

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو)
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمى شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة فى الميزانية المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي غير المجموع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، وعن أدائها المالي غير المجموع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

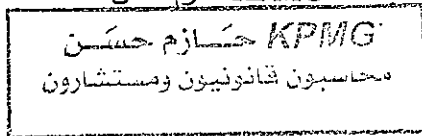
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



علي عبد الحافظ حلمي

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن



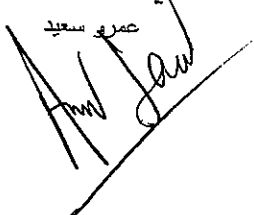
القاهرة في ٩ مارس ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم	
٦٥ ٤٤٥ ٧٤٤	٥٩ ٣٦٣ ٣٥٨	(٣ - ٢، ٤)	<u>الأصول طويلة الأجل</u>
٣ ٦٤٠ ٥٧٥	٩ ٨٤٤ ١٦٧	(٣ - ٢، ٥)	أصول ثابتة
٢١ ٣٥٠ ٠٥١	٢١ ٣٥٠ ٠٥١	(٣ - ٢، ٤، ٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٠ ٤٣٦ ٣٧٠	٩٠ ٥٥٧ ٥٧٦		استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
			مجموع الأصول طويلة الأجل
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٣ ٨٢٠	٤ ٢٠٠	(٣ - ٤، ٦، ب)	استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٤٧ ٧٨٠ ٠٩٢	١٥٠ ٧٥٣ ٤١٠	(٣ - ٥، ٧)	المخزون
١٧ ٦٢٧ ٧٩٩	٥٣ ٤٢٩ ٤٩٩		اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
١٠٠ ١٧٦ ٤١٣	١٤ ٢٤٨ ٧٢٤	(٣ - ٧، ٨)	عملاء وأوراق قبض
٢ ٣٧١ ٢٧٢	٣ ٣٨٨ ٠٣٨	(٣ - ٧، ٩)	موردون - أرصدة مدينة
٢٣ ٤٥١ ٦٩٠	٢٦ ١٧٥ ١١٠	(٣ - ٧، ١٠)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١٢ ٢٨٩ ١٤٩	١٦ ٩٠٦ ٤٦٥	(٣ - ٧، ١١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١٩ ٣٤٠ ٩٠٩	٦٢٥ ١١٩ ٥٧٤	(٣ - ١٠، ١٢)	النقدية وما في حكمها
٥٢٣ ٠٨١ ١٤٤	٨٩٠ ٠٢٥ ٠٢٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٦ ٣٩٤ ٢٠٦	١٤ ٠١٥ ١٣٦	(٣ - ١٣، ١٣)	مخصصات
٦٩ ٦٨٠ ٦٩٣	٧٢ ٩٧٣ ٣٤١	(١٤)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦٠ ٢٩٨ ٢٩٣	٧٦ ٤٧٥ ١٠٢	(٣ - ١٥)	موردون و أوراق الدفع
١٢ ٣٩١ ١٣١	٢١ ٣٢٠ ٩٠٥	(٣ - ١٥)	عملاء - أرصدة دائنة
٢٤ ١٦٣ ٩٤٩	٣٣ ٠٠١ ٥٥٠	(٣ - ١٥، ١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٢ ٣١١ ٣٧٨	٤٧ ٨٢٧ ٩٠٤	(١٦)	التزامات ضريبية
٥١ ١٥٦ ٨٤٣	٣٣٨ ٥٨٧ ٥٦٢	(٣ - ١٥، ١١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٦٦ ٣٩٦ ٤٩٣	٦٠٤ ٢٠١ ٥٠٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٥٦ ٦٨٤ ٦٥١	٢٨٥ ٨٢٣ ٥٢٠		رأس المال العامل
٣٤٧ ١٢١ ٠٢١	٣٧٦ ٣٨١ ٠٩٦		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي:-
			<u>حقوق المساهمين</u>
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩- ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠		احتياطي قانوني
١٥٤ ٣٥٢ ٣٧٥	١٥٤ ٣٥٢ ٣٧٥		أرباح مرحلة
٧٥ ٤٩٢ ٣٦٧	١٠٥ ٨٥٢ ٠٥٠		أرباح العام
٣٤٢ ٣٤٤ ٧٤٢	٣٧٢ ٧٠٤ ٤٢٥		إجمالي حقوق المساهمين
			<u>التزامات طويلة الأجل</u>
٤ ٧٧٦ ٢٧٩	٣ ٦٧٦ ٦٧١	(٣ - ٩، ١٨)	ضريبة مؤجلة
٤ ٧٧٦ ٢٧٩	٣ ٦٧٦ ٦٧١		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
٣٤٧ ١٢١ ٠٢١	٣٧٦ ٣٨١ ٠٩٦		إجمالي حقوق المساهمين و الإلتزامات طويلة الأجل

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٢) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

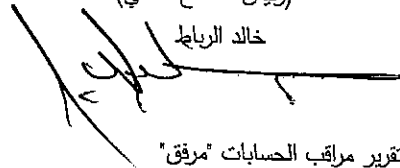
(رئيس مجلس الإدارة)

عمرو سعيد



(رئيس القطاع المالي)

خالد الرباط



تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٠١ ٢٣٦ ٤٠٧	١ ١٥٠ ٣٧٦ ٩٤٣	(١-٦-٣)	إيرادات النشاط
			بخصم:
٧٤٦ ٨٤٩ ٠١٠	٩٤٩ ٣٤٦ ٣٢٨		تكاليف النشاط
<u>١٥٤ ٣٨٧ ٣٩٧</u>	<u>٢٠١ ٠٣٠ ٦١٥</u>		مجمل الربح
			بخصم:
٤٥ ٧٣٥ ٨٤٩	٥٣ ٣٧٨ ٦٩٧	(٢٥)	مصروفات البيع والتوزيع
٢٤ ٥٠٨ ٥٦٥	٢٧ ٩٦٨ ١٩٩	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٥ ٠٥١ ٩٥٨	١٣ ٠٩١ ٣٣٨	(١٣، ١٣-٣)	مخصصات
-	(٨٥٩ ٧٩٦)	(١٣، ١٣-٣)	مخصصات انتفى الغرض منها
٧ ٩٩٢ ٣٦٩	٢ ٢٤٥ ٧٠٣		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٧١٩ ٧٨٣)	(٧٨٩ ٨٢٦)		(رد) الاضمحلال في العملاء
(٤١٩ ٣٢٥)	(٥٤٩ ٦١٨)		أرباح رأسمالية
<u>(٢ ٣٨٢ ٧٩٨)</u>	<u>(١ ١٠٨ ٠٨٩)</u>		إيرادات متنوعة
<u>٧٩ ٧٦٦ ٨٣٥</u>	<u>٩٣ ٣٧٦ ٦٠٨</u>		
<u>٧٤ ٦٢٠ ٥٦٢</u>	<u>١٠٧ ٦٥٤ ٠٠٧</u>		أرباح التشغيل
			بضائف (بخصم):
٣ ٧٨٧ ٢٥٢	١٤ ٩٢٠ ٤٥٧	(٣-٦-ج)	فوائد دائنة
(١ ٣٢٠ ٥٩٠)	(٢ ٦١٠ ٩٩٣)	(٨-٣)	مصروفات تمويلية وبنكية
(٩٢٢ ٠٦٤)	(١٦ ١٠٦ ٧٣٢)	(١-٣)	خسائر فروق العملة
<u>١ ٥٤٤ ٥٩٨</u>	<u>(٣ ٧٩٧ ٢٦٨)</u>		صافي (المصروفات) الإيرادات التمويلية
<u>٢٩ ٧٣٣ ٨٠٦</u>	<u>٢٤ ٠٣٢ ٥١١</u>	(٣-٦-ب)	إيرادات استثمارات
<u>١٠٥ ٨٩٨ ٩٦٦</u>	<u>١٢٧ ٨٨٩ ٢٥٠</u>		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
(٣٠ ٦٧٨ ٧٢٥)	(٢٣ ١٣٦ ٨٠٨)	(٩-٣)	ضريبة الدخل عن العام
٢٧٢ ١٢٦	١ ٠٩٩ ٦٠٨	(٩-٣)	الضريبة المؤجلة
<u>(٣٠ ٤٠٦ ٥٩٩)</u>	<u>(٢٢ ٠٣٧ ٢٠٠)</u>	(١٧)	إجمالي الضريبة الدخلية
<u>٧٥ ٤٩٢ ٣٦٧</u>	<u>١٠٥ ٨٥٢ ٠٥٠</u>		صافي الربح بعد ضريبة الدخل
<u>٤,٣٥</u>	<u>٦,١٥</u>	(٣-١٦، ٢٢)	نصيب السهم في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٢) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) " شركة مساهمة مصرية"
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي	صافي ربح العام	الأرباح المرحلة	الإحتياطى القانونى	رأس المال	البيان
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٣٢٦ ٤٤٦ ٩٢١	٩٩ ٥٩٤ ٥٤٦	١٥٤ ٣٥٢ ٣٧٥	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
-	(٩٩ ٥٩٤ ٥٤٦)	٩٩ ٥٩٤ ٥٤٦	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	توزيعات العاملين
(٤ ٤٤٢ ٢٢٧)	-	(٤ ٤٤٢ ٢٢٧)	-	-	توزيعات مجلس الإدارة
(٨٨ ١٥٢ ٣١٩)	-	(٨٨ ١٥٢ ٣١٩)	-	-	توزيعات المساهمين
٧٥ ٤٩٢ ٣٦٧	٧٥ ٤٩٢ ٣٦٧	-	-	-	صافي ربح العام
٣٤٢ ٣٤٤ ٧٤٢	٧٥ ٤٩٢ ٣٦٧	١٥٤ ٣٥٢ ٣٧٥	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	(٧٥ ٤٩٢ ٣٦٧)	٧٥ ٤٩٢ ٣٦٧	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	توزيعات العاملين
(٣ ٢٣٧ ١١٨)	-	(٣ ٢٣٧ ١١٨)	-	-	توزيعات مجلس الإدارة
(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	-	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	-	-	توزيعات المساهمين
١٠٥ ٨٥٢ ٠٥٠	١٠٥ ٨٥٢ ٠٥٠	-	-	-	صافي ربح العام
٣٧٢ ٧٠٤ ٤٢٥	١٠٥ ٨٥٢ ٠٥٠	١٥٤ ٣٥٢ ٣٧٥	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٢) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح رقم
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
١٠٥ ٨٩٨ ٩٦٦	١٢٧ ٨٨٩ ٢٥٠	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي الربح قبل الضريبة الدخلية
		تسيويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال
		الناشئة من أنشطة التشغيل
١٢ ٣٣١ ٤٤١	١١ ٨٠٦ ٢٠٨	(٤)
(٧١٩ ٧٨٣)	(٧٨٩ ٨٢٦)	
(٦٧٠ ٦٢٨)	(٢٣٤ ٤٦٦)	
٥ ٠٥١ ٩٥٨	١٣ ٠٩١ ٣٣٨	(١٣، ١٣ -٣)
-	(٨٥٩ ٧٩٦)	(١٣، ١٣ -٣)
(٤١٩ ٣٢٥)	(٥٤٩ ٦١٨)	
(٣ ٧٨٧ ٢٥٢)	(١٤ ٩٢٠ ٤٥٧)	
١ ٣٢٠ ٥٩٠	٢ ٦١٠ ٩٩٣	
٢٣١ ٠٧٨	١٤ ٧٣٦ ٠٥٤	(٢٧)
(٢٩ ٧٣٣ ٨٠٦)	(٢٤ ٠٣٢ ٥١١)	
<u>٨٩ ٥٠٣ ٢٣٩</u>	<u>١٢٨ ٧٤٧ ١٦٩</u>	
		التغيرات في رأس المال العامل
(٨٨ ٩٤١ ١٠٢)	٦١ ٤٥٩ ٤٤٨	
(١٠ ٥٥٤ ٢٧٨)	٨٨ ٤٥٨ ٨٥٦	(٢٧)
٥٠٩ ٢٢٧	(١ ٠١٦ ٧٦٦)	
(٦ ٦٣٠ ٧٨٩)	(١ ٣٩٢ ٧٣٦)	(٢٧)
٤٣ ٩٩٧ ٠٢٧	٢٧٤ ١٢٨ ٣٥٨	(٢٧)
١٧ ٨٤٥ ٨٨٥	١٣ ٨٦٨ ٣٨٦	(٢٧)
(٢ ٦٦٨ ٠٧٠)	٨ ٩٢٩ ٧٧٤	
(١٠ ٦٢٠ ٢٤٢)	٢٠ ٨٥٠ ٥٠٩	(٢٧)
(٥ ١٢٧ ١٩٩)	(٤ ٦١٠ ٦١٢)	
<u>٢٧ ٣١٣ ٦٩٨</u>	<u>٥٨٩ ٤٢٢ ٣٨٦</u>	
(١ ٣٢٠ ٥٩٠)	(٢ ٦١٠ ٩٩٣)	
(٣١ ٢٣٤ ٤١٤)	(٣٠ ١٢٦ ٨٥٥)	
(١١ ٤٤٢ ٢٢٧)	(١٠ ١٤٨ ٣٧٠)	
<u>(١٦ ٦٨٣ ٥٣٣)</u>	<u>٥٤٦ ٥٣٦ ١٦٨</u>	
		ريح التشغيل بعد التغير في رأس المال العامل
		مصروفات تمويلية و بنكية
		الضريبة المدفوعة
		توزيعات ارباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس ادارة
		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٦ ٥٤٧ ٧٦٧)	(١٢ ٢٨٢ ٤٤٢)	
٨٤٩ ٣٦٢	٩٠٤ ٦٤٦	
٢٩ ٧٣٣ ٨٠٦	٢٤ ٠٣٢ ٥١١	
-	٣٩ ٦٢٠	
(١٥ ٧٣٨)	-	
٣ ٧٩٩ ٥٦٩	١٣ ٨٧١ ٩٥٦	
<u>٢٧ ٨١٩ ٢٣٢</u>	<u>٢٦ ٥٦٦ ٢٩١</u>	
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦١ ٨٥٣ ١١٣	(٢ ٧٨٦ ٧٥٤)	(٢٧)
(٨٨ ١٥٢ ٣١٩)	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	
<u>(٢٦ ٢٩٩ ٢٠٦)</u>	<u>(٦٨ ٠٤٢ ٠٠٣)</u>	
(١٥ ١٦٣ ٥٠٧)	٥٠٥ ٠٦٠ ٤٥٦	
١٧ ٤٨٩	٧١٨ ٢٠٩	(٢٧)
١٣٤ ٤٨٦ ٩٢٧	١١٩ ٣٤٠ ٩٠٩	
<u>١١٩ ٣٤٠ ٩٠٩</u>	<u>٦٢٥ ١١٩ ٥٧٤</u>	(١٢، ١٠ -٣)

١- عام

١-١ نبذة عن الشركة

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف " ميراكو " شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بالقانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٧٧ وخاضعة لأحكام قانون الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية وكذلك قانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

٢-١ غرض الشركة

- تأسست الشركة لغرض تصنيع وتجميع الوحدات الخاصة بأعمال التبريد والتكييف المركزي للصناعة والمنشآت الصناعية والسياحية وكذا مشروعات التبريد والتجميد وذلك للاستهلاك المحلى والتصدير وكذلك القيام بأعمال المقاولات الخاصة بالتكيب والصيانة وقطع الغيار وكافة العمليات اللازمة والمكاملة للتسويق . ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج.

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٣ إضافة نشاط تصنيع وتجميع الأجهزة الكهربائية والمنزلية والتشغيل للغير ولدى الغير وكذلك أعمال الخدمة والصيانة لتلك الأجهزة ، هذا وقد تم التأشير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤ .

٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص فى تأسيسها، هذا وقد تم مد أجل الشركة ٢٥ عاماً أخرى تبدأ من ٢٠٠١/٦/٣ .

٤-١ مقر الشركة

أبو رواش - الكيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوى.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و فى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة. تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٦ .

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وعمل تقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً عليها إصدار الأحكام الخاصة بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وتراجع هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة 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.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

إيضاح رقم (٧،٥-٣) الانخفاض في قيمة المخزون.

إيضاح رقم (٨،١٤-٣) الاضمحلال في قيمة العملاء.

إيضاح رقم (١٠،١٤-٣) الاضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة.

إيضاح رقم (١٣،١٣-٣) المخصصات.

إيضاح رقم (١٨،٩-٣) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات تلك المعاملة ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ ويتم إدراج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن الترجمة في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل المستقلة.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكها

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتظهر بالميزانية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والإضمحلال الناتج عن النقص في قيمة الأصول (إيضاح ٣-١٤-ب). ويتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع تلك الأصول. هذا ويتم بصفة دورية (سنوياً) مراجعة المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة، وإذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقى بعد تعديله. وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الأصول لأغراض احتساب الإهلاك.

السنوات	بيان الأصل
٣٣	مباني وإنشاءات ومرافق
١٠	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وانتقال
٥-٣	عدد وأدوات
١٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب وحاسب آلي

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

٤-٣ استثمارات

- يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة، هذا ويتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات في حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على أن يتم تحديد هذا الانخفاض وإثباته بالنسبة لكل استثمار على حدة.
- يتم إثبات الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة. ويتم إثبات إيرادات الاستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات العائد المحقق بعد تاريخ الإقتناء.

٥-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء والوصول بالمخزون إلي موقفه وحالته الراهنة وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية:-
- الخامات والمكونات والمستلزمات وقطع الغيار والمهمات الأخرى على أساس المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية وعلى أساس آخر مرحلة إنتاجية وصل إليها.
- الإنتاج التام بتكلفته الصناعية والتي تشمل تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير مباشرة.
- الأجهزة و قطع غيار (مشتريات بغرض البيع) على أساس المتوسط المرجح.
- تحدد صافي القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً منها أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

٦-٣ تحقق الإيراد

(أ) المبيعات

يتم إثبات الإيراد عند انتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري وعندما يمكن قياس الإيراد بشكل دقيق وكذلك إمكانية تحديد قيمة التكاليف المتعلقة بالإيراد بشكل دقيق. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق والذي يمثل المبلغ المستحق عن البضائع المباعة من خلال الأنشطة العادية للمنشأة وذلك بعد استئصال الخصومات والضرائب المتعلقة بعملية البيع. ولا يتم الاعتراف بأى إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو في حالة إمكانية رجوع البضاعة المباعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة .

(ب) إيراد الاستثمارات

يتم إثبات إيراد الاستثمارات عند وجود حق للشركة في استلام التوزيعات من الشركة التابعة أو الشقيقة.

(ج) الفوائد الدائنة

يتم تسجيل الفوائد الدائنة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس زمني.

٧-٣ العملاء وأوراق القبض وموردون - أرصدة مدينة ومستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والموردون - أرصدة مدينة ومستحق من أطراف ذات علاقة والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالتكلفة وتظهر مخصصاً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها تنتج عن المبالغ الغير متوقع تحصيلها (٣-١٤-أ).

٨-٣ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض كمصروف خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل المستقلة في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

٩-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية و التي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٠-٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والتي لا تزيد فترة استحقاقها عن ثلاثة أشهر.

١١-٣ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر إن التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

١٢-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عن هذه التوزيعات.

١٣-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وإذا ما كان للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها (عند الضرورة) بما يعكس أفضل تقدير حالي لها.

١٤-٣ الاضمحلال في قيم الأصول

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل .
- يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل .

ب- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر .
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية. و في حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال و ذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

١٥-٣ الموردون والعملاء دفعات مقدمة والمستحق لأطراف ذات علاقة والدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة

الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والعملاء دفعات مقدمة والمستحق لأطراف ذات علاقة والدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

١٦-٣ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. و يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

١٧-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤- الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب وحاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق *	أرضي
١٩٨ ٤٠٧ ٢٦٦	٣٩ ٧٧١ ٤٣٨	٣٧ ٢٥٩ ٨٧٦	٧ ٢٢٤ ٣٥٩	٧٣ ٦٦٢ ٢١٩	٤٠ ١٢٠ ٦٢٩	٣٦٨ ٧٤٥
٢٠٧٨ ٨٥٠	٢ ٥٩٦ ٧٩٨	١ ٣٣٦ ٦١٣	١ ٠٢٣ ٧٠٠	٥٢١ ٩٢٣	٥٩٩ ٨١٦	-
(١٤ ٤٢٥ ٣٣٩)	(٢ ٩٩٦ ١٢٤)	(٩ ٥٣٠ ٣٧٤)	(٥٦٣ ٥٠٠)	(١ ٢٣٥ ٣٤١)	-	-
١٩٠ ٠٦٠ ٧٧٧	٣٩ ٢٧٢ ١١٢	٢٩ ٠٦٦ ١١٥	٧ ٦٨٤ ٥٥٩	٧٢ ٨٤٨ ٨٠١	٤٠ ٧٢٠ ٤٤٥	٣٦٨ ٧٤٥
١٣٢ ٩٦١ ٥٢٢	٢٨ ٣٥٠ ٨٨٢	٣٤ ٤٣٧ ٨٩٦	٥ ٤٣٦ ٧٧٢	٤٨ ٠١١ ٣٤٦	١٦ ٧٢٤ ٦٢٦	-
١١ ٨٠٦ ٢٠٨	٤ ٢٩١ ٦٧١	١ ٢٠٩ ٦٥٧	٥٥٢ ٥٣٩	٤ ٥٤٨ ٥٢١	١ ٢٠٣ ٨٢٠	-
(١٤ ٠٧٠ ٣١١)	(٢ ٩٦٣ ٤٦٧)	(٩ ٣١٤ ١٣٣)	(٥٦٣ ٣٩٠)	(١ ٢٢٩ ٣٢١)	-	-
١٣٠ ٦٩٧ ٤١٩	٢٩ ٦٧٩ ٠٨٦	٢٦ ٣٣٣ ٤٢٠	٥ ٤٢٥ ٩٢١	٥١ ٣٣٠ ٥٤٦	١٧ ٩٢٨ ٤٤٦	-
٥٩ ٣٦٣ ٣٥٨	٩ ٦٩٣ ٠٢٦	٢ ٧٣٢ ٦٩٥	٢ ٢٥٨ ٦٣٨	٢١ ٥١٨ ٢٥٥	٢٢ ٧٩١ ٩٩٩	٣٦٨ ٧٤٥
٦٥ ٤٤٥ ٧٤٤	١١ ٤٢٠ ٥٥٦	٢ ٨٢١ ٩٨٠	١ ٧٨٧ ٥٨٧	٢٥ ٦٥٠ ٨٧٣	٢٣ ٣٩٦ ٠٠٣	٣٦٨ ٧٤٥

مجموع الإهلاك

في ٢٠١٥/١/١

إهلاك العام

مجموع إهلاك الاستعدادات

في ٢٠١٥/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية

في ٢٠١٥/١٢/٣١

في ٢٠١٤/١٢/٣١

* المتاحي

يتضمن هذا البند مبلغ ٧٥٠ ٩٨٤ ٣ جنيه مصري يمثل تكلفة شراء دور أرضي وميزانين وعدد ٢ شقة بشوارع مكة - المهندسين - محافظة الجيزة مشتركة بموجب عقود ابتنائية ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٥٣ ٤٥٨	٤ ٤٤١ ٧٢٧
٢ ٠١٤ ١٤٤	٥ ٤٠٢ ٤٤٠
١ ٣٧٢ ٩٧٣	-
<u>٣ ٦٤٠ ٥٧٥</u>	<u>٩ ٨٤٤ ١٦٧</u>

مباني تحت الانشاء
عدد وآلات تحت التركيب
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة

٦- استثمارات

٦- أ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	نسبة المسدد	نسبة المساهمة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٥ ٦٨٦ ٥٢٠	١٥ ٦٨٦ ٥٢٠	%١٠٠	%٧٤
١ ٢٥٥ ٧٥١	١ ٢٥٥ ٧٥١	%١٠٠	%١٠٠
٤ ٤٠٧ ٤٨٠	٤ ٤٠٧ ٤٨٠	%١٠٠	%٤٢
٣٠٠	٣٠٠	%١٠٠	%١
<u>٢١ ٣٥٠ ٠٥١</u>	<u>٢١ ٣٥٠ ٠٥١</u>		

- ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (ش.م.م)
- كاربير أفريقيا (جبل على - دبي - الإمارات العربية المتحدة)
- الموزعون المتحدون لميراكو (أدميركو) (ش.م.م)
- ميراكو الدولية للتجارة (ش.ذ.م.م)

٦- ب استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٣ ٨٢٠	٤ ٢٠٠

- سندات إسكان استحقاق (٢٠١٦)

٧- المخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٣٧ ٧٣٨ ٦٥٥	٧٠ ٣٨٢ ٩٣٥
٧ ٠٣٣ ٥٢٥	٩ ٩٨٨ ٢٨٣
١٠٤ ٩٩١ ٢٤٥	٧٤ ٧١٠ ٥٤٠
٦ ٦٠٤ ٧٢٨	٤ ٠٢٥ ٢٤٧
<u>٢٥٦ ٣٦٨ ١٥٣</u>	<u>١٥٩ ١٠٧ ٠٠٥</u>
٨ ٥٨٨ ٠٦١	٨ ٣٥٣ ٥٩٥
<u>٢٤٧ ٧٨٠ ٠٩٢</u>	<u>١٥٠ ٧٥٣ ٤١٠</u>

خامات ومكونات ومستلزمات
إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تام
قطع غيار ومهمات أخرى

بخصم:

الانخفاض في قيمة المخزون

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠ ٧٦٢ ٤٣٢	٤ ١٥٥ ١٧٨	عملاء
١٠١ ٢٦١ ٠٣٧	١٥ ٣١٩ ٧٥٩	أوراق قبض
١٢٢ ٠٢٣ ٤٦٩	١٩ ٤٧٤ ٩٣٧	
٢١ ٨٤٧ ٠٥٦	٥ ٢٢٦ ٢١٣	بخصم:
١٠٠ ١٧٦ ٤١٣	١٤ ٢٤٨ ٧٢٤	*الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض

* قرر مجلس الإدارة بجلسته المنعقدتين بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٥ وبتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٥ الموافقة على اعتبار مبلغ ١٤ ١٠٥ ٥٧٥ جنيهاً مصرياً ومبلغ ١ ٧٢٥ ٤٤٢ جنيهاً مصرياً من أرصدة العملاء ديوناً معدومة.

٩- موردين - أرصدة مدينة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٢ ٧١٦	١ ٢١٩ ٩٥٤	موردين محليون
٢ ٢٨٨ ٥٥٦	٢ ١٦٨ ٠٨٤	موردين خارجيون
٢ ٣٧١ ٢٧٢	٣ ٣٨٨ ٠٣٨	

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٩٣٧ ٩٢١	٦ ٢٤٨ ٤٢٩	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
٢ ٢١٤ ٦٤٨	٢ ٤١٠ ٥٨٧	تأمينات لدى الغير
١ ٩٦٥ ٠٧٢	٨٩٦ ٥١٥	أمانات لدى مصلحة الجمارك
١ ١٨٢ ١٦٧	١ ٢٠٤ ١١١	جارى مصلحة الجمارك
٨ ٠٤٢ ٠٣١	١٠ ٢٠٣ ١٨١	دعم الصادرات
١ ٩٠٣ ٠٩٦	٢ ٧٨٠ ٦٢٩	جمارك مستردة (دروباك)
١ ٧٢٥ ٦٣٥	١ ٦٥٢ ١٥٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٧٤ ٣٤٧	١ ٢٣٦ ٨٦٨	سلف وعهد عاملين
١٩٧ ٥٨٠	١ ٢٤٦ ٠٨١	إيرادات فوائد مستحقة
٧٢ ٥٧٧	٥٩ ٩٣٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٥ ٢١٥ ٠٧٤	٢٧ ٩٣٨ ٤٩٤	
١ ٧٦٣ ٣٨٤	١ ٧٦٣ ٣٨٤	بخصم:
٢٣ ٤٥١ ٦٩٠	٢٦ ١٧٥ ١١٠	الاضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

حجم التعامل خلال السنة المنتهية في	حجم التعامل خلال السنة المنتهية في	طبيعة التعامل	اسم الشركة المتعامل معها
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤ ١٩٣ ٥٦٢	١٥ ١٣٠ ١٠١	تقوم شركة ميراكو بشراء قطع الغيار (مستلزمات قطاع الصيانة) من شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة.	أ- شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مستثمر فى رأس مالها بنسبة ٧٤%)
١٩ ٤٣٩ ٧٥٣	٢٢ ٥٦٤ ٨١٨	تقوم شركة ميراكو ببيع قطع الغيار إلي شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة.	
١١٥ ٥٣٢ ٦٥٦	١٢٧ ٩٨٣ ٣١٤	تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	ب- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
٣٤٦ ٥٦١ ٢٠٣	٢٥٧ ٦١١ ٣٦١	تقوم شركة ميراكو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات.	ج- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
٢ ١٥٠ ٨٢٠	٣ ٨٨٧ ٢١٨	تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة.	د- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٤,٥٦% فى رأس مال الشركة)
٢ ٠٤١ ٥٦٨	٢ ٠٤٠ ٤٧٩	تقوم شركة مصر لتأمينات الحياة بإصدار بوليصة تأمين جماعى على العاملين بشركة ميراكو.	هـ- شركة مصر لتأمينات الحياة (مساهم بنسبة ٣,٩٤% فى رأس مال الشركة)
٦ ٦٣٢ ٦٤٨	٥ ٥٦٠ ٥٦٩	تقوم شركة ميراكو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو.	و- شركة أدميركو (شركة شقيقة) (شركة شقيقة مستثمر فى رأس مالها بنسبة ٤٢%)
-	٦٣ ٤٨٤	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	ز- شركة ميراكو الدولية (مساهم بنسبة ١% من رأس مال الشركة)
كما تبلغ الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما يلي:			
أ- مستحق من أطراف ذات علاقة:			
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢ ٢٨٩ ١٤٩	١٦ ٩٠٣ ٠٠٦		- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
-	٣ ٤٥٩		- شركة ميراكو الدولية (مساهم بنسبة ١% من رأس مال الشركة)
١٢ ٢٨٩ ١٤٩	١٦ ٩٠٦ ٤٦٥		

ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ١٩٧ ٨٧٦	١٦ ٩٧٦ ٦٢٠	- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
٤٤ ٨٦١ ٨٥٠	٣١٧ ٨٩٥ ٨٦٧	- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
٩٧ ١١٧	١ ٠٨٥ ٨٥٨	- شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مستثمر في رأس مالها بنسبة ٧٤%)
-	٢ ٦٢٩ ٢١٧	- شركة كاربير افريقيا (شركات تابعة)
<u>٥١ ١٥٦ ٨٤٣</u>	<u>٣٣٨ ٥٨٧ ٥٦٢</u>	

ج- أرصدة ضمن بند عملاء أرصدة دائنة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٨ ٠٩٣	٢٨٠ ٤١٧	- شركة ادميركو (شركة شقيقة)

١٢- النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١١ ٥٨٦ ٨١٦	٢٤ ٦٧٩ ١١٠	بنوك حسابات جارية
١٠٥ ٨٤٦ ٣٩٦	٥٨٢ ٩٣٥ ٣٢٦	ودائع قصيرة الأجل
١ ٩٠٧ ٦٩٧	١٧ ٥٠٥ ١٣٨	شيكات تحت التحصيل
<u>١١٩ ٣٤٠ ٩٠٩</u>	<u>٦٢٥ ١١٩ ٥٧٤</u>	

١٣- مخصصات وقيمة الانخفاض في المخزون والاضمحلال في الأصول

الرصيد في	مخصصات انتفى	المستخدم خلال	المكون خلال	الرصيد في	إيضاح
٢٠١٥/١٢/٣١	الغرض منها	العام	العام	٢٠١٥/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم
١٠ ٢٥٨ ٩٥٣	-	٢ ٠٢١ ٤١٦	٨ ٦٥٠ ٠٠٠	٣ ٦٣٠ ٣٦٩	مخصص مطالبات
٢ ٦٠٧ ٣٠٤	٢ ٠٩ ٧٩٦	٢ ٥٨٩ ١٩٦	٣ ٤٤١ ٣٣٨	١ ٩٦٤ ٩٥٨	مخصص ضمان
١ ١٤٨ ٨٧٩	٦٥٠ ٠٠٠	-	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٩٨ ٨٧٩	مخصصات أخرى
<u>١٤ ٠١٥ ١٣٦</u>	<u>٨٥٩ ٧٩٦</u>	<u>٤ ٦١٠ ٦١٢</u>	<u>١٣ ٠٩١ ٣٣٨</u>	<u>٦ ٣٩٤ ٢٠٦</u>	
٨ ٣٥٣ ٥٩٥	٢ ٤٧٣ ٩٠٢	-	٢ ٢٣٩ ٤٣٦	٨ ٥٨٨ ٠٦١	(٧) قيم الانخفاض في بند المخزون
٥ ٢٢٦ ٢١٣	٧٨٩ ٨٢٦	١٥ ٨٣١ ٠١٧	-	٢١ ٨٤٧ ٠٥٦	(٨) قيمة الاضمحلال في بند العملاء
١ ٧٦٣ ٣٨٤	-	-	-	١ ٧٦٣ ٣٨٤	(١٠) قيمة الاضمحلال في بند المدينون

١٤-بنوك - تسهيلات إئتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدره ٣٤١ ٩٧٣ ٧٢ جنية مصري والمعادل لمبلغ ٦٦٧ ٨٥٦ ٨ دولار أمريكي ومبلغ ٢٦٥ ٤٢٣ يورو في التسهيل الائتماني الممنوح من بنك الإمارات دبي الوطني و بنك اتش اس بي سي لتمويل اعتمادات مستندية بسعر فائدة متغير.

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦٨ ٢٣٥ ٢٧٤	٣١ ١٤٥ ٩٠٤
١ ٤٤٥ ٤١٩	٤١ ٨٢٧ ٤٣٧
<u>٦٩ ٦٨٠ ٦٩٣</u>	<u>٧٢ ٩٧٣ ٣٤١</u>

* بنك الإمارات دبي الوطني
بنك اتش اس بي سي

* التسهيل ممنوح للشركة بضمان الودائع والحسابات الجارية والأوراق التجارية الخاصة بالشركة لدى البنك.

١٥-دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٣ ٩٩٠ ٩٥٨	٢١ ١٠٥ ٣٨٣
-	٨٨ ٧٤٨
٢ ٢٧٥ ١٣٩	٢ ١١٤ ٦١١
٨٨٤ ٤٤٣	٨٠٦ ٠٠٢
٧٩٢ ٠٠٦	١ ٠١٣ ٦٢٦
٧٥٥ ٣٧٠	١ ٢٠٠ ٥٠٥
٢ ٢١١ ١٥٤	٢ ٨٦٨ ١٧٤
٢ ٣٦٩ ٨٠٢	٢ ٣٨٧ ٥٥٥
٨٨٥ ٠٧٧	١ ٤١٦ ٩٤٦
<u>٢٤ ١٦٣ ٩٤٩</u>	<u>٣٣ ٠٠١ ٥٥٠</u>

مصروفات مستحقة
دائنو توزيعات - حصة العاملين
مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
هيئة التأمينات الاجتماعية
تأمينات للغير
المستحق لصندوق تدريب العاملين
إيرادات مقدمة
صندوق الزمالة للعاملين
أرصدة دائنة أخرى

١٦-التزامات ضريبية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٠ ٠٨٢ ٦٥٢	٢٣ ٠٩٢ ٦٠٥
١١ ٥٧٤ ٤٢٨	٢٣ ٣٧٩ ٦١٧
٤٤٧ ٦٢٥	٦٨٣ ٩١٠
٢٠٦ ٦٧٣	٦٧١ ٧٧٢
<u>٤٢ ٣١١ ٣٧٨</u>	<u>٤٧ ٨٢٧ ٩٠٤</u>

ضريبة الدخل
الضريبة العامة على المبيعات
ضرائب مخصومة من الغير
ضرائب كسب عمل

١٧- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٤/١٢/٣١	سعر الضريبة	٢٠١٥/١٢/٣١	سعر الضريبة	
	جنيه مصري		جنيه مصري	
١٠٥ ٨٩٨ ٩٦٦		١٢٧ ٨٨٩ ٢٥٠		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
٣١ ٧٦٩ ٦٩٠		٢٨ ٧٧٥ ٠٨١		ضريبة الدخل علي الربح المحاسبي
٦١٦ ٨٨٩		٢٦٣ ٥٩٢		مصروفات غير قابلة للخصم
٥٨٥ ٠٠٠		(١ ٨٦٥ ٤٤٠)		المخصصات
(٢ ٦٠٨ ٨٩٢)		(٤ ٨٦٦ ٥٨٤)		إيرادات استثمارات معفاة
٤٣ ٩١٢		(٢٦٩ ٤٤٩)		أخرى
٣٠ ٤٠٦ ٥٩٩	%٢٨,٧١	٢٢ ٠٣٧ ٢٠٠	%١٧,٢٣	ضريبة الدخل

١٨- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

الأصول / (الالتزامات)		
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨ ٢٣٦ ٦٦٧)	(٦ ٥٤١ ٦٥٤)	الأصول الثابتة
٩١٠ ٦٦١	٩٨٥ ٤٢٤	المخصصات
٢ ٥٤٩ ٧٢٧	١ ٨٧٩ ٥٥٩	الانخفاض في المخزون
(٤ ٧٧٦ ٢٧٩)	(٣ ٦٧٦ ٦٧١)	الصافي

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٥٥٤ ١١٧	١ ١٧٥ ٨٩٨	العملاء وأوراق القبض
٥٢٩ ٠١٥	٣٩٦ ٧٦١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧ ٠٨٣ ١٣٢	١ ٥٧٢ ٦٥٩	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة الخاصة بتلك البنود نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من مدى إستفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل.

١٩- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري (فقط خمسة وسبعون مليون جنيه مصري).

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري (فقط خمسة وسبعون مليون جنيه مصري) موزع على ١٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصري مسددة بالكامل.

٢٠- تأمين الجماعي على العاملين بالشركة

تقوم الشركة بعمل وثيقة تأمين جماعي على العاملين بالشركة صادرة من شركة مصر لتأمينات الحياة (عقد تأمين جماعي)، وقد بلغ قيمة ما تحملته الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٧١ ٨١٢ جنيه مصري (مقابل ٩١٠ ٨٩١ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

٢١- الالتزامات المحتملة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥ ٢٥١ ٤٤٦	٢٩ ٤٩١ ٣٩٩	خطابات ضمان
٤٩ ٩١٣ ١٥٣	٥٧ ٣٨١ ٣٤٧	اعتمادات مستندية
<u>٧٥ ١٦٤ ٥٩٩</u>	<u>٨٦ ٨٧٢ ٧٤٦</u>	الاجمالي

٢٢- نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
٧٥ ٤٩٢ ٣٦٧	١٠٥ ٨٥٢ ٠٥٠	صافي ربح السنة (جنيه مصري)
(٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٨ ٩٠٨ ٠٠٠)	* نصيب العاملين في الأرباح
<u>(٣ ٢٣٧ ١١٨)</u>	<u>(٤ ٦٥٩ ٧٠٣)</u>	* مكافأة مجلس الإدارة
٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩	٩٢ ٢٨٤ ٣٤٧	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
<u>٤,٣٥</u>	<u>٦,١٥</u>	نصيب السهم في أرباح العام (جنيه / سهم)

* طبقا لمشروع التوزيع المقترح من مجلس الادارة.

٢٣-الموقف الضريبي

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ والذي حل محله القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وحيث أن الشركة منشأة وفقاً لأحكام قانون الاستثمار فإن الشركة تتمتع بإعفاء نسبي من ضريبة شركات الأموال من الضريبة المستحقة بالسعر العادي للضريبة لمدة خمس سنوات نتيجة الزيادات التالية لرأس مال الشركة لمقابلة مشروعات التوسع في الشركة:

مبلغ الزيادة	تاريخ الزيادة	بداية الإعفاء	نهاية الإعفاء
جنيه مصري	سنة		
١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٠٠١	٢٠٠٢/١/١	٢٠٠٦/١٢/٣١
٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٤	٢٠٠٥/١/١	٢٠٠٩/١٢/٣١
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٤	٢٠٠٥/١/١	٢٠٠٩/١٢/٣١
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٥	٢٠٠٦/١/١	٢٠١٠/١٢/٣١

- بتاريخ ٤ يونية ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونية ٢٠١٤.

- بتاريخ ٣٠ يونية ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

- بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة علي الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة علي الدخل، علي أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:

١- تخفيض سعر الضريبة علي الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.

٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.

٣- تعديل الضريبة علي توزيعات الأرباح.

٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية علي ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين

تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

الفحص الضريبي :-

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال وإيرادات رؤوس الأموال المنقولة:

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٧ :

تم السداد طبقاً للتسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٤:

لم يتم الفحص الضريبي لتلك السنوات وبالتالي لم ترد أية مطالبات عنها.

(ب) الضريبة العامة على المبيعات:

تم الفحص الضريبي للشركة وسداد فروق الفحص حتى ديسمبر ٢٠١٠.

السنوات من ٢٠١١ و حتى ٢٠١٢

تم الفحص ولم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

السنوات من ٢٠١٣ و حتى ٢٠١٥

لم يتم الفحص الضريبي لتلك السنوات وبالتالي لم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.

(ج) كسب العمل:

تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٠٤ وتم السداد طبقاً للتسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٥ :

لم يتم الفحص وبالتالي لم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في أرصدة النقدية وما فى حكمها والعملاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع والمستحق من وإلى الشركات الشقيقة والتابعة والبنود ذات الطبيعة النقدية في بنود المدينين والدائنين وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فان القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، ويتضمن الإيضاح رقم (٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

(أ) خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدوداً لأن معظم بند العملاء يتمثل في الموزعين والهيئات الخاصة ذوى السمعة الحسنة كما تقوم الشركة بدراسة الوضع الائتماني للعميل قبل منحه أي ائتمان بالإضافة إلى قيامها بتحصيل نسبة محددة من قيمة البضائع المباعة لهم كتأمين مقابل مخاطر الائتمان.

(ب) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية، وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية ما يعادل مبلغ ١١١ ٠٦١ جنيهاً مصرياً و ٣٢٩ ٦٠٦ ٤٣٩ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية :

العاملات الأجنبيّة	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(٥٠ ٧٤٩ ٠٩٦)
يورو	(١ ٨٨٥ ٧٤٥)
جنيه استرليني	٤ ٢٢٤
ين ياباني	(١٥٧ ٥٩٨)
درهم امارتي	(٦ ٧٨٠)

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) " ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية " فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة لهذه العملات في تاريخ الميزانية.

(ج) خطر الفوائد

يتمثل هذا الخطر في تغير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال وقيمة الأصول والالتزامات المالية. وتقوم الشركة بتخفيض هذا الخطر بسداد الالتزامات المستحقة عليها لصالح البنوك كلما أمكن ذلك.

(د) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. تتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية في الآتي:-

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٩ ٦٨٠ ٦٩٣	٧٢ ٩٧٣ ٣٤١	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٦٠ ٢٩٨ ٢٩٣	٧٦ ٤٧٥ ١٠٢	موردون وأوراق دفع
٢١ ٩٥٢ ٧٩٥	٣٠ ١٣٣ ٣٧٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٢ ٣١١ ٣٧٨	٤٧ ٨٢٧ ٩٠٤	التزامات ضريبية
٥١ ١٥٦ ٨٤٣	٣٣٨ ٥٨٧ ٥٦٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٢٤٥ ٤٠٠ ٠٠٢</u>	<u>٥٦٥ ٩٩٧ ٢٨٥</u>	

٢٥- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤ ٤٥١ ٩٣٤	١٥ ١٩٧ ٩٣٤	أجور ومرتبات
٢ ٠٢٧ ٤٠٦	١ ٨٣٨ ٧١٦	اهلاكات
١ ٩٢١ ٧٢٤	٢ ٣٧٢ ٧١٥	تليفون و فاكس
٢ ٦١٦ ٥٦٧	٣ ٣٦٦ ٤٨٩	إيجارات
١ ٦١٢ ٩٢٨	١ ٧٧٨ ٧٥٠	نقل و إنتقالات
١٤ ٥٠٧ ٩١٦	١٩ ٠٦٣ ٨٩٨	دعاية و إعلان وتسويقية
٣٣٧ ٦٦٣	٣١٨ ٢٩٣	رسوم ودمغات
٥٩٢ ٩١٦	٦٦١ ٢٢٩	امن وحراسة
٤٦٤ ١٨٨	٤٣٩ ٣١٢	مصروفات نظافة
٩٦٢ ٢١٨	٨٦٤ ٧٩١	مصروفات سفر
٦٠٧ ٧٧٣	١ ١٢١ ٤٠٥	مصروفات صيانة
٤٢٦ ٨٧٧	٥١٥ ٣٠٤	بحوث وتطوير
٢١٤ ٩٥٤	٣٤٤ ٤٦٠	كهرباء ومياه
١٣٤ ٤٩٥	١٦٣ ٢٠٤	تأمين
١ ٣٢٨ ٥٩٥	١ ٢٩٨ ٠٨٧	استشارات
٣ ٥٢٧ ٦٩٥	٤ ٠٣٤ ١١٠	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة
<u>٤٥ ٧٣٥ ٨٤٩</u>	<u>٥٣ ٣٧٨ ٦٩٧</u>	

٢٠١٤		٢٠١٥		
<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		
١٣ ٩١١ ٩٨٣	١٥ ٣٩٢ ٠٧٠			الأجور والمرتببات
١ ٧٥٥ ٥٦٠	١ ٨٦٥ ٠٨٩			إهلاكات إدارية
٦٢٤ ٥٧٢	٧٥١ ٠٢٣			تليفون وفاكس
١ ١١٦ ٠٢٤	١ ٢٧٩ ٠٣٥			صيانة وإصلاح
٢١٣ ٧٩٧	٢٧٦ ٦٣٠			مصرفوات علاقات عامة واستقبال
٧٧٥ ٦٣٤	٩٤١ ٧٣٩			مصرفوات سفر
٢ ٠٣٠ ٢١٨	١ ٨٧٠ ٣٦٨			نقل وانتقالات
٤٩١ ٧٠٣	٤٦٥ ٤٦٨			إيجارات
٤٤٢ ٥٣٤	٧٥٠ ٧٦٦			خدمات استشارية
٢٠٥ ٨٠١	٢٨١ ٩٧٣			اشتراكات
٨٥٨ ٥١٣	١ ٢٣٧ ٤٥٠			مصرفوات تدريب
٢٥٣ ٢٢٢	٢٢٣ ٤٥٧			مصرفوات نظافة
٨٧٧ ١٠٠	٩٩٧ ٣٧٣			مستلزمات حاسب الى
-	٣٤٤ ٦٢٣			تعويضات وغرامات
٤١ ٠٧٠	٤١ ٨٨٨			تأمين
٩٩ ٣٩٧	١٣١ ٨١٧			رسوم ودمغات
٣٤ ٢٢١	٤٠ ٥٦٦			ادوات كتابية
٧٦ ٨٨٤	٩٩ ٥٤٢			كهرباء ومياه
٢٠٨ ٣٩٩	٢٧٠ ٧٩٠			مطبوعات
٧ ٤٢٠	٢٩ ٠١٠			تبرعات
٤٨٤ ٥١٣	٦٧٧ ٥٢٢			مصرفوات متنوعة
<u>٢٤ ٥٠٨ ٥٦٥</u>	<u>٢٧ ٩٦٨ ١٩٩</u>			الإجمالي

٢٧- قائمة التدفقات النقدية - فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٥/١٢/٣١ مبلغ ٢٠١٥ ٧٣٦ ٠٥٤ جنيهاً مصرياً (فروق عملة مدينة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٨٨٧	١ ٧٤١ ٣٤١	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند العملاء وأوراق القبض
(٤٤)	٢٨٢ ١٨٣	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٠ ٦٢٣)	(٨ ٦٨٥ ٠٤٥)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الأطراف ذات علاقة
(٤٥ ٧٢٨)	(٢ ٣٠٨ ٤٢٣)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الموردون وأوراق الدفع
(١٢ ٥٧١)	(٤٠٤ ٩١٧)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٨٦ ٤٨٨)	(٦ ٠٧٩ ٤٠٢)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
١٧ ٤٨٩	٧١٨ ٢٠٩	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
(٢٣١ ٠٧٨)	(١٤ ٧٣٦ ٠٥٤)	

٢٨- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تفعيلها بعد

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦ ، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به. هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة عند بداية التطبيق :

التأثير المحتمل على القوائم المالية

ملخص لأهم التعديلات

المعايير الجديدة أو المعدلة

- | <u>معايير مصري (١)</u> | <u>قائمة المركز المالي</u> |
|------------------------|---|
| عرض القوائم المالية | <ul style="list-style-type: none"> عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. |
| | <ul style="list-style-type: none"> إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة. |
| | <ul style="list-style-type: none"> إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة. |
| | <ul style="list-style-type: none"> يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. |
| | <p><u>قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) // وقائمة الدخل الشامل</u></p> <p>على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل).</p> |

التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. 	<p>معيار مصري (١٠)</p> <p>الأصول الثابتة وإهلاكاتها</p>
إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الايضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما نتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). 	
تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية و الإفصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى : <ul style="list-style-type: none"> أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	<p>معيار مصري (٤٥)</p> <p>قياس القيمة العادلة</p>
يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليشتمل جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية. 	<p>معيار مصري (٤٤)</p> <p>الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى</p>
<u>للشركات التي تطبق المعالجة القياسية</u> يكون الإفصاح : على المنشأة تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد تاريخ تطبيق هذا المعيار.	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل. 	<p>معيار مصري (١٤)</p> <p>تكاليف الاقتراض</p>

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معياري مصري (٣٨) مزاييا العاملين	الأرباح والخسائر الاكثوارية : <ul style="list-style-type: none">• يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكثوارية المتراكمة ضمن التزامات المزاييا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر. تكلفة الخدمة السابقة : <ul style="list-style-type: none">• يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ؛ و (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزاييا إنهاء الخدمة (معياري المخصصات).	• يتم التعديل بأثر رجعي لمزاييا العاملين القائمة في تاريخ تطبيق هذا المعيار المعدل وتعديل جميع أرقام المقارنة المعروضة.
معياري مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات	<ul style="list-style-type: none">• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.• وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض " بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح ".	• يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.