٢٤٩ ٠٠٠	%٩٩.٩٢	١ ٢٤٩ ٠٠٠	%٩٩.٩٢	مصر	شركة دالمني ايجيبت للحلول اللوجيستية (ش.م.م)*
٥٢٠ ٢٧٧ ٨٠٣		٥٢٠ ٢٥٩ ٨٦٨			
(١ ٧٤٨ ٧٠٠)		(١ ٧٤٨ ٧٠٠)			الإضمحلال في قيمة الإستثمارات*
٥١٨ ٥٢٩ ١٠٣		٥١٨ ٥١١ ١٦٨			

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

٢٣- رأس المال والاحتياطيات

١-٢٣ 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 ٢٥٠ ٠٠٠ ١٢١ سهم بقيمة اسمية ٤ جنيه مصري للسهم ورأس المال المصدر للشركة هو نفس رأس مالها قبل التقسيم - مسدد بالكامل.

- هذا و بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير(ايكون) على تقسيم الشركة وذلك كما هو وارد تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٨) فقد وافقت الهيئة

العام 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 صقر	مصري	٣٨ ٩٢٦ ٧٧١	١٥٥ ٧٠٧ ٠٨٤	٪٣٢.١٠
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	٪٩.٠٦
احمد محمد نبيل عبد الصمد صقر	مصري	٦ ٧٤٧ ١٥٧	٢٦ ٩٨٨ ٦٢٨	٪٥.٥٦
مساهمون آخرون		٤٨ ٣٠٨ ٠١٧	١٩٣ ٢٣٢ ٠٦٨	٪٣٩.٨٤
كمية غير مودعة بالحفظ المركزي		١ ٦٦٠ ٢٤٣	٦ ٦٤٠ ٩٧٢	٪١.٣٧
		١٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠٪

- تبلغ نسبة مشاركة المصريين ٩٨,٧٨٨٪ تقريباً (من الأسهم المودعة في الحفظ المركزي) وذلك من رأس المال المسدد بالكامل.

٢-٢٣ الاحتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٢٢٢ ٣٦٨	٢٦ ٢٢٢ ٣٦٨	إحتياطي قانوني *
٧ ٩٦٠ ٢٥٦	٧ ٩٦٠ ٢٥٦	إحتياطي رأسمالي **
٤ ٩٠٧ ٢١٦	٤ ٩٠٧ ٢١٦	إحتياطي عام
١ ٢٨٤ ٢١٧	١ ٢٨٤ ٢١٧	إحتياطات أخرى
٤٠ ٣٧٤ ٠٥٧	٤٠ ٣٧٤ ٠٥٧	

* طبقاً لنظام الشركة الأساسي ومتطلبات قانون الشركات يتم تجنيب 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 الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه في تغطية خسائر الشركة أو في زيادة رأس المال. وإذا انخفض الإحتياطي عن ٥٠٪ من رأس المال المصدر، تعين على الشركة معاودة تدعيم الإحتياطي بتجنيب 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 الإحتياطي القانوني صافى قيمة علاوة إصدار تم تحصيلها خلال عام ٢٠١٩ بمبلغ ٧٧٤ ٣١٥ جنيه مصري نتيجة زيادة رأس مال الشركة المصدر.

- في يناير ٢٠٢١، تم تقسيم شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) إلى شركتي الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) (الشركة القاسمة) وتمية للإستثمار العقاري (الشركة المنقسمة) - يتم الرجوع الى إيضاح رقم (٣٨) لمعرفة اثر الانقسام على القوائم المالية المستقلة للشركة.

** تم تكوين الإحتياطي الرأسمالي لمواجهة أي خسائر رأسمالية تتعرض لها الشركة في المستقبل وقد تم تكوين الإحتياطي العام لتدعيم المركز المالي المستقل للشركة وقد تم تكوين الإحتياطيات الأخرى لمواجهة أي خسائر غير عادية.

شركة المقاعد الخشبية المعمارية الانظمة والتعبير (إيجون)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة السنوية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

-٢٤- قوائم تصنيفات بقيمة
١ - ٢٤ قوائم

القسمات	الخصم	الدين	محل القيمة	نوع التحويل	الجهة المانحة للقرض
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
	مقابل	مقابل	مقابل	مقابل	
	غير مقابل	غير مقابل	غير مقابل	غير مقابل	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	

طبعة التحويل بالحد الكامل:
الدرجة الاولى : القرض طويل الأجل مبلغ ٢٣ مليون جنيه مصري.
الدرجة الثانية : القرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥٨ ٤٥٨ ١١ ٧٧٠ جنيه مصري.
الدرجة الثالثة : القرض طويل الأجل بمبلغ ٣٠٠ ٣٠٠ ٣٠٠ جنيه مصري.
التفاصيل عن وثائق التأمين وشروطه على الأصول الواردة تحت بند القرض وذلك لتسليم مصرف أبو ظبي الإسلامي بقيمة ٧٥٧ من ١١٠ من قيمة التحويلات المستحقة - لم يرد القرض بأقل من ربع سنوية

٢٠ ٤٤٥ ٨٨٠	١٣ ٤٢٣ ٤٩٥	١٨ ٩٩٩ ٤٦٥	١٤ ٦٦٩ ٤٨٠	٢٣ ٨٧٩ ٢٧٥	٢٣ ٦١٨ ٩٤٥	على ٢٦/٢٥ سدياً لدى مجموعة سس الكوربدور.	قرض	مصرف أبو ظبي الإسلامي
٢٠ ٤٤٥ ٨٨٠	١٣ ٤٢٣ ٤٩٥	١٨ ٩٩٩ ٤٦٥	١٤ ٦٦٩ ٤٨٠	٢٣ ٨٧٩ ٢٧٥	٢٣ ٦١٨ ٩٤٥			

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإسكان والتعمير (إيكون)
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

-٢٤-

قرضون و تسهيلات بنكية
تسهيلات ٢ - ٢٤

الصفحات	الرصيد القائم	محل القابلة	نوع التمويل	الجهة المانحة للقرض
	٢٠٢١/١٧/٣١			
	المقابل			
	جنيته مصري			
	٥ ٧١٢ ٦٠٧	فلاح ٧٥% سندا نونك متوسط سعر الكريديور	تسهيل تقائلي	مصرف أبو ظبي الإسلامي
	--			
الصفحات:				
- التزم المصارف بأن يقيم فرب المال (البانك) أوراق تجارية (بيكيت) آجله ومخووم لصالح رب المال (البانك) و/ أو يتنازل عن اصفادات تصدير و/أو مستندات تصدير و/أو القبول عن مستندات عقود تنفي نسبة لا تقل عن ٧١٢٠ من إجمالي التوريلات المسوومة				
- القبول لصالح مصرف أبو ظبي الإسلامي عن وثيقة فائين ضد خطر حرق الخزون بقيمة ١١٠٪ من قيمة القبول.				
طبعة التمويل والمحد الإجمالي:				
حد محدد الإخرافن في حدود ١٥٠ مليون جنيته مصري .	١١ ٩٤١ ١٠٢	سعر الكريديور للإيرافن	تسهيل تقائلي	بنك الأهلي المحدد
الصفحات				
- سند لأمر لصالح البانك الأهلي المحد بقيمة ١٥٠ مليون جنيته مصري.	٤٥ ٣٤٣ ٥١٣			
	١١ ٩٤١ ١٠٢			

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٥- موردين وأوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٩ ٧٢٠ ٢٢٩	٨٦ ٥٣٨ ٦٩٣	موردون خارجيون
١٣ ٤٦٥ ١٩٧	١٣ ٤٠٠ ١٣٧	موردون محليون
١٠ ٨٩٧ ٥٦٤	١٣ ٩٣٦ ٨٦٤	أوراق دفع
١٢٤ ٠٨٢ ٩٩٠	١١٣ ٨٧٥ ٦٩٤	

٢٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧ ٥٥٤ ٣٩١	٣٩ ٦٣٨ ٨٢١	دفعات مقدمة من العملاء
٨ ١٥٣ ٢٧٧	١٢ ٥٧٤ ٥٦٩	أجور ومصروفات مستحقة
٣ ٠١٨ ٦٢٢	٣ ١٢٢ ٤٢١	إيراد مقدم
٥٥٤ ٠٧٥	٥٢٨ ٦٤٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ١٧٢ ٤٨٤	١ ٢٤٢ ١٩١	الصناديق الخاصة *
٢ ٩٨٦ ٣٢٨	٣ ٥١١ ٩٨٥	تأمينات من الغير
٤ ٥١٢ ٥٢٣	٢ ٠٥٣ ٣١٨	مستحق لجهات حكومية
٢ ٧٥٤ ٢٥٢	٢ ٣٦١ ٧٩٢	دائنو توزيعات
٤٣٦ ٦٢٦	٤٠٣ ٦٢٤	أرصدة دائنة متنوعة
٧١ ١٤٢ ٥٧٨	٦٥ ٤٣٧ ٣٦٤	

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

٢٧- مخصصات

الرصيد في	مخصصات	مكون	الرصيد في	
٢٠٢٢/٠٣/٣١	انتفى الغرض منها	خلال الفترة	٢٠٢٢/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٩٣٢ ٤٨١	(٢ ٤٧٦ ٤٠٩)	١ ٤٦٩ ٢١٤	١٩ ٩٣٩ ٦٧٦	مخصص مطالبات
٢١ ٦٥٤ ٠٠٣	-	١١ ٦٦٩ ٦٤١	٩ ٩٨٤ ٣٦٢	مخصص التزامات محتملة
٢٣٦ ٦٠١	-	-	٢٣٦ ٦٠١	مخصص قضايا
٤٠ ٨٢٣ ٠٨٥	(٢ ٤٧٦ ٤٠٩)	١٣ ١٣٨ ٨٥٥	٣٠ ١٦٠ ٦٣٩	

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

٢٨- 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 (٣٤) أهم السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

٢٨-١ 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.

٢٨-٢ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ في بعض الأرصدة المدرجة ضمن أرصدة النقدية وما في حكمها وموردين. هذا وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المستقل ما يعادل ٩٣١ ٩٩٢ ٥ جنيه مصري و ٧٩٨ ٨٠ ١٥٠ جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	(عجز)	(عجز)
دولار أمريكي	(٣ ٦٧١ ٧٧١)	(٢ ٧٧٤ ٠٩٧)
يورو	(٣٩٦ ٣٦٩)	(٣١٢ ٦١٣)

وكما هو وُرد بالإيضاح رقم (٣-٣٤) 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 وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:-

العملات الأجنبية	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
دولار أمريكي	١٨.٣٢	١٥.٧٦
يورو	٢٠.٢٨	١٧.٨٥

٢٨-٣ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩٤٥ ٦٦٨ ٣٣ جنيه مصري والتسهيلات الائتمانية البالغ إجمالي أرصدها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥١٣ ٣٤٣ ٤٥ جنيه مصري كما بلغت الفوائد والمصروفات المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية والقروض المسجلة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢٩ ٣٥٨ ٢ 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.

٢٨-٤ 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 لمقابلة التزاماتها 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 ويتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية المستقلة في الآتي: -

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٩٤١ ١٠٢	٤٥ ٣٤٣ ٥١٣	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٢٤ ٠٨٢ ٩٩٠	١١٣ ٨٧٥ ٦٩٤	موردون وأوراق دفع
٢٣ ٥٨٨ ١٨٧	٢٥ ٧٩٨ ٥٤٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠ ١٦٠ ٦٣٩	٤٠ ٨٢٣ ٠٨٥	مخصصات
١٣ ٤٣٣ ٤٩٥	١٤ ٦٦٩ ٤٨٠	أقساط قروض تستحق خلال عام
٢ ٠٢١ ٠٩٣	٢ ١٢٣ ٩٩٣	التزامات تأجير تشغيلي
٢٤٣ ٤٧٧	٦٧٧ ١٥٨	بنوك - أرصدة دائنة
٤ ٣٩٢ ٠٤٤	٤ ٢٠٤ ٦٣٧	مستحق إلي الاطراف ذوي العلاقة
١٣ ٤١٨ ١٩٧	١٧ ٢٤١ ٢٥٤	ضريبة الدخل المستحقة
٢٢٣ ٢٨١ ٢٢٤	٢٦٤ ٧٥٧ ٣٥٧	

٢٩- الارتباطات الرأس مالية

لا يوجد ارتباطات رأس مالية هامة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (مبلغ لاشيئاً جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٣٠- الالتزامات العرضية

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠ ٠٨٧ ٠٥٢	٩٤ ٨٣١ ٦٦٦	مقابل خطابات ضمان صادرة من البنوك نيابة عن الشركة
٥ ٥٧٦ ٦٠٤	٧ ٤٦٠ ٦١٠	مقابل شيكات ضمان
١١٨ ١٦٢ ٩٥٩	١٠٦ ٤٩٣ ١٨٥	إعتمادات مستندية صادرة من البنك
٢٠٣ ٨٢٦ ٦١٥	٢٠٨ ٧٨٥ ٤٦١	

٣١- 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.

١-٣١ المستحق من أطراف ذوي علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٧٥٤ ٧٨٨	١ ٧٥٤ ٧٨٨	شركة دالمني ايجيبت للحلول اللوجيستية (ش.م.م)
١٤ ٨٢٠	-	شركة صن إنفينيت إيست للطاقة الشمسية (ش.م.م)
-	٢٦١ ٢٧٧	شركة تنمية للإستثمار العقاري (ش.م.م)
١٨٢ ٢٣٠	١٨٢ ٢٣٠	جرين سلز صن إنفينيت للطاقة (ش.م.م)
١ ٩٥١ ٨٣٨	٢ ١٩٨ ٢٩٥	
(١ ٧٥٤ ٧٨٨)	(١ ٧٥٤ ٧٨٨)	يخصم:
١٩٧ ٠٥٠	٤٤٣ ٥٠٧	الخسائر الإئتمانية المتوقعة

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات ٢٠٢٢/٠٣/٣١	قيمة المعاملات ٢٠٢١/٠٣/٣١
شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (ش م م)	شركة تابعة	مشتريات	٣ ١٦٥ ٧٤٩	٣٣ ٧١١
		مبيعات	١٣٣ ٧١٦	٣١٩ ٤٩٩
		ايراد ايجار أراضي	١ ٣٧٧ ٦١٤	١ ٢٨١ ٩٤٦
شركة أكرو لمنتجات البناء (ش.م.م)	شركة تابعة	مبيعات	-	٨٨ ٩٤٤
شركة أكرو لخدمات التشييد المتكاملة (ش.م.م)	شركة تابعة	مبيعات	-	١١ ٤٦٥ ٥٦٧
شركة تنمية للإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة زميلة	مدفوعات بالنيابة عن شركة زميلة	٧٤٠ ٢٩٥	-

٢-٣١ المستحق لأطراف ذوي علاقة

طبيعة العلاقة	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية (ش.م.م)	٤ ٢٠٤ ٦٣٧	٣ ٩١٣ ٠٢٦
شركة تنمية للإستثمار العقاري (ش م م)	-	٤٧٩ ٠١٨
	٤ ٢٠٤ ٦٣٧	٤ ٣٩٢ ٠٤٤

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

		٣٢-١
		عقود الإيجار
		أصول حق انتفاع
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٩٨٣ ٢٤٩	٤ ٤٤٩ ٣٣٠	مساحة مؤجرة بالمقر الإداري
تتمثل في عقد إيجار تشغيلي لمساحة ٤١٠ متر بالدور الثاني الإداري وذلك بالمبنى التجاري الإداري الكائن بكمبوند ريفرووك حتي ٣٠ أبريل ٢٠٢٤.		
تتمثل الحركة على أصول بحق الاستخدام كما يلي :-		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ١١٨ ٩٢٦	٧ ١١٨ ٩٢٦	أصل
(٢ ١٣٥ ٦٧٧)	(٢ ٦٦٩ ٥٩٦)	مجمع الاستهلاك
٤ ٩٨٣ ٢٤٩	٤ ٤٤٩ ٣٣٠	

		٣٢-٢
		التزامات التأجير
تتمثل التزامات الإيجار المخصصة عن التزامات التأجير على النحو التالي:		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٠٢١ ٠٩٣	٢ ١٢٣ ٩٩٣	الجزء المتداول
٣ ٣٩٠ ٢٥٠	٣ ٠٢٢ ٥٥٤	الجزء غير المتداول
٥ ٤١١ ٣٤٣	٥ ١٤٦ ٥٤٧	

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:

		٣٢-٣
		تعهدات التأجير
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ١١٨ ٩٢٦	٥ ٤١١ ٣٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٠٢ ٢٤٠	١٣٨ ٠٦٠	فوائد محملة على الأرباح أو الخسائر
(٢ ٣٠٩ ٨٢٣)	(٤٠٢ ٨٥٦)	أقساط الإيجار المسبقة
٥ ٤١١ ٣٤٣	٥ ١٤٦ ٥٤٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

فيما يلي الحد الأدنى المستقبلي للمدفوعات الإيجارية "غير المخصصة" بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء:

		٣٢-٣
		تعهدات التأجير
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤٩٤ ٦٠٨	٢ ٥٤٣ ٥٧٠	خلال عام
٣ ٦٥٢ ٠٣١	٢ ٩٩١ ٠٣٨	أكثر من عام وحتى نهاية العقد
٦ ١٤٦ ٦٣٩	٥ ٥٣٤ ٦٠٨	الإجمالي

٣٣- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣٤- أهم السياسات المحاسبية

١-٣٤ الاستثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوما منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على اضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢-٣٤ الاستثمارات في شركات شقيقة

تثبت الاستثمارات في شركات شقيقة والتي يوجد لدى الشركة نفوذ مؤثر عليها وليست شركة تابعة بالتكلفة في تاريخ الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده وبما لا يجاوز القيمة الدفترية للاستثمار كما لا يوجد إلزام قانوني على الشركة تجاه الشركات المستثمر فيها.

٣٤-٣ 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 المستقلة.

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.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة توييب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٤-٣٤ الإيراد

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

قامت الشركة بالتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" الذي يحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء"، ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد"، وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تكون تلك العقود في نطاق المعايير الأخرى.

يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الجديد، يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى العميل.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) من المنشآت ممارسة الحكم، مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

فيما يلي الإفصاح عن طبيعة وتوقيت التزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء والسياسات ذات الصلة للاعتراف بالإيرادات:

١- البضاعة المباعة

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المرفقة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. كما لا يوجد لديه شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق، والتكاليف المرتبطة به أو احتمال إرجاع البضائع.

يتم تسجيل المبيعات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة والعوائد والخصومات التجارية وخصومات الكمية.

٢- إيرادات التأجير

يتم إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدى مدة عقد الإيجار.

٣- توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة عندما ينشأ الحق في تلقي تلك المدفوعات.

٤- إيرادات عقود الإنشاءات

عقد الإنشاء هو عقد محدد لإنشاء أصل أو مجموعة من الأصول التي تكون مرتبطة أو منفصلة عن بعضها فيما يتعلق بتصميمها أو بتقنياتها وبالوظيفة التي تؤديها أو بالغرض منها أو من استخدامها.

في حالة إمكانية تقدير نتائج عقود الإنشاءات بطريقة موثوق بها، يتم الاعتراف بالإيراد وبالتكلفة على أساس نسبة الإنجاز في تاريخ المركز المالي بناء على نسبة الإنجاز الفعلي. وتقاس بنسبة ما تم إنجازه فعلياً من أعمال العقد، التغيرات في أعمال العقد، التعويضات، وحوافز الدفع يتم إدراجهم للحد الذي تم الاتفاق عليه مع العميل.

أما في حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقود الإنشاءات بطريقة موثوق بها، يتم الاعتراف بإيرادات العقود في حدود تكاليف العقد التي أنفقت والتي يكون من المرجح استردادها.

ويتم الاعتراف بكافة تكاليف العقد كمصروفات في الفترة التي انفقت فيها. يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة من عقد المقاولة فوراً كمصروف عندما يكون من المرجح أن تزيد كافة تكاليف العقد عن إيراداته.

إيرادات عقود الإنشاءات تشمل على الأعمال الإضافية وفقاً لطلب العميل للوحدات المباعة ويُدْرَج الفرق المتمثل في الزيادة (النقص) في قيمة الإيرادات المحسوبة وفقاً لنسبة الإتمام عن قيمتها وفقاً للمستخلصات الصادرة ضمن المستحق من العملاء أو المستحق للعملاء.

٥-٣٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- الفوائد الدائنة
 - الفوائد المدينة
 - توزيعات أرباح
 - توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة التزامات مالية
 - صافي ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع
 - صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
 - أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
 - أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة
 - خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي
 - خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
 - صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
 - إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر
- يتم الاعتراف بالمرند الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأة الحق في استلام تلك التوزيعات.

٦-٣٤ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترة فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع

توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة.

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة التي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٧-٣٤ 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.

٨-٣٤ الأصول الثابتة والإهلاك

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهريّة 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 رسمة 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 مخصوماً منها قيمته التخريدية - 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. - وتقوم الإدارة بصفة دورية بمراجعة القيم التخريدية لكافة أنواع الأصول الثابتة وإعمارها وحالتها الإنتاجية للتأكد من أنها تعكس أفضل تقدير لها في حينه.

وفيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	القيمة التخريدية
١- مباني وإنشاءات	٤-٢٠	٥٪ من التكلفة
٢- آلات ومعدات	٥-٢٥	١٠٪ من التكلفة
٣- عدد وإدوات	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	مدة الترخيص أو ٥ سنوات أيهما أقل	-

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 أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٩-٣٤ 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.
- دفعات 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 استخدام 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 بتطبيق 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 لالتزام 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 الدفترى من خلال تراكم الفائدة على التزام عقد التأجير
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير

- طبقت الشركة حكماً لتحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار التي 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.

١٠-٣٤ الأصول غير الملموسة الأخرى

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المقنتاه من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصصاً 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 مخصصاً 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.

٣٤-١١ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي
المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها
بغرض البيع ايهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل
الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٣٤-١٢ الادوات المالية

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار
المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس". يؤثر معيار المحاسبة المصري رقم
(٤٧) على تبويب الشركة وقياسها للأدوات المالية، اضمحلال قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط،
كما هو موضح بمزيد من التفصيل أدناه.

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي لجميع الأصول المالية والإلتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام
التعاقدية للأداة.

الأصول المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقاً لخصائص
التدفق النقدي للأصول المالية
ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لم يعد لديه تصنيف "متاح للبيع" للأصول المالية. يحتوي المعيار
الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية.
تصنيف الأصول المالية

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس: بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخساره.

أ- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى الشروط التالية:

• يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية
لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

• تنشأ الشروط التعاقدية للأصول المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات
لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

ب- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا أستوفى الشروط
التالية:-

• يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية
لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وايضا بيع الأصل في المستقبل،

• تنشأ الشروط التعاقدية للأصول المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

ج- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القياس اللاحق

تطبيق السياسة المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية :

تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية وتكون معرضه للاضمحلال ويتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إثبات واستبعاد أو اضمحلال الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة.	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر (حقوق الملكية). عند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.	الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)
تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن الأرباح والخسائر . يتم إثبات أي ربح أو خسارة من الغاء أو اثبات الاستثمار في الدخل الشامل الآخر (حقوق الملكية) ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.	الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق ملكية)
تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك التغيير في القيمة العادلة وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة.	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية لاحقاً لإثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الأصول المالية.

الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي عند:

- انتهاء الحقوق في الحصول على تدفقات نقديه من الأصل.
- قيام الشركة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزاماً بالدفع الكامل للتدفقات النقدية التي تم الحصول عليها دون تأخير كبير لطرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما:

- (أ) قيام الشركة بالتحويل الكامل لجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو
- (ب) عدم قيام الشركة بالتحويل أو الاحتفاظ الكامل بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الإضمحلال

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص

لديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك، يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص لديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة (بما في ذلك، على سبيل المثال، "العملاء")، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (على سبيل المثال، السندات الحكومية المحتفظ بها لأغراض السيولة) والأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات الجديدة تشتمل على القروض والأصول المالية الأخرى ذات نوع الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأصول العقود التي يتم إثباتها وقياسها وفقاً للمعيار والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (للمصدر) التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد الشركة لحدث الخسارة الائتمانية لأول مرة، وبدلاً من ذلك، تأخذ الشركة بالاعتبار نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم المخاطر الائتمانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث السابقة والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم التي تؤثر على التحصيل الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

وعند تطبيق منهج النظر التطلعية للمستقبل، يتم إجراء تمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") وفي هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر .
- الأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر الائتمانية غير منخفضة ("المرحلة ٢") وفي هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

("المرحلة ٣") تغطي الأصول المالية التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض يجب على المنشأة، في كل تاريخ تقرير مالي، أن تقيس خسارة الاضمحلال للأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر .

يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً" "المرحلة ١" بينما يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر" "المرحلة ٢" و "المرحلة ٣".

يتم تحديد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

عرض الإضمحلال

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المستهلكة من القيمة الدفترية الاجمالية للأصول.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمستحقات بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصده المدينة والأرصده المدينة التجارية الأخرى.

تطبق الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار بغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ومثال على الوسيلة العملية هو حساب

الخسائر الائتمانية المتوقعة من المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين باستخدام مصفوفة المخصص.

وتستخدم المنشأة خبرتها التاريخية في الخسائر الائتمانية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر من الأصول المالية بحسب الملائم.

الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الأرصده المدينة وذلك على مدى ١٢ شهراً قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانية تاريخية تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تُعدل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الأرصده المدينة.

يُستَم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية التعثر في السداد، والخسارة بافتراض التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد. ووفقاً لما يلي:

الخسارة بافتراض التعثر في السداد: تمثل تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وبذلك التي يتوقع المقرض تحصيلها بما في ذلك من أي ضمان. ويتم عادةً التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرضات عند التعثر في السداد.

احتمالية التعثر في السداد: تمثل احتمالية التعثر في السداد على مدى أفق زمني محدد.

التعرضات عند التعثر في السداد: تمثل تقدير للتعرض في تاريخ تعثر مستقبلي في السداد، بالأخذ بالاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة وعمليات السحب المتوقعة المتعلقة بالتسهيلات الملزمة.

تستخدم الشركة نموذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة لقياس الاضمحلال. تتضمن نماذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة معلومات من دورة الائتمان الحالية وتقييم المخاطر في مرحله زمنية معينة. إن الهيكل الخاص باحتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة يمكن استخدامه لقياس التدهور الائتماني والبدء في احتمالية التعثر في السداد عند القيام بعمليات احتساب المخصص. كذلك، عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وبعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية والقيمة الدفترية الإجمالية، ومخصص الخسارة، والتكلفة المستهلكة للأداة المالية ومن ثم احتسابها.

سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي:

تقوم الشركة بإدراج عوامل اقتصاديه كليه مثل (الناتج المحلي الإجمالي) لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوأ. إن التحليل الذي يستند إلى السيناريو يتضمن معلومات مستقبلية ضمن تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام سيناريوهات متعددة للاقتصاد الكلي المستقبلي. ويعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم النتائج المحتملة.

وبعد أن يتم تعديل مدخلات النموذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمالية التعثر في السداد لكل سيناريو وعندئذ يتم احتساب المتوسط المرجح لاحتمالية التعثر في السداد الذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات. وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات.

تعريف التعثر في السداد:

في السياق السابق، تعتبر الشركة أن التعثر في السداد يحدث عندما:
- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)

- عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً في أي التزام ائتماني هام للشركة. ونظراً لأن قطاعات الأنشطة عادة ما يقترح أن تلك الفترة تمثل بعدالة سيناريو التعثر في السداد للشركة، فإن ذلك يدحض افتراض الـ ٩٠ يوماً المذكور في المعيار. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام النموذج أعلاه وإثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخساره. يتم شطب الأرصده المدينة مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي باستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى الشركة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً. في حال استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الاسترداد تحت بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

المخصص المحدد

يتم إثبات مخصص محدد على أساس من عميل لعميل آخر في تاريخ كل تقرير. تقوم الشركة بإثبات مخصص محدد مقابل الأرصده المدينة من بعض العملاء. ويتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصول المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه الأصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ التي تتعرض للشطب.

الإلتزامات المالية

يتم الإثبات الأولي لجميع الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، مخصوماً منها تكاليف المعاملات المباشرة.

تشتمل الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة بشكل رئيسي على الأرصده الدائنة التجارية والأخرى والتسهيلات.

بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

<u>التصنيف وفقاً للمعيار المصري</u>	<u>الإلتزامات المالية</u>
بالتكلفة المستهلكه	أرصده دائنة تجارية
بالتكلفة المستهلكه	مصروفات مستحقة و الإلتزامات متداولة أخرى
بالتكلفة المستهلكه	قروض
بالتكلفة المستهلكه	مستحق لأطراف ذات علاقة

التوقف عن الإثبات

تتوقف الشركة عن إثبات الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها.

عمليات تعديل الأصول المالية والإلتزامات المالية الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تجري الشركة تقييماً فيما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. وإذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، عندئذٍ فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية الأصلية يتم اعتبارها على أنها منقضية. وفي هذه الحالة، يتم التوقف عن إثبات الأصول المالية الأصلية وإثبات الأصول مالية جديدة بالقيمة العادلة. إذا كانت التدفقات النقدية للأصول المعدلة المقيدة بالتكلفة المستهلكه غير مختلفة بشكل جوهري، عندئذٍ فإن التعديل لا يؤدي إلى التوقف عن إثبات الأصول المالية. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة بإعادة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وإثبات المبلغ الناتج عن تعديل القيمة الدفترية الإجمالية كتعديل ربح أو خسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة

الإلتزامات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إثبات إلتزامات مالية جديدة استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. إن الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزامات المالية التي يتم تمييزها والإلتزامات المالية الجديدة بالشروط المعدلة يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول المالية والإلتزامات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي والمعدة لغرض خاص عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي وذلك لبيع الأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

٣٤-١٣ 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".

٢- إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

٣٤-١٤ 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 إدارة الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت إعداد المركز المالي وتسويتها لتعكس أفضل موقف.

٣٤-١٥ عملاء وأوراق قبض ومديون وأرصدة مدينة أخرى

أرصدة العملاء وأوراق قبض ومديون وأرصدة مدينة أخرى يتم القياس الأولى لها بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال وتظهر مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها "Impairment".

٣٤-١٦ 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 مكماً لنظام إدارة الأموال بالشركة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٤-١٧ موردون وأوراق دفع ودايتون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والدايتون الآخرون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى ميدئياً بالقيمة العادلة متضمنة منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال.

٣٤-١٨ 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 وكتزام
عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. هذا ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في
الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٣٤-١٩ 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 وفقا لمتطلبات ادارة الشركة من خلال متابعة التقارير المالية.
- حماية قدرة الشركة على الاستمرارية وفي توليد عائد للمساهمين وبشأن الملائمة الرأسمالية والحد الأدنى لرأس المال.

٣٥- الموقف الضريبي المشاريع التابعة للشركة :-

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

مشروع القطاع الصناعي

أولاً: ضريبة شركات الأموال:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩:
 - قامت المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة بالكامل.
٢. السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥:
 - قامت المأمورية بفحص دفاتر الشركة والموافقة على الربط النهائي وقامت الشركة بسداد جزء من الفروق.
٣. السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢١:
 - لم تقم المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة.
 - الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

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:
 - قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد اصل الضريبة بالكامل.
٣. عام ٢٠٢١
 - لم تقم 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 ٢٠٢١:
 - لم تقم 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:
 - قامت الأمورية بفحص تلك الفترة وأسفر الفحص عن فروق وتم التظلم باللجنة الداخلية وقد قامت الشركة بسداد مبلغ من تحت حساب فروق الفحص وتم التقدم الي اللجنة الداخلية لإعادة النظر في الربط النهائي ولم يصدر قرار بعد.
٣. عام ٢٠٢٠ - ٢٠٢١

- لم تقم الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن ذلك العام.
- تقوم الشركة بإح.د. 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 عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة بالكامل.
 - تم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة للاعتراض على قيمة الضريبة ولم يتم تحديد جلسة حتى تاريخه.
٢. السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١:
 - الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

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 ٢٠٢١:

- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية علماً بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك الفترة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢١:

- 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 ٢٠٢١:

- 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 ٢٠٢١:

- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية علماً بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك 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 فحص تلك الفترة مع الأمورية.

٣. السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢١:

- 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 ٢٠٢١:

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

مشروع الطوب الحبسي:

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 ٢٠٢١:
- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية علماً بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك 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 ٢٠٢١:
- 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 ٢٠٢١:
- 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 ٢٠٢١:
- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية علماً بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك 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 ٢٠٢١:
- 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 ٢٠٢١:
 - لم تتم الأمورية بطلب فحص هذه الفترات مع العلم بأن المشروع متوقف ولا يوجد تشغيل في هذه الفترة .

٣٦- الموقف القضائي:

لا يوجد قضايا هامة مرفوعة ضد الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٣٧- تأثير الانقسام على المركز المالي

بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة الغير عادية على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم و اتخاذ المركز المالي عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أساساً لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - (الشركة القاسمة) قائمة ويظل رأس مالها المصدر والمدفوع كما هو قبل الانقسام، على ان تحتفظ الشركة القاسمة بأعمالها و تظل محتفظة بترخيصها كشركة غرضها " صناعة قطاعات حديدية ملونة ومجلفنة والصاج المعرج وساندوتش بانلز ووحدات الإعاشة المتنقلة وسابقه التجهيز بينما ينتج عن التقسيم شركة جديدة اسمها شركة تنمية للإستثمار العقاري ش.م.م (الشركة المنقسمة) في شكل شركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام قانون شركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية. ونظراً لانتهاء إجراءات التقسيم وتأسيس شركة تنمية للإستثمار العقاري (الشركة المنقسمة والتي تأسست في ٢٦ يناير ٢٠٢١ فقد اتفق إدارة الشركتين القاسمة والمنقسمة على ان يكون تاريخ التقسيم بالدفاتر لكلا الشركتين هو تاريخ ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يلي بيان بالأرصدة المحولة الى الشركة المنقسمة بتاريخ الانقسام:

١-٣٨ تأثير الانقسام على المركز المالي

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) بعد التقسيم في ١ يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	الأرصدة المحولة الى الشركة المنقسمة شركة تنمية للإستثمار العقاري طبقاً لتقرير الأداء الاقتصادي والتسويات التي تمت جنيه مصري	شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) قبل التقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١١١ ٣٣٤ ٩٩٦	(٢١ ٢٦٦ ٣١٤)	١٣٢ ٦٠١ ٣١٠	أصول ثابتة
٧ ٠٧٠ ١٨٧	(١٦ ٨٤٩ ٧٦١)	٢٣ ٩١٩ ٩٤٨	مشروعات تحت التنفيذ
٥١٨ ٧٩٨ ١٢٧	(١١ ٣١٣ ٢٠١)	٥٣٠ ١١١ ٣٢٨	إستثمارات في شركات تابعة
<u>٦٣٧ ٢٠٣ ٣١٠</u>	<u>(٤٩ ٤٢٩ ٢٧٦)</u>	<u>٦٨٦ ٦٣٢ ٥٨٦</u>	مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨١ ٣٣٢ ٧٢٥	-	٨١ ٣٣٢ ٧٢٥	مخزون
٧ ٠٧٩ ١٣٠	-	٧ ٠٧٩ ١٣٠	أعمال تحت التنفيذ
١٥ ١٥٩ ٩١١	(٨٠ ٩٦٥ ٠٠٠)	٩٦ ١٢٤ ٩١١	عملاء وأوراق قبض
٢٩ ٣٠٣ ٣٢٠	٤ ٤١٢ ٢٣٦	٢٤ ٨٩١ ٠٨٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥ ٨٠١ ٢٩٩	(٢ ٧٤٠ ٩٣٠)	٢٨ ٥٤٢ ٢٢٩	مستحق من الأطراف ذوي العلاقة
٣ ٠٣١ ٠٤٨	(٥ ٣٦٩ ٦٥١)	٨ ٤٠٠ ٦٩٩	تقديرة وما في حكمها
<u>١٦١ ٧٠٧ ٤٣٣</u>	<u>(٨٤ ٦٦٣ ٣٤٥)</u>	<u>٢٤٦ ٣٧٠ ٧٧٨</u>	مجموع الأصول المتداولة
<u>٧٩٨ ٩١٠ ٧٤٣</u>	<u>(١٣٤ ٠٩٢ ٦٢١)</u>	<u>٩٣٣ ٠٠٣ ٣٦٤</u>	مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٦ ٣٧١ ٦٧٠	(١٤٩ ٠٤٦ ٢١٧)	١٨٥ ٤١٧ ٨٨٧	احتياطيات
١٠٧ ١٩٤ ٠٨١	١٤ ٩٥٣ ٥٩٦	٩٢ ٢٤٠ ٤٨٥	الأرباح المرحلة
<u>٦٢٨ ٥٦٥ ٧٥١</u>	<u>(١٣٤ ٠٩٢ ٦٢١)</u>	<u>٧٦٢ ٦٥٨ ٣٧٢</u>	مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٠ ٣٠٠ ٥٩٨	-	٢٠ ٣٠٠ ٥٩٨	قروض طويلة الأجل
٦٧٠٥ ٠١٨	-	٦٧٠٥ ٠١٨	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٧ ٠٠٥ ٦١٦</u>	<u>-</u>	<u>٢٧ ٠٠٥ ٦١٦</u>	مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٣٠ ٨١٣	-	١٣٠ ٨١٣	بنوك ارصدة دائنة
١٢ ٤٣١ ٤٣٥	-	١٢ ٤٣١ ٤٣٥	مخصصات
١٤ ٩٨٣ ١٧٠	-	١٤ ٩٨٣ ١٧٠	بنوك تسهيلات ائتمانية
١١ ١٧٥ ٢٩٤	-	١١ ١٧٥ ٢٩٤	أقساط قروض تستحق خلال العام
٤٦ ٣٨٩ ٣٥٣	-	٤٦ ٣٨٩ ٣٥٣	موردون و أوراق دفع
٤ ٤١٩ ٤٨٦	-	٤ ٤١٩ ٤٨٦	ضريبة الدخل المستحقة
٥٣ ٨٠٩ ٨٢٥	-	٥٣ ٨٠٩ ٨٢٥	دائنون و ارصدة دائنة اخري
<u>١٤٣ ٣٣٩ ٣٧٦</u>	<u>-</u>	<u>١٤٣ ٣٣٩ ٣٧٦</u>	مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١٧٠ ٣٤٤ ٩٩٢</u>	<u>-</u>	<u>١٧٠ ٣٤٤ ٩٩٢</u>	مجموع الالتزامات
<u>٧٩٨ ٩١٠ ٧٤٣</u>	<u>(١٣٤ ٠٩٢ ٦٢١)</u>	<u>٩٣٣ ٠٠٣ ٣٦٤</u>	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

٣٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع أرقام العام الحالي.

٣٩- أحداث هامة خلال الفترة المالية

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.

٤٠- الأحداث اللاحقة

٤٠-١ قرر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠٢٢ الموافقة بإجماع الحاضرين على الآتي:

- السماح لإحدى الشركات العالمية بإجراء الفحص النافى للجهالة على الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز (تحت التأسيس بعد استكمال إجراءات الانقسام والموافقة عليها من الجمعية العامة والجهات الرقابية) فى ضوء القواعد السارية والأعراف المطبقة فى مثل هذه الصفقات.
- تعيين مستشار مالى مستقل لإعداد دراسة القيمة العادلة للشركة المنقسمة لتصنيع البانلز (تحت التأسيس) وفقاً لحكم المادة ٤٣ مكرر من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية فى حالة إبرام الطرفين اتفاقية شراء ملزمة.

٤٠-٢ قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ الموافقة بإجماع الحاضرين علي الآتي :

- تقسيم شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير - إيكون (شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية) تقسيماً رأسياً إلي ثلاث شركات مساهمة (شركة قاسمة وشركتين منقسمتين تابعتين للشركة القاسمة) وذلك على أساس القيمة الدفترية طبقاً للقوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ وهو التاريخ المتخذ أساساً للتقسيم.
- اعتماد أسباب التقسيم.
- اعتماد مشروع التقسيم التفصيلي لأصول والتزامات الشركة وتقرير مراقب الحسابات عليه.