

الشركة العربية للمحاسبين
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

الشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

المحتويات

رقم الصفحة

٣ - ٤	تقرير فحص محدود على القوائم المالية الدورية
٥	قائمة المركز المالي الدورية
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل الدورية
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
٩	قائمة التدفقات النقدية الدورية
١٠ - ٢٧	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفق الشركة العربية للمحاسبين (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتختصر 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". يشمل 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

تم تعييني كمراقب حسابات بموجب محضر مجلس إدارة المنعقد في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٥ والذي تم التصديق على قرارته بموجب محضر الجمعية العادية المنعقدة في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٥ ، حيث تمت مراجعة أرصدة أرقام المقارنة من قبل مراقب حسابات آخر والذي اصدر تقريره المؤرخ في ٨ فبراير ٢٠٢٥ برأى غير متحفظ .

اساس الاستنتاج المتحفظ

- الشركة قامت بتمويل شركة العربية الهندسية، وهي طرف ذو علاقة، بمبلغ ٥,٧٠٠,٠٠٠ جنيه خلال الفترة دون الحصول على موافقة الجمعية العامة مسبقاً ودون وجود عقد قرض يحدد شروط السداد.
- تبين لنا خلال المراجعة أن الشركة قامت بصرف مبالغ تحت مسمى رواتب ومكافآت لرئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بإجمالي قدره ١,٠٧٠,٥٥٠ جنيه خلال الفترة من ١-١-٢٠٢٥ إلى ٣٠-٦-٢٠٢٥ ، وذلك دون الحصول على موافقة الجمعية العامة أو مجلس الإدارة بالمخالفة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، ونظام الشركة الأساسي الذي يشترط اعتماد مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة من الجمعية العامة العادية مسبقاً .

الاستنتاج المتحفظ

- بناء على الفحص الذي قمنا به ، والذي لا يصل الى مستوى المراجعة الكاملة وفقا لمعايير المراجعة المصرية، وباستثناء الآثار المالية التي قد تنشأ عن الأمور الموضحة في فقرة " أساس الاستنتاج المتحفظ " لم يصل الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لاتعبر بعدالة ، من جميع النواحي الجوهرية ، عن المركز المالي للشركة في ذلك التاريخ ، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية عن الفترة ، وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .

فقرة توجيه انتباه

- لم تلتزم الإدارة بإبرام عقود معاوضة مع الشركة العربية الهندسية وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ فبراير ٢٠٢٥ حيث بلغت قيمة المبيعات لها خلال الفترة ١,٥٦٣,٥٩٣ جنيه مصري.
- وفقاً لطلب السيد / محمد شرف الدين جمعة (رئيس مجلس الإدارة) تم تكليف السيد احمد خطاب – محاسبون قانونيون بعمل تقرير حقائق مكتشفة عن بعض المعاملات المالية التي قام بها مجلس الإدارة السابق وقد صدر التقرير بتاريخ ٣-٩-٢٠٢٥ وأشار إلى وجود بعض المخالفات .

القاهرة في: ١٨ يناير ٢٠٢٦

محسن حموده محمود حجاب



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية (٩٢)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية (١٩٥٧)

س.م.م (٧٨١٠)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY- UNITED



الشركة العربية للمحاسبين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٦,٢٠١,٢٤٤	٢٢,٨٦٨,٤١٠	(٣)	أصول ثابتة (بالصادق)
٢٦,٢٠١,٢٤٤	٢٢,٨٦٨,٤١٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٥,٣٣٨,٦٤٧	٩٤,٣٠٠,٨٠٠	(٤)	مخزون
٥٥,٦٧٤,٦٢٦	٣٨,٤٤٧,٠٣٦	(٥)	عملاء وأوراق قبض
--	٥٣٣,٢٠٦	(٦)	اطراف ذات علاقة - مدينة
٣,١٥٠,٥٣١	٩,٥٩٠,٤٤٧	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦,٩٤٧,٥٠٩	١٠,٢٤٣,٨٢٤	(٨)	نقدية بالبنوك والصندوق
١٧١,١١١,٣١٣	١٥٣,١١٥,٣١٣		اجمالي الأصول المتداولة
١٩٧,٣١٢,٥٥٧	١٧٥,٩٨٣,٧٢٣		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	(٩)	رأس المال المدفوع
٥,٨٥٥,٨٤٩	٥,٨٥٥,٨٤٩	(١٠)	إحتياطي قانوني
٣٣,٠٤٢,٩٩٣	٣٥,٧١٤,٤٦٦	(١١)	أرباح مرحلة
٢,٦٧١,٤٧٣	(٩,٠٠١,٦٨٨)		(خسائر) الفترة / العام
١١٦,٥١٣,١٠٢	١٠٧,٥١١,٤١٤		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٤٨١,٦٦٠	١,٢٧٣,٠٨٣	(١٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١,٤٨١,٦٦٠	١,٢٧٣,٠٨٣		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٠٧,٩٥٠	٦٠٧,٩٥٠		مخصص مطالبات
٦٧,٧٣٢,٩٦٨	٤٨,٦٠٨,١٨٦	(١٣)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤,٥٤٩,٦٠٥	٩,٥٨٢,٦٧٤	(١٤)	موردون وأوراق دفع
١,٤٥١,٦٨٤	١,٠٦٥,٦٥٦	(١٥)	عملاء دفعات مقدمة
--	١,٩٢٣,١٠٠		ارصدة دائنة مساهمين
٤,٩٧٥,٥٨٨	٥,٤١١,٦٦٠	(١٦)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٣١٧,٧٩٥	٦٧,١٩٩,٢٢٦		اجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٠,٧٩٩,٤٥٥	٦٨,٤٧٢,٣٠٩		إجمالي الإلتزامات
١٩٧,٣١٢,٥٥٧	١٧٥,٩٨٣,٧٢٣		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية
- مرفق تقرير الفحص المحدود

الشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

عن الفترة المالية من ٢٠٢٥-٧-١ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	عن الفترة المالية من ٢٠٢٤-١-١ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عن الفترة المالية من ٢٠٢٤-٧-١ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عن الفترة المالية من ٢٠٢٤-٧-١ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣,٢٩٢,٩٥٦	٩٠,٣٧٦,٩٣٦	٤٢,٥٠٤,٢٠٩	٢٠,٧٩٨,٤٦٦	إيرادات
(١١٧,٢٥٩,٨٩٧)	(٧٨,٨٦٣,١٣٠)	(٤٠,٧٢٨,٥٦٣)	(١٨,٠٩٨,٤٨٧)	تكاليف النشاط
٦,٤٣٣,٠٥٩	١١,٥١٣,٨٠٦	١,٧٧٥,٦٤٦	٢,٦٩٩,٩٧٩	مجمول الربح (الخسارة)
(١٨)				يضاف / (يخصم):
(١,٥٦٥,٥٩٨)	(١,٠٩٦,١٠٤)	(٦٥٠,٤٤٠)	(٢٦٤,٠٠٧)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣,٩٧٧,٣٣٠)	(٢,٤٨٧,٥٧٦)	(١,٩٧٤,٩٨١)	(٧٣٧,٠١٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٢٠٩,٧٣٥)	(١,٤٧٤,٢٧٦)	(٦٩,٩٩٩)	(٤٦٤,٠٦٥)	مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١,٢٨٦,٨٣٨)	--	(١٧٠,٩٨٤)	--	مصروف اضمحلال عملاء ومدينون وارصدة مدينة أخرى
(٢,٦٠٦,٤٤٢)	٦,٤٥٥,٨٥٠	(٩١٩,٧٧٤)	١,٢٣٤,٨٩٣	صافي الربح (الخسارة) قبل المصروفات التمويلية
(٨,٣٢٥,٤٩٤)	(٦,٣٨٠,٨٩٨)	(٢,٠١١,٠٢٩)	(١,٦٧٩,٢٥٣)	فوائد تمويلية على تسهيلات إئتمانية
(١٠,٩٣١,٩٣٦)	٧٤,٩٥٢	(٢,٩٣٠,٨٠٣)	(٤٤٤,٣٦٠)	صافي الربح (الخسارة)
				يضاف:
٤٣٤,٤٦٩	٣٠٥,٤٦١	١٥٠,٣٢٦	١٥,٣١١	العائد على الحسابات الجارية
--	٣١,٨٤١	--	--	فروق تقييم عملة
١,٥٩٦,٤٣٤	٢,٠٤٢,٨٨٣	٥٦١,٧٠٥	٤٦٠,٢١٠	الإيرادات الأخرى
(٨,٩٠١,٠٣٣)	٢,٤٥٥,١٣٧	(٢,٢١٨,٧٧٢)	٣١,١٦١	أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٣٠٩,٢٣٢)	(٢٣١,٨٩٣)	(١٠٦,٢٦٠)	--	المساهمة التكافلية
--	(٦٣٦,١٥٤)	--	(٦٢,٦٩١)	الضريبة على الدخل
٢٠٨,٥٧٧	٤٧,٥٢٣	١١٨,٣٨٠	٢٦,٣٨٨	الضريبة المؤجلة أصل (التزام)
(٩,٠٠١,٦٨٨)	١,٦٣٤,٦١٣	(٢,٢٠٦,٦٥٢)	(٥,١٤٢)	أرباح (خسائر) الفترة
(١٢٠١)	٠٢٢	(٠٢٩)	(٠٠٠)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

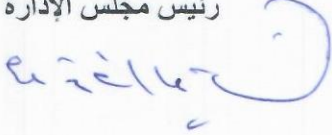
الشركة العربية للمحاسبين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

عن الفترة من ١-١-٢٠٢٤ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	عن الفترة من ١-٧-٢٠٢٤ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	عن الفترة من ١-٧-٢٠٢٥ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	عن الفترة من ١-٧-٢٠٢٥ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	أرباح (خسائر) الفترة
(٥,١٤٢)	١,٦٣٤,٦١٣	(٢,٨٣٤,٥٦٧)	(٩,٠٠١,٦٨٨)	
--	--	--	--	يضاف
(٥,١٤٢)	١,٦٣٤,٦١٣	(٢,٨٣٤,٥٦٧)	(٩,٠٠١,٦٨٨)	الدخل الشامل
				اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



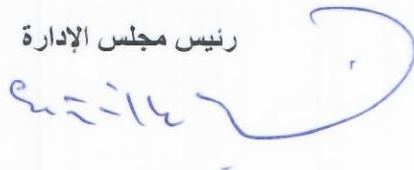
الشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

رأس المال	إحتياطي قانوني	أرباح (خسائر) مرحلة	أرباح (خسائر) الفترة	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٥,٨٥٥,٨٤٩	٣٣,٠٤٢,٩٩٣	٢,٦٧١,٤٧٣	١١٦,٥١٣,١٠٢
المحول الى الأرباح (الخسائر) المرحلة	--	--	٢,٦٧١,٤٧٣	(٢,٦٧١,٤٧٣)	--
زيادة رأس المال	--	--	--	--	--
أرباح (خسائر) الفترة	--	--	--	(٩,٠٠١,٦٨٨)	(٩,٠٠١,٦٨٨)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٥,٨٥٥,٨٤٩	٣٥,٧١٤,٤٦٦	(٩,٠٠١,٦٨٨)	١٠٧,٥١١,٤١٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٤,٩٥٠,٥٣٠	٢٥,٨٥٤,٩٨١	١٨,١٠٦,٣٨٣	١٢٣,٨٥٤,٦٨١
المحول الى الأرباح (الخسائر) المرحلة	--	--	١٨,١٠٦,٣٨٣	(١٨,١٠٦,٣٨٣)	--
المحول الى الإحتياطي القانوني	--	٩٠٥,٣١٩	(٩٠٥,٣١٩)	--	--
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣	--	--	(١٠,٠١٣,٠٥٢)	--	(١٠,٠١٣,٠٥٢)
أرباح (خسائر) العام	--	--	--	٢,٦٧١,٤٧٣	٢,٦٧١,٤٧٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٥,٨٥٥,٨٤٩	٣٣,٠٤٢,٩٩٣	٢,٦٧١,٤٧٣	١١٦,٥١٣,١٠٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٤,٩٥٠,٥٣٠	٢٥,٨٥٤,٩٨١	١٨,١٠٦,٣٨٣	١٢٣,٨٥٤,٦٨١
المحول الى الأرباح (الخسائر) المرحلة	--	--	١٨,١٠٦,٣٨٣	(١٨,١٠٦,٣٨٣)	--
المحول الى الإحتياطي القانوني	--	٩٠٥,٣١٩	(٩٠٥,٣١٩)	--	--
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣	--	--	(١٠,٠١٣,٠٥٢)	--	(١٠,٠١٣,٠٥٢)
أرباح (خسائر) الفترة	--	--	--	١,٦٣٤,٦١٣	١,٦٣٤,٦١٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٥,٨٥٥,٨٤٩	٣٣,٠٤٢,٩٩٣	١,٦٣٤,٦١٣	١١٥,٤٧٦,٢٤٢

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٤٥٥,١٣٧	(٨,٩٠١,٠٣٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,٣٦٩,٤٨٩	٣,٤٢٢,٦٢١	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٦,٣٨٠,٨٩٨	٨,٣٢٥,٤٩٤	يتم تسوية
--	١,٢٨٦,٨٣٨	إهلاكات الأصول ثابتة
١٢,٢٠٥,٥٢٤	٤,١٣٣,٩٢٠	فوائد تمويلية على تسهيلات إئتمانية
		اضمحلال عملاء ومدينون وارصدة مدينة أخرى
		أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢١,٢٥٤,٧٥٠)	١١,٠٣٧,٨٤٧	التغير في المخزون
٢١,٧٦٨,٩٩٨	١٦,١٠٩,٩٥٢	التغير في العملاء وأوراق القبض
--	(٥٣٣,٢٠٦)	التغير في أطراف ذات علاقة
(٢٧,٠٩٢)	(٦,٦٠٩,١١٥)	(٦)
(١٩٩,٨٩٢)	٥,٠٣٣,٠٦٧	(٧)
--	(٣٨٦,٠٢٦)	(١٤)
٥٥٥,٢٥٥	١٢٦,٨٤٠	(١٥)
(٥,٦٨١,٩٥٩)	--	(١٦)
٧,٣٦٦,٠٨٤	٢٨,٩١٣,٢٧٩	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
		التغير في الإلتزامات الضريبية المستحقة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣,١٤٥,٤٦٢)	(٨٩,٧٨٧)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,١٤٥,٤٦٢)	(٨٩,٧٨٧)	مقبوضات (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١,٢١١,١٨٠)	(١٩,١٢٤,٧٨٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٠,٠١٣,٠٥٢)	--	تسديدات في بنوك - تسهيلات إئتمانية
--	١,٩٢٣,١٠٠	توزيعات أرباح مسددة
(٦,٣٨٠,٨٩٨)	(٨,٣٢٥,٤٩٤)	التغير في ارصدة دائنة مساهمين
(١٧,٦٠٥,١٣٠)	(٢٥,٥٢٧,١٧٧)	فوائد تمويلية على تسهيلات إئتمانية
(١٣,٣٨٤,٥٠٨)	٣,٢٩٦,٣١٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٦,٠٤٦,٨٤٨	٦,٩٤٧,٥٠٩	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢,٦٦٢,٣٤٠	١٠,٢٤٣,٨٢٤	رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

١- نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية للمحاسبين - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وبموجب قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٩٤١ لسنة ١٩٩٩ وقد تم قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٩٩٩-٥-٢٢ تحت رقم ٣٢٢٧٥٠ .

مدة الشركة

مدة الشركة هي خمسة وعشرون سنة تبدأ في ١٩٩٩-٥-٢٢ وتنتهى في ٢٠٢٤-٥-٢١ .
وبتاريخ ٢٠٢٤-٩-٨ تم التأشير بالسجل التجارى بتعديل مدة الشركة أصبحت من ٢٠٢٤-٥-٢١ الى ٢٠٢٥-٥-٢١ .

عنوان المركز الرئيسي

يقع المركز الرئيسي للشركة في ٧ شارع مهدي عبد المنعم خلف فندق سونستا .

موقع ممارسة النشاط

المنطقة الصناعية A٢ قطعة رقم (٣ ، ٤ ، ٥) - خلف دوار العاشر - العاشر من رمضان .

غرض الشركة

إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وتصميم كافة أنواع المحاسبين والحنفيات والخلاطات والوحدات من جميع أنواع الخامات والسيارات لجميع الإستخدامات .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة رقم ٨٧ المنعقد في ٢٦ / ١١ / ٢٠٢٥ .

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.
تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت العام السابق.

٢-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات .
والإيرادات والمصروفات تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كلاهما.

٣-٢ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الإلتزامات.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

- 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 والإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢-٤ إطار العرض

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والمعدل بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، 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 مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٢-٥ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية خلال العام على أساس سعر صرف ثابت في تاريخ المعاملة . وفي تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. أما البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة. ويتم إدراج فروق العملة ضمن قائمة الدخل.

٢-٦ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الاعتراف والقياس الأولي

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية.

ج- الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر ولا يتم إهلاك الاراضى وقد تم إعادة تقدير العمر الانتاجي لبعض الأصول وفيما يلى بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) ٦-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

مباني ومرافق	٥ %
ألات ومعدات	١٠ %
سيارات ووسائل نقل وانتقال	٢٠ %
عدد وادوات	٣٣,٣ %
أثاث ومعدات مكاتب	١٢,٥ %
مباني وإنشاءات	٢٠ %

- يتم مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي المقدر له على الأقل في نهاية كل سنة مالية - وعندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة فيجب معالجة ذلك التغير (التغيرات) كتغير في تقدير محاسبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".
- عندما تتجاوز قيمة الأصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع إستردادها.
- أرباح وخسائر الإستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات التشغيل في قائمة الدخل .
- تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن الفترة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع.

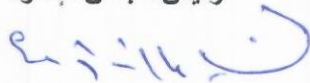
٢-٧ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للاتمام ومصروفات البيع ويتم تحديد التكلفة لكل بند من بنود المخزون على النحو التالي :
- الخامات والمستلزمات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والوقود والزيوت والمهمات المتنوعة باتباع طريقة المتوسط المرجح ، وتشتمل التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لأقتناء المخزون والوصول به الى موقعه وحالته الراهنه
- الإنتاج تحت التشغيل يتم تقييمه على أساس تكلفة الإنتاج وفقا للمرحلة الإنتاجية التي وصل اليها
- الانتاج التام يتم تقييمه على أساس العام لتكلفة الإنتاج الفعلية الاجمالية (تشمل كل من المواد والأجور المباشرة ونصيبها من المصروفات الصناعية الغير مباشرة)

٢-٨ العملاء واوراق القبض والمدينون والارصدة المدينة الأخرى

- يتم اثبات العملاء واوراق القبض مخصصا منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها ، هذا ويتم اثبات الارصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا خسائر الاضمحلال في القيمة

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



٩-٢ الإضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية - المدينون التجاريون

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً أي انخفاض أو اضمحلال في قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض أو الإضمحلال في قيمة المدينين باستخدام نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلاً على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ الاعتراف الأولي بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

١٠-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١١-٢ النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها تشمل أرصدة النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لاجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوماً منها البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١٢-٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع.

أ- حصة العاملين في الأرباح

يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يتقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠٪ من هذه الأرباح ولا يزيد على الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة، ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الشركة العربية للمحاسبين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٣-٢ قروض وتسهيلات بنكية

يتم الاعتراف المبدئي بالقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصا التكاليف المتعلقة بالمعاملة ويتم اثبات القروض بفوائد التكلفة المستهلكة بعد القياس الأولي ويتم اثبات أي فرق بين التكلفة وقيمة تصفية القروض ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلية

١٤-٢ الموردون واوراق الدفع والدائنون والارصدة الدائنة الأخرى

يتم اثبات الموردون واوراق الدفع والدائنون والارصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة

١٥-٢ قياس تحقق الإيراد - الاعتراف بالإيراد

أ- مبيعات السلع أو تأدية الخدمة

- " الإيراد " وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء مالم تكن تكون تلك العقود في نطاق المعايير الأخرى.
- يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء كالتالي :
- تحديد العقد مع العميل .
- تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء) .
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
- الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالالتزام الأداء.
- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الجديد يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة الى العميل.
- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) من المنشآت ممارسة الحكم مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها.
- يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.
- قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة ، من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ، واستنتجت أن الأساس الحالي للإعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً "

د- الفوائد الدائنة

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

هـ- الإيرادات الأخرى

- تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٦-٢ الاحتياطات

أ- الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

ب- الاحتياطات الأخرى

- يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين احتياطي غير عادي.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٧ ضريبة الدخل

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولأحكامه التنفيذية وتتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلاً من الضريبة العامة والضريبة المؤجلة ويتم اثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

٢-١٨ الضرائب المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢-١٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين الشركة القابضة وأحدى شركات المجموعة وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين شركات المجموعة 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 ذوي العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل للموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف، تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٢-٢٠ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام وعندما يكون من المتوقع استرداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطية تأمينية، فإن القيمة المتوقعة استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية، وفي تاريخ كل ميزانية يتم فحص المخصصات السابق تكوينها ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل إن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص.

٢-٢١ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٢٢ نظام معاشات العاملين

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ليقصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ الالتزامات العرضية والارتباطات

- تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفا بالإضافة الى الارتباطات خارج الميزانية باعتبارها لا تمثل الأصول او الالتزامات فعليه في تاريخ قائمة المركز المالي .

٢-٢١ نصيب السهم في الأرباح

- تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين في الأسهم العادية للشركة (بعد استبعاد نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة عن الأرباح) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام

٢-٢٢ ارقام المقارنة

- يتم إعادة تبويب ارقام المقارنة للسنة السابقة كلما تطلب الامر ذلك لتتماشى مع ارقام الفترة الحالية

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



الشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

٢٠٢٥/٠٩/٣٠

الإجمالي	أثاث ومعدات	عدد وأدوات	سيارات ووسائل نقل وإنتقال	آلات ومعدات	مباني ومرافق	أراضي	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧,٥٢٨,٣٤٦	٢,١٢٧,٥٩٧	١,٣٢٠,٣١٢	٥,٢٤٧,٩٦١	٥٦,١٨٦,٩٣٨	١١,٠٨٣,٢٥١	١,٥٦٢,٢٨٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥
٨٩,٧٨٧	٨٩,٧٨٧	--	--	--	--	--	إضافات خلال الفترة
٧٧,٦١٨,١٣٣	٢,٢١٧,٣٨٤	١,٣٢٠,٣١٢	٥,٢٤٧,٩٦١	٥٦,١٨٦,٩٣٨	١١,٠٨٣,٢٥١	١,٥٦٢,٢٨٧	تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(٥١,٣٢٧,١٠٢)	(١,٦٠٠,٧١١)	(١,١٩٣,١٣٢)	(٢,٥٠٠,١٥٤)	(٣٨,٦٠١,٩١٠)	(٧,٤٣١,١٩٥)	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
(٣,٤٢٢,٦٢١)	(١١١,١٥٤)	(٥٩,٣٠٩)	(٥٧٨,٦١١)	(٢,٣٥٥,٥٩٣)	(٣١٧,٩٥٤)	--	إهلاك الفترة
(٥٤,٧٤٩,٧٢٣)	(١,٧١١,٨٦٥)	(١,٢٥٢,٤٤١)	(٣,٠٧٨,٧٦٥)	(٤٠,٩٥٧,٥٠٣)	(٧,٧٤٩,١٤٩)	--	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٢٢,٨٦٨,٤١٠	٥٥,٥١٩	٦٧,٨٧١	٢,١٦٩,١٩٦	١٥,٢٢٩,٤٣٥	٣,٣٣٤,١٠٢	١,٥٦٢,٢٨٧	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٢٩,٧٥٣,٣٧٤	١,٠٦٣,٨٣٤	١,٠٩١,٠٩٢	١,٥٢٩,٣٧٠	٢٢,٩٢٣,٨٢١	٣,١٤٥,٢٥٧	--	تكلفة الأصول المهلكة دفترية

٣١/١٢/٢٠٢٤

التكلفة	١ يناير ٢٠٢٤	١,٥٦٢,٢٨٧	١١,٠٨٣,٢٥١	٥٣,١٤٤,٦٧٦	٥,٢٤٧,٩٦١	١,٣٢٠,٣١٢	٢,١٢٧,٥٩٧	٧٤,٣٦٢,٩٣٤
إضافات خلال العام	--	--	٨١,١٥٠	٣,٠٤٢,٢٦٢	--	٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٣,١٦٥,٤١٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٥٦٢,٢٨٧	١١,٠٨٣,٢٥١	١١,٠٨٣,٢٥١	٥٦,١٨٦,٩٣٨	٥,٢٤٧,٩٦١	١,٣٢٠,٣١٢	٢,١٢٧,٥٩٧	٧٧,٥٢٨,٣٤٦
مجموع الإهلاك	--	--	(٧,٠١٥,٦٦٧)	(٣٥,٥٢١,٨٨٤)	(١,٧٢٧,٣١٣)	(١,٠٩٣,٢٥٨)	(١,٤٥٠,٠٦٨)	(٤٦,٨٠٨,١٩٠)
١ يناير ٢٠٢٤	--	--	(٤١٥,٥٢٨)	(٣,٠٨٠,٠٢٦)	(٧٧٢,٨٤١)	(٩٩,٨٧٤)	(١٥٠,٦٤٣)	(٤,٥١٨,٩١٢)
إهلاك العام	--	--	(٧,٤٣١,١٩٥)	(٣٨,٦٠١,٩١٠)	(٢,٥٠٠,١٥٤)	(١,١٩٣,١٣٢)	(١,٦٠٠,٧١١)	(٥١,٣٢٧,١٠٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٥٦٢,٢٨٧	٣,٦٥٢,٠٥٦	٣,٦٥٢,٠٥٦	١٧,٥٨٥,٠٧٨	٢,٧٤٧,٨٠٧	١٢٧,١٨٠	٥٢٦,٨٨٦	٢٦,٢٠١,٢٤٤

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٤- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
١٩,٦٧٣,٤١٠	٢٥,٨٢٣,٠٣٢	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
١٤,٦٠٤,٠٨٠	١٣,٣٨٢,٣٣٢	إنتاج تحت التشغيل
١٣,٩٤٤,٦٠٣	٢٥,٢٩٠,٥٣٢	إنتاج تام
٤٦,٠٧٨,٧٠٧	٤٠,٨٤٢,٧٥١	
٩٤,٣٠٠,٨٠٠	١٠٥,٣٣٨,٦٤٧	

٥- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٣٩,١٥٨,٣٤٢	٥٤,٨٦٨,٢٩٤	أوراق قبض
٦٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الاجمالي
٣٩,٧٥٨,٣٤٢	٥٥,٨٦٨,٢٩٤	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(١,٣١١,٣٠٦)	(١٩٣,٦٦٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٣٨,٤٤٧,٠٣٦	٥٥,٦٧٤,٦٢٦	

٦- أطراف ذات علاقة (مدينة - دانة)

- تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وقد تمثلت أهم التعاملات التي تمت خلال الفترة في الآتي :
- سداد الشركة لرواتب ومكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بإجمالي مبلغ ٢,٢٠٩,٧٣٥ جنيه مصري كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠) .
- قامت الشركة خلال العام ببيع (كابلات كاوتش) للشركة العربية للصناعات الهندسية والتي يساهم فيها السيد العضو المنتدب والسيد (رئيس مجلس الإدارة السابق) بإجمالي مبلغ ١,٥٦٣,٥٩٣ جنيهاً ، وكذلك منح تمويل بإجمالي مبلغ ٥٧٠٠,٠٠٠ جنيهاً .
- وفيما يلي الرصيد في ٣٠-٩-٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
مدین	مدین	الشركة العربية للصناعات الهندسية - عميل
٥٣٣,٢٠٦	--	الشركة العربية للصناعات الهندسية - معاملات مالية
٥٣٣,٢٠٦	--	الاجمالي

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات خطابات الضمان
١٠٨,٠٥٥	٢١,٧٥٠	سلف و عهد
١,٠١٤,٦١٩	--	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥,٩٢٦,٩٥٣	٧٦٤,٤٣١	ضرائب خصم من المنبع
١,٣٦٨,٩٤٠	١,٤٢٦,٠٢٧	تأمين عمليات
٦٩٤,١٧٥	٥٩٤,١٧٥	موردون خارجيون - دفعات مقدمة
--	٥٤,١٨٠	موردون محليون - دفعات مقدمة
٢٧٠,٠٠١	٩,٦٨٠	ضريبة قيمة مضافة - ضريبة عقارية
٤٢,٦٩٠	٤٢,٦٩٠	محمد عز
١٣٨,٤٧٦	١٣٠,٦٦١	احمد السيد إبراهيم عمرو
٤٤,٥٠٠	--	وائل محمد حسين عبدالله
٦٦,٥٠٠	--	جهاز مدينة العاشر من رمضان (حسابات المياه)
٦١,٥٠١	--	محمد الغرباوى
--	٧٩,٠٨٤	شركة فرست للإستشارات والبيئة والمعايرة
٥,٧٠٠	--	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٥٣٧	٢٧,٨٥٣	اجمالى مدينون وارصدة مدينة أخرى
٩,٧٥٩,٦٤٧	٣,١٥٠,٥٣١	اضمحلال مدينون وارصدة مدينة أخرى
(١٦٩,٢٠٠)	--	مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصادق)
٩,٥٩٠,٤٤٧	٣,١٥٠,٥٣١	

٨- النقدية بالبنوك والصندوق

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك - عملة محلية
٤,١٨٤,١٨٣	٦,٤٤٩,٨٤٢	بنوك - عملة أجنبية
٩٨,٥٦٨	٩٨,٥٠٩	النقدية بالصندوق
٤٥٩,٢٠٢	٢٢٧,٠٨٢	شيكات تحت التحصيل
٥,٥٠١,٨٧١	١٧٢,٠٧٦	
١٠,٢٤٣,٨٢٤	٦,٩٤٧,٥٠٩	

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

٩- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه) .
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس المال الشركة المرخص به من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيهاً (خمسون مليون جنيه مصري) إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه (مائة مليون جنيه مصري) والموافق عليها من رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بقرار رم ٢٣١ / ع بتاريخ ٨ / ٢ / ٢٠١١ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٧ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسة مليون جنيه مصري) ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) يتمثل في عدد ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (خمسة وعشرون مليون سهم) القيمة الاسمية للسهم واحد جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٧ وتم إستكمال إجراءات الزيادة وتعديل المادتين (٦ ، ٧) من النظام الأساسي للشركة بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٠٧ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٠ زيادة رأس المال المصدر من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيهاً (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري) إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيهاً (خمسون مليون جنيه مصري) هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠-١-٢٠١١ برقم صادر ١٨٧٤ على زيادة رأس المال على النحو التالي :
- مبلغ ٢١,٩٩٩,٢٣٤ جنيه (واحد وعشرون مليون وتسعمائة تسعة وتسعون ألف ومائتان وأربعة وثلاثون جنيه مصري من الرصيد الجارى الدائن للمساهمين وفقاً للمركز المالى للشركة في ٣١-٣-٢٠١٠ والموافق عليها من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بتاريخ ٨-١-٢٠١٠ .
- مبلغ ٢,٩٦٢,٦٢٤ جنيه (إثنان مليون تسعمائة إثنان وستون ألف وستمائة وأربعة وعشرون جنيه مصري لاغير) نقداً بموجب الشهادة البنكية الصادرة من البنك المصرى الخليجى فرع الجيزة المؤرخة في ٢٠-١٢-٢٠١٠ تمثل ١٠٠ % من قيمة الزيادة النقدية .
- وقد تم التأشير في السجل التجاري في تاريخ ٩ فبراير ٢٠١١ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٤٩,٩٦١,٨٥٨ جنيه (تسعة وأربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة ثمانية وخمسون جنيه مصري) .
- قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٨ زيادة رأس المال المصدر من ٤٩,٩٦١,٨٥٨ جنيهاً (تسعة وأربعون مليون وتسعمائة واحد وستون ألف وثمانمائة وثمانية وخمسون جنيه مصري) موزعاً على ٤٩,٩٦١,٨٥٨ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري ليصبح ٧٤,٩٤٢,٧٨٧ جنيهاً (أربعة وسبعون مليون وتسعمائة وإثنان وأربعون ألف وسبعمائة وسبعة وثمانون جنيه مصري) موزعاً على ٧٤,٩٤٢,٧٨٧ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري ، بزيادة قدرها ٢٤,٩٨٠,٩٢٩ جنيه موزعة على ٢٤,٩٨٠,٩٢٩ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري تمويلاً من الأرباح المرحلة وفقاً لقائمة المركز المالى للشركة في ٣١-١٢-٢٠١٧ هذا وقد تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية وكذلك تقرير قطاع متابعة الأداء الإقتصادي للشركة بتاريخ ١٥-٧-٢٠١٨ وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٩-٩-٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الشركة العربية للمحاسبين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- ووفقاً للبيان الصادر من شركة مصر المقاصة الصادر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وبذلك يصبح هيكل رأس المال كالتالي :

الإسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	النسبة
		جنيه مصري	%
مازن بن محمد بن عبدالرحمن السعيد	١٤,٣٤٧,١٣٠	١٤,٣٤٧,١٣٠	١٩,١٤%
الثغر للتجارة والإنشاءات	٥,٨٥٠,٠٠٠	٥,٨٥٠,٠٠٠	٧,٨١%
محمد شرف الدين جمعه رجب	٥,٧٨٨,١٥٤	٥,٧٨٨,١٥٤	٧,٧٢%
ق / جهاد السيد صابر السيد حميد	٤,٥٤٠,٠٠٠	٤,٥٤٠,٠٠٠	٦,٠٦%
أحمد على على الجمل	٣,٩٦١,٨٢٤	٣,٩٦١,٨٢٤	٥,٢٩%
مازن محمود على الجمل	٣,٨٥٣,٥٠٠	٣,٨٥٣,٥٠٠	٥,١٤%
سليمان بن محمد حسن بن عبدالله	٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	٤,٨٠%
ماجد بن مازن بن محمد السعيد	٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	٢,٨٠%
مساهمون اخرون	٣٠,٩٠٢,١٧٩	٣٠,٩٠٢,١٧٩	٤١,٢٣%
	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	١٠٠%

١٠- إحتياطي قانوني

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

١١- أرباح (خسائر) مرحلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري

٣٣,٠٤٢,٩٩٣

٢,٦٧١,٤٧٣

٣٥,٧١٤,٤٦٦

رصيد أول المدة

أرباح العام السابق

١٢- إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري

(١,٥٤٩,٩٩٦)

٦٨,٣٣٦

(١,٤٨١,٦٦٠)

(١,٤٨١,٦٦٠)

٢٠٨,٥٧٧

(١,٢٧٣,٠٨٣)

رصيد أول المدة

ضريبية مؤجلة

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

١٣ - بنوك تسهيلات إئتمانية

- يتمثل رصيد بنوك - تسهيلات إئتمانية البالغ ١٨٦ ٦٠٨ ٤٨ جنيه مصري في قيمة ما حصلت عليه الشركة من تسهيلات إئتمانية لتمويل إحتياجات الشركة من الخامات ومستلزمات الإنتاج وذلك بضمان بوليصة تأمين على البضائع ومستلزمات إنتاج المموله من خلال هذه تسهيلات ضد خطري الحريق والسطو .

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٢٦٠,٢٣١	١٤,٩٩٩,٤٩٧	بنك أبوظبي الأول - مصر
٣٧	٣,٠٥٣,١٧٧	تسهيلات بنك مصر
٩,٤٣٣,٤٩٣	١٤,٣١٦,٢٠٦	تسهيلات بنك قطر الوطني الأهلي (QNB)
٩,٦٥٦,٧٨٥	٦,١٨٠,٣٧٨	تسهيلات البنك الأهلي المصري
١٣,٢٥٧,٦٤٠	٢٩,١٨٣,٧١٠	تسهيلات بنك الكويت الوطني
٤٨,٦٠٨,١٨٦	٦٧,٧٣٢,٩٦٨	

١٤ - موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٤,٧٨٢	--	الشركة الإتحادية للإستيراد والتصدير
١٣,٨٩٩	--	الصالح لتجارة الإطارات والبطاريات
--	١٨٨,٢٦٥	المصرية لصناعة الكرتون
٤٨٣,٤٨٧	٤٠٦,١٤٢	السلام كيم لتجارة الكيماويات
--	٢٩٨,٠١٥	سى إن سى ماستر
١٧٢,٨٧٨	--	ميتل كاربون
١٥,٨٢٦	--	الدقهلية للصناعات الهندسية
٤٠,٢٦٥	١٩,١٥٤	سيماف للتجارة والخدمات الهندسية
٣٧٥,٩٠٦	١٧٧,٩١٨	الإسراء لتجارة الزيوت والشحومات
--	٢٩,٥٠٧	سجل للبيوت والمواد الكيماوية
٧٠,٧٦٧	--	مصر للتجارة والصناعة
٢,٦٦٠,١٥٢	--	فيوتشر لصهر وتشكيل المعادن
١٣٣,٢٧٧	--	نيكست في للصناعات الكيماوية
٧٠٦	٧٠٦	محمد أشرف عبدالعزيز
٥٢,٠٣٥	--	نيوباك لمواد التعبئة
٣٨,٩٠٣	--	الذهبي
٢٩٧,٦٥٧	--	شركة الصناعات المتكاملة لتجارة الصاج والاستانلس
٢٠,٧٨٠	--	أولاد عطا يوسف
٣٥,٧٠٨	١٣,٣٣٤	الشام لتجارة الإطارات
--	٣,٤١٦,٥٦٤	المصرية المتطورة للمعادن
١٨٣,٣٨٥	--	اليسر باك لتجارة مواد التعبئة والتغليف
٧٨,٠٠٠	--	جى إس إسكو
١٦,٠٤٦	--	شركة اوليمبك للطباعة والتجارة
١٠٥,٥٥٩	--	سيفكو للصناعة
١٢,٤٧٠	--	الوليد لتجارة الأدوات الصحية
٤,٥٦٠,٠٠٠	--	المؤسسة المصرية الفرنسية للاستيراد والتصدير والتوريدات
١٨٦	--	موردين اخرون
٩,٥٨٢,٦٧٤	٤,٥٤٩,٦٠٥	

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٥- عملاء دفعات مقدمة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٧٤٨,٠٨٤
٧٣٥,٦٥٦	--
--	٢,٧٧٥
٣٣٠,٠٠٠	--
--	٧٠٠,٠٠٠
--	٨٢٥
١,٠٦٥,٦٥٦	١,٤٥١,٦٨٤

شركة متبوري لصناعة أجهزة إطفاء الحريق
الشركة الخليجية للتصنيع (GM)
مكتب القدس للتجارة والتوريدات
السيدة / سعيذة عمر موسي الحواط (أ/محمد يوسف)
السيدة / نيفين فتحي داوس متي
مجمع الفجالة للأدوات الصحية (اسامة حسن حسين مصطفى)

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٦,٣٢٠	١٥٢,٠٠٠
١,٣٨٨,٢٤٩	٣٢٢,١٠٢
٧١٤,٠٠٩	٤٠٤,٧٧٧
٢٦,٤١٨	١٥,٨٩٠
٢٨٣	--
٥٧٠,١٩٣	٥٧٠,١٩٣
٤,٩٧٦	--
٣٥٥,٧٠٥	--
٣٤,٢٠٠	--
١٤,٢٩٤	--
٨٨,٧٤٢	٨٨,٧٤٢
١,٨٣٠,٤٠٥	١,٦٦٣,٣٢٢
٢٠٩,٦٠٥	١٨٨,٣٥٣
٦٦١	٥٢٩
٤٧,٦٠٠	٤٣٣,٠٥٢
--	٤,٦٣٧
--	١,١٠٤,٦٩١
--	٢٧,٣٠٠
٥,٤١١,٦٦٠	٤,٩٧٥,٥٨٨

مصرفوات مستحقة
تأمينات اجتماعية
المساهمة التكافلية
شركة الخدمات التجارية البترولية
شركة الأجهزة العلمية والطبية
صندوق التدريب
مساهمة تكافلية (اسر الشهداء)
شركة القناة لتوزيع الكهرباء
شركة الاسماعلية للف المواتير
شركة تكنولوجيا هندسة المياه - ويتكو
مكافآت مجلس الإدارة
ضريبة القيمة المضافة
ضرائب كسب العمل
ضريبة الدمغة
ضرائب خصم وإضافة
ضريبة مهن حرة
ضرائب الدخل
أرصدة دائنة أخرى

١٧- تكلفة المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤,٠٠٢,٧٩٤	٦٦,١٧٢,٩٨٣
٢٢,٧٢٥,٣٧٩	٢٠,٦١٨,٧٥٦
٣,٤٢٢,٦٢١	٣,٣٦٩,٤٨٩
١٠,٩٩٩,١٣٠	١٠,٨٦٧,٤٦٠
١١١,١٤٩,٩٢٤	١٠١,٠٢٨,٦٨٨
٦,١٠٩,٩٧٣	(٢٢,١٦٥,٥٥٨)
١١٧,٢٥٩,٨٩٧	٧٨,٨٦٣,١٣٠

تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
أجور ومرتببات تشغيل
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
مصرفوات صناعية أخرى

التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام وغير التام
صافي تكلفة المبيعات

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



الشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٨ - مصروفات بيعية وتسويقية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٢,١٦٧	٧٧٥,٨٠٠	عمولات
٤١,٨٠٥	٩٦,٣٥٥	إكراميات
١٠,٩٥٨	٧٠,٨٢٥	كراسات شروط
٤٧,٦٠٠	٥٤,٣٥٠	بدل سفر
٦,٥٥٠	٧٢,٠٤٠	هدايا
٨,٨٣٠	١٢,٠٤٠	بريد وهاتف
٩٠٠	--	مصاريف ضيافة
١٨٨,٤٧٠	٣١٦,٩٦٩	مصاريف سيارة
١٩,٨٨٩	٤٣,٣٣٣	مصاريف علاج
٦٤,٤٢٨	٤٩,٥٧٠	رسوم
١٧,٣٦٥	٥٠,٩٣٥	إنتقالات
--	٨,٥١٢	عينات
١٣٩,٥٠٠	--	دعاية وإعلان
٧,٦٤٢	١٤,٨٦٩	أخرى
<u>١,٠٩٦,١٠٤</u>	<u>١,٥٦٥,٥٩٨</u>	الإجمالي

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩٥,٦٧٦	٦٩٤,٢١٥	أجور ومرتبات ومافى حكمها
١٢٥,٧٦٥	٣٨,٧٦٠	دعاية وإعلان
٣٧٧,٠٩٢	٤٠٠,٩٤٣	رسوم وإشتراكات
٢١٤,٥٠٠	١٧٤,٢٨٣	استشارات مالية وقانونية
١٩,٧١٠	٩,٣٠٢	بريد وهاتف
٣٠,١٠٥	٣٧,١٢٠	إنتقالات وسفر
٤٦٩,٥٤٩	١,٥١٩,٧٢٧	مصروفات بنكية
١٥٦,٦٣٨	١٣٥,٨٦٠	مصروفات سيارات
٢٠٠	--	إكراميات
٣,٨٠٠	٨٩,٦٥٠	ضيافة
٧٧٥	--	أدوات كتابية ومطبوعات
٩,٩٥٠	--	مصروف صيانة
١٣١٥	٥,٥٢٠	علاج
--	٦,٢٢٢	صيانة
--	٤٨,٥٠٠	بدلات وسفر وإقامة
٥٠٩,٨٤٤	٥٠٢,٣١٧	وثائق تأمين حريق وسطو
--	٢٩٧,٥٠٠	مصاريف سنوات سابقة
٧٢,٦٥٧	١٧,٤١١	أخرى
<u>٢,٤٨٧,٥٧٦</u>	<u>٣,٩٧٧,٣٣٠</u>	

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



الشركة العربية للمحاسب (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٠ - مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	رواتب رئيس مجلس الإدارة
٧٠٧,٣٧٨	١,٣٢٨,٤٨٥	رواتب العضو المنتدب
٦٠٥,٨٩٨	٦١٩,٢٥٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١٦١,٠٠٠	٢٦٢,٠٠٠	
<u>١,٤٧٤,٢٧٦</u>	<u>٢,٢٠٩,٧٣٥</u>	

٢١ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح (خسائر) الفترة
١,٦٣٤,٦١٣	(٩,٠٠١,٦٨٨)	يخصم
١٥٥,٢٨٩	--	حصة العاملين في الأرباح
<u>١,٤٧٩,٣٢٤</u>	<u>(٩,٠٠١,٦٨٨)</u>	صافي أرباح (خسائر) الفترة
٧٤,٩٤٢,٧٨٧	٧٤,٩٤٢,٧٨٧	عدد الأسهم خلال الفترة
<u>٠,١٩٧</u>	<u>(١٢٠,١)</u>	صافي نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

٢٢ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	خطابات ضمان
٣٣٨,٢٥٠	١,١٩٤,٥٠٠	
<u>٣٣٨,٢٥٠</u>	<u>١,١٩٤,٥٠٠</u>	

٢٣ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية :

مخاطر الائتمان

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر العملة

مخاطر السيولة

- يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

- يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

- والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى .

أ- مخاطر الائتمان

- هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

- ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على البيع لعملاء حسن السمعة ومراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

- فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

- ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وتحديث الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن البنوك الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

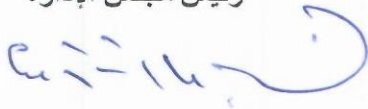
ب- مخاطر سعر الفائدة

- تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

- ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخصوع للضريبة (عن طريق التأثير على التسهيلات الائتمانية ذات سعر الفائدة المعوم) ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

الإلتزام المالي	التغير في سعر الفائدة المتوقع	القيمة	الأثر المتوقع
تسهيلات إئتمانية	٢%	جنيه مصري ٤٨,٦٠٨,١٨٦	جنيه مصري ٩٧٢,١٦٤
	-٢%	٤٨,٦٠٨,١٨٦	(٩٧٢,١٦٤)

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



ج- مخاطر العملة

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التقلبات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وحيث أن جميع تعاملات الشركة بالأجنبية المصري فهذا الخطر غير قائم بالنسبة للشركة.

د- مخاطر السيولة

- يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالادوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة وتقوم الشركة بإدارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية وتعمل ادارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها المستقبلية عند استحقاقها.
- وفيما يلي يوضح الجدول ادناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً على المعلومات الشفاهية المتاحة لنا من الشركة.

أقل من ٣ اشهر	من ٣ الى ١٢ شهر	الإجمالي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
--	٩,٥٨٢,٦٧٤	٩,٥٨٢,٦٧٤
--	٥,٨٣٠,٩٩٨	٥,٨٣٠,٩٩٨
--	١,٩٢٣,١٠٠	١,٩٢٣,١٠٠
--	٤٨,٦٠٨,١٨٦	٤٨,٦٠٨,١٨٦
--	٦٥,٩٤٤,٩٥٨	٦٥,٩٤٤,٩٥٨
إجمالي الالتزامات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		

٢٤- الموقف الضريبي

أ- الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٣ و سداد المستحق لمصلحة الضرائب والسنوات من ٢٠١٤ الى ٢٠١٩ تم الفحص والطعن ثم الاحالة امام القضاء حتى تاريخه والسنوات من عام ٢٠٢٠ الى ٢٠٢١ جارى الفحص وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال فى مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب وعام ٢٠١٩ جارى العمل مع اللجنة الداخلية لانتهاء الخلاف والشركة تقوم بتقديم الاقرارات وسداد الضريبة فى مواعيدها القانونية .

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى ٢٠٢٠ وتم سداد المستحق لمصلحة الضرائب .

- السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٤ جارى الفحص .

د - ضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص والمحاسبة النهائية وسداد المستحق لمصلحة الضرائب حتى عام ٢٠٢٣ .

٢٥- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق في ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس الى ٢١ % و ٢٢ % و ٢١,٥ % على الترتيب.
- كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢١,٥ %.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي