

محمد هلال جرانت ثورنتون



**الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
- شركة مساهمة مصرية**

القوائم المالية المجمعة وتقرير الفحص المحدود
عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة

١	تقرير الفحص المحدود للمجموعة
٣	قائمة المركز المالي للمجموعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر للمجموعة
٥	قائمة الدخل الشامل للمجموعة
٦	قائمة التدفقات النقدية للمجموعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية للمجموعة
٨	السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة للمجموعة



تقرير فحص محدود عن القوائم المالية المجمعة

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

• قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا - شركة مساهمة مصرية فى ٣١ مارس ٢٠١٩ والقوائم المالية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والادارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا فى إيداء إستنتاج على القوائم المالية المجمعة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

• قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة.

الإستنتاج

- وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الإنتباه

- مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً منا على القوائم المالية، وكما هو مبين تفصيلاً في إيضاح إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبه المصرية رقم (٢-٢٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن التأجير التمويلي والتخصيم، وقد إستمرت الشركة في تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) الخاص بعقود التأجير التمويلي على العقود التي أبرمتها في ظل أحكام القانون الجديد المشار إليه أعلاه، وإدارة الشركة تقوم بدراسة وتقييم الاثر الحالى لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير.

القاهرة في ١٥ مايو ٢٠١٩

مراقب الحسابات

حسام محمد هلال

حسام هلال

س.م.م ٥١٠١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٤٧

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

محمد هلال جرانت ثورنتون

محمد هلال جرانت ثورنتون

محاسبون قانونيون

عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	رقم الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
٧٨,٤٠٨,٧٣٢	٨٠,٣٩٢,١١١	٣ الأصول الثابتة
١٣,٠٣٣,٤٠٦	٢٢,٤٧٧,١٤٨	٤ مشروعات تحت التنفيذ
٨٨٠,٠٩٩	٧٨٠,٩٤٠	٥ أصول غير ملموسة
٩٢,٣٢٢,٢٣٧	١٠٣,٦٥٠,١٩٩	مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
١٩٦,٤٢٠,٢٧٩	١٩٢,٥٣٠,٥٨٧	٦ المخزون
٤٢٠,٦٦٩,٣٦٦	٤٤٨,٨٨١,٨٨٢	٧ العملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٣٤,٥٧٨,٢٨٠	٣٦,٢٦٩,١١٧	٨ نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٥١,٦٦٧,٩٢٥	٦٧٧,٦٨١,٥٨٦	مجموع الأصول المتداولة
٧٤٣,٩٩٠,١٦٢	٧٨١,٣٣١,٧٨٥	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والإلتزامات
		حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩ رأس المال المصدر المدفوع
٧,٧٥٣,٠٣٢	٧,٧٥٣,٠٣٢	إحتياطي قانوني
٦٢,٦٨٧,٤٥٧	٢١,٤٦٧,٢٤٣	(خسائر متراكمة)
٤١,٢٢٠,٢١٤	١٧,٢٦٣,٩٨٤	أرباح الفترة / العام
٤٦,٢٨٥,٧٨٩	٦٣,٥٤٩,٧٧٣	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١,١١٢,٢٤١	١,١٤٣,٧٦٦	الحقوق غير المسيطرة
٤٧,٣٩٨,٠٣٠	٦٤,٦٩٣,٥٣٩	إجمالي حقوق الملكية
٩٧,٦٢٦,٣١٠	٩٧,٦٢٦,٣١٠	٩ المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٤٥,٠٢٤,٣٤٠	١٦٢,٣١٩,٨٤٩	
		الإلتزامات الغير متداولة
٢٦,٤٧٣,٤١٠	٣١,٩٧٣,٤١٠	١٨ جارى المساهمين
٣٣,١٣٣,٥٠١	٢٨,٠٣٦,٧٥١	١٤ قرض متوسط الأجل
٥٦٨,٦٠٨	٥٦٣,٨٤٦	الإلتزامات طويلة الأجل
٧,٥١٤,١٧٩	٨,١٠٩,٩٠٩	١٠ الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٦٧,٦٨٩,٦٩٨	٦٨,٦٨٣,٩١٦	مجموع الإلتزامات الغير متداولة
		الإلتزامات المتداولة
١,٦٧٨,٨٦٠	١,٦٧٨,٨٦٠	١١ مخصصات
٢١٠,٢٢٤,٢٠٤	٢٠٥,٤٤٢,٠٨٥	١٢ تسهيلات ائتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣ قرض قصير الأجل
١٦,٥٦٩,٠٧٦	١٦,٠٢٣,٢٥٠	١٤ الجزء المستحق خلال عام من القرض متوسط الاجل
٢٩٤,٨٠٣,٩٨٤	٣١٩,١٨٣,٨٢٥	١٥ موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٣١,٢٧٦,١٢٤	٥٥٠,٣٢٨,٠٢٠	مجموع الإلتزامات المتداولة
٥٩٨,٩٦٥,٨٢٢	٦١٩,٠١١,٩٣٦	إجمالي الإلتزامات
٧٤٣,٩٩٠,١٦٢	٧٨١,٣٣١,٧٨٥	مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة ...

تقرير الفحص المحدود مرفق ...

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في		رقم الإيضاح	
٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٩٣,٢٥١,٤٨٧	٣١٣,٤٧٥,٧٤٣		المبيعات
٢٥٠,٠٩٣,٣٨٥-	٢٤٧,٢٠٩,٨٦٥-		تكلفة المبيعات
٤٣,١٥٨,١٠٢	٦٦,٢٦٥,٨٧٨		مجمّل الربح
٢٥,٥٠٩,٥١٠-	٢٤,١٢٦,٧٢٠-		مصروفات بيع وتوزيع
٦١,٠٦٣-	٤,٦٧٦,٤١٦-		مصروفات تسويقية
٨,١٩٤,٩٩٨-	٩,٧٩٧,٥٦٩-		مصروفات عمومية وإدارية
٠	٣,٣٥٨,٦١٩-		مصروفات تأجير تمويلي
٣١٦,٩١٧	٥٩٩,٨٠٥	٣	أرباح بيع أصول ثابتة
٠	٥,٨١٣,٨٩٥		أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويلي
٥٤٩,٠٥٢	٤٥٥,٣٧٠		إيرادات تشغيل أخرى
٦٥٦,٣٠٩-	٥٢١,٣٠٩-		رواتب و بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
٧٦٢,٨٩٤-	٧٤٧,٦٥٨		فروق تقييم عملة
٨,٨٣٩,٢٩٧	٣١,٤٠١,٩٧٣		أرباح التشغيل
١١,٨٥٤,٠٦١-	٩,٦٤٥,١٠٧-		مصروفات تمويلية
٢٦٥,٢٨٠	٢٤٧,٨٦٦		فوائد دائنة
٢,٧٤٩,٤٨٤-	٢٢,٠٠٤,٧٣٢		أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٣,٦٠٢,٥٠٨	٤,٧٠٩,٢٢٣-	١٠	ضرائب الدخل
٨٥٣,٠٢٤	١٧,٢٩٥,٥٠٩		أرباح الفترة
			يوزع كما يلي:
٨٢٥,٧٤٤	١٧,٢٦٣,٩٨٤		نصيب الشركة القابضة
٢٧,٢٨٠	٣١,٥٢٥		نصيب الحقوق غير المسيطرة
٨٥٣,٠٢٤	١٧,٢٩٥,٥٠٩		أرباح الفترة

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة ...

تقرير الفحص المحدود مرفق ...

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥٣,٠٢٤	١٧,٢٩٥,٥٠٩	أرباح الفترة
٠	٠	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>٨٥٣,٠٢٤</u>	<u>١٧,٢٩٥,٥٠٩</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		يوزع كما يلي:
٨٢٥,٧٤٤	١٧,٢٦٣,٩٨٤	الشركة القابضة
٢٧,٢٨٠	٣١,٥٢٥	الحقوق غير المسيطرة
<u>٨٥٣,٠٢٤</u>	<u>١٧,٢٩٥,٥٠٩</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة ...
تقرير الفحص المحدود مرفق ...

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في		رقم الإيضاح
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
٢,٧٤٩,٤٨٤-	٢٢,٠٠٤,٧٣٢	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٢,٩٠٢,٧٦٢	٢,٣٢٤,٤٠٢	٣ إهلاك الأصول الثابتة
٨٠,٣٦٧	٩٩,١٥٩	٥ إستهلاك الأصول غير الملموسة
٣١٦,٩١٧-	٥٩٩,٨٠٥-	٣ أرباح بيع أصول ثابتة
٠	٥,٨١٣,٨٩٥-	أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويلى
٢٦٥,٢٨٠-	٢٤٧,٨٦٦-	فوائد دائنة
١١,٨٥٤,٠٦١	٩,٦٤٥,١٠٧	مصروفات تمويلية
١١,٥٠٥,٥٠٩	٢٧,٤١١,٨٣٤	أرباح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل
٨,٨٥٨,٢٤٣	٣,٨٨٩,٦٩٢	التغير فى المخزون
٢٢,٧٨٧,٠٩٠-	٢٨,٢١٢,٥١٥-	التغير فى العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
١٣,٩٦٢,٨٨٨-	٢٦,٠٠٦,٧٤٨	التغير فى الموردون وأوراق الدفع ودائنون آخرون
١٦,٣٨٦,٢٢٦-	٢٩,٠٩٥,٧٥٩	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار :
١٨٥,٩١٨-	٢,٥٤١,٦١٨-	٣ مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣١٦,٩١٩	٥٩٩,٨٠٨	٣ مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٥٠٩,٦٩٤-	١١,٢٠٩,٩٠٨-	التغير فى مشروعات تحت التنفيذ
٢٦٥,٢٨٠	٢٤٧,٨٦٦	فوائد دائنة محصلة
١١٣,٤١٣-	١٢,٩٠٣,٨٥٢-	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧٧,٤٥٥,٤٨٠-	٤,٧٨٢,١١٩-	التغير فى التسهيلات الائتمانية
٤٦,٢١١,٩٦٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	التغير فى جارى المساهمين
١٠,٣٨٣-	٤,٧٦٢-	التغير فى الالتزامات طويلة الاجل
٦١,١٩١,٠٤١	٥,٦٤٢,٥٧٦-	التغير فى القروض
١١,٧٠٧,٠٦١-	٩,٥٧١,٦١١-	مصروفات تمويلية مدفوعة
١٨,٢٣٠,٠٧٧	١٤,٥٠١,٠٦٨-	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التمويل
١,٧٣٠,٤٣٨	١,٦٩٠,٨٣٧	صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها - خلال الفترة
٢٩,٦٩٣,٤٤٥	٣٤,٥٧٨,٢٨٠	النقدية وما فى حكمها - أول الفترة
٣١,٤٢٣,٨٨٣	٣٦,٢٦٩,١١٧	٨ النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة ...

تقرير الفحص المحدود مرفق ...

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

قائمة التعرّف في حقوق الملكية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإجمالي	حقوق الأقلية - غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح الفترة	(خسائر متراكمة)	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
٦,١٠٠,١٦٩	١,٠٣٤,٥٩٤	٥,٠٦٥,٥٧٥	٢٩,٣٨٨,٦١٣-	٣٣,٢٩٨,٨٤٤-	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
•	•	•	٢٩,٣٨٨,٦١٣	٢٩,٣٨٨,٦١٣-	•	•
٨٥٣,٠٢٤	٧٧,٢٨٠	٨٢٥,٧٤٤	٨٢٥,٧٤٤	•	•	•
٦,٩٥٣,١٩٣	١,٠٦١,٨٧٤	٥,٨٩١,٣١٩	٨٢٥,٧٤٤	٦٢,٦٨٧,٤٥٧-	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٧,٣٩٨,٠٣٠	١,١١٢,٣٤١	٤٦,٢٨٥,٧٨٩	٤١,٣٢٠,٣١٤	٦٢,٦٨٧,٤٥٧-	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
•	•	•	٤١,٣٢٠,٣١٤-	٤١,٣٢٠,٣١٤	•	•
١٧,٢٩٥,٥٠٩	٣١,٥٧٥	١٧,٢٦٣,٩٨٤	١٧,٢٦٣,٩٨٤	•	•	•
٦٤,٦٩٣,٥٣٩	١,١٤٣,٧٦٦	٦٣,٥٤٩,٧٧٣	١٧,٢٦٣,٩٨٤	٢١,٤٦٧,٢٤٣-	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

المسلمات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحمود مرفق

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز السيد الجوهري

المدير المالي
عبد العزيز مصطفى السيد

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١ - نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية.
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٢٠٥ بتاريخ ١٠ يونيو ١٩٨٥.
- عنوان الشركة المسجل هو منطقة القطامية القطعة رقم ٢٩ ص ١- البساتين - دار السلام - القاهرة.
- يتمثل غرض الشركة في إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.
- اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.
- الشركة قابضة الام هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٥ مايو ٢٠١٩.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.
- ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة.

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (ش.م.م.).
- وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	%٨٠	%٨٠

٣-٢ أسس التجميع

- تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :
 - أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
 - ب - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
 - ج - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الأقلية في صافي الأصول من :
 - (١) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي.
 - (٢) نصيب الأقلية في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.
 - د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.
 - تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
 - يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
 - تعرض حقوق الأقلية في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة ، كما يعرض نصيب حقوق الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.
 - الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة، وأن تتسبب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.
- تتمثل حصة حقوق الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	%٢٠	%٢٠

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

- السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق.

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي. ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٦-٢ الأصول الثابتة

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها، وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.
- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنوات	
٥٠	مبانى وإنشاءات
وفقاً لساعات التشغيل الفعلية	آلات إنتاجية
١٠-١٦	معدات
٥	تجهيزات
٨	أثاث ومعدات مكاتب
٥	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
٤	أجهزة حاسب آلي
٣-٩	تجهيزات وتركيبات الفروع

- يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.
- يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٧-٢ المشروعات تحت التنفيذ

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال.

٨-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.
- بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.
- يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

- يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل ، ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية.
- تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص البرامج، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٤ سنوات).

٩-٢ المخزون

- يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :
- أ - خامات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيوت، وأدوات كتابية ومطبوعات : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - إنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية طبقاً لأخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - إنتاج تام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات، ومواد التعبئة والتغليف، والأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة.
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ، ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد.

١٠-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة بعد خصم أية خسائر إضمحلال.
- ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التى حدث فيها الرد.

١١-٢ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى.
- وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام ، وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية.

١٢-٢ الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يحول ٥ ٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ ٪ من رأس مال الشركة المصدر ، ويستخدم الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٣-٢ الاقتراض

- يتم الإقرار بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.
- ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ فى الاعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ، ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل

- وفقاً لقانون الضرائب المصري.
- ضريبة الدخل الجارية**
- يتم تقييم أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب.
- ضريبة الدخل المؤجلة**
- ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالمركز المالى (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق.
- ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانقاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.
- ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف فى قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث فى نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٥-٢ الاعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به، ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم بعد خصم أى خصم تجارى، خصم كمية وضرائب أو رسوم.
- فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

بيع البضائع

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار فاتورة فى حالة المبيعات المحلية وعند خروج البضاعة من المصنع فى حالة مبيعات التصدير.

فوائد دائنة

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة ضمن قائمة الدخل على أساس نسبة زمنية آخذاً فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١٦-٢ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتوزيع، المصروفات التسويقية، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

- يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل ، ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها، تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٨-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى الشركات الشقيقة، المساهمين، المديرين، الإدارة العليا للشركة والشركات المسيطر عليها، الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية لتلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

١٩-٢ التقديرات المحاسبية

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافترضاات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢٠-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

- تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

- تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل ، وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .
- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أحر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر .

٢١-٢ التأجير التمويلي

- يتم تبويب عقود التأجير التمويلي كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على مدار مدة التأجير .

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٢٣ النقدية وما في حكمها

- بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصصاً منها البنوك أرصدة دائنة.

٢-٢٤ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبه المصرية:

- بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ صدر قرار وزيرة الإستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار بالقرار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الذي تم نشره بالجريدة الرسمية في ٧ إبريل ٢٠١٩، على أن يتم العمل بها للفترات المالية طبقاً لملحق تاريخ السريان والأحكام الإنتقالية لكل معيار على حده، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير مسموح به بشروط وفقاً للأحكام الانتقالية بكل معيار، والتالي ملخص بأهم التعديلات التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة:
- استحداث ٣ معايير محاسبة تتمثل في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والخاص بالأدوات المالية بما يتفق مع معيار التقارير الدولي رقم IFRS، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) والخاص بالإيراد من العقود مع العملاء، بما يتفق مع معيار التقارير الدولي رقم ١٥ IFRS ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) والمرتببط بالإيرادات ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) والخاص بعقود الإنشاء، وآخرها معيار المحاسبة رقم (٤٩) والخاص بعقود التأجير تنفيذى لقانون التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) التأجير التمويلي
- استحداث تفسير محاسبي مصري يسمى "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة" والذي يخص مشروعات المشاركة بين الحكومة والقطاع الخاص.

- إدخال تعديلات على المعايير رقم ١-٤-٢٥-٢٦-٨٣-٤٠-٤٢:

المعايير	تاريخ السريان	ملخص لأهم التعديلات / المستحدث	التأثير على القوائم
معييار المحاسبة المصرى رقم "١" عرض القوائم المالية	• يسرى تطبيقه على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معييار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الأدوات المالية" ٢٠١٩ فى نفس التوقيت،	• إضافة بنود أخرى للعرض فى قائمة الدخل الشامل تتوافق مع معيار المحاسبة المصرى المستحدث رقم ٤٧، • تعديل فقرات المقاصة الخاصة بنود الإيراد المتوافق مع معيار المحاسبة المصرى المستحدث رقم ٤٨، • تعديل فقرات المقارنه بإمكانية إضافة قائمة ثالثة، • الإلزام بعرض قائمة مركز مالى ثالثة فى حالات تعديل السياسات أو التعديل بأثر رجعى أو إعادة التوبيب، • تفصيل المعلومات الواجب عرضها فى قائمة الدخل،	• لم تقم الشركة بتعديل أى من سياستها المطبقة خلال الفترة وعليه لن يتم عرض قائمة مركز مالى ثالثة، • لاحتياج الشركة لعرض قوائم مقارنة إضافية بخلاف المعروضة وترى كفايتها فى توفير معلومات كافية لقارئ القوائم،
معييار المحاسبة المصرى رقم "٤" قائمة التدفقات النقدية	• يسرى على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، • ماعدا الفقرات "٤٠" و"٤٢" إلى "٤٢" تسرى فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معييار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ فى نفس التاريخ،	• إلغاء الإفصاح عن كل من :- - مبلغ النقدية وما فى حكمها فى الشركات التابعة أو أنشطة الأعمال الأخرى التى تحققت أو فقدت السيطرة عليها، - مبلغ الأصول والالتزامات بخلاف النقدية وما فى حكمها فى الشركات التابعة أو أنشطة الأعمال التى حصلت أو فقدت السيطرة عليها، - وذلك بالنسبة للإستثمار فى شركة تابعة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بواسطة المنشأة الإستثمارية، • لا يتم توبيب التدفقات النقدية عن التغيرات فى حصص الملكية فى شركة تابعة ضمن أنشطة التمويل إذا كانت الشركة منشأة إستثمارية وفقاً للتعريف الوارد بالمعييار ٤٢ المعدل ٢٠١٩،	• لا ينطبق - لم تفقد الشركة السيطرة على شركتها التابعة خلال الفترة، • الشركة ليست منشأة إستثمارية،
معييار المحاسبة المصرى رقم "٨" عقود الإنشاء	• إعتباراً من تاريخ سريان معييار (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	• سيتم سحب هذا المعيار	• لا ينطبق - الشركة ليس لديها عقود إنشاء

المعايير	تاريخ السريان	ملخص لأهم التعديلات / المستحدث	التأثير المحمل على القوائم
معيار المحاسبة المصرى رقم "١١" الإيراد	• اعتباراً من تاريخ سريان معيار (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	• تم سحب هذا المعيار	• الالتزام فى الاعتراف وقياس الإيراد بما ورد فى معيار رقم (٤٨)
معيار المحاسبة المصرى رقم "١٥" الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة	• اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ المعدل ٢٠١٩ "القوائم المالية المجمعة"	• إنشاء المعاملات التى بين منشأة إستثمارية ومنشأتها التابعة التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، من الإلزام بإستبعاد المعاملات ما بين منشآت المجموعة والإرصدة القائمة عند إعداد القوائم المالية المجمعة، • الإشارة لتعريف مصطلحات "سيطرة منشأة إستثمارية سيطرة مشتركة ، تأثير هام " بمعايير أخرى وأستخدامها وفقاً للمعنى الوارد بهذه المعايير،	• لا ينطبق - الشركة ليست منشأة إستثمارية
معيار المحاسبة المصرى رقم "١٧" القوائم المالية المستقلة	• اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ المعدل ٢٠١٩ "القوائم المالية المجمعة"	• إضافة بعض الفقرات بخصوص المنشآت الإستثمارية لتحديد:- - حالة الإعفاء من التجميع، - إلزام الشركة الام إذا كانت تقوم بالمحاسبة عن إستثماراتها فى الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فى القوائم المستقلة لها إذا كانت تقوم بقياس إستثماراتها فى الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،	• لا ينطبق - الشركة ليست منشأة إستثمارية
معيار المحاسبة المصرى رقم "١٨" الإستثمارات فى شركات شقيقة	• اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ المعدل ٢٠١٩ "القوائم المالية المجمعة"	• إضافة استثمار للشركة التى ليست منشأة استثمارية فى ذاتها ولكن لها ملكية فى منشأة شقيقة أو مشروع مشترك يعدان منشأة إستثمارية ، أنه يجوز للشركة عند تطبيقها طريقة حقوق الملكية أن تختار الإبقاء على قياس القيمة العادلة التى تطبيقها هذه المنشأة الإستثمارية على حصص ملكية منشأتها الشقيقه أو مشروعها المشترك فى منشآت تابعة، وبذلك تم إلغاء الحاجة إلى إجراء تسويات لكى تتوافق السياسات المحاسبية للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك مع السياسات المحاسبية للشركة	• لا ينطبق - الشركة ليست لديها إستثمارات فى شركات شقيقة
معيار المحاسبة المصرى رقم "٢٠" القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى	• اعتباراً من تاريخ سريان معيار (٤٩) "عقود التأجير"	• سيتم سحب هذا المعيار	• تقوم الإدارة بتقييم الأثر الحالى لذلك

المعايير	تاريخ السريان	ملخص لأهم التعديلات / المستحدث	التأثير المحمل على القوائم
معيار المحاسبة المصرى رقم "٢٢" نصيب السهم فى الأرباح	• لم يتم تحديد تاريخ سريان التعديل فى المعيار وتعتقد فى سريان من ١ يناير ٢٠١٩	• تم تعديل نطاق المعيار ليشمل كافة القوائم المستقلة أو المجموعة أو المنفردة ، ليس فقط قوائم الشركات المقيدة أو التى فى طريقها للتقيد	• الشركة تقوم بحساب والإفصاح عن نصيب السهم فى الأرباح طبقاً لأحكام المعيار القديم ولا يوجد تغيير على ذلك،
معيار المحاسبة المصرى رقم "٢٤" ضرائب الدخل	• إعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ المعدل ٢٠١٩ "القوائم المالية المجمعة"	• إلغاء إستثناء كافة حالات تجميع الاعمال من الاعتراف بضريبتها الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروفات حيث سيتم الإعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو مصروف وإدراجها فى قائمة الدخل فى حالات تجميع الاعمال عند استحواذ منشأة استثمارية على منشأة تابعة ، وذلك حتى فى حالات نشأتها من معاملات المدفوعات المبنية على أسهم،	• لا ينطبق - الشركة ليست منشأة إستثمارية
معيار المحاسبة المصرى رقم "٢٥" الأدوات المالية - العرض	• يسرى على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) "الأدوات المالية" ٢٠١٩ فى نفس التوقيت،	• أدرجت بعض التعديلات بهذا المعيار للتوافق مع معيار المحاسبة المصرى المستحدث رقم "٤٧" الأدوات المالية"	• لم تقوم الشركة بالتطبيق المبكر
معيار المحاسبة المصرى رقم "٢٦" الأدوات المالية - الإعتراف والقياس	• يسرى على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) "الأدوات المالية" ٢٠١٩ فى نفس التوقيت،	• أدرجت بعض التعديلات بهذا المعيار للتوافق مع معيار المحاسبة المصرى المستحدث رقم "٤٧" الأدوات المالية " حيث تم سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التى تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأ	• لا ينطبق - الشركة ليس لديها محاسبة تغطية
معيار المحاسبة المصرى رقم "٢٩" تجميع الأعمال	• إعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ المعدل ٢٠١٩ • "القوائم المالية المجمعة"	• تم استثناء استحواذ المنشأة الاستثمارية على استثمار فى منشأة تابعة يتطلب أن يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من نطاق تطبيق المعيار،	• ستعرض الشركة القوائم المالية المستقلة على أنها قوائمها المالية الوحيدة وذلك لأنها مطالبة فى جميع اجزاء الفترة الحالية وجميع فترات المقارنه المعروضه أن تطبيق الاستثناء من التجميع
معيار المحاسبة المصرى رقم "٣٠" القوائم المالية الدورية	• إعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ المعدل ٢٠١٩ • "القوائم المالية المجمعة"	• إضافة بعض الإفصاحات للمنشآت التى تصبح أو تتوقف عن كونها منشآت أخرى رغم إمتلاكها لأقل من نصف حقوق التصويت فى المنشأة الأخرى،	• قامت الشركة بمراعاة هذه الإفصاحات عند عرض قوائمها الدورية

المعايير	تاريخ السريان	ملخص لأهم التعديلات / المستحدث	التأثير المحمل على القوائم
معيار المحاسبة المصري رقم "٣١" إضمحلال قيمة الأصول	• لم يحدد القرار تاريخ سريان المعيار وتعتقد في سريان من تاريخ سريان معيارى ٤٧،٣٤	• تم إستبعاد الاستثمارات العقارية التى تقاس بالقيمة العادلة وكذلك الأصول المالية التى تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) من نطاق تطبيق هذه المعيار	• لا ينطبق - الشركة لي لديها استثمارات عقارية
معيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ الأصول غير المتداولة المحتفظ لغرض البيع و العمليات غير المستمرة	• لم يحدد القرار تاريخ سريان المعيار وتعتقد في سريتان من تاريخ سريان معيار ٣٤	• تم إستبعاد الاستثمارات العقارية التى تقاس بالقيمة العادلة من نطاق تطبيق هذه المعيار	• لا ينطبق - الشركة لي لديها استثمارات عقارية
معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ الاستثمار العقارى	• يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٩	• تم إلزام صناديق الاستثمار العقارى فقط بإستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس للاحق لجميع أولها العقارية	• لا ينطبق - الشركة لي لديها استثمارات عقارية
معيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ مزايا العاملين	• إعتباراً من الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر	• تم تعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص نظام مزايا العاملين	• لم تقوم الشركة بالتطبيق المبكر
معيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ القوائم المالية المجمعة	• إعتباراً من الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر	• تم إضافة فقرات خاصة بإستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع	• لا ينطبق - الشركة ليست منشأة إستثمارية
معيار المحاسبة المصري رقم ٤٤ الإفصاح عن الحصص فى المنشآت الأخرى	• إعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ المعدل ٢٠١٩ "القوائم المالية المجمعة"	• تم تحديد الإفصاحات المطلوبه للحصص فى الشركات التابعة غير المجمع (المنشآت الاستثمارية)	• لا ينطبق - الشركة ليست منشأة إستثمارية
معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الادوات المالية	• إعتباراً من الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر	• يهدف هذا المعيار إلى وضع مبادئ التقرير المالى عن الأصول المالية والالتزامات المالية لعرض معلومات ملائمة ومفيدة لمستخدمى القوائم المالية فى تقديرهم	• لم تقوم الشركة بالتطبيق المبكر

٣- الأصول الثابتة (بالمصافي) :

الإجمالي	تجهيزات ائتمانية	أجهزة حاسب آلي	عدد و أدوات	وسائل نقل والتفكير	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	ألات إنتاجية	مباني والشبكات	أراضي
٢١٢,٣٩٤,٥٣٩	٤,٣٠٦,١٧٤	٥,٨٠٢,٨٤٢	٥,٢٩٣,١٤٣	١٣,١٦١,٥٤١	٥,٦٩٥,٣٥٨	٣,٠٥٥,٤٤٥	٤٩,٥٥٥,٤٥٦	٤٦,١١١,٨٨٢	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢٢٧,٥٢٢٩
٩,٥٤١,٦١٨	*	١٣٨,٤٨٠	٣٩,٤٧٣	*	٦,٥٢٦	*	٢,٣٢٦,٣٣٧	١٢,٤٠٢	*	*
٩,٧٦٦,١٦٦	*	*	*	١٣٧,٤٨٥	*	*	*	١,٢٧٨,٦٨١	*	*
٤٠٥,٤٠١-	*	*	*	٤٠٥,٤٠١-	*	*	*	*	*	*
٢١٢,٣٩٤,٥٣٩	٤,٣٠٦,١٧٤	٥,٩٤١,٣٢٢	٥,٧٣٢,٦١٦	١٣,٨٩٢,٦٢٥	٥,٧٠١,٨٨٤	٣,٠٥٥,٤٤٥	٥١,٧٨١,٩٨٣	٤٧,٨٦١,٤٦٥	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢٢٧,٥٢٢٩
١٣٣,٩٥٨,٥٨٠-٧-	٨٠,٤٣٢٠-	٤,٨٩٥,٣٢١-	٤,٥٨٩,٩٩٨-	١٢,١٤٠,٥٧٣-	٤,٦٥٢,٤٢٢-	٣,٧٩١,٢٨٠-	٤٠,٠٥٢,٩٤٧-	٣٧,٣٧٧,١٣٢-	٣٨,٠٩٨,٣٣٢	٢٠٢,٢٥٢٢٩
٢,٣٣٤,٤٠٢-	١,٤٤١,٠١٠-	١,٥٧,٥٥٣-	٨٤٠,٦٦٠-	١,٤٤١,٩٧٠-	٦٣٨,٠٢٠-	١,٨٩,٥٦٨-	١,١٢٣,٣٧٣-	١,٨٢,٥٠٤-	٣٢٩,٩٣٨-	*
٤٠٥,٣٢٨	*	*	*	٤٠٥,٣٩٨	*	*	*	*	*	*
١٣٥,٩٠٤,٨١٦-	٩٤٨,٤٣١-	٥,٠٤٧,٨٧٤-	٤,١٧٤,٠٦٤-	١١,٨٧٩,٨٧٢-	٤,٧١٦,٣٦٤-	٧٨١,٠٢٣٧٣-	٤١,١٧١,٢٢٠-	٣٩,٥٥٩,٥٣٦-	٩,٨٠٠,١٨٧-	*
٨٠,٣٩٢,١١١	٣,٣٥٧,٧٠٣	٨٩٣,٤٤٨	١,٠٥٨,٥٥٢	١,٠١٣,٧٥٣	٩٨٥,٦٢٠	٢,٤٥٢,٠٧٢	١,٠٦٠,٥٤٧٣	١,٨٣٠,١٩٢٩	٣٨,٠٩٨,٣٣٢	٢٠٢,٢٥٢٢٩
٧٨,٤٠٨,٧٢٢	٣,٥٠١,٨٠٤	٩٠٧,٥٢١	١,٠٢٠,١٤٥	١,٠٢٠,٩٦٨	١,٠٤٤,٨٩٦	٢,٦٤١,٦٤٠	٩,٤٩٢,٥٠٩	١٦,٧٣٤,٧٥٠	٣٨,٣٣٨,١٧٠	٢٠٢,٢٥٢٢٩
٧٤,٥٧٩,٧٦٠	٨٩١,٨٨٨	٣,٤٢١,٠٢٣	٤,٠٣٨,١٨٧	١,١٠١,٩٦٦	٣,٦٦٧,٣١٦	٢,٦٧٨,٦٢٠	٢,٧٩٢,٨٨٥	٢٠,٢٩١,٣٣٠	*	*

تمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

خطية مصري	خطية مصري
٥٩٩,٨٠٨	٥٩٩,٨٠٨
٤٠٥,٤٠١-	٤٠٥,٤٠١-
٤٠٥,٣٩٨	٤٠٥,٣٩٨
٣-	٣-
٥٩٩,٨٠٥	٥٩٩,٨٠٥

محصلات من بيع أصول ثابتة
 تكلفة استهلاك أصول ثابتة
 مجمع اهلاك أصول ثابتة مستهدفة
 صافي القيمة التقديرية للأصول المستخدمة (٣)
 أرباح بيع أصول ثابتة

التكلفة الشهر المنتهية في

خطية مصري
٧٣٠,٩٥١٢
٤٩٣,٣٩٩
٤٧٧١
٩٥٠,٨٠
٢,٩٠٢,٧٦٢

التكلفة الشهر المنتهية في

خطية مصري
١,٧١٧,٩١٥
٥١٦,٨٥٦
٤٨١٥
٨٥٥١٦
٢,٣٢٤,٤٠٢

وتم ابراج اهلاك القيمة وبقيمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

خطية مصري	خطية مصري
٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١
٢٠١٩ يناير ١	٢٠١٩ يناير ١
٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١

إهلاك الاستهلاكات
 مجمع الإهلاك
 في ١ يناير ٢٠١٩
 في ٣١ مارس ٢٠١٩
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 الأصول السليمة تقريبا بالكامل وما زالت تعمل

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
جنيه مصري ٥,٧٧٨,٢٢٠	جنيه مصري ٠	جنيه مصري ٥,١٧٠,٧٤٢	جنيه مصري ٦٠٧,٤٧٨	معدات
٤,١٩٩,٠٢١	٠	٢,٧٨٠,٤٩١	١,٤١٨,٥٣٠	تجهيزات
١٢,٠٥٠,٩٨٤	٠	٣,٠٦٧,٩٩٧	٨,٩٨٢,٩٨٧	مبانى
٤١٧,١٠٧	٠	٦٨٤	٤١٦,٤٢٣	أجهزة حاسب
٠	١,٦٢٨,٦٨١-	٣٣,٣٧٩	١,٥٩٥,٣٠٢	آلات إنتاجية
٣١,٨١٦	١٣٧,٤٨٥-	١٥٦,٦١٥	١٢,٦٨٦	وسائل نقل
<u>٢٢,٤٧٧,١٤٨</u>	<u>١,٧٦٦,١٦٦-</u>	<u>١١,٢٠٩,٩٠٨</u>	<u>١٣,٠٣٣,٤٠٦</u>	

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	التكلفة
جنيه مصري ٢,٠٣٢,٨٩٤	جنيه مصري ٢,٤٨٣,٨٩٤	أول العام / الفترة
٤٥١,٠٠٠	٠	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
٢,٤٨٣,٨٩٤	٢,٤٨٣,٨٩٤	آخر العام / الفترة
١,٢٢٥,٩٥٣-	١,٦٠٣,٧٩٥-	مجمع الإستهلاك
٣٧٧,٨٤٢-	٩٩,١٥٩-	أول العام / الفترة
١,٦٠٣,٧٩٥-	١,٧٠٢,٩٥٤-	إستهلاك العام / الفترة
<u>٨٨٠,٠٩٩</u>	<u>٧٨٠,٩٤٠</u>	آخر العام / الفترة
		صافى القيمة الدفترية فى آخر العام / الفترة

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	خامات
جنيه مصري ٧١,٩٣٧,٢٢٥	جنيه مصري ٦٩,٦٠٢,٢٢٠	مواد تعبئة وتغليف
٤٥,٠٧٣,٩٩٦	٥٢,٠٠٩,٧٧٣	مهمات وقطع غيار
٢٥,٠٣٤,٠٨٧	٣٠,٠٥٨,١٧٢	إنتاج تحت التشغيل
٤,٥٢٢,٣٨٢	٥,١٠٩,٨٠٤	إنتاج تام
٢٤,٨٠١,٢٨١	١٦,٩٢١,٠٨٥	وقود وزيوت
٢٧٤,٠٨١	٢٨١,١٨٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٣٦,٧٥٦	٤٣١,٧٥١	
<u>١٧٢,٠٧٩,٨٠٨</u>	<u>١٧٤,٤١٣,٩٨٥</u>	
٢٣٥,٨٦٠-	٢٣٥,٨٦٠-	
<u>١٧١,٨٤٣,٩٤٨</u>	<u>١٧٤,١٧٨,١٢٥</u>	
٢٤,٥٧٦,٣٣١	١٨,٣٥٢,٤٦٢	الإختفاض فى قيمة المخزون
<u>١٩٦,٤٢٠,٢٧٩</u>	<u>١٩٢,٥٣٠,٥٨٧</u>	بضاعة بالطريق

٧ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٠٦,٧٦١,٤٦٢	٢٢٠,١٨٥,٧١٨	أوراق قبض
١٤,٤٥٨,٦٢٧	١٤,٥٥٢,٩٧٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٠٤٠,٠٣٢	٥,٠٢٢,٩٧٢	دفعات مقدمة - تأجير تمويلي
٣٠,١١١,٧٣٥	٢٩,٦٨٤,٨٨٦	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٩٤,٩٦٩,٧٤٥	١٠٦,٤٩٩,٠٨٠	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٣٤,٧٧٩,٠٧٤	٣٧,٩٩٢,٩٦٧	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٦,٣٥٧,٨٠٢	١٨,٤٦٩,٩٢٨	دفعات مقدمة - موردين
١١,٩٠٥,٩٢٣	١٢,١٣٠,٤١٩	تأمينات لدى الغير
٤,٣٣٠,٧٩٩	٤,٣٣٤,٦٨٤	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
١,٣٩٥,١١٢	٦٩٧,٥٩٨	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٢٦٣,٠٤٤	٤,١٠٠,١٠٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥,٤٦٦,٣٦٣</u>	<u>٥,٣٨٠,٩٠٤</u>	
<u>٤٣٠,٨٣٩,٧١٨</u>	<u>٤٥٩,٠٥٢,٢٣٤</u>	
١٠,١٧٠,٣٥٢-	١٠,١٧٠,٣٥٢-	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
<u>٤٢٠,٦٦٩,٣٦٦</u>	<u>٤٤٨,٨٨١,٨٨٢</u>	

- يتمثل الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة العملاء
٥,٩٠٣,٧٥٧	٥,٩٠٣,٧٥٧	الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
<u>١٠,١٧٠,٣٥٢</u>	<u>١٠,١٧٠,٣٥٢</u>	

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٧٧٦,٨٣٤	٣,٣٢١,٣٣٥	حسابات جارية - جنيه مصري
٢٤,٩٠٧,٤٢٩	٢٠,٦٧٨,٥٧١	حسابات جارية - عملات أجنبية
٥,٨٩٤,٠١٧	١٢,٢٦٩,٢١١	
<u>٣٤,٥٧٨,٢٨٠</u>	<u>٣٦,٢٦٩,١١٧</u>	

٩- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٦٠ مليون سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري.

٣١ مارس ٢٠١٩			
القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصري		%	المساهم
٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٦٤,٧٣	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٩,١٦١,٥٠٠	٩,١٦١,٥٠٠	١٥,٢٧	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
٧,٣١١,٩١٠	٧,٣١١,٩١٠	١٢,١٩	شركة بركة للتجارة والاستثمار
١,٣٩٢,٤٤٠	١,٣٩٢,٤٤٠	٢,٣٢	شركة وادى للاستشارات
٣,٢٩٥,٤٠٠	٣,٢٩٥,٤٠٠	٥,٤٩	مساهمون آخرون
<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	

- وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٤ اكتوبر ٢٠١٧ على تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جنيه مصري بدلا من ١٠ جنيه مصري وقد تم التعديل بالسجل التجارى والنظام الاساسى للشركة.
- وافقت الجمعية العامة العادية للشركة رقم (٦٣) المنعقدة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٦٠ مليون جنيه إلى ١٦٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٠٠ مليون جنيه موزعة على عدد ١٠٠ مليون سهم بالقيمة الاسمية وقدرها واحد جنيه للسهم عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في أسهم الزيادة كل بحسب مساهمته في راس المال، ويتم سداد قيمتها نقداً و/أو من الأرصدة الدائنة المستحقة لبعض المساهمين، كما يحق للمساهمين أصحاب الأرصدة الدائنة في استخدام أرصدهم أو جزء منها في تغطية زيادة رأس المال.
- وقد بلغ رصيد المسدد تحت حساب زيادة راس المال في تاريخ المركز المالى ٩٧,٦٢٦,٣١٠ جنيه مصري (إيضاح ١٨).

١٠- إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٣,٨٤٠	٧,٥١٤,١٧٩	رصيد أول العام - إلتزام
٧,٣٦٠,٣٣٩	٥٩٥,٧٣٠	ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن إلتزام / (أصل)
<u>٧,٥١٤,١٧٩</u>	<u>٨,١٠٩,٩٠٩</u>	رصيد آخر العام - إلتزام

- تتمثل ضرائب المدرجة بقائمة الأرباح او الخسائر فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٠	٤,١١٣,٤٩٣	ضريبة الدخل (إيضاح ١٥)
٣,٦٠٢,٥٠٨-	٥٩٥,٧٣٠	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>٣,٦٠٢,٥٠٨-</u>	<u>٤,٧٠٩,٢٢٣</u>	

١١ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	
٧٨,٨٦٠	٧٨,٨٦٠	مخصص قضايا عمالية
<u>١,٦٧٨,٨٦٠</u>	<u>١,٦٧٨,٨٦٠</u>	

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
١٣٥,١٦٢,٠٣٩	١٥٩,٣٤٤,٦٥٦	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٧٥,٠٦٢,١٦٥	٤٦,٠٩٧,٤٢٩	
<u>٢١٠,٢٢٤,٢٠٤</u>	<u>٢٠٥,٤٤٢,٠٨٥</u>	

* التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٠,٧٥٪ و ٢٪ فوق سعر الكوريدور، والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢,٥٪ و ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٣ - قرض قصير الأجل

- قامت الشركة بسداد القرض السابق الحصول عليه في عام ٢٠١٧ بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الاتحاد الأوربي من خلال البنك المصري لتنمية الصادرات.
- وتقدمت الشركة بطلب الحصول على القرض لسنة أخرى بمبلغ ٨ مليون جنيه على أن يسدد مرة واحدة بعد عام من تاريخ الحصول عليه، وقد تم الحصول على القرض من الموارد الذاتية للبنك المصري لتنمية الصادرات بمعدل فائدة ٣,٢٥٪، فوق متوسط سعر الكوريدور إيداع واقراض المعلن بالبنك المركزي المصري، لحين ورود موافقة صندوق الأبحاث الزراعية على القرض، هذا وقد وردت موافقة الصندوق وتم تفعيل القرض بسعر فائدة ٨٪ ويستحق السداد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٠ وفقاً لشروط العقد.
- وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

١٤ - قرض متوسط الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١٦,٥٦٩,٠٧٦	١٦,٠٢٣,٢٥٠	الجزء غير المتداول
٣٣,١٣٣,٥٠١	٢٨,٠٣٦,٧٥١	
<u>٤٩,٧٠٢,٥٧٧</u>	<u>٤٤,٠٦٠,٠٠١</u>	

- يتمثل رصيد قرض متوسط الأجل في القرض الممنوح للشركة من بنك أتش أس بي سي في يناير ٢٠١٨ بمبلغ ٣,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، على أن يسدد على (٤٨) قسط شهري إعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٨، بسعر إقراض ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٥ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٩,٧٢٨,٠٥٩	١٥٠,٧٤٤,١٢٤	موردون
١٢,٣٠٧,٨٠٤	١٩,٩٩٢,٤٣١	أوراق دفع
٨,٣٩٥,٥٨٤	٤,٥٠٣,٤٨٠	مصروفات مستحقة
٢,١٦٧,٠٠٠	٢,١٦٧,٠٠٠	جارى المساهمين
٢٩,٦٨٥,٨٢٧	٢٩,٤١٩,٠٥٧	تأمينات من الغير
١,٧٣٢,٨٨٣	١,٧٧٢,٧١٥	مصلحة الضرائب
٢,٢٦٣,٤٥٩	٦,٣٧٦,٩٥٢	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (إيضاح ١٠)
١,٥٨٣,٨٧٩	١,٧٩٠,٦٦٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٠٠,٧٧٤,١٥٦	٩٤,٩٦٠,٢٦١	إيرادات إيجارية مؤجلة (إيضاح ١٧ - ٢)
٣١٤,١٢٣	٣٠٨,٥٠٢	أقساط ضرائب مبيعات
١٥٣,٢٢٢	٢٢٦,٧١٨	فوائد مستحقة
٥,٦٩٧,٩٨٨	٦,٩٢١,٩٢١	أرصدة دائنة أخرى
٢٩٤,٨٠٣,٩٨٤	٣١٩,١٨٣,٨٢٥	

١٦ - الالتزامات المحتملة

- بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٣,٠١٦,٦١٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ٣,٧٩٢,٩٧٦ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٦٩٧,٥٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١,٣٩٥,١١٢ جنيه مصري) (إيضاح ٧).

١٧ - ارتباطات تأجير تمويلي

١٧-١ ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي مصر لإيجار عدد (١١٣) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ٣ يوليو ٢٠١٤ حتي ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧,٦٢٩,٦٢٢ جنيه مصري وتسد معظم قيم العقود علي أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد علي حده ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار علي حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

- بلغت الإيجارات المستحقة مستقبلاً في ٣١ مارس ٢٠١٩ كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٦٩٧,٤١٨	٣,٣٤٠,٦٩٣	خلال عام
٢,٧٣٥,٢١٢	٢,٦٥٣,٥٧٥	أكثر من عام
٦,٤٣٢,٦٣٠	٥,٩٩٤,٢٦٨	

١٧-٢ ارتباطات تأجير تمويلي - الأت

- قامت الشركة بتوقيع عدد ٣ عقود بيع مع إعادة التأجير (بنظام التأجير التمويلي) لبعض الآلات والمعدات المملوكة للشركة مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي مصر بقيمة بيعية ١٥٦,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبقيمة إيجارية ٢٤٢,٧٨٧,٤٥٦ جنيه مصري تسدد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات إعتبار من مايو ٢٠١٨ وتنتهى في إبريل ٢٠٢٣، على ان تؤول ملكية كل آلة أو معدة مرة أخرى للشركة بنهاية مدة العقد مقابل سداد مبلغ ١ جنيه مصري.
- هذا وقد بلغت صافى القيمة الدفترية للآلات والمعدات المباعة في تاريخ العقود مبلغ ٣٩,٩٧٢,١٠٤ جنيه مصري كما يتم إستهلاك الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع تلك الأصول الثابتة وإعادة تأجيرها تمويلياً والبالغة ١١٦,٢٧٧,٨٩٦ جنيه مصري على عدد خمس سنوات وهى مدة عقود التأجير التمويلي، وقد بلغ رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٩٤,٩٦٠,٢٦١ جنيه مصري.
- بلغت الإيجارات المستحقة مستقبلاً في ٣١ مارس ٢٠١٩ كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	خلال عام
٢٦,٠٩٢,٧٤٩	٣٠,٤٠٩,٥٣٢	أكثر من عام
١٧٩,٧٤٩,٢٥١	١٦٩,٤٠٠,٨٤٧	
<u>٢٠٥,٨٤٢,٠٠٠</u>	<u>١٩٩,٨١٠,٣٧٩</u>	

١٨ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مسيطرة أو ذات تأثير قوى على الشركة، يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة بقائمة الأرباح او الخسائر فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨	جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٩	جنيه مصري	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
مصرفات	مشتريات	مصرفات	مشتريات	شركة الدلتا للتأمين
٠	٢,١٣١,٩٦٠	٠	١,٧٦٣,٦٤٨	
٣٧٠,١٢٨	٠	٣٦١,٦٥٥	٠	
<u>٣٧٠,١٢٨</u>	<u>٢,١٣١,٩٦٠</u>	<u>٣٦١,٦٥٥</u>	<u>١,٧٦٣,٦٤٨</u>	

- وقد بلغت أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة بقائمة المركز المالي ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨				٣١ مارس ٢٠١٩				
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	جاري مساهمين	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	جاري مساهمين	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) شركة الدلتا للتأمين شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية شركة الحصن للاستشارات شركة وادى للإستشارات شركة نمو للاستشارات شركة ثروه للاستشارات السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم شركة بركة للتجارة والاستثمار
٠	٠	٣,٩٤٨,٧٣٨	٠	٠	٠	٥,٧١٢,٣٨٦	٠	
٠	٠	٠	٧٩٧,٣٨٦	٠	٠	٠	٥٦١,٣٩٦	
٦٤,٧٣١,٢٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٦٧,٠٠٠	٠	٦٤,٧٣١,٢٥٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٦٧,٠٠٠	٠	
٣,٠٨٣,٣٣٣	٠	٠	٠	٣,٠٨٣,٣٣٣	٠	٠	٠	
٢,٣٢٠,٧٣٤	٠	٠	٠	٢,٣٢٠,٧٣٤	٠	٠	٠	
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	
٣٥,٣١٠	٠	٠	٠	٣٥,٣١٠	٠	٠	٠	
١٥,٢٦٩,١٦٧	٩,١٦١,٥٠٠	٠	٠	١٥,٢٦٩,١٦٧	٩,١٦١,٥٠٠	٠	٠	
١٢,١٨٦,٥١٦	٧,٣١١,٩١٠	٠	٠	١٢,١٨٦,٥١٦	٧,٣١١,٩١٠	٠	٠	
٩٧,٦٢٦,٣١٠	٢٦,٤٧٣,٤١٠	٦,١١٥,٧٣٨	٧٩٧,٣٨٦	٩٧,٦٢٦,٣١٠	٣١,٩٧٣,٤١٠	٧,٨٧٩,٣٨٦	٥٦١,٣٩٦	

١٩ - الموقف الضريبي

أولاً: الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.

- 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 نسبة الإعفاء عن السنوات من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١١، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط، وتم التسوية والسداد.

- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم يتم الإنتهاء حتى تاريخه.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.
- ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى تاريخه.

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه.

ثانياً : الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - آكتي (شركة تابعة)

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
- تم إرسال نموذج (٣٢) فحص لعام ٢٠١٠ وجاري تحديد موعد للفحص مع مصلحة الضرائب.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم الربط التقديري عن الأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١ وتم تقديم اعتراض وجرى التنسيق لإعادة الفحص.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى تاريخه.

٢٠ - إدارة المخاطر

- الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر سعر الفائدة

ب) مخاطر الائتمان

ج) مخاطر العملة

د) مخاطر اداره رأس المال

هـ) مخاطر السيولة،

- يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.
- يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.
- والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ - مخاطر سعر الفائدة

- تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

- وبعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب- خطر الائتمان

- هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

- تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية، ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

د- إدارة رأس المال

- إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

- تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال، لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢١ - إدارة المخاطر

هـ- مخاطر السيولة

- ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

- الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

- تشمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية، تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية القرض لأجل والدائون والتسهيلات الإئتمانية، القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٣ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

- تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل، نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية، التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

٢٣-١ الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

- تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري، تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢٣-٢ ضريبة الدخل

- الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال، تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.