

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(ميراكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وتقرير مراقب الحسابات عليها

# حازم حسن

محاسبون قانونيون ومبشرون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ ( ٢٠٢ )  
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ ( ٢٠٢ )  
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

## تقرير مراقب الحسابات

### إلى السادة / مساهمي شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو)

#### المقدمة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف ( ميراكو ) - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

#### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

#### مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للمجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم.

### فقرة إيضاحية

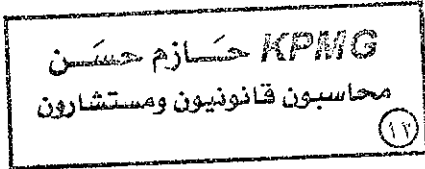
مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨ الموافقة علي شطب اسهم رأس مال الشركة اختياريًا من جداول البورصة، كما قررت الموافقة علي شراء الشركة لاسهم المعترضين علي الشطب الاختياري.



سامى عبد الحفيظ أحمد

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٤ مارس ٢٠١٨

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	ايضاح رقم	جنية مصري
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠٠ ٠٠٨ ١٥٧	١٠٣ ٦١٤ ٩٢٠	(٣٤ - ٨، ١٥)	أصول ثابتة
٥ ٢٩٣ ٢٣٥	٥ ٩٧٧ ٨٦١	(٣٤ - ١٦٤١)	استثمارات في شركات شقيقة
٧ ٢٥٠ ٩٢٣	٧ ٢٥٠ ٩٢٣	(٣٤ - ٩، ١٧)	الشهرة
١٥٥ ٩٩٩ ٩٨٣	١٥٠ ٣٧٨ ٧٩٦	(٣٤ - ٦، ١١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢٦٨ ٥٥٢ ٢٩٨</u>	<u>٢٦٧ ٢٢٢ ٥٠٠</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤١٢ ٣٩١ ٣٠٦	٧٢٨ ٦٥٤ ٣٨٤	(٣٤ - ٧، ١٨)	مخزون
١٢٥ ٥٢٦ ٤٦٩	١٤٦ ١٠٧ ٠٩٥	(٣٤ - ١٥، ١٩)	عملاء وأرصدة مدينة
١٣ ٧٤٦ ٨٩٣	٢٤ ٩٨٤ ٢٦٤	(٣٤ - ١٥، ٢٠)	مبالغ مدفوعة مقدما
٢٩ ٨٣٣ ٩٢٣	١١٢ ٩٩٩ ٤٥٢	(٣٤ - ١٥، ١٢١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٦١٧ ٠٩٢ ٦٩٠	٢٥٧ ٦٠٠ ٣٥٢	(٣٤ - ١٦، ٢٢)	النقدية وما في حكمها
<u>٢ ١٩٨ ٥٩١ ٢٨١</u>	<u>١ ٢٧٠ ٣٤٥ ٥٤٧</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٢ ٤٦٧ ١٤٣ ٥٧٩</u>	<u>١ ٥٣٧ ٥٦٨ ٠٤٧</u>		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٣٤ - ١١، ٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧ ٣١٩ ٩٠٣	٣ ٥٥٧ ٥٠٣		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠		الاحتياطيات
(٣٢٠ ٨٧٤ ٩٨٩)	١٦٣ ٥٠٠ ٨٨٦		أرباح (خسائر) مرحلة
<u>(١٨١ ٠٥٥ ٠٨٦)</u>	<u>٢٧٩ ٥٥٨ ٣٨٩</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة الام
١٥ ٤٣٠ ٠٧٦	٢٠ ٧٨٦ ٥٦٧	(٣٤ - ٢٤٤١)	الحقوق غير المسيطرة
<u>(١٦٥ ٦٢٥ ٠١٠)</u>	<u>٣٠٠ ٣٤٤ ٩٥٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			<u>التزامات غير متداولة</u>
٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠	٢٤٤ ٦١٢ ٥٠٠	(٢٦ - ٢)	قروض
<u>٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠</u>	<u>٢٤٤ ٦١٢ ٥٠٠</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٤٣ ٦٢٣ ٦٠٩	١٦٣ ٤١٩ ٦٤٩	(٢٦ - ١)	قروض وتسهيلات
٣٨٧ ٢٣٢ ٢٧٩	٤٨٩ ٠٠٦ ٢٢٢	(٣٤ - ١٧، ٢٧)	موردون وأرصدة دائنة
١ ٥٢٨ ٣٠٦ ٧٨٣	٢٩١ ٦٤٢ ٠٧٩	(٣٤ - ١٧، ٢١١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣١ ٤١٨ ٤١٨	٤٨ ٥٤٢ ٦٤١	(٣٤ - ١٤، ٢٥)	مخصصات
<u>٢ ٢٩٠ ٥٨١ ٠٨٩</u>	<u>٩٩٢ ٦١٠ ٥٩١</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٢ ٦٣٢ ٧٦٨ ٥٨٩</u>	<u>١ ٢٣٧ ٢٢٣ ٠٩١</u>		مجموع الالتزامات
<u>٢ ٤٦٧ ١٤٣ ٥٧٩</u>	<u>١ ٥٣٧ ٥٦٨ ٠٤٧</u>		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

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

(رئيس مجلس الإدارة)

عمرو سعيد



(رئيس القطاع المالي)



تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح رقم	جنبه مصري
١ ٩٦٩ ٢٣١ ٥٤٥	٣ ٠٠١ ٨٨٩ ٤٠٢	(٣ - ٣٤)	الإيرادات
(١ ٣٧١ ١٩٨ ٣٢٥)	(٢ ٣٢٩ ٧٧٢ ٠٨٦)	(١٣)	تكلفة الحصول علي الإيراد
٥٩٨ ٠٣٣ ٢٢٠	٦٧٢ ١١٧ ٣١٦		مجمل الربح
١ ٩٨٧ ١٨٨	١ ٠٥٠ ٨٩٠	(٦)	إيرادات اخرى
(٧٥ ٩٧٦ ٠١١)	(٩٣ ٤٣٩ ٨٥١)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٣٩ ٥٣٠ ٧٢٥)	(٥٠ ٣٣٦ ٦٧٧)	(٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢ ٥٠٦ ٢٤٩)	(٢٩ ٩٥١ ٤٦٧)	(٩)	مصروفات أخرى
٤٦٢ ٠٠٧ ٤٢٣	٤٩٩ ٤٤٠ ٢١١		نتائج أنشطة التشغيل
٨٦ ٣٩٠ ٤٦٢	١٤٠ ٤٦٠ ٧٧٤	(١٠، ٥ - ٣٤)	إيرادات تمويلية
(١٢٦٨ ٩٣٣ ٤٨٤)	(٣٦ ٧٨٧ ١٩٥)	(١١، ٥ - ٣٤)	تكاليف تمويلية
(١١٨٢ ٥٤٣ ٠٢٢)	١٠٣ ٦٧٣ ٥٧٩		صافي إيراد (تكلفة) التمويل
٥٤٤ ٢٦٣	١ ١٧٢ ٣٢٦		إيرادات استثمارات في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٧١٩ ٩٩١ ٣٣٦)	٦٠٤ ٢٨٦ ١١٦		الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
١٥٩ ٦٢٧ ٩١٦	(١١٤ ٤٨٦ ١٣٠)	(٦ - ٣٤)	ضريبة الدخل
(٥٦٠ ٣٦٣ ٤٢٠)	٤٨٩ ٧٩٩ ٩٨٦		أرباح (خسائر) العام
			يوزع كما يلي
(٥٦٢ ٧٣٦ ٦٧٦)	٤٨٤ ٤٤٣ ٤٩٥		الشركة الأم
٢ ٣٧٣ ٢٥٦	٥ ٣٥٦ ٤٩١		الحقوق غير المسيطرة
(٥٦٠ ٣٦٣ ٤٢٠)	٤٨٩ ٧٩٩ ٩٨٦		
			ربحية السهم
(٣٧,٥٢)	٣٢,٣٠	(١٢, ١٨ - ٣٤)	نصيب السهم الأساسي في ربح (خسارة) العام

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

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

<u>جنيه مصري</u>		
<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
(٥٦٠ ٣٦٣ ٤٢٠)	٤٨٩ ٧٩٩ ٩٨٦	أرباح (خسائر) العام
٢٤ ٥٦٢ ٥٢٥	(٢٣ ٧٦٢ ٤٠٠)	<u>بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر</u>
٢٤ ٥٦٢ ٥٢٥	(٢٣ ٧٦٢ ٤٠٠)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٥٣٥ ٨٠٠ ٨٩٥)	٤٦٦ ٠٣٧ ٥٨٦	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن العام
(٥٣٨ ١٧٤ ١٥١)	٤٦٠ ٦٨١ ٠٩٥	اجمالي الأرباح (الخسائر) الدخل الشامل عن العام
٢ ٣٧٣ ٢٥٦	٥ ٣٥٦ ٤٩١	<u>إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:</u>
(٥٣٥ ٨٠٠ ٨٩٥)	٤٦٦ ٠٣٧ ٥٨٦	مالكي الشركة الأم
(٥٣٥ ٨٠٠ ٨٩٥)	٤٦٦ ٠٣٧ ٥٨٦	الحقوق غير المسيطرة

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 المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

البيان	رأس المال	احتياطي قانوني	نتائج ترجمة العملات الأجنبية	(الخسائر) / الأرباح المرحلة	الإجمالي	الحقوق غير المبטورة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	٢٧٣١٩٩٠٠٣	(٣٢٠٨٧٤٩٨٩)	(١٨١٠٥٥٠٨٦)	١٥٤٣٠٠٧٦	(١٦٥٦٢٥٠١٠)
توزيعات أرباح عامين و مكافآت اعضاء مجلس ادارة	-	-	-	(٦٧٦٢٠)	(٦٧٦٢٠)	-	(٦٧٦٢٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٤٨٤٤٤٣٤٩٥	٤٨٤٤٤٣٤٩٥	٥٣٥٦٤٩١	٤٨٩٧٩٩٩٨٦
بيع العام	-	-	-	-	(٢٣٧٦٢٤٠٠)	-	(٢٣٧٦٢٤٠٠)
بند الدخل الشامل الاخر	-	-	(٢٣٧٦٢٤٠٠)	-	(٢٣٧٦٢٤٠٠)	-	٤٦٦٠٣٧٥٨٦
إجمالي الدخل الشامل	-	-	(٢٣٧٦٢٤٠٠)	٤٨٤٤٤٣٤٩٥	٤٦٠٦٨١٠٩٥	٥٣٥٦٤٩١	٤٦٦٠٣٧٥٨٦
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	٢٧٥٧٣٧٨	(١٤٧٠٧٣٧٨)	٢٧٩٥٥٨٣٨٩	٢٠٧٨٦٥٦٧	٣٠٠٣٤٤٩٥٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	٢٧٥٧٣٧٨	(١٤٧٠٧٣٧٨)	٤٣٧٠٨١٦٩٢	١٥٦٨٣٥٢٨	٤٥٢٧٦٥٢٢٠
توزيعات أرباح عامين و مكافآت اعضاء مجلس ادارة	-	-	-	(١٤٧٠٧٣٧٨)	(١٤٧٠٧٣٧٨)	(٣٧٦٠١٤)	(١٥٠٨٣٣٩٢)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٥٦٢٧٣٦٦٧٦)	(٥٦٢٧٣٦٦٧٦)	٢٣٧٣٢٥٦	(٥٦٠٣٦٣٤٢٠)
خسارة العام	-	-	-	-	٢٤٥٦٢٥٢٥	-	٢٤٥٦٢٥٢٥
بند الدخل الشامل الاخر	-	-	٢٤٥٦٢٥٢٥	(٥٦٢٧٣٦٦٧٦)	(٥٣٨١٧٤١٥١)	٢٣٧٣٢٥٦	(٥٣٥٨٠٠٨٩٥)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٢٤٥٦٢٥٢٥	(٥٦٢٧٣٦٦٧٦)	(٥٣٨١٧٤١٥١)	٢٣٧٣٢٥٦	(٥٣٥٨٠٠٨٩٥)
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	(١٥٢٥٠٩٤٣)	(١٥٢٥٠٩٤٣)	(٢٢٥٠٦٩٤)	(١٧٥٠٠٩٤٣)
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	(١٥٢٥٠٩٤٣)	(١٥٢٥٠٩٤٣)	(٢٢٥٠٦٩٤)	(١٧٥٠٠٩٤٣)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	(١٥٢٥٠٩٤٣)	(١٥٢٥٠٩٤٣)	(٢٢٥٠٦٩٤)	(١٧٥٠٠٩٤٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	٢٧٣١٩٩٠٠٣	(٣٢٠٨٧٤٩٨٩)	(١٨١٠٥٥٠٨٦)	١٥٤٣٠٠٧٦	(١٦٥٦٢٥٠١٠)

جنبه مصري

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٠) منقمة القوائم المالية وتقرأ معها.

حنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>			
ربح (خسارة) العام	٤٨٩ ٧٩٩ ٩٨٦	(٥٦٠ ٣٦٣ ٤٢٠)	
يتم تسويته بما يلي:			
الإهلاك	١٩ ٨٦٩ ٠٢٨	١٢ ٦٣٦ ٥٣٠	(١٥)
الإضمحلال في العملاء والمدينون	١ ١١٣ ٢٨٦	١ ٦٦٧ ٣٤٣	
الانخفاض في المخزون	٣ ٥٥٨ ٨٤٤	٤ ٧٥٩ ١٥٦	
مخصصات مكونة	٢٨ ٨٣٨ ١٨١	٢٠ ٨٣٨ ٩٠٦	
التكاليف التمويلية	٣٦ ٧٨٧ ١٩٥	١٧ ٩٧٧ ٦١٧	
الإيرادات التمويلية	(٧٢ ٦٤٠ ٧٥٥)	(٨٦ ٣٩٠ ٤٦٢)	
إيرادات استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريق حقوق الملكية	(١ ١٧٢ ٣٢٦)	(٥٤٤ ٢٦٤)	
أرباح بيع أصول ثابتة	(٥٥٢ ٧٤٧)	(٢٦٠ ٧٦٥)	
نتائج ترجمة العمليات الأجنبية	(٢٣ ٧٦٢ ٤٠٠)	٢٤ ٥٦٢ ٥٢٥	
فروق ترجمة عملات أجنبية	(٣٣ ٩٦٠ ٩٢٧)	١٢٣٧ ٤٥٩ ٦٢٢	
ضريبة الدخل	١١٤ ٤٨٦ ١٣٠	(١٥٩ ٦٢٧ ٩١٦)	
<b>التغير في:</b>			
المخزون	(٣١٩ ٨٢١ ٩٢٢)	(١٨٩ ٠٦١ ٤٩٢)	
العملاء والارصدة المدينة	(٣٤ ٧٣٥ ٤٦٤)	(١٨ ٨١٩ ٨٤٩)	
مبالغ مدفوعة مقدما	(١١ ٢٣٧ ٣٧١)	(٧ ٧٠٥ ٤٦٥)	
الموردين والارصدة الدائنة	١٠٢ ٥٣٢ ٧٠٧	١١٩ ٨٨٧ ٥٩٦	
الأطراف ذات علاقة	(١٢٩١ ٥١٧ ٧٧٠)	٣٧٩ ٣٣٦ ٦٤٤	
المستخدم من الاضمحلال في المدينون	-	(١٩٦ ٢٦٠)	
المستخدم من المخصصات	(١١ ٧١٣ ٩٥٨)	(٦ ٢٦٨ ٩٧٨)	
<b>التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل</b>	<b>(١٠٠٤ ١٣٠ ٢٨٣)</b>	<b>٧٨٩ ٨٨٧ ٠٦٨</b>	
فوائد مدفوعة	(٣٦ ٧٨٧ ١٩٥)	(١٧ ٩٧٧ ٦١٧)	
توزيعات أرباح للعاملين ومكافآت مجلس الإدارة	-	(١٤ ٦٠٦ ٩٦٠)	
ضرائب مدفوعة	(١٠٧ ٤١٢ ٥٤٨)	(٢٦ ٧١٣ ٣٧٦)	
<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل</b>	<b>(١١٤٨ ٣٣٠ ٠٢٦)</b>	<b>٧٣٠ ٥٨٩ ١١٥</b>	
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>			
فوائد محصلة	٨٢ ٨٤٤ ٥٦٦	٧٧ ١٩٩ ٤٤٤	
المحصل من بيع أصول ثابتة	٦٠٨ ١٦٠	٣٣١ ٧٨٣	
المحصل من إيرادات استثمارات	٤٢٠ ٠٨٠	٤٢٤ ٢٨٠	
المدفوع لاقتناء أصول ثابتة	(٢٣ ٥٣١ ٢٠٤)	(٤٠ ٤٧٠ ٩٨٥)	
<b>صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار</b>	<b>٦٠ ٣٤١ ٦٠٢</b>	<b>٣٧ ٤٨٤ ٥٢٢</b>	
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>			
متحصلات من قروض وتسهيلات	(٢٧٠ ٦٤٩ ٠٣٠)	٢٠٦ ٢٤٩ ٦٩٤	
توزيعات أرباح للمساهمين	-	(٦٧ ٥٠٥ ٩٤٣)	
<b>صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل</b>	<b>(٢٧٠ ٦٤٩ ٠٣٠)</b>	<b>١٣٨ ٧٤٣ ٧٥١</b>	
<b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها</b>	<b>(١٣٥٨ ٦٣٧ ٤٥٤)</b>	<b>٩٠٦ ٨١٧ ٣٨٨</b>	
النقدية وما في حكمها في ١ يناير ٢٠١٧	١٦١٧ ٠٩٢ ٦٩٠	٦٩٦ ١٤٩ ٦٤٧	
أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية المحتفظ بها	(٨٥٤ ٨٨٤)	١٤ ١٢٥ ٦٥٥	
<b>النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>	<b>٢٥٧ ٦٠٠ ٣٥٢</b>	<b>١ ٦١٧ ٠٩٢ ٦٩٠</b>	(٢٢ - ٣٤، ١٦)

## ١- عام

## ١-١ نبذة عن الشركة

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

## ٢-١ غرض الشركة

- تأسست الشركة لغرض تصنيع وتجميع الوحدات الخاصة بأعمال التبريد والتكييف المركزي للصناعة والمنشآت الصناعية والسياحية وكذا مشروعات التبريد والتجميد وذلك للاستهلاك المحلي والتصدير وكذلك القيام بأعمال المقاولات الخاصة بالتركيب والصيانة وقطع الغيار وكافة العمليات اللازمة والمكاملة للتسويق. ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج.

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

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

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

\* تاريخ الاقتناء هو تاريخ تأسيس الشركات التابعة حيث أن شركة ميراكو هي المؤسس الرئيسي لهذه الشركات.

\*\* لأغراض إعداد القوائم المالية المجمعة تم اعتبار ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ هو تاريخ اقتناء الأسهم المشتركة لزيادة نسبة الاستحواذ في شركة DST (بنسبة ١٤%).

## ٣-١ مدة الشركة

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

#### ٤-١ مقر الشركة

أبو رواش - الكيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوى.

#### 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 ٤ مارس ٢٠١٨.

#### ٤-٣ عملة التعامل وعملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنية 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 مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة-أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

## ٥- قطاعات تشغيلية - القطاعات الجغرافية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

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

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

الإجمالي جنيه مصري	الامارات العربية جنيه مصري	مصر جنيه مصري	
٣ ٠٠١ ٨٨٩ ٤٠٢	٣٦٦ ٣٥٨ ٢٧٧	٢ ٦٣٥ ٥٣١ ١٢٥	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٧/١٢/٣١
١ ٥٣٧ ٥٦٨ ٠٤٧	١٠٤ ٧١٦ ٢٩٩	١ ٤٣٢ ٨٥١ ٧٤٨	الأصول في ٢٠١٧/١٢/٣١
١ ٩٦٩ ٢٣١ ٥٤٥	٢٢٦ ١٣٢ ٦٤٨	١ ٧٤٣ ٠٩٨ ٨٩٧	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٦/١٢/٣١
٢ ٤٦٧ ١٤٣ ٥٧٩	١٤٠ ٩٧٩ ٢٥٦	٢ ٣٢٦ ١٦٤ ٣٢٣	الأصول في ٢٠١٦/١٢/٣١

## ٦- إيرادات أخرى

٢٠١٦ جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري	
٢٦٠ ٧٦٥	٥٥٢ ٧٤٧	أرباح رأسمالية
١ ٧٢٦ ٤٢٣	٤٩٨ ١٤٣	إيرادات متنوعة
١ ٩٨٧ ١٨٨	١ ٠٥٠ ٨٩٠	

٧- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٣.٠٣٣.٦٦٣	٣٣.٩٧٤.٥٣٤	أجور ومرتبآت
١.٨٦٢.٠١٣	٢.٠٩٨.٢٢٣	اهلاكات
٤.٢٥٠.٧٢٣	٥.٣٨٤.٤٢٥	تليفون وفاكس
٥.٤٦٦.٧٢٠	٦.٣٥٢.٥٨٥	إيجارات
١٧٧.٤٤٩	١٢٨.٢٩٤	نقل وانتقالات
١٧.٣٦٤.٤٣٠	٢٢.٨٢٢.٩٩٨	دعاية وإعلان وتسويقية
١.٦٨٨.٢٩١	٣.٧٧٣.٨٠٩	قطع غيار ومهمات
٣٢٠.٥٨٧	٢.١٢١.٣٢٣	اشترك في مناقصات
٢٤١.٦١٥	٢٤٠.٤١٨	مصاريف تدريب
١.٠٩١.٥٤٣	١.٢٣١.٢٩٤	امن وحراسة
٥١٢.٩٣٥	٧٩٩.٥١١	مصروفات نظافة
٩١٢.٦٣٧	١.٠٧١.١٣٧	مصروفات سفر
٦٣٨.٥٣٥	٥٦٢.٦٦٥	مصروفات علاقات عامة واستقبال
٥١٩.٠٤٢	٨٦٨.٣٩٩	مصروفات صيانة
١.٣٤٣.٢٤٩	٨٩٧.٤٨٨	بحوث وتطوير
٥٥٩.٩٧٦	٦٩٥.٠٦٨	كهرباء ومياه
٢٣٤.٧٧٧	٢٨١.٦٧١	تأمين
٤٣٥.٨٠٩	٤٤٨.٥٧٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٢.٥٠٩.٩٧٣	٥.٦٩٣.٧١٠	مستلزمات حاسب الى
-	٥٣٦.٠٦٧	رسوم شهادات جودة
٢.٨١٢.٠٤٤	٣.٤٥٧.٦٥٨	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة
<u>٧٥.٩٧٦.٠١١</u>	<u>٩٣.٤٣٩.٨٥١</u>	<b>الإجمالي</b>

٨- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣ ٤٠٢ ٣١١	٢٣ ٠٣٠ ٣٦٦	الأجور والمرتببات
١ ٨٤١ ٦٦١	١ ٤٥٦ ٢١٤	إهلاكات إدارية
٦٤٦ ٧٧٦	٥٠٧ ٢١٢	تليفون وفاكس
١ ٢٠٥ ٢٦٥	١ ١٤٥ ٨٤٤	صيانة وإصلاح
٢٦٥ ٦٣٨	٥٠٨ ٠٨٩	مصروفات علاقات عامة واستقبال
٧٢٩ ٠٢٧	٥٩٢ ٠٢٧	مصروفات سفر
٤١٥ ٥٦٣	٧١٤ ٢٠٤	إيجارات
١ ٨٧٠ ٠٥٢	٣ ٠٠٨ ١٣٦	خدمات استشارية
٢٧٦ ٦٦٥	٣٣٥ ٢٠١	اشتراكات
٨٠٠ ٧٢٤	٥ ٨٠٣ ٤٧٩	مصروفات تدريب
٢٦٥ ٤٥٠	٤٣٣ ١٠٨	مصروفات نظافة
٤٠٤ ٧٣٦	١ ٤٣٢ ٩٦٧	قطع غيار ومهمات
٣٦ ٤٤١	٥٥ ١٤١	تأمين
٥٣١ ٨١٠	٢١٩ ٨٩٠	رسوم ودمغات
١١٧ ٦١١	٢٤٠ ٨٧٧	كهرباء ومياه
٧٥٨ ٦٤٢	٨٠٢ ٢٩٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٢ ١٧٤ ٨٨٥	٣ ٦٥٣ ٤١١	مصاريف الإتاوة
١ ٩٤٣ ٦٧١	٣ ٢٥٢ ٣٤٩	مستلزمات حاسب آلي
٤١ ١٨٠	-	تبرعات
-	١ ٢٠٥ ٢٩٨	رسوم شهادات جودة
١ ٨٠٢ ٦١٧	١ ٩٤٠ ٥٧٤	مصروفات متنوعة
<u>٣٩ ٥٣٠ ٧٢٥</u>	<u>٥٠ ٣٣٦ ٦٧٧</u>	الإجمالي

٩- مصروفات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مخصصات
٢٠ ٨٣٨ ٩٠٦	٢٨ ٨٣٨ ١٨١	الاضمحلال في الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١ ٦٦٧ ٣٤٣	١ ١١٣ ٢٨٦	
<u>٢٢ ٥٠٦ ٢٤٩</u>	<u>٢٩ ٩٥١ ٤٦٧</u>	

١٠- إيرادات تمويلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	فوائد دائنة
٨٦ ٣٩٠ ٤٦٢	٧٢ ٦٤٠ ٧٥٥	أرباح ترجمة عملات أجنبية
-	٦٧ ٨٢٠ ٠١٩	
<u>٨٦ ٣٩٠ ٤٦٢</u>	<u>١٤٠ ٤٦٠ ٧٧٤</u>	

١١- تكاليف تمويلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصروفات تمويلية وبنكية
١٧ ٩٧٧ ٦١٧	٣٦ ٧٨٧ ١٩٥	خسائر ترجمة عملات أجنبية
١ ٢٥٠ ٩٥٥ ٨٦٧	-	
<u>١ ٢٦٨ ٩٣٣ ٤٨٤</u>	<u>٣٦ ٧٨٧ ١٩٥</u>	

١٢- نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٦	٢٠١٧	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي ربح / (خسارة) العام (جنيه مصري)
(٥٦٢ ٧٣٦ ٦٧٦)	٤٨٤ ٤٤٣ ٤٩٥	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة مجلس الإدارة
-	-	
<u>(٥٦٢ ٧٣٦ ٦٧٦)</u>	<u>٤٨٤ ٤٤٣ ٤٩٥</u>	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب السهم في أرباح (خسائر) العام (جنيه / سهم)
<u>(٣٧,٥)</u>	<u>٣٢,٣</u>	

١٣- تكافة الحصول على الإيراد

٢٠١٦	٢٠١٧	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٠١٨ ٧٩٩ ٠٣٤	١ ٨٣٢ ٣٧٨ ٦٥٢	خامات ومكونات
٢٢٦ ٠٠٠ ٩٩٥	٣٢٦ ٨٢٢ ٦٦٢	مشتريات بغرض البيع
٨٩ ٣٦١ ٢٥١	١٠٨ ٨٤٦ ٤٣٠	أجور
٨ ٩٣٢ ٨٥٧	١٦ ٣١٤ ٧٩٢	إهلاكات
٢٨ ١٠٤ ١٨٨	٤٥ ٤٠٩ ٥٥٠	أخرى
<u>١ ٣٧١ ١٩٨ ٣٢٥</u>	<u>٢ ٣٢٩ ٧٧٢ ٠٨٦</u>	

١٤- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

الأصول / (الالتزامات)		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٠ ٩٣٧ ٩٧٩	١١١ ٩٠١ ٧١٢	خسائر ضريبية
-	٤٣ ٢٢٠ ٧٣٠	فروق ترجمة عملات اجنبية غير محققة
(٧ ٨٩٧ ٧١٧)	(٨ ٦٦٥ ٤١١)	الأصول الثابتة
٣ ٤٠٢ ٣٧٠	٤ ٥٣٢ ٢٥٥	المخصصات
٣ ٠٧٨ ١٦٩	٣ ٨٧٨ ٩٠٩	الانخفاض في المخزون
(٣ ٨٩٥ ٩٧٠)	(٥ ١١٥ ٠٤١)	أرباح شركات تابعة غير موزعة
٣٧٥ ١٥٢	٦٢٥ ٦٤٢	الاضمحلال في قيمة المدينون
<u>١٥٥ ٩٩٩ ٩٨٣</u>	<u>١٥٠ ٣٧٨ ٧٩٦</u>	الصافي

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٥٦١ ٣٥١	١ ٥٤٤ ٩٢٦	عملاء وارصدة مدينة اخري
<u>١ ٥٦١ ٣٥١</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 إستفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل.

## ١٥- الأصول الثابتة

١-١٥ تسوية القيمة الدفترية

## البيان

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكاتب وحاسب آلي	عدد وأثاث	وسائل نقل واتصال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق *	أراضي	التكلفة
٢٠٨ ٩٨٥ ١٦٥	٩ ٨٤٤ ١٦٧	٤١ ٤٤٢ ٢٦٨	٢٩ ٢٠١ ٩٤٧	٧ ٩٢٥ ٦٠٩	٧٢ ٨٤٨ ٨٠١	٤٧ ١٥٢ ٧١٧	٥٦٩ ٦٥٦	في ٢٠١٦/١/١
٨٢ ٣٥٧ ٦٠١	٣٦ ٥٥٢ ٩٤٥	٣ ٩١٨ ٠٤٠	٢٢ ٥٠٢ ٩٢٧	١ ٢٤٤ ٨٧٥	٨ ١٢٩ ١٧٠	٩ ٦٠٩ ٦٤٤	-	الإضافات خلال العام
(٤٥٠ ٩٥٠ ٥٧٠)	(٤١ ٨٨٦ ٦١٦)	(٢٠٦ ٧٨٧)	(١ ٢١٤ ٥٠٢)	(٥٠٣ ٧٩٥)	(١ ٢١٣ ٦٥٤)	(٦٩ ٧١٦)	-	الاستقطاعات خلال العام
٢٤٦ ٢٤٧ ٦٩٦	٤ ٥١٠ ٤٩٦	٤٥ ١٥٣ ٥٢١	٥٠ ٤٩٠ ٣٧٢	٩ ٠٦٦ ٦٨٩	٧٩ ٧٦٤ ٣١٧	٥٦ ٦٩٢ ٦٤٥	٥٦٩ ٦٥٦	في ٢٠١٦/٢/٣١
٤٨ ٧٨٠ ٣٥٦	٢٣ ٥٣١ ٢٠٤	٨ ٩٦٦ ٠٤٨	٢ ٤٦٠ ٦١٦	-	٥ ٦٤ ٩٢٧	٨ ٢٥٧ ٥٦١	-	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
(٢٦ ٣٨٩ ٠٧٦)	(٢٤ ٧٤٩ ١٥٧)	(١٧٢ ٣٥١)	(٢٤٦ ٨١٧)	(٥٧٢ ٤٠٠)	(١٤٨ ٣٥٩)	-	-	الإضافات خلال العام
٢٦٨ ١٣٨ ٩٧٣	٣ ٢٩٢ ٥٤٨	٥٣ ٤٤٧ ٢١٨	٥٢ ٧٠٤ ١٧١	٨ ٤٩٤ ٧٨٩	٨٤ ٦٨٠ ٨٨٥	٦٤ ٩٥٠ ٢٠٦	٥٦٩ ٦٥٦	في ٢٠١٧/٢/٣١
١٣٦ ٧٤٠ ٤٤٥	-	٣١ ٦٨٩ ٥٤٥	٢٩ ٤٤٩ ٨١٢	٥ ٦٦٦ ٩٧١	٥١ ٣٣٠ ٥٤٦	٢١ ٩٠٣ ٥٧١	-	مجموع الإهلاك
١٢ ٦٣٦ ٥٣٠	-	٤٠٠٩ ٢١٢	١ ٨٤٣ ٩٦٠	٧٩٥ ٣٦٤	٤ ٥٤٤ ٦٨٦	١ ٤٤٣ ٣٠٨	-	في ٢٠١٦/١/١
(٣ ١٣٧ ٤٣٦)	-	(٢٠٦ ٥٠٦)	(١ ٢٠٦ ٣٠١)	(٤٦٧ ٧٩٥)	(١ ٢١٣ ٦٥٤)	(٤٣ ١٨٠)	-	إهلاك العام
١٤٦ ٢٣٩ ٥٣٩	-	٣٥ ٤٩٢ ٢٥١	٢٧ ٠٨٧ ٤٧١	٥ ٩٩٤ ٥٤٠	٥٤ ٦٦١ ٥٧٨	٢٣ ٠٠٣ ٦٩٩	-	مجموع إهلاك الاستقطاعات العام
١٤٦ ٢٣٩ ٥٣٩	-	٣٥ ٤٩٢ ٢٥١	٢٧ ٠٨٧ ٤٧١	٥ ٩٩٤ ٥٤٠	٥٤ ٦٦١ ٥٧٨	٢٣ ٠٠٣ ٦٩٩	-	في ٢٠١٦/٢/٣١
١٩ ٨٦٩ ٠٧٨	-	٣ ٥٥٨ ٨٢٤	٨ ٥٥٥ ٠٥٤	٩٣١ ٦٢٨	٥ ٣٠ ٩١٧	١ ٧٩٢ ٦٠٥	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
(١ ٥٨٤ ٥١٤)	-	(٦١٠ ٣٢١)	(٢٤٦ ٨١٧)	(٥٧٢ ٤٠٠)	(١٠٤ ٩٧٢)	-	-	إهلاك العام
١٢٤ ٥٢٤ ٥٥٣	-	٣٨ ٣٩٠ ٧٥٤	٣٥ ٣٩٥ ٧٠٨	٦٣٥٣ ٧٢٨	٥٩ ٥٨٧ ٥١٩	٢٤ ٧٩٦ ٣٠٤	-	مجموع إهلاك استقطاعات العام
١٠٠ ٠٠٨ ١٥٧	٤ ٥١٠ ٤٩٦	٩ ٦٦١ ٢٧٠	٢٣ ٤٠٢ ٩٠١	٣ ٠٧٢ ١٤٩	٢٥ ١٠٢ ٧٣٩	٣٣ ٦٨٨ ٩٤٦	٥٦٩ ٦٥٦	في ٢٠١٦/٢/٣١
١٠٣ ٦١٤ ٩٢٠	٣ ٢٩٢ ٥٤٨	١٥ ٥٠٤ ٤٦٤	١٧ ٣٠٨ ٤٦٣	٢ ١٤٠ ٥٢١	٢٥ ٠٩٣ ٣٦٦	٤٠ ١٥٣ ٩٠٢	٥٦٩ ٦٥٦	في ٢٠١٧/٢/٣١

## المعلق

ويضمن هذا البند مبلغ ٧٥٠ ٩٨٤ ٣ جنيه مصري يمثل تكلفة شراء دور أرضي ومبنيين وحد ٢ شقة بشمارح مكة - المهندسين - محافظة الجيزة مشتركة بموجب عقود البناء ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة . بلغت قيمة الأصول المسجلة دفترياً ولا زالت تستخدم مبلغ ٧٥٥ ٩٩٩ ٨٩ جنيهاً مصرياً.

٢-١٥ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٤٥٢ ٠٩٧	١ ١٢٦ ٩٨٠	مباني تحت الانشاء
٣٩٠ ٨٠٨	٢٠٣ ٨٥٥	عدد وآلات تحت التركيب
٦٦٧ ٥٩١	١ ٩٦١ ٧١٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٤ ٥١٠ ٤٩٦</u>	<u>٣ ٢٩٢ ٥٤٨</u>	

١٦- استثمارات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	نسبة	نسبة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	المسدد	المساهمة	
<u>٥ ٢٩٣ ٢٣٥</u>	<u>٥ ٩٧٧ ٨٦١</u>	%١٠٠	%٤٢	استثمارات في شركات شقيقة
				الموزعون المتحدون لميراكو (أدميركو) ش.م.م*

\* يتمثل هذا الرصيد فيما يلي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٢٣٣ ٧١٧	٥ ٢٩٣ ٢٣٥	الرصيد في ٢٠١٧/١/١
٥٤٤ ٢٦٤	١ ١٧٢ ٣٢٦	حصة الشركة في أرباح العام
(٤٢٠ ٠٨٠)	(٤٢٠ ٠٨٠)	حصة الشركة في توزيعات الأرباح
(٦٤ ٦٦٦)	(٦٧ ٦٢٠)	حصة الشركة في توزيعات العاملين
<u>٥ ٢٩٣ ٢٣٥</u>	<u>٥ ٩٧٧ ٨٦١</u>	

١٧- الشهرة

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

١٨- المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٢ ٧٤٢ ٨٣٢	٢٦٧ ٧٨١ ٣٣٤	خامات ومكونات ومستلزمات
١٣ ٠٠٣ ٢٩٦	٢٦ ٨٨٨ ٥٢١	إنتاج تحت التشغيل
١٦٥ ٤٧٨ ٤٤٤	٢٩٣ ٠٨٧ ٨٥١	إنتاج تام
٤ ١٠٣ ٦٥٤	٥ ٣٥٨ ٠٩٤	قطع غيار ومهمات أخرى
٢٤ ٩٨٨ ٦٧٥	٢٢ ٢٩٥ ٠٩٤	أجهزة و قطع غيار (مشتريات بغرض البيع)
٢٥ ٧٥٥ ١٥٦	١٣٠ ٤٨٣ ٠٨٥	اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
٤٢٦ ٠٧٢ ٠٥٧	٧٤٥ ٨٩٣ ٩٧٩	
		<b>بخصم:</b>
(١٣ ٦٨٠ ٧٥١)	(١٧ ٢٣٩ ٥٩٥)	الانخفاض في قيمة المخزون
٤١٢ ٣٩١ ٣٠٦	٧٢٨ ٦٥٤ ٣٨٤	

١٩- عملاء وإرصدة مدينة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢ ٣٢٦ ٥٢٣	٥٤ ٨٤٦ ٣٥٧	عملاء
١٣ ٦٣٨ ٢٦٤	٤٢ ٤٧٧ ٣٤٦	أوراق قبض
١ ٠٣٦ ١٥٣	١ ٥٩٥ ٤٣٣	تأمينات لدى الغير
١ ٠٦٤ ٥٩٥	٤ ٦٨٩ ٤٩٦	أمانات لدى مصلحة الجمارك
٤ ٧٢٦ ٣٩١	٢ ٩٩٦ ٢٩٠	جارى مصلحة الجمارك
١٢ ٧٠٨ ٤٥٨	١٨ ٤٣٤ ٧٠٩	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
١١ ٩٩٧ ٨٢٥	٢١ ٥٠١ ٧٥١	دعم الصادرات
١ ٠٤٣ ١٧٢	٢ ٢٨٥ ٧٨٦	غطاء خطابات الضمان
٣ ٤٢٤ ٩٣٢	٤ ٣١٤ ٤٩٤	جمارك مستردة (دروباك)
١٠ ٤٨٧ ٣١٨	٢٨٣ ٥٠٧	إيرادات فوائد مستحقة
١ ٠٩٥ ٢٩٥	٧٩٥ ٣٥١	سلف وعهد عاملين
٥١١ ٢٢٣	١ ٥٣٣ ٥٤١	إرصدة مدينة أخرى
١٣٤ ٠٦٠ ١٤٩	١٥٥ ٧٥٤ ٠٦١	
		<b>بخصم:</b>
(٨ ٥٣٣ ٦٨٠)	(٩ ٦٤٦ ٩٦٦)	الاضمحلال في العملاء والارصدة المدينة
١٢٥ ٥٢٦ ٤٦٩	١٤٦ ١٠٧ ٠٩٥	

## ٢٠- مبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦ ٥٥٢ ٧٥٧	٩ ٠٧٠ ٧٥٩	موردون محليون أرصدة مدينة
٦٢٨ ٣٠٩	٤ ٧٥٨ ٢٨٩	موردون خارجيون أرصدة مدينة
<u>٦ ٥٦٥ ٨٢٧</u>	<u>١١ ١٥٥ ٢١٦</u>	
<u>١٣ ٧٤٦ ٨٩٣</u>	<u>٢٤ ٩٨٤ ٢٦٤</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 العام والأرصدة القائمة في نهاية العام لهذه الأطراف:-

حجم التعامل	حجم التعامل	طبيعة التعامل	اسم الشركة المتعامل معها
٢٠١٦	٢٠١٧		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١١٨ ١٧٥ ٢٩٠	٣٢٥ ٧٤٥ ١٢٠	تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
١٣١ ٥٠٧ ٢٩٣	١٢٩ ٨١٣ ٦٨١	قيام شركة ميراكو بإستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميراكو.	- قيام شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.
٢ ٩٣٠ ٦٨٣	٤ ٦٩٧ ٢٥٤	تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة.	- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٤,٥٦% في رأس مال الشركة)
١ ٥٥٤ ٣٤٦	١ ٣٩٢ ٤١٤	تقوم شركة مصر لتأمينات الحياة بإصدار بوليصة تأمين جماعى على العاملين بشركة ميراكو.	- شركة مصر لتأمينات الحياة (مساهم بنسبة ٣,٩٤% فى رأس مال الشركة)
١٠ ٨٦٦ ٦٧٤	١٠ ٦٩٤ ٢٠١	تقوم شركة ميراكو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو.	- شركة أدميركو (شركة شقيقة)
٧٤٠ ١٢٤ ٤٢٩	١ ٠٩٧ ٣٥٦ ٤١٢	قيام شركة ميراكو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات وكذلك تقديم خدمات فنية واستشارية للشركة.	- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
١ ٢١٢ ٢٩٩	١ ٧٨٤ ٣٧٦	تقوم شركة كاربير الشرق الأوسط بتقديم خدمات فنية للشركة مقابل أتعاب تحدد بنسبة من المبيعات.	- شركة كاربير الشرق الأوسط (زميلة)

كما تبلغ الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

**أ- مستحق من أطراف ذات علاقة:**

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٩ ٨٣٣ ٩٢٣	١١٢ ٩٩٩ ٤٥٢
<u>٢٩ ٨٣٣ ٩٢٣</u>	<u>١١٢ ٩٩٩ ٤٥٢</u>

- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)

**ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:**

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٢٨ ٣٦٠ ٥٤٣	١٠٢ ١٨٦ ٠٩٠
١ ٣٩٩ ٨٣١ ٧٥٥	١٨٨ ٨٠٧ ٢٩٨
١١٤ ٤٨٥	٦٤٨ ٦٩١
<u>١ ٥٢٨ ٣٠٦ ٧٨٣</u>	<u>٢٩١ ٦٤٢ ٠٧٩</u>

- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)

- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)

- شركة كاربير الشرق الأوسط (شركة زميلة)

**ج- أرصدة ضمن بند عملاء أرصدة دائنة**

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٠١ ٠٢٨	١٠٦ ٧٩٧
<u>٤٠١ ٠٢٨</u>	<u>١٠٦ ٧٩٧</u>

- شركة ادميركو (شركة شقيقة)

**٢٢- النقدية وما في حكمها**

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١ ٤٩٠ ٣٢٢ ٩٣١	٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠
١٢٣ ٥٢٣ ٤٥٧	١٤٣ ٥١٧ ١٢٤
٣ ٢٤٤ ٥٢٢	١٩ ٠٨٢ ٦٢٥
١ ٧٨٠	٦٠٣
<u>١ ٦١٧ ٠٩٢ ٦٩٠</u>	<u>٢٥٧ ٦٠٠ ٣٥٢</u>

ودائع قصيرة الأجل

بنوك حسابات جارية

شيكات تحت التحصيل

نقدية بالخبزينة

## ٢٣- رأس المال

### أ- رأس المال المرخص به

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

### ب- رأس المال المصدر والمدفوع

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

### ٢٤- الحقوق غير المسيطرة

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

### ٢٥- مخصصات والإضمحلال في الأصول والانخفاض في المخزون

الرصيد في ٢٠١٧/١/١ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه مصري	
٢٣ ٢١٧ ٩٧١	١٣ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٧٦٣ ٨٥٥	٣٢ ٣٥٤ ١١٦	مخصص مطالبات
٧ ١٥٨ ٧٧٠	٨ ١٧٩ ٠٥٥	٦ ٨٧٣ ٧٠٠	٨ ٤٦٤ ١٢٥	مخصص ضمان
١ ٠٤١ ٦٧٧	٦ ٧٥٩ ١٢٦	٧٦ ٤٠٣	٧ ٧٢٤ ٤٠٠	مخصصات أخرى
٣١ ٤١٨ ٤١٨	٢٨ ٨٣٨ ١٨١	١١ ٧١٣ ٩٥٨	٤٨ ٥٤٢ ٦٤١	
١٣ ٦٨٠ ٧٥١	٣ ٥٥٨ ٨٤٤	-	١٧ ٢٣٩ ٥٩٥	قيم الانخفاض في بند المخزون
٨ ٥٣٣ ٦٨٠	١ ١١٣ ٢٨٦	-	٩ ٦٤٦ ٩٦٦	قيمة الاضمحلال في بند العملاء والارصدة المدينة

### ٢٦- قروض وتسهيلات

#### ١-٢٦ - بنوك - تسهيلات ائتمانية وأقساط مستحقة خلال عام

يتمثل الرصيد في التسهيلات الائتمانية الممنوح من بنك الإمارات دبي الوطني و بنك اتش اس بي سي وكريدي اجرىكول والبنك الأهلي المصري لتمويل اعتمادات مستندية بسعر فائدة متغير..

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه مصري	
١٧٦ ٧٧٥ ٤٤٢	١٧ ٣١٨ ٤١٤	بنك الإمارات دبي الوطني
٧٥ ٥٩٨ ١٦٧	٢٨ ٥٤٢ ٤١٥	بنك اتش اس بي سي
-	١٣ ٥٠٢ ٨٦٠	كريدي اجرىكول
-	١٥ ١٠٥ ٩٦٠	البنك الأهلي المصري
٢٥٢ ٣٧٣ ٦٠٩	٧٤ ٤٦٩ ٦٤٩	
٩١ ٢٥٠ ٠٠٠	٨٨ ٩٥٠ ٠٠٠	
٣٤٣ ٦٢٣ ٦٠٩	١٦٣ ٤١٩ ٦٤٩	أقساط قروض مستحقة خلال عام

## ٢٦- قروض

يتمثل الرصيد في القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٥ دولار امريكي 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 على ان تغطي وثيقة التأمين نسبة ١١٠% من قيمة القرض على ان تظل وثيقة التأمين سارية المفعول طوال مدة القرض ولحين سداد كافة مستحقات البنك قبل الشركة.

وطبقاً 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	قيمة القرض الممنوح
٤٣٣ ٤٣٧ ٥٠٠	٣٣٣ ٥٦٢ ٥٠٠	تم تبويبها كما يلي:
٩١ ٢٥٠ ٠٠٠	٨٨ ٩٥٠ ٠٠٠	أقساط قروض مستحقة خلال عام (إيضاح رقم ٢٦-١)
٣٤٢ ١٨٧ ٥٠٠	٢٤٤ ٦١٢ ٥٠٠	أقساط قروض طويلة الاجل
<u>٤٣٣ ٤٣٧ ٥٠٠</u>	<u>٣٣٣ ٥٦٢ ٥٠٠</u>	

## ٢٧- موردون وأرصدة دائنة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردون
١٤٩ ٤٧٨ ٨١٤	١٥٨ ٤١٤ ٥٢٧	عملاء أرصدة دائنة
١٣٠ ٤٣٩ ٢٩٦	١٨٣ ٢٧٧ ٠٣٤	مصرفات مستحقة
٦٤ ٧٢٧ ٧٧٣	٧٦ ٩٤٣ ٦٨٢	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٢ ٠٨٧ ٩٧٣	٢ ٧٢٨ ٦٦٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ١٣٥ ٨٠٩	١ ٤٠٩ ٨٧٤	تأمينات للغير
١ ١٦٥ ٧٠٠	١ ٢٢٧ ٨٥٨	دائنو توزيعات - حصة العاملين
٥٠٠ ٥١٣	٥٠٠ ٥١٣	صندوق الزمالة للعاملين
٢ ٥٦٥ ١٢٠	٢ ٩٣٥ ٥٧٦	إيرادات مؤجلة
٤ ١٣٧ ٥٠٤	٥ ٢٣٣ ٦٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٢ ٢٨٠ ٤١٨	٢ ٨٠٧ ٤٢٨	ضريبة الدخل
٣ ٨١٩ ٠٥٤	٥ ٢٧١ ٤٤٩	ضريبة القيمة المضافة
٢٣ ٤٨٨ ٩٤٨	٤٦ ٩٦٧ ٢١٣	ضرائب مخصومة من الغير
٦٩٨ ٥٤٣	١ ٠٦١ ٢٥٦	ضرائب كسب عمل
٧٠٦ ٨١٤	٢٢٧ ٤٥٥	
<u>٣٨٧ ٢٣٢ ٢٧٩</u>	<u>٤٨٩ ٠٠٦ ٢٢٢</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 ٢٠١١:

تم السداد طبقاً للتسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٦:

لم يتم الفحص الضريبي لتلك السنوات ولم 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 ولم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.

(ج) ضريبة القيمة المضافة

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و الذى نص في مادته الثانية على الغاء

قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١.

(د) كسب العمل:

تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٠٤ وتم السداد طبقاً للتسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٧ :

لم يتم الفحص ولم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.

٢-٢٨ شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة ش.م.م.

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ والذي حل محله قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة

٢٠٠٥ بدءاً من 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 ٢٠١٦

لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك السنوات ولم 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 ٢٠١٧**

لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك السنوات ولم 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 ٢٠١٧**

لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك الفترة ولم 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.

**شركة كاربير أفريقيا - جبل علي دبي - شركة مساهمة بدولة الإمارات العربية**

٣-٢٨

الشركة معفاة ضريبياً حيث أنها تزاوّل نشاطها بجبل على 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.

**شركة ميراكو الدولية للتجارة**

٤-٢٨

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 ٢٠١٦**

لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك السنوات 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 ٢٠١٧**

لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

**ج) كسب العمل**

**منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧**

لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

### ٢٩- الالتزامات المحتملة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٦ ٣٤٣ ٦٧١	١٢٧ ٢٦٣ ١٢٥	خطابات ضمان
<u>٦٦ ٣٤٣ ٦٧١</u>	<u>١٢٧ ٢٦٣ ١٢٥</u>	الإجمالي

### ٣٠- قائمة التدفقات النقدية - فروق ترجمة عملات أجنبية

بلغت فروق ترجمة العملات الأجنبية في ٢٠١٧/١٢/٣١ مبلغ ٩٢٧ ٩٦٠ ٣٣ جنيهاً مصرياً (فروق عملة دائنة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٧٠٩ ٤١٤	(٢ ٨٣٧ ٧٤١)	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند عملاء وأرصدة مدينة
(٧٦١ ٨٣١ ٤٣٢)	٢٨ ٣١٢ ٤٦٣	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند الأطراف ذات علاقة
(٨٩ ٨٧٥ ١٨٥)	٢ ٢١١ ١٥٩	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند موردين وأرصدة دائنة
(٤٠٦ ٥٨٨ ٠٧٤)	٧ ١٢٩ ٩٣٠	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
١٤ ١٢٥ ٦٥٥	(٨٥٤ ٨٨٤)	فروق ترجمة العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
<u>(١ ٢٣٧ ٤٥٩ ٦٢٢)</u>	<u>٣٣ ٩٦٠ ٩٢٧</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 والبند ذات الطبيعة النقدية في بنود المدينين والدائنين وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، ويتضمن الإيضاح رقم (٣٤) أهم السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

#### أ) خطر الائتمان

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

#### ب) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية، وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية ما يعادل مبلغ ٢١٩ ٨٣٢ ٩٠٤ جنيهاً مصرياً و ٧٦٣ ٤٩٢ ٨٣٣ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العملة الأجنبية	فانص / (عجز)
الدولار الأمريكي	(٢٩ ٦٢٧ ٨٨٥)
يورو	(٧٧٦ ١٠٤)
جنيه استرليني	٣ ٠٠٨
ين ياباني	٦٠٢ ٥٥٨
درهم امارتي	(٢٩ ٠٥٢)

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤-٢) " ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية " فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة 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 والدرجة 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	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤٣ ٦٢٣ ٦٠٩	١٦٣ ٤١٩ ٦٤٩	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢٥٢ ٦٥٥ ٤٧٩	٣٠٠ ٤٩٥ ٤٩١	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٥٢٨ ٣٠٦ ٧٨٣	٢٩١ ٦٤٢ ٠٧٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣١ ٤١٨ ٤١٨	٤٨ ٥٤٢ ٦٤١	مخصصات
<u>٢ ١٥٦ ٠٠٤ ٢٨٩</u>	<u>٨٠٤ ٠٩٩ ٨٦٠</u>	

#### ٣٢- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

### ٣٣- أحداث لاحقة

قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٨ الموافقة علي شطب اسهم رأسمال الشركة اختياريا من جداول البورصة ، كما قررت الموافقة علي شراء الشركة لاسهم المعترضين علي الشطب الاختياري .

### 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 فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية .
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المكتتية والمكتتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

### أ- الشركات التابعة

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

### ب- الحقوق غير المسيطرة

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

## هـ- الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

## ٢-٣٤ العملات الأجنبية

## ١- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

- وصفة 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 الأجنبي

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

## ٣-٣٤ الإيراد

### ١- البضاعة المباعة

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

### ٢- تقديم الخدمات

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

## ٤-٣٤ مزايا العاملين

### أ- مزايا العاملين قصيرة 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.

## ٥-٣٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

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

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

## ٦-٣٤ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل 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 كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

## ب- الضريبة المؤجلة

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

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

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٧-٣٤ المخزون

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

#### ٨-٣٤ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة 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.

##### ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

## ج- الإهلاك

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

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

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

## د- المشروعات تحت التنفيذ

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

## ٩-٣٤ الأصول غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

## الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

## الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المقنتاه من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

## ١٠-٣٤ الأدوات المالية:

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

## ٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

**٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:**

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام 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 الأخر يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة مخصصا 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 أوليا 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 تغيير 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.

**٣٤-١١ 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".

**٢- الأسهم الممتازة:**

- الأسهم الممتازة القابلة للاسترداد للمجموعة تبويب كالتزامات مالية حيث أنها تستحق توزيعات غير اختيارية وقابلة للاسترداد نقدا وفقا لخيار حامل السهم. التوزيعات غير الاختيارية يتم الاعتراف بها كمصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

- الأسهم الممتازة غير القابلة للاسترداد تبويب كحقوق ملكية حيث تستحق توزيعات اختيارية، ولا تتضمن أي التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية للمجموعة، التوزيعات الاختيارية يتم الاعتراف بها كتوزيعات لأرباح بموافقة مساهمي الشركة.

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

عند إعادة شراء أسهم راس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

## ٣٤-١٢ الأدوات المالية المركبة:

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

بعد الاعتراف الاولي تقوم الشركة بقياس مكون الالتزام من الاداة المالية المركبة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ولا يتم إعادة 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 إعادة تبويب الالتزام المالي الى حقوق الملكية ولا يتم الاعتراف باي ربح او خسارة ناتج عن التحويل عند الاستحقاق.

## ٣٤-١٣ الاضمحلال:

## ١ - الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير الميوية 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.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة 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.

**الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:**

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة.

لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا. عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

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

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

**الاصول المالية المتاحة للبيع:**

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

**الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:**

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

## ٢- الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة 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 الإسترادية 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 الإسترادية.

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.

## ٣٤-١٤ المخصصات:

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

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

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

**إصلاح الموقع:** بناءً على السياسة البيئية المعلنة للمجموعة، والمتطلبات القانونية، يتم الاعتراف بمخصص لمصروفات اصلاح الموقع للأرض الملوثة عند تلوث الأرض.

**العقود المحملة بخسارة:** يتم قياس مخصص العقود المحملة بخسارة بالقيمة الحالية لصادفي 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.

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

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

#### ١٦-٣٤ النقدية وما في حكمها

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

#### ١٧-٣٤ الموردون والأرصدة الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة بتكلفتها.

#### ١٨-٣٤ ربحية السهم

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

#### ١٩-٣٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.