

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(ميراكو)

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون: ٢٥ ٢٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٢٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس: ٢٥ ٢٦ ٢٢ ٠١ - ٢٥ ٢٦ ٢٢ ٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

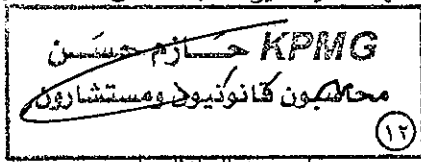
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ 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 يونيو ٢٠١٧ وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن السنة 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 اغسطس ٢٠١٧

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونية ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	ايضاح رقم	جنبه مصري
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩٧ ١٨٦ ٨٦٩	١٠٣ ٧٢٢ ٢٧٠	(١٥،٧ - ٣٢)	أصول ثابتة
١٦٠ ١٠٧ ٦٣٣	١٨٩ ٩٢٦ ٠٦١	(١٤،٥ - ٣٢)	أصول ضريبية موجلة
٢١ ٣٥٠ ٠٥١	٢١ ٣٥٠ ٠٥١	(١٦،١٣ - ٣٢)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
<u>٢٧٨ ٦٤٤ ٥٥٣</u>	<u>٣١٤ ٩٩٨ ٣٨٢</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٧٥ ٨٦٩ ١١٠	٨٧٩ ٦٣٥ ٥٥٧	(١٧،٦ - ٣٢)	مخزون
٥٦ ٦١١ ٧٨٩	١٥٤ ٢٩١ ٨٩٥	(١٨،١٤ - ٣٢)	عملاء وأرصدة مدينة
١٢ ٣١٠ ٧٤٦	٢٧ ٧٦٣ ١٦٠	(١٩،١٤ - ٣٢)	مبالغ مدفوعة مقدما
٢٩ ٧٩٢ ٨٦٥	٦٠ ٩٨٤ ٤٢٩	(٢٠،١٤ - ٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٥٠٤ ٤٣٢ ٤٤٦	٦٣٤ ٦٣٧ ٩٠٤	(٢١،١٥ - ٣٢)	النقدية وما في حكمها
<u>١ ٩٧٩ ٠١٦ ٩٥٦</u>	<u>١ ٧٥٧ ٣١٢ ٩٤٥</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٢ ٢٥٧ ٦٦١ ٥٠٩</u>	<u>٢ ٠٧٢ ٣١١ ٣٢٧</u>		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢،٩ - ٣٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠		احتياطي قانوني
(٣٧٦ ٦٩٣ ٧٢٩)	(٨٣ ٤٤٧ ٦٥٦)		(خسائر) مرحلة
<u>(٢٦٤ ١٩٣ ٧٢٩)</u>	<u>٢٩ ٠٥٢ ٣٤٤</u>		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير متداولة</u>
٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠	٢٩٣ ٠٦٢ ٥٠٠	(٢ - ٢٤)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠</u>	<u>٢٩٣ ٠٦٢ ٥٠٠</u>		
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٤٣ ٦٢٣ ٦٠٩	١٥٠ ٦٠٤ ٤١٨	(١ - ٢٤)	قرروض وتسهيلات
٣٤٤ ٩٨٥ ٤١١	٥٠١ ٤٤٣ ٤٩٣	(٢٥،١٦ - ٣٢)	موردون و أرصدة دائنة
١ ٤٦٣ ٥٩٥ ٨٧١	١ ٠٥٥ ٨٠٣ ٣٠٠	(٢٠،١٦ - ٣٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٧ ٤٦٢ ٨٤٧	٤٢ ٣٤٥ ٢٧٢	(٢٣،١٢ - ٣٢)	مخصصات
<u>٢ ١٧٩ ٦٦٧ ٧٣٨</u>	<u>١ ٧٥٠ ١٩٦ ٤٨٣</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٢ ٥٢١ ٨٥٥ ٢٣٨</u>	<u>٢ ٠٤٣ ٢٥٨ ٩٨٣</u>		مجموع الالتزامات
<u>٢ ٢٥٧ ٦٦١ ٥٠٩</u>	<u>٢ ٠٧٢ ٣١١ ٣٢٧</u>		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٥) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

(رئيس مجلس الإدارة)

مصر سجيل
[Signature]

(رئيس القطاع المالي)

[Signature]

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن السنة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	حيزه مصري
٢٠١٦ يونيو ٣٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٦ يونيو ٣٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠		
٥٠٦ ٢٣٢ ١٨٤	٥٦٥ ٤٦٥ ٤٢٣	٨٧٧ ٠٣٥ ١٣٤	١ ١٩٠ ٤٣٢ ٥٨٢	(٢- ٣٢)	الإيرادات
(٣٧٦ ٠٤١ ٧٠٠)	(٤٤٦ ٩٧٨ ٧٥٧)	(٦٥٢ ٨٤١ ٥٦٨)	(٨٠٧ ٩٢٣ ٢٤٤)		تكلفة الحصول على الإيراد
١٣٠ ١٩٠ ٤٨٤	١١٨ ٤٨٦ ٦٦٦	٢٢٤ ١٩٣ ٥٦٦	٣٨٢ ٥٠٩ ٣٣٨		مجمل الربح
٤٩٥ ٠٣٨	٢٨٦ ٦٠٦	١ ٠٣٣ ٧٣٢	٤٣٣ ٤٤٣	(٥)	إيرادات أخرى
(١٩ ٨٣٣ ٦٩١)	(٢٢ ٤٤٦ ٢٠٨)	(٣٢ ٥٢١ ٨٢٣)	(٣٧ ٠٦٧ ٧٦٢)	(٦)	مصرفات البيع والتوزيع
(٨ ٤٠٩ ٣٧٥)	(٩ ٣٢٧ ٦٤٢)	(١٥ ٠٨٦ ٧٤١)	(١٧ ٢٩٣ ٥٥٣)	(٧)	مصرفات عمومية وإدارية
(١٨ ٤٤٧ ٩٥٩)	(١١ ١٠٤ ٦٩١)	(٢٣ ٤٩٦ ٥٤٣)	(٢١ ٣٣٥ ٩٩٧)	(٨)	مصرفات أخرى
٨٣ ٩٩٤ ٤٩٧	٧٥ ٨٩٤ ٧٣١	١٥٤ ١٢٢ ١٩١	٣٠٧ ٢٤٥ ٤٦٩		نتائج أنشطة التشغيل
١٣ ١٥٥ ٥٣٨	١٨ ٢٣٩ ٨٤٨	٢٨ ١٥١ ٤١٨	٧٩ ٨١١ ٩٠٣	(٩، ٤- ٣٢)	إيرادات تمويلية
(١ ٥١٢ ٢٩٥)	(٩ ٦٥٥ ١٨٨)	(٧٥ ٨٥٢ ٥٩٦)	(٢٠ ٠٠٢ ٦٠٢)	(١٠، ٤- ٣٢)	تكاليف تمويلية
١١ ٦٤٣ ٢٤٣	٨ ٥٨٤ ٦٦٠	(٤٧ ٧٠١ ١٧٨)	٥٩ ٨٠٩ ٣٠١		صافي (تكلفة) / إيراد التمويل
٩٥ ٦٣٧ ٧٤٠	٨٤ ٤٧٩ ٣٩١	١٠٦ ٤٢١ ٠١٣	٣٦٧ ٠٥٤ ٧٧٠		الأرباح قبل الضرائب
(٢٤ ٧٢٠ ٢٦٨)	(٤ ٧٨٠ ٢١٦)	(٢٦ ٤١٨ ٠٣٥)	(٧٣ ٨٠٨ ٦٩٧)	(١٣، ٥- ٣٢)	ضريبة الدخل
٧٠ ٩١٧ ٤٧٢	٧٩ ٦٩٩ ١٧٥	٨٠ ٠٠٢ ٩٧٨	٢٩٣ ٢٤٦ ٠٧٣		ربح الفترة
					ربحية السهم
٤,٧٣	٥,٣١	٥,٣٣	١٩,٥٥	(١١، ١٧- ٣٢)	نصيب السهم الأساسي في ربح الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٥) 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 يونيو ٢٠١٧

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		جنيه مصري
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٧٠.٩١٧.٤٧٢	٧٩.٦٩٩.١٧٥	٨٠.٠٠٢.٩٧٨	٢٩٣.٢٤٦.٠٧٣	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر عن الفترة
<u>٧٠.٩١٧.٤٧٢</u>	<u>٧٩.٦٩٩.١٧٥</u>	<u>٨٠.٠٠٢.٩٧٨</u>	<u>٢٩٣.٢٤٦.٠٧٣</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٥) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (موراكو) " شركة مساهمة مصرية"
 قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

	الإجمالي	المرحلة (خسائر)	الإحتياطي القانوني	رأس المال	المصدر والمحفوف
	(٢٦٤ ١٩٣ ٧٢٩)	(٣٧٦ ٦٩٣ ٧٢٩)	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
	-	-	-	-	
	٢٩٣ ٢٤٦ ٠٧٣	٢٩٣ ٢٤٦ ٠٧٣	-	-	
	-	-	-	-	
	٢٩٣ ٢٤٦ ٠٧٣	٢٩٣ ٢٤٦ ٠٧٣	-	-	
	-	-	-	-	
	٢٩ ٠٥٢ ٣٤٤	(٨٣ ٤٤٧ ٦٥٦)	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
	-	-	-	-	
	-	-	-	-	
	٣٧٢ ٧٠ ٤ ٤٢٥	٢٦٠ ٢٠ ٤ ٤٢٥	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
	(١٣ ٥٦٧ ٧٠٢)	(١٣ ٥٦٧ ٧٠٢)	-	-	
	٨٠ ٠٠٢ ٩٧٨	٨٠ ٠٠٢ ٩٧٨	-	-	
	-	-	-	-	
	٨٠ ٠٠٢ ٩٧٨	٨٠ ٠٠٢ ٩٧٨	-	-	
	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(٦٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	-	-	
	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	(١٥ ٢٥٥ ٢٤٩)	-	-	
	٣٧٣ ٨٨٤ ٤٥٢	٢٦١ ٣٨٤ ٤٥٢	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	

جنبه مصري

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
 توزيعات ارباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس ادارة

اجمالي الدخل الشامل

ربح الفترة

بند الدخل الشامل الاخر

اجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مالكي الشركة

توزيعات ارباح للمساهمين

اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

توزيعات ارباح عاملين و مكافآت اعضاء مجلس ادارة

اجمالي الدخل الشامل

ربح الفترة

بند الدخل الشامل الاخر

اجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مالكي الشركة

توزيعات ارباح

اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٥) مكممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح رقم	جنيه مصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٠.٠٠٢.٩٧٨	٢٩٣.٢٤٦.٠٧٣		ربح الفترة
٥.٧٥١.٩١٥	٩.٦٢٧.٧٤٩		يتم تسويته بما يلي:
١.٥٤٢.٥٧٣	-		الإهلاك
(٢١.٦٣٨.٦٢٣)	(٥٣.٥٧٦.٣٨٧)		الاضمحلال في العملاء والارصدة المدينة
-	(٢٨١.٤٣٦)		فوائد دائنة
٢١.٩٥٣.٩٧٠	٢١.٣٣٥.٩٩٧		الإنخفاض في المخزون
(٦.٥١٢.٧٩٥)	(٣٩٩.٠٧٦)		المخصصات
٢.٤٤١.٦١٥	٢٠.٠٠٢.٦٠٢		إيرادات استثمارات
٦٧.٥٢٦.٠٥٨	(١٩.٠٠٩.٩٠٦)		مصرفات تمويلية
(٤٦.٤٦٩)	(٧٧.٠٧٦)		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
٢٦.٤١٨.٠٣٥	٧٣.٨٠٨.٦٩٧		أرباح بيع أصول ثابتة
			ضريبة الدخل
			التغير في:
(١٥٦.٤١٤.٧٩٧)	(٥٠٣.٤٨٥.٠١١)		مخزون
(٦٤.٤٨٠.١٠١)	(١٠٨.٦٧٦.٩٠٥)		عملاء وارصدة المدينة
(٨.٦٦١.٢٢٩)	(١٥.٤٥٢.٤١٤)		مبالغ مدفوعة مقدما
١٣٧.٤٢١.٠٧٨	١٥٧.٩١٩.٠٢٤		موردون وأرصدة دائنة
١٥٤.٦٣٤.٥٤٤	(٤٢١.٦٦٦.٦٦٩)		أطراف ذات علاقة
(٣.٩٣٥.٦٧٣)	(٦.٤٥٣.٥٧٢)		المستخدم من مخصصات
٢٣٦.٠٠٣.٠٧٩	(٥٥٣.١٣٨.٣١٠)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢.٤٤١.٦١٥)	(٢٠.٠٠٢.٦٠٢)		فوائد مدفوعة
(٩.٤٦٤.٥٨١)	-		توزيعات عاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(٢٣.٠٩٢.٦٠٥)	(١٠٣.٦٢٧.١٢٤)		ضرائب دخل مدفوعة
٢٠١.٠٠٤.٢٧٨	(٦٧٦.٧٦٨.٠٣٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات من أنشطة الاستثمار
٢٠.٠٢٠.٩٤٩	٦٢.٢٢٠.٩١٨		فوائد محصلة
٦.٥١٢.٧٩٥	٣٩٩.٠٧٦		إيرادات استثمارات محصلة
٢٠٢.٣٩٥	٨٨.٨٨١		المحصل من بيع أصول ثابتة
٤.٢٠٠	-		المحصل من بيع استثمارات
(١٣.٧٦٣.٠٥٠)	(١٦.١٧٤.٩٥٥)		المدفوع لاقتناء أصول ثابتة
١٢.٩٧٧.٢٨٩	٤٦.٥٣٣.٩٢٠		صافي النقدية الناتجة من أنشطة استثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٥.٢٥٥.٢٤٩)	-		توزيعات مدفوعة
٢٥٢.٣١٢.٩٤٩	(٢٣٥.٠٨٤.٦٠٥)		قروض وتسهيلات
١٨٧.٥٥٧.٧٠٠	(٢٣٥.٠٨٤.٦٠٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٤٠١.٠٣٩.٢٦٧	(٨٦٥.٣١٨.٧٢١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٦٢٥.١١٩.٥٧٤	١٥٠.٤٤٣.٤٤٦		النقدية وما في حكمها في ١ يناير ٢٠١٧
٣٨٨.٣٠٥	(٤.٤٧٥.٨٢١)		أثر التغيرات في أسعار الصرف علي النقدية المحتفظ بها
١٠.٢٦.٥٤٧.١٤٦	٦٣٤.٦٣٧.٩٠٤	(٢١، ١٥- ٣٢)	النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١- عام

١-١ نبذة عن الشركة

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

٢-١ غرض الشركة

- تأسست الشركة لغرض تصنيع وتجميع الوحدات الخاصة بأعمال التبريد والتكييف المركزي للصناعة والمنشآت الصناعية والسياحية وكذا مشروعات التبريد والتجميد وذلك للاستهلاك المحلي والتصدير وكذلك القيام بأعمال المقاولات الخاصة بالتركيب والصيانة وقطع الغيار وكافة العمليات اللازمة والمكملة للتسويق. ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تتناول 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 المنزلية والتشغيل للغير ولدى الغير وكذلك أعمال الخدمة والصيانة لتلك الأجهزة ، هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤.

٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص في تأسيسها، هذا وقد تم مد أجل الشركة ٢٥ عاماً أخرى تبدأ من ٢٠٠١/٦/٣.

٤-١ مقر الشركة

أبو رواش - الكيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي.

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 أغسطس ٢٠١٧.

٣- عملة التعامل وعملة العرض

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

٤- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه 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 ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٧/١/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٦ ٤٦٩	٧٧ ٠٧٦	أرباح رأسمالية
٩٨٧ ٢٦٣	٣٥٦ ٣٦٧	إيرادات متنوعة
<u>١ ٠٣٣ ٧٣٢</u>	<u>٤٣٣ ٤٤٣</u>	

٦- مصروفات البيع والتوزيع

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٧٥٠ ١٢٩	١١ ٠٠١ ٥٤١	أجور ومرتبات
٧٧٢ ٥٧٨	٩٣٨ ٦٦٦	إهلاكات
١ ١٥٦ ٢٢٠	١ ٣٩٠ ٤١٧	تليفون وفاكس
٢ ٢٠١ ٢٩٤	٢ ٣٤٨ ٩٥٩	إيجارات
٤٠٥ ٣٨٩	٧٠٤ ٦٠٢	نقل وانتقالات
١١ ٩٤٨ ٨١٥	١١ ٦٥٩ ٨٧٥	دعاية وإعلان وتسويقية
٢٨٠ ٣١٥	٨٨٥ ٣١٥	قطع غيار
١ ١٥٨ ٨٦٨	٢ ٤٠٢ ٤٤٧	مواد ومهمات بيع وتوزيع
٨١ ٦٣٧	٣٧٤ ٥٤٢	رسوم ودمغات
٣٢٧ ١١٧	٤٠٣ ٠٧٥	امن وحراسة
٢٣٣ ٤٨٨	٣٤٩ ٤٥٤	مصروفات نظافة
٤١٩ ٥٥١	٨٤٢ ١٩١	مصروفات سفر
٣٤٠ ٨٥٨	٣٤٢ ١٦٢	مصروفات صيانة
٥٣٣ ٣٤٤	١٦٠ ٤٨٦	بحوث وتطوير
١٢٨ ٣٨٥	٩٧ ٢١٤	كهرباء ومياه
١٤٦ ٤٧١	١٢١ ١٢٩	تأمين
٨٣٤ ٠٢٩	١ ٨٧٨ ٣٨٠	مستلزمات حاسب آلي
٨٠٣ ٣٣٥	١ ١٦٧ ٣٠٧	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة
<u>٣٢ ٥٢١ ٨٢٣</u>	<u>٣٧ ٠٦٧ ٧٦٢</u>	

٧- المصروفات العمومية والإدارية

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩ ٣٤٢ ٣٢٢	٩ ٩٦٧ ٤٥٧	الأجور والمرتببات
٨٥٥ ٣٣٩	٧٢٤ ٤٥٨	إهلاكات إدارية
٢٧٨ ١٦٢	١٨٧ ١٩٢	تليفون وفاكس
٦٨٠ ١٣٧	٧٤٣ ٦٨٢	صيانة وإصلاح
١١٢ ٣٠٦	٢٦٤ ٤٣٤	مصروفات علاقات عامة واستقبال
٣٨٩ ٦٢٣	٣٨٧ ٩٨٩	مصروفات سفر
١٩٠ ٨٧٧	٤١٥ ١٢٠	إيجارات
٢٨١ ٤٦٥	٣٠١ ٦٦٢	خدمات استشارية
٢٥٤ ٩٨٩	٧٧٢ ٩٩٣	مواد ومهمات
١٢٥ ٦٦٣	١٦٢ ٥٦٠	اشتراكات
٨٩٠ ٤١٤	٥١ ٩٧٥	مصروفات تدريب
١٢٢ ٢٨٢	١٨٧ ٠١٠	مصروفات نظافة
٧٨٣ ٦٩٦	١ ٤٧٦ ٧٣٨	مستلزمات حاسب الى
٢٠ ٥٢٣	٣١ ٢٧٩	تأمين
٩٧ ٩١٩	٣٩ ٩١٠	رسوم ودمغات
٥٠ ٦٩٥	١٤١ ١٣٤	كهرباء ومياه
٣٤١ ٢٦٠	٤٤٩ ٧٥٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٥ ٣٨٠	-	تبرعات
٢٣٣ ٦٨٩	٩٨٨ ٢٠٢	مصروفات متنوعة
<u>١٥ ٠٨٦ ٧٤١</u>	<u>١٧ ٢٩٣ ٥٥٣</u>	<u>الإجمالي</u>

٨- مصروفات أخرى

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١ ٩٥٣ ٩٧٠	٢١ ٣٣٥ ٩٩٧	مخصصات
١ ٥٤٢ ٥٧٣	-	إضحلال في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢٣ ٤٩٦ ٥٤٣</u>	<u>٢١ ٣٣٥ ٩٩٧</u>	

٩- إيرادات تمويلية

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه مصري	فوائد دائنة إيرادات إستثمارات أرباح ترجمة عملات أجنبية
٢١ ٦٣٨ ٦٢٣	٥٣ ٥٧٦ ٣٨٧	
٦ ٥١٢ ٧٩٥	٣٩٩ ٠٧٦	
-	٢٥ ٨٣٦ ٤٤٠	
<u>٢٨ ١٥١ ٤١٨</u>	<u>٧٩ ٨١١ ٩٠٣</u>	

١٠- تكاليف تمويلية

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه مصري	مصروفات تمويلية خسائر ترجمة عملات أجنبية
٢ ٤٤١ ٦١٥	٢٠ ٠٠٢ ٦٠٢	
٧٣ ٤١٠ ٩٨١	-	
<u>٧٥ ٨٥٢ ٥٩٦</u>	<u>٢٠ ٠٠٢ ٦٠٢</u>	

١١- نصيب السهم في الأرباح

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه مصري	صافي ارباح الفترة (جنيه مصري) نصيب العاملين في الأرباح مكافأة مجلس الإدارة
٨٠ ٠٠٢ ٩٧٨	٢٩٣ ٢٤٦ ٠٧٣	
-	-	
-	-	
<u>٨٠ ٠٠٢ ٩٧٨</u>	<u>٢٩٣ ٢٤٦ ٠٧٣</u>	
<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
<u>٥,٣٣</u>	<u>١٩,٥٥</u>	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

١٢- تكلفة الحصول على الإيراد

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه مصري	خامات ومكونات أجور إملاكات أخرى
٦٠٧ ٥٨٦ ١٠٨	٧٤٦ ٦٩٨ ٠٥٢	
٣٠ ١٩١ ٦٤٤	٣٣ ٨٥٨ ٦٩٦	
٣ ٧٧٧ ٧٧٢	٧ ٥٥٤ ٢٨٨	
١١ ٢٨٦ ٠٤٤	١٩ ٨١٢ ٢٠٨	
<u>٦٥٢ ٨٤١ ٥٦٨</u>	<u>٨٠٧ ٩٢٣ ٢٤٤</u>	

١٣- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل					
سعر	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	سعر	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠		
الضريبة	جنيه مصري	الضريبة	جنيه مصري		
	٣٦٧.٠٥٤.٧٧٠		١.٠٦٤.٢١٠.١٣		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
	٨٢.٥٨٧.٢٢٣		٢٣.٩٤٤.٧٢٨		ضريبة الدخل على الربح
	٢١٠.١٥٠		٢٠.٩٢٢.٧		مصروفات غير قابلة للخصم
	٣٢٠.٦٢٢.٩		٣.٥٨٢.٩٢١		المخصصات
	(٨٠.٨١٣)		(١.٣١٨.٨٤١)		إيرادات استثمارات معفاة
	(٦.٨٠٥.٢٥٠)		-		فروق ضرائب مؤجلة
	(٥.٨٠٢.٨٠٥)		-		فروق ضرائب دخل
	٤٩٣.٨٦٣		-		أخرى
	٧٣.٨٠٨.٦٩٧		٢٦.٤١٨.٠٣٥	٢٤,٨٢%	ضريبة الدخل
					٢٠,١١%

١٤- الأصول / (الالتزامات) الضريبة المؤجلة

أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبة المؤجلة المثبتة

الأصول / (الالتزامات)					
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠				
جنيه مصري	جنيه مصري				
١٦٠.٩٣٧.٩٧٩	١٩٠.٢٨١.٩٦٨				فروق ترجمة عملات اجنبية غير محققة
(٧.٥٣٦.٢٨١)	(٨.١٧٤.٩٧٥)				الأصول الثابتة
٣.٣٨٦.٧١٤	٤.٥٦٣.١٧٠				المخصصات
٢.٩٤٤.٠٦٩	٢.٨٨٠.٧٤٦				الانخفاض في المخزون
٣٧٥.١٥٢	٣٧٥.١٥٢				الاضمحلال في المدينون
١٦٠.١٠٧.٦٣٣	١٨٩.٩٢٦.٠٦١				الصافي

ب- الأصول الضريبة المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١.٥٤٤.٩٢٦	١.٥٤٤.٩٢٦	العملاء والمدينون

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

البيان	مباني وإشعارات ومرافق *	أرضي	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسب آلي	مشتريات تحت التنفيذ	الإجمالي
١٥- الأصول الثابتة								
١٥- ا تسوية القيمة الدفترية								
حجته مصري								
التكلفة								
في ٢٠١٦/١/١	٤٠.٧٢.٤٤٥	٣٦٨.٧٤٥	٧٢.٨٤٨.٨٠١	٧.٦٨٤.٥٥٩	٢٩.٠٦٦.١١٥	٣٩.٣٧٢.١١٢	٩.٨٤٤.١٦٧	١٩٩.٩٠٤.٩٤٤
الإضافات خلال الفترة	٨٤١.٩٢٩	-	٥٥٩.٣٣٢	٥٨٤.٧٠٠	٣٨٩.٩٠١	١.٢٧٨.٨٥٧	١٠.١٥٨.٣٣١	١٣.٧٦٣.٥٠٠
الإستبعادات خلال الفترة	(٣٢.٩٨٨)	-	(١٥٥.٨١٩)	(٧٩.٢٠٠)	(٨.٩٢٦)	(١١٤.١٠٣)	-	(٣٩١.٠٣٦)
في ٢٠١٦/١/٣٠	٤١.٥٢٩.٣٨٦	٣٦٨.٧٤٥	٧٣.٢٥٢.٣١٤	٨.١٩٠.٠٥٩	٢٩.٤٤٧.٠٩٠	٤٠.٤٨٦.٨٦٦	٢٠.٠٠٢.٤٩٨	٢١٣.٢٧٦.٩٥٨
التكلفة في ٢٠١٧/١/١	٥٠.٢٦.٣٧٣	٣٦٨.٧٤٥	٧٩.٧٦٤.٣١٧	٨.٩١٧.٣٧٩	٥٠.٣٥٤.٥٤٠	٤٣.١١٠.٦٧٩	٤٥١.٠٤٩٦	٢٣٧.٢٨٢.٥٢٩
الإضافات خلال الفترة	٤.٧٢.٠٣٧٣	-	١.٠٩٣.٥٧٣	-	١.١٣٣.٦٩٩	٦.٨٨٠.٦٣٠	١٦.١٧٤.٩٥٥	٣٠.٠٠٣.٢٣٠
الإستبعادات خلال الفترة	-	-	(٣.٧٥٠)	(٢١١.٠٥٠)	(١٠.٨٢٥)	(٢.٨٨.٧٣١)	(١٢.٨٢٨.٢٧٥)	(١٤.٤٤٠.٠٦٠)
في ٢٠١٧/١/٣٠	٥٤.٩٨.٠٧٤٦	٣٦٨.٧٤٥	٨٠.٨٥٤.١٤٠	٨.٧٠٦.٣٢٩	٥١.٣٧٩.٩٨٥	٤٩.٧٠٢.٥٧٨	٦.٨٥٧.١٧٦	٢٥٢.٨٤٩.١٩٩
مجموع الإهلاك								
مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١	١٧.٩٢٨.٤٤٦	-	٥١.٣٣.٥٤٦	٥.٤٢٥.٩٢١	٢٦.٣٣٣.٤٢٠	٢٩.٦٧٩.٨٦١	-	١٣٠.٦٩٧.٤١٩
إهلاك الفترة	٦.٦.٩٥٩	-	٢.٢٥١.٦٩٧	٣.٨١١.٩٥٥	٦.٣٧.٧٤٤	١.٨٧٤.٩٩٠	-	٥.٧٥١.٩١٥
مجموع إهلاك استبعادات الفترة	(٣٢.٩٨٨)	-	-	(٧٩.٢٠٠)	(٨.٩٢٦)	(١١٣.٩٩٦)	-	(٢٣٥.١١٠)
في ٢٠١٦/١/٣٠	١٨.٥٠٢.٤١٧	-	٥٣.٥٨٢.٢٤٣	٥.٧٢٧.٩١٦	٢٦.٩٦١.٥٦٨	٣١.٤٤٠.٨٨٠	-	١٣٦.٢١٤.٢٢٤
مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١	٧.٦٥.٣٦٨	-	٥٤.٦٦١.٥٧٨	٥.٨٤٥.٢٣٠	٢٦.٩٦٣.٦٠٧	٣٣.٤٩٣.٦٣٩	-	١٤٠.٠٩٩.٦٦٠
إهلاك الفترة	٧.٦٥.٣٦٨	-	٢.٤٩٦.٨٦٠	٤.٧١.٦١٠	٤.٢٥٧.٠٨٧	١.٦٣٦.٨٢٤	-	٩.٦٢٧.٧٤٩
مجموع إهلاك استبعادات الفترة	-	-	(٣.٧٥٠)	(٢١١.٠٥٠)	(١٠.٨٢٥)	(٢.٧٦.٩٢٦)	-	(٥٩٩.٩٨٠)
في ٢٠١٧/١/٣٠	١٩.٩٠٠.٩٧٤	-	٥٧.١٥٤.٦٨٨	٦.١٠٥.٧٩٠	٣١.١١٢.٤٤٠	٣٤.٨٥٣.٥٣٧	-	١٤٩.١٢٧.٤٢٩
صافي القيمة الدفترية								
في ٢٠١٦/١/٣١	٣١.١٢٤.٧٦٧	٣٦٨.٧٤٥	٢٥.١٠٢.٧٣٩	٣.٧٧٢.١٤٩	٢٣.٣٩٠.٩٣٣	٩.٦١٧.٠٤٠	٤.٥١٠.٤٩٦	٩٧.١٨٦.٨٦٩
في ٢٠١٦/١/٣٠	٢٣.٠٢٦.٩٦٩	٣٦٨.٧٤٥	١٩.٦٧٠.٠٧١	٢.٤٦٢.١٤٣	٢.٤٨٥.٥٢٢	٩.٠٤٦.٧٨٦	٢.٠٠٢.٤٩٨	٧٧.٠٦٢.٧٣٤
في ٢٠١٧/١/٣٠	٣١.٨٧٩.٧٧٢	٣٦٨.٧٤٥	٢٣.٦٩٩.٤٥٢	٢.٦٠٠.٥٣٩	٢٠.٢٦٧.٥٤٥	١٤.٨٤٩.٠٤١	٦.٨٥٧.١٧٦	١٠٣.٧٢٢.٢٧٠

* الصافي
 - يتضمن هذا البند مبلغ ٧٥٠ ٩٨٤ ٣ جنيه مصري يمثل تكلفة شراء مور أرضي ومباني وحد ٢ شقة بتأجير مكة - المهندسين - محافظة البحيرة مشترك بموجب عقود ابتنائية ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٤٥٢ ٠٩٧	٢ ٣٧٥ ٦٦٣	مباني تحت الانشاء
٦٦٧ ٥٩١	٤ ٤٨١ ٥١٣	عدد وآلات تحت التركيب
٣٩٠ ٨٠٨	-	دفعات لشراء أصول ثابتة
<u>٤ ٥١٠ ٤٩٦</u>	<u>٦ ٨٥٧ ١٧٦</u>	

١٦- إستثمارات

إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	نسبة المسدد	نسبة المساهمة	اسم البلد	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>				
١٥ ٦٨٦ ٥٢٠	١٥ ٦٨٦ ٥٢٠	%١٠٠	%٧٤	مصر	- ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (ش.م.م)
١ ٢٥٥ ٧٥١	١ ٢٥٥ ٧٥١	%١٠٠	%١٠٠	الامارات	- كاربير أفريقيا (جبل على - دبی - الإمارات العربية المتحدة)
٤ ٤٠٧ ٤٨٠	٤ ٤٠٧ ٤٨٠	%١٠٠	%٤٢	مصر	- الموزعون المتحدون لميراكو (أدميركو) (ش.م.م)
٣٠٠	٣٠٠	%١٠٠	%١	مصر	- ميراكو الدولية للتجارة (ش.ذ.م.م)
<u>٢١ ٣٥٠ ٠٥١</u>	<u>٢١ ٣٥٠ ٠٥١</u>				

١٧- المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٤ ٧٨١ ٩٦٦	٣٩٩ ٢٣٢ ٦٥٣	خامات ومكونات ومستلزمات
٢٠ ٩٦٤ ١٦٢	٢٣ ٨٣٢ ٣٧٨	إنتاج تحت التشغيل
١٦١ ٨٦٠ ٠٢٣	٢٦٨ ٣٤٥ ٩٩١	إنتاج تام
٤ ١٠٣ ٦٥٤	٤ ٣٤٤ ٦٧٤	قطع غيار ومهمات أخرى
<u>٣٧١ ٧٠٩ ٨٠٥</u>	<u>٦٩٥ ٧٥٥ ٦٩٦</u>	
١٣ ٠٨٤ ٧٥١	١٢ ٨٠٣ ٣١٥	<u>بخصم:</u>
<u>٣٥٨ ٦٢٥ ٠٥٤</u>	<u>٦٨٢ ٩٥٢ ٣٨١</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
١٧ ٢٤٤ ٠٥٦	١٩٦ ٦٨٣ ١٧٦	
<u>٣٧٥ ٨٦٩ ١١٠</u>	<u>٨٧٩ ٦٣٥ ٥٥٧</u>	اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق

		١٨ - عملاء وأرصدة مدينة	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣ ٦٥٤ ٢٨٩	١٨ ٧٦٣ ٤٥٨	عملاء	
٦ ٨٣٥ ٨٢٨	١٠٤ ٧٠٧ ٧٥٢	أوراق قبض	
١١ ٦٢٧ ٣٢٨	٦ ٨٩٥ ٩٨٩	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع	
٥٠٥ ٦٧٢	٦٢٩ ٢٨٥	تأمينات لدى الغير	
١ ٠٦٤ ٥٩٥	٢ ٦٣٨ ٧٠٧	أمانات لدى مصلحة الجمارك	
٤ ٤٩٧ ٢٠٩	٦ ٥٢٨ ١٠٠	جارى مصلحة الجمارك	
١١ ٩٩٧ ٨٢٥	١٥ ٨٤٣ ٦٤١	دعم الصادرات	
٣ ٤٢٤ ٩٣٢	٣ ٦٩٥ ٨٢١	جمارك مستردة (دروباك)	
١ ٠٩٥ ٢٩٥	٨٩٠ ٢٤٦	سلف وعهد عاملين	
١٠ ٣٨٣ ٢٠٢	١ ٧٣٨ ٦٧١	إيرادات فوائد مستحقة	
٥٩ ٢٩٤	٤٩٣ ٩٠٥	أرصدة مدينة أخرى	
٦٥ ١٤٥ ٤٦٩	١٦٢ ٨٢٥ ٥٧٥		
٨ ٥٣٣ ٦٨٠	٨ ٥٣٣ ٦٨٠	يخصم:	
٥٦ ٦١١ ٧٨٩	١٥٤ ٢٩١ ٨٩٥	الاضمحلال في العملاء والأرصدة المدينة	

		١٩ - مبالغ مدفوعة مقدماً	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥ ١١٦ ٦١٠	٣ ٩٤٧ ٩٦٩	مصروفات مدفوعة مقدماً	
٦٢٨ ٣٠٩	٣ ١٨٥ ٩٥٠	موردون أرصدة مدينة - محليون	
٦ ٥٦٥ ٨٢٧	٢٠ ٦٢٩ ٢٤١	موردون أرصدة مدينة - خارجيون	
١٢ ٣١٠ ٧٤٦	٢٧ ٧٦٣ ١٦٠		

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه مصري	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه مصري	طبيعة التعامل	اسم الشركة المتعامل معها
٩ ١٠٤ ٦٤٩	١٣ ٨٧٧ ٩٩٤	• تقوم شركة ميراكو بشراء قطع الغيار (مستلزمات قطاع الصيانة) من شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة.	أ- شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مستثمر في رأس مالها بنسبة ٧٤%)
١٤ ٣٣٢ ٢٠٧	١٩ ٤١٣ ٧٣٤	• تقوم شركة ميراكو ببيع قطع الغيار إلى شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة.	
٧٣ ١٢١ ١٢٠	١٢٠ ٨٠٢ ٤٦٨	• تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	ب- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
٨ ٥٧٠ ٧٣٨	١٠ ٧٦٠ ١٦٠	• اتاوات لصالح شركات كاربير	
٣٢٨ ١١٢ ٣٣٩	٤١١ ٥٦٣ ٢٥١	• تقوم شركة ميراكو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات.	ج- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
١ ٩٦٢ ٨٤٨	٢ ٤٤٦ ٩٩٣	• تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة.	د- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٤,٥٦% في رأس مال الشركة)
٦٩٨ ٤٩٢	٧٣٤ ٧٠٠	• تقوم شركة مصر لتأمينات الحياة بإصدار بوليصة تأمين جماعى على العاملين بشركة ميراكو.	هـ- شركة مصر لتأمينات الحياة (مساهم بنسبة ٣,٩٤% في رأس مال الشركة)
٦ ٧٨١ ١٢٩	٧ ١٠١ ٠٠٣	• تقوم شركة ميراكو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو.	و- شركة أدميركو (شركة شقيقة) (شركة شقيقة مستثمر في رأس مالها بنسبة ٤٢%)

كما تبلغ الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ كما يلي:

أ- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩ ٧٩٢ ٨٦٥	٥٧ ٦٦٥ ٦٦٧	- مجموعة شركات كاريبر العالمية (شركات زميلة)
-	٣ ٣١٨ ٧٦٢	- شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مستثمر في رأس مالها بنسبة ٧٤%)
<u>٢٩ ٧٩٢ ٨٦٥</u>	<u>٦٠ ٩٨٤ ٤٢٩</u>	

ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٨ ٧٠٩ ٣١٦	٧٨ ٨٥٨ ٣٦٧	- مجموعة شركات كاريبر العالمية (شركات زميلة)
١ ٣٩٠ ٥٤٠ ٥٣٢	٩٧٣ ٧٥٨ ٧٣٥	- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
٤ ٣٤٦ ٠٢٣	٣ ١٧٦ ٠١٨	- شركة كاريبر افريقيا (شركة تابعة)
-	١٠ ١٨٠	- شركة ميراكو الدولية (مساهم بنسبة ١% من رأس مال الشركة)
<u>١ ٤٦٣ ٥٩٥ ٨٧١</u>	<u>١ ٠٥٥ ٨٠٣ ٣٠٠</u>	

ج- أرصدة ضمن بند عملاء أرصدة دائنة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٠١ ٠٢٨	٣٩٦ ٤٤٨	- شركة ادميركو (شركة شقيقة)

٢١- النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١٩ ٩٤٥	نقدية بالخبزينة
٥٠ ٤٤٤ ٥١٥	٢١٣ ٠٦١ ٩٦٩	بنوك حسابات جارية
١ ٤٥٠ ٨٢٢ ٩٣١	٣٤٩ ٦٠٩ ٥٥٢	ودائع قصيرة الأجل
٣ ١٦٥ ٠٠٠	٧١ ٩٤٦ ٤٣٨	شيكات تحت التحصيل
<u>١ ٥٠٤ ٤٣٢ ٤٤٦</u>	<u>٦٣٤ ٦٣٧ ٩٠٤</u>	

٢٢- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

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

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢٣- مخصصات والاضمحلال في الأصول والانخفاض في المخزون

الرصيد في ٢٠١٧/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	أنتفي الغرض منها	الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠ ٢٤٦ ٢٥٣	١١ ٦٥٠ ٠٠٠	(٤ ٦٧٨ ٠٧١)	-	٢٧ ٢١٨ ١٨٢
٧ ١٥٨ ٧٧٠	٣ ٧٢٦ ٠٩٠	(١ ٧٤٣ ٧٦٥)	-	٩ ١٤١ ٠٩٥
٥٧ ٨٢٤	٥ ٩٥٩ ٩٠٧	(٣١ ٧٣٦)	-	٥ ٩٨٥ ٩٩٥
٢٧ ٤٦٢ ٨٤٧	٢١ ٣٣٥ ٩٩٧	(٦ ٤٥٣ ٥٧٢)	-	٤٢ ٣٤٥ ٢٧٢
١٣ ٠٨٤ ٧٥١	-	-	(٢٨١ ٤٣٦)	١٢ ٨٠٣ ٣١٥
٨ ٥٣٣ ٦٨٠	-	-	-	٨ ٥٣٣ ٦٨٠

مخصص مطالبات

مخصص ضمان

مخصصات أخرى

قيمة الانخفاض في

بند المخزون

قيمة الاضمحلال في بند

العملاء والمدينون

٢٤- قروض وتسهيلات

١-٢٤ بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدره ٤١٨ ١٠٤ ٦٠٠ جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٨٨٣ ٣٢٩ ٣ دولار أمريكي في التسهيلات الائتمانية الممنوح من بنك الإمارات دبي الوطني و بنك اتش اس بي سي لتمويل اعتمادات مستندية بسعر فائدة متغير.

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٦ ٧٧٥ ٤٤٢	٤٥ ٨٨٢ ٢٢٩
٧٥ ٥٩٨ ١٦٧	١٤ ٢٢٢ ١٨٩
٢٥٢ ٣٧٣ ٦٠٩	٦٠ ١٠٤ ٤١٨

بنك الإمارات دبي الوطني

بنك اتش اس بي سي

٢-٢٤ قروض

يتمثل الرصيد في القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٤٥١ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً من بنك عودة لتمويل شراء المخزون الدائم للشركة وذلك بضمان موافاة البنك بصورة من وثيقة تأمين ضد خطر السرقة والحريق علي المخزون، الآلات والمبني لصالح الشركة علي ان تغطي وثيقة التأمين نسبة ١١٠% من قيمة القرض علي ان تظل وثيقة التأمين سارية المفعول طوال مدة القرض ولحين سداد كافة مستحقات البنك قبل الشركة.

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

ويتمثل الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠ فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٣٣ ٤٣٧ ٥٠٠	٣٨٣ ٥٦٢ ٥٠٠
٩١ ٢٥٠ ٠٠٠	٩٠ ٥٠٠ ٠٠٠
٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠	٢٩٣ ٠٦٢ ٥٠٠
<u>٤٣٣ ٤٣٧ ٥٠٠</u>	<u>٣٨٣ ٥٦٢ ٥٠٠</u>

رصيد القرض

تم تبويبها كما يلي:

أقساط قروض مستحقة خلال عام

أقساط قروض طويلة الاجل

٢٥- موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٤٧ ٩٧٨ ٨٨٦	٢٠٦ ٢١٨ ٥٤٨
١١٩ ٥٧٦ ٤٨٥	٩٩ ٠٩٩ ٩٠١
٣٩ ٢٤٨ ٤٧٠	١٢٥ ٥٦٩ ٦٣٨
٥٠٠ ٥١٣	٥٠٠ ٥١٣
٢ ٠٨٧ ٩٧٣	٢ ٥٠١ ٣٤١
١ ١٣٤ ٥٨٩	١ ٥١٢ ٥٤٢
١ ١٦٥ ٧٠٠	١ ٥٠٤ ٤٣٥
٤ ١٣٧ ٥٠٤	٥ ٠٩٩ ٨٩٤
٢ ٥٦٥ ١٢٠	٣ ١٤٢ ٦٠٠
١ ٩٥٣ ٧٧٤	٢ ٤٠٢ ٢٦٨
٢٣ ٤٠٩ ٦١٢	٥١ ٣٢٢ ٩٨٧
٥٦١ ٨١٢	١ ٥٠٢ ١٧٢
٦٦٤ ٩٧٣	١ ٠٦٦ ٦٥٤
<u>٣٤٤ ٩٨٥ ٤١١</u>	<u>٥٠١ ٤٤٣ ٤٩٣</u>

موردين

عملاء أرصدة دائنة

مصرفات مستحقة

دائنو توزيعات - حصة العاملين

مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين

هيئة التأمينات الاجتماعية

تأمينات للغير

إيرادات مقدمة

صندوق الزمالة للعاملين

أرصدة دائنة أخرى

ضريبة القيمة المضافة

ضرائب مخصومة من الغير

ضرائب كسب عمل

٢٦- الموقف الضريبي

الفحص الضريبي :-

- (أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال وإيرادات رؤوس الأموال المنقولة:
السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١١ :
تم السداد طبقاً للتسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٦ :
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 وحتى ٢٠١٦ :
لم يتم الفحص الضريبي لتلك السنوات وبالتالي لم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.
- (ج) الضريبة على القيمة المضافة:
بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و الذى نص في مادته الثانية على إلغاء قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١.
- (د) كسب العمل:
تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٠٤ وتم السداد طبقاً للتسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٦ :
لم يتم الفحص وبالتالي لم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.

٢٧- الالتزامات المحتملة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦١ ٤١٧ ٠١٨	٩٠ ١٦٠ ٨٨٥	خطابات ضمان
<u>٦١ ٤١٧ ٠١٨</u>	<u>٩٠ ١٦٠ ٨٨٥</u>	الإجمالي

٢٨- قائمة التدفقات النقدية - فروق ترجمة عملات أجنبية

بلغت فروق ترجمة العملات الأجنبية فى ٢٠١٧/٦/٣٠ مبلغ ٩٠٦ ٩٠٩ ٠٠٩ جنيهاً مصرياً (فروق عملة دائنة) وذلك كما يلى:-

٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٣٤٨ ٤٢٦	(٢ ٣٥٢ ٢٦٨)	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند العملاء والمدينون
(٤٦ ١٠٣ ٣٥١)	١٧ ٣١٧ ٤٦٦	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند الأطراف ذات علاقة
(١٢ ٧٥٨ ٠١٨)	١ ٤٦٠ ٩٤١	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند الموردون والدائنون
(١٠ ٤٠١ ٤٢٠)	٧ ٠٥٩ ٥٨٨	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند بنوك -تسهيلات ائتمانية وقروض
٣٨٨ ٣٠٥	(٤ ٤٧٥ ٨٢١)	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند النقدية وما فى حكمها
<u>(٦٧ ٥٢٦ ٠٥٨)</u>	<u>١٩ ٠٠٩ ٩٠٦</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 المركز المالي ما يعادل مبلغ ١٤٩ ٤٤٣ ٥٠٦ جنيهاً مصرياً و ١ ٦١٦ ٦٥٢ ٠٥٣ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

العملات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(٨٠ ١٤٣ ٣٥٢)
يورو	(١ ٠٠٦ ٨٢٩)
جنيه استرليني	٣ ٤٦٩
ين ياباني	٦٠٢ ٧٤٧
درهم امارتي	(٢٩ ٠٥٢)

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 والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. تتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية في الآتي:-

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤٣ ٦٢٣ ٦٠٩	١٥٠ ٦٠٤ ٤١٨	بنوك - تسهيلات ائتمانية وقروض
٢٢١ ٢٧١ ٤٢٢	٣٩٧ ٢٤٣ ٦٩٨	موردون وأرصدة دائنة
١ ٤٦٣ ٥٩٥ ٨٧١	١ ٠٥٥ ٨٠٣ ٣٠٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٢ ٠٢٨ ٤٩٠ ٩٠٢</u>	<u>١ ٦٠٣ ٦٥١ ٤١٦</u>	

٣٠- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

٣١- أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة لكي تتماشى مع طريقة عرض أرقام الفترة الحالية .

٣٢- أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣٢ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

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

٢-٣٢ 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 وإصدار 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 كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

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 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 سابقًا 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 سابقًا في الدخل الشامل الأخر

محلى
دعوى

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

٥-٣٢ ضريبة الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة 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 الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

٦-٣٢ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة أساس المتوسط المرجح في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استنادا إلى الطاقة التشغيلية العادية.

٧-٣٢ الأصول الثابتة والإهلاك

١- الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.
- و اذا 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 مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقا (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 المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

<u>السنوات</u>	<u>بيان الأصل</u>
٣٣	مبانى وإنشاءات ومرافق
١٠	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وانتقال
٥-٣	عدد وأدوات
١٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب وحاسب آلى

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل . يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٤- المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٣٢-٨ الأدوات المالية:

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفه التزامات مالية أخرى.

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:**الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:**

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف 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 كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر.
- القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.
- إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية.
- إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٩-٣٢ رأس المال:

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".

١٠-٣٢ الأدوات المالية المركبة:

- يتم الاعتراف الاولي لمكون الالتزام من الادوات المالية المركبة بالقيمة العادلة للالتزام مماثل لا يرتبط به خيار التحويل لاسهم. ويتم الاعتراف الاولي لمكون حقوق الملكية بالفرق بين القيمة العادلة للاداء المالية المركبة بأكملها والقيمة العادلة لمكون الالتزام. يتم توزيع تكلفة المعاملة المرتبطة بإصدار الاداة المالية المركبة على مكونات الالتزامات وحقوق الملكية للاداء بالتناسب مع القيمة الدفترية لكل مكون عند الاعتراف الاولي.
- بعد الاعتراف الاولي تقوم الشركة بقياس مكون الالتزام من الاداة المالية المركبة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ولا يتم اعادة قياس مكون حق الملكية من الاداة المالية المركبة.
- يتم الاعتراف بالفوائد المرتبطة بمكون الالتزام المالي كمصروف في الارباح او الخسائر. عند تحويل الاداة القابلة للتحويل في تاريخ استحقاقها يتم اعادة تبويب الالتزام المالي الى حقوق الملكية ولا يتم الاعتراف باي ربح او خسارة ناتج عن التحويل عند الاستحقاق.

١١-٣٢ الاضمحلال:

١ - الأصول المالية غير المشتقة:

- الاصول 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 الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:
- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
 - مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
 - التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.
- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالموشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لإدائه دين موبوءة كمتاحة للبيع في إيه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية موبوءة كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

- تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث 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 الحبيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الاريح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٢-١٢ المخصصات:

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

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

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

إصلاح الموقع: - بناءً على السياسة البيئية المعلنة للشركة، والمتطلبات القانونية، يتم الاعتراف

بمخصص لمصروفات اصلاح الموقع للأرض الملوثة عند تلوث الأرض.

العقود المحملة بخسارة: - يتم قياس مخصص العقود المحملة بخسارة بالقيمة الحالية لصافي التكلفة المتوقعة لإكمال العقد أو صافي التكلفة المتوقعة لإنهاء العقد ايهما 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 المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة. ويتم إثبات إيرادات الإستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات العائد المحقق بعد تاريخ الإقتناء.

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

أرصدة العملاء ومستحق من أطراف ذات علاقة والمدينون والأرصدة المدينة التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالتكلفة وتظهر مخصصا 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.