

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(ميراكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون: ٢٠٢٢٢٢٢٢١١ - ٢٠٢٢٢٢٢٢٠٠ (٢٠٢)
 تليفاكس: ٢٠٢٢٢٢٢٢٠١ - ٢٠٢٢٢٢٢٢٠٠ (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 المجمعة

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

المقدمة

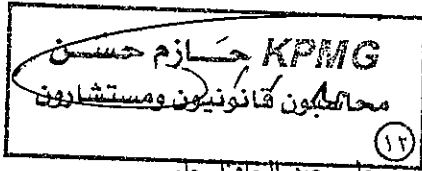
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونية ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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. وبقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - في ٣٠ يونية ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



علي عبد الحافظ حلمي

سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن

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

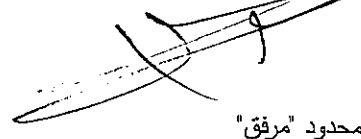
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	ايضاح رقم	حنيه مصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٠٠ ٠٠٨ ١٥٧	١٠٦ ٤٣٧ ٣٤١	(٣٤ - ١٥، ٨)	أصول ثابتة
٥ ٢٩٣ ٢٣٥	٥ ٣٤٠ ١٦٧	(٣٤ - ١٦، ١)	استثمارات في شركات شقيقة
٧ ٢٥٠ ٩٢٣	٧ ٢٥٠ ٩٢٣	(٣٤ - ١٧، ٩)	الشهرة
١٥٥ ٩٩٩ ٩٨٣	١٨٥ ٣٢٦ ٤٤٧	(٣٤ - ١١٤، ٦)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢٦٨ ٥٥٢ ٢٩٨</u>	<u>٣٠٤ ٣٥٤ ٨٧٨</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤١٢ ٣٩١ ٣٠٦	٩٥٠ ٢٩٨ ٥٣٤	(٣٤ - ١٨، ٧)	مخزون
١٢٥ ٥٢٦ ٤٦٩	٣٢٧ ١٥٢ ٩٨٣	(٣٤ - ١٩، ١٥)	عملاء وأرصدة مدينة
١٣ ٧٤٦ ٨٩٣	٢٩ ٢٨٥ ٩١٢	(٣٤ - ٢٠، ١٥)	مبالغ مدفوعة مقدما
٢٩ ٨٣٣ ٩٢٣	٥٨ ٧٩٦ ٧٧٨	(٣٤ - ١٥، ٢١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٦١٧ ٠٩٢ ٦٩٠	٧٤٧ ٩٧٠ ٢١٠	(٣٤ - ٢٢، ١٦)	التقديرة وما في حكمها
<u>٢ ١٩٨ ٥٩١ ٢٨١</u>	<u>٢ ١١٣ ٥٠٤ ٤١٧</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٢ ٤٦٧ ١٤٣ ٥٧٩</u>	<u>٢ ٤١٧ ٨٥٩ ٢٩٥</u>		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٣٤ - ٢٣، ١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧ ٣١٩ ٩٠٣	٢٦ ٥٩٥ ٣١٨		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠		الاحتياطيات
(٣٢٠ ٨٨٢ ٦٨٥)	٨ ٢٤١ ٠٤١		أرباح / (خسائر) مرحلة
<u>(١٨١ ٠٦٢ ٧٨٢)</u>	<u>١٤٧ ٣٣٦ ٣٥٩</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة الام
١٥ ٤٣٧ ٧٧٢	١٨ ٠٨٠ ١٦٣	(٣٤ - ٢٤، ١)	الحقوق غير المسيطرة
<u>(١٦٥ ٦٢٥ ٠١٠)</u>	<u>١٦٥ ٤١٦ ٥٢٢</u>		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠	٢٩٣ ٠٦٢ ٥٠٠	(٢٦ - ٢)	قروض
<u>٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠</u>	<u>٢٩٣ ٠٦٢ ٥٠٠</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٤٣ ٦٢٣ ٦٠٩	١٥٠ ٦٠٤ ٤١٨	(٢٦)	قروض وتسهيلات
٣٨٧ ٢٣٢ ٢٧٩	٥٩٤ ٦٧٤ ١٦٠	(٣٤ - ٢٧، ١٧)	موردون وأرصدة دائنة
١ ٥٢٨ ٣٠٦ ٧٨٣	١ ١٦٧ ٤٦٥ ١٨٥	(٣٤ - ١٧، ٢١ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣١ ٤١٨ ٤١٨	٤٦ ٦٣٦ ٥١٠	(٣٤ - ٢٥، ١٤)	مخصصات
<u>٢٢٩٠ ٥٨١ ٠٨٩</u>	<u>١ ٩٥٩ ٣٨٠ ٢٧٣</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٢ ٦٣٢ ٧٦٨ ٥٨٩</u>	<u>٢ ٢٥٢ ٤٤٢ ٧٧٣</u>		مجموع الالتزامات
<u>٢ ٤٦٧ ١٤٣ ٥٧٩</u>	<u>٢ ٤١٧ ٨٥٩ ٢٩٥</u>		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

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

(رئيس مجلس الإدارة)

عمر سعيد


(رئيس القطاع المالي)



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	جنبه مصري
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
٥٧٧ ٥٣٣ ٠١٩	٦٨٢ ٤٥٤ ٠٤٨	١ ٠٠٢ ٤٣٥ ١٩٥	١ ٤٥١ ٨٩٦ ٢٩١	(٣ - ٣٤)	الإيرادات
(٤٣٣ ٦٩٥ ٤٦٦)	(٥٤٠ ٧٤٩ ٥٨٥)	(٧٥٣ ٥٨٣ ٩٠٢)	(١٠٢٠ ٨٧٥ ٢٠٨)	(١٣)	تكلفة الحصول على الإيراد
١٤٣ ٨٣٧ ٥٥٣	١٤١ ٧٠٤ ٤٦٣	٢٤٨ ٨٥١ ٢٩٣	٤٣١ ٠٢١ ٠٨٣		مجمل الربح
٥٠٧ ٧٦١	٢٩٦ ٥٠٦	١ ٠٨٢ ٣٥٥	٤٥٣ ٢٤٣	(٦)	إيرادات أخرى
(٢٣ ٣٧٧ ٧٣٧)	(٢٥ ٧٩٧ ٥٩٧)	(٣٨ ٢٤٩ ١٩٢)	(٤٦ ٤٧٤ ٨٢٤)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٩ ٣٦٢ ٤٤٢)	(١١ ٠٦١ ٤٩٩)	(١٧ ٩٩٧ ٨٦٩)	(٢١ ٤٦٣ ٢٦٤)	(٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٨ ٦٥٠ ٤٦٢)	(١١ ٣٤٧ ٠٥٩)	(٢٣ ٨٨٣ ١٢٩)	(٢١ ٧٨٧ ٧٤٧)	(٩)	مصروفات أخرى
٩٢ ٩٥٤ ٦٧٣	٩٣ ٧٩٤ ٨١٤	١٦٩ ٨٠٣ ٤٥٨	٣٤١ ٧٤٨ ٤٩١		نتائج أنشطة التشغيل
١٣ ٢٧٢ ٨٤٧	١٥ ١٠٨ ٣٩٢	٢٢ ٨٤٨ ٧٥٩	٨٩ ١٢١ ٠١٨	(١٠، ٥ - ٣٤)	إيرادات تمويلية
(١ ٧٧٦ ٨٩٤)	(١٢ ٠٨٢ ٠٢٠)	(٧٦ ٣٨١ ٧٣١)	(٢٣ ١٥٦ ٨٩١)	(١١، ٥ - ٣٤)	تكاليف تمويلية
١١ ٤٩٥ ٩٥٣	٣ ٠٢٦ ٣٧٢	(٥٣ ٥٣٢ ٩٧٢)	٦٥ ٩٦٤ ١٢٧		صافي إيراد (تكلفة) التمويل
٣١٢ ٧١٥	٣٣٨ ٨٣٩	٣٠٧ ٣٨٠	٥٣٤ ٦٣٠		إيرادات استثمارات في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٠٤ ٧٦٣ ٣٤١	٩٧ ١٦٠ ٠٢٥	١١٦ ٥٧٧ ٨٦٦	٤٠٨ ٢٤٧ ٢٤٨		أرباح قبل الضرائب
(٢٦ ٠٨١ ٧٤٣)	(٧ ٠٦٥ ٧٧٤)	(٢٨ ٣٤٦ ٨٠٦)	(٧٦ ٤١٣ ٥١١)	(٦ - ٣٤)	ضريبة الدخل
٧٨ ٦٨١ ٥٩٨	٩٠ ٠٩٤ ٢٥١	٨٨ ٢٣١ ٠٦٠	٣٣١ ٨٣٣ ٧٣٧		ربح الفترة
					يوزع كما يلي
٧٧ ٨٠٨ ٣٤١	٨٨ ٤٣٦ ٤٠٦	٨٦ ٦٧٦ ٤٦٨	٣٢٩ ١٩١ ٣٤٦		الشركة الأم
٨٧٣ ٢٥٧	١ ٦٥٧ ٨٤٥	١ ٥٥٤ ٥٩٢	٢ ٦٤٢ ٣٩١		الحقوق غير المسيطرة
٧٨ ٦٨١ ٥٩٨	٩٠ ٠٩٤ ٢٥١	٨٨ ٢٣١ ٠٦٠	٣٣١ ٨٣٣ ٧٣٧		ربح الفترة
					ربحية السهم
٥,١٩	٥,٩٠	٥,٧٨	٢١,٩٥	(١٢, ١٨ - ٣٤)	نصيب السهم الأساسي في ربح الفترة

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

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميرالكو) شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة 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	
٧٨ ٦٨١ ٥٩٨	٩٠ ٠٩٤ ٢٥١	٨٨ ٢٣١ ٠٦٠	٣٣١ ٨٣٣ ٧٣٧	ربح الفترة
٣٢٢ ٥٠١	(٢٤٧ ١٢٦)	٤ ٨٤٢ ٤٠٥	(٧٢٤ ٥٨٥)	بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
٣٢٢ ٥٠١	(٢٤٧ ١٢٦)	٤ ٨٤٢ ٤٠٥	(٧٢٤ ٥٨٥)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٧٩ ٠٠٤ ٠٩٩	٨٩ ٨٤٧ ١٢٥	٩٣ ٠٧٣ ٤٦٥	٣٣١ ١٠٩ ١٥٢	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر
				أرباح الدخل الشامل
				اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٧٨ ١٣٠ ٨٤٢	٨٨ ١٨٩ ٢٨٠	٩١ ٥١٨ ٨٧٣	٣٢٨ ٤٦٦ ٧٦١	مالكي الشركة الأم
٨٧٣ ٢٥٧	١ ٦٥٧ ٨٤٥	١ ٥٥٤ ٥٩٢	٢ ٦٤٢ ٣٩١	الحقوق غير المسيطرة
٧٩ ٠٠٤ ٠٩٩	٨٩ ٨٤٧ ١٢٥	٩٣ ٠٧٣ ٤٦٥	٣٣١ ١٠٩ ١٥٢	

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

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

البيان	رأس المال	احتياطي قانوني	نتائج ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح / (الخسائر) المرجلة	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
جنية مصروف							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	٢٧٣١٩٩٠٣	(٣٢٠٨٨٢٦٨٥)	(١٨١٠٦٢٧٨٢)	١٥٤٣٧٧٧٢	(١٦٥٦٢٥٠١٠)
توزيعات أرباح عامين و مكافآت أعضاء مجلس إدارة إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٦٧٦٢٠)	(٦٧٦٢٠)	-	(٦٧٦٢٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٦٧٦٢٠)	(٦٧٦٢٠)	-	(٦٧٦٢٠)
ربح الفترة	-	-	-	٣٢٩١٩١٣٤٦	٣٢٩١٩١٣٤٦	٢٦٤٢٣٩١	٣٣١٨٣٣٧٢٧
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-	(٧٢٤٥٨٥)	-	(٧٢٤٥٨٥)	-	(٧٢٤٥٨٥)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	(٧٢٤٥٨٥)	٣٢٩١٩١٣٤٦	٣٢٨٤٦٦٧٦١	٢٦٤٢٣٩١	٣٣١١٠٩١٥٢
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	٢٦٥٩٥٣١٨	٨٢٤١٠٤١	١٤٧٣٣٦٣٥٩	١٨٠٨٠١٦٣	١٦٥٤١٦٥٢٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	٤٣١٤٣٥٩	٣٢٠٢٥٩٦٣٧	٤٣٧٠٧٣٩٩٦	١٥٦٩١٢٢٤	٤٥٢٧٦٥٢٢٠
توزيعات أرباح عامين و مكافآت أعضاء مجلس إدارة إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(١٤٧٠٧٣٧٨)	(١٤٧٠٧٣٧٨)	(٣٧٦٠١٤)	(١٥٠٨٣٣٩٦)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(١٤٧٠٧٣٧٨)	(١٤٧٠٧٣٧٨)	(٣٧٦٠١٤)	(١٥٠٨٣٣٩٦)
ربح الفترة	-	-	-	٨٦٦٧٦٤٦٨	٨٦٦٧٦٤٦٨	١٥٥٤٥٩٢	٨٨٣٣١٠٦٠
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-	٤٨٤٢٤٠٥	-	٤٨٤٢٤٠٥	-	٤٨٤٢٤٠٥
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٤٨٤٢٤٠٥	٨٦٦٧٦٤٦٨	٩١٥١٨٨٧٣	١٥٥٤٥٩٢	٩٣٠٧٣٤٦٥
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	(٦٥٢٥٥٢٤٩)	(٦٥٢٥٥٢٤٩)	(٢٢٥٠٦٩٤)	(٦٧٥٠٥٩٤٣)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	(٦٥٢٥٥٢٤٩)	(٦٥٢٥٥٢٤٩)	(٢٢٥٠٦٩٤)	(٦٧٥٠٥٩٤٣)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	٩١٥٦٧٦٤	٣٢٦٩٧٣٤٧٨	٤٤٨٦٣٠٢٤٢	١٤٦١٩١٠٨	٤٦٣٤٤٩٣٥٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١١) إلى صفحة (٣٠) مكملة للقرارات المالية وتقرأ معها.

من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونية ٢٠١٦	من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونية ٢٠١٧	إيضاح رقم	جنبه مصري
٨٨ ٢٣١ ٠٦٠	٣٣١ ٨٢٣ ٧٣٧		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٥ ٨٦٠ ٨٠٣	٩ ٧٣٣ ٩٦٦	(١٥)	ربح الفترة يتم تسويته بما يلي:
١ ٥٤٢ ٥٧٣	-		الإهلاك
-	(٢٢٧ ٤٣٦)		الإضمحلال في العملاء والمدينون
٢٢ ٣٤٠ ٥٥٦	٢١ ٧٨٧ ٧٤٧		الانخفاض في المخزون
٢ ٩٧٨ ١٧٩	٢٣ ١٥٦ ٨٩١		مخصصات مكونة
(٢٢ ٨٤٨ ٧٥٩)	(٥٦ ٦٥٥ ٨٤٢)		التكاليف التمويلية
(٣٠٧ ٣٨٠)	(٥٣٤ ٦٣٠)		فوائد دائنة
(٤٦ ٤٦٩)	(٧٧ ٠٧٦)		أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريق حقوق الملكية
٤ ٨٤٢ ٤٠٥	(٧٢٤ ٥٨٥)		أرباح بيع أصول ثابتة
٦٧ ٥١٨ ٤٧٠	(١٩ ٠٠٩ ٩٠٦)		نتائج ترجمة كيانات أجنبية
٢٨ ٣٤٦ ٨٠٦	٧٦ ٤١٣ ٥١١		فروق ترجمة عملات أجنبية
			ضريبة الدخل
			التغير في:
(١٦٨ ٥٧٥ ١٤٥)	(٥٣٧ ٦٧٩ ٧٩٢)		المخزون
(٧٩ ٢٢٢ ٨٢١)	(٢١٢ ٧٠٨ ٦٢٨)		العملاء والارصدة المدينة
(٨ ٣٦٩ ٠٦٦)	(١٥ ٥٣٩ ٠١٩)		مبالغ مدفوعة مقدما
١٤٥ ٦٢٦ ٦٩٨	٢١٠ ٤٠٧ ٦٨٢		الموردون والارصدة الدائنة
١٦١ ٠٤٨ ٤٩٤	(٣٧٢ ٤٨٦ ٩٨٧)		الأطراف ذات علاقة
(٤ ٠٤٢ ٨٢١)	(٦ ٥٦٩ ٦٥٥)		المستخدم من المخصصات
٢٤٤ ٩٢٣ ٥٨٣	(٥٤٨ ٨٨٠ ٠٢٢)		<u>التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل</u>
(٢ ٩٧٨ ١٧٩)	(٢٣ ١٥٦ ٨٩١)		فوائد مدفوعة
(١٠ ٠٩٨ ٩٤٨)	-		توزيعات أرباح للعاملين ومكافآت مجلس الإدارة
(٢٦ ٦٨٦ ٤٧٨)	(١٠٧ ٢٤٤ ٨٣٥)		ضرائب مدفوعة
٢٠٥ ١٥٩ ٩٧٨	(٦٧٩ ٢٨١ ٧٤٨)		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة) من أنشطة التشغيل</u>
			<u>التدفقات من أنشطة الاستثمار</u>
٢١ ٢٤٤ ٦٨٨	٦٥ ٣٨٥ ٦٨٨		فوائد محصلة
٢٠٢ ٣٩٥	٨٨ ٨٨١		المحصل من بيع أصول ثابتة
٤٢٤ ٢٨٠	٤٢٠ ٠٧٨		المحصل من إيرادات استثمارات
(١٣ ٧٦٣ ٠٥٠)	(١٦ ١٧٤ ٩٥٥)		المدفوع لاقتناء أصول ثابتة
٨ ١٠٨ ٣١٣	٤٩ ٧١٩ ٦٩٢		<u>صافي النقدية الناتجة من أنشطة استثمار</u>
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٢٥٢ ٣١٢ ٩٤٩	(٢٣٥ ٠٨٤ ٦٠٣)		(مدفوعات) متحصلات من قروض و تسهيلات
(٦٧ ٥٠٥ ٩٤٣)	-		توزيعات أرباح للمساهمين
١٨٤ ٨٠٧ ٠٠٦	(٢٣٥ ٠٨٤ ٦٠٣)		<u>صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل</u>
٣٩٨ ٠٧٥ ٢٩٧	(٨٦٤ ٦٤٦ ٦٥٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٦٩٦ ١٤٩ ٦٤٧	١ ٦١٧ ٠٩٢ ٦٩٠		النقدية وما في حكمها في ١ يناير ٢٠١٧
٣٩٥ ٨٩٣	(٤ ٤٧٥ ٨٢١)		أثر التغيرات في أسعار الصرف علي النقدية المحتفظ بها
١٠٩٤ ٦٢٠ ٨٣٧	٧٤٧ ٩٧٠ ٢١٠	(٢٢ ،١٦ - ٣٤)	النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونية 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 المحلى والتصدير وكذلك القيام بأعمال المقاولات الخاصة بالتكيب والصيانة وقطع الغيار وكافة العمليات اللازمة والمكاملة للتسويق. ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٣ إضافة نشاط تصنيع وتجميع الأجهزة الكهربائية والمنزلية والتشغيل للغير ولدى الغير وكذلك أعمال الخدمة والصيانة لتلك الأجهزة ، هذا وقد تم التأشير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤.
- الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة التالية والتي تشملها القوائم المالية المجمعة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ كما يلي:-

اسم الشركة	نسبة الاستثمار	تاريخ الاقتناء	الكيان القانوني
كاربير أفريقيا (جبل على - دبي)	١٠٠ %	٢٤* / ٣ / ٢٠٠٢	شركة مؤسسة بدولة الإمارات العربية
ميراكو الدولية للتجارة	٧٤ %	١٦* / ٦ / ٢٠١٠	شركة ذات مسئولية محدودة - مصر
ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (DST)	٦٠ %	٥* / ١٠ / 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 ٣٠ سبتمبر 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 فى 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.

٤-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٧.

٤-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا 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 مؤخرا، 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 كاريبر 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	
١ ٤٥١ ٨٩٦ ٢٩١	٢٤٢ ٠١٧ ٨٣٥	١ ٢٠٩ ٨٧٨ ٤٥٦	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٧/٠٦/٣٠
٢ ٤١٧ ٨٥٩ ٢٩٥	٢١٢ ٨٩٤ ٨١٧	٢ ٢٠٤ ٩٦٤ ٤٧٨	الأصول في ٢٠١٧/٠٦/٣٠
١ ٠٠٢ ٤٣٥ ١٩٥	٩٢ ٥٤٤ ٦٩٥	٩٠٩ ٨٩٠ ٥٠٠	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٦/٠٦/٣٠
٢ ٤٦٧ ١٤٣ ٥٧٩	١٤٠ ٩٧٩ ٢٥٦	٢ ٣٢٦ ١٦٤ ٣٢٣	الأصول في ٢٠١٦/١٢/٣١

٦- إيرادات أخرى

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	جنيه مصري	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	جنيه مصري	
٤٦ ٤٦٩		٧٧ ٠٧٦		أرباح رأسمالية
١ ٠٣٥ ٨٨٦		٣٧٦ ١٦٧		إيرادات متنوعة
١ ٠٨٢ ٣٥٥		٤٥٣ ٢٤٣		

٧- مصروفات البيع والتوزيع

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤ ٥٦٦ ٣٨٨	١٥ ٦٩٢ ٠٥١	أجور ومرتببات
٨٧٨ ١٦٨	١ ٠٤١ ٥٨٤	إهلاكات
١ ٣٥٣ ٦٥٢	١ ٧٠٨ ٨٩٣	تليفون وفاكس
٢ ٥٥٧ ٨٩٠	٢ ٧٤٤ ٦٣٩	إيجارات
١٢ ٤١٩ ٥٣٠	١٣ ٢١٤ ٢٥٩	دعاية وإعلان وتسويقية
١ ١٥٨ ٨٦٨	٢ ٤٠٢ ٤٤٧	مواد ومهمات بيع وتوزيع
٨١ ٦٣٧	٣٧٤ ٥٤٢	رسوم ودمغات
٥٦٠ ٦٠٥	٧٥٢ ٥٢٩	امن ونظافة
٤١٩ ٥٥١	٨٤٢ ١٩١	مصروفات سفر
٣٤٠ ٨٥٨	٣٤٢ ١٦٢	مصروفات صيانة
٥٣٣ ٣٤٤	١٦٠ ٤٨٦	بحوث وتطوير
١٢٨ ٣٨٥	٩٧ ٢١٤	كهرباء ومياه
١٨٠ ٤٦٢	١٧٣ ٥٠٩	تأمين
٩٨١ ٥٩٤	٢ ٣٠٢ ٨٦٣	مستلزمات حاسب آلي
١٥ ١٩١	١ ٤٤٥ ٨٨٦	رسوم اشتراك في مناقصات
٢٨٠ ٣١٥	٨٨٥ ٣١٥	قطع غيار
١ ٧٩٢ ٧٥٤	٢ ٢٩٤ ٢٥٤	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة
<u>٣٨ ٢٤٩ ١٩٢</u>	<u>٤٦ ٤٧٤ ٨٢٤</u>	الإجمالي

٨- المصروفات العمومية والإدارية

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ خبرة مصري	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ خبرة مصري	
١٠ ٦١٥ ٥٥١	١٠ ٩٥٢ ٩٥٢	الأجور والمرتببات
٨٥٨ ٦٣٧	٧٢٧ ٧٥٦	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
١٩٣ ٨٧٧	٤١٨ ١٢٠	إيجارات
٤٣٠ ١٤٨	٤٣١ ٧٥٩	خدمات استشارية
١٣٤ ٢١٣	١٧١ ١١٠	اشتراكات
٩٤٥ ٦٤٧	١٢٥ ٤٦٩	مصروفات تدريب
١٢٢ ٢٨٢	١٨٧ ٠١٠	مصروفات نظافة
٧٨٣ ٦٩٦	١ ٤٧٦ ٧٣٨	مستلزمات حاسب آلي
٢٠ ٥٢٣	٣١ ٢٧٩	مصروفات تأمين
٢٥٤ ٩٨٩	٧٧٢ ٩٩٣	مواد ومهمات
٤٣٩ ٨٤٣	٦٠ ٩١٤	رسوم ودمغات
٥٠ ٦٩٥	١٤١ ١٣٤	كهرباء ومياه
٣٤١ ٢٦٠	٤٤٩ ٧٥٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٨٧٠ ٨٨٩	٢ ٤٢٣ ١١٦	اتاوات
٣٥ ٢٨٠	-	تبرعات
٤٤٠ ٠١١	١ ٥٠٩ ٨٥٩	مصروفات متنوعة
١٧ ٩٩٧ ٨٦٩	٢١ ٤٦٣ ٢٦٤	الإجمالي

٩- 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>
٢٢ ٣٤٠ ٥٥٦	٢١ ٧٨٧ ٧٤٧
١ ٥٤٢ ٥٧٣	-
<u>٢٣ ٨٣٣ ١٢٩</u>	<u>٢١ ٧٨٧ ٧٤٧</u>

مخصصات
الاضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

١٠- إيرادات تمويلية

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٢ ٨٤٨ ٧٥٩	٥٦ ٦٥٥ ٨٤٢
-	٣٢ ٤٦٥ ١٧٦
<u>٢٢ ٨٤٨ ٧٥٩</u>	<u>٨٩ ١٢١ ٠١٨</u>

فوائد دائنة
أرباح ترجمة عملات أجنبية

١١- تكاليف تمويلية

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣ ٢٠٠ ٨٣٢	٢٣ ١٥٦ ٨٩١
٧٣ ١٨٠ ٨٩٩	-
<u>٧٦ ٣٨١ ٧٣١</u>	<u>٢٣ ١٥٦ ٨٩١</u>

مصروفات تمويلية وبنكية
خسائر ترجمة عملات أجنبية

١٢- نصيب السهم في الأرباح

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٨٦ ٦٧٦ ٤٦٨	٣٢٩ ١٩١ ٣٤٦
-	-
-	-
<u>٨٦ ٦٧٦ ٤٦٨</u>	<u>٣٢٩ ١٩١ ٣٤٦</u>
<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>
<u>٥,٧٨</u>	<u>٢١,٩٥</u>

صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
نصيب العاملين في الأرباح
مكافأة مجلس الإدارة
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

١٣- تكلفة الحصول على الإيراد

من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٧ ٥٨٦ ١٠٨	٧٤٦ ٦٩٨ ٠٥٢	خامات ومكونات
١٠٠ ٧٤٢ ٣٣٤	٢١٢ ٩٥١ ٩٦٤	أجهزة وقطع غيار (مشتريات بغرض البيع)
٣٠ ١٩١ ٦٤٤	٣٣ ٨٥٨ ٦٩٦	أجور ومرتببات
٣ ٧٧٧ ٧٧٢	٧ ٥٥٤ ٢٨٨	إهلاكات
١١ ٢٨٦ ٠٤٤	١٩ ٨١٢ ٢٠٨	أخرى
<u>٧٥٣ ٥٨٣ ٩٠٢</u>	<u>١ ٠٢٠ ٨٧٥ ٢٠٨</u>	

١٤- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

الأصول / (الالتزامات)		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٠ ٩٣٧ ٩٧٩	١٩٠ ٢٨١ ٩٦٨	فروق ترجمة عملات أجنبية غير محققة
(٧ ٨٩٧ ٧١٧)	(٨ ٦٢٠ ٩٩٨)	الأصول الثابتة
٣ ٤٠٢ ٣٧٠	٤ ٥٩٦ ٨٢٤	المخصصات
٣ ٠٧٨ ١٦٩	٣ ٠٢٦ ٩٩٦	الانخفاض في المخزون
(٣ ٨٩٥ ٩٧٠)	(٤ ٣٣٣ ٤٩٥)	أرباح شركات تابعة غير موزعة
٣٧٥ ١٥٢	٣٧٥ ١٥٢	الاضمحلال في قيمة المدينون
<u>١٥٥ ٩٩٩ ٩٨٣</u>	<u>١٨٥ ٣٢٦ ٤٤٧</u>	الصافي

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٤٤ ٩٢٦	١ ٥٤٤ ٩٢٦	عملاء وارصدة مدينة اخري
<u>١ ٥٤٤ ٩٢٦</u>	<u>١ ٥٤٤ ٩٢٦</u>	

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

١٥- الأصول الثابتة

١-١٥ تسوية القيمة الدفترية

الإجمالي	مقروحات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكاتب وحاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق *	أراضي
حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري
٢٠٨ ٩٨٥ ١٦٥	٩ ٨٤٤ ١١٧	٤١ ٤٤٢ ٢١٨	٢٩ ٢٠١ ٩٤٧	٧ ٩٢٥ ٦٠٩	٧٢ ٨٤٨ ٨٠١	٤٧ ١٥٢ ٧١٧	٥٦٩ ٦٥٦
١٣ ٧١٣ ٠٥٠	١٠ ١٥٨ ٣٣١	١ ٢٢٨ ٨٥٧	٣٨٩ ٩٠١	٥٨٤ ٧٠٠	٥٥٩ ٣٣٢	٨٤١ ٩٢٩	-
(٥١٠ ٠٩٠)	-	(١٤١ ٤١٧)	(٨ ٩٢٦)	(١٧٠ ٩٤٠)	(١٥٥ ٨١٩)	(٣٢ ٩٨٨)	-
٢٢٢ ٢٣٨ ١٢٥	٢٠ ٠٠٢ ٤٩٨	٤٢ ٥٢٩ ٧٠٨	٢٩ ٥٨٢ ٩٢٢	٨ ٣٢٩ ٣٦٩	٧٣ ٢٥٢ ٣١٤	٤٧ ٩٦١ ٦٥٨	٥٦٩ ٦٥٦
٢٤٦ ٢٤٧ ١٩٦	٤ ٥١٠ ٤٩٦	٤٥ ١٥٣ ٥٢١	٥٠ ٤٩٠ ٣٧٢	٩ ٠٦٦ ٦٨٩	٧٩ ٧٦٤ ٣١٧	٥٦ ٦٩٢ ٦٤٥	٥٦٩ ٦٥٦
٣٠ ٠٠٣ ٢٣٠	١٢ ١٧٤ ٩٥٥	٦ ٨٨٠ ٦٣٠	١ ١٣٣ ٦٩٩	-	١ ٠٩٣ ٥٧٣	٤ ٧٢٠ ٣٧٣	-
(١٤ ٥٢٧ ٤٦٠)	(١٣ ٨٢٨ ٢٧٥)	(٢٨٨ ٧٣١)	(١٠٨ ٢٥٤)	(٢٩٨ ٤٥٠)	(٣ ٧٥٠)	-	-
٢٦١ ٧٢٣ ٤٦٦	٦ ٨٥٧ ١٧٦	٥١ ٧٤٥ ٤٢٠	٥١ ٥١٥ ٨١٧	٨ ٧٦٨ ٢٣٩	٨٠ ٨٥٤ ١٤٠	٦١ ٤١٣ ٠١٨	٥٦٩ ٦٥٦
١٣١ ٧٤٠ ٤٤٥	-	٣١ ٦٨٩ ٥٤٥	٢٦ ٤٤٩ ٨١٢	٥ ٦٦٦ ٩٧١	٥١ ٣٣٠ ٥٤٦	٢١ ٦٠٣ ٥٧١	-
٥ ٨٦٠ ٨٠٣	-	١ ٨٨٣ ٦٥٨	٦٤٠ ٨١٠	٣٨١ ١٩٥	٢ ٢٥١ ٦٩٧	٧٠٣ ٤٤٣	-
(٣٥٤ ١٦٤)	-	(١٤١ ٣١٠)	(٨ ٩٢٦)	(١٧٠ ٩٤٠)	-	(٣٢ ٩٨٨)	-
١٤٢ ٢٤٧ ٠٨٤	-	٢٣ ٤٣١ ٨٩٣	٢٧ ٠٨١ ٦٩٦	٥ ٨٧٧ ٢٢٦	٥٣ ٥٨٢ ٢٤٣	٢٢ ٢٧٤ ٠٢٦	-
١٤٦ ٢٣٩ ٥٣٩	-	٣٥ ٤٩٢ ٢٥١	٧٧ ٠٨٧ ٤٧١	٥ ٩٩٤ ٥٤٠	٥٤ ٦٦١ ٥٧٨	٢٣ ٠٠٣ ٦٩٩	-
٩ ٧٣٣ ٩٦٦	-	١ ٤٤٢ ٨٢١	٤ ٢٦٠ ٨٢٣	٤٧١ ٦١٠	٢ ٤٩٦ ٨٦٠	٨٦١ ٨٥٢	-
(٦٨٧ ٣٨٠)	-	(٢٧٦ ٩٢٦)	(١٠٨ ٢٥٤)	(٢٩٨ ٤٥٠)	(٣ ٧٥٠)	-	-
١٥٥ ٢٨٦ ١٢٥	-	٣٦ ٨٥٨ ١٤٦	٣١ ٢٤٠ ٠٤٠	٦ ١٦٧ ٧٠٠	٥٧ ١٥٤ ٦٨٨	٢٣ ٨١٥ ٥٥١	-
١٠٠ ٠٠٨ ١٥٧	٤ ٥١٠ ٤٩٦	٩ ٦٦١ ٢٧٠	٢٣ ٤٠٢ ٩٠١	٣ ٠٧٢ ١٤٩	٢٥ ١٠٢ ٧٣٩	٣٣ ٦٨٨ ٩٤٦	٥٦٩ ٦٥٦
٧٩ ٩٩١ ٠٤١	٢٠ ٠٠٢ ٤٩٨	٩ ٠٩٧ ٨١٥	٢ ٥٠١ ٢٢٦	٢ ٤٦٢ ١٤٣	١٩ ٦٧٠ ٠٧١	٢٥ ٦٨٧ ٦٣٢	٥٦٩ ٦٥٦
١٠٦ ٤٣٧ ٣٤١	٦ ٨٥٧ ١٧٦	١٤ ٨٨٧ ٢٧٤	٢٠ ٢٧٥ ٧٧٧	٢ ٦١٠ ٥٣٩	٢٣ ٦٩٩ ٤٥٢	٣٧ ٥٤٧ ٤٦٧	٥٦٩ ٦٥٦

* المالي

يضمن هذا النقد مبلغ ٧٥٠ ٩٨٤ ٣ حذيفة مصري بمثل تكلفة شراء دور أرضي ومرافق وحد ٢ شقة بطراح مكة - المهندسين - محافظة الجيزة مشترك بموجب عقود ائتمانية. ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .

- بلغت قيمة الأصول المملوكة دفترياً ولا زالت تستخدم مبلغ ٩٧٤ ٤١٧ ٨٧ حذيفة مصرياً

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 مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٤ ٥١٠ ٤٩٦</u>	<u>٦ ٨٥٧ ١٧٦</u>	

١٦- استثمارات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	نسبة	نسبة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	المسدد	المساهمة	
٥ ٢٩٣ ٢٣٥	٥ ٣٤٠ ١٦٧	%١٠٠	%٤٢	استثمارات في شركات شقيقة
				الموزعون المتحدون لميراكو (أدميركو) ش.م.م*

* يتمثل هذا الرصيد فيما يلي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٢٣٣ ٧١٧	٥ ٢٩٣ ٢٣٥	الرصيد في ٢٠١٧/١/١
٥٤٤ ٢٦٤	٥٣٤ ٦٣٠	حصة الشركة في أرباح الفترة / العام
(٤٢٠ ٠٨٠)	(٤٢٠ ٠٧٨)	حصة الشركة في توزيعات الأرباح
(٦٤ ٦٦٦)	(٦٧ ٦٢٠)	حصة الشركة في توزيعات العاملين
<u>٥ ٢٩٣ ٢٣٥</u>	<u>٥ ٣٤٠ ١٦٧</u>	

١٧- الشهرة

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

١٨- المخزون

٢٠١٦/١٢/٢١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٢ ٧٤٢ ٨٣٢	٣٩٩ ٢٣٢ ٦٥٣	خامات ومكونات ومستلزمات
١٣ ٠٠٣ ٢٩٦	٢٣ ٨٣٢ ٣٧٨	إنتاج تحت التشغيل
١٦٥ ٤٧٨ ٤٤٤	٢٨٤ ٧١١ ٨١٤	إنتاج تام
٤ ١٠٣ ٦٥٤	٤ ٣٤٤ ٦٧٤	قطع غيار ومهمات أخرى
٢٤ ٩٨٨ ٦٧٥	٢٢ ٠٨١ ٢٠٧	أجهزة وقطع غيار (مشتريات بغرض البيع)
٢٥ ٧٥٥ ١٥٦	٢٢٩ ٥٠٩ ١٢٣	اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
<u>٤٢٦ ٠٧٢ ٠٥٧</u>	<u>٩٦٣ ٧١١ ٨٤٩</u>	
(١٣ ٦٨٠ ٧٥١)	(١٣ ٤٥٣ ٣١٥)	يخصم:
<u>٤١٢ ٣٩١ ٣٠٦</u>	<u>٩٥٠ ٢٥٨ ٥٣٤</u>	الانخفاض في قيمة المخزون

١٩- عملاء وإرصدة مدينة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٢ ٣٢٦ ٥٢٣	١٢٥ ٥٧٩ ٥٣٤	عملاء
١٣ ٦٣٨ ٢٦٤	١١٣ ٥٦٥ ٢٣٣	أوراق قبض
١ ٠٣٦ ١٥٣	١ ١٣٣ ٢٦٩	تأمينات لدى الغير
١ ٠٦٤ ٥٩٥	٢ ٦٣٨ ٧٠٧	أمانات لدي مصلحة الجمارك
٤ ٧٢٦ ٣٩١	٧ ٠٦٢ ٢٧٩	جارى مصلحة الجمارك
١٢ ٧٠٨ ٤٥٨	٨ ١٤٦ ٤٢٧	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
-	٤٩٩ ٣٤١	مصلحة الضرائب - الضريبة علي القيمة المضافة
١١ ٩٩٧ ٨٢٥	١٥ ٨٤٣ ٦٤١	دعم الصادرات
١ ٠٤٣ ١٧٢	٥٤ ٣٣٨ ١٧٢	غطاء خطابات الضمان
٣ ٤٢٤ ٩٣٢	٣ ٦٩٥ ٨٢١	جمارك مستردة (دروباك)
١٠ ٤٨٧ ٣١٨	١ ٧٥٧ ٤٧٢	إيرادات فوائد مستحقة
١ ٠٩٥ ٢٩٥	٨٩٠ ٢٤٦	سلف وعهد عاملين
٥١١ ٢٢٣	٥٣٦ ٥٢١	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٣٤ ٠٦٠ ١٤٩</u>	<u>٣٣٥ ٦٨٦ ٦٦٣</u>	
<u>(٨ ٥٣٣ ٦٨٠)</u>	<u>(٨ ٥٣٣ ٦٨٠)</u>	بخصم:
<u>١٢٥ ٥٢٦ ٤٦٩</u>	<u>٣٢٧ ١٥٢ ٩٨٣</u>	الإضمحلال في العملاء والارصدة المدينة

٢٠- مبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٥٥٢ ٧٥٧	٥ ٤٧٠ ٧٢١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٢٨ ٣٠٩	٣ ١٨٥ ٩٥٠	موردون محليون أرصدة مدينة
٦ ٥٦٥ ٨٢٧	٢٠ ٦٢٩ ٢٤١	موردون خارجيون أرصدة مدينة
<u>١٣ ٧٤٦ ٨٩٣</u>	<u>٢٩ ٢٨٥ ٩١٢</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	حجم التعامل
		من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠
		جنيه مصري	جنيه مصري
- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)	• تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير .	١٢٠ ٩٤١ ٧٧١	٧٣ ١٢١ ١٢٠
- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٤,٥٦ % في رأس مال الشركة)	• قيام شركة ميراكو بإستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميراكو .	٧٩ ٦٤١ ٧٩٢	٤٣ ٤٦٦ ٨٤١
- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٣,٩٤ % في رأس مال الشركة)	• تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار تأمين على أصول الشركة .	٧٣٤ ٧٠٠	١ ٩٦٢ ٨٤٨
- شركة مصر لتأمينات الحياة (مساهم بنسبة ٣,٩٤ % في رأس مال الشركة)	• تقوم شركة مصر لتأمينات الحياة بإصدار بوليصة تأمين جماعي على العاملين بشركة ميراكو .	٦٧٨١ ١٢٩	٦٩٨ ٤٩٢
- شركة أدميركو (شركة شقيقة)	• تقوم شركة ميراكو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو .	٧ ١٠١ ٠٠٣	٦ ٧٨١ ١٢٩
- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)	• قيام شركة ميراكو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات وكذلك تقديم خدمات فنية واستشارية للشركة .	٥٧٦ ٩٦٩ ٣٣٨	٣٢٨ ١١٢ ٣٣٩
- شركة كاربير الشرق الأوسط (زميلة)	• تقوم شركة كاربير الشرق الأوسط بتقديم خدمات فنية للشركة مقابل أتعاب تحدد بنسبة من المبيعات .	٩٣٢ ٥٢٧	٣٩٦ ٩١٥

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

أ- مستحق من أطراف ذات علاقة:

حجم التعامل	حجم التعامل	
من ٢٠١٦/١٢/٣١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٦/٣٠ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	جنيه مصري
٢٩ ٨٣٣ ٩٢٣	٥٨ ٧٩٦ ٧٧٨	- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
٢٩ ٨٣٣ ٩٢٣	٥٨ ٧٩٦ ٧٧٨	

ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٨ ٣٦٠ ٥٤٣	١٨٤ ٧٣٢ ٤٨١	- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
١ ٣٩٩ ٨٣١ ٧٥٥	٩٨٢ ٦٣٦ ١١٧	- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
١١٤ ٤٨٥	٩٦ ٥٨٧	- شركة كاربير الشرق الأوسط (شركة زميلة)
<u>١ ٥٢٨ ٣٠٦ ٧٨٣</u>	<u>١ ١٦٧ ٤٦٥ ١٨٥</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)
<u>٤٠١ ٠٢٨</u>	<u>٣٩٦ ٤٤٨</u>	

٢٢- النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٤٩٠ ٣٢٢ ٩٣١	٣٦٤ ٦٠٩ ٥٥٢	ودائع قصيرة الأجل
١٢٣ ٥٢٣ ٤٥٧	٣٠٨ ٨٥٧ ٥١٧	بنوك حسابات جارية
٣ ٢٤٤ ٥٢٢	٧٤ ٤٦٢ ٥٩٤	شيكات تحت التحصيل
١ ٧٨٠	٤٠ ٥٤٧	نقدية بالخرزينة
<u>١ ٦١٧ ٠٩٢ ٦٩٠</u>	<u>٧٤٧ ٩٧٠ ٢١٠</u>	

٢٣- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

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

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

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

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 ٢٠١٧/٦/٣٠	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٤٠٤ ١١٦	-	(٤ ٧٦٣ ٨٥٥)	١١ ٩٥٠ ٠٠٠	٢٣ ٢١٧ ٩٧١	مخصص مطالبات
٩ ١٤١ ٠٩٥	-	(١ ٧٤٣ ٧٦٥)	٣ ٧٢٦ ٠٩٠	٧ ١٥٨ ٧٧٠	مخصص ضمان
٧ ٠٩١ ٢٩٩	-	(٦٢ ٠٣٥)	٦ ١١١ ٦٥٧	١ ٠٤١ ٦٧٧	مخصصات أخرى
٤٦ ٦٣٦ ٥١٠	-	(٦ ٥٦٩ ٦٥٥)	٢١ ٧٨٧ ٧٤٧	٣١ ٤١٨ ٤١٨	
١٣ ٤٥٣ ٣١٥	(٢٢٧ ٤٣٦)	-	-	١٣ ٦٨٠ ٧٥١	قيم الانخفاض في بند المخزون
					قيمة الاضمحلال في بند العملاء
٨ ٥٣٣ ٦٨٠	-	-	-	٨ ٥٣٣ ٦٨٠	والارصدة المدينة

٢٦- قروض وتسهيلات

١-٢٦ بنوك - تسهيلات إئتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدره ٤١٨ ١٠٤ ٦٠٠ جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٣ ٣٢٩ ٨٨٣ 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	١٤ ٢٢٢ ١٨٩	بنك الإمارات دبي الوطني
٧٥ ٥٩٨ ١٦٧	٤٥ ٨٨٢ ٢٢٩	بنك اتش اس بي سي
٢٥٢ ٣٧٣ ٦٠٩	٦٠ ١٠٤ ٤١٨	إجمالي التسهيلات الائتمانية

٢-٢٦ قروض

يتمثل الرصيد في المتبقي من القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي ما يعادل مبلغ ٠٠٠ ٢٥٠ ٤٥١ جنيه مصري من بنك عودة لتمويل شراء المخزون الدائم للشركة وذلك بضمان موافاة البنك بصورة من وثيقة تأمين ضد خطر السرقة والحريق على 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 ٢٠١٧/٠٦/٣٠ فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٣٣ ٤٣٧ ٥٠٠	٣٨٣ ٥٦٢ ٥٠٠	المتبقي من قيمة القرض الممنوح
٩١ ٢٥٠ ٠٠٠	٩٠ ٥٠٠ ٠٠٠	تم تبويبها كما يلي:
٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠	٢٩٣ ٠٦٢ ٥٠٠	أقساط قروض مستحقة خلال عام
<u>٤٣٣ ٤٣٧ ٥٠٠</u>	<u>٣٨٣ ٥٦٢ ٥٠٠</u>	أقساط قروض طويلة الاجل

٢٧- موردين وأرصدة دائنة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٩ ٤٧٨ ٨١٤	٢٠٦ ٩٦٠ ٨٧٩	موردين
١٣٠ ٤٣٩ ٢٩٦	١٦٥ ٦٩٢ ٩٠٣	عملاء أرصدة دائنة
٦٤ ٧٢٧ ٧٧٣	١٤٥ ٤٦٩ ٩٩٧	مصروفات مستحقة
٢ ٠٨٧ ٩٧٣	٢ ٥٠١ ٣٤١	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
١ ١٣٥ ٨٠٩	١ ٥١٢ ٥٤٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ١٦٥ ٧٠٠	١ ٥٠٤ ٤٣٥	تأمينات للغير
٥٠٠ ٥١٣	٥٠٠ ٥١٣	دائنو توزيعات - حصة العاملين
٢ ٥٦٥ ١٢٠	٣ ١٤٢ ٦٠٠	صندوق الزمالة للعاملين
٤ ١٣٧ ٥٠٤	٥ ٠٩٩ ٨٩٤	إيرادات مقدمة
٢ ٢٨٠ ٤١٨	٢ ٦٩٤ ٤٨٣	أرصدة دائنة أخرى
٣ ٨١٩ ٠٥٤	٢ ٣١٤ ١٩٤	ضريبة الدخل
٢٣ ٤٨٨ ٩٤٨	٥٤ ٦٠٦ ٢٤٠	ضريبة القيمة المضافة
٦٩٨ ٥٤٣	١ ٥٥٩ ٨٢٧	ضرائب مخصومة من الغير
٧٠٦ ٨١٤	١ ١١٤ ٣١٢	ضرائب كسب عمل
<u>٣٨٧ ٢٣٢ ٢٧٩</u>	<u>٥٩٤ ٦٧٤ ١٦٠</u>	

٢٨- الموقف الضريبي

- ١-٢٨ شركة مصر لصناعة التبريد و التكييف (ميراكو) .
(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال وإيرادات رؤوس الأموال المنقولة:
السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٧ :
تم السداد طبقاً للتسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٥:
لم يتم الفحص الضريبي لتلك السنوات وبالتالي لم ترد أية مطالبات عنها.
(ب) الضريبة العامة على المبيعات:
تم الفحص الضريبي للشركة وسداد فروق الفحص حتى ديسمبر ٢٠١٢.
السنوات من ٢٠١٣ و حتى ٢٠١٦
لم يتم الفحص الضريبي لتلك السنوات وبالتالي لم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.

ج) ضريبة القيمة المضافة

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و 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 ٢٠١٦:
لم يتم الفحص وبالتالي لم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.

٢٨-٢ شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة ش.م.م.
الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ والذي حل محله قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بدءاً من ١/١/٢٠٠٥.

أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧
تم الفحص وقد قامت إدارة الشركة بسداد الفروق الضريبية وذلك طبقاً للتسوية النهائية.
السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٥
لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك السنوات وبالتالي لم ترد عنها أية مطالبات ضريبية.

ب) ضريبة كسب العمل

الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧
قامت مأمورية الضرائب بفحص تلك الفترة وقد قامت إدارة الشركة بسداد الفروق الضريبية وذلك طبقاً للتسوية النهائية.

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦
لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك السنوات وبالتالي لم ترد عنها أية مطالبات ضريبية.

ج) ضريبة المبيعات

منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٢
تم الفحص وقد قامت إدارة الشركة بسداد الفروق الضريبية وذلك طبقاً للتسوية النهائية.
السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٦
لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك الفترة وبالتالي لم ترد عنها أية مطالبات ضريبية.

د) ضريبة القيمة المضافة

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

٢٨-٣ شركة كاربير أفريقيا- جبل علي دبي - شركة مساهمة بدولة الإمارات العربية
الشركة معفاة ضريبياً حيث أنها تزاوّل نشاطها بجبل علي بالمنطقة الحرة بدبي (دولة الإمارات العربية) كما أنها غير خاضعة لقوانين الضرائب في مصر حيث أنها ذات كيان قانوني مستقل.
إلا أن توزيعاتها إلى الشركة الأم تدخل ضمن الوعاء الضريبي للشركة الأم.

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 الأموال

السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥

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

(ب) ضريبة المبيعات

منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣

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

السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٦

لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

(ج) كسب العمل

منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦

لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

٢٩- الالتزامات المحتملة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٦ ٣٢٠ ٤٩٩	١٠٤ ٤٤٧ ٢٨٦	خطابات ضمان
<u>٦٦ ٣٢٠ ٤٩٩</u>	<u>١٠٤ ٤٤٧ ٢٨٦</u>	الاجمالي

٣٠- قائمة التدفقات النقدية - فروق ترجمة عملات أجنبية

بلغت فروق ترجمة العملات الأجنبية في ٢٠١٧/٦/٣٠ مبلغ ١٩ ٠٠٩ ٩٠٦ جنيهاً مصرياً (فروق عملة دائنة) وذلك كما يلي:-

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 عملاء وأرصدة مدينة
(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 موردين وأرصدة دائنة
(١٠ ٤٠١ ٤٢٠)	٧ ٠٥٩ ٥٨٨	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
٣٩٥ ٨٩٣	(٤ ٤٧٥ ٨٢١)	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
<u>(٦٧ ٥١٨ ٤٧٠)</u>	<u>١٩ ٠٠٩ ٩٠٦</u>	

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع والمستحق من وإلى الشركات الشقيقة والتابعة والبنود ذات الطبيعة النقدية في بنود المدينين والدائنين وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، ويتضمن الإيضاح رقم (٣٤) أهم السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

(أ) خطر الائتمان

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

(ب) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية، وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٧٦٩ ٨٣٥ ٣٣٢ جنيهاً مصرياً و ١٧٦ ٧٠٢ ٧٦٠ ١ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(٧٨ ٥٠٥ ٤١٠)
يورو	(١ ٠٠٢ ٥٥٥)
جنيه إسترليني	٣ ٤٦٩
ين ياباني	٦٠٢ ٧٤٧
درهم إمارتي	(٢٩ ٠٥٢)

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 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 ملاممة 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 إئتمانية و قروض قصيرة الأجل
٢٥٢ ٦٥٥ ٤٧٩	٤٢٣ ٨٨١ ٣٦٣	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٥٢٨ ٣٠٦ ٧٨٣	١ ١٦٧ ٤٦٥ ١٨٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣١ ٤١٨ ٤١٨	٤٦ ٦٣٦ ٥١٠	مخصصات
<u>٢ ١٥٦ ٠٠٤ ٢٨٩</u>	<u>١ ٧٨٨ ٥٨٧ ٤٧٦</u>	

٣٢- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

٣٣- أرقام 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.

٣٤-١ 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 المكتتاة 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 فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي 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 بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً 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.

٥- 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 مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣٤-٢ العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢- النشاط الاجنبي

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
- يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.
- عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.
- وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.
- وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣٤ الإيراد

١- البضاعة المباعة

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

٢- تقديم الخدمات

- يتم إثبات الإيراد عند تأدية الخدمة للعميل و إصدار الفاتورة.

٤-٣٤ مزايا العاملين

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 هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٥-٣٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة
 - الفوائد المدينة
 - توزيعات أرباح
 - توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة للالتزامات 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 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.

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ب- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
- و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.

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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.
- و إذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة
- (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

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 المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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

د- المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتى 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 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 وفتة التزامات مالية أخرى.

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

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات ودوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن 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 متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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 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 الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام 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 الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، 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 الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغيير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو 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.

١١-٣٤ رأس المال:

١- الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم 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".

١٢-٣٤ الأدوات المالية المركبة:

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

١٣-٣٤ الاضمحلال:

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير 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 نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معًا.

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 لاحقًا 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 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 مبنوية كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدوث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.
لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢- الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول 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 مخضومة 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 ايهما اقل، 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 مخصوما 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 بالخزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والتي لا تزيد فترة استحقاقها عن ثلاثة أشهر.

١٧-٣٤ الموردون والأرصدة الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة بتكلفتها.

١٨-٣٤ ربحية السهم

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

١٩-٣٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.