

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(ميراكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المراجعة

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

المقدمة


قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المراجعة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا القوائم المراجعة 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 المنتمية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المراجعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المراجعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

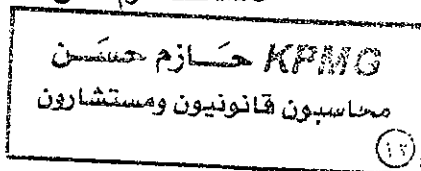
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المراجعة 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 ٨ مايو ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	ايضاح رقم	جنبه مصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٠٠ ٠٠٨ ١٥٧	١٠٣ ٤٨٩ ٣٢٤	(١٥ ،٨ - ٣٤)	أصول ثابتة
٥ ٢٩٣ ٢٣٥	٥ ٤٨٩ ٠٢٦	(١٦،١-٣٤)	استثمارات في شركات شقيقة
٧ ٢٥٠ ٩٢٣	٧ ٢٥٠ ٩٢٣	(١٧ ،٩ - ٣٤)	الشهرة
١٥٥ ٩٩٩ ٩٨٣	٨٧ ١٨٥ ٨٧٠	(١١٤ ،٦ - ٣٤)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢٦٨ ٥٥٢ ٢٩٨</u>	<u>٢٠٣ ٤١٥ ١٤٣</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤١٢ ٣٩١ ٣٠٦	٦٤٩ ٦٢٣ ٩٩١	(١٨ ،٧ - ٣٤)	مخزون
١٢٥ ٥٢٦ ٤٦٩	٢٨٧ ٨٥٩ ٨٣٥	(١٩ ،١٥ - ٣٤)	عملاء وأرصدة مدينة
١٣ ٧٤٦ ٨٩٣	٢٦ ٥٢٥ ٥٥٣	(٢٠ ،١٥ - ٣٤)	مبالغ مدفوعة مقدما
٢٩ ٨٣٣ ٩٢٣	٤٣ ١٣٥ ٠٥٣	(٢١ ،١٥ - ٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٦١٧ ٠٩٢ ٦٩٠	١ ٢٢٣ ٨٣٣ ٨٦٤	(٢٢ ،١٦ - ٣٤)	التقديرة وما في حكمها
<u>٢ ١٩٨ ٥٩١ ٢٨١</u>	<u>٢ ٢٣٠ ٩٧٨ ٢٩٦</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٢ ٤٦٧ ١٤٣ ٥٧٩</u>	<u>٢ ٤٣٤ ٣٩٣ ٤٣٩</u>		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٣ ،١١ - ٣٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧ ٣١٩ ٩٠٣	٢٦ ٨٤٢ ٤٤٤		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠		الاحتياطيات
(٣٢٠ ٨٨٢ ٦٨٥)	(٨٠ ١٢٧ ٧٤٥)		(خسائر) مرحلة
<u>(١٨١ ٠٦٢ ٧٨٢)</u>	<u>٥٩ ٢١٤ ٦٩٩</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة الام
١٥ ٤٣٧ ٧٧٢	١٦ ٤٢٢ ٣١٨	(٢٤،١-٣٤)	الحقوق غير المسيطرة
<u>(١٦٥ ٦٢٥ ٠١٠)</u>	<u>٧٥ ٦٣٧ ٠١٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠	٣١٦ ٧٥٠ ٠٠٠	(٢ - ٢٦)	قروض
<u>٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠</u>	<u>٣١٦ ٧٥٠ ٠٠٠</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٤٣ ٦٢٣ ٦٠٩	٢٢٨ ٦٩٢ ٣٥٥	(٢٦)	قروض وتسهيلات
٣٨٧ ٢٣٢ ٢٧٩	٤٢٩ ١٩٩ ٠٨٢	(٢٧ ،١٧ - ٣٤)	موردون وأرصدة دائنة
١ ٥٢٨ ٣٠٦ ٧٨٣	١ ٣٤٥ ٩٨٢ ٠٨٥	(٢١،١٧ - ٣٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣١ ٤١٨ ٤١٨	٣٨ ١٣٢ ٩٠٠	(٢٥ ،١٤ - ٣٤)	مخصصات
<u>٢٢٩٠ ٥٨١ ٠٨٩</u>	<u>٢ ٠٤٢ ٠٠٦ ٤٢٢</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٢ ٦٣٢ ٧٦٨ ٥٨٩</u>	<u>٢ ٣٥٨ ٧٥٦ ٤٢٢</u>		مجموع الالتزامات
<u>٢ ٤٦٧ ١٤٣ ٥٧٩</u>	<u>٢ ٤٣٤ ٣٩٣ ٤٣٩</u>		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

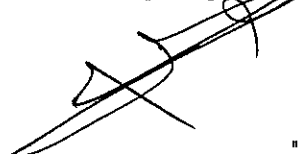
الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

(رئيس مجلس الإدارة)

عمرو سعيد



(رئيس القطاع المالي)



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

		ايضاح	جنيه مصري
من ١ يناير ٢٠١٦	من ١ يناير ٢٠١٧	رقم	
حتى ٣١ مارس ٢٠١٦	حتى ٣١ مارس ٢٠١٧		
٤٢٤ ٩٠٢ ١٧٦	٧٦٩ ٤٤٢ ٢٤٣	(٣ - ٣٤)	الإيرادات
(٣١٩ ٨٨٨ ٤٣٦)	(٤٨٠ ١٢٥ ٦٢٣)	(١٣)	تكلفة الحصول على الإيراد
١٠٥ ٠١٣ ٧٤٠	٢٨٩ ٣١٦ ٦٢٠		مجمل الربح
٥٧٤ ٥٩٤	١٥٦ ٧٣٧	(٦)	إيرادات أخرى
(١٤ ٨٧١ ٤٥٥)	(٢٠ ٦٧٧ ٢٢٧)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٨ ٧١٨ ٧٣٠)	(١١ ٠٢١ ٣٨٧)	(٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥ ٢٣٢ ٦٦٧)	(١٠ ٤٤٠ ٦٨٨)	(٩)	مصروفات أخرى
٧٦ ٧٦٥ ٤٨٢	٢٤٧ ٣٣٤ ٠٥٥		نتائج أنشطة التشغيل
٩ ٥٧٥ ٩١٢	٧٤ ٠١٢ ٦٢٦	(١٠، ٥ - ٣٤)	إيرادات تمويلية
(٧٤ ٥٢١ ٥٣٤)	(١٠ ٤٥٥ ٢٤٩)	(١١، ٥ - ٣٤)	تكاليف تمويلية
(٦٤ ٩٤٥ ٦٢٢)	٦٣ ٥٥٧ ٣٧٧		صافي (تكلفة) التمويل
(٥ ٣٣٥)	١٩٥ ٧٩١		إيرادات استثمارات في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١١ ٨١٤ ٥٢٥	٣١١ ٠٨٧ ٢٢٣		أرباح قبل الضرائب
(٢ ٢٦٥ ٠٦٣)	(٦٩ ٣٤٧ ٧٣٧)	(٦ - ٣٤)	ضريبة الدخل
٩ ٥٤٩ ٤٦٢	٢٤١ ٧٣٩ ٤٨٦		أرباح الفترة
			يوزع كما يلي
٨ ٨٦٨ ١٢٧	٢٤٠ ٧٥٤ ٩٤٠		الشركة الأم
٦٨١ ٣٣٥	٩٨٤ ٥٤٦		الحقوق غير المسيطرة
٩ ٥٤٩ ٤٦٢	٢٤١ ٧٣٩ ٤٨٦		
			ربحية السهم
٠,٥٩	١٦,٠٥	(٣٤ - ١٨,١٢)	نصيب السهم الأساسي في (خسارة) ربح الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراکو) شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

<u>جنيه مصري</u>	
من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٦/٣/٣١	من ٢٠١٧/١/١ إلى ٢٠١٧/٣/٣١
٩ ٥٤٩ ٤٦٢	٢٤١ ٧٣٩ ٤٨٦
	ربح الفترة
٤ ٥١٩ ٩٠٤	(٤٧٧ ٤٥٩)
	بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
٤ ٥١٩ ٩٠٤	(٤٧٧ ٤٥٩)
	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
١٤ ٠٦٩ ٣٦٦	٢٤١ ٢٦٢ ٠٢٧
	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن العام
	اجمالي (خسائر) أرباح الدخل الشامل عن العام
	<u>إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:</u>
١٣ ٣٨٨ ٠٣١	٢٤٠ ٢٧٧ ٤٨١
	مالكي الشركة الأم
٦٨١ ٣٣٥	٩٨٤ ٥٤٦
	الحقوق غير المسيطرة
١٤ ٠٦٩ ٣٦٦	٢٤١ ٢٦٢ ٠٢٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (بورزاك) " شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية الوردية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

البيان	رأس المال	احتياطي قانوني	نتائج ترجمة العملات الأجنبية	(العناصر) / الأرباح المرحلة	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢٧.٣١٩.٩٠٣	(٣٢.٠٨٨٢ ٦٨٥)	(١٨١.٠٦٢ ٧٨٢)	١٥.٤٣٧ ٧٧٢	(١٣٥ ٦٢٥.٠١٠)
توزيعات أرباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس الادارة	-	-	-	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-
بيع الفترة	-	-	-	-	-	-	-
بند الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات ارباح للمساهمين	-	-	-	-	-	-	-
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٤٣١٤ ٣٥٩	٣٢.٠٨٨٢ ٦٨٥	(١٨١.٠٦٢ ٧٨٢)	١٥.٤٣٧ ٧٧٢	(١٣٥ ٦٢٥.٠١٠)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢٦ ٨٤٢ ٤٤٤	(٨٠.١٢٧ ٧٤٥)	٥٩ ٢١٤ ٦٩٩	١٦ ٤٢٢ ٣١٨	٧٥ ٦٣٧.٠١٧
توزيعات ارباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس الادارة	-	-	-	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-
بيع الفترة	-	-	-	-	-	-	-
بند الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات ارباح للمساهمين	-	-	-	-	-	-	-
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٨ ٨٣٤ ٢٦٣	٣٢.٠٨٨٢ ٦٨٥	(١٨١.٠٦٢ ٧٨٢)	١٥.٤٣٧ ٧٧٢	(١٣٥ ٦٢٥.٠١٠)

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٢) متممة للتقرير المالية وفقاً لمعايير.

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>
٩ ٥٤٩ ٤٦٢	٢٤١ ٧٣٩ ٤٨٦		ربح الفترة
			يتم تسويته بما يلي:
٢ ٩٤٤ ٧٨١	٤ ٨٥٥ ٧٩٣	(١٥)	الإهلاك
-	(٩٨٨ ٥٨٧)		الانخفاض في المخزون
-	١٠ ٤٤٠ ٦٨٧		مخصصات مكونة
٩٩٢ ٠٠٥	١٠ ٤٥٥ ٢٤٩		التكاليف التمويلية
(٩ ٥٧٥ ٩١٢)	(٣٧ ٨٩٦ ٧٧٧)		فوائد دائنة
٥ ٦٤٥	(١٩٥ ٧٩١)		(أرباح) خسائر استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريق حقوق الملكية
(٤٦ ٤٦٩)	(٦٢ ٥١٢)		أرباح بيع أصول ثابتة
٦٩ ١٦٤ ٣٧١	(١٤ ٩٦٤ ٤٠٠)		فروق ترجمة عملات أجنبية
٢ ٢٦٥ ٠٦٣	٦٩ ٣٤٧ ٧٣٧		ضريبة الدخل
			التغير في:
(٧٢ ٤٩١ ٢٨٥)	(٢٣٦ ٢٤٤ ٠٩٨)		المخزون
(١١٦ ٦٤٥ ٠٧٢)	(١٦٩ ٥٢٠ ٤٧٣)		العملاء والارصدة المدينة
(١٠ ٣١٦ ١١٠)	(١٢ ٧٧٨ ٦٦٠)		مبالغ مدفوعة مقدما
٩٥ ٢٠٥ ٨٧٠	٤٢ ٣١٤ ٢٧٣		الموردون والارصدة الدائنة
١٢٥ ٠٠٢ ٦٤٤	(١٨١ ٤٣٨ ٦٨٦)		الأطراف ذات علاقة
٢ ١٤١ ٩٩٩	(٣ ٧٢٦ ٢٠٥)		المستخدم من المخصصات
٩٨ ١٩٦ ٩٩٢	(٢٧٨ ٦٦٢ ٩٦٤)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩٩٢ ٠٠٥)	(١٠ ٤٥٥ ٢٤٩)		فوائد مدفوعة
٩٧ ٢٠٤ ٩٨٧	(٢٨٩ ١١٨ ٢١٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات من أنشطة الاستثمار
٨ ٨٨٤ ٣٤٩	٤٢ ٨٤٠ ٤٢٥		فوائد محصلة
٤٦ ٥٧٦	٧٤ ٣١٨		المحصل من بيع أصول ثابتة
٤ ٢٠٠	-		المحصل من إيرادات استثمارات
(١٦ ٤٣٢ ٠١٩)	(٨ ٣٤٨ ٧٦٦)		المدفوع لاقتناء أصول ثابتة
(٧ ٤٩٦ ٨٩٤)	٣٤ ٥٦٥ ٩٧٧		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة استثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١ ٦٧٧ ٤٢٠	(١٣٤ ٧٠٧ ٠١٣)		(مدفوعات) متحصلات من قروض و تسهيلات
١ ٦٧٧ ٤٢٠	(١٣٤ ٧٠٧ ٠١٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٩١ ٣٨٥ ٥١٣	(٣٨٩ ٢٥٩ ٢٤٩)		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٦٩٦ ١٤٩ ٦٤٧	١ ٦١٧ ٠٩٢ ٦٩٠		النقدية وما في حكمها في ١ يناير ٢٠١٧
٤٢٢ ٦٥٤	(٣ ٩٩٩ ٥٧٧)		أثر التغيرات في أسعار الصرف علي النقدية المحتفظ بها
٧٨٧ ٩٥٧ ٨١٤	١ ٢٢٣ ٨٣٣ ٨٦٤	(٢٢ - ٣٤)	النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس ٢٠١٧

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 بالتكيب والصيانة وقطع الغيار وكافة العمليات اللازمة والمكاملة للتسويق. ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج.

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

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

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

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 المجمعة

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٧.

٣- عملة التعامل وعملة العرض

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

٤- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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 بصفه دوريه.

- 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 تنسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تنسم 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 كاربير 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	
٧٦٩ ٤٤٢ ٢٤٣	١٣٩ ٩٥٠ ٨٢٦	٦٢٩ ٤٩١ ٤١٧	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٧/٠٣/٣١
٢ ٤٣٤ ٣٩٣ ٤٣٩	٢٢٠ ٣٥٣ ١٨٣	٢ ٢١٤ ٠٤٠ ٢٥٦	الأصول في ٢٠١٧/٠٣/٣١
٤٢٤ ٩٠٢ ١٧٦	٤١ ٩٤٦ ٧١٢	٣٨٢ ٩٥٥ ٤٦٤	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٦/٠٣/٣١
١ ٤٤١ ٩٠٣ ٦٢٨	٧٩ ٠٣٣ ٦٥٨	١ ٣٦٢ ٨٦٩ ٩٧٠	الأصول في ٢٠١٦/٠٣/٣١

٦- إيرادات أخرى

٣١/٠٣/٢٠١٦	٢٠١٧/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦ ٤٦٩	٦٢ ٥١٢	أرباح رأسمالية
٥٢٨ ١٢٥	٩٤٢٢٥	إيرادات متنوعة
٥٧٤ ٥٩٤	١٥٦ ٧٣٧	

٧- مصروفات البيع والتوزيع

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٩٥٥ ٦٤١	٧ ١٣٦ ٧٤٤	أجور ومرتبات
٤٤٤ ٠٧٢	٥١٠ ٠٩٥	اهلاكات
٥٣٧ ٩٣٥	٧١٥ ٣٧٧	تليفون وفاكس
١ ٠٤٨ ٢٧١	١ ١٢٢ ٦٥٠	إيجارات
٣ ٩٥٩ ١٥٦	٤ ٩٠٤ ٨٩٠	دعاية وإعلان وتسويقية
٣٤ ٠٣٤	١ ٦٥٢ ٥٨٧	رسوم ودمغات
٢٧٨ ٤٢٥	٢٧٦ ٨٨٩	امن ونظافة
١٤٨ ٤٣٤	٦٤٧ ٧٣٥	مصروفات سفر
١٥٠ ١٨٨	١٥٥ ٦١٥	مصروفات صيانة
٤١٥ ٠٧٠	٤٢ ٧٦٤	بحوث وتطوير
٥١ ٩٦٠	٥٠ ٤٧٤	كهرباء ومياه
١١١ ٦٤٦	١١٣ ٤٩٩	تأمين
٥١١ ٦٧٣	١ ٢٧٢ ٢٤٧	أستشارات
١ ٢٢٤ ٩٥٠	٢ ٠٧٥ ٦٦١	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة
<u>١٤ ٨٧١ ٤٥٥</u>	<u>٢٠ ٦٧٧ ٢٢٧</u>	الإجمالي

٨- المصروفات العمومية والإدارية

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١ <u>جنيه مصري</u>	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١ <u>جنيه مصري</u>	
٥ ٠٢١ ٣٦٠	٤ ٨٣٥ ١٨٣	الأجور والمرتببات
٨٢٤ ٠٣٠	٣٥٤ ٣٢١	رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤٣٠ ٣٠٤	٣٦٣ ٦٩٢	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
٩٣ ٠٨٧	٢٢٤ ١١٠	إيجارات
١٠٨ ٨٣٠	١٩٠ ٢٥٩	خدمات استشارية
٨٠ ٨٩٩	٩٥ ١٦٥	اشتراكات
٤٦ ٤٧٤	٣١ ٢٩٣	مصروفات تدريب
٦٣ ٢٩٠	٥٨ ٣٧٩	مصروفات نظافة
٤٧٤ ٢٨٩	٨٥٨ ٣٨٣	مستلزمات حاسب الى
٢٠ ٠٨٣	٢٤ ١٨٨	مصروفات تأمين
٧٨ ٣٧٩	٦٣٧ ١١٥	مصروفات بنكية
٢٣ ١٦٠	٢١ ٦٥٧	رسوم ودمغات
١٨ ٠١٣	٣٦ ٥٦٩	ادوات كتابية
٢١ ٤٦٨	١٠٣ ٦٩٦	كهرباء ومياه
٦٧ ٧٥٦	٩٠ ٦٦٥	مطبوعات
٣٩٦ ٩١٥	١ ٣٩٩ ٢٥٧	أتعاب إدارية
٣٤٢ ٦٩٧	١ ١٣١ ٠٠٣	مصروفات متنوعة
<u>٨ ٧١٨ ٧٣٠</u>	<u>١١ ٠٢١ ٣٨٧</u>	الإجمالي

٩- مصروفات أخرى

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٢٣٢ ٦٦٧	١٠ ٤٤٠ ٦٨٧	مخصصات
<u>٥ ٢٣٢ ٦٦٧</u>	<u>١٠ ٤٤٠ ٦٨٧</u>	

١٠- إيرادات تمويلية

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٥٧٥ ٩١٢	٣٧ ٨٩٦ ٧٧٧	فوائد دائنة
-	٣٦ ١١٥ ٨٤٩	أرباح فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>٩ ٥٧٥ ٩١٢</u>	<u>٧٤ ٠١٢ ٦٢٦</u>	

١١- تكاليف تمويلية

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٩٢ ٠٠٥	١٠ ٤٥٥ ٢٤٩	مصروفات تمويلية وبنكية
٧٣ ٥٢٩ ٥٢٩	-	خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>٧٤ ٥٢١ ٥٣٤</u>	<u>١٠ ٤٥٥ ٢٤٩</u>	

١٢- نصيب السهم في الأرباح

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٨٦٨ ١٢٧	٢٤٠ ٧٥٤ ٩٤٠	صافي (خسارة) / ربح العام (جنيه مصري)
-	-	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة مجلس الإدارة
<u>٨ ٨٦٨ ١٢٦</u>	<u>٢٤٠ ٧٥٤ ٩٤٠</u>	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
<u>٠,٥٩</u>	<u>١٦,٠٥</u>	نصيب السهم في (خسائر) أرباح العام (جنيه / سهم)

١٣- تكلفة الحصول على الإيراد

من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٧/١/١	
حتى ٢٠١٦/٣/٣١	حتى ٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٧ ٤٧١ ٠٥٩	٣٣١ ١٣٢ ١٥٠	خامات ومكونات
٤٣ ٠٨٨ ٥٦٨	١١٩ ١٨١ ١٣٦	مشتريات بغرض البيع
١٨ ١٧٤ ٠٨٩	١٨ ١٣٩ ٣٤٨	أجور
٢ ٠٧٠ ٤٠٤	٣ ٧٧٦ ٢٢٠	إهلاكات
٩ ٠٨٤ ٣١٦	٧ ٨٩٦ ٧٦٩	أخرى
<u>٣١٩ ٨٨٨ ٤٣٦</u>	<u>٤٨٠ ١٢٥ ٦٢٣</u>	

١٤- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

الأصول / (الالتزامات)		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٠ ٩٣٧ ٩٧٩	٩٢ ٥٠٧ ٥٥٩	خسائر ضريبية
(٧ ٨٩٧ ٧١٧)	(٨ ٧٣١ ٧٩٣)	الأصول الثابتة
٣ ٤٠٢ ٣٧٠	٣ ٧٩٧ ٢٣٢	المخصصات
٣ ٠٧٨ ١٦٩	٢ ٨٥٥ ٧٣٧	الانخفاض في المخزون
(٣ ٨٩٥ ٩٧٠)	(٣ ٦١٨ ٠١٧)	أرباح شركات تابعة غير موزعة
٣٧٥ ١٥٢	٣٧٥ ١٥٢	الاضمحلال في قيمة المدينون
<u>١٥٥ ٩٩٩ ٩٨٣</u>	<u>٨٧ ١٨٥ ٨٧٠</u>	الصافي

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٦١ ٣٥١	١ ٥٦١ ٣٥١	عملاء وارصدة مدينة اخرى
<u>١ ٥٦١ ٣٥١</u>	<u>١ ٥٦١ ٣٥١</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

١-١٥ تسوية القيمة الدفترية

البيانات	الارضى	مباني والبيانات ومرافق *	آلات ومعدات	وسائل نقل والتكاليف	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسب آلي	مشروعات تحت التنفيد	الإجمالي
التكلفة								
في ٢٠١٦/١/١	٥٦٩ ٦٥٦	٤٧ ١٥٢ ٧١٧	٧٢ ٨٤٨ ٨٠١	٧ ٩٢٥ ٦٠٩	٢٩ ٢٠١ ٩٤٧	٤١ ٤٤٢ ٢٦٨	٩ ٨٤٤ ١٦٧	٢٠٨ ٩٨٥ ١٦٥
الإضافات خلال العام	-	-	١٩٨ ٠٠٠	٣٨٩ ٨٠٠	٨٠ ٢٦٨	٧١ ٧٣٠	١٥ ٦٩٢ ٢٢١	١٦ ٤٣٢ ٠١٩
الاستيعادات خلال العام	-	-	-	(١٧٠ ٩٤٠)	(٨ ٩٢٦)	(١٤١ ٤١٧)	-	(٣٢١ ٢٨٣)
في ٢٠١٦/٠٣/٣١	٥٦٩ ٦٥٦	٤٧ ١٥٢ ٧١٧	٧٣ ٠٤٦ ٨٠١	٨ ١٤٤ ٤٦٩	٢٩ ٢٧٣ ٢٨٩	٤١ ٣٧٢ ٥٨١	٢٥ ٥٣٦ ٣٨٨	٢٢٥ ٠٩٥ ٩٠١
التكلفة في ٢٠١٧/١/١	٥٦٩ ٦٥٦	٥٦ ٦٩٢ ٦٤٥	٧٩ ٧٦٤ ٣١٧	٩ ٠٦٦ ٦٨٩	٥٠ ٤٩٠ ٣٧٢	٤٥ ١٥٣ ٥٢١	٤ ٥١٠ ٤٩٦	٢٤٦ ٢٤٧ ٦٩٦
الإضافات خلال العام	-	١ ٦٣٥ ٨٢٣	-	-	١ ١٣٣ ٧٠٠	٢٠ ٨٢٩٠	٧ ٠٠٦ ٧٧٦	٩ ٩٨٤ ٥٨٩
الاستيعادات خلال العام	-	-	(٣ ٧٥٠)	(٥٣ ٥٠٠)	(١٠ ٨٢٥٤)	(٢٨٨ ٧٣٢)	(١ ٦٣٥ ٨٢٣)	(٢ ٠٩٠ ٠٥٩)
في ٢٠١٧/٣/٣١	٥٦٩ ٦٥٦	٥٨ ٣٢٨ ٤٦٨	٧٩ ٧٦٠ ٥٦٧	٩ ٠١٣ ١٨٩	٥١ ٥١٥ ٨١٨	٤٥ ٠٧٣ ٠٧٩	٩ ٨٨١ ٤٤٩	٢٥٤ ١٤٢ ٢٢٦
مجموع الإهلاك								
في ٢٠١٦/١/١	-	٢١ ٦٠٣ ٥٧١	٥١ ٣٣٠ ٥٤٦	٥ ٦٦٦ ٩٧١	٢٦ ٤٤٩ ٨١٢	٣١ ٦٨٩ ٥٤٥	-	١٣٦ ٧٤٠ ٤٤٥
إهلاك العام	-	٣٥١ ٨٢٤	١ ١٢٥ ٠٢٤	١٩ ٦٥٢	٣١٩ ٥٦٠	٩٥٧ ٧٢١	-	٢ ٩٤٤ ٧٨١
مجموع إهلاك الاستيعادات العام	-	-	٥٢ ٤٥٥ ٥٧٠	(١٧٠ ٩٤٠)	(٨ ٩٢٦)	(١٤١ ٣١٠)	-	(٣٢١ ١٧٦)
في ٢٠١٦/٠٣/٣١	-	٢١ ٩٥٥ ٣٩٥	٥٢ ٦٨٦ ٦٨٣	٥ ٤٩٤ ٥٤٠	٢٦ ٧٦٠ ٤٤٦	٣٢ ٥٠٥ ٩٥٦	-	١٣٩ ٣٦٤ ٠٥٠
مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١	-	٢٣ ٠٠٣ ٦٩٩	٥٤ ٦٦١ ٥٧٨	٥ ٣٨٠ ٠٠١	٢٧ ٠٨٧ ٤٧١	٣٥ ٤٩٢ ٢٥١	-	١٤٦ ٢٣٩ ٥٣٩
إهلاك العام	-	٤٢٦ ٨٩١	١ ٢٥٧ ٩٤٥	٢٣٨ ٠٠١	٢ ١١٧ ٠٦٣	٨١٥ ٨٩٣	-	٤ ٨٥٥ ٧٩٣
مجموع إهلاك الاستيعادات العام	-	-	(٣ ٧٥٠)	(٥٣ ٥٠٠)	(١٠ ٨٢٥٤)	(٢٧٦ ٩٢٦)	-	(٤٤٢ ٤٣٠)
في ٢٠١٧/٣/٣١	-	٢٣ ٤٣٠ ٥٩٠	٥٥ ٩١٥ ٧٧٣	٦ ١٧٩ ٠٤١	٢٩ ٠٩٦ ٢٨٠	٣٦ ٠٣١ ٢١٨	-	١٥٠ ٦٥٢ ٩٠٢
صافي القيمة الدفترية								
في ٢٠١٦/١/٢/٣١	٥٦٩ ٦٥٦	٣٣ ٦٨٨ ٩٤٦	٢٥ ١٠٢ ٧٣٩	٣ ٠٧٢ ١٤٩	٢٣ ٤٠٢ ٩٠١	٩ ٦٦١ ٢٧٠	٤ ٥١٠ ٤٩٦	١٠٠ ٠٠٨ ١٥٧
في ٢٠١٦/٣/٣١	٥٦٩ ٦٥٦	٢٥ ١٩٧ ٣٢٢	٢٠ ٥٩١ ٢٣١	٢ ٤٥٧ ٧٨٦	٢ ٥١٢ ٨٤٣	٨ ٨٦٦ ٦٢٥	٢٥ ٥٣٦ ٣٨٨	٨٥ ٧٣١ ٨٥١
في ٢٠١٧/٣/٣١	٥٦٩ ٦٥٦	٣٤ ٨٩٧ ٨٧٨	٢٣ ٨٤٤ ٧٩٤	٢ ٨٣٤ ١٤٨	٢٢ ٤١٩ ٥٣٨	٩ ٠٤١ ٨٦١	٩ ٨٨١ ٤٤٩	١٠٣ ٤٨٩ ٣٢٤

المطابق

يتضمن هذا البند مبلغ ٧٥٠ ٩٨٤ ٣ جنيه مصري يمثل تكلفة شراء دور أرضى ومباني وحد ٢ شقة وشايفر مكة - المهندسين - محافظة الجيزة مشتركة بموجب عقود ابتكالية ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .

٢-١٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

١٦- استثمارات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	نسبة	نسبة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	المسدد	المساهمة	
٥ ٢٩٣ ٢٣٥	٥ ٤٨٩ ٠٢٦	%١٠٠	%٤٢	الموزعون المتحدون لميراكو (أدميركو) ش.م.م*

استثمارات في شركات شقيقة

* يتمثل هذا الرصيد فيما يلي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الرصيد في ٢٠١٦/١/١
٥ ٢٣٣ ٧١٧	٥ ٢٩٣ ٢٣٥	حصة الشركة في أرباح الفترة / العام
٥٤٤ ٢٦٤	١٩٥ ٧٩١	حصة الشركة في توزيعات الأرباح
(٤٢٠ ٠٨٠)	-	حصة الشركة في توزيعات العاملين
(٦٤ ٦٦٦)	-	
<u>٥ ٢٩٣ ٢٣٥</u>	<u>٥ ٤٨٩ ٠٢٦</u>	

١٧- الشهرة

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

١٨- المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٢ ٧٤٢ ٨٣٢	٣٣٠ ٠٣٤ ٧٠٦	خامات ومكونات ومستلزمات
١٣ ٠٠٣ ٢٩٦	٢٦ ٣٣٤ ٧٣٦	إنتاج تحت التشغيل
١٦٥ ٤٧٨ ٤٤٤	١٧٠ ٣٩٣ ٠٢٦	إنتاج تام
٤ ١٠٣ ٦٥٤	٤ ١٠٣ ٦٣٠	قطع غيار ومهمات أخرى
٢٤ ٩٨٨ ٨٧٥	٢٢ ٢٤٥ ٦٥٥	أجهزة وقطع غيار (مشترى بغرض البيع)
٢٥ ٧٥٥ ١٥٦	١٠٩ ٢٠٤ ٤٠٢	اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
٤٢٦ ٠٧٢ ٠٥٧	٦٦٢ ٣١٦ ١٥٥	
		يخصم:
(١٣ ٦٨٠ ٧٥١)	(١٢ ٦٩٢ ١٦٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٤١٢ ٣٩١ ٣٠٦	٦٤٩ ٦٢٣ ٩٩١	

١٩- عملاء وإرصدة مدينة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٢ ٣٢٦ ٥٢٣	١٧٩ ١١٤ ٣٨٢	عملاء
١٣ ٦٣٨ ٢٦٤	٦٥ ١٩٦ ٠٥٢	أوراق قبض
١ ٠٣٦ ١٥٣	١ ٠٧٠ ٦٢٣	تأمينات لدى الغير
١ ٠٦٤ ٥٩٥	٢ ٦٣٨ ٧٠٧	أمانات لدى مصلحة الجمارك
٤ ٧٢٦ ٣٩١	٦ ٥٧٧ ٤٠٩	جارى مصلحة الجمارك
١٢ ٧٠٨ ٤٥٨	١٥ ٢٣٧ ٦٦٥	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
-	٦٠٠ ٥٢٨	مصلحة الضرائب - الضريبة علي القيمة المضافة
١١ ٩٩٧ ٨٢٥	١٤ ٠٨٢ ٦٢٢	دعم الصادرات
١ ٠٤٣ ١٧٢	١ ٠٤٣ ١٧٢	غطاء خطابات الضمان
٣ ٤٢٤ ٩٣٢	٣ ٥٧٢ ٨٢٦	جمارك مستردة (دروباك)
١٠ ٤٨٧ ٣١٨	٥ ٥٤٣ ٦٧٠	إيرادات فوائد مستحقة
١ ٠٩٥ ٢٩٥	١ ٦١٧ ٠٢٢	سلف وعهد عاملين
٥١١ ٢٢٣	٩٨ ٨٣٧	إرصدة مدينة أخرى
١٣٤ ٠٦٠ ١٤٩	٢٩٦ ٣٩٣ ٥١٥	
		يخصم:
(٨ ٥٣٣ ٦٨٠)	(٨ ٥٣٣ ٦٨٠)	الاضمحلال في العملاء والإرصدة المدينة
١٢٥ ٥٢٦ ٤٦٩	٢٨٧ ٨٥٩ ٨٣٥	

٢٠- مبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦ ٥٥٢ ٧٥٧	٨ ٧٩٩ ١٨١
٦٢٨ ٣٠٩	٢ ٠١٥ ٢٢٦
<u>٦ ٥٦٥ ٨٢٧</u>	<u>١٥ ٧١١ ١٤٦</u>
<u>١٣ ٧٤٦ ٨٩٣</u>	<u>٢٦ ٥٢٥ ٥٥٣</u>

مصرفوات مدفوعة مقدماً
موردون محليون أرصدة مدينة
موردون خارجيون أرصدة مدينة

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 العام والأرصدة القائمة في نهاية العام لهذه الأطراف:-

اسم الشركة المتعامل معها	طبيعة التعامل	حجم التعامل	التعامل
		من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١
		<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)	تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير .	٥٨ ١٠٠ ٧٢٠	٣٥ ٨٥٢ ٩٦٦
- قيام شركة ميراكو بإستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميراكو .		٣٧ ٢٧٠ ٨٨٩	٤٩ ٦٣٧ ٧٦٧
- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٤,٥٦ % في رأس مال الشركة)	تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة.	-	١ ٩٦٢ ٨٤٨
- 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	٢٠٦ ٩٦٩
- شركة أدميركو (شركة شقيقة)	تقوم شركة ميراكو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو .	٣ ١٧٥ ٢٢٨	٢ ٢٠٠ ٦٩٦
- مجموعة شركات ميدبا العالمية (شركات زميلة)	قيام شركة ميراكو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات وكذلك تقديم خدمات فنية واستشارية للشركة .	٢٨٧ ٩٠٧ ٢٨٠	١٣٥ ٣٨٨ ٢٤٣
- شركة كاربير الشرق الأوسط (زميلة)	تقوم شركة كاربير الشرق الأوسط بتقديم خدمات فنية للشركة مقابل أتخاب تحدد بنسبة من المبيعات .	٣٧٣ ٧١٢	٤٥٨ ٢٦٠

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>
٢٩ ٨٣٣ ٩٢٣	٤٣ ١٣٥ ٠٥٣
<u>٢٩ ٨٣٣ ٩٢٣</u>	<u>٤٣ ١٣٥ ٠٥٣</u>

- مجموعة شركات كاريير العالمية (شركات زميلة)

ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٢٨ ٣٦٠ ٥٤٢	١٧٠ ٥٦٣ ١١٤
١ ٣٩٩ ٨٣١ ٧٥٥	١ ١٧٤ ٨٥١ ٩٥١
١١٤ ٤٨٥	٥٦٧ ٠٢٠
<u>١ ٥٢٨ ٣٠٦ ٧٨٣</u>	<u>١ ٣٤٥ ٩٨٢ ٠٨٥</u>

- مجموعة شركات كاريير العالمية (شركات زميلة)

- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)

- شركة كاريير الشرق الأوسط (شركة زميلة)

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
<u>٤٠١ ٠٢٨</u>	<u>١٧٤ ٤٣٣</u>

- شركة ادميركو (شركة شقيقة)

٢٢- النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١ ٤٩٠ ٣٢٢ ٩٣١	٩٤١ ٦٦٥ ٠٦٤
١٢٣ ٥٢٣ ٤٥٧	٢٧٤ ٩٤٥ ٣٣٨
٣ ٢٤٤ ٥٢٢	٧ ٠٦٨ ٩٨٢
١ ٧٨٠	١٥٤ ٤٨٠
<u>١ ٦١٧ ٠٩٢ ٦٩٠</u>	<u>١ ٢٢٣ ٨٣٣ ٨٦٤</u>

ودائع قصيرة الأجل

بنوك حسابات جارية

شيكات تحت التحصيل

نقدية بالخبزينة

٢٣- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

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

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢٤- الحقوق غير المسبورة

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 ٢٠١٧/١/١	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣ ٢١٧ ٩٧١	٢ ٩٧٥ ٠٠٠	(٢ ٩٨٥ ٧٨٤)	-	٢٣ ٢٠٧ ١٨٧	مخصص مطالبات
٧ ١٥٨ ٧٧٠	٢ ٣٧٤ ٥٧٠	(٧٠٠ ٩٩١)	-	٨ ٨٣٢ ٣٤٩	مخصص ضمان
١٠ ٤١ ٦٧٧	٥ ٠٩١ ١١٧	(٣٩ ٤٣٠)	-	٦ ٠٩٣ ٣٦٤	مخصصات أخرى
٣١ ٤١٨ ٤١٨	١٠ ٤٤٠ ٦٨٧	(٣ ٧٢٦ ٢٠٥)	-	٣٨ ١٣٢ ٩٠٠	
١٣ ٦٨٠ ٧٥١	٦٦٦ ٥٥٨	(٥٩٧ ٤٦٩)	(١ ٠٥٧ ٦٧٦)	١٢ ٦٩٢ ١٦٤	قيم الانخفاض في بند المخزون
					قيمة الاضمحلال في بند العملاء
٨ ٥٣٣ ٦٨٠	-	-	-	٨ ٥٣٣ ٦٨٠	والارصدة المدينة

٢٦- قروض وتسهيلات

١-٢٦ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدره ٣٥٥ ١٩٢ ١٣٨ جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٥٢٣ ٤١٣ ٧ 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	إجمالي التسهيلات الائتمانية

٢٦-٢ قروض

يتمثل الرصيد في القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٤٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيهها مصرياً 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 ٢٠١٦/١٢/٢٦ وتنتهي في ٢٠٢١/٩/٢٦. ويتمثل الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	قيمة القرض الممنوح
٤٣٣ ٤٣٧ ٥٠٠	٤٠٧ ٢٥٠ ٠٠٠	تم تبويبها كما يلي:
٩١ ٢٥٠ ٠٠٠	٩٠ ٥٠٠ ٠٠٠	أقساط قروض مستحقة خلال عام
٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠	٣١٦ ٧٥٠ ٠٠٠	أقساط قروض طويلة الاجل
<u>٤٣٣ ٤٣٧ ٥٠٠</u>	<u>٤٠٧ ٢٥٠ ٠٠٠</u>	

٢٧-موردون وأرصدة دائنة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردون
١٤٩ ٤٧٨ ٨١٤	١٩١ ٨٠٠ ٧٨٥	عملاء أرصدة دائنة
١٣٠ ٤٣٩ ٢٩٦	٥٥ ٦١٧ ٨٠٦	مصروفات مستحقة
٦٤ ٧٢٧ ٧٧٣	١٠٣ ٩٧١ ١٨٥	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٢ ٠٨٧ ٩٧٣	-	هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ١٣٥ ٨٠٩	١ ٥٤١ ٧٢٨	تأمينات للغير
١ ١٦٥ ٧٠٠	١ ٢٥٣ ٥٢٩	دائنو توزيعات - حصة العاملين
٥٠٠ ٥١٣	٥٠٠ ٥١٣	صندوق الزمالة للعاملين
٢ ٥٦٥ ١٢٠	٢ ٨٢٢ ٣٨٧	إيرادات مقدمة
٤ ١٣٧ ٥٠٤	٤ ٩٦٢ ٩٠٥	أرصدة دائنة أخرى
٢ ٢٨٠ ٤١٨	٢ ٦٤٨ ٨٠٦	ضريبة الدخل
٣ ٨١٩ ٠٥٤	٤ ٣٥٢ ٦٨٠	ضريبة القيمة المضافة
٢٣ ٤٨٨ ٩٤٨	٥٧ ٦٩٦ ٩٠٧	ضرائب مخصومة من الغير
٦٩٨ ٥٤٣	٨٢٢ ٧٨٤	ضرائب كسب عمل
٧٠٦ ٨١٤	١ ٢٠٧ ٠٦٧	
<u>٣٨٧ ٢٣٢ ٢٧٩</u>	<u>٤٢٩ ١٩٩ ٠٨٢</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:

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

- بتاريخ ٤ يونية ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ 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 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 ٩١ 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.

١-٢٨ شركة مصر لصناعة التبريد و التكييف (ميراكو).

(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) ضريبة 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.

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 ٢٠١٦

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 ٢٠١٦

لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك الفترة وبالتالي لم ترد عنها أية مطالبات ضريبية.

(د) ضريبة 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.

٢٨-٣ شركة كاربير أفريقيا- جبل علي دبي - شركة مساهمة بدولة الإمارات العربية
الشركة معفاة ضريبياً حيث أنها تزاوّل 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 تتم 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.

السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٦

لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

(ج) كسب العمل

منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦

لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

٢٩- الالتزامات المحتملة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خطابات ضمان
٦٦ ٣٤٣ ٦٧١	٩٢ ١١٣ ٢٥٦	اعتمادات مستندية
١٧٦ ١١٤ ٠٤٢	٢٨٥ ٠٠٨ ٧٩٩	الإجمالي
<u>٢٤٢ ٤٥٧ ٧١٣</u>	<u>٣٧٧ ١٢٢ ٠٥٥</u>	

٣٠- قائمة التدفقات النقدية - فروق ترجمة عملات أجنبية

بلغت فروق ترجمة العملات الأجنبية في ٢٠١٧/٠٣/٣١ مبلغ ١٤ ٩٦٤ ٤٠٠ جنيهاً مصرياً (فروق عملة دائنة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند عملاء وأرصدة مدينة
١ ٣٦٠ ٨٨٥	(٢ ٢٤٣ ٤٥٩)	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند الأطراف ذات علاقة
(٤٦ ٣٨٢ ٠٣١)	١٤ ١٨٧ ١٤٢	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند موردين وأرصدة دائنة
(١٣ ٩٤٤ ٣١٨)	١ ٣٥٨ ٥٥٣	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
(١٠ ٦٢١ ٥٦١)	٥ ٦٦١ ٧٤١	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
٤٢٢ ٦٥٤	(٣ ٩٩٩ ٥٧٧)	
<u>(٦٩ ١٦٤ ٣٧١)</u>	<u>١٤ ٩٦٤ ٤٠٠</u>	

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 فإن 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 ٣٠٤ ٤٤٢ ٥٨٣ جنيهاً مصرياً و ٢ ٠٥٩ ٣٤٦ ٥٥٧ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العربات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(٩٥ ٩٥٩ ٩٨١)
يورو	(٩٣٣ ٧٢٨)
جنيه استرليني	٣ ٥٦٨
ين ياباني	٦٠٢ ٨٤٠
درهم امارتي	(١ ٠٥٢)

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢-٣٤) " ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية " فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة لهذه العملات في تاريخ الميزانية.

ج) خطر الفوائد

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

(د) خطر السيولة

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

تتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية في الآتي:-

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤٣ ٦٢٣ ٦٠٩	٢٢٨ ٦٩٢ ٣٥٥	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢٥٢ ٦٥٥ ٤٧٩	٣٦٨ ٦١٨ ٣٧١	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٥٢٨ ٣٠٦ ٧٨٣	١ ٣٤٥ ٩٨٢ ٠٨٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣١ ٤١٨ ٤١٨	٣٨ ١٣٢ ٩٠٠	مخصصات
<u>٢ ١٥٦ ٠٠٤ ٢٨٩</u>	<u>١ ٩٨١ ٤٢٥ ٧١١</u>	

٣٢- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

٣٣- أرقام المقارنة

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

٣٤- أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣٤ تجميع 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 المكتتة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً 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 سابقاً 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 تغييرات 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 بدءاً 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. التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود 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 سابقاً 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 للتكاليف 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.

٢-٣٤ 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 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- 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 الأخر 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 فان 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 الأجل

- يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالالتزام عندما يكون لدي الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا 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 مقدماً 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 الأجور. 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 سنوياً 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 (إن 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 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.

٦-٣٤ 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، 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 المتوقعة 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 المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة 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 مخصصاً 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 رسمة 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 مخصصاً 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 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.

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

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 المقنتاه 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 مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفتة 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 أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية أما 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 او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح 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.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح 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 تكبيدها. 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.

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 اخر 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 اعادة 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 اعادة 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 المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو 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 الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
 - التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو 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 الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول 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 بالموشرات 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 فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين 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 مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢- الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات

النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية إيهما 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 أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس 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 الأهلاك 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.

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 للمجموعة، 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 إيهما اقل، وتقوم الشركة قبل تكوين المخصص بالاعتراف بخسارة الاضمحلال التي حدثت للأصول المخصصة لذلك العقد.

١٥-٣٤ 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 بالكلفة وتظهر مخصوما منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها تنتج عن المبالغ الغير متوقع تحصيلها (١٣-٣٤).

١٦-٣٤ 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.

١٧-٣٤ الموردون والأرصدة الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة بتكلفتها.

١٨-٣٤ 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.

١٩-٣٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٥ - استمرارية الشركة

نظراً لتجاوز الخسائر المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٧ والبالغة ٧٤٥ ١٢٧ ٨٠ جنية مصري رأس المال المدفوع، والتي نتجت بصورة رئيسية نتيجة لانخفاض الجنيه المصري والذي حدث خلال العام. وطبقاً للنظام الأساسي للشركة و قانون الشركات فإنه يتعين على إدارة الشركة الدعوة لعقد جمعية غير عادية للنظر في استمرارية الشركة في مزاوله نشاطها.