

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(مراكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

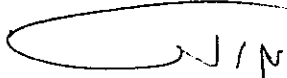
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف 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 المجمعة المرفقة لا تعبر بجدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



علي عبد الحافظ حلمي

سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

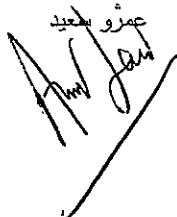
(١٢)

القاهرة في ١٠ نوفمبر ٢٠١٦

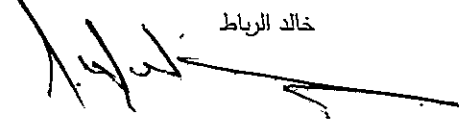
حنية مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	ايضاح رقم
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	٨٠ ٢٦٧ ٩١٠	٧٢ ٢٤٤ ٧٢٠	(٣٤ - ١٥,٨)
استثمارات في شركات شقيقة	٥ ١٠٥ ٩٧٠	٥ ٢٣٣ ٧١٧	(٣٤ - ١٦,١)
الشهرة	٧ ٢٥٠ ٩٢٣	٧ ٢٥٠ ٩٢٣	(٣٤ - ١٧,٩)
مجموع الأصول غير المتداولة	٩٢ ٦٢٤ ٨٠٣	٨٤ ٧٢٩ ٣٦٠	
الأصول المتداولة			
استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	-	٤ ٢٠٠	(١٦)
مخزون	٤١٦ ٨٠٥ ٠٢٤	٢٢٨ ٠٨٨ ٩٧٠	(٣٤ - ١٨,٧)
عملاء وأرصدة مدينة	١٧٩ ٣٩٢ ٠٥٢	٩٢ ٢٧٧ ٢٧١	(٣٤ - ١٩,١٥)
مبالغ مدفوعة مقدما	١٨ ٦٧٥ ١٩٥	٦ ٠٤١ ٤٢٨	(٣٤ - ٢٠,١٥)
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٥ ٧٩٠ ٠٢٢	١٦ ٩٠٣ ٠٠٣	(٣٤ - ١٥,١٥)
النقدية وما في حكمها	١ ٣٩٦ ٧٥١ ١٨٢	٦٩٦ ١٤٩ ٦٤٧	(٣٤ - ٢٢,١٦)
مجموع الأصول المتداولة	٢ ٠٢٧ ٤١٣ ٤٧٥	١ ٠٣٩ ٤٦٤ ٥١٩	
اجمالي الأصول	٢ ١٢٠ ٠٣٨ ٢٧٨	١ ١٢٤ ١٩٣ ٨٧٩	
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٣٤ - ٢٣,١١)
الاحتياطيات	٤٧ ٠٦٢ ٨٦٣	٤١ ٨١٤ ٣٥٩	
أرباح مرحلة	٣٩٦ ٥٠٩ ٣٦٣	٣٢٠ ٢٥٩ ٦٣٧	
مجموع حقوق ملكية الشركة الام	٥١٨ ٥٧٢ ٢٢٦	٤٣٧ ٠٧٣ ٩٩٦	
الحقوق غير المسيطرة	١٥ ٥٨٤ ٣٥٢	١٥ ٦٩١ ٢٢٤	(٣٤ - ٢٤,١)
مجموع حقوق الملكية	٥٣٤ ١٥٦ ٥٧٨	٤٥٢ ٧٦٥ ٢٢٠	
التزامات غير متداولة			
ضريبة مؤجلة	٢ ٢٢٩ ١٠١	٧ ٤٧٣ ٨٨٤	(٣٤ - ١١,٤)
قروض	١٧٧ ٦٠٠ ٠٠٠	-	(٢٦ - ٢)
مجموع الالتزامات غير المتداولة	١٧٩ ٨٢٩ ١٠١	٧ ٤٧٣ ٨٨٤	
الالتزامات المتداولة			
قروض وتسهيلات	١٨٣ ٩٥٢ ٩٢٢	٧٢ ٩٧٣ ٣٤١	(٢٦)
موردون و أرصدة دائنة	٤٤٦ ٤٢٨ ١٢٠	١٩٩ ٩٢٥ ١٥٧	(٣٤ - ٢٧,١٧)
مستحق لأطراف ذات علاقة	٧٢٦ ٠٠٢ ٥٥٨	٣٧٤ ٢٠٧ ٧٨٧	(٣٤ - ١٧,٢١)
مخصصات	٤٩ ٦٦٨ ٩٩٩	١٦ ٨٤٨ ٤٩٠	(٣٤ - ٢٥,١٤)
مجموع الالتزامات المتداولة	١ ٤٠٦ ٠٥٢ ٥٩٩	٦٦٣ ٩٥٤ ٧٧٥	
مجموع الالتزامات	١ ٥٨٥ ٨٨١ ٧٠٠	٦٧١ ٤٢٨ ٦٥٩	
مجموع حقوق الملكية و الالتزامات	٢ ١٢٠ ٠٣٨ ٢٧٨	١ ١٢٤ ١٩٣ ٨٧٩	

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

(رئيس مجلس الإدارة)

عمرو سعيد


(رئيس القطاع المالي)

خالد الرباط


تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في 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			
٣٦٦ ٨٣٦ ٥٥٠	٥١١ ٥٩٤ ٣٦٨	١ ٠٧٩ ٨٢٩ ٠٠٧	١ ٥١٤ ٠٢٩ ٥٦٣	(٣ - ٣٤)	الإيرادات
(٢٩٧ ٦٢١ ٧٠٨)	(٣٨٩ ٦١٧ ٣٤٣)	(٨٨٤ ٧٤٣ ٥٠٧)	(١١٤٣ ٢٠١ ٢٤٥)		تكلفة الحصول على الإيراد
٦٩ ٢١٤ ٨٤٢	١٢١ ٩٧٧ ٠٢٥	١٩٥ ٠٨٥ ٥٠٠	٣٧٠ ٨٢٨ ٣١٨		مجمعل الربح
١٧٩ ٩٠١	٢١٨ ٧٤١	٢ ٨٩٦ ٥٧٥	١ ٣٠١ ٠٩٦	(٦)	إيرادات اخري
(١٦ ٩٧٤ ٤٤٣)	(٢٣ ٦٢٤ ٦٤٥)	(٤٨ ٠٧٤ ٤٤٧)	(٦١ ٨٧٣ ٨٣٧)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٩ ١٨٥ ١٨٠)	(٩ ٤٢٩ ٣٥٣)	(٢٦ ٤٩٩ ٥٧٠)	(٢٧ ٦٤٩ ٨٧٥)	(٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ٣٢٧ ٥٥١)	(١٥ ٨٠٣ ٢٣٨)	(٦ ٣٤٤ ٨٤١)	(٣٩ ٦٨٦ ٣٦٧)	(٩)	مصروفات أخرى
٤٠ ٨٩٧ ٥٦٩	٧٣ ٣٣٨ ٥٣٠	١١٧ ٠٦٣ ٢١٧	٢٤٢ ٩١٩ ٣٣٥		نتائج أنشطة التشغيل
٤ ٦٥٦ ٦٥٤	٢٥ ٤٥٧ ٦٤٣	٨ ٧٥٩ ٨٧٤	٤٨ ٣٠٦ ٤٠٢	(١٠، ٥٠ - ٣٤)	إيرادات تمويلية
(٩ ١٤٠ ٩٣٦)	(٦ ٢٤٩ ٤١٥)	(١٨ ٨٠١ ١٧٥)	(٨٢ ٤٠٨ ٤٩٣)	(١١، ٥٠ - ٣٤)	تكاليف تمويلية
(٤ ٤٨٤ ٢٨٢)	١٩ ٢٠٨ ٢٢٨	(١٠ ٠٤١ ٣٠١)	(٣٤ ١٠٢ ٠٩١)		صافي (تكلفة) / ايراد التمويل
٣١٦ ١٣٧	٤٩ ٦٢٠	٣٧١ ٧٥٢	٣٥٧ ٠٠٠		ايرادات استثمارات في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٦ ٧٢٩ ٤٢٤	٩٢ ٥٩٦ ٣٧٨	١٠٧ ٣٩٣ ٦٦٨	٢٠٩ ١٧٤ ٢٤٤		الإرباح قبل الضرائب
(٦ ٥٢٦ ٦٨٠)	(٢٢ ٠٩٥ ٢٤٩)	(٢٣ ٠٣٣ ٢٢٧)	(٥٠ ٤٤٢ ٠٥٥)	(٦ - ٣٤)	ضريبة الدخل
٣٠ ٢٠٢ ٧٤٤	٧٠ ٥٠١ ١٢٩	٨٤ ٣٦٠ ٤٤١	١٥٨ ٧٣٢ ١٨٩		ربح الفترة
					يوزع كما يلي
٢٩ ٤٨٤ ٣٤٩	٦٩ ٥٣٥ ٨٨٥	٨٢ ١٠٦ ٦٦٥	١٥٦ ٢١٢ ٣٥٣		الشركة الأم
٧١٨ ٣٩٥	٩٦٥ ٢٤٤	٢ ٢٥٣ ٧٧٦	٢ ٥١٩ ٨٣٦		الحقوق غير المسيطرة
٣٠ ٢٠٢ ٧٤٤	٧٠ ٥٠١ ١٢٩	٨٤ ٣٦٠ ٤٤١	١٥٨ ٧٣٢ ١٨٩		
					ربحية السهم
١,٩٧	٤,٦٤	٥,٤٧	١٠,٤١	(١٢, ١٨ - ٣٤)	نصيب السهم الأساسي في ربح الفترة

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

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة 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	
٣٠ ٢٠٢ ٧٤٤	٧٠ ٥٠١ ١٢٩	٨٤ ٣٦٠ ٤٤١	١٥٨ ٧٣٢ ١٨٩	ربح الفترة
				بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
١٠٧١ ٥٤٧	٤٠٦ ٠٩٩	٣ ٠٥٠ ٦٤٩	٥ ٢٤٨ ٥٠٤	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
١٠٧١ ٥٤٧	٤٠٦ ٠٩٩	٣ ٠٥٠ ٦٤٩	٥ ٢٤٨ ٥٠٤	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن الفترة
٣١ ٢٧٤ ٢٩١	٧٠ ٩٠٧ ٢٢٨	٨٧ ٤١١ ٠٩٠	١٦٣ ٩٨٠ ٦٩٣	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٣٠ ٥٥٥ ٨٩٦	٦٩ ٩٤١ ٩٨٤	٨٥ ١٥٧ ٣١٤	١٦١ ٤٦٠ ٨٥٧	مالكي الشركة الأم
٧١٨ ٣٩٥	٩٦٥ ٢٤٤	٢ ٢٥٣ ٧٧٦	٢ ٥١٩ ٨٣٦	الحقوق غير المسيطرة
٣١ ٢٧٤ ٢٩١	٧٠ ٩٠٧ ٢٢٨	٨٧ ٤١١ ٠٩٠	١٦٣ ٩٨٠ ٦٩٣	

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

شركة مصر لصناعة التبديد والتكليف (ميراكو) " شركة مساهمة مصرية"
 قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المرحطة	نتائج ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال	البيلسان
٤٥٢ ٧٦٥ ٢٢٠	١٥ ٦٩١ ٢٢٤	٤٣٧ ٠٧٣ ٩٩٦	٣٢٠ ٢٥٩ ٦٣٧	٤ ٣١٤ ٣٥٩	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(١٥٠ ٨٣ ٣٩٢)	(٣٧٦ ٠١٤)	(١٤٧ ٠٧ ٣٧٨)	(١٤٧ ٠٧ ٣٧٨)	-	-	-	توزيعات ارباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس الادارة
١٥٨ ٧٣٢ ١٨٩	٢ ٥١٩ ٨٣٦	١٥٦ ٢١٢ ٣٥٣	١٥٦ ٢١٢ ٣٥٣	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٥ ٢٤٨ ٥٠٤	-	٥ ٢٤٨ ٥٠٤	-	٥ ٢٤٨ ٥٠٤	-	-	ربح الفترة
١٦٣ ٩٨٠ ٦٩٣	٢ ٥١٩ ٨٣٦	١٦١ ٤٦٠ ٨٥٧	١٥٦ ٢١٢ ٣٥٣	٥ ٢٤٨ ٥٠٤	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
(١٧ ٥٠٥ ٩٤٣)	(٢ ٢٥٠ ٦٩٤)	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
(١٧ ٥٠٥ ٩٤٣)	(٢ ٢٥٠ ٦٩٤)	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
٥٣٤ ١٥٦ ٥٧٨	١٥ ٥٨٤ ٣٥٢	٥١٨ ٥٧٢ ٢٢٦	٣٩٦ ٥٠٩ ٣٦٣	٩ ٥٦٢ ٨١٣	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	توزيعات ارباح للمساهمين
٤١٩ ١٨٥ ٠٨٦	١٦ ١٧٢ ٧٧٨	٤٠٣ ٠١٢ ٣٠٨	٢٨٩ ٣٧٤ ٤٧٥	١ ١٣٧ ٨٣٣	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الارصيد في ١ يناير ٢٠١٥
(١٢ ٢٣٢ ٢٩٢)	(٥١٧ ٠٢٤)	(١١ ٧١٥ ٢٦٨)	(١١ ٧١٥ ٢٦٨)	-	-	-	توزيعات ارباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس الادارة
٨٤ ٣٦٠ ٤٤١	٢ ٢٥٣ ٧٧٦	٨٢ ١٠٦ ٦٦٥	٨٢ ١٠٦ ٦٦٥	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٣ ٠٥٠ ٦٤٩	-	٣ ٠٥٠ ٦٤٩	-	٣ ٠٥٠ ٦٤٩	-	-	ربح الفترة
٨٧ ٤١١ ٠٩٠	٢ ٢٥٣ ٧٧٦	٨٥ ١٥٧ ٣١٤	٨٢ ١٠٦ ٦٦٥	٣ ٠٥٠ ٦٤٩	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
(٦٨ ٧٧٧ ٥٨٢)	(٣ ٠٨٢ ١٦٨)	(٦٥ ٦٩٥ ٤١٤)	(٦٥ ٦٩٥ ٤١٤)	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
(٦٨ ٧٧٧ ٥٨٢)	(٣ ٠٨٢ ١٦٨)	(٦٥ ٦٩٥ ٤١٤)	(٦٥ ٦٩٥ ٤١٤)	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
٤٢٥ ٥٨٦ ٣٠٢	١٤ ٨٢٧ ٣٦٢	٤١٠ ٧٥٨ ٩٤٠	٢٩٤ ٠٧٠ ٤٥٨	٤ ١٨٨ ٤٨٢	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	توزيعات ارباح للمساهمين
							اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
							الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

جنيته مصرياً

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

جنية مصري	من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
ربح الفترة	١٥٨ ٧٣٢ ١٨٩	٨٤ ٣٦٠ ٤٤١	
يتم تسويته بما يلي:			
الإهلاك	٨ ٢٣٩ ٢٠٣	٩ ٠١٦ ٥٥٥	(١٥)
الإضمحلال (رد) الإضمحلال في العملاء والمديون	١ ٦٦٧ ٣٤٣	(٧٨٩ ٨٢٦)	
الانخفاض في المخزون	١٥ ٠٤٧ ٧٢٦	١ ٢٠٥ ٢٤٠	
المخصصات	٣٨ ٠١٩ ٠٢٤	٥ ٦٩٤ ٨٤١	
التكاليف التمويلية	٨ ٠٦٠ ٠٨٥	١ ٨٤٨ ٩٠٩	
الإيرادات التمويلية	(٤٨ ٣٠٦ ٤٠٢)	(٨ ٧٥٩ ٨٧٤)	
إيرادات استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريق حقوق الملكية	(٣٥٧ ٠٠٠)	(٣٧١ ٠٦٦)	
أرباح بيع أصول ثابتة	(١٧٢ ٠٥٩)	(٤٩٥ ٣٦٧)	
نتائج ترجمة العمليات الأجنبية	٥ ٢٤٨ ٥٠٤	٣ ٠٥٠ ٦٤٩	
فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة	٦٧ ٧٧٧ ٣٥٢	١٥ ٤٦٧ ٥٥٩	
ضريبة الدخل	٥٠ ٤٤٢ ٠٥٥	٢٣ ٠٣٣ ٢٢٧	
التغير في:			
المخزون	(٢٠٣ ٧٦٣ ٧٨٠)	٥٦ ٩٩٤ ٣٨٤	
العملاء والأرصدة المدينة	(٨٠ ٤٠٩ ٣٢٣)	١٧ ٨٨٠ ٧٠٨	
المبالغ مدفوعة مقدما	(١٢ ٦٣٣ ٧٦٧)	(١ ٥٤٩ ٢٨١)	
الموردون والأرصدة الدائنة	٢٠٤ ١٩٦ ٤٢٦	١٣٠ ١٧٧ ٠٥٧	
الأطراف ذات علاقة	٣٠٦ ٨٠٢ ٧٦١	١٤٧ ٢٨٨ ٧٧٨	
المستخدم من المخصصات	(٥ ١٩٨ ٥١٥)	(٣ ٨٧٦ ٤٨١)	
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٥١٣ ٣٩١ ٨٢٢	٤٨٠ ١٧٥ ٩٥٣	
فوائد مدفوعة	(٨ ٠٦٠ ٠٨٥)	(١ ٨٤٨ ٩٠٩)	
توزيعات أرباح للعاملين ومكافآت مجلس الإدارة	(١٤ ٦٠٦ ٩٦٠)	(١١ ٦٢٤ ٠٤٥)	
ضرائب مدفوعة	(٢٦ ٧١٣ ٣٧٦)	(٢٤ ٨٥٧ ٤٧٧)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٤٦٤ ٠١١ ٤٠١	٤٣١ ٨٤٥ ٥٢٢	
التدفقات من أنشطة الاستثمار			
فوائد محصلة	٤١ ٢٧٨ ٥٩٩	٨ ٢٨٤ ٨٣١	
المحصل من بيع أصول ثابتة	٩٨٣ ٦١١	٧٤٠ ٢٤٤	
المحصل من إيرادات استثمارات	٤٢٤ ٢٨٠	٣٩ ٦٢٠	
المدفوع لاقتناء أصول ثابتة	(١٧ ٠٧٣ ٩٤٥)	(٢ ٩١٤ ٧٥٨)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة استثمار	٢٥ ٦١٢ ٥٤٥	٦ ١٤٩ ٩٣٧	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من قروض تسهيلات	٢٧٨ ٠٨٢ ٨٧٥	٢٧ ٦٧٣ ٤٥٩	
توزيعات أرباح للمساهمين	(٦٧ ٥٠٥ ٩٤٣)	(٦٩ ٢٩٤ ٦٠٦)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل	٢١٠ ٥٧٦ ٩٣٢	(٤١ ٦٢١ ١٤٧)	
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها	٧٠٠ ٢٠٠ ٨٧٨	٣٩٦ ٣٧٤ ٣١٢	
النقدية وما في حكمها في ١ يناير ٢٠١٦	٦٩٦ ١٤٩ ٦٤٧	١٩١ ٠٤٥ ٦٩٥	
أثر التغيرات في أسعار الصرف علي النقدية المحتفظ بها	٤٠٠ ٦٥٧	٥٢١ ٤٣١	
النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١ ٣٩٦ ٧٥١ ١٨٢	٥٨٧ ٩٤١ ٤٣٨	(٣٤ - ١٦ ، ٢٢)

١- عام

١-١ نبذة عن الشركة

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

٢-١ غرض الشركة

- تأسست الشركة لغرض تصنيع وتجميع الوحدات الخاصة بأعمال التبريد والتكييف المركزي للصناعة والمنشآت الصناعية والسياحية وكذا مشروعات التبريد والتجميد وذلك للاستهلاك المحلي والتصدير وكذلك القيام بأعمال المقاولات الخاصة بالتركيب والصيانة وقطع الغيار وكافة العمليات اللازمة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ كما يلي:-

اسم الشركة	نسبة	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 ١٠ نوفمبر ٢٠١٦.

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 تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

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

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

الإجمالي	الامارات العربية	مصر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥١٤ ٠٢٩ ٥٦٣	١٥٧ ٨٣٥ ٢٨٣	١ ٣٥٦ ١٩٤ ٢٨٠	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٦/٩/٣٠
٢ ١٢٠ ٠٣٨ ٢٧٨	٨٢ ١٩٢ ٢٠٣	٢ ٠٣٧ ٨٤٦ ٠٧٥	الأصول في ٢٠١٦/٩/٣٠
١ ٠٧٩ ٨٢٩ ٠٠٧	١٣٤ ٥١١ ٩٣٣	٩٤٥ ٣١٧ ٠٧٤	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
١ ١٢٤ ١٩٣ ٨٧٩	٦٧ ٧٣٧ ٣٩٦	١ ٠٥٦ ٤٥٦ ٤٨٣	الأصول في ٢٠١٥/١٢/٣١

٦- إيرادات أخرى

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/١/١	
الى ٢٠١٥/٩/٣٠	الى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨٩ ٨٢٦	-	رد الاضمحلال في العملاء
٦٥٠ ٠٠٠	-	مخصصات انتفي الغرض منها
٤٩٥ ٣٦٧	١٧٢ ٠٥٩	أرباح رأسمالية
٩٦١ ٣٨٢	١ ١٢٩ ٠٣٧	إيرادات متنوعة
٢ ٨٩٦ ٥٧٥	١ ٣٠١ ٠٩٦	

٧- مصروفات البيع والتوزيع

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/١/١	
الى ٢٠١٥/٩/٣٠	الى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٥٠١ ١٤٤	٢٠ ٧٠٧ ٧٢٥	أجور ومرتببات
١ ٥٧٢ ٣١٨	١ ٣٣١ ١٠٥	اهلاكات
٢ ٣٧١ ٣٩٨	٢ ٧٢٢ ١٠١	تليفون و فاكس
٣ ٠٢٩ ٠٩٤	٤ ٣٢٨ ٦١٠	إيجارات
١٦ ٤٦٤ ٤٠٩	٢٠ ٨٦٥ ٤٥٩	دعاية و إعلان وتسويقية
١٤٣ ٨٢٤	١١٩ ٨٥٨	رسوم ودمغات
٩٦٤ ٣٢٥	٨٠٨ ٦٩١	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
٣٨٠ ١٧٧	٣٧٥ ٧٠٨	كهرباء ومياه
١٥٠ ٣٩٢	٢٠٨ ٢١٤	تأمين
٩٢٨ ٨٤٢	١ ٣١٦ ٧٩٦	استشارات
١ ٣٢١ ٩٠٣	١ ٤٠٩ ٨٧٤	نقل وانتقال
١١ ١٧٩	٢١٥ ٠٨٣	مصروفات كمبيوتر
١ ٤٣٢	-	غرامات وتعويضات
٣ ٥٥٤ ٥٢٥	٥ ٢٤٥ ٨٠٧	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة
٤٨ ٠٧٤ ٤٤٧	٦١ ٨٧٣ ٨٣٧	الإجمالي

٨- المصروفات العمومية والإدارية

من ٢٠١٥/١/١ إلى ٢٠١٥/٩/٣٠ <u>حنيه مصري</u>	من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٦/٩/٣٠ <u>حنيه مصري</u>	
١١ ١٢٠ ٠٣٥	١٢ ٤٩٤ ٨٣٤	الأجور والمرتببات
٢ ٨٨٤ ٢٥٤	١ ٩٩٥ ٢٩٣	رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١ ٤١٣ ١٥٠	١ ٣٤٧ ٠٦٦	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
٣٣٥ ٩٥٦	٢٩٢ ٠٢٩	إيجارات
٧٦٥ ٨٣١	٢١٠ ٧٢٤	خدمات استشارية
٢٣٧ ٤٦٦	٢٣٥ ٥٦٧	اشتراكات
٧٨٣ ٩٥٠	١ ٦٥٤ ٤٢٣	مصروفات تدريب
١٧٣ ٨٥٤	١٢٢ ٢٨٢	مصروفات نظافة
٦٨٤ ٩٦٥	١ ٢٤٤ ١٥٨	مستلزمات حاسب الى
٣٢٩ ٦٤١	-	تعويضات وغرامات
٣٥ ٩١٤	٣١ ٠٥٢	تأمين
٩٩ ٢٩٣	٤٦٢ ٥٣٠	رسوم ودفعات
٢٩ ٥٤٤	٤١ ٣٤٨	ادوات كتابية
٧١ ٠٢٢	٨٧ ١٩١	كهرباء ومياه
٢٥٧ ٢٢٠	٤٨٧ ٢٧٣	مطبوعات
١ ٣٨٠ ٠٥٠	١ ٤١٣ ٧٧٠	نقل وانتقال
١ ٣١٨ ٦٤٨	١ ٥٢٢ ١٠٦	مصاريف اتاوة
١٦ ٩٧٥	٣٠ ٣٨٠	تبرعات
٢٧٥ ٩٣٦	٣٥٧ ٨٥١	مصاريف بنكيه
١ ٨٠٤ ٨٤١	١ ٥٣٠ ١١٤	مصروفات متنوعة
<u>٢٦ ٤٩٩ ٥٧٠</u>	<u>٢٧ ٦٤٩ ٨٧٥</u>	الإجمالي

٩- مصروفات أخرى

من ٢٠١٥/١/١ الى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصصات
٦ ٣٤٤ ٨٤١	٣٨ ٠١٩ ٠٢٤	الاضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	١ ٦٦٧ ٣٤٣	
<u>٦ ٣٤٤ ٨٤١</u>	<u>٣٩ ٦٨٦ ٣٦٧</u>	

١٠- إيرادات تمويلية

من ٢٠١٥/١/١ الى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	قوائد دائنة
٨ ٧٥٩ ٨٧٤	٤٨ ٣٠٦ ٤٠٢	
<u>٨ ٧٥٩ ٨٧٤</u>	<u>٤٨ ٣٠٦ ٤٠٢</u>	

١١- تكاليف تمويلية

من ٢٠١٥/١/١ الى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات تمويلية وبنكية
١ ٨٤٨ ٩٠٩	٨ ٠٦٠ ٠٨٥	خسائر فروق العملة
١٦ ٩٥٢ ٢٦٦	٧٤ ٣٤٨ ٤٠٨	
<u>١٨ ٨٠١ ١٧٥</u>	<u>٨٢ ٤٠٨ ٤٩٣</u>	

١٢- نصيب السهم في الأرباح

من ٢٠١٥/١/١ الى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠١٦/٩/٣٠	
٨٢ ١٠٦ ٦٦٥	١٥٦ ٢١٢ ٣٥٣	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
-	-	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة مجلس الإدارة
<u>٨٢ ١٠٦ ٦٦٥</u>	<u>١٥٦ ٢١٢ ٣٥٣</u>	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
<u>٥,٤٧</u>	<u>١٠,٤١</u>	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

١٣- تأمين الجماعي على العاملين بالشركة

تقوم الشركة بعمل وثيقة تأمين جماعي على العاملين بالشركة صادرة من شركة مصر لتأمينات الحياة (عقد تأمين جماعي). وقد بلغ قيمة ما تحملته الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٢٧ ٠١٠ جنيه مصري (مقابل ٤١٥ ٦٣٦ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥).

١٤- الأصول // (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

أ- الأصول // (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

الأصول / (الالتزامات)		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦ ٨٤٩ ١١٣)	(٦ ٤٨٠ ٣٥٥)	الأصول الثابتة
١ ٠٢٥ ٦١٣	٩٤٥ ٦٤٦	المخصصات
٢ ٠٠٧ ٣٥٩	٦ ٩٤٥ ٩٧٠	الانخفاض في المخزون
(٣ ٦٥٧ ٧٤٣)	(٤ ٠١٥ ٥١٦)	أرباح شركات تابعة غير موزعة
-	٣٧٥ ١٥٤	الاضمحلال في قيمة المدينون
<u>(٧ ٤٧٣ ٨٨٤)</u>	<u>(٢ ٢٢٩ ١٠١)</u>	الصافي

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٨٩ ٠٨٤	١ ٥٨٩ ٠٨٤	عملاء وأرصدة مدينة اخري
<u>١ ٥٨٩ ٠٨٤</u>	<u>١ ٥٨٩ ٠٨٤</u>	

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

١٥- الأصول الثابتة

١-1- تسوية القيمة الدفترية

البدائل

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكاتب وحاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل والتقال	آلات ومعدات	مباني وإشاعات ومرافق *	أرضي
٢١١ ٢٢٧ ٢١٦	٣ ٦٤٠ ٥٧٥	٤١ ٩٤٠ ٧٤٨	٣٧ ٣٩٥ ٧٠٨	٧ ٤٦٥ ٤٠٩	٧٣ ٦٦٢ ٢١٩	٤٦ ٥٥٢ ٩٠١	٥٦٩ ٦٥٦
١ ٦٤١ ٩٧٥	١ ٦٤٨ ١٢٦	١ ٨٦٥ ٢٣٠	١ ١٢٠ ٣٠٠	٥٣٩ ٧٠٠	٥٢١ ٩٢٣	٤٤٦ ٦٩٦	-
(١٦ ٨٨٨ ٥٩٠)	(٣ ٢٢٧ ٢١٧)	(٢ ٨٩٨ ٥٥٠)	(٩ ٤١٦ ٨١٧)	(٤٩١ ٠٦٠)	(٨٥٤ ٩٤٦)	-	-
٢٠٠ ٤٨٠ ٦٠١	٢ ٠٦١ ٤٨٤	٤٠ ٩٠٧ ٤٢٨	٢٩ ٠٩٩ ١٩١	٧ ٥١٤ ٠٤٩	٧٣ ٣٢٩ ١٩٦	٤٦ ٩٩٩ ٥٩٧	٥٦٩ ٦٥٦
٢٠٨ ٩٨٥ ١٦٥	٩ ٨٤٤ ١٢٧	٤١ ٤٤٢ ٣٦٨	٢٩ ٢٠١ ٩٤٧	٧ ٩٢٥ ٦٠٩	٧٢ ٨٤٨ ٨٠١	٤٧ ١٥٢ ٧١٧	٥٦٩ ٦٥٦
٢٤ ٣٦٥ ٧٢٩	١٦ ٩١٨ ١٢٥	٣ ٦٠٦ ٣٨٠	٦٠٤ ٥٦٦	٥٨٤ ٧٠٠	١ ٤٢٢ ٤٨٨	١ ٢٢٩ ٤٧٠	-
(١٠ ٤٤٢ ٥٨٠)	(٧ ٢٩١ ٧٨٤)	(٢٠٦ ٧٨٨)	(١ ٢١٤ ٥٠٢)	(٢٩٠ ٣١٥)	(١ ٣٦٩ ٤٧٤)	(٦٩ ٧١٧)	-
٢٢٢ ٩٠٨ ٣١٤	١٩ ٤٧٠ ٥٠٨	٤٤ ٨٤١ ٨٦٠	٢٨ ٥٩٢ ١١١	٨ ٢١٩ ٩٩٤	٧٢ ٩٠١ ٨١٥	٤٨ ٣١٢ ٤٧٠	٥٦٩ ٦٥٦
١٣٨ ٨٧٩ ٨٦٥	-	٢٠ ٤٣٧ ٠٩٧	٢٤ ٥٤٦ ٨١٨	٥ ٦٧٧ ٨٢٢	٤٨ ١١٦ ٣٤٦	٢٠ ٢٠٦ ٧٨٢	-
٩ ٠١٦ ٥٥٥	-	٣ ٢٥٤ ٩٢١	٩٠٣ ١٥٤	٣٩٧ ٧٦٤	٣ ٤١٤ ٧٨٥	١ ٠٤٥ ٩٣١	-
(١٣ ٤١٦ ٤٩٦)	-	(٧ ٨١٣ ٥٨٣)	(٩ ٢١٠ ٥٥١)	(٤٩٠ ٩٥٠)	(٨٥١ ٤١٢)	-	-
١٣٤ ٤٧٩ ٩٢٤	-	٣٠ ٨٢٨ ٤٣٥	٢٦ ٢٣٩ ٤٢١	٥ ٥٨٤ ٦٣٦	٥٠ ٥٧٤ ٧١٩	٢١ ٢٥٢ ٧١٣	-
١٣٦ ٧٤٠ ٤٤٥	-	٣١ ٦٨٩ ٥٤٥	٢٦ ٤٤٩ ٨١٢	٥ ٦٦٦ ٩٧١	٥١ ٣٣٠ ٥٤٦	٢١ ٦٠٣ ٥٧١	-
٨ ٢٣٩ ٢٠٣	-	٢ ٨٩٣ ٥٢٩	٤٧٣ ٨٦٦	٤٤٠ ٠٨٧	٣ ٢٦٨ ٩٤٨	١ ٠٦٢ ٧٧٣	-
(٢ ٣٣٩ ٢٤٤)	-	(٢٠٦ ٥٠٦)	(٧٢٣ ٦٩٠)	(١٥٢ ٢١٣)	(١ ٢١٣ ٦٥٥)	(٤٢ ١٨٠)	-
١٤٢ ٦٤٠ ٤٠٤	-	٣٤ ٣٧٦ ٥٦٨	٢٦ ١٩٩ ٩٨٨	٥ ٩٥٤ ٨٤٥	٥٣ ٤٨٥ ٨٣٩	٢٢ ٦٢٣ ١٦٤	-
٧٢ ٢٤٤ ٧٢٠	٩ ٨٤٤ ١٦٧	٩ ٧٥٢ ٧٢٣	٢ ٧٥٢ ١٣٥	٢ ٢٥٨ ٦٣٨	٢١ ٥١٨ ٢٥٥	٢٥ ٥٤٩ ١٤٦	٥٦٩ ٦٥٦
٦٦ ٠٠٠ ٦٧٧	٢ ٠٦١ ٤٨٤	١٠ ٠٧٨ ٩٩٣	٢ ٨٥٩ ٧٧٠	١ ٩٢٩ ٤١٣	٢٢ ٧٥٤ ٤٧٧	٢٥ ٧٤٦ ٨٨٤	٥٦٩ ٦٥٦
٨٠ ٢٦٧ ٩١٠	١٩ ٤٧٠ ٥٠٨	١٠ ٤٦٥ ٢٩٢	٢ ٣٩٢ ٠٢٣	٢ ٢٦٥ ١٤٩	١٩ ٤٦٥ ٩٧٦	٢٥ ٦٨٩ ٣٠٦	٥٦٩ ٦٥٦

التكلفة
في ٢٠١٥/١/١
الإضافات خلال الفترة
الاستيعادات خلال الفترة
في ٢٠١٥/٩/٣٠
التكلفة في ٢٠١٦/١/١
الإضافات خلال الفترة
الاستيعادات خلال الفترة
في ٢٠١٦/٩/٣٠

مجموع الإهلاك
في ٢٠١٥/١/١
إهلاك الفترة
مجموع إهلاك الاستيعادات الفترة
في ٢٠١٥/٩/٣٠
مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١
إهلاك الفترة
مجموع إهلاك الاستيعادات الفترة
في ٢٠١٦/٩/٣٠

صافي القيمة الدفترية
في ٢٠١٥/١٢/٣١
في ٢٠١٥/٩/٣٠
في ٢٠١٦/٩/٣٠

المصنف
يتضمن هذا البند مبلغ ٧٥٠ ٩٨٤ ٣ جنيه مصري يمثل تكلفة شراء مور أرضي ومرافق وحد ٢ شقة بإشاعة مكة - المهندسين - محافظة الجيزة مشتركة بموجب عقود البكائية ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .

٢-١٥ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	نسبة	نسبة	
جنيه مصري	جنيه مصري	المسدد	المساهمة	
				استثمارات في شركات شقيقة
<u>٥ ٢٣٣ ٧١٧</u>	<u>٥ ١٠٥ ٩٧٠</u>	%١٠٠	%٤٢	الموزعون المتحدون لميراكو (أدميركو) ش.م.م*
				استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
<u>٤ ٢٠٠</u>	<u>-</u>			سندات إسكان

* يتمثل هذا الرصيد فيما يلي:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٧٩٩ ٩٢٢	٥ ٢٣٣ ٧١٧	الرصيد في ٢٠١٦/١/١
٤٣٤ ٤٨٢	٣٥٧ ٠٠٠	حصة الشركة في أرباح الفترة
-	(٤٢٠ ٠٨٠)	حصة الشركة في توزيعات الأرباح
-	(٦٤ ٦٦٧)	حصة الشركة في توزيعات العاملين
(٦٨٧)	-	أخري
<u>٥ ٢٣٣ ٧١٧</u>	<u>٥ ١٠٥ ٩٧٠</u>	

١٧- الشهرة

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

١٨- المخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<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
٧٤ ٨٠٢ ٥٨٧	١٢١ ٩٠٨ ٨٦٠	إنتاج تام
٤ ٠٢٥ ٢٤٧	٧ ٧٤٩ ١٢٤	قطع غيار ومهمات أخرى
١٢ ٩١٦ ٠٢٥	٩ ٧٠٤ ٢٩١	أجهزة و قطع غيار (مشتريات بغرض البيع)
٦٤ ٨٩٥ ٤٨٨	٧٢ ٣٩٧ ٣٥٧	اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
<u>٢٣٧ ٠١٠ ٥٦٥</u>	<u>٤٤٠ ٧٧٤ ٣٤٥</u>	
(٨ ٩٢١ ٥٩٥)	(٢٣ ٩٦٩ ٣٢١)	يخصم:
<u>٢٢٨ ٠٨٨ ٩٧٠</u>	<u>٤١٦ ٨٠٥ ٠٢٤</u>	الانخفاض في قيمة المخزون

١٩- عملاء وارصدة مدينة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٠ ٠٦٣ ٠٩٠	١٠٠ ٢٩٢ ٧٩٠	عملاء
٣١ ٥٩٤ ٣٩٥	٤٦ ٨٤٥ ٠٩٢	أوراق قبض
٢ ٦٧٢ ٢٤٧	٩٦٩ ٦٠٩	تأمينات لدى الغير
٨٩٦ ٥١٥	٩٠٧ ٧٢٢	أمانات لدى مصلحة الجمارك
١ ٥٦٧ ٦٠٨	٣ ٦٩٠ ٦٤٤	جارى مصلحة الجمارك
٦ ٩٣٢ ٦٨٢	٨ ٤٣١ ٨٦٧	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
-	٨٦ ٤٧٣	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
١٠ ٢٠٣ ١٨١	١١ ٨٨٤ ٩٢٧	دعم الصادرات
٢٣ ١٧٢	١ ٠٩٣ ١٧٢	غطاء خطابات الضمان
٢ ٧٨٠ ٦٢٩	٣ ٣٣٤ ٦٦٦	جمارك مستردة (دروباك)
١ ٢٩٦ ٣٠٠	٨ ٣٢٤ ١٠٣	إيرادات فوائد مستحقة
١ ٢٣٦ ٨٦٨	٢ ١٥٦ ٥٩٥	سلف وعهد عاملين
٧٣ ١٨١	١٠٤ ٣٣٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>٩٩ ٣٣٩ ٨٦٨</u>	<u>١٨٨ ١٢١ ٩٩٢</u>	
٧ ٠٦٢ ٥٩٧	٨ ٧٢٩ ٩٤٠	يخصم:
<u>٩٢ ٢٧٧ ٢٧١</u>	<u>١٧٩ ٣٩٢ ٠٥٢</u>	الاضمحلال في العملاء والارصدة المدينة

٢٠- مبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٣٠٩ ٣٠٠	٥ ٦٧٩ ٦٨٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣ ٧٣٢ ١٢٨	١٢ ٩٩٥ ٥٠٦	موردون أرصدة مدينة
<u>٦ ٠٤١ ٤٢٨</u>	<u>١٨ ٦٧٥ ١٩٥</u>	

٢١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

اسم الشركة المتعامل معها	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في
- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)	تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	٩٢ ٦٥٦ ١٥٥	٨٩ ٢٠٦ ٧٠٦
- شركة مصر للتأمين (مساهم)	تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة.	٢ ٠٦٢ ٥٩٥	٣ ٥٧٩ ٥٦٨
- شركة مصر لتأمينات الحياة (مساهم)	تقوم شركة مصر لتأمينات الحياة بإصدار بوليصة تأمين جماعى على العاملين بشركة ميراكو.	١ ٠٣١ ٩٩٩	١ ٥٤٥ ٩٠٨
- شركة أميركو (شركة شقيقة)	تقوم شركة ميراكو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أميركو.	٨ ٨١٥ ٩٠٩	٤ ٨٥٤ ٣٦٠
- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)	قيام شركة ميراكو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات وكذلك تقديم خدمات فنية واستشارية للشركة.	٥٩٣ ٧٧٣ ٣٠٢	٢٣٢ ٨٨١ ٨٠٢
- شركة كاربير الشرق الأوسط (زميلة)	تقوم شركة كاربير الشرق الأوسط بتقديم خدمات فنية للشركة مقابل أتعاب تحدد بنسبة من المبيعات.	٨٨٦ ٨٥٣	٩٨٠ ٦٥٨

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>
١٦٩٠٣٠٠٣	١٥٧٩٠٠٢٢
<u>١٦٩٠٣٠٠٣</u>	<u>١٥٧٩٠٠٢٢</u>

- مجموعة شركات كاريير العالمية (شركات زميلة)

ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٥٣٠٤١٧٩٠	٨٦١١٢٠٨٨
٣٢١١٦٥٩٩٧	٦٣٩٨٦٢٣٧٥
-	٢٨٠٩٥
<u>٣٧٤٢٠٧٧٨٧</u>	<u>٧٢٦٠٠٢٥٥٨</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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٨٠٤١٧	٢١٧٩٠٣

- شركة ادميركو (شركة شقيقة)

٢٢- التقديرة وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦٣٤١٨٠٤٧٦	١٢٩٥٠٨٦٩٥٦
٤٤٤٠٢٦١٦	٧٠٨١٤٧٠٢
١٧٥٦٦٥٥٥	٣٠٢٦٧٣٦٥
-	٥٨٢١٥٩
<u>٦٩٦١٤٩٦٤٧</u>	<u>١٣٩٦٧٥١١٨٢</u>

ودائع قصيرة الأجل
بنوك حسابات جارية
شيكات تحت التحصيل
نقدية بالخرزينة

٢٣- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

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

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢٤- الحقوق غير المسيطرة

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

٢٥- مخصصات والاضمحلال في الأصول والانخفاض في المخزون

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم خلال	مخصصات انتفى	الرصيد في	
٢٠١٦/١/١	الفترة	الفترة	الغرض منها	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٦٣٠ ٦٧١	٢٢ ١٧٥ ٠٠٠	١ ٠١٢ ٧٠٠	-	٣٣ ٧٩٢ ٩٧١	مخصص مطالبات
٢ ٦٠٧ ٣٠٤	٦ ٧٢٢ ٠٣٦	٢ ٤١٤ ٠٤٤	-	٦ ٩١٥ ٢٩٦	مخصص ضمان
١ ٦١٠ ٥١٥	٩ ١٢١ ٩٨٨	١ ٧٧١ ٧٧١	-	٨ ٩٦٠ ٧٣٢	مخصصات أخرى
١٦ ٨٤٨ ٤٩٠	٣٨ ٠١٩ ٠٢٤	٥ ١٩٨ ٥١٥	-	٤٩ ٦٦٨ ٩٩٩	
٨ ٩٢١ ٥٩٥	١٥ ٦٤٠ ٨٨٨	-	٥٩٣ ١٦٢	٢٣ ٩٦٩ ٣٢١	قيم الانخفاض في بند المخزون
٧ ٠٦٢ ٥٩٧	١ ٦٦٧ ٣٤٣	-	-	٨ ٧٢٩ ٩٤٠	قيمة الاضمحلال في بند العملاء والارصدة المدينة

٢٦- قروض وتسهيلات

١-٢٦ بنوك - تسهيلات إئتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدره ٩٢٢ ٥٥٢ ١٣٩ جنية مصري والمعادل 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	
جنيه مصري	جنيه مصري	
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.

٢-٢٦ قروض

يتمثل الرصيد في القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي 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 ٢٠١٦/١٢/٢٦ وتنتهي في ٢٠٢١/٩/٢٦. ويتمثل الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠ فيما يلي:

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

٢٧- مورديون وأرصدة دائنة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مورديون
٧٧ ٣٨١ ٦١٢	١٢٦ ٧٤٨ ٤٥٣	عملاء أرصدة دائنة
٢٦ ٥٨٨ ١٧٤	٨٣ ٨٦٢ ٠٦٩	مصروفات مستحقة
٢٩ ٨٩٨ ٢٧٣	١٢٠ ٣٩١ ٤٧٤	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٢ ١١٤ ٦١١	١ ٩٧٤ ٤٦٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨٢٢ ٣٧٣	١ ٣٩٩ ٢٧١	تأمينات للغير
٢ ٣٩٤ ٦٤٤	٩٩٥ ٤٧٧	المستحق لصندوق تدريب العاملين
١ ٢٠٠ ٥٠٥	١ ٨٣٩ ٦٣٧	دائنو توزيعات - حصة العاملين
٨٨ ٧٤٨	٥٠٠ ٥١٣	صندوق الزمالة للعاملين
٢ ٣٨٧ ٥٥٥	٢ ٦١٠ ٦٨٧	إيرادات مقدمة
٢ ٨٦٨ ١٧٤	٤ ٢١١ ٠٥٣	أرصدة دائنة أخرى
١ ٦٧٣ ٨٣٤	٢ ٤٣١ ٧٦٧	ضريبة الدخل
٢٦ ٦٨٦ ٤٧٨	٥٥ ٦٥٩ ٩٤٠	ضريبة القيمة المضافة
٢٤ ٣٣٢ ٦٧٢	٤٢ ٣٢١ ٩٦٩	ضرائب مخصومة من الغير
٧٨٣ ٨٦٢	٦٠٥ ٥٨٩	ضرائب كسب عمل
٧٠٣ ٦٤٢	٨٧٥ ٧٥٩	
١٩٩ ٩٢٥ ١٥٧	٤٤٦ ٤٢٨ ١٢٠	

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 تتمتع 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:

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

- 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 الجمهورى 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 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) ضريبة القيمة المضافة

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و الذي 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.

٢-٢٨

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 ٢٠٠٥/١/١ .

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص وقد قامت إدارة الشركة بسداد الفروق الضريبية وذلك طبقاً للتسوية النهائية.

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٥

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

(ب) ضريبة كسب العمل

الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧

قامت مأمورية الضرائب بفحص تلك الفترة وقد قامت إدارة الشركة بسداد الفروق الضريبية وذلك طبقاً للتسوية النهائية.

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٥

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

(ج) ضريبة المبيعات

منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٢

تم الفحص وقد قامت إدارة الشركة بسداد الفروق الضريبية وذلك طبقاً للتسوية النهائية.

السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و الذي نص في مادته الثانية على الغاء قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١.

٣-٢٨

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.

٤-٢٨

شركة ميراكو الدولية للتجارة

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، هذا وقد تم تأسيس الشركة في ٢٠١٠/٦/١٦.

(أ) ضريبة شركات الأموالالسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥

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

(ب) ضريبة المبيعاتمنذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣

قامت مأمورية الضرائب بفحص تلك الفترة وقد أسفر الفحص عن فروق ضريبية تم سدادها والتسوية مع مصلحة الضرائب.

عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥

لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

(ج) كسب العملمنذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥

لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

٢٩- الالتزامات المحتملة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خطابات ضمان
٢٩ ٤٩١ ٣٩٩	٥٢ ٣٦٦ ٥٢٣	اعتمادات مستندية
٥٧ ٣٨١ ٣٤٧	٢٧ ٣٠٤ ٢١٥	الاجمالي
<u>٨٦ ٨٧٢ ٧٤٦</u>	<u>٧٩ ٦٧٠ ٧٣٨</u>	

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

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٦/٩/٣٠ مبلغ ٢٠١٦/٩/٣٠ ٢٠١٦/٩/٣٠ ٣٥٢ ٧٧٧ ٦٧ جنيهاً مصرياً (فروق عملة مدينة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند عملاء وأرصدة مدينة
١ ٧٧٧ ٤٨٣	١ ٣٤٤ ٩٩٨	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الأطراف ذات علاقة
(٧ ١٢٠ ٥٢٧)	(٤٦ ١٠٤ ٩٩١)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند موردين وأرصدة دائنة
(٤ ٣٢٥ ٦٢٧)	(١٢ ٩٢١ ٣١٠)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٦ ٣١٩ ٨١٩)	(١٠ ٤٩٦ ٧٠٦)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
٥٢١ ٤٣١	٤٠٠ ٦٥٧	
<u>(١٥ ٤٦٧ ٠٥٩)</u>	<u>(٦٧ ٧٧٧ ٣٥٢)</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 فان القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، ويتضمن الإيضاح رقم (٣٤) أهم السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

(أ) خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدوداً لأن معظم بند العملاء يتمثل في الموزعين والهيئات الخاصة ذوى السمعة الحسنة كما تقوم الشركة بدراسة الوضع الائتماني للعميل قبل منحه أي ائتمان بالإضافة إلى قيامها بتحصيل نسبة محددة من قيمة البضائع المباعة لهم كتأمين مقابل مخاطر الائتمان.

(ب) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية، وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية ما يعادل مبلغ ٨٥٩ ٦٧٢ ١٢٢ جنيهاً مصرياً و ٥٨٤ ١٨٠ ١٧٩ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(١١٦ ١٨٢ ٠٩١)
يورو	(٢ ٤٦٩ ٣٦٧)
جنيه استرليني	٤ ٠٧٦
ين ياباني	(٣ ٤٣٤ ١٥٩)
درهم امارتى	٤٢ ٠٠٠
ريال سعودي	(٧ ٧٧٠)

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

(ج) خطر الفوائد

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

(د) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية 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>جنبه مصري</u>	<u>جنبه مصري</u>	
٧٢ ٩٧٣ ٣٤١	١٧٢ ٨٥٢ ٩٢٢	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٧٠ ٤٦٨ ٨٠٩	٣٥٨ ٣٥٤ ٩٩٧	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٤ ٢٠٧ ٧٨٧	٧٢٦ ٠٠٢ ٥٥٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦ ٨٤٨ ٤٩٠	٤٩ ٦٦٨ ٩٩٩	مخصصات
<u>٦٣٤ ٤٩٨ ٤٢٧</u>	<u>١ ٣٠٦ ٨٧٩ ٤٧٦</u>	

٣٢- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

٣٣- ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام 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 المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية .
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة. 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 سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمنًا التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستبعادات 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 مؤشرًا 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 تويب 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 الأجنبي

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي 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 تويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.
- وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصص 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 تويب الحصص 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 اثبات 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 مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- مزايا العاملين المحددة

يتم احتساب صافي التزامات الشركة عن نظم مزايا العاملين المحددة بشكل منفصل لكل نظام على حدي عن طريق تقدير صافي القيمة الحالية لمزايا العاملين مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة، بعد استبعاد القيمة العادلة لأصول للنظام.

ويتم احتساب التزامات المزايا المحددة سنويا عن طريق استخدام الأساليب الاكتوارية.

وعندما تزيد القيمة العادلة للأصول عن صافي القيمة الحالية للالتزامات، فيتم الاعتراف بالأصل في حدود القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتاحة في صورة استرداد نقدي مستقبلي من النظام أو تخفيض في الاشتراكات المستقبلية للنظام.

ولتحديد القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية يأخذ في الاعتبار الحد الأدنى من متطلبات التمويل المطبقة.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام المزايا المحددة، والذي يتكون من الأرباح أو الخسائر الاكتوارية، والعائد على أصول النظام، باستثناء الفائدة، وأثر سقف الأصل (إن وجد باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

وتقوم الشركة بتحديد صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد علي صافي أصول / التزامات نظام المزايا المحددة خلال الفترة عن طريق تطبيق سعر خصم مستخدم لقياس التزامات المزايا المحددة في بداية الفترة المالية علي صافي أصول/ التزامات المزايا المحددة، مع الأخذ في الاعتبار تغيرات في صافي أصول /التزامات المزايا المحددة خلال الفترة كنتيجة للاشتراكات والمزايا المدفوعة. يتم الاعتراف بصافي مصروف الفوائد والمصروفات الأخرى ذات العلاقة بنظم المزايا المحددة في الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم تعديل مزايا النظام أو عندما يتم تسوية النظام، يتم الاعتراف 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 او الخسائر.

٥-٣٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

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

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

٦-٣٤ ضريبة الدخل

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

أ - ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة 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 لجميع الأعمال.
 - و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
 - الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

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 اذا كانت المكونات الجوهريه لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة
- (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

السنوات	بيان الأصل
٣٣	مبانى وإنشاءات ومرافق
١٠	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وإنتقال
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 مخصوماً 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 مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

١٠-٣٤ الادوات 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، واصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقه التزامات مالية 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 التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام 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، و 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 تبويه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه 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 الأصول 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.

الأصول 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 كقيم 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 مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

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

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

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

٣٤-١١ رأس المال:

١- الأسهم العادية:

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

٢- الأسهم الممتازة:

- الأسهم الممتازة القابلة للاسترداد للمجموعة تبوب كالتزامات مالية حيث أنها تستحق توزيعات غير اختيارية وقابلة للاسترداد نقداً وفقاً لخيار حامل السهم. التوزيعات غير الاختيارية يتم الاعتراف بها كمصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.
- الأسهم الممتازة غير القابلة للاسترداد تبوب كحقوق ملكية حيث تستحق توزيعات اختيارية، ولا تتضمن أي التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات 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 فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الأصدار.

٣٤-١٢ الأدوات المالية المركبة:

يتم الاعتراف الاولي لمكون الالتزام من الادوات المالية المركبة بالقيمة العادلة للالتزام مماثل لا يرتبط به خيار التحويل لاسهم. ويتم الاعتراف الاولي لمكون حقوق الملكية بالفرق بين القيمة العادلة للاداء المالية المركبة بأكملها والقيمة العادلة لمكون الالتزام. يتم توزيع تكلفة المعاملة المرتبطة بإصدار الاداة المالية المركبة على مكونات الالتزامات وحقوق الملكية للاداء بالتناسب مع القيمة الدفترية لكل مكون عند الاعتراف الاولي.

بعد الاعتراف الاولي تقوم الشركة بقياس مكون الالتزام من الاداة المالية المركبة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ولا يتم إعادة قياس مكون حق الملكية من الاداة المالية المركبة. يتم الاعتراف بالفوائد المرتبطة بمكون الالتزام المالي كمصروف في الأرباح أو الخسائر. عند تحويل الاداة القابلة للتحويل في تاريخ استحقاقها يتم إعادة تبويب الالتزام المالي الى حقوق الملكية ولا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتج عن التحويل عند الاستحقاق.

٣٤-١٣ الاضمحلال:

١ - الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبنية كقيمة 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:

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على 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 أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبوءة كماتحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث 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:

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

٢- الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية 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 أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

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 أيهما أقل، وتقوم الشركة قبل تكوين المخصص بالاعتراف بخسارة الاضمحلال التي حدثت للأصول المخصصة لذلك العقد.

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

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

٣٤-١٦ النقدية وما في حكمها

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

٣٤-١٧ الموردون والأرصدة الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة بتكلفتها.

٣٤-١٨ ربحية السهم

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

٣٤-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

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

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

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معياري مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.	تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.
	• يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب.	• إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وقائمة الدخل الشامل
على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل).

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معايير مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. 	<ul style="list-style-type: none"> لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
معايير مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	<ul style="list-style-type: none"> 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 أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). 	<ul style="list-style-type: none"> تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الايضاحات المتممة للقوائم المالية لتنماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
معايير مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة. 	<ul style="list-style-type: none"> لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
معايير مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى : أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	<ul style="list-style-type: none"> تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٩/٣٠، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.
معايير مصري (٢٩) تجميع الأعمال	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه : ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. 	<ul style="list-style-type: none"> سيتم تطبيق هذا المعيار المعدل على عمليات تجميع الاعمال التي فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وبالتالي لم يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق تاريخ اقتنائها أول يناير ٢٠١٦.
	<ul style="list-style-type: none"> تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) : تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادى المحول ، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء. 	

التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
<ul style="list-style-type: none"> لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار. 	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. 	<p>معيار مصري (٤٢) القوائم المالية المجمعة</p>
<ul style="list-style-type: none"> لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي. 	<ul style="list-style-type: none"> يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعمولات حقوق ملكية. إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم ، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. 	
<ul style="list-style-type: none"> تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٩/٣٠، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار. 	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليشتمل جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية. 	<p>معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى</p>
<ul style="list-style-type: none"> لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. 	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل. 	<p>معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض</p>

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (٣٨) مزاي العاملين	<p><u>الأرباح والخسائر الاكتوارية :</u></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. 	<ul style="list-style-type: none"> لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
	<p><u>تكلفة الخدمة السابقة :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية : <ul style="list-style-type: none"> (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). 	
معيار مصري (٤١) القطاعات التشغيلية	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. <p>وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.</p>	<ul style="list-style-type: none"> لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليشتمل جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض " بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح". 	<ul style="list-style-type: none"> تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.