

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة  
الشركة العربية للمحاسبين

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق " للشركة العربية للمحاسبين " ( شركة مساهمة مصرية ) فى ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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، وتنحصر 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. ويقبل 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 ، وعلية فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

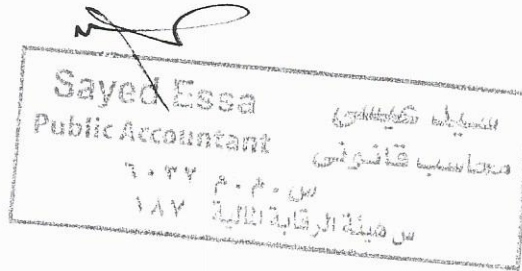
### الاستنتاج

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 ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

سيد عيسى عبد ربه

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٨٧)  
زميل الجمعية العلمية للتشريع الضريبى  
زميل الجمعية العلمية للخبرة الضريبية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
محاسب قانونى - س.م.م رقم ٦٠٣٢



القاهرة فى ٢٠٢١/٥/٩

الصفحة

المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٤ ٩٠٢ ٦٦٤	٢٤ ٢١٩ ٥٣٨	( ٤ )	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٤ ٩٠٢ ٦٦٤	٢٤ ٢١٩ ٥٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٥ ٨٦٨ ٢٠٧	٧٦ ٠٨١ ١٢٥	( ٥ )	مخزون
٩ ٦٩٤ ٩٨٨	٨ ٤٤٦ ٧٦٩	( ٦ )	عملاء وأوراق قبض
٢ ٦٣٠ ٨٧٨	٣ ٢٧٥ ٤٦٢	( ٧ )	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤ ٥٣٣ ٢٦٩	٣ ٨٢٩ ٨٦٤	( ٨ )	نقدية بالبنوك والصندوق
٩٢ ٧٢٧ ٣٤٢	٩١ ٦٣٣ ٢٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
١١٧ ٦٣٠ ٠٠٦	١١٥ ٨٥٢ ٧٥٨		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	( ٩ )	رأس المال المصدر والمدفوع
٤ ٣٥٩ ١٧١	٤ ٣٩١ ٢٤٥	( ١٠ )	إحتياطي قانوني
١٥ ٧٦٤ ٠٨٦	١٦ ٣٧٣ ٤٨٨		أرباح مرحلة
٦٤١ ٤٧٦	٣٤٤ ٤٠٨		صافي أرباح الفترة / العام
٩٥ ٧٠٧ ٥٢٠	٩٥ ٧٤١ ٩٢٨		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١ ٢٠٣ ٢٧٦	١ ٢٠٢ ١١٢	( ١١ )	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٢٠٣ ٢٧٦	١ ٢٠٢ ١١٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٨ ١٣١ ٩١٠	١٦ ٢٧١ ٩٢٠	( ١٢ )	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤٩٧ ٠٧٦	٩١٢ ٢٩٦	( ١٣ )	إلتزامات ضريبية مستحقة
٤٧٢ ٩٥١	٣٧٦ ٨٣٩	( ١٤ )	موردون و أوراق دفع
١ ٦١٧ ٢٧٣	١ ٣٤٧ ٦٦٣	( ١٥ )	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠ ٧١٩ ٢١٠	١٨ ٩٠٨ ٧١٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١١٧ ٦٣٠ ٠٠٦	١١٥ ٨٥٢ ٧٥٨		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





## قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الفترة	الفترة	
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	حتى ٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
١٤ ٣١٩ ١٣٣	١٣ ٥٩٣ ٨٨٦	صافي المبيعات
		<b>يخصم:</b>
(١١ ٥٣٨ ٠٩٩)	(١٢ ٦٤١ ٤٣٩)	(١٧) تكلفة المبيعات
٢ ٧٨١ ٠٣٤	٩٥٢ ٤٤٧	مجمل ربح النشاط
		<b>يخصم/يضاف</b>
(٦٢ ٧٥١)	(١٨٢ ٢٨٢)	(١٨) مصروفات بيعية وتسويقية
(٤٧٨ ١١٧)	(٤٥٥ ٢٠٤)	(١٩) مصروفات إدارية وعمومية
(٢٧٥ ٩٦٣)	(٢٨٢ ١٥٩)	(٢٠) مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١١٩ ٨٠٥)		فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
٤٠ ٨٤١	١٩ ٠٠١	العائد على الحسابات الجارية الإستثمارية
٦ ٥١٦	(١١٧)	فروق تقييم عملة
٧ ٥٥٠	٩ ٥٦٦	إيرادات متنوعة
(٨٨١ ٧٢٩)	(٨٩١ ١٩٥)	
١ ٨٩٩ ٣٠٥	٦١ ٢٥٢	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٤٤٩ ٨٤٩)	(٢٨ ٠٠٨)	(١-١١) الضريبة على الدخل
٣ ٠٤٣	١ ١٦٤	(١١) ضريبة مؤجلة - أصل ضريبي
١ ٤٥٢ ٤٩٩	٣٤ ٤٠٨	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠.٠١٧٥	٠.٠٠٠٤	(٢١) نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

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

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

<u>الفترة</u>	<u>الفترة</u>	
<u>من ٢٠٢٠/١/١</u>	<u>من ٢٠٢١/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢٠/٣/٣١</u>	<u>حتى ٢٠٢١/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١ ٤٥٢ ٤٩٩	٣٤ ٤٠٨	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>١ ٤٥٢ ٤٩٩</u>	<u>٣٤ ٤٠٨</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للمحاسبين  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	الإجمالي	صافي أرباح العام / الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	الي
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٦ ٦٦٣ ٢٠٨	٦ ٧٧٦ ٠١٣	١٠ ٩٢٤ ٠٣٧	٦ ٧٧٦ ٠١٣	٤ ٠٢٠ ٣٧١	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	الرصيد في ١-١-٢٠٢٠
-	(٦ ٧٧٦ ٠١٣)	-	(٣٣٨ ٨٠٠)	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٢٠٤ ٦٣٠)	-	-	(٢٠٤ ٦٣٠)	-	-	المحول للإحتياطي القانوني
١ ٤٥٢ ٤٩٩	١ ٤٥٢ ٤٩٩	-	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
٩٧ ٩١١ ٠٧٧	١ ٤٥٢ ٤٩٩	١٧ ١٥٦ ٦٢٠	٤ ٣٥٩ ١٧١	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	-	صافي أرباح الفترة في ٣١-٣-٢٠٢٠
٩٥ ٧٠٧ ٥٢٠	٦٤١ ٤٧٦	١٥ ٧٦٤ ٠٨٦	٤ ٣٥٩ ١٧١	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	-	الرصيد في ١-١-٢٠٢١
-	(٦٤١ ٤٧٦)	٦٤١ ٤٧٦	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	(٣٢ ٠٧٤)	٣٢ ٠٧٤	-	-	المحول للإحتياطي القانوني
٣٤ ٤٠٨	٣٤ ٤٠٨	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة في ٣١-٣-٢٠٢١
٩٥ ٧٤١ ٩٢٨	٣٤ ٤٠٨	١٦ ٣٧٣ ٤٨٨	٤ ٣٩١ ٢٤٥	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	-	الرصيد في ٣١-٣-٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرتقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.  
تقرير الفحص المحود "مرقق"

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الفترة	الفترة	إيضاح
من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٩٩ ٣٠٥	٦١ ٢٥٢	( ٢٧)
٧٦٣ ٠٥٨	٧٦٨ ١٢٩	( ٤)
-		
١١٩ ٨٠٥		
٢ ٧٨٢ ١٦٨	٨٢٩ ٣٨١	
(٣ ٣٦٢ ٣٨٢)	( ٢١٢ ٩١٨)	
٣ ٤٩٢ ١٨١	١ ٢٤٨ ٢١٩	
(١ ١٥٤ ٠٠٢)	(٨٧٥ ١١٨)	( ٢٧)
٢٧٨ ١٠٩	(٩٦ ١١٢)	
(٣٠٨ ٥٧٨)	(٢٦٩ ٦١٠)	
(٧٧٦ ٥٦٢)	٣٨٧ ٢١٢	( ٢٧)
٩٥٠ ٩٣٤	١ ٠١١ ٠٥٤	
(١ ٠٤٢ ٣٧٢)	( ٨٥ ٠٠٣)	
(١ ٠٤٢ ٣٧٢)	( ٨٥ ٠٠٣)	
٤ ٩٨٥ ١٣٨	(١ ٨٥٩ ٩٩٠)	
(٢٠٤ ٦٣٠)	-	
(١١٩ ٨٠٥)	-	
٤ ٦٦٠ ٧٠٣	(١ ٨٥٩ ٩٩٠)	
٤ ٥٦٩ ٢٦٥	(٩٣٣ ٩٣٩)	
١ ٢٣٨ ٢٨٨	٤ ٥٣٣ ٢٦٩	
٥ ٨٠٧ ٥٥٣	٣ ٥٩٩ ٣٣٠	(١-٨)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته بما يلي:

إهلاك الأصول الثابتة

خسائر إستبعاد أصول ثابتة

فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية

أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة

التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في الموردون وأوراق الدفع

التغير في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى

التغير في الإلتزامات الضريبية المستحقة

صافي النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

التغير في بنوك التسهيلات الائتمانية

توزيعات ارباح مسدده خلال الفترة

فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

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 للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية للمحاسب - شركة مساهمة مصرية- وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبموجب قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٩١ لسنة ١٩٩٩ وقد تم قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٩٩٩/٥/٢٢ تحت رقم ٣٢٢ ٧٥٠، ويتمثل غرض الشركة في إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وتجميع كافة أنواع المحاسب والحنفيات والخلاطات والوصلات من جميع أنواع الخامات والسبائك لجميع الإستخدامات.
- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ١٩٩٩/٥/٢٢.

١-١ الموافقة على اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١.

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 الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .
- يتم الاعتراف 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

#### ٣-١ 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 وفقا 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 بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

#### ٣-٢ الأصول الثابتة و الإهلاك

##### أ- الاعتراف والقياس الأولى

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢-ج) و خسائر الإضمحلال في قيمة الاصول ( إيضاح ٤ ) .
- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل . و بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها و في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله ، و كذلك تكاليف إزالتها و إعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول .
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية 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 الاعتراف 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
مباني ومرافق	٥%
آلات ومعدات	١٠%
وسائل نقل و إنتقال	٢٠%
عدد وأدوات	٣٣,٣%
أثاث ومكاتب	١٢,٥%

- يتم إهلاك الأصول الثابتة المشتراة مستعمله بنسبة ١٥٠% من معدلات الإهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية الموضحة أعلاه.

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

## ٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

## ٤-٣ المخزون

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

- الخامات والمستلزمات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار و الوقود و الزيوت و المهمات المتنوعة بإتباع طريقة المتوسط المرجح ، وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لإقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة .

- الإنتاج تحت التشغيل يتم تقييمه على أساس تكلفة الإنتاج وفقاً للمرحلة الإنتاجية التي وصل إليها .

- الإنتاج التام يتم تقييمه على أساس المتوسط العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الإجمالية (تشمل كل من المواد و الأجور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) .

### ٥-٣ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء وأوراق القبض مخصوصاً 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 المديون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها . هذا و يتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال في القيمة (٣-٧-أ) .

### ٦-٣ النقدية و ما في حكمها

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، فإن النقدية و ما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك و الصندوق و الودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوص منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي تُعد جزءاً مكملاً 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 إختبار الإنخفاض في قيمة الأصول للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل .

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

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

- يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الإعراف بخسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول

المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل .

## ب- الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية لتحديد أى مؤشر للإنخفاض فى القيمة . يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل فى حالة وجود أى مؤشر للإنخفاض فى القيمة .
- يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض فى القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية المتعلقة به . تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى 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 الإعتراف بخسائر الإنخفاض فى القيمة فى قائمة الدخل .
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى 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 فى القيمة اذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة فى تحديد القيمة الإستردادية . يتم عكس خسائر الإنخفاض فى القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض فى القيمة .

## ٨-٣ توزيعات الأرباح

- يتم إثبات التوزيعات كإلتزامات فى العام التي يتم فيها إعلان التوزيع.

## ٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

- يتم الإعتراف المبدئى 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 إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى 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 حالي لها .

### ٣-١٢ الإيرادات

#### أ- إيرادات النشاط

- حيث حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء محل المعايير معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الإيراد المعدل ٢٠١٥" وألغاه، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه اعتباراً 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 توقبت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و

- من المرجح ان تقوم الشركة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع التي سيتم تحويلها إلى العميل. وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة يتم فقط تقييم قدرة العميل ونيته في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً.

- استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر لم يسفر عن أية إختلافات في الإيرادات المعترف بها خلال الفترة أو أثار على القوائم المالية للشركة.

#### ب- إيراد الفوائد

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

### ٣-١٣ المصروفات

#### أ- مصروفات التشغيل

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

#### ب- مصروفات الفوائد

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

#### ت- نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. يساهم العاملين و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر إلزام 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 الإعراف 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 إلزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة بإستخدام 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 الإلتزامات العرضية والارتباطات

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

## ٣ - ١٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

## ٣ - ١٦ أرقام المقارنة

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

## ٣ - ١٧ معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨/٣/٢٠١٩ 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 التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت. وفيما يلي بيان بهذه المعايير والتعديلات وما قامت الشركة بتطبيقه منها والأثر على القوائم المالية لها.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار
معييار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	معييار ٤٧ الأدوات المالية ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار أثار هامة على قياس وتبويب الأصول المالية للشركة. كما لا يترتب على المعيار تأثير على الالتزامات المالية بالشركة.	يسري المعيار رقم (٤٧) علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)



<p>يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية تبدا في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>تم التطبيق ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>الاعتراف الاولي لتلك الأصول بعض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.</p> <p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاء" 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</p>	<p>معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء"</p>
<p>يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات المالية تبدا في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ . بالاستثناء من تاريخ السريان اعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ ، علي عقود التاجير التي كانت تخضع لقانون التاجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي" وكذلك عقود التاجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التاجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨</p>	<p>لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الايجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير 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 الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستاجر عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجارته اما علي انه عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي. ٤- بالنسبة للايجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تاجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التاجير</p>	<p>معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) " عقود التاجير"</p>

يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) " مزايا العاملين"
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة او المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	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) " جميع الاعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة"
يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠	تم التطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية	تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم المالية المستقلة او المجموعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"
يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩	تم التطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية	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	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) " قائمة التدفقات النقدية"

الشركة العربية للمحاسب - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١-٣-٢٠٢١

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

الإجمالي	إثبات ومعدات مكاتب	عدد وأدوات جنيه مصري	سيارات ووسائل نقل وإتصال	ألات ومعدات جنيه مصري	مباني ومرافق جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	البيير
٦٣٣٥٨٥٩٦	١٦٥٣٥٥٧	٩٢٩٤٤٤	١٩٣٩٣٧١	٤٦٧٢٢٥٩٦	١٠٥٥١٣٤١	١٥٦٢٢٨٧	٢٠٢١/٠١/٠١
٨٥٠٠٣	٧٠١٢٩	١١٠٠٠	-	-	٣٨٧٤	-	إضافات الفترة
-	-	-	-	-	-	-	إستبعادات الفترة
٦٣٤٤٣٥٩٩	١٧٢٣٦٨٦	٩٤٠٤٤٤	١٩٣٩٣٧١	٤٦٧٢٢٥٩٦	١٠٥٥٥٢١٥	١٥٦٢٢٨٧	إجمالي التكلفة في ٣١-٣-٢٠٢١
٣٨٤٥٥٩٣٢	١٠١٢٦٩٣	٨٨٦١٧٠	١٧٦٧٠٣٨	٢٨٩٥٧٣٩٦	٥٨٣٢٦٣٥	-	مجمع الإهلاك:
٧٦٨١٢٩	٣٢٢٦٤	٨٠٨٤	١١٠٣٠	٦١٩١٤٤	٩٧٦٠٧	-	في ٢٠٢١/٠١/٠١
-	-	-	-	-	-	-	إهلاك الفترة
٣٩٢٢٤٠٦١	١٠٤٤٩٥٧	٨٩٤٢٥٤	١٧٧٨٠٦٨	٢٩٥٧٦٥٤٠	٥٩٣٠٢٤٢	-	إستبعادات الفترة
٢٤٢١٩٥٣٨	٦٧٨٧٢٩	٤٦١٩٠	١٦١٣٠٣	١٧١٤٦٠٥٦	٤٦٢٤٩٧٣	١٥٦٢٢٨٧	إجمالي مجمع الإهلاك في ٣١-٣-٢٠٢١
٢٤٩٠٢٦٦٤	٧١٠٩٩٣	٥٤٢٧٤	١٧٢٣٣٣	١٧٧٦٥٢٠٠	٤٧٢٢٥٨٠	١٥٦٢٢٨٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١-٣-٢٠٢١
١٣١٨٨٢٣٥	٥٤١٩٩٦	٦٢١١٧٢	١١٦٥٦٥٦	١٠٨٥٩٤١١	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١-٣-٢٠٢٠

قيمة الأصول المهالكة دفترياً

## ٥- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠ ٢٤٣ ٩٩٢	١٦ ٥٧٩ ٠٦٢	خامات
١٠ ١١٤ ٥٣٧	١٠ ٣٩٩ ٣١٢	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
٨ ٩٢١ ١٨٦	١١ ٧٨٨ ٧٣١	إنتاج تحت التشغيل
٣٦ ٥٨٨ ٤٩٢	٣٧ ٣١٤ ٠٢٠	إنتاج تام
<u>٧٥ ٨٦٨ ٢٠٧</u>	<u>٧٦ ٠٨١ ١٢٥</u>	

## ٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٧١١ ٥٠٨	٧ ٥٣٦ ٧٥١	عملاء
٢ ٩٨٣ ٤٨٠	٩١٠ ٠١٨	أوراق قبض
<u>٩ ٦٩٤ ٩٨٨</u>	<u>٨ ٤٤٦ ٧٦٩</u>	

## ٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢٦ ١٠٠	٢٦٢ ٦٦٤	تأمينات خطابات الضمان
١٠٧ ٦٧٠	٣٠٧ ٧٢٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٧ ٢١٥	٢٧ ٢١٥	تأمين لدى الغير
٤٩ ٣٥٤	٤٧ ٨٢٩	شركة قناة السويس للتأمين
٤٠١ ١٤٩	٥٢٥ ١٣٥	ضرائب خصم من المنبع
٢١٦ ٠٥١	٤٦٦ ٠٥١	تأمين عمليات
٧٥٩ ٠٩٩	٧٥٩ ٠٩٩	مصلحة الجمارك (أمانات)
-	٥٧ ٢٩٩	موردون محليون - دفعات مقدمة
٣٠٤ ٩٢٢	-	ضرائب قيمة مضافة
-	-	موردون خارجيون - دفعات مقدمة

٤٣٩ ٣١٨	٨٢٢ ٤٤٢	أرصدة مدينة أخرى
٢٦٣٠ ٨٧٨	٣ ٢٧٥ ٤٦٢	

## ٨- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٢٤٠ ٦٠٦	٣ ٤٦١ ٨١٠	بنوك - حساب استثماري
٢٩٢ ٦٦٣	١٣٧ ٥٢٠	نقدية بالصندوق
-	٢٣٠ ٥٣٤	شيكات تحت التحصيل
<u>٤ ٥٣٣ ٢٦٩</u>	<u>٣ ٨٢٩ ٨٦٤</u>	

يتضمن رصيد حسابات جارية بالبنوك مبلغ ١ ٩٧٢ . ٢٨ دولار امريكي تم تقييمه بـ ٣٠ ٩٠٥ . ٦٢ جنيه مصري .

## ٨-١ النقدية وما في حكمها

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٥٣٣ ٢٦٩	٣ ٨٢٩ ٨٦٤	النقدية بالبنوك والصندوق
-	(٢٣٠ ٥٣٤)	يخصم:
<u>٤ ٥٣٣ ٢٦٩</u>	<u>٣ ٥٩٩ ٣٣٠</u>	شيكات تحت التحصيل

## ٩- رأس المال

## ٩-١ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ( خمسون مليون جنيه مصري ) .

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً (خمسون مليون جنيه مصري) إلى ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه (مائة مليون جنيه مصري) والموافق عليها من رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بقرار رقم ٢٣١/ع بتاريخ ٢٠١١/٢/٨ .

## ٩-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٧ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسة مليون جنيه مصري) ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) يتمثل في عدد ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (خمسة وعشرون مليون سهم) القيمة الاسمية للسهم واحد جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٧ وتم إستكمال إجراءات الزيادة وتعديل المادتين (٧،٦) من النظام الأساسي للشركة بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٠٧.

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس المال المصدر من ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) إلى ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً (خمسون مليون جنيه مصري) ، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠/٠١/٢٠١١ برقم صادر ١ ٨٧٤ على زيادة رأس المال على النحو التالي :

- مبلغ ٢٣٤ ٩٩٩ ٢١ جنيه (واحد وعشرون مليون وتسعمائة تسعة وتسعون ألف ومائتان وأربعة وثلاثون جنيه مصري) من الرصيد الجارى الدائن للمساهمين وفقاً للمركز المالى للشركة فى ٣١/٠٣/٢٠١٠ والموافق عليها من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بتاريخ ٠١/٠٨/٢٠١٠ .

- مبلغ ٦٢٤ ٩٦٢ ٢ جنيه ( اثنان مليون تسعمائة اثنان وستون الف وستمائة واربعة وعشرون جنيه مصري ) نقداً بموجب الشهادة البنكية الصادرة من البنك المصرى الخليجى فرع الجيزة المؤرخة فى ٢٠/١٢/٢٠١٠ تمثل ١٠٠% من قيمة الزيادة النقدية .

- وقد تم التأشير فى السجل التجارى فى تاريخ ٩ فبراير ٢٠١١ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٤٩ ٩٦١ ٨٥٨ جنيه ( تسعة واربعون مليون وتسعمائة واحد وستون الف وثمانمائة ثمان وخمسون جنيه مصري ).

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٨ زيادة رأس المال المصدر من ٤٩ ٩٦١ ٨٥٨ جنيهاً ( تسعة وأربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة وثمانية وخمسون جنيه مصري) موزعا على ٤٩ ٩٦١ ٨٥٨ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري إلى ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ جنيهاً ( أربعة وسبعون مليون وتسعمائة وإثنان وأربعون ألف وسبعمائة وسبعة وثمانون جنيه مصري) موزعا على ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري ، بزيادة قدرها ٩٢٩ ٩٨٠ ٢٤ جنيه موزعا على ٩٢٩ ٩٨٠ ٢٤ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري تمويلا من الأرباح المرحلة

وفقاً لقائمة المركز المالي للشركة في ٢٠١٧/١٢/٣١ ، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية وكذلك تقرير قطاع متابعة الأداء الإقتصادي للشركة بتاريخ ٢٠١٨/٧/١٥ وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٠١٨/٩/٩ .

- تحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية .

#### ١٠- 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 .

#### ١١- (التزامات) ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

أصل (التزام) ضريبي	أصل (التزام) ضريبي	البيان
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٠٠٢٢١٦)	(١٢٠٣٢٧٦)	رصيد أول المدة
(٢٠١٠٦٠)	١١٦٤	ضريبة مؤجلة (قائمة دخل الفترة / العام)
(١٢٠٣٢٧٦)	(١٢٠٢١١٢)	

#### ١-١١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

الفترة	الفترة	الربح قبل الضريبة
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	حتى ٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٩٩٣٠٥	٦١٢٥١	
٤٢٧٣٤٣	١٣٧٨١	%٢٢,٥
١٩٤٦٣	١٣٠٦٣	%٢٢,٥
٣٠٤٣	١١٦٤	
٤٤٩٨٤٩	٢٨٠٠٨	%٤٥,٧٢٦
%٢٢,٦٨		

## ١٢- بنوك - تسهيلات إئتمانية:

يتمثل رصيد بنوك - تسهيلات إئتمانية البالغ ٩٢٠ ٢٧١ ١٦ جنيه مصري في قيمة ما حصلت عليه الشركة من تسهيلات إئتمانية لتمويل احتياجات الشركة من الخامات ومستلزمات الإنتاج بمعدل فائدة ١% فوق سعر الكوليدور وذلك بضمان بوليصة تأمين على البضائع ومستلزمات الإنتاج المموله من خلال هذه التسهيلات ضد خطر الحريق والسطو بما يعادل ١١٠% من قيمة التمويل .

## ١٣- التزامات ضريبية مستحقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٨ ٢٥٠	٣٣٢ ٩٠٤	ضرائب كسب العمل
٥٧٥	٦ ٨٤٥	ضريبة الدمغة
٥١ ١٢٦	٣٤ ٢٩٥	ضرائب خصم وإضافة
٤ ٦٧٥	٦ ٦٢٥	ضريبة مهن حرة
٤٢ ٦٩٠	-	ضرائب عقارية
-	٤٥٣ ٨٥٩	ضريبة القيمة المضافة
٤٩ ٧٦٠	٤٩ ٧٦٠	ضرائب الدخل
-	٢٨ ٠٠٨	ضريبة الدخل (مقدرة)
٤٩٧ ٠٧٦	٩١٢ ٢٩٦	

## ١٤- موردين و أوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٣ ٦٥٢	١٨٥ ٠٥٨	الشركة الاتحادية للأستيراد و التصدير
٢٩ ٧٣٥	٢٢ ٥٩١	السلام كيم لتجارة الكيماويات
٩٥ ٨٣١	٩٥ ٨٣١	برودواي
٥ ٦٦٧	٩ ٤١٨	الدقهلية للصناعات الهندسية
-	٦٣ ٧٦٥	شركة الصفا للكترون
١٤ ٤٦٤	١٧٦	شركة الزيوت الصناعية المتخصصة
٢ ٩٩٧	-	الشركة الحديثة لتقنية الأسطح المعدنية



٩١ ٩٧٥	-	شركة ماكود ماشينرى
٢٣ ٠٨٥	-	المصرية لصناعة الكرتون
٨ ٠٠٠	-	البيضاء
١ ٢٨٤	-	سيماف للتجارة والخدمات الهندسية
١٠ ٩٦١	-	اى اس بي للخدمات الصناعية
٥ ٣٠٠	-	أوراق دفع
<u>٤٧٢ ٩٥١</u>	<u>٣٧٦ ٨٣٩</u>	

**١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى**

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٣/٣١</u>	البيانات
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٢ ٦٨٠	٣١ ٧٥٠	مصرفات مستحقة
٣٢٤ ٦٢٦	٣٥٨ ٦٨٢	*المساهمة التكافلية
٥٧ ٨٣٣	٥٧ ٨٣٣	شركة سيتوس إنترناشونال ليمنند
٢٤ ٢٥٦	٤٨ ٩٠٨	العادل جروب
٥٧٠ ١٩٣	٥٧٠ ١٩٣	صندوق التدريب
٦ ١٢٢	٧ ٧٨٦	مهندس / مصطفى عبد الصمد
٢٢٣ ١٢٨	٦٢ ٤٦٢	عملاء دفعات مقدمة
٥٨ ٠٠٠	٢٨ ٠٠٠	العلا ايجيببت للتوريدات
١٦١ ٦٨١	-	مركز هرمز لتوريد وتأجير المعادن
٩٨ ٧٥٤	١٨٢ ٠٤٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>١ ٦١٧ ٢٧٣</u>	<u>١ ٣٤٧ ٦٦٣</u>	

\*تتضمن المساهمة التكافلية مبلغ ١٦٧ ١٩٤ جنيه مصري خاص بالسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

ومبلغ ٤٥٩ ١٣٠ جنيه مصري خاص بالسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ومبلغ ٣٤ ٠٥٦ خاص

بالربع الأول ٢٠٢١.

**١٦- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة**

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

١-١٦ سداد الشركة لرواتب وبدلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ ٢٨٢ ١٥٩ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠) .

٢-١٦ بلغ الرصيد المستحق على الشركة في تاريخ القوائم الماليه للسيد رئيس مجلس الإدارة مبلغ ٧ ٧٨٦ جنيه مصري .

٣-١٦ قامت الشركة خلال الفترة ببيع مواد خام (كابلات كاوتش) للشركة العربية للصناعات الهندسية والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ٢٥٧ ٤٨٣ جنيهاً ، وبلغ الرصيد المستحق للشركة في تاريخ اعداد المركز المالي ٣٨٠ ٧٢٥ جنيه مصري .

### ١٧- تكلفة المبيعات

الفترة	الفترة	البيان
من ٢٠٢٠-١-١	من ٢٠٢١-١-١	
وحتى ٢٠٢٠-٣-٣١	وحتى ٢٠٢١-٣-٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١١ ١٧٥ ٧٨٤	٩ ٤٩٧ ٩٢٠	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٣ ١٠٨ ٥٩٨	٣ ٠٠٨ ٣٤٩	أجور ومرتبات تشغيل
٧٦٣ ٠٥٨	٧٦٨ ١٢٩	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٢ ٦٤٥ ٩٨٩	٢ ٩٦٠ ١١٤	مصروفات صناعية أخرى
١٧ ٦٩٣ ٤٢٩	١٦ ٢٣٤ ٥١٢	
(٦ ١٥٥ ٣٣٠)	(٣ ٥٩٣ ٠٧٣)	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام وغير التام
١١ ٥٣٨ ٠٩٩	١٢ ٦٤١ ٤٣٩	

### ١٨- مصروفات بيعية وتسويقية

الفترة	الفترة	البيان
من ٢٠٢٠-١-١	من ٢٠٢١-١-١	
وحتى ٢٠٢٠-٣-٣١	وحتى ٢٠٢١-٣-٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٨٠٠	١٧ ٨٣٥	إكراميات
٥ ٥٠٠	١٣ ٨٠٠	بدل سفر

٦٩٧٣	١٤٠٠	هدايا
١٤٧٥	١٨٤٣	بريد وهاتف
٤٧٥	٣١٨٥	مصاريف ضيافته
٦٥٧٧	١٣٤٠	كراسات الشروط
١١٩٣٧	٢٦٠٢٣	م.سيارات
١٥١١٠	٥٣٦٥٧	عمولات
١٠٣١	٣٢٥١	م.علاج
٢٧٧٣	٥٨٩٧	رسوم
٢٢١٩	١٢٢٦٣	انتقالات
	٣٧٠٠٠	دعاية و اعلان
٨٨١	٤٧٨٨	اخرى
<b>٦٢٧٥١</b>	<b>١٨٢٢٨٢</b>	

## ١٩- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة	الفترة	البيان
من ٢٠٢٠-١-١ وحتى ٢٠٢٠-٣-٣١	من ٢٠٢١-١-١ وحتى ٢٠٢١-٣-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٦٧٨	٨٣٧٨٢	اجور ومرتببات وما فى حكمها
٣٤٥٠٠	٢٠٣٠٠	دعاية وإعلان
٨٠١١٧	١٥٩٦١٩	رسوم وإشتراكات
١٥١٨٢٥	٧٠٧٠٠	إستشارات مالية وقانونية
٩٣٦٤	١٤٦٩٥	بريد وهاتف
٣١٩٠	٧١٦٠	انتقالات وسفر
٣٧٠٤٩	١٤٦١٠	مصروفات بنكية
٣١٨٩٥	٣٥٩٢٨	مصروفات سيارات
٣٢٠	١٤٠٠	ضيافة
٣٥٠	١٦٧٠	إكراميات
١١٨٥	٩٠	أدوات كتابية ومطبوعات

٩٥٠٠	-	دورات تدريبية
٣٥٧٩٨	٣٤٠٥٦	المساهمة التكافلية
-	١٠٨١٩	وثائق تأمين خاصة
٣٦٩٦	٣٧٥	أخرى
<u>٤٧٨١١٧</u>	<u>٤٥٥٢٠٤</u>	

**٢٠- مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة**

الفترة	الفترة	البيان
من ٢٠٢٠-١-١	من ٢٠٢١-١-١	
وحتى ٢٠٢٠-٣-٣١	وحتى ٢٠٢١-٣-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٤٥١١	١٤٥٠٥٣	رواتب رئيس مجلس الإدارة
١١١٤٥٢	١٠٦٩١١	رواتب العضو المنتدب
٢٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
-	٦١٩٥	حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية
<u>٢٧٥٩٦٣</u>	<u>٢٨٢١٥٩</u>	

**٢١- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة**

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

الفترة	الفترة	البيان
من ٢٠٢٠-١-١	من ٢٠٢١-١-١	
وحتى ٢٠٢٠-٣-٣١	وحتى ٢٠٢١-٣-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٥٢٤٩٩	٣٤٤٠٨	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
(١٣٧٩٨٧)	(٣٢٦٩)	يخصم:
-	-	* حصة العاملين في الأرباح
<u>١٣١٤٥١٢</u>	<u>٣١١٣٩</u>	* مكافأة مجلس الإدارة
٧٤٩٤٢٧٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠١٧٥</u>	<u>٠٠٠٤</u>	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

\* هذه المبالغ مقدره وتحت إعتقاد الجمعية العامة العادية .

## ٢٢- الإلتزامات المحتملة

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ وذلك مقابل الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنك نيابة عن الشركة ولصالح الغير:

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	خطابات ضمان
٢ ٥٤٢ ٨٨٣	٢ ٣٧٥ ٩٢٩	

## ٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

### ١-٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

### تقدير القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية أو أدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية يتم تحديد قيمة الاصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فانه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الإعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الإعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها

### ٢-٢٣ خطر الإئتمان

- يتمثل خطر الإئتمان فى عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم . ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الإئتمان على عدد من عملاء القطاع

الخاص والذين يتمتعون بمراكز مالية قوية ومستقرة كما أنها تتعامل مع عملاءها عن طريق عقود وإتفاقيات مبرمة معهم .

### 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 والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٥٦٩ ١٨٤ جنيه مصري ولا يوجد إلتزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية في ذات التاريخ، وفيما يلي بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

<u>العملات الأجنبية</u>	<u>فائض (عجز)</u>
الدولار الأمريكي	١١ ٧٧٨ .٥٢

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

### ٢٤- الموقف الضريبي

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

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١١ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .  
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الاقرارات.

#### ٢-٢٤ ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠٠٦ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب.

#### ٣-٢٤ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٣ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .

#### ٤-٢٤ ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠١٥ .

### 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 .

## ٢٧- إيضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية

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

الدين	التزامات ضريبية مستحقة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	صافي أرباح العام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التغير في أرصدة بعض حسابات المركز المالي	٤١٥ ٢٢٠	(٦٤٤ ٥٨٤)	٣٤٤ ٤٠٨
التغير في شيكات تحت التحصيل	-	(٢٣٠ ٥٣٤)	-
يضاف / (يخصم) معاملات غير نقدية	(٢٨ ٠٠٨)	-	٢٨ ٠٠٨
ضريبة دخل الفترة	-	-	(١ ١٦٤)
الضريبة المؤجلة	٣٨٧ ٢١٢	(٨٧٥ ١١٨)	٦١ ٢٥٢
التغير في البنود كما هي بقائمة التدفقات النقدية			

## ٢٨- أحداث هامة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير إنتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن مجموعة من التدابير غير 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 آثار على نشاط الشركة وقوائمها المالية في المستقبل ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق في الوقت الحالي.