

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(ميراكو)

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية الدورية المستقلة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الاستنتاج

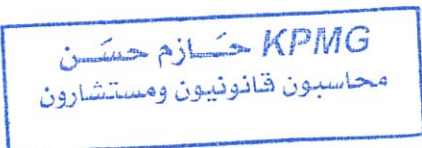
وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) في ٣١ مارس ٢٠١٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



علي عبد الحافظ حلمي

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن

  
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٩ مايو ٢٠١٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ مارس ٢٠١٣	ايضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		<u>الأصول طويلة الأجل</u>
٧١ ٤٤٨ ٨١٦	٧٠ ٢٩٢ ٣٦٦	(٤،٢ - ٣)	أصول ثابتة
٦ ٣٢٧ ٣٠٣	٤ ٥١٢ ٢٢٥	(٥،٣ - ٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢١ ٣٧٨ ١٣٣	٢١ ٣٧٨ ١٣٣	(٦،٤ - ٣)	استثمارات
<u>٩٩ ١٥٤ ٢٥٢</u>	<u>٩٦ ١٨٢ ٧٢٤</u>		<u>مجموع الأصول طويلة الأجل</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٤٥ ٧٨٥ ٦٨٩	١٢٧ ٨٦٠ ٧٣٢	(٧،٥ - ٣)	المخزون
١١ ٩٩٦ ٤٠٤	٣٦ ٣١٩ ٤١٠		اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
٩١ ٦١٨ ٦٨٧	١١٨ ٢١٠ ٢٢٠	(٨،٧ - ٣)	عملاء وأوراق قبض
٢٤٢ ٨٠٤	٥٢٥ ٠٥٦	(٩)	موردون - أرصدة مدينة
١٥ ٨٣٤ ١٢١	٣٠ ٣٧١ ٧٤٤	(١٠،٧ - ٣)	مديون وأرصده مدينة أخرى
٨ ٤٤٠ ٥١٩	١٧ ٥٨٥ ٩١٢	(١١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٨ ٩٤٩ ٥٢١	٢١١ ٥٤٣ ٦٢٥	(١٢،١٠ - ٣)	النقدية وما في حكمها
<u>٤١٢ ٨٦٧ ٧٤٥</u>	<u>٥٤٢ ٤١٦ ٦٩٩</u>		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨ ٩٧٩ ٢١١	٩ ٣٧٥ ٢١١	(١٣،١٣ - ٣)	مخصصات
٤٠ ٧٩٢ ٣٥٥	٧٩ ٨٣١ ١٥١	(١٤)	موردون و أوراق الدفع
١٣ ٢٢٤ ٠٦١	١٦ ٥١٢ ١٩٢		عملاء - أرصدة دائنة
٢٥ ٨٨٣ ٩٤٢	١٢٤ ٢١٨ ٩٢٣	(١٥،١٥ - ٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨ ٥٦٧ ٧٤٩	٦٥ ١٧٥ ٠٧٨	(١٦)	التزامات ضريبية
١٧ ٥٥٥ ٥٤٤	٢٧ ٦٥٠ ٢٣٠	(١١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>١٥٥ ٠٠٢ ٨٦٢</u>	<u>٣٢٢ ٧٦٢ ٧٨٥</u>		<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>
<u>٢٥٧ ٨٦٤ ٨٨٣</u>	<u>٢١٩ ٦٥٣ ٩١٤</u>		<u>رأس المال العامل</u>
<u>٣٥٧ ٠١٩ ١٣٥</u>	<u>٣١٥ ٨٣٦ ٦٣٨</u>		<u>إجمالي الاستثمار</u>
			يتم تمويله على النحو التالي:-
			<u>حقوق المساهمين</u>
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠		احتياطي قانوني
١٥٤ ٣٥٢ ٣٧٥	١٥٤ ٣٥٢ ٣٧٥		أرباح مرحلة
٨٧ ٤٦٦ ٢٤١	٤٥ ٥٥٦ ٥٠٩		أرباح الفترة / العام
<u>٣٥٤ ٣١٨ ٦١٦</u>	<u>٣١٢ ٤٠٨ ٨٨٤</u>		<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>
			<u>التزامات طويلة الأجل</u>
٢ ٧٠٠ ٥١٩	٣ ٤٢٧ ٧٥٤	(١٨،٩ - ٣)	ضريبة مؤجلة
٢ ٧٠٠ ٥١٩	٣ ٤٢٧ ٧٥٤		إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
<u>٣٥٧ ٠١٩ ١٣٥</u>	<u>٣١٥ ٨٣٦ ٦٣٨</u>		<u>إجمالي حقوق المساهمين و التزامات طويلة الأجل</u>

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (١٨) متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

(رئيس مجلس الإدارة)

جورجيو ايليا



(رئيس القطاع المالي)

صلاح حسين

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٣١ مارس ٢٠١٢ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٣ جنيه مصري	ايضاح رقم	
٢١٠ ٧٦٢ ١١٠	٢٢١ ٥٤٤ ١٦٤	(١-٦-٣)	إيرادات النشاط
<b>يخصم:</b>			
١٧٩ ٩٢٦ ٦٩٩	١٧٧ ٧٢٨ ٠٤٤		تكاليف النشاط
<u>٣٠ ٨٣٥ ٤١١</u>	<u>٤٣ ٨١٦ ١٢٠</u>		مجموع الربح
<b>يخصم:</b>			
٩ ٤٩٠ ٣١٧	٩ ٢٢٩ ٩٢٥	(٢٥)	مصروفات البيع والتوزيع
٥ ٧٧٤ ٤٣٩	٥ ٩٩٧ ٤٧٦	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٨ ٦١٢	٦١٨ ٧٣٧	(١٣-١٣-٣)	مخصصات
١ ٢٢٤ ٨٩٧	١ ٠٧٥ ٤١٤		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢ ٢١٨ ٤٨٤	٢ ٠٦ ٦٤٧		الاضمحلال في قيمة العملاء و حسابات مدينة
( ٦ ٤٩١)	( ٣ ١٨٢)		أرباح رأسمالية
( ٢٩٤ ٣٦٣)	( ٢٢٦ ٢٦٦)		إيرادات متنوعة
<u>١٨ ٤٦٥ ٨٩٥</u>	<u>١٦ ٨٩٨ ٧٥١</u>		
<u>١٢ ٣٦٩ ٥١٦</u>	<u>٢٦ ٩١٧ ٣٦٩</u>		أرباح التشغيل
<b>يضاف (يخصم):</b>			
٨٤٧ ٥٥٤	١ ٧٨٣ ٤٣٧	(ج-٦-٣)	فوائد دائنة
( ٥٦٦ ٧٤٠)	( ٧٣٢ ١٧٤)	(٨-٣)	مصروفات تمويلية
( ٥٦ ٦١٩)	٢ ٢٤١ ٢١٠	(١-٣)	أرباح (خسائر) فروق العملة
<u>٢٢٤ ١٩٥</u>	<u>٣ ٢٩٢ ٤٧٣</u>		صافي المصروفات التمويلية
-	٢٨ ١٢٠ ٧٩٧	(٣-٦-ب)	إيرادات استثمارات
<u>١٢ ٥٩٣ ٧١١</u>	<u>٥٨ ٣٣٠ ٦٣٩</u>		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
(٣ ٤٢٣ ١١٢)	(١٢ ٠٤٦ ٨٩٥)		ضريبة الدخل عن الفترة
-	( ٧٢٧ ٢٣٥)		الضريبة المؤجلة
(٣ ٤٢٣ ١١٢)	(١٢ ٧٧٤ ١٣٠)	(١٧,٩-٣)	إجمالي الضريبة الدخلية
<u>٩ ١٧٠ ٥٩٩</u>	<u>٤٥ ٥٥٦ ٥٠٩</u>		صافي الربح بعد ضريبة الدخل
<u>٠,٦١</u>	<u>٣,٠٤</u>	(٢٢,١٦-٣)	نصيب السهم في الربح

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية  
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٣١ مارس ٢٠١٢ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٣ جنيه مصري	إيضاح رقم	
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١٢ ٥٩٣ ٧١١	٥٨ ٣٣٠ ٦٣٩		صافي الربح قبل الضريبة الداخلية
			<u>تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال</u>
			<u>الناشئة من أنشطة التشغيل</u>
٢ ٧٣٣ ٢٠٣	٣ ٠٠٠ ٦٧٥	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ٠٨٥ ١٢٦	( ١٦٧ ٨٥٧)		الإنخفاض في المخزون والاضمحلال في العملاء والمدينين
٥٨ ٦١٢	٦١٨ ٧٣٧		المخصصات
( ٦ ٤٩١)	( ٣ ١٨٢)		أرباح رأسمالية
( ٨٤٧ ٥٥٤)	(١ ٧٨٣ ٤٣٧)		فوائد دائنة
٥٦٦ ٧٤٠	٧٣٢ ١٧٤		مصروفات تمويلية
٥٨٦	( ١٣٤ ٥٣٠)	(٢٧)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
-	(٢٨ ١٢٠ ٧٩٧)		إيرادات استثمارات
١٧ ١٨٣ ٩٣٣	٣٢ ٤٧٢ ٤٢٢		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
٣٩ ٩٧٧ ٧٥٦	(٦ ٠٢٣ ٥٤٥)		(الزيادة) النقص في المخزون والاعتمادات المستندية
(٤٩ ٣٣٩ ٤١٧)	(٢٦ ٩٠٠ ٥٨٨)	(٢٧)	(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
( ٣٥٨ ٩٤٥)	( ٢٨٢ ٢٥٢)		(الزيادة) في موردين ارصدة مدينة
(١٠ ٨٥٧ ٥٨٤)	(٦ ٨٦١ ٧٩٩)	(٢٧)	(الزيادة) في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(١١ ٨١٧ ٤٤٢)	١ ١٢٤ ٤٠٧	(٢٧)	التغير في أطراف ذات علاقة
٦٧ ٩٥٣ ٧٧٦	٣٩ ٤٥٩ ٤٣٠	(٢٧)	الزيادة في موردين وأوراق دفع
(٣ ٢٠٢ ٤١٨)	٣ ٢٨٨ ١٣١		الزيادة (النقص) في عملاء ارصدة دائنة
٢٢ ٢٣٦ ٢١٠	١٥ ٥٠٦ ٩٢٦	(٢٧)	الزيادة في دائنين وأرصدة دائنة أخرى والالتزامات الضريبية
( ٥٦٨ ٢٩٨)	( ٢٢٢ ٧٣٧)		المستخدم من المخصصات
٧١ ٢٠٧ ٥٧١	٥١ ٥٦٠ ٣٩٥		ربح التشغيل بعد التغيير في رأس المال العامل
( ٥٦٦ ٧٤٠)	( ٧٣٢ ١٧٤)		فوائد مدفوعة
٧٠ ٦٤٠ ٨٣١	٥٠ ٨٢٨ ٢٢١		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
-	٢٠ ٤٣٣ ٦٠٠		إيرادات استثمارات
( ٦٧٥ ١٢٤)	( ٥٠ ٧٨٠)		شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٦ ٥٠٣	٢٤ ٨١٤		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٨٤٧ ٥٥٤	١ ٧٨٣ ٤٣٧		فوائد محصلة
٢٠٨ ٩٣٣	٢٢ ١٩١ ٠٧١		صافي النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
			<u>صافي التغير في النقدية وما في حكمها</u>
٧٠ ٨٤٩ ٧٦٤	٧٣ ٠١٩ ٢٩٢	(٢٧)	فروق عملة عن إعادة تقييم النقدية وما في حكمها
( ٥٤ ٤٧١)	( ٤٢٥ ١٨٨)		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٥ ٥٥٣ ٧٨٤	١٣٨ ٩٤٩ ٥٢١		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٩٦ ٣٤٩ ٠٧٧	٢١١ ٥٤٣ ٦٢٥	(١٢، ١٠-٣)	

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) " شركة مساهمة مصرية"  
 قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

الإجمالي	صافي ربح الفترة	الأرباح المرحلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال	الن	
					جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣٧٠٩٨٤٦٣	٧٨٦٠٦٧٦٥	١٤٦٤٩١٦٩٨	٣٧٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
-	(٧٨٦٠٦٧٦٥)	٧٨٦٠٦٧٦٥	-	-		المحول للأرباح المرحلة
٩١٧٠٠٩٩	٩١٧٠٠٩٩	-	-	-		صافي ربح الفترة
٣٤٦٧٦٩٠٦٢	٩١٧٠٠٩٩	٢٢٥٠٩٨٤٦٣	٣٧٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٢
٣٥٤٣١٨٦١٦	٨٧٤٦٦٢٤١	١٥٤٣٥٢٣٧٥	٣٧٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
-	(٨٧٤٦٦٢٤١)	٨٧٤٦٦٢٤١	-	-		المحول للأرباح المرحلة
(٦٢٠٠٠٠٠)	-	(٦٢٠٠٠٠٠)	-	-		توزيعات العاملين
(٣٨٧٥٨١٢)	-	(٣٨٧٥٨١٢)	-	-		توزيعات مجلس الإدارة
(٧٧٣٩٠٤٢٩)	-	(٧٧٣٩٠٤٢٩)	-	-		توزيعات المساهمين
٤٥٥٦٥٠٩	٤٥٥٦٥٠٩	-	-	-		صافي ربح الفترة
٣١٢٤٠٨٨٨٤	٤٥٥٦٥٠٩	١٥٤٣٥٢٣٧٥	٣٧٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (١٨) منتمة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية  
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

١- عام

١-١ نبذة عن الشركة

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

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

أبو رواش - الكيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوى.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٣.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري.

**٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي**

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وعمل تقديرات وافتراضات 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. وتراجع 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 (٣-٧،٥) الانخفاض في قيمة المخزون.

إيضاح رقم (٣-٨،١٤) الأضمحلال في قيمة العملاء.

إيضاح رقم (٣-١٠،١٤) الأضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة.

إيضاح رقم (٣-١٣،١٣) المخصصات.

إيضاح رقم (٣-١٨،٩) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.

**٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة**

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

**٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية**

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات تلك المعاملة و يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ و يتم إدراج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن الترجمة في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل المستقلة.

**٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها**

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتظهر بالميزانية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والإضمحلال الناتج عن النقص في قيمة الأصول (إيضاح ٣-١٤ 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.



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

### ٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات 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 بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

### ٤-٣ استثمارات

- يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة، هذا ويتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات في حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على أن يتم تحديد هذا الانخفاض وإثباته بالنسبة لكل استثمار على حدة.  
- يتم إثبات الاستثمارات في سندات الإسكان بالتكلفة .

### ٥-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء والوصول بالمخزون إلي موقعه وحالته الراهنة وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية:-  
- الخامات والمكونات والمستلزمات وقطع الغيار والمهمات الأخرى على أساس المتوسط المتحرك.  
- الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية 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 المتحرك.  
تحدد صافى القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً منها أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

### ٦-٣ تحقق الإيراد

#### أ) المبيعات

يتم إثبات الإيراد عند انتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق والذي يمثل المبلغ المستحق عن البضائع المباعة من خلال الأنشطة العادية للمنشأة وذلك بعد استئزال 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 عند وجود حق للشركة في استلام التوزيعات من الشركة التابعة أو الشقيقة.

### (ج) الفوائد الدائنة

يتم تسجيل الفوائد الدائنة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس زمني.

### ٧-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالتكلفة وتظهر مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها تنتج عن المبالغ الغير متوقع تحصيلها (٣-١٤-١).

### ٨-٣ تكلفة الاقتراض

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

### ٩-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية و التي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً علي الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

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.

### ١٠-٣ النقدية وما في حكمها

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

### ١١-٣ نظام معاشات العاملين

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

### ١٢-٣ توزيعات الأرباح

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

### ١٣-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع 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 بخصم 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 الميزانية وتعديلها (عند الضرورة) بما يعكس أفضل تقدير حالي لها.

### ١٤-٣ 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 المجمعمة 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 بالإلغاء 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 الإعراف 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 الإعراف 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 لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال و ذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الإعراف بخسارة الإضمحلال.

### ١٥-٣ الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

### ١٦-٣ 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.

### ١٧-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤- الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب وحاسب آلي		عدد وأدوات		وسائل نقل وانتقال		آلات ومعدات		مباني وإنشاءات ومرافق *		أراضي	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٥ ٩٦٦ ٣٧٧	٣٤ ١٥٧ ٦٣١	٣٦ ٦٢٥ ٨٧٦	٦ ٤٦٥ ٦٢٩	٧٢ ٠٨٦ ٩٧٢	٣٦ ٢٦١ ٥٢٤	٣٦٨ ٧٤٥						
١ ٨٦٥ ٨٥٨	١ ٣٣٤ ٩٨٦	٢٥٦ ٩١٢	٢٧٣ ٩٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨١ ٦٢٣)	(٤٢ ٠٠٠)	-	(٣٩ ٦٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٨٧ ٧٥٠ ٦١٢	٣٥ ٤٥٠ ٦١٧	٣٦ ٨٨٢ ٧٨٨	٦ ٦٩٩ ٩٦٦	٧٢ ٠٨٦ ٩٧٢	٣٦ ٢٦١ ٥٢٤	٣٦٨ ٧٤٥						
١١٤ ٥١٧ ٥٦١	٢٢ ٨٨٠ ٩٠٧	٣١ ٦٥٩ ٤٥٩	٥ ٨٩٢ ٨٢٩	٣٩ ٦٨٧ ٦٩٣	١٤ ٣٩٦ ٦٧٣	-						
٣ ٠٠٠ ٦٧٥	٨٩٥ ٣٢٥	٥٦٠ ٣٩٣	٦٧ ٣٢٨	١ ٢٠٥ ٨٥٨	٢٧١ ٧٧١	-						
(٥٩ ٩٩٠)	(٢٠ ٣٦٧)	-	(٣٩ ٦٢٣)	-	-	-						
١١٧ ٤٥٨ ٢٤٦	٢٣ ٧٥٥ ٨٦٥	٣٢ ٢١٩ ٨٥٢	٥ ٩٢٠ ٥٣٤	٤٠ ٨٩٣ ٥٥١	١٤ ٦٦٨ ٤٤٤	-						
٧٠ ٢٩٢ ٣٦٦	١١ ٦٩٤ ٧٥٢	٤ ٦٦٢ ٩٣٦	٧٧٩ ٤٣٢	٣١ ١٩٣ ٤٢١	٢١ ٥٩٣ ٠٨٠	٣٦٨ ٧٤٥						
٧١ ٤٤٨ ٨١٦	١١ ٢٧٦ ٧٢٤	٤ ٩٦٦ ٤١٧	٥٧٢ ٨٠٠	٣٢ ٣٩٩ ٢٧٩	٢١ ٨٦٤ ٨٥١	٣٦٨ ٧٤٥						

\* المباني

يتضمن هذا البند مبلغ ٣ ٩٨٤ ٧٥٠ جنيه مصري يمثل تكلفة شراء دور أرضى وميزانين وعدد ٢ شقة بشارع مكة - المهندسين - محافظة الجيزة مشتراه بموجب عقود ابتدائية ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .

## ٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٧١١ ٩٩٠	١ ٠٥٩ ٥٥٣	آلات ومعدات تحت التركيب
٣ ٤٥٢ ٦٧٢	٣ ٤٥٢ ٦٧٢	مباني تحت الإنشاء
١٦٢ ٦٤١	-	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٦ ٣٢٧ ٣٠٣</u>	<u>٤ ٥١٢ ٢٢٥</u>	

## ٦- استثمارات

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	نسبة المسند	نسبة المساهمة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			<u>استثمارات في شركات تابعة وشقيقة</u>
١٥ ٦٨٦ ٥٢٠	١٥ ٦٨٦ ٥٢٠	%١٠٠	%٧٤	- ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (ش.م.م)
١ ٢٥٥ ٧٥١	١ ٢٥٥ ٧٥١	%١٠٠	%١٠٠	- كاريبير أفريقيا (جبل على - دبي - الإمارات العربية المتحدة)
٤ ٣٩١ ٧٤٢	٤ ٣٩١ ٧٤٢	%١٠٠	%٤٢	- الموزعون المتحدون لميراكو (أدميركو) (ش.م.م)
٣٠٠	٣٠٠	%١٠٠	%١	- ميراكو الدولية للتجارة (ش.ذ.م.م)
<u>٢١ ٣٣٤ ٣١٣</u>	<u>٢١ ٣٣٤ ٣١٣</u>			
٤٣ ٨٢٠	٤٣ ٨٢٠			سندات إسكان استحقاق (٢٠١٤ - ٢٠١٥)
<u>٢١ ٣٧٨ ١٣٣</u>	<u>٢١ ٣٧٨ ١٣٣</u>			

## ٧- المخزون

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٦ ٣٣٥ ٠٣٠	٧٧ ٣٤٥ ٧٤٨	خامات ومكونات ومستلزمات
٦ ٤٤١ ٠٤١	٩ ٦٠٨ ١١٦	إنتاج غير تام
٥٣ ٣١٤ ٣٨٧	٤١ ٢٢٤ ٧٠٤	إنتاج تام
٩ ٢١٠ ٨١٩	٨ ٨٢٣ ٢٤٨	قطع غيار ومهمات أخرى
<u>١٥٥ ٣٠١ ٢٧٧</u>	<u>١٣٧ ٠٠١ ٨١٦</u>	
٩ ٥١٥ ٥٨٨	٩ ١٤١ ٠٨٤	<b>يخصم:</b>
<u>١٤٥ ٧٨٥ ٦٨٩</u>	<u>١٢٧ ٨٦٠ ٧٣٢</u>	الانخفاض في قيمة المخزون

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء
٣١ ٣٥٩ ٤٥٤	٣٠ ٧٣٠ ٠٤٥	عملاء - أطراف ذات علاقة
٢ ٢٦٨ ٥٨٧	٢ ١٢٢ ٦١٥	أوراق قبض
٧٩ ٩٤٧ ٥٥٠	١٠٧ ٥٢١ ١١١	
<u>١١٣ ٥٧٥ ٥٩١</u>	<u>١٤٠ ٣٧٣ ٧٧١</u>	

**بخصم:**

٢١ ٩٥٦ ٩٠٤	٢٢ ١٦٣ ٥٥١	الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
<u>٩١ ٦١٨ ٦٨٧</u>	<u>١١٨ ٢١٠ ٢٢٠</u>	

٩- موردون - أرصدة مدينة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردون محليون
١٠٠ ٩٢٧	٣٦٣ ١٠٥	موردون خارجيون
١٤١ ٨٧٧	١٦١ ٩٥١	
<u>٢٤٢ ٨٠٤</u>	<u>٥٢٥ ٠٥٦</u>	

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
٤ ٢٩٧ ٦٩٦	٦ ٠٨٥ ٥٩٩	تأمينات لدى الغير
٢ ٠٣٣ ٣٣٤	٢ ٠٣٥ ٢٣٤	أمانات لدى مصلحة الجمارك
٩٥٩ ٠٩٤	٦٣١ ٣٧٨	مدينو توزيعات أرباح
-	٧ ٦٨٧ ١٩٧	جارى مصلحة الجمارك
٢ ٦٣١ ٥٢٧	٦ ٥٢٤ ٠٣٩	دعم الصادرات
٤ ٩٩٨ ٩٨٠	٤ ٠٥٥ ٥٨٨	جمارك مستردة (دروباك)
٨٢٩ ٩٧١	٨٧٦ ٠٤٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣١٠ ٦٢١	١ ٧٣٣ ٨١٨	سلف وعهد عاملين
١ ٣٨٣ ٠٣٥	٢ ٢٥٦ ٩٧٧	أرصدة مدينة أخرى
٤٢١ ٣٣٥	٥١٧ ٣٣٧	
<u>١٧ ٨٦٥ ٥٩٣</u>	<u>٣٢ ٤٠٣ ٢١٦</u>	

**بخصم:**

٢ ٠٣١ ٤٧٢	٢ ٠٣١ ٤٧٢	الاضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
<u>١٥ ٨٣٤ ١٢١</u>	<u>٣٠ ٣٧١ ٧٤٤</u>	

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٢/٣/٣١ جنيه مصرى	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٣/٣/٣١ جنيه مصرى	طبيعة التعامل	اسم الشركة المتعامل معها
٣ ٤٦٧ ٨٩٤	٤ ٠٨٥ ٥٢٧	تقوم شركة ميراكو بشراء قطع الغيار (مستلزمات قطاع الصيانة) من شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة.	أ- شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مستثمر فى رأس مالها بنسبة ٧٤%)
٢ ٤٧٤ ٣٧٤	٤ ٢٦٧ ٤١٦	تقوم شركة ميراكو ببيع قطع الغيار إلى شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة.	
١٤ ٨٩٧ ٦٣٥	١٥ ٨٣٠ ٨٨٦	تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاريير.	ب- مجموعة شركات كاريير العالمية (شركات زميلة)
١٤٨ ١٩٦	-	قيام شركة ميراكو باستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميراكو.	
٢٤ ١٢٢ ٢٨١	٤٢ ٢٦٠ ٨٥٠	قيام شركة ميراكو باستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات	ج- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
٧٥٩ ٥٤٣	١ ٠٣٣ ٢٤٤	تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة وكذا إصدار بوليصة التأمين الجماعى على العاملين بشركة ميراكو.	د- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٨% فى رأس مال الشركة)
١ ٧٩٣ ٠٠٧	٤ ٣٥٦ ٨٣٨	تقوم شركة ميراكو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو.	هـ- شركة أدميركو (شركة شقيقة).



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

- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٠.٩٧٢	٧٧٤.٢٨٧	- شركة كاريبر أفريقيا (شركة تابعة مستثمر في رأس مالها بنسبة ١٠٠%)
-	٧١٧.١١٧	- شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مستثمر في رأس مالها بنسبة ٧٤%)
٨.٣٩٩.٥٤٧	١٦.٠٩٤.٥٠٨	- مجموعة شركات كاريبر العالمية (شركات زميلة)
<u>٨.٤٤٠.٥١٩</u>	<u>١٧.٥٨٥.٩١٢</u>	

- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠.٤٢٧	-	- شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مستثمر في رأس مالها بنسبة ٧٤%)
٢.١٥٤.٨٦٦	٣.٦١٢.٢٢٦	- مجموعة شركات كاريبر العالمية (شركات زميلة)
١٥.٣٨٠.٢٥١	٢٤.٠٣٨.٠٠٤	- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
<u>١٧.٥٥٥.٥٤٤</u>	<u>٢٧.٦٥٠.٢٣٠</u>	

- أرصدة ضمن بند عملاء

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢.٢٦٨.٥٨٧	٢.١٢٢.٦١٥	- شركة ادميركو (شركة شقيقة) (إيضاح رقم ٨)

١٢- النقدية وما في حكمها

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	بنوك حسابات جارية
٦ ٥٠٤ ٣٧٩	٢٢ ٦٥٣ ٧٨٣	نقدية بالصندوق
-	٣٣٦ ٨٤٥	ودائع قصيرة الأجل
١١٧ ٥٩٢ ٩٦٦	١٦٤ ٦٩٨ ٤٤٧	شيكات تحت التحصيل
١٤ ٨٥٢ ١٧٦	٢٣ ٨٥٤ ٥٥٠	
<u>١٣٨ ٩٤٩ ٥٢١</u>	<u>٢١١ ٥٤٣ ٦٢٥</u>	

١٣- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٣/٣/٣١	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٣/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مخصص مطالبات
٥ ٩٥١ ٣٥٣	-	٧٥٠٠٠	٥ ٨٧٦ ٣٥٣	مخصص ضمان
٢ ٤٤٣ ٨١٠	٢٢٢ ٧٣٧	٢٤٣ ٧٣٧	٢ ٤٢٢ ٨١٠	مخصصات أخرى
٩٨٠ ٠٤٨	-	٣٠٠ ٠٠٠	٦٨٠ ٠٤٨	مجموع
<u>٩ ٣٧٥ ٢١١</u>	<u>٢٢٢ ٧٣٧</u>	<u>٦١٨ ٧٣٧</u>	<u>٨ ٩٧٩ ٢١١</u>	

١٤- موردون وأوراق دفع

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردون محليون
١٥ ٣١١ ٤٥٦	١٩ ٤٠٩ ٤٧٩	موردون خارجيون
٢٥ ٤٨٠ ٨٩٩	٦٠ ٤٢١ ٦٧٢	
<u>٤٠ ٧٩٢ ٣٥٥</u>	<u>٧٩ ٨٣١ ١٥١</u>	

١٥- دائنون وأرصده دائنة أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصروفات مستحقة
١٤ ٧١٧ ٠٠٣	٢٤ ٥١٦ ٨٥٢	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٢ ٦٣٧ ٥٣١	٢ ٧٨٨ ١٧٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٥١ ٠٨٨	٩٠٣ ٦٨٩	تأمينات للغير
١ ٣١٧ ٠٠٢	١ ٠٠٣ ٤٨٩	دائنو توزيعات - حصة العاملين
١٥٢ ٧٧٣	٦ ٣٥٢ ٧٧٣	دائنو توزيعات - حصة المساهمين
-	٧٧ ٣٩٠ ٤٢٩	دائنو توزيعات - مكافأة مجلس الإدارة
-	٣ ٨٧٥ ٨١٢	المستحق لصندوق تدريب العاملين
٨٧٤ ٦٦٢	١ ٢٥٣ ٣٥٥	إيرادات مقدمة
٢ ٦٣٣ ١٥٧	٢ ٩٨٧ ٤٧٠	صندوق جزاءات العاملين
١ ٨٨٢ ٨٥٧	١ ٨٩٠ ٦١٣	أرصدة دائنة أخرى
٩١٧ ٨٦٩	١ ٢٥٦ ٢٦٤	
<u>٢٥ ٨٨٣ ٩٤٢</u>	<u>١٢٤ ٢١٨ ٩٢٣</u>	

١٦- التزامات ضريبية

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٨ ٥٠٤ ٢٧٢	٤٠ ٥٥١ ١٦٧	ضريبة الدخل
١٩ ٢١٣ ١٠٧	٢٢ ٧٩٨ ٩٠١	الضريبة العامة على المبيعات
٤٤٢ ٢٣٩	٥٨٧ ٣٧٧	ضرائب مخصوصة من الغير
٤٠٨ ١٣١	١ ٢٣٧ ٦٣٣	ضرائب كسب عمل
<u>٤٨ ٥٦٧ ٧٤٩</u>	<u>٦٥ ١٧٥ ٠٧٨</u>	

١٧- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٢/٣/٣١	<u>سعر</u> <u>الضريبة</u>	٢٠١٣/٣/٣١	<u>سعر</u> <u>الضريبة</u>	
<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		
١٢ ٥٩٣ ٧١١		٥٨ ٣٣٠ ٦٣٩		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
٣ ٠٢٣ ٤٢٨		١٤ ٥٨٢ ٦٦٠		ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
٣٧٨ ١٠٦		٥١ ٦٦٢		المخصصات
-		(١ ٩٢١ ٧٩٩)		إيرادات استثمارات معفاة
٢١ ٥٧٨		٦١ ٦٠٧		أخرى
<u>٣ ٤٢٣ ١١٢</u>	%٢٧,١٨	<u>١٢ ٧٧٤ ١٣٠</u>	%٢٥,٢٢	ضريبة الدخل

١٨- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

<u>الأصول (الالتزامات)</u>		
٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٥ ٩٤٣ ٩٥٩)	(٦ ٥٨٦ ٤٤٤)	الأصول الثابتة
٣ ٢٤٣ ٤٤٠	٣ ١٥٨ ٦٩٠	المخصصات
<u>(٢ ٧٠٠ ٥١٩)</u>	<u>(٣ ٤٢٧ ٧٥٤)</u>	الصافي

**ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٤٠١ ٣٩٨	٥ ٥٤٠ ٨٨٨	العلاء وأوراق القبض
٤٩٩ ٧٤٢	٥٠٧ ٨٦٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٥ ٩٠١ ١٤٠</u>	<u>٦ ٠٤٨ ٧٥٦</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.

**١٩- رأس المال**

**أ- رأس المال المرخص به**

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

**ب- رأس المال المصدر والمدفوع**

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

**٢٠- التأمين الجماعي على العاملين بالشركة**

تقوم الشركة بعمل وثيقة تأمين جماعي على العاملين بالشركة صادرة من شركة مصر للتأمين (عقد تأمين جماعي). وقد بلغ قيمة ما تحملته الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٢٥٧ ٠٦٩ جنيه مصري (مقابل ٢٤٣ ٤٢٠ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢).

**٢١- الالتزامات المحتملة**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩ ٩٧٠ ٥٢٥	٢١ ٠٩٦ ٩١١	خطابات ضمان
٣٧ ٤٩٤ ٩٠٢	٥٧ ٥٣٦ ٠٢١	اعتمادات مستندية
<u>٥٧ ٤٦٥ ٤٢٧</u>	<u>٧٨ ٦٣٢ ٩٣٢</u>	الاجمالي

## ٢٢ - نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٢	٢٠١٣	
٩ ١٧٠ ٥٩٩	٤٥ ٥٥٦ ٥٠٩	صافي ربح الفترة (جنيه مصرى)
-	-	* نصيب العاملين في الأرباح
-	-	* مكافأة مجلس الإدارة
٩ ١٧٠ ٥٩٩	٤٥ ٥٥٦ ٥٠٩	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
٠,٦١	٣,٠٤	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

## ٢٣ - الموقف الضريبي

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ والذي حل محله القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وحيث أن الشركة منشأة وفقاً لأحكام قانون الاستثمار فإن الشركة تمتعت بإعفاء نسبي من ضريبة شركات الأموال من الضريبة المستحقة بالسعر العادى للضريبة لمدة خمس سنوات نتيجة الزيادات التالية لرأس مال الشركة لمقابلة مشروعات التوسع في الشركة:

مبلغ الزيادة	تاريخ الزيادة	بداية الإعفاء	نهاية الإعفاء
جنيه مصرى	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 ٢٠٠٤ :

تم السداد طبقاً للتسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٦:

تم الفحص الضريبي لتلك السنوات ولم ترد أية مطالبات عنها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١١:

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 ٢٠٠٩.

السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٢

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 ٢٠١٢ :

لم يتم الفحص وبالتالي لم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.

**٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**

تتمثل الأدوات المالية للشركة في أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع والمستحق من وإلى الشركات الشقيقة والتابعة والبنود ذات الطبيعة النقدية في بنود المدينين والدائنين وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فان القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، ويتضمن الإيضاح رقم (٣) 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 ٢١٢ ٤٧٩ ٦٣ جنيهاً مصرياً و ٢٠٩ ٤٠٣ ١٠٢ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية :

<u>العملات الأجنبية</u>	<u>فائض / (عجز)</u>
الدولار الأمريكي	(٤ ٥٢٥ ٩٩١)
يورو	(٨٧٨ ٧٤١)
جنيه استرليني	٣ ٧٧٩
ين ياباني	(٣٠٤ ٤٨٣)

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) " 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 تغيير 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.

#### ٢٥- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٢/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٤٤٤ ٥٢٢	٣ ٩٧٤ ٧٠٥	أجور ومرتبات
٥٢٧ ٢٦٠	٥٠١ ٨٥٥	اهلاكات
٩١٤ ٩٠١	١١٦ ٠٣٦	عمولات بيعية
٣١٠ ١٩٢	٣٥٤ ٣٨٥	تليفون و فاكس
٤٢٩ ٥٠٩	٥٤١ ٤٨٤	إيجارات
٣٦٦ ٥٢١	٤٠١ ٥٦١	نقل و إنتقالات
٧٧٤ ٩٩٤	١ ٤٨٦ ٨١٢	دعاية و إعلان
١ ٦١٢ ٧٩٨	٨٩٤ ١٧٧	مصروفات تسويقية
٦٢ ٦٣٠	٥٦ ٠٩٤	رسوم و دمغات
١ ٠٤٦ ٩٩٠	٩٠٢ ٨١٦	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة
٩ ٤٩٠ ٣١٧	٩ ٢٢٩ ٩٢٥	

#### ٢٦- المصروفات العمومية

٢٠١٢/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٦٤٦ ٣١٨	٣ ٣٥٥ ٨١٧	الأجور والمرتبات
٣٨٨ ٧٠٣	٣٧٦ ٤٢١	إهلاكات إدارية
١٣٢ ٢٠٢	١١٢ ٥٥٤	تليفون و فاكس
٦٣ ٦٨٢	١٦٧ ٧٩٥	صيانة وإصلاح
٥٣٤ ٥١١	٤٩٢ ٦٣٩	نقل و إنتقالات
١٠٢ ٥١١	١١٣ ٣١٣	إيجارات
١٢٨ ٣٣٥	١٢٩ ٢١٠	خدمات إستشارية
٩١ ٧٢٧	٣٨٩ ١٨٨	مصروفات تدريب
٦٨٦ ٤٥٠	٨٦٠ ٥٣٩	مصروفات متنوعة أخرى
٥ ٧٧٤ ٤٣٩	٥ ٩٩٧ ٤٧٦	الإجمالي

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

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٣/٣/٣١ مبلغ ١٣٤ ٥٣٠ أجنبياً مصرياً (فروق عملة دائنة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٢/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
<u>جنبه مصرى</u>	<u>جنبه مصرى</u>	
(٢٢ ٨٩٧)	١٠٢ ٤٠٩	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند العملاء وأوراق القبض
(٩ ٢٩٥)	(١٧٥ ١١٤)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الشركات ذات علاقة
(٢٠ ٨٠٥)	(٤٢٠ ٦٣٤)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الموردون وأوراق الدفع
(٨٨٨)	١١ ٣٧٣	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	(٧٧ ٧٥٢)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٤ ٤٧١	٤٢٥ ١٨٨	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما فى حكمها
<u>٥٨٦</u>	<u>(١٣٤ ٥٣٠)</u>	

٢٨- تعديلات قانون الضرائب

صدرت عدة قرارات بقوانين لتعديل بعض أحكام قوانين الضرائب على الدخل وتم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يعمل بها اعتباراً من اليوم التالي لتاريخ النشر. وتتمثل هذه التعديلات في الآتي:

- تعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥،
- تعديل بعض أحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١
- تعديل بعض أحكام قانون الضريبة على العقارات المبنية الصادر بالقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨
- تعديل بعض أحكام قانون ضريبة الدمغة الصادر بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠

وقد صدرت تصريحات لبعض المسؤولين عن تجميد العمل بتلك القرارات لذا فلم يتم تأثير القوائم المالية بتلك التعديلات ومن المحتمل أن يكون للتعديلات المشار إليها في حال توافر معلومات موثوق بها عن سريان تلك القرارات و تاريخ تفعيلها تأثير على الأوعية الضريبية و ما يتعلق بها من أصول و التزامات وكذا نتائج الأعمال وما ينتج عنها من صافي ربح قابل للتوزيع خلال الفترة المالية.