

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(مراكو)

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

مرقعات 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 ٢٠١٧ 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا 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 تمكنا 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.

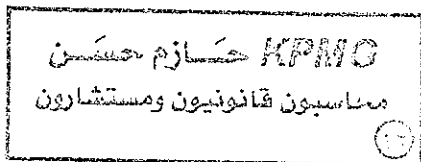
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي غير المجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) في ٣١ مارس ٢٠١٧ 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

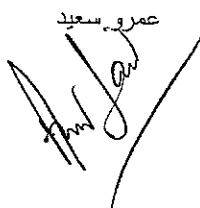


القاهرة في ٨ مايو ٢٠١٧

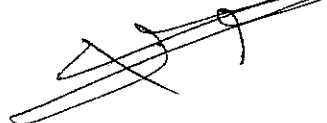
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	ايضاح رقم	جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٩٧ ١٨٦ ٨٦٩	١٠٠ ٧٢١ ١٥٢	(٣٢ - ١٥,٧)	أصول ثابتة
١٦٠ ١٠٧ ٦٣٣	٩١ ٠٧٩ ١٥٢	(٣٢ - ١٤,٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٢١ ٣٥٠ ٠٥١	٢١ ٣٥٠ ٠٥١	(٣٢ - ١٦,١٣)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
<u>٢٧٨ ٦٤٤ ٥٥٣</u>	<u>٢١٣ ١٥٠ ٣٥٥</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٣٧٥ ٨٦٩ ١١٠	٦٠٩ ٥٩٦ ١٠٩	(٣٢ - ١٧,٦)	مخزون
٥٦ ٦١١ ٧٨٩	١٥٣ ٠٨٧ ٣١٤	(٣٢ - ١٨,١٤)	عملاء وأرصدة مدينة
١٢ ٣١٠ ٧٤٦	٢٤ ٧٣٨ ٠٩٥	(٣٢ - ١٩,١٤)	مبالغ مدفوعة مقدما
٢٩ ٧٩٢ ٨٦٥	٤٣ ٨٧٦ ١٤١	(٣٢ - ٢٠,١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٥٠٤ ٤٣٢ ٤٤٦	١ ٠٩٨ ٠٠٠ ٩٨٣	(٣٢ - ٢١,١٥)	النقدية وما في حكمها
<u>١ ٩٧٩ ٠١٦ ٩٥٦</u>	<u>١ ٩٢٩ ٢٩٨ ٦٤٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٢ ٢٥٧ ٦٦١ ٥٠٩</u>	<u>٢ ١٤٢ ٤٤٨ ٩٩٧</u>		اجمالي الأصول
حقوق الملكية			
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٣٢ - ٢٢,٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠		احتياطي قانوني
(٣٧٦ ٦٩٣ ٧٢٩)	(١٦٣ ١٤٦ ٨٣١)		(خسائر) مرحلة
<u>(٢٦٤ ١٩٣ ٧٢٩)</u>	<u>(٥٠ ٦٤٦ ٨٣١)</u>		مجموع حقوق الملكية
التزامات غير متداولة			
٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠	٣١٦ ٧٥٠ ٠٠٠	(٢٤ - ٢)	قروض
<u>٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠</u>	<u>٣١٦ ٧٥٠ ٠٠٠</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٣٤٣ ٦٢٣ ٦٠٩	٢٢٨ ٦٩٢ ٣٥٥	(٢٤)	قروض وتسهيلات
٣٤٤ ٩٨٥ ٤١١	٣٨٢ ٦٥٩ ٨٢٨	(٣٢ - ٢٥,١٦)	موردون و أرصدة دائنة
١ ٤٦٣ ٥٩٥ ٨٧١	١ ٢٣٠ ٩٣٢ ٢٠٩	(٣٢ - ٢٠,١٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٧ ٤٦٢ ٨٤٧	٣٤ ٠٦١ ٤٢٦	(٣٢ - ٢٣,١٢)	مخصصات
<u>٢ ١٧٩ ٦٦٧ ٧٣٨</u>	<u>١ ٨٧٦ ٣٤٥ ٨٢٨</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٢ ٥٢١ ٨٥٥ ٢٣٨</u>	<u>٢ ١٩٣ ٠٩٥ ٨٢٨</u>		مجموع الالتزامات
<u>٢ ٢٥٧ ٦٦١ ٥٠٩</u>	<u>٢ ١٤٢ ٤٤٨ ٩٩٧</u>		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٨) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

(رئيس مجلس الإدارة)

عمرو سعيد


(رئيس القطاع المالي)



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

حنيه مصري	ايضاح رقم	من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧	من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦
الإيرادات	(٣٢ - ٢)	٦٢٤ ٩٦٧ ١٥٩	٣٧٠ ٨٠٢ ٩٥٠
تكلفة الحصول علي الايراد	(١٢)	(٣٦٠ ٩٤٤ ٤٨٧)	(٢٧٦ ٧٩٩ ٨٦٨)
مجمل الربح		٢٦٤ ٠٢٢ ٦٧٢	٩٤ ٠٠٣ ٠٨٢
إيرادات اخري	(٥)	١٤٦ ٨٣٧	٥٣٨ ٦٩٤
مصروفات البيع والتوزيع	(٦)	(١٤ ٦٢١ ٥٥٤)	(١٢ ٦٨٨ ١٣٢)
مصروفات عمومية وإدارية	(٧)	(٧ ٩٦٥ ٩١١)	(٦ ٦٧٧ ٣٦٦)
مصروفات أخرى	(٨)	(١٠ ٢٣١ ٣٠٦)	(٥ ٠٤٨ ٥٨٤)
نتائج أنشطة التشغيل		٢٣١ ٣٥٠ ٧٣٨	٧٠ ١٢٧ ٦٩٤
إيرادات تمويلية	(٩)	٦١ ٥٧٢ ٠٥٥	١٤ ٩٩٥ ٨٨٠
تكاليف تمويلية	(١٠)	(١٠ ٣٤٧ ٤١٤)	(٧٤ ٣٤٠ ٣٠١)
صافي ايراد / (تكلفة) التمويل		٥١ ٢٢٤ ٦٤١	(٥٩ ٣٤٤ ٤٢١)
الأرباح قبل الضرائب		٢٨٢ ٥٧٥ ٣٧٩	١٠ ٧٨٣ ٢٧٣
ضريبة الدخل	(٣٢ - ١٣,٥)	(٦٩ ٠٢٨ ٤٨١)	(١ ٦٩٧ ٧٦٧)
ربح الفترة		٢١٣ ٥٤٦ ٨٩٨	٩ ٠٨٥ ٥٠٦
ربحية السهم			
نصيب السهم الأساسي في ربح الفترة	(٣٢ - ١٧,١١)	١٤,٢٤	٠,٦١

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٨) 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 ٢٠١٧

	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٦/١/١	جنيه مصري
	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
ربح الفترة	٢١٣ ٥٤٦ ٨٩٨	٩ ٠٨٥ ٥٠٦	
الدخل الشامل الاخر عن الفترة	-	-	
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	<u>٢١٣ ٥٤٦ ٨٩٨</u>	<u>٩ ٠٨٥ ٥٠٦</u>	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٨) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) " شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

البيانات	رأس المال	الإحتياطي القانوني	(الخصائر) الأرباح المرحلة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	(٣٧٦.٦٩٣.٧٢٩)	(٢٦٤.١٩٣.٧٢٩)
توزيعات أرباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس ادارة اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-
ربح الفترة	-	-	-	-
يؤد الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	-
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	(١٦٣.١٤٦.٨٣١)	(٥٠.٦٤٦.٨٣١)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٣٧٢٧.٤٤٢٥	٣٧٢٧.٤٤٢٥
توزيعات ارباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس ادارة اجمالي الدخل الشامل	-	-	(١٣.٥٦٧.٧٠٢)	(١٣.٥٦٧.٧٠٢)
ربح الفترة	-	-	٩.٨٥٥.٠٦	٩.٨٥٥.٠٦
يؤد الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	٩.٨٥٥.٠٦	٩.٨٥٥.٠٦
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	-
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	(٦٥.٢٥٥.٢٤٩)	٣٠.٢٤٦.٢٥١

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٨) متممة للقوائم 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 ٢٠١٧

من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦	من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح رقم	جنيه مصري
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٩ ٠٨٥ ٥٠٦	٢١٣ ٥٤٦ ٨٩٨		ربح الفترة
			يتم تسويته بما يلي:
٢ ٨٩٠ ١٤٧	٤ ٨٠٢ ٦٧٧	(١٥)	الاهلاك
-	(١ ٠٤٢ ٥٨٧)		الإنخفاض في المخزون
١ ٩٣١ ٨٦٦	١٠ ٢٣١ ٣٠٦		المخصصات
(٨ ٨٨٢ ٩٧٣)	(٣٦ ١٩٣ ٥٤٣)		فوائد دائنة
٩٦٩ ٧٦١	١٠ ٣٤٧ ٤١٤		مصروفات تمويلية
٦٨ ٩٥٠ ٤٤١	(١٤ ٨٦٠ ٤٠٣)		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٦ ١١٢ ٩٠٧)	-		إيرادات استثمارات
(٤٦ ٤٦٩)	(٦٢ ٥١٢)		أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٦٩٧ ٧٦٧	٦٩ ٠٢٨ ٤٨١		ضريبة الدخل
			<u>التغير في:</u>
(٦٤ ٤٥٤ ٠٣١)	(٢٣٢ ٦٨٤ ٤١٢)		مخزون
(٩٥ ٨٤١ ١٢٧)	(١٠٣ ٦٥٢ ٥٤٣)		عملاء وأرصدة مدينة
(١٠ ٢٧٣ ٠٠٢)	(١٢ ٤٢٧ ٣٤٩)		مبالغ مدفوعة مقدما
٨٨ ٣٧٣ ٣٢٤	٣٩ ٠٣٢ ٩٨٠		موردون وأرصدة دائنة
١١٥ ٠٢٢ ٠٧١	(٢٣٢ ٥٥٩ ٧٩٧)		أطراف ذات علاقة
-	(٣ ٦٣٢ ٧٢٧)		المستخدم من مخصصات
١٠٣ ٣١٠ ٣٧٤	(٢٩٠ ١٢٦ ١١٧)		إلتدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩٦٩ ٧٦١)	(١٠ ٣٤٧ ٤١٤)		فوائد مدفوعة
١٠٢ ٣٤٠ ٦١٣	(٣٠٠ ٤٧٣ ٥٣١)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات من أنشطة الاستثمار</u>
٨ ٢٠٣ ٦٩٨	٤١ ١٢٧ ١٠٢		فوائد محصلة
٤٦ ٥٧٦	٧٤ ٣١٨		المحصل من بيع أصول ثابتة
٤ ٢٠٠	-		المحصل من بيع استثمارات
(١٦ ٤٣٢ ٠١٩)	(٨ ٣٤٨ ٧٦٦)		المدفوع لاقتناء أصول ثابتة
(٨ ١٧٧ ٥٤٥)	٣٢ ٨٥٢ ٦٥٤		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة استثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
١ ٦٧٧ ٤٢٠	(١٣٤ ٧٠٧ ٠١٣)		(المسدد) المحصل من قروض وتسهيلات
١ ٦٧٧ ٤٢٠	(١٣٤ ٧٠٧ ٠١٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٩٥ ٨٤٠ ٤٨٨	(٤٠٢ ٣٢٧ ٨٩٠)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٦٢٥ ١١٩ ٥٧٤	١ ٥٠٤ ٤٣٢ ٤٤٦		النقدية وما في حكمها في ١ يناير ٢٠١٧
٣٨٥ ٠٠٢	(٤ ١٠٣ ٥٧٣)		أثر التغيرات في أسعار الصرف علي النقدية المحتفظ بها
٧٢١ ٣٤٥ ٠٦٤	١ ٠٩٨ ٠٠٠ ٩٨٣	(٣٢ - ١٥ ، ٢١)	النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٨) 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 المحلي والتصدير وكذلك القيام بأعمال المقاولات الخاصة بالتركيب 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 في السجل التجاري بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤.

٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص في 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 ٨ مايو ٢٠١٧.

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

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٤٦ ٤٦٩	٦٢ ٥١٢	أرباح رأسمالية
٤٩٢ ٢٢٥	٨٤ ٣٢٥	إيرادات متنوعة
<u>٥٣٨ ٦٩٤</u>	<u>١٤٦ ٨٣٧</u>	

٦- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٥٩٩ ٢١٨	٤ ٥٥٠ ٠٩٨	أجور ومرتبآت
٣٩١ ٠٨٧	٤٥٨ ٦٢٨	اهلاكات
٤٤٨ ٨٥٢	٥٦٣ ٢٣٢	تليفون و فاكس
٨٧٩ ٩٨٤	٩٣٠ ٧١٩	إيجارات
٣ ٤٨٥	٤ ٠٥٢	نقل و إنتقالات
٣ ٥٦٦ ٥٥٣	٤ ٠٤٥ ٠٤٩	دعاية و إعلان وتسويقية
٣٤ ٠٣٤	٢١٣ ٤١٧	رسوم ودمغات
١٥٧ ٠٩٥	١٦٤ ٣٣٨	امن وحراسة
١٣١ ٣٣٠	١١٢ ٥٥١	مصروفات نظافة
١٤٨ ٤٣٤	٦٤٧ ٧٣٥	مصروفات سفر
١٥٠ ١٨٨	١٥٥ ٦١٥	مصروفات صيانة
٤١٥ ٠٧٠	٤٢ ٧٦٤	بحوث وتطوير
٥١ ٩٦٠	٥٠ ٤٧٤	كهرباء ومياه
٧٧ ٦٥٥	٦٧ ٠١٩	تأمين
٤٢٠ ٨١١	١ ٠٢٧ ٦٠٥	استشارات
١ ٢١٢ ٣٧٦	١ ٥٨٨ ٢٥٨	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة
<u>١٢ ٦٨٨ ١٣٢</u>	<u>١٤ ٦٢١ ٥٥٤</u>	

٧- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٣٠٢ ٣٤٤	٤ ٢١٦ ٦٤٧	الأجور والمرتبات
٢٢٦ ١٩٠	٣٣٢ ٣٢١	رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤٢٨ ٦٥٥	٣٦٢ ٠٤٣	إهلاكات إدارية
٩٧ ٦٥٨	٧٤ ٦٢٨	تليفون وفاكس
٣٠٤ ٢٥١	١٩٥ ٨١٣	صيانة وإصلاح
٤٤ ٣٤٨	٩١ ٧٩١	مصروفات علاقات عامة واستقبال
١٦١ ٤٣٩	٢٠٤ ٢٢٠	مصروفات سفر
٩١ ٥٨٧	٢٢٢ ٦١٠	إنجازات
-	١١٩ ١٩٧	خدمات استشارية
٧٢ ٣٤٩	٨٨ ١١٥	اشتراكات
٢٠ ٣٧٩	١٦ ٤٦٥	مصروفات تدريب
٦٣ ٢٩٠	٥٨ ٣٧٩	مصروفات نظافة
٤٧٤ ٢٨٩	٨٥٨ ٣٨٣	مستلزمات حاسب الى
١٢ ٤٦٥	١٩ ٣٤٨	تأمين
٢٣ ١٦٠	٢١ ٦٥٧	رسوم ودمغات
١٨ ٠١٣	٣٦ ٥٦٩	ادوات كتابية
٢١ ٤٦٨	١٠٣ ٦٩٦	كهرباء ومياه
١٨ ٠١٣	٩٠ ٦٦٥	مطبوعات
٢٩٧ ٤٦٨	٨٥٣ ٣٦٤	مصروفات متنوعة
٦ ٦٧٧ ٣٦٦	٧ ٩٦٥ ٩١١	الإجمالي

٨- مصروفات أخرى

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٤٨ ٥٨٤	١٠ ٢٣١ ٣٠٦	مخصصات
٥ ٠٤٨ ٥٨٤	١٠ ٢٣١ ٣٠٦	

٩- إيرادات تمويلية

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٨٨٢ ٩٧٣	٣٦ ١٩٣ ٥٤٣	فوائد دائنة
٦ ١١٢ ٩٠٧	-	إيرادات استثمارات
-	٢٥ ٣٧٨ ٥١٢	أرباح ترجمة عملات أجنبية
١٤ ٩٩٥ ٨٨٠	٦١ ٥٧٢ ٠٥٥	

١٠- تكاليف تمويلية

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصروفات تمويلية
٩٦٩ ٧٦١	١٠ ٣٤٧ ٤١٤	خسائر فروق العملة
٧٣ ٣٧٠ ٥٤٠	-	
<u>٧٤ ٣٤٠ ٣٠١</u>	<u>١٠ ٣٤٧ ٤١٤</u>	

١١- نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي ارباح الفترة (جنيه مصري)
٩ ٠٨٥ ٥٠٦	٢١٣ ٥٤٦ ٨٩٨	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة مجلس الإدارة
-	-	
<u>٩ ٠٨٥ ٥٠٦</u>	<u>٢١٣ ٥٤٦ ٨٩٨</u>	
<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
<u>٠,٦١</u>	<u>١٤,٢٤</u>	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

١٢- تكلفة الحصول على الإيراد

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خامات ومكونات
٢٤٧ ٤٧١ ٠٥٩	٣٣١ ١٣٢ ١٥٠	أجور
١٨ ١٧٤ ٠٨٩	١٨ ١٣٩ ٣٤٨	إهلاكات
٢ ٠٧٠ ٤٠٤	٣ ٧٧٦ ٢٢٠	أخرى
٩ ٠٨٤ ٣١٦	٧ ٨٩٦ ٧٦٩	
<u>٢٧٦ ٧٩٩ ٨٦٨</u>	<u>٣٦٠ ٩٤٤ ٤٨٧</u>	

١٣- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٦/٣/٣١	سعر الضريبة	٢٠١٧/٣/٣١	سعر الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
١٠ ٧٨٣ ٢٧٣		٢٨٢ ٥٧٥ ٣٧٩		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
٢ ٤٢٦ ٢٣٦		٦٣ ٥٧٩ ٤٦٠		ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
١٠١ ٢٥٠		١٠٧ ١٠٠		مصروفات غير قابلة للخصم
٤٧٩ ٠٤٦		٢ ٤٣٩ ٨٦٩		المخصصات
(١ ٢٣٧ ٨٦٤)		-		إيرادات استثمارات معفاة
(٧٠ ٩٠١)		٢ ٩٠٢ ٠٥٢		أخرى
١ ٦٩٧ ٧٦٧	%١٥,٧٤	٦٩ ٠٢٨ ٤٨١	%٢٤,٤٣	ضريبة الدخل

١٤- الأصول / (الالتزامات) الضريبة المؤجلة

أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبة المؤجلة المثبتة

الأصول / (الالتزامات)		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٠ ٩٣٧ ٩٧٩	٩٢ ٥٠٧ ٥٥٩	خسائر ضريبية
(٧ ٥٣٦ ٢٨١)	(٨ ٢٩١ ٢٤٧)	الأصول الثابتة
٣ ٣٨٦ ٧١٤	٣ ٧٧٨ ٢٠١	المخصصات
٢ ٩٤٤ ٠٦٩	٢ ٧٠٩ ٤٨٧	الانخفاض في المخزون
٣٧٥ ١٥٢	٣٧٥ ١٥٢	الاضمحلال في المدينون
١٦٠ ١٠٧ ٦٣٣	٩١ ٠٧٩ ١٥٢	الصافي

ب- الأصول الضريبة المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٤٤ ٩٢٦	١ ٥٤٤ ٩٢٦	العملاء والمدينون

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

١٥- الأصول الثابتة

١٥-أ تسوية القيمة الدفترية

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكاتب وحاسب آلي	عدد وأدوات	وسائط نقل والتفعل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق *	أرضي	البيسان
١٩٩ ٩٠٤ ٩٤٤	٩ ٨٤٤ ١٦٧	٣٩ ٣٧٢ ١١٢	٧٩ ٠٦٦ ١١٥	٧ ٦٨٤ ٥٥٩	٧٢ ٨٤٨ ٨٠١	٤٠ ٧٢٠ ٤٤٥	٣٦٨ ٧٤٥	٢٠١٦/١/١ في الإيصاحات خلال الفترة
١٦ ٤٣٢ ٠١٩	١٥ ٦٩٢ ٢٢١	٧١ ٧٣٠	٨٠ ٢٦٨	٣٨٩ ٨٠٠	١٩٨ ٠٠٠	-	-	الإستيعادات خلال الفترة
(٢٠٢ ٢٧٩)	-	(١١٤ ١٠٣)	(٨ ٩٢٦)	(٧٩ ٢٠٠)	-	-	-	الإستيعادات خلال الفترة
٢١٦ ١٣٤ ٧٣٤	٢٥ ٥٣٦ ٣٨٨	٣٩ ٣٢٩ ٧٣٩	٢٩ ١٣٧ ٤٥٧	٧ ٩٩٥ ١٥٩	٧٣ ٠٤٦ ٨٠١	٤٠ ٧٢٠ ٤٤٥	٣٦٨ ٧٤٥	في ٢٠١٦/٣/٣١
٢٣٧ ٢٨٦ ٥٢٩	٤٥١ ٠٤٩٦	٤٣ ١١٠ ٦٧٩	٥٠ ٣٥٤ ٥٤٠	٨ ٩١٧ ٣٧٩	٧٩ ٧٦٤ ٣١٧	٥٠ ٢٦٠ ٣٧٣	٣٦٨ ٧٤٥	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
٩ ٩٨٤ ٥٨٨	٧ ٠٠٦ ٧٧٥	٢٠٨ ٢٩٠	١ ١٣٣ ٧٠٠	-	-	١ ٦٣٥ ٨٢٣	-	الإضافات خلال الفترة
(٢٠٩٠ ٠٥٨)	(١ ٦٣٥ ٨٢٢)	(٧٨٨ ٧٣٢)	(١٠٨ ٢٥٤)	(٥٢ ٥٠٠)	(٣ ٧٥٠)	-	-	الإستيعادات خلال الفترة
٢٤٥ ١٨١ ٠٥٩	٩ ٨٨١ ٤٤٩	٤٣ ٠٣٠ ٢٣٧	٥١ ٣٧٩ ٩٨٦	٨ ٨٦٣ ٨٧٩	٧٩ ٧٦٠ ٥٦٧	٥١ ٨٩٦ ١٩٦	٣٦٨ ٧٤٥	في ٢٠١٧/٣/٣١
١٣٠ ٦٩٧ ٤١٩	-	٢٩ ٦٧٩ ٨٨٦	٧٦ ٣٣٣ ٤٢٠	٥ ٤٢٥ ٩٢١	٥١ ٣٣٠ ٥٤٦	١٧ ٩٢٨ ٤٤٦	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١
٢ ٨٩٠ ١٤٧	-	٩٥٣ ١٩٧	٢١٧ ٦٩٢	١٩٠ ٦٥٢	١ ١٢٥ ٠٢٤	٣٠٣ ٥٨٢	-	إهلاك الفترة
(٢٠٢ ١٢٢)	-	(١١٢ ٩٩٦)	(٨ ٩٢٦)	(٧٩ ٢٠٠)	-	-	-	مجموع إهلاك الإستيعادات الفترة
١٣٣ ٣٨٥ ٤٤٤	-	٣٠ ٥١٨ ٢٨٧	٢٦ ٦٤٢ ١٨٦	٥ ٥٣٧ ٣٧٣	٥٢ ٤٥٥ ٥٧٠	١٨ ٢٣٢ ٠٢٨	-	في ٢٠١٦/٣/٣١
١٤٠ ٠٩٩ ٢٦٠	-	٣٣ ٤٩٣ ٦٣٩	٢٦ ٩٦٣ ٦٠٧	٥ ٨٤٥ ٢٣٠	٥٤ ٦٦١ ٥٧٨	١٩ ١٣٥ ٦٠٦	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
٤ ٨٠٢ ٦٧٧	-	٨١٢ ٨٨٧	٢ ١١٥ ١٩٥	٢٣٨ ٠٠١	١ ٢٥٧ ٩٤٥	٣٧٨ ٦٤٩	-	إهلاك الفترة
(٤٤٢ ٤٣٠)	-	(٧٧٦ ٩٢٦)	(١٠٨ ٢٥٤)	(٥٢ ٥٠٠)	(٣ ٧٥٠)	-	-	مجموع إهلاك الإستيعادات الفترة
١٤٤ ٤٥٩ ٩٠٧	-	٣٤ ٠٢٩ ٦٠٠	٢٨ ٩٧٠ ٥٤٨	٦ ٠٢٩ ٧٣١	٥٥ ٩١٥ ٧٧٣	١٩ ٥١٤ ٢٥٥	-	في ٢٠١٧/٣/٣١
٩٧ ١٨٦ ٨٦٩	٤ ٥١٠ ٤٩٦	٩ ٦١٧ ٠٤٠	٢٣ ٣٩٠ ٩٣٣	٣ ٠٧٢ ١٤٩	٢٥ ١٠٢ ٧٣٩	٣١ ١٢٤ ٧٦٧	٣٦٨ ٧٤٥	في ٢٠١٦/١/٣١
٨٢ ٧٤٩ ٢٩٠	٢٥ ٥٣٦ ٣٨٨	٨ ٨١١ ٤٥٢	٢ ٤٩٥ ٢٧١	٢ ٤٥٧ ٧٨٦	٢٠ ٥٩١ ٢٣١	٢٢ ٤٨٨ ٤١٧	٣٦٨ ٧٤٥	في ٢٠١٦/٣/٣١
١٠٠ ٧٢١ ١٥٢	٩ ٨٨١ ٤٤٩	٩ ٠٠٠ ٦٣٧	٢٢ ٤٠٩ ٤٣٨	٢ ٨٣٤ ١٤٨	٢٣ ٨٤٤ ٧٩٤	٣٢ ٣٨١ ٩٤١	٣٦٨ ٧٤٥	في ٢٠١٧/٣/٣١

جنبه مصري

التكلفة

في ٢٠١٦/١/١ في الإيصاحات خلال الفترة
الإستيعادات خلال الفترة
في ٢٠١٦/٣/٣١
التكلفة في ٢٠١٧/١/١
الإضافات خلال الفترة
الإستيعادات خلال الفترة
في ٢٠١٧/٣/٣١

مجموع الإهلاك

مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١
إهلاك الفترة
مجموع إهلاك الإستيعادات الفترة
في ٢٠١٦/٣/٣١

مجموع إهلاك الإستيعادات الفترة
في ٢٠١٧/١/١
مجموع إهلاك الإستيعادات الفترة
في ٢٠١٧/٣/٣١

صافي القيمة الدفترية

في ٢٠١٦/١/٣١
في ٢٠١٦/٣/٣١
في ٢٠١٧/٣/٣١

* الصافي

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

١٥- ب مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٤٥٢ ٠٩٧	٣ ١٥٩ ٥٥١	مباني تحت الانشاء
٦٦٧ ٥٩١	٩٠١ ٠٩١	عدد وآلات تحت التركيب
٣٩٠ ٨٠٨	٥ ٨٢٠ ٨٠٧	دفعات لشراء أصول ثابتة
<u>٤ ٥١٠ ٤٩٦</u>	<u>٩ ٨٨١ ٤٤٩</u>	

١٦- استثمارات

استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	نسبة المسدد	نسبة المساهمة	اسم البلد	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>				
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	- كاريبر أفريقيا (جبل على - دبي - الإمارات العربية المتحدة)
٤ ٤٠٧ ٤٨٠	٤ ٤٠٧ ٤٨٠	%١٠٠	%٤٢	مصر	- الموزعون المتحدون لميراكو (أدميركو) (ش.م.م)
٣٠٠	٣٠٠	%١٠٠	%١	مصر	- ميراكو الدولية للتجارة (ش.ذ.م.م)
<u>٢١ ٣٥٠ ٠٥١</u>	<u>٢١ ٣٥٠ ٠٥١</u>				

١٧- المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٤ ٧٨١ ٩٦٦	٣٢٩ ٧٠٧ ١١٧	خامات ومكونات ومستلزمات
٢٠ ٩٦٤ ١٦٢	٢٦ ٣٣٤ ٧٣٦	إنتاج تحت التشغيل
١٦١ ٨٦٠ ٠٢٣	١٥٧ ٤٨٧ ٩٩١	إنتاج تام
٤ ١٠٣ ٦٥٤	٤ ١٠٣ ٦٣٠	قطع غيار ومهمات أخرى
<u>٣٧١ ٧٠٩ ٨٠٥</u>	<u>٥١٧ ٦٣٣ ٤٧٤</u>	
١٣ ٠٨٤ ٧٥١	١٢ ٠٤٢ ١٦٤	<u>بخصم:</u>
<u>٣٥٨ ٦٢٥ ٠٥٤</u>	<u>٥٠٥ ٥٩١ ٣١٠</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
١٧ ٢٤٤ ٠٥٦	١٠٤ ٠٠٤ ٧٩٩	
<u>٣٧٥ ٨٦٩ ١١٠</u>	<u>٦٠٩ ٥٩٦ ١٠٩</u>	اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق

١٨ - عملاء وإرصدة مدينة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣ ٦٥٤ ٢٨٩	٥٢ ٨٩٤ ٢٤٩	عملاء
٦ ٨٣٥ ٨٢٨	٦٠ ٢٩٠ ٩٩٩	أوراق قبض
١١ ٦٢٧ ٣٢٨	١٤ ٥٩٥ ٦٨٩	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
٥٠٥ ٦٧٢	٥٦٥ ٤٥٤	تأمينات لدى الغير
١ ٠٦٤ ٥٩٥	٢ ٦٣٨ ٧٠٧	أمانات لدى مصلحة الجمارك
٤ ٤٩٧ ٢٠٩	٥ ٨٥٤ ٤٨٩	جارى مصلحة الجمارك
١١ ٩٩٧ ٨٢٥	١٤ ٠٨٢ ٦٢٢	دعم الصادرات
٣ ٤٢٤ ٩٣٢	٣ ٥٧٢ ٨٢٦	جمارك مستردة (دروباك)
١ ٠٩٥ ٢٩٥	١ ٦١٧ ٠٢٢	سلف وعهد عاملين
١٠ ٣٨٣ ٢٠٢	٥ ٤٤٩ ٦٤٣	إيرادات فوائد مستحقة
٥٩ ٢٩٤	٥٩ ٢٩٤	إرصدة مدينة أخرى
<u>٦٥ ١٤٥ ٤٦٩</u>	<u>١٦١ ٦٢٠ ٩٩٤</u>	
٨ ٥٣٣ ٦٨٠	٨ ٥٣٣ ٦٨٠	بخصم:
<u>٥٦ ٦١١ ٧٨٩</u>	<u>١٥٣ ٠٨٧ ٣١٤</u>	الاضمحلال في العملاء والأرصدة المدينة

١٩ - مبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ١١٦ ٦١٠	٧ ٠١١ ٧٢٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٢٨ ٣٠٩	٢ ٠١٥ ٢٢٧	موردون إرسدة مدينة - محليون
٦ ٥٦٥ ٨٢٧	١٥ ٧١١ ١٤٦	موردون إرسدة مدينة - خارجيون
<u>١٢ ٣١٠ ٧٤٦</u>	<u>٢٤ ٧٣٨ ٠٩٥</u>	

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

اسم الشركة المتعامل معها	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ جنية مصري	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ جنية مصري
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.	٧ ٤٥٨ ٥٢٧	٤ ٠٨٣ ٤٧٠
ب- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)	• تقوم شركة ميراكو ببيع قطع الغيار إلى شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة.	١٠ ٠٦٧ ٥٤٧	٦ ٦١٣ ٨٤١
ج- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)	• تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	٥٨ ١٠٠ ٧٢٠	٣٥ ٨٥٢ ٩٦٦
د- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٤,٥٦% في رأس مال الشركة)	• تقوم شركة ميراكو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات.	١٩١ ٧٤٦ ٥٨١	١٣٥ ٣٨٨ ٢٤٣
هـ- شركة مصر لتأمينات الحياة (مساهم بنسبة ٣,٩٤% في رأس مال الشركة)	• تقوم شركة مصر لتأمينات الحياة بإصدار بوليصة تأمين جماعى على العاملين بشركة ميراكو.	٣٧٠ ٩١٩	١ ٩٦٢ ٨٤٨
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.	٣ ١٧٥ ٢٢٨	٢ ٢٠٠ ٦٩٦
ز- شركة ميراكو الدولية (مساهم بنسبة ١% من رأس مال الشركة)	• سداد مصروفات نيابة عن الشركة	-	٢ ٤١١

كما تبلغ الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في ٣١ مارس ٢٠١٧ كما يلي:

أ- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩ ٧٩٢ ٨٦٥	٣٧ ٨١٨ ٢٨٠	- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
-	٦ ٠٥٧ ٨٦١	- شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مستثمر في رأس مالها بنسبة ٧٤%)
<u>٢٩ ٧٩٢ ٨٦٥</u>	<u>٤٣ ٨٧٦ ١٤١</u>	

ب- مستحق الى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٨ ٧٠٩ ٣١٦	٧٣ ٨٥٨ ٤٩٥	- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
١ ٣٩٠ ٥٤٠ ٥٣٢	١ ١٥٤ ٦١٤ ٥٨٦	- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
٤ ٣٤٦ ٠٢٣	١ ٥٤١ ٤٤٧	- شركة كاربير افريقيا (شركه تابعة)
-	٩١٧ ٦٨١	- شركة ميراكو الدولية (مساهم بنسبة ١ % من رأس مال الشركة)
<u>١ ٤٦٣ ٥٩٥ ٨٧١</u>	<u>١ ٢٣٠ ٩٣٢ ٢٠٩</u>	

ج- أرصدة ضمن بند عملاء أرصدة دائنة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٠١ ٠٢٨	١٧٤ ٤٣٣	- شركة ادميركو (شركة شقيقة)

٢١- النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١٣٧ ٤٧٠	نقدية بالخرينة
٥٠ ٤٤٤ ٥١٥	١٨٥ ١١٧ ٦٤٢	بنوك حسابات جارية
١ ٤٥٠ ٨٢٢ ٩٣١	٩٠٦ ١٦٥ ٠٦٤	ودائع قصيرة الأجل
٣ ١٦٥ ٠٠٠	٦ ٥٨٠ ٨٠٧	شيكات تحت التحصيل
<u>١ ٥٠٤ ٤٣٢ ٤٤٦</u>	<u>١ ٠٩٨ ٠٠٠ ٩٨٣</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 ٢٠١٧/٣/٣١	أنتفي الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ١٧١ ٢٥٣	-	(٢ ٩٠٠ ٠٠٠)	٢ ٨٢٥ ٠٠٠	٢٠ ٢٤٦ ٢٥٣	مخصص مطالبات
٨ ٨٣٢ ٣٤٨	-	(٧٠٠ ٩٩١)	٢ ٣٧٤ ٥٦٩	٧ ١٥٨ ٧٧٠	مخصص ضمان
٥ ٠٥٧ ٨٢٥	-	(٣١ ٧٣٦)	٥ ٠٣١ ٧٣٧	٥٧ ٨٢٤	مخصصات أخرى
٣٤ ٠٦١ ٤٢٦	-	(٣ ٦٣٢ ٧٢٧)	١٠ ٢٣١ ٣٠٦	٢٧ ٤٦٢ ٨٤٧	
١٢ ٠٤٢ ١٦٤	(١ ٠٥٧ ٦٧٦)	(٥٩٧ ٤٦٩)	٦١٢ ٥٥٨	١٣ ٠٨٤ ٧٥١	قيمة الانخفاض في بند المخزون
٨ ٥٣٣ ٦٨٠	-	-	-	٨ ٥٣٣ ٦٨٠	قيمة الاضمحلال في بند العملاء والمدينون

٢٤- قروض وتسهيلات

١-٢٤ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدره ٣٥٥ ١٩٢ ١٣٨ جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٧ ٤١٣ ٥٢٣ دولار أمريكي ومبلغ ٢٦٣ ١٢٥ يورو في التسهيلات الائتمانية الممنوح من بنك الإمارات دبي الوطني و بنك اتش اس بي سي لتمويل اعتمادات مستندية بسعر فائدة متغير.

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٦ ٧٧٥ ٤٤٢	١١٨ ٩٤٢ ٨٣٧	بنك الإمارات دبي الوطني
٧٥ ٥٩٨ ١٦٧	١٩ ٢٤٩ ٥١٨	بنك اتش اس بي سي
٢٥٢ ٣٧٣ ٦٠٩	١٣٨ ١٩٢ ٣٥٥	

٢٤-٢ قروض

يتمثل الرصيد في القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي ما يعادل مبلغ ٤٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري من بنك عودة لتمويل شراء المخزون الدائم للشركة وذلك بضمان موافاة البنك بصورة من وثيقة تأمين ضد خطر السرقة والحريق علي المخزون، الآلات والمبني لصالح الشركة علي ان تغطي وثيقة التأمين نسبة ١١٠% من قيمة القرض علي ان تظل وثيقة التأمين سارية المفعول طوال مدة القرض ولحين سداد كافة مستحقات البنك قبل الشركة.

و طبقاً للعقد مدة القرض ٥ سنوات تسدد بواقع ٢٠ قسط متساوي ربع سنوي بدأ أولها في ٢٦/١٢/٢٠١٦ وتنتهي في ٢٦/٩/٢٠٢١ .

ويتمثل الرصيد في ٣١/٣/٢٠١٧ فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٣٣ ٤٣٧ ٥٠٠	٤٠٧ ٢٥٠ ٠٠٠
٩١ ٢٥٠ ٠٠٠	٩٠ ٥٠٠ ٠٠٠
٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠	٣١٦ ٧٥٠ ٠٠٠
<u>٤٣٣ ٤٣٧ ٥٠٠</u>	<u>٤٠٧ ٢٥٠ ٠٠٠</u>

رصيد القرض

تم تبويبها كما يلي:

أقساط قروض مستحقة خلال عام

أقساط قروض طويلة الاجل

٢٥-موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٤٧ ٩٧٨ ٨٨٦	١٩٠ ٨٧٥ ٥٩٦
١١٩ ٥٧٦ ٤٨٥	٣٥ ٥٠٩ ٠٣٨
٣٩ ٢٤٨ ٤٧٠	٨٣ ٣٥٦ ٩٠٩
٥٠٠ ٥١٣	٥٠٠ ٥١٣
٢ ٠٨٧ ٩٧٣	-
١ ١٣٤ ٥٨٩	١ ٥٣٨ ٠٦٨
١ ١٦٥ ٧٠٠	١ ٢٥٣ ٥٢٩
٤ ١٣٧ ٥٠٤	٤ ٩٦٢ ٩٠٥
٢ ٥٦٥ ١٢٠	٢ ٨٢٢ ٣٨٧
١ ٩٥٣ ٧٧٤	٢ ٢٩٧ ٨٧٠
٢٣ ٤٠٩ ٦١٢	٥٧ ٦٩٦ ٩٠٧
٥٦١ ٨١٢	٧٦٢ ٥٧١
٦٦٤ ٩٧٣	١ ٠٨٣ ٥٤٥
<u>٣٤٤ ٩٨٥ ٤١١</u>	<u>٣٨٢ ٦٥٩ ٨٣٨</u>

موردون

عملاء أرسدة دائنة

مصروفات مستحقة

دائنو توزيعات - حصة العاملين

مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين

هيئة التأمينات الاجتماعية

تأمينات للغير

إيرادات مقدمة

صندوق الزمالة للعاملين

أرسدة دائنة أخرى

ضريبة القيمة المضافة

ضرائب مخصومة من الغير

ضرائب كسب عمل

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
جنيه مصري	سنة		
١٣٥٠٠.٠٠٠	٢٠٠١	٢٠٠٢/١/١	٢٠٠٦/١٢/٣١
٩٥٠٠.٠٠٠	٢٠٠٤	٢٠٠٥/١/١	٢٠٠٩/١٢/٣١
١٥٠٠٠.٠٠٠	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 ٢٠١٢.

السنوات من ٢٠١٣ و حتى ٢٠١٦

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

ج) الضريبة على القيمة المضافة:

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و الذى نص في مادته الثانية على الغاء قانون

الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١.

د) كسب العمل:

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

السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٦ :

لم يتم الفحص وبالتالي لم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.

٢٧- الالتزامات المحتملة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١ ٤١٧ ٠١٨	٨٧ ٢٣٣ ٤١٢	خطابات ضمان
١٧٦ ١١٤ ٠٤٢	٢٨٥ ٠٠٨ ٧٩٩	اعتمادات مستندية
<u>٢٣٧ ٥٣١ ٠٦٠</u>	<u>٣٧٢ ٢٤٢ ٢١١</u>	الاجمالي

٢٨- قائمة التدفقات النقدية - فروق ترجمة عملات أجنبية

بلغت فروق ترجمة العملات الأجنبية في ٢٠١٧/٣/٣١ مبلغ ٤٠٣ ٨٦٠ ١٤ جنيهاً مصرياً (فروق عملة دائنة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٤٥ ١٧٦	(٢ ٢٤٣ ٤٥٩)	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند العملاء والمدينون
(٤٦ ١٠٦ ٢٤٧)	١٤ ١٨٧ ١٤١	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند الأطراف ذات علاقة
(١٣ ٩٥٢ ٨١١)	١ ٣٥٨ ٥٥٣	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند الموردون والدائنون
(١٠ ٦٢١ ٥٦١)	٥ ٦٦١ ٧٤١	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية وقروض
٣٨٥ ٠٠٢	(٤ ١٠٣ ٥٧٣)	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
<u>(٦٨ ٩٥٠ ٤٤١)</u>	<u>١٤ ٨٦٠ ٤٠٣</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 فإن 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 ٩٢ ٨١٦ ٣٩٨ جنيهاً مصرياً و ١ ٩٠٢ ٣٤٩ ٣٤٤ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية :

العملات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(٩٨ ٩٧٩ ٤٨٤)
يورو	(٩٣٢ ٤٩٦)
جنيه استرليني	٣ ٥٦٨
ين ياباني	٦٠٢ ٨٤٠
درهم امارتي	(١٠٥٢)

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 دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية 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	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٣ ٦٢٣ ٦٠٩	٢٢٨ ٦٩٢ ٣٥٥	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٢٢١ ٢٧١ ٤٢٢	٣٤٢ ١٨٧ ٨٩٥	موردون وأرصدة دائنة
١ ٤٦٣ ٥٩٥ ٨٧١	١ ٢٣٠ ٩٣٢ ٢٠٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٠٢٨ ٤٩٠ ٩٠٢	١ ٨٠١ ٨١٢ ٤٥٩	

٣٠- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

٣١- ارقام المقارنة

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

٣٢- أهم السياسات المحاسبية

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

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 الإيراد١- 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 للعمل وإصدار الفاتورة.

٣-٣٢ مزايا العاملين١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

- يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذ 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 العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. 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 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 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 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 بالتغييرات 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.

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 أو الخسائر.

٤-٣٢ الإيرادات والتكاليف التمويلية

- تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:
 - الفوائد الدائنة
 - الفوائد المدينة
 - توزيعات أرباح
 - توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة التزامات 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 أو 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 أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
 - إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

٥-٣٢ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو 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 الآخر 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 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 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 أسعار 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 استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية.

٧-٣٢ الأصول الثابتة والإهلاك١- الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.
- و إذا كانت المكونات الجوهرية ليند 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 الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء 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 مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة 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 المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

السنواتبيان الأصل

٣٣

مبانى وإنشاءات ومرافق

١٠

آلات ومعدات

٥

وسائل نقل وانتقال

٥-٣

عدد وأدوات

١٠-٣

أثاث ومعدات مكاتب وحاسب آلى

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.

٨-٣٢ الإدوات 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 وفقه التزامات مالية أخرى.

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

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا 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 بالناتج 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، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا 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.

الإصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول 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 المتراكمة 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 المناجرة 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 منضمنا 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 كاداء 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 أصبحت 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 أصبحت 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 تبويب كالتزامات مالية حيث انها تستحق توزيعات غير اختيارية وقابلة للاسترداد نقدا وفقا لخيار حامل السهم. التوزيعات غير الاختيارية يتم الاعتراف بها كمصرف فوائد في الارباح او الخسائر.
- الأسهم الممتازة غير القابلة للاسترداد تبويب 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 إصدار 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 إصدار 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 كمصرف 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 المشنقة:**

- الأصول 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 الأدلة 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 المستهلكة:

- 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 أقل 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 توييب 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 مبنية 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 مبنية 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 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 اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او 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 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 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 الاستردادية.

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

- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، 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 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.

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 اصلاح الموقع للأرض الملوثة عند تلوث الأرض.
- العقود المحملة بخسارة:** - يتم قياس مخصص العقود المحملة بخسارة بالقيمة الحالية لصافي التكلفة المتوقعة لإكمال العقد أو صافي التكلفة المتوقعة لإنهاء العقد ابهما اقل، 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 المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة. ويتم إثبات إيرادات الاستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات العائد المحقق بعد تاريخ الإقتناء.

١٤-٣٢ العملاء ومستحق ذات علاقة والأرصدة المدينة و المبالغ المدفوعة مقدما

- أرصدة العملاء ومستحق ذات علاقة والمدينون والأرصدة المدينة التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالتكلفة وتظهر مخصوما منها أى 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.

١٨-٣٢ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٣- استمرارية الشركة

قد بلغت الخسائر المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٧ والبالغة ٨٣١ ١٤٦ ١٦٣ جنية مصري رأس المال المدفوع، والتي نتجت بصورة رئيسية نتيجة لانخفاض الجنيه المصري والذي حدث خلال عام ٢٠١٦. وطبقا للنظام الاساسى للشركة وقانون الشركات فإنه يتعين على إدارة الشركة الدعوة لعقد جمعية غير عادية للنظر في استمرارية الشركة في مزاولة نشاطها .