شركة إم بي للهندسة

"شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١

وتقرير مراقب الحسابات

= = = = = = = = = =

المحتـــويات

	رقم الصفحة
١- تقرير الفحص المحدود.	١
٢- قائمة المركز المالى المجمعة.	٢
٣- قائمة الدخل المجمعة .	٣
٤- قائمة الدخل الشامل المجمعة .	٤
٥- قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة.	٥
٦- قائمة التدفقات النقدية المجمعة .	٦
٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.	(٧ - ٢٥)

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمى شركة شركة إم بي للهندسة (ش.م.م)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة:

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة شركة إم بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة والمتمثلة فى قائمة المركز المالي المجمعة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١، وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ علي رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات :

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول علي أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها علي الحكم المهني للمراقب، ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدي تقييم المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها، وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي علي كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذلك سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

أساس إبداء الرأى:

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع لشركة إم بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم الجرد بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٧ / ٢ /٢٠٢٥

مراقب الحسابات
أ.د/ محمد لطفى حسونه
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٩)
س.م.م رقم (٥١٦٧)

حسونة وخليل
محاسبون ومراجعون قانونيون

(٢٥/١)

قائمة المركز المالى المجمعة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١

(المبالغ بالجنيه المصرى)

البيـــــــــان	رقم الإيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الأصول			
الأصول طويلة الأجل			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٣)	٧٠ ٠٠٦ ٤١٦	٨٥ ٦٥٠ ٣٠٥
أصول أخرى (بالصافى)	(٤)	٣ ٥٠٤ ٧٠٢	٢ ٤٩١ ١١٢
مشروعات تحت التنفيذ		١٩٣ ١٦٤ ٨٦٢	-
أصول ضريبية مؤجلة	(٥)	١٨٩ ٩٢٨	٣١٩ ٧٨٤
إجمالى الأصول طويلة الأجل		٢٦٦ ٨٦٥ ٩٠٨	٨٨ ٤٦١ ٢٠١
الأصول المتدولة			
المخزون	(٦)	١٨٤ ٨٧١ ٠٢٢	١١٥ ٥٤١ ٨٧٨
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(٧)	٧٤ ٥٢٦ ٧٥٩	٥٩ ٥٣٦ ١٢٣
المدينون والارصدة المدينة الأخرى (بالصافى)	(٨)	٦١ ٧٥٧ ٨١٠	٦٣ ٠٢٢ ٣٩٠
النقدية بالصندوق والبنوك	(٩)	٣٥ ٩٥٠ ٩٣٥	٣٨ ٣٢٢ ٥٩٨
إجمالى الأصول المتداولة		٣٥٧ ١٠٦ ٥٢٦	٢٧٦ ٤٢٢ ٩٨٩
إجمالى الأصول		٦٢٣ ٩٧٢ ٤٣٤	٣٦٤ ٨٨٤ ١٩٠
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١٠)	١٠١ ٢٧٢ ١١١	٥٦ ٢٧١ ٦٣٠
الإحتياطى القانونى		٨٥ ٦١١	٢ ٣٦٩ ٩٩١
إحتياطى (علاوة إكتتاب)		-	٥٨١ ٧٩١
الأرباح المرحلة		٢٠ ٣٦٨ ٩٩١	٢٠ ٤٩٣ ٨٤٧
ناتج ترجمة القوائم المالية		-	٦٤٣ ١٣٤
صافى ربح الفترة / العام للشركة الأم - بعد الضرائب		١١ ٥٢٨ ٤٨١	٣٩ ٨٩٢ ٠٤٤
إجمالى حقوق الملكية لمساهمى الشركة الام		١٣٣ ٢٥٥ ١٩٤	١٢٠ ٢٥٢ ٤٣٧
الحقوق غير المسيطرة		١٧١ ٩٨٠ ٨٦٤	٧ ٧٦٧ ٣٣٨
إجمالى حقوق الملكية		٣٠٥ ٢٣٦ ٠٥٨	١٢٨ ٠١٩ ٧٧٥
الإلتزامات غير المتداولة			
تسهيلات إنتمانية - قروض طويلة الأجل	(٢/١١)	٣٢ ٤٩٥ ٩٠٦	٨٠٨ ٨٣١
إلتزامات عقود تأجير تمويلى-طويل الأجل		٣٥ ٦٢٧ ٤٠٥	-
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٦٨ ١٢٣ ٣١١	٨٠٨ ٨٣١
الإلتزامات المتداولة			
تسهيلات إنتمانية	(١/١١)	٩٩ ٢٧٦ ٧٣٧	٧٣ ١٧٦ ٩١٢
حسابات دائنة مستحق للأطراف ذات العلاقة		٦ ٤٢٥ ٤١٦	-
موردون وأوراق دفع	(١٢)	٧١ ٨٨٩ ١٦٩	٩٥ ١٣٣ ٧٦٧
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٣)	٦٧ ١٠٠ ٧٧٦	٥٤ ٢٠٣ ٧٥٢
مصلحة الضرائب على الدخل	(١٤)	٥ ٩٢٠ ٩٦٧	١٣ ٥٤١ ١٥٣
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٢٥٠ ٦١٣ ٠٦٥	٢٣٦ ٠٥٥ ٥٨٤
إجمالى الإلتزامات		٣١٨ ٧٣٦ ٣٧٦	٢٣٦ ٨٦٤ ٤١٥
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		٦٢٣ ٩٧٢ ٤٣٤	٣٦٤ ٨٨٤ ١٩٠

- تقرير مراقب الحسابات مرفق .
- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

العضو المنتدب
م/ أحمد بهاء الدين أحمد شلبى

TM
ENGINEERING GROUP
مجموعة ام بي للهندسة

قائمة الدخل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١

(المبالغ بالجنيه المصرى)

بيـــــان	رقم الإيضاح	عام ٢٠٢٤	عام ٢٠٢٣
إيرادات النشاط	(١٥)	٤١١ ٨٩٠ ٥١٩	٣٠٥ ٠٤٥ ٦٦١
يخصم :-			
تكاليف النشاط	(١٦)	(٣٠١ ٣٨٤ ٣٦٣)	(١٨٤ ٧٦٦ ٧٨٧)
مجمل أرباح النشاط		١١٠ ٥٠٦ ١٥٦	١٢٠ ٢٧٨ ٨٧٤
يخصم :-			
مصروفات عمومية وإدارية	(١٧)	٣١ ٤١٨ ٩٩٣	٢٦ ٣١٣ ٠٥٧
اهلاك الاصول الثابتة	(٣)	٤ ٠٥٨ ٠٩٦	٤ ٦٤٦ ٩٩٧
استهلاك الاصول الاخرى	(٤)	٥٠٣ ٧٣٢	١٠٥ ٦٩٨
إضمحلال عملاء وأوراق قبض		-	٢٢٦ ٠٠٠
بدلات أعضاء مجلس الإدارة		١٥٧ ٥٠٠	-
إجمالى المصروفات		(٣٦ ١٣٨ ٣٢٢)	(٣١ ٢٩١ ٧٥٢)
صافى أرباح النشاط		٧٤ ٣٦٧ ٨٣٤	٨٨ ٩٨٧ ١٢٢
يضاف (يخصم) :-			
مصروفات تمويلية	(١٨)	(١٨ ١٧٩ ١١٧)	(١٧ ١٦٧ ٧٦٦)
ارباح (خسائر) فروق تقييم عملة		(٤٣ ٢٩٢ ٨٩٤)	(١٨ ٩٧٤ ٨٧٨)
أرباح رأسمالية		٣ ٤٩٢ ٤٨٤	
إيرادات أخرى		٧٨٧ ٩٣٧	٤١٤ ٢٣٨
		(٥٧ ١٩١ ٥٩٠)	(٣٥ ٧٢٨ ٤٠٦)
صافى أرباح الفترة - قبل الضرائب		١٧ ١٧٦ ٢٤٤	٥٣ ٢٥٨ ٧١٦
يضاف (يخصم) :-			
ضرائب الدخل	(١٤)	(٥ ٣١٨ ٩٤٠)	(١٣ ٥٤١ ١٥٣)
الضرائب المؤجلة	(١٥)	(١٢٩ ٨٥٦)	٦٤٥ ٧٢٢
صافى أرباح الفترة - بعد الضرائب		١١ ٧٢٧ ٤٤٨	٤٠ ٣٦٣ ٢٨٥
يوزع كما يلى :-			
صافى أرباح الشركة الأم		١٢ ٠٤٧ ٥٦٤	٤٢ ٠٤٩ ١٠٤
صافى أرباح (خسائر) الأقلية غير المسيطرة		(٣٢٠ ١١٦)	(١ ٦٨٥ ٨١٩)
		١١ ٧٢٧ ٤٤٨	٤٠ ٣٦٣ ٢٨٥
نصيب السهم من صافى أرباح الفترة - بعد الضرائب (جنيه/ سهم)	(١٩)	٠٦٨ .	٥٧٢ .

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب
م/ أحمد بهاء الدين أحمد شلبى

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١

(المبالغ بالجنيه المصرى)

بيـــــــان	عام ٢٠٢٤	عام ٢٠٢٣
صافى أرباح الفترة - بعد الضرائب	١١ ٧٢٧ ٤٤٨	٤٠ ٣٦٣ ٢٨٥
بنود الدخل الشامل الآخر		
ارباح (خسائر) فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية		٨٠٣ ٩١٧
ناتج ترجمة القوائم المالية	-	
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر	-	٨٠٣ ٩١٧
إجمالى الدخل الشامل للفترة - بعد الضرائب	١١ ٧٢٧ ٤٤٨	٤١ ١٦٧ ٢٠٢
يوزع كما يلى :-		
إجمالى الدخل الشامل للشركة الأم قبل الحقوق غير المسيطرة	١٢ ٠٤٧ ٥٦٤	٤٢ ٦٩٢ ٢٣٨
إجمالى الدخل الشامل للأقلية غير المسيطرة	(٣٢٠ ١١٦)	(١ ٥٢٥ ٠٣٦)
نصيب السهم من الأرباح	٠,٠٦٨٠	٠,٥٧٢١

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١

(المبالغ بالجنيه المصرى)

بيـــان - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رأس المال	الإحتياطي القانوني	إحتياطى قانونى (علاوة إكتتاب)	الارباح المرحلة	الدخل الشامل	إجمالى حقوق مساهمين الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	إجمـالـى حقوق المساهمين
- الرصيد فى ٢٠٢٣/١/١	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩١ ٩٣٩	-	١٥ ٥٤٦ ١٥٦	٤ ٩٦٨ ٦٨٤	٥٣ ٧٠٦ ٧٧٩	٧ ٠٩٢ ٣٧٣	٦٠ ٧٩٩ ١٥٢
- زيادة رأس المال	٢٣ ٢٧١ ٦٣٠	-	٥٨١ ٧٩١	-	-	٢٣ ٨٥٣ ٤٢١	-	٢٣ ٨٥٣ ٤٢١
- مبالغ مسددة من الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	٢ ٢٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٠٠ ٠٠٠
- المحول من الدخل الشامل إلي الارباح المرحلة	-	٢٠ ٩٩٢	-	٤ ٩٤٧ ٦٩٢	(٤ ٩٦٨ ٦٨٤)	-	-	-
- المحول إلى الإحتياطى القانونى	-	٢ ١٥٧ ٠٦٠	-	-	(٢ ١٥٧ ٠٦٠)	-	-	-
- الدخل الشامل :								
- صافى أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١- بعد الضرائب	-	-	-	-	٤٢ ٠٤٩ ١٠٤	٤٢ ٠٤٩ ١٠٤	(١ ٦٨٥ ٨١٩)	٤٠ ٣٦٣ ٢٨٥
- الدخل الشامل - ناتج ترجمة القوائم المالية	-	-	-		٦٤٣ ١٣٤	٦٤٣ ١٣٤	١٦٠ ٧٨٣	٨٠٣ ٩١٧
- الرصيد فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	٥٦ ٢٧١ ٦٣٠	٢ ٣٦٩ ٩٩١	٥٨١ ٧٩١	٢٠ ٤٩٣ ٨٤٨	٤٠ ٥٣٥ ١٧٨	١٢٠ ٢٥٢ ٤٣٨	٧ ٧٦٧ ٣٣٨	١٢٨ ٠١٩ ٧٧٥

بيـــان - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رأس المال	الإحتياطي القانوني	إحتياطى قانونى (علاوة إكتتاب)	الارباح المرحلة	الدخل الشامل	إجمالى حقوق مساهمين الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	إجمـالـى حقوق المساهمين
- الرصيد فى ٢٠٢٤/١/١	٥٦ ٢٧١ ٦٣٠	٢ ٣٦٩ ٩٩١	٥٨١ ٧٩١	٢٠ ٤٩٣ ٨٤٧	٤٠ ٥٣٥ ١٧٨	١٢٠ ٢٥٢ ٤٣٧	٧ ٧٦٧ ٣٣٨	١٢٨ ٠١٩ ٧٧٥
- زيادة راس المال من الدخل الشامل والارباح المرحلة والاحتياطى القانونى	٤٨١ ٠٠٠ ٤٥	(٢ ٢٨٤ ٣٨٠)	(٥٨١ ٧٩١)	(٢ ٠٦٦ ٧٩٩)	(٤١ ٠٥٤ ٢٦٢)	(٩٨٦ ٧٥١)	(١ ١٨٣ ١١٩)	(٢ ١٦٩ ٨٧٠)
- المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	-	-	-	-	-	-	١٥٣ ٥٣٦ ٩٩٦	١٥٣ ٥٣٦ ٩٩٦
- المحول من الأرباح المرحلة مقابل توزيعات الأرباح	-	-	-	(١ ١٨٨ ٧١٦)	-	(١ ١٨٨ ٧١٦)	-	(١ ١٨٨ ٧١٦)
- نصيب الأقلية من الإستثمار خلال العام	-	-	-	-	-	-	١١ ٤٥١ ٠٠٠	١١ ٤٥١ ٠٠٠
- المستبعد من الاستثمار فى شركات تابعة	-	-	-	٣ ١٣٠ ٦٥٩	-	٣ ١٣٠ ٦٥٩	٧٢٨ ٧٦٥	٣ ٨٥٩ ٤٢٤
- الدخل الشامل :								
- صافى أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١- بعد الضرائب	-	-	-	-	١٢ ٠٤٧ ٥٦٤	١٢ ٠٤٧ ٥٦٤	(٣٢٠ ١١٦)	١١ ٧٢٧ ٤٤٨
- الدخل الشامل (خسائر فروق العملة غير المحققة) .	-	-	-	-	-	-	-	-
- الرصيد فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٠١ ٢٧٢ ١١١	٨٥ ٦١١	-	٢٠ ٣٦٨ ٩٩١	١١ ٥٢٨ ٤٨٠	١٣٣ ٢٥٥ ١٩٣	١٧١ ٩٨٠ ٨٦٤	٣٠٥ ٢٣٦ ٠٥٧

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١

(المبالغ بالجنيه المصرى)

بيـــــان	عام ٢٠٢٤	عام ٢٠٢٣
أولاً التدفقات النقدية من انشطة التشغيل :-		
صافى أرباح الفترة - قبل الضرائب	١٧ ١٧٦ ٢٤٤	٥٣ ٢٥٨ ٧١٦
تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من انشطة التشغيل		
الإهلاك والاستهلاك	١١ ٩٨٥ ٩٣٩	١٢ ٥٤٥ ٥١٩
المستبعد من الإستثمارات في شركات تابعة	٣ ٨٥٩ ٤٢٤	-
أرباح مرحلة ناتجة من استثمارات في شركات تابعة	(١ ٥٨٨ ٠٧٩)	
أرباح راسمالية	(٣ ٤٩٢ ٤٨٤)	-
ناتج ترجمة القوائم المالية	-	٨٠٣ ٩١٧
أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل	٢٧ ٩٤١ ٠٤٤	٦٦ ٦٠٨ ١٥٢
التغيرات فى بنود رأس المال العامل		
الزيادة فى المخزون	(٦٩ ٣٢٩ ١٤٤)	(٤٠ ٠٢٠ ٣٢٣)
الزيادة فى العملاء وأوراق القبض	(١٤ ٩٩٠ ٦٣٦)	(٣٣ ٠٦٠ ٩٤٦)
(النقص)الزيادة فى المدينين والارصدة المدينة الأخرى	١ ٢٦٤ ٥٨٠	(٤٣ ٧٢٩ ٧٦١)
النقص فى موردين وأوراق دفع	(٢٣ ٢٤٤ ٥٩٨)	(١١ ١٦٦ ٣٩١)
الزيادة فى الدائنين وحسابات دائنة أخرى	١٢ ٨٩٧ ٠٢٤	٢٤ ٤٢٩ ٣٧٥
الزيادة فى الحسابات الدائنة المستحقة للاطراف ذات العلاقة	٦ ٤٢٥ ٤١٦	-
ضريبة الدخل المدفوعة	(١٢ ٩٣٩ ١٢٦)	-
صافى التغير فى بنود رأس المال العامل	**(٩٩ ٩١٦ ٤٨٤)**	**(١٠٣ ٥٤٨ ٠٤٦)**
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل	**(٧١ ٩٧٥ ٤٤٠)**	**(٣٦ ٩٣٩ ٨٩٤)**
ثانياً: التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار :-		
- المدفوعات لشراء إضافات الأصول الثابتة	(١٢ ٥٢٨ ٥٨٥)	(١١ ٠٠٩ ٠٢٦)
- المدفوعات لشراءأصول غير ملموسة	(١ ٥١٧ ٣٢٢)	(٧٨ ٩٤٦)
- المتحصلات من بيع(إستبعادات) الأصول الثابتة	٢٠ ١٨٢ ٧٥٠	-
- المدفوعات لتمويل الزيادة في المشروعات تحت التنفيذ	(١٩٣ ١٦٤ ٨٦٢)	-
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الإستثمار	**(١٨٧ ٠٢٨ ٠١٨)**	**(١١ ٠٨٧ ٩٧٢)**
ثالثاً: التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :-		
- المحصل من زيادة راس المال	١١ ٤٥١ ٠٠٠	٨ ٠١٣ ٥٩١
- المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	١٥٣ ٥٣٦ ٩٩٦	٢ ٢٠٠ ٠٠٠
- الزيادة فى التسهيلات الائتمانية	٥٧ ٧٨٦ ٩٠٠	٢٧ ٠٧٣ ٦٣٧
- الزيادة فى إلتزامات عقود تأجير تمويلى-طويل الأجل	٣٥ ٦٢٧ ٤٠٥	-
- التوزيعات النقدية المسددة	(١ ١٨٨ ٧١٦)	-
- الإحتياطى علاوة الإكتتاب لزيادة رأس المال	(٥٨١ ٧٩١)	-
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل	**٢٥٦ ٦٣١ ٧٩٤**	**٣٧ ٢٨٧ ٢٢٨**
صافى التدفقات النقدية خلال العام	**(٢ ٣٧١ ٦٦٣)**	**(١٠ ٧٤٠ ٦٣٨)**
رصيد النقدية وما فى حكمها فى بداية العام	**٣٨ ٣٢٢ ٥٩٨**	**٤٩ ٠٦٣ ٢٣٦**
رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام	**٣٥ ٩٥٠ ٩٣٥**	**٣٨ ٣٢٢ ٥٩٨**

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١

١ - نبذة عن الشركة :-

١/١- اسم الشركة : إم بي للهندسة M.B

٢/١- الكيان القانوني : شركة مساهمة مصرية

٣/١- تأسيس الشركة : تأسست الشركة بتاريخ ١٩٨١/٨/٢٠، وتطورشكلها القانوني حتي أصبحت شركة مساهمة طبقا لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية وطبقا لأحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

٤/١- سجل تجاري : تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم (٨٧٧٠١) بتاريخ ١٣ نوفمبر ١٩٩٠.

٥/١- مقر الشركة : ١٠ شارع عمر بن الخطاب – الدقي – الجيزة.

٦/١- غرض الشركة :
- الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية واعمال المقاولات مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها، والتي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- تم تعديل غرض الشركة بموجب اجتماع الجمعية العامة الغير عادية للشركة المنعقدة في ٢٠٢٢/٤/٢٣.
- الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية وأعمال المقاولات.
- إنشاء وإدارة الهياكل التنظيمية للشركات والوحدات الاقتصادية والمشروعات والبرامج وإدارة المشروعات والشركات والإشتراك في إدارتها.

٧/١- إعتماد القوائم المالية : - تم إعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من مجلس إدارة الشركة بالجلسة المنعقدة فى ٢٧ فبراير ٢٠٢٥.

٨/١- أحداث هامة
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦ تم تداول أسهم الشركة في بورصة النيل.
- تطبيقا لاستراتيجية مجلس إدارة الشركة في عملية إعادة الهيكلة التشغيلية للانشطة التجارية الخاصة بها من خلال شركاتها التابعة، بموجب اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٧ نوفمبر ٢٠١٦ والمعتمدة بموجب اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٢٢ ابريل ٢٠١٧ بتحويل الأنشطة التجارية لشركاتها التابعة، وذلك استكمالا لاستراتيجية الشركة في تخصص كل قطاع، فقد نتج عن ذلك عدم وجود مبيعات بقائمة الدخل المجمعة، وذلك مع تحميل الشركات التابعة ببعض المصروفات المشتركة بها وفقا للأسس الفعلية للاستخدامات التشغيلية لها بالإضافة إلي اتعاب الإدارة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية :

١/٢- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-
- تم اعداد هذه القوائم المالية المجمعة للشركة طبقا لاحكام القوانين المحلية وقد اعدت الشركة أيضا القوائم المالية المجمعة للشركة وشركتها التابعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتم تجميع الشركات التابعة تجميعا كليا في القوائم المالية المجمعة وهي الشركات التي تمتلك فيها المجموعة بصورة مباشرة او غير مباشرة اكثر من نصف حقوق التصويت او عندما يكون لديها القدرة علي السيطرة علي السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات التابعة.
- ويمكن الحصول على القوائم المالية التى تم تجميعها من إدارة الشركة، حيث تم عرض الإستثمارات المالية فى شركات تابعة فى هذه القوائم المالية المجمعة.
- ولذلك يجب على مستخدم هذه القوائم المالية المجمعة أن يقرأها مع القوائم المالية المستقلة للشركات التابعة، حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات فى حقوق الملكية على مستوى المجموعة ككل.

٢/٢-إطار العرض:-
- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والقوانين واللوائح السارية. والتعديلات التي تمت عليها الصادرة بقرار وزيرة الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وكذلك كافة التعديلات اللاحقة.
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلي المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار المحاسبة المصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٣/٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة :-
- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا مايتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال.

٤/٢-عملة التعامل وعملة العرض :-
- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى الذى يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية .

٥/٢-إستخدام التقديرات والحكم الشخصى :-

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصى وعمل تقديرات وإفتراضات تؤثرعلى تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.
- وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءاً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة، ويتم الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم فيها مراجعة تلك التقديرات، إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثرعلى الفترة التى تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى هذه الفترة والفترات المستقبلية .

٦/٢-أهم السياسات المحاسبية :-

- تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات خلال الفترات المالية المعروضة من خلال هذه القوائم.

٧/٢- ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية:-

- يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أوليا بإستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بإستخدام أسعار الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية، ويتم ادراج كافة فروق العملة المحققة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) .
- ويتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بعملات أجنبية، والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الإعتراف الأولي.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الاجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بإستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذى تحددت فيه القيمة العادلة .

٨/٢- الأصول الثابتة:-

١/٨/٢- الإعتراف والقياس:

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتى يحتفظ بها لإستخدامها فى الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة.

وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلال القيمة .

هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه فى موقعه إلى الحالة التى يتم تشغيله بها فى الغرض الذى قررت الإدارة إقتناء الأصل من أجله .

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التى تختلف أعمارها الإنتاجية يتم إعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته .

يتم تسجيل الأصول فى مرحلة الإنشاء للإنتاج أو الأغراض الإدارية بالتكلفة وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل .

هذا ويتم البدء فى إهلاك هذه الأصول عندما يتم الإنتهاء من إعدادها للإستخدام فى الغرض المحدد لها، وبإتباع الأسس المتبعة فى باقى الأصول.

يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الإستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن بند الالات والمعدات ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجى المقدر للأصل المتعلق بها.

٢/٨/٢- النفقات والتكاليف اللاحقة علي الإقتناء:

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابتاً ومكون رئيسى من المكونات التى يتم إعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التى تتم بعد تاريخ الإقتناء.

هذا ويتم رسملة أى نفقات لاحقه على الإقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الإقتصادى المستقبلى للأصل.

وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الاخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٩/٢- الإهلاك :-

١/٩/٢- يتم حساب الإهلاك، لتحميله على قائمة الدخل - بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار عمرها الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجى للمكونات الرئيسية للأصول التى يتم إعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضى حيث لا يتم إهلاكها) .

٢/٩/٢- وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة:-

بيـــان	عدد السنوات
- المباني والتجهيزات	١٥ - ٢٥
- وسائل النقل والانتقال	٣ - ٨
- حاسبات وبرامج حاسب آلي	٤ - ٦
- أثاث وديكورات	٣ - ٥
- أجهزة وعدد وآلات وأدوات	٣ - ٨

٣/٩/٢- فى تاريخ إعداد القوائم المالية، يتم مراجعة الأعمار الأنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية وطريقة الاهلاك، ويمكن تعديلها اذا ما استلزم الأمر ذلك.

١٠/٢ - المشروعات تحت التنفيذ :-

١/١٠/٢- يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتي تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل، وحينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة المناظرة.

٢/١٠/٢- وتظهر المشروعات تحت التنفيذ فى المركز المالى بالتكلفة، ولايتم تحميل أيه إهلاكات حتى إستكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة مخصوماً منها مجمع الإنخفاض فى القيمة (إن وجد).

١١/٢ - الاستثمارات في شركات تابعة:

١/١١/٢- الشركات التابعة هي الشركات (بما فيها الشركات لأغراض خاصة) والتي تمتلك الشركة القدرة علي السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية، والتى تكون عادة من خلال تملكها لأكثرمن نصف حقوق التصويت ،ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التى يمكن ممارستها أو تحويلها فى الإعتبارعند تحديد مدى سيطرة الشركة.

٢/١١/٢- القوائم المالية المجمعة لشركة إم بى للهندسة (ش.م.م) تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:-

بيـــان	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر٢٠٢٣ جنيه مصرى
١- شركة إم بى للصناعة (ش.م.م)	%٩٠	١٤٤٠٠٠٠٠	١٤٤٠٠٠٠٠
٢- شركة بيتا إلكتريك للصناعات (ش.م.م) (المندمجة فى إم للصناعة).	%٩٠	٤٤١٠٠٠٠	٤٤١٠٠٠٠
٣- شركة إم بى للأنظمة الكهربائية (ذ.م.م)	%٩٩	٤٩٥٠٠٠٠	٤٩٥٠٠٠٠
٤- شركة جا أى تى للخدمات اللوجستية (ذ.م.م)	%٩٩	٤٩٥٠٠٠٠	٤٩٥٠٠٠٠
٥- شركة بى أى إلكتريك الصناعية(شركة مساهمة تركيا)	%٨٠	-	٢١٥٦٠٠
٦- شركة شاحن لحلول المركبات الكهربائية (ش.م.م)	%٦٠	١١٩٩٨٠٠٠	٥٩٩٩٠٠٠
		٤٠٧٠٨٠٠٠	٣٤٩٢٤٦٠٠

٣/١١/٢- يتم المحاسبة عن الإستثمارات فى الشركات التابعة بإستخدام طريقة التكلفة، حيث يتم إثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها الإضمحلال فى القيمة، ويتم تقدير الإضمحلال لكل بند على حدة ويتم إثباته فى قائمة الدخل .

١٢/٢ - تقييم المخزون :-

يتم تقييم المخزون طبقا للاسس التالية:

١/١٢/٢- علي أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وباستخدام طريقة المتوسط المرجح عند حساب المنصرف من المخزون.

وصافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لاتمام البيع.

٢/١٢/٢- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلي صافي القيمة البيعية وكذلك جميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٣/٢ - العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى :-

١/١٣/٢- يتم إثبات أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الاخري بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة مخصوما منها خسائر الاضمحلال المتوقعة في قيمة ارصدة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية.

٢/١٣/٢- ويؤخذ فى الإعتبار عند تحديد إحتمالية إضمحلال المدينون التجاريون كل من أو أى من العوامل التالية :

- المصاعب المالية التى تواجه المدين.
- أوإحتمالات التعثروالإفلاس أوإعادة الهيكلة المالية.
- أو التقصيرأوعدم الإلتزام فى السداد لمدة تزيد عن فترات الإئتمان الممنوحة.

٣/١٣/٢- ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة.

ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٤/٢ - النقدية وما فى حكمها :-

لأغراض إعداد القوائم المالية فإن النقدية وما فى حكمها تتمثل فى أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل لدى البنوك التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

١٥/٢ - قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير المباشرة.

١٦/٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات التابعة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتتمثل أيضا فى الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، هذا ويتم إعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة.

١٧/٢- الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:-

تمثل الإلتزامات التى سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع المسلمة للشركة والخدمات المؤداه للشركة سواء وردت فواتيرها من الموردين أم لم ترد بعد.

١٨/٢- المخصصات :-

١/١٨/٢- يتم الأعتراف بالمخصصات وتكوينها في حالة وجود التزام قانوني حال أو إلتزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المتوقع معه أن يترتب عليه تدفق لمنافع أو موارد اقتصادية يتم استخدامها لسداد وتسوية ذلك الالتزام، وعلى أن يكون من الممكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

٢/١٨/٢- هذا ويتم إعادة دراسة موقف المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية، ويتم تعديلها إذا ما لزم الأمر لإظهار أفضل تقدير حالي.

٣/١٨/٢- وعندما يكون هناك تأثير جوهرى نتيجة القيمة الزمنية للنقود، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للانفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

١٩/٢- القضايا القانونية :-

قد تكون الشركة طرفا مدعي أو مدعي عليه في قضايا مختلفة أمام المحاكم، ويتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب ادارة الشركة والمستشار القانوني لها، ويتم تقييمها بصورة دورية، للتأكد من أن الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري علي القوائم المالية للشركة، وعندما يكون من المحتمل أن تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية علي الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص مناسب في القوائم المالية المجمعة.

٢٠/٢- الاقتراض وتكلفة الاقتراض :-

١/٢٠/٢- الإقتراض :

- يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئيا بالقيمة التي تم استلامها.
- ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يكن لدي الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية،فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الاجل.
- يتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئى بالتكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن إستبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية إستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل.

٢/٢٠/٢- تكلفة الإقتراض:

- وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة لاقتراض الأموال.
- يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل.
- ويتم تحميل تكلفة الاقتراض فى الفترات اللاحقة لذلك كمصروف في الفترة التي تحققت فيها.

٢١/٢- الإحتياطى القانونى :-

وفقاً للنظام الأساسى للشركة يتم احتجاز ٥% من صافى الربح السنوى لتغذية الاحتياطي القانونى ، ويتم إيقاف احتجاز الاحتياطي القانونى عندما يبلغ رصيده ما يعادل ٥٠% من رأس المال المصدر ، ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع، هذا ويمكن أن يستعمل هذا الإحتياطي القانوني بناء علي قرار من الجمعية العامة فى هذا الشأن، وذلك فى ضوء إقتراح من مجلس إدارة الشركة.

٢٢/٢- المصروفات :-

يتم الاعتراف بكافة تكاليف ومصروفات التشغيل والمصروفات العمومية والإدارية و المصروفات الأخرى وفقاً لأساس الاستحقاق، ويتم تحميلها علي قائمة الدخل في الفترات المالية التي تحققت خلالها تلك المصروفات.

٢/٢٣- الضرائب :-

١/٢٣/٢- ضريبة الدخل :

يتم تقييم أصول وإلتزمات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع سداده لمصلحة الضرائب .

٢/٢٣/٢- الضريبة المؤجلة :

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أوالإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبى) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبى) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن تتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢/٢٤- الانخفاض والإضمحلال فى قيمة الأصول :-

١/٢٤/٢- الأصول المالية:

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

٢/٢٤/٢- الأصول غير المالية:

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد بقائمة الدخل.

٣/٢٤/٢- قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شان الشركة ان تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ويستند القياس بالقيمة العادلة إلي الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر لفائدة علي الأصل أو الالتزام.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بإستخدام الافتراضات التي من شان المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل او الالتزام، وذلك بإفتراض أن المشاركين في السوق سيعملون علي تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

٢/٢٥-قياس تحقق الإيراد :-

قامت الشركة بالبدء فى تطبيق المعيار المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" والذى محل محل المعيار المصري رقم (١١) "الإيرادات":

١/٢٥/٢- إيرادات النشاط :

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء بإتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو وارد فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨):

الخطوة (١) : تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو اكثر تنشىء حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التى يجب الوفاء بها لكل عقد .

الخطوة (٢) : تحديد إلتزامات الآداء فى العقد: وهى عبارة عن تعهد ينص عليه فى العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل .

الخطوة (٣) : تحديد سعر المعاملة : يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذى تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل بإستثناء المبالغ التى يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة .

الخطوة(٤) : تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها فى العقد : وهو يتحدد على اساس المبلغ الذى تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام.

الخطوة (٥) : إثبات الإيراد : ويتم ذلك عند وفاء الشركة بكل إلتزام آداء .

٢/٢٥/٢- إيرادات الإستثمارات من الشركات التابعة :

تثبت إيرادات الشركة من إستثماراتها فى الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة فى الحصول على التوزيعات وذلك من خلال إعتماد توزيعات الأرباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركات المستثمر فيها

٣/٢٥/٢- الفوائد الدائنة :

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

٤/٢٥/٢- الإيرادات الأخرى :

تثبت ايرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق

٢٦/٢-عقود إستئجار الأصول :-

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

اذا قام البائع المستاجر(بتحويل اصل لمنشأة أخرى) المشترى المؤجر وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشترى المؤجر المحاسبة من عقد التحويل وعقد التأجير وفقا لما يلى:-

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء فى معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ .

الإيرادات من العقود مع العملاء لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه أنه عملية بيع لهذا الأصل.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستاجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ الايرادات من عقود العملاء للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر قياس أصل حق الانتفاع الناتج عن اعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل

-المتعلق بحق الانتفاع الذى يتم الابقاء عليه بواسطة البائع المستاجر.

-وبناء عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أى ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشترى

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

-إذا كانت القيمة العادلة المقابل بيع الأصل لا تساوى القيمة العادلة للأصل أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الأتية لقياس متحصلات البيع بالقيم العادلة

-يجب المحاسبة على أى نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الايجار .

-ويجب المحاسبة عن أى زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل اضافى مقدم بواسطة المشترى المؤجر للبائع المستاجر .

-ويجب المحاسبة عن أى زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل اضافى مقدم بواسطة المشترى المؤجر للبائع المستاجر.

-يجب على المنشأة قياس أى تعديل يحتمل طلبه على اساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:

-الفرق بين القيمة العادلة المقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

-الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الايجار بأسعار السوق.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستاجر تأجير تشغيلي)

يتم في تاريخ بداية عقد الايجار باثبات اصل حق الانتفاع" والتزام عقد الايجار الا انه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الايجار قصيرة الاجل او عقود الايجار التي يكون فيها الاصل محل العقد ذا قيمة منخفضة وفى هذه الحالة يتم اثبات دفعات الايجار المرتبطة بتلك الايجارات باعتبارها مصروفا اما بطريقة القسك الثابت على مدى مدة الايجار او اساس منتظم آخر. ويتك تطبيق اساس منتظم اخر اذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيرا عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع "

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع من

ا - مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد الايجار فى تاريخ التطبيق الأولى لعقود التأجير وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية ويتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة.

واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الاضافي للمستاجر

ب- أي دفعات عقد ايجار تمت فى او قبل تاريخ بداية عقد الايجار ناقصا اى حوافز ايجار مستلمة

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

د- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد واعادة الموقع الذى يوجد فيه الاصل الى الحالة الاصلية او اعادة الاصل نفيه الى الحالة المطلوبة وفقا لأحكام وشروط عقد الايجار مالم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لانتاج المخزون ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء فى تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الاصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الايجار يتم قياس اصل حق الانتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس اصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحا منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر هبوط في القيمة ومعادلة بأى اعادة قياس لالتزام عقد الايجار

القياس الأولى لالتزام عقد الايجار

بعد تاريخ بداية عقد الايجار قياس التزام عقد الايجار الحالية بالقيمة بدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الاضافي للشركة كمستأجر

القياس اللاحق لالتزام عقد الايجار

-بعد تاريخ بداية عقد الايجار يتم مايلي:

-زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة عقد الايجار

-تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الايجار

-اعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس اى اعادة تقييم او تعديلات لعقد الايجار لو ليعكس دفعات الايجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

-يتم عرض اصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار فى قائمة المركز المالى بشكل منفصل عن الاصول والالتزامات الأخرى.

-تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل والمؤجر والتأمين عليه ولا ينطوى عقد الايجار على ايه ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الايجار

-وبالنسبة للعقد الذي ينطوى على مكون ايجارى مع مكون ايجاري أو غير إيجارى واحد أو أكثر ان وجد فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون ايجارى على اساس السعر التناسبي المستقل للمكون الايجاري والسعر المستقل الاجمالي للمكونات غير الايجارية كوسيلة عملية وفى نطاق ما يسمح به المعيار يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الايجارية عن المكونات الايجارية ومن ثم المحاسبة عن كل مكون ايجاري رأى مكونات غير ايجارية مصاحبة بإعتبارها مكونا إيجارياً واحداً.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

-إذا لم يستوفى تحويل الأصل من قبل البائع المستاجر متطلبات معيار المحاسبة المصرية رقم ٤٨ المحاسب عنه بإعتباره عملية بيع للأصل

-يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول ويجب عليها الاعتراف بالتزام مالى يساوى متحصلات التحويل ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالى بتطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٧)

٢٧/٢- قياس القيمة العادلة

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

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعيرالأصل أو الالتزام،وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط يجرى تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة. وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات المخصوصة المتوقعة تستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح اعلاه.

٢٨/٢-التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات:-

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق لمعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي تم العمل بها.

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) اثار التغيرات في اسعار سعر صرف العملات الاجنبية.

ملخص لاهم التعديلات

في ٧ فبراير ٢٠١٧ صدر قرار وزير الاستثمار بإتاحة معالجات محاسبيه استثنائية اختياريه خاصه بالشركات التي يكون عمله (عمله القيد) لديها هو الجنيه المصري فقط على القوائم المالية للسنة المالية أو جزء منها التي تبدأ قبل تاريخ تحرير سعر الصرف ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧ وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ.

الخيار الأول: الاصول الممولة بالتزامات قائمه بالعملة الأجنبية

يمكن للشركات التي قامت قبل تاريخ تحرير سعر الصرف باقتناء اصول ثابته و/أو استثمارات عقاريه و/أو اصول تنقيب و او اصول غير ملموسه (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات اجنبيه ان تقوم بالاعتراف ضمن تكلفه تلك الاصول في تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العملة الناتجة عن اعاده ترجمه رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ سعر الصرف وعن الجزء المسدد من هذا الالتزام خلال نفس الفترة.

الخيار الثاني: الاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بفروق العملة الناتجة عن ارصده البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ سعر الصرف

يمكن للشركات التي تأثر نتائج اعمالها بصافي ارباح أو خسائر فروق عمله نتيجة تحرير سعر صرف العملات الأجنبية ان تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن اعاده ترجمه ارصده البنود الطبيعية النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف باستخدام سعر يمثل متوسط اسعار الاقفال الرسمية لبيع العملات الأجنبية المعلنة من البنك المركزي المصرى بين تاريخ تحرير سعر الصرف " ٣ نوفمبر ٢٠١٦ " وحتى ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ (مقارنه لصرف العملة الأجنبية في اليوم السابق لتاريخ تحرير سعر الصرف).

الخيار الثالث: نموذج التكلفه المعدله

يمكن للشركه تطبيق نموذج التكلفه المعد له على فنها واكثر من فئات تبويب الاصول المؤهله للتعديل وهي الأصول الثابته فيما عدا الاراضى والمبانى وكذلك الاصول المؤجره للغير بنظام التأجير التمويلى والمثبتة فى دفاتر المؤجر، طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقه بعمليات التأجير التمويلى" والاصول غير الملموسه (فيما عدا الشهره) واصول التنقيب والتقييم. ٢٠-٣ معايير

٢/٢٩-معايير محاسبية جديدة قامت الشركة بتطبيقها بداية من ١ يناير ٢٠٢١

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ ادخل وزير الاستثمار والتعاون الدولى على بعض احكام المحاسبة المصرية الصادرة بموجب المرسوم رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن معايير محاسبية جديدة وكذلك ادخال تعديلات على بعض احكام معايير المحاسبة المصرية القائمة كان يجب ادخال هذه التعديلات وتطبيقها على الفترات المالية التى تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠

لكن بسبب التباطؤ الاقتصادى والتراجع نتيجة تفشى مرض فيروس كورونا الجديد (كوفيد - ١٩) قررت هيئة الرقابة المالية في ١٢ ابريل ٢٠٢٠ تأجيل التطبيق للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صدر في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ قرار مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل موعد تطبيق المعايير المصرية الى الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ فيما يلى وصف للتغييرات فى السياسات المحاسبية لتعديلات فى المعايير المحاسبة المصرية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

١/٢٩/٢- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية: حل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية – الاعتراف والقياس" ويؤثر علي تصنيف الشركة وقياسها للأدوات المالية، اضمحلال قيمة الأصول المالية كما هو موضح أدناه.

التصنيف والقياس

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدي الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.

وبشكل أكثر تحديدا فإن الأصول المالية للشركة المصنفة حاليا علي أنها محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق وقروض ومديونيات تقاس بالتكلفة المستهلكة والتي تستوفي جميع شروط التصنيف بالتكلفة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ونتيجة لذلك لم يكن للتصنيف الجديد أي تأثير علي تصنيف وقياس الأصول المالية التي تم تصنيفها سابقا علي أنها محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق وقروض ومديونيات كما لا يوجد أي تأثير علي حسابات الشركة فيما يتعلق بالالتزامات المالية حيث أن المتطلبات الجديدة تتعلق فقط بالمعالجة المحاسبية للالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدي الشركة مثل هذه الالتزامات.

انخفاض القيمة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)

يتطلب نموذج إنخفاض القيمة الجديد الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا او مدي العمر بدلا من نموذج الخسائر المحققة كما هو مطلوب في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦

ينطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة علي الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي قياسها بالقيمة العادلة من خلال الشامل الاخر، أصول تخص عقود مع عملاء كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ مبالغ الإيجارات مستحقة التحصيل.

٢/٢٩/٢- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الأيراد من العقود مع العملاء":

حل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الايراد" ومعيارالمحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء" حيث يتناول الاعتراف بالعقود المبرمة مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف المتكبدة علي عقد مع عميل والذي سوف يتم توضيحه ادناه.

ينص معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ علي أن الاعتراف بالإيرادات يعتمد علي الخمس خطوات الاتية:

١-تحديد العقد مع العميل.

٢-تحديد الالتزام التعاقدي لتحويل البضائع / الخدمات (إلتزامات الأداء).

٣-تحديد سعر المعاملة.

٤-توزيع سعر المعاملة علي الالتزامات الأداء المحددة علي أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة او خدمة

٥-الاعتراف بالايراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

-ويشمل المعيار المحاسبي رقم ٤٨ الإفصاح عن البيانات المالية فيما يتعلق بطبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية ذات المرتبطة بها.

تحقق الإيراد :

يتم الاعتراف بالإيراد إلي المدي الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الايراد بشكل موثوق به.

يتم قياس الايراد بالقيمة العادلة للمقابل أو المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

إيرادات العائد:

يتم الاعتراف في قائمة الأرباح أو الخسائر بإيرادات العائد بإستخدام طريقة العائد الفعلي لجميع الأدوات المالية التي تحمل عائد.

توزيعات الارباح:

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

٣/٢٩/٢- معيار المحاسبة المصرى رقم رقم ٤٩ "عقود التأجير"

حل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، بموجب معيار التأجيرالجديد يتم تسجيل الأوصل المؤجرة من قبل الشركة المستأجرة في قائمة المركز المالي للشركة مع تسجيل الالتزام المقابل علي النحو التالي:

تقوم الشركة المستأجرة بالإعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الايجار.

عند الاعتراف الاولي يتم قياس حق الانتفاع علي أنه المبلغ المساوي للقياس الاولي لالتزامات عقد التاجير والمعدل بالمدفوعات الايجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل، بعد ذلك يتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة ويتم حساب الاستهلاك علي أساس القسط الثابت علي الاعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما اقل

سيتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقا في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:

- التغير في سعر عقد التأجير بسبب المؤشر او المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية.
- تعديلات علي عقد التأجير.

إعادة تقييم مدة عقد التأجير

عقود التأجير قصيرة الاجل بطبيعتها وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها للقوائم.

٣٠/٢- <u>إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية</u> :-

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣)لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار أخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الاحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ **الأصول الثابتة واهلاكاتها** ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ **الأصول غير الملموسة**	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج أعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارة وفيما يلي بيان تلك المعايير : معيار المحاسبة المصري رقم : معيار رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاخطاء معيار (٢٤) ضرائب الدخل معيار (٣٠) القوائم المالية الدورية معيار (٣١) اضمحلال قيمة الأصول معيار (٣٥) الزراعة معيار (٤٩) عقود التاجير	المعيار ليس له تأثير جوهري علي القوائم المالية.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ <u>في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</u>، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه النموذج لأول مرة
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ **الاستثمار العقاري**	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب علي ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: معيار المحاسبة المصري رقم : معيار (١) عرض القوائم المالية معيار (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاخطاء معيار (١٣) اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية معيار (٢٤) ضرائب الدخل معيار (٣٠) القوائم المالية الدورية معيار (٣١) اضمحلال قيمة الأصول معيار (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة معيار (٤٩) عقود التاجير	المعيار ليس له تأثير جوهري علي القوائم المالية.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية التي تبدأ <u>في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</u>، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه النموذج لأول مرة

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ **الزراعة**	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١ – ٥)، و(٨) و (٢٤) و (٤٤) وإضافة الفقرات (٥أ) (٥ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقا لذلك معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة (٢٨ و) من المعيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي طبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم ٣٥ المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم ١٠ المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة رقم (٢٨ و) من معيار المحاسبة المصري رقم ٥ لكل فترة سابقة معروضة.	المعيار ليس له تأثير جوهري علي القوائم المالية	تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه النموذج لأول مرة
معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ **التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية**	١-تم إعادة إصدار هذا المعيار فى ٢٠٢٣، حيث يتم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم . ٢-تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة تقييم لأصول التنقيب والتقييم ، على أن يتم التقييم والتثمين ضمن المقيدين فى سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفى حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد فى معيار المحاسبة المصرى (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاته " أو نموذج الوارد بمعيار المحاسبة المصرى ٢٣ " الأصول غير الملموسة" فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥)من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٦)المعدل ٢٠٢٣	المعيار ليس له تأثير جوهرى على القوائم المالية	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار الأستخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعى مع إثبات الأثرالتراكمى لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافة حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية فى بداية الفترة المالية التى تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) المعدل ٢٠٢٣ **عقود التامين**	١- يحدد هذا المعيار ما بدء إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والافصاح عنها ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود، وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم اثر عقود التأمين تلك علي المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التامين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ تستبدل إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية للتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ " عقود التامين" وهي كما يلي: معيار رقم ١٠ الأصول الثابتة واهلاكاتها معيار رقم ٢٣ الأصول غير الملموسة معيار رقم ٣٤ الاستثمار العقاري	المعيار ليس له تأثير جوهري علي القوائم المالية	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، و إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ لفترة اسبق فيجب علي الشركة الإفصاح عن ذلك.

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ **القوائم المالية المستقلة**	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار، والمعيار ليس له تأثير جوهري علي القوائم المالية	تطبق التعديلات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه النموذج لأول مرة
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ **اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية**	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم استفاؤها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. ٢- وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما اذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة اخري وارشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار، و المعيار ليس له تأثير جوهري علي القوائم المالية	تطبق التعديلات بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك. وعند التطبيق لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة وبدلا من ذلك : عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي الرصيد الافتتاحي للارباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. وعندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة المتراكمة في جانب حقوق الملكية في تاريخ التطبيق الأولي.

٣- الأصول الثابتة ومجمع إهلاكها:-

بلغ رصيد الأصول الثابتة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ١٢٨٦٦٧٦١٦جنيه مصرى ، كما بلغ مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٥٨٦٦١٢٠٠جنيه مصرى ، وبيانها كالآتى :-

(المبالغ بالجنيه المصرى)

بيـــــــان (عام ٢٠٢٣)	أراضى	مبانى وتجهيزات	أثاث وديكورات	حاسبات آلية	أجهزة و آلات ومعدات	وسائل نقل و إنتقال	الإجمـــالى
- تكلفة الاصل فى ٢٠٢٣/١/١	١٩ ٩٦٧ ٨٠٦	٣٠ ٩٧٨ ٧٠١	٤ ٥٢٧ ٥٨٣	٣ ٠٢٢ ٩٥٩	٤٧ ٩٣٧ ٩٢٨	١٠ ١١٨ ٨١٩	١١٦ ٥٥٣ ٧٩٦
- الاضافات خلال العام	-	-	٣٣ ٥٩٩	٥٠٦ ٩٩٣	١٠ ٤٥٩ ٤٢٨	٩ ٠٠٦	١١ ٠٠٩ ٠٢٦
- الإضافات المحولة من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	٤٤ ٤٩٢	٥ ٤٩٠ ٦٥١	-	٥ ٥٣٥ ١٤٣
- التكلفة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	١٩ ٩٦٧ ٨٠٦	٣٠ ٩٧٨ ٧٠١	٤ ٥٦١ ١٨٢	٣ ٥٧٤ ٤٤٤	٦٣ ٨٨٨ ٠٠٧	١٠ ١٢٧ ٨٢٥	١٣٣ ٠٩٧ ٩٦٥
- مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٣/١/١	-	٦ ٤٦٧ ٧٣٩	٢ ٩٥٩ ٣٧٦	١ ٠٣٠ ٦٣٧	١٧ ٠٦٠ ١٩٠	٧ ٤٨٩ ٨٩٧	٣٥ ٠٠٧ ٨٣٩
- إهلاك العام	-	١ ٦١٦ ٣٤١	٤٦٥ ٢١٢	٦٣٥ ٠٩١	٨ ٨٦٨ ٨٤٨	٨٥٤ ٣٢٩	١٢ ٤٣٩ ٨٢١
- مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	-	٨ ٠٨٤ ٠٨٠	٣ ٤٢٤ ٥٨٨	١ ٦٦٥ ٧٢٨	٢٥ ٩٢٩ ٠٣٨	٨ ٣٤٤ ٢٢٦	٤٧ ٤٤٧ ٦٦٠
- صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	١٩ ٩٦٧ ٨٠٦	٢٢ ٨٩٤ ٦٢١	١ ١٣٦ ٥٩٤	١ ٩٠٨ ٧١٦	٣٧ ٩٥٨ ٩٦٩	١ ٧٨٣ ٥٩٩	٨٥ ٦٥٠ ٣٠٥

(المبالغ بالجنيه المصرى)

بيـــــــان (عام ٢٠٢٤)	أراضى	مبانى وتجهيزات	أثاث وديكورات	حاسبات آلية	أجهزة و آلات ومعدات	وسائل نقل و إنتقال	الإجمـــالى
- تكلفة الاصل فى ٢٠٢٤/١/١	١٩ ٩٦٧ ٨٠٦	٣٠ ٩٧٨ ٧٠١	٤ ٥٦١ ١٨٢	٣ ٥٧٤ ٤٤٤	٦٣ ٨٨٨ ٠٠٧	١٠ ١٢٧ ٨٢٥	١٣٣ ٠٩٧ ٩٦٥
- الاضافات خلال العام	-	-	٤٩٩ ٤٦٤	٦٩٨ ٦٠٧	١٠ ٥٨٤ ٠٤٥	٥٠٨ ١٢١	١٢ ٢٩٠ ٢٣٨
- الإضافات المحولة من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	٤٩١ ٣٧٧	-	٤٩١ ٣٧٧
- المحول إلى مخزون	-	-	-	-	(٢٥٣ ٠٣٠)	-	(٢٥٣ ٠٣٠)
- الإستبعادات	(٣ ٤٠٠ ٠٠٠)	(١٢ ٣٢٦ ٠٧١)	(٤٨١ ٥٦٧)	(٧٥١ ٢٩٦)	-	-	(١٦ ٩٥٨ ٩٣٤)
- التكلفة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٦ ٥٦٧ ٨٠٦	١٨ ٦٥٢ ٦٣٠	٤ ٥٧٩ ٠٧٩	٣ ٥٢١ ٧٥٥	٧٤ ٧١٠ ٣٩٩	١٠ ٦٣٥ ٩٤٦	١٢٨ ٦٦٧ ٦١٦
- مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/١/١	-	٨ ٠٨٤ ٠٨٠	٣ ٤٢٤ ٥٨٨	١ ٦٦٥ ٧٢٨	٢٥ ٩٢٩ ٠٣٨	٨ ٣٤٤ ٢٢٦	٤٧ ٤٤٧ ٦٦٠
- اهلاك العام	-	١ ٦١٦ ٣٤١	٥٧٠ ٢٤٦	٦١٦ ٤٩١	٧ ٩٨٩ ٠٦٩	٦٩٠ ٠٦١	١١ ٤٨٢ ٢٠٨
- مجمع اهلاك الاستبعادات	-	-	(١٣١ ٦٠٢)	(١٣٧ ٠٦٦)	-	-	(٢٦٨ ٦٦٨)
- مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	-	٩ ٧٠٠ ٤٢١	٣ ٨٦٣ ٢٣٢	٢ ١٤٥ ١٥٣	٣٣ ٩١٨ ١٠٧	٩ ٠٣٤ ٢٨٧	٥٨ ٦٦١ ٢٠٠
- صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٦ ٥٦٧ ٨٠٦	٨ ٩٥٢ ٢٠٩	٧١٥ ٨٤٧	١ ٣٧٦ ٦٠٢	٤٠ ٧٩٢ ٢٩٢	١ ٦٠١ ٦٥٩	٧٠ ٠٠٦ ٤١٦

٤- **الأصول الأخرى :-**

بلغ تكلفة الأصول الأخرى فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٤١١٤١٣١,٦٣جنيه مصرى ، كما بلغ مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٦٠٩٤٣٠جنيه مصرى، ومن ثم بلغت صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ٣٥٠٤٧٠٢جنيه مصرى ، وبيانها كالأتى :-

بيـــــان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
- صافى القيمة الدفترية فى بداية الفترة / السنة	٢ ٥٩٦ ٨١٠	-
- الاضافات خلال السنة	١ ٥١٧ ٣٢٢	٧٨ ٩٤٦
- المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الأخرى	-	٢ ٥١٧ ٨٦٤
- التكلفة فى نهاية السنة	٤ ١١٤ ١٣٢	٢ ٥٩٦ ٨١٠
- مجمع إستهلاك فى بداية السنة	(١٠٥ ٦٩٨)	-
- إستهلاك محمل على المصروفات العمومية والإدارية خلال السنة	(٥٠٣ ٧٣٢)	(١٠٥ ٦٩٨)
- مجمع الإستهلاك فى نهاية السنة	(٦٠٩ ٤٣٠)	(١٠٥ ٦٩٨)
- صافى القيمة الدفترية فى نهاية السنة	٣ ٥٠٤ ٧٠٢	٢ ٤٩١ ١١٢

* تتمثل الأصول الأخرى فى برامج حاسبات ونظم معلومات ، وتستهلك على مدار عمرها الإفتراضى على خمس سنوات بداية من تاريخ الرسملة .

اهلاك الفتره موزع كما يلي :-

	عام ٢٠٢٤ (جنيه مصرى)	عام ٢٠٢٣ (جنيه مصرى)
قيمة الاهلاكات المحملة على قائمة الدخل تكلفة النشاط(تكلفةالمبيعات) - (إيضاح رقم(٢/١٧)).	٧ ٤٢٤ ١١٢	٦ ٣٦٥ ٧٦٠
قيمة الاهلاكات المحمله على قائمة الدخل مباشرة	٤ ٦١٠ ٠٩٢	٣ ٣٤٢ ٦٤٥
اجمالي الاهلاكات	١٢ ٠٣٤ ٢٠٤	٩ ٧٠٨ ٤٠٥

٥- **الأصول (الإلتزامات) الضريبية :-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ١٨٩٩٢٨ جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

بيـــــان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
- أصول(إلتزامات)ضريبية مؤجلة أول العام	٣١٩ ٧٨٤	(٣٢٥ ٩٣٨)
- الضريبة المؤجلة خلال العام التى ينشأ عنها أصول ضريبية مؤجلة (إيضاح رقم (١٥))	(١٢٩ ٨٥٦)	٦٤٥ ٧٢٢
- أصول ضريبية مؤجلة أخر العام	١٨٩ ٩٢٨	٣١٩ ٧٨٤

٦- **المخزون :-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ١٨٤٨٧١٠٢٢ جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

بيـــــان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٦/١- إنتاج تام و منتجات	١٠٣ ٣١٦ ٦٨١	٩٦ ٦٧٩ ٤٦٠
٦/٢- خامات	٦٨ ٠٧٤ ٢٨٠	١٨ ٥٨١ ٣٦٦
٦/٣- إنتاج تحت التشغيل وأخرى	١٣ ٤٨٠ ٠٦١	٢٨١ ٠٥٢
الإجمـــالـــى	١٨٤ ٨٧١ ٠٢٢	١١٥ ٥٤١ ٨٧٨

- عند حساب تكلفة النشاط تم استبعاد مبلغ ٣٨٣٩٣٧١٦ جنيه مصرى من قيمة مخزون أخر المدة، تمثل مخزون شركة مافن للكابلات الكهربائية "Maven" ، حيث لم تبدء الشركة الانتاج حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١.

٧- **عملاء وأوراق قبض(بالصافى) :-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٧٤٥٢٦٧٥٩ جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

بيـــــان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٧/١- العملاء	٤٩ ٩٥٥ ٣٩١	٢٥ ٣٤٢ ٢٢٣
٧/٢- أوراق القبض	٢٥ ٧٤٩ ٠٦٨	٣٥ ٣٧١ ٦٠٠
	٧٥ ٧٠٤ ٤٥٩	٦٠ ٧١٣ ٨٢٣
يخصم:-		
٧/٣- الإنخفاض فى قيمة العملاء وأوراق القبض	(١ ١٧٧ ٧٠٠)	(١ ١٧٧ ٧٠٠)
	٧٤ ٥٢٦ ٧٥٩	٥٩ ٥٣٦ ١٢٣

٨- **المدينون والارصدة المدينة الأخرى(بالصافى) :-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٦١٧٥٧٨١٠ جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

البيـــــان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
١/٨- مصلحة الضرائب		
خصم من المنبع	١٦ ٦٥٩ ٩٤٣	١٢ ٦٦٠ ٩٩٠
ضريبة القيمة المضافة	١٠ ٨١٤ ٤٧٢	-
	٢٧ ٤٧٤ ٤١٥	١٢ ٦٦٠ ٩٩٠
٢/٨- مصروفات مدفوعة مقدماً و ارصدة مدينة اخرى	٣ ٤٥٦ ٦٢٩	٥ ٣٢٨ ٦٥٤
٣/٨- موردين - دفعات مقدمة	٩ ١٤٩ ٩٢٥	٣٨ ٦٢٣ ٣٨٥
٤/٨- عهد وسلف العاملين	٦ ٧٨٩ ٨٩٥	٢ ٧٩٣ ٢٤١
٥/٨- غطاء خطابات الضمان	٤ ٥٨٦ ٤٦٨	٢ ٧٠٣ ٣٧٨
٦/٨- تأمينات لدى الغير	٣٤٥ ٩٧٨	٢٥٨ ١٤٠
٧/٨- إعتمادات مستندية	٥٧ ١٨٥	٧٥٢ ٣٥٧
٨/٨- هيئة التأمينات الإجتماعية	١١٨ ٨٩٧	١١ ٦٣٩
٩/٨- دفعات مقدمة - تحت حساب الأصول الثابتة	٤٦ ٩٤٦	-
١٠/٨- أرصدة مدينة أخرى	٦ ٨٣١ ٧٧٦	-
١١/٨- مصروفات ماقبل التشغيل	٣ ٠٠٩ ٠٩٠	-
الإجمـــــالـــى	٦١ ٨٦٧ ٢٠٤	٦٣ ١٣١ ٧٨٤
١٢/٨- المخصصات	(١٠٩ ٣٩٤)	(١٠٩ ٣٩٤)
الصـــــافـى	٦١ ٧٥٧ ٨١٠	٦٣ ٠٢٢ ٣٩٠

٩- **النقدية بالصندوق والبنوك :-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٣٥٩٥٠٩٣٥ جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

البيـــــان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
١/٩- نقدية بالجنيه المصرى		
نقدية بالخزينة - جنيه مصرى	١ ٨١٤ ١٦٨	٧ ٩٨٤ ١٢٧
حساب جارى - جنيه مصرى	٣٠ ٦٩٦ ٥٥٠	٣ ٣٨٦ ٦٤٩
ودائع لدى البنوك	٦٣٤ ٣٠٠	١٣ ٦٦٣ ٥٩٢
	٣٣ ١٤٥ ٠١٧	٢٥ ٠٣٤ ٣٦٨
٢/٩- نقدية بالبنوك		
حساب جارى - عملات أجنبية	٢ ٠٩٧ ٣٦٢	١٢ ٨٥١ ٠١٥
نقدية بالخزينة - عملات أجنبية	٧٠٨ ٥٥٥	٤٣٧ ٢١٥
	٢ ٨٠٥ ٩١٧	١٣ ٢٨٨ ٢٣٠
الإجمـــــالـــى	٣٥ ٩٥٠ ٩٣٥	٣٨ ٣٢٢ ٥٩٨

* يتم إحتساب الفائدة على النقدية بالبنوك بناءاً على سعر الفائدة السائد على الإيداع .

ويتم ربط الودائع على فترات قصيرة الأجل، لفترات متفاوتة تتروح بين يوم وثلاثة أشهر بناءاً على إحتياجات الشركة للنقدية .

١٠- رأس المال :-

١/١٠- رأس المال المرخص به:-

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيهاً مصرياً (خمسمائة مليون جنيهاً مصرياً) .

٢/١٠- رأس المال المصدر والمدفوع:-

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٠١٢٧٢١١١ جنيهاً مصرياً (مائة وواحد مليون ومائتان واثنان وسبعون الف ومائة واحد عشر جنيهاً مصرياً)، موزعة على ٢٠٢٥٤٤٢٢١ سهم (مائتان واثنان مليون وخمسمائة واربعة واربعون الف ومائتان وواحد وعشرون سهم)، وقيمة السهم الاسمية ٠,٥ جنيه مصرى.

٣/١٠- تطور راس المال :

تم زيادة راس المال خلال عام ٢٠١٧ على مرحلتين :-

المرحلة الأولى :-

تم زيادة رأس المال بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى(مليون جنيه مصرى) ، ليرتفع راس المال المدفوع من ١٠ مليون جنيه مصرى إلى ١١ مليون جنيه مصرى، موزع على ٢٢ مليون سهم، القيمة الاسمية للسهم ٠,٥ جنيه مصرى، وتم التأشير في السجل التجارى بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٩ .

المرحلة الثانية :-

بناء على قرار الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٧ تم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٢ مليون جنيه مصرى (مكونة من ٤٤ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ٠,٥ جنيه مصرى)، ليرتفع راس المال المدفوع من ١١ مليون جنيه مصرى إلى ٣٣ مليون جنيه مصرى، موزع على ٦٦ مليون سهم، القيمة الاسمية للسهم ٠,٥ جنيه مصرى، وتم التأشير فى السجل التجارى بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٤ .

- وتم تمويل تلك الزيادة فى رأس المال والتى بلغت ٢٢ مليون جنيه مصرى من :

بيـــــان	جنيه مصرى
- الأرباح المرحلة	١٢ ٣٥٠ ٤٥٠
- الإحتياطى القانونى	٥ ٥٠٠ ٠٠٠
- الإحتياطى الخاص (الناتج من المرحلة الأولى لزيادة رأس المال)	٤ ١٤٩ ٥٥٠
الإجمـــالـى	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠

المرحلة الثالثة :-

بناء على قرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٣ تمت الموافقة على تعديل المادتين ٦و ٧ من النظام الأساسى للشركة، وتم إعتماد التعديل من الهيئة بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣، ليصبح راس المال كالتالى :-

رأس المال المرخص به:

رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصرى (مائة مليون جنيه مصرى) .

رأس المال المصدر والمدفوع :

وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٥٦٢٧١٦٢٩,٥ (ستة وخمسون مليون ومائتى واحد وسبعون الف وستمائة تسعة وعشرون جنيه مصرى) موزعاً على عدد ١١٢٥٤٣٢٥٩ سهم بقيمة اسمية لكل سهم ٠,٥ جنيهاً (خمسون قرشاً) ، بدلاً من ٣٣ مليون جنيه مصرى، موزع على ٦٦ مليون سهم، القيمة الاسمية للسهم ٠,٥ جنيه مصرى، أى بزيادة قدرها ٢٣٢٧١٦٢٩,٥ جنيه مصرى (ثلاثة وعشرون مليون ومائتان وواحد وسبعون الف وستمائة تسعة وعشرون جنيه مصرى وخمسون قرشاً) موزعة على ٤٦٥٤٣٢٥٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ٠,٥٠ جنيه مصرى، تبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠% .

- و كان قد تم سداد رأس مال الشركة قبل الزيادة بالكامل بموجب التأشير فى السجل التجارى ، وقد إكتتب المؤسسون والمكتتبون فى اسهم الزيادة في رأس مال الشركة فى كامل الأسهم المطروحة للإكتتاب وقدرها ٤٦٥٤٣٢٥٩سهم .

- وقد تم السداد على النحو التالى بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك قطر الوطنى الأهلى (البنك متلقى الإكتتاب) والمؤرخة فى ٤ ديسمبر ٢٠٢٣:

أولاً : عدد ٣٠٩٠٦٩٨٤ سهم تم سدادهم عن طريق الأرصدة الدائنة للمساهمين .

ثانياً : عدد ١٥٦٣٦٢٧٥ سهم من الأسهم المطروحة للإكتتاب بقيمة ٧٨١٨١٣٧ جنيه مصرى .

المرحلة الرابعة :

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة إم بى للهندسة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ تمت الموافقة على تعديل المادتين ٦و٧ من النظام الأساسى للشركة، وتم إعتماد التعديل من الهيئة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٤، ليصبح راس المال كالآتى :-

رأس المال المرخص به:

رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠مليون جنيه (خمسمائة مليون جنيه مصرى) .

رأس المال المصدر والمدفوع :

وحدد رأس مال الشركة المصدر بملغ ١٠١٢٧٢١١٠,٥ جنيه (مائة وواحد مليون ومائتى واثنان وسبعون الف و مائة وعشرة جنيه مصرى و خمسون قرشاً) موزعاً على عدد ٢٠٢٥٤٤٢٢١ سهم قيمة كل سهم ٠,٥ جنيهاً (خمسون قرشاً) ، اى بزيادة قدرها ٤٥٠٠٠٤٨١ جنيه مصرى (خمسة واربعون مليون واربعمائة وواحد وثمانون جنيه مصرى)، موزعة على ٩٠٠٠٠٩٦٢ سهم بقية اسمية للسهم ٠,٥ جنيه مصرى، توزع على المساهمين كل حسب نسبته مع جبر كسور لصالح صغار المساهمين .

بحيث يرتفع رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٦٢٧١٦٢٩,٥ جنيه مصرى إلى ١٠١٢٧٢١١٠,٥ جنيه مصرى.

وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠% .

وتم التأشير فى السجل التجارى بالزيادة بتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠٢٤.

- وتم تمويل تلك الزيادة فى رأس المال والتى بلغت ٤٥٠٠٠٤٨١ جنيه مصرى من :

بيـــــان	جنيه مصرى
- ارباح عام ٢٠٢٣	٤١ ٠٥٤ ٢٦٢
- الأرباح المرحلة	١ ٦٦١ ٨٣٩
- الإحتياطى القانونى	٢ ٢٨٤ ٣٨٠
الإجمـــالـى	٤٥ ٠٠٠ ٤٨١

١١- **تسهيلات إئتمانية :-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ١٣١٧٧٢٦٤٣جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

البيـــــان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
١/١١- تسهيلات إئتمانية - قصيرة الأجل		
- بنوك سحب على المكشوف	٦٧ ٥٠٦ ٢٢٧	٧٠ ٦٧٦ ٩١٢
- أقساط مستحقة خلال العام من قروض طويلة الأجل	٣١ ٧٧٠ ٥١٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠
	٩٩ ٢٧٦ ٧٣٧	٧٣ ١٧٦ ٩١٢
٢/١١- تسهيلات إئتمانية - طويلة الأجل		
أقساط طويلة الأجل من قروض طويلة الأجل	٣٢ ٤٩٥ ٩٠٦	٨٠٨ ٨٣١
	٣٢ ٤٩٥ ٩٠٦	٨٠٨ ٨٣١
الإجمـــــالـــى	١٣١ ٧٧٢ ٦٤٣	٧٣ ٩٨٥ ٧٤٣

* يتمثل رصيد التسهيلات الإئتمانية فى المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من بعض البنوك وذلك مقابل ضمانات مختلفة (سندات إذنية وكفالات تضامنية منها تجارية وأخرى شخصية) حصلت عليها البنوك التى قدمت التسهيلات.

* وتتمثل هذه التسهيلات الإئتمانية فى :-

ـ تسهيلات إئتمانية بنوك سحب على المكشوف بمعدلات أسعار فائدة مختلفة لتمويل أنشطة الشركة .

ـ قروض طويلة الأجل تم إستخدامها على شرائح مختلفة لتمويل التكاليف الإستثمارية للشركة وتسدد على مدار سنتين تنتهى فى يونيو ٢٠٢٥.

١٢- **الموردون وأوراق الدفع:-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٧١٨٨٩١٦٩جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

البيـــــان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
١/١٢- موردون	٦٥ ٧١٦ ٥٧١	٨٩ ١٩٢ ٦٧٠
٢/١٢- أوراق الدفع	٦ ١٧٢ ٥٩٨	٥ ٩٤١ ٠٩٧
الإجمـــــالـــى	٧١ ٨٨٩ ١٦٩	٩٥ ١٣٣ ٧٦٧

١٣- **دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٦٧١٠٠٧٧٦جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

البيـــــان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
١/١٣- مصلحة الضرائب		
ضريبة قيمة مضافة	١١ ٠٦٩ ٥١٠	٩ ٤٦٦ ٠٦٨
ضريبة خصم وتحصيل تحت حساب الضريبة	٦ ٨٤١ ٠٧٩	٥ ٩٣٧ ٦٥٢
ضريبة على مرتبات العاملين	٧٤٩ ٥٢٨	٥٣١ ١٤٥
إجمالى مصلحة الضرائب	١٨ ٦٦٠ ١١٧	١٥ ٩٣٤ ٨٦٥
٢/١٣- المصروفات المستحقة	٨ ٢٨٢ ١٠٤	٥ ٦٧٤ ٣٤٧
٣/١٣- عملاء - الدفعات المقدمة	٣١ ٤١٩ ٤٠٩	١٦ ٩٣٢ ٤٤٠
٤/١٣- أرصدة دائنة الأخرى *	٧ ٥٤٨ ٦٥٨	١٥ ٦٠٤ ٦٧٢
٥/١٣- الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية	١ ١٩٠ ٤٨٨	٥٧ ٤٢٨
الإجمـــــالـــى	٦٧ ١٠٠ ٧٧٦	٥٤ ٢٠٣ ٧٥٢

* يتضمن حساب أرصدة دائنة أخرى مبلغ ١١٧٥٠٨٩٥ جنيه مصرى، تمثل حساب جارى دائن للمساهمين لدعم الشركة فى الوفاء بالتزاماتها.

ـ أرصدة المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى تستحق خلال إثنا عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

١٤- **ضريبة الدخل :-**

البيـــــان	عام ٢٠٢٤	عام ٢٠٢٣
١/١٤- العبء الحالى لضريبة الدخل	٥ ٣١٨ ٩٤٠	١٣ ٥٤١ ١٥٣
الإجمـــــالـــى	٥ ٣١٨ ٩٤٠	١٣ ٥٤١ ١٥٣

١٥- **إيرادات النشاط :-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٤١١٨٩٠٥١٩جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

البيـــــان	عام ٢٠٢٤	عام ٢٠٢٣
١/١٥- إيرادات النشاط	٤١١ ٨٩٠ ٥١٩	٣٠٥ ٠٤٥ ٦٦١
	٤١١ ٨٩٠ ٥١٩	٣٠٥ ٠٤٥ ٦٦١

١٦- **تكلفة النشاط :-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٣٠١٣٨٤٣٦٣جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

البيـــــان	عام ٢٠٢٤	عام ٢٠٢٣
١/١٦- مخزون أول العام - (إيضاح رقم (٦))	١١٥ ٥٤١ ٨٧٧	٧٥ ٥٢١ ٥٥٥
٢/١٦- يضاف :		
مشتريات منتجات مباشرة	٣١٣ ٩٧٣ ٨٧٧	٢٠٣ ٣٣١ ١٥١
تكاليف العاملين	٨ ١٧٤ ٦٤٢	٨ ٤٨٩ ٩٨٥
إهلاكات - تشغيلية	٧ ٤٢٤ ١١٢	٧ ٧٩٢ ٨٢٤
تكاليف غير مباشرة	٦ ٣١٥ ٥٥٠	٥ ١٧٣ ١٥٠
مصروفات إيجار محطات	٢ ٢٢٧ ٢٥١	-
	٣٣٨ ١١٥ ٤٣٢	٢٢٤ ٧٨٧ ١١٠
٣/١٦- يخصم :		
المستبعد من مخزون إستثمار فى شركات تابعة	(٤ ٥٤٠ ٨١٣)	-
ناتج استبعاد شركة تابعة	(١ ٢٥٤ ٨٢٧)	-
المخزون أخر الفترة - (إيضاح رقم (٦))	(١٤٦ ٤٧٧ ٣٠٦)	(١١٥ ٥٤١ ٨٧٨)
إجمـــــالـــى - تكلفة النشاط	٣٠١ ٣٨٤ ٣٦٣	١٨٤ ٧٦٦ ٧٨٧

١٧- **المصروفات العمومية و الإدارية :-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٣١٤١٨٩٩٣جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

البيـــــان	عام ٢٠٢٤	عام ٢٠٢٣
١/١٧- مرتبات ومزايا عاملين	١٩ ٤٢٨ ٧٥٢	٢٠ ٢٦٥ ٧٠٨
٢/١٧- تأمينات وإيجارات وإستخدمات	٢ ٢٢٥ ٨٨٥	١ ١٣٥ ٣٥٨
٣/١٧- أتعاب مهنية	٢٨١ ٦٤٣	-
٤/١٧- مصاريف إدارية أخرى	٩ ٤٨٢ ٧١٣	٤ ٩١١ ٩٩١
الإجمـــــالـــى	٣١ ٤١٨ ٩٩٣	٢٦ ٣١٣ ٠٥٧

١٨- **المصروفات التمويلية:-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ١٨١٧٩١١٧جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

بيـــــان	عام ٢٠٢٤	عام ٢٠٢٣
١/١٨- مصروفات وعمولات بنكية	٣ ٥٢٠ ٧٢٩	٢ ٧٤٤ ٠٨٦
٢/١٨- الفوائد المدينة	١٤ ٦٥٨ ٣٨٨	١٤ ٤٢٣ ٦٨٠
صافى الإيرادات (المصروفات) التمويلية	١٨ ١٧٩ ١١٧	١٧ ١٦٧ ٧٦٦

١٩- **نصيب السهم فى الأرباح :-**

بلغ رصيد هذا البند فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ جنيه مصرى، وبيانها كالأتى :-

بيـــــان	عام ٢٠٢٤	عام ٢٠٢٣
- إجمالى الدخل الشامل قبل الحقوق غير المسيطرة	١١ ٧٢٧ ٤٤٨	٤١ ١٦٧ ٢٠٢
يخصم:-		
- حصة العاملين فى الأرباح	-	(٧٨١ ٢٠٠)
- مكافأة مجلس الإدارة	-	(٤٠٧ ٠٠٠)
الأرباح المتاحة للتوزيع	١١ ٧٢٧ ٤٤٨	٣٩ ٩٧٩ ٠٠٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	١٧٢ ٥٤٣ ٩٠٠	٦٩ ٨٧٨ ٦٠٥
العائد على السهم (جنيه/سهم)	٠,٠٦٨٠	٠,٥٧٢١

* تم حساب ربح السهم من صافى ربح السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ على أساس أن متوسط عدد الاسهم المرجح يبلغ ١٦٢٥٤٣٧٩٣ سهم، محسوبة وفقا للآتى:

بيـــــان	عدد الاسهم	الفترة بالشهر	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
- عدد الاسهم القائمة طوال العام	١١٢ ٥٤٣ ٢٥٩	(١٢/١٢)	١١٢ ٥٤٣ ٢٥٩
عدد أسهم الزيادة خلال العام	٩٠ ٠٠٠ ٩٦٢	(١٢/٨)	٦٠ ٠٠٠ ٦٤١
- (تاريخ التأشير فى السجل التجارى بالزيادة ٢٠٢٤/٤/٢٩)			
- المتوسط المرجح لعدد الاسهم			١٧٢ ٥٤٣ ٩٠٠

٢٠- **المسؤليات العرضية والإلتزامات المحتملة :-**

- بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من البنوك لصالح الغير مبلغ ٦٨٣٨٧٩٣ جنيه مصرى مغطاه بمبلغ ٤٩٠٤٦٥٤ جنيه مصرى.

وبسبب طبيعة تقدير الإلتزامات الضريبية فى مصر فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً لذا قد يوجد إلتزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبى وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة .

٢١- **أحداث هامة :-**

١/٢١- بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تم تداول أسهم الشركة في بورصة النيل.

٢/٢١- وتطبيقا لاستراتيجية مجلس إدارة الشركة في عملية إعادة الهيكلة التشغيلية للانشطة التجارية الخاصة بها من خلال شركاتها التابعة بموجب اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٧ نوفمبر ٢٠١٦ والمعتمدة بموجب اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٢٢ ابريل ٢٠١٧ بتحويل الأنشطة التجارية لشركاتها التابعة، وذلك استكمالا لاستراتيجية الشركة في تخصص كل قطاع نتج عن ذلك، وذلك مع تحميل الشركات التابعة ببعض المصروفات المشتركة بها، وفقا للاسس الفعلية للاستخدامات التشغيلية لها بالإضافة إلي اتعاب الإدارة.

٢٢- **القيمة العادلة للأدوات المالية :-**

- تتمثل الأدوات المالية فى الأصول والإلتزامات المالية .

وتتضمن الأصول المالية النقدية وما فى حكمها والعملاء والمدينين والمصروفات المدفوعة مقدماً والمستحق على الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المدينة الأخرى.

كما تتضمن الإلتزامات المالية بعض الدائنون و المستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى .

- ويتضمن الإيضاح رقم (٢)السياسات المالية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية، وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

و القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الأسمية .

٢٣- **إدارة المخاطر:-**

أ- **خطر سعر العائد**

إن مخاطر سعر العائد هى المخاطر القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدى المستقبلى للأدوات المالية والتى سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات فى سعر السوق ، تتعرض الشركة لمخاطر سعر العائد على معدلات الفائدة السائدة على الأصول والإلتزامات وودائع البنوك، تقوم الشركة بمراقبة تواريخ الإستحقاق للأصول والإلتزامات مع سعر الفائدة المرتبط بها.

ب- **مخاطر السوق**

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات فى أسعار السوق ، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهى مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة ، وتتضمن الأدوات المالية التى تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق فى إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفى نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية،هذا والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها .

ج- **خطر تقلبات العملات الأجنبية**

مخاطر العملة الأجنبية هى مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداه المالية التى ستكون عرضة للتقلبات نتيجة للتغيرات فى معدلات صرف العملة الأجنبية .

مخاطر العملة الأجنبية تدار على أساب الحدود الموضوعة بمعرفة الإدارة والتقويم المستمر .

د- **مخاطر الإئتمان**

تشير مخاطر الإئتمان إلى المخاطر الناشئة عن عدم وفاء أحد الأطراف بإلتزاماتها بموجب الأداة المالية أو عقود العملاء والتى تؤدى إلى الخسارة المالية، والشركة معرضة لمخاطر الإئتمان من خلال أرصدتها بالبنك وعملائها .

مخاطر الإئتمان للحسابات البنكية :-

- تقوم الشركة بتقليل مخاطر الإئتمان بالتعامل مع بنوك ذات سمعة طيبة .

مخاطر الإئتمان للعملاء :-

- تقوم الشركة بتقليل مخاطر الإئتمان بما يلى :-
  - وضع حد للإئتمان لعملاء الشركة.
  - تقييم الوضع الإئتمانى للعملاء بناء على معايير تقييم داخلية .
  - مراقبة رصيد كل من العملاء ، بحيث لايتجاوز الحد الإئتمانى المقرر لكل عميل.

ه- **مخاطر السيولة:-**

تتمثل مخاطر السيولة فى عدم تمكن الشركة فى الوفاء بإلتزامتها المالية عند إستحقاقها ، وتكمن سياسة الشركة فى إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافى من السيولة للوفاء بإلتزامتها عند إستحقاقها، وذلك تحت الظروف العادية والإستثنائية، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطر بالإساءة لسمعة الشركة .

و- **إدارة رأس المال :-**

الغرض الرئيسى من إدارة رأس مال الشركة هو التأكد من وجود معدلات رأس مال جيدة لدعم النشاط وتعظيم منافع حاملى الأسهم ، وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها فى ضوء التغيرات فى شروط النشاط.

٢٤- **أرقام المقارنة:-**

تم تبويب أرقام المقارنة وفقاً لنفس الأسس المستخدمة لتبويب القوائم المالية خلال الفترة المالية الحالية .