

الشركة العربية للمحاسب

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 مراقب الحسابات
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

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة
الشركة العربية للمحاسبين

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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



مراقب الحسابات

عبد الوهاب محمد عبد الفتاح

سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٧٤)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

محاسب قانوني - س.م.م رقم ٦١٩٥

عبد الوهاب كمال وشركاه
محاسبون قانونيون
واستشاريون

القاهرة في ٢٢ / ٥ / ٢٠٢٣

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٢٥٠٣٤٩٠٧	٢٤٢١٠٩١٥	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٥٠٣٤٩٠٧	٢٤٢١٠٩١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٧٤٨٣١٨٨	٩٣٨٩٥٠٦٩	(٥)	مخزون
٢٦٣٧٣٧٨٨	٢١٥٢٥٣٤٧	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٣٧٤٠٩٧٢	٨٣٣٤٦٨٤	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٤٧٥٩٢	٦٨٧٦٩٤٩	(٨)	نقدية بالبنوك والصندوق
١٢٢٦٤٥٥٤٠	١٣٠٦٣٢٠٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٤٧٦٨٠٤٤٧	١٥٤٨٤٢٩٦٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧٤٩٤٢٧٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤٩٧٨٨٧	٤٩٥٠٥٣٠	(١٠)	إحتياطي قانوني
١٨١٣٩٣٧٣	٢٦٧٣٩٥٩٤		أرباح مرحلة
٩٠٥٢٨٦٤	١٦٧٠١٩٤		صافي أرباح العام
١٠٦٦٣٢٩١١	١٠٨٣٠٣١٠٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٤٤١٥٩٤	١٤١٥٦٠٥	(١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٤٤١٥٩٤	١٤١٥٦٠٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٦١٢٥٠٨٥	٣٤٨٣٥٤٧٧	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣٥٠٠٠٩٧	٤٧٤١٦٨٥	(١٣)	إلتزامات ضريبية مستحقة
٥٣٥٩٨٩٣	١٢٤٢٩٠١	(١٤)	موردون و أوراق دفع
٤٦٢٠٨٦٧	٤٣٠٤١٩١	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٦٠٥٩٤٢	٤٥١٢٤٢٥٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٤٧٦٨٠٤٤٧	١٥٤٨٤٢٩٦٤		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / مصطفى عبد الصمد





الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الفترة	الفترة	إيضاح
من ٢٠٢٢-١-١	من ٢٠٢٣-١-١	
وحتى ٢٠٢٢-٠٣-٣١	وحتى ٢٠٢٣-٠٣-٣١	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٧٢٨٠٤٤	٢٥٦٥٨٥٠٥	صافي المبيعات
		يخصم :
(٢٤١٧٦١٠٩)	(٢٠٨٠٩٤٤٦)	(١٧) تكلفة المبيعات
٨٥٥٢٤٣٥	٤٨٤٩٠٥٩	مجمّل ربح النشاط
		يخصم :
(٥١٧٦٣٧)	(٢٩٦٨٠٦)	(١٨) مصروفات بيعية وتسويقية
(١٣٦٤٩١٨)	(٨٦١٢٢٢)	(١٩) مصروفات إدارية وعمومية
(٢٧٧٣٥٢)	(٤٠٨٣٤٢)	(٢٠) مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٨١٩٧٠٥)	(١١٦١٦٢٤)	فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
٥٥٧٢٨٢٣	٢١٢١٠٦٥	
		إيرادات أخرى
١٦١١١	٤٢٦٣٦	العائد على الحسابات الجارية الإستثمارية
(٢٥١٦)	١٢٠٢٤	فروق تقييم عملة
٩٠٠٠٠		إيرادات راسمالية
٧٣٠٢	١٠٢٢٨	إيرادات متنوعة
١١٠٨٩٧	٦٤٨٨٨	
٥٦٨٣٧٢٠	٢١٨٥٩٥٣	صافي أرباح العام قبل الضرائب
(١٣٠٣٣٦٠)	(٥٤١٧٤٨)	(١-١١) الضريبة على الدخل
١٥٤٩	٢٥٩٨٩	(١١) ضريبة مؤجلة - أصل ضريبي
٤٣٨١٩٠٩	١٦٧٠١٩٤	صافي أرباح العام بعد الضرائب
٠٠٠٥٣	٠٠٠٢٠	(٢١) نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

الشركة العربية للمحاسبين

(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>وحتى ٢٠٢٢-٠٣-٣١</u>	<u>وحتى ٢٠٢٣-٠٣-٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٣٨١ ٩٠٩	١ ٦٧٠ ١٩٤	صافي ربح العام بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٤ ٣٨١ ٩٠٩</u>	<u>١ ٦٧٠ ١٩٤</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	البيل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٢-١-١ الرصيد في المحول للأرباح المرحلة
٩٧٨٤٠٣٤٧	٢١٣٢٨٢٧	١٦٣٧٣٤٨٧	٤٣٩١٢٤٦	٧٤٩٤٢٧٨٧	
	(٢١٣٢٨٢٧)	٢١٣٢٨٢٧	-	-	٢٠٢٢-١-١ الرصيد في المحول للأرباح المرحلة
	-	(١٠٦٦٤١)	١٠٦٦٤١	-	المحول للإحتياطي القانوني
٤٣٨١٩٠٩	٤٣٨١٩٠٩	-	-	-	٢٠٢٢-٣-٣١ صافي أرباح الفترة في المحول
١٠٢٢٢٢٢٥٧	٤٣٨١٩٠٩	١٨٣٩٩٦٧٤	٤٤٩٧٨٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	٢٠٢٢-٣-٣١ الرصيد في المحول
١٠٦٦٣٢٩١١	٩٠٥٢٨٦٤	١٨١٣٩٣٧٣	٤٤٩٧٨٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	٢٠٢٣-١-١ الرصيد في المحول
	(٩٠٥٢٨٦٤)	٩٠٥٢٨٦٤	-	-	المحول للأرباح المرحلة
	-	(٤٥٢٦٤٣)	٤٥٢٦٤٣	-	المحول للإحتياطي القانوني
١٦٧٠١٩٤	١٦٧٠١٩٤	-	-	-	٢٠٢٣-٣-٣١ صافي أرباح الفترة في المحول
١٠٨٣٠٣١٠٥	١٦٧٠١٩٤	٢٦٧٣٩٥٩٤	٤٩٥٠٥٣٠	٧٤٩٤٢٧٨٧	٢٠٢٣-٣-٣١ الرصيد في المحول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الفترة	الفترة	إيضاح
من ٢٠٢٢-١-١ وحتى ٢٠٢٢-٠٣-٣١	من ٢٠٢٣-١-١ وحتى ٢٠٢٣-٠٣-٣١	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٦٨٣ ٧٢٠	٢ ١٨٥ ٩٥٣	(٢٧)
٨٢٠ ٧٩٧	٨٩٦ ٧١٣	(٤)
٨١٩ ٧٠٥	١ ١٦١ ٦٢٤	
٧ ٣٢٤ ٢٢٢	٤ ٢٤٤ ٢٩٠	
٨ ٤٧١ ١٨١	(٦ ٤١١ ٨٨١)	
(١٤ ٨٣٨ ٣٨٩)	٤ ٨٤٨ ٤٤١	
٢ ٥١١ ١٣٧	(٤ ٥٧٠ ٥١٢)	(٢٧)
٦٣٨ ٧٧١	(٤ ١١٦ ٩٩٢)	
٣٥ ٩٠٨	(٣١٦ ٦٧٦)	
(٤٣٥ ٢٤٢)	٦٩٩ ٨٤٠	(٢٧)
٣ ٧٠٧ ٥٨٨	(٥ ٦٢٣ ٤٩٠)	
(١ ٩٨٧ ٨٥٨)	(٧٢ ٧٢١)	
(١ ٩٨٧ ٨٥٨)	(٧٢ ٧٢١)	
(٣ ٠٦٩ ٧٢٣)	٨ ٧١٠ ٣٩٢	(١٢)
(٨١٩ ٧٠٥)	(١ ١٦١ ٦٢٤)	
(٣ ٨٨٩ ٤٢٨)	٧ ٥٤٨ ٧٦٨	
(٢ ١٦٩ ٦٩٨)	١ ٨٥٢ ٥٥٧	
٥ ٧٧١ ٩٩٩	٤ ٩٧٩ ١٩٢	
٣ ٦٠٢ ٣٠١	٦ ٨٣١ ٧٤٩	(١-٨)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح العام قبل الضرائب

يتم تسويته بما يلي:

إهلاك الأصول الثابتة

فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية

أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة

التغيرات

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في الموردون وأوراق الدفع

التغير في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى

التغير في الإلتزامات الضريبية المستحقة

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

الزيادة في بنوك - تسهيلات ائتمانية

فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

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 مراقب الحسابات " مرفق "

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية للمحاسبين - شركة مساهمة مصرية- وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبموجب قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٩١ لسنة ١٩٩٩ وقد تم قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٩٩٩/٥/٢٢ تحت رقم ٣٢٢ ٧٥٠، ويتمثل غرض الشركة في إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وتجميع كافة أنواع المحاسبين والحنفيات والخلاطات والوصلات من جميع أنواع الخامات والسبائك لجميع الإستخدامات.

- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ١٩٩٩/٥/٢٢.

١-١ الموافقة على اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٢ 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 وعملة 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 التي تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الإلتزامات والإيرادات والمصروفات

. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف

تطبيقها . تمثل نتائج التقديرات و الإفتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول

و الإلتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى . هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .

- يتم 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 المركز المالي يتم ترجمة أرصدة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل ، و يتم ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية و المقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٣ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الإعتراف و القياس الأولي

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٢-٣-ج) و خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول (إيضاح ٤) .

- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل . و بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات 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 و ذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة . لا يتم إهلاك الأراضي . و فيما يلي نسب الإهلاك الخاصة بكل أصل:

نسبة الإهلاك	بنود الأصول
٥%	مباني ومرافق
١٠%	آلات ومعدات
٢٠%	وسائل نقل و إنتقال

٣٣,٣%

عدد وأدوات

١٢,٥%

أثاث ومكاتب

- يتم إهلاك الأصول الثابتة المشتراة مستعمله بنسبة ١٥٠٪ من معدلات الإهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية الموضحة أعلاه .
- يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة سعر البيع لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة من الإستبعاد بقائمة الدخل.

٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإلتزام ومصروفات البيع ويتم تحديد التكلفة لكل بند من بنود المخزون على النحو التالي :
- الخامات والمستلزمات و مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار و الوقود و الزيوت و المهمات المتنوعة بإتباع طريقة المتوسط المرجح , وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لإقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة .
- الإنتاج تحت التشغيل يتم تقييمه على أساس تكلفة الإنتاج وفقاً للمرحلة الإنتاجية التي وصل إليها .
- الإنتاج التام يتم تقييمه على أساس المتوسط العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الإجمالية (تشمل كل من المواد و الأجور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) .

٥-٣ العملاء وأوراق القبض 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 وفقا للطريقة غير المباشرة ، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوم منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تُعد جزءاً 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 المقدره لهذا الأصل .
- يتم اختبار 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 الاعتراف 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 الإستردادية 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 إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية . يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية 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 الأولى و يتم إثبات أي فرق بين التكلفة و قيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل خلال فترة الإقراض 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 إلزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام . وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخضم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً .

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

١٢-٣ الإيرادات

أ- إيرادات النشاط

- حيث حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء محل المعايير معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء " المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الايراد المعدل ٢٠١٥ " وألغاه، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه إعتباراً من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بايرادات النشاط فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:
- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهدة بأداء التزاماتها؛ و
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و
- بإمكان الشركة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و
- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و

- من المرجح ان تقوم الشركة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع التي سيتم تحويلها إلى العميل. وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة يتم فقط تقييم قدرة العميل ونيته في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً.
- استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر لم يسفر عن أية إختلافات في الإيرادات المعترف بها خلال الفترة أو أثار على القوائم المالية للشركة.

ب- إيراد الفوائد

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

٣-١٣ المصروفات

أ- مصروفات التشغيل

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

ب- مصروفات الفوائد

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

ت- نظام معاشات العاملين

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

ث- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفتترات الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة بنود مثبتة مباشرة في حقوق الملكية ، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.
- يتم استخدام طريقة إنترامات 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 ان الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقفاً 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 فى 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 على 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 تواجده 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.

- وبموجب قرار السيد الدكتور / رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ فقد تقرر تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية:

١- معيار (٤٧) - الأدوات المالية

٢- معيار (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

٣- معيار (٤٩) - عقود التأجير

وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	معيار ٤٧ الأدوات المالية ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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) على 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) الايراد من العقود مع العملاء	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء محل المعايير التالية ويبلغها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الايراد المعدل ٢٠١٥" ٢ - تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد 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 بالايراد 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 وبلغه ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام 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.	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) 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

<p>١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨</p>		<p>٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما علي انه عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي. ٤- بالنسبة للايجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف بالاصول المحفوظ بها بموجب عقد تاجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي انها مبالغ 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 تطبيق التعديل بالمعيار علي 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 تطبيق التعديل بالمعيار علي 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 للمحاسبين - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتقدمة للقوائم المالية الدورية المنتهية في ٣١-٣-٢٠٢٣

٤- أصول ثابتة (بالصافي)
يشمل هذا البند فيما يلي:

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وألوات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	ألات ومعدات	مباني ومرافق	أراضي	الالتفئة:
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٣/٠١/٠١
٦٨ ٢٩١ ٥٠٥	١ ٩٤٦ ١٥٠	١ ١٢٥ ٨٣٣	٢ ٥١٩ ٨٣٧	٥٠ ٤٥٨ ١٤٦	١٠ ٧٧٩ ٢٥١	١ ٥٦٢ ٢٨٧	في
٧٢ ٧٢١	١٥ ٢٧٦	٧ ٢٨٥			٥٠ ١٦٠		إضافات الفترة
							إستبعادات الفترة
٦٨ ٤٦٤ ٢٢٦	١ ٩٦١ ٤٢٦	١ ١٣٣ ١١٨	٢ ٥١٩ ٨٣٧	٥٠ ٤٥٨ ١٤٦	١٠ ٨٢٩ ٤١١	١ ٥٦٢ ٢٨٧	إجمالي التكلفة في ٢٠٢٣-٣-٣١
٤٣ ٣٥٦ ٥٩٨	١ ٢٩٧ ٦٣٣	٩٩٩ ٠٢٤	١ ٧٣٧ ٢٣٨	٣٢ ٧٠٧ ٩٤٦	٦ ٦١٤ ٧٥٧		مجمع الإهلاك:
٨٩٦ ٧١٣	٣٥٥١٨	١٦ ٠٩٧	٦ ٠٥٤	٦٨٥ ٠٦٤	٩٩ ٤٨٠		في ٢٠٢٣/٠١/٠١
							إهلاك الفترة
٤٤ ٢٥٣ ٣١١	١ ٢٣٣ ١٥١	١ ٠١٥ ١٢١	١ ٧٩٧ ٧٩٢	٣٣ ٣٩٣ ٠١٠	٦ ١١٤ ٢٣٧		إستبعادات الفترة
٢٤ ٢١٠ ٩١٥	٦٢٨ ٢٧٥	١١٧ ٩٩٧	٧٢٢ ٠٤٥	١٧ ٠٦٥ ١٣٦	٤ ١١٥ ١٧٥	١ ٥٦٢ ٢٨٧	إجمالي مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣-٣-٣١
٢٥ ٠٣٤ ٩٠٧	٦٤٨ ٥١٧	١٢٦ ٨٠٩	٧٨٢ ٥٩٩	١٧ ٧٥٠ ٢٠٠	٤ ١٦٤ ٤٩٥	١ ٥٦٢ ٢٨٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣-٣-٣١

يشمل إهلاك الأصول الثابتة البالغ ٨٩٦٧١٣ جنيه مصري فيما يلي:

جنيه مصري	٨٩٦ ٧١٣
إهلاك صناعي	
إهلاك إداري	٨٩٦ ٧١٣

٥- مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٣٠٦٥١٢	١٣٩٨٤١٤٣	خامات
١١٦٥١٨٢٥	١١٥٢٦٠٦٠	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
٢٨٩٠٩١٢٣	٢٩٩٣١٩٧٦	إنتاج تحت التشغيل
٢٧٦١٥٧٢٨	٣٨٤٥٢٨٩٠	إنتاج تام
<u>٨٧٤٨٣١٨٨</u>	<u>٩٣٨٩٥٠٦٩</u>	

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

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥٣٢٥٣٢٧	١٩٤٨٧٥٣٧	عملاء
١٠٤٨٤٦١	٢٠٣٧٨١٠	أوراق قبض
<u>٢٦٣٧٣٧٨٨</u>	<u>٢١٥٢٥٣٤٧</u>	

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

رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	أكثر من ٣٦٠ يوم جنيه مصري	أكثر من ١٨٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم جنيه مصري	أكثر من ١٢٠ يوم حتى ١٨٠ يوم جنيه مصري	أكثر من ٦٠ يوم حتى ١٢٠ يوم جنيه مصري	من ١ إلى ٦٠ يوم جنيه مصري
<u>٢١٥٢٥٣٤٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٩١٥٧١٥٩</u>	<u>١٢٣٦٨١٨٨</u>	

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٧ ٩٨٨	٢١٢ ١٥٤	تأمينات خطابات الضمان
٣١٨ ٠٧٠	٤٠١ ٣٨٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦ ٩٩٦	-	شركة قناة السويس للتأمين
١ ٥٨٢ ٥٨١	١ ٨١٣ ٢٧٤	ضرائب خصم من المنبع
٨٤١ ٧٢٠	١ ٦٧٩ ٠٠٦	تأمين عمليات
٧١ ٥٢٨	-	ضرائب قيمة مضافة
١٧٣ ١٤٥	١ ٣٦٢ ٦٥٠	موردون خارجيون - دفعات مقدمة
١ ٧٥٦	١ ٧٥٧ ٨٧٩	موردون محليون - دفعات مقدمة
٤٢ ٦٩٠	٤٢ ٦٩٠	التزامات ضريبية مقدمة (ض.ع)
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	التزامات ضريبية مقدمة (ض.د)
-	٤٣٩ ٣٦٢	محمد عز (مستخلص جمركي)
-	١٢٩ ٠٠٠	ياسر علام
-	٢٣ ٣٠٠	سلف عاملين
١٢٤ ٤٩٨	٢٢٣ ٩٨٧	أرصدة مدينة أخرى
٣ ٧٤٠ ٩٧٢	٨ ٣٣٤ ٦٨٤	

٨- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٧٨٧ ٨٩٨	٦ ٢٧١ ٧٩٧	بنوك - حساب استثماري
١٩١ ٢٩٤	٥٥٩ ٩٥٢	نقدية بالصندوق
٦٨ ٤٠٠	٤٥ ٢٠٠	شيكات تحت التحصيل
٥ ٠٤٧ ٥٩٢	٦ ٨٧٦ ٩٤٩	

يتضمن رصيد حسابات جارية بالبنوك مبلغ ٣٦, ١ ٩٣١ دولار أمريكي تم تقييمه بـ ٥٩ ٦٧٩ جنيه مصري.

١-٨ النقدية وما في حكمها

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	النقدية بالبنوك والصندوق
٥.٤٧٥٩٢	٦٨٧٦٩٤٩	
(٦٨٤٠٠)	(٤٥٢٠٠)	يخصم:
٤٩٧٩١٩٢	٦٨٣١٧٤٩	شيكات تحت التحصيل

٩- رأس المال

١-٩ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري).
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيهاً (خمسون مليون جنيه مصري) إلى ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (مائة مليون جنيه مصري) والموافق عليها من رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بقرار رقم ٢٣١/ع/٢٠١١/٢/٨.

٢-٩ رأس المال المصدر والمدفوع

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٧ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسة مليون جنيه مصري) ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) يتمثل في عدد ٢٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم (خمسة وعشرون مليون سهم) القيمة الاسمية للسهم واحد جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٧ وتم إستكمال إجراءات الزيادة وتعديل المادتين (٦٠٧) من النظام الأساسي للشركة بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٠٧.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس المال المصدر من ٢٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيهاً (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) إلى ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيهاً (خمسون مليون جنيه مصري)، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠/١١/٢٠١١ برقم صادر ١٨٧٤ على زيادة رأس المال على النحو التالي:
- مبلغ ٢٣٤ ٢٣٤ ٢١ جنيه (واحد وعشرون مليون وتسعمائة تسعة وتسعون ألف ومائتان وأربعة وثلاثون جنيه مصري) من الرصيد الجارى الدائن للمساهمين وفقاً للمركز المالى للشركة فى ٣١/٠٣/٢٠١٠ والموافق عليها من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بتاريخ ٠١/٠٨/٢٠١٠.

- مبلغ ٢ ٩٦٢ ٦٢٤ جنيه (اثنان مليون وتسعمائة اثنان وستون الف وستمائة واربعه وعشرون جنيه مصري) نقداً بموجب الشهادة البنكية الصادرة من البنك المصري الخليجي فرع الجيزة المؤرخة في ٢٠١٠/١٢/٢٠ تمثل ١٠٠٪ من قيمة الزيادة النقدية .
- وقد تم التأشير في السجل التجارى فى تاريخ ٩ فبراير ٢٠١١ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٤٩ ٩٦١ ٨٥٨ جنيه (تسعة واربعون مليون وتسعمائة واحد وستون الف وثمانمائة ثمان وخمسون جنيه مصري) .
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٨ زيادة رأس المال المصدر من ٤٩ ٩٦١ ٨٥٨ جنيهاً (تسعة وأربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة وثمانية وخمسون جنيه مصري) موزعا على ٤٩ ٩٦١ ٨٥٨ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري ليصبح ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ (أربعة وسبعون مليون وتسعمائة وإثنان وأربعون ألف وسبعمائة وسبعة وثمانون جنيه مصري) موزعاً على ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري، بزيادة قدرها ٢٤ ٩٨٠ ٩٢٩ جنيه موزعة على ٢٤ ٩٨٠ ٩٢٩ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري تمويلاً من الأرباح المرحلة وفقاً لقائمة المركز المالى للشركة فى ٢٠١٧/١٢/٣١ ، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابه المالية وكذلك تقرير قطاع متابعة الأداء الإقتصادي للشركة بتاريخ ٢٠١٨/٧/١٥ وتم التأشير بالزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٨/٩/٩ ، وبذلك يصبح هيكل رأس المال على النحو التالي:

المساهم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عملة الوفاء
طارق مصطفى عبد الصمد عبد النبي	مصري	٪١٧,١١٩	١٢ ٨٢٩ ٢٩٢	١٢ ٨٢٩ ٢٩٢	جنيه مصري
يوسف بن جاسم درويش	قطري	٪١٠,٥١	٧ ٨٧٤ ٩٨٢	٧ ٨٧٤ ٩٨٢	جنيه مصري
مصطفى عبد الصمد عبد النبي أبو العلا	مصري	٪١٠,٤٦	٧ ٨٣٧ ٤٨٢	٧ ٨٣٧ ٤٨٢	جنيه مصري
محمد محمد توفيق المغربي	مصري	٪٢,٦٧	٢ ٠٠٠ ٠١٨	٢ ٠٠٠ ٠١٨	جنيه مصري
احمد عبدالمجيد السيد عبدالمجيد	مصري	٪١,٣٣٤	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري
بالما للاستثمار	مصري	٪١,٣٣٤	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري
محمود حسام عبدالفتاح عبدالرحيم	مصري	٪١,٢٦٢	٩٤٥ ٩٤٥	٩٤٥ ٩٤٥	جنيه مصري
باسم فتحي حسن ابراهيم	مصري	٪١,١٩٤	٨٩٥ ٠٠٠	٨٩٥ ٠٠٠	جنيه مصري
ابراهيم محمد ابراهيم خليل	مصري	٪١,٢٢	٩١٥ ٠٠٠	٩١٥ ٠٠٠	جنيه مصري
مساهمون آخرون	مصري	٪٥٢,٨٩٧	٣٩ ٦٤٥ ٠٦٨	٣٩ ٦٤٥ ٠٦٨	جنيه مصري
		٪١٠٠	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	

وتبلغ نسبة المشاركة المصرية ٨٩,٤٩٪

١٠- إحتياطي قانوني

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

١١- إلتزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

(التزام)	(أصل)	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
(١٣١٤٦٤٠)	(١٤٤١٥٩٤)	ضريبة مؤجلة (قائمة دخل العام)
(١٢٦٩٥٤)	٢٥٩٨٩	
(١٤٤١٥٩٤)	(١٤١٥٦٠٥)	

١-١١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

الفترة	الفترة	الربح قبل الضريبة
من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون
حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة المؤجلة (قائمة دخل الفترة)
٥٦٨٣٧٢٠	٢١٨٥٩٥٣	
١٢٧٨٨٣٧	٤٩١٨٣٩	%٢٢,٥
٢٢٩٧٤	٢٣٩٢٠	
١٥٤٩	٢٥٩٨٩	
١٣٠٣٣٦٠	٥٤١٧٤٨	%٢٤,٧٨٣
%٢٢,٥		
%٢٢,٩٣١		

١٢- بنوك - تسهيلات إئتمانية:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١	٥ ٩٦١ ١٥١	البنك المصري لتنمية الصادرات
٢٤٠	١ ٢٧٢ ٧٦٢	بنك مصر
١٧ ٣٧٠ ٧١٥	١٥ ٠٢٣ ٩٠٩	بنك قطر الوطني الأهلي
٦ ٢٥٤ ١٢٩	٦ ٥٥٥ ٨٦٣	البنك الأهلي المصري
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٢١ ٧٩٢	بنك الكويت الوطني
<u>٢٦ ١٢٥ ٠٨٥</u>	<u>٣٤ ٨٣٥ ٤٧٧</u>	

١٣- التزامات ضريبية مستحقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٨٥٥ ٩١٧	ضريبة القيمة المضافة
٦٦ ١٣٩	٦٩ ٩٣١	ضرائب كسب العمل
١١٦	١٨٤	ضريبة الدمغة
٢٢١ ٨٩٧	٦٥ ٣٣٠	ضرائب خصم وإضافة
٥ ٤٩٥	٢ ١٢٥	ضريبة مهن حرة
-	٣ ٢٠٦ ٤٥٠	ضرائب الدخل عن عام ٢٠٢٢
٣ ٢٠٦ ٤٥٠	٥٤١ ٧٤٨	ضرائب الدخل
<u>٣ ٥٠٠ ٠٩٧</u>	<u>٤ ٧٤١ ٦٨٥</u>	

١٤ - موردون و أوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤ ٢٥٣	٣١٧ ٩٧٩	الشركة الاتحادية للأستيراد و التصدير
٧ ٩١٦	٣٩ ٨٨٩	الشركة الصالح لتجارة الاطارات والبطاريات
٤ ٨٣١ ٩١٣	-	الشركة المصرية لتشغيل المعادن
-	٢٨ ٣٨٨	المصرية لصناعة الكرتون
١١١ ١١٣	٥٦ ٠٤٥	السلام كيم لتجارة الكيماويات
٤ ٩٩٥	١٧ ٨٩٤	سي ان سي ماستر للتجارة
١٠٠ ٠٠٦	-	البنبان للمقاولات العامة والتوريدات
٣١ ٨٢٥	٣٥ ٧٥٣	الصفا للكرتون ومواد التعبئة
٢١ ٩٧١	١٥ ٧٢٤	الدقهلية للصناعات الهندسية
١٣ ٣٦٥	-	البيضاء
١١ ٩٣٣	٧ ٨٠١	سيماف للتجارة والخدمات الهندسية
٣٣ ٩٠٠	٣٤ ٧٩٥	شركة اليكس باور تكنولوجي
١٩ ٥٩٢	١١١ ٩٨٩	شركة المصرية للسوست والبايات
-	٣١ ٨٦٦	الشركة الحديثة لتقنية الاسطح المعدنية
١ ٢٩٠	١ ٢٩٠	شركة ميريتال للصناعات المعدنية
-	٢٩٣ ١٩١	شركة الصناعية المتكاملة لتجارة الصاج
٥٧ ٥٠٦	١٥٩ ٢٢٨	الاسراء لتجارة الزيوت والشحوم
-	١٢ ١٨١	مصر للتجارة والصناعة
٢٣ ٨٠١	٤٩ ٤٩٤	سيجل للبيوت والمواد الكيميائية
٣٤ ٥١٤	-	المؤسسة الدولية للتجارة والتوريدات
-	٩ ٣٥٧	حسام الدين مرسي
-	٢٠ ٠٣٧	الرحاب لتجارة مستلزمات تلميع وطلاء
-	-	أوراق دفع (شركة اسكرامكو السويدي)
٥ ٣٥٩ ٨٩٣	١ ٢٤٢ ٩٠١	

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٣ ٣٤٨	٢٦ ١٢٥	مصروفات مستحقة
٣٢٠ ٧٤٠	٣٨٥ ٠٤٨	*المساهمة التكافلية
١٤ ٠٢٨	٤٧ ٩٦٦	شركة الخدمات التجارية البترولية
٥ ٨٩٩	-	شركة الاجهزة العلمية والطبية
-	٣٠٠ ٥٨٦	القناة لتوزيع الكهرباء
٥٧٠ ١٩٣	٥٧٠ ١٩٣	صندوق تدريب
١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
١٨ ٤١٤	٩ ٩١٤	مهندس / طارق مصطفى
١ ٧٣٢ ٣٧٩	١ ١٧١ ١٢٢	عملاء دفعات مقدمة
٢٦٥ ٨٦٦	٢٩٣ ٢٣٧	أرصدة دائنة أخرى
٤ ٦٢٠ ٨٦٧	٤ ٣٠٤ ١٩١	

*يتضمن رصيد المساهمة التكافلية البالغ قيمته ٣٢٠ ٧٤٠ جنيه مصري خاص بالسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ومبلغ ٦٤ ٣٠٨ جنيه مصري خاص بالربع الاول ٢٠٢٣.

١٦- 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 :
- ١-١٦ سداد الشركة لرواتب وبدلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ ٤٠٨ ٣٤٢ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠) .
- ٢-١٦ قامت الشركة خلال العام ببيع مواد خام (كابلات كاوتش) للشركة العربية للصناعات الهندسية والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ٣٦٢ ٨٠٣ جنيهاً , وتم تحصيل المبلغ بالكامل .

١٧- تكلفة المبيعات

الفترة	الفترة	اليان
من ١-١-٢٠٢٢	من ١-١-٢٠٢٣	
وحتى ٣١-٣-٢٠٢٢	وحتى ٣١-٣-٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٧١٩٣٧١	٢٢٣٤١٧٤٤	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٣٩٨٥١٦٤	٥١٤٧١٥٨	أجور ومرتبات تشغيل
٨٢٠٧٩٧	٨٩٦٧١٢	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٣٨١١٢١٥	٤٢٨٣٨٤٦	مصروفات صناعية أخرى
١٨٣٣٦٥٤٧	٣٢٦٦٩٤٦٠	
٥٨٣٩٥٦٢	(١١٨٦٠٠١٤)	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام وغير التام
٢٤١٧٦١٠٩	٢٠٨٠٩٤٤٦	

١٧-١- مصروفات صناعية أخرى

الفترة	الفترة	
من ١/١-٢٠٢٢	من ١/١-٢٠٢٣	
حتى ٣١/٣-٢٠٢٢	حتى ٣١/٣-٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٠٨٨	٨٣٢٤	تأمين ضد الحريق
٨٠٠	١٣٦٠٧٧	مصنوعات لدي الغير
١٣٢٥٥٧	٩٦٠١٣	وقود و طاقة
٧٦٣٨٠٤	٩١٥٩٢٩	م- كهرباء
٢٨٤٨٨	٣٠٥٩٨	م- مياة
٧٨٥١٣٦	١٢٤٧٣١	قطع غيار
٢٥٧٠٧	٥٤٢٠٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٩٠٩٩٠	٣٥٩٦٩٨	ايجار سيارات لنقل العاملين
١٨٩٤٢٧	١٠٠٥٤٧	مصروفات السيارات
١٣١٣٥	٨٨٧٣	بريد وبرق وهاتف
١٩٣٨٦٧	٣٠٨٧٤٢	الصيانة

٦٦١ ٤٤٨	١ ٠٢٧ ٩٤٤	زيوت وشحوم
١٧٠ ٥١٩	٤٧ ١٥٧	رسوم واشتراكات
١٨٩ ٠٦٦	٧٣٠ ١١٠	عدد وأدوات مستهلكة
٣٦ ٠٨٢	٢٦ ٣٦٦	مهمات
٢٦ ٥٢٠	٤٩ ٤٢١	مصروفات الضيافة
٨٥ ٧٢٣	٨٤ ٨١٤	اسعافات أولية
٢٠٥ ٨٥٨	١٧٤ ٢٩٤	مصروفات متنوعة
٣ ٨١١ ٢١٥	٤ ٢٨٣ ٨٤٦	

١٨- مصروفات بيعية وتسويقية

البيان

الفترة من ١-١-٢٠٢٢ وحتى ٣١-٣-٢٠٢٢ جنيه مصري	الفترة من ١-١-٢٠٢٣ وحتى ٣١-٣-٢٠٢٣ جنيه مصري	
٢٥ ٧٢٠	١٤ ٢٠٠	إكراميات
٨١ ٨٧٥	١٢ ٥٠٠	بدل سفر
٨١ ٥٠٩	٧٧٠٠	هدايا
٢ ٤٤٥	١ ٨٦٠	بريد وهاتف
١ ٨١٠	١ ٠٥٠	مصاريف ضيافة
٧ ٥٩٦	٦ ١٢٦	كراسات الشروط
١٦ ٤٧٣	٤١ ٠١٢	م.سيارات
٢٠١ ٥١٥	١٤٤ ١٣٦	عمولات
٤ ٠٥١	٤ ٥٥٣	م.علاج
١١ ٢٠١	١٠ ٥٠٧	رسوم
٣ ٦٤٨	٧ ٤٨٠	انتقالات
٧٢ ٢٥٠	٤٤ ٠٠٠	دعاية و اعلان
٧ ٥٤٤	١ ٦٨٢	اخرى
٥١٧ ٦٣٧	٢٩٦ ٨٠٦	

١٩- مصروفات إدارية وعمومية

البيان

الفترة	الفترة	
من ٢٠٢٢-١-١	من ٢٠٢٣-١-١	
وحتى ٢٠٢٢-٣-٣١	وحتى ٢٠٢٣-٣-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩ ١٧٨	١٤٨ ٣٩٧	اجور ومرتبات وما في حكمها
-	٣٣ ٦٣٠	دعاية وإعلان
٨٦٩ ٠٠٦	٢٩٢ ٢٦٨	رسوم وإشتراكات
٢١٥ ٢٣٤	٧٣ ٢٥٠	إستشارات مالية وقانونية
١١ ٧٤٠	٧ ٠٢٥	بريد وهاتف
٢ ٤٢٥	١٠ ٩١٠	انتقالات وسفر
٤٠ ٩٥٣	٨٢ ٢١٥	مصروفات بنكية
١٨ ١٧٠	١٠ ١٤٤	مصروفات سيارات
٦٠٠	٨٥٠	ضيافة
٣ ٥١٠	-	إكراميات
١ ٥٠٠	٢ ٥٦٧	أدوات كتابية ومطبوعات
-	١٧ ٢٥٠	صيانة
٨٢ ١٠٥	٦٤ ٣٠٨	المساهمة التكافلية
	١ ٤٢٥	علاج
٢٦ ٦٦٠	-	وثائق تأمين خاصة
٣ ٨٣٧	١١٦ ٩٨٣	أخرى
<u>١ ٣٦٤ ٩١٨</u>	<u>٨٦١ ٢٢٢</u>	

٢٠- مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

الفترة	الفترة	البيان
من ٢٠٢٢-١-١	من ٢٠٢٣-١-١	
وحتى ٢٠٢٢-٣-٣١	وحتى ٢٠٢٣-٣-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٣٧١٨	١٩٩٤٤٦	رواتب رئيس مجلس الإدارة
١١٣٦٣٤	١٦٦٨٩٦	رواتب العضو المنتدب
٢٠٠٠٠	٤٢٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٢٧٧٣٥٢	٤٠٨٣٤٢	

٢١- 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 :

الفترة	الفترة	البيان
من ٢٠٢٢-١-١	من ٢٠٢٣-١-١	
وحتى ٢٠٢٢-٣-٣١	وحتى ٢٠٢٣-٣-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣٨١٩٠٩	١٦٧٠١٩٤	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
(٤١٦٢٨١)	(١٥٨٦٦٨)	يخصم :
-	-	* حصة العاملين في الأرباح
٣٩٦٥٦٢٨	١٥١١٥٢٦	* مكافأة مجلس الإدارة
٧٤٩٤٢٧٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٥٣	٠,٠٢٠	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

* هذه المبالغ مقدره وتحت إعتقاد الجمعية العامة العادية .

٢٢ - الإلتزامات المحتملة

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وذلك مقابل الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنك نيابة عن الشركة ولصالح الغير:

<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
<u>١٧٠.٨٣٩١</u>	<u>١٩٠.٩٣٨٦</u>

البيان

خطابات ضمان (غير مغطي)

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٣-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية الإلتزام 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 اساس الذ
- قيمة السوقية للأداة المالية أو أدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية يتم تحديد قيمة الاصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فانه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فانه 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

٢٣-٢ خطر الإئتمان

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

٢٣-٣ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٦٧٩ ٥٩ جنيه مصرى كما بلغت الالتزامات ذات طبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	(عجز) فائض
الدولار الأمريكى	١٩٣١,٣٦

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

٢٤-٢ الموقف الضريبي

٢٤-١ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال فى مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الاقرارات.

٢٤-٢ ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب

٢٤-٣ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠٢٠ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب

٢٤-٤ ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠١٩ .

٢٥- أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

- تتمثل إدارة رأس المال فى مقدرة الشركة فى 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 فى النشاط .

٢٦- أرقام المقارنة

- لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للعام السابق .

٢٧- إيضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية

- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد أثر المعاملات غير النقدية التي تمت خلال الفترة حتى تتفق القائمة ومتطلبات الأساس النقدي الذي تعد بناءً عليه

البين	التزامات ضريبية مستحقة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	صافي أرباح العام
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التغير في أرصدة بعض حسابات المركز المالي	١٢٤١ ٥٨٨	(٤ ٥٩٣ ٧١٢)	١ ٦٧٠ ١٩٤
التغير في شيكات تحت التحصيل	-	٢٣ ٢٠٠	
يضاف / (يخصم) معاملات غير نقدية	(٥٤١ ٧٤٨)	-	٥٤١ ٧٤٨
ضريبة الدخل للفترة ٢٠٢٣	-	-	(٢٥ ٩٨٩)
التغير في البنود كما هي بقائمة التدفقات النقدية	٦٩٩ ٨٤٠	(٤ ٥٧٠ ٥١٢)	٢ ١٨٥ ٩٥٣

٢٨- 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 والتمويل 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 آثار على نشاط الشركة وقوائمها المالية في المستقبل ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق في الوقت الحالي.