

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

 **حازم حسن**
محاسبون قانونيون ومستشارون

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الصفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	الميزانية المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٢ - ٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعّة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وكذا القوائم المجمعّة للدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعّة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعّة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (١٣) يوجد لدى الشركة مخزون من لبن البودرة الهندي المستورد والذي يبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢١,٩ مليون جنيه مصري، تحت التحفظ بالشركة لحين الإنتهاء من إجراءات الإفراج الصحي. وتم التأكد من قبل الجهات المختصة بالمطابقة للمواصفات الفنية المصرية دون إختبار مادة الأفلاتوكسين والتي هي سبب الرفض الأصلي، ونظراً لقيام الهيئة العامة للرقابة على الصادرات والواردات الغذائية بطلب سحب عينات مرة أخرى لإعادة فحصها بالمعامل المركزية بوزارة الصحة وتحليل مادة الأفلاتوكسين، مما قد يستغرق زمناً طويلاً قد يعرض اللبن للتلف وإقتراب إنتهاء صلاحيته، لذا رأيت إدارة الشركة إعادة تصدير اللبن مرة أخرى للموردين تخفيضاً لحجم الضرر. وجرى الإنتهاء من الإجراءات اللازمة لإعادة التصدير، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم يتم الإنتهاء من إجراءات إعادة التصدير من قبل الجهات المختصة، والرأي النهائي للموضوع لا يمكن تحديده حالياً ولم يتم إجراء أي تخفيض لقيمة المخزون وما يستتبعه من آثار على القوائم المالية للشركة.

صلاح المسرى

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦٤)

القاهرة في ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٤ ١٧٢ ٣٦٥	١٢٩ ٣٢٤ ٧٢٩	١٠ أصول ثابتة (بالصافي)
٤٣٩ ٥٠٥	٢٥ ١٩٩	١١ مشروعات تحت التنفيذ
٨٨ ٤٧٨	٦٤ ٤٠٢	١٢ الأصول غير الملموسة (بالصافي)
١٤٤ ٧٠٠ ٣٤٨	١٢٩ ٤١٤ ٣٣٠	الأصول غير المتداولة
١١٢ ٢٧٧ ٦١١	١٣٣ ٧٢٤ ٢٣٦	١٣ مخزون
٧٧ ٢٧٣ ٣٤٢	٨٨ ٥١٢ ٥٤٧	١٤ عملاء وأوراق قبض
٤ ٠٦٨ ٣١٧	٤ ٥٤٦ ٣١٤	موردين دفعات مقدمة
٢٧ ١١٦ ٢٤١	٢٨ ٣٩٦ ٢٤٩	١٥ مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤ ٢٨٥ ١٥٣	١٥ ٥٤٥ ٨٢٢	١٦ النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٣٥ ٠٢٠ ٦٦٤	٢٧٠ ٧٢٥ ١٦٨	الأصول المتداولة
١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	١٦٣ ٢٠٢ ٨٦٦	٢٤ بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦ قروض قصيرة الأجل
١٢ ٩٥٣ ٠٥٥	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ أقساط قروض متوسطة الأجل تستحق خلال العام
١ ٢٣٨ ٠٠٣	٣ ٧٣١ ٧٨٩	عملاء دفعات مقدمة
٥٣ ٤١٥ ٧٤٠	٦٨ ٢٢١ ٤٤٨	١٧ موردون وأوراق دفع
٢٠ ٥٢٣ ١٣٧	٢١ ٦٦٦ ٦٥٢	١٨ دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٥٦٠ ٠٥٢	٣ ٦٠١ ٤١٢	١٩ مخصصات
٢٢١ ٢٥٨ ٧١٩	٢٧٨ ٤٢٤ ١٦٧	الإلتزامات المتداولة
١٣ ٧٦١ ٩٤٥	(٧ ٦٩٨ ٩٩٩)	(زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة) / رأس المال العامل
١٥٨ ٤٦٢ ٢٩٣	١٢١ ٧١٥ ٣٣١	إجمالي الإستثمار
		ويتم تمويله على النحو التالي:
		حقوق الملكية
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع
٧ ٤٩٩ ٧٣٥	٧ ٥٩٩ ٤٨٧	إحتياطي قانوني
١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٢٢ أرباح بيع أسهم خزينة
٤٢ ٥٥٧ ٧٩٢	٣٨ ٨٩٥ ٧٧٦	أرباح مرحلة
(٣ ٦٣٥ ١٦٤)	(٢٤ ٠٧٣ ٠٥٤)	صافي خسارة الفترة / العام
١١٧ ٣٧٩ ٩٣٦	٩٣ ٣٧٩ ٧٨٢	مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
١ ٥٥٤ ١٠٢	١ ٥٥٣ ٠٥٣	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١١٨ ٩٣٤ ٠٣٨	٩٤ ٩٣٢ ٨٣٥	إجمالي حقوق الملكية
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ قروض متوسطة الأجل
٩ ٢٢١ ٩٨٥	٥ ٨٩٨ ٣٧١	إلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل
١٢ ٣٠٦ ٢٧٠	١١ ٨٨٤ ١٢٥	٢٨ إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٩ ٥٢٨ ٢٥٥	٢٦ ٧٨٢ ٤٩٦	الإلتزامات غير المتداولة
١٥٨ ٤٦٢ ٢٩٣	١٢١ ٧١٥ ٣٣١	إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / طارق محمد عبدالعاطي

المدير المالي

محاسب / عبدالعزيز مصطفى السيد

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	
من ٢٠١٣/٠١/٠١ حتى ٢٠١٣/٠٩/٣٠	من ٢٠١٣/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٣/٠٩/٣٠	من ٢٠١٤/٠١/٠١ حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠	من ٢٠١٤/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٧٥.٠٢٤.٧٠٧	١٧٢.٠٣٢.٦٦٦	٤٦٥.٣٣٢.٩٠٦	١٧١.٣٠٨.١٩٤	٥	صافي المبيعات
(٣٧٣.٦١٤.٨٦٨)	(١٣٩.٩١٨.٣٠٦)	(٣٨٧.٠١٧.٩٧٢)	(١٣٩.٤٦٥.٥٨٥)	٦	تكلفة المبيعات
١٠١.٤٠٩.٨٣٩	٣٢.١١٤.٣٦٠	٧٨.٣١٤.٩٣٤	٣١.٨٤٢.٦٠٩		مجمل الربح
(٦٠.٢٥٢.١٦٤)	(٢١.٤٤٠.٠٨٦)	(٦٠.٢٩٦.٧٧٧)	(٢٣.٩٤٣.٧٦٧)	٧	مصروفات بيع وتوزيع
(٥.٥٣٣.٢٦٢)	(٢.١٨٠.٨٤٠)	(١١.٦٣٧.٥٧٦)	(١.٥٠١.٣٥١)	٨	مصروفات تسويقية
(١٣.٢٩٧.٣٥٢)	(٤.١٧٠.٨٤١)	(١٣.٧٠٢.٢٠٦)	(٤.٦٨٣.٨٣١)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٩٦.٨٠٠)	(٢٢٥.٠٠٠)	(١.٥٩٠.١١٤)	(٥٤١.٧٧٠)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢١.٥٣٠.٢٦١	٤.٠٩٧.٥٩٣	(٨.٩١١.٧٣٩)	١.١٧١.٨٩٠		نتائج أنشطة التشغيل
(١٥.٧٩٣.٤٣٦)	(٤.٩٣٣.٤٧٤)	(١٣.٥٥٣.٧٥٥)	(٤.٧٢٤.٨٧٢)		فوائد ومصروفات تمويلية
٣٥٦.٦٣٥	١١٦.٢١٤	٢٥٦.٦٦٣	٦٢.٩٧١		فوائد دائنة
(٣.٨٠٦.٣٩١)	٥٦٩.٤٠٠	(٢.٨٠٨.١٨٣)	١٧١.١١٩		فروق عملات أجنبية
(١٩.٢٤٣.١٩٢)	(٤.٢٤٧.٨٦٠)	(١٦.١٠٥.٢٧٥)	(٤.٤٩٠.٧٨٢)		صافي تكلفة التمويل
٣٥١.٥٨٧	—	٤٠.١٨٩	٣٩.٤٤٥		أرباح بيع أصول ثابتة
(١٦.٦٣٥)	٧.٣١٥	(١٧٦.٨٩٨)	—		الإنخفاض في قيمة العملاء
(٣.٤٩٩.١٧٤)	(٩٣.٩٧٨)	(٢١٥.٩٦٢)	—		الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
—	—	(٤١.٣٦٠)	—	١٩	مخصصات
٣٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠	—	—		مخصصات إنتقى الغرض منها
٢.١٥٢.٥٤٨	٣٧٠.٥٦٩	٨٨٣.٥٥٤	٣٦٣.١١٢		إيرادات أخرى
(١٧.٠٧٤.٨٦٦)	(٣.٩٣٣.٩٥٤)	(١٥.٦١٥.٧٥٢)	(٤.٠٨٨.٢٢٥)		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٤.٤٥٥.٣٩٥	١٦٣.٦٣٩	(٢٤.٥٢٧.٤٩١)	(٢.٩١٦.٣٣٥)		
(٢.٠٠٢.٠٥٧)	(٢٨٩.٨٤٤)	—	—	٢٨	ضريبة الدخل الحالية عن الفترة
٩٩٧.٥٤٨	٢٣٦.٥١٤	٤٢٢.١٤٥	١.٤٧٨.٩٩٩	٢٨	الضريبة المؤجلة
(١.٠٠٤.٥٠٩)	(٥٣.٣٣٠)	٤٢٢.١٤٥	١.٤٧٨.٩٩٩		ضريبة الدخل عن الفترة
٣.٤٥٠.٨٨٦	١١٠.٣٠٩	(٢٤.١٠٥.٣٤٦)	(١.٤٣٧.٣٣٦)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
					يوزع كما يلي:
٣.٤٥٠.٤١٢	٩٩.٨٨٠	(٢٤.٠٧٣.٠٥٤)	(١.٤١٩.٨٢٩)	٢١	نصيب الشركة القابضة
٥٠.٤٧٤	١٠.٤٢٩	(٣٢.٢٩٢)	(١٧.٥٠٧)		نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة
٣.٤٥٠.٨٨٦	١١٠.٣٠٩	(٢٤.١٠٥.٣٤٦)	(١.٤٣٧.٣٣٦)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
٠,٥٧	٠,٠٢	(٤,٠١)	(٠,٢٤)	٢١	نصيب السهم في صافي (خسارة) / ربح الفترة (جنيه مصري) / سهم

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الإجمالي	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة	صافي الربح / (الخسارة)	أرباح مرحلة	أرباح بيع أسهم خزينة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٦ ٧٦٤ ٨٦٨	١ ٤٨٢ ٠٤٢	١٢٥ ٢٨٢ ٨٢٦	٩ ٨٠٤ ٠٨٧	٣٧ ٥٣٠ ٤٩٦	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٦ ٩٩٠ ٦٧٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
—	—	—	(٥٠٩ ٠٦٥)	—	—	٥٠٩ ٠٦٥	—	المحول للإحتياطي القانوني
—	—	—	(٥٠٢٧ ٢٩٦)	٥٠٢٧ ٢٩٦	—	—	—	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٤ ٢٦٧ ٧٢٦)	—	(٤ ٢٦٧ ٧٢٦)	(٤ ٢٦٧ ٧٢٦)	—	—	—	—	توزيعات الأرباح عن عام ٢٠١٢
٣ ٤٥٠ ٨٨٦	٥٠ ٤٧٤	٣ ٤٠٠ ٤١٢	٣ ٤٠٠ ٤١٢	—	—	—	—	صافي ربح الفترة من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
١٢٥ ٩٤٨ ٠٢٨	١ ٥٣٢ ٥١٦	١٢٤ ٤١٥ ٥١٢	٣ ٤٠٠ ٤١٢	٤٢ ٥٥٧ ٧٩٢	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٧ ٤٩٩ ٧٣٥	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(٧ ٠١٣ ٩٩٠)	٢١ ٥٨٦	(٧ ٠٣٥ ٥٧٦)	(٧ ٠٣٥ ٥٧٦)	—	—	—	—	صافي خسارة الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١١٨ ٩٣٤ ٠٣٨	١ ٥٥٤ ١٠٢	١١٧ ٣٧٩ ٩٣٦	(٣ ٦٣٥ ١٦٤)	٤٢ ٥٥٧ ٧٩٢	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٧ ٤٩٩ ٧٣٥	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١١٨ ٩٣٤ ٠٣٨	١ ٥٥٤ ١٠٢	١١٧ ٣٧٩ ٩٣٦	(٣ ٦٣٥ ١٦٤)	٤٢ ٥٥٧ ٧٩٢	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٧ ٤٩٩ ٧٣٥	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
—	—	—	—	(٨٧ ٧٠٠)	—	٨٧ ٧٠٠	—	إعادة تبويب على أرصدة أول المده
١٠٤ ١٤٣	٣١ ٢٤٣	٧٢ ٩٠٠	٧٢ ٩٠٠	—	—	—	—	تسويات ناتجة من تعديل القوائم المالية للشركة التابعة عن عام ٢٠١٣
—	—	—	(١٢ ٠٥٢)	—	—	١٢ ٠٥٢	—	المحول للإحتياطي القانوني
—	—	—	٣ ٥٧٤ ٣١٦	(٣ ٥٧٤ ٣١٦)	—	—	—	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٢٤ ١٠٥ ٣٤٦)	(٣٢ ٢٩٢)	(٢٤ ٠٧٣ ٠٥٤)	(٢٤ ٠٧٣ ٠٥٤)	—	—	—	—	صافي خسارة الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٩٤ ٩٣٢ ٨٣٥	١ ٥٥٣ ٠٥٣	٩٣ ٣٧٩ ٧٨٢	(٢٤ ٠٧٣ ٠٥٤)	٣٨ ٨٩٥ ٧٧٦	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٧ ٥٩٩ ٤٨٧	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

عن الفترة المالية من ٢٠١٣/٠١/٠١ حتى ٢٠١٣/٠٩/٣٠ جنيه مصري	عن الفترة المالية من ٢٠١٤/٠١/٠١ حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح
٤ ٤٥٥ ٣٩٥	(٢٤ ٥٢٧ ٤٩١)	
١٧ ٩٤١ ٢١٠	١٦ ٣٩٩ ٠٤٧	١٠
٢٧ ٥٦١	٢٤ ٠٧٦	١٢
(٣٥١ ٥٨٧)	(٤٠ ١٨٩)	
١٥ ٧٩٣ ٤٣٦	١٣ ٥٥٣ ٧٥٥	
١٦ ٦٣٥	١٧٦ ٨٩٨	
٣٤٩ ١٧٤	٢١٥ ٩٦٢	
—	٤١ ٣٦٠	
(٣٠ ٠٠٠)	—	
—	١٠٤ ١٤٣	
٣٨ ٢٠١ ٨٢٤	٥ ٩٤٧ ٥٦١	
(٤ ١٨٨ ٥٥٨)	(٢١ ٤٤٦ ٦٢٥)	
(١٤ ٣٣٥ ٣٨٨)	(١٢ ١٦٢ ٠٧٥)	٣٢
٩٨ ٦٧٢	(٤٧٧ ٩٩٧)	
٣ ٥١١ ٧٩٢	(١ ٤٩٥ ٩٧٠)	٣٢
٤ ٠٦٣ ٨٧٨	١٤ ٨٠٥ ٧٠٨	
(١ ٠٩٣ ٩٦٦)	٢ ٤٩٣ ٧٨٦	
(٢ ٦٢٨ ٠٣٩)	١ ١٤٦ ٠١٥	٣٢
(١ ١١٩ ٤٨٦)	—	
٢٢ ٥١٠ ٧٢٩	(١١ ١٨٩ ٥٩٧)	
(١٥ ٨٣٥ ٨٥٨)	(١٣ ٥٥٦ ٢٥٥)	
(٨٣٧ ٠٨٧)	—	
٥ ٨٣٧ ٧٨٤	(٢٤ ٧٤٥ ٨٥٢)	
(٣ ٩٩٣ ٣٨٠)	(١ ١٤٠ ٢٣٦)	
٣٧٠ ٣٣٨	٤٣ ٣٢٠	
(٣ ٦٢٣ ٠٤٢)	(١ ٠٩٦ ٩١٦)	
٤ ٣٦٤ ٦٥٧	٣٩ ٦٣٤ ١٣٤	
(٤ ٦٧٠ ٠٠٠)	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٩ ٩٥٣ ٠٥٥)	
(٢ ٢٢٨ ١١٢)	(٣ ٣٢٣ ٦١٤)	
(٤ ٢٤١ ١٦٥)	—	
(٣ ٧٧٤ ٦٢٠)	٢٦ ٣٥٧ ٤٦٥	
(١ ٥٥٩ ٨٧٨)	٥١٤ ٦٩٧	
١٠ ٦٨٨ ٤٠٨	١٢ ٥١٩ ٨٧٧	١٦
٩ ١٢٨ ٥٣٠	١٣ ٠٣٤ ٥٧٤	١٦
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:		
صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		
تسويات:		
- إهلاكات أصول ثابتة		
- إستهلاك أصول غير ملموسة		
- أرباح بيع أصول ثابتة		
- فوائد ومصروفات تمويلية		
- الإنخفاض في قيمة العملاء		
- الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		
- مخصصات		
- مخصصات إنتقى الغرض منها		
- تسويات ناتجة عن تعديل القوائم المالية للشركة التابعة عن عام ٢٠١٣		
التغيرات في:		
- المخزون		
- عملاء وأوراق قبض		
- موردين دفعات مقدمة		
- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		
- موردين وأوراق دفع		
- عملاء دفعات مقدمة		
- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		
- المستخدم من المخصصات		
التدفقات النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التشغيل		
فوائد تمويلية مدفوعة		
ضريبة الدخل المدفوعة		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار		
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:		
متحصلات من بنوك - تسهيلات إئتمانية		
مدفوعات لقروض قصيرة الأجل		
مقبوضات من قروض قصيرة الأجل		
مدفوعات لقروض متوسطة الأجل		
مدفوعات لإلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل		
المسدد من توزيعات الأرباح		
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		
الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		
النقدية وما في حكمها في ١ يناير		
النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١ نبذة عن الشركة

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا - شركة مساهمة مصرية في جمهورية مصر العربية - منشأة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية. عنوان الشركة الرئيسي بالسجل التجاري هو ١٥ شارع عبد الحميد بدوي - مصر الجديدة - القاهرة، ويقع مصنع الشركة بمدينة سندبيس بمحافظة القليوبية. رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب المهندس / طارق محمد عبد العاطي. سجلت الشركة بالسجل التجاري برقم ٣٢٠٥ العبور بتاريخ ٩ سبتمبر ١٩٨٥. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٩ سبتمبر ١٩٨٥ وتجدد لمدد مماثلة، وقد تم مد أجل الشركة خمسة وعشرون عاماً بدأً من إنتهاء الفترة السابقة في ٨ سبتمبر ٢٠١٠.

غرض الشركة

غرض الشركة هو إنتاج وتصنيع جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.

القيد ببورصة الأوراق المالية

أسهم الشركة مقيدة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٠١٤.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقاس بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة للشركة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المدرجة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأية تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لتلك التقديرات وعلى أية فترات مستقبلية تم تأثرها. المعلومات الخاصة بالتقديرات الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات. المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة خلال القوائم المالية التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:
إيضاح رقم (١٣) : التخفيض في قيمة المخزون.
إيضاح رقم (١٤) : الانخفاض في قيمة العملاء.
إيضاح رقم (١٥) : الانخفاض في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
إيضاح رقم (١٩) : المخصصات.
إيضاح رقم (٢٨) : الضرائب المؤجلة.

٣ أهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية.

١-٣ أسس التجميع

تجميع الأعمال

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (الشركة الأم) وشركاتها التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم وتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة الأم سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها.

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

- استبعاد قيمة استثمار الشركة الأم في كل شركة تابعة ونصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

- استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة الجوهرية بين شركات المجموعة.

حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم تم إدراجها تحت بند مستقل "حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة" بالميزانية المجمعة وتم حسابها بما تساوى حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ الميزانية المجمعة.

٢-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية إلى الجنيه المصري وفقا لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية الى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي تقاس على أساس التكلفة التاريخية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح أو الخسائر.

٣-٣ الأدوات المالية

(أ) الأصول المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات والودائع في تاريخ نشأتها. كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم الاعتراف الأولى بهم في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفا في الاشتراطات التعاقدية للأداة.

وتستبعد الشركة الأصل المالي عند انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل أو أنها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الأصل في معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية لهذا الأصل المالي. أية منفعة لمثل هذا الأصل المالي المحول والتي قد تنشأ أو يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم إدراجها كأصل أو التزام بشكل منفصل.

الأصول والالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها ويتم إظهار صافي القيمة بالميزانية وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية للتسوية على أساس صافي القيمة أو تحقق الأصل المالي وتتهى الالتزام المالي في نفس الوقت.

والشركة تبوب الأصول المالية غير المشتقة الى البنود التالية: القروض والمديونيات.

القروض والمديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. هذه الأصول يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولى تقاس القروض بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع خسائر الإنخفاض في القيمة.

وبصفة عامة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الاجل وبدون معدل فائدة مذكور تقاس بقيمتها الاسمية (قيمة الفاتورة) ويخصم أية مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.

تتضمن القروض والمديونيات البنود التالية:

النقدية وما في حكمها والعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وغير معرضة لأخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة وتستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

(ب) الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة والخاصة بالمديونيات والالتزامات الثانوية في تاريخ إنشائهم. ويتم الاعتراف الأولى لجميع الالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) عندما تكون الشركة طرفا في الاشتراطات التعاقدية للأداة.

وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إعفاؤه أو إلغاؤه أو انتهاء التزاماته التعاقدية.

الشركة تصنف الالتزامات المالية غير المشتقة في بند الالتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولى تقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن الالتزامات المالية، قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكشوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

أرصدة البنوك سحب على المكشوف والمدفوعة عند الطلب والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة تدرج كمكون من النقدية وما في حكمها عند إعداد قائمة التدفقات النقدية.

(ج) رأس المال

رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٦٠ مليون جنيه مصري يتمثل في عدد ٦ مليون سهم نقدي القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري.

٤-٣ الأصول الثابتة

(أ) الإعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم إقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسولة.

برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة. تكلفة الإقتراض المتعلقة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم تحديد أرباح وخسائر الإستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية في تاريخ الإستبعاد ويعترف بها كإيرادات بيع أصول ثابتة في قائمة الدخل.

(ب) التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الإعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

(ج) الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:

البند	الأعمار الإنتاجية المقدر (بالسنة)
- مباني وإنشاءات	٥٠
- آلات ومعدات	١٠
- وسائل نقل وانتقال	٥
- عدد وأدوات	٥
- تجهيزات	٥
- تجهيزات وتركيبات الفروع	٣
- أثاث ومعدات مكتبية	٨
- حاسبات آلية	٤

ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية.

٣-٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، يتم قياس المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاضمحلال في القيمة. لا يتم تحميل أية إهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٣-٦ الأصول غير الملموسة

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض النشاط والمتوقع ان يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة، ويتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك وخسائر الاضمحلال، ويتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الاصول غير الملموسة عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاص بالأصل المتعلقة به.

يتم استهلاك الاصول غير الملموسة وفقاً لطريقة القسط الثابت وعلى اساس العمر الإنتاجي والمقدر بأربع سنوات.

٣-٧ الإيجار

الإيجار التمويلي

في حالة أن الشركة هي المستأجرة

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استنزال أية خصومات وأخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار.

٨-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة الفعلية حتى وصولها للمخازن، ويتم احتساب التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع. يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها هذا الإنتاج أو صافي القيمة الاستردادية (أيهما أقل).

يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل). وتتضمن التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والأجور المباشرة مضافاً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة التشغيلية العادية.

٩-٣ الإنخفاض في القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

في تاريخ كل ميزانية يتم تحديد عما إذا كان هناك دليل موضوعي لإنخفاض قيمة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويعتبر الأصل المالي قد إنخفضت قيمته إذا ما كان هناك دليل موضوعي يوضح بأنه هناك خسارة حدثت بعد الإدراج الأولى وأن هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من استخدام هذا الأصل والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لإنخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أية مؤشر لإنخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الإسترادية لهذه الأصول. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التي مازالت غير متاحة للإستخدام فأن قيمتها الإسترادية يتم تقديرها في نفس الوقت من كل عام.

يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية.

تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستمادية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير للقيمة الإستمادية لأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناشئة عن الإستماد واستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض إختبارات الإنخفاض في القيمة فأن الأصول التي لا يمكن إختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلال الإستماد في الإستماد والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة بقائمة الدخل ويتم رد خسارة الإنخفاض في القيمة في حدود وبحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسائر الإنخفاض في القيمة لم يتم الإعتراف بها.

هذا وتقوم الشركة بأعداد دراسة فنية لتقييم أصولها الثابتة كل ثلاث سنوات.

١٠-٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد إشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وطبقاً لهذا القانون فإن الموظفين والشركة تسدد إشتراكات هذا النظام بنسب ثابتة من المرتبات، وتدرج قيمة مساهمة الشركة في تلك الإشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق. ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الإشتراكات السابق ذكرها.

١١-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام.

١٢-٣ الإيراد

البضاعة المباعة

يقاس الإيراد من بيع البضائع من خلال النشاط العادي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بالصافي بعد خصم المرتجعات وقيمة أية خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به الشركة.

يتم الاعتراف بالإيراد عند تواجد دليل مقنع ويكون عادة في شكل إتفاق بيع وبأن المخاطر والعوائد الأساسية للملكية قد تم نقلها إلى العميل وأن تحصيل المقابل محتمل حدوثه والتكاليف المرتبطة وإحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بشكل موثوق فيه وأنه لا يوجد إستمرار لإرتباط الإدارة بالبضاعة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بشكل موثوق فيه. إذا كان منح الخصم محتمل حدوثه وأن القيمة من الممكن قياسها بشكل موثوق فيه فيتم الاعتراف بالخصم كخصم من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات.

يختلف تحديد التوقيت الذي قامت فيه المنشأة بنقل المخاطر والعوائد الأساسية للملكية بناء على إشتراطات إتفاق البيع. فالمبيعات المحلية عادة يتم الاعتراف بها في أغلب الأحيان عندما يتم إستلام المنتج في مخزن العميل وإصدار الفاتورة أما مبيعات التصدير فيتم نقل مخاطر وعوائد الملكية عند خروج البضاعة من باب المصنع.

ولا يتم الاعتراف بأية إيراد في حالة عدم التأكد من تحصيل مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو إستمرار إرتباط الإدارة بالبضاعة.

١٣-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة والأرباح. تثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما ينشأ الحق للشركة في التوزيعات وذلك في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها وتحصيلها.

تشمل المصروفات التمويلية الفوائد المدينة للقروض والتسهيلات الائتمانية.

تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصله لتكلفة اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

١٤-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلا من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن الفترة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.

١٥-٣ الضرائب المؤجلة

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة كالإلتزام بالميزانية والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

١٦-٣ الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم إستقطاع نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنيد هذه المبالغ متى بلغ رصيد الإحتياطي القانوني قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن إستخدام الإحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة. وإذا إنخفض رصيد الإحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠% من رأس المال المصدر) فان الشركة مطالبة بالعودة لتجنيد ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى.

٤- تحديد القيمة العادلة

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أية معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

١-٤ الأصول غير الملموسة الأخرى

القيمة العادلة للأصول غير الملموسة الأخرى تحدد بناء على التدفقات النقدية المخصومة والمتوقع الحصول عليها من استخدام والبيع النهائي للأصول.

٢-٤ أسهم ملكية وسندات

القيمة العادلة لاسهم الملكية والسندات تحدد بالإشارة الى سعر السوق المعلن بتاريخ القوائم المالية. وإذا لم تكن مدرجة بالبورصة تحدد باستخدام اساليب التقييم. اساليب التقييم المستخدمة تشمل مضاعف الربحية وتحليل خصم التدفقات النقدية وذلك لاحقاً للإدراج الاولي. القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق تحدد لأغراض الإفصاح فقط.

٣-٤ الإلتزامات المالية غير المشتقة الاخرى

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محتسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصومة باستخدام سعر الفائدة السائد في تاريخ القوائم المالية.

٥- صافي المبيعات

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٣/٠١/٠١	من ٢٠١٤/٠١/٠١	
حتى ٢٠١٣/٠٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٧ ٤٧٢ ٢٦١	٢٩٢ ٠٤٣ ١٩٦	مبيعات محلية
١٧٧ ٥٥٢ ٤٤٦	١٧٣ ٢٨٩ ٧١٠	مبيعات تصدير
٤٧٥ ٠٢٤ ٧٠٧	٤٦٥ ٣٣٢ ٩٠٦	

٦- تكلفة المبيعات

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	
من ٢٠١٣/٠١/٠١	من ٢٠١٤/٠١/٠١		
حتى ٢٠١٣/٠٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٤٧ ١٧٣ ٣٢٦	٣٦٠ ٥٢٠ ٢٠٥		تكلفة مواد مباشرة
٢٩ ٦٤٥ ١٩٩	٢٩ ٩٦٣ ٠٧٨		تكلفة عمالة وأجور مباشرة
١٦ ٤٣٢ ٨٨٩	١٥ ٣٤٠ ٣١٣	١٠	إهلاكات صناعية
١٢ ٠٩٠ ٤٣٤	١٤ ٠٨٦ ٩٤٥		مصاريف صناعية أخرى
٤٠٥ ٣٤١ ٨٤٨	٤١٩ ٩١٠ ٥٤١		تكلفة التشغيل
١ ٤٩٦ ٢٩٩	٢ ١٢١ ٢١٧		الإنتاج تحت التشغيل في ١ يناير
(٢ ٢٥٢ ٧٨٥)	(٢ ٣٦٣ ٢٥١)		الإنتاج تحت التشغيل في ٣٠ سبتمبر
٤٠٤ ٥٨٥ ٣٦٢	٤١٩ ٦٦٨ ٥٠٧		تكلفة الإنتاج
٢٤ ١٨٣ ٢٢٧	٢٣ ٢٢٠ ٥٢٩		الإنتاج التام في ١ يناير
(١٨ ٤١٥ ٠٨٧)	(١٩ ٩٣٠ ٣١١)		الإنتاج التام في ٣٠ سبتمبر
(٣٦ ٧٣٨ ٦٣٤)	(٣٥ ٩٤٠ ٧٥٣)		تكلفة إنتاج البونص وإيرادات دعم التصدير وإسترداد ضريبة المبيعات
٣٧٣ ٦١٤ ٨٦٨	٣٨٧ ٠١٧ ٩٧٢		تكلفة المبيعات

٧- مصروفات بيع وتوزيع

عن الفترة المالية من ٢٠١٣/٠١/٠١ حتى ٢٠١٣/٠٩/٣٠ جنيه مصري	عن الفترة المالية من ٢٠١٤/٠١/٠١ حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح
١٥.٧٥.٩٩٩	١٥.٠٩٥.٠١٩	مرتبات وأجور
١.٠٠٨.٩٤١	٥٨٠.٢٢٢	١٠ إهلاكات أصول ثابتة
٢٤.٠٧٦	٢٤.٠٧٦	١٢ إستهلاك أصول غير ملموسة
٢٦.٠٠٣.٩٩٣	٢٥.٣٧٨.٧٢٥	مصروفات تشغيلية
١٠.٠٠٠.١٢٥	٨.٨٠٠.٧٣٢	خصم وكلاء التوزيع وكبار العملاء
٨.١٣٩.٠٣٠	١٠.٤١٨.٠٠٣	مصروفات أخرى
٦٠.٢٥٢.١٦٤	٦٠.٢٩٦.٧٧٧	

٨- مصروفات تسويقية

عن الفترة المالية من ٢٠١٣/٠١/٠١ حتى ٢٠١٣/٠٩/٣٠ جنيه مصري	عن الفترة المالية من ٢٠١٤/٠١/٠١ حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح
٣٨٩.٤٢٩	١.١٦٠.٤٥٢	مرتبات وأجور
٣٩.٤٢٠	٣٤.٨٢٧	١٠ إهلاكات أصول ثابتة
٢٢.٣٦٤	٧.١٨٦.٨٣٠	إعلانات تليفزيون وراديو وطرق
٤.٨٠٤.٦٣٨	٢.٩٥٣.٨٤٩	مصروفات تشغيلية
٢٧٧.٤١١	٣٠١.٦١٨	مصروفات أخرى
٥.٥٣٣.٢٦٢	١١.٦٣٧.٥٧٦	

٩- مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية من ٢٠١٣/٠١/٠١ حتى ٢٠١٣/٠٩/٣٠ جنيه مصري	عن الفترة المالية من ٢٠١٤/٠١/٠١ حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح
٩.٨٣٤.٢٦٢	١٠.١٣٠.٤٢٩	مرتبات وأجور
٤٥٩.٩٦٠	٤٤٣.٦٨٥	١٠ إهلاكات أصول ثابتة
٣.٤٨٥	-	١٢ إستهلاك أصول غير ملموسة
٤٣.١٢٣	٩٦.١٦١	إيجارات إدارية
٢.٩٥٦.٥٢٢	٣.٠٣١.٩٣١	مصروفات أخرى
١٣.٢٩٧.٣٥٢	١٣.٧٠٢.٢٠٦	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٠ - الأصول الثابتة (بالصافي)
الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	تجهيزات جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	وسائل نقل وإنتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	حاسبات آلية جنيه مصري	تجهيزات الفروع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري	
٣ ٦٢٥ ٢٢٩	٤٧ ٨٤٣ ٥٢٩	١٧٩ ٠٣٢ ٢٢٨	٢٦ ٨٠٢ ٢١٢	٤ ٣٧٩ ٠٥٠	١٥ ٢٥٨ ٢٧١	٤ ٠٠٥ ٦١٧	٣ ١٦٦ ٨٦٤	٨٩ ١٨٨	٢٨٤ ٢٠٢ ١٨٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٤
—	—	٨٧٢ ٥٩٧	٩٧ ٣٦٣	٢٢٥ ٩٤١	٥٢ ٦٦٣	٢١٤ ٥٣٦	٩١ ٤٤٢	—	١ ٥٥٤ ٥٤٢	الإضافات خلال الفترة
—	—	—	—	—	(١١٧ ٩٠١)	—	(٨ ٦٠٠)	—	(١٢٦ ٥٠١)	الإستبعادات خلال الفترة
٣ ٦٢٥ ٢٢٩	٤٧ ٨٤٣ ٥٢٩	١٧٩ ٩٠٤ ٨٢٥	٢٦ ٨٩٩ ٥٧٥	٤ ٦٠٤ ٩٩١	١٥ ١٩٣ ٠٣٣	٤ ٢٢٠ ١٥٣	٣ ٢٤٩ ٧٠٦	٨٩ ١٨٨	٢٨٥ ٦٣٠ ٢٢٩	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
—	٤ ٧٦٦ ٧٠٦	٩٢ ١٢٣ ٤٩٢	٢١ ٢٩٠ ١٩٦	٢ ٩٧١ ١١٠	١٤ ١٦٥ ١١٣	٢ ١٢٤ ٤٨٤	٢ ٢١٤ ٤٩٦	٨٩ ١٨٨	١٣٩ ٧٤٤ ٧٨٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٤
—	٧١٥ ٦٨٧	١٢ ٠٩٩ ١٤١	٢ ٢٦١ ٢٩٠	٢٩٧ ٧٢٣	٣٦٦ ٢٠١	٤٢٩ ٧٩١	٢٢٩ ٢١٤	—	١٦ ٣٩٩ ٠٤٧	* إهلاك الفترة
—	—	—	—	—	(١١٥ ٥٢٦)	—	(٧ ٨٤٤)	—	(١٢٣ ٣٧٠)	مجمع إهلاك إستبعادات الفترة
—	٥ ٤٨٢ ٣٩٣	١٠٤ ٢٢٢ ٦٣٣	٢٣ ٥٥١ ٤٨٦	٣ ٢٦٨ ٨٣٣	١٤ ٤١٥ ٧٨٨	٢ ٥٥٤ ٢٧٥	٢ ٤٣٥ ٨٦٦	٨٩ ١٨٨	١٥٦ ٠٢٠ ٤٦٢	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
—	—	١٢٠ ١٥٣	٧٧ ٤٦٥	١ ٦٦٧	١ ٥٤٥	—	٨٤ ٢٠٨	—	٢٨٥ ٠٣٨	إنخفاض في قيمة الأصول
٣ ٦٢٥ ٢٢٩	٤٢ ٣٦١ ١٣٦	٧٥ ٥٦٢ ٠٣٩	٣ ٢٧٠ ٦٢٤	١ ٣٣٤ ٤٩١	٧٧٥ ٧٠٠	١ ٦٦٥ ٨٧٨	٧٢٩ ٦٣٢	—	١٢٩ ٣٢٤ ٧٢٩	الصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٣ ٦٢٥ ٢٢٩	٤٣ ٠٧٦ ٨٢٣	٨٦ ٧٨٨ ٥٨٣	٥ ٤٣٤ ٥٥١	١ ٤٠٦ ٢٧٣	١ ٠٩١ ٦١٣	١ ٨٨١ ١٣٣	٨٦٨ ١٦٠	—	١٤٤ ١٧٢ ٣٦٥	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
—	—	٢٤ ٥٧٨ ٦٣١	١٥ ٧٣٠ ٦٩٦	١ ٤١٠ ٨٧٠	١٣ ٢٥٢ ٠١٨	١ ٢٦٨ ٢١٥	١ ٩٧٨ ٠٧٢	٨٩ ١٨٨	٥٨ ٣٠٧ ٦٩٠	الأصول المهلكة دفترياً في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

* إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل عن الفترة موزعة كالتالي :-

جنيه مصري	
١٥ ٣٤٠ ٣١٣	إهلاكات صناعية
٥٨٠ ٢٢٢	إهلاكات بيع وتوزيع
٣٤ ٨٢٧	إهلاكات تسويقية
٤٤٣ ٦٨٥	إهلاكات إدارية
١٦ ٣٩٩ ٠٤٧	

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بإجراء رهن تجاري وعقاري على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة وذلك ضماناً للقرض متوسط الأجل لصالح بنك مصر إيران للتنمية وكذلك للتسهيلات الإئتمانية.
- قامت الشركة بإجراء رهن تجاري على جزء من الآلات والمعدات والتي تبلغ صافي قيمتها الدفترية ١٤ مليون جنيه مصري وذلك ضماناً للقرض متوسط الأجل لصالح بنك مصر إيران للتنمية والقروض قصيرة الأجل لصالح البنك المصري لتنمية الصادرات.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإجمالي	تجهيزات الفروع	حاسبات آلية	عدد أدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٠.٣٤٢.٧٤١	٨٩.١٨٨	٢.٥٧٥.٤٦١	٣.٥٠٦.٦٥٥	١٥.٨٦٢.٠٠٧	٤.٢٣٩.٧١٦	٢٦.١١٢.٦٦١	١٧٦.٥١٧.٢٥٤	٤٧.٨١٤.٥٧٠	٣.٦٢٥.٢٢٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٣
٥.٣٩٧.٤٨٢	—	٦٣١.٠٦٨	٤٩٨.٩٦٢	٢٤٣.٢٨٨	١٣٩.٣٣٤	٦٩٧.٨٠٢	٣.١٥٨.٠٦٩	٢٨.٩٥٩	—	الإضافات خلال العام
(١.٥٣٨.٠٣٥)	—	(٣٩.٦٦٥)	—	(٨٤٧.٠٢٤)	—	(٨.٢٥١)	(٦٤٣.٠٩٥)	—	—	الإستبعادات خلال العام
٢٨٤.٢٠٢.١٨٨	٨٩.١٨٨	٣.١٦٦.٨٦٤	٤.٠٠٥.٦١٧	١٥.٢٥٨.٢٧١	٤.٣٧٩.٠٥٠	٢٦.٨٠٢.٢١٢	١٧٩.٠٣٢.٢٢٨	٤٧.٨٤٣.٥٢٩	٣.٦٢٥.٢٢٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١١٧.٤١٢.٥١١	٨٩.١٨٨	٢.٠٠١.٦١٠	١.٥٥٤.٤٢٦	١٤.٠١٨.٦٢٨	٢.٥٥٣.٢٨٢	١٧.٠٧٦.٤٨٣	٧٦.٣٠٨.٩١٤	٣.٨٠٩.٩٨٠	—	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٣
٢٣.٨٥١.٠٦٦	—	٢٤٤.٧٠٧	٥٧٠.٠٥٨	٩٨٢.١١٠	٤١٧.٨٢٨	٤.٢٢١.٩٦٤	١٦.٤٥٧.٦٧٣	٩٥٦.٧٢٦	—	إهلاك العام
(١.٥١٨.٧٩٢)	—	(٣١.٨٢١)	—	(٨٣٥.٦٢٥)	—	(٨.٢٥١)	(٦٤٣.٠٩٥)	—	—	مجمع إهلاك إستبعادات العام
١٣٩.٧٤٤.٧٨٥	٨٩.١٨٨	٢.٢١٤.٤٩٦	٢.١٢٤.٤٨٤	١٤.١٦٥.١١٣	٢.٩٧١.١١٠	٢١.٢٩٠.١٩٦	٩٢.١٢٣.٤٩٢	٤.٧٦٦.٧٠٦	—	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢٨٥.٠٣٨	—	٨٤.٢٠٨	—	١.٥٤٥	١.٦٦٧	٧٧.٤٦٥	١٢٠.١٥٣	—	—	إنخفاض في قيمة الأصول
١٤٤.١٧٢.٣٦٥	—	٨٦٨.١٦٠	١.٨٨١.١٣٣	١.٠٩١.٦١٣	١.٤٠٦.٢٧٣	٥.٤٣٤.٥٥١	٨٦.٧٨٨.٥٨٣	٤٣.٠٧٦.٨٢٣	٣.٦٢٥.٢٢٩	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٦٢.٦٤٥.١٩٢	—	٤٨٩.٦٤٣	١.٩٥٢.٢٢٩	١.٨٤١.٨٣٤	١.٦٨٤.٧٦٧	٨.٩٥٨.٧١٣	١٠٠.٠٨٨.١٨٧	٤٤.٠٠٤.٥٩٠	٣.٦٢٥.٢٢٩	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٤٣.٧٢٦.٤٧٧	٨٩.١٨٨	١.٨٠٠.٤٢٥	١.١٣٧.٠٦٥	١٢.٨٣٩.٥٤٣	١.١١٣.٢٦٠	١٠.٧٠٠.٧١٦	١٦.٠٤٦.٢٨٠	—	—	الأصول المهلكة دفترياً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١١ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٥ ٢٧٢	-	آلات ومعدات - ماكينة ثيرمو فورم
١٤ ٢٣٣	٢٥ ١٩٩	آلات ومعدات - عمرة ماكينات مثلثات
٤٣٩ ٥٠٥	٢٥ ١٩٩	

١٢ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٠ ٠٠٠	١٧٠ ٠٠٠	قيمة برنامج حسابات ألفا
٤٤٧ ٨١٥	٤٤٧ ٨١٥	برامج مايكروسوفت
١٢٨ ٧٦٠	١٢٨ ٧٦٠	برنامج حملة السيارات
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	قيمة برنامج خرائط من شركة برونك
٢٢ ٨٩١	٢٢ ٨٩١	قيمة برنامج تحليل الحسابات
٥٢ ٥٠٠	٥٢ ٥٠٠	قيمة برنامج G.P
١١ ٦٠٠	١١ ٦٠٠	ترخيص برنامج كورال درو وفوتوشوب
١٣ ٧٩٠	١٣ ٧٩٠	قيمة برامج أخرى
٨٩٧ ٣٥٦	٨٩٧ ٣٥٦	إجمالي الأصول غير الملموسة *
٧٧٣ ٢٠٣	٨٠٨ ٨٧٨	مجمع الإستهلاك في ١ يناير
٣٥ ٦٧٥	٢٤ ٠٧٦	إستهلاك الفترة / العام
٨٠٨ ٨٧٨	٨٣٢ ٩٥٤	مجمع الإستهلاك في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
٨٨ ٤٧٨	٦٤ ٤٠٢	الصافي في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

*الأصول غير الملموسة جميعها لا تتعلق بماكينات.

١٣ - مخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥ ٧٩٨ ١٢٨	٥٨ ٨٢٦ ٨١٩	خامات *
٤٣ ٧٩٧ ٨٦٤	٣٥ ٦٩٠ ٥٩٠	مواد تعبئة وتغليف
١٧ ٩٧٨ ٠٨١	١٧ ٥٣٢ ٢٤٣	مهمات وقطع غيار
٢ ١٢١ ٢١٧	٢ ٣٦٣ ٢٥١	إنتاج غير تام
٢٣ ٢٢٠ ٥٢٩	١٩ ٩٣٠ ٣١١	إنتاج تام
١٣٤ ٤٧٥	١٤٨ ٥٩٢	وقود وزيوت
٢١٢ ٨٢٢	٢١٧ ٩٣٥	أدوات كتابية ومطبوعات
١١٣ ٢٦٣ ١١٦	١٣٤ ٧٠٩ ٧٤١	
		يخصم:
٩٨٥ ٥٠٥	٩٨٥ ٥٠٥	التخفيض في قيمة المخزون
١١٢ ٢٧٧ ٦١١	١٣٣ ٧٢٤ ٢٣٦	

* يتضمن هذا الرصيد قيمة ٧٥٠ طن لبن بودرة هندي منزوع الدسم مستورد وتبلغ متوسط تكلفته في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢١,٩ مليون جنيه مصري، تحت التحفظ بالشركة لحين الإنتهاء من إجراءات الإفراج الصحي. وتم التأكد من قبل الجهات المختصة بالمطابقة للمواصفات الفنية المصرية دون إختبار مادة الأفلاتوكسين والتي هي سبب الرفض الأصلي، ونظراً لقيام الهيئة العامة للرقابة على الصادرات والواردات الغذائية بطلب سحب عينات مرة أخرى لإعادة فحصها بالمعامل المركزية بوزارة الصحة وتحليل مادة الأفلاتوكسين، مما قد يستغرق زمناً طويلاً قد يعرض اللبن للتلف وإقتراب إنتهاء صلاحيته، لذا رأت إدارة الشركة إعادة تصدير اللبن مرة أخرى للموردين تخفيضاً لحجم الضرر، وجرى الإنتهاء من الإجراءات اللازمة لإعادة التصدير.

١٤ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧ ٥٨١ ٦٤٤	٦٤ ٧٦٨ ٠٧٨	عملاء محلي
٢٢ ٦٩٦ ٧٢٩	١٨ ٨٧٠ ٨٩٧	عملاء تصدير
٧٠ ٢٧٨ ٣٧٣	٨٣ ٦٣٨ ٩٧٥	
١١ ٧٣٠ ١١٨	٩ ٧٨٥ ٦١٩	أوراق قبض
٨٢ ٠٠٨ ٤٩١	٩٣ ٤٢٤ ٥٩٤	
		يخصم:
٤ ٧٣٥ ١٤٩	٤ ٩١٢ ٠٤٧	الإنخفاض في قيمة العملاء
٧٧ ٢٧٣ ٣٤٢	٨٨ ٥١٢ ٥٤٧	

١٥ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤٣٩ ٣٥١	٧٧٦ ٤٩٩	شركة تترا باك
١٣ ٣١٧ ٠٨٨	١٢ ٩٥٧ ٤٧١	صندوق دعم الصادرات
٢ ٥١١ ٦٣٩	٤ ٢٠٧ ٣٨٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٦ ٠٤٠ ٢٧٩	٥ ٥٦٤ ٩٥٢	مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات مستردة
٥٩٥ ٠١٧	٥٥٧ ٨٦٣	مصلحة الجمارك
١٤١ ٨١٢	٣٠٤ ٤٣٩	تأمينات لدى الغير
٧١ ٦٠٩	٤٥ ٥٠٥	سلف عاملين
٥٩ ٨٣٣	١ ٠٦٢ ٩٢١	عهد نقدية (مؤقتة - مستديمة)
٩٩٢ ٤٨٧	١ ٧١٥ ٠٨٨	مصرفات مدفوعة مقدما
٣٣٢ ٠٢٨	٢٩٩ ٩١٢	غطاءات خطابات ضمان
١١٨ ٧٩٤	٢٠٣ ٣٨٣	م. تأمين وجمارك رسائل استيراد
٩٥ ٤٧٥	٩٥ ٤٧٥	شركة مريوط للصناعات الغذائية
١ ٥٦٨ ٧٧٩	١ ٨٧٣ ١٦٦	مستحقات على مندوبين بيع تركوا العمل
٣٢٦ ٥٣٨	٤٤٢ ٦٣٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٦١٠ ٧٢٩	٣٠ ١٠٦ ٦٩٩	
		يخصم:
١ ٤٩٤ ٤٨٨	١ ٧١٠ ٤٥٠	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧ ١١٦ ٢٤١	٢٨ ٣٩٦ ٢٤٩	

١٦ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٣/٠٩/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢٤ ٢٢٧	٣ ٥٩٧ ٠٠١	٣ ٥٩٤ ٧٥٨	بنوك - حسابات جارية - جنيه مصري
٥٦٢ ٥٣٦	٨٦٥ ٤٥٧	٣ ٢٨٥ ٣٥٤	بنوك - حسابات جارية - عملات أجنبية
٣ ٢٣٧ ١٤٣	٣ ٠٣٥ ٢٦٩	٣ ٢١٩ ٨٧٥	نقدية بالصندوق
٤ ٤٠٤ ٦٢٤	٥ ٠٢٢ ١٥٠	٢ ٩٣٤ ٥٨٧	ودائع - عملة محلية
٦ ٧٨٤ ٣١٧	١ ٧٦٥ ٢٧٦	٢ ٥١١ ٢٤٨	شيكات تحت التحصيل
١٥ ٩١٢ ٨٤٧	١٤ ٢٨٥ ١٥٣	١٥ ٥٤٥ ٨٢٢	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
			يخصم:
٦ ٧٨٤ ٣١٧	١ ٧٦٥ ٢٧٦	٢ ٥١١ ٢٤٨	شيكات تحت التحصيل
٩ ١٢٨ ٥٣٠	١٢ ٥١٩ ٨٧٧	١٣ ٠٣٤ ٥٧٤	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفقات النقدية

١٧- موردين وأوراق دفع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨ ٣٦٤ ٧٥٠	٤٧ ٤٣٥ ٠٩٠	موردين
١٥ ٠٥٠ ٩٩٠	٢٠ ٧٨٦ ٣٥٨	أوراق دفع
٥٣ ٤١٥ ٧٤٠	٦٨ ٢٢١ ٤٤٨	

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٠٦٦ ٦٩٤	٧ ٨٤٢ ٧٩٤	تأمينات للغير - ضمان عملاء وموردين
٢٠٣ ٧٥٠	٢٠١ ٢٥٠	فوائد مستحقة - قرض متوسط الأجل
١ ٠٨٩ ١٩٢	١ ٠٨٩ ١٩٢	فوائد ودائع زيادة رأس المال *
٦ ٣٤٢ ٥٠٠	٨ ٩٩٦ ٠٤٧	مصروفات مستحقة
١٣٨ ٢٧٦	٣٢٥ ٢٩٧	مصلحة الجمارك - إفراج مؤقت
٥٠١ ٧٠٨	٤٦٦ ١٦٩	مصلحة الجمارك - أمانات تصدير
٩٩٢ ٦٤٠	٢٤١ ٣٩٧	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٤٧ ٨٨٧	٣٠٠ ٩٦٤	مصلحة الضرائب - مرتبات
١٣٣ ٢٣٦	٣ ٩٧٤	مصلحة الضرائب - دمغة
١ ٨٠٠	١ ٨٠٠	مصلحة الضرائب - مهن حرة
٣٠ ٧٦٩	٨ ٤٨١	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٢٨٩ ٤٧٧	٧٥ ٦٨٩	صندوق عاملين
٢٨٧ ٧٩٢	٢٩١ ٣٠١	أمانات عاملين
١ ١٩٧ ٤١٦	١ ٨٢٢ ٢٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٠ ٥٢٣ ١٣٧	٢١ ٦٦٦ ٦٥٢	

* قيمة باقي المستحق للمساهمين الذين شاركوا في زيادة رأس المال عن المبالغ المحصلة من تحت حساب زيادة رأس المال مع ما استحق عليها من عوائد بنكية تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٢ بإلغاء قرار زيادة رأس المال.

١٩- مخصصات

الرصيد في	المستخدم خلال الفترة	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة	الرصيد في	
٢٠١٤/٠٩/٣٠	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٤/٠١/٠١	
جنيه مصري			جنيه مصري	
٧٨ ٨٦٠	-	٤١ ٣٦٠	٣٧ ٥٠٠	مخصص مطالبات عمالية
١ ٢٣٦ ٣٠٠	-	-	١ ٢٣٦ ٣٠٠	مخصص مطالبات حكومية محتملة
٢ ٢٨٦ ٢٥٢	-	-	٢ ٢٨٦ ٢٥٢	مخصص مطالبات عملاء
٣ ٦٠١ ٤١٢	-	٤١ ٣٦٠	٣ ٥٦٠ ٠٥٢	

٢٠- رأس المال

رأس المال المرخص به

يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٦٠ مليون جنيه مصري يتمثل في عدد ٦ مليون سهم نقدي القيمة الإسمية للسهم ١٠ جنيه مصري.

هيكل المساهمين

٢٠١٤/٠٩/٣٠			
عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	جنيه مصري	
١ ٨٤٤ ٥٦٨	٣٠,٧٤	١٨ ٤٤٥ ٦٨٠	الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
١ ٠٨٧ ٣٨١	١٨,١٢	١٠ ٨٧٣ ٨١٠	شركة مؤسسة أدهم المحدودة
١ ٠٠٣ ٩٣٠	١٦,٧٣	١٠ ٠٣٩ ٣٠٠	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧٢٧ ٨٧٣	١٢,١٣	٧ ٢٧٨ ٧٣٠	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٣٧٨ ١٩٨	٦,٣٠	٣ ٧٨١ ٩٨٠	بنك مصر إيران للتنمية
١٧٦ ٠٠٠	٢,٩٤	١ ٧٦٠ ٠٠٠	السيدة / داليا عرفه امام عرفه
٢٠٠ ٠٠٠	٣,٣٤	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	السيدة / هدي عباس محمود عبد الكريم
١٣٩ ٢٤٤	٢,٣٢	١ ٣٩٢ ٤٤٠	شركة وادي للاستشارات
٢١٥ ٠٠٠	٣,٥٨	٢ ١٥٠ ٠٠٠	شركة الحصن للاستشارات
٢٢٧ ٨٠٦	٣,٨٠	٢ ٢٧٨ ٠٦٠	مساهمون آخرون
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠,٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	

٢١- ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بنصيب السهم في صافي الربح ويتم احتساب ربحية السهم بقسمة أرباح أو خسائر الشركة بعد خصم نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في تلك الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٣/٠١/٠١ حتى ٢٠١٣/٠٩/٣٠	من ٢٠١٤/٠١/٠١ حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠	
٣ ٤٠٠ ٤١٢	(٢٤ ٠٧٣ ٠٥٤)	صافي (خسارة) / ربح الفترة (جنيه مصري)
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
٠,٥٧	(٤,٠١)	نصيب السهم في صافي (خسارة) ربح الفترة (جنيه مصري/سهم)

٢٢ - أرباح من بيع أسهم خزينة

قامت الشركة ببيع الأسهم المشتراه من المساهمين المتخارجين خلال عام ٢٠٠٨ والبالغ عددها ٧٤٧ ٨٤٠ سهم وذلك على النحو التالي:

بيان	عدد الأسهم	القيمة الإجمالية جنيه مصري
شراء	٧٤٧ ٨٤٠	٣٧ ٥٢١ ٥٦٥
بيع	٧٤٧ ٨٤٠	٤٨ ٤٧٩ ١٣٨
أرباح محققة من بيع أسهم الخزينة		١٠ ٩٥٧ ٥٧٣

هذا وقد تم إدراج الأرباح المحققة من بيع أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية.

٢٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي يمتلك فيها المساهمين و/أو الشركة بطريقة مباشرة وغير مباشرة أسهم تخولهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على تلك الشركات وتعطيهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها.

وفيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ والدرجة ضمن الأصول والالتزامات المتداولة والغير متداولة بالميزانية:

طبيعة التعامل خلال الفترة	طبيعة العلاقة خلال الفترة	٢٠١٤/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري
حسابات مدينة ضمن بند النقدية بالصندوق ولدى البنوك			
بنك مصر إيران - جنيه مصري	حسابات جارية	١٤٤ ٨٦٩	١٧٣ ١٧٤
بنك مصر إيران - عملات أجنبية	حسابات جارية	٦٩٦ ٦١٦	٩٩ ٧٠٨
بنك مصر إيران - جنيه مصري	ودائع	٢ ٩٣٤ ٥٨٧	٥ ٠٢٢ ١٥٠
		٣ ٧٧٦ ٠٧٢	٥ ٢٩٥ ٠٣٢
حسابات دائنة ضمن بند بنوك - تسهيلات إئتمانية			
بنك مصر إيران - جنيه مصري	تسهيلات إئتمانية	٣٨ ٢٦٢ ١٢٨	٢٠ ٥٦٥ ٤٧٥
بنك مصر إيران - عملات أجنبية	تسهيلات إئتمانية	١٠ ٠٨٤ ١٥٦	٧ ١٢٧ ٩٧١
حسابات دائنة ضمن بند قروض متوسطة الأجل			
بنك مصر إيران - جنيه مصري	قروض	٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٩٥٣ ٠٥٥
		٦٩ ٣٤٦ ٢٨٤	٥٨ ٦٤٦ ٥٠١

٢٤ - بنوك - تسهيلات إئتمانية

قامت الشركة بإبرام عقود تسهيلات إئتمانية مع عدة بنوك وذلك بغرض تمويل رأس المال العامل لها وفيما يلي بيان بأرصدة التسهيلات الممنوحة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٥٦٥ ٤٧٥	٣٨ ٢٦٢ ١٢٨	* بنك مصر إيران للتنمية - عملة محلية
٧ ١٢٧ ٩٧١	١٠ ٠٨٤ ١٥٦	* بنك مصر إيران للتنمية - عملة أجنبية
٢٧ ٠٨٤ ٠٤٠	٢٦ ٢٤٠ ٧١٨	بنك قطر الوطني الأهلي - عملة محلية
١٠ ٨٤٥ ٨٤٥	١٥ ٤٢٧ ٣٢٤	بنك الإسكندرية - عملة محلية
١٢٥ ٠٦٩	٦ ٦٢٩	** البنك المصري لتنمية الصادرات - عملة محلية
٢٣ ٢٥٩ ٢٤٥	٢٣ ٤٣٦ ١٥٦	** البنك المصري لتنمية الصادرات - عملة أجنبية
١ ٢٤٠ ٩٩٠	١ ٧٠٤ ٤١٠	بنك إتش إس بي سي - عملة محلية
٣٣ ٣٢٠ ٠٩٧	٤٨ ٠٤١ ٣٤٥	بنك إتش إس بي سي - عملة أجنبية
١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	١٦٣ ٢٠٢ ٨٦٦	

* التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك مصر إيران للتنمية بضمان مخازن مفتوحة ورهن تجاري وعقاري.

** التسهيلات الممنوحة للشركة من البنك المصري لتنمية الصادرات مضمونة برهن تجاري.

٢٥ - شركات المجموعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا بنسبة أكبر من ٥٠٪ من رأسمالها. وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٧٠٪	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي - شركة مساهمة مصرية

تم الاستحواذ على الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي - شركة مساهمة مصرية ونقل ملكية حصص رأس المال للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا في اجتماعها بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٠٨ على الاستحواذ على نسبة ٧٠٪ من رأس مال الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي - شركة مساهمة مصرية.

٢٦ - قرض قصير الأجل

قامت الشركة بسداد القرض قصير الأجل الذي حصلت عليه في فبراير ٢٠١٣ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الاتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري وبمعدل فائدة ٧,٥٪ سنوي وتم تجديد الحصول عليه في مايو ٢٠١٤ بنفس الشروط على أن يسدد مرة واحدة بعد عام من تاريخ الحصول عليه وفيما يلي الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠

البنك المصري لتنمية الصادرات

٢٧- قروض متوسطة الأجل

القرض الأول

الأطراف والتسهيلات

خلال أكتوبر ٢٠١٠ تم الحصول على قرض قصير الأجل والمبرم بين الأطراف التالية:

- الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (مقترض)
- بنك مصر إيران للتنمية (مقرض)

ويبلغ قيمة هذا القرض مبلغ ٩٥٠ ٠٠٠ يورو أوروبي وقد تم تحويل هذا القرض إلى جنيه مصري ليصبح رصيده ٧ ٣٩٣ ٠٥٥ جنيه مصري في تاريخ التحويل.

السداد

يتم سداد أصل قيمة القرض والفائدة والعمولات المستحقة على ثمانية أقساط نصف سنوية قيمة القسط الواحد ٩٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري فيما عدا القسط الأخير يبلغ ٩٥٣ ٠٥٥ جنيه مصري تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

هذا ويبلغ رصيد القرض المذكور في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ لاشيء (مقابل ٩٥٣ ٠٥٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣).

الضمانات

- رهن كافة الأصول والمحل التجاري والمقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة رهناً تجارياً وعقارياً لصالح البنك.

القرض الثاني

الأطراف والتسهيلات

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢ تم الاتفاق على تحويل رصيد التسهيل المعبرى الممنوح للشركة إلى قرض قصير الأجل والمبرم بين الأطراف التالية:

- الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (مقترض)
- بنك مصر إيران للتنمية (مقرض)

وهذا التسهيل المعبرى البالغ ٣٦ مليون جنيه مصري سبق أن حصلت عليه الشركة مقابل ودائع مجمدة بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري تم إيداعها من قبل بعض مساهمي الشركة تحت حساب زيادة رأس المال المصدر. وبموجب عقد حوالة التسهيل تم حوالة قيمة التسهيل إلى قرض متوسط الأجل.

السداد

يتم سداد أصل قيمة القرض والفائدة المستحقة بسعر عائد ثابت يبلغ ١٢ ٪ سنوياً. ويتم سداد القرض على أنثي عشر قسط ربع سنوي قيمة كل منها ٣ مليون جنيه مصري تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مع سداد العوائد والعمولات المستحقة شهرياً.

هذا ويبلغ رصيد القرض المذكور في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢١ مليون جنيه مصري (مقابل ٣٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) يتضمن قيمة قسط مستحق السداد خلال عام بمبلغ ١٢ مليون جنيه مصري.

الضمانات

- رهن كافة الأصول والمحل التجاري والمقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة رهناً تجارياً وعقارياً لصالح البنك.

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٠٩/٣٠		
أقساط تستحق	أقساط تستحق	أقساط تستحق	أقساط تستحق	
بعد عام	خلال عام	بعد عام	خلال عام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٩٥٣.٥٥	-	-	القرض الأول
١٨.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠.٠٠٠	٩.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠.٠٠٠	القرض الثاني
١٨.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٩٥٣.٥٥	٩.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠.٠٠٠	

-٢٨- ضرائب الدخل

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٠٩/٣٠		
إلتزامات	أصول	إلتزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥.٠٤٩.٨٥٢	-	١٥.٢٣٦.٧٦٨	-	الأصول الثابتة
-	٢.٧٤٣.٥٨٢	-	٣.٣٥٢.٦٤٣	مخصصات
١٥.٠٤٩.٨٥٢	٢.٧٤٣.٥٨٢	١٥.٢٣٦.٧٦٨	٣.٣٥٢.٦٤٣	إجمالي الضريبة المؤجلة
١٢.٣٠٦.٢٧٠	-	١١.٨٨٤.١٢٥	-	صافي الضريبة المؤجلة
				يخصم:
١١.٧٩٩.٣١٠	-	١٢.٣٠٦.٢٧٠	-	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(٥٠٦.٩٦٠)	-	٤٢٢.١٤٥	-	الضريبة المؤجلة ايراد-(مصروف)

* بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية 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، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

٢٩- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة بالقوائم المالية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥ ٣٨٤ ٨٢١	خسائر ضريبية
-	٥ ٣٨٤ ٨٢١	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالبنود الموضحة أعلاه، وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة من التأكد من أن الشركة يمكنها الاستفادة من تلك الأصول الضريبية في المستقبل.

٣٠- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

الشركة معفاة بنسبة ٥٠% عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣% عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسب الإعفاء عن السنوات من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.

تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٥ وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣ بتأييد المأمورية فيما انتهت اليه وبناء عليه قامت الشركة برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظور. تم فحص الشركة تقديرياً عن عام ٢٠٠٦ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم إحالة الملف الى لجنة الطعن الأولى.

تم فحص الشركة تقديرياً عن أعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الطعن عليه من الشركة وتم إحالة الخلاف إلى لجنة داخلية بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٣ وتم استصدار قرار بإعادة الفحص على ضوء الدفاتر والمستندات.

تم أخطار الشركة بنموذج رقم (٣٢) فحص للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ وجارى الاعداد للفحص. السنوات من ٢٠١١ وما بعدها تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وحتى الان لم يتم المطالبة بالفحص. الشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات والأجور

تم فحص الشركة عن السنوات من عام ٢٠٠١ وحتى عام ٢٠٠٤ وتم الموافقة على الفحص وسداد الضريبة المستحقة. تم فحص الشركة عن السنوات من عام ٢٠٠٥ وحتى عام ٢٠٠٨ وتمت الموافقة على الفحص وسداد الضريبة المستحقة.

تم فحص الشركة تقديرياً عن الأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وجارى التنسيق مع المأمورية لإعادة الفحص الفعلي في ضوء الدفاتر والمستندات.

ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة عن السبعة أشهر الأولى من عام ٢٠٠٦ وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة. تم فحص الشركة تقديرياً عن الفترة من اول اغسطس ٢٠٠٦ وحتى عام ٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية ولم يتم تحديد ميعاد للجنة الداخلية. السنوات ٢٠١١ وما بعدها لم يتم الفحص.

٣١ - الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

إطار المخاطر

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق لجنة المراجعة مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات المخاطر بالشركة وتقوم اللجنة برفع تقاريرها إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة. ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبنائه يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم.

وتقوم لجنة المراجعة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون المراجعة الداخلية مع لجنة المراجعة في قيامها بدورها الإشرافي والرقابي. وتتولى لجنة المراجعة القيام بكلاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى لجنة المراجعة.

٣١ / ١ خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو أي طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والاستثمارات المالية. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان وقت إعداد التقرير ما يلي: -

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧ ٢٧٣ ٣٤٢	٨٨ ٥١٢ ٥٤٧	١٤ عملاء وأوراق قبض
٢٧ ١١٦ ٢٤١	٢٨ ٣٩٦ ٢٤٩	١٥ مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١ ٢٤٩ ٨٨٤	١٢ ٣٢٥ ٩٤٧	١٦ النقدية لدى البنوك
١١٥ ٦٣٩ ٤٦٧	١٢٩ ٢٣٤ ٧٤٣	

(أ) العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان بشكل أساسي بنوعية كل عميل بما في ذلك مخاطر طبيعة التجارة والتي تشكل تأثيراً أقل على خطر الائتمان. خلال الفترة من عام ٢٠١٤ تتركز معظم معاملات الشركة مع عدد من العملاء ذو السمعة الحسنة والمقدرة المالية وكذا مع بعض الجهات الحكومية. ولهذا تقدر الشركة هذا الخطر بأنه محدود نسبياً. ويتم تحديد حدود الشراء بالنسبة لكل عميل والتي تمثل أقصى قيمة مسموح بها بدون الحاجة إلى الحصول على موافقة من مجلس الإدارة وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة ربع سنوية.

ويتعامل ٩٠ % من أغلب عملاء الشركة مع الشركة لأكثر من خمس سنوات، ونادراً ما تحدث خسائر. ومن خلال الرقابة على المخاطر الائتمانية للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك ما إذا كانوا يمثلون منشآت فردية أو اعتبارية، وما إذا كانوا يمارسون النشاط التجاري للجملة أو التجزئة أو كانوا من المستهلكين، وكذلك الموقع الجغرافي، والنشاط المهني، وتواريخ الاستحقاق، ووجود مصاعب مالية سابقة. وتتعلق أرصدة العملاء بتجار الجملة.

قامت الشركة بتكوين مخصص للإنخفاض في العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى. يتكون هذا المخصص بصفة أساسية من الخسائر المحددة المتعلقة بمخاطر هامة وخسائر إجمالية تم تكوينها لأصول من مجموعات متشابهة للخسائر المتحققة ولكن لم تحدد. ومخصص الخسائر الإجمالية غير المحددة تم تحديده بناء على البيانات التاريخية لإحصائيات السداد للأصول المالية المماثلة.

(ب) النقدية وما في حكمها

تحتفظ الشركة بنقدية وما في حكمها بقيمة ٩٤٧ ٣٢٥ ١٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٨٨٤ ٢٤٩ ١١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) والتي تمثل أقصى مخاطر الائتمان لهذه الأصول. النقدية وما في حكمها يحتفظ بها لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٣١ / ٢ خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالي آخر. ويكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن، بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتحديد تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفقات النقدية وتعظيم أوضاع عائدها النقدي على الاستثمارات. وتهدف الشركة الى ان تحتفظ بمستوى من النقدية وما في حكمها بقيمة اعلي من التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الالتزامات المالية.

وتراقب الشركة أيضاً مستوى التدفقات النقدية الداخلة من الأصول المالية بخلاف النقدية لدى البنوك مع التدفقات النقدية الخارجة إلى الإلتزامات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، التدفق النقدي المتوقع من الأصول المالية بخلاف النقدية لدى البنوك والذي ينتهي خلال ١٢ شهر بلغ ٧٩٦ ٩٠٨ ١١٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٥٨٣ ٣٨٩ ١٠٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣). ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للإلتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	القيمة الدفترية جنيه مصري	١٢ شهر أو أقل جنيه مصري	٢ - ١ سنة جنيه مصري	٢ - ٥ سنة جنيه مصري	
١٦٣ ٢٠٢ ٨٦٦	١٦٣ ٢٠٢ ٨٦٦	١٦٣ ٢٠٢ ٨٦٦	-	-	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	قروض قصيرة الأجل
٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	-	أقساط قروض متوسطة الأجل
٦٨ ٢٢١ ٤٤٨	٦٨ ٢٢١ ٤٤٨	٦٨ ٢٢١ ٤٤٨	-	-	موردون وأوراق دفع
٢١ ٦٦٦ ٦٥٢	٢١ ٦٦٦ ٦٥٢	١٢ ١٩٩ ٩٢٣	٩ ٤٦٦ ٧٢٩	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٨٩٨ ٣٧١	٥ ٨٩٨ ٣٧١	-	٣ ٦٨٧ ٢٥٤	٢ ٢١١ ١١٧	إلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل
٢٨٥ ٩٨٩ ٣٣٧	٢٨٥ ٩٨٩ ٣٣٧	٢٦١ ٦٢٤ ٢٣٧	٢٢ ١٥٣ ٩٨٣	٢ ٢١١ ١١٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	القيمة الدفترية جنيه مصري	١٢ شهر أو أقل جنيه مصري	٢ - ١ سنة جنيه مصري	٢ - ٥ سنة جنيه مصري	
١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	-	-	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	قروض قصيرة الأجل
٣٠ ٩٥٣ ٠٥٥	٣٠ ٩٥٣ ٠٥٥	١٢ ٩٥٣ ٠٥٥	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط قروض متوسطة الأجل
٥٣ ٤١٥ ٧٤٠	٥٣ ٤١٥ ٧٤٠	٥٣ ٤١٥ ٧٤٠	-	-	موردون وأوراق دفع
٢٠ ٥٢٣ ١٣٧	٢٠ ٥٢٣ ١٣٧	٩ ٨٣٦ ٠٢٧	١٠ ٦٨٧ ١١٠	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩ ٢٢١ ٩٨٥	٩ ٢٢١ ٩٨٥	-	٧ ١٥٩ ٥٥١	٢ ٠٦٢ ٤٣٤	إلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل
٢٤٣ ٦٨٢ ٦٤٩	٢٤٣ ٦٨٢ ٦٤٩	٢٠٥ ٧٧٣ ٥٥٤	٢٩ ٨٤٦ ٦٦١	٨ ٠٦٢ ٤٣٤	

٣١ / ٣ خطر السوق

تمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية. ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بتحمل الإلتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعها مجلس الإدارة.

(أ) خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملة الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي، وأيضاً اليورو. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية بالعملة الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

البيان التالي يوضح تعرض الشركة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

الإجمالي جنيه مصري	يورو أوروبي	دولار أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
١٨ ٨٧٠ ٨٩٧	-	٢ ٦٣٥ ٦٠٠	عملاء وأوراق قبض
٣ ٥٤٠ ٨٣١	٨ ٨٨٤	٤٨٣ ٣٣٨	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
(٨١ ٥٦١ ٦٥٧)	(٩٠ ٢٧٣)	(١١ ٢٧٧ ٥٧٠)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٢٩ ٢٨٨ ٩٧٧)	(٣٣٣ ٨٦٨)	(٣ ٦٧٠ ٠٤٠)	موردون وأوراق دفع
١ ٥٢٣ ٢٧٦	٣١ ٧٧٦	١٧٢ ٧١٨	موردين دفعات مقدمة
(٨٦ ٩١٥ ٦٣٠)	(٣٨٣ ٤٨١)	(١١ ٦٥٥ ٩٥٤)	عجز
(٨٦ ٩١٥ ٦٣٠)	(٣ ٤٥٩ ٠٠٣)	(٨٣ ٤٥٦ ٦٢٧)	المعادل بالجنيه المصري

الإجمالي جنيه مصري	يورو أوروبي	دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢٢ ٦٩٦ ٧٢٧	-	٣ ٢٦١ ٠٢٤	عملاء وأوراق قبض
٩٩٧ ٣٩٩	٧ ٤٦٤	١٣٣ ٠٢٠	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
(٦٣ ٧٠٧ ٣١٦)	-	(٩ ١٥٣ ٣٥٠)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٢٦ ٢٤٥ ١٤٠)	(٤٨٥ ٢٤٨)	(٣ ١٠٢ ٢٤٣)	موردون وأوراق دفع
(٦٦ ٢٥٨ ٣٣٠)	(٤٧٧ ٧٨٤)	(٨ ٨٦١ ٥٤٩)	عجز
(٦٦ ٢٥٨ ٣٣٠)	(٤ ٥٨١ ٩٤٩)	(٦١ ٦٧٦ ٣٨١)	المعادل بالجنيه المصري

وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة خلال الفترة مقابل الجنيه المصري:

سعر الإقفال في تاريخ الميزانية		متوسط سعر الصرف		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
٦,٩٦	٧,١٦	٦,٩١	٧,٠٨	دولار أمريكي
٩,٥٩	٩,٠٢	٩,١٩	٩,٥٤	يورو أوروبي

تحليل الحساسية

إن انخفاض الجنيه المصري كما هو موضح أعلاه مقابل الدولار الأمريكي واليورو في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قد يؤدي إلى نقص حقوق المساهمين والربح أو الخسارة وفقاً للقيمة الموضحة أدناه. ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى الشركة أنها تعتبر احتمالية تحققها ممكنة بتاريخ الميزانية.

ويقترض مثل هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة وإهمال تأثير المبيعات والمشتريات المتنبئة.

الخسائر

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
(٦ ١٦٧ ٦٣٨)	(٨ ٣٤٥ ٦٦٣)	دولار أمريكي
(٤٥٨ ١٩٥)	(٣٤٥ ٩٠٠)	يورو أوروبي
(٦ ٦٢٥ ٨٣٣)	(٨ ٦٩١ ٥٦٣)	

(ب) خطر معدل الفائدة

تتبع الشركة سياسة للتأكد من الحد من مخاطر التغيير في معدل الفائدة على القروض وذلك بسعر فائدة ثابت مع الأخذ في الحسبان الأصول التي تتعرض لخطر التغيير في معدل الفائدة. ويتم أنجاز ذلك بالحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة للتسهيلات الائتمانية إضافة إلى تحديد سعر فائدة ثابت على القروض.

(ج) إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمتابعة التطورات المستقبلية للنشاط، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي إيرادات التشغيل مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغييرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة.

٣٢ - قائمة التدفقات النقدية

تم استبعاد المعاملات غير النقدية الهامة التالية عند إعداد قائمة التدفقات النقدية حيث أن تلك المعاملات لا ينشأ عنها تدفقات نقدية، وذلك على النحو التالي:

القيمة بقائمة التدفقات النقدية جنيه مصري	معاملات غير نقدية جنيه مصري	قيمة التغيير جنيه مصري	
(١٢ ١٦٢ ٠٧٥)	(٩٢٢ ٨٧٠)	(١١ ٢٣٩ ٢٠٥)	عملاء وأوراق قبض
(١ ٤٩٥ ٩٧٠)	(٢١٥ ٩٦٢)	(١ ٢٨٠ ٠٠٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ١٤٦ ٠١٥	٢ ٥٠٠	١ ١٤٣ ٥١٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٣ - التأجير التمويلي

٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٤/٠٩/٣٠ جنيه مصري	
٣ ٧٥٨ ٣١٩	١١ ٤٣٧ ٢٢٤	القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات
(٦٥٧ ٤٣٥)	(٢ ٢٢٠ ٨٤١)	المسدد حتى تاريخه
٣ ١٠٠ ٨٨٤	٩ ٢١٦ ٣٨٣	

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي تسدد خلال الفترة من ٢٠١٣/٠٦/١٠ وحتى ٢٠١٩/٠٧/١٠ وذلك لتمويل شراء عدد (٤٩) سيارة شحن وتوزيع داخلي وعدد (٧) سيارات ركوب ماركة فيرنا وعدد (١) سيارة نيسان دويل كابينة وتسدد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حده، ويبلغ متوسط قيمة الأقساط الشهرية المسددة خلال الفترة مبلغ ٢٧٠ ٩٤ جنيه مصري. أستحق القسط الأول من هذه العقود في ٢٠١٣/٠٦/١٠ ويستحق القسط الأخير في ٢٠١٩/٠٧/١٠، ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حده ويعد سداد كامل القيمة الإيجارية وذلك مقابل واحد جنيه مصري لكل سيارة.

٣٤ - الالتزامات العرضية

إجمالي الالتزامات	المنفذ من الالتزامات	الغير منفذ من الالتزامات	الغير منفذ من الالتزامات
٢٠١٤/٠٩/٣٠	٢٠١٤/٠٩/٣٠	٢٠١٤/٠٩/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٣ ٣٢١	٢٩٩ ٩١٢	١ ٧٢٣ ٤٠٩	٢٠٧٤ ٠٥٥
٢٠٢٣ ٣٢١	٢٩٩ ٩١٢	١ ٧٢٣ ٤٠٩	٢٠٧٤ ٠٥٥

خطابات ضمان

٣٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تويبب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية المجمعة، وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم واحد (عرض القوائم المالية).