

شركة إم بي للهندسة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير مراقب الحسابات
بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢١
لشركة إم بي للهندسة M.B شركة مساهمة مصرية

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المستقل المرفق لشركة إم بي للهندسة M.B شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتضمنة الأخرى . والادارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتنحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :-

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

الاستنتاج:-

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن ادائها المالي عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية .

القاهرة / ١٤ / ٠٦ / ٢٠٢١

محاسبون ومراجعون قانونيون
دكتور/ هشام أحمد لبيب وشركاه
TIAG
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨
سجل بالبنك المركزى رقم ٢٢٥
س ١٠٠٣ م ٢٠١٣



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | رقم الايضاح | قائمة المركز المالي المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| جنية مصرية | جنية مصرية | | |
| | | | الاصول |
| | | | الاصول غير المتداولة |
| ٦,٤١٩,٣٧٠ | ٦,٢٧٠,٥٧٢ | (٤-١) | الاصول الثابتة (بالصافي) |
| ٢,٢٤٩,٨٥٧ | ٢,٢٤٩,٨٥٧ | (٤-٢) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢٩,٠٧٥,٥٧٥ | ٢٩,٠٧٥,٥٧٥ | (٥) | استثمارات فى شركات تابعة |
| ٣٦٨,٢٢٨ | ٢٦٧,٤٢٨ | (١٥) | اصول ضريبية مؤجلة |
| <u>٣٨,١١٣,٠٣٠</u> | <u>٣٧,٨٦٣,٤٣٢</u> | | مجموع الاصول غير المتداولة |
| | | | الاصول المتداولة |
| ١٣,١٢١ | - | (٦) | عملاء وأوراق قبض |
| ٢٤٦,٠٤٣ | ٢٨١,٩٦٣ | (٧) | مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٨,٦٩٦,٦٣٢ | ٦,٨٢٧,٨٨٧ | (٨-١) | مستحق على أطراف ذات علاقة |
| ١٢٨,٨٣٩ | ٦٢٢,٥٩٩ | (٩) | التقديرة وما فى حكمها |
| <u>٩,٠٨٤,٦٣٥</u> | <u>٧,٧٣٢,٤٤٩</u> | | مجموع الاصول المتداولة |
| <u>٤٧,١٩٧,٦٦٥</u> | <u>٤٥,٥٩٥,٨٨١</u> | | مجموع الاصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ | (١٠) | راس المال المدفوع |
| ٥٤,٤٤٦ | ٥٤,٤٤٦ | | الاحتياطي القانوني |
| ٢٢٧,٨٨٩ | ١٦٨,١٧٤ | | ناتج تعديل تكلفة أصول ثابتة |
| ٢,١٦٨,٤٢٠ | ٢,٢٧٨,٦٨٤ | | الارباح المرحلة |
| ٥٠,٥٤٩ | ١٥,٠١٠ | | صافي ارباح / خسائر الفترة |
| <u>٣٥,٥٠١,٣٠٤</u> | <u>٣٥,٥١٦,٣١٤</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ١٧٣,٩١٩ | ٣٥٥,٩٧٨ | (١١) | الموردين وأوراق الدفع |
| ١٢٧,٤١٨ | ١٦٢,٨٢٧ | (١٢) | دائنون وارصده دائنة أخرى |
| ١١,٢٧٢,٠٦٢ | ٩,٤٩٨,٨٠٨ | (٨-٢) | مستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ١٢٢,٩٦٢ | ٦١,٩٥٤ | | مصلحة الضرائب على الدخل |
| <u>١١,٦٩٦,٣٦١</u> | <u>١٠,٠٧٩,٥٦٧</u> | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| <u>٤٧,١٩٧,٦٦٥</u> | <u>٤٥,٥٩٥,٨٨١</u> | | مجموع حقوق الملكية والالتزامات |

نائب رئيس مجلس الادارة
أ/ تامر بهاء الدين أحمد على شلبي
تامر شلبي

رئيس القطاع المالي
أ/ محمد أحمد صالح على

محمد صالح على



الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

| رقم الايضاح | ٣١ مارس ٢٠٢١ جنية مصرى | ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنية مصرى | |
|----------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| | - | - | ايرادات النشاط |
| | - | - | يخصم |
| | - | - | تكاليف النشاط |
| | - | - | مجمل ربح النشاط |
| | - | - | يضاف (يخصم) |
| (١٦) | (٨٠٣,٢٤٨) | (٩٥,٠٣١) | مصروفات عمومية وادارية |
| | (٦,٦٨٣) | (٣٩,٦٠٨) | مصروفات تمويلية |
| (١٧) | ٩٨٦,٤١٨ | ٢٢٠,٠٠٠ | ايرادات أخرى |
| | ١,٢٧٧ | (١٤,٤٦٣) | فروق تقييم عملات أجنبية |
| | ١٧٧,٧٦٤ | ٧٠,٨٩٨ | اجمالي الايرادات / المصروفات |
| | ١٧٧,٧٦٤ | ٧٠,٨٩٨ | صافي ارباح الفترة قبل الضرائب |
| | | | يضاف (يخصم) |
| (١٣) | (٦١,٩٥٤) | (٣٩,٢٦٩) | ضريبة الدخل |
| (١٤) | (١٠٠,٨٠٠) | ٣,٣١٧ | الضريبة المؤجلة |
| | ١٥,٠١٠ | ٣٤,٩٤٦ | صافي ارباح الفترة بعد الضرائب |
| (١٨) | ٠.٠٠٠٢٣ | ٠.٠٠٠٤٨ | نصيب السهم فى الارباح |

نائب رئيس مجلس الادارة
أ/ تامر بهاء الدين أحمد على شلبي
تامر شلبي

رئيس القطاع المالي
أ/ محمد أحمد صالح على
محمد صالح



الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

| رقم | ٣١ مارس ٢٠٢١ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ايضاح |
|-------------------------------|--------------|--------------|-------|
| | جنية مصرية | جنية مصرية | |
| صافى ارباح الفترة بعد الضرائب | ١٥,٠١٠ | ٣٤,٩٤٦ | |
| بنود الدخل الشامل الاخرى | - | - | |
| اجمالى الدخل الشامل عن الفترة | ١٥,٠١٠ | ٣٤,٩٤٦ | |



الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة ام بي الهندسة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

| الاجمالي | ارباح الفترة | الارباح المرحلة | نتائج تعديل تكلفة الاصول الثابتة | الاحتياطي القانوني | رأس المال المدفوع | |
|------------|--------------|-----------------|----------------------------------|--------------------|-------------------|--|
| ٣٥,٦٣٩,٧٩٠ | ١٤٢,٣٠٨ | ١,٩٧٦,٢٨٧ | ٤٦٦,٧٤٩ | ٥٤,٤٤٦ | ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| (١٨٩,٠٣٥) | (١٤٢,٣٠٨) | (٤٦,٧٢٧) | - | - | - | المحول للارباح المرحلة |
| - | - | - | - | - | - | المحول الى الاحتياطي القانوني |
| - | - | ٥٩,٧١٥ | (٥٩,٧١٥) | - | - | المستهلاك من نتائج تعديل الاصول الثابتة في الارباح المرحلة |
| ٣٤,٩٤٦ | ٣٤,٩٤٦ | - | - | - | - | صافي ارباح الفترة |
| ٣٥,٤٨٥,٧٠١ | ٣٤,٩٤٦ | ١,٩٨٩,٢٧٥ | ٤٠٧,٠٣٤ | ٥٤,٤٤٦ | ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ |
| ٣٥,٥٠١,٣٠٤ | ٥٠,٥٤٩ | ٢,١٦٨,٤٢٠ | ٢٢٧,٨٨٩ | ٥٤,٤٤٦ | ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ |
| - | (٥٠,٥٤٩) | ٥٠,٥٤٩ | - | - | - | المحول للارباح المرحلة |
| - | - | ٥٩,٧١٥ | (٥٩,٧١٥) | - | - | المستهلاك من نتائج تعديل الاصول الثابتة في الارباح المرحلة |
| ١٥,٠١٠ | ١٥,٠١٠ | - | - | - | - | صافي ارباح الفترة |
| ٣٥,٥١٦,٣١٤ | ١٥,٠١٠ | ٢,٢٧٨,٦٨٤ | ١٦٨,١٧٤ | ٥٤,٤٤٦ | ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ |

الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصرى | ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصرى | رقم الايضاح | |
|---------------------------|---------------------------|----------------|--|
| | | | أنشطة التشغيل |
| ٧٠,٨٩٨ | ١٧٧,٧٦٤ | | صافى أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل |
| | | | تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ١٦٨,٠٢٧ | ١٤٨,٧٩٨ | (١-٤) | الإهلاك |
| ٢٣٨,٩٢٥ | ٣٢٦,٥٦٢ | | ارباح التشغيل قبل التغيرات فى راس المال العامل |
| - | ١٣,١٢١ | (٦) | التغير فى العملاء وأوراق القبض |
| ٢٤,٢٩٤ | (٣٥,٩٢٠) | (٧) | التغير فى مصروفات مدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى |
| ٢٤,٤٠٦ | ٩٥,٤٩١ | (٨) | التغير فى المستحق على / الى أطراف ذات علاقة |
| (١٧٣,٩١٨) | ١٨٢,٠٥٩ | (١١) | التغير فى الموردين وأوراق الدفع |
| (٨٠,٢٦٥) | ٣٥,٤٠٩ | (١٢) | التغير فى الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى |
| | (١٢٢,٩٦٢) | | ضرائب الدخل المدفوعة |
| ٣٣,٤٤٢ | ٤٩٣,٧٦٠ | | صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل |
| | | | أنشطة التمويل |
| (٣,٧٤٢) | - | | المحصل / المدفوع من التسهيلات الائتمانية |
| (٣,٧٤٢) | - | | صافى التدفقات النقدية الناتجة فى أنشطة التمويل |
| ٢٩,٧٠٠ | ٤٩٣,٧٦٠ | | صافى التدفقات النقدية خلال الفترة |
| ١٣٧,٠٥٧ | ١٢٨,٨٣٩ | | النقدية و ما فى حكمها فى أول الفترة |
| ١٦٦,٧٥٧ | ٦٢٢,٥٩٩ | (٩) | النقدية و ما فى حكمها فى آخر الفترة |
| | | | ويتمثل فى : |
| ٥٦,٧٤٧ | ٩١,٤٨٥ | (٩) | نقدية بالصندوق |
| ١١٠,٠١٠ | ٥٣١,١١٤ | (٩) | نقدية بالبنوك |
| | | | بنوك سحب على المكشوف |
| ١٦٦,٧٥٧ | ٦٢٢,٥٩٩ | (٩) | النقدية و ما فى حكمها فى آخر الفترة |

الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

١ - نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

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

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ السنة المالية

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

٤-١ عنوان الشركة

١٠ شارع عمر بن الخطاب - الدقي - الجيزة.

٥-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ من مجلس إدارة الشركة بالجلسة المنعقدة في ١٠ يونيو ٢٠٢١.

أحداث هامة

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

تطبيقاً لاستراتيجية مجلس إدارة الشركة في عملية إعادة الهيكلة التشغيلية للأنشطة التجارية الخاصة بها من خلال شركاتها التابعة بموجب اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٧ نوفمبر ٢٠١٦ والمعتمدة بموجب اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٢٢ أبريل ٢٠١٧ بتحويل الأنشطة التجارية لشركاتها التابعة. وذلك استكمالاً لاستراتيجية الشركة في تخصص كل قطاع نتج عن ذلك عدم وجود مبيعات بقائمة الدخل المستقلة وذلك مع تحميل الشركات التابعة ببعض المصروفات المشتركة بها وفقاً للأسس الفعلية للاستخدامات التشغيلية لها بالإضافة إلى اتعاب الإدارة كما هو موضح بإيضاح (١٦) و(١٧).

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وفرض الاستمرارية.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات 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 والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٣- أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الاعتراف والقياس

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

هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجل هو في موقعه. عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

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

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

٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الإقتناء

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

٣-٢-٣ الإهلاكات

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

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

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

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

مشروعات تحت التنفيذ

٣-٣

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

استثمارات في شركات تابعة

٤-٣

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

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

٥-٣ تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وباستخدام طريقة المتوسط المرجح عند حساب المنصرف من المخزون، وصافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

٦-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون كل من أو أي من العوامل التالية المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والافلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

٧-٣ النقدية بالصندوق ولدى البنوك

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

٨-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٩-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

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

١٠-٣ المخصصات

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

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

١١-٣ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الاقتراض

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

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

تكلفة الاقتراض

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

الاحتياطات

١٢-٣

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

الإيراد

١٣-٣

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.

يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل المادى الذى تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

إثبات إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، ويدرج 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.

ونظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري

رقم (٤٨) تأثير جوهري على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة.

المصروفات

١٤-٣

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

الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١٥-٣

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

الاضمحلال

١٦-٣

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

قياس القيمة العادلة

١٧-٣

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

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط يجرى تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة. وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر. أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات المخصومة المتوقعة تستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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

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

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

١٨-٣

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

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

ملخص لاهم التعديلات

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

الخيار الاول: الاصول الممولة بالتزامات قائمه بالعملة الأجنبية

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

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

يمكن للشركات التي تأثر نتاج اعمالها بصافي ارباح او خسائر فروق عمله نتيجة تحرير سعر صرف العملات الأجنبية ان تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن اعاده ترجمه ارصده البنود الطبيعية النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف باستخدام سعر يمثل متوسط اسعار الاقفال الرسمية لبيع العملات الأجنبية المعلنة من البنك المركزي المصري بين تاريخ تحرير سعر الصرف "٣٠ نوفمبر ٢٠١٦" وحتى "١٠ نوفمبر ٢٠١٦" (مقارنه لسعر العملة الأجنبية في اليوم السابق لتاريخ تحرير سعر الصرف)

الخيار الثالث: نموذج التكلفة المعدله

يمكن للشركة تطبيق نموذج التكلفة المعدله على فنها واكثر من فئات تبويب الاصول المؤهله للتعديل وهي الاصول الثابتة (قيماعد الاراضى والمباني وكذلك الاصول المؤجره للغير بنظام التأجير التمويلى والمثبتة فى دفاتر المؤجر طبقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى) والاصول غير الملموسة (قيماعد الشهره) واصول التنقيب والتقييم.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية:

يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل) كما يتطلب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالى تتضمن الأرصدة 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.

معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

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

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

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

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

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

٢٠-٣ أحداث لاحقة :

بناءً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق معيار (٤٨) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الاصول غير المتداولة:
الاصول الثابتة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(٤)

| الإجمالي | وسائل نقل وانتقال | أجهزة وآلات وأدوات | حسابات آلية | أثاث وديكورات | أراضي |
|------------|-------------------|--------------------|-------------|---------------|---|
| ١١,٨١٠,٢١٣ | ٤,٥٢٩,٠٨١ | ٥٦٦,٨٢٨ | ٥٩٨,٢٩٨ | ٤٤٦,٠٠٦ | ٥,٦٧٠,٠٠٠ |
| ٤,٦٣٣,٧٨٤ | ٣,٤٢٥,٩١٤ | ٥٥٤,١٥١ | ٣٣٧,٢٠٩ | ٣١٦,٥١٠ | - |
| ٧٥٧,٠٥٩ | ٥٩٧,٥٨٤ | ١٠,٣٠٤ | ٧٤,٦٠٤ | ٧٤,٥٦٧ | - |
| ٥,٣٩٠,٨٤٣ | ٤,٠٢٣,٤٩٨ | ٥٦٤,٤٥٥ | ٤١١,٨١٣ | ٣٩١,٠٧٧ | - |
| ٢,٤١٩,٣٧٠ | ٥٠٥,٥٨٣ | ٢,٣٧٣ | ١٨٦,٤٨٥ | ٥٤,٩٢٩ | ٥,٦٧٠,٠٠٠ |
| | | | | | ٢٠٢٠ |
| | | | | | صافي تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| | | | | | * يتضمن مبلغ اهلاك بقيمة ٣٨٣,٣٩٩ جنيه مصري يمثل الجزء المحقق لاستخدام المنشأة للأصول المعاد تقييمها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وسيتم تحويل الجزء من ناتج تعديل تكلفة الاصول في جانب حقوق الملكية إلى حساب الأرباح والخسائر المرحطة. |
| | | | | | * بلغت تكلفة الاصول المهلكة دفتريا حتى تاريخ اعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠٢٠,٧٠١,٩٣٨,١ جنيه مصري. |
| | | | | | ٢٠٢١ |
| | | | | | التكلفة |
| | | | | | التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ |
| | | | | | الإضافات خلال العام |
| | | | | | التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١ |
| | | | | | مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢١ |
| | | | | | اهلاك الفترة |
| | | | | | مجموع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١ |
| | | | | | صافي تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢١ |

* بلغت تكلفة الاصول المهلكة دفتريا حتى تاريخ اعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٢١,٧٠١,٩٣٨,١ جنيه مصري.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

* يتضمن مبلغ الاهلاك قيمة ٥٩,٧١٥ جنية مصري يمثل الجزء المحقق لاستخدام الشركة للأصول المعاد تقييمها طبقا معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) ويتم تحويل ذلك الجزء من ناتج تعديل تكلفة الاصول في جانب حقوق الملكية الى حساب الارباح والخسائر المرحلة.

* بلغت تكلفة الاصول المهلكة دفتريا حتى تاريخ اعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١,٩٣٨,٧٠١ جنية مصري.

| اهلاكات العام موزعة كالتالي | |
|-----------------------------|--------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٦٨,٠٢٧ | ١٤٨,٧٩٨ |
| ١٦٨,٠٢٧ | ١٤٨,٧٩٨ |

المحمل على المصروفات العمومية والادارية

(٢-٤) مشروعات تحت التنفيذ

| الرصيد أول الفترة / العام | | الإضافات خلال الفترة/ العام | |
|---------------------------|--------------|-----------------------------|--------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢,٢٤٩,٨٥٧ | ٢,٢٤٩,٨٥٧ | - | - |
| - | - | ٢,٢٤٩,٨٥٧ | ٢,٢٤٩,٨٥٧ |

٥ - استثمارات في شركات تابعة

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

| نسبة المساهمة | | |
|----------------|--------------|--------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٤,٤٠٠,٠٠٠ | ١٤,٤٠٠,٠٠٠ | ٩٠% |
| ٤,٤١٠,٠٠٠ | ٤,٤١٠,٠٠٠ | ٩٠% |
| ٤,٩٥٠,٠٠٠ | ٤,٩٥٠,٠٠٠ | ٩٩% |
| ٤,٩٥٠,٠٠٠ | ٤,٩٥٠,٠٠٠ | ٩٩% |
| ٢١٥,٦٠٠ | ٢١٥,٦٠٠ | ٨٠% |
| ١٤٩,٩٧٥ | ١٤٩,٩٧٥ | ٥٩.٩٩% |
| ٢٩,٠٧٥,٥٧٥ | ٢٩,٠٧٥,٥٧٥ | |

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

| الزيادة في رأس المال | الزيادة في رأس المال | الزيادة في رأس المال | عدد الحصص |
|----------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| ٧٦,٥٠٠ | ٢٢٠,٥٠٠ | ١٤٤,٠٠٠ | ١٠٠ |
| ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ٧,٦٥٠,٠٠٠ | ٢٢,٠٥٠,٠٠٠ | ١٤,٤٠٠,٠٠٠ | ١٠٠ |

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

**بناء على قرار الجمعية العامة العادية لشركة ام بي للأنظمة الكهربائية التابعة لشركة ام بي للهندسة والمنعقدة بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٩ تمت الموافقة على مقترح توزيع الأرباح المقدم من مدير عام الشركة والمستخدم في زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ جنية ناتج من الاحتياطي القانوني وتوزيعات الأرباح وفقاً لنسب المشاركة في رأس المال بلغ نصيب شركة ام بي للهندسة من التوزيعات مبلغ ٤,٤٥٥,٠٠٠ جنية مصري طبقاً لنسبة الاستثمار في شركة ام بي للصناعة البالغة ٩٩% من رأس المال وتم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٩ بناء على موافقة قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٩ وفيما يلي بيان الحصص في رأس المال

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

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

٦- عملاء واوراق قبض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٥٦,٢١٧ | ١٤٣,٠٩٦ |
| ١٥٦,٢١٧ | ١٤٣,٠٩٦ |
| (١٤٣,٠٩٦) | (١٤٣,٠٩٦) |
| ١٣,١٢١ | - |

عملاء

اضمحلال في العملاء

٧- المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٤١,٧٢٨ | ٧٤,٢٥٦ |
| ٣٥,٠١٢ | ٣٥,٠١٢ |
| ١٤٧,٥٢٧ | ١٣٧,٧٠٢ |
| ٢١,٧٧٦ | ٣٤,٩٩٣ |
| ٢٤٦,٠٤٣ | ٢٨١,٩٦٣ |
| ١٦,٣٧٦ | - |
| ٥,٤٠٠ | ٣٤,٩٩٣ |
| ٢١,٧٧٦ | ٣٤,٩٩٣ |

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

غطاء خطابات ضمان

عهد وسلف العاملين

مصلحة الضرائب**

**مصلحة الضرائب

مصلحة الضرائب القيمة المضافة

مصلحة الضرائب خصم من المنبع

جميع المصروفات المقدمة والأرصدة المدينة تستحق خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٨ - أطراف ذات علاقة

تتمثل تلك المعاملات في المعاملات التجارية والمصاريف المحملة وأتعاب الإدارة وفي المبالغ المسددة (تمويلات نقدية للموردين والمقاولين) من شركة ام بي للهندسة ش.م.م نيابة عن شركة ام بي للصناعة ش.م.م وشركة بيتا الكترينك للصناعات ش.م.م وشركة ام بي للأنظمة الكهربائية ش.م.م وشركة جيا اي تي للخدمات اللوجستية ش.م.م وشركة بي اي الكترينك الصناعية شركة مساهمة تركيا، مما نتج عنها الأرصدة التالية:-

(٨-١) مستحق من أطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٨,٦٣٩,٤٦٦ | ٦,٧٤٢,٥٨٩ |
| - | ٣٤,٤٨٠ |
| ٥٧,١٦٦ | ٥٠,٨١٨ |
| ٨,٦٩٦,٦٣٢ | ٦,٨٢٧,٨٨٧ |

بيتا الكتريك للصناعات (ش.م.م)
 چا اى تى للخدمات اللوجستية (ش.ذ.م.م)
 بى اى الكتريك الصناعية (ش.م. تركيا)

(٨-٢) مستحق الى أطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١١,٢٧٢,٠٦٢ | ٧,٥٨٣,٦٦٣ |
| - | ١,٩١٥,١٤٥ |
| ١١,٢٧٢,٠٦٢ | ٩,٤٩٨,٨٠٨ |

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

٩- النقدية وما في حكمها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٦٠,٤٧٧ | ٩١,٤٨٥ |
| ٣٧,٦٥٧ | ٥١١,٣١٢ |
| ٩٨,١٣٤ | ٦٠٢,٧٩٧ |
| ٨,٢٩٨ | - |
| ٢٢,٤٠٧ | ١٩,٨٠٢ |
| ٣٠,٧٠٥ | ١٩,٨٠٢ |
| ١٢٨,٨٣٩ | ٦٢٢,٥٩٩ |

أ- جنيه مصري

نقدية بالخرزينة

حسابات جارية بالبنوك

ب- عملات أجنبية

نقدية بالخرزينة

حسابات جارية بالبنوك

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

١٠- رأس المال

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمه اسميه ٠.٥ جنيه مصري. تم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٦ على مرحلتين:-

المرحلة الاولى:

تم زيادة رأس المال بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ١٩ / ٥ / ٢٠١٦ حيث بلغت قيمة رأسمال الشركة المدفوع الي ١١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على عدد الاسهم ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠.٥ جنيه مصري.

المرحلة الثانية:

بناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠١٦ تم زيادة رأس المال بقيمة ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٤ حيث بلغت قيمة رأسمال الشركة المدفوع الي ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد أسهم ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠.٥ جنيه مصري. وتم تمويل زيادة رأس المال من الاحتياطي القانوني بقيمة ٥,٥٠٠,٠٠٠ جنيه والاحتياطي الخاص بقيمة ٤,١٤٩,٥٥٠ جنيه (الناتج من المرحلة الاولى لزيادة رأس المال) والارباح المرحلة بقيمة ١٢,٣٥٠,٤٥٠ جنيه.

١١-موردون واوراق دفع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|----------------|--------------|-----------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الموردين |
| - | ١٨٢,٠٥٩ | أوراق دفع |
| ١٧٣,٩١٩ | ١٧٣,٩١٩ | |
| ١٧٣,٩١٩ | ٣٥٥,٩٧٨ | |

لا توجد فوائد مستحقة على ارصدة الموردين واوراق الدفع المستحقة
١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|----------------|--------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | المصروفات المستحقة |
| ٤٢,١٧١ | ١٢,٧١٧ | مصلحه الضرائب** |
| ٨٥,٢٤٧ | ١٥٠,١١٠ | |
| ١٢٧,٤١٨ | ١٦٢,٨٢٧ | |
| - | ١٢١,٧٤١ | مصلحه الضرائب** |
| ٥٧٥ | - | مصلحه الضرائب القيمة المضافة |
| ٨٤,٦٧٢ | ٢٨,٣٦٩ | مصلحه الضرائب خصم والتحصيل تحت حساب الضريبة |
| ٨٥,٢٤٧ | ١٥٠,١١٠ | مصلحه الضرائب على مرتبات العاملين |

١٣- ضريبة الدخل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|----------------|--------------|---------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | ضريبة الدخل |
| ٣٩,٢٦٩ | ٦١,٩٥٤ | العبء الحالي لضريبة الدخل |
| ٣٩,٢٦٩ | ٦١,٩٥٤ | |

١٤ - الضريبة المؤجلة

| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | قائمة الدخل |
| ٣,٣١٧ | (١٠٠,٨٠٠) | متعلقة بإهلاك الاصول الثابتة |
| ٣,٣١٧ | (١٠٠,٨٠٠) | |

١٥- الضريبة المؤجلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ | |
|----------------|--------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الميزانية |
| ٣٦٨,٢٢٨ | ٢٦٧,٤٢٨ | متعلقة بإهلاك الاصول الثابتة |
| ٣٦٨,٢٢٨ | ٢٦٧,٤٢٨ | |

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

| ١٦ - مصروفات عمومية وإدارية | |
|-----------------------------|----------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٤٥٤,٧٠٨ | ٥٤٢,٩٦٣ |
| - | ١٥,٠٠٠ |
| ٣٥,٩٢١ | ٤٦,٩٧٤ |
| ٦٣,٨٧٥ | ٤٩,٥١٤ |
| ١٦٨,٠٢٧ | ١٤٨,٧٩٧ |
| (٦٢٧,٥٠٠) | - |
| <u>٩٥,٠٣١</u> | <u>٨٠٣,٢٤٨</u> |

١٧ - إيرادات أخرى

تتمثل الإيرادات الأخرى في اتعاب الإدارة من الشركات التابعة

١٨ - نصيب السهم في الأرباح

| ١٨ - نصيب السهم في الأرباح | |
|----------------------------|-----------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٣٤,٩٤٦ | ١٥,٠١٠ |
| - | - |
| - | - |
| ٣٤,٩٤٦ | ١٥,٠١٠ |
| ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| <u>٠,٠٠٠,٤٨</u> | <u>٠,٠٠٠,٢٣</u> |

١٩ - المسئوليات العرضية والالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من البنوك لصالح الغير مبلغ ٢٢٦,٠٤٠ جنيه مصري مغطاة بمبلغ ٣٥,٠١٢ جنيه مصري.

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

٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف عن قيمتها الاسمية.

٢١ - إدارة المخاطر

أ- خطر سعر العائد

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

ب - مخاطر السوق

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

ج خطر تقلبات العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي ستكون عرضة للتقلبات نتيجة للتغيرات في معدلات صرف العملة الأجنبية. مخاطر العملة الأجنبية تدار على أساس الحدود الموضوعه 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 أطراف ذات العلاقة

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

هـ -إدارة رأس المال

الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو التأكد من وجود معدلات رأس مال جيدة لدعم النشاط وتعظيم منافع حاملي الأسهم.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط.

و- مخاطر السيولة

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

٢٢- الموقف الضريبي للشركة

ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تحاسب الشركة أمام مأمورية ضرائب الشركات المساهمة وتقوم بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً.
- جاري فحص الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ .
- لم يتم فحص الفترة من عام ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠ .

ضرائب القيمة المضافة

- تحاسب الشركة أمام ضرائب القيمة المضافة بالدقي وتقوم بتقديم الاقرار الضريبي في الميعاد المقرر قانونا
- تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وجاري بحث أوجه الخلاف باللجان الداخلية .
- لم يتم فحص الفترة من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ .

ضريبة المرتبات على العاملين

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١١ وتم سداد الفروق ، لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠٢٠ .

ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ وتم سداد الضرائب المستحقة، لم يتم فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠ .

٢٣- أحداث هامة

شهد النصف الثاني من مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير إنتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه لمكافحة عدوى الفيروس وإنتشاره، وقد قامت مجموعة إم بي للهندسة بتكوين لجنة مخاطر لإدارة الأزمة وتم تحديد أهداف هذه الفترة في المحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس كورونا وكذلك الإستمرار في العمليات بالشركة، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر وإتخاذ سلسلة من الإجراءات لتحجيم المخاطر على فريق العمل ولضمان إستمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل في هذه الفترة. وليس هناك تأثير جوهري على وضع الشركة الإقتصادي حالياً. ونظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن أن يترتب على تطور الوضع المرتبط بتأثير إنتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) في المستقبل فإنه لايمكن التحديد بشكل دقيق لأثر هذه التطورات على نشاط الشركة.