

شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات
والتجارة والاستيراد والتصدير
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وكذا
تقرير الفحص المحدود



المحاسبون القانونيون العرب
محمد أنور وشركاه

شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صفحة	الفهرس
٢	تقرير فحص محدود
٣	قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٤	قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٥	قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٧	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات و التجارة والاستيراد و التصدير

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرافقة لشركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات و التجارة والاستيراد و التصدير (شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل و التغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، و تنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

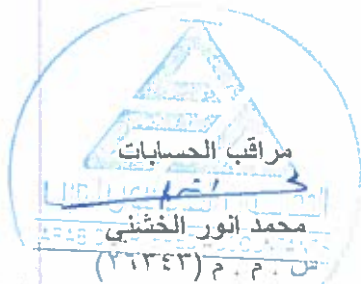
نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية و المحاسبية، و تطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود و يقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عناية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، و بالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة و عليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بدقة ووضوح، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي لشركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٢/٨/٢٠٢٦



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤١٦
سجل مراقبي حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٨٨٦
زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية
المحاسبون القانونيون العرب
محمد أنور وشركاه

شركة الفنار للمقاولات العمومية و الإنشاءات و التجارة و الاستيراد و التصدير (شركة مساهمة مصرية)
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٣,٣٤٠,٥٧٠	١١,٨٦٢,١٣٢	(٦)	الأصول الثابتة بالصافي
١٣,٣٤٠,٥٧٠	١١,٨٦٢,١٣٢		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٩٢٦,٨٨٥	٥١٣,٤٦٣	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
١٣,٧٨٩,٩٢٥	٣٢,٣٠٧,٤٦٣	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٢,٦٧٨,٢٥٧	٩,٣٦٨,٣١٥	(٩)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٤,٠٤٤,٨١٥	٥٠٨,٠٤٠	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٣٦,٤٣٩,٨٨٢	٤٢,٦٩٧,٢٨١		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
٤٩,٧٨٠,٤٥٢	٥٤,٥٥٩,٤١٣		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال المدفوع
١,٨٣١,٠٢٦	٢,١٧٣,٤٠٣	(١٢)	إحتياطيات
١٨,٧١١,٢٤٠	٢٥,٢١٦,٤١١	(١٣)	أرباح مرحلة
٦,٨٤٧,٥٤٨	٦٨٤,٤٥٧		أرباح الفترة
٤٣,٣٨٩,٨١٤	٤٤,٠٧٤,٢٧١		<u>مجموع حقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة :</u>
٥١٨,٨٢٨	٤٠٠,٢٥٧	(١٤)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٥١٨,٨٢٨	٤٠٠,٢٥٧		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٠	٢٠٠,٠٠٠	(١٥)	مخصصات
٣,٧٣٧,٣٤٣	٧,٨١٩,٢٤١	(١٦)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٢,١٣٤,٤٦٧	٢,٠٦٥,٦٤٤	(٢٠)	مصلحة الضرائب- دخل
٥,٨٧١,٨١٠	١٠,٠٨٤,٨٨٥		<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>
٤٩,٧٨٠,٤٥٢	٥٤,٥٥٩,٤١٣		<u>إجمالي الالتزامات و حقوق الملكية</u>

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٢٧) تمثل جزء متمم للقوائم المالية .
- مرفق تقرير الفحص المحدود



رئيس مجلس الإدارة

[Signature]



شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات و التجارة و الاستيراد و التصدير (شركة مساهمة مصرية)
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

قائمة الأرباح أو الخسائر - عن الستة اشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ١ ابريل ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ ابريل ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	ايضاح
١٥,٦٢٥,٦٩٩	٦٠,٠٠٥,٥٣٨	٣٨,٠٨٥,٤٠٩	٧١,٣٥٥,٢٨٩	(١٧) المبيعات (يخصم)
(١٣,٩١٣,٢٠٨)	(٥٣,٨٨٧,٢٦٣)	(٣١,٩٤٦,٩٤١)	(٦٤,٢٨٠,٤٢٢)	(١٨) تكلفة المبيعات
١,٧١٢,٤٩١	٦,١١٨,٢٧٥	٦,١٣٨,٤٦٨	٧,٠٧٤,٨٦٧	مجموع الربح (يخصم)
(٤١٠,٨٠١)	(٦٠٧,١١٦)	(٨٤٧,٧٠٣)	(١,٠١٠,٦١٠)	(١٩) مصروفات عمومية وإدارية
(٥٨,٩٩١)	(٦١,١٥٦)	(١١٧,٧٩٧)	(١٢٢,٣٢٨)	(٦) إهلاك الأصول الثابتة
٣٠٢	.	٥٩٨	.	فوائد دائنة
.	.	.	(٢٠٠,٠٠٠)	(١٥) مخصص ضرائب
(٣٦٧)	(١,٨٩٠)	(٤٧١)	٦١٣	أرباح أو خسائر فروق العملة
.	(٣,٦٦٢,٤١٧)	.	(٣,٦٦٢,٤١٧)	التغير في خسائر انتمائية متوقعة
١,٢٤٢,٦٣٤	١,٧٨٥,٦٩٦	٥,١٧٣,٠٩٥	٢,٠٨٠,١٢٥	صافي الربح قبل الضرائب (يخصم)
(٢٨١,٧٣٧)	(١,٣٦٨,٨٠٠)	(١,٢٦٦,١٣٣)	(١,٥١٤,٢٣٩)	(٢٠) ضرائب الدخل
(٢٦,٥٧٤)	٥٩,٢٩٦	(٦٥,١٣٤)	١١٨,٥٧١	(١٤) الضريبة المؤجلة
٩٣٤,٣٢٣	٤٧٦,١٩١	٣,٨٤١,٨٢٨	٦٨٤,٤٥٧	صافي الربح بعد الضرائب
٠,٠٦	٠,٠٣	٠,٢٤	٠,٠٤	(٢١) نصيب السهم من صافي الربح

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٢٧) تمثل جزء متمم للقوائم المالية .

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمود عيسى





المدير المالي
محمد معدوح زيدان



شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات و التجارة و الاستيراد و التصدير (شركة مساهمة مصرية)
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

قائمة الدخل الشامل - عن الستة اشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ أبريل ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
صافي أرباح الفترة	٦٨٤,٤٥٧	٣,٨٤١,٨٢٨	٤٧٦,١٩١	٩٣٤,٣٢٣
الدخل الشامل الاخر	.	.	.	.
إجمالي الدخل الشامل	٦٨٤,٤٥٧	٣,٨٤١,٨٢٨	٤٧٦,١٩١	٩٣٤,٣٢٣

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٢٧) تمثل جزء متمم للقوائم المالية .

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمود عيسى





المدير المالي
محمد ممدوح زيدان



شركة الفناز للمقاولات العمومية والإنشاءات و التجارة و الاستيراد و التصدير (شركة مساهمة مصرية)
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

قائمة التغير في حقوق الملكية - عن الستة اشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال
٣٦,٥٤٢,٢٦٦	٥,٣٥٨,١٣٤	١٣,٦٢١,٠١٣	١,٥٦٣,١١٩	١٦,٠٠٠,٠٠٠
.	(٥,٣٥٨,١٣٤)	٥,٣٥٨,١٣٤	.	.
.	.	(٢٦٧,٩٠٧)	٢٦٧,٩٠٧	.
(٥٠٥,٥٨٨)	.	(٥٠٥,٥٨٨)	.	.
.	.	.	.	.
٣,٨٤١,٨٢٨	٣,٨٤١,٨٢٨	.	.	.
٣٩,٨٧٨,٥٠٦	٣,٨٤١,٨٢٨	١٨,٢٠٥,٦٥٢	١,٨٣١,٠٢٦	١٦,٠٠٠,٠٠٠
٤٣,٣٨٩,٨١٤	٦,٨٤٧,٥٤٨	١٨,٧١١,٢٤٠	١,٨٣١,٠٢٦	١٦,٠٠٠,٠٠٠
.	(٦,٨٤٧,٥٤٨)	٦,٨٤٧,٥٤٨	.	.
.	.	(٣٤٢,٣٧٧)	٣٤٢,٣٧٧	.
٦٨٤,٤٥٧	٦٨٤,٤٥٧	.	.	.
٤٤,٠٧٤,٢٧١	٦٨٤,٤٥٧	٢٥,٢١٦,٤١١	٢,١٧٣,٤٠٣	١٦,٠٠٠,٠٠٠

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٢٧) تمثل جزء متمم للقوائم المالية .

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمود عيسى

(Signature)

المدير المالي

محمد ممدوح زيدان

(Signature)



شركة الفانار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير (شركة مساهمة مصرية)
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

قائمة التدفقات النقدية - عن الستة اشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ١ يناير ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
٥,١٧٣,٠٩٥	٢,٠٨٠,١٢٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
١,٤٢٣,٦٧٥	١,٤٧٨,٤٣٨	(٦)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٧١			اهلاك
٠	٢٠٠,٠٠٠	(١٥)	فروق عملة
٦,٥٩٧,٢٤١	٣,٧٥٨,٥٦٣		المخصصات المكونة
(٥,٩٥٠,٦٢٢)	٥,٤١٣,٤٢٢	(٧)	أرباح التشغيل قبل التغيرات في راس المال العامل
١١,٧٨٥,٠١٥	(١٨,٥١٧,٥٣٨)	(٨)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٤,٨١٣,٣٢٩)	٣,٣٠٩,٩٤٢	(٩)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٦٥٨,٥٦١)	٤,٠٨١,٨٩٨	(١٦)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦,٩٥٩,٧٤٤	(١,٩٥٣,٧١٣)		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٥٤٤,٦٩٨)	(١,٥٨٣,٠٦٢)	(٢٠)	صافي التدفقات من أنشطة التشغيل
٣,٤١٥,٠٤٦	(٣,٥٣٦,٧٧٥)		الضريبة المدفوعة
			صافي التدفقات من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٧٣٥,٥٩٦)	٠	(٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٧٣٥,٥٩٦)	٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
			صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(٥٠٥,٥٨٨)	٠	(١٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٠٥,٥٨٨)	٠		تسويات سنوات سابقة
٢,١٧٣,٨٦٢	(٣,٥٣٦,٧٧٥)		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥١٥,٥٩٨	٤,٠٤٤,٨١٥	(١٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢,٦٨٩,٤٦٠	٥٠٨,٠٤٠	(١٠)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٨) إلى صفحة (٢٧) تمثل جزء متمم للقوائم المالية .

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمود عيسى



المدير المالي
محمد ممدوح زيدان





شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١) نبذة عن الشركة:

١/١ نشأة الشركة:

تأسست شركة الفنار للمقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩.

١/٢ غرض الشركة:

بغرض أعمال المقاولات العمومية والإنشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير بالإضافة إلى نشاط استصلاح الأراضي وتقسيم الأراضي .
مراعاة في ذلك القرار الوزاري رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ والقرار الجمهوري رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨

١/٣ مقر الشركة:

شارع الجيش بجوار عملية المياه - الصف - الجيزة

١/٤ فروع الشركة:

الدور الأرضي - فيلا رقم ٨٩ حي البنفسج - التجمع الأول - القاهرة.

١/٥ السجل التجاري:

تم القيد الشركة في مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة ٣٦٧٩١ بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ ومجدد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩، ثم تم التجديد في ١ فبراير ٢٠٢٤.

١/٦ مدة الشركة:

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من ٢٦ يناير ٢٠٠٩ وحتى ٢٥ يناير ٢٠٣٤

١/٧ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير من كل عام وتنتهي ٣١ ديسمبر من كل عام.

١/٨ حق الادارة:

طبقاً لما ورد بالسجل التجاري تعديل بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٥ الموافقة علي منح حق التوقيع عن الشركة للسيد/ احمد محمود عيسى رئيس مجلس الادرة و السيد / إبراهيم محمود عيسى عضو مجلس الإدارة و العضو المنتدب في التوقيع عن الشركة مجتمعين او منفردين عن كافة اعم الشركة و ادارتها وكذا الحق في بيع و شراء الأصول الثابتة وكذا التوقيع نيابة عن الشركة امام كافة الجهات الحكومية و غير الحكومية و القط العام و القطاع الخاص بكافة اشكالهم و التوقيع امام كافة البنوك علي فتح الحسابات و التوقيع علي الشيكات و جميع المستندات المتعلقة بتنا الحسابات و كذلك التوقيع علي العقود التجارية و الصناعية و التوكيلات التجارية و في تعيين و عزل العاملين و تحديد المرتبات و الأجر و المكافآت و ابرام جميع العقود و الصفقات بالنقد و الاجل و له حق قبض و دفع المبالغ و توقيع و تحويل و بيع و تسديد كافة السندات الاذنية التجارية و ابرام كافة العقود و المشاركات و شراء و بيع جميع المواد و المهمات و البضائع و المنقولات و الاصول الثابتة و تمثيل الشركة ام كافة الجهات المانحة الحكومية و غير الحكومية و كذلك الحق في توكيل الغير في كل او بعض ما ذكر.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

٢/١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية.

٢/٢ أسس القياس :

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لغرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

٢/٣ إصدار القوائم المالية :

تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن السنة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مجلس إدارة الشركة في ١٢ اغسطس

شركة الغنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٢/٥ استخدام التقديرات والحكم الشخصي :

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرج بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

التقديرات

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

عند قياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، تستخدم الإدارة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة والافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني مثل احتمالية تعثر العميل عن السداد. تأخذ الإدارة في الاعتبار الأحكام والتقديرات التالية:

- تطوير نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.

- تحديد المعايير التي تشير إلى إذا ما كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان وبالتالي ينبغي قياس مخصصات للموجودات المالية علم أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة والتقييمات النوعية.

- تقسيم الأصول المالية عندما يتم تقييم خسارة الائتمان المتوقعة على أساس جماعي.

- تحديد الارتباطات بين سيناريوهات الاقتصاد الكلي والمدخلات الاقتصادية وتأثيرها على احتمالية التعثر عن السداد والتعرض عند التعثر عن السداد والخسارة عند التعثر عن السداد ، و اختيار سيناريوهات الاقتصاد الكلي المستقبلية وترجيحات احتمالها لاشتقاق المدخلات الاقتصادية ف نماذج خسارة الائتمان المتوقعة.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لمدى قدرة الشركة على الاستمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاستمرارية والشركة على قناعة بأنها تملك الموارد الكفيلة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تؤثر على قدرة الشركة ف مواصلة أعمالها. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية وفق مبدأ الاستمرارية.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي خصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريه السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائد في مصر في ذلك الحين ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون مر المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد

شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٣/١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالجنيه المصري حيث أنها العملة الرئيسية التي تتم بها معظم تعاملاتها. تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل ويتم إعداد تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية كل فترة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأخرى والتي استخدمت القيمة العادلة في قياسها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا تعاد ترجمتها. وتدرج أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن الترجمة كبند مستقل بقائمة الدخل عن السنة المالية التي نشأت فيها فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغيرات في قيمتها العادلة.

٣/٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:.

اسم الأصل	العمر الافتراضي	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢٠	٥ %
تجهيزات وتركيبات	٥	٢٠ %
أثاث	١٦,٦٦	٦ %
عدد وأدوات	٣ - ٨	١٢,٥ % - ٣٣,٣٣ %
حاسبات آلية ومستلزماتها	٥	٢٠ %
سيارات	٥	٢٠ %
آلات ومعدات	٥	٢٠ %

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات اخذ خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣/٣ تحقق الإيراد :

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء

شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء الشركة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو أداء الشركة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو أداء الشركة للالتزام لا يكون أصلاً لاستخدامات أخرى للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ. بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه فيتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تقوم الشركة باستيفاء التزام أداء من خلال تسليم البضائع المتفق عليها أو تقديم الخدمات، فإن الشركة بذلك تقوم بإيجاد أصلاً بناءً على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهد يزيد من التزام العقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع التعاقدية المحددة. يتم إدراج الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف - حيثما ينطبق - بصورة يعتد بها

أنواع الإيراد

تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاوله بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كافي عن تحقيق القيمة وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه وحينما يمكن تقدير نتائج المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات على مدار زمني طبقاً لمعيار الإيراد رقم (٤٨) .

٣/٤ الاضمحلال في قيمة الأصول:

الأصول الثابتة:

- يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة - بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الإسترادية المتوقعة.

- في حالة انخفاض القيمة الإسترادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل، وذلك بعد خصم أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل.

الأصول المالية غير المشتقة:

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة لـ:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة،

- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و

- الأصول الناشئة عن العقد

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، و

- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.

- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من

شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير للقيمة الاستخدامية لأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض اختبارات الانخفاض فإن القيمة التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلا الاستمرار في الاستخدام والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة في غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الموحدات المولدة للنقد).

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل. ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود وبحيث لا يتجاوز القيمة الدفترية للأصل التي كان سيتم احتسابها بعد خصم الاهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها. ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر

٣/٥ المخزون:

- تقاس قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتعرف صافي القيمة البيعية على أنها السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام، وكذلك أية تكلفة يستلزمها أتمام عملية البيع، ويتم اتباع طريقة المتوسط المرجح في تسعير قيمة المخزون المنصرف من المخازن في حاله وجود مخزون.

٣/٦ العملاء والحسابات المدينة الأخرى:

يتم إثبات أرصدة العملاء أولاً بقيمة المعاملة المحددة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) «الإيراد من العقود مع العملاء»، ما لم تتضمن المعاملة عنصر تمويل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثباتها بالقيمة العادلة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تطبق الشركة المنهج المبسط الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) «الأدوات المالية» لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أرصدة العملاء، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منذ تاريخ الاعتراف الأولي. ويتم تقدير المخصص استناداً إلى الخبر التاريخية في التحصيل، وأعمار الديون، والمركز الائتماني للعملاء، والضمانات المتاحة، مع تعديل التقديرات في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة.

يتم إعدام أرصدة العملاء عندما لا تكون هناك توقعات معقولة باستردادها، ويتم الاعتراف بأي مبالغ يتم تحصيلها لاحقاً ضمن قائمة الدخل في فترة التحصيل.

٣/٧ الموردين والحسابات الدائنة الأخرى:

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٣/٨ المصروفات:

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق. ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدد في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣/١١ قائمة التدفقات النقدية:

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وتشمل النقدية وما في حكمها على أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر.

٣/١٢ الارتباطات التعاقدية في إقتناء أصول ثابتة في المستقبل:

- لا يوجد ارتباطات تعاقدية في إقتناء أصول ثابتة في المستقبل في تاريخ القوائم المالية.

٣/١٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية لمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة مع ضرورة العرض على الجمعية العامة العادية وإبراعي ان تكون بشروط التعامل مع الغير.

٣/١٤ التأجير:

تبرم الشركة عقوداً لتأجير بعض الأصول اللازمة لمزاولة أنشطة الشركة (طرف مستأجر)، وتقوم الشركة بتحديد وتصنيف عقود التأجير الحالي إلى عقود تأجير، وعقود تأجير قصيرة الأجل (١٢ شهر أو أقل).

يكون العقد عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد إلى الشركة لفترة زمنية لقاء مقابل.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار بعقود التأجير قصيرة الأجل باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت.

يتم الاعتراف بأصل "حق انتفاع" وبالالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد.

القياس الأولي "لأصل حق الانتفاع".

في بداية عقد التأجير يتم قياس أصل "حق انتفاع" بالتكلفة. وتتكون التكلفة من:

مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير.

أي دفعات تأجير تمت في أو قبل بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.

أي تكاليف مقدرة سوف تتكبدها الشركة لتفكيك أو إزالة الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة الأصلية وفقاً لشروط عقد التأجير.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع": يتم قياس أصل "حق الانتفاع" في أي تاريخ بعد بداية تاريخ عقد التأجير بتطبيق "نموذج التكلفة".

- تكلفة الأصل عند القياس الأولي، مطروحة

شركة الفناار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري)

٣/١٥ الفوائد الدائنة :

- الفوائد الدائنة يتم الاعتراف بها على أساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .
٣/١٦ توزيعات الأرباح :

- يتم إثبات توزيعات الأرباح كإلتزامات في الفترة المالية التي تقرر فيها الجمعية العامة هذه التوزيعات.

٣/١٧ القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الإلتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علم الأصل أو الإلتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعضد استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقتل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والإلتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو الإلتزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول، ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر (أ: الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات في حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والإلتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل من والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣/١٨ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدقيقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المرك القيمة الحالية للإنفاق المتوقع أو المطلوب لتسوية الإلتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر.

(٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

٤ / ١ القيمة العادلة للأدوات المالية :

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة كما تتضمن الإلتزامات المالية للموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة .

- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والإلتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تختلف إختلافاً جو

شركة الفناار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٢ / ٤ خطر الائتمان :

-يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ، ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على نوعية متعددة من العملاء تتمثل في عدد كبير من العملاء ذو سمعة حسنة بجانب الترتيبات القانونية والمستنداد عند تنفيذ المعاملة تقلل من خطر الائتمان إلى الحد الأدنى .

٣ / ٤ خطر العملات الأجنبية :

-يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في سعر الصرف والذي ينثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية وطبقاً لسياسة الشركة بأنها لا تحصل على قروض بالعملات الأجنبية .

٤ / ٤ خطر سعر الفائدة :

-يتمثل خطر الفائدة في التغير في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال .

٥ / ٤ خطر السيولة :

-تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية ، فإن إدارة الشركة تهدف الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معزز متاحة .

٦ / ٤ إدارة مخاطر رأس المال :

-تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال .

٧ / ٤ مخاطر التدفقات النقدية :

-تتمثل في مخاطر التغير في التدفقات المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق .

(٥) التغير في السياسات المحاسبية :

أن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



مركز الفلل للمعلومات العمومية والإستشارات والتجارة والاستيراد والتصدير
إيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري

١- الأصول الثابتة :

لغ رصيد الأصول الثابتة في تاريخ القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٢,٨٦٢,١١٨ مصري وتتمثل فيما يلي :

البيان	اراضى	مبنى وانشاءات	تجهيزات وتركيبات	عدد ولوات	حسابات البية ومستلزمات	سيارات	الات والمعدات	الاجملي
تكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦	٢,٣٦٠,٠٠٠	١,١٨٧,٢٩٤	٩٩,٠١٦	٦,٤٠٤,٨٧٠	١٨٦,١٤٢	١,٥٧٤,٩٠٠	٩,٨٥٨,٨٨٠	٢٢,٦٧١,١٠٢
إضافات خلال الفترة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
تكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢,٣٦٠,٠٠٠	١,١٨٧,٢٩٤	٩٩,٠١٦	٦,٤٠٤,٨٧٠	١٨٦,١٤٢	١,٥٧٤,٩٠٠	٩,٨٥٨,٨٨٠	٢٢,٦٧١,١٠٢
جميع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
هلاك الفترة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
جميع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
رصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (الصافي)	٢,٣٦٠,٠٠٠	١,١٨٧,٢٩٤	٩٩,٠١٦	٦,٤٠٤,٨٧٠	١٨٦,١٤٢	١,٥٧٤,٩٠٠	٩,٨٥٨,٨٨٠	٢٢,٦٧١,١٠٢
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (الصافي)	٢,٣٦٠,٠٠٠	١,١٨٧,٢٩٤	٩٩,٠١٦	٦,٤٠٤,٨٧٠	١٨٦,١٤٢	١,٥٧٤,٩٠٠	٩,٨٥٨,٨٨٠	٢٢,٦٧١,١٠٢

تم توزيع مصروفات الإهلاك على النحو التالي :-

٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	٢٠٢٦ يونيو ٣٠	٢٠٢٦ يونيو ٣٠
٢,٦٨٥,٠٢٨	١,٢٥٦,١١٠	كالف النشاط - إيضاح رقم ١٨
٢٤٢,٢٠٤	١٢٢,٣٢٨	هلاكات إدارية إيضاح رقم ١٩
٢,٩٢٧,٢٣٢	١,٤٧٨,٤٣٨	



شركة الفجار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

(٧) أعمال تحت التنفيذ:

البيان

٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى

اعمال تحت التنفيذ مستخلصات مقاولين باطن

٥١٣,٤٦٣

٥,٩٢٦,٨٨٥

الإجمالي

٥١٣,٤٦٣

٥,٩٢٦,٨٨٥

تتمثل اعمال تحت التنفيذ في التكاليف التي تم انفاقها علي سيلفر ساندس ولم يتحقق الايراد خلال الفترة .

(٨) عملاء وأوراق القبض:

البيان

٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى

عملاء

٢١,٥١٧,٥٧٤

١٤,٢١٩,٢٨٦

أوراق القبض

١٠,٨٥٣,٣٣٢

.

يخصم

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

(٦٣,٤٤٣)

(٤٢٩,٣٦١)

الإجمالي

٣٢,٣٠٧,٤٦٣

١٣,٧٨٩,٩٢٥

(٩) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

البيان

٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى

تأمينات لدى الغير

١٥,٤٨١,٦٤١

١٢,١٠٨,٦٧٤

مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة

.

١,٢٦٣,٠

شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١٠) النقدية وما في حكمها:

البيان

نقدية بالصندوق

النقدية بالبنوك

جنيه البنك الاهلي المصري

البنك الاهلي المصري - دولار

بنك الامارات دبي الوطني

البنك التجاري الدولي

محفظة مدفوعات الكتروني

يخصم

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية

الاجمالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٨١,٣٢٠	١,٥٩٧,٩٦٣
١٠٢,٥٤٠	١١,١٥٣
١٧,٢٩٥	١٧,٢١٣
٠	١٧,٥٠٩
٧,٠٥٢	٢,٥٠٤,٠٨٢
٦٨٩	٥٩٣
(٨٥٦)	(١٠٣,٦٩٨)
٥٠٨,٠٤٠	٤,٠٤٤,٨١٥

١١) رأس المال:

- حدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢,٥ مليون جنيه (اثنان مليون وخمسمائة جنيه مصري لا غير) موزع على ٢٥,٠٠٠ سهم (خمسة وعشرون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى جميعها أسهم نقدية وقد تم سداده ٢٥٪ من القيمة الاسمية لدي بنك الاسكندرية فرع هيئة العامة للاستثمار

- بموجب اجتماع الجمعية العامة الغير العادية المنعقد بتاريخ ٢٠١٠/٧/١١ تمت زيادة رأس المال المرخص به والمصدر حيث بلغ رأس المال المرخص به ٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه (فقط أربعون مليون جنيه مصري لا غير) موزعا على ٤ مليون سهم قيمة السهم ١ جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤,٢٥٠,٠٠٠ (فقط أربعة ملايين ومائتان وخمسون ألف جنيه مصري لا غير) موزعا ٤,٢٥٠,٠٠٠ سهم جميعها أسهم نقدية وقد تم سداده رأس المال بالكامل لدي بنك الاهلي المصري فرع الصف.

- بموجب اجتماع الجمعية العامة الغير العادية المنعقد بتاريخ ٢٠١١/٧/١١ تمت زيادة رأس المال المرخص به والمصدر حيث بلغ رأس المال المرخص به ٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه (فقط أربعون مليون جنيه مصري لا غير) موزعا على ٤ مليون سهم قيمة السهم ١ جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤,٢٥٠,٠٠٠ (فقط أربعة ملايين ومائتان وخمسون ألف جنيه مصري لا غير) موزعا ٤,٢٥٠,٠٠٠ سهم جميعها أسهم نقدية وقد تم سداده رأس المال بالكامل لدي بنك الاهلي المصري فرع الصف.

- بموجب محضر مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٠١٢/١/١٩ تمت زيادة رأس المال المصدر حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ (فقط ثمانية مليون جنيه مصري لا غير) موزعا ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم جميعها أسهم نقدية وقد تم سداده رأس المال بالكامل لدي بنك الاهلي المصري فرع الصف.

- بموجب اجتماع الجمعية العامة الغير العادية المنعقد بتاريخ ٢٠٢٣/٠٨/

شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ (فقط ستة عشر مليون جنيه مصري لا غير) موزعا ١٦,٠٠٠,٠٠٠
سهم جميعها أسهم نقدية وقد تم سداده رأس المال بالكامل لدى بنك الاهلي المصري فرع الصف.

م	الاسم	الجنسية	الصفة	عدد الاسهم النقدية	القيمة الاسمية بالجنيه	النسبة
١	احمد محمود عيسى محمد	مصري	مساهم	٢,٢٤٣,٤٧٠	٢,٢٤٣,٤٧٠	١٤.٠٢%
٢	ابراهيم محمود عيسى محمد	مصري	مساهم	١,٧٧٩,٧١٦	١,٧٧٩,٧١٦	١١.١٢%
٣	خالد محمود عيسى محمد	مصري	مساهم	٢,٠٩٦,٨١٤	٢,٠٩٦,٨١٤	١٣.١١%
٤	عاطف محمود عيسى محمد	مصري	مساهم	١,٤٨٣,٣٢٠	١,٤٨٣,٣٢٠	٩.٢٧%
٥	ايمن محمود عيسى محمد	مصري	مساهم	١,٥٢٩,٥٤٢	١,٥٢٩,٥٤٢	٩.٥٦%
٦	سعيد محمود عيسى محمد	مصري	مساهم	٧٣٠,٢٤٠	٧٣٠,٢٤٠	٤.٥٦%
٧	محمد محمود عيسى محمد	مصري	مساهم	٥٣٠,٢٤٠	٥٣٠,٢٤٠	٣.٣١%
٨	عبد الله ايمن محمود عيسى	مصري	مساهم	٢٤٠	٢٤٠	٠.٠٠٢%
٩	سلمي ايمن محمود عيسى	مصري	مساهم	٢٤٠	٢٤٠	٠.٠٠٢%
١٠	احمد ايمن محمود عيسى	مصري	مساهم	٢٤٠	٢٤٠	٠.٠٠٢%
١١	محمود عاطف محمود عيسى	مصري	مساهم	٣	٣	٠.٠٠٠
١٢	مساهمون اخرون	مصري	مساهم	٥,٦٠٥,٩٣٥	٥,٦٠٥,٩٣٥	٣٥.٠٠%
	الاجمالي			١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

١٢) احتياطي قانوني

يتم تجنيب ٥ % من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة .
يتوقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠ % من رأس المال المصدر ، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح . مجلس الإدارة فيما يكون أوفي بمصالح الشركة، وفي حالة انخفاض الاحتياطي تحت المستوى المحدد (٥٠ % من رأس المال المصدر) تعود الشركة إلى تجنيب ٥ % من الربح السنوي حتي يصل إلى ٥٠ % من رأس المال المصدر .

وتتمثل حركة الاحتياطي القانوني فيما يلي :

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
رصيد أول الفترة	١,٨٣١,٠٢٦	١٥٦٣١١٩
المكون عن		

شركة الفجار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

(١٣) أرباح مرحلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أرباح مرحلة
١٨,٧١١,٢٤٠	١٣,٦٢١,٠١٣	أرباح مرحلة أول المدة
		يضاف
٦,٨٤٧,٥٤٨	٥,٣٥٨,١٣٤	صافي الربح
(٣٤٢,٣٧٧)	(٢٦٧,٩٠٧)	(يخصم)
٢٥,٢١٦,٤١١	١٨,٧١١,٢٤٠	احتياطي قانوني
		الاجمالي

(١٤) التزامات ضريبية مؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من القواعد الضريبية المعمول بها وبين الاسس المحاسبية التي يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لها ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المستخدمة والتي تم بها تحقق او تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة المستخدمة والسارية في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي وتتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	البيان
٥١٨,٨٢٨	٤٢٩,٠٦٨	التزام ضريبي مؤجل أول المدة
(١١٨,٥٧١)	٨٩,٧٦٠	الحركة الاثر علي قائمة الدخل
٤٠٠,٢٥٧	٥١٨,٨٢٨	التزام ضريبي مؤجل آخر المدة

(١٥) مخصصات:

البيان	رصيد اول المدة	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
- مخصص ضرائب محتملة	٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠

*تم تكوين المخصص لمواجهة فروق فحص ضرائب محتملة او اي التزامات ضريبية اخري.



شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

(١٦) دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مقاولون وموردون	٥,٤٤٤,٨٥٣	٢,٢٨١,١٢٠
أوراق دفع	١٣٦,٩٢٢	.
مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة	٩٤٠,١٢٩	٣٨٢,٧٠١
مصلحة الضرائب - الخصم والتحصيل	٥٨١,٥٦٤	٤٢١,٥٧٩
مصلحة الضرائب - كسب العمل	٣٧,٩١٣	٤٦,٥٩٤
مستحقات اتصالات مصر	٦,٠٧٥	٤,٣٤٩
مستحقات التامينات الاجتماعية	٨,٠٥١	.
مستحقات هيئة الرقابة المالية	٤,٠٤٦	٤,٠٤٦
مستحقات اتعاب محاسبية	١٠٤,٥٠٠	٥٥,٠٠٠
مرتبات مستحقة	٩٤,٧٣٦	٧٨,٧٧٤
مساهمة تكافلية مستحقة	٤٥٩,٥٩٥	٤٦٢,٦٣٤
صندوق اسر الشهداء	٨٥٧	٥٤٦
الاجمالي	٧,٨١٩,٢٤١	٣,٧٣٧,٣٤٣

(١٧) إيرادات النشاط:

البيان	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ أبريل ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
إيرادات جرادينج راس الحكمة	.	١٥,٤٧٩,١٧١	.	٣,٧٥٨,٩٦٦
إيرادات سيلفر ساندس	٩,٠٥٩,٩٠٩	٢٢,٦٠٦,٢٣٨	٢,٥٧١,٧٠٠	١١,٨٦٦,٧٣٣
إيراد مشروع راس الحكمة	٥٦,٧٠٠,٨٦٤	.	٥٦,٧٠٠,٨٦٤	.
إيرادات مشروع مستقبل مصر	٥,٥٩٤,٥١٦	.	٧٣٢,٩٧٤	.
الاجمالي	٧١,٣٥٥,٢٨٩	٣٨,٠٨٥,٤٠٩	٦٠,٠٠٥,٥٣٨	١٥,٦٢٥,٦٩٩



شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

(١٨) تكلفة النشاط:

البيان	من ١ يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ أبريل ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مقاولين باطن	٦٠,٨٦٥,٨٦١	٢٩,٧٩٥,٤٧٣	٥١,٦٩٤,٤٨٩	١٢,٨٠٣,٩٥٤
أجور عمال	٢٩٨,٨٠٠	٢١٦,١٥٠	١٤٩,٤٠٠	١٠٠,٠٥٠
التأمينات اجتماعية	١٢,٢٤٠	١٢,٢٣٤	٦,١٢٠	٥,٤٥٦
انتقالات	٦٩,١٢٦	١٥,٣٩٩	٥٠,٠١٣	٨,٨٠٠
اكراميات	٣٦,١٥٠	١٢,٣٠٠	٢٣,٥٠٠	٩,٨٥٠
أدوات كتابية وهندسية	٤,٦٧٥	.	٣,٠٧٥	.
وقود ومحروقات	٣٣,٥٧٥	٥,٤٠٠	٢٥,٠٢٠	٥,٤٠٠
البوفية والضيافة	٤٢,٠٣٢	٢١,٣٩٥	٢٥,٤٥٠	١٣,٦٠٠
كارتة طريق	٤٨٥	.	١٩٠	.
ايجار شقق	٢٦,٤٠٠	٢٣,١٠٠	١٣,٢٠٠	١٣,٢٠٠
تأمينات اجتماعية عن المقاولات	٤٤٨,٥٨٣	٤٣١,٦٣٨	٣٥٣,٠١٢	٢٣١,٤٨٢
رسوم قوى عاملة	٣١٧,١٧١	٨٨,٠٧٥	٢٧٠,٠٢٥	٤٧,٥٤٧
مهمات امن صناعي	٢١,٧٢٦	.	٢١,٧٢٦	.
الاهلاك التشغيلي	١,٣٥٦,١١٠	١,٣٠٥,٨٧٧	٦٧٧,٩٦٨	٦٥٣,٩٦٩
دمغات هندسية	١١٩,٩٣٨	.	١٠٩,٣٣٤	.
تصوير ومطبوعات	٢,٥٠٥	.	١,١٧٠	.
صيانة وإصلاح معدات	٦٢٤,١٣٥	.	٤٦٢,٦٦١	.
مصاريف سيارات	٩١٠	١٩,٩٠٠	٩١٠	١٩,٩٠٠
الاجمالي	٦٤,٢٨٠,٤٢٢	٣١,٩٤٦,٩٤١	٥٣,٨٨٧,٢٦٣	١٣,٩١٣,٢٠٨



شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١٩) المصروفات الادارية والعمومية :

البيان	من ١ يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ أبريل ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
أجور ومرتببات	٣٢٤,٠٠٠	٣٢٩,٣٠٠	١٦٢,٠٠٠	١٧٨,٥٠٠
ادوات كتابية	.	١,٣٥٥	.	.
مصروفات سيارات وبنزين وسولار	٥,٨٥٠	٤,١٧٩	.	٤٠٠
تصوير ومطبوعات	١,٦٠٠	٣٩٠	١٨٠	٣١٥
رسوم ودمغة	٨٢,٣٣٢	١٦٠,٢٦١	٤٠,٢٨٠	١٠٦,٢٣٢
مياه وكهرباء وغاز	٤,٨٩٨	٨٢٥	١,٧٨٨	٣٣٠
تأمينات اجتماعية	٢١,٠٩٨	١٤,٨٥٠	٩,٢٥٦	٨,٠٧٢
بريد وتليفونات وفاكس	٢٩,٨٥٩	٣٢,٨٤١	١٥,٨١٩	١٥,٩٤٥
مصروفات بنكية	٦٩,٧٠٢	١٥,٧١٥	٢١,٥٠٢	٩,٣٨١
عمولات بنكية ورسوم حيازة	.	٣,٤٥٧	.	١,٧٠٢
ميزان وكارثة طريق	.	١٢٠	.	.
بوفية وضيافة	٣٩,٤٠٧	٢٣,٩٥٩	٢٧,٢١٠	١١,١٨٢
انتقالات	٣٠,٣٨٣	١٣,٧٨٤	١١,٢٢٤	٩,١٠٤
مستلزمات كمبيوتر	.	٤,٥٥٠	.	٤,٣٥٠
اتعاب مهنية	١٠٤,٥٠٠	٥٥,٠٠٠	٥٢,٢٥٠	.
استشارات مالية وقانونية	٣٩,٠٠٠	٥٧,٥٠٠	٣٩,٠٠٠	٢٤,٥٠٠
المساهمة التكافلية	١٧٨,٣٨٨	٩٥,٢١٥	١٥٠,٠١٤	٣٩,٠٦٦
دعاية وإعلان	٣٠,٠٠٠	٢٦,٦٨٠	٣٠,٠٠٠	.
امن وحراسة	٦,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	.
غرامات	.	١,٧٢٢	.	١,٧٢٢
مصروفات متنوعة	.	٣,٠٠٠	.	.
صيانة مقر	٤١,٣٩٣	.	٤١,٣٩٣	.
صيانة وإصلاح	٢,٢٠٠	.	٢,٢٠٠	.
الاجمالي	١,٠١٠,٦١٠	٨٤٧,٧٠٣	٦٠٧,١١٦	٤١٠,٨٠١

شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

(٢٠) الأثر الضريبي للتسويات على ضرائب الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	البيرسيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
٥,١٧٣,٥٦٦	٢,٠٨٠,١٢٥	سعر الضريبة
٢٢,٥%	٢٢,٥%	ضريبة الدخل
١,١٦٤,٠٥٢	٤٦٨,٠٢٨	تسويات ضريبية :-
		يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم :
٣٢٠,٣٢٧	٣٣٢,٦٤٩	الإهلاك المحاسبي
١٥,٥٢٤	٥٦,٧١٧	مصروفات غير قابلة للخصم
٢١,٤٢٣	٤٠,١٣٧	المساهمة التكافلية
.	٨٢٤,٠٤٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة
		(يخصم) مصروفات وأعباء قابلة للخصم :
(٢٥٥,١٩٣)	(٢٠٧,٣٣٥)	الإهلاك الضريبي
١,٢٦٦,١٣٣	١,٥١٤,٢٣٩	اجمالي الضريبة المستحقة
-	٥٥١,٤٠٥	ضريبة مستحقة عن عام ٢٠٢٥
١,٢٦٦,١٣٣	٢,٠٦٥,٦٤٤	مجموع الضريبة المستحقة

(٢٠/١) ضريبة الدخل المستحقة *

تتمثل ضريبة الدخل المستحقة في السعر الفعلي لضريبة الدخل مخصوماً منه ضريبة خصم من المنبع المعروضة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى ولم تخصم من الالتزام الضريبي المعروض بقائمة المركز المالي. خلال الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل
جنيه مصرى	جنيه مصرى	(يخصم)
١,٢٦٦,٠٢٧	١,٥١٤,٢٣٩	خصم من المنبع
(٢٢٤,٥٩١)	(١,٢٦٣,٠٩١)	
١,٠٤١,٤٣٦	٢٥١,١٤٨	

(٢١) نصيب الاسهم من صافي الربح:

بلغ نصيب السهم في صافي الربح عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا عن فترة الثلاثة أشهر من ١ أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. فيما يلي:

من ١ أبريل ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ أبريل ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	صافي الربح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	عدد الأسهم
٩٣٤,٣٢٣	٤٧٦,			

٢٢) الموقف الضريبي

٢٢-١ ضريبة الدخل

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية المعتمدة منا في المواعيد القانونية وآخر إقرار تم تقديمه عن الفترة المالية ٢٠٢٥/١٢/٣١.
- الفترة من ٢٠٠٩/١/٢٥ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ تم اعتماد الإقرار الضريبي وبالتالي لا يتم فحصها .
- سنة ٢٠١٠ تم الفحص والسداد.
- سنة ٢٠١١ تم الفحص والسداد.
- سنة ٢٠١٢ تم اعتماد الإقرار وبالتالي لم يتم فحصها.
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦ تم الفحص والسداد.
- سنة ٢٠١٧ تم اعتماد الإقرار وبالتالي لا يتم فحصها.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩ تم الفحص والسداد .
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ تم الفحص وتم سداد جزء وجاري سداد المبلغ المتبقي.
- سنة ٢٠٢٢/٢٠٢٥ لم يتم فحصها حتى الآن .

٢٢-٢ ضريبة الأجور والمرتببات

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢ تم التصالح بلجنة إنهاء المنازعات وتم السداد .
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٩ تم الفحص وتم السداد .
- السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ تم الفحص والسداد .
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٥ لم يتم فحصها حتى الآن

٢٢-٣ ضريبة الدمغة

- تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠٢١ وتم السداد .
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٥ لم يتم فحصها حتى الان .

٢٢-٤ ضريبة القيمة المضافة

لم يتم فحص الشركة حتى الان .

٢٣) الموقف القضائي للشركة :

وطبقاً لما ورد لا يوجد قضايا مرفوعة من أعلى الشركة ويتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة ولا يوجد قضايا مرفوعة على الشركة.



(٢٤) أحداث هامة:

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪، على الترتيب. كما قررت الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ٢٧,٧٥٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ إبريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس إلى ٢٥,٠٠٪ و ٢٦,٠٠٪ و ٢٥,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٤,٠٠٪ و ٢٥,٠٠٪ و ٢٤,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لآخر التطورات والتوقعات الاقتصادية منذ اجتماع لجنة السياسة النقدية السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٠ يوليو ٢٠٢٥ الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ٢٤,٠٠٪ و ٢٥,٠٠٪ و ٢٤,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ٢٤,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لآخر التطورات والتوقعات الاقتصادية منذ اجتماع لجنة السياسة النقدية السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس إلى ٢٢,٠٠٪ و ٢٣,٠٠٪ و ٢٢,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢١,٠٠٪ و ٢٢,٠٠٪ و ٢١,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- بناءً على اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦ للموافقة على زيادة رأس المال المصدر و المدفوع من ١٦,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٣٢,٠٠٠,٠٠٠ بزيادة قدرها ١٦,٠٠٠,٠٠٠ موزعاً على ١٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ جنية للسهم عن طريق توزيع اسهم مجانية ممولة من الأرباح المحتجزة بواقع سهم لكل سهم ، تمت الموافقة و تفويض مجلس الإدارة في توجية الدعوة للجمعية العامة الغير عادية بزيادة رأس المال عن طريق توزيع اسهم مجانية و تعديل مادة ٦ ، ٧ من النظام الاساسي للشركة و ذلك عقب تقرير الافصاح علي شاشات التداول بالبورصة المصرية و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي السير في اجراءات الدعوة.
- و بناءً على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٦ تم الدعوة الي الجمعية العامة العادية للنظر في الموافقة علي مقترح مجلس الإدارة.

- قرارات السياسة النقدية

- بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري خفض أسعار العائد الأساسية بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، حيث تم تخفيض كل من سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم، وذلك في إطار السياسات النقدية الهادفة إلى دعم النشاط الاقتصادي والسيطرة على معدلات التضخم.
- وقد قامت إدارة الشركة بدراسة أثر تلك القرارات على المركز المالي ونتائج الأعمال، وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري يستوجب تعديل القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات الواردة بالقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.
- التطورات الجيوسياسية
- شهدت بعض مناطق الشرق الأوسط خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية تطورات جي

شركة الفنار للمقاولات العمومية والانشاءات والتجارة والاستيراد والتصدير
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

(٢٥) ارقام المقارنة
تم إعادة تبويب مبلغ فروق العملة (٤٧١) جنية مصري من الدخل الشامل الي قائمة الدخل

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

