

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(مراكو)

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون: ٠٠٠ 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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

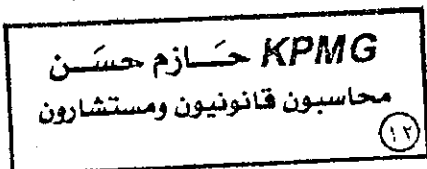
وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي غير المجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن التسعة 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 ١٠ نوفمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	ايضاح رقم	جنبه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٦٩ ٢٠٧ ٥٢٥	٧٧ ٣٩٣ ٥٠٧	(٣٢ - ١٥،٧)	أصول ثابتة
-	٢ ٠٣٧ ٩٨٦	(٣٢ - ١١٤،٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٢١ ٣٥٠ ٠٥١	٢١ ٣٥٠ ٠٥١	(٣٢ - ١١٦،١٣)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٩٠ ٥٥٧ ٥٧٦	١٠٠ ٧٨١ ٥٤٤		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٤ ٢٠٠	-	(٣٢ - ١٦٦،١٣)	استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٠٤ ١٨٢ ٩٠٩	٣٨٦ ٠٨٨ ٧٠٥	(٣٢ - ١٧،٦)	مخزون
٣٨ ٧٧١ ٦٧٥	١٠٣ ٠٢٣ ٣٥٩	(٣٢ - ١٨،١٤)	عملاء وأرصدة مدينة
٥ ٠٤٠ ١٩٧	١٧ ٩٧٨ ٠٦٢	(٣٢ - ١٩،١٤)	مبالغ مدفوعة مقدما
١٦ ٩٠٦ ٤٦٥	١٥ ٧٩٠ ٠٢٤	(٣٢ - ١٢٠،١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٢٥ ١١٩ ٥٧٤	١ ٣٣٥ ١٩٨ ٠٩٠	(٣٢ - ٢١،١٥)	التقديرة وما في حكمها
٨٩٠ ٠٢٥ ٠٢٠	١ ٨٥٨ ٠٧٨ ٢٤٠		مجموع الأصول المتداولة
٩٨٠ ٥٨٢ ٥٩٦	١ ٩٥٨ ٨٥٩ ٧٨٤		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
٢٦٠ ٢٠٤ ٤٢٥	٣٢١ ٩٩٧ ٢٩٠		أرباح مرحلة
٣٧٢ ٧٠٤ ٤٢٥	٤٣٤ ٤٩٧ ٢٩٠		مجموع حقوق الملكية
التزامات غير متداولة			
٣ ٦٧٦ ٦٧١	-	(٣٢ - ١١٤،٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
-	١٧٧ ٦٠٠ ٠٠٠	(٢٤ - ٢)	قروض
٣ ٦٧٦ ٦٧١	١٧٧ ٦٠٠ ٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٧٢ ٩٧٣ ٣٤١	١٨٣ ٩٥٢ ٩٢٢	(٢٤)	قروض وتسهيلات
١٧٨ ٦٢٥ ٤٦١	٤٢١ ٦٣٤ ٧٣١	(٣٢ - ٢٥،١٦)	موردون و أرسدة دائنة
٣٣٨ ٥٨٧ ٥٦٢	٦٩٤ ٨٠٥ ٣١٩	(٣٢ - ٢٠،١٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٤ ٠١٥ ١٣٦	٤٦ ٣٦٩ ٥٢٢	(٣٢ - ٢٣،١٢)	مخصصات
٦٠٤ ٢٠١ ٥٠٠	١ ٣٤٦ ٧٦٢ ٤٩٤		مجموع الالتزامات المتداولة
٦٠٧ ٨٧٨ ١٧١	١ ٥٢٤ ٣٦٢ ٤٩٤		مجموع الالتزامات
٩٨٠ ٥٨٢ ٥٩٦	١ ٩٥٨ ٨٥٩ ٧٨٤		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

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

(رئيس مجلس الإدارة)

عبدو سعيد
[Signature]

(رئيس القطاع المالي)

خالد الرباط
[Signature]

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	جنبه مصري
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
معاد تنويبها		معاد تنويبها			
٣٢٢ ٣٧١ ١١٦	٤٣٦ ٧٠٢ ١٤٠	٨٩٦ ٧٧٩ ٨٠٥	١ ٣١٣ ٧٣٧ ٢٧٤	(٢- ٣٢)	الإيرادات
(٢٦٤ ٩٢٨ ٥٩٠)	(٣٣٠ ١٩٤ ٧٢٠)	(٧٣٩ ٩٠٥ ٨٧٢)	(٩٨٣ ٠٣٦ ٢٨٨)		تكلفة الحصول على الإيراد
٥٧ ٤٤٢ ٥٢٦	١٠٦ ٥٠٧ ٤٢٠	١٥٦ ٨٧٣ ٩٣٣	٣٣٠ ٧٠٠ ٩٨٦		مجمل الربح
١٦٧ ٧٣٠	٢٠٨ ٨٤١	٢ ٨٦٢ ٣٧٤	١ ٢٤٢ ٥٧٣	(٥)	إيرادات أخرى
(١٥ ١٩١ ٦٠٢)	(٢٠ ٣٨٩ ٩٣٥)	(٤٠ ٩٣٩ ٤٥١)	(٥٢ ٩١١ ٧٥٨)	(٦)	مصروفات البيع والتوزيع
(٧ ١٠٣ ٢٥٧)	(٧ ٩٤٩ ٣٧٥)	(٢٢ ١٩٥ ٤٧٥)	(٢٣ ٠٣٦ ١١٦)	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ١٥٥ ٠٩٧)	(١٥ ٦١٧ ٨٣٦)	(٥ ٧٨٧ ٥٩٤)	(٣٩ ١١٤ ٣٧٩)	(٨)	مصروفات أخرى
٣٣ ١٦٠ ٣٠٠	٦٢ ٧٥٩ ١١٥	٩٠ ٨١٣ ٧٨٧	٢١٦ ٨٨١ ٣٠٦		نتائج أنشطة التشغيل
٤ ١٦٥ ٣٧٨	٢٤ ٤٨٦ ٩٣٨	١٥ ٨٤٠ ١٩٨	٥٢ ٦٣٨ ٣٥٦	(٩)	إيرادات تمويلية
(٩ ٠٩٨ ٧٧٨)	(٦ ٠٧٢ ٣٩١)	(١٨ ٥١٤ ٧٣٧)	(٨١ ٩٢٤ ٩٨٧)	(١٠)	تكاليف تمويلية
(٤ ٩٣٣ ٤٠٠)	١٨ ٤١٤ ٥٤٧	(٢ ٦٧٤ ٥٣٩)	(٢٩ ٢٨٦ ٦٣١)		صافي (تكلفة) / إيراد التمويل
٢٨ ٢٢٦ ٩٠٠	٨١ ١٧٣ ٦٦٢	٨٨ ١٣٩ ٢٤٨	١٨٧ ٥٩٤ ٦٧٥		الأرباح قبل الضرائب
(٥ ٩٨٦ ٦٧٨)	(٢٠ ٥٦٠ ٨٢٢)	(١٨ ٦٠٧ ٩٥٤)	(٤٦ ٩٧٨ ٨٥٧)	(١٣، ٥- ٣٢)	ضريبة الدخل
٢٢ ٢٤٠ ٢٢٢	٦٠ ٦١٢ ٨٤٠	٦٩ ٥٣١ ٢٩٤	١٤٠ ٦١٥ ٨١٨		ربح الفترة
					ربحية السهم
١,٤٨	٤,٠٤	٤,٦٤	٩,٣٧	(١١، ١٧- ٣٢)	نصيب السهم الأساسي في ربح الفترة

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

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		جنيه مصري
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٢٢ ٢٤٠ ٢٢٢	٦٠ ٦١٢ ٨٤٠	٦٩ ٥٣١ ٢٩٤	١٤٠ ٦١٥ ٨١٨	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر عن الفترة
<u>٢٢ ٢٤٠ ٢٢٢</u>	<u>٦٠ ٦١٢ ٨٤٠</u>	<u>٦٩ ٥٣١ ٢٩٤</u>	<u>١٤٠ ٦١٥ ٨١٨</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) " شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

البيان	رأس المال	الإحتياطي القانوني	الأرباح المرحلة	الإجمالي
جذبه مصري				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٢١٠ ٢٠٤ ٤٢٥	٣٧٢ ٧٠٤ ٤٢٥
توزيعات أرباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس ادارة	-	-	(١٣ ٥٦٧ ٧٠٤)	(١٣ ٥٦٧ ٧٠٤)
اجمالي الدخل الشامل	-	-	١٤٠ ٦١٥ ٨١٨	١٤٠ ٦١٥ ٨١٨
ربح الفترة	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	١٤٠ ٦١٥ ٨١٨	١٤٠ ٦١٥ ٨١٨
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٢٩ ٨٤٤ ٧٤٢	٤٣٤ ٤٩٧ ٢٩٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥				
توزيعات ارباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس ادارة	-	-	٢٢٩ ٨٤٤ ٧٤٢	٢٢٩ ٨٤٤ ٧٤٢
اجمالي الدخل الشامل	-	-	(١٠ ٢٣٧ ١١٨)	(١٠ ٢٣٧ ١١٨)
ربح الفترة	-	-	٦٩ ٥٣١ ٢٩٤	٦٩ ٥٣١ ٢٩٤
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	٦٩ ٥٣١ ٢٩٤	٦٩ ٥٣١ ٢٩٤
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)
توزيعات أرباح	-	-	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٢٩ ٨٨٣ ٦٦٩	٣٣١ ٣٨٣ ٦٦٩

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

من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ معاد تبويبها	من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	جنبه مصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٩ ٥٣١ ٢٩٤	١٤٠ ٦١٥ ٨١٨		ربح الفترة
			يتم تسويته بما يلي:
٨ ٨٤٩ ٦٦١	٨ ٠٧٦ ٤١١	(١٥)	الإهلاك
(٧٨٩ ٨٢٦)	١ ٦٦٧ ٣٤٣		الإضمحلال في العملاء والأرصدة المدينة
٢ ٠٠٩ ٢٤٠	١٥ ٢١٠ ٧٢٦		الإنخفاض في المخزون
٥ ٧٨٧ ٥٩٤	٣٧ ٤٤٧ ٠٣٦		المخصصات
(٦٥٠ ٠٠٠)	-		مخصصات انقضي الغرض منها
(٧ ٤٦٧ ٨٨٧)	(٤٦ ١٢٥ ٥٦١)		فوائد دائنة
(٨ ٣٧٢ ٣١١)	(٦ ٥١٢ ٧٩٥)		إيرادات استثمارات
١ ٧٤١ ٤٩٧	٨ ٠٤٧ ٤٦٧		مصروفات تمويلية
١٥ ٤٦٦ ٣٣٤	٦٧ ٧٨٧ ٩٤٧		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
(٤٩٧ ٦٧٧)	(١٧٢ ٠٥٩)		أرباح بيع أصول ثابتة
١٨ ٦٠٧ ٩٥٤	٤٦ ٩٧٨ ٨٥٧		ضريبة الدخل
			التغير في:
٤٦ ٦٤٦ ٥٣٤	(١٩٧ ١١٦ ٥٢٢)		مخزون
١٤ ٣٨٨ ٦١٣	(٥٧ ٥٥٢ ٦٧٨)		عملاء وأرصدة مدينة
(١ ١٥٢ ٩٥٧)	(١٢ ٩٣٧ ٨٦٥)		مبالغ مدفوعة مقدما
١٣٠ ٩٦٧ ٤٢٠	٢٠٠ ٠٧٥ ٢٨٦		موردون وأرصدة دائنة
١٥٣ ٦٤٤ ٢٥٠	٣١١ ٢٢٩ ٢٠٧		أطراف ذات علاقة
(٣ ٨٥٧ ١١٠)	(٥ ٠٩٢ ٦٥٠)		المستخدم من مخصصات
٤٤٤ ٨٥٢ ٦٢٣	٥١١ ٦٢٥ ٩٦٨		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١ ٧٤١ ٤٩٧)	(٨ ٠٤٧ ٤٦٧)		فوائد مدفوعة
(١٠ ١٤٥ ٨٩٥)	(١٣ ١٥٥ ٩٣٩)		توزيعات عاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(٣٠ ١٢٦ ٨٥٥)	(٢٣ ٠٩٢ ٦٠٥)		ضرائب دخل مدفوعة
٤٠٢ ٨٣٨ ٣٧٦	٤٦٧ ٣٢٩ ٩٥٧		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات من أنشطة الاستثمار
٦ ٩٨٤ ٠٢٩	٣٩ ١٠٤ ٢١٠		فوائد محصلة
٨ ٣٧٢ ٣١١	٦ ٥١٢ ٧٩٥		إيرادات استثمارات محصلة
٧٤٠ ٢٤٤	٩٨٣ ٦١١		المحصل من بيع أصول ثابتة
٣٩ ٦٢٠	٤ ٢٠٠		المحصل من بيع استثمارات
(٢ ٩١٤ ٧٥٨)	(١٧ ٠٧٣ ٩٤٥)		المدفوع لاقتناء أصول ثابتة
١٣ ٢٢١ ٤٤٦	٢٩ ٥٣٠ ٨٧١		صافي النقدية الناتجة من أنشطة استثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)		توزيعات مدفوعة
٢٧ ٦٧٣ ٤٥٩	٢٧٨ ٠٨٢ ٨٧٥		المحصل من قروض وتسهيلات
(٣٧ ٥٨١ ٧٩٠)	٢١٢ ٨٢٧ ٦٢٦		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٧٨ ٤٧٨ ٠٣٢	٧٠٩ ٦٨٨ ٤٥٤		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١١٩ ٣٤٠ ٩٠٩	٦٢٥ ١١٩ ٥٧٤		النقدية وما في حكمها في ١ يناير ٢٠١٦
٥٢٢ ١٥٦	٣٩٠ ٠٦٢		أثر التغيرات في أسعار الصرف علي النقدية المحتفظ بها
٤٩٨ ٣٤١ ٠٩٧	١ ٣٣٥ ١٩٨ ٠٩٠	(٣٢ - ١٥، ٢١)	النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١- عام

١-١ نبذة عن الشركة

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

٢-١ غرض الشركة

- تأسست الشركة لغرض تصنيع وتجميع الوحدات الخاصة بأعمال التبريد والتكييف المركزي للصناعة والمنشآت الصناعية والسياحية وكذا مشروعات التبريد والتجميد وذلك للاستهلاك المحلي والتصدير وكذلك القيام بأعمال المقاولات الخاصة بالتكيب 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 ٢٠١١/٦/٣.

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 ١٠ نوفمبر ٢٠١٦.

٣- عملة التعامل وعملة العرض

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

٤- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره 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- إيرادات أخرى

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/١/١	
الى ٢٠١٥/٩/٣٠	الى ٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٨٩ ٨٢٦	-	رد الاضمحلال في العملاء
٦٥٠ .٠٠٠	-	مخصصات انتفي الغرض منها
٤٩٧ ٦٧٧	١٧٢ .٠٥٩	أرباح رأسمالية
٩٢٤ ٨٧١	١ .٧٠ ٥١٤	إيرادات متنوعة
<u>٢ ٨٦٢ ٣٧٤</u>	<u>١ ٢٤٢ ٥٧٣</u>	

٦- مصروفات البيع والتوزيع

من ٢٠١٥/١/١ الى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٢٤٥ ٣٢٩	١٥ ٤٠٦ ٢٢٥	أجور ومرتبآت
١ ٤١٠ ٣٧١	١ ١٧٣ ٢٦٠	اهلاكات
١ ٩٧٣ ٤٠٠	٢ ٢٣٦ ٦٨٥	تليفون و فاكس
٢ ٥١٥ ٢٨٦	٣ ٧٨٨ ٠٠٦	إيجارات
١ ٣٢١ ٩٠٣	١ ٤٠٩ ٨٧٤	نقل و إنتقالات
١٥ ٨٧٤ ٠٦٠	٢٠ ١٩١ ٠٦٤	دعاية و إعلان وتسويقية
١ ٤٣ ٨٢٤	١١٩ ٨٥٨	رسوم ودمغات
٥٠٧ ٩٦٦	٤٩٦ ٨٠٠	امن وحراسة
٣٣٣ ٠٥٢	٣٧١ ٦١٢	مصروفات نظافة
٦٢٠ ٨٩٤	٧١٧ ٦٧١	مصروفات سفر
٣٧١ ٢٢٧	٤٣٢ ٢٢٢	مصروفات صيانة
٣٥٤ ٣١٢	٦٩٧ ٣٠١	بحوث وتطوير
٢٣٧ ٧٩٤	٢٤٧ ٩٠٩	كهرباء ومياه
١١٥ ٧٣٦	١٧٤ ٢٢٣	تأمين
٩٢٨ ٨٤٢	١ ٣١٦ ٧٩٦	استشارات
٢ ٩٨٥ ٤٥٥	٤ ١٣٢ ٢٥٢	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة
<u>٤٠ ٩٣٩ ٤٥١</u>	<u>٥٢ ٩١١ ٧٥٨</u>	

٧- المصروفات العمومية والإدارية

من ٢٠١٥/١/١ إلى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	
١٠ ٧٧٩ ١٨٨	١٢ ٠٠٩ ٢٥٠	الأجور والمرتببات
٢ ٢٥٧ ٥١٣	٧٠٨ ٥٦٩	رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١ ٤٠٨ ٢٠٣	١ ٣٤٢ ١١٩	إهلاكات إدارية
٥٠٩ ١٩٤	٤١٣ ٩٠٠	تليفون وفاكس
١ ١٣٠ ٢٤٣	٩٦٥ ٦٥٧	صيانة وإصلاح
١٨٣ ٣٨٥	٢٠٤ ٠٢٠	مصروفات علاقات عامة واستقبال
٦٥٨ ٢٠٣	٥٠٦ ٣٠٧	مصروفات سفر
١ ٣٨٠ ٠٥٠	١ ٤١٣ ٧٧٠	نقل وانتقالات
٣٣١ ٤٥٦	٢٨٧ ٥٢٩	إيجارات
٤٥٧ ٩٧٤	٤٥٢ ٦٨٣	خدمات استشارية
٢١٣ ٢٩١	٢٢٤ ٠١٧	اشتراكات
٧١٠ ٧٣٤	١ ٥٦٤ ٥٦٣	مصروفات تدريب
١٧٣ ٨٥٤	١٩٢ ٤٢١	مصروفات نظافة
٦٨٤ ٩٦٥	٧٩١ ٤٧٥	مستلزمات حاسب الى
٣٢٩ ٦٤١	-	تعويضات وغرامات
٣٣ ٠٢٣	٢٨ ٤٨٢	تأمين
٩٩ ٢٩٣	١٢٠ ٦٠٦	رسوم ودمغات
٢٩ ٥٤٤	٤١ ٣٤٨	ادوات كتابية
٧١ ٠٢٢	٨٧ ١٩١	كهرباء ومياه
٢٥٧ ٢٢٠	٤٨٧ ٢٧٣	مطبوعات
١٦ ٩٧٥	٣٠ ٣٨٠	تبرعات
٤٨٠ ٥٠٤	١ ١٦٤ ٥٥٦	مصروفات متنوعة
٢٢ ١٩٥ ٤٧٥	٢٣ ٠٣٦ ١١٦	الإجمالي

٨- مصروفات أخرى

من ٢٠١٥/١/١ الى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصصات
٥ ٧٨٧ ٥٩٤	٣٧ ٤٤٧ ٠٣٦	الاضمحلال في المدينون و أرصده مدينه اخري
-	١ ٦٦٧ ٣٤٣	
<u>٥ ٧٨٧ ٥٩٤</u>	<u>٣٩ ١١٤ ٣٧٩</u>	

٩- إيرادات تمويلية

من ٢٠١٥/١/١ الى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد دائنة
٧ ٤٦٧ ٨٨٧	٤٦ ١٢٥ ٥٦١	إيرادات استثمارات
٨ ٣٧٢ ٣١١	٦ ٥١٢ ٧٩٥	
<u>١٥ ٨٤٠ ١٩٨</u>	<u>٥٢ ٦٣٨ ٣٥٦</u>	

١٠- تكاليف تمويلية

من ٢٠١٥/١/١ الى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات تمويلية
١ ٧٤١ ٤٩٧	٨ ٠٤٧ ٤٦٧	خسائر فروق العملة
١٦ ٧٧٣ ٢٤٠	٧٣ ٨٧٧ ٥٢٠	
<u>١٨ ٥١٤ ٧٣٧</u>	<u>٨١ ٩٢٤ ٩٨٧</u>	

١١- نصيب السهم في الأرباح

من ٢٠١٥/١/١ الى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
٦٩ ٥٣١ ٢٩٤	١٤٠ ٦١٥ ٨١٨	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة مجلس الإدارة
-	-	
<u>٦٩ ٥٣١ ٢٩٤</u>	<u>١٤٠ ٦١٥ ٨١٨</u>	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
<u>٤,٦٤</u>	<u>٩,٣٧</u>	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

١٢- التأمين الجماعي على العاملين بالشركة

تقوم الشركة بعمل وثيقة تأمين جماعي على العاملين بالشركة صادرة من شركة مصر لتأمينات الحياة (عقد تأمين جماعي). وقد بلغ قيمة ما تحملته الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٧٠ ٦٠٩ جنيه مصري (مقابل ١٨٧ ٦١٠ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥).

١٣- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٥/٩/٣٠	سعر الضريبة	٢٠١٦/٩/٣٠	سعر الضريبة	
	<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>	صافي الربح قبل ضريبة الدخل
٨٨ ١٣٩ ٢٤٨		١٨٧ ٥٩٤ ٦٧٥		
٢٤ ١٨٨ ٢٩٣		٤٢ ٢٠٨ ٨٠٢		ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
٤١ ٢٥٠		٣١٠ ٥٠٠		مصروفات غير قابلة للخصم
(٣ ٥٢٦ ٩٠٠)		٥ ٧٧٨ ٩٢١		المخصصات
(٢ ٠٧٢ ١٤٧)		(١ ٣١٨ ٨٤١)		إيرادات استثمارات معفاة
(٢٢ ٥٤٢)		(٥٢٥)		أخرى
<u>١٨ ٦٠٧ ٩٥٤</u>	<u>٢١,١١%</u>	<u>٤٦ ٩٧٨ ٨٥٧</u>	<u>٢٥,٠٤%</u>	ضريبة الدخل

١٤- الأصول / (الالتزامات) الضريبة المؤجلةأ- الأصول / (الالتزامات) الضريبة المؤجلة المثبتة

<u>الأصول / (الالتزامات)</u>		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الأصول الثابتة
(٦ ٥٤١ ٦٥٤)	(٦ ١٢٥ ٣٧٨)	المخصصات
٩٨٥ ٤٢٤	٢ ٤٨٦ ٢٣٨	الانخفاض في المخزون
١ ٨٧٩ ٥٥٩	٥ ٣٠١ ٩٧٢	الاضمحلال في المدينون
-	٣٧٥ ١٥٤	الصافي
<u>(٣ ٦٧٦ ٦٧١)</u>	<u>٢ ٠٣٧ ٩٨٦</u>	

ب- الأصول الضريبة المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	العملاء وأوراق القبض
١ ١٧٥ ٨٩٨	١ ١٧٥ ٨٩٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٩٦ ٧٦١	٣٩٦ ٧٦١	
<u>١ ٥٧٢ ٦٥٩</u>	<u>١ ٥٧٢ ٦٥٩</u>	

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

١٥- الأصول الثابتة

١-١٥ تسوية القيمة الدفترية

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	إثبات ومعدات مكاتب وحاسب آلي	عدد وادوات	وسائل نقل والتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات * ومرافق	أرضي	الميزان
٢٠٢.٤٧٨٤١	٣٦٤.٥٧٥	٢٩٧٧١٤٣٨	٣٧٢٥٩٨٧٦	٧٢٢٤٢٥٩	٧٣٦٦٢٢١٩	٤٠١٢.٦٢٩	٣٦٨٧٤٥	في ٢٠١٥/١/١
٦١٤١٩٧٥	١٦٤٨١٢٦	١٨٦٥٢٣٠	١١٢٠٣٠٠	٥٣٩٧٠٠	٥٢١٩٢٣	٤٤٦٦٩٦	-	الإضافات خلال الفترة
(١٦٨٠٤٩٠٨)	(٣٢٢٧٢١٧)	(٢٨١٤٨٦٨)	(٩٤١٦٨١٧)	(٤٩١٠٦٠)	(٨٥٤٩٤٦)	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
١٩١٣٨٤٩٠٨	٢٠٦١٤٨٤	٣٨٨٢١٨٠٠	٢٨٩٦٣٣٥٩	٧٢٧٢٩٩٩	٧٣٣٢٩١٩٦	٤٠٥٦٧٣٢٥	٣٦٨٧٤٥	في ٢٠١٥/٩/٣٠
١٩٩٩٠٤٩٤٤	٩٨٤٤١٦٧	٣٩٣٧٢١١٢	٢٩٠٦٢١١٥	٧٦٨٤٥٥٩	٧٢٨٤٨٨٠١	٤٠٧٢٠٤٤٥	٣٦٨٧٤٥	التكاليف في ٢٠١٦/١/١
٢٤٣٦٥٧٣٠	١٦٩١٨١٢٦	٣٦٠٦٣٨٠	٦٠٤٥٦٦	٥٨٤٧٠٠	١٤٢٢٤٨٨	١٢٢٩٤٧٠	-	الإضافات خلال الفترة
(١٠٣٢٣٥٢٧)	(٧٢٩١٧٨٥)	(١٧٩٤٣٧٤)	(١٢١٤٥٠٢)	(١٩٨٥٧٥)	(١٣٦٩٤٧٤)	(٦٩٧١٧)	-	الإستبعادات خلال الفترة
٢١٣٩٤٧١٤٧	١٩٤٧٠٥٠٨	٤٢٧٩٩٩٠١٨	٢٨٤٥٦١٧٩	٨٠٧٠٦٨٤	٧٢٩١١٨١٥	٤١٨٨٠١٩٨	٣٦٨٧٤٥	في ٢٠١٦/٩/٣٠
١٢٢٩٦١٥٢٢	-	٧٨٣٥٠٨٨٢	٣٤٤٣٧٨٩٦	٥٤٣٦٧٧٢	٤٨٠١١٢٤٦	١٦٧٢٤٦٢٢	-	مجموع الأهلاك
٨٨٤٩٦٦١	-	٣٢٨٣٥٦	٨٩٧٥٥١	٣٩٧٧٦٤	٣٤١٤٧٨٥	٩٠١٢٠٥	-	في ٢٠١٥/١/١
(١٣٢٣٥١٢٤)	-	(٢٧٨٢٢١١)	(٩٢١٠٥٥١)	(٤٩٠٩٥٠)	(٨٥١٤١٢)	-	-	إهلاك الفترة
١٢٨٤٧٦٠٥٩	-	٢٨٨٠٧٠٢٧	٢٦١٢٤٨٩٦	٥٣٤٣٥٨٦	٥٠٥٧٤٧١٩	١٧٦٢٥٨٣١	-	مجموع إهلاك استبعادات الفترة
١٣٠٦٩٧٤١٩	-	٢٩٦٧٩٠٨٦	٢٦٣٣٣٤٢٠	٥٤٢٥٩٢١	٥١٣٣٠٥٤٦	١٧٩٢٨٤٤٦	-	في ٢٠١٥/٩/٣٠
٨٠٧٦٤١١	-	٢٨٨١٠٦٧	٤٦٨٢٦٢	٤٤٠٨٨٧	٣٣٦٨٩٤٨	٩١٨٠٤٧	-	مجموع الأهلاك في ٢٠١٦/١/١
(٢٢٢٠١٩٠)	-	(١٧٩١٩٢)	(٧٢٢٢٩٠)	(٦٠٤٧٢٣)	(١٢١٣٦٥٥)	(٤٢١٨٠)	-	إهلاك الفترة
١٣٦٥٥٣٦٤٠	-	٣٢٣٨٠٩٦١	٢٦٠٧٧٩٩٢	٥٨٠٥٥٣٥	٥٣٤٨٥٨٣٩	١٨٨٠٣٣١٣	-	مجموع إهلاك استبعادات الفترة
١٩٢٠٧٥٢٥	٩٨٤٤١٦٧	٩٦٩٣٠٢٦	٢٧٣٢٦٩٥	٢٢٥٨٦٣٨	٢١٥١٨٢٥٥	٢٢٧٩١٩٩٩	٣٦٨٧٤٥	في ٢٠١٥/١٢/٣١
٦٢٩٠٨٨٤٩	٣٠٦١٤٨٤	١٠٠١٤٧٧٣	٢٨٣٨٤٦٣	١٩٢٩٩٤١٣	٢٢٧٥٤٤٧٧	٢٢٩٤١٤٩٤	٣٦٨٧٤٥	في ٢٠١٥/٩/٣٠
٧٧٣٩٣٥٠٧	١٩٤٧٠٥٠٨	١٠٤١٨٠٥٧	٢٣٧٨١٨٧	٢٢٦٥١٤٤٩	١٩٤١٥٩٧٦	٢٣٠٧٦٨٨٥	٣٦٨٧٤٥	في ٢٠١٦/٩/٣٠

* المحتلتي

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

١٥ - ٢ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٤٤١ ٧٢٧	٧ ٢٩٤ ٤٨٤	مباني تحت الانشاء
٥ ٤٠٢ ٤٤٠	١٢ ١٧٦ ٠٢٤	عدد وآلات تحت التركيب
<u>٩ ٨٤٤ ١٦٧</u>	<u>١٩ ٤٧٠ ٥٠٨</u>	

١٦ - استثمارات

١٦ - أ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	نسبة	نسبة	اسم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	المسدد	المساهمة	البلد	
١٥ ٦٨٦ ٥٢٠	١٥ ٦٨٦ ٥٢٠	%١٠٠	%٧٤	مصر	- ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (ش.م.م)
١ ٢٥٥ ٧٥١	١ ٢٥٥ ٧٥١	%١٠٠	%١٠٠	الامارات	- كاربير أفريقيا (جبل على - دبي - الإمارات العربية المتحدة)
٤ ٤٠٧ ٤٨٠	٤ ٤٠٧ ٤٨٠	%١٠٠	%٤٢	مصر	- الموزعون المتحدون لميراكو (أميركو) (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>				

١٦ - ب استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٢٠٠	-	- سندات إسكان استحقاق (٢٠١٦)

١٧ - المخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٠ ٣٨٢ ٩٣٥	٢١٨ ٦٣١ ١٠٧	خامات ومكونات ومستلزمات
٩ ٩٨٨ ٢٨٣	١٠ ٣٨٣ ٦٠٦	إنتاج تحت التشغيل
٧٤ ٧١٠ ٥٤٠	١٢٠ ٠٠٤ ٥٢٥	إنتاج تام
٤ ٠٢٥ ٢٤٧	٤ ١٨٩ ٧٣٦	قطع غيار ومهمات أخرى
<u>١٥٩ ١٠٧ ٠٠٥</u>	<u>٣٥٣ ٢٠٨ ٩٧٤</u>	
٨ ٣٥٣ ٥٩٥	٢٣ ٥٦٤ ٣٢١	بخصم:
<u>١٥٠ ٧٥٣ ٤١٠</u>	<u>٣٢٩ ٦٤٤ ٦٥٣</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
٥٣ ٤٢٩ ٤٩٩	٥٦ ٤٤٤ ٠٥٢	
<u>٢٠٤ ١٨٢ ٩٠٩</u>	<u>٣٨٦ ٠٨٨ ٧٠٥</u>	اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق

١٨ - عملاء وأرصدة مدينة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ١٥٥ ١٧٨	٤١ ٥٣٩ ٦٦١	عملاء
١٥ ٣١٩ ٧٥٩	٣١ ٩٧٠ ٩٢٥	أوراق قبض
٦ ٢٤٨ ٤٢٩	٨ ٠٢٦ ٤٤١	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
٢ ٤١٠ ٥٨٧	٦٨٣ ٠٥٥	تأمينات لدى الغير
٨٩٦ ٥١٥	٩٠٧ ٧٢٢	أمانات لدى مصلحة الجمارك
١ ٢٠٤ ١١١	٢ ٨٤٩ ٥٨١	جارى مصلحة الجمارك
١٠ ٢٠٣ ١٨١	١١ ٨٨٤ ٩٢٧	دعم الصادرات
٢ ٧٨٠ ٦٢٩	٣ ٣٣٤ ٦٦٦	جمارك مستردة (دروياك)
١ ٢٣٦ ٨٦٨	٢ ١٥٦ ٥٩٥	سلف وعهد عاملين
١ ٢٤٦ ٠٨١	٨ ٢٦٧ ٤٣٢	إيرادات فوائد مستحقة
٥٩ ٩٣٤	٥٩ ٢٩٤	أرصدة مدينة أخرى
٤٥ ٧٦١ ٢٧٢	١١١ ٦٨٠ ٢٩٩	
٦ ٩٨٩ ٥٩٧	٨ ٦٥٦ ٩٤٠	بخصم:
٣٨ ٧٧١ ٦٧٥	١٠٣ ٠٢٣ ٣٥٩	الإضمحلال في العملاء والأرصدة المدينة

١٩ - مبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦٥٢ ١٥٩	٤ ٩٨٢ ٥٥٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٢١٩ ٩٥٤	٣ ٦١٣ ٣٩٠	موردون أرصدة مدينة - محليون
٢ ١٦٨ ٠٨٤	٩ ٣٨٢ ١١٦	موردون أرصدة مدينة - خارجيون
٥ ٠٤٠ ١٩٧	١٧ ٩٧٨ ٠٦٢	

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

اسم الشركة المتعامل معها	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في
		٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠
		جنيه مصري	جنيه 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.	١٢ ٥٨٤ ٧٥٧	١٠ ٧٥٩ ٦٤٢
ب- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)	تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	٢٢ ٤٩٦ ٢٦٩	١٧ ٥٦٦ ٧٣٩
ج- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)	تقوم شركة ميراكو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات.	٩٢ ٦٥٦ ١٥٥	٨٩ ٢٠٦ ٧٠٦
د- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٤,٥٦% في رأس مال الشركة)	تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة.	٥١٧ ٥٧٢ ٨٨٢	٢٠٦ ٣٨٦ ٢٣٦
هـ- شركة مصر لتأمينات الحياة (مساهم بنسبة ٣,٩٤% في رأس مال الشركة)	تقوم شركة مصر لتأمينات الحياة بإصدار بوليصة تأمين جماعي على العاملين بشركة ميراكو.	٢ ٠٦٢ ٥٩٥	٣ ٥٧٩ ٥٦٨
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.	١ ٠٣١ ٩٩٩	١ ٥٤٥ ٩٠٨
		٨ ٨١٥ ٩٠٩	٤ ٨٥٤ ٣٦٠

كما تبلغ الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ كما يلي:

أ- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٩٠٣ ٠٠٦	١٥ ٧٩٠ ٠٢٤	- مجموعة شركات كاريير العالمية (شركات زميلة)
٣ ٤٥٩	-	- شركة ميراكو الدولية (مساهم بنسبة ١ % من رأس مال الشركة)
<u>١٦ ٩٠٦ ٤٦٥</u>	<u>١٥ ٧٩٠ ٠٢٤</u>	

ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٩٧٦ ٦٢٠	٣٢ ٤٧٩ ٣١٣	- مجموعة شركات كاريير العالمية (شركات زميلة)
٣١٧ ٨٩٥ ٨٦٧	٦٣٦ ٥٧٦ ٩١٦	- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
١ ٠٨٥ ٨٥٨	١ ٣٢٢ ٣٠٣	- شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مستثمر في رأس مالها بنسبة ٧٤%)
٢ ٦٢٩ ٢١٧	٢٤ ٤٢٦ ٧٨٧	- شركة كاريير افريقيا (شركة تابعة)
<u>٣٣٨ ٥٨٧ ٥٦٢</u>	<u>٦٩٤ ٨٠٥ ٣١٩</u>	

ج- أرصدة ضمن بند عملاء أرصدة دائنة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٨٠ ٤١٧	٢١٧ ٩٠٣	- شركة ادميركو (شركة شقيقة)

٢١- النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤ ٦٧٩ ١١٠	٤٧ ٠٠٩ ٥٢٣	بنوك حسابات جارية
-	٥٦٢ ١٥٩	نقدية بالصندوق
٥٨٢ ٩٣٥ ٣٢٦	١ ٢٥٧ ٥٨٦ ٩٥٦	ودائع قصيرة الأجل
١٧ ٥٠٥ ١٣٨	٣٠ ٠٣٩ ٤٥٢	شيكات تحت التحصيل
<u>٦٢٥ ١١٩ ٥٧٤</u>	<u>١ ٣٣٥ ١٩٨ ٠٩٠</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 مصرياً).

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 ٢٠١٦/٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٠ ٩٧١ ٢٥٣	١ ٠١٢ ٧٠٠	٢١ ٧٢٥ ٠٠٠	١٠ ٢٥٨ ٩٥٣	مخصص مطالبات
٦ ٩١٥ ٢٩٦	٢ ٤١٤ ٠٤٤	٦ ٧٢٢ ٠٣٦	٢ ٦٠٧ ٣٠٤	مخصص ضمان
٨ ٤٨٢ ٩٧٣	١ ٦٦٥ ٩٠٦	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ١٤٨ ٨٧٩	مخصصات أخرى
٤٦ ٣٦٩ ٥٢٢	٥ ٠٩٢ ٦٥٠	٣٧ ٤٤٧ ٠٣٦	١٤ ٠١٥ ١٣٦	
٢٣ ٥٦٤ ٣٢١	-	١٥ ٢١٠ ٧٢٦	٨ ٣٥٣ ٥٩٥	قيمة الانخفاض في بند المخزون
٨ ٦٥٦ ٩٤٠	-	١ ٦٦٧ ٣٤٣	٦ ٩٨٩ ٥٩٧	قيمة الاضمحلال في بند العملاء والمدينون

٢٤- قروض وتسهيلات

١-٢٤ بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدره ٩٢٢ ٥٥٢ ١٣٩ جنيه مصري والمعاادل لمبلغ ٤٧٥ ١٩٩ ١٥ دولار أمريكي ومبلغ ١٨٨ ٤٥٩ يورو في التسهيل الائتماني الممنوح من بنك الإمارات دبي الوطني و بنك اتش اس بي سي لتمويل اعتمادات مستندية بسعر فائدة متغير.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١ ١٤٥ ٩٠٤	٧٣ ٨٧٠ ١١٩	* بنك الإمارات دبي الوطني
٤١ ٨٢٧ ٤٣٧	٦٥ ٦٨٢ ٨٠٣	بنك اتش اس بي سي
٧٢ ٩٧٣ ٣٤١	١٣٩ ٥٥٢ ٩٢٢	

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

٢-٢٤ قروض

يتمثل الرصيد في القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي ما يعادل مبلغ ٢٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيها مصريا 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 يبدأ أولها في ٢٦/١٢/٢٠١٦ وتنتهي في ٢٦/٩/٢٠٢١ .

ويتمثل الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠ فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
-	٢٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	قيمة القرض الممنوح
-	٤٤ ٤٠٠ ٠٠٠	تم تبويبها كما يلي:
-	١٧٧ ٦٠٠ ٠٠٠	أقساط قروض مستحقة خلال عام
-	٢٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط قروض طويلة الاجل

٢٥-موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٧٦ ٤٧٥ ١٠٢	١٢٤ ١٨٣ ٧٤٠	موردون
٢١ ٣٢٠ ٩٠٥	٧٥ ٧٦٩ ٧١٤	عملاء أرصدة دائنة
٢١ ١٠٥ ٣٨٣	١١٠ ٠٨٨ ٨٨١	مصروفات مستحقة
٨٨ ٧٤٨	٥٠٠ ٥١٣	دائنو توزيعات - حصة العاملين
٢ ١١٤ ٦١١	١ ٩٧٤ ٤٦٢	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٨٠٦ ٠٠٢	١ ٣٧١ ٩٩٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ٠١٣ ٦٢٦	٩٩٥ ٤٧٧	تأمينات للغير
١ ٢٠٠ ٥٠٥	١ ٨٣٩ ٦٣٧	المستحق لصندوق تدريب العاملين
٢ ٨٦٨ ١٧٤	٤ ٢١١ ٠٥٣	إيرادات مقدمة
٢ ٣٨٧ ٥٥٥	٢ ٦١٠ ٦٨٧	صندوق الزمالة للعاملين
١ ٤١٦ ٩٤٦	٢ ٢٠٠ ٥٨٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٣ ٠٩٢ ٦٠٥	٥٢ ٦٩٣ ٥١٤	ضريبة الدخل
٢٣ ٣٧٩ ٦١٧	٤١ ٨١٦ ٣٤٣	ضريبة القيمة المضافة
٦٨٣ ٩١٠	٥٤٥ ٠٧١	ضرائب مخصومة من الغير
٦٧١ ٧٧٢	٨٣٣ ٠٥٦	ضرائب كسب عمل
١٧٨ ٦٢٥ ٤٦١	٤٢١ ٦٣٤ ٧٣١	

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		
١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٠٠١	٢٠٠٢/١/١	٢٠٠٦/١٢/٣١
٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٤	٢٠٠٥/١/١	٢٠٠٩/١٢/٣١
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٤	٢٠٠٥/١/١	٢٠٠٩/١٢/٣١
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٥	٢٠٠٦/١/١	٢٠١٠/١٢/٣١

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

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

١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

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

- بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على 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 على 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 على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.

٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.

٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.

٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية 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 ٢٠١٥

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 ٢٠١٥ :

لم يتم الفحص وبالتالي لم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.

٢٧- الالتزامات المحتملة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩ ٤٩١ ٣٩٩	٤٨ ٣٥٢ ٧٥٠	خطابات ضمان
٥٧ ٣٨١ ٣٤٧	٢٧ ٣٠٤ ٢١٥	اعتمادات مستندية
<u>٨٦ ٨٧٢ ٧٤٦</u>	<u>٧٥ ٦٥٦ ٩٦٥</u>	الاجمالي

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

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٦/٩/٣٠ مبلغ ٦٧ ٧٨٧ ٩٤٧ جنيهاً مصرياً (فروق عملة مدينة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٧٧٧ ٤٨٣	١ ٣٤٤ ٩٩٨	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند العملاء والمدينون
(٧ ١٢٠ ٥٢٧)	(٤٦ ١٠٤ ٩٩١)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الأطراف ذات علاقة
(٤ ٣٢٥ ٦٢٧)	(١٢ ٩٢١ ٣١٠)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الموردين والدائنون
(٦ ٣١٩ ٨١٩)	(١٠ ٤٩٦ ٧٠٦)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
٥٢٢ ١٥٦	٣٩٠ ٠٦٢	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
<u>(١٥ ٤٦٦ ٣٣٤)</u>	<u>(٦٧ ٧٨٧ ٩٤٧)</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 ٤٣٩ ٦٩٦ ٢١ جنيهاً مصرياً و ١ ١٠٦ ٥١٨ ٥٤٠ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية :

العملات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(١١٩ ٦٩١ ٧٦٠)
يورو	(٢ ١٨٥ ٤٢٢)
جنيه استرليني	٤ ٠٧٩
ين ياباني	(٣ ٤٣٤ ١٥٩)
درهم امارتي	٤٢ ٠٠٠

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	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٢ ٩٧٣ ٣٤١	١٨٣ ٩٥٢ ٩٢٢	بنوك - تسهيلات ائتمانية
١٥٤ ٤٣٦ ٣٨٢	٣٤١ ٦٥٣ ٩٦٤	موردون وأرصدة دائنة
٣٣٨ ٥٨٧ ٥٦٢	٦٩٤ ٨٠٥ ٣١٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٥٦٥ ٩٩٧ ٢٨٥</u>	<u>١ ٢٢٠ ٤١٢ ٢٠٥</u>	

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 الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٣٢ الإيراد

١- البضاعة المباعة

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

٢- تقديم الخدمات

يتم اثبات الإيراد عند تأدية الخدمة للعمل و إصدار الفاتورة.

٣-٣٢ مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

- يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالالتزام عندما يكون لدي الشركة التزام قانوني او 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، والعاقد على أصول النظام، باستثناء الفائدة، وأثر سقف الأصل (إن وجد باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الأخر.
- 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 تغييرات 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 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 الميوب 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 الأخر
- 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 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.

٢- الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الجبري 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 الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة لاسترداد 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 الاسترادية 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.
- و إذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسمة 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 مخصوماً 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:

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

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 الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصلون مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقته التزامات مالية اخرى.

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

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.
- تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.
- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.
- يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الإصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف 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 الأصول 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 المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

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

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

- عندما يتم تحديد مشتق 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 اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية.
- إذا اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٩-٣٢ رأس المال:

١- الأسهم العادية:

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

٢- الأسهم الممتازة:

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

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

عند إعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتحفيض 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.

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 الإضمحلال:**١- الأصول المالية غير المشتقة:**

- 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.
 - التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين او المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

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

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً 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 الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢- الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الأخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول 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 إيهما اقل، وتقوم الشركة قبل تكوين المخصص بالاعتراف بخسارة الاضمحلال التي حدثت للأصول المخصصة لذلك العقد.

٣٢-١٣ 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 الإستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات العائد المحقق بعد تاريخ الإقضاء.

٣٢-١٤ العملاء ومستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة

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

٣٢-١٥ 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.

٣٢-١٦ 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 .

٣٢-١٧ ربحية السهم

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

٣٢-١٨ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

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

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦ ، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم الماليه في ٢٠١٦/٩/٣٠ :

<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير على القوائم المالية</u>
<u>معياري مصري (١)</u> عرض القوائم المالية	<ul style="list-style-type: none"> • قائمة المركز المالي • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. 	<ul style="list-style-type: none"> • تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.
	<ul style="list-style-type: none"> • يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. 	<ul style="list-style-type: none"> • إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
	<ul style="list-style-type: none"> • قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وقائمة الدخل الشامل على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل). 	
<u>معياري مصري (١٠)</u> الأصول الثابتة وإهلاكاتها	<ul style="list-style-type: none"> • تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. • يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). • قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). 	<ul style="list-style-type: none"> • لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. • تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الايضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى : أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	<ul style="list-style-type: none"> تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٣٠/٩/٢٠١٦، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.
معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمع. ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية. 	<ul style="list-style-type: none"> تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.
معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسمتها على الأصل. 	<ul style="list-style-type: none"> لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (٣٨) مزاي العاملين	<p>الأرباح والخسائر الاكتوارية :</p> <ul style="list-style-type: none"> يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزاي المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر. <p>تكلفة الخدمة السابقة :</p> <ul style="list-style-type: none"> يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ؛ و (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزاي إنهاء الخدمة (معيار المخصصات). 	<ul style="list-style-type: none"> لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

<u>التأثير على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>
<ul style="list-style-type: none">تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.	<ul style="list-style-type: none">تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض " بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح".	<p>معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات</p>