

الشركة العربية للصناعات الهندسية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق " للشركة العربية للصناعات الهندسية " (شركة مساهمة مصرية) فى 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، وتتحصر مسؤوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يئم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة 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 للصناعات الهندسية

(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>
٧٢ ٤٥٥ ١٩٠	٧٠ ٤٧٩ ٨١٠	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٠ ٢٠٧ ٢٤٠	٢٤ ٤٩٢ ٣١٧	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٢ ٦٦٢ ٤٣٠	٩٤ ٩٧٢ ١٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٣ ١٦٤ ٠٨٥	٤٣ ٩٢٠ ٩٩٨	(٦)	مخزون
٢٣ ٧٦٦ ٣٥٣	٥٠ ٠٠٢ ٨٦٧	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٩٣٠٣ ٣٦٦	١١ ٧١٢ ٠١٦	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١ ٧٦١ ٩٩٥	٢١ ٨٤٨ ٩٨٨	(٩)	النقدية وما في حكمها
٦٧ ٩٩٥ ٧٩٩	١٢٧ ٤٨٤ ٨٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٦٠ ٦٥٨ ٢٢٩	٢٢٢ ٤٥٦ ٩٩٦		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٨٣ ٢٩٣ ٠٠٥	٨٣ ٢٩٣ ٠٠٥	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦ ٣٣٠ ٦٠٨	٧ ١١٠ ٤٤٣	(١١)	إحتياطي قانوني
٢ ٩٠١ ٨٢٨	١٥ ٣١٩ ٩٤٧		أرباح مرحلة
١٥ ٥٩٦ ٦٩٣	٣٠ ٧٨٦ ٠٤٢		صافي أرباح الفترة / العام
١٠٨ ١٢٢ ١٣٤	١٣٦ ٥٠٩ ٤٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٤ ٠٨٧ ٦٤١	٤ ٥٩٠ ٤٤٥	(١٢)	قروض متوسطة الأجل
٢ ٦١٠ ٦٤٠	٢ ٧٧١ ٨٠١	(١٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٦٩٨ ٢٨١	٧ ٣٦٢ ٢٤٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣٧ ٠٨٠ ٢١٦	٥٩ ٣٣٥ ٩٥٠	(١٣)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣ ٢٢٧ ٦٧٤	٣ ١٢٩ ٢٤٣	(١٢)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
١٨٠ ٧٧٠	٥ ٨٩٩ ٧٦٧	(١٤)	موردون و أوراق دفع
١ ٥٤٧ ٩٧٨	١ ٣٥٩ ٩٣٢	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٨٠١ ١٧٦	٨ ٨٦٠ ٤٢١	(١٦)	التزامات ضريبية الدخل الجارية
٤٥ ٨٣٧ ٨١٤	٧٨ ٥٨٥ ٣١٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٢ ٥٣٦ ٠٩٥	٨٥ ٩٤٧ ٥٥٩		إجمالي الإلتزامات
١٦٠ ٦٥٨ ٢٢٩	٢٢٢ ٤٥٦ ٩٩٦		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

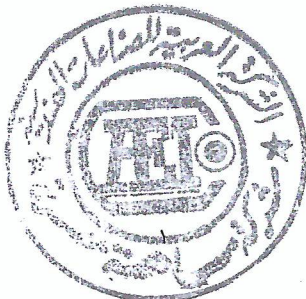
تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / مصطفى عبد الصمد

(Signature)



الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفترة	الفترة	الفترة	الفترة	إيضاح	رقم
من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١		
حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٠ ٨٧٣ ١٩٠	٥٩ ٤٠٢ ٣٣٢	٦٠ ٧٧٤ ٣٩٣	١٠٨ ٤٢٨ ٧٦٧		
(٢٣ ٦٧١ ٨٧٠)	(٣٣ ٢٧٦ ٨٥٢)	(٤٨ ١٠٩ ٠٣٦)	(٦١ ٣٩٠ ٩٨٢)	(١٩)	
٧٢٠١ ٣٢٠	٢٦ ١٢٥ ٤٨٠	١٢ ٦٦٥ ٣٥٧	٤٧ ٠٣٧ ٧٨٥		
(١٤١ ١٤٧)	(١٢٩ ٨١١)	(٢١١ ٩١٥)	(١٥٥ ٨٦١)		
(١ ١٧٢ ٣٥٥)	(٢ ٨٢٢ ٩٨٧)	(٢ ٢٧٩ ٩٩٤)	(٥ ٠٥٩ ٢١٨)		
(٧٥١ ٦٧٧)	(٨٣٦ ٠٩٥)	(١ ٥٥٨ ٥٧٠)	(١ ٨٤٢ ٨٩٤)	(٢٠)	
(٦٧٦ ٩٠٠)	(٥٩٢ ٠٠٠)	(٩٣٢ ٩٠٠)	(١ ٠١٦ ٦٠٠)	(٢١)	
١٢٥ ١٨٠	(٣ ٤٨١)	٦٦٠ ٣٣٨	٢٨٧ ٣١٣		
١٠٥ ٦٨٠	٢٨٢ ٨٣٣	١٥١ ٣٠٥	٣٨٦ ٤٦٠		
-	١٧٠ ٦٣٩	-	١٧٠ ٦٣٩		
(٢ ٥١١ ٢١٩)	(٣ ٩٣٠ ٩٠٢)	(٤ ١٧١ ٧٣٦)	(٧ ٢٣٠ ١٦١)		
٤ ٦٩٠ ١٠١	٢٢ ١٩٤ ٥٧٨	٨ ٤٩٣ ٦٢١	٣٩ ٨٠٧ ٦٢٤		
(٩٥١ ١٧٦)	(٤ ٩٢١ ٨٠٤)	(١ ٧٥٣ ٣٠٨)	(٨ ٨٦٠ ٤٢١)	(١-١٧)	
(١٥٠ ٢٢٠)	(٩٥ ٥٥٢)	(٢٣٥ ٢٥٨)	(١٦١ ١٦١)	(١٧)	
٣ ٥٨٨ ٧٠٥	١٧ ١٧٧ ٢٢٢	٦ ٥٠٥ ٠٥٥	٣٠ ٧٨٦ ٠٤٢		
٠,٠١٥	٠,٠٦٥	٠,٠٢٦	٠,١١٥	(٢٢)	

صافي المبيعات

يخصم:

تكلفة المبيعات

مجمل ربح النشاط

يخصم / يضاف

مصروفات البيع والتوزيع

مصروفات تمويلية

مصروفات إدارية وعمومية

مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

فروق تقييم عملة

العائد على الحسابات الاستثمارية

أرباح رأسمالية

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

الضريبة على الدخل

ضريبة مؤجلة - (التزام) أصل ضريبي

صافي أرباح الفترة بعد الضرائب

نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم) (٢٢)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للصناعات الهندسية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

<u>الفترة</u> من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ <u>جنيه مصري</u>	<u>الفترة</u> من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ <u>جنيه مصري</u>	<u>الفترة</u> من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ <u>جنيه مصري</u>	<u>الفترة</u> من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ <u>جنيه مصري</u>	
٣ ٥٨٨ ٧٠٥	١٧ ١٧٧ ٢٢٢	٦ ٥٠٥ ٠٥٥	٣٠ ٧٨٦ ٠٤٢	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٣ ٥٨٨ ٧٠٥</u>	<u>١٧ ١٧٧ ٢٢٢</u>	<u>٦ ٥٠٥ ٠٥٥</u>	<u>٣٠ ٧٨٦ ٠٤٢</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

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

الإجمالي	صافي أرباح الفترة/العام	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري ٩٤٢٠٢٣٨٨	جنيه مصري ١٢٧٤٣٣٩٤	جنيه مصري ١٢٧٤٣٣٩٤	جنيه مصري ٥٦٩٣٤٣٨	جنيه مصري ٦٢٤٦٩٧٥٠
-	(١٢٧٤٣٣٩٤)	١٢٧٤٣٣٩٤	-	-
(٢٢٥٠٠٢٠٢)	-	(٦٣٧١٧٠)	٦٣٧١٧٠	-
٢٩١٦٣٥٠	٦٥٠٥٠٥٥	-	-	-
٧٤٦١٨٥٣٦	٢٩١٦٣٥٠	٢٩٠١٨٢٨	٦٣٣٠٦٠٨	٦٢٤٦٩٧٥٠
١٠٨١٢٢١٣٤	١٥٥٩٦٦٩٣	٢٩٠١٨٢٨	٦٣٣٠٦٠٨	٨٣٢٩٣٠٥٥
-	(١٥٥٩٦٦٩٣)	١٥٥٩٦٦٩٣	-	-
-	-	(٧٧٩٨٣٥)	٧٧٩٨٣٥	-
(٢٣٩٨٧٣٩)	-	(٢٣٩٨٧٣٩)	-	-
٣٠٧٨٦٠٤٢	٣٠٧٨٦٠٤٢	-	-	-
١٣٦٥٠٩٤٣٧	٣٠٧٨٦٠٤٢	١٥٣١٩٩٤٧	٧١١٠٤٤٣	٨٣٢٩٣٠٥٥

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

البيان

٢٠٢٢-١-١ الرصيد في
المحور للأرباح المرحلة
المحور للإحتياطي القانوني
توزيعات أرباح عام ٢٠٢١
صافي أرباح الفترة المنتهية في ٢٠٢٢-٦-٣٠
الرصيد في ٢٠٢٢-٦-٣٠
الرصيد في ٢٠٢٣-١-١
المحور للأرباح المرحلة
المحور للإحتياطي القانوني
حصنة العاملين في أرباح ٢٠٢٢ ومكافأة مجلس
صافي أرباح الفترة المنتهية في ٢٠٢٣-٦-٣٠
الرصيد في ٢٠٢٣-٦-٣٠

الشركة العربية للصناعات الهندسية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم
٨ ٤٩٣ ٦٢١	٣٩ ٨٠٧ ٦٢٤	
٣ ٣٧٤ ٢٣٨	٣ ٨٨٢ ٣٥٦	(٤)
-	(٣٨٦ ٤٦٠)	
٢ ٢٧٩ ٩٩٤	١ ٨٤٢ ٨٩٤	
-	(١٧٠ ٦٣٩)	
١٤ ١٤٧ ٨٥٣	٤٤ ٩٧٥ ٧٧٥	
٥ ٢١٢ ٥٠٠	(٢٠ ٧٥٦ ٩١٣)	
(٣ ٥١٧ ٨٨٩)	(٢٦ ٢٣٦ ٥١٤)	
(١٥ ٣١٥ ٢٠٨)	(٢ ٤٠٨ ٦٥٠)	
(١ ١٤٦ ٦٧٨)	٥ ٧١٨ ٩٩٧	
١ ١٧٨ ٠٦٨	(١٨٨ ٠٤٦)	
(٢ ٨٧١ ٥٠٠)	(٣ ٨٠١ ١٧٦)	
(٢ ٣١٢ ٨٥٤)	(٢ ٦٩٦ ٥٢٧)	
(٢ ٤٥٦ ٢٩٤)	(١ ٩٥١ ٨٨٧)	(٤)
(٢ ٠٥٠ ٥٨٢)	(٤ ٢٨٥ ٠٧٧)	(٥)
-	٣٨٦ ٤٦٠	
-	٢١٥ ٥٥٠	
(٤ ٥٠٦ ٨٧٦)	(٥ ٦٣٤ ٩٥٤)	
(١ ٢١٦ ٦٠٠)	٤٠٤ ٣٧٣	
٨ ٩٤٥ ٨٢٨	٢٢ ٢٥٥ ٧٣٤	
(٢ ٢٧٩ ٩٩٤)	(١ ٨٤٢ ٨٩٤)	
(١ ٦٧٦ ٩٤٧)	(٢ ٣٩٨ ٧٣٩)	
٣ ٧٧٢ ٢٨٧	١٨ ٤١٨ ٤٧٤	
(٣ ٠٤٧ ٤٤٣)	١٠ ٠٨٦ ٩٩٣	
١٥ ١٠٩ ٦٧٠	١١ ٧٦١ ٩٩٥	
١٢ ٠٦٢ ٢٢٧	٢١ ٨٤٨ ٩٨٨	(٩)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته بما يلي :

إهلاك الأصول الثابتة

العائد على الحسابات الإستثمارية

مصروفات تمويلية

أرباح رأسمالية

أرباح التشغيل قبل التغييرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة

التغييرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في الموردين وأوراق الدفع

التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى

ضرائب الدخل المسددة

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة

(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ

عوائد دائنة محصلة

مقبوضات من إستبعادات أصول ثابتة

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

قرض متوسط الاجل

بنوك تسهيلات ائتمانية

فوائد تمويلية

توزيعات الأرباح المسددة

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة

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

١-١ الموافقة على اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٣ أغسطس 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 التى تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الإلتزامات والإيرادات والمصروفات . تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة معقولة فى ظروف تطبيقها . تمثل نتائج التقديرات و الإفتراضات الأساس فى تكوين

الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول و الإلتزامات بطريقة أكثر 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 . و في تاريخ الميزانية يتم ترجمة أرصدة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل ، و يتم ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٣ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الإعراف والقياس

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

- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل . و بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكافة الخامات والعمالة المباشرة و التكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها و في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله ، و كذلك تكاليف إزالتها و إعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول .

- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند 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 الإعراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها .

ج - الإهلاك

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

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

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

٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى 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 الأجرور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) .

٥-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء وأوراق القبض مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها و التي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء و المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها . هذا و يتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال في القيمة (٣-٧-١) .

٦-٣ النقدية و ما في حكمها

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، فإن النقدية و ما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك و الصندوق و الودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصص منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي 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 المقدرة لهذا الأصل .

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

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

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

- يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل .

ب- الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون و الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية لتحديد أي مؤشر للإنخفاض في القيمة . يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للإنخفاض في القيمة .

- يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية المتعلقة به . تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها

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

- يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض في القيمة 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 كالتزامات في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

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

١٠-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١١-٣ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام 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 بخصم 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 حالى 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" وألغاهما، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه إعتباراً من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بإيرادات النشاط فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

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

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

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

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

- من المرجح ان تقوم الشركة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع التي سيتم تحويلها إلى العميل. وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل 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 آثار على القوائم المالية للشركة.

ب- إيراد الفوائد

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

١٣-٣ المصروفات

أ- مصروفات التشغيل

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

ب- مصروفات الفوائد

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

ت- نظام معاشات العاملين

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

ث- ضرائب الدخل

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

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

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

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

٣ - ١٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

٣ - ١٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٣ - ١٦ أرقام المقارنة

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

٣ - ١٧ معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

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

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

<p>فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ و صدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨</p>		<p>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 تبدا 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 تبدا 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 تبدا في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠</p>	<p>تم التطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية</p>	<p>تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم المالية المستقلة او المجموعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"</p>
<p>يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدا في او بعد ١ يناير ٢٠١٩</p>	<p>تم التطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية</p>	<p>يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلاً من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية او تغيرات غير نقدية</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) " قائمة التدفقات النقدية"</p>

الشركة العربية للصناعات الهندسية . شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السنوية المنتهية في ٣٠-٦-٢٠٢٣

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

البي	أراضي	مباني ومرافق	الات ومعدات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
التكلفة:							
في ٢٠٢٣/٠١/٠١	٢٥٩٥٣٣٦	٣٨٤١٥٦١٧	٦٣٣٢٠٧٣٥	٢٣٠٣٥٢٦	١٤٦٧٢٧٠	٤٢٠٠٣١٥	١١٢٣٠٢٧٩٩
إضافات الفترة	-		٢٨١١١١	١٥٠٠٠٠٠	-	١٧٠٧٧٦	١٩٥١٨٨٧
إستبعادات الفترة	-			(١٦٦٠٠٠)			(١٦٦٠٠٠)
إجمالي التكلفة في ٢٠٢٣-٣-٣١	٢٥٩٥٣٣٦	٣٨٤١٥٦١٧	٦٣٦٠١٨٤٦	٣٦٣٧٥٢٦	١٤٦٧٢٧٠	٤٣٧١٠٩١	١١٤٠٨٨٦٨٦
مجموع الإهلاك:							
في ٢٠٢٣/٠١/٠١	-	٧٣٧٠٩٩١	٢٨٤٧٥٢٠٦	١٩٤٩٦٠٧	٧٢٠٢١٧	١٣٣١٥٨٨	٣٩٨٤٧٦٠٩
إهلاك الفترة	-	١١٤٢٠٧٥	٢٣٢٥٩٣٤	١٠٧٩٤٨	٨٠٧٥٤	٢٢٥٦٤٥	٣٨٨٢٣٥٦
إستبعادات الفترة	-			(١٢١٠٨٩)			(١٢١٠٨٩)
إجمالي مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣-٦-٣٠	-	٨٥١٣٠٦٦	٣٠٨٠١١٤٠	١٩٣٦٤٦٦	٨٠٠٩٧١	١٥٥٧٢٣٣	٤٣٦٠٨٨٧٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣-٦-٣٠	٢٥٩٥٣٣٦	٢٩٩٩٠٢٥٥١	٣٢٨٠٠٧٠٦	١٧٠١٠٦٠	٦٦٦٢٩٩	٢٨١٣٨٥٨	٧٠٤٧٩٨١٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٥٩٥٣٣٦	٣١٠٤٤٦٢٦	٣٤٨٤٥٥٢٩	٣٥٣٩١٩	٧٤٧٠٥٣	٢٨٦٨٧٢٧	٧٢٤٥٥١٩٠

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٤٠١٧٦٠	٢٠٢٠٧٢٤٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
٢٨٠٥٤٨٠	٤٢٨٥٠٧٧	إضافات خلال الفترة / العام
<u>٢٠٢٠٧٢٤٠</u>	<u>٢٤٤٩٢٣١٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٦- مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٣٠٠٧٦٣	٣٤٦٢٣٥٧٤	خامات
٣١٨٤٠٠٨	٣١٣٨٨٠٧	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
٢٦٧٩٣١٤	٦١٥٨٦١٧	إنتاج تام
<u>٢٣١٦٤٠٨٥</u>	<u>٤٣٩٢٠٩٩٨</u>	

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

٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠٥٦٩٥٩٨	٣٨٤٥٤٦٥٠	عملاء
٣٣٠٦٨٢٣	١١٦٥٨٢٨٥	أوراق قبض
<u>٢٣٨٧٦٤٢١</u>	<u>٥٠١١٢٩٣٥</u>	
(١١٠٠٦٨)	(١١٠٠٦٨)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢٣٧٦٦٣٥٣</u>	<u>٥٠٠٠٢٨٦٧</u>	

- تبلغ قيمة الأرصدة المستحقة على عملاء التصدير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ المعادل لمبلغ ١ ٢٧٣ ٨٠٠ جنيه مصري.

- 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	أكثر من ٣٦٠ يوم
حتى ١٢٠ يوم	حتى ١٨٠ يوم	حتى ٣٦٠ يوم	حتى ٣٦٠ يوم	حتى ٣٦٠ يوم	حتى ٣٦٠ يوم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠٠٠٢٨٦٧	-	-	-	١١٠٠٦٨	٥٠١١٢٩٣٥

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

البيان

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤١٥ ٨٧٧	٤١٥ ٨٧٧	إيرادات مستحقة
١ ٤٢٦ ١٠٨	١ ٥٤٦ ٢٠٣	ضرائب خصم من المنبع
١٤٨ ٧٢٦	١١٣ ٩٥٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٤ ٤١٠	١٤ ٤١٠	تأمينات لدى الغير
٤ ٥٦٠ ٣٨٠	٦ ١٥٠ ٢٢٥	موردون خارجيين - دفعات مقدمة
٤ ٦١٩ ٠٧٤	٦٢٢ ٤٦١	موردون محليين- دفعات مقدمة
٥٢٧ ٤٤١	٤٤٠ ٢٤٠	أرصدة مدينة أخرى
١١ ٧١٢ ٠١٦	٩ ٣٠٣ ٣٦٦	

٩- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك - حساب جارية
١١ ٧٢٠ ٨٢٠	٢١ ٤٣٠ ٧٨٤	نقدية بالصندوق
٤١ ١٧٥	٤١٨ ٢٠٤	
١١ ٧٦١ ٩٩٥	٢١ ٨٤٨ ٩٨٨	

تبلغ قيمة أرصدة حسابات الشركة الجارية بالعملات الأجنبية لدى البنوك في تاريخ المركز المالي ٩٩, ٩٧٧, ٤٣ دولار أمريكي بما يعادل ٩٩, ٣٥٦ ٧٢٠, ١ جنيه مصري، ٢٥, ٢٧ جنيه إسترليني بما يعادل ٤٧, ١٠٧١, ١ جنيه مصري.

١٠- رأس المال

١-١٠ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري).

٢-١٠ رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٨٠٠ ٩٧٥ ٤٩ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قدرها مبلغ ٩٥٠ ٤٩٣ ١٢ جنيه مصري ليصبح رأس المال مبلغ ٧٥٠ ٤٦٩ ٦٢ جنيه مصري موزعا على عدد ٦٠٠ ٦٥٨ ١٦ سهم بقيمة اسمية للسهم ٣,٧٥ جنيه مصري تمويلا من أرباح عام ٢٠١٨ والأرباح المرحلة وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري في ١٩ مايو ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٣,٧٥ جنيه مصري (ثلاثة جنيهات مصري وخمسة وسبعون قرشا) الى ٣٧,٥ قرشا (سبعة وثلاثون ونصف قرشا) ليصبح عدد الأسهم الممثلة لرأس مال الشركة المدفوع بعد التجزئة ١٦٦ ٥٨٦ ٠٠٠ سهم بدلا من ١٦ ٦٥٨ ٦٠٠ سهم بقيمة اسمية ٣٧,٥ قرشا للسهم (بعد تعديلها) وقد تم التأشير بتلك التعديلات في السجل التجاري بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠.
- تحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

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

١١- إحتياطي قانوني

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

١٢- قروض متوسطة الأجل

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٦/٣٠</u>	البينان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٠٤١٩٠٠	١٨٢٥٣٠٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
٤٢٧٣٤١٥	٥٨٩٤٣٨٨	بنك قطر الوطني الاهلي
<u>٧٣١٥٣١٥</u>	<u>٧٧١٩٦٨٨</u>	

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

مدة كل قرض : ٤٨ شهر

فترة السماح : ١٢ شهر من تاريخ توقيع عقد القرض

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

سعر عائد ١٪ فرق كوريدور اقراض بالجنيه مع الإعفاء من تطبيق عمولة أعلى رصيد مدين

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

١١٠٪ من قيمتها

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

التمويل .

أقساط قروض تستحق	أقساط قروض مستحقة	رصيد القرض في	
السداد بعد أكثر من عام	السداد خلال عام	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١ ٨٢٥ ٣٠٠	١ ٨٢٥ ٣٠٠	قرض البنك المصري لتنمية الصادرات
٤ ٥٩٠ ٤٤٥	١ ٣٠٣ ٩٤٣	٥ ٨٩٤ ٣٨٨	قرض بنك قطر الوطني الأهلي
٤ ٥٩٠ ٤٤٥	٣ ١٢٩ ٢٤٣	٧ ٧١٩ ٦٨٨	

١٣- بنوك - تسهيلات إئتمانية:

اليونان

بنك قطر الوطني الأهلي

بنك مصر

البنك الأهلي المصري

البنك المصري لتنمية الصادرات

بنك الإمارات أبو ظبي

بنك الكويت الوطني

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٢٠٤٤٩٣٩	١٢٩٣٥٦٣٠
٤٩٦٣١٩٧	٥٦٥٢٤٤٢
١٤٠٢٤٦٨٧	١٤٠٢٢٢٠٤
٢٢٦	٩٦
٣٠٤٧١٦٧	١٨٦٦٦٣٧٥
٣٠٠٠٠٠٠	٨٠٥٩٢٠٣
<u>٣٧٠٨٠٢١٦</u>	<u>٥٩٣٣٥٩٥٠</u>

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٨٠٧٧٠	٥٨٩٩٧٦٧
<u>١٨٠٧٧٠</u>	<u>٥٨٩٩٧٦٧</u>

١٤- موردون و أوراق دفع

اليونان

موردون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	البيان
١٤٣١٠٤	٢٧٥٣١٦	هيئة التأمينات الإجتماعية
٢٥٥٢٥	١٢٧٥١	صندوق الجزاءات
٩٢٦٧	٦٩٩١٠	عملاء دفعات مقدمة
٤٧٣٥٩٩	١٨٦٩٥٩	ضريبة القيمة المضافة
٦١٦٥٠	٤٢٧٨٠	ضريبة خصم وإضافة
٣٣٩٥٤٥	٢٧١٩٣٣	المساهمة التكافلية*
٤٩٦٩١	١٣٩٨٣٥	مصلحة الضرائب كسب عمل
-	٢٦٩٨١٢	شركة توزيع الكهرباء
٢٨٩٠٧٢	-	مصروفات مستحقة
١٥٦٥٢٥	٩٠٦٣٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٥٤٧٩٧٨</u>	<u>١٣٥٩٩٣٢</u>	

*بلغ رصيد المساهمة التكافلية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧١٩٣٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

جنيه مصري	قيمة المساهمة التكافلية المستحقة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٧٣١٨٣	يخصم: المسدد بالزيادة عن ما هو مسجل في الإقرار الضريبي للشركة عن عام ٢٠٢٢.
(١٢٥٠)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
<u>٢٧١٩٣٣</u>	

١٦ - التزامات ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٧١٥٠٠	٣٨٠١١٧٦	الرصيد أول الفترة / العام
٣٨٠١١٧٦	٨٨٦٠٤٢١	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة/العام
(٢٨٧١٥٠٠)	(٣٨٠١١٧٦)	المسدد خلال الفترة /العام
<u>٣٨٠١١٧٦</u>	<u>٨٨٦٠٤٢١</u>	

١٧- (التزامات) ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

(التزام) ضريبي	(التزام) ضريبي	البين
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
(١ ٦٥٣ ٣٩١)	(٢ ٦١٠ ٦٤٠)	ضريبة مؤجلة (قائمة دخل الفترة/العام)
(٩٥٧ ٢٤٩)	(١٦١ ١٦١)	
(٢ ٦١٠ ٦٤٠)	(٢ ٧٧١ ٨٠١)	

١٧-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

من ٢٠٢٢/١/١	حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	من ٢٠٢٣/١/١	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الربح قبل الضريبة
٢٠ ٣٥٥ ١١٨	٢٠ ٣٥٥ ١١٨	٣٩ ٨٠٧ ٦٢٤	٣٩ ٨٠٧ ٦٢٤	
٤ ٥٧٩ ٩٠٢	٤ ٥٧٩ ٩٠٢	٨ ٩٥٦ ٧١٥	٨ ٩٥٦ ٧١٥	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب
١٧٨ ٥٢٣	١٧٨ ٥٢٣	٦٤ ٨٦٧	٦٤ ٨٦٧	الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم
(٩٥٧ ٢٤٩)	(٩٥٧ ٢٤٩)	(١٦١ ١٦١)	(١٦١ ١٦١)	الضريبة المؤجلة (قائمة الدخل)
٣ ٨٠١ ١٧٦	٣ ٨٠١ ١٧٦	٨ ٨٦٠ ٤٢١	٨ ٨٦٠ ٤٢١	
	%٢٢,٥		%٢٢,٥	
	%١٨,٦٧		%٢٢,٢٦	

١٨- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

١-١٨ سداد الشركة رواتب وبدلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩١٢ ٦٠٠ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢١) .

٢-١٨ قامت الشركة خلال الفترة بشراء مواد خام (كابلات كاوتش) من الشركة العربية للمحاسب والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ

١ ٨٩٧ ٩٤٨ جنيهاً وتم السداد بالكامل.

١٩- تكلفة المبيعات

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٧ ٦٤٤ ٩٠٠	٥١ ٦١٥ ٤٦٧	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٤ ١٤٨ ٤٠٥	٥ ٤٧٢ ٣٣١	أجور ومرتببات تشغيل
٣ ٣٧٤ ٢٣٨	٣ ٨٨٢ ٣٥٦	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٣ ٣١١ ٣٧٣	٣ ٩٠٠ ١٣١	مصروفات صناعية أخرى (إيضاح ١٩-١)
<hr/>	<hr/>	
٤٨ ٤٧٨ ٩١٦	٦٤ ٨٧٠ ٢٨٥	
(٣٦٩ ٨٨٠)	(٣ ٤٧٩ ٣٠٣)	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام
<hr/>	<hr/>	
٤٨ ١٠٩ ٠٣٦	٦١ ٣٩٠ ٩٨٢	

١٩-١ مصروفات صناعية أخرى

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٠٤ ٣٠٤	٩٠١ ٨٣٦	انتقالات وبنزين وسفر خارجي
١١٩ ٥١٢	١٢٤ ٧٥٤	تأمين على الأصول
١٢٣ ٥١٢	٢٣٩ ٢٣١	رسوم ورخص
٢٠٢ ٣٦٠	١٤٥ ٤٦٥	نقل حديد
١٣٢ ٥٣٣	٢١٦ ٧٦٩	بوقيه وضيافة ونظافه
٩ ٤٥٠	١٠ ٩٠٠	ايجارات
١٠٧ ٨٥٥	١٠٩ ٧٧٦	أدوات مستهلكه وبنزين
٥ ١١٥	١٦ ٥٦٦	تليفون وبريد ودمغه
١ ٢٧٠ ٣٢٢	١ ٣٥٠ ١٦٢	كهرباء ومياه وغاز
١٦ ٥٨٩	٢٣ ٨٨٠	اكراميات وتبرعات

٦٣١ ١٩٨	٥٩٦ ٦٢٢	صيانته وأصلاح
١٤ ٧٤٣	١٧ ٧٣٧	صندوق اعانه طوارئ وخدمات القوي العامله
٣٩ ١٢٤	١٠٨ ٦٤٤	مصروفات علاج
٢ ٢٠٠	١١ ٦٦١	نقل مستلزمات وقمامه
٣٢ ٥٥٦	٢٦ ١٢٨	مصروفات أخرى
<u>٣ ٣١١ ٣٧٣</u>	<u>٣ ٩٠٠ ١٣١</u>	

من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠ - مصروفات إدارية وعمومية
٥١٠ ٦٤٥	٦٤٨ ٨٠٨	اجور ومرتببات وما فى حكمها
٢١ ٤٥٥	٢٥ ٣٨٧	انتقالات وسفر داخلى
١٥ ٦٩٦	١١ ٠٢٣	تأمين على الأصول
١٥٤ ٢٤٦	٢٧٣ ١٨٣	المساهمة التكافلية
٣٠٦ ٢١٣	٢٩٠ ٥١١	رسوم ورخص
٨٤ ٧٤٢	٥١ ٠٥٧	مصروفات بنكيه
٥٨ ٠٠٠	١٠ ٩١٣	ضيافه واستقبال
٣٢ ٠٩٠	٤٣ ٦٧٤	بوفيه ونظافه
١٨ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠	ايجار ومقابل استخدام مقر
٩٤ ٦١٠	٢٩ ٥٠٠	دعايه واعلان
٤٩ ٥٠٠	١٧٠ ٩٠٠	اتعاب استشاريه ومراجعة
٨٠ ٢١٢	٨٧ ٩٨٦	أدوات كتابيه وتصوير ومطبوعات
١٣ ٤١٠	٩ ٨١٨	تليفون وبريد ودمغه
٢٢ ٨٣٠	١٦ ٩٤٣	كهرباء ومياه وغاز
٢ ٢٤٠	-	إكراميات وتبرعات
٢٤ ٧٨٤	٨٧ ٨٤١	صيانته وإصلاحات
١ ٧١٦	٢ ٠١٧	صندوق اعانة الطوارئ

٦٦٢٣	١٢٨٦٠	مصروفات علاج
٣٨٨٠٨	٣٥٧٣٠	بنزين
٢٢٧٥٠	١٦٧٤٣	مصروفات أخرى
<u>١٥٥٨٥٧٠</u>	<u>١٨٤٢٨٩٤</u>	

٢١- رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	رواتب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٢٨٩٠٠	٩١٢٦٠٠	
١٠٤٠٠٠	١٠٤٠٠٠	
<u>٩٣٢٩٠٠</u>	<u>١٠١٦٦٠٠</u>	

٢٢- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	يخصم:
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	* حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
٦٥٠٥٠٥٥	٣٠٧٨٦٠٤٢	* مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة)
(٦١٧٩٨٠)	(٢٩٢٤٦٧٤)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٣٤٧٩٥٠)	(٢٢١٥٧٤٢)	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)
<u>٥٥٣٩١٢٥</u>	<u>٢٥٦٤٥٦٢٦</u>	* هذه المبالغ مقدره وتحت إعتقاد الجمعية العامة العادية .
٢٢٢١١٤٦٨٠	٢٢٢١١٤٦٨٠	
<u>٠,٢٦</u>	<u>٠,١١٥</u>	

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تقدير القيم العادلة

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

٢-٢٣ خطر الائتمان

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

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

٣-٢٣ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٥٩٢ ٦٣١ ٢ جنيه مصرى ولا يوجد إلتزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية في ذات التاريخ، وفيما يلى بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية فائض (عجز)

٨٥ ٢٦٨ دولار أمريكي

٢٧,٢٥ جنيه إسترليني

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

٢٤- الموقف الضريبي

١-٢٤ الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

٢-٢٤ ضريبة كسب العمل

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

٣-٢٤ ضريبة الدمغة

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

٤-٢٤ ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠٢٠.

٢٥ - أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

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

٢٦ - أرقام المقارنة

- لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للعام السابق لعدم وجود ما يستدعي ذلك .

٢٧ - أحداث هامة

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

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

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