

الشركة العربية للصناعات الهندسية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة  
الشركة العربية للصناعات الهندسية

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق " للشركة العربية للصناعات الهندسية " ( شركة مساهمة مصرية ) فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى 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 فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعلية فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يُنم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

سيد عيسى عبد ربه

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

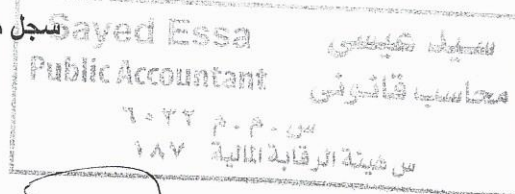
سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (١٨٧)

زميل الجمعية العلمية للتشريع الضريبى

زميل الجمعية العلمية للخبرة الضريبية

زميل جمعية الضرائب المصرية

محاسب قانونى - س.م.م رقم ٦٠٣٢



القاهرة فى ١٠ / ٨ / ٢٠٢١

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٥ ٤٨٦ ٤٤٨	٥ ٣٧٤ ٨٠٠	( ٤ )	أصول ثابتة (بالصافي)
٥٤ ٩٦٣ ٩٢٢	٦٣ ٧٦٩ ٦٣٨	( ٥ )	مشروعات تحت التنفيذ
٦٠ ٤٥٠ ٣٧٠	٦٩ ١٤٤ ٤٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٦ ١٣٩ ٦٨٨	١٠ ٣٦٤ ٢٦٥	( ٦ )	مخزون
١٩ ٨٩٤ ٢٢٥	٢٦ ٨٣٩ ١٤٣	( ٧ )	عملاء وأوراق قبض
١١ ٥٠٨ ٣١٩	٢٣ ٤١١ ٤٧٠	( ٨ )	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧ ١٤٧ ٠٢٥	١٠ ٠٨٣ ٦١٢	( ٩ )	النقدية وما فى حكمها
٥٤ ٦٨٩ ٢٥٧	٧٠ ٦٩٨ ٤٩٠		إجمالي الأصول المتداولة
١١٥ ١٣٩ ٦٢٧	١٣٩ ٨٤٢ ٩٢٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٢ ٤٦٩ ٧٥٠	٦٢ ٤٦٩ ٧٥٠	( ١٠ )	رأس المال المصدر والمدفوع
٥ ٣٢٨ ٧٢٩	٥ ٦٩٣ ٤٣٨	( ١١ )	إحتياطي قانوني
٧ ٣٧٠ ٥٨٦	١٣ ٢٩٥ ٨٠٦		أرباح مرحلة
٧ ٢٩٤ ١٨٠	٨ ٩٣٤ ٠٠٧		صافي أرباح الفترة / العام
٨٢ ٤٦٣ ٢٤٥	٩٠ ٣٩٣ ٠٠١		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٧ ٣٠٠ ٠٠٠	٦ ٦٩١ ٧٠٠	( ١٢ )	قروض متوسطة الأجل
١٦٢ ٢٧٧	١٠٥ ٦٣٥	( ١٦ )	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧ ٤٦٢ ٢٧٧	٦ ٧٩٧ ٣٣٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٠ ٦٢٦ ٨٧٧	٣٦ ٨٠١ ٢٩٣	( ١٣ )	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١ ٠٥٦ ٢٠٥	١ ١٨٧ ٨٧٥		موردون و أوراق دفع
٩٢٠ ٩٧٨	١ ٧٩٨ ٧٣٠	( ١٤ )	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٦١٠ ٠٤٥	٢ ٨٦٤ ٦٩٤	( ١٥ )	التزامات ضريبية الدخل الجارية
٢٥ ٢١٤ ١٠٥	٤٢ ٦٥٢ ٥٩٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١١٥ ١٣٩ ٦٢٧	١٣٩ ٨٤٢ ٩٢٨		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / مصطفى عبد الصمد





## قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الفترة	الفترة	الفترة	الفترة	إيضاح
من ٢٠٢٠/٤/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢١/٤/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٩٨٦ ٢٣٥	٣٠ ١٥١ ٩١٥	٣١ ٨٥٤ ٢٢٠	٥٢ ٩٠٣ ٨١٥	صافي المبيعات
(١٤ ٧٤١ ٣٥٤)	(٢١ ٦١١ ٨٨٢)	(٢٦ ٠١٤ ٣٧٦)	(٣٧ ٩٥٢ ٦٤١)	بخصم : ( ١٨ )
٣ ٢٤٤ ٨٨١	٨ ٥٤٠ ٠٣٣	٥ ٨٣٩ ٨٤٤	١٤ ٩٥١ ١٧٤	تكلفة المبيعات
				مجموع ربح النشاط
				بخصم / يضاف
( ١٥ ٦٤٥ )	( ٦٤ ٨٤٨ )	( ٢٤ ٧٧٠ )	( ١٧٤ ٢٠٧ )	مصروفات البيع والتوزيع
( ٢٠١ ٢٣٥ )	( ٦٥٧ ٢٣٢ )	( ٣٠٧ ٢٠٢ )	( ١ ١٨٨ ٤٣٧ )	مصروفات تمويلية
( ٥٦٨ ٣٨١ )	( ٦٦٦ ٨٢٥ )	( ١ ١٣٤ ٦٥٧ )	( ١ ٣٤٤ ٧١٤ )	( ١٩ ) مصروفات إدارية وعمومية
( ٣٣٦ ٠٠٠ )	( ٣١٠ ٠٠٠ )	( ٥٧٦ ٠٠٠ )	( ٥٧٤ ٠٠٠ )	( ٢٠ ) مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٥٦١	٧٩٤	( ١٣٨ ١٩١ )	( ١ ٣٧٣ )	فروق تقييم عملة
٦٢ ١٢٠	٤٠ ١٦٥	١٣٦ ١٦٧	٦٩ ٥١٧	العائد على الحسابات الإستثمارية
-	٢ ٩٨٨	٢٢ ٨٦٥	٤ ٠٩٩	ايرادات تشغيل أخرى
( ١ ٠٥٨ ٥٨٠ )	( ١ ٦٥٤ ٩٥٨ )	( ٢ ٠٢١ ٧٨٨ )	( ٣ ٢٠٩ ١١٥ )	
٢ ١٨٦ ٣٠١	٦ ٨٨٥ ٠٧٥	٣ ٨١٨ ٠٥٦	١١ ٧٤٢ ٠٥٩	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
( ٥٦٥ ٤٠٦ )	( ١ ٦٨٧ ٠٨٧ )	( ٩٩٩ ٠٧٧ )	( ٢ ٨٦٤ ٦٩٤ )	( ١-١٦ ) الضريبة على الدخل
٣١ ٥٤١	٢٨ ٤٩٤	٦٣ ٢٥٧	٥٦ ٦٤٢	( ١٦ ) ضريبة مؤجلة - أصل ضريبي
١ ٦٥٢ ٤٣٦	٥ ٢٢٦ ٤٨٢	٢ ٨٨٢ ٢٣٦	٨ ٩٣٤ ٠٠٧	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠.٠٢	٠.٠٢٦	٠.١٥	٠.٠٤٦	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم) ( ٢١ )

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الفترة	الفترة	الفترة	الفترة	
من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٥٢ ٤٣٦	٥ ٢٢٦ ٤٨٢	٢ ٨٨٢ ٢٣٦	٨ ٩٣٤ ٠٠٧	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١ ٦٥٢ ٤٣٦	٥ ٢٢٦ ٤٨٢	٢ ٨٨٢ ٢٣٦	٨ ٩٣٤ ٠٠٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

شركة مصر للمحلات الفندقية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صافي أرباح الاجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٩٩٨٧١٤	٦٣٢٦٨٥٨	٢١٨٩٧٢٠	٥٠١٢٣٨٦	٦٢٤٦٩٧٥٠	الرصيد في ١-١-٢٠٢٠
-	(٦٣٢٦٨٥٨)	٦٣٢٦٨٥٨	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	(٣١٦٣٤٣)	٣١٦٣٤٣	-	المحول للإحتياطي القانوني
(٨٢٩٦٤٩)	-	(٨٢٩٦٤٩)	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
٢٨٨٢٢٣٦	٢٨٨٢٢٣٦	-	-	-	صافي أرباح الفترة من ١-١-٢٠٢٠ إلى ٣٠-٦-٢٠٢٠
٧٨٠٥١٣٠١	٢٨٨٢٢٣٦	٧٣٧٠٥٨٦	٥٣٢٨٧٢٩	٦٢٤٦٩٧٥٠	الرصيد في ٣٠-٦-٢٠٢٠
٨٢٤٦٣٢٤٥	٧٢٩٤١٨٠	٧٣٧٠٥٨٦	٥٣٢٨٧٢٩	٦٢٤٦٩٧٥٠	الرصيد في ١-١-٢٠٢١
-	(٧٢٩٤١٨٠)	٧٢٩٤١٨٠	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	(٣٦٤٧٠٩)	٣٦٤٧٠٩	-	المحول للإحتياطي القانوني
(١٠٠٤٢٥١)	-	(١٠٠٤٢٥١)	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠
٨٩٣٤٠٠٧	٨٩٣٤٠٠٧	-	-	-	صافي أرباح الفترة في ٣٠-٦-٢٠٢١
٩٠٣٩٣٠٠١	٨٩٣٤٠٠٧	١٣٢٩٥٨٠٦	٥٦٩٣٤٣٨	٦٢٤٦٩٧٥٠	الرصيد في ٣٠-٦-٢٠٢١

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

الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٣ ٨١٨ ٠٥٦	١١ ٧٤٢ ٠٥٩		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٦٤٦ ٨٩٧	٦٣٣ ٤٩٨	( ٤ )	يتم تسويته بما يلي :
٣٠٧ ٢٠٢	١ ١٨٨ ٤٣٧		إهلاك الأصول الثابتة
٤ ٧٧٢ ١٥٥	١٣ ٥٦٣ ٩٩٤		فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
			أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة
			التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة
٦ ٥٤١ ٨٤٨	٥ ٧٧٥ ٤٢٣		التغير في المخزون
(٦ ٩٤٦ ٠٧٧)	(٦ ٩٤٤ ٩١٨)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(٧ ٤١٠ ٥٧٢)	(١١ ٩٠٣ ١٥١)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٥ ١١٢ ٠٧٧)	١٣١ ٦٧٠		التغير في الموردون وأوراق الدفع
١ ١٤٠ ١٢٣	٨٧٧ ٧٥٢		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢ ٥٢٨ ٩٥٦)	(٢ ٦١٠ ٠٤٥)		ضرائب الدخل المسددة
(٩ ٥٤٣ ٥٥٦)	(١ ١٠٩ ٢٧٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٥ ٢٩٠)	(٥٢١ ٨٥٠)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٧ ٢٦٢ ٦١٦)	(٨ ٨٠٥ ٧١٦)		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(٧ ٢٦٧ ٩٠٦)	(٩ ٣٢٧ ٥٦٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٧ ٣٠٠ ٠٠٠	(٦ ٠٨٣ ٣٠٠)		قرض متوسط الاجل
٨ ٢٥٤ ٩٩٨	١٦ ١٧٤ ٤١٦		بنوك تسهيلات ائتمانية
(٣ ٠٧ ٢٠٢)	(١ ١٨٨ ٤٣٧)		فوائد تمويلية على تسهيلات ائتمانية
(٨٢٩ ٦٤٩)	(١ ٠٠٤ ٢٥١)		توزيعات الأرباح المسددة - حصه العاملين ومجلس الإدارة
١٤ ٤١٨ ١٤٧	١٣ ٣٧٣ ٤٢٨		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٢ ٣٩٣ ٣١٥)	٢ ٩٣٦ ٥٨٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٨ ٥٩٤ ٩٦٠	٧ ١٤٧ ٠٢٥		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٦ ٢٠١ ٦٤٥	١٠ ٠٨٣ ٦١٢	( ٩ )	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود " مرفق "



**١- نبذة عن الشركة**

- تأسست الشركة العربية للصناعات الهندسية - شركة مساهمة مصرية- في ظل قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ الذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٣١٢ لسنة ١٩٨٩ بالترخيص بتأسيس الشركة ، ويتمثل غرض الشركة في تصنيع المكثفات السلكية للثلاجات المنزلية ، ونتاج السلك الصلب .
- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ١٩٨٩/٦/٢٨ .
- تم مد مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ انتهاء المدة السابقة بالسجل التجارى وذلك بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٥٩٥/ع بتاريخ ٢٠١٤/٨/٢١ وتم التأشير فى السجل التجارى برثم ١٠٧٠٢ بتاريخ ٢٠١٤/٩/١ .

**١- ١ الموافقة على اعتماد القوائم المالية**

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢١

**٢- أسس إعداد القوائم المالية**

**أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين**

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين و اللوائح السارية.

**ب- أسس القياس**

- أعدت القوائم المالية طبقاً لفرض الإستمرارية وطبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

**ج- عملة التعامل وعملة العرض**

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

**د- إستخدام التقديرات والحكم الشخصي**

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الإلتزامات والإيرادات والمصروفات . تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة معقولة فى ظروف تطبيقها . تمثل نتائج التقديرات و الإفتراضات الأساس فى تكوين

الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول و الإلتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى .  
هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .
- يتم الإعراف 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

#### ١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل . و في تاريخ الميزانية يتم ترجمة أرصدة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل ، و يتم ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملية الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

#### ٢-٣ الأصول الثابتة و الإهلاك

##### أ- الإعراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٢-٣-ج) و خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول ( إيضاح ٤ ) .
- تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل . و بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها و في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله ، و كذلك تكاليف إزالتها و إعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول .
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة .

##### ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

- تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة و كذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا و يتم الإعراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

## ج - الإهلاك

- يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة . لا يتم إهلاك الأراضي . وفيما يلي نسب الإهلاك الخاصة بكل أصل:

بنود الأصول	نسبة الإهلاك
مباني ومرافق	٦,٦٦%
آلات ومعدات	١١,٧٥%
وسائل نقل وانتقال	٢٥%
عدد وأدوات	١٥%
أثاث ومكاتب	١٢,٥%

- يتم إهلاك الأصول الثابتة المشتراة مستعمله بنسبة ١٥٠% من معدلات الإهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية الموضحة أعلاه .
- يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة سعر البيع لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة من الإستبعاد بقائمة الدخل.

## ٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولى. 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 و الوقود و الزيوت و المهمات المتنوعة  
بإتباع طريقة المتوسط المرجح ، وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لإقتناء المخزون  
والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة .

- الإنتاج تحت التشغيل يتم تقييمه على أساس تكلفة الإنتاج وفقاً للمرحلة الإنتاجية التي وصل إليها .  
- الإنتاج التام يتم تقييمه على أساس المتوسط العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الإجمالية (تشمل كل من المواد و  
الأجور المباشرة و نصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة) .

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

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

### ٦-٣ النقدية و ما في حكمها

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

### ٧-٣ الإضمحلال في القيمة

#### أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي إنخفض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي  
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 الائتمان .  
- يتم الإعتراف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل .  
- يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد  
الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول  
المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل .

#### ب- الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية لتحديد أى مؤشر للإنخفاض فى القيمة . يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل فى حالة وجود أى مؤشر للإنخفاض فى القيمة .
- يتم الإعراف بخسارة الإنخفاض فى القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية المتعلقة به . تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . يتم الإعراف بخسائر الإنخفاض فى القيمة في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى 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 فى القيمة اذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة فى تحديد القيمة الإستردادية . يتم عكس خسائر الإنخفاض فى القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سوف سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الإعراف بخسائر الإنخفاض فى القيمة .

### ٨-٣ توزيعات الأرباح

- يتم إثبات التوزيعات كإلتزامات فى العام التي يتم فيها إعلان التوزيع.

### ٩-٣ قروض وتسهيلات - بنكية

- يتم الإعراف المبدئى 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) الايراد من العقود مع العملاء محل المعايير معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الايراد المعدل ٢٠١٥" وألغاه، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه إعتباراً من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بإيرادات النشاط فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون 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 ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و

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

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

#### ب- إيراد الفوائد

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

### ١٣-٣ المصروفات

#### أ- مصروفات التشغيل

- يتم الإعراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الإستحقاق .

#### ب- مصروفات الفوائد

- يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالقروض بفائدة بقائمة الدخل بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

#### ت- نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملين و أصحاب العمل بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر إلزام الشركة فى قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

#### ث- ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح للفترات الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الإعراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببند مثبتة مباشرة فى حقوق الملكية ، فى هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

- تتمثل الضريبة الجارية فى الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ القوائم المالية وأى تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

- يتم إستخدام طريقة إلزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً فى الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ الميزانية.

- يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل فى حالة أن الربح الضريبي فى المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

#### ٣ - ١٤ الإلتزامات العرضية والارتباطات

- تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج الميزانية باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية فى 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 إعتداد 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

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة. ونظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً على أن إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة، فقد قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها المشار إليها أعلاه على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠. مع إلزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت. وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وافقت اللجنة العليا "لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود" والمشكلة بقرار رئيس الوزراء (٩٠٩) لسنة ٢٠١١ على السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ أعداد القوائم المالية الربع سنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك. وفيما يلي بيان بهذه المعايير والتعديلات وما قامت الشركة بتطبيقه منها والأثر على القوائم المالية لها.



المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	معيار ٤٧ الأدوات المالية ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك الأصول بعض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار آثار هامة على قياس وتبويب الأصول المالية للشركة. كما لا يترتب على المعيار تأثير على الالتزامات المالية بالشركة.	يسري المعيار رقم (٤٧) علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) الأيراد من العقود مع العملاء	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الأيراد من العقود مع العملاء محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء " المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الأيراد المعدل ٢٠١٥ " ٢ - تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالأيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول علي عقد مع عميل كاصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كاصل عند توافر شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالأيراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض	تم التطبيق ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) " عقود التأجير "	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الإيجار " محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستاجر عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تأجير	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ علي عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي " وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي

تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما علي انه عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تاجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التاجير		التأجيل التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصودر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) " مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجمع وقد ترتب علي هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) جميع الاعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم المالية المستقلة او المجموعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية ٢٠٢٠
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) " قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الافصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلاً من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية او تغيرات غير نقدية	تم تطبيق هذا التعديل علي القوائم المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩



البنك العمومي لصناعة الجند شركة مهمة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢١-٦-٣٠

# - أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

البند	أراضي	مباني ومرافق	ألات ومعدات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
التكلفة:	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٢٠٢١/٠١/٠١	٢ ٥٩٥ ٣٣٦	٤ ٩٧٤ ٢٩٤	٢٤ ٩٩٨ ٦٠٠	١ ٨١٩ ٩٠٠	٦١٨ ٧٦٤	١ ٠٥٢ ٣٩٦	٣٦ ٠٥٩ ٢٩٠
إضافات الفترة	-	-	٢٤ ٤٢٤	٤٨٣ ٦٢٦	٥ ٠٠٠	٨ ٨٠٠	٥٢١ ٨٥٠
إستبعادات الفترة	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي التكلفة في ٢٠٢١-٦-٣٠	٢ ٥٩٥ ٣٣٦	٤ ٩٧٤ ٢٩٤	٢٥ ٠٢٣ ٠٢٤	٢ ٣٠٣ ٥٢٦	٦٢٣ ٧٦٤	١ ٠٦١ ١٩٦	٣٦ ٥٨١ ١٤٠
مجمع الإهلاك:	-	-	-	-	-	-	-
في ٢٠٢١/٠١/٠١	-	٤ ٤٣٣ ١٤٩	٢٣ ٢١٩ ٦٣٥	١ ٦٥٥ ١٤٦	٤٧٥ ٩٥٣	٧٨٨ ٩٥٩	٣٠ ٥٧٢ ٨٤٢
إهلاك الفترة	-	٣٥ ٩٧٤	٤٨٣ ٨٩٥	٤٩ ٧٣١	٢٢ ٩٨٠	٤٠ ٩١٨	٦٣٣ ٤٩٨
إستبعادات الفترة	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي مجمع الإهلاك في ٢٠٢١-٦-٣٠	-	٤ ٤٦٩ ١٢٣	٢٣ ٧٠٢ ٥٣٠	١ ٧٠٤ ٨٧٧	٤٩٨ ٩٣٣	٨٢٩ ٨٧٧	٣١ ٢٠٦ ٣٤٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١-٦-٣٠	٢ ٥٩٥ ٣٣٦	٥٠٥ ١٧١	١ ٣١٩ ٤٩٤	٥٩٨ ٦٤٩	١٢٤ ٨٣١	٢٣١ ٣١٩	٥ ٣٧٤ ٨٠٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠-١٢-٣١	٢ ٥٩٥ ٣٣٦	٥٤١ ١٤٥	١ ٧٧٨ ٩٦٥	١ ٦٤ ٧٥٤	١٤٢ ٨١١	٢٦٣ ٤٣٧	٥ ٤٨٦ ٤٤٨

**٥- مشروعات تحت التنفيذ**

٢٠٢١/٦/٣٠	أضافات	٢٠٢١/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠.٠٠٠	--	٢٠.٠٠٠
١٧ ٦٥٠ ٢٢٩	--	١٧ ٦٥٠ ٢٢٩
٤٦.٠٩٩ ٤٠.٩	٨ ٨٠٥ ٧١٦	٣٧ ٢٩٣ ٦٩٣
٦٣ ٧٦٩ ٦٣٨	٨ ٨٠٥ ٧١٦	٥٤ ٩٦٣ ٩٢٢

دراسة جدوى لمشروع توسعة المصنع  
شراء وتقييم مصاريف ترخيص أرض المصنع  
أعمال إنشاء مباني ومرافق المصنع الجديد

**٦- مخزون**

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣ ١٧٣ ٧٠١	٦ ٨٣٥ ٥٣١
١ ٣٧٩ ٥٩٦	١ ٤٣٨ ٩٥١
١ ٥٨٦ ٣٩١	٢ ٠٨٩ ٧٨٣
١٦ ١٣٩ ٦٨٨	١٠ ٣٦٤ ٢٦٥

خامات  
قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة  
إنتاج تام

**٧- عملاء وأوراق قبض**

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥ ٩٧١ ٦٤٢	٢٢ ٣٠٢ ٠٨٤
٤.٣٢ ٦٥١	٤ ٦٤٧ ١٢٧
٢٠.٠٠٤ ٢٩٣	٢٦ ٩٤٩ ٢١١
(١١٠.٠٦٨)	(١١٠.٠٦٨)
١٩ ٨٩٤ ٢٢٥	٢٦ ٨٣٩ ١٤٣

عملاء  
أوراق قبض

يخصم : الأضمحلال في قيمة العملاء

**٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى**

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤١٥ ٨٧٧	٤١٥ ٨٧٧
٨٦٠ ٨٧٠	٥٨٩ ٨٦٣
١ ٤٥٥ ٢٦٧	-

إيرادات مستحقة  
ضرائب خصم من المنبع  
ضريبة القيمة المضافة

٧٨ ١٧١	١٢٣ ٥٣٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤ ٤١٠	١٤ ٤١٠	تأمينات لدى الغير
٧ ٤٤٢ ٥٢٢	١٦ ٢٧٣ ٤٥٠	موردون خارجيين - دفعات مقدمة
٤٤٦ ٣٥٣	٥ ٠٧٢ ٥٣٢	موردون محليين - دفعات مقدمة
٧٩٤ ٨٤٩	٩٢١ ٨٠٤	أرصدة مدينة أخرى
<u>١١ ٥٠٨ ٣١٩</u>	<u>٢٣ ٤١١ ٤٧٠</u>	

**٩- النقدية وما في حكمها**

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٠٥٢ ٩٠٠	٩ ٩٥٩ ٢٦٥	بنوك - حساب جارية
٩٤ ١٢٥	١٢٤ ٣٤٧	نقدية بالصندوق
<u>٧ ١٤٧ ٠٢٥</u>	<u>١٠ ٠٨٣ ٦١٢</u>	

**١٠- رأس المال****١٠-١ رأس المال المرخص به**

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري).

**١٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع**

- حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٤٩ ٩٧٥ ٨٠٠ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قرها مبلغ ١٢ ٤٩٣ ٩٥٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال مبلغ ٦٢ ٤٦٩ ٧٥٠ جنيه مصري موزعا على عدد ١٦ ٦٥٨ ٦٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٣,٧٥ جنيه مصري تمويلا من أرباح عام ٢٠١٨ والأرباح المرحلة وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري في ١٩ مايو ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٣,٧٥ جنيه مصري (ثلاثة جنيهات مصري وخمسة وسبعون قرشا) الى ٣٧,٥ قرشا (سبعة وثلاثون ونصف قرشا) ليصبح عدد الأسهم الممثلة لرأس مال الشركة المدفوع بعد التجزئة ١٦٦ ٥٨٦ ٠٠٠ سهم بدلا من ١٦ ٦٥٨ ٦٠٠ سهم بقيمة اسمية ٣٧,٥ قرشا للسهم (بعد تعديلها) وقد تم التأشير بتلك التعديلات في السجل التجاري بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠.

- تحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية .

#### ١١- إحتياطي قانوني

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

#### ١٢- قروض متوسطة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٣٠٠ ٠٠٠	٦ ٦٩١ ٧٠٠	البنك المصري لتنمية الصادرات*
٧ ٣٠٠ ٠٠٠	٦ ٦٩١ ٧٠٠	

\*تمويل متوسط الأجل بدون ضمان بغرض استخدامه في المساهمة من تمويل جزء من التكلفة الخاصة باستيراد خط انتاج والأتم مكثفات وطلائها يسدد على عدد ١٢ قسط ربع سنوي متساوي ويستحق أول قسط فور انتهاء فترة السماح .

مدة القرض : ٤٨ شهر اعتباراً من ٣ يونيو ٢٠٢٠ (تاريخ توقيع عقد القرض ) شاملة فترة السماح فترة السماح : ١٢ شهر من تاريخ توقيع عقد القرض ويتم خلالها سداد العوائد والعمولات كل ٣ أشهر

سعر العائد المدين : وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المنشآت الصناعية يتم تطبيق سعر عائد بواقع ١% فرق كوريدور اقراض بالجنيه مع أعفاء العميل من تطبيق عمولة أعلى رصيد مدين

التأمين : التأمين على الآلات والمعدات محل التمويل لصالح البنك ضد خطر الحريق بما يغطي ١١٠% من قيمتها

التعهدات : استيفاء المستندات التي تمكن البنك من اجراء الرهن على الآلات والمعدات محل التمويل .



### ١٣ - بنوك - تسهيلات إئتمانية:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ١٦٩ ٩٨٨	١٤ ٢٧٨ ٨٧٧	بنك قطر الوطنى الأهلى
٦ ٩٩٩ ٩٩٣	٨ ٥٦٤ .٩٥	بنك مصر
٢ ٩٣٩	٧٠	البنك الأهلى المصرى
٩ ٤٥٣ ٩٥٧	١٣ ٩٥٨ ٢٥١	البنك المصرى لتنمية الصادرات
<u>٢٠ ٦٢٦ ٨٧٧</u>	<u>٣٦ ٨٠١ ٢٩٣</u>	

### ١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤١ ٥١٨	١٧٩ .٩٥	مصرفات مستحقة
٨١ .٩٩	٩١ ٨٨٦	هيئة التأمينات الإجتماعية
٩ ٢٧٢	٤ ٥١٤	صندوق الجزاءات
-	٢٩ ٤٨٤	عملاء دفعات مقدمة
٥٨٩ .٨٩	١ ٤٩٣ ٧٥١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٩٢٠ ٩٧٨</u>	<u>١ ٧٩٨ ٧٣٠</u>	

### ١٥ - (التزامات ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٥٢٨ ٩٥٦	٢ ٦١٠ .٠٤٥	الرصيد أول الفترة
٢ ٦١٠ .٠٤٥	٢ ٨٦٤ ٦٩٤	ضرائب الدخل الجارية عن الفترة /العام
(٢ ٥٢٨ ٩٥٦)	(٢ ٦١٠ .٠٤٥)	المسدد خلال الفترة /العام
<u>٢ ٦١٠ .٠٤٥</u>	<u>٢ ٨٦٤ ٦٩٤</u>	

### ١٦ - (التزامات) ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلى :

<u>(إلتزام) ضريبى</u>	<u>(إلتزام) ضريبى</u>	البيان
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	



جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
(٢٩١ ٥١٨)	(١٦٢ ٢٧٧)	
١٢٩ ٢٤١	٥٦ ٦٤٢	ضريبة مؤجلة (قائمة دخل الفترة / العام)
(١٦٢ ٢٧٧)	(١٠٥ ٦٣٥)	

## ١٦- تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

الفترة	الفترة	الربح قبل الضريبة
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٨١٨ ٠٥٦	١١ ٧٤٢ ٠٥٩	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب
٨٥٩ ٠٦٣	٢ ٦٤١ ٩٦٤	الضريبة على المصروفات غير قابله للخصم
٧٦ ٧٥٧	١٦٦ ٠٨٨	الضريبة المؤجلة (قائمة دخل الفترة)
٦٣ ٢٥٧	٥٦ ٦٤٢	
٩٩٩ ٠٧٧	٢ ٨٦٤ ٦٩٤	

## ١٧- 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 :
- ١٧-١ سداد الشركة لرواتب وبدلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ ٥٧٤ ٠٠٠ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠) .
- ١٧-٢ قامت الشركة خلال الفترة بشراء مواد خام (كابلات كاوتش) من الشركة العربية للمحابس والتي يساهم فيها رئيس مجلس الإدارة والسيد عضو مجلس الإدارة (العضو المنتدب) بإجمالي مبلغ ١٣٥ ٣٦٢ جنيهها ، وتم سداد المبلغ بالكامل .

## ١٨- تكلفة المبيعات

الفترة	الفترة	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
من ٢٠٢٠-١-١	من ٢٠٢١-١-١	
وحتى ٢٠٢٠-٦-٣٠	وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ١١٤ ٣١٥	٣١ ٨٥٦ ١٧٠	

٢ ٣٠٣ ٦٧١	٢ ٤٢٦ ٩٤٦	أجور ومرتبات تشغيل
٦٤٦ ٨٩٧	٦٣٣ ٤٩٨	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٢ ٧٥٨ ٧٥٣	٣ ٥٣٩ ٤١٩	مصرفات صناعية أخرى (إيضاح ١٨-١)
٢٥ ٨٢٣ ٦٣٦	٣٨ ٤٥٦ ٠٣٣	
١٩٠ ٧٤٠	(٥٠٣ ٣٩٢)	التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام
٢٦ ٠١٤ ٣٧٦	٣٧ ٩٥٢ ٦٤١	

١-١٨- مصرفات صناعية أخرى

الفترة	الفترة	
من ٢٠٢٠-١-١ وحتى ٢٠٢٠-٦-٣٠	من ٢٠٢١-١-١ وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٦ ٦٧٥	٧٧٧ ٣٨٨	انتقالات وبنزين وسفر خارجي
٦٢ ٦٥٧	٦٦ ٢٢٣	تأمين على الأصول
٧٥ ٤٩٣	١٩٦ ٨١٩	رسوم ورخص
٩ ٨٥١	٣ ٣٠٠	مصرفات دهان
١٣٦ ١٠٢	١٧٩ ٧٢٨	نقل حديد
١٣٠ ١١٧	١٢٨ ٨١٤	بوفيه ونظافه
٣٢٩ ٤٦٩	١١ ٥٤٠	ايجارات
٦٠ ٩٠٣	٢٠٨ ٣٣٦	أدوات مستهلكه وبنزين
١ ٨٤٩	٤ ١٨٩	تليفون وبريد ودمغه
١٠٢٠ ١٤٩	١٠٢٣ ٦٩٥	كهرباء ومياه وغاز
١٥ ٤٩٧	٢٢ ٤٩٩	اكراميات وتبرعات
٣٢٤ ٢٢٤	٣٧٦ ٣٢٥	صيانته واصلاح
١٢ ٠٣٤	١٤ ٨٥٧	صندوق اعانه طوارئ وخدمات القوي العامله
١٢٧ ٧١٥	٢٤٠ ٢٥٢	مصرفات علاج
١٥ ١٧٥	٤٩ ٣٧٥	نقل مستلزمات وقمامه
١٣٠ ٨٤٣	٢٣٦ ٠٧٩	مصرفات أخرى

٢ ٧٥٨ ٧٥٣

٣ ٥٣٩ ٤١٩

## ١٩ - مصروفات إدارية وعمومية

الفترة	الفترة	
من ٢٠٢٠-١-١	من ٢٠٢١-١-١	
وحتى ٢٠٢٠-٦-٣٠	وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٥ ٩٩١	٤٣٤ ٩٧١	اجور ومرتببات وما فى حكمها
٣٦ ٧٥٠	٩٦ ٥١١	انتقالات وسفر داخلى
١٦ ٩٣٩	١٢ ٥٤٩	تأمين على الأصول
٨٠ ٠٩٤	١٣٢ ٦٠٤	المساهمة التكافلية
٢٠٢ ٧٩٤	٢٥٠ ٣٨٦	رسوم ورخص
٢٥ ٦٧١	٦٠ ٩٥٢	مصروفات بنكيه
٢٠ ٧٦٣	٣٩ ٧٢٩	ضيافه واستقبال
١٩ ٩١١	٢٨ ٤٩١	بوفيه ونظافه
١٨ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠	ايجار ومقابل استخدام مقر
١١١ ٣٦٠	٣٢ ٤٠٠	دعايه واعلان
٩٣ ٥٠٠	٥٩ ٧٥٠	اتعاب استشاريه ومراجعة
٢٠ ٧٣٤	٥٨ ٩٩٢	أدوات كتابيه وتصوير ومطبوعات
٧ ٠٣٤	٧ ٣٢٦	تليفون وبريد ودمغه
٩ ٦٨٢	١٦ ٠٣٢	كهرباء ومياه وغاز
١٠ ٦٨٣	١٧ ٤٣٥	إكراميات وتبرعات
٦٠ ٢٢٨	٦٠ ٥٣٢	صيانه وإصلاحات
١ ٩٥٧	٢ ٧١٧	صندوق اعانة الطوارئ
٢٠ ٥٤٨	٨ ٥٧٠	مصروفات علاج
٢٢ ٠٨٧	-	بنزين
١٩ ٩٣١	٦ ٧٦٧	مصروفات أخرى
١ ١٣٤ ٦٥٧	١ ٣٤٤ ٧١٤	

## ٢٠- رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

الفترة	الفترة	
من ٢٠٢٠-١-١	من ٢٠٢١-١-١	
وحتى ٢٠٢٠-٦-٣٠	وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٠.٠٠٠	٤٥٤.٠٠٠	رواتب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
٢٨٦.٠٠٠	١٢٠.٠٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٥٧٦.٠٠٠	٥٧٤.٠٠٠	

## 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 ٢٠٢٠-١-١	من ٢٠٢١-١-١	
وحتى ٢٠٢٠-٦-٣٠	وحتى ٢٠٢١-٦-٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٨٨٢ ٢٣٦	٨ ٩٣٤ ٠٠٧	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
		يخصم :
(٢٧٣ ٨١٢)	(٨٤٨ ٧٣٠)	* حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)
(٩٠ ٢٥٧)	(٤٥١ ٥٠٩)	* مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة)
٢ ٥١٨ ١٦٧	٧ ٦٣٣ ٧٦٨	
١٦ ٦٥٨ ٦٠٠	١٦٦ ٥٨٦ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,١٥	٠,٠٤٦	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)
		* هذه المبالغ مقدرة وتحت اعتماد الجمعية العامة العادية .

## ٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

### ١-٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية إلزام 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 أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية يتم تحديد قيمة الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة 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، 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

**٢-٢٢ خطر الائتمان**

- يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم . ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على عدد من عملاء القطاع الخاص والذين يتمتعون بمراكز مالية قوية ومستقرة كما أنها تتعامل مع عملاءها عن طريق عقود وإتفاقيات مبرمة معهم .
- ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:-

ايضاح رقم	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
(٧)	٢٦ ٨٣٩ ١٤٣	١٩ ٨٩٤ ٢٢٥
(٨)	٢٣ ٤١١ ٤٧٠	١١ ٥٠٨ ٣١٩
	٥٠ ٢٥٠ ٦١٣	٣١ ٤٠٢ ٥٤٤

**٣-٢٢ 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 ٣٦١ ٦٣٦ ١ جنيه مصري و إلتزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية في ذات التاريخ ٧ ٩٠٠ مبلغ، وفيما يلي بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

<u>العملات الأجنبية</u>	<u>فائض</u>
الدولار الأمريكي	١٠٤ ٢٠٥
جنية استرليني	٢٧

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

#### ٢٢-٤ خطر السيولة

- تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ، وتكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والأستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

#### ٢٢-٥ الإلتزامات المحتملة

- بسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعيا، لذا قد يوجد إلتزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة.

#### ٢٣-٢ الموقف الضريبي

##### ٢٣-١ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .
- السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٧ تم فحص حسابات الشركة وقامت الشركة بدفع أصل مبلغ ضريبة شركات الأموال وضريبة الأموال المنقولة ورسم التنمية وتم الاعتراض أمام المحكمة ومازال النزاع منظورا أمام المحكمة.
- تم فحص حسابات الشركة عن السنوات من عام ٢٠٠٨ الى عام ٢٠١٤ وتم السداد والتسوية.
- السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٨ تم فحص الشركة ونم استلام نموذج (١٩) ضريبة وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم اخطار الشركة بتحديد جلسة من اللجنة الداخلية بالمركز

الضريبي لكبار الممولين خلال شهر مايو ٢٠٢١ وتم تأجيلها مرة أخرى خلال شهر يوليو ٢٠٢١ .

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الاقرارات.

#### ٢-٢٣ ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب.

#### ٣-٢٣ ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٤ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .

#### ٤-٢٣ ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠١٥ .

#### ٢٤ - أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

- تتمثل إدارة رأس المال في مقدرة الشركة في الحفاظ على معدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتنمية حقوق المساهمين ولذلك فإن سياسة مجلس إدارة الشركة تقوم على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة العملاء والدائنين والسوق ودعم النمو في النشاط .

#### ٢٥ - أرقام المقارنة

- لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للعام السابق .

#### ٢٦ - أحداث هامة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير إنتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن مجموعة من التدابير غير مسبقة لمكافحة الفيروس وإنتشاره، وقد قامت الشركة بدراسة وتقييم جميع المخاطر وإصدار حزمة من القرارات والتدابير للمحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر الكورونا وكذلك الاستمرار في العمليات الانتاجية والبيعية لتأمين توفير وتوصيل منتجات الشركة لعملائها، وضمان إستمرار سلسلة الامداد والتموين والعمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل وتلبية إحتياجات ومتطلبات السوق خلال هذه الفترة.

- وليس هناك تأثير على وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتاج أعمالها وتدفقاتها النقدية).

- وقد يكون لهذا الحدث أثار على نشاط الشركة وقوائمها المالية في المستقبل ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق في الوقت الحالي.