

الشركة العربية للمحاسبين

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتقرير مراقب الحسابات عليها

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الدخل	٢
قائمة الدخل الشامل	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
قائمة توزيع الأرباح (المقترحة)	-
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٢٩-٦

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 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

تتضمن 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.

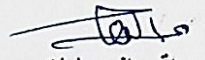
الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي للشركة العربية للمحاسبين في ٣١ ديسمبر 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

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

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


مراقب الحسابات

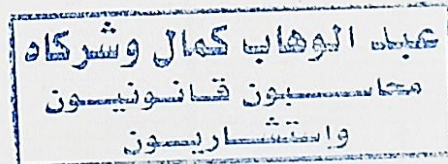
عبد الوهاب محمد عبد الفتاح

سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٧٤)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

محاسب قانوني - س.م.م رقم ٦١٩٥



القاهرة في ٢٠٢٤/٢/٢٥

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

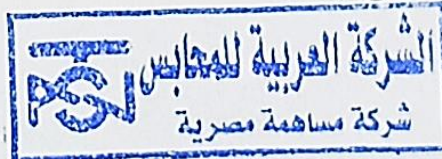
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٢٥.٣٤٩.٠٧	٢٧.٥٥٤.٧٤٥	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٥.٣٤٩.٠٧	٢٧.٥٥٤.٧٤٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٧.٤٨٣.١٨٨	٨٧.٥٠٣.٣٧٣	(٥)	مخزون
٢٦.٣٧٣.٧٨٨	٥١.٧٩٧.٥١٥	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٣.٧٤٠.٩٧٢	٥.٣٩٦.٨٨٧	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥.٤٧٥.٩٢	١٦.٠٤٦.٨٤٨	(٨)	نقدية بالبنوك والصندوق
١٢٢.٦٤٥.٥٤٠	١٦٠.٧٤٤.٦٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٤٧.٦٨٠.٤٤٧	١٨٨.٢٩٩.٣٦٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧٤.٩٤٢.٧٨٧	٧٤.٩٤٢.٧٨٧	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤.٤٩٧.٨٨٧	٤.٩٥٠.٥٣٠	(١٠)	إحتياطي قانوني
١٨.١٣٩.٣٧٣	٢٥.٨٥٤.٩٨١		أرباح مرحلة
٩.٠٥٢.٨٦٤	١٨.١٠٦.٣٨٣		صافي أرباح العام
١٠٦.٦٣٢.٩١١	١٢٣.٨٥٤.٦٨١		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١.٤٤١.٥٩٤	١.٥٤٩.٩٩٦	(١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١.٤٤١.٥٩٤	١.٥٤٩.٩٩٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٦.١٢٥.٠٨٥	٤٨.٥٠٨.١٢٩	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣.٥٠٠.٠٩٧	٧.٠٥٦.٧٠١	(١٣)	إلتزامات ضريبية مستحقة
٥.٣٥٩.٨٩٣	٣.٧٣١.١٦٤	(١٤)	موردون و أوراق دفع
٤.٦٢٠.٨٦٧	٣.٥٩٨.٦٩٧	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٩.٦٠٥.٩٤٢	٦٢.٨٩٤.٦٩١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٤٧.٦٨٠.٤٤٧	١٨٨.٢٩٩.٣٦٨		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



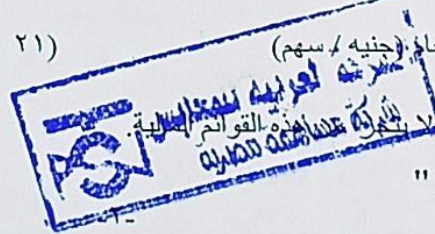
الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المالية	السنة المالية	إيضاح
المنتتهية في	المنتتهية في	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧ ٩٦٧ ٦٧٠	١٧١ ٨٤٠ ١٦١	صافي المبيعات
		يخصم :
(١٠٤ ١٧٤ ٧٠٢)	(١٣٦ ٦٤١ ٢٨٧)	(١٧)
٢٣ ٧٩٢ ٩٦٨	٣٥ ١٩٨ ٨٧٤	تكلفة المبيعات
		مجم ربح النشاط
		يخصم :
(٢ ١٢١ ٩٧٩)	(١ ٩٤١ ٠٣٣)	(١٨)
(٥ ١٥١ ٤٢١)	(٥ ٨٨١ ٧٤٢)	(١٩)
-	(١ ٩٣ ٦٦٨)	
(١ ٧٧٠ ٣٥٥)	(١ ٨٦٣ ٢٩٨)	(٢٠)
(٢ ٦٩١ ٢٦٤)	(٥ ٧٤٥ ٣٦٧)	
١٢ ٠٥٧ ٩٤٩	١٩ ٥٧٣ ٧٦٦	مصفوفات بيعية وتسويقية
		مصفوفات إدارية وعمومية
		الاضمحلال في قيمة العملاء
		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
		فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
		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)	(١١-)
(١ ٢٦ ٩٥٤)	(١٠٨ ٤٠٢)	(١١)
٩ ٠٥٢ ٨٦٤	١٨ ١٠٦ ٣٨٣	ضريبة مؤجلة - (التزام) أصل ضريبي
٠,١٠٩	٠,٢١٩	(٢١)
		صافي أرباح العام بعد الضرائب
		نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه / سهم)



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

الشركة العربية للمحاسب

(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>	
٩ ٠٥٢ ٨٦٤	١٨ ١٠٦ ٣٨٣	صافي ربح العام بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
٩ ٠٥٢ ٨٦٤	١٨ ١٠٦ ٣٨٣	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

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

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

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>السنة المالية</u> <u>المنتتهية في</u> <u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>السنة المالية</u> <u>المنتتهية في</u> <u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>إيضاح</u> <u>رقم</u>	
١٢ ٣٨٦ ٢٦٨	٢٤ ١٣٧ ٤٩٧	(٢٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u> صافى ربح العام قبل الضرائب <u>يتم تسويته بما يلى :</u> إهلاك الأصول الثابتة الاضمحلال في قيمة العملاء أرباح استبعاد أصول ثابتة فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة
٣ ٤٣٤ ٨٦٦	٣ ٩٢٧ ٣٥٧	(٤)	
-	١٩٣ ٦٦٨		
(١٣٣ ١٨٦)	(١ ١٢٩ ٠٠٥)	(٤)	
٢ ٦٩١ ٢٦٤	٥ ٧٤٥ ٣٦٧		
١٨ ٣٧٩ ٢١٢	٣٢ ٨٧٤ ٨٨٤		
١ ٧١٧ ٧٢٤	(٢٠ ١٨٥)		<u>التغيرات</u> 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		صافى النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١٣٣ ١٨٦	١ ٧٢٥ ٤٥٦		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u> مقبوضات من استبعادات أصول ثابتة مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤ ٩٨٢ ٤٦٧)	(٧ ٠٤٣ ٦٤٦)		صافى النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٤ ٨٤٩ ٢٨١)	(٥ ٣١٨ ١٩٠)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u> الزيادة في بنوك - تسهيلات إئتمانية توزيعات أرباح مسددة فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية
(١٤ ٣٦٤ ٠١٦)	٢٢ ٣٨٣ ٠٤٤	(١٢)	صافى النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٦٠ ٣٠١)	(٨٨٤ ٦١٣)		صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٢ ٦٩١ ٢٦٤)	(٥ ٧٤٥ ٣٦٧)		النقدية وما في حكمها في بداية العام
(١٧ ٣١٥ ٥٨٠)	١٥ ٧٥٣ ٠٦٤		صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٧٩٢ ٨٠٧)	١١ ٠٦٧ ٦٥٦		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٥ ٧٧١ ٩٩٨	٤ ٩٧٩ ١٩٢		النقدية وما في حكمها في نهاية العام
٤ ٩٧٩ ١٩٢	١٦ ٠٤٦ ٨٤٨	(١-٨)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات " مرفق "

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة توزيع الارباح (المقترحة)

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عام

٢٠٢٣

جنيه مصرى

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

إحتياطى 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 ٣٢٢ ٧٥٠، 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- الموافقة على إعتداد القوائم المالية

- تمت الموافقة على إعتداد 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 وعملة العرض

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

د- إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي والتقديرات

والإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الإلتزامات والإيرادات والمصروفات

. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة معقولة فى ظروف

تطبيقها . تمثل نتائج التقديرات و الإفتراضات الأساس فى تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول

و الإلتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى . هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .

- يتم الإعراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه

الفترة فقط ، أو فى فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

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 وفقا 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- الاعتراف والقياس الأولى

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

- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء 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 كبند مستقل 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 اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة و كذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا و يتم الاعتراف 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	٥%
آلات ومعدات	١٠%
وسائل نقل وإنتقال	٢٠%

عدد وأدوات ٣٣.٣%

أثاث ومكاتب ١٢.٥%

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

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

٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة و اللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي أفتنى 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 فى القيمة ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بقائمة الدخل .

٤-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى 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 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 مخصصاً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها و التى 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 فى 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 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 إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل .
- يتم اختبار 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 الاعتراف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل .
- يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الاعتراف 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 الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للإنخفاض في القيمة .
- يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإسترادية 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 الداخلية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل .
- تتمثل القيمة الإسترادية 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 باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل .
- يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإسترادية . يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإسترادية التي كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف 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 إلزام قانوني قائم أو يستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخضم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.
- هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ السنة المالية وتعديلها عند الضروة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

١٢-٣ الإيرادات

أ- إيرادات النشاط

- حيث حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء محل المعايير معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الايراد المعدل ٢٠١٥" وألغاه، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه إعتباراً من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بإيرادات النشاط فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:
- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعاهدة 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 آثار 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 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 ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. يساهم العاملون و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

ث- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفتترات الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببنود 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 وأى تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.
- يتم استخدام طريقة التزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.
- يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

٣ - ١٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

٣ - ١٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٣ - ١٦ أرقام المقارنة

- يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للسنة السابقة كلما تطلب الأمر ذلك لتنتمشى 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 على بعض المعايير القائمة. ونظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً على أن إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة، فقد قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها المشار إليها أعلاه على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠. مع إلزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت.

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

١- معيار (٤٧) – الأدوات المالية

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

٣- معيار (٤٩) – عقود التأجير

وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل)	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 الأولي لتلك الأصول بعض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	علي القوائم المالية 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 أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء محل المعايير التالية وبلغتها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء " المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الإيراد المعدل ٢٠١٥ " ٢ - تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول علي عقد مع عميل كاصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كاصل عند توافر شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض	يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر. تم التطبيق ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) " عقود التأجير "	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الإيجار " 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 الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستاجر عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر	يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات المالية تبدأ في أو 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 لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة

فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨		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	
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) " مزايا العاملين "
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	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	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) " جميع الاعمال " - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى "	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة "
يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية	تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم المالية المستقلة او المجمعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح "
يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية	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	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) " قائمة التدفقات النقدية "

الشركة العربية للتحاليس - شركة مساهمة مصرية
تأريخ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣-١٢-٣١

٤- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

البير

التكلفة:

في ٢٠٢٣/٠١/٠١
إضافات العام
إستبعادات العام

إجمالي التكلفة في ٢٠٢٣-١٢-٣١

مجمع الإهلاك:

في ٢٠٢٣/٠١/٠١

إهلاك العام

إستبعادات العام

إجمالي مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣-١٢-٣١

صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٣-١٢-٣١

صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢-١٢-٣١

يتمثل إهلاك الأصول الثابتة البالغ ٣٩٢٧٣٥٧ جنيه مصري فيما يلي:

جنيه مصري

٢٩٥٩٩٢٢

٩٦٧٤٣٥

إهلاك صناعي
إهلاك إداري

٣٩٢٧٣٥٧

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	ألات ومعدات	مباني ومرافق	أراضي	جانب
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٨٣٩١٥٠٥	١٩٤٦١٥٠	١١٢٥٨٣٣	٢٥١٩٨٣٧	٥٠٤٥٨١٤٦	١٠٧٧٩٢٥١	١٥٦٢٢٨٧	٢٠٢٣/٠١/٠١
٧٠٤٣٦٤٦	١٥٩٤٤٧	٢٠٤٤٧٩	٣٧١٨٥٩٠	٢٧٣٨٢٨٠	٢٢٢٨٥٠	-	إضافات العام
(١٠٧٢٢١٦)		(٣٠٠٠٠)	(٩٩٠٤٦٦)	(٥١٧٥٠)	-	-	إستبعادات العام
٧٤٣٦٢٩٣٥	٢١٠٥٥٩٧	١٣٠٠٣١٢	٥٢٤٧٩٦١	٥٣١٤٤٦٧٦	١١٠٠٢١٠١	١٥٦٢٢٨٧	إجمالي التكلفة في ٢٠٢٣-١٢-٣١
٤٣٣٥٦٥٩٨	١٢٩٧٦٣٣	٩٩٩٠٢٤	١٧٣٧٢٣٨	٣٢٧٠٧٩٤٦	٦٦١٤٧٥٧		مجمع الإهلاك:
٣٩٢٧٣٥٧	١٥٢٤٣٥	٩٤٢٣٤	٤١٤٠٩٠	٢٨٦٥٦٨٨	٤٠٠٩١٠		في ٢٠٢٣/٠١/٠١
(٤٧٥٧٦٥)			(٤٢٤٠١٥)	(٥١٧٥٠)			إهلاك العام
٤٦٨٠٨١٩٠	١٤٥٠٠٦٨	١٠٩٣٢٥٨	١٧٢٧٣١٣	٣٥٥٢١٨٨٤	٧٠١٥٦٦٧		إستبعادات العام
٢٧٥٥٤٧٤٥	٦٥٥٥٢٩	٢٠٧٠٥٤	٣٥٢٠٦٤٨	١٧٦٢٢٧٩٢	٣٩٨٦٤٣٥	١٥٦٢٢٨٧	إجمالي مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣-١٢-٣١
٢٥٠٣٤٩٠٧	٦٤٨٥١٧	١٢٦٨٠٩	٧٨٢٥٩٩	١٧٧٥٠٢٠٠	٤١٦٤٤٩٥	١٥٦٢٢٨٧	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٣-١٢-٣١
							صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢-١٢-٣١

٥- مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيلسان
جنيه مصري	جنيه مصري	
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
٨٧٤.٨٣١٨٨	٨٧٥.٣٣٧٣	

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيلسان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٣.٢٥٣٢٧	٥١.٠٥١١٨٣	عملاء
١٠٤.٨٤٦١	٩٤٠.٠٠٠	أوراق قبض
٢٦٣.٧٣٧٨٨	٥١٩.٩١١٨٣	
-	(١٩٣.٦٦٨)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٦٣.٧٣٧٨٨	٥١٧.٩٧٥١٥	

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

من ١ إلى ٦٠ يوم	أكثر من ٦٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥١٧.٩٧٥١٥	-	-	-	١٩٣.٦٦٨	٥١٩.٩١١٨٣

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	مصرفات 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	٥ ٠١١	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
٣ ٧٤٠ ٩٧٢	٥ ٣٩٦ ٨٨٧	

٨- نقدية بالبنوك والصندوق

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

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

٨-١ النقدية وما في حكمها

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البير
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٤٧٥٩٢	١٦٠٤٦٨٤٨	النقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم:
(٦٨٤٠٠)	-	شيكات تحت التحصيل
٤٩٧٩١٩٢	١٦٠٤٦٨٤٨	

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 جنيه (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 .

٩-٢ 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 ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) يتمثل في عدد ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ 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 ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) إلى ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (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 وتسعون ألف ومائتان وأربعة وثلاثون جنيه مصري) من الرصيد الجارى الدائن للمساهمين وفقاً للمركز المالى للشركة في 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 واربعة وعشرون جنيه مصري) نقداً بموجب الشهادة البنكية الصادرة من البنك المصري الخليجي فرع الجيزة المؤرخة في ٢٠١٠/١٢/٢٠ 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 واربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة ثمان وخمسون جنيه مصرى) .
- 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 جنيه مصري) موزعاً على ٨٥٨ ٩٦١ ٤٩ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري ليصبح ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ جنيهاً (أربعة وسبعون مليون وتسعمائة واثنان واربعون 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 المالى للشركة فى ٢٠١٧/١٢/٣١ ، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية وكذلك تقرير قطاع متابعة الأداء الإقتصادى للشركة بتاريخ ٢٠١٨/٧/١٥ وتم التأشير بالزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٨/٩/٩، 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	جنيه مصري
يوسف بن جاسم درويش	قطري	١٠.٥١%	٧ ٨٧٤ ٩٨٢	٧ ٨٧٤ ٩٨٢ جنيه مصري	جنيه مصري
مصطفى عبد الصمد عبد النبي أبو العلا	مصري	١٠.٤٦%	٧ ٨٣٧ ٤٨٢	٧ ٨٣٧ ٤٨٢ جنيه مصري	جنيه مصري
اشرف يحيى الامام هلالى	مصري	١.٨٧٣%	١ ٤٠٤ ٠٠٠	١ ٤٠٤ ٠٠٠ جنيه مصري	جنيه مصري
احمد عبدالمجيد السيد عبدالمجيد	مصري	١.٧٦٨%	١ ٣٢٥ ٠٠٠	١ ٣٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري	جنيه مصري
محمد محمد توفيق المغربي	مصري	١.٤٦٧%	١ ١٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري	جنيه مصري
ابراهيم محمد ابراهيم خليل	مصري	١.١١٤%	٨٣٥ ٠٠٠	٨٣٥ ٠٠٠ جنيه مصري	جنيه مصري
مساهمون آخرون	مصري	٥٧.٠٢٤%	٤٢ ٧٣٧ ٠٣١	٤٢ ٧٣٧ ٠٣١ جنيه مصري	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 :

البينان	(التزام)	(التزام)
	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
رصيد أول المدة	جنيه مصري	جنيه مصري
	(١ ٤٤١ ٥٩٤)	(١ ٣١٤ ٦٤٠)
ضريبة مؤجلة (قائمة دخل العام)	(١٠٨ ٤٠٢)	(١٢٦ ٩٥٤)
	(١ ٥٤٩ ٩٩٦)	(١ ٤٤١ ٥٩٤)

١١-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

الربح قبل الضريبة	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم	٢٤ ١٣٧ ٤٩٧	١٢ ٣٨٦ ٢٦٨
الضريبة على الارباح القابلة للخصم	٥ ٤٣٠ ٩٣٧	٢ ٧٨٦ ٩١٠
الضريبة المؤجلة (قائمة دخل الفترة)	٨٥٤ ٢٠٤	٥٤٦ ٤٩٤
	(٢٥٤ ٠٢٧)	(١٢٦ ٩٥٤)
	(١٠٨ ٤٠٢)	
	٥ ٩٢٢ ٧١٢	٣ ٢٠٦ ٤٥٠
	%٢٤.٥٣	%٢٥.٨٨

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 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 - التزامات ضريبية مستحقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	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
٣ ٢٠٦ ٤٥٠	٥ ٩٢٢ ٧١٢	ضرائب الدخل
<u>٣ ٥٠٠ ٠٩٧</u>	<u>٧ ٠٥٦ ٧٠١</u>	

١٤ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٤ ٢٥٣	-	الشركة الاتحادية للاستيراد 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	-	الصفاء للكرتون ومواد التعبئة
٢١ ٩٧١	٥٧ ٤٠٤	الدقهلية للصناعات الهندسية
-	٢ ٨٢١ ٩٦٢	مؤسسة المصرية الفرنسية للاستيراد
١٣ ٣٦٥	٢٣ ٧٦٠	البیضاء
١١ ٩٣٣	٢٥ ٥٦٦	سيماف للتجارة والخدمات الهندسية
٣٣ ٩٠٠	-	شركة اليكس باور تكنولوجي

١٩ ٥٩٢	-	شركة المصرية للسوست واليايات
-	٧٩ ٠٤٠	شركة ميكانيكال تيك للتوريدات
١ ٢٩٠	-	شركة ميريتال للصناعات المعدنية
-	١٠٤ ٧٩٨	ميتل كاربون لصهر وتشغيل المعادن
٥٧ ٥٠٦	٧٢ ١٨٥	الاسراء لتجارة الزيوت والشحوم
-	٧٧ ٧٣١	برودواي
٢٣ ٨٠١	٢٣ ١٢٠	سجل للبيوت والمواد الكيميائية
٣٤ ٥١٤	-	المؤسسة الدولية للتجارة والتوريدات
-	٢٧٢ ٠٩٥	مصنع فيوتشر لصهر وتشكيل المعادن
٥ ٣٥٩ ٨٩٣	٣ ٧٣١ ١٦٤	

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٣ ٣٤٨	١٢٢ ٤٦٧	مصرفات مستحقة
٣٢٠ ٧٤٠	٤٤١ ٠١٠	*المساهمة التكافلية
١٤ ٠٢٨	٣١ ٢٨٥	شركة الخدمات التجارية البترولية
٥ ٨٩٩	٦ ٤٨٩	شركة الاجهزة العلمية والطبية
-	٢٣ ٧٦٠	شركة يونيفرسال سيرت ايجيبيت
-	٣ ٣٩٠	شركة كواليتي سيستم
٥٧٠ ١٩٣	٥٧٠ ١٩٣	صندوق تدريب
١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
١٨ ٤١٤	-	مهندس / طارق مصطفى
١ ٧٣٢ ٣٧٩	٣٩٩ ٥٨٢	عملاء دفعات مقدمة
٢٦٥ ٨٦٦	٥٠٠ ٥٢١	أرصدة دائنة أخرى
٤ ٦٢٠ ٨٦٧	٣ ٥٩٨ ٦٩٧	

*يتضمن رصيد المساهمة التكافلية البالغ قيمته ٤٤١ ٠١٠ 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 على هذه الشركات وقد تمثلت أهم التعاملات التي تمت خلال الفترة في الآتي :
- ١-١٦ سداد الشركة لرواتب وبدلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ ١ ٨٦٣ ٢٩٨ 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 ٤ ٩٠٤ ٤٣٣ جنيهها ، 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 ومرتبات 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

البيان

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٥ ٣٣٣	١ ٠٢٤ ٦٢١	عمولات
٣٢ ٠٢١	٢٩ ٧١٠	كراسات الشروط
٣٧٩ ٥٧٦	٢٦٩ ٩٤٣	بدل سفر
١٠ ٨٣٩	١١ ٦٥٠	بريد وهاتف
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 واعلان
٢٧٨ ٥٦٠	٢١٠ ٥٥٩	اخرى
٢ ١٢١ ٩٧٩	١ ٩٤١ ٠٣٣	

١٩ - مصروفات إدارية وعمومية

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٩ ٩٤٥	٥٧٥ ١٢٦	اجور ومرتبات وما في 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
٨ ٣٨٤	٣ ٩١٧	أدوات كتابية ومطبوعات
١ ٥٠٠ ٠٠٠	-	مخصص مطالبات
٣٢٠ ٧٤٠	٤٤١ ٠١٠	المساهمة التكافلية
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
٤٥٢ ٨٩٤	١ ١٠٤ ٠٩٣	أخرى
٥ ١٥١ ٤٢١	٥ ٨٨١ ٧٤٢	

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 الادارة 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
		يخصم :
(٨٦٠ ٠٢٢)	(١ ٧٢٠ ١٠٦)	* حصة العاملين في الأرباح
٨ ١٩٢ ٨٤٢	١٦ ٣٨٦ ٢٧٧	
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 مقدرة وتحت اعتماد 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	البيـان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢ ٥٩٨ ٧٧٠	٩٠٢ ٧٠٠	خطابات ضمان

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

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

تقدير القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية يتم تحديد قيمة الاصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فانه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى 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 فانه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها

٢٣-٢ خطر الإئتمان

- يتمثل خطر الإئتمان فى 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 .

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 الالتزامات ذات طبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	(عجز) فائض
الدولار الأمريكى	١ ٩٣٥.٥٢

كما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٣) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام 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 ٢٠١٨ وجاري سداد المستحق لمصلحة الضرائب وتم الطعن علي نتيجة ٢٠١٨ .
- 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 السنوات حتي عام ٢٠١٩ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب

٣-٢٤ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠٢٠ 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 .

٢٦- أرقام المقارنة

- لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للعام السابق .

٢٧- إيضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية

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

البير	التزامات ضريبية مستحقة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	صافي أرباح العام
ان	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التغير في أرصدة بعض حسابات المركز المالي	٣ ٥٥٦ ٦٠٤	(١ ٦٥٥ ٩١٥)	١٨ ١٠٦ ٣٨٣
التغير في شيكات تحت التحصيل	-	٦٨ ٤٠٠	
يضاف / يخصم معاملات غير نقدية			
ضريبة الدخل لعام ٢٠٢٣	(٥ ٩٢٢ ٧١٢)	-	٥ ٩٢٢ ٧١٢
ضريبة دخل مسددة خلال العام (٢٠٢٢)	٣ ٢٠٦ ٤٥٠	-	-
الضريبة المؤجلة	-	-	١٠٨ ٤٠٢
التغير في البنود كما هي بقائمة التدفقات النقدية	٨٤٠ ٣٤٢	(١ ٥٨٧ ٥١٥)	٢٤ ١٣٧ ٤٩٧