

شركة إم بي للهندسة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وتقرير مراقب الحسابات عليها



تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمي شركة ام بي للهندسة MB

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة ام بي للهندسة MB (شركة مساهمة مصرية) المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 مسؤولة إدارة الشركة ، فالادارة مسؤولة عن اعداد و عرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية . و تتضمن مسؤولية الادارة تصميم و تنفيذ والحفاظ علي الرقابة الداخلية ذات الصلة باعداد و عرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا خالية من اي تحريفات هامة مؤثرة سواء ناجمة عن الغش او الخطأ كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة و تطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصر 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 بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط 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 والافصاحات 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 مناسبة لابداء رأينا على القوائم المالية .

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة ام بي MB (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 المخزون 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 - المراجعين رقم ٧١٨٦

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٥٧



٢٦ فبراير ٢٠١٩

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	أصول غير متداولة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		أصول ثابتة
١٠,٨٥١,٥٦٦	١٠,٤٣٥,١٦٢	(١-٤)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٢,٢٤٤,٥٥٧	(٢-٤)	استثمارات في شركات تابعة
٢٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٨,٧١٠,٠٠٠	(٥)	أصول ضريبية مؤجلة
١٧٩,٨٥٨	٢١٨,٩٩٧	(٢-١٥)	إجمالي أصول غير متداولة
<u>٣٤,٧٩١,٤٢٤</u>	<u>٤١,٦٠٨,٧١٦</u>		أصول متداولة
٥,٠٧٦,٠١٩	١,٠٤٠,١٧٥	(٦)	علاء واوراق قبض
٤,٥٩٦,٥٧٥	٣٥٣,٧٨٧	(٧)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٩٨٢,٤٩١	١٤,٥٣٩,١٦٨	(١-٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٦,٤٠٣	٤٧٤,٠٨٨	(٩)	التقديرة و ما فى حكمها
<u>٢٠,٨١١,٤٨٨</u>	<u>١٦,٤٠٧,٢١٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥٥,٦٠٢,٩١٢</u>	<u>٥٨,٠١٥,٩٣٤</u>		إجمالي الأصول
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	حقوق الملكية
٤٠,٢٣٨	٤٤,٣٢٣		رأس المال المدفوع
١,٠٢٥,٢٣٩	١,٣٨٤,٥٧٢		احتياطي قانوني
١,١٤٧,٨٤٢	٨٦٦,١٣٢		أرباح مرحلة
٨١,٧٠٨	٢٠٢,٤٥٥		أرباح (خسائر) إعادة تقييم الأصول
<u>٣٥,٢٩٥,٠٢٧</u>	<u>٣٥,٤٩٧,٤٨٢</u>		أرباح العام
-	٥٩٣,٠٥٠	(٢-١٢)	إجمالي حقوق الملكية
-	٥٩٣,٠٥٠		التزامات غير متداولة
١١,٥١٨,٩٠٦	٢,٨٤٣,٧٦٠	(١١)	اوراق دفع طويلة الاجل
٢,٠٦٣,٠٨٩	٢,٥٨٥,١٠٧	(١-١٢)	اجمالي التزامات غير متداولة
١٣٦,٠٠٤	١٩٧,٥٥٨	(١٣)	التزامات متداولة
٩٧,٨٢٧	٤٥,٧٧٤		تسهيلات إئتمانية
٦,٤٩٢,٠٥٩	١٦,٢٥٣,٢٠٣	(٢-٨)	موردون واوراق دفع
<u>٢٠,٣٠٧,٨٨٥</u>	<u>٢١,٩٢٥,٤٠٢</u>		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٥٥,٦٠٢,٩١٢</u>	<u>٥٨,٠١٥,٩٣٤</u>		ضريبة الدخل المستحقة
			مستحق لأطراف ذات علاقة
			إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

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

رئيس القطاع المالي

أ/ محمد أحمد صالح

الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.



شركة ام بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

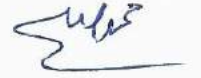
٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	إيضاح	
جنيه مصري ٥,٦٨٦,٢٣٤	جنيه مصري ٦٦٤,٠٩٧		المبيعات
(٥,١٢٥,٩٤٤)	(٤٠٥,٦٣٢)	(١٦)	تكلفة المبيعات
٥٦٠,٢٩٠	٢٥٨,٤٦٥		مجمل الربح
(٤٥٢,٢١٦)	(١٦١,٠٤٦)	(١٧)	المصروفات العمومية والإدارية
١٠٨,٠٧٤	٩٧,٤١٩		أرباح التشغيل
-	١٠٨,٠٠٠		ايرادات اخرى
(٤,٥٤١)	-		مصروفات تمويلية
١,٨٩٥	٣,٦٧١		فروق تقييم عملة
١٠٥,٤٢٨	٢٠٩,٠٩٠		أرباح العام قبل الضرائب
(٩٧,٨٢٧)	(٤٥,٧٧٤)	(١-١٤)	ضريبة الدخل
٧٤,١٠٧	٣٩,١٣٩	(٢-١٤)	الضريبة المؤجلة
٨١,٧٠٨	٢٠٢,٤٥٥		صافي ارباح العام
٠,٠٠١١	٠,٠٠٢٨	(١٥)	نصيب السهم في الارباح

نائب رئيس مجلس الاداره والعضو المنتدب
م/ أحمد بهاء الدين أحمد شلبي





رئيس القطاع المالي
أ/ محمد أحمد صالح



الايضاحات المرفقه من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم الماليه.

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح العام
٨١,٧٠٨	٢٠٢,٤٥٥	
-	-	يخصم الدخل الشامل
<u>٨١,٧٠٨</u>	<u>٢٠٢,٤٥٥</u>	اجمالي الدخل الشامل

الايضاحات المرفقه من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم الماليه.

شركة أم بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة لشركة أم بي للهندسة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
رأس المال	جنيه مصري	٣٣٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
احتياطي قانوني	جنيه مصري	-	٤٠٠,٢٣٨	-	-	-	-
أرباح مرحلة	جنيه مصري	-	-	٧٦٤,٥٣٥	-	-	-
أرباح العام/ الدخل الشامل	جنيه مصري	٨٠٤,٧٧٣	(٧٦٤,٥٣٥)	(٤٠٠,٢٣٨)	-	-	-
نتائج تعديل تكلفة أصول ثابتة	جنيه مصري	١,٤٤٠,٨٥٤	-	-	-	-	-
اجمالي	جنيه مصري	٣٥,٢١٣,٣١٩	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	جنيه مصري	٣٣٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
أرباح مرحلة	جنيه مصري	-	٤٠٠,٢٣٨	-	-	-	-
المحول من الاحتياطي القانوني	جنيه مصري	-	٤٠٠,٢٣٨	-	-	-	-
المحول من نتائج إعادة تقييم الأصول الثابتة	جنيه مصري	-	-	-	-	-	-
أرباح العام	جنيه مصري	٨١٠,٧٠٨	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	جنيه مصري	٣٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٢٣٨	١,٤٠٢,٥٣٩	٤٠٠,٢٣٨	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	جنيه مصري	٣٥,٢٩٥,٠٢٧	١,٤١٤,٧٨٤	٨١٠,٧٠٨	١,٤٠٢,٥٣٩	٤٠٠,٢٣٨	٣٣٤,٠٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أرباح مرحلة	جنيه مصري	٨١٠,٧٠٨	-	-	-	-	-
أرباح العام/ الدخل الشامل	جنيه مصري	٨١٠,٧٠٨	(٨١٠,٧٠٨)	-	-	-	-
نتائج تعديل تكلفة أصول ثابتة	جنيه مصري	١,٤١٤,٧٨٤	-	-	-	-	-
اجمالي	جنيه مصري	٣٥,٢٩٥,٠٢٧	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	جنيه مصري	٣٥,٢٩٥,٠٢٧	-	-	-	-	-
أرباح مرحلة	جنيه مصري	-	٤٠٠,٢٣٨	-	-	-	-
المحول من الاحتياطي القانوني	جنيه مصري	-	٤٠٠,٢٣٨	-	-	-	-
المحول من نتائج تعديل الأصول الثابتة	جنيه مصري	-	-	-	-	-	-
أرباح العام	جنيه مصري	٨١٠,٧٠٨	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	جنيه مصري	٣٥,٢٩٥,٠٢٧	٤٠٠,٢٣٨	١,٤٠٢,٥٣٩	٤٠٠,٢٣٨	-	-

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
أرباح مرحلة
المحول من الاحتياطي القانوني
نتائج تعديل الأصول الثابتة
أرباح العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أرباح مرحلة
المحول من نتائج تعديل الأصول الثابتة
أرباح العام

يضمن مبلغ اهلاك بقم ٢٨١,٧١٠ جنيه مصري يمثل الجزء المحقق لاستخدام المشارة للأصول المعاد تقييمها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وسيتم تحويل الجزء من نتائج تعديل تكلفة الأصول في جانب حقوق الملكية الي حساب الأرباح والخسائر المرحلة.

الإيضاحات المرفقه من إيضاح رقم (١) الي الإيضاح رقم (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم الماليه.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة لشركة ام بي للهندسة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
١٠٥,٤٢٨	٢٠٩,٠٩٠	أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
٩٣٤,١١١	٨٠٠,٥٥٧	إهلاك أصول ثابتة
(١,٨٩٥)	(٣,٦٧١)	فروق العملة
١,٠٣٧,٦٤٤	١,٠٠٥,٩٧٦	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٨,٩٨٥	-	التغير في المخزون
٤,٧٧٠,٦٩٦	٤,٠٣٥,٨٤٤	التغير في العملاء واوراق القبض
٧٨,٧٥٢	٤,٢٤٢,٧٨٨	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٦,١٧٨,٩٥٨	٦,٢٠٤,٤٦٧	التغير في المستحق إلى اطراف ذات علاقة
(٥,٥١٤,١٨٣)	١,١١٥,٠٦٨	التغير في موردين وأوراق دفع
(٣,٤٢٣,٢٠٩)	٦١,٥٥٤	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٩٥	٣,٦٧١	فروق تقييم العملات
٤٣,١٣٩,٥٣٨	١٦,٦٦٩,٣٦٨	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١,١٦١,٩٠١)	(٩٧,٨٢٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤١,٩٧٧,٦٣٧	١٦,٥٧١,٥٤١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٣٥,٧٤١)	(٣٨٤,١٥٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٢,٢٤٤,٥٥٧)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٨,٦٦٢,٥٠٠)	(٤,٩٥٠,٠٠٠)	مدفوعات إستثمارات في شركات تابعة
(٨,٩٩٨,٢٤١)	(٧,٥٧٨,٧١٠)	صافي التدفقات (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٣,٦٧٨,٠٢٦)	(٨,٦٧٥,١٤٦)	تسهيلات إئتمانية
(٣٣,٦٧٨,٠٢٦)	(٨,٦٧٥,١٤٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٦٩٨,٦٣٠)	٣١٧,٦٨٥	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٨٥٥,٠٣٥	١٥٦,٤٠٣	النقدية وما في حكمها - أول العام
١٥٦,٤٠٥	٤٧٤,٠٨٨	النقدية وما في حكمها - آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى الإيضاح رقم (٢١) 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 التجارى تحت رقم ٨٧٧٠١ بتاريخ ١٩٩٠/١١/١٣.

١-٢ غرض الشركة

الإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية وأعمال المقاولات مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط إستصدار التراخيص اللازمة للممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاوُل 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.

١-٣ السنة المالية

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

١-٤ عنوان الشركة

١٠ شارع عمر بن الخطاب-الدقى- الجيزة.

١-٥ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٢٦ فبراير ٢٠١٩

١-٦ 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 شركتها التابعة شركة ام بي للأنظمة الكهربائية ش . م . م وذلك استكمالاً لاستراتيجية الشركة فى تخصص كل قطاع نتج عن ذلك عدم وجود مبيعات بقائمة الدخل المستقلة و انخفاض صافى الدخل الشامل عن تلك الفترة مع تحميل الشركات التابعة بالمصروفات المشتركة بها وفقاً للأسس التشغيلية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ الإلتزام 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 فى القوائم المالية المجمعة وهى 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 فى شركات تابعة فى هذه القوائم المالية المستقلة. يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤها مع القوائم المالية المجمعة حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات فى حقوق ملكية المجموعة ككل

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وفرض الإستمرارية.

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ إستخدام التقديرات والحكم الشخصى

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٣- أهم السياسات المحاسبية

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

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف فى تاريخ حدوث المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف فى تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف فى تاريخ الإعتراف الأولى.

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

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣-٢-١ الإعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لإستخدامها فى الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بالتكلفة التاريخية مخصوصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتركمة لإضمحلال القيمة. هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التى يتم تشغيله بها فى الغرض الذى قررت الإدارة إقتناء الأصل من أجل هدف موقعه.

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التى 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 وبتتابع 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.

٣-٢-٢ النفقات اللاحقة على الإقتناء

يتم رسلة 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 رسلة أى نفقات لاحقة على الإقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائدالاقتصادى المستقبلى 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 الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجى للمكونات الرئيسية للأصول التى يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها).

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

عددالسنوات	بيان الأصول
٢٥-١٥	مبانى وتجهيزات
٨-٣	وسائل نقل وإنتقال
٦-٤	حاسبات آليه
٥-٣	أثاث وديكورات
٨-٣	أجهزة و معدات

يتم البدء فى إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للاستخدام فى الغرض المحدد له.

٣-٣ الاصول الثابتة تحت الانشاء

تتمثل الأصول الثابتة تحت الانشاء فى المبالغ التى تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام فى التشغيل، ثم تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم الأصول الثابتة تحت الانشاء بالتكلفة بعد خصم الأضحلال فى القيمة (إن وجد).

٣-٤ إستثمارات فى شركات تابعة

تدرج الإستثمارات فى شركات تابعة بالتكلفة.

٣-٥ 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 ، وصافى القيمة البيعية هى سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الإعراف 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 الإعراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد.

٣-٦ العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاكتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون كل من أو أى 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.

٣-٧ النقدية بالصندوق ولدى البنوك

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

٣-٨ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى 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 ذوى العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٣-٩ 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

٣-١٠ 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 .

٣-١١ الإقتراض وتكلفة الإقتراض

الإقتراض

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

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

تكلفة الإقراض

يتم رسمة تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل ، ويتم تحميل تكلفة الإقراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة لإقراض الأموال .

٣-١٢ الإحتياطات

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

٣-١٣ الإيراد

إثبات إيراد بيع بضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلي العميل الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد اسعارها وبالتالي لا يوجد أى التزامات تمنع العميل من قبول البضائع. ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات ، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع الي العميل وفي حالة قبول العميل للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية علي أن كل شروط التسليم تم تنفيذها ، لا تتضمن المبيعات إلي العميل عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الإئتمانية .

إثبات إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ويبرج 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 تادية الخدمة

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

٣-١٤ المصروفات

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

٣-١٥ الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام 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.

٣-١٦ الإضمحلال

إضمحلال 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 الإعراف الأولى بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

إضمحلال 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 الإضمحلال بقائمة الدخل.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الإعراف 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 الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الإعراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

قياس القيمة العادلة

٣-١٧

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

و تقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق إستخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الإقتصادية.

و يضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في 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 في سوق نشط يجرى تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

و تقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد إستناداً 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 في ظل الظروف المحيطة و التي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم إستخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها و تقلل إستخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

و فيما يتعلق بالأصول و الإلتزامات التي يجري الإعتراف 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 الإئتماني في نهاية فترة إعداد التقرير.

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

٣-١٨

التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

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 و التي 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 باتاحة معالجات محاسبية استثنائية اختيارية خاصه بالشركات التي يكون عمله (عمله القيد) لديها هو الجنيه المصري فقط على القوائم الماليه للسنة الماليه او جزء منها التي تبدأ قبل تاريخ تحرير سعر الصرف "٣٠ نوفمبر ٢٠١٦" وتنتهي في اوبعد هذا التاريخ.

الخيار الاول : الاصول المموله بالتزامات قائمه بالعمله الاجنبيه

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

الخيار الثاني : الاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل لآخر بفروق العمله الناتجه عن ارصده البنود ذات الطبيعه

النقديه القائمه في تاريخ سعر الصرف

يمكن للشركات التي تأثرت نتائج اعمالها بصافي ارباح او خسائر فروق عمله نتيجة تحرير سعر صرف العملات الاجنبيه ان تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بفروق العمله المدين أو الدائنه الناتجه عن اعاده ترجمه ارصده البنود ذات الطبيعه النقديه في تاريخ تحرير سعر الصرف باستخدام سعر يمثل متوسط اسعار الاقفال الرسميه لبيع العملات الاجنبيه المعلنه من البنك المركزي المصري بين تاريخ تحرير سعر الصرف في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ (مقارنه لسعر العمله الاجنبيه في اليوم السابق لتاريخ تحرير سعر الصرف)

الخيار الثالث : نموذج التكلفة المعدله

يمكن للشركه تطبيق نموذج التكلفة المعدله على فئه او اكثر من فئات تبويب الاصول المؤهله للتعديل وهي الاصول الثابته (فيما عدا الاراضى والمبانى وكذلك الاصول المؤجره للغير بنظام التأجير التمويلى والمثبتة في دفاتر المؤجر طبقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى" و الاصول غير الملموسه (فيما عدا الشهره) و اصول التنقيب والتقييم .

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية :

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

شركة ام بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(١-٤) الأصول الثابتة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	أجهزة ومعدات	حاسبات آلية	أثاث وبيكورات	مباني وتجهيزات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٧ يناير
١٦,١٩٥,٣٩١	٦,١١٦,٠٥٤	٥٦٥,٨٢٣	٢٩١,٤٨٥	٣٢٢,٤٩٦	٢,٢٢٩,٥٢٣	٥,٦٧٠,٠٠٠	٢٠١٧
٤٧٢,٧٤١	٣١١,٤٠٧	٧٣٠	٢٦,١٢٥	٢,٤٧٩	١٢٣,٤٠٠	-	الإضافات الاستحقاقات
(٢٠٠,٥٤٧٠)	(٢٠٠,٥٤٧٠)	-	-	-	-	-	٢٠١٧ ديسمبر
١٤,٦٦٣,٦١٢	٤,٤٢١,٩٩١	٥٦٦,٥٥٣	٣١٧,٦١٠	٣٢٤,٩٧٥	٣,٣٦٢,٥٢٣	٥,٦٧٠,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,٨٣٠,٨٠٥	٢,٧٨٢,٠١٧	٤١٧,٩٥٩	١٤٥,٦٨٦	١,٥٧٤,٣٧٩	٣,٢٧,٧٦٤	-	مجمع الإهلاك
٩٣٤,١١١	٦٣٥,٥٧٧	٧٢,٥٠٢	٦١,٠١٤	٤٤٦,٤٤٤	١٢٠,٣٧٤	-	في ١ يناير ٢٠١٧ إهلاك العام
(٩٥٢,٨١٩)	(٩٥٢,٨١٩)	-	-	-	-	-	مجمع إهلاك الاستحقاقات
٣,٨١٢,٠٩٧	٢,٤٢٤,٧٧٥	٤٩٠,٤٦١	٢٠٦,٧٠٠	٢,٠٢٧,٩٣٥	٤,٤٨,١٣٨	-	٢٠١٧ ديسمبر
١,٠٨٥١,٥٦٥	١,٠٩٥٧,٢١٦	٧٢,٠٩٢	١١٠,٩١٠	١٢٢,٩٥٢	٢,٩١٤,٣٩٥	٥,٢٧٠,٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	أجهزة ومعدات	حاسبات آلية	أثاث وبيكورات	مباني وتجهيزات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٨ يناير
١٤,٦٦٣,٦٦٢	٤,٤٢١,٩٩١	٥٦٦,٥٥٣	٣١٧,٦١٠	٣٢٤,٩٧٥	٢,٢٢٩,٥٢٣	٥,٦٧٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٨ الإضافات خلال الفترة
٣٨٤,١٥٣	٣٢٤,٠٩٠	٧٣٥	٤٩,٧٨٨	-	-	-	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٥٠٤,٧٨١	٤,٧٥٢,٠٨١	٥٦٦,٨٢٨	٣١٧,٦١٠	٣٢٤,٩٧٥	٣,٣٦٢,٥٢٣	٥,٦٧٠,٠٠٠	مجمع الإهلاك
٣,٨١٢,٠٩٦	٢,٤٢٤,٧٧٤	٤٩٠,٤٦١	٢٠٦,٧٠٠	٢,٠٢٧,٩٣٥	٤,٤٨,١٣٨	-	في ١ يناير ٢٠١٨ إهلاك العام
٨٠٠,٥٥٧	٤٧٥,٥٢٥	٤٨,١٨١	٦٦,٧٨٠	٤٢٤,٨٥٥	١٢٦,٥٨٦	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤,٦١٢,٦٥٣	٢,٩٤٠,٢٩٩	٥٣٨,٦٤٢	٢٧٣,٤٨٠	٢,٤٥٠,٠٨٠	٢,١٤٤,٧٢٤	-	٢٠١٨ ديسمبر
١,٠٤٤,٣٥١,٦٢	١,٨١٥,٧٨٣	٧٨,١٨٦	٩٣,٩١٨	٧٩,٤٦٧	٢,٠٧٤,٧٨٠,٩	٥,٦٧٠,٠٠٠	٢٠١٨ ديسمبر

يتمثل مبلغ الإهلاك بقيمة ٢,٨١,٧١٠ جنيه مصري يتحمل الجزء المحقق لاستخدام المنشأة للأصول المعاد تقييمها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وسينتم تحويل الجزء من نتائج تعديل تكلفة الأصول في جانب حقوق الملكية التي حصل عليها الأرباح والخسائر المرحلة.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	اهلاكات العام موزعة كالتالي
جنية مصري ٩٣٤,١١١	جنية مصري ٨٠٠,٥٥٧	المحمل على المصروفات العمومية والادارية
٩٣٤,١١١	٨٠٠,٥٥٧	
١٣٨,٠٠٠	-	(٢-٤) مشروعات تحت التنفيذ
-	٢,٢٤٤,٥٥٧	رصيد أول العام
١٣٨,٠٠٠	-	الإضافات خلال العام
-	٢,٢٤٤,٥٥٧	المحول للأصول الثابتة

٥ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ١٤,٤٠٠,٠٠٠	جنيه مصري ١٤,٤٠٠,٠٠٠	%٩٠	شركة ام بي للصناعة (ذ.م.م)
٤,٤١٠,٠٠٠	٤,٤١٠,٠٠٠	%٩٠	شركة بيتا اليكتروك للصناعات (ش.م.م)
٤,٩٥٠,٠٠٠	٤,٩٥٠,٠٠٠	%٩٩	شركة ام بي للانظمة الكهربائية (ذ.م.م)
-	٤,٩٥٠,٠٠٠	%٩٩	شركة چا اي تي للخدمات اللوجيستية (ذ.م.م)
٢٣,٧٦٠,٠٠٠	٢٨,٧١٠,٠٠٠		

٦ - عملاء واوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عملاء اوراق قبض
جنيه مصري ٥٣٦,٠٠٤	جنيه مصري ٢١٢,٨٦٠	
٤,٦٩٩,٤٧٣	٩٨٦,٧٧٣	
٥,٢٣٥,٤٧٧	١,١٩٩,٦٣٣	
(١٤٣,٠٩٦)	(١٤٣,٠٩٦)	اضمحلال في العملاء
(١٦,٣٦٢)	(١٦,٣٦٢)	اضمحلال في اوراق القبض
٥,٠٧٦,٠١٩	١,٠٤٠,١٧٥	

٧ - المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	سلف وعهد مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى تأمينات لدى الغير غطاء خطابات ضمان الارصدة المدينة الأخرى* مصلحه الضرائب**
جنيه مصري ٤١٥,٠٤٤	جنيه مصري ٩٢,٢٤٦	
٥٠,٦٣٤	١٩٩,٨٩٧	
٨,٣٦٠	٨,٣٦٠	
٩٠,٠٤٣	٥٠,٠٠٦	
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	
٣٢,٤٩٤	٣,٢٧٨	
٤,٥٩٦,٥٧٥	٣٥٣,٧٨٧	
٣٢,٤٩٤	٣,٢٧٨	** مصلحه الضرائب
٣٢,٤٩٤	٣,٢٧٨	ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبيه

• جميع المصروفات المقدمه والارصده المدينه تستحق خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ القوائم الماليه.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨ - أطراف ذات علاقة

تتمثل تلك المعاملات في المعاملات التجارية والمحملة و المبالغ المسدده (تمويلات نقيه للموردين والمقاولين والمعاملات التجارية) من شركة ام بي للهندسة نيابة عن شركة ام بي للصناعة وشركة بيتا اليكتروك للصناعات وشركة ام بي للانظمة الكهربائية وشركة چا اي تي للخدمات اللوجيستية مما نتج عنها الارصده التاليه:-

(١-٨) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٠,٩٨٢,٤٩١	١٠,٨٣٧,٩٦٧
-	٣,٧٠١,٢٠١
<u>١٠,٩٨٢,٤٩١</u>	<u>١٤,٥٣٩,١٦٨</u>

بيتا الكترك للصناعات (ش.م.م)
چا اي تي للخدمات اللوجيستية (ش.م.م)

(٢-٨) مستحق الي أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦,١٧٦,٢٦٥	١٥,٢٥٣,٢٠٣
٣١٥,٧٩٤	١,٠٠٠,٠٠٠
<u>٦,٤٩٢,٠٥٩</u>	<u>١٦,٢٥٣,٢٠٣</u>

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

٩ - النقدية و ما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣,٧٧٣	١٨,٤١١
١٢٤,٧٢٢	٤٢٧,٩٦٥
<u>١٢٨,٤٩٥</u>	<u>٤٤٦,٣٧٦</u>
٢٧,٩٠٨	٢٧,٧١٢
٢٧,٩٠٨	٢٧,٧١٢
<u>١٥٦,٤٠٣</u>	<u>٤٧٤,٠٨٨</u>

أ - جنيه مصرى

نقدية بالخزينة

حسابات جارية بالبنوك

ب - عملات أجنبية

حسابات جارية بالبنوك

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

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠- رأس المال

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

المرحلة الاولى :

تم زيادة رأس المال بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٦/٥/١٥ 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 ٢٠١٦/٩/٨ 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 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 .

١١- تسهيلات إنتمائية

يتمثل رصيد التسهيلات الإنتمائية في المستخدم من التسهيلات الإنتمائية للشركة من بعض البنوك بأسعار فائدة متغيرة وذلك مقابل ضمانات مختلفة(سندات اذنية وكفالات تضامنيه تجارية واخرى شخصية) حصلت عليها البنوك وتتمثل هذه التسهيلات الإنتمائية في :-
○ تسهيلات انتمائيه بنوك سحب على المكشوف بمعدلات اسعار فائده مختلفة لتمويل أنشطة الشركة المختلفة .

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	بنوك سحب على المكشوف
١١,٥١٨,٩٠٦	٢,٨٤٣,٧٦٠	
١١,٥١٨,٩٠٦	٢,٨٤٣,٧٦٠	

١٢- موردون واوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	موردین
٤٨٥,٠٤٧	٦١٤,٤٨٨	اوراق دفع مستحقة خلال العام
١,٥٧٨,٠٤٢	١,٩٧٠,٦١٩	
٢,٠٦٣,٠٨٩	٢,٥٨٥,١٠٧	
-	٥٩٣,٠٥٠	اوراق دفع طويلة الاجل

لا توجد فوائد مستحقة على ارصدة الموردين و اوراق الدفع المستحقة
١٣ - مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	المصروفات المستحقة
٦٠,٣٤٠	٧٠,٨٥٣	دائنون متنوعون
٨,٤٥٧	١٢,٤٥٧	مصلحه الضرائب**
٦٧,٢٠٧	١١٤,٢٤٨	
١٣٦,٠٠٤	١٩٧,٥٥٨	
٣,٨٧٩	٨٢٦	مصلحه الضرائب**
٢٧,٣٢١	٢٦,٩٣٣	مصلحه الضرائب على القيمة المضافة
٣٦,٤٠٧	٨٦,٤٨٩	مصلحه الضرائب خصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
٦٧,٢٠٧	١١٤,٢٤٨	مصلحه الضرائب علي مرتبات العاملين

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤- ضريبة الدخل	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩٧,٨٢٧	٤٥,٧٧٤
٩٧,٨٢٧	٤٥,٧٧٤
(١-١٤) ضريبة الدخل	
العبء الحالي لضريبة الدخل	
٢-١٤) الضريبة المؤجلة	
قائمة الدخل	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
(٧٤,١٠٧)	(٣٩,١٣٩)
(٧٤,١٠٧)	(٣٩,١٣٩)
متعلقه باهلاك الاصول الثابته	
الميزانيه	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٧٩,٨٥٨	٢١٨,٩٩٧
١٧٩,٨٥٨	٢١٨,٩٩٧
متعلقه باهلاك الاصول الثابته	
أصول ضريبية مؤجله	
١٥- نصيب السهم في الارباح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨١,٧٠٨	٢٠٢,٤٤٥
(٨,١٧١)	(٢٠,٢٤٥)
-	-
٧٣,٥٣٧	١٨٢,٢٠٠
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠١١	٠,٠٠٢٨
صافى الربح (الخسارة)	
نصيب العاملين من الارباح	
مكافأة أعضاء مجلس الادارة	
الارباح المتاحة	
المتوسط المرجح لعدد الاسهم	
نصيب السهم في الارباح	
١٦- تكلفة المبيعات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٩٨٥	-
٥,١١٦,٩٥٩	٤,٥٥,٦٣٢
-	-
٥,١٢٥,٩٤٤	٤,٥٥,٦٣٢
المخزون أول المدة	
منتجات مباشره	
المخزون آخر المدة	
١٧- مصروفات عموميه واداريه	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,١٢٦,٣٩٧	٢,٠٢٦,٠٤٥
٣٦٢,٧٦٣	٤٦٧,٤٣٦
٩٣٤,١١١	٨٠٠,٥٥٧
٨٧١,٣٩٢	٧٠٠,٦٧٠
(٣,٨٤٢,٤٤٧)	(٣,٨٣٣,٦٦٢)
٤٥٢,٢١٦	١٦١,٠٤٦
مرتبات ومزايا عاملين	
تأمين واجارات واستخدمات	
اهلاكات	
مصاريف ادارية اخرى	
مصروفات مشتركة**	

**المصروفات المشتركة ايضاح (١-٦)

١٨ - المسنوليات العرضية و الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من البنوك لصالح الغير مبلغ ٣٥٣,١٧١ جنية مصرى مغطاه بمبلغ ٣٠٣,١٦٥ جنية مصرى .

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

١٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف عن قيمتها الاسمية .

٢٠ - إدارة المخاطر

أ- خطر سعر العائد

أن مخاطر سعر العائد هي مخاطر القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدي المستقبلي للأدوات المالية والتي سوف تنذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق , تتعرض الشركة لمخاطر سعر العائد على معدلات الفائدة السائدة على الأصول والالتزامات وودائع البنوك.

و تقوم الشركة بمراقبة توارخ 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 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 :

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

مخاطر الائتمان للأطراف ذات العلاقة

المستحق من الأطراف ذات العلاقة تتمثل في الحد الأدنى من مخاطر الائتمان .

هـ - إدارة رأس المال

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

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

و - مخاطر السيولة

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

٢١ - الموقف الضريبي للشركة

ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

تحاسب الشركة أمام مأمورية ضرائب الشركات المساهمة و تقوم بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً
جاري فحص عام ٢٠١٢ ولم يأتي الملف في العينه عن السنوات التاليه لذلك .

ضرائب القيمة المضافة

تحاسب الشركة أمام مأمورية ضرائب الدقي و تقوم بتقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد المقرر قانوناً .
تم فحص الشركة حتى ٢٠١٦/١٢/٣١

ضريبة المرتبات على العاملين

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١١ وتم سداد الفروق و تقوم بتقديم الإقرار الضريبية في الميعاد المقرر قانوناً .
ولم يتم الفحص عن السنوات المتبقية حتى تاريخه .

ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم سداد فروق الفحص لم يتم الفحص حتى تاريخه .