

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

المحتويات

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة  
الشركة العربية للمحاسب

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق " للشركة العربية للمحاسب " ( شركة مساهمة مصرية )  
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها  
عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة  
الأخرى . والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً  
لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا فى إيداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا  
المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم  
المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود القوائم المالية الدورية عمل  
استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية،  
وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى 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 فى عملية مراجعة ، وعلية فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يئم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة  
ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى  
وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

عبد الوهاب محمد عبد الفتاح

سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٧٤)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

محاسب قانونى - س.م.م رقم ٦١٩٥

عبد الوهاب كمال وشركاه  
محاسبون قانونيون  
واستشاريون

القاهرة فى ١٣ / ٨ / ٢٠٢٣

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

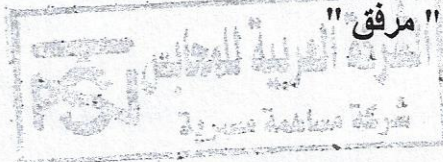
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٥٠٣٤٩٠٧	٢٦٢٢٢٥٦٦	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٥٠٣٤٩٠٧	٢٦٢٢٢٥٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٧٤٨٣١٨٨	٨٣١٥٧١٩٠	(٥)	مخزون
٢٦٣٧٣٧٨٨	٤٣٥٧٦٣١٧	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٣٧٤٠٩٧٢	٥١٨٤٧١٦	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٤٧٥٩٢	٩٩١١٤٩٩	(٨)	تقديرة بالبنوك والصندوق
١٢٢٦٤٥٥٤٠	١٤١٨٢٩٧٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٤٧٦٨٠٤٤٧	١٦٨٠٥٢٢٨٨		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٤٩٤٢٧٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤٩٧٨٨٧	٤٩٥٠٥٣٠	(١٠)	إحتياطي قانوني
١٨١٣٩٣٧٣	٢٥٨٥٤٩٨١		أرباح مرحلة
٩٠٥٢٨٦٤	١٢٢٤٦٨٣٤		صافي أرباح الفترة / العام
١٠٦٦٣٢٩١١	١١٧٩٩٥١٣٢		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١٤٤١٥٩٤	١٤٧١٥٠٩	(١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٤٤١٥٩٤	١٤٧١٥٠٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢٦١٢٥٠٨٥	٣٦٠٦٧٠٠٩	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣٥٠٠٠٩٧	٧٦٠٣٠٠٣	(١٣)	إلتزامات ضريبية مستحقة
٥٣٥٩٨٩٣	١٠٨٨٥٠٠	(١٤)	موردون و أوراق دفع
٤٦٢٠٨٦٧	٣٨٢٧١٣٥	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٦٠٥٩٤٢	٤٨٥٨٥٦٤٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٤٧٦٨٠٤٤٧	١٦٨٠٥٢٢٨٨		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / مصطفى عبد الصمد



الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفترة	الفترة	الفترة	الفترة	إيضاح
من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢ ٨٥٦ ٥٤٨	٥٦ ٨٦٤ ١٦٦	٦٥ ٥٨٥ ٠٩٢	٨٢ ٥٢٢ ٦٧١	صافي المبيعات
(٢٥ ٩٨٦ ٤٥٥)	(٤١ ١٢٦ ٧٤٧)	(٥٠ ١٦٢ ٥٦٤)	(٦١ ٩٣٦ ١٩٣)	<b>يخصم:</b>
٦ ٨٧٠ ٠٩٢	١٥ ٧٣٧ ٤١٩	١٥ ٤٢٢ ٥٢٧	٢٠ ٥٨٦ ٤٧٨	تكلفة المبيعات
(٣٧٨ ٩٨٥)	(٥٠٥ ٥٠٨)	(٨٩٦ ٦٢٢)	(٨٠٢ ٣١٤)	مجمول ربح النشاط
(٦٦٤ ٩٥٥)	(٨٢٥ ٦٥٩)	(٢ ٠٢٩ ٨٧٣)	(١ ٦٨٦ ٨٨١)	<b>يخصم / يضاف</b>
(٤٦٧ ٦٣٢)	(٥٦٧ ٨٤٢)	(٧٤٤ ٩٨٤)	(٩٧٦ ١٨٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٦٨٩ ٤٦٧)	(١ ٤٤١ ٨٩٢)	(١ ٥٠٩ ١٧٢)	(٢ ٦٠٣ ٥١٦)	مصروفات إدارية وعمومية
٢١ ٤٩٩	٤٧ ٩٤٦	٣٧ ٦١٠	٩٠ ٥٨٢	مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٤ ٩١٠	-	٢ ٣٩٤	١٢ ٠٢٤	فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
٤٢ ٢٧٨	١ ٢٥٧ ٢٢٦	٤٩ ٥٨٠	١ ٢٦٧ ٤٥٤	العائد على الحسابات الجارية الإستثمارية
-	-	٩٠ ٠٠٠	-	فروق تقييم عملة
(٢ ١٣٢ ٣٥٣)	(٢ ٠٣٥ ٧٢٩)	(٥ ٠٠١ ٠٦٨)	(٤ ٦٩٨ ٨٣٥)	إيرادات متنوعة
٤ ٧٣٧ ٧٤٠	١٣ ٧٠١ ٦٩٠	١٠ ٤٢١ ٤٦٠	١٥ ٨٨٧ ٦٤٣	أرباح رأسمالية
(١ ١٠٣ ٩٢١)	(٣ ٠٦٩ ١٤٦)	(٢ ٤٠٧ ٢٨١)	(٣ ٦١٠ ٨٩٤)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٩ ٩٦١	٣ ٩٢٦	١١ ٥١٠	(٢٩ ٩١٥)	الضريبة على الدخل
٣ ٦٤٣ ٧٨٠	١٠ ٦٣٦ ٤٧٠	٨ ٠٢٥ ٦٨٩	١٢ ٢٤٦ ٨٣٤	ضريبة مؤجلة - أصل ضريبي
٠,٠٤٣٩	٠,١٢٧٩	٠,٠٩٦٩	٠,١٤٧٩	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
				نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفترة من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	
٣ ٦٤٣ ٧٨٠	١٠ ٦٣٦ ٤٧٠	٨ ٠٢٥ ٦٨٩	١٢ ٢٤٦ ٨٣٤	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
				الدخل الشامل الآخر
٣ ٦٤٣ ٧٨٠	١٠ ٦٣٦ ٤٧٠	٨ ٠٢٥ ٦٨٩	١٢ ٢٤٦ ٨٣٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للمحاسبين  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي أرباح العام / الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	البيانات
جنيه مصري ٩٧٨٤٠٣٤٧	جنيه مصري ٢١٣٢٨٢٧	جنيه مصري ١٦٣٧٣٤٨٧	جنيه مصري ٤٣٩١٢٤٦	جنيه مصري ٧٤٩٤٢٧٨٧	الرصيد في ٢٠٢٢-١-١
-	(٢١٣٢٨٢٧)	٢١٣٢٨٢٧	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٢٦٠٣٠١)	-	(٢٦٠٣٠١)	(٢٦٠٣٠١)	-	توزيعات ارباح عام ٢٠٢١-٢٠٢٠
-	-	(١٠٦٦٤١)	١٠٦٦٤١	-	المحول للإحتياطي القانوني
٨٠٢٥٦٨٩	٨٠٢٥٦٨٩	-	-	-	٢٠٢٢-٦-٣٠
١٠٥٦٠٥٧٣٥	٨٠٢٥٦٨٩	١٨١٣٩٣٧٣	٤٤٩٧٨٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	صافي أرباح الفترة في ٢٠٢٢-٦-٣٠
١٠٦٦٣٢٩١١	٩٠٥٢٨٦٤	١٨١٣٩٣٧٣	٤٤٩٧٨٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	الرصيد في ٢٠٢٣-١-١
-	(٩٠٥٢٨٦٤)	٩٠٥٢٨٦٤	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٨٨٤٦١٣)	-	(٨٨٤٦١٣)	(٨٨٤٦١٣)	-	توزيعات ارباح ٢٠٢٢
-	-	(٤٥٢٦٤٣)	٤٥٢٦٤٣	-	المحول للإحتياطي القانوني
١٢٢٤٦٨٣٤	١٢٢٤٦٨٣٤	-	-	-	٢٠٢٣-٦-٣٠
١١٧٩٩٥١٣٢	١٢٢٤٦٨٣٤	٢٥٨٥٤٩٨١	٤٩٥٠٥٣٠	٧٤٩٤٢٧٨٧	صافي أرباح الفترة في ٢٠٢٣-٦-٣٠
-	-	-	-	-	الرصيد في ٢٠٢٣-٦-٣٠

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

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفترة	الفترة	إيضاح	
من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠ ٤٢١ ٤٦٠	١٥ ٨٨٧ ٦٤٣	( ٢٧ )	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b> صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
١ ٦٨٢ ٣٤٠	١ ٧٩٢ ٩٣٨	( ٤ )	<b>يتم تسويته بما يلي:</b> إهلاك الأصول الثابتة
( ٩٠ ٠٠٠ )			أرباح إستبعاد أصول ثابتة
١ ٥٠٩ ١٧٢	٢ ٦٠٣ ٥١٦		فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
١٣ ٥٢٢ ٩٧٢	٢٠ ٢٨٤ ٠٩٧		أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة
			التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة
٧ ٥٧٥ ٨٤٤	٤ ٣٢٥ ٩٩٨		التغير في المخزون
( ١٣ ٢٦٢ ٤١٩ )	( ١٧ ٢٠٢ ٥٢٩ )		التغير في العملاء وأوراق القبض
٩٥٨ ٣٠٥	( ١ ٣٧٥ ٣٤٤ )	( ٢٧ )	التغير في الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٠٥ ٨٠٩	( ٤ ٢٧١ ٣٩٣ )		التغير في الموردون وأوراق الدفع
( ٣٢٠ ٥٥٨ )	( ٧٩٣ ٧٣٢ )		التغير في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
( ١ ٩٤٩ ٣٩٥ )	٤٩٢ ٠١٢	( ٢٧ )	التغير في الإلتزامات الضريبية المستحقة
٧ ٢٣٠ ٥٥٨	١ ٤٥٩ ١٠٩		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>
( ٢ ٠١٤ ٧٢٥ )	( ٢ ٩٨٠ ٥٩٧ )		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٩٠ ٠٠٠			مقبوضات من استبعاد أصول ثابتة
( ١ ٩٢٤ ٧٢٥ )	( ٢ ٩٨٠ ٥٩٧ )		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
( ٣ ٦٩٤ ٩١٢ )	٩ ٩٤١ ٩٢٤		التغير في بنوك التسهيلات الائتمانية
( ٢٦٠ ٣٠١ )	( ٨٨٤ ٦١٣ )		توزيعات ارباح مسدده خلال الفترة
( ١ ٥٠٩ ١٧٢ )	( ٢ ٦٠٣ ٥١٦ )		فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
( ٥ ٤٦٤ ٣٨٥ )	٦ ٤٥٣ ٧٩٥		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
( ١٥٨ ٥٥٢ )	٤ ٩٣٢ ٣٠٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥ ٧٧١ ٩٩٩	٤ ٩٧٩ ١٩٢		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٥ ٦١٣ ٤٤٨	٩ ٩١١ ٤٩٩	(١-٨)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "



## الشركة العربية للمحاسبين

### (شركة مساهمة مصرية)

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

### عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والحفريات 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 ١٣ اغسطس 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 الإعراف 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. وفي 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 ، ويتم ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

#### ٢-٣ الأصول الثابتة و الإهلاك

##### أ- الإعتراف والقياس الأولي

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك (٣-٢-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 والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها و في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله ، و كذلك تكاليف إزالتها و إعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول .

- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة .

##### ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

##### ج - الإهلاك

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

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

عدد وأدوات ٣٣,٣%

أثاث ومكاتب ١٢,٥%

- 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 الاضمحلال في القيمة ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بقائمة الدخل .

### ٤-٣ المخزون

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

- الخامات والمستلزمات 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 مُكماً 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 إختبار الإنخفاض في قيمة الأصول للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل .
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان .
- 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 أى مؤشر للإنخفاض في القيمة . يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أى 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 اذا 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 كإلتزامات في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع.

### ٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

- يتم الإعراف المبدئي للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المتعلقة بالمعاملة .

- يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولي و يتم إثبات أي فرق بين التكلفة و قيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلية .

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

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

### ١١-٣ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك 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 إعتبراً من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بإيرادات النشاط فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعدهة 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 الإستحقاق .

ب- مصروفات الفوائد

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

ت- نظام معاشات العاملين

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

ث- ضرائب الدخل

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

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

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

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

### ٣ - ١٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

### ٣ - ١٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة 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 آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً على أن إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة، فقد قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها المشار إليها أعلاه على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠. مع التزام 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) علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في 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 ويغيها: 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 كاصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كاصل 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" ويغيه ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق الانتفاع الاصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستاجر عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تأجير تمويلي.	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 اعلاه ، 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 المحتفظ 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 على القوائم المالية</p>	<p>تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم المالية المستقلة او المجموعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"</p>
<p>يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩</p>	<p>تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية</p>	<p>يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلاً من التغييرات الناشئة من تدفقات نقدية او تغييرات غير نقدية</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) " قائمة التدفقات النقدية"</p>

الشركة العربية للمحاسبين - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٣-٦-٣٠

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

الإجمالي	إثاث ومعدات مكاتب	عدد وأوراق جنيه مصري	سيارات ووسائل نقل وإنتقال جنيه مصري	الألات ومعدات جنيه مصري	مباني ومرافق جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	البنيان
٦٨٣٩١٠٠٥	١٩٤٦١٥٠	١١٢٥٨٣٤	٢٥١٩٨٣٧	٥٠٤٥٨١٤٦	١٠٧٧٩٢٥١	١٥٦٢٢٨٨٧	٢٠٢٣/٠١/٠١
٢٩٨٠٥٩٧	١٠٣٨١٣	٨٨٣٤٤		٢٧٣٨٢٨٠	٥٠١٦٠		إصفاقات الفترة إستبعادات الفترة
٧١٣٧٧١٠٢	٢٠٤٩٩٦٣	١٢١٤١٧٨	٢٥١٩٨٣٧	٥٣١٩٦٤٢٦	١٠٨٢٩٤١١	١٥٦٢٢٨٨٧	إجمالي التكلفة في ٢٠٢٣-٦-٣٠
٤٣٣٥٦٥٩٨	١٢٩٧٦٣٣	٩٩٩٠٢٤	١٧٣٧٢٣٨	٣٢٧٠٧٩٤٦	٦٦١٤٧٥٧		مجموع الإهلاك: في ٢٠٢٣/٠١/٠١
١٧٩٢٩٣٨	٧١٦٨٢	٣٣٤٠٧	١١٨٦٠٧	١٣٦٩٣٦٥	١٩٩٨٧٧		إهلاك الفترة إستبعادات الفترة
٤٥١٤٩٥٣٦	١٣٦٩٣١٥	١٠٣٢٤٣١	١٨٥٥٨٤٥	٣٤٠٧٧٣١١	٦٨١٤٦٣٤	-	إجمالي مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣-٦-٣٠
٢٦٢٢٢٥٦٦	٦٨٠٦٤٨	١٨١٧٤٧	٦٦٣٩٩٢	١٩١١٩١١٥	٤٠١٤٧٧٧	١٥٦٢٢٨٨٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣-٦-٣٠
٢٥٠٣٤٩٠٧	٦٤٨٥١٧	١٢٦٨١٠	٧٨٢٥٩٩	١٧٧٥٠٢٠٠	٤١٦٤٤٩٤	١٥٦٢٢٨٨٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢-١٢-٣١

يتمثل اهلاك الأصول الثابتة البالغ

جنيه مصري فيما يلي:  
جنيه مصري  
١٧٩٢٩٣٨

اهلاك صناعي  
اهلاك اداري

## ٥- مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خامات
١٩٣.٦٥١٢	١٦٩٥٨٢٥٦	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
١١٦٥١٨٢٥	١١٥٢٩٥٠٤	إنتاج تحت التشغيل
٢٨٩٠٩١٢٣	٢٤٩٦١٢١٠	إنتاج تام
٢٧٦١٥٧٢٨	٢٩٧٠٨٢٢٠	
<u>٨٧٤٨٣١٨٨</u>	<u>٨٣١٥٧١٩٠</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 الأجرور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) وجاءت التكلفة أقل من صافي القيمة البيعية.

## ٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء
٢٥٣٢٥٣٢٧	٣٧٨٣٩٥٤٨	أوراق قبض
١٠٤٨٤٦١	٥٧٣٦٧٦٩	
<u>٢٦٣٧٣٧٨٨</u>	<u>٤٣٥٧٦٣١٧</u>	

- فيما يلي جدول يوضح أعمار ديون العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

من ١ إلى ٦٠ يوم	أكثر من ٦٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٩٤٥٥٥٣٠	-	٤١٢٠٧٨٧	-	-	٤٣٥٧٦٣١٧

## ٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢٢ ٩٨٨	٢١٢ ١٥٤	تأمينات خطابات الضمان
٣١٨ ٠٧٠	٢٨٠ ٨٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦ ٩٩٦	٢ ٢٩٠	شركة قناة السويس للتأمين
١ ٥٨٢ ٥٨١	٧٩٨ ٣٠٥	ضرائب خصم من المنبع
٨٤١ ٧٢٠	١ ٤٩٧ ٤٢٠	تأمين عمليات
٧١ ٥٢٨	-	ضرائب قيمة مضافة
١٧٣ ١٤٥	٥٤ ١٨٠	موردون خارجيون - دفعات مقدمة
١ ٧٥٦	٤ ٣٢٩	موردون محليون - دفعات مقدمة
٤٢ ٦٩٠	٤٢ ٦٩٠	التزامات ضريبية مقدمة (ض.ع)
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	التزامات ضريبية مقدمة (ض.د)
-	٢٥٥ ٧٢٥	محمد عز (مستخلص جمركي)
-	١ ٥٩٣ ٨٣٥	محمد الغرابوي (م/ طارق مصطفى)
١٢٤ ٤٩٨	١٩٢ ٩٦٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣ ٧٤٠ ٩٧٢</u>	<u>٥ ١٨٤ ٧١٦</u>	

## ٨- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٧٨٧ ٨٩٨	٩ ٥٠٣ ٣٤٩	بنوك - حساب إستثماري
١٩١ ٢٩٤	٤٠٨ ١٥٠	نقدية بالصندوق
٦٨ ٤٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
<u>٥ ٠٤٧ ٥٩٢</u>	<u>٩ ٩١١ ٤٩٩</u>	

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



## 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- التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

(التزام)	(أصل)	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رصيد أول المدة
(١ ٣١٤ ٦٤٠)	(١ ٤٤١ ٥٩٤)	ضريبة مؤجلة (قائمة دخل العام)
(١٢٦ ٩٥٤)	(٢٩ ٩١٥)	
<u>(١ ٤٤١ ٥٩٤)</u>	<u>(١ ٤٧١ ٥٠٩)</u>	

## ١١-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

الفترة	الفترة	الربح قبل الضريبة
من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠ ٤٢١ ٤٦٠	١٥ ٨٨٧ ٦٤٣	
٢ ٣٤٤ ٨٢٨	٣ ٥٧٤ ٧١٩	%٢٢,٥
٥٠ ٩٤٣	٦٦ ٠٩٠	
١١ ٥١٠	(٢٩ ٩١٥)	
<u>٢ ٤٠٧ ٢٨١</u>	<u>٣ ٦١٠ ٨٩٤</u>	%٢٢,٧٢٧

## ١٢- بنوك - تسهيلات إئتمانية:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١	٥ ٩٦٨ ٠٨٤	البنك المصري لتنمية الصادرات
٢٤٠	٤ ٣٧١ ٦٠٢	بنك مصر
١٧ ٣٧٠ ٧١٥	١١ ٣٣٧ ١٤٦	بنك قطر الوطني الأهلي
٦ ٢٥٤ ١٢٩	٦ ٨٥٧ ٥٩٧	البنك الأهلي المصري
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٣٢ ٥٨٠	بنك الكويت الوطني
<u>٢٦ ١٢٥ ٠٨٥</u>	<u>٣٦ ٠٦٧ ٠٠٩</u>	

## ١٣- إلتزامات ضريبية مستحقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٣ ٧٠٤ ٩٠١	ضريبة القيمة المضافة
٦٦ ١٣٩	١٤٧ ٩١٠	ضرائب كسب العمل
١١٦	٢٣٢	ضريبة الدمغة
٢٢١ ٨٩٧	١٣٦ ٦٦٦	ضرائب خصم وإضافة
٥ ٤٩٥	٢ ٤٠٠	ضريبة مهن حرة
٣ ٢٠٦ ٤٥٠	٣ ٦١٠ ٨٩٤	ضرائب الدخل
<u>٣ ٥٠٠ ٠٩٧</u>	<u>٧ ٦٠٣ ٠٠٣</u>	

## ١٤ - موردون و أوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤ ٢٥٣	-	الشركة الاتحادية للأستيراد و التصدير
٧ ٩١٦	٢٠ ٣٤٠	الشركة الصالح لتجارة الاطارات والبطاريات
٤ ٨٣١ ٩١٣	-	الشركة المصرية لتشغيل المعادن
-	٢٩ ٨٣٢	المصرية لصناعة الكرتون
١١١ ١١٣	٢٠٥ ٢٣٢	السلام كيم لتجارة الكيماويات
٤ ٩٩٥	١١ ٩٨٣	سي ان سي ماستر للتجارة
١٠٠ ٠٠٦	-	البنيان للمقاولات العامة والتوريدات
٣١ ٨٢٥	٦٢ ٨٧٣	الصفا للكرتون ومواد التعبئة
٢١ ٩٧١	٧٣ ١٨٥	الدقهلية للصناعات الهندسية
١٣ ٣٦٥	-	البيضاء
١١ ٩٣٣	١٨ ٥٣٢	سيماف للتجارة والخدمات الهندسية
٣٣ ٩٠٠	٣٤ ٧٩٤	شركة اليكس باور تكنولوجي
١٩ ٥٩٢	-	شركة المصرية للسوست واليايات
-	٤ ٨٨٥	شركة الحرم للتجارة والتوريدات
١ ٢٩٠	١ ٢٩٠	شركة ميريتال للصناعات المعدنية
-	٣٧١ ٨٤٤	شركة الصناعية المتكاملة لتجارة الصاج
٥٧ ٥٠٦	٥٢ ٣٧٨	الاسراء لتجارة الزيوت والشحوم
-	١٢ ١٨٢	مصر للتجارة والصناعة
٢٣ ٨٠١	٢٧ ٠٥٢	سجل للبوليات والمواد الكيماوية
٣٤ ٥١٤	-	المؤسسة الدولية للتجارة والتوريدات
-	١٧ ٥١٥	سمارت للمقاولات ومعالجة المياه
-	٥٠ ٧٦٠	ميتل كاربون لصهر وتشغيل المعادن
-	٨٣٦	شركة جولدن ايليت للنقل والتوريدات
-	١٥ ٢٥٥	الرحاب لتجارة مستلزمات تلميع وطلاء
-	٧٧ ٧٣٢	برودواي
٥ ٣٥٩ ٨٩٣	١ ٠٨٨ ٥٠٠	



١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٣ ٣٤٨	٥٤ ٥٠٠	مصروفات مستحقة
٣٢٠ ٧٤٠	٢٠٩ ٧٣٢	*المساهمة التكافلية
١٤ ٠٢٨	-	شركة الخدمات التجارية البترولية
٥ ٨٩٩	٦٧ ٨٠٠	شركة الاجهزة العلمية والطبية
-	٤٠ ٠٠٠	محمد عبد الباسط
	٤ ٢٣٨	شركة كواليتي سيستم
٥٧٠ ١٩٣	٥٧٠ ١٩٣	صندوق تدريب
١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
١٨ ٤١٤	-	مهندس / طارق مصطفى
١ ٧٣٢ ٣٧٩	١ ٠٦٠ ١٩٠	عملاء دفعات مقدمة
٢٦٥ ٨٦٦	٣٢٠ ٤٨٢	أرصدة دائنة أخرى
٤ ٦٢٠ ٨٦٧	٣ ٨٢٧ ١٣٥	

\*يتضمن رصيد المساهمة التكافلية البالغ قيمته ٣٠٨ ٦٤ جنيه مصري خاص بالربع الاول ومبلغ ٤٢٤ ١٤٥ جنيه مصري خاص بالربع الثاني 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 ١٨٤ ٩٧٦ جنيهه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠) .

٢-١٦ قامت الشركة خلال العام ببيع مواد خام (كابات كاوتش) للشركة العربية للصناعات الهندسية والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ٦٣٢ ٤٤٦ جنيهها . وتم تحصيل المبلغ بالكامل .

١٧- تكلفة المبيعات

<u>الفترة</u>	<u>الفترة</u>	
<u>من ٢٠٢٢-١-١</u>	<u>من ٢٠٢٣-١-١</u>	البيان
<u>وحتى ٢٠٢٢-٦-٣٠</u>	<u>وحتى ٢٠٢٣-٦-٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤ ٩٠٠ ٠٩٨	٣٨ ٠٣٤ ٠٣٣	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٨ ٧٨٧ ٣٣٦	١١ ٢٣٩ ٠٩٧	أجور ومرتبات تشغيل
١ ٦٨٢ ٣٤٠	١ ٧٩٢ ٩٣٨	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٧ ٨٦٦ ٠٣٠	٩ ٠١٤ ٧٠٥	مصروفات صناعية أخرى
٤٣ ٢٣٥ ٨٠٤	٦٠ ٠٨٠ ٧٧٣	
٦ ٩٢٦ ٧٦٠	١ ٨٥٥ ٤٢٠	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام وغير التام
٥٠ ١٦٢ ٥٦٤	٦١ ٩٣٦ ١٩٣	

١٧-١- مصروفات صناعية أخرى

<u>من ٢٠٢٢/١/١</u>	<u>من ٢٠٢٣/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠</u>	<u>حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢ ٠٨٧	٦١ ٢٨٠	تأمين ضد الحريق
٤ ٨٠٠	٥٦٣ ٣٢٦	مصنعيات لدي الغير
٢١٦ ١٤٣	١٧١ ٢٣٦	وقود وطاقة
١ ٥٨٩ ٤٧٩	١ ٧٣٦ ١٦٥	م- كهرباء
٤٣ ٧٨٦	٣٠ ٥٩٨	م- مياه
٩٩٨ ١٤٣	٨٤٣ ٣٥٨	قطع غيار
٤٩ ٧٥٧	٧٦ ١٦٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٦٣٤ ٦٤٣	٦٨٣ ١٩٠	ايجار سيارات لنقل العاملين
٣٩٤ ٩٩٩	٣٣٠ ٥٤٢	مصروفات السيارات
٢٤ ٤٥٣	١٧ ٩٦٩	بريد وبرق وهاتف
٦٠٦ ٩١١	٦٥٣ ٩٦٥	الصيانة
١ ٧٧١ ٧٦٢	١ ٨٧٥ ٣١٩	زيوت وشحوم

٢٣٣ ١٥٥	١٠٩ ٧٨٠	رسوم واشتراكات
٥٨٤ ٧٩٣	١ ١١٥ ٣٧٤	عدد وأدوات مستهلكة
٧٧ ٧٢٩	٧٩ ٦٠٨	مهمات
١٣٦ ٨٧٠	١٧٢ ٤٠١	مصرفات الضيافة
١٣٤ ٠٤٣	١٤٩ ٤٤٦	اسعافات أولية
٣٥٢ ٤٧٧	٣٤٤ ٩٨٤	مصرفات متنوعة
<b>٧ ٨٦٦ ٠٣٠</b>	<b>٩ ٠١٤ ٧٠٥</b>	

## ١٨- مصرفات بيعية وتسويقية

الفترة	الفترة	البيان
من ١-١-٢٠٢٢ وحتى ٣٠-٦-٢٠٢٢	من ١-١-٢٠٢٣ وحتى ٣٠-٦-٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٤١٥	٣٨ ٢٢٠	إكراميات
٩٢ ٦٧٥	٤٨ ٢٩٣	بدل سفر
٨٤ ٥٨٤	٧٧٠٠	هدايا
٤ ٦١٠	٥ ١٧٥	بريد وهاتف
٣ ٠٨١	١ ٠٥٠	مصاريف ضيافته
٢٩ ٧٣٦	١١ ٢٤٠	كراسات الشروط
٣٤ ٨١٩	٦٩ ٨٦٨	م.سيارات
٤٠١ ٨٣٩	٥١٠ ٥٤٢	عمولات
٦ ٩٩٥	١٠ ١٢٧	م.علاج
١٩ ٤٠٦	٢٤ ٦٩٧	رسوم
٩ ٤٠٣	١٥ ٧٥٥	انتقالات
١٣٨ ٢٥٠	٤٤ ٠٠٠	دعاية واطلان
٤٠ ٨٠٩	١٥ ٦٤٧	اخرى
<b>٨٩٦ ٦٢٢</b>	<b>٨٠٢ ٣١٤</b>	

١٩- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة	الفترة	البيان
من ٢٠٢٢-١-١	من ٢٠٢٣-١-١	
وحتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	وحتى ٢٠٢٣-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٠.٠٧٦	٢٩٥.٠٢٤	اجور ومرتببات وما فى حكمها
-	٣٣.٦٣٠	دعاية وإعلان
١.٠٥٧.١٠٩	٣٦٠.٩١٧	رسوم وإشتراكات
٣٣٥.٩٦٠	١٣٤.٦٢٥	إستشارات مالية وقانونية
١٦.٦٨٣	١٤.١٤٥	بريد وهاتف
١٠.٠٣١	٢٣.٠٧٥	انتقالات وسفر
١١٤.٤٥١	١٨١.١٧٢	مصروفات بنكية
٥٠.٣٠٠	٥٧.٢٤٣	مصروفات سيارات
٤٥٥٠	٢.٢٩٠	ضيافة
٨.٦١٠	-	إكراميات
٢.٢١٩	٣.٩١٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٦.٦٦٠	-	تأمين عمليات
١٦٤.٤١٢	٢٠٩.٧٣٢	المساهمة التكافلية
١٦.٤٧٢	٧٧.٣٨٠	وثائق تأمين خاصة
٦.٠٠٠	-	م.سفر واقامة
١٦.٣٤٠	٢٩٣.٧٣١	أخرى
<u>٢.٠٢٩.٨٧٣</u>	<u>١.٦٨٦.٨٨١</u>	

**٢٠- مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة**

الفترة		الفترة		البيان
من ٢٠٢٢-١-١	وحتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	من ٢٠٢٣-١-١	وحتى ٢٠٢٣-٦-٣٠	
<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		
٣٧٧ ٩٠٨		٤٨٦ ٣٩٢		رواتب رئيس مجلس الإدارة
٣٠٥ ٠٧٦		٤٠٥ ٧٩٢		رواتب العضو المنتدب
٦٢ ٠٠٠		٨٤ ٠٠٠		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
<u>٧٤٤ ٩٨٤</u>		<u>٩٧٦ ١٨٤</u>		

**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 ٢٠٢١-١-١	وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠	من ٢٠٢٢-١-١	وحتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	
<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		
٨ ٠٢٥ ٦٨٩		١٢ ٢٤٦ ٨٣٤		صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
٧٦٢ ٤٤٠		١ ١٦٣ ٤٤٩		يخصم :
<u>٧ ٢٦٣ ٢٤٨</u>		<u>١١ ٠٨٣ ٣٨٥</u>		* حصة العاملين في الأرباح
٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧		٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠,٠٩٦٩</u>		<u>٠,١٤٧٩</u>		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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وذلك مقابل الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنك نيابة عن الشركة ولصالح الغير:

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٤ ٠٥٢ ٤٠٩	١ ٩٠٩ ٣٨٦

البيان

خطابات ضمان ( غير مغطى )

**٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها****٢٣-١ القيمة العادلة للأدوات المالية**

- تتمثل القيمة العادلة فى القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية إلتزام بين أطراف لديهم الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.
- تقارب القيمة الدفترية للقيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة.

**تقدير القيم العادلة**

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس الذئ
- قيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية يتم تحديد قيمة الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الإعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخراً، 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 فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها

### ٢-٢٣ خطر الائتمان

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

### ٣-٢٣ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٦٧٩ ٥٩ جنية مصري كما بلغت الإلتزامات ذات طبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في ذات التاريخ ما يعادل مبلغ ٧٧ ٧٣٢ جنية مصري ، وفيما يلي بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي

<u>العملات الأجنبية</u>	<u>(عجز) فائض</u>
الدولار الأمريكي	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 باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

### ٢٤- الموقف الضريبي

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

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

#### ٢-٢٤ ضريبة كسب العمل

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

#### ٣-٢٤ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠٢٠ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب

#### ٤-٢٤ ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠١٩ .

## ٢٥ - أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

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

البيانات	التزامات ضريبية مستحقة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	صافي أرباح العام
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التغير في أرصدة بعض حسابات المركز المالي	٤ ١٠٢ ٩٠٦	( ١ ٤٤٣ ٧٤٤ )	١٢ ٢٤٦ ٨٣٤
التغير في شبكات تحت التحصيل	-	٦٨ ٤٠٠	
يضاف / (يخصم) معاملات غير نقدية			
ضريبة الدخل للفترة ٢٠٢٣	( ٣ ٦١٠ ٨٩٤ )	-	٣ ٦١٠ ٨٩٤
الضريبة المؤجلة	-	-	٢٩ ٩١٥
التغير في البنود كما هي بقائمة التدفقات النقدية	٤٩٢ ٠١٢	( ١ ٣٧٥ ٣٤٤ )	١٥ ٨٨٧ ٦٤٣

## 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 والتموين والعمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل وتلبية إحتياجات ومتطلبات السوق خلال هذه الفترة.

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

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