

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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

الميزانية المستقلة فى 30 يونيو 2014

2013/12/31	2014/06/30	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
144 097 241	134 022 173	10	أصول ثابتة (بالصافي)
439 505	10 290	11	مشروعات تحت التنفيذ
2 100 000	2 100 000	12	إستثمارات فى شركات تابعة
88 478	72 516	13	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
146 725 224	136 204 979		الأصول غير المتداولة
112 277 611	143 531 449	14	مخزون
77 273 342	82 471 619	15	عملاء وأوراق قبض
4 068 317	4 260 789		موردين دفعات مقدمة
27 033 679	23 621 802	16	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
9 206 881	17 313 214	17	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
229 859 830	271 198 873		الأصول المتداولة
123 568 732	187 261 055	25	بنوك - حسابات دائنة
6 000 000	6 000 000	26	قروض قصيرة الأجل
12 953 055	12 000 000	27	أقساط قروض متوسطة الأجل تستحق خلال العام
1 238 003	1 248 129		عملاء دفعات مقدمة
53 415 740	44 739 628	18	موردون وأوراق دفع
20 485 266	27 005 508	19	دائتون وأرصدة دائنة أخرى
3 560 052	3 601 412	20	مخصصات
221 220 848	281 855 732		الإلتزامات المتداولة
8 638 982	(10 656 859)		رأس المال العامل
155 364 206	125 548 120		إجمالي الإستثمار
			ويتم تمويله على النحو التالي:
			حقوق الملكية
60 000 000	60 000 000	21	رأس المال المصدر والمدفوع
7 499 735	7 499 735		إحتياطي قانوني
10 957 573	10 957 573	23	أرباح بيع أسهم خزينة
41 199 693	37 396 390		أرباح مرحلة
(3 803 303)	(22 618 726)		صافي خسارة الفترة / العام
115 853 698	93 234 972		اجمالي حقوق الملكية
18 000 000	12 000 000	27	قروض متوسطة الأجل
9 221 985	6 963 298		الإلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل
12 288 523	13 349 850	28	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
39 510 508	32 313 148		الإلتزامات غير المتداولة
155 364 206	125 548 120		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة من صفحة 5 إلى 32 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / طارق محمد عبدالعاطي

المدير المالي
محاسب / عبدالعزيز مصطفى السيد

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

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2014

عن الفترة المالية من 2013/01/01 حتى 2013/06/30	عن الفترة المالية من 2013/04/01 حتى 2013/06/30	عن الفترة المالية من 2014/01/01 حتى 2014/06/30	عن الفترة المالية من 2014/04/01 حتى 2014/06/30	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
302 366 239	171 636 753	294 024 712	158 025 358	5
(233 248 969)	(132 961 860)	(247 552 387)	(130 826 740)	6
69 117 270	38 674 893	46 472 325	27 198 618	صافي المبيعات تكلفة المبيعات مجمل الربح
(38 782 212)	(21 159 297)	(36 353 010)	(20 342 239)	7
(3 352 422)	(1 118 852)	(10 136 225)	(9 295 296)	8
(8 951 274)	(4 441 626)	(8 844 735)	(4 414 929)	9
(541 000)	(251 000)	(1 016 244)	(493 833)	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات تسويقية مصروفات عمومية وإدارية رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة نتائج أنشطة التشغيل
17 490 362	11 704 118	(9 877 889)	(7 347 679)	
(10 859 962)	(5 398 017)	(8 828 883)	(4 577 841)	فوائد ومصروفات تمويلية
58 200	54 773	43 015	8 557	فوائد دائنة
(4 377 539)	(1 377 792)	(2 980 608)	(2 619 484)	فروق عملات أجنبية
(15 179 301)	(6 721 036)	(11 766 476)	(7 188 768)	صافي تكلفة التمويل
351 587	58 042	744	—	أرباح بيع أصول ثابتة
(23 950)	(23 950)	(176 898)	(176 898)	الانخفاض في العملاء
(255 196)	(255 196)	(215 962)	(215 962)	الانخفاض في المدينون
—	—	(41 360)	(41 360)	مخصصات
1 740 404	470 338	520 442	234 491	إيرادات أخرى
(13 366 456)	(6 471 802)	(11 679 510)	(7 388 497)	
4 123 906	5 232 316	(21 557 399)	(14 736 176)	صافي (خسارة) / الربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(1 670 725)	(1 670 725)	—	—	28
753 914	357 606	(1 061 327)	(1 370 863)	28
(916 811)	(1 313 119)	(1 061 327)	(1 370 863)	ضريبة الدخل الحالية عن الفترة الضريبة المؤجلة
3 207 095	3 919 197	(22 618 726)	(16 107 039)	ضريبة الدخل عن الفترة
0.53	0.65	(3.77)	(2.68)	صافي (خسارة) / الربح الفترة نصيب السهم في صافي (خسارة) / الربح الفترة (جنيه مصري / سهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة 5 إلى 32 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2014

الإجمالي	صافي الربح / (الخسارة)	أرباح / (خسائر)		أرباح بيع أسهم خزينة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
		صافي جنيه مصري	مرحلة جنيه مصري			
123 924 727	10 181 300	35 795 184	10 957 573	6 990 670	60 000 000	الرصيد في 1 يناير 2013
—	(509 065)	—	—	509 065	—	المحول للإحتياطي القانوني
—	(9 672 235)	9 672 235	—	—	—	المحول إلى الأرباح المرحلة
(4 267 726)	—	(4 267 726)	—	—	—	توزيعات الأرباح عن عام 2012
3 207 095	3 207 095	—	—	—	—	صافي ربح الفترة من 1 يناير 2013 حتى 30 يونيو 2013
122 864 096	3 207 095	41 199 693	10 957 573	7 499 735	60 000 000	الرصيد في 30 يونيو 2013
(7 010 398)	(7 010 398)	—	—	—	—	صافي خسارة الفترة من 1 يوليو 2013 حتى 31 ديسمبر 2013
115 853 698	(3 803 303)	41 199 693	10 957 573	7 499 735	60 000 000	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
115 853 698	(3 803 303)	41 199 693	10 957 573	7 499 735	60 000 000	الرصيد في 1 يناير 2014
—	3 803 303	(3 803 303)	—	—	—	المحول إلى الأرباح المرحلة
(22 618 726)	(22 618 726)	—	—	—	—	صافي خسارة الفترة من 1 يناير 2014 حتى 30 يونيو 2014
93 234 972	(22 618 726)	37 396 390	10 957 573	7 499 735	60 000 000	الرصيد في 30 يونيو 2014

الإيضاحات المرفقة من صفحة 5 إلى 32 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديربي - باندا

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2014

عن الفترة المالية من 2013/01/01 حتى 2013/06/30 جنيه مصري	عن الفترة المالية من 2014/01/01 حتى 2014/06/30 جنيه مصري	إيضاح	
4 123 906	(21 557 399)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: صافى (خسارة) / الربح الفترة قبل ضريبة الدخل تسويات :
12 013 811	10 994 881	10	- إهلاكات أصول ثابتة
19 447	15 962	13	- استهلاك أصول غير ملموسة
(351 587)	(744)		- أرباح بيع أصول ثابتة
10 859 962	8 828 883		- فوائد ومصروفات تمويلية
(23 861)	—		- رد الانخفاض في العملاء
—	176 898		- الانخفاض في قيمة العملاء
255 196	215 962		- الانخفاض في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى
—	41 360		- تدعيم مخصصات
26 896 874	(1 284 197)		
8 254 828	(31 253 838)		التغيرات في:
(6 914 259)	(6 125 927)	32	- المخزون
(1 310 994)	(192 472)		- عملاء وأوراق قبض
6 515 773	3 195 915		- موردين دفعات مقدمة
10 076 536	(8 676 112)		- المدينون والارصدة المدينة الأخرى
(41 925)	10 126		- الموردون وأوراق دفع
(2 869 659)	6 664 742	32	- العملاء دفعات مقدمة
(332 432)	—		- الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
40 274 742	(37 661 763)		- المستخدم من المخصصات
(10 831 876)	(8 973 383)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(837 087)	—		فوائد تمويلية مدفوعة
28 605 779	(46 635 146)		ضريبة الدخل المدفوعة
			صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(1 578 463)	(491 354)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:
370 338	1 500		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(1 208 125)	(489 854)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
			صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(16 065 885)	63 692 323		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
8 283 055	6 000 000		(مدفوعات) متحصلات من بنوك - حسابات دائنة
—	(953 055)		مقبوضات من قروض قصيرة الأجل
—	(12 000 000)		مدفوعات لأقساط قروض متوسطة الأجل تستحق خلال عام
(6 953 055)	—		مدفوعات لقروض متوسطة الأجل
(1 212 947)	(2 258 687)		مدفوعات لقروض طويلة الأجل
(4 230 229)	—		مدفوعات للإلتزامات وأوراق دفع طويلة الأجل
(20 179 061)	54 480 581		المسدد من توزيعات الأرباح
7 218 593	7 355 581		صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
6 466 703	7 441 605	17	(النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
13 685 296	14 797 186	17	النقدية وما في حكمها في 1 يناير
			النقدية وما في حكمها في 30 يونيو

الإيضاحات المرفقة من صفحة 5 إلى 32 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١ نبذة عن الشركة

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

غرض الشركة

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

القيود ببورصة الأوراق المالية

أسهم الشركة مقيدة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١١ سبتمبر ٢٠١٤.

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأية تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لتلك التقديرات وعلى أية فترات مستقبلية تم تأثرها. المعلومات الخاصة بالتقديرات الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات. المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة خلال القوائم المالية التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:

إيضاح رقم (١٤) : التخفيض في قيمة المخزون.
إيضاح رقم (١٥) : الأنخفاض في قيمة العملاء.
إيضاح رقم (١٦) : الأنخفاض في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
إيضاح رقم (٢٠) : المخصصات.
إيضاح رقم (٢٨) : الضرائب المؤجلة.

٣ أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية إلى الجنيه المصري وفقا لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي تقاس على أساس التكلفة التاريخية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح أو الخسائر.

٢-٣ استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة الشركة، وذلك عندما يكون للشركة السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. ويتم إدراج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم خصم أي انخفاض في القيمة وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده. ويتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الانخفاض في الاعتبار.

٣-٣ الأدوات المالية

(أ) الأصول المالية غير المشتقة

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

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

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

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

القروض والمديونيات

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

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

تتضمن القروض والمديونيات البنود التالية:

النقدية وما في حكمها والعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

النقدية وما في حكمها

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

(ب) الالتزامات المالية غير المشتقة

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

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

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

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

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

(ج) رأس المال

رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

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

٤-٣ الأصول الثابتة

(أ) الإعتراف والقياس

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

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

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

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

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

(ب) التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

(ج) الإهلاك

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

البند	الأعمار الإنتاجية المقدر (بالسنة)
- مباني وإنشاءات	٥٠
- آلات ومعدات	١٠
- وسائل نقل وانتقال	٥
- عدد وأدوات	٥
- تجهيزات	٥

٣	- تجهيزات وتركيبات الفروع
٨	- أثاث ومعدات مكتبية
٤	- حاسبات آلية

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

٥ - ٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٦ - ٣ الأصول غير الملموسة

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

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

٧ - ٣ الإيجار

الإيجار التمويلي

في حالة أن الشركة هي المستأجرة

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

٨ - ٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة الفعلية حتى وصولها للمخازن، ويتم احتساب التكلفة على أساس طريقة المتوسط المتحرك وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها هذا الإنتاج أو صافي القيمة الاستردادية (أيهما أقل).

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

٩-٣ الإنخفاض في القيمة

الأصول المائية غير المشتقة

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

الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

١٠-٣ مزايا معاشات التقاعد

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

١١-٣ المخصصات

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

١٢-٣ الإيراد

البضاعة المباعة

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

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

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

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

١٣-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

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

تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة والتسهيلات الائتمانية.

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

تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

١٤-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

١٥-٣ الضرائب المؤجلة

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

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

١٦-٣ الإحتياطي القانوني

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

٤ - تحديد القيمة العادلة

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

١-٤ الأصول غير الملموسة الأخرى

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

٢-٤ أسهم ملكية وسندات

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

٣-٤ الإلتزامات المالية غير المشتقة الأخرى

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

٥ - صافي المبيعات

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٣/٠١/٠١	من ٢٠١٤/٠١/٠١	
حتى ٢٠١٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٩ ٥٨٢ ٤٤٨	١٨٦ ٧٣٦ ٢٠٨	مبيعات محلية
١١٢ ٧٨٣ ٧٩١	١٠٧ ٢٨٨ ٥٠٤	مبيعات تصدير
٣٠٢ ٣٦٦ ٢٣٩	٢٩٤ ٠٢٤ ٧١٢	

٦ - تكلفة المبيعات

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٣/٠١/٠١	من ٢٠١٤/٠١/٠١	
حتى ٢٠١٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٠ ٤٩٤ ٢٠٩	٢٢٥ ٨٤٠ ٢٥٨	تكلفة مواد مباشرة
٢٠ ١٥٠ ٥٨١	١٩ ٨١٦ ٨٨٥	تكلفة عمالة وأجور مباشرة
١٠ ٩٤٢ ٠١٩	١٠ ٢٩٦ ٦٩٣	إهلاكات صناعية
٧ ٧٣٧ ٩٢٠	٨ ٩٠٥ ٨٠٧	مصاريف صناعية أخرى
٢٤٩ ٣٢٤ ٧٢٩	٢٦٤ ٨٥٩ ٦٤٣	تكلفة التشغيل
١ ٤٩٦ ٢٩٩	٢ ١٢١ ٢١٧	رصيد الإنتاج تحت التشغيل في ١ يناير
(١ ٧٩٠ ٩٩١)	(٢ ٣٣٢ ٦٨٧)	رصيد الإنتاج تحت التشغيل في ٣٠ يونيو
٢٤٩ ٠٣٠ ٠٣٧	٢٦٤ ٦٤٨ ١٧٣	تكلفة الإنتاج
٢٤ ١٨٣ ٢٢٧	٢٣ ٢٢٠ ٥٢٩	رصيد الإنتاج التام في ١ يناير
(١٦ ٩١٣ ٦٢٩)	(٢٠ ٢٦٧ ١٤٦)	رصيد الإنتاج التام في ٣٠ يونيو
(٢٣ ٠٥٠ ٦٦٦)	(٢٠ ٠٤٩ ١٦٩)	تكلفة إنتاج البونص وإيرادات دعم التصدير واسترداد ضريبة المبيعات
٢٣٣ ٢٤٨ ٩٦٩	٢٤٧ ٥٥٢ ٣٨٧	تكلفة المبيعات

٧ - مصروفات بيع وتوزيع

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٣/٠١/٠١	من ٢٠١٤/٠١/٠١	
حتى ٢٠١٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠٦٤١٩٨	٩٤٧٧١٦٤	مرتبات وأجور
٧٥١٧٧٦	٣٨٧٣٠١	إهلاكات أصول ثابتة
١٥٩٦٥	١٥٩٦٢	استهلاك أصول غير ملموسة
١٦٥٤٥٠٣٦	١٤٦٩٨٢٥٥	مصروفات تشغيلية
٦٣٤٢٦٠٥	٦٢٩٩٢٣١	خصم وكلاء التوزيع وكبار العملاء
٥٠٦٢٦٣٢	٥٤٧٥٠٩٧	مصروفات أخرى
٣٨٧٨٢٢١٢	٣٦٣٥٣٠١٠	

٨ - مصروفات تسويقية

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٣/٠١/٠١	من ٢٠١٤/٠١/٠١	
حتى ٢٠١٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٨٨٨٦	٩٧٠٦٦٧	مرتبات وأجور
٢٦٦٥٧	٢٣٧٢٥	إهلاكات أصول ثابتة
٢٢٣٦٤	٦٨٥١٣٧٤	إعلان تليفزيون وراديو وطرق
٢٩٦٥٢٦٤	٢١٧٥٩٩٤	مصروفات تشغيلية
٩٩٢٥١	١١٤٤٦٥	مصروفات أخرى
٣٣٥٢٤٢٢	١٠١٣٦٢٢٥	

٩ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٣/٠١/٠١	من ٢٠١٤/٠١/٠١	
حتى ٢٠١٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥٠٠٣٧١	٦٥٤٧٤٥٤	مرتبات وأجور
٢٨٨٩٠٣	٢٨٧١٦٢	إهلاكات أصول ثابتة
٣٤٨٢	-	استهلاك أصول غير ملموسة
-	٣١٤٢٩	إيجارات إدارية
٢١٥٨٥١٨	١٩٧٨٦٩٠	مصروفات أخرى
٨٩٥١٢٧٤	٨٨٤٤٧٣٥	

10 - الأصول الثابتة (بالمصري)
الأصول الثابتة في 30 يونيو 2014

الإجمالي	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
283 898 894	89 188	3 106 904	4 005 617	15 258 271	4 246 389	26 691 539	179 032 228	47 843 529	3 625 229										
920 569	—	33 707	55 840	52 663	137 877	54 463	586 019	—	—										
(8 600)	—	(8 600)	—	—	—	—	—	—	—										
284 810 863	89 188	3 132 011	4 061 457	15 310 934	4 384 266	26 746 002	179 618 247	47 843 529	3 625 229										
139 516 615	89 188	2 157 837	2 124 484	14 165 113	2 910 272	21 179 523	92 123 492	4 766 706	—										
10 994 881	—	151 288	285 566	247 606	189 255	1 543 356	8 103 307	474 503	—										
(7 844)	—	(7 844)	—	—	—	—	—	—	—										
150 503 652	89 188	2 301 281	2 410 050	14 412 719	3 099 527	22 722 879	100 226 799	5 241 209	—										
285 038	—	84 208	—	1 545	1 667	77 465	120 153	—	—										
134 022 173	—	746 522	1 651 407	896 670	1 283 072	3 945 658	79 271 295	42 602 320	3 625 229										
144 097 241	—	864 859	1 881 133	1 091 613	1 334 450	5 434 551	86 788 583	43 076 823	3 625 229										
48 446 086	89 188	1 907 288	1 194 945	13 325 313	1 352 298	11 492 306	19 084 748	—	—										

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

جنيه مصري	جنيه مصري
إهلاكات صناعية	10 296 693
إهلاكات بيع وتوزيع وتسويق	411 026
إهلاكات إدارية	287 162
	10 994 881

قامت الشركة خلال عام 2012 بأجراء رهن تجاري وعقاري على كافة العقود المادية والمعنوية للشركة وذلك ضماناً للقروض متوسط الأجل لصالح بنك مصر إيران للتنمية وكذلك للتسهيلات الائتمانية. كما يتعمّن بند الآلات والمعدات صافي قيمة دفترية في 30 يونيو 2014 بمبلغ 14.8 مليون جنيه مصري والآلات مروّنة رهناً تجارياً لصالح البنك المصري لتممية المصادرات ضماناً للتسهيلات الائتمانية المنوطة للشركة.

الأصول الثابتة في 31 ديسمبر 2013

الإجمالي	تجهيزات الفروع	حسابات آتية	عدد	رسائل نقل	أثاث	تجهيزات	آلات	مباني	أراضي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
280 039 448	89 188	2 515 501	3 506 655	15 862 007	4 107 056	26 001 988	176 517 254	47 814 570	3 625 229
5 397 481	—	631 068	498 962	243 288	139 333	697 802	3 158 069	28 959	—
(1 538 035)	—	(39 665)	—	(847 024)	—	(8 251)	(643 095)	—	—
283 898 894	89 188	3 106 904	4 005 617	15 258 271	4 246 389	26 691 539	179 032 228	47 843 529	3 625 229
117 226 713	89 188	1 959 940	1 554 426	14 018 628	2 509 027	16 976 610	76 308 914	3 809 980	—
23 808 696	—	229 720	570 058	982 110	401 245	4 211 164	16 457 673	956 726	—
(1 518 792)	—	(31 821)	—	(835 625)	—	(8 251)	(643 095)	—	—
139 516 617	89 188	2 157 839	2 124 484	14 165 113	2 910 272	21 179 523	92 123 492	4 766 706	—
285 038	—	84 208	—	1 545	1 667	77 465	120 153	—	—
144 097 239	—	864 857	1 881 133	1 091 613	1 334 450	5 434 551	86 788 583	43 076 823	3 625 229
162 527 697	—	471 353	1 952 229	1 841 834	1 596 362	8 947 913	100 088 187	44 004 590	3 625 229
43 726 477	89 188	1 800 425	1 137 065	12 839 543	1 113 260	10 700 716	16 046 280	—	—

الأصول المملوكة تقريباً في 31 ديسمبر 2013

مجموع الإهلاك في 1 يناير 2013
 إهلاك العام
 مجمع إهلاك الإستهلاكات خلال العام
 مجمع الإهلاك في 31 ديسمبر 2013
 انخفاض في قيمة الأصول
 الصافي في 31 ديسمبر 2013
 الصافي في 31 ديسمبر 2012

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

١١ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٥ ٢٧٢	-	آلات ومعدات - ماكينة ثيرمو فورم
١٤ ٢٣٣	١٠ ٢٩٠	آلات ومعدات - عمرة ماكينة مثلثات
-	-	أثاث وتجهيزات - مبني الدراسة
٤٣٩ ٥٠٥	١٠ ٢٩٠	

١٢ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٣/١٢/٣١			٢٠١٤/٠٦/٣٠			
عدد	نسبة		عدد	نسبة		
الأسهم	المساهمة		الأسهم	المساهمة		
المملوكة	%	جنيه مصري	المملوكة	%	جنيه مصري	
٢١٠.٠٠٠	٧٠	٢١٠.٠٠٠	٢١٠.٠٠٠	٧٠	٢١٠.٠٠٠	الشركة العربية المطورة للتجارة والأستيراد
٢١٠.٠٠٠			٢١٠.٠٠٠			

١٣ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٠.٠٠٠	١٧٠.٠٠٠	قيمة برنامج حسابات ألفا
٤٤٧ ٨١٥	٤٤٧ ٨١٥	برامج مايكروسوفت
١٢٨ ٧٦٠	١٢٨ ٧٦٠	برنامج حملة السيارات
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	قيمة برنامج خرائط من شركة بروتاك
٢٢ ٨٩١	٢٢ ٨٩١	قيمة برنامج تحليل الحسابات
٥٢ ٥٠٠	٥٢ ٥٠٠	قيمة برنامج G.P
١١ ٦٠٠	١١ ٦٠٠	ترخيص برنامج كورال درو وفوتوشوب
١٣ ٧٩٠	١٣ ٧٩٠	قيمة برامج أخرى
٨٩٧ ٣٥٦	٨٩٧ ٣٥٦	إجمالي الأصول غير الملموسة *
٧٧٣ ٢٠٣	٨٠٨ ٨٧٨	مجمع الاستهلاك في ١ يناير
٣٥ ٦٧٥	١٥ ٩٦٢	أستهلاك الفترة / العام
٨٠٨ ٨٧٨	٨٢٤ ٨٤٠	مجمع الأستهلاك في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر
٨٨ ٤٧٨	٧٢ ٥١٦	الصافي في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

• الأصول غير الملموسة جميعها لا تتعلق بماكينات.

١٤ - مخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥ ٧٩٨ ١٢٨	٦٦ ٣٢٣ ٣٣٦	خامات *
٤٣ ٧٩٧ ٨٦٤	٣٧ ٦٦٦ ٣١٦	مواد تعبئة وتغليف
١٧ ٩٧٨ ٠٨١	١٧ ٦٤٧ ٣٩١	مهمات وقطع غيار
٢ ١٢١ ٢١٧	٢ ٣٣٢ ٦٨٧	إنتاج غير تام
٢٣ ٢٢٠ ٥٢٩	٢٠ ٢٦٧ ١٤٦	إنتاج تام
١٣٤ ٤٧٥	٨٣ ٠٩٥	وقود وزيوت
٢١٢ ٨٢٢	١٩٦ ٩٨٣	أدوات كتابية ومطبوعات
<u>١١٣ ٢٦٣ ١١٦</u>	<u>١٤٤ ٥١٦ ٩٥٤</u>	
٩٨٥ ٥٠٥	٩٨٥ ٥٠٥	يخصم:
<u>١١٢ ٢٧٧ ٦١١</u>	<u>١٤٣ ٥٣١ ٤٤٩</u>	التخفيض في قيمة المخزون

- يتضمن هذا الرصيد قيمة ٧٥٠ طن لبن بودرة هندي منزوع الدسم مستورد وتبلغ متوسط تكلفته في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٢١,٩ مليون جنيه مصري، مفرج عنه تحت التحفظ لحين الانتهاء من إجراءات الإفراج الصحي، ومازال متحفظاً عليه داخل مخازن الشركة بمعرفة وزارة الصحة لحين الانتهاء من إجراءات الفحص والتحليل للوقوف على مدى صلاحيته للإنتاج من عدمه.

وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء بعد من إجراءات الفحص والتحليل.

١٥ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧ ٥٤٧ ٧٠٥	٥٩ ٨٤٦ ٥٢٩	عملاء محلي
٢٢ ٦٩٦ ٧٢٩	١٨ ٣٠٨ ٣٤٦	عملاء تصدير
٧٠ ٢٤٤ ٤٣٤	٧٨ ١٥٤ ٨٧٥	
١١ ٧٣٠ ١١٨	٩ ١٩٤ ٨٥٢	أوراق قبض
٨١ ٩٧٤ ٥٥٢	٨٧ ٣٤٩ ٧٢٧	
٤ ٧٠١ ٢١٠	٤ ٨٧٨ ١٠٨	يخصم:
<u>٧٧ ٢٧٣ ٣٤٢</u>	<u>٨٢ ٤٧١ ٦١٩</u>	الأنخفاض في قيمة العملاء

١٦ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤٣٩ ٣٥١	٣٢٧ ٨٠٣	شركة تترا باك
١٣ ٣١٧ ٠٨٨	١١ ٢٦٨ ٨٨٩	صندوق دعم الصادرات
٦ ٠٤٠ ٢٧٩	٣ ٤٣٤ ٦٨٤	مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات مستردة
٥٩٤ ٥١٩	٧٣٢ ٢٨٣	مصلحة الجمارك
١٤١ ٨١٢	٢٧٨ ٨١٢	تأمينات لدى الغير
٧١ ٦٠٩	٥٠ ٤٥٣	سلف عاملين
٥٩ ٨٣٣	٨٧١ ٣٩٨	عهد نقدية (مؤقتة - مستديمة)
٩٨٩ ٤٨٧	١ ٢١٦ ٩٥٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٢ ٤٣٠ ٠٧٩	٣ ٥٩٧ ٨٠٧	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٣٣٢ ٠٢٨	٣٤٤ ٨٧٣	غطاءات خطابات ضمان
١١٨ ٧٩٤	٢٥٠ ٢٠٢	م. تأمين وجمارك رسائل استيراد
٩٥ ٤٧٥	٩٥ ٤٧٥	شركة مريوط للصناعات الغذائية
١ ٥٦٨ ٧٧٩	١ ٨٧٣ ٠٢٨	مستحقات على مندوبين بيع تركوا العمل
٣٢٩ ٠٣٤	٩٨٩ ٥٨٩	أرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٥٢٨ ١٦٧	٢٥ ٣٣٢ ٢٥٢	
		يخصم:
١ ٤٩٤ ٤٨٨	١ ٧١٠ ٤٥٠	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧ ٠٣٣ ٦٧٩	٢٣ ٦٢١ ٨٠٢	

١٧ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٣/٠٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٢٢ ٥٩٧	٣ ٥٨٨ ٦٥١	٧ ٦٣٥ ٧٦٤	بنوك - حسابات جارية - جنيه مصري
٦ ٩٩٦ ٢٧٠	٨١٨ ٤١٧	٣ ٧٢٩ ٤١٣	بنوك - حسابات جارية - عملات أجنبية
٢ ٨٤١ ٤٢٩	٣ ٠٣٤ ٥٣٧	٣ ٤٣٢ ٠٠٩	نقدية بالصندوق
٦٢٥ ٠٠٠	-	-	ودائع عملة محلية
١ ٩٧٦ ٧١٣	١ ٧٦٥ ٢٧٦	٢ ٥١٦ ٠٢٨	شيكات تحت التحصيل
١٥ ٦٦٢ ٠٠٩	٩ ٢٠٦ ٨٨١	١٧ ٣١٣ ٢١٤	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
			يخصم:
١ ٩٧٦ ٧١٣	١ ٧٦٥ ٢٧٦	٢ ٥١٦ ٠٢٨	شيكات تحت التحصيل
١٣ ٦٨٥ ٢٩٦	٧ ٤٤١ ٦٠٥	١٤ ٧٩٧ ١٨٦	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفقات النقدية

١٨ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨ ٢٦٤ ٧٥٠	٣٩ ١٣٨ ٢٢٣	موردون
١٥ ٠٥٠ ٩٩٠	٥ ٦٠١ ٤٠٥	أوراق دفع
٥٣ ٤١٥ ٧٤٠	٤٤ ٧٣٩ ٦٢٨	

١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٠٦٦ ٦٩٤	٩ ٥١٨ ٦٠٤	تأمينات للغير - ضمان عملاء وموردين
٢٠٣ ٧٥٠	٥٩ ٢٥٠	فوائد مستحقة - قرض متوسط الأجل
١ ٠٨٩ ١٩٢	١ ٠٨٩ ١٩٢	فوائد ودائع زيادة رأس المال *
٦ ٣٠٩ ٥٠٠	١٢ ٣٠٢ ٨٥٩	مصروفات مستحقة
١٣٨ ٢٧٦	٢٣١ ٨٣٧	مصلحة الجمارك - أفراج مؤقت
٥٠١ ٧٠٨	٤٤٠ ٦٧٩	مصلحة الجمارك - أمانات تصدير
٩٩٠ ٦٨٠	٥٢٠ ٨١٠	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٤٦ ٤٢٤	٢٨٨ ٣١٥	مصلحة الضرائب - مرتبات
١٣٣ ٢٣٦	٤٠٩ ٢٨٢	مصلحة الضرائب - دمغة
١ ٨٠٠	٣ ٠٥٠	مصلحة الضرائب - مهن حرة
٢٩ ٣٢١	٤٤ ٢٥٨	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٢٨٩ ٤٧٧	٩٠ ٧٩٨	صندوق عاملين
٢٨٧ ٧٩٢	٢٨٧ ٣٤٩	أمانات عاملين
١ ١٩٧ ٤١٦	١ ٧١٩ ٢٢٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٠ ٤٨٥ ٢٦٦	٢٧ ٠٠٥ ٥٠٨	

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

٢٠ - مخصصات

الرصيد في	المستخدم خلال	المحمل على قائمة الدخل	الرصيد في	
٢٠١٤/٠٦/٣٠	الفترة / العام	خلال الفترة / العام	٢٠١٤/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨ ٨٦٠	-	٤١ ٣٦٠	٣٧ ٥٠٠	مخصص مطالبات عمالية
١ ٢٣٦ ٣٠٠	-	-	١ ٢٣٦ ٣٠٠	مخصص مطالبات حكومية محتملة
٢ ٢٨٦ ٢٥٢	-	-	٢ ٢٨٦ ٢٥٢	مخصص مطالبات عملاء
٣ ٦٠١ ٤١٢	-	٤١ ٣٦٠	٣ ٥٦٠ ٠٥٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٣ ٥٦٠ ٠٥٢	١ ١٦٤ ٤٨٦	٦٤٣ ٣٠٠	٤ ٠٨١ ٢٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دبيري - باندا
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢١ - رأس المال

رأس المال المرخص به

يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

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

هيكل المساهمين

٢٠١٤/٠٦/٣٠		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	جنيه مصري
١ ٨٤٤ ٥٦٨	٣٠.٧٤	١٨ ٤٤٥ ٦٨٠
١ ٠٨٧ ٣٨١	١٨.١٢	١٠ ٨٧٣ ٨١٠
١ ٠٠٣ ٩٣٠	١٦.٧٣	١٠ ٠٣٩ ٣٠٠
٧٢٧ ٨٧٣	١٢.١٣	٧ ٢٧٨ ٧٣٠
٣٧٨ ١٩٨	٦.٣٠	٣ ٧٨١ ٩٨٠
١٧٦ ٠٠٠	٢.٩٤	١ ٧٦٠ ٠٠٠
٢٠٠ ٠٠٠	٣.٣٤	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
١٣٩ ٢٤٤	٢.٣٢	١ ٣٩٢ ٤٤٠
٢١٥ ٠٠٠	٣.٥٨	٢ ١٥٠ ٠٠٠
٢٢٧ ٨٠٦	٣.٨٠	٢ ٢٧٨ ٠٦٠
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠.٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
شركة مؤسسة أدهم المحدودة
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
شركة بركة للتجارة والاستثمار
بنك مصر إيران للتنمية
السيدة / داليا عرفه امام عرفه
السيدة / هدي عباس محمود عبد الكريم
شركة وادي للاستشارات
شركة الحصن للاستشارات
مساهمون آخرون

٢٢ - ربحية السهم

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

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٣/٠١/٠١	من ٢٠١٤/٠١/٠١	
حتى ٢٠١٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٤/٠٦/٣٠	
٣ ٢٠٧ ٠٩٥	(٢٢ ٦١٨ ٧٢٦)	صافي خسارة الفترة (جنيه مصري)
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
٠.٥٣	(٣.٧٧)	نصيب السهم في صافي خسارة الفترة (جنيه مصري / سهم)

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دبيري - باندا
تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٣ - أرباح من بيع أسهم خزينة

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

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

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

٢٤ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

٢١٠٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٤/٠٦/٣٠ جنيه مصري	طبيعة العلاقة خلال الفترة	طبيعة التعامل خلال الفترة	
				حسابات مدينة لدى أطراف ذات علاقة
١٧٣ ١٧٤	١ ٧٩٥ ٦٥٩	مساهم	حسابات جارية	بنك مصر إيران - جنيه مصري
٩٩ ٧٠٨	١٧٤ ٩٥٤		حسابات جارية	بنك مصر إيران - عملات أجنبية
٢٧٢ ٨٨٢	١ ٩٧٠ ٦١٣	مساهم		
٢ ٤٩٦	٣ ٢٤٠	شركة تابعة	حساب جاري	الشركة العربية المطورة للتجارة والأستيراد
<u>٢٧٥ ٣٧٨</u>	<u>١ ٩٧٣ ٨٥٣</u>			
				حسابات دائنة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٠ ٥٦٥ ٤٧٥	٢٩ ١١٣ ٢٠٧	مساهم	تسهيلات ائتمانية	بنك مصر إيران - جنيه مصري
٧ ١٢٧ ٩٧١	١٣ ٦٤١ ٦٥٩	مساهم	تسهيلات ائتمانية	بنك مصر إيران - عملات أجنبية
٣٠ ٩٥٣ ٠٥٥	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	مساهم	قروض	بنك مصر إيران - جنيه مصري
<u>٥٨ ٦٤٦ ٥٠١</u>	<u>٦٦ ٧٥٤ ٨٦٦</u>			

٢٥ - بنوك - حسابات دائنة

قامت الشركة بأبرام عقود تسهيلات ائتمانية مع عدة بنوك وذلك بغرض تمويل رأس المال العامل لها وفيما يلي بيان برصيد التسهيلات الممنوحة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٥٦٥ ٤٧٥	٢٩ ١١٣ ٢٠٧	* بنك مصر إيران للتنمية - عملة محلية
٧ ١٢٧ ٩٧١	١٣ ٦٤١ ٦٥٩	* بنك مصر إيران للتنمية - عملة أجنبية
٢٧ ٠٨٤ ٠٤٠	٣٤ ٢٠١ ٩٤٤	بنك قطر الوطني الأهلي - عملة محلية
-	١	بنك قطر الوطني الأهلي - عملة اجنبية
١٠ ٨٤٥ ٨٤٥	١٩ ٠٧٠ ٨٠٥	بنك الإسكندرية - عملة محلية
١٢٥ ٠٦٩	١ ٠٦٩ ٣٩٩	** البنك المصري لتنمية الصادرات - عملة محلية
٢٣ ٢٥٩ ٢٤٥	٢٠ ٠٣٢ ٢٩٩	** البنك المصري لتنمية الصادرات - عملة أجنبية
١ ٢٤٠ ٩٩٠	٢ ٤٧١ ٣٤٣	بنك إتش إس بي سي - عملة محلية
٣٣ ٣٢٠ ٠٩٧	٦٧ ٦٦٠ ٣٩٨	بنك إتش إس بي سي - عملة أجنبية
١٢٣ ٥٦٨ ٧٣٢	١٨٧ ٢٦١ ٠٥٥	

- التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك مصر إيران للتنمية بضمان مخازن مفتوحة ورهن تجاري وعقاري.
- ** التسهيلات الممنوحة للشركة من البنك المصري لتنمية الصادرات مضمونة برهن تجاري.

٢٦ - قرض قصير الأجل

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	

٢٧ - قروض متوسطة الأجل

القرض الأول

الأطراف والتسهيلات

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

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

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

السداد

يتم سداد أصل قيمة القرض والفائدة والعمولات المستحقة على ثمانية أقساط نصف سنوية قيمة القسط الواحد ٠٠٠ ٩٢٠ جنيه مصري فيما عدا القسط الأخير يبلغ ٩٥٣ ٠٥٥ جنيه مصري تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤. هذا ويبلغ رصيد القرض المذكور في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ لا شيء (مقابل ٩٥٣ ٠٥٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣).

الضمانات

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

القرض الثاني

الأطراف والتسهيلات

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

- الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (مقترض)
 - بنك مصر إيران للتنمية (مقرض)
- وهذا التسهيل المعبرى البالغ ٣٦ مليون جنيه مصري سبق أن حصلت عليه الشركة مقابل ودائع مجمدة بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري تم إيداعها من قبل بعض مساهمي الشركة تحت حساب زيادة رأس المال المصدر. وبموجب عقد حوالة التسهيل تم حوالة قيمة التسهيل إلى قرض متوسط الأجل.

السداد

يتم سداد أصل قيمة القرض والفائدة المستحقة بسعر عائد ثابت يبلغ ١٢ ٪ سنوياً. ويتم سداد القرض على اثني عشر قسط ربع سنوي قيمة كل منها ٣ مليون جنيه مصري تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مع سداد العوائد والعمولات المستحقة شهرياً. هذا ويبلغ رصيد القرض المذكور في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٢٤ مليون جنيه مصري (مقابل ٣٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) يتضمن قيمة قسط مستحق السداد خلال عام بمبلغ ١٢ مليون جنيه مصري.

الضمانات

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

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٦٠/٣٠	
أقساط تستحق	أقساط تستحق	أقساط تستحق	أقساط تستحق
بعد عام	خلال عام	بعد عام	خلال عام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٩٥٣ ٠٥٥	-	-

القرض الأول

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دبيري - باندا

تابع إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	القرض الثاني
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٩٥٣ ٠٥٥	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	

٢٨ - ضرائب الدخل

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٠٦/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٠٣٢ ١٠٥	-	١٦ ٧٠٢ ٤٩٢	-	الأصول الثابتة
-	٢ ٧٤٣ ٥٨٢	-	٣ ٣٥٢ ٦٤٣	مخصصات
١٥ ٠٣٢ ١٠٥	٢ ٧٤٣ ٥٨٢	١٦ ٧٠٢ ٤٩٢	٣ ٣٥٢ ٦٤٣	إجمالي الضريبة المؤجلة
١٢ ٢٨٨ ٥٢٣	-	١٣ ٣٤٩ ٨٥٠	-	صافي الضريبة المؤجلة
١١ ٧٧٧ ٢٠٧	-	١٢ ٢٨٨ ٥٢٣	-	يخصم: الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
٥١١ ٣١٦	-	(١ ٠٦١ ٣٢٧)	-	الضريبة المؤجلة - إيراد / (مصروف)

تسويات لحساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٣/٠١/٠١	من ٢٠١٤/٠١/٠١	
حتى ٢٠١٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ١٢٣ ٩٠٦	(٢١ ٥٥٧ ٣٩٩)	صافي الخسارة قبل الضريبة
٣ ٧٦٩ ٥٧٢	٤ ١٨١ ٣٤٦	تسويات ضريبية:
١٨١ ٠٠٠	١١٢ ٠٠٠	فرق حساب الإهلاك واستهلاكات
٢٧٩ ١٤٦	٤٣٤ ٢٢٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	(٧٤٤)	مخصصات وانخفاض في عملاء ومدينون
٨ ٣٥٣ ٦٢٤	(١٦ ٨٣٠ ٥٧٧)	أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٦٧٠ ٧٢٥	-	صافي الأرباح / (الخسارة) الضريبية
-	-	ضريبة الدخل ٢٥ % / ٢٠ % ٢٠١٣
-	-	ضريبة الدخل ٥ % - ما يزيد عن ١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه*
١ ٦٧٠ ٧٢٥	لا شيء	ضريبة الدخل الحالية عن الفترة / سعر الضريبة الفعلي

* بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) علي ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

٢٩ - الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة بالقوائم المالية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥٠٤٩١٧٣	خسائر ضريبية
-	٥٠٤٩١٧٣	

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

٣٠ - الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

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

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

تم إعادة الفحص الفعلي للسنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٨ ولم يتم موافاة الشركة بنتيجة إعادة الفحص حتى تاريخه. تم إخطار الشركة بنموذج رقم (٣٢) فحص للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ وجارى الاعداد للفحص. السنوات من ٢٠١١ وما بعدها تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وحتى الان لم يتم المطالبة بالفحص. الشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات والأجور

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

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

ضريبة الدمغة

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

٣١ - الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية الناجمة عند إستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

إطار المخاطر

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

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

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

٣٠ / ١ خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو أي طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والاستثمارات المالية.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان وقت إعداد التقرير ما يلي: -

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧ ٢٧٣ ٣٤٢	٨٢ ٤٧١ ٦١٩	١٥ عملاء وأوراق قبض
٤ ٠٦٨ ٣١٧	٤ ٢٦٠ ٧٨٩	موردين دفعات مقدمة
٢٧ ٠٣٣ ٦٧٩	٢٣ ٦٢١ ٨٠٢	١٦ مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦ ١٧٢ ٣٤٤	١٣ ٨٨١ ٢٠٥	١٧ النقدية لدى البنوك
١١٤ ٥٤٧ ٦٨٢	١٢٤ ٢٣٥ ٤١٥	

(أ) العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

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

(ب) النقدية وما في حكمها

تحتفظ الشركة بنقدية وما في حكمها بقيمة ١٣,٩ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٦,٢ مليون جنيه مصري) والتي تمثل أقصى مخاطر الائتمان لهذه الأصول. النقدية وما في حكمها يحتفظ بها لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٣٠ / ٢ خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالي آخر. ويكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن، بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لعدد

كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

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

وتراقب الشركة ايضا مستوى التدفقات النقدية الداخلة من المدينون والأرصدة المدينة الاخرى مع التدفقات النقدية الخارجة من الدائون والأرصدة الدائنة الاخرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، التدفق النقدي الخارج المتوقع من الدائون والأرصدة الدائنة الاخرى والذي ينتهي خلال ١٢ شهر بلغ ٢٦٦ مليون جنية مصري (٢٠١٣: ٢٠٦ مليون جنية مصري). ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية ولا تشمل تأثير عقود التصفية:

٣٠ يونيو ٢٠١٤	القيمة الدفترية جنيه مصري	١٢ شهر أو أقل جنيه مصري	٢ - ١ سنة جنيه مصري	٢ - ٥ سنة جنيه مصري
بنوك - حسابات دائنة	١٨٧ ٢٦١ ٠٥٥	١٨٧ ٢٦١ ٠٥٥	-	-
قروض قصيرة الأجل	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-
أقساط قروض متوسطة الأجل	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-
موردون وأوراق دفع	٤٤ ٧٣٩ ٦٢٨	٤٤ ٧٣٩ ٦٢٨	-	-
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٢٧ ٠٠٥ ٥٠٧	١٥ ٨٦٦ ٩٣٠	١١ ١٣٨ ٥٧٧	-
التزامات وأوراق دفع طويلة الأجل	٦ ٩٦٣ ٢٩٨	-	٥ ٢٩٩ ٩٨٦	١ ٦٦٣ ٣١٢
	٢٩٥ ٩٦٩ ٤٨٨	٢٦٥ ٨٦٧ ٦١٣	٢٨ ٤٣٨ ٥٦٣	١ ٦٦٣ ٣١٢

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

٣ / ٣٠ خطر السوق

تمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية. ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة

على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعها مجلس الإدارة.

(أ) خطر العملة

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

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

الإجمالي جنيه مصري	يورو أوروبي	دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٤
١٨ ٣٠٨ ٣٤٩	-	٢ ٥٥٧ ٠٣٢	عملاء وأوراق قبض
٣ ٨٠٢ ٦١٦	١٢ ٤١٤	٥١٤ ١٣٥	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
(١٠١ ٣٣٤ ٣٥٤)	(٨٢ ٣٢٠)	(١٤ ٠٤٠ ٤٠٠)	بنوك - حسابات دائنة
(٢٠ ٣٢٦ ١٧٣)	(٨٢ ٧٨٠)	(٢ ٧٢٥ ٧٨٠)	موردون وأوراق دفع
(٩٩ ٥٤٩ ٥٦٢)	(١٥٢ ٦٨٦)	(١٣ ٦٩٥ ٠١٣)	(عجز) فائض
(٩٩ ٥٤٩ ٥٦٢)	(١ ٤٩٣ ٢٦٩)	(٩٨ ٠٥٦ ٢٩٣)	المعادل بالجنيه المصري

الإجمالي جنيه مصري	يورو أوروبي	دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢٢ ٦٩٦ ٧٢٧	-	٣ ٢٦١ ٠٢٤	عملاء وأوراق قبض
٩٥٠ ٣٦٣	٧ ٤٦٤	١٢٦ ٢٦٢	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
(٦٣ ٧٠٧ ٣١٦)	-	(٩ ١٥٣ ٣٥٠)	بنوك - حسابات دائنة
(٢٦ ٢٤٥ ١٤٠)	(٤٨٥ ٢٤٨)	(٣ ١٠٢ ٢٤٣)	موردون وأوراق دفع
(٦٦ ٣٠٥ ٣٦٥)	(٤٧٧ ٧٨٤)	(٨ ٨٦٨ ٣٠٧)	(عجز) فائض
(٦٦ ٣٠٥ ٣٦٥)	(٤ ٥٨١ ٩٤٩)	(٦١ ٧٢٣ ٤١٧)	المعادل بالجنيه المصري

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

سعر الإقفال في تاريخ الميزانية	متوسط سعر الصرف	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠
٦,٩٦	٧,١٦	٦,٩١	٧,٠٤	دولار أمريكي	
٩,٥٩	٩,٧٨	٩,١٩	٩,٦٥	يورو أوروبي	

تحليل الحساسية

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

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

الأرباح (الخسائر)		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣٠	
(٦ ١٧٢ ٣٤٢)	(٩ ٨٠٥ ٦٢٩)	دولار أمريكي
(٤٥٨ ١٩٥)	(١٤٩ ٣٢٧)	يورو أوروبي
(٦ ٦٣٠ ٥٣٧)	(٩ ٩٥٤ ٩٥٦)	

(ب) خطر معدل الفائدة

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

(ج) إدارة رأس المال

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

٣٢ - قائمة التدفقات النقدية

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

قيمة التغير	معاملات غير نقدية	القيمة بقائمة التدفقات النقدية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٥ ٣٧٥ ١٧٥)	(٧٥٠ ٧٥٢)	(٦ ١٢٥ ٩٢٧)
٦ ٥٢٠ ٢٤٢	١٤٤ ٥٠٠	٦ ٦٦٤ ٧٤٢
عملاء		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		

٣٣ - التأجير التمويلي

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٦/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٥٨ ٣١٩	٣ ٧٥٨ ٣١٩	القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات

المسدد حتى تاريخه	
(٦٥٧ ٤٣٥)	(١ ٢٤٥ ١٩٦)
٣ ١٠٠ ٨٨٤	٢ ٥١٣ ١٢٣

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي تسدد خلال الفترة من ٢٠١٣/٦/١٠ وحتى ٢٠١٨/٥/١٠ وذلك لتمويل شراء عدد (١٣) سيارة شحن وتوزيع داخلي وعدد (٦) سيارات ركوب ماركة فيرنا وتسدد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متساوية لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حده، ويبلغ متوسط قيمة الأقساط الشهرية المسددة خلال الفترة مبلغ ٩٤ ٢٧٠ جنيه مصري. أستحق القسط الأول من هذه العقود في ٢٠١٣/٦/١٠ ويستحق القسط الأخير في ٢٠١٨/٥/١٠، ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حده وبعد سداد كامل القيمة الإيجارية وذلك مقابل واحد جنيه مصري لكل سيارة.

٣٤ - الإلتزامات العرضية

إجمالي الإلتزامات	المنفذ من الإلتزامات	الغير منفذ من الإلتزامات	الغير منفذ من الإلتزامات
٢٠١٤/٠٦/٣٠	٢٠١٤/٠٦/٣٠	٢٠١٤/٠٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٤٦٥ ٠٦٦	٣٤٤ ٨٧٣	٢ ١٢٠ ١٩٣	٢ ٠٧٤ ٠٥٥
٢ ٤٦٥ ٠٦٦	٣٤٤ ٨٧٣	٢ ١٢٠ ١٩٣	٢ ٠٧٤ ٠٥٥

خطابات ضمان

٣٥ - أرقام المقارنة

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