

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(ميراكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

وتقرير الفحص المحدود عليها

# حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المراجعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية الدورية المراجعة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المراجعة 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 والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المراجعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

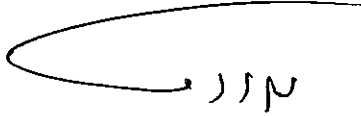
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية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

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المراجعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

**فقرة إيضاحية**

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً ، وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، فقد صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ في ٣٠ يونية ٢٠١٤ بشأن تعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل ، ونظرا لعدم صدور اللائحة التنفيذية له حتى تاريخ هذا التقرير، قامت الشركة باستخدام أفضل التطبيقات في ضوء تفسيرها لموادها. وقد تختلف تلك القيم والنتائج إذا ما توافرت معلومات موثوق بها عند صدور اللائحة التنفيذية الخاصة بهذا الشأن.



علي عبد الحافظ حلمي

سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن

**KPMG حازم حسن**  
محاسبون قانونيون ومستشارون

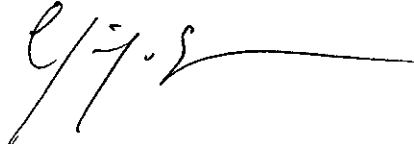
القاهرة في ٤ نوفمبر ٢٠١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٥ ٢٨٦ ٠٥٤	٦٩ ٥٥١ ٧٩٨	(٥، ٢-٤)	<b>الأصول طويلة الأجل</b>
٣ ٥٠٧ ٦٤٩	٢٩٥ ٨٠٠	(٦، ٣-٤)	أصول ثابتة
٥ ١٠١ ٢١١	٤ ٧٨٨ ٦٦٤	(٧، ٤-٤-أ)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٣ ٨٢٠	٤٣ ٨٢٠	(٧، ٤-٤-ب)	استثمارات في شركات شقيقة
٧ ٢٥٠ ٩٢٣	٧ ٢٥٠ ٩٢٣	(٨، ٥-٣)	استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق الشهرية
٩١ ١٨٩ ٦٥٧	٨١ ٩٣١ ٠٠٥		مجموع الأصول طويلة الأجل
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٨٣ ٣٥٤ ٩٥٨	٢٦٧ ٥٩٥ ٧٢١	(٩، ٥-٤)	المخزون
٢٢ ٦٠٧ ٦٧٨	١٣ ٥٥٥ ٩٢٣		اعتمادات مستندية وبيضائع بالطريق
١٣٢ ٦٨٦ ٢٥٢	١٨٦ ٨٧٠ ٤١٢	(١٠، ٧-٤)	عملاء وأوراق قبض
٢٢ ٩٢٤ ٢٥٦	٣١ ١٤٧ ٤٠٥	(١١، ٧-٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤ ١٣١ ٤١٣	٢٤ ٣٧٨ ١٣٦	(١٢-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١	١٨٠ ٩٢٤ ٥٢٤	(١٣، ١٠-٤)	التقديرة وما في حكمها
٥٨١ ٦٥١ ٥٦٨	٧٠٤ ٤٧٢ ١٢١		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٧ ٩٧٦ ٤٤٧	٨ ٤٧٤ ٨٨٧	(١٤، ١٣-٤)	المخصصات
٧ ٦٤١ ٠٩٢	٥٩ ٧٨٨ ٩١٧	(١٥)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٤٢ ٨٠٦ ٥٤٩	٦٤ ٣٣٠ ٢٢٩	(١٥-٤)	موردون
٢٢ ١٥٤ ٤٥١	٢٩ ٥٧٩ ١٣٨	(١٥-٤)	عملاء - أرصدة دائنة
٣٩ ٥٨٢ ٥٦٦	٥١ ٣٦١ ٧٨٢	(١٦، ١٥-٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧ ٧١٩ ٣٩٠	٥٨ ٥٢٤ ٥٥٢	(١٧)	التزامات ضريبية
٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠	٩٨ ٨٧٧ ٣٠٧	(١٢-ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٢٠ ٥٨٧ ١٣٥	٣٧٠ ٩٣٦ ٨١٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٦١ ٠٦٤ ٤٣٣	٣٣٣ ٥٣٥ ٣٠٩		رأس المال العامل
٤٥٢ ٢٥٤ ٠٩٠	٤١٥ ٤٦٦ ٣١٤		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي:-
			<b>حقوق الملكية</b>
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠		احتياطات
٢١٨ ٦٠٠ ٩٥٨	٢٠٩ ٨٤٤ ٧٨٨		أرباح مرحلة
١ ٦٦٧ ٦٤١	١ ٠٥١ ٩١٩		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٩٢ ٢٨٢ ٢٣٠	٦٦ ٨٢٣ ٩٨٧		صافي أرباح الفترة / العام
٤٢٥ ٠٥٠ ٨٢٩	٣٩٠ ٢٢٠ ٦٩٤		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٦ ٩٦٧ ٧٨٧	١٥ ٦٣٩ ٣٤٩	(٢٠)	حقوق الأقلية
٤٤٢ ٠١٨ ٦١٦	٤٠٥ ٨٦٠ ٠٤٣		إجمالي حقوق الملكية
			<b>التزامات طويلة الأجل</b>
١٠ ٢٣٥ ٤٧٤	٩ ٦٠٦ ٢٧١	(١٨-أ)	ضريبة مؤجلة
١٠ ٢٣٥ ٤٧٤	٩ ٦٠٦ ٢٧١		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
٤٥٢ ٢٥٤ ٠٩٠	٤١٥ ٤٦٦ ٣١٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات طويلة الأجل

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

( رئيس مجلس الإدارة )

جورجيو ايليا



( رئيس القطاع المالي )

صلاح الدين حسين

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٩٦ ٤٢٥ ٠٢٣	٣٠٠ ٢٤٧ ٢٧٩	٨٣٠ ٠٨٣ ٢٢٣	٨٩٩ ٠٦٨ ٠٥٩	(٤ - ٦ - ١)	إيرادات النشاط بخصم:
١٥٩ ٥٦١ ٢٢٨	٢٤٤ ٧٢٩ ٥٨٨	٦٦٠ ٣٥٦ ٣٤٧	٧٢٧ ٦٢٣ ٠٠٠		تكاليف النشاط
٣٦ ٨٦٣ ٧٩٥	٥٥ ٥١٧ ٦٩١	١٦٩ ٧٢٦ ٨٧٦	١٧١ ٤٤٥ ٠٥٩		مجمعل الربح
(١٣ ٣٦٠ ٥٢٤)	(١٥ ٦١٠ ٨٨٩)	(٣٩ ٧٣١ ٥١٦)	(٤٢ ٧٦٧ ١٦٠)	(٢٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٦ ٦٨٣ ٠٤٨)	(٧ ٥١٥ ٣٥٠)	(٢١ ٥٠٣ ٥٥٠)	(٢١ ٧٥١ ٢٦٤)	(٢٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٩٦ ٧٥٩)	(١ ٧١٤ ٦٢٣)	(٢ ٣٢٧ ٥٤٥)	(٤ ٣٠١ ٦٢٣)	(٤-١٣، ١٤)	المخصصات
(٢ ٩١٥ ٧٢٧)	(٢ ٩٠٦ ٦٣١)	(٥ ٧٠١ ١٦٠)	(٦ ٥٢٣ ٢٢٢)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٢٠ ٠٢٩)	(٧٠ ٤٧٤)	(١٨٧ ٨٧٥)	٨٧٨ ٧٠٥		رد الاضمحلال/(الاضمحلال) في قيمة العملاء والحسابات المدينة
١٦٠ ٦٦٣	١٦٥ ٤٧٢	١٨٨ ٠٨٥	٣١٠ ٤١٦		أرباح رأسمالية
٦٧ ٣٥٩	٥٨ ٤٦٠	٤٢٦ ٦١١	١٦٥ ٠٩٩		إيرادات إستثمارات
٥٦٨ ٣٤٤	٢٥٠ ٧٢٠	٢ ٣٩٢ ٨٤٩	١ ٢٢٢ ٨٢٢		إيرادات متنوعة
(٢٢ ٧٧٩ ٧٢١)	(٢٧ ٣٤٣ ٣١٥)	(٦٦ ٤٤٤ ١٠١)	(٧٢ ٧٥٦ ٢٢٧)		
١٤ ٠٨٤ ٠٧٤	٢٨ ١٧٤ ٣٧٦	١٠٣ ٢٨٢ ٧٧٥	٩٨ ٦٨٨ ٨٣٢		أرباح التشغيل
					<u>بضاف/ (بخصم) :</u>
١ ٦٣٣ ٧٢٢	١ ٠١٢ ٣٠٦	٦ ٨١٦ ٩٧٦	٣ ٢٩٧ ٥٧٥	(٤ - ٦ - ج)	فوائد دائنة
(٤٣٧ ٠٨٩)	(٤٤١ ٤٤٧)	(٧٩١ ٧٨٧)	(٩٠٦ ٧٥٠)	(٤ - ٨)	مصروفات تمويلية
(٢ ٨٣٨ ٨٣٧)	٥٥٨ ٤٣٤	(٣ ٠٤٠ ٨٠٤)	(١ ٠٠٦ ٤١٣)	(٤ - ١)	فروق العملة
١٢ ٤٤١ ٨٧٠	٢٩ ٣٠٣ ٦٦٩	١٠٦ ٢٦٧ ١٦٠	١٠٠ ٠٧٣ ٢٤٤		صافي الربح قبل الضريبة الداخلية
(٧ ٢٧٨ ٣٧٩)	(٧ ٥٢٠ ٦٠١)	(٣٢ ٠٦٥ ٩١٧)	(٣١ ٨٢٦ ٦٣٩)	(٤ - ٩)	ضريبة الفترة
٢ ٠٨٦ ٢٥٩	(١ ٠٥٤ ٠١٨)	٢ ٨١٣ ٧٩٩	٦٢٩ ٢٠٣	(٤ - ٩)	الضريبة المؤجلة
(٥ ١٩٢ ١٢٠)	(٨ ٥٧٤ ٦١٩)	(٢٩ ٢٥٢ ١١٨)	(٣١ ١٩٧ ٤٣٦)		إجمالي الضريبة الداخلية
٧ ٢٤٩ ٧٥٠	٢٠ ٧٢٩ ٠٥٠	٧٧ ٠١٥ ٠٤٢	٦٨ ٨٧٥ ٨٠٨		صافي الربح بعد الضريبة الداخلية
٦ ٣٩٨ ٧٥٨	١٩ ٩٥٨ ٤٣٤	٧٣ ٨٢٣ ٩٣٧	٦٦ ٨٢٣ ٩٨٧		نصيب مساهمي الشركة الأم
٨٥٠ ٩٩٢	٧٧٠ ٦١٦	٣ ١٩١ ١٠٥	٢ ٠٥١ ٨٢١		نصيب الأقلية
٧ ٢٤٩ ٧٥٠	٢٠ ٧٢٩ ٠٥٠	٧٧ ٠١٥ ٠٤٢	٦٨ ٨٧٥ ٨٠٨		
٠,٤٣	١,٣٣	٤,٩٢	٤,٤٥	(٤-١٦، ٢٣)	نصيب المسهم في الربح

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميركس) شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المدونة المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الإجمالي	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم	صافي أرباح العام / الفترة	فروق ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال	البيسان
٤٣٨ ٧١٩ ٣٠٥	١٥ ٧٩٢ ١٢١	٤٢٢ ٩٢٧ ١٨٤	٨٧ ٨٧١ ٩٠٠	٢ ٣٧٩ ٧٧١	٢٢٠ ١٧٥ ٥١٣	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
-	-	-	(٨٧ ٨٧١ ٩٠٠)	-	٨٧ ٨٧١ ٩٠٠	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٧ ٣٣١ ٩٢٨)	(٢٩١٣ ٣٢٥)	(٧ ٠٣٨ ٦٠٣)	-	-	(٧ ٠٣٨ ٦٠٣)	-	-	توزيعات عاملين
(٤ ٣٦٦ ٤٢٩)	(١٢٧٧ ١٣٧)	(٤ ٢٣٩ ٢٩٢)	-	-	(٤ ٢٣٩ ٢٩٢)	-	-	توزيعات مجلس الإدارة
(٧٩ ٩٠٣ ٢١٣)	(٢ ٥١٢ ٧٨٤)	(٧٧ ٣٩٠ ٤٢٩)	-	-	(٧٧ ٣٩٠ ٤٢٩)	-	-	توزيعات مساهمين
٣ ٩٤٣ ٩٤٦	-	٣ ٩٤٣ ٩٤٦	-	٣ ٩٤٣ ٩٤٦	-	-	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٧٧ ١٥٠ ٤٢	٣ ١٩١ ١٠٥	٧٣ ٨٢٣ ٩٣٧	٧٣ ٨٢٣ ٩٣٧	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة
٤٢٨ ٠٧٦ ٧٢٣	١٢ ٠٤٩ ٩٨٠	٤١٢ ٠٢٦ ٧٤٣	٧٣ ٨٢٣ ٩٣٧	٦ ٣٢٣ ٦١٧	٢١٩ ٣٧٩ ١٣٩	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٤٤٢ ٠١٨ ٦١٦	١٦ ٩١٧ ٧٨٧	٤٢٥ ٠٥٠ ٨٢٩	٩٢ ٧٨٢ ٢٣٠	١ ٦٦٧ ٦٤١	٢١٨ ٦٠٠ ٩٥٨	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
-	-	-	(٩٢ ٧٨٢ ٢٣٠)	-	٩٢ ٧٨٢ ٢٣٠	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٨ ٣٦١ ٩٩٣)	(٣٣٨ ٠٢١)	(٨ ٠٢٣ ٩٦٧)	-	-	(٨ ٠٢٣ ٩٦٧)	-	-	توزيعات عاملين
(٥٠ ١٠٠ ٤٧٠)	(١ ٤٧٢ ٢٥٤)	(٤ ٨٦٣ ٢١٦)	-	-	(٤ ٨٦٣ ٢١٦)	-	-	توزيعات مجلس الإدارة
(٩١ ٠٤٦ ١٩٦)	(٢ ٨٩٤ ٩٧٩)	(٨٨ ١٥١ ٢١٧)	-	-	(٨٨ ١٥١ ٢١٧)	-	-	توزيعات مساهمين
(٦١٥ ٧٢٢)	-	(٦١٥ ٧٢٢)	-	(٦١٥ ٧٢٢)	-	-	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٦٨ ٨٧٥ ٨٠٨	٢ ٥٥١ ٨٢١	٦٦ ٨٢٣ ٩٨٧	٦٦ ٨٢٣ ٩٨٧	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة
٤٠٥ ٨٦٠ ٠٤٣	١٥ ٦٣٩ ٣٤٩	٣٩٠ ٢٢٠ ٦٩٤	٦٦ ٨٢٣ ٩٨٧	١ ٠٥١ ٩١٩	٢٠٩ ٨٤٤ ٧٨٨	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) الى صفحة (٢٣) منقمة للتراكم المالية المجمعة وتقرأ معها.

من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٠٦ ٢٦٧ ١٦٠	١٠٠ ٠٧٣ ٢٤٤		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي الربح قبل الضريبة الدخلية
			تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال
			<b>الناشئة من أنشطة التشغيل</b>
٩ ٤٣٤ ٤٠٤	٩ ٥٧٨ ٨٣١	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
( ٦٠٨ ٨٢٧)	(١ ٣٧١ ٢٢١)		(رد) الإلتخفاض في المخزون والاضمحلال في العملاء
٢ ٣٢٧ ٥٤٥	٤ ٣٠١ ٦٢٣		المخصصات
( ١٨٨ ٠٨٥)	( ٣١٠ ٤١٦)		أرباح رأسمالية
( ٤٢٦ ٦١١)	( ١٦٥ ٠٩٩)		إيرادات إستثمارات
(٦ ٨١٦ ٩٧٦)	(٣ ٢٩٧ ٥٧٥)		فوائد دائنة
٧٩١ ٧٨٧	٩٠٦ ٧٥٠		فوائد مدينة
٣ ٩٤٣ ٩٤٦	( ٦١٥ ٧٢٢)		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
١٩٩ ٤٨٤	٤٨٥ ٢٥٩	(٢٩)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
١١٤ ٩٢٣ ٨٢٧	١٠٩ ٥٨٥ ٦٧٤		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
(٨٧ ٣٩٨ ٩٧٦)	(٧٤ ٦٩٦ ٤٩٢)		(الزيادة) في المخزون والاعتمادات المستندية
(٢٢ ٣٥٧ ٧٥٢)	(٥٣ ٢٥٧ ٩٠٤)	(٢٩)	(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
(٦ ٤٨٧ ٨٠٨)	(٨٠ ٧٤ ٧٨٣)	(٢٩)	(الزيادة) في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(٨ ٨٩٣ ٣٦٥)	٤٥ ٨٦٣ ٩٤٤	(٢٩)	التغير في شركات ذات علاقة
١ ٤٩٣ ٣٩٧	٢١ ١٤٠ ٠٥٤	(٢٩)	الزيادة في موردين وأوراق دفع
١٣ ٤٥١ ٠٤١	٧ ٤٢٤ ٦٨٧		الزيادة في عملاء ارصدة دائنة
١٣ ٦٢٩ ٧٩١	١٧ ٣٣٩ ٨٩٩	(٢٩)	الزيادة في الدائنين وأرصدة دائنة أخرى والالتزامات الضريبية
(٥ ٣٢٩ ٧١٦)	(٣ ٨٠٣ ١٨٣)		المستخدم من المخصصات
١٣ ٠٣٠ ٤٣٩	٦١ ٥٢١ ٨٩٦		ربح التشغيل بعد التغير في رأس المال العامل
( ٧٩١ ٧٨٧)	( ٩٠٦ ٧٥٠)		فوائد مدفوعة
(٣١ ٩١٣ ٤٨٠)	(٣٦ ٦٠٠ ٦٩٥)		ضرائب مدفوعة
(١١ ٣٦٠ ١١١)	(١٢ ٨٢٩ ٦١٧)		توزيعات عاملين ومكافأة مجلس الادارة
(٣١ ٠٣٤ ٩٣٩)	١١ ١٨٤ ٨٣٤		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(٤ ٤٦٢ ٤٢٢)	( ٩٠٢ ٧٦٣)		شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٠٩ ٧١٩	٥٨٠ ٤٥٣		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٥٠٤ ٠٩٦	٤٢٠ ٠٨٠		إيرادات إستثمارات
٦ ٩٩٦ ٦٠٧	٣ ١٥٠ ٩٨١		فوائد محصلة
٣ ٢٤٨ ٠٠٠	٣ ٢٤٨ ٧٥١		صافي النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
-	٥٢ ٠٥٨ ٠٣٥	(٢٩)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٧٧ ٣٩٠ ٤٢٩)	(٨٨ ١٥١ ٢١٧)		توزيعات نقدية
(٢ ٩٣٣ ٢٤٦)	(٣ ٣٨٠ ٢٥٩)		توزيعات حقوق الاقلية
(٨٠ ٣٢٣ ٦٧٥)	(٣٩ ٤٧٣ ٤٤١)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١٠٨ ١١٠ ٦١٤)	(٢٥ ٠٣٩ ٨٥٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
( ٣٧٤ ٦٩٦)	١٧ ٣٦٩	(٢٩)	فروق عملة عن إعادة تقييم النقدية وما في حكمها
٢٣٢ ٩٦٤ ٢٤٦	٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٢٤ ٤٧٨ ٩٣٦	١٨٠ ٩٢٤ ٥٢٤	(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 والمكاملة للتسويق. ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزول 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 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 سبتمبر 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 مسؤولية محدودة - مصر
ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (DST)	٦٠ %	٥*/١٠/١٩٩٢	شركة مساهمة مصرية
ميراكو للتنمية والخدمات والتجارة (DST)	١٤ %	٢٠**/٩/٢٠٠٦	شركة مساهمة مصرية
	٧٤ %		

\* تاريخ الاقتناء هو تاريخ تأسيس الشركات التابعة حيث أن شركة ميراكو هي المؤسس الرئيسي لهذه الشركات.  
\*\* لأغراض إعداد القوائم المالية المجمعة تم اعتبار ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ هو تاريخ اقتناء الأسهم 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 المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ نوفمبر 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 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 (٤-٩٥) 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 صافى حقوق الملكية وفي صافى أرباح الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة تم إظهارها بالقوائم المالية المجمعة ببند مستقل وتم احتسابها بمقدار حصتهم في القيمة الدفترية لصافى أصول الشركة التابعة.

٤-٣ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

- المركز المالي وفقاً لسعر الإقبال - سعر الصرف - في ٣٠ سبتمبر 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 الشهرية

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

### ٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### ٤-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك المجموعة 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 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك والانخفاض الناتج عن النقص في قيمة الأصول (إيضاح ٤-١٤-ب). ويتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع تلك الأصول. هذا ويتم بصفة دورية (سنوياً) مراجعة المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة، وإذا اختلف المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقي 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 وانتقال
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 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 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 في شركات شقيقة بطريقة حقوق الملكية.

**ج) الفوائد الدائنة**

يتم تسجيل الفوائد الدائنة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس زمني.

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى والتي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالتكلفة وتظهر مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها تنتج عن المبالغ الغير متوقع تحصيلها (١٤-٤ 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 على 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 على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلى 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 على 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 العاملون 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 لمناافع 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 الإئتمان.  
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 مدسبتمبر 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.

#### ١٥-٤ 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 و يخضع لمخاطر و عوائد 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 وإنشاءات ومرافق *	أراضي	التكاليف
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٤٨٩٨٠٠٤	٢٨٨٩٥٠٥٧	٣٧٩٥٤٤٧٨	٧٦٥٨٤٠٦	٧٣٧٠٥٦٢١	٤٦١١٥٢٨٦	٥٦٩٦٥٦	٢٠١٤/١/١
٤١١٤٦١٢	٣١٩٥٢٩٢	٤٦٣١٨٥	٣٣٦٩٩٤	١١٩١٤١	-	-	الإضافات خلال الفترة
(٣٥٢٨٣٢٤)	(٧٦١٤٥٣)	(١٣٣٥٧٧١)	(٧٥٧٦١١)	(٦٧٣٤٨٩)	-	-	الإستثمارات خلال الفترة
٢٠٥٤٨٤٧٩٢	٤١٣٢٨٨٩٦	٣٧٠٨١٨٩٢	٧٢٣٧٧٨٩	٧٣١٥١٢٧٣	٤٦١١٥٢٨٦	٥٦٩٦٥٦	٢٠١٤/٩/٣٠
١٢٩٦١٢٤٥٠	٢٧١٢٠٠٩٣	٣٣٧٩٣٨٥٣	٦٠١٦٥٣٣	٤٣٨٥٦٥٢١	١٨٨٢٥٤٥٠	-	مجمع الإهلاك
٩٥٧٨٨٣١	٣٠١٣٥٢٦	١٥٦٦٨٠٤	٣٣٩٤٤١	٣٦٢٢١٧٠	١٠٣٦٨٥٠	-	في ٢٠١٤/١/١
(٣٢٥٨٢٨٧)	(٧٢٨٨٨٢)	(١١٨٦٧٠٥)	(٧٥٧٦١١)	(٥٨٥٠٨٩)	-	-	إهلاك الفترة
١٣٥٩٣٢٩٩٤	٢٩٤٠٤٧٧٧	٣٤١٧٣٩٥٢	٥٥٩٨٣٦٣	٤٦٨٩٣٦٠٢	١٩٨٦٢٣٠٠	-	إهلاك الإستثمارات
٦٩٥٥١٧٩٨	١١٩٢٤١١٩	٢٩٠٧٩٤٠	١٦٣٩٤٢٦	٢٦٢٥٧٦٧١	٢٦٢٥٢٩٨٦	٥٦٩٦٥٦	في ٢٠١٤/٩/٣٠
٧٥٢٨١٠٥٤	١١٧٧٤٩٦٤	٤١٦٠٦٢٥	١٦٤١٨٧٣	٢٩٨٤٩١٠٠	٢٧٢٨٩٨٣٦	٥٦٩٦٥٦	في ٢٠١٣/١٢/٣١
							صافي القيمة المكتسبة
							٢٠١٤/٩/٣٠
							في ٢٠١٣/١٢/٣١

\* المباني وإنشاءات ومرافق

يتضمن هذا البند مبلغ 750 984 3 جنيه مصري يمثل تكلفة شراء دور أرضي ومبني اثنين وعدد 2 شقة بشارح مكة - المهندسين - محافظة الجيزة مشتراه بموجب عقود ابتنائية ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .



## ٦- مشروعات فف ففففف

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>ففبه مصري</u>	<u>ففبه مصري</u>	
٣٥٠٧٦٤٩	٢٩٥٨٠٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ففبفة
<u>٣٥٠٧٦٤٩</u>	<u>٢٩٥٨٠٠</u>	

## ٧- الاسفمافار

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	نسبة	نسبة	
<u>ففبه مصري</u>	<u>ففبه مصري</u>	<u>المسدد</u>	<u>المساهمة</u>	
٥١٠١٢١١	٤٧٨٨٦٦٤	%١٠٠	%٤٢	اسفمافار في شركات شففة
				الموزعون المففون لميركو (أدميركو) ش.م.م*
<u>٤٣٨٢٠</u>	<u>٤٣٨٢٠</u>			اسفمافار مفففظ بها فف فافف الاسفمافار
				سندات إسكان اسفمافار (٢٠١٥)

\* ففمفل هفا الرصفد ففما فف: -

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>ففبه مصري</u>	<u>ففبه مصري</u>	
٥٣٥٧٧١٥	٥١٠١٢١١	الرصفد في ٢٠١٤/١/١
٣١٨١٤٩	١٦٥٠٩٩	ففة الشركة في أرباح الفففة / العام
(٥٠٤٠٩٦)	(٤٢٠٠٨٠)	ففة الشركة في ففزفعاا الأرباح
(٧٠٥٥٧)	(٥٧٥٦٦)	ففة الشركة في ففزفعاا العاملفن
<u>٥١٠١٢١١</u>	<u>٤٧٨٨٦٦٤</u>	

## ٨- الشففة

ففمفل فففة الشففة في الفرق بفن ففكفة افففاف الأسهف المففرة - لزفافة نسبة الاسفمافار - والفففة الفففرفة لصفف  
أصول شركة DST وففاً لنسبة الزفافة (١٤%) وذلك في فافف زفافة نسبة الاسفمافار.

٩- المخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٥ ٤٩٠ ٧٦٠	١٣٣ ٣٧٢ ٣٤٣	خامات ومكونات ومستلزمات
٧ ١٩٧ ١٤٣	١٠ ٣٧٧ ٦٣٣	إنتاج تحت التشغيل
٧٥ ١٧٠ ٦٦٨	٩٧ ٤١٣ ٤٧٦	إنتاج تام
٨ ٣٠٤ ٥٥٦	٧ ٢٨١ ٦٢٤	قطع غيار ومهمات أخرى
٢٨ ٤٠٣ ٥٢٠	٢٩ ٨٦٩ ٨١٨	أجهزة و قطع غيار (مشتريات بغرض البيع)
<u>١٩٤ ٥٦٦ ٦٤٧</u>	<u>٢٧٨ ٣١٤ ٨٩٤</u>	
		يخصم:
١١ ٢١١ ٦٨٩	١٠ ٧١٩ ١٧٣	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>١٨٣ ٣٥٤ ٩٥٨</u>	<u>٢٦٧ ٥٩٥ ٧٢١</u>	

١٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٦ ٢٤٤ ٣٤٩	٩٥ ٣١٠ ٥٣٦	عملاء
٣٤٤ ٢٩٧	-	عملاء - أطراف ذات علاقة
٩٩ ٠١٢ ٠٩١	١١٣ ٥٩٥ ٦٥٦	أوراق قبض
<u>١٥٥ ٦٠٠ ٧٣٧</u>	<u>٢٠٨ ٩٠٦ ١٩٢</u>	
		يخصم:
٢٢ ٩١٤ ٤٨٥	٢٢ ٠٣٥ ٧٨٠	الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
<u>١٣٢ ٦٨٦ ٢٥٢</u>	<u>١٨٦ ٨٧٠ ٤١٢</u>	

## ١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٢ ٩٧٩ ٩٣٧	٢ ٠١٩ ٠١٢	موردين أرصدة مدينة
٢ ٣٠٨ ٩٨٩	٢ ٤٧٤ ٣٣١	تأمينات لدى الغير
٩٥٢ ٨٧٧	١ ٩٨٠ ٣٤١	أمانات لدي مصلحة الجمارك
١ ٥٦٧ ٨٠٩	٦ ٢٧٩ ٠٦٧	جاري مصلحة الجمارك
-	١٠٦ ٦٦٠	الضريبة العامة علي المبيعات
٧ ٦٩٤ ٦١٨	٦ ٠٥٢ ٦٧٧	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
٣ ٣٢٠ ٠٩٤	٦ ٣١١ ٠٩٢	دعم الصادرات
٢٦ ١٧٢	٢٣ ١٧٢	غطاء خطابات الضمان
١ ٣٧٥ ٦٠٩	١ ٦٨٥ ٢٥٤	جمارك مستردة (دروباك)
٢ ٨٩٥ ٦٦٦	٤ ١٤٤ ٠٧٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٧ ٥٩٣	١٨٤ ١٨٧	إيرادات فوائد ودائع مستحقة
١ ٢١٩ ١٩٦	١ ٥٢٠ ٨٧٧	سلف وعهد عاملين
٣٠٩ ٠٨٠	١٣٠ ٠٤٧	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٤ ٦٨٧ ٦٤٠</u>	<u>٣٢ ٩١٠ ٧٨٩</u>	
<u>١ ٧٦٣ ٣٨٤</u>	<u>١ ٧٦٣ ٣٨٤</u>	
<u>٢٢ ٩٢٤ ٢٥٦</u>	<u>٣١ ١٤٧ ٤٠٥</u>	

يخصم:

الاضمحلال 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
		٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)	• تقوم شركة ميرالكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	٩١ ٤٨٢ ٩٣٧	٧٣ ٢٥٠ ٧٥٦
- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٨% في رأس مال الشركة)	• قيام شركة ميرالكو بإستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميرالكو.	٩٩ ٧١٢ ٩٣٠	١٣١ ١٤٤ ٣١١
- شركة أدميركو (شركة شقيقة)	• تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة وكذا إصدار بوليصة التأمين الجماعي على العاملين بشركة ميرالكو.	٤ ٢٨٧ ٠٣٩	٩ ٠٣٣ ٥٦٦
- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)	• قيام شركة ميرالكو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات وكذلك تقديم خدمات فنية واستشارية للشركة.	٢٨٢ ٢٩١ ١٨١	٢٥١ ٥١١ ٥٩٢
- شركة كاربير الشرق الأوسط (زميلة)	• تقوم شركة كاربير الشرق الأوسط بتقديم خدمات فنية للشركة مقابل أنعاب تحدد بنسبة من المبيعات.	٨٨٧ ٢٤٢	٢٢٢ ٨٣٨

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

## أ - مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
حنيه مصري	حنيه مصري	
١٤ ١٣١ ٤١٣	٢٤ ٣٧٨ ١٣٦	مجموعة شركات كاريبر العالمية (شركات زميلة)

## ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
حنيه مصري	حنيه مصري	
٣١ ٤٠١ ٩٤٣	٤٢ ٢٣٥ ٣٧٧	مجموعة شركات كاريبر العالمية (شركات زميلة)
١١ ٣٠٤ ٦٩٧	٥٦ ٦٤١ ٩٣٠	مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠	٩٨ ٨٧٧ ٣٠٧	

## ٣ - أرصدة ضمن بند عملاء أرصدة دائنة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
حنيه مصري	حنيه مصري	
-	١٣٨ ٩٠١	شركة آدميركو (شركة شقيقة)

## ١٣ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
حنيه مصري	حنيه مصري	
١٦٨ ٦٣٦ ٥٩٣	١٢٧ ٢٧٥ ٦٧٣	ودائع قصيرة الأجل
-	٧٦ ١٣٩	نقدية بالصندوق
٢٢ ٢١٠ ٧٧٤	٣٨ ٨٤٢ ٨٦٢	بنوك حسابات جارية
١٥ ٠٩٩ ٦٤٤	١٤ ٧٢٩ ٨٥٠	شيكات تحت التحصيل
٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١	١٨٠ ٩٢٤ ٥٢٤	

## ١٤ - مخصصات

الرصيد في	المكون خلال	الرصيد في	
٢٠١٤/٩/٣٠	المستخدم خلال	٢٠١٤/١/١	
حنيه مصري	الفترة	حنيه مصري	
٤ ٥٣٨ ٢١٠	١ ٨٣٨ ٥٣٤	٤ ٨٠١ ٧٤٤	مخصص مطالبات
٢ ٦٤٨ ١٣٧	١ ٩٥٧ ٢٢٧	١ ٩٤٢ ٦٣٧	مخصص ضمان
١ ٢٨٨ ٥٤٠	٧ ٤٢٢	١ ٢٣٢ ٠٦٦	مخصصات أخرى
٨ ٤٧٤ ٨٨٧	٣ ٨٠٣ ١٨٣	٧ ٩٧٦ ٤٤٧	الإجمالي

## ١٥ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدرة ٩١٧ ٧٨٨ ٥٩ جنية مصري المعادل لمبلغ ٧ ٧٥١ ٥٠٧ دولار أمريكي ومبلغ ٤٥٣ ٠٩٧ يورو في التسهيل الائتماني الممنوح من بنك اتش اس بي سي وبنك الإمارات دبي الوطني لتمويل اعتمادات مستندية بسعر فائدة متغير.

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٠ ٣٠٢ ٠٧٨	بنك اتش اس بي سي
٧ ٦٤١ ٠٩٢	٣٩ ٤٨٦ ٨٣٩	* بنك الإمارات دبي الوطني
<u>٧ ٦٤١ ٠٩٢</u>	<u>٥٩ ٧٨٨ ٩١٧</u>	

\* التسهيل ممنوح للشركة بضمان الودائع والحسابات الجارية والأوراق التجارية الخاصة بالشركة لدى البنك.

## ١٦ - دائنون متنوعون وأرصده دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٠٨٦ ١٦٧	٤٠ ٠٢٥ ٦٥٤	مصرفات مستحقة
٢ ٩٦١ ٩٤١	٢ ٧٨٠ ١٠٨	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٨٩٩ ٠٢٥	٩٨٤ ٤٩٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٩٠ ١٤٧	٩٢١ ٩٠٧	تأمينات للغير
٩٩٥ ٩٢٦	٧٣٠ ٢١٦	المستحق لصندوق تدريب العاملين
٢ ٠٤٣ ٨٤٢	٢ ٢٥٠ ٨٥٣	صندوق الزمالة للعاملين
٢ ٦٦٤ ٩٣٩	٢ ٣٢١ ٠٦٤	إيرادات مقدمة
١ ١٤٠ ٥٧٩	١ ٣٤٧ ٤٨٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٩ ٥٨٢ ٥٦٦</u>	<u>٥١ ٣٦١ ٧٨٢</u>	

## ١٧ - التزامات ضريبية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦ ٠١١ ٤٥٨	٣١ ٢٣٧ ٤٠٢	ضريبة الدخل
١٨ ٩٧٤ ٧٩٣	٢٥ ٢٦٣ ٧٩٣	الضريبة العامة على المبيعات
٢ ٢٤٢ ١٨١	٩٧٧ ١٥٣	ضرائب مخصومة من الغير
٤٩٠ ٩٥٨	١ ٠٤٦ ٢٠٤	ضرائب كسب عمل
<u>٥٧ ٧١٩ ٣٩٠</u>	<u>٥٨ ٥٢٤ ٥٥٢</u>	

## ١٨- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

## أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

أصول / (التزامات)		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨ ٣٨٤ ٥٠٠)	(٨ ٤٢٢ ٤٩٤)	الأصول الثابتة
١ ٢٢٤ ٧٩١	١ ٤٦٧ ٥٠٦	المخصصات
٢ ٢٩٧ ٧٥٧	٢ ٧٦١ ٣١٨	الانخفاض في المخزون
(٥ ٣٧٣ ٥٢٢)	(٥ ٤١٢ ٦٠١)	أرباح شركات تابعة غير موزعة
<u>(١٠ ٢٣٥ ٤٧٤)</u>	<u>(٩ ٦٠٦ ٢٧١)</u>	الصافي

## ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

أصول / (التزامات)		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٦٤١ ٧١٠	٦ ٠٢٦ ٣٠٥	العملاء وأوراق القبض
٤٤٠ ٨٤٦	٤٨٢ ٠٩٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٦ ٠٨٢ ٥٥٦</u>	<u>٦ ٥٠٨ ٣٩٧</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 والتكييف (ميراکو) و شركة ميراکو للتنمية و الخدمات و التجارة (DST) وقد بلغ قيمة ما تحمته الشركتين عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٧١٤ ٠١٤ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٩٧٣ ٧٧٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣).

## ٢٢- الالتزامات المحتملة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢ ٧٩٢ ٢٢٤	٣٤ ٣٧٥ ٩٧٩	خطابات ضمان
٢١ ١٩٠ ٦٢٧	٤٩ ٢٨١ ٩٩٠	اعتمادات مستندية
٥٣ ٩٨٢ ٨٥١	٨٣ ٦٥٧ ٩٦٩	الاجمالي

## ٢٣- نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣ ٨٢٣ ٩٣٧	٦٦ ٨٢٣ ٩٨٧	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
-	-	توزيعات العاملين
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٣ ٨٢٣ ٩٣٧	٦٦ ٨٢٣ ٩٨٧	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
٤,٩٢	٤,٤٥	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



بتاريخ ٤ يونية ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض 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.

وبتاريخ 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- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

ونظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية للقانون ، وما قد ينتج من خلاف في تفسير مواده. قامت إدارة الشركة بتحديد نتائج وقيم تلك التعديلات في ضوء تفسيرها لتطبيق مواد القانون ، وقد تختلف تلك النتائج والقيم عند صدور اللائحة التنفيذية للقانون.

#### 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.

عام ٢٠٠٧:

تم الفحص الضريبي لتلك السنة ولم ترد أية مطالبات عنها بعد.

السنوات من ٢٠٠٨ 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 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 قانون الضرائب رقم ٩١

لسنة ٢٠٠٥ بدءاً من ١/١/٢٠٠٥ .

(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 ٢٠١٢

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

٢٠١٣

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

٣-٢٤ شركة كاريير 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 ٢٠١٣

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 ٢٠١٣

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

**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 ٦٥٢ ٣١٤ ٩٧ جنيهاً مصرياً و ٠٣٨ ٥٢٨ ٢١٤ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(١٣ ٨٣٠ ٩٩٣)
اليورو	(١ ٩٨٩ ١١٧)
جنية استرليني	٢ ٠٤٤
ين ياباني	٣ ٠٥١ ٨٥٩
ريال سعودي	(٢٤٠)
درهم اماراتي	٥ ٨٦٧

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 الآتي:-

القيمة الدفترية		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٧ ٦٤١ ٠٩٢	٥٩ ٧٨٨ ٩١٧	موردون وأوراق دفع
٤٢ ٨٠٦ ٥٤٩	٦٤ ٣٣٠ ٢٢٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦ ٩١٧ ٦٢٧	٤٩ ٠٤٠ ٧١٨	إلتزامات ضريبية
٥٧ ٧١٩ ٣٩٠	٥٨ ٥٢٤ ٥٥٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠	٩٨ ٨٧٧ ٣٠٧	
<u>١٨٧ ٧٩١ ٢٩٨</u>	<u>٣٣٠ ٥٦١ ٧٢٣</u>	

**٢٦- التقارير القطاعية - القطاعات الجغرافية**

جميع شركات المجموعة تعمل داخل جمهورية مصر العربية باستثناء شركة كاريير 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>	
٨٩٩ ٠٦٨ ٠٥٩	١١٢ ٢٢١ ٩٢٦	٧٨٦ ٨٤٦ ١٣٣	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٤/٩/٣٠
٧٨٦ ٤٠٣ ١٢٦	٦٠ ١٥١ ٧٤٠	٧٢٦ ٢٥١ ٣٨٦	الأصول في ٢٠١٤/٩/٣٠
٨٣٠ ٠٨٣ ٢٢٣	١١٠ ٣٩٩ ٣٦٣	٧١٩ ٦٨٣ ٨٦٠	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٣/٩/٣٠
٦٧٢ ٨٤١ ٢٢٥	٦٣ ٤١٤ ٥٠٣	٦٠٩ ٤٢٦ ٧٢٢	الأصول في ٢٠١٣/١٢/٣١

## ٢٧ - مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤ ٢٨٠ ٠١٠	١٤ ٨٢٥ ٤٢٦	أجور ومرتبات
١ ٦٩٩ ٣٥١	١ ٧٠٣ ١٣٥	إهلاكات
١٢ ٧٩٣ ٢٦٣	١٣ ٦٣٦ ٩٣٥	مصروفات دعاية وإعلان وتسويقية
١٣٩ ٣٨١	-	عمولات تسويقية
٣٦٠ ٠٦٢	٨٤٥ ٤٥٠	خدمات استشارية
١ ٨١٣ ٩٦٤	١ ٦٩١ ٣٠٨	تليفون وفاكس
٢٠١ ٧٤٢	٣٤٩ ٤٠٧	إصلاح و صيانة
١ ٩٢١ ٤٥٢	٢ ٣١٦ ٥١٨	مصروفات سفر وانتقالات
٢ ٢٦٢ ٣٧٩	٢ ٣٤٠ ١٧٨	إيجارات
١٥٩ ١٨٢	١٥١ ٢٦٥	كهرباء ومياه
١٧٦ ٢٧٤	٢٥٣ ٥٤٣	رسوم ودفعات
١٤٠ ٠٠٢	١٤٠ ١٣٢	تأمين
٨٢٤ ٠٨٤	٨٠٢ ٧٤٥	أمن و نظافة
٢ ٩٦٠ ٣٧٠	٣ ٧١١ ١١٨	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة أخرى
<u>٣٩ ٧٣١ ٥١٦</u>	<u>٤٢ ٧٦٧ ١٦٠</u>	<u>الإجمالي</u>

## ٢٨ - المصروفات العمومية

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١١ ٠٠٨ ٢٨٥	١٠ ٩٦٠ ٠٠٧	الأجور والمرتبات
١ ٢٣١ ٠٩٥	١ ٣٠٤ ٠٦٤	إهلاكات إدارية
٣٤١ ٦٥٧	٤٥١ ٧١٠	تليفون وفاكس
٥٤٣ ٦٤٢	٨١٥ ٧٢٧	صيانة وإصلاح
١ ٤٨٧ ٧٢٠	١ ٥٠٠ ٦١٤	نقل وانتقالات
٣٧٦ ٣٨٠	٣٦٥ ٩١٥	إيجارات
٧٦٩ ٩٧١	٥٠٤ ٥٤٩	خدمات إستشارية
٩٧ ٧٤٣	١٦٧ ٦١٠	إشتراكات
١ ٠٦٣ ٢٢٦	٩٢٧ ٦٧٣	مصروفات تدريب
٢١٥ ٤٢١	٧١ ٠٨٤	رسوم ودفعات
٣١٠ ٥٣٣	٥٩٥ ٤٤٥	مصاريف سفر
٤٦٩ ٤٧٨	٥٩٩ ٢٢٩	مستلزمات كمبيوتر
١ ١٢٤ ٩٨٧	١ ١٢٤ ٩٢٣	أتعاب اداريه
٢ ٤٦٣ ٤١٢	٢ ٣٦٢ ٧١٤	مصروفات متنوعة أخرى
<u>٢١ ٥٠٣ ٥٥٠</u>	<u>٢١ ٧٥١ ٢٦٤</u>	<u>الإجمالي</u>

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

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٤/٩/٣٠ مبلغ ٢٥٩ ٤٨٥ جنيهاً مصرياً (فروق عملة مدينة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصري	
(٢٣٤ ٣٨٤)	٤٧ ٥٥١	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند العملاء وأوراق القبض
٢٨٣ ٧٨٣	(٦٠ ٠٠٠)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الشركات ذات علاقة
٦٩ ٨٣٣	(٣٨٣ ٦٢٦)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الموردون وأوراق الدفع
(٨ ٧٢٠)	١ ٧٧٢	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٤ ٧٠٠	(١٨ ٥٣٥)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٧٤ ٦٩٦)	١٧ ٣٦٩	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
-	(٨٩ ٧٩٠)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
<u>(١٩٩ ٤٨٤)</u>	<u>(٤٨٥ ٢٥٩)</u>	