

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(ميراكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

وتقرير الفحص المحدود عليها

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٢٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٢٦ ٢٢ ٠٠ ( ٢٠٢ )  
تليفاكس : ٢٥ ٢٦ ٢٣ ٠٥ - ٢٥ ٢٦ ٢٣ ٠١ ( ٢٠٢ )  
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام  
كبلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى  
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية الدورية المجمعة المرفقة لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو - (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

#### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميراكو- في ٣١ مارس ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

علي عبد الحافظ حلمي

سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٢ مايو ٢٠١٥

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٨ ٧٠٦ ٧٧٦	٦٧ ٥٦٦ ٩٨٦	(٥، ٢-٤)	<b>الأصول طويلة الأجل</b>
٣ ٦٤٠ ٥٧٥	٢ ١٢٣ ٣٣٠	(٦، ٣-٤)	أصول ثابتة
٤ ٧٩٩ ٩٢٢	٤ ٧٣٩ ١٦٩	(٧، ١-٤-٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٧ ٢٥٠ ٩٢٣	٧ ٢٥٠ ٩٢٣	(٨، ٥-٣)	استثمارات في شركات شقيقة
٨٤ ٣٩٨ ١٩٦	٨١ ٦٨٠ ٤٠٨		الشهرة
			مجموع الأصول طويلة الأجل
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤٣ ٨٢٠	٤ ٢٠٠	(٧، ٤-٤-ب)	استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٦٧ ٦٢٠ ٢٥٦	٢٧٣ ١٤١ ٨٣٣	(٩، ٥-٤)	المخزون
٣١ ٤٥٥ ٩٤٠	١٧ ٦١٢ ٧٢٢		اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
١٤٥ ٣٥٥ ٣٣٦	١٩٩ ٢١٦ ٤٢١	(١٠، ٧-٤)	علاء وأوراق قبض
٢٨ ٨٨٧ ٥٩٦	٣٥ ٥٣٧ ٨٤٣	(١١، ٧-٤)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١٢ ٢٨٩ ١٤٩	٢١ ٩٤١ ٠٢٩	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩١ ٠٤٥ ٦٩٥	٢٧٥ ٢٧٥ ٢٣٣	(١٣، ١٠-٤)	النقدية وما في حكمها
٦٧٦ ٦٩٧ ٧٩٢	٨٢٢ ٧٢٩ ٢٨١		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٨ ٦١٦ ٤٤٥	٧ ٦٦٩ ٧٤٤	(١٤، ١٣-٤)	المخصصات
٦٩ ٦٨٠ ٦٩٣	٧٦ ٧١٨ ٦٨٧	(١٥)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٦٢ ١٤٤ ٤٦٦	٨٤ ١٧٩ ٠٧٤		موردون و أوراق الدفع
١٧ ١٢٢ ٢١٢	١٨ ٠٠١ ٥٦٧		علاء - أرصدة دائنة
٣٦ ٢٤٩ ٨٢٦	١٣٨ ٠٠٨ ٦٨١	(١٦، ١٥-٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٧ ٥٨٢ ٧٦٢	٦٢ ٣٥٧ ٦١٩	(١٧)	التزامات ضريبية
٩٣ ٠٢٢ ٩٤٥	١٥٣ ٦٧٣ ٤٥٦	(١٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٣٤ ٤١٩ ٣٥٩	٥٤٠ ٦٠٨ ٨٢٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٤٢ ٢٧٨ ٤٣٣	٢٨٢ ١٢٠ ٤٥٣		رأس المال العامل
٤٢٦ ٦٧٦ ٦٢٩	٣٦٣ ٨٠٠ ٨٦١		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		احتياطيات
٢٠٩ ٨٤٤ ٧٨٧	٢١١ ٩٦٢ ٦٨٢		أرباح مرحلة
١ ١٣٧ ٨٣٣	٢ ٩١٨ ٧٨٤		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٧٩ ٥٢٩ ٦٨٨	١٤ ١٩١ ٢١٢		صافي أرباح الفترة / العام
٤٠٣ ٠١٢ ٣٠٨	٣٤١ ٥٧٢ ٦٧٨		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٦ ١٧٢ ٧٧٨	١٣ ٥٧٩ ١٤٨	(٢٠)	حقوق الأقلية
٤١٩ ١٨٥ ٠٨٦	٣٥٥ ١٥١ ٨٢٦		إجمالي حقوق الملكية
			<b>التزامات طويلة الأجل</b>
٧ ٤٩١ ٥٤٣	٨ ٦٤٩ ٠٣٥	(١٨-أ)	ضريبة مؤجلة
٧ ٤٩١ ٥٤٣	٨ ٦٤٩ ٠٣٥		إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
٤٢٦ ٦٧٦ ٦٢٩	٣٦٣ ٨٠٠ ٨٦١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) الى صفحة ( ٢٤ ) منتمة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

( عضو مجلس الإدارة المنتدب )

عمرو سعيد

( نائب رئيس مجلس الإدارة المالي )

خالد الرباط

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكسو) شركة مساهمة مصرية\*  
قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

من ١ يناير ٢٠١٤ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٤ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٥ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٢٢٥ ٧٥١ ١٥٨	٣٠٤ ٣٠٤ ١٩١	(٤ - ٦ - ١)	إيرادات النشاط
			بخصم:
١٨٠ ٨٨٣ ١٢٨	٢٥٢ ٤٥٨ ٧٨٥		تكاليف النشاط
<u>٤٤ ٨٦٨ ٠٣٠</u>	<u>٥١ ٨٤٥ ٤٠٦</u>		مجمل الربح
			بخصم:
١٢ ٨٨٦ ٦٠٠	١٢ ٨٨٨ ٧٤٨	(٢٧)	مصروفات البيع والتوزيع
٦ ٨٧٣ ٩٣٢	٧ ١٩٢ ٤١٥	(٢٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٧٥٥ ٩٥٦	٢ ٠٣٢ ٥٤٦	(١٤-٤، ١٣)	المخصصات
-	( ٦٥٠ ٠٠٠)		مخصصات انتفي الغرض منها
١ ٦١٠ ٨٩٠	١ ٩٠١ ٠٤٠		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
( ٤٠٣ ٤٠٧)	( ٧٨٩ ٨٢٦)		(رد) الاضمحلال في قيمة العملاء
( ١٠٠ ٤٤٤)	( ٣٤٥ ٥٦٥)		أرباح رأسمالية
( ٢٥٧ ٩٢٤)	( ١٦٧ ٤٠٧)		إيرادات متنوعة
<u>٢١ ٣٦٥ ٦٠٣</u>	<u>٢٢ ٠٦١ ٩٥١</u>		أرباح التشغيل
٢٣ ٥٠٢ ٤٢٧	٢٩ ٧٨٣ ٤٥٥		بضائف/ (بخصم):
١ ٨٠٧ ٢٧٣	٢ ٠٠٦ ٤٦٨	(٤ - ٦ - ج)	فوائد دائنة
( ١٤٧ ٨٧٣)	( ٥٤٧ ٣٨٠)	(٤ - ٨)	مصروفات تمويلية وبنكية
١ ٠٠٤ ١٢٨	(٧ ٩٥١ ٨٢٧)	(٤ - ١)	فروق العملة
<u>٢ ٦٦٣ ٥٢٨</u>	<u>(٦ ٤٩٢ ٧٣٩)</u>		صافي (المصروفات) الإيرادات التمويلية
( ٤٥ ١٥٩)	( ٦٠ ٠٦٧)	(٤ - ٦ - ب)	(ضائف) إستثمارات
<u>٢٦ ١٢٠ ٧٩٦</u>	<u>٢٣ ٢٣٠ ٦٤٩</u>		صافي الربح قبل الضريبة الدخلية
(٩ ٦٩٧ ٨٤٣)	(٦ ٨٧٦ ٣٨٣)	(٤ - ٩)	ضريبة الدخل
٣ ٠٥٦ ٨٤٥	(١ ١٥٧ ٤٩٢)	(٤ - ٩)	الضريبة الموجبة
(٦ ٦٤٠ ٩٩٨)	(٨ ٠٣٣ ٨٧٥)	(٤ - ٩)	إجمالي الضريبة الدخلية
<u>١٩ ٤٧٩ ٧٩٨</u>	<u>١٥ ١٩٦ ٧٧٤</u>		صافي الربح بعد الضريبة الدخلية
١٨ ٩٩٠ ١٤٤	١٤ ١٩١ ٢١٢		نصيب مساهمي الشركة الأم
٤٨٩ ٦٥٤	١ ٠٠٥ ٥٦٢		نصيب الأقلية
<u>١٩ ٤٧٩ ٧٩٨</u>	<u>١٥ ١٩٦ ٧٧٤</u>		
<u>١,٢٧</u>	<u>٠,٩٥</u>	(٤-١٦، ٢٣)	نصيب السهم في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) الى صفحة ( ٢٤ ) متتمة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الإجمالي	حقوق الأمانة	إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم	صافي أرباح الفترة	احتياطي ايجابية	الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال	البيان	
								حقوق مصر	حقوق مصر
٤٤٣.١٨.٦١٦	١٦.٩٦٧.٧٨٧	٤٢٥.٥٥.٨٢٩	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	١.٦٦٧.٦٤١	٢١٨.٦٠٠.٩٥٨	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	المحول للأرباح المرحلة
-	-	-	(٩٢.٢٨٢.٢٣٠)	-	٩٢.٢٨٢.٢٣٠	-	-	توزيعات عاملين	توزيعات عاملين
(٨٣.٠٤.٤٢٧)	(٣٣٨.٠٢٦)	(٧.٩٦٦.٤٠١)	-	-	(٧.٩٦٦.٤٠١)	-	-	توزيعات مجلس الإدارة	توزيعات مجلس الإدارة
(٥٠.١٠.٤٧٠)	(١٤٧.٢٥٤)	(٤.٨٦٣.٢١٦)	-	-	(٤.٨٦٣.٢١٦)	-	-	توزيعات مساهمين	توزيعات مساهمين
(٩١.٠٤٦.١٩٦)	(٢.٨٦٤.٩٧٩)	(٨٨.١٥١.٢١٧)	-	-	(٨٨.١٥١.٢١٧)	-	-	احتياطي ترجمة كيانات اجنبية	احتياطي أرباح الفترة
(٩٣٤.٧٦١)	-	(٩٣٤.٧٦١)	-	(٩٣٤.٧٦١)	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤	
١٩.٤٧٩.٧١٨	٤٨٩.٦٥٤	١٨.٩٩٠.١٤٤	١٨.٩٩٠.١٤٤	-	-	-	-		
٣٥٦.٢.٢٥١٠	١٤.٠٧٧.١٨٢	٣٤٢.١٢٥.٣٧٨	١٨.٩٩٠.١٤٤	٧٣٢.٨٨٠	٢.٩.٩٠.٢٣٥٤	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤	
٤١٩.١٨٥.٨٦	١٦.١٧٢.٧٧٨	٤٠٣.٠١٢.٣٠٨	٧٩.٥٢٩.٦٨٨	١.١٣٧.٨٣٣	٢.٩.٨٤٤.٧٨٧	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	المحول للأرباح المرحلة
-	-	-	(٧٩.٥٢٩.٦٨٨)	-	٧٩.٥٢٩.٦٨٨	-	-	توزيعات عاملين	توزيعات عاملين
(٨.٣٨٨.٩١٣)	(٣٥٩.٩١٩)	(٨.٠٢٨.٩٩٤)	-	-	(٨.٠٢٨.٩٩٤)	-	-	توزيعات مجلس الإدارة	توزيعات مجلس الإدارة
(٣.٨٤٣.٣٧٩)	(١٥٧.١٠٥)	(٣.٦٨٦.٧٧٤)	-	-	(٣.٦٨٦.٧٧٤)	-	-	توزيعات مساهمين	توزيعات مساهمين
(٦٨.٧٧٨.٦٩٣)	(٣.٠٨٢.١٦٨)	(٦٥.٦٩٦.٥٢٥)	-	-	(٦٥.٦٩٦.٥٢٥)	-	-	احتياطي ترجمة كيانات اجنبية	احتياطي أرباح الفترة
١.٧٨٠.٩٥١	-	١.٧٨٠.٩٥١	-	١.٧٨٠.٩٥١	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥	
١٥.١٩٦.٧٧٤	١.٠٠٥.٥٢٢	١٤.١٩١.٢١٢	١٤.١٩١.٢١٢	-	-	-	-		
٣٥٥.١٥١.٨٢٦	١٣.٥٧٩.١٤٨	٣٤١.٥٧٢.٦٧٨	١٤.١٩١.٢١٢	٢.٩١٨.٧٨٤	٢.١١.٩١٢.٦٨٢	٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١١) الى صفحة (٢٤) متممة للتوازن المالية المجمعة وتقرأ معها.

من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ جنبه مصري	من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ جنبه مصري	إيضاح رقم	
٢٦ ١٢٠ ٧٩٦	٢٣ ٢٣٠ ٦٤٩		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي الربح قبل الضريبة الدخلية
			<b>تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال</b>
			<b>الناشئة من أنشطة التشغيل</b>
٣ ٢٠٦ ٣٤٨	٢ ٩٥٧ ٧٤٦	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(١ ٠١٥ ٤٣٥)	١ ٨٥٨ ٧٤٠		الإنخفاض في المخزون
(٤٠٣ ٤٠٧)	(٧٨٩ ٨٢٦)		الإضمحلال في قيمة العملاء
٧٥٥ ٩٥٦	٢ ٠٣٢ ٥٤٦		المخصصات
-	(٦٥٠ ٠٠٠)		مخصصات انتفي الغرض منها
(١٠٠ ٤٤٤)	(٣٤٥ ٥٦٥)		أرباح رأسمالية
٤٥ ١٥٩	٦٠ ٠٦٧		(إيرادات) خسائر إستثمارات
(١ ٨٠٧ ٢٧٣)	(٢ ٠٠٦ ٤٦٨)		فوائد دائنة
١٤٧ ٨٧٣	٥٤٧ ٣٨٠		مصروفات تمويلية وبنكية
(٩٣٤ ٧٦١)	١ ٧٨٠ ٩٥١		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٣٤ ٤٣٢	٧١٣ ٥٦٧	(٢٩)	فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة
٢٦ ٠٤٩ ٢٤٤	٢٩ ٣٨٩ ٧٨٧		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
(٩٩ ٠٥٥ ٢٩٣)	٦ ٤٦٢ ٩٠١		النقص (الزيادة) في المخزون والاعتمادات المستندية
(٣٢ ٠١٩ ٥٨٠)	(٥٣ ٠٨٦ ٤٧١)	(٢٩)	(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
(١٥ ٦٧٦ ٤٣٠)	(٦ ٥٥٧ ٢٤٧)	(٢٩)	(الزيادة) في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٣٧ ٥٦٦ ٧٩١	٥٠ ٩٤٦ ٩٧٥	(٢٩)	التغير في شركات ذات علاقة
١٠١ ١٧١ ٤٧٢	٢١ ٧٠١ ٨٨١	(٢٩)	الزيادة في موردين وأوراق دفع
(١ ٨٣٩ ١٤٠)	٨٧٩ ٣٥٥		النقص (الزيادة) في عملاء ارصدة دائنة
٦ ٠١٧ ٠٩٤	٢٨ ٦٢٥ ٢٦٤	(٢٩)	الزيادة في دائنين وأرصدة دائنة أخرى والالتزامات الضريبية
(٢٧٩ ٢٣٥)	(٢ ٣٢٩ ٢٤٧)		المستخدم من المخصصات
٢١ ٤٣٤ ٩٢٣	٧٦ ٠٣٣ ١٩٨		ربح التشغيل بعد التغيير في رأس المال العامل
(١ ٤٧ ٨٧٣)	(٥٤٧ ٣٨٠)		فوائد مدفوعة
(٤ ١١٩ ٥٦٨)	-		توزيعات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٧ ١٦٧ ٤٨٢	٧٥ ٤٨٥ ٨١٨		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(١٧ ٥٩٣)	(٥١٣ ٤٨٩)		شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٦٩ ٩٥٣	٥٥٨ ٣٤٣		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	٣٩ ٦٢٠		استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١ ٥٨٩ ٢٢١	١ ٩١٥ ٤٨٢		فوائد محصلة
١ ٧٤١ ٥٨١	١ ٩٩٩ ٩٥٦		صافي النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٧ ٦٤١ ٠٩٢)	٦ ٧٣٤ ٩٦١	(٢٩)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٧ ٦٤١ ٠٩٢)	٦ ٧٣٤ ٩٦١		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١١ ٢٦٧ ٩٧١	٨٤ ٢٢٠ ٧٣٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٥٦ ٣١١)	٨ ٨٠٣	(٢٩)	فروق عملة عن إعادة تقييم النقدية وما في حكمها
٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١	١٩١ ٠٤٥ ٦٩٥		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢١٧ ١٥٨ ٦٧١	٢٧٥ ٢٧٥ ٢٣٣	(١٣٠ ١٠-٤)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

١- عام

١-١ نبذة عن الشركة

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

٢-١ غرض الشركة

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

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٣ إضافة نشاط تصنيع وتجميع الأجهزة الكهربائية المنزلية 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 مارس ٢٠١٥ كما يلي:-

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

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

٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص في تأسيسها، هذا وقد تم مد أجل مدة الشركة ٢٥ عاماً أخرى تبدأ من ٢٠٠١/٦/٣.

٤-١ مقر الشركة

أبو رواش - الكيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمععة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٥.

### ٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمععة على أساس التكلفة التاريخية.

### ٣-٢ عملة التعامل و عملة العرض

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

### ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

وتراجع هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- إيضاح رقم (٤-٥، 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥.

- المركز المالي وفقاً لسعر الإقفال - سعر الصرف - في ٣١ مارس ٢٠١٥، 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 الشهرة**

تتمثل الشهرة 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 الشهرة 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 الشهرة 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 ، وبالدولار 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 الفترة 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 ٤-٤-١٤ 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 المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة، وإذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقى بعد تعديله. وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الأصول لأغراض احتساب الإهلاك.

بيان الأصل	السنوات
مباني وإنشاءات ومرافق	٣٣
آلات ومعدات	١٠
وسائل نقل وانتقال	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 واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

٤-٤ استثمارات(أ) استثمارات في شركات شقيقة

- الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للشركة فيها تأثير جوهري (ولكن ليس سيطرة) على السياسات المالية والتشغيلية.
- يعتبر التأثير جوهري موجود في حالة امتلاك الشركة نسبة ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت بشركة أخرى.
- يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية وتثبت بالتكلفة عند الإثبات الأولي.
- تتضمن القوائم المالية للشركة حصة الشركة من الإيرادات والمصروفات والتغيرات في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها طبقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك بعد التسويات اللازمة لمطابقة السياسات المحاسبية من تاريخ وجود تأثير جوهري حتى انتهاء تاريخ هذا التأثير.
- في حالة زيادة حصة الشركة في خسائر الشركة المستثمر فيها طبقاً لطريقة حقوق الملكية عن القيمة الدفترية يتم تخفيض تلك القيمة حتى لا شيء ولا يتم تحميل أي خسائر أخرى إلا في حالة وجود التزام على الشركة لسداد مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

#### ب) استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم إثبات الاستثمارات في سندات الإسكان بالتكلفة . ويتم إثبات إيرادات الإستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات العائد المحقق بعد تاريخ الإقتناء.

#### ٥-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء والوصول بالمخزون على موقفه وحالته الزاهنة وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية:-

- الخامات والمكونات والمستلزمات وقطع الغيار والمهمات الأخرى بالمخازن على أساس المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام بالتكلفة وعلى أساس آخر مرحلة إنتاجية وصل إليها.
- الإنتاج التام بتكلفته الصناعية والتي تشمل تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير مباشرة.
- الأجهزة و قطع غيار ( مشتريات بغرض البيع ) على أساس المتوسط المرجح.

تحدد صافي القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً منها أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

#### ٦-٤ تحقق الإيراد

##### أ) المبيعات

يتم إثبات الإيراد عند انتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري وعندما يمكن قياس الإيراد بشكل دقيق وكذلك إمكانية تحديد قيمة التكاليف المتعلقة بالإيراد بشكل دقيق. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق والذي يمثل المبلغ المستحق عن البضائع المباعة من خلال الأنشطة العادية للمنشأة وذلك بعد استنزال الخصومات والضرائب المتعلقة بعملية البيع. ولا يتم الاعتراف بأى إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو في حالة إمكانية رجوع البضاعة المباعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة .

##### ب) إيراد الاستثمارات

يتم إثبات إيراد الاستثمارات في شركات شقيقة بطريقة حقوق الملكية.

##### ج) الفوائد الدائنة

يتم تسجيل الفوائد الدائنة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس زمني.

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى والتي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالتكلفة وتظهر مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها تنتج عن المبالغ الغير متوقع تحصيلها (٤-١٤ أ).

**٨-٤ تكلفة الاقتراض**

يتم تحميل تكلفة الاقتراض كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

**٩-٤ المحاسبة عن ضريبة الدخل**

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة 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 بالخرينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك و التي لا تزيد فترة استحقاقها عن ثلاثة أشهر.

**١١-٤ نظام معاشات العاملين**

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

**١٢-٤ توزيعات الأرباح**

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان عن هذه التوزيعات.

## ١٣-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وإذا ما كان للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص 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 المجمعَة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل. يتم الغاء 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 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 الفترة.

#### ١٧-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

#### ١٨-٤ التقارير القطاعية

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

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب وأجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق *	أراضي	البدان
٢٠٧٥٨٦ ٦٤١	٤١٩٤٠ ٧٤٨	٢٧٣٩٥ ٧٠٨	٧٤٦٥٤٠٩	٧٣٦٦٢٢١٩	٤٦٥٥٢٩٠١	٥٦٩٦٥٦	في ٢٠١٥/١/١ الإصفاة خلال الفترة
٢٠٢٠ ٧٣٤	٤٦٧ ٢٩٤	٨٩٠ ٧٥٢	-	٥٢١ ٩٢٣	١٥٠ ٧٦٤	-	الإصفاة خلال الفترة
(٣٩١١ ١٩٧)	(٣٧٥ ٩٧٠)	(٣٣٩٨ ٩٧٧)	(١٣٦ ٢٥٠)	-	-	-	الإصفاة خلال الفترة
٢٠٥٧٠٦ ١٧٨	٤٢٠٣٢٠٧٢	٣٤٨٨٧٤٨٤	٧٣٢٩١٥٩	٧٤١٨٤١٤٢	٤٦٧٠٣٦١٥	٥٦٩٦٥٦	في ٢٠١٥/٢/٣١
							مجموع الإهلاك
١٣٨٨٧٩ ٨٦٥	٣٠٤٣٧٠٩٧	٣٤٥٤٦٨١٨	٥٦٧٧٨٢٢	٤٨٠١١٣٤٦	٢٠٢٠٦٧٨٢	-	في ٢٠١٥/١/١
٢٩٥٧٧٤٦	١٠٦٥٩٦٠	٢٧٩٣١٢	١٣٠٥٨٩	١١٣٤٥٦٠	٣٤٧٣٢٥	-	إهلاك الفترة
(٣٦٩٨٤١٩)	(٣٦٤٥٢٤)	(٣١٩٧٦٤٥)	(١٣٦٢٥٠)	-	-	-	إهلاك الأمتاعيات
١٣٨١٣٩١٩٢	٣١١٣٨٥٣٣	٣١٦٢٨٤٨٥	٥٦٧٢١٦١	٤٩١٤٥٩٠٦	٢٠٥٥٤١٠٧	-	في ٢٠١٥/٢/٣١
							صافي القيمة المتبقية
٢٧٥٦٦٩٨٦	١٠٨٩٣٥٣٩	٣٢٥٨٩٩٩	١٦٥٦٩٩٨	٢٥٠٣٨٢٣١	٢٦١٤٩٥٥٨	٥٦٩٦٥٦	في ٢٠١٥/٢/٣١
٦٨٧٠٦٧٧٦	١١٥٠٣٦٥١	٢٨٤٨٨٩٠	١٧٨٧٥٨٧	٢٥٦٥٠٨٧٣	٢٦٣٤٦١١٩	٥٦٩٦٥٦	في ٢٠١٤/١٢/٣١

\* المتغير

يتضمن هذا البند مبلغ ٩٨٤ ٧٥٠ جنيه مصري يمثل تكلفة شراء دور أرضي ومبنيين وعدد ٢ شقة بشمارح مكة - المينمين - محافظة الجيزة مشتراه بموجب عقود ابتنائية ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .

## ٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٣ ٤٥٨	٣٢١ ٧٣٢	مباني تحت الانشاء
٢٠١٤ ١٤٤	١ ٨٠١ ٥٩٨	عدد وآلات تحت التركيب
١ ٣٧٢ ٩٧٣	-	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣ ٦٤٠ ٥٧٥	٢ ١٢٣ ٣٣٠	

## ٧- الاستثمارات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	نسبة المسدد	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
٤ ٧٩٩ ٩٢٢	٤ ٧٣٩ ١٦٩	%١٠٠	%٤٢	استثمارات في شركات شقيقة
				الموزعون المتحدون لميراکو (أدميركو) ش.م.م*
٤٣ ٨٢٠	٤ ٢٠٠			استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
				سندات إسكان استحقاق (٢٠١٥)

\* يتمثل هذا الرصيد فيما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٠١ ٢١١	٤ ٧٩٩ ٩٢٢	الرصيد في ٢٠١٥/١/١
١٧٦ ٣٥٨	(٦٠ ٠٦٧)	حصة الشركة في (خسائر) أرباح الفترة / العام
(٤٢٠ ٠٨٠)	-	حصة الشركة في توزيعات الأرباح
(٥٧ ٥٦٧)	-	حصة الشركة في توزيعات العاملين
-	(٦٨٦)	أخري
٤ ٧٩٩ ٩٢٢	٤ ٧٣٩ ١٦٩	



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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣٧ ٧٣٨ ٦٥٥	١٣٥ ٨٢٤ ٧٨٦	خامات ومكونات ومستلزمات
٧ ٠٣٣ ٥٢٥	٨ ٣٦٤ ٤٥٩	إنتاج تحت التشغيل
١٠٧ ٧٧٥ ٠٨٣	١١٦ ٤٢٨ ٠٩٦	إنتاج تام
٦ ٦٠٤ ٧٢٨	٦ ٥٢٢ ٨٣٥	قطع غيار ومهمات أخرى
١٨ ٤٦٢ ٣٢٦	١٧ ٨٥٤ ٤٥٨	أجهزة و قطع غيار (مشتريات بغرض البيع)
<u>٢٧٧ ٦١٤ ٣١٧</u>	<u>٢٨٤ ٩٩٤ ٦٣٤</u>	
		يخصم:
٩ ٩٩٤ ٠٦١	١١ ٨٥٢ ٨٠١	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٢٦٧ ٦٢٠ ٢٥٦</u>	<u>٢٧٣ ١٤١ ٨٣٣</u>	

١٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠ ٧٠٧ ٧٧١	٧٤ ٢٣٥ ٢٠٥	عملاء
-	١ ٣٨٧ ٠٠٧	عملاء - شركة "أدميركو" (شركة شقيقة)
١١٦ ٥٦٧ ٦٢١	١٤٤ ٧٢٤ ٤٣٩	أوراق قبض
<u>١٦٧ ٢٧٥ ٣٩٢</u>	<u>٢٢٠ ٣٤٦ ٦٥١</u>	
		يخصم:
٢١ ٩٢٠ ٠٥٦	٢١ ١٣٠ ٢٣٠	الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
<u>١٤٥ ٣٥٥ ٣٣٦</u>	<u>١٩٩ ٢١٦ ٤٢١</u>	

## ١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنبه مصري</u>	<u>جنبه مصري</u>	
٢ ٣٧١ ٢٧٢	١ ٩٢٤ ٩٣٠	موردين أرصدة مدينة
٢ ٦٠٧ ٣٦٩	٢ ٦٥١ ٧٩٦	تأمينات لدى الغير
١ ٩٦٥ ٠٧٢	٢ ١٥٧ ٣٢٣	أمانات لدي مصلحة الجمارك
١ ٦٤٢ ٦٩٧	٣ ٧٤٣ ٠٦٣	جارى مصلحة الجمارك
٤٩ ٥٥٧	-	الضريبة العامة علي المبيعات
٨ ٠٧٤ ٢٨٢	٩ ٦٥٧ ٥٣٤	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
٨ ٠٤٢ ٠٣١	٨ ٢٨١ ٩٣٩	دعم الصادرات
٢٣ ١٧٢	٢٣ ١٧٢	غطاء خطابات الضمان
١ ٩٠٣ ٠٩٦	٢ ٠٥٠ ٣٥٢	جمارك مستردة (دروباك)
٢ ٦٨٨ ٧٦٦	٤ ٣١٥ ٥٥٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٢٤ ٦٨٣	٣١٥ ٦٦٩	إيرادات فوائد ودائع مستحقة
٩٧٤ ٣٤٧	١ ٨٨٣ ٢٤٧	سلف وعهد عاملين
٨٤ ٦٣٦	٢٩٦ ٦٤٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٠ ٦٥٠ ٩٨٠</u>	<u>٣٧ ٣٠١ ٢٢٧</u>	
		<b>بخصم:</b>
<u>١ ٧٦٣ ٣٨٤</u>	<u>١ ٧٦٣ ٣٨٤</u>	الاضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢٨ ٨٨٧ ٥٩٦</u>	<u>٣٥ ٥٣٧ ٨٤٣</u>	

## ١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

اسم الشركة المتعامل معها	طبيعة التعامل	حجم التعامل	حجم التعامل
		خلال الفترة المنتهية في	خلال الفترة المنتهية في
		٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)	• تقوم شركة ميراکو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	٤٥ ٨٢٥ ٢٠٣	٢١ ٦٥٤ ٦٧٧
• قيام شركة ميراکو بإستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميراکو.		٢٤ ٥٧٨ ٥١٩	٣١ ٦٤٨ ٠٥٥
- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٤,٥٦% في رأس مال الشركة)	• تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة.	٢ ٨١٧ ٠٩٣	١ ٤٣٧ ٨٧٤
- شركة مصر لتأمينات الحياة (مساهم بنسبة ٣,٩٤% في رأس مال الشركة)	• تقوم شركة مصر لتأمينات الحياة بإصدار بوليصة تأمين جماعي على العاملين بشركة ميراکو.	٢١٨ ٨٨٧	٢٤٠ ٦٣٧
- شركة أدميركو (شركة شقيقة)	• تقوم شركة ميراکو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو.	٢٤٣ ٥٧٩	١ ١٤١ ٥٨٠
- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)	• قيام شركة ميراکو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات وكذلك تقديم خدمات فنية واستشارية للشركة.	٧٧ ٦٧١ ٠١١	٣٦ ٢٣٥ ٧٨٦
- شركة كاربير الشرق الأوسط (زميلة)	• تقوم شركة كاربير الشرق الأوسط بتقديم خدمات فنية للشركة مقابل أتعاب تحدد بنسبة من المبيعات.	٥١١ ٥٨١	٢٨٩ ٩٩١

كما تبلغ الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في ٣١ مارس ٢٠١٥ كما يلي :-

أ- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢ ٢٨٩ ١٤٩	٢١ ٩٤١ ٠٢٩	مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)

ب- مستحق الى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤١ ٢٣٥ ٦١٦	٤٢ ٣٢٩ ٣٤٧	مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
٥١ ٧٨٧ ٣٢٩	١١١ ٣٤٤ ١٠٩	مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
<u>٩٣ ٠٢٢ ٩٤٥</u>	<u>١٥٣ ٦٧٣ ٤٥٦</u>	

ج- أرصدة ضمن بند عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١ ٣٨٧ ٠٠٧	شركة أدميركو (شركة شقيقة)

١٣- النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٢٦ ٧٦٥	نقدية بالصندوق
١٤٩ ١١٦ ٥٤٦	٢٠٢ ٨١٢ ٠٩٦	ودائع قصيرة الأجل
٣٩ ٤٥٥ ٥٧٣	٦٤ ١٥٧ ٠٨٣	بنوك حسابات جارية
٢ ٤٧٣ ٥٧٦	٨ ٢٧٩ ٢٨٩	شيكات تحت التحصيل
<u>١٩١ ٠٤٥ ٦٩٥</u>	<u>٢٧٥ ٢٧٥ ٢٣٣</u>	

١٤- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٥/٣/٣١	مخصصات انتفي الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ١١٦ ٧٩٤	-	(٢ ٠٢١ ٤١٦)	١ ٦٢٥ ٠٠٠	٥ ٥١٣ ٢١٠	مخصص مطالبات
٢ ٠٣٧ ٨٥٤	-	(٣٠٧ ٨٣١)	٣٨٠ ٧٢٧	١ ٩٦٤ ٩٥٨	مخصص ضمان
٥١٥ ٠٩٦	(٦٥٠ ٠٠٠)	-	٢٦ ٨١٩	١ ١٣٨ ٢٧٧	مخصصات أخرى
<u>٧ ٦٦٩ ٧٤٤</u>	<u>(٦٥٠ ٠٠٠)</u>	<u>(٢ ٣٢٩ ٢٤٧)</u>	<u>٢ ٠٣٢ ٥٤٦</u>	<u>٨ ٦١٦ ٤٤٥</u>	الإجمالي

## ١٥- بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدرة ٦٨٧ ٧١٨ ٧٦ جنية مصري المعادل لمبلغ ٩ ٤٦٢ ٨٩٩ دولار أمريكي ومبلغ ٧٢٩ ٥٤٥ يورو في التسهيل الائتماني الممنوح من بنك الإمارات دبي الوطني و بنك اتش اس بي سي لتمويل اعتمادات مستندية بسعر فائدة متغير .

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٨ ٢٣٥ ٢٧٤	٧١ ٥٨٢ ٦٤٩	• بنك الإمارات دبي الوطني
١ ٤٤٥ ٤١٩	٥ ١٣٦ ٠٣٨	• بنك اتش اس بي سي
<u>٦٩ ٦٨٠ ٦٩٣</u>	<u>٧٦ ٧١٨ ٦٨٧</u>	

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

## ١٦- دائنون متنوعون وأرصده دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٢ ٣٨٣ ٨٨٩	٤٠ ٦٤٢ ٤٣١	مصرفات مستحقة
٢ ٢٧٥ ١٣٩	١ ٩٥٠ ٨١٥	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٩١٠ ٧٦٩	١ ٠٩٣ ٥٩٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤ ١٣٧ ٨١١	٦ ٦٠٩ ٩٥٨	تأمينات للغير
٧٥٥ ٣٧٠	٨٣٠ ٩٣٤	المستحق لصندوق تدريب العاملين
-	٦٨ ٧٧٨ ٦٩٣	توزيعات مساهمين
-	٣ ٨٤٣ ٣٧٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	٨ ٣٨٨ ٩١٣	دائنو توزيعات - حصة العاملين
٢ ٣٦٩ ٨٠٢	٢ ٠٨٠ ٥٩٤	صندوق الزمالة للعاملين
٢ ٢١١ ١٥٤	٢ ٤٦٥ ٨٠٢	إيرادات مقدمة
١ ٢٠٥ ٩٠٢	١ ٣٢٣ ٥٦٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٦ ٢٤٩ ٨٣٦</u>	<u>١٣٨ ٠٠٨ ٦٨١</u>	

## ١٧- التزامات ضريبية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤ ٧٣٣ ٠٣٥	٤١ ٦٠٩ ٤١٨	ضريبة الدخل
١٢ ١١٤ ٦٣٣	١٩ ٠٨١ ٥٨٦	الضريبة العامة على المبيعات
٥٢٧ ٦٢٢	٦٧٧ ٢٦٧	ضرائب مخصومة من الغير
٢٠٧ ٤٧٢	٩٨٩ ٣٤٨	ضرائب كسب عمل
<u>٤٧ ٥٨٢ ٧٦٢</u>	<u>٦٢ ٣٥٧ ٦١٩</u>	

## ١٨- الأصول/(الالتزامات) الضريبية المؤجلة

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

أصول / (التزامات)		
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨ ٥٧٠ ١٣٤)	(٨ ٤١٤ ٠٠١)	الأصول الثابتة
١ ٢٨٣ ٣١٦	٧٦٨ ٦٠٦	المخصصات
٢ ٥٤٩ ٧٢٧	٢ ٦٩٥ ٢١٧	الانخفاض في المخزون
(٢ ٧٥٤ ٤٥٢)	(٣ ٦٩٨ ٨٥٧)	أرباح شركات تابعة غير موزعة
<u>(٧ ٤٩١ ٥٤٣)</u>	<u>(٨ ٦٤٩ ٠٣٥)</u>	الصافي

## ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٥٧٦ ٠١٧	٦ ٣٣٩ ٠٦٩	العملاء وأوراق القبض
٥٢٩ ٠١٥	٥٢٩ ٠١٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٧ ١٠٥ ٠٣٢</u>	<u>٦ ٨٦٨ ٠٨٤</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.

## ٢٠- حقوق الأقلية

يتمثل البند في نصيب المساهمين الآخرين البالغ نسبة مساهماتهم ٢٦% في صافي أصول شركة ميركو للتنمية والخدمات والتجارة - شركة تابعة وكذلك ٢٦% في صافي أصول شركة ميركو 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢١٨ ٨٨٧ جنيه مصري ( مقابل مبلغ ٢٤٠ ٦٣٧ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٤).

## ٢٢- الالتزامات المحتملة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢ ٩٨٣ ٨٩٩	٣٢ ٧٧٠ ٢٨٧	خطابات ضمان
٤٩ ٩١٣ ١٥٣	٦٣ ٧٣٤ ٠٦٣	اعتمادات مستندية
<u>٨٢ ٨٩٧ ٠٥٢</u>	<u>٩٦ ٥٠٤ ٣٥٠</u>	الاجمالي

## ٢٣- نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨ ٩٩٠ ١٤٤	١٤ ١٩١ ٢١٢	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
-	-	توزيعات العاملين
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٨ ٩٩٠ ١٤٤</u>	<u>١٤ ١٩١ ٢١٢</u>	
<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
<u>١,٢٧</u>	<u>٠,٩٥</u>	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
<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 اعتبارا من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقا لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونية ٢٠١٤.
- بتاريخ ٣٠ يونية ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:
  - ١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
  - ٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.
- بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة علي الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.

#### الفحص الضريبي :-

- أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال وإيرادات رؤوس الأموال المنقولة:  
 السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٧ :  
 تم السداد طبقاً للتسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.  
 السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٣:  
 لم يتم الفحص الضريبي لتلك السنوات وبالتالي لم ترد أية مطالبات عنها.  
 الضريبة العامة على المبيعات:  
 تم الفحص الضريبي للشركة وسداد فروق الفحص حتى ديسمبر ٢٠١٠.  
 السنوات من ٢٠١١ و حتى ٢٠١٢  
 تم الفحص ولم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.  
 السنوات من ٢٠١٣ و حتى ٢٠١٤  
 لم يتم الفحص الضريبي لتلك السنوات وبالتالي لم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية.
- ب) 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 ميرالكو 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 الأموالالسنوات 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 العملالفترة 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 المبيعاتمنذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٢

تم الفحص وقد قامت إدارة الشركة بسداد الفروق الضريبية وذلك طبقاً للتسوية النهائية

السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٤

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

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

الشركة معفاة ضريبياً حيث أنها تزاول نشاطها بجبل علي بالمنطقة الحرة بدبي (دولة الإمارات العربية) كما

أنها غير خاضعة لقوانين الضرائب في مصر حيث أنها ذات كيان قانوني مستقل.

إلا أن توزيعاتها إلى الشركة الأم تدخل ضمن الوعاء الضريبي للشركة الأم.

٤-٢٤ شركة ميراکو الدولية للتجارة

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، هذا وقد تم تأسيس الشركة في

٢٠١٠/٦/١٦.

(أ) ضريبة شركات الأموالالسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣

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

(ب) ضريبة المبيعاتمنذ 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 ٤٦٠ ٥٩٩ ١١٩ مصرياً و ٣١٧ ٩٧٣ ٠٥٩ جنيهاً مصرياً على التوالي.

وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

فائض / (عجز)	العملات الأجنبية
(٢٣ ٤٧٢ ٧٢١)	الدولار الأمريكي
(٢ ٢٩٦ ١٥٣)	اليورو
٤ ٢٣٦	جنية استرليني
٩٦٩ ٥٤٦	ين ياباني
(٢١٣ ٥٠٠)	ريال سعودي
٢٦ ٣٢٠	درهم اماراتي

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 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		
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩ ٦٨٠ ٦٩٣	٧٦ ٧١٨ ٦٨٧	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦٢ ١٤٤ ٤٦٦	٨٤ ١٧٩ ٠٧٤	موردون وأوراق دفع
٣٤ ٠٣٨ ٦٨٢	١٣٥ ٥٤٢ ٨٧٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٧ ٥٨٢ ٧٦٢	٦٢ ٣٥٧ ٦١٩	إلتزامات ضريبية
٩٣ ٠٢٢ ٩٤٥	١٥٣ ٦٧٣ ٤٥٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٣٠٦ ٤٦٩ ٥٤٨</u>	<u>٥١٢ ٤٧١ ٧١٥</u>	

## ٢٦ - التقارير القطاعية - القطاعات الجغرافية

جميع شركات المجموعة تعمل داخل جمهورية مصر العربية باستثناء شركة كاربير أفريقيا والتي تقع بدولة الامارات العربية والجدول التالي يوضح تحليل الإيرادات والأصول طبقاً للتوزيع الجغرافى .

الإجمالي	الامارات العربية	مصر	
حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	
٣٠٤ ٣٠٤ ١٩١	٤١ ٤٠٥ ٣٦٥	٢٦٢ ٨٩٨ ٨٢٦	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٥/٣/٣١
٩٠٤ ٤٠٩ ٦٨٩	٨٢ ٠٨٨ ٣٠١	٨٢٢ ٣٢١ ٣٨٨	الأصول في ٢٠١٥/٣/٣١
٢٢٥ ٧٥١ ١٥٨	٣١ ٩٧٠ ٥٢٣	١٩٣ ٧٨٠ ٦٣٥	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٤/٣/٣١
٧٦١ ٠٩٥ ٩٨٨	٦٧ ٩٠٠ ٨٩٩	٦٩٣ ١٩٥ ٠٨٩	الأصول في ٢٠١٤/١٢/٣١

## ٢٧ - مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
حنيه مصري	حنيه مصري	
٥ ٤١٠ ٥٣١	٤ ٩٩٦ ٥٧٦	أجور ومرتببات
٥٧٠ ٩٠٧	٥٣٦ ١٩٧	إهلاكات
٢ ٩٥٦ ٥٢٣	٢ ٩٥٢ ٤٨٠	مصروفات دعاية وإعلان وتسويقية
٢٩٥ ٥٨٧	٣٠٧ ١٣٨	مصروفات حاسب آلى
٣٤٦ ٠٢٤	٤٨٣ ٤٥٥	تليفون وفاكس
٩٠ ٩٧٥	١٥٣ ٠٤٢	إصلاح و صيانة
٧٧١ ٠٥١	٧٨٩ ٩٣٦	مصروفات سفر وانتقالات
٥٧٨ ٢٧٧	٧٦٥ ٨١٦	ايجارات
٣١ ٧٤١	٤١ ٤٩٢	كهرباء ومياه
١٠٣ ٤٣٨	٧٢ ٧٦٥	رسوم ودمغات
٧٥ ٩٣٣	٧٣ ٣٩٩	تأمين
٢٢٧ ٢١٠	٢٣٥ ٤١٧	أمن و نظافة
٤٤ ٩٧٠	١٧١ ٥٥٩	بحوث وتطوير
١ ٣٨٣ ٤٣٣	١ ٣٠٩ ٤٧٦	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة أخرى
١٢ ٨٨٦ ٦٠٠	١٢ ٨٨٨ ٧٤٨	الإجمالي

## ٢٨ - المصروفات العمومية

٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٦٢٦ ٥٠٨	٣ ٨٠٠ ٧٥٦	الأجور والمرتببات
٤٠٥ ٠١١	٤٦٤ ٨٥٩	إملاكات إدارية
٩٩ ٨٣١	٥٥ ٤٥١	تليفون وفاكس
١١٣ ٥٣٣	١٦٨ ٣٩٥	صيانة وإصلاح
٧٦ ٨٣٥	٥٠ ٤١٦	مصاريف ضيافة واستقبال
٤٥٧ ٧٢٥	٥٠٢ ٤٨٨	نقل وانتقالات
٧٤ ٣٥٦	١٣٦ ٦١٦	إيجارات
٤٨ ٣٠١	٤٤ ٠٤٠	مصاريف نظافة
١٣٦ ٠٣٩	٢٢٥ ٢٦٨	خدمات إستشارية
-	١٥ ٢٦٠	تعويضات وغرامات
٢٠ ٢٦٤	٢٠ ٣٣٨	مصروفات تأمين
١١ ١٦٣	١٢ ١٣٥	أدوات كتابية
٥٦ ٣٥٢	٦٤ ٣٢٨	مصروفات بنكية
١٤ ٧٣٦	١٨ ٤٤٣	مصروفات كهرباء ومياه
٥٩ ٦٩٠	٨٦ ٩٦٣	إشتراكات
٤٣١ ١٧٨	١١٣ ٣٢٢	مصروفات تدريب
٩ ٦٩٣	٧ ٧٥٢	رسوم ودمغات
١٤٦ ٤٢٥	١٧٧ ٧٩٥	مصاريف سفر
٢٠٢ ١٣٨	١٩٤ ٧٢١	مستلزمات كمبيوتر
٣١٩ ٨٨٠	٤١٣ ٨٥٦	أتعاب ادارية
١٢٣ ١٣١	٣٣ ٩٢٧	مطبوعات
٤٤١ ١٤٣	٥٨٥ ٢٨٦	مصروفات متنوعة أخرى
٦ ٨٧٣ ٩٣٢	٧ ١٩٢ ٤١٥	الإجمالي

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

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٥/٣/٣١ مبلغ ٥٦٧ ٧١٣ جنيهاً مصرياً (فروق عملة مدينة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٤/٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٥/٣/٣١ جنيه مصرى	
٢ ٥٤٠	(١٥ ٢١٢)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند العملاء وأوراق القبض
٤٥ ٠٩٩	(٥١ ٦٥٦)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الشركات ذات علاقة
(٣١ ٥٠٧)	(٣٣٢ ٧٢٦)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الموردون وأوراق الدفع
(٢٥٣)	٢ ٠١٤	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦ ٠٠٠	(٢١ ٧٥٧)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٦ ٣١١)	٨ ٨٠٣	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما فى حكمها
-	(٣٠٢ ٠٣٢)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٣٤ ٤٣٢)	(٧١٣ ٥٦٧)	