

شركة الفنار للمقاولات العموميه

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية

فى

٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٣

(وكذا تقرير الفحص المحدود عليها)



١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٤	قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٧ - ٧	الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣



تقرير الفحص المحدود

الى السادة/شركه الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركه مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاتها المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة 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 المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى 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 لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لانبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج:

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

تحريراً في: ٢٠٢٣ / ٠٨ / ١٤

مراقب الحسابات

د. محسن إبراهيم

- سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٤١٢
- سجل هيئة الرقابة المالية رقم ١٦٥
- سجل البنك المركزي رقم ٢١٨
- سجل الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٥٦٦

شركة الفنار للمقاولات العمومية و الانشاءات و التجاره و الاستيراد و التصدير
"شركة مساهمه مصريه"

خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

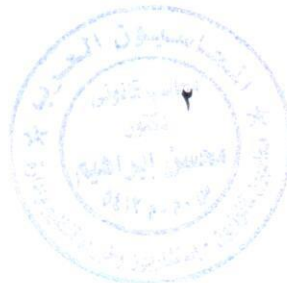
قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١</u>	<u>٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠</u>	<u>رقم</u> <u>الإيضاح</u>	<u>الأصول</u>
<u>١٠,١٦٥,٧٥٤</u>	<u>١٣,١١٥,٢٩٤</u>	٦	<u>الأصول الغير متداولة</u> الأصول الثابتة بالصافي
<u>١٠,١٦٥,٧٥٤</u>	<u>١٣,١١٥,٢٩٤</u>		<u>إجمالي الأصول الغير متداولة</u>
<u>٩,٠٣٩,٧٨٨</u>	<u>١٧,٧٦٥,٤٠١</u>	٧	<u>الأصول المتداولة</u> عملاء وأوراق قبض
<u>١١,٧٢٢,٥١٢</u>	<u>١٠,٤٧٩,٦٢٢</u>	٨	مدينون و ارصدة مدينة اخرى
<u>٨,٢٤٤,٢٧٣</u>	<u>٥٠٠,٢٧٣</u>	٩	النقدية بالصندوق والبنوك
<u>٢٩,٠٠٦,٥٧٣</u>	<u>٢٨,٧٤٥,٢٩٦</u>		<u>اجمالي الأصول المتداولة</u>
<u>٣٩,١٧٢,٣٢٧</u>	<u>٤١,٨٦٠,٥٩٠</u>		<u>اجمالي الأصول</u>
<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	١٠	<u>حقوق الملكية</u> راس المال
<u>٥٨١,٠٥٠</u>	<u>١,١٣٨,١٣٤</u>		احتياطي قانوني
<u>٧,٧٧٥,٠٧٥</u>	<u>١٧,٩٧٣,٩٨٣</u>	١١	ارباح مرحلة
<u>١١,١٤١,٦٧٣</u>	<u>٤,٧٢٦,٣٦١</u>		صافي الربح
<u>٢٧,٤٩٧,٧٩٨</u>	<u>٣١,٨٣٨,٤٧٨</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	١٢	<u>الإلتزامات المتداولة</u> مخصصات
<u>٧,٠٧٦,٩٥٤</u>	<u>٧,٦٢٨,٢٨٣</u>	١٣	دائنون و ارصدة دائنة اخرى
<u>٣,٩٨١,٤٢٩</u>	<u>١,٧١٧,٩٩١</u>	١٤	التزامات ضريبية مستحقة
<u>١١,٥٥٨,٣٨٣</u>	<u>٩,٨٤٦,٢٧٤</u>		<u>إجمالي الإلتزامات المتداولة</u>
<u>١١٦,١٤٦</u>	<u>١٧٥,٨٣٨</u>	١٥	<u>الإلتزامات غير المتداولة</u> التزامات ضريبية مؤجلة
<u>١١٦,١٤٦</u>	<u>١٧٥,٨٣٨</u>		<u>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</u>
<u>٣٩,١٧٢,٣٢٧</u>	<u>٤١,٨٦٠,٥٩٠</u>		<u>إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية</u>

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



إبراهيم محمد حليم

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

"شركة مساهمه مصريه"

خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

قائمة الدخل عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٣

رقم الإيضاح	من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
١٦	٤٧,٩٥٥,٨٤٧	٢٥,١٧١,٢٥٧	٣٤,٥٤٩,٣١٨	٢٤,٤٤٤,٧٢٣
١٧	٤١,٠٥٢,٤٤٦	٢١,٢٢٠,١٤٠	٢٤,٣٥٩,٠٣٦	١٦,٧٤٨,٠٦٠
١٨	٦٢٧,٠٦٠	٢٨٣,٦٥٤	٥٨١,٠٦٤	٣٨٠,٨٢٦
	٧٠,٦١٨	٣٧,٥٥٦	١٧,٩٧٧	٩,٠٩٣
	-	-	٩٦,٩٥١	٩٦,٩٥١
	-	-	١٠٥,٤٤٨	١٠٥,٤٤٨
	-	-	٧,٤٢٤	٧,٤٢٤
	١٣,٥٢٣	١٣,٥٢٣	٢١٢	١٠٧
	٢,٦٣٠	٣٨	١,١١٦	(١٨)
	٦,٢٢١,٨٧٦	٣,٦٤٣,٤٦٨	٩,٣٨٢,٧٤٦	٧,٠٩٧,٠١٠
	(٥٩,٦٩٢)	(٦٥,٩٨٤)	١٧,٤٣٥	١٣,٤٧٠
	(١,٤٣٥,٨٢٣)	(٨١٨,٣٥٩)	(٢,٢٢٧,١٢٧)	(١,٦٩٥,٦٩٠)
	٤,٧٢٦,٣٦١	٢,٧٥٩,١٢٥	٧,١٧٣,٠٥٤	٥,٤١٤,٧٩٠
	٠.٥٩	٠.٣٤	٠.٩٠	٠.٦٨

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

رئيس مجلس الإدارة

٣



أ. ر. ه. م. ح. ح. ح. ح. ح.

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

"شركة مساهمه مصريه"

خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

قائمة الدخل الشامل عن الفتره الماليه المنتهيه فى ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٣

<u>من ٢٠٢٢/٠٤/١</u> <u>حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠</u>	<u>من ٢٠٢٢/٠١/١</u> <u>حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠</u>	<u>من ٢٠٢٣/٠٤/١</u> <u>حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠</u>	<u>من ٢٠٢٣/٠١/١</u> <u>حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠</u>	
٥,٤١٤,٧٩٠	٧,١٧٣,٠٥٤	٢,٧٥٩,١٢٥	٤,٧٢٦,٣٦١	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>٥,٤١٤,٧٩٠</u>	<u>٧,١٧٣,٠٥٤</u>	<u>٢,٧٥٩,١٢٥</u>	<u>٤,٧٢٦,٣٦١</u>	اجمالي الدخل الشامل

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



ابراهيم نجوي

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

"شركة مساهمه مصريه"

خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٣

الاجمالي جنيه مصري	صافي الربح جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	
١٦,٣٥٤,٢٩٤	٥ ٧٥٩ ٢٠٩	٢ ٣٠١ ٩٩٥	٢٩٣ ٠٩٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١
-	(٥ ٧٥٩ ٢٠٩)	٥ ٧٥٩ ٢٠٩	-	-	المحول الى الارباح المرحله
-	-	(٢٨٧ ٩٦٠)	٢٨٧ ٩٦٠	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
١,٨٣١		١ ٨٣١			تسويات علي الارباح المرحله
٧,١٧٣,٠٥٤	٧,١٧٣,٠٥٤	-	-	-	صافي ربح الفتره
٢٣ ٥٢٩ ١٧٩	٧ ١٧٣ ٠٥٤	٧ ٧٧٥ ٠٧٥	٥٨١ ٠٥٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٢
٢٧,٤٩٧,٧٩٨	١١ ١٤١ ٦٧٣	٧ ٧٧٥ ٠٧٥	٥٨١ ٠٥٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢
-	(١١ ١٤١ ٦٧٣)	١١,١٤١,٦٧٣	-	-	المحول الى الارباح المرحله
-	-	(٥٥٧ ٠٨٤)	٥٥٧,٠٨٤	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
(٣٨٥ ٦٨١)		(٣٨٥ ٦٨١)			تسويات علي الارباح المرحله
٤,٧٢٦,٣٦١	٤,٧٢٦,٣٦١	-	-	-	صافي ربح الفتره
٣١,٨٣٨,٤٧٨	٤,٧٢٦,٣٦١	١٧,٩٧٣,٩٨٣	١,١٣٨,١٣٤	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٣

الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ويتم الافصاح عن تفاصيل كل حساب بالايضاحات المتممة للقوائم المالية وفقا لمتطلبات الافصاح بالمرتبعة بمعايير المحاسبة المصرية
تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة



أ. ر. ه. ك. ع. ع. ع.

شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٣

٢٠٢٢ / ٦ / ٣٠	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠	رقم الإيضاح	
جنية مصرية	جنية مصرية		
٩,٣٨٢,٧٤٦	٦,٢٢١,٨٧٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			اهلاك الفترة
٢١٧,٣٧٢	٨٥٣,٤٧٧	٦	فوائد دائنة
(٢١٢)	(١٣,٥٢٣)		فروق عملة
١,١١٦	(٢,٦٣٠)		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٩,٦٠١,٠٢٢	٧,٠٥٩,٢٠٠		التغير في المخزون
(٢٣٩,٥٦٢)	-		التغير في العملاء وأوراق القبض
٣,١٨١,٨٩٧	(٨,٧٢٥,٦١٣)	٧	التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٢٦,٦٢٦)	-		التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٥٥١,٣٧٩)	١,٢٤٢,٨٩٠	٨	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٦٧٥,٦٥٠)	٥٥١,٣٢٩	١٣	التغير في التزامات ضريبية مستحقة
(١,٧٣٥,٧٣٧)	(٣,٦٩٩,٢٦١)	١٤	فوائد دائنة محصلة
٢١٢	١٣,٥٢٣		صافي النقدية (المستخدمة) في الناتجة من أنشطة التشغيل (١)
١,٥٥٤,١٧٧	(٣,٥٥٧,٩٣٢)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣٣,٢٤٠)	(٣,٨٠٣,٠١٧)	٦	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٣٣,٢٤٠)	(٣,٨٠٣,٠١٧)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار (٢)
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٨٣١	(٣٨٥,٦٨١)	١١	تسويات علي الأرباح المرحلة
١,٨٣١	(٣٨٥,٦٨١)		صافي النقدية المستخدمة في (الناتجة من) أنشطة التمويل (٣)
١,٣٢٢,٧٦٨	(٧,٧٤٦,٦٣٠)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة (١) + (٢) + (٣)
(١,١١٦)	٢,٦٣٠		فروق العملة
٢,١٥٤,٠٣٩	٨٢٤٤٢٧٣		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣,٤٧٥,٦٩١	٥٠٠,٢٧٣	٩	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 وفقا لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة



أ. إبراهيم محروس

شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجاره والاستيراد والتصدير
" شركة مساهمه مصريه"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(١) نبذة عن الشركة

١/١ نشأة الشركة :

تأسست شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجاره والاستيراد والتصدير " شركة مساهمه مصريه" وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ .

١/٢ غرض الشركة :

بغرض أعمال المقاولات العمومية والانشاءات 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 ٢٦ 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 الإلتزام 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من مجلس إدارة الشركة في ١٠ أغسطس 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 يُحدد 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 المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع 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 تم تطبيقها بثبات خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية .

٣/١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات بالعملات 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 بالعملات 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 بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات 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 باتباع 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 ٣٠ يونيو 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:

اسم الأصل	العمر الافتراضي	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢٠	٥ %
تجهيزات وتركيبات	٥	٢٠ %
أثاث	١٦.٦٦	٦ %
عدد وأدوات	٣ - ٨	١٢.٥ % - ٣٣.٣٣ %
حاسبات آلية ومستلزماتها	٥	٢٠ %
سيارات	٥	٢٠ %
آلات ومعدات	٥	٢٠ %

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 أضحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال

للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة)، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) 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 تحقق 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 البضائع أو الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء.

الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.



شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير" شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 للالتزامات 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 المقاولات 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 انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الإستيردادية المتوقعة .

- في حالة انخفاض القيمة الإستيردادية 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 ارتفاع القيمة الإستيردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلي حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر انخفاض نفس الأصل المحمل كمصروف والذي سبق إدراجه بقائمة الدخل .

الأصول المالية غير المشتقة :

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة لـ:

- 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، بالاشتراك مع ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر

لأدوات 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 تسهيل الضمان (إن وجد)، أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً
تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي 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.

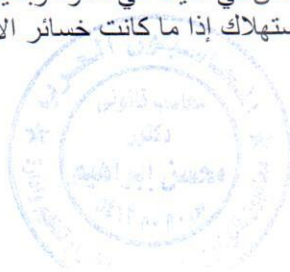
الأصول غير المالية

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 وبحيث 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.



شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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.



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 ذوي 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 التاجير :

تبرم الشركة عقودا 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 مصروفا بطريقة القسط الثابت. 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 للالتزام عقد التأجير .

أي دفعات تأجير تمت في أو قبل بداية عقد التأجير ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة.

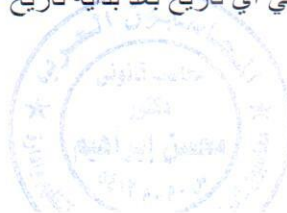
أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.

أي تكاليف مقدرة سوف تتكبدها الشركة لتفكيك أو أزاله الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة الأصلية وفقا

لشروط عقد التأجير .

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع": يتم قياس أصل "حق الانتفاع" في أي تاريخ بعد بداية 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 بأكثر فائدة علي الأصل أو الالتزام.



شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمه مصريه "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 قدرة 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 حكمي 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 للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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



(٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

١ / ٤ القيمة العادلة للأدوات المالية :

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية الموردين 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 .

٢ / ٤ خطر الائتمان :

- يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ، ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على نوعية متعددة من العملاء تتمثل في عدد كبير من العملاء ذو سمعة حسنة بجانب الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل من خطر الائتمان إلي الحد الأدنى .

٣ / ٤ خطر العملات الأجنبية :

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات 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 .

٥ / ٤ خطر السيولة :

- تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية واطاحة 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 بخطوط ائتمانية معززة متاحة .

٦ / ٤ 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 .

٧ / ٤ 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 الاولي 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 تتوغل 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).

٢-١-١ 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 وأسبغاد الادوات المالية وأنخفاض قيمة الاصول المالية، تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١، مع إمكانية 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 أيضا لمتطلبات انخفاض القيمة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تطبيق 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 أدواتها المالية.

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



٢-١-٢ معيار المحاسبة المصري ٤٨ : الإيراد من العقود مع العملاء:

حل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ٨ " عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم ١١ " الأيرادات".

ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء وبأى 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 علي العقود المبرمة مع عملائها . كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول علي 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) علي الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ و علي طريقة إثبات إيرادات الشركة.

٢-١-٣ 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 والناجمة من تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك الدفعات.

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

قامت الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم تبويبها سابقاً علي انها "عقود ايجار تشغيلي" بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ "عقود الإيجار". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات 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 % ١٧,٥ عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لأول مرة استخدمت الوسائل العملية التالية التي يسمح بها المعيار:



شركة الفانار للمقاولات العمومية و الانشاءات التجارية و الاستيراد و التصدير "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(٦) الأصول الثابتة (بالصافى)

الإجمالي	الالات و المعدات		سيارات		حسابات الية و مستلزمات		عدد وادوات		تجهيزات و تركيبات		مباني وانشاءات		اراضى	
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٥,٤٢٨,٦٥٦	٥,٠٠١,٦٦٤	١,٥٧٤,٩٠٠	٧٢,٦٠٩	٤,٣٧٤,١٤٢	١٦٠,٧١١	٨٨٤,٦٣٠	٣,٣٦٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
٣,٨٠٣,٠١٧	٥٤,٨٢٨	١,٥٧٤,٩٠٠	٧٢,٦٠٩	٣,٧٤٨,١٨٩	١٦٠,٧١١	٨٨٤,٦٣٠	٣,٣٦٠,٠٠٠	٨١,٢٢٣,٣١	١٣٧,٩٩٧	١٦٠,٧١١	٨٨٤,٦٣٠	٨١,٢٢٣,٣١	١٣٧,٩٩٧	١٦٠,٧١١
١٩,٦٢١,٦٣٩	٥,٠٥٦,٤٩٢	١,٥٧٤,٩٠٠	٧٢,٦٠٩	٨,١٢٢,٣٣١	١٦٠,٧١١	٨٨٤,٦٣٠	٣,٣٦٠,٠٠٠	٨,١٢٢,٣٣١	١٣٧,٩٩٧	١٦٠,٧١١	٨٨٤,٦٣٠	٨,١٢٢,٣٣١	١٣٧,٩٩٧	١٦٠,٧١١
٥,٢٦٢,٩٠٢	٤٧٣,٥٤١	١,٥٨,٨٢٩	٥٧,١٥٤	٣,٩٩٤,٢٤٩	١٣٧,٩٩٧	٤٤١,١٣٢	-	٣,٩٩٤,٢٤٩	١٣٧,٩٩٧	٤٤١,١٣٢	٤٤١,١٣٢	٣,٩٩٤,٢٤٩	١٣٧,٩٩٧	٤٤١,١٣٢
٨٥٣,٤٧٧	٤٧٣,٧٦٩	١٤٦,١٥٥	٢,٥٧٩	٢٠٢,٦٨٣	٦,٢٤٠	٢٢,٠٥١	-	٢٠٢,٦٨٣	٦,٢٤٠	٢٢,٠٥١	٢٢,٠٥١	٢٠٢,٦٨٣	٦,٢٤٠	٢٢,٠٥١
٦,١١٦,٣٧٩	٩٤٧,٣١٠	٣,٠٤,٩٨٤	٥٩,٧٣٣	٤,١٩٦,٩٣٢	١٤٤,٢٣٧	٤٦٣,١٨٣	-	٤,١٩٦,٩٣٢	١٤٤,٢٣٧	٤٦٣,١٨٣	٤٦٣,١٨٣	٤,١٩٦,٩٣٢	١٤٤,٢٣٧	٤٦٣,١٨٣
١٣,١١٥,٢٩٤	٤,١٠٩,١٨٢	١,٢٦٩,٩١٦	١٢,٨٧٦	٣,٩٢٥,٣٩٩	١٦,٤٧٤	٤٢١,٤٤٧	-	٣,٩٢٥,٣٩٩	١٦,٤٧٤	٤٢١,٤٤٧	٤٢١,٤٤٧	٣,٩٢٥,٣٩٩	١٦,٤٧٤	٤٢١,٤٤٧
١٠,١٦٥,٧٥٤	٤,٥٢٨,١٢٣	١,٤١٦,٠٧١	١٥,٤٥٥	٣,٧٩٨,٨٩٣	٢٢,٧١٤	٤٤٣,٤٩٨	-	٣,٧٩٨,٨٩٣	٢٢,٧١٤	٤٤٣,٤٩٨	٤٤٣,٤٩٨	٣,٧٩٨,٨٩٣	٢٢,٧١٤	٤٤٣,٤٩٨

* تم توزيع مصروف الإهلاك على النحو التالي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٨٢,٨٥٩	٤٨٧,٩٤٣
٧٠,٦١٨	٤٤,٠١٦
٨٥٣,٤٧٧	٥٣١,٩٥٩

تكاليف النشاط - إيضاح رقم ١٨
إهلاكات إدارية



شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات التجارية والاستيراد والتصدير "شركة تمساهمه مصريه"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧ عملاء و اوراق قبض

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠	
جنية مصرى	جنية مصرى	عملاء
٩,٢٤٤,٦١٨	١٥,١٠٤,٣٢٩	اوراق قبض
-	٢,٨٦٥,٩٠٢	يخصم
(٢٠٤,٨٣٠)	(٢٠٤,٨٣٠)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٩,٠٣٩,٧٨٨	١٧,٧٦٥,٤٠١	

٨ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠	
جنية مصرى	جنية مصرى	تأمينات لدي الغير *
١٣,٦٩٧,٩٩٣	١٢,٢٥٨,٥٤٠	عهد
-	١٣٢,٦٠٩	ضرائب القيمة المضافة
١٦٥,٨٤٧	١٦٥,٨٤٧	غطاء خطابات الضمان *
١٤٥,٧٥٠	-	ضرائب الخصم من المنبع
١,٥٩٤,٦٤٦	-	موردين دفعات مقمه
١٧٥,٠٠٠	١,٩٧٩,٣٥٠	يخصم
(٤,٠٥٦,٧٢٤)	(٤,٠٥٦,٧٢٤)	خسائر ائتمانية متوقعة
١١,٧٢٢,٥١٢	١٠,٤٧٩,٦٢٢	

* يتمثل رصيد تأمينات لدي الغير في ضمان الاعمال (ابتدائيه - نهائيه) التي تخصم في المستخلصات و ترد بعد استلام العميل للمشروع و حسب ما هو مذكور بالعقود المبرمه مع المقاول العام للمشروع .
* غطاء خطابات الضمان هو لخطابات ضمان نهائيه مقدمه للعملاء و تبلغ نسبة الغطاء ١٠٠%

٩ النقدية بالصندوق والبنوك

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠	
جنية مصرى	جنية مصرى	النقدية بالصندوق
٢٠١,٠٣٧	٣٦٥,٩١٦	<u>النقدية بالبنوك</u>
		البنك الاهلي المصري
٢٧٠,١٠٣	١,٣١٨	البنك الاهلي المصري - دولار
١٠,٥٣٠	١٢,٨٩٠	بنك الامارات دبي الوطني
١٢٤,٣٢٩	٦,١٩٠	البنك التجاري الدولي
٧,١٢١,٧٣٦	١٢٧,٤٢١	ودائع البنك الاهلي المصري
٥٤٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	يخصم
(٢٣,٤٦٢)	(٢٣,٤٦٢)	خسائر ائتمانية متوقعة
٨,٢٤٤,٢٧٣	٥٠٠,٢٧٣	



شركة الفانار للمقاولات العمومية و الإنشاءات التجارية و الاستيراد و التصدير "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٠ رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه " فقط اربعون مليوناً جنيهاً مصرياً لا غير " .
بلغ رأس المال المصدر و المدفوع مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ " فقط ثمانية مليوناً جنيهاً مصرياً لا غير " موزعاً على ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية جنيه للسهم (فقط واحد جنيه مصري لا غير) .

و كان هيكل المساهمين في ٣٠ /٦/ ٢٠٢٣ كالتالي:

نسبة المساهمة	رأس المال المدفوع	عدد الاسهم	المساهم
٠.١٤	١,١٢١,٧٣٥	١,١٢١,٧٣٥	احمد محمود عيسى محمد
٠.١١	٨٨٩,٨٥٨	٨٨٩,٨٥٨	ابراهيم محمود عيسى محمد
٠.١٣	١,٠٤٨,٤٠٧	١,٠٤٨,٤٠٧	خالد محمود عيسى محمد
٠.٠٩	٧٤١,٦٦٠	٧٤١,٦٦٠	عاطف محمود عيسى محمد
٠.١٠	٧٦٤,٧٧١	٧٦٤,٧٧١	ايمان محمود عيسى محمد
٠.٠٦	٥٠٣,٠٠٠	٥٠٣,٠٠٠	محمود فراج ابو اليسر فراج
٠.٣٧	٢,٩٣٠,٥٦٩	٢,٩٣٠,٥٦٩	مساهمون اخرون
١	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	

١١ الأرباح المرحلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	ارباح مرحلة
٢,٣٠١,٩٩٥	٧,٧٧٥,٠٧٥	صافي الربح
٥,٧٥٩,٢٠٩	١١,١٤١,٦٧٣	(يخصم) يضاف
١,٨٣١	٣٨٥,٦٨١-	تسويات على الأرباح المرحلة *
٢٨٧,٩٦٠-	٥٥٧,٠٨٤-	الاحتياطي القانوني
٧,٧٧٥,٠٧٥	١٧,٩٧٣,٩٨٣	

* التسويات عبارة عن الآتي :

رد خصومات عن سنوات سابقة من مستخلص - ابناء حسن غلام بمبلغ وقدره ٥٦,١٠٥ جنيه مصري .
خصومات عن سنوات سابقة من إجمالي الاعمال - ابناء حسن غلام بمبلغ وقدره (٤١٩,٣٢٦) جنيه مصري .
خصومات عن سنوات سابقة من إجمالي الاعمال - شركة يونيتد أنجنيرنج للهندسة و المقاولات UECC بمبلغ وقدره (٢٢,٤٦٠) جنيه مصري .

١٢ مخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	مخصص ضرائب محتملة *
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

* هذه المخصصات عبارة عن مخصص مطالبات محتملة .

١٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	مقاولون وموردون
٦,٤٢٩,٨١٨	٥,٩٣٢,٧٨٥	تأمينات للغير ضمانات اعمال
٢٥١,٨٨٠	٢٥١,٨٨٠	مصرفات مستحقة
٢٩٨,٢١٥	٤٠١,٣٦٦	اوراق دفع
٩٦,٦٩٠	١,٠٤٢,٠١١	صندوق اسر الشهداء
٣٥١	٢٤١	
٧,٠٧٦,٩٥٤	٧,٦٢٨,٢٨٣	



شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات التجارية والاستيراد والتصدير "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

التزامات ضريبية مستحقة

١٤

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٤٣٨,٨٣٠	٢٧٣,١٨٧	ضريبة الخصم و التحصيل - تحت حساب الضريبة
٣,٥٣٩,٤٩٢	١,٤٣٥,٨٢٣	ضريبة الدخل
٣,١٠٧	٨,٩٨١	ضريبة كسب العمل
<u>٣,٩٨١,٤٢٩</u>	<u>١,٧١٧,٩٩١</u>	

الضريبة المؤجلة

١٥

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

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
<u>التزام (اصل)</u>	<u>التزام</u>	
٢٦٤,٤٨١	٥٩,٦٩٢	الأصول الثابتة [الاهلاك المحاسبى - الاهلاك الضريبي] % ٢٢,٥
(١٤٨,٣٣٥)	١١٦,١٤٦	٢٢,٥ × (١,١١٨,٧٧٣ - ٨٥٣,٤٧٧)
<u>١١٦,١٤٦</u>	<u>١٧٥,٨٣٨</u>	الضريبة المؤجلة للعام السابق
		صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

ايرادات النشاط

١٦

من ٢٠٢٢/٠٤/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
-	-	-	٩,٨٠٠	ايرادات العاصمة الادارية - السويدى
٨,٣٦١,٣٦٣	٨,٣٦١,٣٦٣	٢٠,٠١١,٢٤٤	٣٢,٧٦٣,٧١٩	ايرادات سيفلر ساندس
-	١,٤٩٧,٥٣٣	١,٢٧٩,٦٥٥	٦,٢١٢,١٠٩	ايرادات جنوب الوادي
١٦,٠٨٣,٣٦٠	٢٤,٦٩٠,٤٢٢	٣,٨٨٠,٣٥٨	٨,٩٧٠,٢١٩	ايرادات محور الضبيعه
<u>٢٤,٤٤٤,٧٢٣</u>	<u>٣٤,٥٤٩,٣١٨</u>	<u>٢٥,١٧١,٢٥٧</u>	<u>٤٧,٩٥٥,٨٤٧</u>	

من ٢٠٢٢/٠٤/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	تكاليف النشاط
١٥,٤٩٨,٨٥٨	٢٢,١٣١,٢٦٧	١٩,٥٩٨,٣٣١	٣٧,٩٥٠,٨٤٤	مقاولين باطن
٢٥٩,٠٠٠	٥٢٢,٣٥٤	-	-	خامات
٢,٣٨٠	٣,١٣٠	-	-	تصوير ومطبوعات
٣٠٩,٦٢٥	٥٢٥,٧٥٠	١٢٩,٤٢٠	٢٨٤,٢٢٠	اجور عمال
١٢٢,٤٢٣	٢١١,٣٤٣	٥٦,٤٦٠	١١٠,٢١٠	نقل و ايجار سيارات
١٣,٥٣٤	٣٥,٢٣٥	١١,١١٢	٢٣,٩٠٧	انتقالات
١٢,٠٥٠	٣١,٨٠٠	٧,٨٥٠	٢٠,١٠٠	اكراميات
٣٥,١١٠	٤٢,٢٠٥	٣,٨٤٥	٣٨,٥٢٥	وقود
١١,٦٤٩	١٧,٣١٤	٧,٨١٠	٢١,٩١٠	يوفيه وضيافه
٤٣٠	٥٨٠	٩٨٠	١,١٨٩	كارته طريق
١٥,٠٠٠	٢٨,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	ايجار شقق
٣,٩٣٧	٧,٨٧٥	٦,٩٩٧	١٦,٩٩١	تامينات اجتماعية
-	٥٣,٩١١	٧٥٨,٣٢٣	١,٢٥٢,٥٠٤	تامينات اجتماعية - عمال
١٢,٠٥١	٢٣,١٥٥	٣,٣٢٦	٣,٣٢٦	مصاريف سيارات
٢٧,١٨٢	٥٣,٥٤٦	-	-	عمولات بنكية على المشاريع
٤٠٠	٤٠٠	-	-	كمبيوتر وطابعات
-	-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	ادوات كتابية و هندسية
١,٣٣٠	١,٣٣٠	٧٥٠	١,٩٥٠	بريد و تليفونات
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	-	-	مهمات امن صناعي وسلامة
٤٠,٥١٠	٤٠,٥١٠	-	-	اختبارات تربة ومجسمات
٧٢,٣٧٥	١١٧,٨٤٦	١١٩,٩٦٣	٢٣٥,٥٩٥	رسوم قوى عاملة
٣٠,١٠٠	٣٠,١٠٠	-	-	تاجير معدات
-	٣,٦٤٨	٨,٣٩١	١١٠,٠٣١	صيانة واصلاح معدات
١٧٢,٧١٢	٢٧١,٣٤٢	٥٨,٢٤٣	١٣٦,٢٨٥	سكن واعاشة العاملين
١٠٠,٩٠٤	١٩٩,٣٩٥	٤١٦,٣٣٩	٧٨٢,٨٥٩	
<u>١٦,٧٤٨,٠٦٠</u>	<u>٢٤,٣٥٩,٠٣٦</u>	<u>٢١,٢٢٠,١٤٠</u>	<u>٤١,٠٥٢,٤٤٦</u>	



مصرفات عمومية وادارية

١٨

من ٢٠٢٢/٠٤/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
١١٥,٣٠٠	١٩٤,٤٠٠	٩٣,٤٠٧	١٩٧,٢٧٠	اجور ومرتببات
٩٠	٧١٥	٢,٠٠٦	٢,٠٠٦	ادوات كتابية
٦٥	٢٤١	-	١٤٦	تصوير ومطبوعات
٨,٩٣٢	٣٦,٩٨٣	١٢,٩٤٧	٥٤,٨١٠	رسوم ودمغات
٢٦٠	٨٦٩	٦٥٦	١,٠٧٦	مياه وكهرباء وغاز
٤,٩١٤	٩,٨٢٨	٧,٢٥٩	١٠,٩٨٥	تامينات اجتماعية
٦,٦٧٩	١٥,٠٣٨	٩,٠١١	١٧,١٠٨	بريد وتليفون وفاكس
١,٢٦٠	٢,٦٠٠	١,٣٢٧	٢٥,٦٥٢	مصرفات بنكية
٧,٩٩٥	١٩,٩٩٣	٥,٨٤٨	٦,١٤٤	عمولات بنكية ورسوم حيازة
١,٠٥٨	٥,٥٥٥	١,٦٩٤	٣,٢٦٠	بوفيه وضيافة
٢,٩٤٦	١٠,٠٨٢	٩,٦٣٩	١٣,٢٠٤	انتقالات
٣٣٥	٩٥٠	١,٩٥٥	٤,٨٨٦	مستلزمات كمبيوتر
-	١٥,٩٦٠	٢٦,٤٢٠	٢٦,٤٢٠	دعايا وعلان
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	١٢٣,٤٦٧	اتعاب مالية ومراجعة
٦١,١١٢	٨٦,٣٧٣	٦٧,٠٤٥	١١٩,٨٩٠	المساهمة التكافلية
-	٨,٦٩٧	٥٤٠	٥٤٠	صيانة واصلاح
١,٣٥٠	٢,٢٥٠	٣,٦٠٠	٧,٢٠٠	امن وحراسة
-	-	-	٥,٦٩٦	غرامات
١٤٤,٥٣٠	١٤٦,٥٣٠	٧,٣٠٠	٧,٣٠٠	مصرفات متنوعة
٣٨٠,٨٢٦	٥٨١,٠٦٤	٢٨٣,٦٥٤	٦٢٧,٠٦٠	

نصيب السهم من صافي ربح الفترة

١٩

من ٢٠٢٢/٠٤/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٥,٤١٤,٧٩٠	٧,١٧٣,٠٥٤	٢,٧٥٩,١٢٥	٤,٧٢٦,٣٦١	صافي ربح الفترة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	عدد الاسهم
٠.٦٨	٠.٩٠	٠.٣٤	٠.٥٩	نصيب السهم من صافي ربح الفترة

٢٥



(٢٠) الموقف الضريبي :

١-٢٠ ضريبة أرباح شركات الأموال :

- الشركة تحاسب بمأمورية ضرائب مركز كبار ثان أكتوبر تحت رقم تسجيل ٣٣٧-٨٢٩-٣٦٥ .
- 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 / ٢٠٢١ جاري فحصها .
- سنة ٢٠٢٢ لم يتم فحصها حتي الآن .

٢-٢٠ ضريبة الأجور والمرتببات :

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢ تم التصالح بلجنة إنهاء المنازعات وتم السداد وجاري التسوية .
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٩ تم الفحص وتم السداد .
- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ جاري فحصها .
- سنة ٢٠٢٢ لم يتم فحصها حتي الان .

٣-٢٠ ضريبة الدمغة :

- تم الفحص من بداية النشاط حتي ٢٠٢١ وفي إنتظار النموذج .
- سنة ٢٠٢٢ لم يتم فحصها حتي 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 العمومية و الانشاءات التجارية و الاستيراد و التصدير "شركة مساهمة مصرية"
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٢ طريقة احتساب ضريبة الدخل

٦,٢٢١,٨٧٦	صافي الربح
	يضاف
٨٥٣,٤٧٧	الاهلاك المحاسبي
٣٠٤,٩٦٥	ما زاد عن ٧%
١١٩,٨٩٠	المساهمة التكافلية
٧,٥٠٠,٢٠٨	إجمالي الربح الضريبي
	يخصم
١,١١٨,٧٧٣	الاهلاك الضريبي
٦,٣٨١,٤٣٥	صافي الربح الضريبي
٢٢.٥٠%	سعر الضريبة
١,٤٣٥,٨٢٣	الضريبة المستحقة

٢٣ الاحداث اللاحقة للقوائم المالية

تم التأشير بتاريخ ٢٠٢٣/٦/٤ بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري بموجب توزيع أسهم مجانية علي المساهمين ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٦ مليون جنيه مصري .

