

الشركة العربية للمحاسبين

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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)
٢٩-٦	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 ٢٠٢٣ م وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء 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.

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 المالي للشركة العربية للمحاسبين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

مراقب الحسابات

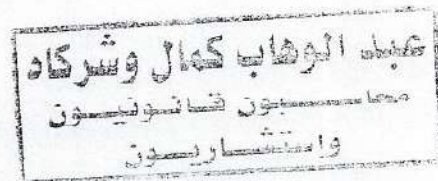
عبد الوهاب محمد عبد الفتاح

سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٧٤)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

محاسب قانونى - س.م.م رقم ٦١٩٥



القاهرة في ٢٥/٢/٢٠٢٤

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٥٠٣٤٩٠٧	٢٧٥٥٤٧٤٥	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٥٠٣٤٩٠٧	٢٧٥٥٤٧٤٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٧٤٨٣١٨٨	٨٧٥٠٣٣٧٣	(٥)	مخزون
٢٦٣٧٣٧٨٨	٥١٧٩٧٥١٥	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٣٧٤٠٩٧٢	٥٣٩٦٨٨٧	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٤٧٥٩٢	١٦٠٤٦٨٤٨	(٨)	تقديية بالبنوك والصندوق
١٢٢٦٤٥٥٤٠	١٦٠٧٤٤٦٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٤٧٦٨٠٤٤٧	١٨٨٢٩٩٣٦٨		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٤٩٤٢٧٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤٩٧٨٨٧	٤٩٥٠٥٣٠	(١٠)	إحتياطي قانوني
١٨١٣٩٣٧٣	٢٥٨٥٤٩٨١		أرباح مرحلة
٩٠٥٢٨٦٤	١٨١٠٦٣٨٣		صافي أرباح العام
١٠٦٦٣٢٩١١	١٢٣٨٥٤٦٨١		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١٤٤١٥٩٤	١٥٤٩٩٩٦	(١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٤٤١٥٩٤	١٥٤٩٩٩٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢٦١٢٥٠٨٥	٤٨٥٠٨١٢٩	(١٢)	بنوك - تسهيلات إنتمائية
٣٥٠٠٠٩٧	٧٠٥٦٧٠١	(١٣)	إلتزامات ضريبية مستحقة
٥٣٥٩٨٩٣	٣٧٣١١٦٤	(١٤)	موردون و أوراق دفع
٤٦٢٠٨٦٧	٣٥٩٨٦٩٧	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٦٠٥٩٤٢	٦٢٨٩٤٦٩١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٤٧٦٨٠٤٤٧	١٨٨٢٩٩٣٦٨		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 للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المالية	السنة المالية	إيضاح	
المنتهية في	المنتهية في	رقم	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢٧ ٩٦٧ ٦٧٠	١٧١ ٨٤٠ ١٦١		صافي المبيعات
			يخصم:
(١٠٤ ١٧٤ ٧٠٢)	(١٣٦ ٦٤١ ٢٨٧)	(١٧)	تكلفة المبيعات
٢٣ ٧٩٢ ٩٦٨	٣٥ ١٩٨ ٨٧٤		مجمل ربح النشاط
			يخصم:
(٢ ١٢١ ٩٧٩)	(١ ٩٤١ ٠٣٣)	(١٨)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥ ١٥١ ٤٢١)	(٥ ٨٨١ ٧٤٢)	(١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
-	(١٩٣ ٦٦٨)		الاضمحلال في قيمة العملاء
(١ ٧٧٠ ٣٥٥)	(١ ٨٦٣ ٢٩٨)	(٢٠)	مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٢ ٦٩١ ٢٦٤)	(٥ ٧٤٥ ٣٦٧)		فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
١٢ ٠٥٧ ٩٤٩	١٩ ٥٧٣ ٧٦٦		
			إيرادات أخرى
٩٨ ٤٥٨	٢٧٥ ٢٤٧		العائد على الحسابات الجارية الإستثمارية
١٤ ٧٨٤	١٢ ٠٢٣		فروق تقييم عملة
١٣٣ ١٨٦	١ ١٢٩ ٠٠٥		إيرادات رأسمالية
٨١ ٨٩١	٣ ١٤٧ ٤٥٦		إيرادات متنوعة
٣٢٨ ٣١٩	٤ ٥٦٣ ٧٣١		
١٢ ٣٨٦ ٢٦٨	٢٤ ١٣٧ ٤٩٧		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٣ ٢٠٦ ٤٥٠)	(٥ ٩٢٢ ٧١٢)	(١-١١)	الضريبة على الدخل
(١٢٦ ٩٥٤)	(١٠٨ ٤٠٢)	(١١)	ضريبة مؤجلة - (التزام) أصل ضريبي
٩ ٠٥٢ ٨٦٤	١٨ ١٠٦ ٣٨٣		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٠,١٠٩	٠,٢١٩	(٢١)	نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>السنة المالية</u> <u>المنتهية في</u> <u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصري</u>	<u>السنة المالية</u> <u>المنتهية في</u> <u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصري</u>	
٩٠٥٢٨٦٤	١٨١٠٦٣٨٣	صافي ربح العام بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٩٠٥٢٨٦٤</u>	<u>١٨١٠٦٣٨٣</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 ٢٠٢٣

	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	البيانات
<u>الإجمالي</u>					
جنيه مصري	٢١٣٢٨٢٧	١٦٣٧٣٤٨٧	٤٣٩١٢٤٦	٧٤٩٤٢٧٨٧	الرصيد في ٢٠٢٢-١-١
٩٧٨٤٠٣٤٧	٢١٣٢٨٢٧	٢١٣٢٨٢٧	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٢١٣٢٨٢٧)	(٢١٣٢٨٢٧)	(١٠٦٦٤١)	١٠٦٦٤١	-	المحول للإحتياطي القانوني
(٢٦٠٣٠١)	-	(٢٦٠٣٠١)	-	-	توزيعات ارباح عام ٢٠٢٠-٢٠٢١
٩٠٥٢٨٦٤	٩٠٥٢٨٦٤	-	-	-	صافي أرباح العام في ٢٠٢٢-١٢-٣١
١٠٦٦٣٢٩١١	٩٠٥٢٨٦٤	١٨١٣٩٣٧٣	٤٤٩٧٨٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	الرصيد في ٢٠٢٢-١٢-٣١
١٠٦٦٣٢٩١١	٩٠٥٢٨٦٤	١٨١٣٩٣٧٣	٤٤٩٧٨٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	الرصيد في ٢٠٢٣-١-١
(٨٨٤٦١٣)	(٩٠٥٢٨٦٤)	٩٠٥٢٨٦٤	-	-	المحول للأرباح المرحلة
١٨١٠٦٣٨٣	-	(٤٥٢٦٤٣)	٤٥٢٦٤٣	-	المحول للإحتياطي القانوني
١٨١٠٦٣٨٣	١٨١٠٦٣٨٣	(٨٨٤٦١٣)	-	-	توزيعات ارباح عام ٢٠٢٢
١٢٣٨٥٤٦٨١	١٨١٠٦٣٨٣	٢٥٨٥٤٩٨١	٤٩٥٠٥٣٠	٧٤٩٤٢٧٨٧	صافي أرباح العام في ٢٠٢٣-١٢-٣١
					الرصيد في ٢٠٢٣-١٢-٣١

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 ٢٠٢٣

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	
١٢ ٣٨٦ ٢٦٨	٢٤ ١٣٧ ٤٩٧	(٢٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي ربح العام قبل الضرائب يتم تسويته بما يلي : إهلاك الأصول الثابتة الاضمحلال في قيمة العملاء ارباح استبعاد اصول ثابتة فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية
٣ ٤٣٤ ٨٦٦	٣ ٩٢٧ ٣٥٧	(٤)	
-	١٩٣ ٦٦٨		
(١٣٣ ١٨٦)	(١ ١٢٩ ٠٠٥)	(٤)	
٢ ٦٩١ ٢٦٤	٥ ٧٤٥ ٣٦٧		فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية
١٨ ٣٧٩ ٢١٢	٣٢ ٨٧٤ ٨٨٤		أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة
			التغيرات
١ ٧١٧ ٧٢٤	(٢٠ ١٨٥)		التغير في المخزون
(٧ ١٩٦ ٤٥٠)	(٢٥ ٦١٧ ٣٩٥)		التغير في العملاء وأوراق القبض
٢ ٤٨٧ ٠٤٧	(١ ٥٨٧ ٥١٥)	(٢٧)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤ ٨٤٦ ٣٩٦	(١ ٦٢٨ ٧٢٩)		التغير في الموردون وأوراق الدفع
٣ ١٩٨ ٢٧٦	(١ ٠٢٢ ١٧٠)		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١ ٤٧٥ ٤٨٤)	٨٤٠ ٣٤٢	(٢٧)	التغير في الإلتزامات الضريبية المستحقة
(٥٨٤ ٦٦٧)	(٣ ٢٠٦ ٤٥٠)	(٢٧)	ضرائب دخل مسددة
٢١ ٣٧٢ ٠٥٥	٦٣٢ ٧٨٢		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
١٣٣ ١٨٦	١ ٧٢٥ ٤٥٦		مقبوضات من استبعادات اصول ثابتة
(٤ ٩٨٢ ٤٦٧)	(٧ ٠٤٣ ٦٤٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤ ٨٤٩ ٢٨١)	(٥ ٣١٨ ١٩٠)		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٤ ٣٦٤ ٠١٦)	٢٢ ٣٨٣ ٠٤٤	(١٢)	الزيادة في بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٢٦٠ ٣٠١)	(٨٨٤ ٦١٣)		توزيعات أرباح مسددة
(٢ ٦٩١ ٢٦٤)	(٥ ٧٤٥ ٣٦٧)		فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية
(١٧ ٣١٥ ٥٨٠)	١٥ ٧٥٣ ٠٦٤		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٧٩٢ ٨٠٧)	١١ ٠٦٧ ٦٥٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥ ٧٧١ ٩٩٨	٤ ٩٧٩ ١٩٢		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٤ ٩٧٩ ١٩٢	١٦ ٠٤٦ ٨٤٨	(١-٨)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة توزيع الارباح (المقترحة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عام

٢٠٢٣

جنيه مصري

٢٥ ٨٥٤ ٩٨١

أرباح مرحلة من العام السابق

١٨ ١٠٦ ٣٨٣

يضاف صافى أرباح العام

٤٣ ٩٦١ ٣٦٤

صافى الربح القابل للتوزيع

ويتم توزيعها كالاتى :

٩٠٥ ٣١٩

إحتياطي قانونى

١ ٧٢٠ ١٠٦

نصيب العاملين (مقدر)

٧ ٤٩٤ ٢٧٩

نصيب المساهمين (حصة أولى)

٧٩٨ ٦٦٨

مكافأة أعضاء مجلس الادارة (مقدر)

-

نصيب المساهمين (حصة ثانية)

٣٣ ٠٤٢ ٩٩٢

أرباح مرحلة للعام القادم

٤٣ ٩٦١ ٣٦٤

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٧٥٠ ٣٢٢، ويتمثل غرض الشركة في إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وتجميع كافة أنواع المحاسب والحنفيات والخلاطات والوصلات من جميع أنواع الخامات والسبائك لجميع الإستخدامات.

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

١-١ الموافقة على اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٤.

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 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 مخصصاً 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 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%	مبانى 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 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 و مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار و الوقود و الزيوت و المهمات المتنوعة باتباع طريقة المتوسط المرجح ، وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لإقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة .

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

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

٥-٣ العملاء وأوراق القبض 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 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 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 الإنتمان .
- 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 والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية لتحديد أي مؤشر للإنخفاض في القيمة . يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي 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 الإعراف 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 الإعراف 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 الاعتراف المبدئي للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المتعلقة بالمعاملة .

- يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولي 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 خصم 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 .

١٢-٣ 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 الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الإيراد المعدل ٢٠١٥" وألغاهما، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه إعتباراً من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بإيرادات النشاط فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

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

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

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

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

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

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

ب- إيراد الفوائد

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

٣-١٣ المصروفات

أ- مصروفات التشغيل

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

ب- مصروفات الفوائد

- يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة 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 إنترام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

ث- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفتترات 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 إلترامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والإلترامات 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 متوقفاً 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 ذوي العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين التنفيذيين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة ، وتتم المعاملات مع الأطراف ذوي 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 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)	تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار
-----------------------------	---------------------	-------------------	-------------------------------

علي القوائم المالية	علي القوائم المالية	علي القوائم المالية	
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)	لا يترتب علي تطبيق هذا المعيار آثار هامة علي قياس وتبويب الأصول المالية للشركة. كما لا يترتب علي المعيار تأثير علي الالتزامات المالية بالشركة.	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.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية
يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تم التطبيق ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء محل المعايير التالية ويلغونها: 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 المناق 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	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء
يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) علي عقود التاجير التي كانت تخضع لقانون التاجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي" وكذلك عقود التاجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التاجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الايجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستاجر عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) " عقود التاجير"

<p>فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨</p>		<p>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 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 رقم (٣٨) " مزايا العاملين" 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 رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة" 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 الحصة 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 للمحاسبين - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢٣

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

البيبي	أراضي	مباني ومرافق	ألات ومعدات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	إثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
التكلفة:							
في ٢٠٢٣/٠١/٠١	١٥٦٢٢٨٨٧	١٠٧٧٩٢٥١	٥٠٤٥٨١٤٦	٢٥١٩٨٣٧	١١٢٥٨٣٣	١٩٤٦١٥٠	٦٨٣٩١٥٠٥
إضافات العام	-	٢٢٢٨٥٠	٢٧٢٨٢٨٠	٣٧١٨٥٩٠	٢٠٤٤٧٩	١٥٩٤٤٧	٧٠٤٣٦٤٦
إستبعادات العام	-	-	(٥١٧٥٠)	(٩٩٠٤٦٦)	(٣٠٠٠٠)	(١٠٧٢٢١٦)	(١٠٧٢٢١٦)
إجمالي التكلفة في ٢٠٢٣-١٢-٣١	١٥٦٢٢٨٨٧	١١٠٠٢١٠١	٥٣١٤٤٦٧٦	٥٢٤٧٩٦١	١٣٠٠٣١٢	٢١٠٥٥٩٧	٧٤٣٦٢٩٣٥
مجمع الإهلاك:							
في ٢٠٢٣/٠١/٠١	٢٦١٤٧٥٧	٤٠٠٩١٠	٣٢٧٠٧٩٤٦	١٧٢٧٢٣٨	٩٩٩٠٢٤	١٢٩٧٦٣٣	٤٣٣٥٦٥٩٨
إهلاك العام	-	-	٢٨٦٥٦٨٨	٤١٤٠٩٠	٩٤٢٣٤	١٥٢٤٣٥	٣٩٢٧٣٥٧
إستبعادات العام	-	-	(٥١٧٥٠)	(٤٢٤٠١٥)	-	-	(٤٧٥٧٦٥)
إجمالي مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٦١٤٧٥٧	٤٠٠٩١٠	٣٥٥٢١٨٨٤	١٧٢٧٣١٣	٩٩٩٠٢٤	١٤٥٠٠٦٨	٤٦٨٠٨١٩٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣-١٢-٣١	١٥٦٢٢٨٨٧	٣٩٨٦٤٣٥	١٧٦٢٢٧٩٢	٣٥٢٠٦٤٨	٢٠٧٠٥٤	٦٥٥٥٢٩	٢٧٥٥٤٧٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣-١٢-٣١	١٥٦٢٢٨٨٧	٤١٦٤٤٩٥	١٧٧٥٠٢٠٠	٧٨٢٥٩٩	١٢٦٨٠٩	٦٤٨٥١٧	٢٥٠٣٤٩٠٧

يتمثل إهلاك الأصول الثابتة البالغ ٣٩٢٧٣٥٧ جنيه مصري فيما يلي:

إهلاك صناعي	٣٩٢٧٣٥٧
إهلاك إداري	-
	٣٩٢٧٣٥٧

٥- مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٣.٦٥١٢	١٨٢.٥٣٧٣٢	خامات
١١٦.٥١٨٢٥	١١١.٨٠٢٥٦	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
٢٨٩.٠٩١٢٣	٢٥٦.٧١٧٦٦	إنتاج تحت التشغيل
٢٧٦.١٥٧٢٨	٣٢٣.٩٧٦١٩	إنتاج تام
<u>٨٧٤٨٣١٨٨</u>	<u>٨٧٥٠٣٣٧٣</u>	

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥٣٢٥٣٢٧	٥١.٥١١٨٣	عملاء
١.٠٤٨٤٦١	٩٤٠.٠٠٠	أوراق قبض
<u>٢٦٣٧٣٧٨٨</u>	<u>٥١٩٩١١٨٣</u>	
-	(١٩٣٦٦٨)	يخصم : الخسائر الإئتمانية المتوقعة
<u>٢٦٣٧٣٧٨٨</u>	<u>٥١٧٩٧٥١٥</u>	

- فيما يلي جدول يوضح أعمار ديون العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أكثر من ٣٦٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم حتى ١٨٠ يوم	أكثر من ٦٠ يوم حتى ١٢٠ يوم	من ١ إلى ٦٠ يوم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
<u>٥١٩٩١١٨٣</u>	<u>١٩٣٦٦٨</u>	-	-	-	<u>٥١٧٩٧٥١٥</u>

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٧ ٩٨٨	٥٦ ٧٤٢	تأمينات خطابات الضمان
٣١٨ ٠٧٠	٧٩٠ ٥٣٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦ ٩٩٦	-	شركة قناة السويس للتأمين
١ ٥٨٢ ٥٨١	١ ٦٢١ ٥٧٧	ضرائب خصم من المنبع
٨٤١ ٧٢٠	٢٩١ ١٢٠	تأمين عمليات
٧١ ٥٢٨		ضرائب قيمة مضافة
١٧٣ ١٤٥	٥٤ ١٨٠	موردون خارجيون - دفعات مقدمة
١ ٧٥٦	٥٠ ١١	موردون محليون - دفعات مقدمة
٤٢ ٦٩٠	٤٢ ٦٩٠	التزامات ضريبية مقدمة (ض.ع)
٢٥٠ ٠٠٠	-	التزامات ضريبية مقدمة (ض.د)
-	١٥٠ ٥١٢	مجد عز (مستخلص جمركي)
-	٢ ٢٠٩ ٣٥٧	مجد الغرباوي
١٢٤ ٤٩٨	١٧٥ ١٥٩	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣ ٧٤٠ ٩٧٢</u>	<u>٥ ٣٩٦ ٨٨٧</u>	

٨- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٧٨٧ ٨٩٨	١٥ ٥٢٨ ٢٦٦	بنوك - حساب استثماري
١٩١ ٢٩٤	٥١٨ ٥٨٢	نقدية بالصندوق
٦٨ ٤٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
<u>٥ ٠٤٧ ٥٩٢</u>	<u>١٦ ٠٤٦ ٨٤٨</u>	

يتضمن رصيد حسابات جارية بالبنوك مبلغ ٥٢, ٩٣٥ دولار أمريكي تم تقييمه بـ ٥٦, ٥٩ ٨٠٧ جنيه مصري.

١-٨ النقدية وما في حكمها

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيانات
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	النقدية بالبنوك والصندوق
٥.٠٤٧.٥٩٢	١٦.٠٤٦.٨٤٨	يخصم:
(٦٨.٤٠٠)	-	شيكات تحت التحصيل
<u>٤.٩٧٩.١٩٢</u>	<u>١٦.٠٤٦.٨٤٨</u>	

٩- رأس المال١-٩ رأس المال المرخص به

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

٢-٩ رأس المال المصدر والمدفوع

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٧ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسة مليون جنيه مصري) ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) يتمثل في عدد ٢٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم (خمسة وعشرون مليون سهم) القيمة الاسمية للسهم واحد جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٧ وتم إستكمال إجراءات الزيادة وتعديل المادتين (٧،٦) من النظام الأساسي للشركة بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٠٧.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس المال المصدر من ٢٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيهاً (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) إلى ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيهاً (خمسون مليون جنيه مصري)، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠١١/٠١/٢٠ برقم صادر ١٨٧٤ على زيادة رأس المال على النحو التالي:
- مبلغ ٢٣٤ ٩٩٩ ٢١ جنيه (واحد وعشرون مليون وتسعمائة تسعة وتسعون ألف ومائتان وأربعة وثلاثون جنيه مصري) من الرصيد الجارى الدائن للمساهمين وفقاً للمركز المالى للشركة فى ٢٠١٠/٠٣/٣١ والموافق عليها من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بتاريخ ٢٠١٠/٠٨/٠١.

- مبلغ ٢ ٩٦٢ ٦٢٤ جنيه (اثنان مليون وتسعمائة اثنان وستون ألف وستمائة وأربعة وعشرون جنيه مصري) نقداً بموجب الشهادة البنكية الصادرة من البنك المصري الخليجي فرع الجيزة المؤرخة في ٢٠/١٢/٢٠١٠ تمثل ١٠٠% من قيمة الزيادة النقدية .
- وقد تم التأشير في السجل التجارى فى تاريخ ٩ فبراير ٢٠١١ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ جنيه (تسعة وأربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة ثمان وخمسون جنيه مصري) .
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٨ زيادة رأس المال المصدر من ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ جنيهاً (تسعة وأربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة وثمانية وخمسون جنيه مصري) موزعاً على ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري ليصبح ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ جنيهاً (أربعة وسبعون مليون وتسعمائة وإثنان وأربعون ألف وسبعمائة وسبعة وثمانون جنيه مصري) موزعاً على ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري، بزيادة قدرها ٩٢٩ ٩٨٠ ٢٤ جنيه موزعة على ٩٢٩ ٩٨٠ ٢٤ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري تمويلاً من الأرباح المرحلة وفقاً لقائمة المركز المالي للشركة فى ٣١/١٢/٢٠١٧ ، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية وكذلك تقرير قطاع متابعة الأداء الإقتصادي 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	١٥.٧٨٤%	١١ ٨٢٩ ٢٩٢	١١ ٨٢٩ ٢٩٢	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
اشرف يحيى الامام هلالى	مصري	١.٨٧٣%	١ ٤٠٤ ٠٠٠	١ ٤٠٤ ٠٠٠	جنيه مصري
احمد عبدالمجيد السيد عبدالمجيد	مصري	١.٧٦٨%	١ ٣٢٥ ٠٠٠	١ ٣٢٥ ٠٠٠	جنيه مصري
محمد محمد توفيق المغربي	مصري	١.٤٦٧%	١ ١٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري
ابراهيم محمد ابراهيم خليل	مصري	١.١١٤%	٨٣٥ ٠٠٠	٨٣٥ ٠٠٠	جنيه مصري
مساهمون آخرون	مصري	٥٧.٠٢٤%	٤٢ ٧٣٧ ٠٣١	٤٢ ٧٣٧ ٠٣١	جنيه مصري
		١٠٠%	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	

وتبلغ نسبة المشاركة المصرية ٨٧.٠٢%

١٠- إحتياطي قانوني

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

١١- إلتزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

		البيــــــــــــــــان	
(التزام)	(التزام)		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١ ٣١٤ ٦٤٠)	(١ ٤٤١ ٥٩٤)		رصيد أول المدة
(١ ٢٦ ٩٥٤)	(١ ٠٨ ٤٠٢)		ضريبة مؤجلة (قائمة دخل العام)
(١ ٤٤١ ٥٩٤)	(١ ٥٤٩ ٩٩٦)		

١١-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١			
جنيه مصري		جنيه مصري			
١٢ ٣٨٦ ٢٦٨		٢٤ ١٣٧ ٤٩٧			الربح قبل الضريبة
٢ ٧٨٦ ٩١٠	%٢٢,٥	٥ ٤٣٠ ٩٣٧	%٢٢,٥		ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب
٥٤٦ ٤٩٤		٨٥٤ ٢٠٤			الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم
		(٢٥٤ ٠٢٧)			الضريبة على الارباح القابلة للخصم
(١ ٢٦ ٩٥٤)		(١ ٠٨ ٤٠٢)			الضريبة المؤجلة (قائمة دخل الفترة)
٣ ٢٠٦ ٤٥٠	%٢٥,٨٨	٥ ٩٢٢ ٧١٢	%٢٤,٥٢		

١٢- بنوك - تسهيلات إئتمانية:

يتمثل رصيد بنوك - تسهيلات إئتمانية البالغ ١٢٩ ٥٠٨ ٤٨ جنيه مصري في قيمة ما حصلت عليه الشركة من تسهيلات إئتمانية لتمويل إحتياجات الشركة من الخامات ومستلزمات الإنتاج بمعدل فائدة ١% فوق سعر الكوليدير وذلك بضمان بوليصة تأمين على البضائع ومستلزمات الإنتاج المموله من خلال هذه التسهيلات ضد خطر الحريق والسطو بما يعادل ١١٠% من قيمة التمويل .

١٣- التزامات ضريبية مستحقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٨٩٥ ٧٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٦٦ ١٣٩	٨٠ ٠٧٧	ضرائب كسب العمل
١١٦	٣٥٣	ضريبة الدمغة
٢٢١ ٨٩٧	١٥٦ ٣٥٩	ضرائب خصم وإضافة
٥ ٤٩٥	١ ٥٠٠	ضريبة مهن حرة
٣٢٠ ٦٤٥٠	٥ ٩٢٢ ٧١٢	ضرائب الدخل
٣٥٠٠ ٠٩٧	٧ ٠٥٦ ٧٠١	

١٤- موردين وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤ ٢٥٣	-	الشركة الاتحادية للأستيراد و التصدير
٧ ٩١٦	١١ ٣٠٠	الشركة الصالح لتجارة الاطارات والبطاريات
٤ ٨٣١ ٩١٣	-	الشركة المصرية لتشغيل المعادن
-	٥٧ ٩٨٦	المصرية لصناعة الكرتون
١١١ ١١٣	١٠٤ ٢١٧	السلام كيم لتجارة الكيماويات
٤ ٩٩٥	-	سي ان سي ماستر للتجارة
١٠٠ ٠٠٦	-	البنيان للمقاولات العامة والتوريدات
٣١ ٨٢٥	-	الصفا للكرتون ومواد التعبئة
٢١ ٩٧١	٥٧ ٤٠٤	الدقهلية للصناعات الهندسية
-	٢ ٨٢١ ٩٦٢	مؤسسة المصرية الفرنسية للاستيراد
١٣ ٣٦٥	٢٣ ٧٦٠	البيضاء
١١ ٩٣٣	٢٥ ٥٦٦	سيماف للتجارة والخدمات الهندسية
٣٣ ٩٠٠	-	شركة اليكس باور تكنولوجي

١٩٥٩٢	-	شركة المصرية للسوست واليايات
-	٧٩٠٤٠	شركة ميكانيكال تيك للتوريدات
١٢٩٠	-	شركة ميرينال للصناعات المعدنية
-	١٠٤٧٩٨	ميثل كاربون لصهر وتشغيل المعادن
٥٧٥٠٦	٧٢١٨٥	الاسراء لتجارة الزيوت والشحوم
-	٧٧٧٣١	برودواي
٢٣٨٠١	٢٣١٢٠	سيجل للبيويات والمواد الكيمائية
٣٤٥١٤	-	المؤسسة الدولية للتجارة والتوريدات
-	٢٧٢٠٩٥	مصنع فيوتشر لصهر وتشكيل المعادن
<u>٥٣٥٩٨٩٣</u>	<u>٣٧٣١١٦٤</u>	

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٣٣٤٨	١٢٢٤٦٧	مصرفات مستحقة
٣٢٠٧٤٠	٤٤١٠١٠	*المساهمة التكافلية
١٤٠٢٨	٣١٢٨٥	شركة الخدمات التجارية البترولية
٥٨٩٩	٦٤٨٩	شركة الاجهزة العلمية والطبية
-	٢٣٧٦٠	شركة يونيفرسال سيرت ايجيبث
-	٣٣٩٠	شركة كواليتي سيستم
٥٧٠١٩٣	٥٧٠١٩٣	صندوق تدريب
١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	مخصص مطالبات
١٨٤١٤	-	مهندس / طارق مصطفى
١٧٣٢٣٧٩	٣٩٩٥٨٢	عملاء دفعات مقدمة
٢٦٥٨٦٦	٥٠٠٥٢١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٦٢٠٨٦٧</u>	<u>٣٥٩٨٦٩٧</u>	

*يتضمن رصيد المساهمة التكافلية البالغ قيمته ٤٤١٠١٠ جنيه مصري خاص بالسنة المالية المنتهية في

٢٠٢٣/١٢/٣١

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 ٢٩٨ ٨٦٣ ١ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠) .
- ٢-١٦ قامت الشركة خلال العام ببيع مواد خام (كابلات كاوتش) للشركة العربية للصناعات الهندسية والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ٤٣٣ ٤٩٠٤ جنيه، وتم تحصيل المبلغ بالكامل .

١٧- تكلفة المبيعات

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦ ٣٨٨ ٨٣٨	٩٤ ٥٥٤ ٦٠٤	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
١٨ ٤٣٥ ٥٥٢	٢١ ٣٤٨ ٦١٨	أجور ومرتببات تشغيل
٣ ٤٣٤ ٨٦٤	٣ ٩٢٧ ٣٥٧	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
١٦ ٨٢٢ ٧٤٠	١٨ ٣٥٥ ٢٤٣	مصروفات صناعية أخرى
١٠٥ ٠٨١ ٩٩٤	١٣٨ ١٨٥ ٨٢٢	
(٩٠٧ ٢٩٢)	(١ ٥٤٤ ٥٣٥)	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام وغير التام
١٠٤ ١٧٤ ٧٠٢	١٣٦ ٦٤١ ٢٨٧	

١٨ - مصروفات بيعية وتسويقية

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٤٥ ٣٣٣	١ ٠٢٤ ٦٢١	عمولات
٧٩ ٩٠٦	٧٣ ٨١٥	إكراميات
٣٢ ٠٢١	٢٩ ٧١٠	كراسات الشروط
٣٧٩ ٥٧٦	٢٦٩ ٩٤٣	بدل سفر
١٨٤ ١٤٥	١٢١ ٥٥٦	هدايا
١٠ ٨٣٩	١١ ٦٥٠	بريد وهاتف
٦ ٩٣٦	١ ٥٢٥	مصاريف ضيافته
١٥٥ ٠٢٣	١٣٩ ٠٤٧	م.سيارات
١٤ ٤٠٥	٢٢ ١٧٨	م.علاج
٥٢ ٩٧١	٣٦ ٤٤٧	رسوم
٢٥ ٩٠٣	٢٤ ٩٢٠	انتقالات
٢ ١٧٥	١٧٥	عينات
٤ ٤٣٨	٦ ٢٨٣	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٩ ٤٠٠	-	وثائق تأمين
٢ ٩٠٠	-	مهمات
٢٨٨ ٤٣٥	١٦٥ ٥٠٠	دعاية و اعلان
٧ ٥٧٣	١٣ ٦٦٣	اخرى
<u>٢ ١٢١ ٩٧٩</u>	<u>١ ٩٤١ ٠٣٣</u>	

١٩- مصروفات إدارية وعمومية

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٩ ٩٤٥	٥٧٥ ١٢٦	اجور ومرتببات وما فى حكمها
-	٣٣ ٦٣٠	دعاية وإعلان
١ ٢٤٢ ١٧٢	٤٢٠ ٩٧٣	رسوم وإشتراكات
٦٠٨ ٦٧٠	٢٤٤ ١٢٥	إستشارات مالية وقانونية
٣٥ ٨١٦	٢٦ ٠١٠	بريد وهاتف
٤١ ٢٣٦	٤٢ ٧٠٠	انتقالات وسفر
٢٦٢ ٤٧٢	٣٨٤ ٥٦٥	مصروفات بنكية
١٣٨ ٢٢٣	١٩١ ٨٣٩	مصروفات سيارات
١٤ ٩٦٢	٥٠٠	إكراميات
٨ ٣٨٤	٣ ٩١٧	أدوات كتابية ومطبوعات
١ ٥٠٠ ٠٠٠	-	مخصص مطالبات
٣٢٠ ٧٤٠	٤٤١ ٠١٠	المساهمة التكافلية
٤ ٥٥٠	٢ ٢٩٠	ضيافة
٧ ١٨٢	١١ ٩٤٧	علاج
٢٣ ١٥٦	٣٠ ٤٣٦	صيانة
٢٦ ٦٦٠	-	تأمين عمليات
٤٢ ٢٨٠	٢ ١٦٥ ٨٥٠	فروق فحص ضرائب
٤١ ٥٩١	٢٠٥ ٥٢١	وثائق تأمين خاصة
٤٣٣ ٣٨٢	١ ١٠١ ٣٠٣	أخرى
<u>٥ ١٥١ ٤٢١</u>	<u>٥ ٨٨١ ٧٤٢</u>	

٢٠- مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٤ ٨٦٢	٧٩٨ ٣٢٠	رواتب رئيس مجلس الإدارة
٧٣١ ٤٩٣	٦٧٢ ٩٧٨	رواتب العضو المنتدب
١٥٤ ٠٠٠	١٦١ ٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
-	٢٣١ ٠٠٠	مكافآت ومنح الإدارة العليا
-	-	حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية
١ ٧٧٠ ٣٥٥	١ ٨٦٣ ٢٩٨	

٢١- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٠٥٢ ٨٦٤	١٨ ١٠٦ ٣٨٣	صافي أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل
(٨٦٠ ٠٢٢)	(١ ٧٢٠ ١٠٦)	يخصم :
٨ ١٩٢ ٨٤٢	١٦ ٣٨٦ ٢٧٧	* حصة العاملين في الأرباح
٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٠ . ١٠٩	٠ . ٢١٩	نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه/سهم)
		* هذه المبالغ مقدره وتحت إعتقاد الجمعية العامة العادية

٢٢- الإلتزامات المحتملة

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنك نيابة عن الشركة ولصالح الغير:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٥٩٨ ٧٧٠	٩٠٢ ٧٠٠

البيان

خطابات ضمان

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**٢٣-١ القيمة العادلة للأدوات المالية**

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

تقدير القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية يتم تحديد قيمة الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الإعتبار 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 الإعتماد 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

٢٣-٢ 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 واتفاقيات مبرمة معهم .

٣-٢٣ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٥٩ ٨٠٧.٥٦ جنيه مصرى كما بلغت الإلتزامات ذات طبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العربات الأجنبفة	(عجز) فائض
الدولار الأمريكى	١٩٣٥.٥٢

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) ترجمة العربات الأجنبفة : فقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدفة بالعربات الأجنبفة الموضحة أعلاه بإستخدام سعر الصرف السائد فى البنوك التى تتعامل معها الشركة فى تاريخ المركز المالى.

٢٤- الموقف الضربف

١-٢٤ الضربفة على أرباح شركات الأموال

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٨ وجارى سداد المستحق لمصلحة الضرائب وتم الطعن على نتيجة ٢٠١٨ .
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضربفة السنوفة لضربفة أرباح شركات الأموال فى مواعفدها القانونفة وسداد الضربفة المستحقة من واقع هذه الاقرارات.

٢-٢٤ ضربفة كسب العمل

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب

٣-٢٤ ضربفة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠٢٠ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب

٤-٢٤ ضربفة القفمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠١٩ .

٢٥- أهداف وسفاسات وأسالفب إدارة رأس المال

- تتمثل إدارة رأس المال فى مقدره الشركة فى الحفاظ على معدلات مالفبة قوفبة لدعم أنشطفه الشركة وتنمفة حقوق المساهمفن ولذلك فإن سفاسة مجلس إدارة الشركة تقوم على قاعده رأسمالفبة قوفبة للمحافظة على ثقة العملاء والدائنفن والسوق ودعم النمو فى النشاط .

٢٦- أرقام المقارنة

- لم يتم إعادة تبوفب أرقام المقارنة للعام السابق .

٢٧- إيضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية

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

البيانات	التزامات ضريبية مستحقة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	صافي أرباح العام
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التغير في أرصدة بعض حسابات المركز المالي	٣٥٥٦٦٠٤	(١٦٥٥٩١٥)	١٨١٠٦٣٨٣
التغير في شيكات تحت التحصيل	-	٦٨٤٠٠	-
يضاف / يخصم معاملات غير نقدية			
ضريبة الدخل لعام ٢٠٢٣	(٥٩٢٢٧١٢)	-	٥٩٢٢٧١٢
ضريبة دخل مسددة خلال العام (٢٠٢٢)	٣٢٠٦٤٥٠	-	-
الضريبة المؤجلة	-	-	١٠٨٤٠٢
التغير في البنود كما هي بقائمة التدفقات النقدية	٨٤٠٣٤٢	(١٥٨٧٥١٥)	٢٤١٣٧٤٩٧