

شركة إم بي للهندسة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود

تقرير مراقب الحسابات

بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

لشركة إم بى للهندسة M.B شركة مساهمة مصرية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة إم بى للهندسة M.B

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المستقل المرفق لشركة إم بى للهندسة M.B شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى . والادارة هى المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتتحصر مسئوليتنا فى ابداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) للفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية .

الاستنتاج:-

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن ادائها المالى عن الفترة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية .

فقرة لفت الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك استنتاج متحفظ :

وكما هو وارد بالايضاح رقم (٣-٢٠) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية قامت الشركة بعمل دراسة لتأثير معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٧) الادوات المالية على القوائم المالية وطبقا للدراسة لم يكن لتطبيق المعيار تأثير جوهرى على القوائم المالية .

القاهرة فى ١٤ / ١١ / ٢٠٢٢

محاسبون ومراجعون قانونيون

دكتور هشام أحمد لبيب وشركاه TIAG

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨

سجل البنك المركزى رقم ٢٢٥

٢٠١٣ م



شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح	أصول غير متداولة
جنيه مصري	جنيه مصري	(١-٤)	أصول ثابتة
٥,٧٧١,٤٧٥	٥,٨٤٣,٩٤٨	(٢-٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٨٨٠,٣٣٥	٣,٨٨٠,٣٣٥	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٣٠,٤٢٥,٣٥٠	٢٩,٠٧٥,٥٧٥	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٧٦,١٤٠	٨٤,٨٠٧		إجمالي أصول غير متداولة
٤٠,١٥٣,٣٠٠	٣٨,٨٨٤,٦٦٥		أصول متداولة
٧٩٩,٦٧٦	٥٤٩,٨٦٦	(٦)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,٠٣٧,٧٣٨	١١,٦٦٤,٩٨٧	(١-٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠٩,٥٣١	٢٠٧,٣٤١	(٨)	النقدية وما في حكمها
٧,٠٤٦,٩٤٥	١٢,٤٢٢,١٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
٤٧,٢٠٠,٢٤٥	٥١,٣٠٦,٨٥٩		إجمالي الأصول
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	حقوق الملكية
١٣١,١٥٢	٥٤,٤٤٦		رأس المال المدفوع
٢,٥٤٦,٣٤٣	٢,٤٤٦,٨٥٨		احتياطي قانوني
١٦٠,٨٥٥	١٧٦,١٩١		أرباح مرحلة
٣٥,٨٣٨,٣٥٠	٣٥,٦٧٧,٤٩٥		أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
٣٣٦,١٣٥	٢٥٨,٨٧٦	(١٠)	موردون واوراق دفع
٧٦٢,٦٥٢	٨٩٥,٨٢١	(١١)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤١,٦٧٦	٢٤٦,٦٧٥		ضريبة الدخل المستحقة
١٠,٢٢١,٤٣٢	١٤,٢٢٧,٩٩٢	(٢-٧)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١١,٣٦١,٨٩٥	١٥,٦٢٩,٣٦٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٧,٢٠٠,٢٤٥	٥١,٣٠٦,٨٥٩		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

العضو المنتدب

م. أحمد بهاء الدين أحمد شلبي

٥٣

M.B. FOR ENGINEERING & CONTRACTING
M.B.
Mechanical, Electrical and Civil engineering
Technical Rep.

رئيس القطاع المالي

أ/ محمد أحمد صالح على

محمد

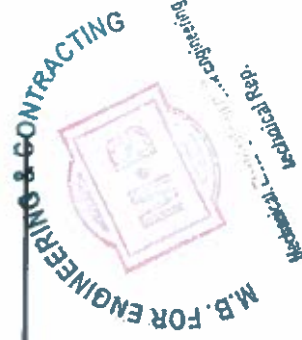
الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

رقم الإيضاح	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الفترة من ١ يوليو ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	١,٧٥٩,٤٧٧	١,٣٧٧,٤٥٤	١,٣٧٧,٤٥٤	١,٧٥٩,٤٧٧
	(١,٤٢١,٠٠٠)	(١,١٩٧,٧٨٣)	(١,١٩٧,٧٨٣)	(١,٤٢١,٠٠٠)
	(١٩,٨٦٤)	(٥,٦٤٨)	(٥,٦٤٨)	(١٩,٨٦٤)
	٨,٢٩٨	-	-	٨,٢٩٨
	٣٢٦,٩١١	٧٤,٠٢٣	٧٤,٠٢٣	٣٢٦,٩١١
	٣٢٦,٩١١	٧٤,٠٢٣	٧٤,٠٢٣	٣٢٦,٩١١
	(١١٦,٧٥٥)	(١١,٥٩٦)	(١١,٥٩٦)	(١١٦,٧٥٥)
	(١٩٩,٥٩٧)	(٦,١٠١)	(٦,١٠١)	(١٩٩,٥٩٧)
	١٠,٥٥٩	٥٦,٣٢٦	٥٦,٣٢٦	١٠,٥٥٩
	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
	٠,٠٠٢	٠,٠٠١	٠,٠٠١	٠,٠٠٢
	(١٢)	(١٢)	(١٢)	(١٢)
	(١٣)	(١٣)	(١٣)	(١٣)
	(١٧)	(١٧)	(١٧)	(١٧)

المضو المنتدب
م/ أحمد بهاء الدين أحمد شلبى

رئيس القطاع المالى
م/ محمد أحمد صالح على



الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى الإيضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

	الفترة من ١ يوليو ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصرى	الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصرى	الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصرى	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصرى	
	١٠,٥٥٩	٥٦,٣٢٦	٧٢,٤٢١	١٦٠,٨٥٥	صافي أرباح الفترة
	-	-	-	-	يخصم
	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
	١٠,٥٥٩	٥٦,٣٢٦	٧٢,٤٢١	١٦٠,٨٥٥	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	رقم الايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		٢١١,١٩٨	٥٧١,٥١٨
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		٧٤,٠٨٤	٤٤١,٨٣٨
إهلاك أصول ثابتة	(١-٤)		
أرباح التشغيل قبل التغيرات في راس المال العامل		٢٨٥,٢٨٢	١,٠١٣,٣٥٦
التغير في العملاء وأوراق القبض		-	١٣,١٢١
التغير في مصروفات مدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى	(٦)	(٢٤٩,٨٠٩)	(٥٧٣,٤٧٣)
التغير في المستحق من/ الى أطراف ذات علاقة	(٧)	١,٦٢٠,٦٨٨	١,٠٤٩,٣٩٠
التغير في الموردين وأوراق الدفع	(١٠)	٧٧,٢٦٠	١٠٥,٤٤٧
التغير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى	(١١)	(١٣٣,١٦٩)	١٢٥,٨٣٣
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		١,٦٠٠,٢٥٢	١,٧٣٣,٦٧٤
ضرائب الدخل المدفوعة		(٢٤٦,٦٧٥)	(١٢٢,٩٦٢)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		١,٣٥٣,٥٧٧	١,٦١٠,٧١٢
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		(١,٦١٢)	-
المدفوع لشراء أصول ثابتة		-	(١,٦٣٠,٠٨٠)
المدفوع لمشروعات تحت التنفيذ		(١,٣٤٩,٧٧٥)	-
المدفوع لاستثمارات في شركات تابعة		(١,٣٥١,٣٨٧)	(١,٦٣٠,٠٨٠)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار		-	-
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		-	-
المحصل / المدفوع من التسهيلات الائتمانية		-	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة في أنشطة التمويل		٢,١٩٠	(١٩,٣٦٨)
صافي التدفقات النقدية خلال الفترة		٢٠٧,٣٤١	١٢٨,٨٣٩
النقدية و ما في حكمها في أول الفترة		٢٠٩,٥٣١	١٠٩,٤٧١
النقدية و ما في حكمها في آخر الفترة	(٨ , ٤-٣)		
ويتمثل في :			
نقدية بالصندوق	(٨ , ٤-٣)	٨٧,٩١٧	٦٦,٤٤٠
نقدية بالبنوك	(٨ , ٤-٣)	١٢١,٦١٤	٤٣,٠٣١
	(٨ , ٤-٣)	٢٠٩,٥٣١	١٠٩,٤٧١

الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

إجمالي	إجمالي	ناتج تعديل تكلفة أصول ثابتة	الدخل الشامل	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٥٠١,٣٠٤	٣٥,٥٠١,٣٠٤	٢٢٧,٨٨٩	٥٠,٥٤٩	٢,١٦٨,٤٢٠	٥٤,٤٤٦	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	(٥٠,٥٤٩)	٥٠,٥٤٩	-	-	أرباح مرحلة المستهلك من ناتج تعديل الأصول الثابتة في الأرباح المرحلة
-	-	(١٧٩,١٤٥)	-	١٧٩,١٤٥	-	-	أرباح الفترة
٧٢,٤٢١	٧٢,٤٢١	-	٧٢,٤٢١	-	-	-	
٣٥,٥٧٣,٧٢٥	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٧٤٤	٧٢,٤٢١	٢,٣٩٨,١١٤	٥٤,٤٤٦	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
ناتج تعديل تكلفة الأصول في							
يضمن مبلغ اهلاك بقيمة ١١٩,٤٣٠ جنيه مصري يمثل الجزء المحقق لاستخدام الشركة للمعاد تقييمها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية رقم (١٣) ويتم تحويل ذلك الجزء من ناتج تعديل تكلفة الأصول في							
إجمالي	إجمالي	ناتج تعديل تكلفة أصول ثابتة	الدخل الشامل	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٦٧٧,٤٩٥	٣٥,٦٧٧,٤٩٥	-	١٧٦,١٩١	٢,٤٤٦,٨٥٨	٥٤,٤٤٦	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	(١٧٦,١٩١)	١٧٦,١٩١	-	-	أرباح مرحلة المحول الى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	(٧٦,٧٠٦)	٧٦,٧٠٦	-	أرباح الفترة
١٦٠,٨٥٥	١٦٠,٨٥٥	-	١٦٠,٨٥٥	-	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٥,٨٣٨,٣٥٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٠,٨٥٥	٢,٥٤٦,٣٤٣	١٣١,١٥٢	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

١-١ تأسيس الشركة

تأسست شركة إم بي للهندسة M.B (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ ١٩٨١/٠٨/٢٠ وتم تدرج تغيير شكلها القانوني حتى أصبحت شركة مساهمة طبقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية ووفقاً لأحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٨٧٧٠١ بتاريخ ١٩٩٠/١١/١٣.

٢-١ غرض الشركة

الإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية وأعمال المقاولات مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط إستصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

تم التعديل غرض الشركة بموجب اجتماع الجمعية العامة الغير عادية للشركة المنعقدة في ٢٠٢٢/٠٤/٢٣ الإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية وأعمال المقاولات انشاء وإدارة الهياكل التنظيمية للشركات والوحدات الاقتصادية والمشروعات والبرامج إدارة المشروعات والشركات والاشتراك في ادارتها.

٣-١ السنة المالية

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

٤-١ عنوان الشركة

١٠ شارع عمر بن الخطاب - الدقي - الجيزة.

٥-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من مجلس إدارة الشركة بالجلسة المنعقدة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢.

أحداث هامة

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦ تم تداول أسهم الشركة في بورصة النيل.

تطبيقاً لاستراتيجية مجلس إدارة الشركة في عملية إعادة الهيكلة التشغيلية للأنشطة 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 أبريل ٢٠١٧ بتحويل الأنشطة التجارية لشركاتها التابعة . وذلك استكمالاً لاستراتيجية الشركة في تخصص كل قطاع نتج عن ذلك عدم وجود مبيعات بقائمة الدخل المستقلة وذلك مع تحميل الشركات التابعة ببعض المصروفات المشتركة بها وفقاً للأسس الفعلية للاستخدامات التشغيلية لها بالإضافة الى اتعاب الإدارة كما هو موضح بإيضاح (١٥) و (١٦) .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية وقد أعدت الشركة أيضاً القوائم المالية المجمعة للشركة وشركتها التابعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً في القوائم المالية المجمعة وهي الشركات التي تمتلك فيها المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أكثر من نصف حقوق التصويت أو لديها القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة.

ويمكن الحصول على القوائم المالية المجمعة من إدارة الشركة ويتم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في هذه القوائم المالية المستقلة. يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرأها مع القوائم المالية المجمعة، حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق ملكية المجموعة ككل.

٢-٢ اطار العرض

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية . وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣-٢ أسس اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا مايتعلق باعادة تقييم الادوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الاحوال .

٤-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية.

٥-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراسات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً عليه تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراسات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٣- أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولى. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحدثت فيه القيمة العادلة.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة.

هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجل هو في موقعه. عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته. يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للأغراض الإدارية بالتكلفة وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل.

هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها ويقتبأ نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الاستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن بند الآلات والمعدات ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل المتعلق بها.

٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابتاً ومكون رئيسي من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمائر الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الاقتناء. هذا ويتم رسملة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سترتب عنها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل. وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٣-٢-٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسة للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها).

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

بيان الأصول	عدد السنوات
مباني وتجهيزات	٢٥-١٥
وسائل نقل وانتقال	٨-٣
حاسبات آليه	٦-٤
أثاث وديكورات	٥-٣
أجهزة وآلات وأدوات	٨-٣

ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكوم الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية.

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في المركز المالي بالتكلفة. لا يتم تحميل أية إهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة مخصصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٤-٣ استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي كل الشركات (بما فيها الشركات لأغراض خاصة) والتي تمتلك الشركة القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية والتي تكون عادة من خلال تملكها لأكثر من نصف حقوق التصويت، ويتم اخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الاعتبار عند تحديد مدى سيطرة الشركة.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثباتات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصصاً منها الاضمحلال في القيمة، ويتم تقدير الاضمحلال لكل بند على حده ويتم اثباته في قائمة الدخل.

٥-٣ تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

على 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 ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع 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.

٦-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاكتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون كل من أو أي من العوامل التالية المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والافلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. 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.

٧-٣ النقدية بالصندوق ولدى البنوك

لأغراض إعداد القوائم المالية فإن النقدية بالصندوق ولدى البنوك تتمثل في النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة.

٨-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من الشركات التابعة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة وتتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقاً للشروط الموضوعية من قبل مجلس الإدارة .

٩-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تتمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع المستلمة والخدمات المؤداة للشركة سواء وردت فواتيرها من الموردين أم لم ترد بعد

١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفاً مدعى أو مدعى عليه في قضايا مختلفة أمام المحاكم . ويتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب إدارة الشركة والمستشار القانوني لها ويتم تقييمها بصورة دورية كما أن الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل أن تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص في القوائم المالية المستقلة .

١١-٣ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل.

تكلفة الاقتراض

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 الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٢-٣ الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٣-٣ قياس تحقق الإيراد

مبيعات السلع أو تادية الخدمة

يجب على المنشأة أن تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة (الذي يستثنى تقديرات المقابل المتغير المقيدة) لالتزام أداء كإيراد عند (أو على مدار) الوفاء بالالتزام أداء ويجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد وممارستها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة) يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

أ- يجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:-

ب- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً أو شفاهة أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهداً بأداء التزاماتها.

بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

ج- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

د- للعقد مضمون تجارى (أى أن يكون من المتوقع أن تتغير المخاطر أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).

من المرجح أن تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيها في مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل وفي تقييم ما إذا كانت قابلة مبلغ للتحويل مرجحة فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدره العميل ونيتها في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

الفوائد الدائنة

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

الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات الإستثمارات من الشركات التابعة

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

المصروفات

١٤-٣

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١٥-٣

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداؤه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

عقود استئجار الأصول

١٦-٣

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر المحاسبة من عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلي:-

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري 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 المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الإيرادات من عقود العملاء للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج عن إعادة الإستهلاك بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي يتم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر.

وبناء عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أى ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر فى هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوى القيمة العادلة للأصل أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيم العادلة يجب المحاسبة على أى نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار.

ويجب المحاسبة عن أى زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل اضافى مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

ويجب المحاسبة عن أى زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل اضافى مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر .

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

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها كمستأجر (تأجير تشغيلي)

يتم فى تاريخ بداية عقد الإيجار باثبات اصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار الا انه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل او عقود الإيجار التى يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة وفى هذه الحالة يتم اثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً اما بطريقة القسك الثابت على مدى مدة الإيجار او اساس منتظم اخر. ويتك تطبيق اساس منتظم اخر اذا كان ذلك الاساس اكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع"

تتكون تكلفة اصل "حق الانتفاع" من:

أ - مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار فى تاريخ التطبيق الأولي لعقود التأجير وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة.

وإذا لم يكن فى الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

ب- أى دفعات عقد إيجار تمت فى او قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة.

ج- أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

د- تقدير للتكاليف التى سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل الى الحالة الأصلية او إعادة الأصل نفيه الى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار مالم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لانتاج المخزون ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء فى تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس اصل "حق الانتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس اصل "حق الانتفاع" بالتكلفة

مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر هبوط فى القيمة

ومعادلة باى إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار الحالية بالقيمة بدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وإذا لم يكن فى الامكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم ما يلى:-

زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة عقد الإيجار

تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار

إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أى إعادة تقييم او تعديلات لعقد الإيجار او ليعكس دفعات الإيجار الثابتة فى جوهرها المعدلة.

يتم عرض اصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل والمؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على اية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجارى مع مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر (ان وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجارى على اساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجارى والسعر المستقل الاجمالى للمكونات غير الإيجارية موسيلة عملية وفي نطاق ما يسمح به المعيار يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجارى وأى مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفى تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصرية رقم ٤٨ المحاسب عنه باعتباره عملية بيع للأصل

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

الاضمحلال

١٧-٣

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالى 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 مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة 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 آخر 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 في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

قياس القيمة العادلة

١٨-٣

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 تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

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

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات المخصومة 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 الائتماني في نهاية فترة إعداد التقرير.

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

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

١٩-٣

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 التغييرات 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 او جزء منها التي تبدأ قبل تاريخ تحرير سعر الصرف "٣٠ نوفمبر ٢٠١٧" وتنتهي في او بعد هذا التاريخ.

الخيار الاول: الاصول الممولة بالتزامات قائمه بالعملة الأجنبية

يمكن للشركات التي قامت قبل تاريخ تحرير سعر الصرف باقتناء اصول ثابتة و/أو استثمارات عقاريه و/أو اصول تنقيب و/أو اصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) مموله بالتزامات بعملات اجنبية 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 او 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 المصري بين تاريخ تحرير سعر الصرف "٣ نوفمبر ٢٠١٦" وحتى "١٠ نوفمبر ٢٠١٦" (مقارنه لسعر العملة الأجنبية في اليوم السابق لتاريخ تحرير سعر الصرف)

الخيار الثالث: نموذج التكلفة المعدله

يمكن للشركة تطبيق نموذج التكلفة المعد له على فنها واكثر من فئات تبويب الاصول المؤهله للتعديل وهي الاصول الثابتة (فيما عدا الاراضى والمباني وكذلك الاصول المؤجره للغير بنظام التأجير التمويلي والمثبتة في دفاتر المؤجر طبقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي) والاصول غير الملموسة (فيما عدا الشهرة) واصلو التنقيب والتقييم.

معيير المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية:

يتطلب من المنشأ أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الإعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل) كما يتطلب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

٢٠٠٣

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة .

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ يتضمن استبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢٠ بعبارة ١ يناير ٢٠٢١ فيما وردت بمعايير المحاسبة المصرية رقم (٤٧) (٤٨) (٤٩) .

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	يحدد هذا المعيار قواعد الإعتراف والقياس للأصول والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الأصول والإلتزامات غير المالية وقياسها. وهو بديلاً لمعيير المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، والذي يتم تطبيقه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يجمع المعيار الجديد جميع الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الإضمحلال، والمحاسبة التغطية. باستثناء محاسبة التغطية، مطلوب تطبيق المعيار الجديد بأثر رجعي ولكن تقديم معلومات مقارنة ليست إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة. وتخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب ولن تقوم بإعادة عرض للمعلومات المقارنة.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	(أ) <u>التبويب والقياس:</u> بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التبويب على معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول، وما إذا كانت "التدفقات النقدية التعاقدية" تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق فقط". ليس من المتوقع أن يكون لمتطلبات التصنيف والقياس في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٧ تأثير كبير على الشركة.		

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

معايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>(ب) انخفاض القيمة: يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل خسائر إنتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين والقروض وحسابات العملاء، إما على أساس ١٢ شهراً أو مدى الحياة. سيؤدي تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى تغيير جذري في حساب الشركة لخسائر الإضمحلال في قيمة الأصول المالية عن طريق إستبدال نهج الخسارة المتكيدة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنهج الخسارة الانتمانية المتوقعة. ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة الاعتراف بمخصصات الخسارة الانتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول العقود. ستقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط وتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى الحياة على جميع حسابات العملاء.</p> <p>(ج) محاسبة التغطية: وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)، كانت جميع الأرباح والخسائر الناتجة عن علاقات تغطية مخاطر التدفقات النقدية مؤهلة لإعادة التويب لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر. ولكن بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، يجب إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تغطية مخاطر التدفقات النقدية لعمليات الشراء المتوقعة للأصول غير المالية في القيم الدفترية الأولية للأصول غير المالية. ينطبق هذا التغيير فقط مستقبلياً من تاريخ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) وليس له أي تأثير على عرض الأرقام المقارنة. ومع ذلك، فإن الشركة ليس لديها أي علاقات تغطية مخاطر موجودة</p> <p>(د) محاسبة التغطية: بالإضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه، عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، سيتم تعديل البنود الأخرى من القوائم المالية مثل الضرائب المؤجلة حسب الضرورة.</p>		
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الأيراد من العقود مع العملاء"	قدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.	نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) تأثير جوهري على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	سيحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب معايير المحاسبة المصرية. وهو يتطلب إما تطبيق باثر رجعي كامل أو تطبيق باثر رجعي معدل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر. وتخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في التاريخ الإلزامي المطلوب باستخدام تطبيق باثر رجعي معدل.		
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين حساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد في قائمة المركز المالي، بدلاً من متطلبات المعايير المحاسبية المصرية الحالية التي تعالج عقود الإيجار على أنها عقود تنفيذ مع تسجيل قسط إيجار ثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتضمن المعيار إعفاء للمستأجرين من الاعتراف بعقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيتعرف المستأجر بالالتزام بدفع مدفوعات الإيجار (أي التزام الإيجار) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل خلال مدة التأجير (أي حق استخدام أصل). سيطلب من المستأجرين الإقرار بشكل منفصل بتكاليف الفوائد على التزامات الإيجار ومصروف الإهلاك على حق استخدام الأصل.	نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) تأثير جوهري على الاعتراف المحاسبي.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢١ "باستثناء عقود التأجير الخاضعة لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لعام ١٩٩٥ والقانون رقم ١٧٦ لعام ٢٠١٨ الذي ينطبق عليه من بداية فترة التقارير السنوية التي تم إلغاء القانون ٩٥ لعام ١٩٩٥".

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
* بلغت تكلفة الاصول المهلكة دفتريا حتى تاريخ اعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,١٦٤,٢٠٠ جنيه مصري

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	اهلاكات الفترة موزعة كالتالي
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٤,٠٨٤	٥٨٧,٦٥٥	المحمل على المصروفات العمومية والادارية
٧٤,٠٨٤	٥٨٧,٦٥٥	

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٢-٤) مشروعات تحت التنفيذ
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٨٠,٣٣٥	٢,٢٤٩,٨٥٧	الرصيد أول العام
-	١,٦٣٠,٤٧٨	الاضافات خلال العام
٣,٨٨٠,٣٣٥	٣,٨٨٠,٣٣٥	

٥ - استثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء
مخصوصا منها الاضمحلال في القيمة، ويتم تقدير الاضمحلال لكل بند على حده ويتم اثباته في قائمة الدخل.

نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠%	١٤,٤٠٠,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	١- شركة ام بي للصناعة (ش.م.م)*
٩٠%	٤,٤١٠,٠٠٠	٤,٤١٠,٠٠٠	٢- شركة بيتا الكتريك للصناعات (ش.م.م)
٩٩%	٤,٩٥٠,٠٠٠	٤,٩٥٠,٠٠٠	٣- شركة ام بي للأنظمة الكهربائية (ش.ذ.م.م)**
٩٩%	٤,٩٥٠,٠٠٠	٤,٩٥٠,٠٠٠	٤- شركة چا أي تي للخدمات اللوجستية (ش.ذ.م.م)
٨٠%	٢١٥,٦٠٠	٢١٥,٦٠٠	٥- شركة بي اي الكتريك الصناعية (شركة مساهمة تركيا)
٥٩,٩٩%	١,٤٩٩,٧٥٠	١,٤٩,٩٧٥	٦- شركة شاحن لحلول المركبات الكهربائية (ش.م.م)
	٣٠,٤٢٥,٣٥٠	٢٩,٠٧٥,٥٧٥	

* بناء على قرار الجمعية العامة العادية لشركة ام بي للصناعة التابعة لشركة ام بي للهندسة والمنعقدة بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٩ تمت الموافقة على مقترح توزيع الارباح المقدم من مدير عام الشركة والمستخدم في زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه ناتج من الاحتياطي القانوني وتوزيعات الارباح وفقا لنسب المشاركة في رأس المال بلغ نصيب شركة ام بي للهندسة من التوزيعات مبلغ ٧,٦٥٠,٠٠٠ جنيه مصري طبقا لنسبة الاستثمار في شركة ام بي للصناعة البالغة ٩٠% من رأس المال وتم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٩ بناء على موافقة قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٩ وفيما يلي بيان الحصص في رأس المال

عدد الحصص	الحصص قبل زيادة رأس المال	الحصص بعد زيادة رأس المال	الزيادة في حصص رأس المال
١٤٤,٠٠٠	٢٢٠,٥٠٠	٧٦,٥٠٠	
١٠٠	١٠٠	١٠٠	
١٤,٤٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٥٠,٠٠٠	٧,٦٥٠,٠٠٠	

تم اعتبار تلك التوزيعات حصص مجانية في زيادة رأس المال بشركة ام بي للصناعة التابعة لشركة ام بي للهندسة وليس له أي تأثير على تكلفة الاستثمارات بالشركات التابعة وتم الاكتفاء بالإيضاح عن زيادة عدد الحصص في رأس المال دون الزيادة في تكلفة الاستثمارات لتساوي رأس المال في الشركة التابعة.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

**بناء على قرار الجمعية العامة العادية لشركة ام بي للأنظمة الكهربائية التابعة لشركة ام بي للهندسة والمنعقدة بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٩ تمت الموافقة على مقترح توزيع الارباح المقدم من مدير عام الشركة والمستخدم في زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤,٥٥٠,٠٠٠ جنية ناتج من الاحتياطي القانوني وتوزيعات الارباح وفقا لنسب المشاركة في رأس المال بلغ نصيب شركة ام بي للهندسة من التوزيعات مبلغ ٤,٥٥٠,٠٠٠ جنية مصري طبقا لنسبة الاستثمار في شركة ام بي للصناعة البالغة ٩٩% من رأس المال وتم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٩ بناء على موافقة قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٩ وفيما يلي بيان الحصص في رأس المال

عدد الحصص	الحصص قبل زيادة رأس المال	الحصص بعد زيادة رأس المال	الزيادة في حصص رأس المال
٤٩,٥٠٠	٩٤,٠٥٠	٤٤,٥٥٠	
١٠٠	١٠٠	١٠٠	
إجمالي قيمة الحصص	٤,٩٥٠,٠٠٠	٩,٤٠٥,٠٠٠	٤,٤٥٥,٠٠٠

تم اعتبار تلك التوزيعات حصص مجانية في زيادة رأس المال لشركة ام بي للأنظمة الكهربائية التابعة لشركة ام بي للهندسة وليس له أي تأثير على تكلفة الاستثمارات بالشركات التابعة وتم الاكتفاء بالإيضاح عن زيادة عدد الحصص في رأس المال دون الزيادة في تكلفة الاستثمارات لتساوي رأس المال في الشركة التابعة.

٦- المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١٦,٦٠١	١٨٣,٢٧٤	تأمينات لدى الغير
-	٣,٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
-	١,١٩٥	عهد وسلف العاملين
٦٤٥,٩٥٣	١٩٦,٢٢٣	مصلحة الضرائب**
٣٧,١٢٢	١٦٦,١٧٤	
٧٩٩,٦٧٦	٥٤٩,٨٦٦	
٣٧,١٢٢	١٦٦,١٧٤	**مصلحة الضرائب
٣٧,١٢٢	١٦٦,١٧٤	مصلحة الضرائب خصم من المنبع

٧- أطراف ذات علاقة

تتمثل تلك المعاملات في المعاملات التجارية والمصاريف المحملة وأتعاب الإدارة وفي المبالغ المسددة (تمويلات نقدية للموردين والمقاولين) من شركة ام بي للهندسة ش.م.م نيابة عن شركة ام بي للصناعة ش.م.م وشركة بيتا الكتريك للصناعات ش.م.م وشركة ام بي للأنظمة الكهربائية ش.ذ.م.م وشركة چا اى تى للخدمات اللوجستية ش.ذ.م.م وشركة بى اى الكتريك الصناعية (شركة مساهمة تركيا) وشركة شاحن لحلول المركبات الكهربائية ش.م.م، مما نتج عنها الأرصدة التالية :-

(٧-١) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	بيتا الكتريك للصناعات (ش.م.م)
٢٤٥,٢٥١	١,١٦٣,١١٧	چا اى تى للخدمات اللوجستية (ش.ذ.م.م)
٥,٧٣١,٨١٤	١٠,٤٧٠,١٨٦	بى اى الكتريك الصناعية (ش.م. تركيا)
٦٠,٦٧٣	٣١,٦٨٤	
٦,٠٣٧,٧٣٨	١١,٦٦٤,٩٨٧	

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(٢-٧) مستحق الى أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,١٨٢,١٤٦	١٤,١٩٦,٠٣٤
٣٩,٢٨٦	٣١,٩٥٨
١٠,٢٢١,٤٣٢	١٤,٢٢٧,٩٩٢

شركة ام بي للصناعة (ش.م.م)
ام بي للانظمة الكهربائيه (ش.ذ.م.م)

٨-النقدية وما في حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٧,٩١٧	٦٧,٢٧٥
١٠٦,٣١٢	١٢٣,٤٣٧
١٩٤,٢٢٩	١٩٠,٧١٢
١٥,٣٠٢	١٦,٦٢٩
١٥,٣٠٢	١٦,٦٢٩
٢٠٩,٥٣١	٢٠٧,٣٤١

أ -جنيه مصري

نقدية بالخرينة

حسابات جارية بالبنوك

ب -عملات أجنبية

حسابات جارية بالبنوك

يتم احتساب الفائدة على النقدية بالبنوك بناء على سعر الفائدة السائد على الايداع. يتم ربط الودائع على فترات قصيرة الاجل لفترات متفاوتة تتراوح بين يوم وثلاثة أشهر بناء على احتياجات الشركة للنقدية.

٩-رأس المال

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسميه ٠,٥ جنيه مصري. تم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٦ على مرحلتين: -

المرحلة الاولى:

تم زيادة رأس المال بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ١٩ / ٥ / ٢٠١٦ حيث بلغت قيمة رأسمال الشركة المدفوع الي ١١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على عدد الاسهم ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠,٥ جنيه مصري.

المرحلة الثانية:

بناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠١٦ تم زيادة رأس المال بقيمة ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٤ حيث بلغت قيمة رأسمال الشركة المدفوع الي ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد أسهم ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠,٥ جنيه مصري. وتم تمويل زيادة رأس المال من الاحتياطي القانوني بقيمة ٥,٥٠٠,٠٠٠ جنيه والاحتياطي الخاص بقيمة ٤,١٤٩,٥٥٠ جنيه (الناتج من المرحلة الاولى لزيادة رأس المال) والارباح المرحلة بقيمة ١٢,٣٥٠,٤٥٠ جنيه.

١٠-موردون واوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٢,٢١٧	٨٤,٩٥٨
١٧٣,٩١٨	١٧٣,٩١٨
٣٣٦,١٣٥	٢٥٨,٨٧٦

الموردون

أوراق دفع

لا توجد فوائد مستحقة على ارصدة الموردون واوراق الدفع المستحقة

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	المصروفات المستحقة
١١٥,٦٦٢	٢٦٧,٦٥٠	مصلحه الضرائب**
٦٤٦,٩٩٠	٦٢٨,١٧١	
٧٦٢,٦٥٢	٨٩٥,٨٢١	
٥٦٠,٣٠١	٣٧٦,٢٨٠	مصلحه الضرائب**
١٥٦	-	مصلحه الضرائب القيمة المضافة
٨٦,٥٣٣	٢٥١,٨٩١	مصلحه الضرائب خصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
٦٤٦,٩٩٠	٦٢٨,١٧١	مصلحه الضرائب على مرتبات العاملين

١٢ - ضريبة الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة
١٦٠,٨٥٥	٧٢,٤٢١	يضاف
٧٤,٠٨٤	٤٤١,٨٣٨	الإهلاك المحاسبي
٥٠,٣٤٣	٤٤٩,٠٩٧	ضرائب الدخل و الضريبة المؤجلة
١٠,٩٣٦	١٠,٢٩٢	تكاليف غير واجبة الخصم
(١١٠,٩٨٩)	(١٤٠,٥٣٨)	يخصم
١٨٥,٢٢٩	٨٨٣,١١٠	الإهلاك الضريبي
-	-	صافي الربح الضريبي
-	-	يخصم
١٨٥,٢٢٩	٨٨٣,١١٠	خسائر ضريبية مرحلة
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	الوعاء الخاضع
(٤١,٦٧٦)	(١٩٨,٧٠٠)	سعر الضريبة

١٣ - الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
(٨,٦٦٧)	(٣٠٠,٣٩٧)
(٨,٦٦٧)	(٣٠٠,٣٩٧)

متعلقة بإهلاك الأصول الثابتة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٦,١٤٠	(٢٨٣,٤٢١)
٧٦,١٤٠	(٢٨٣,٤٢١)

١٤ - الضريبة المؤجلة

الميزانية

أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥ - مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢,٩٩٤,٦٥٤	٢,٥٢٦,٣٥٠	مرتبات ومزايا عاملين
١٣٣,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٧١,٩٥٨	١٥٤,٠٧١	تأمين وإيجارات و استخدامات
٣٦٨,٠٦١	٣٧٠,٠٧٨	مصاريف إداريه أخرى **
٧٤,٠٨٤	٤٤١,٨٣٨	إهلاكات
٣,٨٤١,٧٥٧	٣,٥١٤,٣٣٧	

١٦ - إيرادات أخرى

تتمثل الإيرادات الأخرى في في أتعاب الإدارة من الشركات التابعة.

١٧ - نصيب السهم في الأرباح

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٢ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الفترة من ١ يوليو ٢٠٢١ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
١٦٠,٨٥٥	٥٦,٣٢٦	٧٢,٤٢١	١٠,٥٥٩	صافي ربح / خسائر الفترة
(١٦,٠٨٦)	(٥,٦٣٣)	(٧,٢٤٢)	(١,٠٥٦)	نصيب العاملين في الأرباح
١٤٤,٧٧٠	٥٠,٦٩٣	٦٥,١٧٩	٩,٥٠٣	الأرباح (الخسائر) المتاحة للتوزيع
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
٠,٠٠٠,٠٢٢	٠,٠٠٠,٠٧٧	٠,٠٠٠,٠١٠	٠,٠٠٠,٠٠١	العائد على السهم

١٨ - المسنوليات العرضية والالتزامات المحتملة

بسبب طبيعة تقدير الالتزامات الضريبية في مصر فان الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعيًا لذا قد يوجد التزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة.

١٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية النقدية وما في حكمها والعملاء والمصروفات المدفوعة مقدما والمستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية بعض الدائنون والمستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

ويتضمن الإيضاح رقم (٢) أهم السياسات المالية من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف عن قيمتها الاسمية.

٢٠ - إدارة المخاطر

أ- خطر سعر العائد

أن مخاطر سعر العائد هي مخاطر القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدي المستقبلي للأدوات المالية والتي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق، تتعرض الشركة لمخاطر سعر العائد على معدلات الفائدة السائدة على الأصول والالتزامات وودائع البنوك. تقوم الشركة بمراقبة تواريخ الاستحقاق للأصول والالتزامات مع سعر الفائدة المرتبط بها.

ب - مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها. مخاطر العملة الأجنبية تدار على أساس الحدود الموضوعية بمعرفة الإدارة والتقييم المستمر.

ج -خطر تقلبات العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي ستكون عرضة للتقلبات نتيجة للتغيرات في معدلات صرف العملة الأجنبية. مخاطر العملة الأجنبية تدار على أساس الحدود الموضوعية بمعرفة الإدارة والتقييم المستمر.

د -مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناشئة من خلال عدم وفاء أحد الأطراف المناظرة بالتزاماتها بموجب الأداة المالية أو عقود العملاء والتي تؤدي إلى الخسارة المالية والشركة معرضة لمخاطر الائتمان من خلال أرصعتها بالبنك وعمالها.

مخاطر الائتمان للحسابات البنكية

تقوم الشركة بتقليل مخاطر الائتمان بالتعامل مع بنوك ذات سمعة طيبة.

مخاطر الائتمان للعملاء

تقوم الشركة بتقليل مخاطر الائتمان بما يلي:

- وضع حد للائتمان لعملائنا
- تقييم الوضع الائتماني للعملاء بناء على معايير تقييم داخلية.
- مراقبة رصيد العملاء.

مخاطر الائتمان للأطراف ذات العلاقة

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

هـ -إدارة رأس المال

الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو التأكد من وجود معدلات رأس مال جيدة لدعم النشاط وتعظيم منافع حاملي الأسهم. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط.

و -مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة في الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الامكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة او المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

٢١- الموقف الضريبي والتأميني للشركة

ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تحاسب الشركة أمام مأمورية ضرائب الشركات المساهمة برقم تسجيل ١٨٦/٤٧٤/٤١٣ وتقوم بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً.
- جاري فحص الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ .
- لم يتم فحص الفترة من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢١ .

ضرائب القيمة المضافة

- تحاسب الشركة أمام ضرائب القيمة المضافة بالدقي برقم تسجيل ١٨٦/٤٧٤/٤١٣ وتقوم بتقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد المقرر قانوناً
- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم فحص الفترة من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ .

ضريبة المرتبات على العاملين

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١١ وتم سداد الفروق .
- لم يتم فحص الفترة من ٢٠١٢ حتى ٢٠٢١ .

ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ وتم سداد فروق الفحص.
- لم يتم فحص الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠٢١ .

ثانياً : التأمينات الإجتماعية

- تشترك الشركة عن العاملين بها في المكتب تأمينات الدقي وتقوم بسداد المستحق عليها بصفه منتظمه . كذلك لا يوجد اي خلافات او نزاعات مع الجهات المذكوره اعلاه.

٢٢- أحداث هامة

شهد النصف الثاني من مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبقة لمكافحة عدوى الفيروس وانتشاره ، وقد قامت مجموعة ام بي للهندسة بتكوين لجنة مخاطر لإدارة الازمة وتم تحديد أهداف هذه الفترة في المحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس كورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة ، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الإجراءات لتحجيم المخاطر على فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل في هذه الفترة . وليس هناك تأثير جوهري على وضع الشركة الاقتصادي حالياً.

ونظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن ان يترتب على تطور الوضع المرتبط بتأثير انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في المستقبل فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق لأثر هذه التطورات على نشاط الشركة.