

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(مراكه)

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الألكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو)

المقدمة

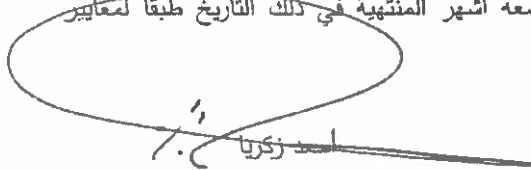
قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية الدورية المستقلة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا 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 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

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٣)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٦ نوفمبر ٢٠١٢

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

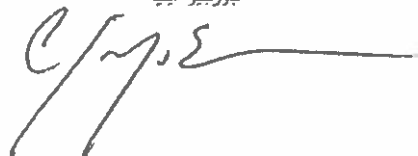
شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
 بالميزانية الدورية المستقلة لى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول طويلة الأجل
٦٨ ٠٥١ ٥٦٤	٧٤ ٥٧٧ ٢٧٨	(٤، ٢ - ٣)	أصول ثابتة
١١ ١٠٧ ٦١٩	١ ٧٨٠ ٢٤٩	(٥، ٣ - ٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢١ ٢٧٨ ١٢٣	٢١ ٢٧٨ ١٢٣	(٦، ٤ - ٣)	استثمارات
<u>١٠٠ ٥٣٧ ٣١٦</u>	<u>٩٧ ٧٣٥ ٨٦٠</u>		مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
٢٢٤ ٠٤٠ ٠٦٨	١٧١ ٢٥٨ ١٦٥	(٧، ٥ - ٣)	المخزون
٢ ٧٥٩ ٢٢٨	١٤ ٤٤١ ٠٧٢		اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
٨٥ ٧٨٥ ٤٠٥	١٠٠ ٢٥٨ ٨٢١	(٨، ٧ - ٣)	عملاء وأوراق قبض
١ ٥٩٥ ١١٨	٥٣٥ ٥٥٤	(٩)	موردون - أرصدة مدينة
١٧ ٢٧٦ ٧٢١	٢٠ ٩٠٩ ٢٦١	(١٠، ٧ - ٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤ ٨٠٧ ٥٠١	١٨ ٢٠٢ ٠٤٣	(١١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥ ٥٥٢ ٧٨٤	١٢٢ ٩٧٢ ٠١٧	(١٢، ١٠ - ٣)	التقديرة وما فى حكمها
<u>٣٧١ ٨١٧ ٨٣٥</u>	<u>٤٤٩ ٦٧٧ ٠٢٣</u>		مجموع الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٥ ٨٢١ ١٨٣	١٠ ٨٦٧ ٤٩٨	(١٣، ١٢ - ٣)	المخصصات
٢٠ ١١٢ ٠٦٨	٥٠ ٧٣٥ ٩٢٤	(١٤)	موردون و أوراق النفع
٢٠ ٤٤٥ ١٠٨	٢٠ ٤٦٨ ١٥٩		عملاء - أرصدة دائنة
٢٩ ٢٦٢ ٢٤٠	٥٩ ٩١٨ ٥٥٨	(١٥، ١٥ - ٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦ ٢٥٩ ٥٩٢	٤١ ٩٦١ ٦٦٩	(١٦)	التزامات ضريبية
١٠ ٤٦٢ ٢٦٢	١٧ ٧٤٩ ٩٧٤	(١١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>١٣٢ ٤٧٥ ٤٥٤</u>	<u>٢٠١ ٧٠١ ٧٩٢</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٢٣٩ ٣٤٢ ٣٨١</u>	<u>٢٤٧ ٩٧٥ ٢٤١</u>		رأس المال العامل
<u>٣٣٩ ٨٧٩ ٦٩٧</u>	<u>٣٤٥ ٧١١ ١٠١</u>		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي:-
			حقوق المساهمين
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٥٠٠ ٠٠٠		احتياطي قانوني
١٤٦ ٤٩١ ٦٩٨	١٥٤ ٣٥٢ ٢٧٥		أرباح مرحلة
٧٨ ٦٠٦ ٧٦٥	٧٤ ٨٩٢ ٠٦٧		أرباح الفترة / العام
<u>٣٢٧ ٥٩٨ ٤٦٣</u>	<u>٣٤١ ٧٤٤ ٤٤٢</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			التزامات طويلة الأجل
٢ ٢٨١ ٢٣٤	٢ ٩٦٦ ٦٥٩	(١١٨، ٩ - ٣)	ضريبة مؤجلة
<u>٢ ٢٨١ ٢٣٤</u>	<u>٢ ٩٦٦ ٦٥٩</u>		إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
<u>٣٣٩ ٨٧٩ ٦٩٧</u>	<u>٣٤٥ ٧١١ ١٠١</u>		إجمالي حقوق المساهمين و التزامات طويلة الأجل

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

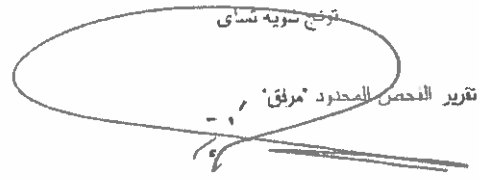
(رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب)

جورجيو ايليا



(المدير المالي)

توضيح سويه نساى



تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
 قائمة الدخل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٧١٦ ٤٢٩ ٣٠٥	٨٣٠ ٨١٨ ٥٦٩	٢٥٩ ٠٣٥ ١٧٨	٢٧٨ ٢٢٥ ٤٩٧	(٣-٦-أ)	صافي المبيعات وايرادات النشاط
٥٨٤ ٢٢٦ ٥١٧	٦٩٩ ٨٥٩ ٤٧١	٢٠٧ ٥٥٦ ٤٥٥	٢٣٧ ٩٦١ ٨٦٧		تكلفة الإنتاج التام المباع وايرادات النشاط
١٣٢ ٢٠٢ ٧٨٨	١٣٠ ٩٥٩ ٠٩٨	٥١ ٤٦٨ ٧٢٣	٤٠ ٢٦٣ ٦٣٠		مجمل الربح
					بخصم:
٣٦ ١٩٣ ٦٥٩	٣٥ ٠٠٦ ٦٩٦	١٥ ٤٨٧ ٩٨١	١٣ ٠١١ ٢٥٠	(٢٥)	مصروفات البيع والتوزيع
١٨ ٥٨٢ ٤٨٨	١٩ ٩٢٧ ٦٦٠	٥ ٧٤٩ ١٦٤	٧ ٢١٦ ٥٤٧	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
١ ٨٢٢ ٦٩٠	٤ ٦٧٨ ٨٨٠	٨٠٠ ٢٨٧	١ ١٨٣ ١١٦	(١٣، ١٣-٣)	مخصصات
٣ ٤٩٠ ٨٢٩	٣ ٣٨٢ ٦٣٦	١ ١٧٢ ٩٥٦	١ ٠٤٤ ٣٦٩		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٢ ٢٨٩ ٧٦٩	(١ ٧٨٠ ٤٧٦)	٨٦٠ ٠٠٠	(١ ٣٨٢ ٨٧٤)		الاضمحلال (رد الاضمحلال) في قيمة العملاء والحسابات المدينة
(٣٥٥ ٨١١)	(٣٩٣ ٠٦٠)	(١٢٩ ٠٥٠)	(٢٤ ٠٠١)		ارباح رأسمالية
(١٢ ٨٠٤ ٢١٩)	(١٤ ٣١٢ ٥٣٦)	(٤٠١ ٣٩٧)	(٢٣٩ ٧٧٩)		ايرادات متنوعة
٥٩ ٢٢٩ ٤٠٥	٤٦ ٥٠٩ ٨٠٠	٢٣ ٥٣٩ ٩٤٩	١٩ ٨٠٨ ٦٢٨		أرباح التشغيل
٧٢ ٩٧٣ ٣٨٣	٨٤ ٤٤٩ ٢٩٨	٢٧ ٩٢٨ ٧٨٢	٢٠ ٤٥٥ ٠٠٢		يضاف (بخصم):
٢ ٨٩٥ ١٠٤	٢ ٢٥٣ ٢٤٧	١ ٥٣٧ ٤٤٦	٢١٣ ٣١٤	(٣-٦-ج)	فوائد دائنة
(٢ ١٧٨ ٠٥٧)	(٨ ٢٨٥ ٢٢٣)	(٦٧٨ ٨٣٤)	(٣ ٦٩٩ ١٧٤)	(٨-٣)	مصروفات تمويلية
٦٠٦ ٧٩٨	١ ١٦٤ ١٨٩	٣١٦ ٣٤٨	(٧٧٩ ٨٠٣)	(١-٣)	فروق العملة
١ ٣٢٣ ٨٤٥	(٤ ٨٦٧ ٧٨٧)	١ ١٧٤ ٩٦٠	(٤ ٢٦٥ ٦٦٣)		صافي المصروفات التمويلية
٢٧ ١٦٦ ٦٩٧	٢٩ ٧٩٢ ٨٣١	-	-	(٣-٦-ب)	ايرادات استثمارات
١٠١ ٤٦٣ ٩٢٥	١٠٩ ٣٧٤ ٣٤٢	٢٩ ١٠٣ ٧٤٢	١٦ ١٨٩ ٣٣٩		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
٢٤ ٨٨٦ ٤٣٣	٢٤ ٤٣٢ ٧٧٦	٧ ١٤١ ٧٣٤	٤ ٠٣١ ١٦٥		ضريبة الدخل عن الفترة
١ ٦٨٥ ٤٢٥	-	١٩٥ ٦٩٩	-		الضريبة المؤجلة
٢٦ ٥٧١ ٨٥٨	٢٤ ٤٣٢ ٧٧٦	٧ ٣٣٧ ٤٣٣	٤ ٠٣١ ١٦٥	(٣-٩، ١٧)	اجمالي ضريبة الدخل
٧٤ ٨٩٢ ٠٦٧	٨٤ ٩٤١ ٥٦٦	٢١ ٧٦٦ ٣٠٩	١٢ ١٥٨ ١٧٤		صافي الربح بعد ضريبة الدخل
٤,٩٩	٥,٦٦	١,٤٥	٠,٨١	(٣-١٦، ٢٢)	نصيب السهم في الربح

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

شركة مصر لتصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
 قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٠٩ ٤٦٣ ٩٢٥	١٠٩ ٤٦٣ ٩٢٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الربح قبل الضريبة الدخلية
			تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال
			الناشئة من أنشطة التشغيل
		(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
			الإنخفاض في المخزون والاضمحلال في العملاء والمدينين
			المخصصات
			أرباح رأسمالية
			فوائد دائنة
			مصرفات تمويلية
		(٢٧)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
			إيرادات استثمارات
			ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
		(٢٧)	النقص (الزيادة) في المخزون والاعتمادات المستندية
		(٢٧)	(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
		(٢٧)	النقص (الزيادة) في موردين أرصدة مدينة
		(٢٧)	(الزيادة) النقص في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
		(٢٧)	التغير في أطراف ذات علاقة
		(٢٧)	الزيادة (النقص) في موردين وأوراق دفع
		(٢٧)	الزيادة في عملاء أرصدة دائنة
		(٢٧)	الزيادة في دائنين وأرصدة دائنة أخرى والالتزامات الضريبية
			المستخدم من الأضمحلال في قيمة العملاء
			المستخدم من المخصصات
			ربح (خسائر) التشغيل بعد التغيير في رأس المال العامل
			مصرفات تمويلية مدفوعة
			لضريبة المدفوعة
			توزيعات أرباح عاملين ومكافأة مجلس الإدارة
			صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
			مقبوضات من بيع أصول ثابتة
			توزيعات استثمارات
			فوائد محصلة
			صافي النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			بنوك سحب على المكشوف
			توزيعات نقدية للمساهمين
			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		(٢٧)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
		(٢٧)	فروق عملة عن إعادة تقييم النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		(١٢٠١٠-٢)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكل) " شركة مساهمة مصرية."
 قائمة التغير في حقوق الملكية الورقية المستتقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الي	رأس المال	الإحتياطي القانوني	الأرباح المرحلة	صافي ربح الفترة	الإجمالي
	حظه مصري	حظه مصري	حظه مصري	حظه مصري	حظه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١١	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	١٤٦ ٤٩١ ٦٩٨	١٥٤ ٠١٦ ٠٠٥	٤١٣ ٠٠٧ ٧٠٣
المحول للأرباح المرحلة	-	-	١٥٤ ٠١٦ ٠٠٥	(١٥٤ ٠١٦ ٠٠٥)	-
توزيعات أرباح	-	-	(١٥٤ ٠١٦ ٠٠٥)	-	(١٥٤ ٠١٦ ٠٠٥)
صافي ربح الفترة	-	-	-	٨٤ ٩٤١ ٥٦٦	٨٤ ٩٤١ ٥٦٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	١٤٦ ٤٩١ ٦٩٨	٨٤ ٩٤١ ٥٦٦	٣٤٣ ٩٣٣ ٢٦٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	١٤٦ ٤٩١ ٦٩٨	٧٨ ٦٠٦ ٧٦٥	٣٣٧ ٥٩٨ ٤٦٣
المحول للأرباح المرحلة	-	-	٧٨ ٦٠٦ ٧٦٥	(٧٨ ٦٠٦ ٧٦٥)	-
توزيعات أرباح	-	-	(٧٠ ٧٤٦ ٠٨٨)	-	(٧٠ ٧٤٦ ٠٨٨)
صافي ربح الفترة	-	-	-	٧٤ ٨٩٢ ٠٦٧	٧٤ ٨٩٢ ٠٦٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	١٥٤ ٣٥٢ ٣٧٥	٧٤ ٨٩٢ ٠٦٧	٣٤١ ٧٤٤ ٤٤٢

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

(١) علم

١-١ نبذة عن الشركة

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف " ميراکو " 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 إطالة 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 المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الدورية المستقلة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري.

٤-٣ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وعمل تقديرات وافتراسات 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 (٣-٧٠٥) الانخفاض في قيمة المخزون.

إيضاح رقم (٣-٨٠١٤) الاضمحلال في قيمة العملاء.

إيضاح رقم (٣-١٠٠١٤) الاضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة.

إيضاح رقم (٣-١٣٠١٣) المخصصات.

إيضاح رقم (٣-١٨٠٩) 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 .

١-٣ 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.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتظهر بالميزانية مخصصاً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال الناتج عن النقص في قيمة الأصول (إيضاح ٣-١٤ب) . 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 المقتبى من العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة، وإذا اختلف المقتبى من العمر الإنتاجي 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.

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

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 أقتنيت 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 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 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 صافي القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادي 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 مخصصاً منها أى خسائر اضمحلال فى 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 فى حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلى.

٩-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على 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 على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى 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 على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد الميزانية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية الموجلة 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 بالخبزينة 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 رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر إلتزام 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 الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. 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 بالإلتزام 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 الإئتمان.
يتم الإعتراف 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 الإقرار 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 قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

١٥-٣ الدائون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائون 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 الفترة.

١٧-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤- الأصول الثابتة

الإجمالي	الثابت ومعدات مكاتب وحاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي	البناء
١٧٣ ٨٤٣ ٥١٣	٣٤ ٠٠٣ ٣٣٦	٣٤ ٦٢٢ ٠٧٨	٧ ٧١٩ ٥٩٩	٥٦ ٣٥٥ ٤٧٦	٣٧ ٢٠٠ ٦٤٤	٩٤٢ ٣٨٠	٢٠١٢/٩/١ في الإضافات خلال الفترة
١٥١ ١٢٥ ٤٤٨	١٢١ ٢٣٢	١ ٩٧٨ ٥٧٢	٢٦٣ ٥٥٠	١٢ ٧٦٢ ٠٩٤	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
(١ ٦٥٤ ٧٥٥)	(٩٣ ٣٥٢)	(٢٠ ٧٠٥)	(١ ٥٢٥ ٤٩٥)	(١٥ ٢٠٣)	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
١٨٧ ٣١٤ ٢٠٦	٣٤ ٠٣١ ٢١٦	٣٦ ٥٧٩ ٤٤٥	٦ ٤٤٧ ٦٥٤	٧٢ ١٠٢ ٣٦٧	٣٧ ٢٠٠ ٦٤٤	٩٤٢ ٣٨٠	في ٢٠١٢/٩/٣٠
١٠٥ ٧٩١ ٩٤٩	١٩ ٥١٠ ٢٢٤	٢٩ ٥٠٩ ٣٩٨	٦ ٩٧٨ ٠٠٦	٣٥ ٦٨٢ ٧٥٣	١٤ ١١١ ٥٦٨	-	مجموع الإهلاك
٨ ٥٩٧ ٩٩٥	٢ ٧١٣ ٧٤٣	١ ٦٤٣ ٨٨٧	٣٤٧ ٩١٢	٣ ٠٥٦ ٠٠٧	٨٣٦ ٤٤٦	-	في ٢٠١٢/٩/٣٠
(١ ٦٥٣ ١١٢)	(٩٣ ٣٢٧)	(١٩ ٠٩٦)	(١ ٥٢٥ ٤٩٥)	(١٥ ٢٠٣)	-	-	مجموع إهلاك الإستهلاكات
١١٢ ٧٣٦ ٨٢٨	٢٢ ١٣٠ ٦٤٥	٣١ ١٣٤ ١٨٩	٥ ٨٠٠ ٤٢٣	٣٨ ٧٢٣ ٥٥٧	١٤ ٩٤٨ ٠١٤	-	في ٢٠١٢/٩/٣٠
٧٤ ٥٧٧ ٣٧٨	١١ ٩٠٠ ٥٧١	٥ ٤٤٥ ٧٥٦	٦٥٧ ٢٣١	٣٣ ٣٧٨ ٨١٠	٢٢ ٢٥٢ ٦٣٠	٩٤٢ ٣٨٠	صافي القيمة الدفترية
٦٨ ٠٥١ ٥٦٤	١٤ ٤٩٣ ١١٢	٥ ١١٢ ٦٨٠	٧٤١ ٥٩٣	٢٣ ٦٧٢ ٧٢٣	٢٣ ٠٨٩ ٠٧٦	٩٤٢ ٣٨٠	في ٢٠١٢/٩/٣٠

الإراضى

يتضمن هذا البند مبلغ ٤٨٥ ٤٧٨ جنيه مصري يمثل تكلفة شراء قطعة أرض بمنطقة فيصل بالهرم محافظة الجيزة - مساحتها ٢٣١٧,٢٥ متر مربع بموجب عقود شراء ابتدائية ولم يتم بعد الاتية من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .

المعلق

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

٥. مشتريات تحت التنفيذ

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠ ٩١٠ ٩٢٤	٨٢٧ ٦٢١	آلات ومعدات تحت التركيب
-	٧٦٢ ٠٠٧	مباني
١٩٦ ٦٩٥	١٩٠ ٧٢١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>١١ ١٠٧ ٦١٩</u>	<u>١ ٧٨٠ ٣٤٩</u>	

٦. استثمارات

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	نسبة المسدد	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	- كاريبر 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

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠ ٦٠١ ٦٨٩	١٠ ٩٤٤ ٧٠٨	خامات ومكونات ومستلزمات
٤ ٤٨٦ ٥٥٦	١٠ ١٤٩ ٨٣٣	إنتاج غير تام
١١٣ ٧٠٠ ٨٦٢	٥١ ٩٨٩ ٣٠٤	إنتاج تام
٩ ٧٠٨ ٨٥٩	٩ ٣٩٨ ٥٢٨	قطع غيار ومهمات أخرى
<u>٢٣٣ ٩١٢ ٩٦٦</u>	<u>١٨٠ ٩٦٢ ٣٧٣</u>	
٩ ٨٧٢ ٨٩٨	٩ ٧٠٤ ٢٠٨	يخصم:
<u>٢٢٤ ٠٤٠ ٠٦٨</u>	<u>١٧١ ٢٥٨ ١٦٥</u>	الانخفاض في قيمة المخزون

٨. عملاء وأوراق قبض

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>
٣٢ ٢٣٠ ٥٠٠	٤٠ ٤٣٤ ٢٦٦
٦٢ ٠٢٥ ٢٠٠	٨٠ ٥٨٤ ٦١٩
٩٤ ٢٥٥ ٧٠٠	١٢١ ٠١٨ ٨٨٥
٨ ٤٧٠ ٢٩٥	٢٠ ٧٦٠ ٠٦٤
٨٥ ٧٨٥ ٤٠٥	١٠٠ ٢٥٨ ٨٢١

عملاء
أوراق قبض

بخصم:

الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض

٩. موردون - أرصدة مدينة

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>
١ ٤٥٠ ١٣١	٣ ٦٢ ٢٦٨
١ ٤٤ ٩٨٧	١ ٧٣ ٢٨٦
١ ٥٩٥ ١١٨	٥ ٣٥ ٥٥٤

موردون محليون
موردون خارجيون

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>
٦ ٢٦٨ ٠٢٥	٣ ١٣٧ ٥٧٣
٢ ٠٩٧ ٩٣٦	١ ٩٩٠ ٧٨٢
٣٢٤ ٧٥٨	٥٤٣ ٨٣٥
١ ٥٢٨ ٤٧٨	٢ ٤٥٢ ٠٢٢
٧ ٩٧٠ ٩٧٥	١٢ ٥٧٩ ٥٥٣
٧٢٤ ٥٤٣	٨٧٠ ٦٩٩
٣٩٨ ٣٠٥	٩٢٩ ٩٨٦
٣٦١ ٣٣٣	٧٣٧ ٣٩٦
١٠٣ ٧٩٤	١٦٨ ٩٤١
١٩ ٧٧٨ ١٤٧	٢٣ ٤١٠ ٧٨٧
٢ ٥٠١ ٤٢٦	٢ ٥٠١ ٤٢٦
١٧ ٢٧٦ ٧٢١	٢٠ ٩٠٩ ٣٦١

مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
تأمينات لدى الغير
أمانات لدى مصلحة الجمارك
جارى مصلحة الجمارك
دعم الصادرات
جمارك مستردة (دروباك)
مصرفات مدفوعة مقدماً
سلف وعهد عاملين
أرصدة مدينة أخرى

بخصم:

الاضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في	طبيعة التعامل	اسم الشركة المتعامل معها
٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠		
حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري		
رصيد مدون مدرج ضمن بند مستحق من أطراف ذوى علاقة.	٢ ٢٦١ ٥١٥	١٠ ٨٧٧ ٢٣٢	١٢ ٩٧٢ ٧٨٨	• تقوم شركة ميراكو بشراء قطع الغيار (مستلزمات قطاع الصيانة) من شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة.	شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (شركة تابعة مشترك في رأس مالها بنسبة ٧٤%)
٥٩٨ ٨٦٥	١٤٤ ٩٤٥	١١ ٠٠٥ ٣٣٤	-	• تقوم شركة ميراكو ببيع قطع الغيار إلى شركة ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة.	شركة كاربير أفريقيا (شركة تابعة مشترك في رأس مالها بنسبة ١٠٠%)
رصيد مدون مدرج ضمن بند مستحق من أطراف ذوى علاقة.	١٤ ٢٠٨ ١٣٦	١٥ ٨٦٥ ٥٨٢	٤٦ ٠١٤ ٩٦٨	• تقوم شركة ميراكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زبيلة)
رصيد دائن مدرج ضمن بند مستحق لأطراف ذوى علاقة.	١٠ ٣٨٥ ٩٧٤	٢ ٩٦٧ ٨٨٤	٩ ٨٧٨ ٧٥٦	• قيام شركة ميراكو باستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميراكو.	

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) ش.م.م
تابع إيضاحات مقبلة للقران المالية الدورية المستقلة - ٢٠١٢/٩/٣٠

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في	طبيعة التعامل	اسم الشركة المتعامل معها
٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
رصيد دائن مدرج ضمن بند مستحق لأطراف ذات علاقة.	٧٧ ٢٨٨	١٤٧٥٢.٩٠	١٤٩ ٢٧٣ ٣٤١	١٣١ ٢٩٠ ١٧٧	١- قيام شركة ميراكو باستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات
-	-	١ ٢٥٢ ٥٩٢	١ ٥٦٧ ٥٨٠	٢- تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة وكذا إصدار بوليصة التأمين الجماعي على العاملين بشركة ميراكو.	شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٨% في رأس مال الشركة)
رصيد مدين مدرج ضمن بند عملاء.	١٠٦ ٧٩٧	٤١٤ ١٤٩	٩ ١٩٩ ٤٧٧	٧ ٨٠٨ ٨٨٦	٣- تقوم شركة ميراكو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لمصالح شركة أميركو.

١٢. النقدية وما في حكمها

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٧٤ ١٨٤	نقدية بالصندوق
٨ ١٢٤ ١٢٩	١٤ ٧٠٣ ٧٧٤	بنوك حسابات جارية
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٧ ٧١٦ ٥٥٩	ودائع قصيرة الأجل
١٢ ٩٢٩ ٦٥٥	٢١ ٤٧٧ ٥٠٠	شيكات تحت التحصيل
<u>٢٥ ٥٥٣ ٧٨٤</u>	<u>١٢٣ ٩٧٢ ٠١٧</u>	

١٣. مخصصات

الرصيد في ٢٠١٢/٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٢/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٥٨٤ ٦٤٠	(٥ ٣٠٨ ٦٨٥)	٢٢٥ ٠٠٠	١٢ ٦٦٨ ٣٢٥	مخصص مطالبات
٢ ٦٠٢ ٨١٠	(٩٥٢ ٧٨٧)	١ ٠٧٢ ٧٨٧	٢ ٤٨٢ ٨١٠	مخصص ضمان
٦٨٠ ٠٤٨	(٥٣٤ ٩٠٣)	٥٣٤ ٩٠٣	٦٨٠ ٠٤٨	مخصصات أخرى
<u>١٠ ٨٦٧ ٤٩٨</u>	<u>(٦ ٧٩٦ ٣٧٥)</u>	<u>١ ٨٣٢ ٦٩٠</u>	<u>١٥ ٨٣١ ١٨٣</u>	<u>مجموع</u>

١٤. موردين وأوراق دفع

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠ ٩٣٥ ١٠٨	١٥ ١٧٥ ٠٥٢	موردون محليون
٩ ١٧٧ ٩٦٠	٣٥ ٥٦٠ ٨٨٢	موردون خارجيون
<u>٢٠ ١١٣ ٠٦٨</u>	<u>٥٠ ٧٣٥ ٩٣٤</u>	

١٥. دائنون وأرصده دائنة أخرى

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٦ ٩٨٩ ١٩٦	٤٥ ٩٨٣ ٨٩٨	مصروفات مستحقة
١ ٢١٥ ٣٦٩	١ ٢١٥ ٣٦٩	دائنو شراء أصول ثابتة
٢ ٢٠٣ ٧٥٠	٢ ٥٨٧ ١٥٠	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٦٥٩ ٨٨٤	٧٥٩ ٢٣٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ١٦٩ ٧٢٨	٩٢٥ ١٨٣	تأمينات للغير
١ ٠٥٥ ٧٣٦	١ ٩٠٣ ٠٢٩	دائنو توزيعات - حصة العاملين
٨٠٦ ٦٩١	٧٤٤ ٨٠٤	المستحق لصندوق تدريب العاملين
٣ ٠١٢ ٦٣٠	٣ ٠٢٨ ٨٤٨	إيرادات مقدمة
١ ١٦٢ ٠٨٥	١ ٧٢٦ ٧٤١	صندوق جزاءات العاملين
١ ٠٨٨ ١٧١	١ ٠٤٤ ٣٠١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٩ ٣٦٣ ٢٤٠</u>	<u>٥٩ ٩١٨ ٥٥٨</u>	

١٦. التزامات ضريبية

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨ ٧٩٣ ٨٩٠	٢٤ ٦٧٤ ٠١٨	ضريبة الدخل
٦ ٨٣٨ ٩٠٧	١٥ ٨٩٨ ٦٠٤	الضريبة العامة على المبيعات
٢٩٣ ٤٤٣	٧٨٨ ٢٠١	ضرائب مخصومة من الغير
٢٢٣ ٣٥٣	٦٠٠ ٨٤٦	ضرائب كسب عمل
<u>٢٦ ٢٥٩ ٥٩٣</u>	<u>٤١ ٩٦١ ٦٦٩</u>	

١٧. تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١١/٩/٣٠	سعر الضريبة	٢٠١٢/٩/٣٠	سعر الضريبة	
<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>		
١٠٩ ٣٧٤ ٣٤٢		١٠١ ٤٦٣ ٩٢٥		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
٢٦ ٨٤٣ ٥٨٥		٢٥ ٣٦٥ ٩٨١		ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
١١٣ ٠٩٠		٣ ٠٣٩ ٣٤٩		المخصصات
(٢ ٣٦٤ ٥٦٦)		(٢ ٢٤٦ ٦٧٤)		إيرادات استثمارات معفاة
-		٢١٢ ٤١٥		فروق ضرائب عن سنوات سابقة
(١٥٩ ٣٣٣)		٢٠٠ ٧٨٧		أخرى
<u>٢٤ ٤٣٢ ٧٧٦</u>	%٢٢,٣٠	<u>٢٦ ٥٧١ ٨٥٨</u>	%٢٦,١٩	ضريبة الدخل

١٨. الأصول/(الالتزامات) الضريبية المؤجلة

أ- الأصول/(الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

(الأصول) (الالتزامات)		
٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٥ ٦٨٣ ٩٠٩)	(٧ ٣٩٩ ٩١٤)	الأصول الثابتة
٣ ٤٠٢ ٦٧٥	٣ ٤٣٣ ٢٥٥	المخصصات
<u>(٢ ٢٨١ ٢٣٤)</u>	<u>(٣ ٩٦٦ ٦٥٩)</u>	الصافي

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٠٦٢ ٨٢٠	٥ ١٩٠ ٠١٦	العملاء وأوراق القبض
٦٠٩ ١٨٧	٦٢٥ ٣٦٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢ ٦٧٢ ٠٠٧</u>	<u>٥ ٨١٥ ٣٨٢</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 جنيهاً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ مبلغ ٧٢٧ ١٢١ جنيه مصري (مقابل ٧٢٨ ٥٩٨ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١).

٢١. الإلتزامات المحتملة

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥ ٠٣٥ ١٧٠	٢١ ٦٥٥ ٥٤٨	خطابات ضمان
١٤ ٣٨٥ ٠٩٣	٣٢ ٧٦٣ ١٦٥	اعتمادات مستندية
<u>٢٩ ٤٢٠ ٢٦٣</u>	<u>٥٤ ٤١٨ ٧١٣</u>	الاجمالي

٢٢. نصيب السهم في الأرباح

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠	
١٢ ١٥٨ ١٧٤	٢١ ٧٦٦ ٣٠٩	٨٤ ٩٤١ ٥٦٦	٧٤ ٨٩٢ ٠٦٧	
-	-	-	-	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	-	-	مكافأة مجلس الإدارة
١٢ ١٥٨ ١٧٤	٢١ ٧٦٦ ٣٠٩	٨٤ ٩٤١ ٥٦٦	٧٤ ٨٩٢ ٠٦٧	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
٠,٨١	١,٤٥	٥,٦٦	٤,٩٩	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 - قانون الضرائب الجديد، وحيث أن الشركة منشأة وفقاً لأحكام قانون الاستثمار فإن الشركة تمتعت بإعفاء نسبي من ضريبة شركات الأموال من الضريبة المستحقة بالسعر العادي للضريبة لمدة خمس سنوات 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 ٢٠٠٣ :

تم السداد طبقاً للتسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.

عام ٢٠٠٤:

تم الفحص الضريبي لتلك السنوات وأخطرت الشركة بنموذج ١٨ وتم الاعتراض عليه.

هذا وقد قامت الشركة بتكوين المخصصات الكافية لتلك المطالبات.

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 ومداد فروق الفحص حتى ديسمبر ٢٠٠٩.

عامي ٢٠١٠ / ٢٠١١:

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 ٢٠١١:

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 ١٧١ ٧٢٢ ٥١ جنيهاً مصرياً و ٨٩٨ ٦٤٢ ٥٢ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية :

العملة الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	٢٥٢ ٤٠٧
يورو	(٣١٥ ٧٧٢)
جنيه استرليني	٣ ٥٧٨
ين ياباني	٣٧١ ٤٠٦

كما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٣) " ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية " فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة لهذه العملات في تاريخ الميزانية.

ج- خطر الفوائد

يتمثل هذا الخطر في تغير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال وقيمة الأصول والالتزامات المالية. وتقوم الشركة بتخفيض هذا الخطر بزيادة الالتزامات المستحقة عليها لصالح البنوك كلما أمكن ذلك.

٢٥. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبوات
١١ ١١١ ١٦٨	١٠ ٨٦١ ٩٣٣	اهلاكات
١ ٥١٣ ٧٩١	١ ٥٦٠ ١٥٣	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة
٢٢ ٣٨١ ٧٣٧	٢٣ ٧٧١ ٥٧٣	
٣٥ ٠٠٦ ٦٩٦	٣٦ ١٩٣ ٦٥٩	

٢٦. المصروفات العمومية

٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩ ٧٧٨ ٢٠٧	٩ ٩٨٦ ٧٥٩	الأجور والمرتببات
٨١٤ ٢٩٩	١ ١٥٨ ٦٩١	إهلاكات إدارية
٣٦٦ ١٨١	٤٢٠ ٨٩٦	تليفون وفاكس
٢٧٩ ٧١٧	٢٣٤ ٢٦٨	صيانة وإصلاح
١٨٠ ٨٩٢	١٦٧ ٥١٥	مصروفات وجبات
١٧٤ ٤٠٢	٣٢٢ ٤٦٦	مصروفات سفر
١ ٥٤٦ ٥٤١	١ ٥٤١ ١٢٠	نقل وانتقالات
٢٧٥ ٨٧٧	٣٠٨ ٨٥٧	إيجارات
٤ ٠٧٦ ٤٠٤	١ ٤٩٣ ١٠٠	خدمات إستشارية
١٣٠ ٩٧٨	١٢٤ ٧٢٥	إشتراكات
٨٥٦ ٥٢٧	٧٥٣ ٤٨٤	مصروفات تدريب
١٥٠ ٧٦٥	١٦٦ ٢٧٩	مصروفات نظافة
٢٤٨ ٩٩٧	٣٠٦ ٣٢٤	مستلزمات حاسب آلي
٣٢ ٧٦٧	٣٩ ٧٤٧	تأمين
٦٣ ٠٥٧	٦٣ ١٧٠	رسوم ودمغات
٤٤ ٦٣٩	٢٥ ٤٨٧	أدوات كتابية
٥٢ ١٤٠	٥٧ ٧٦٦	كهرباء ومياه
١٣ ٠١٩	٢٣ ٩٦٠	تبرعات
-	٤٥٦ ٥٠٧	غرامات و تعويضات
٢٤١ ٩١١	١٥٣ ٧٤٩	مطبوعات
٦٠٠ ٣٤٠	٧٧٧ ٦١٨	مصروفات متنوعة أخرى
<u>١٩ ٩٢٧ ٦٦٠</u>	<u>١٨ ٥٨٢ ٤٨٨</u>	<u>الإجمالي</u>

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

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٢/٩/٣٠ مبلغ ١٢٣ ٩٨٨ جنيهاً مصرياً (فروق عملة مدينة) وذلك كما يلي:-

<u>جنيه مصري</u>	
١٩ ٨٣٤	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند العملاء وأوراق القبض
(١٥ ٢٣٠)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الشركات ذات علاقة
(٦٤ ٧٧٨)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الموردون وأوراق الدفع
١ ١٤٢	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٩ ٤٣٣)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند دانتون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٥ ٥٢٣)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
<u>(١٢٣ ٩٨٨)</u>	