

شركة الباطين للطاقة والاتصالات - مصر
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعه الدورية

تقرير الفحص المحدود إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
بشركة البابطين للطاقة والاتصالات - مصر (ش.م.م)

المقدمه

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعه المرفقة لشركة البابطين للطاقة والاتصالات - مصر (ش.م.م) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل المجمعه والدخل الشامل المجمعه والتغير فى حقوق الملكية المجمعه والتدفقات النقدية المجمعه المتعلقة بها عن التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى ابداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

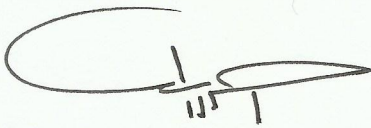
نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى 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 . ويقبل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، و عليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

فى ضوء فحصنا المحدود لم يتم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعه الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن ادائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة فى ١٦ / ١٠ / ٢٠١٦



احمد ممدوح فرج

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦٨٢٢)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٦)

سجل البنك المركزى المصرى رقم (١٢٥)

IFAB | Kreston International



٢٠١٦ / ١٢ / ٣١	٢٠١٧ / ٣ / ٣١	ايضاح رقم	الأصول غير المتداولة
جنيه مصري ١١٢٣٩٤٩٤٨	جنيه مصري ١١٣١٢٩.٤٣	(٣. ٦-٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٥١٣.٠١	١٤٢٩١٣٩	(٤. ٨-٢)	مشروعات تحسنت التنفيذ
١٨٣.٣٥	١٧٥٢٩٩	(٥. ٩-٢)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٧.٦٦٩٦	--	(٦. ٢. -٢)	أصول ضريبية مؤجلة
١١٥٧٩٧٦٨.	١١٤٧٣٣٤٨١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٦٧٢١٥٩٤	١٣.٨٣.٢٥٥	(٧. ١٠-٢)	المخزون (بالصافي)
٩٤٣٧٧٥٢٥	٧١٩٢٥٨٥٧	(٨. ١١-٢)	العملاء واوراق القبض (بالصافي)
٢٥.٧٣.٨٤	٤٦٧٦٣٦٧٣	(٩. ١١-٢)	مديون ومصروفات مدفوعة مقدماً (بالصافي)
٢٩٢٩٧٩٩١	٢٧٣.٧٦.٦	(١٠-١١)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢٧٥.٣٣٩٩	٢٥٩٥٤٩٨٧	(١١. ١٢-٢)	النقدية ومافى حكمها
٢٤٢٩٧٣٥٩٣	٣.٢٧٨٢٣٧٨		مجموع الأصول المتداولة
٣٥٨٧٧١٢٧٣	٤١٧٥١٥٨٥٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٢٥.....	١٢٥.....	(١٢)	رأس المال المدفوع
٨٧.٧٩.٣	٨٧.٧٩.٣	(١-٢٣-٢)	احتياط قانونى
١.....	١.....		احتياطى عام
١.٣٢٤٨٣٢	١٦٢٨٣٨٤٤		ارباح مرحلية
١٤٨.٢٨.٣	٦٤٢٢٥.٣		ارباح الفتره
١٦٨٨٣٥٥٣٨	١٦٦٤١٤٢٥٠		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
٥٢٤١١٩١	٥.٤٩٥٧٣		الحقوق الغير مسيطرة
١٧٤.٧٦٧٢٩	١٧١٤٦٣٨٢٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
--	٥٣٥٢.١	(٦.٢. -٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٤٢١١٤٦٨	٢٤٥٥٧٥٧٣	(٢-١٠)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٤٢١١٤٦٨	٢٥.٩٢٧٧٤		مجموع الالتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
١٣٥٤٧٦٣.٣	١٧٨٤١٢٤٥٤	(١٣)	بنوك سحب على المكشوف
٤٦.١٤٥٨	٦.٨.٥٦.	(١٤. ١٤-٢)	الموردين واوراق الدفع
١.٣٥٤٧٩٨	١٦١٩٦٢٦٩	(١٥. ١٤-٢)	دائنون ومصروفات مستحقة
٤٩٠.٠٠٠	١.٦٥٢١٤١	(١٥-٢)	دائنون وتوزيعات ارباح
٥١٥.٥١٧	٩٦١٧٨٣٨	(٣-١٠)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦.٤٨٣.٧٦	٢٢.٩٥٩٢٦٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٥٨٧٧١٢٧٣	٤١٧٥١٥٨٥٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود (مرفق)

- الإيضاحات المرفقة من صفحته رقم (٦) إلى صفحته رقم (٢٣) متممة للقوائم المالية المجمعه .

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عبد العزيز ابراهيم عبد الله البابطينالمدير العام
م / شريف جمال الدين حسنالمدير المالي
د/ عادل السيد محمد عبد العال

عن الثلاثة أشهر المنتهية في				
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري			
٨٧.٩٢٦٩٢	٦٠.٠١٤٢٨٧	(١٦.١٧-٢)		إيرادات النشــــــــــــــــــــــــاط
				يخصم منه :
(٦٣٧٥٣٩.٩)	(٤١٨٨٧٧٢٢)	(١٧.١٨-٢)		تكلفة الحصول على الإيراد
٢٣٣٣٨٧٨٣	١٨١٢٦٥٦٥			مجمــــــــــــــــــــــــل الربــــــــــــــــــــــــح
				يخصم منه :
(٣١٦٧٣.٢)	(١٨.٦٤٢٩)	(١٨.١٨-٢)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢٨٨٥٢٧٢)	(٥٢٨٦٧٧٨)	(١٩.١٨-٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢٧٣٢٩٢٤)	(٤٩١٩٧.٧)	(١٦-٢)		مصروفات وفوائد تموين
(٥٤٦٣٤٣.٠)	--	(٥-٢)		خسائر فروق عملات اجنبية
(١٤٢٤٨٩٢٨)	(١٢.٠١٢٩١٤)			إجمالي المصروفــــــــــــــــــــــــات
				يضاف اليه :
--	٧٦٥٤٥٣	(٥-٢)		ارباح فروق عملات اجنبية
٣٣٩٣٥١	٧.٥٣٥١	(٢٠.١٧-٢)		إيرادات أخرى
٩٤٢٩٢.٦	٧٥٨٤٤٥٥			صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
(٣٤٥٥٩٤٥)	(١١١٦٧٣)			مصروف ضريبة دخلية
٤٨٥٦٤.٠	(١٢٤١٨٩٧)	(٢٠-٢)		الضريبة المؤجلة
٦٤٥٨٩.١	٦٢٣.٨٨٥	(٢٠-٢)		صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
				يوزع كــــــــــــــــــــــــما يلي :
٦٤٥٨٩.١	٦٤٢٢٥.٣			نصيب مساهمي الشركة القابضة
--	(١٩١٦١٨)			الحقوق الغير مسيطرة
٦٤٥٨٩.١	٦٢٣.٨٨٥			صافى أرباح الفترة
٦,٤٥	٤,١٧			نصيب السهم فــــــــــــــــــــــــى الأرباح

- تقرير الفحص المحدود (مرفق)
- الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٦) إلى صفحة رقم (٢٣) متممة للقوائم المالية المجمعة .

رئيس مجلس الإدارة
أ/ عبد العزيز ابراهيم عبد الله البابطين

المدير العام
م / شريف جمال الدين حسن

المدير المالي
د/ عادل السيد محمد عبد العال

من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	
٥ ٨٨٥ ٩٠٠	١٩ .٩٦ ٩٧٠	٩ ٢٨٨ ٨٧٧	٢٥ .٠٥ ٣٩١	صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر
٥ ٨٨٥ ٩٠٠	١٩ .٩٦ ٩٧٠	٩ ٢٨٨ ٨٧٧	٢٥ .٠٥ ٣٩١	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة
				يوزع كما يلى:
٥ ٨٨٥ ٩٠٠	١٩ .٩٦ ٩٧٠	٩ ٣٠٩ .٤٩	٢٥ .٢٥ ٥٦٣	الشركة الأم
--	--	(٢٠ ١٧٢)	(٢٠ ١٧٢)	الحقوق الغير مسيطرة
٥ ٨٨٥ ٩٠٠	١٩ .٩٦ ٩٧٠	٩ ٢٨٨ ٨٧٧	٢٥ .٠٥ ٣٩١	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

- تقرير الفحص المحدود (مرفق)

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية المجمع الدورية.

شركة البابطين للطاقة والاتصالات - مصر "ش.م.م"

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

رأس المال المصدر و المدفوع	مبالغ تحت حساب زيادة راس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	ارباح (خسائر) مرحلة	أرباح الفترة	مجموع حقوق مساهمي الشركة القابضة	الحقوق غير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠.٠٠٠.٠٠٠	--	٦.١٩٨.٦٨٦	١٠.٠٠٠.٠٠٠	(١١.٦٣٢.٦٩٤)	٦.٤٦٨.٩٦٨	١٠١.٠٣٤.٩٦٠	--	١٠١.٠٣٤.٩٦٠	الرصيد فـي ٢٠١٥/١/١
--	--	٣٢٣.٤٤٩	--	--	(٣٢٣.٤٤٩)	--	--	--	تكوين احتياطي قانوني عن ارباح عام ٢٠١٤
--	--	--	--	٦.١٤٥.٥١٩	(٦.١٤٥.٥١٩)	--	--	--	تحويل ارباح العام السابق الى الخسائر المرحلة
--	--	--	--	--	١٩.٠٩٦.٩٧٠	١٩.٠٩٦.٩٧٠	--	١٩.٠٩٦.٩٧٠	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
٩٠.٠٠٠.٠٠٠	--	٦.٥٢٢.١٣٥	١٠.٠٠٠.٠٠٠	(٥.٤٨٧.١٧٥)	١٩.٠٩٦.٩٧٠	١٢٠.١٣١.٩٣٠	--	١٢٠.١٣١.٩٣٠	الرصيد فـي ٢٠١٥/٩/٣٠
٩٠.٠٠٠.٠٠٠	--	٧.٧٨٦.٠٠٧	١٠.٠٠٠.٠٠٠	(٥.٤٨٧.١٧٥)	٢٤.٠١٣.٥٥٧	١٢٦.٣١٢.٣٨٩	--	١٢٦.٣١٢.٣٨٩	الرصيد فـي ٢٠١٦/١/١
--	--	--	--	--	--	--	٥.٩٥٤.٥٠٠	٥.٩٥٤.٥٠٠	رأس المال
--	--	--	--	٢٤.٠١٣.٥٥٧	(٢٤.٠١٣.٥٥٧)	--	--	--	تحويل ارباح العام السابق الى الخسائر المرحلة
--	--	--	--	(٨.٢٠١.٥٥٠)	--	(٨.٢٠١.٥٥٠)	--	(٨.٢٠١.٥٥٠)	توزيعات ارباح
--	٣٥.٠٠٠.٠٠٠	--	--	--	--	٣٥.٠٠٠.٠٠٠	--	٣٥.٠٠٠.٠٠٠	مبالغ تحت حساب زيادة راس المال
--	--	--	--	--	٢٥.٠٢٥.٥٦٣	٢٥.٠٢٥.٥٦٣	(٢٠.١٧٢)	٢٥.٠٥٥.٣٩١	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
٩٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥.٠٠٠.٠٠٠	٧.٧٨٦.٠٠٧	١٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٣٢٤.٨٣٢	٢٥.٠٢٥.٥٦٣	١٧٨.١٣٦.٤٠٢	٥.٩٣٤.٣٢٨	١٨٤.٠٧٠.٧٣٠	الرصيد فـي ٢٠١٦/٩/٣٠

- تقرير الفحص المحدود (مرفق)

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية.

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنييه مصرى	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنييه مصرى	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٥ ٩٤١ ٥٩٧	٣٣ ٣١٠ ٨٨٠		صافى ارباح الفترة قبل الضرائب
٧ ١٥٢ ٠٧٥	٦ ٧٤٣ ٢٥٠	(٥,٣)	تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	(١١ ٠٢٨ ٢٩٧)		إهلاك أصول ملموسة وغير ملموسة
١٢٧٠٨	٣٦٥ ٠٨١		الإرباح الراسـمالية
٣٣ ١٠٦ ٣٨٠	٢٩ ٣٩٠ ٩١٤		الخسائر الراسـمالية
(٣٤ ٣٧٢ ٥٦٢)	٥٣ ٤٧٠ ٥٦٨	(٦)	التغير فى رصيد المخزون
١٠٥ ١٦١ ٦٩٤	(٤٠ ٦١٨ ٥٨٦)	(٧)	التغير فى رصيد العملاء
(٨ ٤١٣ ٦١٢)	١ ٩٠٥ ٤٠٤	(٨)	التغير فى أرصدة المدينون و المصروفات المقدمة
(٦٠ ٦٩٥ ٦١٣)	٩ ٧٣٦ ٣٢٩	(٩-٩/٢)	التغير فى أرصدة المعاملات مع أطراف ذوى علاقة
(٩٢٥ ٢٨٥)	٣ ٥٩٤ ٠٣٩	(١٥)	التغير فى رصيد الموردون و أوراق الدفع
(٣ ٧٧٠ ٤٦٢)	١١ ٢٨٣ ٩٤٩	(١٦)	التغير فى أرصدة الدائون و المصروفات المستحقة
--	(١ ٠٣٦ ٧٩١)		سداد ضرائب دخلية عن العام السابق
(١ ١٤٠ ٠٤٩)	(٥١٧ ٠٣٩)		مسدد تحت حساب ضرائب الفترة
٢٨ ٩٥٠ ٤٩١	٦٧ ٢٠٨ ٧٨٧		صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٧٦٦ ٠١٥)	(٢ ١٩٦ ٢٦٧)	(٤٠٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢ ٢٤٥	--		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٧٦٣ ٧٧٠)	(٢ ١٩٦ ٢٦٧)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
--	٥ ٩٥٤ ٥٠٠		صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار
--	(٣ ٣٠١ ٥٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٧ ٧٧٩ ٧٥٦)	٢ ٨٤١ ٠٩٢	(٩-٣)	رأس مال الحق فوق الغير مسيطرة
(٩ ٦٠٠ ٠٠٠)	(٧ ٥٢٢ ٣٠٢)	(١٤)	توزيعات ارباح مسددة
(٥٧ ٣٧٩ ٧٥٦)	(٢ ٠٢٨ ٢١٠)		التغير فى المستحق لطرف ذات علاقة
(٢٩ ١٩٣ ٠٣٥)	٦٢ ٩٨٤ ٣١٠		المسدد من القرض
(١٠٠ ١٩٤ ٤٨٩)	(١٤٤ ١٤٢ ٦٢١)	(١٣,١٠)	صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل
(١٢٩ ٣٨٧ ٥٢٤)	(٨١ ١٥٨ ٣١١)	(١٣,١٠)	صافى النقدية وما فى حكمها المتاحة خلال الفترة
			صافى النقدية وما فى حكمها فى ١/١
			صافى النقدية وما فى حكمها فى ٩/٣٠

- تقرير الفحص المحدود (مرفق)

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) متممة للقوائم المالية المجمع الدورى.

(١) نبذة عن الشركة :

تأسست شركة البابطين للطاقة و الاتصالات - مصر " شركة مساهمة مصرية " بنظام الاستثمار الداخلي وفقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية و القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بشأن سوق رأس المال ولائحته التنفيذية و قيدت بالسجل التجاري تحت رقم ١٣٢٢ بتاريخ ١٠/٧/١٩٩٧ ، ويمتد أجل الشركة ٢٥ عام تنتهي في ٢٠٢٢/٧/٩ و مفتوح لها ملف ضريبي بأمورية كبار الممولين تحت رقم ٢٧/٢٧٢ ، وقد انتهى الاعفاء الضريبي عن ارباحها الناتجة عن نشاطها في ٢٠١٠/١٢/٣١ .

الشركة التابعة :

هي شركة البابطين لصناعات الانارة والهيكل " شركة مساهمة مصرية " وقد تأسست بنظام الاستثمار الداخلي وفقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بشأن الشركات المساهمة وشركات التوصية بالاسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ، و قيدت بسجل تجاري استثمار القاهرة تحت رقم ٩٦٨٩١ بتاريخ ٥/٩/٢٠١٦ ، وقد تحدد أجل الشركة ب ٢٥ عام تنتهي في ٢٠٤١/٩/٤ و مفتوح لها ملف ضريبي بأمورية ضرائب الاستثمار تحت رقم ٢١٠٦/٢٧٠ .

غرض الشركة :

الشركة الأم :

إنتاج أعمدة الانارة و ملحقاتها ، وأعمدة نقل الطاقة وملحقاتها ، وأبراج نقل الطاقة وملحقاتها ، والقيام بأعمال الجلفنة للغير ، وإنتاج أبراج وأعمدة الاتصالات وملحقاتها .

الشركة التابعة :

- إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع وإنتاج الأعمدة والصواري والهيكل المعدني بكافة انواعها وكافة ملحقاتها .
- إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الخلايا الشمسية .
- تسويق الأعمدة والصواري والهيكل المعدني والخلايا الشمسية .

مركز الشركة :

- المصانع : - مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية الرابعة القطعة ٥٣ ب .
- مدينة ٦ أكتوبر - امتداد المنطقة الصناعية السادسة القطعة ١٤١ .
- الإدارة : ١١ شارع الشهيد محمود عصمت حمدى - مساكن شيراتون - القاهرة .

(٢) أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين و اللوائح المصرية السارية .
- يتم اتباع السياسات المحاسبية المطبقة فى احدث قوائم مالية سنوية مع الاخذ فى الاعتبار التعديلات بموجب القرار المشار اليه اعلاه .
- فيما يلى بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة .

(٢-١) أسس القياس :

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية .

(٢-٢) عملة التعامل و عملة العرض :

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالجنيه المصرى و الذى يمثل عملة التعامل للشركة .

(٣-٢) استخدام التقديرات والحكم الشخصي :

يتطلب اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية ، قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الاصول والالتزامات والايادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات وتعتمد هذه التقديرات والافتراسات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والاحداث الجارية ، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراسات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية - وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :

- تقييم الادوات المالية .

- اثبات الاصول والالتزامات الضريبية الموجلة .

- الالتزامات المحتملة والمخصصات .

(٤-٢) اسس التجميع :

الشركات التابعة :

الشركة التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة ، وذلك عندما يكون للمجموعة السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من انشطتها ، وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة ، ويتم ادراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة السيطرة على الشركة التابعة .

اقتناء شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة :

يتم تجميع الاعمال الناتجة من اقتناء شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة اعتباراً من تاريخ نقل ملكية تلك الشركات للشركة القابضة ، ويتم اثبات الاصول والالتزامات بقيمتها الدفترية السابق ادراجها بالقوائم المالية المجمعة ، ويتم تجميع بنود حقوق الملكية للشركات المستثمرة فيها مع البنود المماثلة في القوائم المالية للمجموعة فيما عدا الاسهم المدرجة بحقوق المساهمين للشركات المستحوذ عليها ، ويتم الاعتراف بأى مدفوعات للاستحواذ عن قيمتها الدفترية السابق ادراجها في حقوق الملكية .

الشركات الشقيقة :

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام دون السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لها ، الشركات الشقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية ، تتضمن القوائم المالية المجمعة نصيب المجموعة من ايرادات ومصروفات الشركات المستثمرة فيها بعد تعديلها بالتسويات لتتفق مع السياسات المحاسبية للمجموعة وذلك من تاريخ نشأة التأثير وحتى تاريخ انتهائها ، عند تجاوز نصيب المجموعة من الخسائر لنصيبها من حقوق الملكية في الشركة المستثمرة فيها فإنه يتم تخفيض قيمة هذا الاستثمار بالكامل ولا يتم الاعتراف بأى خسائر أخرى الا في الحدود التي تلتزم بها المجموعة او تقوم بسداها نيابة عن الشركة المستثمر فيها .

الاستثمارات في المشروعات المشتركة :

المشروعات المشتركة هي الشركات التي تم انشاؤها بناء على اتفاقات تعاقدية وتحتاج لموافقة الاغلبية لاتخاذ القرارات الاستراتيجية المالية والقرارات المتعلقة بإدارة الشركة . ويتم التقرير عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية اصول والتزامات ونتائج اعمال شركة الباطين للطاقة والاتصالات مصر (الشركة الام) وشركة الباطين لصناعات الانارة والهياكل (شركة تابعة) التي تسيطر عليها الشركة الام وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض او يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها .

- تم استبعاد جميع الارصدة والمعاملات المتبادلة والارباح غير المحققة بين الشركات.

- حقوق الغير مسيطرين في صافي حقوق الملكية وفي نتائج اعمال الشركة التابعة تم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية تحت بند مستقل " حقوق الغير مسيطرين " وتم حسابها بما يساوى حصتهم في القيمة الدفترية لصافي اصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية ، كما يتم ادراج نصيب الغير مسيطرين في ارباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة .

- الارباح او الخسائر الناتجة عن اقتناء او بيع حصص الغير مسيطرين دون ان تؤدي الى التغيير في سيطرة الشركة الام ، يتم اثباتها مباشرة في حقوق الملكية .

(٥-٢) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ، و يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالجنيه المصري ، و ذلك طبقا لأسعار الصرف السارية وقت التعامل

- وفي تاريخ المركز المالي :

- تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة اجنبية باستخدام سعر الاقفال المعلن في تاريخ المركز المالي .
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية باستخدام اسعار الصرف التي كانت سارية وقت تحديد القيمة العادلة .

(٦-٢) الأصول الثابتة و إهلاكاتها :

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية وهي تتكون من سعر شراءه والتكلفة المباشرة المتعلقة به ، ويتم الاعتراف بها عندما يكون الاصل متاح للاستخدام وفي حالة ومكانه يصبح عليها قادر على التشغيل ويتم اهلاك الاصول الثابتة القابلة للاهلاك على أساس القسط الثابت ، وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول ، ويتم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع الاضمحلال في قيم الاصول - إن وجد ، هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجي المقدر للاصول الثابتة مرة على الاقل سنويا، واذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الاساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله (ايضاح ٢-٣) - وفيما يلي بيان بالاعمار الانتاجية المقدر لكل بند من بنود الاصول الثابتة وذلك لغرض حساب الاهلاك .

نسبة الاهلاكالبنود**• مبانى وإنشاءات وشبكات**

٢ %	- مبانى خرسانية
٥ %	- مباني معدنية
٧ %	- مرافق وشبكات
١٢,٥ %	- تركيبات وتجهيزات

• الات ومعدات

٥% - ٦,٥%	- الات وماكينات
٧% - ١٢,٥%	- معدات اختبار
٧%	- مولدات

• عدد و أدوات

٦%	- ادوات هندسه وموازين
٧%	- عدد وادوات اخرى
١٢,٥%	• حاسبات اليه
٦% - ١٢,٥%	• اثاث ومعدات مكتبية

• وسائل نقل وانتقال

٢٠%	- سيارات
٧%	- اوناش

- يتم تحميل قائمة الدخل المجمعه بكامل إهلاكات الأصول الثابتة خلال الفترة .
- يتم الاعتراف بتكلفة إحلال احد مكونات الاصل ضمن تكلفة الاصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الاحلال بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تودى إلى تدفق المزايا المستقبلية للأصل ويمكن قياس تكلفتها بدقة .

(٧-٢) الانخفاض في قيمة الأصول :-

- يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة في تاريخ المركز المالي (عدا المخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية ، ويتم تخفيض قيمة هذه الأصول الى قيمتها القابلة للاسترداد .
- يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، ويتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة الأصول بقائمة الدخل المجمعة ويتم حساب مصروف الإهلاك السنوي للأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة .
- تقوم ادارة الشركة بشكل دورى في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية بتقييم مدى وجود أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر السابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة ، وفي حالة وجود مثل تلك المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الاصلية التي كانت ستتأثر بالإهلاك اذا لم يتم تخفيض قيمتها .

(٨-٢) الأصول غير الملموسة :**برامج الحاسب الالى :**

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة الحاسب الالى كمصروف في قائمة الدخل المجمعة عند تكبدها ، ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة ومن المتوقع ان يتولد عنها منافع اقتصادية تتجاوز تكلفتها لأكثر من سنة ، وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالإضافة الى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة ، ويتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تودى الى الزيادة أو التوسع في اداء برامج الحاسب الالى عن المواصفات الاصلية لها ، وتضاف الى تكلفة البرامج الاصلية .

ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الالى المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفاد منها وقد تم تقديرها ب ١٠ سنوات .

الأصول غير الملموسة الأخرى :

تثبت الأصول غير الملموسة الأخرى بتكلفتها وتقتناها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت أو على أساس المنافع الاقتصادية المتوقع تحققها منها ، وذلك على مدار الاعمار الانتاجية المقدرة لها ، وبالنسبة للأصول التي ليس لها عمر انتاجي محدد فلا يتم استهلاكها ولكن يتم تقدير الاضمحلال في قيمتها سنويا وتحمل قيمة الاضمحلال (ان وجد) على قائمة الدخل المجمعة .

(٩-٢) مشروعات تحت التنفيذ :

يتم قيد المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء أو اقتناء الأصول الثابتة ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ بقائمة المركز المالي المجمعة ، و عندما يصبح الأصل الثابت مؤهلا للاستخدام يتم إضافة قيمته على حساب الأصول الثابتة على ان يبدأ اهلاك تكلفة الاصل اعتباراً من ذلك التاريخ ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية بالتكلفة ناقص الاضمحلال في القيمة في حالة حدوث انخفاض في قيمة المشروعات (ايضاح رقم ٦-٢) .

(١٠-٢) المخزون :

تقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة او صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل ، وتتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى حالته الراهنة وتتمثل صافي القيمة الاستردادية في مبلغ النقدية او ما في حكمها الذى يمكن الحصول عليه في الوقت الحالى من خلال النشاط العادى مخصوما منه التكلفة المقدرة للأستكمال بالإضافة الى المصروفات البيعية التي تتطلبها عملية اتمام البيع ، ويتم تحديد تكلفة المنصرف من المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المربح .

(١١-٢) العملاء و المدينون :

يتم إدراج العملاء و المدينون بالقوائم المالية المجمعة الدورية والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها وذلك بعد الاعتراف الاولى .

(١٢-٢) النقدية وما فى حكمها :

لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة تتضمن النقدية المستقلة وما فى حكمها رصيد النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة التى يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة وامكانية تعرضها لمخاطر التغيير فى قيمتها ضئيل ويكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الاجل خلال ثلاثة اشهر أو اقل من تاريخ الاقتناء .

(١٣-٢) المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حال قانونى أو حكمى مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى ، يكون من المتوقع أن يترتب عليه تدفق خارج للموارد الإقتصادية -- ويتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام - هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها (عند الضرورة) لظهار أفضل تقدير حالى.

(١٤-٢) الموردون والدائنون والمصروفات المستحقة :

يتم اثبات ارصدة الموردون والدائنون والمصروفات المستحقة والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية ، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) التى لا تتضمن فوائد بالقيمة المتوقعة سداها وذلك مقابل البضائع التى تم استلامها او الخدمات التى تم الاستفادة منها .

(١٥-٢) توزيعات الأرباح:

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات فى الفترة المالية التى يتم فيها الإعلان عنها .

(١٦-٢) تكلفة الاقتراض :

يتم اثبات تكلفة الاقتراض أو التسهيلات كمصروف وفقا لاساس الاستحقاق ، أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض و المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء اصول ثابتة تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها على الاصول المتعلقة بها حتى تاريخ تأهيل هذه الاصول للاستخدام ، هذا ويتم التوقف عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الانشطة الجوهرية اللازمة لاعداد الاصول الثابتة المؤهلة للاستخدام فى الغرض الذى انشأت من اجله - هذا ويتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحا منها تكلفة المعاملة ، وبعد الاعتراف المبدئى يتم ادراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع ادراج اى فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية فى قائمة الدخل المجمعة خلال فترة الاقتراض على اساس سعر الفائدة الفعلى .

(١٧-٢) الاعتراف بالإيراد :

- بالنسبة لايراد البضاعة - يتم الاعتراف بالإيرادات من عمليات البيع عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الى العميل وفق شروط الشحن واصدار الفاتورة له ، وذلك عند التأكد من استرداد قيمة البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الادارة على احداث اى تأثير لاحق على البضاعة المباعة ، مع امكانية قياس الايراد بشكل موثوق به .

- بالنسبة لايراد الخدمات يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات عندما يمكن تقدير نتائج الخدمات بدقة كافية الى المدى الذى تم تنفيذه من هذه الخدمات حتى تاريخ المركز المالى ، ويمكن تقدير نتائج تنفيذ الخدمات بدقة فى حالة امكانية قياس الايراد بدقة مع التوقع بشكل كبير لتدفق منافع اقتصادية ، وكذا امكانية القياس الدقيق لكل من درجة اتمام الخدمات بالاضافة الى التكاليف التى تم تكبدها وكذلك اللازمة لاتمام الخدمة ، ويتم تحديد مستوى اتمام الخدمة عن طريق حصر الخدمات المنفذة .

- يتم الاعتراف بالإيراد من العوائد على اساس نسبة زمنية أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

(١٨-٢) المصروفات :

يتم تحميل مصروفات التشغيل ، والمصروفات العمومية والادارية على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لاساس الاستحقاق .

(١٩-٢) المقاصة بين الادوات المالية :

يتم اجراء المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية اذا كان هناك حق قانوني قابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها وكانت هناك الذبة لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو استلام الأصل وتسوية الالتزام في أن واحد .

(٢٠-٢) الضريبة الدخلية و المؤجلة :

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة دخل العام المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل المجمعة - هذا ويتم اثبات ضريبة دخل العام على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام سعر الضريبة السارى فى تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول و الالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة و بين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لها ، وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة و التي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول و الالتزامات ، ويؤخذ فى الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ، ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية .

(٢١-٢) الاستثمارات :**(١-٢١-٢) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:**

- يتم إثبات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر المقيدة بالبورصة عند الشراء بالتكلفة ، ويتم تقييمها في نهاية السنة المالية بالقيمة العادلة وتدرج الفروق الناتجة عن التقييم بقائمة الدخل المجمعة تحت بند " صافي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".
- يتم تقييم الاستثمارات غير المقيدة بالبورصة بالتكلفة مع تخفيض هذه القيمة في حالة حدوث اضمحلال وفقاً لدراسة موضوعية شاملة لأخر قوائم مالية للشركة المصدرة للورقة المالية وتثبت فروق التقييم بقائمة الدخل المجمعة .

(٢-٢١-٢) استثمارات متاحة للبيع :

يتم الإثبات المبدئى للإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة و فى تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية يتم إدراج التغير فى القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال فى قيمة الإستثمار يتم الإعتراف بها فى قائمة الدخل المجمعة و فى حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة و التى سبق الإعتراف بها فى قائمة الدخل المجمعة ، و يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول فى البورصة فى سوق نشط فى تاريخ المركز المالى المجمع ، أما الإستثمارات التى ليس لها سعر تداول فى البورصة فى سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة مخصصاً منها خسائر إضمحلال فى قيمتها .

(٣-٢١-٢) استثمارات فى شركات تابعة :

- تعرف الشركة التابعة بأنها الشركة التي تسيطر عليها الشركة الأم بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ، وتحقق هذه السيطرة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية في الشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها، ويفترض أن للمستثمر سيطرة إذا امتلك ما يزيد عن ٥٠% من حق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة .
- يتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كإستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية او القيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما اقل . على أنه فى حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى شركات تابعه فى تاريخ القوائم المالية فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات الى قيمتها الاستردادية وتدرج خسائر الاضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل .

- ولا تحتاج المنشأة الأم الى عرض قوائم مالية مجمعة في حالة توافر الشروط التالية مجتمعة :
- (أ) إذا كانت المنشأة الأم هي في حد ذاتها شركة تابعة مملوكة كلياً أو جزئياً لمنشأة اخرى ، وتم إبلاغ ملاكها الآخرين (بمن فيهم من ليس لهم حق التصويت) عن عدم قيام المنشأة الأم بعرض قوائم مالية مجمعة ولم يعترضوا على ذلك .
- (ب) إذا كانت أدوات الدين او ادوات حقوق الملكية للشركة الأم لا يتم تداولها في بورصة أوراق مالية (بورصة محلية او اجنبية او خارج المقصورة) بما في ذلك الاسواق المحلية و الاقليمية .
- (ج) إذا لم تقم المنشأة الأم بتقديم قوائمها المالية ولم تشرع في اتخاذ أى إجراءات لتقديم تلك القوائم لهيئة الرقابة المالية أو لأى جهه رقابية أخرى بغرض إصدار أى فئة من الادوات المالية ببورصة أوراق مالية.
- (د) إذا كانت المنشأة الأم المشار اليها بالشروط (من أ الى ج) تابعة لشركة ام كبرى أو أى شركة أم وسيطة تقوم بأصدار قوائم مالية مجمعة للأستخدام العام في مصر تتماشى مع معايير المحاسبة المصرية .

(٢-٢١-٤) استثمارات في شركات شقيقة :

- تعرف الشركة الشقيقة بأنها الشركة التي تمارس عليها الشركة نفوذ مؤثر بطريقة مباشرة او بطريقة غير مباشرة ، ويفترض ان للمستثمر نفوذ مؤثر إذا امتلك ٢٠.٥ الى ٥٠% من حق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذ مؤثر .

- الاستثمارات في شركات شقيقة يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية و يتم الإثبات الأولى بالتكلفة ، و يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها و المحقق بعد تاريخ الإقتناء ، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة و في حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانونى أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر و يتم إثباتها أيضاً في حالة الإلتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة .

في حالة زيادة تكلفة إقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول و الإلتزامات و كذلك الإلتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الإقتناء يتم إثباتها كشهرة و يتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للإستثمار و بذلك تخضع للإضمحلال في قيمة الإستثمار .

(٢-٢٢) نظام معاشات العاملين :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل المجمعه طبقاً لأساس الاستحقاق ، كما تتحمل الشركة اقساط التأمين الطبي لصالح العاملين .

(٢-٢٣) الاحتياطي القانونى :

(٢-٢٣-١) شركة البابطين للطاقة والاتصالات - مصر (الشركة الام) :

طبقاً للنظام الأساسى للشركة فإنه يتم إستقطاع ٥ % من صافى الارباح السنوية للاحتياطي القانونى ، وعليها أن تتوقف عن هذا الاستقطاع عندما يبلغ الاحتياطي القانونى ٢٠% من رأس المال المصدر ، وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون ، ومتى نقص الاحتياطي تعين العوده إلى الاقتطاع .

(٢-٢٣-٢) شركة البابطين لصناعات الانارة والهياكل (شركة تابعة) :

طبقاً للنظام الأساسى للشركة فإنه يتم إستقطاع ٥ % من صافى الارباح السنوية للاحتياطي القانونى ، وعليها أن تتوقف عن هذا الاستقطاع عندما يبلغ الاحتياطي القانونى ٥٠% من رأس المال المصدر ، وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون ، ومتى نقص الاحتياطي تعين العوده إلى الاقتطاع .

(٢-٢٤) قائمة التدفقات النقدية المستقلة :

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعه وفقاً للطريقة غير المباشرة الواردة بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤) .

(٣) الأصول الثابتة :

فيما يلي بيان ما تم على الأصول الثابتة من إضافات واستيعادات وإهلاكات خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ :

بيــــــــــــــــان	أراضى	مباني وانشاءات وشبكات	الات ومعدات	عدد و ادوات	حاسبات الية	اثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقالات	الاجمالي
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
تكاليفه الأصل في ٢٠١٦/١/١	٧ ٦٤٠ ٧٥١	٧٦ ٦٤٥ ٨٥٢	٨٥ ٥٢٣ ٥٦٣	٨٩٣ ٥٨٧	١ ٧١٩ ٥٨٦	٢ ٤٤٣ ٣٤٤	٨ ٥٥١ ٠٨٢	١٨٣ ٤١٧ ٧٦٥
الإضافات خلال الفترة	١١ ١٦٦ ٠٨٦	--	٦١٧ ٧٥٣	--	٦ ٤٣٥	٢ ٤٤٣ ٣٠٩	--	١٢ ٠٣٤ ٥٨٣
الاستيعادات خلال الفترة	--	(٨ ٥١٣ ٣٦٦)	(١٤ ٢٢٢ ٦٦٥)	(٥٩ ٢٠٠)	--	(٢٦ ١٧٣)	(١ ١٤٦ ٧٠٠)	(٢٣ ٩٦٨ ١٠٤)
إجمالي التكلفة في ٢٠١٦/٩/٣٠	١٨ ٨٠٦ ٨٣٧	٦٨ ١٣٢ ٤٨٦	٧١ ٩١٨ ٦٥١	٨٣٤ ٣٨٧	١ ٧٢٦ ٠٢١	٢ ٦٦١ ٤٨٠	٧ ٤٠٤ ٣٨٢	١٧١ ٤٨٤ ٢٤٤
مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١	--	٢٠ ٨٦٦ ٤٥٤	٤٥ ٩٢١ ٢٢٩	٧٠٩ ٦٤٠	١ ٣٩١ ٧٦٣	١ ٨٧٥ ٣٦٨	٤ ١٩١ ٨٤٨	٧٤ ٩٥٦ ٣٠٢
قسط اهتلاك الفترة	--	٢ ٣٦١ ٢٨٩	٣٧٠٥ ١٠٨	٣٣ ٤٨١	٧٤ ٢٥١	١٠٦ ٢٦٩	٤٤٦ ٦١٩	٦ ٧٢٧ ٠١٧
مجموع اهتلاك الاستيعادات	--	(٨ ١٤٨ ٢٨٥)	(١٣ ٦٤٠ ٨٥٩)	(٤١ ٣٦٧)	--	(١٠ ٠٣٣)	(١ ٦٢٤ ٦٩٠)	(٢٣ ٤٦٥ ٢٣٤)
مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/٩/٣٠	--	١٥ ٠٧٩ ٤٥٨	٣٥ ٩٨٥ ٤٧٨	٧٠١ ٧٥٤	١ ٤٦٦ ٠١٤	١ ٩٧١ ٦٠٤	٣ ٠١٣ ٧٧٧	٥٨ ٢١٨ ٠٨٥
صافي التكلفة في ٢٠١٦/٩/٣٠	١٨ ٨٠٦ ٨٣٧	٥٣ ٠٥٣ ٠٢٨	٣٥ ٩٣٣ ١٧٣	١٣٢ ٦٣٣	٢٦٠ ٠٠٧	٦٨٩ ٨٧٦	٤ ٣٩٠ ٦٠٥	١١٣ ٢٦٦ ١٥٩
صافي التكلفة في ٢٠١٥/١٢/٣١	٧ ٦٤٠ ٧٥١	٥٥ ٧٧٩ ٣٩٨	٣٩ ٦٠٢ ٣٣٤	١٨٣ ٩٤٧	٣٢٧ ٨٢٣	٥٦٧ ٩٧٦	٤ ٣٥٩ ٢٣٤	١٠٨ ٤٦١ ٤٦٣

- لا توجد اصول مرهونة أو عليها قيود نقل ملكية .

(١-٣) توزيع اهتلاك الفترة :-

تم توزيع عبء اهتلاك الفترة على بنود المصروفات وفقاً للعلاقة بين الاصول الثابتة والادارات المختلفة بالشركة وذلك على النحو التالي :

بيــــــــــــــــان	جنيه مصري
- مصروفات تشغيل	٦ ٣٢٠ ٦٥١
- مصروفات عمومية إدارية	٤٠٦ ٣٦٦
الاجمالي	٦ ٧٢٧ ٠١٧

(٢-٣) التأمين على الاصول الثابتة :-

هناك تأمين على الاصول الثابتة على النحو التالي :-

- تأمين تكميلي على السيارات بمبلغ ٧٢٦ ٠٠٠ جنيه .

- تأمين ضد خطر الحريق والاختطاف الاضافيه بمبلغ ١٦٤ ١٢٧ ٠٦٣ جنيه ، وضد خطر السطو بمبلغ ١٦ ٣٨٨ ٤٩٨ جنيه .

(٤) مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	- قطع غيار واليات ومعدات تحت التأهيل
١٢٤٨٧٠	١٣٧٠٨٢٩	- دفعات لشراء اجهزة حاسب آلى
--	٨١٨١١	
<u>١٢٤٨٧٠</u>	<u>١٤٥٢٦٤٠</u>	

(٥) أصول غير ملموسة :

تتمثل الاصول غير الملموسة فى قيمة برامج حاسبات اليه ، وفيما يلى بيان الاستهلاكات التى تمت على البند خلال الفترة :-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	- التكلفة أخـر المـدة
٢١٦٢٦٠	٢١٦٢٦٠	- مجمع الاسـ تهلاك أول المـدة
٨٦٥٦١	١٠٨١٨٦	- اسـ تهلاك الفتـرة
٢١٦٢٥	١٦٢٣٣	- مجمع الاسـ تهلاك أخـر المـدة
١٠٨١٨٦	١٢٤٤١٩	- صـافى القيمة أخـر المـدة
<u>١٠٨٠٧٤</u>	<u>٩١٨٤١</u>	

(٦) المخزون (بالصافى) :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	- مخـزون خـامات
٧٣٢٣٧٠٥٣	٣١٢٦٤٢٩٣	- مخـزون إنتـاج تـمام
١٤٠٤٧٥٠٥	٣٩٦٤٣١٩	- إنتـاج غـير تـمام
٦١٨٢٠٥٧	٦٩٥٣٥٦٥	- مخـزون قطـع غـير مـار
٣٩٥١٥٩٨	٤٠٠٩٤٦٢	- مخـزون جلفـة
١١٤٤٦٤٣١	٩٤١٩٩٣٧	- مخـزون متنوعـات
١٢٦٥٢٢٧	١٠١٩٤٦٥	- مخـزون وقـود وزيـوت
٢٦٨١٠	٥٥٠٧٢	
<u>١١٠١٥٦٦٨١</u>	<u>٥٦٦٨٦١١٣</u>	

- تم تخفيض بنود المخزون فى ٢٠١٦/٩/٣٠ بمبلغ ٣٧٩٨٠١٤ جنيه ، والمتعلق بالمخزون الراكد وبطى الحركة وانخفاض صافى القيمة

الاستردادية للمخزون عن قيمته الدفترية وهو ذات التخفيض فى ٢٠١٥/١٢/٣١ .

- هناك تأمين على مخزون الجلفنة ضد اخطار السطو ، وضد خطر الحريق والاطار الاضافية بمبلغ ٣٨٣٦٠٠٠ جنيه لكلاً منها وضد خطر

الحريق والاطار الاضافية لباقي المخازن بمبلغ ١٢٣٠٩٠٦ جنيه .

(٧) العملاء (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	- رصيد العملاء
٥٠ ٥٣١ ٤٧٦	٩١ ١٥٠ ٠٦٢	- انخفاض فى ارصده العملاء
(٢ ٣٣٩ ٠٣٧)	(٢ ٣٣٩ ٠٣٧)	
٤٨ ١٩٢ ٤٣٩	٨٨ ٨١١ ٠٢٥	

(٨) مدينون ومصروفات مدفوعة مقدما (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	- مصلحة الضرائب على المبيعات
٣٢ ٢٧١ ٧٥٥	٢٦ ٦١١ ٧٣٠	- مصلحة الجملة الجارية
١ ١٠٧ ٤٨٩	٢ ٢١٨ ٣٦٧	- اعتمادات مستندي
١١٠ ٠٩٣	٦٠ ٨٨٨	- تأمينات لـدى الغير
١٥ ٤٥٠	١٥ ٤٥٠	- سلف وعهد العالين
٩٠٤ ٩٨٩	٨٩٤ ٣٩٤	- مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين و المقاولين
٢ ٤٧٤ ٢٢١	٤ ٩٦١ ٤٥٧	- مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ١٥٨ ٨١٢	٦٠٩ ٥٥٢	- شيكات تحت التحصيل وأوراق قبض
--	٢ ٣٦٣ ٢٣٠	- مدينون توزيعات ارباح
١ ١٥١ ٥٥٠	--	- ارصدة مدينه اخري
٤٤٦ ١١٣	--	
٣٩ ٦٤٠ ٤٧٢	٣٧ ٧٣٥ ٠٦٨	

تم تخفيض اجمالى رصيد المدينون في ٢٠١٦/٩/٣٠ بمبلغ ١٧ ١٩٨ جنيه وهو ذات التخفيض في ٢٠١٥/١٢/٣١ .

(٩) اطراف ذوى علاقة :

(٩-١) مستحق على اطراف ذوى علاقة :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	معاملات الفترة جنيه مصري	طبيعة التعامل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	• شركة الباطين لابلايك ايجيبت لهندسة الاتصالات
١٨ ٩٩٩ ٨٥٤	٢١ ٨٠٩ ٠٩٢	٢٤ ٦٦١ ٨٩٣	- مبيعات خلال الفترة
		(٢٢ ٢٤٩ ١٥٥)	- متحصلات خلال الفترة
		(٢١ ٠٤١)	- مشريات خلال الفترة
		٢٠٩ ١١٨	- سداد مصروفات نيابة عن الشركة الشقيقة
		(٤٤ ٨٨٣)	- سداد مصروفات بمعرفة الشركة الشقيقة نيابة عن الشركة
		١٧٦ ٤٠٠	- ايجار المقر الإداري للشركة الشقيقة
		٧٦ ٩٠٦	- روق عماله
٣٩ ٩٦٢ ٦٦٧	٢٦ ٠٩٠ ٨٨٦	٩٢ ٢٥٨ ٤٧٦	• شركة الباطين للطاقة والاتصالات - السعودية
		(١١١ ٦٠١ ٣٤٠)	- مبيعات خلال الفترة
		٥ ٤٧١ ٠٨٣	- متحصلات خلال الفترة
			- روق عماله
٥٨ ٩٦٢ ٥٢١	٤٧ ٨٩٩ ٩٧٨		

(٢-٩) مستحق لطرف ذات علاقة (التزام غير متداول) :

هي ارصدة المعاملات المستحقة لصالح شركة الباطين للطاقة والاتصالات - السعودية الشركة الام كتمويل غير متداول.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	معاملات الفترة جنيه مصري	طبيعة التعامل
جنيه مصري ٦١ ٨٦٦ ٠٥٩	جنيه مصري ٢٣ ٧٥٢ ٦٥١	٣ ٠٤٦ ٢٧٠ (٦ ١٥٩ ٦٧٨) (٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	- مبالغ مسدده من الشركه الام بالنيابة - مبالغ مسدده نيابة عن الشركه الام - محول تحت حساب زيادة راس المال(*)
<u>٦١ ٨٦٦ ٠٥٩</u>	<u>٢٣ ٧٥٢ ٦٥١</u>		

(*) يرجع للايضاح (١١) راس المال .

(٣-١٠) مستحق لطرف ذات علاقة (التزام متداول) :

هي ارصدة المعاملات المستحقة لصالح شركة الباطين للطاقة والاتصالات - السعودية كمورد :-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	معاملات الفترة جنيه مصري	طبيعة التعامل
جنيه مصري ١٢ ٥٧٩ ١٦٧	جنيه مصري ١٧ ٢٠٧ ٤٥٣	٢ ٨٥٤ ٢٧٣ ١ ٧٧٤ ٠١٣	- مشتريات خلال الفترة - فروق عملة
<u>١٢ ٥٧٩ ١٦٧</u>	<u>١٧ ٢٠٧ ٤٥٣</u>		

(١٠) النقدية وما في حكمها :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصري
جنيه مصري ٢ ٦٩٧ ٩٢٢	جنيه مصري ١٠ ٦٢٣ ١٥٨	- حسابات جارية بالبنوك - عملات اجنبيه
٨ ٥٠٥ ٧٩٥	٢ ٩٦٣ ٧٣٠	- شيكات مقبولة الدفع
٥٨١ ١٧٨	--	- نقديّة بالصندوق
<u>١٦١ ٦٨٤</u>	<u>١١٤ ٤٠٢</u>	
<u>١١ ٩٤٦ ٥٧٩</u>	<u>١٣ ٧٠١ ٢٩٠</u>	

- تحتفظ الشركة بأرصدها النقدية لدى بنوك ذات سمعة جيدة مثل بنك قطر الوطني الاهلى و بنك ابوظبي الاسلامي وبنك المؤسسة العربية المصرفية .

- هناك تامين على النقدية ضد اخطار السطو والحريق بمبلغ ٢٨٥ ٤٠٥ جنيه لكلاً منهما .

(١١) رأس المال المصدر والمدفوع :

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٥/٦/٢٠١٦ تم الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من مائة مليون جنيه الى مليار ومائتان وخمسون مليون جنيه مصرى ، وزيادة رأس المالح المصدر والمدفوع من ٩٠ مليون جنيه الى ١٢٥ مليون جنيه مصرى وذلك تمويلاً من المستحق لطرف ذا علاقة - التزام غير متداولة (ايضاح ٩ - ٢) وجرى انهاء اجراءات الزيادة بالجهات الرسمية تمهيداً للتأشير بذلك بالسجل التجارى للشركة ، وفيما يلى بيان توزيع رأس المال على المساهمين :

نسبة المساهمة	رأس المال المصدر والمدفوع	عدد الأسهم	اسم المساهم
٩٧%	٨٧٣٠٠٠٠٠٠	٨٧٣٠٠٠٠	- شركة الباطين للطاقة و الاتصالات - السعودية
٢%	١٨٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	- الباطين للتشغيل والصيانة - السعودية
١%	٩٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	- الباطين لبلانك لأنظمة الاتصالات المحدودة- السعودية
١٠٠%	٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	

إدارة رأس المال :

تتمثل اهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلى :

- الالتزام بالمتطلبات القانونية لرأس المال .
- حماية قدرة الشركة على الاستثمارية وتمكينها من الاستثمار فى توليد عائد للمساهمين والاطراف الاخرى التى تتعامل مع الشركة بخلاف المساهمين .
- الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم النمو فى النشاط .

(١٢) التزام ضريبي مؤجل :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٩٣٨ ٣٨٥)	١ ٥٤٧ ٣٣١	- التزام ضريبي اول المدة
٢ ٦٢١ ٢٢١	--	- رد اصل ضريبي عن خسائر ضريبة مرحلية
(٢٢٩ ٣٤٤)	(٩١١ ٢٤٠)	- رد التزام ضريبي عن فروق الاهلاكات المحاسبية والضريبية
--	(٦٣٣ ١٩٤)	- اصل ضريبي عن فروق مؤقتة
٩٣ ٨٣٩	--	- تعديل رصيد اول المدة نتيجة تعديلات قانون الضريبة على الدخل
١ ٥٤٧ ٣٣١	٢ ٨٩٧	

(١٣) بنوك سحب على المكشوف :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	- بنوك بنظير المعاملات الإسلامية
٣٣ ٣٧٤ ٦٠٣	٤ ٧٩٦ ١٣٧	- بنوك الكويت الوطن
٤٨ ٥٠٩ ٧٨٢	٧ ١٢١ ٩٥٠	- مصرف ابوظبي الإسلامي
٣٨ ٧١٥ ٨٧٣	١٤ ٥٦٩ ٥٧٣	- بنك البركة
١٢٠ ٦٠٠ ٢٥٨	٢٦ ٤٨٧ ٦٦٠	- رصيد بنوك المعاملات الإسلامية
		- بنوك تجارية
٢٢ ٥٠٣ ٥٩١	٢٤ ٤٣٤ ١١٢	- بنك أبو ظبي الوطن
١٠ ٣٦٣ ٢٣٢	٢ ٦١٩ ٥١٥	- بنك HSBC
١٣٣ ٣١٠	٥ ٣٨٥ ٦٦٠	- بنك بيريسوس
٢ ٣٥٤ ٨٥٧	٢٠ ٩٠٩ ٧٠٥	- البنك العربي
١٣٣ ٨٩١	١٢ ٨٢١ ٦٠٤	- بنك المؤسسة العربية المصرفية
--	٢ ٢٠١ ١٩٢	- بنك مصر
٦١	١٥٣	- بنك قطر الوطن الأهل
٣٥ ٤٨٨ ٩٤٢	٦٨ ٣٧١ ٩٤١	- رصيد البنوك التجارية
١٥٦ ٠٨٩ ٢٠٠	٩٤ ٨٥٩ ٦٠١	

وصلت حدود التسهيلات الممنوحة من البنوك التي يتم التعامل معها في ٢٠١٦/٩/٣٠ إلى مبلغ ٤٨٩ ٣٣٤ ٣٤٠ جنيه - وهذه التسهيلات بضمان كفالات من شركة الباطين للطاقة والاتصالات - السعودية وتتراوح نسبة تكلفة التسهيل خلال التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠١٦ (من ١٢% إلى ١٤.٧٥% من قيمة التسهيل بالجنيه المصري) (من ٢.٥% إلى ٤.٥% من قيمة التسهيل بالدولار الأمريكي)

(١٤) القرض :

بناء على عقد القرض المبرم بين شركة الباطين للطاقة والاتصالات - مصر مع بنك بيريسوس - مصر والمؤرخ ٢٠١١/٦/٢٧ - تم الاتفاق على تمويل مصنع الاعمدة - وذلك بضمان كفالة من شركة الباطين للطاقة والاتصالات - السعودية ، وقد استخدمت الشركة من القرض مبلغ ٤٨٣ ٤١٧ ٢٥ مليون جنيه ، سدد منه على اقساط ربع سنوية مبالغ اجساليها ٩٤٨ ٩١ ٣٤٠ جنيه والباقي وقدره ١ ٣٢٥ ٥٣٥ جنيه عبارة عن مبلغ ٨٧٧ ٦٩٨ جنيه باقي القسط المستحق في ٢٠١٦/٦/٣٠ والقسط الأخير المستحق في ٢٠١٦/٩/٣٠ بمبلغ ٤٤٧ ٨٣٧ جنيه ، وقد تم سدادهم بتاريخ ٢٠١٦/١٠/٢ .

(١٥) الموردین واوراق الدفع :

ويتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	- الموردين
١ ٥٧٢ ٠٢١	٣ ٢٧٣ ١٠٩	- أوراق الدفع
٨٠ ٢٠٩	١ ٩٧٣ ١٦٠	
١ ٦٥٢ ٢٣٠	٥ ٢٤٦ ٢٦٩	

(١٦) دانون ومصرفات مستحقة :

ويتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	- عملاء دفعات مقدمة
٦٦٩ ٤٠٠	٨ ٠٢٥ ٦٥٣	- هيئة التأمينات الإجتماعية
٣٨٠ ٤٩١	٤٢١ ٦٧٩	- تأمينات من الغير
١١٨ ١٢٠	١١٨ ١٢٠	- مصروفات مستحقة
٥ ٦٥٣ ٠٣٧	٧ ٥٠٢ ٧٦٤	- مصلح الضرائف
٢٠٨ ٤١٥	٢٢٥ ٢٢٧	- أرصدة دائنة أخرى
٦٣٢ ٦٣٢	٢ ٦٥٢ ٦٠١	
٧ ٦٦٢ ٠٩٥	١٨ ٩٤٦ ٠٤٤	

(١٧) إيرادات النشاط :

ويتمثل هذا البند فيما يلي :

من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	- مبيعات الأبحاث
٥٨ ٢٨٩ ٣٠٣	١٨٧ ٧٧٨ ١٢٠	٣٦ ٠٧٠ ٩٩٠	١٧٠ ٩٤٨ ٥٥٧	- مبيعات الأعمدة
٨ ٨٢٤ ١٢٣	٢٦ ٢٨٧ ٧٧٠	٩ ٨٣٤ ٩٤٧	٢٩ ٨١٤ ٢٤٣	- مبيعات زناجير
٤١١ ٨١٤	٢ ٢٧٤ ٢٤٢	٥٠٥ ٤٢٢	١ ١٤٦ ١٢٨	- تشغيل الجرافة للغير
٣٩٢ ٠٦٩	١ ٨٢٨ ٨٨٢	٣٤٦ ٠٥٠	٧٧٩ ٠٨٤	- مبيعات مخلفات
٢ ٥٢٥ ٨٩٣	٦ ١١٦ ١٤٢	٢ ٤٧٧ ٤٩٦	٧ ١٣٦ ٠٧١	
<u>٧٠ ٤٤٣ ٢٠٢</u>	<u>٢٢٤ ٢٨٥ ١٥٦</u>	<u>٤٩ ٢٣٤ ٩٠٥</u>	<u>٢٠٩ ٨٢٤ ٠٨٣</u>	

وهي موزعة كالتالي :

من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	- مبيعات تصديرات
٣٣ ١٣٠ ٤٩٢	١٠٠ ٣٨٧ ٩٣٧	٢١ ٧٧٢ ٧١٤	٩٤ ٢٧٢ ٦١٩	- مبيعات محامل
٣٧ ٣١٢ ٧١٠	١٢٣ ٨٩٧ ٢١٩	٢٧ ٤٦٢ ١٩١	١١٥ ٥٥١ ٤٦٤	
<u>٧٠ ٤٤٣ ٢٠٢</u>	<u>٢٢٤ ٢٨٥ ١٥٦</u>	<u>٤٩ ٢٣٤ ٩٠٥</u>	<u>٢٠٩ ٨٢٤ ٠٨٣</u>	

(١٨) تكلفة الحصول على الإيراد :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	- خامات منصرفه على المبيعات
٤٤ ١٧٧ ٩٤٨	١٣٩ ١٨٩ ١٣٠	٣٣ ١٠١ ٨٩٥	١٠٨ ٦٥٨ ٩٢٤	- مصروفات تشغيل
٣ ٥٨١ ٨٨٧	١٠ ١٥٧ ٦٤٥	٣ ٢٥٧ ٨٩١	١٣ ٠٦٦ ٥٠٠	- مصروفات اهلاكات
٢ ٢٧٠ ١٤١	٦ ٧٢٧ ٥٥٨	١ ٨٧٠ ٢٤٩	٦ ٣٢٠ ٦٥١	- اجور ومرتبات
٤ ٩٤٣ ١٧٤	١٣ ٤١٩ ٢٣٣	٤ ٦٤٠ ٧٩٩	١٤ ٧٧٠ ٤٧٣	- حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٥٩٢ ٦٣٥	١ ٨٠٦ ٨٨٦	٧٢٣ ٣١٤	٢ ٢٥٢ ٣٠٩	- تغيير الإنتاج التام وغير التام
(٤ ٠٨٢ ٥٧٧)	(٥ ٢١١ ٥٣٠)	(٥ ١٨٤ ٦٥٢)	٩ ٣١١ ٦٧٨	
<u>٥١ ٤٨٣ ٢٠٨</u>	<u>١٦٦ ٠٨٨ ٩٢٢</u>	<u>٣٨ ٤٠٩ ٤٩٦</u>	<u>١٥٤ ٣٨٠ ٥٣٥</u>	

(١٩) مصروفات بيع وتوزيع :

ويتمثل هذا البند فيما يلي :

من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	- اجور ومرتبات
١٦٦ ٣٥٥	٥١٨ ٦٩٣	٣٤٦ ١٥٤	٧٧٥ ٥٧٨	- حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٢٤ ٠٢٠	٧٢ ٦٣٤	٤٥ ٧٩٧	٩٦ ٩٧٥	- نقل وشحن
١٧٠ ٥٥٠ ١	٦ ٢٣٣ ٠٧٤	١ ٩٦٨ ٢٧١	٨ ٦٧٣ ٨٨٧	- مصروفات بيع وتوزيع أخرى
١٣١ ٩٣٧	٦٢٩ ٨١٩	١٣٠ ٩٢٨	٣٨٣ ٧٦٠	
<u>٢ ٠٢٧ ٨١٣</u>	<u>٧ ٤٥٤ ٢٢٠</u>	<u>٢ ٤٩١ ١٥٠</u>	<u>٩ ٩٣٠ ٢٠٠</u>	

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(٢٠) مصروفات عمومية وإدارية :

ويتمثل هذا البند فيما يلي :

من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٧٧ ١٦٤	٤ ٤٩١ ٦٥٥	١ ٧٧٣ ٦٣٧	٥ ٢٣٧ ٩١١	- اجور ومرتبــــــــــــــــات
١١٢ ٥٢٨	٣١٨ ٠٢١	١٢٤ ٨١٦	٣٦٩ ٣٣١	- حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٤١ ٧٣٤	٤٢٤ ٥١٧	١٣٣ ٢٢٠	٤٢٢ ٥٩٩	- اهلاك أصول ملموسة وغير ملموسة
٥٥ ٠٣٨	٦٧٦ ٤٥٦	١٥٣ ١٤١	٤٥٣ ٤٥٩	- مصروفــــــــــــــــات بنكيــــــــــــــــة
١٦٢ ١٤٩	٥٥٠ ٢٦٨	١٠٢ ٣٠١	٢٧٦ ٤٧٢	- رســــــــــــــــوم وإشــــــــــــــــتراكــــــــــــــــات
٦٧ ١١٩	٢٢٣ ٥٩٦	٥٦ ٢٢٦	١٦٣ ٧١٣	- سفــــــــــــــــر وإنتقــــــــــــــــالات
١٠ ٢٧٢	٤١ ٩٨١	١٠ ٠٨٧	٣٥ ٥٧٠	- تليــــــــــــــــفون وفاكــــــــــــــــس
٤٢ ٦١٨	١٠٩ ٨٨٢	٦٠ ٨٨٠	١٦٧ ٤٨٧	- كهــــــــــــــــربــــــــــــــــاء وميــــــــــــــــاه
٢٤٣ ٠٤٤	١ ٥٥٠ ٢٩٧	٥٧٧ ٣٢٠	١ ٥١٨ ٠٤٦	- مصروفات إداريــــــــــــــــة أخرى
٢ ٣١١ ٦٦٦	٨ ٣٨٦ ٦٧٣	٢ ٩٩١ ٦٢٨	٨ ٦٤٤ ٥٨٨	

(٢١) إيرادات أخرى :

ويتمثل هذا البند في الآتي:

من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩ ٦٠٠	١١٨ ٨٠٠	٦٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	- ايجــــــــــــــــارات دائنــــــــــــــــة
٣٥ ٤٩٤	٦٥ ٨٨٣	٨٨ ٦٧٧	١٤٠ ٧٨٦	- عوائــــــــــــــــد دائنــــــــــــــــة
٣٩ ٦٠٠	١١٨ ٨٠٠	٥٩ ٨٢٥	٣٨٦ ٨٥٢	- إيرادات أخرى متنوعــــــــــــــــة
١١٤ ٦٩٤	٣٠٣ ٤٨٣	٢٠٨ ٥٠٢	٧٠٧ ٦٣٨	

(٢٢) نصيب السهم في الأرباح :-

من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٨٨٥ ٩٠٠	١٩ ٠٩٦ ٩٧٠	٩ ٣٠٩ ٠٤٩	٢٥ ٠٢٥ ٥٦٣	- صافــــــــــــــــى ارباح الفترة بعد الضرائب
(٥٥٩ ١٦١)	(١ ٨١٤ ٢١٢)	(٨٨٤ ٣٦٠)	(٢ ٣٧٧ ٤٢٨)	- نصيــــــــــــــــب العاملين في الأرباح
٥ ٣٢٦ ٧٣٩	١٧ ٢٨٢ ٧٥٨	٨ ٤٢٤ ٦٨٩	٢٢ ٦٤٨ ١٣٥	- البــــــــــــــــاقــــــــــــــــى
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧٨ ٠٣١	١ ٥٧٨ ٠٣١	= المتوسط المرجح لعدد الاســــــــــــــــهم
٥,٩٢	١٩,٢	٥,٣٤	١٤,٣٥	- نصيــــــــــــــــب السهم في الأرباح

- يعرض على الجمعية العامة اعتماد توزيع الأرباح .

(٢٣) الموقف الضريبي :-**(٢٣-١) شركة البابطين للطاقة والاتصالات - مصر (الشركة الأم) :**

أولاً : الضريبة على الدخل : تقوم الشركة بتقديم اقراراتها الضريبية في مواعيدها القانونية بانتظام ، وفيما يلي موقف تلك

الاقارات من الفحص الضريبي

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ : تم الفحص والربط والسداد .
- عام ٢٠٠٥ : تم الفحص والربط وجارى التسوية .
- عامى ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ : تم الفحص وتم الاعتراض واحاله الموضوع الى اللجنة الداخلية .
- عام ٢٠٠٨ : تم الفحص والربط وجارى التسوية .
- عامى ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ : تم الفحص التقديرى وتم الاعتراض على نتائجه وتم قبول الاعتراض والاطار باعادة الفحص المستندى وجارى تجهيز المطلوبات الخاصة بذلك .
- السنوات من ٢٠١١ / ٢٠١٤ : تم الإخطار بطلب الفحص وجارى تجهيز المطلوبات الخاصة بذلك .
- عام ٢٠١٥ : لم يتم الإخطار بطلب الفحص .

ثانياً : الضريبة على الأجور و المرتبات : تقوم الشركة بسداد الضريبة المستقطعة بانتظام وفقاً لأحكام القانون وفيما يلي موقف الفحص

الضريبي :

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١١ : تم الفحص و الربط و السداد .
- سنة ٢٠١٢ : تم طلب الفحص و جارى تجهيز المستندات .
- السنوات من ٢٠١٣ / ٢٠١٥ : لم يتم طلب الفحص من الأمورية المختصة .

ثالثاً : الضريبة على المبيعات :

- السنوات من بدء التسجيل حتى عام ٢٠١٣ : تم الفحص و الربط و السداد .
- عامي ٢٠١٤ / ٢٠١٥ : الموضوع في لجان التظلمات .

رابعاً : ضريبة الدمغة :

- لم يتم الاخطار بفحص الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه .

خامساً : الخصم من الغير :

تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية الربع سنوية في مواعيدها المحددة قانوناً - ويتم التفتيش من قبل مندوبى مصلحة الضرائب حتى الفترة الرابعة من عام ٢٠١٥ ، ولم تخطر الشركة بطلب الفحص حتى تاريخه .

سادساً : الضريبة العقارية :

- الفترة من ٢٠١٣/٧ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ : تم سداد الضريبة المستحقة .

(٢٣-٢) شركة البابطين لصناعات الانارة والهياكل (شركة تابعة) :

أولاً : الضريبة على الدخل :

حيث انها الفترة الضريبية الاولى للشركة فلم يتم تقديم اقرارات من قبل وسوف يقدم الاقرار الاول عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٧/١٢/٣١ .

ثانياً : الضريبة على الأجور و المرتبات

- لم يتم الاخطار بفحص الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه .

ثالثاً : الضريبة على المبيعات :

- لم يتم الاخطار بفحص الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه .

رابعاً : ضريبة الدمغة :

- لم يتم الاخطار بفحص الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه .

خامساً : الخصم من الغير :

- لم يتم الاخطار بفحص الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه .

(٢٤) الارتباطات و الالتزامات العرضية :

(٢٤-١) شركة البابطين للطاقة والاتصالات - مصر (الشركة الام) :

أصدرت البنوك خطابات ضمان بإجمالي مبلغ ٩٣٠ ٩٠٤ ٣٤ جنيه مصرى (من إجمالى حدود إصدار خطابات الضمان الممنوحة من البنوك و البالغ قيمتها ٠٩٧ ٦٣٧ ١٤٠ جنيهه) وذلك لتغطية الدفعات المقدمة من العملاء وتأمين دخول المناقصات وخطابات الضمان النهائية ، كما أن هناك اعتمادات مستندية مفتوحة لشراء خامات اجمالى قيمتها ٥٥٨ ٦١١ جنيهه ، لم يتم تحويل ايه مبالغ منها ، هذا بالإضافة الى تسهيل القرض الممنوح من بنك بيربوس (يرجع للايضاحات ارقام ١٤،١٣) .

(٢٤-٢) شركة البابطين لصناعات الانارة والهياكل (شركة تابعة) :

- لا توجد ارتباطات او التزامات عرضيه قائمة فى ٢٠١٦/٩/٣٠ .

(٢٥) الالتزامات المحتملة :**(١-٢٥) شركة البابطين للطاقة والاتصالات - مصر (الشركة الأم) :**

- توجد دعاوى عمالية مرفوعة على الشركة بداعى الفصل من الخدمة ، وترى الإدارة القانونية أن الحكم فيها سيكون لصالح الشركة - و عليه لم يتم تكوين مخصصات .
- توجد دعوى مرفوعة من الشركة ضد موظفين سابقين بها ، هى عن اختلاس اموال و ترى الادارة القانونيه ان الحكم فيها سيكون لصالح الشركة .
- توجد دعوى مرفوعة من الشركة ضد مصلحة الضرائب العقارية وذلك لاعادة تقدير وخفض الضرائب العقارية على مصنع الشركة وهى لازالت متداولة ، وترى الادارة القانونية ان الحكم فيها سيكون لصالح الشركة .

(٢-٢٥) شركة البابطين لصناعات الانارة والهيكل (شركة تابعة) :

لا توجد دعاوى مرفوعة من او على الشركة في ٣٠ / ٩ / ٢٠١٦ .

(٢٦) الارتباطات الرأسمالية :**(١-٢٦) شركة البابطين للطاقة والاتصالات - مصر (الشركة الأم) :**

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ / ٩ / ٢٠١٦ مبلغ ٢٤٤ ٢٢٧ جنيه قيمة اجهزة حاسب آلى ، سددت الشركة ٢٥ % منها حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية بمبلغ ٨١ ٨١١ جنيه وهى مدرجة ضمن المشروعات تحت التنفيذ حيث لم يتم استلام الاجهزة .

(٢-٢٦) شركة البابطين لصناعات الانارة والهيكل (شركة تابعة) :

لا توجد ارتباطات رأسمالية قائمة في ٣٠ / ٩ / ٢٠١٦ .

(٢٧) الأدوات المالية وإدارة مخاطر المتعلقة بها :-**(١- ٢٧) القيمة العادلة للأدوات المالية :**

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك و الصندوق و العملاء و المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى و الموردين و أوراق الدفع و الدائون و الأرصدة الدائنة الأخرى و بنوك سحب على المكشوف والمستحق من و الى الاطراف ذوى العلاقة ، وقد تم تقييم تلك الادوات المالية وفقا للسياسات المحاسبية المبينة فى الايضاح رقم (٢) ، و القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة .

(٢- ٢٧) مخاطر السوق :**(١/٢/ ٢٧) خطر تقلبات أسعار الصرف :****(١/١/٢/٢٧) شركة البابطين للطاقة والاتصالات - مصر (الشركة الأم) :**

يتمثل خطر تقلبات اسعار صرف العملات الاجنبية فى التغيرات فى سعر صرف العملات الاجنبية الذى يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الاجنبية ، وكذلك تقييم الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ، وقد بلغت قيمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية فى تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية ما يعادل مبلغ ٩١٤ ٥١٥ ٣٣ جنيه ، ومبلغ ٩٢١ ١٣٥ ٤٣ جنيه على الترتيب ، وفيما يلى بيان بارصدة العملات الاجنبية فى تاريخ القوائم المالية :

العملات الأجنبية	رصيد	رصيد مكشوف	صافى الرصيد
ريال سعودى	٥٣٣	--	٥٣٣
دولار أمريكى	٣٧٧٤.٠٣٠	٤ ٨٥٧ ٦٤٧	(١ ٠٨٣ ٦١٧)
يورو	١٢٧	١	١٢٦

(٢/١/٢٧) شركة الباطين لصناعات الانارة والهيكل (شركة تابعة) :

يتمثل خطر تقلبات اسعار صرف العملات الاجنبية في التغيرات في سعر صرف العملات الاجنبية والذي يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الاجنبية ، وكذلك تقييم الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ، وبالرجوع الى القوائم المالية لا توجد اى اصول او التزامات بالعملات الاجنبية .

(٢/٢/ ٢٧) مخاطر التغير في أسعار الفائدة :**(١/٢/٢٧) شركة الباطين للطاقة والاتصالات - مصر (الشركة الام) :**

يتمثل خطر الفائدة في تغير أسعار الفائدة و التي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال و سلفيات الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و قد بلغت قيمة تلك التسهيلات ١٣٦ ١٨٥ ٩٦ جنيه تحملت عنها الشركة فوائد خلال الفترة مبلغ ١١٣ ٥٥٥ ٨ جنيه ، منها ما تم تعليته على قائمة الدخل بمبلغ ١٢٦ ٥٣٤ ٦ جنيه ، والمدينون بمبلغ ٤٢٩ ٥٧٩ ١ جنيه .

(٢/٢/٢٧) شركة الباطين لصناعات الانارة والهيكل (شركة تابعة) :

يتمثل خطر الفائدة في تغير أسعار الفائدة و التي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال و سلفيات الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ووفقاً للقوائم المالية المنفردة لا توجد اية تسهيلات او سحب على المكشوف في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ من البنوك او اى جهات مقابل فوائد تمويل .

(٣/٢/ ٢٧) مخاطر التغير في أسعار السوق:

يتمثل خطر السوق في العوامل التي تؤثر على إيرادات الشركة - ونظراً لأن إيرادات الشركة لا تعتمد على عميل واحد - كما ان الشركة تعتمد على اكثر من منتج ، وتتمتع بسمعة طيبة في السوق المصري والعربي ، فان ذلك من شأنه تخفيض مخاطر السوق لتصل الى الحد الادنى لها .

(٣/ ٢٧) خطر الائتمان :-

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة مدينو الشركة على الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة و يعبر رصيد المدينين عن الحد الأقصى المعرض لمخاطر الائتمان- وحيث ان رصيد العملاء يعد أهم الأدوات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان - وحيث ان غالبية معاملات الشركة تتم مع جهات لها سمعة طيبة و نظراً للمتابعة المستمرة لتحصيل المديونيات من العملاء فان درجة هذا الخطر تعد مقبولة يتم في مثل هذا النشاط و تقوم الشركة بتوزيع الائتمان الممنوح على عدد كبير من العملاء من ذوى المراكز المالية القوية والمستقرة .

(٤/ ٢٧) خطر السيولة (التمويل) :

تتمثل مخاطر السيولة في جميع العوامل التي تؤثر على قدرة الشركة في دفع جزء او كل التزاماتها ، وطبقاً لسياسات الشركة فهي تعتمد على مد فترات السداد لاطول فترة ممكنة ويكون السداد على دفعات بالإضافة إلى التسهيلات البنكية مما يخفف خطر السيولة إلى حد مقبول .

(٢٨) تعديلات على اطار اعداد القوائم المالية :

صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ في ٩/٧/٢٠١٥ بموجبية يتم الغاء العمل بمعايير المحاسبة المصرية الصادره بالقرار الوزارى رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ ليحل بدلاً منها معايير المحاسبة المصرية المرفقة بالقرار المشار اليه اعلاه . ونستعرض اهم المعايير المعدلة واثرها على القوائم المالية :

المعايير الجديدة	ملخص لاهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معيار مصرى (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالى - عرض راس المال العامل لا يتطلبية المعيار كما تم استبعاد النموذج الارشادى للقوائم المالية المرفق مع اصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض راس المال العامل قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) وقائمة الدخل الشامل - على المنشأة ان تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التى تم الاعتراف بها خلال الفترة فى قائمتين منفصلتين احداها تعرض مكونات الربح او الخسارة (قائمة دخل) والثانيه تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الاخر (قائمة الدخل الشامل)	- تم تغيير عرض القوائم المالية والافصاحات والايضاحات المتممة لها بما فيها ارقام المقارنة . - اضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقارنة .
معيار مصرى (١٠) الاصول الثابتة واهلاكاتها	تم الغاء خيار استخدام نموذج اعاده التقييم عند القياس اللاحق للاصول الثابتة	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على القوائم المالية حيث تتفق سياسة الشركة وتعديلات المعيار .
معيار مصرى (٢٣) الاصول غير الملموسة	تم الغاء خيار استخدام نموذج اعاده التقييم عند القياس اللاحق للاصول غير الملموسة .	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على القوائم المالية حيث تتفق سياسة الشركة وتعديلات المعيار .
معيار مصرى (١٤) تكاليف الاقتراض	تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء او انشاء او انتاج اصل موهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الاصل .	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على القوائم المالية حيث تتفق سياسة الشركة وتعديلات المعيار .

(٢٩) أرقام المقارنة :

تم عرض ارقام المقارنة لتتنسق وارقام الفترة المالية المنتهية فى ٣٠/٩/٢٠١٦ وفق معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ - وهو ما تطلب اجراء تعديلات فى شكل القوائم المالية المجمعة الدورية لارقام المقارنة .