

شركة إم بى للهندسة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونية ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية المتعلقة بها عن ستة 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 مسئوليتنا 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 مسؤولين 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 نبدي 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 ٣٠ يونية ٢٠١٩ و عن اداؤها 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



٢٠١٩/٨/٢٥

شركة ام بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى المجمعة عن الفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		أصول غير متداولة
٧١,٣٩٢,٥٤٨	٦٨,٤٠٧,١٤٥	(١-٤)	أصول ثابتة
٢,٤٣٠,٠٠٠	٢,١٦٠,٠٠٠	(٣-٤)	أصول الغير ملموسة
٢,٢٦٦,٦٥٧	٢,٢٧١,٩٥٧	(٢-٤)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٧٦,٠٨٩,٢٠٥</u>	<u>٧٢,٨٣٩,١٠٢</u>		إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٨٥,٢٨٦,٩٨١	٧٤,٠٢٦,٣٢٤	(٥)	مخزون
٤٣,٤٦٤,٦٦٩	٦٢,٠٣٩,٠٤٧	(٦)	عملاء واوراق قبض
١١,٨٧٠,٢٠٢	١٢,٠٥٤,٥٧٩	(٧)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,١٤٠,٩٨٩	٣,٣٠٢,٨٢٤	(٨)	النقدية وما فى حكمها
<u>١٤٣,٧٦٢,٨٤١</u>	<u>١٥١,٤٢٢,٧٧٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢١٩,٨٥٢,٠٤٦</u>	<u>٢٢٤,٢٦١,٨٧٦</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
٦١٦,٢٥٠	٩٥٩,١٤٦		احتياطي قانوني
٨,١٢٤,٤٦٩	١٣,٢٠٩,٥٤١		ارباح مرحلة
١,٤٧٨,٨٤٦	١,٣٠٧,٧٦٤		نتج تعديل تكلفة اصول ثابتة
٥,٢٢٨,٣٨٢	٢,٧٦٣,٨٨١		أرباح الفترة / العام
<u>٤٨,٤٤٧,٩٤٧</u>	<u>٥١,٢٤٠,٣٣٢</u>		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الام
٣,٢٤٨,٣٤٤	٣,٥٣٦,٨٣٢		حقوق الاقلية
<u>٥١,٦٩٦,٢٩١</u>	<u>٥٤,٧٧٧,١٦٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات طويلة الاجل
١٢٧,٣١٨	٣٩٠,٣٤٢	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤,٨٤١,٩٥٨	٤,٨٩١,١٥٨	(٢-١٠)	قروض طويلة الأجل
٥٩٣,٠٥٠	٢,٧٠٨,٧٦٢	(٢-١١)	أوراق دفع طويلة الأجل
<u>٥,٥٦٢,٣٢٦</u>	<u>٧,٩٩٠,٢٦٢</u>		إجمالي الالتزامات طويلة الاجل
			التزامات متداولة
١٣٤,٧٣١,٦٣٠	١٣٣,٠٠٨,٦١٣	(١-١٠)	تسهيلات ائتمانية
١٢,٨٦٩,٥٥٣	١٤,٢٧٢,٢٩٣	(١-١١)	موردون واوراق دفع
١٣,٤٢٣,٨٤٠	١٣,٣٩٤,٩٣٦	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٦٨,٤٠٦	٨١٨,٦٠٨	(١٣)	ضريبة الدخل المستحقة
<u>١٦٢,٥٩٣,٤٢٩</u>	<u>١٦١,٤٩٤,٤٥٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢١٩,٨٥٢,٠٤٦</u>	<u>٢٢٤,٢٦١,٨٧٦</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

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

١٤٣

رئيس القطاع المالى
أ/ محمد احمد صالح

١٤٣

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الفترة من ١ ابريل ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة من ١ ابريل ٢٠١٩ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
٥٨,٦٧٣,٠٩٠	٤٥,٩١٨,٣٤٨	٩٥,٤٥٧,٥٨٣	١٠٥,١٣٢,٩٣٠		المبيعات
(٤٨,٧٠٠,٤٩٨)	(٣٨,٠٤٠,٨٨٨)	(٧٤,٥٩٨,٠٩٤)	(٨٥,٦٩٠,٢٩٠)	(١٥)	تكلفة المبيعات
٩,٩٧٢,٥٩٢	٧,٨٧٧,٤٦٠	٢٠,٨٥٩,٤٨٩	١٩,٤٤٢,٦٤٠		مجمول الربح
(٥,٤٢٩,٧٥٦)	(٣,٩٣٩,٩٣١)	(١٠,٦٤٠,٤٧٢)	(٨,٥٠٩,٢١١)	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
٤,٥٤٢,٨٣٦	٣,٩٣٧,٥٢٩	١٠,٢١٩,٠١٧	١٠,٩٣٣,٤٢٩		أرباح التشغيل
٤٨٩,٣٩١	-	٧٨٥,٨٧٩	-		ايرادات اخرى
(٣,٥٠٣,٥٤٥)	(٤,٣٧٠,٨٣٣)	(٦,٦٣٠,٣٤٥)	(٨,٠٠٥,٧٧١)	(١٧)	مصروفات تمويلية
(٢٧,١٠٨)	٩٨٢,٥٩٦	(٣٥,٨٤٠)	١,٠١٢,٢٤٥		فروق تقييم عملة
١,٥٠١,٥٧٤	٥٤٩,٢٩٢	٤,٣٣٨,٧١١	٣,٩٣٩,٩٠٣		أرباح الفترة قبل الضرائب
(٢٤١,٠٧٠)	(٧٩,٨٧٤)	(٣٤٩,٣١٣)	(٦٣٠,١٠٥)	(١٣)	ضريبة الدخل
(٤,٣٠٢)	(٢٢٩,٨٨٠)	(١١,٥٢٦)	(٢٦٣,٠٢٤)	(١٤)	الضريبة المؤجلة
١,٢٥٦,٢٠٢	٢٣٩,٥٣٨	٣,٩٧٧,٨٧٢	٣,٠٤٦,٧٧٤		أرباح الفترة قبل حقوق الأقلية
(٤٠,٢٨٣)	(٢٤,٨٣٦)	(٢٧٤,٩٥٤)	(٢٨٢,٨٩٣)		حقوق الأقلية
١,٢١٥,٩١٩	٢١٤,٧٠٢	٣,٧٠٢,٩١٨	٢,٧٦٣,٨٨١		صافي ارباح الشركة الام

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

٢٢



رئيس القطاع المالي
أ/ محمد احمد صالح

محمد صالح

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

شركة ام بى الهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الفترة من ١ ابريل ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة من ١ ابريل ٢٠١٩ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	
١,٢١٥,٩١٩	٢١٤,٧٠٢	٣,٧٠٢,٩١٨	٢,٧٦٣,٨٨١	صافي أرباح الفترة
-	-	-	-	يخصم الدخل الشامل الأخر
<u>١,٢١٥,٩١٩</u>	<u>٢١٤,٧٠٢</u>	<u>٣,٧٠٢,٩١٨</u>	<u>٢,٧٦٣,٨٨١</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 التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨

الاجمالي	حقوق الاقلية	اجمالي حقوق مساهمين الشركة الام	الدخل الشامل	نتاج تعديل تكلفة اصول ثابتة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥,٩٠٩,٦٣٨	٢,٦٩٠,٠٧٢	٤٣,٢١٩,٥٦٦	٨,٩١٤,٠٦٨	١,٩٨٤,٩٩٤	(٧٧٠,٩٦٨)	٩١,٤٧٢	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	رأس المال المدفوع
-	-	-	(٨,٩١٤,٠٦٨)	-	٨,٩١٤,٠٦٨	-	-	أرباح مرحلة
-	-	-	-	(٢٥٨,٦٢٠)	٢٥٨,٦٢٠	-	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
٣,٩٧٧,٨٧٢	٢٧٤,٩٥٤	٣,٧٠٢,٩١٨	٣,٧٠٢,٩١٨	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٤٩,٩٣٧,٥١٠</u>	<u>٣,٠١٥,٠٢٦</u>	<u>٤٦,٩٢٢,٤٨٤</u>	<u>٣,٧٠٢,٩١٨</u>	<u>١,٧٢٦,٣٧٤</u>	<u>٨,٤٠١,٧٢٠</u>	<u>٩١,٤٧٢</u>	<u>٣٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٩

الاجمالي	حقوق الاقلية	اجمالي حقوق مساهمين الشركة الام	الدخل الشامل	نتاج تعديل تكلفة اصول ثابتة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١,٦٩٦,٢٩١	٣,٢٤٨,٣٤٤	٤٨,٤٤٧,٩٤٧	٥,٢٢٨,٣٨٢	١,٤٧٨,٨٤٦	٨,١٢٤,٤٦٩	٦١٦,٢٥٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٤,٠٩٠	١٤,٠٩٠	-	-	-	-	-	-	رأس المال المدفوع
٢٠,٠٠٩	٢٠,٠٠٩	-	-	-	-	-	-	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
-	-	-	(٥,٢٢٨,٣٨٢)	-	٥,٢٢٨,٣٨٢	-	-	أرباح مرحلة
-	-	-	-	-	(٣٤٢,٨٩٦)	٣٤٢,٨٩٦	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
-	(٢٨,٥٠٤)	٢٨,٥٠٤	-	(١٧١,٠٨٢)	١٩٩,٥٨٦	-	-	نتاج التعديل الأصول الثابتة
٣,٠٤٦,٧٧٤	٢٨٢,٨٩٣	٢,٧٦٣,٨٨١	٢,٧٦٣,٨٨١	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٥٤,٧٧٧,١٦٤</u>	<u>٣,٥٣٦,٨٣٢</u>	<u>٥١,٢٤٠,٣٣٢</u>	<u>٢,٧٦٣,٨٨١</u>	<u>١,٣٠٧,٧٦٤</u>	<u>١٣,٢٠٩,٥٤١</u>	<u>٩٥٩,١٤٦</u>	<u>٣٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

• يتضمن مبلغ الإهلاك قيمة ١٩٩,٥٨٦ جنيه مصري يمثل الجزء المحقق لإستخدام المنشأ 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 .

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

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤,٣٣٨,٧١١	٣,٩٣٩,٩٠٣	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,٠٤٠,٩٢١	٣,٩٢٠,٥٢٦	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
-	١,٠١٢,٢٤٥	إهلاكات وإستهلاكات
٧,٣٧٩,٦٣٢	٨,٨٧٢,٦٧٤	فروق تقييم عمله
(٢١,٩٦١,١٨٣)	١١,٢٦٠,٦٥٧	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٢,٨٤٦,٣٣٧)	(١٨,٥٧٤,٣٧٨)	التغير في المخزون
٥,٧١٥,٥٥٧	(٨٦٦,٣٠٤)	التغير في العملاء واوراق القبض
١٥,٩٥١,١٢٠	٣,٥١٨,٤٥٢	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٠١١,٤٧٦	(٢٨٠,٩٠٤)	التغير في موردين وأوراق دفع
-	(١,٠١٢,٢٤٥)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٧٤٩,٧٣٥)	٣,١٦٩,٩٥٢	فرق تقييم عمله
(٦٣٧,١١٦)	(٦٩٧,٩٧٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٥,٣٨٦,٨٥١)	٢,٤٧١,٩٧٥	ضريبة الدخل المدفوعة
(١١,٨٤٣,٣١٠)	(٣,٤١٢,٩٣٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	٢,٧٤٧,٨٠٩	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥,٧١١,٩٣٦)	(٥,٣٠٠)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢٠,٢٥٥,٢٤٦)	(٦٧٠,٤٢٣)	متحصلات من استبعادات أصول ثابتة
		مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ
٢٦,٧٧٠,١٣٢	(١,٦٧٣,٨١٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٥٠,٠٠٠	٣٤,١٠٠	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٦,٨٢٠,١٣٢	(١,٦٣٩,٧١٨)	تسهيلات ائتمانية
١,١٧٨,٠٣٥	١٦١,٨٣٤	متحصلات من زيادة رأس المال
١,٢٣٩,٨٣١	٣,١٤٠,٩٩٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢,٤١٧,٨٦٦	٣,٣٠٢,٨٢٤	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

الايضاحات المرفقة من ايضاح رقم (١) الى الايضاح رقم (٢٠) 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، و تم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٨٧٧٠١ بتاريخ ١٩٩٠/١١/١٣
- ٢-١ غرض الشركة
- الإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية وأعمال المقاولات مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط إستصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى 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.
- ٣-١ السنة المالية
- تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى نهاية ديسمبر من كل عام.
- ٤-١ عنوان الشركة
- ١٠ شارع عمر بن الخطاب- الدقى- الجيزة
- ٥-١ إعتامد القوائم المالية
- تم إعتامد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة فى ١ اغسطس ٢٠١٩
- ٦-١ أحداث هامة
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦ تم تداول أسهم الشركة فى بورصة النيل.
- تطبيقاً لاستراتيجية مجلس ادارة الشركة فى عملية اعادة الهيكلة التشغيلية للأنشطة التجارية الخاصة بها من خلال شركاتها التابعة وذلك استكمالاً لاستراتيجية الشركة فى تخصص كل قطاع نتج عن ذلك عدم وجود مبيعات بقائمة الدخل المستقلة وإنخفاض صافى الدخل الشامل عن تلك الفترة مع تحميل الشركة التابعة بالمصروفات المشتركة بها بالإضافة الى اتعاب الادارة.
- ٢- أسس إعداد القوائم المالية
- ١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- ٢-٢ أسس القياس
- أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وفرض الإستمرارية.
- ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض
- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات 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 والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعراف 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 الاضمحلال في القيمة ، ويتم تقدير الاضمحلال لكل بند على حده ويتم اثباته في قائمة الدخل .

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

نطاق القوائم المالية المجمعة

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

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

١-٣ أسس التجميع

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

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

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

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

(١) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي .

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

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

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

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

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

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

٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الإعراف الأولى.

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

٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٣-٣ الإعراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لإستخدامها في الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلال القيمة. هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة إقتناء الأصل من أجله وفي موقعه .

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الإنتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبتباعد 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.

٢-٣-٣ النفقات اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة 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 رسملة أى نفقات لاحقة على الإقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادى المستقبلى للأصل. وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٣-٣-٣ الإهلاكات

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

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

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

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٣ تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية :

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

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

٦-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية 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 فى الفترة التى حدث فيها الرد.

٧-٣ النقدية بالصندوق و لدى البنوك

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

٨-٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة فى كل من الشركات التابعة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ،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 التى سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع المستلمة والخدمات المؤداة للشركة سواء وردت فواتيرها من الموردين أم لم ترد بعد.

١٠-٣ المخصصات

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

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

١١-٣ الإقتراض وتكلفة الإقتراض

الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى 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 الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض 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 الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .

١٢-٣ الإحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 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 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 بناء على المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية.

١٤-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل 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 والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات 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 المحاسبى) 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 الأولى بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دورى 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 الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث فى السوق الرئيسى للأصل أو الإلتزام أو السوق الذى سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الإلتزام.

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

و يضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالى فى الإعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع إقتصادية عن طريق إستخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه 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 يجري الإعترا ف 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 السابقة فيما عدا التغييرات التالية :

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

معيان 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 محاسبيه استثنائية اختياريه 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/او اصول تنقيب و/او 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 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 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 التمويلي والمثبتة في دفاتر المؤجر طبقا لمعيان المحاسبه المصري رقم (٢٠) المعدل "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي) والاصول غير الملموسه (فيما عدا الشهره) و اصول 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 الآخر (قائمة الدخل الشامل) كما يتطلب إضافة قائمة إلي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

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

تم تطبيق الخيار الثالث والثاني من المعالجات المحاسبية الخاصه الوارده في قرار تعديل معيار المحاسبه المصري رقم (١٣) (اثار التغيرات في 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 الآخر (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 بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(١-٤) الاصول الثابتة

الاصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مبانى وتجهيزات جنيه مصري	أثاث وديكورات جنيه مصري	حاسبات اليه جنيه مصري	أجهزه واليات وادوات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٨	٩,٣٣٢,٢٠٦	١٦,٨٨٥,٤٤٤	٣,٠١٥,٦٦٦	٧٠٨,٥٧١	٢١,٢٠٩,١٨٥	١٠,٦٣٠,٨٤٦	٦١,٧٨١,٩١٨
إضافات العام	١٠,٦٣٥,٦٠٠	٩,٩٢٢,٥٢٤	١٤٩,٦٨٤	١١٠,٨٠٤	٥,٦٥٠,٠١٧	١,٣٣٤,٧٨٨	٢٧,٨٠٣,٤١٧
استيعادات	-	-	-	(٢,٧٦٥)	(٣٣,٥١٣)	(٣٤١,٥٦٧)	(٣٧٧,٨٤٥)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٩,٩٦٧,٨٠٦	٢٦,٨٠٧,٩٦٨	٣,١٦٥,٣٥٠	٨١٦,٦١٠	٢٦,٨٢٥,٦٨٩	١١,٦٢٤,٠٦٧	٨٩,٢٠٧,٤٩٠
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٨	-	٢,٠٤٢,٦٦٠	٦٨٦,٣٠٣	٣٥٠,٥٣٨	٣,٨٨٣,٦٨٢	٤,٣٥٩,٤١٢	١١,٣٢٢,٥٩٥
اهلاكات العام	-	١,٤٩٩,٥٢٥	٥٠٠,٤٩٨	١٦٦,٥٥٥	٣,٢٢٨,٧٨١	١,٦٦٤,٥٣٢	٦,٧٠٩,٨٩١
مجمع اهلاك الإستيعادات	-	-	-	(٩٢١)	(٢,٠٤٠)	(٢١٤,٥٨٣)	(٢١٧,٥٤٤)
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٣,١٩٢,١٨٥	١,١٨٦,٨٠١	٥١٦,١٧٢	٧,١١٠,٤٢٣	٥,٨٠٩,٣٦١	١٧,٨١٤,٩٤٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٩,٩٦٧,٨٠٦	٢٣,٦١٥,٧٨٣	١,٩٧٨,٥٤٩	٣٠٠,٤٣٨	١٩,٧١٥,٢٦٦	٥,٨١٤,٧٠٦	٧١,٣٩٢,٥٤٨

* يتضمن مبلغ اهلاك بقيمة ٥٠٦,١٤٨ جنيه مصري يتمثل الجزء المحقق لاستخدام المنشاء للاصول المعاد تقييمها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وسيتم تحويل الجزء من ناتج تعديل تكلفة الاصول في جانب حقوق الملكية الي حساب الارباح والخسائر المرحلة .

الاصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مبانى وتجهيزات جنيه مصري	أثاث وديكورات جنيه مصري	حاسبات اليه جنيه مصري	أجهزه واليات وادوات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٩	١٩,٩٦٧,٨٠٦	٢٦,٨٠٧,٩٦٨	٣,١٦٥,٣٥٠	٨١٦,٦١٠	٢٦,٨٢٥,٦٨٩	١١,٦٢٤,٠٦٧	٨٩,٢٠٧,٤٩٠
إضافات الفترة	-	١,٩١٦,٩٧٨	١٠٩,٤٠٦	٢٦,٥٦٨	٢٠٣,٩٨٠	١,١٥٦,٠٠٠	٣,٤١٢,٩٣٢
استيعادات	-	(٣,٣٦٢,٥٣٣)	-	-	-	-	(٣,٣٦٢,٥٣٣)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١٩,٩٦٧,٨٠٦	٢٥,٣٦٢,٤١٣	٣,٢٧٤,٧٥٦	٨٤٣,١٧٨	٢٧,٠٢٩,٦٦٩	١٢,٧٨٠,٠٦٧	٨٩,٢٥٧,٨٨٩
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٣,١٩٢,١٨٥	١,١٨٦,٨٠١	٥١٦,١٧٢	٧,١١٠,٤٢٣	٥,٨٠٩,٣٦١	١٧,٨١٤,٩٤٢
اهلاكات الفترة	-	٦٣٧,٦٧٨	٢٨٢,٧٣٠	٧٥,٣١٩	١,٦٥٦,٨٠١	٩٩٧,٩٩٨	٣,٦٥٠,٥٢٦
استيعادات	-	(٦١٤,٧٢٤)	-	-	-	-	(٦١٤,٧٢٤)
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	-	٣,٢١٥,١٣٩	١,٤٦٩,٥٣١	٥٩١,٤٩١	٨,٧٦٧,٢٢٤	٦,٨٠٧,٣٥٩	٢٠,٨٥٠,٧٤٤
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١٩,٩٦٧,٨٠٦	٢٢,١٤٧,٢٧٤	١,٨٠٥,٢٢٥	٢٥١,٦٨٧	١٨,٢٦٢,٤٤٥	٥,٩٧٢,٧٠٨	٦٨,٤٠٧,١٤٥

شركة ام بى للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- يتضمن مبلغ الإهلاك قيمة ١٩٩,٥٨٦ جنيه مصري يمثل الجزء المحقق لإستخدام المنشأ 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 والخسائر المرحلة .
- بلغت تكلفة الاصول المهلكة دفترياً حتى تاريخ اعداد القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١,١٨٤,٠١٥ جنيه مصري .

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	اهلاك الفترة موزع كالتالي**
جنيه مصري	جنيه مصري	قيمة الاهلاكات المحمله على تكلفة الانتاج
١,٦٣٤,٨٩٥	٣,١٦٣,٤٣٩	قيمة الاهلاكات المحمله على المصروفات العموميه والاداريه
٢,٠١٥,٦٣١	٣,٥٤٦,٤٥٢	
<u>٣,٦٥٠,٥٢٦</u>	<u>٦,٧٠٩,٨٩١</u>	

(٢-٤) مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد أول الفترة/ العام
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة
٢,٢٦٦,٦٥٧	١٣٠,١٧٦	المحول للأصول الثابتة
٥,٣٠٠	١٢,٨٠٠,٩١٧	
-	(١٠,٦٦٤,٤٣٦)	
<u>٢,٢٧١,٩٥٧</u>	<u>٢,٢٦٦,٦٥٧</u>	

(٣-٤) الاصول الغير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد اول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة
٢,٤٣٠,٠٠٠	-	استهلاك محمل على المصروفات العمومية والادارية
-	٢,٧٠٠,٠٠٠	
(٢٧٠,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠)	
<u>٢,١٦٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٤٣٠,٠٠٠</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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إنتاج تام ومنتجات خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	إنتاج تحت التشغيل
٤٦,٥٩٧,٥٩٠	٥٧,٠٠٨,٧٩٥	
٢٦,٣٣٥,٤٦٦	٢٦,٨٠٦,٧٨١	
١,٠٩٣,٢٦٨	١,٤٧١,٤٠٥	
<u>٧٤,٠٢٦,٣٢٤</u>	<u>٨٥,٢٨٦,٩٨١</u>	

٦- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٣٩,٢٩١,٢٨٤	١٧,٣٣٨,٤٩٤	أوراق قبض
٢٢,٩٠٧,٢٢١	٢٦,٢٨٥,٦٣٣	
٦٢,١٩٨,٥٠٥	٤٣,٦٢٤,١٢٧	
(١٤٣,٠٩٦)	(١٤٣,٠٩٦)	الانخفاض في قيمة العملاء
(١٦,٣٦٢)	(١٦,٣٦٢)	الانخفاض في قيمة أوراق القبض
٦٢,٠٣٩,٠٤٧	٤٣,٤٦٤,٦٦٩	

٧- المصروفات المدفوعة مقدما والارصده المدينه الاخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينه اخرى
١,٤٣٨,٨٠٠	١,٤٠٥,٩٧٩	موردين دفعات مقدمه
٤,١٣٨,٥٣٥	٢,٢٧٢,٦٥٩	سلف و عهد
٨٩٥,٥٦٢	١,١٠٧,٧٢٥	غطاء اعتمادات مستندية
١١٤,٤٠٢	٣,٤٤٤,٩٦٧	غطاء خطابات ضمان
١,٩٥٠,٤٤٩	٣٨٠,٠١٠	تأمينات لدى الغير
٢٠١,٨٠٧	٢٠١,٣٠٧	مصلحة الضرائب**
٣,٣١٥,٠٢٤	٣,٠٥٧,٥٥٥	
١٢,٠٥٤,٥٧٩	١١,٨٧٠,٢٠٢	
٢,٧٨٤,٨٢٦	١,٩١٦,٥٠٠	مصلحة الضرائب**
٥٣٠,١٩٨	١,١٤١,٠٥٥	ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريه
٣,٣١٥,٠٢٤	٣,٠٥٧,٥٥٥	ضريبة القيمة المضافة

٨ - نقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ. جنيه مصري
٩٧٥,٠٨٣	٨٢٤,٩٨٧	نقدية بالخرينه
٢,٠٠٥,٤٥٢	١,٩٦٠,٩٤٥	حسابات جاريه
٢٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
٣,٢١٠,٥٣٥	٢,٨١٥,٩٣٢	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	ب. عملات اجنبية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالخرينه
١,٣٥٥	٩٤,٩٨٩	حسابات جاريه
٩٠,٩٣٤	٢٣٠,٠٦٨	
٩٢,٢٨٩	٣٢٥,٠٥٧	
٣,٣٠٢,٨٢٤	٣,١٤٠,٩٨٩	

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 المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٩ - رأس المال

حدد رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون جنيه .

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسميه ٠,٥ جنيه مصري .
تم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٧ على مرحلتين :-

المرحلة الاولى :

تم زيادة رأس المال بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٩ حيث بلغت قيمة رأس مال الشركة المدفوع الي ١١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على عدد الاسهم ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠,٥ جنيه مصري.

المرحلة الثانية :

بناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٧ تم زيادة رأس المال بقيمة ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٤ حيث بلغت قيمة رأس مال الشركة المدفوع الي ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً هلى 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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٠,٧٤١,٨١٥	١٣٢,٥٢٨,٦٥٧
٢,٢٦٦,٧٩٨	٢,٢٠٢,٩٧٣
١٣٣,٠٠٨,٦١٣	١٣٤,٧٣١,٦٣٠

(١-١٠)

بنوك سحب على المكشوف
أقساط مستحقة خلال العام من قروض طويلة الأجل

(٢-١٠)

أقساط طويلة الأجل من قروض طويلة الأجل

٤,٨٩١,١٥٨	٤,٨٤١,٩٥٨
٤,٨٩١,١٥٨	٤,٨٤١,٩٥٨

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٩٩٣,٧٤٩	٥,٠٣٣,٢٨٧
٤,٢٧٨,٥٤٤	٧,٨٣٦,٢٦٦
١٤,٢٧٢,٢٩٣	١٢,٨٦٩,٥٥٣
٢,٧٠٨,٧٦٢	٥٩٣,٠٥٠

١١ - موردون واوراق الدفع

(١-١١)

موردين
اوراق دفع

(٢-١١)

اوراق دفع طويلة الاجل

شركة ام بي للهندسة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢ - مصروفات مستحقة وارصده دائنة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٥٤,٦٩٦	٩٢٧,٣٥٥	المصروفات المستحقة
٢٠٨,٩٩٢	٢٣٩,٧٩٧	دائنون متنوعون
١٠,٩٢٧,٦٨٣	١٠,٩٥٥,٠٦٩	عملاء دفعات مقدمة
١,٣٠٣,٥٦٥	١,٣٠١,٦١٩	مصلحة الضرائب**
<u>١٣,٣٩٤,٩٣٦</u>	<u>١٣,٤٢٣,٨٤٠</u>	
		**التزامات ضريبية مستحقة
٦٤٧,٠٥٥	٨٠٠,٠٦٢	ضريبة القيمة المضافة
٣٦١,٧٤٠	٢٦٧,٨٨٥	ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
٢٩٤,٧٧٠	٢٣٣,٦٧٢	ضرائب المرتبات على العاملين
<u>١,٣٠٣,٥٦٥</u>	<u>١,٣٠١,٦١٩</u>	الاجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٣٠,١٠٥	١,٥٦٨,٤٠٦	١٣ - ضريبة الدخل
٢٦٣,٠٢٤	(٢١٨,٣٠٣)	العبء الحالي لضريبة الدخل
<u>٨٩٣,١٢٩</u>	<u>١,٣٥٠,١٠٣</u>	الضريبة المؤجله

١٤ - الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٦٣,٠٢٤	(٢١٨,٣٠٣)	متعلقه باهلاك الاصول الثابتة
<u>٢٦٣,٠٢٤</u>	<u>(٢١٨,٣٠٣)</u>	
		الميزانية
٣٩٠,٣٤٢	١٢٧,٣١٨	متعلقه باهلاك الاصول الثابتة (التزام)
<u>٣٩٠,٣٤٢</u>	<u>١٢٧,٣١٨</u>	التزامات ضريبة مؤجلة

الفترة من ١ ابريل ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة من ١ ابريل ٢٠١٩ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	١٥ - تكلفة المبيعات
٦٤,٦٧٢,٢٢٠	٧٨,٤٧٤,٣٦٧	٥٣,٧٨٠,٩٠٦	٨٥,٢٨٦,٩٨١	المخزون أول الفترة
٥٧,٨١٠,٩٧٢	٣١,٩٦١,٦٤٣	٩٢,٦٨٥,٠٦٧	٧١,٠٣٧,٤٣٩	منتجات مباشرة
٦١٧,٢٩٦	٦٧٦,٨٩٨	١,١٣٥,٢٠٤	١,٢٣٢,٧٣٦	اجور ومزايا مباشرة
٧٥٥,٨١٣	٦٢٩,٩٣٧	١,٣٩٩,١٠٨	١,٦٣٤,٨٩٥	اهلاكات
٥٨٦,٢٨٦	٣٢٤,٣٦٧	١,٣٣٩,٨٩٨	٥٢٤,٥٦٣	تكاليف غير مباشرة
(٧٥,٧٤٢,٠٨٩)	(٧٤,٠٢٦,٣٢٤)	(٧٥,٧٤٢,٠٨٩)	(٧٤,٠٢٦,٣٢٤)	المخزون آخر الفترة
<u>٤٨,٧٠٠,٤٩٨</u>	<u>٣٨,٠٤٠,٨٨٨</u>	<u>٧٤,٥٩٨,٠٩٤</u>	<u>٨٥,٦٩٠,٢٩٠</u>	

الفترة من ١ ابريل ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة من ١ ابريل ٢٠١٩ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	١٦ - مصروفات عمومية وادارية
٢,٥٣٦,٧١٣	٢,٤٥٣,٥٣٤	٤,٨٨٠,١٢٤	٤,٠٣٤,٦٨١	مرتبات ومزايا عاملين
٧٦١,٨١٠	١٤٥,٤٥١	١,٠٩٦,٢٩١	٦٥٧,٠٥٢	تامين واجارات و استخدامات
٨٤٣,٠١٦	١,١٣٩,٦٥٣	١,٦٤١,٨١٣	٢,٢٨٥,٦٣١	اهلاكات واستهلاكات
١,٢٨٨,٢١٧	٢٠١,٢٩٣	٣,٠٢٢,٢٤٤	١,٥٣١,٨٤٧	مصاريف اداريه اخرى **
<u>٥,٤٢٩,٧٥٦</u>	<u>٣,٩٣٩,٩٣١</u>	<u>١٠,٦٤٠,٤٧٢</u>	<u>٨,٥٠٩,٢١١</u>	

** يشمل بند مصروفات ادارية اخرى على مصروفات تسويقية بمبلغ ٤٥٩,٣٠٠ جنيهها ومصاريف نقل وتخزين بمبلغ ٨٢٤,٠٥٧ جنيهها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

الفترة من ١ ابريل ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة من ١ ابريل ٢٠١٩ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	١٧ - مصروفات تمويلية
٢٩٣,٦٦٧	٢١٦,٣٦٤	٥٩١,٢٧٩	٥٦٣,٩٣٧	مصاريف وعمولات بنكية
٣,٢٠٩,٨٧٨	٤,١٥٤,٤٦٩	٦,٠٣٩,٠٦٦	٧,٤٤١,٨٣٤	فوائد تمويلات وتسهيلات بنكية
<u>٣,٥٠٣,٥٤٥</u>	<u>٤,٣٧٠,٨٣٣</u>	<u>٦,٦٣٠,٣٤٥</u>	<u>٨,٠٠٥,٧٧١</u>	

١٨ - المسؤوليات العرضية والالتزامات الاحتمالية

- بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من البنوك لصالح الغير مبلغ ١٠,٣٢١,٧٨٩ جنية مصرى مغطاه بمبلغ ١,٩٥٠,٤٤٩ جنية مصرى .

- بلغ رصيد الإعتمادات المستندية الصادرة بناءً على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير ٥٧٢,٠٢٠ جنية مصرى 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 واقعيا لذا قد يوجد التزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للمستحقة على الشركة

١٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

ويتضمن الإيضاح رقم (٢) أهم السياسات المالية من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات لمحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف عن قيمتها الاسمية .

٢٠ - إدارة المخاطر

أ - خطر سعر العائد

أن مخاطر سعر العائد هي مخاطر القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدى المستقبلى 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 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 يلى :

- 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 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 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 .