

الشركة العربية للصناعات الهندسية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية 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
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
-	قائمة توزيع الأرباح (المقترحة)
٢٩-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للصناعات الهندسية " شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة العربية للصناعات الهندسية "شركة مساهمة مصرية " والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل و التغيير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، وبعمل إجراءات تقييم الخطر تلك يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل و الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المرفقة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى للشركة العربية للصناعات الهندسية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

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

القاهرة فى: ٥ / ٢ / ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

سيد عيسى عبد ربه

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٨٧)

زميل الجمعية العلمية للتشريع الضريبى

زميل الجمعية العلمية للخبرة الضريبية

زميل جمعية الضرائب المصرية

محاسب قانونى - س.م.م رقم ٦٠٣٢

الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
<u>٥٤٨٦٤٤٨</u>	<u>٦٧٨.٦١٧٢</u>	(٤)	الأصول غير المتداولة
<u>٥٤٩٦٣٩٢٢</u>	<u>١٧٤.٠١٧٦.٠</u>	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
<u>٦.٤٥٠.٣٧٠</u>	<u>٨٥٢.٧٩٣٢</u>		مشروعات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
<u>١٦١٣٩٦٨٨</u>	<u>٢٦٤٢٨٣٥٧</u>	(٦)	مخزون
<u>١٩٨٩٤٢٢٥</u>	<u>٢٢٣٧١١١٣</u>	(٧)	علاء وأوراق قبض
<u>١١٥.٨٣١٩</u>	<u>٦٦٢٢٤.٧</u>	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٧١٤٧.٢٥</u>	<u>١٥١.٩٦٧.٠</u>	(٩)	التقنية وما في حكمها
<u>٥٤٦٨٩٢٥٧</u>	<u>٧.٥٣١٥٤٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١١٥١٣٩٦٢٧</u>	<u>١٥٥٧٣٩٤٧٩</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
<u>٦٢٤٦٩٧٥.٠</u>	<u>٦٢٤٦٩٧٥.٠</u>	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
<u>٥٣٢٨٧٢٩</u>	<u>٥٦٩٣٤٣٨</u>	(١١)	إحتياطي قانوني
<u>٧٣٧.٥٨٦</u>	<u>١٣٢٩٥٨.٦</u>		أرباح مرحلة
<u>٧٢٩٤١٨.٠</u>	<u>١٢٧٤٣٣٩٤</u>		صافي أرباح العام
<u>٨٢٤٦٣٢٤٥</u>	<u>٩٤٢.٢٣٨٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
<u>٧٣.٠٠٠.٠</u>	<u>٥.٣٢.٥.٠</u>	(١٢)	قروض متوسطة الأجل
<u>١٦٢٢٧٧</u>	<u>١٦٥٣٣٩١</u>	(١٦)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٧٤٦٢٢٧٧</u>	<u>٦٦٨٥٤٤١</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
<u>٢٠.٦٢٦٨٧٧</u>	<u>٤٦٩٢.٩٥٨</u>	(١٣)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
<u>٠</u>	<u>٢٨٩٢٤٦٦</u>	(١٢)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
<u>١.٥٦٢.٥</u>	<u>١٣٢٤٤.٨</u>	(١٥)	موردون و أوراق دفع
<u>٩٢.٩٧٨</u>	<u>٨٤٢٣١٨</u>	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٦١.٠٤٥</u>	<u>٢٨٧١٥.٠</u>	(١٦)	التزامات ضريبية الدخل الجارية
<u>٢٥٢١٤١٠.٥</u>	<u>٥٤٨٥١٦٥.٠</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١١٥١٣٩٦٢٧</u>	<u>١٥٥٧٣٩٤٧٩</u>		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

نيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / مصطفى عبد الصمد





الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

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	
٦٩٢٨٩٢٥٢	١٠٣٣٧٠١٨٢		صافي المبيعات
(٥٥٢٨٨٦٤٠)	(٧٧٩٥٤٦٣٩)	(١٨)	يخصم: تكلفة المبيعات
١٤٠٠٠٦١٢	٢٥٤١٥٥٤٣		مجمل ربح النشاط
(٦٣٦٨٥)	(٢٥٣١٣٢)		يخصم / يضاف مصروفات البيع والتوزيع
(١٠٣٠٩٨٣)	(٣٠٨٩٠٠٦)		مصروفات تمويلية
(١٩٥٢٠٢٤)	(٣٨٣٤٥٧١)	(١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٢١٠٠٠٠)	(١٢٧٤٠٠٠)	(٢٠)	مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١١٠٠٦٨)	-		الاضمحلال في قيمة العملاء
(١٣٦٩٢٧)	٩٢٧		فروق تقييم عملة
٢٥٣٣٥٠	١٣٤٤٦٥		العائد على الحسابات الإستثمارية
٢٤٧٠٩	٥٧٨٢		ايرادات تشغيل أخرى
(٤٢٢٥٦٢٨)	(٨٣٠٩٥٣٥)		صافي أرباح العام قبل الضرائب
٩٧٧٤٩٨٤	١٧١٠٦٠٠٨		الضريبة على الدخل
(٢٦١٠٠٤٥)	(٢٨٧١٥٠٠)	(١٦-١)	ضريبة مؤجلة - (إلتزام) أصل ضريبي
١٢٩٢٤١	(١٤٩١١١٤)	(١٦-٢)	صافي أرباح العام بعد الضرائب
٧٢٩٤١٨٠	١٢٧٤٣٣٩٤		نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه / سهم)
٠٠٣٨	٠٠٦٦	(٢١)	

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

الشركة العربية للصناعات الهندسية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>من ٢٠٢٠/١/١</u> <u>حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصري</u>	<u>من ٢٠٢١/١/١</u> <u>حتى ٢٠٢١/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصري</u>	
٧٢٩٤١٨٠	١٢٧٤٣٣٩٤	صافي أرباح العام بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٧٢٩٤١٨٠</u>	<u>١٢٧٤٣٣٩٤</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

الشركة العربية للصناعات الهندسية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة توزيع الأرباح (المقترحة)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عام
2021
جنيه مصري

13 295 806
12 743 394
<u>26 039 200</u>
637 170
1 210 622
3 123 488
466 325
17 699 762
2 901 833
<u>26 039 200</u>

أرباح مرحلة من العام السابق
صافى أرباح العام
الإجمالي القابل لتوزيع

إحتياطي قانوني
نصيب العاملين (مقدر)
نصيب المساهمين (حصة أولى) - أسهم مجانية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مقدر)
نصيب المساهمين (حصة ثانية) - أسهم مجانية
أرباح مرحلة للعام القادم

الشركة العربية للصناعات الهندسية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	صافي أرباح العالم جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري
الإجمالي				
جنيه مصري				
٧٥٩٩٨٧١٤	٢٣٢٦٨٥٨	٢١٨٩٧٢٠	٥٠١٢٢٨٦	٦٢٤٦٩٧٥٠
-	(٢٣٢٦٨٥٨)	٢٣٢٦٨٥٨	-	-
-	-	(٣١٦٣٤٣)	٣١٦٣٤٣	-
(٨٢٩٦٤٩)	-	(٨٢٩٦٤٩)	-	-
٧٧٩٤١٨٠	٧٧٩٤١٨٠	-	-	-
٨٢٤٦٣٢٤٥	٧٧٩٤١٨٠	٧٣٧٠٥٨٦	٥٣٢٨٧٢٩	٦٢٤٦٩٧٥٠
٨٢٤٦٣٢٤٥	٧٧٩٤١٨٠	٧٣٧٠٥٨٦	٥٣٢٨٧٢٩	٦٢٤٦٩٧٥٠
-	(٧٢٩٤١٨٠)	٧٢٩٤١٨٠	-	-
-	-	(٣٦٤٧٠٩)	٣٦٤٧٠٩	-
(١٠٠٤٢٥١)	-	(١٠٠٤٢٥١)	-	-
١٢٧٤٣٣٩٤	١٢٧٤٣٣٩٤	-	-	-
٩٤٢٠٢٣٨٨	١٢٧٤٣٣٩٤	١٣٢٩٥٨٠٦	٥٦٩٣٤٣٨	٦٢٤٦٩٧٥٠

البيانات

الرصيد في ١-١-٢٠٢٠
المحول للأرباح المرحلة
المحول للإحتياطي القانوني
توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
صافي أرباح عام ٢٠٢٠
الرصيد في ٣١-١٢-٢٠٢٠
الرصيد في ١-١-٢٠٢١
المحول للأرباح المرحلة
المحول للإحتياطي القانوني
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠
صافي أرباح عام ٢٠٢١
الرصيد في ٣١-١٢-٢٠٢١

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

الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصري	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٩٧٧٤٩٨٤	١٧١٠٦٠٠٨		صافي أرباح العام قبل الضرائب
١٣٠٥٩١٣	٢٣٣٢٨٨٨	(٤)	يتم تسوية بما يلي:
١١٠٠٦٨	-		إهلاك الأصول الثابتة
(٢٥٣٣٥٠)	(١٣٤٤٦٥)		الاضمحلال في قيمة العملاء
١٠٣٠٩٨٣	٣٠٨٩٠٠٦		العائد على الحسابات الإستثمارية
١١٩٦٨٥٩٨	٢٢٣٩٣٤٣٧		مصروفات تمويلية
			أرباح التشغيل قبل التغييرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة
			التغييرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة
(٨٩٢٦٣)	(١٠٢٨٨٦٦٩)		التغير في المخزون
(٥٤٧٢٠٣٧)	(٢٤٧٦٨٨٨)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(٩٢٤٦٨٤٣)	٤٨٨٥٩١٢		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٨٦٨٧٠٨)	٢٦٨٢٠٣		التغير في الموردون وأوراق الدفع
٢٧٤٦٠	(٧٨٦٦٠)		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٥٢٨٩٥٦)	(٢٦١٠٠٤٥)		ضرائب الدخل المسددة
(١٠٢٠٩٧٤٩)	١٢٠٩٣٢٩٠		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٧١٢٩٠)	(٢٧٠٩٠٤٥٠)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(١٧٣٨٦٤٩١)	-		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٣٣٥٠	١٣٤٤٦٥		عوائد دائنة محصلة
(١٧٣٠٤٤٣١)	(٢٦٩٥٥٩٨٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٧٣٠٠٠٠٠	٦٢٤٥١٦		قرض متوسط الاجل
٢٠٦٢٦٨٧٧	٢٦٢٩٤٠٨١		بنوك تسهيلات ائتمانية
(١٠٣٠٩٨٣)	(٣٠٨٩٠٠٦)		فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
(٨٢٩٦٤٩)	(١٠٠٤٢٥١)		توزيعات الأرباح المسددة - حصص العاملين ومجلس الإدارة
٢٦٠٦٦٢٤٥	٢٢٨٢٥٣٤٠		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٤٤٧٩٣٥)	٧٩٦٢٦٤٤		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٨٥٩٤٩٦٠	٧١٤٧٠٢٥		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٧١٤٧٠٢٥	١٥١٠٩٦٧٠	(٩)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية للصناعات الهندسية - شركة مساهمة مصرية- في ظل قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ الذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٣١٢ لسنة ١٩٨٩ بالترخيص بتأسيس الشركة ، ويتمثل غرض الشركة في تصنيع المكثفات السلوية للثلاجات المنزلية ، ونتاج السلك الصلب .
- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ١٩٨٩/٦/٢٨ .
- تم مد مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ انتهاء المدة السابقة بالسجل التجارى وذلك بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٥٩٥/ع بتاريخ ٢٠١٤/٨/٢١ وتم التأشير فى السجل التجارى برثم ١٠٧٠٢ بتاريخ ٢٠١٤/٩/١ .

١-١ الموافقة على اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٢

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين و اللوائح السارية.

ب- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية طبقاً لفرض الإستمرارية وطبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل و عملة العرض

- تم عرض القوائم المالية بالجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د- إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الإلتزامات والإيرادات والمصروفات . تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة معقولة فى ظروف تطبيقها . تمثل نتائج التقديرات و الإفتراضات الأساس فى تكوين

الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول و الإلتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى .
هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .
- يتم الإعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

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

٢-٣ الأصول الثابتة و الإهلاك

- أ- الإعراف و القياس
- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢-ج) و خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول (إيضاح ٤) .
- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل . و بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات و العمالة المباشرة و التكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها و في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله ، و كذلك تكاليف إزالتها و إعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول .
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة .

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج - الإهلاك

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

بنود الأصول	نسبة الإهلاك
مباني ومرافق	٦,٦٦%
آلات ومعدات	١١,٧٥%
وسائل نقل وإنتقال	٢٥%
عدد وأدوات	١٥%
أثاث ومكاتب	١٢,٥%

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

٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣ المخزون

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

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

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

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

٥-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء وأوراق القبض مخصوصاً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها و التي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء و المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها . هذا و يتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال في القيمة (٣-٧-أ) .

٦-٣ النقدية و ما في حكمها

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، فإن النقدية و ما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك و الصندوق و الودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوص منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي تُعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة .

٧-٣ الإضمحلال في القيمة

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي إنخفض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل .
- يتم إختبار الإنخفاض في قيمة الأصول للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل .
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان .
- يتم الإعراف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل .
- يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الإعراف بخسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل .

ب- الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون و الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية لتحديد أى مؤشر للإنخفاض في القيمة . يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أى مؤشر للإنخفاض في القيمة .

- يتم الإعراف بخسارة الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية المتعلقة به . تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها

من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر . يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .

- يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية . يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة .

٨-٣ توزيعات الأرباح

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

٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

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

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

١٠-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١١-٣ المخصصات

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

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

٣-١٢ الإيرادات

أ- إيرادات النشاط

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

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

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

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

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

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

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

ب- إيراد الفوائد

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

٣-١٣ المصروفات

أ- مصروفات التشغيل

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

ب- مصروفات الفوائد

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

ت- نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

ث- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفترة الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الإعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببند مثبتة مباشرة في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

- يتم إستخدام طريقة إلتزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.

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

٣ - ١٤ الإلتزامات العرضية والارتباطات

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

٣ - ١٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٣ - ١٦ أرقام المقارنة

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

٣ - ١٧ معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة. ونظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً على أن إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة، فقد قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها المشار إليها أعلاه على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠. مع إلزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت. وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وافقت اللجنة العليا "لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود" والمشكلة بقرار رئيس الوزراء (٩٠٩) لسنة ٢٠١١ على السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ أعداد القوائم المالية الربع سنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك. وفيما يلي بيان بهذه المعايير والتعديلات وما قامت الشركة بتطبيقه منها والأثر على القوائم المالية لها.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	معيار ٤٧ الأدوات المالية ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الأصول بعض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار آثار هامة على قياس وتبويب الأصول المالية للشركة. كما لا يترتب على المعيار تأثير على الالتزامات المالية بالشركة.	يسري المعيار رقم (٤٧) علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معافي نفس التاريخ تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء محل المعايير التالية وبلغتها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الايراد المعدل ٢٠١٥" ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول علي عقد مع عميل كأصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالايراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض	تم التطبيق ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) " عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الأيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ وبلغته ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الأيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الأيجار بالنسبة للمستاجر عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ علي عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية

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

٥- مشروعات تحت التنفيذ

جنيه مصري	الرصيد في ١-١-٢٠٢١
٥٤ ٩٦٣ ٩٢٢	إضافات خلال العام
١٤ ١٦٧ ٤٢٣	*المحول إلى الأصول الثابتة خلال العام
(٥١ ٧٢٩ ٥٨٥)	الرصيد في ٣١-١٢-٢٠٢١
<u>١٧ ٤٠١ ٧٦٠</u>	

*يتمثل المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة البالغ قيمته ٥١ ٧٢٩ ٥٨٥ في تكلفة المصنع الجديد للشركة لتصنيع المكثفات السلوية للثلاجات المنزلية وإنتاج السلك الصلب وفرن للطلاء.

٦- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خامات
١٣ ١٧٣ ٧٠١	٢٠ ٣٥٥ ٠٦٩	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
١ ٣٧٩ ٥٩٦	٢ ٠٤٠ ٠٠٧	إنتاج تام
١ ٥٨٦ ٣٩١	٤ ٠٣٣ ٢٨١	
<u>١٦ ١٣٩ ٦٨٨</u>	<u>٢٦ ٤٢٨ ٣٥٧</u>	

٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء
١٥ ٩٧١ ٦٤٢	١٨ ٤٨٠ ٦٨١	أوراق قبض
٤ ٠٣٢ ٦٥١	٤ ٠٠٠ ٥٠٠	
<u>٢٠ ٠٠٤ ٢٩٣</u>	<u>٢٢ ٤٨١ ١٨١</u>	
(١١٠ ٠٦٨)	(١١٠ ٠٦٨)	يخصم : الأضحلال في قيمة العملاء
<u>١٩ ٨٩٤ ٢٢٥</u>	<u>٢٢ ٣٧١ ١١٣</u>	

فيما يلي جدول يوضح أعمار ديون العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أكثر من ٣٦٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم	أكثر من ٦٠ يوم	من ١ إلى ٦٠ يوم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
<u>١٨ ٤٨٠ ٦٨١</u>	<u>١١٠ ٠٦٨</u>	-	-	-	<u>١٨ ٣٧٠ ٦١٣</u>

٨- مدِينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤١٥ ٨٧٧	٤١٥ ٨٧٧	إيرادات مستحقة
٨٦٠ ٨٧٠	١ ٣٢٥ ٤٢٧	ضرائب خصم من المنبع
١ ٤٥٥ ٢٦٧	٦٠١ ٧٥٩	ضريبة القيمة المضافة
٧٨ ١٧١	٦٨ ٢٢٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤ ٤١٠	١٤ ٤١٠	تأمينات لدى الغير
٧ ٤٤٢ ٥٢٢	٢ ٨١٦ ٨٠١	موردون خارجيين - دفعات مقدمة
٤٤٦ ٣٥٣	١ ١٥٥ ١٧٨	موردون محليين - دفعات مقدمة
٧٩٤ ٨٤٩	٢٢٤ ٧٣٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>١١ ٥٠٨ ٣١٩</u>	<u>٦ ٦٢٢ ٤٠٧</u>	

٩- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٠٥٢ ٩٠٠	١٤ ٨٩٥ ٨٣٠	بنوك - حساب جارية
٩٤ ١٢٥	٢١٣ ٨٤٠	نقدية بالصندوق
<u>٧ ١٤٧ ٠٢٥</u>	<u>١٥ ١٠٩ ٦٧٠</u>	

١٠- رأس المال

١-١٠ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري) .

٢-١٠ رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٩ ٩٧٥ ٨٠٠ جنيه مصري .
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قدرها مبلغ ١٢ ٤٩٣ ٩٥٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال مبلغ ٦٢ ٤٦٩ ٧٥٠ جنيه مصري موزعا على عدد ١٦ ٦٥٨ ٦٠٠ سهم بقيمة

أسمية للسهم ٣.٧٥ جنيه مصري تمويلا من أرباح عام ٢٠١٨ والأرباح المرحلة وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري في ١٩ مايو ٢٠١٩.

- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠ تجزئة القيمة الأسمية للسهم من ٣.٧٥ جنيه مصري (ثلاثة جنيهات مصري وخمسة وسبعون قرشا) الى ٣٧.٥ قرشا (سبعة وثلاثون ونصف قرشا) ليصبح عدد الأسهم الممثلة لرأس مال الشركة المدفوع بعد التجزئة ١٦٦ ٥٨٦ ٠٠٠ سهم بدلا من ١٦ ٦٥٨ ٦٠٠ سهم بقيمة أسمية ٣٧.٥ قرشا للسهم (بعد تعديلها) وقد تم التأشير بتلك التعديلات في السجل التجاري بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠.
- تحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١١- إحتياطي قانوني

- طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الأساسي للشركة، يتم تجنيب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم إنتفاء متطلبات التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر. لا يتم التوزيع من هذا الإحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنيب ٥% من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع مرة أخرى.

١٢- قروض متوسطة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٣٠٠٠٠٠٠	٥٤٧٥١٠٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
-	٢٤٤٩٤١٦	بنك قطر الوطني الاهلي
<u>٧٣٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٧٩٢٤٥١٦</u>	

يتمثل رصيد قروض متوسطة الأجل في القروض التي حصلت عليها الشركة بدون ضمان بغرض استخدامها في المساهمة في تمويل جزء من التكلفة الخاصة باستيراد خط انتاج والآت مكثفات وطلاتها ويسدد كل قرض على أقساط ربع سنوية متساوية ويستحق أول قسط فور انتهاء فترة السماح.

مدة كل قرض : ٤٨ شهر

فترة السماح : ١٢ شهر من تاريخ توقيع عقد القرض

سعر العائد المدين : وفقا لمبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المنشآت الصناعية يتم تطبيق سعر عائد بواقع ١% فرق كوريدور اقراض بالجنيه مع إعفاء العميل من تطبيق عمولة أعلى رصيد مدين

التأمين : التأمين على الآلات والمعدات محل التمويل لصالح البنك ضد خطر الحريق بما يغطي ١٠٠% من قيمتها

التعهدات : استيفاء المستندات التي تمكن البنك من اجراء الرهن على الآلات والمعدات محل التمويل .

أقساط قروض	أقساط قروض	رصيد القرض في	
تستحق السداد بعد	مستحقة السداد خلال	٢٠٢١/١٢/٣١	
أكثر من عام	عام	جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	قرض البنك المصري لتنمية الصادرات
٣٠٤١٩٠٠	٢٤٣٣٢٠٠	٥٤٧٥١٠٠	قرض بنك قطر الوطني الأهلي
١٩٩٠١٥٠	٤٥٩٢٦٦	٢٤٤٩٤١٦	
٥٠٣٢٠٥٠	٢٨٩٢٤٦٦	٧٩٢٤٥١٦	

١٣- بنوك - تسهيلات إئتمانية:

- يتمثل رصيد بند تسهيلات إئتمانية البالغ رصيدة ٩٥٨ ٩٢٠ ٤٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في قيمة التسهيلات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة من البنوك لشراء خامات مستخدمة في صناعة المكثفات.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٦٩٩٨٨	١٧٠٥٦٤٤٢	بنك قطر الوطني الأهلي
٦٩٩٩٩٩٣	٥٠٤٢٣١٤	بنك مصر
٢٩٣٩	٩٠٢٦٠٠٤	البنك الأهلي المصري
٩٤٥٣٩٥٧	٩٢٩٦١٩٨	البنك المصري لتنمية الصادرات
-	٦٥٠٠٠٠٠	بنك الإمارات أبو ظبي
٢٠٦٢٦٨٧٧	٤٦٩٢٠٩٥٨	

١٤- دائون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤١ ٥١٨	٢٢٠ ٥٦٧	مصروفات مستحقة
٨١ ٠٩٩	١٣٤ ٩٣٨	هيئة التأمينات الإجتماعية
٩ ٢٧٢	٤١ ٤٦٧	صندوق الجزاءات
-	٣٣ ٧٠٤	عملاء دفعات مقدمة
٥٨٩ ٠٨٩	٤١١ ٦٤٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٩٢٠ ٩٧٨</u>	<u>٨٤٢ ٣١٨</u>	

١٥- موردون و أوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٠٥٦ ٢٠٥	٦٦٢ ٦٨٦	موردون
-	٦٦١ ٧٢٢	أوراق دفع
<u>١ ٠٥٦ ٢٠٥</u>	<u>١ ٣٢٤ ٤٠٨</u>	

١٦- التزامات ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٥٢٨ ٩٥٦	٢ ٦١٠ ٠٤٥	الرصيد أول العام
٢ ٦١٠ ٠٤٥	٢ ٨٧١ ٥٠٠	ضرائب الدخل الجارية عن العام
(٢ ٥٢٨ ٩٥٦)	(٢ ٦١٠ ٠٤٥)	المسدد خلال العام
<u>٢ ٦١٠ ٠٤٥</u>	<u>٢ ٨٧١ ٥٠٠</u>	

١٦-١- تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٠		٢٠٢١		
<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		الربح قبل الضريبة
٩ ٧٧٤ ٩٨٤		١٧ ١٠٦ ٠٠٨		ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب
٢ ١٩٩ ٣٧١	%٢٢,٥	٣ ٨٤٨ ٨٥٢	%٢٢,٥	الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم
٢٨١ ٤٣٣		٥١٣ ٧٦٢		الضريبة المؤجله (قائمة دخل العام)
١٢٩ ٢٤١		(١ ٤٩١ ١١٤)		
<u>٢ ٦١٠ ٠٤٥</u>	%٢٦,٧	<u>٢ ٨٧١ ٥٠٠</u>	%١٦,٧٨	

١٦-٢- (التزامات) ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

البيــــــــــــــــان	(التزام) ضريبي	(التزام) ضريبي
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول المدة	(٢٩١ ٥١٨)	(١٦٢ ٢٧٧)
ضريبة مؤجلة (قائمة دخل العام)	١٢٩ ٢٤١	(١ ٤٩١ ١١٤)
	(١٦٢ ٢٧٧)	(١ ٦٥٣ ٣٩١)

١٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

١-١٧ سدت الشركة رواتب وبدلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١ ٢٧٤ ٠٠٠ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠) .

٢-١٧ قامت الشركة خلال الفترة بشراء مواد خام (كابلات كاوتش) من الشركة العربية للمحابس والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ٢ ٣١٦ ٥٧٣ جنيهاً ، وتم سداد المبلغ بالكامل .

١٨- تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢ ٩٠٧ ٢٣٧	٦٥ ٦٤١ ١٦٦	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٣ ٩٤٤ ٦١٠	٥ ٥٤٩ ٢٧٩	أجور ومرتببات تشغيل
١ ٣٠٥ ٩١٣	٢ ٣٣٢ ٨٨٨	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٦ ٥١١ ٣٩٩	٦ ٨٧٨ ١٩٦	مصروفات صناعية أخرى (إيضاح ١٨-١)
٥٤ ٦٦٩ ١٥٩	٨٠ ٤٠١ ٥٢٩	
٦١٩ ٤٨١	(٢ ٤٤٦ ٨٩٠)	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام
٥٥ ٢٨٨ ٦٤٠	٧٧ ٩٥٤ ٦٣٩	

١٨-١- مصروفات صناعية أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٧ ١٣٣	٨٧٠ ٨٦٧	انتقالات وبنزين وسفر خارجي
١٢٥ ٣٥٢	٢٢٩ ٨٧١	تأمين على الأصول
١٢٦ ٧٧٨	٤٢٣ ٩٩٤	رسوم ورخص
١٣ ٢١٢	٤ ٣٥٤	مصروفات دهان
٣١٨ ٠٣٧	٣٨١ ٠٤٦	نقل حديد
٢١٥ ٢٢١	٢٩٣ ٨٥٩	بوفيه ونظافه
٣٣٣ ٨٧٩	٢٧ ٤٥٠	ايجارات
١٣٦ ٥٣٩	٥٣٠ ٦٢١	أدوات مستهلكه وبنزين
٣ ٩٩٣	٧ ٨٣٦	تليفون وبريد ودمغه
٢ ٢٧٠ ٤٧٦	٢ ١١٠ ٠٣٩	كهرباء ومياه وغاز
٢٢ ٩٠٦	٣٣ ٢٦٨	اكراميات وتبرعات
٥٩٩ ٢٠٢	١ ٢٦٦ ٣٢٦	صيانه واصلاح
٢٥ ٤٣٩	٣٥ ٤٦٥	صندوق اعانه طوارئ وخدمات القوي العامله
١٨٨ ٤٩٣	٢٨٠ ٣٩٨	مصروفات علاج
٣١ ٦٠٧	٥٩ ٠٦٥	نقل مستلزمات وقمامه
١ ٣٨٣ ١٣٢	٣٢٣ ٧٣٧	مصروفات أخرى
٦ ٥١١ ٣٩٩	٦ ٨٧٨ ١٩٦	

١٩- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٤ ٤٨٨	٨٨١ ٩٥٢	اجور ومرتببات وما فى حكمها
١١٣ ٤٣٢	١٦٢ ٥٨٠	انتقالات وسفر داخلى
٣٢ ٤٩٧	٢٥ ٩٢٥	تأمين على الأصول
١٨٧ ٥٠٥	٢٥٨ ٧٧٨	المساهمة التكافلية
٢١٢ ٢٤٥	٢٩١ ٣٢٣	رسوم ورخص
٧٤ ٤٢٦	١٣٨ ٦٠٤	مصروفات بنكيه
٤٩ ٢٧٣	٧٢ ٥٨٦	ضيافه واستقبال
٤٥ ٨٧٣	٦٠ ٣٤٥	بوفيه ونظافه
٣٦ ٠٠٠	٣٦ ٠٠٠	ايجار ومقابل استخدام مقر
١١٤ ٩٦٠	٩٨ ٦٠٠	دعايه و اعلان
١٧٢ ٤٠٠	٢٤٨ ٤٠٠	اتعاب استشاريه ومراجعة
٦١ ٩١٧	١٠٢ ٦٣٥	أدوات كتابيه وتصوير ومطبوعات
١٦ ٦٣٦	١٤ ٥٩٠	تليفون وبريد ودمغه
٢٨ ٨٩٩	٣٥ ٣٤٠	كهرباء ومياه وغاز
١٣ ٩٨٣	١٧ ٤٦٩	إكراميات وتبرعات
٧٠ ٧٣٩	١٤٥ ٤٩٣	صيانه وإصلاحات
٤ ٤٧٧	٥ ٦٥٨	صندوق اعانة الطوارئ
٢٥ ٨١٦	١٣ ٧٨١	مصروفات علاج
-	١ ١٧٢ ٢٧٨	فروق فحص ضريبي
٢٦ ٤٥٨	٥٢ ٢٣٤	مصروفات أخرى
<u>١ ٩٥٢ ٠٢٤</u>	<u>٣ ٨٣٤ ٥٧١</u>	

٢٠- رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٤ ٠٠٠	٩٥٤ ٠٠٠	رواتب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
٢٥٦ ٠٠٠	٣٢٠ ٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
<u>١ ٢١٠ ٠٠٠</u>	<u>١ ٢٧٤ ٠٠٠</u>	

٢١- نصيب السهم في صافي أرباح العام

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٢٩٤ ١٨٠	١٢ ٧٤٣ ٣٩٤	صافي أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل
(٦٩٢ ٩٤٧)	(١ ٢١٠ ٦٢٢)	يخصم :
(٣١١ ٣٠٤)	(٤٦٦ ٣٢٥)	* حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
<u>٦ ٢٨٩ ٩٢٩</u>	<u>١١ ٠٦٦ ٤٤٧</u>	* مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة)
١٦٦ ٥٨٦ ٠٠٠	١٦٦ ٥٨٦ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>٠.٠٣٨</u>	<u>٠.٠٦٦</u>	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)
		* هذه المبالغ مقدرة وتحت إعتقاد الجمعية العامة العادية .

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تقدير القيمة العادلة

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

٢-٢٢ خطر الإئتمان

- يتمثل خطر الإئتمان في عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم . ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الإئتمان على عدد من عملاء القطاع الخاص والذين يتمتعون بمراكز مالية قوية ومستقرة كما أنها تتعامل مع عملاءها عن طريق عقود وإتفاقيات مبرمة معهم .
- ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	ايضاح رقم
جنيه مصري ١٩ ٨٩٤ ٢٢٥	جنيه مصري ٢٢ ٣٧١ ١١٣	(٧)
١٩ ٨٩٤ ٢٢٥	٢٢ ٣٧١ ١١٣	عملاء وأوراق قبض

٣-٢٢ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز

المالى ما يعادل مبلغ ٤١٠ ٥٥٠ اجنيه مصرى و التزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية
في ذات التاريخ لا يوجد ، وفيما يلى بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالى:

<u>العاملات الأجنبيّة</u>	<u>فائض</u>
الدولار الأمريكى	٩٩ ٥١٢
جنية استرليني	٢٧

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

٤-٢٢ خطر السيولة

- تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ، وتكمن
سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي
من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والأستثنائية بدون تكبد
خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

٥-٢٢ الألتزامات المحتملة

- بسبب طبيعة إجراءات تقدير الألتزامات الضريبية فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة
الضرائب قد لا يكون واقعيًا، لذا قد يوجد إلتزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير
مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة.

٢٣- الموقف الضريبي

١-٢٣ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .
- السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٧ تم فحص حسابات الشركة وقامت الشركة بدفع أصل مبلغ
ضريبة شركات الأموال وضريبة الأموال المنقولة ورسم التنمية وتم الاعتراض أمام المحكمة
ومازال النزاع منظورا أمام المحكمة.
- تم فحص حسابات الشركة عن السنوات من عام ٢٠٠٨ الى عام ٢٠١٨ وتم السداد والتسوية.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال في مواعيدها
القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الاقرارات.

٢-٢٣ ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب.

٣-٢٣ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب.

٤-٢٣ ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد والتسوية حتى عام ٢٠١٨.

٢٤ - أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

- تتمثل إدارة رأس المال في مقدرة الشركة في الحفاظ على معدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتنمية حقوق المساهمين ولذلك فإن سياسة مجلس إدارة الشركة تقوم على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة العملاء والدائنين والسوق ودعم النمو في النشاط.

٢٥ - أرقام المقارنة

- لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للعام السابق.

٢٦ - إيضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية

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

<u>البيانات</u>	<u>مدفوعات لشراء أصول ثابتة</u>	<u>مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ</u>
التغير في حساب مشروعات تحت التنفيذ	جنيه مصري	جنيه مصري
إضافات العام	-	٣٧ ٥٦٢ ١٦٢
المحول من الرصيد الافتتاحي لحساب مشروعات تحت التنفيذ للأصول الثابتة	(٦٤ ٦٥٢ ٦١٢)	-
التغير في البنود كما هي بقائمة التدفقات النقدية	٣٧ ٥٦٢ ١٦٢	(٣٧ ٥٦٢ ١٦٢)
	(٢٧ ٠٩٠ ٤٥٠)	-

٢٦- أحداث هامة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير إنتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن مجموعة من التدابير غير مسبوقة لمكافحة الفيروس وإنتشاره، وقد قامت الشركة بدراسة وتقييم جميع المخاطر وإصدار حزمة من القرارات والتدابير للمحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر الكورونا وكذلك الاستمرار في العمليات الانتاجية والبيعية لتأمين توفير وتوصيل منتجات الشركة لعملائها، وضمان إستمرار سلسلة الامداد والتموين والعمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل وتلبية إحتياجات ومتطلبات السوق خلال هذه الفترة.

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

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