

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(مراكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن السنة 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 ، وتنحصر 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 ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة 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

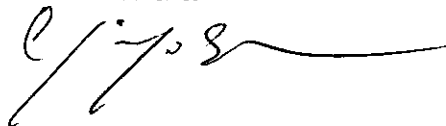
القاهرة في ١٠ اغسطس ٢٠١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	إيضاح رقم	
حنية مصري	حنية مصري		الأصول طويلة الأجل
٧٥ ٢٨٦ ٠٥٤	٧٢ ٣٩٠ ٠٨٥	(٥،٢-٤)	أصول ثابتة
٣ ٥٠٧ ٦٤٩	٦٨ ٢٠٠	(٦،٣-٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥ ١٠١ ٢١١	٤ ٧٣٠ ٢٠٤	(٧،٤-٤-٤)	استثمارات في شركات شقيقة
٤٣ ٨٢٠	٤٣ ٨٢٠	(٧،٤-ب،٤-٤)	استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق الشهرية
٧ ٢٥٠ ٩٢٣	٧ ٢٥٠ ٩٢٣	(٨،٥-٣)	مجموع الأصول طويلة الأجل
٩١ ١٨٩ ٦٥٧	٨٤ ٤٨٣ ٢٣٢		
			الأصول المتداولة
١٨٣ ٣٥٤ ٩٥٨	٢٨٠ ٣٣٢ ٧٦٥	(٩،٥-٤)	المخزون
٢٢ ٦٠٧ ٦٧٨	٥٩ ٨٢٢ ٥٢٣		اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
١٣٢ ٦٨٦ ٢٥٢	١٨٧ ٥٣٧ ٨٦٧	(١٠،٧-٤)	عملاء وأوراق قبض
٢٢ ٩٢٤ ٢٥٦	٤١ ١٣٨ ٥٤٢	(١١،٧-٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤ ١٣١ ٤١٣	٤٣ ٣٢١ ٨٦٤	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١	١٤٧ ٥٧٦ ٠١٢	(١٣،١٠-٤)	النقدية وما في حكمها
٥٨١ ٦٥١ ٥٦٨	٧٥٩ ٧٢٩ ٥٧٣		مجموع الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧ ٩٧٦ ٤٤٧	٩ ٥٩٧ ٠٨٩	(١٤،١٣-٤)	المخصصات
٧ ٦٤١ ٠٩٢	٢٧ ٩٥٧ ٣٦٧	(١٥)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٤٢ ٨٠٦ ٥٤٩	١٤٣ ٧٠٤ ٧٩٦		موردون و أوراق الدفع
٢٢ ١٥٤ ٤٥١	٢٦ ٠١٠ ٨٩٥		عملاء - أرصدة دائنة
٣٩ ٥٨٢ ٥٦٦	٥٨ ٦٢٠ ٩٠٥	(١٦،١٥-٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧ ٧١٩ ٣٩٠	٥٣ ٠٤٩ ٠٧٣	(١٧)	اللتزامات ضريبية
٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠	١٣١ ٦٥١ ٤٧٧	(١٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٢٠ ٥٨٧ ١٣٥	٤٥٠ ٥٩١ ٦٠٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٦١ ٠٦٤ ٤٣٣	٣٠٩ ١٣٧ ٩٧١		رأس المال العامل
٤٥٢ ٢٥٤ ٠٩٠	٣٩٣ ٦٢١ ٢٠٣		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي:-
			حقوق الملكية
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠		احتياطيات
٢١٨ ٦٠٠ ٩٥٨	٢٠٩ ٨٤٤ ٧٨٨		أرباح مرحلة
١ ٦٦٧ ٦٤١	٩٨٩ ٨٧٦		احتياطى ترجمة كيانات اجنبية
٩٢ ٢٨٢ ٢٣٠	٤٦ ٨٦٥ ٥٥٣		صافى أرباح الفترة / العام
٤٢٥ ٠٥٠ ٨٢٩	٣٧٠ ٢٠٠ ٢١٧		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٦ ٩٦٧ ٧٨٧	١٤ ٨٦٨ ٧٣٣	(٢٠)	حقوق الأقلية
٤٤٢ ٠١٨ ٦١٦	٣٨٥ ٠٦٨ ٩٥٠		إجمالي حقوق الملكية
			اللتزامات طويلة الأجل
١٠ ٢٣٥ ٤٧٤	٨ ٥٥٢ ٢٥٣	(١٨-)	ضريبة مؤجلة
١٠ ٢٣٥ ٤٧٤	٨ ٥٥٢ ٢٥٣		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
٤٥٢ ٢٥٤ ٠٩٠	٣٩٣ ٦٢١ ٢٠٣		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"

عن السنة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٩٨ ٨٢٠ ٧٨٠	٦٣٣ ٦٥٨ ٢٠٠	٣٧٣ ٠٦٩ ٦٢٢	٣٤٤ ٩٥٢ ٣٠٤	(٤ - ٦ - ١)	إيرادات النشاط بخصم:
٤٨٢ ٨٩٣ ٤١٢	٥٠٠ ٧٩٥ ١١٩	٣٠٢ ٠١٠ ٢٨٤	٢٧٠ ٧٠٩ ٩٦٧		تكاليف النشاط
١١٥ ٩٢٧ ٣٦٨	١٣٢ ٨٦٣ ٠٨١	٧١ ٠٥٩ ٣٣٨	٧٤ ٢٤٢ ٣٣٧		مجموع الربح
(٢٧)	(٢٦ ٣٧٠ ٩٩٢)	(١٤ ٢٦٩ ٦٧١)	(١٤ ٣٩١ ١٩٩)		مصروفات البيع والتوزيع
(٢٨)	(١٤ ٨٢٠ ٥٠٢)	(٧ ٣٦١ ٩٨٢)	(٧ ٦٨٤ ٢٥٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٤، ١٣-٤)	(١ ٧٣٠ ٧٨٦)	(١ ٨٣١ ٠٤٤)	(١ ٠٩٤ ٦٩٠)		المخصصات
	(٢ ٧٨٥ ٤٣٣)	(٢ ٠٠٥ ٧٠١)	(١ ٧٠٢ ٠١٩)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
	(١٦٧ ٨٤٦)	٥٤٥ ٧٧٢	٣٨ ٨٠١		الإضمحلال/ رد الإضمحلال في قيمة العملاء والخصومات المدينة
	٢٧ ٤٢٢	٤٤ ٥٠٠	٢٤ ٢٤٠		أرباح رأسمالية
	٣٥٩ ٢٥٢	١٥١ ٧٩٨	٣٠١ ٢٧٣		إيرادات إستثمارات
	١ ٨٢٤ ٥٠٥	٧٢٤ ١٧٨	١ ٥٨٢ ٨٩٧		إيرادات متوقعة
(٤٥ ٤١٢ ٩١٢)	(٤٣ ٦٦٤ ٣٨٠)	(٢٤ ٠٠٢ ١٥٠)	(٢٢ ٩٢٤ ٩٤٩)		أرباح التشغيل
٧٠ ٥١٤ ٤٥٦	٨٩ ١٩٨ ٧٠١	٤٧ ٠٥٧ ١٨٨	٥١ ٣١٧ ٣٨٨		بضائف/ (بخصم):
٢ ٢٨٥ ٢٦٩	٥ ١٨٣ ٢٥٤	٤٧٧ ٩٩٦	٢ ٤٨٣ ٥٠٧	(٤ - ٦ - ج)	قوائد دائنة
(٤٦٥ ٣٠٣)	(٣٥٤ ٦٩٨)	(٣١٧ ٤٣٠)	(٢٢٦ ٦٦٤)	(٤ - ٨)	مصروفات تمويلية
(١ ٥٦٤ ٨٤٧)	(٢٠١ ٩٦٧)	(٢ ٥٦٨ ٩٧٥)	(١ ٧٠١ ٠٦٥)	(٤ - ١)	فروق العملة
٧٠ ٧٦٩ ٥٧٥	٩٣ ٨٢٥ ٢٩٠	٤٤ ٦٤٨ ٧٧٩	٥١ ٨٧٣ ١٦٦		صافي الربح قبل الضريبة الدخلية
(٢٤ ٣٠٦ ٠٣٨)	(٢٤ ٧٨٧ ٥٣٨)	(١٤ ٦٠٨ ١٩٥)	(١١ ٩٣٣ ٦٥٩)	(٤ - ٩)	ضريبة الفترة
١ ٦٨٣ ٢٢١	٧٢٧ ٥٤٠	(١ ٣٧٣ ٦٢٤)	(٩٠١ ٣٢٥)	(٤ - ٩)	الضريبة المؤجلة
(٢٢ ٦٢٢ ٨١٧)	(٢٤ ٠٥٩ ٩٩٨)	(١٥ ٩٨١ ٨١٩)	(١٢ ٨٣٤ ٩٨٤)		إجمالي الضريبة الدخلية
٤٨ ١٤٦ ٧٥٨	٦٩ ٧٦٥ ٢٩٢	٢٨ ٦٦٦ ٩٦٠	٣٩ ٠٣٨ ١٨٢		صافي الربح بعد الضريبة الدخلية
٤٦ ٨٦٥ ٥٥٣	٦٧ ٤٢٥ ١٧٩	٢٧ ٨٧٥ ٤٠٩	٣٧ ٦١٦ ٤٢٧		نصيب مساهمي الشركة الأم
١ ٢٨١ ٢٠٥	٢ ٣٤٠ ١١٣	٧٩١ ٥٥١	١ ٤٢١ ٧٥٥		نصيب الأقلية
٤٨ ١٤٦ ٧٥٨	٦٩ ٧٦٥ ٢٩٢	٢٨ ٦٦٦ ٩٦٠	٣٩ ٠٣٨ ١٨٢		نصيب السهم في الربح
٣,١٢	٤,٥٠	١,٨٦	٢,٥١	(٤ - ١٦ - ٢٢)	

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (بيراكسو) شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

البيسان	رأس المال	احتياطيات	الأرباح المرحلة	المرحلة	العمليات الأجنبية	صافي أرباح العام / الفترة	إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم	حقوق الأقلية	الإجمالي
	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢٢٠.٤٩٠.٢٥٥	٢٢٠.٤٩٠.٢٥٥	٢٠.٦٥٠.٢٩٩	٨٧.٨٧١.٩٠٠	٤٢٢.٩٢٧.١٨٤	١٥٧.٩٢٢.١٢١	٤٣٨.٧١٩.٣٠٥
المحول للأرباح المرحلة	-	-	٨٧.٨٧١.٩٠٠	٨٧.٨٧١.٩٠٠	-	(٨٧.٨٧١.٩٠٠)	-	-	-
توزيعات عاملين	-	-	(٧.٠٣٨.٦٠٣)	(٧.٠٣٨.٦٠٣)	-	-	(٧.٠٣٨.٦٠٣)	(٢٩٢.٣٢٥)	(٧.٣٣١.٩٢٨)
توزيعات مجلس الإدارة	-	-	(٤.٢٣٩.٢٩٢)	(٤.٢٣٩.٢٩٢)	-	-	(٤.٢٣٩.٢٩٢)	(١٢٧.١٣٧)	(٤.٣٦٦.٤٢٩)
توزيعات مساهمين	-	-	(٧٧.٣٩٠.٤٢٩)	(٧٧.٣٩٠.٤٢٩)	-	-	(٧٧.٣٩٠.٤٢٩)	(٢.٥١٢.٧٨٤)	(٧٩.٩٠٣.٢١٣)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	-	-	٤.٢١٠.٥٠١	-	٤.٢١٠.٥٠١	-	٤.٢١٠.٥٠١
صافي أرباح الفترة	-	-	-	-	-	٦٧.٤٢٥.١٧٩	٦٧.٤٢٥.١٧٩	٢.٣٤٠.١١٣	٦٩.٧٦٥.٢٩٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢١٩.٦٩٣.٨٣١	٢١٩.٦٩٣.٨٣١	٦.٠٨٦.٥٣٠	٦٧.٤٢٥.١٧٩	٤.٥٧٥.٥٥٤.٠	١٥١.٩٨٨.٩٨٨	٤٢٠.٩٠٤.٥٢٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢١٨.٦٠٠.٩٥٨	٢١٨.٦٠٠.٩٥٨	١.٦٦٧.٦٤١	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	٤٢٥.٥٠.٨٢٩	١٦.٩٦٧.٧٨٧	٤٤٢.٠١٨.٦١٦
المحول للأرباح المرحلة	-	-	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	-	(٩٢.٢٨٢.٢٣٠)	-	-	-
توزيعات عاملين	-	-	(٨.٠٢٣.٩٦٧)	(٨.٠٢٣.٩٦٧)	-	-	(٨.٠٢٣.٩٦٧)	(٣٣٨.٠٢٦)	(٨.٣٦١.٩٩٣)
توزيعات مجلس الإدارة	-	-	(٤.٨٦٣.٢١٦)	(٤.٨٦٣.٢١٦)	-	-	(٤.٨٦٣.٢١٦)	(١٤٧.٢٥٤)	(٥.٠١٠.٤٧٠)
توزيعات مساهمين	-	-	(٨٨.١٥١.٢١٧)	(٨٨.١٥١.٢١٧)	-	-	(٨٨.١٥١.٢١٧)	(٢.٨٩٤.٩٧٩)	(٩١.٠٤٦.١٩٦)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	-	-	(٦٧٧.٧٦٥)	-	(٦٧٧.٧٦٥)	-	(٦٧٧.٧٦٥)
صافي أرباح الفترة	-	-	-	-	-	٤٦.٨٦٥.٥٥٣	٤٦.٨٦٥.٥٥٣	١.٢٨١.٢٠٥	٤٨.١٤٦.٧٥٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢٠٩.٨٤٤.٧٨٨	٢٠٩.٨٤٤.٧٨٨	٩٨٩.٨٧٦	٤٦.٨٦٥.٥٥٣	٣٧.٢٠٠.٢١٧	١٤.٨٦٨.٧٣٣	٣٨٥.٠٦٨.٩٥٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٣) منقمة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٩٣ ٨٢٥ ٢٩٠	٧٠ ٧٦٩ ٥٧٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الربح قبل الضريبة الدخلية
			تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال
			الناشئة من أنشطة التشغيل
٦ ١٨٩ ٣٤٧	٦ ٤٣٩ ١٨٥	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(١ ١٠٢ ٧٤٢)	(١ ٧٤١ ٤١٦)		(رد) لإنخفاض في المخزون والاضمحلال في العملاء والمدنيين
١ ٧٣٠ ٧٨٦	٢ ٥٨٧ ٠٠٠		المخصصات
(٢٧ ٤٢٢)	(١ ٤٤ ٩٤٤)		أرباح رأسمالية
(٢٥٩ ٢٥٢)	(١٠٦ ٦٣٩)		إيرادات إستثمارات
(٥ ١٨٣ ٢٥٤)	(٢ ٢٨٥ ٢٦٩)		فوائد دائنة
٣٥٤ ٦٩٨	٤٦٥ ٣٠٣		فوائد مدينة
٤ ٠٢١ ٥٠١	(٦٧٧ ٧٦٥)		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٦٢١ ٤٤٦	(١٣ ٢٤٩)	(٢٩)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
١٠٠ ٠٧٠ ٣٩٨	٧٥ ٢٩١ ٧٨١		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
(٩٧ ١١٨ ٩٢٧)	(١٣٣ ٤٠٠ ٤١٥)		(الزيادة) في المخزون والاعتمادات المستندية
(٧٠ ٣٥٨ ١٦١)	(٥٣ ٩٠١ ٢٠٨)	(٢٩)	(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
(١٣ ٠٥٥ ٤٦٩)	(١٨ ٢٢٩ ٢٦٢)	(٢٩)	(الزيادة) في المدنيين والأرصدة المدينة الأخرى
٦٦ ١٤٣ ٩٥٢	٥٩ ٧٥٤ ١٧٣	(٢٩)	التغير في شركات ذات علاقة
١١٧ ٢٢٣ ٨١٥	١٠٠ ٩٠٩ ٩٨٠	(٢٩)	الزيادة في موردين وأوراق دفع
١٦ ٢٣١ ١٧٩	٣ ٨٥٦ ٤٤٤		الزيادة في عملاء ارصدة دائنة
١٤ ٥٢٦ ٣٥٣	٢٢ ٧٢٦ ٤٥٣	(٢٩)	الزيادة في الدائنين وأرصدة دائنة أخرى والالتزامات الضريبية
(٤ ٦٤٦ ٨١٦)	(٩٦٦ ٣٥٨)		المستخدم من المخصصات
١٢٩ ٠١٦ ٣٢٤	٥٦ ٠٤١ ٥٨٨		ربح التشغيل بعد التغيير في رأس المال العامل
(٣٥٤ ٦٩٨)	(٤٦٥ ٣٠٣)		فوائد مدفوعة
(٣١ ٩١٣ ٤٨٠)	(٣٦ ٦٠٠ ٦٩٥)		ضرائب مدفوعة
(٩ ٤٢٤ ٤٢٧)	(٨ ٨٩١ ٨٧٠)		توزيعات عاملين ومكافأة مجلس الادارة
٨٧ ٣٢٣ ٧١٩	١٠ ٠٨٣ ٧٢٠		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢ ٨٢١ ٣٩٥)	(١٩٧ ٥٦٩)		شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤٩ ٠٥٥	٢٣٨ ٧٤٦		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٥٠٤ ٠٩٦	٤٢٠ ٠٨٠		إيرادات إستثمارات
٥ ١٨٣ ٢٥٤	٢ ٢٩٩ ٨٦٢		فوائد محصلة
٢ ٩١٥ ٠١٠	٢ ٧٦١ ١١٩		صافي النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٢٠ ٣٢٢ ٨٩١	(٢٩)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٧٧ ٣٩٠ ٤٢٩)	(٨٨ ١٥١ ٢١٧)		توزيعات نقدية
(٢ ٩٣٣ ٢٤٦)	(٣ ٣٨٠ ٢٥٩)		توزيعات حقوق الاقلية
(٨٠ ٣٢٣ ٦٧٥)	(٧١ ٢٠٨ ٥٨٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٩ ٩١٥ ٠٥٤	(٥٨ ٣٦٣ ٧٤٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢١ ٢٣١	(٧ ٢٥٣)	(٢٩)	فروق عملة عن إعادة تقييم النقدية وما في حكمها
٢٣٢ ٩٦٤ ٢٤٦	٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٤٢ ٩٠٠ ٥٣١	١٤٧ ٥٧٦ ٠١٢	(١٣، 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 المنزلية والتشغيل للغير ولدى الغير وكذلك أعمال الخدمة والصيانة لتلك الأجهزة ، هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤.

الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة التالية والتي تشملها القوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ كما يلي:-

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

* تاريخ الاقتناء هو تاريخ تأسيس الشركات التابعة حيث أن شركة ميراكو هي المؤسس الرئيسي لهذه الشركات.
** لأغراض إعداد القوائم المالية المجمعة تم اعتبار ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ هو تاريخ اقتناء الأسهم المشتراة لزيادة نسبة الاستحواذ في شركة DST (بنسبة ١٤%).

٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص 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 الصحراوي.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمععة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ اغسطس ٢٠١٤.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمععة على أساس التكلفة التاريخية.

٣-٢ عملة التعامل و عملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المجمععة 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 (٤-٩٠) الانخفاض في قيمة المخزون.

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

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

إيضاح رقم (٤-١٣، ١٤) المخصصات.

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٣ يتم تجميع القوائم المالية للشركات التي يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات.

٢-٣ 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.

٤-٣ يتم ترجمة القوائم المالية لشركة كاريبر أفريقيا والتي يتم إعدادها بالدولار الأمريكي كالاتي:-

- قائمة الدخل وفقاً لمتوسط أسعار الصرف السائدة للدولار خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٤.

- المركز المالي وفقاً لسعر الإقفال - سعر الصرف - في ٣٠ يونية 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.

٥-٣ 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.

١-٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك المجموعة بحساباتها 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 علي - 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك والانخفاض الناتج عن النقص في قيمة الأصول (إيضاح ٤-١٤-ب). ويتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميله 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	مباني وإنشاءات ومرافق
١٠	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وإنقال
٥-٣	العدد والأدوات
١٠-٣	الأثاث ومعدات مكاتب وأجهزة حاسب آلي

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 الإستثمارات 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 مخصصاً 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 الانقاع 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 لقائمة 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 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 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 داخلة 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 وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته 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	اثاث ومعدات مكاتب وأجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق *	أراضي	التكاليف
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٤٨٩٨٠٠٤	٣٨٨٩٥٠٥٧	٣٧٩٥٤٤٧٨	٧٦٥٨٤٠٦	٧٣٧٠٥٦٢١	٤٦١١٥٢٨٦	٥٦٩٦٥٦	٢٠١٤/١/١ في
٣٦٣٧٠١٨	٣١٩٥٢٩٢	٣٨٠١٣٩	١٦٩٩٣	٤٤٥٩٤	-	-	الإضافات خلال الفترة
(٦١٩٧٧٧)	(٣٧٨٠٢)	-	(٤٢١١٣٣)	(١٦٠٨٤٢)	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
٢٠٧٩١٥٧٤٥	٤٢٠٥٢٥٤٧	٣٨٣٣٤٦١٧	٧٢٥٤٢٦٦	٧٣٥٨٩٣٧٣	٤٦١١٥٢٨٦	٥٦٩٦٥٦	٢٠١٤/٦/٣٠ في
١٢٩٦١٢٤٥٠	٢٧١٢٠٠٩٣	٣٣٧٩٣٨٥٣	٦٠١٦٥٣٣	٤٣٨٥٦٥٢١	١٨٨٢٥٤٥٠	-	<u>مجمع الإهلاك</u>
٦٤٣٩١٨٥	١٩٦٣٣٥٥	١٠٦٢٧٣٦	٢٣١١٧١	٢٤٩٠٥٧٤	٦٩١٣٤٩	-	في ٢٠١٤/١/١
(٥٢٥٩٧٥)	(٣٢٣٩٩)	-	(٤٢١١٣٣)	(٧٢٤٤٣)	-	-	إهلاك الفترة
١٣٥٥٢٥٦٦٠	٢٩٠٥١٠٤٩	٣٤٨٥٦٥٨٩	٥٨٢٦٥٧١	٤٦٢٧٤٦٥٢	١٩٥١٦٧٩٩	-	أهلاك الاستبعادات
٧٢٣٩٠٠٨٥	١٣٠٠١٤٩٨	٣٤٧٨٠٢٨	١٤٢٧٦٩٥	٢٧٣١٤٧٢١	٢٦٥٩٨٤٨٧	٥٦٩٦٥٦	في ٢٠١٤/٦/٣٠
٧٥٢٨٢٠٥٤	١١٧٧٤٩٦٤	٤١٦٠٦٢٥	١٦٤١٨٧٣	٢٩٨٤٩١٠٠	٢٧٢٨٩٨٣٦	٥٦٩٦٥٦	في ٢٠١٣/١٢/٣١

* المباني وإنشاءات ومرافق
 يتضمن هذا النيد مبلغ ٧٥٠ ٩٨٤ ٣ جنيه مصري يمثل تكلفة شراء دور أرضي وميزابن وعدد ٢ شقة بشارح مكة - المهندسين - محافظة الجيزة مشتراه بموجب عقود ابتدائية ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٥٠٧ ٦٤٩	٦٨ ٢٠٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٣ ٥٠٧ ٦٤٩</u>	<u>٦٨ ٢٠٠</u>	

٧- الاستثمارات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	نسبة	نسبة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	المسدد	المساهمة	
٥ ١٠١ ٢١١	٤ ٧٣٠ ٢٠٤	%١٠٠	%٤٢	<u>استثمارات في شركات شقيقة</u>
				الموزعون المتحدون لميركو (أدميركو) ش.م.م* <u>استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق</u> سندات إسكان إستحقاق (٢٠١٥)
<u>٤٣ ٨٢٠</u>	<u>٤٣ ٨٢٠</u>			

* يتمثل هذا الرصيد فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٣٥٧ ٧١٥	٥ ١٠١ ٢١١	الرصيد في ٢٠١٤/١/١
٣١٨ ١٤٩	١٠٦ ٦٣٩	حصة الشركة في أرباح الفترة / العام
(٥٠٤ ٠٩٦)	(٤٢٠ ٠٨٠)	حصة الشركة في توزيعات الأرباح
(٧٠ ٥٥٧)	(٥٧ ٥٦٦)	حصة الشركة في توزيعات العاملين
<u>٥ ١٠١ ٢١١</u>	<u>٤ ٧٣٠ ٢٠٤</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	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٥ ٤٩٠ ٧٦٠	١٥٠ ٢٨٦ ٢٧٤	خامات ومكونات ومستلزمات
٧ ١٩٧ ١٤٣	١٣ ٩٧٣ ٦٩٣	إنتاج تحت التشغيل
٧٥ ١٧٠ ٦٦٨	٨٨ ٥١٧ ٢٧٢	إنتاج تام
٨ ٣٠٤ ٥٥٦	٧ ٦٨٤ ٦٤٠	قطع غيار ومهمات أخرى
٢٨ ٤٠٣ ٥٢٠	٣٠ ٢٩٠ ٣٣٨	أجهزة و قطع غيار (مشتريات بغرض البيع)
<u>١٩٤ ٥٦٦ ٦٤٧</u>	<u>٢٩٠ ٧٥٢ ٢١٧</u>	
١١ ٢١١ ٦٨٩	١٠ ٤١٩ ٤٥٢	يخصم:
<u>١٨٣ ٣٥٤ ٩٥٨</u>	<u>٢٨٠ ٣٣٢ ٧٦٥</u>	الانخفاض في قيمة المخزون

١٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٦ ٢٤٤ ٣٤٩	٧٣ ٦٢٥ ٦٥٨	عملاء
٣٤٤ ٢٩٧	-	عملاء - أطراف ذات علاقة
٩٩ ٠١٢ ٠٩١	١٣٥ ٨٧٧ ٥١٥	أوراق قبض
<u>١٥٥ ٦٠٠ ٧٣٧</u>	<u>٢٠٩ ٥٠٣ ١٧٣</u>	<u>يخصم:</u>
٢٢ ٩١٤ ٤٨٥	٢١ ٩٦٥ ٣٠٦	الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
<u>١٣٢ ٦٨٦ ٢٥٢</u>	<u>١٨٧ ٥٣٧ ٨٦٧</u>	

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٩٧٩ ٩٣٧	٢ ٧٤٢ ١١٤	موردين أرصدة مدينة
٢ ٣٠٨ ٩٨٩	٢ ٣٧٩ ٩٣٢	تأمينات لدى الغير
٩٥٢ ٨٧٧	٢ ٥٧٩ ٩١٠	أمانات لدي مصلحة الجمارك
١ ٥٦٧ ٨٠٩	٢٠ ٧٧١ ٨٥٧	جارى مصلحة الجمارك
٧ ٦٩٤ ٦١٨	٤ ٣٤٢ ٦٥٧	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنع
٣ ٣٢٠ ٠٩٤	٤ ٢٩٢ ٣٩٤	دعم الصادرات
٢٦ ١٧٢	٢٦ ١٧٢	غطاء خطابات الضمان
١ ٣٧٥ ٦٠٩	١ ٥٧٢ ٩٩٩	جمارك مستردة (دروباك)
٢ ٨٩٥ ٦٦٦	٢ ٣٩٥ ٢٣٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٣٧ ٥٩٣	٢٣ ٠٠٠	إيرادات فوائد ودائع مستحقة
١ ٢١٩ ١٩٦	١ ٦٨٨ ٧٥٩	سلف وعهد عاملين
٣٠٩ ٠٨٠	٨٦ ٨٩٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٤ ٦٨٧ ٦٤٠	٤٢ ٩٠١ ٩٢٦	
١ ٧٦٣ ٣٨٤	١ ٧٦٣ ٣٨٤	بخصم:
٢٢ ٩٢٤ ٢٥٦	٤١ ١٣٨ ٥٤٢	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 الفترة والأرصدة القائمة في نهاية الفترة لهذه الأطراف:-

اسم الشركة المتعامل معها	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في
- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)	تقوم شركة ميركو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	٦٥ ٥٢٧ ٠٢٨	٣٩ ٨٧٧ ٩٢٧
- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٨% في رأس مال الشركة)	تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة وكذا إصدار بوليصة التأمين الجماعي على العاملين بشركة ميركو.	٢ ٠٢٤ ٣١٩	١ ٥٢١ ١٠٥
- شركة أدميركو (شركة شقيقة)	تقوم شركة ميركو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو.	٣ ٤٢٨ ١١١	٨ ٠٦٨ ١١٥
- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)	قيام شركة ميركو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات وكذلك تقديم خدمات فنية واستشارية للشركة.	١٦٣ ٧٣٩ ١٠٢	١٥٣ ٨٩٣ ٣٠٥
- شركة كاربير الشرق الأوسط (زميلة)	تقوم شركة كاربير الشرق الأوسط بتقديم خدمات فنية للشركة مقابل أتعاب تحدد بنسبة من المبيعات.	-	١٦٤ ٠٦٦

كما تبلغ الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في ٣٠ يونية ٢٠١٤ كما يلي :-

- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤ ١٣١ ٤١٣	٤٣ ٣٢١ ٨٦٤	مجموعة شركات كاريير العالمية (شركات زميلة)

- مستحق الى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١ ٤٠١ ٩٤٣	٣٢ ١٣٤ ٦٤٩	مجموعة شركات كاريير العالمية (شركات زميلة)
١١ ٣٠٤ ٦٩٧	٩٩ ٥١٦ ٨٢٨	مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
<u>٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠</u>	<u>١٣١ ٦٥١ ٤٧٧</u>	

- أرصدة ضمن بند عملاء أرصدة دائنة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٢٦٥ ٧٦٥	شركة أدميركو (شركة شقيقة)

-١٣- النقدية وما في حكمها

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٨ ٦٣٦ ٥٩٣	٣٦ ١٣٦ ٧٩٧	ودائع قصيرة الأجل
-	٤٢٣ ٢٦٦	نقدية بالصندوق
٢٢ ٢١٠ ٧٧٤	٨٤ ٢٤٢ ٦٩٦	بنوك حسابات جارية
١٥ ٠٩٩ ٦٤٤	٢٦ ٧٧٣ ٢٥٣	شيكات تحت التحصيل
<u>٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١</u>	<u>١٤٧ ٥٧٦ ٠١٢</u>	

١٤ - مخصصات

الرصيد في ٢٠١٤/٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٤/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٨٤٩ ٦٠٣	٢ ١٤١	١ ٠٥٠ ٠٠٠	٤ ٨٠١ ٧٤٤	مخصص مطالبات
٢ ٤٧٧ ٨٢٣	٩٦٤ ٢١٧	١ ٤٩٩ ٤٠٣	١ ٩٤٢ ٦٣٧	مخصص ضمان
١ ٢٦٩ ٦٦٣	-	٣٧ ٥٩٧	١ ٢٣٢ ٠٦٦	مخصصات أخرى
٩ ٥٩٧ ٠٨٩	٩٦٦ ٣٥٨	٢ ٥٨٧ ٠٠٠	٧ ٩٧٦ ٤٤٧	الإجمالي

١٥ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدره ٣٦٧ ٩٥٧ ٢٧ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣ ٥٥٩ ٨٦٥ دولار أمريكي لمبلغ ٢٤٤ ٥٣٥ يورو في التسهيلات الائتمانية الممنوح من بنك اتش اس بي سي لتمويل اعتمادات مستندية بسعر فائدة متغير.

١٦ - دائنون متنوعون وأرصده دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٠٨٦ ١٦٧	٤٣ ٣٢١ ٥٦٦	مصروفات مستحقة
٢ ٩٦١ ٩٤١	٢ ٩٩٤ ٧٥٥	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٨٩٩ ٠٢٥	١ ٠٠٦ ٣٧٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٩٠ ١٤٧	٨٢٨ ١٥٦	تأمينات للغير
٩٩٥ ٩٢٦	٥٨٣ ٢٦٠	المستحق لصندوق تدريب العاملين
-	٣ ٩٣٧ ٧٤٧	دائنو توزيعات - حصة العاملين
٢ ٦٦٤ ٩٣٩	٢ ٤٢١ ٧٦٠	إيرادات مقدمة
٢ ٠٤٣ ٨٤٢	٢ ٣٦٤ ٦١٩	صندوق جزاءات العاملين
١ ١٤٠ ٥٧٩	١ ١٦٢ ٦٦٨	أرصدة دائنة أخرى
٣٩ ٥٨٢ ٥٦٦	٥٨ ٦٢٠ ٩٠٥	

١٧- التزامات ضريبية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٦ ٠١١ ٤٥٨	٢٣ ٧١٦ ٨٠١	ضريبة الدخل
١٨ ٩٧٤ ٧٩٣	٢٥ ٧٦٣ ٤٥٩	الضريبة العامة على المبيعات
٢ ٢٤٢ ١٨١	٢ ٦٨٢ ٩٩٢	ضرائب مخصومة من الغير
٤٩٠ ٩٥٨	٨٨٥ ٨٢١	ضرائب كسب عمل
<u>٥٧ ٧١٩ ٣٩٠</u>	<u>٥٣ ٠٤٩ ٠٧٣</u>	

١٨- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

أصول / (التزامات)		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٨ ٣٨٤ ٥٠٠)	(٨ ٥٢٠ ٥٨٤)	الأصول الثابتة
١ ٢٢٤ ٧٩١	١ ٤٢٨ ٠٤٠	المخصصات
٢ ٢٩٧ ٧٥٧	٢ ٦٤٥ ٠٢٦	الانخفاض في المخزون
(٥ ٣٧٣ ٥٢٢)	(٤ ١٠٤ ٧٣٥)	أرباح شركات تابعة غير موزعة
<u>(١٠ ٢٣٥ ٤٧٤)</u>	<u>(٨ ٥٥٢ ٢٥٣)</u>	الصافي

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٦٤١ ٧١٠	٦ ٥٨٩ ٥٩٢	العملاء وأوراق القبض
٤٤٠ ٨٤٦	٥٢٩ ٠١٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٦ ٠٨٢ ٥٥٦</u>	<u>٧ ١١٨ ٦٠٧</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 مبلغ 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 ٣٠ يونية ٢٠١٤ مبلغ ٤٨٨ ٧٥٨ جنيه مصري مقابل مبلغ ٣٥٥ ٥١٥ جنيه مصري في ٣٠ يونية ٢٠١٣.

٢٢- الالتزامات المحتملة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢ ٧٩٢ ٢٢٤	٣٣ ٧٧١ ٠٤١	خطابات ضمان
٢١ ١٩٠ ٦٢٧	١٠٦ ٤٩٥ ٠٩١	اعتمادات مستندية
<u>٥٣ ٩٨٢ ٨٥١</u>	<u>١٤٠ ٢٦٦ ١٣٢</u>	الاجمالي

٢٣- نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧ ٤٢٥ ١٧٩	٤٦ ٨٦٥ ٥٥٣	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
-	-	توزيعات العاملين
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٦٧ ٤٢٥ ١٧٩</u>	<u>٤٦ ٨٦٥ ٥٥٣</u>	
<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
<u>٤,٥٠</u>	<u>٣,١٢</u>	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

٢٤- الموقف الضريبي لشركات المجموعة

٢٤- ١ شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميركوس) - 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	سنه		
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

بتاريخ ٤ يونية ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام ، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونية ٢٠١٤ .

بتاريخ ٣٠ يونية ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي :

١ - استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح .

٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية .

ووفقاً لهذه التعديلات تقوم إدارة الشركة بدراسة مدى تأثير واليات تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من أول يوليو ٢٠١٤ ، وهو تاريخ العمل بالقانون ، وفي ضوء ما سوف تحدده اللائحة التنفيذية للقانون عند صدورها .

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 ٢٠١٣ :

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 وحتى 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 أى مطالبات ضريبية.

٢-٢٤

شركة ميركو 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 ٢٠١٣

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 ٢٠١٢

قامت مأمورية الضرائب بفحص تلك السنوات وورد للشركة مطالبة تم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية.

٢٠١٣

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

٣-٢٤ شركة كاربير أفريقيا- جبل علي دبي - شركة مساهمة بدولة 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.

٤-٢٤ شركة ميركرو 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 ١٠٨ ٨٥٢ ٩٣٥ جنيهاً مصرياً و ٧٢٧ ٧١٣ ٢٢٥ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(١٤ ٧٦٠ ٥٥٤)
اليورو	(١ ٠٩٢ ٠٩٣)
جنية استرليني	(٤٧٠)
ين ياباني	(٢ ٧٠٦ ٢٩٣)
ريال سعودي	(٤٦٣)
درهم اماراتي	٢٤ ٨٦٧

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 الأتي:-

القيمة الدفترية		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٧ ٦٤١ ٠٩٢	٢٧ ٩٥٧ ٣٦٧	موردون وأوراق دفع
٤٢ ٨٠٦ ٥٤٩	١٤٣ ٧٠٤ ٧٩٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦ ٩١٧ ٦٢٧	٥٦ ١٩٩ ١٤٥	إلتزامات ضريبية
٥٧ ٧١٩ ٣٩٠	٥٣ ٠٤٩ ٠٧٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠	١٣١ ٦٥١ ٤٧٧	
<u>١٨٧ ٧٩١ ٢٩٨</u>	<u>٤١٢ ٥٦١ ٨٥٨</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	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٩٨ ٨٢٠ ٧٨٠	٧٣ ٢٣٠ ٨٠٧	٥٢٥ ٥٨٩ ٩٧٣	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٤/٦/٣٠
٨٤٤ ٢١٢ ٨٠٥	٥٧ ٣٨٠ ٥٠٢	٧٨٦ ٨٣٢ ٣٠٣	الأصول في ٢٠١٤/٦/٣٠
٦٣٣ ٦٥٨ ٢٠٠	٧٩ ٥٥٠ ٨٣٩	٥٥٤ ١٠٧ ٣٦١	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٣/٦/٣٠
٦٧٢ ٨٤١ ٢٢٥	٦٣ ٤١٤ ٥٠٣	٦٠٩ ٤٢٦ ٧٢٢	الأصول في ٢٠١٣/١٢/٣١

٢٧- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨ ٨٣٣ ٨٧٤	٩ ٥٩٤ ٧٩٠	أجور ومرتببات
١ ١٢٥ ٥٠٣	١ ١٣٣ ٥٨٤	إهلاكات
٩ ١٣٥ ٩١٧	٨ ٦٣٣ ٥٦٦	مصروفات دعاية وإعلان وتسويقية
١١٦ ٠٣٦	-	عمولات تسويقية
١٩٨ ٨٠٧	٥٥٩ ٩٩٣	خدمات استشارية
٩٧٤ ٨٨١	٩٠٣ ٢٥٥	تليفون وفاكس
١٥٣ ٠٩٤	١٩٥ ٢٩٩	إصلاح و صيانة
١ ٤١٠ ٢٧٩	١ ٦١٥ ٣٠٨	مصروفات سفر وانتقالات
١ ٥٢٨ ٧٩٠	١ ٣٥٩ ٧٤٨	إيجارات
٩٠ ٧٥٨	٨٠ ٦٩٦	كهرباء ومياه
١١٣ ٠٠٣	١٧٠ ١١٠	رسوم ودمغات
١٠٥ ٨٧٩	١٠٨ ٤٧٩	تأمين
٥١٥ ٩٨٩	٥٢٩ ٢٩٧	أمن و نظافة
٢ ٠٦٨ ١٨٢	٢ ٢٧٢ ١٤٦	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة أخرى
<u>٢٦ ٣٧٠ ٩٩٢</u>	<u>٢٧ ١٥٦ ٢٧١</u>	الإجمالي

٢٨ - المصروفات العمومية

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٤٠٥ ١٩٠	٧ ٣٣٧ ٠٩٤	الأجور والمرتببات
٧٧٩ ٦٨٧	٨٤٥ ٢٩٥	إهلاكات إدارية
٢٤٦ ٩١١	٢٦١ ٩٧٧	تليفون وفاكس
٤١٣ ٢٢٧	٤٨٩ ٨٥١	صيانة وإصلاح
١ ٠٠٤ ٢٤٠	٩٩٨ ٢٨٣	نقل وانتقالات
٢٣٩ ٥٧٦	٢٣٤ ٩١٥	إيجارات
٥١٦ ٣١٤	٣١٤ ١٩٥	خدمات إستشارية
٦٣ ٧٤٣	٨٨ ٤٢٠	إشتراكات
٨٣٨ ٠٧٥	٦٧٥ ٨٢٥	مصروفات تدريب
١٩٨ ٣٢٨	١٨ ٥٣١	رسوم ودمغات
٣٤٢ ٥٢٢	٣٨٥ ٠٦٤	مصاريف سفر
٢ ٧٧٢ ٦٨٩	٢ ٥٨٦ ٤٦٤	مصروفات متنوعة أخرى
<u>١٤ ٨٢٠ ٥٠٢</u>	<u>١٤ ٢٣٥ ٩١٤</u>	الإجمالي

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

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٤/٦/٣٠ مبلغ ٢٤٩ ١٣ جنياً مصرية (فروق عملة دائنة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٨ ٥٨٦	١ ٢٢٨	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند العملاء وأوراق القبض
(٣٣٠ ٦١٩)	(٢١٣)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الشركات ذات علاقة
(٣٣٢ ٣٨٨)	١١ ٧٣٣	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الموردين وأوراق الدفع
٥ ٣٣٢	(٣٨٣)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥٣ ٥٨٨)	١ ٥٢١	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١ ٢٣١	(٧ ٢٥٣)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
-	٦ ٦١٦	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
<u>(٦٢١ ٤٤٦)</u>	<u>١٣ ٢٤٩</u>	