

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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 - ٢٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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 ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية 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 الدورية 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 لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسولين 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 الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت إنتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، تجدر الإشارة إلى أن خسائر الشركة تجاوزت رأس المال المصدر، لذا فإن الأمر يستوجب ضرورة دعوة جمعية عامة غير عادية للانعقاد للنظر في استمرارية الشركة وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. علماً بأن مساهمي الشركة قد وافقوا في اجتماع الجمعية غير العادية في ٢٨ مارس ٢٠١٨ على استمرار الشركة في ممارسة نشاطها.

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠١٨.



مراقب الحسابات
عمرو محمد الشيبيني
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (٩٣٦٥)

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

قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
١١٩,٤٤٠,٨٣٤	٧٥,٠٩٧,٧٨٠	(٣)	أصول غير متداولة
٢,٠٢٦,٥٣٣	٢,٠٥٢,٨١٢	(٤)	أصول ثابتة
٨٠٦,٩٤١	١,٠٧٨,٤١٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٢,٢٧٤,٣٠٨	٧٨,٢٢٩,٠٠٨		أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٩٨,٣٣٤,٩٠٥	١٨٦,١٢٣,٦٧٨	(٦)	أصول متداولة
٢٤٠,٠٧٤,٥٠٥	٣١٩,٩٥٦,٥٥٤	(٧)	مخزون
٢٩,٦٩٣,٤٤٥	٣٦,٥٥٥,٣٧١	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٤٦٨,١٠٢,٨٥٥	٥٤٢,٦٣٥,٦٠٣		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٩٠,٣٧٧,١٦٣	٦٢٠,٨٦٤,٦١١		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
٧,٧٥٣,٠٣٢	٧,٧٥٣,٠٣٢		احتياطي قانوني
(٣٣,٢٩٨,٨٤٤)	(٦٢,٦٨٧,٤٥٧)		(خسائر متراكمة)
(٢٩,٣٨٨,٦١٣)	٨,٨٠٦,٠٩٣		أرباح (خسائر) الفترة / العام
٥,٠٦٥,٥٧٥	١٣,٨٧١,٦٦٨		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١,٠٣٤,٥٩٤	١,٠٧٦,٥٢٧		حقوق الأقلية - غير المسيطرة
٦,١٠٠,١٦٩	١٤,٩٤٨,١٩٥		إجمالي حقوق الملكية
٦,١٠٠,١٦٩	٧٥,٧١٦,٦١٤	(٩)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
	٩٠,٦٦٤,٨٠٩		إجمالي
			الالتزامات
٢٩,٩٨٣,٦٢٢	-	(١٨)	التزامات غير متداولة
-	٤١,٣٧٠,٦٢٥	(١٤)	جاري المساهمين
٩٠٤,٩٧٩	٦٧,٢٩٦,١٩٧		قرض متوسط الأجل
١٥٣,٨٤٠	٤٨٩,٣١٠	(١٠)	التزامات طويلة الأجل
٣١,٠٤٢,٤٤١	١٠٩,١٥٦,١٣٢		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٩٨,٨٦٠	(١١)	التزامات متداولة
٣٥١,٢٨٣,٣٢٦	١٩٦,٣٩٢,٧٣٧	(١٢)	مخصصات
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
-	١٧,٩٢٩,٥٩٤	(١٤)	قرض قصير الأجل
١٩٤,٢٥٢,٣٦٧	١٩٩,٠٢٢,٤٧٩	(١٥)	الجزء المستحق خلال عام من القرض متوسط الأجل
٥٥٣,٢٣٤,٥٥٣	٤٢١,٠٤٣,٦٧٠		موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٨٤,٢٧٦,٩٩٤	٥٣٠,١٩٩,٨٠٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٩٠,٣٧٧,١٦٣	٦٢٠,٨٦٤,٦١١		إجمالي الالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٢) 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 ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح
٢٩٣,٥٢٠,٠٥٣	٢٨٥,٤١٥,٧٥٢	٥٥٠,٠٤٧,٢٤٤	٥٧٨,٦٦٧,٢٣٩	المبيعات
(٢٦١,٣٧٠,٣٨٥)	(٢٢٤,٢١٣,٢٠١)	(٤٧٣,٧٢٧,٦٧٣)	(٤٧٤,٣٠٦,٥٨٦)	تكلفة المبيعات
٣٢,١٤٩,٦٦٨	٦١,٢٠٢,٥٥١	٧٦,٣١٩,٥٧١	١٠٤,٣٦٠,٦٥٣	مجمّل الربح
(٢٤,٧٣٤,٥٤٧)	(٣٠,١٦٤,١٢٢)	(٤٦,٩٨٩,٩٥٨)	(٥٥,٦٧٣,٦٣٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣,٢٤٥,٨١٣)	(١,٧٤٠,٨٠٨)	(٧,٦٧٥,٠٧٣)	(١,٨٠١,٨٧١)	مصروفات تسويقية
(٦,٩٠٩,٦٧٦)	(٧,٦١٢,٧٣١)	(١٣,٣٠٤,١٥٩)	(١٥,٨٠٧,٧٢٩)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(١,٩٥٤,٥١٣)	-	(١,٩٥٤,٥١٣)	تأجير تمويلي - الأت
٢٥٥,٧١٩	٢,٨٤٥,٤٠١	٢٥٥,٧١٩	٣,١٦٢,٣١٨	أرباح بيع أصول ثابتة (٣)
٤٨١,١٧٢	٥٢٧,٦٨٣	١,٠٧١,٥٩٨	١,٠٧٦,٧٣٥	إيرادات تشغيل أخرى
(٥٧٣,٠٣٢)	(٥٧٨,٣٠٩)	(١,١٥١,٣٦٣)	(١,٢٣٤,٦١٨)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٣٦,٩٩٤)	(٤٢١,٠٣٤)	١,٨٥٩,٧٧١	(١,١٨٣,٩٢٨)	فروق تقييم عملة
(٢,٦١٣,٥٠٣)	٢٢,١٠٤,١١٨	١٠,٣٨٦,١٠٦	٣٠,٩٤٣,٤١٥	أرباح التشغيل
(١٠,١٨٦,٣٨٨)	(١٠,٣٧٨,١٢١)	(٢٠,٨٠١,٩٨٠)	(٢٢,٢٣٢,١٨٢)	مصروفات تمويلية
١١٧,٣٠٦	٢٤٤,٠٣٨	٢٤٣,٢٣٩	٥٠٩,٣١٨	فوائد دائنة
(١٢,٦٨٢,٥٨٥)	١١,٩٧٠,٠٣٥	(١٠,١٧٢,٦٣٥)	٩,٢٢٠,٥٥١	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل المؤجلة
-	(٣٧,٠٥٥)	-	(٣٧,٠٥٥)	ضريبة الدخل
٢,٨٣١,٩٢٩	(٣,٩٣٧,٩٧٨)	٢,٠٥٨,٧٩٧	(٣٣٥,٤٧٠)	ضريبة الدخل المؤجلة (١٠)
(٩,٨٥٠,٦٥٦)	٧,٩٩٥,٠٠٢	(٨,١١٣,٨٣٨)	٨,٨٤٨,٠٢٦	أرباح (خسائر) الفترة
(٩,٨٥٠,٢١٠)	٧,٩٨٠,٣٤٩	(٨,١٢٨,٩٢٢)	٨,٨٠٦,٠٩٣	يوزع كما يلي :
(٤٤٦)	١٤,٦٥٣	١٥,٠٨٤	٤١,٩٣٣	نصيب الشركة القابضة
(٩,٨٥٠,٦٥٦)	٧,٩٩٥,٠٠٢	(٨,١١٣,٨٣٨)	٨,٨٤٨,٠٢٦	نصيب حقوق الأقلية
				أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
جنيه مصري (٨,١١٣,٨٣٨)	جنيه مصري ٨,٨٤٨,٠٢٦
-	-
(٨,١١٣,٨٣٨)	٨,٨٤٨,٠٢٦
(٨,١٢٨,٩٢٢)	٨,٨٠٦,٠٩٣
١٥,٠٨٤	٤١,٩٣٣
(٨,١١٣,٨٣٨)	٨,٨٤٨,٠٢٦

أرباح (خسائر) الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة

يوزع كما يلي :

الشركة القابضة

حقوق الأقلية

إجمالي الدخل الشامل للفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٢) 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 ٢٠١٨

الإجمالي	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح الفترة / (خسائر)	(خسائر متراكمة)	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,١٠٠,١٦٩	١,٠٣٤,٥٩٤	٥,٠٦٥,٥٧٥	(٢٩,٣٨٨,٦١٣)	(٣٣,٢٩٨,٨٤٤)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	٢٩,٣٨٨,٦١٣	(٢٩,٣٨٨,٦١٣)	-	-	المحول إلى الخسائر المتراكمة
٨,٨٤٨,٠٢٦	٤١,٩٣٣	٨,٨٠٦,٠٩٣	٨,٨٠٦,٠٩٣	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٤,٩٤٨,١٩٥</u>	<u>١,٠٧٦,٥٢٧</u>	<u>١٣,٨٧١,٦٦٨</u>	<u>٨,٨٠٦,٠٩٣</u>	<u>(٦٢,٦٨٧,٤٥٧)</u>	<u>٧,٧٥٣,٠٣٢</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٣٥,٤٢٣,١٤٤	٩٦٨,٩٥٦	٣٤,٤٥٤,١٨٨	١,٥٧٤,٤٧١	(٣٤,٨٧٣,٣١٥)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	-	(١,٥٧٤,٤٧١)	١,٥٧٤,٤٧١	-	-	المحول إلى الخسائر المتراكمة
(٨,١١٣,٨٣٨)	١٥,٠٨٤	(٨,١٢٨,٩٢٢)	(٨,١٢٨,٩٢٢)	-	-	-	خسارة الفترة
<u>٢٧,٣٠٩,٣٠٦</u>	<u>٩٨٤,٠٤٠</u>	<u>٢٦,٣٢٥,٢٦٦</u>	<u>(٨,١٢٨,٩٢٢)</u>	<u>(٣٣,٢٩٨,٨٤٤)</u>	<u>٧,٧٥٣,٠٣٢</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	إيضاح
(١٠,١٧٢,٦٣٥)	٩,٢٢٠,٥٥١	
٥,٦٥٧,٢٤٩	٥,٤٢٣,٠٢٠	(٣)
٧٠,٠٠٠	١٧٩,٥٢٥	(٥)
(٢٥٥,٧١٩)	(٣,١٦٢,٣١٨)	(٣)
(٢٤٣,٢٣٩)	(٥٠٩,٣١٨)	
٢٠,٨٠١,٩٨٠	٢٢,٢٣٢,١٨٢	
١٥,٨٥٧,٦٣٦	٣٣,٣٨٣,٦٤٢	
(١٤,٨٨٧,٢٦١)	١٢,٢١١,٢٢٧	
(٣٣,٢٧٩,٥٧٩)	(٧٩,٨٨٢,٠٤٩)	
٤٩,٠٣٦,١٣٣	٤,٤٥٠,٢٠١	
١٦,٧٢٦,٩٢٩	(٢٩,٨٣٦,٩٧٩)	
(٢,٨٩٥,٩٦٢)	(٣٢٠,٩٧٠)	(٣)
٢٦٧,٧٣٩	٤٣,١٤٣,٨٨٨	(٣)
(٢,٣١٨,٧١٧)	(١,٢١٧,٨٤٥)	
٢٤٣,٢٣٩	٥٠٩,٣١٨	
(٤,٧٠٣,٧٠١)	٤٢,١١٤,٣٩١	
١٢,٩٣٦,٩٣٧	(١٥٤,٨٩٠,٥٨٩)	
-	٧٥,٧١٦,٦١٤	(٩)
(٢٢١,٤٩١)	٦٦,٣٩١,٢١٨	
١٤,٣٤٦,٩٤٢	(٢٩,٩٨٣,٦٢٢)	
-	٥٩,٣٠٠,٢١٩	
(٢٠,٧٠٥,٠٦٣)	(٢١,٩٤٩,٣٢٦)	
٦,٣٥٧,٣٢٥	(٥,٤١٥,٤٨٦)	
١٨,٣٨٠,٥٥٣	٦,٨٦١,٩٢٦	
٣٥,٤٨٥,٨٦٧	٢٩,٦٩٣,٤٤٥	
٥٣,٨٦٦,٤٢٠	٣٦,٥٥٥,٣٧١	(٨)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح (خسارة) الفترة قبل ضريبه الدخل المؤجلة

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول غير الملموسة

أرباح بيع أصول ثابتة

فوائد دائنة

مصروفات تمويلية

أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون

التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

التغير في مشروعات تحت التنفيذ

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في التسهيلات الائتمانية

التغير في المسدد من تحت حساب زيادة رأس المال

التغير في الالتزامات طويلة الأجل

التغير في جاري المساهمين

التغير في القروض

مصروفات 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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

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 ولانحته 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 الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ أغسطس ٢٠١٨ .

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 :

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
٪٨٠	٪٨٠	

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 للمجموعة خلال الفترة التى تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى أصول الشركات التابعة للمجموعة 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 التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية المجمعة فى نفس التاريخ .

• يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التى تتم فى نفس الظروف .

• تعرض حقوق الأقلية فى المركز المالى المجمع ضمن حقوق الملكية فى بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الأقلية فى ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل .

• الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالى الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها .

تتمثل حصة حقوق الأقلية فى الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلى :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد – أكتي	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	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 فى 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 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.

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 باتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

سنوات

٥٠

وفقاً لساعات التشغيل الفعلية

١٠-١٦

٥

٨

٥

٥

٤

٣-٩

مبانى وإنشاءات

آلات إنتاجية

معدات

تجهيزات

أثاث ومعدات مكاتب

وسائل نقل وانتقال

عدد وأدوات

أجهزة حاسب ألي

تجهيزات وتركيبات الفروع

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

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 المقننة 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) .

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 ما 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 .

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 الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد .

١١-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة 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 الأرباح أو الخسائر . 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 قانونى 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 تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات 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 الالتزامات طويلة الأجل .

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات 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 بـضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الاعتراف بـضريبة 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 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 .

١٩-٢ 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

٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ 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 باتباع 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 الألبان – أراب ديرى – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضى	مباني وإنشاءات	آلات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات وتركيبات الفروع	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٨	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٦٩,٣٢٢	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٦٢,١٧٧,٨٦٧	٢٩,٢٨٧,٢٨٣	٥,٥٤٨,٨٧١	١٢,٦٤٢,٧٢٤	٥,٣٢٦,٠٨٠	٥,٧٧٠,٢٩٦	٤,٢٨٤,٦٣٣	٣٠٩,٧٦٤,٥٧٥
إضافات	-	-	-	٧٠,١١٢	٢٤,٥١٠	١٠٦,٠٤٨	٧٤,٨٧٧	١٥,٠٥٠	٣٠,٣٧٣	-	٢٢٠,٩٧٠
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	٧,٢١٠	-	٣٦,١٢١	٣١٥,٣٤٠	-	٢١٢,٣٧٧	١٦٩,٥١٨	-	-	٧٤٠,٥٦٦
استيعادات	-	-	(٨٩,٧٢١,٦٠٤)	-	-	-	(١١٩,٠٠١)	-	(٢١,٣٦٩)	-	(١٠٦,٣٤٧,٤٣١)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٧٦,٥٤٢	٤٣,٥١٠,٥٥٦	٤٥,٧٩٨,٦٤٣	٢٩,٦٢٧,١٣٣	٥,٦٥٤,٩١٩	١٢,٨١٠,٩٧٧	٥,٥١٠,٦٤٨	٥,٧٧٩,٤٠٠	٤,٢٨٤,٦٣٣	٢٠٤,٤٧٨,٦٨٠
مجمع الإهلاك	-	(٨,٦٠٠,٩٢٠)	(٧٩,٠٠١,٧٤٦)	(٥٠,٤٧٤,٩٦٩)	(٢٧,٢٩٧,١٦٨)	(٤,٣٧٤,٢٩٣)	(١١,٨١٤,٣٤٦)	(٤,٢٦٠,٠٠٩)	(٤,٢٦٨,٠٧٦)	(٢٣٢,٣١٤)	(١٩٠,٣٢٣,٧٤١)
في ١ يناير ٢٠١٨	-	(٤٧٩,٦٣٤)	(٨٦٨,٧٤٠)	(٢,٦٤١,٧٨٧)	(٣٠٧,٨٦٦)	(١٤٣,٢٥٢)	(٢٠٠,١٦٤)	(١٦٦,٤٦٢)	(٣٢٩,٠٦٢)	(٢٨٦,٠٥٣)	(٥,٤٢٣,٠٢٠)
إهلاك الفترة	-	-	-	١٥,٣٦٤,٩٢٦	-	-	١١٨,٩٩٩	-	١١,٩٠٥	-	٦٦,٣٦٥,٨٦١
إهلاك الاستيعادات	-	-	٥٠,٨٧٠,٠٣١	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	-	(٩,٠٨٠,٥٥٤)	(٢٩,٠٠٠,٤٥٥)	(٣٧,٧٥١,٨٣٠)	(٢٧,٦٠٥,٠٣٤)	(٤,٥١٧,٥٤٥)	(١١,٨٩٥,٥١١)	(٤,٤٢٦,٤٧١)	(٤,٥٨٥,٢٣٣)	(٥١٨,٢٦٧)	(١٢٩,٣٨٠,٩٠٠)
صافي القيمة الدفترية في											
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٨,٧٩٥,٩٨٨	١٤,٥١٠,١٠١	٨,٠٤٦,٨١٣	٢,٠٢٢,٠٩٩	١,١٣٧,٣٧٤	٩١٥,٤٦٦	١,٠٨٤,١٧٧	١,١٩٤,١٦٧	٣,٧٦٦,٣٦٦	٧٥,٠٩٧,٧٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٩,٢٦٨,٤١٢	٥٤,٢٣٠,٤١٤	١١,٧٠٢,٨٩٨	١,٩٩٠,١١٤	١,١٧٤,٥٧٩	٨٢٨,٣٧٨	١,٠٦٦,٠٧١	١,٥٠٢,٣٢٠	٤,٠٥٢,٤١٩	١١٩,٤٤٠,٨٣٤
الأصول المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تعمل	-	-	١,٩٣٣,٦٣٠	٢٢,٩٢٢,٠٦٤	٢٦,٤٠١,٢٦٦	٣,٤٢٦,١٩٦	١١,٤٢٥,٢٩٥	٣,٨٦٥,٣٧١	٣,١٩١,٩٦٩	٨٩,١٨٨	٧٣,٢٥٤,٩٧٩

تم إدراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر علي النحو التالي:

المتنتهية في	المتنتهية في	المتنتهية في	المتنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٢٣٦,٤١٦	٤,٧٩٨,١٨٤	٤,٢٣٦,٤١٦	٤,٧٩٨,١٨٤
٩٩٠,٢٢٤	٥٨٨,٢٨١	٩٩٠,٢٢٤	٥٨٨,٢٨١
٩,٥٣٢	١١,٢٠٦	٩,٥٣٢	١١,٢٠٦
١٨٦,٨٤٨	٢٥٩,٥٧٨	١٨٦,٨٤٨	٢٥٩,٥٧٨
٥,٤٢٣,٠٢٠	٥,٦٥٧,٢٤٩	٥,٤٢٣,٠٢٠	٥,٦٥٧,٢٤٩
تكلفة مبيعات			
مصروفات بيع وتوزيع			
مصروفات تسويقية			
مصروفات عمومية وإدارية			
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			
٤٣,١٤٣,٨٨٨		٤٣,١٤٣,٨٨٨	
(١٠٦,٣٤٧,٤٣١)		(١٠٦,٣٤٧,٤٣١)	
٦٦,٣٦٥,٨٦١		٦٦,٣٦٥,٨٦١	
(٣٩,٩٨١,٥٧٠)		(٣٩,٩٨١,٥٧٠)	
٣,١٦٢,٣١٨		٣,١٦٢,٣١٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤ - مشروعات تحت التنفيذ		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨		إضافات خلال الفترة		محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)		محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
معدات	جنيه مصري	٢٦,٩١٧	٢٥,٨٧٥	٣٦,١٢١	-	١٦,٦٧١	١٦,٦٧١	١٦,٦٧١	١٦,٦٧١	١٦,٦٧١	١٦,٦٧١
تجهيزات	جنيه مصري	١,٤١٩,٩٧٣	٦٢٢,٤٨٣	(٣١٥,٣٤٠)	-	١,٧٢٧,١١٦	١,٧٢٧,١١٦	١,٧٢٧,١١٦	١,٧٢٧,١١٦	١,٧٢٧,١١٦	١,٧٢٧,١١٦
مبانى	جنيه مصري	-	٣١٦,٢٣٥	(٧,٢١٠)	-	٣٠٩,٠٢٥	٣٠٩,٠٢٥	٣٠٩,٠٢٥	٣٠٩,٠٢٥	٣٠٩,٠٢٥	٣٠٩,٠٢٥
برامج كمبيوتر	جنيه مصري	٣٧٦,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-	-	-	(٤٥١,٠٠٠)	-	-	-	-
عدد وأدوات	جنيه مصري	١٦٩,٥١٨	-	(١٦٩,٥١٨)	-	-	-	-	-	-	-
وسائل نقل	جنيه مصري	٣٤,١٢٥	١٧٨,٢٥٢	(٢١٢,٣٧٧)	-	-	-	-	-	-	-
	جنيه مصري	٢,٠٢٦,٥٣٣	١,٢١٧,٨٤٥	(٧٤٠,٥٦٦)	-	٢,٠٥٢,٨١٢	(٤٥١,٠٠٠)	٢,٠٥٢,٨١٢	٢,٠٥٢,٨١٢	٢,٠٥٢,٨١٢	٢,٠٥٢,٨١٢

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
١,٤٥٧,٣٥٦	٢,٠٣٢,٨٩٤	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
٥٧٥,٥٣٨	٤٥١,٠٠٠	آخر الفترة / العام
٢,٠٣٢,٨٩٤	٢,٤٨٣,٨٩٤	مجمع الإستهلاك
		أول الفترة / العام
(١,٠١٤,٠١١)	(١,٢٢٥,٩٥٣)	إستهلاك الفترة / العام
(٢١١,٩٤٢)	(١٧٩,٥٢٥)	آخر الفترة / العام
(١,٢٢٥,٩٥٣)	(١,٤٠٥,٤٧٨)	صافى القيمة الدفترية فى
		آخر الفترة / العام
٨٠٦,٩٤١	١,٠٧٨,٤١٦	

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف
٨٣,٨٢٩,٦٠١	٦٤,٢٢٣,٥٦٢	مهمات وقطع غيار
٤٤,٠٨٥,٦٩٧	٤٦,٠٠٢,٧٦٦	إنتاج تحت التشغيل
٢٢,٢٤٨,٢٦٦	٢٢,٥٠٢,٥٧٤	إنتاج تام
١,٩٩٩,١٩٢	٣,١٧٠,٨٤٣	وقود وزيوت
٢٨,١٣٨,٧٥٩	٢٩,٨٩٣,٤٢٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٣٥,٨٠٠	٢٦٧,٧١٩	
٢٧٧,٤٩٤	٥١١,٩٨٧	
١٨٠,٩١٤,٨٠٩	١٦٦,٥٧٢,٨٧٣	الإخفاض فى قيمة المخزون
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	
١٨٠,٦٧٨,٩٤٩	١٦٦,٣٣٧,٠١٣	
١٧,٦٥٥,٩٥٦	١٩,٧٨٦,٦٦٥	بضاعة بالطريق
١٩٨,٣٣٤,٩٠٥	١٨٦,١٢٣,٦٧٨	

- تتمثل حركة الأنخفاض فى قيمة المخزون على النحو التالى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	رصيد أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة / العام
٩٧٤,٣١٧	٢٣٥,٨٦٠	
(٧٣٨,٤٥٧)	-	
٢٣٥,٨٦٠	٢٣٥,٨٦٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

٧ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٤٧,٢٨٤,٦٨٦	١٧٢,٢٩٥,٧٥٥	أوراق قبض
٦,٢٠٤,٣٥٧	٩,٤٦١,٩٤٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٨٠٥,٨٨٠	٣,٥٧٦,٠٠١	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٥٠,٣٢٢,٢٤٤	٧٧,١٧٩,٦٠٢	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
١٦,٤٦٥,٨٥٣	٢٥,٣٠٧,٢٢٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١١,٩١٦,٢١٧	١٣,٩٩٤,١٣٦	دفعات مقدمة - موردين
٧,٣٤٦,٤٣٥	١٣,٠٨١,٦٨٨	تأمينات لدى الغير
٧٥٥,٢٠٠	٤,٣٢٣,٤٨٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
٣٧٧,٨١٦	١,٤٥٧,٣٥٣	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٠٥٢,٨٨٢	٤,٠١٩,١٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧١٣,٢٨٧	٥,٤٣٠,٥٧٥	
٢٥٠,٢٤٤,٨٥٧	٣٣٠,١٢٦,٩٠٦	
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٢٤٠,٠٧٤,٥٠٥	٣١٩,٩٥٦,٥٥٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
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 ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٥,٨٦٣,٦٢٠	٦,١١٠,٨١٤	حسابات جارية - جنيه مصري
٢٠,٤١٥,٢٦٧	١٣,٧٩٧,٠١٩	حسابات جارية - عملات أجنبية
٣,٤١٤,٥٥٨	١٦,٦٤٧,٥٣٨	
٢٩,٦٩٣,٤٤٥	٣٦,٥٥٥,٣٧١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

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 ٦٠ مليون سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري .

القيمة جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٨ عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	المساهم
٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٦٤,٧٣	شركة بابونيرز 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
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

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

- أحداث لاحقة

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة رقم (٦٣) المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٧/١٧ 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 أرصدتهم أو جزء منها في تغطية زيادة رأس المال.

وقد بلغ رصيد المسدد تحت حساب زيادة رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٧٥,٧١٦,٦١٤ جنيه مصري.

١٠ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام - إلتزام	ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن إلتزام / (أصل)	رصيد آخر الفترة/ العام - إلتزام
٤,٥٩٧,٨٠٧	١٥٣,٨٤٠			
(٤,٤٤٣,٩٦٧)	٣٣٥,٤٧٠			
١٥٣,٨٤٠	٤٨٩,٣١٠			

١١ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
١,٥٩٥,٠٠٠	١,٥٩٥,٠٠٠	مخصص قضايا عمالية
٧٨,٨٦٠	٧٨,٨٦٠	مخصص مطالبات عملاء
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٩٨,٨٦٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
١٠٩,٠٥٩,٩٣٦	١٨٩,٥٢٢,٦٢٤	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٨٧,٣٣٢,٨٠١	١٦١,٧٦٠,٧٠٢	
<u>١٩٦,٣٩٢,٧٣٧</u>	<u>٣٥١,٢٨٣,٣٢٦</u>	

* التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة 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.

١٣ - قرض قصير الأجل

في ١٠ مايو ٢٠١٧، قامت الشركة بسداد القرض قصير الأجل السابق الحصول عليه في مايو ٢٠١٦ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الإتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصري للصادرات بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري.

وفي 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 المصري 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 في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

١٤ - قرض متوسط الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١٧,٩٢٩,٥٩٤	-	الجزء غير المتداول
٤١,٣٧٠,٦٢٥	-	
<u>٥٩,٣٠٠,٢١٩</u>	<u>-</u>	

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 وذلك بضمان أصول مرهونة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٥ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٣٦,٢٤٠,٨٢٤	١٥٣,٤٥٦,٢٧١	أوراق دفع
٣,٣٥٤,٥٩٩	٧٤٦,٢٩٥	مصرفوات مستحقة
٧,٧٧٠,٧٠٧	٥,٥٠٨,٨٦٨	تأمينات من الغير
٢٦,٠٨٤,٩٣٨	٢٧,١٤١,٢٥٨	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٦٥٤,٥٠٢	١,٢٤٣,٣٩٦	مصلحة الضرائب
١,٢٧٤,٧٢٨	١,١٨٦,٧٣٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٥٨١,٨٥٦	١,٥٥٥,٤٠٠	أرباح رأسمالية بيع وأعادته تأجير
١٥,٥٨٨,٤٤٧	-	أقساط ضرائب مبيعات
٣٣٦,٣٧٢	٣٤٣,٨٩٦	فوائد مستحقة
٣٦٠,٦١٠	٧٧,٧٥٤	أرصدة دائنة اخرى
٢,٧٧٤,٨٩٦	٢,٩٩٢,٤٩٩	
١٩٩,٠٢٢,٤٧٩	١٩٤,٢٥٢,٣٦٧	

١٦ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤,٩٤٠,٣٩٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٣,١٥٩,٦٣٣ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ١,٤٥٧,٣٥٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٣٧٧,٨١٦ جنيه مصري) (إيضاح ٧).

١٧ - ارتباطات تأجير تمويلي

١٧-١ ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس لإيجار عدد (١١٠) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٣ حتي ١٠ أغسطس ٢٠٢٢. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٦,٠٣١,٠٥٤ جنيه مصري وتسد معظم قيم العقود علي أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد علي حده ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	خلال عام
٣,٣٦٩,٨٥٤	٣,٨٥٠,٨٢٨	أكثر من عام
٣,٨٣١,٢٧٠	٥,٣٧٠,٩٣١	
٧,٢٠١,١٢٤	٩,٢٢١,٧٥٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢-١٧ ارتباطات تأجير تمويلي – الأت

قامت الشركة بتوقيع عدد ٣ عقود بيع مع إعادة التأجير (نظام التأجير التمويلي) لبعض الآلات والمعدات المملوكة للشركة مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي مصر بقيمة بيعية بلغت مبلغ ١٥٠,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبقيمة إيجارية بلغت مبلغ ٢١٤,٦٣٧,٣٠٨ جنيه مصري تسدد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات إعتبار من مايو ٢٠١٨ وتنتهى في إبريل ٢٠٢٣، على ان تؤول ملكية كل آلة أو معدة مرة أخرى للشركة بنهاية مدة العقد مقابل سداد مبلغ ١ جنيه مصري.

هذا وقد بلغت صافى القيمة الدفترية للآلات والمعدات المباعة في تاريخ العقود مبلغ ٣٩,٩٧٢,١١٤ جنيه مصري كما يتم إستهلاك الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع تلك الأصول الثابتة وإعادة تأجيرها تمويلياً والبالغة ٨٥,٠٢٧,٨٨٦ جنيه مصري على عدد خمس سنوات وهى مدة عقود التأجير التمويلي. وقد بلغ رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة قصيرة الأجل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١٥,٥٨٨,٤٧٧ جنيه وطويلة الأجل مبلغ ٦٦,٦٠٥,١٨٥ جنيه، وذلك بعد خصم نصيب الفترة المالية من هذه الأرباح الرأسمالية والبالغ ٢,٨٣٤,٢٢٤ جنيه مصري والذي أدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر.

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٥١٥,٦٣٥	-
١٩٥,١٨٩,٩٠٣	-
<u>٢١١,٧٠٥,٥٣٨</u>	<u>-</u>

خلال عام
أكثر من عام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

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 أو الخسائر فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مصروفات	مشتريات	مصروفات	مشتريات	
-	٤,٩٨٥,٦٥٦	-	٤,٠٣٤,٧٢٣	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٦٦١,١٣١	-	٤٨١,١٢٨	-	شركة الدلتا للتأمين
٦٦١,١٣١	٤,٩٨٥,٦٥٦	٤٨١,١٢٨	٤,٠٣٤,٧٢٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧				٣٠ يونيو ٢٠١٨				
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
المسدد تحت حساب زيادة راس المال	جاري مساهمين	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	المسدد تحت حساب زيادة راس المال	جاري مساهمين	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	
-	-	٦,٠٦١,١٩٨	-	-	-	٢,٠١٠,٢١٩	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
-	-	-	٥٦٠,٧٠٤	-	-	-	٢٤٢,٧٠٨	شركة الدلتا للتأمين
-	١٩,٤٥٧,٩٢٨	-	-	٤٩,٤٥٧,٩٢٨	-	-	-	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
-	١,٠٧٧,١٣٤	-	-	١,٠٧٧,١٣٤	-	-	-	شركة الحصن للاستشارات
-	٦٩٧,٦٠٢	-	-	٦٩٧,٦٠٢	-	-	-	شركة وادى للاستشارات
-	٣٧٥,٧٤٤	-	-	-	-	٣٧٥,٧٤٤	-	شركة نمو للاستشارات
-	١٣٨,٥٣٤	-	-	٣٥,٣١٠	-	١٠٣,٢٢٤	-	شركة ثروه للاستشارات
-	٤,٥٨٠,٧٣٠	-	-	١٣,٥٩٣,٧٣٠	-	-	-	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
-	٣,٦٥٥,٩٥٠	-	-	١٠,٨٥٤,٩١٠	-	-	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
-	٢٩,٩٨٣,٦٢٢	٦,٠٦١,١٩٨	٥٦٠,٧٠٤	٧٥,٧١٦,٦١٤	-	٢,٤٨٩,١٨٧	٢٤٢,٧٠٨	

١٩ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا

أ - الضريبة علي 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 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 الأعوام 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 ٢٠٠٨، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وجارى التنسيق مع المأمورية لإعادة الفحص الفعلي في ضوء الدفاتر والمستندات.
- 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.

ثانياً : الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي (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.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١١ حتى تاريخه.

ب - ضريبة كسب العمل

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

٢٠ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) مخاطر سعر الفائدة
- ب) مخاطر الائتمان
- ج) مخاطر العملة
- د) مخاطر اداره رأس المال
- هـ) مخاطر السيولة.

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

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

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

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

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

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

د- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها 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 المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٠ - إدارة المخاطر (تابع)

هـ- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات 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.

٢١- 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.

٢٢-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.