

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(ميراكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

وتقرير الفحص المحدود عليها

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ ( ٢٠٢ )  
تليفاكس : ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ ( ٢٠٢ )  
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

#### المقدمة


قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية الدورية المجمعة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها .

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يثن إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - في ٣١ مارس ٢٠١٤ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



علي عبد الحافظ حلمي

سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٢ مايو ٢٠١٤

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) "شركة مساهمة مصرية"  
الميزانية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			<b>الأصول طويلة الأجل</b>
٧٥ ٢٨٦ ٠٥٤	٧٣ ٨٢٨ ٩٨١	(٥،٢-٤)	أصول ثابتة
٣٥٠٧٦٤٩	١٧٠٦٤٥٨	(٦،٣-٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١٠١٢١١	٥٠٥٦٠٥٢	(٧،٤-٤)	استثمارات في شركات شقيقة
٤٣٨٢٠	٤٣٨٢٠	(٧،٤-ب)	استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٧٢٥٠٩٢٣	٧٢٥٠٩٢٣	(٨،٣-٥)	الشهرة
<u>٩١ ١٨٩ ٦٥٧</u>	<u>٨٧ ٨٨٦ ٢٣٤</u>		مجموع الأصول طويلة الأجل
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٨٣٣٥٤٩٥٨	٢٣٠٦٠١٢٥٠	(٩،٥-٤)	المخزون
٢٢٦٠٧٦٧٨	٧٥٤٣٢١١٤		اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
١٣٢٦٨٦٢٥٢	١٦٥٦١١٧٧٩	(١٠،٧-٤)	عملاء وأوراق قبض
٢٢٩٢٤٢٥٦	٣٨٨١٨٤٨٥	(١١،٧-٤)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١٤١٣١٤١٣	١٨٩٩٣٢٨٧	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠٥٩٤٧٠١١	٢١٧١٥٨٦٧١	(١٣،١٠-٤)	النقدية وما في حكمها
<u>٥٨١ ٦٥١ ٥٦٨</u>	<u>٧٤٦ ٦١٥ ٥٨٦</u>		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٧٩٧٦٤٤٧	٨٤٥٣١٦٨	(١٤،١٣-٤)	المخصصات
٧٦٤١٠٩٢	-		بنوك - تسهيلات ائتمانية
٤٢٨٠٦٥٤٩	١٤٤٠٠٩٥٢٨	(١٥)	موردين و أوراق الدفع
٢٢١٥٤٤٥١	٢٠٣١٥٣١١		عملاء - أرصدة دائنة
٣٩٥٨٢٥٦٦	١٤٧٥١٠٢٢٧	(١٦،١٥-٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧٧١٩٣٩٠	٦٥٧٤٢١٩١	(١٧)	التزامات ضريبية
٤٢٧٠٦٦٤٠	٨٥٠٩٠٢٠٦	(١٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٢٢٠ ٥٨٧ ١٣٥</u>	<u>٤٧١ ١٢٠ ٦٣١</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٣٦١ ٠٦٤ ٤٣٣</u>	<u>٢٧٥ ٤٩٤ ٩٥٥</u>		رأس المال العامل
<u>٤٥٢ ٢٥٤ ٠٩٠</u>	<u>٣٦٣ ٣٨١ ١٨٩</u>		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي:-
			<b>حقوق الملكية</b>
٧٥٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠	(١٩-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧٥٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠		احتياطات
٢١٨٦٠٠٩٥٨	٢٠٩٩٠٢٣٥٤		أرباح مرحلة
١٦٦٧٦٤١	٧٣٢٨٨٠		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٩٢٢٨٢٢٣٠	١٨٩٩٠١٤٤		صافي أرباح الفترة / العام
<u>٤٢٥ ٠٥٠ ٨٢٩</u>	<u>٣٤٢ ١٢٥ ٣٧٨</u>		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
<u>١٦٩٦٧٧٨٧</u>	<u>١٤٠٧٧١٨٢</u>	(٢٠)	حقوق الأقلية
<u>٤٤٢ ٠١٨ ٦١٦</u>	<u>٣٥٦ ٢٠٢ ٥٦٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			<b>التزامات طويلة الأجل</b>
١٠٢٣٥٤٧٤	٧١٧٨٦٢٩	(١٨-١)	ضريبة مؤجلة
<u>١٠ ٢٣٥ ٤٧٤</u>	<u>٧ ١٧٨ ٦٢٩</u>		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
<u>٤٥٢ ٢٥٤ ٠٩٠</u>	<u>٣٦٣ ٣٨١ ١٨٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات طويلة الأجل

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

(رئيس مجلس الإدارة)

جورجيو ايليا



(رئيس القطاع المالي)

صلاح الدين حسين

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٣ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٢٨٨ ٧٠٥ ٨٩٦	٢٢٥ ٧٥١ ١٥٨	(٤ - ٦ - ١)	إيرادات النشاط بخصم :
٢٢٩ ٤٥٢ ٣٤٨	١٨٠ ٨٨٣ ١٢٨		تكاليف النشاط
٥٩ ٢٥٣ ٥٤٨	٤٤ ٨٦٨ ٠٣٠		مجمل الربح
(١١ ٩٧٩ ٧٩٣)	(١٢ ٨٨٦ ٦٠٠)	(٢٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٧ ١٣٦ ٢٥٠)	(٦ ٨٧٣ ٩٣٢)	(٢٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٣٦ ٠٩٦)	(٧٥٥ ٩٥٦)	(١٤، ١٣-٤)	المخصصات
(١ ٠٨٣ ٤١٤)	(١ ٦١٠ ٨٩٠)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٢٠٦ ٦٤٧)	٤٠٣ ٤٠٧		رد (الإضمحلال) في قيمة العملاء والحسابات المدينة
٣ ١٨٢	١٠٠ ٤٤٤		أرباح رأسمالية
٢٤١ ٦٠٨	٢٥٧ ٩٢٤		إيرادات متنوعة
(٢٠ ٧٩٧ ٤١٠)	(٢١ ٣٦٥ ٦٠٣)		أرباح التشغيل
٢٨ ٤٥٦ ١٢٨	٢٣ ٥٠٢ ٤٢٧		بضاف/ (بخصم) :
٢ ٦٩٩ ٧٤٧	١ ٨٠٧ ٢٧٣	(٤ - ٦ - ج)	فوائد دائنة
(٧٦٠ ٨٣٨)	(١ ٤٧ ٨٧٣)	(٨- ٤)	مصروفات تمويلية
١ ٤٩٩ ٠٩٨	١ ٠٠٤ ١٢٨	(١- ٤)	فروق العملة
٣ ٤٣٨ ٠٠٧	٢ ٦٦٣ ٥٢٨		صافي المصاريف التمويلية
٥٧ ٩٧٩	( ٤٥ ١٥٩)		(خسائر) إيرادات استثمارات
٤١ ٩٥٢ ١٢٤	٢٦ ١٢٠ ٧٩٦		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
(١٢ ٨٥٣ ٨٧٩)	(٩ ٦٩٧ ٨٤٣)	(٩- ٤)	ضريبة الفترة
١ ٦٢٨ ٨٦٥	٣ ٠٥٦ ٨٤٥	(٩- ٤)	الضريبة المؤجلة
(١١ ٢٢٥ ٠١٤)	(٦ ٦٤٠ ٩٩٨)		إجمالي الضريبة الدخلية
٣٠ ٧٢٧ ١١٠	١٩ ٤٧٩ ٧٩٨		صافي الربح بعد الضريبة الدخلية
٢٩ ٨٠٨ ٧٥٢	١٨ ٩٩٠ ١٤٤		نصيب مساهمي الشركة الأم
٩١٨ ٣٥٨	٤٨٩ ٦٥٤		نصيب الأقلية
٣٠ ٧٢٧ ١١٠	١٩ ٤٧٩ ٧٩٨		
١,٩٩	١,٢٧	(٤- ١٦، ٢٣)	نصيب المسهم في الربح

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

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميركسو) شركة مساهمة مصرية\*  
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

البيان	رأس المال	الاحتياطيات	الأرباح المرحلة	فروق ترجمة العملات الأجنبية	صافي أرباح العام / الفترة	إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم	حقوق الأقلية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢١٩.٣٩٧.٣٨٤	٣.١٥٧.٩٠٠	٨٧.٨٧١.٩٠٠	٤٢٢.٩٢٧.١٨٤	١٥٧.٩٩٢.١٢١	٤٣٨.٧١٩.٣٠٥
المحول للأرباح المرحلة	-	-	٨٧.٨٧١.٩٠٠	-	(٨٧.٨٧١.٩٠٠)	-	-	-
توزيعات عاملين	-	-	(٧.٣٨٦.٠٣٣)	-	-	(٧.٣٨٦.٠٣٣)	(٢٩٣.٣٢٥)	(٧.٣٣١.٩٢٨)
توزيعات مجلس الإدارة	-	-	(٤.٢٣٩.٢٩٢)	-	-	(٤.٢٣٩.٢٩٢)	(١٢٧.١٣٧)	(٤.٣٦٦.٤٢٩)
توزيعات مساهمين	-	-	(٧٧.٣٩٠.٤٢٩)	-	-	(٧٧.٣٩٠.٤٢٩)	(٢.٥١٢.٧٨٤)	(٧٩.٩٠٣.٢١٣)
احتياطي ترجمة كيانات أجنبية	-	-	-	٢.٩٤٧.٧١٦	-	٢.٩٤٧.٧١٦	-	٢.٩٤٧.٧١٦
صافي أرباح الفترة	-	-	-	-	٢٩.٨٠٨.٧٥٢	٢٩.٨٠٨.٧٥٢	٩١٨.٣٥٨	٣٠.٧٢٧.١١٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢١٨.٦٠٠.٩٥٨	٦.١٠٥.٦١٦	٢٩.٨٠٨.٧٥٢	٣٦٧.٠١٥.٣٢٨	١٣.٧٧٧.٢٣٣	٣٨٠.٧٩٢.٥٦١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢١٨.٦٠٠.٩٥٨	١.٢٦٧.٦٤١	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	٤٢٥.٠٥٠.٨٢٩	١٦.٩٦٧.٧٨٧	٤٤٢.٠١٨.٦١٦
المحول للأرباح المرحلة	-	-	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	-	(٩٢.٢٨٢.٢٣٠)	-	-	-
توزيعات عاملين	-	-	(٧.٩٦٦.٤٠١)	-	-	(٧.٩٦٦.٤٠١)	(٣٣٨.٠٢٦)	(٨.٣٠٤.٤٢٧)
توزيعات مجلس الإدارة	-	-	(٤.٨١٣.٢١٦)	-	-	(٤.٨١٣.٢١٦)	(١٤٧.٢٥٤)	(٥.٠١٠.٤٧٠)
توزيعات مساهمين	-	-	(٨٨.١٥١.٢١٧)	-	-	(٨٨.١٥١.٢١٧)	(٢.٨٩٤.٩٧٩)	(٩١.٠٤٦.١٩٦)
احتياطي ترجمة كيانات أجنبية	-	-	-	(٩٣٤.٧٦١)	-	(٩٣٤.٧٦١)	-	(٩٣٤.٧٦١)
صافي أرباح الفترة	-	-	-	-	١٨.٩٩٠.١٤٤	١٨.٩٩٠.١٤٤	٤٨٩.٦٥٤	١٩.٤٧٩.٧٩٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢٠٩.٩٠٢.٣٥٤	٧٣٢.٨٨٠	١٨.٩٩٠.١٤٤	٣٤٢.١٢٥.٣٧٨	١٤.٠٧٧.١٨٢	٣٥٦.٢٠٢.٥٦٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) الى صفحة (٢٣) متضمنة للتوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية  
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٣ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٤١ ٩٥٢ ١٢٤	٢٦ ١٢٠ ٧٩٦		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي الربح قبل الضريبة الدخلية
			تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال
			<b>الناشئة من أنشطة التشغيل</b>
٣ ٠٥٦ ٨٤٢	٣ ٢٠٦ ٣٤٨	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٧٧٠ ٨٥٧)	(١ ٤١٨ ٨٤٢)		الإخفاض في المخزون والاضمحلال في العملاء والمدينين
٦٣٦ ٠٩٦	٧٥٥ ٩٥٦		المخصصات
(٥٧ ٩٧٩)	٤٥ ١٥٩		خسائر (إيرادات) استثمارات
(٣ ١٨٢)	(١٠٠ ٤٤٤)		أرباح رأسمالية
(٢ ٦٩٩ ٧٤٧)	(١ ٨٠٧ ٢٧٣)		فوائد دائنة
٧٦٠ ٨٣٨	١٤٧ ٨٧٣		فوائد مدينة
٢ ٩٤٧ ٧١٦	(٩٣٤ ٧٦١)		احتياطي ترجمة كيانات أجنبية
(١٩٦ ٤٣٦)	٣٤ ٤٣٢	(٢٩)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
٤٥ ٦٢٥ ٤١٥	٢٦ ٠٤٩ ٢٤٤		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
(١٤ ٤١٩ ١٣٥)	(٩٩ ٠٥٥ ٢٩٣)		(الزيادة) في المخزون والاعتمادات المستندية
(٥٢ ٦٨٤ ٩٦١)	(٣٢ ٥١٩ ٥٨٠)	(٢٩)	(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
(٩ ٢٧٢ ٢٧٨)	(١٥ ٦٧٦ ٤٣٠)	(٢٩)	(الزيادة) في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
١٨ ٨١٦ ٨٣٤	٣٧ ٥٦٦ ٧٩١	(٢٩)	التغير في شركات ذات علاقة
٣٩ ٤٣٢ ٤٤٠	١٠١ ١٧١ ٤٧٢	(٢٩)	الزيادة في موردين وأوراق دفع
٨ ٧٦٦ ٢٥٨	(١ ٨٣٩ ١٤٠)		الزيادة (النقص) في عملاء ارصدة دائنة
١٦ ٩٣٧ ٨٢٧	٦ ٠١٧ ٠٩٤		الزيادة في دائنين وأرصدة دائنة أخرى والالتزامات الضريبية
(٢٨٧ ٢١٢)	(٢٧٩ ٢٣٥)		المستخدم من المخصصات
٥٢ ٩١٥ ١٨٨	٢١ ٤٣٤ ٩٢٣		ربح التشغيل بعد التغير في رأس المال العامل
(٧٦٠ ٨٣٨)	(١٤٧ ٨٧٣)		فوائد مدفوعة
-	(٤ ١١٩ ٥٦٨)		توزيعات مكافآت اعضاء مجلس ادارة
٥٢ ١٥٤ ٣٥٠	١٧ ١٦٧ ٤٨٢		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(٥٠ ٧٨٠)	(١٧ ٥٩٣)		شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٤ ٨١٥	١٦٩ ٩٥٣		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٥٠٤ ٠٩٦	-		متحصلات من استثمارات في شركات شقيقة
٢ ٦٩٩ ٧٤٧	١ ٥٨٩ ٢٢١		فوائد محصلة
٣ ١٧٧ ٨٧٨	١ ٧٤١ ٥٨١		صافي النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
-	(٧ ٦٤١ ٠٩٢)		المسدد لبنوك - تسهيلات ائتمانية
-	(٧ ٦٤١ ٠٩٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥٥ ٣٣٢ ٢٢٨	١١ ٢٦٧ ٩٧١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٣ ٦٣ ٢٨٢)	(٥٦ ٣١١)	(٢٩)	فروق عملة عن إعادة تقييم النقدية وما في حكمها
٢٣٢ ٩٦٤ ٢٤٦	٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٨٧ ٩٣٣ ١٩٢	٢١٧ ١٥٨ ٦٧١	(١٣٠ ١٠-٤)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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 مارس ٢٠١٤ 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 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 ١٢ مايو 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 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 (٤-٩٠٥) الانخفاض في قيمة المخزون.

إيضاح رقم (٤-١٤٠، ١٠) الاضمحلال في قيمة العملاء.

إيضاح رقم (٤-١١٠، ١٤٠) الاضمحلال في قيمة مدينين وأرصدة مدينة.

إيضاح رقم (٤-١٤٠، ١٣) المخصصات.

إيضاح رقم (٤-١٨، ٩) 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤.

- المركز المالي وفقاً لسعر الإقفال - سعر الصرف - في ٣١ مارس ٢٠١٤، 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 الشهور

تتمثل الشهور 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 الشهور 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 الشهور عندما تزيد القيمة الدفترية للشهور عن تلك التي تم تحديدها وفقاً للدراسة المعدة لذلك علي أن يتم إدراج اضمحلال بالشهور 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 ، والدولار 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 ٤-٤-١ 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 الانتاجي المقدر للأصول الثابتة، وإذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الانتاجي المتبقى بعد تعديله. وفيما يلي بيان بالعمر الانتاجي 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	٥-٣
الأثاث ومعدات مكاتب وأجهزة حاسب آلي	١٠-٣

**٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ**

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة وللإلزام 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 الإستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات العائد المحقق بعد تاريخ الإقتناء.

**٥-٤ المخزون**

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى 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 صافى القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادى 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 والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى**

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون 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 الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلى.

**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 بالخزينة 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 قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

**١٢-٤ توزيعات الأرباح**

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة 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 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 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.

١٤-٤ الإضمحلال في قيم الأصولأ- 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 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 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 لإنخفاض 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.

١٥-٤ الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها .

١٦-٤ 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	أثاث ومعدات مكاتب وأجهزة حاسب آلي	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإشاعات ومرافق *	أراضي	التكلفة
٢٠٤ ٨٩٨ ٥٠٤	٣٨ ٨٩٥ ٥٥٧	٣٧ ٩٥٤ ٤٧٨	٧ ٦٥٨ ٤٠٦	٧٣ ٧٠٥ ٦٢١	٤٦ ١١٥ ٧٨٦	٥٦٩ ٦٥٦	في ٢٠١٤/١/١
١ ٨١٨ ٧٨٤	١ ٥٤٦ ٢١٧	٢٧٢ ٥٦٧	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
(٤٥٩ ١١٠)	(٣٦ ٣٦٦)	-	(٢٨٤ ٧٦٠)	(١٣٧ ٩٨٤)	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
٢٠٦ ٢٥٨ ١٧٨	٤٠ ٤٠٤ ٩٠٨	٣٨ ٢٢٧ ٠٤٥	٧ ٣٧٣ ٦٤٦	٧٣ ٥٦٧ ٦٣٧	٤٦ ١١٥ ٢٨٦	٥٦٩ ٦٥٦	في ٢٠١٤/٣/٣١
١٢٩ ٦١٢ ٤٥٠	٢٧ ١٢٠ ٠٩٣	٢٣ ٧٩٣ ٨٥٣	٦ ٠١٦ ٥٢٣	٤٣ ٨٥٦ ٥٢١	١٨ ٨٢٥ ٤٥٠	-	مجموع الإهلاك
٣ ٢٠٦ ٣٤٨	٩٦٦ ٦٩١	٥٢٥ ٣٩٥	١١١ ٢٤٠	١ ٢٥٧ ٣٤٧	٣٤٥ ٦٧٥	-	في ٢٠١٤/١/١
(٣٨٩ ٦٠١)	(٢٢ ٣٩٩)	-	(٢٨٤ ٧٦٠)	(٧٢ ٤٤٢)	-	-	إهلاك الفترة
١٣٢ ٤٢٩ ١٩٧	٢٨ ٠٥٤ ٣٨٥	٣٤ ٣١٩ ٢٤٨	٥ ٨٤٣ ٠١٣	٤٥ ٠٤١ ٤٢٦	١٩ ١٧١ ١٢٥	-	إهلاك الاستبعادات
٧٣ ٨٢٨ ٩٨١	١٢ ٣٥٠ ٥٢٣	٣ ٩٠٧ ٧٩٧	١ ٥٣٠ ٦٣٣	٢٨ ٥٢٦ ٢١١	٢٦ ٩٤٤ ١٢١	٥٦٩ ٦٥٦	في ٢٠١٤/٣/٣١
٧٥ ٢٨٦ ٠٥٤	١١ ٧٧٤ ٩٦٤	٤ ١٦٠ ٦٢٥	١ ٦٤١ ٨٧٣	٢٩ ٨٤٩ ١٠٠	٢٧ ٢٨٩ ٨٣٦	٥٦٩ ٦٥٦	في ٢٠١٣/١٢/٣١

\* المالي  
يتضمن هذا الليد مبلغ 750 984 جنيه مصري يمثل تكلفة شراء دور أرضي وميزالين وعدد 2 شقة بإسراع مكة - المهديسين - محافظة الجيزة منشأه بموجب عقود ابتدائية ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة.

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	دفعات مقدّمة لشراء أصول ثابتة
٣ ٥٠٧ ٦٤٩	١ ٧٠٦ ٤٥٨	
<u>٣ ٥٠٧ ٦٤٩</u>	<u>١ ٧٠٦ ٤٥٨</u>	

٧- الاستثمارات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	نسبة المسدد	نسبة المساهمة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			<u>استثمارات في شركات شقيقة</u>
٥ ١٠١ ٢١١	٥ ٠٥٦ ٠٥٢	%١٠٠	%٤٢	- الموزعون المتحدون لميركو (أدميركو) ش.م.م* <u>استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق</u> سندات إسكان استحقاق (٢٠١٥)
<u>٤٣ ٨٢٠</u>	<u>٤٣ ٨٢٠</u>			

\* يتمثل هذا الرصيد فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الرصيد في ٢٠١٤/١/١
٥ ٣٥٧ ٧١٥	٥ ١٠١ ٢١١	حصة الشركة في (خسائر) أرباح الفترة / العام
٣١٨ ١٤٩	(٤٥ ١٥٩)	حصة الشركة في توزيعات الأرباح
(٥٠٤ ٠٩٦)	-	حصة الشركة في توزيعات العاملين
(٧٠ ٥٥٧)	-	
<u>٥ ١٠١ ٢١١</u>	<u>٥ ٠٥٦ ٠٥٢</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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٥ ٤٩٠ ٧٦٠	٩٤ ٥٩٢ ٣٨٨	خامات ومكونات ومستلزمات
٧ ١٩٧ ١٤٣	١٣ ٠٤٦ ٠٠٢	إنتاج تحت التشغيل
٧٥ ١٧٠ ٦٦٨	٩٥ ٨٢١ ٦٨٣	إنتاج تام
٨ ٣٠٤ ٥٥٦	٨ ٢٣٨ ٣٢٨	قطع غيار ومهمات أخرى
٢٨ ٤٠٣ ٥٢٠	٢٩ ٠٩٩ ١٠٣	أجهزة و قطع غيار (مشتريات بغرض البيع)
<u>١٩٤ ٥٦٦ ٦٤٧</u>	<u>٢٤٠ ٧٩٧ ٥٠٤</u>	
		يخصم:
١١ ٢١١ ٦٨٩	١٠ ١٩٦ ٢٥٤	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>١٨٣ ٣٥٤ ٩٥٨</u>	<u>٢٣٠ ٦٠١ ٢٥٠</u>	

## ١٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٦ ٢٣٩ ٨٦٨	٧٦ ١٨٥ ٢٨٤	عملاء
٣٤٤ ٢٩٧	-	عملاء - أطراف ذات علاقة
٩٩ ٠١٢ ٠٩١	١١١ ٩٣٣ ٠٩٢	أوراق قبض
<u>١٥٥ ٥٩٦ ٢٥٦</u>	<u>١٨٨ ١١٨ ٣٧٦</u>	<u>يخصم:</u>
		الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
٢٢ ٩١٠ ٠٠٤	٢٢ ٥٠٦ ٥٩٧	
<u>١٣٢ ٦٨٦ ٢٥٢</u>	<u>١٦٥ ٦١١ ٧٧٩</u>	

## ١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٩٧٩ ٩٣٧	٤ ٦٦٥ ٠٦٩	موردين أرصدة مدينة
٢ ٣٠٨ ٩٨٩	٢ ٣٤٩ ٤٣٥	تأمينات لدى الغير
٩٥٢ ٨٧٧	٢ ١٨٨ ٤٦٨	أمانات لدى مصلحة الجمارك
١ ٥٦٧ ٨٠٩	١١ ١٤٥ ٤٢٩	جاري مصلحة الجمارك
٧ ٦٩٤ ٦١٨	٩ ٤٦١ ٧٦٧	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنيع
٣ ٣٢٠ ٠٩٤	٤ ٠١٧ ٦٣٠	دعم الصادرات
٢٦ ١٧٢	٢٦ ١٧٢	غطاء خطابات الضمان
١ ٣٧٥ ٦٠٩	١ ٢٦١ ١٠٤	جمارك مستردة (دروباك)
٢ ٨٩٥ ٦٦٦	٣ ٤٩٩ ٨٠٨	مصرفات مدفوعة مقدما
٣٧ ٥٩٣	٢٥٥ ٦٤٥	إيرادات فوائد ودائع مستحقة
١ ٢١٩ ١٩٦	١ ٥٨٣ ٥٨٩	سلف وعهد عاملين
٣٠٩ ٠٨٠	١٢٧ ٧٥٣	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٤ ٦٨٧ ٦٤٠</u>	<u>٤٠ ٥٨١ ٨٦٩</u>	
		<b>بخصم:</b>
١ ٧٦٣ ٣٨٤	١ ٧٦٣ ٣٨٤	الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢٢ ٩٢٤ ٢٥٦</u>	<u>٣٨ ٨١٨ ٤٨٥</u>	

## 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 الفترة والأرصدة القائمة في نهاية الفترة لهذه الأطراف:-

اسم الشركة المتعامل معها	طبيعة التعامل	حجم التعامل	حجم التعامل
		خلال الفترة المنتهية في	خلال الفترة المنتهية في
		٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١
		جنية مصرى	جنية مصرى
- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)	• تقوم شركة ميراکو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	٢١ ٦٥٤ ٦٧٧	١٥ ٨٣٠ ٨٨٦
- شركة مصر للتأمين (مساهم)	• قيام شركة ميراکو بإستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميراکو.	١ ٤٣٧ ٨٧٤	٥٦ ٧٣٤ ٧٧٦
- شركة أدميركو (شركة شقيقة)	• تقوم شركة ميراکو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو.	١ ١٤١ ٥٨٠	٤ ٣٥٦ ٨٣٨
- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)	• قيام شركة ميراکو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات وكذلك تقديم خدمات فنية واستشارية للشركة.	٣٦ ٢٣٥ ٧٨٦	٤٢ ٢٦٠ ٨٥٠
- شركة كاربير الشرق الأوسط (زميلة)	• تقوم شركة كاربير الشرق الأوسط بتقديم خدمات فنية للشركة مقابل أتعاب تحدد بنسبة من المبيعات.	٢٨٩ ٩٩١	-

كما تبلغ الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في ٣١ مارس ٢٠١٤ كما يلي :-

- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤ ١٣١ ٤١٣	١٨ ٩٩٣ ٢٨٧	مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)

- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١ ٤٠١ ٩٤٣	٣٠ ٢٥٨ ٨٣٦	مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
١١ ٣٠٤ ٦٩٧	٥٤ ٨٣١ ٣٧٠	مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
<u>٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠</u>	<u>٨٥ ٠٩٠ ٢٠٦</u>	

- أرصدة ضمن بند عملاء أرصدة دائنة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٢٦٥ ٧٦٥	شركة أدميركو (شركة شقيقة)

١٣- النقدية وما في حكمها

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٨ ٦٣٦ ٥٩٣	١٥٧ ١٥٩ ١٠٣	ودائع قصيرة الأجل
-	٢٠٧ ٨٩٤	نقدية بالصندوق
٢٢ ٢١٠ ٧٧٤	٣١ ٢٨٠ ١٧٩	بنوك حسابات جارية
١٥ ٠٩٩ ٦٤٤	٢٨ ٥١١ ٤٩٥	شيكات تحت التحصيل
<u>٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١</u>	<u>٢١٧ ١٥٨ ٦٧١</u>	

## ١٤ - مخصصات

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم خلال	الرصيد في	
٢٠١٤/٣/٣١	الفترة	الفترة	٢٠١٤/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٣٢٦ ٧٤٤	-	٥٢٥ ٠٠٠	٤ ٨٠١ ٧٤٤	مخصص مطالبات
١ ٨٨٣ ٢٠٥	٢٧٩ ٢٣٥	٢١٩ ٨٠٣	١ ٩٤٢ ٦٣٧	مخصص ضمان
١ ٢٤٣ ٢١٩	-	١١ ١٥٣	١ ٢٣٢ ٠٦٦	مخصصات أخرى
٨ ٤٥٣ ١٦٨	٢٧٩ ٢٣٥	٧٥٥ ٩٥٦	٧ ٩٧٦ ٤٤٧	الإجمالي

## ١٥ - موردون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٢١٠ ٠٦٦	٢٢ ٧٠٧ ٧٥١	موردون محليون
٣٠ ٥٩٦ ٤٨٣	١٢١ ٣٠١ ٧٧٧	موردون خارجيون
٤٢ ٨٠٦ ٥٤٩	١٤٤ ٠٠٩ ٥٢٨	

## ١٦ - دائنون متنوعون وأرصده دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٠٨٦ ١٦٧	٣٥ ١٢٨ ٢٦٦	مصروفات مستحقة
٢ ٩٦١ ٩٤١	٣ ٠٢٩ ٧٢٧	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٨٩٩ ٠٢٥	١ ٠١٠ ٥٠٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٩٠ ١٤٧	٨٦٤ ٥٢٩	تأمينات للغير
٩٩٥ ٩٢٦	١ ٣٦٩ ٨٩٧	المستحق لصندوق تدريب العاملين
-	٨ ٣٠٤ ٤٢٧	دائنو توزيعات - حصة العاملين
-	٩١ ٠٤٦ ١٩٦	دائنو توزيعات - حصة المساهمين
-	٨٩٠ ٩٠٢	دائنو توزيعات - مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٢ ٦٦٤ ٩٣٩	٢ ٦٠٥ ٤٠٧	إيرادات مقدمة
٢ ٠٤٣ ٨٤٢	٢ ٠٣٨ ٨٥٩	صندوق جزاءات العاملين
١ ١٤٠ ٥٧٩	١ ٢٢١ ٥١٠	أرصدة دائنة أخرى
٣٩ ٥٨٢ ٥٦٦	١٤٧ ٥١٠ ٢٢٧	

١٧- التزامات ضريبية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٦ ٠١١ ٤٥٨	٤٥ ٧٠٩ ٣٠١	ضريبة الدخل
١٨ ٩٧٤ ٧٩٣	١٦ ١٢٨ ٠٦٢	الضريبة العامة على المبيعات
٢ ٢٤٢ ١٨١	٢ ٠١٠ ٥٥٨	ضرائب مخصومة من الغير
٤٩٠ ٩٥٨	١ ٨٩٤ ٢٧٠	ضرائب كسب عمل
<u>٥٧ ٧١٩ ٣٩٠</u>	<u>٦٥ ٧٤٢ ١٩١</u>	

١٨- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلةأ- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

أصول / (التزامات)		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٨ ٣٨٤ ٥٠٠)	(٨ ٧٣٨ ٦٦٨)	الأصول الثابتة
١ ٢٢٤ ٧٩١	٧٢٩ ٠٤٠	المخصصات
٢ ٢٩٧ ٧٥٧	٢ ٥٤٩ ٠٦٣	الانخفاض في المخزون
(٥ ٣٧٣ ٥٢٢)	(١ ٧١٨ ٠٦٤)	أرباح شركات تابعة غير موزعة
<u>(١٠ ٢٣٥ ٤٧٤)</u>	<u>(٧ ١٧٨ ٦٢٩)</u>	الصافي

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٦٤١ ٧١٠	٥ ٦٢٦ ٦٤٩	العملاء وأوراق القبض
٤٤٠ ٨٤٦	٤٤٠ ٨٤٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٦ ٠٨٢ ٥٥٦</u>	<u>٦ ٠٦٧ ٤٩٥</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 مصري).

## ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري ( فقط خمسة وسبعون مليون جنيه مصري) 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٦٣٧ ٢٤٠ جنيه مصري مقابل مبلغ ٨٢٣ ٢٦٤ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٣.

## ٢٢- الالتزامات المحتملة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢ ٧٩٢ ٢٢٤	٣٢ ٣٢٨ ٠٣٦	خطابات ضمان
٢١ ١٩٠ ٦٢٧	١٥٤ ٤١٥ ٩٤٧	اعتمادات مستندية
٥٣ ٩٨٢ ٨٥١	١٨٦ ٧٤٣ ٩٨٣	الاجمالي

## ٢٣- نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩ ٨٠٨ ٧٥٢	١٨ ٩٩٠ ١٤٤	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
-	-	توزيعات العاملين
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٩ ٨٠٨ ٧٥٢	١٨ ٩٩٠ ١٤٤	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
١,٩٩	١,٢٧	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

٢٤ - الموقف الضريبي لشركات المجموعة

٢٤-١ شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراکو) - 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 تمتعت 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 وحتي ٢٠١٣

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

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

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ والذي حل محله القانون 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 أى مطالبة ضريبية.

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

الشركة معفاة ضريبياً حيث أنها تزاوّل نشاطها بجبل علي بالمنطقة الحرة بدبي (دولة الإمارات العربية) كما أنها غير خاضعة لقوانين الضرائب في مصر حيث أنها ذات كيان قانوني مستقل. إلا أن توزيعاتها إلى الشركة الأم تدخل ضمن الوعاء الضريبي للشركة الأم.

٤-٢٤ 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 ٢٠١٣ .

**ب) ضريبة المبيعات****منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٢**

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

**عام ٢٠١٣**

لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

**ج) كسب العمل****منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣**

لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

**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 فان 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 ١٣٠ ٤٣٦ ٨١ جنيهاً مصرياً و ٨٩٩ ٢٠٩ ٢١١ جنيهاً مصرياً على التوالى وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العربات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(١٥ ٢٥٠ ٧٩٢)
اليورو	(٢ ٣٨٢ ٣٧٣)
جنية استرليني	(١١ ١٢٦)
ين يابانى	٩٦ ٣٦٣
درهم اماراتي	١٠ ٠٠٠

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 دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة 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		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٦٤١ ٠٩٢	-	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤٢ ٨٠٦ ٥٤٩	١٤٤ ٠٠٩ ٥٢٨	موردون وأوراق دفع
٣٦ ٩١٧ ٦٢٧	١٤٤ ٩٠٤ ٨٢٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧ ٧١٩ ٣٩٠	٦٥ ٧٤٢ ١٩١	إلتزامات ضريبية
٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠	٨٥ ٠٩٠ ٢٠٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>١٨٧ ٧٩١ ٢٩٨</u>	<u>٤٣٩ ٧٤٦ ٧٤٥</u>	

#### 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	
٢٢٥ ٧٥١ ١٥٨	٣١ ٩٧٠ ٥٢٣	١٩٣ ٧٨٠ ٦٣٥	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٤/٣/٣١
٨٣٤ ٥٠١ ٨٢٠	٤٤ ٧٠٩ ٥٠٧	٧٨٩ ٧٩٢ ٣١٣	الأصول في ٢٠١٤/٣/٣١
٢٨٨ ٧٠٥ ٨٩٦	٤٨ ٥٨٩ ٩١٤	٢٤٠ ١١٥ ٩٨٢	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٣/٣/٣١
٦٧٢ ٨٤١ ٢٢٥	٦٣ ٤١٤ ٥٠٣	٦٠٩ ٤٢٦ ٧٢٢	الأصول في ٢٠١٣/١٢/٣١

## ٢٧- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٦٦٠ ٣٢٦	٥ ٤١٠ ٥٣١	أجور ومرتبوات
٥٥٦ ٣١٨	٥٧٠ ٩٠٧	إهلاكات
٢ ٩٢٧ ٦٧٢	٢ ٩٥٦ ٧٧٧	مصروفات دعاية وإعلان وتسويقية
١١٦ ٠٣٦	-	عمولات تسويقية
١٠١ ٧٢٠	٢٩٥ ٥٨٧	خدمات استشارية
٤١٠ ٥٢٥	٣٤٦ ٠٢٤	تليفون وفاكس
٥٨ ٣٤٧	٩٠ ٩٧٥	إصلاح و صيانة
٥٣٤ ٢٤٨	٧٧١ ٠٥١	مصروفات سفر وانتقالات
٦٧٥ ٠١٢	٥٧٨ ٢٧٧	إيجارات
٤١ ٥٣٩	٣١ ٧٤١	كهرباء ومياه
٥٦ ٠٩٤	١٠٣ ٤٣٨	رسوم ودمغات
٧٢ ٣٣٤	٧٥ ٩٣٣	تأمين
٢٤٨ ٢٩٧	٢٢٧ ٢١٠	أمن و نظافة
٥٢١ ٣٢٥	١ ٤٢٨ ١٤٩	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة أخرى
<u>١١ ٩٧٩ ٧٩٣</u>	<u>١٢ ٨٨٦ ٦٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

## ٢٨- المصروفات العمومية

٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٤١٥ ١٣٦	٣ ٦٢٨ ٢٤٦	الأجور والمرتبوات
٣٧٨ ١٢٥	٤٠٥ ٠١١	إهلاكات إدارية
١١٢ ٥٥٤	٩٩ ٨٣١	تليفون وفاكس
١٦٧ ٧٩٥	١١٣ ٥٣٣	صيانة وإصلاح
٤٩٢ ٦٣٩	٤٥٧ ٧٢٥	نقل وانتقالات
١١٤ ٨١٣	٧٤ ٣٥٦	إيجارات
١٨٧ ٨٣٣	١٣٦ ٠٦١	خدمات استشارية
٤٨ ٦٧٣	٥٩ ٦٩٠	إشتراكات
٤٢٠ ٣٠٩	٤٣١ ١٧٨	مصروفات تدريب
١٢٣ ٣١٣	٩ ٦٩٣	رسوم ودمغات
٥٠٣ ٥٤٢	٣٢٠ ٣١٥	أتعاب إدارية
١٠١ ٦٦١	١٤٦ ٤٢٥	مصاريف سفر
١ ٠٦٩ ٨٥٧	٩٩١ ٨٦٨	مصروفات متنوعة أخرى
<u>٧ ١٣٦ ٢٥٠</u>	<u>٦ ٨٧٣ ٩٣٢</u>	<u>الإجمالي</u>

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

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٤/٣/٣١ مبلغ ٣٤ ٤٣٢ جنيهاً مصرياً (فروق عملة مدينة) وذلك كما يلي :-

٢٠١٣/٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٤/٣/٣١ جنيه مصرى	
١٠٢ ٤٠٩	(٢ ٥٤٠)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند العملاء وأوراق القبض
(١٧٥ ١١٤)	(٤٥ ٠٩٩)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الشركات ذات علاقة
(٤٢٠ ٦٣٤)	٣١ ٥٠٧	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الموردون وأوراق الدفع
١١ ٣٧٣	٢٥٣	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٧٧ ٧٥٢)	(٦ ٠٠٠)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٣ ٢٨٢	٥٦ ٣١١	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما فى حكمها
(١٩٦ ٤٣٦)	٣٤ ٤٣٢	

## ٣٠ - تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

٢٠١٣/٣/٣١ جنيه مصرى	سعر الضريبة	٢٠١٤/٣/٣١ جنيه مصرى	سعر الضريبة	
٤١ ٩٥٢ ١٢٤		٢٦ ١٢٠ ٧٩٦		صافى الربح قبل ضريبة الدخل
١٠ ٤٨٨ ٠٣١		٦ ٥٣٠ ١٩٩		ضريبة الدخل على الربح المحاسبى
٤٩٩ ٤٤٥		٩٩ ٥٠٩		المخصصات
٥١ ٦٦٢		-		مصرفات غير قابلة للخصم
٦١ ٦٠٧		-		فروق ضرائب سنوات سابقة
١٢٤ ٢٦٩		١١ ٢٩٠		أخرى
١١ ٢٢٥ ٠١٤	% ٢٦,٧٧	٦ ٦٤٠ ٩٩٨	% ٢٥,٤٢	ضريبة الدخل