

شركة الفنار للمقاولات العموميه

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية

فى

٣١ مارس سنة ٢٠٢٣

(وكذا تقرير الفحص المحدود عليها)

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤	قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٧ - ٧	الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تقرير الفحص المحدود

الى السادة/ شركه الفنار للمقاولات العموميه والانشاءات والتجاره والاستيراد والتصدير " شركه مساهمه مصريه"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركه الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاتها المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات 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 ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج:

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركه الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والإستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية " فى ٣١ مارس سنة ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

تحريراً فى : ٢٠٢٣ / ٠٥ / ٢٩



سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٤١٢

سجل مراقبي حسابات البنك المركزى ٢١٨

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (١٦٥) لسنة ٢٠٠٦

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

"شركة مساهمه مصريه"

قائمة المركز المالي في ٣١ مارس سنة ٢٠٢٣

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٣ / ٣١	رقم الإيضاح	الاصول
جنية مصري	جنية مصري		
10,165,754	10,564,860	6	الأصول الغير متداولة
10,165,754	10,564,860		الاصول الثابتة بالصافي
			إجمالي الأصول الغير متداولة
-	177,660		الأصول المتداولة
9,039,788	16,484,115	8	مخزون
11,722,512	13,272,178	9	عملاء وأوراق قبض
8,244,273	669,793	10	مدينون و ارصدة مدينة اخرى
29,006,573	30,603,746		النقدية بالصندوق والبنوك
39,172,327	41,168,606		إجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الاصول
8,000,000	8,000,000	11	حقوق الملكية
581,050	1,138,133		راس المال المدفوع
7,775,075	18,359,665	12	احتياطي قانوني
11,141,673	1,967,054		ارباح مرحلة
27,497,798	29,464,852		صافي الربح
			إجمالي حقوق الملكية
500,000	500,000	13	الإلتزامات المتداولة
7,076,954	6,531,953	14	مخصصات
3,981,429	4,561,947	15	دائنون و ارصدة دائنة اخرى
11,558,383	11,593,900		التزامات ضريبية مستحقة
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
116,146	109,854	7	التزامات غير متداولة
116,146	109,854		التزامات ضريبية مؤجلة
39,172,327	41,168,606		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			اجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة







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

"شركة مساهمة مصريه"

قائمة الدخل عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣١ مارس سنة ٢٠٢٣

٢٠٢٢ / ٣ / ٣١	٢٠٢٣ / ٣ / ٣١	رقم الإيضاح	جنية مصري	جنية مصري	
10,104,595	22,784,590	١٦			ايرادات النشاط
7,610,976	19,832,306	١٧			يخصم تكاليف النشاط
2,493,619	2,952,284				مجمل ربح الفترة
(200,238)	(343,406)	١٨			(يخصم) يضاف مصروفات عمومية و إدارية
(8,884)	(33,062)	٦			إهلاك الفترة
105	-				فوائد دائنة
1,134	2,592				فروق عملة
2,285,736	2,578,408				صافي ربح الفترة قبل الضرائب
11,684	6,292	٧			يضاف (يخصم) الضريه المؤجله
(531,437)	(617,646)				ضريبة الدخل
1,765,983	1,967,054				صافي ربح الفترة بعد الضرائب
0.22	0.25	١٩			نصيب السهم من صافي ربح الفترة

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

تقرير مراقب الحسابات مرفق
عضو مجلس الإدارة

(Signature)



أبراهيم محمد جيسر

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

"شركة مساهمه مصريه"

قائمة الدخل الشامل عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣١ مارس سنة ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢ / ٣ / ٣١</u>	<u>٢٠٢٣ / ٣ / ٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي ربح الفتره
1,765,983	1,967,054	الدخل الشامل الاخر
-	-	اجمالي الدخل الشامل
<u>1,765,983</u>	<u>1,967,054</u>	

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

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة







شركة الفنار للمقاولات العمومية و الإنشاءات و التجاره و الاستيراد و التصدير
 "شركة مساهمه مصريه"
 قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣١ مارس سنة ٢٠٢٣

رأس المال جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	صافي الربح جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
8,000,000	293,090	2,301,995	5,759,209	16,354,294
-	-	5,759,200	(5 759 209)	-
-	287,960	(287 960)	-	-
-	-	-	1,765,983	-
8,000,000	581,050	7,773,244	1,765,983	18,120,277
8,000,000	581,050	7,775,075	11,141,673	27,497,798
-	-	11,141,673	(11 141 673)	-
-	557,083	(557 083)	-	-
-	-	-	1,967,054	1,967,054
8,000,000	1,138,133	18,359,665	1,967,054	29,464,852

الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١
 المحول الى الارباح المرحلة
 المحول الى الاحتياطي القانوني
 صافي ربح الفترة
 الرصيد في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢
 الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢
 المحول الى الارباح المرحلة
 المحول الى الاحتياطي القانوني
 صافي ربح الفترة
 الرصيد في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٣

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

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

أ. م. م. م.



أ. م. م. م.

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

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣١ مارس سنة ٢٠٢٣

٢٠٢٢ / ٣ / ٣١	٢٠٢٣ / ٣ / ٣١	
جنية مصرى	جنية مصرى	
2,285,736	2,578,408	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (1)
107,375	399,582	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(105)	-	تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
1,134	2,592	اهلاك الفترة
2,394,140	2,980,582	فوائد دائنة
73,622	(177,660)	فروق عملة
1,157,603	(7,444,327)	أرباح تشغيل الفترة قبل التغييرات في رأس المال العامل
(26,626)	-	التغير في المخزون
(1,053,442)	(1,549,666)	التغير في العملاء
(4,355,502)	(545,001)	التغير في اعمال تحت التنفيذ
225,291	(37,128)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة اخري
105	-	التغير في دائنون وأرصدة دائنة اخرى
(1,584,809)	(6,773,200)	التغير في التزامات ضريبية مستحقة
		فوائد دائنة محصلة
(5,240)	(798,688)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل (١)
(5,240)	(798,688)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار (2)
(1,590,049)	(7,571,888)	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
(1,134)	(2,592)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار (٢)
2,165,737	8,244,273	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفتره (١)+(٢)
574,554	669,793	فروق العمله
		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة



أ. هادي كوكي

شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
" شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(١) نبذة عن الشركة

١/١ نشأة الشركة :

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

١/٢ غرض الشركة :

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

١/٣ مقر الشركة :

شارع الجيش بجوار عملية المياه - الصف - الجيزة

١/٤ فروع الشركة :

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

١/٥ السجل التجاري :

تم القيد الشركة في مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة ٣٦٧٩١ بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ ومجدد بتاريخ 26 فبراير ٢٠١٩ .

١/٦ مدة الشركة :

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

١/٧ الفترة المالية :

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

١/٨ حق الإدارة :

السيد / أحمد محمود عيسى - رئيس مجلس الإدارة .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :

٢/١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

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

٢/٢ أسس القياس :

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لغرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .



٢/٣ إصدار القوائم المالية :

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من مجلس إدارة الشركة في ٢٤ مايو ٢٠٢٣ .

٢/٤ عملة العرض وعملة التعامل :

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

٢/٥ استخدام التقديرات والحكم الشخصي :

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

التقديرات

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

عند قياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى التي تم قياسها بالتكلفة المضافة، 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 يحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

مبدأ الاستمرارية

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

الضرائب

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

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

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

٣/١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

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

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

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

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

٣/٢ الأصول الثابتة واهلاكاتها :

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها، تكلفة الجزء المستبدل من 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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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:

معدل الإهلاك	العمر الافتراضي	اسم الأصل
٥ %	٢٠	مباني وإنشاءات
20 %	٥	تجهيزات وتركيبات
6 %	١٦,٦٦	أثاث
12.5 % - 33.33 %	٣ - ٨	عدد وأدوات
20 %	٥	حاسبات آلية ومستلزماتها
20 %	٥	سيارات
20 %	٥	آلات ومعدات

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

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

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

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

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

٣/٣ تحقيق الإيراد :

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

الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد.
الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.

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

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

الخطوة (٥): 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 - حيثما ينطبق - بصورة يعتد بها

أنواع الإيراد

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

٣/٤ الإضمحلال في قيمة الأصول :

الأصول الثابتة :

- يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة - بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الاستيردادية المتوقعة .
- في حالة إنخفاض القيمة الاستيردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل ، وذلك بعد خصم أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل ، وفي حالة إرتفاع القيمة الاستيردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلي حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر إنخفاض نفس الأصل المحمل كمصروف والذي سبق إدراجه بقائمة الدخل .

الأصول المالية غير المشتقة :

- تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة :-
- 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 ١٢ 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، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعطى بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع 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 ٩٠ يوماً
تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار"
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة.
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً)
الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية 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 وحيث 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

٣/٥ المخزون :

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

٣/٦ العملاء والحسابات المدينة الأخرى :

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

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

٣/٧ الموردون والحسابات الدائنة الأخرى :

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

٣/٨ المصروفات :

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

٣/٩ الإحتياطيات :

الإحتياطي القانوني :

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

الإحتياطيات الأخرى :

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

٣/١٠ 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 سداه 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.



شركة الفانار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

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

٣/١١ قائمة التدفقات النقدية :

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

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

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

٣/١٣ الالتزامات العرضية والمسئوليات الإجتماعية :

- الإلتزامات العرضية تتمثل في خطابات الضمان المصدرة للعملاء .

- حصلت الشركة من البنك الأهلي المصري على خطابات ضمان بمبلغ ١٤٥,٧٥٠ جنيه مصري مغطاة بالكامل .

٣/١٤ القيمة الدفترية للأصول المعطلة :

- لا توجد أصول معطلة لدى الشركة .

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

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

٣/١٦ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

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

٣/١٧ التأجير :

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

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

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

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

القياس الأولي "الأصل 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 ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.

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

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

بتطبيق "نموذج التكلفة":



- تكلفة الأصل عند القياس الأولي، مطروحا منها
- مجمع الاستهلاك، ويتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.
- أي خسائر اضمحلال
- ومعدلة بأي إعادة قياس 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 الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير
 - تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار
 - إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس إي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير المحددة
- يتم عرض أصول "حق الانتفاع" بقائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول الأخرى.
يتم عرض "التزامات عقود التأجير" بقائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى.
يتم عرض مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير في قائمة الأرباح والخسائر بشكل مستقل عن مصروف استهلاك أصل "حق انتفاع"، ويعرض مصروف الفائدة ضمن "المصروفات التمويلية".

٣/١٨ الفوائد الدائنة :

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

٣/١٩ توزيعات الأرباح :

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

٣/٢٠ النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول :

- قد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة 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 .

٣/٢١ القيمة العادلة :

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة 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 قدره المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

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

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

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

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

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

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

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

٣/٢٢ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً 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 للإلتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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



(٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

٤ / ١ القيمة العادلة للأدوات المالية :

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

٤ / ٢ خطر 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 .

٤ / ٣ خطر العملات الأجنبية :

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

٤ / ٤ خطر سعر الفائدة :

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

٤ / ٥ خطر السيولة :

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

٤ / ٦ إدارة مخاطر رأس المال :

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال 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 .

٤ / ٧ مخاطر التدفقات النقدية :

- تتمثل في مخاطر التغير في التدفقات المستقبلية للاداء المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة في السوق .



(٥) التغيير في السياسات المحاسبية :

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

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

تعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية

في ١٨ مارس ٢٠١٩، اصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، هذا وقد تم نشر القرار في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩،
في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدر رئيس الوزراء قرارا رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية ، معيار المحاسبة المصري (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، معيار المحاسبة المصري (٤٩) عقود الإيجار التي سبق اصدارها في ٢٨ مارس ٢٠١٩ و تؤجل التعديلات الواردة في هذا القرار المواعيد الفعلية الإلزامية لتطبيق المعايير الجديدة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ١ يناير ٢٠٢١

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

1-١-2 معيار المحاسبة المصري ٤٧ : الأدوات المالية:

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

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

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

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

يتطلب المعيار الجديد أيضًا إيضاحات أكثر وتغييرات في طريقة العرض. من المتوقع أن يغير ذلك طبيعة ومدى إفصاحات الشركة عن أدائها المالية.

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

2-1-2 معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء:
حل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ٨ " عقود الانشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيرادات".
ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.
واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات في الآتي:

- (١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء .
 - (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد :
 - (٣) تحديد سعر المعاملة .
 - (٤) تخصيص سعر المعاملة.
 - (٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الأداء.
- يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها . كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد .
- قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة وليس هناك أثر جوهري هام أو تعديلات في المبالغ المعترف بها في القوائم المالية ناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ و على طريقة اثبات إيرادات الشركة.

2-1-3 معيار المحاسبة المصري ٤٩: عقود التأجير:
تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه من ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ". والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تقدم هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار 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 الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر كعقود تأجير تشغيلي او عقود تأجير تمويلي.

وهناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

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

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

قامت الشركة باثبات التزامات عقود الإيجار التي تم تبويبها سابقاً علي انها "عقود إيجار تشغيلي" بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ "عقود الإيجار". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار مخصومة باستخدام معدل الاقراض الإضافي للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وكان المتوسط المرجح لمعدل الاقراض الإضافي للمستأجر المطبق علي التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢١ هو % 17,5 عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لأول مرة استخدمت الوسائل العملية التالية التي يسمح بها المعيار:

شركة الفناار للمقاولات العمومية و الانشاءات التجارية و الاستيراد و التصدير "شركة مساهمه مصريه"
الإيضاحات المتممه للقوائم الماليه عن الفتره الماليه المنتهيه فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

(٦) الأصول الثابتة

الإ	الإلات و المعدات	سيارات	حسابات الية و مستلزمات	عدد وادوات	تجهيزات و تركيبات	مباني وانشاءات	اراضى
جنيه	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١,656	5,001,664	1,574,900	72,609	4,374,142	160,711	884,630	3,360,000
١,688	54,828	-	743,860	-	-	-	-
١,344	5,056,492	1,574,900	72,609	5,118,002	160,711	884,630	3,360,000
١,902	473,541	158,829	57,154	3,994,249	137,997	441,132	-
١,582	237,365	73,245	1,297	73,486	3,131	11,058	-
١,484	710,906	232,074	58,451	4,067,735	141,128	452,190	-
١,860	4,345,586	1,342,826	14,158	1,050,267	19,583	432,440	3,360,000
١,754	4,528,123	1,416,071	15,455	379,893	22,714	443,498	3,360,000



الضريه المؤجله

7

الضريه المؤجله هي الضريه الناشئه عن وجود بعض الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الاصول والالتزامات بين كل من القواعد الضريبية المعمول بها وبين الاسس المحاسبية التي يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لها هذا ويتم تحديد قيمة الضريه المؤجله بناءً على الطريقة المستخدمة والتي تم بها تحقق او تسوية القيمة الحالية لتلك الاصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريه المستخدمة والسارية في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي وتمثل فيما يلي :-

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١
جنية مصرى	جنية مصرى
التزام (أصل)	(أصل) التزام
264,481	(6,292)
(148,335)	116,146
116,146	109,854

[الاهلاك المحاسبى - الاهلاك الضريبي] الاصول الثابتة 22,5 %
22.5 × (371,616 - 399,582)
الضريه المؤجله للعام السابق
صافي الضريه المؤجله التي ينشأ عنها التزام

عملاء و اوراق قبض

8

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٣ / ٣١
جنية مصرى	جنية مصرى
9,244,618	16,688,945
(204,830)	(204,830)
9,039,788	16,484,115

عملاء
يخصم
الاضمحلال في ارصده العملاء

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٣ / ٣١
جنية مصرى	جنية مصرى
13,697,993	12,820,013
165,847	165,847
145,750	145,750
1,594,646	1,594,646
175,000	2,302,000
-	300,646
(4,056,724)	(4,056,724)
11,722,512	13,272,178

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

9

تأمينات لدي الغير *
ضرائب القيمة المضافة
غطاء خطابات الضمان *
ضرائب الخصم والتحويل
موردين ومقاولين دفعات مقمه
عهد
يخصم
خسائر ائتمانية متوقعة



* يتمثل رصيد تأمينات 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 نهائية مقدمة للعملاء وتبلغ نسبة الغطاء ١٠٠ %



شركة الفنار للمقاولات العمومية و الانشاءات التجارية و الاستيراد و التصدير "شركة مساهمه مصريه"
 الايضاحات المتممه للقوائم الماليه عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 النقدية بالصندوق والبنوك

10

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٣ / ٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
201,037	5,181	النقدية بالصندوق
270,103	1,468	النقدية بالبنوك
10,530	13,032	البنك الاهلي المصري
124,329	124,022	البنك الاهلي المصري - دولار
7,121,736	9,552	بنك الامارات دبي الوطني
540,000	540,000	البنك التجاري الدولي
		ودائع البنك الاهلي المصري
(23,462)	(23,462)	يخصم
8,244,273	669,793	خسائر ائتمانية متوقعة

11

راس المال

بلغ راس المال المرخص به ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه " فقط اربعون مليون جنيهاً مصري لا غير " .
 بلغ راس المال المصدر و المدفوع مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ " فقط ثمانيه مليون جنيهاً مصري لا غير " موزعا علي ٨,٠٠٠,٠٠٠
 سهم بقيمه اسميه جنيه للسهم (فقط جنيه مصري لا غير)

و كان هيكل المساهمين في ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ كالتالي:

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

ارباح مرحله 12

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٣١ / ٣ / ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
2,301,995	7,775,075	ارباح مرحله
5,759,209	11,141,673	صافي الربح
1,831	-	يضاف (يخصم)
(287,960)	(557,083)	التسويات علي الأرباح المرحله
7,775,075	18,359,665	احتياطي قانوني

13 مخصصات

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٣١ / ٣ / ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
500,000	500,000
500,000	500,000

مخصص ضرائب محتملة *

* هذه المخصصات عبارة عن مخصص مطالبات محتملة

14 دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٣١ / ٣ / ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
6,429,818	5,933,709
251,880	251,880
298,215	346,236
96,690	-
351	128
7,076,954	6,531,953

مقاولون وموردون
تأمينات للغير ضمانات اعمال
مصروفات مستحقة
اوراق دفع
صندوق أسر الشهداء

15 التزامات ضريبية مستحقة

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٣١ / ٣ / ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
438,830	402,013
3,539,492	4,157,138
3,107	2,796
3,981,429	4,561,947

ضرائب الخصم و التحصيل - تحت حساب الضريبة

ضريبة الدخل
ضريبه كسب العمل



ايرادات النشاط

16

<u>٢٠٢٢/٠٣/٣١</u>	<u>31/3/2023</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
1,497,533	4,932,454
-	9,800
-	12,752,475
8,607,062	5,089,861
<u>10,104,595</u>	<u>22,784,590</u>

ايرادات جنوب الوادي
ايرادات العاصمة الإدارية
ايرادات سيلفر ساندس
ايرادات محور الضبعة

تكاليف النشاط

17

<u>٢٠٢٢/٠٣/٣١</u>	<u>٣١/٣/٢٠٢٣</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
6,632,409	18,352,513
263,354	-
750	-
216,125	154,800
88,920	53,750
21,700	12,795
19,750	12,250
7,095	34,680
5,665	14,100
150	209
13,500	30,000
3,938	9,994
53,912	494,181
11,104	-
26,364	-
45,471	115,632
-	1,200
3,648	101,640
98,630	78,042
98,491	366,520
<u>7,610,976</u>	<u>19,832,306</u>

مقاولين باطن
خامات
تصوير ومطبوعات
اجور عمال
نقل وإيجار سيارات
انتقالات
اكراميات
وقود
بوفيه وضيافته
كارتة طريق
ايجار شقق
تامينات اجتماعية
تامينات اجتماعية - عمال
مصارييف سيارات
عمولات بنكية على المشاريع
رسوم قوى عاملة
بريد و تليفونات
صيانة واصلاح معدات
سكن واعاشة العاملين
الاهلاكات التشغيلية

24



مصرفوات عمومية وادارية

18

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٣١/٣/٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
79,100	103,863	اجور ومرتببات
625	-	ادوات كتابية
176	146	تصوير ومطبوعات
28,051	41,863	رسوم ودمغات
609	420	مياه وكهرباء وغاز
4,914	3,726	تأمينات اجتماعية
8,359	8,097	بريد وتليفون وفاكس
1,340	18,325	مصرفوات بنكية
11,998	296	عمولات بنكية ورسوم حيازة
4,497	1,566	بوفيه وضيافة
7,136	3,565	انتقالات
615	2,931	مستلزمات كمبيوتر
15,960	-	دعايا واعلان
-	90,467	اتعاب مراقب الحسابات
25,261	52,845	المساهمة التكافلية
-	5,696	غرامات
8,697	-	صيانة واصلاح
900	3,600	امن وحراسة
2,000	6,000	مصرفوات بنكية
200,238	343,406	

٣١/٣/٢٠٢٢	٣١/٣/٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
1,765,983	1,967,054
8,000,000	8,000,000
0.22	0.25

19 نصيب السهم من صافى ربح الفترة

صافى ربح الفترة
 عدد الاسهم
 نصيب السهم من صافى ربح الفترة



شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

- 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 ١٢ شهرا في ١ يناير ٢٠٢١ كعقود ايجار قصيرة الاجل .
 - استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة الايجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو انتهاء العقد .
- قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة وليس هناك أثر جوهرى هام أو تعديلات في المبالغ المعترف بها في القوائم المالية ناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) علي الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ و علي طريقة اثبات ايجارات الشركة.

٢٠) الموقف الضريبي :

١-٢٠ ضريبة أرباح شركات الأموال :

- الشركة تحاسب بمأمورية ضرائب مركز كبار ثان أكتوبر تحت رقم تسجيل ٣٦٥-٨٢٩-٣٣٧ .
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية المعتمدة منا في المواعيد القانونية وأخر إقرار تم تقديمه عن الفترة المالية ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- الفترة من ٢٠٠٩/١/٢٥ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ تم اعتماد الإقرار الضريبي وبالتالي لا يتم فحصها .
- سنة ٢٠١٠ تم الفحص والساد .
- سنة ٢٠١١ تم فحصها تقديري وتم الطعن ومنظورة أمام اللجنة الداخلية .
- سنة ٢٠١٢ تم اعتماد الإقرار وبالتالي لم يتم فحصها .
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤ تم فحصها تقديري وتم الطعن وصدر قرار إعادة الفحص وجاري الفحص .
- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠٢٢ لم يتم فحصها حتى الان .

٢-٢٠ ضريبة الأجور والمرتببات :

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢ تم التصالح بلجنة إنهاء المنازعات وتم السداد وجاري التسوية .
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٨ تم الفحص وتم السداد .
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٢ لم يتم فحصها حتى الان .

٣-٢٠ ضريبة الدمغة :

- لم يتم فحص الشركة حتى الان .

٤-٢٠ ضريبة القيمة المضافة :

- لم يتم فحص الشركة حتى الان .

٢١) الموقف القانوني :

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



شركة الفنار للمقاولات العموميه و الانشاءات التجاريه و الاستيراد و التصدير "شركة مساهمه مصريه"

الايضاحات المتممه للقوائم الماليه عن الفتره الماليه المنتهيه في 31 مارس 2023

22 طريقة إحتساب ضريبة الدخل

2578408	صافي الربح
	يضاف :
399582	الاهلاك المحاسبي
85875	ما زاد عن 7% من المصروفات العمومية
52845	المساهمة التكافلية
3116710	إجمالي الربح الضريبي
	يخصم :
371616	الاهلاك الضريبي
2745094	صافي الربح الضريبي
	سعر الضريبة 22.5 %
617646	الضريبة المستحقة

