

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة 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 (١٤) يوجد لدي 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 وإقترب 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	
١٤٤ ٠٩٧ ٢٤١	١٢٩ ٢٦٥ ٣٤٠	١٠ أصول ثابتة (بالصافي)
٤٣٩ ٥٠٥	٢٥ ١٩٩	١١ مشروعات تحت التنفيذ
٢ ١٠٠ ٠٠٠	٢ ١٠٠ ٠٠٠	١٢ إستثمارات في شركات تابعة
٨٨ ٤٧٨	٦٤ ٤٠٢	١٣ الأصول غير الملموسة (بالصافي)
١٤٦ ٧٢٥ ٢٢٤	١٣١ ٤٥٤ ٩٤١	الأصول غير المتداولة
١١٢ ٢٧٧ ٦١١	١٣٢ ٢٢٤ ٣٠٠	١٤ مخزون
٧٧ ٢٧٣ ٣٤٢	٨٨ ٤٠٣ ٣٥٣	١٥ عملاء وأوراق قبض
٤ ٠٦٨ ٣١٧	٤ ٥٤٦ ٣١٤	موردين دفعات مقدمة
٢٧ ٠٣٣ ٦٧٩	٢٨ ١٩٨ ٤٠٦	١٦ مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩ ٢٠٦ ٨٨١	١٢ ١٨٣ ٦٠١	١٧ النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٢٩ ٨٥٩ ٨٣٠	٢٦٥ ٥٥٥ ٩٧٤	الأصول المتداولة
١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	١٦٣ ٢٠٢ ٨٦٦	٢٥ 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	١٨ موردين وأوراق دفع
٢٠ ٤٨٥ ٢٦٦	٢١ ٦٢٥ ٢٠٩	١٩ دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٥٦٠ ٠٥٢	٣ ٦٠١ ٤١٢	٢٠ مخصصات
٢٢١ ٢٢٠ ٨٤٨	٢٧٨ ٣٨٢ ٧٢٤	الإلتزامات المتداولة
٨ ٦٣٨ ٩٨٢	(١٢ ٨٢٦ ٧٥٠)	(زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة) / رأس المال العامل
١٥٥ ٣٦٤ ٢٠٦	١١٨ ٦٢٨ ١٩١	إجمالي الإستثمار
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ويتم تمويله على النحو التالي:
٧ ٤٩٩ ٧٣٥	٧ ٤٩٩ ٧٣٥	حقوق الملكية
١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	رأس المال المصدر والمدفوع
٤١ ١٩٩ ٦٩٣	٣٧ ٣٩٦ ٣٩٠	إحتياطي قانوني
(٣ ٨٠٣ ٣٠٣)	(٢٣ ٩٩٧ ٧٠٦)	أرباح بيع أسهم خزينة
١١٥ ٨٥٣ ٦٩٨	٩١ ٨٥٥ ٩٩٢	أرباح مرحلة
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ صافي خسارة الفترة / العام
٩ ٢٢١ ٩٨٥	٥ ٨٩٨ ٣٧١	إجمالي حقوق الملكية
١٢ ٢٨٨ ٥٢٣	١١ ٨٧٣ ٨٢٨	قروض متوسطة الأجل
٣٩ ٥١٠ ٥٠٨	٢٦ ٧٧٢ ١٩٩	إلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل
١٥٥ ٣٦٤ ٢٠٦	١١٨ ٦٢٨ ١٩١	٢٨ إلتزامات ضريبية مؤجلة
		الإلتزامات غير المتداولة
		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات غير المتداولة

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / طارق محمد عبدالعاطي

المدير المالي
محاسب / عبدالعزيز مصطفى السيد

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		
٤٧٤ ٢٠١ ٣١٥	١٧١ ٨٣٥ ٠٧٦	٤٦٥ ١٢٩ ٨٤٢	١٧١ ١٠٥ ١٣٠	٥	صافي المبيعات
(٣٧٣ ٠٢٠ ٥٨١)	(١٣٩ ٧٧١ ٦١٢)	(٣٨٦ ٨٢٠ ١٥٥)	(١٣٩ ٢٦٧ ٧٦٨)	٦	تكلفة المبيعات
١٠١ ١٨٠ ٧٣٤	٣٢ ٠٦٣ ٤٦٤	٧٨ ٣٠٩ ٦٨٧	٣١ ٨٣٧ ٣٦٢		مجمّل الربح
(٦٠ ٢١٢ ٥٩٥)	(٢١ ٤٣٠ ٣٨٣)	(٦٠ ٢٧٧ ٣٤٦)	(٢٣ ٩٢٤ ٣٣٦)	٧	مصروفات بيع وتوزيع
(٥ ٥٣٣ ٢٦٢)	(٢ ١٨٠ ٨٤٠)	(١١ ٦٣٧ ٥٧٦)	(١ ٥٠١ ٣٥١)	٨	مصروفات تسويقية
(١٣ ٠٤٢ ٥٩٩)	(٤ ٠٩١ ٣٢٥)	(١٣ ٤٤١ ١٦٦)	(٤ ٥٩٦ ٤٣١)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٥٤ ٠٠٠)	(٢١٣ ٠٠٠)	(١ ٥٤٦ ٠١٤)	(٥٢٩ ٧٧٠)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢١ ٦٣٨ ٢٧٨	٤ ١٤٧ ٩١٦	(٨ ٥٩٢ ٤١٥)	١ ٢٨٥ ٤٧٤		نتائج أنشطة التشغيل
(١٥ ٧٩٣ ٤٣٦)	(٤ ٩٣٣ ٤٧٤)	(١٣ ٥٥٣ ٧٥٥)	(٤ ٧٢٤ ٨٧٢)		فوائد ومصروفات تمويلية
٧٦ ٣٣٥	١٨ ١٣٥	٥٣ ٧٣٥	١٠ ٧٢٠		فوائد دائنة
(٣ ٨٠٧ ١٧٧)	٥٧٠ ٣٦٢	(٢ ٨٠٩ ٤٨٩)	١٧١ ١١٩		فروق عملات أجنبية
(١٩ ٥٢٤ ٢٧٨)	(٤ ٣٤٤ ٩٧٧)	(١٦ ٣٠٩ ٥٠٩)	(٤ ٥٤٣ ٠٣٣)		صافي تكلفة التمويل
٣٥١ ٥٨٧	—	٤٠ ١٨٩	٣٩ ٤٤٥		أرباح بيع أصول ثابتة
(١٦ ٦٣٥)	٧ ٣١٥	(١٧٦ ٨٩٨)	—		الإنخفاض في قيمة العملاء
(٣ ٤٩ ١٧٤)	(٩٣ ٩٧٨)	(٢١٥ ٩٦٢)	—		الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
—	—	(٤١ ٣٦٠)	—	٢٠	مخصصات
٣٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠	—	—		مخصصات إنتقى الغرض منها
٢ ١١٠ ٩٧٣	٣٧٠ ٥٦٩	٨٨٣ ٥٥٤	٣٦٣ ١١٢		إيرادات أخرى
(١٧ ٣٩٧ ٥٢٧)	(٤ ٠٣١ ٠٧١)	(١٥ ٨١٩ ٩٨٦)	(٤ ١٤٠ ٤٧٦)		
٤ ٢٤٠ ٧٥١	١١٦ ٨٤٥	(٢٤ ٤١٢ ٤٠١)	(٢ ٨٥٥ ٠٠٢)		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(١ ٩٤٦ ٧٦٠)	(٢٧٦ ٠٣٥)	—	—	٢٨	ضريبة الدخل الحالية عن الفترة
٩٨٨ ٦٤٨	٢٣٤ ٧٣٤	٤١٤ ٦٩٥	١ ٤٧٦ ٠٢٢	٢٨	الضريبة المؤجلة
(٩٥٨ ١١٢)	(٤١ ٣٠١)	٤١٤ ٦٩٥	١ ٤٧٦ ٠٢٢		ضريبة الدخل عن الفترة
٣ ٢٨٢ ٦٣٩	٧٥ ٥٤٤	(٢٣ ٩٩٧ ٧٠٦)	(١ ٣٧٨ ٩٨٠)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
٠,٥٥	٠,٠١	(٤,٠٠)	(٠,٢٣)	٢٢	نصيب السهم فى صافي (خسارة) / ربح الفترة (جنيه مصري / سهم)

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

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

الإجمالي	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	
١٢٣ ٩٢٤ ٧٢٧	١٠ ١٨١ ٣٠٠	٣٥ ٧٩٥ ١٨٤	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٦ ٩٩٠ ٦٧٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
—	(٥٠٩ ٠٦٥)	—	—	٥٠٩ ٠٦٥	—	المحول للإحتياطي القانوني
—	(٥ ٤٠٤ ٥٠٩)	٥ ٤٠٤ ٥٠٩	—	—	—	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٤ ٢٦٧ ٧٢٦)	(٤ ٢٦٧ ٧٢٦)	—	—	—	—	توزيعات الأرباح عن عام ٢٠١٢
٣ ٢٨٢ ٦٣٩	٣ ٢٨٢ ٦٣٩	—	—	—	—	صافي ربح الفترة من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
١٢٢ ٩٣٩ ٦٤٠	٣ ٢٨٢ ٦٣٩	٤١ ١٩٩ ٦٩٣	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٧ ٤٩٩ ٧٣٥	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(٧ ٠٨٥ ٩٤٢)	(٧ ٠٨٥ ٩٤٢)	—	—	—	—	صافي خسارة الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١١٥ ٨٥٣ ٦٩٨	(٣ ٨٠٣ ٣٠٣)	٤١ ١٩٩ ٦٩٣	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٧ ٤٩٩ ٧٣٥	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١١٥ ٨٥٣ ٦٩٨	(٣ ٨٠٣ ٣٠٣)	٤١ ١٩٩ ٦٩٣	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٧ ٤٩٩ ٧٣٥	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
—	٣ ٨٠٣ ٣٠٣	(٣ ٨٠٣ ٣٠٣)	—	—	—	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٢٣ ٩٩٧ ٧٠٦)	(٢٣ ٩٩٧ ٧٠٦)	—	—	—	—	صافي خسارة الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٩١ ٨٥٥ ٩٩٢	(٢٣ ٩٩٧ ٧٠٦)	٣٧ ٣٩٦ ٣٩٠	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٧ ٤٩٩ ٧٣٥	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة 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	
٤ ٢٤٠ ٧٥١	(٢٤ ٤١٢ ٤٠١)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
			صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			تسويات :
١٧ ٩٠٦ ٧٣٢	١٦ ٣٨٣ ٣١٢	١٠	- إهلاكات أصول ثابتة
٢٧ ٥٦١	٢٤ ٠٧٦	١٣	- إستهلاك أصول غير ملموسة
(٣٥١ ٥٨٧)	(٤٠ ١٨٩)		- أرباح بيع أصول ثابتة
١٥ ٧٩٣ ٤٣٦	١٣ ٥٥٣ ٧٥٥		- فوائد ومصرفات تمويلية
١٦ ٦٣٥	١٧٦ ٨٩٨		- الإنخفاض في قيمة العملاء
٣٤٩ ١٧٤	٢١٥ ٩٦٢		- الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
—	٤١ ٣٦٠		- مخصصات
(٣٠ ٠٠٠)	—		- مخصصات إنتفى الغرض منها
<u>٣٧ ٩٥٢ ٧٠٢</u>	<u>٥ ٩٤٢ ٧٧٣</u>		
			التغيرات في:
(٤ ١٧٧ ٢٣٦)	(١٩ ٩٤٦ ٦٨٩)		- المخزون
(١٤ ٣٤١ ٧٤٩)	(١٢ ٠٥٢ ٨٨١)	٣٢	- عملاء وأوراق قبض
٤٣ ٦٠٣	(٤٧٧ ٩٩٧)		- موردين دفعات مقدمة
٣ ٤٩٠ ٧٨٢	(١ ٣٨٠ ٦٨٩)	٣٢	- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤ ٠٦٦ ٣٧٦	١٤ ٨٠٥ ٧٠٨		- موردين وأوراق دفع
(١ ٠٩٣ ٩٦٦)	٢ ٤٩٣ ٧٨٦		- عملاء دفعات مقدمة
(٢ ٦١٧ ٠٧٢)	١ ١٤٢ ٤٤٣	٣٢	- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١ ١١٩ ٤٨٦)	—		- المستخدم من المخصصات
<u>٢٢ ٢٠٣ ٩٥٤</u>	<u>(٩ ٤٧٣ ٥٤٦)</u>		التدفقات النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التشغيل
(١٥ ٨٣٥ ٨٥٨)	(١٣ ٥٥٦ ٢٥٥)		فوائد تمويلية مدفوعة
(٨٣٧ ٠٨٧)	—		ضريبة الدخل المدفوعة
<u>٥ ٥٣١ ٠٠٩</u>	<u>(٢٣ ٠٢٩ ٨٠١)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:
(٣ ٩٩٣ ٣٨٠)	(١ ١٤٠ ٢٣٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٧٠ ٣٣٨	٤٣ ٣٢٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
<u>(٣ ٦٢٣ ٠٤٢)</u>	<u>(١ ٠٩٦ ٩١٦)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
٤ ٣٦٤ ٦٥٧	٣٩ ٦٣٤ ١٣٤		متحصلات من بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٤ ٦٧٠ ٠٠٠)	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لقروض قصيرة الأجل
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠		مقبوضات من قروض قصيرة الأجل
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٩ ٩٥٣ ٠٥٥)		مدفوعات لقروض متوسطة الأجل
(٢ ٢٢٨ ١١٢)	(٣ ٣٢٣ ٦١٤)		مدفوعات لإلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل
(٤ ٢٤١ ١٦٥)	—		المسدد من توزيعات الأرباح
<u>(٣ ٧٧٤ ٦٢٠)</u>	<u>٢٦ ٣٥٧ ٤٦٥</u>		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١ ٨٦٦ ٦٥٣)	٢ ٢٣٠ ٧٤٨		الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦ ٤٦٦ ٧٠٣	٧ ٤٤١ ٦٠٥	١٧	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
<u>٤ ٦٠٠ ٠٥٠</u>	<u>٩ ٦٧٢ ٣٥٣</u>	١٧	النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
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 ولائحة 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 المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٠١٤.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، وفيما 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 المستقلة للشركة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقا 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 إيضاحات.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة خلال القوائم المالية التالية فيتم عرضها في إيضاحات التالية:

إيضاح رقم (١٤) : التخفيض في قيمة المخزون.

إيضاح رقم (١٥) : الإنخفاض في قيمة العملاء.

إيضاح رقم (١٦) : الإنخفاض في الدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

إيضاح رقم (٢٠) : 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 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.

٢-٣ استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة الشركة، وذلك عندما يكون للشركة السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. ويتم إدراج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم خصم أي انخفاض في القيمة وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

ويتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الانخفاض في الاعتبار.

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 الإشتراطات 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 إلتزام بشكل منفصل.

الأصول والإلتزامات 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 وتنتهي الإلتزام 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 بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخصم خسائر الإنخفاض في القيمة.

ويصفة 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) الإلتزامات المالية غير المشتقة

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

وتستبعد الشركة الإلتزام 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 الأصول غير الملموسة عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاص بالأصل المتعلقة به.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة وفقاً لطريقة القسط الثابت وعلى أساس 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 الاعتراف 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 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 معا 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 الاعتراف 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 الاعتراف بها.

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

١٠-٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وطبقاً لهذا القانون فإن الموظفين والشركة تسدد اشتراكات هذا النظام بنسب ثابتة من المرتبات، وتدرج قيمة مساهمة الشركة في تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق. ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات 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 الإعتراف 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 الإعتراف بالخصم كخصم من الإيراد عند الإعتراف بالمبيعات.

يختلف تحديد التوقيت الذي قامت فيه المنشأة بنقل المخاطر والعوائد الأساسية للملكية بناء على إشتراطات إتفاق البيع. فالمبيعات المحلية عادة يتم الأعتراف 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 الإعتراف 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 الاعتراف 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 لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ويتم الاعتراف 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) فإن 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 أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

١-٤ الأصول غير الملموسة الاخرى

القيمة العادلة للأصول غير الملموسة الاخرى 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 الاولى. القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق تحدد لأغراض الإفصاح فقط.

٣-٤ الالتزامات 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	
٢٩٦ ٦٤٨ ٨٦٩	٢٩١ ٨٤٠ ١٣٢	مبيعات محلية
١٧٧ ٥٥٢ ٤٤٦	١٧٣ ٢٨٩ ٧١٠	مبيعات تصدير
٤٧٤ ٢٠١ ٣١٥	٤٦٥ ١٢٩ ٨٤٢	

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	
٣٤٦ ٥٧٩ ٠٣٩	٣٦٠ ٣٢٢ ٣٨٨	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
٤٠٤ ٧٤٧ ٥٦١	٤١٩ ٧١٢ ٧٢٤	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
٤٠٣ ٩٩١ ٠٧٥	٤١٩ ٤٧٠ ٦٩٠	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
٣٧٣ ٠٢٠ ٥٨١	٣٨٦ ٨٢٠ ١٥٥	تكلفة المبيعات

٧- مصروفات بيع وتوزيع

عن الفترة المالية من ٢٠١٣/٠١/٠١ حتى ٢٠١٣/٠٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٤/٠١/٠١ حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٠٥٤ ١٧٦	١٥ ٠٩٥ ٠١٩	مرتبات وأجور
١ ٠٠٨ ٩٤٢	٥٨٠ ٢٢٢	١٠ إهلاكات أصول ثابتة
٢٤ ٠٧٦	٢٤ ٠٧٦	١٣ إستهلاك أصول غير ملموسة
٢٦ ٠٠٣ ٩٩٣	٢٥ ٣٧٨ ٧٢٥	مصروفات تشغيلية
١٠ ٠٠٠ ١٢٥	٨ ٨٠٠ ٧٣٢	خصم وكلاء التوزيع وكبار العملاء
٨ ١٢١ ٢٨٣	١٠ ٣٩٨ ٥٧٢	مصروفات أخرى
٦٠ ٢١٢ ٥٩٥	٦٠ ٢٧٧ ٣٤٦	

٨- مصروفات تسويقية

عن الفترة المالية من ٢٠١٣/٠١/٠١ حتى ٢٠١٣/٠٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٤/٠١/٠١ حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
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	عن الفترة المالية من ٢٠١٤/٠١/٠١ حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٧٠٧ ٥٤٤	٩ ٩٨٠ ٥٤٢	مرتبات وأجور
٤٢٥ ٤٨١	٤٢٧ ٩٥٠	١٠ إهلاكات أصول ثابتة
٣ ٤٨٥	-	١٣ إستهلاك أصول غير ملموسة
-	٤٨ ٧٢٤	إيجارات إدارية
٢ ٩٠٦ ٠٨٩	٢ ٩٨٣ ٩٥٠	مصروفات أخرى
١٣ ٠٤٢ ٥٩٩	١٣ ٤٤١ ١٦٦	

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

الإجمالي	تجهيزات الفروع	حاسبات آلية	عدد أدوات	وسائل نقل وإنتقال	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	
٢٨٣ ٨٩٨ ٨٩٤	٨٩ ١٨٨	٣ ١٠٦ ٩٠٤	٤ ٠٠٥ ٦١٧	١٥ ٢٥٨ ٢٧١	٤ ٢٤٦ ٣٨٩	٢٦ ٦٩١ ٥٣٩	١٧٩ ٠٣٢ ٢٢٨	٤٧ ٨٤٣ ٥٢٩	٣ ٦٢٥ ٢٢٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٤
١ ٥٥٤ ٥٤٢	—	٩١ ٤٤٢	٢١٤ ٥٣٦	٥٢ ٦٦٣	٢٢٥ ٩٤١	٩٧ ٣٦٣	٨٧٢ ٥٩٧	—	—	الإضافات خلال الفترة
(١٢٦ ٥٠١)	—	(٨ ٦٠٠)	—	(١١٧ ٩٠١)	—	—	—	—	—	الإستبعادات خلال الفترة
٢٨٥ ٣٢٦ ٩٣٥	٨٩ ١٨٨	٣ ١٨٩ ٧٤٦	٤ ٢٢٠ ١٥٣	١٥ ١٩٣ ٠٣٣	٤ ٤٧٢ ٣٣٠	٢٦ ٧٨٨ ٩٠٢	١٧٩ ٩٠٤ ٨٢٥	٤٧ ٨٤٣ ٥٢٩	٣ ٦٢٥ ٢٢٩	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
١٣٩ ٥١٦ ٦١٥	٨٩ ١٨٨	٢ ١٥٧ ٨٣٧	٢ ١٢٤ ٤٨٤	١٤ ١٦٥ ١١٣	٢ ٩١٠ ٢٧٢	٢١ ١٧٩ ٥٢٣	٩٢ ١٢٣ ٤٩٢	٤ ٧٦٦ ٧٠٦	—	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٤
١٦ ٣٨٣ ٣١٢	—	٢٢٥ ٩١٥	٤٢٩ ٧٩١	٣٦٦ ٢٠١	٢٨٥ ٢٨٧	٢ ٢٦١ ٢٩٠	١٢ ٠٩٩ ١٤١	٧١٥ ٦٨٧	—	* إهلاك الفترة
(١٢٣ ٣٧٠)	—	(٧ ٨٤٤)	—	(١١٥ ٥٢٦)	—	—	—	—	—	مجمع إهلاك إستبعادات الفترة
١٥٥ ٧٧٦ ٥٥٧	٨٩ ١٨٨	٢ ٣٧٥ ٩٠٨	٢ ٥٥٤ ٢٧٥	١٤ ٤١٥ ٧٨٨	٣ ١٩٥ ٥٥٩	٢٣ ٤٤٠ ٨١٣	١٠٤ ٢٢٢ ٦٣٣	٥ ٤٨٢ ٣٩٣	—	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٢٨٥ ٠٣٨	—	٨٤ ٢٠٨	—	١ ٥٤٥	١ ٦٦٧	٧٧ ٤٦٥	١٢٠ ١٥٣	—	—	إنخفاض في قيمة الأصول
١٢٩ ٢٦٥ ٣٤٠	—	٧٢٩ ٦٣٠	١ ٦٦٥ ٨٧٨	٧٧٥ ٧٠٠	١ ٢٧٥ ١٠٤	٣ ٢٧٠ ٦٢٤	٧٥ ٥٦٢ ٠٣٩	٤٢ ٣٦١ ١٣٦	٣ ٦٢٥ ٢٢٩	الصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
١٤٤ ٠٩٧ ٢٤١	—	٨٦٤ ٨٥٩	١ ٨٨١ ١٣٣	١ ٠٩١ ٦١٣	١ ٣٣٤ ٤٥٠	٥ ٤٣٤ ٥٥١	٨٦ ٧٨٨ ٥٨٣	٤٣ ٠٧٦ ٨٢٣	٣ ٦٢٥ ٢٢٩	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٥٨ ١٣٧ ٠٥٧	٨٩ ١٨٨	١ ٩١٨ ١١٢	١ ٢٦٨ ٢١٥	١٣ ٢٥٢ ٠١٨	١ ٤١٠ ٨٧٠	١٥ ٦٢٠ ٠٢٣	٢٤ ٥٧٨ ٦٣١	—	—	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
٤٢٧ ٩٥٠	إهلاكات إدارية
١٦ ٣٨٣ ٣١٢	

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بإجراء رهن تجاري وعقاري علي كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة وذلك ضماناً للقروض 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 للقروض متوسطة الأجل لصالح بنك مصر إيران للتنمية والقروض قصيرة الأجل لصالح البنك المصري لتنمية الصادرات.

الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإجمالي	تجهيزات الفروع	حاسبات آلية	عدد وأدوات	وسائل نقل وإنتقال	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	
٢٨٠.٠٣٩.٤٤٨	٨٩.١٨٨	٢.٥١٥.٥٠١	٣.٥٠٦.٦٥٥	١٥.٨٦٢.٠٠٧	٤.١٠٧.٠٥٦	٢٦.٠٠١.٩٨٨	١٧٦.٥١٧.٢٥٤	٤٧.٨١٤.٥٧٠	٣.٦٢٥.٢٢٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٣
٥.٣٩٧.٤٨١	—	٦٣١.٠٦٨	٤٩٨.٩٦٢	٢٤٣.٢٨٨	١٣٩.٣٣٣	٦٩٧.٨٠٢	٣.١٥٨.٠٦٩	٢٨.٩٥٩	—	الإضافات خلال العام
(١.٥٣٨.٠٣٥)	—	(٣٩.٦٦٥)	—	(٨٤٧.٠٢٤)	—	(٨.٢٥١)	(٦٤٣.٠٩٥)	—	—	الإستبعادات خلال العام
٢٨٣.٨٩٨.٨٩٤	٨٩.١٨٨	٣.١٠٦.٩٠٤	٤.٠٠٥.٦١٧	١٥.٢٥٨.٢٧١	٤.٢٤٦.٣٨٩	٢٦.٦٩١.٥٣٩	١٧٩.٠٣٢.٢٢٨	٤٧.٨٤٣.٥٢٩	٣.٦٢٥.٢٢٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١١٧.٢٢٦.٧١٣	٨٩.١٨٨	١.٩٥٩.٩٤٠	١.٥٥٤.٤٢٦	١٤.٠١٨.٦٢٨	٢.٥٠٩.٠٢٧	١٦.٩٧٦.٦١٠	٧٦.٣٠٨.٩١٤	٣.٨٠٩.٩٨٠	—	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٣
٢٣.٨٠٨.٦٩٤	—	٢٢٩.٧١٨	٥٧٠.٠٥٨	٩٨٢.١١٠	٤٠١.٢٤٥	٤.٢١١.١٦٤	١٦.٤٥٧.٦٧٣	٩٥٦.٧٢٦	—	إهلاك العام
(١.٥١٨.٧٩٢)	—	(٣١.٨٢١)	—	(٨٣٥.٦٢٥)	—	(٨.٢٥١)	(٦٤٣.٠٩٥)	—	—	مجمع إهلاك إستبعادات العام
١٣٩.٥١٦.٦١٥	٨٩.١٨٨	٢.١٥٧.٨٣٧	٢.١٢٤.٤٨٤	١٤.١٦٥.١١٣	٢.٩١٠.٢٧٢	٢١.١٧٩.٥٢٣	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
١٤٤.٠٩٧.٢٤١	—	٨٦٤.٨٥٩	١.٨٨١.١٣٣	١.٠٩١.٦١٣	١.٣٣٤.٤٥٠	٥.٤٣٤.٥٥١	٨٦.٧٨٨.٥٨٣	٤٣.٠٧٦.٨٢٣	٣.٦٢٥.٢٢٩	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٦٢.٥٢٧.٦٩٧	—	٤٧١.٣٥٣	١.٩٥٢.٢٢٩	١.٨٤١.٨٣٤	١.٥٩٦.٣٦٢	٨.٩٤٧.٩١٣	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 - إستثمارات في شركات تابعة

٢٠١٣/١٢/٣١			٢٠١٤/٠٩/٣٠			
نسبة	عدد		نسبة	عدد		
المساهمة	الأسهم		المساهمة	الأسهم		
%	المملوكة	جنيه مصري	%	المملوكة	جنيه مصري	
٧٠	٢١٠.٠٠٠	٢ ١٠٠.٠٠٠	٧٠	٢١٠.٠٠٠	٢ ١٠٠.٠٠٠	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد
		٢ ١٠٠.٠٠٠			٢ ١٠٠.٠٠٠	

١٣ - 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 بروتاك
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.

١٤ - مخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥ ٧٩٨ ١٢٨	٥٧ ٣٢٦ ٨٨٣	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	١٣٣ ٢٠٩ ٨٠٥	
		يخصم:
٩٨٥ ٥٠٥	٩٨٥ ٥٠٥	التخفيض في قيمة المخزون
١١٢ ٢٧٧ ٦١١	١٣٢ ٢٢٤ ٣٠٠	

*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 وإقترب إنتهاء صلاحيته، لذا رأت إدارة الشركة إعادة تصدير اللبن مرة أخرى للموردين تخفيضاً لحجم الضرر، وجارى الإنتهاء من الإجراءات اللازمة لإعادة التصدير.

١٥ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧ ٥٤٧ ٧٠٥	٦٤ ٧٣٤ ١٣٩	عملاء محلي
٢٢ ٦٩٦ ٧٢٩	١٨ ٨٧٠ ٨٩٧	عملاء تصدير
٧٠ ٢٤٤ ٤٣٤	٨٣ ٦٠٥ ٠٣٦	
١١ ٧٣٠ ١١٨	٩ ٦٧٦ ٤٢٥	أوراق قبض
٨١ ٩٧٤ ٥٥٢	٩٣ ٢٨١ ٤٦١	
		يخصم:
٤ ٧٠١ ٢١٠	٤ ٨٧٨ ١٠٨	الإنخفاض في قيمة العملاء
٧٧ ٢٧٣ ٣٤٢	٨٨ ٤٠٣ ٣٥٣	

١٦ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤٣٩ ٣٥١	٧٧٦ ٤٩٩	شركة تترا باك
١٣ ٣١٧ ٠٨٨	١٢ ٩٥٧ ٤٧١	صندوق دعم الصادرات
٢ ٤٣٠ ٠٧٩	٤ ٠١٢ ٦٨٧	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٦ ٠٤٠ ٢٧٩	٥ ٥٦٤ ٩٥٢	مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات مستردة
٥٩٤ ٥١٩	٥٥٧ ٣٦٥	مصلحة الجمارك
١٤١ ٨١٢	٣٠٤ ٤٣٩	تأمينات لدى الغير
٧١ ٦٠٩	٤٥ ٥٠٥	سلف عاملين
٥٩ ٨٣٣	١ ٠٦٢ ٩٢١	عهد نقدية (مؤقتة - مستديمة)
٩٨٩ ٤٨٧	١ ٧١٢ ٠٨٨	مصروفات 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
٢ ٤٩٦	٣ ٦١٢	٢٤ الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد
٣٢٦ ٥٣٨	٤٣٩ ٣٨١	أرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٥٢٨ ١٦٧	٢٩ ٩٠٨ ٨٥٦	
		يخصم:
١ ٤٩٤ ٤٨٨	١ ٧١٠ ٤٥٠	الإلتخاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧ ٠٣٣ ٦٧٩	٢٨ ١٩٨ ٤٠٦	

١٧ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٣/٠٩/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٧ ٧٥٨	٣ ٥٨٨ ٦٥١	٣ ٢١٠ ٨٥٩	بنوك - حسابات جارية - جنيه مصري
٥١٥ ١٤٩	٨١٨ ٤١٧	٣ ٢٥٣ ١٣٣	بنوك - حسابات جارية - عملات أجنبية
٣ ٢٣٧ ١٤٣	٣ ٠٣٤ ٥٣٧	٣ ٢٠٨ ٣٦١	نقدية بالصندوق
٦ ٧٨٤ ٣١٧	١ ٧٦٥ ٢٧٦	٢ ٥١١ ٢٤٨	شيكات تحت التحصيل
١١ ٣٨٤ ٣٦٧	٩ ٢٠٦ ٨٨١	١٢ ١٨٣ ٦٠١	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
			يخصم:
٦ ٧٨٤ ٣١٧	١ ٧٦٥ ٢٧٦	٢ ٥١١ ٢٤٨	شيكات تحت التحصيل
٤ ٦٠٠ ٠٥٠	٧ ٤٤١ ٦٠٥	٩ ٦٧٢ ٣٥٣	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفقات النقدية

١٨ - موردون وأوراق دفع

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

١٩ - 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 *
٦ ٣٠٩ ٥٠٠	٨ ٩٦٠ ٩٢٨	مصروفات مستحقة
١٣٨ ٢٧٦	٣٢٥ ٢٩٧	مصلحة الجمارك - إفراج مؤقت
٥٠١ ٧٠٨	٤٦٦ ١٦٩	مصلحة الجمارك - أمانات تصدير
٩٩٠ ٦٨٠	٢٤٠ ٩١٢	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٤٦ ٤٢٤	٢٩٦ ١٢٨	مصلحة الضرائب - مرتبات
١٣٣ ٢٣٦	٣ ٩٧٤	مصلحة الضرائب - دمغة
١ ٨٠٠	١ ٨٠٠	مصلحة الضرائب - مهن حرة
٢٩ ٣٢١	٧ ٤٧٨	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
٢٠ ٤٨٥ ٢٦٦	٢١ ٦٢٥ ٢٠٩	

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

٢٠ - مخصصات

الرصيد في ٢٠١٤/٠٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٤/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	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	

٢١- 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
١ ٠٨٧ ٣٨١	١٨,١٢	١٠ ٨٧٣ ٨١٠
١ ٠٠٣ ٩٣٠	١٦,٧٣	١٠ ٠٣٩ ٣٠٠
٧٢٧ ٨٧٣	١٢,١٣	٧ ٢٧٨ ٧٣٠
٣٧٨ ١٩٨	٦,٣٠	٣ ٧٨١ ٩٨٠
١٧٦ ٠٠٠	٢,٩٤	١ ٧٦٠ ٠٠٠
٢٠٠ ٠٠٠	٣,٣٤	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
١٣٩ ٢٤٤	٢,٣٢	١ ٣٩٢ ٤٤٠
٢١٥ ٠٠٠	٣,٥٨	٢ ١٥٠ ٠٠٠
٢٢٧ ٨٠٦	٣,٨٠	٢ ٢٧٨ ٠٦٠
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠,٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

شركة مؤسسة أدهم المحدودة

شركة بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية

شركة بركة للتجارة والاستثمار

بنك مصر إيران للتنمية

السيدة / داليا عرفه امام عرفه

السيدة / هدي عباس محمود عبد الكريم

شركة وادي للاستشارات

شركة الحصن للاستشارات

مساهمون آخرون

٢٢- 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	من ٢٠١٤/٠١/٠١	
حتى ٢٠١٣/٠٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٠٩/٣٠	
٣ ٢٨٢ ٦٣٩	(٢٣ ٩٩٧ ٧٠٦)	صافي (خسارة) ربح الفترة (جنيه مصري)
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
٠,٥٥	(٤,٠٠)	نصيب السهم في صافي (خسارة) ربح الفترة (جنيه مصري/ سهم)

٢٣ - أرباح من بيع أسهم خزينة

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

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

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

٢٤ - 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 والمدرجة ضمن الأصول والالتزامات المتداولة وغير متداولة بالميزانية:

٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٤/٠٩/٣٠ جنيه مصري	طبيعة العلاقة خلال الفترة	طبيعة التعامل خلال الفترة	
				حسابات مدينة ضمن بند النقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٧٣ ١٧٤	١٤٤ ٨٦٩	مساهم	حسابات جارية	بنك مصر إيران - جنيه مصري
٩٩ ٧٠٨	٦٩٦ ٦١٦	مساهم	حسابات جارية	بنك مصر إيران - عملات أجنبية
٢٧٢ ٨٨٢	٨٤١ ٤٨٥			
				حسابات مدينة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٤٩٦	٣ ٦١٢	شركة تابعة	حساب جاري	الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد
٢٧٥ ٣٧٨	٨٤٥ ٠٩٧			
				حسابات دائنة ضمن بند بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢٠ ٥٦٥ ٤٧٥	٣٨ ٢٦٢ ١٢٨	مساهم	تسهيلات إئتمانية	بنك مصر إيران - جنيه مصري
٧ ١٢٧ ٩٧١	١٠ ٠٨٤ ١٥٦	مساهم	تسهيلات إئتمانية	بنك مصر إيران - عملات أجنبية
				حسابات دائنة ضمن بند قروض متوسطة الأجل
٣٠ ٩٥٣ ٠٥٥	٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	مساهم	قروض	بنك مصر إيران - جنيه مصري
٥٨ ٦٤٦ ٥٠١	٦٩ ٣٤٦ ٢٨٤			

٢٥ - بنوك - تسهيلات إئتمانية

قامت الشركة بإبرام عقود تسهيلات ائتمانية 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.

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	البنك المصري لتنمية الصادرات
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	

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 (مقرض)
- 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 لا شيء (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 الإتفاق على تحويل رصيد التسهيل المعبرى الممنوح للشركة إلى قرض قصير الأجل والمبرم بين الأطراف التالية:

- الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (مقرض)
- 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 اثني 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	
-	٩٥٣.٠٥٥	-	-	القرض الأول
١٨.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠.٠٠٠	٩.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠.٠٠٠	القرض الثاني
١٨.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٩٥٣.٠٥٥	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	
١٥ ٠٣٢ ١٠٥	-	١٥ ٢٢٦ ٤٧١	-	الأصول الثابتة
-	٢ ٧٤٣ ٥٨٢	-	٣ ٣٥٢ ٦٤٣	مخصصات
١٥ ٠٣٢ ١٠٥	٢ ٧٤٣ ٥٨٢	١٥ ٢٢٦ ٤٧١	٣ ٣٥٢ ٦٤٣	إجمالي الضريبة المؤجلة
١٢ ٢٨٨ ٥٢٣	-	١١ ٨٧٣ ٨٢٨	-	صافي الضريبة المؤجلة
				يخصم:
١١ ٧٧٧ ٢٠٧	-	١٢ ٢٨٨ ٥٢٣	-	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(٥١١ ٣١٦)	-	٤١٤ ٦٩٥	-	الضريبة المؤجلة إيراد - (مصروف)

تسويات لحساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

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	
٤ ٢٤٠ ٧٥١	(٢٤ ٤١٢ ٤٠١)	صافي (الخسارة) الربح قبل الضريبة
		تسويات ضريبية:
٤ ٩٤٣ ٢٣٨	٥ ٩٤٣ ٩٦٥	فرق حساب الإهلاك واستهلاكات
٢١٤ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣٣٥ ٨٠٩	٤٣٤ ٢٢٠	مخصصات وانخفاض في عملاء ومدبنيون
-	(٤٠ ١٨٩)	أرباح بيع أصول ثابتة
٩ ٧٣٣ ٧٩٨	(١٧ ٩٤٩ ٤٠٥)	صافي (الخسارة) / الأرباح الضريبية
%٢٠,٠٠	١ ٩٤٦ ٧٦٠	ضريبة الدخل ٢٥ % / ٢٠ % ٢٠١٣
-	-	ضريبة الدخل ٥ % - ما يزيد عن ١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه*
%٤٥,٩٠	١ ٩٤٦ ٧٦٠	ضريبة الدخل الحالية عن الفترة / سعر الضريبة الفعلي
	لا شيء	

* 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 يتجاوز 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 إليه 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 و٢٠٠٨ 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 إعادة الفحص الفعلي للسنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٨ ولم يتم موافاة الشركة بنتيجة إعادة الفحص حتى تاريخه.

تم إخطار الشركة بنموذج رقم (٣٢) فحص للأعوام ٢٠٠٩ و٢٠١٠ 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 إستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

إطار المخاطر

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذها 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 بـكلاً 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	٨٨ ٤٠٣ ٣٥٣	١٥ عملاء وأوراق قبض
٢٧ ٠٣٣ ٦٧٩	٢٨ ١٩٨ ٤٠٦	١٦ مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦ ١٧٢ ٣٤٤	٨ ٩٧٥ ٢٤٠	١٧ النقدية لدى البنوك
١١٠ ٤٧٩ ٣٦٥	١٢٥ ٥٧٦ ٩٩٩	

(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

تحفظ الشركة بنقدية وما في حكمها بقيمة ٢٤٠ ٩٧٥ ٨ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٣٤٤ ١٧٢ ٦ 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 أعلي 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 الالتزامات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، التدفق النقدي المتوقع من الأصول المالية بخلاف النقدية لدى البنوك والذي ينتهي خلال ١٢ شهر بلغ ٧٥٩ ٦٠١ ١١٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٣٠٧ ٠٢١ ١٠٤ 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	١ - ٢ سنة جنيه مصري	٢ - ٥ سنة جنيه مصري
بنوك - تسهيلات ائتمانية	١٦٣ ٢٠٢ ٨٦٦	١٦٣ ٢٠٢ ٨٦٦	-	-
قروض قصيرة الأجل	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-
أقساط قروض متوسطة الأجل	٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	-
موردون وأوراق دفع	٦٨ ٢٢١ ٤٤٨	٦٨ ٢٢١ ٤٤٨	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢١ ٦٢٥ ٢٠٩	١٢ ١٥٨ ٤٩٠	٩ ٤٦٦ ٧١٩	-
الإلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل	٥ ٨٩٨ ٣٧١	-	٣ ٦٨٧ ٢٥٤	٢ ٢١١ ١١٧
	٢٨٥ ٩٤٧ ٨٩٤	٢٦١ ٥٨٢ ٨٠٤	٢٢ ١٥٣ ٩٧٣	٢ ٢١١ ١١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	القيمة الدفترية جنيه مصري	١٢ شهر أو أقل جنيه مصري	١ - ٢ سنة جنيه مصري	٢ - ٥ سنة جنيه مصري
بنوك - تسهيلات ائتمانية	١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	-	-
قروض قصيرة الأجل	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-
أقساط قروض متوسطة الأجل	٣٠ ٩٥٣ ٠٥٥	١٢ ٩٥٣ ٠٥٥	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
موردون وأوراق دفع	٥٣ ٤١٥ ٧٤٠	٥٣ ٤١٥ ٧٤٠	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٠ ٤٨٥ ٢٦٦	٩ ٧٩٨ ١٥٦	١٠ ٦٨٧ ١١٠	-
الإلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل	٩ ٢٢١ ٩٨٥	-	٧ ١٥٩ ٥٥١	٢ ٠٦٢ ٤٣٤
	٢٤٣ ٦٤٤ ٧٧٨	٢٠٥ ٧٣٥ ٦٨٣	٢٩ ٨٤٦ ٦٦١	٨ ٠٦٢ ٤٣٤

٣ / ٣١ 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 بالعملة الأساسية:

الإجمالي	يورو	دولار	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
جنيه مصري	أوروبي	أمريكي	
١٨ ٨٧٠ ٨٩٧	-	٢ ٦٣٥ ٦٠٠	عملاء وأوراق قبض
٣ ٣١٠ ١٢٩	٨ ٨٨٤	٤٥١ ١١٧	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
(٨٧ ١٤٦ ٣٣٢)	(٣٨٣ ٤٨١)	(١١ ٦٨٨ ١٧٥)	عجز
(٨٧ ١٤٦ ٣٣٢)	(٣ ٤٥٩ ٠٠٣)	(٨٣ ٦٨٧ ٣٢٩)	المعادل بالجنيه المصري
الإجمالي	يورو	دولار	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
جنيه مصري	أوروبي	أمريكي	
٢٢ ٦٩٦ ٧٢٧	-	٣ ٢٦١ ٠٢٤	عملاء وأوراق قبض
٩٥٠ ٣٦٣	٧ ٤٦٤	١٢٦ ٢٦٢	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
(٦٣ ٧٠٧ ٣١٦)	-	(٩ ١٥٣ ٣٥٠)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٢٧ ٧٧٥ ٨٢١)	(٤٨٥ ٢٤٨)	(٣ ٣٢٢ ١٦٩)	موردون وأوراق دفع
١ ٥٣٠ ٦٨١	-	٢١٩ ٩٢٦	موردين دفعات مقدمة
(٦٦ ٣٠٥ ٣٦٦)	(٤٧٧ ٧٨٤)	(٨ ٨٦٨ ٣٠٧)	عجز
(٦٦ ٣٠٥ ٣٦٦)	(٤ ٥٨١ ٩٤٩)	(٦١ ٧٢٣ ٤١٧)	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 إنخفاض 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. ويفترض 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	
(٦ ١٧٢ ٣٤٢)	(٨ ٣٦٨ ٧٣٣)	دولار أمريكي
(٤٥٨ ١٩٥)	(٣٤٥ ٩٠٠)	يورو أوروبي
(٦ ٦٣٠ ٥٣٧)	(٨ ٧١٤ ٦٣٣)	

(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	
(١٢ ٠٥٢ ٨٨١)	(٩٢٢ ٨٧٠)	(١١ ١٣٠ ٠١١)	عملاء وأوراق قبض
(١ ٣٨٠ ٦٨٩)	(٢١٥ ٩٦٢)	(١ ١٦٤ ٧٢٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ١٤٢ ٤٤٣	٢ ٥٠٠	١ ١٣٩ ٩٤٣	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 تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية، طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم واحد (عرض القوائم المالية).