

الشركة العربية للمحاسبين

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وتقرير مراقب الحسابات عليها

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 ٢٠٢٤ 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

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

وتتضمن أعمال المراجعة اداء 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 ابداء 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.

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 ٢٠٢٤ 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

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

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

مراقب الحسابات

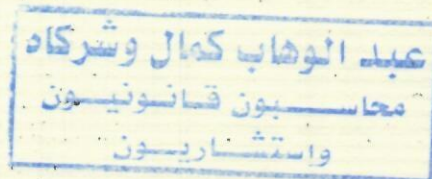
عبد الوهاب محمد عبد الفتاح

سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٧٤)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

مستاسب قانوني - س.م.م رقم ٦١٩٥



القاهرة في : ٨ فبراير ٢٠٢٥

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	<u>إيضاح رقم</u>	<u>الأصول</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٧ ٥٥٤ ٧٤٥	٢٦ ٢٠١ ٢٤٥	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٧ ٥٥٤ ٧٤٥	٢٦ ٢٠١ ٢٤٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٧ ٥٠٣ ٣٧٣	١٠٥ ٣٣٨ ٦٤٧	(٥)	مخزون
٥١ ٧٩٧ ٥١٥	٥٥ ٦٧٤ ٦٢٦	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٥ ٣٩٦ ٨٨٧	٣ ١٥٠ ٥٣١	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦ ٠٤٦ ٨٤٨	٦ ٩٤٧ ٥٠٩	(٨)	نقدية بالبنوك والصندوق
١٦٠ ٧٤٤ ٦٢٣	١٧١ ١١١ ٣١٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٨٨ ٢٩٩ ٣٦٨	١٩٧ ٣١٢ ٥٥٨		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤ ٩٥٠ ٥٣٠	٥ ٨٥٥ ٨٤٩	(١٠)	إحتياطي قانوني
٢٥ ٨٥٤ ٩٨١	٣٣ ٠٤٢ ٩٩٣		أرباح مرحلة
١٨ ١٠٦ ٣٨٣	٢ ٦٧١ ٤٧٣		صافي أرباح العام
١٢٣ ٨٥٤ ٦٨١	١١٦ ٥١٣ ١٠٢		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١ ٥٤٩ ٩٩٦	١ ٤٨١ ٦٦٠	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١ ٥٤٩ ٩٩٦	١ ٤٨١ ٦٦٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٨ ٥٠٨ ١٢٩	٦٧ ٧٣٢ ٩٦٨	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٧ ٠٥٦ ٧٠١	٣ ٣٩٤ ٥٨٤	(١٣)	التزامات ضريبية مستحقة
٣ ٧٣١ ١٦٤	٤ ٥٤٩ ٦٠٥	(١٤)	موردون و أوراق دفع
٣ ٥٩٨ ٦٩٧	٣ ٦٤٠ ٦٣٩	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٢ ٨٩٤ ٦٩١	٧٩ ٣١٧ ٧٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٨٨ ٢٩٩ ٣٦٨	١٩٧ ٣١٢ ٥٥٨		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

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 ٢٠٢٤

السنة المالية المنتتهية في	السنة المالية المنتتهية في	إيضاح
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧١ ٨٤٠ ١٦١	١٥٩ ٠٢٣ ٣٥٦	
		صافي المبيعات
		<u>يخصم:</u>
(١٣٦ ٦٤١ ٢٨٧)	(١٣٧ ٦٨١ ٣٥٠)	(١٧)
		تكلفة المبيعات
٣٥ ١٩٨ ٨٧٤	٢١ ٣٤٢ ٠٠٦	
		مجمل ربح النشاط
		<u>يخصم:</u>
(١ ٩٤١ ٠٣٣)	(٢ ١٠٥ ٣٢٩)	(١٨)
		مصروفات بيعية وتسويقية
(٥ ٨٨١ ٧٤٢)	(٤ ٤٢٥ ٢٢١)	(١٩)
		مصروفات إدارية وعمومية
(١٩٣ ٦٦٨)	-	
		الاضمحلال في قيمة العملاء
(١ ٨٦٣ ٢٩٨)	(١ ٩٠٣ ٣٤٢)	(٢٠)
		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٥ ٧٤٥ ٣٦٧)	(١٢ ٠٨٧ ٧٧١)	
		فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
١٩ ٥٧٣ ٧٦٦	٨٢٠ ٣٤٣	
		إيرادات أخرى
٢٧٥ ٢٤٧	٣٢٨ ٤٦٣	
		العائد على الحسابات الجارية الإستثمارية
١٢ ٠٢٣	٣٨ ٤٧٦	
		فروق تقييم عملة
١ ١٢٩ ٠٠٥	-	
		إيرادات رأسمالية
٣ ١٤٧ ٤٥٦	٢ ٥٢٠ ٥٤٥	
		إيرادات متنوعة
٤ ٥٦٣ ٧٣١	٢ ٨٨٧ ٤٨٤	
		صافي أرباح العام قبل الضرائب
٢٤ ١٣٧ ٤٩٧	٣ ٧٠٧ ٨٢٨	
(٥ ٩٢٢ ٧١٢)	(١ ١٠٤ ٦٩١)	(١١-)
		الضريبة على الدخل
(١ ٠٨ ٤٠٢)	٦٨ ٣٣٦	(١١)
		ضريبة مؤجلة - (التزام) أصل ضريبي
١٨ ١٠٦ ٣٨٣	٢ ٦٧١ ٤٧٣	
		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٠,٢١٩	٠,٠٣٢	(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 للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>السنة المالية</u> <u>المنتهية في</u> <u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصري</u>	<u>السنة المالية</u> <u>المنتهية في</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصري</u>	
١٨ ١٠٦ ٣٨٣	٢ ٦٧١ ٤٧٣	صافي ربح العام بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٨ ١٠٦ ٣٨٣	٢ ٦٧١ ٤٧٣	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 ٢٠٢٤

الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٦ ٦٣٢ ٩١١	٩٠٥٢ ٨٦٤	١٨ ١٣٩ ٣٧٣	٤ ٤٩٧ ٨٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	الرصيد في ١-١-٢٠٢٣
	(٩٠٥٢ ٨٦٤)	٩٠٥٢ ٨٦٤	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٨٨٤ ٦١٣)	-	(٤٥٢ ٦٤٣)	٤٥٢ ٦٤٣	-	المحول للإحتياطي القانوني
١٨ ١٠٦ ٣٨٣	١٨ ١٠٦ ٣٨٣	(٨٨٤ ٦١٣)	-	-	توزيعات ارباح عام ٢٠٢٢
١٢٣ ٨٥٤ ٦٨١	١٨ ١٠٦ ٣٨٣	٢٥ ٨٥٤ ٩٨١	٤ ٩٥٠ ٥٣٠	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	صافي أرباح العام في ٣١-١٢-٢٠٢٣
١٢٣ ٨٥٤ ٦٨١	١٨ ١٠٦ ٣٨٣	٢٥ ٨٥٤ ٩٨١	٤ ٩٥٠ ٥٣٠	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	الرصيد في ١-١-٢٠٢٤
-	(١٨ ١٠٦ ٣٨٣)	١٨ ١٠٦ ٣٨٣	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	(٩٠٥٣١٩)	٩٠٥٣١٩	-	المحول للإحتياطي القانوني
(١٠٠١٣٠٥٢)	-	(١٠٠١٣٠٥٢)	-	-	توزيعات ارباح عام ٢٠٢٣
٢ ٦٧١ ٤٧٣	٢ ٦٧١ ٤٧٣	-	-	-	صافي أرباح العام في ٣١-١٢-٢٠٢٤
١١٦ ٥١٣ ١٠٣	٢ ٦٧١ ٤٧٣	٣٣٠٤٢ ٩٩٣	٥ ٨٥٥ ٨٤٩	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	الرصيد في ٣١-١٢-٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤

السنة المالية المنتتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	السنة المالية المنتتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤ ١٣٧ ٤٩٧	٣ ٧٠٧ ٨٢٨	(٢٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u> صافي ربح العام قبل الضرائب
٣ ٩٢٧ ٣٥٧	٤ ٥١٨ ٩١٢	(٤)	<u>يتم تسويته بما يلي :</u> إهلاك الأصول الثابتة
١٩٣ ٦٦٨	-		الاضمحلال في قيمة العملاء
(١ ١٢٩ ٠٠٥)	-	(٤)	أرباح استبعاد أصول ثابتة
٥ ٧٤٥ ٣٦٧	١٢ ٠٨٧ ٧٧١		فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية
٣٢ ٨٧٤ ٨٨٤	٢٠ ٣١٤ ٥١١		أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة
			<u>التغيرات</u>
(٢٠ ١٨٥)	(١٧ ٨٣٥ ٢٧٤)		التغير في المخزون
(٢٥ ٦١٧ ٣٩٥)	(٣ ٨٧٧ ١١١)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(١ ٥٨٧ ٥١٥)	٢ ٠٧٤ ٢٨٠	(٢٧)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١ ٦٢٨ ٧٢٩)	٨١٨ ٤٤١		التغير في الموردون وأوراق الدفع
(١ ٠٢٢ ١٧٠)	٤١ ٩٤٢		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣ ٥٥٦ ٦٠٤	١ ١٥٥ ٩٠٤	(٢٧)	التغير في الإلتزامات الضريبية المستحقة
(٥ ٩٢٢ ٧١٢)	(٥ ٩٢٢ ٧١٢)	(٢٧)	ضرائب دخل مسددة
٦٣٢ ٧٨٢	(٣ ٢٣٠ ٠١٩)		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١ ٧٢٥ ٤٥٦	-		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u> مقبوضات من استبعادات أصول ثابتة
(٧ ٠٤٣ ٦٤٦)	(٣ ١٦٥ ٤١٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥ ٣١٨ ١٩٠)	(٣ ١٦٥ ٤١٢)		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
٢٢ ٣٨٣ ٠٤٤	١٩ ٢٢٤ ٨٣٩	(١٢)	الزيادة في بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٨٨٤ ٦١٣)	(١٠ ٠١٣ ٠٥٢)		توزيعات أرباح مسددة
(٥ ٧٤٥ ٣٦٧)	(١٢ ٠٨٧ ٧٧١)		فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية
١٥ ٧٥٣ ٠٦٤	(٢ ٨٧٥ ٩٨٤)		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١١ ٠٦٧ ٦٥٦	(٩ ٢٧١ ٤١٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٤ ٩٧٩ ١٩٢	١٦ ٠٤٦ ٨٤٨		النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٦ ٠٤٦ ٨٤٨	٦ ٧٧٥ ٤٣٣	(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 الأرباح (المقترحة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

عام

٢٠٢٤

جنيه مصري

٣٣.٠٤٢.٩٩٣

أرباح مرحلة من العام السابق

٢.٦٧١.٤٧٣

يضاف صافي أرباح العام

٣٥.٧١٤.٤٦٦

صافي الربح القابل للتوزيع

ويتم توزيعها كالاتي :

١٣٣.٥٧٤

إحتياطي قانوني

٢٥٣.٧٩٠

نصيب العاملين (مقدر)

-

نصيب المساهمين (حصة أولى)

-

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مقدر)

-

نصيب المساهمين (حصة ثانية)

٣٥.٣٢٧.١٠٣

أرباح مرحلة للعام القادم

٣٥.٧١٤.٤٦٦

الشركة العربية للمحاسب
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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.

١-١ الموافقة على اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٥ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الالتزام 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 الإعتراف 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

١-٣ 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.

٢-٣ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولي

- 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 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:

بنود الأصول	نسبة الإهلاك
مبانى ومرافق	٥%
آلات ومعدات	١٠%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%

٣٣,٣%

عدد وأدوات

١٢,٥%

أثاث ومكاتب

- 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 ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والوقود والزيوت 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 مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها و التي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء و 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 وما في حكمها

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصص منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تُعد جزءاً 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 بإستخدام 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 الأولى و يتم إثبات أى فرق بين التكلفة و قيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل خلال فترة الإقراض 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 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 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 الضرورة 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" وألغاهما، 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 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 ونيتته 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 العاملين 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 الاستحقاق.

ث- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفترة 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 وأي 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 لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية.

٣ - ١٧ معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة اصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات :

المعايير الجديدة او التي تم اعادة اصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الاصول الثابتة وأهلاكاتها" ومعييار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الاصول غير الملموسة"	١-تم اعادة اصدار هذا المعيار .حيث تم السماح باستخدام نموذج اعادة التقييم عند القياس اللاحق للاصول الثابتة والاصول غير الملموسة . ٢-وقد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج اعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية وفيما يلي بيان تلك المعايير -- -معييار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والغييررات في		تطبق التعديلات الخاصة باضافة خيار استخدام نموذج اعادة التقييم علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ .وذلك بأثر رجعي وفقاً لمعييار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والغييررات في التقديرات المحاسبية والاختفاء" مع اثبات الاثر التراكمي لتطبيق نموذج اعادة التقييم بشكل اولي باضافته الي حساب فائض اعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .

		التقديرات المحاسبية والاختفاء " -معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية " -معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الاصول " -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) " الزراعة " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	
تطبق التعديلات الخاصة باضافة خيار استخدام نموذج اعادة التقييم علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والغيريات في التقديرات المحاسبية والاختفاء "مع اثبات الاثر التراكمي لتطبيق نموذج اعادة التقييم بشكل اولي باضافته الي حساب فائض اعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة . لا	المعيار ليس له تأثير علي القوائم المالية	١-تم اعادة اصدار هذا المعيار .حيث تم السماح باستخدام نموذج اعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم وتقييم الموارد التعدينية	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ " التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية "
تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ . وذلك بأثر رجعي مع اثبات الاثر التراكمي للمعالجة النحاسية للنباتات المثمرة بشكل اولي باضافته الي رصيد الارباح أو الخسائر	المعيار ليس له تأثير علي القوائم المالية	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم تعديل الفقرات (١) - (٥) و(٨) و(٢٤)	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل " الزراعة "

المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة .	و(٤٤) وإضافة الفقرات (١٥) - (٥٥) و(٦٣) فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة (وعلى طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) " الأصول الثابتة وأهلاكاتها " . ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية وهي فترة القوائم المالية التي تطبق لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة وكن يجلب عرض الكمية المطلوبة بموجب الفقرة	
---	--	--

٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة			
معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٤) "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية	المعيار ليس له تأثير علي القوائم المالية	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وذلك بأثر رجعي مع اثبات الاثر التركيبي للمعالجة النحاسية للنباتات المثمرة بشكل اولي باضافته الي رصيد الارباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة .
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ اثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار ويحدد قياسها وعرضها والافصاح عنها ويتمثل هدف هذا المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملانمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الاساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك علي المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية . ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري (٣٧) "عقود التأمين" ٣- اي اشارة في معايير	المعيار ليس له تأثير علي القوائم المالية	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤. واذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة اسبق. فيجب علي الشركة الافصاح عن تلك الحقيقة .

		الماسبة المصرية الآخري الي معيار رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).	
--	--	--	--

الشركة العربية للحاسب - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤-١٢-٣١

٤- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

اليوم

التكلفة:

في ٢٠٢٤/٠١/٠١

إضافات العام

إستبعادات العام

إجمالي التكلفة في ٢٠٢٤-١٢-٣١

مجمع الإهلاك:

في ٢٠٢٤/٠١/٠١

إهلاك العام

إستبعادات العام

إجمالي مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤-١٢-٣١

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤-١٢-٣١

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣-١٢-٣١

يتمثل إهلاك الأصول الثابتة البالغ ٤,٥١٨,٩١٢ جنيه مصري فيما يلي:

جنيه مصري

٤ ٥١٨ ٩١٢

إهلاك صناعي

٤ ٥١٨ ٩١٢

إهلاك إداري

٤ ٥١٨ ٩١٢

الإجمالي	أثاث ومعدات	عدد وأدوات	سيارات ووسائل	ألات ومعدات	مباني ومرافق	أراضي
جنيه مصري	مكاتب	جنيه مصري	نقل وإنتقال	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤٣٦٢٩٣٥	٢١٠٥٥٩٧	١٣٠٠٣١٢	٥٢٤٧٩٦١	٥٣١٤٤٦٧٦	١١٠٠٢١٠١	١٥٦٢٢٨٧
٣١٦٥٤١٢	٢٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	-	٣٠٤٢٢٦٢	٨١١٥٠	-
-	-	-	-	-	-	-
٧٧٥٢٨٣٤٧	٢١٢٧٥٩٧	١٣٢٠٣١٢	٥٢٤٧٩٦١	٥٦١٨٦٩٣٨	١١٠٨٣٢٥١	١٥٦٢٢٨٧
٤٦٨٠٨١٩٠	١٤٥٠٠٦٨	١٠٩٣٢٥٨	١٧٢٧٣١٣	٣٥٥٢١٨٨٤	٧٠١٥٦٦٧	-
٤٥١٨٩١٢	١٥٠٦٤٣	٩٩٨٧٤	٧٧٢٨٤١	٣٠٨٠٠٢٦	٤١٥٥٢٨	-
-	-	-	-	-	-	-
٥١٣٢٧١٠٢	١٦٠٠٧١١	١١٩٣١٣٢	٢٥٠٠١٥٤	٣٨٦٠١٩١٠	٧٤٣١١٩٥	-
٢٦٢٠١٢٤٥	٥٢٦٨٨٦	١٢٧١٨٠	٢٧٤٧٨٠٧	١٧٥٨٥٠٢٨	٣٦٥٢٠٥٧	١٥٦٢٢٨٧
٢٧٥٥٤٧٤٥	٦٥٥٥٢٩	٢٠٧٠٥٤	٣٥٢٠٦٤٨	١٧٦٢٢٧٩٢	٣٩٨٦٤٣٥	١٥٦٢٢٨٧

٥- مخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٢٥٣ ٧٣٢	٢٥ ٨٢٣ ٠٣٢	خامات
١١ ١٨٠ ٢٥٦	١٣ ٣٨٢ ٣٣٢	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
٢٥ ٦٧١ ٧٦٦	٢٥ ٢٩٠ ٥٣٢	إنتاج تحت التشغيل
٣٢ ٣٩٧ ٦١٩	٤٠ ٨٤٢ ٧٥١	إنتاج تام
٨٧ ٥٠٣ ٣٧٣	١٠٥ ٣٣٨ ٦٤٧	

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١ ٠٥١ ١٨٣	٥٤ ٨٦٨ ٢٩٤	عملاء
٩٤٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	أوراق قبض
٥١ ٩٩١ ١٨٣	٥٥ ٨٦٨ ٢٩٤	
(١٩٣ ٦٦٨)	(١٩٣ ٦٦٨)	يخصم : الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٥١ ٧٩٧ ٥١٥	٥٥ ٦٧٤ ٦٢٦	

- فيما يلي جدول يوضح أعمار ديون العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	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
٥٤ ٨٦٨ ٢٩٤	١٩٣ ٦٦٨	-	-	-	٥٤ ٦٧٤ ٦٢٦

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٧٤٢	٢١٧٥٠	تأمينات خطابات الضمان
٧٩٠٠٣٩	٧٦٤٤٣١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٦٢١٠٧٧	١٤٢٦٠٢٧	ضرائب خصم من المنبع
٢٩١١٢٠	٥٩٤١٧٥	تأمين عمليات
٥٤١٨٠	٥٤١٨٠	موردون خارجيون - دفعات مقدمة
٥٠١١	٩٦٨٠	موردون محليون - دفعات مقدمة
٤٢٦٩٠	٤٢٦٩٠	التزامات ضريبية مقدمة (ض.ع)
١٥٠٠١٢	١٣٠٦٦١	محمد عز (مستخلص جمركي)
٢٢٠٩٣٥٧	٧٩٠٨٤	محمد الغرباوي
١٧٥١٥٩	٢٧٨٥٣	أرصدة مدينة أخرى
٥٣٩٦٨٨٧	٣١٥٠٥٣١	

٨- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٥٢٨٢٦٦	٦٥٤٨٣٥١	بنوك - حساب استثماري
٥١٨٥٨٢	٢٢٧٠٨٢	نقدية بالصندوق
-	١٧٢٠٧٦	شيكات تحت التحصيل
١٦٠٤٦٨٤٨	٦٩٤٧٥٠٩	

يتضمن رصيد حسابات جارية بالبنوك مبلغ ٣٠، ١٩٤٠ دولار أمريكي تم تقييمه بـ ٩٨٥٠٩ جنيه مصري.

١-٨ النقدية وما في حكمها

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البينان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٠٤٦ ٨٤٨	٦ ٩٤٧ ٥٠٩	النقدية بالبنوك والصندوق
-	(١٧٢ ٠٧٦)	يخصم:
١٦ ٠٤٦ ٨٤٨	٦ ٧٧٥ ٤٣٣	شيكات تحت التحصيل

٩- رأس المال

١-٩ 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 للاستثمار والمناطق الحرة بقرار رقم ٢٣١/ع بتاريخ ٨/٢/٢٠١١ .

٢-٩ رأس المال المصدر والمدفوع

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٧ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسة مليون جنيه مصري) ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) يتمثل في عدد ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (خمسة وعشرون مليون سهم) القيمة الاسمية للسهم واحد جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٧ وتم إستكمال إجراءات الزيادة وتعديل المادتين (٦٧) من النظام الأساسي للشركة بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٠٧ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس المال المصدر من ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) إلى ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً (خمسون مليون جنيه مصري)، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠/١١/٢٠١١ برقم صادر ١ ٨٧٤ على زيادة رأس المال على النحو التالي :
- مبلغ ٢١ ٩٩٩ ٢٣٤ 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 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 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 في 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
مازن بن محمد بن عبدالرحمن السعيد	سعودي	١٤,٤١٥%	١٠ ٨٠٢ ٩٤٨	١٠ ٨٠٢ ٩٤٨ جنيه مصري	جنيه مصري
طارق مصطفى عبد الصمد عبد النبي	مصري	١٤,٢٥٠%	١٠ ٦٧٩ ٨٦٥	١٠ ٦٧٩ ٨٦٥ 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
محمد شرف الدين جمعه رجب	مصري	٦,٧١٩%	٥ ٠٣٥ ٦٥٠	٥ ٠٣٥ ٦٥٠ جنيه مصري	جنيه مصري
احمد ماجد فؤاد فوزي هاشم	مصري	٥,٠٠٣%	٣ ٧٥٠ ٠٠٠	٣ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري	جنيه مصري
احمد علي علي الجمل	مصري	٤,٣٣٩%	٣ ٢٥٢ ١٩٣	٣ ٢٥٢ ١٩٣ جنيه مصري	جنيه مصري
الثغر للتجارة والانشاءات	مصري	٢,٤٦٤%	١ ٨٤٧ ٢٥٤	١ ٨٤٧ ٢٥٤ جنيه مصري	جنيه مصري
سماح سليمان السيد سليمان	مصري	٢,١٣٥%	١ ٦٠٠ ١٤٤	١ ٦٠٠ ١٤٤ جنيه مصري	جنيه مصري
مازن محمود علي الجمل	مصري	١,١٩٤%	٨٩٥ ٢٨٣	٨٩٥ ٢٨٣ جنيه مصري	جنيه مصري
مساهمون آخرون	مصري	٢٨,٥١١%	٢١ ٣٦٦ ٩٨٦	٢١ ٣٦٦ ٩٨٦ جنيه مصري	جنيه مصري
		١٠٠%	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	

وتبلغ نسبة المشاركة المصرية ٧٥,٠٧٥%

١٠- إحتياطي قانوني

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

١١- التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

البـيـان	اصل	(التزام)
	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول المدة	(١ ٥٤٩ ٩٩٦)	(١ ٤٤١ ٥٩٤)
ضريبة مؤجلة (قائمة دخل العام)	٦٨ ٣٣٦	(١٠٨ ٤٠٢)
	(١ ٤٨١ ٦٦٠)	(١ ٥٤٩ ٩٩٦)

١١-١ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١				
جنيه مصري	جنيه مصري				الربح قبل الضريبة
٢٤ ١٣٧ ٤٩٧	٣ ٧٠٧ ٨٢٨				
٥ ٤٣٠ ٩٣٧	٨٣٤ ٢٦٢	%٢٢,٥	%٢٢,٥		ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب
٨٥٤ ٢٠٤	٤٠٢ ٨٠٤				الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم
(٢٥٤ ٠٢٧)	(٢٠٠ ٧١١)				الضريبة علي الارباح القابلة للخصم
(١٠٨ ٤٠٢)	٦٨ ٣٣٦				الضريبة المؤجله (قائمة دخل الفترة)
٥ ٩٢٢ ٧١٢	١ ١٠٤ ٦٩١	%٢٤,٥٣	%٢٩,٧٩		

١٢- بنوك - تسهيلات إئتمانية:

يتمثل رصيد بنوك - تسهيلات إئتمانية البالغ ٦٧ ٧٣٢ ٩٦٨ جنيه مصري في قيمة ما حصلت عليه الشركة من تسهيلات إئتمانية لتمويل إحتياجات الشركة من الخامات ومستلزمات الانتاج بمعدل فائدة ١% فوق سعر الكوليدور وذلك بضمان بوليصة تأمين على البضائع ومستلزمات الانتاج المموله من خلال هذه التسهيلات ضد خطري الحريق والسطو بما يعادل ١١٠% من قيمة التمويل .

١٣ - التزامات ضريبية مستحقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩٥ ٧٠٠	١ ٦٦٣ ٣٢٢	ضريبة القيمة المضافة
٨٠ ٠٧٧	١٨٨ ٣٥٣	ضرائب كسب العمل
٣٥٣	٥٢٩	ضريبة الدمغة
١٥٦ ٣٥٩	٤٣٣ ٠٥٢	ضرائب خصم وإضافة
١ ٥٠٠	٤ ٦٣٧	ضريبة مهن حرة
٥ ٩٢٢ ٧١٢	١ ١٠٤ ٦٩١	ضرائب الدخل
٧ ٠٥٦ ٧٠١	٣ ٣٩٤ ٥٨٤	

١٤ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٣٠٠	-	الشركة الصالح لتجارة الاطارات والبطاريات
٥٧ ٩٨٦	١٨٨ ٢٦٥	المصرية لصناعة الكرتون
١٠٤ ٢١٧	٤٠٦ ١٤٢	السلام كيم لتجارة الكيماويات
-	٢٩٨ ٠١٥	سي ان سي ماستر للتجارة
٥٧ ٤٠٤	-	الدقهلية للصناعات الهندسية
٢ ٨٢١ ٩٦٢	-	مؤسسة المصرية الفرنسية للاستيراد
٢٣ ٧٦٠	-	البيضاء
٢٥ ٥٦٦	١٩ ١٥٤	سيماف للتجارة والخدمات الهندسية
-	١٣ ٣٣٤	شركة الشام لتجارة الاطارات والبطاريات
-	٣ ٤١٦ ٥٦٤	شركة المصرية المتطورة للمعادن
٧٩ ٠٤٠	-	شركة ميكانيكال تيك للتوريدات
١٠٤ ٧٩٨	-	ميثل كاربون لصهر وتشغيل المعادن
٧٢ ١٨٥	١٧٧ ٩١٨	الاسراء لتجارة الزيوت والشحوم

الشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤-١٢-٣١

٧٧ ٧٣١	-	برودواي
٢٣ ١٢٠	٢٩ ٥٠٧	سجل للبيانات والمواد الكيميائية
-	٧٠٦	محمد أشرف عبدالعزيز
٢٧٢ ٠٩٥	-	مصنع فيوتشر لصهر وتشكيل المعادن
٣ ٧٣١ ١٦٤	٤ ٥٤٩ ٦٠٥	

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٢ ٤٦٧	١٥٢ ٠٠٠	مصرفات مستحقة
٤٤١ ٠١٠	٤٠٤ ٧٧٧	*المساهمة التكافلية
٣١ ٢٨٥	١٥ ٨٩٠	شركة الخدمات التجارية البترولية
٦ ٤٨٩	-	شركة الاجهزة العلمية والطبية
٢٣ ٧٦٠	-	شركة يونيفرسال سيرت ايجيبت
٣ ٣٩٠	-	شركة كواليتي سيستم
٥٧٠ ١٩٣	٥٧٠ ١٩٣	صندوق تدريب
١ ٥٠٠ ٠٠٠	٦٠٧ ٩٥٠	مخصص مطالبات
-	٢٧ ٣٠٠	ياسر السيد محمد علام
٣٩٩ ٥٨٢	١ ٤٥١ ٦٨٤	عملاء دفعات مقدمة
٥٠٠ ٥٢١	٤١٠ ٨٤٥	أرصدة دائنة أخرى
٣ ٥٩٨ ٦٩٧	٣ ٦٤٠ ٦٣٩	

*يتضمن رصيد المساهمة التكافلية البالغ قيمته ٤٠٤ ٧٧٧ جنيه مصري خاص بالسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١.

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 ١٩٠٣٣٤٢ 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 ١٦٨٨٦١٥ جنيهها ، وتم تحصيل المبلغ بالكامل .

١٧- تكلفة المبيعات

البيان

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٤ ٥٥٤ ٦٠٤	٩٩ ٠٣٩ ٣٥٢
٢١ ٣٤٨ ٦١٨	٢٧ ٢٣٥ ٦٦٧
٣ ٩٢٧ ٣٥٧	٤ ٥١٨ ٩١٢
١٨ ٣٥٥ ٢٤٣	١٤ ٩٥١ ٣١٧
١٣٨ ١٨٥ ٨٢٢	١٤٥ ٧٤٥ ٢٤٨
(١ ٥٤٤ ٥٣٥)	(٨ ٠٦٣ ٨٩٨)
١٣٦ ٦٤١ ٢٨٧	١٣٧ ٦٨١ ٣٥٠

تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
أجور ومرتبات تشغيل
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
مصروفات صناعية أخرى

التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام وغير التام

١٨- مصروفات بيعية وتسويقية

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٢٤٦٢١	٩٨٦٤٥٨	عمولات
٧٣٨١٥	٥٧٨٢٠	إكراميات
٢٩٧١٠	١٣٢٣٨	كراسات الشروط
٢٦٩٩٤٣	-	بدل سفر
١٢١٥٥٦	٦٥٥٠	هدايا
١١٦٥٠	١٤٥٨٩	بريد وهاتف
١٥٢٥	٣٩٨٠	مصاريف ضيافته
١٣٩٠٤٧	٢٤٠١٩٤	م.سيارات
٢٢١٧٨	٣٢١٩١	م.علاج
٣٦٤٤٧	٤١١٢٩٦	رسوم
٢٤٩٢٠	٢٥٨١٥	انتقالات
١٧٥	٢٥٧٢	عينات
٦٢٨٣	١٣١٠	ادوات كتابية ومطبوعات
-	١٠٠٠٠	نقل ومشال
-	١٤٤٩٠٠	سفر وإقامة
١٦٥٥٠٠	١٣٩٥٠٠	دعاية وإعلان
١٣٦٦٣	١٤٩١٦	اخرى
١٩٤١٠٣٣	٢١٠٥٣٢٩	

١٩ - مصروفات إدارية وعمومية

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	البيان
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٥ ١٢٦	٨٣٢ ٥٦٣	اجور ومرتببات وما فى حكمها
٣٣ ٦٣٠	١٢٥ ٧٦٥	دعاية وإعلان
٤٢٠ ٩٧٣	٦٦٢ ٩٩٩	رسوم وإشتراكات
٢٤٤ ١٢٥	٣١١ ٦٠٠	إستشارات مالية وقانونية
٢٦ ٠١٠	٢٨ ٨٠٧	بريد وهاتف
٤٢ ٧٠٠	٦٠ ٤٧٥	انتقالات وسفر
٣٨٤ ٥٦٥	١ ٠٥٥ ٧٩٢	مصروفات بنكية
١٩١ ٨٣٩	٢٢٨ ٨٢٦	مصروفات سيارات
٥٠٠	١ ٦٥٠	إكراميات
٣ ٩١٧	١ ٠٢٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٤١ ٠١٠	٤٠٤ ٧٧٧	المساهمة التكافلية
٢ ٢٩٠	٣ ٨٠٠	ضيافة
١١ ٩٤٧	٢ ٦٤٩	علاج
٣٠ ٤٣٦	١٩ ٦٢٥	صيانة
٢ ١٦٥ ٨٥٠	-	فروق فحص ضرائب
٢٠٥ ٥٢١	٦٨٤ ٧١١	وثائق تأمين خاصة
١ ١٠١ ٣٠٣	١٥٧	أخرى
٥ ٨٨١ ٧٤٢	٤ ٤٢٥ ٢٢١	

٢٠- مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

السنة المالية	السنة المالية	البيان
المنتهية في	المنتهية في	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٨ ٣٢٠	٨٢٥ ٣١٨	رواتب رئيس مجلس الإدارة
٦٧٢ ٩٧٨	٧٠٨ ٦٠٨	رواتب العضو المنتدب
١٦١ ٠٠٠	٢٠٣ ٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٢٣١ ٠٠٠	١٦٦ ٤١٦	مكافآت ومنح الادارة العليا
١ ٨٦٣ ٢٩٨	١ ٩٠٣ ٣٤٢	

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	السنة المالية	البيان
المنتهية في	المنتهية في	
٢٠٢٣S/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ١٠٦ ٣٨٣	٢ ٦٧١ ٤٧٣	صافي أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل
(١ ٧٢٠ ١٠٦)	(٢٥٣ ٧٩٠)	يخصم :
١٦ ٣٨٦ ٢٧٧	٢ ٤١٧ ٦٨٣	* حصة العاملين في الأرباح
٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	
٠.٢١٩	٠,٠٣٢	

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه/سهم)
* هذه المبالغ مقدرة 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 ٢٠٢٤ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنك نيابة عن الشركة ولصالح الغير:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٠٢٧٠٠	٣٣٨٢٥٠	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 إلتزام بين أطراف لديهم الرغبة في 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 في تاريخ القوائم المالية يتم تحديد قيمة الاصول 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 فانه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فانه 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 الائتمان

- يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم . ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على عدد من عملاء القطاع الخاص والذين يتمتعون بمراكز مالية قوية ومستقرة كما أنها تتعامل مع عملاءها عن طريق عقود وإتفاقيات 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 ٩٨ ٥٠٩ جنيه مصرى كما بلغت الالتزامات ذات طبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	(عجز) فائض
الدولار الأمريكى	١٩٤٠,٣٠

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

٢٤- الموقف الضريبي

١-٢٤ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم فحص السنوات حتى عام 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 ٢٠٢٣.

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
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التغير في أرصدة بعض حسابات المركز المالي	(٣ ٦٦٢ ١١٧)	٢ ٢٤٦ ٣٥٦	٢ ٦٧١ ٤٧٣
التغير في شيكات تحت التحصيل	-	(١٧٢ ٠٧٦)	
يضاف / (يخصم) معاملات غير نقدية			
ضريبة الدخل لعام ٢٠٢٤	(١ ١٠٤ ٦٩١)	-	١ ١٠٤ ٦٩١
ضريبة دخل مسددة خلال العام (٢٠٢٣)	٥ ٩٢٢ ٧١٢	-	-
الضريبة المؤجلة	-	-	(٦٨ ٣٣٦)
التغير في البنود كما هي بقائمة التدفقات النقدية	١ ١٥٥ ٩٠٤	٢ ٠٧٤ ٢٨٠	٣ ٧٠٧ ٨٢٨