

الشركة العربية للمحاسبين

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة

المحتويات

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للمحاسبين

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة العربية للمحاسبين " شركة مساهمة مصرية " والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى للشركة العربية للمحاسبين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

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

القاهرة فى ٢٧ فبراير ٢٠٢٢



الشركة العربية للمحاسبين
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٢٤,٩٠٢,٦٦٤	٢٣,٤٨٧,٣٠٦	(4)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٤,٩٠٢,٦٦٤	٢٣,٤٨٧,٣٠٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٥,٨٦٨,٢٠٧	٨٩,٢٠٠,٩١٢	(5)	مخزون
٩,٦٩٤,٩٨٨	١٩,١٧٧,٣٣٨	(6)	عملاء وأوراق قبض
٢,٦٣٠,٨٧٨	٤,٧٤١,١٨٣	(7)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤,٥٣٣,٢٦٩	٧,٣٢٧,٢٣٥	(8)	نقدية بالبنوك والصندوق
٩٢,٧٢٧,٣٤٢	١٢٠,٤٤٦,٦٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
١١٧,٦٣٠,٠٠٦	١٤٣,٩٣٣,٩٧٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	(9)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤,٣٥٩,١٧١	٤,٣٩١,٢٤٦	(10)	إحتياطي قانوني
١٥,٧٦٤,٠٨٦	١٦,٣٧٣,٤٨٧		أرباح مرحلة
٦٤١,٤٧٦	٢,١٣٢,٨٢٧		صافي أرباح العام
٩٥,٧٠٧,٥٢٠	٩٧,٨٤٠,٣٤٧		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٢٠٣,٢٧٦	١,٣١٤,٦٤٠	(11)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١,٢٠٣,٢٧٦	١,٣١٤,٦٤٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٨,١٣١,٩١٠	٤٠,٤٨٩,١٠١	(12)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤٩٧,٠٧٦	٢,٣٥٣,٧٩٨	(13)	إلتزامات ضريبية مستحقة
٤٧٢,٩٥١	٥١٣,٤٩٧	(14)	موردون و أوراق دفع
١,٦١٧,٢٧٣	١,٤٢٢,٥٩٢	(15)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٧١٩,٢١٠	٤٤,٧٧٨,٩٨٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١١٧,٦٣٠,٠٠٦	١٤٣,٩٣٣,٩٧٤		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / مصطفى عبد الصمد



الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	
2020/12/31	2021/12/31		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥١,٨٠٧,٢٥٤	٦٧,٠٢٣,٧٤٦		صافي المبيعات
			يخصم:
٤٦,٦٩٠,٨١٠-	٥٧,٨١٤,١٦٨-	(17)	تكلفة المبيعات
٥,١١٦,٤٤٤	٩,٢٠٩,٥٧٨		مجموع ربح النشاط
			يخصم:
٨٢٠,٠٥٨-	١,١٠٧,٤٨٢-	(18)	مصروفات بيعية وتسويقية
١,٦٧٧,٧٠٨-	٢,٥٥٧,١٥٢-	(19)	مصروفات إدارية وعمومية
١,٢٤٠,٩٤٠-	١,٢٢٧,٧٩١-	(20)	مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٨٦١,٧٠٧-	٢,١٥٧,٥١٩-		قوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
-	٩,٨١٦-		خسائر فروق العملة
٥١٦,٠٣١	٢,١٤٩,٨١٨		
			إيرادات أخرى
١٧٥,٣٩٠	٤٦,٩٣٣		العائد على الحسابات الجارية الإستثمارية
٤,٩٩٦	-		فروق تقييم عملة
	٤٦٩,٩٩٩		إيرادات راسمالية
١٩٥,٨٧٩	١٦٢,١٠٨		إيرادات متنوعة
٣٧٦,٢٦٥	٦٧٩,٠٤٠		
٨٩٢,٢٩٦	٢,٨٢٨,٨٥٨		صافي أرباح العام قبل الضرائب
٤٩,٧٦٠-	٥٨٤,٦٦٧-	(I-11)	الضريبة على الدخل
٢٠١,٠٦٠-	١١١,٣٦٤-	(11)	ضريبة مؤجلة - (إلتزام) أصل ضريبي
٦٤١,٤٧٦	٢,١٣٢,٨٢٧		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٠,٠١	٠,٠٣	(21)	نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>السنة المالية</u> <u>المنتهية في</u> <u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصري</u>	<u>السنة المالية</u> <u>المنتهية في</u> <u>٢٠٢١/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصري</u>	
٦٤١ ٤٧٦	٢ ١٣٢ ٨٢٧	صافي ربح العام بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٦٤١ ٤٧٦</u>	<u>٢ ١٣٢ ٨٢٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	المبني
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٠-١-١ الرصيد في
٩٦,٦٦٣,٢٠٨	٦,٧٧٦,٠١٣	١٠,٩٢٤,٠٣٧	٤,٠٢٠,٣٧١	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	المحول للأرباح المرحلة
-	٦,٧٧٦,٠١٣-	٦,٧٧٦,٠١٣	-	-	تسويات سنوات سابقة
٧٤٨,٨١٣-	-	٧٤٨,٨١٣-	٣٣٨,٨٠٠-	-	المحول للإحتياطي القانوني
٨٤٨,٣٥١-	-	٨٤٨,٣٥١-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
٦٤١,٤٧٦	٦٤١,٤٧٦	-	-	-	صافي أرباح العام في ٢٠٢٠-١٢-٣١
٩٥,٧٠٧,٥٢٠	٦٤١,٤٧٦	١٥,٧٦٤,٠٨٦	٤,٣٥٩,١٧١	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	الرصيد في ٢٠٢٠-١٢-٣١
٩٥,٧٠٧,٥٢٠	٦٤١,٤٧٦	١٥,٧٦٤,٠٨٦	٤,٣٥٩,١٧١	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	الرصيد في ٢٠٢١-١-١
-	٦٤١,٤٧٦-	٦٤١,٤٧٦	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	٣٢,٠٧٥-	٣٢,٠٧٥	-	المحول للإحتياطي القانوني
٢,١٣٢,٨٢٧	٢,١٣٢,٨٢٧	-	-	-	صافي أرباح العام في ٢٠٢١-١٢-٣١
٩٧,٨٤٠,٣٤٧	٢,١٣٢,٨٢٧	١٦,٣٧٣,٤٨٧	٤,٣٩١,٢٤٦	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	الرصيد في ٢٠٢١-١٢-٣١

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

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	ايضاح رقم	
٨٩٢,٢٩٦	٢,٨٢٨,٨٥٨	(27)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u> صافي ربح العام قبل الضرائب يتم تسويته بما يلي : إهلاك الأصول الثابتة خسائر إستبعاد أصول ثابتة تسويات سنوات سابقة فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية
٢,٩٨٧,٠٧٦	٣,١٣٤,٧٨٢	(4)	أرباح التشغيل قبل التغييرات في الأصول والخصوم المتداولة
-	-	(4)	<u>التغييرات</u> التغير في المخزون
٧٤٨,٨١٣-	.	.	التغير في العملاء وأوراق القبض
٨٦١,٧٠٧	٢,١٥٧,٥١٩	.	التغير في الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٩٩٢,٢٦٦	٨,١٢١,١٥٩	.	التغير في الموردون وأوراق الدفع
١٦,٢٢٣,٦١٨-	١٣,٣٣٢,٧٠٥-	.	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٢,٧٧٦,٧٨٣	١١,٠٣٧,٥٨٦-	(27)	التغير في الإلتزامات الضريبية المستحقة
٢٢٩,٣٥٨	٢,١١٠,٣٠٥-	.	ضرائب دخل مسددة
٧٣٠,٥٦٩-	٤٠,٥٤٦	.	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٣١٠,٢٩٥	١٩٤,٦٨١-	.	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u> مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢,٠٤٥,٧٨٦-	١,٣٢١,٨١٥	(27)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٢,٢٨٢,٢٥٢-	٤٩,٧٦٠-	(27)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u> الزيادة في بنوك - تسهيلات ائتمانية
٣,٩٧٣,٦٢٣-	١٧,٢٤١,٥٠٩-	.	توزيعات أرباح مسددة
٧,٠٠٢,٧٣٦-	١,٧١٩,٤٣٣-	.	فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية
٧,٠٠٢,٧٣٦-	١,٧١٩,٤٣٣-	.	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٥,٩٨١,٣٩٨	٢٢,٣٥٧,١٩١	(12)	صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٨٤٨,٣٥١-	-	.	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٨٦١,٧٠٧-	٢,١٥٧,٥١٩-	.	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
١٤,٢٧١,٣٤٠	٢٠,١٩٩,٦٧٢	.	
٣,٢٩٤,٩٨١	١,٢٣٨,٧٢٩	.	
١,٢٣٨,٢٨٨	٤,٥٣٣,٢٦٩	.	
٤,٥٣٣,٢٦٩	٥,٧٧١,٩٩٨	(I-8)	

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

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة توزيع الأرباح (المقترحة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عام

٢٠٢١

جنيه مصري

١٦ ٣٧٣ ٤٨٧	أرباح مرحلة من العام السابق
٢ ١٣٢ ٨٢٧	يضاف صافي أرباح العام
<u>١٨ ٥٠٦ ٣١٤</u>	<u>صافي الربح القابل للتوزيع</u>

ويتم توزيعها كالتالي :

١٠٦ ٦٤١	إحتياطي قانوني
-	نصيب المساهمين (حصة أولى)
٢٠٢ ٦١٩	نصيب العاملين (مقدر)
-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مقدر)
-	نصيب المساهمين (حصة ثانية)
١٨ ١٩٧ ٠٥٤	أرباح مرحلة للعام القادم
<u>١٨ ٥٠٦ ٣١٤</u>	

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية للمحاسب - شركة مساهمة مصرية- وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبموجب قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٩١ لسنة ١٩٩٩ وقد تم قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٩٩٩/٥/٢٢ تحت رقم ٣٢٢٢ ٧٥٠، ويتمثل غرض الشركة في إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وتجميع كافة أنواع المحاسب والحنفيات والخلاطات والوصلات من جميع أنواع الخامات والسيانك لجميع الإستخدامات.

- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ١٩٩٩/٥/٢٢.

١-١ الموافقة على اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢١.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية و القوائين

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

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

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

٣-٢ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولى

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

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

- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية 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 الإعتراف 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:

نسبة الإهلاك	بنود الأصول
٥%	مباني ومرافق
١٠%	آلات ومعدات
٢٠%	وسائل نقل و إنتقال

عدد وأدوات %٣٣.٣

أثاث ومكاتب %١٢.٥

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

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

٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة و اللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي 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 والمسنلزمات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والوقود و الزيوت و المهمات المتنوعة بإتباع طريقة المتوسط المرجح ، وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لإقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة .

- الإنتاج تحت التشغيل يتم تقييمه على أساس تكلفة الإنتاج وفقاً للمرحلة الإنتاجية التي وصل إليها .
- الإنتاج التام يتم تقييمه على أساس المتوسط العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الإجمالية (تشمل كل من المواد و الأجرور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) .

٥-٣ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٦-٣ النقدية وما في حكمها

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصص منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تُعد جزءاً مُكماً 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 إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 الائتمان .
- يتم الإعترا ف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل .
- يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الإعترا ف بخسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل .

ب- الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية لتحديد أى مؤشر للإنخفاض في القيمة . يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أى مؤشر للإنخفاض في القيمة .
- يتم الإعترا ف 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 الإعترا ف 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 الإعترا ف بخسائر الإنخفاض في القيمة .

٨-٣ توزيعات الأرباح

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

٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

- يتم الإقرار بالميدنى للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المتعلقة بالمعاملة .
- يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولى و يتم إثبات أى فرق بين التكلفة و قيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلية .

١٠-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١١-٣ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام . وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص 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 حالى لها .

١٢-٣ الإيرادات

أ- إيرادات النشاط

- حيث حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الأيراد من العقود مع العملاء محل المعايير معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الأيراد المعدل ٢٠١٥" وأغائها، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالأيراد 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 متعهدة بأداء التزاماتها؛ و

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

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

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

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

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

ب- إيراد الفوائد

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

٣-١٣ المصروفات

أ- مصروفات التشغيل

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

ب- مصروفات الفوائد

- يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة 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 ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. 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 الاستحقاق.

ث- ضرائب الدخل

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

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

- يتم استخدام طريقة 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 باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.

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

٣ - ١٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

٣ - ١٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٣ - ١٦ أرقام المقارنة

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

٣ - ١٧ معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 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 آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً على أن إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة، فقد قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها المشار إليها أعلاه على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠. مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت.

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

١- معيار (٤٧) - الأدوات المالية

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

٣- معيار (٤٩) - عقود التأجير

وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	معيار ٤٧ الأدوات المالية ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 معاً في 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 وبلغها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاء " 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 الايجار " محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ وبلغه ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستاجر عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تأجير تمويلي.	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ علي عقود 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

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

الشركة العربية للمحابين - شركة مساهمة مصرية
تأريخ الإيضاحات السنوية للقران المالية المنتهية في ٢٠٢١-١٢-٣١

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

البيان	٢٠٢٠/٠١/٠١	٢٠٢١/٠١/٠١
إعادة تويرب أدوات معمل تحليل المعادن	١٠٥١٣٤١	١٠٥١٣٤١
تكاليف الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/١/١ بعد إعادة التويرب	-	-
إضافات العام	٣٨٧٤	٣٨٧٤
إستبعادات العام	-	-
إجمالي التكلفة في ٢٠٢١-١٢-٣١	١٠٥٥٢١٥	١٠٥١٢٢٨٧
مجموع الإهلاك:	-	-
في ٢٠٢٠/٠١/٠١	-	-
إعادة تويرب مجمع إهلاك أدوات معمل تحليل المعادن	٥٨٢٥٨٩٨	٥٨٢٥٨٩٨
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١ بعد إعادة التويرب	-	-
إهلاك العام	٣٩٠٤٨٠	٣٩٠٤٨٠
إستبعادات العام	-	-
إجمالي مجمع الإهلاك في ٢٠٢١-١٢-٣١	٦٢١٦٣٧٨	٦٢١٦٣٧٨
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢١-١٢-٣١	٤٣٣٨٨٣٨	٤٣٣٨٨٣٨
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٠-١٢-٣١	٤٧٢٥٤٤٣	٤٧٢٥٤٤٣
قيمة الأصول المهالكة دفترياً	-	-
الإجمالي	١٠٥١٢٢٨٧	١٠٥١٢٢٨٧
جنيه مصري	٣١٣٤٧٨٢	٣١٣٤٧٨٢
إهلاك صناعي	-	-
إهلاك إداري	٣١٣٤٧٨٢	٣١٣٤٧٨٢

يتمثل إهلاك الأصول الثابتة البالغ ٣١٣٤٧٨٢ جنيه مصري فيما يلي:

جنيه مصري	٣١٣٤٧٨٢
إهلاك صناعي	-
إهلاك إداري	٣١٣٤٧٨٢

٥- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خامات
٢٠ ٢٤٣ ٩٩٢	٢٢ ٣١٣ ٥٥٢	قطع غيار و مواد ومهمات متنوعة
١٠ ١١٤ ٥٣٧	١١ ٢٦٩ ٨٠٢	إنتاج تحت التشغيل
٨ ٩٢١ ١٨٦	١٧ ٦٦٠ ٠٥٤	إنتاج تام
٣٦ ٥٨٨ ٤٩٢	٣٧ ٩٥٧ ٥٠٤	
<u>٧٥ ٨٦٨ ٢٠٧</u>	<u>٨٩ ٢٠٠ ٩١٢</u>	

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء
٦ ٧١١ ٥٠٨	١٧ ٣٩٩ ١٩٨	أوراق قبض
٢ ٩٨٣ ٤٨٠	١ ٧٧٨ ١٤٠	
<u>٩ ٦٩٤ ٩٨٨</u>	<u>١٩ ١٧٧ ٣٣٨</u>	

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	تأمينات خطابات الضمان
٣٢٦ ١٠٠	٣٠ ٩٤٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠٧ ٦٧٠	١٣٠ ٤٧٤	تأمين لدى الغير
٢٧ ٢١٥	-	شركة قناة السويس للتأمين
٤٩ ٣٥٤	٣٠ ٤٠٠	ضرائب خصم من المنبع
٤٠١ ١٤٩	٩٨٢ ٤٤٩	تأمين عمليات
٢١٦ ٠٥١	٥٧٢ ٨٠١	ضرائب قيمة مضافة
٣٠٤ ٩٢٢	٤٢ ٦٩٠	موردون خارجيون - دفعات مقدمة
-	١٧٠٢ ٦٢٢	موردون محليون - دفعات مقدمة
-	١ ٨٤٨	التزامات ضريبية مقدمة (ض.ع)
-	-	مصلحة الجمارك (أمانات)
<u>٧٥٩ ٠٩٩</u>	<u>٧٥٩ ٠٩٩</u>	

أرصدة مدينة أخرى

٤٣٩ ٣١٨	٤٨٧ ٨٥٤
٢٦٣٠ ٨٧٨	٤٧٤١ ١٨٣
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٢٤٠ ٦٠٦	٥٧١٥ ٠٢٧
٢٩٢ ٦٦٣	٥٦٩٧٢
-	١٥٥٥ ٢٣٦
٤٥٣٣ ٢٦٩	٧٣٢٧ ٢٣٥

٨- نقدية بالبنوك والصندوق

البيان

بنوك - حساب إستثمارى

نقدية بالصندوق

شيكات تحت التحصيل

يتضمن رصيد حسابات جارية بالبنوك مبلغ ٦٢، ١٩٦٢ دولار أمريكى تم تقييمه بـ ٧٠، ٣٠٩٠٥ جنيه مصري.

٨-١ النقدية وما فى حكمها

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٥٣٣ ٢٦٩	٧٣٢٧ ٢٣٥
=	(١٥٥٥ ٢٣٦)
٤٥٣٣ ٢٦٩	٥٧٧١ ٩٩٩

البيان

النقدية بالبنوك والصندوق

يخصم:

شيكات تحت التحصيل

٩- رأس المال

٩-١ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري).
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيهاً (خمسون مليون جنيه مصري) إلى ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (مائة مليون جنيه مصري) والموافق عليها من رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بقرار رقم ٤/٢٣١ ع بتاريخ ٢٠١١/٢/٨.

٢-٩ رأس المال المصدر والمدفوع

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٧ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسة مليون جنيه مصري) ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) يتمثل في عدد ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (خمسة وعشرون مليون سهم) القيمة الاسمية للسهم واحد جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٧ وتم إستكمال إجراءات الزيادة وتعديل المادتين (٧٠٦) من النظام الأساسي للشركة بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٠٧.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس المال المصدر من ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) إلى ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً (خمسون مليون جنيه مصري)، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠١١ برقم صادر ١٨٧٤ على زيادة رأس المال على النحو التالي:
- مبلغ ٢٣٤ ٩٩٩ ٢١ جنيه (واحد وعشرون مليون وتسعمائة تسعة وستون ألف ومائتان وأربعة وثلاثون جنيه مصري) من الرصيد الجارى الدائن للمساهمين وفقاً للمركز المالى للشركة فى ٣١/٠٣/٢٠١٠ والموافق عليها من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بتاريخ ٠١/٠٨/٢٠١٠.
- مبلغ ٢٦٤ ٦٢٤ ٢ جنيه (اثنان مليون تسعمائة اثنان وستون الف وستمائة واربعة وعشرون جنيه مصري (نقداً بموجب الشهادة البنكية الصادرة من البنك المصرى الخليجى فرع الجيزة المؤرخة فى ٢٠/١٢/٢٠١٠ تمثل ١٠٠% من قيمة الزيادة النقدية.
- وقد تم التأشير فى السجل التجارى فى تاريخ ٩ فبراير ٢٠١١ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ جنيه (تسعة واربعون مليون وتسعمائة واحد وستون الف وثمانمائة ثمان وخمسون جنيه مصري).
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٨ زيادة رأس المال المصدر من ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ جنيهاً (تسعة واربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة وثمانية وخمسون جنية مصري) موزعا على ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ سهم قيمة كل سهم واحد جنية مصري ليصبح ٧٨٧ ٩٤٢ ٧٤ جنيهاً (أربعة وسبعون مليون وتسعمائة وإثنان وأربعون ألف وسبعمائة وسبعة وثمانون جنية مصري) موزعاً على ٧٨٧ ٩٤٢ ٧٤ سهم قيمة كل سهم واحد جنية مصري، بزيادة قدرها ٩٢٩ ٩٨٠ ٢٤ جنية موزعة على ٩٢٩ ٩٨٠ ٢٤ سهم قيمة كل سهم واحد جنية مصري تمويلاً من الأرباح المرحلة وفقاً لقائمة المركز المالى للشركة فى ٣١/١٢/٢٠١٧، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية وكذلك تقرير قطاع متابعة الأداء الإقتصادى للشركة بتاريخ ١٥/٧/٢٠١٨ وتم التأشير بالزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٩/٩/٢٠١٨، وبذلك يصبح هيكل رأس المال على النحو التالي:

المساهم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عملة الوفاء
طارق مصطفى عبد الصمد عبد النبي	مصري	١٧.١١٩%	١٢ ٨٢٩ ٢٩٢	١٢ ٨٢٩ ٢٩٢	جنيه مصري
يوسف بن جاسم درويش	قطري	١٠.٥١%	٧ ٨٧٤ ٩٨٢	٧ ٨٧٤ ٩٨٢	جنيه مصري
مصطفى عبد الصمد عبد النبي أبو العلا	مصري	١٠.٤٦%	٧ ٨٣٧ ٤٨٢	٧ ٨٣٧ ٤٨٢	جنيه مصري
محمود حسن جاب الله حسان	مصري	٣.١٦%	٢ ٣٧٤ ٠٩٤	٢ ٣٧٤ ٠٩٤	جنيه مصري
محمد محمد توفيق المغربي	مصري	٢.٦٦٩%	٢ ٠٠٠ ٠١٨	٢ ٠٠٠ ٠١٨	جنيه مصري
جاسميننا محمد صابر عباس مراد	مصري	٢.٦٣٢%	١ ٩٧٢ ٤٤٢	١ ٩٧٢ ٤٤٢	جنيه مصري
اميره محمد ابوزيد محمد ابراهيم	مصري	٢.٤٣٥%	١ ٨٢٥ ٠٠٠	١ ٨٢٥ ٠٠٠	جنيه مصري
باسم فتحي حسن ابراهيم	مصري	١.٥٥%	١ ١٦٥ ٠٠٠	١ ١٦٥ ٠٠٠	جنيه مصري
مي محمود حسن جاب الله	مصري	١.٤٨%	١ ١١١ ٠٠٠	١ ١١١ ٠٠٠	جنيه مصري
ابراهيم محمد ابراهيم خليل	مصري	١.٢٢%	٩١٥ ٠٠٠	٩١٥ ٠٠٠	جنيه مصري
عبدالباقي رجاني عبدالباقي السيد	مصري	١.٠٠١%	٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	جنيه مصري
مساهمون آخرون	مصري	٤٥.٧٦٤%	٣٤ ٢٨٨ ٤٧٧	٣٤ ٢٨٨ ٤٧٧	جنيه مصري
		١٠٠%	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	

وتبلغ نسبة المشاركة المصرية ٨٩.٤٩%

١٠- إحتياطي قانوني

- طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم إنقضاء 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 تجنب ٥% من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع مرة أخرى.

١١- التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

التزام	التزام	البيان
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٠٠٢٢١٦)	(١٢٠٣٢٧٦)	رصيد أول المدة

ضريبة مؤجلة (قائمة دخل العام)

(٢٠١٠٦٠)	(١١١٣٦٤)
(١٢٠٣٢٧٦)	(١٣١٤٦٤٠)

١-١١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	الربح قبل الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩٢ ٢٩٦	٢ ٨٢٨ ٨٥٩	
٢٠٠ ٧٦٧	٦٣٦ ٤٩٣	%٢٢.٥
٥٠.٠٥٣	٥٩ ٥٣٨	
(٢٠١٠٦٠)	(١١١ ٣٦٤)	
٤٩ ٧٦٠	٥٨٤ ٦٦٧	%٢٠.٦٧

الضريبة المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب
الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم
الضريبة المؤجلة (قائمة دخل الفترة)

١٢ - بنوك - تسهيلات إئتمانية:

يتمثل رصيد بنوك - تسهيلات إئتمانية البالغ ٤٠ ٤٨٩ ١٠١ جنيه مصري في قيمة ما حصلت عليه الشركة من تسهيلات إئتمانية لتمويل إحتياجات الشركة من الخامات ومستلزمات الإنتاج بمعدل فائدة ١% فوق سعر الكوليدور وذلك بضمان بوليصة تأمين على البضائع ومستلزمات الإنتاج المموله من خلال هذه التسهيلات ضد خطري الحريق والسطو بما يعادل ١١٠% من قيمة التمويل .

١٣ - إلتزامات ضريبية مستحقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١ ٣٢٠ ٨٧٦	ضريبة القيمة المضافة
٣٤٨ ٢٥٠	٣٤٧ ٥٨٤	ضرائب كسب العمل
٥٧٥	٧ ٦٢٣	ضريبة الدمغة
٥١ ١٢٦	٩٠ ٦٤٨	ضرائب خصم وإضافة
٤ ٦٧٥	٢ ٤٠٠	ضريبة مهن حرة
٤٢ ٦٩٠	-	ضرائب عقارية
٤٩ ٧٦٠	٥٨٤٦٦٧	ضرائب الدخل
٤٩٧ ٠٧٦	٢٣٥٣٧٩٨	

١٤- موردين و أوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٣ ٦٥٢	٢ ٤٠٢	الشركة الاتحادية للأستيراد و التصدير
٢ ٩٩٧	-	الشركة الحديثة لتقنية الأسطح المعدنية
٩١ ٩٧٥	-	شركة مأكود ماشينرى
٢٣ ٠٨٥	٢٢ ٤٠٨	المصرية لصناعة الكرتون
٢٩ ٧٣٥	٢ ٣٧٥	السلام كيم لتجارة الكيماويات
٩٥ ٨٣١	-	برودواى
٥ ٦٦٧	٩ ٣١٠	الدقهلية للصناعات الهندسية
٨ ٠٠٠	٨ ٠٠٠	البيضاء
١ ٢٨٤	٢ ٤٨١	سيماف للتجارة والخدمات الهندسية
١٠ ٩٦١	-	اى اس بي للخدمات الصناعية
١٤ ٤٦٤	-	شركة الزيوت الصناعية المتخصصة
-	٦٨ ٩٥٩	سيتوس انترناشونال ليمند
-	٤٠ ٦١٦	شركة العادل جروب
-	٧ ٢٢٨	ايتراك
-	٥ ٩٦٨	سيجل للبيوت والمواد الكيماوية
٥ ٣٠٠	٣٤٣ ٧٥٠	أوراق دفع (شركة اسكرامكو السويدي)
٤٧٢ ٩٥١	٥١٣ ٤٩٧	

١٥- داننون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢ ٦٨٠	٢٢٣ ٥٥٠	مصرفات مستحقة
٣٢٤ ٦٢٦	٤٩٣ ٨٨٣	*المساهمة التكافلية
٥٧ ٨٣٣	-	شركة سيتوس إنترناشونال ليمند

٢٤ ٢٥٦	-	العادل جروب
٥٧٠ ١٩٣	٥٧٠ ١٩٣	صندوق التدريب
٦ ١٢٢	-	مهندس / مصطفى عبد الصمد
٢٢٣ ١٢٨	١٥٠ ٢٢	عملاء دفعات مقدمة
٥٨ ٠٠٠	-	العلا ايجيبب للتوريدات
١٦١ ٦٨١	-	مركز هرمز لتوريد وتأجير المعادن
٩٨ ٧٥٤	١١٩ ٩٤٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>١ ٦١٧ ٢٧٣</u>	<u>١ ٤٢٢ ٥٩٢</u>	

*يتضمن رصيد المساهمة التكافلية البالغ قيمته ٤٩٣ ٨٨٣ جنيه مصري مبلغ ١٦٧ ١٩٤ خاص بالسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ ومبلغ ١٣٠ ٤٥٩ جنيه مصري خاص بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ومبلغ ١٦٩ ٢٥٧ جنيه مصري خاص بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
وتم سداد قيمة المساهمة التكافلية عن اعوام ٢٠١٩-٢٠٢٠ وتم سدادها في شهر يناير ٢٠٢٢ باجمالي مبلغ ٣٢٤ ٦١٨

١٦- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري علي هذه الشركات وقد تمثلت أهم التعاملات التي تمت خلال الفترة في الآتي :
١-١٦ سداد الشركة لرواتب وبدلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ ١ ٢٢٧ ٧٩١ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠) .
٢-١٦ قامت الشركة خلال العام ببيع مواد خام (كاببات كاوتش) للشركة العربية للصناعات الهندسية والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ٢ ٣٢٨ ٠٧٦ جنيهها ، وتم تحصيل المبلغ بالكامل .

١٧- تكلفة المبيعات

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧ ٢٠٢ ٨٤٢	٣٦ ٧٧٧ ٢٤٤	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

١٠٠٧٤١٨٧	١٥١٥٥٩٧٨
٢٩٨٧٠٧٦	٣١٣٤٧٨٢
١٣٧٤٣٠٩٦	١٢٨٥٤٠٤٥
٦٤٠٠٧٢٠١	٦٧٩٢٢٠٤٩
(١٧٣١٦٣٩١)	(١٠١٠٧٨٨١)
٤٦٦٩٠٨١٠	٥٧٨١٤١٦٨

أجور ومرتبات تشغيل

إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)

مصروفات صناعية أخرى

التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام وغير التام

١٨ - مصروفات بيعية وتسويقية

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
٤١٠٩٤٦	٣٣٩٣١٠
٣٦٥٥٥	٧٤٤١٠
٢٤٤١٢	٣٤٢١٠
٣١٩٥٠	٥٥٥٩٠
٦٧٧٤٣	١٤٠٠
٦٦٩٧	٧٩٠٨
٧١٣٧	٢٠٢٤٧
١٠٩٨٣٠	١٠٢٨٢٤
٧٣٧٩	١٦١٥٩
٤٦١٥٩	١٠٤٧٤١
١٧٦٨٣	٣٠٨٤٨
٤٩٥٧	-
-	٣٨٦٥٠
-	١٧٩٨
-	١٧٧٥
-	-

البيان

عمولات
إكراميات
كراسات الشروط
بدل سفر
هدايا
بريد وهاتف
مصاريف ضيافته
م.سيارات
م.علاج
رسوم
انتقالات
اجور
عينات
ادوات كتابية ومطبوعات
وثائق تأمين
نقل ومشال

٣٤ ٩٧٢	٢٦٧ ٠٨٥
١٣ ٦٣٨	١٠ ٥٢٧
<u>٨٢٠ ٠٥٨</u>	<u>١ ١٠٧ ٤٨٢</u>

دعاية و اعلان

اخرى

١٩- مصروفات إدارية وعمومية

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٤ ٩٢٠	٤٦٤ ٦٤٤	اجور ومرتببات وما فى حكمها
١٢٣ ٧٩٥	٣٦ ٩٠٠	دعاية وإعلان
٢٨٢ ٠٤٠	٤٧٩ ٧٣٤	رسوم وإشتراكات
٤٥١ ٤٠٠	٣٩٠ ٤٧٥	إستشارات مالية وقانونية
٤٦ ٥٢١	٤١ ٦٨٨	بريد وهاتف
٧ ٥٨٠	١٠ ١٦٥	انتقالات وسفر
٦٠ ١٨٧	٨١ ١٥٧	مصروفات بنكية
١٧٥ ٩١١	١٠١ ٦٨٦	مصروفات سيارات
٤ ٦٧٤	٣١ ١٤٥	إكراميات
٧ ٥٢٩	٨ ٧٣١	أدوات كتابية ومطبوعات
٩ ٥٠٠	-	دورات تدريبية
١٣٠ ٤٥٩	١٦٩ ٢٥٧	المساهمة التكافلية
١ ٧٨٤	٤ ٠٧٧	ضيافة
١ ٤٧٦	١ ٨٢٢	علاج
	٣٣ ٩٥٠	صيانة
	١٩ ٨٠٠	تأمين عمليات
	٤٨٤٤٧٣	فروق فحص ضرائب
	١٠٠٠٠	استشارات هندسية
	٤ ١٦٥	بدلات وسفر واقامة
	٥٥ ٦٢٢	وثائق تأمين خاصة
٢٤ ٣٩٣		

أخرى

٥٥ ٥٣٩	١٢٧ ٦٦١
١ ٦٧٧ ٧٠٨	٢ ٥٥٧ ١٥٢

٢٠- مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	
٥٧١ ٧٦٣	٥٧٧ ٥٤٢	رواتب رئيس مجلس الإدارة
٤٤١ ٧٦٧	٤٢٧ ٤٤٤	رواتب العضو المنتدب
٩٢ ٠٠٠	٨٤ ٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١١٢ ٥٠٠	١١٢ ٥٠٠	مكافآت ومنح الإدارة العليا
٢٢ ٩١٠	٢٦ ٣٠٥	حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية
١ ٢٤٠ ٩٤٠	١ ٢٢٧ ٧٩١	

٢١- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	
٦٤١ ٤٧٦	٢ ١٣٢ ٨٢٧	صافي أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل
(٦٠ ٩٤٠)	(٢٣٨ ٢٨٨)	يخصم :
-	-	* حصة العاملين في الأرباح
-	-	* مكافأة مجلس الإدارة
٥٨٠ ٥٣٦	١ ٨٩٤ ٥٣٩	
٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٠٠٠٨	٠٠٢٦	نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه/سهم)
		* هذه المبالغ مقدره وتحت إعتقاد الجمعية العامة العادية

٣-٢٣ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٠ ٩٠٦ جنيه مصرى كما بلغت الإلتزامات ذات طبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في ذات التاريخ ما يعادل مبلغ ٦٨ ٩٥٩ جنيه مصرى ، وفيما يلى بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	(عجز) فائض
الدولار الأمريكى	١ ٩٦٢.٦٢

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

٢٤- الموقف الضريبي

١-٢٤ الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

٢-٢٤ ضريبة كسب العمل

- تم فحص الشركة عن السنوات ١٩٩٩ الى ٢٠٠٢ وتم تقديم اعتراض على المطالبة البالغة ١٣ ٦٩٩ جنية مصرياً الخاصة بالأعوام المذكورة بتاريخ ٢٠٠٣/١/٥ وتم تحويلها الى اللجنة الداخلية وحتى تاريخه ويتم الحل من قبل المركز الضريبي لكبار الممولين .
- السنوات من عام ٢٠٠٣ حتى عام ٢٠٠٧ لم يتم فحص الشركة.
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب

٣-٢٤ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٨ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب

٤-٢٤ ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠١٩ .

٢٥- أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

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

الشركة العربية للمحاسبين (شركة مساهمة مصرية)
تالي الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢١

٢٦- أرقام المقارنة

- لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للعام السابق .

٢٧- إيضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية

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

البليان	التزامات ضريبية مستحقة	عملاء وأوراق قبض	صافي أرباح العام
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التغير في أرصدة بعض حسابات المركز المالي	(٦٧٧ ٩٠١)	(٩ ٤٨٢ ٣٥٠)	٣ ٣١٣ ٣٣٢
التغير في شيكات تحت التحصيل	-	(١ ٥٥٥ ٢٣٦)	-
يضاف / (يخصم) معاملات غير نقدية			
ضريبة الدخل لعام ٢٠٢١	(٦٩٣ ٦٧٤)	-	(٦٩٣ ٦٧٤)
ضريبة دخل مسددة خلال العام (٢٠٢٠)	٤٩ ٧٦٠	-	-
الضريبة المؤجلة	-	-	(١١١ ٣٦٤)
التغير في البنود كما هي بقائمة التدفقات النقدية	(١ ٣٢١ ٨١٥)	(١١ ٠٣٧ ٥٨٦)	٢ ٥٠٨ ٢٩٤

٢٨- أحداث هامة

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

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

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