

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف
(ميراكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

وتقرير مراقب الحسابات عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية المحرراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمى شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) - شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة فى الميزانية المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولة الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولة اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة فى ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

حازم حسن

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي للمجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميركو) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم.

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 لمواده. وقد تختلف تلك القيم والنتائج إذا ما توافرت معلومات موثوق بها عند صدور اللائحة التنفيذية الخاصة بهذا الشأن.



علي عبد الحافظ حلمي

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠١٥

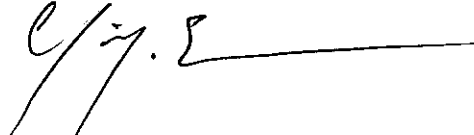
شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إيضاح رقم	
<u>حنية مصري</u>	<u>حنية مصري</u>		<u>الأصول طويلة الأجل</u>
٧٥ ٢٨٦ ٠٥٤	٦٨ ٧٠٦ ٧٧٦	(٥،٢-٤)	أصول ثابتة
٣ ٥٠٧ ٦٤٩	٣ ٦٤٠ ٥٧٥	(٦،٣-٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥ ١٠١ ٢١١	٤ ٧٩٩ ٩٢٢	(٧،٤-٤-١)	استثمارات في شركات شقيقة
٧ ٢٥٠ ٩٢٣	٧ ٢٥٠ ٩٢٣	(٨،٥-٣)	الشهرة
<u>٩١ ١٤٥ ٨٣٧</u>	<u>٨٤ ٣٩٨ ١٩٦</u>		<u>مجموع الأصول طويلة الأجل</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٣ ٨٢٠	٤٣ ٨٢٠	(٧،٤-ب،٤-٤)	استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٨٣ ٣٥٤ ٩٥٨	٢٦٧ ٦٢٠ ٢٥٦	(٩،٥-٤)	المخزون
٢٢ ٦٠٧ ٦٧٨	٣١ ٤٥٥ ٩٤٠		اعتمادات مستندية وبيضائع بالطريق
١٣٢ ٦٨٦ ٢٥٢	١٤٥ ٣٥٥ ٣٣٦	(١٠،٧-٤)	عملاء وأوراق قبض
٢٢ ٩٢٤ ٢٥٦	٢٨ ٨٨٧ ٥٩٦	(١١،٧-٤)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١٤ ١٣١ ٤١٣	١٢ ٢٨٩ ١٤٩	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١	١٩١ ٠٤٥ ٦٩٥	(١٣،١٠-٤)	النقدية وما في حكمها
<u>٥٨١ ٦٩٥ ٣٨٨</u>	<u>٦٧٦ ٦٩٧ ٧٩٢</u>		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٧ ٩٧٦ ٤٤٧	٨ ٦١٦ ٤٤٥	(١٤،١٣-٤)	المخصصات
٧ ٦٤١ ٠٩٢	٦٩ ٦٨٠ ٦٩٣	(١٥)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٤٢ ٨٠٦ ٥٤٩	٦٢ ١٤٤ ٤٦٦		موردون و أوراق الدفع
٢٢ ١٥٤ ٤٥١	١٧ ١٢٢ ٢١٢		عملاء - أرصدة دائنة
٣٩ ٥٨٢ ٥٦٦	٣٦ ٢٤٩ ٨٣٦	(١٦،١٥-٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧ ٧١٩ ٣٩٠	٤٧ ٥٨٢ ٧٦٢	(١٧)	التزامات ضريبية
٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠	٩٣ ٠٢٢ ٩٤٥	(١٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٢٢٠ ٥٨٧ ١٣٥</u>	<u>٣٣٤ ٤١٩ ٣٥٩</u>		<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>
<u>٣٦١ ١٠٨ ٢٥٣</u>	<u>٣٤٢ ٢٧٨ ٤٣٣</u>		<u>رأس المال العامل</u>
<u>٤٥٢ ٢٥٤ ٠٩٠</u>	<u>٤٢٦ ٦٧٦ ٦٢٩</u>		<u>إجمالي الاستثمار</u>
			يتم تمويله على النحو التالي:-
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠		احتياطيات
٢١٨ ٦٠٠ ٩٥٨	٢٠٩ ٨٤٤ ٧٨٧		أرباح مرحلة
١ ٦٦٧ ٦٤١	١ ١٣٧ ٨٣٢		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٩٢ ٢٨٢ ٢٣٠	٧٩ ٥٢٩ ٦٨٨		صافي أرباح العام
<u>٤٢٥ ٠٥٠ ٨٢٩</u>	<u>٤٠٣ ٠١٢ ٣٠٨</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم</u>
١٦ ٩٦٧ ٧٨٧	١٦ ١٧٢ ٧٧٨	(٢٠)	حقوق الأقلية
<u>٤٤٢ ٠١٨ ٦١٦</u>	<u>٤١٩ ١٨٥ ٠٨٦</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>التزامات طويلة الأجل</u>
١٠ ٢٣٥ ٤٧٤	٧ ٤٩١ ٥٤٣	(١٨-١)	ضريبة مؤجلة
<u>١٠ ٢٣٥ ٤٧٤</u>	<u>٧ ٤٩١ ٥٤٣</u>		<u>إجمالي الالتزامات طويلة الأجل</u>
<u>٤٥٢ ٢٥٤ ٠٩٠</u>	<u>٤٢٦ ٦٧٦ ٦٢٩</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل</u>

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

(رئيس مجلس الإدارة)

جورجيو ايليا



(مدير المراجعة)
د. خالد الرباط

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١ ٠٤٦ ٦٨٥ ٢٨١	١ ١٢٥ ٧٥٩ ٩٧٢	(٤ - ٦ - أ)	إيرادات النشاط
			بخصم:
٨٣٨ ٩٧٠ ٤٥٥	٩١٩ ٩٩٣ ٤٨٨		تكاليف النشاط
٢٠٧ ٧١٤ ٨٢٦	٢٠٥ ٧٦٦ ٤٨٤		مجمل الربح
			بخصم:
٤٩ ٩٨٥ ٥٦٤	٥٥ ٢٠٣ ٧٦٤	(٢٧)	مصروفات البيع والتوزيع
٢٩ ٤٤٩ ٠٧٢	٢٩ ٣٧٤ ٢٠٨	(٢٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٤ ٨٩٤ ٤٤١	٥ ٧٦٢ ٨٣١	(١٣-٤، ١٤)	المخصصات
٧ ٢٣٧ ١٦٩	٨ ٠٣٤ ٣٦٩		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣٤١ ٨٤٧	(٩٩٤ ٤٢٩)		(رد) الاضمحلال في قيمة العملاء
(٢٩٧ ٩٨٥)	(٤١٩ ٣٢٥)		أرباح رأسمالية
(٢ ٥٣٥ ٨٠٢)	(٢ ٦٣٤ ٢٩٠)		إيرادات متنوعة
٨٩ ٠٧٤ ٣٠٦	٩٤ ٣٢٧ ١٢٨		
١١٨ ٦٤٠ ٥٢٠	١١١ ٤٣٩ ٣٥٦		أرباح التشغيل
			بضائف/ (بخصم):
٨ ٥٨٤ ١٤٧	٥ ١٤٨ ٦١٤	(٤ - ٦ - ج)	فوائد دائنة
(١ ٠٤٩ ٣٥٤)	(١ ٤٤٠ ٢١٠)	(٤ - ٨)	مصروفات تمويلية وبنكية
٥ ١٦٤ ٩٢٦	(٦٣٠ ٨٣٩)	(٤ - ١)	فروق العملة
١٢ ٦٩٩ ٧١٩	٣ ٠٧٧ ٥٦٥		صافي الإيرادات التمويلية
			إيرادات إستثمارات
٣١٨ ١٤٩	١٧٦ ٣٥٨	(٤ - ٦ - ب)	صافي الربح قبل الضريبة الدخلية
١٣١ ٦٥٨ ٣٨٨	١١٤ ٦٩٣ ٢٧٩		
(٣٦ ٠٠٨ ٦٦٤)	(٣٥ ٣٢٢ ٢٧٢)	(٤ - ٩)	ضريبة الدخل
٧٤١ ٤١٨	٢ ٧٤٣ ٩٣١	(٤ - ٩)	الضريبة المؤجلة
(٣٥ ٢٦٧ ٢٤٦)	(٣٢ ٥٧٨ ٣٤١)	(٤ - ٩)	إجمالي الضريبة الدخلية
٩٦ ٣٩١ ١٤٢	٨٢ ١١٤ ٩٣٨		صافي الربح بعد الضريبة الدخلية
			نصيب مساهمي الشركة الأم
٩٢ ٢٨٢ ٢٣٠	٧٩ ٥٢٩ ٦٨٨		نصيب الأقلية
٤ ١٠٨ ٩١٢	٢ ٥٨٥ ٢٥٠		
٩٦ ٣٩١ ١٤٢	٨٢ ١١٤ ٩٣٨		
٥,٣٠	٤,٥٢	(٤-١٦، ٢٣)	نصيب السهم في الربح

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
١٣١ ٦٥٨ ٣٨٨	١١٤ ٦٩٣ ٢٧٩	
١٢ ٦٨٦ ٠٨٩	١٢ ٥٦٤ ٠٨٢	(٥)
(٦٧٨ ٨٩٩)	(١ ٢١٧ ٦٢٨)	
٣٤١ ٨٤٧	(٩٩٤ ٤٢٩)	
٤ ٨٩٤ ٤٤١	٥ ٧٦٢ ٨٣١	
(٢٩٧ ٩٨٥)	(٤١٩ ٣٢٥)	
(٣١٨ ١٤٩)	(١٧٦ ٣٥٨)	
(٨ ٥٨٤ ١٤٧)	(٥ ١٤٨ ٦١٤)	
١ ٠٤٩ ٣٥٤	١ ٤٤٠ ٢١٠	
(١ ٤٩٠ ٢٦١)	(٥٢٩ ٨٠٨)	
(٨٢ ٨٣٤)	١٥٠ ٨٨٧	(٢٩)
١٣٩ ١٧٧ ٨٤٤	١٢٦ ١٢٥ ١٢٧	
(٢٣ ٢٦٥ ٣٠٣)	(٩١ ٨٩٥ ٩٣٢)	
(١١ ٤٠٧ ٢٢٣)	(١١ ٦٦٧ ٧٦٨)	(٢٩)
(٤ ٨٤٧ ٤٥١)	(٥ ٧٧٦ ٢٩٤)	(٢٩)
(١٠ ٨٥٠ ٧٧٨)	٥٢ ١٤٧ ٩٤٦	(٢٩)
١ ٤٨٨ ٢١٩	١٩ ٢٩٢ ١٨٩	(٢٩)
٣ ٠٨٣ ٩٦٦	(٥ ٠٢٢ ٢٣٩)	
٤ ٦١٢ ٦٨٨	(١٢ ٢٠٣ ٥٠٦)	(٢٩)
(٧ ٦٦٤ ١٣٨)	(٥ ١٢٢ ٨٣٣)	
٩٠ ٣٢٧ ٨٢٤	٦٥ ٨٦٦ ٦٩٠	
(١ ٠٤٩ ٣٥٤)	(١ ٤٤٠ ٢١٠)	
(٣١ ٩١٣ ٤٨٠)	(٣٦ ٦٠٠ ٦٩٥)	
(١١ ٣٦٠ ١١١)	(١٢ ٨٢٩ ٦١٧)	
٤٦ ٠٠٤ ٨٧٩	١٤ ٩٩٦ ١٦٨	
(١٠ ٠٧٨ ٥٨١)	(٦ ٥٤٧ ٧٦٧)	
٣١٩ ٦١٨	٨٤٩ ٣٦٢	
٥٠٤ ٠٩٦	٤٢٠ ٠٨٠	
٨ ٧٨٩ ١٤٠	٤ ٩٦١ ٥٢٤	
(٤٦٥ ٧٢٧)	(٣١٦ ٨٠١)	
٧ ٨٠٢ ٦٣٦	٦١ ٨٥٣ ١١٣	(٢٩)
(٧٧ ٣٩٠ ٤٢٩)	(٨٨ ١٥١ ٢١٧)	
(٢ ٩٣٣ ٢٤٦)	(٣ ٣٨٠ ٢٥٩)	
(٧٢ ٥٢١ ٠٣٩)	(٢٩ ٦٧٨ ٣٦٣)	
(٢٦ ٩٨١ ٨٨٧)	(١٤ ٩٩٨ ٩٩٦)	
(٣٥ ٣٤٨)	٩٧ ٦٨٠	(٢٩)
٢٣٢ ٩٦٤ ٢٤٦	٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١	
٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١	١٩١ ٠٤٥ ٦٩٥	(٤-١٠، ١٣)

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

البيان	رأس المال	الإحتياطيات	الأرباح المرحطة	احتياطي ترجمة كيانات اجنبية	صافي أرباح العام	إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم	حقوق الأقلية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢١٩.٣٩٧.٣٨٢	٣.١٥٧.٩٠٢	٨٧.٨٧١.٩٠٠	٤٢٢.٩٢٧.١٨٤	١٥.٧٩٢.١٢١	٤٣٨.٧١٩.٣٠٥
المحول للأرباح المرحطة	-	-	٨٧.٨٧١.٩٠٠	-	(٨٧.٨٧١.٩٠٠)	-	-	-
توزيعات عاملين	-	-	(٧.٠٣٨.٦٠٣)	-	-	(٧.٠٣٨.٦٠٣)	(٢٩٣.٣٢٥)	(٧.٣٣١.٩٢٨)
توزيعات مجلس الإدارة	-	-	(٤.٢٣٩.٢٩٢)	-	-	(٤.٢٣٩.٢٩٢)	(١.٢٧٧.١٣٧)	(٤.٣١٦.٤٢٩)
توزيعات مساهمين	-	-	(٧٧.٣٩٠.٤٢٩)	-	-	(٧٧.٣٩٠.٤٢٩)	(٢.٥١٢.٧٨٤)	(٧٩.٩٠٣.٢١٣)
احتياطي ترجمة كيانات اجنبية	-	-	-	(١.٤٩٠.٢١١)	-	(١.٤٩٠.٢١١)	-	(١.٤٩٠.٢١١)
صافي أرباح العام	-	-	-	-	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	٤.١٠٨.٩١٢	٩٦.٣٩١.١٤٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢١٨.٦٠٠.٩٥٨	١.٦٦٧.٦٤١	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	٤٢٥.٠٥٠.٨٢٩	١٦.٩٦٧.٧٨٧	٤٤٢.٠١٨.٦١٦
المحول للأرباح المرحطة	-	-	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	-	(٩٢.٢٨٢.٢٣٠)	-	-	-
توزيعات عاملين	-	-	(٨.٠٢٣.٩٦٨)	-	-	(٨.٠٢٣.٩٦٨)	(٣٣٨.٠٢٦)	(٨.٣٦١.٩٩٤)
توزيعات مجلس الإدارة	-	-	(٤.٨٦٣.٢١٦)	-	-	(٤.٨٦٣.٢١٦)	(١.٤٧٢.٢٥٤)	(٥.٠١٠.٤٧٠)
توزيعات مساهمين	-	-	(٨٨.١٥١.٢١٧)	-	-	(٨٨.١٥١.٢١٧)	(٢.٨٩٤.٩٧٩)	(٩١.٤٤٦.١٩٦)
احتياطي ترجمة كيانات اجنبية	-	-	-	(٥٢٩.٨٠٨)	-	(٥٢٩.٨٠٨)	-	(٥٢٩.٨٠٨)
صافي أرباح العام	-	-	-	-	٧٩.٥٢٩.٦٨٨	٧٩.٥٢٩.٦٨٨	٢.٥٨٥.٢٥٠	٨٢.١١٤.٩٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٢٠٩.٨٤٤.٧٨٧	١.١٣٧.٨٣٣	٧٩.٥٢٩.٦٨٨	٤٠٣.١٢٣.٣٠٨	١٦.١٧٢.٧٧٨	٤١٩.١٨٥.٠٨٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١١) الى صفحة (٢٣) متصلة للقرائن المالية المجمعة وتقتل معها.

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١- عام

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف "ميراكو" شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قوانين الاستثمار - بموجب القرار رقم ١٢٥ لسنة ١٩٧٦ الصادر من وزارة الاقتصاد والدولة للتعاون الاقتصادي.

٢-١ غرض الشركة

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

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٣ إضافة نشاط تصنيع وتجميع الأجهزة الكهربائية والمنزلية والتشغيل للغير ولدى الغير وكذلك أعمال الخدمة والصيانة لتلك الأجهزة ، هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤.

الشركة تعتبر شركة قابضة حيث لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة التالية والتي تشملها القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كما يلي:-

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

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

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٥.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

٣-٢ عملة التعامل و عملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً عليها إصدار الأحكام الخاصة بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وتراجع هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على السنة 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 (٤-٥، ٩) 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

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

٣-٢ يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة.

٣-٣ حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفي صافي أرباح الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة تم إظهارها بالقوائم المالية المجمعة ببند مستقل وتم احتسابها بمقدار حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة.

٣-٤ يتم ترجمة القوائم المالية لشركة كاريير أفريقيا والتي يتم إعدادها بالدولار الأمريكي كالآتي:-

- قائمة الدخل وفقاً لمتوسط أسعار الصرف السائدة للدولار خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

- المركز المالي وفقاً لسعر الإقفال - سعر الصرف - في ٣١ ديسمبر 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 حساباتها بالجنيه المصري وذلك لكل من شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراکو) وشركة ميراکو للتنمية والخدمات والتجارة (DST) وشركة ميراکو الدولية للتجارة ، والدولار الأمريكي بالنسبة لشركة كاريير أفريقيا (جبل على - دبي) ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية (بخلاف عملة القيد) بالدفاتر على أساس سعر الصرف السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات تلك المعاملة. ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ. ويتم إدراج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل المجمعة.

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتظهر بالميزانية مخصصاً منها مجمع الإهلاك والانخفاض الناتج عن النقص في قيمة الأصول (إيضاح ٤-١٤-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.

بيان الأصل	السنوات
مباني وإنشاءات ومرافق	٣٣
آلات ومعدات	١٠
وسائل نقل وإنتقال	٥
العدد والأدوات	٥-٣
الأثاث ومعدات مكاتب وأجهزة حاسب آلي	١٠-٣

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة وللإلزام لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

٤-٤ إستثمارات

(أ) إستثمارات 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 الاستثمارات 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 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 والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٩-٤ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية و التي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة و الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء علي الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٠-٤ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخبزينة 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 السنة 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 بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ 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 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 وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

١٥-٤ الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

١٦-٤ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. و يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

١٧-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٨-٤ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو العنصر القابل للتمييز في المنشأة و يشارك في تقديم منتج أو خدمة منفردة أو مجموعة من الخدمات أو المنتجات المرتبطة ببعضها البعض و التي تخضع لمخاطر و عوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاع الأنشطة الأخرى (قطاع النشاط).

القطاع الجغرافي هو العنصر القابل للتمييز في المنشأة و يشارك في تقديم منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية محددة و يخضع لمخاطر و عوائد تختلف عن تلك الخاصة بالعناصر التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى (قطاع جغرافي).

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	إثبات ومعدات مكاتب وأجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق *	أراضي	البيلان
٢٠٤ ٨٩٨ ٥٠٤	٣٨ ٨٩٥ ٥٧	٣٧ ٩٥٤ ٤٧٨	٧ ٦٥٨ ٤٠٦	٧٣ ٧٠٥ ٦٢١	٤٦ ١١٥ ٢٨٦	٥٦٩ ٦٥٦	٢٠١٤/١/١ في الإصفاة خلال العام
٦ ٤١٤ ٨٤١	٣ ٨٠٧ ١٤٤	٧٧٧ ٠٠١	٧٦٢ ٩٩٤	٦٣٠ ٠٨٧	٤٣٧ ٦١٥	-	الإصفاة خلال العام
(٣ ٧٢٦ ٧٠٤)	(٧٦١ ٤٥٣)	(١ ٣٣٥ ٧٧١)	(٩٥٥ ٩٩١)	(٦٧٣ ٤٨٩)	-	-	الإصفاة خلال العام
٢٠٧ ٥٨٦ ٦٤١	٤١ ٩٤٠ ٧٤٨	٣٧ ٣٩٥ ٧٠٨	٧ ٤٦٥ ٤٠٩	٧٣ ٦٦٢ ٢١٩	٤٦ ٥٥٢ ٩٠١	٥٦٩ ٦٥٦	٢٠١٤/١/٢/٣١ في
١٢٩ ٦١٢ ٤٥٠	٢٧ ١٢٠ ٠٩٣	٣٣ ٧٩٣ ٨٥٣	٦ ٠١٦ ٥٣٣	٤٣ ٨٥٦ ٥٢١	١٨ ٨٢٥ ٤٥٠	-	مجمع الإهلاك ٢٠١٤/١/١ في
١٢ ٥٦٤ ٠٨٢	٤ ٠٤٥ ٨٨٦	١ ٩٣٩ ٦٧٠	٤٥٧ ٢٨٠	٤ ٧٣٩ ٩١٤	١ ٣٨١ ٣٣٢	-	إهلاك العام
(٣ ٢٩٦ ٦٢٧)	(٧٢٨ ٨٨٧)	(١ ١٨٦ ٧٠٥)	(٧٩٥ ٩٩١)	(٥٨٥ ٠٨٩)	-	-	إهلاك الإصفاة
١٣٨ ٨٧٩ ٨٦٥	٣٠ ٤٣٧ ٠٩٧	٣٤ ٥٤٦ ٨١٨	٥ ٦٧٧ ٨٢٢	٤٨ ٠١١ ٣٤٦	٢٠ ٢٠٦ ٧٨٢	-	في ٢٠١٤/١/٢/٣١ صافي القيمة الدفترية
٦٨ ٧٠٦ ٧٧٦	١١ ٥٠٣ ٦٥١	٢ ٨٤٨ ٨٩٠	١ ٧٨٧ ٥٨٧	٢٥ ٦٥٠ ٨٧٣	٢٦ ٣٤٦ ١١٩	٥٦٩ ٦٥٦	٢٠١٤/١/٢/٣١ في
٧٥ ٢٨٦ ٠٥٤	١١ ٧٧٤ ٩٦٤	٤ ١٦٠ ٦٢٥	١ ٦٤١ ٨٧٣	٢٩ ٨٤٩ ١٠٠	٢٧ ٢٨٩ ٨٣٦	٥٦٩ ٦٥٦	٢٠١٣/١/٢/٣١ في

* المئتي

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

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٥٠٧ ٦٤٩	٣ ٦٤٠ ٥٧٥	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٣ ٥٠٧ ٦٤٩</u>	<u>٣ ٦٤٠ ٥٧٥</u>	

٧- الاستثمارات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	نسبة المسدد	نسبة المساهمة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			<u>استثمارات في شركات شقيقة</u>
٥ ١٠١ ٢١١	٤ ٧٩٩ ٩٢٢	%١٠٠	%٤٢	الموزعون المتحدون لميركو (أدميركو) ش.م.م*
<u>٤٣ ٨٢٠</u>	<u>٤٣ ٨٢٠</u>			<u>استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق</u>
				سندات إسكان استحقاق (٢٠١٥)

* يتمثل هذا الرصيد فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٣٥٧ ٧١٥	٥ ١٠١ ٢١١	الرصيد في ٢٠١٤/١/١
٣١٨ ١٤٩	١٧٦ ٣٥٨	حصة الشركة في أرباح العام
(٥٠٤ ٠٩٦)	(٤٢٠ ٠٨٠)	حصة الشركة في توزيعات الأرباح
(٧٠ ٥٥٧)	(٥٧ ٥٦٧)	حصة الشركة في توزيعات العاملين
<u>٥ ١٠١ ٢١١</u>	<u>٤ ٧٩٩ ٩٢٢</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	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٥ ٤٩٠ ٧٦٠	١٣٧ ٧٣٨ ٦٥٥	خامات ومكونات ومستلزمات
٧ ١٩٧ ١٤٣	٧ ٠٣٣ ٥٢٥	إنتاج تحت التشغيل
٧٥ ١٧٠ ٦٦٨	١٠٧ ٧٧٥ ٠٨٣	إنتاج تام
٨ ٣٠٤ ٥٥٦	٦ ٦٠٤ ٧٢٨	قطع غيار ومهمات أخرى
٢٨ ٤٠٣ ٥٢٠	١٨ ٤٦٢ ٣٢٦	أجهزة وقطع غيار (مشتريات بغرض البيع)
<u>١٩٤ ٥٦٦ ٦٤٧</u>	<u>٢٧٧ ٦١٤ ٣١٧</u>	
		يخصم:
١١ ٢١١ ٦٨٩	٩ ٩٩٤ ٠٦١	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>١٨٣ ٣٥٤ ٩٥٨</u>	<u>٢٦٧ ٦٢٠ ٢٥٦</u>	

١٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٦ ٢٤٤ ٣٤٩	٥٠ ٧٠٧ ٧٧١	عملاء
٣٤٤ ٢٩٧	-	عملاء - أطراف ذات علاقة
٩٩ ٠١٢ ٠٩١	١١٦ ٥٦٧ ٦٢١	أوراق قبض
<u>١٥٥ ٦٠٠ ٧٣٧</u>	<u>١٦٧ ٢٧٥ ٣٩٢</u>	
		يخصم:
٢٢ ٩١٤ ٤٨٥	٢١ ٩٢٠ ٠٥٦	الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
<u>١٣٢ ٦٨٦ ٢٥٢</u>	<u>١٤٥ ٣٥٥ ٣٣٦</u>	

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٩٧٩ ٩٣٧	٢ ٣٧١ ٢٧٢	موردين أرصدة مدينة
٢ ٣٠٨ ٩٨٩	٢ ٦٠٧ ٣٦٩	تأمينات لدى الغير
٩٥٢ ٨٧٧	١ ٩٦٥ ٠٧٢	أمانات لدي مصلحة الجمارك
١ ٥٦٧ ٨٠٩	١ ٦٤٢ ٦٩٧	جارى مصلحة الجمارك
-	٤٩ ٥٥٧	الضريبة العامة علي المبيعات
٧ ٦٩٤ ٦١٨	٨ ٠٧٤ ٢٨٢	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
٣ ٣٢٠ ٠٩٤	٨ ٠٤٢ ٠٣١	دعم الصادرات
٢٦ ١٧٢	٢٣ ١٧٢	غطاء خطابات الضمان
١ ٣٧٥ ٦٠٩	١ ٩٠٣ ٠٩٦	جمارك مستردة (دروياك)
٢ ٨٩٥ ٦٦٦	٢ ٦٨٨ ٧٦٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٧ ٥٩٣	٢٢٤ ٦٨٣	إيرادات فوائد ودائع مستحقة
١ ٢١٩ ١٩٦	٩٧٤ ٣٤٧	سلف وعهد عاملين
٣٠٩ ٠٨٠	٨٤ ٦٣٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٤ ٦٨٧ ٦٤٠</u>	<u>٣٠ ٦٥٠ ٩٨٠</u>	
		يخصم:
١ ٧٦٣ ٣٨٤	١ ٧٦٣ ٣٨٤	الاضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢٢ ٩٢٤ ٢٥٦</u>	<u>٢٨ ٨٨٧ ٥٩٦</u>	

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

توجد معاملات بين الشركة والشركات الشقيقة والمساهمين وبعض الشركات المملوكة لمساهمي الشركة (شركات زميلة)

وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال السنة والأرصدة القائمة في نهاية السنة لهذه الأطراف:-

حجم التعامل	حجم التعامل	طبيعة التعامل	اسم الشركة المتعامل معها
خلال السنة	خلال السنة		
المنتهية في	المنتهية في		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٩ ٣٩٥ ٢٢٤	١١٥ ٥٣٢ ٦٥٦	تقوم شركة ميراکو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير .	- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
١٧٠ ١٦٤ ٩٩٢	١٤٤ ١٣٨ ٩٦٢	قيام شركة ميراکو بإستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميراکو.	- قيام شركة ميراکو بإستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميراکو.
٩٨٠ ٥٧٥	٢ ١٥٠ ٨٢٠	تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة.	- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٨% في رأس مال الشركة)
١ ٨١٤ ٣١٦	٢ ٠٤١ ٥٦٨	تقوم شركة مصر لتأمينات الحياة بإصدار بوليصة تأمين جماعي على العاملين بشركة ميراکو.	- شركة مصر لتأمينات الحياة (مساهم بنسبة ٣,٩٤% في رأس مال الشركة)
٩ ٢٤٦ ٥٩٠	٦ ٦٣٢ ٦٤٨	تقوم شركة ميراکو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو.	- شركة أدميركو (شركة شقيقة)
٢٦٨ ٧٦٥ ٦١٩	٣٧٤ ٦١٢ ٨٥٥	قيام شركة ميراکو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات وكذلك تقديم خدمات فنية واستشارية للشركة.	- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
١ ٥٠٧ ٠١٣	١ ٣٤٤ ٥٢٧	تقوم شركة كاربير الشرق الأوسط بتقديم خدمات فنية للشركة مقابل أتعاب تحدد بنسبة من المبيعات.	- شركة كاربير الشرق الأوسط (زميلة)

كما تبليغ الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كما يلي :-
أ- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤ ١٣١ ٤١٣	١٢ ٢٨٩ ١٤٩	مجموعة شركات كاريير العالمية (شركات زميلة)

ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١ ٤٠١ ٩٤٣	٤١ ٢٣٥ ٦١٦	مجموعة شركات كاريير العالمية (شركات زميلة)
١١ ٣٠٤ ٦٩٧	٥١ ٧٨٧ ٣٢٩	مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
<u>٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠</u>	<u>٩٣ ٠٢٢ ٩٤٥</u>	

- أرصدة ضمن بند عملاء أرصدة دائنة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١٩٨ ٠٩٣	شركة أدميركو (شركة شقيقة)

١٣- النقدية وما في حكمها

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٨ ٦٣٦ ٥٩٣	١٤٩ ١١٦ ٥٤٦	ودائع قصيرة الأجل
٢٢ ٢١٠ ٧٧٤	٣٩ ٤٥٥ ٥٧٣	بنوك حسابات جارية
١٥ ٠٩٩ ٦٤٤	٢ ٤٧٣ ٥٧٦	شيكات تحت التحصيل
<u>٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١</u>	<u>١٩١ ٠٤٥ ٦٩٥</u>	

١٤- مخصصات

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم	مخصصات انقفي	الرصيد في	
٢٠١٤/١٢/٣١	العام	خلال العام	الغرض منها	٢٠١٤/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٥١٣ ٢١٠	٢ ٥٥٠ ٠٠٠	١ ٨٣٨ ٥٣٤	-	٤ ٨٠١ ٧٤٤	مخصص مطالبات
١ ٩٦٤ ٩٥٨	٣ ١٠٤ ١٨٣	٣ ٠٨١ ٨٦٢	-	١ ٩٤٢ ٦٣٧	مخصص ضمان
١ ١٣٨ ٢٧٧	١١٠ ٨٧٣	٢٠٢ ٤٣٧	٢ ٢٢٥	١ ٢٣٢ ٠٦٦	مخصصات أخرى
<u>٨ ٦١٦ ٤٤٥</u>	<u>٥ ٧٦٥ ٠٥٦</u>	<u>٥ ١٢٢ ٨٣٣</u>	<u>٢ ٢٢٥</u>	<u>٧ ٩٧٦ ٤٤٧</u>	الإجمالي

١٥- بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدرة ٦٩ ٦٨٠ ٦٩٣ جنية مصري المعادل لمبلغ ٩ ٥٠٣ ٣٨٨ دولار أمريكي ومبلغ ١٦٥ ٤١٤ يورو في التسهيل الائتماني الممنوح من بنك الإمارات دبي الوطني وبنك اتش اس بي سي لتمويل اعتمادات مستندية بسعر فائدة متغير.

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٦٤١ ٠٩٢	٦٨ ٢٣٥ ٢٧٤	* بنك الإمارات دبي الوطني
-	١ ٤٤٥ ٤١٩	بنك اتش اس بي سي
<u>٧ ٦٤١ ٠٩٢</u>	<u>٦٩ ٦٨٠ ٦٩٣</u>	

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

١٦- دائنون متنوعون وأرصده دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٠٨٦ ١٦٧	٢٢ ٣٨٣ ٨٨٩	مصرفات مستحقة
٢ ٩٦١ ٩٤١	٢ ٢٧٥ ١٣٩	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٨٩٩ ٠٢٥	٩١٠ ٧٦٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٩٠ ١٤٧	٤ ١٣٧ ٨١١	تأمينات للغير
٩٩٥ ٩٢٦	٧٥٥ ٣٧٠	المستحق لصندوق تدريب العاملين
٢ ٠٤٣ ٨٤٢	٢ ٣٦٩ ٨٠٢	صندوق الزمالة للعاملين
٢ ٦٦٤ ٩٣٩	٢ ٢١١ ١٥٤	إيرادات مقدمة
١ ١٤٠ ٥٧٩	١ ٢٠٥ ٩٠٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٩ ٥٨٢ ٥٦٦</u>	<u>٣٦ ٢٤٩ ٨٣٦</u>	

١٧- التزامات ضريبية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦ ٠١١ ٤٥٨	٣٤ ٧٣٣ ٠٣٥	ضريبة الدخل
١٨ ٩٧٤ ٧٩٣	١٢ ١١٤ ٦٣٣	الضريبة العامة على المبيعات
٢ ٢٤٢ ١٨١	٥٢٧ ٦٢٢	ضرائب مخصومة من الغير
٤٩٠ ٩٥٨	٢٠٧ ٤٧٢	ضرائب كسب عمل
<u>٥٧ ٧١٩ ٣٩٠</u>	<u>٤٧ ٥٨٢ ٧٦٢</u>	

١٨- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

أصول / (التزامات)		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨ ٣٨٤ ٥٠٠)	(٨ ٥٧٠ ١٣٤)	الأصول الثابتة
١ ٢٢٤ ٧٩١	١ ٢٨٣ ٣١٦	المخصصات
٢ ٢٩٧ ٧٥٧	٢ ٥٤٩ ٧٢٧	الانخفاض في المخزون
(٥ ٣٧٣ ٥٢٢)	(٢ ٧٥٤ ٤٥٢)	أرباح شركات تابعة غير موزعة
<u>(١٠ ٢٣٥ ٤٧٤)</u>	<u>(٧ ٤٩١ ٥٤٣)</u>	الصافي

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

أصول / (التزامات)		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٦٤١ ٧١٠	٦ ٥٧٦ ٠١٧	العملاء وأوراق القبض
٤٤٠ ٨٤٦	٥٢٩ ٠١٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٦ ٠٨٢ ٥٥٦</u>	<u>٧ ١٠٥ ٠٣٢</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 لتأمينات الحياة 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 تحملته الشركتين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٩١ ٩٢٦ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣٥١ ١٠٠١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣).

٢٢- الالتزامات المحتملة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢ ٧٩٢ ٢٢٤	٣٢ ٩٨٣ ٨٩٩	خطابات ضمان
٢١ ١٩٠ ٦٢٧	٤٩ ٩١٣ ١٥٣	اعتمادات مستندية
<u>٥٣ ٩٨٢ ٨٥١</u>	<u>٨٢ ٨٩٧ ٠٥٢</u>	الاجمالي

٢٣- نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٢ ٢٨٢ ٢٣٠	٧٩ ٥٢٩ ٦٨٨	صافى ربح العام (جنيه مصري)
(٧ ٩٦٦ ٤٠١)	(٨ ٠٢٨ ٩٩٤)	توزيعات العاملين
(٤ ٨٦٣ ٢١٦)	(٣ ٦٨٦ ٢٧٤)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٧٩ ٤٥٢ ٦١٣</u>	<u>٦٧ ٨١٤ ٤٢٠</u>	
<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
<u>٥,٣٠</u>	<u>٤,٥٢</u>	نصيب السهم في أرباح العام (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
<u>جنيه مصري</u>	<u>سنة</u>		
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 ٢٠١٤

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 ٢٠١٤ :

لم يتم الفحص وبالتالي لم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.

٢-٢٤ 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 ٢٠١٤

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.

عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤

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 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.

(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.

عام ٢٠١٤

لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

ج) كسب العمل

منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤
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 فإن 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 ١٧ ٢٦٨ ٨٧ مصرياً و ٦٢٦ ٦٧٦ ٢٠٤ جنيهاً مصرياً على التوالي وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العمرات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	(١٤ ٩٠٩ ١٤٩)
اليورو	(١ ٢٠٨ ٠١٢)
جنية استرليني	٤٧ ١٧٤
ين ياباني	١٨٣ ٧٠٩
ريال سعودي	(٢٤٠)
درهم اماراتي	(٢ ٣٤٥)

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 دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية 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	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٦٤١ ٠٩٢	٦٩ ٦٨٠ ٦٩٣	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤٢ ٨٠٦ ٥٤٩	٦٢ ١٤٤ ٤٦٦	موردون وأوراق دفع
٣٦ ٩١٧ ٦٢٧	٣٤ ٠٣٨ ٦٨٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧ ٧١٩ ٣٩٠	٤٧ ٥٨٢ ٧٦٢	إلتزامات ضريبية
٤٢ ٧٠٦ ٦٤٠	٩٣ ٠٢٢ ٩٤٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>١٨٧ ٧٩١ ٢٩٨</u>	<u>٣٠٦ ٤٦٩ ٥٤٨</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>	
١ ١٢٥ ٧٥٩ ٩٧٢	١٥٤ ٥٥٥ ٩٠٩	٩٧١ ٢٠٤ ٠٦٣	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٤/١٢/٣١
٧٦١ ٠٩٥ ٩٨٨	٦٧ ٩٠٠ ٨٩٩	٦٩٣ ١٩٥ ٠٨٩	الأصول في ٢٠١٤/١٢/٣١
١ ٠٤٦ ٦٨٥ ٢٨١	١٤٩ ٩٥١ ١٨٧	٨٩٦ ٧٣٤ ٠٩٤	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٣/١٢/٣١
٦٧٢ ٨٤١ ٢٢٥	٦٣ ٤١٤ ٥٠٣	٦٠٩ ٤٢٦ ٧٢٢	الأصول في ٢٠١٣/١٢/٣١

٢٧- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩ ٢٨١ ٢٤٦	١٩ ٩٢٠ ٦٧٣	أجور ومرتبوات
٢ ٢٦٤ ٧٥٩	٢ ٢٥٣ ٤٥٢	إهلاكات
١٣ ٤١١ ٩٨٧	١٥ ٢٦٩ ٧٩٦	مصروفات دعاية وإعلان وتسويقية
١٣٩ ٣٨١	-	عمولات تسويقية
٧٠٦ ٦٢٤	١ ٣٢٨ ٥٩٥	مصروفات حاسب آلي
٢ ٣٨٢ ٨٦٣	٢ ٢٧٩ ٣٧٩	تليفون وفاكس
٤١٣ ٠٣٠	٦٠٧ ٧٧٣	إصلاح وصيانة
٢ ٧٨٥ ٣٧٥	٣ ١٨١ ٤٣٩	مصروفات سفر وانتقالات
٢ ٩٤٣ ٥٥٠	٣ ١٧٣ ٤٠٧	إيجارات
٣٥٥ ٣٦٣	٢١٤ ٩٥٤	كهرباء ومياه
٦٩٠ ٩٤٦	٣٣٧ ٦٦٣	رسوم ودمغات
١٧٠ ٤٥٥	١٧٠ ٠٧٧	تأمين
١ ٤٨٢ ٤٧٠	١ ٠٥٧ ١٠٤	أمن و نظافة
٢ ٩٥٧ ٥١٥	٥ ٤٠٩ ٤٥٢	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة أخرى
<u>٤٩ ٩٨٥ ٥٦٤</u>	<u>٥٥ ٢٠٣ ٧٦٤</u>	<u>الإجمالي</u>

٢٨- المصروفات العمومية

٢٠١٣	٢٠١٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤ ٧٤١ ٦٠٨	١٤ ٨٠٧ ٢٩٤	الأجور والمرتبوات
١ ٦٧٩ ٢٥١	١ ٧٦٢ ١٥٦	إهلاكات إدارية
٥١٠ ٤٢٩	٦٢٤ ٥٧٢	تليفون وفاكس
٨٧٦ ٢٩٩	١ ١١٦ ٠٢٤	صيانة وإصلاح
١ ٩٥٨ ٨٠٤	٢ ٠٣٠ ٢١٨	نقل وانتقالات
٤٣٦ ٧٢٠	٤٩٧ ٧٠٣	إيجارات
١ ٢٨٤ ١٧٢	٧١٣ ٣٦١	خدمات إستشارية
١١٥ ٧٤٢	٢١٤ ٤٠١	إشتراكات
١ ١٦١ ٨٢٥	٩٩٧ ٤٠٤	مصروفات تدريب
٦٩٣ ٧٤٩	٩٩ ٣٩٧	رسوم ودمغات
٤٥٨ ٣١٤	٧٧٥ ٦٣٤	مصاريف سفر
٧١٤ ٣٩٠	٨٧٧ ١٠٠	مستلزمات كمبيوتر
١ ٥٣٨ ١٧١	١ ٥٥٠ ٥٩٠	أتعاب ادارية
٣ ٢٧٩ ٥٩٨	٣ ٣٠٨ ٣٥٤	مصروفات متنوعة أخرى
<u>٢٩ ٤٤٩ ٠٧٢</u>	<u>٢٩ ٣٧٤ ٢٠٨</u>	<u>الإجمالي</u>

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

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٤/١٢/٣١ مبلغ ١٥٠.٨٨٧ جنيهاً مصرياً (فروق عملة مدينة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى	
(١٠٨ ٦٤٦)	٦ ٨٨٧	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند العملاء وأوراق القبض
(٢٧ ٥٨١)	(١٠ ٦٢٣)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الشركات ذات علاقة
٣٨ ٩١٣	(٤٥ ٧٢٨)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الموردون وأوراق الدفع
١٠٣٣	(٤٤)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٢ ٩١٩	(١٢ ٥٧١)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٥ ٣٤٨)	٩٧ ٦٨٠	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما في حكمها
١٦١ ٥٤٤	(١٨٦ ٤٨٨)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
<u>٨٢ ٨٣٤</u>	<u>(١٥٠ ٨٨٧)</u>	