

الشركة العربية للمحاسبين

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥

وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٣٠-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة  
لشركة العربية للمحاسبين

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق " للشركة العربية للمحاسبين " ( شركة مساهمة مصرية ) في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود القوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعلية فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .



مراقب الحسابات

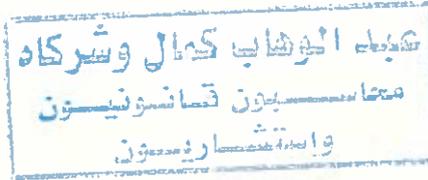
عبد الوهاب محمد عبد الفتاح

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 ١٠ مايو ٢٠٢٥

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٢٦٢٠١٢٤٥	٢٥٠٥٧١٣٦	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٦٢٠١٢٤٥	٢٥٠٥٧١٣٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٥٣٣٨٦٤٧	١٠٠٠٧٧٨٠٧	(٥)	مخزون
٥٥٦٧٤٦٢٦	٤٠٤٣٠٥٢٨	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٣١٥٠٥٣١	٨٤٦٦٢٤٧	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٩٤٧٥٠٩	٧٦٨٨٧٥١	(٨)	نقدية بالبنوك والصندوق
١٧١١١١٣١٣	١٥٦٦٦٣٣٣٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٩٧٣١٢٥٥٨	١٨١٧٢٠٤٦٩		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧٤٩٤٢٧٨٧	٧٤٩٤٢٧٨٧	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٨٥٥٨٤٩	٥٨٥٥٨٤٩	(١٠)	إحتياطي قانوني
٣٣٠٤٢٩٩٣	٣٥٧١٤٤٦٦		أرباح مرحلة
٢٦٧١٤٧٣	١٣٠٤٠٣٨		صافي أرباح الفترة / العام
١١٦٥١٣١٠٢	١١٧٨١٧١٤٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٤٨١٦٦٠	١٤٠٩٦٥٩	(١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٤٨١٦٦٠	١٤٠٩٦٥٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٧٧٣٢٩٦٨	٥٣٩٧٣١١١	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣٣٩٤٥٨٤	٢٩١١٤٢٠	(١٣)	إلتزامات ضريبية مستحقة
٤٥٤٩٦٠٥	٢١٧٣٦٠٢	(١٤)	موردون و أوراق دفع
٣٦٤٠٦٣٩	٣٤٣٥٥٣٧	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩٣١٧٧٩٦	٦٢٤٩٣٦٧٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٩٧٣١٢٥٥٨	١٨١٧٢٠٤٦٩		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.  
تقرير الفحص المحدود " مرفق "

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
مهندس / مصطفى عبد الصمد

*(Signature)*



الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الفترة	الفترة	إيضاح
من ٢٠٢٤-١-١ وحتى ٢٠٢٤-٠٣-٣١	من ٢٠٢٥-١-١ وحتى ٢٠٢٥-٠٣-٣١	رقم
٢٨ ٤٨٣ ٢٠٠	٤٥ ١٧٣ ١٥٩	صافي المبيعات
		<b>يخصم:</b>
(٢٤ ٣١٣ ٨٢٢)	(٣٨ ٨٧٨ ٥٦٩)	(١٧) تكلفة المبيعات
٤ ١٦٩ ٣٧٨	٦ ٢٩٤ ٥٩٠	مجمل ربح النشاط
		<b>يخصم:</b>
(٣٥٨ ١٠١)	(٤٩٨ ٠٢٤)	(١٨) مصروفات بيعية وتسويقية
(٦٥٥ ٠١٥)	(٨٦١ ٦٨١)	(١٩) مصروفات إدارية وعمومية
(٤١٤ ٧٢٨)	(٤٢٩ ٠٦٦)	(٢٠) مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٢ ١٤٦ ٦٢٧)	(٣ ٣٩٩ ٥٠٢)	فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
٥٩٤ ٩٠٧	١ ١٠٦ ٣١٧	
		<b>إيرادات أخرى</b>
١٢٣ ٥٤٥	١٤٢ ٠٥١	العائد على الحسابات الجارية الإستثمارية
٣١ ٨٤٠	-	فروق تقييم عملة
-	-	إيرادات رأسمالية
٩٥٧ ٥٤٠	٤٧١ ٥٥٨	إيرادات متنوعة
١ ١١٢ ٩٢٥	٦١٣ ٦٠٩	
١ ٧٠٧ ٨٣٢	١ ٧١٩ ٩٢٦	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٤٦٥ ٤٩٦)	(٤٨٧ ٨٨٩)	(١-١١) الضريبة على الدخل
٥٥ ١٣٦	٧٢ ٠٠١	(١١) ضريبة مؤجلة - أصل ضريبي
١ ٢٩٧ ٤٧٢	١ ٣٠٤ ٠٣٨	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠١٦	٠,٠١٦	(٢١) نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

<u>الفترة</u>	<u>الفترة</u>	
<u>من ٢٠٢٤-١-١</u>	<u>من ٢٠٢٥-١-١</u>	
<u>وحتى ٢٠٢٤-٠٣-٣١</u>	<u>وحتى ٢٠٢٥-٠٣-٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٢٩٧ ٤٧٢	١ ٣٠٤ ٠٣٨	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>١ ٢٩٧ ٤٧٢</u>	<u>١ ٣٠٤ ٠٣٨</u>	إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للمحاسبين

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الاجمالي	صافي ارباح العام	ارباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	البير
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
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
-	-	(٩٠٥ ٣١٩)	٩٠٥ ٣١٩	-	المحول للاحتياطي القانوني
١ ٢٩٧ ٤٧٢	١ ٢٩٧ ٤٧٢	-	-	-	صافي ارباح الفترة في ٣١-٣-٢٠٢٤
١٢٥ ١٥٢ ١٥٣	١ ٢٩٧ ٤٧٢	٤٣ ٠٥٦ ٠٤٥	٥ ٨٥٥ ٨٤٩	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	الرصيد في ٣١-٣-٢٠٢٤
١١٦ ٥١٣ ٦٠٢	٢ ٦٧١ ٤٧٣	٢٣ ٠٤٢ ٩٩٣	٥ ٨٥٥ ٨٤٩	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	الرصيد في ١-١-٢٠٢٥
-	(٢ ٦٧١ ٤٧٣)	٢ ٦٧١ ٤٧٣	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	(١٣٣ ٥٧٤)	١٣٣ ٥٧٤	-	المحول للاحتياطي القانوني
١ ٣٠٤ ٠٣٨	١ ٣٠٤ ٠٣٨	-	-	-	صافي ارباح الفترة في ٣١-٣-٢٠٢٥
١١٧ ٨١٧ ١٤٠	١ ٣٠٤ ٠٣٨	٣٥ ٥٨٠ ٨٩٢	٥ ٩٨٩ ٤٢٣	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	الرصيد في ٣١-٣-٢٠٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.  
تقرير الفحص المحدود " مرفق "

الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الفترة	الفترة	إيضاح
من ٢٠٢٤-١-١ وحتى ٢٠٢٤-٠٣-٣١	من ٢٠٢٥-١-١ وحتى ٢٠٢٥-٠٣-٣١	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٠٧٨٣٢	١٧١٩٩٢٦	( ٢٧ )
١١٠٨٥٤٣	١١٤٤١٠٩	( ٤ )
٢١٤٦٦٢٧	٣٣٩٩٥٠٢	
٤٩٦٣٠٠٢	٦٢٦٣٥٣٧	
(٢٦٦٧٣٦١٣)	٥٢٦٠٨٤٠	
١٢٨٢١٧٦١	١٥٢٤٤٠٩٨	
(٣٨٤٤٣٢٨)	(٦٣٩٥١٢٠)	( ٢٧ )
٥٢٧٩٨٣٨	(٢٣٧٦٠٠٣)	
٢٦١٢٨٩٦	(٢٠٥١٠٢)	
(٧٣٩٨٧٦)	(٩٧١٠٥٣)	( ٢٧ )
(٥٥٨٠٣٢٠)	١٦٨٢١١٩٧	
(٦٣٢٠٠)	-	
(٦٣٢٠٠)	-	
٤٤١٤٧٤٧	(١٣٧٥٩٨٥٧)	( ١٢ )
(٢١٤٦٦٢٧)	(٣٣٩٩٥٠٢)	
٢٢٦٨١٢٠	(١٧١٥٩٣٥٩)	
(٣٣٧٥٤٠٠)	(٣٣٨١٦٢)	
١٦٠٤٦٨٤٨	٦٧٧٥٤٣٣	
١٢٦٧١٤٤٨	٦٤٣٧٢٧١	(١-٨)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته بما يلي:

إهلاك الأصول الثابتة

فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية

أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة

التغيرات في بنود الاصول والالتزامات المتداولة

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في الموردون وأوراق الدفع

التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

التغير في الإلتزامات الضريبية المستحقة

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

الزيادة في بنوك - تسهيلات ائتمانية

فوائد تمويلية علي تسهيلات ائتمانية

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها في بداية العام

النقدية وما في حكمها في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

## الشركة العربية للمحاسب

(شركة مساهمة مصرية)

### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

#### ١- نبذة عن الشركة

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

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

#### ١-١ الموافقة على اعتماد القوائم المالية

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٥ .

#### 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

- يتم اعداد القوائم المالية طبقاً لاساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية والتي تم اثباتها بالقيمة

العادلة والتي تتمثل فيما يلي ( ان وجدت )

- الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر .

- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع .

- المشتقات المالية .

- يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط علي اساس السعر المعلن لها في تاريخ

المركز المالي وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد

اساليب التقييم والتي تتضمن اسلوب القيمة الحالية واسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع الي القيمة

الحالية لأداة مالية مشابهة تقريباً للأداة المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة .

- عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية علي اساس

أفضل تقديرات للادارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم

المالية المشابهه من حيث طبيعتها وشروطها

### ج- عملة التعامل وعملة العرض

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

### د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الإلتزامات والإيرادات والمصروفات .  
تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها . تمثل نتائج التقديرات و الإفتراضات الأساس في 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 الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما .

### ٣- السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

#### 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 و المقومة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

#### ٣-٢ الأصول الثابتة و الإهلاك

##### أ- الاعتراف و القياس 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 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%	مباني ومرافق
١٠%	آلات ومعدات
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
٣٣,٣%	عدد وأدوات
١٢,٥%	أثاث ومكاتب

- يتم إهلاك الأصول الثابتة المشتراة مستعمله بنسبة ١٥٠% من معدلات الإهلاك وفقاً لأعمار 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 والمهمات 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 التام يتم تقييمه على أساس المتوسط العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الإجمالية (تشمل كل من المواد والأجور المباشرة ونصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) .

### ٥-٣ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء وأوراق القبض مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمديون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها . هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال في القيمة (٣-٧-١) .

### ٦-٣ النقدية وما في حكمها

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصص منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تُعد جزءاً مُكماً لنظام إدارة الأموال بالشركة .

### ٧-٣ الإضمحلال في القيمة

#### أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي إنخفض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل .

- يتم إختبار الإنخفاض في قيمة الأصول للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل .

- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر 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 والأصول 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 الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية المتعلقة به . تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر . يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .
- يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية . يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة .

### ٨-٣ توزيعات الأرباح

- يتم إثبات التوزيعات كإلتزامات في العام الذي يتم فيه إعتماها من الجمعية العامة العادية وإعلان 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 الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلية .

### ١٠-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

### ١١-٣ المخصصات

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

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

### 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 الإنشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الإيراد المعدل ٢٠١٥"

وألغائها، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه إعتباراً من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بإيرادات النشاط فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهداً بأداء التزاماتها؛ و
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و
- بإمكان الشركة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و
- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع أن تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)،
- من المرجح أن تقوم الشركة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع التي سيتم تحويلها إلى العميل. وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة يتم فقط تقييم قدرة العميل 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- إيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار 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 ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

ث- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفترات الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الاعتراف بضررائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببند مثبتة مباشرة في حقوق الملكية ، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة 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 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 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 ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ( ٦٣٦ ) لعام ٢٠٢٤ بتعديل وإعادة اصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات :

١- التأثير الحالى على القوائم المالية

المعايير الجديدة او التي تم اعادة اصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم ١٧	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ

<p>في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق حقوق الملكية بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة</p>		<p>القوائم المالية المستقلة في ٢٠٢٤ حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم ١٨ الاستثمارات في شركات شقيقة عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة</p>	<p>القوائم المالية المستقلة</p>
<p>تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويصبح بالتطبيق المبكر وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك عند التطبيق لا يجوز للمنشا تعديل معلومات المقارنة وبدلاً من ذلك عندما تقوم المنشأة بتقرير عن معاملات العملة الأجنبية العملة التعامل لها يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي وتعديل على الرصيد الإفتتاحي أرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاص بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملة أجنبية يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي لتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة المتراكمة في جانب حقوق الملكية في تاريخ التطبيق الأولي</p>	<p>قامت الشركة بتطبيق المعالجة البديلة للمعيار طبقاً للملحق رقم هـ إيضاح رقم ١-٣.</p>	<p>تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤ حيث يسمى إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم استيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل ٢٠٢٤ صار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية</p>

ب- التأثير المحتمل على القوائم المالية

المعايير تحت الدراسة للتطبيق	معايير المحاسبة المصرية رقم عقود التأمين	المعايير تحت الدراسة للتطبيق	معايير المحاسبة المصرية رقم عقود التأمين
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ للفترة المالية الثانوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ لفترة اسبق فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقع ضمن نطاق هذا المعيار ويحدد قياسها وعرضها فحص عنها ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملانمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود وتوفر هذه المعلومات مستخدمى القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة و أدائها المالي وتدفقاتها النقدية	٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ عقود التأمين
		٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠	٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ عقود التأمين وهي كما يلي
		- ماجور المحاسبة المصري رقم ١٠ الأصول الثابتة وإهلاكها	- ومع معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣ الأصول

	غير الملموسة		
	- معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ الاستثمار العقاري		
يبدأ التطبيق في أول أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المتريية من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري وتمثل كل وحدة طنا من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون مكافئ وتصدر لصالح مطور مشروع خفض ( مالك/ غير مالك ) وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقا لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف بها دوليا التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات التطوعية للشركات لتحقيق التبادل الكربون أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون التطوعي هذا وتختلف المعلقات المحاسبية وفقا لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة و	التفسير المحاسبى رقم ٢ شهادات خفض الانبعاثات الكربونية قرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ الصادر في ٢٠٢٤/٣/٣

		<p>المعيار المحاسبي الواجب تطبيقه يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة</p>	
<p>يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوته لتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هي العملة المحلية مع مراعاة ما يلي</p> <p>١ - أن يطبق هذا المعيار على القوائم المالية للمنشأ اعتباراً من بداية الفترة المالية التي صنف فيها الاقتصاد أنه ذو تضخم مفرط ويجب تعديل أرقام المقارنة المعروضة في القوائم المالية بأثر تطبيق طلبات هذا المعيار</p> <p>٢ - استثناء من متطلبات الفقرة ٣٩ من معيار المحاسبة المصري رقم واحد يتم استخدام التقدير الشخصي عند تطبيق هذا المعيار عند المحاسبة عن عملية أجنبية مثل فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة مشروع مشترك لتحديد ما إذا كان الاقتصاد ذي تضخم مفرط</p> <p>٣ - يجب تطبيق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تكون عملة القيادة لها هي تلك العملة التي قد تم تصنيف الاقتصاد بها أنه ذو تضخم مفرط</p>	<p>لم يتم تحديد الأقصى على القوائم المالية لحين تحديد تاريخ التطبيق</p>	<p>١- يجب تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية بما في ذلك القوائم المالية المجمع لأي كيان أو منشأ تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط</p> <p>٢- يطبق هذا بما في ذلك القوائم المالية المستقلة والمؤمن فرده لأي منشأ تكون عملة تقييد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على أي مجموعة لديها عملة أجنبية بما في ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها في اقتصاد ذي تضخم مفرط</p> <p>٣- يتطلب هذا المعيار تعديل القوائم المالية المعدة بعمله اقتصاد تضخم مفرط وهدف توفير معلومات مفيدة حول الوضع المالي للمنشأة وإدائها والتغيرات في وضعها المالي لمجموعة واسعة من المستخدمين لاتخاذ قرارات اقتصادية بناء على عرض عادل للقوائم المالية</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط قرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ الصادر في ٢٣/١٠/٢٠٢٤</p>

الشركة العربية للمحاسبين - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥-٣-٣١

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

الإجمالي جنيه مصري	أثاث ومعدات جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	مباني ومرافق جنيه مصري	أراضي جنيه مصري
٧٧٥٢٨٣٤٧	٢١٢٧٥٩٧	١٣٢٠٣١٢	٥٢٤٧٩٦١	٥٦١٨٦٩٣٨	١١٠٨٣٢٥١	١٥٦٢٢٨٧
.	.	.	.	.	.	.
٧٧٥٢٨٣٤٧	٢١٢٧٥٩٧	١٣٢٠٣١٢	٥٢٤٧٩٦١	٥٦١٨٦٩٣٨	١١٠٨٣٢٥١	١٥٦٢٢٨٧
٥١٣٢٧١٠٢	١٦٠٠٧١١	١١٩٣١٣٢	٢٥٠٠١٥٤	٣٨٦٠١٩١٠	٧٤٣١١٩٥	.
١١٤٤١٠٩	٣٤٧٤٧	٢٠٦١٢	١٩٣٣١٠	٧٨٦٣٤٠	١٠٩٢٠٠	.
-	-	-	-	-	.	.
٥٢٤٧١٢١١	١٦٣٥٤٥٨	١٢١٣٧٤٤	٢٦٩٣٣٦٤	٣٩٣٨٨٢٥٠	٧٥٤٠٣٩٥	.
٢٥٠٥٧١٣٦	٤٩٢١٣٩	١٠٦٥٦٨	٢٥٥٤٥٩٧	١٦٧٩٨٦٨٨	٣٥٤٢٨٥٧	١٥٦٢٢٨٧
٢٦٢٠١٢٤٥	٥٢٦٨٨٦	١٢٧١٨٠	٢٧٤٧٨٠٧	١٧٥٨٥٠٢٨	٣٦٥٢٠٥٧	١٥٦٢٢٨٧

التكلفة:  
في ٢٠٢٥/٠١/٠١  
إضافات الفترة  
إستبعادات الفترة  
إجمالي التكلفة في ٢٠٢٥-٣-٣١  
مجمع الإهلاك:  
في ٢٠٢٥/٠١/٠١  
إهلاك الفترة  
إستبعادات الفترة  
إجمالي مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥-٣-٣١  
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥-٣-٣١  
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤-١٢-٣١

يتمثل إهلاك الأصول الثابتة البالغ ١١٤٤١٠٩ جنيه مصري فيما يلي:

جنيه مصري
١١٤٤١٠٩
.
١١٤٤١٠٩

إهلاك صناعي  
إهلاك إداري

٥- مخزون

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥ ٨٢٣ ٠٣٢	٢٣ ٩٣٦ ٧٣٨	خامات
١٣ ٣٨٢ ٣٣٢	١٤ ٢١١ ٠٦٤	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
٢٥ ٢٩٠ ٥٣٢	٢٥ ٧٧٦ ٥٧٨	إنتاج تحت التشغيل
٤٠ ٨٤٢ ٧٥١	٣٦ ١٥٣ ٤٢٧	إنتاج تام
<u>١٠٥ ٣٣٨ ٦٤٧</u>	<u>١٠٠ ٠٧٧ ٨٠٧</u>	

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٤ ٨٦٨ ٢٩٤	٣٧ ٦٢٩ ٢٢٢	عملاء
١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٩٩٤ ٩٧٤	أوراق قبض
<u>٥٥ ٨٦٨ ٢٩٤</u>	<u>٤٠ ٦٢٤ ١٩٦</u>	
(١٩٣ ٦٦٨)	(١٩٣ ٦٦٨)	يخصم : الخسائر الإئتمانية المتوقعة
<u>٥٥ ٦٧٤ ٦٢٦</u>	<u>٤٠ ٤٣٠ ٥٢٨</u>	

- فيما يلي جدول يوضح أعمار ديون العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٥:

رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	أكثر من ٣٦٠ يوم جنيه مصري	أكثر من ١٨٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم جنيه مصري	أكثر من ١٢٠ يوم حتى ١٨٠ يوم جنيه مصري	أكثر من ٦٠ يوم حتى ١٢٠ يوم جنيه مصري	من ١ إلى ٦٠ يوم جنيه مصري
<u>٣٧ ٦٢٩ ٢٢٢</u>	<u>١٩٣ ٦٦٨</u>	-	-	-	<u>٣٧ ٤٣٥ ٥٥٤</u>

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١ ٧٥٠	٦٣ ٠٠٠	تأمينات خطابات الضمان
٧٦٤ ٤٣١	٢ ١٣٣ ١٠٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٤٢٦ ٠٢٧	١ ٨١٠ ١٩٨	ضرائب خصم من المنبع
٥٩٤ ١٧٥	٦٩٤ ١٧٥	تأمين عمليات
٥٤ ١٨٠	-	موردون خارجيون - دفعات مقدمة
٩ ٦٨٠	٣ ١٢٨ ٨٧١	موردون محليون - دفعات مقدمة
٤٢ ٦٩٠	٤٢ ٦٩٠	التزامات ضريبية مقدمة (ض.ع)
١٣٠ ٦٦١	١٢٨ ٤٧٦	محمد عز ( مستخلص جمركي )
٧٩ ٠٨٤	١٣٥ ٩٦٤	محمد الغرباوي
٢٧ ٨٥٣	٣٢٩ ٧٧٠	أرصدة مدينة أخرى
٣ ١٥٠ ٥٣١	٨ ٤٦٦ ٢٤٧	

٨- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٥٤٨ ٣٥١	٥ ٨٧٠ ٦٩٩	بنوك - حساب إستثماري
٢٢٧ ٠٨٢	٥٦٦ ٥٧٢	نقدية بالصندوق
١٧٢ ٠٧٦	١ ٢٥١ ٤٨٠	شيكات تحت التحصيل
٦ ٩٤٧ ٥٠٩	٧ ٦٨٨ ٧٥١	

يتضمن رصيد حسابات جارية بالبنوك مبلغ ٣٠, ١ ٩٤٠ دولار أمريكي تم تقييمه بـ ٩٨ ٥٠٩ جنيه مصري.

### ١-٨ النقدية وما في حكمها

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٩٤٧ ٥٠٩	٧ ٦٨٨ ٧٥١	النقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم:
(١٧٢ ٠٧٦)	(١ ٢٥١ ٤٨٠)	شيكات تحت التحصيل
<u>٦ ٧٧٥ ٤٣٣</u>	<u>٦ ٤٣٧ ٢٧١</u>	

### 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 للإستثمار والمناطق الحرة بقرار رقم ٢٣١ع/٢٠١١/٢/٨ .

#### ٢-٩ رأس المال المصدر والمدفوع

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٧ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسة مليون جنيه مصري) ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) يتمثل في عدد ٢٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم (خمسة وعشرون مليون سهم) القيمة الاسمية للسهم واحد جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٧ وتم إستكمال إجراءات الزيادة وتعديل المادتين (٦٠٧) 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 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 الف وستمائة واربعة وعشرون جنيه مصري ) نقداً بموجب الشهادة البنكية الصادرة من البنك المصري الخليجي فرع الجزيرة 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 ٤٩ ٩٦١ ٨٥٨ جنيه ( تسعة واربعون مليون وتسعمائة واحد وستون الف وثمانمائة ثمان وخمسون جنيه مصري ) .

- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٨ زيادة رأس المال المصدر من ٤٩ ٩٦١ ٨٥٨ جنيهاً ( تسعة واربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة وثمانية وخمسون جنيه مصري ) موزعا على ٤٩ ٩٦١ ٨٥٨ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري ليصبح ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ جنيهاً ( أربعة وسبعون مليون وتسعمائة وإثنان واربعون ألف وسبعمائة وسبعة وثمانون جنيه مصري ) موزعا على ٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري، بزيادة قدرها ٢٤ ٩٨٠ ٩٢٩ جنيه موزعة على ٢٤ ٩٨٠ ٩٢٩ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري تمويلياً من الأرباح المرحلة وفقاً لقائمة المركز المالى للشركة فى ٢٠١٧/١٢/٣١ ، هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامه للرقابه 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
مازن بن محمد بن عبدالرحمن السعيد	سعودي	١٤,٤١٥٪	١٠ ٨٠٢ ٩٤٨	١٠ ٨٠٢ ٩٤٨	جنيه مصري
طارق مصطفى عبد الصمد عبد النبي	مصري	١٤,٢٥٠٪	١٠ ٦٧٩ ٨٦٥	١٠ ٦٧٩ ٨٦٥	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
محمد شرف الدين جمعه رجب	مصري	٦,٧١٩٪	٥ ٠٣٥ ٦٥٠	٥ ٠٣٥ ٦٥٠	جنيه مصري
احمد ماجد فؤاد فوزي هاشم	مصري	٥,٠٠٣٪	٣ ٧٥٠ ٠٠٠	٣ ٧٥٠ ٠٠٠	جنيه مصري
احمد علي علي الجمل	مصري	٤,٣٣٩٪	٣ ٢٥٢ ١٩٣	٣ ٢٥٢ ١٩٣	جنيه مصري
الثغر للتجارة والانشاءات	مصري	٢,٤٦٤٪	١ ٨٤٧ ٢٥٤	١ ٨٤٧ ٢٥٤	جنيه مصري
سماح سليمان السيد سليمان	مصري	٢,١٣٥٪	١ ٦٠٠ ١٤٤	١ ٦٠٠ ١٤٤	جنيه مصري
مازن محمود علي الجمل	مصري	١,١٩٤٪	٨٩٥ ٢٨٣	٨٩٥ ٢٨٣	جنيه مصري
مساهمون آخرون	مصري	٢٨,٥١١٪	٢١ ٣٦٦ ٩٨٦	٢١ ٣٦٦ ٩٨٦	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- إلتزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

البيــــــــــــــــان	اصل ٢٠٢٥/٠٣/٣١	اصل ٢٠٢٤/١٢/٣١
رصيد أول المدة	١٤٨١٦٦٠	١٥٤٩٩٩٦
ضريبة مؤجلة (قائمة دخل العام)	٧٢٠٠١	٦٨٣٣٦
	١٤٠٩٦٥٩	١٤٨١٦٦٠

#### ١٠١- تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

الفترة	الفترة	الفترة	الفترة
من ٢٠٢٤/١/١	من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٤/٣/٣١	من ٢٠٢٥/٣/٣١
الربح قبل الضريبة	١٧١٩٩٢٦	١٧٠٧٨٣٢	١٧١٩٩٢٦
ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون	٣٨٦٩٨٣	٣٨٤٢٦٢	٣٨٦٩٨٣
الضريبة على المصروفات غير قابله	٢٨٩٠٥	٢٦٠٩٨	٢٨٩٠٥
الضريبة المؤجله (قائمة دخل الفترة)	٧٢٠٠١	٥٥١٣٦	٧٢٠٠١
	٤٨٧٨٨٩	٤٦٥٤٩٦	٤٨٧٨٨٩
	%٢٨,٣٦	%٢٤,٥٣	%٢٨,٣٦

#### ١٢- بنوك - تسهيلات إنتمانيه:

يتمثل رصيد بنوك - تسهيلات إنتمانيه البالغ ١١١ ٩٧٣ ٥٣ جنيه مصري في قيمة ما حصلت عليه الشركة من تسهيلات إنتمانيه 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 يسعادل ١١٠% من قيمة التمويل .

١٣- التزامات ضريبية مستحقة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦٦٣ ٣٢٢	٨٧٧ ٨٤٩	ضريبة القيمة المضافة
١٨٨ ٣٥٣	٢٢٧ ٤٩٩	ضرائب كسب العمل
٥٢٩	٥٧٣	ضريبة الدمغة
٤٣٣ ٠٥٢	٢١٢ ٩١٩	ضرائب خصم وإضافة
٤ ٦٣٧	-	ضريبة مهن حرة
١ ١٠٤ ٦٩١	١ ٥٩٢ ٥٨٠	ضرائب الدخل
<u>٣ ٣٩٤ ٥٨٤</u>	<u>٢ ٩١١ ٤٢٠</u>	

١٤- موردين وأوراق دفع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١٠ ٥٠٩	الشركة الصالح لتجارة الاطارات والبطاريات
١٨٨ ٢٦٥	٢٠٩ ٤٥٢	المصرية لصناعة الكرتون
٤٠٦ ١٤٢	٣١٣ ٦٤٤	السلام كيم لتجارة الكيماويات
٢٩٨ ٠١٥	٤٩ ٥٩٠	سي ان سي ماستر للتجارة
-	٨٧٠	الدقهلية للصناعات الهندسية
-	٢٦٩ ٠٨٠	شركة مصر للتجارة والصناعة
-	٢٥٤ ٧٩٢	الشركة الاتحادية للاستيراد والتصدير
١٩ ١٥٤	٧ ٢٢١	سيماف للتجارة والخدمات الهندسية
١٣ ٣٣٤	-	شركة الشام لتجارة الاطارات والبطاريات
٣ ٤١٦ ٥٦٤	-	شركة المصرية المتطورة للمعادن
-	٦ ٧٢٣	اوليميك للطباعة
-	٨٦ ٥٤٧	ميتل كاربون لصهر وتشغيل المعادن
١٧٧ ٩١٨	١٧٨ ٧٢٠	الاسراء لتجارة الزيوت والشحوم

الشركة العربية للمحاسبين (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية في ٣١-٠٣-٢٠٢٥

-	١٩٩٥٠	الدهبي لتجارة المسامير
٢٩٥٠٧	-	سجل للبيوتات والمواد الكيماوية
٧٠٦	٧٠٥	محمد أشرف عبدالعزيز
-	٧٤٥٠١٩	شركة النيل مودرن
-	٢٠٧٨٠	اولاد عطا يوسف
<u>٤٥٤٩٦٠٥</u>	<u>٢١٧٣٦٠٢</u>	

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٥/٠٣/٣١</u>	البيــــــــــــــــان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥٢٠٠٠	١٠٠٠٠	مصروفات مستحقة
٤٠٤٧٧٧	٥١٩٢٤٤	*المساهمة التكافلية
١٥٨٩٠	١٦٢٦٤	شركة الخدمات التجارية البترولية
-	٥٣٦	شركة الاجهزة العلمية والطبية
٥٧٠١٩٣	٥٧٠١٩٣	صندوق تدريب
٦٠٧٩٥٠	٦٠٧٩٥٠	مخصص مطالبات
٢٧٣٠٠	-	ياسر السيد محمد علام
١٤٥١٦٨٤	١١٠٩٥٣٣	عملاء دفعات مقدمة
٤١٠٨٤٥	٦٠١٨١٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٦٤٠٦٣٩</u>	<u>٣٤٣٥٥٣٧</u>	

\*يتضمن رصيد المساهمة التكافلية البالغ قيمته ٥١٩٢٤٤ جنيه مصري خاص بالربع الاول ٢٠٢٥ بمبلغ ١١٤٤٦٧ جنيه مصري ومبلغ ٤٠٤٧٧٧ خاص بالسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م.

**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 ٤٢٩.٠٦٦ 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 ٥٤٠.٧٦١ جنيهاً , وتم تحصيل المبلغ بالكامل .

**١٧- تكلفة المبيعات**

الفترة	الفترة	البيان
من ٢٠٢٤-١-١	من ٢٠٢٤-١-١	
وحتى ٢٠٢٤-٣-٣١	وحتى ٢٠٢٤-٣-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤ ١٣٠ ٠٠٤	٢٢ ٢٥٣ ٥٥٢	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٦ ٣٤٣ ٨٤٠	٧ ٢٧٠ ٩٧٩	أجور ومرتبات تشغيل
١ ١٠٨ ٥٤٣	١ ١٤٤ ١٠٩	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٤ ٣٧٠ ١٦٩	٤ ٠٠٦ ٦٥١	مصروفات صناعية أخرى
٤٥ ٩٥٢ ٥٥٦	٣٤ ٦٧٥ ٢٩١	
(٢١ ٦٣٨ ٧٣٤)	٤ ٢٠٣ ٢٧٨	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام وغير التام
٢٤ ٣١٣ ٨٢٢	٣٨ ٨٧٨ ٥٦٩	

**١٨- مصروفات بيعية وتسويقية**

الفترة	الفترة	البيان
من ٢٠٢٤-١-١	من ٢٠٢٥-١-١	
وحتى ٢٠٢٤-٣-٣١	وحتى ٢٠٢٥-٣-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥ ٤٩٧	٢٧٩ ٣٧٦	عمولات
٢٤ ٩٨٥	١١ ٥٨٠	إكراميات



الشركة العربية للمحاسبين (شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية في ٢٠٢٥-٠٣-٣١

-	١٨ ٨٨٩	ضيافة
١ ٣١٥	٤ ١١٩	علاج
-	٦ ٢٢٢	صيانة
-	١٤٥ ٧٨٦	وثائق تأمين خاصة
٢ ٩١٧	٧٢	أخرى
<u>٦٥٥ ٠١٥</u>	<u>٨٦١ ٦٨١</u>	

٢٠- مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

البيان

الفترة	الفترة	
من ٢٠٢٤-١-١	من ٢٠٢٥-١-١	
وحتى ٢٠٢٤-٣-٣١	وحتى ٢٠٢٥-٣-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٠ ٢٥٠	٢٠٨ ٣٥٦	رواتب رئيس مجلس الإدارة
١٧٢ ٤٧٨	٢٠٦ ٧١٠	رواتب العضو المنتدب
٤٢ ٠٠٠	١٤ ٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
<u>٤١٤ ٧٢٨</u>	<u>٤٢٩ ٠٦٦</u>	

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 :

الفترة	الفترة	
من ٢٠٢٤-١-١	من ٢٠٢٥-١-١	
وحتى ٢٠٢٤-٣-٣١	وحتى ٢٠٢٥-٣-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٩٧ ٤٧٢	١ ٣٠٤ ٠٣٨	صافي أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل
(١٢٣ ٢٦٠)	(١٢٣ ٨٨٤)	يخصم :
<u>١ ١٧٤ ٢١٢</u>	<u>١ ١٨٠ ١٥٤</u>	* حصة العاملين في الأرباح
٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	٧٤ ٩٤٢ ٧٨٧	
<u>٠,٠١٦</u>	<u>٠,٠١٦</u>	

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 مارس ٢٠٢٥ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنك نيابة عن الشركة ولصالح الغير:

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨٨ ٠٨٠	١ ١٣٤ ٥٠٠	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 باسعار 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 الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها

### 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 وإتفاقيات مبرمة معهم .

### ٢٣-٣ 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 الإلتزامات ذات طبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

<u>العمرات الأجنبفة</u>	<u>فانض</u>
الدولار الأمريكى	١٩٤٠,٣٠

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

### ٢٤-٢ الموقف الضريبي

#### ١-٢٤ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٨ وجارى سداد المستحق لمصلحة الضرائب وتم الطعن علي نتيجة ٢٠١٨ .  
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال فى مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الاقرارات.

#### ٢-٢٤ ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات حتى 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 فى مقدرة الشركة فى 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 فى 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 بناء عليه

<u>صافي أرباح الفترة</u>	<u>مدينون وأرصدة مدينة أخرى</u>	<u>التزامات ضريبية مستحقة</u>	<u>البينان</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣٠٤٠٣٨	(٥٣١٥٧١٦)	(٤٨٣١٦٤)	التغير في أرصدة بعض حسابات المركز المالي
	(١٠٧٩٤٠٤)	-	التغير في شيكات تحت التحصيل
	-	-	يضاف / يخصم) معاملات غير نقدية
٤٨٧٨٨٩	-	(٤٨٧٨٨٩)	ضريبة الدخل لفترة
(٧٢٠٠١)	-	-	الضريبة المؤجلة
<u>١٧١٩٩٢٦</u>	<u>٦٣٩٥١٢٠</u>	<u>٩٧١٠٥٣</u>	التغير في البنود كما هي بقائمة التدفقات النقدية