شركه الفنار للمقاولات العموميه

" شركه مساهمة مصرية "

القوائم المالية

فى

٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٢

(وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها)

المحتويات	صفحة

تقرير مراقب الحسابات	1
قائمة المركز المالي فى 31 ديسمبر 2022	2
قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2022	3
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2022	4
قائمة التغير فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2022	5
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2022	6
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2022	7- 28

المحاسبون العرب
دكتور محسن إبراهيم
محاسبون قانونيون - مراجعون
استشاريون - وخبراء تنظيم وإدارة وضرائب

Arab Accountants
Accountants, Auditors
& Consultants

AAC

تقرير مراقب الحسابات

****

الى السادة / مساهمي شركة الفنار للمقاولات العموميه والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير" شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الفنار للمقاولات العموميه والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير" شركة مساهمة مصرية " خاضعة لاحكام القانون رقم 159 لسنة 1981وتعديلاته والمتمثلة في قائمة المركز المالى في 31 ديسمبر سنة 2022 وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقديه عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد و عرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل و الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة الفنار للمقاولات العموميه والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير" شركة مساهمة مصرية " في 31 ديسمبر سنة 2022 ، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنه المالية المنتهيه في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

البيانات المالية الوارده بتقرير مجلس الادارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم 159 لسنة 1981 ولائحته التنفيذية متفقة مع ماهو وارد بدفاتر الشركة وذالك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

تحريراً في : 05/ 03 / 2023

مراقب الحسابات
دكتور / محسن ابراهيم

سجل المحاسبين والمراجعين رقم 5412

سجل هيئة الرقابة المالية رقم 165

سجل البنك المركزى رقم 218

سجل الجهاز المركزى للمحاسبات رقم 566

13 Al-Obour Buildings Salah Salem Road, Heliopplis, Cairo
Tel : 24051002 - 24051005 Fax : 24010316

١٣ عمارات العبور - الدور الرابع - طريق صلاح سالم - مصر الجديدة - القاهرة
تليفون : ٢٤٠٥١٠٠٢ - ٢٤٠٥١٠٠٥ فاكس : ٢٤٠١٠٣١٦

Email : dr-mohsenibrahim@hotmail.com

شركه الفنار للمقاولات العموميه و الانشاءات و التجاره و الاستيراد و التصدير

"شركة مساهمه مصريه"

قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر سنة 2022

	رقم الإيضاح	2022 /12 /31 جنية مصرى	2021 /12 /31 جنية مصرى
الاصول			
الأصول الغير متداولة			
أصول ثابتة بالصافى	5	10,165,754	4,762,814
اصول ضريبية مؤجلة	6	-	148,335
إجمالي الأصول الغير متداولة		**10,165,754**	**4,911,149**
الأصول المتداولة			
المخزون		-	87,332
العملاء و اوراق القبض	7	9,039,788	19,781,888
اعمال تحت التنفيذ	8	-	48,341
مدينون و ارصدة مدينة اخرى	9	11,722,512	8,252,627
النقدية بالصندوق والبنوك	10	8,244,273	2,154,039
اجمالى الاصول المتداولة		**29,006,573**	**30,324,227**
اجمالى الاصول		**39,172,327**	**35,235,376**
حقوق الملكية			
راس المال المدفوع	11	8,000,000	8,000,000
احتياطى قانونى		581,050	293,090
ارباح مرحلة	12	7,775,075	2,301,995
صافى ربح		11,141,673	5,759,209
إجمالي حقوق الملكية		**27,497,798**	**16,354,294**
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	13	500,000	55,000
دائنون و ارصدة دائنة اخرى	14	7,076,954	14,681,439
تسهيلات ائتمانية بنكية	15	-	1,996,196
التزامات ضريبيه مستحقه	16	3,981,429	2,148,447
إجمالي الالتزامات المتداولة		**11,558,383**	**18,881,082**
التزامات غير متداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	6	116,146	-
اجمالى الالتزامات غير المتداولة		**116,146**	**-**
اجمالى الالتزامات وحقوق الملكية		**39,172,327**	**35,235,376**

الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزا من هذة القوائم المالية وتقرا معها ويتم الافصاح عن تفاصيل كل حساب بالايضاحات المتممة للقوائم المالية وفقا لمتطلبات الافصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية

. تقرير مراقب الحسابات مرفق

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركه الفنار للمقاولات العموميه و الانشاءات و التجاره و الاستيراد و التصدير

"شركة مساهمه مصريه"

قائمة الدخل عن السنة الماليه المنتهيه في 31 ديسمبر سنة 2022

2021 /12 /31 جنية مصرى	2022 /12 /31 جنية مصرى	
57,714,093	84,608,970	الايرادات النشاط
		يخصم
(49,423,477)	(66,987,879)	تكاليف النشاط
8,290,616	17,621,091	**مجمل الربح**
		(يخصم)يضاف
(773,060)	1,191,937	مصروفات عمومية و إدارية
(40,695)	44,016	اهلاك
318	40,188	فوائد دائنة
-	190,616	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء
-	836,183	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة المدينون و الارصدة المدينة الاخري
-	11,764	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة ارصدة البنوك
-	445,000	مخصص ضرائب محتملة
(99)	3,883	فروق عملة
7,477,080	14,945,646	**صافي الربح قبل الضرائب**
		(يخصم)يضاف
47,352	(264,481)	الضريبه المؤجله
(1,765,223)	(3,539,492)	ضريبة الدخل
5,759,209	11,141,673	**صافي الربح بعد الضرائب**
0.72	**1.39**	**نصيب السهم من صافي الربح**

الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزا من هذة القوائم المالية وتقرا معها ويتم الافصاح عن تفاصيل كل حساب بالايضاحات المتممة للقوائم المالية وفقا لمتطلبات الافصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية

. تقريرمراقب الحسابات مرفق

المدير المالي **رئيس مجلس الإدارة**

شركه الفنار للمقاولات العموميه و الانشاءات و التجاره و الاستيراد و التصدير

"شركة مساهمه مصريه"

قائمة الدخل الشامل عن السنة الماليه المنتهيه في 31 ديسمبر سنة 2022

	رقم الإيضاح	2022 /12 /31 جنية مصرى	2021 /12 /31 جنية مصرى
صافي الربح		11,141,673	5,759,209
يخصم			
الدخل الشامل الاخر		-	-
اجمالي الدخل الشامل		**11,141,673**	**5,759,209**

الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزا من هذة القوائم المالية وتقرا معها ويتم الافصاح عن تفاصيل كل حساب بالايضاحات المتممة للقوائم المالية وفقا لمتطلبات الافصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية

تقريرمراقب الحسابات مرفق .

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركه الفنار للمقاولات العموميه و الانشاءات و التجاره و الاستيراد و التصدير
"شركة مساهمه مصريه"
قائمة التغير في حقوق الملكيه عن السنة الماليه المنتهيه في 30 يونيو سنة 2022

	رأس المال جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	صافي الربح جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
الرصيد في 31 /12/ 2020	**8,000,000**	**272,973**	**5,068,216**	**402,343**	**13,743,532**
المحول الى الارباح المرحله	-	-	402,343	(402 343)	-
الاحتياطي القانوني	-	20,117	(20 117)	-	-
تسويات علي الارباح مرحله	-	-	2,550	-	-
صافى ربح العام	-	-	-	5,759,209	5,759,209
الرصيد فى 31 /12/ 2021	**8,000,000**	**293,090**	**5,452,992**	**5,759,209**	**19,505,291**
أثر التطبيق الاولى لمعيار المحاسبية	-	-	(3 150 997)	-	(3 150 997)
الرصيد المعدل في 1 يناير 2022	**8,000,000**	**293,090**	**2,301,995**	**5,759,209**	**16,354,294**
المحول الى الارباح المرحله	-	-	5,759,209	(5 759 209)	-
الاحتياطي القانوني	-	287,960	(287 960)	-	-
تسويات علي الارباح مرحله	-	-	1 831	-	1 831
صافى ربح العام	-	-	-	11,141,673	11,141,673
الرصيد في 31 /12/ 2022	**8,000,000**	**581,050**	**7,775,075**	**11,141,673**	**27,497,798**

الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزا من هذة القوائم المالية وتقرا معها ويتم الافصاح عن تفاصيل كل حساب بالايضاحات المتممة للقوائم المالية وفقا لمتطلبات الافصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركه الفنار للمقاولات العموميه و الانشاءات و التجاره و الاستيراد و التصدير

"شركة مساهمه مصريه"

قائمة التدفقات النقديه عن السنة الماليه المنتهيه في 31 ديسمبر سنة 2022

	2022 /12 /31 جنية مصرى	2021 /12 /31 جنية مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (1)		
صافى الربح قبل الضرائب	14,945,646	7,477,080
تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
اهلاك العام	531,959	491,829
فوائد دائنة	(40,188)	(318)
فروق عملة	3,883	99
تسويات على ارباح مرحله	1,831	(3,148,447)
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل	**15,443,131**	**4,820,243**
التغير في المخزون	87,332	(87,332)
التغير فى العملاء	10,551,484	(16,161,526)
التغير فى اعمال تحت التنفيذ	48,341	178,431
التغير فى مدينون وأرصدة مدينة اخري	(4,306,068)	(5,960,042)
التغير فى دائنون وأرصدة دائنة اخرى	(11,143,977)	13,657,383
التغير في التسهيلات الانتمانيه	(1,996,196)	1,996,196
التغير فى إلتزامات ضريبية مستحقة	3,598,205	184,380
فوائد دائنة محصلة	40,188	318
المكون من المخصصات	1,483,563	3,150,997
ضرائب دخل مدفوعه	(1,765,223)	(144,705)
صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل (1)	**12,040,780**	**1,634,343**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار (2)		
مدفوعات لشراء اصول ثابتة	(5,934,899)	(48,757)
صافي النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار (2)	**(5,934,899)**	**(48,757)**
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفتره (1)+(2)	**6,094,117**	**1,573,888**
فروق العمله	(3,883)	(99)
النقدية وما في حكمها في بداية العام	2,154,039	580,250
النقدية وما في حكمها في نهاية العام	**8,244,273**	**2,154,039**

الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزا من هذة القوائم المالية وتقرا معها ويتم الافصاح عن تفاصيل كل حساب بالايضاحات المتممة للقوائم المالية وفقا لمتطلبات الافصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركه الفنار للمقاولات العموميه والانشاءات والتجاره والاستيراد والتصدير
" شركه مساهمه مصريه"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2022

****

(1) نبذة عن الشركة

1/1 نشأة الشركة :

تأسست شركه الفنار للمقاولات العموميه والانشاءات والتجاره والاستيراد والتصدير" شركه مساهمه مصريه" وفقاً لأحكام القانون 159 لسنة 1981 وتعديلاته بتاريخ 26 يناير 2009 .

1/2 غرض الشركة :

بغرض أعمال المقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير بالإضافة إلي نشاط استصلاح الأراضي وتقسيم الأراضي مع مراعاة في ذلك القرار الوزاري رقم 350 لسنة 2007 والقرار الجمهوري رقم 356 لسننة 2008 .

1/3 مقر الشركة :

شارع الجيش بجوار عملية المياه – الصف – الجيزة

1/4 فروع الشركة :

الدور الأرضي – فيلا رقم 89 حي البنفسج – التجمع الأول – القاهرة .

1/5 السجل التجاري :

تم القيد الشركة في مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة 24097 بتاريخ 26 يناير 2009 ومجدد بتاريخ 26 فبراير 2019 .

1/6 مدة الشركة :

مدة الشركة 25 عاماً تبدأ من 26 يناير 2009 وحتى 25 يناير 2034 .

1/7 الفترة المالية :

تبدأ الفترة المالية للشركة من أول يناير من كل عام وتنتهي 31 ديسمبر من كل عام .

1/8 حق الإدارة :

السيد / أحمد محمود عيسى – رئيس مجلس الإدارة .

(2) أسس إعداد القوائم المالية :

2/1 الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

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

2/2 أسس القياس :

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لغرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

2/3 إصدار القوائم المالية :

تم إعتماد إصدار القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022من مجلس إدارة الشركة في 28 فبراير 2023 .

2/4 عملة العرض وعملة التعامل :

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

2/5 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 تؤثرا تأثيرا 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 اعمالها. 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، استنادا 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 ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقا 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 استنادا 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.

(3) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

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

3/1 ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

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

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

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

3/2 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 المباني والمعدات. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني 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 قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

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

أسم الأصل	العمر الافتراضى	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	20	% 5
تجهيزات وتركيبات	5	%20
أثاث	16.66	%6
عدد وأدوات	8 – 3	33.33 % - 12.5 %
حاسبات ألية ومستلزماتها	5	%20
سيارات	5	%20
آلات ومعدات	5	%20

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 أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال

للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة)، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) 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.

3/3 تحقيق الايراد :

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبين في المعيار48:
الخطوة (1): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد.
الخطوة (2): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.
الخطوة (3): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل تناقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف ثالثة.
الخطوة (4): 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 للثمن المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء.
الخطوة (5): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.

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 يُكون 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 فيتم 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 ـ حيثما ينطبق ـ بصورة يعتد بها

أنواع الايراد

- تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاولة بالإضافة لأوامر التغير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كافي عن تحقيق القيمة وامكان تقديرها بشكل موثوق فيه وحينما يمكن تقدير نتائج المقاولة بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات على مدار زمني طبقاً لمعيار الإيراد رقم (48) .

3/4 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 إنخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الإستيردادية المتوقعة .

- في حالة إنخفاض القيمة الإستيردادية 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 إرتفاع القيمة الإستيردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلي 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 مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، و

- 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 التجاريون 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، بناء 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 30 يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)، أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من 90 يوماً

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً ل"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 12 شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير)أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 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 المؤجلة 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 الاهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

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

3/5 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 .

3/6 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.

3/7 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.

3/8 المصروفات :

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

3/9 الإحتياطيات :

الاحتياطي القانوني :

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب 5 % من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ الإحتياطي 50 % من رأس المال المصدر ، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الإقتطاع .

الاحتياطيات الأخرى :

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

3/10 ضريبة الدخل :

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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 الخسائرللفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

3/11 قائمة التدفقات النقدية :

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

3/12 الارتباطات التعاقدية فى إقتناء أصول ثابتة فى المستقبل :

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

3/13 الالتزامات العرضية والمسئوليات الإجتماعية :

- الإلتزامات العرضية تتمثل في خطابات الضمان المصدرة للعملاء .
- حصلت الشركة من البنك الأهلي المصري على خطابات ضمان بمبلغ 145,750 جنيه مصري مغطاة بالكامل .

3/14 القيمة الدفترية للأصول المعطلة :

- لا توجد أصول معطلة لدى الشركة .

3/15 القيمة الدفترية للأصول التى تم اهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم :

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

3/16 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 .

3/17 التاجير :

تبرم الشركة عقودا لتأجير بعض الأصول اللازمة لمزاولة أنشطة الشركة (طرف مستأجر)، وتقوم الشركة بتحديد وتصنيف عقود التأجير الحالية إلى عقود تأجير، وعقود تأجير قصيرة الأجل (12 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 مصروفا بطريقة القسط الثابت.
يتم الاعتراف بأصل "حق انتفاع" وبالتزام 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 لالتزام عقد التأجير.
أي دفعات تأجير تمت في أو قبل بداية عقد التأجير ناقصا أي حوافز ايجار مستلمة.
أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
أي تكاليف مقدرة سوف تتكبدها الشركة لتفكيك أو أزاله الأصل أو أعادة الموقع إلى الحالة الأصلية وفقا 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 ايهما أقرب.
- أي خسائر اضمحلال
- ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد التأجير

القياس الأولي لالتزام 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 لالتزام عقد التأجير:

بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي:

- زيادة المبلغ الدفتري ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير
- تخفيض المبلغ الدفتري ليعكس دفعات الإيجار
- إعادة قياس المبلغ الدفتري 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".

3/18 الفوائد الدائنة :

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

3/19 توزيعات الأرباح :

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

3/20 النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول :

- قد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلي 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 .

3/21 القيمة العادلة :

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

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 استنادا 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 جوهري 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 استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

3/22 المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً 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.

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

Fanar Contracting Construction, Trade, Import & Export Co
AL FANAR
S.A.E Cr: 24097

(4) الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

4 / 1 القيمة العادلة للأدوات المالية :

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة كما تتضمن الإلتزامات المالية الموردين وبعض الدائنون والحسابات الدائنة .

- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وإلتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية .

4 / 2 خطر الإئتمان :

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

4 / 3 خطر العملات الأجنبية :

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

4 / 4 خطر سعر الفائدة :

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

4 / 5 خطر السيولة :

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

4 / 6 إدارة مخاطر رأس المال :

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلي 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 .

4 / 7 مخاطر التدفقات النقدية :

- تتمثل في مخاطر التغير في التدفقات المستقبلي للاداة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة في السوق .

(5) الأصول الثابتة

	اراضي	مباني وانشاءات	تجهيزات و تركيبات	عدد وادوات	حاسبات الية و مستلزمات	سيارات	الالات و المعدات	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفه في 2021/12/31	3360000	884630	151532	4374142	72609	110000	540844	9493757
الاضافات خلال العام	-	-	9179		-	1464900	4460820	5934899
التكلفه في 2022/12/31	3360000	884630	160711	4374142	72609	1574900	5001664	15428656
مجمع الإهلاك فى31 / 12 / 2021	-	396900	125405	3695694	51967	109999	350978	4730943
اهلاك العام	-	44232	12592	298555	5187	48830	122563	531959
مجمع الإهلاك فى31 / 12 / 2022	-	441132	137997	3994249	57154	158829	473541	5262902
الصافى فى 31 /12/ 2022	3360000	443498	22714	379893	15455	1416071	4528123	10165754
الصافى فى 31 / 12 / 2021	3360000	487730	26127	678448	20642	1	189866	4762814

- تم توزيع مصروف اهلاك العام علي النحو التالي :

	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
تكاليف النشاط ايضاح رقم 18	487943	451134
اهلاكات اداريه	44016	407
	531959	451541

6 الضريبه الموجله

الضريبة المؤجلة هى الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الاصول والالتزامات بين كل من القواعد الضريبية المعمول بها وبين الاسس المحاسبية التى يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لها هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المستخدمة والتى تم بها تحقق او تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة المستخدمة والسارية في تاريخ اعداد قائمة المركز المالى وتتمثل فيما يلى : -

	2022 /12 /31 جنية مصرى التزام	2021 /12 /31 جنية مصرى اصل
[الاهلاك المحاسبى – الاهلاك الضريبى] الاصول الثابتة 22,5 %		
(1,707,428 -531,959) × 22.5	(264481)	47352
الضريبة المؤجلة للعام السابق	148335	100983
صافى الضريبة المؤجله التى ينشأعنها التزام	**(116146)**	**148335**

7 عملاء و اوراق قبض

	2022 /12 /31 جنية مصرى	2021 /12 /31 جنية مصرى
عملاء	9244618	19796102
يخصم :-		
الاضمحلال في ارصده العملاء	(204830)	(14214)
	9039788	**19781888**

8 أعمال تحت التنفيذ

	2022 /12 /31 جنية مصرى	2021 /12 /31 جنية مصرى
خط شبكات محطه معالجه المياه	-	48341
	-	**48341**

9 مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	2022 /12 /31 جنية مصرى	2021 /12 /31 جنية مصرى
تامينات لدى الغير	13697993	9524129
ضرائب القيمة المضافة	165847	165847
غطاء خطابات الضمان	145750	145750
ضرائب الخصم من المنبع	1594646	1637442
موردبين دفعات مقمه	175000	-
يخصم :-		
خسائر ائتمانية متوقعة	(4056724)	(3220541)
	11722512	**8252627**

يتمثل رصيد تامينات لدي الغير في ضمان الاعمال (ابتدائيه - نهائيه) التي تخصم في المستخلصات و ترد بعد استلام العميل للمشروع و حسب ماهو مذكور بالعقود المبرمه مع المقاول العام للمشروع

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

10 النقدية بالصندوق والبنوك

	2022 /12 /31 جنية مصرى	2021 /12 /31 جنية مصرى
النقدية بالصندوق	201037	39733
النقدية بالبنوك		
البنك الاهلي المصري	270103	1579178
البنك الاهلي المصري - دولار	10530	6826
بنك الامارات دبي الوطني ·	124329	-
بنك سي اي بي	7121736	-
ودائع البنك الاهلي المصري	540000	540000
يخصم :-		
خسائر ائتمانية متوقعة	(23462)	(11698)
	8244273	**2154039**

11 راس المال

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

و كان هيكل المساهمين في 2022 /12/31 كالتالي:

المساهم	عدد الاسهم	راس المال المدفوع	نسبه المساهمه
احمد محمود عيسي محمد	1121735	1121735	0.14
ابراهيم محمود عيسي محمد	889858	889858	0.11
خالد محمود عيسي محمد	1048407	1048407	0.13
عاطف محمود عيسي محمد	741660	741660	0.09
ايمن محمود عيسي محمد	764771	764771	0.10
محمود فراج ابو اليسر فراج	503000	503000	0.06
مساهمون اخرون	2930569	2930569	0.37
	8000000	**8000000**	**1**

12 ارباح مرحلة

	2022/09/30 جنيه مصري	2021/12/31 جنيه مصري
رصيد اول المده	2301995	5068216
صافي ربح عام 2021	5759209	402343
يضاف(يخصم) :-		
تسويات	1831	2550
احتياطي قانوني	(287960)	(20117)
أثر التطبيق الاولي لمعيار المحاسبية الجديدة المصري رقم 47	-	(3150997)
	7775075	**2301995**

13 مخصصات

	2022/12/31	2021/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص ضرائب محتملة	500000	55000
	500000	**55000**

هذه المخصصات عباره عن مخصص مطالبات ضريبيه

14 دائنون وأرصدة دائنة أخري

	2022/12/31	2021/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
مقاولون وموردون	6429818	14312352
تامينات للغير ضمانات اعمال	251880	111500
اجور مستحقه- مصاريف مستحقه - مساهمه تكافليه	298215	104247
اوراق دفع	96690	-
مساهمه تكافليه مستحقه	-	144375
مصروفات مستحقه - فوائد تسهيلات بنكيه	-	8604
صندوق اسر الشهداء	351	361
	7076954	**14681439**

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% , وذللك لتمويل راس المال العامل المشترك

	2022/12/31	2021/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية بنك سي أي بي	-	1996196
	-	**1996196**

16 التزامات ضريبيه مستحقه

	2022/12/31	2021/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة	438830	378768
ضريبة الدمغة	-	2800
ضريبة الدخل	3539492	1765223
ضريبه كسب العمل	3107	1656
	3981429	**2148447**

17 ايرادات النشاط

	2022/12/31 جنيه مصري	2021/12/31 جنيه مصري
ايرادات اعمال منفده -المنصوره 4.5	-	84989
ايرادات داون تاون	-	723170
ايرادات مشروع 2300 فدان	-	126142
ايرادات القاعده علام - هايسندا باي	-	2426
ايرادات القاعده علام -سوان لايك	-	394989
ايرادات القاعده علام	-	55517
ايرادات مشروع الصرف الصحي	-	1881880
ايرادات مشروعات الهاشمه	-	972233
ايرادات جنوب الوادي	-	47934934
ايرادات مقر اداره مراسي	-	517141
ايرادات معالجه مياه اوراسكوم	305702	-
ايرادات جنوب الوادي	6163865	-
ايرادات محور الضبعه	47181157	5020672
ايرادات سيلفر ساندس	30958246	-
	84608970	**57714093**

18 تكاليف النشاط

	2022/12/31 جنيه مصري	2021/12/31 جنيه مصري
مقاولين باطن	61502519	40369216
خامات	802060	5580827
تصوير ومطبوعات	3380	350
اجور عمال	1016675	589650
نقل وايجار سيارات	376101	218300
انتقالات	45686	70191
اكراميات	72049	22553
وقود	52405	51647
ضيافة وبوفيه	28724	8311
كارتات طريق	580	17655
ايجار شقق	64500	94500
تامينات اجتماعية	16656	13500
تامينات اجتماعية عملاء	1203352	1332850
مصاريف سيارات	23775	19496
عمولات بنكية على المشاريع	85134	15404
كمبيوتر وطابعات	775	-
بريد وتليفون	2830	-
مهمات	41249	8347
اختبارات تربة ومجسات	176023	-
رسوم قوى عاملة	380465	246354
تاجير معدات	162173	259500
صيانة واصلاح معدات	13577	540
سكن واعاشة العاملين	429248	50601
متنوعه	-	2551
الاهلاكات التشغيلية	487943	451134
	66987879	**49423477**

19 مصروفات عمومية وادارية

	2022/12/31	2021/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
اجور ومرتبات ومافى حكمها	409950	277800
ادوات كتابية	3784	3141
تصوير ومطبوعات	1006	824
رسوم ودمغات	57554	92758
مياه وكهرباء وغاز	2778	3716
تامينات اجتماعية	19656	17856
خدمات هيئة الرقابة المالية	-	2500
بريد وتليفون وفاكس	27209	23374
مصروفات بنكية	14187	7220
عمولات بنكية ورسوم حيازة	26865	17549
بوفيه وضيافة	11194	9956
انتقالات	23719	30534
مستلزمات كمبيوتر	1300	1125
ض الدخل	10648	14000
ضريبة الدمغة	-	2800
استشارات مالية وهندسيه	36000	17000
اتعاب مهنيه	16500	20000
المساهمة التكافلية	211522	144375
مصروفات سيارة	1005	17589
صيانة واصلاح	8747	6870
غرامات	23089	-
دعاية واعلان	15960	-
ضريبة كسب العمل	112734	-
متنوعة	156530	61638
اكراميات	-	435
	1191937	**773060**

20 نصيب السهم من صافي الربح

	2022/12/31	2021/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح العام	11141673	5759209
مقسوم علي	8000000	8000000
عدد الاسهم العاديه القائمه خلال السنه	**1.39**	**0.72**

21) التغير في السياسات المحاسبية :

أن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المفعول في 1 يناير 2021 .
طبقت الشركة المعايير الجديدة التالية لأول مرة بطريقة الأثر التراكمي للتطبيق الاولي ان وجد, علي انه تعديل في الرصيد الافتتاحي للارباح المرحلة في 1 يناير 2021 ولا يتم تعديل المعلومات المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة .

-معيار المحاسبة المصرية رقم 47" الأدوات المالية"
-معيار المحاسبة المصرية رقم 48 "الايراد من العقود مع العملاء"
-معيار المحاسبة المصرية رقم 49 " عقود الإيجار"

تعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية

في 18 مارس 2019، اصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم 69 لسنة 2019 بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015، هذا وقد تم نشر القرار في الجريدة الرسمية بتاريخ 7 ابريل 2019،
في 17 سبتمبر 2020، أصدر رئيس الوزراء قرارا رقم 1871 لسنه 2020 بتأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري (47) الأدوات المالية , معيار المحاسبة المصري (48) الإيراد من العقود مع العملاء, معيار المحاسبة المصري (49) عقود الايجار التي سبق اصدارها في 28 مارس 2019 و وتؤجل التعديلات الواردة في هذا القرار المواعيد الفعلية الإلزامية لتطبيق المعايير الجديدة من 1 يناير 2020 إلى 1 يناير 2021

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

2-1-1 معيار المحاسبة المصري 47: الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري 47 "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري 26 الأدوات المالية والتي تتعلق بالاعتراف والتبويب والقياس للأصول والالتزامات المالية وأستبعاد الادوات المالية وأنخفاض قيمة الاصول المالية
,تم إصدار معيار المحاسبة المصري 47 في أبريل 2019 ويبدأ تطبيق المعيار اعتبارا من 1 يناير 2021 ، 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 47.

ألاصول 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 26. وهو ينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري 48: 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 47 تطبق الشركة النهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم 47 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة علي مدي العمر لجميع الاصول المالية .

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

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

قامت إدارة الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بالايضاح والتالي يمثل أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري 47 " الادوات المالية ":

	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (26) جنيه مصري	أثر تطبيق معيار رقم (47) جنيه مصري	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (47) جنيه مصري
خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة ارصدة المدينون و الارصدة المدينة الاخري	11,382,582	(3,129,955)	8,252,627
خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء	19,791,232	(9,344)	19,781,888
خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة ارصدة البنوك	2,165,737	(11,698)	2,154,039
مجموع التعديلات على حقوق الملكية والأرباح المرحلة		**(3,150,997)**	

2-1-2 معيار المحاسبة المصري 48: الإيراد من العقود مع العملاء:

حل معيار المحاسبة المصري رقم 48 محل معيار المحاسبة المصري رقم 8 " عقود الانشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم 11 "الايرادات" .

ويبدأ سريانه اعتبارًا من 1 يناير 2021، ويضع المعيار نموذجًا 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.

واستحدث معيار الايراد الجديد نموذجا مكونا من خمس خطوات قائم علي المباديء المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات في الاتي:

1) تحديد العقود المبرمة مع العملاء .
2) تحديد التزامات الأداء في العقد :
3) تحديد سعر المعاملة .
4) تخصيص سعر المعاملة.
5) الاعتراف بالايراد عند استيفاء التزامات الأداء.

يلزم المعيار المنشات أن تمارس تقديرا محاسبيا, 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 الاضافية 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 (48) علي الارباح المرحلة في 1 يناير 2021 و علي طريقة اثبات ايرادات الشركة.

2-1-3 معيار المحاسبة المصري 49: عقود التأجير:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري 49 في أبريل 2019 ويبدأ تاريخ سريانه من 1 يناير 2021. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري 20 " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ". والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تقدم هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

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 الايجار غير

المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار 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 الايجار المستقبلية والناتجة من تغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك الدفعات.

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

قامت الشركة باثبات التزامات عقود الايجار التي تم تبويبها سابقا علي انها "عقود ايجار تشغيلي" بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 20 "عقود الايجار". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الايجار مخصومة باستخدام معدل الاقراض الاضافي للمستأجر اعتبارا من 1 يناير 2021 وكان المتوسط المرجح لمعدل الاقراض الاضافي للمستأجر المطبق علي التزامات الايجار في 1 يناير 2021 هو 17,5 %
عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم 49 لاول مرة استخدمت الوسائل العملية التالية التي يسمح بها المعيار:

- استخدام سعر خصم موحد لمجموعة من عقود الايجار ذات الخصائص المتشابهة الي حد مناسب
- الاعتماد علي التقييمات السابقة بشأن ما اذا كانت عقود الايجار هي عقود معاوضة .
- معالجة عقود الايجار التشغيلية مع مدة ايجار متبقية أقل من 12 شهرا في 1 يناير 2021 كعقود ايجار قصيرة الاجل .
- استخدام الادراك المتأخر في تحديد مدة الايجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو انهاء 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 (49) علي ألارباح المرحلة في 1 يناير 2021 و علي طريقة اثبات ايجارات الشركة.

22) الموقف الضريبي :

1-22 ضريبة أرباح شركات الأموال :

- الشركة تحاسب بمأمورية ضرائب مركز كبار ثان اكتوبر تحت رقم 337829365 .
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبة 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 الان .

2-22 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 الأن .

3-22 ضريبة الدمغة :

- لم يتم فحص الشركة حتى الان .

4-22 ضريبة القيمة المضافة :

- لم يتم فحص الشركة حتى الان .

23) الموقف القانوني :

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

24)طريقة احتساب ضريبة الدخل

صافي الربح	14,945,646
يضاف :	
الاهلاك المحاسبي	531.959
المخصصات	1,483,563
ما زاد عن 7 % من المصروفات العمومية	477,335
إجمالي الربح الضريبي	17,438,503
يخصم :	
الاهلاك الضريبي	1,707,428
صافي الربح الضريبي	15,731,075
سعر الضريبة 22.5 %	
الضريبة المستحقة	3,539,492

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة