

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
وتقرير الفحص المحدود عليها

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا ( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٩ - ٢٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

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

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال 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 الدورية.

### الاستنتاج

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

كما هو موضح بإيضاح (٦)، لدى الشركة استثمار في شركة تابعة، وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في: ١٣ نوفمبر 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 المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١١٦,٥٩٣,٨٠٦	١٢٠,١٦٨,٩٩٩	(٣)	أصول ثابتة
٥,٥٣٢,٤١٥	٧٦٨,٠٩٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٤٣,٣٤٥	٨٧٧,٩١٢	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
١٢٤,٨١٩,٥٦٦	١٢٤,٠٦٥,٠١٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٨٨,٨٤٣,٧٠٨	١٨٧,١٩٩,٤٧٥	(٧)	مخزون
١٧٩,١٧٤,٣٢٦	٢٢٠,٥١٣,٠٠١	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٣٠,٨٤١,٢٢٠	٢٣,٤٨١,٦٧٤	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٩٨,٨٥٩,٢٥٤	٤٣١,١٩٤,١٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
٥٢٣,٦٧٨,٨٢٠	٥٥٥,٢٥٩,١٦٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
٧,٧٥٣,٠٣٢	٧,٧٥٣,٠٣٢		إحتياطي قانوني
(٣٦,٣٤٤,٣٥١)	(٣٤,٩٢٤,٦٦٨)		خسائر متراكمة
١,٤١٩,٦٨٣	(١١,٤٢٨,٦٧٧)		أرباح (خسائر) الفترة / العام
٣٢,٨٢٨,٣٦٤	٢١,٣٩٩,٦٨٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١٥,٦٣٦,٦٨٠	٢٩,٩٨٣,٦٢٢	(٢٥)	جاري المساهمين
١,٢٤٨,٨٧٥	٩٣٦,٦١١		التزامات طويلة الأجل
٤,٥٩٧,٨٠٧	١,٦١٩,٦٩٦	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١,٤٨٣,٣٦٢	٣٢,٥٣٩,٩٢٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٩٨,٨٦٠	(١٢)	مخصصات
٣٧٠,٧٧٤,٩٥٥	٣٥٣,٠٣٠,٦٩٣	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	قرض قصير الأجل
٩٠,٨٩٣,٢٧٩	١٤٠,٥٨٩,٩٩١	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٤٦٩,٣٦٧,٠٩٤	٥٠١,٣١٩,٥٤٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٩٠,٨٥٠,٤٥٦	٥٣٣,٨٥٩,٤٧٣		إجمالي الالتزامات
٥٢٣,٦٧٨,٨٢٠	٥٥٥,٢٥٩,١٦٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



رئيس مجلس الإدارة  
السيد السيد الجوهري

المدير المالي  
عبد العزيز مصطفى السيد

مراقب الحسابات  
محمد أحمد أبو القاسم

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٤,٦٧٩,٢٩٦	٢٧٩,٨٢٧,٠٩٤	٤٢٢,٦١١,٦١٣	٨٢٩,٨٧٤,٣٣٨	(١٦) المبيعات
(١٢٠,٨٩٠,٨٢٦)	(٢٤٢,٧٠٠,٦٧٧)	(٣٣٠,٩٥٤,٣٢٣)	(٧١٦,٤٢٨,٣٥٠)	(١٧) تكلفة المبيعات
٣٣,٧٨٨,٤٧٠	٣٧,١٢٦,٤١٧	٩١,٦٥٧,٢٩٠	١١٣,٤٤٥,٩٨٨	مجمعل الربح
(١٦,٠٣٦,٨١٢)	(٢٤,٦٥١,٤٢٣)	(٤٩,٨٥٧,٨٦١)	(٧١,٦٤١,٣٨٢)	(١٨) مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٨٤٢,٥٤٩)	(٩٢٧,٦٠٤)	(٨,٤٢٦,٢٨٧)	(٨,٦٠٢,٦٧٧)	(١٩) مصروفات تسويقية
(٥,٦٥١,١٠٥)	(٦,٦١٣,٢٩٤)	(١٧,١٦٥,٨٠٨)	(١٩,٨٢٩,٥٤٥)	(٢٠) مصروفات عمومية وإدارية
-	-	٦٢,٢٩٩	٢٥٥,٧١٩	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٥١,١٥٣	١,٤٠١,٩٤٠	٢,٠٦٠,٣٧٦	٢,٤٧٣,٥٣٨	إيرادات تشغيل أخرى
(٥٢٥,٣٣٠)	(٥٥٢,٦٨٢)	(١,٧١٢,٣٥٩)	(١,٧٠٤,٠٤٥)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	-	٣٥٣,١٦٢	-	رد الأضمحلال في قيمة العملاء
-	-	٣,٣١٢,٣٢١	-	مخصصات إنتفي الغرض منها
(٢٢٤,٧٢٨)	٢,٤٩٤,٧٠٨	(٣,٩٠٥,٤٩٢)	٤,٣٥٥,٦٢٣	فروق تقييم عملة
٦,٨٥٩,٠٩٩	٨,٢٧٨,٠٦٢	١٦,٣٧٧,٦٤١	١٨,٧٥٣,٢١٩	أرباح التشغيل
(٦,٥٨٢,٧٦٨)	(١٢,٤٦٦,٣٨٦)	(١٦,٥٤٣,٦٧٠)	(٣٣,٢٦٨,٣٦٥)	مصروفات تمويلية
١٥,٧١٥	٢٩,٥٩٢	٣٨,٦٥٢	١٠٨,٣٥٨	فوائد دائنة
٢٩٢,٠٤٦	(٤,١٥٨,٧٣٢)	(١٢٧,٣٧٧)	(١٤,٤٠٦,٧٨٨)	(خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢١١,١١٦)	٩١٩,٣١٤	٧٠٩,٧٨٧	٢,٩٧٨,١١١	(١١) ضريبة الدخل المؤجلة
٨٠,٩٣٠	(٣,٢٣٩,٤١٨)	٥٨٢,٤١٠	(١١,٤٢٨,٦٧٧)	(خسائر) أرباح الفترة
٠,٠١	(٠,٥٤)	٠,٠٩	(١,٩٠)	(٢١) نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد



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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٨٢,٤١٠	(١١,٤٢٨,٦٧٧)
-	-
<u>٥٨٢,٤١٠</u>	<u>(١١,٤٢٨,٦٧٧)</u>

(خسائر) أرباح الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي	أرباح (خسائر) الفترة	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٢,٨٢٨,٣٦٤	١,٤١٩,٦٨٣	(٣٦,٣٤٤,٣٥١)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(١,٤١٩,٦٨٣)	١,٤١٩,٦٨٣	-	-
(١١,٤٢٨,٦٧٧)	(١١,٤٢٨,٦٧٧)	-	-	-
<u>٢١,٣٩٩,٦٨٧</u>	<u>(١١,٤٢٨,٦٧٧)</u>	<u>(٣٤,٩٢٤,٦٦٨)</u>	<u>٧,٧٥٣,٠٣٢</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
٨٠,٣٣١,١٨٨	٥,٠٦٥,٩٤٦	٧,٧٦٥,٥٠٧	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٥,٠٦٥,٩٤٦)	٤,٨١٢,٦٤٩	٢٥٣,٢٩٧	-
(٤٨١,٢٦٣)	-	(٤٨١,٢٦٣)	-	-
٥٨٢,٤١٠	٥٨٢,٤١٠	-	-	-
<u>٨٠,٤٣٢,٣٣٥</u>	<u>٥٨٢,٤١٠</u>	<u>١٢,٠٩٦,٨٩٣</u>	<u>٧,٧٥٣,٠٣٢</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

المحول إلى (خسائر متراكمة)

خسائر الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦

المحول إلى الأرباح المرحلة والإحتياطي القانوني

توزيعات أرباح - حصة العاملين

أرباح الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦



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

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٢٧,٣٧٧)	(١٤,٤٠٦,٧٨٨)	
٧,٣٢٣,٩٦٦	٨,٧١٧,٨٧٨	(٣)
١٠٥,٧٨٠	١٤٠,٩٧١	(٥)
(٦٢,٢٩٩)	(٢٥٥,٧١٩)	(٣)
(٣٨,٦٥٢)	(١٠٨,٣٥٨)	
-	(٧٣٨,٤٥٧)	
(٣٥٣,١٦٢)	-	
(٣,٣١٢,٣٢١)	-	
١٦,٥٤٣,٦٧٠	٣٣,٢٦٨,٣٦٥	
٢٠,٠٧٩,٦٠٥	٢٦,٦١٧,٨٩٢	
(٢٧,٨١٨,٨٣٦)	٢,٣٨٢,٦٩٠	
(٢٩,٦٢٧,٧٦٨)	(٤١,٣٣٨,٦٧٥)	
(١,٣٧١,٠٩٣)	٤٩,٢٢٧,٧٩٥	
(٣٨,٧٣٨,٠٩٢)	٣٦,٨٨٩,٧٠٢	
(٣,٩١٨,١٥٠)	(٥,١٦٩,٧٩٥)	(٣)
٦٤,١٦٨	٢٦٧,٧٣٩	(٣)
(٥٦٠,٠٠٠)	-	
(٤,٦٦٠,٧٩٦)	(٢,٩٤٦,٥١٨)	
٣٨,٦٥٢	١٠٨,٣٥٨	
(٩,٠٣٦,١٢٦)	(٧,٧٤٠,٢١٦)	
(٤٨١,٢٦٣)	-	
٤٨,٦٥٧,٠٥٠	(١٧,٧٤٤,٢٦٢)	
١٥,٦٣٦,٦٨٠	١٤,٣٤٦,٩٤٢	
(٦٦٥,٣٠٣)	(٣١٢,٢٦٤)	
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(١٦,٥٤٣,٦٧٠)	(٣٢,٧٩٩,٤٤٨)	
٤٠,٦٠٣,٤٩٤	(٣٦,٥٠٩,٠٣٢)	
(٧,١٧٠,٧٢٤)	(٧,٣٥٩,٥٤٦)	
٢٢,٣٣٦,٩٤٤	٣٠,٨٤١,٢٢٠	(٩)
١٥,١٦٦,٢٢٠	٢٣,٤٨١,٦٧٤	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

(الخسائر) قبل ضريبة الدخل المؤجلة

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول غير الملموسة

أرباح بيع أصول ثابتة

فوائد دائنة

رد الاضمحلال في قيمة المخزون

رد الاضمحلال في قيمة العملاء

مخصصات انتفي الغرض منها

مصرفوات تمويلية

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون

التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات في أصول غير ملموسة

مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

التغير في التسهيلات الائتمانية

التغير في جاري المساهمين

التغير في الالتزامات طويلة الأجل

التغير في قرض قصير الأجل

مصرفوات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر 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 للشركة عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد ١٣ نوفمبر ٢٠١٧ .

## 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 فى السياسات المحاسبية والافصاحات

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

### ٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة .

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة فى 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل.

سنوات	مبانى 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	

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 للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية .

تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص البرامج ، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٤ سنوات) .

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

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

١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا 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 . وفى حالة استخدام الخصم ، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية .

١١-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٢ الاقتراض

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء 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 مبيعات 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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

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 وافتراضات 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 قائمة مركز مالي 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 المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ التاجير التمويلي

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

٢١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٢-٢ النقدية وما في حكمها

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب آلي	عدد أدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٥,٧١١,٦٧٤	٨٩,١٨٨	٥,٢٢٨,٦٧٣	٤,٢٩٥,٠٢٤	١٢,٩٤٤,٤٢٨	٤,٩٢١,٠٤٠	٢٨,٨٩٣,٠٤٨	٥٤,٦١٣,٥٥٢	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠١٧
٥,١٦٩,٧٩٥	-	٣٩٩,٣٢٤	٢١,٢٣٨	٢٤٤,٦٢٧	٢٢٧,٧٠٨	٦٧٩,١٦١	٣,٥٩٧,٧٣٧	-	-	-	إضافات
٧,١٣٥,٢٩٦	-	٩١,٣٧٤	١,٠٠٠,١٢٨	٣٩٢,٧٣٤	٢٥٢,٣٢٥	٣,٨٥٦,٨٥٥	١,٥٤١,٨٨٠	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٥٣٩,٩٩٧)	-	(١٨,٦١٢)	-	(٥٢١,٣٨٥)	-	-	-	-	-	-	استبعاات
٣٠٧,٤٧٦,٧٦٨	٨٩,١٨٨	٥,٧٠٠,٧٥٩	٥,٣١٦,٣٩٠	١٣,٠٦٠,٤٠٤	٥,٤٠١,٠٧٣	٣٣,٤٢٩,٠٦٤	٥٩,٧٥٣,١٦٩	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(١٧٩,١١٧,٨٦٨)	(٨٩,١٨٨)	(٣,٤٨٤,٣٠٩)	(٣,٧٧٧,٣٣٦)	(١٢,٥٩٧,٩٧٥)	(٣,٩٧٠,١٤٣)	(٢٦,٣٢٤,٤٩٠)	(٤٤,٦٥٥,٣٦٢)	(٧٦,٥٧٧,٣١٧)	(٧,٦٤١,٧٤٨)	-	مجمع الإهلاك
(٨,٧١٧,٨٧٨)	-	(٥٤٩,٠٧٦)	(٣٧٦,٠٤٦)	(١٧١,٢٢٠)	(٢٠٥,٥٣٠)	(٧٨٠,٧٦٥)	(٤,٣١٨,٩٨٢)	(١,٥٩٦,٨٨٠)	(٧١٩,٣٧٩)	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٥٢٧,٩٧٧	-	٦,٥٩٢	-	٥٢١,٣٨٥	-	-	-	-	-	-	إهلاك الفترة
(١٨٧,٣٠٧,٧٦٩)	(٨٩,١٨٨)	(٤,٠٢٦,٧٩٣)	(٤,١٥٣,٣٨٢)	(١٢,٢٤٧,٨١٠)	(٤,١٧٥,٦٧٣)	(٢٧,١٠٥,٢٥٥)	(٤٨,٩٧٤,٣٤٤)	(٧٨,١٧٤,١٩٧)	(٨,٣٦١,١٢٧)	-	إهلاك الاستبعاات
١٢٠,١٦٨,٩٩٩	-	١,٦٧٣,٩٦٦	١,١٦٣,٠٠٨	٨١٢,٥٩٤	١,٢٢٥,٤٠٠	٦,٣٢٣,٨٠٩	١٠,٧٧٨,٨٢٥	٥٥,٠٥٧,٩٦٣	٣٩,٥٠٨,٢٠٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١١٦,٥٩٣,٨٠٦	-	١,٧٤٤,٣٦٤	٥١٧,٦٨٨	٣٤٦,٤٥٣	٩٥٠,٨٩٧	٢,٥٦٨,٥٥٨	٩,٩٥٨,١٩٠	٥٦,٦٥٤,٨٤٣	٤٠,٢٢٧,٥٨٤	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧٧,٣١٨,٥٧٧	٨٩,١٨٨	٢,٦٥٣,٦٥٩	٢,٩٢٧,٥٠٤	١٢,٠٠٦,٥٦٨	٣,٠٧٩,٢٢٢	٢٥,٣٨٥,١٥٠	٣٠,٠٥٢,٢٠٨	١,١٢٥,٠٧٨	-	-	الأصول المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تعمل

- يوجد مجموعة رهون على الأصول الثابتة لصالح بنك مصر إيران للتنمية والبنك المصري لتنمية الصادرات. (إيضاح ١٣)  
- تم إدراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر علي النحو التالي:

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	تكلفة مبيعات (إيضاح ١٧)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	مصرفات بيعية وتوزيع (إيضاح ١٨)
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات تسويقية (إيضاح ١٩)
٦,٢٢٣,٩٤٢	٧,٣٨٩,٨٥١	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٦٩٤,٢٠٦	٩٢٥,٨٣١	
٢٦,٠٢٤	١٦,٤٥٤	
٣٧٩,٧٩٤	٣٨٥,٧٤٢	
٧,٣٢٣,٩٦٦	٨,٧١٧,٨٧٨	
بلغت أرباح بيع الأصول الثابتة خلال الفترة كما يلي:		
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة		
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة		
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة		
أرباح بيع أصول ثابتة		
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٧,٧٣٩	(٥٣٩,٩٩٧)	
	٥٢٧,٩٧٧	
(١٢,٠٢٠)		
٢٥٥,٧١٩		



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	
جنيه مصري ٣٥,٨٠٣	جنيه مصري -	جنيه مصري (١,٥٤١,٨٨٠)	جنيه مصري ١,٣٢٨,٠٥٧	جنيه مصري ٢٤٩,٦٢٦	معدات
٣٣٦,٠٠٧	-	(٣,٨٥٦,٨٥٥)	٣٠٨,٠٨٥	٣,٨٨٤,٧٧٧	تجهيزات
٣٧٦,٠٠٠	(٥٧٥,٥٣٨)	-	٣٥٤,١٥٨	٥٩٧,٣٨٠	برامج كمبيوتر
-	-	(٢٥٢,٣٢٥)	٢٥٢,٣٢٥	-	أثاث
-	-	(٩١,٣٧٤)	٩١,٣٧٤	-	أجهزة حاسب آلي
-	-	(١,٠٠٠,١٢٨)	١٩٩,٤٩٦	٨٠٠,٦٣٢	عدد وأدوات
٢٠,٢٨٩	-	(٣٩٢,٧٣٤)	٤١٣,٠٢٣	-	وسائل نقل
٧٦٨,٠٩٩	(٥٧٥,٥٣٨)	(٧,١٣٥,٢٩٦)	٢,٩٤٦,٥١٨	٥,٥٣٢,٤١٥	

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
جنيه مصري ٨٩٧,٣٥٦	جنيه مصري ١,٤٥٧,٣٥٦
٥٦٠,٠٠٠	٥٧٥,٥٣٨
١,٤٥٧,٣٥٦	٢,٠٣٢,٨٩٤
(٨٧٣,٢٣٣)	(١,٠١٤,٠١١)
(١٤٠,٧٧٨)	(١٤٠,٩٧١)
(١,٠١٤,٠١١)	(١,١٥٤,٩٨٢)
٤٤٣,٣٤٥	٨٧٧,٩١٢

التكلفة  
أول الفترة  
إضافات  
آخر الفترة / العام  
مجمع الإستهلاك  
أول الفترة  
إستهلاك الفترة / العام (إيضاح ١٨-٢٠)  
آخر الفترة / العام  
صافي القيمة الدفترية في  
آخر الفترة / العام

٦ - استثمار في شركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	نسبة المساهمة
جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	٪ ٨٠	جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	٪ ٨٠
٢,٢٥٠,٠٠٠		٢,٢٥٠,٠٠٠	

الشركة العربية المتطورة للتجارة والاستيراد - أكتي

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
جنيه مصري ٨٤,١٨٣,٢٨٣	جنيه مصري ٦٠,٢١٣,٧٩١
٣٦,٩٤٣,٢٨١	٤٤,١٨٢,٢٠٢
١٧,٨٤٠,٦٢٦	٢١,٨٤٦,١٣٠
٢,٣٢٩,٩٠٠	١,٨٧٥,٣٧٨
٢٧,١٤٥,٨٨٧	٣٣,٨٩٩,٣٣٨
١٤٤,٢١٦	٢٢٦,٤٢٨
٢٥٧,٦٣٣	٢٨٠,٢٩٦
١٦٨,٨٤٤,٨٢٦	١٦٢,٥٢٣,٥٦٣
(٩٧٤,٣١٧)	(٢٣٥,٨٦٠)
١٦٧,٨٧٠,٥٠٩	١٦٢,٢٨٧,٧٠٣
٢٠,٩٧٣,١٩٩	٢٤,٩١١,٧٧٢
١٨٨,٨٤٣,٧٠٨	١٨٧,١٩٩,٤٧٥

خامات  
مواد تعبئة وتغليف  
مهمات وقطع غيار  
إنتاج تحت التشغيل  
إنتاج تام  
وقود وزيوت  
أدوات كتابية ومطبوعات

الإنخفاض في قيمة المخزون

بضاعة بالطريق

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٨ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١١٧,٥١١,٩٠٢	١٠٩,٨٩١,٩٢٦	أوراق قبض
٧,٣٠٨,٠١٢	٨,٢٦٥,٢٥٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠,٤٦٢,٦٠٥	٣,٤٢٣,٤٩١	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٤١,٥٧٩,٧٠١	٢٢,٩٤٥,٣٥١	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
١١,٢٥٧,٦١٦	٤,٦٣١,٠٣٨	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٠,٧٩٩,٩١٩	٨,٢٤٦,٥٨٣	دفعات مقدمة - موردين
٢٠,٢٨٨,٩٩٣	٢٣,٤٩٧,٦١٢	تأمينات لدى الغير
٧٥١,٨٥٠	٧٩٨,٧٠٠	سلف وعهد عاملين
١,٦٨١,٦٨٠	٢١٣,٨٨٧	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٢)
٥٠٢,٩٩٩	٤٦٦,٢٦٧	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٠٧١,٤٨١	٣,٤٥١,٧٥٦	أرصدة مدينة أخرى
٤,٤٣٢,٦٥٦	٣,٤٧٨,٨٧١	
٢٣٠,٦٤٩,٤١٤	١٨٩,٣١٠,٧٣٩	
(١٠,١٣٦,٤١٣)	(١٠,١٣٦,٤١٣)	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٢٢٠,٥١٣,٠٠١	١٧٩,١٧٤,٣٢٦	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة العملاء
٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨	الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٠,١٣٦,٤١٣	١٠,١٣٦,٤١٣	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٧,٩٨٣,٨١٧	٦,٢٨٢,٨٥١	حسابات جارية - جنيه مصري
١٢,٣٥٨,٧١٩	١٢,١٥٣,٦٥٦	حسابات جارية - عملات أجنبية
٣,١٣٩,١٣٨	١٢,٤٠٤,٧١٣	
٢٣,٤٨١,٦٧٤	٣٠,٨٤١,٢٢٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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 ٦ مليون سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري .

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧				
القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصري		%	جنيه مصري		%	
٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨٨٣٨٧٥	٦٤,٧٣	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨٨٣٨٧٥	٦٤,٧٣	المساهم
٧,٣١١,٩١٠	٧٣١١٩١	١٢,١٩	٧,٣١١,٩١٠	٧٣١١٩١	١٢,١٩	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥٠٠٠	٣,٥٨	٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥٠٠٠	٣,٥٨	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٩,١٦١,٥٠٠	٩١٦١٥٠	١٥,٢٧	٩,١٦١,٥٠٠	٩١٦١٥٠	١٥,٢٧	شركة الحصن للاستشارات السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩٢٤٤	٢,٣٢	١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩٢٤٤	٢,٣٢	شركة وادى للاستشارات
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠٠٠	١,٢٥	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠٠٠	١,٢٥	شركة نمو للاستشارات
٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦٥٢	٠,٤٦	٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦٥٢	٠,٤٦	شركة ثروه للاستشارات
١١٨,٨٨٠	١١٨٨٨	٠,٢٠	١١٨,٨٨٠	١١٨٨٨	٠,٢٠	مساهمون آخرون
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	١٠٠	

١١ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٢٠٣,٣٥١	٤,٥٩٧,٨٠٧	رصيد أول الفترة - إلتزام
(٦٠٥,٥٤٤)	(٢,٩٧٨,١١١)	ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن (أصل)
٤,٥٩٧,٨٠٧	١,٦١٩,٦٩٦	رصيد آخر الفترة - إلتزام

١٢ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٩٥,٠٠٠	١,٥٩٥,٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة
٧٨,٨٦٠	٧٨,٨٦٠	مخصص قضايا عمالية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مخصص مطالبات عملاء
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٩٨,٨٦٠	

١٣ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٥,٩٢٥,٤٢٧	١٦٨,٧٨٩,٥٢٥	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٢١٤,٨٤٩,٥٢٨	١٨٤,٢٤١,١٦٨	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٣٧٠,٧٧٤,٩٥٥	٣٥٣,٠٣٠,٦٩٣	

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 الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٤ - 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 جنيه مصرى.

وفى مايو ٢٠١٧، قامت الشركة بتقديم طلب الحصول على القرض لسنة 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. هذا وقد وردت موافقة الصندوق وتم تفعيل القرض بسعر فائدة ٨٪ ويستحق السداد بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لشروط العقد.

وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى)

١٥ - موردون وأوراق دفع و دانون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١١١,٤٢٨,٣٧٢	٦٢,٢٧٧,٣٥٧	موردون
٧,٢٠٥,٢٢٣	٩,٨٩٤,٣٤٣	أوراق دفع
٣,١٥٤,٨٩٦	٣,٢٨٦,٧٠٩	مصروفات مستحقة
١٠,٥٠٨,٧٤٤	٩,٦٥٩,٠٣٧	تأمينات من الغير
٢,٣٤٦,٧٧٨	٩٤٢,٨٦٩	دفعات مقدمة من العملاء
١,١٨٨,٠٠١	٢,٣٢٠,٥١٢	مصلحة الضرائب
١,٥٤٧,٦٠٠	٥٨,٣٦٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
٤٦٠,٩٤٢	٨١٣,٩٨١	أقساط ضرائب مبيعات
٥٤٣,٧٥٠	٧٤,٨٣٣	فوائد مستحقة
٢,٢٠٥,٦٨٥	١,٥٦٥,٢٧١	أرصدة دائنة اخرى
١٤٠,٥٨٩,٩٩١	٩٠,٨٩٣,٢٧٩	

١٦ - المبيعات

التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢٥٨,٦٦٨,٤٢٥	٤٢٧,٩٤٣,٩٢٢	صافى مبيعات محلية
١٦٣,٩٤٣,١٨٨	٤٠١,٩٣٠,٤١٦	صافى مبيعات تصدير
٤٢٢,٦١١,٦١٣	٨٢٩,٨٧٤,٣٣٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٧ - تكلفة المبيعات

التسعة اشهر المنتهىة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التسعة اشهر المنتهىة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٢,٥٣١,٠٣٤	٦٤٧,٠٩٠,٦٥٢
٣٨,٣٧٥,٩٥٦	٤٠,٤٤٤,٤٨٧
١٣,٨٢٣,٣٩١	٢١,٥٠٣,٣٦٠
٦,٢٢٣,٩٤٢	٧,٣٨٩,٨٥١
<u>٣٣٠,٩٥٤,٣٢٣</u>	<u>٧١٦,٤٢٨,٣٥٠</u>

خامات ومواد تعبئة وتغليف  
مرتبات وما فى حكمها  
مصروفات صناعية أخرى  
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)

١٨ - مصروفات بيع وتوزيع

التسعة اشهر المنتهىة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التسعة اشهر المنتهىة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٩٤٨,٦٧٤	٢٩,٢٠٢,٣٤٤
٦,٩٣٧,٥١٧	١٠,٣٦٤,٦٤١
٧,٦٦٢,٢٨٧	١٠,٧٩٥,٣٨٨
٦٩٤,٢٠٦	٩٢٥,٨٣١
١٠٥,٧٨٠	١٠٥,٠٠٠
١٣,٥٠٩,٣٩٧	٢٠,٢٤٨,١٧٨
<u>٤٩,٨٥٧,٨٦١</u>	<u>٧١,٦٤١,٣٨٢</u>

مرتبات وما فى حكمها  
مصروفات تنشيطية  
خصم وكلاء  
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)  
إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)  
مصروفات أخرى

١٩ - مصروفات تسويقية

التسعة اشهر المنتهىة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التسعة اشهر المنتهىة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٤٩,٧٥٢	١,٤٦٣,٦٢٨
٣,٠٥٠,٧٤٣	٣,٧١٧,٣٠٧
٢,٨٦٧,٦٥٤	٢,٤٢٢,٩٨٧
٢٦,٠٢٤	١٦,٤٥٤
١,٢٣٢,١١٤	٩٨٢,٣٠١
<u>٨,٤٢٦,٢٨٧</u>	<u>٨,٦٠٢,٦٧٧</u>

مرتبات وما فى حكمها  
دعاية وعلان  
مصروفات تنشيطية  
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)  
مصروفات أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
١٢,٨٤٥,٢٣٠	١٤,٤٠٢,٥٥٦	إيجارات
٥٩٦,٠٩٨	٢٤٣,٨٦١	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
-	٣٥,٩٧١	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٧٩,٧٩٤	٣٨٥,٧٤٢	مصروفات اخرى
٣,٣٤٤,٦٨٦	٤,٧٦١,٤١٥	
١٧,١٦٥,٨٠٨	١٩,٨٢٩,٥٤٥	

٢١ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح على أساس مشروع افتراضي بقسمة أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب
٥٨٢,٤١٠	(١١,٤٢٨,٦٧٧)	حصة العاملين (مقدرة)
(٥٥,٣٢٩)	-	النصيب الاساسي للمساهمين في (الخسائر) الارباح
٥٢٧,٠٨١	(١١,٤٢٨,٦٧٧)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح
٠,٠٩	(١,٩٠)	

٢٢ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥,١٢٨,٩٥٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٣,٨٦١,٧٣٥ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ٥٠٢,٩٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٤٦٦,٢٦٧ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٣ - ارتباطات تأجير تمويلي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	خلال عام
٤,٢٣٦,٤٥٠	٣,٧٩٧,٦١٣	أكثر من عام
٨,٣٨٢,٠٢٣	٥,٥٦٨,٢٢٨	
١٢,٦١٨,٤٧٣	٩,٣٦٥,٨٤١	

٢٤ - الموقف الضريبي

- أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية الشركة 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 التى 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 عامي ٢٠١٥ و٢٠١٦.

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.

٢٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرفات	مشتريات	مصرفات	مشتريات
-	٤,٧٣٧,٧٦٠	-	٨,٦٩٤,٧١٢
٥٨٧,٣٩٣	-	١,١١٣,٥٨٠	-
<u>٥٨٧,٣٩٣</u>	<u>٤,٧٣٧,٧٦٠</u>	<u>١,١١٣,٥٨٠</u>	<u>٨,٦٩٤,٧١٢</u>

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف  
والورق (يونيباك)  
شركة الدلتا للتأمين

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
جاري	موردون	عملاء وأوراق قبض	جاري	موردون	عملاء وأوراق	
مساهمين	ومصروفات	ومدينون آخرون	مساهمين	ومصروفات	قبض ومدينون	
	مستحقة			مستحقة	آخرون	
-	٢,٨٥٥,٩٦٤	-	-	٣,١٣٨,٦٧٩	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) الشركة العربية المتطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
-	-	-	-	-	١٠٩,٢٢٠	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧,٤٠٠,٠٠٠	-	-	٢١,٧٤٦,٩٤٢	-	-	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
٤,٥٨٠,٧٣٠	-	-	٤,٥٨٠,٧٣٠	-	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٣,٦٥٥,٩٥٠	-	-	٣,٦٥٥,٩٥٠	-	-	
١٥,٦٣٦,٦٨٠	٢,٨٥٥,٩٦٤		٢٩,٩٨٣,٦٢٢	٣,١٣٨,٦٧٩	١٠٩,٢٢٠	

٢٦ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر سعر الفائدة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملة
- مخاطر اداره رأس المال
- 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 وتبعية سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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

أ - مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.



٢٦ - إدارة المخاطر (تابع)

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 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 سبتمبر ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والإحتياطيات والخسائر المتراكمة ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٢,٨٢٨,٣٦٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٣١,٤٠٨,٦٨١ 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.

٢٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٨ - 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 جوهرى للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

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

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.

٢٩ - أحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ قائمة المركز مالى ، وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧ على تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جنيه مصري بدلا من ١٠ جنيه مصري وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية للتعديل.