شركة إم بى للهندسة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة وتقرير الفحص المحدود عليها

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتـويـــــــــات

البيـــــــان	رقـم الصفحـة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي المستقلة	٢
قائمة الدخل المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٤
قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٦
الايضاحات المتممة للقوائم الماليـة المستقلة	٧

تقرير فحص محدود
إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
شركة ام بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المستقل المرفق لشركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.
والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية المستقلة ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيارالمصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفتنا " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة .

إساس الاستنتاج المتحفظ

١. لم تقم الشركة بالإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) - الأدوات المالية وأثر ذلك على القوائم المالية الدورية المستقلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ، و الذى أوجب دراسة المخاطر الإئتمانية المستقبلية المتوقعة وتكوين المخصص اللازم فى ضوء الدراسة المعدة .

الإستنتاج المتحفظ

وفي ماعدا تأثير ماورد فى الفقرة السابقة على القوائم المالية المستقلة ونتائج الاعمال فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار اليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

نصر أبو العباس أحمد

القاهرة فى : ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

نصر أبو العباس وشركاه
Morison Global
محاسبون قانونيون ومستشارون

محاسب ومراجع قانوني
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٥١٨
س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري رقم ٣٠٤
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات ١٢٤١
نصر أبو العباس أحمد – أعضاء Morison Global

٢ ميدان الإسماعيلية – مصر الجديدة – القاهرة ٢٢٩١٥٨٩٩ (٢٠٢+) – ٢٤١٩٢٠٢٦ (٢٠٢+)
E-mail :info@nasrcorp.com - website : www.nasrcorp.com
THE GLOBAL COMPACT
WE SUPPORT

شركة إم بى للهندسة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالى المستقلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الاصول			
الاصول غير المتداولة			
أصول ثابته (بالصافي)	٤	٦ ٠٨٢ ٣٦٣	٦ ٣٢٨ ٦٤٥
أصول غير ملموسة (بالصافى)	٥	٨٠٠ ٧٩٩	١ ١٤٣ ٩٩٧
مشروعات تحت التنفيذ	٦	٥٧ ٧٤١ ٠٣٨	٣١ ٦٤٢ ٧٦٥
استثمارات في شركات تابعة	٧	٩٩ ١٠٧ ٤٤٠	٩٩ ١٠٧ ٤٤٠
دفعات من تحت زيادة الاستثمارات	٨	٨٦ ٥٦٩ ٤٧٩	٧٣ ٥٠٠ ٠٠٠
اجمالى الاصول غير المتداولة		٢٥٠ ٣٠١ ١١٩	٢١١ ٧٢٢ ٨٤٧
الاصول المتداولة			
مدينون وارصدة مدينة اخرى (بالصافى)	٩	١ ٢٢٥ ٢٣١	٢ ٥٩٨ ٤٨٠
اطراف ذات العلاقة - ارصدة مدينة	١/١٠	١٠٦ ٣٤٩ ٧٨٠	٦٨ ٠٩٤ ٨٥٩
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	١١	٦ ٤٢٨ ٢٢٠	١ ٠٦١ ٣٨١
اجمالى الاصول المتداولة		١١٤ ٠٠٣ ٢٣١	٧١ ٧٥٤ ٧٢٠
اجمالى الاصول		٣٦٤ ٣٠٤ ٣٥٠	٢٨٣ ٤٧٧ ٥٦٧
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٢	١٠١ ٢٧٢ ١١١	١٠١ ٢٧٢ ١١١
الإحتياطي القانوني		٤٩٣ ٨٢٧	٤٩٣ ٨٢٧
أرباح إعادة تقييم الاستثمار نتيجة الاندماج	١٣	١٦ ٨٦٩ ٣١٣	١٦ ٨٦٩ ٣١٣
أرباح مرحلة	١٤	٥٠ ٥٦٣ ٣٤٠	٧ ٩٨١ ٣٥٢
صافى ارباح الفترة -العام		٤ ٦٥٠ ٨٩٩	٤٢ ٥٨١ ٩٨٨
اجمالى حقوق الملكية		١٧٣ ٨٤٩ ٤٩٠	١٦٩ ١٩٨ ٥٩١
الالتزامات الغير متداولة			
قروض طويلة الاجل	١/١٥	٩١ ٥٥٢ ١٨٤	٤٨ ٩٠٥ ٨٠٨
اجمالى الألتزامات غير المتداولة		٩١ ٥٥٢ ١٨٤	٤٨ ٩٠٥ ٨٠٨
الالتزمات المتداولة			
اطراف ذات العلاقة - ارصدة دائنة	٢/١٠	٦٢ ٣٠٦ ٧٩٨	٣٣ ٧٥٤ ٠٧٩
الجزء المستحق خلال سنة من القروض	٢/١٥	٣٠ ٣٢٨ ٥٤٨	١٣ ٤٩٥ ٠٧٩
دائنون وارصدة دائنة اخرى	١٦	٤ ٧٨٦ ٢٠٢	٥ ٦٩٠ ٠٤٩
ضرائب الدخل المستحقة	١٩	١ ٤٨١ ١٢٨	١٢ ٤٣٣ ٩٦١
اجمالى الالتزامات المتداولة		٩٨ ٩٠٢ ٦٧٦	٦٥ ٣٧٣ ١٦٨
اجمالى حقوق الملكية والالتزامات		٣٦٤ ٣٠٤ ٣٥٠	٢٨٣ ٤٧٧ ٥٦٧

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزء لايتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالى

العضو المنتدب

شركة إم بى للهندسة

شركة مساهمة مصرية

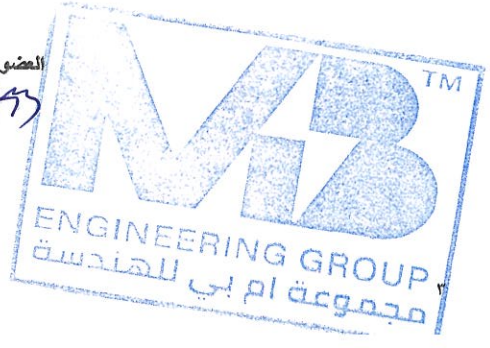
قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح رقم	من ٢٠٢٦/٠١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٦/٠٧/١ حتى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٥/٠١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٥/٠٧/١ حتى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
الايرادات	١٧	١٣ ٧٦٩ ٠٠٧	٥ ٣٨٥ ١٩٩	١١ ٦٠٩ ٨٦٣	٣ ٠٤٣ ٥٢٦
يخصم :					
مصروفات إدارية وعمومية	١٨	٣ ١٠٧ ٨٠٩	١ ٣٥٧ ٦٨٣	٢ ٢٨٦ ٨٧١	٧٠٢ ٩٨٠
اهلاكات الاصول الثابتة		٢٤٦ ٢٨٢	٨٢ ٠٩٤	٢٤٧ ٣٦٢	٨٢ ٤٥٤
استهلاك الأصول غير الملموسة		٣٤٣ ١٩٨	١١٤ ٤٠٠	٣٤٣ ١٩٨	١١٤ ٣٩٩
بدلات أعضاء مجلس الإدارة		١٤٤ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠
اجمالى المصروفات		٣ ٨٤١ ٢٨٩	١ ٦١٤ ١٧٧	٢ ٩٨٢ ٤٣١	٩٣٤ ٨٣٣
إيرادات و مصروفات تمويلية					
ارباح (خسائر) فروق عملة		٤٣ ٧٠١	٤٣ ٧٠١	(٤ ٠٨٨)	(٣ ١٨٨)
فوائد دائنة		٠	٠	٢١١ ٦٩٢	٥ ٥٩٥
مصروفات تمويلية		٣ ٨٣٩ ٣٩٢	١ ٣٣٣ ٨٦٠	٥ ٨٠٨ ٣٤٠	١ ٦٩٠ ٢٥٠
صافى الأرباح قبل الضرائب		٦ ١٣٢ ٠٢٧	٢ ٤٨٠ ٨٦٣	٣ ٠٢٦ ٦٩٦	٤٢٠ ٨٥٠
ضرائب الدخل	١٩	(١ ٤٨١ ١٢٨)	(٥٨٣ ٤١٨)	(٤٠٨ ٠٠٢)	(١٢٦ ٨٩٥)
الضرائب المؤجلة	٢٠	٠	٠	٦٧ ٨٢٣	٢٢ ٦٠٨
صافى الارباح بعد الضرائب		٤ ٦٥٠ ٨٩٩	١ ٨٩٧ ٤٤٥	٢ ٦٨٦ ٥١٧	٣١٦ ٥٦٣
نصيب السهم فى ارباح الفترة	٢١	٠,٠٢	٠,٠١	٠,٠١	٠,٠٠١

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزء لايتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

المدير المالى

العضو المنتدب



شركة إم بى للهندسة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	من ٢٠٢٦/٠١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٦/٠٧/١ حتى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٥/٠١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٥/٠٧/١ حتى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ارباح الفترة	٤ ٦٥٠ ٨٩٩	١ ٨٩٧ ٤٤٥	٢ ٦٨٦ ٥١٧	٣١٦ ٥٦٣
يضاف				
الدخل الشامل الاخر	٠	٠	٠	٠
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٤ ٦٥٠ ٨٩٩	١ ٨٩٧ ٤٤٥	٢ ٦٨٦ ٥١٧	٣١٦ ٥٦٣

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزء لايتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

شركة إم بى للهندسة

شركة مساهمة مصرية

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

	رأس المال	الإحتياطى القانوني	أرباح إعادة تقييم الاستثمار نتيجة الاندماج	أرباح مرحلة	صافى أرباح الفترة	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١٠١ ٢٧٢ ١١١	٠	٠	٢٢٧ ٨٨٩	٠	١٠١ ٥٠٠ ٠٠٠
المحول الى الاحتياطي القانوني	٠	٤٩٣ ٨٢٧	٠	٩ ٣٨٢ ٧١٥	٠	٩ ٨٧٦ ٥٤٢
الدخل الشامل						
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب	٠	٠	٠	٠	٢ ٦٨٦ ٥١٧	٢ ٦٨٦ ٥١٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٠١ ٢٧٢ ١١١	٤٩٣ ٨٢٧	٠	٩ ٦١٠ ٦٠٤	٢ ٦٨٦ ٥١٧	١١٤ ٠٦٣ ٠٥٩

البيان عام ٢٠٢٦	رأس المال	الإحتياطى القانوني	أرباح إعادة تقييم الاستثمار نتيجة الاندماج	أرباح مرحلة	صافى أرباح الفترة	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	١٠١ ٢٧٢ ١١١	٤٩٣ ٨٢٧	٠	٩ ٦١٠ ٦٠٤	٤٢ ٥٨١ ٩٨٨	١٥٣ ٩٥٨ ٥٣٠
تسويات على ارصدة اول المدة	٠	٠	١٦ ٨٦٩ ٣١٣	(١ ٦٢٩ ٢٥٢)	٠	١٥ ٢٤٠ ٠٦١
الرصيد بعد التعديل	١٠١ ٢٧٢ ١١١	٤٩٣ ٨٢٧	١٦ ٨٦٩ ٣١٣	٧ ٩٨١ ٣٥٢	٤٢ ٥٨١ ٩٨٨	١٦٩ ١٩٨ ٥٩١
المحول الى الأرباح المرحلة	٠	٠	٠	٤٢ ٥٨١ ٩٨٨	(٤٢ ٥٨١ ٩٨٨)	٠
الدخل الشامل						
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب	٠	٠	٠	٠	٤ ٦٥٠ ٨٩٩	٤ ٦٥٠ ٨٩٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٠١ ٢٧٢ ١١١	٤٩٣ ٨٢٧	١٦ ٨٦٩ ٣١٣	٥٠ ٥٦٣ ٣٤٠	٤ ٦٥٠ ٨٩٩	١٧٣ ٨٤٩ ٤٩٠

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزء لايتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

شركة إم بى للهندسة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح	من ٢٠٢٦/٠١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٥/٠١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافى الربح قبل الضرائب		٦ ١٣٢ ٠٢٧	٣ ٠٢٦ ٦٩٦
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة		٢٤٦ ٢٨٢	٢٤٧ ٣٦٢
استهلاك الأصول الأخرى		٣٤٣ ١٩٨	٣٤٣ ١٩٨
فروق العملة		(٤٣ ٧٠١)	٤ ٠٨٨
الفوائد الدائنة		٠	(٢١١ ٦٩٢)
الفوائد المدينة		٣ ٨٣٩ ٣٩٢	٥ ٨٠٤ ٦٩٦
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		١٠ ٥١٧ ١٩٨	٩ ٢١٤ ٣٤٨
التغير فى المدينون والارصدة المدينة أخرى		(٦١٠ ١٦٨)	٢ ٤٨١ ٢٩٠
التغير في الأطراف ذات العلاقة ارصدة مدينة		(٣٨ ٢٥٤ ٩٢١)	٣٥ ٤٨٠ ١٣٤
الفوائد المدينة		(٣ ٨٣٩ ٣٩٢)	(٥ ٨٠٤ ٦٩٦)
التغير في أوراق الدفع		٠	(٥٤ ٢٠٨ ١٧٨)
التغير في الأطراف ذات العلاقة ارصدة دائنة		٢٨ ٥٥٢ ٧١٩	٣١ ٢٠٦ ٠٤٧
التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى		(٩٠٣ ٨٤٧)	(٣٨٦ ٥٦٦)
المسدد من ضريبه الدخل		(١٠ ٤٥٠ ٥٤٤)	(٣ ٠٩٨ ٦١٠)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من انشطة التشغيل		(١٤ ٩٨٨ ٩٥٥)	١٤ ٨٨٣ ٧٦٩
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		٠	(٤ ١٣٢ ٢٨١)
مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ		(٢٦ ٠٩٨ ٢٧٣)	٠
مدفوعات لشراء استثمارات مالية فى شركات شقيقة		(١٣ ٠٦٩ ٤٧٩)	(٢٢ ٩٨٠ ٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) انشطة الأستثمار		(٣٩ ١٦٧ ٧٥٢)	(٢٧ ١١٢ ٢٨١)
التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية			
مقبوضات من القروض		٧٤ ٤٧٤ ٧٤٤	٠
مدفوعات في القروض		(١٤ ٩٩٤ ٨٩٩)	(٤ ٢١٤ ٦٨٦)
فوائد دائنة		٠	٢١١ ٦٩٢
صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الانشطة التمويلية		٥٩ ٤٧٩ ٨٤٥	(٤ ٠٠٢ ٩٩٤)
صافى الزيادة (النقص) فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		٥ ٣٢٣ ١٣٨	(١٦ ٢٣١ ٥٠٦)
فروق عملة		٤٣ ٧٠١	(٤ ٠٨٨)
النقدية و ما فى حكمها في بداية الفتره		١ ٠٦١ ٣٨١	١٦ ٩٢٧ ٤٣٣
النقدية و ما فى حكمها فى نهاية الفترة		٦ ٤٢٨ ٢٢٠	٦٩١ ٨٣٩

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزء لايتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

١ - نبذة عن الشركة: -

١-١ التأسيس:

- تأسست شركة إم بي للهندسة "ش. م. م" بتاريخ ٢٠ / ٨ / ١٩٨١ طبقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

١-٢ السجل التجاري:

- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم (٨٧٧٠١) بتاريخ ١٣ نوفمبر ١٩٩٠.

١-٣مدة الشركة:

- خمسة وعشرون عاما تبدأ من ٢٠١٢/٥/١٣ (تاريخ التأشير في السجل التجاري بتحويل الشركة من شركة توصية الى شركة مساهمة).

١-٤ مقر الشركة:

- ١٠ شارع عمر ابن اخطاب – الدقي – الجيزة

١-٥ غرض الشركة:

– الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية واعمال المقاولات.

– انشاء وإدارة الهياكل التنظيمية للشركات والوحدات الاقتصادية والمشروعات والبرامج وإدارة المشروعات والشركات والاشتراك في ادارتها.

–يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهه بأعمالها، والتي قد تعاونها على تحقق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

–تم اعداد القوائم المالية المستقلة للشركة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ووفقا للوائح والقوانين المصرية.

–لدى الشركة شركات تابعة وشقيقة وطبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة", تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة يمكن الرجوع اليها للحصول على صورة تعبر عن المركز المالي ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

–يتم اعداد القوائم المالية طبقا لفرض الاستمرارية فيما عدا الاصول والالتزامات التالية التي تم اثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي:

- الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر.
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشتقات المالية.

٢-٢ اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس إدارة الشركة بالجلسة المنعقدة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢-٣ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم اثباتها بالتكلفة المستهلكة.

٢-٤ عملة التعامل والعرض

- تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الجوهرية للشركة.

٢-٥ استخدام التقديرات الافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

- تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- تقدير العمر الإنتاجي للأصول الثابتة وأساس إحتساب الإهلاك

يتم تحميل الأصول الثابتة بمصروف الاهلاك على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل باستخدام طريقه القسط الثابت. يتم حساب الاهلاك شهريا منذ بدء استخدام الأصل في الإنتاج. تقوم الإدارة بتقييم الأصول بصورة دورية وتوصي بتخفيض الاصل إذا لزم الامر. الأعمار الاقتصادية الفعلية من المحتمل ان تختلف عن العمر المقدر المتوقع، يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل بصورة دورية والتي قد تؤدي الي تغيير مصروف الاهلاك في الفترات المستقبلية.

ب- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشا على الشركة التزام حالى قانونى او حكمى نتيجة الاحداث سابقة ويكون من المتوقع لن يترتب على التسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة فى صوره موارد تتضمن منافع اقتصاديه وان تكون التكاليف المقدره لمواجهه تللك الالتزامات مرجحة الحدوث زمن الممكن تقدير الالتزام بصوره يتعتمد عليها
وتشمل القيمه التى يتم الاعتراف بها كمخصص افضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام االحالى فى تاريخ الميزانية اذا ما اخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التاكد المحيطة بذلك الالتزام وعندما يتم قياس مخصص باستخدم التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفتريه للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات واذا ما تم خصم التدفقات النقدية فان القيمه الدفتريه للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة ويتم اثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمه الدخل .

٢-٦ قياس القيم العادلة

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

-في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

-عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

- السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

-تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصرى، ويتم ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية على اساس اسعار الصرف السائدة وقت التعامل، وفى تاريخ القوائم المالية يتم ترجمة ارصده الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية الى الجنيه المصرى وفقا لاسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل، ويتم ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.

٣-٢ الأصول الثابتة والإهلاك:

أ- الاعتراف والقياس الأولي

-يتم إثبات الأصول الثابتة أولياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الاضمحلال

-تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفى موقعها للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول ويتم استبعاد الاصول الثابتة عند التخلص منها او عند عدم توقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها او بيعها في المستقبل ويتم الاعتراف باي ارباح او خسائر تنشا عند استبعاد الاصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الاصل.

-تتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

-يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- الإهلاك

- يتم بدء اهلاك الأصل عندما يكون صالحا للاستخدام في الغرض المعد من اجله، يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.
- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك وفقا (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

الأصـــل	السنوات
وسائل نقل وسيارات	٣-٨
أثاث وديكورات	٣-٥
معدات وعدد	٣-٥
اجهزة كمبيوتر	٣-٨

٣-٣ **المشروعات تحت التنفيذ**

- يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٣-٤ **الأصول الغير ملموسة**

- يتم بالاعتراف بالبرامج الحسابات بأصل غير ملموس عندما يكون من المتوقع ان تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة استخدام البرامج ويمكن قياس تكلفة الأصل بدرجة موثوق فيها ويتم اثبات برامج الحسابات بالتكلفة التاريخية ويتم اهلاك هذه البرامج باستخدام طريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ويتم تحميل الاهلاك على قائمة الأرباح والخسائر

٣-٥ **استثمارات فى شركات تابعة:**

- الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك الشركة القدرة على السيطرة عليها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

أ- السلطة على المنشاة المستثمر فيها.

ب- التعرض او الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشاة المستثمر فيها.

ج- القدرة على استخدام سلطته على المنشاة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

- يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات تلك الاستثمارات بتكلفة الاقتناء مخصوما منها الاضمحلال في القيمة ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته على قائمة الدخل.

٣-٦ **الاستثمارات في شركات شقيقة:**

- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست تابعة كما انها ليست حصة في مشروع مشترك. ويفترض وجود نفوذ مؤثر عندما تمتلك الشركة سوآءا بشكل مباشر او غير مباشر نسبة من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها – ويتم اثبات الاستثمار في الشركات الشقيقة على أساس التكلفة التاريخية- وفى حالة حدوث انخفاض في تلك الاستثمارات يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات ويحمل على قائمة الدخل لكل استثمار على حدة.

٣-٧ **الأدوات المالية**

- الاعتراف والقياس الأولي

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

- التبويب والقياس اللاحق

الاصول المالية

- عند الاعتراف الاولى يتم تبويب الاصل المالى على انه مقاس بالتكلفة المستهلكة او بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامى كاستثمارات فى ادوات الدين واستثمارات فى ادوات حقوق الملكية او بالقيمة العادله من خلال الارباح والخسائر.
- يتم قياس الأصل المالي ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم أو الالتزام المالي مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيا بسعر المعاملة. الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها الإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائده على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما؛ وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للمجموعة، أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف يشار إليه - أحيانا على أنه "عدم اتساق" محاسبي" والذي) والذي قد ينشا خلاف ذلك.

- الأصول المالية

- تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف خطر السيولة والتكاليف الإدارية، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير

- ميزات الدفع المسبق والإضافات
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة
- تتماشي ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا. كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة ولكن غير المدفوعة والتي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للإنهاء المبكر يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

- الأصول المالية - القياس اللاحق

- الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

-يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبورية كأصل محتفظ به الأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

- **الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة**

-يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
-

- **أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

-تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.

- إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

- **استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

-عند الاعتراف الأولى يمكن للمجموعة أن تختار استثمارات في أدوات حقوق ملكية وتصنفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولا يصح الرجوع لاحقا عن ذلك الاختيار والذي يتم لكل أداة على حدي). ولا يسمح بتصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا ما كان الاستثمار في أداء حقوق الملكية محتفظاً به بغرض المتاجرة.

- ويعد الأصل المالي محتفظاً به بغرض المتاجرة إذا:
- كان قد اقتني بصفة أساسية بغرض بيعه في المدى القريب، أو
- كان عند الاعتراف الأولى به يشكل جزءاً من مجموعة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها معاً وتتسم بنمط فعلى حديث في الحصول على أرباح منها في المدى القصير، أو
- كان يمثل مشتقة مالية غير مصنفة ولا فعالة كاداة تغطية مخاطر، أو كان يمثل عقد ضمان مالي.

- يتم القياس الأولى للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- وذلك بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالقيمة العادلة على أن يعترف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر وتدرج رصيدها المتراكم في احتياطي اعادة تقيم الاستثمارات. ولا يتم اعادة تبويب الارباح أو الخسائر المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الاستثمارات.
- يتم قياس الاستثمارات في حقوق الملكية وعقود تلك الاستثمارات للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة) بالتكلفة عندما تكون التكلفة تقديراً مناسب للقيمة العادلة.
- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.
- توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا لجزء من تكلفة الاستثمار
- صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

- **القروض والمديونيات**

- يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالي بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- **الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر**

-يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
-يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها أو الخسائر عند الاعتراف الأولي. محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر عند الاعتراف الاولى .
-يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف القوائد ضمن الأرباح والخسائر الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف القوائد وأرباح الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر.

- الاستبعاد

الأصول المالية.

- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.
- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

التزامات مالية

- يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على اساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزامات المالية فان الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع بما في ذلك أي أصول غيرنقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

- مقاصة الأدوات المالية

- تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط:
- يكون للمجموعة حق الزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركه نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في أن واحد.

- الاضمحلال

- الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقد

- تعترف الشركه بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:
- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركه بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض .
- تقوم الشركه بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإعتراف الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهرا :
- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير
- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية)
- يجب على الشركه أن تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي وعند إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار أن تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة اوجهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما:
- يكون من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (إن وجد)
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن تحضها.

- قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

- - الخسائر الائتمانية المتوقعة في تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية تقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة الشركه وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للاداء المالية.

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا)
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

- الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض

- في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعالي من انخفاض الائتمان بعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.
- تشتمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية: -
  - صعوبات مالية كبيرة المدين.
  - خرق العقد مثل التعثر عن السداد أو التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
  - إعادة هيكله قرض أو سلفه من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى.
  - من المحتمل أن المدين سوف يدخل في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر.
  - اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية

- عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالى

- يتم خصم مخصصات الخسائر للاصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

٣-٨ مدينون وأرصدة مدينة آخري

- تمثل المدينون في المبالغ المستحقة عن الخدمات المؤدة في سياق النشاط. وإذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة أو أقل، فيتم تصنيفها كأصل متداولة. أما في خلاف ذلك فتصنف كأصول غير متداولة..
- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوما منها الانخفاض في قيمتها، ويتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعه في ضوء الخسارة المتوقعة بالدراسة المعدة في هذا الشأن.

٣-٩ <u>أطراف ذات علاقة</u>

-يعتبر الطرف ذو علاقة بالمنشأة إذا كان الطرف يسيطر أو تحت سيطرة مشتركة للمنشأة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر ومنشئاتها التابعة , أو له نصيب في المنشأة مما يعطيه حق التأثير الهام على المنشأة, أو له سيطرة مشتركة على المنشأة.

-ويعتبر الطرف ذو علاقة بالمنشأة إذا كان شركة شقيقة للمنشأة أو كان مشروعا مشتركا والمنشأة شريك في هذا المشروع أو كان عضوا أساسيا في الادارة العليا سواء للمنشأة أو كان عضوا قريبا لعائلة شخص أو كان منشأة تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الهام لأشخاص بما يملكونه من قوة تصويت هامة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أو كان نظاما مستقلا عن المنشأة لمزايا ومعاشات التقاعد لصالح العاملين في المنشأت أو أي منشأة لها علاقة بالمنشأة. معاملات الأطراف ذوي العلاقة هي تبادل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات فيما بين الأطراف بغض النظر عن وجود مقابل يتم تحميله لهذا التبادل.

٣-١٠ النقدية وما في حكمها

-لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

٣-١١ توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٣-١٢ الاحتياطي القانوني

٤طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنيب ٥ % من صافي أرباح العام على الاقل لتكوين احتياطى قانونى. يتم التوقف عن التحويل الى الاحتياطى القانونى عندما يبلغ الاحتياطى ٥٠٪ من رأس المال المصدر، وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر، وفي حال انخفاض الاحتياطي تحت المستوى المحدد (٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر) تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطى بتجنيب ١٠٪ على الاقل من صافي أرباحها السنوية حتى يصل الى ٥٠ % من رأس المال المصدر.

٣-١٣ حصة العاملين في الأرباح

- طبقا للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠٪ من الأرباح توزع على العاملين طبقا للقواعد التي يحددها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة وبما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة. وحيث أن الالتزام القانوني بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين مرتبط بتوزيع أرباح على المساهمين فانه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٣-١٤ مزايا الاشتراك المحدد

-تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها فى نظام التأمينات الاجتماعية الحكومى لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته بالقانون ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ، يساهم العاملين واصحاب العمل بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها ويمكن للشركة ايضا ان تشترك فى نظام تأمينات ومعاشات فى شركات خاصة وعامة و يعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية فى سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٣-١٥ نصيب السهم فى الارباح

- يتمثل نصيب السهم في الارباح فى قيمة نصيب كل سهم من الاسهم العادية للشركة من صافي الارباح الناتجة عن الانشطة العادية والمستمرة بعد استبعاد نصيب العاملين وحصة مجلس الادراة وذلك على اساس متوسط عدد الاسهم القائمة خلال الفترة المالية مرجحا بعامل الوقت.

٣-١٦ مخصصات

- يتم اعتراف بالمخصص عندما ينشا على الشركة التزام حالى قانونى او حكمى نتيجة الاحداث سابقة ويكون من المتوقع لن يترتب على التسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة فى صوره موارد تتضمن منافع اقتصاديه وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهه تلك الالتزامات مرجحة الحدوث زمن الممكن تقدير الالتزام بصوره يتعتمد عليها

وتشمل القيمه التى يتم الاعتراف بها كمخصص افضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام االحالى فى تاريخ الميزانية اذا ما اخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التاكد المحيطة بذلك الالتزام وعندما يتم قياس مخصص باستخدم التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفتريه للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات واذا ما تم خصم التدفقات النقدية فان القيمه الدفتريه للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة ويتم اثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمه الدخل.

عقود الايجار

-السياسة المالية المطبقة اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١ - معيار المحاسبة الجديدة رقم ٤٩ "عقود التأجير"

- يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (او يحتوي على) عقد ايجار مضمون العقد عند التعاقد ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفتره من الزمن لقاء مقابل.
- ويصنف الايجار في بداية التعاقد على أنه عقد ايجار تمويلي او عقد تشغيلي ويصنف العقد على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان تحول بصوره جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكيه الاصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على انه عقد تأجير تشغلي إذا كان لا يحول بصوره جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الاصل محل العقد.
- في تاريخ بداية عقد الايجار يتم قياس الاصل (حق الانتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الاولية المتكبدة لتجهيز الاصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا للعقد.
- ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ وتخصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهوله او باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة الى اية دفعات اخرى متغيرة، ومبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقا لعقد الايجار.
- ويتم اثبات الفائدة على التزام عقد التأجير، وايه دفعات متغيرة غير مدرجه في قياس التزام عقد التأجير بقائمه الارباح وخسائر
- إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الاصل الى الشركة او ان تكلفة الاصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم استهلاك الاصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الاصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع) او نهاية مده عقد التأجير ايهما أقرب.
- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذ كان هناك مؤشر على ان تكون الاصل قد اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية , فيعتبر ان هناك اضمحلال للأصل وبالتي يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمه الارباح والخسائر.

-ويتم رد الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ويكون رد الخسارة الناتجة عن الاضمحلال محدد بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستهلاك) مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم اثبات الرد في الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة بقائمه الارباح او الخسائر.

- البيع مع اعادة الاستئجار

-طبقا لمتطلبات معيار (٤٩) " عقود الايجار" تعتبر معاملات البيع مع اعادة الاستئجار التي يقوم بها طرف ما ببيع أصل مملوك له لمشترى وتم استئجاره من نفس المشترى في عملية واحدة مرتبطة تتوقف فيها عملية البيع على عملية اعادة الاستئجار. وفى هذه الاحوال يجب على البائع (المستأجر ان يقوم بتقييم ما إذا كانت عملية البيع تمثل عملية بيع فعلية ويجب الاعتراف عنها اما انها تمثل عملية اقتراض مضمونة بأصل.

- وإذا كانت عملية البيع (التحويل) لم ينتج عنها انتقال سيطرة على الاصل للمشترى (المؤجر) لا يتم الاعتراف بعملية البيع طبقا لمتطلبات المعيار رقم (٤٨) " الإيرادات من العقود مع العملاء "يتم اتباع الاجراءات التالية.
- لا يقوم (البائع) المستأجر باستبعاد الاصل من دفاتره.
- لا يقوم (المؤجر) المشترى بإدراج الاصل في دفاتره.
- اثبات التزامات التأجيرالتمويلي ويتم احتسابها بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية (الدفعات الواجب سدادها) مخصوما بمعدل الفائدة الفعلي الذي يمكن الحصول عليه لمعاملة شبيهه بتاريخ التعامل.

- اما إذا حصل المشترى (المؤجر) على السيطرة على الاصل ففي هذه الحالة يقوم البائع (المستأجر) بقياس حق الاستغلال النابع من عملية الاستئجار كجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل والتي تمثل حق الاستغلال الذي تم الاحتفاظ به ويتم الاعتراف في قائمة الدخل بالجزء من المكاسب او الخسائر المتعلقة بالحقوق التي تم تحويلها الى المشترى (المؤجر).

٣-١٧ الموردون والدائنون والارصدة الدائنة الأخرى

-يتمثل الموردون والدائنون والارصدة الدائنة الأخرى في التزامات سداد قيمة السلع او الخدمات المقدمة من الموردين في سياق الأنشطة المعتادة للشركة ويتم تبويب الدائنون كالتزامات متداولة إذا كان من الواجب سداد هذا الالتزام خلال عام او اقل وفيما عدا ذلك يتم تبويبها كالتزامات غير متداولة.

٣-١٨ الاقتراض وتكلفة الاقتراض:

-يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئيا بالقيمة التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة مالم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم، وتدرج القروض لاحقا بالتكلفة المستهلكة، ويتم الاعتراف باي فروق بين العائدات وقيمة الاسترداد في قائمة الأرباح والخسائر على مدار فترة الاقتراض.

-تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة لاقتراض الأموال، يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء او انشاء او إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له او بيعه كجزء من تكلفة الأصل، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها.

٣-١٩ الإيرادات من العقود مع العملاء

بناءاً على معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ " الإيرادات من العقود مع العملاء"

٤ يتم قياس الإيرادات بناءاً على المقابل المحدد في اتفاق مع العميل وتحصيل رسوم السنوية ناقصاً أي خصومات أو عمولات أو ضرائب، إن وجدت، وتقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العميل بناءاً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين فى المعيار:

الخطوة الأولى: تحديد اتفاق مع العميل: هو إتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ على أساسه حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع شروط ومعايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة الثانية: تحديد إلتزامات الأداء فى اتفاق والإلتزام هو تعهد بتحويل بضائع أو أداء خدمات إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة وهو المقابل المالي الذي يتوقع تحصيله في مقابل تحويل البضائع أو أداء الخدمات بإستثناء المبالغ المحصلة لصالح الغير.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في اتفاق، وعندما ينطوي العقد على أكثر من إلتزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل إلتزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تحصيله مقابل الوفاء بكل إلتزام أداء.

الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيراد عند وفاء الشركة بالتزام الاداء.

أ- إيرادات النشاط

-يتم الاعتراف بإيرادات النشاط بقائمة الدخل في نقطة من الزمن عن تأدية الخدمة المرتبطة بالنشاط ويتم اصدار فاتورة بقيمة هذه الخدمة.

ب- إيرادات التوزيعات

- يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات في قائمة الأرباح والخسائر عندما ينشا الحق في استلام تلك التوزيعات من الشركات المستثمر فيها.

ت- إيرادات الفوائد

- تثبت إيرادات الفوائد على اساس نسبة زمنية اخذا في الاعتبار معدل الفائدة عليها.

٣-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

- يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-٢١ ارقام المقارنة

- يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣-٢٢ ضريبة الدخل

-يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

- ضريبة الدخل الجارية

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

- الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.
- يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣-٢٣ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكاليف النشاط والمصروفات العمومية والادارية والبيعية والتسويقية والمصروفات الاخرى مع ادراجها بقائمة الارباح والخسائر عن السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف.

٤ **الاصول الثابتة :**

	اراضى	اثاث وديكورات	حاسبات اليه	أجهزة والات وعدد وأدوات	وسائل نقل وانتقالات	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة - ١ يناير ٢٠٢٦	٥ ٦٧٠ ٠٠٠	٤٤٦ ٠٠٦	٢ ٢٥٠ ١٢٩	٥٦٠ ١٣٨	٤ ٤٧٠ ٢٨٥	١٣ ٣٩٦ ٥٥٨
الإضافات خلال الفترة	٠	٠	٠	٠	٠	٠
التكلفة - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥ ٦٧٠ ٠٠٠	٤٤٦ ٠٠٦	٢ ٢٥٠ ١٢٩	٥٦٠ ١٣٨	٤ ٤٧٠ ٢٨٥	١٣ ٣٩٦ ٥٥٨
الإهلاك :						
مجمع الإهلاك - ١ يناير ٢٠٢٦	٠	٤٤٥ ٦٧٧	١ ٥٩١ ٩٤٠	٥٦٠ ٠٢٥	٤ ٤٧٠ ٢٧١	٧ ٠٦٧ ٩١٣
إهلاك الفترة	٠	٠	٢٤٦ ٢٨٢	٠	٠	٢٤٦ ٢٨٢
مجمع الإهلاك - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٠	٤٤٥ ٦٧٧	١ ٨٣٨ ٢٢٢	٥٦٠ ٠٢٥	٤ ٤٧٠ ٢٧١	٧ ٣١٤ ١٩٥
صافى القيمة الدفترية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥ ٦٧٠ ٠٠٠	٣٢٩	٤١١ ٩٠٧	١١٣	١٤	٦ ٠٨٢ ٣٦٣
صافى القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥ ٦٧٠ ٠٠٠	٣٢٩	٦٥٨ ١٨٩	١١٣	١٤	٦ ٣٢٨ ٦٤٥

* تتمثل قيمة الاراضى الواردة بالايضاح في الأرض المشتراة بتاريخ ٢٠١٦/٥/٢٢ من شركة مكة للتنمية السياحية والمشروعات العمرانية ضمن قطعة الأرض رقم (٢) نموذج (C٦) من المخطط المعتمد بمسطح (١٠٧٠متر مربع) بغرض انشاء مبنى اداري ومقر الشركة وفقا للاشتراطات البنائية والوارادة بالمخطط نظير مبلغ ٥,٦٧٠,٠٠٠ جنيها لاغير.

* تم ابرام عقد تاجير تمويلى (بيع مع اعاده استئجار) على الاراضى والمبانى الملحق بها كما هو وارد في الايضاح رقم (١٥)

* الأصول المهلكه دفتريا ولازالت تعمل بياتها كالتالى :

البند	المبلغ
اثاث وديكورات	٤٤٦,٠٠٦ جنيها
أجهزة والات وعدد وأدوات	٥٦٠,١٣٨ جنيها
وسائل نقل و انتقالات	٤,٤٧٠,٢٨٥ جنيها

٥ **أصول غير ملموسة:**

تتمثل الأصول الغير ملموسة في برامج حاسبات ونظم معلومات ويتم استهلاكها على مدار العمر الافتراضى بداية من تاريخ االاستخدام الفعلى للاصل

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد اول المدة	٢ ٢٤٩ ٨٥٧	٢ ٢٤٩ ٨٥٧
رصيد اخر المدة	٢ ٢٤٩ ٨٥٧	٢ ٢٤٩ ٨٥٧
يخصم		
مجمع الاستهلاك اول المدة	١ ١٠٥ ٨٦٠	٥٤٥ ٣٠٣
استهلاك الفترة	٣٤٣ ١٩٨	٥٦٠ ٥٥٧
مجمع الاستهلاك اخر المدة	١ ٤٤٩ ٠٥٨	١ ١٠٥ ٨٦٠
صافى القيمة اخر المدة	٨٠٠ ٧٩٩	١ ١٤٣ ٩٩٧

٦ **مشروعات تحت التنفيذ :**

يتضمن بند المشروعات في قيمة الاعمال الانشائية للمبنى الادارى للشركة لحين استكمال هذه الانشاءات وادراجها ضمن الأصول الثابتة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
انشاءات المبنى الادارى	٤٠ ٧٢٦ ٣٣٥	٢٢ ٤٨٠ ٤٧٣
دفعات مقدمة	١٧ ٠١٤ ٧٠٣	٩ ١٦٢ ٢٩٢
الاجمالى	٥٧ ٧٤١ ٠٣٨	٣١ ٦٤٢ ٧٦٥

٧ **استثمارات في شركات تابعة :**

		٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	نسبة المساهمة	جنيه مصرى	جنيه مصرى
* شركة ام بى للصناعة (ش . م . م)	%٩٠	٣٤ ٠٨٤ ٤٤٠	٣٤ ٠٨٤ ٤٤٠
** شركة ام بى للأنظمة الكهربائية (ش . م . م)	%٩٩	٤٥ ٠٤٥ ٠٠٠	٤٥ ٠٤٥ ٠٠٠
شركة ام بى للخدمات اللوجيستيه (ش. ذ . م . م)	%٩٩	٤ ٩٥٠ ٠٠٠	٤ ٩٥٠ ٠٠٠
شركة شاحن لحلول المركبات الكهربائية (ش . م . م)	%٥٩,٩٩	١١ ٩٩٨ ٠٠٠	١١ ٩٩٨ ٠٠٠
*** شركة بيتا اليكتريك للكابلات الكهربائية (ش . م . م)	%٢٥,٥٠	٢ ٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٥٥٠ ٠٠٠
**** شركة ايماتادور للتجارة الالكترونية (ش . م . م)	%٤٨	٤٨٠ ٠٠٠	٤٨٠ ٠٠٠
اجمالى الاستثمارات		٩٩ ١٠٧ ٤٤٠	٩٩ ١٠٧ ٤٤٠

* وفقا لقرار الهيئة العامة للاستثمار الصادر بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٢ تم تنفيذ عملية اندماج بين كل من شركة " ام بى للصناعة الشركة الدامجة " وشركة "بيتا اليكتريك للصناعات الشركة المندمجة "وذلك بناءا على ارصدة المركز المالى في يونيو ٢٠٢٢ ، وتم التاشير في السجل التجارى وتم تعديل تلك الاستثمارات بما حدث من زيادات في قيمة الاستثمارات ولى انخفاض في قيمة الاستثمار يتم تسجيله في الأرباح المرحلة

** بناءا على قرار الجمعية العامة العادية لشركة ام بى للأنظمة الكهربائية (ش .ذ. م .م) التابعة لشركة ام بى للهندسة والمنعقدة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٩ تمت الموافقة على مقترح توزيع الأرباح المقدم من مدير عام الشركة والمستخدم في زيادة راس مال الشركة بمبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري ناتجة من الاحتياطي القانوني وتوزيعات الأرباح وفقا لنسب المشاركة في راس المال. وقد بلغ نصيب شركة ام بى للهندسة من التوزيعات مبلغ ٤,٤٥٥,٠٠٠ جنيه مصري طيقا لنسب الاستثمار في شركة ام بى للأنظمة البالغة ٩٩% من راس المال. وقد تم التاشير في السجل التجارى بزيادة راس المال بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٩ بناءا على موافقة قطاع الأداء الاقتصادى بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٩ .

- بناءا على قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة ام بى للأنظمة الكهربائية (ش.م.م) والمنعقدة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٤تمت الموافقة على زيادة راس المال المصدر والمدفوع من مبلغ ٩,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تمت الزيادة عن طريق سدادات نقدية بمبلغ ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري مسددة بالكامل خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .
- بناءا على قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة ام بى للأنظمة الكهربائية (ش.م.م) والمنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٥ تمت الموافقة على زيادة راس المال المصدر والمدفوع من مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الى مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتمت الزيادة بالسداد النقدى مسددة بالكامل خلال عام ٢٠٢٥.

*** قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ بالاستثمار في شركة بيتا الكترك للكابلات (ش.م.م) (مافن للكابلات الكهربائية سابقا) وذلك من خلال شراء عدد ١٠,٢٠٠ سهم من اجمالى اسهم الشركة البالغ عددها ٤٠,٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٢٥,٥% القيمة الاسمية للسهم ١,٠٠٠ جنيه مصري باجمالى قيمة ١٠,٢ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٢,٥٥ مليون جنيه مصري .

وقد قامت الشركة بإصدار شيكات لصالح شركة بيتا الكتريك للكابلات الكهربائية (ش.م.م) بمبلغ ٥١ مليون جنيه مصري وذلك تحت حساب استكمال قيمة راس المال المصدر بمبلغ ٧,٦٥ مليون جنيه بما يعادل نسبة ٧٥% من قيمة الأسهم المشتراة واستخدام الباقى وقدره ٤٣,٣٥ مليون جنيه مصرى فى زيادة راس المال المصدر لشركة بيتا الكتريك للكابلات الكهربائية (س.م.م) وتم ادراج قيمة تلك الشيكات ٥١ مليون جنيه مصرى ضمن اوراق الدفع (ايضاح رقم ١/١١) وقد تم سداد قيمة الشيكات المصدرة خلال العام المالى ٢٠٢٥ ليصبح المبلغ مسدد بالكامل

تم معالجة الاستثمار في شركة بيتا اليكتريك للكابلات الكهربائية باعتبارها شركة تابعة لشركة ام بى للهندسة استنادا لما هو ورد في اتفاقية المساهمين الموقعة عند الاستحواذ والتي منحت شركة ام بى للهندسة حقوق التحكم الفعلية في إدارة الشركة وذلك من خلال حصولها على اغلبية التمثيل فى مجلس ادارة الشركة بما فى ذلك حق تعيين الرئيس التنفيذي. وقد تم تفعيل هذه الحقوق بعد تعديل المادة (٣١) من النظام الاساسى بحيث تم زيادة عدد أعضاء مجلس الإدارة من ٥ الى ٩ أعضاء واصبح لشركة ام بى للهندسة الحق في تعيين ٥ أعضاء منهم اى الأغلبية ولذلك تم تصنيف هذه الشركة استثمارات تابعة لوجود سيطرة فعلية على القرارات التشغيلية والمالية .

**** قامت الشركة خلال الربع الأول من العام المالى ٢٠٢٥ بالاستثمار في شركة ايما تادور للتجارة الالكترونية (ش.م.م) وذلك من خلال شراء عدد ٤،٨٠٠ سهم من اجمالى اسهم الشركة البالغ عددها ١٠،٠٠٠سهم بنسبة مساهمة قدرها ٤٨% باجمالى قيمة ٤٨٠،٠٠٠ جنيه مصري.

وتم معالجة الاستثمار في شركة ايما تادور للتجارة الالكترونية باعتبارها شركة تابعة لشركة ام بى للهندسة وذلك لحصول شركة ام بى للهندسة على الأغلبية في تمثيل مجلس الإدارة وتمتلك السيطرة الفعلية على إدارة الشركة .

٨ **دفعات من تحت زياده الاستثمارات :**

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة بيتا اليكتريك كابلز للكابلات	٦٤ ٠٦٩ ٤٧٩	٥٠ ٩٩٩ ٩٩٣
شركة ام بي للصناعة	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٧
الاجمالى	٨٦ ٥٦٩ ٤٧٩	٧٣ ٥٠٠ ٠٠٠

٩ **مدينون وارصدة مدينة أخرى :**

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
نظام الخصم تحت حساب الضريبة	٢٨٨ ٣٩٤	١ ٩٨٣ ٤١٧
عهد وسلف موظفين	١٢٦ ٣٣٥	٢٤٩ ٥٣٦
دفعات مقدمة موردين	١٠٩ ٣٩٤	١٠٩ ٣٩٤
مصروفات مدفوعة مقدمة	١٦٥ ٢٤٩	٧٣ ٤٢٩
ارصدة مدينة أخرى	٦٤٥ ٢٥٣	٢٩٢ ٠٩٨
الاجمالى	١ ٣٣٤ ٦٢٥	٢ ٧٠٧ ٨٧٤
مخصص الخسائر الائتمانية	(١٠٩ ٣٩٤)	(١٠٩ ٣٩٤)
مدينون وارصدة مدينة اخري (بالصافى)	١ ٢٢٥ ٢٣١	٢ ٥٩٨ ٤٨٠

١٠ **المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة :**

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة فى المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التى تمتلك فيها المساهمين و/أو الشركة بطريقة مباشرة او غير مباشرة اسهم تخولهم حق السيطرة و ممارسة تأثير قوي على تلك الشركات وتعطيهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها .

وفيما يلي بيان بقيمة حجم وطبيعة المعاملات التي تمت مع تلك الاطراف خلال العام وكذا الارصدة المتعلقة بها في تاريخ قائمه المركز المالى .

١/١٠ **اطراف ذات العلاقة - ارصدة مدينة**

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
				جنية مصرى	جنية مصرى
شركة ام بى للصناعة	شركة تابعة	تحويلات	٤٣ ٨٩٦ ٤١٢	٧٠ ٤٠٧ ٩٩٠	٤٩ ٤٠٢ ١٤١
		المبيعات	٣ ٩٣٦ ٨٢٨		
		سداد مصروفات	(٢٦ ٨٢٧ ٣٩١)		
شركة شاحن لحلول المركبات الكهربائية	شركة تابعة	تحويلات	٩ ١٩٠ ٢٠٩	١٥ ٤٢٩ ٦٣٩	٨ ٩٢٥ ٠٤٠
		سداد مصروفات	(٢ ٦٨٥ ٦٠٩)		
شركة ام بى للخدمات اللوجيستية	شركة تابعة	تحويلات	٧ ١٠٦ ٧٤٧	١٢ ٨٦٢ ١٥١	٩ ٧٦٧ ٦٧٨
		المبيعات	٤٤٧ ٦٣٧		
		سداد مصروفات	(٤ ٤٥٩ ٩١١)		
شركة بيتا اليكتريك	شركة تابعة	تحويلات	٧ ٦٥٠ ٠٠٠	٧ ٦٥٠ ٠٠٠	٠
الاجمالى				١٠٦ ٣٤٩ ٧٨٠	٦٨ ٠٩٤ ٨٥٩

٢/١٠ اطراف ذات العلاقة - ارصدة دائنة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم المعاملات	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
				جنية مصرى	جنية مصرى
شركة ام بى للأنظمة الكهربائية	شركة تابعة	تحويلات	٢٨ ٨٤١ ٨٣٩	٥٥ ٨٨٩ ٨١٧	٢٧ ٥٣٣ ٦٨٦
		المبيعات	١٠ ٩٥٨ ٩٧٨		
		سداد مصروفات	(٦٨ ١٥٦ ٩٥٠)		
شركة ايماتدور	شركة تابعة	تحويلات	٤٩٧ ٣٢٨	١٩٦ ٥٨٦	–
		سداد مصروفات	(٦٩٣ ٩١٤)		
جارى مساهمين				٦ ٢٢٠ ٣٩٥	٦ ٢٢٠ ٣٩٣
الاجمالى				٦٢ ٣٠٦ ٧٩٨	٣٣ ٧٥٤ ٠٧٩

١١ نقدية بالصندوق ولدى البنوك:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
نقدية بالصندوق	٤٠ ٢١٠	٧٦٢
بنوك عملة محلية	٥ ٩٥٧ ٤٣٨	٦٥٧ ٦٥٣
بنوك عملة اجنبية	٤٣٠ ٥٧٢	٤٠٢ ٩٦٦
الاجمالى	٦ ٤٢٨ ٢٢٠	١ ٠٦١ ٣٨١

١٢ رأس المال:

حدد راس مال الشركة المرخص به ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيها مصري

حدد راس مال الشركة المصدر ١٠١,٢٧٢,١١١ جنيه مصري موزع على عدد ٢٠٢,٥٤٤,٢٢١ سهم بقيمة اسمية للسهم ٠,٥٠ جنيه للسهم

راس المال المدفوع ١٠١,٢٧٢,١١١ جنية مصري .

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
راس المال المصدرو المدفوع	١٠١ ٢٧٢ ١١١	١٠١ ٢٧٢ ١١١
الاجمالى	١٠١ ٢٧٢ ١١١	١٠١ ٢٧٢ ١١١

خلال عام ٢٠١٦

بلغ راس المال المصدر ١٠ مليون جنيه موزعا على ٢٠ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ٠,٥٠ جنيه مصري

تم زيادة راس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١٠ مليون الى ١١ مليون جنيه مصري موزعا على ٢٢ مليون سهم بقيمة اسميه للسهم ٠,٥ جنيه للسهم وتم التاشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٦/٥/١٩.

بموجب قرار الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٦ تم زيادة راس المال المصدر والمدفوع ليصبح ٣٣ مليون جنيه مصري موزعا على ٦٦ مليون سهم بقيمة اسميه للسهم ٠,٥ جنيه . وتم التاشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٤. وتم تمويل هذه الزيادة من خلال الاتى .

الاحتياطي القانوني بمبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري .

الاحتياطي الخاص بمبلغ ٤,١٤٩,٥٥٠ جنيه مصري

الأرباح المرحلة ١٢,٣٥٠,٤٥٠ جنيه مصري

خلال عام ٢٠٢٣

بناءا على قرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٣ تمت الموافقة على تعديل المواد (٧-٦) من النظام الاساسى للشركة وتم اعتماد التعديل من الهيئة بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ ليصبح راس المال كالتالى .

تم زيادة راس المال المرخص به من ٣٠ مليون جنيه الى ١٠٠ مليون جنيه

تم زيادة راس المال المصدر من ٣٣ مليون جنيه مصري الى ٥٦,٢٧١,٦٢٥,٥ جنيه مصري موزعا على عدد ١١٢٥٤٣٢٥٩ سهم بقيمة أسميه للسهم ٠,٥ جنيه مصري للسهم . بزيادة قدرها ٤٦٥٤٣٢٥٩ سهم بقيمة اسمية ٠,٥ جنيه مصري. ولما كان راس المال قبل الزيادة مسدد بالكامل فقد اكتتب المؤسسون والمكتتبون في اسهم الزيادة في راس المال والبالغ عددها ٤٦,٥٤٣,٢٥٩ سهم من الأسهم المطروحة للاكتتاب بقيمة اسمية ٠,٥ للسهم وتم سداد قيمة الزيادة وفقا للاتى:

عدد ٣٠,٩٠٦,٩٨٤ سهم بقيمة قدرها ١٥,٤٥٣,٤٩٢ جنيه مصري تم سدادها عن طريق الأرصدة الدائنة للمساهمين

عدد ١٥,٦٣٦,٢٧٥ سهم من الأسهم المطروحة للاكتتاب بقيمة ٧,٨١٤,١٣٧ جنيه مصري

خلال عام ٢٠٢٤

تم زيادة راس المال المصدر بمبلغ ٤٥,٠٠٠,٤٨١ جنيه مصري ليصبح ١٠١,٢٧٢,١١١ جنيه مصري موزعا على عدد ٢٠٢,٥٤٤,٢٢١ سهم وقيمة السهم ٠,٥ جنيه وتم سداد قيمة الزيادة وفقا للاتى :

من الأرباح المرحلة مبلغ ٤٢,٦٨١,٤٤٨ جنيه مصري

من الاحتياطي القانوني بمبلغ ٢,٣١٩,٠٣٣ جنيه مصري

وقد تم ذلك بناءا على موافقة قطاع الأداء الاقتصادى وتم التاشير في السجل التجارى بالزيادة بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠٢٤.

١٣ أرباح إعادة تقييم الاستثمار نتيجة الاندماج :

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أرباح إعادة تقييم استثمارات شركة ام بى للصناعة	١٦ ٨٦٩ ٣١٣	١٦ ٨٦٩ ٣١٣
الاجمالى	١٦ ٨٦٩ ٣١٣	١٦ ٨٦٩ ٣١٣

بموجب تقرير قطاع الأداء الاقتصادى رقم ١٠٨٥ لسنة ٢٠٢٢ تم زيادة راس مال شركة إم بى للصناعة من خلال دمج شركة إم بى للصناعة ودمج شركة بيتا الكتريك واصبح راس المال للشركة الدامجة والمندمجة طبقا للسجل التجارى ٣٧,٨٧١,٦٠٠ جنيها مصري موزعا على ٣,٧٨٧,١٦٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ جنيه وفرق التقييم مبلغ ١٦,٨٦٩,٣١٣ جنيها مصري.

١٤ الأرباح المرحلة :

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأرباح المرحلة	٧ ٩٨١ ٣٥٢	٩ ٦١٠ ٦٠٤
أرباح عام ٢٠٢٥	٤٢ ٥٨١ ٩٨٨	٠
يخصم		
*** الاضمحلال في الاستثمارات شركة بيتا الكتريك للصناعة (المندمجة)	٠	(١ ٥٩٤ ٨٧٣)
الأصل الضريبى المؤجل عام ٢٠٢٥	٠	(٣٤ ٣٧٩)
صافى الأرباح المرحلة	**٥٠ ٥٦٣ ٣٤٠**	**٧ ٩٨١ ٣٥٢**

*** هذا الاضمحلال ناتج عن تقرير الأداء الاقتصادى بغرض اندماج شركة ام بى للصناعة وبيتا الكتريك قرار رقم ١٠٨٥ لسنة ٢٠٢٢ وهذا المبلغ ناتج عن فرق التقييم الذى تم في الاستثمارات الخاصة بشركة بيتا الكتريك للصناعات.

١٥ قروض :

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قرض شركة بولتون	١٣ ٠١٧ ٨٤٩	١٩ ٠٤٦ ٠٤٢
قرض بنك qnb	٥ ٩٦٢ ٠٨٥	٠
قرض شركة إنماء	٣٩ ٤٢١ ٦١٧	٤٣ ٣٥٤ ٨٤٥
قرض شركة كاتليست	٦٣ ٤٧٩ ١٨١	٠
الاجمالى	١٢١ ٨٨٠ ٧٣٢	٦٢ ٤٠٠ ٨٨٧
يخصم		
١/١٥ قروض طويلة الاجل :		
شركه بلتون لتمويل المشروعات	٢ ٩٤٥ ٩٩٧	١٠ ٧٧٧ ٧٢٧
شركه انماء للتمويل	٣٢ ٨٩٥ ٣٧٦	٣٨ ١٢٨ ٠٨١
شركة كاتليست	٥٥ ٧١٠ ٨١١	٠
الاجمالى	٩١ ٥٥٢ ١٨٤	٤٨ ٩٠٥ ٨٠٨
٢/١٥ الجزء المستحق خلال سنة من القروض :	٣٠ ٣٢٨ ٥٤٨	١٣ ٤٩٥ ٠٧٩

- قامت شركة إم بى للهندسة خلال عام ٢٠٢٤ بالحصول على تمويل من شركة بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة قدره ٢٥ مليون جنيه مصري. وذلك بغرض تمويل التوسعات الاستثمارية للشركة على ان يسدد القرض على أقساط شهرية متساوية عدد ٣٦ قسط تبدأ من يناير ٢٠٢٥ ويخضع القرض لسعر عائد مدين على سعر الاقتراض البنك المركز و ٥,٨% يحسب شهريا متغيير وفقا لسعر الاقتراض المعلن من البنك المركزى مضافا الى الهامش .

- قامت شركة ام بى للهندسة خلال عام ٢٠٢٥ بالحصول على تمويل من شركة إنماء للتمويل قدره ٤,٠٩٩,٢٨٠جنيه مصري في صورة بيع مع إعادة استئجار ما هو كامل مسطح ارض ومبانى بمشروع مكة بغرض تمويل التوسعات الاستثمارية للشركة وتم اعتبار عملية البيع مع إعادة الاستئجار قرض طبقا لمعيار (٤٩) ومؤشرات معيار ٤٨ على ان يسدد القرض على أقساط شهرية متساوية عدد ٦٠ قسط تبدا من تاريخ ٢٠٢٥/١١/٢٠ ويخضع القرض لسعر عائد متغيير وفقا لسعر الاقتراض المعلن من البنك المركزى المصري.
- قامت شركة ام بى للهندسة خلال عام ٢٠٢٦ بالحصول على تسهيل من بنك قطر الوطنى بمبلغ ١٢ مليون بغرض تمويل سداد الضرائب المستحقة على الشركة تم استخدام نحو ١٠ مليون ومده العقد سنه تبدا من ٣٠-٤-٢٠٢٦ الى ٣١-٣-٢٠٢٧ ويتم السداد على اقساط شهريا ويحق للبنك عائد ١,٧٥% سنويا فوق سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزى وعموله اعلى رصيد ٠,١ % بالاضافة الى عائد تاخير عن السداد بواقع ٢,٥ % سنويا
- قامت شركة ام بي للهندسة خلال عام ٢٠٢٦ بالحصول علي تسهيل من شركة كاتليست بمبلغ ٦٤ مليون في صوره بيع مع اعاده استئجار ماهو كامل الارض والمباني المقامة علي القطعة رقم ٣/٧٠٨٧ و الكائنة بالمنطقة الصناعية السابعة – مدينة السادات – محافظة المنوفية و البالغ اجمالي مساحتها ٣٨٤٥ متر مربع بغرض تمويل التوسعات الاستثمارية للشركة ويتم اعتبار عملية البيع مع اعاده الاستئجار قرض طبقاً لمعيار (٤٩) و مؤشرات معيار (٤٨) علي ان يسدد القرض علي اقساط شهرية متساوية عدد ٦٠ قسط تبدأ من تاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ الي ١٠ أغسطس ٢٠٣١ ويتم السداد علي اقساط شهرياً

١٦ دائنون وارصدة دائنة أخرى :

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصلحة الضرائب المصرية - قيمة مضافة	٣ ٧٧٦ ٣٤٨	٤ ٧٦١ ٧٠١
جارى مصلحة الضرائب- كسب العمل	٨ ٢٦٢	٤٨ ٧٤٠
جارى مصلحة الضرائب- خصم وتحصيل	٧٤ ٩٨٨	٨٩٧
الهيئة العامة للتامين الصحى الشامل	٣٦ ٥٦٩	١٩٧ ٠٨٧
مصروفات مستحقة	٧١ ٨٨٠	٩ ٨١٥
بدلات اعضاء مجلس الاداره	٤٧٦ ٥٠٠	٣٣٢ ٥٠٠
اتعاب مهنيه	١٤٦ ٧٤٧	١٥٩ ١٦٠
ارصده دائنة اخرى	١٧٣ ٩١٨	١٧٣ ٩١٨
الهيئه التامينات الاجتماعية	٢٠ ٩٩٠	٦ ٢٣١
الاجمالى	٤ ٧٨٦ ٢٠٢	٥ ٦٩٠ ٠٤٩

١٧ الإيرادات:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اتعاب الادراة من الشركات التابعة	١٣ ٧٦٩ ٠٠٧	١١ ٦٠٩ ٨٦٣
الاجمالى	١٣ ٧٦٩ ٠٠٧	١١ ٦٠٩ ٨٦٣

١٨ مصروفات ادارية و عمومية :

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اجور ومرتبات وما حكمها	٧٩٨ ١٦٧	١ ٠٧٤ ٧٢٤
وثائق تامين واشتركات	١ ٠٨٥ ٥٣٧	٧٦٥ ٨٦٣
مصاريف معارض	٤٢٩ ٣٧٠	٠
مصاريف إدارية أخرى	٧٣ ٣٧٣	٣٦٩ ٣٤٣
مصاريف صيانة	٩٦ ٠٠٠	٠
مساهمة تكافلية	٣٤ ٥٣٢	٢٩ ٥٥٤
حصة الشركة في التامينات	٤٧ ٥٩٩	٤٧ ٣٨٧
اتعاب مهنية	٤٦٠ ٢٥١	٠
مصروفات بنكية	٦٩ ٦٧٠	٠
غرامات تاخير	١٣ ٣١٠	٠
الاجمالى	٣ ١٠٧ ٨٠٩	٢ ٢٨٦ ٨٧١

١٩ ضريبة الدخل:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى الأرباح قبل الضرائب	٦ ١٣٢ ٠٢٧	٣ ٠٢٦ ٦٩٦
يضاف اليه		
مصروفات غير معترف بها ضريبيا طبقا لقانون ٩١	٧٣٣ ٤٨٠	٧٢٥ ١١٤
يخصم		
مصروفات معترف بها ضريبيا طبقا لقانون ٩١	٢٨٢ ٧١٥	٢٨٩ ١٢٦
صافى الربح الضريبى	٦ ٥٨٢ ٧٩٢	٣ ٤٦٢ ٦٨٤
الوعاء الخاضع للضريبة	٦ ٥٨٢ ٧٩٢	٣ ٤٦٢ ٦٨٤
سعر الضريبة	%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠
ضريبة الدخل عن الفترة	١ ٤٨١ ١٢٨	٧٧٩ ١٠٤
يخصم		
تسويات على ضريبة الدخل ٢٠٢٤	٠	٣٧١ ١٩٨
ضريبة الدخل عن الفترة	١ ٤٨١ ١٢٨	٤٠٨ ٠٠٢

٢٠ الضرائب المؤجلة :

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
فروق الضريبة المؤجلة	٧ ٢٦٨	٣٠١ ٤٣٤
سعر الضريبة	%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠
الضريبة المؤجلة (اصل ضريبى)	١٦٣٥	٦٧٨٢٣
يخصم		
رصيد اول المدة (التزام)	٠	٥٦ ٠٥١
رصيد الضريبة المؤجلة اصل	١٦٣٥	١١٧٧٢

طبقاً لمعيارالضرائب المؤجلة المصرى رقم (٢٤) عند احتساب الضريبة المؤجلة ونتج اصل ضريبي ولا يوجد لدى الشركة خطة مستقبلية للاستفادة به يتم الإفصاح .

٢١ نصيب السهم فى أرباح الفترة :

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى الارباح بعد الضرائب	٤ ٦٥٠ ٨٩٩	٢ ٦٨٦ ٥١٧
يخصم		
حصة العاملين في الارباح	٠	٢٦٨ ٦٥٢
الأرباح القابلة للتوزيع	٤ ٦٥٠ ٨٩٩	٢ ٤١٧ ٨٦٥
عدد الاسهم	٢٠٢ ٥٤٤ ٢٢١	٢٠٢ ٥٤٤ ٢٢١
ربحية السهم	٠,٠٢	٠,٠١

٢٢ إعادة تبويب :

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتلائم العرض الحالي

- تم استبعاد المدفوعات من تحت حساب زيادة الاستثمارات الى حساب مدفوعات من تحت حساب زيادة الاستثمارات وبيانها كالاتى

البيان	المبلغ	التبويب الحالي	البويب السابق
بيتا الكتريك للصناعات	٤ ٤١٠ ٠٠٠	استثمارت في شركة إم بى للصناعة	استثمارات في شركات بيتا الكتريك للصناعة
بيتا الكتريك للكابلات	٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	مدفوعات تحت حساب زيادة الاستثمار	استثمارات
ام بى للصناعة	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	مدفوعات تحت حساب زيادة الاستثمار	استثمارات

٢٣ الادوات المالية :

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية الناجمة عند استخدامها للادوات المالية

خطر الائتمان خطر السيولة خطر العملات الأجنبية

تقع المسؤلية العامة عند وضع اطار العمل الخاص بإدارة المخاطر ومتابعة تنفيذه على مجلس ادارتها ، يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتاكد من الالتزام بالحدود المقبولة، ويتم مراجعة سياسات وانظمة ادارة المخاطر بصورة دورية لكى تعكس التغيرات فى اوضاع السوق وانشطة الشركة . وتتولى الإدارة القيام بكلا من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها الى مجلس الإدارة.

خطر الائتمان :

هو يمثل خطر الخسارة المالية للشركة اذا لم يتمكن طرف مقابل باداة مالية من الوفاء بالتزماته التعاقدية وينشا هذا الخطر بصورة أساسية من الأرصدة المدينة وقد كان الحد الأقصى للتعرض للخطر الائتمانى وقت اعداد التقرير مايلى:

البيان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ارصدة مدينة أخرى	٧٧١ ٥٨٨	٥٤١ ٦٣٤
اطراف ذات العلاقة ارصدة مدينة	١٠٦ ٣٤٩ ٧٨٠	٦٨ ٠٩٤ ٨٥٩
نقدية وما في حكمها	٦ ٤٢٨ ٢٢٠	١ ٠٦١ ٣٨١

مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية او اصل مالى اخر، ويمكن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن حيازة الشركة بشكل دائم القدر الكافى من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة، وفيما يلى المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزمات المالية .

البيان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
دائنون وارصدة دائنة أخرى	٤ ٧٨٦ ٢٠٢	٥ ٦٩٠ ٠٤٩
اطراف ذات العلاقة ارصدة دائنة	٦٢ ٣٠٦ ٧٩٨	٣٣ ٧٥٤ ٠٧٩

خطر السوق :

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغيرات في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة واسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة او ما تمتلكه من الأدوات المالية. ويكمن هدف إدارة المخاطر في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة وتحقيق افضل عائد وتقوم الشركة بتحميل الالتزمات المالية وذلك من اجل ادارة مخاطر السوق، ويتم تنفيذ كافة هذه المعاملات فى حدود القواعد الاسترشادية التى وضعتها الادارة .

إدارة راس المال:

ان سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ براس مال قوى بغرض المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرارية وعلى ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا متابعة التطورات المستقبلية للنشاط ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على راس المال والذى تحدده الشركة وذلك بهدف تعظيم منافع حاملى الأسهم

٢٤ الموقف الضريبى :

اولا ضريبة على الاشخاص الاعتبارية

الالتزام : الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات السنوية فى مواعيدها القانونية

الفحص: تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩.

السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٥ لم يتم الفحص

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة

الالتزام : الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الشهرية فى مواعيدها القانونية

الفحص :

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٨.

السنوات من ٢٠١٩ الى ٢٠٢٥ لم يتم الفحص.

ثالثا: ضريبة كسب العمل

الالتزام : الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات والتسويات في مواعيدها القانونية

الفحص :

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١١ وتم السداد .

السنوات من ٢٠١٢ الى ٢٠٢٥ لم يتم الفحص.

رابعا: ضريبة الدمغة

الفحص : تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد

السنوات من ٢٠٢٠ الى ٢٠٢٥ لم يتم الفحص.

خامسا: التامينات الجتماعية

الشركة تقوم بسداد المستحقات بصفة منتظمة

٢٥ **الموقف القانونى:**

طبقا للشهادة المقدمة من المستشار القانوني للشركة لا يوجد قضايا مرفوعة من او على الشركة .

٢٦ **اصدارات حديثة :**

- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والتى قد يكون لها اثر على القوائم المالية وبيانها كالتالى:

معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) والخاص باثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة .

معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) الاستثمار العقاري

اصدار تفسير محاسبى جديد بشان شهادات خفض الانبعاثات الكربونية

- تم أصدار قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٣ اكتوبر ٢٠٢٤ بإضافة معيار جديد رقم (٥١) القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط إلى معايير المحاسبة المصرية حيث يلزم هذا المعيار الشركات التى تعمل فى الإقتصاديات التى تواجة التضخم بتعديل بياناتها المالية لتعكس القوة الشرائية الحالية للعملة الوظيفية ويجب تطبيق هذا المعيار عندما يتم الإعتراف رسميا بأن الإقتصاد المصرى او إقتصاد تشغيل المنشأة يعانى من التضخم المفرط ويحدث ذلك عادة عندما تصل معدلات التضخم التراكمية على مدى ثلاث سنوات إلى أو تتجاوز ١٠٠% رغم أنه يمكن أيضا النظر فى عوامل نوعية اخرى .

٢٧ **احداث لاحقة :**

قررت لجنة السياسات النقدية فى البنك المركزى المصرى فى اجتماعها يوم ٢٩ اكتوبر ٢٠٢٦ رفع أسعار العائد الأساسية بمقدار ١٠٠ نقطة اساس (بنسبة ١%)

- وعليه تقرر

رفع سعرى عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى عند ٢٠% و ٢١% و ٢١,٥ % على الترتيب . كما تم الابقاء على سعر الائتمان والخصم عند ٢٠,٥% . وذلك لاخر تطورات التضخم وتوقعاته.

- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ اندلعت الحرب الامريكية الإسرائيلية على ايران مما انعكست هذه التداعيات على المنطقة وخاصة مصر بسبب قربها من الاحداث القائمة وبالرغم من التصعيد الا انه لا يوجد حاليا اى مؤشرات على حدوث تاثير على اعمال الشركة او عدم وفاء الشركة بالتزماتها .