

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقرير مراقب الحسابات عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المجمع
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل المجمع
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٦-٦١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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 القوائم المالية المجمعة 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

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيرد ذكره في الفقرات (١ ، ٢) الواردة بأساس الرأي المتحفظ أدناه فقد 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 المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى 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 المجمعة.

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

حَازِم حَسَن

أساس الرأي المتحفظ

١- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فإن القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تتضمن القوائم المالية لعدة شركات تابعة خارج مصر والبالغ إجمالي أصولها والتزاماتها وإيراداتها مبالغ ١٩٩,٤ و ٦٢,٦ و ٧٧,١ مليون جنيه مصري وهي تمثل نسبة ٦,٧% و ٣,٧% و ٣,٦% على التوالي من إجمالي أصول والتزامات وإيرادات المجموعة ، هذا ولم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للمعلومات المالية لتلك الشركات، مما أدى الي وجود حالة عدم تأكد من صحة وتقييم ووجود واكتمال وملكية وعرض تلك الحسابات، ولو كنا قد تمكنا من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للمعلومات المالية لتلك الشركات لكان من الممكن عمل تسويات علي القوائم المالية المجمعة.

٢- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، تتضمن القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بند إستثمارات في شركات شقيقة يتم اثباتها بطريقة حقوق الملكية بلغ رصيدها مبلغ ٣,١٦ مليون جنيه مصري ، وقد تم إثبات نصيب الشركة في نتائج أعمال تلك الشركات بصافي أرباح بلغت ٨٣٥ ألف جنيه مصري بناءً علي قوائم مالية غير مدققة كما لم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة عليها، وبالتالي لم نتمكن من إستكمال مراجعتنا لحسابات الاستثمارات في شركات شقيقة والأرباح أو الخسائر المتعلقة بها، مما أدى الي وجود حالة عدم تأكد من صحة وتقييم واكتمال تلك الحسابات، ولو تم موافقتنا بالقوائم المالية المدققة و / أو القيام بإجراءات مراجعة عليها لكان من الممكن إجراء تسويات على القوائم المالية المجمعة.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة على القوائم المالية المجمعة - إن وجدت - والتي كان من الممكن أن نكون علي دراية بها إذا ما تمكنا من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للمعلومات المالية لتلك الشركات المشار إليها بفقرات أساس إبداء الرأي المتحفظ أعلاه رقم ١ ، ٢ ، ، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المرفقة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

مراقب الحسابات

أحمد عبدالعزيز حلمي عبدالرحمن



سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٩)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٢ مايو ٢٠٢٢

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩٦٣ ٣٥٢ ٩٤٩	٧٩٤ ٤٧٩ ٠٧٣	(٢٢-أ)	أصول ثابتة
٤٤ ٣٥٣ ٤٧١	٧٥ ٦٣٣ ٥٥٨	(٢٢-ب)	مشروعات تحت التنفيذ
٤ ٦١٠ ٦٨٧	٣ ١٦٩ ٥٤٤	(٢٣)	إستثمارات في شركات شقيقة
-	١٣ ٥٩٨ ٤٦٦	(٢٤)	أصول حق انتفاع
٣٨ ٠٤٠ ٢٨٨	٣٨ ٠٤٠ ٢٨٨	(٢٤)	الشهرة
<u>١ ٠٥٠ ٣٥٧ ٣٩٥</u>	<u>٩٢٤ ٩٢٠ ٩٢٩</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٦٧ ١٢٦ ١٨٨	٥٠٩ ٨٨٢ ٣٤٢	(١٧)	مخزون
١٠ ١٢٥ ٤٩٣	٢٠ ٩٧١ ٦٠٢	(١٨)	أعمال تحت التنفيذ
٨٧٦ ١٠٩ ٨٢٥	١ ١٠٠ ٩٥٩ ٧٦٣	(١٩)	عملاء وأوراق قبض
٢١٠ ٣٢١ ٣٩٠	٢٩٦ ٥٣٩ ٨٨٨	(٢٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٣ ٤٦٧ ٣٠١	٨٠ ٦١٢ ٨٧٠	(١-٢٣)	مستحق من الأطراف ذوي العلاقة
٣٣ ٧٧٩ ٣٣٣	٣٨ ٩٩٤ ٤٦٣	(٢١)	نقدية وما في حكمها
<u>١ ٥٧٠ ٩٢٩ ٥٣٠</u>	<u>٢ ٠٤٧ ٩٦٠ ٩٢٨</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٢ ٦٢١ ٢٨٦ ٩٢٥</u>	<u>٢ ٩٧٢ ٨٨١ ٨٥٧</u>		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-٢٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٥ ٤١٧ ٨٨٧	٤٠ ٣٧٤ ٠٥٧	(٢-٢٥)	إحتياطيات
٤٥٨ ٥٠٨ ٥٥٨	٥٢٤ ٧١٨ ٩٠٥		ارباح مرحلة
(١ ٨٢٠ ٩٥٨)	(٣ ٩١٢ ٥٠٣)		احتياطي ترجمة كيانات أجنبية
<u>١ ١٢٧ ١٠٥ ٤٨٧</u>	<u>١ ٠٤٦ ١٨٠ ٤٥٩</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة الأم
٢٤٦ ٥٢٦ ٩٦٠	٢٤٥ ٤٦٥ ٦٠٨		الحصص غير المسيطرة
<u>١ ٣٧٣ ٦٣٢ ٤٤٧</u>	<u>١ ٢٩١ ٦٤٦ ٠٦٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٦٥ ٢٤٩ ١٧٨	٦٩ ٧٩٢ ٣٦٢	(١-٢٦)	قروض طويلة الأجل
١١٤ ٨٣١ ١٦٦	٩٩ ٢٩٨ ٦٩٨	(١-١٦)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
-	٩ ٨٦١ ٤٨٠	(١-٣٤)	اللتزامات تأجير تشغيلي
<u>١٨٠ ٠٨٠ ٣٤٤</u>	<u>١٧٨ ٩٥٢ ٥٤٠</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣٥١ ٣٢٧	٨٤٩ ٥٢١		بنوك أرصدة دائنة
٨ ٣٠٩ ٦٧٤	٣ ٥٧٨ ٤٠١	(٢-٣٣)	المستحق الى أطراف ذوي علاقة
٣٠ ٤٥٤ ٥٣٣	٥٠ ٦٦٢ ٤١٤	(٢٩)	مخصصات
٥٨٠ ٦١٧ ٣٠١	٧٤٤ ٦٠٤ ٧٨٨	(٢-٢٦)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٥٠ ٤١٢ ٣٩٩	٣٦ ٨٣٩ ٢٧٧	(١-٢٦)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٢٤٠ ٨١٨ ٢٦٦	٤٢٠ ٥٤٦ ٦٧٩	(٢٧)	موردون وأوراق دفع
-	٤ ٤١٦ ٤٥٦	(١-٣٤)	اللتزامات تأجير تشغيلي
٣٤ ٣٤٧ ٩١٥	٦٩ ٥٩٣ ٧٢١		الضريبة المستحقة
١٢٢ ٢٦٢ ٧١٩	١٧١ ١٩١ ٩٩٣	(٢٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>١ ٠٦٧ ٥٧٤ ١٣٤</u>	<u>١ ٥٠٢ ٢٨٣ ٢٥٠</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١ ٢٤٧ ٦٥٤ ٤٧٨</u>	<u>١ ٦٨١ ٢٣٥ ٧٩٠</u>		مجموع الإلتزامات
<u>٢ ٦٢١ ٢٨٦ ٩٢٥</u>	<u>٢ ٩٧٢ ٨٨١ ٨٥٧</u>		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٦١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب
المهندس / أحمد عنبه



المدير المالي
محاسب / هانى بسيمونى

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١ ٤٤٧ ٧٩٥ ٨٣٥	٢ ٠٩٩ ١٩٢ ٧٦٦	(٨)	الإيرادات
(١ ٠٣٤ ٣٩٨ ٦٠٩)	(١ ٥٢٥ ٦٢٢ ٧٩٧)	(٩)	تكلفة الحصول على الإيرادات
٤١٣ ٣٩٧ ٢٢٦	٥٧٣ ٥٦٩ ٩٦٩		مجمل الربح
(١٥٢ ٢٨٨ ٩٣٣)	(٢٢٠ ٤٧١ ٩١٢)	(١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٥ ٨٣٠ ٣٩٩)	(٥٥ ٧٩٦ ٨٠٠)	(١١)	مصروفات بيع وتوزيع
٤٠ ٠٨١ ٧٣٩	١٩ ٧٦٣ ٤٣٣	(١٢)	إيرادات أخرى
(٢٧ ٤٠٠ ٧٧٤)	(٤٨ ٢٠١ ٣٩٨)	(١٣)	مصروفات أخرى
٢٣٧ ٩٥٨ ٨٥٩	٢٦٨ ٨٦٣ ٢٩٢		
(٦٥ ١٣٧ ٢٠٧)	(٨٤ ٥٣٤ ٠٣٢)	(١٤)	صافي تكاليف تمويلية
١ ١٩١ ١٤٢	٨٣٥ ٦٠١	(١-٢٣)	أرباح إستثمارات في شركات شقيقة
١٧٤ ٠١٢ ٧٩٤	١٨٥ ١٦٤ ٨٦١		الأرباح قبل الضرائب
(٣٣ ٦٤٩ ٩١٧)	(٥٤ ٠٤٩ ٦١١)	(١٦)	ضريبة الدخل
١٤٠ ٣٦٢ ٨٧٧	١٣١ ١١٥ ٢٥٠		ربح العام
			يوزع كما يلي :
١٠٧ ٤٦١ ٠٦٧	١٠٣ ٣٨٢ ٧٣٨		الشركة الأم
٣٢ ٩٠١ ٨١٠	٢٧ ٧٣٢ ٥١٢		الحصص غير المسيطرة
١٤٠ ٣٦٢ ٨٧٧	١٣١ ١١٥ ٢٥٠		
٠,٧٢	٠,٦٩	(١٥)	نصيب السهم الاساسى في ربح العام (جنيه مصري / سهم)

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٦١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل الشامل الاخر المجمع
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٠ ٣٦٢ ٨٧٧	١٣١ ١١٥ ٢٥٠	ربح العام بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
٧ ٤٩٦ ٨٣٨	(٢ ٧٩٦ ٥٦٠)	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٧ ٤٩٦ ٨٣٨	(٢ ٧٩٦ ٥٦٠)	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن العام
١٤٧ ٨٥٩ ٧١٥	١٢٨ ٣١٨ ٦٩٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		يوزع كما يلي :-
١١٣ ٣٥٩ ١٧٣	١٠١ ٢٩١ ١٩٣	الشركة الأم
٣٤ ٥٠٠ ٥٤٢	٢٧ ٠٢٧ ٤٩٧	الحصص غير المسيطرة
١٤٧ ٨٥٩ ٧١٥	١٢٨ ٣١٨ ٦٩٠	

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٦١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمع وتقرأ معها.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٧٤ ٠١٢ ٧٩٤	١٨٥ ١٦٤ ٨٦١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: ربح العام قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٨١ ٠٣٦ ٠٧٦	١٠٦ ٢٤٧ ٥٠٢		إهلاك الأصول الثابتة
-	٣ ٦٢١ ٧٨٢		استهلاك أصول حق انتفاع
-	١ ١٠٥ ٠٠٠		فوائد التزامات عقود التأجير
(١ ١٩١ ١٤٢)	(٨٣٥ ٦٠١)		أرباح استثمارات في شركات شقيقة
(٢٥ ٩٧٨ ٤٧١)	(٧ ٠٤١ ٦٨٠)		أرباح استبعاد أصول ثابتة
(١٣٢ ٨٩٣)	(٢ ٣٣٠ ٩١٢)		فوائد بنكية دائنة
٦٣ ٦٩٤ ٠٦٣	٧٤ ١٦٠ ٦٠٤		مصروفات تمويلية وفوائد وعمولات بنكية
(٥٢ ١٣٢)	٤ ٦٨١ ٨٠٩		الفروق الناتجة من ترجمة القوائم المالية كيانات أجنبية
٢٩١ ٣٨٨ ٢٩٥	٣٦٤ ٧٧٣ ٣٦٥		
			التغير في:
(٤٨ ٢٢١ ١٠٧)	(١٤٢ ٧٥٦ ١٥٥)		المخزون
(١ ٧٠٠ ٥٤٩)	(١٠ ٨٤٦ ١٠٩)		اعمال تحت التنفيذ
(٢٤١ ٩٧٦ ١٦٦)	(٢٢٤ ٨٤٩ ٩٣٨)		العملاء وأوراق القبض
١٢ ٨٨٣ ٠٩٣	(٧ ١٤٥ ٥١٩)		مستحق من أطراف ذوي العلاقة
(٣٩ ٠٠٣ ٣٤٨)	(٨٨ ٠٨٠ ٧٥٨)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٨ ٠٩١ ٦٤٣)	(١٠٧ ٢٨٧ ٤٥٥)		المستحق الى الأطراف ذوي العلاقة
(٢٠ ٢٩٦ ٣١٦)	٢٠ ٢٠٧ ٨٨١		المخصصات
٩٠ ٤٨٤ ٩٤٦	١٧٩ ٧٢٨ ٤١٣		الموردين وأوراق الدفع
١٠ ٦٠٢ ٩٢١	٤٨ ٩٢٩ ٢٧٤		الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٧ ٤٨٥ ٣٥١)	(١٥ ٦٣٧ ٠٧١)		توزيعات أرباح للعاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٨ ٥٨٤ ٧٧٥	١٧ ٠٣٥ ٨٧٨		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٠ ٨٤٣ ٧٥١)	(٣٤ ٤٩١ ٥٠٠)		ضرائب الدخل المدفوعة
١٧ ٧٤١ ٠٢٤	(١٧ ٤٥٥ ٦٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:
(١١٢ ٨٤٧ ٤٥٥)	(١٣٤ ٧٥٠ ٨٩٧)		مدفوعات لاقتناء وإنشاء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤٨ ٦٤٣ ٣٧٧	١٣١ ٨٣٨ ٦٥٣		متحصلات من إستبعاد أصول ثابتة
-	(٤ ٠٤٧ ٣١١)		المدفوع من التزامات عقود التأجير
١٣٢ ٨٩٣	٢ ٣٣٠ ٩١٢		فوائد محصلة
(٦٤ ٠٧١ ١٨٥)	(٤ ٦٢٨ ٦٤٣)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
٢١٨ ٠٧٥ ٨٨١	١٦٣ ٩٨٧ ٤٨٧		صافي المحصل من البنوك - تسهيلات ائتمانية
(٣٣ ٤٥٨ ٧٥١)	(٩ ٠٢٩ ٩٣٨)		صافي المسدد من القروض
(٣٦ ٣٧٥ ٠٠٠)	(٣٠ ٣١٢ ٥٠٠)		توزيعات الأرباح
-	(٦٧ ٦٩٨)		التغير نتيجة بيع جزء من استثمارات في شركة تابعة
(٢٣ ٣٢٥ ٩٦٣)	(٢٣ ٦١٥ ٥٤٦)		حصول غير مسيطرة
(٦٣ ٦٩٤ ٠٦٣)	(٧٤ ١٦٠ ٦٠٤)		مصروفات تمويلية وفوائد وعمولات بنكية مدفوعة
٦١ ٢٢٢ ١٠٤	٢٦ ٨٠١ ٢٠١		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٤ ٨٩١ ٩٤٣	٤ ٧١٦ ٩٣٦		النقدية وما في حكمها خلال العام
١٨ ٥٣٦ ٠٦٣	٣٣ ٤٢٨ ٠٠٦		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٣٣ ٤٢٨ ٠٠٦	٣٨ ١٤٤ ٩٤٢		النقدية وما في حكمها في آخر العام
-	(٨ ٤١٢ ٧٠٣)		يخصم رصيد الحساب الجاري الموقع عليه حجز
٢٣ ٤٢٨ ٠٠٦	٢٩ ٧٣٢ ٢٣٩	(٢١-١)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

- توجد معاملات غير نقدية تمت علي قائمة التدفقات المالية ايضاح رقم (٤٣).

- تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) إلى رقم (٦١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ عام

- تأسست شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) شركة مساهمة مصرية بموجب قرار رئيس الجمهورية رقم ١٦٩ لسنة ١٩٧٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٦ لسنة ١٩٥٤ والذي تم نشره بالجريدة الرسمية في ٢٨ أبريل ١٩٧٧ وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري بمكتب إستثمار القاهرة تحت رقم ١٨٢٢٢٤ بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٢.
- وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٦ مايو ١٩٨٣ على توفيق أوضاع الشركة بما يتفق مع أحكام قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية. وذلك مع مراعاة أحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وبتاريخ ٨ مارس ١٩٨٨ وافقت مصلحة الشركات على توفيق أوضاع الشركة طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.
- وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي الي شركتين مساهمتين بنفس المساهمين وبذات نسب الملكية بحيث تحتفظ شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير "إيكون" بغرضها الاساسي مع الابقاء على رأسمالها والقيمة الاسمية لأسهمها كما هي قبل التقسيم وينتج عن الانقسام شركة تنمية للاستثمار العقاري خاضعة لأحكام قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- مدة الشركة هي خمسة وعشرون سنة بدأت منذ تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري هذا وقد قررت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٢ مد مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً أخرى وتم القيد بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٠٢.
- مقر الشركة هو وادي خوف - المنطقة الصناعية - حلوان - محافظة القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد الاستاذ/ عرفات محمد ماجد عبد الصمد صقر.
- العضو المنتدب هو المهندس/ أحمد عنبة.

٢-١ غرض الشركة

- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٠ انعقدت الجمعية العامة غير العادية وقررت الموافقة على تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي وتم التأشير بها في السجل التجاري بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٠ وذلك ليصبح غرض الشركة على الوجه التالي:
- صناعة وتجارة الآلات والمعدات والمركبات والمواد المعمارية والقيام بالأعمال التجارية والتوكيلات وأعمال الاستيراد والتصدير اللازمة لمباشرة غرضها في تصنيع الاتي:
 - ١- قطاعات حديد ملونة ومجلفنة وسوداء.
 - ٢- صاج معرج ملون ومجلفن.
 - ٣- ساندوتش بانلز.

- ٤- باب وشباك الومنيوم.
- ٥- وحدات إعاشة متنقلة وسابقة التجهيز (كرافانات).
- ٦- مواسير حديد أطوال وأقطار مختلفة مجلفنة وسوداء.
- بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.
- ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الاجانب لغرض استثمار راس المال العربي والأجنبي وفقاً للقوانين المعمول بها والمنظمة لذلك مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية في هذا الشأن.
- ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
- الالتزام بالمعايير والقوانين
- أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة المجموعة للإصدار في جلسته المنعقدة في ١٢ مايو ٢٠٢٢.
- ٣- عملة التعامل والعرض
- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة الأم.
- ٤- استخدام التقديرات والافتراضات
- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي بيان بأهم البنود التي يتم استخدام التقديرات والحكم الشخصي فيها:
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية والغير مالية.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.

٥- قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإيضاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

وعند توافر إحداها، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروف في سوق نشطة لتلك الأداة. ويعتبر السوق نشطاً إذا تمت معاملات على الأصل أو الالتزام بتكرار وبحجم كافي لتقديم معلومات التسعير بشكل مستمر.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تعظم استخدام مدخلات القابلة للملاحظة وتقلل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. وإن أسلوب التقييم المختار يضم جميع العوامل التي قد تؤخذ في الاعتبار من قبل المشتركين في السوق عند تحديد الأسعار. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
- المستوى الثاني : المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواءً بصورة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث : مصادر بيانات أخرى لأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل. تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

٦- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة.
- وبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة علي القوائم المالية الدورية وقصرها علي القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠.
- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار السيد / رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية الي اول يناير ٢٠٢١:
- أ- معيار (٤٧) - الأدوات المالية
- ب- معيار (٤٨) - الايراد عن العقود مع العملاء
- ج- معيار (٤٩) - عقود التأجير

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- تم تطبيق التعديلات علي المعايير اعتباراً من بداية عام ٢٠٢١ ، هذا وقد قررت إدارة الشركة التطبيق لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ " الأدوات المالية " (أنظر أ) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" (أنظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ " عقود التأجير " (أنظر ج) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ .
- اختارت الشركة طريقة الأثر التراكمي المعدل في تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتج عن تطبيق معيار "٤٧" الأدوات المالية ومعيار "٤٨" الإيراد من العقود مع العملاء وبالتالي فقد تم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تطبيق تلك المعايير المشار إليها أعلاه ضمن بند الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ " ان وجدت " ، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة .
- المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ، بإستخدام طريقة الأثر المستقبلي، مما يعنى ان الأثر التراكمي لتطبيق المعيار لم يتم الاعتراف به فى الأرباح المرحلة. ووفقاً للأحكام الانتقالية بالمعيار، لم يتم تعديل أرقام المقارنة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتم عرضها كما تم الإقرار عنها سابقاً. وقد تم الإفصاح عن تفاصيل عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإيجار في الإيضاح رقم (٣٥-٩).

٧- القطاعات التشغيلية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

يوجد بالشركة أربعة قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له لمجلس الإدارة والعضو المنتدب.

وتقوم الإدارة العليا للشركة بعرض نتائج إيرادات وتكاليف كل قطاع بشكل منفصل فقط ، أما باقى المصروفات وكذلك أصول والتزامات القطاع فيصعب فصلها في القطاعات التشغيلية ولا تقوم الإدارة بعرض تلك البيانات.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ - الإيرادات

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٢ ٣٦٧ ١٣٤	٣٢١ ٨٣٠ ٨١٣	مبيعات إنتاج تام - صناعي
٢٥٤ ٠٠٠ ٤٦٨	٣٢٨ ١٣٦ ٤٠٥	ايراد مشروعات
٨ ٩٨٢ ٥٠١	٩٦١ ١٩٦	مبيعات أرفف تخزين
٨٠٥ ١٣٢ ٥٧٦	١ ٣٠٧ ٤٠٣ ٢٥٨	مبيعات شدات وسقالات معدنية
١٦٠ ٣٧٧ ٨٦٤	١٤٠ ٨٦١ ٠٩٤	ايجار معدات
٦ ٩٣٥ ٢٩٢	-	أخرى
<u>١ ٤٤٧ ٧٩٥ ٨٣٥</u>	<u>٢ ٠٩٩ ١٩٢ ٧٦٦</u>	

٩ - تكلفة الحصول على الإيرادات

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٧ ٥٨٤ ٥٥٣	٢٤٧ ٢٩٢ ٧٤٤	تكلفة الإنتاج التام - صناعي
٢٠١ ٧٠١ ٨٦١	٢٦٩ ٢٩٥ ٣٤٨	تكلفة مشروعات
٨ ٠٣٠ ٣٢٨	٩٤٥ ١٥٠	تكلفة أرفف التخزين
٦٥٧ ٠٨١ ٨٦٧	١ ٠٠٨ ٠٨٩ ٥٥٥	تكلفة شدات وسقالات معدنية وأخرى
<u>١ ٠٣٤ ٣٩٨ ٦٠٩</u>	<u>١ ٥٢٥ ٦٢٢ ٧٩٧</u>	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩ ٨٤٨ ٥١٢	١١٨ ٠٢٦ ٥٨٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢ ٣٦٥ ٨٧٦	٥ ٠٧٣ ١٨٩	علاج
١٣ ٨١٤ ٤٣٧	١٩ ٨٤٥ ٦٤١	إهلاك أصول ثابتة
٢ ٦٨٤ ٦٤٥	١ ٩٦٨ ٠٥٢	رسوم واشتراكات ودمغات
٢ ٣٢٨ ٢٧٤	٦ ٦٤٦ ٦٥٥	صيانة
٥٧٤ ٤٩٦	١ ٥٣٧ ٨٩٢	وقود ومهمات للسيارات
٦٥٦ ٥٦١	٥١٣ ٥٣١	مطبوعات وأدوات كتابية
١ ٦٢٦ ٧٧٧	١ ٤٠٠ ٧٥٥	مصروفات تأمين
١٠ ٧٩٩ ٩٥٧	٨ ٩١٥ ٢٦٢	اتعاب مهنية واستشارات فنية
٢ ٧٧٨ ٢٢٥	٢ ٨٥٠ ٨٤٤	مرافق
٩٧٥ ١٨٨	١ ٢١٥ ٨٩٧	مصروفات تليفون وبريد
٢١٢ ٤٨٣	٧٤٤ ٦٢٧	مصروفات قضائية
١ ٧٨٨ ٦٨١	٥ ٤٣٦ ٦٣١	نقل وانتقال
١٦٠ ٧٢٩	١٧٦ ٤٠٠	دعاية وإعلان
٥ ٠٧٧ ٢٢٥	١١ ١٩٢ ٧٥٠	إيجارات
١ ١٤٩ ٨٣٣	١ ٧٢٥ ٠٨٠	تبرعات
٧ ٤٣٣ ٥٧٧	٩ ٠٩٧ ٠٢١	تعويضات مالية
٢١٥ ٥٢٧	١٩٢ ٢٧٤	مصاريف سفر
٥ ٣٢٨ ١٧٣	٤ ٠٩٦ ٠٥٢	ضريبة التوزيعات
١٢ ٤٦٩ ٧٥٧	١٩ ٨١٦ ٧٧٧	مصروفات متنوعة
١٥٢ ٢٨٨ ٩٣٣	٢٢٠ ٤٧١ ٩١٢	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - مصروفات بيع وتوزيع

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٤٣٢ ٨٣٢	٣٢ ٩٢٥ ٦٩٣	أجور ومرتبات وما في حكمها
٧٠٩ ٢٢٣	١٠٢ ٦٥٧	إهلاك أصول ثابتة
١ ٠٢٥ ٠٨٩	٦ ٧٤١ ٢٩٦	رسوم واشتراكات ودمغات
٦٨ ٧٩١	٤٢ ٢٢٤	صيانة
٧٢ ٢٠١	٦٢ ٧١٣	وقود ومهمات للسيارات
١ ٢٤٣ ٧٣٧	١٠٠ ٣٨٨	مطبوعات وأدوات كتابية
٦٦ ٠٥٣	٧٢ ١٥٦	مصروفات تليفون وبريد
٧٢٠ ٢٥٩	٢ ٢٣٩ ٣١٧	انتقالات وإقامة
٥٦٣ ٤٢٨	٦٠٢ ٩٦٣	معارض و دعاية وإعلان
٩ ١٢٣	١٤ ٧٠٢	إيجارات
١٢٤ ٤٥٥	٣٣٢ ٤٢٢	مصاريف سفر
-	١ ٩٧٢ ٧٩٠	اتعاب مهنية واستشارات فنية
٢ ٧٩٥ ٢٠٨	١٠ ٥٨٧ ٤٧٩	مصروفات متنوعة
٣٥ ٨٣٠ ٣٩٩	٥٥ ٧٩٦ ٨٠٠	

١٢ - إيرادات أخرى

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٦ ٥٧٣	٢ ٤٨٠ ٣٩٧	مبيعات خردة
٢٥ ٩٧٨ ٤٧١	٧ ٠٤١ ٦٨٠	أرباح بيع أصول ثابتة
٥ ١٢٤ ١٣٠	٥ ٥٢٣ ٠٤٣	إيجار الأراضي وأخرى
٢ ٧٠٠ ٠٠٠	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٥ ٧٠٢ ٥٦٥	٤ ٧١٨ ٣١٣	أخرى
٤٠ ٠٨١ ٧٣٩	١٩ ٧٦٣ ٤٣٣	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - مصروفات أخرى

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٩٧٣ ٢٨٩	١ ١٣٦ ٣٠٧	مصروفات الطاقة العاطلة *
٦ ٦٥٥ ٢٨٦	١٤٨ ٣٩٦	خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٨ ٣٢٦ ٨٤٧	٣٢ ٥٢٨ ٣٧٨	مخصصات مكونة
١ ٠٤٤ ٩٠٥	٥ ٣٣٠ ٨٧٦	مصروف التأمين التكافلي
٦ ٤٠٠ ٤٤٧	٩ ٠٥٧ ٤٤١	أخرى
<u>٢٧ ٤٠٠ ٧٧٤</u>	<u>٤٨ ٢٠١ ٣٩٨</u>	

* تتمثل هذه المصروفات في إعادة تبويب جزء من تكلفة المبيعات إلى المصروفات الأخرى نتيجة انخفاض الطاقة التشغيلية لخطوط الإنتاج الخاصة بشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) خلال العام.

١٤ - صافي تكاليف تمويلية

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣ ٦٩٤ ٠٦٣	٧٤ ١٦٠ ٦٠٤	فوائد وعمولات ومصروفات بنكية مدينة
١ ٥٧٦ ٠٣٧	١٢ ٧٠٤ ٣٤٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٣٢ ٨٩٣)	(٢ ٣٣٠ ٩١٢)	فوائد بنكية دائنة
<u>٦٥ ١٣٧ ٢٠٧</u>	<u>٨٤ ٥٣٤ ٠٣٢</u>	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- ربحية السهم

تم تحديد صافي ربح العام القابل للتوزيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ طبقا للنظام الاساسي وذلك بعد خصم حصة العاملين ومكافآت اعضاء مجلس الادارة في توزيعات الارباح المقترحة من مجلس إدارة الشركة وشركاتها التابعة - إن وجد-

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٧ ٤٦١ ٠٦٧	١٠٣ ٣٨٢ ٧٣٨	حقوق مساهمي الشركة القابضة
		صافي ربح العام
		يخصم
(١٥ ٥٣٢ ٦٠٨)	(١٥ ٨٠٠ ٨٧٥)	حصة العاملين في الارباح
(٣ ٥٨٣ ٢٤٦)	(٣ ٩٥٠ ٠٠٠)	حصة مجلس الادارة في الارباح
٨٨ ٣٤٥ ٢١٣	٨٣ ٦٣١ ٨٦٣	
١٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	١٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال العام
٠.٧٢	٠.٦٩	نصيب السهم من صافي ربح العام (جنيه/سهم)

١٦- ضريبة الدخل

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤ ٣٤٧ ٩١٥	٦٩ ٥٩٣ ٧٢١	الضريبة الداخلية
(٦٩٧ ٩٩٨)	(١٥ ٥٤٤ ١١٠)	الضريبة المؤجلة
٣٣ ٦٤٩ ٩١٧	٥٤ ٠٤٩ ٦١١	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١-١٦ حركة الالتزامات الضريبية

تم احتساب الضريبة المؤجلة على إهلاكات الأصول الثابتة ونصيب المجموعة في الأرباح غير الموزعة للشركات الشقيقة والتابعة كالتالي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٩٥ ٣٤٠ ٦٢٣	٧٥ ١٢١ ٧٦٦	الأصول الثابتة
١٩ ٤٩٠ ٥٤٣	٢٤ ١١٢ ٢١١	نصيب المجموعة في الأرباح غير الموزعة للشركات الشقيقة والتابعة
-	(٣٧ ٣٥٤)	خسائر ضريبية مرحلة
-	(٢٦١ ٧٦٢)	أصول حق انتفاع
-	٣٦٣ ٨٣٧	إيرادات مستحقة من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)
١١٤ ٨٣١ ١٦٦	٩٩ ٢٩٨ ٦٩٨	صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٢-١٦ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٩٦ ٣٢٣	٢ ٠٩٨ ٤٦٠	الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١ ٣٥٥ ١٧٤	١ ٤١٢ ٣٢٥	الانخفاض في المخزون
١ ٠٦٥ ٩٢٣	٢ ٦٠٠ ٨٠٦	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوي علاقة

لم يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بالبنود السابق المشار إليها اعلاه وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من استيفاء الشركة لشروط مصلحة الضرائب وذلك لاعتماد الخصم الضريبي لها.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٢٢ ٩٧٨ ٩١١	٣٣٥ ٧١٦ ٨١٧		خامات
١١١ ٣٠٨ ٣٠٣	١٠٢ ١٥٩ ٨٢٧		إنتاج تام
١٠٢٩ ٠٤١	٣ ٧٧٦ ٧٧٥		مهمات
٦ ٧٨٥ ٧٦٥	١٠١ ٥١٩		مخزون الإنتاج تحت التشغيل
٢٢ ٩٦٩ ٣٧٦	٧١ ٠١٩ ٩٠٠		بضاعة بالطريق
٨ ٠٧٧ ٧٨٩	٣ ٣٨٤ ٥٠٥		اخرى
٣٧٣ ١٤٩ ١٨٥	٥١٦ ١٥٩ ٣٤٣		
			بخصم:
(٦ ٠٢٢ ٩٩٧)	(٦ ٢٧٧ ٠٠١)	(١٧-١)	الإنخفاض في قيمة مخزون متقادم وبطيء الحركة
٣٦٧ ١٢٦ ١٨٨	٥٠٩ ٨٨٢ ٣٤٢		

١٧-١ الانخفاض في قيمة المخزون

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٢٧٧ ٠٠١	(٤٦٠ ٢٨٢)	٧١٤ ٢٨٦	٦ ٠٢٢ ٩٩٧

١٨- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٨٥ ٠١٩	٤ ٩٣٠ ١٩٩	وحدات تحت التجهيز
٣ ٢٩٤ ١١١	١٠ ٢٠٩ ٢٤٧	تركيبات
٣ ٠٤٦ ٣٦٣	٥ ٨٣٢ ١٥٦	الحلول الهندسية
١٠ ١٢٥ ٤٩٣	٢٠ ٩٧١ ٦٠٢	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		عملاء
١ ٠٦٥ ٩٨٥ ٥٢٧	١ ٢٥٥ ٦٨٩ ٨٠٨		أوراق قبض
٥٣ ٨٣٥ ٤٥٢	٨٠ ٨٦٥ ٠٤٢		
١ ١١٩ ٨٢٠ ٩٧٩	١ ٣٣٦ ٥٥٤ ٨٥٠		
(٢٤٣ ٧١١ ١٥٤)	(٢٣٥ ٥٩٥ ٠٨٧)	(١-١٩)	بخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
٨٧٦ ١٠٩ ٨٢٥	١ ١٠٠ ٩٥٩ ٧٦٣		

١-١٩ الإضمحلال في قيمة العملاء:

إعادة توييب إلي إضمحلال الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	إعادة توييب المستحق من أطراف ذوي علاقة جنيه مصري	إعادة توييب الي الأرصدة المدينة جنيه مصري	فروق عملة جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ جنيه مصري
٢٣٥ ٥٩٥ ٠٨٧	(٦ ٨٣٠ ٧٧٠)	(٣٣٨ ٣٧١)	(٣٧٥ ٥٦٣)	(٦٠٤ ١٩١)	٣٢ ٨٢٨	٢٤٣ ٧١١ ١٥٤

٢٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		الضريبة على القيمة المضافة
٥١ ٥٢٢ ١٦٠	٤٦ ٦٧٣ ٣٣٦		مصلحة الضرائب خصم وإضافة
٣٩ ٩٥٧ ٨٣١	٣٠ ٩٠٩ ٩٨٢		موردون دفعات مقدمة
١٩ ٧٢٨ ٤٧٤	٤٣ ٦٠٠ ٠٧٥		إيرادات مستحقة
٥٧ ٨١٣ ٤٥٤	١٣٥ ٦٣١ ٣٤٤		تأمينات لدى الغير
٢٩ ٠٦٠ ٧٩٣	١٩ ٨٨١ ٥٨٨		إعتمادات مستندية مقابل تقديم مستندات
١ ٢٠٩ ٠١٧	-		عهد وسلف
٣ ٠٨٧ ٣٢١	٢ ٤٧٣ ٦٦٣		مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ١١٠ ٨١٥	١ ٢٨٥ ٢٩٣		تأمينات خطابات ضمان
-	٨٦٢ ٠٥٥		أخرى
١٥ ٧٠٤ ٠٧٣	٢٤ ٥٤٩ ٠٣٩		
٢١٩ ١٩٣ ٩٣٨	٣٠٥ ٨٦٦ ٣٧٥		
(٨ ٨٧٢ ٥٤٨)	(٩ ٣٢٦ ٤٨٧)	(١-٢٠)	بخصم: الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢١٠ ٣٢١ ٣٩٠	٢٩٦ ٥٣٩ ٨٨٨		

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠-١ الإضمحلال في قيمة المدبنون وأرصدة مدينة أخرى:

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	إعادة تبويب إلى الأرصدة المدينة	مكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ٣٢٦ ٤٨٧	٣٣٨ ٣٧١	١١٥ ٥٦٨	٨ ٨٧٢ ٥٤٨

٢١-٢ نقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شيكات تحت التحصيل
٣ ٣٢١ ٥٠٧	٤ ٦٤٠ ٥٢٣	بنوك - حسابات جارية *
٢٨ ٠١٠ ٠١٦	٣٠ ٥٤٢ ٩٨٤	بنوك - ودائع
٢٦٥ ٧٨٦	٢١٦ ٠٢٧	نقدية بالخرينة
٢ ١٨٢ ٠٢٤	٣ ٥٩٤ ٩٢٩	
٣٣ ٧٧٩ ٣٣٣	٣٨ ٩٩٤ ٤٦٣	

(*) تتضمن بنوك - حسابات جارية مبلغ ٨ ٤١٢ ٧٠٣ جنيه مصري يمثل رصيد الحساب الجاري للشركة بالبنك التجاري الدولي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ موقع عليه حجز اداري لصالح احدي الجهات الحكومية بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢١.

٢١-١ النقدية وما في حكمها لأغراض التدفقات النقدية

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
٢٠٢٠/١٢/٣١ الى	٢٠٢١/١٢/٣١ الى	شيكات تحت التحصيل
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك - حسابات جارية
٣ ٣٢١ ٥٠٧	٤ ٦٤٠ ٥٢٣	بنوك - ودائع
٢٨ ٠١٠ ٠١٦	٣٠ ٥٤٢ ٩٨٤	نقدية بالخرينة
٢٦٥ ٧٨٦	٢١٦ ٠٢٧	
٢ ١٨٢ ٠٢٤	٣ ٥٩٤ ٩٢٩	
٣٣ ٧٧٩ ٣٣٣	٣٨ ٩٩٤ ٤٦٣	
(٣٥١ ٣٢٧)	(٨٤٩ ٥٢١)	بنوك أرصدة دائنة
-	(٨ ٤١٢ ٧٠٣)	يخصم: رصيد الحساب الجاري الموقع عليه حجز
٣٣ ٤٢٨ ٠٠٦	٢٩ ٧٣٢ ٢٣٩	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢- ب مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٩٧٦ ٨٥٠	٣ ٧٢٤ ٠٥٤	تحسينات وتسوية أراضي
٣٥ ٥٩١ ٧٩٣	٢٦ ٣٩١ ٨٤٤	المقر الادارى *
-	٢٧ ٨٦٨ ٩٢٠	مبنى اداري تحت الانشاء
٥ ٧٨٤ ٨٢٨	١٧ ٦٤٨ ٧٤٠	أخرى
٤٤ ٣٥٣ ٤٧١	٧٥ ٦٣٣ ٥٥٨	

* يتمثل البند في قيمة التعاقد على شراء ستة وحدات إدارية بالمبنى (P1) بمشروع (البوديوم) الكائن بمدينة كايرو فيستيفال التجمع الخامس - القاهرة الجديدة وفقاً للتعاقد مع المطور العقاري والتي تقدر تكلفتها بمبلغ ٣٩ ٣٩٦ ٥٢٢ جنيه مصري وقد تم إصدار أوراق دفع بمبلغ ٦٧٨ ٠٠٤ ١٣ جنيه مصري وقد تم سداد مبلغ ٢٦ ٣٩١ ٨٤٤ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هذا ولم يتم استلام الوحدات بعد.

- في يناير ٢٠٢١، تم تقسيم شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) إلى شركتي الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء و التعمير (إيكون) (الشركة القاسمة) و تنمية للإستثمار العقاري (الشركة المنقسمة) وتم نقل رصيد دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة و الخاص بشراء عدد خمس وحدات إدارية بمشروع بوديوم IP كيروفيستيفال سيتي الى الشركة المنقسمة (يتم الرجوع الى إيضاح رقم (٤١) لمعرفة اثر الانقسام على القوائم المالية المجمعة للشركة).

٢٣- إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	نسبة المساهمة	٢٠٢١/١٢/٣١	اسم البند	بيان
جنيه مصري		جنيه مصري		
٤ ٦١٠ ٦٨٧	%٤٩	٢ ٩٨٧ ٢٩٨	الجزائر	شركة أكرو دي زاد - الجزائر
-	%٤٩	-	قطر	شركة أكرو قطر *
-	%٤٩	١٨٢ ٢٤٦	الامارات	شركة أكرو للشدات والسقالات - أبو ظبي
٤ ٦١٠ ٦٨٧		٣ ١٦٩ ٥٤٤		

* بلغت قيمة الخسائر الغير معترف بها في خسائر شركة أكرو قطر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٣ ٢٥٣ ٦٩٧ جنيه مصري وحيث أن المجموعة لا يوجد لديها أية التزامات قانونية أو حكمية تجاه الشركة الشقيقة فقد تم تخفيض قيمة الأستثمار ليصبح صفر وعدم الاعتراف بباقي قيمة الخسائر.

٢٣- ١ أرباح إستثمارات في شركات شقيقة

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١٩١ ١٤٢	٩٦٦ ٩٩٥	أكرو دي زاد - الجزائر
-	(١٣١ ٣٩٤)	أكرو للشدات والسقالات - أبو ظبي
١ ١٩١ ١٤٢	٨٣٥ ٦٠١	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ - الشهرية

- قامت المجموعة بإعداد دراسة (Purchase Price Allocation (PPA) والخاصة بشركة اكترو مصر للشدات والسقالات المعدنية والتي تمتلكها شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) بنسبة ٧٨.٨١٪ حيث سبق تجميع القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ علي أساس القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات والتي تم تعديلها طبقا لدراسة PPA وقيمتها العادلة كما يلي:-

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	البند
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٥ ٥٢٠ ١٣٧	٦٧١ ٢٣٧ ١٣٧	أصول ثابتة
٢٩٢ ٢٧١	٢٩٢ ٢٧١	مشروعات تحت التنفيذ
٣٢ ٨١٦ ٤٦٦	٣٢ ٨١٦ ٤٦٦	استثمارات في شركة شقيقة
٣٣٢ ٤٣٢ ١٨٢	٣٣٢ ٤٣٢ ١٨٢	مخزون
٣٧٧ ٢٢١ ٥٧٦	٣٧٧ ٢٢١ ٥٧٦	عملاء وأوراق قبض
١٤٦ ٠٨١ ٠١٠	١٤٦ ٠٨١ ٠١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٢ ٥٩٠ ٣٠٦	١٥٢ ٥٩٠ ٣٠٦	مستحق من الأطراف ذوي العلاقة
٣٠ ٠٣٧ ٢٣٨	٣٠ ٠٣٧ ٢٣٨	نقدية وما في حكمها
(٥٠ ٧٩٠ ٠٧٢)	(٥٠ ٧٩٠ ٠٧٢)	قروض طويلة الأجل
(٦٤ ٢٨٧ ٧٩٧)	(٦٤ ٢٨٧ ٧٩٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
(٣٠٥ ٩٠٣)	(٣٠٥ ٩٠٣)	بنوك أرصدة دائنة
(٣٥ ٣٦٦ ٣٩٦)	(٣٥ ٣٦٦ ٣٩٦)	المستحق الى أطراف ذوي علاقة
(١٣ ٤٠٤ ٧٥٤)	(١٣ ٤٠٤ ٧٥٤)	مخصصات
(٤٤٩ ٤٠٤ ٩٨١)	(٤٤٩ ٤٠٤ ٩٨١)	تسهيلات إئتمانية
(٢٦ ٢٨٦ ٧٨٥)	(٢٦ ٢٨٦ ٧٨٥)	أقساط قروض تستحق خلال عام
(٦٦ ٩٨٥ ٩٣٧)	(٦٦ ٩٨٥ ٩٣٧)	موردون وأوراق دفع
(٣٥ ٤٤٣ ٤٦٦)	(٣٥ ٤٤٣ ٤٦٦)	إلتزامات ضريبية
(٣٤ ٠٧٩ ٦٤٠)	(٣٤ ٠٧٩ ٦٤٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩١ ٤٢١ ٧٨٠	٩٦٦ ٣٥٢ ٤٥٥	صافي القيمة
٦٢٣ ٨١٤ ٨٩١	٧٦١ ٦٩٨ ٨٣٩	صافي القيمة بعد حقوق الأقلية
٤٩٤ ٨٤٦ ٣٢٨	٤٩٤ ٨٤٦ ٣٢٨	مقابل الحصص الإضافية
٣٠٤ ٨٩٢ ٧٩٩	٣٠٤ ٨٩٢ ٧٩٩	رصيد الإستثمار قبل الإستحواذ
٧٩٩ ٧٣٩ ١٢٧	٧٩٩ ٧٣٩ ١٢٧	إجمالي القيمة المدفوعة عن عملية الإستحواذ
١٧٥ ٩٢٤ ٢٣٦	٣٨ ٠٤٠ ٢٨٨	الشهرة

٢٥ - رأس المال والاحتياطيات

٢٥-١ رأس المال

رأس المال المرخص به

- خُد رأس مال الشركة المرخص بمبلغ مليار و٥٠٠ مليون جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٤٨٥ مليون جنيه مصري موزع على ٢٥٠ ٠٠٠ ١٢١ سهم بقيمة اسمية ٤ جنيه مصري للسهم ورأس المال المصدر للشركة هو نفس رأس مالها قبل التقسيم - مسدد بالكامل.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- هذا و بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء و التعمير (إيكون) على تقسيم الشركة و ذلك كما هو وارد تفصيلا بالايضاح رقم (٤١) فقد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠ على تقسيم الشركة ، و عليه اصبح رأس المال المرخص به ب ١.٥ مليار جنيه مصري كما اصبح رأس المال المصدر و المدفوع مبلغ ٤٨٥ مليون جنيه مصري يتمثل في ٢٥٠.٠٠٠ ١٢١ سهم بقيمة اسمية ٤ جنيه مصري لكل سهم. هذا و قد تم التأشير برأس المال المرخص به و المصدر و المدفوع بعد التقسيم في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢١. موزعة على النحو التالي:-

المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة
عرفات محمد ماجد عبدالصمد صقر	مصري	٣٨ ٩٢٦ ٧٧١	١٥٥ ٧٠٧ ٠٨٤	%٣٢.١١
هشام محمد مدحت يوسف الفار	مصري	١٤ ٦٢٤ ١٦٧	٥٨ ٤٩٦ ٦٦٨	%١٢.٠٦
منى محمد ماجد عبد الصمد صقر	مصرية	١٠ ٩٨٣ ٦٤٥	٤٣ ٩٣٤ ٥٨٠	%٩.٠٦
احمد محمد نبيل عبد الصمد صقر	مصري	٦ ٧٤٧ ١٥٧	٢٦ ٩٨٨ ٦٢٨	%٥.٥٧
مساهمون اخرون		٤٨ ٣٠٧ ٣٧٥	١٩٣ ٢٢٩ ٥٠٠	%٣٩.٨٤
كمية غير مودعة بالحفظ المركزي		١ ٦٦٠ ٨٨٥	٦ ٦٤٣ ٥٤٠	%١.٣٧
		١٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠%

- تبلغ نسبة مشاركة المصريين ٩٧.٤٥% تقريباً (من الأسهم المودعة في الحفظ المركزي) وذلك من رأس المال المسدد بالكامل.

٢-٢٥ احتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧١ ٢٦٦ ١٩٨	٢٦ ٢٢٢ ٣٦٨	احتياطي قانوني *
٧ ٩٦٠ ٢٥٦	٧ ٩٦٠ ٢٥٦	احتياطي رأسمالي **
٤ ٩٠٧ ٢١٦	٤ ٩٠٧ ٢١٦	احتياطي عام
١ ٢٨٤ ٢١٧	١ ٢٨٤ ٢١٧	احتياطات أخرى
١٨٥ ٤١٧ ٨٨٧	٤٠ ٣٧٤ ٠٥٧	

* طبقاً لنظام الشركة الأساسي ومتطلبات قانون الشركات يتم تجنب ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه في تغطية خسائر الشركة أو في زيادة رأس المال. وإذا انخفض الاحتياطي عن ٥٠% من رأس المال المصدر، تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطي بتجنب ٥% من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويتم إثبات التحويل للاحتياطي القانوني في الفترة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

- في يناير ٢٠٢١، تم تقسيم شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء و التعمير (إيكون) إلى شركتي الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء و التعمير (إيكون) (الشركة القاسمة) و تنمية للإستثمار العقاري (الشركة المنقسمة) - يتم الرجوع الى إيضاح رقم (٤١) لمعرفة اثر الانقسام على القوائم المالية المجمعة للشركة.

** تم تكوين الاحتياطي الرأسمالي لمواجهة أي خسائر رأسمالية تتعرض لها الشركة في المستقبل وقد تم تكوين الاحتياطي العام لتدعيم المركز المالي للشركة وقد تم تكوين الاحتياطات الأخرى لمواجهة أي خسائر غير عادية.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية والإنشاء والتعمير (أبكون)
الإجراءات المعممة للقرارات المالية الجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١- قروض وتسهيلات

١-٢١ قروض بنكية

الدرجة المقررة لجهة ائتمنة القرض نوع التمويل

اليانات النهائية

	التصنيف بقائمة المركز المالي		الأرصدة القائم	
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٢/٣١
	متداول	غير متداول	متداول	غير متداول
	حشفه مصري	حشفه مصري	حشفه مصري	حشفه مصري

طبيعة القروض والذ الاتاني :

- تحت قرض متوسط الأجل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري، عتقمتا حد قرضي ٢ مليون دولار أمريكي.
- تحت قرض إعادة تمويل متوسط الأجل مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري.

الخصائات

- توكيلاً رسمياً غير قابل للإبقاء أو الرجوع فيه وذلك في الزمن ما هو كافة القروض المالية بحدود ٢٠ مليون جنيه مصري والمضمونة المصل التجاري المصرف باسم شركة أبكو مصر للخدمات المصرفية (شركة مساهمة مصرية) ببركزا ائتمسي وجميع فروعها .
- توكيلاً رسمياً غير قابل للإبقاء أو الرجوع فيه وذلك في الزمن ما هو كافة القروض المالية بحدود ٢٠ مليون جنيه مصري والمضمونة المصل التجاري المصرف باسم شركة أبكو مصر للخدمات المصرفية (شركة مساهمة مصرية) ببركزا ائتمسي.

- وثيقة تأمين حد حشف المروق على الآلات والمعدات والأصول المصد تمويل مرابها من خلال القرض على ان تنفيذ الوثيقة الرقبة ١٠% من قيمة مبلغ القرض ومصادرة المصل بحد قدر ائتمسي الاولي.
- تمويل جز من حشبة مبيعات الشركة الي حشبا القرض لدى بته قدر ائتمسي الاولي على ان يكون حد الحشبات كافية لسداد القرض وما يتحقق عليه من عوائد وصحلات وخصات وذلك اعتباراً من تاريخ توقيع العقد.

طبيعة التمويل والذ الاتاني :

- بتوقيع إتفاقية الأمانة للتمويل بإجراء الدين بإجمالي قيمة ٤٨٠ ٨٢٥ دولار أمريكي ،
- بتوقيع إتفاقية الأمانة للتمويل بإجراء الدين بإجمالي قيمة ٤٥١ ٨٣٠ ٩ جنيه مصري .

الخصائات

- يوجد قيد على المصرف على الآلات و المعدات مودع التمويل بإجمالي قيمة التمويل.
- التنازل عن برابسة تأمين حد حشف المروق على الأصول الممولة من مصرف ائتمسي وما ينطلي ١٠% من قيمة التمويل.

طبيعة التمويل والذ الاتاني:

- قرض متوسط الأجل مع بته قدر ائتمسي الاولي مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري.

الخصائات:

- وثيقة تأمين حد حشف المروق على الآلات والمعدات الممولة من خلال القرض على ان تنفيذ الرابطة % ١٠ من قيمة مبلغ القرض ومصادرة المصل بحد قدر ائتمسي .
- تمويل جز من حشبة مبيعات الشركة الي حشبا القرض لدى بته قدر ائتمسي على ان يكون هذه الحشبات كافية لسداد القرض وما يتحقق عليه من عوائد وصحلات .
- تقي الشركة بحد بيع أو تأجير أو إجراء أي نوع من أنواع الزمن على أي من الأصول التابعة أو المتقاة المملوكة لها أو أصول المشروع تمويلها جزئياً من خلال القرض.

	التصنيف بقائمة المركز المالي		الأرصدة القائم		الدرجة المقررة لجهة ائتمنة القرض نوع التمويل	بنك حشف	شركة أبكو
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٢/٣١			
	متداول	غير متداول	متداول	غير متداول		بنك حشف	مصر للخدمات المصرفية
	حشفه مصري	حشفه مصري	حشفه مصري	حشفه مصري		بنك حشف	شركة أبكو
	٢٠٩٨٦ ٦٠٢	١٦ ٥١٤ ٠٩٢	-	٢ ٩٨٦ ٢٠٢	١٩ ٥٠٠ ٦٩٤	٢ ٩٨٦ ٦٠٢	٢٣ ١٨٧ ٢١٦
						١٠٠% سنياً فوق	
						٣٥% سنياً فوق	
						سرس الائتمنة	
						سرس الائتمنة	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	
						٢٣ ٩٢٥ ٩٩٧	
						٢٣ ١٨٧ ٢١٦	
						١٠٠% سنياً فوق	

شركة المساعداة الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)
الإيضاحات القائمة للقرائن المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١- قوائم التصيلات
١-٢١١ قوائم التصيلات

البيانات الوافية	التصنيف قائمة المركز المالي		الرصيد القائم		البيانات الوافية					
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١						
	مقابل	مقابل	مقابل	مقابل						
	غير مقابل	غير مقابل	غير مقابل	غير مقابل						
	حده مصري	حده مصري	حده مصري	حده مصري						
طبيعة التصيل، والتدقيق الوافي:										
قروض متوسط الاجل مع بنك قطر الوطني الاطلي يبلغ ١١ مليون جنيه مصري .										
الضمانات:										
- روية تامين ضد خطر السوق على الاالات والمعدات الممولة من خلال القرض على ان تدفع الروية % ١١٠ من قيمة مبلغ القرض وتكون المبلغات على قدر الوطني .	٣.٥٦٠.٨٤٤	٢.٠٢٤.٥٥٥	١.٠١٢.٠٢٨	٢.٣٤٠.٥٥٥	٥.٨٥٥.١٢٩	٣.٥٦٠.٨٢٣	- مبلغ ٥٥% متوافقة سنويا	قرض	بنك قطر الوطني الاطلي	شركة اكون
- تدوير جزء من حصيلة مبيعات الشركة الي حسابها المفتح لدى بنك قطر الوطني .										
- هذا الضمان كإثبات لسداد القسط هذا القرض وما يتبقى عليه من عوائد وصولات .										
- تقدم الشركة بدمج بيع أو ايجار أو دفع من أنواع القرض على أي من الأصول التالية أو المتوفرة المملوكة لها أو أصول المشروع المدة تمويلها جزئيا من خلال القرض.										
طبيعة التصيل والتدقيق الوافي:										
حد مفتح الأخرى: إجمالي قيمة ٩ مليون درهم مصري .										
الضمانات:										
- بعد فتح اعتماد مالي وحساب الجاري موقع من الممولين بالتوقيع .			٢.٨١٢.٠٧٨				٢.٨١٢.٠٧٨			شركة اكون
- الحصول على كالة بأكية من البنك العربي المصري على ان لا تقل نسبة تغطيتها للتصيلات من ١٠٥% .										المغرب
- التوقيع على سند لإقر البنك في حدود ٩ مليون درهم مصري.										
طبيعة التصيل والتدقيق الوافي :										
التبرعة الاولى : القرض طويل الاجل مبلغ ٣٣ مليون جنيه مصري.										شركة
التبرعة الثانية : القرض طويل الاجل يبلغ ٤٥٨ ١١ ٧٧٠٠ جنيه مصري.										المساعداة
التبرعة الثالثة : القرض طويل الاجل يبلغ ٣.٠٩١٢٠٠٠ جنيه مصري.	٢٠.٣٠٠.٥٩٨	١١.١٧٥.٢١٤	٢٠.٤٤٥.٨٨٠	١٣.٤٢٣.٤٩٤	٣١.٤٧٥.٨٩٢	٢٣.٨٧٩.٣٧٤	مبلغ ٤٢,٢١٥ سنويا	قرض	مصرف ابي	الهندسة
الضمانات:							فوق متوسط سنويا			المعمارية
- التنازل عن وثائق التأمين والحضارة على الأصول المتوجهة ضد خطر السوق وذلك لصالح مصرف أو طرفي الإسلامي بقيمة لا تقل عن ٧١٠٪ من قيمة التصيلات المبروكة.							الكورينوس .			الإنشاء
- يتم سداد القرض بأقساط ربع سنوية										والتعمير)
	٦٥ ٢٤٩ ١٧٨	٥٠ ٤١٢ ٣٩٩	٦٤ ٧٩٢ ٣٦٢	٣٦ ٨٣٩ ٢٧٧	١١٥ ٦٦١ ٥٧٧	١٠٦ ٣٢١ ١٣٩				إيكون (

البيانات المالية	البيانات التقويم		محل القائمة	نوع التدفيل	الجهة المناحة القرض	الشركة المقترضة
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١				
شركة التمويل واحد الامتصاصي :						
- حد سحب على الفكتريك بديلج ١٠ مليون جنيه مصري						
- حد سحب على الفكتريك بديلج ٤٠ مليون جنيه مصري او ما يعادل بائعلا						
الاجتية :						
- حد جوائز سجن بديلج ١٥٠ مليون جنيه مصري وفي ان يكون القسي السحرا						
بائعلا الاجتية ١٠ مليون دولار أمريكي	٢٤٣ ٢٧٥	٦٧٠٠٥٤ ٨١٢		شبابا اشراي	بنك قطر فريش الأولى	شركة أكو مسر للتدات والشركات الفرعية
- حد الفتح لاصلاات مستاقية - جنيه مصري او ما يعادل بائعلا الاجتية بديلج ١٥٠ مليون جنيه مصري (مضمن حد فوضي ١٠ مليون لواء فتح جيل)						
- حد جازي مدن بيسان اوليك تجاريد : ٤٠ مليون جنيه مصري او ما يعادل بائعلا الاجتية						
المصلاات						
- حد مبلغ الفاك حد اقل مبلغ فاك من الماسا وفسن مجلس الإدارة بيسلا وفاك بديلج ١٨٠ مليون جنيه مصري						
مفيدة التمويل و لحد الامتصاصي :						
حد ممدد الأراضين بائعلا فية ٢٥٠ مليون جنيه مصري او ما يعادل بائعلا الاجتية	٩١ ١٢٥ ٢٧٩	١٨٥ ٢٧١ ٣١٥		شبابا اشراي	مصرف ليو طلي	شركة أكو مسر للتدات والشركات الفرعية
المصلاات:						
- لفتراول عن وفاق الفانين على الأكرول الفانيد او لفتراول لاصلا لاصلا لاصلا						
حد مبلغ الفوق فية بائعلا ١١٠ % من بائعلا فية الفصلاات الممدود						
مفيدة التمويل و لحد الامتصاصي :						
- حد مبلغ جازي سجن بوضن مبول الممدود لادري لشركة بديلج ٢٠٠ مليون جنيه مصري						
- حد الفتح لاصلاات مستاقية لاصلا بديلج ٥ مليون دولار أمريكي						
- حد ارضيل عابلاات مسان مسلا بائعلا فية و فية و فية فية بين						
مفيدة التمويل و لحد الامتصاصي :						
المصلاات:						
- حد مبلغ الفاك حد ٤ سبلا اكر و فية من فية و فية من مجلس الإدارة بيسلا بائعلا فية ٢٢٠ مليون جنيه مصري	٧٥ ٢٧٧ ٧٥٤	٥٧ ١٤٥ ٨٧٤		شبابا اشراي	بنك قطر فريش الأولى	شركة أكو مسر للتدات والشركات الفرعية
- حد مبلغ الفاك حد ٢ حد اكر و فية من فية و فية من مجلس الإدارة بيسلا بائعلا فية ٢٢٠ مليون جنيه مصري						
وفية ٥ مليون دولار أمريكي						
- يكون المصلاات من الفوق الفاك لفتية ١٠٠ مليون جنيه مصري مبلغي بيسلا لاسر شركة فانية و اكر و فية ممدود و اكر و فية ممدود فية ١٢٠ % من فية المصلاات من الفوق						

البيانات المالية

الرصيد القائم	٢٠٢١/٦/٣١	٢٠٢٠/٦/٣١
المطلوب		
جانب مصري		

حد مئدة الأكردين: بأجمالي قيمة ١٢٠ مليون جنيه مصري.

ليها على ايم ثورث تسميات:

- تمديد شروط وشروط ائتمان ائتمان من الشركة بوزن ان نسبة الترتيب المالية

الشركة ان تجاوز ١٠٥.

- تمديد غير شروط وشروط ائتمان ائتمان جميع شركات موديت موديت موديت

شروط من هيئة التاثير، ائتمان، ايم سحب الشركة في هيئة التاثير، ائتمان،

- التوافق من بولصة ائتمان حد جميع المصارف على ائتمان هيئة الترتيب

وحتى ائتمان موديت ائتمان التاثير ائتمان وتساوي مع ممتلكات مستحق ائتمان

ايم هيئة التاثير ائتمان

- ائتمان على ائتمان حد الترتيب ائتمان، تحريك ائتمان شركة موديت موديت

على ائتمان ممتلكات ائتمان

- تم مدد ائتمان حد ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

بأئتمان ١٠٠٠ مليون جنيه مصري.

- تم مدد ائتمان حد ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

بأئتمان ٢٠٠ مليون دولار .

قيمة الترتيب واحد الائتماني :

حد مئدة الأكردين: بأجمالي قيمة ١١٨ مليون جنيه مصري لى ما يظلها

بالممتلكات الأجنبية.

الممتلكات:

- تم مدد ائتمان حد ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

بأئتمان ١١٨ مليون جنيه مصري.

- التوافق من ممتلكات ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

- ائتمان ائتمان ائتمان حد ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

قيمة الترتيب واحد الائتماني :

حد مئدة الأكردين: بأجمالي قيمة ٨٤.٧٢٦ مليون جنيه

الممتلكات:

تم مدد ائتمان حد ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

بأئتمان ٨٤.٧٢٦ مليون جنيه مصري

قيمة الترتيب واحد الائتماني :

حد مئدة الأكردين: بأجمالي قيمة ٢٠٠ مليون جنيه مصري لى ما

بالممتلكات الأجنبية.

- التوافق من ممتلكات ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

- ائتمان ائتمان ائتمان حد ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

قيمة الترتيب واحد الائتماني :

حد مئدة الأكردين: بأجمالي قيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري لى ما

بالممتلكات الأجنبية.

- التوافق من ممتلكات ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

- ائتمان ائتمان ائتمان حد ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

قيمة الترتيب واحد الائتماني :

حد مئدة الأكردين: بأجمالي قيمة ٧٥ مليون جنيه مصري لى ما

بالممتلكات الأجنبية.

- التوافق من ممتلكات ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

- ائتمان ائتمان ائتمان حد ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

قيمة الترتيب واحد الائتماني :

حد مئدة الأكردين: بأجمالي قيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري لى ما

بالممتلكات الأجنبية.

- التوافق من ممتلكات ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

- ائتمان ائتمان ائتمان حد ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان ائتمان

مدخل الترتيب

نوع الترتيب	النسبة المئوية للترتيب	القيمة المئوية
شركات ائتمان		
شركات ائتمان		
شركات ائتمان		

- مسر الترتيب على النسبة المئوية بالنسبة لمصرى

- ٢ % ائتمان مسر الترتيب ٢٠٠ مليون على النسبة المئوية بالنسبة للائتمان، تم الحصول على بولصة

لائمان على ائتمان ائتمان ٨٠% على النسبة المئوية بالنسبة لائتمان ائتمان ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

شركات ائتمان

البيانات المالية	الربحية القاطن		معدل الفائدة	نوع التمويل	الجهة المانحة للقرض	البيانات المالية الختمة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٢٠٢٠/١٧/٢٠٢١	٢٠٢١/١٧/٢٠٢١				
<p>طبيعة التمويل والمدة المتوقعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> حد تمتد لأقل من ١٠ سنوات، وقيمة ١٠ مليون روم مصري. الضمانات - حد تمتد لمدة ١٠ سنوات، وقيمة ١٠ مليون روم مصري. الضمان على جاذبية ريفي - حد تمتد لمدة ١٠ سنوات، وقيمة ١٠ مليون روم مصري. الضمان على جاذبية ريفي - حد تمتد لمدة ١٠ سنوات، وقيمة ١٠ مليون روم مصري. 	٨ ٢٢٠ ١٥٩	٧٢ ٧٧١ ٤٢٩	-	تمويل بنكي	بنك مصر	بنك مصر
<p>طبيعة التمويل والمدة المتوقعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> ١٠ مليون حد ائتماني جاري لامتداد التمويل. الضمانات - ريفية تأمين على التمويل. التمويل على حد آخر ائتماني ١٠ مليون. 	٥ ١١٢ ٢٠٩	٨ ٧٢٢ ٠٣٥	-	تمويل بنكي	بنك مصر	بنك مصر
<p>طبيعة التمويل والمدة المتوقعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> ٢ مليون حد ائتماني تمويل رأس مال كامل. الضمانات - ريفية تأمين على التمويل. التمويل على حد آخر ائتماني ٣ مليون. 	-	٢٠ ١٢ ٥٥٧	-	تمويل بنكي	بنك مصر	بنك مصر
<p>طبيعة التمويل والمدة المتوقعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> حد سحب على فكتوري، مبلغ ٥ مليون جنيه مصري لتمويل رأس مال كامل. الضمانات - التوقيع على حد آخر ائتماني ٣ مليون. 	-	٥ ١١٨ ٢٧٤	-	تمويل بنكي	بنك مصر	بنك مصر
<p>طبيعة التمويل والمدة المتوقعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> حد تمتد لأقل من ١٠ سنوات، وقيمة ١٠ مليون روم مصري. الضمانات - حد تمتد لمدة ١٠ سنوات، وقيمة ١٠ مليون روم مصري. الضمان على جاذبية ريفي - حد تمتد لمدة ١٠ سنوات، وقيمة ١٠ مليون روم مصري. الضمان على جاذبية ريفي - حد تمتد لمدة ١٠ سنوات، وقيمة ١٠ مليون روم مصري. 	١٤ ٨٨٢ ١٧٠	-	-	تمويل بنكي	بنك مصر	بنك مصر
<p>طبيعة التمويل والمدة المتوقعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> حد تمتد لأقل من ١٠ سنوات، وقيمة ١٠ مليون روم مصري. الضمانات - حد تمتد لمدة ١٠ سنوات، وقيمة ١٠ مليون روم مصري. الضمان على جاذبية ريفي - حد تمتد لمدة ١٠ سنوات، وقيمة ١٠ مليون روم مصري. الضمان على جاذبية ريفي - حد تمتد لمدة ١٠ سنوات، وقيمة ١٠ مليون روم مصري. 	-	١١ ٤٤٩ ١٠٢	-	تمويل بنكي	بنك مصر	بنك مصر

٥٨٠ ١١٧ ٣٠١ ٧٢٤ ١٠٢ ٧٨٨

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧- موردين وأوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٨ ٧٤١ ٠١٠	٣٨٢ ٣٢١ ٤٤٤	موردون
٤٢ ٠٧٧ ٢٥٦	٣٨ ٢٢٥ ٢٣٥	أوراق دفع
٢٤٠ ٨١٨ ٢٦٦	٤٢٠ ٥٤٦ ٦٧٩	

٢٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٤٩١ ٨٢٩	٤٥ ٤٢٠ ٤٥٧	مصروفات مستحقة
٦٨ ١٢١ ٩٠١	٧٩ ٨٢٧ ٧١٤	عملاء دفعات مقدمة
٩٥٧ ٥٣١	١ ١٧٢ ٤٨٤	صناديق خاصة *
٤١٢ ٤٠٧	٥٥٤ ٠٧٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٩٤١ ١٠١	٣ ٠١٨ ٦٢٢	إيرادات مقدمة
١ ٩٥٨ ٣٠٢	-	دائنو شركات
٤ ٧٨٩ ٧٦٢	٤ ٢٢٦ ٨١٠	دائنو توزيعات
٦ ٩٨٥ ٧٠٦	٢٥ ٣٠٢ ٨١٥	دائنو هيئات حكومية
١ ٧٣٧ ٩٠٤	٢ ١٨٩ ٩٥٣	مصلحة الضرائب على المرتبات
٣ ٠٩١ ٣٨٥	٤ ٦٢٦ ٤٩٠	تأمينات محتجزة من الغير
١٢ ٣٨١ ٣٤٧	١ ٥٩٦ ٦٨٤	مصلحة الضرائب خصم منبع
٤ ٣٩٣ ٥٤٤	٣ ٢٥٥ ٨٨٩	أخرى **
١٢٢ ٢٦٢ ٧١٩	١٧١ ١٩١ ٩٩٣	

* يتمثل جاري الصناديق الخاصة في صندوق الزمالة وصندوق الجزاءات وصندوق النقابة.

** تتمثل الأرصدة الدائنة المتنوعة الأخرى بشكل أساسي في قيمة أمانات للعاملين وتأمينات للغير.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢١/١/١	مخصصات مكونة	مخصصات مستخدمة	مخصصات انتفي الفرض منها	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨ ٩٠٥ ١٧٤	٣٢ ٥٢٨ ٣٧٨	(١١ ٩٢١ ٢٢٥)	-	٤٩ ٥١٢ ٣٢٧
٢٣٦ ٦٠١	-	-	-	٢٣٦ ٦٠١
١ ٣١٢ ٧٥٨	-	(٣٩٩ ٢٧٢)	-	٩١٣ ٤٨٦
٣٠ ٤٥٤ ٥٣٣	٣٢ ٥٢٨ ٣٧٨	(١٢ ٣٢٠ ٤٩٧)	-	٥٠ ٦٦٢ ٤١٤

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن ذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع والمستحق من وإلى الأطراف ذوي العلاقة والبنود ذات الطبيعة النقدية في بنود المدينين والدائنين وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات المجموعة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، ويتضمن الإيضاح رقم (٣٥) أهم السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

٣٠-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم مقدرة العملاء أو الأطراف ذوي العلاقة الممنوح لهم الائتمان على سداد المبالغ المستحقة عليهم، هذا وتقوم المجموعة بمنح الائتمان للعملاء من ذوي السمعة الجيدة وذلك طبقاً لسياسة شركات المجموعة الائتمانية وتعمل إدارة المجموعة دائماً على الحصول على الضمانات الكافية من العملاء.

٣٠-٢ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

وتتصدر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في بعض الأرصدة المدرجة ضمن أرصدة النقدية وما في حكمها وعملاء وتسهيلات ائتمانية وموردين هذا وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المجموع ما يعادل مبلغ ١٦٦ ٨١٨ ٦٧٠ جنيه مصري ٦٠٤ ٢٢٩ ٢٥٣ جنيه مصري على التوالي.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وفيما يلي بياناً بصافي أهم أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع:

العملات الأجنبية	فائض/(عجز)
دولار أمريكي	٢٨ ١٩١ ٩٣٢
يورو	(١ ٢٩٨ ١٦٥)
جنيه استرليني	٧٠٠

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٥-٤) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد للعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي الدوري المجموع.

٣-٣٠ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفوائد التي قد تؤثر تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا ويتمثل إقتراض المجموعة في حسابات التسهيلات الائتمانية والبالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٨٨ ٦٠٤ ٧٤٤ جنيه مصري وحسابات القروض والبالغ إجمالي أرصدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٣٩ ٦٣١ ١٠٦ جنيه مصري كما بلغت الفوائد والمصروفات المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية والقروض المسجلة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٠٤ ١٦٠ ٧٤ جنيه مصري. هذا وتعمل إدارة المجموعة دائماً على الحصول على أفضل شروط تسهيل متاحة بالسوق، حيث تتبني المجموعة سياسة هدفها عدم التعرض لخطر سعر الفائدة لذا تقوم إدارة المجموعة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا لشركات المجموعة.

٤-٣٠ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج شركات المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة المجموعة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف العادية الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. هذا ويتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية المجمعة في الآتي: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٣٠٩ ٦٧٤	٣ ٥٧٨ ٤٠١	المستحق إلى اطراف ذوي علاقة
٣٠ ٤٥٤ ٥٣٣	٥٠ ٦٦٢ ٤١٤	مخصصات
٥٨٠ ٩٦٨ ٦٢٨	٧٤٥ ٤٥٤ ٣٠٩	بنوك تسهيلات إئتمانية وبنوك دائنة
٥٠ ٤١٢ ٣٩٩	٣٦ ٨٣٩ ٢٧٧	أقساط قروض تستحق خلال العام
٢٤٠ ٨١٨ ٢٦٦	٤٢٠ ٥٤٦ ٦٧٩	موردون وأوراق دفع
-	٤ ٤١٦ ٤٥٦	التزامات تأجير تشغيلي
٣٤ ٣٤٧ ٩١٥	٦٩ ٥٩٣ ٧٢١	الضريبة المستحقة
٥٤ ١٤٠ ٨١٨	٩١ ٣٦٤ ٢٧٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٩٩ ٤٥٢ ٢٣٣	١ ٤٢٢ ٤٥٥ ٥٣٦	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١- الارتباطات الرأس مالية

تتمثل في الجزء غير المدفوع والذي لم يطلب بعد حتى نهاية العام المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفيما يلي بيان بأهم الارتباطات الرأس مالية:-

بيان	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
مشروعات تحت التنفيذ	١٣ ٠٠٤ ٦٧٨	٢٧ ٥٢٣ ٦١٠
	١٣ ٠٠٤ ٦٧٨	٢٧ ٥٢٣ ٦١٠

٣٢- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية الدورية المجمعة توجد التزامات محتملة في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع وفيما يلي بيان بأهم الالتزامات العرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٤ ٩٢٥ ١٠٠	١٢٠ ٣١٧ ١٦٣	مقابل خطابات ضمان صادرة من البنوك نيابة عن المجموعة	
٣٧٦ ٣١٢ ٩٨٧	١٠٧ ٢١٦ ٠٥١	مقابل شيكات ضمان	
٥ ٥٧٦ ٦٠٤	٦ ٤٥٥ ٧٩٧	إعتمادات مستنديه صادرة من البنك	
٦٠ ٦٨٧ ٧٣٥	٣٥ ٨٦٢ ٢٠٣	تعهدات لقروض وتسهيلات بنكية نيابة عن الشركات التابعة	
٥٧٧ ٥٠٢ ٤٢٦	٢٦٩ ٨٥١ ٢١٤		

٣٣- أطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي المجموعة والشركات التي تمتلك فيها المجموعة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المجموعة والأطراف ذوي العلاقة خلال العام:

١-٣٣ المستحق من أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٨٣٨ ٠٦٣	٨ ٤٣٥ ١١٤	شركة أكرو قطر
٥٧ ١٨٤ ٦٠٠	٨٣ ٢١٤ ٠٩٥	شركة أكرو دي زاد - الجزائر
-	٣٢٥ ٧٤٧	شركة أكرو للشدات والسقالات - أبو ظبي
١٨٢ ٠٧٤	١٨٢ ٢٣٠	جرين سلز صن إنفينيت للطاقة (ش.م.م)
-	١٤ ٨٢٠	شركة صن للطاقة المتجددة
٧٨ ٢٠٤ ٧٣٧	٩٢ ١٧٢ ٠٠٦	
بخصم		
(٤ ٧٣٧ ٤٣٦)	(١١ ٥٥٩ ١٣٦)	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوي علاقة (١-٣٣)
٧٣ ٤٦٧ ٣٠١	٨٠ ٦١٢ ٨٧٠	

١-٣٣-أ الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوي علاقة:

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	إعادة تبويب من الإضمحلال في قيمة العملاء	فروق عملة	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٥٥٩ ١٣٦	٦ ٨٣٠ ٧٧٠	(٩ ٠٧٠)	٤ ٧٣٧ ٤٣٦

وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المجموعة والأطراف ذوي العلاقة خلال العام :

قيمة المعاملات جنيه مصري	قيمة المعاملات جنيه مصري	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذوي العلاقة
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			
٥ ٢٢١ ٧٨٥	٩ ٣٧٤ ٢٤٤	ايرادات اجار	شركة شقيقة	شركة أكرو قطر
٥٣ ٧٨٦ ٣٤٢	٤٨ ٥٨٤ ١٣٢	مبيعات	شركة شقيقة	شركة أكرو دي زاد - الجزائر
٧١٤ ٧٣٤	٥ ٠٢٩ ٥٢٣	أخرى		

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢-٣٣ المستحق الى أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٦٤٣ ٠٦٤	شركة تنمية للاستثمار العقاري
٨ ٣٠٩ ٦٧٤	-	شركة صن للطاقة المتجددة
-	٢ ٩٣٥ ٣٣٧	شركة أكرو قطر
٨ ٣٠٩ ٦٧٤	٣ ٥٧٨ ٤٠١	

فكما يلي ملخص لأهم المعاملات:

<u>قيمة المعاملات</u>	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الأطراف ذوي العلاقة</u>
جنيه مصري			
٥٥ ٩٩٣ ١٥٧	تحصيل مبالغ نقدية نيابة عن الشركة وتسوية مالية	شركة زميلة	شركة تنمية للاستثمار العقاري (ش م م)

٣٤- أصول حق انتفاع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٧ ٢٢٠ ٢٤٨	أصل
-	(٣ ٦٢١ ٧٨٢)	مجمع استهلاك
-	١٣ ٥٩٨ ٤٦٦	

١-٣٤ التزامات التأجير التشغيلي

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٤ ٤١٦ ٤٥٦	الجزء المتداول
-	٩ ٨٦١ ٤٨٠	الجزء غير المتداول
-	١٤ ٢٧٧ ٩٣٦	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تتمثل الحركة على التزامات التأجير التشغيلي كما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٧ ٢٢٠ ٢٤٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	١ ١٠٥ ٠٠٠	فوائد محملة علي الأرباح او الخسائر
-	(٤ ٠٤٧ ٣١٢)	أقساط الايجار المسددة
-	١٤ ٢٧٧ ٩٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢-٣٤ تعهدات التأجير

فيما يلي الحد الأدنى المستقبلي للمدفوعات الاجبارية "غير المخصوصة" بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥ ٦٤٧ ٦٦٦	خلال عام
-	١٠ ٧٣٥ ٥٠٦	أكثر من عام وحتى نهاية العقد
-	١٦ ٣٨٣ ١٧٢	الاجمالي

٣٥- أهم السياسات المحاسبية

١-٣٥ أهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية المجمعة، باستثناء ما هو موضح ادناه، فان السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية المجمعة هي نفسها المطبقة في القوائم المالية السنوية كما في العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. فقد قامت الشركة بتطبيق كلا من :

المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) " الادوات المالية" بأثر رجعي دون وجود تأثير جوهري لتطبيق المعيار على القوائم المالية المجمعة. وقد تم الافصاح عن تفاصيل عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالادوات المالية في الإيضاح رقم (٣٥-١٣).

المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) " الإيراد من العقود مع العملاء" بأثر رجعي دون وجود تأثير جوهري لتطبيق المعيار على القوائم المالية المجمعة. وقد تم الافصاح عن تفاصيل عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإيراد من العقود مع العملاء في الإيضاح رقم (٣٥-٥).

المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، باستخدام طريقة الأثر المستقبلي، مما يعنى ان الأثر التراكمي لتطبيق المعيار لم يتم الاعتراف به فى الأرباح المرحلة. ووفقًا للأحكام الانتقالية بالمعيار، لم يتم تعديل أرقام المقارنة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتم عرضها كما تم الإقرار عنها سابقا. وقد تم الافصاح عن تفاصيل عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإيجار في الإيضاح رقم (٣٥-٩).

٢-٣٥ تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
 - كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
 - ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
 - ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
 - لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
 - يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.
- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

أ- الحصص غير المسيطرة

- يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ب- فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصص المسيطرة وينود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

ج - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.
- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون الشركة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

د- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣-٣٥ الاستثمارات في شركات شقيقة

تثبت الاستثمارات في شركات شقيقة والتي يوجد لدى الشركة نفوذ مؤثر عليها وليست شركة تابعة بالتكلفة في تاريخ الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده وبما لا يجاوز القيمة الدفترية للاستثمار.

٤-٣٥ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة الأم بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة توييب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية المجمعة ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصص الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصص الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣٥-٥ الإيراد

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" الذي يحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء"، ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد"، وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تكون تلك العقود في نطاق المعايير الأخرى.

يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الجديد، يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى العميل.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) من المنشآت ممارسة الحكم، مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

فيما يلي الإفصاح عن طبيعة وتوقيت التزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء والسياسات ذات الصلة للاعتراف بالإيرادات:

١- البضاعة المباعة

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المرفقة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة.

كما لا يوجد لديه شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق، والتكاليف المرتبطة به أو احتمال إرجاع البضائع.

يتم تسجيل المبيعات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة والعوائد والخصومات التجارية وخصومات الكمية.

٢- إيرادات التأجير

يتم إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدى مدة عقد الإيجار.

٣- إيرادات عقود الإنشاءات

عقد الإنشاء هو عقد محدد لإنشاء أصل أو مجموعة من الأصول التي تكون مرتبطة أو منفصلة عن بعضها فيما يتعلق بتصميمها أو بتقنياتها وبالوظيفة التي تؤديها أو بالغرض منها أو من استخدامها.

في حالة إمكانية تقدير نتائج عقود الإنشاءات بطريقة موثوق بها، يتم الاعتراف بالإيراد وبالتكلفة على أساس نسبة الإنجاز في تاريخ الميزانية بناء على نسبة الإنجاز الفعلي. وتقاس بنسبة ما تم إنجازه فعلياً من أعمال العقد، التغييرات في أعمال العقد، التعويضات، وحوافز الدفع يتم إدراجهم للحد الذي تم الاتفاق عليه مع العميل.

أما في حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقود الإنشاءات بطريقة موثوق بها، يتم الاعتراف بإيرادات العقود في حدود تكاليف العقد التي أنفقت والتي يكون من المرجح استردادها.

ويتم الاعتراف بكافة تكاليف العقد كمصروفات في الفترة التي أنفقت فيها. يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة من عقد المقاول فوراً كمصروف عندما يكون من المرجح أن تزيد كافة تكاليف العقد عن إيراداته.

إيرادات عقود الإنشاءات تشمل على الأعمال الإضافية وفقاً لطلب العميل للوحدات المباعة ويدير الفرق المتمثل في الزيادة (النقص) في قيمة الإيرادات المحسوبة وفقاً لنسبة الإتمام عن قيمتها وفقاً للمستخلصات الصادرة ضمن المستحق من العملاء أو المستحق للعملاء.

٣٥- ٦ مزايا العاملين

مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

المدفوعات المبنية على أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء فترة الاستحقاق.

ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء المتوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة.

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمبلغ المدفوع للعاملين فيما يتعلق بحقوق ارتفاع قيمة الأسهم (SAR)، والتي يتم تسويتها نقدا كمصروف وكزيادة مقابلة في الالتزامات اثناء فترة الاستحقاق التي يصبح مستحق الدفع للعاملين بشكل غير مشروط. ويتم إعادة قياس الالتزام في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة وفي تاريخ التسوية على أساس القيمة العادلة لحقوق ارتفاع قيمة الأسهم. ويتم الاعتراف باي تغيرات في الالتزام في الأرباح أو الخسائر.

مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

مزايا العاملين المحددة

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة عن نظم مزايا العاملين المحددة بشكل منفصل لكل نظام على حدي عن طريق تقدير صافي القيمة الحالية لمزايا العاملين مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة، بعد استبعاد القيمة العادلة لأصول للنظام.

ويتم احتساب التزامات المزايا المحددة سنويا عن طريق استخدام الأساليب الاكتوارية. وعندما تزيد القيمة العادلة للأصول عن صافي القيمة الحالية للالتزامات، فيتم الاعتراف بالأصل في حدود القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتاحة في صورة استرداد نقدي مستقبلي من النظام أو تخفيض في الاشتراكات المستقبلية للنظام.

ولتحديد القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية يأخذ في الاعتبار الحد الأدنى من متطلبات التمويل المطبقة. يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام المزايا المحددة، والذي يتكون من الأرباح أو الخسائر الاكتوارية، والعائد على أصول النظام، باستثناء الفائدة، وأثر سقف الأصل (ان وجد باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الأخر.

وتقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد علي صافي أصول / التزامات نظام المزايا المحددة خلال العام عن طريق تطبيق سعر خصم مستخدم لقياس التزامات المزايا المحددة في بداية العام المالية علي صافي أصول / التزامات المزايا المحددة، مع الاخذ في الاعتبار تغيرات في صافي أصول /التزامات المزايا المحددة خلال العام كنتيجة للاشتراكات والمزايا المدفوعة. يتم الاعتراف بصافي مصروف الفوائد والمصروفات الأخرى ذات العلاقة بنظم المزايا المحددة في الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم تعديل مزايا النظام أو عندما يتم تسوية النظام، يتم الاعتراف بالتغييرات الناتجة في المزايا المتعلقة بالخدمة السابقة أو أرباح أو خسائر التسوية مباشرة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح أو خسائر التسوية عندما تتم التسوية.

مزايا العاملين الأخرى طويلة الأجل

صافي التزام المجموعة بالنسبة لمزايا العاملين الأخرى طويلة الأجل هي مبلغ المزايا المستقبلية المكتسبة للعاملين مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم تلك المزايا لقيمتها الحالية. ويتم الاعتراف بإعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

مزايا إنهاء الخدمة

تعترف المجموعة بمزايا إنهاء الخدمة كمصروف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان المجموعة الغاء عرض تلك المزايا وعندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة. عندما لا يكون من المتوقع أن يتم تسوية المزايا بكاملها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة فإنه يجب خصمها.

٧-٣٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- توزيعات أرباح
- توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة التزامات مالية
- صافي ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع
- صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
- صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
- إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات.

٨-٣٥ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترة فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

ب- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشبيرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقته القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للمجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة لاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٩-٣٥ عقود التأجير

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار"

أصول حق الانتفاع والتزامات التأجير

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي.

يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون هكذا إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

نتيجة لذلك، فإن الشركة كونها المستأجر، تقوم بالاعتراف بالأصل بحق الانتفاع الذي يمثل حقها في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزامات الإيجار الذي يمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار. وتتعترف الشركة بأصول حق الانتفاع والتزام الإيجار في تاريخ بدء التأجير.

الاعتراف الأولي

ويقاس أصل حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة عندما يتم تكبد الالتزام بتلك التكاليف ; وتشمل التكلفة ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير
- وأي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر
- وتقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير

يتم القياس الأولي للالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. وتشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- المدفوعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لانتهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير

ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بشكل موثوق. وإذا لم يكن في الإمكان تحديده بسهولة فائتم عندئذ استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. وتحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

القياس اللاحق

- يتم قياس أصول حق الانتفاع لاحقاً بتطبيق نموذج التكلفة حيث يقيس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة: مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة ان وجدت وتعديل بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير

- ويتم إهلاك أصل "حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت؛ فإذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الحق في ممارسة خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد ويتم إدراج تلك الأصول ضمن نفس فئة الأصول المماثلة والمملوكة للشركة ببند الأصول الثابتة. وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب و تعرض بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى من خلال تراكم الفائدة على التزام عقد التأجير
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير

طبقت الشركة حكماً لتحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار التي يكون تتضمن خيارات التجديد أو عقوبات الإنهاء المبكر. يؤثر تقييم ما إذا كانت الشركة على يقين من ممارسة مثل هذه الخيارات أو العقوبات على مدة عقد الإيجار والتي تؤثر بشكل كبير على مقدار التزامات الإيجار حق استخدام الأصل المعترف بها.

١٠-٣٥ المخزون

- يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة (المتوسط المرجح) في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية.

١١-٣٥ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي.

- وتقوم الإدارة بصفة دورية بمراجعة القيم التخريدية لكافة أنواع الأصول الثابتة وإعمارها وحالتها الإنتاجية للتأكد من أنها تعكس أفضل تقدير لها في حينه.
وفيما يلي بيان بالاعمار الإنتاجية المقدرة للأصول:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	القيمة التخريدية
١- مباني وإنشاءات	٤-٢٠	٥٪ من التكلفة
٢- آلات ومعدات	٥-٢٥	١٠٪ من التكلفة
٣- عدد وإدوات	٢-٥	صفر الي ١٠٪ من التكلفة
٤- وسائل نقل وانتقال	٥	٣٠٪ من التكلفة
٥- أثاث وتجهيزات ومهمات مكتبية	٤	-
٦- حاسبات آلية وشبكات وبرامج	٤	-

د- المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة وباللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

١٢-٣٥ الأصول غير الملموسة الأخرى والشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.
يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المكتسبة من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

٢- النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعرف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر.
يعاد النظر في طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في نهاية كل فترة مالية وتعدل لو كان ذلك مناسباً.

٣٥-١٣ الادوات المالية

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس". يؤثر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تبويب الشركة وقياسها للأدوات المالية، اضمحلال قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط، كما هو موضح بمزيد من التفصيل أدناه.

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي لجميع الأصول المالية والإلتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصول المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية

ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لم يعد لديه تصنيف "متاح للبيع" للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية.

تصنيف الأصول المالية

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس: بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخساره.

أ- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصول المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

ب- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشروط التالية:-

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وايضا بيع الأصل في المستقبل،
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصول المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

ج- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القياس اللاحق

تطبيق السياسة المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية :

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية وتكون معرضه للاضمحلال ويتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إثبات واستبعاد أو اضمحلال الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة.
الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)	يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر (حقوق الملكية). عند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.
الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق ملكية)	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن الأرباح والخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من الغاء أو إثبات الاستثمار في الدخل الشامل الآخر (حقوق الملكية) ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك التغيير في القيمة العادلة وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية لاحقاً لإثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الأصول المالية.

الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي عند:

- انتهاء الحقوق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل.
- قيام الشركة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزاماً بالدفع الكامل للتدفقات النقدية التي تم الحصول عليها دون تأخير كبير لطرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما:
 - (أ) قيام الشركة بالتحويل الكامل لجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو
 - (ب) عدم قيام الشركة بالتحويل أو الاحتفاظ الكامل بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٣٥-١٣-١ الإضمحلال

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلاً. على النقيض من ذلك، يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة (بما في ذلك، على سبيل المثال، "العملاء")، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (على سبيل المثال: السندات الحكومية المحفوظ بها لأغراض السيولة) والأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات الجديدة تشتمل على القروض والأصول المالية الأخرى ذات

نوع الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكه وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأصول العقود التي يتم إثباتها وقياسها وفقاً للمعيار والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (للمصدر) التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد الشركة لحدث الخسارة الائتمانية لأول مرة، وبدلاً من ذلك، تأخذ الشركة بالاعتبار نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم المخاطر الائتمانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث السابقة والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم التي تؤثر على التحصيل الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

وعند تطبيق منهج النظرة التطلعية للمستقبل، يتم إجراء تمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") وفي هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر .
- الأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر الائتمانية غير منخفضة ("المرحلة ٢") وفي هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

("المرحلة ٣") تغطي الأصول المالية التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض يجب على المنشأة، في كل تاريخ تقرير مالي، أن تقيس خسارة الاضمحلال للأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى العمر. يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهراً" "المرحلة ١" بينما يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى العمر" "المرحلة ٢" و "المرحلة ٣".

يتم تحديد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه عن طريق تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

عرض الإضمحلال

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المستهلكه من القيمة الدفترية الاجمالية للأصول. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمستحقات بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعه للأرصده المدينة والأرصده المدينة التجارية الأخرى.

تطبق الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار بغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى العمر ومثال على الوسيلة العملية هو حساب الخسائر الائتمانية المتوقعه من المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين باستخدام مصفوفة المخصص.

وتستخدم المنشأة خبرتها التاريخية في الخسائر الائتمانية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهراً أو الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى العمر من الأصول المالية بحسب الملائم.

الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكه

تستند معدلات الخسائر المتوقعه إلى معلومات سداد الأرصده المدينة وذلك على مدى ١٢ شهراً قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانية تاريخية تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تُعدل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الأرصده المدينة.

يُقسّم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية التعثر في السداد، والخسارة بافتراض التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد. ووفقاً لما يلي:

الخسارة بافتراض التعثر في السداد: تمثل تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها بما في ذلك من أي ضمان. ويتم عادةً التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرضات عند التعثر في السداد.

احتمالية التعثر في السداد: تمثل احتمالية التعثر في السداد على مدى أفق زمني محدد.

التعرضات عند التعثر في السداد: تمثل تقدير للتعرض في تاريخ تعثر مستقبلي في السداد، بالأخذ بالاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة وعمليات السحب المتوقعة المتعلقة بالتسهيلات الملزمة.

تستخدم الشركة نموذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة لقياس الاضمحلال. تتضمن نماذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة معلومات من دورة الائتمان الحالية وتقييم المخاطر في مرحلته زمنية معينة. إن الهيكل الخاص باحتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة يمكن استخدامه لقياس التدهور الائتماني والبدء في احتمالية التعثر في السداد عند القيام بعمليات احتساب المخصص. كذلك، عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وبعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية والقيمة الدفترية الإجمالية، ومخصص الخسارة، والتكلفة المستهلكة للأداة المالية ومن ثم احتسابها.

سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي:

تقوم الشركة بإدراج عوامل اقتصادية كلية مثل (الناتج المحلي الإجمالي) لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوأ. إن التحليل الذي يستند إلى السيناريو يتضمن معلومات مستقبلية ضمن تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام سيناريوهات متعددة للاقتصاد الكلي المستقبلي. ويعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم النتائج المحتملة.

وبعد أن يتم تعديل مدخلات النموذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمالية التعثر في السداد لكل سيناريو وعندئذٍ يتم احتساب المتوسط المرجح لاحتمالية التعثر في السداد الذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات. وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات.

تعريف التعثر في السداد:

في السياق السابق، تعتبر الشركة أن التعثر في السداد يحدث عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)

-عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً في أي التزام ائتماني هام للشركة. ونظراً لأن قطاعات الأنشطة عادة ما يقترح أن تلك الفترة تمثل بعدالة سيناريو التعثر في السداد للشركة، فإن ذلك يدحض افتراض الـ ٩٠ يوماً المذكور في المعيار. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام النموذج أعلاه وإثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخساره. يتم شطب الأرصده المدينة مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي باستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى الشركة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً. في حال استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الاسترداد تحت بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

المخصص المحدد

يتم إثبات مخصص محدد على أساس من عميل لعميل آخر في تاريخ كل تقرير. تقوم الشركة بإثبات مخصص محدد مقابل الأرصده المدينة من بعض العملاء. ويتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصول المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه الأصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ التي تتعرض للشطب.

الإلتزامات المالية

يتم الإثبات الأولي لجميع الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، مخصصاً منها تكاليف المعاملات المباشرة.

تشتمل الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة بشكل رئيسي على الأرصده الدائنة التجارية والأخرى والتسهيلات . بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الإلتزامات المالية

التصنيف وفقاً للمعيار المصري

أرصده دائنة تجارية	بالتكلفة المستهلكه
مصرفات مستحقة والإلتزامات متداولة أخرى	بالتكلفة المستهلكه
قروض	بالتكلفة المستهلكه
مستحق لأطراف ذات علاقة	بالتكلفة المستهلكه

التوقف عن الإثبات

تتوقف الشركة عن إثبات الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها.

عمليات تعديل الأصول المالية والإلتزامات المالية

الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تجري الشركة تقييماً فيما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. وإذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، عندئذٍ فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من

الأصول المالية الأصلية يتم اعتبارها على أنها منقضية. وفي هذه الحالة، يتم التوقف عن إثبات الأصول المالية الأصلية وإثبات الأصول مالية جديدة بالقيمة العادلة.

إذا كانت التدفقات النقدية للأصول المعدلة المقيدة بالتكلفة المستهلكة غير مختلفة بشكل جوهري، عندئذ فإن التعديل لا يؤدي إلى التوقف عن إثبات الأصول المالية. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة بإعادة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وإثبات المبلغ الناتج عن تعديل القيمة الدفترية الإجمالية كتعديل ربح أو خسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة

الإلتزامات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إثبات إلتزامات مالية جديدة استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. إن الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزامات المالية التي يتم تمييزها والإلتزامات المالية الجديدة بالشروط المعدلة يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول المالية والإلتزامات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي والمعدة لغرض خاص عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي وذلك لبيع الأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

٣٥-١٤ رأس المال

١- الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢- إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٥-١٥ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

وتقوم ادارة شركات المجموعة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت إعداد المركز المالي وتسويتها لتعكس أفضل موقف.

٣٥-١٦ عملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

أرصدة العملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى يتم القياس الأولى لها بالقيمة العادلة مخصصاً منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال وتظهر مخصصاً منها الإنخفاض في قيمتها "Impairment".

٣٥-١٧ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك، وكذا الودائع تحت الطلب وأرصدة البنوك سحب على المكشوف "إن وجدت" والتي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالمجموعة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٥-١٨ موردون وأوراق دفع وداائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والداائنون الآخرون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال.

٣٥-١٩ حصة العاملين في الأرباح

تسدد شركات المجموعة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد عن مجموع الأرباح السنوية للعاملين بكل شركة من شركات المجموعة. ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين وکالتزام عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي شركات المجموعة. هذا ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٣٥-٢٠ سياسات وأهداف وأساليب إدارة رأس المال

- تعتمد المجموعة على سياسة التمويل الذاتي لرأس المال من خلال السادة المساهمين.
- تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها في إطار النشاط التي انشأت من أجله.
- لا توجد أي متطلبات مفروضة على رأس مال المجموعة من جهات خارجية.
- تلتزم المجموعة بمتطلبات قانون الهيئة العامة للرقابة المالية وقانون الشركات في جمهورية مصر العربية.
- الحفاظ على ملائمة رأسمالية تدعم التوسع ونمو النشاط.
- يتم مراجعة رأس المال واستخدامات رأس المال وفقاً لمتطلبات إدارة المجموعة من خلال متابعة التقارير المالية.
- حماية قدرة المجموعة على الاستمرارية وفي توليد عائد للمساهمين وبشأن الملائمة الرأسمالية والحد الأدنى لرأس المال.

٣٦- الموقف الضريبي

٣٦-١ الموقف الضريبي للشركة القابضة

المشاريع التابعة للشركة :-

- ١- القطاع الصناعي والتوكيلات التجارية والتابع لمأمورية " مركز كبار الممولين "
- ٢- مشروع درفلة الصاج والقطاعات الحديدية والتابع لمأمورية " الاستثمار "
- ٣- مشروع الوحدات سابقة التجهيز والتابع لمأمورية " الاستثمار "
- ٤- مشروع الطوب الجبسي والخرسانة الخفيفة والتابع لمأمورية " الاستثمار "
- ٥- مشروع الباب والشباك الالومنيوم والتابع لمأمورية " الاستثمار "

مشروع القطاع الصناعي

أولاً: ضريبة شركات الأموال:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩:
 - قامت المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة بالكامل.
٢. السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥:
 - قامت المأمورية بفحص دفاتر الشركة والموافقة على الربط النهائي وقامت الشركة بسداد جزء من الفروق.
٣. السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠:
 - لم تقم المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة.
 - الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٢:
 - قامت المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة بالكامل.
٢. السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩:
 - قامت المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد اصل الضريبة بالكامل.
٣. عام ٢٠٢١
 - لم تقم المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن ذلك العام.

ثالثاً: ضريبة الدمغة:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨:
 - قامت المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة بالكامل.
٢. السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١:
 - لم تقم المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة.

رابعاً: الضريبة العامة علي المبيعات/ضريبة القيمة المضافة:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٥:

• قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة.

٢. السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩:

• قامت الأمورية بفحص تلك الفترة وأسفر الفحص عن فروق وتم التظلم باللجنة الداخلية وقد قامت الشركة بسداد مبلغ من تحت حساب فروق الفحص وتم التقدم الي اللجنة الداخلية لإعادة النظر في الربط النهائي ولم يصدر قرار بعد.

٣. ٢٠٢٠ - ٢٠٢١

• لم تقم الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن ذلك العام.
• تقوم الشركة بإعداد وتقديم إقرارات ضريبة المبيعات والقيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة.

خامساً: الضريبة العقارية:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨:

• قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة بالكامل.

• تم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة للاعتراض على قيمة الضريبة ولم يتم تحديد جلسة حتى تاريخه.

٢. السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١:

• الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية علما بانه لا يوجد تشغيل خلال تلك الفترة.

مشروع الدرفلة:

أولاً: ضريبة شركات الأموال:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧:

• قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة بالكامل.

٢. السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠:

• الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية علما بانه لا يوجد تشغيل خلال تلك الفترة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢١:

- لم تقم الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة.

ثالثاً: ضريبة الدمغة:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦:

• قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.

٢. السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١:

• لم تقم الأمورية بطلب فحص هذه السنوات مع العلم بأنه لا يوجد تشغيل في هذه الفترة.

مشروع الوحدات سابقة التجهيز:

أولاً: ضريبة شركات الأموال:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤:
 - قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة وإستخراج النماذج النهائية.
٢. السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠:
 - الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية علما بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك الفترة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ١٩٩٦:
 - قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.
٢. السنوات من ١٩٩٧ حتى ٢٠٠٤:
 - جاري فحص تلك الفترة مع الأمورية.
٣. السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢١:
 - لم تقم الأمورية بفحص هذه الفترة علما بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك الفترة.

ثالثاً: ضريبة الدمغة:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦:
 - قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.
٢. السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١:
 - لم تقم الأمورية بطلب فحص هذه السنوات مع العلم بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك الفترة.

مشروع الطوب الجبسي:

أولاً: ضريبة شركات الأموال:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨:
 - قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.
٢. السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠:
 - الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية علما بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك الفترة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩:
 - قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.
٢. عام ٢٠٢١:
 - لم تقم الأمورية بطلب فحص هذه السنوات مع العلم بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك الفترة.

ثالثاً: ضريبة الدمغة:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦:
 - قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.
٢. السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١:
 - لم تقم الأمورية بطلب فحص هذه الفترات مع العلم بأن المشروع متوقف ولا يوجد تشغيل في هذه الفترة .

مشروع الباب والشباك:

أولاً: ضريبة شركات الأموال:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة والتسوية واستخراج النماذج النهائية.

٢. السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١:

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية علماً بأنه لا يوجد تشغيل خلال تلك الفترة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٨:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.

٢. السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠:

- جاري الفحص مع الأمورية والتسوية واستخراج النماذج النهائية، علماً بأن المشروع متوقف عن النشاط خلال تلك الفترة.

ثالثاً: ضريبة الدمغة:

١. الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٦:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة.

٢. السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١:

- لم تقم الأمورية بطلب فحص هذه الفترات مع العلم بأن المشروع متوقف ولا يوجد تشغيل في هذه الفترة .

٣٦-٢ شركة اكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية

أولاً ضريبة شركات الأموال:

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

- تم الفحص والسداد والتسوية مع شعبة الحجز والتحصيل بموجب نموذج ٩ (أ) حجز صادر برقم ٢٢٩٨٣ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١١ والانتهاء الى رصيد دائن للشركة بمبلغ ٢٠٢ ٨٢٤ ١ جنيه مصري.
- فقط بخلاف تجنيب مبلغ ٦٠٥ ٢٨١ ١ جنيه مصري امام القضاء الإداري تضاف للرصيد حال الحكم لصالح الشركة.

السنوات ٢٠١٥/ ٢٠١٧

- قامت الأمورية بالربط التقديري لهذه السنوات وتم الطعن عليه وتحويل الملف الي اللجنة الداخلية وجاري عمل إعادة للفحص.

السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٠

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ثانياً ضريبة المرتبات والأجور:

الفترة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦

تم الفحص وسداد الفروق.

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ثالثاً ضريبة الدمغة:

الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧

تم الفحص وسداد الفروق.

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩

تم الفحص وتم الطعن على فروق الفحص وتم عمل لجنة داخلية وفي انتظار نتيجة اللجنة.

عام ٢٠٢١

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ثالثاً الضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

ضريبة المبيعات عن الفترة من صدور القانون عام ١٩٩١ حتى ٧ سبتمبر ٢٠١٦.

تم الفحص وتسوية الفروق حيث تقوم الشركة بتسوية فروق الفحص من الرصيد الدائن.

ضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قامت الشركة بتعديل الأنظمة المحاسبية بما يتفق مع احكام قانون ضريبة القيمة المضافة الصادر برقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وذلك اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦، وتم تقديم الاقرارات الضريبية بما يتفق مع قانون ضريبة القيمة المضافة وتم سداد الضريبة المستحقة من الرصيد الدائن.

السنوات ٢٠١٨/٢٠٢١

لم تقم الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن هذه الفترة.

رابعاً الضريبة العقارية:

الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة حتى ٢٠٢٠ وذلك بموجب استمارة ١٢٤ ضرائب عقارية بتاريخ

٢٠٢٠/١١/٠٩ .

سنة ٢٠٢١

تم سداد كامل قيمة المطالبة.

٣-٣٦ شركة اكرو لخدمات التشييد المتكامل (إيكس)

أولاً ضريبة شركات الاموال:

الشركة تقدم الإقرار الضريبي في مواعيدته القانونية.

تم إرسال النماذج الضريبية للشركة أعوام ٢٠١١ إلى ٢٠١٤ وجاري تجهيز المستندات للفحص الضريبي.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ثانياً الضريبة العامة على المبيعات/ القيمة المضافة:

- الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥

تم فحص ضريبة المبيعات من الفترة ٢٠١١/٧/١ وحتى ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم سداد فروق الفحص بالكامل.
تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

ثالثاً ضريبة كسب العمل:

تم فحص ضريبة كسب العمل من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وتم سداد الفروق.
تم ارسال نموذج ٣٨ مرتبات عن الفترة من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ و تم الطعن عليه و جاري الفحص.

٣٧- الموقف القضائي:

لا يوجد قضايا هامة مرفوعة ضد المجموعة وفقاً لرأي المستشار القانوني الداخلي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٨- شركات المجموعة

نسبة الملكية	اسم البلد	أسم الشركة	نسبة الملكية	
			مباشرة %	غير مباشرة %
<u>أ- شركات داخل مصر</u>				
-	مصر	شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية	٧٨.٧٧	-
-	مصر	شركة دالمني إيجيبث للحلول اللوجستية	٩٩.٩٢	-
-	مصر	شركة أكرو دالمني للحلول اللوجستية (إية دي ال اس)	٩٩.٩٤	-
٧٠.٩٤	مصر	شركة أكرو لخدمات التشييد المتكاملة (أيكس)	-	-
٥٩.٢٧	مصر	أكرو لمنتجات البناء	-	-
<u>ب- شركات خارج مصر</u>				
٧٨.٨٢	المغرب	شركة أكرو المغرب	-	-
٥٥.١٧	عمان	أكرو عمان - ش.م.م	-	-
٥٥.١٧	عمان	شركة أكرو مسقط	-	-
٧٨.٨٢	رومانيا	شركة أكرو إس آر إل - رومانيا	-	-
٧٠.٩٣	نيجيريا	شركة أكرو فورم وورك نيجيريا ليمتد	-	-
٧٨.٨٢	كينيا	شركة أكرو فورم وورك إيست أفريقيا ليمتد	-	-
٧٤,٨٧	تنزانيا	شركة أكرو إيست أفريقيا ليمتد	-	-

٣٩- أحداث هامة خلال الفترة المالية ولا تتطلب تعديلا في القوائم المالية

١-٣٩ بدأت نتائج أعمال المجموعة في التعافي منذ الربع الرابع من عام ٢٠٢٠ من آثار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، والذي أثر على نتائج الأعمال بشكل كبير خلال عام ٢٠٢٠ نتيجة للإجراءات الاحترازية المتخذة من قبل حكومات العالم ومنها مصر والذي أدى لحالة من التباطؤ الاقتصادي علي المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة وعلي قطاع الإنشاءات والصناعات المعدنية في مصر بصورة خاصة.
وفيما يخص نشاط المجموعة فان التأثير تمثل فيما يلي: -

- زيادة بعض تكاليف الإنتاج خاصة التي يتم إستيرادها من الخارج كذلك زيادة بعض التكاليف الخاصة بالعمالة

خاصه فيما يتعلق بإجراءات السلامة والصحة الوقائية والاجهزة والمعدات اللازمه لذلك.

- زيادة مخاطر الائتمان الممنوح للعملاء وزيادة فترة الإتمان الممنوحة للعملاء من المجموعة.

إلا أنه منذ خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٠ قد بدأت نتائج الأعمال في العوده تدريجياً لمعدلاتها الطبيعية لما قبل إنتشار الوباء وإستمرت كذلك خلال عام ٢٠٢١ كذلك مع بداية عام ٢٠٢٢، وتتوقع المجموعة استمرار تلك النتائج خلال العام.

وفي ضوء الخطة المعدلة بأفضل تقديرات بناءً على أحدث بيانات متاحة قد تم إثبات الأصول بناءً على أفضل تقدير لها، ولا يوجد توقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة المجموعة على الاستمرار في المستقبل المنظور.

٣٩-٢ تلقت الشركة مخاطبة خلال شهر نوفمبر ٢٠٢١ من إحدى الشركات العالمية توضح رغبتهم المبدئية لتكوين تحالف استراتيجي مع الشركة في مجال تصنيع الساندويتش بانلز والأنشطة المرتبطة به بعد فصلهم في نشاط منفصل عن الشركة. وقد وافق مجلس الإدارة بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠٢١ من حيث المبدأ على دراسة إمكانية الدخول في تحالف استراتيجي في نشاط تصنيع البانلز والأنشطة المرتبطة به.

٤٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع أرقام العام الحالي.

٤١- تأثير الانقسام على المركز المالي

٤١-١ بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة الغير عادية على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الافقي بالقيمة الدفترية للسهم و اتخاذ المركز المالي عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أساساً لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) - (الشركة القاسمة) قائمة و يظل رأسمالها المصدر والمدفوع كما هو قبل الانقسام، على ان تحتفظ الشركة القاسمة بأعمالها و تظل محتفظة بتريخيصها كشركة غرضها " صناعة قطاعات حديدية ملونة ومجلفنة والصاج المعرج وساندوتش بانلز ووحدات الإعاشة المتقلة وسابقه التجهيز بينما ينتج عن التقسيم شركة جديدة اسمها شركة تنمية للاستثمار العقاري ش.م.م (الشركة المنقسمة) في شكل شركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية.

ونظراً لانتهاء إجراءات التقسيم وتأسيس شركة تنمية للاستثمار العقاري (الشركة المنقسمة) والتي تأسست في ٢٦ يناير ٢٠٢١ فقد اتفق إدارة الشركتين القاسمة والمنقسمة على ان يكون تاريخ التقسيم بالدفاتر لكلا الشركتين هو تاريخ ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يلي بيان بالأرصدة المحولة الى الشركة المنقسمة بتاريخ الانقسام:

١-٤١ تأثير الانقسام على المركز المالي

الأرصدة المحولة الى شركة تنمية للإستثمار العقاري *	جنيه مصري	الأصول
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
		أصول ثابتة
	(٢١ ٢٦٦ ٣١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
	(١٦ ٨٤٩ ٧٦١)	إستثمارات في شركات تابعة
	(١١ ٣١٣ ٢٠١)	مجموع الأصول غير المتداولة
	<u>(٤٩ ٤٢٩ ٢٧٦)</u>	
		<u>الأصول المتداولة</u>
	(٨٠ ٩٦٥ ٠٠٠)	عملاء وأوراق قبض
	٤ ٤١٢ ٢٣٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
	(٢ ٧٤٠ ٩٣٠)	مستحق من الأطراف ذوي العلاقة
	(٥ ٣٦٩ ٦٥١)	نقدية وما في حكمها
	<u>(٨٤ ٦٦٣ ٣٤٥)</u>	مجموع الأصول المتداولة
	<u>(١٣٤ ٠٩٢ ٦٢١)</u>	مجموع الأصول
		<u>حقوق الملكية</u>
	-	رأس المال المصدر والمدفوع
	(١٤٩ ٠٤٦ ٢١٧)	احتياطيات
	١٤ ٩٥٣ ٥٩٦	الأرباح المرحلة
	<u>(١٣٤ ٠٩٢ ٦٢١)</u>	مجموع حقوق الملكية
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
	-	مجموع الالتزامات غير المتداولة
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
	-	مجموع الالتزامات المتداولة
	-	مجموع الالتزامات
	<u>(١٣٤ ٠٩٢ ٦٢١)</u>	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

* الأرصدة المحولة الى الشركة المنقسمة شركة تنمية للإستثمار العقاري طبقاً لتقرير الأداء الاقتصادي والتسويات التي تمت علي تقرير الأداء الاقتصادي.

٤٢- الأحداث اللاحقة

١-٤٢ وقد وافق مجلس إدارة شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٢ على مشروع التقسيم التفصيلي لأصول والتزامات شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) والخاص بفصل الأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة.

٢-٤٢ قرر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠٢٢ الموافقة بإجماع الحاضرين على الآتي:

- السماح لإحدى الشركات العالمية بإجراء الفحص النافي للجهالة على الشركة المنقسمة لتصنيع البانلز (تحت التأسيس بعد استكمال إجراءات الانقسام والموافقة عليها من الجمعية العامة والجهات الرقابية) في ضوء القواعد السارية والأعراف المطبقة في مثل هذه الصفقات.

- تعيين مستشار مالي مستقل لإعداد دراسة القيمة العادلة للشركة المنقسمة لتصنيع البانلز (تحت التأسيس) وفقاً لحكم المادة ٤٣ مكرر من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية في حالة إبرام الطرفين اتفاقية شراء ملزمة.

٤٣- المعاملات غير النقدية

عند إعداد قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم استبعاد اهم المعاملات غير النقدية التي تمت خلال العام.

- تم استبعاد مبلغ ٢٦٠ ٨٦٢ ١ جنيه مصري من بند المدينون والارصدة المدينة مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من بند مدفوعات لانشاء واقتناء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

وطبقا لايضاح رقم (٤١) الخاص بتأثر الانقسام علي المركز المالي حيث انة بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة الغير عادية على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الافقي بالقيمة الدفترية للسهم و اتخاذ المركز المالي عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أساساً لتاريخ الانقسام فقد تم تسوية أثر عملية الانقسام علي قائمة التدفقات النقدية بند مستحق الي اطراف ذوي علاقة كالتالي:

- إستبعاد مبلغ ٦٢١ ٠٩٢ ١٣٤ جنيه مصري ويتمثل في تسويات ناتجة من عملية الانقسام.

- إضافة مبلغ ٧٦١ ٨٤٩ ١٦ جنيه مصري من بند مشروعات تحت التنفيذ.

- إضافة مبلغ ٣١٤ ٢٦٦ ٢١ جنيه مصري من بند اراضي.