

الشركة الفنار للمقاولات العموميه والانشاءات والتجاره والاستيراد والتصدير
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

| <u>رقم</u> <u>الصفحة</u> | <u>المحتويات</u> |
|-----------------------------|-----------------------------------|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٢ | قائمة المركز المالى |
| ٣ | قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل |
| ٥ | قائمة التغير فى حقوق الملكية |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٧ - ٢٥ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |



تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة الفنار للمقاولات العموميه
والانشاءات والتجاره والاستيراد والتصدير
شركه مساهمه مصريه

حول القوائم المالية الدورية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة الفنار للمقاولات العموميه والانشاءات والتجاره والاستيراد والتصدير- شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاتهما المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلي إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

تمت مراجعة القوائم المالية عن السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمعرفة مراقب حسابات اخر

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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الفنار للمقاولات العموميه والانشاءات والتجاره والاستيراد والتصدير- شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



أحمد يحيى أحمد نيازى

سجل المحاسبين والمراجعين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٧
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية برقم ٣٢٦
زميل جمعية الضرائب المصرية برقم ١٢٢٥
سجل مراقبى حسابات البنوك برقم ١٢
س.م.م ٥٤٩٤

القاهرة في : ١١ أغسطس ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ | ٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ | رقم الإيضاح | الاصول |
|----------------|---------------|----------------|---------------------------------|
| ١٦,٨٣٨,٨١٥ | ١٥,٤٢٥,٢٨٢ | ٦ | الأصول الغير متداولة |
| ١٦,٨٣٨,٨١٥ | ١٥,٤٢٥,٢٨٢ | | اصول ثابتة (بالصافي) |
| | | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٧,٧٢٥,٩٩٦ | ٧,٢٩٨,٤٣٥ | ٧ | عملاء وأوراق قبض |
| ١٧,٢٣٠,٧٩٠ | ١٤,٤٦٩,٠٠٢ | ٨ | مدينون و ارصدة مدينة اخرى |
| ٣,٦٩٢,٤٧١ | ١,٦٢٢,٠٥٩ | ٩ | نقدية بالصندوق والبنوك |
| ٢٨,٦٤٩,٢٥٧ | ٢٣,٣٨٩,٤٩٦ | | اجمالي الاصول المتداولة |
| ٤٥,٤٨٨,٠٧٢ | ٣٨,٨١٤,٧٧٨ | | اجمالي الاصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠ | راس المال |
| ١,١٣٨,١٣٤ | ١,٥٦٣,١١٩ | | احتياطي قانوني |
| ٦,٧٨٦,٢٧٨ | ١٤,٥٧٠,٥٤٨ | ١١ | ارباح مرحلة |
| ٨,٤٩٩,٧٠٢ | ٢,٨٢٧,٧٩٨ | | صافي الربح |
| ٣٢,٤٢٤,١١٤ | ٣٤,٩٦١,٤٦٥ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | ١٢ | مخصصات |
| ٩,٥٦٥,٠١٤ | ١,٩٢٤,٩٣٧ | ١٣ | دائنون و ارصدة دائنة اخرى |
| ٢,٥٤٤,٠٨٣ | ٩٤٦,٠٥٣ | ١٤ | التزامات ضريبية مستحقة |
| ١٢,٦٠٩,٠٩٧ | ٣,٣٧٠,٩٩٠ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| | | | التزامات غير متداولة |
| ٤٥٤,٨٦١ | ٤٨٢,٣٢٣ | ١٥ | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٤٥٤,٨٦١ | ٤٨٢,٣٢٣ | | اجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| ٤٥,٤٨٨,٠٧٢ | ٣٨,٨١٤,٧٧٨ | | اجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية |

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمود عيسى

المدير المالي

محمد ممدوح زيدان



محمد ممدوح زيدان



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

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٤

| من ٢٠٢٣/٠٤/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٤/٠٤/١ حتى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٤/٠١/١ حتى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | رقم الإيضاح | |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------|
| ٢٥,١٧١,٢٥٧ | ٤٧,٩٥٥,٨٤٧ | ٣,٢٥٧,٧٢٧ | ١٩,٠٧٥,٠٣٣ | ١٦ | إيرادات النشاط |
| | | | | | (بخصم) |
| ٢١,٢٢٠,١٤٠ | ٤١,٠٥٢,٤٤٦ | ٢,٤٠٣,٨٥٤ | ١٤,٦٥٢,٤٢٠ | ١٧ | تكاليف النشاط |
| ٣,٩٥١,١١٧ | ٦,٩٠٣,٤٠١ | ٨٥٣,٨٧٣ | ٤,٤٢٢,٦١٣ | | مجمل ربح الفترة |
| (٢٨٣,٦٥٤) | (٦٢٧,٠٦٠) | (٢٦٧,٩٤٦) | (٥٦٤,٢٨٤) | ١٨ | (بخصم) يضاف |
| (٣٧,٥٥٦) | (٧٠,٦١٨) | (٥٨,٦١٥) | (١١٧,٢٨٠) | | مصروفات عمومية و إدارية |
| ١٣,٥٢٣ | ١٣,٥٢٣ | ٣٠٢ | ٥٠١ | | إهلاك الفترة |
| ٣٨ | ٢,٦٣٠ | - | - | | فوائد دائنة |
| ٣,٦٤٣,٤٦٨ | ٦,٢٢١,٨٧٦ | ٥٢٧,٦١٤ | ٣,٧٤١,٥٥٠ | | فروق عملة |
| | | | | | صافي ربح الفترة قبل الضرائب |
| (٦٥,٩٨٤) | (٥٩,٦٩٢) | (٤١,٣١٧) | (٢٧,٤٦٢) | | (بخصم) |
| (٨١٨,٣٥٩) | (١,٤٣٥,٨٢٣) | (١٢٦,٤٢٨) | (٨٨٦,٢٩٠) | | الضريبة المؤجلة |
| ٢,٧٥٩,١٢٥ | ٤,٧٢٦,٣٦١ | ٣٥٩,٨٦٩ | ٢,٨٢٧,٧٩٨ | | ضريبة الدخل |
| ٠,٣٤ | ٠,٥٩ | ٠,٠٢ | ٠,١٨ | ١٩ | صافي ربح الفترة بعد الضرائب |
| | | | | | نصيب السهم من صافي ربح الفترة |

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة
احمد محمود عيسى

المدير المالي
محمد معدوح زيدان



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

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٤

| من ٢٠٢٣/٠٤/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٤/٠٤/١ حتى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٤/٠١/١ حتى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|
| ٢,٧٥٩,١٢٥ | ٤,٧٢٦,٣٦١ | ٣٥٩,٨٦٩ | ٢,٨٢٧,٧٩٨ | صافي ربح الفترة |
| - | - | - | - | الدخل الشامل الأخر |
| - | - | ٢٦٤ | ٦,٩٦٤ | فروق تقييم العملات الأجنبية - غير المحققة |
| ٢,٧٥٩,١٢٥ | ٤,٧٢٦,٣٦١ | ٣٦٠,١٣٣ | ٢,٨٣٤,٧٦٢ | 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 الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة

احمد محمود عيسى



المدير المالي

محمد ممدوح زيدان



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

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٤

| الاجمالي جنيه مصري | صافي الربح جنيه مصري | أرباح مرحلة جنيه مصري | احتياطي قانوني جنيه مصري | رأس المال جنيه مصري | |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 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 المرحلة |
| - | - | (٥٥٧,٠٨٤) | ٥٥٧,٠٨٤ | - | المحول الى الاحتياطي القانوني |
| (٣٨٥,٦٨١) | - | (٣٨٥,٦٨١) | - | - | تسويات علي الارباح المرحلة |
| ٤,٧٢٦,٣٦١ | ٤,٧٢٦,٣٦١ | - | - | - | صافي ربح الفترة |
| ٣١,٨٣٨,٤٧٨ | ٤,٧٢٦,٣٦١ | ١٧,٩٧٣,٩٨٣ | ١,١٣٨,١٣٤ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٣ |
| ٣٢,٤٢٤,١١٤ | ٨,٤٩٩,٧٠٢ | ٦,٧٨٦,٢٧٨ | ١,١٣٨,١٣٤ | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ |
| - | (٨,٤٩٩,٧٠٢) | ٨,٤٩٩,٧٠٢ | - | - | المحول الى الارباح المرحلة |
| - | - | (٤٢٤,٩٨٥) | ٤٢٤,٩٨٥ | - | المحول الى الاحتياطي القانوني |
| (٢٩٠,٤٤٧) | - | (٢٩٠,٤٤٧) | - | - | تسويات علي الارباح المرحلة |
| ٢,٨٢٧,٧٩٨ | ٢,٨٢٧,٧٩٨ | - | - | - | صافي ربح الفترة |
| ٣٤,٩٦١,٤٦٥ | ٢,٨٢٧,٧٩٨ | ١٤,٥٧٠,٥٤٨ | ١,٥٦٣,١١٩ | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٤ |

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 الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة

احمد محمود عيسي



المدير المالي

محمد ممدوح زيدان

(Handwritten signature)



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

"شركة مساهمة مصريه"

خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته

قائمة التدفقات النقدية عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣٠ يونيو سنة ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠ | ٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ | رقم الإيضاح | |
|---------------|---------------|-----------------|--|
| جنية مصري | جنية مصري | | |
| ٦,٢٢١,٨٧٦ | ٣,٧٤١,٥٥٠ | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> |
| | | | صافي ربح الفترة قبل الضرائب |
| | | | <u>تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> |
| ٨٥٣,٤٧٧ | ١,٤١٧,٤٢١ | ٦ | اهلاك الفترة |
| (١٣,٥٢٣) | (٥٠١) | | فوائد دائنة |
| (٢,٦٣٠) | - | | فروق عملة |
| ٧,٠٥٩,٢٠٠ | ٥,١٥٨,٤٧٠ | | أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| (٨,٧٢٥,٦١٣) | ٤٢٧,٥٦١ | ٧ | التغير في العملاء واوراق القبض |
| ١,٢٤٢,٨٩٠ | ٢,٧٦١,٧٨٨ | ٨ | التغير في مدينون وأرصدة مدينة اخرى |
| ٥٥١,٣٢٩ | (٨,٥٢٦,٣٦٧) | ١٣ | التغير في دائنون وأرصدة دائنة اخرى |
| (٣,٦٩٩,٢٦١) | (١,٥٩٨,٠٣٠) | ١٤ | التغير في التزامات ضريبية مستحقة |
| ١٣,٥٢٣ | ٥٠١ | | فوائد دائنة محصلة |
| (٣,٥٥٧,٩٣٢) | (١,٧٧٦,٠٧٧) | (١) | صافي النقدية (المستخدمة) في الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u> |
| (٣,٨٠٣,٠١٧) | (٣,٨٨٨) | ٦ | مدفوعات لشراء اصول ثابتة |
| (٣,٨٠٣,٠١٧) | (٣,٨٨٨) | (٢) | صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار |
| | | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u> |
| (٣٨٥,٦٨١) | (٢٩٠,٤٤٧) | ١١ | تسويات علي الأرباح المرحلة |
| (٣٨٥,٦٨١) | (٢٩٠,٤٤٧) | | صافي النقدية المستخدمة في (الناتجة من) أنشطة التمويل (٣) |
| (٧,٧٤٦,٦٣٠) | (٢,٠٧٠,٤١٢) | (٣) + (٢) + (١) | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفتره |
| ٢,٦٣٠ | - | | فروق العمله |
| ٨,٢٤٤,٢٧٣ | ٣,٦٩٢,٤٧١ | | النقدية وما في حكمها في بداية الفترة |
| ٥٠٠,٢٧٣ | ١,٦٢٢,٠٥٩ | 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 الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة

احمد محمود عيسى



المدير المالي

محمد ممدوح زيدان

محمد ممدوح زيدان



شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
" شركة مساهمه مصريه"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(١) نبذة عن الشركة

١/١ نشأة الشركة :

تأسست شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة 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 إلي 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 التقيّد 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 للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ من مجلس إدارة الشركة في ٧ اغسطس ٢٠٢٤ .

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 المطفأة، 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 ومصصلحة 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 يقبلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

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

٣/١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

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

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

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

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

٣/٢ الأصول الثابتة واهلاكاتها :

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:



**شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير " شركة مساهمه مصريه"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤**

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:

| أسم الأصل | العمر الافتراضي | معدل الإهلاك |
|-------------------------|-----------------|------------------|
| مباني وإنشاءات | ٢٠ | % ٥ |
| تجهيزات وتركيبات | ٥ | % ٢٠ |
| أثاث | ١٦,٦٦ | % ٦ |
| عدد وأدوات | ٨ - ٣ | 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 اضمحل. 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 اثبات 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 التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر للثمن المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تادية التزام الأداء.

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



تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:

حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء الشركة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو أداء الشركة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو أداء الشركة للالتزام لا يُكون أصلاً لاستخدامات أخرى للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.

بالنسبة 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 مقاوله بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كافي عن تحقيق القيمة وامكان تقديرها بشكل موثوق فيه وحينما يمكن تقدير نتائج المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات على مدار زمني طبقاً لمعيار الإيراد رقم (٤٨).

٣/٤ الإضمحلال في قيمة الأصول :

الأصول الثابتة :

- يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة - بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الاستيردادية المتوقعة .
- في حالة انخفاض القيمة الاستيردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل ، وذلك بعد خصم أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل ، وفي حالة ارتفاع القيمة الاستيردادية 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، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، و



- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم 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 تسبيل 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.
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 الموردين 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 :

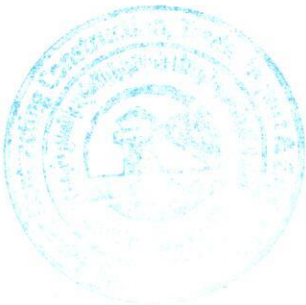
يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

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 أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التغييرات في العرض المستخدم في القوائم المالية الحالية .

٣/١٢ 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 .

٣/١٣ الارتباطات التعاقدية في إقتناء أصول ثابتة في المستقبل :

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

٣/١٤ الالتزامات العرضية والمسئوليات الإجتماعية :

- الالتزامات العرضية تتمثل في خطابات الضمان المصدرة للعملاء .
- حصلت الشركة من البنك الأهلي المصري على خطابات ضمان بمبلغ ١٤٥,٧٥٠ جنيه مصري مغطاة بالكامل .

٣/١٥ القيمة الدفترية للأصول المعطلة :

- لا توجد أصول معطلة لدى الشركة .

٣/١٦ القيمة الدفترية للأصول التي تم اهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم :

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

٣/١٧ 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 .

٣/١٨ التأجير :

تبرم الشركة عقوداً لتأجير بعض الأصول اللازمة لمزاولة أنشطة الشركة (طرف مستأجر)، وتقوم الشركة

بتحديد وتصنيف عقود التأجير الحالية إلى عقود تأجير، وعقود تأجير قصيرة الأجل (١٢ شهر أو أقل).

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

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

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

القياس الأولي "لأصل 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 ناقصاً 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 وفقاً

لشروط عقد التأجير.

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

بتطبيق "نموذج التكلفة":



- تكلفة الأصل عند القياس الأولي، مطروحا منها
- مجمع الاستهلاك، ويتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.
- أي خسائر اضمحلال
- ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير

القياس الأولي للالتزام 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 للالتزام 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".

٣/١٩ الفوائد الدائنة :

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

٣/٢٠ توزيعات الأرباح :

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

٣/٢١ 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 .

٣/٢٢ القيمة العادلة :

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الالتزام.



وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار 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.

وتُقدّر 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.

٣/٢٣ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً 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 الخسائر.



(٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

٤ / ١ القيمة العادلة للأدوات المالية :

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

٤ / ٢ 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 .

٤ / ٣ خطر العملات الأجنبية :

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

٤ / ٤ خطر سعر الفائدة :

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

٤ / ٥ خطر السيولة :

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

٤ / ٦ إدارة مخاطر رأس المال :

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلي الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال .

٤ / ٧ مخاطر التدفقات النقدية :

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

(٥) التغير 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 " الايراد من العقود مع العملاء"
- معيار المحاسبة المصرية رقم ٤٩ " عقود الإيجار"



تعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية

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

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

١-١-٢ معيار المحاسبة المصري ٤٧: الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية والتي تتعلق بالاعتراف والتويب والقياس للأصول والالتزامات المالية وأستبعاد 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 بناء 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 الاخر، 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 تطبق الشركة النهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة علي مدي العمر لجميع الاصول المالية.

يتطلب المعيار الجديد أيضا ايضاحات أكثر وتغييرات في طريقة العرض. من المتوقع أن يغير ذلك طبيعة ومدى افصاحات الشركة عن أدواتها المالية.

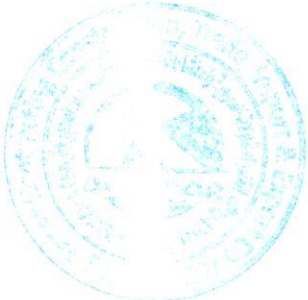
يتطلب المعيار الجديد مراجعة الشركة للإجراءات المحاسبية والضوابط الداخلية المتعلقة بالأدوات المالية التي يتم إصدار التقارير بشأنها.

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 الانشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيرادات".

ويبدأ سريانه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجًا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجًا مكونًا من خمس خطوات قائم علي المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات في الاتي:



- (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 اثبات إيرادات الشركة.

٣-١-٢ 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 علي 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.

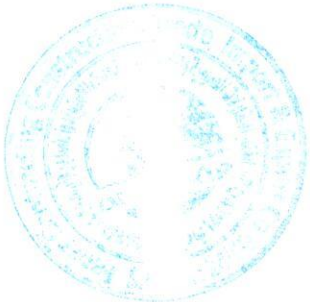
يجب علي المستأجر إعادة قياس التزام عقد التأجير واصل حق الانتفاع عندما يكون هناك تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية والنتيجة من تغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك الدفعات.

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 باثبات 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 لدفعات الإيجار مخصومة باستخدام معدل الاقراض الإضافي للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وكان المتوسط المرجح لمعدل الاقراض الإضافي للمستأجر المطبق علي التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢١ هو % ١٧,٥ عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لأول مرة استخدمت الوسائل العملية التالية التي يسمح بها المعيار:

- استخدام سعر خصم موحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة الي حد مناسب
- الاعتماد علي التقييمات السابقة بشأن ما اذا كانت عقود الإيجار هي عقود معاوضة .
- معالجة عقود الإيجار التشغيلية مع مدة ايجار متبقية أقل من ١٢ شهراً في ١ يناير ٢٠٢١ كعقود ايجار قصيرة الاجل .
- استخدام الادراك المتأخر في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو انتهاء العقد .

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 (٤٩) علي الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ و علي طريقة اثبات ايجارات الشركة.



شركة الفنار للمقاولات العمومية و الانشاءات التجارية و الاستيراد و التصدير "شركة تمساهمه مصريه"
 الايضاحات المتممه للقوائم الماليه عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(٦) أصول ثابتة (بالصافي)

| الاجمالي | الالات و المعدات | سيارات | حسابات اليد و مستلزمات | عدد و ادوات | مباني و انشاءات | تجهيزات و تركيبات | اراضي |
|------------|------------------|-----------|------------------------|-------------|-----------------|-------------------|-----------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢٤,٠٣٤,٥٩٤ | ٩,٨٥٩,٤١٤ | ١,٥٧٤,٩٠٠ | ٧٢,٦٠٩ | ٨,١٢٢,٣٣٠ | ١٦,٥٧١١ | ٨٨٤,٦٣٠ | ٣,٣٦٠,٠٠٠ |
| ٣,٨٨٨ | - | - | - | ٣,٨٨٨ | - | - | - |
| ٢٤,٠٣٨,٤٨٢ | ٩,٨٥٩,٤١٤ | ١,٥٧٤,٩٠٠ | ٧٢,٦٠٩ | ٨,١٢٢,٣٣٠ | ١٦,٤,٥٩٩ | ٨٨٤,٦٣٠ | ٣,٣٦٠,٠٠٠ |
| ٧,١٩٥,٧٧٩ | ١,٥٢٣,٩١١ | ٤٥١,٤٧٤ | ٦٢,٢٦٢ | ٤,٥٢٣,٢٠٩ | ١٤٩,٦٢٤ | ٤٨٥,٢٩٩ | - |
| ١,٤١٧,٤٢١ | ٩٥٧,٢٩٦ | ١٤٦,٤٩٠ | ٢,١٩٠ | ٢٨٦,٩٨٧ | ٢,٣٤٢ | ٢٢,١١٦ | - |
| ٨,٦١٣,٢٠٠ | ٢,٤٨١,٢٠٧ | ٥٩٧,٩٦٤ | ٦٤,٤٥٢ | ٤,٨١٠,١٩٦ | ١٥١,٩٦٦ | ٥٠٧,٤١٥ | - |
| ١٥,٤٢٥,٢٨٢ | ٧,٣٧٨,٢٠٧ | ٩٧٦,٩٣٦ | ٨,١٥٧ | ٣,٣١٢,١٣٤ | ١٢,٦٣٣ | ٣٧٧,٢١٥ | ٣,٣٦٠,٠٠٠ |
| ١٦,٨٣٨,٨١٥ | ٨,٣٣٥,٥٠٣ | ١,١٢٣,٤٢٦ | ١٠,٣٤٧ | ٣,٥٩٩,١٢١ | ١١,٠٨٧ | ٣٩٩,٣٣١ | ٣,٣٦٠,٠٠٠ |



* تم توزيع مصروف الإهلاك علي النحو التالي :

| | |
|------------|------------|
| ٣١/١٢/٢٠٢٣ | ٣٠/٠٦/٢٠٢٤ |
| ١,٧٧٦,٩٤٨ | ١,٣٠٠,١٤١ |
| ١٥٩,٩٢٩ | ١١٧,٢٨٠ |
| ١,٩٣٢,٨٧٧ | ١,٤١٧,٤٢١ |

تكاليف النشاط - ايضاح رقم ١٨
 إهلاكات إدارية

٧ عملاء و اوراق قبض

| ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ | ٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ |
|----------------|---------------|
| جنية مصري | جنية مصري |
| ٥,٨٩٧,٤١٧ | ٦,٠٦٠,٥٦٨ |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٤٠٩,٢٨٨ |
| (١٧١,٤٢١) | (١٧١,٤٢١) |
| ٧,٧٢٥,٩٩٦ | ٧,٢٩٨,٤٣٥ |

عملاء
اوراق قبض
يخصم
خسائر ائتمانية متوقعة

٨ مدينون و ارصدة مدينة أخرى

| ١٢ / ٣١ ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ |
|-----------------|---------------|
| جنية مصري | جنية مصري |
| ١٢,٥٢٢,٠٩٩ | ١١,٠٠١,٥٠٣ |
| ٤٣,٦٢٥ | ٤٣,٦٢٥ |
| ١,٠٤٣,٤١٩ | ١٦٨,١٧٨ |
| - | ٩٨٦,٤٣٤ |
| ٦٠,٨٦٠ | ٢٧١,٠٩٦ |
| ٧,٦٧٦,٤٩٢ | ٦,١١٣,٨٧١ |
| (٤,١١٥,٧٠٥) | (٤,١١٥,٧٠٥) |
| ١٧,٢٣٠,٧٩٠ | ١٤,٤٦٩,٠٠٢ |

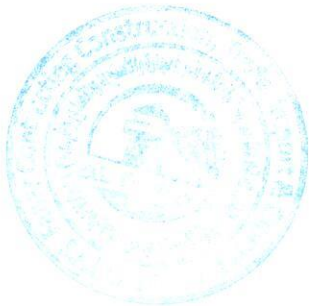
تامينات لدى الغير
مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
موردين دفعات مقمه
عهد موظفين
اعمال تحت التنفيذ
يخصم
خسائر ائتمانية متوقعة

* يتمثل رصيد تامينات لدي الغير في ضمان الاعمال (ابتدائيه - نهائيه) التي تخصم في المستخلصات و ترد بعد استلام العميل للمشروع و حسب ماهو مذكور بالعقود المبرمه مع المقاول العام للمشروع .

٩ النقدية بالصندوق و البنوك

| ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ | ٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ |
|----------------|---------------|
| جنية مصري | جنية مصري |
| ٥٨٩,٠٧٣ | ٥٦٦,٤٦٧ |
| ٧٤,٣٣٦ | ١,٨٨٨ |
| ١٢,٤٣٤ | ١٨,٩٧٨ |
| ٥,٨٠٣ | ٤,٩٠٣ |
| ٣,٠٣٤,٢٢٣ | ١,٠٥٣,٢٢١ |
| ١٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ |
| (٣٣,٣٩٨) | (٣٣,٣٩٨) |
| ٣,٦٩٢,٤٧١ | ١,٦٢٢,٠٥٩ |

النقدية بالصندوق
النقدية بالبنوك
البنك الاهلي المصري
البنك الاهلي المصري - دولار
بنك الامارات دبي الوطني
البنك التجاري الدولي
ودائع البنك الاهلي المصري
يخصم
خسائر ائتمانية متوقعة



شركة الفئار للمقاولات العمومية و الاتشاءات التجارية و الاستيراد و التصدير "شركة مساهمه مصريه"

الإيضاحات المتممه للقوائم الماليه عن السنه الماليه المنتهيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه " فقط اربعون مليون جنيهاً مصرياً
بلغ رأس المال المصدر و المدفوع مبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ " فقط ثمانيه مليون جنيهاً مصرياً لا غير " موزعاً
على ١٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمه اسميه جنيه للسهم (فقط واحد جنيه مصري لا غير) .

و كان هيكل المساهمين في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٤ كالتالي:

| نسبه المساهمه | رأس المال المدفوع | عدد الاسهم | المساهم |
|---------------|-------------------|------------|---------------------------|
| ١٤,٠٢% | ٢,٢٤٣,٤٧٠ | ٢,٢٤٣,٤٧٠ | احمد محمود عيسى محمد |
| ١١,١٢% | ١,٧٧٩,٧١٦ | ١,٧٧٩,٧١٦ | ابراهيم محمود عيسى محمد |
| ١٣,١١% | ٢,٠٩٦,٨١٤ | ٢,٠٩٦,٨١٤ | خالد محمود عيسى محمد |
| ٩,٢٧% | ١,٤٨٣,٣٢٠ | ١,٤٨٣,٣٢٠ | عاطف محمود عيسى محمد |
| ٩,٥٦% | ١,٥٢٩,٥٤٢ | ١,٥٢٩,٥٤٢ | ايمن محمود عيسى محمد |
| ٤,٥٦% | ٧٣٠,٢٤٠ | ٧٣٠,٢٤٠ | سعيد محمود عيسى محمد |
| ٣,٣١% | ٥٣٠,٢٤٠ | ٥٣٠,٢٤٠ | محمد محمود عيسى محمد |
| ٠,٠٦% | ١٠,٢٤٠ | ١٠,٢٤٠ | عبدالله ايمن محمود عيسى |
| ٠,٠٦% | ١٠,٢٤٠ | ١٠,٢٤٠ | سلمى ايمن محمود عيسى |
| ٠,٠٦% | ١٠,٢٤٠ | ١٠,٢٤٠ | احمد ايمن محمود عيسى |
| ٤,٥٨% | ٧٣٣,٧٩٢ | ٧٣٣,٧٩٢ | محمود فراج ابو اليسر فراج |
| ٣٠,٢٩% | ٤,٨٤٢,١٤٦ | ٤,٨٤٢,١٤٦ | مساهمون اخرون |
| ١٠٠% | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | |

الارياح المرحله

| ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ | ٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ | |
|------------------|-------------------|----------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | ارياح مرحله |
| ٧,٧٧٥,٠٧٥ | ٦,٧٨٦,٢٧٨ | صافي الربح |
| ١١,١٤١,٦٧٣ | ٨,٤٩٩,٧٠٢ | (يخصم) يضاف |
| (١١,٥٧٣,٣٨٦) | (٢٩٠,٤٤٧) | تسويات علي الارياح المرحله |
| (٥٥٧,٠٨٤) | (٤٢٤,٩٨٥) | إحتياطي قانوني |
| <u>٦,٧٨٦,٢٧٨</u> | <u>١٤,٥٧٠,٥٤٨</u> | |

* التسويات عبارة عن الآتي :

فروق تقييم العملات الأجنبية غير المحققة بمبلغ وقدره ٦٩٦٤ جنيه مصري .
خصومات مشروعات عن سنوات سابقه من ٢٠٢١ / ٢٠١٦ (مشروع سوان ليك انترولوك + بياض + مبانى) بمبلغ وقدره (٢٨٦٠٦٢) جنيه مصري .
خصومات مشروعات عن سنوات سابقه من ٢٠١٦ / ٢٠٢١ (محمد بن زايد هاشمه و مبانى و منصوره ٥) بمبلغ وقدره (١١٣٤٩) جنيه مصري .

مخصصات

| ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ | ٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ | |
|------------------|------------------|-------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | مخصص ضرائب محتمله |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | |
| <u>٥٠٠,٠٠٠</u> | <u>٥٠٠,٠٠٠</u> | |

هذه المخصصات عبارة عن مخصص مطالبات محتمله .

داننون وأرصده دائنه أخرى

| ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ | ٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ | |
|------------------|------------------|---|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | مقاولون وموردون |
| ٢,٦٦٩,٨٤٠ | ١٤٣,٤٠٨ | تامينات للغير ضمانات اعمال |
| ٢٥١,٨٨٠ | ٥٣,٤٩٦ | اجور مستحقه |
| ٧١,١٤٤ | ٧١,٧٠٧ | مساهمه تكافليه مستحقه |
| ١٨١,٣٠٨ | ٢٢٨,٩٩٧ | صندوق اسر الشهداء |
| ٤٩١ | ٧٠٤ | داننو توزيعات ارباح - مكافاة أعضاء مجلس الاداره |
| ١,٦٥٣,٣٠٤ | - | داننو توزيعات ارباح - حصه العاملين |
| ١,٤٢٦,٦٢٥ | ١,٤٢٦,٦٢٥ | ايرادات مقدمه |
| ٣,٣١٠,٤٢٢ | - | |
| <u>٩,٥٦٥,٠١٤</u> | <u>١,٩٢٤,٩٣٧</u> | |



شركة الفئار للمقاولات العمومية و الإنشاءات التجارية و الإستيراد و التصدير "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
التزامات ضريبية مستحقة

١٤

| ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ | ٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ |
|----------------|---------------|
| جنية مصري | جنية مصري |
| ١٨٧,٦٩١ | ٤٩,٢١٢ |
| ٢,٣٤٩,٤٤٣ | ٨٨٦,٢٩٠ |
| ٦,٩٤٩ | ١٠,٥٥٠ |
| ٢,٥٤٤,٠٨٣ | ٩٤٦,٠٥٣ |

ضريبة الخصم و التحصيل - تحت حساب الضريبة
ضريبة الدخل
ضريبة كسب العمل

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 وتتمثل فيما يلي :-

| ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ | ٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ |
|----------------|---------------|
| جنية مصري | جنية مصري |
| التزام | أصل |
| ٣٣٨,٧١٥ | ٢٧,٤٦٢ |
| ١١٦,١٤٦ | ٤٥٤,٨٦١ |
| ٤٥٤,٨٦١ | ٤٨٢,٣٢٣ |

[الاهلاك المحاسبى - الاهلاك الضريبى] الاصول الثابتة ٢٢,٥ %
٢٢,٥ x (١,٢٩٥,٣٦٩ - ١,٤١٧,٤٢١)

الضريبة المؤجلة للعام السابق
صافي الضريبة المؤجلة التي يتشاعنها التزام

ايرادات النشاط

١٦

| من ٢٠٢٣/٠٤/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٤/٠٤/١ حتى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٤/٠١/١ حتى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| - | ٩,٨٠٠ | - | - |
| ٢٠,١١,٢٤٤ | ٣٢,٧٦٣,٧١٩ | ٣,١٣٤,٤٤٨ | ١٨,٩٥١,٧٥٤ |
| ١,٢٧٩,٦٥٥ | ٦,٢١٢,١٠٩ | ١٢٣,٢٧٩ | ١٢٣,٢٧٩ |
| ٣,٨٨٠,٣٥٨ | ٨,٩٧٠,٢١٩ | - | - |
| ٢٥,١٧١,٢٥٧ | ٤٧,٩٥٥,٨٤٧ | ٣,٢٥٧,٧٢٧ | ١٩,٠٧٥,٠٣٣ |

ايرادات العاصمة الادارية - السويدي
ايرادات سيلفر ساندس
ايرادات جنوب الوادي
ايرادات محور الضبعة

تكاليف النشاط

١٧

| من ٢٠٢٣/٠٤/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٤/٠٤/١ حتى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٤/٠١/١ حتى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ١٩,٥٩٨,٣٣١ | ٣٧,٩٥٠,٨٤٤ | ١,٤٦٨,١٨٢ | ١٢,٣٦٥,٣٢٢ |
| ١٢٩,٤٢٠ | ٢٨٤,٢٢٠ | ٩١,٢٣٠ | ٢٠٨,٩٨٠ |
| ٥٦,٤٦٠ | ١١٠,٢١٠ | - | - |
| ١١,١١٢ | ٢٣,٩٠٧ | ١,١٥٠ | ٦,٢٨٠ |
| ٧,٨٥٠ | ٢٠,١٠٠ | ١٨,٢٥٠ | ٢٣,٣١٠ |
| ٣,٨٤٥ | ٣٨,٥٢٥ | ١,٧٠٥ | ٦,٥٢٠ |
| ٧,٨١٠ | ٢١,٩١٠ | ٢,٧٢٧ | ٨,٣٦١ |
| ٩٨٠ | ١,١٨٩ | ٤٠ | ٤٧٠ |
| ٣,٠٠٠ | ٦,٠٠٠ | ٩,٩٠٠ | ١٩,٨٠٠ |
| ٦,٩٩٧ | ١٦,٩٩١ | ٦,٠١٨ | ١٤,٠٣٤ |
| ٧٥٨,٣٢٣ | ١,٢٥٢,٥٠٤ | ١٢٣,٢٨٧ | ٥٨٠,٤٦٥ |
| ٣,٣٢٦ | ٣,٣٢٦ | ٩٤٥ | ٩٤٥ |
| ٢,٠٠٠ | ٢,٠٠٠ | - | ٨٨٦ |
| ٧٥٠ | ١,٩٥٠ | - | - |
| ١١٩,٩٦٣ | ٢٣٥,٥٩٥ | ١٥,٢٤٤ | ٧١,٦٠٨ |
| ٨,٣٩١ | ١١٠,٠٣١ | ١١,٧٨٨ | ١١,٧٨٨ |
| ٥٨,٢٤٣ | ١٣٦,٢٨٥ | ٣,٦٠٠ | ٣٣,٥٠٠ |
| ٤١٦,٣٢٩ | ٧٨٢,٨٥٩ | ٦٤٩,٧٨٨ | ١,٣٠٠,١٤١ |
| ٢١,٢٢٠,١٤٠ | ٤١,٠٥٢,٤٤٦ | ٢,٤٠٣,٨٥٤ | ١٤,٦٥٢,٤٢٠ |

مقاولين باطن
اجور عمال
نقل و ايجار سيارات
انتقالات
اكراميات
وقود
بوقيه وضيافه
كارتته طريق
ايجار شقق
تأمينات اجتماعية
تأمينات اجتماعية - عمال
مصاريح سيارات
ادوات كتابية و هندسية
بريد و تليفونات
رسوم قوى عاملة
صيانة واصلاح معدات
سكن واعاشة العاملين
الاهلاكات التشغيلية

٢٣



| من ٢٠٢٣/٠٤/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٤/٠٤/١ حتى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٤/٠١/١ حتى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| ٩٣,٤٠٧ | ١٩٧,٢٧٠ | ١٤٣,٧٩٠ | ٢٥٨,٦٩٠ | اجور ومرتببات |
| ٢,٠٠٦ | ٢,٠٠٦ | ٢,٢٦٤ | ٢,٢٦٤ | ادوات كتابية |
| - | ١٤٦ | ١١٥ | ١١٥ | تصوير ومطبوعات |
| ١٢,٩٤٧ | ٥٤,٨١٠ | ٢٣,٠٢٨ | ٨٧,٠٥٩ | رسوم ودمغات |
| ٦٥٦ | ١,٠٧٦ | ١,١٠٥ | ٢,٠٠٣ | مياه وكهرباء وغاز |
| ٧,٢٥٩ | ١٠,٩٨٥ | ٦,٠١٩ | ١٢,٠٣٨ | تأمينات اجتماعية |
| ٩,٠١١ | ١٧,١٠٨ | ١٣,٥٥٣ | ٢٦,١٠٩ | بريد وتليفون وفاكس |
| ١,٣٢٧ | ٢٥,٦٥٢ | ٣,٨٦٧ | ٧,٨٦١ | مصرفوات بنكية |
| ٥,٨٤٨ | ٦,١٤٤ | ٢,١٦٣ | ٢,٥١٠ | عمولات بنكية ورسوم حيازة |
| ١,٦٩٤ | ٣,٢٦٠ | ١١,١٣٥ | ١٩,٦١٧ | برقيه وضيافة |
| - | - | ٣٠٤ | ٣٠٤ | كراسات شروط |
| ٩,٦٣٩ | ١٣,٢٠٤ | ٤,٧٥١ | ١٥,١٨٦ | انتقالات |
| - | - | ٤٠٣ | ١,٠٤٥ | إكراميات |
| ١,٩٥٥ | ٤,٨٨٦ | - | ٢٥٠ | مستلزمات كمبيوتر |
| ٢٦,٤٢٠ | ٢٦,٤٢٠ | - | ٢٤,٤٠٠ | دعايا واعلان |
| ٣٣,٠٠٠ | ١٢٣,٤٦٧ | ٣٣,٠٠٠ | ٣٢,٠٠٠ | اتعاب منهنه |
| ٦٧,٠٤٥ | ١١٩,٨٩٠ | ٨,١٤٥ | ٤٧,٦٨٩ | المساهمة التكافلية |
| ٥٤٠ | ٥٤٠ | - | ٢٤٠ | صيانة واصلاح |
| ٣,٦٠٠ | ٧,٢٠٠ | - | ٣,٦٠٠ | امن وحراسة |
| - | ٥,٦٩٦ | ٦٠٤ | ٦٠٤ | غرامات |
| ٧,٣٠٠ | ٧,٣٠٠ | ١٣,٧٠٠ | ١٩,٧٠٠ | مصرفوات متنوعه |
| ٢٨٣,٦٥٤ | ٦٢٧,٠٦٠ | ٢٦٧,٩٤٦ | ٥٦٤,٢٨٤ | |

نصيب السهم من صافي ربح الفترة

| من ٢٠٢٣/٠٤/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٤/٠٤/١ حتى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | من ٢٠٢٤/٠١/١ حتى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| ٢,٧٥٩,١٢٥ | ٤,٧٢٦,٣٦١ | ٣٥٩,٨٦٩ | ٢,٨٢٧,٧٩٨ | صافي ربح الفترة |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | عدد الاسهم |
| ٠,٣٤ | ٠,٥٩ | ٠,٠٢ | ٠,١٨ | نصيب السهم من صافي ربح الفترة |



(٢٠) الموقف الضريبي

- ١-٢٠ ضريبة أرباح شركات الأموال
- الشركة تحاسب بمأمورية ضرائب مركز كبار ثان تحت رقم تسجيل ٣٣٧-٨٢٩-٣٦٥ .
 - تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية المعتمدة منا في المواعيد القانونية وأخر إقرار تم تقديمه عن الفترة المالية ٢٠٢٣/١٢/٣١ .
 - الفترة من ٢٠٠٩/١٢/٣١ 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 منظوره امام لجان الطعن .
 - السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢١ تم الفحص والموافقه وتم السداد .
 - السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ لم يتم فحصها حتى الآن .
- ٢-٢٠ ضريبة الأجور والمرتببات
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢ تم التصالح بلجنة إنهاء المنازعات وتم السداد .
 - السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٩ تم الفحص وتم السداد .
 - السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ جاري فحصها .
 - السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٣ لم يتم فحصها حتى الآن .
- ٣-٢٠ ضريبة الدمغة
- تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠٢١ وتم السداد .
 - السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٣ لم يتم فحصها حتى الان .
- ٤-٢٠ ضريبة القيمة المضافة
- لم يتم فحص الشركة حتى الان .

(٢١) الموقف القانوني :

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

جنية مصرى

٣,٧٤١,٥٥٠

١,٤١٧,٤٢١

٢٧,٧٧٥

٤٧,٦٨٩

٥,٢٣٤,٤٣٥

١,٢٩٥,٣٦٩

٣,٩٣٩,٠٦٦

٢٢,٥٠%

٨٨٦,٢٩٠

طريقة احتساب ضريبة الدخل

(٢٢)

صافي الربح

يضاف - الاهلاك المحاسبي

يضاف - ما زاد عن ٧%

يضاف - المساهمة التكافلية

إجمالي الربح الضريبي

يخصم - الاهلاك الضريبي

صافي الربح الضريبي

سعر الضريبة

الضريبة المستحقة

