

شركة القنار للمقاولات العموميه

" شركة مساهمة مصرية "

فى ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٢

(وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها)

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٤	قائمة الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٩ - ٧	الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الى السادة/أعضاء مجلس ادارة شركة الفنار للمقاولات العموميه
والإنشاءات والتجاره والاستيراد والتصدير " شركه مساهمه مصريه"
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاتهما المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التى قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه ف نحن لانبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج:

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالى وتدققاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، و أيضاً في ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان الشركة لا تلتزم بتطبيق القواعد التنفيذية لحكومة الشركات الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية .

تحريراً فى : ٢٠٢٢ / ٨ / ١٥



شركة الفنار للمقاولات العمومية و الانشاءات و التجاره و الاستيراد و التصدير

"شركة مساهمه مصريه"

قائمة المركز المالي في 30 يونيو سنة 2022

2021 /12 /31 جنية مصري	2022 /6 /30 جنية مصري	رقم الإيضاح	الأصول
			الأصول الغير متداولة
4,762,814	4,778,682	5	أصول ثابتة بالصافي
148,335	165,770	6	أصول ضريبية مزجلة
4,911,149	4,944,452		إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
87,332	326,894		المخزون
19,781,888	16,599,991	7	العلاء و أوراق القبض
48,341	74,967	8	اعمال تحت التنفيذ
8,252,627	11,804,006	9	مدينون و ارصدة مدينة اخرى
2,154,039	3,475,691	10	النقدية و ما في حكمها
30,324,227	32,281,549		اجمالي الأصول المتداولة
35,235,376	37,226,001		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
8,000,000	8,000,000	11	راس المال المدفوع
293,090	581,050		احتياطي قانوني
2,301,995	7,775,075	12	ارباح مرحلة
5,759,209	7,173,054		صافي ربح
16,354,294	23,529,179		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
55,000	55,000	13	مخصصات
14,681,439	9,005,789	14	دائنون و ارصدة دائنة اخرى
1,996,196	1,996,196	15	تسهيلات ائتمانية بنكية
2,148,447	2,639,837	16	الالتزامات ضريبية مستجته
18,881,082	13,696,822		إجمالي الالتزامات المتداولة
35,235,376	37,226,001		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ويتم الإفصاح عن تفاصيل كل حساب بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وفقا لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية

. تقرير مراقب الحسابات مرفق

عضو مجلس الإدارة

إبراهيم محمد طيس

رئيس مجلس الإدارة



شركة الفنار للمقاولات العمومية و الانشاءات و التجاره و الاستيراد و التصدير

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو سنة 2022

رقم الإيضاح	من 2022/01/1 حتى 2022/06/30	من 2022/04/1 حتى 2022/06/30	من 2021/01/1 حتى 2021/06/30	من 2021/04/1 حتى 2021/06/30
17	34,549,318	24,444,723	19,529,538	4,986,736
18	24,359,036	16,748,060	17,190,989	3,546,635
	10,190,282	7,696,663	2,338,549	1,440,101
19	581,064	380,826	298,186	104,974
	17,977	9,093	19,804	9,232
7	96,951	96,951	-	-
9	105,448	105,448	-	-
10	7,424	7,424	-	-
	212	107	212	107
	1,116	(18)	(57)	(18)
	9,382,746	7,097,010	2,020,713	1,325,984
	17,435	13,470	25,845	12,375
	(2,227,127)	(1,695,690)	(448,703)	-
	7,173,054	5,414,790	1,597,855	1,338,359
20	0.90	0.68	0.20	0.17

الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ويتم الإفصاح عن تفاصيل كل حساب بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية . تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة



شركة الفنار للمقاولات العمومية و الإنشاءات و التجاره و الاستيراد و التصدير
"شركة مساهمه مصريه"

قائمة الدخل الشامل عن الفتره الماليه المنتهيه في 30 يونيو سنة 2022

<u>2021 /6 /30</u>	<u>2022 /6 /30</u>	<u>إيضاح</u>
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>رقم</u>
<u>1,597,855</u>	<u>7,173,054</u>	
<u>1,597,855</u>	<u>7,173,054</u>	

صافي الربح
اجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ويتم الإفصاح عن تفاصيل كل حساب بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وفقا لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

أبراهيم محمد



شركة الفنار للمقاولات العمومية و الإنشاءات و التجارة و الاستيراد و التصدير
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفتره الماليه المنتهيه في 30 يونيو سنة 2022

الاجمالي جنيه مصري	صافي الربح جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	
13,743,532	402 343	5 068 216	272 973	8 000 000	الرصيد في 31 /12/ 2020
-	(402 343)	402 343	-	-	المحول الى الارباح المرحله
-	-	(20 117)	20 117	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
2,550	-	2 550	-	-	تسويات ارباح مرحله
5,759,209	5,759,209	-	-	-	صافي ربح الفتره
15,343,937	1 597 855	5 452 992	293 090	8 000 000	الرصيد في 30 /6/ 2021
19,505,291	5 759 209	5 452 992	293 090	8 000 000	الرصيد في 31 /12/ 2021
(3 150 997)	-	(3 150 997)	-	-	اثر التطبيق الاولي لمعيار المحاسبية رقم 47
16 354 294	5 759 209	2 301 995	293 090	8 000 000	الرصيد المعدل في 1 يناير 2022
-	(5 759 209)	5,759,209	-	-	المحول الى الارباح المرحله
-	-	(287 960)	287,960	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
1 831	-	1 831	-	-	تسويات ارباح مرحله
7,173,054	7,173,054	-	-	-	صافي ربح الفتره
23,529,179	7,173,054	7,775,075	581,050	8,000,000	الرصيد في 30 /6/ 2022

الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ويتم الإفصاح عن تفاصيل كل حساب بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

ابراهيم محمود

شركة الفنار للمقاولات العمومية و الإنشاءات و التجاره و الاستيراد و التصدير

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية عن الفتره الماليه المنتهيه في 30 يونيو سنة 2022

<u>2021 / 6 / 30</u>	<u>2022 / 6 / 30</u>	
جنية مصري	جنية مصري	
2,020,713	9,382,746	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (1)
		صافي الربح قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
247,553	217,372	اهلاك الفتره
(212)	(212)	فوائد دائنة
(57)	1,116	فروق عملة
2,550	1,831	تسويات على ارباح مرحله
2,270,547	9,602,853	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
	(239,562)	التغير في المخزون
(7,173,876)	3,181,897	التغير في العملاء
226,772	(26,626)	التغير في اعمال تحت التنفيذ
(1,979,714)	(3,551,379)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة اخرى
7,608,248	(5,675,650)	التغير في دانون وأرصدة دائنة اخرى
(144,705)	(1,735,737)	التغير في التزامات ضريبية مستحقة
212	212	فوائد دائنة محصلة
807,484	1,556,008	صافي النقدية (المستخدمة) الناتجة من أنشطة التشغيل (1)
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار (2)
(6,498)	(233,240)	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
(6,498)	(233,240)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار (2)
800,986	1,322,768	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفتره (1)+(2)
57	(1,116)	فروق العمله
580,250	2 154 039	النقدية وما في حكمها في أول العام
1,381,293	3,475,691	النقدية وما في حكمها في نهاية الفتره

الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ويتم الإفصاح عن تفاصيل كل حساب بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وفقا لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة



أبراهيم محمد حجازي

شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
" شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(١) نبذة عن الشركة

١/١ نشأة الشركة :

تأسست شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ .

١/٢ غرض الشركة :

بغرض أعمال المقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير بالإضافة إلى نشاط استصلاح الأراضي وتقسيم الأراضي مع مراعاة في ذلك القرار الوزاري رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ والقرار الجمهوري رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ .

١/٣ مقر الشركة :

شارع الجيش بجوار عملية المياه - الصف - الجيزة

١/٤ فروع الشركة :

الدور الأرضي - فيلا رقم ٨٩ حي البنفسج - التجمع الأول - القاهرة .

١/٥ السجل التجاري :

تم القيد الشركة في مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة ٣٦٧٩١ بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ ومجدد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩ .

١/٦ مدة الشركة :

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من ٢٦ يناير ٢٠٠٩ وحتى ٢٥ يناير ٢٠٣٤ .

١/٧ الفترة المالية :

تبدأ الفترة المالية للشركة من أول يناير من كل عام وتنتهي ٣١ ديسمبر من كل عام .

١/٨ حق الإدارة :

السيد / أحمد محمود عيسى - رئيس مجلس الإدارة .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :

٢/١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية .

٢/٢ أسس القياس :

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لغرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .



**شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢**

٢/٣ إصدار القوائم المالية :

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من مجلس إدارة الشركة في ٧ أغسطس ٢٠٢٢ .

٢/٤ عملة العرض وعملة التعامل :

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل الأساسية للشركة .

٢/٥ استخدام التقديرات والحكم الشخصي :

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

التقديرات

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

عند قياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، تستخدم الإدارة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة والافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني مثل احتمالية تعثر العميل عن السداد.

تأخذ الإدارة في الاعتبار الأحكام والتقديرات التالية:

- تطوير نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.
- تحديد المعايير التي تشير إلى إذا ما كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان وبالتالي ينبغي قياس مخصصات للموجودات المالية على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة والتقييمات النوعية.
- تقسيم الأصول المالية عندما يتم تقييم خسارة الائتمان المتوقعة على أساس جماعي
- تحديد الارتباطات بين سيناريوهات الاقتصاد الكلي والمدخلات الاقتصادية وتأثيرها على احتمالية التعثر عن السداد والتعرض عند التعثر عن السداد والخسارة عند التعثر عن السداد، و
- اختيار سيناريوهات الاقتصاد الكلي المستقبلية وترجيحات احتمالها لاشتقاق المدخلات الاقتصادية في نماذج خسارة الائتمان المتوقعة

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لمدى قدرة الشركة على الاستمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاستمرارية والشركة على قناعة بأنها تملك الموارد الكفيلة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تؤثر على قدرة الشركة في مواصلة أعمالها. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية



الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات

على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

- السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية .

٣/١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار صرف ثابتة يتم تعديلها في حالة وجود تغيير جوهري في سعر صرف أي عملة.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣/٢ الأصول الثابتة واهلاكاتها :

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها، تكلفة الجزء المستبدل من المبانى والمعدات. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمبانى والمعدات كإحلال. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:



شركة الفناز للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بتابع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

معدل الإهلاك	العمر الافتراضي	أسم الأصل
٥ %	٢٠	مباني وإنشاءات
٢٠ %	٥	تجهيزات وتركيبات
٦ %	١٦,٦٦	أثاث
١٢,٥ % - ٣٣,٣٣ %	٣ - ٨	عدد وأدوات
٢٠ %	٥	حاسبات آلية ومستلزماتها
٢٠ %	٥	سيارات
٢٠ %	٥	آلات ومعدات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال

للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة)، القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢/٣ تحقيق الإيراد :

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبين في المعيار ٤٨:

الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الأثمان المتوقع من الشركة مقابل تناقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر للأثمان المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء.

الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.

٥١٢ م.١١

شركة الفنار للمقاولات العمومية والاتشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:

حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء الشركة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو أداء الشركة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو أداء الشركة للالتزام لا يكون أصلاً لاستخدامات أخرى للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه سيتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تقوم الشركة باستيفاء التزام أداء من خلال تسليم البضائع المتفق عليها أو تقديم الخدمات، فإن الشركة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناءً على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من التزام العقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع التعاقدية المحددة.

يتم إدراج الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف - حينما ينطبق - بصورة يعتد بها

أنواع الإيراد

- تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاوله بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كافي عن تحقيق القيمة وامكان تقديرها بشكل موثوق فيه وحينما يمكن تقدير نتائج المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات على مدار زمني طبقاً لمعيار الإيراد رقم (٤٨).

٣/٤ الإضمحلال في قيمة الأصول :

الأصول الثابتة :

- يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة - بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الاستيردادية المتوقعة .

- في حالة انخفاض القيمة الاستيردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل ، وذلك بعد خصم أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل ، وفي حالة ارتفاع القيمة الاستيردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر انخفاض نفس الأصل المحمل كمصروف والذي سبق إدراجه بقائمة الدخل .

الأصول المالية غير المشتقة :

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة لـ:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة،
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
- الأصول الناشئة عن العقد

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، و



شركة الفئار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير" شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)، أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً
تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار"
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة.
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً)
الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية الموجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول.
يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

وعند إجراء تقدير للقيمة الاستخدامية لأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلال الاستمرار في

الاستخدام والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة في غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الموحدات المولدة للنقد).

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل. ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود وبحيث لا يتجاوز القيمة الدفترية للأصل التي كان سيتم احتسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.



**شركة الفنار للمقاولات العمومية والاتشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير" شركة مساهمه مصريه"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢**

ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر

٣/٥ المخزون :

- تقاس قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، وتعرف صافي القيمة البيعية على أنها السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ، وكذلك أية تكلفة يستلزمها أتمام عملية البيع ، ويتم اتباع طريقة المتوسط المرجح في تسعير قيمة المخزون المنصرف من المخازن .

٣/٦ العملاء والحسابات المدينة الأخرى :

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

٣/٧ الموردون والحسابات الدائنة الأخرى :

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٣/٨ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٣/٩ الاحتياطات :

الاحتياطي القانوني :

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥ % من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ الإحتياطي ٥٠ % من رأس المال المصدر ، ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلي الإقتطاع .

الاحتياطات الأخرى :

- يجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطات أخرى .

٣/١٠ ضريبة الدخل :

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفتترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإعراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.



شركة الفناز للمقاولات العمومية والاتشاعات والتجاره والاستيراد والتصدير " شركة مساهمه مصريه"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣/١١ قائمة التدفقات النقدية :

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وتشمل النقدية وما في حكمها على أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والردائع لأجل والتي لا تتجاوز ستة أشهر .

٣/١٢ الارتباطات التعاقدية في إقتناء أصول ثابتة في المستقبل :

- لا يوجد ارتباطات تعاقدية في إقتناء أصول ثابتة في المستقبل .

٣/١٣ الالتزامات العرضية والمسئوليات الإجتماعية :

- الإلتزامات العرضية تتمثل في خطابات الضمان المصدرة للعملاء .

- حصلت الشركة من البنك الأهلي المصري على خطابات ضمان بمبلغ ٦٥٨٥٨٠ جنيه مصري مغطاة بالكامل .

٣/١٤ القيمة الدفترية للأصول المعطلة :

- لا توجد أصول معطلة لدى الشركة .

٣/١٥ القيمة الدفترية للأصول التي تم اهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم :

- لا توجد أصول دفترية تم اهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم .

٣/١٦ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية لمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

٣/١٧ التأجير :

تبرم الشركة عقوداً لتأجير بعض الأصول اللازمة لمزاولة أنشطة الشركة (طرف مستأجر)، وتقوم الشركة بتحديد وتصنيف عقود التأجير الحالية إلى عقود تأجير، وعقود تأجير قصيرة الأجل (١٢ شهر أو أقل).

يكون العقد عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد إلى الشركة لفترة زمنية لقاء مقابل.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار بعقود التأجير قصيرة الأجل باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت.

يتم الاعتراف بأصل "حق انتفاع" وبالالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد.

القياس الأولي "لأصل حق الانتفاع":

في بداية عقد التأجير يتم قياس أصل "حق انتفاع" بالتكلفة. وتتكون التكلفة من:

مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير.

أي دفعات تأجير تمت في أو قبل بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافر إيجار مستلمة.

أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.

أي تكاليف مقدرة سوف تنكبدها الشركة لتفكيك أو إزاله الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة الأصلية وفقاً لشروط عقد التأجير.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع": يتم قياس أصل "حق الانتفاع" في أي تاريخ بعد بداية تاريخ عقد التأجير بتطبيق "نموذج التكلفة".



- تكلفة الأصل عند القياس الأولي، مطروحا منها
- مجمع الاستهلاك، ويتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.
- أي خسائر اضمحلال
- ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير

القياس الأولي للالتزام عقد التأجير:

في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، محسوبة باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة في ذلك التاريخ.

القياس اللاحق للالتزام عقد التأجير:

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي:
- زيادة المبلغ الدفترتي ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير
 - تخفيض المبلغ الدفترتي ليعكس دفعات الإيجار
 - إعادة قياس المبلغ الدفترتي ليعكس إي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير المحددة
- يتم عرض أصول "حق الانتفاع" بقائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول الأخرى.
يتم عرض "التزامات عقود التأجير" بقائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى.
يتم عرض مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير في قائمة الأرباح والخسائر بشكل مستقل عن مصروف استهلاك أصل "حق انتفاع"، ويعرض مصروف الفائدة ضمن "المصروفات التمويلية".

٣/١٨ الفوائد الدائنة :

- الفوائد الدائنة يتم الاعتراف بها على أساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

٣/١٩ توزيعات الأرباح :

- يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي تقرر فيها الجمعية العامة هذه التوزيعات .

٣/٢٠ النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول :

- قد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل .
- الأساسي وعلى ذلك إذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف بالأصل ومن المحتمل أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة ويمكن للمنشأة قياس تكلفة اقتناء الأصل بدرجة عالية من الدقة .
- وان النفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية .

٣/٢١ القيمة العادلة :

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

**شركة الفغار للمقاولات العمومية والاتشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمه مصريه"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢**

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣/٢٢ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر.



(٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

٤ / ١ القيمة العادلة للأدوات المالية :

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة كما تتضمن الإلتزامات المالية للموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة .
- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية .

٤ / ٢ خطر الائتمان :

- يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ، ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على نوعية متعددة من العملاء تتمثل في عدد كبير من العملاء ذو سمعة حسنة بجانب الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل من خطر الائتمان إلى الحد الأدنى .

٤ / ٣ خطر العملات الأجنبية :

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في سعر الصرف والذي يثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وطبقاً لسياسة الشركة فإنها لا تحصل على قروض بالعملات الأجنبية .

٤ / ٤ خطر سعر الفائدة :

- يتمثل خطر الفائدة في التغيير في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال .

٤ / ٥ خطر السيولة :

- تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية و إتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية ، فإن إدارة الشركة تهدف الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة .

٤ / ٦ إدارة مخاطر رأس المال :

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال .

٤ / ٧ مخاطر التدفقات النقدية :

- تتمثل في مخاطر التغيير في التدفقات المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيير في أسعار الفائدة في السوق .



**شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير" شركة مساهمه مصريه"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢**

٥ التغيير في السياسات المحاسبية :

أن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المفعول في ١ يناير ٢٠٢١ . طبقت الشركة المعايير الجديدة التالية لأول مرة بطريقة الأثر التراكمي للتطبيق الأولي ان وجد، علي انه تعديل في الرصيد الافتتاحي للارباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ ولا يتم تعديل المعلومات المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة .

- معيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
- معيار المحاسبة المصرية رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"
- معيار المحاسبة المصرية رقم ٤٩ " عقود الإيجار"

تعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية

في ١٨ مارس ٢٠١٩، اصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، هذا وقد تم نشر القرار في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩،

في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدر رئيس الوزراء قرارا رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية ، معيار المحاسبة المصري (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، معيار المحاسبة المصري (٤٩) عقود الإيجار التي سبق اصدارها في ٢٨ مارس ٢٠١٩ و تتوجّل التعديلات الواردة في هذا القرار المواعيد الفعلية الإلزامية لتطبيق المعايير الجديدة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ١ يناير ٢٠٢١ .

وفيما يلي اهم التعديلات التي تنطبق على الشركة وتاريخ السريان وتأثيرها على القوائم المالية (ان وجد).

٢-١-١ معيار المحاسبة المصري ٤٧ : الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية والتي تتعلق بالاعتراف والتبويب والقياس للأصول والالتزامات المالية وأستبعاد الادوات المالية وأنخفاض قيمة الاصول المالية ، تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١ ، مع امكانية التطبيق المبكر . باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي . بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ .

الأصول المالية للشركة تفي بشروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة ولا يوجد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦ . وهو ينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ : الإيراد من العقود مع العملاء، والإيجار مستحق التحصيل، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي .

بينما تخضع النقدية وما في حكمها ايضا لمتطلبات انخفاض القيمة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تطبق الشركة النهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة علي مدى العمر لجميع الاصول المالية .

يتطلب المعيار الجديد أيضا ايضاحات أكثر وتغييرات في طريقة العرض . من المتوقع أن يغير ذلك طبيعة ومدى افصاحات الشركة عن أدائها المالية .

يتطلب المعيار الجديد مراجعة الشركة للإجراءات المحاسبية والضوابط الداخلية المتعلقة بالأدوات المالية التي يتم إصدار التقارير بشأنها .



**شركة الفغار للمقاولات العموميه والانشاءات والتجاره والاستيراد والتصدير " شركة مساهمه مصريه"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢**

قامت إدارة الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بالإيضاح التالي يمثل أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٧ " الأدوات المالية ":

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) جنيه مصري	أثر تطبيق معيار رقم (٤٧) جنيه مصري	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) جنيه مصري	
٨,٢٥٢,٦٢٧	(٣,١٢٩,٩٥٥)	١١,٣٨٢,٥٨٢	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة ارصدة المدينون و الارصدة المدينة الاخرى
١٩,٧٨١,٨٨٨	(٩,٣٤٤)	١٩,٧٩١,٢٣٢	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء
٢,١٥٤,٠٣٩	(١١,٦٩٨)	٢,١٦٥,٧٣٧	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة ارصدة البنوك
	<u>(٣,١٥٠,٩٩٧)</u>		مجموع التعديلات على حقوق الملكية والأرباح المرحلة

٢-١-٢ معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء:

حل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ٨ " عقود الانشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيرادات".

ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

واستحدثت معيار الإيراد الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات قائم على المباديء المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات في الآتي:

- (١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء .
- (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد :
- (٣) تحديد سعر المعاملة .
- (٤) تخصيص سعر المعاملة.
- (٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الأداء.

يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج علي العقود المبرمة مع عملائها . كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول علي عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد .

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة وليس هناك أثر جوهري هام أو تعديلات في المبالغ المعترف بها في القوائم المالية ناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) علي الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ و علي طريقة اثبات إيرادات الشركة.

٢-١-٣ معيار المحاسبة المصري ٤٩: عقود أنتاجير:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه من ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي ". والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تقدم هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار علي المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.



**شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمه مصريه"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢**

يقدم المعيار الجديد نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمستأجر حيث يقوم المستأجر في تاريخ بداية عقد التأجير بالاعتراف بحق انتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير

المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر كعقود تأجير تشغيلي او عقود تأجير تمويلي. وهناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

يجب على المستأجر إعادة قياس التزام عقد التأجير واصل حق الانتفاع عندما يكون هناك تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية والنتيجة من تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك الدفعات.

يسمح المعيار للمستأجر الاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بعقود التأجير قصيرة الأجل أو عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة، باعتبارها مصروفاً اما بطريقة القسط الثابت على مدي مدة الإيجار أو أساس منتظم اخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط منفعة المستأجر.

قامت الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم تبويبها سابقا علي انها "عقود ايجار تشغيلي" بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ "عقود الإيجار". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار مخصصة باستخدام معدل الاقراض الاضافي للمستأجر اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١ وكان المتوسط المرجح لمعدل الاقراض الاضافي للمستأجر المطبق علي التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢١ هو ١٧,٥ % عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لأول مرة استخدمت الوسائل العملية التالية التي يسمح بها المعيار:

- استخدام سعر خصم موحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة الي حد مناسب
- الاعتماد علي التقييمات السابقة بشأن ما اذا كانت عقود الإيجار هي عقود معاوضة .
- معالجة عقود الإيجار التشغيلية مع مدة ايجار متبقية أقل من ١٢ شهرا في ١ يناير ٢٠٢١ كعقود ايجار قصيرة الأجل .
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو انتهاء العقد .

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة وليس هناك أثر جوهري هام أو تعديلات في المبالغ المعترف بها في القوائم المالية ناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) علي الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ و علي طريقة اثبات ايجارات الشركة.



شركة القطار للمقاولات العمومية و الإنشاءات التجارية و الإستيراد و التصدير "شركة تساهمه مصريه"
الإيضاحات المتممه للقوائم الماليه عن القتره الماليه المنتهيه في 30 يونيو 2022

(5) الأصول الثابتة

الإجمالي جنيه مصري	الالات و المعدات جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	حاسبات الية و مستلزمات جنيه مصري	عدد الدوات جنيه مصري	تجهيزات و تركيبات جنيه مصري	مبني وانشاءات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	
9,493,757	540,844	110,000	72,609	4,374,142	151,532	884,630	3,360,000	التكلفة في 2021/12/31
233,240	-	-	-	228,000	5,240	-	-	الإضافات خلال العام
9,726,997	540,844	110,000	72,609	4,602,142	156,772	884,630	3,360,000	التكلفة في 2022/6/30
4,730,943	350,978	109,999	51,967	3,695,694	125,405	386,900	-	مجم الإهلاك في 2021 / 12 / 31
217,372	26,923	-	2,579	157,439	6,380	22,051	-	اهلاك العام
4,948,315	379,901	109,999	54,546	3,853,133	131,785	418,951	-	مجم الإهلاك في 2022 / 6 / 30
4,778,682	160,943	1	18,063	749,009	24,987	465,679	3,360,000	الصافي في 2022 / 6 / 30
4,762,814	189,866	1	20,642	678,448	26,127	487,730	3,360,000	الصافي في 2021 / 12 / 31



شركة الفناز للمقاولات العمومية و الانشاءات التجارية و الاستيراد و التصدير "شركة مساهمة مصرية"
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

		الضريبة الموجلة		6
		الضريبة الموجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها		
<u>2021 /12 /31</u>	<u>2022 /6 /30</u>			
جنية مصرية	جنية مصرية			
اصل	اصل			
47,352	17,435			
100,983	148,335			
<u>148,335</u>	<u>165,770</u>			
		[الاهلاك المحاسبي - الاهلاك الضريبي] الاصول الثابتة 22,5 %		
		22.5 × (217,372 -139,882)		
		الضريبة الموجلة للعام السابق		
		صافي الضريبة الموجلة التي ينشأ عنها التزام		
		عملاء و اوراق قبض		7
<u>2021 /12 /31</u>	<u>2022 /6 /30</u>			
جنية مصرية	جنية مصرية			
19,796,102	15,578,699			
-	1,132,457			
(14,214)	(111,165)			
<u>19,781,888</u>	<u>16,599,991</u>			
		عملاء		
		اوراق قبض		
		يخصم :-		
		خسائر ائتمانية متوقعة		
		مشروعات تحت التنفيذ		8
<u>2021 /12 /31</u>	<u>2022 /6 /30</u>			
جنية مصرية	جنية مصرية			
48,341	74,967			
<u>48,341</u>	<u>74,967</u>			
		خط شبكات محطة معالجة المياه		
		مدينون وأرصدة مدينة أخرى		9
<u>2021 /12 /31</u>	<u>2022 /6 /30</u>			
جنية مصرية	جنية مصرية			
9,524,129	11,195,590			
165,847	165,847			
145,750	145,750			
1,637,442	375,444			
-	275,139			
-	100,000			
-	1,587,225			
-	1,285,000			
(3,220,541)	(3,325,989)			
<u>8,252,627</u>	<u>11,804,006</u>			
		تامينات لدى الغير		
		ضرائب القيمة المضافة		
		غطاء خطابات الضمان		
		ضرائب الخصم من المنبع		
		عهد مدينة		
		موردين دفعات مقمه		
		مقاولون دفعات مقدمه		
		مدينون شراء اصول ثابتة		
		يخصم منه :		
		خسائر ائتمانية متوقعة		

يتمثل رصيد تامينات لدى الغير في ضمان الاعمال (ابتدائي - نهائي) التي تخصم في المستخلصات و ترد بعد استلام العميل للمشروع و حسب ما هو مذكور بالعقود المبرمه مع المقاول العام للمشروع

غطاء خطابات الضمان هو لخطابات ضمان نهائيه مقدمه للعملاء و تبلغ نسبة الغطاء 100%



شركة الفنار للمقاولات العمومية و الإنشاءات التجارية و الاستيراد و التصدير "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

10 نقدية بالصندوق والبنوك

<u>2021 /12 /31</u>	<u>2022 /6 /30</u>	
جنية مصري	جنية مصري	
39,733	19,482	النقدية بالصندوق
		<u>النقدية بالبنوك</u>
1,579,178	2,927,448	حسابات جارية - عملية محلية
6,826	7,883	حسابات جارية - عملة اجنبية
540,000	540,000	ودائع بنكية - عملة محلية
		<u>يخصم:</u>
(11,698)	(19,122)	خسائر ائتمانية مترقعة
<u>2,154,039</u>	<u>3,475,691</u>	<u>الاجمالي</u>

11 راس المال

بلغ راس المال المرخص به 40,000,000 جنيه " فقط اربعون مليون جنيهاً مصري لاغير" .
بلغ راس المال المصدر و المدفوع مبلغ 8,000,0000 " فقط ثمانية مليون جنيهاً مصري لاغير" موزعا علي
8,000,000 سهم بقيمة اسميه جنيه للسهم (فقط جنيه مصري لا غير)

و كان هيكل المساهمين في 30 /6/ 2022 كالتالي:

نسبة المساهمه	راس المال المدفوع	عدد الاسهم	المساهم
0.14	1,121,735	1,121,735	احمد محمود عيسي محمد
0.11	889,858	889,858	ابراهيم محمود عيسي محمد
0.13	1,048,407	1,048,407	خالد محمود عيسي محمد
0.09	741,660	741,660	عاطف محمود عيسي محمد
0.10	764,771	764,771	ايمن محمود عيسي محمد
0.06	503,000	503,000	محمود فراج ابو اليسر فراج
0.37	2,930,569	2,930,569	مساهمون اخرون
<u>1</u>	<u>8,000,000</u>	<u>8,000,000</u>	

12 ارباح مرحلة

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/06/30</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
5,068,216	2,301,995	رصيد اول المده
402,343	5,759,209	صافي ربح العام
		<u>يضاف/يخصم:</u>
2,550	1,831	تسويات
(20,117)	(287,960)	احتياطي قانوني
(3,150,997)	-	أثر التطبيق الاولي لمعيار المحاسبة رقم 47
<u>2,301,995</u>	<u>7,775,075</u>	<u>الرصيد في 2022/6/30</u>



مخصصات 13

<u>2021 /12 /31</u>	<u>2022 /6 /30</u>
جنيه مصري	جنيه مصري
55,000	55,000
55,000	55,000

رصيد اول المده
الرصيد نهاية الفترة / السنه
هذا المخصصات عباره عن مخصص مطالبات ضريبيه

دائنون وأرصده دائنة أخرى 14

<u>2021 /12 /31</u>	<u>2022 /6 /30</u>
جنيه مصري	جنيه مصري
14,312,352	8,473,033
-	108,266
-	73,362
111,500	111,501
104,247	139,961
144,375	86,374
8,604	8,600
361	355
-	4,337
14,681,439	9,005,789

مقاولون وموردون
اوراق دفع
دائنون متنوعون
تامينات للغير ضمانات اعمال
اجور مستحقه- مصاريف مستحقه
مساهمه تكافليه مستحقه
مصروفات مستحقه - فوائد تسهيلات بنكيه
صندوق أسر الشهداء
هيئة التامينات الاجتماعيه



15 تسهيلات بنكية دائنة

- تتمثل التسهيلات الائتمانيه في تسهيلات ائتمانيه قصيره الاجل حصلت عليها الشركه من البنك التجاري الدولي بموجب عقد التسهيلات المورخ في 23/9/2021 بين البنك والشركه طبقا لمبادره البنك المركزي بفائده قدرها 5% , وذلك لتمويل راس المال العامل المشترك

<u>2021 /12 /31</u>	<u>2022 /6 /30</u>
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>
1,996,196	1,996,196
1,996,196	1,996,196

تسهيلات ائتمانيه بنك سي أي بي

16 التزامات ضريبية مستحقة

<u>2021 /12 /31</u>	<u>2022 /6 /30</u>
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>
378,768	402,052
2,800	-
1,765,223	2,227,127
1,656	10,658
2,148,447	2,639,837

ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
ضريبة الدمغة
ضريبة الدخل
ضريبة كسب العمل

17 ايرادات النشاط

<u>2021 /12 /31</u>	<u>2022 /6 /30</u>
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>
84,989	-
373,882	-
126,142	-
55,516	-
12,320,120	-
332,000	-
1,250,153	-
-	8,361,363
-	1,497,533
-	24,690,422
14,542,802	34,549,318

ايرادات اعمال منفذه - المنصوره 4.5
ايرادات داون تاون
ايرادات مشروع 2300 فدان
ايرادات القاعده علام
ايرادات جنوب الوادي
ايرادات مقر اداره مراسي
ايرادات معالجه مياه اوراسكوم
ايرادات سيلفر ساندس
ايرادات جنوب الوادي
ايرادات محور الضبعه
الاجملي



2021 / 6 / 30	2022 / 6 / 30	تكاليف النشاط	18
جنية مصري	جنية مصري		
15,636,816	22,131,267	مقاولين باطن	
389,332	522,354	خامات	
350	3,130	تصوير و مطبوعات	
234,250	525,750	اجور عمال	
111,050	211,343	نقل و ايجار سيارات	
20,777	35,235	انتقالات	
750	31,800	اكراميات	
12,526	42,205	وقود	
2,300	17,314	ضيافة و بوفيه	
2,475	580	كارتت طريق	
57,000	28,500	ايجار شقق	
6,750	7,875	تأمينات اجتماعية	
128,324	53,911	تأمينات اجتماعية عملاء	
930	23,155	مصاريف سيارات	
-	53,546	عمولات بنكية على المشاريع	
-	400	كروميوتر و طبابعات	
-	1,330	بريد و تلفون	
-	6,500	مهمات امن صناعي و سلامة	
-	40,510	اختبارات تربة و معجسات	
76,856	117,846	رسوم قوى عاملة	
259,500	30,100	تاجير معدات	
77	-	متنوعة	
1,957	-	مستلزمات عدد و ادوات	
-	3,648	صيانة و اصلاح معدات	
21,220	271,342	سكن و اعاشة العاملين	
227,749	199,395	الاهلاكات التشغيلية	
17,190,989	24,359,036	الاجمالي	



مصروفات عمومية وإدارية

19

<u>2021 / 6 / 30</u>	<u>2022 / 6 / 30</u>	
جنية مصرية	جنية مصرية	
128,400	194,400	اجور ومرتببات ومافى حكمها
714	715	ادوات كتابية
339	241	تصوير ومطبوعات
28,409	36,983	رسوم ودمغات
1,516	869	مياه وكهرباء وغاز
8,928	9,828	تامينات اجتماعية
2,500	-	خدمات هيئة الرقابة المالية
11,483	15,038	بريد وتليفون وفاكس
2,135	2,600	مصروفات بنكية
11,257	19,993	عمولات بنكية ورسوم حيازة
2,985	5,555	برفيه وضيافة
7,849	10,082	انتقالات
	950	مستلزمات كمبيوتر
14,000	15,960	دعايا وعلان
2,800	-	ضريبة الدمغة
5,000	24,000	استشارات مالية
49,913	86,373	المساهمة التكافلية
16,989	-	مصروفات سيارة
870	8,697	صيانة واصلاح
2,100	2,250	امن وحراسة
	146,530	متنوعة
298,186	581,064	الاجمالي

<u>2021 / 6 / 30</u>	<u>2022 / 6 / 30</u>
جنية مصرية	جنية مصرية
1,597,855	7,173,054
8,000,000	8,000,000
0.20	0.90

نصيب السهم من صافي الربح

20

صافي ربح الفترة

مقسوم علي

عدد الاسهم العادية القائمة خلال السنة



(21) الموقف الضريبي :

1-21 ضريبة أرباح شركات الأموال :

- الشركة تحاسب بأمورية ضرائب الشركات المساهمة بالقاهرة تحت رقم 5 / 2615 / 410 .
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية المعتمدة منا في المواعيد القانونية وأخر إقرار تم تقديمه عن الفترة المالية 2021/12/31 .
- الفترة من 2009/1/25 حتى 2009/12/31 تم اعتماد الإقرار الضريبي وبالتالي لا يتم فحصها .
- السنوات 2010 / 2011 تم فحصها تقديري وتم الطعن وصدر قرار إعادة الفحص وجاري الفحص .
- سنة 2012 تم اعتماد الإقرار وبالتالي لم يتم فحصها .
- السنوات 2013 / 2014 تم فحصها تقديري وتم الطعن وصدر قرار إعادة الفحص وجاري الفحص .
- السنوات 2015 / 2021 لم يتم فحصها حتى الآن .

2-21 ضريبة الأجور والمرتبات :

- السنوات من بداية النشاط حتى 2012 تم التصالح بلجنة إنهاء المنازعات وتم السداد وجاري التسوية .
- السنوات 2013 / 2021 لم يتم فحصها حتى الآن .

3-21 ضريبة الدمغة :

- لم يتم فحص الشركة حتى الآن .
- **4-21 ضريبة القيمة المضافة :**
- لم يتم فحص الشركة حتى الآن .

(22) الموقف القانوني :

- لا يوجد قضايا مرفوعة ضد الغير أو من الغير ضد الشركة .

(23) ضريبة الدخل :

العلاقة بين صافي الربح وبين ضريبة الدخل ، فقد تم حسابها علي النحو التالي : -

9,382,746	صافي الربح المحاسبي
	يضاف :-
217,372	الإهلاك المحاسبي
209,823	مخصصات
228,276	ما زاد عن 7 % من المصروفات العمومية والمساهمة التكافية
10,038,217	إجمالي الربح الضريبي
	يخصم :-
139,882	الإهلاك الضريبي
9,898,336	صافي الربح الضريبي
22.5 %	سعر الضريبة 22.5 %
2,227,127	الضريبة المستحقة

