

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(ميراكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

وتقرير مراقب الحسابات عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمى شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراکو) - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراکو) - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة فى الميزانية المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى 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 مسؤوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة فى 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 فى القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى 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 فى 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.

حازم حسن

واننا 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 المجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراکو) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدققاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم.



علي عبد الحافظ حلمي

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢٤ فبراير ٢٠١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	إيضاح رقم	
<u>٧٥٠٩٥٥٤١</u>	<u>٧٥٢٨٦٠٥٤</u>	(٥،٢-٤)	<u>الأصول طويلة الأجل</u>
٦٣٢٧٣٠٣	٣٥٠٧٦٤٩	(٦،٣-٤)	أصول ثابتة
٥٣٥٧٧١٥	٥١٠١٢١١	(٧،٤-٤-٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٣٨٢٠	٤٣٨٢٠	(٧،٤-ب،٤-٤)	استثمارات في شركات شقيقة
<u>٧٢٥٠٩٢٣</u>	<u>٧٢٥٠٩٢٣</u>	(٨،٥-٣)	استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق الشهرة
<u>٩٤٠٧٥٣٠٢</u>	<u>٩١١٨٩٦٥٧</u>		<u>مجموع الأصول طويلة الأجل</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٦٤٥٥٣٨٢٣	١٨٣٣٥٤٩٥٨	(٩،٥-٤)	المخزون
١٧٤٦٤٦١١	٢٢٦٠٧٦٧٨		اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
١٢١٩٩٧٦١٠	١٣٢٦٨٦٢٥٢	(١٠،٧-٤)	عملاء وأوراق قبض
١٨٠١٢٦٧٧	٢٢٩٢٤٢٥٦	(١١،٧-٤)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٨٣٩٩٥٤٧	١٤١٣١٤١٣	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٢٢٢٩٦٤٢٤٦</u>	<u>٢٠٥٩٤٧٠١١</u>	(١٣،١٠-٤)	النقدية وما في حكمها
<u>٥٦٣٣٩٢٥١٤</u>	<u>٥٨١٦٥١٥٦٨</u>		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٠٧٤٦١٤٤	٧٩٧٦٤٤٧	(١٤،١٣-٤)	المخصصات
-	٧٦٤١٠٩٢	(١٥)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٤١٣٥٧٢٤٣	٤٢٨٠٦٥٤٩		موردون و أوراق الدفع
١٩٠٧٠٤٨٥	٢٢١٥٤٤٥١		عملاء - أرصدة دائنة
٣٥٧٤٣١٨٩	٣٩٥٨٢٥٦٦	(١٦،١٥-٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٣٠٥٦٥٨٧	٥٧٧١٩٣٩٠	(١٧)	التزامات ضريبية
٤٧٧٩٧٩٧١	٤٢٧٠٦٦٤٠	(١٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٢٠٧٧٧١٦١٩</u>	<u>٢٢٠٥٨٧١٣٥</u>		<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>
<u>٣٥٥٦٢٠٨٩٥</u>	<u>٣٦١٠٦٤٤٣٣</u>		رأس المال العامل
<u>٤٤٩٦٩٦١٩٧</u>	<u>٤٥٢٢٥٤٠٩٠</u>		إجمالي الاستثمار
			يتم تعويله على النحو التالي:-
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٥٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠	(١٩-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧٥٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠		احتياطيات
٢١٩٣٩٧٣٨٢	٢١٨٦٠٠٩٥٨		أرباح مرحلة
٣١٥٧٩٠٢	١٦٦٧٦٤١		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٨٧٨٧١٩٠٠	٩٢٢٨٢٢٣٠		صافي أرباح العام
٤٢٢٩٢٧١٨٤	٤٢٥٠٥٠٨٢٩		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٥٧٩٢١٢١	١٦٩٦٧٧٨٧	(٢٠)	حقوق الأقلية
<u>٤٣٨٧١٩٣٠٥</u>	<u>٤٤٢٠١٨٦١٦</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>التزامات طويلة الأجل</u>
١٠٩٧٦٨٩٢	١٠٢٣٥٤٧٤	(١٨-١)	ضريبة مؤجلة
١٠٩٧٦٨٩٢	١٠٢٣٥٤٧٤		إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
<u>٤٤٩٦٩٦١٩٧</u>	<u>٤٥٢٢٥٤٠٩٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) الى صفحة (٢٣) متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

(رئيس مجلس الإدارة)
جورجيو أيليا

(رئيس القطاع المالي)
صلاح الدين حسين

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١ ٠٩٥ ٢٤٦ ٤٣٩	١ ٠٤٦ ٦٨٥ ٢٨١	(٤ - ٦ - أ)	إيرادات النشاط
			بخصم:
٨٨٨ ٤٩٢ ٢١١	٨٣٨ ٩٧٠ ٤٥٥		تكاليف النشاط
<u>٢٠٦ ٧٥٤ ٢٢٨</u>	<u>٢٠٧ ٧١٤ ٨٢٦</u>		مجمل الربح
			بضاف/ (بخصم):
(٥٨ ٧٢٨ ٧٣٧)	(٤٩ ٩٨٥ ٥٦٤)	(٢٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٢٦ ٩٥٠ ٩٠٥)	(٢٩ ٤٤٩ ٠٧٢)	(٢٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ٢٨١ ٩٠٤)	(٤ ٨٩٤ ٤٤١)	(١٣-٤، ١٤)	المخصصات
(٥ ٤٤٢ ٠٢٤)	(٧ ٢٣٧ ١٦٩)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٢ ٩٨٧ ٨٤٥)	(٣ ٤١ ٨٤٧)		الاضمحلال في قيمة العملاء والحسابات المدينة
٣ ٣٨٩ ٠٥٧	٢٩٧ ٩٨٥		أرباح رأسمالية
٦٢٣ ٦٣١	٣١٨ ١٤٩	(٤ - ٦ - ب)	إيرادات إستثمارات
١٣ ١٣٤ ٧٣١	٢ ٥٣٥ ٨٠٢		إيرادات متنوعة
<u>(٨٩ ٢٤٣ ٩٩٦)</u>	<u>(٨٨ ٧٥٦ ١٥٧)</u>		
١١٧ ٥١٠ ٢٣٢	١١٨ ٩٥٨ ٦٦٩		أرباح التشغيل
			بضاف/ (بخصم):
٦ ٩٦٥ ٦٨٩	٨ ٥٨٤ ١٤٧	(٤ - ٦ - ج)	فوائد دائنة
(٢ ٧٤٧ ٦٢٠)	(١ ٠٤٩ ٣٥٤)	(٤ - ٨)	مصروفات تمويلية وبنكية
١ ٩٩٧ ٩١٤	٥ ١٦٤ ٩٢٦	(٤ - ١)	فروق العملة
<u>٦ ٢١٥ ٩٨٣</u>	<u>١٢ ٦٩٩ ٧١٩</u>		صافي الإيرادات التمويلية
١٢٣ ٧٢٦ ٢١٥	١٣١ ٦٥٨ ٣٨٨		صافي الربح قبل الضريبة الدخلية
(٣٢ ٠٣٨ ٨٨٩)	(٣٦ ٠٠٨ ٦٦٤)	(٤ - ٩)	ضريبة الدخل
(٤٥٦ ٦٣٠)	٧٤١ ٤١٨	(٤ - ٩)	الضريبة المؤجلة
<u>(٣٢ ٤٩٥ ٥١٩)</u>	<u>(٣٥ ٢٦٧ ٢٤٦)</u>	(٩-٤، ٣٠)	إجمالي الضريبة الدخلية
<u>٩١ ٢٣٠ ٦٩٦</u>	<u>٩٦ ٣٩١ ١٤٢</u>		صافي الربح بعد الضريبة الدخلية
٨٧ ٨٧١ ٩٠٠	٩٢ ٢٨٢ ٢٣٠		نصيب مساهمي الشركة الأم
٣ ٣٥٨ ٧٩٦	٤ ١٠٨ ٩١٢		نصيب الأقلية
<u>٩١ ٢٣٠ ٦٩٦</u>	<u>٩٦ ٣٩١ ١٤٢</u>		
<u>٥,١١</u>	<u>٥,٣٠</u>	(٤-١٦، ٢٣)	نصيب السهم في الربح

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميركسو) شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإجمالي	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم	صافي أرباح العام	احتياطي ترجمة كيانات اجنبية	الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال	الييسان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢٠.٧٨٥.١٥٢	١٥٧١٩.٣٨٨	٤٠٥.٠٦٥.٧٦٤	٧٥.٦٣٠.٢٢١	١.٥١٠.٦٠٣	٢١٥.٤٢٤.٩٤٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
-	-	-	(٧٥.٦٣٠.٢٢١)	-	٧٥.٦٣٠.٢٢١	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٦٠.٣٠.٥٨٠)	(٣١٨.٨٨٩)	(٥٧١١.٦٩١)	-	-	(٥٧١١.٦٩١)	-	-	توزيعات عاملين
(٣٥٠.٢٨٣٨)	-	(٣٥٠.٢٨٣٨)	-	-	(٣٥٠.٢٨٣٨)	-	-	توزيعات مجلس الإدارة
(١٥٤.٤١٠.٤٢٤)	(٢.٩٦٧.١٧٤)	(١٢.٤٤٣.٢٥٠)	-	-	(١٢.٤٤٣.٢٥٠)	-	-	توزيعات مساهمين
١.٦٤٧.٢٩٩	-	١.٦٤٧.٢٩٩	-	١.٦٤٧.٢٩٩	-	-	-	احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٩١.٢٣.٦٩٦	٣.٣٥٨.٧٩٦	٨٧.٨٧١.٩٠٠	٨٧.٨٧١.٩٠٠	-	-	-	-	صافي أرباح العام
٤٣٨.٧١٩.٣٠٥	١٥.٧٩٢.١٢١	٤٢٢.٩٢٧.١٨٤	٨٧.٨٧١.٩٠٠	٣.١٥٧.٩٠٢	٢١٩.٣٩٧.٣٨٢	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
-	-	-	(٨٧.٨٧١.٩٠٠)	-	٨٧.٨٧١.٩٠٠	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٧.٣٣١.٩٢٨)	(٢٩٣.٣٢٥)	(٧.٠٣٨.٦٠٣)	-	-	(٧.٠٣٨.٦٠٣)	-	-	توزيعات عاملين
(٤.٣١٦.٤٢٩)	(١.٢٧.١٣٧)	(٤.٢٣٩.٢٩٢)	-	-	(٤.٢٣٩.٢٩٢)	-	-	توزيعات مجلس الإدارة
(٧٩.٩٠.٣.٢١٣)	(٢.٥١٢.٧٨٤)	(٧٧.٣٩٠.٤٢٩)	-	-	(٧٧.٣٩٠.٤٢٩)	-	-	توزيعات مساهمين
(١.٤٩٠.٢٦١)	-	(١.٤٩٠.٢٦١)	-	(١.٤٩٠.٢٦١)	-	-	-	احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٩٦.٣٩١.١٤٢	٤.١٠٨.٩١٢	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	-	-	-	-	صافي أرباح العام
٤٤٢.٠١٨.٦١٦	١٦.٩٦٧.٧٨٧	٤٢٥.٠٥٠.٨٢٩	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	١.٦٦٧.٦٤١	٢١٨.٦٠٠.٩٥٨	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) الى صفحة (٢٣) مكملة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٢٣ ٧٢٦ ٢١٥	١٣١ ٦٥٨ ٣٨٨		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي الربح قبل الضريبة الدخلية
			<u>تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال</u>
			<u>الناتجة من أنشطة التشغيل</u>
١١ ٨٦٩ ٠٣٢	١٢ ٦٨٦ ٠٨٩	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٧٨٧ ٣١٠)	(٦٧٨ ٨٩٩)		(رد) الإنخفاض في المخزون
١٢ ٩٨٧ ٨٤٥	٣٤١ ٨٤٧		الاضمحلال في العملاء والمدينين
٢ ٢٨١ ٩٠٤	٤ ٨٩٤ ٤٤١		المخصصات
(٣ ٣٨٩ ٠٥٧)	(٢٩٧ ٩٨٥)		أرباح رأسمالية
(٦٢٣ ٦٣١)	(٣١٨ ١٤٩)		إيرادات إستثمارات
(٦ ٩٦٥ ٦٨٩)	(٨ ٥٨٤ ١٤٧)		فوائد دائنة
٢ ٧٤٧ ٦٢٠	١ ٠٤٩ ٣٥٤		مصروفات تمويلية وبنكية
١ ٦٤٧ ٢٩٩	(١ ٤٩٠ ٢٦١)		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
(٩٧٥ ١٣٠)	(٨٢ ٨٣٤)	(٢٩)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
<u>١٤٢ ٥١٩ ٠٩٨</u>	<u>١٣٩ ١٧٧ ٨٤٤</u>		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
٨١ ١٢٩ ٧١٢	(٢٣ ٢٦٥ ٣٠٣)		(الزيادة) النقص في المخزون والاعتمادات المستندية
(٢٣ ٥٤١ ٢٦٩)	(١١ ٤٠٧ ٢٢٣)	(٢٩)	(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
٣ ٣٥٣ ٠٦٥	(٤ ٨٤٧ ٤٥١)	(٢٩)	(الزيادة) النقص في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٢٠ ٧٤٩ ٤٥٩	(١٠ ٨٥٠ ٧٧٨)	(٢٩)	التغير في شركات ذات علاقة
١٨ ٨٠٥ ٩٧٤	١ ٤٨٨ ٢١٩	(٢٩)	الزيادة في موردين وأوراق دفع
(٤ ٥٠٠ ٥٢٣)	٣ ٠٨٣ ٩٦٦		الزيادة (النقص) في عملاء ارسدة دائنة
(٥٦٥ ٧٦٩)	٤ ٦١٢ ٦٨٨	(٢٩)	الزيادة (النقص) في دائنين وأرصدة دائنة أخرى والالتزامات الضريبية
(٩ ٢٩٣ ٧٢٨)	(٧ ٦٦٤ ١٣٨)		المستخدم من المخصصات
<u>٢٢٨ ٦٥٦ ٠١٩</u>	<u>٩٠ ٣٢٧ ٨٢٤</u>		ربح التشغيل بعد التغير في رأس المال العامل
(٢ ٧٤٧ ٦٢٠)	(١ ٠٤٩ ٣٥٤)		مصروفات تمويلية وبنكية
(٢٢ ٤٥١ ٠٠٦)	(٣١ ٩١٣ ٤٨٠)		ضرائب مدفوعة
(١٠ ٠٣٥ ٠٣٤)	(١١ ٣٦٠ ١١١)		توزيعات عاملين ومكافأة مجلس الإدارة
<u>١٩٣ ٤٢٢ ٣٥٩</u>	<u>٤٦ ٠٠٤ ٨٧٩</u>		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(١٢ ٨٧٦ ١٦٩)	(١٠ ٠٧٨ ٥٨١)		شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤ ٧٨٧ ٠٤١	٣١٩ ٦١٨		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٥٠٤ ٠٩٦	٥٠٤ ٠٩٦		إيرادات إستثمارات
٦ ٩٦٥ ٦٨٩	٨ ٧٨٩ ١٤٠		فوائد محصلة
(٦١٩ ٣٤٣)	(٤٦٥ ٧٢٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-	٧ ٨٠٢ ٦٣٦	(٢٩)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٦٢ ٤٤٣ ٢٥٠)	(٧٧ ٣٩٠ ٤٢٩)		توزيعات نقدية
(٣ ٢٨٦ ٠٦٣)	(٢ ٩٣٣ ٢٤٦)		توزيعات حقوق الاقلية
<u>(٦٥ ٧٢٩ ٣١٣)</u>	<u>(٧٢ ٥٢١ ٠٣٩)</u>		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٢٧ ٠٧٣ ٧٠٣	(٢٦ ٩٨١ ٨٨٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢ ٤١٩ ٣٠٨	(٣٥ ٣٤٨)	(٢٩)	فروق عملة عن إعادة تقييم النقدية وما في حكمها
١٠٣ ٤٧١ ٢٣٥	٢٣٢ ٩٦٤ ٢٤٦		النقدية وما في حكمها في بداية العام
<u>٢٣٢ ٩٦٤ ٢٤٦</u>	<u>٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١</u>	(١٣٠، ١٠-٤)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١- عام

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف "ميراكو" شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قوانين الاستثمار - بموجب القرار رقم ١٢٥ لسنة ١٩٧٦ الصادر من وزارة الاقتصاد والدولة للتعاون الاقتصادي.

٢-١ غرض الشركة

- تأسست الشركة لغرض تصنيع وتجميع الوحدات الخاصة بأعمال التبريد والتكييف المركزي للصناعة والمنشآت الصناعية والسياحية وكذا مشروعات التبريد والتجميد وذلك للاستهلاك المحلي والتصدير وكذلك القيام بأعمال المقاولات الخاصة بالتركيب والصيانة وقطع الغيار وكافة العمليات اللازمة والمكملة للتسويق. ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٣ إضافة نشاط تصنيع وتجميع الأجهزة الكهربائية والمنزلية والتشغيل للغير ولدى الغير وكذلك أعمال الخدمة والصيانة لتلك الأجهزة ، هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤.

الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة التالية والتي تشملها القوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ 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 مسؤولية 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 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 مدة الشركة ٢٥ عاماً أخرى تبدأ من ٢٠٠١/٦/٣.

٤-١ مقر الشركة

أبو رواش - الكيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوى.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٤.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

٣-٢ عملة التعامل و عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل الرئيسية.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وعمل تقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً عليها إصدار الأحكام الخاصة بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وترجع هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

إيضاح رقم (٩،٥-٤) الانخفاض في قيمة المخزون.

إيضاح رقم (١٠،١٤-٤) الاضمحلال في قيمة العملاء.

إيضاح رقم (١١،١٤-٤) الاضمحلال في قيمة مدينين وأرصدة مدينة.

إيضاح رقم (١٤،١٣-٤) المخصصات.

إيضاح رقم (١٨،٩-٤) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- ٣-١ يتم تجميع القوائم المالية للشركات التي يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات.
- ٣-٢ يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة.
- ٣-٣ حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفي صافي أرباح الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة تم إظهارها بالقوائم المالية المجمعة ببند مستقل وتم احتسابها بمقدار حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة.
- ٣-٤ يتم ترجمة القوائم المالية لشركة كاريبر أفريقيا والتي يتم إعدادها بالدولار الأمريكي كالآتي:-
- قائمة الدخل وفقاً لمتوسط أسعار الصرف السائدة للدولار خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- المركز المالي وفقاً لسعر الإقفال - سعر الصرف - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، في حين يتم ترجمة بنود حقوق الملكية وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الاقتناء أو التأسيس.
- يتم إدراج الفروق في أسعار الصرف و الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المذكورة ضمن حقوق الملكية.

٣-٥ الشهرية

تتمثل الشهرية فيما زاد من تكلفة اقتناء حصة من حقوق الأقلية في الشركات التابعة بعد السيطرة ، عن القيمة الدفترية لها في تاريخ الاقتناء. وتقوم الشركة بإجراء دراسة لرصيد الشهرية سنوياً في تاريخ الميزانية وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن اضمحلال في ذلك الرصيد ، وفي حالة وجود ذلك تقوم الشركة بإثبات اضمحلال في قيمة الشهرية عندما تزيد القيمة الدفترية للشهرة عن تلك التي تم تحديدها وفقاً للدراسة المعدة لذلك علي أن يتم إدراج اضمحلال بالشهرة نتيجة تلك الدراسة بقائمة الدخل.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٤-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك المجموعة حساباتها بالجنيه المصري وذلك لكل من شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراکو) وشركة ميراکو للتنمية والخدمات والتجارة (DST) وشركة ميراکو الدولية للتجارة ، وبالدولار الأمريكي بالنسبة لشركة كاريبر أفريقيا (جبل على - دبي) ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية (بخلاف عملة القيد) بالدفاتر على أساس متوسط سعر الصرف السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات تلك المعاملة. ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ. ويتم إدراج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل المجمعة.

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتظهر بالميزانية مخصصاً منها مجمع الإهلاك والانخفاض الناتج عن النقص في قيمة الأصول (إيضاح ٤-١٤ ب). ويتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع تلك الأصول. هذا ويتم بصفة دورية (سنوياً) مراجعة المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة، وإذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقى بعد تعديله. وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الأصول لأغراض احتساب الإهلاك.

بيان الأصل	السنوات
مباني وإنشاءات ومرافق	٣٣
آلات ومعدات	١٠
وسائل نقل وإنتقال	٥
العدد والأدوات	٣-٥
الأثاث ومعدات مكاتب وأجهزة حاسب آلي	٣-١٠

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

٤-٤ استثمارات(أ) استثمارات في شركات شقيقة

- الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للشركة فيها تأثير جوهري (ولكن ليس سيطرة) على السياسات المالية والتشغيلية.
- يعتبر التأثير جوهري موجود في حالة امتلاك الشركة نسبة ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت بشركة أخرى.
- يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية وتثبت بالتكلفة عند الإثبات الأولي.
- تتضمن القوائم المالية للشركة حصة الشركة من الإيرادات والمصروفات والتغيرات في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها طبقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك بعد التسويات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية من تاريخ وجود تأثير جوهري حتى انتهاء تاريخ هذا التأثير.
- في حالة زيادة حصة الشركة في خسائر الشركة المستثمر فيها طبقاً لطريقة حقوق الملكية عن القيمة الدفترية يتم تخفيض تلك القيمة حتى لا شيء ولا يتم تحميل أي خسائر أخرى إلا في حالة وجود التزام على الشركة لسداد مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

ب) استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم إثبات الاستثمارات في سندات الإسكان بالتكلفة . ويتم إثبات إيرادات الاستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات العائد المحقق بعد تاريخ الإقتناء.

٥-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء والوصول بالمخزون على موقفه وحالته الراهنة وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية:-

- الخامات والمكونات والمستلزمات وقطع الغيار والمهمات الأخرى بالمخازن على أساس المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام بالتكلفة وعلى أساس آخر مرحلة إنتاجية وصل إليها.
- الإنتاج التام بتكلفته الصناعية والتي تشمل تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير مباشرة.
- الأجهزة و قطع غيار (مشتريات بغرض البيع) على أساس المتوسط المرجح.

تحدد صافي القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً منها أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

٦-٤ تحقق الإيراد

أ) المبيعات

يتم إثبات الإيراد عند انتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري وعندما يمكن قياس الإيراد بشكل دقيق وكذلك إمكانية تحديد قيمة التكاليف المتعلقة بالإيراد بشكل دقيق. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق والذي يمثل المبلغ المستحق عن البضائع المباعة من خلال الأنشطة العادية للمنشأة وذلك بعد استنزال الخصومات والضرائب المتعلقة بعملية البيع. ولا يتم الاعتراف بأى إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو في حالة إمكانية رجوع البضاعة المباعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة .

ب) إيراد الاستثمارات

يتم إثبات إيراد الاستثمارات في شركات شقيقة بطريقة حقوق الملكية.

ج) الفوائد الدائنة

يتم تسجيل الفوائد الدائنة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس زمني.

٧-٤ العملاء وأوراق القبض والموردون أرصدة مدينة والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى والتي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالتكلفة وتظهر مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها تنتج عن المبالغ الغير متوقع تحصيلها (٤-١٤ أ).

٨-٤ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض كمصروف خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

٩-٤ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية و التي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة و الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء علي الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٠-٤ النقدية وما في حكمها

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

١١-٤ نظام معاشات العاملين

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

١٢-٤ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عن هذه التوزيعات.

١٣-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنايف اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وإذا ما كان للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) بما يعكس أفضل تقدير حالي لها.

٤-١٤ الإضمحلال في قيم الأصول

أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل .
يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.
يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بإلغائها في قائمة الدخل .

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر .
يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية. و في حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال و ذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٤-١٥ الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

٤-١٦ ربحية السهم

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

١٧-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٨-٤ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو العنصر القابل للتمييز في المنشأة و يشارك في تقديم منتج أو خدمة منفردة أو مجموعة من الخدمات أو المنتجات المرتبطة ببعضها البعض و التي تخضع لمخاطر و عوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاع الأنشطة الأخرى (قطاع النشاط).

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).

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	إثاث ومعدات مكاتب وأجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق *	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٥.٠٧٣.١٠٨	٣٦١.٣١٠.٤٤١	٣٦٧٣.٨٤٢	٦٧.٠٦٦٧٩	٧٢.٠٨٦٩٧٢	٤٢٦٦٨.٥١٨	٥٦٩٦٥٦	في ٢٠١٣/١/١
١٢٨٩٨.٢٣٥	٤٢٤٣.٧٦٤	١٤٤٢.٢٤٩	١٤٧٣.٩٦٠	٢٢٩١.٤٩٤	٣٤٤٦.٧٦٨	-	الإضافات خلال العام
(٣.٠٧٢.٨٣٩)	(١٦٥٩.١٤٨)	(٢١٨.٦١٣)	(٥٢٢.٢٣٣)	(٦٧٢.٨٤٥)	-	-	الإستبعادات خلال العام
٢٠٤.٨٩٨.٥٠٤	٣٨٨٩٥.٥٥٧	٣٧٩٥٤.٤٧٨	٧٦٥٨.٤٠٦	٧٣٧.٥٦٢١	٤٦١١٥.٢٨٦	٥٦٩٦٥٦	في ٢٠١٣/١/٢/٣١
١١٩.٩٧٧.٥٦٧	٢٤٩٠.٣٧٦١	٣١٧٥٨.٥٨٣	٦١٣٣.٨٧٩	٣٩٦٨٧.٦٩٣	١٧٤٩٣.٦٥١	-	مجموع الإهلاك
١٢٦٨٦.٠٨٩	٣.٨٥٣.٨٤٧	٢٢٥٣.٨٨٣	٤.٠٤.٨٨٧	٤.٨٤١.٦٧٣	١.٣٣١.٧٩٩	-	في ٢٠١٣/١/١
(٣.٠٥١.٢٠٦)	(١.٦٣٧.٥١٥)	(٢١٨.٦١٣)	(٥٢٢.٢٣٣)	(٦٧٢.٨٤٥)	-	-	إهلاك العام
١٢٩.٦١٢.٤٥٠	٢٧١٢٠.٠٩٣	٣٣٧٩٣.٨٥٣	٦.٠١٦.٥٣٣	٤٣.٨٥٦.٥٢١	١٨.٨٢٥.٤٥٠	-	إهلاك الإستبعادات
٧٥.٢٨٦.٥٤٤	١١.٧٧٤.٩٦٤	٤.١٦.٦٢٥	١.٦٤١.٨٧٣	٢٩.٨٤٩.١٠٠	٢٧.٢٨٩.٨٣٦	٥٦٩.٦٥٦	صافي القيمة الأفتقرية
٧٥.٠٩٥.٥٤١	١١.٤٠٦.٦٨٠	٤.٩٧٢.٢٥٩	٥٧٢.٨٠٠	٣٢.٣٩٩.٢٧٩	٢٥.١٧٤.٨٦٧	٥٦٩.٦٥٦	في ٢٠١٣/١/٢/٣١
							في ٢٠١٣/١/٢/٣١

* المبالي

يتضمن هذا البند مبلغ ٧٥٠ ٩٨٤ ٧٥٠ جنيه مصري يمثل تكلفة شراء دور أرضي وميزابين وعدد ٢ شقة بشمارح مكة - المهندسين - محافظة الجيزة منشأه بموجب عقود ابتدائية ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٧١١ ٩٩٠	٣ ٢٢٠ ١٠٠	آلات ومعدات وعدد وأدوات
٣ ٤٥٢ ٦٧٢	-	مباني تحت الإنشاء
١٦٢ ٦٤١	٢٨٧ ٥٤٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٦ ٣٢٧ ٣٠٣</u>	<u>٣ ٥٠٧ ٦٤٩</u>	

٧- الاستثمارات

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	نسبة المسدد	نسبة المساهمة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
٥ ٣٥٧ ٧١٥	٥ ١٠١ ٢١١	%١٠٠	%٤٢	استثمارات في شركات شقيقة
				- الموزعون المتحدون لميراکو (أدميركو) ش.م.م*
				استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٤٣ ٨٢٠	٤٣ ٨٢٠			سندات إسكان استحقاق (٢٠١٤ - ٢٠١٥)

* يتمثل هذا الرصيد فيما يلي:-

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٣٢٠ ٦٣٨	٥ ٣٥٧ ٧١٥	الرصيد في ٢٠١٣/١/١
٦٢٣ ٦٣١	٣١٨ ١٤٩	حصة الشركة في أرباح العام
(٥٠٤ ٠٩٦)	(٥٠٤ ٠٩٦)	حصة الشركة في توزيعات الأرباح
(٨٢ ٤٥٨)	(٧٠ ٥٥٧)	حصة الشركة في توزيعات العاملين
<u>٥ ٣٥٧ ٧١٥</u>	<u>٥ ١٠١ ٢١١</u>	

٨- الشهرة

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

٩- المخزون

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٦ ٣٣٥ ٠٣٠	٧٥ ٤٩٠ ٧٦٠	خامات ومكونات ومستلزمات
٦ ٤٤١ ٠٤١	٧ ١٩٧ ١٤٣	إنتاج تحت التشغيل
٥٣ ٣١٤ ٣٨٧	٧٥ ١٧٠ ٦٦٨	إنتاج تام
٩ ٢١٠ ٨١٩	٨ ٣٠٤ ٥٥٦	قطع غيار ومهمات أخرى
٢١ ١٤٣ ١٣٤	٢٨ ٤٠٣ ٥٢٠	أجهزة و قطع غيار (مشتريات بغرض البيع)
١٧٦ ٤٤٤ ٤١١	١٩٤ ٥٦٦ ٦٤٧	
		يخصم:
١١ ٨٩٠ ٥٨٨	١١ ٢١١ ٦٨٩	الانخفاض في قيمة المخزون
١٦٤ ٥٥٣ ٨٢٣	١٨٣ ٣٥٤ ٩٥٨	

١٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٩ ٢٧٤ ٧٣٧	٥٦ ٢٣٩ ٤٠١	عملاء
٢ ٢٦٨ ٥٨٧	٣٤٤ ٢٩٧	عملاء - أطراف ذات علاقة
٨٢ ٧٥٣ ٨٨٨	٩٩ ٠١٢ ٠٩١	أوراق قبض
١٤٤ ٢٩٧ ٢١٢	١٥٥ ٥٩٥ ٧٨٩	يخصم:
٢٢ ٢٩٩ ٦٠٢	٢٢ ٩٠٩ ٥٣٧	الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
١٢١ ٩٩٧ ٦١٠	١٣٢ ٦٨٦ ٢٥٢	

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤٢ ٨٠٤	٢ ٩٧٩ ٩٣٧	موردين أرصدة مدينة
٢ ٢٢٨ ٥٩٨	٢ ٣٠٨ ٩٨٩	تأمينات لدى الغير
٩٥٩ ٠٩٤	٩٥٢ ٨٧٧	أمانات لدى مصلحة الجمارك
٣ ٤٦٤ ٩٢٦	١ ٥٦٧ ٨٠٩	جارى مصلحة الجمارك
٤ ٨٥٦ ١٦٠	٧ ٦٩٤ ٦١٨	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنيع
٤ ٩٩٨ ٩٨٠	٣ ٣٢٠ ٠٩٤	دعم الصادرات
٢٦ ١٧٢	٢٦ ١٧٢	غطاء خطابات الضمان
٨٢٩ ٩٧١	١ ٣٧٥ ٦٠٩	جمارك مستردة (دروباك)
٣٥٦ ٧١٢	٢ ٨٩٥ ٦٦٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٤٢ ٥٨٦	٣٧ ٥٩٣	إيرادات فوائد ودائع مستحقة
١ ٣٨٣ ٠٣٥	١ ٢١٩ ١٩٦	سلف وعهد عاملين
٤٥٥ ١١١	٣٠٩ ٠٨٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٠ ٠٤٤ ١٤٩</u>	<u>٢٤ ٦٨٧ ٦٤٠</u>	
٢ ٠٣١ ٤٧٢	١ ٧٦٣ ٣٨٤	بخصم:
<u>١٨ ٠١٢ ٦٧٧</u>	<u>٢٢ ٩٢٤ ٢٥٦</u>	الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

١٢- 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 السنة والأرصدة القائمة في نهاية السنة لهذه الأطراف:-

اسم الشركة المتعامل معها	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال السنة المنتهية في	حجم التعامل خلال السنة المنتهية في
		٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٢/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)	تقوم شركة ميراکو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	٨٩ ٣٩٥ ٢٢٤	٧٧ ٠٨٢ ٩٠٣
- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٨% فى رأس مال الشركة)	قيام شركة ميراکو بإستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميراکو.	١٧٠ ١٦٤ ٩٩٢	١٤٩ ٨١٣ ٢٣٧
- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٨% فى رأس مال الشركة)	تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة وكذا إصدار بوليصة التأمين الجماعى على العاملين بشركة ميراکو.	٢ ٧٩٤ ٨٩١	٢ ٠٣٢ ٢٠٥
- شركة أدميركو (شركة شقيقة)	تقوم شركة ميراکو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو.	٩ ٢٤٦ ٥٩٠	١٠ ٠٤٠ ٣٩١
- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)	قيام شركة ميراکو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات وكذلك تقديم خدمات فنية واستشارية للشركة.	٢٦٨ ٧٦٥ ٦١٩	١٥٧ ٩٢١ ٣٤٠
- شركة كاربير الشرق الأوسط (زميلة)	تقوم شركة كاربير الشرق الأوسط بتقديم خدمات فنية للشركة مقابل أتعاب تحدد بنسبة من المبيعات.	٣٢٢ ٦٦٨	١ ٦٨٩ ٩١٥

كما تبلغ الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ كما يلي :-

- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨ ٣٩٩ ٥٤٧	١٤ ١٣١ ٤١٣	مجموعة شركات كاريير العالمية (شركات زميلة)

- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢ ٤١٧ ٧٢٠	٣١ ٤٠١ ٩٤٣	مجموعة شركات كاريير العالمية (شركات زميلة)
١٥ ٣٨٠ ٢٥١	١١ ٣٠٤ ٦٩٧	مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
<u>٤٧ ٧٩٧ ٩٧١</u>	<u>٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠</u>	

- أرصدة ضمن بند عملاء أرصدة مدينة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٢٦٨ ٥٨٧	٣٤٤ ٢٩٧	شركة أدميركو (شركة شقيقة) (إيضاح رقم ١٠)

١٣- النقدية وما في حكمها

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨١ ٥٩٦ ٩٦٦	١٦٨ ٦٣٦ ٥٩٣	ودائع قصيرة الأجل
٣٣ ٩٩١ ٢١١	٢٢ ٢١٠ ٧٧٤	بنوك حسابات جارية
١٧ ٣٧٦ ٠٦٩	١٥ ٠٩٩ ٦٤٤	شيكات تحت التحصيل
<u>٢٣٢ ٩٦٤ ٢٤٦</u>	<u>٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١</u>	

١٤ - مخصصات

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم خلال	الرصيد في	
٢٠١٣/١/١	العام	العام	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٥٣٠ ٣٨٦	(٤ ٣٥٢ ٢٠٩)	١ ٦٢٣ ٥٦٧	٤ ٨٠١ ٧٤٤	مخصص مطالبات
٢ ٤٢٢ ٨١٠	(٢ ١٩٥ ٣٢١)	١ ٧١٥ ١٤٨	١ ٩٤٢ ٦٣٧	مخصص ضمان
٧٩٢ ٩٤٨	(١ ١١٦ ٦٠٨)	١ ٥٥٥ ٧٢٦	١ ٢٣٢ ٠٦٦	مخصصات أخرى
١٠ ٧٤٦ ١٤٤	(٧ ٦٦٤ ١٣٨)	٤ ٨٩٤ ٤٤١	٧ ٩٧٦ ٤٤٧	الإجمالي

١٥ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدره ٧ ٦٤١ ٠٩٢ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١ ٠٩٤ ٩٣٢ دولار أمريكي في التسهيلات الائتمانية الممنوح من بنك بي ان بي باريبا لتمويل اعتمادات مستنديه بسعر فائدة متغير و بضمان ودائع الشركة.

١٦ - دائنون متنوعون وأرصده دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٠٨٦ ١٦٧	٢٤ ٢٦٥ ٢٣٣	مصروفات مستحقة
٢ ٩٦١ ٩٤١	٢ ٦٣٧ ٥٣١	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٨٩٩ ٠٢٥	٧٨٠ ٥٤١	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٩٠ ١٤٧	١ ٣١٧ ٠٠٢	تأمينات للغير
٩٩٥ ٩٢٦	٨٧٤ ٦٦٢	المستحق لصندوق تدريب العاملين
-	١٥٢ ٧٧٣	دائنو توزيعات - حصة العاملين
٢ ٦٦٤ ٩٣٩	٢ ٦٣٣ ١٥٧	إيرادات مقدمة
٢ ٠٤٣ ٨٤٢	١ ٨٨٢ ٨٥٧	صندوق جزاءات العاملين
١ ١٤٠ ٥٧٩	١ ١٩٩ ٤٣٣	أرصدة دائنة أخرى
٣٩ ٥٨٢ ٥٦٦	٣٥ ٧٤٣ ١٨٩	

١٧- التزامات ضريبية

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١ ٩١٣ ٤٨٠	٣٦ ٠٠٨ ٦٦٤	ضريبة الدخل
٢٠ ١٧٥ ٢٠٦	١٨ ٩٧٤ ٧٩٣	الضريبة العامة على المبيعات
٥٣٩ ٢٧٩	٢ ٢٤٤ ٩٧٥	ضرائب مخصومة من الغير
٤٢٨ ٦٢٢	٤٩٠ ٩٥٨	ضرائب كسب عمل
<u>٥٣ ٠٥٦ ٥٨٧</u>	<u>٥٧ ٧١٩ ٣٩٠</u>	

١٨- الأصول / (الالتزامات) الضريبة المؤجلة

أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبة المؤجلة المشتة

أصول / (التزامات)		
٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٦ ١٧٩ ٩٢٨)	(٨ ٣٨٤ ٥٠٠)	الأصول الثابتة
١ ٣٧٦ ٣١٢	١ ٢٢٤ ٧٩١	المخصصات
٢ ٣٧٨ ٨٩٧	٢ ٢٩٧ ٧٥٧	الانخفاض في المخزون
(٨ ٥٥٢ ١٧٣)	(٥ ٣٧٣ ٥٢٢)	أرباح شركات تابعة غير موزعة
<u>(١٠ ٩٧٦ ٨٩٢)</u>	<u>(١٠ ٢٣٥ ٤٧٤)</u>	الصافي

ب- الأصول الضريبة المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٤٥٨ ٦٤٦	٥ ٦٤١ ٧١٠	العملاء وأوراق القبض
٤٩٩ ٧٤٢	٤٤٠ ٨٤٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٥ ٩٥٨ ٣٨٨</u>	<u>٦ ٠٨٢ ٥٥٦</u>	

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

١٩- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

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

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢٠- حقوق الأقلية

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

٢١- التأمين الجماعي على العاملين بالشركة

وفقاً للتعاقد المبرم مع شركة مصر للتأمين يتم إصدار وثيقة تأمين جماعي على العاملين بشركة مصر لصناعة التبريد و التكييف (ميراکو) و شركة ميراکو للتنمية و الخدمات و التجارة (DST) وقد بلغ قيمة ما تحملته الشركتين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٣٥١ ٠٠١ ١ جنيه مصري مقابل مبلغ ٢٣١ ٩٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

٢٢- الالتزامات المحتملة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧ ٧٦١ ٣٥٤	٣٢ ٧٩٢ ٢٢٤	خطابات ضمان
٣٧ ٤٩٤ ٩٠٢	٢١ ١٩٠ ٦٢٧	اعتمادات مستنديه
٦٥ ٢٥٦ ٢٥٦	٥٣ ٩٨٢ ٨٥١	الاجمالي

٢٣- نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٧ ٨٧١ ٩٠٠	٩٢ ٢٨٢ ٢٣٠	صافي ربح العام (جنيه مصري)
(٧ ٠٣٨ ٦٠٣)	(٧ ٩٦٦ ٤٠١)	* توزيعات العاملين
(٤ ٢٣٩ ٢٩٢)	(٤ ٨٦٣ ٢١٦)	* مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٦ ٥٩٤ ٠٠٥	٧٩ ٤٥٢ ٦١٣	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
٥,١١	٥,٣٠	نصيب السهم في أرباح العام (جنيه / سهم)

* وفقاً لمشروع توزيع الأرباح المقترح من مجلس إدارة الشركة.

٢٤- الموقف الضريبي لشركات المجموعة

٢٤- ١ شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكوش) - ش.م.م.

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ والذي حل محله القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وحيث أن الشركة منشأة وفقاً لأحكام قانون الاستثمار فإن الشركة تتمتع بإعفاء نسبي من ضريبة شركات الأموال نتيجة الزيادات التالية لرأس مال الشركة لمقابلة مشروعات التوسع في الشركة:

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

الفحص الضريبي :-

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال وإيرادات رؤوس الأموال المنقولة:

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٦ :

تم السداد طبقاً للتسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٢:

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 ٢٠١٠.

السنوات من ٢٠١١ و حتى ٢٠١٣

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

(ج) كسب العمل:

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

السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٣ :

لم يتم الفحص وبالتالي لم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.

٢٤-٢ شركة ميراکو للتنمية والخدمات والتجارة ش.م.م.

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ والذي حل محله قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بدءاً من ٢٠٠٥/١/١ .

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧

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

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٢

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 ٢٠١٣

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

(ج) ضريبة المبيعات

منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩

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

السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٣

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

٢٤-٣ شركة كاربير أفريقيا- جبل علي دبي - شركة مساهمة بدوله الإمارات العربية

الشركة معفاة ضريبياً حيث أنها تزاول 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.

٢٤-٤ شركة ميراکو 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 ٢٠١٢

لم تقم مأمورية الضرائب بفحص تلك السنوات وبالتالي لم ترد عنها أية مطالبات ضريبية وتم تقديم الإقرار الضريبي عن عام ٢٠١٢ .

(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.

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع والأطراف ذات العلاقة والبنوك الدائنة 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 (٤) 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 ٣٢٠ ٤٣٢ ٨٧ جنيهاً مصرياً و ٩٣٨ ٩٩٥ ٧٨ جنيهاً مصرياً على التوالى وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	١ ١٤٥ ٩٠٦
اليورو	٣٧ ٠١٩
جنية استرليني	٣ ٥٧١
ين يابانى	٦٢٤ ٩٥٤
درهم اماراتي	١٤ ٠٠٠

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٤-١) " ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية " فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة لهذه العملات في تاريخ المركز المالي.

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 إستحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

تتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية في الآتي:-

القيمة الدفترية		
٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٧ ٦٤١ ٠٩٢	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤١ ٣٥٧ ٢٤٣	٤٢ ٨٠٦ ٥٤٩	موردون وأوراق دفع
٣٣ ١١٠ ٠٣٢	٣٦ ٩١٧ ٦٢٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٣ ٠٥٦ ٥٨٧	٥٧ ٧١٩ ٣٩٠	إلتزامات ضريبية
٤٧ ٧٩٧ ٩٧١	٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٧٥ ٣٢١ ٨٣٣	١٨٧ ٧٩١ ٢٩٨	

٢٦- التقارير القطاعية - القطاعات الجغرافية

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	
١ ٠٤٦ ٦٨٥ ٢٨١	١٤٩ ٩٥١ ١٨٧	٨٩٦ ٧٣٤ ٠٩٤	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٣/١٢/٣١
٦٧٢ ٨٤١ ٢٢٥	٦٣ ٤١٤ ٥٠٣	٦٠٩ ٤٢٦ ٧٢٢	الأصول في ٢٠١٣/١٢/٣١
١ ٠٩٥ ٢٤٦ ٤٣٩	١٣٨ ٩٢٩ ٦٢٨	٩٥٦ ٣١٦ ٨١١	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٢/١٢/٣١
٦٥٧ ٤٦٧ ٨١٦	٧٠ ٦٩٥ ٠٦٨	٥٨٦ ٧٧٢ ٧٤٨	الأصول في ٢٠١٢/١٢/٣١

٢٧- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠ ٢٨٥ ٠١٦	١٩ ٢٨١ ٢٤٦	أجور ومرتببات
٢ ٢٨٥ ٣٦٦	٢ ٢٦٤ ٧٥٩	إهلاكات
١٨ ٢٩٢ ٢٤٢	١٣ ٤١١ ٩٨٧	مصروفات دعاية وإعلان
٢ ٥٠٦ ١٨٢	١٣٩ ٣٨١	عمولات تسويقية
٣٧٨ ٧٢٩	٧٠٦ ٦٢٤	خدمات إستشارية
١ ٨١٢ ١٨٤	٢ ٣٨٢ ٨٦٣	تليفون وفاكس
٣١٩ ٣٥٧	٤١٣ ٠٣٠	إصلاح و صيانة
٢ ٨١٢ ٢٧٦	٢ ٧٨٥ ٣٧٥	مصروفات سفر وانتقالات
٢ ٩٥١ ٣١٢	٢ ٩٤٣ ٥٥٠	إيجارات
٢٩٧ ٢١٤	٣٥٥ ٣٦٣	كهرباء ومياه
٩٦١ ٩٥١	٦٩٠ ٩٤٦	رسوم ودمغات
٢٧٧ ٢٨٩	١٧٠ ٤٥٥	تأمين
٩٢١ ٥١٠	١ ٤٨٢ ٤٧٠	أمن و نظافة
٤ ٦٢٨ ١٠٩	٢ ٩٥٧ ٥١٥	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة أخرى
<u>٥٨ ٧٢٨ ٧٣٧</u>	<u>٤٩ ٩٨٥ ٥٦٤</u>	<u>الإجمالي</u>

٢٨- المصروفات العمومية

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣ ٦٨٦ ٤٧٨	١٤ ٧٤١ ٦٠٨	الأجور والمرتببات
١ ٥٧٨ ٣٥٠	١ ٦٧٩ ٢٥١	إهلاكات إدارية
٥٩٨ ٣٢٩	٥١٠ ٤٢٩	تليفون وفاكس
٤٢١ ٩٥٢	٨٧٦ ٢٩٩	صيانة وإصلاح
٢ ٠١٢ ٦٤٣	١ ٩٥٨ ٨٠٤	نقل وانتقالات
٤١٧ ٥٨٧	٤٣٦ ٧٢٠	إيجارات
١ ٩٨١ ٦٣٦	١ ٢٨٤ ١٧٢	خدمات إستشارية
١٥٩ ٢٥٨	١١٥ ٧٤٢	إشتراكات
١ ٠١٢ ٨١٦	١ ١٦١ ٨٢٥	مصروفات تدريب
٨٧ ٥١١	٦٩٣ ٧٤٩	رسوم ودمغات
١ ٣٦٩ ٦٥٦	١ ٥٣٨ ١٧١	اتعاب ادارية
٤٤٤ ٥٧٥	٤٥٨ ٣١٤	مصاريف سفر
٣ ١٨٠ ١١٤	٣ ٩٩٣ ٩٨٨	مصروفات متنوعة أخرى
<u>٢٦ ٩٥٠ ٩٠٥</u>	<u>٢٩ ٤٤٩ ٠٧٢</u>	<u>الإجمالي</u>

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

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٣/١٢/٣١ مبلغ ٨٢ ٨٣٤ جنيهاً مصرياً (فروق عملة دائنة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري	
٤٠٧ ٥٠٥	(١٠٨ ٦٤٦)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند العملاء وأوراق القبض
(١٦٧ ١٧١)	(٢٧ ٥٨١)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الشركات ذات علاقة
(١ ٤١٩ ٤١٧)	٣٨ ٩١٣	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الموردون وأوراق الدفع
٦ ٢١٤	١ ٠٣٣	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٧١ ٣٠٩)	٥٢ ٩١٩	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	١٦١ ٥٤٤	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
٢ ٤١٩ ٣٠٨	(٣٥ ٣٤٨)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
٩٧٥ ١٣٠	٨٢ ٨٣٤	

٣٠- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٢	سعر الضريبة	٢٠١٣	سعر الضريبة	
١٢٣ ٧٢٦ ٢١٤		١٣١ ٦٥٨ ٣٨٨		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
٢٩ ٩٧٦ ٦٣٦		٣٢ ٩١٤ ٥٩٧		ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
٣ ٥٢٥ ٤٤٨		١ ٧٣٣ ٦١١		المخصصات
٤٥٩ ٦٨٥		٥٥٤ ١٨٢		مصرفات غير قابلة للخصم
(١ ٣٩٢ ٢٩٧)		٦٤ ٨٥٦		فروق ضرائب سنوات سابقة
(٧٣ ٩٥٣)		-		أخرى
٣٢ ٤٩٥ ٥١٩	% ٢٦,٢٦	٣٥ ٢٦٧ ٢٤٦	% ٢٦,٧٨	ضريبة الدخل