

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف

(ميراكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

وتقرير مراقب الحسابات عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى
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 ٢٠١٥ 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 وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية 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 المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالي+ة المجمعة فى ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي 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.

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

الرأي

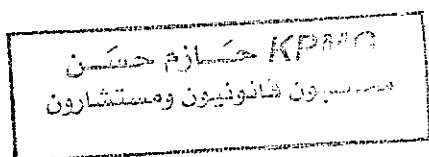
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمع لشركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراکو) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم.



علي عبد الحافظ حلمي

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٩)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٩ مارس ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٨٧٠٦٧٧٦	٦٢٤٠٠٥٥٣	(٥،٢-٤)	الأصول طويلة الأجل
٣٦٤٠٥٧٥	٩٨٤٤١٦٧	(٦،٣-٤)	أصول ثابتة
٤٧٩٩٩٢٢	٥٢٣٣٧١٧	(٧،٤-٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٢٥٠٩٢٣	٧٢٥٠٩٢٣	(٨،٥-٣)	استثمارات في شركات شقيقة الشهرية
٨٤٣٩٨١٩٦	٨٤٧٢٩٣٦٠		مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
٤٣٨٢٠	٤٢٠٠	(٧،٤-٤)	استثمارات بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٦٧٦٢٠٢٥٦	١٦٣١٩٣٤٨٢	(٩،٥-٤)	المخزون
٣١٤٥٥٩٤٠	٦٤٨٩٥٤٨٨		اعتمادات مستندية وبضائع بالطريق
١٤٥٣٥٥٣٣٦	٦٦٣٥٨٢٧٢	(١٠،٧-٤)	عملاء وأوراق قبض
٢٨٨٨٧٥٩٦	٣١٩٦٠٤٢٧	(١١،٧-٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٢٨٩١٤٩	١٦٩٠٣٠٠٣	(١١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩١٠٤٥٦٩٥	٦٩٦١٤٩٦٤٧	(١٣،١٠-٤)	النقدية وما في حكمها
٦٧٦٦٩٧٧٩٢	١٠٣٩٤٦٤٥١٩		مجموع الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٨٦١٦٤٤٥	١٦٨٤٨٤٩٠	(١٤،١٣-٤)	المخصصات
٦٩٦٨٠٦٩٣	٧٢٩٧٣٣٤١	(١٥)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٦٢١٤٤٤٦٦	٧٧٣٨١٦١٢	(١٥-٤)	موردون وأوراق الدفع
١٧١٢٢٢١٢	٢٦٥٨٨١٧٤	(١٥-٤)	عملاء - أرصدة دائنة
٣٦٢٤٩٨٣٦	٤٣٤٤٨٧١٧	(١٦،١٥-٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٧٥٨٢٧٦٢	٥٢٥٠٦٦٥٤	(١٧)	التزامات ضريبية
٩٣٠٢٢٩٤٥	٣٧٤٢٠٧٧٨٧	(١٢ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٣٤٤١٩٣٥٩	٦٦٣٩٥٤٧٧٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٤٢٢٧٨٤٣٣	٣٧٥٥٠٩٧٤٤		رأس المال العامل
٤٢٦٦٧٦٦٢٩	٤٦٠٢٣٩١٠٤		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي:-
			حقوق الملكية
٧٥٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠	(١٩ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧٥٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠		احتياطي
٢٠٩٨٤٤٧٨٧	٢١١٩٦٣٧٩٢		أرباح مرحلة
١١٣٧٨٣٣	٤٣١٤٣٥٩		احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
٧٩٥٢٩٦٨٨	١٠٨٢٩٥٨٤٥		صافي أرباح العام
٤٠٣٠١٢٣٠٨	٤٣٧٠٧٣٩٩٦		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٦١٧٢٧٧٨	١٥٦٩١٢٢٤	(٢٠)	حقوق الأقلية
٤١٩١٨٥٠٨٦	٤٥٢٧٦٥٢٢٠		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات طويلة الأجل
٧٤٩١٥٤٣	٧٤٧٣٨٨٤	(٤٩)،(١٨-١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٤٩١٥٤٣	٧٤٧٣٨٨٤		إجمالي التزامات طويلة الأجل
٤٢٦٦٧٦٦٢٩	٤٦٠٢٣٩١٠٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات طويلة الأجل

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) الى صفحة (٢٦) متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

(رئيس مجلس الإدارة)

عمر سعيد

(رئيس القطاع المالي)

خالد الرباط

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١ ١٢٥ ٧٥٩ ٩٧٢	١ ٣٨٦ ٩٧١ ٩١٤	(٤ - ٦ - ١)	إيرادات النشاط
٩١٩ ٩٩٣ ٤٨٨	١ ١٣٧ ٧٦٦ ٤٠٥		<u>بخصم:</u>
٢٠٥ ٧٦٦ ٤٨٤	٢٤٩ ٢٠٥ ٥٠٩		تكاليف النشاط
			مجمل الربح
			<u>بخصم:</u>
٥٥ ٢٠٣ ٧٦٤	٦٣ ٥٦٥ ٧٤٥	(٢٧)	مصروفات البيع والتوزيع
٢٩ ٣٧٤ ٢٠٨	٣١ ٨٢٠ ١٥٧	(٢٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٥ ٧٦٢ ٨٣١	١٣ ٨٥٦ ٦٢٢	(٤ - ١٣ - ١٤)	المخصصات
-	(٨٥٩ ٧٩٦)	(٤ - ١٣ - ١٤)	مخصصات انتفى الغرض منها
٨ ٠٣٤ ٣٦٩	٣ ١٦٦ ٣٦٩		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٩٩٤ ٤٢٩)	(٧٨٩ ٨٢٦)	(٤ - ١٤ - ١)	(رد) الاضمحلال في قيمة العملاء
(٤١٩ ٣٢٥)	(٥٤٨ ٦٢٣)		أرباح رأسمالية
(٢ ٦٣٤ ٢٩٠)	(١ ١٥٣ ٥٧٦)		إيرادات متنوعة
٩٤ ٣٢٧ ١٢٨	١٠٩ ٠٥٧ ٠٧٢		
١١١ ٤٣٩ ٣٥٦	١٤٠ ١٤٨ ٤٣٧		أرباح التشغيل
			<u>بضائف/ (بخصم):</u>
٥ ١٤٨ ٦١٤	١٦ ٦٩٨ ٢٣٦	(٤ - ٦ - ج)	قوائد دائنة
(١ ٤٤٠ ٢١٠)	(٢ ٧٤٨ ٢٤٨)	(٤ - ٨)	(مصروفات) تمويلية وبنكية
(٦٣٠ ٨٣٩)	(١٦ ٣٢٦ ١٦٣)	(٤ - ١)	(خسائر) فروق العملة
٣ ٠٧٧ ٥٦٥	(٢ ٣٧٦ ١٧٥)		صافي (المصروفات)/الإيرادات التمويلية
١٧٦ ٣٥٨	٤٣٤ ٤٨٢	(٤ - ٦ - ب)	إيرادات إستثمارات
١١٤ ٦٩٣ ٢٧٩	١٣٨ ٢٠٦ ٧٤٤		صافي الربح قبل الضريبة الدخلية
(٣٥ ٣٢٢ ٢٧٢)	(٢٦ ٨١٠ ٩٢٠)	(٤ - ٩)	ضريبة الدخل
٢ ٧٤٣ ٩٣١	١٧ ٦٥٩	(٤ - ٩)	الضريبة المؤجلة
(٣٢ ٥٧٨ ٣٤١)	(٢٦ ٧٩٣ ٢٦١)	(٤ - ٩)	إجمالي الضريبة الدخلية
٨٢ ١١٤ ٩٣٨	١١١ ٤١٣ ٤٨٣		صافي الربح بعد الضريبة الدخلية
٧٩ ٥٢٩ ٦٨٨	١٠٨ ٢٩٥ ٨٤٥		نصيب مساهمي الشركة الأم
٢ ٥٨٥ ٢٥٠	٣ ١١٧ ٦٣٨		نصيب الأقلية
٨٢ ١١٤ ٩٣٨	١١١ ٤١٣ ٤٨٣		
٤,٥٢	٦,٢٤	(٤ - ١٦ - ٢٣)	نصيب المسهم في الربح

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
١١٤ ٦٩٣ ٢٧٩	١٣٨ ٢٠٦ ٧٤٤	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي الربح قبل الضريبة الدخلية		
تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال		
الناشئة من أنشطة التشغيل		
١٢ ٥٦٤ ٠٨٢	١٢ ٠٢٧ ٧٣٥	(٥)
(١ ٢١٧ ٦٢٨)	(١ ٠٧٢ ٤٦٦)	
(٩٩٤ ٤٢٩)	(٧٨٩ ٨٢٦)	
٥ ٧٦٢ ٨٣١	١٣ ٨٥٦ ٦٢٢	
-	(٨٥٩ ٧٩٦)	
(٤١٩ ٣٢٥)	(٥٤٨ ٦٢٣)	
(١٧٦ ٣٥٨)	(٤٣٣ ٧٩٥)	
(٥ ١٤٨ ٦١٤)	(١٦ ٦٩٨ ٢٣٦)	
١ ٤٤٠ ٢١٠	٢ ٧٤٨ ٢٤٨	
(٥٢٩ ٨٠٨)	٣ ١٧٦ ٥٢٦	
١٥٠ ٨٨٧	١٤ ٥٤٨ ٤٢٧	(٢٩)
١٢٦ ١٢٥ ١٢٧	١٦٤ ١٦١ ٥٦٠	
التغيرات في رأس المال العامل		
(٩١ ٨٩٥ ٩٣٢)	٧٢ ٠٥٩ ٦٩٢	
(١١ ٦٦٧ ٧٦٨)	٨١ ٥٢٨ ٢٣١	(٢٩)
(٥ ٧٧٦ ٢٩٤)	(١ ٧١٩ ٠٣١)	(٢٩)
٥٢ ١٤٧ ٩٤٦	٢٦٧ ٨٨٥ ٩٤٣	(٢٩)
١٩ ٢٩٢ ١٨٩	١٢ ٩٢٨ ٧٢٣	(٢٩)
(٥ ٠٣٢ ٢٣٩)	٩ ٤٦٥ ٩٦٢	
(١٢ ٢٠٣ ٥٠٦)	١٩ ٦٧٥ ٦٦٥	(٢٩)
(٥ ١٢٢ ٨٣٣)	(٤ ٧٦٤ ٧٨١)	
٦٥ ٨٦٦ ٦٩٠	٦٢١ ٢٢١ ٩٦٤	
(١ ٤٤٠ ٢١٠)	(٢ ٧٤٨ ٢٤٨)	
(٣٦ ٦٠٠ ٦٩٥)	(٣٤ ٨٥٧ ٤٧٧)	
(١٢ ٨٢٩ ٦١٧)	(١١ ٦٢٦ ٥٢٠)	
١٤ ٩٩٦ ١٦٨	٥٧١ ٩٨٩ ٧١٩	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(٦ ٥٤٧ ٧٦٧)	(١٢ ٢٨٢ ٤٤٢)	
٨٤٩ ٣٦٢	٩٠٥ ٩٦١	
-	٣٩ ٦٢٠	
٤٢٠ ٠٨٠	-	
٤ ٩٦١ ٥٢٤	١٥ ٦٢٦ ٦١٩	
(٣ ١٦ ٨٠١)	٤ ٢٨٩ ٧٥٨	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
٦١ ٨٥٣ ١١٣	(٢ ٧٨٦ ٧٥٤)	(٢٩)
(٨٨ ١٥١ ٢١٧)	(٦٥ ٦٩٥ ٤١٥)	
(٣ ٣٨٠ ٢٥٩)	(٣ ٥٩٩ ١٩٢)	
(٢٩ ٦٧٨ ٣٦٣)	(٧٢ ٠٨١ ٣٦١)	
(١٤ ٩٩٨ ٩٩٦)	٥٠٤ ١٩٨ ١١٦	
٩٧ ٦٨٠	٩٠٥ ٨٣٦	(٢٩)
٢٠٥ ٩٤٧ ٠١١	١٩١ ٠٤٥ ٦٩٥	
١٩١ ٠٤٥ ٦٩٥	٦٩٦ ١٤٩ ٦٤٧	(١٣٠، ١٠-٤)

شركة مصر لصناعة التبريد والتكييف (ميراكو) شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 تزاوُل 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 المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما يلي:-

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

* تاريخ الاقتناء هو تاريخ تأسيس الشركات التابعة حيث أن شركة ميراكو هي المؤسس الرئيسي لهذه الشركات.
** لأغراض إعداد القوائم المالية المجمعة تم اعتبار ٣١ ديسمبر 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 الصحراوى.

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 ٩ مارس ٢٠١٦ .

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 وافترضاات 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 السنة 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

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

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

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

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

- قائمة الدخل وفقاً لمتوسط أسعار الصرف السائدة للدولار خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

- المركز المالي وفقاً لسعر الإقفال - سعر الصرف - في ٣١ ديسمبر 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.

٥-٣ الشهور

تتمثل الشهور 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 الشهور سنوياً في تاريخ الميزانية وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن اضمحلال في ذلك الرصيد ، وفي حالة وجود ذلك تقوم الشركة بإثبات الاضمحلال في قيمة الشهور عندما تزيد القيمة الدفترية للشهور عن تلك التي تم تحديدها وفقاً للدراسة المعدة لذلك علي أن يتم إدراج الاضمحلال بالشهور نتيجة تلك الدراسة بقائمة الدخل.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٤ ترجمة المعاملات بالعملات 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 بالعملات الأجنبية (بخلاف عملة القيد) بالدفاتر على أساس سعر الصرف السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات تلك المعاملة. ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات 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 ٤-٤-١٤ 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.

السنوات	بيان الأصل
٣٣	مباني وإنشاءات ومرافق
١٠	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وإنتقال
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 والغير مباشرة.
- الأجهزة وقطع 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 استنزال الخصومات والضرائب المتعلقة بعملية البيع. ولا يتم الاعتراف بأى إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو في حالة إمكانية رجوع البضاعة المباعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة .

(ب) إيراد الاستثمارات

يتم إثبات إيراد الاستثمارات في شركات شقيقة بطريقة حقوق الملكية.

(ج) الفوائد الدائنة

يتم تسجيل الفوائد الدائنة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس زمني.

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

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

٨-٤ تكلفة الاقتراض

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

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 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 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 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 المقدره 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 الغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل .

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية 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 وعملاء - أرصدة دائنة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون وعملاء - أرصدة دائنة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

١٦-٤ ربحية السهم

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

١٧-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٨-٤ التقارير القطاعية

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

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب وأجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق *	أراضي	البيسان
٢٠٧٥٨٦ ٦٤١	٤١ ٩٤٠ ٧٤٨	٣٧ ٣٩٥ ٧٠٨	٧ ٤٦٥ ٤٠٩	٧٣ ٦٦٢ ٢١٩	٤٦ ٥٥٢ ٩٠١	٥٦٩ ٦٥٦	في ٢٠١٥/١/١
٦٠٧٨ ٨٥٠	٢ ٥٩٦ ٧٩٨	١ ٣٣٦ ٦١٣	١٠ ٢٣ ٧٠٠	٥٢١ ٩٢٣	٥٩٩ ٨١٦	-	الإضافات خلال العام
(١٤ ٥٢٤ ٤٩٣)	(٣٠ ٩٥ ٢٧٨)	(٩ ٥٣٠ ٣٧٤)	(٥٦٣ ٥٠٠)	(١ ٢٣٥ ٣٤١)	-	-	الإستيعادات خلال العام
١٩٩ ١٤٠ ٩٩٨	٤١ ٤٤٢ ٢٦٨	٢٩ ٢٠١ ٩٤٧	٧ ٩٢٥ ٦٠٩	٧٢ ٨٤٨ ٨٠١	٤٧ ١٥٢ ٧١٧	٥٦٩ ٦٥٦	في ٢٠١٥/١٢/٣١
١٣٨ ٨٧٩ ٨٦٥	٣٠ ٤٣٧ ٠٩٧	٣٤ ٥٤٦ ٨١٨	٥ ٦٧٧ ٨٢٢	٤٨ ٠١١ ٣٤٦	٢٠ ٢٠٦ ٧٨٢	-	مجموع الإهلاك
١٢ ٠٢٧ ٧٣٥	٤ ٣١٢ ٧٥٩	١ ٢١٧ ١٢٧	٥٥٢ ٥٣٩	٤ ٥٤٨ ٥٢١	١ ٣٩٦ ٧٨٩	-	في ٢٠١٥/١/١
(١٤ ١٢٧ ١٥٥)	(٣٠ ٦٠ ٣١١)	(٩ ٣١٤ ١٣٣)	(٥٦٣ ٣٩٠)	(١ ٢٢٩ ٣٢١)	-	-	إهلاك العام
١٣٦ ٧٤٠ ٤٤٥	٣١ ٦٨٩ ٥٤٥	٢٦ ٤٤٩ ٨١٢	٥ ٦٦٦ ٩٧١	٥١ ٣٣٠ ٥٤٦	٢١ ٦٠٣ ٥٧١	-	في ٢٠١٥/١٢/٣١
٢٢ ٤٠٠ ٥٥٣	٩ ٧٥٢ ٧٢٣	٢ ٧٥٢ ١٣٥	٢ ٢٥٨ ٦٣٨	٢١ ٥١٨ ٢٥٥	٢٥ ٥٤٩ ١٤٦	٥٦٩ ٦٥٦	صافي القيمة التقديرية
٦٨ ٧٠٦ ٧٧٦	١١ ٥٠٣ ٦٥١	٢ ٨٤٨ ٨٩٠	١ ٧٨٧ ٥٨٧	٢٥ ٦٥٠ ٨٧٣	٢٦ ٣٤٦ ١١٩	٥٦٩ ٦٥٦	في ٢٠١٥/١٢/٣١

* المملكتي

يتضمن هذا البند مبلغ ٧٥٠ ٩٨٤ ٣ جنيه مصري يمكن تكلفه شراء دور أرضي ومبنيين وعدد ٢ شقة بشارع مكة - المهندسين - محافظة الجيزة مقفلة بموجب عقود ابتنائية ولم يتم بعد الانتهاء من إجراءات تسجيلها باسم الشركة .

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥٣ ٤٥٨	٤ ٤٤١ ٧٢٧	مباني تحت الانشاء
٢ ٠١٤ ١٤٤	٥ ٤٠٢ ٤٤٠	عدد وآلات تحت التركيب
١ ٣٧٢ ٩٧٣	-	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٣ ٦٤٠ ٥٧٥</u>	<u>٩ ٨٤٤ ١٦٧</u>	

٧- الاستثمارات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	نسبة المسدد	نسبة المساهمة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
٤ ٧٩٩ ٩٢٢	٥ ٢٣٣ ٧١٧	%١٠٠	%٤٢	استثمارات في شركات شقيقة الموزعون المتحدون لميركو (أدميركو) ش.م.م*
٤٣ ٨٢٠	٤ ٢٠٠			استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق سندات إسكان استحقاق (٢٠١٦)

* يتمثل هذا الرصيد فيما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ١٠١ ٢١١	٤ ٧٩٩ ٩٢٢	الرصيد في ٢٠١٥/١/١
١٧٦ ٣٥٨	٤٣٤ ٤٨٢	حصة الشركة في أرباح العام
(٤٢٠ ٠٨٠)	-	حصة الشركة في توزيعات الأرباح
(٥٧ ٥٦٧)	-	حصة الشركة في توزيعات العاملين
-	(٦٨٧)	أخري
<u>٤ ٧٩٩ ٩٢٢</u>	<u>٥ ٢٣٣ ٧١٧</u>	

٨- الشهرة

تتمثل قيمة الشهرة في الفرق بين تكلفة اقتناء الأسهم المشتراة - لزيادة نسبة الاستحواذ- والقيمة الدفترية لاصافي أصول شركة DST وفقاً لنسبة الزيادة (١٤%) وذلك في تاريخ زيادة نسبة الاستحواذ.

٩- المخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣٧ ٧٣٨ ٦٥٥	٧٠ ٣٨٢ ٩٣٥	خامات ومكونات ومستلزمات
٧ ٠٣٣ ٥٢٥	٩ ٩٨٨ ٢٨٣	إنتاج تحت التشغيل
١٠٧ ٧٧٥ ٠٨٣	٧٤ ٨٠٢ ٥٨٧	إنتاج تام
٦ ٦٠٤ ٧٢٨	٤ ٠٢٥ ٢٤٧	قطع غيار ومهمات أخرى
١٨ ٤٦٢ ٣٢٦	١٢ ٩١٦ ٠٢٥	أجهزة وقطع غيار (مشتريات بغرض البيع)
<u>٢٧٧ ٦١٤ ٣١٧</u>	<u>١٧٢ ١١٥ ٠٧٧</u>	
		(يخصم):
<u>(٩ ٩٩٤ ٠٦١)</u>	<u>(٨ ٩٢١ ٥٩٥)</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
<u><u>٢٦٧ ٦٢٠ ٢٥٦</u></u>	<u><u>١٦٣ ١٩٣ ٤٨٢</u></u>	

١٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠ ٧٠٧ ٧٧١	٤٠ ٠٦٣ ٠٩٠	عملاء
١١٦ ٥٦٧ ٦٢١	٣١ ٥٩٤ ٣٩٥	أوراق قبض
<u>١٦٧ ٢٧٥ ٣٩٢</u>	<u>٧١ ٦٥٧ ٤٨٥</u>	
		(يخصم):
<u>(٢١ ٩٢٠ ٠٥٦)</u>	<u>(٥ ٢٩٩ ٢١٣)</u>	الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
<u><u>١٤٥ ٣٥٥ ٣٣٦</u></u>	<u><u>٦٦ ٣٥٨ ٢٧٢</u></u>	

* قرر مجلس الإدارة بجلسته المنعقدتين بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٥ وبتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٥ الموافقة على اعتبار مبلغ ١٤ ١٠٥ ٥٧٥ جنيهاً مصرياً ومبلغ ٤٤٢ ٧٢٥ جنيهاً مصرياً من ارصدة العملاء ديوناً معدومة.

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٣٧١ ٢٧٢	٣ ٧٣٢ ١٢٨	موردين أرصدة مدينة
٢ ٦٠٧ ٣٦٩	٢ ٦٧٢ ٢٤٧	تأمينات لدى الغير
١ ٩٦٥ ٠٧٢	٨٩٦ ٥١٥	أمانات لدى مصلحة الجمارك
١ ٦٤٢ ٦٩٧	١ ٥٦٧ ٦٠٨	جارى مصلحة الجمارك
٤٩ ٥٥٧	-	مصلحة الضريبة العامة علي المبيعات
٨ ٠٧٤ ٢٨٢	٦ ٩٣٢ ٦٨٢	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة من المنبع
٨ ٠٤٢ ٠٣١	١٠ ٢٠٣ ١٨١	دعم الصادرات
٢٣ ١٧٢	٢٣ ١٧٢	غطاء خطابات الضمان
١ ٩٠٣ ٠٩٦	٢ ٧٨٠ ٦٢٩	جمارك مستردة (دروياك)
٢ ٦٨٨ ٧٦٦	٢ ٣٠٩ ٣٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٢٤ ٦٨٣	١ ٢٩٦ ٣٠٠	إيرادات فوائد مستحقة
٩٧٤ ٣٤٧	١ ٢٣٦ ٨٦٨	سلف وعهد عاملين
٨٤ ٦٣٦	٧٣ ١٨١	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٠ ٦٥٠ ٩٨٠</u>	<u>٣٣ ٧٢٣ ٨١١</u>	
		(بخصم):
<u>(١ ٧٦٣ ٣٨٤)</u>	<u>(١ ٧٦٣ ٣٨٤)</u>	الاضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢٨ ٨٨٧ ٥٩٦</u>	<u>٣١ ٩٦٠ ٤٢٧</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 العام والأرصدة القائمة في نهاية العام لهذه الأطراف:-

اسم الشركة المتعامل معها	طبيعة التعامل	حجم التعامل	حجم التعامل
		خلال عام	خلال عام
		٢٠١٤	٢٠١٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
- مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)	تقوم شركة ميرالكو بتصدير منتجاتها لبعض الشركات التابعة لمجموعة كاربير.	١١٥ ٥٣٢ ٦٥٦	١٢٧ ٩٨٣ ٣١٤
- قيام شركة ميرالكو بإستيراد الخامات والمكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات بالإضافة لقيام بعض هذه الشركات بتقديم خدمات فنية لشركة ميرالكو.		١٤٤ ١٣٨ ٩٦٢	١٤٤ ٧٥٧ ٠٥٤
- شركة مصر للتأمين (مساهم بنسبة ٤,٥٦% في رأس مال الشركة)	تقوم شركة مصر للتأمين بإصدار بوالص تأمين على أصول الشركة.	٢ ١٥٠ ٨٢٠	٣ ٨٨٧ ٢١٨
- شركة مصر لتأمينات الحياة (مساهم بنسبة ٣,٩٤% في رأس مال الشركة)	تقوم شركة مصر لتأمينات الحياة بإصدار بوليصة تأمين جماعي على العاملين بشركة ميرالكو.	٢ ٠٤١ ٥٦٨	٢ ٠٤٠ ٤٧٩
- شركة أدميركو (شركة شقيقة)	تقوم شركة ميرالكو ببيع أجهزة التكييف وتقديم الخدمات الفنية لصالح شركة أدميركو.	٦ ٦٣٢ ٦٤٨	٥ ٥٦٠ ٥٦٩
- مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)	قيام شركة ميرالكو بإستيراد المكونات الرئيسية اللازمة لعملية التصنيع من تلك الشركات وكذلك تقديم خدمات فنية واستشارية للشركة.	٣٧٤ ٦١٢ ٨٥٥	٢٨٥ ٩٨٨ ٧٥٢
- شركة كاربير الشرق الأوسط (زميلة)	تقوم شركة كاربير الشرق الأوسط بتقديم خدمات فنية للشركة مقابل أتعاب تحدد بنسبة من المبيعات.	١ ٣٤٤ ٥٢٧	١ ٢٥٩ ٢٩١

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

أ- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢ ٢٨٩ ١٤٩	١٦ ٩٠٣ ٠٠٣	مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)

ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤١ ٢٣٥ ٦١٦	٥٣ ٠٤١ ٧٩٠	مجموعة شركات كاربير العالمية (شركات زميلة)
٥١ ٧٨٧ ٣٢٩	٣٢١ ١٦٥ ٩٩٧	مجموعة شركات ميديا العالمية (شركات زميلة)
<u>٩٣ ٠٢٢ ٩٤٥</u>	<u>٣٧٤ ٢٠٧ ٧٨٧</u>	

ج- أرصدة ضمن بند عملاء أرصده دائنة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٨ ٠٩٣	٢٨٠ ٤١٧	شركة أدميركو (شركة شقيقة)

١٣- التقديرة وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٩ ١١٦ ٥٤٦	٦٣٤ ١٨٠ ٤٧٦	ودائع قصيرة الأجل
٣٩ ٤٥٥ ٥٧٣	٤٤ ٤٠٢ ٦١٦	بنوك حسابات جارية
٢ ٤٧٣ ٥٧٦	١٧ ٥٦٦ ٥٥٥	شيكات تحت التحصيل
<u>١٩١ ٠٤٥ ٦٩٥</u>	<u>٦٩٦ ١٤٩ ٦٤٧</u>	

١٤- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	إيضاح
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم
١٢ ٦٣٠ ٦٧١	-	٢ ١٣٢ ٥٣٩	٩ ٢٥٠ ٠٠٠	٥ ٥١٣ ٢١٠	مخصص مطالبات
٢ ٦٠٧ ٣٠٤	٢٠٩ ٧٩٦	٢ ٥٨٩ ١٩٦	٣ ٤٤١ ٣٣٨	١ ٩٦٤ ٩٥٨	مخصص ضمان
١ ٦١٠ ٥١٥	٦٥٠ ٠٠٠	٤٣ ٠٤٦	١ ١٦٥ ٢٨٤	١ ١٣٨ ٢٧٧	مخصصات أخرى
<u>١٦ ٨٤٨ ٤٩٠</u>	<u>٨٥٩ ٧٩٦</u>	<u>٤ ٧٦٤ ٧٨١</u>	<u>١٣ ٨٥٦ ٦٢٢</u>	<u>٨ ٦١٦ ٤٤٥</u>	
٨ ٩٢١ ٥٩٥	٣ ٣١١ ٩٠٢	-	٢ ٢٣٩ ٤٣٦	٩ ٩٩٤ ٠٦١	(٩) قيم الانخفاض في بند المخزون
٥ ٢٩٩ ٢١٣	٧٨٩ ٨٢٦	١٥ ٨٣١ ٠١٧	-	٢١ ٩٢٠ ٠٥٦	(١٠) قيمة الاضمحلال في بند العملاء
<u>١ ٧٦٣ ٣٨٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١ ٧٦٣ ٣٨٤</u>	(١١) قيمة الاضمحلال في بند المدينون

١٥- بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد والبالغ قدره ٧٢ ٩٧٣ ٣٤١ جنية مصري المعادل لمبلغ ٨ ٨٥٦ ٦٦٧ دولار أمريكي ومبلغ ٢٦٥ ٤٢٣ 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	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٨ ٢٣٥ ٢٧٤	٣١ ١٤٥ ٩٠٤	* بنك الإمارات دبي الوطني
١ ٤٤٥ ٤١٩	٤١ ٨٢٧ ٤٣٧	بنك اتش اس بي سي
<u>٦٩ ٦٨٠ ٦٩٣</u>	<u>٧٢ ٩٧٣ ٣٤١</u>	

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

١٦- دائنون متنوعون وأرصده دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٢ ٣٨٣ ٨٨٩	٢٩ ٨٩٨ ٢٧٣	مصرفات مستحقة
٢ ٢٧٥ ١٣٩	٢ ١١٤ ٦١١	مقابل رصيد إجازات مستحقة للعاملين
٩١٠ ٧٦٩	٨٢٢ ٣٧٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤ ١٣٧ ٨١١	٢ ٣٩٤ ٦٤٤	تأمينات للغير
٧٥٥ ٣٧٠	١ ٢٠٠ ٥٠٥	المستحق لصندوق تدريب العاملين
-	٨٨ ٧٤٨	دائنو- حصة العاملين في الأرباح
٢ ٣٦٩ ٨٠٢	٢ ٣٨٧ ٥٥٥	صندوق الزمالة للعاملين
٢ ٢١١ ١٥٤	٢ ٨٦٨ ١٧٤	إيرادات مقدمة
١ ٢٠٥ ٩٠٢	١ ٦٧٣ ٨٣٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٦ ٢٤٩ ٨٣٦</u>	<u>٤٣ ٤٤٨ ٧١٧</u>	

١٧- التزامات ضريبية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤ ٧٣٣ ٠٣٥	٢٦ ٦٨٦ ٤٧٨	ضريبة الدخل
١٢ ١١٤ ٦٣٣	٢٤ ٣٣٢ ٦٧٢	الضريبة العامة على المبيعات
٥٢٧ ٦٢٢	٧٨٣ ٨٦٢	ضرائب مخصومة من الغير
٢٠٧ ٤٧٢	٧٠٣ ٦٤٢	ضرائب كسب عمل
<u>٤٧ ٥٨٢ ٧٦٢</u>	<u>٥٢ ٥٠٦ ٦٥٤</u>	

١٨- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

أ- الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

أصول / (التزامات)		
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨ ٥٧٠ ١٣٤)	(٦ ٨٤٩ ١١٣)	الأصول الثابتة
١ ٢٨٣ ٣١٦	١ ٠٢٥ ٦١٣	المخصصات
٢ ٥٤٩ ٧٢٧	٢ ٠٠٧ ٣٥٩	الانخفاض في المخزون
(٢ ٧٥٤ ٤٥٢)	(٣ ٦٥٧ ٧٤٣)	أرباح شركات تابعة غير موزعة
<u>(٧ ٤٩١ ٥٤٣)</u>	<u>(٧ ٤٧٣ ٨٨٤)</u>	الصافي

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٥٧٦ ٠١٧	١ ١٩٢ ٣٢٣	العلاء وأوراق القبض
٥٢٩ ٠١٥	٣٩٦ ٧٦١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٧ ١٠٥ ٠٣٢</u>	<u>١ ٥٨٩ ٠٨٤</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 جنيه مصرياً).

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري (فقط خمسة وسبعون مليون جنيه مصرياً) 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 ٢٠١٥ مبلغ ٣٤٢ ٨٤٧ جنيه مصري (مقابل ٤٩١ ٩٢٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

٢٢- الالتزامات المحتملة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢ ٩٨٣ ٨٩٩	٣٨ ٤٨٥ ٥٠٤	خطابات ضمان
٤٩ ٩١٣ ١٥٣	٥٧ ٣٨١ ٣٤٧	اعتمادات مستندية
٨٢ ٨٩٧ ٠٥٢	٩٥ ٨٦٦ ٨٥١	الاجمالي

٢٣- نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩ ٥٢٩ ٦٨٨	١٠٨ ٢٩٥ ٨٤٥	صافي ربح العام (جنيه مصري)
(٨ ٠٢٨ ٩٩٤)	(٩ ٦٥٨ ٠٩١)	توزيعات العاملين
(٣ ٦٨٦ ٢٧٤)	(٤ ٩٨٣ ٣٦٩)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٧ ٨١٤ ٤٢٠	٩٣ ٦٥٤ ٣٨٥	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
٤,٥٢	٦,٢٤	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 تتمتع بإعفاء نسبي من ضريبة شركات الأموال نتيجة الزيادات التالية لرأس مال الشركة لمقابلة مشروعات التوسع في الشركة:

مبلغ الزيادة	تاريخ الزيادة	بداية الإعفاء	نهاية الإعفاء
جنيه مصري	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.
- 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.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة علي الدخل، علي أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:
 - ١- تخفيض سعر الضريبة علي الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
 - ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
 - ٣- تعديل الضريبة علي توزيعات الأرباح.
 - ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية علي ناتج التعامل في الأوراق المالية المفيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

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 ٢٠١٤:

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 و حتى ٢٠١٢

تم الفحص ولم يرد للشركة أى مطالبات ضريبية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

السنوات من ٢٠١٣ و حتى ٢٠١٥

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 ٢٠١٥ :

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 ٢٠٠٥/١/١ .

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧

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

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٤

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 ٢٠١٥

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

(ج) ضريبة المبيعات

منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٢

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

السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥

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

٣-٢٤

شركة كاربير أفريقيا - جبل على دبي - شركة مساهمة بدولة الإمارات العربية

الشركة معفاة ضريبياً حيث أنها تزاوّل نشاطها بجبل على 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 ٢٠١٤

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.

عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥

لم يتم الفحص وبالتالي لم ترد مطالبات ضريبية.

ج) كسب العمل

منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥

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 ٥٥٧ ٢٢٢ ٩٤ مصرياً ٦٩٥ ١١٦ ٤٧٤ جنيهاً مصرياً على التوالي. وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

<u>العملات الأجنبية</u>	<u>فائض / (عجز)</u>
الدولار الأمريكي	(٤٦ ٣٢٦ ٤٨٦)
اليورو	(٢ ٠٠٥ ٨٢٦)
جنية إسترليني	٤ ٢٢٨
ين ياباني	(١٥٧ ٥٩٨)
درهم اماراتي	(٦ ٧٨٠)

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٤-١) " ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية " فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة لهذه العملات في تاريخ المركز المالي.

ج- خطر الفوائد

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

د - خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

تتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية في الأتي:-

القيمة الدفترية		
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٩ ٦٨٠ ٦٩٣	٧٢ ٩٧٣ ٣٤١	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦٢ ١٤٤ ٤٦٦	٧٧ ٣٨١ ٦١٢	موردون وأوراق دفع
٣٤ ٠٣٨ ٦٨٢	٤٠ ٥٨٠ ٥٤٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٧ ٥٨٢ ٧٦٢	٥٢ ٥٠٦ ٦٥٤	إلتزامات ضريبية
٩٣ ٠٢٢ ٩٤٥	٣٧٤ ٢٠٧ ٧٨٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٣٠٦ ٤٦٩ ٥٤٨</u>	<u>٦١٧ ٦٤٩ ٩٣٧</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 الجغرافي .

الإجمالي	الامارات العربية	مصر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٨٦ ٩٧١ ٩١٤	١٦٦ ٤٣٢ ٦٧٧	١ ٢٢٠ ٥٣٩ ٢٣٧	إجمالي الإيرادات حتى ٢٠١٥/١٢/٣١
١ ١٢٤ ١٩٣.٨٧٩	٦٧ ٧٣٧ ٣٩٦	١ ٠٥٦ ٤٥٦ ٤٨٣	الأصول في ٢٠١٥/١٢/٣١
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

٢٧- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٩٢٠ ٦٧٣	٢٠ ٥٨٣ ٣٥٤	أجور ومرتببات
٢ ٢٥٣ ٤٥٢	٢ ٠٥٣ ٦٤٨	إهلاكات
١٥ ٢٦٩ ٧٩٦	١٩ ٨٣٥ ٩٠٣	مصروفات دعائية وإعلان وتسويقية
١ ٣٢٨ ٥٩٥	١ ٢٩٨ ٠٨٧	استشارات
٢ ٢١٩ ٢٢١	٢ ٣٩٦ ٦٠٦	مصروفات انتقالات
٢ ٢٧٩ ٣٧٩	٢ ٩٤١ ٢٤١	تليفون وفاكس
٦٠٧ ٧٧٣	١ ١٢١ ٤٠٥	إصلاح و صيانة
٩٦٢ ٢١٨	٨٦٤ ٧٩١	مصروفات سفر
٣ ١٧٣-٤٠٧	٤ ٠٦٩ ٢٥٥	إيجارات
٢١٤ ٩٥٤	٣٤٤ ٤٦٠	كهرباء ومياه
٣٣٧ ٦٦٣	٣١٨ ٢٩٣	رسوم ودمغات
١٧٠ ٠٧٧	١٩٧ ٨٦٠	تأمين
١ ٠٥٧ ١٠٤	١ ١٠٠ ٥٤١	أمن و نظافة
٤٢٦ ٨٧٧	٥١٥ ٣٠٤	بحوث وتطوير
٤ ٩٨٢ ٥٧٥	٥ ٩٢٤ ٩٩٧	مصروفات بيع وتوزيع متنوعة أخرى
٥٥ ٢٠٣ ٧٦٤	٦٣ ٥٦٥ ٧٤٥	الإجمالي

٢٨ - المصروفات العمومية

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٨٠٧ ٢٩٤	١٥ ٩١٧ ٢٦٤	الأجور والمرتببات
١ ٧٦٢ ١٥٦	١ ٨٧١ ٦٨٥	إهلاكات إدارية
٦٢٤ ٥٧٢	٧٥١ ٠٢٣	تليفون وفاكس
١ ١١٦ ٠٢٤	١ ٢٧٩ ٠٣٥	صيانة وإصلاح
٢١٣ ٧٩٧	٢٧٦ ٦٣٠	مصاريف ضيافة واستقبال
٢ ٠٣٠ ٢١٨	١ ٨٧٠ ٣٦٨	نقل وانتقالات
٤٩٧ ٧٠٣	٤٧١ ٤٦٨	إيجارات
٢٥٣ ٢٢٢	٢٢٣ ٤٥٧	مصاريف نظافة
٨٠٧ ٤٠١	١ ٢٨٧ ١٨٣	خدمات إستشارية
-	٣٤٤ ٦٢٣	تعويضات وغرامات
٤١ ٠٧٠	٤١ ٨٨٨	مصروفات تأمين
٣٤ ٢٢١	٤٠ ٥٦٦	أدوات كتابية
٢٧٧ ٩٧٨	٢٥١ ٣١٦	مصروفات بنكية
٧٦ ٨٨٤	٩٩ ٥٤٢	مصروفات كهرباء ومياه
٢١٤ ٤٠١	٣٠٦ ١٤٨	إشتراكات
٩٩٧ ٤٠٤	١ ٣٣٩ ٣٤٨	مصروفات تدريب
٩٩ ٣٩٧	١٣١ ٨١٧	رسوم ودمغات
٧٧٥ ٦٣٤	٩٤١ ٧٣٩	مصاريف سفر
٨٧٧ ١٠٠	٩٩٧ ٣٧٣	مستلزمات كمبيوتر
١ ٥٥٠ ٥٩٠	١ ٦٥٥ ٧٩٠	أتعاب إدارية
٢٠٨ ٣٩٩	٢٧٠ ٧٩٠	مطبوعات
٧ ٤٢٠	٢٩ ٠١٠	تبرعات
٢ ١٠١ ٣٢٣	١ ٤٢٢ ٠٩٤	مصروفات متنوعة أخرى
<u>٢٩ ٣٧٤ ٢٠٨</u>	<u>٣١ ٨٢٠ ١٥٧</u>	الإجمالي

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

بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الغير محققة في ٢٠١٥/١٢/٣١ مبلغ ١٤ ٥٤٨ ٤٢٧ جنيهاً مصرياً (فروق عملة مدينة) وذلك كما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصرى	
٦ ٨٨٧	١ ٧٤١ ٣٤١	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند العملاء وأوراق القبض
(٤٤)	٢٨٢ ١٨٣	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٠ ٦٢٣)	(٨ ٦٨٥ ٠٤٥)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الشركات ذات علاقة
(٤٥ ٧٢٨)	(٢ ٣٠٨ ٤٢٣)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند الموردون وأوراق الدفع
(١٢ ٥٧١)	(٤٠٤ ٩١٧)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٨٦ ٤٨٨)	(٦ ٠٧٩ ٤٠٢)	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند بنوك - تسهيلات ائتمانية
٩٧ ٦٨٠	٩٠٥ ٨٣٦	فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية لبند النقدية وما فى حكمها
<u>(١٥٠ ٨٨٧)</u>	<u>(١٤ ٥٤٨ ٤٢٧)</u>	

٣٠- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تفعيلها بعد

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به. هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة عند بداية التطبيق :

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معايير مصري (١)	قائمة المركز المالي	
عرض القوائم المالية	عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.	إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة.
	يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعى أو تعديل بأثر رجعى أو إعادة تبويب.	إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل

على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).

لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.

معيار مصري (١٠)
الأصول الثابتة
واهلاكاتها

إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).
قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).

تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية و الإفصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار.

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى :
تعريف القيمة العادلة. و

معيار مصري (٤٥)
قياس القيمة العادلة

وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و
تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة.

معيار مصري (٤٤)
الإفصاح عن الحصص
في المنشآت الأخرى

ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والندفقات النقدية.

للشركات التي تطبق المعالجة القياسية يكون الإيضاح : على المنشأة تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد تاريخ تطبيق هذا المعيار.	تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.	معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض
التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات الأرباح والخسائر الاكتوارية :	المعايير الجديدة أو المعدلة معيار مصري (٣٨) مزاي العاملين
يتم التعديل بأثر رجعي لمزايا العاملين القائمة في تاريخ تطبيق هذا المعيار المعدل وتعديل جميع أرقام المقارنة المعروضة.	يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الآخر. تكلفة الخدمة السابقة : يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية : عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ؛ و عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات).	
يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.	تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليشتمل جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض " بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح".	معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات