

محمد هلال جرانت ثورنتون



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

القوائم المالية المستقلة وتقرير الفحص المحدود
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة

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



تقرير فحص محدود عن القوائم المالية المستقلة

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

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

فقرة توجيه الإنتباه

- مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً منا على القوائم المالية، وكما هو مبين تفصيلاً في إيضاح إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية رقم (٢-٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن التأجير التمويلي والتخصيم، وقد إستمرت الشركة في تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) الخاص بعقود التأجير التمويلي على العقود التي أبرمتها في ظل أحكام القانون الجديد المشار إليه أعلاه، وإدارة الشركة تقوم بدراسة وتقييم الاثر الحالى لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير.
- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، الشركة لديها إستثمار في شركة تابعة، وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في ١٥ مايو ٢٠١٩

مراقب الحسابات

حسام محمد هلال

حسام محمد هلال

س.م.م ٥١٠١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٤٧

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

محمد هلال جرانت ثورنتون

محمد هلال - جرانت ثورنتون

محاسبون قانئون

عضو جرانت ثورنتون القرائن ٢١

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	رقم الإيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٧٨,٤٠٨,٦٩٦	٨٠,٣٩٢,٠٧٥	٣	الأصول غير متداولة
			أصول ثابتة
١٣,٠٣٣,٤٠٦	٢٢,٤٧٧,١٤٨	٤	مشروعات تحت التنفيذ
٨٨٠,٠٩٩	٧٨٠,٩٤٠	٥	أصول غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٦	استثمارات في شركة تابعة
٩٤,٥٧٢,٢٠١	١٠٥,٩٠٠,١٦٣		إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
١٩٦,٤٢٠,٢٧٩	١٩٢,٥٣٠,٥٨٧	٧	المخزون
٤٢٠,٤٦٨,١٤٥	٤٤٨,٧١١,٣٢٧	٨	عملاء و أوراق قبض ومديون آخرون
٢٩,٠٩٩,١٢٤	٣٥,٢٠٩,٥٣٠	٩	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٤٥,٩٨٧,٥٤٨	٦٧٦,٤٥١,٤٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
٧٤٠,٥٥٩,٧٤٩	٧٨٢,٣٥١,٦٠٧		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال والمدفوع
٧,٧٥٣,٠٣٢	٧,٧٥٣,٠٣٢		إحتياطي قانوني
٦٤,٥٧٥,٨٣٤-	٢٣,٦٦٦,٢٠٩-		خسائر متراكمة
٤٠,٩٠٩,٦٢٥	١٧,١٣٧,٨٨٣		أرباح الفترة / العام
٤٤,٠٨٦,٨٢٣	٦١,٢٢٤,٧٠٦		إجمالي حقوق الملكية
٩٧,٦٢٦,٣١٠	٩٧,٦٢٦,٣١٠	١٠	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٤١,٧١٣,١٣٣	١٥٨,٨٥١,٠١٦		
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٦,٤٧٣,٤١٠	٣١,٩٧٣,٤١٠		جاري المساهمين
٣٣,١٣٣,٥٠١	٢٨,٠٣٦,٧٥١	١١	قرض متوسط الأجل
٥٦٨,٦٠٨	٥٦٣,٨٤٦		التزامات طويلة الأجل
٧,٥١٤,١٧٩	٨,١٠٩,٩٠٩	١٢	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٧,٦٨٩,٦٩٨	٦٨,٦٨٣,٩١٦		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
١,٦٧٨,٨٦٠	١,٦٧٨,٨٦٠	١٣	مخصصات
٢١٠,٢٢٤,٢٠٤	٢٠٥,٤٤٢,٠٨٥	١٤	تسهيلات إئتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥	قرض قصير الأجل
١٦,٥٦٩,٠٧٦	١٦,٠٢٣,٢٥٠	١١	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٩٤,٦٨٤,٧٧٨	٣٢٣,٦٧٢,٤٨٠	١٦	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٣١,١٥٦,٩١٨	٥٥٤,٨١٦,٦٧٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٩٨,٨٤٦,٦١٦	٦٢٣,٥٠٠,٥٩١		إجمالي الإلتزامات
٧٤٠,٥٥٩,٧٤٩	٧٨٢,٣٥١,٦٠٧		إجمالي الإلتزامات و حقوق الملكية

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ...
تقرير الفحص المحدود مرفق ...

رئيس مجلس الإدارة
السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد



قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في		رقم الإيضاح
٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٣,٢٥١,٤٨٧	٣١٣,٤٧٥,٧٤٣	١٧ المبيعات
٢٥٠,٠٩٣,٣٨٥-	٢٤٧,٣٤٨,٠٥٣-	١٨ تكلفة المبيعات
٤٣,١٥٨,١٠٢	٦٦,١٢٧,٦٩٠	مجمّل الربح
٢٥,٥٠٩,٥١٠-	٢٤,١٢٦,٧٢٠-	١٩ مصروفات بيع وتوزيع
٦١,٠٦٣-	٤,٦٧٦,٤١٦-	٢٠ مصروفات تسويقية
٨,١٥٩,٩٤٠-	٩,٧٦٧,٤٣٢-	٢١ مصروفات عمومية وإدارية
٠	٣,٣٥٨,٦١٩-	مصروفات تأجير تمويلي
٣١٦,٩١٧	٥٩٩,٨٠٥	أرباح بيع أصول ثابتة
٠	٥,٨١٣,٨٩٥	أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويلي
٥٤٩,٠٥٢	٤٥٥,٣٧٠	إيرادات تشغيل أخرى
٦٥٦,٣٠٩-	٥٢١,٣٠٩-	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٧٦٢,٤٩٨-	٧٥٠,٢٤٠	فروق تقييم عملة
٨,٨٧٤,٧٥١	٣١,٢٩٦,٥٠٤	أرباح التشغيل
١١,٨٥٤,٠٦١-	٩,٦٤٥,١٠٧-	مصروفات تمويلية
٩٣,٤٢٥	١٥٠,٢١٢	فوائد دائنة
٢,٨٨٥,٨٨٥-	٢١,٨٠١,٦٠٩	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٣,٦٠٢,٥٠٨	٤,٦٦٣,٧٢٦-	١٢ ضرائب الدخل
٧١٦,٦٢٣	١٧,١٣٧,٨٨٣	أرباح الفترة
٠.٠١	٠.٢٤	٢٢ نصيب السهم في أرباح الفترة

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ...
تقرير الفحص المحدود مرفق ...

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧١٦,٦٢٣	١٧,١٣٧,٨٨٣
.	.
٧١٦,٦٢٣	١٧,١٣٧,٨٨٣

أرباح الفترة
بنود الدخل الشامل الاخر
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ...
تقرير الفحص المحدود مرفق ...

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد



قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في		رقم الإيضاح	
٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٨٨٥,٨٨٥-	٢١,٨٠١,٦٠٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
٢,٩٠١,٣٨٢	٢,٣٢٤,٤٠٢	٣	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٨٠,٣٦٧	٩٩,١٥٩	٥	إهلاك الأصول الثابتة
٣١٦,٩١٧-	٥٩٩,٨٠٥-	٣	إستهلاك الأصول غير الملموسة
.	٥,٨١٣,٨٩٥-		أرباح بيع أصول ثابتة
٩٣,٤٢٥-	١٥٠,٢١٢-		أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويلي
١١,٨٥٤,٠٦١	٩,٦٤٥,١٠٧		فوائد دائنة
١١,٥٣٩,٥٨٣	٢٧,٣٠٦,٣٦٥		مصروفات تمويلية
٨,٨٥٨,٢٤٣	٣,٨٨٩,٦٩٢		أرباح التشغيل قبل التغيرات في راس المال العامل
٢٢,٨٢٨,٥٠١-	٢٨,٢٤٣,١٨٢-		التغير في المخزون
١٣,٩٥٤,٩١٤-	٣٠,٦٦٠,١٠٥		التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
١٦,٣٨٥,٥٨٩-	٣٣,٦١٢,٩٨٠		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائون آخرون
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٨٥,٩١٨-	٢,٥٤١,٦١٨-	٣	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣١٦,٩١٩	٥٩٩,٨٠٨	٣	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٥٠٩,٦٩٤-	١١,٢٠٩,٩٠٨-	٤	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٩٣,٤٢٥	١٥٠,٢١٢		فوائد دائنة محصلة
٢٨٥,٢٦٨-	١٣,٠٠١,٥٠٦-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
٧٧,٤٥٥,٤٨٠-	٤,٧٨٢,١١٩-		التغير في التسهيلات الائتمانية
٤٦,٢١١,٩٦٠	٥,٥٠٠,٠٠٠		التغير في جاري المساهمين
١٠,٣٨٣-	٤,٧٦٢-		التغير في الالتزامات طويلة الأجل
٦١,١٩١,٠٤١	٥,٦٤٢,٥٧٦-		التغير في القروض
١١,٧٠٧,٠٦١-	٩,٥٧١,٦١١-		مصروفات تمويلية مدفوعة
١٨,٢٣٠,٠٧٧	١٤,٥٠١,٠٦٨-		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١,٥٥٩,٢٢٠	٦,١١٠,٤٠٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٤,٦٩٧,١٤٠	٢٩,٠٩٩,١٢٤		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢٦,٢٥٦,٣٦٠	٣٥,٢٠٩,٥٣٠	٩	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ...

تقرير الفحص المحدود مرفق ...

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد



قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإجمالي	أرباح الفترة	(خسائر متراكمة)	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣,١٧٧,١٩٨	٢٩,٦٥١,١٦٦-	٣٤,٩٢٤,٦٦٨-	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١/١
•	٢٩,٦٥١,١٦٦	٢٩,٦٥١,١٦٦-	•	•	محول الي خسائر متراكمة
٧١٦,٦٢٣	٧١٦,٦٢٣	•	•	•	أرباح الفترة
٣,٨٩٣,٨٢١	٧١٦,٦٢٣	٦٤,٥٧٥,٨٣٤-	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١
٤٤,٤٠٦,٨٢٣	٤٠٠,٩٠٩,٦٢٥	٦٤,٥٧٥,٨٣٤-	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
•	٤٠٠,٩٠٩,٦٢٥-	٤٠٠,٩٠٩,٦٢٥	•	•	المحول الي الخسائر متراكمة
١٧,١٣٧,٨٨٣	١٧,١٣٧,٨٨٣	•	•	•	أرباح الفترة
٦١,٢٢٤,٧٠٦	١٧,١٣٧,٨٨٣	٢٣,٦٦٦,٢٠٩-	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١

البيانات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وكفلاً منها...
تقرير مراقب الحسابات مرفق...

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

رئيس مجلس الإدارة
السيد السيد الجوهري

مختص

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

١ - نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية.
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٢٠٥ بتاريخ ١٠ يونيو ١٩٨٥.
- عنوان الشركة المسجل هو منطقة القطامية القطعة رقم ٢٩ ص ١- البساتين - دار السلام - القاهرة.
- يتمثل غرض الشركة فى إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.
- أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.
- الشركة القابضة الام هي شركة بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد ١٥ مايو 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 وهي 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 فى 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 فى تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى 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.
- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل.

سنوات

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

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

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 للفاوترة 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 تدققاً 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.

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 التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ 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 أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال، ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في 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 والفترات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضريبة الدخل المؤجلة

- ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإعراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق.
- ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية،
- ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في 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 وضرائب 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 في حالة المبيعات المحلية وعند خروج البضاعة من المصنع في حالة مبيعات التصدير.

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 فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

- يتم رسملة 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 التى تحققت فيها، تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى 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 وافتراسات 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 أضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل 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 في 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 الإسترادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٠-٢ التآجير التمويلي

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

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 ستة أشهر مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة.

٢٣-٢ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبه المصرية:

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ صدر قرار وزيرة الإستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار بالقرار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الذي تم نشره بالجريدة الرسمية في ٧ إبريل ٢٠١٩، على أن يتم العمل بها للفترات المالية طبقاً للملحق تاريخ السريان والأحكام الانتقالية لكل معيار على حده، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير مسموح به بشروط وفقاً للأحكام الانتقالية بكل معيار، والتالي ملخص بأهم التعديلات التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة:

- استحداث ٣ معايير محاسبة تتمثل في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والخاص بالأدوات المالية بما يتفق مع معيار التقارير الدولي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) والخاص بالإيراد من العقود مع العملاء، بما يتفق مع معيار التقارير الدولي رقم (١٥) ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) والمرتبط بالإيرادات ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) والخاص بعقود الإنشاء، وآخرها معيار المحاسبة رقم (٤٩) والخاص بعقود التآجير تنفيذي لقانون التآجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) التآجير التمويلي، بما يتفق مع معيار التقارير الدولي رقم (١٦).

- استحداث تفسير محاسبي مصري يسمى "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة" والذي يخص مشروعات المشاركة بين الحكومة والقطاع الخاص،

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

المعايير	تاريخ السريان	ملخص لأهم التعديلات / المستحدث	التأثير على القوائم
معيار المحاسبة المصري رقم "١" عرض القوائم المالية	<ul style="list-style-type: none"> يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ وسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية" ٢٠١٩ في نفس التوقيت، 	<ul style="list-style-type: none"> إضافة بنود أخرى للعرض في قائمة الدخل الشامل تتوافق مع معيار المحاسبة المصري المستحدث رقم ٤٧، تعديل فقرات المقاصة الخاصة بنود الإيراد المتوافق مع معيار المحاسبة المصري المستحدث رقم ٤٨، تعديل فقرات المقارنه بإمكانية إضافة قائمة ثالثة، الالزام بعرض قائمة مركز مالي ثالثة في حالات تعديل السياسات أو التعديل بأثر رجعي أو إعادة التوبيب، تفصيل المعلومات الواجب عرضها في قائمة الدخل. 	<ul style="list-style-type: none"> لم تقم الشركة بتعديل أى من سياستها المطبقة خلال الفترة وعليه لن يتم عرض قائمة مركز مالي ثالثة. لاحتياج الشركة لعرض قوائم مقارنة إضافية بخلاف المعروضة وترى كفايتها في توفير معلومات كافية لقارئ القوائم.
معيار المحاسبة المصري رقم "٤" قائمة التدفقات النقدية	<ul style="list-style-type: none"> يسرى على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ماعد الفترات "٤٠" و"٤٢" إلى "٤٢ب" تسرى في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ وسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ في نفس التاريخ، 	<ul style="list-style-type: none"> إلغاء الإفصاح عن كل من :- - مبلغ النقدية وما في حكمها في الشركات التابعة أو أنشطة الأعمال الأخرى التي تحققت أو فقدت السيطرة عليها، - مبلغ الأصول والالتزامات بخلاف النقدية وما في حكمها في الشركات التابعة أو أنشطة الاعمال التي حصلت أو فقدت السيطرة عليها. - وذلك بالنسبة للإستثمار في شركة تابعة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارياح أو الخسائر بواسطة المنشأة الإستثمارية. لايتم تبويب التدفقات النقدية عن التغيرات في حصص الملكية في شركة تابعة ضمن أنشطة التمويل إذا كانت الشركة منشأة إستثمارية وفقاً للتعريف الوارد بالمعيار ٤٢ المعدل ٢٠١٩. 	<ul style="list-style-type: none"> لا ينطبق - لم تفقد الشركة السيطرة على شركتها التابعة خلال الفترة، الشركة ليست منشأة إستثمارية.
معيار المحاسبة المصري رقم "٨" عقود الإنشاء	<ul style="list-style-type: none"> إعتباراً من تاريخ سريان معيار (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" 	<ul style="list-style-type: none"> سيتم سحب هذا المعيار 	<ul style="list-style-type: none"> لا ينطبق - الشركة ليس لديها عقود إنشاء

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

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

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

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

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

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
٢,٠٣٢,٨٩٤	٢,٤٨٣,٨٩٤	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
٤٥١,٠٠٠	.	آخر العام / الفترة
٢,٤٨٣,٨٩٤	٢,٤٨٣,٨٩٤	مجمع الإستهلاك
١,٢٢٥,٩٥٣-	١,٦٠٣,٧٩٥-	أول العام / الفترة
٣٧٧,٨٤٢-	٩٩,١٥٩-	إستهلاك العام / الفترة (إيضاح ١٩-٢١)
١,٦٠٣,٧٩٥-	١,٧٠٢,٩٥٤-	آخر العام / الفترة
٨٨٠,٠٩٩	٧٨٠,٩٤٠	صافي القيمة الدفترية في آخر العام / الفترة

٦ - استثمار في شركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	% ٨٠
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي

٧ - مخزون

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

٨ - عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٠٦,٧٢٧,٥٢٣	٢٢٠,١٥١,٧٧٩	أوراق قبض
١٤,٤٥٨,٦٢٧	١٤,٥٥٢,٩٧٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٠٤٠,٠٣٢	٥,٠٢٢,٩٧٢	دفعات مقدمة - تأجير تمويلي
٣٠,١١١,٧٣٥	٢٩,٦٨٤,٨٨٦	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٩٤,٩٦٩,٧٤٥	١٠٦,٤٩٩,٠٨٠	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٣٤,٧٧٩,٠٧٤	٣٧,٩٩٢,٩٦٧	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٦,١٥٧,٠٨٠	١٨,٢٦٩,٢٠٦	دفعات مقدمة - موردين
١١,٩٠٥,٩٢٣	١٢,١٣٠,٤١٩	تأمينات لدى الغير
٤,٣٣٠,٧٩٩	٤,٣٣٤,٦٨٤	سلف وعهد عاملين
٣٦٤,٧٦٥	٢,٤٨٧,٢١٦	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
١,٣٩٥,١١٢	٦٩٧,٥٩٨	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٢٦٣,٠٤٤	٤,١٠٠,١٠٥	أرصدة مدينة أخرى
٥,١٠١,٠٩٩	٢,٩٢٣,٨٥٥	
٤٣٠,٦٠٤,٥٥٨	٤٥٨,٨٤٧,٧٤٠	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدنيون الآخرون
١٠,١٣٦,٤١٣-	١٠,١٣٦,٤١٣-	
٤٢٠,٤٦٨,١٤٥	٤٤٨,٧١١,٣٢٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة العملاء
٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨	
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
<u>١٠,١٣٦,٤١٣</u>	<u>١٠,١٣٦,٤١٣</u>	

٩ - نقدية بالصندوق وئدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٧٧٦,٨٣٤	٣,٣٢١,٣٣٥	
١٩,٥٠٦,٧٢٧	١٩,٦٩٤,٧٨٥	حسابات جارية - جنيه مصري
٥,٨١٥,٥٦٣	١٢,١٩٣,٤١٠	حسابات جارية - عملات أجنبية
<u>٢٩,٠٩٩,١٢٤</u>	<u>٣٥,٢٠٩,٥٣٠</u>	

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.

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

- وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧ على تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جنيه مصري بدلا من ١٠ جنيه مصري وقد تم التعديل بالسجل التجارى والنظام الاساسى للشركة.

- وافقت الجمعية العامة العادية للشركة رقم (٦٣) المنعقدة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٦٠ مليون جنيه إلى ١٦٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٠٠ مليون جنيه موزعة على عدد ١٠٠ مليون سهم بالقيمة الاسمية وقدرها واحد جنيه للسهم عن طريق دعوة قدامى المساهمين 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 استخدام أرصدهم أو جزء منها في تغطية زيادة رأس المال.

- وقد بلغ رصيد المسدد تحت حساب زيادة رأس المال في تاريخ المركز المالى ٩٧,٦٢٦,٣١٠ جنيه مصري (إيضاح ٢٦).

١١ - قرض متوسط الأجل

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

- 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 اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٨، بسعر إقراض ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٢ - إلتزامات ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام - إلتزام
١٥٣,٨٤٠	٧,٥١٤,١٧٩	
٧,٣٦٠,٣٣٩	٥٩٥,٧٣٠	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن إلتزام
٧,٥١٤,١٧٩	٨,١٠٩,٩٠٩	رصيد آخر الفترة / العام - إلتزام

ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية (إيضاح ١٦)
.	٤,٠٦٧,٩٩٦	
٣,٦٠٢,٥٠٨-	٥٩٥,٧٣٠	ضريبة الدخل المؤجلة
٣,٦٠٢,٥٠٨-	٤,٦٦٣,٧٢٦	مصروف (إيراد) ضرائب الدخل

١٣ - مخصصات

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

١٤ - تسهيلات ائتمانية

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

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

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

١٦ - موردين وأوراق دفع و دائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٩,٧٢٨,٠٥٩	١٥٥,٤٤٢,٣١٢	موردون
١٢,٣٠٧,٨٠٤	١٩,٩٩٢,٤٣١	أوراق دفع
٨,٣٦٩,٠٨٤	٤,٤٧٤,٢٢٨	مصروفات مستحقة
٢,١٦٧,٠٠٠	٢,١٦٧,٠٠٠	جاري المساهمين
٢٩,٦٨٥,٨٢٧	٢٩,٤١٩,٠٥٧	تأمينات من الغير
١,٧٢٩,٣٦٤	١,٧٢٧,١١٥	مصلحة الضرائب
٢,١٧٤,٦٤١	٦,٢٤٢,٦٣٧	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (إيضاح ١٢)
١,٥٨٣,٥١٢	١,٧٩٠,٢٩٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٠٠,٧٧٤,١٥٦	٩٤,٩٦٠,٢٦١	إيرادات ايجاربه مؤجلة (إيضاح ٢٤ - ٢)
٣١٤,١٢٣	٣٠٨,٥٠٢	أقساط ضرائب مبيعات
١٥٣,٢٢٢	٢٢٦,٧١٨	فوائد مستحقة
٥,٦٩٧,٩٨٦	٦,٩٢١,٩٢٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٩٤,٦٨٤,٧٧٨</u>	<u>٣٢٣,٦٧٢,٤٨٠</u>	

١٧ - المبيعات

الثلاثة اشهر المنتهية في	الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٦,٤٧٤,٧٦٢	١٤٥,٥٩٧,٢٨٤	صافي مبيعات محلية
١٥٦,٧٧٦,٧٢٥	١٦٧,٨٧٨,٤٥٩	صافي مبيعات تصدير
<u>٢٩٣,٢٥١,٤٨٧</u>	<u>٣١٣,٤٧٥,٧٤٣</u>	

١٨ - تكلفة المبيعات

الثلثة اشهر المنتية في ٣١ مارس ٢٠١٨	الثلثة اشهر المنتية في ٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٢٢٥,٣٥٦,٩٥٥	٢١٨,١٨٤,٥١٩	مرتبات وما في حكمها
١٣,٨١٠,٠٦٣	١٤,٨٦٥,٤٥٧	مصروفات صناعية أخرى
٨,٦١٦,٨٥٥	١٢,٥٨٠,١٦٢	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢,٣٠٩,٥١٢	١,٧١٧,٩١٥	
<u>٢٥٠,٠٩٣,٣٨٥</u>	<u>٢٤٧,٣٤٨,٠٥٣</u>	

١٩ - مصروفات بيع وتوزيع

الثلثة اشهر المنتية في ٣١ مارس ٢٠١٨	الثلثة اشهر المنتية في ٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
١٠,٨٣٠,٨١٨	٩,٧٣٣,٤٩٦	مصروفات تنشيطية
٥,١٢٥,٣٦٤	٤,٥٣٧,٤٣٠	خصم وكلاء
٢,٠٥٩,٠٨٩	٢,٨٦٣,٣٨٦	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤٩٣,٣٩٩	٥١٦,٨٥٦	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٤٤,٣٩٦	٦٣,١٨٨	مصروفات أخرى
٦,٩٥٦,٤٤٤	٦,٤١٢,٣٦٤	
<u>٢٥,٥٠٩,٥١٠</u>	<u>٢٤,١٢٦,٧٢٠</u>	

٢٠ - مصروفات تسويقية

الثلثة اشهر المنتية في ٣١ مارس ٢٠١٨	الثلثة اشهر المنتية في ٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٠	١٢٦,٥٢٣	مصروفات تنشيطية
٥٦,٠١٨	٤,١٤٣,٩٨٨	دعاية وإعلان
٠	١١٣,٧٣٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤,٧٧١	٤,١١٥	مصروفات أخرى
٢٧٤	٢٨٨,٠٦٠	
<u>٦١,٠٦٣</u>	<u>٤,٦٧٦,٤١٦</u>	

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة اشهر المنتهية في	الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٥٩٩,٩٦٢	٦,١٧٨,٣٠٠	مرتبات وما فى حكمها
١١٩,٩٠٤	٢١٥,٩٣٧	إيجارات
٣٥,٩٧١	٣٥,٩٧١	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٩٣,٧٠٠	٨٥,٥١٦	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢,٣١٠,٤٠٣	٣,٢٥١,٧٠٨	مصروفات اخرى
٨,١٥٩,٩٤٠	٩,٧٦٧,٤٣٢	

٢٢ - نصيب السهم فى الأرباح

الثلاثة اشهر المنتهية في	الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٦,٦٢٣	١٧,١٣٧,٨٨٣	أرباح الفترة
٦٨,٠٧٩-	١,٦٢٨,٠٩٩-	حصة العاملين (مقدرة)
٠	١,١٦٥,٢٨٩-	حصة أعضاء مجلس الادارة (مقدرة)
٦٤٨,٥٤٤	١٤,٣٤٤,٤٩٥	النصيب الاساسى للمساهمين فى الأرباح
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠١	٠,٢٤	نصيب السهم فى الأرباح

- تم احتساب حصة العاملين وحصة أعضاء مجلس الادارة فى التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراضى لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم فى الأرباح.

٢٣ - الالتزامات المحتملة

- بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٣,٠١٦,٦١٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ٣,٧٩٢,٩٧٦ جنيه مصري)، فى حين بلغ رصيد الغطاء النقدى لهذه الخطابات ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٦٩٧,٥٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١,٣٩٥,١١٢ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٤ - ارتباطات تأجير تمويلي

١-٢٤ ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر لإيجار عدد (١١٣) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ٣ يوليو ٢٠١٤ حتى ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧,٦٢٩,٦٢٢ جنيه مصري وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على 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.

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

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

٢-٢٤ ارتباطات تأجير تمويلي - الأت

- قامت الشركة بتوقيع عدد ٣ عقود بيع مع إعادة التأجير (بنظام التأجير التمويلي) لبعض الآلات والمعدات المملوكة للشركة مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر بقيمة بيعية ١٥٦,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبقيمة إيجارية ٢٤٢,٧٨٧,٤٥٦ جنيه مصري تسدّد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات إعتبار من مايو ٢٠١٨ وتنتهي في إبريل ٢٠٢٣، على ان تؤوّل 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٩٤,٩٦٠,٢٦١ جنيه مصري (إيضاح ١٦).

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

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

٢٥ - الموقف الضريبي

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
- الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن السنوات من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١١، وتم الربط النهائي والموافقة على الربط، وتم التسوية والسداد.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم يتم الإنتهاء حتى تاريخه.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.

ب - ضريبة كسب العمل

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

ج - ضريبة الدمغة

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

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:

٣١ مارس ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مصرفات	مشتريات	مصرفات	مشتريات	
٠	٢,١٣١,٩٦٠	٠	١,٧٦٣,٦٤٨	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٠	٠	٠	٤,٦٩٨,١٨٨	الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد - اكنى
٣٧٠,١٢٨	٠	٣٦١,٦٥٥	٠	شركة الدلتا للتأمين
٣٧٠,١٢٨	٢,١٣١,٩٦٠	٣٦١,٦٥٥	٦,٤٦١,٨٣٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨				٣١ مارس ٢٠١٩				
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	جاري مساهمين	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	جاري مساهمين	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	
.	.	٣,٩٤٨,٧٣٨	.	.	.	٥,٧١٢,٣٨٦	.	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
.	.	.	٧٩٧,٣٨٦	.	.	.	٥٦١,٣٩٦	شركة النلتا للتأمين
.	٤,٦٩٨,١٨٨	٣٠,٦٦٦	الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد - اکتى - حساب جارى
٦٤,٧٣١,٢٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٦٧,٠٠٠	.	٦٤,٧٣١,٢٥٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٦٧,٠٠٠	.	شركة بایونیرز القابضة للاستثمارات المالية
٣,٠٨٣,٣٣٣	.	.	.	٣,٠٨٣,٣٣٣	.	.	.	شركة الحصن للاستشارات
٢,٣٢٠,٧٣٤	.	.	.	٢,٣٢٠,٧٣٤	.	.	.	شركة وادى للإستشارات
٣٥,٣١٠	.	.	.	٣٥,٣١٠	.	.	.	شركة ثروه للإستشارات
١٥,٢٦٩,١٦٧	٩,١٦١,٥٠٠	.	.	١٥,٢٦٩,١٦٧	٩,١٦١,٥٠٠	.	.	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
١٢,١٨٦,٥١٦	٧,٣١١,٩١٠	.	.	١٢,١٨٦,٥١٦	٧,٣١١,٩١٠	.	.	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٩٧,٦٢٦,٣١٠	٢٦,٤٧٣,٤١٠	٦,١١٥,٧٣٨	٧٩٧,٣٨٦	٩٧,٦٢٦,٣١٠	٣١,٩٧٣,٤١٠	١٢,٥٧٧,٥٧٤	٥٩٢,٠٦٢	

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 منظم.
- 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 ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

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

د- إدارة رأس المال

- إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والإحتياطات والخسائر المتراكمة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٤٤,٠٨٦,٨٢٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ٣,١٧٧,١٩٨ جنيه مصري).

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

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

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:

٢٩-١ الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

- تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات 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.

٢٩-٢٠ ضريبة الدخل

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