

الشركة العربية للصناعات الهندسية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن الفترة المالية

المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة

-

١

٢

٣

٤

٥

٣٠-٦

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

قائمة الدخل الشامل

قائمة التغير في حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة
الشركة العربية للصناعات الهندسية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق " للشركة العربية للصناعات الهندسية " (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري 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 في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

سيد عيسى عبد ربه

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٨٧)

زميل الجمعية العلمية للتشريع الضريبي

زميل الجمعية العلمية للخبرة الضريبية

زميل جمعية الضرائب المصرية

محاسب قانوني - س.م.م رقم ٦٠٣٢

القاهرة في ٢٠٢٢/٨/٨

Sayed Essa
Public Accountant
٦٠٢٢ م.م.م
١٨٧
س.هيئة الرقابة المالية

٤٢٨ ن شارع الجيـش

البوابة الرابعة حدائق الأهرام

٠١١٤٨٨٥٥٣٠٩ - ٠٢٣٣٩٠٨١١٢

saidessa880@gmail.com

الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٧,٨٠٦,١٧٢	٦٦,٨٨٨,٢٢٨	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٧,٤٠١,٧٦٠	١٩,٤٥٢,٣٤٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٥,٢٠٧,٩٣٢	٨٦,٣٤٠,٥٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٦,٤٢٨,٣٥٧	٢١,٢١٥,٨٥٧	(٦)	مخزون
٢٢,٣٧١,١١٣	٢٥,٨٨٩,٠٠٢	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٦,٦٢٢,٤٠٧	٢١,٩٣٧,٦١٥	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥,١٠٩,٦٧٠	١٢,٠٦٢,٢٢٧	(٩)	النقدية وما في حكمها
٧٠,٥٣١,٥٤٧	٨١,١٠٤,٧٠١		إجمالي الأصول المتداولة
١٥٥,٧٣٩,٤٧٩	١٦٧,٤٤٥,٢٧١		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٦٢,٤٦٩,٧٥٠	٨٣,٢٩٣,٠٠٥	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥,٦٩٣,٤٣٨	٦,٣٣٠,٦٠٨	(١١)	إحتياطي قانوني
١٣,٢٩٥,٨٠٦	٢,٩٠١,٨٢٨		أرباح مرحلة
١٢,٧٤٣,٣٩٤	٦,٥٠٥,٠٥٥		صافي أرباح الفترة / العام
٩٤,٢٠٢,٣٨٨	٩٩,٠٣٠,٤٩٦		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٥,٠٣٢,٠٥٠	٣,٢٥٤,١٢٦	(١٢)	قروض طويلة الأجل
١,٦٥٣,٣٩١	١,٨٨٨,٦٤٩	(١٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦,٦٨٥,٤٤١	٥,١٤٢,٧٧٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٤٦,٩٢٠,٩٥٨	٥٥,٨٦٦,٧٨٦	(١٣)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢,٨٩٢,٤٦٦	٣,٤٥٣,٧٩٠		أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
١,٣٢٤,٤٠٨	١٧٧,٧٣٠	(١٤)	موردون و أوراق دفع
٨٤٢,٣١٨	٢,٠٢٠,٣٨٦	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٧١,٥٠٠	١,٧٥٣,٣٠٨	(١٦)	التزامات ضريبية الدخل الجارية
٥٤,٨٥١,٦٥٠	٦٣,٢٧٢,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦١,٥٣٧,٠٩١	٦٨,٤١٤,٧٧٥		إجمالي الإلتزامات
١٥٥,٧٣٩,٤٧٩	١٦٧,٤٤٥,٢٧١		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / مصطفى عبد الصمد





الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الفترة	الفترة	الفترة	الفترة	
من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٣٠,١٥١,٩١٥	٣٠,٨٧٣,١٩٠	٥٢,٩٠٣,٨١٥	٦٠,٧٧٤,٣٩٣	صافي المبيعات
				بخصم :
٢١,٦١١,٨٨٢-	٢٣,٦٧١,٨٧٠-	٣٧,٩٥٢,٦٤١-	٤٨,١٠٩,٠٣٦-	(١٩) تكلفة المبيعات
٨,٥٤٠,٠٣٣	٧,٢٠١,٣٢٠	١٤,٩٥١,١٧٤	١٢,٦٦٥,٣٥٧	مجمل ربح النشاط
				بخصم / يضاف
٦٤,٨٤٨-	١٤١,١٤٧-	١٧٤,٢٠٧-	٢١١,٩١٥-	مصروفات البيع والتوزيع
٦٥٧,٢٣٢-	١,١٧٢,٣٥٥-	١,١٨٨,٤٣٧-	٢,٢٧٩,٩٩٤-	مصروفات تمويلية
٦٦٦,٨٢٥-	٧٥١,٦٧٧-	١,٣٤٤,٧١٤-	١,٥٥٨,٥٧٠-	(٢٠) مصروفات إدارية وعمومية
٣١٠,٠٠٠-	٦٧٦,٩٠٠-	٥٧٤,٠٠٠-	٩٣٢,٩٠٠-	(٢١) مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٧٩٤	١٢٥,١٨٠	١,٣٧٣-	٦٦,٣٣٨	فروق تقييم عملة
٤٠,١٦٥	١٠٥,٦٨٠	٦٩,٥١٧	١٥١,٣٠٥	العائد على الحسابات الإستثمارية
٢,٩٨٨	٠	٤,٠٩٩		ايرادات تشغيل أخرى
١,٦٥٤,٩٥٨-	٢,٥١١,٢١٩-	٣,٢٠٩,١١٥-	٤,١٧١,٧٣٦-	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٦,٨٨٥,٠٧٥	٤,٦٩٠,١٠١	١١,٧٤٢,٠٥٩	٨,٤٩٣,٦٢١	الضريبة على الدخل
١,٦٨٧,٠٨٧-	٩٥١,١٧٦-	٢,٨٦٤,٦٩٤-	١,٧٥٣,٣٠٨-	(١٧-١) ضريبة مؤجلة - (التزام) أصل ضريبي
٢٨,٤٩٤	١٥٠,٢٢٠-	٥٦,٦٤٢	٢٣٥,٢٥٨-	(١٧) صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٥,٢٢٦,٤٨٢	٣,٥٨٨,٧٠٥	٨,٩٣٤,٠٠٧	٦,٥٠٥,٠٥٥	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)
٠.٠٢٠	٠.٠١٤	٠.٠٣٤	٠.٠٢٥	(٢٢)

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

الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

<u>الفترة</u>	<u>الفترة</u>	<u>الفترة</u>	<u>الفترة</u>	
<u>من ٢٠٢١/٤/١</u>	<u>من ٢٠٢٢/٤/١</u>	<u>من ٢٠٢١/١/١</u>	<u>من ٢٠٢٢/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢١/٦/٣٠</u>	<u>حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠</u>	<u>حتى ٢٠٢١/٦/٣٠</u>	<u>حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥,٢٢٦,٤٨٢	٣,٥٨٨,٧٠٥	٨,٩٣٤,٠٠٧	٦,٥٠٥,٠٥٥	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
.	.	.	.	الدخل الشامل الآخر
<u>٥,٢٢٦,٤٨٢</u>	<u>٣,٥٨٨,٧٠٥</u>	<u>٨,٩٣٤,٠٠٧</u>	<u>٦,٥٠٥,٠٥٥</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	البيانات
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٢,٤٦٣,٢٤٥	٧,٢٩٤,١٨٠	٧,٣٧٠,٥٨٦	٥,٣٢٨,٧٢٩	٦٢,٤٦٩,٧٥٠	الرصيد في ٢٠٢١-١-١
-	٧,٢٩٤,١٨٠-	٧,٢٩٤,١٨٠	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	٣٦٤,٧٠٩-	٣٦٤,٧٠٩	-	المحول للإحتياطي القانوني
١,٠٠٤,٢٥١-	-	١,٠٠٤,٢٥١-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠
٨,٩٣٤,٠٠٧	٨,٩٣٤,٠٠٧	-	-	-	صافي أرباح الفترة في ٢٠٢١-٦-٣٠
٩٠,٣٩٣,٠٠١	٨,٩٣٤,٠٠٧	١٣,٢٩٥,٨٠٦	٥,٦٩٣,٤٣٨	٦٢,٤٦٩,٧٥٠	الرصيد في ٢٠٢١-٦-٣٠
٩٤,٢٠٢,٣٨٨	١٢,٧٤٣,٣٩٤	١٣,٢٩٥,٨٠٦	٥,٦٩٣,٤٣٨	٦٢,٤٦٩,٧٥٠	الرصيد في ٢٠٢٢-١-١
-	١٢,٧٤٣,٣٩٤-	١٢,٧٤٣,٣٩٤	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	٦٣٧,١٧٠-	٦٣٧,١٧٠	-	المحول للإحتياطي القانوني
-	-	٢٠,٨٢٣,٢٥٥-	-	٢٠,٨٢٣,٢٥٥	توزيعات أرباح عام ٢٠٢١ (أسهم مجانية)
١,٦٧٦,٩٤٧-	-	١,٦٧٦,٩٤٧-	-	-	حصة العاملين في أرباح ٢٠٢١ ومكافأة مجلس الإدارة
٦,٥٠٥,٠٥٥	٦,٥٠٥,٠٥٥	-	-	-	صافي أرباح الفترة في ٢٠٢٢-٦-٣٠
٩٩,٠٣٠,٤٩٦	٦,٥٠٥,٠٥٥	٢,٩٠١,٨٢٨	٦,٣٣٠,٦٠٨	٨٣,٢٩٣,٠٠٥	الرصيد في ٢٠٢٢-٦-٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الفترة	الفترة	إيضاح
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٧٤٢,٠٥٩	٨,٤٩٣,٦٢١	
٦٣٣,٤٩٨	٣,٣٧٤,٢٣٨	(٤)
١,١٨٨,٤٣٧	٢,٢٧٩,٩٩٤	
١٣,٥٦٣,٩٩٤	١٤,١٤٧,٨٥٣	
٥,٧٧٥,٤٢٣	٥,٢١٢,٥٠٠	
٦,٩٤٤,٩١٨-	٣,٥١٧,٨٨٩-	
١١,٩٠٣,١٥١-	١٥,٣١٥,٢٠٨-	
١٣١,٦٧٠	١,١٤٦,٦٧٨-	
٨٧٧,٧٥٢	١,١٧٨,٠٦٨	
٢,٦١٠,٠٤٥-	٢,٨٧١,٥٠٠-	
١,١٠٩,٢٧٥-	٢,٣١٢,٨٥٤-	
٥٢١,٨٥٠-	٢,٤٥٦,٢٩٤-	
٨,٨٠٥,٧١٦-	٢,٠٥٠,٥٨٢-	
٩,٣٢٧,٥٦٦-	٤,٥٠٦,٨٧٦-	
٦٠٨,٣٠٠-	١,٢١٦,٦٠٠-	
١٦,١٧٤,٤١٦	٨,٩٤٥,٨٢٨	
١,١٨٨,٤٣٧-	٢,٢٧٩,٩٩٤-	
١,٠٠٤,٢٥١-	١,٦٧٦,٩٤٧-	
١٣,٣٧٣,٤٢٨	٣,٧٧٢,٢٨٧	
٢,٩٣٦,٥٨٧	٣,٠٤٧,٤٤٣-	
٧,١٤٧,٠٢٥	١٥,١٠٩,٦٧٠	
١٠,٠٨٣,٦١٢	١٢,٠٦٢,٢٢٧	(٩)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته بما يلي:

إهلاك الأصول الثابتة

مصروفات تمويلية

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

ضرائب الدخل المسددة

صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة

(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المسدد من قروض طويلة الأجل

الزيادة في - بنوك تسهيلات أنتمانية

مصروفات تمويلية

توزيعات الأرباح المسددة

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 للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية للصناعات الهندسية - شركة مساهمة مصرية- في ظل قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ الذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٣١٢ لسنة ١٩٨٩ بالترخيص بتأسيس الشركة ، ويتمثل غرض الشركة في تصنيع المكثفات السلكية للثلاجات المنزلية ، ونتاج السلك الصلب .

- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ١٩٨٩/٦/٢٨ .

- تم مد مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ انتهاء المدة السابقة بالسجل التجارى وذلك بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٥٩٥/ع بتاريخ ٢٠١٤/٨/٢١ وتم التأشير فى السجل التجارى برثم ١٠٧٠٢ بتاريخ ٢٠١٤/٩/١ .

١-١ الموافقة على اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٨

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

ب- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية طبقاً لفرض الإستمرارية وطبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل و عملة العرض

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

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الإلتزامات والإيرادات والمصروفات . تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة معقولة فى ظروف تطبيقها . تمثل نتائج التقديرات و الإفتراضات الأساس فى تكوين

الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول و الإلتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى .
هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .
- يتم الإعراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل . و في تاريخ الميزانية يتم ترجمة أرصدة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري 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 بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٣-٢ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الإعراف والقياس الأولى

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً 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 و التكاليف 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 الإعراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

ج - الإهلاك

- يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة . لا يتم إهلاك الأراضي . وفيما يلي نسب الإهلاك الخاصة بكل أصل:

بنود الأصول	نسبة الإهلاك
مباني ومرافق	٦,٦٦%
آلات ومعدات	١١,٧٥%
وسائل نقل وإنتقال	٢٥%
عدد وأدوات	١٥%
أثاث ومكاتب	١٢,٥%

- يتم إهلاك الأصول الثابتة المشتراة مستعمله بنسبة ١٥٠% من معدلات الإهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية الموضحة أعلاه .

- يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة سعر البيع لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية 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 للإلتزام ومصروفات البيع ويتم تحديد التكلفة لكل بند من بنود المخزون على النحو التالي :

- الخامات والمستلزمات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار و الوقود و الزيوت و المهمات المتنوعة بإتباع طريقة المتوسط المرجح ، وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لإقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة .
- الإنتاج تحت التشغيل يتم تقييمه على أساس تكلفة الإنتاج وفقاً للمرحلة الإنتاجية التي وصل إليها .
- الإنتاج التام يتم تقييمه على أساس المتوسط العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الإجمالية (تشمل كل من المواد و الأجور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) .

٥-٣ العملاء وأوراق القبض والمديون 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 المديون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها . هذا و يتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال في القيمة (١-٧-٣) .

٦-٣ النقدية و ما في حكمها

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، فإن النقدية و ما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوم منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تُعد جزءاً مُكماً 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 الى 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 الإنتمان .
- 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 أى مؤشر للإنخفاض فى القيمة . يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل فى حالة وجود أى مؤشر للإنخفاض فى القيمة .
- يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض فى القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية المتعلقة به . تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض فى القيمة فى قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر . يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .
- يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض فى القيمة اذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة فى تحديد القيمة الإستردادية . يتم عكس خسائر الإنخفاض فى القيمة للمدى الذى تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التى كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض فى القيمة .

٨-٣ توزيعات الأرباح

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

٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

- يتم الإعتراف المبدئى للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المتعلقة بالمعاملة .
- يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولى و يتم إثبات أى فرق بين التكلفة و قيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلية .

١٠-٣ الموردون وأوراق الدفع والداننون والأرصدة الدائنة الأخرى

- يتم إثبات الموردون وأوراق الدفع والداننون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة .

١١-٣ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام

ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام . وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص 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) الإيراد من العقود مع العملاء محل المعايير معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الإيراد المعدل ٢٠١٥" وألغاهما، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد 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 متعهداً بأداء التزاماتها؛ و

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

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

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

- من المرجح ان تقوم الشركة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع التي سيتم تحويلها إلى العميل. وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة يتم فقط تقييم قدرة العميل ونيته 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 الإعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

٣-١٣ المصروفات

أ- مصروفات التشغيل

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

ب- مصروفات الفوائد

- يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالقروض بفائدة بقائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

ت- نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. يساهم العاملين و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر إلزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

ث- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفترات الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الإعراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة بنود 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 إلزامات 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 الإلتزامات العرضية والارتباطات

- تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج الميزانية باعتبارها لا تمثل أصول أو الإلتزامات 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 لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية.

٣ - ١٧ معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة. ونظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً على أن إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة، فقد قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها المشار إليها أعلاه على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠. مع إلزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت.

السياسة المطبقة اعتباراً من ٢٠٢١ الأدوات المالية وأصول العقد

تعترف الشركة بالخسارة الانتمانية المتوقعة في:
- تقوم الشركة بالإعتراف بالخسائر الانتمانية المتوقعة للعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الانتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الاعتراف الأولي

- ويجب على الشركة أن تقوم بتحديد ما اذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عندما:

- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد).

- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن حفضها.

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر)

- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب اخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون المجموعة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

٢- قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد والتدفقات التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

٣- الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

- في تاريخ كل تقرير مالي ، نقوم الشركة بتقييم ما اذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

- تشمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.

- خرق العقد مثل التعثر عن السداد او التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.

٤- عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي
- يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

٥- إعدام الدين
- يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد، تقوم الشركة بشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي متأخرأ ب ١٨٠ يوماً على أساس الخبرة السابقة لاسترداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم المجموعة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

- وفيما يلي بيان بهذه المعايير والتعديلات وما قامت الشركة بتطبيقه منها والأثر على القوائم المالية لها.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	معيار ٤٧ الأدوات المالية ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الأصول بعض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	لم يترتب على تطبيق هذا المعيار آثار هامة على قياس وتبويب الأصول المالية للشركة. كما لم 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 معافي نفس التاريخ تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) الأيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الأيراد من العقود مع العملاء محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الأيراد المعدل ٢٠١٥" ٢ - تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالأيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول علي عقد مع عميل كأصل اذا	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.

		<p>كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة</p> <p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالايراد</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض</p>	
<p>يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ .</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ ، علي عقود التاجير التي كانت تخضع لقانون التاجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي" وكذلك عقود التاجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التاجير 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</p>	<p>لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الايجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي ٢٠١٥ وبلغه</p> <p>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 تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي.</p> <p>٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما علي انه عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي.</p> <p>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 لصافي الاستثمار في عقد التاجير</p>	<p>معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) " عقود التاجير"</p>
<p>يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر</p>	<p>لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) " مزايا العاملين"</p>
<p>يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p> <p>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</p>	<p>لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجمع وقد ترتب علي هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المستقلة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة"</p>

٢٠١٩		<p>الاستثمارات في شركات شقيقة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "</p> <p>ضرائب الدخل"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "</p> <p>تجميع الاعمال"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "</p> <p>القوائم المالية الدورية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "</p> <p>الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"</p>	
يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠	تم التطبيق 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 التطبيق 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 - سريرية - منتجات البهدسية - مصلحة مساهمة مصر لبي
 تاريخ الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢-٦-٣٠

٤ - اصول ثابتة (بالصافي)

يشمل هذا الابد فيما يلي:

الإجمالي	اثاث ومعدات مكاتب	عدد وادوات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مبانى ومرافق	اراضى	البي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة:
١٠٠,٧١١,٩٠٢	٣,٢٣٠,٢٥٢	١,٤٥١,٩٤٥	٢,٣٠٣,٥٦٦	٥٢,٧١٥,٢٢٦	٣٨,٤١٥,٦١٧	٢,٥٩٥,٣٣٦	في ٢٠٢٢/٠١/٠١
٢,٤٥٦,٢٩٤	٦٧٨,٠١٦	-	-	١,٧٧٨,٢٧٨	-	-	إضافات الفترة
-	-	-	-	-	-	-	إستيعادات الفترة
١٠٣,١٦٨,١٩٦	٣,٩٠٨,٢٦٨	١,٤٥١,٩٤٥	٢,٣٠٣,٥٦٦	٥٤,٤٩٣,٥٠٤	٣٨,٤١٥,٦١٧	٢,٥٩٥,٣٣٦	إجمالي التكلفة في ٢٠٢٢-٦-٣٠
٣٢,٩٠٥,٧٣٠	٩٣٦,٢٦٤	٥٥٣,٣٥٢	١,٧٨٧,٢٠٠	٢٤,٥٦١,٠٠٣	٥,٠٦٧,٩١١	-	مجمع الإهلاك:
٣,٣٧٤,٢٣٨	١٨٠,٩٠٧	٨٤,٢٦٠	٨٠,٥٣٦	١,٨٨٦,٤٦٠	١,١٤٢,٠٧٥	-	في ٢٠٢٢/٠١/٠١
-	-	-	-	-	-	-	إهلاك الفترة
٣١,٥٣١,٤٩٢	٧٥٥,٣٥٧	٤٦٩,٠٩٢	١,٧٠٦,٦٦٤	٢٢,٦٧٤,٥٤٣	٤,٩٢٤,٨٣٦	-	إستيعادات الفترة
٢٦,١٥٧,٢٥٤	٥٧٤,٤٥٠	٤١٤,٧٨٢	١,٦٢٦,٠٢٨	٢٠,٨٠٧,٠٨٠	٣,٧٨٢,٩٢٥	-	إجمالي مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢-٦-٣٠
٢٦,٨٨٨,٢٢٨	٢,٧٩١,٠٩٧	٨١٤,٣٣٣	٤٣٥,٧٩٠	٢٨,٠٤٦,٠٤١	٣٢,٢٠٥,٦٣١	٢,٥٩٥,٣٣٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢-٦-٣٠
٢٧,٨٠٦,١٧٢	٢,٢٩٣,٩٨٨	٨٩٨,٥٩٣	٥١٦,٣٢٦	٢٨,١٥٤,٢٢٣	٣٣,٣٤٧,٧٠٦	٢,٥٩٥,٣٣٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١-١٢-٣١

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٤ ٩٦٣ ٩٢٢	١٧ ٤٠١ ٧٦٠	الرصيد في ١-١-٢٠٢٢
١٤ ١٦٧ ٤٢٣	٢ ٠٥٠ ٥٨٢	إضافات خلال الفترة / العام
(٥١ ٧٢٩ ٥٨٥)	-	*المحول إلى الأصول الثابتة خلال الفترة / العام
<u>١٧ ٤٠١ ٧٦٠</u>	<u>١٩ ٤٥٢ ٣٤٢</u>	الرصيد في ٢٠٢٢-٦-٣٠

*يتمثل المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة خلال عام ٢٠٢١ وبالبلغ قيمته ٥١ ٧٢٩ ٥٨٥ في تكلفة المصنع الجديد للشركة لتصنيع المكثفات السلكية للثلاجات المنزلية وإنتاج السلك الصلب وفرن للطلاء، والذي دخل الانتاج الفعلي بداية من عام ٢٠٢٢.

٦- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠ ٣٥٥ ٠٦٩	١٤ ٧٢٩ ١٥٠	خامات
٢ ٠٤٠ ٠٠٧	٢ ٠٨٣ ٥٤٦	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
٤ ٠٣٣ ٢٨١	٤ ٤٠٣ ١٦١	إنتاج تام
<u>٢٦ ٤٢٨ ٣٥٧</u>	<u>٢١ ٢١٥ ٨٥٧</u>	

- جميع مفردات وعناصر المخزون من خامات وقطع غيار ومهمات متنوعة سليمة وصالحة للإستخدام في الأغراض الإنتاجية.
- جميع مفردات وعناصر مخزون الانتاج التام تم تقييمها علي أساس المتوسط العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الإجمالية (والتي تشمل كل من المواد و الأجرور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) وجاءت التكلفة أقل من صافي القيمة البيعية.

٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨ ٤٨٠ ٦٨١	٢٣ ٢٦٣ ٠٨٩	عملاء
٤ ٠٠٠ ٥٠٠	٢ ٧٣٥ ٩٨١	أوراق قبض
<u>٢٢ ٤٨١ ١٨١</u>	<u>٢٥ ٩٩٩ ٠٧٠</u>	

يخصم: الخسائر الإئتمانية المتوقعة

(١١٠.٠٦٨)	(١١٠.٠٦٨)
٢٢ ٣٧١ ١١٣	٢٥ ٨٨٩ ٠٠٢

- يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ البالغ ٢٥ ٩٩٩ ٠٧٠ جنيه مصري أرصدة عملاء تصدير بمبلغ ٤٧,٥٠٠ دولار أمريكي بما يعادل ٨٩٠,٦٢٥ جنيه مصري
- فيما يلي جدول يوضح أعمار ديون العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	أكثر من ٣٦٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم حتى ١٨٠ يوم	أكثر من ٦٠ يوم حتى ١٢٠ يوم	من ١ إلى ٦٠ يوم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥ ٩٩٩ ٠٧٠	١١٠ ٠٦٨	-	-	-	٢٥ ٨٨٩ ٠٠٢

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٥ ٨٧٧	٤١٥ ٨٧٧	إيرادات مستحقة
١ ٣٢٥ ٤٢٧	٦٥٦ ٩٣٠	ضرائب خصم من المنبع
٦٠١ ٧٥٩	-	ضريبة القيمة المضافة
٦٨ ٢٢٠	٧١ ٩٣٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤ ٤١٠	١٤ ٤١٠	تأمينات لدى الغير
٢ ٨١٦ ٨٠١	١٥ ٩٢٩ ٥٦٣	موردون خارجيين - دفعات مقدمة
١ ١٥٥ ١٧٨	٤ ٥٥٦ ٤٣٣	موردون محليين- دفعات مقدمة
٢٢٤ ٧٣٥	٢٩٢ ٤٦٧	أرصدة مدينة أخرى
٦ ٦٢٢ ٤٠٧	٢١ ٩٣٧ ٦١٥	

٩- النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٨٩٥ ٨٣٠	١١ ٥٤٠ ٦٢٠	بنوك - حساب جارية
٢١٣ ٨٤٠	٥٢١ ٦٠٧	نقدية بالصندوق
١٥ ١٠٩ ٦٧٠	١٢ ٠٦٢ ٢٢٧	

تبلغ قيمة أرصدة حسابات الشركة الجارية بالعملة الأجنبية لدى البنوك في تاريخ المركز المالي ١٤٣,١٩٦.٩٢ دولار أمريكي بما يعادل ٢,٦٨٤,٩٤١.٨٣ جنيه مصري، ٢٧.٢٥ جنيه إسترليني بما يعادل ٦٢١ جنيه مصري

١٠- رأس المال

١-١٠ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري).

٢-١٠ رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٨٠٠ ٩٧٥ ٤٩ جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قرها مبلغ ٩٥٠ ٤٩٣ ١٢ جنيه مصري ليصبح رأس المال مبلغ ٧٥٠ ٤٦٩ ٦٢ جنيه مصري موزعا على عدد ٦٠٠ ٦٥٨ ١٦ سهم بقيمة اسمية للسهم ٣,٧٥ جنيه مصري تمويلا من أرباح عام ٢٠١٨ والأرباح المرحلة وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري في ١٩ مايو ٢٠١٩ .

- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٣,٧٥ جنيه مصري (ثلاثة جنيهات مصري وخمسة وسبعون قرشا) الى ٣٧,٥ قرشا (سبعة وثلاثون ونصف قرشا) ليصبح عدد الأسهم الممثلة لرأس مال الشركة المدفوع بعد التجزئة ١٦٦ ٥٨٦ ٠٠٠ سهم بدلا من ١٦ ٦٥٨ ٦٠٠ سهم بقيمة اسمية ٣٧,٥ قرشا للسهم (بعد تعديلها) وقد تم التأشير بتلك التعديلات في السجل التجاري بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ .

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

- قررت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قدرها مبلغ ٢٥٥ ٨٢٣ ٢٠ جنيه مصري موزعة على ٦٨٠ ٥٢٨ ٥٥ سهم بقيمة اسمية ٣٧,٥ قرش للسهم الواحد وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١/٣ سهم مجاني لكل سهم أصلي من أسهم رأس مال الشركة قبل هذه الزيادة. ليصبح رأس المال مبلغ ٨٣ ٢٩٣ ٠٠٥ جنيه مصري موزعا على عدد ٦٨٠ ١١٤ ٢٢٢ سهم بقيمة اسمية للسهم ٣٧,٥ قرش للسهم الواحد، وذلك تمويلا من أرباح عام ٢٠٢١ والأرباح المرحلة ، وتم التأشير بهذه الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٢/٦/١ .

١١- إحتياطي قانوني

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

١٢- قروض طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٤٧٥ ١٠٠	٤ ٢٥٨ ٥٠٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
٢ ٤٤٩ ٤١٦	٢ ٤٤٩ ٤١٦	بنك قطر الوطني الاهلي
<u>٧ ٩٢٤ ٥١٦</u>	<u>٦ ٧٠٧ ٩١٦</u>	

يتمثل رصيد قروض متوسطة الأجل في القروض التي حصلت عليها الشركة بدون ضمان بغرض استخدامها في المساهمة في تمويل جزء من التكلفة الخاصة باستيراد خط انتاج والآت مكثفات وطلاتها ويسدد كل قرض على أقساط ربع سنوية متساوية ويستحق أول قسط فور انتهاء فترة السماح .

مدة كل قرض : ٤٨ شهر

فترة السماح : ١٢ شهر من تاريخ توقيع عقد القرض

سعر العائد المدين : وفقا لمبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المنشآت الصناعية يتم تطبيق سعر عائد بواقع ١% فرق كوريدور اقراض بالجنيه مع إعفاء العميل من تطبيق عمولة أعلى
رصيد مدين

التأمين : التأمين على الآلات والمعدات محل التمويل لصالح البنك ضد خطر الحريق بما يغطي ١١٠% من قيمتها

التعهدات : استيفاء المستندات التي تمكن البنك من اجراء الرهن على الآلات والمعدات محل التمويل .

أقساط قروض	أقساط قروض	رصيد القرض في
تستحق السداد بعد	مستحقة السداد خلال	٢٠٢٢/٦/٣٠
أكثر من عام	عام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٨٢٥ ٣٠٠	٢ ٤٣٣ ٢٠٠	٤ ٢٥٨ ٥٠٠
١ ٤٢٨ ٨٢٦	١ ٠٢٠ ٥٩٠	٢ ٤٤٩ ٤١٦
٣ ٢٥٤ ١٢٦	٣ ٤٥٣ ٧٩٠	٦ ٧٠٧ ٩١٦

قرض البنك المصري لتنمية الصادرات
قرض بنك قطر الوطني الأهلي

١٣ - بنوك - تسهيلات إنتمانية:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧ ٠٥٦ ٤٤٢	١٤ ١٧٢ ٥٩٧
٥ ٠٤٢ ٣١٤	١١ ٨٠٥ ١٤٩
٩ ٠٢٦ ٠٠٤	٧ ٩٩٨ ٥٢٦
٩ ٢٩٦ ١٩٨	٥ ٥٤٠ ٦٥٢
٦ ٥٠٠ ٠٠٠	١٦ ٣٤٩ ٨٦٢
٤٦ ٩٢٠ ٩٥٨	٥٥ ٨٦٦ ٧٨٦

البيان

بنك قطر الوطني الأهلي
بنك مصر
البنك الأهلي المصري
البنك المصري لتنمية الصادرات
بنك الإمارات أبو ظبي

١٤ - موردون و أوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦٢ ٦٨٦	١٧٧ ٧٣٠
٦٦١ ٧٢٢	-
١ ٣٢٤ ٤٠٨	١٧٧ ٧٣٠

البيان

موردون
أوراق الدفع

١٥ - داننون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٠ ٥٦٧	٢٠١ ٤٩٦
١٣٤ ٩٣٨	١٦٤ ٩٧٢

البيان

مصرفات مستحقة
هيئة التأمينات الإجتماعية

٤١ ٤٦٧	٢٦ ٧٥٢	صندوق الجزاءات
٣٣ ٧٠٤	٧٥ ٨٢٨	عملاء دفعات مقدمة
-	١ ١٠٥ ٧٨٩	ضريبة القيمة المضافة
٤١١ ٦٤٢	٤٤٥ ٥٤٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>٨٤٢ ٣١٨</u>	<u>٢ ٠٢٠ ٣٨٦</u>	

١٦- إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٦/٣٠</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٦١٠ ٠٤٥	٢ ٨٧١ ٥٠٠	الرصيد أول الفترة
٢ ٨٧١ ٥٠٠	١ ٧٥٣ ٣٠٨	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة / العام
(٢ ٦١٠ ٠٤٥)	(٢ ٨٧١ ٥٠٠)	المسدد خلال الفترة / العام
<u>٢ ٨٧١ ٥٠٠</u>	<u>١ ٧٥٣ ٣٠٨</u>	

١٧- (إلتزامات) ضريبة مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٦/٣٠</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(١ ٦٢ ٢٧٧)	(١ ٦٥٣ ٣٩١)	رصيد أول المدة
(١ ٤٩١ ١١٤)	(٢٣٥ ٢٥٨)	ضريبة مؤجلة (قائمة دخل الفترة / العام)
<u>(١ ٦٥٣ ٣٩١)</u>	<u>(١ ٨٨٨ ٦٤٩)</u>	

١٧-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

<u>من ٢٠٢١/١/١</u>	<u>من ٢٠٢٢/١/١</u>		<u>حتى ٢٠٢١/٦/٣٠</u>	<u>حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠</u>	
		الربح قبل الضريبة	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
			٤ ٦٩٠ ١٠١	٨ ٤٩٣ ٦٢١	
		ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب	٢ ٦٤١ ٩٦٣	١ ٩١١ ٠٦٥	%٢٢,٥
		الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم	١٦٦ ٠٨٩	٧٧ ٥٠١	
		الضريبة المؤجلة (قائمة دخل الفترة)	٥٦ ٦٤٢	(٢٣٥ ٢٥٨)	
			<u>٢ ٨٦٤ ٦٩٤</u>	<u>١ ٧٥٣ ٣٠٨</u>	%٢٠,٦٤

١٨- 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 :

١-١٨ سداد الشركة لرواتب وبدلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ ٩٣٢ ٩٠٠ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢١) .

٢-١٨ قامت الشركة خلال الفترة بشراء مواد خام (كابات كاوتش) من الشركة العربية للمحاسب والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ١ ٢٧٦ ١٥٠ جنيهاً ، وتم سداد المبلغ بالكامل .

١٩- تكلفة المبيعات

من ٢٠٢٢-١-١ وحتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	من ٢٠٢١-١-١ وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧ ٦٤٤ ٩٠٠	٣١ ٨٥٦ ١٧٠	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٤ ١٤٨ ٤٠٥	٢ ٤٢٦ ٩٤٦	أجور ومرتببات تشغيل
٣ ٣٧٤ ٢٣٨	٦٣٣ ٤٩٨	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٣ ٣١١ ٣٧٣	٣ ٥٣٩ ٤١٩	مصروفات صناعية أخرى (إيضاح ١-١٩)
٤٨ ٤٧٨ ٩١٦	٣٨ ٤٥٦ ٠٣٣	
(٣٦٩ ٨٨٠)	(٥٠٣ ٣٩٢)	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام
٤٨ ١٠٩ ٠٣٦	٣٧ ٩٥٢ ٦٤١	

١-١٩ مصروفات صناعية أخرى

من ٢٠٢٢-١-١ وحتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	من ٢٠٢١-١-١ وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٤ ٣٠٤	٧٧٧ ٣٨٨	انتقالات وبنزين وسفر خارجي
١١٩ ٥١٢	٦٦ ٢٢٣	تأمين على الأصول
١٢٣ ٥١٢	١٩٦ ٨١٩	رسوم ورخص

٣٣٠٠	-	مصروفات دهان
١٧٩٧٢٨	٢٠٢٣٦٠	نقل حديد
١٢٨٨١٤	١٣٢٥٣٣	بوفيه ونظافه
١١٥٤٠	٩٤٥٠	ايجارات
٢٠٨٣٣٦	١٠٧٨٥٥	أدوات مستهلكه وبنزين
٤١٨٩	٥١١٥	تليفون وبريد ودمغه
١٠٢٣٦٩٥	١٢٧٠٣٢٢	كهرباء ومياه وغاز
٢٢٤٩٩	١٦٥٨٩	اكراميات وتبرعات
٣٧٦٣٢٥	٦٣١١٩٨	صيانه واصلاح
١٤٨٥٧	١٤٧٤٣	صندوق اعانه طوارئ وخدمات القوي العامله
٢٤٠٢٥٢	٣٩١٢٤	مصروفات علاج
٤٩٣٧٥	٢٢٠٠	نقل مستلزمات وقمامه
٢٣٦٠٧٩	٣٢٥٥٦	مصروفات أخرى
٣٥٣٩٤١٩	٣٣١١٣٧٣	

٢٠- مصروفات إدارية وعمومية

من ٢٠٢١-١-١ وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠	من ٢٠٢٢-١-١ وحتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣٤٩٧١	٥١٠٦٤٥	اجور ومرتبيات وما فى حكمها
٩٦٥١١	٢١٤٥٥	انتقالات وسفر داخلى
١٢٥٤٩	١٥٦٩٦	تأمين على الأصول
١٣٢٦٠٤	١٥٤٢٤٦	المساهمة التكافلية
٢٥٠٣٨٦	٣٠٦٢١٣	رسوم ورخص
٦٠٩٥٢	٨٤٧٤٢	مصروفات بنكيه
٣٩٧٢٩	٥٨٠٠٠	ضيافه واستقبال
٢٨٤٩١	٣٢٠٩٠	بوفيه ونظافه
١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	ايجار ومقابل استخدام مقر

٣٢ ٤٠٠	٩٤ ٦١٠	دعايه و اعلان
٥٩ ٧٥٠	٤٩ ٥٠٠	اتعاب استشاريه ومراجعة
٥٨ ٩٩٢	٨٠ ٢١٢	أدوات كتابيه وتصوير ومطبوعات
٧ ٣٢٦	١٣ ٤١٠	تليفون وبريد ودمغه
١٦ ٠٣٢	٢٢ ٨٣٠	كهرباء ومياه وغاز
١٧ ٤٣٥	٢ ٢٤٠	إكراميات وتبرعات
٦٠ ٥٣٢	٢٤ ٧٨٤	صيانه وإصلاحات
٢ ٧١٧	١ ٧١٦	صندوق اعانة الطوارئ
٨ ٥٧٠	٦ ٦٢٣	مصرفوات علاج
-	٣٨ ٨٠٨	بنزين
٦ ٧٦٧	٢٢ ٧٥٠	مصرفوات أخرى
<u>١ ٣٤٤ ٧١٤</u>	<u>١ ٥٥٨ ٥٧٠</u>	

٢١- رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

من ٢٠٢١-١-١ وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢-١-١ وحتى ٢٠٢٢-٦-٣٠ جنيه مصري	
٤٥٤ ٠٠٠	٨٢٨ ٩٠٠	رواتب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
١٢٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
<u>٥٧٤ ٠٠٠</u>	<u>٩٣٢ ٩٠٠</u>	

٢٢- 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 :

من ٢٠٢١-١-١ وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢-١-١ وحتى ٢٠٢٢-٦-٣٠ جنيه مصري	
٨ ٩٣٤ ٠٠٧	٦ ٥٠٥ ٠٥٥	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل

(٨٤٨ ٧٣٠)	(٦١٧ ٩٨٠)	*يخصم: حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
(٥٥٥ ٦٢٥)	(٣٤٧ ٩٥٠)	*يخصم: مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة)
٧ ٥٢٩ ٦٥٢	٥ ٥٣٩ ١٢٥	
٢٢٢ ١١٤ ٦٨٠	٢٢٢ ١١٤ ٦٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٤	٠,٢٥	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

* هذه المبالغ مقدره وتحت إعتقاد الجمعية العامة العادية .

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية إلزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.
- تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة.

تقدير القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية يتم تحديد قيمة الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا، والاسترشاد بالقيمة العادلة 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 فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها

٢-٢٣ خطر الائتمان

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

ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإنتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	ايضاح رقم	
٢٢ ٣٧١ ١١٣	٢٥ ٨٨٩ ٠٠٢	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٢٢ ٣٧١ ١١٣	٢٥ ٨٨٩ ٠٠٢		

٢٣-٣ 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 ٣,٥٧٦,١٨٨ جنيه مصري ولا يوجد إلتزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية في ذات التاريخ، وفيما يلي بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

فائض (عجز)

العملات الأجنبية

١٩٠,٦٩٦.٩٢

دولار أمريكي

٢٧.٢٥

جنيه إسترليني

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 ٢٠٠٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .
- السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٧ تم فحص حسابات الشركة وقامت الشركة بدفع أصل مبلغ ضريبة شركات الأموال وضريبة الأموال المنقولة ورسم التنمية وتم الاعتراض أمام المحكمة.
- تم فحص حسابات الشركة عن السنوات من عام ٢٠٠٨ الى عام ٢٠١٨ وتم السداد والتسوية.
- 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 السنوات حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب.

٣-٢٤ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .

٤-٢٤ ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠١٨ .

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 - 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 مسبوقه لمكافحة الفيروس وإنتشاره، وقد قامت الشركة بدراسة وتقييم جميع المخاطر وإصدار حزمة من القرارات والتدابير للمحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر الكورونا وكذلك الإستمرار 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 ونتاج أعمالها وتدفعاتها النقدية).
- وقد يكون لهذا الحدث أثار على نشاط الشركة وقوائمها المالية في المستقبل ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق في الوقت الحالي.