

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(مراكو)

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو)

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

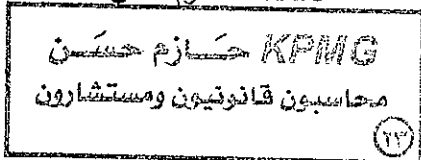
#### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي غير المجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

علي عبد الحافظ حلمي

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٩ مايو ٢٠١٦

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	ايضاح رقم	جنيه مصري
معاد تبويبها			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٦٩ ٢٠٧ ٥٢٥	٨٢ ٧٤٩ ٢٩٠	(٣٢ - ١٥،٧)	أصول ثابتة
٢١ ٣٥٠ ٠٥١	٢١ ٣٥٠ ٠٥١	(٣٢ - ١١٦،١٣)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٩٠ ٥٥٧ ٥٧٦	١٠٤ ٠٩٩ ٣٤١		مجموع الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤ ٢٠٠	-	(٣٢ - ١٦٦،١٣)	استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٠٤ ١٨٢ ٩٠٩	٢٦٨ ٦٣٦ ٩٤٠	(٣٢ - ١٧،٦)	مخزون
٣٨ ٧٧١ ٦٧٥	١٤٢ ٧٥٠ ١٦٠	(٣٢ - ١٨،١٤)	عملاء وأرصدة مدينة
٥ ٠٤٠ ١٩٧	١٥ ٣١٣ ١٩٩	(٣٢ - ١٩،١٤)	مبالغ مدفوعة مقدما
١٦ ٩٠٦ ٤٦٥	٣١ ٤٢٥ ٠٤٣	(٣٢ - ١٢٠،١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٢٥ ١١٩ ٥٧٤	٧٢١ ٣٤٥ ٠٦٤	(٣٢ - ٢١،١٥)	النقدية وما في حكمها
٨٩٠ ٠٢٥ ٠٢٠	١ ١٧٩ ٤٧٠ ٤٠٦		مجموع الأصول المتداولة
٩٨٠ ٥٨٢ ٥٩٦	١٢٨٣ ٥٦٩ ٧٤٧		اجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية</b>
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٣٢ - ٢٢،٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠		احتياطي قانوني
٢٦٠ ٢٠٤ ٤٢٥	١٩٠ ٤٦٦ ٩٨٠		أرباح مرحلة
٣٧٢ ٧٠٤ ٤٢٥	٣٠٢ ٩٦٦ ٩٨٠		مجموع حقوق الملكية
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٣ ٦٧٦ ٦٧١	٣ ٢٤٤ ٠٥٢	(٣٢ - ١١٤،٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٦٧٦ ٦٧١	٣ ٢٤٤ ٠٥٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٧٢ ٩٧٣ ٣٤١	٨٥ ٢٧٢ ٣٢٢	(٢٤)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٧٨ ٦٢٥ ٤٦١	٣٦١ ٩٠٤ ٩٣٣	(٣٢ - ٢٥،١٦)	موردين و أرصدة دائنة
٣٣٨ ٥٨٧ ٥٦٢	٥١٤ ٢٣٤ ٤٥٨	(٣٢ - ١٦،٢٠)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٤ ٠١٥ ١٣٦	١٥ ٩٤٧ ٠٠٢	(٣٢ - ٢٣،١٢)	مخصصات
٦٠٤ ٢٠١ ٥٠٠	٩٧٧ ٣٥٨ ٧١٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٦٠٧ ٨٧٨ ١٧١	٩٨٠ ٦٠٢ ٧٦٧		مجموع الالتزامات
٩٨٠ ٥٨٢ ٥٩٦	١ ٢٨٣ ٥٦٩ ٧٤٧		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٠) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

(رئيس مجلس الإدارة)

عمرو سعيد  
السعيد

(رئيس القطاع المالي)

خالد الرباط

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

جنيه مصري	ايضاح رقم	من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦	من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ معاد تبويبها
الإيرادات	(٣٢ - ٢)	٣٧٠.٨٠٢.٩٥٠	٢٤١.٨١١.١٠٣
تكلفة الحصول على الإيراد		(٢٧٦.٧٩٩.٨٦٨)	(٢٠٣.١٠٧.٨٣٩)
مجمل الربح		٩٤.٠٠٣.٠٨٢	٣٨.٧٠٣.٢٦٤
إيرادات أخرى	(٥)	٥٣٨.٦٩٤	١.٩٤٠.٩٣٥
مصروفات البيع والتوزيع	(٦)	(١٢.٦٨٨.١٣٢)	(١٠.٣٤٢.٩٣٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٧)	(٦.٦٧٧.٣٦٦)	(٧.٩١٩.٥١١)
مصروفات أخرى	(٨)	(٥.٠٤٨.٥٨٤)	(١.٨٥٥.٧٢٧)
نتائج أنشطة التشغيل		٧٠.١٢٧.٦٩٤	٢٠.٥٢٦.٠٣١
إيرادات تمويلية	(٩)	١٤.٩٩٥.٨٨٠	٩.٩٥٧.١٦٤
تكاليف تمويلية	(١٠)	(٧٤.٣٤٠.٣٠١)	(٨.١٤٦.٥١٦)
صافي (تكلفة) / إيراد التمويل		(٥٩.٣٤٤.٤٢١)	١.٨١٠.٦٤٨
الأرباح قبل الضرائب		١٠.٧٨٣.٢٧٣	٢٢.٣٣٦.٦٧٩
ضريبة الدخل	(٣٢ - ٥، ١٣)	(١.٦٩٧.٧٦٧)	(٥.٦٦٠.٢٠١)
ربح الفترة		٩.٠٨٥.٥٠٦	١٦.٦٧٦.٤٧٨
ربحية السهم			
نصيب السهم الأساسي في ربح الفترة	(٣٢ - ١٧، ١١)	٠,٦١	١,١١

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٠) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/١/١	جنيه مصري
٢٠١٥/٣/٣١ إلى	٢٠١٦/٣/٣١ إلى	
١٦ ٦٧٦ ٤٧٨	٩ ٠٨٥ ٥٠٦	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الاخر عن الفترة
<u>١٦ ٦٧٦ ٤٧٨</u>	<u>٩ ٠٨٥ ٥٠٦</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٠) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) " شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التغير في حقوق الملكية النورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

البيان	رأس المال	الإحتياطي القانوني	الأرباح المرحلة	الإجمالي
جنيته مصري، الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٦٠ ٢٠٤ ٤٢٥	٣٧٢ ٧٠٤ ٤٢٥
توزيعات أرباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس ادارة اجمالي الدخل الشامل	-	-	(١٣ ٥٦٧ ٧٠٢)	(١٣ ٥٦٧ ٧٠٢)
ربح الفترة	-	-	٩٠٨٥٥٠٦	٩٠٨٥٥٠٦
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	٩٠٨٥٥٠٦	٩٠٨٥٥٠٦
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	١٩٠ ٤٦٦ ٩٨٠	٣٠٢ ٩٦٦ ٩٨٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٤٢ ٣٤٤ ٧٤٢	٣٤٢ ٣٤٤ ٧٤٢
توزيعات ارباح عاملين و مكافآت لاعضاء مجلس ادارة اجمالي الدخل الشامل	-	-	(١٠ ٢٣٧ ١١٨)	(١٠ ٢٣٧ ١١٨)
ربح الفترة	-	-	١٦ ٦٧٦ ٤٧٨	١٦ ٦٧٦ ٤٧٨
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	١٦ ٦٧٦ ٤٧٨	١٦ ٦٧٦ ٤٧٨
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	١٧١ ٠٢٨ ٨٥٣	٢٨٣ ٥٢٨ ٨٥٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٠) متممة للقرائن المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية  
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ معاد تبويبها	من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح رقم	جنبه مصري
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١٦ ٦٧٦ ٤٧٨	٩ ٠٨٥ ٥٠٦		ربح الفترة
			يتم تبويبه بما يلي:
٢ ٩٠١ ٤١٦	٢ ٨٩٠ ١٤٧	(١٥)	الإهلاك
( ٧٨٩ ٨٢٦)	-		خسائر الاضمحلال في العملاء
( ٣٨١ ٦٩٠)	٥٤ ٩٢٤ ٣٢٢		صافي تكلفة التمويل
( ٣٤٧ ٨٧٥)	( ٤٦ ٤٦٩)		أرباح بيع أصول ثابتة
٥ ٦٦٠ ٢٠١	١ ٦٩٧ ٧٦٧		ضريبة الدخل
			<b>التغير في:</b>
( ٦٩٤ ٨٩٤)	(٦٤ ٤٥٤ ٠٣١)		مخزون
(٤٩ ٩١٨ ٦٣٦)	(٩٥ ٨٤١ ١٢٧)		عملاء وارصدة المدينة
( ٩٥٧ ٠٣٢)	(١٠ ٢٧٣ ٠٠٢)		مبالغ مدفوعة مقدما
٤٨ ٢٥٣ ١٠٤	٨٨ ٣٧٣ ٣٢٤		موردون وأرصدة دائنة
٤٤ ١١٢ ٤٧٥	١١٥ ٠٢٢ ٠٧١		أطراف ذات علاقة
(١ ١٣٩ ٨٤٦)	١ ٩٣١ ٨٦٦		مخصصات
٦٣ ٣٧٣ ٨٧٥	١٠٣ ٣١٠ ٣٧٤		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
( ٤٩٠ ٥٦٤)	( ٩٦٩ ٧٦١)		فوائد مدفوعة
٦٢ ٨٨٣ ٣١١	١٠٢ ٣٤٠ ٦١٣		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<b>التدفقات من أنشطة الاستثمار</b>
١ ٤٩٥ ٦٠٥	٨ ٢٠٣ ٦٩٨		فوائد محصلة
٥٥٨ ٣٤٣	٤٦ ٥٧٦		المحصل من بيع أصول ثابتة
٣٩ ٦٢٠	٤ ٢٠٠		المحصل من بيع استثمارات
( ٥١٣ ٤٨٩)	(١٦ ٤٣٢ ٠١٩)		المدفوع لاقتناء أصول ثابتة
١ ٥٨٠ ٠٧٩	(٨ ١٧٧ ٥٤٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة استثمار
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٦ ٧٣٤ ٩٦١	١ ٦٧٧ ٤٢٠		المحصل من تسهيلات ائتمانية
٦ ٧٣٤ ٩٦١	١ ٦٧٧ ٤٢٠		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٧١ ١٩٨ ٣٥١	٩٥ ٨٤٠ ٤٨٨		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١١٩ ٣٤٠ ٩٠٩	٦٢٥ ١١٩ ٥٧٤		النقدية وما في حكمها في ١ يناير ٢٠١٦
٥ ٧٤٠	٣٨٥ ٠٠٢		أثر التغيرات في أسعار الصرف علي النقدية المحتفظ بها
١٩٠ ٥٤٥ ٠٠٠	٧٢١ ٣٤٥ ٠٦٤		النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٠) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

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 بالتركيب 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

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٣- عملة التعامل وعملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المستقلة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.



#### ٤- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما

#### قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة- أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

#### ٥- إيرادات أخرى

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨٩ ٨٢٦	-	رد الاضمحلال في العملاء
٦٥٠ ٠٠٠	-	مخصصات انقفي الغرض منها
٣٤٧ ٨٧٥	٤٦ ٤٦٩	أرباح رأسمالية
١٥٣ ٢٣٤	٤٩٢ ٢٢٥	إيرادات متنوعة
<u>١ ٩٤٠ ٩٣٥</u>	<u>٥٣٨ ٦٩٤</u>	

٦- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٥٩٣ ٠٩٧	٤ ٥٩٩ ٢١٨	أجور ومرتببات
٤٨١ ٥١٦	٣٩١ ٠٨٧	اهلاكات
٣٦٦ ٧٣٩	٤٤٨ ٨٥٢	تليفون و فاكس
٥٨٣ ١٧٩	٨٧٩ ٩٨٤	إيجارات
٤٢١ ١٧٧	٣ ٤٨٥	نقل و إنتقالات
٢ ٧٩١ ٧٣٠	٣ ٥٦٦ ٥٥٣	دعاية و إعلان وتسويقية
٧٢ ٧٦٥	٣٤ ٠٣٤	رسوم ودمغات
١٥٤ ٦٢١	١٥٧ ٠٩٥	امن وحراسة
٨٠ ٧٩٦	١٣١ ٣٣٠	مصروفات نظافة
٢٤٠ ٩٦٧	١٤٨ ٤٣٤	مصروفات سفر
١٥٣ ٠٤٢	١٥٠ ١٨٨	مصروفات صيانة
١٧١ ٥٥٩	٤١٥ ٠٧٠	بحوث وتطوير
٤١ ٤٩٢	٥١ ٩٦٠	كهرباء ومياه
٣٨ ٧٤٣	٧٧ ٦٥٥	تأمين
٣٠٧ ١٣٨	٤٢٠ ٨١١	مصروفات حاسب آلى
٨٤٤ ٣٦٩	١ ٢١٢ ٣٧٦	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة
<u>١٠ ٣٤٢ ٩٣٠</u>	<u>١٢ ٦٨٨ ١٣٢</u>	

٧- المصروفات العمومية

<u>٢٠١٥/٣/٣١</u>	<u>٢٠١٦/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٦١٤ ٥٣٥	٤ ٢٧٦ ٢٧٣	الأجور والمرتببات
١ ٩٠١ ٠٤٠	٢٢٦ ١٩٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤٦٣ ٢١٠	٤٢٨ ٦٥٥	إملاكات إدارية
٥٥ ٤٥١	٩٧ ٦٥٨	تليفون وفاكس
١٦٨ ٣٩٥	٣٠٤ ٢٥١	صيانة وإصلاح
٥٠ ٤١٦	٤٤ ٣٤٨	مصروفات علاقات عامة واستقبال
١٧٧ ٧٩٥	١٦١ ٤٣٩	مصروفات سفر
٥٠٢ ٤٨٨	٢٦ ٠٧١	نقل وانتقالات
١٣٥ ١١٦	٩١ ٥٨٧	إيجارات
١٥٤ ٧٦٧	-	خدمات استشارية
٧٥ ٤٦٣	٧٢ ٣٤٩	اشتراكات
٨٠ ٢٩٤	٢٠ ٣٧٩	مصروفات تدريب
٤٤ ٠٤٠	٦٣ ٢٩٠	مصروفات نظافة
١٩٤ ٧٢١	٤٧٤ ٢٨٩	مستلزمات حاسب الى
١٥ ٢٦٠	-	تعويضات وغرامات
١٤ ٤٥٠	١٢ ٤٦٥	تأمين
٧ ٧٥٢	٢٣ ١٦٠	رسوم ودمغات
١٢ ١٣٥	١٨ ٠١٣	ادوات كتابية
١٨ ٤٤٣	٢١ ٤٦٨	كهرباء ومياه
٣٣ ٩٢٧	١٨ ٠١٣	مطبوعات
١٩٩ ٨١٣	٢٩٧ ٤٦٨	مصروفات متنوعة
<u>٧ ٩١٩ ٥١١</u>	<u>٦ ٦٧٧ ٣٦٦</u>	<u>الإجمالي</u>

٨- مصروفات أخرى

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٥٥ ٧٢٧	٥٠٤٨ ٥٨٤	مخصصات
١ ٨٥٥ ٧٢٧	٥٠٤٨ ٥٨٤	

٩- إيرادات تمويلية

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٨٥ ٩٦٤	٨ ٨٨٢ ٩٧٣	فوائد دائنة
٨ ٣٧١ ٢٠٠	٦ ١١٢ ٩٠٧	إيرادات استثمارات
٩ ٩٥٧ ١٦٤	١٤ ٩٩٥ ٨٨٠	

١٠- تكاليف تمويلية

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩٠ ٥٦٤	٩٦٩ ٧٦١	مصروفات تمويلية
٧ ٦٥٥ ٩٥٢	٧٣ ٣٧٠ ٥٤٠	خسائر فروق العملة
٨ ١٤٦ ٥١٦	٧٤ ٣٤٠ ٣٠١	

١١- نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
١٦ ٦٧٦ ٤٧٨	٩ ٠٨٥ ٥٠٦	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
-	-	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة مجلس الإدارة
١٦ ٦٧٦ ٤٧٨	٩ ٠٨٥ ٥٠٦	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
١,١١	,٦١	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

## ١٢- التأمين 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٢٠٦ ٩٦٩ جنية مصري (مقابل ٢١٠ ١٤٥ جنية مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥).

## ١٣- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٥/٣/٣١	سعر الضريبة	٢٠١٦/٣/٣١	سعر الضريبة	
	جنيه مصري		جنيه مصري	
٢٢ ٣٣٦ ٦٧٩		١٠ ٧٨٣ ٢٧٣		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
٦ ٦٥١ ٠٠٤		٢ ٤٢٦ ٢٣٦		ضريبة الدخل علي الربح المحاسبي
٤٥ ٠٠٠		١٠١ ٢٥٠		مصروفات غير قابلة للخصم
١ ١٤٨ ٥٢٨		٤٧٩ ٠٤٦		المخصصات
(٢ ٢٦٠ ٢٢٤)		(١ ٢٣٧ ٨٦٤)		إيرادات استثمارات معفاة
٧٥ ٨٩٣		(٧٠ ٩٠١)		أخرى
٥ ٦٦٠ ٢٠١	%٢٥,٣٤	١ ٦٩٧ ٧٦٧	%١٥,٧٤	ضريبة الدخل

## ١٤- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

## أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

الأصول / (الالتزامات)		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦ ٥٤١ ٦٥٤)	(٦ ٢٨٧ ١١٧)	الأصول الثابتة
٩٨٥ ٤٢٤	١ ٢٥٣ ٨٦٧	المخصصات
١ ٨٧٩ ٥٥٩	١ ٧٨٩ ١٩٨	الانخفاض في المخزون
(٣ ٦٧٦ ٦٧١)	(٣ ٢٤٤ ٠٥٢)	الصافي

## ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١٧٥ ٨٩٨	١ ١٧٥ ٨٩٨	العلاء وأوراق القبض
٣٩٦ ٧٦١	٣٩٦ ٧٦١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٥٧٢ ٦٥٩	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.

## ١٥- الأصول الثابتة

## ١-١٥- تسوية القيمة الدفترية

التسكين	مباني وتشاغات * ومرافق	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسب آلي	مفروشات تحت التنفيذ	الإجمالي
في ٢٠١٥/١/١	٤٠.١٢٠.٦٢٩	٧٣.٦٦٢.٦١٩	٧.٢٢٤.٣٥٩	٣٧.٢٥٩.٨٧٦	٣٩.٧٧١.٤٣٨	٣.٦٤٠.٥٧٥	٢٠٢.٤٢٧.٨٤١
الإضافات خلال الفترة	١٥٠.٧٦٤	٥٢١.٩٢٣	-	٨٩.٧٥٣	٤٦٧.٢٩٤	-	٢.٠٣٠.٧٣٤
الاستخدامات خلال العام	-	-	(١٣٦.٢٥٠)	(٣.٣٩٨.٩٧٧)	(٢٩٢.٢٨٨)	(١.٥١٧.٢٤٥)	(٥.٣٤٤.٧٦٠)
في ٢٠١٥/٣/٣١	٤٠.٢٧١.٣٩٣	٧٤.١٨٤.١٤٢	٧.٠٨٨.١٠٩	٣٤.٧٥١.٦٥٢	٣٩.٤٤٦.٤٤٤	٢.١٢٣.٣٣٠	١٩٨.٧٣٣.٨١٥
التكلفة في ٢٠١٦/١/١	٤٠.٧٢٠.٤٤٥	٧٢.٨٤٨.٨٠١	٧.٦٨٤.٥٥٩	٢٩.١٦٦.١١٥	٣٩.٣٧٢.١١٢	٩.٨٤٤.١٦٧	١٩٩.٩٠٤.٩٤٤
الإضافات خلال الفترة	-	١٩٨.٠٠٠	٣٨٩.٨٠٠	٨٠.٢٦٨	٧١.٧٣٠	١٥.٦٩٢.٢٢١	١٦.٤٣٢.٠١٩
الاستخدامات خلال الفترة	-	-	(٧٩.٢٠٠)	(٨.٩٢٦)	(١١٤.١٠٣)	-	(٢٠.٢.٢٢٩)
في ٢٠١٦/٣/٣١	٤٠.٧٢٠.٤٤٥	٧٣.٠٤٦.٨٠١	٧.٩٤٥.١٥٩	٢٩.١٣٧.٤٥٧	٣٩.٣٢٩.٧٣٩	٢٥.٥٣٦.٣٨٨	٢١٦.١٣٤.٧٣٤
مجموع الإهلاك							
في ٢٠١٥/١/١	١٦.٧٢٤.٦٢٦	٤٨.١١١.٣٤٦	٥.٤٣٦.٧٧٢	٣٤.٤٣٧.٨٩٦	٢٨.٣٥٠.٨٨٢	-	١٣٢.٩٦١.٥٢٢
إهلاك الفترة	٢٩٩.٠٨٢	١.١٣٤.٥٦٠	١٣.٥٨٩	٢٧٧.٤٤٤	١.٠٥٩.٧٤٠	-	٢.٩٠١.٤١٦
مجموع إهلاك استيعادات الفترة	-	-	(١٣٦.٢٥٠)	(٣.١٩٧.٦٤٥)	(٢٨٣.١٥٢)	-	(٣.٦١٧.٠٤٧)
في ٢٠١٥/٣/٣١	١٧.٠٢٣.٧٠٩	٤٩.٢٤٥.٩٠٦	٥.٤٣١.١١١	٣١.٥١٧.٦٩٥	٢٩.١٢٧.٤٧٠	-	١٣٢.٢٤٥.٨٩١
مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١	١٧.٩٢٨.٤٤٦	٥١.٣٣٠.٥٤٦	٥.٤٢٥.٩٢١	٢٦.٣٣٣.٤٢٠	٢٩.٦٧٩.٠٨٦	-	١٣٠.٦٩٧.٤١٩
إهلاك الفترة	٣٠.٣٠٨٢	١.١٢٥.٠٢٤	١٩.٦٥٢	٣١٧.٦٩٢	٩٥٣.١٩٧	-	٢.٨٩٠.١٤٧
مجموع إهلاك استيعادات الفترة	-	-	(٧٩.٢٠٠)	(٨.٩٢٦)	(١١٣.٩٩٦)	-	(٢٠.٢.١٢٢)
في ٢٠١٦/٣/٣١	١٨.٣٣٢.٢٨	٥٢.٤٥٥.٥٧٠	٥.٥٣٧.٣٧٣	٢٦.٦٤٢.١٨٦	٣٠.٥١٨.٢٨٧	-	١٣٢.٣٨٥.٤٤٤
صافي القيمة الدفترية							
في ٢٠١٥/١/٢/٣١	٣٢٧٩١.٩٩٩	٢١.٥١٨.٢٥٥	٢.٢٥٨.٦٣٨	٢.٧٣٢.٦٤٥	٩.٦٩٣.٠٢٦	٩.٨٤٤.١٦٧	١٩.٢٠٧.٥٢٥
في ٢٠١٥/٣/٣١	٣٢٨.٧٤٥	٢٣.٢٤٧.١٨٤	١.٦٥٦.٩٩٨	٣.٢٣٣.٩٥٧	١٠.٨١٨.٩٧٤	٢.١٢٣.٣٣٠	٢٦.٤٨٧.٩٢٤
في ٢٠١٦/٣/٣١	٣٢٨.٧٤٥	٢٢.٤٨٨.٤١٧	٢.٤٥٧.٧٨٦	٢.٤٩٥.٧٧١	٨.٨١١.٤٥٢	٢٥.٥٣٦.٣٨٨	٨٢.٧٤٩.٢٩٠

\* الملحق

يتضمن هذا البند مبلغ ٧٥٠.٩٨٤.٧٥٠ جنيه مصري يمثل تكلفة شراء دور أرضي ومبنيين وعدد ٢ قطعة بشارع مكة - المشاهدين - محافظة الجيزة مشتركة بموجب عقود التنازلية ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة.

١٥- ٢ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٤٤١ ٧٢٧	٥ ٤٥١ ٩٣٨	مباني تحت الانشاء
٥ ٤٠٢ ٤٤٠	٢٠ ٠٨٤ ٤٥٠	عدد وآلات تحت التركيب
٩ ٨٤٤ ١٦٧	٢٥ ٥٣٦ ٣٨٨	

١٦- استثمارات

١٦- أ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	نسبة المسدد	نسبة المساهمة	اسم البلد	
جنيه مصري	جنيه مصري				
١٥ ٦٨٦ ٥٢٠	١٥ ٦٨٦ ٥٢٠	%١٠٠	%٧٤	مصر	- ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (ش.م.م)
١ ٢٥٥ ٧٥١	١ ٢٥٥ ٧٥١	%١٠٠	%١٠٠	الامارات	- كاربير أفريقيا (جبل على - دبي - الإمارات العربية المتحدة)
٤ ٤٠٧ ٤٨٠	٤ ٤٠٧ ٤٨٠	%١٠٠	%٤٢	مصر	- الموزعون المنحدون لميراكو (أدميركو) (ش.م.م)
٣٠٠	٣٠٠	%١٠٠	%١	مصر	- ميراكو الدولية للتجارة (ش.ذ.م.م)
٢١ ٣٥٠ ٠٥١	٢١ ٣٥٠ ٠٥١				

١٦- ب استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٢٠٠	-	- سندات إسكان استحقاق (٢٠١٦)

١٧- المخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠ ٣٨٢ ٩٣٥	١١٧ ٥٥٦ ٩٦٨	خامات ومكونات ومستلزمات
٩ ٩٨٨ ٢٨٣	١٤ ٥١٨ ٠٣٢	إنتاج تحت التشغيل
٧٤ ٧١٠ ٥٤٠	٧٣ ٧٠٤ ٦٣٩	إنتاج تام
٤ ٠٢٥ ٢٤٧	٤ ١٣٦ ٤٨٦	قطع غيار ومهمات أخرى
١٥٩ ١٠٧ ٠٠٥	٢٠٩ ٩١٦ ١٢٥	
٨ ٣٥٣ ٥٩٥	٧ ٩٥١ ٩٩٣	يخصم:
١٥٠ ٧٥٣ ٤١٠	٢٠١ ٩٦٤ ١٣٢	الانخفاض في قيمة المخزون
٥٣ ٤٢٩ ٤٩٩	٦٦ ٦٧٢ ٨٠٨	اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
٢٠٤ ١٨٢ ٩٠٩	٢٦٨ ٦٣٦ ٩٤٠	

١٨- عملاء وأرصدة مدينة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ١٥٥ ١٧٨	٢٦ ٨٠٥ ٢٨٩	عملاء
١٥ ٣١٩ ٧٥٩	٨٣ ٨٦٧ ٥٠٣	أوراق قبض
٦ ٢٤٨ ٤٢٩	٨ ٦٩٠ ٠٥٠	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
٢ ٤١٠ ٥٨٧	٧٦٦ ٨٩٢	تأمينات لدى الغير
-	٦ ١١٢ ٩٠٧	إيرادات استثمارات مستحقة
٨٩٦ ٥١٥	٩٠٧ ٧٢٢	أمانات لدى مصلحة الجمارك
١ ٢٠٤ ١١١	٥ ٠٤٢ ٨٧١	جارى مصلحة الجمارك
١٠ ٢٠٣ ١٨١	١٠ ٣٤٩ ٦٤٧	دعم الصادرات
٢ ٧٨٠ ٦٢٩	٣ ٠٢٢ ٤٠٢	جمارك مستردة (دروياك)
١ ٢٣٦ ٨٦٨	٢ ٢٠٥ ٢٤٣	سلف وعهد عاملين
١ ٢٤٦ ٠٨١	١ ٩٢٥ ٣٥٦	إيرادات فوائد مستحقة
٥٩ ٩٣٤	٤٣ ٨٧٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>٤٥ ٧٦١ ٢٧٢</u>	<u>١٤٩ ٧٣٩ ٧٥٧</u>	
		<b>يخصم:</b>
٦ ٩٨٩ ٥٩٧	٦ ٩٨٩ ٥٩٧	الاضمحلال في العملاء والأرصدة المدينة
<u>٣٨ ٧٧١ ٦٧٥</u>	<u>١٤٢ ٧٥٠ ١٦٠</u>	

١٩- مبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦٥٢ ١٥٩	٤ ٠١٣ ١٧٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٢١٩ ٩٥٤	١ ٧٢٨ ٥٠٧	موردون ارصدة مدينة - محليون
٢ ١٦٨ ٠٨٤	٩ ٥٧١ ٥٢٠	موردون ارصدة مدينة - خارجيون
<u>٥ ٠٤٠ ١٩٧</u>	<u>١٥ ٣١٣ ١٩٩</u>	



٢٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

اسم الشركة المتعامل معها	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١
أ- شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مستثمر في رأس مالها بنسبة ٧٤%)	تقوم شركة ميراكو بشراء قطع الغيار (مستلزمات قطاع الصيانة) من شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة.	٤ ٠٨٣ ٤٧٠	٣ ٠٢٣ ٥٠٦
ب- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)	تقوم شركة ميراكو ببيع قطع الغيار إلى شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة.	٦ ٦١٣ ٨٤١	٤ ٥٠٧ ٨٠٩
ج- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)	تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	٣٥ ٨٥٢ ٩٦٦	٢٩ ٢٧٩ ١٣٨
د- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٤,٥٦% في رأس مال الشركة)	تقوم شركة ميراكو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات.	١٣٥ ٣٨٨ ٢٤٣	٦٥ ٩٦٢ ٠٣٦
هـ- شركة مصر لتأمينات الحياة (مساهم بنسبة ٣,٩٤% في رأس مال الشركة)	تقوم شركة مصر لتأمينات الحياة بإصدار بوليصة تأمين جماعي على العاملين بشركة ميراكو.	٢٠٦ ٩٦٩	٢١٠ ١٤٥
و- شركة أدميركو (شركة شقيقة) (شركة شقيقة مستثمر في رأس مالها بنسبة ٤٢%)	تقوم شركة ميراكو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو.	٢ ٢٠٠ ٦٩٦	٢٤٣ ٥٧٩
ز- شركة ميراكو الدولية (مساهم بنسبة ١% من رأس مال الشركة)	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	٢ ٤١١	٢٩ ٤٢٢
ي- شركة كاربير أفريقيا (شركة تابعة مستثمر في رأس مالها بنسبة ١٠٠%)	تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لشركة كاربير أفريقيا من أجهزة التكييف	-	١٨٢ ٨١٣

كما تبلغ الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في ٣١ مارس ٢٠١٦ كما يلي:  
أ- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٩٠٣ ٠٠٦	٢٧ ٧٥٤ ٧٣٩	- مجموعة شركات كاريبر العالمية (شركات زميلة)
-	٢ ٩٠٣ ٩٤٧	- شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مستثمر في رأس مالها بنسبة ٧٤%)
٣ ٤٥٩	٧٦٦ ٣٥٧	- شركة ميراكو الدولية ( مساهم بنسبة ١ % من رأس مال الشركة )
<u>١٦ ٩٠٦ ٤٦٥</u>	<u>٣١ ٤٢٥ ٠٤٣</u>	

ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٩٧٦ ٦٢٠	٢٣ ٦٨١ ٤٢٤	- مجموعة شركات كاريبر العالمية ( شركات زميلة )
٣١٧ ٨٩٥ ٨٦٧	٤٧٩ ٦٥٥ ٩٠٤	- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
١ ٠٨٥ ٨٥٨	-	- شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مستثمر في رأس مالها بنسبة ٧٤%)
٢ ٦٢٩ ٢١٧	١٠ ٨٩٧ ١٣٠	- شركة كاريبر افريقيا (شركات تابعة)
<u>٣٣٨ ٥٨٧ ٥٦٢</u>	<u>٥١٤ ٢٣٤ ٤٥٨</u>	

ج- أرصدة ضمن بند عملاء أرصدة دائنة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٨٠ ٤١٧	١٢ ٣٠٢	- شركة ادميركو (شركة شقيقة)

٢١- النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤ ٦٧٩ ١١٠	٤٧ ٩٦٧ ١١٤	بنوك حسابات جارية
٥٨٢ ٩٣٥ ٣٢٦	٦٣٥ ٢٠٨ ٤٢١	ودائع قصيرة الأجل
١٧ ٥٠٥ ١٣٨	٣٨ ١٦٩ ٥٢٩	شيكات تحت التحصيل
<u>٦٢٥ ١١٩ ٥٧٤</u>	<u>٧٢١ ٣٤٥ ٠٦٤</u>	

## ٢٢- 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.

## ٢٣- مخصصات والاضمحلال في الأصول والانخفاض في المخزون

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم	مخصصات	الرصيد في	
٢٠١٦/١/١	الفترة	خلال الفترة	انتفى الغرض	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	منها	جنيه مصري	
١٠ ٢٥٨ ٩٥٣	٢ ٨٢٥ ٠٠٠	١ ٠١٢ ٧٠١	-	١٢ ٠٧١ ٢٥٢	مخصص مطالبات
٢ ٦٠٧ ٣٠٤	١ ٢٢٣ ٥٨٤	٤٣٨ ١١١	-	٣ ٣٩٢ ٧٧٧	مخصص ضمان
١ ١٤٨ ٨٧٩	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٦٥ ٩٠٦	-	٤٨٢ ٩٧٣	مخصصات أخرى
١٤ ٠١٥ ١٣٦	٥ ٠٤٨ ٥٨٤	٣ ١١٦ ٧١٨	-	١٥ ٩٤٧ ٠٠٢	
٨ ٣٥٣ ٥٩٥	-	-	٤٠١ ٦٠٢	٧ ٩٥١ ٩٩٣	قيمة الانخفاض في بند المخزون
٦ ٩٨٩ ٥٩٧	-	-	-	٦ ٩٨٩ ٥٩٧	قيمة الاضمحلال في بند العملاء والمدينون

## ٢٤- بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدره ٣٢٢ ٢٧٢ ٨٥ جنيه مصري والمعاادل لمبلغ ٨ ٩٨٢ ٨٩٢ دولار أمريكي ومبلغ ٥٤٦ ١٢٠ يورو في التسهيل الائتماني الممنوح من بنك الإمارات دبي الوطني و بنك اتش اس بي سي لتمويل اعتمادات مستندية بسعر فائدة متغير.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ١٤٥ ٩٠٤	٥١ ٨٩٧ ٦٠٥	* بنك الإمارات دبي الوطني
٤١ ٨٢٧ ٤٣٧	٣٣ ٣٧٤ ٧١٧	بنك اتش اس بي سي
٧٢ ٩٧٣ ٣٤١	٨٥ ٢٧٢ ٣٢٢	

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

٢٥- موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٦ ٤٧٥ ١٠٢	١٤١ ٨٩١ ٤٢٨	موردون
٢١ ٣٢٠ ٩٠٥	٢٥ ٤٨٣ ٩٠٩	عملاء أرصدة دائنة
٢١ ١٠٥ ٣٨٣	٤٤ ٨٥٧ ٤٠٨	مصروفات مستحقة
-	٧١ ٣٦٨ ١٥٦	دائنو توزيعات - حصة المساهمين
-	٤ ٦٥٩ ٧٠٢	دائنو توزيعات - حصة أعضاء مجلس الإدارة
٨٨ ٧٤٨	٢ ٨٨٣ ٨٤١	دائنو توزيعات - حصة العاملين
٢ ١١٤ ٦١١	١ ٨٦٧ ٩١٣	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٨٠٦ ٠٠٢	١ ٣١٥ ٠٤٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ٠١٣ ٦٢٦	٩٥٦ ٩٥٨	تأمينات للغير
١ ٢٠٠ ٥٠٥	١ ٠٦٤ ٢٨٥	المستحق لصندوق تدريب العاملين
٢ ٨٦٨ ١٧٤	٣ ٤٠٠ ١٣٤	إيرادات مقدمة
٢ ٣٨٧ ٥٥٥	٢ ٣٥٠ ٣١٤	صندوق الزمالة للعاملين
١ ٤١٦ ٩٤٦	١ ٦٠٠ ٩٣٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٣ ٠٩٢ ٦٠٥	٢٥ ٢٢٢ ٩٩١	ضريبة الدخل
٢٣ ٣٧٩ ٦١٧	٣١ ٧٨٢ ١٤٠	الضريبة العامة على المبيعات
٦٨٣ ٩١٠	٣٩٣ ١٥٣	ضرائب مخصومة من الغير
٦٧١ ٧٧٢	٨٠٦ ٦٢٧	ضرائب كسب عمل
<u>١٧٨ ٦٢٥ ٤٦١</u>	<u>٣٦١ ٩٠٤ ٩٣٣</u>	

٢٦- 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 تمتعت 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
<u>جنيه مصري</u>	<u>سنة</u>		
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.
- وبتاريخ 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 ٢٠١٥:

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 حتي 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.

**٢٧- الالتزامات المحتملة**

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩ ٤٩١ ٣٩٩	٣٢ ٥٨٣ ٧٦٠	خطابات ضمان
٥٧ ٣٨١ ٣٤٧	٨٩ ٤٤٢ ٧٦٥	اعتمادات مستندية
<u>٨٦ ٨٧٢ ٧٤٦</u>	<u>١٢٢ ٠٢٦ ٥٢٥</u>	الإجمالي

**٢٨- قائمة التدفقات النقدية - فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة**

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٦/٣/٣١ مبلغ ٤٤١ ٩٥٠ ٦٨ جنيهاً مصرياً (فروق عملة مدينة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(١٠ ٢٧٨)	١ ٣٤٥ ١٧٦	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند العملاء والمدينون
(٥١ ٦٥٦)	(٤٦ ١٠٦ ٢٤٧)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الأطراف ذات علاقة
(٣٥٤ ٤٨٣)	(١٣ ٩٥٢ ٨١١)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الموردين وأالدائنين
(٣٠٣ ٠٣٣)	(١٠ ٦٢١ ٥٦١)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
٥ ٧٤٠	٣٨٥ ٠٠٢	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
<u>(٧١٣ ٧١٠)</u>	<u>(٦٨ ٩٥٠ ٤٤١)</u>	

**٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**

تتمثل الأدوات المالية للشركة في أرصدة النقدية وما في 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 (٣٢) 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 ٠٠٢ ٨٠٧ ٤١ جنيهاً مصرياً و ٨٩٨ ٩٢٢ ٦٥٤ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية :

العملات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(٦٦ ١٣٩ ٠٠٥)
يورو	(٢ ٥٥٩ ٤٨٤)
جنيه استرليني	٤ ٠٨١
ين ياباني	(٧٤٧ ٥٧٣)
درهم امارتي	٨٥٥

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢-١) " 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	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٢ ٩٧٣ ٣٤١	٨٥ ٢٧٢ ٣٢٢	بنوك - تسهيلات ائتمانية
١٥٤ ٤٣٦ ٣٨٢	٣٣٣ ٠٢٠ ٨٩٠	موردون وأرصدة دائنة
٣٣٨ ٥٨٧ ٥٦٢	٥١٤ ٢٣٤ ٤٥٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٥٦٥ ٩٩٧ ٢٨٥</u>	<u>٩٣٢ ٥٢٧ ٦٧٠</u>	

### ٣٠- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

### ٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لكي تتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

### ٣٢- أهم السياسات المحاسبية

#### ٣٢-١ العملات الأجنبية

#### المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.



## ٢-٣٢ الإيراد

### ١- البضاعة المباعة

- يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبضاعة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.
- يختلف تحديد التوقيت الذي قامت فيه الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بالملكية بناءً على شروط اتفاقية البيع ويتم التحويل عادة عند استلام العميل للبضاعة المباعة.

### ٢- تقديم الخدمات

- يتم اثبات الإيراد عند تأدية الخدمة للعمل و إصدار الفاتورة.

## ٣-٣٢ مزايا العاملين

### ١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

- يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

### ٢- مزايا الاشتراك المحدد

- يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.
- تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العامل وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

### ٣- مزايا العاملين المحددة

- يتم احتساب صافي التزامات الشركة عن نظم مزايا العاملين المحددة بشكل منفصل لكل نظام على حدي عن طريق تقدير صافي القيمة الحالية لمزايا العاملين مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة، بعد استبعاد القيمة العادلة لأصول للنظام.
- ويتم احتساب التزامات المزايا المحددة سنويا عن طريق استخدام الأساليب الاكتوارية.
- وعندما تزيد القيمة العادلة للأصول عن صافي القيمة الحالية للالتزامات، فيتم الاعتراف بالأصل في حدود القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتاحة في صورة استرداد نقدي مستقبلي من النظام او تخفيض في الاشتراكات المستقبلية للنظام.
- ولتحديد القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية يأخذ في الاعتبار الحد الأدنى من متطلبات التمويل المطبقة.
- يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام المزايا المحددة، والذي يتكون من الأرباح او الخسائر الاكتوارية، والعائد على أصول النظام، باستثناء الفائدة، وأثر سقف الأصل (ان وجد باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الاخر.

- وتقوم الشركة بتحديد صافي مصروفات او إيرادات الفوائد علي صافي أصول / التزامات نظام المزايا المحددة خلال الفترة عن طريق تطبيق سعر خصم مستخدم لقياس التزامات المزايا المحددة في بداية الفترة المالية علي صافي أصول / التزامات المزايا المحددة، مع الاخذ في الاعتبار تغيرات في صافي أصول /التزامات المزايا المحددة خلال الفترة كنتيجة للاشتراكات والمزايا المدفوعة. يتم الاعتراف بصافي مصروف الفوائد والمصروفات الأخرى ذات العلاقة بنظم المزايا المحددة في الأرباح او الخسائر.
- عندما يتم تعديل مزايا النظام او عندما يتم تسوية النظام، يتم الاعتراف بالتغييرات الناتجة في المزايا المتعلقة بالخدمة السابقة او أرباح او خسائر التسوية مباشرة في الأرباح او الخسائر، تقوم الشركة بالاعتراف بأرباح أو خسائر التسوية عندما تتم التسوية.

#### ٤- مزايا العاملين الأخرى طويلة الأجل

صافي التزام الشركة بالنسبة لمزايا العاملين الأخرى طويلة الأجل هي مبلغ المزايا المستقبلية المكتسبة للعاملين مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم تلك المزايا لقيمتها الحالية. ويتم الاعتراف بإعادة القياس في الأرباح او الخسائر.

#### ٤-٣٢ الإيرادات والتكاليف التمويلية

- تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:
- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- توزيعات أرباح
- توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوية التزامات مالية
- صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع
- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
- صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر
- إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الاخر

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح او الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

#### ٥-٣٢ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

**١ - ضريبة الدخل الجارية**

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

**٢ - الضريبة المؤجلة**

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

**٦-٣٢ المخزون**

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة أساس المتوسط المرجح في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استنادا إلى الطاقة التشغيلية العادية.

## ٧-٣٢ الأصول الثابتة والإهلاك

### ١- الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.
- و إذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

### ٢- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

### ٣- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (الطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل .  
يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

### ٤- المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات 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 الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٣٢-٨ الإدوات المالية:

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقئه التزامات مالية أخرى.

١- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وإدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.
- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.
- يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

### ٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٤- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر.

### تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

- عندما يتم تحديد مشتق كاداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر.
- القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.
- إذا اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية.
- إذا اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٩-٣٢ رأس المال:

### ١- الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

**٢- الأسهم الممتازة:**

- الأسهم الممتازة القابلة للاسترداد للشركة تبوب كالتزامات مالية حيث انها تستحق توزيعات غير اختيارية وقابلة للاسترداد نقدا وفقا لخيار حامل السهم. التوزيعات غير الاختيارية يتم الاعتراف بها كمصروف فوائد في الارباح او الخسائر.
- الأسهم الممتازة غير القابلة للاسترداد تبوب كحقوق ملكية حيث تستحق توزيعات اختيارية، ولا تتضمن اي التزام لتسليم نقدية او أصل مالي اخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من ادوات حقوق الملكية للشركة، التوزيعات الاختيارية يتم الاعتراف بها كتوزيعات لأرباح بموافقة مساهمي الشركة.

**٣- إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):**

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

**٣٢-١٠ الأدوات المالية المركبة:**

- يتم الاعتراف الاولي لمكون الالتزام من الادوات المالية المركبة بالقيمة العادلة للالتزام مماثل لا يرتبط به خيار التحويل لاسهم. ويتم الاعتراف الاولي لمكون حقوق الملكية بالفرق بين القيمة العادلة للاداء المالية المركبة بأكملها والقيمة العادلة لمكون الالتزام. يتم توزيع تكلفة المعاملة المرتبطة بإصدار الاداة المالية المركبة على مكونات الالتزامات وحقوق الملكية للاداء بالتناسب مع القيمة الدفترية لكل مكون عند الاعتراف الاولي.
- بعد الاعتراف الاولي تقوم الشركة بقياس مكون الالتزام من الاداة المالية المركبة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ولا يتم إعادة قياس مكون حق الملكية من الاداة المالية المركبة.
- يتم الاعتراف بالفوائد المرتبطة بمكون الالتزام المالي كمصروف في الارباح او الخسائر. عند تحويل الاداة القابلة للتحويل في تاريخ استحقاقها يتم إعادة تبويب الالتزام المالي الى حقوق الملكية ولا يتم الاعتراف باي ربح او خسارة ناتج عن التحويل عند الاستحقاق.

**٣٢-١١ الاضمحلال:****١- الأصول المالية غير المشتقة:**

- الاصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.
- تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:
  - اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
  - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
  - مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
  - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.
  - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

#### الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.
- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

#### الاصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنوية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبنوية كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.



### الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

- تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

### ٢- الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

- القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

### ٣٢-١٢ المخصصات:

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

- الضمان:** - يتم الاعتراف بمخصص الضمان عندما يتم بيع البضائع أو الخدمات المضمونة، بناءً على البيانات التاريخية للضمانات وترجيح جميع النتائج الممكنة إلى احتمالاتها المرتبطة بها.
- إعادة الهيكلة:** - يتم الاعتراف بالمخصص المتعلق بإعادة الهيكلة عندما تعتمد الشركة خطة تفصيلية ورسمية لإعادة الهيكلة، وتكون قد بدأت في تنفيذها أو تم الإعلان العام عنها. ولا يتم الاعتراف بمخصصات لمواجهة خسائر التشغيل المستقبلية.
- إصلاح الموقع:** - بناءً على السياسة البيئية المعلنة للشركة، والمتطلبات القانونية، يتم الاعتراف بمخصص لمصروفات إصلاح الموقع للأرض الملوثة عند تلوث الأرض.
- العقود المحملة بخسارة:** - يتم قياس مخصص العقود المحملة بخسارة بالقيمة الحالية لصادفي التكلفة المتوقعة لإكمال العقد أو صادفي التكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أيهما أقل، وتقوم الشركة قبل تكوين المخصص بالاعتراف بخسارة الاضمحلال التي حدثت للأصول المخصصة لذلك العقد.

### ١٣-٣٢ 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 المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة. ويتم إثبات إيرادات الإستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات العائد المحقق بعد تاريخ الإقتناء.

### ١٤-٣٢ العملاء ومستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة

- أرصدة العملاء ومستحق من أطراف ذات علاقة والمدينون والأرصدة المدينة التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالتكلفة وتظهر مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها تنتج عن المبالغ الغير متوقع تحصيلها .

### ١٥-٣٢ 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.

### ١٦-٣٢ الموردون والمستحق لأطراف ذات علاقة والدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

- يتم إثبات الموردون والمستحق لأطراف ذات علاقة والدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

### ١٧-٣٢ 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 الفترة.

### ٣٢-١٨ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

### ٣٣-إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١ :

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 تمت على القوائم الماليه في ٢٠١٦/٣/٣١ :

<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير على القوائم المالية</u>
<u>معياري مصري (١)</u> عرض القوائم المالية	<u>قائمة المركز المالي</u> <ul style="list-style-type: none"><li>• عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الارشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• 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.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.</li></ul>
	<u>قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)/ وقائمة الدخل الشامل</u> <p>على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل).</p>	
<u>معياري مصري (١٠)</u> الأصول الثابتة وأهلاكاتها	<ul style="list-style-type: none"><li>• تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.</li></ul>

التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
<ul style="list-style-type: none"> <li>تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الايضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).</li> <li>قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. ( أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٣/٣١، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>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"> <li>أ- تعريف القيمة العادلة. و</li> <li>ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و</li> <li>ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.</li> </ul> </li> </ul>	<p><b>معيار مصري (٤٥)</b> قياس القيمة العادلة</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة.</li> <li>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.</li> </ul>	<p><b>معيار مصري (٤٤)</b> الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.</li> </ul>	<p><b>معيار مصري (١٤)</b> تكاليف الاقتراض</p>

<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير على القوائم المالية</u>
<u>معيار مصري (٣٨)</u> مزاييا العاملين	<u>الأرباح والخسائر الاكتوارية :</u> <ul style="list-style-type: none"><li>• يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزاييا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.</li></ul>
	<u>تكلفة الخدمة السابقة :</u> <ul style="list-style-type: none"><li>• 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 (معيار المخصصات).</li></ul>	
<u>معيار مصري (٤٠)</u> الأدوات المالية : الإفصاحات	<ul style="list-style-type: none"><li>• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.</li><li>• 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".</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.</li></ul>