

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨ - ٢٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باتدا
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باتدا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على 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 أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

تمت مراجعة القوائم المالية المستقلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراقب حسابات اخر والذي اصدر تقريره برأى غير متحفظ بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر ببدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠١٩

مراقب الحسابات



نبيل اكرم اسطنبولي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م. رقم (٥٩٤٧)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

UHY-United



الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
			أصول غير متداولة
٧٨,٤٠٨,٦٩٦	٨٧,٤١٢,١٨٧	(٣)	أصول ثابتة
١٣,٠٣٣,٤٠٦	٢٧,٩٩٠,٧٩٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٨٠,٠٩٩	٥٨٢,٦٢٣	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
٩٤,٥٧٢,٢٠١	١١٨,٢٣٥,٦٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٩٦,٤٢٠,٢٧٩	٢٠٢,٢٤٤,٨٣٣	(٧)	مخزون
٤٢٠,٤٦٨,١٤٥	٤٥١,٥٠٠,٦٣٤	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٩,٠٩٩,١٢٤	٤٥,٠٠١,١٤٩	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٤٥,٩٨٧,٥٤٨	٦٩٨,٧٤٦,٦١٦		إجمالي الأصول المتداولة
٧٤٠,٥٥٩,٧٤٩	٨١٦,٨٩٢,٢١٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
٧,٧٥٣,٠٣٢	٩,٧٩٨,٥١٣		إحتياطي قانوني
(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)		خسائر متراكمة
٤٠,٩٠٩,٦٢٥	٢٠,٤٥٣,٩٣٣		أرباح الفترة / العام
٤٤,٠٨٦,٨٢٣	١٦٠,٦٥٤,٣٤٢		حقوق الملكية
٩٧,٦٢٦,٣١٠	-		المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٤١,٧١٣,١٣٣	١٦٠,٦٥٤,٣٤٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٦,٤٧٣,٤١٠	٣١,٩٧٣,٤١٠	(٢٦)	جاري المساهمين
٣٣,١٣٣,٥٠١	١٨,٨١٢,١٨٨	(١١)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
٥٦٨,٦٠٨	٣٠٥,٣٨٣		التزامات طويلة الأجل
٧,٥١٤,١٧٩	٧,٨٢٧,٧٩٧	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٧,٦٨٩,٦٩٨	٥٨,٩١٨,٧٧٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٦٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٣)	مخصصات
٢١٠,٢٢٤,٢٠٤	٢٦٧,٥٠٥,٦٤٧	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	قرض قصير الأجل
١٦,٥٦٩,٠٧٦	١٥,٠٥١,٨٦٣	(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٩٤,٦٨٤,٧٧٨	٣٠٦,٦٧٢,٧٢٦	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٣١,١٥٦,٩١٨	٥٩٧,٤٠٩,٠٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٩٨,٨٤٦,٦١٦	٦٥٦,٣٢٧,٨٧٤		إجمالي الالتزامات
٧٤٠,٥٥٩,٧٤٩	٨١٦,٩٨٢,٢١٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الإيضاح
٩١٦,٩٨٨,٢٤٣	٨٦١,٦٩٥,٦٧٨	٨٦١,٦٩٥,٦٧٨	٩١٦,٩٨٨,٢٤٣	(١٧) المبيعات
(٧٣٦,٨٤٣,٥٣٤)	(٦٩٥,٨٩٨,٧٩٣)	(٦٩٥,٨٩٨,٧٩٣)	(٧٣٦,٨٤٣,٥٣٤)	(١٨) تكلفة المبيعات
١٨٠,١٤٤,٧٠٩	١٦٥,٧٩٦,٨٨٥	١٦٥,٧٩٦,٨٨٥	١٨٠,١٤٤,٧٠٩	مجموع الربح
(٨١,٥٠٦,٧٦٨)	(٧٨,٤١٢,٨٨٠)	(٧٨,٤١٢,٨٨٠)	(٨١,٥٠٦,٧٦٨)	(١٩) مصروفات بيع وتوزيع
(١٢,٦٧٦,٩٦٢)	(٢,٦٢٩,٧١٨)	(٢,٦٢٩,٧١٨)	(١٢,٦٧٦,٩٦٢)	(٢٠) مصروفات تسويقية
(٣٤,٦٣١,٥٨٢)	(٢٣,١٤٣,٦٥١)	(٢٣,١٤٣,٦٥١)	(٣٤,٦٣١,٥٨٢)	(٢١) مصروفات عمومية وإدارية
٧٣٨,٥٩٥	٣٥٦,٨٥٧	٣٥٦,٨٥٧	٧٣٨,٥٩٥	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
١,٤٠٢,١٣٩	١,٦٠٨,٨٢٦	١,٦٠٨,٨٢٦	١,٤٠٢,١٣٩	إيرادات تشغيل أخرى
(١٨١,٠٠٠)	(٢٨٤,٠٠٠)	(٢٨٤,٠٠٠)	(١٨١,٠٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٩١,١٨٩	(١,٦٦٦,٠٥٣)	(١,٦٦٦,٠٥٣)	٢,٣٩١,١٨٩	فروق تقييم عملة
٥٥,٦٨٠,٣٢٠	٦١,٦٢٦,٢٦٦	٦١,٦٢٦,٢٦٦	٥٥,٦٨٠,٣٢٠	أرباح التشغيل
(٢٩,٩١٩,٧٢٨)	(٣١,٣٨٣,٧٨١)	(٣١,٣٨٣,٧٨١)	(٢٩,٩١٩,٧٢٨)	مصروفات تمويلية
٥٥٨,٤٤٥	٢٩٢,٣٥٨	٢٩٢,٣٥٨	٥٥٨,٤٤٥	فوائد دائنة
٢٦,٣١٩,٠٣٧	٣٠,٥٣٤,٨٤٣	٣٠,٥٣٤,٨٤٣	٢٦,٣١٩,٠٣٧	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٥,٨٦٥,١٠٤)	(٤,٣٩٦,٦٩٧)	(٤,٣٩٦,٦٩٧)	(٥,٨٦٥,١٠٤)	(١٢) ضرائب الدخل
٢٠,٤٥٣,٩٣٣	٢٦,١٣٨,١٤٦	٢٦,١٣٨,١٤٦	٢٠,٤٥٣,٩٣٣	أرباح الفترة
٠.٢٢	٠.٣٦	٠.٣٦	٠.٢٢	(٢٢) نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باتدا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢٠,٤٥٣,٩٣٣	٢٦,١٣٨,١٤٦	٥٨٤,٣٤٢	١٧,٤٩٩,٧٨٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أرباح الفترة			
بنود الدخل الشامل الآخر			
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
٢٠,٤٥٣,٩٣٣	٢٦,١٣٨,١٤٦	٥٨٤,٣٤٢	١٧,٤٩٩,٧٨٣

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باتدا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أرباح الفترة	خسائر مترakمة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤,٠٨٦,٨٢٣	٤٠,٩٠٩,٦٢٥	(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٤٠,٩٠٩,٦٢٥)	٣٨,٨٦٤,١٤٤	٢,٠٤٥,٤٨١	-
(٣,٨٨٦,٤١٤)	-	(٣,٨٨٦,٤١٤)	-	-
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٤٥٣,٩٣٣	٢٠,٤٥٣,٩٣٣	-	-	-
١٦٠,٦٥٤,٣٤٢	٢٠,٤٥٣,٩٣٣	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,١٧٧,١٩٨	(٢٩,٦٥١,١٦٦)	(٣٤,٩٢٤,٦٦٨)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٢٩,٦٥١,١٦٦	(٢٩,٦٥١,١٦٦)	-	-
٢٦,١٣٨,١٤٦	٢٦,١٣٨,١٤٦	-	-	-
٢٩,٣١٥,٣٤٤	٢٦,١٣٨,١٤٦	(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
المحول إلى إحتياطي قانوني وخسائر مترakمة
توزيعات أرباح - حصة العاملين
زيادة رأس المال
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
المحول إلى خسائر مترakمة
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

- الإيضاحات المرتقة من الإيضاح (١) حتى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنية مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنية مصري	إيضاح	
٣٠,٥٣٤,٨٤٣	٢٦,٣١٩,٠٣٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧,٧٣١,٥٩٥	٧,١٢١,٦٧٢	(٣)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٢٧٨,٦٨٤	٢٩٧,٤٧٦	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٣٥٦,٨٥٧)	(٧٣٨,٥٩٥)	(٣)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
(٢٩٢,٣٥٨)	(٥٥٨,٤٤٥)		أرباح بيع أصول ثابتة
٣١,٣٨٣,٧٨١	٢٩,٩١٩,٧٢٨		فوائد دائنة
٦٩,٢٧٩,٦٨٨	٦٢,٣٦٠,٨٧٣		مصروفات تمويلية
(٣٨,٨٩٦,٠٥٩)	(٥,٨٢٤,٥٥٤)	(٧)	التدفقات النقدية قبل التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة
(١٢٨,٥٧٢,٤٩٣)	(٣١,٠٣٢,٤٨٩)	(٨)	التغيير في المخزون
٤١,٥٨٢,٣٠٦	٦,٥٨٩,٦٨٤	(١٦)	التغيير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
(٢٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣)	التغيير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
(٥٦,٦٢٦,٥٥٨)	٣٠,٥٩٣,٥١٤		مخصصات مستخدمة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١,٣٨٦,٤٧١)	(٦,٠٤٨,٩٧٦)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٧١,٥٢٠	٧٣٨,٧٦٥	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٠,٦٦٣,٩٢٢)	(٢٥,٠٣٣,٧٤١)	(٤)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٢٩٢,٣٥٨	٥٥٨,٤٤٥		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(١١,٣٨٦,٥١٥)	(٢٩,٧٨٥,٥٠٧)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
-	(٣,٨٨٦,٤١٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٤,٩٩٥,٣٩٣)	٥٧,٢٨١,٤٤٣	(١٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٥,٧٤٠,٠٣٥	٢,٣٧٣,٦٩٠		التغيير في التسهيلات الائتمانية
-	٥,٥٠٠,٠٠٠	(٢٦)	المسدد لزيادة رأس المال
٦٢,٠٤٩,٠٥٠	(٢٦٣,٢٢٥)		التغيير في جاري المساهمين
٥٧,٢٢٤,٨٢٧	(١٥,٨٣٨,٥٢٦)	(١١)	التغيير في الالتزامات طويلة الأجل
(٣١,٢٣٦,٣٠٣)	(٣٠,٠٧٢,٩٥٠)		التغيير في القروض
٥٨,٧٨٢,٢١٦	١٥,٠٩٤,٠١٨		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٩,٢٣٠,٨٥٧)	١٥,٩٠٢,٠٢٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٤,٦٩٧,١٤٠	٢٩,٠٩٩,١٢٤		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٥,٤٦٦,٢٨٣	٤٥,٠٠١,١٤٩	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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 فى إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.
أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.
الشركة القابضة الام هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمه مصرية).
تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد ١٤ نوفمبر ٢٠١٩.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 الميزانية ، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٢ 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 الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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 الافتراضى للأصل.

سنوات	
٥٠	مبانى وإنشاءات
وفقا لساعات التشغيل الفعلية	آلات إنتاجية
١٦-١٠	معدات
٥	تجهيزات
٨	أثاث ومعدات مكاتب
٥	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
٤	أجهزة حاسب آلي
٩-٣	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 الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٥-٢ 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.

٦-٢ 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 الافتراضى 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 الافتراضى لها (٤ سنوات) .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة . ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها مما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الهيكلة لا تمثل سيطرة .

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة .

٨-٢ 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 صافى 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 صافى القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد.

٩-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التى حدث فيها.

١٠-٢ 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 الميزانية 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١١-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي 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.

١٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، 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 التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده 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 بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف فى قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التى تنتج من معاملة أو حدث فى نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٤-٢ 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 وخصم ضرائب أو رسوم.

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد (تابع)

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٥-٢ المصروفات

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

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٧-٢ 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.

١٨-٢ 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.

١٩-٢ 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 اضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر 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 اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ التاجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التاجير التمويلي كمصروف في قائمة الأرباح او الخسائر الخاصة بالمستأجر خلال كل فترة مالية.

يُدرج ما يتكبده المستأجر من مصاريف صيانة وإصلاح الأموال المؤجرة - بما يتفق مع الأغراض التي أعدت لها و وفقاً للتعليمات التي يسلمه إليه المؤجر بشأن الأسس الفنية الواجب مراعاتها سواء كانت مقررّة بواسطة أو بواسطة المورد أو المقاول - بقائمة الأرباح او الخسائر خلال كل فترة مالية.

إذا قام المستأجر في نهاية العقد باستخدام حق شراء المال المستأجر يثبت هذا المال كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء المال والمتفق عليها طبقاً للعقد و يتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المتبقى المقدر له وفقاً للطرق و المعدلات التي يتبعها المستأجر للأصول المماثلة.

البيع مع إعادة الاستئجار

قد يقوم المؤجر بتأجير مال إلى مستأجر ويكون هذا المال قد آلت ملكيته إلى المؤجر من المستأجر بموجب عقد يتوقف نفاذه على إبرام عقد تأجير تمويلي وفي هذه الحالة يجب أن يقوم المستأجر كبائع بتأجيل أية أرباح أو خسائر تنتج عن الفرق بين ثمن البيع و صافي القيمة الدفترية للأصل في دفاتره و يتم إستهلاك هذا الفرق على مدار مدة عقد التاجير.

٢١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٢-٢ 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 تسعة أشهر مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
جنيه مصري ٥,٦٩٤,٦٧١	جنيه مصري (٦,٥٣٦,٦٥٣)	جنيه مصري ١١,٦٢٣,٨٤٦	جنيه مصري ٦٠٧,٤٧٨	معدات
٢,٩٤٢,٣١٠	(١,٦٠٦,٠٩٢)	٣,١٢٩,٨٧٢	١,٤١٨,٥٣٠	تجهيزات
-	(٢,٦٥٠)	٢,٦٥٠	-	اثاث
١٨,٦٧٣,٠١٩	-	٩,٦٩٠,٠٣٢	٨,٩٨٢,٩٨٧	مباني
٢١٨,١٧٥	-	٢١٨,١٧٥	-	عدد وأدوات
٤٢٢,١٩١	-	٥,٧٦٨	٤١٦,٤٢٣	أجهزة حاسب
-	(١,٦٢٨,٦٨١)	٣٣,٣٧٩	١,٥٩٥,٣٠٢	آلات إنتاجية
٤٠,٤٢٤	(٣٠٢,٢٨١)	٣٣٠,٠١٩	١٢,٦٨٦	وسائل نقل
<u>٢٧,٩٩٠,٧٩٠</u>	<u>(١٠,٠٧٦,٣٥٧)</u>	<u>٢٥,٠٣٣,٧٤١</u>	<u>١٣,٠٣٣,٤٠٦</u>	

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التكلفة
جنيه مصري ٢,٠٣٢,٨٩٤	جنيه مصري ٢,٤٨٣,٨٩٤	أول الفترة / العام
٤٥١,٠٠٠	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
<u>٢,٤٨٣,٨٩٤</u>	<u>٢,٤٨٣,٨٩٤</u>	آخر الفترة / العام
(١,٢٢٥,٩٥٣)	(١,٦٠٣,٧٩٥)	مجمع الإستهلاك
(٣٧٧,٨٤٢)	(٢٩٧,٤٧٦)	أول الفترة / العام
(١,٦٠٣,٧٩٥)	(١,٩٠١,٢٧١)	إستهلاك الفترة / العام (إيضاح ١٩-٢١)
٨٨٠,٠٩٩	٥٨٢,٦٢٣	آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

٦ - استثمار في شركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة
جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	
<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>	٨٠ %

الشركة العربية المطورة
للتجارة والاستيراد - أكتي

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري ٧١,٩٣٧,٢٢٥	جنيه مصري ٥٨,٩٧٩,٢٧٩	خامات
٤٥,٠٧٣,٩٩٦	٥٧,١٤١,٦٦٥	مواد تعبئة وتغليف
٢٥,٠٣٤,٠٨٧	٣١,٢٢٩,٢٨٠	مهمات وقطع غيار
٤,٥٢٢,٣٨٢	٣,٩٢٠,٦٢٠	إنتاج تحت التشغيل
٢٤,٨٠١,٢٨١	١٨,١٤٥,٩٨٢	إنتاج تام
٢٧٤,٠٨١	٣٨٨,٥٥٢	وقود وزيوت
٤٣٦,٧٥٦	٣٨٩,٤٩٨	أدوات كتابية ومطبوعات
<u>١٧٢,٠٧٩,٨٠٨</u>	<u>١٧٠,١٩٤,٨٧٦</u>	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون
١٧١,٨٤٣,٩٤٨	١٦٩,٩٥٩,٠١٦	بضاعة بالطريق
٢٤,٥٧٦,٣٣١	٣٢,٢٨٥,٨١٧	
<u>١٩٦,٤٢٠,٢٧٩</u>	<u>٢٠٢,٢٤٤,٨٣٣</u>	

الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديري – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٨ - عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٠٦,٧٢٧,٥٢٣	١٩٤,٤٦٠,٣٠٣	أوراق قبض
١٤,٤٥٨,٦٢٧	١٥,٢٤٦,٩٥٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦,٠٤٠,٠٣٢	١١,١٣٨,١٥٠	دفعات مقدمة - شركة كوربليس
٣٠,١١١,٧٣٥	٢٧,٦٦٩,٢٠٨	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٩٤,٩٦٩,٧٤٥	١٣٠,٠٦٢,٤٦٣	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٣٤,٧٧٩,٠٧٤	٣٨,٨٢٣,١٢٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٦,١٥٧,٠٨٠	١٦,٢٩٩,٣٢٩	دفعات مقدمة - موردين
١١,٩٠٥,٩٢٣	١٢,٠٧١,٢٠١	تأمينات لدى الغير
٤,٣٣٠,٧٩٩	٤,٢٨٧,٦١٧	سلف وعهد عاملين
٣٦٤,٧٦٥	٣,١٢٨,٠١٠	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
١,٣٩٥,١١٢	٣٤٠,٣٣٩	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٢٦٣,٠٤٤	٤,٧٨٣,٦٥١	أرصدة مدينة أخرى
٥,١٠١,٠٩٩	٣,٣٢٦,٦٩٢	
٤٣٠,٦٠٤,٥٥٨	٤٦١,٦٣٧,٠٤٧	
(١٠,١٣٦,٤١٣)	(١٠,١٣٦,٤١٣)	الإضمحلل في قيمة العملاء والمدنيون الآخرون
٤٢٠,٤٦٨,١٤٥	٤٥١,٥٠٠,٦٣٤	

- يتمثل الإضمحلل في قيمة العملاء والمدنيون الآخرون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلل في قيمة العملاء
٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨	الإضمحلل في قيمة المدنيون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٠,١٣٦,٤١٣	١٠,١٣٦,٤١٣	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٧٧٦,٨٣٤	٥,٧١٠,٢٣٨	حسابات جارية - جنيه مصري
١٩,٥٠٦,٧٢٧	٢٩,٨٧٧,٤٢٠	حسابات جارية - عملات أجنبية
٥,٨١٥,٥٦٣	٩,٤١٣,٤٩١	
٢٩,٠٩٩,١٢٤	٤٥,٠٠١,١٤٩	

١٠ - 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 .

وبتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة 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 للإكتتاب في أسهم الزيادة كل بحسب مساهمته في رأس المال، ويتم سداد قيمتها نقداً و/أو من الأرصدة الدائنة المستحقة لبعض المساهمين، كما يحق للمساهمين أصحاب الأرصدة الدائنة في إستخدام أرصدتهم أو جزء منها في تغطية زيادة رأس المال.

هذا وقد تم التأشير بزيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩ .

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٠ - رأس المال (تابع)

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٦٤.٧٣	١٠٣٥٧١٧٣٢	جنيه مصري ١٠٣,٥٧١,٧٣٢
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢.١٩	١٩٥٠٠١٥٥	١٩,٥٠٠,١٥٥
السيد / السيد السيد الجوهري	١.٤٣	٢٢٩٠٣٧٥	٢,٢٩٠,٣٧٥
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	١.٤٣	٢٢٩٠٣٧٥	٢,٢٩٠,٣٧٥
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	١.٤٣	٢٢٩٠٣٧٥	٢,٢٩٠,٣٧٥
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	١.٤٣	٢٢٩٠٣٧٥	٢,٢٩٠,٣٧٥
شركة وادي للاستشارات	٢.٣٢	٣٧١٤٩٠٦	٣,٧١٤,٩٠٦
مساهمون آخرون	١٥.٠٤	٢٤٠٥١٧٠٧	٢٤,٠٥١,٧٠٧
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١١ - قرض متوسط الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
جنيه مصري ١٥,٠٥١,٨٦٣	جنيه مصري ١٦,٥٦٩,٠٧٦		
١٨,٨١٢,١٨٨	٣٣,١٣٣,٥٠١		
٣٣,٨٦٤,٠٥١	٤٩,٧٠٢,٥٧٧		

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.

١٢ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رصيد أول الفترة / العام - إلتزام	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن إلتزام	رصيد آخر الفترة / العام - إلتزام	
جنيه مصري ٧,٥١٤,١٧٩	جنيه مصري ١٥٣,٨٤٠				
٣١٣,٦١٨	٧,٣٦٠,٣٣٩				
٧,٨٢٧,٧٩٧	٧,٥١٤,١٧٩				
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	ضرائب الدخل	ضريبة الدخل الجارية (إيضاح ١٦)	ضريبة الدخل المؤجلة	مصروف ضرائب الدخل
جنيه مصري ٥,٥٥١,٤٨٦	جنيه مصري -				
٣١٣,٦١٨	٤,٣٩٦,٦٩٧				
٥,٨٦٥,١٠٤	٤,٣٩٦,٦٩٧				

١٣ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المستخدم خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	مخصص مطالبات محتملة	مخصص قضايا عمالية
جنيه مصري ١,٦٠٠,٠٠٠	جنيه مصري (١,٥٠٠,٠٠٠)	جنيه مصري ١٠٠,٠٠٠		
٧٨,٨٦٠	-	٧٨,٨٦٠		
١,٦٧٨,٨٦٠	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١٧٨,٨٦٠		

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٤ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
١٦٤,١١٨,٦٠٢	١٣٥,١٦٢,٠٣٩	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
١٠٣,٣٨٧,٠٤٥	٧٥,٠٦٢,١٦٥	
٢٦٧,٥٠٥,٦٤٧	٢١٠,٢٢٤,٢٠٤	

التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ١.٢٥٪ و ٢٪ فوق سعر الكوريدور، والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢.٥٪ و ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٥ - 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 للتنمية 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 وإقراض 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري)

١٦ - موردون وأوراق دفع و دائنون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٦٠,٥٨٠,٨٤٢	١٢٩,٧٢٨,٠٥٩	أوراق دفع
١٢,٦١١,٩٠٥	١٢,٣٠٧,٨٠٤	مصرفات مستحقة
٤,٥٨٧,٧٢٨	٨,٣٦٩,٠٨٤	جارى المساهمين
-	٢,١٦٧,٠٠٠	تأمينات من الغير
٣١,٥٤١,٧١٠	٢٩,٦٨٥,٨٢٧	مصلحة الضرائب
١,٩٦٢,٠٨٦	١,٧٢٩,٣٦٤	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (ايضاح ١٢)
٥,٥٥١,٤٨٦	٢,١٧٤,٦٤١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٨٥٦,٦٤٨	١,٥٨٣,٥١٢	إيرادات مؤجلة
٨٣,٣٣٢,٤٧١	١٠٠,٧٧٤,١٥٦	أقساط ضرائب مبيعات
٢٧٢,٦٠٩	٣١٤,١٢٣	فوائد مستحقة
-	١٥٣,٢٢٢	أرصدة دائنة اخرى
٤,٣٧٥,٢٤١	٥,٦٩٧,٩٨٦	
٣٠٦,٦٧٢,٧٢٦	٢٩٤,٦٨٤,٧٧٨	

١٧ - المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى مبيعات محلية
٤٧٧,٢٥١,٠٨٣	٤١٥,٨٤٩,٦٧٠	صافى مبيعات تصدير
٤٣٩,٧٣٧,١٦٠	٤٤٥,٨٤٦,٠٠٨	
٩١٦,٩٨٨,٢٤٣	٨٦١,٦٩٥,٦٧٨	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٨ - تكلفة المبيعات

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١٩,٦٥٧,٣٩٨	٦٤٨,٧٤٤,٩٩٥	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٤٢,٠١٥,٩٥٧	٤٥,٢٤٦,٢٤٦	مرتبات وما في حكمها
٢٨,٢٧٣,٠١٠	٣٧,٤٣٧,٢٥٣	مصروفات صناعية أخرى
٥,٩٥٢,٤٢٨	٥,٤١٥,٠٤٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
<u>٦٩٥,٨٩٨,٧٩٣</u>	<u>٧٣٦,٨٤٣,٥٣٤</u>	

١٩ - مصروفات بيع وتوزيع

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠,٠٠١,٥١٦	٣٠,٢٩٩,٧٣٢	مرتبات وما في حكمها
١٤,٦٧٥,٣١٤	١٥,٢٢٣,٠٨٣	مصروفات تنشيطية
١٠,٦٢٤,٣٨٥	١٢,٢٨٠,٣٩٠	خصم وكلاء
١,٤٩٢,٩٣٩	١,٤٣٩,١٦٩	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٧٠,٧٧١	١٨٩,٥٦٣	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢١,٤٤٧,٩٥٥	٢٢,٠٧٤,٨٣١	مصروفات أخرى
<u>٧٨,٤١٢,٨٨٠</u>	<u>٨١,٥٠٦,٧٦٨</u>	

٢٠ - مصروفات تسويقية

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٦١٠,٩٦٧	مرتبات وما في حكمها
١,٤٧٩,١٧١	٩,٠٤٠,٩٩٠	مصروفات تنشيطية
-	٢,٠٧١,٤٠٦	دعاية وإعلان
١٣,٧٠٦	١٢,٢٥٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,١٣٦,٨٤١	٩٤١,٣٤٩	مصروفات أخرى
<u>٢,٦٢٩,٧١٨</u>	<u>١٢,٦٧٦,٩٦٢</u>	

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٢٩٥,٩١٢	٢١,٨٩٩,٣٦٢	مرتبات وما في حكمها
٣٩٧,٢٢٧	٧٠٠,٥٣٨	إيجارات
٢٧٢,٥٢٢	٢٥٥,٢١٣	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٠٧,٩١٣	١٠٧,٩١٣	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٧,٠٧٠,٠٧٧	١١,٦٦٨,٥٥٦	مصروفات أخرى
<u>٢٣,١٤٣,٦٥١</u>	<u>٣٤,٦٣١,٥٨٢</u>	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٢ - نصيب السهم في الأرباح

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	أرباح الفترة حصة العاملين (مقدرة) حصة أعضاء مجلس الادارة (مقدرة) النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم في الأرباح
جنيه مصري ٢٦,١٣٨,١٤٦	جنيه مصري ٢٠,٤٥٣,٩٣٣	
(٢,٢٦٤,٨١١)	(١,٨٢٨,٨١١)	
(٢,١٨٣,١٢٤)	(١,١٤٣,١٢٤)	
٢١,٦٩٠,٢١١	١٧,٤٨١,٩٩٨	
٦٠٠٠٠٠٠٠	٨٠١٤٦٥٢٠	
٠.٣٦	٠.٢٢	

- تم احتساب حصة العاملين وحصة أعضاء مجلس الادارة في التوزيع علي أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح.

٢٣ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢,٠٠٩,١٩٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ٣,٧٩٢,٩٧٦ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٤٠,٣٣٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١,٣٩٥,١١٢ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٤ - ارتباطات تأجير تمويلي

٢٤-١ 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 ١٠ يونيو ٢٠١٥ حتي ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧,٦٢٩,٦٢٢ جنيه مصري وتسدّد 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 على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

٢٤-٢ ارتباطات تأجير تمويلي - الآت

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 ٢٣٧,١٤٨,٩٧٥ جنيه مصري تسدّد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات إعتبار من مايو ٢٠١٨ وتنتهي 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 صافي 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 وهي مدة عقود التأجير التمويلي، وقد بلغ رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٣,٣٣٢,٤٧١ جنيه مصري (إيضاح ١٦).

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خلال عام أكثر من عام
جنيه مصري ٥٤,٦٠٦,٤٩١	جنيه مصري ٢٩,٧٩٠,١٦٧	
١٢٨,٤٦٤,٥٦٥	١٨٢,٤٨٤,٤٦٣	
١٨٣,٠٧١,٠٥٦	٢١٢,٢٧٤,٦٣٠	

٢٥ - الموقف الضريبي

- 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 ولانحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن الاعوام من ٢٠٠٨ حتى 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 وما زال الخلاف منظوراً.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط، وتم التسوية والسداد.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام 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 الاعوام من ٢٠١٣ حتى تاريخه.
- ج - ضريبة الدمغة
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٦ حتى تاريخه.

٢٦ - 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرفات	مشتريات	مصرفات	مشتريات
-	٧,٢٧٩,٣٤٠	-	٧,٢٥٠,٦٠١
-	-	-	٤,٦٩٨,١٨٨
٧٩٥,٣٩٩	-	١,٠٥٧,١٧١	-
٧٩٥,٣٩٩	٧,٢٧٩,٣٤٠	١,٠٥٧,١٧١	١١,٩٤٨,٧٨٩

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد - اکتى
شركة الدلتا للتأمين

٢٧ - 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. وتتحمل 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.

ويعاد 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 ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومديون 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 وتحقق 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 المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨،

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والإحتياطي والخسائر المتراكمة ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٠٩,٢٠٠,١٤٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١٩٨,١٧٧,١٧٧ جنيه مصري).

٢٧ - إدارة المخاطر (تابع)

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 وقروض، 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.

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٩ - 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:

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة 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.

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 علي مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.