

الشركة العربية للصناعات الهندسية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها



<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٣٠-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق " للشركة العربية للصناعات الهندسية " ( شركة مساهمة مصرية ) فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وماخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود القوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوترياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وتطبيقه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يئم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .



مراقب الحسابات

عبد الوهاب محمد عبد الفتاح

سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٧٤)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

محاسب قانونى - س.م.م رقم ٦١٩٥

**عبد الوهاب كمال وشركاه**  
**محاسبون قانونيون**  
**واستشاريون**

القاهرة فى ٢١ / ٥ / ٢٠٢٣



الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
٧٢ ٤٥٥ ١٩٠	٧٠ ٨١٨ ٧٩١	( ٤ )	الأصول غير المتداولة
٢٠ ٢٠٧ ٢٤٠	٢١ ٣١٩ ٦٢٢	( ٥ )	أصول ثابتة (بالصافي)
٩٢ ٦٦٢ ٤٣٠	٩٢ ١٣٨ ٤١٣		مشروعات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣ ١٦٤ ٠٨٥	٣٥ ٨٣٤ ٣٧٤	( ٦ )	مخزون
٢٣ ٧٦٦ ٣٥٣	٣٥ ١١٤ ٩٥٨	( ٧ )	عملاء وأوراق قبض
٩ ٣٠٣ ٣٦٦	١٨ ٧٥٤ ٠٣٤	( ٨ )	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١ ٧٦١ ٩٩٥	١٨ ٩١١ ٧٤٠	( ٩ )	التقديرة وما في حكمها
٦٧ ٩٩٥ ٧٩٩	١٠٨ ٦١٥ ١٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
١٦٠ ٦٥٨ ٢٢٩	٢٠٠ ٧٥٣ ٥١٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٨٣ ٢٩٣ ٠٠٥	٨٣ ٢٩٣ ٠٠٥	( ١٠ )	رأس المال المصدر والمدفوع
٦ ٣٣٠ ٦٠٨	٧ ١١٠ ٤٤٣	( ١١ )	إحتياطي قانوني
٢ ٩٠١ ٨٢٨	١٥ ٣١٩ ٩٤٧		أرباح مرحلة
١٥ ٥٩٦ ٦٩٣	١٣ ٦٠٨ ٨٢٠		صافي أرباح الفترة / العام
١٠٨ ١٢٢ ١٣٤	١١٩ ٣٣٢ ٢١٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٤ ٠٨٧ ٦٤١	٤ ٩١٨ ٦٥٩	( ١٢ )	قروض متوسطة الأجل
٢ ٦١٠ ٦٤٠	٢ ٦٧٢ ٢٤٩	( ١٧ )	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٦٩٨ ٢٨١	٧ ٥٩٤ ٩٠٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٧ ٠٨٠ ٢١٦	٥٢ ٠٣٧ ١٤٨	( ١٣ )	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣ ٢٢٧ ٦٧٤	٣ ٧٢٥ ٨٧٤	( ١٢ )	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
١٨٠ ٧٧٠	٥ ٠٠٦ ٨٢٣	( ١٤ )	موردين و أوراق دفع
١ ٥٤٧ ٩٧٨	٢ ٩١٨ ٠١٩	( ١٥ )	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	٢ ٣٩٨ ٧٣٩		دائنو توزيعات
٣ ٨٠١ ١٧٦	٧ ٧٣٩ ٧٩٣	( ١٦ )	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٤٥ ٨٣٧ ٨١٤	٧٣ ٨٢٦ ٣٩٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٢ ٥٣٦ ٠٩٥	٨١ ٤٢١ ٣٠٤		إجمالي الإلتزامات
١٦٠ ٦٥٨ ٢٢٩	٢٠٠ ٧٥٣ ٥١٩		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
مهندس / مصطفى عبد الصمد





الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الفترة	الفترة	إيضاح	
من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	رقم	
حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	حتى ٢٠٢٣/٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩٩٠١٢٠٣	٤٩٠٢٦٤٣٥		صافي المبيعات
(٢٤٤٣٧١٦٦)	(٢٨١١٤١٣٠)	(١٩)	يخصم : تكلفة المبيعات
٥٤٦٤٠٣٧	٢٠٩١٢٣٠٥		مجمل ربح النشاط
			يخصم / يضاف
(٧٠٧٦٨)	(٢٦٠٥٠)		مصروفات البيع والتوزيع
(١١٠٧٦٣٩)	(٢٢٣٦٢٣١)		مصروفات تمويلية
(٨٠٦٨٩٣)	(١٠٠٦٧٩٩)	(٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٥٦٠٠٠)	(٤٢٤٦٠٠)	(٢١)	مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٥٣٥١٥٨	٢٩٠٧٩٤		فروق تقييم عملة
٤٥٦٢٥	١٠٣٦٢٧		العائد على الحسابات الاستثمارية
(١٦٦٠٥١٧)	(٣٢٩٩٢٥٩)		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٣٨٠٣٥٢٠	١٧٦١٣٠٤٦		الضريبة على الدخل
(٨٠٢١٣٢)	(٣٩٣٨٦١٧)	(١٧-١)	ضريبة مؤجلة - (إلتزام) أصل ضريبي
(٨٥٠٣٨)	(٦٥٦٠٩)	(١٧)	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٢٩١٦٣٥٠	١٣٦٠٨٨٢٠		نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)
٠٠١٢	٠٠٥٢	(٢٢)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "



الشركة العربية للصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>الفترة</u>	<u>الفترة</u>	
<u>من ٢٠٢٢/١/١</u>	<u>من ٢٠٢٣/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>حتى ٢٠٢٣/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٩١٦ ٣٥٠	١٣ ٦٠٨ ٨٢٠	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٢ ٩١٦ ٣٥٠</u>	<u>١٣ ٦٠٨ ٨٢٠</u>	إجمالي الدخل الشامل

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



الشركة العربية للصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي أرباح الفترة /الدعم	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري ٩٤٢.٠٢٢٨٨	جنيه مصري ١٢٧٤٣٣٩٤	جنيه مصري ١٣٢٩٥٨٠٦	جنيه مصري ٥٦٩٣٤٣٨	جنيه مصري ٦٢٤٦٩٧٥٠
-	(١٢٧٤٣٣٩٤)	١٢٧٤٣٣٩٤	-	-
-	-	(٦٣٧١٧٠)	٦٣٧١٧٠	-
(٢٢٥٠٠٢٠٢)	-	(٢٢٥٠٠٢٠٢)	-	-
٢٩١٦٣٥٠	٢٩١٦٣٥٠	-	-	-
٧٤٦١٨٥٣٦	٢٩١٦٣٥٠	٢٩٠١٨٧٨	٦٣٣٠٦٠٨	٦٢٤٦٩٧٥٠
١٠٨١٢٢١٣٤	١٥٥٩٦٦٩٣	٢٩٠١٨٧٨	٦٣٣٠٦٠٨	٨٣٢٩٣٠٠٥
-	(١٥٥٩٦٦٩٣)	١٥٥٩٦٦٩٣	-	-
-	-	(٧٧٩٨٣٥)	٧٧٩٨٣٥	-
(٢٣٩٨٧٣٩)	-	(٢٣٩٨٧٣٩)	-	-
١٣٦٠٨٨٢٠	١٣٦٠٨٨٢٠	-	-	-
١١٩٣٣٢٢١٥	١٣٦٠٨٨٢٠	١٥٣١٩٩٤٧	٧١١٠٤٤٣	٨٣٢٩٣٠٠٥

البيانات

الرصيد في ١-١-٢٠٢٢  
المحول للأرباح المرحلة  
المحول للإحتياطي القانوني  
توزيعات أرباح عام ٢٠٢١  
صافي أرباح الفترة المنتهية في ٣١-٣-٢٠٢٢  
الرصيد في ٣١-٣-٢٠٢٢  
الرصيد في ١-١-٢٠٢٣  
المحول للأرباح المرحلة  
المحول للإحتياطي القانوني  
حصة العاملين في أرباح ٢٠٢٢ وكافأة مجلس الإدارة  
صافي أرباح الفترة المنتهية في ٣١-٣-٢٠٢٣  
الرصيد في ٣١-٣-٢٠٢٣  
تعتبر الإيضاحات المرتبطة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.  
تقرير الفحص المحمود " برفق "



الشركة العربية للصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٣٨٠٣٥٢٠	١٧٦١٣٠٤٦		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u> صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
١٦٥٢٠١٢	١٩١٣٧٩٨	(٤)	يتم تسويته بما يلي: إهلاك الأصول الثابتة
(٤٥٦٢٥)	(١٠٣٦٢٧)		العائد على الحسابات الاستثمارية
١١٠٧٦٣٩	٢٢٣٦٢٣١		مصروفات تمويلية
٦٥١٧٥٤٦	٢١٦٥٩٤٤٨		أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة
٣٣٨٦٤٩٨	(١٢٦٧٠٢٨٩)		التغير في المخزون
(٤٨٢٨٨٩٦)	(١١٣٤٨٦٠٥)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(٤٠٩٧٦٤٥)	(٩٤٥٠٦٦٨)		التغير في المدينون والأرصدة المدبنة الأخرى
(١٠٣٩٩٨٧)	٤٨٢٦٠٥٣		التغير في الموردون وأوراق الدفع
٥٨١٤٦٩	١٣٧٠٠٤١		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥١٨٩٨٤	(٥٦١٤٠٢٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٩٢٨٨٧)	(٢٧٧٣٩٩)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٢٨٩٥٩٢)	(١١٢٣٨٢)	(٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٤٥٦٢٥)	١٠٣٦٢٧		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(١٤٢٨١٠٤)	(١٢٨٦١٥٤)		عوائد دائنة محصلة
(٦٠٨٣٠٠)	١٣٢٩٢١٨		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٧١٥٩١٦٦	١٤٩٥٦٩٣٢		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
(١١٠٧٦٣٩)	(٢٢٣٦٢٣١)		قرض متوسط الاجل
٥٤٤٣٢٢٧	١٤٠٤٩٩١٩		بنوك تسهيلات ائتمانية
٤٥٣٤١٠٨	٧١٤٩٧٤٥		فوائد تمويلية
١٥١٠٩٦٧٠	١١٧٦١٩٩٥		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٩٦٤٣٧٧٨	١٨٩١١٧٤٠	(٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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



## الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

#### ١- نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية للصناعات الهندسية - شركة مساهمة مصرية- في ظل قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ الذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبموجب قرار وزير الأقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٣١٢ لسنة ١٩٨٩ بالترخيص بتأسيس الشركة ، ويتمثل غرض الشركة في تصنيع المكثفات السلوكية للثلاجات المنزلية ، ونتاج السلك الصلب .
- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ١٩٨٩/٦/٢٨ .
- تم مد مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ انتهاء المدة السابقة بالسجل التجارى وذلك بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٥٩٥/ع بتاريخ ٢٠١٤/٨/٢١ وتم التأشير فى السجل التجارى برثم ١٠٧٠٢ بتاريخ ٢٠١٤/٩/١ .

#### ١-١ الموافقة على اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٣

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية

##### أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

##### ب- أسس القياس

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

##### ج- عملة التعامل و عملة العرض

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

##### د- إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

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



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

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

### ٣- السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

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

#### ٢-٣ الأصول الثابتة و الإهلاك

- أ- الإعتراف و القياس  
- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك (٣-٢-ج) و خسائر الإضمحلال في قيمة الاصول ( إيضاح ٤ ) .
- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل . و بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات و العمالة المباشرة و التكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها و في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله ، و كذلك تكاليف إزالتها و إعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول .
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة .

#### ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

- تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة و كذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا و يتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.



### ج - الإهلاك

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

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

- يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة سعر البيع لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة من الإستبعاد بقائمة الدخل.

### ٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

### ٤-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ويتم تحديد التكلفة لكل بند من بنود المخزون على النحو التالي :

- الخامات والمستلزمات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار و الوقود و الزيوت و المهمات المتنوعة بإتباع طريقة المتوسط المرجح , وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لإقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة .

- الإنتاج تحت التشغيل يتم تقييمه على أساس تكلفة الإنتاج وفقاً للمرحلة الإنتاجية التي وصل إليها .



- الإنتاج التام يتم تقييمه علي أساس المتوسط العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الإجمالية (تشمل كل من المواد و الأجرور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) .

### ٥-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

### ٦-٣ النقدية و ما في حكمها

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

### ٧-٣ الإضمحلال في القيمة

#### أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي إنخفض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل .

- يتم إختبار الإنخفاض في قيمة الأصول للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل .

- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان .

- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل .

- يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد

الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول

المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل .

#### ب- الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في

تاريخ الميزانية لتحديد أي مؤشر للإنخفاض في القيمة . يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة

وجود أي مؤشر للإنخفاض في القيمة .

- يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة

به يزيد عن القيمة الإستردادية المتعلقة به . تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها



من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل .  
- تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر . يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .

- يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض في القيمة اذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإسترادية . يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإسترادية التي كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة .

### ٨-٣ توزيعات الأرباح

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

### ٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

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

### ١٠-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

### ١١-٣ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود إلترام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلترام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلترام . وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المتعلقة بالإلترام إذا كان ذلك ملائماً .

- هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ السنة المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها .



### ١٢-٣ الإيرادات

#### أ- إيرادات النشاط

- حيث حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء محل المعايير معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الإيراد المعدل ٢٠١٥" وألغاهما، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه إعتباراً من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بإيرادات النشاط فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

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

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

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

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

- من المرجح ان تقوم الشركة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع التي سيتم تحويلها إلى العميل. وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحويل مرجحة يتم فقط تقييم قدرة العميل ونيته في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً.

- استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر لم يسفر عن أية إختلافات في الإيرادات المعترف بها خلال الفترة أو آثار على القوائم المالية للشركة.

#### ب- إيراد الفوائد

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

### ١٣-٣ المصروفات

#### أ- مصروفات التشغيل

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

#### ب- مصروفات الفوائد

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



### ت- نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملين و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر إلزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

### ث- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفترة الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الإعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة بينود مثبتة مباشرة في حقوق الملكية ، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

- يتم استخدام طريقة التزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.

- يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

### ٣ - ١٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

- تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج الميزانية باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ الميزانية .

### ٣ - ١٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين التنفيذيين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة ، وتتم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير .



### ٣ - ١٦ أرقام المقارنة

- يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للسنة السابقة كلما تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية.

### ٣ - ١٧ معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة. ونظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً على أن إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة، فقد قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها المشار إليها أعلاه على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠. مع إلزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت. وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وافقت اللجنة العليا "لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود" والمشكلة بقرار رئيس الوزراء (٩٠٩) لسنة ٢٠١١ على السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ أعداد القوائم المالية الربع سنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك. وفيما يلي بيان بهذه المعايير والتعديلات وما قامت الشركة بتطبيقه منها والأثر على القوائم المالية لها.



المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	معيار ٤٧ الأدوات المالية ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الأصول بعض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار آثار هامة على قياس وتبويب الأصول المالية للشركة. كما لا يترتب على المعيار تأثير على الالتزامات المالية بالشركة.	يسري المعيار رقم (٤٧) علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معافي نفس التاريخ تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الإيراد المعدل ٢٠١٥" ٢ - تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول علي عقد مع عميل كأصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض	تم التطبيق ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) " عقود التأجير "	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الايجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستاجر عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) (٤٩) ٢٠١٩ علي عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية



<p>فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨</p>		<p>تصنيف كل عقد من عقود ايجارته اما علي انه عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي. ٤- بالنسبة للايجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف بالاصول المحفوظ بها بموجب عقد تاجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي انها مبلغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التاجير</p>	
<p>يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر</p>	<p>لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) " مزايا العاملين"</p>
<p>يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة او المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩</p>	<p>لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجمع وقد ترتب علي هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) " الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) " تجميع الاعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة"</p>
<p>يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠</p>	<p>تم التطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية</p>	<p>تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم المالية المستقلة او المجموعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"</p>
<p>يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩</p>	<p>تم التطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية</p>	<p>يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلاً من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية او تغيرات غير نقدية</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) " قائمة التدفقات النقدية"</p>



الشركة العربية للصناعات الهندسية - شركة مساهمة مصرية  
 تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١-٣-٢٠٢٣

اصول ثابتة (بالصافي)  
 يتمثل هذا البند فيما يلي:

التكلفة:	البيبي	أراضي	صافي ومرافق	الات ومعدات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
٢٠٢٣/٠١/٠١ في	٢٥٩٥٣٣٦	٣٨٤١٥٦١٧	٦٣٣٢٠٧٢٥	١٥٩٨٠٠	٢٣٠٣٥٢٦	١٤٦٧٢٧٠	٤٢٠٣١٥	١١٢٣٠٢٧٩٩
إضافات الفترة	-	-	١٥٩٨٠٠	-	-	-	١١٧٥٩٩	٢٧٧٣٩٩
إجمالي التكلفة في ٢٠٢٣-٣-٣١	٢٥٩٥٣٣٦	٣٨٤١٥٦١٧	٦٣٤٨٠٥٣٥	١٥٩٨٠٠	٢٣٠٣٥٢٦	١٤٦٧٢٧٠	٤٣١٧٩١٤	١١٢٥٨٠١٩٨
مجموع الإهلاك:	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٢٠٢٣/٠١/٠١	-	-	٧٣٧٠٩٩١	٢٨٤٧٥٢٠٦	١٩٤٩٦٠٧	٧٢٠٢١٧	١٣٣١٥٨٨	٣٩٨٤٧٦٠٩
إهلاك الفترة	-	-	٥٦٧٨٨٣	١١٥٤٤٧	٤٠٠٤٥	٤٠١٩٨	١١١٢٢٥	١٩١٣٧٩٨
إستبعادات الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣-٣-٣١	-	-	٧٩٣٨٨٧٤	٢٩٦٢٩٦٥٣	١٩٨٩٦٥٢	٧٦٠٤١٥	١٤٤٢٨١٣	٤١٧٦١٤٠٧
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٣-٣-٣١	٢٥٩٥٣٣٦	٣٨٤١٥٦١٧	٣٣٨٥٠٨٨٢	٣٣٨٥٠٨٨٢	٣١٣٨٧٤	٧٠٦٨٥٥	٢٨٧٥١٠١	٧٠٨١٨٧٩١
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٥٩٥٣٣٦	٣١٠٤٤٦٢٦	٣٤٨٤٥٥٢٩	٣٤٨٤٥٥٢٩	٣٥٣٩١٩	٧٤٧٠٥٣	٢٨٦٨٧٢٧	٧٢٤٥٥١٩٠



٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٤٠١٧٦٠	٢٠٢٠٧٢٤٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
٢٨٠٥٤٨٠	١١١٢٣٨٢	إضافات خلال الفترة / العام
٢٠٢٠٧٢٤٠	٢١٣١٩٦٢٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٦- مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٣٠٠٧٦٣	٢٧٣٣٧٤٠٦	خامات
٣١٨٤٠٠٨	٣١٥٦٥٧٦	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
٢٦٧٩٣١٤	٥٣٤٠٣٩٢	إنتاج تام
٢٣١٦٤٠٨٥	٣٥٨٣٤٣٧٤	

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



٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٠.٥٦٩.٥٩٨	٣٠.٥٤٨.٤٠٦	أوراق قبض
٣٣.٦٨٢٣	٤.٦٧٦.٦٢٠	
٢٣.٨٧٦.٤٢١	٣٥.٢٢٥.٠٢٦	
(١١٠.٠٦٨)	(١١٠.٠٦٨)	يخصم : الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٣.٧٦٦.٣٥٣	٣٥.١١٤.٩٥٨	

- تبلغ قيمة الأرصدة المستحقة على عملاء التصدير في ٣١ مارس ٢٠٢٣ المعادل لمبلغ ٧٣٣.٠٤١ جنيه مصري.

- فيما يلي جدول يوضح أعمار ديون العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣	أكثر من ٣٦٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم حتى ١٨٠ يوم	أكثر من ٦٠ يوم حتى ١٢٠ يوم	من ١ إلى ٦٠ يوم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥.٢٢٥.٠٢٦	١١٠.٠٦٨	-	-	-	٣٥.١١٤.٩٥٨

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات مستحقة
٤١٥.٨٧٧	٤١٥.٨٧٧	ضرائب خصم من المنبع
١.٥٤٦.٢٠٣	٢.٢٢٩.٦٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١١٣.٩٥٠	١٧٢.٤٢٨	تأمينات لدى الغير
١٤.٤١٠	١٤.٤١٠	موردون خارجيين - دفعات مقدمة
٦.١٥٠.٢٢٥	١٣.٤٢٥.٥٤٧	موردون محليين - دفعات مقدمة
٦٢٢.٤٦١	١.٧٩٩.٥٨٨	أرصدة مدينة أخرى
٤٤٠.٢٤٠	٦٩٦.٥١٧	
٩.٣٠٣.٣٦٦	١٨.٧٥٤.٠٣٤	







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

#### ١١ - إحتياطي قانوني

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



## ١٢- قروض طويلة الأجل

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٠٤١٩٠٠	٢٤٣٣٦٠٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
٤٢٧٣٤١٥	٦٢١٠٩٣٣	بنك قطر الوطني الاهلي
<u>٧٣١٥٣١٥</u>	<u>٨٦٤٤٥٣٣</u>	

يتمثل رصيد قروض متوسطة الأجل في القروض التي حصلت عليها الشركة بدون ضمان لاستخدامها في المساهمة في تمويل جزء من تكلفة استيراد خط انتاج والأتم مكثفات وطلائها ويسدد كل قرض على أقساط ربع سنوية متساوية ويستحق أول قسط فور انتهاء فترة السماح .

مدة كل قرض : ٤٨ شهر

فترة السماح : ١٢ شهر من تاريخ توقيع عقد القرض

سعر العائد المدين : وفقا لمبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المنشآت الصناعية، ويطبق

سعر عائد ١٪ فرق كوريدور اراض بالجنيه مع الأعفاء من تطبيق عمولة أعلى رصيد مدين

التأمين : التأمين على الآلات والمعدات محل التمويل لصالح البنك ضد خطر الحريق بما يغطي

١١٠٪ من قيمتها

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

التمويل .

<u>أقساط قروض تستحق</u>	<u>أقساط قروض مستحقة</u>	<u>رصيد القرض في</u>	
<u>السداد بعد أكثر من عام</u>	<u>السداد خلال عام</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٢٤٣٣٦٠٠	٢٤٣٣٦٠٠	قرض البنك المصري لتنمية الصادرات
٤٩١٨٦٥٩	١٢٩٢٢٧٤	٦٢١٠٩٣٣	قرض بنك قطر الوطني الأهلي
<u>٤٩١٨٦٥٩</u>	<u>٣٧٢٥٨٧٤</u>	<u>٨٦٤٤٥٣٣</u>	



١٣ - بنوك - تسهيلات إنتمانية:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	بنك قطر الوطني الأهلي
١٢٠٤٤٩٣٩	٧٣٧٦٤٨٥	بنك مصر
٤٩٦٣١٩٧	٢٤٤٦٥٠٢	البنك الأهلي المصري
١٤٠٢٤٦٨٧	١٤٠٨٩٥٦٦	البنك المصري لتنمية الصادرات
٢٢٦	٢٨٧	بنك الإمارات أبو ظبي
٣٠٤٧١٦٧	١٤٦٢٤٣٠٨	بنك الكويت الوطني
٣٠٠٠٠٠٠	١٣٥٠٠٠٠٠	
<u>٣٧٠٨٠٢١٦</u>	<u>٥٢٠٣٧١٤٨</u>	

١٤ - موردون و أوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردون
١٨٠٧٧٠	٥٠٠٦٨٢٣	
<u>١٨٠٧٧٠</u>	<u>٥٠٠٦٨٢٣</u>	

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	هيئة التأمينات الإجتماعية
١٤٣١٠٤	١٨٧٣٨٦	صندوق الجزاءات
٢٥٥٢٥	٣٤٣٨٢	عملاء دفعات مقدمة
٩٢٦٧	١٠٣٤٢	ضريبة القيمة المضافة
٤٧٣٥٩٩	١٧٠٥٨٢٠	ضريبة خصم وإضافة
٦١٦٥٠	٣٦١٠٠	المساهمة التكافلية
٣٣٩٥٤٥	٤٦٣٠٩٧	مصلحة الضرائب كسب عمل
٤٩٦٩١	٦٥٢٣٢	شركة توزيع الكهرباء
-	٢٤٧٤٩٤	مصروفات مستحقة
٢٨٩٠٧٢	-	أرصدة دائنة أخرى
١٥٦٥٢٥	١٦٨١٦٦	
<u>١٥٤٧٩٧٨</u>	<u>٢٩١٨٠١٩</u>	



يتمثل رصيد المساهمة التكافلية البالغ ٤٦٣ ٠٩٧ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في قيمة الرصيد المستحق عن عام ٢٠٢٢ بواقع ٣٣٩ ٥٤٥ جنيه مصري و الرصيد المستحق عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بواقع ١٢٣ ٥٥٢ جنيه مصري .

### ١٦- التزامات ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٨٧١ ٥٠٠	٣ ٨٠١ ١٧٦	الرصيد أول الفترة / العام
٣ ٨٠١ ١٧٦	٣ ٩٣٨ ٦١٧	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة/العام
(٢ ٨٧١ ٥٠٠)	-	المسدد خلال الفترة /العام
<u>٣ ٨٠١ ١٧٦</u>	<u>٧ ٧٣٩ ٧٩٣</u>	

### ١٧- (التزامات) ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>(التزام) ضريبي</u>	<u>(التزام) ضريبي</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(١ ٦٥٣ ٣٩١)	(٢ ٦١٠ ٦٤٠)	رصيد أول المدة
(٩٥٧ ٢٤٩)	(٦٥ ٦٠٩)	ضريبة مؤجلة (قائمة دخل الفترة/العام)
<u>(٢ ٦١٠ ٦٤٠)</u>	<u>(٢ ٦٧٦ ٢٤٩)</u>	

### ١٧-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

من ٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
<u>حتى</u>	<u>حتى</u>	<u>حتى</u>	<u>حتى</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠ ٣٥٥ ١١٨	١٧ ٦١٣ ٠٤٦	٣ ٩٦٢ ٩٣٥	٤ ٥٧٩ ٩٠٢	الربح قبل الضريبة
		%٢٢,٥	%٢٢,٥	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب
		٤١ ٢٩١	١٧٨ ٥٢٣	الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم
		(٦٥ ٦٠٩)	(٩٥٧ ٢٤٩)	الضريبة المؤجله (قائمة الدخل)
		<u>٣ ٩٣٨ ٦١٧</u>	<u>٣ ٨٠١ ١٧٦</u>	
		%٢٢,٣٦	%١٨,٧٤	



### ١٨- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري علي هذه الشركات وقد تمثلت أهم التعاملات التي تمت خلال الفترة في الآتي :

١-١٨ سداد الشركة رواتب وبدلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٦٠٠ ٤٢٤ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢١) .

٢-١٨ قامت الشركة خلال الفترة بشراء مواد خام (كابات كاوتش) من الشركة العربية للمحاسب والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ٨٣١٧٩٣ جنيهاً وتم السداد بالكامل.

### ١٩- تكلفة المبيعات

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٥١٨ ٥٩٦	٢٤ ٦٦١ ٨٦٢	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
١ ٦٥١ ٧٤٧	٢ ٣٨٦ ٩٩٦	أجور ومرتبوات تشغيل
١ ٦٥٢ ٠١٣	١ ٩١٣ ٧٩٨	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
١ ٤٢٣ ٨٠٦	١ ٨١٢ ٥٥٢	مصروفات صناعية أخرى (إيضاح ١٩-١)
٢٣ ٢٤٦ ١٦٢	٣٠ ٧٧٥ ٢٠٨	
١ ١٩١ ٠٠٤	(٢ ٦٦١ ٠٧٨)	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام
٢٤ ٤٣٧ ١٦٦	٢٨ ١١٤ ١٣٠	



١-١٩- مصروفات صناعية أخرى

<u>من ٢٠٢٢/١/١</u>	<u>من ٢٠٢٣/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>حتى ٢٠٢٣/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٢٨ ٤٩٩	٣١٠ ٥٤٤	انتقالات وبنزين وسفر خارجي
٩١ ٠٠٠	٦٢ ٥٨١	تأمين على الأصول
٤٧ ٠٩٨	١٣٧ ٨٠٧	رسوم ورخص
١٥٥ ٠٥٣	٨١ ٠٤٥	نقل حديد
٦٨ ٠٠٢	٩٤ ٥٤٠	بوفيه ونظافه
٤٤٥٠	٤ ٨٥٠	ايجارات
٥١٦٣١	٦٧٣٠٨	أدوات مستهلكه وبنزين
٢ ٥٧٣	٨ ١٢٣	تليفون وبريد ودمغه
٤٠٤ ١٤٤	٥٩٩ ٧٠٤	كهرباء ومياه وغاز
١٠ ٠٤٥	٦ ٨٤٥	اكراميات وتبرعات
٣١١ ٦١٧	٢٩٨ ٦٤٤	صيانته واصلاح
١٤ ٣٧٥	٨ ٧٩٣	صندوق اعانه طوارئ وخدمات القوي العامله
١٩ ٣٧٠	٧٧ ٢٠٢	مصروفات علاج
١ ٧٠٠	٦ ٠٠٠	نقل مستلزمات وقمامه
١٤ ٢٤٩	٤٨ ٥٦٦	مصروفات أخرى
<u>١ ٤٢٣ ٨٠٦</u>	<u>١ ٨١٢ ٥٥٢</u>	



٢٠- مصروفات إدارية وعمومية

<u>من ٢٠٢٢/١/١</u>	<u>من ٢٠٢٣/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>حتى ٢٠٢٣/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠١ ٥١٣	٢٧٥ ٦٧٧	اجور ومرتببات وما فى حكمها
٨ ٦٧٠	٣١ ٩٧٢	انتقالات وسفر داخلى
٨ ٤٣٨	٢ ٢١٩	تأمين على الأصول
٧٤ ٩٩٢	١٢٣ ٥٥٢	المساهمة التكافلية
٢٣٠ ٤٥٢	٢٥٣ ١٩١	رسوم ورخص
٤٤ ٥٣٤	٢٣ ١١٠	مصروفات بنكيه
١٨ ٠٠٠	-	ضيافه واستقبال
١٧ ٨٧٥	٢٣ ٥٥٠	بوفيه ونظافه
٩ ٠٠٠	٩ ٠٠٠	ايجار ومقابل استخدام مقر
٧٥ ٤١٢	٢٩ ٥٠٠	دعايه واعلان
-	١١٩ ٦٥٠	اتعاب استشاريه ومراجعة
٤٨ ٠٤٨	٥٦ ٢٤٣	أدوات كتابيه وتصوير ومطبوعات
٩ ٣٥٠	٤ ٧٨٤	تليفون وبريد ودمغه
١٢ ٧٠٧	٩ ٣٩٦	كهرباء ومياه وغاز
١ ٦٨٠	-	إكراميات وتبرعات
١٦ ٥٩١	٣٢ ٥٩٠	صيانه وإصلاحات
١ ٥٣٤	١ ٠٠٨	صندوق اعانة الطوارئ
٣ ٣٥٥	٥ ٤٠٧	مصروفات علاج
١٩ ١٦٨	-	فروق فحص ضريبي
٥ ٥٧٤	٥ ٩٥٠	مصروفات أخرى
<u>٨٠٦ ٨٩٣</u>	<u>١ ٠٠٦ ٧٩٩</u>	



**٢١- رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة**

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٤ ٠٠٠	٣٧٢ ٦٠٠	رواتب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
٥٢ ٠٠٠	٥٢ ٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
<b>٢٥٦ ٠٠٠</b>	<b>٤٢٤ ٦٠٠</b>	

**٢٢- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة**

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

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٩١٦ ٣٥٠	١٣ ٦٠٨ ٨٢٠	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
(٢٧٧ ٠٥٣)	(١ ٢٩٢ ٨٣٨)	يخصم :
-	(٧٤٧ ٠٨٩)	* حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
٢ ٦٣٩ ٢٩٧	١١ ٥٦٨ ٨٩٣	* مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة)
٢٢٢ ١١٤ ٦٨٠	٢٢٢ ١١٤ ٦٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<b>٠,١٢</b>	<b>٠,٥٢</b>	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)
		* هذه المبالغ مقدرة وتحت إعتناء الجمعية العامة العادية .



## ٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

### ١-٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

### تقدير القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية يتم تحديد قيمة الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها

### ٢-٢٣ خطر الائتمان

- تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر التي قد تنشأ من خلال عدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالتزاماتها بموجب الأداة المالية أو عقود العملاء.
- تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالبنوك بتطبيق العديد من الإجراءات الرقابية مثل وضع حدود للإئتمان وحدود للإعتماد كما تقتصر تعاملات الشركة مع المؤسسات المالية عالية الكفاءة الائتمانية
- تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء عن طريق:

- وضع حدود ائتمانية للعملاء
- توزيع مخاطر الائتمان على عدد من العملاء الذين يتمتعون بمراكز مالية قوية ومستقرة
- تقييم الوضع الائتماني للعميل وفقاً لضوابط محكمة للحدود الائتمانية
- متابعة أرصدة العملاء



### ٣-٢٣ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٧١٢٠٢٧,٩٨ جنيه مصري ولا يوجد للالتزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية في ذات التاريخ، وفيما يلي بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

<u>العملات الأجنبية</u>	<u>فائض (عجز)</u>
دولار أمريكي	٢٢٩٨٦,٩٨
جنيه إسترليني	٢٧,٢٥

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

### ٢٤- الموقف الضريبي

#### ١-٢٤ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .
- السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٧ تم فحص حسابات الشركة وقامت الشركة بدفع أصل مبلغ ضريبة شركات الأموال وضريبة الأموال المنقولة ورسم التنمية وتم الاعتراض أمام المحكمة.
- تم فحص حسابات الشركة عن السنوات من عام ٢٠٠٨ الى عام ٢٠١٨ وتم السداد والتسوية.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١ فإن الشركة تلتزم بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الاقرارات .

#### ٢-٢٤ ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب.

#### ٣-٢٤ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠٢٠ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .

#### ٤-٢٤ ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠١٨ .



## ٢٥ - أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

- تتمثل إدارة رأس المال في مقدرة الشركة في الحفاظ على معدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتنمية حقوق المساهمين ولذلك فإن سياسة مجلس إدارة الشركة تقوم على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة العملاء والدائنين والسوق ودعم النمو في النشاط .

## ٢٦ - أرقام المقارنة

- لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للعام السابق .

## ٢٧ - أحداث هامة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير إنتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن مجموعة من التدابير غير مسبوقه لمكافحة الفيروس وإنتشاره، وقد قامت الشركة بدراسة وتقييم جميع المخاطر وإصدار حزمة من القرارات والتدابير للمحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر الكورونا وكذلك الاستمرار في العمليات الانتاجية والبيعية لتأمين توفير وتوصيل منتجات الشركة لعملائها، وضمان إستمرار سلسلة الامداد والتموين والعمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل وتلبية إحتياجات ومتطلبات السوق خلال هذه الفترة.

- وليس هناك تأثير على وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية).

- وقد يكون لهذا الحدث أثار على نشاط الشركة وقوائمها المالية في المستقبل ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق في الوقت الحالي.