

شركة إم بي للهندسة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

وتقرير الفحص المحدود عليها



تقرير فحص محدود

الي سادة / مساهمي شركة ام بي للهندسة MB

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة ام بي للهندسة MB (شركة مساهمة مصرية منشأة وفقا لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١) في ٣١ مارس ٢٠١٩ و كذا قوائم الدخل و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية المتعلقة بها عن ثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الايضاحات المتممة الاخرى .

الادارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية و العرض العادل و الواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، و تنحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة و المؤدي بمعرفة مراقب حساباتها ، و يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية و المحاسبية ، و تطبيق اجراءات تحليلية ، و غيرها من اجراءات الفحص المحدود ، و يقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة طبقا لمعايير المراجعة المصرية و بالتالي لا يمكننا الحصول علي تأكيد باننا سنصبح علي دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، و عليه فنحن لا نبيدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية .

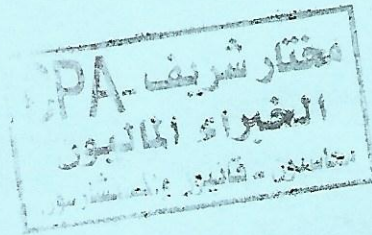
الاستنتاج

و في ضوء فحصنا المحدود لم يتبين لنا وجود اية تعديلات مهمة يتعين ادخالها علي القوائم المالية الدورية المرفقة و بذلك نري انها تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ و عد ادائها المالي عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و ايضا لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان الشركة لا تلتزم بتطبيق القواعد التنفيذية لحوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية

مختار شريف - CPA

سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٧١٨٦

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٥٧



٢٠١٩/٥/١٥

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		أصول غير متداولة
٧١,٣٩٢,٥٤٨	٦٧,٩١٣,٣٤٥	(١-٤)	أصول ثابتة
٢,٤٣٠,٠٠٠	٢,٢٩٥,٠٠٠	(٣-٤)	أصول الغير ملموسة
٢,٢٦٦,٦٥٧	٢,٢٦٦,٦٥٧	(٢-٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٦,٠٨٩,٢٠٥	٧٢,٤٧٥,٠٠٢		إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٨٥,٢٨٦,٩٨١	٧٨,٤٤٧,٤٣٦	(٥)	مخزون
٤٣,٤٦٤,٦٦٩	٦٠,٦٤٥,٢٢٦	(٦)	عملاء واوراق قبض
١١,٨٧٠,٢٠٢	١٠,٣٩٦,٩٧٨	(٧)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,١٤٠,٩٨٩	٢,١٠٠,٥٣٠	(٨)	النقدية وما في حكمها
١٤٣,٧٦٢,٨٤١	١٥١,٦١٧,١٠١		إجمالي الأصول المتداولة
٢١٩,٨٥٢,٠٤٦	٢٢٤,٠٩٢,١٠٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
٦١٦,٢٥٠	٩٥٩,١٤٦		احتياطي قانوني
٨,١٢٤,٤٦٩	١٣,١٠٩,٧٤٨		ارباح مرحلة
١,٤٧٨,٨٤٦	١,٤٠٧,٥٥٨		ناتج تعديل تكلفة اصول ثابتة
٥,٢٢٨,٣٨٢	٢,٥٤٩,١٨٠		أرباح الفترة / العام
٤٨,٤٤٧,٩٤٧	٥١,٠٢٥,٦٣٢		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الام
٣,٢٤٨,٣٤٤	٣,٤٧٧,٨٩٥		حقوق الاقلية
٥١,٦٩٦,٢٩١	٥٤,٥٠٣,٥٢٧		اجمالي حقوق الملكية
			التزامات طويلة الاجل
١٢٧,٣١٨	١٦٠,٤٦٢	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤,٨٤١,٩٥٨	٥,٨٠٤,٣٣٢	(٢-١٠)	قروض طويلة الاجل
٥٩٣,٠٥٠	-	(٢-١١)	اوراق دفع طويلة الاجل
٥,٥٦٢,٣٢٦	٥,٩٦٤,٧٩٤		اجمالي الالتزامات طويلة الاجل
			التزامات متداولة
١٣٤,٧٣١,٦٣٠	١٣٣,٧٠٣,٦٩٨	(١-١٠)	تسهيلات ائتمانية
١٢,٨٦٩,٥٥٣	١٦,٣٧٢,٢٨٦	(١-١١)	موردون واوراق دفع
١٣,٤٢٣,٨٤٠	١١,٤٢٩,١٦١	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٦٨,٤٠٦	٢,١١٨,٦٣٧	(١٣)	ضريبة الدخل المستحقة
١٦٢,٥٩٣,٤٢٩	١٦٣,٦٢٣,٧٨٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢١٩,٨٥٢,٠٤٦	٢٢٤,٠٩٢,١٠٣		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

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



رئيس القطاع المالي
أ/ محمد احمد صالح

الايضاحات المرفقه 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		المبيعات
٥٢,٧٥٧,٤٥٨	٥٩,٢١٤,٥٨٢		
(٤١,٨٧٠,٥٦١)	(٤٧,٦٤٩,٠٦٨)	(١٥)	تكلفة المبيعات
١٠,٨٨٦,٨٩٧	١١,٥٦٥,٥١٤		مجمول الربح
(٥,٢١٠,٧١٦)	(٤,٥٦٩,٦١٤)	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
٥,٦٧٦,١٨١	٦,٩٩٥,٩٠٠		أرباح التشغيل
٢٩٦,٤٨٨	-		ايرادات اخرى
(٣,١٢٦,٨٠٠)	(٣,٦٣٤,٩٣٨)	(١٧)	مصروفات تمويلية
(٨,٧٣٢)	٢٩,٦٤٩		فروق تقييم عملة
٢,٨٣٧,١٣٧	٣,٣٩٠,٦١١		أرباح الفترة قبل الضرائب
(١٠٨,٢٤٣)	(٥٥٠,٢٣١)	(١٣)	ضريبة الدخل
(٧,٢٢٤)	(٣٣,١٤٤)	(١٤)	الضريبة المؤجلة
٢,٧٢٩,٦٧٠	٢,٨٠٧,٢٣٦		أرباح الفترة قبل حقوق الأقلية
(٢٣٤,٦٧١)	(٢٥٨,٠٥٦)		حقوق الأقلية
٢,٤٨٦,٩٩٩	٢,٥٤٩,١٨٠		صافي ارباح الشركة الام

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

ش

رئيس القطاع المالي
أ/ محمد احمد صالح

محمد



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

شركة ام بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
٢,٤٨٦,٩٩٩	٢,٥٤٩,١٨٠	
-	-	يخصم الدخل الشامل الأخر
<u>٢,٤٨٦,٩٩٩</u>	<u>٢,٥٤٩,١٨٠</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

		٣١ مارس ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
اجمالي	حقوق الاقلية	حقوق مساهمين الشركة الام	الدخل الشامل	نتج تعديل تكلفة اصول ثابتة	ارباح مرحلة احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٥,٩٠٩,٦٣٨	٢,٦٩٠,٠٧٢	٤٣,٢١٩,٥٦٦	٨,٩١٤,٠٦٨	١,٩٨٤,٩٩٤	٩١,٤٧٢	٣٣,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٨,٩١٤,٠٦٨)	-	-	-
-	-	-	-	(١٢٩,٣١٠)	-	-
٢٠,٧٢١,٦٧٠	٢٣٤,٦٧١	٢,٤٨٦,٩٩٩	٢,٤٨٦,٩٩٩	-	-	-
٤٨,٦٣١,٣٠٨	٢,٩٢٤,٧٤٣	٤٥,٧٠٦,٥٦٥	٢,٤٨٦,٩٩٩	١,٨٥٥,٦٨٤	٩١,٤٧٢	٣٣,٠٠٠,٠٠٠

		٣١ مارس ٢٠١٩		٣١ مارس ٢٠١٩		
اجمالي	حقوق الاقلية	حقوق مساهمين الشركة الام	الدخل الشامل	نتج تعديل تكلفة اصول ثابتة	ارباح مرحلة احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥١,٦٩٦,٢٩١	٣,٢٤٨,٣٤٤	٤٨,٤٤٧,٩٤٧	٥,٢٢٨,٣٨٢	١,٤٧٨,٨٤٦	٦١٦,٢٥٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٥,٢٢٨,٣٨٢)	-	-	-
-	-	-	-	(٣٤٢,٨٩٦)	-	-
٢٨,٨٠٧,٢٣٦	٢٥٨,٠٥٦	٢٨,٥٤٩,١٨٠	٢,٥٤٩,١٨٠	(٧١,٢٨٨)	٩٩,٧٩٣	-
٥٤,٥٠٣,٥٢٧	٣,٤٧٧,٨٩٥	٥١,٠٢٥,٦٣٢	٢,٥٤٩,١٨٠	١,٤٠٧,٥٥٨	٩٥٩,١٤٦	٣٣,٠٠٠,٠٠٠

يتمتع مبلغ الإهلاك قيمة ٩٩,٧٩٣ جنيه مصرى يمثل الجزء المحقق لإستخدام المنشأ للأصول الثابتة المعاد تقييمها طبقاً للمعيار المحاسبي رقم (١٣) و سيتم تحويل ذلك الجزء من ناتج تعديل تكلفة الأصول فى جانب حقوق الملكية إلى حساب الأرباح والخسائر المرحلة.

الإيضاحات المرفقه من إيضاح رقم (١) الى الإيضاح رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٨٣٧,١٣٧	٣,٣٩٠,٦١١	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١,٤٤٢,٠٩٢	٢,١٥١,٣٣٤	إهلاكات وإستهلاكات
٨,٧٣٢	(٢٩,٦٤٩)	فروق تقييم عمله
٤,٢٨٧,٩٦١	٥,٥١٢,٢٩٦	أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال
(١,٠٨٩١,٣١٤)	٦,٨١٢,٦١٤	التغير فى المخزون
(٩,٢٤٥,١٥٢)	(١٧,١٨٠,٥٥٧)	التغير فى العملاء وأوراق القبض
(٣,٧١٩,٣٩٢)	١,٤٧٣,٢٢٤	التغير فى مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٧٥,٩١٨)	٢,٩٠٩,٦٨٣	التغير فى موردين وأوراق دفع
١,٤٠٥,٩٤٧	(١,٩٩٤,٦٧٩)	التغير فى مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨,٧٣٢)	٢٩,٦٤٩	فرق تقييم عمله
(١٨,٣٤٦,٦٠٠)	(٢,٤٣٧,٧٧٠)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٦١,٨٩٥)	(١,٢٨٤,٩٤٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٢,٧٤٧,٨٠٩	متحصلات من استيعادات أصول ثابتة
(٤٢٠,٧٤٢)	-	مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ
(٨٨٢,٦٣٧)	١,٤٦٢,٨٦٩	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٩,٦٩٥,٧٦٥	(١,٠٢٧,٩٣٢)	تسهيلات ائتمانية
-	٩٦٢,٣٧٤	قروض طويلة الأجل
١٩,٦٩٥,٧٦٥	(٦٥,٥٥٨)	صافى التدفقات النقدية أنشطة التمويل
٤٦٦,٥٢٨	(١,٠٤٠,٤٥٩)	صافى (الزيادة) فى النقدية وما فى حكمها - خلال الفترة
١,٢٣٩,٨٣١	٣,١٤٠,٩٨٩	النقدية وما فى حكمها - أول الفترة
١,٧٠٦,٣٥٩	٢,١٠٠,٥٣٠	النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى الإيضاح رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

- 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 التي تزاوُل 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 وتنتهى في نهاية ديسمبر من كل عام.
- ٤-١ عنوان الشركة
- ١٠ شارع عمر بن الخطاب- الدقى- الجيزة
- ٥-١ إعتداد القوائم المالية
- تم إعتداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٩ مايو ٢٠١٩
- ٦-١ أحداث هامة
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦ تم تداول أسهم الشركة في بورصة النيل.
- تطبيقاً لاستراتيجية مجلس ادارة الشركة في عملية اعادة الهيكلة التشغيلية للأنشطة التجارية الخاصة بها من خلال شركاتها التابعة وذلك استكمالاً لاستراتيجية الشركة في تخصص كل قطاع نتج عن ذلك عدم وجود مبيعات بقائمة الدخل المستقلة وإنخفاض صافى الدخل الشامل عن تلك الفترة مع تحميل الشركة التابعة بالمصروفات المشتركة بها .
- 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 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 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 الإقتناء مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة ، ويتم تقدير الإضمحلال 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 إم بي للهندسة وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :-

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة
شركة إم بي للصناعة (ش.ذ.م.م)	٩٠ %
شركة بيتا إلكترويك للصناعات (ش.م.م)	٩٠ %
شركة ام بي للانظمة الكهربائيه (ش.ذ.م.م)	٩٩ %
شركة جا أي تي للخدمات اللوجيستية (ش.ذ.م.م)	٩٩ %

٣-١ 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 صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

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

(١) مبلغ حقوق الأقلية فى تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الأقلية فى التغيير فى 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 التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية المجمعة فى نفس التاريخ.

• يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التى تنم فى نفس الظروف .

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

• فى حالة زيادة حصة حقوق الأقلية من خسائر شركة تابعة عن حقوق ملكيتهم فى تلك الشركة فإن تلك الزيادة بالإضافة إلى أية خسائر أخرى خاصة بحقوق الأقلية يتم تحميلها على حقوق الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التى 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 الذى يتم معه تغطية الخسائر التى سبق و تحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية .

٢-٣ 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 والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف فى تاريخ الإعراف الأولى.

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

٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٣-٣ الإعراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتى يحتفظ بها لإستخدامها فى الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة 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 أجله وفى 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 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 الإنتاجي المقدر للأصل المتعلق بها.

٢-٣-٣ النفقات اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسى من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الإقتناء. هذا ويتم رسملة أى نفقات لاحقة على الإقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الإقتصادى 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 الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسة للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها).

وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره 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 و معدات

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

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل الأصول الثابتة تحت الانشاء في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل ، ثم تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم الأصول الثابتة تحت الانشاء بالتكلفة بعد خصم الأضحلال 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 فى سياق النشاط العادى 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.

يتم 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 و لدى البنوك

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

٨-٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في كل من الشركات التابعة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ،وتتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف 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 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 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 والاقتراض بفوائد بعد الإعتراف 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 الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرةً بإقتناء 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 الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لإقتراض الأموال .

١٢-٣ الإحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥% من صافي ربح الفترة 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.

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 بإستخدام 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.

١٤-٣ المصروفات

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

١٥-٣ الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفتترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه 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 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 الذى لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

١٦-٣ الإضمحلال

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة فى 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 الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دورى فى 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 الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير فى 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 التى كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال 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 الإفتراض 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 الإفتراضات 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 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 يجرى 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.

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 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٨-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه الفترة هي تلك المطبقة في الفترة السابق , فيما عدا 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

في ٧ فبراير ٢٠١٧ صدر قرار وزير الاستثمار باتاحه 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 ٢٠١٧" وتنتهي في 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 اجنبيه ان تقوم بالاعتراف ضمن تكلفه تلك الاصول في تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العمله الناتجه عن اعاده ترجمه رصيد الإلتزام القائم المتعلق بها في تاريخ سعر الصرف وعن الجزء المسدد من هذا الإلتزام خلال نفس الفتره.

الخيار الثاني : الاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر 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 المدينه والدائنه الناتجه عن اعاده ترجمه ارصده البنود الطبيعيه النقديه في تاريخ تحرير سعر الصرف باستخدام سعر يمثل متوسط اسعار الاقفال الرسميه لبيع العملات الاجنبيه المعلنه من البنك المركزي المصري بين تاريخ تحريرسعر الصرف "٣٠نوفمبر ٢٠١٧" وحتى "١٠ نوفمبر ٢٠١٧" (مقارنه لسعر العمله الاجنبيه في اليوم السابق لتاريخ تحرير سعر الصرف)

الخيار الثالث : نموذج التكلفة المعدله

يمكن للشركة تطبيق نموذج التكلفة المعدله على فئه 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 المصرى رقم (٢٠) المعدل "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي) والاصول غير الملموسه (فيما عدا الشهرة) واصول 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 إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

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 المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية :

يتطلب من المنشأة 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 الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب . لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الاصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		الاصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		الاصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠١٩		الاصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠١٩	
التكلفة	في ١ يناير ٢٠١٨	إضافات العام	استبعادات	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مجموع الإهلاك	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٩	مجموع الإهلاك
التكلفة	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
في ١ يناير ٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
إضافات العام	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
استبعادات	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
مجموع الإهلاك	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
في ١ يناير ٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
إهلاكات العام	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
مجموع اهلاك الإستبعادات	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
* يتضمن مبلغ اهلاك بقيمة ٥٠,٦٤٨ جنية مصري	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
التي حساب الارباح والخسائر المرحلة	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
الاصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
أراضي	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
جنية مصري	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
١٩,٩٦٧,٨٠٦	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
مباني وتجهيزات	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
جنية مصري	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٢٦,٨٠٧,٩٦٨	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
أثاث وديكورات	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
جنية مصري	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٣,١٦٥,٣٥٠	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
حسابات اليه	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
جنية مصري	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٨١٦,٦١٠	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
أجهزة وادوات	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
جنية مصري	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٢٦,٨٢٥,٦٨٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
وسائل نقل وانتقال	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
جنية مصري	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
١١,٢٢٤,٠٦٧	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
الاجمالي	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
جنية مصري	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٨٩,٢٠٧,٤٤٠	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
إهلاكات الفترة	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
جنية مصري	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
١٩,٩٦٧,٨٠٦	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
مجموع الإهلاك	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
جنية مصري	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٢٦,٨٠٧,٩٦٨	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
مجموع القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
جنية مصري	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٦٧,٩١٧,٣٤٥	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

- يتضمن مبلغ الإهلاك قيمة ٩٩,٧٩٣ جنيه مصري يمثل الجزء المحقق لإستخدام المنشأه للأصول الثابتة المعاد تقييمها طبقاً للمعيار المحاسبي رقم (١٣) و سيتم 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 ٢٠١٩/٠٣/٣١ مبلغ ١,١٨٤,٠١٥ جنيه مصري .

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	اهلاك الفترة موزع كالتالي **
جنيه مصري	جنيه مصري	قيمة الاهلاكات المحمله على تكلفة المبيعات
٣,١٦٣,٤٣٩	١,٠٠٦,٩٣٦	قيمة الاهلاكات المحمله على المصروفات العمومية والادارية
٣,٥٤٦,٤٥٢	١,٠٠٩,٣٩٨	
<u>٦,٧٠٩,٨٩١</u>	<u>٢,٠١٦,٣٣٤</u>	

(٢-٤) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد اول الفترة/ العام
١٣٠,١٧٦	٢,٢٦٦,٦٥٧	الاضافات خلال الفترة
١٢,٨٠٠,٩١٧	-	المحول للأصول الثابتة
(١٠,٦٦٤,٤٣٦)	-	
<u>٢,٢٦٦,٦٥٧</u>	<u>٢,٢٦٦,٦٥٧</u>	

(٣-٤) الاصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد اول الفترة
-	٢,٤٣٠,٠٠٠	الاضافات خلال الفترة
٢,٧٠٠,٠٠٠	-	استهلاك محمل على المصروفات العمومية والادارية
(٢٧٠,٠٠٠)	(١٣٥,٠٠٠)	
<u>٢,٤٣٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٢٩٥,٠٠٠</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 مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	انتاج تام ومنتجات خامات
٥٧,٠٠٨,٧٩٥	٣٧,٥٤٧,٧٨١	انتاج تحت التشغيل
٢٦,٨٠٦,٧٨١	٣٩,٩٣٥,٤٤٦	
١,٤٧١,٤٠٥	٩٩١,١٤٠	
<u>٨٥,٢٨٦,٩٨١</u>	<u>٧٨,٤٧٤,٣٦٧</u>	

٦- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٧,٣٣٨,٤٩٤	٣٨,٥٦٧,٥٦٩	أوراق قبض
٢٦,٢٨٥,٦٣٣	٢٢,٢٣٧,١١٥	
٤٣,٦٢٤,١٢٧	٦٠,٨٠٤,٦٨٤	
(١٤٣,٠٩٦)	(١٤٣,٠٩٦)	الانخفاض في قيمة العملاء
(١٦,٣٦٢)	(١٦,٣٦٢)	الانخفاض في قيمة أوراق القبض
٤٣,٤٦٤,٦٦٩	٦٠,٦٤٥,٢٢٦	

٧- المصروفات المدفوعة مقدماً والارصده المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينة أخرى
١,٤٠٥,٩٧٩	١,٩٤٨,٣٩٧	موردين دفعات مقدمه
٢,٢٧٢,٦٥٩	٢,٥٥٨,٥٧٧	سلف و عهد
١,١٠٧,٧٢٥	١,٠٣٨,٧٤٥	غطاء اعتمادات مستندية
٣,٤٤٤,٩٦٧	١,٧٦٥,٢٤٧	غطاء خطابات ضمان
٣٨٠,٠١٠	٣٨٨,٧٤١	تأمينات لدى الغير
٢٠١,٣٠٧	٢٠١,٣٠٧	*مصلحة الضرائب
٣,٠٥٧,٥٥٥	٢,٤٩٥,٩٦٤	
١١,٨٧٠,٢٠٢	١٠,٣٩٦,٩٧٨	
		مصلحة الضرائب**
١,٩١٦,٥٠٠	٢,٣٠١,٤٦٤	ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
١,١٤١,٠٥٥	١٩٤,٥٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٣,٠٥٧,٥٥٥	٢,٤٩٥,٩٦٤	

٨ - نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ. جنيه مصري
٨٢٤,٩٨٧	١,٠٤٨,١٦٨	نقدية بالخرينه
١,٩٦٠,٩٤٥	٦٨٩,٦٦٦	حسابات جاريه
٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
٢,٨١٥,٩٣٢	١,٩٦٧,٨٣٤	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	ب. عملات اجنبية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالخرينه
٩٤,٩٨٩	٢٤,٣٤٥	حسابات جاريه
٢٣٠,٠٦٨	١٠٨,٣٥١	
٣٢٥,٠٥٧	١٣٢,٦٩٦	
٣,١٤٠,٩٨٩	٢,١٠٠,٥٣٠	

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 بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس 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 ٠٠٠,٢٢,٠٠٠ 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 مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٢,٥٢٨,٦٥٧	١٣١,٥٣٠,١٥٦
٢,٢٠٢,٩٧٣	٢,١٧٣,٥٤٢
<u>١٣٤,٧٣١,٦٣٠</u>	<u>١٣٣,٧٠٣,٦٩٨</u>

(١-١٠)

بنوك سحب على المكشوف

أقساط مستحقة خلال العام من قروض طويلة الأجل

(٢-١٠)

أقساط طويلة الأجل من قروض طويلة الأجل

٤,٨٤١,٩٥٨	٥,٨٠٤,٣٣٢
<u>٤,٨٤١,٩٥٨</u>	<u>٥,٨٠٤,٣٣٢</u>

- يتمثل رصيد التسهيلات الإئتمانية فى المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من بعض البنوك ذلك مقابل ضمانات مختلفة (سندات إئتمانية وكفالات تضامنيه منها تجارية واخرى شخصية) حصلت عليها البنوك التى قدمت وتمثل هذه التسهيلات الإئتمانية فى :-

- 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 وتسد على مدار خمس سنوات تنتهى فى ديسمبر ٢٠٢٣ .

١١ - موردون واوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٠٣٣,٢٨٧	٨,١٧٣,٢٠٤
٧,٨٣٦,٢٦٦	٨,١٩٩,٠٨٢
<u>١٢,٨٦٩,٥٥٣</u>	<u>١٦,٣٧٢,٢٨٦</u>

(١-١١)

موردين

اوراق دفع

(٢-١١)

اوراق دفع طويلة الاجل

٥٩٣,٠٥٠	-
---------	---

شركة ام بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٢ - مصروفات مستحقة وارصده دانته

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	المصروفات المستحقة
٩٢٧,٣٥٥	٢,٣٢٨,٠٤٨	دائنون متنوعون
٢٣٩,٧٩٧	-	أرصدة دائنة أخرى
-	٩٦٣,٤٢١	عملاء دفعات مقدمة
١٠,٩٥٥,٠٦٩	٧,٢٧٢,٢٨٦	مصلحة الضرائب**
١,٣٠١,٦١٩	٨٦٥,٤٠٥	
<u>١٣,٤٢٣,٨٤٠</u>	<u>١١,٤٢٩,١٦٠</u>	
		**التزامات ضريبية مستحقة
٨٠٠,٠٦٢	٣٩٤,٩٣٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٦٧,٨٨٥	٢١٤,٥١٠	ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
٢٣٣,٦٧٢	٢٥٥,٩٦٢	ضرائب المرتبات على العاملين
<u>١,٣٠١,٦١٩</u>	<u>٨٦٥,٤٠٥</u>	الاجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	١٣ - ضريبة الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	العيبه الحالي لضريبة الدخل
١,٥٦٨,٤٠٦	٥٥٠,٢٣١	الضريه المؤجله
(٢١٨,٣٠٣)	٣٣,١٤٤	
<u>١,٣٥٠,١٠٣</u>	<u>٥٨٣,٣٧٥</u>	

١٤ - الضريه المؤجله

قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	متعلقه باهلاك الاصول الثابته
(٢١٨,٣٠٣)	٣٣,١٤٤	
<u>(٢١٨,٣٠٣)</u>	<u>٣٣,١٤٤</u>	
١٢٧,٣١٨	١٦٠,٤٦٢	الميزانيه
<u>١٢٧,٣١٨</u>	<u>١٦٠,٤٦٢</u>	متعلقه باهلاك الاصول الثابته (التزام)
		التزامات ضريبية مؤجله

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	١٥ - تكلفه المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	المخزون أول الفتره
٥٣,٧٨٠,٩٠٦	٨٥,٢٨٦,٩٨١	منتجات مباشره
٥٠,٨٤٧,٠٦٠	٣٩,٠٧٤,٥٦٧	اجور ومزايا مباشره
٥١٧,٩٠٨	٥٥٥,٨٣٧	اهلاكات
٦٤٣,٢٩٥	١,٠٠٦,٩٣٦	تكاليف غير مباشره
٧٥٣,٦١٢	١٩٩,١١٤	المخزون آخر الفتره
(٦٤,٦٧٢,٢٢٠)	(٧٨,٤٧٤,٣٦٧)	
<u>٤١,٨٧٠,٥٦١</u>	<u>٤٧,٦٤٩,٠٦٨</u>	

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات ومزايا عاملين
٢,٣٤٣,٤١١	١,٧٨١,١٤٧	تامين وإيجارات و استخدامات
٣٦٣,٠٦٥	٣١١,٦٠٢	اهلاكات واستهلاكات
٧٩٨,٧٩٧	١,١٤٤,٣٩٨	مصاريف إدارية أخرى **
١,٧٠٥,٤٤٣	١,٣٣٠,١٥٠	
<u>٥,٢١٠,٧١٦</u>	<u>٤,٥٦٩,٦١٤</u>	

** يشمل بند مصروفات إدارية أخرى على مصروفات تسويقية بمبلغ ٤١٨,٧٤٦ جنيها ومصاريف نقل وتخزين بمبلغ ٥٠٢,٣١٦ جنيها في ٣١ مارس ٢٠١٩ .

١٧ - مصروفات تمويلية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصاريف وعمولات بنكية
٢٤١,٤٠٣	٣٠٢,٤٨٨	فوائد تمويلات وتسهيلات بنكية
٢,٨٨٥,٣٩٧	٣,٣٣٢,٤٥٠	
<u>٣,١٢٦,٨٠٠</u>	<u>٣,٦٣٤,٩٣٨</u>	

١٨ - المسؤوليات العرضية والالتزامات الاحتمالية

- بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من البنوك لصالح الغير مبلغ ٢,٨٢٣,٧٦١ جنيه مصري مغطاه بمبلغ ٣٨٨,٧٤١ جنيه مصري .

- بلغ رصيد الإعتمادات المستندية الصادرة بناءً على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير مبلغ ٨,٤٢١,٣٠٦ جنيه مصري مغطى بنسب متفاوتة حسب طبيعة سياسة كل بنك .

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 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 .