

الشركة العربية للمحاسبين

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة

المحتويات

-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
-	قائمة توزيع الأرباح (المقترحة)
٢٨-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للمحاسبين
تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة العربية للمحاسبين " شركة مساهمة مصرية " والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتضمن مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي للشركة العربية للمحاسبين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١م ولائحة التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

مراقب الحسابات

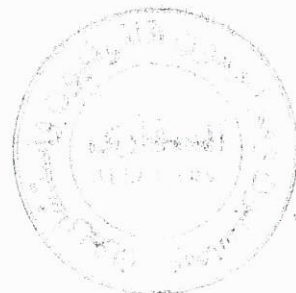
د. محمود طه السقاري

سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٦٩)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

محاسب قانوني - س.م.م رقم ٦٣٧٥



القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢١

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٢٠ ٨٨٧ ٠٠٤	٢٤ ٩٠٢ ٦٦٤	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٠ ٨٨٧ ٠٠٤	٢٤ ٩٠٢ ٦٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٩ ٦٤٤ ٥٨٩	٧٥ ٨٦٨ ٢٠٧	(٥)	مخزون
٢١ ٧٣٥ ٦٣١	٩ ٦٩٤ ٩٨٨	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٢ ٨٦٠ ١٣٦	٢ ٦٣٠ ٨٧٨	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٩٧٤ ٤٢٨	٤ ٥٣٣ ٢٦٩	(٨)	نقدية بالبنوك والصندوق
٨٦ ٢١٤ ٧٨٤	٩٢ ٧٢٧ ٣٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٧ ١٠١ ٧٨٨	١١٧ ٦٣٠ ٠٠٦		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤ ٠٢٠ ٣٧١	٤ ٣٥٩ ١٧١	(١٠)	إحتياطي قانوني
١٠ ٩٢٤ ٠٣٧	١٥ ٧٦٤ ٠٨٦		أرباح مرحلة
٦ ٧٧٦ ٠١٣	٦٤١ ٤٧٦		صافي أرباح العام
٩٦ ٦٦٣ ٢٠٨	٩٥ ٧٠٧ ٥٢٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١ ٠٠٢ ٢١٦	١ ٢٠٣ ٢٧٦	(١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٠٠٢ ٢١٦	١ ٢٠٣ ٢٧٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢ ١٥٠ ٥١٢	١٨ ١٣١ ٩١٠	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤ ٧٧٥ ٣٥٤	٤٩٧ ٠٧٦	(١٣)	إلتزامات ضريبية مستحقة
١ ٢٠٣ ٥٢٠	٤٧٢ ٩٥١	(١٤)	موردون و أوراق دفع
١ ٣٠٦ ٩٧٨	١ ٦١٧ ٢٧٣	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩ ٤٣٦ ٣٦٤	٢٠ ٧١٩ ٢١٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٠٧ ١٠١ ٧٨٨	١١٧ ٦٣٠ ٠٠٦		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / مصطفى عبد الصمد



الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٧ ٦٦٦ ٩٥٧	٥١ ٨٠٧ ٢٥٤		صافي المبيعات
			يخصم:
(٦٥ ٦٢٤ ٤٦٢)	(٤٦ ٦٩٠ ٨١٠)	(١٧)	تكلفة المبيعات
١٢ ٠٤٢ ٤٩٥	٥ ١١٦ ٤٤٤		مجمل ربح النشاط
			يخصم:
(٤٦٥ ٣٢٣)	(٨٢٠ ٠٥٨)	(١٨)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١ ٥٩٥ ٤٢٩)	(١ ٦٧٧ ٧٠٨)	(١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(١ ٢٥١ ٩٦٠)	(١ ٢٤٠ ٩٤٠)	(٢٠)	مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٣١٢٠)	-	(٤)	خسائر إستبعاد أصول ثابتة
-	(٨٦١ ٧٠٧)		فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
٨٧٢٦ ٦٦٣	٥١٦ ٠٣١		
			إيرادات أخرى
١٠٩٠٠١	١٧٥ ٣٩٠		العائد على الحسابات الجارية الإستثمارية
١٧ ٦٣٦	٤ ٩٩٦		فروق تقييم عملة
٢٥٩ ٥٠٨	١٩٥ ٨٧٩		إيرادات متنوعة
٣٨٦ ١٤٥	٣٧٦ ٢٦٥		
٩ ١١٢ ٨٠٨	٨٩٢ ٢٩٦		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٢ ٢٨٢ ٢٥٢)	(٤٩ ٧٦٠)	(١-١١)	الضريبة على الدخل
(٥٤ ٥٤٣)	(٢٠١ ٠٦٠)	(١١)	ضريبة مؤجلة - (التزام) أصل ضريبي
٦ ٧٧٦ ٠١٣	٦٤١ ٤٧٦		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٠,٠٨٢	٠,٠٠٨	(٢١)	نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

<u>السنة المالية</u> <u>المنتهية في</u> <u>٢٠١٩/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>السنة المالية</u> <u>المنتهية في</u> <u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	
٦٧٧٦٠١٣	٦٤١٤٧٦	صافي ربح العام بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٦٧٧٦٠١٣</u>	<u>٦٤١٤٧٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

الشركة المصرية لحسابات
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	البين
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩ ٩٢٦ ٤٩٣	٦ ٧١٢ ٣٦٣	٤ ٥٨٦ ٥٩٠	٣ ٦٨٤ ٧٥٣	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	الرصيد في ٢٠١٩-١-١
-	(٦ ٧١٢ ٣٦٣)	٦ ٧١٢ ٣٦٣	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٣٩ ٢٩٨)	-	(٣٩ ٢٩٨)	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	-	(٣٣٥ ٦١٨)	٣٣٥ ٦١٨	-	المحول للإحتياطي القانوني
٦ ٧٧٦ ٠١٣	٦ ٧٧٦ ٠١٣	-	-	-	صافي أرباح العام في ٢٠١٩-١٢-٣١
٩٦ ٦٦٣ ٢٠٨	٦ ٧٧٦ ٠١٣	١٠ ٩٢٤ ٠٣٧	٤ ٠٢٠ ٣٧١	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	الرصيد في ٢٠١٩-١٢-٣١
٩٦ ٦٦٣ ٢٠٨	٦ ٧٧٦ ٠١٣	١٠ ٩٢٤ ٠٣٧	٤ ٠٢٠ ٣٧١	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	الرصيد في ٢٠٢٠-١-١
-	(٦ ٧٧٦ ٠١٣)	٦ ٧٧٦ ٠١٣	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٧٤٨ ٨١٣)	-	(٧٤٨ ٨١٣)	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	-	(٣٣٨ ٨٠٠)	٣٣٨ ٨٠٠	-	المحول للإحتياطي القانوني
(٨٤٨ ٣٥١)	-	(٨٤٨ ٣٥١)	-	-	توزيعات أرباح علم ٢٠١٩
٦٤١ ٤٧٦	٦٤١ ٤٧٦	-	-	-	صافي أرباح العام في ٢٠٢٠-١٢-٣١
٩٥٧٠٧٥٢٠	٦٤١ ٤٧٦	١٥٧٦٤٠٨٦	٤ ٣٥٩ ١٧١	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	الرصيد في ٢٠٢٠-١٢-٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	
٩ ١١٢ ٨٠٨	٨٩٢ ٢٩٦	(٢٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			صافي ربح العام قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي :
٣ ١٦٦ ٣٥٢	٢ ٩٨٧ ٠٧٦	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٣١٢٠	-	(٤)	خسائر إستبعاد أصول ثابتة
(٣٩ ٢٩٨)	(٧٤٨ ٨١٣)		تسويات سنوات سابقة
-	٨٦١ ٧٠٧		فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية
١٢ ٢٤٢ ٩٨٢	٣ ٩٩٢ ٢٦٦		أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة
			التغيرات
(٩ ٧٨٥ ٤٥٩)	(١٦ ٢٢٣ ٦١٨)		التغير في المخزون
(٦ ٦٣٣ ١٥٥)	١٢ ٧٧٦ ٧٨٣	(٢٧)	التغير في العملاء وأوراق القبض
٥ ٠٨٠ ٤٥١	٢٢٩ ٢٥٨		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٧١ ٨١١)	(٧٣٠ ٥٦٩)		التغير في الموردون وأوراق الدفع
(٦٤٣ ٣٣٠)	٣١٠ ٢٩٥		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٦٦ ٥٠٣	(٢ ٠٤٥ ٧٨٦)	(٢٧)	التغير في الإلتزامات الضريبية المستحقة
(١ ٠٤٠ ٧١٩)	(٢ ٢٨٢ ٢٥٢)	(٢٧)	ضرائب دخل مسددة
(١ ١٨٤ ٥٣٨)	(٣ ٩٧٣ ٦٢٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(١ ٣٦٣ ١٦٩)	(٧ ٠٠٢ ٧٣٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١ ٣٦٣ ١٦٩)	(٧ ٠٠٢ ٧٣٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢١٥٠٥١٢	١٥ ٩٨١ ٣٩٨	(١٢)	الزيادة في بنوك - تسهيلات ائتمانية
-	(٨٤٨ ٣٥١)		توزيعات أرباح مسددة
-	(٨٦١ ٧٠٧)		فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية
٢ ١٥٠ ٥١٢	١٤ ٢٧١ ٣٤٠		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٣٩٧ ١٩٥)	٣ ٢٩٤ ٩٨١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١ ٦٣٥ ٤٨٣	١ ٢٣٨ ٢٨٨		النقدية وما في حكمها في بداية العام
١ ٢٣٨ ٢٨٨	٤ ٥٣٣ ٢٦٩	(١-٨)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة توزيع الارباح (المقترحة)

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عام

٢٠٢٠

جنيه مصري

١٥ ٧٦٤ ٠٨٦

أرباح مرحلة من العام السابق

٦٤١ ٤٧٦

يضاف صافى أرباح العام

١٦ ٤٠٥ ٥٦٢

صافى الربح القابل للتوزيع

ويتم توزيعها كالاتى :

٣٢ ٠٧٤

إحتياطي قانونى

-

نصيب المساهمين (حصة أولى)

٦٠ ٩٤٠

نصيب العاملين (مقدر)

-

مكافأة أعضاء مجلس الادارة (مقدر)

-

نصيب المساهمين (حصة ثانية)

١٦ ٣١٢ ٥٤٨

أرباح مرحلة للعام القادم

١٦ ٤٠٥ ٥٦٢

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 والحفنيات 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 ٢٧ فبراير 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 الإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .

- يتم الإعراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو فى فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل. و في تاريخ المركز المالي يتم ترجمة أرصدة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل ، و يتم ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية و المقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٣ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الإعراف و القياس الأولى

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

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

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

٤-٣ المخزون

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

- الخامات والمستلزمات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار و الوقود و الزيوت و المهمات المتنوعة باتباع 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 مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها و التي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء و 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 فى حكما

- يتم إعداء قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، فإن النقدية وما فى حكما تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوم منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التى يتم سدادها عند الطلب والتى تُعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة .

٧-٣ الإضمحلال فى القيمة

أ- الأصول المالية

- يتم إعتبار الأصل المالي إنخفاض 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 فى قيمة الأصول للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل .
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى خصائص خطر الإئتمان .
- يتم الإعتراف بكافة خسائر الإنخفاض فى القيمة فى قائمة الدخل .
- يتم عكس خسائر الإنخفاض فى القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الإعتراف بخسائر الإنخفاض فى القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التى تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل .

ب- الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة فى 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 التى 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 إذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة فى تحديد القيمة الإستردادية . يتم عكس خسائر الإنخفاض فى القيمة للمدى الذى تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التى كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض فى القيمة .

٨-٣ توزيعات الأرباح

- يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

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

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

١٠-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١١-٣ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام . وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخضم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً .

- هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ السنة المالية وتعديلها عند الضروة لإظهار أفضل تقدير حالى لها .

١٢-٣ الإيرادات

أ- إيرادات النشاط

- حيث حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء محل المعايير معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الايراد المعدل ٢٠١٥" وألغاهما، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه إعتباراً من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بإيرادات النشاط فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

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

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

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

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

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

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

ب- إيراد الفوائد

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

٣-١٣ المصروفات

أ- مصروفات التشغيل

- يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الاستحقاق.

ب- مصروفات الفوائد

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

ت- نظام معاشات العاملين

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

ث- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفترة الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الاعتراف 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 باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

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

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

٣ - ١٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

٣ - ١٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين التنفيذيين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم 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 لتنماشى مع أرقام الفترة الحالية.

٣ - ١٧ معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة. ونظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً على أن إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة، فقد قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها المشار إليها أعلاه على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠. مع إلزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت.

- وبموجب قرار السيد الدكتور / رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ فقد تقرر تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية:

١- معيار (٤٧) - الأدوات المالية

٢- معيار (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

٣- معيار (٤٩) - عقود التأجير

وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١

- وفيما يلي بيان بهذه المعايير والتعديلات وما قامت الشركة بتطبيقه منها والأثر على القوائم المالية لها.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	معيار ٤٧ الأدوات المالية ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الأصول بعض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار آثار هامة على قياس وتبويب الأصول المالية للشركة. كما لا يترتب على المعيار تأثير على الالتزامات المالية بالشركة.	يسري المعيار رقم (٤٧) علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الإيراد المعدل ٢٠١٥" ٢ - تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد 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 بالإيراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض	تم التطبيق ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) " عقود التاجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الأيجار" 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 الأيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الأيجار بالنسبة للمستاجر عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي.	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، 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

<p>١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨</p>		<p>٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما علي انه عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي. ٤- بالنسبة للايجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تاجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي انها مبلغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لاصافي الاستثمار في عقد التاجير</p>	
<p>يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدا في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر</p>	<p>لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) " مزايا العاملين "</p>
<p>يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل علي الفترات المالية التي تبدا في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة او المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩</p>	<p>لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجمع وقد ترتب علي هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) " الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) " تجميع الاعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة"</p>
<p>يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدا في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠</p>	<p>تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية</p>	<p>تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم المالية المستقلة او المجموعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"</p>
<p>يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدا في او بعد ١ يناير ٢٠١٩</p>	<p>تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية</p>	<p>يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلاً من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية او تغيرات غير نقدية</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) " قائمة التدفقات النقدية"</p>

٥- مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١ ٥٩٤ ٣٩٩	٢٠ ٢٤٣ ٩٩٢	خامات
٩ ٨٥٦ ٩٠٣	١٠ ١١٤ ٥٣٧	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
٧ ٠٩٧ ٩٢١	٨ ٩٢١ ١٨٦	إنتاج تحت التشغيل
٢١ ٠٩٥ ٣٦٦	٣٦ ٥٨٨ ٤٩٢	إنتاج تام
<u>٥٩ ٦٤٤ ٥٨٩</u>	<u>٧٥ ٨٦٨ ٢٠٧</u>	

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١ ٣٢٥ ٠٩١	٦ ٧١١ ٥٠٨	عملاء
٤١٠ ٥٤٠	٢ ٩٨٣ ٤٨٠	أوراق قبض
<u>٢١ ٧٣٥ ٦٣١</u>	<u>٩ ٦٩٤ ٩٨٨</u>	

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١٤ ٤٥٢	٣٢٦ ١٠٠	تأمينات خطابات الضمان
١٣٣ ٨١١	١٠٧ ٦٧٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٧ ٢١٥	٢٧ ٢١٥	تأمين لدى الغير
١٥ ٠٠٠	٤٩ ٣٥٤	شركة قناة السويس للتأمين
٨٢٩ ١٣٩	٤٠١ ١٤٩	ضرائب خصم من المنبع
٤٥ ٨٠٧	٢١٦ ٠٥١	تأمين عمليات
-	٣٠٤ ٩٢٢	ضرائب قيمة مضافة
٤٧٧ ٧٣٦	-	موردون خارجيون - دفعات مقدمة
٦٤٥	-	موردون محليون - دفعات مقدمة
٨٦٢ ٥٠٠	-	العلا ايجيببت للتوريدات
٩٥٥	-	ايرادات مستحقة

-	-	أى باور جروب
-	٧٥٩.٠٩٩	مصلحة الجمارك (أمانات)
٢٥٢.٨٧٦	٤٣٩.٣١٨	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٨٦.١٣٦</u>	<u>٢٦٣.٨٧٨</u>	

٨- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١.٣٥.١١٩	٤٢٤.٦٠٦	بنوك - حساب استثمارى
٢٠٣.١٦٩	٢٩٢.٦٦٣	نقدية بالصندوق
٧٣٦.١٤٠	-	شيكات تحت التحصيل
<u>١.٩٧٤.٤٢٨</u>	<u>٤.٥٣٣.٢٦٩</u>	

يتضمن رصيد حسابات جارية بالبنوك مبلغ ١.٩٧٥.٤٦ دولار أمريكي تم تقييمه بـ ٣٠.٩٥٥,٤٦ جنيه مصري.

٨-١ النقدية وما فى حكمها

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١.٩٧٤.٤٢٨	٤.٥٣٣.٢٦٩	النقدية بالبنوك والصندوق
(٧٣٦.١٤٠)	-	يخصم:
<u>١.٢٣٨.٢٨٨</u>	<u>٤.٥٣٣.٢٦٩</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.

٢-٩ 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 ٢٠/١٠/٢٠١١ 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 ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ 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 ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ جنيهاً (تسعة وأربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة وثمانية وخمسون جنية مصري) موزعا على ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ سهم قيمة كل سهم واحد جنية مصري ليصبح ٧٨٧ ٩٤٢ ٧ جنيه (أربعة وسبعون مليون وتسعمائة وإثنان وأربعون ألف وسبعمائة وسبعة وثمانون جنية مصري) موزعاً على ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ سهم قيمة كل سهم واحد جنية مصري، بزيادة قدرها ٩٢٩ ٩٨٠ ٢٤ جنية موزعة على ٩٢٩ ٩٨٠ ٢٤ سهم قيمة كل سهم واحد جنية مصري تمويلاً من الأرباح المرحلة وفقاً لقائمة المركز المالى للشركة فى ٣١/١٢/٢٠١٧ ، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية وكذلك تقرير قطاع متابعة الأداء الإقتصادى للشركة بتاريخ ١٥/٧/٢٠١٨ وتم التأشير بالزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٩/٩/٢٠١٨، وبذلك يصبح هيكل رأس المال على النحو التالي:

المساهم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عملة الوفاء
طارق مصطفى عبد الصمد عبد النبي	مصري	٢٢.٥٢%	١٦ ٨٧٥ ٠٠٠	١٦ ٨٧٥ ٠٠٠ جنية مصري	جنيه مصري
يوسف بن جاسم درويش	قطري	١٠.٥١%	٧ ٨٧٤ ٩٨٢	٧ ٨٧٤ ٩٨٢ جنية مصري	جنيه مصري
مصطفى عبد الصمد عبد النبي أبو العلا	مصري	١٠.٤٦%	٧ ٨٣٧ ٤٨٢	٧ ٨٣٧ ٤٨٢ جنية مصري	جنيه مصري
محمد محمد توفيق المغربي	مصري	٣.٠٧%	٢ ٣٠٠ ٠١٨	٢ ٣٠٠ ٠١٨ جنية مصري	جنيه مصري
عمر عبد العزيز عطية بركة	مصري	٢.٠٠%	١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠ جنية مصري	جنيه مصري
محمد الشحات مصطفى محمد	مصري	١.٨٧%	١ ٤٠٠ ٠٠٠	١ ٤٠٠ ٠٠٠ جنية مصري	جنيه مصري
محمد الدكتور السيد عبد القادر	مصري	١.٤٠%	١ ٠٥١ ٠٠٠	١ ٠٥١ ٠٠٠ جنية مصري	جنيه مصري
إبراهيم محمد إبراهيم خليل	مصري	١.٢١%	٩١٠ ٠٠٠	٩١٠ ٠٠٠ جنية مصري	جنيه مصري
أيمن محمد مأمون عبد اللطيف	مصري	١.٠٨%	٨١٢ ٠٠٠	٨١٢ ٠٠٠ جنية مصري	جنيه مصري
نادر الشحات مصطفى محمد	مصري	١.٠٧%	٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠ جنية مصري	جنيه مصري
مساهمون آخرون	مصري	٤٤.٨١%	٣٣ ٥٨٢ ٣٠٥	٣٣ ٥٨٢ ٣٠٥ جنية مصري	جنيه مصري
		١٠٠%	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	

وتبلغ نسبة المشاركة المصرية ٨٩.٣٩%

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- إلتزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

(التزام)	(التزام)	البيان
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٩٤٧ ٦٧٣)	(١ ٠٠٢ ٢١٦)	رصيد أول المدة
(٥٤ ٥٤٣)	(٢٠١ ٠٦٠)	ضريبية مؤجلة (قائمة دخل العام)
(١ ٠٠٢ ٢١٦)	(١ ٢٠٣ ٢٧٦)	

١-١١ تسويات لإحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

حتى ٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/١٢/٣١		
جنيه مصري		جنيه مصري		الربح قبل الضريبة
٩ ١١٢ ٨٠٨		٨٩٢ ٢٩٦		
٢ ٠٥٠ ٣٨١	%٢٢.٥	٢٠٠ ٧٦٧	%٢٢.٥	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب
٢٨٦ ٤١٤		٥٠ ٠٥٣		الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم
(٥٤ ٥٤٣)		(٢٠١ ٠٦٠)		الضريبة المؤجله (قائمة دخل الفترة)
٢ ٢٨٢ ٢٥٢	%٢٥.٠٤	٤٩ ٧٦٠	%٥.٥٨	

١٢- بنوك - تسهيلات إنتمانية:

يتمثل رصيد بنوك - تسهيلات إنتمانية البالغ ١٨ ١٣١ ٩١٠ جنيه مصري في قيمة ما حصلت عليه الشركة من تسهيلات إنتمانية لتمويل إحتياجات الشركة من الخامات ومستلزمات الإنتاج بمعدل فائدة ١% فوق سعر الكوليدير وذلك بضمان بوليصة تأمين على البضائع ومستلزمات الإنتاج المموله من خلال هذه التسهيلات ضد خطر الحريق والسطو بما يعادل ١١٠% من قيمة التمويل .

١٣- إلتزامات ضريبية مستحقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٥٢ ٠٢٧	-	ضريبة القيمة المضافة
٣٢٨ ٥٠٤	٣٤٨ ٢٥٠	ضرائب كسب العمل
٢٤	٥٧٥	ضريبة الدمغة
٨١ ٨٩٣	٥١ ١٢٦	ضرائب خصم وإضافة
١٢ ٤٠٠	٤ ٦٧٥	ضريبة مهن حرة
٥٨٣ ٠٠٦	-	ضرائب قيم منقولة
٣٥ ٢٤٨	-	رسم تنمية موارد
-	٤٢ ٦٩٠	ضرائب عقارية
٢ ٢٨٢ ٢٥٢	٤٩ ٧٦٠	ضرائب الدخل
٤ ٧٧٥ ٣٥٤	٤٩٧ ٠٧٦	

١٤- موردون و أوراق دفع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢ ٤١٧	١٨٣ ٦٥٢	الشركة الاتحادية للاستيراد و التصدير
٢٧ ٥٠٣	٢ ٩٩٧	الشركة الحديثة لتقنية الأسطح المعدنية
-	٩١ ٩٧٥	شركة ماكود ماشينرى
-	٢٣ ٠٨٥	المصرية لصناعة الكرتون
-	٢٩ ٧٣٥	السلام كيم لتجارة الكيماويات
-	٩٥ ٨٣١	برودواى
-	٥ ٦٦٧	الدقهلية للصناعات الهندسية
-	٨ ٠٠٠	البيضاء
-	١ ٢٨٤	سيماف للتجارة والخدمات الهندسية
-	١٠ ٩٦١	اى اس بي للخدمات الصناعية
-	١٤ ٤٦٤	شركة الزيوت الصناعية المتخصصة
٦ ٣٧٩	-	برلينت
٥٧٦ ٦٨٤	-	القلعة للصناعات الهندسية
٢٦٨ ٤٨٨	-	شركة الكمال للتجارة والمقاولات
١١١ ٥٨١	-	واير لس تاويان
٩٩ ٦٣٢	-	شركة ميريتال للصناعات المعدنية
٦٠ ٨٣٦	-	شركة الصفا للكرتون
-	٥ ٣٠٠	أوراق دفع
١ ٢٠٣ ٥٢٠	٤٧٢ ٩٥١	

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٩ ٦٠٣	٩٢ ٦٨٠	مصرفات مستحقة
١٩٤ ١٦٧	٣٢٤ ٦٢٦	*المساهمة التكافلية
١٩٠ ٩١٦	٥٧ ٨٣٣	شركة سيتوس إنترناشونال ليمتد
١٦ ٩٩٢	٢٤ ٢٥٦	العادل جروب

٥٧٠ ١٩٣	٥٧٠ ١٩٣	صندوق التدريب
١٦ ١٨٩	٦ ١٢٢	مهندس / مصطفى عبد الصمد
-	٢٢٣ ١٢٨	عملاء دفعات مقدمة
-	٥٨ ٠٠٠	العا ايجيببت للتوريدات
-	١٦١ ٦٨١	مركز هرمر لتوريد وتأجير المعادن
٧٨ ٩١٨	٩٨ ٧٥٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>١ ٣٠٦ ٩٧٨</u>	<u>١ ٦١٧ ٢٧٣</u>	

*يتضمن رصيد المساهمة التكافلية البالغ قيمته ٦٢٦ ٣٢٤ جنيه مصري مبلغ ١٦٧ ١٩٤ خاص بالسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ ومبلغ ١٣٠ ٤٥٩ جنيه مصري خاص بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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 الآتي :

١-١٦ سداد الشركة لرواتب وبدلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ ١ ٢٤٠ ٩٤٠ 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 ٦ ١٢٢ جنيه مصري كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٥).

٣-١٦ قامت الشركة خلال العام ببيع مواد خام (كابلات كاوتش) للشركة العربية للصناعات الهندسية والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ١ ٦٣٨ ٤٢٩ جنيهها ، وتم تحصيل المبلغ بالكامل .

٤-١٦ بلغ الرصيد المستحق للشركة في تاريخ القوائم الماليه على الشركة العربية للصناعات الهندسية مبلغ ١٧ ٠٥٤ جنيه مصري مقابل سداد فاتورة شركة ايتراك نيابة عن الشركة العربية للصناعات الهندسية .

١٧- تكلفة المبيعات

<u>السنة المالية</u>	<u>السنة المالية</u>	البيان
<u>المنتهية في</u>	<u>المنتهية في</u>	
<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٥ ٤٣٤ ٠٧٥	٣٧ ٢٠٢ ٨٤٢	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

١٢ ٥٢٧ ٠٣٨	١٠ ٠٧٤ ١٨٧	أجور ومرتببات تشغيل
٣ ١٦٦ ٣٥٢	٢ ٩٨٧ ٠٧٦	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
١٠ ٩١٧ ٤٦٧	١٣ ٧٤٣ ٠٩٦	مصروفات صناعية أخرى
٦٢ ٠٤٤ ٩٣٢	٦٤ ٠٠٧ ٢٠١	
٣ ٥٧٩ ٥٣٠	(١٧ ٣١٦ ٣٩١)	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام وغير التام
٦٥ ٦٢٤ ٤٦٢	٤٦ ٦٩٠ ٨١٠	

١٨- مصروفات بيعية وتسويقية

<u>السنة المالية</u>	<u>السنة المالية</u>	
<u>المنتهية في</u>	<u>المنتهية في</u>	الديـان
<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩١ ٩٨١	٤١٠ ٩٤٦	عمولات
٥٩ ٥٨٣	٣٦ ٥٥٥	إكراميات
٣٤ ٧٤٦	٢٤ ٤١٢	كراسات الشروط
٣٩ ٦٥٠	٣١ ٩٥٠	بدل سفر
٦٤ ٤٥٦	٦٧ ٧٤٣	هدايا
٥ ٢٧٥	٦ ٦٩٧	بريد وهاتف
٦ ٠٤٥	٧ ١٣٧	مصاريف ضيافته
٢٦ ٣٤١	١٠٩ ٨٣٠	م.سيارات
٤ ٢٣٢	٧ ٣٧٩	م.علاج
١٣ ٨٩٧	٤٦ ١٥٩	رسوم
٦ ٠٠٦	١٧ ٦٨٣	انتقالات
٨١١	٤ ٩٥٧	اجور
٣٠٠	-	نقل ومشال
-	٣٤ ٩٧٢	دعاية واعلان
١٢ ٠٠٠	١٣ ٦٣٨	اخرى
٤٦٥ ٣٢٣	٨٢٠ ٠٥٨	

١٩- مصروفات إدارية وعمومية

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٢ ٥٠٤	٢٩٤ ٩٢٠	اجور ومرتببات وما في حكمها
٥٥ ٦٥٢	١٢٣ ٧٩٥	دعاية وإعلان
٣١٥ ٧٧٢	٢٨٢ ٠٤٠	رسوم وإشتراكات
٢٧٠ ٢٠٠	٤٥١ ٤٠٠	إستشارات مالية وقانونية
٥٦ ٩٢٩	٤٦ ٥٢١	بريد وهاتف
١١ ٥٠٠	٧ ٥٨٠	انتقالات وسفر
٢١٦ ٦٧٣	٦٠ ١٨٧	مصروفات بنكية
١٥٠ ٩٥٠	١٧٥ ٩١١	مصروفات سيارات
٩ ٩١٣	٤ ٦٧٤	إكراميات
٤ ٦٩٩	٧ ٥٢٩	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٩ ٥٠٠	دورات تدريبية
١٩٤ ١٦٧	١٣٠ ٤٥٩	المساهمة التكافلية
٢٤ ٧٥٥	١ ٧٨٤	ضيافة
-	١ ٤٧٦	علاج
-	٢٤ ٣٩٣	وثائق تأمين خاصة
٢١ ٧١٥	٥٥ ٥٣٩	أخرى
١ ٥٩٥ ٤٢٩	١ ٦٧٧ ٧٠٨	

٢٠- مرتببات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٦ ٩٦٠	٥٧١ ٧٦٣	رواتب رئيس مجلس الإدارة
٤٢٨ ٩٤٠	٤٤١ ٧٦٧	رواتب العضو المنتدب

١٢٠.٠٠٠	٩٢.٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١١٢.٥٠٠	١١٢.٥٠٠	مكافآت ومنح الإدارة العليا
١٣.٥٦٠	٢٢.٩١٠	حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية
<u>١٢٥١.٩٦٠</u>	<u>١٢٤٠.٩٤٠</u>	

٢١- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧٧٦.٠١٣	٦٤١.٤٧٦	صافي أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل
(٦٤٣.٧٢١)	(٦٠.٩٤٠)	يخصم : * حصة العاملين في الأرباح * مكافأة مجلس الإدارة
<u>٦١٣٢.٢٩٢</u>	<u>٥٨٠.٥٣٦</u>	
٧٤.٩٤٢.٧٨٧	٧٤.٩٤٢.٧٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>.٠٨٢</u>	<u>.٠٠٨</u>	نصيب السهم في صافي أرباح العام (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 ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنك نيابة عن الشركة ولصالح الغير:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١.٩٦٩.٨٩٠	٣.٠١١.٣٥٧	خطابات ضمان

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٣-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية إلتزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

- تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة.

تقدير القيم العادلة

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

٢-٢٣ خطر الائتمان

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

٣-٢٣ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٠٩٥٥,٤٦ جنيه مصري كما بلغت الإلتزامات ذات طبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في ذات التاريخ ما يعادل مبلغ ٢٤٥٦٣٨,٦٢ جنيه مصري ، وفيما يلي بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

(عجز) فائض

١٣٧٠٠,٢٦

العملات الأجنبية

الدولار الأمريكى

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

٢٤- الموقف الضريبي

١-٢٤ الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

٢-٢٤ ضريبة كسب العمل

- تم فحص الشركة عن السنوات ١٩٩٩ الى ٢٠٠٢ وتم تقديم اعتراض على المطالبة البالغة ١٣ ٦٩٩ جنية مصرياً الخاصة بالاعوام المذكورة بتاريخ ٢٠٠٣/١/٥ وتم تحويلها الى اللجنة الداخلية وحتى تاريخه ويتم الحل من قبل المركز الضريبي لكبار الممولين .
- السنوات من عام ٢٠٠٣ حتى عام ٢٠٠٧ لم يتم فحص الشركة.
- تم فحص الشركة من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب.

٣-٢٤ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٠ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٨ تم فحص الشركة وتم الطعن على نموذج رقم ١٩

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

صافي أرباح العام	عملاء وأوراق قبض	التزامات ضريبية مستحقة	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التغير في أرصدة بعض حسابات المركز المالي
٨٩٢ ٢٩٦	١٢ ٠٤٠ ٦٤٣	(٤ ٢٧٨ ٢٧٨)	التغير في شيكات تحت التحصيل
-	٧٣٦ ١٤٠	-	يضاف / (يخصم) معاملات غير نقدية

(٤٩ ٧٦٠)	-	(٤٩ ٧٦٠)	ضريبة الدخل لعام ٢٠٢٠
-	-	٢ ٢٨٢ ٢٥٢	ضريبة دخل مسددة خلال العام (٢٠١٩)
(٢٠١٠٦٠)	-	-	الضريبة المؤجلة
٦٤١ ٤٧٦	١٢ ٧٧٦ ٧٨٣	(٢٠٤٥ ٧٨٦)	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 مسبوقه لمكافحة الفيروس وإنتشاره، وقد قامت الشركة بدراسة وتقييم جميع المخاطر وإصدار حزمة من القرارات والتدابير للمحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر الكورونا وكذلك الاستمرار في العمليات الانتاجية والبيعية لتأمين توفير وتوصيل منتجات الشركة لعملائها، وضمان إستمرار سلسلة الامداد والتموين والعمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل وتلبية إحتياجات ومتطلبات السوق خلال هذه الفترة.

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

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