

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(ميراكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

وتقرير الفحص المحدود 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 الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة


قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

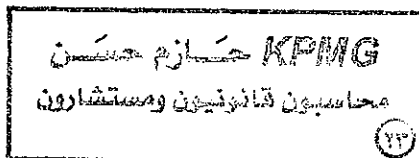
الاستنتاج

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


علي عبد الحافظ حلمي

سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٩ مايو ٢٠١٦

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	ايضاح رقم	حنية مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٧٢ ٢٤٤ ٧٢٠	٨٥ ٧٣١ ٨٥١	(٣٤ - ١٥,٨)	أصول ثابتة
٥ ٢٢٣ ٧١٧	٥ ٢٢٨ ٠٧٢	(٣٤ - ١٦,١)	استثمارات في شركات شقيقة
٧ ٢٥٠ ٩٢٣	٧ ٢٥٠ ٩٢٣	(٣٤ - ١٧,٩)	الشهرة
<u>٨٤ ٧٢٩ ٣٦٠</u>	<u>٩٨ ٢١٠ ٨٤٦</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٤ ٢٠٠	-	(١٦)	استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٢٨ ٠٨٨ ٩٧٠	٣٠٠ ٥٨٠ ٢٥٥	(٣٤ - ١٨,٧)	مخزون
٩٢ ٢٧٧ ٢٧١	٢١٠ ٩٧٤ ٧٩١	(٣٤ - ١٩,١٥)	عملاء وأرصدة مدينة
٦ ٠٤١ ٤٢٨	١٦ ٣٥٧ ٥٣٨	(٣٤ - ٢٠,١٥)	مبالغ مدفوعة مقدما
١٦ ٩٠٣ ٠٠٣	٢٧ ٨٢٢ ٣٨٤	(٣٤ - ١٢١,١٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٩٦ ١٤٩ ٦٤٧	٧٨٧ ٩٥٧ ٨١٤	(٣٤ - ٢٢,١٦)	التقديرة وما في حكمها
<u>١ ٠٣٩ ٤٦٤ ٥١٩</u>	<u>١ ٣٤٣ ٦٩٢ ٧٨٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١ ١٢٤ ١٩٣ ٨٧٩</u>	<u>١ ٤٤١ ٩٠٣ ٦٢٨</u>		اجمالي الأصول
حقوق الملكية			
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٣٤ - ٢٣,١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤١ ٨١٤ ٣٥٩	٤٦ ٣٣٤ ٢٦٣		الاحتياطيات
٣٢٠ ٢٥٩ ٦٣٧	٢٤٨ ٩٠٧ ٧٥٩		أرباح مرحلة
<u>٤٣٧ ٠٧٣ ٩٩٦</u>	<u>٣٧٠ ٢٤٢ ٠٢٢</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة الام
١٥ ٦٩١ ٢٢٤	١٣ ٧٤٥ ٨٥١	(٣٤ - ٢٤,١)	الحقوق غير المسيطرة
<u>٤٥٢ ٧٦٥ ٢٢٠</u>	<u>٣٨٣ ٩٨٧ ٨٧٣</u>		مجموع حقوق الملكية
التزامات غير متداولة			
٧ ٤٧٣ ٨٨٤	٦ ٨٥٨ ٧٤٨	(٣٤ - ١٤,٦)	ضريبة مؤجلة
<u>٧ ٤٧٣ ٨٨٤</u>	<u>٦ ٨٥٨ ٧٤٨</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٧٢ ٩٧٣ ٣٤١	٨٥ ٢٧٢ ٣٢٢	(٢٦)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٩٩ ٩٢٥ ١٥٧	٣٩٠ ٢٨٢ ٣٥٣	(٣٤ - ٢٧,١٧)	موردون و أرصدة دائنة
٣٧٤ ٢٠٧ ٧٨٧	٥٥٦ ٥١١ ٨٤٣	(٣٤ - ١٧,١٧ ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦ ٨٤٨ ٤٩٠	١٨ ٩٩٠ ٤٨٩	(٣٤ - ٢٥,١٤)	مخصصات
<u>٦٦٣ ٩٥٤ ٧٧٥</u>	<u>١ ٠٥١ ٠٥٧ ٠٠٧</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
٦٧١ ٤٢٨ ٦٥٩	١ ٠٥٧ ٩١٥ ٧٥٥		مجموع الالتزامات
<u>١ ١٢٤ ١٩٣ ٨٧٩</u>	<u>١ ٤٤١ ٩٠٣ ٦٢٨</u>		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٥) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

(رئيس مجلس الإدارة)

صالح سعيد

(رئيس القطاع المالي)

خالد الرباط

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

من ١ يناير ٢٠١٥	من ١ يناير ٢٠١٦	ايضاح	حنية مصري
حتى ٣١ مارس ٢٠١٥	حتى ٣١ مارس ٢٠١٦	رقم	
معاد تبويبها			
٣٠٤ ٣٠٤ ١٩١	٤٢٤ ٩٠٢ ١٧٦	(٣ - ٣٤)	الإيرادات
(٢٥٢ ٤٥٨ ٧٨٥)	(٣١٩ ٨٨٨ ٤٣٦)		تكلفة الحصول علي الإيراد
٥١ ٨٤٥ ٤٠٦	١٠٥ ٠١٣ ٧٤٠		مجمل الربح
١ ٩٥٢ ٧٩٨	٥٧٤ ٥٩٤	(٦)	إيرادات اخري
(١٢ ٨٨٨ ٧٤٨)	(١٤ ٨٧١ ٤٥٥)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٩ ٠٩٣ ٤٥٥)	(٨ ٧١٨ ٧٣٠)	(٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ٠٣٢ ٥٤٦)	(٥ ٢٣٢ ٦٦٧)	(٩)	مصروفات أخري
٢٩ ٧٨٣ ٤٥٥	٧٦ ٧٦٥ ٤٨٢		نتائج أنشطة التشغيل
٢ ٠٠٦ ٤٦٨	٩ ٥٧٥ ٩١٢	(١٠, ٥ - ٣٤)	إيرادات تمويلية
(٨ ٤٩٩ ٢٠٧)	(٧٤ ٥٢١ ٥٣٤)	(١١, ٥ - ٣٤)	تكاليف تمويلية
(٦ ٤٩٢ ٧٣٩)	(٦٤ ٩٤٥ ٦٢٢)		صافي تكلفة التمويل
(٦٠ ٠٦٧)	(٥ ٣٣٥)		خسائر استثمارات في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٣ ٢٣٠ ٦٤٩	١١ ٨١٤ ٥٢٥		الأرباح قبل الضرائب
(٨ ٠٣٣ ٨٧٥)	(٢ ٢٦٥ ٠٦٣)	(٦ - ٣٤)	ضريبة الدخل
١٥ ١٩٦ ٧٧٤	٩ ٥٤٩ ٤٦٢		ربح الفترة
			يوزع كما يلي
١٤ ١٩١ ٢١٢	٨ ٨٦٨ ١٢٧		الشركة الأم
١ ٠٠٥ ٥٦٢	٦٨١ ٣٣٥		الحقوق غير المسيطرة
١٥ ١٩٦ ٧٧٤	٩ ٥٤٩ ٤٦٢		
			ربحية السهم
٠,٩٥	٠,٥٩	(١٢, ١٨ - ٣٤)	نصيب السهم الأساسي في ربح الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٥) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

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

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/١/١	حيزه مصري
إلى ٢٠١٥/٣/٣١	إلى ٢٠١٦/٣/٣١	
١٥ ١٩٦ ٧٧٤	٩ ٥٤٩ ٤٦٢	ربح الفترة
		بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
١ ٧٨٠ ٩٥١	٤ ٥١٩ ٩٠٤	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
١ ٧٨٠ ٩٥١	٤ ٥١٩ ٩٠٤	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة
١٦ ٩٧٧ ٧٢٥	١٤ ٠٦٩ ٣٦٦	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
١٥ ٩٧٢ ١٦٣	١٣ ٣٨٨ ٠٣١	مالكي الشركة الأم
١ ٠٠٥ ٥٦٢	٦٨١ ٣٣٥	الحقوق غير المسيطرة
١٦ ٩٧٧ ٧٢٥	١٤ ٠٦٩ ٣٦٦	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٥) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (بورسلي) * شركة مساهمة مصرية*
 قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

حظية مصري	رأس المال	احتياطي قانوني	نتائج ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المرحطة	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٣١٤ ٣٥٩	٣٢٠ ٢٥٩ ١٣٧	٤٣٧ ٠٧٣ ٩٩٦	١٥ ٦٩١ ٢٢٤	٤٥٢ ٧٦٥ ٢٢٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	-	-	(١٤ ٦٤٢ ٧١٠)	(١٤ ٦٤٢ ٧١٠)	(٣٧٦ ٠١٤)	(١٥ ٠١٨ ٧٢٤)
توزيعات أرباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس ادارة	-	-	-	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٨ ٨٦٨ ١٢٧	٨ ٨٦٨ ١٢٧	٦٨١ ٢٣٥	٩ ٥٤٩ ٤٦٢
ربح الفترة	-	-	٤ ٥١٩ ٩٠٤	-	٤ ٥١٩ ٩٠٤	-	٤ ٥١٩ ٩٠٤
بند الدخل الشامل الاخر	-	-	٤ ٥١٩ ٩٠٤	٨ ٨٦٨ ١٢٧	١٣ ٣٨٨ ٠٣١	٦٨١ ٢٣٥	١٤ ٠٦٩ ٣٦٩
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	(٦٥ ٥٧٧ ٢٩٥)	(٦٥ ٥٧٧ ٢٩٥)	(٢ ٢٥٠ ٦٩٤)	(٦٧ ٨٢٧ ٩٨٩)
توزيعات ارباح للمساهمين	-	-	-	(٦٥ ٥٧٧ ٢٩٥)	(٦٥ ٥٧٧ ٢٩٥)	(٢ ٢٥٠ ٦٩٤)	(٦٧ ٨٢٧ ٩٨٩)
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	٢٤٨ ٩٠٧ ٧٥٩	٢٤٨ ٩٠٧ ٧٥٩	١٣ ٧٤٥ ٨٥١	٣٨٣ ٩٨٧ ٨٧٣
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٨٣٤ ٢٦٣	٢٤٨ ٩٠٧ ٧٥٩	٣٧٠ ٢٤٢ ٠٢٢	١٣ ٧٤٥ ٨٥١	٤١٩ ١٨٥ ٠٨٦
	-	-	١ ١٣٧ ٨٣٣	٢٨٩ ٣٧٤ ٤٧٥	٤٠٣ ٠١٢ ٣٠٨	١٦ ١٧٢ ٧٧٨	٤١٩ ١٨٥ ٠٨٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	-	-	-	(١١ ٧١٥ ٢٣٨)	(١١ ٧١٥ ٢٣٨)	(٥١٧ ٠٢٤)	(١٢ ٢٣٢ ٢٩٢)
توزيعات ارباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس ادارة	-	-	-	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١٤ ١٩١ ٢١٢	١٤ ١٩١ ٢١٢	١ ٠٠٥ ٥١٢	١٥ ١٩٦ ٧٢٤
ربح الفترة	-	-	١ ٧٨٠ ٩٥١	-	١ ٧٨٠ ٩٥١	-	١ ٧٨٠ ٩٥١
بند الدخل الشامل الاخر	-	-	١ ٧٨٠ ٩٥١	١٤ ١٩١ ٢١٢	١٥ ٩٧٢ ١٦٣	١ ٠٠٥ ٥١٢	١٦ ٩٧٧ ٧٢٥
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	(٦٥ ٦٩٦ ٥٢٥)	(٦٥ ٦٩٦ ٥٢٥)	(٣ ٠٨٢ ١٦٨)	(٦٨ ٧٧٨ ٦٩٣)
توزيعات ارباح للمساهمين	-	-	-	(٦٥ ٦٩٦ ٥٢٥)	(٦٥ ٦٩٦ ٥٢٥)	(٣ ٠٨٢ ١٦٨)	(٦٨ ٧٧٨ ٦٩٣)
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	٢٢١ ١٥٣ ٨٤٤	٢٢١ ١٥٣ ٨٤٤	١٣ ٥٧٩ ١٤٨	٣٥٥ ١٥١ ٨٢٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٩١٨ ٧٨٤	٢٢١ ١٥٣ ٨٤٤	٣٤١ ٥٧٢ ٦٧٨	١٣ ٥٧٩ ١٤٨	٣٥٥ ١٥١ ٨٢٦

الإيضاحات البريقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٥) متضمنة للتوليم المالية وتقررها.

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

من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ معاد تنويها	من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح رقم	حنيه مصري التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٥ ١٩٦ ٧٧٤	٩ ٥٤٩ ٤٦٢		ربح الفترة يتم تسويته بما يلي:
٢ ٩٥٧ ٧٤٦	٢ ٩٤٤ ٧٨١	(١٥)	الاهلاك
(٧٨٩ ٨٢٦)	-		الاضمحلال في العملاء
(١ ٤٥٩ ٠٨٨)	(٨ ٥٨٣ ٩٠٧)		صافي تكلفة التمويل
٦٠ ٠٦٧	٥ ٦٤٥		خسائر استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريق حقوق الملكية
(٣٤٥ ٥٦٥)	(٤٦ ٤٦٩)		أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٧٨٠ ٩٥١	٤ ٥١٩ ٩٠٤		ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
٧١٣ ٥٦٧	٦٩ ١٦٤ ٣٧١		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
٨ ٠٣٣ ٨٧٥	٢ ٢٦٥ ٠٦٣		ضريبة الدخل
			التغير في:
٨ ٣٢١ ٦٤١	(٧٢ ٤٩١ ٢٨٥)		المخزون
(٥٨ ٦٦٢ ٣٢٨)	(١١٦ ٦٤٥ ٠٧٢)		العملاء والارصدة المدينة
(٩٨١ ٣٩٠)	(١٠ ٣١٦ ١١٠)		المبالغ مدفوعة مقدما
٥١ ٢٠٦ ٥٠٠	٩٠ ٦٨٥ ٩٦٦		الموردون والارصدة الدائنة
٥٠ ٩٤٦ ٩٧٥	١٢٥ ٠٠٢ ٦٤٤		الأطراف ذات علاقة
(٩٤٦ ٧٠١)	٢ ١٤١ ٩٩٩		المخصصات
٧٦ ٠٣٣ ١٩٨	٩٨ ١٩٦ ٩٩٢		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥٤٧ ٣٨٠)	(٩٩٢ ٠٠٥)		فوائد مدفوعة
٧٥ ٤٨٥ ٨١٨	٩٧ ٢٠٤ ٩٨٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات من أنشطة الاستثمار
١ ٩١٥ ٤٨٢	٨ ٨٨٤ ٣٤٩		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
١ ٩٩٩ ٩٥٦	(٧ ٤٩٦ ٨٩٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة استثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦ ٧٣٤ ٩٦١	١ ٦٧٧ ٤٢٠		متحصلات من تسهيلات إئتمانية
٦ ٧٣٤ ٩٦١	١ ٦٧٧ ٤٢٠		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٨٤ ٢٢٠ ٧٣٥	٩١ ٣٨٥ ٥١٣		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٩١ ٠٤٥ ٦٩٥	٦٩٦ ١٤٩ ٦٤٧		النقدية وما في حكمها في ١ يناير ٢٠١٦
٨ ٨٠٣	٤٢٢ ٦٥٤		أثر التغيرات في أسعار الصرف علي النقدية المحتفظ بها
٢٧٥ ٢٧٥ ٢٣٣	٧٨٧ ٩٥٧ ٨١٤		النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس ٢٠١٦

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 بالتزكيب والصيانة وقطع الغيار وكافة العمليات اللازمة والمكملة 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.

- الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة التالية والتي تشملها القوائم المالية المجمعة فى ٣١ مارس ٢٠١٦ كما يلي:-

اسم الشركة	نسبة الاستثمار	تاريخ الاقتناء	الكيان القانوني
كاربير أفريقيا (جبل على - دبي)	١٠٠ %	٢٠٠٢/٣/٢٤*	شركة مؤسسة بدولة الإمارات العربية
ميراكو الدولية للتجارة	٧٤ %	٢٠١٠/٦/١٦*	شركة ذات مسئولية محدودة - مصر
ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (DST)	٦٠ %	١٩٩٢/١٠/٥*	شركة مساهمة مصرية
ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (DST)	١٤ %	٢٠٠٦/٩/٢٠**	شركة مساهمة مصرية
	٧٤ %		

* تاريخ الاقتناء هو تاريخ تأسيس الشركات التابعة حيث أن شركة ميراكو هي المؤسس الرئيسي لهذه الشركات.

** لأغراض إعداد القوائم المالية المجمعة تم اعتبار ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ هو تاريخ اقتناء الأسهم المشتراة لزيادة نسبة الاستحواذ فى شركة DST (بنسبة ١٤%).

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 المجمعّة

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٣- عملة التعامل وعملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعّة هي الجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعّة 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 جوهريه- 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- قطاعات تشغيلية - القطاعات الجغرافية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

القطاع الجغرافي هو العنصر القابل للتمييز في المنشأة و يشارك في تقديم منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية محددة ويخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك الخاصة بالعناصر التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى (قطاع جغرافي).

جميع شركات المجموعة تعمل داخل جمهورية مصر العربية باستثناء شركة كاريير أفريقيا والتي تقع بدولة الامارات العربية والجدول التالي يوضح تحليل الإيرادات والأصول طبقاً للتوزيع الجغرافي .

الإجمالي	الامارات العربية	مصر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٤ ٩٠٢ ١٧٦	٤١ ٩٤٦ ٧١٢	٣٨٢ ٩٥٥ ٤٦٤	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٦/٣/٣١
١ ٤٤١ ٩٠٣ ٦٢٨	٧٩ ٠٣٣ ٦٥٨	١ ٣٦٢ ٨٦٩ ٩٧٠	الأصول في ٢٠١٦/٣/٣١
٣٠٤ ٣٠٤ ١٩١	٤١ ٤٠٥ ٣٦٥	٢٦٢ ٨٩٨ ٨٢٦	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٥/٣/٣١
١ ١٢٤ ١٩٣ ٨٧٩	٦٧ ٧٣٧ ٣٩٦	١ ٠٥٦ ٤٥٦ ٤٨٣	الأصول في ٢٠١٥/١٢/٣١

٦- إيرادات أخرى

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨٩ ٨٢٦	-	رد الاضمحلال في العملاء
٦٥٠ ٠٠٠	-	مخصصات انتفي الغرض منها
٣٤٥ ٥٦٥	٤٦ ٤٦٩	أرباح رأسمالية
١٦٧ ٤٠٧	٥٢٨ ١٢٥	إيرادات متنوعة
١ ٩٥٢ ٧٩٨	٥٧٤ ٥٩٤	

٧- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٥٤٥ ٥٤٥	٥ ٩٥٥ ٦٤١	أجور ومرتبآت
٥٣٦ ١٩٧	٤٤٤ ٠٧٢	إهلاكات
٢ ٩٥٢ ٤٨٠	٣ ٩٥٩ ١٥٦	مصروفات دعاية وإعلان وتسويقية
٤٨٣ ٤٥٥	٥٣٧ ٩٣٥	تليفون وفاكس
١٥٣ ٠٤٢	١٥٠ ١٨٨	إصلاح و صيانة
٢٤٠ ٩٦٧	١٤٨ ٤٣٤	مصروفات سفر
٧٦٥ ٨١٦	١ ٠٤٨ ٢٧١	إيجارات
٤١ ٤٩٢	٥١ ٩٦٠	كهرباء ومياه
٧٢ ٧٦٥	٣٤ ٠٣٤	رسوم ودمغات
٣٠٧ ١٣٨	٥١١ ٦٧٣	مصروفات كمبيوتر
٧٣ ٣٩٩	١١١ ٦٤٦	تأمين
٢٣٥ ٤١٧	٢٧٨ ٤٢٥	أمن و نظافة
١٧١ ٥٥٩	٤١٥ ٠٧٠	بحوث وتطوير
١ ٣٠٩ ٤٧٦	١ ٢٢٤ ٩٥٠	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة أخرى
<u>١٢ ٨٨٨ ٧٤٨</u>	<u>١٤ ٨٧١ ٤٥٥</u>	

٨- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٨٠٠ ٧٥٦	٤ ٩٩٥ ٢٨٩	الأجور والمرتببات
١ ٩٠١ ٠٤٠	٨٢٤ ٠٣٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤٦٤ ٨٥٩	٤٣٠ ٣٠٤	إهلاكات إدارية
٥٥ ٤٥١	٩٧ ٦٥٨	تليفون وفاكس
١٦٨ ٣٩٥	٣٠٤ ٢٥١	صيانة وإصلاح
٥٠ ٤١٦	٤٤ ٣٤٨	مصاريف ضيافة واستقبال
٥٠٢ ٤٨٨	٢٦ ٠٧١	نقل وانتقالات
١٣٦ ٦١٦	٩٣ ٠٨٧	إيجارات
٤٤ ٠٤٠	٦٣ ٢٩٠	مصاريف نظافة
٢٢٥ ٢٦٨	١٠٨ ٨٣٠	خدمات إستشارية
١٥ ٢٦٠	-	تعويضات وغرامات
٢٠ ٣٣٨	٢٠ ٠٨٣	مصروفات تأمين
١٢ ١٣٥	١٨ ٠١٣	أدوات كتابية
٦٤ ٣٢٨	٧٨ ٣٧٩	مصروفات بنكية
١٨ ٤٤٣	٢١ ٤٦٨	مصروفات كهرباء ومياه
٨٦ ٩٦٣	٨٠ ٨٩٩	إشتراكات
١١٣ ٣٢٢	٤٦ ٤٧٤	مصروفات تدريب
٧ ٧٥٢	٢٣ ١٦٠	رسوم ودمغات
١٧٧ ٧٩٥	١٦١ ٤٣٩	مصاريف سفر
١٩٤ ٧٢١	٤٧٤ ٢٨٩	مستلزمات كمبيوتر
٣٣ ٩٢٧	٦٧ ٧٥٦	مطبوعات
٤١٣ ٨٥٦	٣٩٦ ٩١٥	أتعاب إدارية
٥٨٥ ٢٨٦	٣٤٢ ٦٩٧	مصروفات متنوعة أخرى
<u>٩ ٠٩٣ ٤٥٥</u>	<u>٨ ٧١٨ ٧٣٠</u>	الإجمالي

٩- مصروفات أخرى

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٠٣٢ ٥٤٦	٥ ٢٣٢ ٦٦٧	مخصصات
<u>٢ ٠٣٢ ٥٤٦</u>	<u>٥ ٢٣٢ ٦٦٧</u>	

١٠- إيرادات تمويلية

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٠٠٦ ٤٦٨	٩ ٥٧٥ ٩١٢	فوائد دائنة
<u>٢ ٠٠٦ ٤٦٨</u>	<u>٩ ٥٧٥ ٩١٢</u>	

١١- تكاليف تمويلية

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٤٧ ٣٨٠	٩٩٢ ٠٠٥	مصروفات تمويلية و بنكية
٧ ٩٥١ ٨٢٧	٧٣ ٥٢٩ ٥٢٩	خسائر فروق العملة
<u>٨ ٤٩٩ ٢٠٧</u>	<u>٧٤ ٥٢١ ٥٣٤</u>	

١٢- نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
١٤ ١٩١ ٢١٢	٨ ٨٦٨ ١٢٧	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
-	-	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة مجلس الإدارة
<u>١٤ ١٩١ ٢١٢</u>	<u>٨ ٨٦٨ ١٢٧</u>	
<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
<u>,٩٥</u>	<u>,٥٩</u>	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

١٣- 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٢١٦ ١٤٩ جنيه مصري (مقابل ٢١٨ ٨٨٧ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥).

١٤- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

الأصول / (الالتزامات)		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦ ٨٤٩ ١١٣)	(٦ ٥٥٢ ٦٧١)	الأصول الثابتة
١ ٠٢٥ ٦١٣	١ ٢٥٣ ٨٦٧	المخصصات
٢ ٠٠٧ ٣٥٩	١ ٧٨٩ ١٩٨	الانخفاض في المخزون
(٣ ٦٥٧ ٧٤٣)	(٣ ٣٤٩ ١٤٢)	أرباح شركات تابعة غير موزعة
<u>(٧ ٤٧٣ ٨٨٤)</u>	<u>(٦ ٨٥٨ ٧٤٨)</u>	الصافي

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٨٩ ٠٨٤	١ ٥٨٩ ٠٨٤	عملاء وإرصدة مدينة اخري
<u>١ ٥٨٩ ٠٨٤</u>	<u>١ ٥٨٩ ٠٨٤</u>	

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

١٥-١ تسوية القيمة الدفترية

المباني

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلي	عدد وأثاث	وسائل نقل وتكاليف	آلات ومعدات	مباني وقضبان ومرافق*	أرضي
٢١١ ٢٢٧ ٢١٦	٣ ٤٤٠ ٥٧٥	٤٦٠ ٧٤٨	٣٧ ٢٦٥ ٧٠٨	٧ ٤٦٥ ٤٠٩	٧٣ ٦٢٢ ٦١٩	٤٦ ٥٥٢ ٩٠١	٥٦٩ ٦٥٦
٢٠٣٠ ٧٣٤	٤٦٧ ٢٩٤	٨٩٠ ٧٥٣			٥٢١ ٩٢٣	١٥٠ ٧٦٤	-
(٥٤٢٨ ٤٤٢)	(١ ٥١٧ ٢٤٥)	(٣٧٥ ٩٧٠)	(٣ ٢٩٨ ٩٧٧)	(١٣٦ ٢٥٠)	-	-	-

التكلفة

٢٠٧ ٨٢٩ ٥٠٨	٢ ١٢٣ ٣٣٠	٤٢٠ ٥٣٢ ٠٧٢	٣٤ ٨٨٧ ٤٨٤	٧ ٣٢٩ ١٥٩	٧٤ ١٨٤ ١٤٢	٤٦ ٧٠٣ ٦٦٥	٥٦٩ ٦٥٦
٢٠٨ ٩٨٥ ٦٦٥	٩ ٨٤٤ ١٦٧	٤٦ ٤٤٢ ٢٦٨	٢٩ ٢٠١ ٤٤٧	٧ ٩٢٥ ٦٠٩	٧٢ ٨٤٨ ٨٠١	٤٧ ١٥٢ ٧١٧	٥٦٩ ٦٥٦
١٦ ٤٣٢ ٠١٩	١٥ ٦٩٢ ٢٢١	٧١ ٧٣٠	٨٠ ٢٦٨	٣٨٩ ٨٠٠	١٩٨ ٠٠٠	-	-
(٣٢١ ٧٨٣)	-	(١٤٦ ٤١٧)	(٨ ٩٣٦)	(١٧٠ ٩٤٠)	-	-	-
٢٢٥ ٠٩٥ ٩٠١	٢٥ ٥٣٦ ٣٨٨	٤٦ ٣٧٢ ٥٨١	٢٩ ٧٧٣ ٢٨٩	٨ ١٤٤ ٤٢٩	٧٣ ٠٤٦ ٨٠١	٤٧ ١٥٢ ٧١٧	٥٦٩ ٦٥٦

في ٢٠١٢/٣/٣١ خلال الفترة

مصحح الإهلاك

١٣٨ ٨٧٩ ٨٦٥	-	٣٠ ٤٢٧ ٠٩٧	٣٤ ٥٤٦ ٨١٨	٥ ٦٧٧ ٨٧٢	٤٨ ٠١١ ٣٤٦	٢٠ ٢٠٦ ٧٨٢	-
٢ ٩٥٧ ٧٤٦	-	١ ٦٥٠ ٩٦٠	٣٧٩ ٣١٢	١٣٠ ٥٨٩	١ ١٣٤ ٥٦٠	٣٤٧ ٣٦٥	-
(٣ ٦٩٨ ٤١٩)	-	(٣٦٤ ٥٣٤)	(٣ ١٩٧ ٦٤٥)	(١٣٦ ٢٥٠)	-	-	-
١٣٨ ١٣٩ ١٩٢	-	٣١ ١٣٨ ٥٣٣	٣١ ٦٢٨ ٤٨٥	٥ ٦٧٢ ٦١١	٤٩ ١٤٥ ٩٠٦	٢٠ ٥٥٤ ١١٧	-
١٣٦ ٧٤٠ ٤٤٥	-	٣١ ٦٨٩ ٥٤٥	٢٦ ٤٤٩ ٨١٢	٥ ٦٦٦ ٩٧١	٥٦ ٣٣٠ ٥٤٦	٢١ ٦٠٣ ٥٧١	-
٢ ٩٤٤ ٧٨١	-	٩٥٧ ٧٢١	٣١٩ ٥٦٠	١٩٠ ٦٥٢	١ ١٢٥ ٠٢٤	٣٥١ ٨٢٤	-
(٣٢١ ١٧٦)	-	(١٤٦ ٣١٠)	(٨ ٩٣٦)	(١٧٠ ٩٤٠)	-	-	-
١٣٩ ٣٦٤ ٠٠٠	-	٣٢ ٥٠٥ ٩٥٦	٢٦ ٧١٠ ٤٤٦	٥ ٦٨٦ ٦٨٣	٥٢ ٤٥٥ ٥٧٠	٢١ ٩٥٥ ٣٦٥	-
٧٢ ٢٤٤ ٧٢٠	٩ ٨٤٤ ١٦٧	٩ ٧٥٢ ٧٢٣	٢ ٧٥٢ ١٣٥	٢ ٢٥٨ ٦٣٨	٢١ ٥١٨ ٢٥٥	٢٥ ٥٤٩ ١٤٦	٥٦٩ ٦٥٦
٦٩ ٢٩٠ ٣١٦	٢ ١٢٣ ٣٣٠	١٠ ٨٩٣ ٥٣٩	٣ ٢٥٨ ٩٩٩	١ ٦٥٦ ٩٩٨	٢٥ ٢٨ ٢٣٦	٢٦ ١٤٩ ٥٥٨	٥٦٩ ٦٥٦
٨٥ ٧٢١ ٨٥١	٢٥ ٥٣٦ ٣٨٨	٨ ٨٦٦ ٦٢٥	٢ ٥١٢ ٨٤٣	٢ ٤٥٧ ٧٨٦	٢٠ ٥٩١ ٣٣١	٢٥ ١٩٧ ٣٢٢	٥٦٩ ٦٥٦

مصحح إهلاك استثمارات القرض

في ٢٠١٢/٣/٣١

صافي القيمة الدفترية

في ٢٠١٥/١٢/٣١
في ٢٠١٥/٣/٣١
في ٢٠١٢/٣/٣١

• الخلفي

يتضمن هذا البلد مبلغ ٧٥٠ ٩٨٤ ٣ جنيه مصري ويصل تكلفة شراء مورد أرضي ومباني وهدن ٢ شقة وشاحن مكنة - المهندسين - محافظة البحيرة مشتركة بموجب عقود القابلة ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .

١٥- ٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

١٦- استثمارات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	نسبة المسدد	نسبة المساهمة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
٥ ٢٣٣ ٧١٧	٥ ٢٢٨ ٠٧٢	%١٠٠	%٤٢	استثمارات في شركات شقيقة الموزعون المتحدون لميراكو (أدميركو) ش.م.م*
<u>٤ ٢٠٠</u>	<u>-</u>			استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق سندات إسكان

* يتمثل هذا الرصيد فيما يلي:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٧٩٩ ٩٢٢	٥ ٢٣٣ ٧١٧	الرصيد في ٢٠١٦/١/١
٤٣٤ ٤٨٢	(٥ ٣٣٥)	حصة الشركة في (خسائر) أرباح الفترة
-	-	حصة الشركة في توزيعات الأرباح
-	-	حصة الشركة في توزيعات العاملين
(٦٨٧)	(٣١٠)	أخرى
<u>٥ ٢٣٣ ٧١٧</u>	<u>٥ ٢٢٨ ٠٧٢</u>	

١٧- الشهرة

تتمثل قيمة الشهرة في الفرق بين تكلفة اقتناء الأسهم المشتراة - لزيادة نسبة الاستحواذ- والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة وفقاً لنسبة الزيادة (١٤%) وذلك في تاريخ زيادة نسبة الاستحواذ.

١٨- المخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٧٠ ٣٨٢ ٩٣٥	١١٧ ٥٥٦ ٩٦٨	خامات ومكونات ومستلزمات
٩ ٩٨٨ ٢٨٣	١٤ ٥١٨ ٠٣٢	إنتاج تحت التشغيل
٧٤ ٨٠٢ ٥٨٧	٧٦ ٤٢٨ ٢٨٧	إنتاج تام
٤ ٠٢٥ ٢٤٧	١٥ ٤٥٦ ١٦٨	قطع غيار ومهمات أخرى
١٢ ٩١٦ ٠٢٥	٥ ١٨٦ ٦٤٧	أجهزة وقطع غيار (مشتريات بغرض البيع)
٦٤ ٨٩٥ ٤٨٨	٧٩ ٥٨٦ ١٤٦	اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
<u>٢٣٧ ٠١٠ ٥٦٥</u>	<u>٣٠٨ ٧٣٢ ٢٤٨</u>	
		بخصم:
		الانخفاض في قيمة المخزون
<u>(٨ ٩٢١ ٥٩٥)</u>	<u>(٨ ١٥١ ٩٩٣)</u>	
<u>٢٢٨ ٠٨٨ ٩٧٠</u>	<u>٣٠٠ ٥٨٠ ٢٥٥</u>	

١٩- عملاء وإرصدة مدينة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٤٠ ٠٦٣ ٠٩٠	٧٩ ٩٩٦ ٢١٦	عملاء
٣١ ٥٩٤ ٣٩٥	١٠١ ٩٥٩ ٣٨٩	أوراق قبض
٢ ٦٧٢ ٢٤٧	١ ٠٥٣ ٤٤٦	تأمينات لدى الغير
٨٩٦ ٥١٥	٩٠٧ ٧٢٢	أمانات لدى مصلحة الجمارك
١ ٥٦٧ ٦٠٨	٥ ٩٠٤ ٠٣٩	جاري مصلحة الجمارك
٦ ٩٣٢ ٦٨٢	٩ ٥٢٤ ١٦٣	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
١٠ ٢٠٣ ١٨١	١٠ ٣٤٩ ٦٤٧	دعم الصادرات
٢٣ ١٧٢	١ ٠٤٣ ٢١١	غطاء خطابات الضمان
٢ ٧٨٠ ٦٢٩	٣ ٠٢٢ ٤٠٢	جمارك مستردة (دروباك)
١ ٢٩٦ ٣٠٠	١ ٩٨٧ ٨٦٣	إيرادات فوائد مستحقة
١ ٢٣٦ ٨٦٨	٢ ٢٠٥ ٢٤٣	سلف وعهد عاملين
٧٣ ١٨١	٨٤ ٠٤٧	إرصدة مدينة أخرى
<u>٩٩ ٣٣٩ ٨٦٨</u>	<u>٢١٨ ٠٣٧ ٣٨٨</u>	
		بخصم:
		الاضمحلال في العملاء والارصدة المدينة
<u>٧ ٠٦٢ ٥٩٧</u>	<u>٧ ٠٦٢ ٥٩٧</u>	
<u>٩٢ ٢٧٧ ٢٧١</u>	<u>٢١٠ ٩٧٤ ٧٩١</u>	

٢٠- مبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٣٠٩ ٣٠٠	٤ ٧٦٨ ٨٢٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣ ٧٣٢ ١٢٨	١١ ٥٨٨ ٧١١	موردون أرصدة مدينة
<u>٦ ٠٤١ ٤٢٨</u>	<u>١٦ ٣٥٧ ٥٣٨</u>	

٢١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

توجد معاملات بين الشركة والشركات الشقيقة والمساهمين وبعض الشركات المملوكة لمساهمي الشركة (شركات زميلة)

وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة والأرصدة القائمة في نهاية الفترة لهذه الأطراف:-

حجم التعامل	حجم التعامل	طبيعة التعامل	اسم الشركة المتعامل معها
خلال الفترة المنتهية في	خلال الفترة المنتهية في		
٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٥ ٨٢٥ ٢٠٣	٣٥ ٨٥٢ ٩٦٦	تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير .	مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
٢٤ ٥٧٨ ٥١٩	٤٩ ٦٣٧ ٧٦٧	قيام شركة ميراكو بإستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميراكو .	
٢ ٨١٧ ٠٩٣	١ ٩٦٢ ٨٤٨	تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة.	شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٤,٥٦% في رأس مال الشركة)
٢١٨ ٨٨٧	٢٠٦ ٩٦٩	تقوم شركة مصر لتأمينات الحياة بإصدار بوليصة تأمين جماعى على العاملين بشركة ميراكو .	شركة مصر لتأمينات الحياة (مساهم بنسبة ٣,٩٤% في رأس مال الشركة)
٢٤٣ ٥٧٩	٢ ٢٠٠ ٦٩٦	تقوم شركة ميراكو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو .	شركة أدميركو (شركة شقيقة)

- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة) • قيام شركة ميراكو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات وكذلك تقديم خدمات فنية واستشارية للشركة.
- شركة كاربير الشرق الأوسط (زميلة) • تقوم شركة كاربير الشرق الأوسط بتقديم خدمات فنية للشركة مقابل أتعاب تحدد بنسبة من المبيعات.

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>	
١٦ ٩٠٣ ٠٠٣	٢٧ ٨٢٢ ٣٨٤	- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
<u>١٦ ٩٠٣ ٠٠٣</u>	<u>٢٧ ٨٢٢ ٣٨٤</u>	

ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٣ ٠٤١ ٧٩٠	٥٧ ٩٥٣ ٩٦١	- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
٣٢١ ١٦٥ ٩٩٧	٤٩٨ ٥٥٧ ٨٨٢	- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
<u>٣٧٤ ٢٠٧ ٧٨٧</u>	<u>٥٥٦ ٥١١ ٨٤٣</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)

٢٢- النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٣٤ ١٨٠ ٤٧٦	٦٩٨ ١١٣ ٦٢٧	ودائع قصيرة الأجل
٤٤ ٤٠٢ ٦١٦	٥١ ٤٣٩ ٧٣٢	بنوك حسابات جارية
١٧ ٥٦٦ ٥٥٥	٣٨ ٤٠٤ ٤٥٥	شيكات تحت التحصيل
<u>٦٩٦ ١٤٩ ٦٤٧</u>	<u>٧٨٧ ٩٥٧ ٨١٤</u>	

٢٣- 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.

٢٤- الحقوق غير المسيطرة

يتمثل البند في نصيب المساهمين الآخرين البالغ نسبة مساهماتهم ٢٦% في صافي أصول شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة - شركة تابعة وكذلك ٢٦% في صافي أصول شركة ميراكو الدولية للتجارة - شركة تابعة.

٢٥- مخصصات والاضمحلال في الأصول والانخفاض في المخزون

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم خلال	مخصصات انتفى	الرصيد في	
٢٠١٦/١/١	الفترة	الفترة	الغرض منها	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٦٣٠ ٦٧١	٢ ٩٧٥ ٠٠٠	١ ٠١٢ ٧٠١	-	١٤ ٥٩٢ ٩٧٠	مخصص مطالبات
٢ ٦٠٧ ٣٠٤	١ ٢٢٣ ٥٨٤	٤٣٨ ١١١	-	٣ ٣٩٢ ٧٧٧	مخصص ضمان
١ ٦١٠ ٥١٥	١ ٠٣٤ ٠٨٣	١ ٦٣٩ ٨٥٦	-	١ ٠٠٤ ٧٤٢	مخصصات أخرى
١٦ ٨٤٨ ٤٩٠	٥ ٢٣٢ ٦٦٧	٣ ٠٩٠ ٦٦٨	-	١٨ ٩٩٠ ٤٨٩	
٨ ٩٢١ ٥٩٥	-	-	٧٦٩ ٦٠٢	٨ ١٥١ ٩٩٣	قيم الانخفاض في بند المخزون
٧ ٠٦٢ ٥٩٧	-	-	-	٧ ٠٦٢ ٥٩٧	قيمة الاضمحلال في بند العملاء والارصدة المدينة

٢٦- بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدره ٣٢٢ ٢٧٢ ٨٥ جنية مصري والمعادل لمبلغ ٨ ٩٨٢ ٨٩٢ دولار أمريكي ومبلغ ١٢٠ ٥٤٦ 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.

٢٧- موردين وأرصدة دائنة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٧ ٣٨١ ٦١٢	١٤٢ ٤٤٧ ٦٩٩	موردون
٢٦ ٥٨٨ ١٧٤	٣٣ ٩٤٦ ٦٩٨	عملاء أرصدة دائنة
٢٩ ٨٩٨ ٢٧٣	٥٤ ٧٩٥ ٩٥٩	مصرفوات مستحقة
٢ ١١٤ ٦١١	١ ٨٦٧ ٩١٣	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٨٢٢ ٣٧٣	١ ٣٣٥ ٨٤٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢ ٣٩٤ ٦٤٤	٩٥٦ ٩٥٨	تأمينات للغير
١ ٢٠٠ ٥٠٥	١ ٠٦٤ ٢٨٥	المستحق لصندوق تدريب العاملين
-	٧٣ ٩٤٠ ٥٨٢	دائنو توزيعات - حصة المساهمين
-	٥ ٠٩٧ ٠٨٨	دائنو توزيعات - حصة أعضاء مجلس الإدارة
٨٨ ٧٤٨	٣ ٨٩٧ ٧٩١	دائنو توزيعات - حصة العاملين
٢ ٣٨٧ ٥٥٥	٢ ٣٥٠ ٣١٤	صندوق الزمالة للعاملين
٢ ٨٦٨ ١٧٤	٣ ٤٠٠ ١٣٤	إيرادات مقدمة
١ ٦٧٣ ٨٣٤	١ ٦١٠ ٧٢٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٦ ٦٨٦ ٤٧٨	٢٩ ٥٦٦ ٦٧٧	ضريبة الدخل
٢٤ ٣٣٢ ٦٧٢	٣٢ ٥٤٤ ٢١٠	الضريبة العامة على المبيعات
٧٨٣ ٨٦٢	٤٩٨ ١٦٨	ضرائب مخصومة من الغير
٧٠٣ ٦٤٢	٩٦١ ٣١٠	ضرائب كسب عمل
<u>١٩٩ ٩٢٥ ١٥٧</u>	<u>٣٩٠ ٢٨٢ ٣٥٣</u>	

٢٨- 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:

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

- بتاريخ ٤ يونية ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض 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 يونيو ٢٠١٤.
- وبتاريخ ٣٠ يونيو 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 أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغيرات الواردة بالقرار:
- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
- ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على 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 وحتى ٢٠١٢

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

السنوات من ٢٠١٣ وحتى 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.

٢٨-٢ شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة ش.م.م.
الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ والذي حل محله قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بدءاً من ١/١/٢٠٠٥ .

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧
تم الفحص وقد قامت إدارة الشركة بسداد الفروق الضريبية وذلك طبقاً للتسوية النهائية.
السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٥
لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك السنوات وبالتالي لم ترد عنها أية مطالبات ضريبية.

(ب) ضريبة كسب العمل

الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧
قامت مأمورية الضرائب بفحص تلك الفترة وقد قامت إدارة الشركة بسداد الفروق الضريبية وذلك طبقاً للتسوية النهائية.
السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٥
لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك السنوات وبالتالي لم ترد عنها أية مطالبات ضريبية.

(ج) ضريبة المبيعات

منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٢
تم الفحص وقد قامت إدارة الشركة بسداد الفروق الضريبية وذلك طبقاً للتسوية النهائية.
السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥
لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك الفترة وبالتالي لم ترد عنها أية مطالبات ضريبية.

٢٨-٣ شركة كاربير أفريقيا - جبل علي دبي - شركة مساهمة بدولة الإمارات العربية
الشركة معفاة ضريبياً حيث أنها تزاول نشاطها بجبل علي بالمنطقة الحرة بدبي (دولة الإمارات العربية) كما أنها غير خاضعة لقوانين الضرائب في مصر حيث أنها ذات كيان قانوني مستقل.
إلا أن توزيعاتها إلى الشركة الأم تدخل ضمن الوعاء الضريبي للشركة الأم.

٢٨-٤ شركة ميراكو الدولية للتجارة
الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، هذا وقد تم تأسيس الشركة في ١٦/٦/٢٠١٠.

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥
لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك السنوات وبالتالي لم ترد عنها أية مطالبات.

(ب) ضريبة المبيعات

منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣
قامت مأمورية الضرائب بفحص تلك الفترة وقد أسفر الفحص عن فروق ضريبية تم سدادها والتسوية مع مصلحة الضرائب.

عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥
لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

(ج) كسب العمل
منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥
لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

٢٩- الالتزامات المحتملة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خطابات ضمان
٢٩ ٤٩١ ٣٩٩	٣٩ ٩٠٨ ٨٧٠	اعتمادات مستندية
٥٧ ٣٨١ ٣٤٧	٨٩ ٤٤٢ ٧٦٥	الاجمالي
٨٦ ٨٧٢ ٧٤٦	١٢٩ ٣٥١ ٦٣٥	

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

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٦/٣/٣١ مبلغ ٣٧١ ١٦٤ ٦٩ جنيهاً مصرياً (فروق عملة مدينة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند عملاء وأرصدة مدينة
(١٣ ١٩٨)	١ ٣٦٠ ٨٨٥	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الأطراف ذات علاقة
(٥١ ٦٥٦)	(٤٦ ٣٨٢ ٠٣١)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند موردين و أرصدة دائنة
(٣٥٤ ٤٨٣)	(١٣ ٩٤٤ ٣١٨)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٣٠٣ ٠٣٣)	(١٠ ٦٢١ ٥٦١)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
٨ ٨٠٣	٤٢٢ ٦٥٤	
(٧١٣ ٥٦٧)	(٦٩ ١٦٤ ٣٧١)	

٣١- 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 (٣٤) 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 ١١٥ ٩٤٦ ٢٨٨ جنيهاً مصرياً و ٧١٥ ٨٩٣ ١٦٢ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية :

العملات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(٦٤ ٦٠٥ ٤٨٩)
يورو	(٢ ٦٠٣ ٩٩٤)
جنيه استرليني	٤ ٠٨١
ين ياباني	(٧٤٧ ٥٧٣)
درهم امارتي	٨٥٥

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤-٢) " 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 والدرجة 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 إئتمانية
١٧٠ ٤٦٨ ٨٠٩	٣٥٢ ٩٣٥ ٥٢١	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٤ ٢٠٧ ٧٨٧	٥٥٦ ٥١١ ٨٤٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦ ٨٤٨ ٤٩٠	١٨ ٩٩٠ ٤٨٩	مخصصات
<u>٦٣٤ ٤٩٨ ٤٢٧</u>	<u>١ ٠١٣ ٧١٠ ١٧٥</u>	

٣٢- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

٣٣- إرقام المقارنة

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

٣٤- أهم السياسات المحاسبية

١-٣٤ جميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية .
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ- الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب- الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣٤-٢ العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة 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 الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر 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- النشاط الاجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة. عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣٤ 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 إثبات الإيراد عند تأدية الخدمة للعميل و إصدار الفاتورة.

٤-٣٤ مزايا العاملين

أ- 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 هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

ب- 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 العاملون 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.

ج- 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 أو 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 أو الخسائر الاكتوارية، والعائد على أصول النظام، باستثناء الفائدة، وأثر سقف الأصل (ان وجد باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

وتقوم الشركة بتحديد صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد على صافي أصول / التزامات نظام المزايا المحددة خلال الفترة عن طريق تطبيق سعر خصم مستخدم لقياس التزامات المزايا المحددة في بداية الفترة المالية على صافي أصول / التزامات المزايا المحددة، مع الأخذ 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 أو الخسائر.

عندما يتم تعديل مزايا النظام أو عندما يتم تسوية النظام، يتم الاعتراف بالتغيرات الناتجة في المزايا المتعلقة بالخدمة السابقة أو أرباح أو خسائر التسوية مباشرة في الأرباح أو الخسائر، تقوم الشركة بالاعتراف بأرباح أو خسائر التسوية عندما تتم التسوية.

د- 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 أو الخسائر.

٥-٣٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- توزيعات أرباح
- توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة للالتزامات مالية
- صافي ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع
- صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً 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 سابقاً 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.

٦-٣٤ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة 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.

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة 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.

ب- 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 الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي 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 المدي 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 الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٧-٣٤ 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 استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية.

٨-٣٤ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- 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.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه 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 المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

السنوات	بيان الأصل
٣٣	مباني وإنشاءات ومرافق
١٠	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وإنقال
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.

د- 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.

٩-٣٤ الأصول غير الملموسة والشهرة

أ. الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المقتناة من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

١٠-٣٤ الأدوات المالية:

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية 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 مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

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

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل 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 الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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 بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

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 بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الإصول المالية المتاحة للبيع:

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 بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام 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 الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة التغطية.

٣٤-١١ 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 للمجموعة 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 آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من ادوات حقوق الملكية للمجموعة، 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 مخصومة 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 الاصدار.

٣٤-١٢ 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.

٣٤-١٣ الاضمحلال:

١ - الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبنوية 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 الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على

حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

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 أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً 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 الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبنية كمتاح للبيع في الأرباح أو 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 الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغييرات 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 الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -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 الإستردادية 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 المتوقع حدوثها مخصومة 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 الإستردادية.

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.

٣٤-١٤ المخصصات:

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة 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.

يتم الاعتراف بمخصص الضمان عندما يتم بيع البضائع أو الخدمات المضمونة، بناءً على البيانات التاريخية للضمانات وترجيح جميع النتائج الممكنة إلى احتمالاتها المرتبطة بها.

يتم الاعتراف بالمخصص المتعلق بإعادة الهيكلة عندما تعتمد الشركة خطة تفصيلية ورسمية لإعادة الهيكلة، وتكون قد بدأت في تنفيذها او تم الإعلان العام عنها. ولا يتم الاعتراف بمخصصات لمواجهة خسائر التشغيل المستقبلية.

بناءً على السياسة البيئية المعلنة للمجموعة، والمتطلبات القانونية، يتم الاعتراف بمخصص لمصروفات اصلاح الموقع للأرض الملوثة عند تلوث الأرض.

يتم قياس مخصص العقود المحملة بخسارة بالقيمة الحالية لصافي التكلفة المتوقعة لإكمال العقد أو صافي التكلفة المتوقعة لإنهاء العقد ايهما اقل، وتقوم الشركة قبل تكوين المخصص بالاعتراف بخسارة الاضمحلال التي حدثت للأصول المخصصة لذلك العقد.

٣٤-١٥ العملاء والأرصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدما والمستحق من أطراف ذات علاقة

أرصدة العملاء والأرصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدما والمستحق من أطراف ذات علاقة التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالتكلفة وتظهر مخصوما منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها تنتج عن المبالغ الغير متوقع تحصيلها (٣٤-١٣).

٣٤-١٦ النقدية وما في حكمها

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

٣٤-١٧ الموردون والأرصدة الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة بتكلفتها.

٣٤-١٨ 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 بشركات المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣٤-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٥- 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 المالية في ٢٠١٦/٣/٣١ :

التأثير على القوائم المالية

ملخص لأهم التعديلات

المعايير الجديدة أو

المعدلة

معياري مصري (١)

عرض القوائم المالية

قائمة المركز المالي

- 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.
 - 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.
 - إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
- قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وقائمة الدخل الشامل
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).

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معايير مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. 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 تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). 	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
معايير مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة. 	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
معايير مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	<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 : أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٣/٣١، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.
معايير مصري (٢٩) تجميع الأعمال	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه : ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. 	سيتم تطبيق هذا المعيار المعدل على عمليات تجميع الاعمال التي فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وبالتالي لم يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق تاريخ اقتنائها أول يناير ٢٠١٦.
	<ul style="list-style-type: none"> تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) : تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادى المحول ، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء. 	

التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
<ul style="list-style-type: none"> لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار. 	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. 	<p>معيار مصري (٤٢) القوائم المالية المجمعة</p>
<ul style="list-style-type: none"> لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي. 	<ul style="list-style-type: none"> يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم ، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. 	<p>معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى</p>
<ul style="list-style-type: none"> تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٣/٣١، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار. 	<ul style="list-style-type: none"> 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. 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 (١٤) تكاليف الاقتراض</p>
<ul style="list-style-type: none"> لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. 	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسمتها على الأصل. 	<p>معيار مصري (٣٨) مزايا العاملين</p>
<ul style="list-style-type: none"> لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. 	<p>الأرباح والخسائر الاكتوارية :</p> <ul style="list-style-type: none"> يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الآخر. 	<p>معيار مصري (٣٨) مزايا العاملين</p>

تكلفة الخدمة السابقة :

- 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 مزايا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات).

• لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

- تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية.

معيار مصري (٤١)

القطاعات التشغيلية

وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.

• تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.

- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليشتمل 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 ".

معيار مصري (٤٠)

الأدوات المالية :

الإفصاحات