

شركة إم بى للهندسة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وتقرير مراقب الحسابات عليها



تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمي شركة ام بي للهندسة MB

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة لشركة ام بي للهندسة MB (شركة مساهمة مصرية) المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية و التغير في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ و ملخص للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الايضاحات .

مسئولة الادارة عن القوائم المالية

إعداد هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالادارة مسئولة عن اعداد و عرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية . و تتضمن مسئولية الادارة تصميم و تنفيذ و الحفظ علي الرقابة الداخلية ذات الصلة باعداد و عرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا خالية من اي تحريفات هامة مؤثرة سواء ناتجة عن الغش او الخطأ كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة و تطبيقها و عمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية ، و تتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمطالبات السوك المهني و التخطيط و أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من اية أخطاء هامة ومؤثرة ، و تتضمن أعمال المراجعة اداء اجراءات للحصول على ادلة المراجعة بشأن القيم و الايضاحات في القوائم المالية و تعتمد الاجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب و يشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام و المؤثر في القوائم المالية سواء ناتج عن غش او خطأ و لدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة لقيام الشركة باعداد القوائم المالية و العرض العادل و الواضح لها و ذلك لتصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف و لكن ليس بغرض ابداء راي علي كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة و تشمل علمية المراجعة ايضا تقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية و التقديرات المحاسبية الهامة التي اعدت بمعرفة الادارة ، و كذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية و اننا نري ان ادلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية و مناسبة و تعد اساسا مناسبيا لابداء رأينا علي القوائم المالية .

الرأي

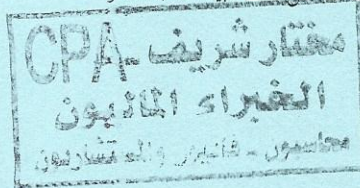
من رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة ام بي MB (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و عن اداءها المالي و تدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ و ذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين و اللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية و التنظيمية الاخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و النظام الاساسي للشركة على وجوب إثباته فيها و قد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما ورد بتلك الحسابات. كما تم جرد و تقييم المحزون بمعرفة الشركة طبقا للاصول المرعية البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية متفقة مع هو وارد بدفاتر الشركة و ذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر

مختار شريف - CPA

سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٧١٨٦
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٥٧



١٦ فبراير ٢٠٢٠

شركة ام بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		أصول غير متداولة
٧١,٣٩٢,٥٤٨	٦٥,٤٠٤,٤١٧	(١-٤)	أصول ثابتة
٢,٤٣٠,٠٠٠	١,٨٩٠,٠٠٠	(٣-٤)	أصول الغير ملموسة
٢,٢٦٦,٦٥٧	٢,٢٧١,٩٥٧	(٢-٤)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٧١٠,٧٢١	(١٥)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٧٦,٠٨٩,٢٠٥</u>	<u>٧٠,٢٧٧,٠٩٥</u>		إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٨٥,٢٨٦,٩٨١	٩٤,٨٣٤,٦٣٥	(٥)	مخزون
٤٣,٤٦٤,٦٦٩	٤٧,٤١٨,٠٦٣	(٦)	عملاء واوراق قبض
١١,٨٧٠,٢٠٢	٩,٢٦١,٨٧١	(٧)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,١٤٠,٩٨٩	٩٧٩,٤٧٨	(٨)	النقدية وما في حكمها
<u>١٤٣,٧٦٢,٨٤١</u>	<u>١٥٢,٤٩٤,٠٤٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢١٩,٨٥٢,٠٤٦</u>	<u>٢٢٢,٧٧١,١٤٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
٦١٦,٢٥٠	٥٥,٩٢٦		إحتياطي قانوني
٨,١٢٤,٤٦٩	١٢,٦٢٩,٨١١		أرباح مرحلة
١,٤٧٨,٨٤٦	٨٨٣,٥٢٨		ناتج تعديل تكلفة اصول ثابتة
٥,٢٢٨,٣٨٢	٣,٠٩٣,٤٩٨		أرباح العام
<u>٤٨,٤٤٧,٩٤٧</u>	<u>٤٩,٦٦٢,٧٦٣</u>		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الام
٣,٢٤٨,٣٤٤	٣,٣٨٣,٢٣٤		حقوق الاقلية
<u>٥١,٦٩٦,٢٩١</u>	<u>٥٣,٠٤٥,٩٩٧</u>		اجمالي حقوق الملكية
			التزامات طويلة الاجل
١٢٧,٣١٨	-	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤,٨٤١,٩٥٨	٣,٨٦٩,١٤٩	(٢-١٠)	قروض طويلة الأجل
٥٩٣,٠٥٠	٢,١٢٨,٣٢١	(٢-١١)	اوراق دفع طويلة الأجل
<u>٥,٥٦٢,٣٢٦</u>	<u>٥,٩٩٧,٤٧٠</u>		اجمالي الالتزامات طويلة الاجل
			التزامات متداولة
١٣٤,٧٣١,٦٣٠	١٢٢,٦١٣,٦٤٨	(١-١٠)	تسهيلات ائتمانية
١٢,٨٦٩,٥٥٣	٢٩,٢٤٦,٧٣٧	(١-١١)	موردون واوراق دفع
١٣,٤٢٣,٨٤٠	١٠,٤٦١,٣٣٤	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٦٨,٤٠٦	١,٤٠٥,٩٥٦	(١٣)	ضريبة الدخل المستحقة
<u>١٦٢,٥٩٣,٤٢٩</u>	<u>١٦٣,٧٢٧,٦٧٥</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢١٩,٨٥٢,٠٤٦</u>	<u>٢٢٢,٧٧١,١٤٢</u>		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب
م/ احمد بهاء الدين احمد شلبي

رئيس القطاع المالي
أ/ محمد احمد صالح

الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		المبيعات
١٥٩,٣٤٣,٦٥٧	١٦٥,٠٣٥,٤٦٨		تكلفة المبيعات
(١٢١,٨٨٠,٤٩٧)	(١٣١,٥٩٠,٣٤٣)	(١٥)	مجمل الربح
٣٧,٤٦٣,١٦٠	٣٣,٤٤٥,١٢٥		المصروفات العمومية والإدارية
(١٨,٦٦٦,٤٨٥)	(١٧,١١٧,٧٣٥)	(١٦)	أرباح التشغيل
١٨,٧٩٦,٦٧٥	١٦,٣٢٧,٣٩٠		إيرادات أخرى
٤٤٦,٥١٢	١١٢,٣٩٠		مصروفات تمويلية
(١١,٩٧٩,١٤٣)	(١٥,٥٧٦,٤١١)	(١٧)	فروق تقييم عملة
(١٧٧,٢٨٨)	٣,١١٦,٤٢٤		أرباح العام قبل الضرائب
٧,٠٨٦,٧٥٦	٣,٩٧٩,٧٩٣		ضريبة الدخل
(١,٥٦٨,٤٠٦)	(١,٥٢٩,٧٩٧)	(١٣)	الضريبة المؤجلة
٢١٨,٣٠٣	٨٣٨,٠٣٩	(١٤)	أرباح العام قبل حقوق الأقلية
٥,٧٣٦,٦٥٣	٣,٢٨٨,٠٣٥		حقوق الأقلية
(٥٠٨,٢٧١)	(١٩٤,٥٣٧)		صافي أرباح الشركة الأم
٥,٢٢٨,٣٨٢	٣,٠٩٣,٤٩٨		

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
م/ احمد بهاء الدين احمد شلبي



رئيس القطاع المالي
أ/ محمد احمد صالح





الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة ام بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح العام
٥,٧٣٦,٦٥٣	٣,٢٨٨,٠٣٥	يخصم الدخل الشامل الأخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل قبل حقوق الاقلية
٥,٧٣٦,٦٥٣	٣,٢٨٨,٠٣٥	حقوق الاقلية
(٥٠٨,٢٧١)	(١٩٤,٥٣٧)	صافي الدخل الشامل بعد حقوق الاقلية
٥,٢٢٨,٣٨٢	٣,٠٩٣,٤٩٨	

الايضاحات المرفقه من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٠) جزء لايتجزأ من القوائم الماليه.

شركة ام بي الهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاجمالي	حقوق الاقلية	اجمالي حقوق مساهمين الشركة الام	الدخل الشامل	نتائج تعديل تكلفة اصول ثابتة	ارباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال
٤٥٠,٩٠٩,٦٣٨	٢,٦٩٠,٠٧٣	٤٣,٢١٩,٥٦٥	٨,٩١٤,٠٦٨	١,٩٨٤,٩٩٤	(٧٧,٩٦٩)	٩١,٤٧٢	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	رأس المال المدفوع
(٣٩,٧٥٠)	(٣٩,٧٥٠)	-	(٨,٩١٤,٠٦٨)	-	٨,٩١٤,٠٦٨	-	-	ارباح مرحلة
٣٩,٧٥٠	٣٩,٧٥٠	-	-	-	(٥٢٤,٧٧٨)	٥٢٤,٧٧٨	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	(٥٠٦,١٤٨)	٥٠٦,١٤٨	-	-	نتائج تعديل الاصول الثابتة
٥٠٧,٣٦,٦٥٣	٥٠٨,٢٧١	٥٠,٢٢٨,٣٨٢	٥,٢٢٨,٣٨٢	-	-	-	-	ارباح العام
٥١٠,٦٩٦,٢٩١	٣,٢٤٨,٣٤٤	٤٨,٤٤٧,٩٤٧	٥,٢٢٨,٣٨٢	١,٤٧٨,٨٤٦	٨,١٢٤,٤٦٩	٦١٦,٢٥٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
* يتضمن مبلغ اهلاك بقيمة ٥٠٦,١٤٨ جنيه مصري يمثل الجزء المحقق لاستخدام الشركة للمعاد تقييمها طبقاً معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وسيتم تحويل ذلك الجزء من نتائج تعديل تكلفة الاصول في جانب حقوق الملكية الى حساب الارباح والخسائر المرحلة.								

الاجمالي	حقوق الاقلية	اجمالي حقوق مساهمين الشركة الام	الدخل الشامل	نتائج تعديل تكلفة اصول ثابتة	ارباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال
٥١٠,٦٩٦,٢٩١	٣,٢٤٨,٣٤٤	٤٨,٤٤٧,٩٤٧	٥,٢٢٨,٣٨٢	١,٤٧٨,٨٤٦	٨,١٢٤,٤٦٩	٦١٦,٢٥٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٥٣,٩٠٠	٥٣,٩٠٠	-	(٥,٢٢٨,٣٨٢)	-	-	-	-	رأس المال المدفوع
-	-	-	-	-	٥,٢٢٨,٣٨٢	-	-	ارباح مرحلة
(١,٤٩٩٢,٢٢٩)	(٨٥٠,٠٤١)	(١,٩٠٧,١٨٨)	-	-	(٣٤٢,٨٩٦)	٣٤٢,٨٩٦	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
-	(٢٨,٥٠٦)	٢٨,٥٠٦	-	-	(١٠٠,٣٠٦٨)	(٩٠,٣٠٦٠)	-	توزيعات ارباح
-	١٩٤,٥٣٧	٣,٠٠٩,٣٠٦	٣,٠٠٩,٣٠٦	(٥٩٥,٣١٨)	٦٢٣,٨٢٤	-	-	نتائج تعديل الاصول الثابتة
٢,٢٨٨,٠٣٥	٣,٣٨٣,٢٢٤	٤٩,٦٦٢,٧٦٣	٣,٠٠٩,٣٠٦	-	-	-	-	ارباح العام
٥٢٠,٤٥,٩٩٧	٣,٣٨٣,٢٢٤	٤٩,٦٦٢,٧٦٣	٣,٠٠٩,٣٠٦	٨٨٣,٥٢٨	١٢,٦٢٩,٨١١	٥٥,٩٢٦	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
* يتضمن مبلغ اهلاك بقيمة ٦٢٣,٨٢٤ جنيه مصري يمثل الجزء المحقق لاستخدام الشركة للمعاد تقييمها طبقاً معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وسيتم تحويل ذلك الجزء من نتائج تعديل تكلفة الاصول في جانب حقوق الملكية الى حساب الارباح والخسائر المرحلة.								

الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧,٠٨٦,٧٥٦	٣,٩٧٩,٧٩٣	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٦,٩٧٩,٨٩١	٧,٦٨٦,١٧٩	إهلاكات وإستهلاكات
١٧٧,٢٨٨	(٣,١١٦,٤٢٤)	فروق تقييم عمله
١٤,٢٤٣,٩٣٥	٨,٥٤٩,٥٤٨	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣١,٥٠٦,٠٧٥)	(٩,٥٤٧,٦٥٤)	التغير في المخزون
٤٣٣,٥٦٨	(٣,٩٥٣,٣٩٤)	التغير في العملاء واوراق القبض
٣,٨٤٣,٧٨٩	٢,٦٠٨,٣٣١	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩,١٧٢,٦٨٣	١٧,٩١٢,٤٥٥	التغير في موردين وأوراق دفع
٧,١٦٨,٦٣٩	(٢,٩٦٢,٥٠٦)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧٧,٢٨٨)	٣,١١٦,٤٢٤	فرق تقييم عمله
٣,١٧٩,٢٥١	١٥,٧٢٣,٢٠٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦٤٥,٩٥١)	(١,٦٩٢,٢٤٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢,٥٣٣,٣٠٠	١٤,٠٣٠,٩٥٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٧,٦٤٣,١١٦)	(٣,٩٠٥,٨٥٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	٢,٧٤٧,٨٠٩	متحصلات من استبعادات أصول ثابتة
(٢,١٣٦,٤٨١)	(٥,٣٠٠)	مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ
(٣٢,٤٧٩,٥٩٧)	(١,١٦٣,٣٤٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٣,٤٣٦,٩٧٨	(١٢,١١٧,٩٨٢)	تسهيلات إئتمانية
(١,٦٣٩,٥٢٣)	(٩٧٢,٨٠٩)	تسهيلات إئتمانية - قروض طويلة الأجل
-	(١,٩٩٢,٢٢٩)	توزيعات أرباح
٥٠,٠٠٠	٥٣,٩٠٠	متحصلات من زياده رأس المال
٣١,٨٤٧,٤٥٥	(١٥,٠٢٩,١٢٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,٩٠١,١٥٨	(٢,١٦١,٥١١)	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
١,٢٣٩,٨٣١	٣,١٤٠,٩٨٩	النقدية وما في حكمها أول العام
٣,١٤٠,٩٨٩	٩٧٩,٤٧٨	النقدية وما في حكمها آخر العام

الايضاحات المرفقه من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم الماليه

شركة ام بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

تأسست شركة إم بى 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، و تم قيد الشركة بالسجل التجارى 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.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى نهاية ديسمبر من كل عام.

٤-١ عنوان الشركة

١٠ شارع عمر بن الخطاب- الدقى- الجيزة

٥-١ إعتاد القوائم المالية

تم إعتاد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من مجلس الإدارة بجلستة المنعقدة فى ١٦ فبراير ٢٠٢٠

٦-١ أحداث هامة

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

تطبيقاً لاستراتيجية مجلس ادارة الشركة فى عملية اعادة الهيكلة التشغيلية للأنشطة التجارية الخاصة بها من خلال شركاتها التابعة وذلك استكمالاً لاستراتيجية الشركة فى تخصص كل قطاع نتج عن ذلك عدم وجود مبيعات بقائمة الدخل المستقلة مع تحميل الشركة التابعة بالمصروفات المشتركة بها بالإضافة الى اتعاب الادارة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وفرض الإستمرارية.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات 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 والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى 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.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة ، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة .

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

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة ام بي للهندسة وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :-

نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٩٠ %	شركة ام بي للصناعة (ش.ذ.م.م)
٩٠ %	شركة بيتا إلكترويك للصناعات (ش.م.م)
٩٩ %	شركة ام بي للانظمة الكهربائيه (ش.ذ.م.م)
٩٩ %	شركة چا آي تي للخدمات اللوجيستية (ش.ذ.م.م)
٨٠ %	شركة بي اي اليكتروك الصناعية (شركة مساهمة تركيا)

١-٣ أسس التجميع

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة .

ب - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافي أصول الشركات التابعة للمجموعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الأقلية في صافي الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الأقلية في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

• تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

• يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .

• تعرض حقوق الأقلية في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

• في حالة زيادة حصة حقوق الأقلية من خسائر شركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة فإن تلك الزيادة بالإضافة إلى أية خسائر أخرى خاصة بحقوق الأقلية يتم تحميلها على حقوق الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي يوجد على الأقلية إلزام تام على تحملها و بشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر . وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً مستقبلاً فإن هذه الأرباح تقيد على حقوق الأغلبية إلى المدى الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق و تحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية .

٢-٣ 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 الإعراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٣-٣ الإعراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لإستخدامها في الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة, وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتركمة لإضمحلال القيمة. هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة إقتناء الأصل من أجله وفي 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 الإنتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبإتباع نفس الأسس المتبعة في باقى الأصول.

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

٣-٣-٢ النفقات اللاحقة على الإقتناء

يتم رسمة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسى من المكونات التى يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التى تتم بعد تاريخ الإقتناء. هذا ويتم رسمة أى نفقات لاحقة على الإقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادى المستقبلى للأصل. وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٣-٣-٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجى للمكونات الرئيسة للأصول التى يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضى حيث لا يتم إهلاكها). وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة :

عدد السنوات	بيان الأصول
٢٥-١٥	مبانى وتجهيزات
٨-٣	وسائل نقل وإنتقال
٦-٤	حاسبات أليه
٥-٣	أثاث وديكورات
٨-٣	أجهزة والآلات وأدوات

يتم تحميل مصروف الأهلاك لبعض بنود الآلات والادوات وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة وذلك طبقاً للطاقة القصوى المتوقعة لكل أصل بذاته. يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للاستخدام في الغرض المحدد له.

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل الأصول الثابتة تحت الإنشاء في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل ، ثم تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم الأصول الثابتة تحت الإنشاء بالتكلفة بعد خصم الأضمحلال في القيمة (إن وجد).

٥-٣ تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية :

على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وباستخدام طريقة المتوسط المرجح عند حساب المنصرف من المخزون ، وتشمل التكلفة المواد المباشرة ، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض ، صافى القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى 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.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة , ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل , ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التى حدث فيها الرد.

٧-٣ النقدية بالصندوق و لدى البنوك

لأغراض إعداد القوائم المالية فإن النقدية بالصندوق و لدى البنوك تتمثل فى النقدية بالصندوق , الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر , ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة.

٨-٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة فى كل من الشركات التابعة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوى العلاقة , ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٩-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الالتزامات التى 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 حالى قانونى أو حكمى أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى 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 فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة 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 .

١١- ٣ الإقتراض وتكلفة الإقتراض

الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة, ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية, فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

يتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الإقرار 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 بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل , ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .

١٢-٣ الإحتياطات

طبقاً للنظام الأساسى للشركة, يجب ٥% من صافى ربح الفترة لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الإحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

١٣-٣ الإيراد

إثبات إيراد بيع بضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع.

إثبات إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال, ويدير إيراد الفوائد بقائمة الدخل.

إثبات إيراد توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح بعد صدور قرار الجمعية العامة للشركات المستثمر فيها.

إثبات الإيراد الناتج عن تأدية الخدمة

يعترف بالإيراد المرتبط بتقديم الخدمات بناءً على المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية.

١٤-٣ المصروفات

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

١٥-٣ الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبى) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبى) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

١٦-٣ الإضمحلال

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعى 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 موضوعى على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دورى 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 الإستردادية. وتثبت خسارة الإضمحلال 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 اضمحلال 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 فى السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

١٧-٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذى من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الإلتزام فى معاملة نظامية بين المشاركين فى السوق فى تاريخ القياس و يستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث فى السوق الرئيسى للأصل أو الإلتزام أو السوق الذى سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الإلتزام.

و تقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التى من شأن المشاركين بالسوق إستخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام , وذلك بإفتراض أن المشاركين فى السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الإقتصادية.

و يضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالى فى الإعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع إقتصادية عن طريق إستخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعة إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه إستخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة فى سوق نشط يجرى تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

و تقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد إستنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة بإستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط و نفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة , فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالإستناد إلى التدفقات المخصومة المتوقعة.

و تستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة فى ظل الظروف المحيطة و التى تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة , ومن ثم تعظم إستخدام المعطيات ذات الصلة التى يمكن ملاحظتها و تقلل إستخدام المعطيات التى لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

و فيما يتعلق بالأصول و الإلتزامات التي يجرى الإعتراف بها فى القوائم المالية على أساس متكرر , تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمى عن طريق إعادة تقييم التصنيف الإئتماني فى نهاية فترة إعداد التقرير.

و لأغراض إفصاحات القيمة العادلة وضعت الشركة فئات للأصول و الإلتزامات إستنادا إلى طبيعتها , و خصائصها و المخاطر المرتبطة بكل منها و المستوى التي تصنف به فى التسلسل الهرمى للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٨-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة فى هذه الفترة هى تلك المطبقة فى الفترة السابقة فيما عدا التغييرات التالية :

١٨-٣-١ التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ و التي تم العمل بها.

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

ملخص لاهم التعديلات

فى ٧ فبراير ٢٠١٧ صدر قرار وزير الاستثمار باتاحه معالجات محاسبية استثنائية اختيارية خاصه بالشركات التي يكون عمله (عمله القيد) لديها هو الجنيه المصرى فقط على القوائم الماليه للسنة الماليه او جزء منها التي تبدأ قبل تاريخ تحرير سعر الصرف "٣٠ نوفمبر ٢٠١٧" وتنتهى فى او بعد هذا التاريخ.

الخيار الاول : الاصول المموله بالتزامات قائمه بالعمله الاجنبيه

يمكن للشركات التي قامت قبل تاريخ تحرير سعر الصرف باقتناء اصول ثابتة و/او استثمارات عقاريه و/أو اصول تنقيب و/أو اصول غير ملموسه (بخلاف الشهره) مموله بالتزامات بعملات اجنبيه ان تقوم بالاعتراف ضمن تكلفه تلك الاصول فى تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العمله الناتجه عن اعاده ترجمه رصيد الإلتزام القائم المتعلق بها فى تاريخ سعر الصرف وعن الجزء المسدد من هذا الإلتزام خلال نفس الفتره.

الخيار التانى : الاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بفروق العمله الناتجه عن ارصده البنود ذات

الطبيعه النقديه القائمه فى تاريخ سعر الصرف

يمكن للشركات التي تأثرت نتائج اعمالها بصافى ارباح او خسائر فروق عمله نتيجة تحرير سعر صرف العملات الاجنبيه ان تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بفروق العمله المدينه والداينه الناتجه عن اعاده ترجمه ارصده البنود الطبيعيه النقديه فى تاريخ تحرير سعر الصرف باستخدام سعر يمثل متوسط اسعار

الإقفال الرسميه لبيع العملات الاجنبيه المعلنه من البنك المركزى المصرى بين تاريخ تحريرسعر الصرف "٣٠نوفمبر ٢٠١٧" وحتى "١٠ نوفمبر ٢٠١٧" (مقارنه لسعر العمله الاجنبيه فى اليوم السابق لتاريخ تحرير سعر الصرف)

الخيار الثالث : نموذج التكلفة المعدله

يمكن للشركه تطبيق نموذج التكلفة المعدله على فنه او اكثر من فئات تبويب الاصول المؤهله للتعديل وهى الاصول الثابته (فيما عدا الاراضى والمبانى وكذلك الاصول المؤجره للغير بنظام التأجير التمويلي والمثبتة فى دفاتر المؤجر طبقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٠) المعدل "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقه بعمليات التأجير التمولي) والاصول غير الملموسه (فيما عدا الشهره) واصلو التنقيب والقييم .

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية

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

التأثير المحتمل على القوائم الماليه

تم تطبيق الخيار الثانى من المعالجات المحاسبية الخاصه الوارده فى قرار تعديل معيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) (اثار التغيرات فى اسعار صرف العملات الاجنبيه) ارباح او خسائر فروق عمله نتيجة تحرير سعر صرف العملات الاجنبيه .

تم تطبيق الخيار الثالث والثانى من المعالجات المحاسبية الخاصه الوارده فى قرار تعديل معيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) (اثار التغيرات فى اسعار صرف العملات الاجنبيه)

معيار المحاسبة المصرى المعدل (١) عرض القوائم المالية :

يتطلب من المنشأ أن تفصح عن كافة بنود الدخل و المصروفات التى تم الإعتراف بها خلال الفترة فى قائمتين منفصلين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) و الثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر و تعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل) كما يتطلب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالى تتضمن الأرصده فى بداية أول فترة مقارنة معروضة فى حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعى أو تعديل بأثر رجعى أو إعادة تبويب . لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١-٤) الأصول الثابتة

الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التكلفة	إضافات العام	استبدادات	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أراضي	مباني وتجهيزات	أثاث وديكورات	حاسبات اليه	أجهزة والات وادوات	وسائل نقل وانتقال	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٨	٩,٣٣٢,٢٠٦	١٠,٤٣٥,٤٤٤	١٩,٧٦٧,٦٥٠	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إضافات العام	١٠,٤٣٥,٤٤٤	٩,٩٢٢,٥٢٤	١٩,٧٦٧,٦٥٠	٩,٣٣٢,٢٠٦	١٦,٨٨٥,٤٤٤	٣,١٥٤,١٢٧	٧,٨٥٧,١٠٤	٢١,٢٠٩,١٨٥	٩,٦٧٨,٠٢٦	٦,٠٨٢,٩٠٩
استبدادات	-	-	١٩,٧٦٧,٦٥٠	-	-	-	(٢,٧٦٥)	(٣,٥١٣)	(٣,٤١٠,٦٧)	(٣,٧٧,٨٤٥)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٩,٧٦٧,٦٥٠	١٩,٧٦٧,٦٥٠	١٩,٧٦٧,٦٥٠	١٩,٧٦٧,٦٥٠	١٦,٨٨٥,٤٤٤	٣,١٥٤,١٢٧	٨,١٦٢,١٠٤	٢٦,٨٣٦,٩١٢	١٠,٦٧١,٢٤٧	٨٨,٤٥٤,٦٧٠
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	٢,٥٤٢,٦٦٠	٦,٨٦,٣٠٣	٣,٥٠,٥٣٨	٢,٨٨٣,٦٨٢	٣,٤٠٦,٥٩٢	١٠,٣٦٩,٧٧٥
في ١ يناير ٢٠١٨	-	-	-	-	١,١٤٩,٥٢٥	٥,٠٤,٤٩٨	١,٦٦,٥٥٥	٣,٢٢٨,٧٨١	١,٦٦٤,٥٣٢	٦,٧٠٩,٨٩١
إهلاكات العام	-	-	-	-	١,١٤٩,٥٢٥	٥,٠٤,٤٩٨	١,٦٦,٥٥٥	٣,٢٢٨,٧٨١	١,٦٦٤,٥٣٢	٦,٧٠٩,٨٩١
مجمع إهلاك الإستبدادات	-	-	-	-	-	-	(٩٢١)	(٢,٥٤٠)	(٢١٤,٥٨٣)	(٢١٧,٥٤٤)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	-	-	٢,٥٤٢,٦٦٠	٦,٨٦,٣٠٣	٣,٥٠,٥٣٨	٢,٨٨٣,٦٨٢	٣,٤٠٦,٥٩٢	١٠,٣٦٩,٧٧٥
مجمع القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٩,٧٦٧,٦٥٠	١٩,٧٦٧,٦٥٠	١٩,٧٦٧,٦٥٠	١٩,٧٦٧,٦٥٠	١٤,٣٤٢,٧٨٣	١,٨٨٦,٨٠١	٥,٦٥٦,١٧٢	٧,٩٥٣,٢٣٠	٧,٢٦٦,٦٥٥	٧١,٠٨٧,٨٩٥

تتضمن مبلغ إهلاك بقيمة ٥,٦٠,١٤٨ جنيه مصري يمثل الجزء المحقق لاستخدام المعاد بقيمتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وسيتم تحويل الجزء من نتائج تعديل تكلفة الأصول في جانب حقوق الملكية التي حساب الأرباح والخسائر المرحلة.

الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التكلفة	إضافات العام	استبدادات	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أراضي	مباني وتجهيزات	أثاث وديكورات	حاسبات اليه	أجهزة والات وادوات	وسائل نقل وانتقال	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٩	١٩,٩٦٧,٨٠٦	١,٨٤٧,٢٨٨	٢١,٨١٥,٠٩٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إضافات العام	-	(٣,٣٦٢,٥٣٣)	١٩,٩٦٧,٨٠٦	١٩,٩٦٧,٨٠٦	٢٦,٨٠٧,٩٦٨	٣,١٥٤,١٢٧	٨,١٦٢,١٠٤	٢٦,٨٣٦,٩١٢	١٠,٦٧١,٢٤٧	٨٨,٤٥٤,٦٧٠
استبدادات	-	-	١٩,٩٦٧,٨٠٦	-	-	-	-	-	-	-
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٩,٩٦٧,٨٠٦	١٩,٩٦٧,٨٠٦	١٩,٩٦٧,٨٠٦	١٩,٩٦٧,٨٠٦	٢٥,٢٩٢,٧٣٣	٣,٣٨١,٠٧٢	١٠,٩٥٠,٩٦٠	٢٧,٤٦٣,٨٢٤	١١,٨٣٦,٢٧٧	٨٨,٤٥٤,٦٧٠
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	٣,١٩٢,١٨٥	١,٤١٦,٨٠١	٥٦٦,١٧٢	٧,٤١١,٠٤٢	٤,٨٥٦,٥٤١	١٦,٨١٢,١٢٢
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-	-	١,٣١٨,١٤٩	٥٦٦,٢٧٠	١,٦٦,٥٥٥	٣,١٥٣,٢٤٠	١,٩٤٧,٩٢٥	٧,٤٦٤,١٧٩
إهلاكات العام	-	-	-	-	١,٣١٨,١٤٩	٥٦٦,٢٧٠	١,٦٦,٥٥٥	٣,١٥٣,٢٤٠	١,٩٤٧,٩٢٥	٧,٤٦٤,١٧٩
استبدادات	-	(٦١٤,٧٢٤)	-	-	(٦١٤,٧٢٤)	-	-	-	-	(٦١٤,٧٢٤)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	-	-	-	٣,٨٢٥,٠٢٠	١,٩٨٣,٠٧١	٦,٦٢٧,٦٢٧	١٠,٥٦٦,٢٨٢	٦,٨٠٤,٤٦٦	٢٣,٧٠٦,٥٧٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٩,٩٦٧,٨٠٦	١٩,٩٦٧,٨٠٦	١٩,٩٦٧,٨٠٦	١٩,٩٦٧,٨٠٦	٢١,٤٦٧,٦١٣	١,٤٠٣,٢٠١	٩,٤٨٣,٢٣٣	١٦,٩٥٠,٨٤٢	١٠,٨٦٦,٨١١	٦٥,٧٤٨,٠٩٣

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يتضمن مبلغ الإهلاك قيمة ٦٢٣،٨٢٤ جنيه مصري يمثل الجزء المحقق لإستخدام المنشأ للأصول الثابتة المعاد تقييمها طبقاً للمعيار المحاسبي رقم (١٣) و يتم تحويل ذلك الجزء من ناتج تعديل تكلفة الأصول في جانب حقوق الملكية إلى حساب الأرباح و الخسائر المرحلة .

• بلغت تكلفة الاصول المهلكة دفتريا حتى تاريخ اعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤،١١٠،٩٧٥، اجنيه مصري.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	اهلاك العام موزع كالتالي **
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣،١٦٣،٤٣٩	٣،٠٧٤،١٧٥	قيمة الاهلاكات المحمله على تكلفة الانتاج
٣،٥٤٦،٤٥٢	٤،٠٧٢،٠٠٤	قيمة الاهلاكات المحمله على المصروفات العمومية والاداريه
<u>٦،٧٠٩،٨٩١</u>	<u>٧،١٤٦،١٧٩</u>	

(٢-٤) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٠،١٧٦	٢،٢٦٦،٦٥٧	الرصيد أول العام
١٢،٨٠٠،٩١٧	٥،٣٠٠	الاضافات خلال العام
(١٠،٦٦٤،٤٣٦)	-	المحول للاصول الثابتة
<u>٢،٢٦٦،٦٥٧</u>	<u>٢،٢٧١،٩٥٧</u>	

(٣-٤) الاصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢،٤٣٠،٠٠٠	الرصيد اول العام
٢،٧٠٠،٠٠٠	-	الاضافات خلال العام
(٢٧٠،٠٠٠)	(٥٤٠،٠٠٠)	استهلاك محمل على المصروفات العمومية والادارية
<u>٢،٤٣٠،٠٠٠</u>	<u>١،٨٩٠،٠٠٠</u>	

- يتمثل مبلغ الاصول الغير ملموسة مبلغ مدفوع للمورد الخارجي (استشاري صناعي عالمي) في مجال الكهرباء مقابل الدعم الفني والتحديث التكنولوجي في المجال الصناعي لمدة خمس سنوات .
- يتم استهلاك المبلغ علي مدار خمس سنوات مدة التعاقد.

٥- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧،٠٠٨،٧٩٥	٤٦،٠٨٣،٤٢٢	إنتاج تام ومنتجات خامات
٢٦،٨٠٦،٧٨١	٣٩،٣٨٢،٠٣٨	إنتاج تحت التشغيل
١،٤٧١،٤٠٥	١،٨٩٢،٢٣٩	بضاعة وارده في الطريق
-	٧،٤٧٦،٩٣٦	
<u>٨٥،٢٨٦،٩٨١</u>	<u>٩٤،٨٣٤،٦٣٥</u>	

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٧,٣٣٨,٤٩٤	٢٧,٦٤٧,٣٠٧	أوراق قبض
٢٦,٢٨٥,٦٣٣	١٩,٩٣٠,٢١٤	
٤٣,٦٢٤,١٢٧	٤٧,٥٧٧,٥٢١	
(١٤٣,٠٩٦)	(١٤٣,٠٩٦)	الانخفاض في قيمة العملاء
(١٦,٣٦٢)	(١٦,٣٦٢)	الانخفاض في قيمة أوراق القبض
٤٣,٤٦٤,٦٦٩	٤٧,٤١٨,٠٦٣	

٧- المصروفات المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينة أخرى
١,٤٠٥,٩٧٩	٥٦٥,٥٥٣	موردين دفعات مقدمة
٢,٢٧٢,٦٥٩	٢,٩٤٣,٢٢٨	سلف و عهد
١,١٠٧,٧٢٥	٨٤٩,١١٥	غطاء اعتمادات مستندية
٣,٤٤٤,٩٦٧	-	غطاء خطابات ضمان
٣٨٠,٠١٠	٢,٠٤١,٨٠٩	تأمينات لدى الغير
٢٠١,٣٠٧	١٩٣,٨٠٠	مصلحة الضرائب**
٣,٠٥٧,٥٥٥	٢,٦٦٨,٣٦٦	
١١,٨٧٠,٢٠٢	٩,٢٦١,٨٧١	
		مصلحة الضرائب**
١,٩١٦,٥٠٠	٢,٤٨٩,٧٧٣	ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
١,١٤١,٠٥٥	١٧٨,٥٩٣	ضريبة القيمة المضافة
٣,٠٥٧,٥٥٥	٢,٦٦٨,٣٦٦	

٨ - نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ. جنيه مصري
٨٢٤,٩٨٧	٨٦,٥٠٥	نقدية بالخبزينة
١,٩٦٠,٩٤٥	٤٩٦,٨٢٣	حسابات جاريه
٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
٢,٨١٥,٩٣٢	٨١٣,٣٢٨	
		ب. عملات اجنبية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالخبزينة
٩٤,٩٨٩	٥,٢١١	حسابات جارية
٢٣٠,٠٦٨	١٦٠,٩٣٩	
٣٢٥,٠٥٧	١٦٦,١٥٠	
٣,١٤٠,٩٨٩	٩٧٩,٤٧٨	

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

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ - رأس المال

حدد رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون جنيه .

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 ٢٠١٧ على مرحلتين :-

المرحلة الاولى :

تم زيادة رأس المال بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٩ حيث بلغت قيمة رأس مال 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 سبتمبر ٢٠١٧ تم زيادة رأس المال بقيمة ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٤ حيث بلغت قيمة رأس مال الشركة المدفوع الي ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا 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 - تسهيلات إئتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(١-١٠)
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك سحب على المكشوف
١٣٢,٥٢٨,٦٥٧	١٢٠,٦١٩,٣٩٣	أقساط مستحقة خلال العام من قروض طويلة الأجل
٢,٢٠٢,٩٧٣	١,٩٩٤,٢٥٥	
<u>١٣٤,٧٣١,٦٣٠</u>	<u>١٢٢,٦١٣,٦٤٨</u>	
		(٢-١٠)
٤,٨٤١,٩٥٨	٣,٨٦٩,١٤٩	أقساط طويلة الأجل من قروض طويلة الأجل
<u>٤,٨٤١,٩٥٨</u>	<u>٣,٨٦٩,١٤٩</u>	

• يتمثل رصيد التسهيلات الإئتمانية في المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من بعض البنوك ذلك مقابل ضمانات مختلفة (سندات إذنية وكفالات تضامنيه منها تجارية واخرى شخصيه) حصلت عليها البنوك التي قدمت وتمثل هذه التسهيلات الإئتمانية في :-

- تسهيلات ائتمانية بنوك سحب على المكشوف بمعدلات اسعار فائدة مختلفة لتمويل أنشطة الشركة .
- قروض طويلة الأجل تم استخدامها على شرائح مختلفة لتمويل التكاليف الإستثمارية للشركة وتسدد على مدار خمس سنوات تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣ .

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١١ - موردون واوراق الدفع
جنيه مصري	جنيه مصري	(١-١١)
٥,٠٣٣,٢٨٧	٢٥,٨٤٥,٦٨٢	موردين
٧,٨٣٦,٢٦٦	٣,٤٠١,٠٥٥	اوراق دفع
<u>١٢,٨٦٩,٥٥٣</u>	<u>٢٩,٢٤٦,٧٣٧</u>	
		(٢-١١)
٥٩٣,٠٥٠	٢,١٢٨,٣٢١	اوراق دفع طويلة الاجل
<u>٥٩٣,٠٥٠</u>	<u>٢,١٢٨,٣٢١</u>	

شركة ام بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	المصروفات المستحقة
٩٢٧,٣٥٥	١,٣٢٠,٦٤٧	دائون متنوعون
٢٣٩,٧٩٧	١٤٧,٩٥٥	عملاء دفعات مقدمة
١٠,٩٥٥,٠٦٩	٦,٧٨٢,٤٠٣	مصلحة الضرائب**
١,٣٠١,٦١٩	٢,٢١٠,٣٢٩	
<u>١٣,٤٢٣,٨٤٠</u>	<u>١٠,٤٦١,٣٣٤</u>	
		**التزامات ضريبية مستحقة
٨٠٠,٠٦٢	١,٦٩٩,٥٨١	ضريبة القيمة المضافة
٢٦٧,٨٨٥	٢٥٧,٢٦٦	ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
٢٣٣,٦٧٢	٢٥٣,٤٨٢	ضرائب المرتبات على العاملين
<u>١,٣٠١,٦١٩</u>	<u>٢,٢١٠,٣٢٩</u>	

ارصدة المصروفات المستحقة والارصده الدائنه الاخرى تستحق خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	١٣ - ضريبة الدخل
١,٥٦٨,٤٠٦	١,٥٢٩,٧٩٧	العبء الحالي لضريبة الدخل
(٢١٨,٣٠٣)	(٨٣٨,٠٣٩)	الضريبة المؤجلة (ايراد)
<u>١,٣٥٠,١٠٣</u>	<u>٦٩١,٧٥٨</u>	

١٤ - الضريبة المؤجلة
قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة المؤجلة أصول (التزامات)
(٢١٨,٣٠٣)	٨٣٨,٠٣٩	
<u>(٢١٨,٣٠٣)</u>	<u>٨٣٨,٠٣٩</u>	
		الميزانية
(١٢٧,٣١٨)	٧١٠,٧٢١	الضريبة المؤجلة أصول (التزامات)
<u>(١٢٧,٣١٨)</u>	<u>٧١٠,٧٢١</u>	اصول (التزامات) ضريبة مؤجلة

١٥ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	المخزون أول العام
٥٣,٧٨٠,٩٠٦	٨٥,٢٨٦,٩٨١	منتجات مباشرة
١٤٧,٥٤٤,٨٢٤	١٣٥,٠٥٢,٩٦٤	اجور ومزايا مباشرة
٢,٠٦٠,٣٦٥	٢,٣٢٥,٨٥٦	اهلاكات
٣,١٦٣,٤٣٩	٣,٠٧٤,١٧٥	تكاليف غير مباشرة
٦١٧,٩٤٤	٦٨٥,٠٠٢	المخزون آخر العام
(٨٥,٢٨٦,٩٨١)	(٩٤,٨٣٤,٦٣٥)	
<u>١٢١,٨٨٠,٤٩٧</u>	<u>١٣١,٥٩٠,٣٤٣</u>	

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٦ - مصروفات عمومية وإدارية
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات ومزايا عاملين
٧,٨٧٤,٩٧٢	٨,١٢٥,٥٩٦	تامين وإيجارات و استخدامات
٢,١٨٧,٤٣٤	٢,٠٢٣,٩٤٦	اهلاكات واستهلاكات
٣,٨١٦,٤٥٢	٤,٦١٢,٠٠٤	مصارييف اداريه اخرى **
٤,٧٨٧,٦٢٧	٢,٣٥٦,١٨٩	
<u>١٨,٦٦٦,٤٨٥</u>	<u>١٧,١١٧,٧٣٥</u>	

** يشمل بند مصروفات إدارية أخرى على مصروفات تسويقية بمبلغ ١,٠٤٩,٧٣٠ جنيها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

١٧- مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٧- مصروفات تمويلية
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات وعمولات بنكية
٧٨٩,٢٦١	١,٣١٩,٠١٢	فوائد تمويلات وتسهيلات بنكية
١١,١٨٩,٨٨٢	١٤,٢٥٧,٣٩٩	
<u>١١,٩٧٩,١٤٣</u>	<u>١٥,٥٧٦,٤١١</u>	

١٨ - المسؤوليات العرضية والالتزامات الاحتمالية

- بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من البنوك لصالح الغير مبلغ ١٢,٥٩٦,٩٠١ جنية مصرية مغطاء بمبلغ ٢,٠٤١,٨٠٩ جنية مصرية .

بسبب طبيعة تقدير الالتزامات الضريبية في مصر فان الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعيا لذا قد يوجد التزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للمستحقة 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 لمحاسبية 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.

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 أرصدها بالبنك وعملائها .

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 الأطراف ذات العلاقة تتمثل في الحد الأدنى من مخاطر الائتمان .

هـ - 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 بالاساءه لسمعة الشركة .

و - 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 .