

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المحتويات

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

تليفون: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠٢٦٠
فاكس: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠١٠٠
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
رائد، حمودة، إستنبول، تاج الدين والكلاش
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راماد
الطريق الدائري، قطعة رقم ١١٠
القطامية، القاهرة، مصر



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٩ أغسطس ٢٠١٧



محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

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

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	ايضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١١٦,٦١٥,٨٨٢	١١٥,٩٠٠,٧٥١	(٣)	أصول ثابتة
٥,٥٣٢,٤١٥	٥,٢١٧,٤١٨	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٤٣,٣٤٥	٩٤٨,٨٨٣	(٥)	أصول غير ملموسة
١٢٢,٥٩١,٦٤٢	١٢٢,٠٦٧,٠٥٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٨٨,٨٤٣,٧٠٨	٢٠٣,٧٣٠,٩٦٩	(٦)	مخزون
١٧٩,٣٧٥,٥٤٤	٢١٢,٦٥٥,١٢٣	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٣٥,٤٨٥,٨٦٧	٥٣,٨٦٦,٤٢٠	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٠٣,٧٠٥,١١٩	٤٧٠,٢٥٢,٥١٢		إجمالي الأصول المتداولة
٥٢٦,٢٩٦,٧٦١	٥٩٢,٣١٩,٥٦٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
٧,٧٥٣,٠٣٢	٧,٧٥٣,٠٣٢		إحتياطي قانوني
(٣٤,٨٧٣,٣١٥)	(٣٣,٢٩٨,٨٤٤)		(خسائر متراكمة)
١,٥٧٤,٤٧١	(٨,١٢٨,٩٢٢)		(خسائر) أرباح الفترة / العام
٣٤,٤٥٤,١٨٨	٢٦,٣٢٥,٢٦٦		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٩٦٨,٩٥٦	٩٨٤,٠٤٠		حقوق الأقلية - غير المسيطرة
٣٥,٤٢٣,١٤٤	٢٧,٣٠٩,٣٠٦		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			التزامات غير متداولة
١٥,٦٣٦,٦٨٠	٢٩,٩٨٣,٦٢٢		جاري المساهمين
١,٢٤٨,٨٧٥	١,٠٢٧,٣٨٤		التزامات طويلة الأجل
٤,٥٩٧,٨٠٧	٢,٥٣٩,٠١٠	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١,٤٨٣,٣٦٢	٣٣,٥٥٠,٠١٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٩٨,٨٦٠	(١١)	مخصصات
٣٧٠,٧٧٤,٩٥٥	٣٨٣,٧١١,٨٩٢	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
٩٠,٩١٦,٤٤٠	١٤٠,٠٤٩,٤٩٠	(١٤)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٤٦٩,٣٩٠,٢٥٥	٥٣١,٤٦٠,٢٤٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٩٠,٨٧٣,٦١٧	٥٦٥,٠١٠,٢٥٨		إجمالي الإلتزامات
٥٢٦,٢٩٦,٧٦١	٥٩٢,٣١٩,٥٦٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الحواري



المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح
جنيه مصري ١٤٣,٠٣٠,٩٧٠	جنيه مصري ٢٩٣,٥٢٠,٠٥٣	جنيه مصري ٢٦٧,٩٣٢,٣١٧	جنيه مصري ٥٥٠,٠٤٧,٢٤٤	مبيعات
(١١٢,٢٤٦,٨٣٩)	(٢٦١,٣٧٠,٣٨٥)	(٢١٠,٠٦٣,٤٩٧)	(٤٧٣,٧٢٧,٦٧٣)	كلفة المبيعات
٣٠,٧٨٤,١٣١	٣٢,١٤٩,٦٦٨	٥٧,٨٦٨,٨٢٠	٧٦,٣١٩,٥٧١	مجموع الربح
(١٧,٣٤٩,٦٠٧)	(٢٤,٧٣٤,٥٤٧)	(٣٣,٨٢١,٠٤٩)	(٤٦,٩٨٩,٩٥٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٥٢٠,٨١٠)	(٣,٢٤٥,٨١٣)	(٣,٥٨٣,٧٣٨)	(٧,٦٧٥,٠٧٣)	مصروفات تسويقية
(٥,٥٢٦,٢٠٨)	(٦,٩٠٩,٦٧٦)	(١١,٦١٥,٧٩٤)	(١٣,٣٠٤,١٥٩)	مصروفات عمومية وإدارية
-	٢٥٥,٧١٩	٦٢,٢٩٩	٢٥٥,٧١٩	أرباح بيع أصول ثابتة
٤٤٢,١١٩	٤٨١,١٧٢	١,٧٠٩,٢٢٤	١,٠٧١,٥٩٨	إيرادات تشغيل أخرى
(٥٨٤,٣٣١)	(٥٧٣,٠٣٢)	(١,٢٤٨,٩٤٠)	(١,١٥١,٣٦٣)	واتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣٥٣,١٦٢	-	٣٥٣,١٦٢	-	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
-	-	٣,٣١٢,٣٢١	-	خصصات إنتفي الغرض منها
٣٥,٨٥٧	(٣٦,٩٩٤)	(٣,٦٧٦,١٠١)	١,٨٥٩,٧٧١	روق تقييم عملة
٥,٦٣٤,٣١٣	(٢,٦١٣,٥٠٣)	٩,٣٦٠,٢٠٤	١٠,٣٨٦,١٠٦	أرباح (خسائر) التشغيل
(٥,٢٨٠,٦٢٧)	(١٠,١٨٦,٣٨٨)	(٩,٩٦٠,٩٠٢)	(٢٠,٨٠١,٩٨٠)	مصروفات تمويلية
٨٩,٥١٧	١١٧,٣٠٦	١٨٠,٨٢٤	٢٤٣,٢٣٩	فوائد دائنة
٤٤٣,٢٠٣	(١٢,٦٨٢,٥٨٥)	(٤١٩,٨٧٤)	(١٠,١٧٢,٦٣٥)	خسائر (أرباح) الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٢٢,٥٠٣)	٢,٨٣١,٩٢٩	٩٢١,٣٧٦	٢,٠٥٨,٧٩٧	(١٠) ضريبة الدخل المؤجلة
٣٢٠,٧٠٠	(٩,٨٥٠,٦٥٦)	٥٠١,٥٠٢	(٨,١١٣,٨٣٨)	خسائر (أرباح) الفترة
٣١١,٨٣١	(٩,٨٥٠,٢١٠)	٥٠١,٤٩٧	(٨,١٢٨,٩٢٢)	بزرع كما يلي :
٨,٨٦٩	(٤٤٦)	٥	١٥,٠٨٤	سحب الشركة القابضة
٣٢٠,٧٠٠	(٩,٨٥٠,٦٥٦)	٥٠١,٥٠٢	(٨,١١٣,٨٣٨)	نصيب حقوق الأقلية
				أرباح (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

السنة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠١,٥٠٢	(٨,١١٣,٨٣٨)
-	-
<u>٥٠١,٥٠٢</u>	<u>(٨,١١٣,٨٣٨)</u>
٥٠١,٤٩٧	(٨,١٢٨,٩٢٢)
٥	١٥,٠٨٤
<u>٥٠١,٥٠٢</u>	<u>(٨,١١٣,٨٣٨)</u>

خسائر (ارباح) الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

يوزع كما يلي :

الشركة القابضة

حقوق الأقلية

(خسائر) أرباح الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإجمالي	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح (خسائر) الفترة	أرباح مرحلة (خسائر مترأكمة)	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٣٥,٤٢٣,١٤٤	٩٦٨,٩٥٦	٣٤,٤٥٤,١٨٨	١,٥٧٤,٤٧١	(٣٤,٨٧٣,٣١٥)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧ في ١ يناير المحول إلى الخسائر المترأكمة (خسائر) الفترة
(٨,١١٣,٨٣٨)	-	-	(١,٥٧٤,٤٧١)	١,٥٧٤,٤٧١	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧ في ٣٠ يونيو
٢٧,٣٠٩,٣٠٦	٩٨٤,٠٤٠	(٨,١٢٨,٩٢٢)	(٨,١٢٨,٩٢٢)	-	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ المحول إلى الأرباح المرأحة والإحتياطي القانوني توزيعات أرباح - حصة العاملين أرباح الفترة
٨٢,٧٣٢,٤٨٣	٩٣٠,٢٥٩	٨١,٨٠٢,٢٢٤	٥,٠٠٤,٢٦٨	٩,٢٩٨,٢٢١	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
-	-	-	(٥,٠٠٤,٢٦٨)	٤,٧٥٠,٩٧١	٢٥٣,٢٩٧	-	-	-	-	-	
(٤٨١,٢٦٣)	-	(٤٨١,٢٦٣)	-	(٤٨١,٢٦٣)	-	-	-	-	-	-	
٥٠١,٥٠٢	٥	٥٠١,٤٩٧	٥٠١,٤٩٧	-	-	-	-	-	-	-	
٨٢,٧٥٢,٧٢٢	٩٣٠,٢٦٤	٨١,٨٢٢,٤٥٨	٥٠١,٤٩٧	١٣,٥٦٧,٩٢٩	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الوردية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه مصري	إيضاح	
(٤١٩,٨٧٤)	(١٠,١٧٢,٦٣٥)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤,٧٥٩,٠٦١	٥,٦٥٧,٢٤٩	(٣)	(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٦٢,٧٤٣	٧٠,٠٠٠	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٦٢,٢٩٩)	(٢٥٥,٧١٩)		إستهلاك الأصول غير الملموسة
(١٨٠,٨٢٤)	(٢٤٣,٢٣٩)		أرباح بيع أصول ثابتة
(٣٥٣,١٦٢)	-		فوائد دائنة
(٣,٣١٢,٣٢١)	-		الاضمحلال في قيمة العملاء
٩,٩٦٠,٩٠٢	٢٠,٨٠١,٩٨٠		مخصصات انتفى الغرض منها
١٠,٤٥٤,٢٢٦	١٥,٨٥٧,٦٣٦		مصروفات تمويلية
(٢٧,٦١٣,٩٥٧)	(١٤,٨٨٧,٢٦١)		أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
(١٣,٧٧١,٤٧٦)	(٣٣,٢٧٩,٥٧٩)		التغيير في المخزون
١٨,٠٢٨,٨٩٠	٤٩,٠٣٦,١٣٣		التغيير في العملاء وأوراق القبض والمدينون
(١٢,٩٠٢,٣١٧)	١٦,٧٢٦,٩٢٩		التغيير في الموردين وأوراق الدفع والدائنين
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢,٣٦٠,٥٩٧)	(٢,٨٩٥,٩٦٢)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٦٤,١٦٨	٢٦٧,٧٣٩		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣,٣٣١,٠٩٦)	(٢,٣١٨,٧١٧)	(٤)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٥٦٠,٠٠٠)	-		التغيير في مشروعات تحت التنفيذ
١٨٠,٨٢٤	٢٤٣,٢٣٩		مدفوعات في أصول غير ملموسة
(٦,٠٠٦,٧٠١)	(٤,٧٠٣,٧٠١)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٤,٠٧٨,٠٤٠	١٢,٩٣٦,٩٣٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٩٩,١٢٣)	(٢٢١,٤٩١)		التغيير في التسهيلات الائتمانية
٩,٤٠٠,٠٠٠	١٤,٣٤٦,٩٤٢		التغيير في الالتزامات طويلة الأجل
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-		التغيير في جاري المساهمين
(١٠,٠٩٩,٤٢٨)	(٢٠,٧٠٥,٠٦٣)		التغيير في القروض
٩,٩٧٩,٤٨٩	٦,٣٥٧,٣٢٥		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٨,٩٢٩,٥٢٩)	١٨,٣٨٠,٥٥٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٦,٨٢٢,٩٣٠	٣٥,٤٨٥,٨٦٧		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٧,٨٩٣,٤٠١	٥٣,٨٦٦,٤٢٠	(٨)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

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 .

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

الشركة القابضة الام هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمه مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٩ أغسطس ٢٠١٧ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ فى الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة فى القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (ش.م.م.).

وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المتطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٨٠٪	٨٠٪

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة .
- ب - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .
- ج - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الأقلية في صافى الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الأقلية في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

- د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .
- تعرض حقوق الأقلية في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.
- الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

تتمثل حصة حقوق الأقلية في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي :

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	الشركة العربية المتطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
%٢٠	%٢٠	

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٦-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات ومعدات) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

٧-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .
بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأضمحلال .
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للأضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية .
تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص البرامج، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٤ سنوات) .

٩-٢ 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 ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٠-٢ 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 لآخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

ج - إنتاج تام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات، ومواد التعبئة والتغليف، والأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد .

١١-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة بعد خصم أية خسائر إضمحلال .

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

١٢-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالي 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 .

١٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم توييب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ فى الاعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٥-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضريبة الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق .

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

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

١٦-٢ 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 مبيعات أو رسوم .

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد (تابع)

- 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 .

- فوائد دائنة

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

١٧-٢ المصروفات

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

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في 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

٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢١ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً 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 الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٢٢ التأجير التمويلي

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

٢-٢٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢-٢٤ النقدية وما في حكمها

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

الشركة العربية لمنتجات الآليات – أراب ديرى – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧
أصول ثابتة
٣ -

الإجمالي	تجهيزات وراكبات الفروع	أجهزة حاسب الآلي	معدات وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	الات إنشائية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
٢٩٥,٩٠٤,٢٩٥	٨٩,١٨٨	٥,٧٨٨,٦٣٣	٤,٢٩٥,٠٢٤	١٢,٩٤٤,٤٢٨	٥,٠٥٣,٧٠١	٢٨,٨٩٣,٠٤٨	٥٤,١١٣,٥٥٢	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨١٩,٣٣٢	٣,١٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠١٧ إضافات محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤) استيعادات
٢,٨٩٥,٩٦٢	-	٣٣٦,١٧٤	١٥,٥٩٥	٦,٨٢١	١٧٣,١٢٠	-	٢,٣٦٤,٢٥٢	-	-	-	٢٠١٧ ٣٠ يونيو
٢,٠٥٨,١٧٦	-	(١٨,٦١٢)	١,٠٠٠,١٢٨	٣٢٦,٦٩١	-	١٣٦,٠٣٠	٥٩٥,٣٢٧	-	-	-	٢٠١٧ ٣٠ يونيو
(٥٣٩,٩٩٧)	-	(٨٩,١٨٨)	-	(٥١١,٣٨٥)	-	-	-	-	-	-	مجموع الإهلاك
٣,٠٠٦,١٧٨,٤٣٦	٨٩,١٨٨	٥,٦٠٦,١٩٥	٥,٣١٠,٧٤٧	١٢,٧٥٦,٥٥٥	٥,٢٢٦,٨٢١	٢٩,٠٢٩,٠٧٨	٥٧,٥٧٣,١٣١	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨١٩,٣٣٢	٣,١٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠١٧ إهلاك الفترة إهلاك الاستيعادات
(١٧٩,٢٨٨,٤١٣)	(٨٩,١٨٨)	(٣,٥٤٤,٣٦٩)	(٣,٧٧٧,٣٣٦)	(١٢,٥٩٧,٩٧٥)	(٤,٠٨٠,٧٢٩)	(٢٦,٣٢٤,٤٨٩)	(٤٤,٦٥٥,٣٦١)	(٧٦,٥٧٧,٣١٧)	(٧,٦٤١,٧٤٨)	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ صافي القيمة التقديرية في
(٥,٦٥٧,٢٤٩)	-	(٣٥٦,٧٠٨)	(٢٣٤,١٥٩)	(١٨,٩٣٨)	(١٤٨,٧٢٦)	(٥٣٥,٣٢٤)	(٢,٦٠٨,٨٢٥)	(١,١٩٤,٩٨٣)	(٤٧٩,٥٨٦)	-	٢٠١٧ ٣٠ يونيو
٥٢٧,٩٧٧	-	٦,٥٩٢	-	٥٢١,٣٨٥	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧ ٣٠ يونيو
(١٨٤,٤١٧,٦٨٥)	(٨٩,١٨٨)	(٣,٨٤٤,٣٨٥)	(٤,٠١١,٤٩٥)	(١٢,١٧٥,٥٢٨)	(٤,٢٢٩,٤٥٥)	(٢٦,٨٥٩,٨١٣)	(٤٧,٢٦٤,١٨٧)	(٧٧,٧٧٢,٣٠٠)	(٨,١٢١,٣٣٤)	-	٢٠١٧ ٣٠ يونيو
١١٥,٩٠٠,٧٥١	-	١,٧٧١,٨١٠	١,٢٩٩,٢٥٢	٥٨١,٠٢٧	٩٩٧,٣٦٦	٢,١٦٩,٢٦٥	١٠,٣٠٨,٩٤٤	٥٥,٤٥٩,٨٦٠	٣٩,٧٤٧,٩٩٨	٣,٢٢٥,٢٢٩	٢٠١٧ ٣٠ يونيو
١١٦,٦١٥,٨٨٢	-	١,٧٤٤,٣٦٤	٥١٧,٦٨٨	٣٤٦,٤٥٣	٩٧٧,٩٧٢	٢,٥٦٨,٥٥٩	٩,٩٥٨,١٩٠	٥٦,٦٥٤,٨٤٣	٤٠,٢٢٧,٥٨٤	٣,٦٢٥,٢٢٩	٢٠١٦ ديسمبر
٧٤,٩٢٨,٣٤٥	٨٩,١٨٨	٢,٦٥٠,٠٤١	٢,٣٥٨,٤٩٣	١٢,٤٤١,٠٧٧	٢,٩٦٦,١١٨	٢٤٠,٦٣,٦١٧	٣٠,٣٥٩,٧٦١	-	-	-	٢٠١٦ ديسمبر

بلغت أرباح بيع الأصول الثابتة خلال الفترة كما يلي:

المتبقي في	المتبقي في
٢٠١٦ يونيو	٢٠١٧ يونيو
٤,٧٥٩,٠٦١	٤,٦٥٧,٢٤٩
٤٠٥٤,٢٩٩	٤,٧٩٨,١٨٤
٤٢٦,٠٨٣	٥٨٨,٢٨١
٢٠,٣٨٤	١١,٢٠٦
٢٥٨,٢٩٥	٢٥٩,٥٧٨
٤,٧٥٩,٠٦١	٥,٦٥٧,٢٤٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٧	
الرصيد في	محول إلى الأصول غير	محول إلى الأصول	إضافات خلال	الرصيد في	معدات	تجهيزات	برامج كمبيوتر	عدد وأدوات	وسائل نقل
٣٠ يونيو ٢٠١٧	ملموسة (إيضاح ٥)	الثابتة (إيضاح ٣)	الفترة	١ يناير ٢٠١٧					
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري					
-	-	(٥٩٥,٣٢٧)	٣٤٥,٧٠١	٢٤٩,٦٢٦					
٤,٨٤١,٤١٨	-	(١٣٦,٠٣٠)	١,٠٩٢,٦٧١	٣,٨٨٤,٧٧٧					
٣٧٦,٠٠٠	(٥٧٥,٥٣٨)	-	٣٥٤,١٥٨	٥٩٧,٣٨٠					
-	-	(١,٠٠٠,١٢٨)	١٩٩,٤٩٦	٨٠٠,٦٣٢					
-	-	(٣٢٦,٦٩١)	٣٢٦,٦٩١	-					
<u>٥,٢١٧,٤١٨</u>	<u>(٥٧٥,٥٣٨)</u>	<u>(٢,٠٥٨,١٧٦)</u>	<u>٢,٣١٨,٧١٧</u>	<u>٥,٥٣٢,٤١٥</u>					

٥ - أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
١,٤٥٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦	إضافات
٥٦٠,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠	آخر الفترة / العام
<u>٢,٠٣٢,٨٩٤</u>	<u>١,٤٥٧,٣٥٦</u>	مجمع الإستهلاك
(١,٠١٤,٠١١)	(٨٧٣,٢٣٣)	أول الفترة / العام
(٧٠,٠٠٠)	(١٤٠,٧٧٨)	إستهلاك الفترة / العام
<u>(١,٠٨٤,٠١١)</u>	<u>(١,٠١٤,٠١١)</u>	آخر الفترة / العام
٩٤٨,٨٨٣	٤٤٣,٣٤٥	صافى القيمة الدفترية في
		آخر الفترة / العام

٦ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف
٧٥,٧٨٢,٠٩٣	٨٤,١٨٣,٢٨٣	مهمات وقطع غيار
٥٦,٢٦٦,٠١٦	٣٦,٩٤٣,٢٨١	إنتاج تحت التشغيل
٢٠,٩٠١,٢٧٦	١٧,٨٤٠,٦٢٦	إنتاج تام
٢,٥٣٢,٧٩٥	٢,٣٢٩,٩٠٠	وقود وزيوت
٢٢,٣٤٧,٢٧٣	٢٧,١٤٥,٨٨٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٢٧,٢١٤	١٤٤,٢١٦	
٢٥٨,٩٠٧	٢٥٧,٦٣٣	
<u>١٧٨,٣١٥,٥٧٤</u>	<u>١٦٨,٨٤٤,٨٢٦</u>	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٩٧٤,٣١٧)	(٩٧٤,٣١٧)	بضاعة بالطريق
١٧٧,٣٤١,٢٥٧	١٦٧,٨٧٠,٥٠٩	
٢٦,٣٨٩,٧١٢	٢٠,٩٧٣,١٩٩	
<u>٢٠٣,٧٣٠,٩٦٩</u>	<u>١٨٨,٨٤٣,٧٠٨</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٠٩,٩٢٥,٨٦٥	١١٦,٣٢٨,٨١٠	أوراق قبض
٨,٢٦٥,٢٥٧	٨,٥٥٥,٠٣٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٤٢٣,٤٩١	٨,٥٤٧,٦٥٨	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٢٢,٩٤٥,٣٥١	٣٥,٠٧٨,١٩٨	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
٤,٦٣١,٠٣٨	١٠,٩٩٤,٠٧٣	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٨,٤٤٧,٣٠٤	١٠,٣٠٦,٥١٠	دفعات مقدمة - موردين
٢٣,٤٩٧,٦١٢	٢٣,٧١٧,١٤٣	تأمينات لدى الغير
٧٩٨,٧٠٠	٧٥١,٨٥٠	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٥)
٤٦٦,٢٦٧	٥٥٢,٧٨٤	مستحقات علي مندوبين بيع
٣,٤٥١,٧٥٦	٣,٣٠٦,٨٢٦	أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٩٣,٢٥٥	٤,٦٨٦,٥٨٧	
١٨٩,٥٤٥,٨٩٦	٢٢٢,٨٢٥,٤٧٥	
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
١٧٩,٣٧٥,٥٤٤	٢١٢,٦٥٥,١٢٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة العملاء
٥,٩٠٣,٧٥٧	٥,٩٠٣,٧٥٧	الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٠,١٧٠,٣٥٢	١٠,١٧٠,٣٥٢	

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦,٢٨٢,٨٥١	٧,٨٨٠,٣٥٧	حسابات جارية - جنيه مصري
١٦,٧١٧,٨١١	١٥,٤٠٥,٨٣٢	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٢,٤٨٥,٢٠٥	٣٠,٥٨٠,٢٣١	
٣٥,٤٨٥,٨٦٧	٥٣,٨٦٦,٤٢٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٩ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٦ مليون سهم، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري، وهي كالتالي:

٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	المساهم
عدد الأسهم	عدد الأسهم	%	%	
٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٦٤,٧٣	٦٤,٧٣	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧,٣١١,٩١٠	٧,٣١١,٩١٠	١٢,١٩	١٢,١٩	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٣,٥٨	٣,٥٨	شركة الحصن للاستشارات
٩,١٦١,٥٠٠	٩,١٦١,٥٠٠	١٥,٢٧	١٥,٢٧	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
١,٣٩٢,٤٤٠	١,٣٩٢,٤٤٠	٢,٣٢	٢,٣٢	شركة وادى للاستشارات
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١,٢٥	١,٢٥	شركة نمو للاستشارات
٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦,٥٢٠	٠,٤٦	٠,٤٦	شركة ثروه للاستشارات
١١٨,٨٨٠	١١٨,٨٨٠	٠,٢٠	٠,٢٠	مساهمون آخرون
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	

١٠ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٢٠٤,٦٨٣	٤,٥٩٧,٨٠٧
(٦٠٦,٨٧٦)	(٢,٠٥٨,٧٩٧)
٤,٥٩٧,٨٠٧	٢,٥٣٩,٠١٠

رصيد أول العام - إلتزام
ضريبية الدخل المؤجلة التى تنشأ عن (أصل)
رصيد آخر الفترة - إلتزام

١١ - مخصصات

الرصيد فى	الرصيد فى
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٥٩٥,٠٠٠	١,٥٩٥,٠٠٠
٧٨,٨٦٠	٧٨,٨٦٠
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٩٨,٨٦٠

مخصص مطالبات محتملة
مخصص قضايا عمالية
مخصص مطالبات عملاء

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٥,٩٢٥,٤٢٧	١٥٨,٥٠٥,٧٥١
٢١٤,٨٤٩,٥٢٨	٢٢٥,٢٠٦,١٤١
٣٧٠,٧٧٤,٩٥٥	٣٨٣,٧١١,٨٩٢

تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية

* التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بضمان رهون على الأصول الثابتة (إيضاح ٣)، و بفائدة سنوية تتراوح بين ١,٢٥% و ٣% فوق سعر الكوريدور، والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢,٥% و ٣% فوق سعر الليبور.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٣ - قرض قصير الأجل

فى ١٠ مايو ٢٠١٧، قامت الشركة بسداد القرض قصير الاجل السابق الحصول عليه فى مايو ٢٠١٦ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الإتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصرى للصادرات بمبلغ ٦ مليون جنية مصرى.

وفى مايو ٢٠١٧، قامت الشركة بتقديم طلب الحصول على القرض لسنه أخرى على أن يسدد مرة واحدة بعد عام من تاريخ الحصول عليه، وقد تم الحصول على القرض من الموارد الذاتية للبنك المصرى للصادرات بمعدل فائدة سنوي ٢٠,٥٪ لحين ورود موافقة صندوق دعم الأبحاث الزراعية على القرض. وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى).

١٤ - موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١١٣,٥٩٥,٧٧٧	٦٢,٢٧٧,٣٥٧	موردين
٣,٦٣٢,١٦١	٩,٨٩٤,٣٤٣	أوراق دفع
٣,٥٤٢,٧٤٠	٣,٣٠٧,٧٠٩	مصروفات مستحقة
١٢,٨٤٢,٢٨٠	٩,٦٥٩,٠٣٧	تأمينات من الغير
١,٣١٨,٨١٩	٩٤٢,٨٦٩	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٠١٧,٢٠٤	٢,٣٢٢,٣٠٦	مصلحة الضرائب
-	٥٨,٧٣٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
٦٣٦,٣٤٩	٨١٣,٩٨١	أقساط ضرائب مبيعات
١٧١,٧٥٠	٧٤,٨٣٣	فوائد مستحقة
١,٢٩٢,٤١٠	١,٥٦٥,٢٧١	أرصدة دائنة أخرى
١٤٠,٠٤٩,٤٩٠	٩٠,٩١٦,٤٤٠	

١٥ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٦,٠٥٧,٦٥٢ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٣,٨٦١,٧٣٥ جنية مصرى)، فى حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ٥٥٢,٧٨٤ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٤٦٦,٢٦٧ جنية مصرى) (إيضاح ٧).

١٦ - ارتباطات تأجير تمويل

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويل مع شركة كوربليس لإيجار عدد (١٠٩) سيارة شحن وتوزيع داخلى وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ١٣ يوليو ٢٠٢١. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٥,١٥٦,٣٣٨ جنية مصرى وتسددها معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حده ويحق للشركة شراء هذه السيارات فى نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنية مصرى لكل سيارة.

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ كما يلى :

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣,٨٦٣,٩٠٢	٤,٢٣٦,٤٥٠	خلال عام
٦,٤٧٧,٧٩٥	٨,٣٨٢,٠٢٣	أكثر من عام
١٠,٣٤١,٦٩٧	١٢,٦١٨,٤٧٣	

١٧ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن السنوات من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة .
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً .
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١١، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط وتم التسوية والسداد .
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم يتم الإنتهاء حتى تاريخه.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٥ و٢٠١٦ .
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية الشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية .

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٨، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وجرى التنسيق مع المأمورية لإعادة الفحص الفعلي في ضوء الدفاتر والمستندات .
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ .

ج - ضريبة الدمغة

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

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

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

ب - ضريبة كسب العمل

- تم الربط التقديري عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١ وتم تقديم اعتراض وجرى التنسيق لإعادة الفحص.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٨ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مصرفات	مشتريات	مصرفات	مشتريات	
بيع وتوزيع		بيع وتوزيع		
-	٢,١٢٠,٠٠٧	-	٤,٩٨٥,٦٥٦	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٣٦٧,٢٦٦	-	٦٦١,١٣١	-	شركة الدلتا للتأمين
٣٦٧,٢٦٦	٢,١٢٠,٠٠٧	٦٦١,١٣١	٤,٩٨٥,٦٥٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
جاري	موردون	جاري	موردون	
مساهمين	ومصرفات	مساهمين	ومصرفات	
	مستحقة		مستحقة	
-	٣,٠٣٢,٤٣٠	-	٢,١٨٥,٥٥٦	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٧,٤٠٠,٠٠٠	-	٢١,٧٤٦,٩٤٢	-	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٤,٥٨٠,٧٣٠	-	٤,٥٨٠,٧٣٠	-	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
٣,٦٥٥,٩٥٠	-	٣,٦٥٥,٩٥٠	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
١٥,٦٣٦,٦٨٠	٣,٠٣٢,٤٣٠	٢٩,٩٨٣,٦٢٢	٢,١٨٥,٥٥٦	

١٩ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر اداره رأس المال

(هـ) مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

١٩- إدارة المخاطر (تابع)

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 و مصروفات مدفوعة مقدماً ومدنيون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

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

د- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والإحتياطات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٣٤,٤٥٤,١٨٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٣٢,٨٧٩,٧١٧ 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 على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢١- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ضريبة الدخل

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