

شركة المجموعة المتكاملة للاعمال الهندسية

شركة مساهمه مصريه

القوائم الماليه المجمعه

عن السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية ش.م.م

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل المجمعة و الدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمع لشركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية ش.م.م في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

- مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:
- تبين عدم التزام الشركة ببعض احكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية و تعديلاته ويتعين العمل على الالتزام بالقانون المذكور.
 - القوائم المالية للشركة التابعة شركة المجموعة المتكاملة للاعمال الهندسية المحدوده (شركة الشخص الواحد) بالمملكة العربية السعودية المتضمنة بالقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ تم فحصها بواسطة مراقب حسابات اخر و الذي اصدر تقريره برأى غير متحفظ.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية متفقة مع ماهو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقب الحسابات



القاهرة في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤

محاسب/ جرجيس إبراهيم عبد النور



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رقم التقييد في الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٠٦
أعضاء IECNET العالمية

WWW.IECNET.NET

شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣/١٢/٣١

ايضاح رقم بالجنيه المصرى

الأصول

١٢٢٤٠٦٦٤	(٤) (٢/٣)	تكلفة الأصول الثابتة
٨٢٩٠٧٨٩-	(٤) (٢/٣)	بخصم : مجمع اهلاك الأصول الثابتة
٣٩٤٩٨٧٥	(٤) (٢/٣)	الأصول الثابتة - بالصافى
.	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٩٤٩٨٧٥		اجمالي الأصول غير المتداولة
<u>الاصول المتداولة</u>		
٤٧٢٨٦٧٣	(٦) (٥/٣)	اعمال تحت التنفيذ
١٠١٥٢٠٨٨	(٧) (٩/٣)	العملاء و اوراق القبض
١١٥٠٤٢٦٥	(٨)	الأرصدة المدينة الاخرى
٤٢٨٨٣٤٣	(٩) (٢٥/٣)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٠٦٧٣٣٦٩		اجمالي الأصول المتداولة
٣٤٦٢٣٢٤٤		إجمالي الأصول

حقوق الملكية و الإلتزامات

حقوق الملكية

١٠٠٠٠٠٠٠	(١/١٦)	رأس المال المرخص به
٢٩٠٠٠٠٠٠	(٢/١٦)	رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل
٢٥٣١٦٣	(١٧) (١٣/٣)	الاحتياطي القانونى
(٦٧٨٢٨٣٤)	(١٧)	ارباح (خسائر) مرحلة
٨٠٦٨١٨		ارباح (خسائر) الفترة
١٤٦١٩		ترجمه العملات الاجنبيه قائمه الدخل الشامل
٢٣٢٩١٧٦٦		اجمالي حقوق الملكية

الإلتزامات غير المتداولة

٨٥١٩٢٢	(٢٢) (٢/٢٦/٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٥١٩٢٢		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة

الإلتزامات المتداولة

٥٦١٠٦٤	(١٠)	بنوك دائنة
٦١٨٣٠٠	(١١) (١٠/٣)	المخصصات
٧٢٩٨٠٦	(١٢) (١١/٣)	الموردون واوراق الدفع
٤١٣٦٧٨٦	(١٤)	مصلحه الضرائب المصرىة وهينه الزكاه
٣٢٣٣٠٣٦	(١٣) (١١/٣)	الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى
١٢٠٠٥٦٤	(١٥) (١/٢٦/٣)	ضريبة الدخل المستحقة
١٠٤٧٩٥٥٦		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١١٣٣١٤٧٨		إجمالي الإلتزامات
٣٤٦٢٣٢٤٤		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير الفحص المحدود مرفق

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

م / تامر فؤاد عثمان محمد

ا / داليا عمر

ا / عبده احمد عبده

تامر فؤاد عثمان محمد

عبده احمد عبده



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من ١/١/٢٠٢٣	الى ٣١/١٢/٢٠٢٣	ايضاح رقم	بالجنيه المصرى
		(١٧/٣)(١٨)	٢٤٠٥٦٤٤٩
		(٢١/٣)(١٩)	(١٣٧٨١٧٥٥)
			١٠٢٧٤٦٩٤
		(٢١/٣)(٢٠)	(٨١٦٣٧٣٩)
		(٢١/٣)(٢٤)	٤٩٩١٣٦
		(٧/٣)(٧)	(١٨١١٠٠)
			(٤٠٨٣٠٠)
			٢٠٢٠٦٩١
		(٢١/٣)(٢١)	(٥٦١٤٤)
			-
			(٥٦١٤٤)
			(٢٠٧١٨)
			١٩٤٣٨٢٩
		(١/٢٦/٣)(١٥)	١١٩٦٩١٣-
		(٢/٢٦/٣)(٢٢)	٥٩٩٠١
			٨٠٦٨١٨
			٨٠٦٨١٨

ايرادات النشاط

تكاليف ايرادات النشاط

مجمّل الربح (الخسارة)

يضاف (يخصم) :

مصروفات عمومية وادارية

ارباح (خسائر) رأسمالية

ايرادات أخرى

الخسائر الائتمانية المتوقعة

مخصصات

صافى نتائج انشطه التشغيل

يضاف (يخصم) :

ارباح (خسائر) تقييم العملات الاجنبية

مصروفات تمويلية

ايرادات التمويل

صافى تكلفه التمويل

مساهمه تكافلية

ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب

يضاف (يخصم) :

ضريبة الدخل

الضريبة المؤجلة

ربح (خسارة) الفترة

ربح (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضرائب)

ربح (خسارة) الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير الفحص المحدود مرفق

المدير المالى

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

ا / عبده احمد عبده

م / تامر فؤاد عثمان محمد

ا / داليا عمر

تامر عثمان

داليا عمر

عبده احمد عبده

شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمه مصريه)

قائمة الدخل الشامل المجمعه

عن الفترة الماليه من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من ١/١/٢٠٢٣
الى ٣١/١٢/٢٠٢٣

ابضاح رقم جنية مصري

٨٠٦٨١٨

ربح (خسارة) الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

١٤٦١٩

فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبيه

ارباح (خسائر) استثمارات بالقيمة العادله من خلال بنود الدخل الشامل

تغطية التدفق النقدي

الأرباح (الخسائر) الإكتواريه من نظم المزايا المحدده للمعاشات

نصيب المنشأة من بنود الدخل الشامل الأخرى فى الشركات الشقيقه

ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر

مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة

821437

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم الماليه وتقرأ معها ،

تقرير الفحص المحدود مرفق

المدير المالي

رئيس مجلس الادارة

العضو المنتدب

أ/ داليا عمر

أ/ عبده احمد عبده

تامر حسان

أ/ داليا عمر

أ/ عبده احمد عبده



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمه مصريه)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعه

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاجمالي	أرباح (خسائر) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى

٢٢٤٧٠٣٢٩	.	(٦٧٨٢٨٣٤)	٢٥٣١٦٢٣	٢٩٠٠٠٠٠٠٠	رصيد حقوق الملكية بدء النشاط
.	.	.	.	.	الدخل الشامل
٨٠٦٨١٨	٨٠٦٨١٨	.	.	.	صافي ارباح (خسائر) الفترة الماليه المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤٦١٩	١٤٦١٩	.	.	.	بنود الدخل الشامل الاخر
٢٣٢٩١٧٦٦	٨٢١٤٣٧	(٦٧٨٢٨٣٤)	٢٥٣١٦٢٣	٢٩٠٠٠٠٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل
.	.	.	.	.	معاملات المساهمين
.	.	.	.	.	تحويل ارباح (خسائر) عام ٢٠٢٢ للإرباح (الخسائر) المرحلة المحول الي الاحتياطي القانوني
.	
٢٣٢٩١٧٦٦	٨٢١٤٣٧	(٦٧٨٢٨٣٤)	٢٥٣١٦٢٣	٢٩٠٠٠٠٠٠٠	رصيد حقوق الملكية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها،

تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة

تامر جوفان

العضو المنتدب

/ داليا عمير

/ عبده احمد عبده




شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من ١/١/٢٠٢٣
الى ٣١/١٢/٢٠٢٣

رقم الايضاح جنية مصرى

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	
صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب	١٩٤٣٨٢٩
يتم تسويته :- اهلاكات الاصول الثابتة المكون من المخصصات خلال الفترة	٩٧٠٢٨٦ (٤) (٣/٢)
ضرائب دخل فوائد مدینه مخصصات	١١٩٦٩١٣ ٠ ٤٠٨٣٠٠
أرباح (خسائر) التشغيل	٤٥١٩٣٢٨
و يتم تسويتها بالتغير فى:	
(الزيادة) النقص فى أعمال تحت التنفيذ	٧٥٢٢١ (٦) (٥/٣)
(الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض	٤٥٩٢٣٣٣- (٧) (٩/٣)
(الزيادة) النقص فى الأرصدة المدينة الاخرى	٦٨٧٧٣١١- (٧)
الزيادة (النقص) فى الموردين و أوراق الدفع	٤٩٢٤٠٨- (١٢) (١١/٣)
الزيادة (النقص) فى حساب الضريبيه	١٦٥١٧٩- (١٣)
الزيادة (النقص) فى الأرصدة الدائنة الاخرى النقدية المتولده من التشغيل	١١٠٦١٢٤ (١٣) (١١/٣)
فوائد مدفوعه	٦٤٢٦٥٥٨-
ضرائب الدخل المدفوعه توزيعات ارباح مدفوعه	
صافى النقدية من أنشطة التشغيل	٦٤٢٦٥٥٨-
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٢٢٦٨٠١) (٤) (٣/٢)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	٠
استثمارات	0
صافى النقدية من أنشطة الاستثمار	٢٢٦٨٠١-
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
الزيادة (النقص) فى البنوك الدائنة	(٣٠٩٥٢٧٩) (١٠)
الزيادة (النقص) فى الجزء القصير من القروض قصيرة الاجل	
الزيادة (النقص) فى الجزء الخاص من القروض طويلة الاجل	(١٨) (١٢/٣)
راس المال	١٤٠٠٠٠٠٠
صافى النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	١٠٩٠٤٧٢١
صافى الزيادة (النقص) فى النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة	٤٢٥١٣٦٢
النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية السنه	٣٦٩٨١ (٩) (٢٥/٣)
النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية الفترة	٤٢٨٨٣٤٣ (٩) (٢٥/٣)

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير المحصن المحدود مرفق
المدير المالي

العضو المنتدب رئيس مجلس الإدارة

م / تامر فؤاد عثمان محمد

أ / داليا صر

أ / عبده احمد عبده

رئيس مجلس الإدارة

مدير مالي



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - نبذة عن الشركة المجموعة :

١/١ الكيان القانوني والقوانين المنظمة

١/١/١ شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية شركة مساهمة مصرية (المسيطرة):

تأسست شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية، و تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٥٦٩٣ بتاريخ ٢٠/١١/٢٠٠٨.

٢/١/١ شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية المحدودة (شركة الشخص الواحد) بالمملكة العربية السعودية

(التابعة) :

تأسست شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية المحدودة (شركة الشخص الواحد) و تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٠١٠٨٧٧٥٩٥ - ١٠٢ /٠٢ مارس /٢٠٢٣

٢/١ غرض الشركة :

١/٢/١ شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية شركة مساهمة مصرية (المسيطرة)

يتمثل غرض الشركة في :

- * إقامة و تشغيل مصنع لتصنيع الأجزاء الإنشائية المعدنية (أجزاء الكباري - صهاريج - جمالونات).
- * إدارة المشروعات الهندسية و الإشراف علي تنفيذها و كافة الأعمال المتعلقة بها.
- * القيام بأعمال التركيبات الميكانيكية و الكهروميكانيكية و التركيبات المعدنية المتنقلة بكافة أنواعها. (المستخدم من اغراض الشركة)
- * القيام بأعمال مقاولات البناء و التشييد و التشطيبات و الدهانات و العزل .
- * القيام بأعمال تدريب العمالة و توريد المعدات و الخامات و كافة المستلزمات المتعلقة بكافة الأنشطة السابقة.
- * أعمال الاستشارات و التصميمات الهندسية .
- * القيام بأعمال التفتيش الهندسي و مراقبة الجودة و ما يستلزمها من اختبارات متعلقة بكافة الأنشطة السابقة .
- * القيام بعدد دورات تدريبية في المجالات الهندسية و الفنية المختلفة و ما يلزمها من عقد الاختبارات و منح شهادات الكفاءة .
- * تجارة و توزيع السلع و الخامات و مواد البناء و قبول التوكيلات التجارية في كافة المجالات .
- * الاستيراد و التصدير .

٢/٢/١ شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية المحدودة (شركة الشخص الواحد) بالمملكة العربية

السعودية (التابعة)

يتمثل غرض الشركة في :

- * مقاولات عمومية وخدمات عامة
- * تركيبات اعمال معدنية
- * الإنشاءات العامة للمباني السكنية .
- * الإنشاءات العامة للمباني الغير السكنية ، وتشمل (المدارس ، المستشفيات ، الفنادق ، الخ) .
- * إنشاءات المطارات ومرافقتها
- * الإنشاءات العامة للمباني الحكومية .
- * إنشاءات المباني الجاهزة فى المواقع .
- * إنشاء الطرق والشوارع والارصفة ومستلزمات الطرق .
- * إنشاء الجسور والانفاق .
- * إنشاء خطوط السكك الحديدية .
- * إنشاء مهابط الطائرات .



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- *إصلاح وصيانته الطرق والشارع والارصفه ومستلزمات الطرق
- *تمديد انابيب النفط والغاز
- *تمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة
- *إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه
- *إنشاء قنوات الري والسقى وأبراج تخزين المياه الرئيسية
- *إنشاء محطات الطاقة الكهربائية والمحولات
- *إنشاء محطات تكرير البترول والبتروكيماويات والمصافي
- *إنشاء ارصفه الموانى والمرافق البحرية
- * إنشاء السدود

٣/١ مدة الشركة :

١/٣/١ شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية شركة مساهمة مصرية (المسيطرة)

تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠٠٨/١١/٢٠ إلى ٢٠٣٣/١١/١٩ طبقاً للسجل التجاري رقم ٣٥٦٩٣ القاهرة .
٢/٣/١ شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية المحدوده (شركة الشخص الواحد) بالمملكة العربية

السعودية (التابعه)

تبلغ مدة الشركة سنه تبدأ من من ١٤٤٨/٨/٩ هجريا وينتهى فى ١٤٤٥/٠٨/٠٨ هجريا - يبدأ ٢٠٢٣/٠٣/٠٢ ميلاديا وينتهى
٢٠٢٤/٠٢/١٨ ميلاديا رخصه نشاط ترخيص استثمار خدمى رقم منشأه ٦٠١٠٦٢٨٣ .

٤/١ مقر الشركة :

١/٤/١ مقر الشركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية شركة مساهمة مصرية (الشركة المسيطرة)

المقر الشركة الرئيسى فى ٥٢ شارع نجاتى سراج - الحى الثامن - مدينه نصر الدور الثانى شقه رقم ٢٠٣ الدور الثانى
بموجب محضر جمعية عموميه غير عاديه بتاريخ ٢٨-٠٣-٢٠٢٠ وتم اعتماده من الهيئه العامه للاستثمار وتم التاشير
بالعنوان فى السجل التجارى.

٢/٤/١ شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية المحدوده (شركة الشخص الواحد) بالمملكة العربية السعودية

(الشركة التابعه)

٧٨٢٥ ابراهيم الطاسات الفوطه - الرياض - المملكة العربية السعودية

٥/١ تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للمجموعة عن الفترة المالية المنتهية ٢٠٢٣/١٢/٣١ فى ٢٦ / فبراير / ٢٠٢٤ طبقا لقرار مجلس
الادارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

٦/١ السنه المالية

تبدأ السنه المالية المنتهية من اول يناير وتنتهى فى اخر ديسمبر من كل عام .

٢-أسس إعداد القوائم المالية :

١/ ٢ أسس القياس :

١/١/٢ تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و فى ضوء القوانين المصرية السارية للشركة المجموعة المتكاملة
للأعمال الهندسية شركة مساهمة مصرية

٢/١/٢ وتم اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبه للتقارير الدوليه (IFRS) و معايير المحاسبه الدوليه (IAS) وفى ضوء
القوانين الملكه الساريه للشركه المجموعه المتكامله للأعمال المحدوده شركه الشخص الواحد.

ولا يوجد اختلاف بين اسس القياس للشركتين

٢/ ٢ عملة التعامل و عملة العرض :

العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية هى الجنيه المصرى و الذى يمثل عملة التعامل للشركه المسيطره



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

والعمله المستخدمه في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل عمله التعامل للشركه التابعه

٣/ ٢ استخدام التقديرات و الافتراضات:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي و التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات
- تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم اعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

(أ) الحكم الشخصي:

- المعلومات الخاصة بالاحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيمة المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:
- الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات في شركات شقيقة و المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات و المنشآت المستثمر فيها.
- تصنيف عقود الأيجار.

(ب) الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة:

- المعلومات الخاصة بالافتراضات و التقديرات غير المؤكدة في الفترة الحالية و التي قد ينتج عنها تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول و الالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:
- الاعتراف و قياس المخصصات و الالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية و حجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للتقديرات بالبنوك و عملاء و أوراق قبض و أصول مالية أخرى.

(ج) قياس القيمة العادلة:

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية و الإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول و الالتزامات المالية و غير المالية. يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول و الالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي ، و يتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول و التزامات متماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كل من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) و التي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم ادراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:

- المدفوعات المبينية على اسهم.



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- الأدوات المالية.
- الاستثمارات العقارية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

١/١/٣ اسس اعداد القوائم المالية المجمعة :

١/١/٣ اعدت القوائم المالية المجمعة طبقا للمعايير المحاسبية المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار الفترة المالية الا اذا ذكر خلاف ذلك ، واعداد القوائم المالية مسؤليه إداره الشركة
٢/١/٣ يتم اعداد القوائم المالية على اساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات التالية التي تم اثباتها بالقيمه العادلة التي تتمثل فيما يلي :-

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

- يتم تحديد القيمه العادله للاصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط على اساس السعر المعلن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبه للاصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمه العادله باستخدام احد اساليب التقييم والتي تتضمن اسلوب القيمه الحاليه واسلوب التدفقات النقدية المخصومة او الرجوع للقيمه الحاليه لاداه المالية مشابهه تقريبا لاداه المالية التي تحديدها بالقيمه العادله لها

- ٣/١/٣ يتم اعداد هذه القوائم المالية المجمعه وفقا لمعايير المحاسبية المصرية استخدام التقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الاصول والالتزامات والافصاح عن الاصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر على قيم الايرادات والمصروفات خلال الفتره ، وعلى الرغم من ان تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء افضل المعلومات المتاحة لاداره حول الاحداث والمعاملات الجارية الا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

٢/٣ اسس جميع القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المجمعه الاصول والالتزامات ونتائج اعمال الشركة التابعة لها والتي تسيطر عليها والمتمثلة فيما يلي

نسبه السيطرة

٪١٠٠

اسم الشركة التابعة

شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية المحدوده شركه الشخص الواحد

وقد اعدت القوائم المالية وفقا للاسس التالية :

- يتم تجميع القوائم للشركه المسيطره والشركه التابعه بتجميع البنود المتشابهه من الاصول والالتزامات واليرادات والمصروفات
- يتم استبعاد كافه المعاملات والارصده بين كافه والارصده بين كافه شركات المجموعه وكذا الارباح الغير محققه الناتجه عن المعاملات المتبادله بينهم
- يتم المحاسبه عن الشركات الشقيقه بطريقة حقوق الملكية لاغراض اعداد القوائم المالية المجمعة
- يتم اثبات حقوق الاقلية المتمثله في حصتهم في صافي اصول الشركة التابعه في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعه واظهارها في بند مستقل ومنفصل بالقوائم المالية المجمعة بعد حقوق الملكية وفي حاله زياده حصه الاقلية في خسائرفي كل فتره مالية عن حصتهم في صافي اصول الشركة التابعه يتم تسويتها في حقوق الملكية للشركه المسيطره
- يتم ترجمة اصول والتزامات الكيانات الاجنبية بالعملات الاجنبية حسب سعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية ويتم ترجمتها بنود ايرادات ومروفات الكيانات الاجنبية بالعملات الاجنبية على اساس سعر الصرف في وقت اثبات المعامله ولاغراض عمليه يتم استخدام سعر تقريبي يمثل متوسط سعر الصرف خلال الفتره الماليه ، ويتم ادراج



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الفروق المترجمة الناتجة عن اعاده استخدام التقييم الكيانات الاجنبية فى بند مستقل ضمن حقوق الملكية بالميزانية المجمعة وايضا الدخل الشامل فروق الترجمة، لا توجد حقوق اقلية لانه يتم امتلاك ١٠٠٪ من حصه الشركه التابعه للام وكذلك لا يوجد شهر لانى تم استحواذ الشركه التابعه عند التأسيس الشركه (تاريخ التأسيس نفس تاريخ الاستحواذ)

٣/٣ ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية :

- تم ترجمة المعاملات الاجنبية بسعر الصرف فى تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعمله الاجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف السائد فى تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعمله الاجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعمله الاجنبية بسعر الصرف فى تاريخ المعاملة .
- و بصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة فى الارباح و الخسائر ، و باستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به فى بنود الدخل الشامل الأخر:
- ✓ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (باستثناء الاضمحلال، يتم اعاده تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الى الأرباح و الخسائر).
- ✓ الالتزامات المالية التى تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافى الاستثمار فى نشاط اجنبى ما دامت التغطية فعالة.
- ✓ ادوات التغطية المستخدمة فى خطر التدفقات النقدية مادامت التغطية فعالة.

٤/٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك و الخسائر المترجمة لاضمحلال القيمة ، و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح و الصيانة الاخرى فى قائمة الدخل عند تحققها .

الاهلاك:

يبدأ اهلاك الاصل عندما يكون مكانه و حالته التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها الادارة ، و يتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل ووفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

نوع الأصل	معدل الإهلاك
أجهزة و معدات	١٠٪
وسائل نقل و انتقال	١٠٪
أثاث و معدات مكاتب	١٠٪
أجهزة كهربائية	٣٣,٣٣٪
أجهزة حاسب آلي	٣٣,٣٣٪

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها فى المستقبل ، يتم الاعتراف بأرباحاً و خسائر تنشأ عند استبعاد الأصول قائمة الدخل فى الفترة التى تم فيها استبعاد الأصل .

يتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجى المقدر للأصول الثابتة، و اذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجى المقدر بشكل جوهري عن التقدير الاساسى، فإن صافى القيمة الدفترية يتم اهلاؤها على مدار العمر المتبقى بعد تعديلها



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أى من مكونات الاصول الثابتة كبند منفصل ويتم رسملته ، كما يتم شطب المبالغ المدرجة لأى جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالاصل و يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروفات.
يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل سنة مالية و تعديلها كلما كان هناك تغيير جوهري في اسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الاصول.

اضمحلال الأصول الثابتة :

تقوم الشركة بشكل دورى في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل ثابت قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للاصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للاصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ، و تثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للاصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصادف بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل فى السنوات السابقة . و يتم اثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل .

٥/٣ الاصول غير الملموسة:

تتمثل فى قيمة تكلفة الحصول على برامج من المتوقع ان يتم الاستفادة بها و ليس لها وجود مادي محدد و ملموس و الذى تم الحصول عليه او نشأ عن حقوق تعاقدية قانونية مع اطراف اخرى و يتوقع ان يترتب على حيازته تدفق منافع مستقبلية قابلة للقياس فى صورة تدفقات نقدية مستقبلية و يتم الاثبات الاولى لتلك الاصول بالقيمة التعاقدية المباشرة للحصول عليها ، على ان يتم اعادة قياسها فى نهاية الفترة المالية بتكلفة الاقتناء مخصوما منها مجمع الاستهلاك و مجمع خسائر اضمحلال القيمة - ان وجدت - و التى تمثل القيمة العادلة لتلك الاصول فى ذلك التاريخ.

٤/٣ مشروعات تحت التنفيذ :

يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ و عند انتهاء استكمال الأصل و يصبح جاهز للاستخدام فى الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف الى الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما اقل .



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦/٣ تقييم الأعمال تحت التنفيذ :

تشتمل الأعمال تحت التنفيذ علي كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للوصول بالعمليات المسندة الى الشركة للوصول الى مرحلة الإتمام ، و يتم تقييم الأعمال تحت التنفيذ وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، و ذلك في العمليات التي تمتد لأكثر من فترة ضريبية .

٧/٣ الاستثمارات:

١/٧/٣ استثمارات في شركات تابعة:

يتم ادراج الاستثمارات في الشركات التي تسيطر عليها الشركة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها و لديها القدرة على التأثير على تلك الاستثمارات من خلال سلطتها عليها ضمن الاستثمارات في شركات تابعة ، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء- في تاريخ اصدار امر الشراء ، و يتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت - ان وجد - تحميلا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و ذلك لكل استثمار على حده.

٢/٧/٣ استثمارات في شركات شقيقة:

يتم ادراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر ، و لكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة ، حيث يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة، و يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية باتباع أسلوب التكلفة ، على أن يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب التكلفة، على أن يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب حقوق الملكية لدى اعداد القوائم المالية المجمعة و ذلك بالتغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة او في نتائج الاعمال مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنه.

٣/٧/٣ استثمارات عقارية:

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) التي تم الحصول عليها و محتفظ بها بغرض إعادة البيع للحصول على أرباح رأسمالية ناتجة عن التغير الموجب في القيمة العادلة أو لتحقيق عوائد أو كليهما معا، و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و تشمل الأراضي المحتفظ بها لغرض مستقبلي غير محدد في الوقت الحاضر ، و يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة -تكلفة الاقتناء- في تاريخ الاقتناء أو في تاريخ التبادل. و لا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها و مقتناة بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة.

على أن يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات العقارية التي يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصصا منها مجمع الإهلاك متضمنا مجمع خسائر اضمحلال القيمة ، و طبقا لنسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات ، على ان يتم استبعاد الاستثمار العقارى من الدفاتر و ذلك عند التصرف فيه، أو عندما يتم سحبه نهائيا من الاستخدام، و لا توجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من التصرف فيه.

٨/٣ اضمحلال الاصول:

١/٨/٣ الاصول المالية:

تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الانتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة و أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. و تنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير في الجودة الانتمانية للأصل المالي منذ الاعتراف الأولى بها.



المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا:

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولى و التي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الاولى أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالة اخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ، و لكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول، خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلا من المعلومات الكمية و النوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناء على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضا في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. و يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيرا جوهريا (سلبيا) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

بالإضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الائتماني الداخلي بها لتطبيق العوامل الكمية في تقييم ما اذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. ترى الشركة أن مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الائتماني بشكل كبير في نهاية كل فترة مالية مقارنة بالتصنيف الداخلي الأصلي ، إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية ، فإن هذا يؤدي الى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

المرحلة الثالثة : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية ، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة.

تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان – تحدد الشركة التعثر في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعنى أو عدد الايام المستحقة).

عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانيا:

- اخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد.
- من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- يواجه العميل صعوبات مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

تقوم الشركة بمراجعة لكافة اصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر لتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه. و يتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعا جوهريا في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الاولى، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعا جوهريا في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو تاريخ قيد التنفيذ، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الاصل.



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها و الذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الاصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة و بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

و يتم قياس الخسائر الائتمانية و خسائر الاضمحلال في القيمة المتعلقة بالادوات المالية على النحو التالي:

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولى في المرحلة الأولى و يتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل ادارة المخاطر بالشركة.
- اذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهرية في خطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ، يتم نقل الأداة المالية الى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحلة في هذه المرحلة.
- في حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الأداة المالية فيتم ترحيلها للمرحلة الثالثة.
- يتم تصنيف الأصول المالية التي انشأتها أو اقتنتها الشركة و تتضمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولى بالمرحلة الثانية مباشرة، و بالتالي يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل.

٢/٨/٣ اضمحلال الاصول غير المالية:

- يتمثل اضمحلال الأصول في المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية و التي تمثل القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها من الأصل) أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض في قيمة الأصل على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) ، و في حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و بما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

٩/٣ الادوات المالية و قيمتها العادلة:

- الأصول المالية:

١/٩/٣ الاعتراف و القياس الأولى:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالمدينين و أدوات الدين في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية و الالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تسبب مباشرة إلى حيازتها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

٢/٩/٣ الأصول المالية – التبيوب و القياس اللاحق:

عند الاعتراف الأولى يتم تبويب الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية و في هذه الحالة يتم تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأولى من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- يتم تبويب الأصل المالي (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تصفيته على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- في حالة اذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة و التي تكون فقط مدفوعات أصل و فائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
 - يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين و لم 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 و بيع الأصول المالية كليهما، و
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة و التي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي و الفائدة على المبلغ الأصلي و الفائدة القائم.
- عند الإعراف الأولى باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى و لا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.
 - الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، و هذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الإعراف الأولى فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلا ماليا يستوفى المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف (يشار إليه - أحيانا - على أنه "عدم اتساق محاسبي") و الذي قد ينشأ خلال ذلك.
 - لا يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/٩/٣ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال و يتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات و الأهداف المعلنة للمحفظة و تشغيل تلك السياسات عمليا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية، و الحفاظ على معدل فائدة معين.
 - كيفية تقييم أداء المحفظة و إبلاغ إدارة الشركة بها.
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) و كيفية إدارة تلك المخاطر.
 - تكرار و حجم و توقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة و أسباب هذه المبيعات و التوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
 - يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤/٩/٣ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل و فائدة:
لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المالي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود ، و مقابل المخاطر الإنتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة و مقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى و التكاليف (خطر السيولة و التكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل الفائدة ، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. و يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوى على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى 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 التدفقات التعاقدية بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق و الإضافات. (إن وجدت)
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
- يتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل و الفائدة على المبلغ الأساسي المستحق، و الذي قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها خصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، و هي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (و التي 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 الإعراف الأولى.

٥/٩/٣ الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، و يتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الإضمحلال.
إيرادات الفوائد ، أرباح و خسائر فروق العملة و الإضمحلال يتم الإعراف بهم ضمن الأرباح و الخسائر ، و بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح و خسائر فروق العملة و الإضمحلال يتم الإعراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.
صافى الأرباح و الخسائر الأخرى يتم الإعراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد ، مجمع الأرباح و الخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح و الخسائر.
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.
توزيعات الأرباح يتم الإعراف بها كإيراد ضمن الأرباح و الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.
صافى الأرباح و الخسائر الأخرى التي تم الإعراف بها في الدخل الشامل الأخر لا يتم إعادة تبويبه على الإطلاق ضمن الأرباح و الخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦/٩/٣ الإلتزامات المالية - التبيوب و القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:
يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإعتراف الأولى.
يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بصافي الأرباح و الخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح و الخسائر.
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، و يتم الإعتراف بمصروف الفوائد و أرباح و خسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح و الخسائر، بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.

٧/٩/٣ الإستبعاد:

الاصول المالية:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر و منافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر و منافع الملكية و لا تحتفظ بالسيطرة على الأصوا المالية.
تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي ، و لكنها تحتفظ بكافة مخاطر و منافع الأصل المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية:

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنقضاء مدتها.
تقوم الشركة أيضا بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها و التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، و في هذه الحالة يتم الإعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أنها أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
عند استبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية و المقابل المدفوع (بما في ذلك أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزمات مفترضة) يتم الإعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.

٨/٨/٣ مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول و الإلتزامات المالية و يدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما و عندما فقط:
يكون لدى الشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، و عندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول و سداد الإلتزامات في آن واحد.

٩/٩/٣ الأدوات المالية المشتقة و محاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية و مخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية و المحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلا ماليا و في حالة توافر شروط محددة.
المشتقات يتم قياسها أولا بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بأي تغيير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.



١٠/٣ اوراق القبض :

تتمثل اوراق القبض فى قيمة الشيكات المحددة بتواريخ الاستحقاق و التى حصلت عليها الشركة كأدوات وفاء مقابل القيم التعاقدية للوحدات المتعاقد عليها، و يتم الإعراف الأولى لأوراق القبض بالقيمة العادلة للمعاملة وقت إبرام التعاقد مع العملاء، على أن يتم القياس اللاحق لأوراق القبض التى تعتبر أدوات قابلة للتداول فى تاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام التكلفة المستهلكة و التى يتم تحديدها بخضم التدفقات النقدية المستقبلية لأوراق القبض بإتباع سعر الفائدة السوقى للأدوات المالية المشابهة استهلاكاً على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر)

١١/٣ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدى قائم أو مستدل على من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى و يكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، و يتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى .
وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

١٢/٣ الموردون و اوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

تثبت ارصدة الموردين و اوراق الدفع و المصروفات المستحقة و التأمينات من الغير و الارصدة الدائنة الاخرى بالمبالغ المستحقة السداد فى المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة) .

١٣/٣ الإقتراض بالفائدة :

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى تم إستلامها ، و يتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات غير المتداولة .
و يتم قياس القروض و الإقتراض بفوائد بعد الإعراف المبدئى على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، مع إدراج أي فروق بين التكلفة و القيمة الإسترادادية فى قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلى.

تكلفة الإقتراض :

تتمثل رسملة تكاليف الإقتراض فى قيمة المصروفات و التكاليف و الأعباء التمويلية و الناتجة عن الحصول على قروض أو تسهيلات بنكية سواء لتمويل اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل للرسملة و التى كان من الممكن تجنبها إن لم يتم الإستحواذ على تلك الأصول، و يتم بدء تلك الرسملة عند بدء الإنفاق على الأصل المؤهل و التكبد الفعلى لتكاليف الإقتراض بالإضافة إلى إستمرار تنفيذ الأعمال المرتبطة بذلك الأصل و يتم التوقف عن الإستمرار فى الرسملة عند تمام إكتمال الأصل المؤهل سواءا للاستخدام أو للبيع، كما لا يعد من تكاليف الإقتراض القابلة للرسملة التكاليف و فوائد التقسيط غير المرتبطة بالإقتراض المباشر و التى يتم تحميلها مباشرة على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) عند تحققها بالإضافة للفوائد الخاصة بالفترات التى تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعال للأصل.



١٤/٣ الاحتياطي القانوني:

تطبيقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم استقطاع ٥٪ من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني حتى يبلغ ٥٠٪ من رأس المال المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، يستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الادارة .

١٥/٣ توزيعات الأرباح:

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

١٦/٣ اسهم الخزينة:

يتم اثبات اسهم الخزينة بتكلفة اقتناؤها و تظهر مخصومة من حقوق الملكية و لا يتم الاعتراف باى ربح او خسارة فى الارباح او الخسائر الناتجة عن شراء او بيع او اصدار او الغاء تلك الادوات و يتم ادراج ربح او خسارة التصرف فى الاسهم ضمن حقوق الملكية.

١٧/٣ إيرادات من عقود العملاء:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء فى ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصرى رقم(٤٨) و ذلك من خلال الإجراءات التالية:

- تحديد العقد.
 - تحديد التزامات الأداء.
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء فى حالة أن عقد العميل يشمل أكثر من التزام أداء.
- يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء على مدار زمنى (الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء) اذا تم إستيفاء أحد الضوابط التالية:
- (أ) تلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة و يستهلكها فى التوقيت الذى تقوم فيه الشركة بالتنفيذ.
- أو ب) يترتب على التزامات الأداء قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل.
- أو ج) لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل و للشركة حق واجب التنفيذ فى تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمنى حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الاداء عند نقطة من الزمن و هى النقطة التى يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل – و توجيه استخدام الأصل – و الحصول على ما يقارب جميع المنافع المتبقية، فى هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء.

وجود مكون تمويلي هام

- يتم تعديل قيمة المبلغ المتعهد به – القيمة التعاقدية ليعكس آثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويلي هام.



١٨/٣ الاعتراف بالإيراد:

يتحقق الإيراد وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم إثبات بموجب المستخلصات عن الأعمال النامة حتي تاريخ إعداد الميزانية.

١٨/٣ إيرادات الفوائد الدائنة :

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، و يتم ادراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل .

١٩/٣ إيرادات من شركات تابعة و شقيقة:

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في شركات شقيقة و الناتجة عن اتباع أسلوب حقوق الملكية طبقاً لنصيب الشركة في نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها و طبقاً لنسبة المساهمة بها ، بالإضافة للتغيير في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبنود التي لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال. كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة و الناتجة عن اتباع أسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة في استلام تلك الإيرادات و العوائد سواء بواقع الإعلان أو بتحقيق واقعة التحصيل الفعلى أيهما أكثر تحديداً. و يتم استبعاد أثر تلك الإيرادات المحققة سواء بالتوزيع النقدي أو بتطبيق أسلوب حقوق الملكية من قائمة دخا المجموعة لدى إعدادها.

٢٠/٣ إيرادات استثمارات عقارية:

يتم تحقق الإيراد الناتج من الاستثمار في استثمارات عقارية عند اتمام و اكتمال عملية بيع تلك الاستثمارات و نقل ملكيتها - مبدئياً- الى المشتري ، و تثبت تلك الإيرادات كأرباح بيع بقيمة الفرق بين تكلفة تلك الاستثمارات و بين سعر البيع ، كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن إستغلال و تأجير تلك الاستثمارات للغير طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢١/٣ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق .

٢٢/٣ التقديرات المحاسبية :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد لا تختلف النتائج الفعلية نسبياً عن تلك التقديرات.

٢٣/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ بين المنشأة و بين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة و ذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين الشركة و بين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة و يكون لهم تأثير قوى على إتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، و تطلق المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة على جميع العمليات و المعاملات و تبادل الموارد و الخدمات و الالتزامات التي تنشأ بين المنشأة و بين هؤلاء الأطراف و التي يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوى العلاقة.



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤/٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة. و لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية و ما فى حكمها الارصدة النقدية و الودائع لاجل لمدة تزيد عن ٣ شهور و اذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

٢٥/٣ النقدية وما فى حكمها :

تتضمن النقدية و ما فى حكمها ارصدة النقدية بالبنوك غير معرضة لاطار هامة للتغير فى قيمتها العادلة و تستخدم بواسطة الشركة فى ادارة التزاماتها قصيرة الاجل. لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية و ما فى حكمها تشمل على ارصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل و التى لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

٢٦/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر السنة كل من ضريبة السنة و الضريبة المؤجلة و يتم اثباتها بقائمة الارباح و الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية و التى يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية و تتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنة باستخدام اسعار الضريبة السارية. يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية .

١/٢٦/٣ ضريبة الدخل :

يتم تقييم اصول و التزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية و الفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده او سداده لمصلحة الضرائب.

٢/٢٦/٣ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الالتزام للأغراض الضريبية (الاساس الضريبى) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

و يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق ارباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول و الالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة و بين الأسس المحاسبية التى يتم اعداد القوائم المالية طبقاً لها . يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كإيراد او مصروف فى قائمة الدخل للفترة .

٢٧/٣ نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر) :

يتمثل نصيب السهم الأساسى فى الأرباح فى قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافى الأرباح الناتجة عن الأنشطة العادية و المستمرة بعد استبعاد نصيب العاملين و حصة مجلس الإدارة (إن وجدت) و ذلك على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المالية مرجحاً بعامل الوقت..



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨/٣ العمليات غير المستمرة :

تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة و الذي يمثل خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها. يتم التثبيت كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتثبيتها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، و يتم إعادة تثبيت أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بإفترض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة .

٢٩/٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على افضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، وللمحافظة على افضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة .
وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية .
ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من المودرين والتسهيلات البنكية.

٣٠/٣ سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني):

طبقاً لمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزاي ٥ % على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني.
وبعد اجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين ومجلس الادارة يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الأرباح الى السنة المقبلة كأرباح مرحلة او يكون به احتياطي غير عادي او مال للاستهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون اوفى بمصالح الشركة (مادة ٥٦ ، ٥٧) من النظام الأساسي.

٣١/٣ مزايا العاملين:

١/٣١/٣ نظام المعاشات للعاملين :

تساهم الشركة في نظام التامينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التامينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لاساس الاستحقاق ، و وفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

٢/٣١/٣ حصة العاملين في الأرباح:

تدفع الشركة حصة العاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من صافي الربح بعد خصم الاحتياطي القانوني و الخسائر المرحلة (ان وجدت) وفيما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية و تعترف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

٣٢/٣ علاوة الإصدار:

تتمثل علاوة الإصدار في الفرق الناتج عن زيادة رأس المال و ذلك بين القيمة الاسمية و بين قيمة الطرح للسهم، و يتم تخفيض علاوة الإصدار بقيمة مصاريف الإصدار الفعلية على أن تضاف صافي قيمة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ



نصف رأس المال المصدر ، و ما يزيد عن ذلك من صافي العلاوة المحصلة فيكون منها احتياطي خاص تقرره الجمعية العامة للشركة وفقا لما تراه مناسباً لصالح المساهمين على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح.

٣٣/٣ عقود التأجير:

أ- عقود تأجير الأصول:

يتم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس "حق الانتفاع" بالتكلفة في تاريخ بداية عقد التأجير و تتضمن تكلفة أصل "حق انتفاع" مبلغ القياس الأولي للتزام عقد التأجير و أى دفعات تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير و أى تكاليف مباشرة و أى تكاليف يتم تكبدها في تفكيك و إزالة الأصل محل العقد، كما يتم قياس التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير و تتمثل دفعات الإيجار في الدفعات التالية لحق استخدام الأصل سواء كانت دفعات ثابتة أو دفعات متغيرة (ليبور) أو مبالغ يتوقع سدادها بموجب ضمانات و سعر ممارسة لخيار الشراء و دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير.

القياس اللاحق

- في نهاية الفترة يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير و حتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد طبقاً لمتطلبات الاهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) ، اذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء و فيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل إلى نهاية العمر الإنتاجي أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال في قيمة أصل "حق الانتفاع" إن وجد.
 - بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس التزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات الإيجار بما يلي:
 - (أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.
 - و (ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.
 - و (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.
- و إذا حدث تغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم في تحديد دفعات الإيجار يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة.

ب- عقود البيع مع إعادة الاستئجار:

في حالة البيع مع إعادة الإستهجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية (حصول المشتري على السيطرة على الأصل و توجيه استخدامه و الحصول على المنافع الاقتصادية المتبقية منه) أو ليست عملية بيع و ذلك على النحو التالي:

تحويل الأصل يمثل عملية بيع:

يتم إثبات الأصل كحق إنتفاع طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة في البند (أ) بعاليه ، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد إيجار.

تحويل الأصل ليس عملية بيع:

يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات التزام مالي يساوى متحصلات التحويل بالعقد و يتم المحاسبة عن هذا الإلتزام طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد تمويل بضمان الأصل.



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ج- الإعفاءات من الإعراف:
قد تختار الشركة عدم تطبيق معيار النحاسية المصرى رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل و عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

٣/٣ الاستثمارات في شركات تابعه :-

يتم التسجيل للاستثمارات الشركات التابعة اذا زاد الملكية عن ٥٠٪ من الاسهم الشركة التابعة مع الاخذ في الاعتبار ان تلك النسبة مؤشرا فقط ولكن هناك المعيار الاساسى للتسجيل وهو السيطرة ويتم تحديد السيطرة طبقا للشريطين هما

١- الشرط الاول :- القوة والنفوذ داخل المجلس الاداره وتمثل في على سبيل المثال لا الحصر

- أ- لها الحق فى تسعير سعر البيع
 - ب- لها الحق فى اداره الاصول المالية والغير لمالية
 - ت- لها الحق فى شراء او بيع الاصول
 - ث- لها الحق فى البحث او تطوير منتج جديد
 - ج- لهم حق التصويت داخل المجلس الاداره والتعين والعزل داخل المجلس
- ٢- الشرط الثانى :- له الحق فى التأثير على العوائد المتغيره (توزيع الارباح - الاستثمارات فى الاصول او الالتزامات)

ولابد من الربط بين الشرطين القوة والعوائد المتغيره

٣٥/٣ الارقام المقارنة :

يعاد تبويب الارقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالية. لم يتم اعددا ارقام المقارنة حيث تم انشاء الشركة التابعة خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن فترتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجموع اهلاك الاستبعادات ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجموع اهلاك الفترة ٢٠٢٣/١٢/٣١	اهلاكات الفترة ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجموع الاهلاك في الفترة ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجموع الاصل في ٢٠٢٣/١٢/٣١	تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١٢/٣١	استبعادات حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	اضافات ٢٠٢٣/١٢/٣١	تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٨٢٠٠٠٠	٨٢٠٠٠٠	*	*	*	٨٢٠٠٠٠	*	٨٢٠٠٠٠	-	-	٨٢٠٠٠٠
٢٧٥٣٨٠١	٢٧٥٣٨٠١	٧٥١٣٧٧٣	٩٠٣٥٥٢	٦٦١٠٢٢١	١٠٢٦٧٥٧٤	*	١٠٢٦٧٥٧٤	-	-	١٠٢٦٧٥٧٤
١٤٤٤٢٤	١٤٤٤٢٤	٤٢٢٩٣١	٥٦٧٣٦	٣٦٦١٩٦	٥١٧٣٥٥	-	٥١٧٣٥٥	-	-	٥١٧٣٥٥
١٨٠١٤٣	١٨٠١٤٣	٦٨١٦٠	١٠٠٠٧	٥٨١٥٣	٢٤٨٣٠٣	-	٢٤٨٣٠٣	-	-	٢٤٨٣٠٣
٢٨	٢٨	٩١٣٩٤	*	٩١٣٩٤	٩١٤٢٢	-	٩١٤٢٢	-	-	٩١٤٢٢
٥١٤٨٠	٥١٤٨٠	١٩٤٥٣١	٥	١٩٤٥٢٦	٢٤٦٠١١	-	٢٤٦٠١١	-	٥١٤٦٠	١٩٤٥٥١
٣٩٤٩٨٧٥	٣٩٤٩٨٧٥	٨٢٩٠٧٨٩	٩٧٠٢٩٩	٧٣٢٠٤٩١	١٢٢٤٠٦٦٤	*	١٢٢٤٠٦٦٤	-	٥١٤٦٠	١٢٢٨٩٢٠٤

(2 - 4) تم تخصيص الاهلاك ضمن قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٧٠٢٩٩ جنية مصري كما يلي:

جنية مصري
٩٦٠٢٨٨
١٠٠١٢
٩٧٠٢٩٩

قيمة اهلاكات التشغيل
قيمة اهلاكات ادارية
الاجمالي

(2 - 4) بلغت قيمة الاصول الثابتة المملوكة لفترةياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٨٣١٣٣ جنية مصري كما يلي:

جنية مصري
٢٠٩٠٠
٩١٤٢٢
١٧٠٨١٢
٢٨٣١٣٣

البيان
أجهزة و معدات
أجهزة كهربائية
أجهزة حاسب آلي
وسائل نقل
الاجمالي



(3 - 4) لا توجد اى رهن لاي أصول الشركة طبقا للسجل التجارى

شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- مشروعات تحت التنفيذ:-

ويتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنية مصري

-

مشروعات تحت التنفيذ

-

إجماليات

=====

٦ - أعمال تحت التنفيذ:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

رصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١	الإستبعاد خلال الفترة	الإضافة خلال الفترة	رصيد ٢٠٢٣/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مشروع المنصورة ١ عليه
-	(١١٧٢٠٩١)	-	١١٧٢٠٩١	التصنيع وتركيب
-	(١٣٩٤٨٤٠)	-	١٣٩٤٨٤٠	مشروع الرمال السوداء
-	(١٢٢٧٥٧٦)	-	١٢٢٧٥٧٦	مشروع البنك المركزي
٤٧٢٨٦٧٣	(٧٣٠٧١٠)	٤٤٤٩٩٩٦	١٠٠٩٣٨٧	مشروع فورسيزون بمدينة
٤٧٢٨٦٧٣	(٤٥٢٥٢١٧)	٤٤٤٩٩٩٦	٤٨٠٣٨٩٤	الإجمالي

٧- العملاء وأوراق القبض:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

البيانات

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

١٦٤٠٠٤

شركة اتش ايه للإنشاءات مشروع الرمال السوداء

٥٥٦٢٠

شركة اتش ايه للإنشاءات مشروع المنصورة ١

٢٠٦٧٨١٥

ديفيزا للمقاولات مشروع البنك المركزي

٢٩٧٩٧

بايونير فور ستيل مشروع الصاله المغطاه

٦٩٧

الرواد مشروع سوديك

٢٢٢٦٣٥٢

انيرجيا مشروع فورسيزون

٥٨٥٩٨٥٣

انيرجيا مشروع نيوم

(٢٥٢٠٥٠)

يخصم - خسائر ائتمانية متوقعة

-

٢/٧ أوراق القبض:

أوراق قبض

١٠١٥٢٠٨٨

الإجمالي



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

=====

٨- الأرصدة المدينة الأخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

٢٢٢٦١٩٨

٨١٦٣٢

٣٠٠٠

٦١٢٦٠

٢٠٠٥١٩٢

٤٣٩٩٧

٦٨٤٧٨٩٣

١٩٠٠٠٠

-

٥٥٥٨٣

١١٥١١٧٥٥

=====

مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع

غطاءات خطابات ضمان - جنية مصري

تأمينات لدي الغير - بطاقة إستيرادية

تأمينات لدي الغير - شقق

تأمينات لدي الغير - تأمين أعمال

عهد عاملين

موردين دفعات مقدمه

مصروف مقدم

مدينون متنوعون

الاجمالي

٩- النقدية بالصندوق ولدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

٧١٥٣٥٠

٣٥٧٢٩٩٣

٤٢٨٨٣٤٣

=====

١/٩ النقدية بالصندوق

النقدية بالصندوق

٢/٩ النقدية لدى البنوك :

١/٢/٩ النقدية بالبنوك حسابات جارية

الاجمالي



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- بنوك دائنة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

٥٦١٠٦٤

٥٦١٠٦٤

=====

البيان

١/١٠ حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية :

البنك الأهلي المصري - تسهيلات

الاجمالي

* ١/١/٩ البنوك الدائنة (الاهلي المصري) هي عبارة عن :

- تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل بفائدة ٥٪ تحت مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة (حساب جاري مدين) طبقا للعقد المبرم في تاريخ ٢٠١٥/٥/١٣ بين الشركة والبنك الاهلي المصري فرع روكسي تم تجديد العقد الائتمان بين الشركة وبنك الاهلي المصري في ٢٠٢٢/١٠ ليصل حد التسهيل الى ٨ مليون جنيه (٥ مليون مباشر بدلا من ٣ مليون - ٣ مليون غير مباشر (خطابات ضمان) كما كان في العام الماضي) ، وقد بلغ حد السحب النقدي الخاص لبنك الاهلي المصري في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٥٦١٠٦٤.

١١- المخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

رصيد	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	رصيد	
٢٠٢٣/١/١	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢١٠٠٠٠	٤٠٨٣٠٠	-	٦١٨٣٠٠	مخصص مطالبات
٢١٠٠٠٠	٤٠٨٣٠٠	-	٦١٨٣٠٠	الاجمالي

لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات .



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢-الموردين وأوراق الدفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

-

٧٢٩٨٠٦

-

٧٢٩٨٠٦

=====

موردين (خدمات)

موردين (مؤجري اوناش)

اوراق دفع لمؤجري اوناش

الاجمالي

١٣- الدائون و الارصدة الدائنة الاخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

٧١٠٥٦

٥٢٧٢٤٠

١٥٠٥٩٨٨

١٩٦٦١

١١٠٩٠٩١

-

-

٣٢٣٣٠٣٦

=====

هيئة التأمينات الاجتماعية

عملاء - دفعات مقدمة

مصروفات مستحقة

مساهمة تكافيلية

جارى المساهمين

جارى المساهمين - محتجز لزياده راس المال

اطراف ذى علاقه دائونون - السعودية

الاجمالي

١/١٣ مصروفات مستحقة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان:

١٥٠٥٩٨٨

-

-

١٥٠٥٩٨٨

=====

أجور و مرتبات و ما في حكمها

أتعاب مراجعه واستشارات

ايجار شقق و اتوبيسات

الاجمالي



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ مصلحة الضرائب وهينه الزكاه

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

٢٢٥٩٠٨٦

٣٣٩٨٩٦

٣٢٧٣٤٣

١٢١٠٤٦١

مصلحة الضرائب المصرية - ضريبه كسب العمل
مصلحة الضرائب المصرية - ضرائب خصم للغير
مصلحة الضرائب المصرية - ضرائب القيمة المضافة
هينه الزكاه والضرائب المملكه - ضريبه القيمة المضافه

اجمالي

٤١٣٦٧٨٦

=====

١٥- ضريبة الدخل المستحقة :

الشركه المسيطرة :-

رصيد الضريبه المستحقة صفر

الشركه التابعه

بلغ رصيد ضريبة الدخل المستحقة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ١٢٠٠٠٥٦٤ جنيه وذلك على الشركه التابعه

١٦- رأس المال :

١/١٦ رأس المال المرخص به :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري) .

١/١٦ رأس المال المصدر و المدفوع :

* حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم (ثلاثة مليون سهم) والقيمة الاسمية للسهم ١ جنيه (واحد جنيه مصري) ، وبلغ رأس المال المدفوع مبلغ ٧٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (سبعمائة و خمسون الف جنيه مصري) .

* بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٠ تم إستكمال سداد الربع الثاني من رأس المال المصدر عن طريق الإيداع النقدي بخزينة الشركة ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (مليون و خمسمائة الف جنيه مصري) ، و تم التأشير بالسجل التجاري .

* بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١١ تم إستكمال سداد رأس المال المصدر عن طريق الإيداع النقدي بخزينة الشركة ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة مليون جنيه مصري) ، و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٢ .

* بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٣ و بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ذلك التاريخ تمت الموافقة علي تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١ جم الي ٢٠ قرش ليصبح عدد الاسهم من ٣ مليون سهم الي ١٥ مليون سهم والابقاء على رأس المال كما هو وذلك عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم تبعاً لذلك تم تعديل المادتين ٦ & ٧ من النظام الاساسي للشركة ، و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٣ .

* بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٥ و بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ذلك التاريخ تمت الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة من ٣ مليون جنيه مصري (ثلاثة مليون جنيه مصري) إلي ١٢ مليون جنيه مصري (اثني عشرة مليون



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جنيه مصري) بزيادة نقدية قدرها ٩ مليون جنيه مصري (تسعة مليون جنيه مصري) موزعة علي ٤٥ مليون سهم (خمس و أربعون مليون سهم) بالقيمة الاسمية البالغة ٢٠ قرش فقط لاغير (فقط عشرون قرشاً لاغير) ، ليصبح رأس المصدر و المدفوع ١٢ مليون جنيه مصري (اثني عشرة مليون جنيه مصري) موزع علي ٦٠ مليون سهم (ستون مليون سهم) وذلك عن طريق الإكتتاب النقدي لقدامي المساهمين اعمالاً بحق الأولوية وتفويض مجلس الإدارة في تعديل المادة ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة في ضوء ما تسفر عنه نتيجة الإكتتاب في الزيادة و الإفراج عن المبالغ المسددة بالبنك تحت حساب الزيادة ، كما تمت الموافقة علي عدم تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي، وتم ادراج الاسهم بعد الزيادة على قاعده البيانات من بداية الجلسة ٢٠١٦/٦/١٦.

* بتاريخ ١٢/أكتوبر/٢٠١٩ و بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ذلك التاريخ تمت الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة من ١٢ مليون جنيه مصري (اثني عشره مليون جنيه مصري) إلي ١٥ مليون جنيه مصري (خمسه عشرة مليون جنيه مصري) بزيادة قدرها ٣ مليون جنيه مصري (ثلاثه مليون جنيه مصري) موزعة علي ٣٠ مليون سهم (ثلاثون مليون سهم) بالقيمة الاسمية البالغة ١٠ قرش فقط لاغير (فقط عشره قروش لاغير) ، ليصبح رأس المصدر و المدفوع ١٥ مليون جنيه مصري (خمسه عشرة مليون جنيه مصري) موزع علي ١٥٠ مليون سهم (مائة وخمسون مليون سهم) وذلك عن طريق الارباح المرحله باسم مجانيه للمساهمين وتفويض مجلس الإدارة في تعديل المادة ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة في ضوء ما تسفر عنه نتيجة الزيادة راس المال باسم مجانيه من الارباح المرحله ، وتم التاشير في السجل للزياده راس المال بتاريخ ٢٣/ديسمبر/٢٠١٩ ليصبح راس المال المصدر والمدفوع في السجل التجاري ١٥ مليون (فقط خمسه عشره مليون) وتجزئه السهم من ٢٠ قرش الى ١٠ قروش

اجمالي عدد الاسهم المقيدة بمصر المقاصه ١٥٠ مليون سهم علما ان اجمالي عدد الاسهم حره التداول ٨٨٧٧٩٤٤٠ سهم بنسبه ٥٩,١٨٪.

تمت الموافقه استخدام الحسابات الدائنه لجارى المساهمين لزياده راس المال من خلال الفحص المستندى للهيئه لعامه للاستثمار (على الأداء الاقتصادى) في أكتوبر ٢٠٢٢ وقيمتها ٢٥٠١٢٠٠ فقط اثنين مليون وخمسائه وواحد الف ومائتان جنيهية) و قامت الهيئه باحتجاز المبلغ لأغراض الإكتتاب العام وتم المصادقه على الإكتتاب وفى تاريخ ١٧ - مايو - ٢٠٢٣ تم الموافقه والتاشير على السجل بزياده راس المال بقيمه ١٤ مليون جنيه مصرى موزع على عدد ١٤٠ مليون سهم بقيمه اسميه ١٠ قروش

١٧ - الإرباح (الخسائر) المرحله:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصرى

(٤٦٥٦٢٣٢)

رصيد أول المدة للأرباح (الخسائر) المرحله

يضاف :

(٢١٢٦٦٠٢)

أرباح (خسائر) الفترة السابقة

يخصم :

-

المحول للاحتياطي القانونى خلال الفترة

(٦٧٨٢٨٣٤)

رصيد الأرباح المرحله قبل التعديل

تسويات سنوات سابقة :

(٦٧٨٢٨٣٤)

رصيد الأرباح المرحله بعد التعديل

=====



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨- إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

٨٢٨٧٢٩٤

١٥٧٦٩١٥٥

٢٤٠٥٦٤٤٩

=====

مشروع الفورسيزون بجمهورية مصر العربية
مشروع نيوم بالمملكة العربية السعودية

الاجمالي

١٩- تكلفة إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

٨٢٢٦٢٧٤

٥٥٥٥٤٨١

١٣٧٨١٧٥٥

=====

تكاليف عمليات مشروع فورسيزون بجمهورية مصر العربية
تكاليف عمليات مشروع نيوم بالمملكة العربية السعودية

الاجمالي

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

١٦٩٦٤٧١

٦٤٦٢٦٤٠

٤٦٢٨

٨١٦٣٧٣٩

=====

مصروفات إدارية
أجور و مرتبات و ما في حكمها
اهلاكات إدارية

الاجمالي

٢١- مصروفات تمويلية:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

٥٦١٤٤

٥٦١٤٤

=====

فوائد مدينة

الاجمالي



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١ - إيرادات أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

٤٩٩١٣٦

فوائد دائنة بنوك

٤٩٩١٣٦

الاجمالي

=====

٢٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

و يتمثل هذا البند فيما يلي :

رصيد الالتزامات الضريبية	حركة الفترة	رصيد الالتزامات الضريبية	
٢٠٢٣/١٢/٣١		في ٢٠٢٣/١/١	
٨٥١٩٢٢	(٥٩٩٠١)	٩١١٨٢٣	الضريبة على الفارق بين الاهلاك الضريبي و المحاسبي

٢٤ - الموقف الضريبي :

الشركة المسيطره

ضريبة الدخل :

الشركة منشأة وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية .
تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٠ واطهر الفحص فروق وتم السداد ، وتم اخطار الشركة بفحص المستندات من سنه ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ .
تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني المحدد له و تم سداد الضرائب المستحقة على الشركة من واقع الإقرار الضريبي.

الشركة التابعة

الشركة اول سنه لها لتقديم الإقرار الضريبي للشركة التابعة بالمملكة العربية السعودية والشركة ملتزمة لتقديم الإقرار ضرائب الخصم للغير و التحصيل تحت حساب الضريبة :

الشركة المسيطرة

قامت الشركة بعمل الإقرارات الضريبية حتى الربع الرابع ٢٠٢٣، و لم يتم فحص الشركة دفترياً منذ تاريخ بدء النشاط حتى تاريخه.

ضرائب كسب العمل :

الشركة المسيطرة :-



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قامت الشركة بعمل الاقرارات الربع سنويه وعمل التسوية النهائية عن عام ٢٠٢٣ و تم فحص الشركة حتى ٢٠١١ واسفر الفحص عن وجود فروقات وقامت الشركة بسداد اصل الضريبة

ضرائب المبيعات :

الشركة المسيطرة

تم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ واسفر الفحص عن بعض فروق تم سدادها.

ضرائب الدمغة :

الشركة المسيطرة

لم يتم فحص الشركة منذ تاريخ بدء النشاط حتى تاريخه.

التأمينات الاجتماعية:

الشركة المسيطره

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

الشركة التابعة

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

ضرائب القيمة المضافة:

الشركة المسيطرة

في ضوء إصدار قانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ قانون ضريبة القيمة المضافة تم تسجيل الشركة وإصدار شهادة التسجيل بتاريخ ١٠-١٠-٢٠١٦ ويتم تقديم الإقرارات شهرياً بصفة دورية في المواعيد القانونية المحددة لها وتم الانتهاء من فحص الشركة من ٢٠١٣ الى ٢٠٢١. وتم اصدار نموذج ١٥ اثم تم الطعن .علية وقد اسفرت قرار اللجنه الطعن على سقوط حق الماموربتعديل الاقرارات حتى ٢٠١٧ وباقي السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ اسفر عن وجود فروقات .

الشركة التابعة

ضرائب القيمة المضافة:

في ضوء إصدار قانون ضريبة القيمة المضافة بالمملكة العربية السعودية تم تسجيل الشركة وإصدار شهادة التسجيل وتقوم الشركة بعمل الاقرارات الضريبه بصفه دورية

٢٥-الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الاخرى:

الشركة المسيطرة

يوجد خطابات ضمان حتى تاريخ اعداد القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ والقيمة الغير مغطاه ١٤٧٠٢١٥ والقيمة المغطاه بقيمه ٨١٦٣٢

الشركة التابعة

لايوجد اى التزامات محتملة للشركة التابعة حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٦- الارتباطات المستقبلية للاصول الثابتة:

الشركة المسيطرة

لا توجد اى ارتباطات مستقبليه للاصول الثابته

الشركة التابعة

لا توجد اى ارتباطات مستقبليه للاصول الثابته



٢٧- توزيع الأرباح:

للشركة المسيطرة :-

- طبقاً للمادة ٥٥ من النظام الأساسي للشركة يتم توزيع الأرباح كما يلي:
- ٥% احتياطي قانوني يتوقف متى بلغ نصف راس المال المصدر.
 - ١٠% حصة العاملين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين.
 - ٥% حصة أولى للمساهمين.
 - ١٠% مكافأة مجلس الإدارة.
 - الباقي حصة ثانية للمساهمين أو يرحل طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى. ويتضمن الإيضاح رقم (٨/٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

(أ) خطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة و أثرها على الإلتزامات المالية الحالية و المستقبلية و المتمثلة في الفوائد و العمولات على أرصدة القروض و السلفيات و مصادر التمويل الأخرى و التي قد يكون لها أثراً عكسياً على نتائج الأعمال. و تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول و الإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به .

(ب) خطر أسعار الصرف :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التقلبات في سعر الصرف الذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية . و لا توجد التزامات بعملات أجنبية. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١/٣) فقد تم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام متوسط أسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ الميزانية.

(ج) خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة و قد وضعت الشركة سياسة ائتمانية تتضمن الحصول على دفعات مقدمه.

(د) خطر السيولة :

يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية . و قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالي بسرعة و بقيمة تقارب قيمته العادلة . و تقوم الشركة بإدارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية . و تقوم إدارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها المستقبلية عند استحقاقها .



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية :
طبقاً لاسس التقييم المتبعة في تقييم اصول والتزامات الشركة الواردة بالايضاح رقم (٨/٣) فإن القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

(و) خطر السوق:
يتمثل خطر السوق في التغيرات في الاسعار و التي تنشأ من التغير في اسعار الصرف و الفوائد و اسعار الاوراق المالية التي قد تؤثر على ايرادات الشركة او تكلفة احتفاظها بالادوات المالية ان وجدت.

(ز) خطر الاستثمار:
يتمثل الإستثمار في انخفاض المحتمل في العوائد و التوزيعات المحتملة و المتوقعة من الشركات المستثمر في رؤوس أموالها و إمكانية إعادة الإستثمار في أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبياً ، و ذلك بالإضافة إلى المخاطر المحتملة من عدم التنوع المناسب في محفظة الأوراق المالية في كافة القطاعات الإستثمارية القائمة و المحتملة ، و تقوم الشركة بإتباع سياسة في إدارة محفظة الأوراق المالية بالشركة من شأنها تعظيم العوائد و الإيرادات و الأرباح المحققة من خلال عمليات الشراء و إعادة البيع و كذلك البيع و إعادة الشراء و ذلك بالإضافة إلى التنوع في الإستثمار في القطاعات الإستثمارية ذات العوائد المستقرة نسبياً.

٢٩ - نصيب السهم في (الخسائر) الفترة :
تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافى أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ليس لدي الشركة أسهم مخفضة) وذلك على النحو التالي :
٣٠ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والذي تتعامل معها الشركة على نفس الأسس التي تتعامل بها مع الغير حيث تخضع جميع هذه المعاملات للقواعد والأحداث المعتادة و كذا السياسات واللوائح المطبقة بالشركة.

١/٣٠ مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة للشركة المسيطرة :

الاسم	طبيعة التعامل خلال العام	٢٠٢٣/١٢/٣١
م/ تامر فؤاد عثمان	تمويلات	١١٠٩٠٩١
ا/ داليا عمر حسن	تمويلات	-
م/ تامر فؤاد عثمان	محتجز لزياده راس المال	-
ا/ داليا عمر حسن	محتجز لزياده راس المال	-

٣١ - الاحداث الجارية الهامة :

للشركة المسيطرة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الايداع و الاقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي المصري بواقع ٢٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢١,٢٥% ، ٢٢,٢٥% ، ٢١,٧٥% على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان و الخصم بواقع ٢٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢١,٧٥%.



شركة المجموعة المتكاملة للأعمال الهندسية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قد يكون لتلك الأحداث آثار على نشاط الشركة و قوائمها المالية في المستقبل (مركزها المالي و نتائج اعمالها و تدفقاتها النقدية) ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق في الوقت الحالي.

- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية أرقام (١٠) الأصول الثابتة و اهلاكتها و (٢٣) الاصول غير الملموسة و (٣٤) الاستثمار العقارى و (٣٥) الزراعة و (٣٦) التنقيب عن و تقييم الموارد التعدينية و الغاء معيار (٣٧) عقود التأمين و اضافة معيار (٥٠) عقود التأمين.
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية بأضافة ملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الخاص بالادوات المالية بشأن بعض الاستثناءات الجوازية فى التطبيق عند قياس مخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- لا يوجد اثر لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

رئيس مجلس الإدارة

م / تامر فؤاد عثمان محمد

تامر عثمان

العضو المنتدب

أ / داليا عمر

داليا عمر

المدير المالي

أ / عبده احمد عبده

عبده احمد عبده

