الشركة العربية للصناعات الهندسية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتوى

	رقم الصفحة
• تقرير الفحص المحدود	١
• قائمة المركز المالي الدورية	٢
• قائمة الدخل الدورية	٣
• قائمة الدخل الشامل الدورية	٤
• قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية	٥
• قائمة التدفقات النقدية الدورية	٦
• الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٧ - ٢٧

تقرير مراقب الحسابات
بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة
الشركة العربية للصناعات الهندسية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفق **للشركة العربية للصناعات الهندسية** "شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وكذا قوائم الدخل، 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه، والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي **للشركة العربية للصناعات الهندسية** "شركة مساهمة مصرية"، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٦

محاسبون ومراجعون قانونيون
د. دكتور هشام احمد لبيب وشركاه TIAG
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨
سجل بالبنك المركزي رقم ٢٢٥
س.م.م رقم ٦٥١٣

الشركة العربية للصناعات الهندسية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الاصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة - (بالصافى)	(٦)	٢٠٠,٨٧٣,٨٢٠	٢١١,٠٤٨,٧٧٨
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٧,٧٩٩,٠٦٦	--
مجموع الاصول غير المتداولة		**٢٠٨,٦٧٢,٨٨٦**	**٢١١,٠٤٨,٧٧٨**
الأصول المتداولة			
أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع		--	٢,٧٧٨,٥٢٩
المخزون	(٨)	٥٦,٣٥١,٧٩٧	٤٥,٩٨٣,٧١٢
عملاء واوارق القبض - (بالصافى)	(٩)	٥٧,٥٤٨,٤٦٠	٤٠,٢٧٢,٥٦٩
مدينون وارصدة مدينة اخرى	(١٠)	٢٠,٢٩٤,٥٨٠	١٠,٦٤٧,٧١٩
النقدية وما فى حكمها	(١١)	٣٦,٠٢٧,٠٣٥	١٥,٠٤٨,٣١٢
إجمالى الاصول المتداولة		**١٧٠,٢٢١,٨٧٢**	**١١٤,٧٣٠,٨٤١**
إجمالي الأصول		**٣٧٨,٨٩٤,٧٥٨**	**٣٢٥,٧٧٩,٦١٩**
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١٢)	١٠٠,٥٠٠,٠٠٠	٨٣,٢٩٣,٠٠٥
أحتياطى قانونى		١١,٩٣٤,٧٧٠	١١,٦٠٨,٨٥١
الارباح المرحلة		٦٧,٦٥٠,٧٠١	٧٩,٤٢٥,٣٤٣
ارباح الفترة / العام		٦٨,٣٩٣,٣٧٩	٦,٥١٨,٣٧٤
مجموع حقوق الملكية		**٢٤٨,٤٧٨,٨٥٠**	**١٨٠,٨٤٥,٥٧٣**
الألتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض متوسطة الاجل	(١٣)	٢٤,١١٢,٢٤٤	٣٤,٨٠٢,٨٥٩
الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٢-١٧)	١٠,٦٧٩,٦٧٢	٦,٤٥٨,٦٠٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**٣٤,٧٩١,٩١٦**	**٤١,٢٦١,٤٥٩**
الإلتزامات المتداولة			
بنوك تسهيلات ائتمانية	(١٤)	٦٥,٤٧٣,٦٣١	٤٤,٠٩٨,٤٤٢
اقساط قروض مستحقة السداد خلال عام	(١٣)	١٤,٣٠٤,٢٥٠	١٣,٩٧٠,٥٧٨
موردين وأوراق الدفع	(١٥)	٥٤٤,٤٩٦	١٥,٧٦٩,٨٣٠
دفعات مقدمة		--	٢٥,٥٠٠,٠٠٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	٢,٢٩١,٥٨٨	٤,٣٣٣,٧٣٧
التزامات ضريبة الدخل الجارية	(١-١٧)	١٣,٠١٠,٠٢٧	--
مجموع الالتزامات المتداولة		**٩٥,٦٢٣,٩٩٢**	**١٠٣,٦٧٢,٥٨٧**
مجموع حقوق الملكية و الالتزامات		**٣٧٨,٨٩٤,٧٥٨**	**٣٢٥,٧٧٩,٦١٩**

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

Tarek. M

الشركة العربية للصناعات الهندسية "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رقم الإيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٦ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٥ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ايرادات المبيعات - (بالصافى)	(١٨)	١٤٦,٠١٠,٥٨٩	١٥٩,٥٨٤,٦٢٧	٤٦,٩٥٧,٥٣٤	٤٧,٢٠٧,١٠٨
تكلفة المبيعات	(١٩)	(١١٩,٩٦٤,٥٦٤)	(١٢٨,٠١٤,٣٣١)	(٤٠,٠٦٣,١٩٧)	(٣٩,٨٨١,٦٩٧)
مجمل أرباح النشاط		**٢٦,٠٤٦,٠٢٥**	**٣١,٥٧٠,٢٩٦**	**٦,٨٩٤,٣٣٧**	**٧,٣٢٥,٤١١**
مصروفات وأعباء إدارية					
مصروفات البيع والتوزيع		٠	(٣٨٨,١٩١)	--	(٢٩٩,٧٧٣)
مصروفات أدارية وعمومية	(٢٠)	(٨,٢٤٩,٨٨٢)	(٥,٦٢٥,٩٦٩)	(٣,٧٤٠,٨٧٢)	(١,٨٥٣,٣٠٧)
ارباح النشاط		**١٧,٧٩٦,١٤٣**	**٢٥,٥٥٦,١٣٦**	**٣,١٥٣,٤٦٥**	**٥,١٧٢,٣٣١**
مصروفات تمويلية		(١٣,٤٦٢,٧٩٤)	(١٤,٢٣١,٢٥٣)	(٤,٤٧٤,٤٥٢)	(٢,٧٦١,٦٣٦)
فوائد دائنة وعوائد استثمار		١,٢٩٦,٨٠٤	٢٤٢,٧٢٣	١,١٣٩,٩٢٩	٦٢,٢٣٠
أرباح رأسمالية		٧٩,٣٨٢,٩٨٣	--	٧٩,٣٨٢,٩٨٣	--
ارباح (خسائر) تقيم العملة الاجنبية		٦١١,٣٤٢	(١٦٥,٤٤٤)	(١١١,٢٣١)	(٨٦,٦٤٤)
صافي أرباح النشاط قبل الضريبة على الدخل		**٨٥,٦٢٤,٤٧٨**	**١١,٤٠٢,١٦٢**	**٧٩,٠٩٠,٦٩٤**	**٢,٣٨٦,٢٨١**
ضريبة الدخل	(١٧-١)	(١٣,٠١٠,٠٢٧)	--	(١٣,٠١٠,٠٢٧)	٢,٢٨٩,٩٦٢
الضريبة المؤجلة	(١٧-٢)	(٤,٢٢١,٠٧٢)	(٢,٦٢٢,٤٣٩)	(٢,٦٣١,٩٨٤)	(٢,٧٩٣,٠٦٤)
صافي أرباح الفترة بعد الضريبة على الدخل		**٦٨,٣٩٣,٣٧٩**	**٨,٧٧٩,٧٢٣**	**٦٣,٤٤٨,٦٨٣**	**١,٨٨٣,١٧٩**
نصيب السهم فى الأرباح	(٢١)	**٠,٢١١**	**٠,٠٢٨**	**٠,١٩٦**	**٠,٠٠٦**

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

Tarek-M

الشركة العربية للصناعات الهندسية "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٦ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٥ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافى أرباح الفترة		٦٨,٣٩٣,٣٧٩	٨,٧٧٩,٧٢٣	٦٣,٤٤٨,٦٨٣	١,٨٨٣,١٧٩
الدخل الشامل الاخر		--	--	--	--
أجمالى الدخل الشامل عن الفترة		٦٨٣٩٣٣٧٩	٨٧٧٩٧٢٣	٦٣٤٤٨٦٨٣	١٨٨٣١٧٩

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الشركة العربية للصناعات الهندسية "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير في حقوق الملكية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	احتياطى قانونى	مبالغ مجنبة لزيادة رأس المال - أسهم مجانية	أرباح مُرحلة	ارباح العام / الفترة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٨٣,٢٩٣,٠٠٥	٩,٥٣١,٠٦٨	--	٤٦,٥٢١,٩٢٩	٤١,٥٥٥,٦٥٤	١٨٠,٩٠١,٦٥٦
المحول الى الأرباح المرحلة	--	--	--	٤١,٥٥٥,٦٥٤	(٤١,٥٥٥,٦٥٤)	--
المحول الى الاحتياطى القانونى	--	٢,٠٧٧,٧٨٣	--	(٢,٠٧٧,٧٨٣)	--	--
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٤	--	--	--	(٥,٥١٦,٠٥٨)	--	(٥,٥١٦,٠٥٨)
تسويات على الارباح المرحلة	--	--	--	(١,٠٥٨,٣٩٩)	--	(١,٠٥٨,٣٩٩)
صافى أرباح الفترة	--	--	--	--	٨,٧٧٩,٧٢٣	٨,٧٧٩,٧٢٣
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	--	--		--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٨٣,٢٩٣,٠٠٥	١١,٦٠٨,٨٥١	--	٧٩,٤٢٥,٣٤٣	٨,٧٧٩,٧٢٣	١٨٣,١٠٦,٩٢٢
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٨٣,٢٩٣,٠٠٥	١١,٦٠٨,٨٥١	--	٧٩,٤٢٥,٣٤٣	٦,٥١٨,٣٧٤	١٨٠,٨٤٥,٥٧٣
المحول الى الارباح المرحلة	--	--	--	٦,٥١٨,٣٧٤	(٦,٥١٨,٣٧٤)	--
المحول الى الاحتياطى القانونى	--	٣٢٥,٩١٩	--	(٣٢٥,٩١٩)	--	--
توزيعات الارباح	--	--	١٧,٢٠٦,٩٩٥	(١٧,٩٦٧,٠٩٧)	--	(٧٦٠,١٠٢)
زيادة راس المال عن طريق الارباح المرحلة	١٧,٢٠٦,٩٩٥		(١٧,٢٠٦,٩٩٥)			--
صافى أرباح الفترة	--	--	--	--	٦٨,٣٩٣,٣٧٩	٦٨,٣٩٣,٣٧٩
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٠٠,٥٠٠,٠٠٠	١١,٩٣٤,٧٧٠	--	٦٧,٦٥٠,٧٠١	٦٨,٣٩٣,٣٧٩	٢٤٨,٤٧٨,٨٥٠

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

Tarek-M

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رقم الإيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافى أرباح الفترة قبل الضريبة على الدخل		٨٥,٦٢٤,٤٧٨	١١,٤٠٢,١٦٢
تعديلات لتسوية صافى الارباح مع التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
اهلاك الاصول الثابتة	(٦)	١٩,٨٥٩,٢٥٢	٨,٤٨٥,٣٢٥
أرباح رأسمالية		(٧٩,٣٨٢,٩٨٣)	--
مصروفات تمويلية		١٣,٤٦٢,٧٩٤	١٤,٢٣١,٢٥٣
فوائد دائنة وعوائد استثمار		(١,٢٩٦,٨٠٤)	(٢٤٢,٧٢٣)
ارباح التشغيل قبل التغير فى راس المال العامل		٣٨,٢٦٦,٧٣٧	٣٣,٨٧٦,٠١٧
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
التغير فى المخزون	(٨)	(١٠,٣٦٨,٠٨٥)	٢٥,٩٢٣,٠٠١
التغير فى العملاء واوارق القبض	(٩)	(١٧,٢٧٥,٨٩١)	٩,٦٣١,٨٠٦
التغير فى المدينون والارصدة المدينة الاخرى	(١٠)	(٩,٦٤٦,٨٦١)	١٢,٥٤٠,٠٤٤
التغير فى الموردين واوراق الدفع	(١٥)	(١٥,٢٢٥,٣٣٤)	١٤,٥٥٦,٣٥٤
التغير فى مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(١٦)	(٢,٨٠٢,٢٥١)	٢,٥٩٠,٣١٣
مدفوعات ضرائب اخرى		--	(١,٠٥٨,٣٩٩)
ضرائب الدخل المدفوعة	(١٧)	--	(١٢,٠٢٣,٣١٤)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من انشطة التشغيل		(١٧,٠٥١,٦٨٥)	٨٦,٠٣٥,٨٢٢
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
المدفوع لشراء اصول ثابتة	(٦)	(٩,٦٥٣,١٦٢)	(٣٧,٣٨٥,١٣٠)
المدفوع فى مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	(٧,٧٩٩,٠٦٦)	--
المحصل من بيع أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع		٥٩,٥٠٠,٠٠٠	--
المدفوع لبيع اصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع		(٢,٨٦٩,٦٢٠)	--
عوائد محصلة		١,٢٩٦,٨٠٤	٢٤٢,٧٢٣
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) انشطة الاستثمار		٤٠,٤٧٤,٩٥٦	(٣٧,١٤٢,٤٠٧)
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
قروض متوسطة الاجل	(١٣)	(١٠,٣٥٦,٩٤٣)	(١,٠٥٥,٠٦٤)
بنوك تسهيلات ائتمانية	(١٤)	٢١,٣٧٥,١٨٩	(٢٥,٣٤٥,٨٠٣)
توزيعات الارباح المدفوعة		--	(٤,٧٣١,٩٢٢)
مصروفات تمويلية مسددة		(١٣,٤٦٢,٧٩٤)	(١٤,٢٣١,٢٥٣)
صافى التدفقات النقدية من انشطة التمويل		(٢,٤٤٤,٥٤٨)	(٤٥,٣٦٤,٠٤٢)
صافى الزيادة أو النقص فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		٢٠,٩٧٨,٧٢٣	٣,٥٢٩,٣٧٢
النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة	(١١)	١٥,٠٤٨,٣١٢	٩,٤٨٥,١١٩
النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة	(١١)	٣٦,٠٢٧,٠٣٥	١٣,٠١٤,٤٩١

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

Tarek.M

١- **نشأة 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.

- غرضها تصنيع المكثفات السلكية للثلاجات المنزلية، وإنتاج السلك الصلب.
- ومقررها الإداري ٧ شارع مهدي عبد المنعم - مدينة نصر القاهرة.
- تبدأ السنة المالية للشركة في بداية يناير من كل عام وتنتهي في ٣١ ديسمبر من ذات العام.
- 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 التجاري وذلك بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٥٩٥/ع بتاريخ ٢٠١٤/٨/٢١ وتم التأشير في السجل التجاري برقم ١٠٧٠٢ بتاريخ ٢٠١٤/٩/١.
- ويتولى رئاسة مجلس الإدارة السيد المهندس/ طارق مصطفى عبد الصمد عبد النبي.

٢- **إطار العرض**

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية، وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣- **أسس إعداد القوائم المالية**

أسس القياس وعملة التعامل والعرض

أعدت القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال. تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف السائد للعملات الأجنبية وقت التعامل وفي تاريخ المركز المالي يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمه الأرباح أو الخسائر. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٤- **أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة**

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

٥- **أهم السياسات المحاسبية المطبقة**

فيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوام المالية للشركة.

٥-١ **الاضمحلال في قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بتحديد إذا ما كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث الاضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية، فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالي. يتم تقدير خسارة الاضمحلال في قيمة كل أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلة لهذا الأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال، فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء، حيث يتم الاعتراف في حساب مستقل بالانخفاض في قيمتها.

وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها، خصماً على حساب الانخفاض المكون له، والذي يضاف إلية أي متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية من انخفاض بالأرباح أو الخسائر.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع، ثم حدث وانخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة، وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث واقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذٍ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر، ولكن إلى الحد الذي لا يترتب علية زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتي سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر، فلا يتم رد الانخفاض اللاحق في قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأي زيادة لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

٢-٥ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية، فيما عدا المخزون، لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدة بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. إذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد الذي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الحصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضاً على تلك الوحدات.

ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المقتنيات الفنية" والتي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الاستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل التي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (والوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة، والتي اعترف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (الوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة، وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل الأصل إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها، فيما عدا الأراضي والتي تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل، -حسب الحالة- فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تثبت الأصول التي لا تزال في طور الإنشاء تمهيداً لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي اقتنيت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول السابق ذكرها.

ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروف في الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاذ التكلفة -مخصوماً منها القيمة التخريدية- للأصول الثابتة (بخلاف الأراضي والأصول في مرحلة الإنشاء)، وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويعاد النظر في الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المطبقة في نهاية كل فترة مالية، على أن يتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.
ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء (مشروعات تحت التنفيذ) والأراضي بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

بيان الأصل	نسبة الإهلاك	العمر الإنتاجي
مباني	٦,٦٦٪	١٥ سنة
آلات ومعدات	١١,٧٥٪	٨,٥ سنة
وسائل نقل وانقال	٢٥٪	٤ سنوات
عدد وأدوات	١٥٪	٦,٦٧ سنة
أثاث ومهمات مكاتب	١٢,٥٪	٨ سنوات

٤-٥ الأصول غير الملموسة

أ- **الاعتراف والقياس الأولي**

يتم إثبات الأصول غير الملموسة المقتناة والتي لها عمر محدد بتكلفتها، مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وخسارة الانخفاض في القيمة أيضاً.
ويتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة الأصل غير الملموس كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة بمنتجات محددة وتحت سيطرة الشركة، ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية تتجاوز تكلفتها لأكثر من سنة.

ب- **الاستهلاك**

يتم إدراج الاستهلاك بقائمة الدخل باستخدام القسط الثابت، وعلى مدار العمر المقدم لذلك من تاريخ بدء إجراءات تسجيل المنتج باسم الشركة. ويتم استهلاك تكلفة تسجيل المنتجات المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها والمحددة ب ١٠ سنوات.

٥-٥ مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها أي انخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام، وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقاً للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة، هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراة التي لم يتم استخدامها بعد.

٦-٥ المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح.
وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- **خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)**

يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح في تسعير المنصرف من المخازن.

- **الإنتاج تحت التشغيل**

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل، على أن تتضمن التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة طبقاً لنسبة إتمام المنتج التام وفقاً للمرحلة الإنتاجية.

- **بضاعة أمانة لدى الغير**

يتضمن بند بضاعة أمانة لدى الغير كل من خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)، والإنتاج تحت التشغيل، والإنتاج التام، وتم احتساب التكلفة لكل بند طبقاً لطبيعة البند، وحالة المخزون طبقاً لطريقة تكليف كل بند من بنود المخازن السابق ذكرها.

٧-٥ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير مخصوماً منة الخسارة الائتمانية المتوقعة، ويتم تكوين حساب للخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء عندما تتوافر أدلة موضوعية على عدم قدرة الشركة على تحصيل كل أو جزء من المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل رصيد ذلك الحساب الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد، معبراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

٨-٥ الموردون

يتم إثبات الموردين بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتي وردت عنها فواتير.

٥-٩ تحقق الإيرادات

- **مبيعات السلع**

يجب على المنشأة أن تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة (الذي يستثني تقديرات مقابل التغيير المقيدة) لالتزام أداء كإيراد عند (أو على مدار) الوفاء بالتزام أداء. ويجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد وممارستها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة. وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة). يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.
يجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:
أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً أو شفاهة أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهدة بأداء التزاماتها.
بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي يتم تحويلها للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع أن تتغير المخاطر أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)
هذا ومن المرجح أن تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل.
وفي تقييم إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة فإنه يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيته في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيه أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

- **منح حكومية- دعم الصادرات**

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها الشركة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً بمثابة دعم مالي لا تقابله أي نفقات في المستقبل، وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر، وفقاً لمبدأ أساس الاستحقاق بالإجمالي دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الإيرادات في الفترة المالية، حيث يتم إثباتها ضمن المصروفات العمومية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناءً على ما يتم تقديمة من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

- **الفوائد الدائنة**

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم، ومعدل الفائدة الفعالة على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

- **الإيرادات الأخرى**

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٥-١٠ المصروفات

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل والمصروفات الأخرى اللازمة لمباشرة نشاط الشركة بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية والبيعية وفقاً لأساس الاستحقاق.

٥-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث، ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.
وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. والقيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. وفي هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٥-١٢ ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن. وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.
يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٥-١٣ الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية، وبناءً على ذلك يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة، والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم من خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل، وبناءً على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر، باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية، فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل)، بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوي بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض ضريبة الأرباح الضريبية المستقبلية، أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيم الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد القوائم المالية، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا ويستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

تتم المقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية، وعندما تتعلق تلك الأصول والالتزامات الضريبية بضرائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

٥-١٤ القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفاً مدعي أو مدعى علية في قضايا مختلفة أمام المحاكم. ويتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب إدارة الشركة والمستشار القانوني لها، ويتم تقييمها بصورة دورية، كما أن الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، وعندما يكون من المحتمل أن تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص في القوائم المالية المستقلة.

٥-١٥ مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والإجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق في الفترة المالية التي أديت خلالها تلك الخدمات للشركة.

٥-١٦ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية المستقلة في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

٥-١٧ حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠٪ كحصة للعاملين في الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة. وحيث أن الالتزام القانوني بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فإنه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٥-١٨ الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولي بالقروض والتسهيلات الائتمانية التي تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة العملة، ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، على أن يتم الاعتراف بقائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوماً منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها في تاريخ الاستحقاق، وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥-١٩ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداء.

- **الاعتراف والقياس المبدئي**

يتم الاعتراف مبدئياً بالعملاء والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى في التاريخ الذي نشأ فيه. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم مبدئياً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

- **التصنيف والقياس اللاحق**
- **الأصول المالية**

عند الاعتراف المبدئي يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر –استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر– استثمارات الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقم الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية التي تأثرت بهذا التغيير من أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة عندما يستوفي كلا الشرطيين التاليين ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال تتحقق أهدافه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.
- أن ينشأ عن شروطه التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة قد تقرر الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتضمن ذلك كافة الأصول المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفه غير ذلك.

- **الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال**

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة، حيث يوضح ذلك بشكل أفضل الطريقة التي يتم وفقاً لها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي تم أخذها بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وكيفية تفعيل تلك السياسات عملياً. يشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتتوافق مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير لإدارة الشركة بشأنها.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري – على سبيل المثال ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.
- مدى تعاقب حجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات تحويل الأصول المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض وتستمر الشركة بالاعتراف بها.

إن الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها، ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- **الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط**

لأغراض هذا التقييم يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة، ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة، يشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية، وفي حال عدم استيفاء هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم تراعي الشركة الأمور التالية:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد يترتب عليها تغيير سعر الفائدة التعاقدي بما في ذلك شروط السعر المتغير.
- شروط الدفع المسبق ومدة فترة التمويل.
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال شروط عدم الرجوع).

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ الغير مسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق والذي قد يشتمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مبكر. علاوة على ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الإسمية فإن الشرط الذي يجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الإسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير جوهرية عند الاعتراف المبدئي.

- **الأصول المالية – القياس اللاحق والأرباح الخسائر**
- **الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

- **الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة**

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو والخسارة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر عند إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الاخر إلى الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة أو أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

إيقاف الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي.

أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها بصورة فعلية تحويل كافة مخاطر امتيازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم الشركة معاملات تقوم بموجبها بتحويل أصول معترف بها ضمن بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات ملكية الأصول المحولة في مثل هذه المعاملات لا يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها، تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والثمن المدفوع (بما في ذلك أية أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات متحملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ، ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

انخفاض قيمة الأصول

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقود

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أصول العقود.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من الإيرادات مستحقة القبض التي يتم الإفصاح عنها ضمن العملاء والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر لها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير.
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (مثل مخاطر التعثر التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تقوم الشركة بقياس مخصصات خسائر العملاء والمدينين (بما في ذلك الإيرادات مستحقة القبض) وأصول العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة التي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد، والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني القائم على البيانات والمعلومات الاستشرافية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر للسداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي العملاء والمدينون بكافة التزاماتهم الائتمانية تجاه الشركة دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل حجز الضمان إن وجد.
- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ فترة تزيد عن ١٨٠ يوماً.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر متوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها) يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على تدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- أزمة مالية حادة للمدين.
- إخلال بالعقد مثل التعثر في السداد.
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من الشركة بناءً على شروط الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- أن يكون من المحتمل تعرض المدين للإفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم استقطاع مخصصات خسائر الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل الآخر.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه.

تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة، إلا أن الأصول المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية للتحقق ما إذا كان هناك أي مؤشر تعرضها لانخفاض في القيمة. في حال وجود ذلك المؤشر يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. لغرض اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة أصول تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر لها وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للأصول أو الوحدات المنتجة للنقد الأخرى. تتمثل القيمة القابلة لاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

عند تقييم القيمة من الاستخدام يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك في حال لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المستهلكة لإعداد الدين ولتوزيع إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية.

ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين، أو على مدى فترة زمنية أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً – بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي به.

يعترف بالأرباح أو الخسائر بالإيراد من أدوات الدين التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة ويعرض إيراد الفوائد هذا ضمن بند "إيرادات التمويل".

٢٠-٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين شركتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة، وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوي على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر. وتطلق المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف.

٢١-٥ نصيب السهم في الأرباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافي أرباح الفترة الخاصة بحامل الأسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

٢٢-٥ الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة فإن ٥٪ من صافي الربح السنوي يجب تحويلها إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع، ولا يجوز استخدام هذا الاحتياطي في توزيعات الأرباح، بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفي بمصالح الشركة.

٢٣-٥ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل، عندما يكون متوقعاً أن تتسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة، وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه، وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة وتستخدم الأموال المقترضة في اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل، ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض الناشئة عن القروض القائمة خلال المدة، وذلك بعد استبعاد القروض التي تم إبرامها تحديداً بغرض اقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التي تم تكبدها خلال تلك الفترة.

عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة على الأصل المؤهل عن القيمة التي يمكن استردادها منه أو عن صافي قيمته البيعية فإنه يتم تخفيض أو استبعاد تلك الزيادة من القيمة الدفترية طبقاً لمتطلبات المعايير الأخرى، وفي ظروف معينة فإن قيمة التخفيض أو الاستبعاد يتم تعليتها مرة أخرى على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

٢٤-٥ البنوك الدائنة

تتمثل البنوك الدائنة في قيمة تسوية الشيكات المستحقة والمصدرة من قبل الشركة في تاريخ مركز المالي على الحسابات البنكية المدينة.

٢٥-٥ عقود واستئجار الأصول

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر بتحويل أصل لمنشأة أخرى إلى المشتري المؤجر وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وفقاً لما يلي:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود العملاء" للمحاسبة عنها عملية بيع.

يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي يتم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر.

وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.

يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار.
- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.
- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:
  - الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.
  - الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار إلا إنه يمكن للشركة عند تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو لعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة في هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار، أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

أ. مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل يجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

ب. أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

ج. أي تكاليف مباشرة أولوية متكبدة بواسطة المستأجر.

د. تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع"، ويتم تطبيق نموذج التكلفة، حيث يتم قياس أصل "حق الانتفاع " بالتكلفة:

أ. مطروحاً منها أي مجمع استهلاك، وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.

ب. ومعدلة بأي إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

يعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديث ذلك المعدل بسهولة، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الإقراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم ما يلي:

أ. زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

ب. تخفيض المبلغ الدفتري لالتزام دفعات الإيجار.

ج. إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار، أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه، ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية وفي نطاق ما يسمح به المعيار يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية ومن ثَم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفِ التحويل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المحاسب عنه باعتباره عملية بيع للأصل يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

٢٦-٥ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتكون بند النقدية وما في حكمها من نقدية بالخزينة، والحسابات الجارية، والودائع لدى البنوك التي لا تتجاوز آجلها ٣ أشهر.

٢٧-٥ النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها تشمل الأرصدة النقدية، وأرصدة الحسابات الجارية، والودائع لأجل لدى البنوك لمدة لا تزيد على ثلاثة أشهر، وأرصدة السحب على المكشوف القابلة للسداد عند الطلب التي تمثل جزءاً متكاملاً من إدارة النقدية بالشركة ويتم تضمينها جزء من النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٦- الأصول الثابتة - (بالصافي)

	أراضي	مباني	آلات ومعدات	سيارات ووسائل نقل	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٢٠ ٤٧٦ ٤٠٨	٣٨ ٣٣٧ ٧٢٩	٢٠٧ ٧٣٧ ٥٠٠	٥ ٠٨٨ ٨٥١	١ ٥٥١ ٩٢٧	٥ ٠٢٩ ٧٤٤	٢٧٨ ٢٢٢ ١٥٩
الإضافات	-	-	٩ ٢٦٠ ٣١٦	-	١٠ ٧٨٥	٣٨٢ ٠٦١	٩ ٦٥٣ ١٦٢
المحول إلى أصول غير متداولة بغرض البيع	-	-	-	-	(٧١ ٢٨٩)	-	(٧١ ٢٨٩)
إعادة تبويب	-	-	١٨ ٢٥٨	-	٦٨ ٨٦٦	(٨٧ ١٢٤)	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠ ٤٧٦ ٤٠٨	٣٨ ٣٣٧ ٧٢٩	٢١٧ ٠١٦ ٠٧٤	٥ ٠٨٨ ٨٥١	١ ٥٦٠ ٢٨٩	٥ ٣٢٤ ٦٨١	٢٨٧ ٨٠٤ ٠٣٢
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	-	١٠ ٢٥٣ ٧١١	٤٩ ٣١٧ ٨٠٣	٣ ٦١٢ ١٦٠	١ ١٨٠ ٦٥٨	٢ ٨٠٩ ٠٤٩	٦٧ ١٧٣ ٣٨١
إهلاك الفترة	-	١ ٩٤٤ ٠٧٠	١٦ ٨٢٨ ٦٨٥	٥٧٤ ١٠٩	١٠٤ ٨٢٦	٤٠٧ ٥٦٢	١٩ ٨٥٩ ٢٥٢
المحول إلى أصول غير متداولة بغرض البيع	-	(٣١ ١٣٢)	-	-	(٧١ ٢٨٩)	-	(١٠٢ ٤٢١)
إعادة تبويب	-		١٨ ٢٥٨	-	٦٨ ٨٦٦	(٨٧ ١٢٤)	-
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	١٢ ١٦٦ ٦٤٩	٦٦ ١٦٤ ٧٤٦	٤ ١٨٦ ٢٦٩	١ ٢٨٣ ٠٦١	٣ ١٢٩ ٤٨٧	٨٦ ٩٣٠ ٢١٢
صافي الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠ ٤٧٦ ٤٠٨	٢٦ ١٧١ ٠٨٠	١٥٠ ٨٥١ ٣٢٨	٩٠٢ ٥٨٢	٢٧٧ ٢٢٨	٢ ١٩٥ ١٩٤	٢٠٠ ٨٧٣ ٨٢٠
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠ ٤٧٦ ٤٠٨	٢٨ ٠٨٤ ٠١٨	١٥٨ ٤١٩ ٩٦٧	١ ٤٧٦ ٦٩١	٣٧١ ٢٦٩	٢ ٢٢٠ ٦٩٥	٢١١ ٠٤٨ ٧٧٨

(*) بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٥ ٥٠٢ ٩٥٦ جنيهاً مصرياً.
(*) لا يوجد أي رهن عقاري على الأصول الثابتة وكافة الأصول مملوكة للشركة ولا يوجد أي قيود على ملكية الأصول الثابتة.

٧- مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الرصيد في أول المدة/ العام	-	٨٦ ٢٦٠ ١٤٩
إضافات خلال الفترة/ العام (*)	٧ ٧٩٩ ٠٦٦	٣٧ ١٤٢ ٣٥٣
المحول إلى الأصول الثابتة	-	(١٢٣ ٤٠٢ ٥٠٢)
الرصيد في نهاية المدة/ العام	٧ ٧٩٩ ٠٦٦	-

(*) – تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فيما تم إنفاقه على بناء عنبر سحب السلك الجديد خلال الفترة وتبلغ مساحة أرض المصنع الجديد ١٦٠٣٢ م.

٨- المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
خامات	٢٨ ٣٢٦ ٩٢٤	٢٦ ٠٢٢ ٥١٠
إنتاج تام	٢٤ ٤٩٥ ٤٧٧	١٧ ٣٧١ ٨٦٨
قطع غيار ومهمات	٣ ٥٢٩ ٣٩٦	٢ ٥٨٩ ٣٣٤
الإجمالي	٥٦ ٣٥١ ٧٩٧	٤٥ ٩٨٣ ٧١٢

٩- عملاء وأوراق القبض – (بالصافي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
العملاء	٥٦ ٧٦٠ ٦٢٦	٣٩ ٨٦٨ ٧٣٣
أوراق القبض	١ ٤٢٤ ٦٥٢	١ ٠٤٠ ٦٥٤
(يخصم) الخسائر الائتمانية المتوقعة (*)	(٦٣٦ ٨١٨)	(٦٣٦ ٨١٨)
الإجمالي	٥٧ ٥٤٨ ٤٦٠	٤٠ ٢٧٢ ٥٦٩

(*) - الخسائر الائتمانية المتوقعة

الرصيد في ٢٠٢٦/١/١ جنيه مصري	المكون خلال الفترة/ العام جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة/ العام جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري
٦٣٦ ٨١٨	-	-	٦٣٦ ٨١٨
٦٣٦ ٨١٨	-	-	٦٣٦ ٨١٨

١٠-مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
إيرادات مستحقة	٤١٥ ٨٧٧	٤١٥ ٨٧٧
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣٦٨ ٩٨٦	٥٦٨ ٣٩٧
تأمينات لدى الغير	١٤ ٤١٠	١٤ ٤١٠
موردون – دفعات مقدمة	١٣ ٢٢١ ٨٦٧	٧ ٠٧٩ ٦٧٧
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	٣ ٧٥٨ ٢٧٥	٢ ١٤٧ ٤٤١
مصلحة الضرائب – القيمة المضافة	٣٥٢ ٥٥٩	-
أرصدة مدينة أخرى	٢ ١٦٢ ٦٠٦	٤٢١ ٩١٧
الإجمالي	٢٠ ٢٩٤ ٥٨٠	١٠ ٦٤٧ ٧١٩

١١-نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
نقدية بالصندوق	٢٦٣ ٦٧٣	١٣٧ ٤٣٠
البنوك:-		
حسابات جارية – عملة محلية	٣ ٩٧٥ ١٧٣	١٢ ٦٩٩ ٦٠٩
حسابات جارية – عملة اجنبية	١ ٧٨٨ ١٨٩	٢ ٢١١ ٢٧٣
ودائع – جنيه مصري	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-
الإجمالي	٣٦ ٠٢٧ ٠٣٥	١٥ ٠٤٨ ٣١٢

١٢-رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مائة مليون جنيهاً مصرياً).
- حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٩٩٧٥٨٠٠ جنيهاً مصرياً.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قدرها مبلغ ١٢٤٩٣٩٥٠ جنيهاً مصرياً ليصبح رأس المال مبلغ ٦٢٤٦٩٧٥٠ جنيهاً مصرياً، موزعاً على عدد ١٦ ٦٥٨ ٦٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٣,٧٥ جنيهاً مصرياً تمويلاً 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 جنيهاً مصرياً (ثلاث جنيهات مصرية وخمسة وسبعون قرشاً) إلى ٣٧,٥ قرشاً (سبعة وثلاثون ونصف قرشاً) ليصبح عدد الأسهم الممثلة لرأس مال الشركة المدفوع بعد التجزئة ١٦٦ ٥٨٦ ٠٠٠ سهماً بدلاً من ١٦ ٦٥٨ ٦٠٠ سهماً، بقيمة اسمية ٣٧,٥ قرشاً للسهم (بعد تعديلها)، وقد تم التأشير بتلك التعديلات في السجل التجاري بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠.
- تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قدرها مبلغ ٢٠ ٨٢٣٢٥٥ جنيهاً مصرياً موزعة على ٥٥ ٥٢٨ ٦٨٠ سهماً، بقيمة اسمية ٣٧,٥ قرش للسهم الواحد وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ٣/١ سهم مجاني لكل سهم أصلي من أسهم رأس مال الشركة قبل هذه الزيادة، ليصبح رأس المال مبلغ ٨٣ ٢٩٣ ٠٠٥ جنيهاً مصرياً موزعاً على عدد ٢٢٢ ١١٤ ٦٨٠ سهماً بقيمة اسمية للسهم ٣٧,٥ قرش للسهم الواحد، وذلك تمويلاً من أرباح عام ٢٠٢١ والأرباح المرحلة، وتم التأشير بهذه الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٢/٦/١.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٦ زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٤٠٠ مليون جنيهاً مصرياً.

- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة (الاجتماع الثاني) المنعقد بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٦ تمت الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٠٠ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً وذلك عن طريق إصدار أسهم مجانية بقيمة ١٧ ٢٠٦ ٩٩٥ جنيهاً مصرياً ممولة من الأرباح المرحلة، موزعة على عدد ٢٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهماً القيمة الاسمية للسهم ٣٧,٥ قرش، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٦/٨/١٢.

	نسبة المشاركة %	عدد الأسهم	قيمة الأسهم المصدرة والمدفوعة جنيه مصري
طارق مصطفى عبد الصمد عبد النبي	٢٤,٥٨	٦٥ ٨٨٣ ٤٢٣	٢٤ ٧٠٦ ٢٨٤
خالد بن عبد الله بن خالد آل خليفة	٦,٣٥	١٧ ٠٢٤ ٠٩٥	٦ ٣٨٤ ٠٣٦
مساهمون آخرون	٦٩,٠٧	١٨٥ ٠٩٢ ٤٨٢	٦٩ ٤٠٩ ٦٨٠
الإجمالي	٪١٠٠	٢٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٥٠٠ ٠٠٠

١٣-قروض متوسطة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
بنك قطر الوطني الأهلي	١ ٣٧٥ ١٦٥	٢ ٤٨٨ ٧٩٤
بنك الكويت الوطني	٣٢ ٥٦١ ٨٨٣	٤١ ٤٤٢ ٣٩٧
البنك الأهلي المصري	٤ ٤٧٩ ٤٤٦	٤ ٨٤٢ ٢٤٦
الإجمالي	٣٨ ٤١٦ ٤٩٤	٤٨ ٧٧٣ ٤٣٧

بنك قطر الوطني الأهلي:

*قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل بقيمة ٦ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ بغرض تمويل شراء ماكينة.

- مدة القرض (٥) سنوات تبدأ بعد انتهاء فترة السماح وهي سنة تاريخ التوقيع على عقد القرض.
- يسدد القرض على عدد (٢٠) قسط ربع سنوي بقيمة ٣٥٥ ٠٠٠ جنيهاً تنتهي في سبتمبر ٢٠٢٧.
- معدل العائد ٨٪ وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري.
- يحسب عائد تأخير بمعدل ١,٥٪ سنوياً.

بنك الكويت الوطني:

* قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل بقيمة ٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣ وذلك بغرض تمويل ٩٠٪ من قيمة شراء خط إنتاج المواسير الجديد بخلاف العوائد والعمولات حتى تمام السداد.

- مدة القرض (٥) سنوات شاملة فترة السحب والسماح (١٢) شهراً تبدأ من تاريخ التوقيع على هذا العقد وتنتهي بتاريخ سداد آخر قسط.
- يحتسب معدل عائد سنوي بواقع ١١٪ وفقاً لمبادرة وزارة المالية المصرية ويتم احتساب العائد بشكل شهري ابتداءً من نهاية الشهر الأول من تاريخ أول سحب.
- يسدد مبلغ التمويل عدد (١٦) قسط ربع سنوي بمبلغ ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بعد انتهاء فترة السماح.
- تلتزم الشركة باستيفاء وثيقة تأمين لصالح البنك على الآلات والمعدات بنسبة لا تقل عن ١١٠٪ من إجمالي قيمة التمويل تغطي إخطار الحريق والسطو.

* قامت الشركة بالتوقيع على عقد تعديل وزيادة التمويل الممنوح للشركة بمبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً ليصبح قيمة التمويل الممنوح للشركة مبلغ ٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً.

- يكون معدل العائد السنوي بواقع ١١٪ وفقاً لمبادرة وزارة المالية المصرية على ما قيمته ٤٠ مليون جنيهاً مصرياً مع تطبيق معدل عائد سنوي ١٥٪ وفقاً لمبادرة وزارة المالية على ما قيمته ١٥ مليون جنيهاً مصرياً ويتم احتساب العائد بشكل شهري وتلتزم الشركة بسداد العوائد والعمولات والمصاريف ابتداء من نهاية الشهر الأول من تاريخ أول سحب.

- مدة التمويل (٥) سنوات شاملة فترتي السحب والسماح التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

- يسدد التمويل على عدد (١٦) قسط ربع سنوي قيمة كل قسط ٥٠٠ ٤٣٧ ٣ جنيهاً مصرياً على أن يتم سداد آخر قسط بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨.

البنك الأهلي المصري:

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل بقيمة ٠٠٠ ٩٠٠ ٤ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك بغرض تمويل ٧٩٪ من قيمة شراء خط إنتاج كابات الكاوتش.

- مدة القرض (٥) سنوات شاملة فترة سماح (٦) أشهر تسدد خلالها العوائد المدينة والعمولات.

- يسدد مبلغ التمويل على عدد (٥٤) قسط شهري متساوية قيمة القسط ٤٠٠ ٩٠ جنيهاً مصرياً بخلاف العوائد المدينة.

- يحتسب على هذا التمويل طوال فترة سريانه عائد مدين بواقع ١٪ فوق سعر اقراض البنك المركزي "الكوريدو" سنوياً وحتى تمام السداد.

- يحتسب عمولة شهرية بواقع (نصف في الألف) على أعلى رصيد مدين للمبالغ المسحوبة أو المستخدمة من التمويل.

- يتم احتساب عائد مدين قدره ٥٪ كحد أدنى فوق سعر إقراض البنك المركزي "الكوريدور" سنوياً في حالة عدم وجود رصيد بكشف حساب التمويل (الحساب الجاري الدائن) كافي للخصم عليه بقيمة الالتزامات الناتجة عن التمويل.

- يتم احتساب فوائد تأخير بواقع ٢٪ سنوياً في حالة التأخير عن سداد أي مبالغ مستحقة عن هذا التمويل (أصل مبلغ التمويل، العوائد، العمولات، المصروفات الإدارية، أخرى) عن الفترة من تاريخ الاستحقاق تلك المبالغ وحتى تاريخ السداد الفعلي.

	رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	مستحق السداد خلال عام جنيه مصري	مستحق السداد خلال أكثر من عام جنيه مصري
بنك قطر الوطني الأهلي	١ ٣٧٥ ١٦٥	١ ٣٧٥ ١٦٥	-
بنك الكويت الوطني	٣٢ ٥٦١ ٨٨٣	١١ ٨٤٠ ٦٨٥	٢٠ ٧٢١ ١٩٨
البنك الأهلي المصري	٤ ٤٧٩ ٤٤٦	١ ٠٨٨ ٤٠٠	٣ ٣٩١ ٠٤٦
الإجمالي	٣٨ ٤١٦ ٤٩٤	١٤ ٣٠٤ ٢٥٠	٢٤ ١١٢ ٢٤٤

	رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	مستحق السداد خلال عام جنيه مصري	مستحق السداد خلال أكثر من عام جنيه مصري
بنك قطر الوطني الأهلي	٢ ٤٨٨ ٧٩٤	١ ٤٩٤ ٩٩٣	٩٩٣ ٨٠١
بنك الكويت الوطني	٤١ ٤٤٢ ٣٩٧	١١ ٨٤٠ ٦٨٥	٢٩ ٦٠١ ٧١٢
البنك الأهلي المصري	٤ ٨٤٢ ٢٤٦	٦٣٤ ٩٠٠	٤ ٢٠٧ ٣٤٦
الإجمالي	٤٨ ٧٧٣ ٤٣٧	١٣ ٩٧٠ ٥٧٨	٣٤ ٨٠٢ ٨٥٩

١٤-بنوك تسهيلات ائتمانية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
بنك قطر الوطني الأهلي	٢١ ٣٢٨ ٠١٦	١٣ ٤٦٥ ٥١٦
البنك الأهلي المصري	٤٤ ١٤٥ ٦١٥	١٧ ٤٤٥ ٩٢٢
بنك أبو ظبي الأول	-	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
بنك الكويت الوطني	-	٧ ١٨٧ ٠٠٤
الإجمالي	٦٥ ٤٧٣ ٦٣١	٤٤ ٠٩٨ ٤٤٢

١٥-موردون وأوراق الدفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
موردون محليين	٥٤٤ ٤٩٦	٢٧٨ ٣١٠
موردون خارجيين	-	١٥ ٤٩١ ٥٢٠
الإجمالي	**٥٤٤ ٤٩٦**	**١٥ ٧٦٩ ٨٣٠**

١٦-مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٥٩٥ ٣٩٩	٢٣٢ ٠٤٩
تأمينات اجتماعية	٣١٦ ٩٧٥	٣١٤ ٥٦٢
مصلحة الضرائب – القيمة المضافة	-	٩٢١ ٢٥٦
مصلحة الضرائب – الأجور والمرتبات	٣٢٦ ٤٩٨	١٠٨ ٠٩٥
مصلحة الضرائب – خصم وتحصيل	٦٠ ٠٠٩	١٩١ ٣٥٢
عملاء دفعات مقدمة	٦٠ ٧٥٧	٢٩ ٥٥٦
صندوق الجزاءات	١٣٠ ٣٩١	١٨٠ ٨٢٧
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل	٥٦٦ ٤٠٧	٥٠٢ ٩٩٢
أرصدة دائنة أخرى	٢٣٥ ١٥٢	١ ٨٥٣ ٠٤٨
الإجمالي	**٢ ٢٩١ ٥٨٨**	**٤ ٣٣٣ ٧٣٧**

١٧-ضريبة الدخل

(١/١٧) ضريبة الدخل الجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافي أرباح الفترة المحاسبية	٦٨ ٣٩٣ ٣٧٩	٨ ٧٧٩ ٧٢٣
يضاف:-		
الإهلاك المحاسبي	١٩ ٨٥٩ ٢٥٢	٨ ٤٨٥ ٣٢٥
ضريبة الدخل	١٣ ٠١٠ ٠٢٧	-
الضريبة المؤجلة	٤ ٢٢١ ٠٧٢	٢ ٦٢٢ ٤٣٩
مقابل حضور الجمعيات	٢٥٢ ٠٠٠	٢١٢ ٠٠٠
المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل	-	٣٩٩ ٥٦٨
الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول	١٥١ ٦٩٠	-
ما زاد عن نسبة ٧٪ من المصروفات الإدارية والعمومية المؤيدة مستندياً	-	١٧٤ ٤٤٢
(يخصم):-		
الإهلاك الضريبي	(٢٣ ٢٤٣ ٤٩٠)	(٣٠ ٤٥٦ ٢٦٨)
الارباح الرأسمالية	(٩ ٤٤٥ ٥٠٩)	-
صافي أرباح (خسائر) الفترة الضريبية	**٧٣ ١٩٨ ٤٢١**	(٩ ٧٨٢ ٧٧١)
(يخصم):-		
(خسائر) ضريبية مرحلة	(١٥ ٣٧٦ ٠٨٠)	(-)
الوعاء الضريبي	**٥٧ ٨٢٢ ٣٤١**	(٩ ٧٨٢ ٧٧١)
سعر الضريبة	٪٢٢,٥	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل	**١٣ ٠١٠ ٠٢٧**	-

(٢/١٧) الضريبية المؤجلة

تنشأ الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة من الفروق الزمنية المؤقتة بين الأصول والالتزامات طبقاً لقيمتها الدفترية وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	أصول	**التزامات**	أصول	التزامات
رصيد أول المدة	**٣ ٤٥٩ ٦١٨**	**٩ ٩١٨ ٢١٨**	**-**	**٤ ١١٥ ٤٣٩**
إهلاك الأصول الثابتة		٧٦١ ٤٥٤	-	٥ ٨٠٢ ٧٧٩
خسائر ضريبية مرحلة	(٣ ٤٥٩ ٦١٨)	-	٣ ٤٥٩ ٦١٨	-
الإجمالي	-	١٠ ٦٧٩ ٦٧٢	**٣ ٤٥٩ ٦١٨**	**٩ ٩١٨ ٢١٨**
رصيد آخر المدة	-	١٠ ٦٧٩ ٦٧٢	-	٦ ٤٥٨ ٦٠٠

١٨-إيرادات المبيعات - (بالصافي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ **جنيه مصري**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
المبيعات	١٥٠ ٥٩٩ ١٧٤	١٦٠ ٩٦٦ ٤٨٥
(يخصم)		
مردودات المبيعات	(٤ ٥٨٨ ٥٨٥)	(١ ٣٨١ ٨٥٨)
الإجمالي	**١٤٦ ٠١٠ ٥٨٩**	١٥٩ ٥٨٤ ٦٢٧

١٩-تكلفة المبيعات - (بالصافي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ **جنيه مصري**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
تكلفة الخامات المباشرة	٦٩ ٥٥٦ ٨٧٧	٩٣ ١٩٦ ٤٩١
أجور ومرتبات وما في حكمها	١٧ ٤٩٤ ٢٩٤	١٦ ٠١٧ ١١٩
مصروفات التشغيل الأخرى (*)	١٣ ٠٥٤ ١٤١	١٠ ٣١٥ ٣٩٦
إهلاكات صناعية	١٩ ٨٥٩ ٢٥٢	٨ ٤٨٥ ٣٢٥
الإجمالي	**١١٩ ٩٦٤ ٥٦٤**	١٢٨ ٠١٤ ٣٣١

(*) - مصروفات التشغيل الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ **جنيه مصري**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
سفر وانتقالات داخلية	٥ ١٥٣ ٥٠٠	٢ ٩٨٨ ٩٨٠
تأمين على الأصول	٥٥٢ ١١٩	٥٧٢ ٤١٩
رسوم وتراخيص	٣٨٩ ٣٤٧	٢١٩ ٨١٦
نقل	٤٧٦ ٤٧٢	٤٦٨ ٧٩٨
بوفيه وضيافة ونظافة	٣٥٦ ٤٤٤	٤٧٠ ٨٧٩
إيجارات	١٦ ٦٠٠	٢٥ ٧٣٥
أدوات ومستهلكات	٣٩٠ ٠١٥	١٢٢ ٩٦٤
تليفون وبريد ودمغات	٦١ ١٥٥	٧٣ ٧٠١
كهرباء ومياه وغاز	٣ ٧١٩ ٤٧٩	٢ ٧٠٧ ١٨٦
إكراميات	٨٩ ٨٦٠	٣٨ ١٥٨
صيانة وإصلاح	١ ٤٩٢ ٨٧٢	١ ١٧٤ ٠٣٨
صندوق إعانات الطوارئ وخدمات القوى العاملة	٥٨ ١٧٤	٤٠ ٧٣٠
مصروفات علاج ورعاية صحية	١٣٠ ٣٨٥	١ ٢٥٨ ٧٢٠
مصروفات أخرى ومتنوعة	١٦٧ ٧١٩	١٥٣ ٢٧٢
الإجمالي	**١٣ ٠٥٤ ١٤١**	١٠ ٣١٥ ٣٩٦

٢٠-مصروفات إدارية وعمومية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
أجور ومرتبات وما في حكمها	٢ ٤٤٧ ٦١٨	١ ٩٩٧ ٢٦٩
ما تقاضه أعضاء مجلس الإدارة (*)	٢ ٤٥٩ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠
انتقالات داخلية وسيارات	٤٥٩ ٠٢٠	١٠٥ ٨٦٤
تأمين على الأصول	٤٠ ٧٠٥	٦٠ ٥٢٢
المساهمة التكافلية	٥٦٦ ٤٠٧	٣٩٩ ٥٦٨
رسوم وتراخيص	٤٨٩ ٤٣٧	٣٨٣ ٠٧٤
مصروفات وعمولات بنكية	٢٤٨ ٧٦٣	٢١٤ ٥٢٦
بوفيه وضيافة ونظافة	٢٩٦ ٧٢٢	١٣٣ ٥٣٩
إيجار ومقابل خدمات المقر الإداري	٤٤٨ ٥٠٠	٢٧ ٠٠٠
دعاية وإعلان	٧٢ ٠٠٠	٣٤ ٢٢٠
أتعاب مهنية واستشارية	٤٣٠ ٨٨٠	١٢٣ ٧٥٠
أدوات كتابية ومطبوعات وتصوير	٩٩ ٤٩٧	١٢٣ ٢٩١
تليفون وبريد ودمغة	٣١ ١٧٢	١٤ ٨٤٧
كهرباء ومياه وغاز	٤٨ ٤١٢	٤٤ ٠٤٥
إكراميات	١ ٧٨٤	٥ ٦٣٠
صيانة وإصلاح	٦٩ ٠٢٣	١١٤ ٢١٩
صندوق إعانات الطوارئ	١٤ ٤٠٧	٥ ٩٥٣
مصروفات علاج ورعاية صحية	١٦ ٦٧٥	١٩ ٠٣٢
مصروفات أخرى ومتنوعة	٩ ٨٦٠	١٩ ٦٢٠
الإجمالي	٨ ٢٤٩ ٨٨٢	٥ ٦٢٥ ٩٦٩

(*) – ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
أجور ومرتبات	٢ ٢٠٧ ٠٠٠	١ ٥٨٨ ٠٠٠
بدلات حضور وانتقال جلسات	١٩٢ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠
بدلات حضور لجنة المراجعة	٦٠ ٠٠٠	٣٢ ٠٠٠
الإجمالي	٢ ٤٥٩ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠

٢١-نصيب السهم الأساسي في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	٦٨ ٣٩٣ ٣٧٩	٨ ٧٧٩ ٧٢٣
حصة العاملين في الأرباح (مقدرة)	(٦ ٤٩٧ ٣٧١)	(٨٣٤ ٠٧٤)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)	(٥ ٣٤٥ ١٣٤)	(٣٣٤ ٢٠١)
الأرباح الخاصة بالمساهمين	٥٦ ٥٥٠ ٨٧٤	٧ ٦١١ ٤٤٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٢٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم الأساسي في صافي الأرباح (جنيه/سهم)	٠,٢١	٠,٠٢٨

٢٢-المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الشركة العربية للمحابس (*)	أعضاء مجلس إدارة ومساهمين مشتركين	مشتريات خامات	-	١ ٧٨٢ ٤٩٦
أ/ طارق مصطفى عبد الصمد	رئيس مجلس الإدارة	إيجار المقر الإداري	٤٤٨ ٥٠٠	٢٧ ٠٠٠
الإجمالي			٤٤٨ ٥٠٠	١ ٨٠٩ ٤٩٦

(*) بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٥ تقدم السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة باستقالتهم من عضوية مجلس إدارة الشركة العربية للمحابس وبيع كافة الأسهم المملوكة لهم بتلك الشركة.

٢٣-الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٣-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة، تقارب القيمة الدفترية 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 للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - 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.

٢٣-٢ خطر الائتمان

تشـــير مخاطر الائتمان إلى المخاطر التي قد تنشـــأ من خلال عدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالتزاماتها بموجب الأداة المالية أو عقود العملاء.

تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالبنوك بتطبيق العديد من الإجراءات الرقابية مثل وضع حدود للائتمان وحدود للاعتماد، كما تقتصر تعاملات الشركة مع المؤسسات المالية عالية الكفاءة الائتمانية.

تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء عن طريق:

- وضع حدود ائتمانية للعملاء.
- توزيع مخاطر الائتمان على عدد من العملاء الذين يتمتعون بمراكز مالية قوية ومستقرة.
- تقييم الوضع الائتماني للعميل وفقاً لضوابط محكمة للحدود الائتمانية.
- متابعة أرصدة العملاء.

٢٣-٣ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أســـعار صـــرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصـــول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١٨٩ ٧٧٨ ١ جنيهاً مصـــرياً ولا يوجد التزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية في ذات التاريخ، وفيما يلي بيان بأرصـــدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض (عجز)
دولار أمريكي	٣٤ ٣١٩
جنيه استرليني	٢٧,٢٩

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

٢٤-الموقف الضريبي

٢٤-١ 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.
- تم فحص حسابات الشركة عن السنوات من عام ٢٠٠٨ إلى عام ٢٠١٨ وتم السداد والتسوية.
- السنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١ تم صدور قرار لجنة الطعن بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٦بإعادة الملف للمأمورية لإعادة الفحص.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٥ فإن الشركة تلتزم بتقديم الإقرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

٢٤-٢ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠٢٢ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب.

٢٤-٣ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠٢٢ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب.

٢٤-٤ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية حتى عام ٢٠٢٣.

٢٥-أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

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

٢٦-أرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالية.

٢٧-اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٦.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

Tarek M.