

(يحيى عبد المنعم حسن)
محاسب قانوني وخبير ضرائب

(K P M G حازم حسن)
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون).
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(K P M G حازم حسن)
محاسبون قانونيون ومستشارون

(يحيى عبد المنعم حسن)
محاسب قانوني وخبير ضرائب

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأرباح أو الخسائر	٢
قائمة الدخل الشامل	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٦-٤٩

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفق لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه 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 لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقبا الحسابات

على عبد الحافظ حلمي

٢٢٢

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

يحيى عبد المنعم حسن

٢٢٢

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٩٦)



KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

(١٩)

القاهرة في ٩ نوفمبر ٢٠١٦

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	جنية مصرى
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٨ ٢٨٢ ٢٣٣	٦٤ ٥٣٩ ٦٩٥	(٩-٣٢)، (١٩-أ)	أصول ثابتة
٢٦ ٧٠٦ ٥٥٦	٢٩ ٦١٩ ٦٣٨	(٩-٣٢)، (١٩-ب)	مشتريات تحت التنفيذ
١١٥ ١٨٧ ١٩٤	١٢٣ ٨٦٠ ٢٠٤	(١-٣٢)، (٢٠)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	(١-٢١)	استثمارات متاحة للبيع
٢١٠ ٢٢٥ ٩٨٣	٢١٨ ٠٦٩ ٥٣٧		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٨ ٧٠٨ ١٣٦	٦١ ٤٨١ ٩٦٦	(٧-٣٢)، (١٣)	مخزون
١ ٦٠٩ ٢١٣	١ ٦٥٢ ٨٩٢	(٨-٣٢)، (١٤)	أعمال تحت التنفيذ
٣١٩ ٨٠٠	٣٩٠ ٧٢٠	(٢-٢١)	استثمارات بغرض المتاجرة
٤٣ ٤٤٤ ٢٨٩	٣٢ ٨٦٧ ٣١٦	(١٦-٣٢)، (١٥)	عملاء وأوراق قبض
١١ ٩٣٧ ١٦٧	٣٧ ٧٧٩ ٣٩٦	(١٦-٣٢)، (١٦)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥ ٠٦٨ ٢٠١	٣٠ ٥٥٥ ٢٧٩	(١-٣٠)	المستحق من الأطراف ذوي العلاقة
٥ ٦٣٣ ٣٠١	٤٧ ٥٠٧ ٦١١	(١٧-٣٢)، (١٧)	تقديمية وما في حكمها
٣ ٥٨١ ١٤٢	٦ ١١٦ ٩٢٩	(١١-٣٢)، (١٨)	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٤٠ ٣٠١ ٢٤٩	٢١٨ ٣٥٢ ١٠٩		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
٣٥٠ ٥٢٧ ٢٣٢	٤٣٦ ٤٢١ ٦٤٦		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١٠٦ ٩٢٠ ٠٠٠	١٤٢ ٥٦٠ ٠٠٠	(١٣-٣٢)، (١-٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٣٤ ٠٥٦	-		صافي مصاريف إصدار
٢٥ ٥٦١ ٢٩٩	٢٨ ٦٠٨ ١٣٢	(٢-٢٢)	احتياطات
٩٩ ٤٨٩ ٩٧٩	٩٠ ٦٠٠ ١١٢		أرباح مرحلة
٢٣٢ ١٠٥ ٣٣٤	٢٦١ ٧٦٨ ٢٤٤		<u>مجموع حقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٣ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-٢٣)	قروض طويلة الاجل
٣ ٩٦٥ ٨٦٦	٣ ٨٣٠ ٦٥٧	(٦-٣٢)، (١٢-ب)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٧ ٢١٥ ٨٦٦	٢٣ ٨٣٠ ٦٥٧		<u>مجموع الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١ ٢٦٧ ٦٣٥	٣ ٤٧٠ ٧٢٤		بنوك أرصدة دائنة
١١ ٣٢٢ ٠٦٩	١٠ ٠٧٢ ٠٦٩	(١٥-٣٢)، (٢٦)	مخصصات
١٠ ٣٦٤ ٩٩٧	٥٥ ٥١٠ ٦٩١	(٢-٢٣)	بنوك تسهيلات أئتمانية
٢ ٧٥٠ ٠٠٠	٤ ٣٣٣ ٣٣٣	(١-٢٣)	قروض قصيرة الاجل
٢٤ ٨٠٣ ٢٦٣	١٩ ٦١٨ ٩٨٠	(١٨-٣٢)، (٢٤)	موردون وأوراق دفع
٦ ٩٩٩ ٥٥١	١٠ ٠٠٤ ٤٦٤		التزامات ضريبية
٣٣ ٦٤٨ ٥١٧	٤٧ ٧٦٢ ٤٨٤	(١٨-٣٢)، (٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	(٢-٣٠)	المستحق إلى أطراف ذوي العلاقة
٩١ ٢٠٦ ٠٣٢	١٥٠ ٨٢٢ ٧٤٥		<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>
١١٨ ٤٢١ ٨٩٨	١٧٤ ٦٥٣ ٤٠٢		<u>مجموع الإلتزامات</u>
٣٥٠ ٥٢٧ ٢٣٢	٤٣٦ ٤٢١ ٦٤٦		<u>مجموع حقوق الملكية والإلتزامات</u>

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب
المهندس / أحمد عنبة



المدير المالي
محاسب / هاني بسيوني

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون)
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	جنية مصرى
٧٤ ١٣٨ ١٠٢	١٩٨ ٣٧٨ ١٣٣	١١٢ ١٩٥ ٠٠٥	٢٧٤ ٤٣٦ ٧٥٨	(٧)،(٣-٣٢)	الإيرادات
(٥٩ ٢٥٩ ٩٠٩)	(١٦٤ ٤١٧ ٥٠٨)	(٨٦ ١٧٥ ٨٥٢)	(٢١٦ ٠٦٣ ٣٠٢)	(٨)	تكلفة الحصول على الإيرادات
١٤ ٨٧٨ ١٩٣	٣٣ ٩٦٠ ٦٢٥	٢٦ ٠١٩ ١٥٣	٥٨ ٣٧٣ ٤٥٦		مجمعل الربح
(٥ ٨٩٢ ٨٨٧)	(١٦ ٩٠٩ ٨١٤)	(٨ ٩٠٤ ٢١٩)	(٢٥ ٦٦٦ ٤٨١)	(٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥ ٠٠٠)	(٦٩ ٠٠٠)	(١٥ ٠٠٠)	(١٠٢ ٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الادارة
٨ ٩٧٠ ٣٠٦	١٦ ٩٨١ ٨١١	١٧ ٠٩٩ ٩٣٤	٣٢ ٦٠٤ ٩٧٥		نتائج أنشطة التشغيل
(١ ٧٥٣ ٧٨٠)	(٣ ١٣٨ ٧١٤)	(١ ٨٩٩ ٠٨٤)	(٦ ٧١٦ ٠٧٧)	(١٠)،(٥-٣٢)	صافي تكاليف تمويلية
١٠ ٥١٤ ٧٦٠	٣٠ ٦٧٧ ٤٩٦	٣ ٨٦٣ ٢٤٨	١٨ ٩٤٥ ٠٨٤	(٢٠)	إيرادات استثمارات في شركات شقيقة
٩ ٨٩١ ٤٠٨	٩ ٨٩٨ ٣٨٣	١ ٥٨٤	٣٩ ٧١٨		أرباح استبعاد أصول ثابتة
٨٨٩ ٧٥٣	٢ ٦٥٣ ٢٣٤	١ ٠١٢ ٦٠٠	٢ ٩٩٥ ٦٢٩		إيرادات إيجارات
٢ ٦٠٠	٧ ٨٠٠	٧ ٣٥٠	٢١ ٥٥٠		إيرادات أخرى
٢٨ ٥١٥ ٠٤٧	٥٧ ٠٨٠ ٠١٠	٢٠ ٠٨٥ ٦٣٢	٤٧ ٨٩٠ ٨٧٩		الأرباح قبل الضرائب
(٢ ٣٢٧ ٨٨٩)	(٢ ١٥٠ ٣٨٧)	(٨ ٧٩١)	١٣٥ ٢٠٩	(١٢)،(٦-٣٢)	الضريبة المؤجلة
(١ ٣٦٩ ٣٥٧)	(٣ ٧٣٥ ٥٢٤)	(٣ ٦٥٠ ٩٨٦)	(٧ ٠٩٨ ٤٢٨)	(١٢)،(٦-٣٢)	ضريبة الدخل
٢٤ ٨١٧ ٨٠١	٥١ ١٩٤ ٠٩٩	١٦ ٤٢٥ ٨٥٥	٤٠ ٩٢٧ ٦٦٠		صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٠,٩٢٨	١,٩١٥	٠,٤٦١	١,١٤٨	(١١)	نصيب المسهم في ربح الفترة (جنية مصري/ سهم)

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإتشاء والتعمير (إيكون)
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	جنية مصرى
٢٤ ٨١٧ ٨٠١	٥١ ١٩٤ ٠٩٩	١٦ ٤٢٥ ٨٥٥	٤٠ ٩٢٧ ٦٦٠	ربح الفترة
-	-	-	-	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة
٢٤ ٨١٧ ٨٠١	٥١ ١٩٤ ٠٩٩	١٦ ٤٢٥ ٨٥٥	٤٠ ٩٢٧ ٦٦٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الصناعات الهندسية العسكرية للإنشاء والتعمير (إيجون)
إثبات مدى سلامة مصيرها

قائمة التغير في حقوق الملكية
 عن الفترة الدالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

خبرة مسددة	رأس المال المصدر والمذفق	صافي مصاريف إصدار	احتياطي قانوني	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطيات أخرى	أرباح مرجلة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	١٠٦ ٩٢٠ ٠٠٠	١٣٤ ٠٥٦	٩ ٩٥٩ ٨٧٧	٧ ٩٦٠ ٢٥٦	٤ ٩٠٧ ٢١٦	١ ٢٨٤ ٢١٧	٤٢ ٥٥٤ ٧٥١	١٧٢ ٧٢٠ ٣٧٢
أجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	٥١ ١٩٤ ٠٩٩	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	١٢٩ ٤٣١	١٢٩ ٤٣١
	-	-	-	-	-	-	٥١ ٢٢٢ ٥٣٠	٥١ ٢٢٢ ٥٣٠
	-	-	-	-	-	-	(١ ٤٤٩ ٧٣٣)	-
أجمالي الدخل الشامل	-	-	١ ٤٤٩ ٧٣٣	-	-	-	(١ ٤٤٩ ٧٣٣)	-
	-	-	١ ٤٤٩ ٧٣٣	-	-	-	-	-
	-	-	١١ ٤٠٩ ٦١٠	٧ ٩٦٠ ٢٥٦	٤ ٩٠٧ ٢١٦	١ ٢٨٤ ٢١٧	٩٢ ٤٢٨ ٥٤٧	٢٢٥ ٠٤٣ ٩٠٢
	-	-	١٣٤ ٠٥٦	٧ ٩٦٠ ٢٥٦	٤ ٩٠٧ ٢١٦	١ ٢٨٤ ٢١٧	٩٩ ٤٨٩ ٩٩٤	٢٢٢ ١٠٥ ٣٣٤
	-	-	١٦ ٤٠٩ ٦١٠	٧ ٩٦٠ ٢٥٦	٤ ٩٠٧ ٢١٦	١ ٢٨٤ ٢١٧	-	-
أجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	٤٠ ٩٢٧ ٦١٠	٤٠ ٩٢٧ ٦١٠
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	٤٠ ٩٢٧ ٦١٠	٤٠ ٩٢٧ ٦١٠
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	٣ ٠٤٦ ٨٣٣	-	-	-	(٢ ٩١٢ ٧٧٧)	-
أجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	(٣٥ ٦٤٠ ٠٠٠)	-
	-	-	-	-	-	-	(٧ ٧٠٠ ٧٥٠)	(٧ ٧٠٠ ٧٥٠)
	-	-	-	-	-	-	(٣ ٥٦٤ ٠٠٠)	(٣ ٥٦٤ ٠٠٠)
	-	-	-	-	-	-	(٤٩ ٨١٧ ٥٢٧)	(١١ ٢٦٤ ٧٥٠)
	-	(١٣٤ ٠٥٦)	٣ ٠٤٦ ٨٣٣	-	-	-	-	٢١١ ٧١٨ ٢٤٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١٤٢ ٥٦٠ ٠٠٠	-	١٤ ٤٥٦ ٤٤٣	٧ ٩٦٠ ٢٥٦	٤ ٩٠٧ ٢١٦	١ ٢٨٤ ٢١٧	٩٠ ٦٠٠ ١١٢	٢١١ ٧١٨ ٢٤٤

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وفقًا لمبدأ.

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	جنيه مصري
من ١ يناير ٢٠١٥	من ١ يناير ٢٠١٦	رقم	
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
٥٧ ٠٨٠ ٠١٠	٤٧ ٨٩٠ ٨٧٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تصويته بما يلي:
٤ ٠٤٨ ٧٩٩	٧ ٦٧٧ ١٢٨	(١٩-)	إهلاك الأصول ثابتة
٣٥٦ ٧٢٦	-		إستهلاك أصول غير ملموسة
١٨١ ٩٢٠	(٢٢ ١٧٠)	(٢١-)	(أرباح) خسائر تقييم في استثمارات بغرض المتاجرة
(٣٠ ٦٧٧ ٤٩٦)	(١٨ ٩٤٥ ٠٨٤)	(٢٠)	إيرادات استثمارات في شركات شقيقة
(٩ ٨٩٨ ٣٨٣)	(٣٩ ٧١٨)		أرباح استبعاد أصول ثابتة
١ ٩١٠ ٢٠١	٤ ٩١٣ ٦٩٨		مصرفات تمويلية فوائد وعمولات بنكية
-	(٦٦ ٢٢٠)		فوائد دائنة
(٣٠ ٤٧٠)	(٤٨ ٧٥٠)		فروق صلة اجنبية
٢٢ ٩٧١ ٣٠٧	٤١ ٣٥٩ ٧٦٣		
			التغير في:
(١٩ ٤٢٥ ٠٨٥)	(١٢ ٧٧٣ ٨٣٠)		المخزون
(١٨٦ ٤٠٧)	(٤٣ ٦٧٩)		أعمال تحت التنفيذ
(١٧ ٨٦٧ ٦٧٥)	١٠ ٥٧٦ ٩٧٣		العلاء وأوراق القبض
(١ ٠٩٩ ٠٩٦)	(٢٧ ٧٦٨ ٢١٥)		المدينين والأرصدة المدينة الأخرى *
(٦ ٢٠٤ ٨٩٣)	(٥ ٤٨٧ ٠٧٨)		المستحق من الأطراف ذوي العلاقة
-	(٢ ٥٣٥ ٧٨٧)		أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
(٢ ١٣٩ ٢٧٦)	(١ ٢٥٠ ٠٠٠)		مخصصات مستخدمة
(١٠١ ٠٢٧)	-		المستخدم من مخصص الانخفاض في قيمة العملاء (ديون معدومة)
١١ ٦٨١ ٥٠٠	(٥ ١٨٤ ٢٨٣)		الموردن وأوراق الدفع
٢١ ١٤٣ ٦٦٦	١٠ ٥٤٩ ٩٦٦		الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى **
-	١ ٥٧٢ ٩٥٥		التزامات ضريبية
٨ ٧٧٣ ٠١٤	٩ ٠٦٦ ٧٨٥		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢ ٨٦٨ ١٤١)	(٣ ٧٤٠ ٤٨٤)		ضرائب الدخل المدفوعة
-	(٤ ٩١٣ ٦٩٨)		مصرفات تمويلية فوائد وعمولات بنكية
٥ ٩٠٤ ٨٧٣	٣٦٢ ٦٠٣		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
(٢٧ ٨٩٦ ٨٠٩)	(٣ ٩٨٦ ٤٢٢)	(١٩-)	مفوعات لإنشاء واقتناء أصول ثابتة
٨ ٥٤٢ ٩٨٠	-		مقبوضات من بيع أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٦٣ ٠٣١	٩١ ٥٥٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٧ ١٧٨ ٩٨٥)	(٢ ٩١٣ ٠٨٢)		مفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
-	٦٦ ٢٢٠		فوائد دائنة محصلة
-	(٧ ٧٠٠ ٧٥٠)		توزيعات أرباح
-	١٠ ٢٧٢ ٠٧٥		توزيعات محصلة من شركات شقيقة
(٣٦ ٣٦٩ ٧٨٣)	(٤ ١٧٠ ٤٠٩)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
٢ ٢٠٥ ٠٣٤	٤٥ ١٤٥ ٦٩٤		مقبوضات من بنوك تسهيلات الائتمانية
٢٤ ٧٤٨ ١٠١	(١ ٦٦٦ ٦٦٧)		(سدادات) / مقبوضات من قروض بنوك
٢٦ ٩٥٣ ١٣٥	٤٣ ٤٧٩ ٠٢٧		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			معاملات غير نقدية
(٣ ٥١١ ٧٧٥)	٣٩ ٦٧١ ٢٢١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٧ ٥٥٩ ٤١٣	٤ ٣٦٥ ٦٦٦		النقدية وما في حكمها في أول العام
١٤ ٠٤٧ ٦٣٨	٤٤ ٠٣٦ ٨٨٧ (١٧-١٧)		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

معلومات غير نقدية

- * تم استبعاد مبلغ ١ ٩٢٥ ٩٨٦ جنيه مصري من ضرائب الدخل المدفوعة مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من بند ضرائب خصم من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى.
- ** تم استبعاد مبلغ ٣ ٥٦٤ ٠٠٠ جنيه مصري المجدت تحت حساب توزيعات حصة العاملين في الأرباح مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

١- نبذة عن الشركة

١-١ عام

- تأسست شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) شركة مساهمة مصرية بموجب قرار رئيس الجمهورية رقم ١٦٩ لسنة ١٩٧٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٦ لسنة ١٩٥٤ والذي تم نشره بالجريدة الرسمية في ٢٨ أبريل ١٩٧٧ .
- وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٦ مايو ١٩٨٣ على توفيق أوضاع الشركة بما يتفق مع أحكام قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية. وذلك مع مراعاة أحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وبتاريخ ٨ مارس ١٩٨٨ وافقت مصلحة الشركات على توفيق أوضاع الشركة طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.
- مدة الشركة هي خمسة وعشرون سنة بدأت منذ تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري هذا وقد قررت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٢ مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً أخرى وتم القيد بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٠٢.
- مقر الشركة هو وادي حوف - حلوان - منطقة إيكون الصناعية - محافظة القاهرة.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد الاستاذ/ عرفات محمد ماجد عبد الصمد صقر.

٢-١ غرض الشركة

- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٠ انعقدت الجمعية العامة غير العادية وقررت الموافقة على تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي وتم التأشير بها في السجل التجاري بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١٠ وذلك على الوجه التالي:
- هو صناعة وتجارة الآلات والمعدات والمركبات والمواد المعمارية والقيام بالأعمال التجارية والتوكيلات وأعمال الاستيراد والتصدير اللازمة لمباشرة غرضها تصنيع الاتي:
 - ١- قطاعات حديد ملونة ومجلفنة وسوداء.
 - ٢- صاج معرج ملون ومجلفن.
 - ٣- ساندوتش بانلز.
 - ٤- باب وشباك ألومنيوم.
 - ٥- وحدات إعاشة متنقلة وسابقة التجهيز (كرافانات).
 - ٦- مواسير حديد أطوال وأقطار مختلفة مجلفنة وسوداء.
- بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.
- ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول اعمالا شبيهة باعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج كما يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الأشخاص الطبيعيين او الاعتباريين الاجانب لغرض استثمار راس المال العربي والأجنبي وفقا للقوانين المعمول بها والمنظمة لذلك مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية في هذا الشأن.

٢- أسس الإعداد

الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين المصرية السارية.
تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الشركة في ٩ نوفمبر ٢٠١٦.

٣- عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات 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.

٥- قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- 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 مؤخراً، والأسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي 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.

القطاعات التشغيلية

-٦

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

يوجد بالشركة (٤) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له.

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

-٧-

الإيرادات

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/١/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٤ ٢٤٩ ٠٣٨	١٢٨ ٢٨٠ ٠٨٦	مبيعات إنتاج تام مواسير
٣٦ ٩٣٦ ٧٨٥	٥٧ ٠١٩ ٤٠٦	مبيعات إنتاج تام صناعي
٥٤ ٨٩٥ ١١٢	٧٨ ٥٥٢ ٢١٠	مبيعات مشروعات
٢ ٢٩٧ ١٩٨	١٠ ٥٨٥ ٠٥٦	مبيعات أرفف تخزين
<u>١٩٨ ٣٧٨ ١٣٣</u>	<u>٢٧٤ ٤٣٦ ٧٥٨</u>	

-٨-

تكلفة الحصول على الإيرادات

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/١/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٨ ١٤٨ ٩٥٠	١٠٥ ٩٣٨ ٦٣٩	تكلفة الإنتاج التام مواسير
٣٢ ٩٥٩ ١٢٨	٤٤ ٢٥٠ ١٧٦	تكلفة الإنتاج التام الصناعي
٤٠ ٦٧٠ ٣٤٠	٥٧ ٢٦٧ ٣٣٢	تكلفة مشروعات
٢ ٦٣٩ ٠٩٠	٨ ٦٠٧ ١٥٥	تكلفة أرفف التخزين
<u>١٦٤ ٤١٧ ٥٠٨</u>	<u>٢١٦ ٠٦٣ ٣٠٢</u>	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٩ - مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢٠ ٧٨٠	٣٣٠ ٥٢٩	وقود مهمات للسيارات
١٠ ٦٨٠ ٤٨٥	١٧ ٨٠٣ ٧٢٤	أجور وما في حكمها
١٨٤ ٩٩٥	١٧٦ ١١٣	مطبوعات وأدوات كتابية
١ ٢٠٤ ٠١٥	١ ٧٨٧ ٥٤٤	إهلاك أصول ثابتة
٣٥٦ ٧٢٦	-	استهلاك أصول غير ملموسة
٣٤٤ ٩٩١	٣١٨ ٨٨٥	صيانة أثاث ومعدات مكتبية
٢١٩ ٤٢٠	٣١٦ ٧٧٨	مصروفات تليفون وبريد
٢٢ ٤٢٢	٥٢ ١٦٤	نقل وانتقال
٣٥٠ ٠٧٤	٤٥٤ ٣٣٢	رسوم واشتركاكات ودمغات
٣٥٨ ٧١٣	٣٢٨ ٦٠١	صيانة وسائل نقل
١٥٠ ٥٧٤	٦٦ ٨٩٧	مصروفات قضائية
٢١٢ ٤٢٣	٢٣٥ ١٨٨	مصروفات تأمين
١٦٠ ١٩٣	٨٦ ٧٨٥	إيجار مباني وجراجات
٢٧٣ ٥٧٥	١٨٥ ٢٢٦	دعاية وإعلان
١١٩ ٨٩١	٢٥٧ ٩٠٤	مياه
١١٥ ٢٥٠	١١٢ ٠٠٠	كهرباء
٣٢٧ ٠٠٠	٧٠٤ ٥٢٨	استشارات فنية
١٩٨ ٧٥٠	٢٨٨ ٦٣٢	اتعاب مهنية
٢٧ ٠٠٠	٩٧ ٢٥٥	تبرعات
١ ٢٨٢ ٥٣٧	١ ٧٦٩ ٠٣٣	مصروفات متنوعة
-	١٤٤ ٧١٣	ضرائب وعوائد عقارية
-	٨٥ ٦٥٠	تعويضات مالية
-	٦٤ ٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٦ ٩٠٩ ٨١٤</u>	<u>٢٥ ٦٦٦ ٤٨١</u>	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٠- صافي تكاليف تمويلية

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨١ ٩٢٠	(٢٢ ١٧٠)	(أرباح) تقييم في استثمارات بغرض المتاجرة
(١٢ ٩٦٤)	(٦٦ ٢٢٠)	فوائد دائنة
٢ ٢٩٣ ٦١٠	٤ ٩١٣ ٦٩٨	عمولات وفوائد بنكية ومصاريف تمويلية
٦٧٦ ١٤٨	١ ٨٩٠ ٧٦٩	فروق عملات أجنبية مدينة
٣ ١٣٨ ٧١٤	٦ ٧١٦ ٠٧٧	

١١- ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وذلك كما يلي:

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١ ١٩٤ ٠٩٩	٤٠ ٩٢٧ ٦٦٠	صافي ربح الفترة
٢٦ ٧٣٠ ٠٠٠	٣٥ ٦٤٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
١,٩١٥	١,١٤٨	نصيب السهم في ربح الفترة (جنيه مصري / سهم)

١٢- ضريبة الدخل

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٣٥ ٥٢٤	٧ ٠٩٨ ٤٢٨	الضريبة الدخلية
٢ ١٥٠ ٣٨٧	(١٣٥ ٢٠٩)	الضريبة المؤجلة
٥ ٨٨٥ ٩١١	٦ ٩٦٣ ٢١٩	

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

أ- سعر الضريبة الفعال

سعر الضريبة المستخدم هو ٢٢,٥%.

ب- حركة الأصول والالتزامات الضريبية

تم احتساب الضريبة المؤجلة على الأصول الثابتة:

الأصول	الالتزامات	الأصول	الالتزامات
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٣ ٨٣٠ ٦٥٧	-	٣ ٩٦٥ ٨٦٦
-	٣ ٨٣٠ ٦٥٧	-	٣ ٩٦٥ ٨٦٦

الأصول الثابتة

صافي التزامات ضريبية مؤجلة

١٣- مخزون

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٤٨١ ٢٨٠	٢٣ ٥٠١ ٧٠٦	خامات
٩ ٤٠٣ ٩٤٢	٤ ٤١٠ ٨٨٥	مهمات
١٧ ٣٧٦ ٢٩٥	١٣ ٦٥٤ ٣٢٦	إنتاج تام
١٩٥ ٥٩٠	١٧٣ ٧١٩	مخزن الإنتاج تحت التشغيل
٣ ٠٢٤ ٨٥٩	٢ ٣٤٨ ٤٠٢	المستلزمات الإدارية
-	٤ ٦١٩ ٠٩٨	بضاعة بالطريق
٦١ ٤٨١ ٩٦٦	٤٨ ٧٠٨ ١٣٦	

١٤- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٠٦ ٥١٥	١ ٣٣٤ ٩٧٤	وحدات جاهزة
٣٤٦ ٣٧٧	٢٧٤ ٢٣٩	أرفف التخزين
١ ٦٥٢ ٨٩٢	١ ٦٠٩ ٢١٣	

١٥ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٣٩٧ ١٥١	٢٩ ٩٨١ ٧١٩	عملاء مبيعات
٢٤ ٧٧٠ ٦٠٤	٢ ٩٢٠ ٠٩٠	عملاء أعمال
١٤ ٦١١ ٤٠١	٨ ٣٠٠ ٣٧٤	أوراق قبض
		يخصم:
(٨ ٣٣٤ ٨٦٧)	(٨ ٣٣٤ ٨٦٧)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٤٣ ٤٤٤ ٢٨٩	٣٢ ٨٦٧ ٣١٦	

١٦ - مدبنون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٨ ٧٤٢	٤ ٠٩٦ ٦٤٣	تأمينات لدى الغير
٤٥ ٩٩١	٢٩٤ ٠٩٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٧١ ٨١٧	١ ٣٠٢ ٧١٤	خطابات الضمان
٨٤ ٠٩٧	١ ٤٩٣ ٦٨٥	عهد وسلف العاملين
٨ ٣٥٥ ٧٣٤	٩ ٠٣٥ ٣٧١	ضرائب الخصم والإضافة
٦ ٢٦١ ٨٢٠	٢٥ ٠٠٦ ٨٦٩	دفعات مقدمة إلى موردين
٢ ٠٥٧ ٦٥٤	٢ ٧٧٨ ٧٠٧	أرصدة مدينة أخرى *
		يخصم:
(٦ ٢٢٨ ٦٨٨)	(٦ ٢٢٨ ٦٨٨)	الإضمحلال في قيمة المدبنون والأرصدة المدينة الأخرى
١١ ٩٣٧ ١٦٧	٣٧ ٧٧٩ ٣٩٦	

* تتمثل أرصدة مدينة أخرى في الجمارك وصندوق العلاج الطبي وموزعون ودائنو توكيلات تجارية.

١٧ - نقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٨١١ ٢٣٨	١٦ ٤٧٠ ٢١٥	بنوك - حسابات جارية
١٣ ٦٩٠	١٢ ٩٤١ ٧٠٥	ودائع لأجل
٣١٢ ٢٤١	٦٣٢ ٨٢٨	نقدية بالصندوق
١ ٤٩٦ ١٣٢	١٧ ٤٦٢ ٨٦٣	شيكات تحت التحصيل *
٥ ٦٣٣ ٣٠١	٤٧ ٥٠٧ ٦١١	

* شيكات تحت التحصيل عباره عن شيكات بنكية مسحوبة على العملاء وهي تخص الفترة ويتم تحصيلها في مواعيدها.

١٧-١ النقدية وما في حكمها لأغراض التدفقات النقدية

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٩٣٧ ٧١٢	١٦ ٤٧٠ ٢١٥	بنوك - حسابات جارية
٥ ٨٨١ ٤٠٩	١٢ ٩٤١ ٧٠٥	ودائع لأجل
٢٧٤ ٦٥١	٦٣٢ ٨٢٨	نقدية بالصندوق
٩٧٤ ٤٧٠	١٧ ٤٦٢ ٨٦٣	شيكات تحت التحصيل
١ ١٦٢ ٢٣١	-	خطابات ضمان
(١ ١٨٢ ٨٣٥)	(٣ ٤٧٠ ٧٢٤)	بنوك أرصدة دائنة
<u>١٤ ٠٤٧ ٦٣٨</u>	<u>٤٤ ٠٣٦ ٨٨٧</u>	

١٨- أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

تم عرض جزء من أراضي الشركة كمجموعة جاري التخلص منها نتيجة لالتزام إدارة الشركة في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٤، بخطة لبيع قطع من أراضي الشركة وقد تم بدء المجهودات لبيع الشركة الجاري التخلص منها ويتوقع ان يتم البيع خلال عام ٢٠١٦. تتكون المجموعة الجاري التخلص منها من أراضي تبلغ قيمتها ٨٦٠ ٧٤٦ جنيه مصري مضاف اليها جميع المصاريف اللازمة لتسوية الأراضي.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٦٠ ٧٤٦	٨٦٠ ٧٤٦	أصول ثابتة - أراضي
٢ ٧٢٠ ٣٩٦	٥ ٢٥٦ ١٨٣	مصاريف تسوية الأراضي
<u>٣ ٥٨١ ١٤٢</u>	<u>٦ ١١٦ ٩٢٩</u>	

شركة الصناعات البترولية المصرية للإنشاء والتعمير (إيجون) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات التكملة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

-١٩-

إصدار ثانية ومقررات تحت التدقيق
إ- أصول ثابتة

البيان	أرضي	مباني وإشادات	آلات ومعدات	وسائل نقل والتكاليف	أثاث ومعدات مكتبية	عدد ودورات	حسابات الآلة وشركات ورساج	الإجمالي
التكلفة	خفية مصري	خفية مصري	خفية مصري	خفية مصري	خفية مصري	خفية مصري	خفية مصري	خفية مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥	١٢ ٥٩٠ ٤٦٠	١٦ ٨٨٧ ٣٥١	٣٠ ٤٨٣ ٢٥٨	٥ ٤٥٥ ٥٠٢	٢ ٠٠٤ ٧٥٠	١ ٩٨٠ ٤٢٥	٢ ١٥٦ ٨٩٠	٧١ ١٤٨ ٦٦٦
إضافات خلال الفترة	-	٢ ٠٣٩ ٢٩٤	٣٢ ٩٦٩ ٦٧٣	٩٦٨ ٥٩٠	٢٨٢ ٤١٩	٩٤٨ ٢٧١	١٨٣ ٨٦١	٣٧ ٣٩٢ ١٠٨
استهلاكات خلال الفترة	-	-	-	(٣٩٣ ٢٦١)	-	-	-	(٣٩٣ ٢٦١)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	١٢ ٥٩٠ ٤٦٠	١٨ ٩٢٦ ٦٤٥	٦٣ ٤٥٢ ٩٣١	٥ ٦٢٠ ٨٣٦	٢ ٢٨٧ ١٦٩	٢ ٩٢٨ ٦٩٦	٢ ٣٤٠ ٧٥١	١٠٨ ١٤٧ ٤٨٣
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦	١٢ ٥٩٠ ٤٦٠	١٨ ٩٩٨ ٢٢٤	٦٤ ٤٦٩ ٨٨	٦ ٠٨٥ ٨٧٢	٢ ٣٥٩ ٥٩٥	٣ ٣٤٦ ٩٦٦	٢ ٤٠٧ ٢٣٩	١١٠ ٢٥٢ ٣٩١
إضافات خلال الفترة	-	٣٧٣ ٧٦٧	٨٥٢ ٥٢٣	١ ٠٩٩ ٧٥٠	٢٤٩ ٠٢٠	١ ١٤٦ ٩٦٥	٢٦٩ ٣٩٧	٣ ٩٨٦ ٤٢٢
استهلاكات خلال الفترة	-	-	-	(٥٦٦ ١٢٨)	(١٦ ٨٣٠)	-	(١٦ ٢٦٠)	(٥٩٩ ٢٢٨)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١٢ ٥٩٠ ٤٦٠	١٩ ٣٧١ ٩٩١	٦٥ ٢٢١ ٦١٦	٦ ٦١٩ ٤٢٤	٢ ٥٩١ ٧٨٥	٤ ٤٨٣ ٩٣٦	٢ ٦٦٠ ٣٧٣	١١٣ ٦٦٩ ٥٨٥
مجموع الإهلاكات	-	٨ ٨٦٦ ٣٢٩	١٨ ٣٢٤ ٠١٥	٢ ٦٥٠ ٦١٥	١ ٧٢٣ ٣٠٣	١ ٢٩٧ ٩٦٧	١ ٨٥٧ ٠٤٣	٣٤ ٧٢٨ ٨٧٢
مجموع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠١٥	-	٤٦٢ ٨١٣	٢ ٦٤٢ ٩٦٢	٥١٥ ٧٤٠	٧٤ ١٨٦	٢٠١ ٨٢٢	١٥١ ٢٧٦	٤ ٠٤٨ ٧٩٩
إهلاك الفترة	-	-	-	(٢٤٣ ٤٧٩)	-	-	-	(٢٤٣ ٤٧٩)
استهلاكات خلال الفترة	-	٩ ٣٢٩ ١٤٢	٢٠ ٩٦٦ ٩٧٧	٢ ٩٢٢ ٤٧٦	١ ٨٠٧ ٤٨٩	١ ٤٩٩ ٧٨٩	٢ ٠٠٨ ٣١٩	٣٨ ٥٣٤ ١٩٢
مجموع الإهلاكات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	-	٩ ٥٠١ ٠٢٩	٢٣ ٧٩٦ ٨٧٧	٣ ١٣٩ ٨٣٠	١ ٨٤٥ ١٧٩	١ ٦١٤ ٠٢٥	٢ ٠٧٣ ٢٢١	٤١ ٩٧٠ ١٥٨
مجموع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠١٦	-	٨٥٦ ٤٦٦	٥ ٤٦٧ ٢٩٤	٦٤٢ ٧٧٦	١١٧ ٤٥٩	٤٢٢ ٤١٤	١٧٦ ٢١٩	٧ ٦٧٧ ١٢٨
إهلاك الفترة	-	-	-	(٥٢٨ ٨٤٤)	(٨ ٧٩١)	-	(٩ ٧٦١)	(٥٤٧ ٣٩١)
استهلاكات خلال الفترة	-	١٠ ٣٥٢ ٤٩٢	٢٩ ٢٦٤ ١٧٦	٣ ٢٥٢ ٢٦٢	١ ٩٥٢ ٨٤٧	٢ ٠٣٦ ٤٣٩	٢ ٢٣٩ ١٧٩	٤٩ ٠٩٩ ٨٩٠
مجموع الإهلاكات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	-	١٠ ٣٥٢ ٤٩٢	٢٩ ٢٦٤ ١٧٦	٣ ٢٥٢ ٢٦٢	١ ٩٥٢ ٨٤٧	٢ ٠٣٦ ٤٣٩	٢ ٢٣٩ ١٧٩	٤٩ ٠٩٩ ٨٩٠
صافي القيمة الدفترية	١٢ ٥٩٠ ٤٦٠	٩ ٤٩٧ ١٩٨	٤٠ ٦٧٢ ٢١١	٢ ٩٤٥ ٩٩٢	٥١٤ ٤٦٦	١ ٧٢٧ ٩٤١	٣٣٤ ٠١٥	٦٨ ٢٨٢ ٢٣٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٢ ٥٩٠ ٤٦٠	٩ ٥٩٧ ٥٠٣	٤٢ ٤٨٥ ٩٥٤	٢ ١٩٨ ٣٥٥	٤٧٩ ١٨٠	١ ٤٢٨ ٩٠٧	٣٢٢ ٤٢٢	٦٩ ١٦٣ ٢٩١
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	١٢ ٥٩٠ ٤٦٠	٩ ٠١٩ ٤٩٩	٣٦ ٠٥٧ ٤٤٠	٣ ٢٦٦ ١٧٢	٦٣٧ ٩٢٨	٢ ٤٤٧ ٤٩٢	٤٢٠ ٦٩٤	٦٤ ٥٢٩ ٦٩٥
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١٢ ٥٩٠ ٤٦٠	١٠ ٣٥٢ ٤٩٢	٢٩ ٢٦٤ ١٧٦	٣ ٢٥٢ ٢٦٢	١ ٩٥٢ ٨٤٧	٢ ٠٣٦ ٤٣٩	٢ ٢٣٩ ١٧٩	٤٩ ٠٩٩ ٨٩٠

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإقشاء والتعبير (إيجون) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

(رافى) تصفية القصة التقديرية

- تتضمن الأصول الثابتة أصول مملكة دفترنا (تعمل ولا تعمل) بإيضا كالآتى:

الإجمالي	حسابات آليه وشيكات وغير اشج	مخدد واورات	اثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وتقال	آلات ومعدات	مباني واقيادارات
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١٠٤٦٥٢٠	١٠٨٦٨٠	٣٩٥١٣٠	٥٧٨١٤	٣٠٥٩٨٠	٤٧٠٠٦٨	٤٧٠٨٨٥٨
١٠٤٦٥٢٠	١٠٨٦٨٠	٣٩٥١٣٠	٥٧٨١٤	٣٠٥٩٨٠	٤٧٠٠٦٨	٤٧٠٨٨٥٨
١٠٤٦٥٢٠	١٠٨٦٨٠	٣٩٥١٣٠	٥٧٨١٤	٣٠٥٩٨٠	٤٧٠٠٦٨	٤٧٠٨٨٥٨
٤٥٦٠١٤	-	٦٦٥٨٧	١٢١٤١	-	٣٧٧٢٨٦	-
٤٥٦٠١٤	-	٦٦٥٨٧	١٢١٤١	-	٣٧٧٢٨٦	-
٤٥٦٠١٤	-	٦٦٥٨٧	١٢١٤١	-	٣٧٧٢٨٦	-

كافة أصول مملكة دفترنا وتعمل

أصول مملكة دفترنا وتعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

أصول مملكة دفترنا وتعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

أصول مملكة دفترنا وتعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

كافة أصول مملكة دفترنا ولا تعمل

أصول مملكة دفترنا ولا تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

أصول مملكة دفترنا ولا تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

أصول مملكة دفترنا ولا تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

ب- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٧٠٦ ٥٥٦	٢٩ ٦١٩ ٦٣٨	مشروع خط الساندوتش بانلز
٢٦ ٧٠٦ ٥٥٦	٢٩ ٦١٩ ٦٣٨	

ج- التغيير في التقديرات المحاسبية

قامت إدارة الشركة بتغيير نسب الإهلاك لبعض بنود الآلات المستخدمة في الإنتاج من ٢٥% قسط متناقص الى ١٥% قسط متناقص وذلك بداية من ١ يناير ٢٠١٦.

٢٠- الاستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

شركات شقيقة

بيان	اسم	٢٠١٦/٩/٣٠	نسبة	٢٠١٥/١٢/٣١	نسبة
	البلد	جنيه مصري	المساهمة	جنيه مصري	المساهمة
شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية	مصر	١٢٣ ٨٦٠ ٢٠٤	%٣٠,٠٢	١١٥ ١٨٧ ١٩٤	%٣٠,٠٢
		١٢٣ ٨٦٠ ٢٠٤		١١٥ ١٨٧ ١٩٤	

وفيما يلي ملخص بالبيانات المالية للشركة الشقيقة - بنسبة ١٠٠% :-

الأصول	الالتزامات	حقوق الملكية	الإيرادات	المصروفات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦				
٩٢٨ ٩٠٥ ٨٩٦	٥١٧ ٦٢٩ ٩٠٨	٤١١ ٢٧٥ ٩٨٨	٥٠٨ ٠١٢ ٨١٩	٤٣٩ ٤٧٥ ٧١٨
شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية				
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥				
٨١٤ ١٥٠ ٠٥٦	٤٤٣ ٥٤١ ٨٧٥	٣٧٠ ٦٠٨ ١٨١	٥٦٣ ١٢٥ ٦٨٠	٤٦٠ ٩٣٥ ٤٨٧
شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٥				
٨١٥ ٥٢٠ ٩٣٢	٤٣٣ ١٣٧ ٨٥٣	٣٨٢ ٣٨٣ ٠٧٩	٧١٩ ١٠٥ ٨٩٨	٦٠٥ ١٤٠ ٨٠٧
شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية				

شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

- تمتلك شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) في شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية عدد ٣ ٣٠٥ ٠٧١ سهم منها عدد ٦٣٤ ١٨٧ ٢ سهم مرهونة لدى بنك مصر إيران للتنمية كرصيد مرهون نظير سحب تسهيلات من البنك.
- قامت الشركة بإثبات إيرادات استثمارات في شركات شقيقة بحصة الشركة في أرباح شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية وذلك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بالإضافة إلى أي تغيرات طرأت على حقوق الملكية في شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية وذلك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وهذا قد بلغت إيرادات استثمارات في شركات شقيقة مبلغ ١٨ ٩٤٥ ٠٨٤ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٤٩٦ ٦٧٧ ٣٠ جنيه مصري).
- قامت الشركة بإثبات حصتها في توزيعات أرباح للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة لشركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية وذلك عن أرباح عام ٢٠١٥ ضمن قائمة الدخل والتي اقترتها الجمعية العامة العادية لشركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٦ والبالغ قدرها ٥٢٧ ٦٢٧ ١ جنيه مصري.

٢١- استثمارات أخرى

١-٢١ استثمارات متاحة للبيع

بيان	اسم البلد	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	٢٠١٦/٩/ ٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/ ٣١ جنيه مصري
شركة صن انفينيت بنبان للطاقة المتجددة	مصر	٢٠ ٠٠٠	١ %	٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠

- تمتلك شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) في شركة صن انفينيت بنبان للطاقة المتجددة عدد ٢٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم بنسبة مساهمة ١% وتم سداد نسبة ٢٥% من رأسمال الشركة والبالغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد قامت شركة صن انفينيت بنبان للطاقة المتجددة بسداد المبلغ نيابة عن الشركة.

٢-٢١ استثمارات بغرض المتاجرة

شركة النعيم القابضة للاستثمارات	٢٠١٦/٩/ ٣٠ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/ ٣١ جنيه مصري
	٣٩٠ ٧٢٠	٣١٩ ٨٠٠
	٣٩٠ ٧٢٠	٣١٩ ٨٠٠

- في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تم إعادة تقييم الاستثمارات ونتج عنها خسائر في قيمة السهم من متوسط تكلفة الشراء ٥٥ سنت أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إلى ٤١ سنت أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وذلك طبقا لسعر السوق وتم تأثير الانخفاض في قائمة الدخل حيث بلغت قيمة الانخفاض مبلغ ١٠٠ ١٠٠ جنيه مصري، حيث ان نسبة استثمار الشركة في شركة نعيم القابضة للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تبلغ ٠,٣٥٢٢٥% لعدد ١٠٠ ٠٠٠ سهم تبلغ قيمتها ٣١٩ ٨٠٠ جنيه مصري.

- في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تم إعادة تقييم الاستثمارات ونتج عنها أرباح في قيمة السهم من متوسط تكلفة الشراء ٤١ سنت أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الى ٤٤ سنت في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وذلك طبقاً لسعر السوق وتم تأثير الزيادة في قائمة الدخل حيث بلغت قيمة الزيادة مبلغ ١٧٠ ٢٢ جنية مصري، حيث ان نسبة استثمار الشركة في شركة نعيم القابضة للاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تبلغ ٠,٣٥٢٢٥% لعدد ١٠٠ ٠٠٠ سهم تبلغ قيمتها ٧٢٠ ٣٩٠ جنية مصري.

٢٢- رأس المال والاحتياطيات والتوزيعات

١-٢٢ رأس المال

رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص بمبلغ ١٥٠ مليون جنية مصري (فقط مائة وخمسون مليون جنيها مصرية لا غير).

رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ ١٤٢ ٥٦٠ ٠٠٠ جنية مصري (فقط مائة واثنان وأربعون مليون وخمسمائة وستون ألف جنية مصري لا غير) موزع على ٣٥ ٦٤٠ ٠٠٠ سهم (فقط خمسة وثلاثون مليون وستمائة وأربعون ألف سهم) بقيمة اسمية ٤ جنية مصري للسهم.

- بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠١٤ أقرت الجمعية العامة الغير عادية زيادة رأس مال الشركة المصدر بواقع سهم مجاني لكل سهمين أصليين بزيادة قدرها ٨ ٩١٠ ٠٠٠ سهم (فقط ثمانية ملايين وتسعمائة وعشرة آلاف سهم) بقيمة إجمالية قدرها ٣٥ ٦٤٠ ٠٠٠ جنية مصري (فقط خمسة وثلاثون مليون وستمائة وأربعون ألف جنية مصري لا غير) من الأرباح المرحلة وبذلك يصبح عدد الأسهم المصدرة والمسددة بالكامل ٢٦ ٧٣٠ ٠٠٠ سهم (فقط ستة وعشرون مليون وسبعمائة وثلاثون ألف سهم) بقيمة إجمالية قدرها ١٠٦ ٩٢٠ ٠٠٠ جنية مصري (فقط مائة وستة ملايين وتسعمائة وعشرون ألف جنية مصري لا غير) بواقع أربعة جنيها للسهم وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤.

- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٦ أقرت الجمعية العامة الغير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر بواقع سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم أصلية بزيادة قدرها ٨ ٩١٠ ٠٠٠ سهم (فقط ثمانية ملايين وتسعمائة و عشرة آلاف سهم) بقيمة إجمالية قدرها ٣٥ ٦٤٠ ٠٠٠ جنية مصري (فقط خمسة و ثلاثون مليون جنيها و ستمائة و أربعون ألف جنية مصري لا غير) من الأرباح المرحلة و بذلك يصبح عدد الأسهم المصدرة و المسددة بالكامل ٣٥ ٦٤٠ ٠٠٠ (فقط خمسة و ثلاثون مليون و ستمائة و أربعون ألف سهم) بقيمة إجمالية قدرها ١٤٢ ٥٦٠ ٠٠٠ جنية مصري (فقط مائة و أثنين و أربعون مليون و خمسمائة و ستون ألف جنية مصري لا غير) بواقع أربعة جنيها للسهم و تم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٦ .

- تبلغ نسبة مشاركة المصريين ٩٥.٩٢ % من رأس المال المسدد بالكامل.

٢-٢٢ الاحتياطات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٤٠٩ ٦١٠	١٤ ٤٥٦ ٤٤٣	احتياطي قانوني *
٧ ٩٦٠ ٢٥٦	٧ ٩٦٠ ٢٥٦	احتياطي رأسمالي
٤ ٩٠٧ ٢١٦	٤ ٩٠٧ ٢١٦	احتياطي عام
١ ٢٨٤ ٢١٧	١ ٢٨٤ ٢١٧	احتياطات أخرى
٢٥ ٥٦١ ٢٩٩	٦٠٨ ١٣٢ ٢٨	

* طبقاً لنظام الشركة الأساسي ومتطلبات قانون الشركات يتم تجنب ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه في تغطية خسائر الشركة أو في زيادة رأس المال. وإذا انخفض الاحتياطي عن ٥٠% من رأس المال المصدر، تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطي بتجنب ٥% من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويتم إثبات التحويل للاحتياطي القانوني في الفترة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

- هذا وقد تم تكوين الاحتياطي الرأسمالي لمواجهة أي خسائر رأسمالية تتعرض لها الشركة في المستقبل وقد تم تكوين الاحتياطي العام لتدعيم المركز المالي للشركة وقد تم تكوين الاحتياطات الأخرى لمواجهة أي خسائر غير عادية.

٣-٢٢ التوزيعات

تم عقد جمعية عامة عادية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٦ وقد أقرت توزيع سهم مجاني لكل ثلاثة اسهم أصلية وفي الفترة اللاحقة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٦ تم عقد جمعية عامة غير عادية وقد أقرت زيادة رأس مال الشركة المصدر بواقع سهم مجاني لكل ثلاثة اسهم أصلية بزيادة قدرها ٨ ٩١٠ ٠٠٠ سهم (فقط ثمانية ملايين وتسعمائة وعشرة آلاف سهم) بقيمة إجمالية قدرها ٣٥ ٦٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط خمسة وثلاثون مليون وستمائة وأربعون ألف جنيه مصري لا غير) ليصبح عدد الأسهم المصدرة والمسددة بالكامل ٣٥ ٦٤٠ ٠٠٠ سهم (فقط خمسة وثلاثون مليون وستمائة وأربعون ألف سهم) بقيمة إجمالية قدرها ١٤٢ ٥٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائة وأثنان وأربعون مليون وخمسمائة وستون ألف جنيه مصري لا غير) بواقع أربعة جنيهات للسهم وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٦.

٢٣ - قروض وتسهيلات

٢٣-١ قروض طويلة الاجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٣٣٣ ٣٣٣	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
		يخصم:
(٢ ٧٥٠ ٠٠٠)	(٤ ٣٣٣ ٣٣٣)	أقساط قروض تستحق خلال العام
<u>٢٣ ٢٥٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	قروض طويلة الاجل

- يوجد شيكات ضمان مقابل القرض طرف بنك الشركة المصرفية بإجمالي مبلغ ١٤٨ ١١٧ ٣٤ جنيه مصري.

بنك الشركة المصرفية العربية الدولية

الشرح الأولي:

قيمة القرض:

قيمة الجزء المسحوب من إجمالي قرض طويل الاجل بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من بنك الشركة المصرفية العربية الدولية

الغرض:

سداد قيمة المتبقي من الاعتماد المستندي المفتوح طرف مصرف أبو ظبي الإسلامي بمبلغ ٢,٦ مليون يورو المعادل لمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري وفقا لسعر الصرف ٩,٧ جم / يورو بتاريخ ٢٠١٤/٣/١٧ الخاص بإستيراد معدات الخط الجديد لإنتاج الساندوتش بانلز.

فترة السماح:

سنة من تاريخ ورود مستندات الشحن وسداد الاعتماد المفتوح لدى مصرف ابوظبي الاسلامي، يتم خلالها سداد الفوائد الشهرية.

فترة السداد:

٦ سنوات تبدأ من تاريخ انتهاء فترة السماح

طريقة السداد:

يتم السداد على ٦ سنوات بموجب أقساط ربع سنوية تبدأ من الشهر التالي لنهاية فترة السماح مع توقيع الشركة على شيكات بقيمة الأقساط شاملة الفوائد الشهرية ويبلغ قيمة القسط ٥٠٠ ألف جنيه مصري بخلاف الفوائد المدينة الشهرية.

الضمانات:

- التوقيع على عقد قرض يعد بمعرفة الإدارة القانونية بمعرفة المصرف يتضمن شروط القرض وأسلوب السداد وكذا ينص على إنه في حالة عدم سداد قسطين من القرض تستحق باقي المديونية.
- إجراء رهن تجاري على مقومات مادية للشركة في حدود ٥ مليون جم قابلة للمصرف من القرض مع استكمال إجراء الرهن التجاري للخط الممول خلال ٣ شهور من السداد ليغطي ١٣٠% من قيمة القرض.
- توكيل من الشركة يخول المصرف في إجراء الرهن التجاري لحين ورود وتركيب الآلات والمعدات موضوع القرض.
- إجراء رهن تجاري من الدرجة الأولى على الآلات والمعدات الممولة خلال فترة ٣ شهور من تاريخ السداد ليغطي ١٣٠% من قيمة القرض.
- تقديم كشف بالمقومات المادية التي سيتم رهنها موقع من الشركة ومعتمد من المحاسب القانوني مع صور فواتير المعدات في خلال شهر من صرف القرض.
- الحصول على وثيقة تأمين ضد خطر السطو والحريق على كافة الآلات والماكينات الممولة من جانب المصرف بنسبة ١٠٠% يتم استيفائها خلال شهر من صرف القرض.
- التنازل لصالح المصرف عن عقد إيجار شركة كوكاكولا وبيبيسي كولا البالغ قيمتها السنوية بإجمالي ٢ ٨٥٥ ٠٠٠ جم مع عمل حوالة حق لصالح أو موافاتنا بخطاب من الجهات المؤجرة بإصدار شيكات الإيجار لصالح المصرف في حساب شركة إيكون والحصول على مصادقة من بنوك التعامل (مع توقيع الشركة على تعهد بموافاتنا بحوالة الحق خلال شهر من الاستخدام).

الفوائد

- يتم تطبيق سعر عائد مدين بواقع ١٣,٣% سنوياً شاملاً عموله أعلي رصيد مدين.

الشريحة الثانية:

قيمة القرض:

قيمة الجزء المسحوب من إجمالي قرض طويل الاجل بمبلغ ١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من بنك الشركة المصرفية العربية الدولية

الغرض:

قرض متوسط الأجل لتمويل إقامة الجمالون الخاص بالتوسعات اللازمة للخط الجديد الذي سيتم بنائه على مساحة ٧ ٥٠٠ متر مربع بإجمالي تكلفه ١٩ مليون جنيه مصري شاملاً كافة التجهيزات.

فترة السماح:

سنة ويتم خلالها سداد الفوائد الشهرية.

فترة السداد

٦ سنوات تبدأ من انتهاء فترة السماح

طريقة السداد:

يتم السداد على ٦ سنوات بموجب أقساط ربع سنوية تبدأ من نهاية فترة السماح (المقدرة بسنة واحدة) مع توقيع الشركة على شيكات بقيمة الأقساط شاملة الفوائد الشهرية ويبلغ قيمه القسط ٥٨٤ ألف جنيه مصري تقريباً بخلاف سداد الفوائد المدينة شهرياً.

الضمانات:

التوقيع على عقد القرض يعد بمعرفة الإدارة القانونية بالمصرف يتضمن شروط القرض وأسلوب السداد وكذا ينص على انه في حالة عدم سداد قسطين من القرض تستحق باقي المديونية.

الفوائد

يتم تطبيق سعر عائد مدين بواقع ١٣,٣ % سنوياً شاملاً عموله أعلي رصيد مدين.

٢-٢٣ بنوك - تسهيلات ائتمانية

إيضاح	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
(١-٢-٢٣)	٦ ٣٠٩ ٦٩٠	-
(٢-٢-٢٣)	١٢ ٩٦١ ٤١١	٦ ٠٢٩ ١٠٩
(٢-٢-٢٣)	٨ ٤٠١ ٩٧١	٤ ٣٣٥ ٨٨٨
(٣-٢-٢٣)	١٠ ٥٤٤ ٤٦٩	-
(٣-٢-٢٣)	٦ ٢٦٠ ٢٣٩	-
(٤-٢-٢٣)	٧ ٦٠٦ ٩٣٣	-
(٥-٢-٢٣)	٣ ٤٢٥ ٩٧٨	-
	<u>٥٥ ٥١٠ ٦٩١</u>	<u>١٠ ٣٦٤ ٩٩٧</u>

١-٢-٢٣ بنك مصر إيران للتنمية

يتمثل المبلغ في تسهيلات ائتمانية ممنوحة إلى الشركة من بنك مصر إيران للتنمية بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١١ بناءً على العقد المبرم الذي ينص على سحب مبلغ في حدود ١٦ مليون جنيه مصري موزع كالتالي مبلغ ١٠ مليون جنيه مصري كحد جارى مدين بضمان رهن عدد ٦٣٤ ١٨٧ ٢ سهم المملوكة للشركة في شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية على ان يتم سداد المبلغ بفائدة ١٣% طبقاً للعقد على الرصيد القائم من التسهيل سنوياً ويستحق ذلك العائد ويسدد كل شهر من موارد الشركة الذاتية , ويسرى عائد تأخير بواقع ٢% سنوياً فوق سعر العائد المطبق على الرصيد شهرياً من تاريخ الاستحقاق وحتى تمام السداد و دون الحاجة إلى تنبيه أو إنذار بالاضافة الى مبلغ ٥ مليون جنيه مصري لاصدار خطابات ضمان نهائية و دفعة مقدمة و ايضا واحد مليون جنيه مصري لاصدار خطابات ضمان ابتدائي بغطاء نقدي ١٠% وتم تجديد العقد في ١٩ نوفمبر ٢٠١٤ وينتهي في ٢٤ سبتمبر ٢٠١٥ وجارى تجديد العقد.

٢-٢-٢٣ بنك مصرف أبو ظبي الإسلامي

يتمثل المبلغ في تمويل للمضاربة في صوره مضاربة إسلامية الممنوح إلى الشركة من بنك مصرف أبو ظبي الإسلامي بموجب عقد المضاربة المؤرخ بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٤ واتفاقات التعديل المؤرخة في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٤ مارس ٢٠١٥ و ٣١ مايو ٢٠١٥ و ٣٠ مارس ٢٠١٦ والذي ينص على سحب مبلغ في حدود ٣٠ مليون جنيه مصري علي أن لا يتعدى إجمالي المبالغ المستخدمة بموجب هذا العقد و/ أو الإتفاقية الإطارية لبيع بضائع عن طريق الإعتمادات المستندية و بالمراوحة و/ أو حد الإعتمادات المستندية و/ أو حد خطابات الضمان إجمالي مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبيةه على ان تكون نسبة الأرباح المتوقعة ٢٢,٤ % سنوياً من رأس مال المضاربة وتكون مده المضاربة عام من تاريخ توقيع عقد التعديل المؤرخ في ١٩ أبريل ٢٠١٦.

ضمانات التسهيل:

- إقرار نهائي بالتنازل عن عائدات التصدير.
- كفالة تضامنية من السيد/ عرفات محمد ماجد عبدالصمد صقر بتاريخ ٢٤/٣/٢٠١٥.
- رهن الأموال و/أو الودائع و/أو حسابات الإستثمار في حدود مبلغ عشرة مليون جنيه مصري لاغير بتاريخ ٢٤/٣/٢٠١٥.
- حوالة حق لصالح مصرف أبو ظبي الإسلامي - مصر.
- سند لأمر لصالح بنك أبو ظبي الإسلامي - مصر بقيمة ٧٦١ ٦٩٤ ٥ دولار أمريكي في تاريخ ١٩/٤/٢٠١٦.

٣-٢-٢٣ البنك العربي

يتمثل المبلغ في تسهيلات ائتمانية ممنوحة إلى الشركة من البنك العربي بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٦ بناءً على العقد المبرم غير محدد المدة الذي ينص على سحب مبلغ في حدود ٤٠ مليون جنيه مصري موزع كالتالي مبلغ ١٢ مليون حد سحب علي المكشوف بضمان أوراق تجارية و مبلغ ١٢ مليون حد اعتمادات مستنديه و مبلغ ١٢ مليون حد خطابات الضمان بفائدة ١,٧٥ % فوق سعر الكوريدور للإقراض بحد أدنى ١٢% للجنيه المصري شامل عمولة أعلى رصيد مدين وفائدة ٢,٥ % شامل فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي و ذلك على الرصيد القائم من التسهيل سنويا ويستحق ذلك العائد ويسدد كل شهر من موارد الشركة الذاتية , ويسرى عائد تأخير بواقع ٣% سنوياً فوق سعر العائد المطبق على الرصيد شهرياً من تاريخ الاستحقاق وحتى تمام السداد ودون الحاجة إلى تنبيه او إنذار بالاضافة الى ٤ مليون جنيه مصري رصيد حر لتمويل المرتبات و الضرائب و التأمينات.

٢٣-٢-٤ بنك الشركة المصرفية العربية الدولية

يتمثل المبلغ في تسهيلات ائتمانية ممنوحة إلى الشركة من بنك الشركة المصرفية بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٦ تم السحب في تاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٦ بناءً على العقد المبرم غير محدد المدة الذي ينص على سحب مبلغ في حدود ٣٨ مليون جنية مصري موزع كالتالي مبلغ ٢٥ مليون حد لفتح اعتمادات مستنديه و موردين محليين بغطاء نقدي ١٠ % عند الفتح و مبلغ ١٠ مليون حد لاصدار خطابات الضمان بغطاء نقدي ٥ % للابتدائي و ١٠ % للنهائي والدفعة يتم تطبيق العمولات و المصاريف المعمول بها في البنك و مبلغ ٣ مليون حد جاري مدين بضمان أوراق تجارية و التنازل عن اوامر التوريد بفائدة ١٣,٣ % شامله عمولة اعلي رصيد مدين بالاضافه الي تطبيق ٥٠ % من العمولات و المصاريف المعمول بها في البنك و ذلك على الرصيد القائم من التسهيل سنويا ويستحق ذلك العائد ويسدد كل شهر من موارد الشركة الذاتية .

٢٣-٢-٥ بنك الكويت الوطني

بلغ إجمالي حد التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الكويت الوطني نحو مبلغ ٢٥ مليون جنية مصري بموجب العقد المؤرخ في ٧ أبريل ٢٠١٦ وبيانها كالتالي:

- ١٠ مليون جنية مصري سحب على المكشوف لسداد مستحقات الموردين الجمارك والضرائب والمرتبات وإيه التزامات أخرى لازمة لنشاط الشركة بمعدل فائد متغير ١,٧٥ % فوق سعر إقراض الكوريدور.
- ٥ مليون جنية مصري لتمويل الإعتمادات المستندية لاستيراد المواد الخام و/أو قطع الغيار اللازمة لنشاط الشركة بسعر فائدة متغير ١,٧٥ % فوق سعر إقراض الكوريدور.
- ١٠ مليون جنية مصري مقابل إصدار خطابات ضمان وخطابات ضمان دفعات مقدمة.

٢٤- موردين وأوراق دفع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٢١٤ ٩٧١	٣ ٢١٧ ٢٧٢	موردون محليون
٨ ٩٧٧ ٨٧٣	٩ ٩١٣ ٦٧١	موردون خارجيون
١١ ٦١٠ ٤١٩	٦ ٤٨٨ ٠٣٧	أوراق دفع
<u>٢٤ ٨٠٣ ٢٦٣</u>	<u>١٩ ٦١٨ ٩٨٠</u>	

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٧٢٤ ٧٦٦	٢٦ ٥٣٤ ٩٥٨	دفعات مقدمة محصلة تحت حساب بيع أصول غير متداولة
٧ ٣٦٣ ٠٨٧	١٢ ٦٤٨ ٣٢٦	دفعات مقدمة من العملاء
٢ ٦٦٨ ٠٢٦	٢ ٤٣٩ ٦٠٢	أجور ومصروفات مستحقة
-	٢ ٩٣٧ ٣٥٠	دائنو توزيعات
٧٤٠ ١٤٩	١ ٦٨٧ ٤٦٧	إيراد مقدم
١٣٤ ٦١٤	١٤٨ ١٣٣	جاري هيئة التأمينات الاجتماعية
١٩١ ٣٩٢	٢٥٥ ٥٩١	جاري الصناديق الخاصة *
٩٦٥ ٩٤٦	٣٨ ٠٦٦	تأمينات من الغير
٨٦٠ ٥٣٧	١ ٠٧٢ ٩٩١	أرصدة دائنة متنوعة **
٣٣ ٦٤٨ ٥١٧	٤٧ ٧٦٢ ٤٨٤	

* تتمثل جاري الصناديق الخاصة في صندوق الزمالة وصندوق الجزاءات وصندوق النقابة وصندوق تأمينات المقاولين العرب.

** تتمثل أرصدة دائنة متنوعة في أمانات للعاملين وتأمينات للغير.

٢٦- مخصصات

الرصيد في	مخصصات	مخصصات	الرصيد في	
٢٠١٦/٩/٣٠	مستخدمة	مكونة	٢٠١٦/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥ ٠٠٠	-	-	٧٥ ٠٠٠	مخصص قضايا
٩ ٩٩٧ ٠٦٩	(١ ٢٥٠ ٠٠٠)	-	١١ ٢٤٧ ٠٦٩	مخصص مطالبات
١٠ ٠٧٢ ٠٦٩	(١ ٢٥٠ ٠٠٠)	-	١١ ٣٢٢ ٠٦٩	

- يتعلق مخصص المطالبات من بعض الأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعته وفحص تلك المخصصات سنويا وتعديل مبلغ المخصص وفقا لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف. مع العلم بأن مخصص المطالبات ناتج عن التزامات ضريبية جميعها تقديرية وغير محددة القيمة.

٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية

٢٧-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء وأرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، ولا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر.

٢٧-٢ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية. وتتنحصر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في بعض الأرصدة المدرجة ضمن أرصدة النقدية بالبنوك. هذا وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية ما يعادل مبلغ ٩٢٩ ٢٨٧ ١٣ جنيه مصري، ٩٥٢ ٥٩١ ٢٤ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بياناً بصافي أهم أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

(عجز) فائض

(١ ٥٨٠ ٢٦٢)

٢٦٩ ٥١٨

العملات الأجنبية

دولار أمريكي

يورو

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢-٢) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد للعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية.

٢٧-٣ خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفوائد التي قد تؤثر تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وتتمثل سلفيات الشركة في حسابات التسهيلات الائتمانية والبالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦٩١ ٥١٠ ٥٥ جنيه مصري وحساب القرض والبالغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٣٣ ٣٣٣ ٢٤ جنيه مصري كما بلغت الفوائد والمصروفات المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية والقروض المسجلة بقائمة الدخل عن الفترة مبلغ ٦٩٨ ٩١٣ ٤ جنيه مصري. هذا وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط تسهيل متاحة بالسوق.

٢٨- الارتباطات الرأسمالية

تبلغ الارتباطات الرأسمالية للشركة عن الأجزاء الغير منفذه من العقود في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢١٠ ٣٧ جنيه مصري. يتوقع تسويه هذه الارتباطات خلال الفترة المالية القادمة.

٢٩- الإلتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة مقابل خطابات ضمان صادرة من البنوك نيابة عن الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	
٤٦ ٨٢٢ ١٨٨	إجمالي خطابات الضمان
(١ ٣٠٢ ٧١٣)	خطابات ضمان بغطاء
<u>٤٥ ٥١٩ ٤٧٥</u>	خطابات ضمان بدون غطاء

٣٠- أطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات. وتثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات الهامة والأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة.

٣٠-١ المستحق من أطراف ذوي علاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥ ٠٦٨ ٢٠١	٣٠ ٥٥٥ ٢٧٩	شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية *
<u>٢٥ ٠٦٨ ٢٠١</u>	<u>٣٠ ٥٥٥ ٢٧٩</u>	

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات
			<u>جنيه مصري</u>
شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية *	شركة شقيقة	عميل-مواسير-صاج - ساندوتش بانلز-المدادات - الالمونيوم-كرفانات - خط أرفف تخزين	٨١ ٨٠٣ ٠٤٥

* شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية تعتبر شركة شقيقة لشركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) حيث تقوم الشركة بشراء مواسير صاج أسود أقطار مختلفة-صاج - ساندوتش بانلز - حليات من شركة الصناعات الهندسية المعمارية للإنشاء والتعمير (إيكون) وقد بلغ حجم تعاملات الشركة مع شركة أكرو مصر للشدات والسقالات المعدنية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٨١ ٨٠٣ ٠٤٥ جنيه مصري من إجمالي حجم مبيعات الشركة وقدرة ٧٥٨ ٤٣٦ ٢٧٤ جنيه مصري.

٣٠-٢ المستحق إلى أطراف ذوي علاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠

شركة صن انفينيت بنبان للطاقة المتجددة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة صن انفينيت بنبان للطاقة المتجددة	شركة زميلة	سداد نسبة ٢٥% من رأسمال شركة صن انفينيت بنبان للطاقة المتجددة والبالغ ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وقد قامت شركة صن للطاقة المتجددة بسداد المبلغ نيابة عن الشركة.	٥٠.٠٠٠

٣١- أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وبافتراض استمرارية الشركة.

٣٢- أهم السياسات المحاسبية

٣٢-١ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للشركة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبندود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٣-٢٢ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣-٢٢ الإيراد

١- البضاعة المباعة

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبضاعة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. لا يتم تسجيل إيرادات إذا ما كان هناك عدم تأكيد هام خاص بتحصيل المبلغ المستحق والتكاليف الخاصة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط العميل بالبضاعة. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٢- إيراد التأجير

يتم الاعتراف بإيراد التأجير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار.

٣-٢٢ ٤- مزايا انتهاء الخدمة

تعترف الشركة بمزايا إنهاء الخدمة كمصروف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان الشركة إلغاء عرض تلك المزايا وعندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة. عندما لا يكون من المتوقع ان يتم تسوية المزايا بكاملها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية فإنه يجب خصمها.

٥-٣٢ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

- الفوائد الدائنة
 - الفوائد المدينة
 - توزيعات أرباح
 - توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة للالتزامات مالية
 - صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع
 - صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
 - أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
 - أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة
 - خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي
 - خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
 - صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر
 - إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الاخر
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح او الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات.

٦-٣٢ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

• الاعتراف الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٢-٧ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة (المتوسط المرجح) في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استنادا إلى الطاقة التشغيلية العادية.

٣٢-٨ أعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل حينئذ لبند مخزون الإنتاج التام. وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالقوائم المالية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل.

٩-٣٢ الأصول الثابتة والإهلاك

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

٣- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط المتناقص) ماعد المباني وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بنسب الإهلاك المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

بيان الأصل	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
مباني وإنشاءات	%٥	%٥
آلات ومعدات	%١٥ - %٢٥	%٢٥
وسائل نقل وانتقال	%٢٥	%٢٥
أثاث ومعدات مكتبية وعدد وأدوات	%٢٥	%٢٥
حاسبات آلية وشبكات وبرامج	%٥٠	%٥٠

٤- المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

١٠-٣٢ الأصول غير الملموسة الأخرى

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المقترناة من جميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

٢- النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصصاً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. يعاد النظر في طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في نهاية كل فترة مالية وتعديل لو كان ذلك مناسباً.

٣٢-١١ أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

٣٢-١٢ الأدوات المالية:

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

١- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تَقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية أما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محددة. المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

- تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة التغطية.

١٣-٣٢ رأس المال:

١- الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢- إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

١٤-٣٢ الاضمحلال:

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبنية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الشركة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً. عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالموشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

- الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كماتحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوبة كماتح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

- الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

٢- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع. القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٢-١٥ المخصصات:

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض. وتقوم ادارة الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت اعداد الميزانية وتسويتها لتعكس أفضل موقف.

٣٢-١٦ عملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى:

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

١٧-٣٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك، وكذا الودائع تحت الطلب وأرصدة البنوك سحب على المكشوف "إن وجدت" والتي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٨-٣٢ موردين وأوراق دفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات أرصدة الموردين وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الإسمية، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) والتي لا تتضمن فوائد بالقيم المتوقع سدادها مقابل البضائع التي تم إستلامها أو الخدمات التي تم الإستفادة منها.

١٩-٣٢ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد عن مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة.

ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين وکالتزام عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. هذا ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٢٠-٣٢ سياسات وأهداف وأساليب إدارة رأس المال

- تعتمد الشركة على سياسة التمويل الذاتي لرأس المال من خلال السادة المساهمين.
- تقوم الشركة بإدارة رأسمالها في إطار النشاط التي انشأت من أجله.
- لا توجد أي متطلبات مفروضة على رأس مال الشركة من جهات خارجية.
- تلتزم الشركة بمتطلبات قانون الهيئة العامة للرقابة المالية وقانون الشركات في جمهورية مصر العربية.
- الحفاظ على ملائمة رأسمالية تدعم التوسع ونمو النشاط.
- يتم مراجعة رأس المال واستخدامات رأس المال وفقاً لمتطلبات إدارة الشركة من خلال متابعة التقارير المالية.
- حماية قدرة الشركة على الاستمرارية وفي توليد عائد للمساهمين وبشأن الملائمة الرأسمالية والحد الأدنى لرأس المال.

الموقف الضريبي

٣٣

*تمتلك الشركة المشروعات الآتية بالكامل:

- ١- النشاط التجاري - توكيلات تجارية - والصناعي الجديد
- ٢- المشاريع الاستثمارية وهي عبارة عن:
 - مشروع درفلة الصاج المعرج والقطاعات الحديدية.
 - مشروع التوسعات الأولى لدرفلة الصاج المعرج.
 - مشروع الوحدات الجاهزة.
 - مشروع باب وشباك ألومنيوم.
 - مشروع الطوب الجبسي والخرسانة الخفيفة.

أولاً : ضرائب الشركات المساهمة ومركز كبار الممولين :

- تم تسوية ضرائب شركات الأموال للقطاع التجاري باللجنة الداخلية حتى نهاية عام ١٩٩٧ وتم الربط وعمل التسوية النهائية وتم تسويتها مع ضرائب خصم من المنبع المستحقة للشركة.
- تم الإنتهاء من تسوية ضريبة الأموال من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٤ بلجنة التصالح وبلغت الضريبة مبلغ ٢٠٢ ٦٨٧ ٧ جنية مصري (فقط سبعة مليون وستمائة سبعة وثمانون ومائتان واثنين جنيها مصريا لا غير) وتم سدادها بالكامل وتسوية رصيد خصم المنبع الخاص بها .
- تم فحص ضريبة شركات الأموال عن عام ٢٠٠٧ وتم اخطار الشركة بالنموذج رقم ١٩ ضرائب بفروق ضريبة بمبلغ ٢٦٧ ٠٧٦ ٣ جنية مصري وتم الطعن عليه وتم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية المتخصصة وتم تخفيض الضريبة الي ٨٨٣ ٦٩١ ١ جنيها مصريا وتم سداد ٦٠٠ ٠٠٠ جنيها مصريا وجاري سداد المستحق على الشركة .
- جاري فحص سنوات ٢٠٠٥ ، ٢٠٠٦ ، ولم يتم الموافقة على مذكرة الفحص الصادرة من مركز كبار الممولين وجاري إنهاء التظلم مع اللجنة الداخليه بالمركز .
- جاري فحص السنوات ٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩ .
- لم يتم الفحص لضريبة شركات الأموال عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥ .
- وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية في نهاية كل سنة مالية وسداد الضرائب التي تستحق من واقع الإقرارات.

ثانياً : ضرائب كسب العمل :

- تم تسوية ضريبة كسب العمل حتى نهاية عام ٢٠٠٤ وتم السداد بالكامل.
- لم يتم الفحص لضريبة كسب العمل من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة من واقع إقراراتها في الميعاد القانوني.

ثالثا : ضرائب الدمغة (كبار الممولين) :

- تم الفحص والسادد حتى عام ٢٠٠٥.
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٣ وتم إنهاء الخلاف وسادد الضريبة .

رابعا : بالنسبة لمأمورية ضرائب الاستثمار :

١- مشروع الدرفلة:

أ- ضريبة شركات الأموال والقيم المنقولة:

- تم الفحص والربط حتى عام ١٩٨٨ ومطلوب سداد مبلغ ٣ ٣٤٥ ٥٥٠ جنيه مصري عن تلك الفترة وتم رفع دعوى بالتقادم ولم يتم الفصل فيها حتى الان.
- وتم رفع دعوى رقم ٨٤٥٢ لسنة ٢٠٠٨ ودعوى رقم ٦٨٣٢ لسنة ٢٠٠٩ وتم الحكم بعدم الاختصاص وتحددت جلسة الاستئناف بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٢٧ للمطالبة بالتقادم.
- السنوات من ١٩٨٩ حتى ١٩٩٣ تم الفحص وعمل اللجنة الداخلية وتم سداد مبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط ثلاثمائة وخمسون ألف جنيه مصري لا غير) تحت الحساب وجاري سداد باقي قيمة الضريبة .
- السنوات من ١٩٩٤ حتى ١٩٩٨ صدر قرار لجنة الطعن لها في سبتمبر ٢٠١٣ بتقدير وعاء شركات الأموال عن تلك السنوات بأجمالي مبلغ ٨١٥ ٨٥٤ ٢١ جنيه مصري وفي ٢٠١٣/٣/٢٩ قامت المأمورية بإحالة النزاع مره أخرى الى اللجنة وأصدرت قرارها بضرية قدرها ١٧ ٧٢٦ ٢٨١ جنيه مصري وتم إقامة دعوى قضائية للمطالبة بالتقادم والملف امام إدارة وزارة العدل بالعباسية حتى تاريخه وتم تقديم كل مستندات الدفاع ولم يصدر تقرير الخبير الى الان.
- والسنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤ تم الاعتراض على نموذج ١٨ ولم يتم الفحص.
- تم استلام نموذج ١٩ عن سنة ٢٠٠٧ بتاريخ ٢٠١٣/٣/١٣ ولا يوجد طعن عليه حتى الان.
- و تم تقدير وعاء القيم المنقولة عن السنوات من ١٩٩٤ حتى ١٩٩٨ بإجمالي مبلغ ١ ٣٩٩ ٨٢٢ جنيه مصري وقد تم رفع دعوى قضائية لإعادة الملف للفحص الضريبي والدفع بالتقادم الضريبي الخمسي طبقاً لأحكام القانون .
- السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٠ تم التقدير الجزافي بالمبالغ ٢ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ومبلغ ٨٧٧ ٥٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراض والطعن في الميعاد القانوني .

ب- ضريبة كسب العمل:

- السنوات من ١٩٨٠ حتى ١٩٩٣ تم ربط مبلغ ١ ٤١ ٧٢٧ جنيه مصري بالاضافة لعام ١٩٩٨ تم ربط مبلغ ١ ٣٢١ ٩٦٧ جنيه مصري لعدم الطعن وتم رفع دعوى بالتقادم والدعوى امام محكمة النقض.
- السنوات ١٩٩٤ حتى ١٩٩٧ تم الربط بالتقدير الجزافي وتم الطعن عليها بمبلغ ٤٨٦ ٣٣٤ ٣ جنيه مصري.
- السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤ تم التقدير الجزافي بمبلغ ١ ٨٧٨ ٩٣٥ جنيه مصري و تم الطعن عليه.

ج- ضريبة الدمغة:

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٠٥ بالكامل.
- لم يتم الفحص من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٥ حتى الآن .

٢- مشروع الوحدات الجاهزة:

أ- ضريبة شركات الأموال والقيم المنقولة:

- تم الفحص من عام ١٩٨٠ وحتى عام ١٩٩٤ ومطلوب سداد مبلغ ٢٦٨ ٢٨٦ جنية مصري ، بناء على قرار لجنة الطعن بالفوائد وتم سداد ٢٥٠ ٠٠٠ جنية مصري بالاضافة الى سداد مبلغ ١٥ ٦٢٩ جنية مصري في ٢٩/٠٣/٢٠١٢ وتم الاستفادة من الحافز الضريبي بخصم ٢٥% من المستحق على الشركة.
- السنوات من ١٩٩٥ حتى ١٩٩٨ تم التقدير الجزافي بمبلغ ٥٣٧ ٦٢٦ جنية مصري وتم الاعتراض والطعن عليه.
- السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠١ تم التقدير الجزافي وتم الاعتراض عليه بمبلغ ٢٥٤ ٨٤٢ جنية مصري وتم إرسال نموذج ١٩ بتاريخ ٦/٣/٢٠٠٨ وتم الطعن عليه في ٧/٤/٢٠٠٨ وحتى الآن لم يتم الفحص.

ب- ضريبة كسب العمل:

- تم الفحص والربط حتى عام ١٩٩٥ ومطلوب سداد مبلغ ٤٠٧ ٦٨٣ جنية مصري وتم سداد ٣٨٩ ٠٠٠ جنية مصري من المديونية.
- السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠٠٠ تم الربط بالتقدير الجزافي بمبلغ ٩١٨ ٢٠٨ جنية مصري.
- السنوات من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٤ تم الربط بالتقدير الجزافي وتم الطعن بتاريخ ٣١/١/٢٠٠٧ وتم استلام مطالبة بتاريخ ٢٩/١/٢٠١٢ وتم الاعتراض عليها بتاريخ ١٥/٢/٢٠١٢.
- تم استلام مطالبة بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠١١ عن نصف عام ٢٠٠٥ وتم الاعتراض عليها بتاريخ ١٩/١/٢٠١٢.

ج- ضريبة الدمغة:

- السنوات من ١٩٨٠ حتى ٢٠٠١ تم الفحص والسداد.
- من عام ٢٠٠٢ حتى عام ٢٠١١ تم الفحص وجارى استخراج المطالبة.

٣- مشروع الطوب الجبسي:

أ- ضريبة شركات الأموال والقيم المنقولة:

- السنوات من ١٩٨١ حتى ٢٠٠٢ ومطلوب سداد مبلغ ٧١١ ٥٧٠ جنية مصري وتم الطعن والاعتراض عليها والدفع بالتقادم.

ب- ضريبة كسب العمل:

— السنوات من ١٩٨١ حتى ١٩٩٠ تم الفحص والربط ومطلوب سداد مبلغ ٣٧٩ ٢٥١ جنيه مصري وتم الدفع بالتقادم.

— السنوات من ١٩٩١ حتى ٢٠٠١ تم الفحص و الربط والسداد.

— السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠١٥ لم يتم الفحص.

ج- ضريبة الدمغة:

— السنوات من ١٩٨١ حتى ١٩٩٨ تم الربط والسداد بالكامل.

— السنوات ١٩٩٩ حتى ٢٠٠١ مطلوب سداد مبلغ ٤٧٥ ٥٥ جنيه مصري وجارى الدفع بالتقادم.

— السنوات ٢٠٠٢ حتى ٢٠١٥ لم يتم الفحص حتى الآن.

٤- مشروع الباب والشباك الألومنيوم:

أ- ضريبة شركات الأموال والقيم المنقولة:

— تم الفحص والربط من عام ١٩٨٩ حتى عام ١٩٩٣ ومطلوب سداد مبلغ ٨٧٠ ٣٧ جنيه مصري.

— السنوات من ١٩٩٤ حتى ١٩٩٩ تم الربط بالتقدير الجزافي وتم الاعتراض والطعن عليه بمبلغ ٥٦٥ ٠٩٩ جنيه مصري.

— من عام ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٥ لم ترد أية نماذج ضريبية حتى تاريخه.

ب- ضريبة كسب العمل:

— السنوات من ١٩٧٩ حتى ١٩٨١ تم استلام نموذج ٩ حجز بتاريخ ٢١/١٠/١٩٩٩ وتم السداد من الخصم من المنبع واصبح رصيد دائن بمبلغ ٢٠ ٠٠١ جنيه مصري.

— السنوات ١٩٨٧ حتى ١٩٨٨ تم استلام نموذج ٤،٣ بتاريخ ٢٩/١٠/٢٠٠٧ وتم سداد مبلغ ٢٠ ٠٠١ جنيه مصري مطلوب سداد مبلغ ٢٢٤ ٥ جنيه مصري.

— السنوات من ١٩٨٩ حتى ١٩٩٣ مطلوب سداد مبلغ ١٦٢ ٨٩ جنيه مصري.

— السنوات من ١٩٩٤ حتى ١٩٩٦ قرار بإعادة الفحص وجارى الفحص.

— عام ١٩٩٤ مطلوب سداد مبلغ ١٦٥ ١٠٩ جنيه مصري (بالتقدير الجزافي وتم الاعتراض عليه وجارى عمل لجنة داخلية).

— عام ١٩٩٥ مطلوب سداد مبلغ ١٨٧ ٢٧١ جنيه مصري (بالتقدير الجزافي وتم الاعتراض عليه وجارى عمل لجنة داخلية).

— عام ١٩٩٦ مطلوب سداد مبلغ ٨٥١ ٤٥ جنيه مصري (بالتقدير الجزافي وتم الاعتراض عليه وجارى عمل لجنة داخلية).

- عام ١٩٩٧ مطلوب سداد مبلغ ٨٨٤ ٥٠ جنيه مصري (بالتقدير الجزافي وتم الاعتراض عليه).
- السنوات ١٩٩٤ و ١٩٩٧ تم الانتهاء من صدور قرار إعادة الفحص للفترة بمبلغ ١٦٣ ٨٩ جنيه مصري.
- السنوات ١٩٩٨/١٩٩٩ تم الفحص وتم عمل لجنة داخلية وتم سداد مبلغ ٥٥٦ ١٥ جنيه مصري بتاريخ ٢٤/٩/٢٠١٤.
- السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ تم استلام مطالبات بتاريخ ٢٠/١٢/٢٠٠٥ بمبلغ ١٥٣ ٩ جنيه مصري لسنة ٢٠٠٠ ومبلغ ٤٥٨ ١ جنيه مصري لسنة ٢٠٠١ وسنة ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٤ لاشئ وتم الاعتراض على المطالبة بتاريخ ١٨/١/٢٠٠٦.
- من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٥ لم يتم إرسال أى نماذج ضريبية.

ج- ضريبة الدمغة:

- السنوات من ١٩٧٩ حتى ١٩٩٨ تم الربط بمبلغ ٢٨٧ ٧ جنيه مصري ولم يتم السداد وذلك بنموذج حجز رقم ٩ بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠١٤.
- السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠١ مطلوب سداد مبلغ ٨٨٠ ٨٨ جنيه مصري وقد تم الطعن بعد الميعاد وتم استلام مطالبة بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠١٤.
- السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٣ مطلوب سداد مبلغ ٠٠٠ ٤٠ جنيه مصري وقد تم الطعن بعد الميعاد وتم استلام مطالبة بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠١٤.
- يوجد تنبيه بالدفع نموذج ٤٠٣ مقابل غرامات تأخير عن السنوات ١٩٨٣ حتى ٢٠١٤ بتاريخ ٢٣/١٠/٢٠١٤.
- السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠٠٦ تم استلام مطالبة بتاريخ ١١/٢/٢٠١٤ بمبلغ ٠٠٠ ٥٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليها بتاريخ ١٩/٢/٢٠١٤.
- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢ تم استلام مطالبة بتاريخ ١١/٢/٢٠١٤ بمبلغ ٠٠٠ ٥٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليها بتاريخ ١٩/٢/٢٠١٤.

خامسا : ضرائب المبيعات :

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١١ وتم سداد الفروق المستحقة على الشركة بالكامل.
- تم فحص سنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ واستلام نموذج ١٥ بالفروق وقدرها ٣٤٦ ٢٧٦ جنيه مصري وتم تخفيضها الى ٣٨١ ١٢٦ جنيه مصري وتم السداد في ٢٠/١/٢٠١٥.

٣٤- تعديلات على بعض أحكام قانون الضرائب

خلال ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.

وبتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:

١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.

٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.

٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.

٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيمة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

٣٥ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١:

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦
هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معياري مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. • يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).	• تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار. • إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معياري مصري (١٠) الأصول الثابتة وأهلاكاتها	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة
معياري مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	• يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). • قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار. لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية. 	معيار مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة
لا يتم التعديل بأثر رجعي فيما يتعلق بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية، وذلك إذا كان تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية حدث في فترة سابقة على تطبيق هذا المعيار المعدل. وكذلك فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية الشركة في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك مع الاستمرار في استخدام طريقة حقوق الملكية.	<ul style="list-style-type: none"> تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة وأثبتت الفرق بقائمة الدخل. إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس ، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها. إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض. 	تابع معيار مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة
تم تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد ٢٠١٦/١/١.	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل. 	معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<p><u>الأرباح والخسائر الاكتوارية:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزاي المحددة وتحملها على بنود الدخل الشامل الآخر. <p><u>تكلفة الخدمة السابقة :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ؛ و (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزاي إنهاء الخدمة (معيار المخصصات). 	معيار مصري (٣٨) مزاي العاملين

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (٤١) القطاعات التشغيلية	تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.	تم إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترات السابقة، بما في ذلك الفترات الدورية.
معيار مصري (٢٥) الأدوات المالية: العرض	<ul style="list-style-type: none"> • يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالقزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. • وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداه المالية من تاريخ توقف الأداه عن التمتع بكل السماوات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات. 	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات	<ul style="list-style-type: none"> • تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. • وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض " بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح ". 	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة:	<ul style="list-style-type: none"> • تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى : أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية و الإفصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار.