

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨ - ٢٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا 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 مسؤولين 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

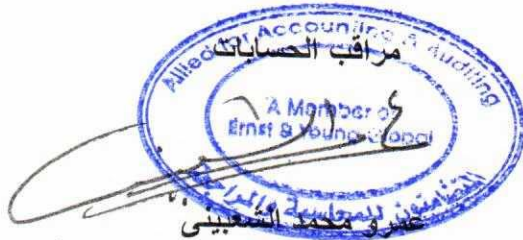
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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 مساهمو الشركة قد وافقوا في اجتماع الجمعية غير العادية في ٢٨ مارس ٢٠١٨ على استمرار الشركة في ممارسة نشاطها.

كما هو موضح بإيضاح (٦)، لدى الشركة استثمار في شركة تابعة، وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠١٨



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (٩٣٦٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

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

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١١٩,٤٣٥,٢٧٧	٧٥,٠٩٤,٩٨٤	(٣)	أصول ثابتة
٢,٠٢٦,٥٣٣	٢,٠٥٢,٨١٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠٦,٩٤١	١,٠٧٨,٤١٦	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
١٢٤,٥١٨,٧٥١	٨٠,٤٧٦,٢١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٩٨,٣٣٤,٩٠٥	١٨٦,١٢٣,٦٧٨	(٧)	مخزون
٢٣٩,٨٧٣,٢٨٥	٣١٩,٨٢٤,٢٤٩	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٤,٦٩٧,١٤٠	٣١,٢٤٥,٨٩٦	(٩)	تقديية بالصندوق ولدى البنوك
٤٦٢,٩٠٥,٣٣٠	٥٣٧,١٩٣,٨٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
٥٨٧,٤٢٤,٠٨١	٦١٧,٦٧٠,٠٣٥		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
(٣٤,٩٢٤,٦٦٨)	(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)		خسائر متراكمة
(٢٩,٦٥١,١٦٦)	٨,٦٣٨,٣٦٣		أرباح (خسائر) الفترة / العام
٣,١٧٧,١٩٨	١١,٨١٥,٥٦١		إجمالي حقوق الملكية
-	٧٥,٧١٦,٦١٤	(١٠)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
٣,١٧٧,١٩٨	٨٧,٥٣٢,١٧٥		إجمالي الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٩,٩٨٣,٦٢٢	-	(٢٦)	جاري المساهمين
-	٤١,٣٧٠,٦٢٥	(١١)	قرض متوسط الأجل
٩٠٤,٩٧٩	٦٧,٢٩٦,١٩٧		التزامات طويلة الأجل
١٥٣,٨٤٠	٤٨٩,٣١٠	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣١,٠٤٢,٤٤١	١٠٩,١٥٦,١٣٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٩٨,٨٦٠	(١٣)	مخصصات
٣٥١,٢٨٣,٣٢٦	١٩٦,٣٩٢,٧٣٧	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	قرض قصير الأجل
-	١٧,٩٢٩,٥٩٤	(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
١٩٤,٢٢٢,٢٥٦	١٩٨,٩٦٠,٥٣٧	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٥٣,٢٠٤,٤٤٢	٤٢٠,٩٨١,٧٢٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٨٤,٢٤٦,٨٨٣	٥٣٠,١٣٧,٨٦٠		إجمالي الالتزامات
٥٨٧,٤٢٤,٠٨١	٦١٧,٦٧٠,٠٣٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

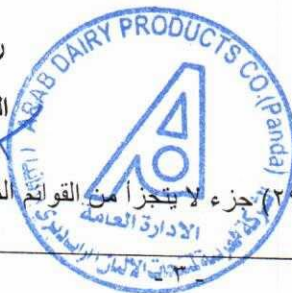
رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٣,٥٢٠,٠٥٣	٢٨٥,٤١٥,٧٥٢	٥٥٠,٠٤٧,٢٤٤	٥٧٨,٦٦٧,٢٣٩	(١٧) المبيعات
(٢٦١,٣٧٠,٣٨٥)	(٢٢٤,٢١٣,٢٠١)	(٤٧٣,٧٢٧,٦٧٣)	(٤٧٤,٣٠٦,٥٨٦)	(١٨) تكلفة المبيعات
٣٢,١٤٩,٦٦٨	٦١,٢٠٢,٥٥١	٧٦,٣١٩,٥٧١	١٠٤,٣٦٠,٦٥٣	مجمل الربح
(٢٤,٧٣٤,٥٤٧)	(٣٠,١٦٤,١٢٢)	(٤٦,٩٨٩,٩٥٨)	(٥٥,٦٧٣,٦٣٢)	(١٩) مصروفات بيع وتوزيع
(٣,٢٤٥,٨١٣)	(١,٧٤٠,٨٠٨)	(٧,٦٧٥,٠٧٣)	(١,٨٠١,٨٧١)	(٢٠) مصروفات تسويقية
(٦,٨٢٩,٠٨٦)	(٧,٥٨٠,٨٨٢)	(١٣,٢١٦,٢٥١)	(١٥,٧٤٠,٨٢٢)	(٢١) مصروفات عمومية وإدارية
-	(١,٩٥٤,٥١٣)	-	(١,٩٥٤,٥١٣)	تأجير تمويلي - الأت
٢٥٥,٧١٩	٢,٨٤٥,٤٠١	٢٥٥,٧١٩	٣,١٦٢,٣١٨	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
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
(٣٦,٤٢٣)	(٤٢٢,١٢٣)	١,٨٦٠,٩١٥	(١,١٨٤,٦٢١)	فروق تقييم عملة
(٢,٥٣٢,٣٤٢)	٢٢,١٣٤,٨٧٨	١٠,٤٧٥,١٥٨	٣١,٠٠٩,٦٢٩	أرباح التشغيل
(١٠,١٨٦,٣٨٨)	(١٠,٣٧٨,١٢١)	(٢٠,٨٠١,٩٨٠)	(٢٢,٢٣٢,١٨٢)	مصروفات تمويلية
٣٨,٣٧٦	١٠٢,٩٦١	٧٨,٧٦٦	١٩٦,٣٨٦	فوائد دائنة
(١٢,٦٨٠,٣٥٤)	١١,٨٥٩,٧١٨	(١٠,٢٤٨,٠٥٦)	٨,٩٧٣,٨٣٣	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل المؤجلة
٢,٨٣١,٩٢٩	(٣,٩٣٧,٩٧٨)	٢,٠٥٨,٧٩٧	(٣٣٥,٤٧٠)	(١٢) ضرائب الدخل المؤجلة
(٩,٨٤٨,٤٢٥)	٧,٩٢١,٧٤٠	(٨,١٨٩,٢٥٩)	٨,٦٣٨,٣٦٣	أرباح (خسائر) الفترة
(٠,١٦)	٠,١٢	(٠,١٤)	٠,١٣	(٢٢) نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد



- 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 الدخل الشامل المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
(٨,١٨٩,٢٥٩)	٨,٦٣٨,٣٦٣
-	-
(٨,١٨٩,٢٥٩)	٨,٦٣٨,٣٦٣

أرباح (خسائر) الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	أرباح / (خسائر) الفترة	(خسائر متراكمة) جنيه مصري	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٣٢,٨٢٨,٣٦٤	١,٤١٩,٦٨٣	(٣٦,٣٤٤,٣٥١)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى (خسائر متراكمة)
-	(١,٤١٩,٦٨٣)	١,٤١٩,٦٨٣	-	-	خسارة الفترة
(٨,١٨٩,٢٥٩)	(٨,١٨٩,٢٥٩)	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٤,٦٣٩,١٠٥	(٨,١٨٩,٢٥٩)	(٣٤,٩٢٤,٦٦٨)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣,١٧٧,١٩٨	(٢٩,٦٥١,١٦٦)	(٣٤,٩٢٤,٦٦٨)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	٢٩,٦٥١,١٦٦	(٢٩,٦٥١,١٦٦)	-	-	المحول إلى (خسائر متراكمة)
٨,٦٣٨,٣٦٣	٨,٦٣٨,٣٦٣	-	-	-	أرباح الفترة
١١,٨١٥,٥٦١	٨,٦٣٨,٣٦٣	(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨



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

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٠,٢٤٨,٠٥٦)	٨,٩٧٣,٨٣٣	
٥,٦٤٨,٩٨٩	٥,٤٢٠,٢٥٩	(٣)
٧٠,٠٠٠	١٧٩,٥٢٥	(٥)
(٢٥٥,٧١٩)	(٣,١٦٢,٣١٨)	(٣)
(٧٨,٧٦٦)	(١٩٦,٣٨٦)	
٢٠,٨٠١,٩٨٠	٢٢,٢٣٢,١٨٢	
١٥,٩٣٨,٤٢٨	٣٣,٤٤٧,٠٩٥	
(١٤,٨٨٧,٢٦١)	١٢,٢١١,٢٢٧	
(٣٣,٣٥١,٣٦٩)	(٧٩,٩٥٠,٩٦٤)	
٤٩,٠٣٩,٨٦٦	٤,٤٥٥,٤٢٥	
١٦,٧٣٩,٦٦٤	(٢٩,٨٣٧,٢١٧)	
(٢,٨٩٥,٩٦٢)	(٣٢٠,٩٧٠)	(٣)
٢٦٧,٧٣٩	٤٣,١٤٣,٨٨٨	(٣)
(٢,٣١٨,٧١٧)	(١,٢١٧,٨٤٥)	(٤)
٧٨,٧٦٦	١٩٦,٣٨٦	
(٤,٨٦٨,١٧٤)	٤١,٨٠١,٤٥٩	
١٢,٩٣٦,٩٣٧	(١٥٤,٨٩٠,٥٨٩)	
-	٧٥,٧١٦,٦١٤	(٢٦)
١٤,٣٤٦,٩٤٢	(٢٩,٩٨٣,٦٢٢)	
(٢٢١,٤٩١)	٦٦,٣٩١,٢١٨	
-	٥٩,٣٠٠,٢١٩	(١١)
(٢٠,٧٠٥,٠٦٣)	(٢١,٩٤٩,٣٢٦)	
٦,٣٥٧,٣٢٥	(٥,٤١٥,٤٨٦)	
١٨,٢٢٨,٨١٥	٦,٥٤٨,٧٥٦	
٣٠,٨٤١,٢٢٠	٢٤,٦٩٧,١٤٠	
٤٩,٠٧٠,٠٣٥	٣١,٢٤٥,٨٩٦	(٩)



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

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية .

تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٢٠٥ بتاريخ ١٠ يونيو ١٩٨٥ .

عنوان الشركة المسجل هو منطقة القطامية القطعة رقم ٢٩ ص ١ - البساتين - دار السلام - القاهرة .

يتمثل غرض الشركة فى إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن .

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية .

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ أغسطس ٢٠١٨ .

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 والإفصاحات

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) طبقا للعمر الافتراضى للأصل.

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتونة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً 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 (باتباع 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.

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 تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية.

١١-٢ الاحتياطي القانونى

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، ويتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ فى الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف 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 والفتريات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع 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 التأكيد 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 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.

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى الشركات الشقيقة، المساهمين، المديرين، الإدارة العليا للشركة والشركات المسيطر عليها، الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية لتلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

١٨-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٩-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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 وأثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة فى 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 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 باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٢-٢ النقدية وما في حكمها

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب الى	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضى	التكلفة
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
٣٠٩,٥٧١,٩٥٤	٤,٢٨٤,٦٣٣	٥,٧١٠,٤٣٦	٥,٣٢٦,٠٨٠	١٢,٦٤٢,٧٢٤	٥,٤١٦,٢١٠	٢٩,٢٨٧,٢٨٣	٦٢,١٧٧,٨٦٧	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٢٠١٨
٣٢٠,٩٧٠	-	٣٠,٣٧٣	١٥,٠٥٠	٧٤,٨٧٧	١٠٦,٠٤٨	٢٤,٥١٠	٧٠,١١٢	-	-	-	إضافات
٧٤٠,٥٦٦	-	-	١٦٩,٥١٨	٢١٢,٣٧٧	-	٣١٥,٣٤٠	٣٦,١٢١	-	٧,٢١٠	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(١٠٦,٣٤٧,٤٣١)	-	(٢١,٣٦٩)	-	(١١٩,٠٠١)	-	-	(١٦,٤٨٥,٤٥٧)	(٨٩,٧٢١,٦٠٤)	-	-	استبعادات
٢٠٤,٢٨٦,٠٥٩	٤,٢٨٤,٦٣٣	٥,٧١٩,٤٤٠	٥,٥١٠,٦٤٨	١٢,٨١٠,٩٧٧	٥,٥٢٢,٢٥٨	٢٩,٦٢٧,١٣٣	٤٥,٧٩٨,٦٤٣	٤٣,٥١٠,٥٥٦	٤٧,٨٧٦,٥٤٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(١٩٠,١٣٦,٦٧٧)	(٢٣٢,٢١٤)	(٤,٢٠٨,١١٧)	(٤,٢٦٠,٠٠٩)	(١١,٨١٤,٣٤٦)	(٤,٢٤٧,١٨٧)	(٢٧,٢٩٧,١٦٩)	(٥٠,٤٧٤,٩٦٩)	(٧٩,٠٠١,٧٤٦)	(٨,٦٠٠,٩٢٠)	-	مجمع الإهلاك
(٥,٤٢٠,٢٥٩)	(٢٨٦,٠٥٣)	(٣٢٩,٠٦٢)	(١٦٦,٤٦٢)	(٢٠٠,١٦٤)	(١٤٠,٤٩١)	(٣٠٧,٨٦٦)	(٢,٦٤١,٧٨٧)	(٨٦٨,٧٤٠)	(٤٧٩,٦٣٤)	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٦٦,٣٦٥,٨٦١	-	١١,٩٠٥	-	١١٨,٩٩٩	-	-	١٥,٣٦٤,٩٢٦	٥٠,٨٧٠,٠٣١	-	-	إهلاك الفترة
(١٢٩,١٩١,٠٧٥)	(٥١٨,٢٦٧)	(٤,٥٢٥,٢٧٤)	(٤,٤٢٦,٤٧١)	(١١,٨٩٥,٥١١)	(٤,٣٨٧,٦٧٨)	(٢٧,٦٠٥,٠٣٥)	(٣٧,٧٥١,٨٣٠)	(٢٩,٠٠٠,٤٥٥)	(٩,٠٨٠,٥٥٤)	-	إهلاك الاستبعادات
٧٥,٠٩٤,٩٨٤	٣,٧٦٦,٣٦٦	١,١٩٤,١٦٦	١,٠٨٤,١٧٧	٩١٥,٤٦٦	١,١٣٤,٥٨٠	٢,٠٢٢,٠٩٨	٨,٠٤٦,٨١٣	١٤,٥١٠,١٠١	٣٨,٧٩٥,٩٨٨	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١١٩,٤٣٥,٢٧٧	٤,٠٥٢,٤١٩	١,٥٠٢,٣١٩	١,٠٦٦,٠٧١	٨٢٨,٣٧٨	١,١٦٩,٠٢٣	١,٩٩٠,١١٤	١١,٧٠٢,٨٩٨	٥٤,٢٣٠,٤١٤	٣٩,٢٦٨,٤١٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٣,١٩٥,٠٢٠	٨٩,١٨٨	٣,١٣٢,٠١٠	٣,٨٦٥,٣٧١	١١,٤٢٥,٢٩٥	٣,٤٢٦,١٩٦	٢٦,٤٠١,٢٦٦	٢٢,٩٢٢,٠٦٤	١,٩٣٣,٦٣٠	-	-	الأصول المهلكة دفترياً
											بالكامل ومازالت تعمل

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

بلغت أرباح بيع الأصول الثابتة خلال الفترة كما يلي :	المنتهاية في	المنتهاية في	تكلفة مبيعات (إيضاح ١٨)
جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
٤٣,١٤٣,٨٨٨	٤,٧٩٨,١٨٤	٤,٢٣٦,٤١٦	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢٠)
	٥٨٨,٢٨١	٩٩٠,٢٢٤	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
(٣٩,٩٨١,٥٧٠)	١١,٢٠٦	٩,٥٣٢	
٣,١٦٢,٣١٨	٢٥١,٣١٨	١٨٤,٠٨٧	
	٥,٦٤٨,٩٨٩	٥,٤٢٠,٢٥٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٥ - أصول غير ملموسة		التكلفة		أول الفترة / العام		محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)		آخر الفترة / العام		مجمع الإستهلاك		أول الفترة / العام		إستهلاك الفترة / العام (إيضاح ١٩-٢١)		آخر الفترة / العام		صافى القيمة الدفترية فى		آخر الفترة / العام	
		٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧																	
	جنيه مصري	٢,٠٣٢,٨٩٤	١,٤٥٧,٣٥٦	٥٧٥,٥٣٨	٢,٠٣٢,٨٩٤																
	جنيه مصري	٤٥١,٠٠٠	١,٠١٤,٠١١	(٢١١,٩٤٢)	٢,٤٨٣,٨٩٤																
	جنيه مصري	١,٠٧٨,٤١٦	(١,٢٢٥,٩٥٣)	(١,٢٢٥,٩٥٣)	١,٠٧٨,٤١٦																

٦ - استثمار في شركة تابعة		نسبة المساهمة		الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	
		٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	جنيه مصري	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠
	جنيه مصري	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

٧- مخزون (تابع)

تتمثل حركة الانخفاض في المخزون على النحو التالي:

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

٨- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٧٢,٢٦١,٨١٦	١٤٧,٢٥٠,٧٤٧	أوراق قبض
٩,٤٦١,٩٤٦	٦,٢٠٤,٣٥٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٥٧٦,٠٠١	٢,٨٠٥,٨٨٠	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٧٧,١٧٩,٦٠٢	٥٠,٣٢٢,٢٤٤	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٢٥,٣٠٧,٢٢٦	١٦,٤٦٥,٨٥٣	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٣,٧٩٣,٤١٤	١١,٧١٥,٤٩٥	دفعات مقدمة - موردين
١٣,٠٨١,٦٨٨	٧,٣٤٦,٤٣٥	تأمينات لدى الغير
٤,٣٢٣,٤٨٩	٧٥٥,٢٠٠	سلف وعهد عاملين
١,٩٥٦,٧٢٢	٣٠٧,٣٧٢	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
١,٤٥٧,٣٥٣	٣٧٧,٨١٦	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٠١٩,١٣٥	٤,٠٥٢,٨٨٢	أرصدة مدينة أخرى
٣,٥٤٢,٢٧٠	٢,٤٠٥,٤١٧	
٣٢٩,٩٦٠,٦٦٢	٢٥٠,٠٠٩,٦٩٨	
(١٠,١٣٦,٤١٣)	(١٠,١٣٦,٤١٣)	الإضمحلال في قيمة العملاء والمديون الآخرون
٣١٩,٨٢٤,٢٤٩	٢٣٩,٨٧٣,٢٨٥	

٨- يتمثل الإضمحلال في قيمة العملاء والمديون الآخرون على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة العملاء
٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨	الإضمحلال في قيمة المديون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٠,١٣٦,٤١٣	١٠,١٣٦,٤١٣	

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦,١١٠,٨١٤	٥,٨٦٣,٦٢٠	حسابات جارية - جنيه مصري
٨,٥٦٦,١٢٥	١٥,٤٩٦,٩٦٢	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٦,٥٦٨,٩٥٧	٣,٣٣٦,٥٥٨	
٣١,٢٤٥,٨٩٦	٢٤,٦٩٧,١٤٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٠ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٦٠ مليون سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري .

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨	القيمة	المساهم
%			جنيه مصري	
٦٤,٧٣	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
١٥,٢٧	٩,١٦١,٥٠٠	٩,١٦١,٥٠٠	٩,١٦١,٥٠٠	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
١٢,١٩	٧,٣١١,٩١٠	٧,٣١١,٩١٠	٧,٣١١,٩١٠	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٢,٣٢	١,٣٩٢,٤٤٠	١,٣٩٢,٤٤٠	١,٣٩٢,٤٤٠	شركة وادى للاستشارات
٥,٤٩	٣,٢٩٥,٤٠٠	٣,٢٩٥,٤٠٠	٣,٢٩٥,٤٠٠	مساهمون آخرون
١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	

وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٤ اكتوبر ٢٠١٧ على تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جنيه مصرى بدلا 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 أرصدهم 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.

١١ - قرض متوسط الأجل

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

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 ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٢ - التزامات ضريبة مؤجلة

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

١٣ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	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	

١٤ - 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	
١٩٦,٣٩٢,٧٣٧	٣٥١,٢٨٣,٣٢٦	

التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢٥٪ و ٣٪ فوق سعر الكوريدور، والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢,٥٪ و ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٥ - 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 المصري للصادرات بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري.

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 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 فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٦ - موردون وأوراق دفع و داننون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	موردون أوراق دفع مصروفات مستحقة تأمينات من الغير دفعات مقدمة من العملاء مصلحة الضرائب الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي أرباح رأسمالية بيع وأعاده تأجير أقساط ضرائب مبيعات فوائد مستحقة أرصدة دائنة أخرى
١٣٦,٢٤٠,٨٢٤	١٥٣,٤٥٦,٢٧١	
٣,٣٥٤,٥٩٩	٧٤٦,٢٩٥	
٧,٧٤٩,٧٠٦	٥,٤٨٢,٣٦٧	
٢٦,٠٨٤,٩٣٨	٢٧,١٤١,٢٥٨	
٣,٦٥٤,٥٠٢	١,٢٤٣,٣٩٦	
١,٢٣٤,١٥٤	١,١٨٣,٤٨٧	
١,٥٨١,٤٨٩	١,٥٥٥,٠٣٣	
١٥,٥٨٨,٤٧٧	-	
٣٣٦,٣٧٢	٣٤٣,٨٩٦	
٣٦٠,٦١٠	٧٧,٧٥٤	
٢,٧٧٤,٨٩٦	٢,٩٩٢,٤٩٩	
١٩٨,٩٦٠,٥٣٧	١٩٤,٢٢٢,٢٥٦	

١٧ - المبيعات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	صافي مبيعات محلية صافي مبيعات تصدير
٢٧٧,٠٧٤,٣٢٥	٢٧٥,٤٢٥,٣٣٢	
٣٠١,٥٩٢,٩١٤	٢٧٤,٦٢١,٩١٢	
٥٧٨,٦٦٧,٢٣٩	٥٥٠,٠٤٧,٢٤٤	

١٨ - تكلفة المبيعات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	خامات ومواد تعبئة وتغليف مرتبات وما في حكمها مصروفات صناعية أخرى إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤٢٤,٦٥٨,٤٢٩	٤٢٨,٤٨٩,٩٢٨	
٢٨,٠٦٨,٤٨٤	٢٧,٢١٦,٤٥٢	
١٧,٣٤٣,٢٥٧	١٣,٢٢٣,١٠٩	
٤,٢٣٦,٤١٦	٤,٧٩٨,١٨٤	
٤٧٤,٣٠٦,٥٨٦	٤٧٣,٧٢٧,٦٧٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٩ - مصروفات بيع وتوزيع

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٧٦٩,٠١٤	٢٠,٨٣٢,٩٦٠	مرتبات وما فى حكمها
٦,٦٩٥,٢٥٥	١١,١٤٤,١٠٧	مصروفات تنشيطية
٦,٤٤٧,٧٤٦	٨,٧٠٥,١٠٣	خصم وكلاء
٥٨٨,٢٨١	٩٩٠,٢٢٤	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٧٠,٠٠٠	١٠٧,٥٨٣	إستهلاك أصول غير ملموسة
١٣,٤١٩,٦٦٢	١٣,٨٩٣,٦٥٥	مصروفات أخرى
٤٦,٩٨٩,٩٥٨	٥٥,٦٧٣,٦٣٢	

٢٠ - مصروفات تسويقية

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٩٥,٥٧٦	٦٦٥,٦٩٠	مصروفات تنشيطية
٣,٧١٧,٣٠٧	-	دعاية و اعلان
١١,٢٠٦	٩,٥٣٢	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,٧٥٠,٩٨٤	١,١٢٦,٦٤٩	مصروفات اخرى
٧,٦٧٥,٠٧٣	١,٨٠١,٨٧١	

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٥٠٦,٤٦١	١٠,٨٩٠,٠٦٥	مرتبات وما فى حكمها
١٥٨,٦٤٥	٢٤٠,٣٧٤	إيجارات
-	٧١,٩٤٢	إستهلاك أصول غير ملموسة
٢٥١,٣١٨	١٨٤,٠٨٧	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣,٢٩٩,٨٢٧	٤,٣٥٤,٣٥٤	مصروفات اخرى
١٣,٢١٦,٢٥١	١٥,٧٤٠,٨٢٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٢ - نصيب السهم في الأرباح

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨,١٨٩,٢٥٩)	٨,٦٣٨,٣٦٣	أرباح (خسارة) الفترة
-	(٨٢٠,٦٤٤)	حصة العاملين (مقدرة)
(٨,١٨٩,٢٥٩)	٧,٨١٧,٧١٩	النصيب الاساسي للمساهمين في الارباح (الخسارة)
٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١٤)	٠,١٣	نصيب السهم في الأرباح (الخسارة)

- تم احتساب حصة العاملين في التوزيع علي أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح.

٢٣ - 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١,٤٥٧,٣٥٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٣٧٧,٨١٦ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٤ - ارتباطات تأجير تمويلي

١-٢٤ ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

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

١-٢٤ ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٤ - ارتباطات تأجير تمويلي (تابع)

٢-٢٤ ارتباطات تأجير تمويلي - الأت

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

هذا وقد بلغت صافى القيمة الدفترية للآلات والمعدات المباعة في تاريخ العقود مبلغ ٣٩,٩٧٢,١١٤ جنيه مصرى كما يتم إستهلاك الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع تلك الأصول الثابتة وإعادة تأجيرها تمويلاً وبالغلة ٨٥,٠٢٧,٨٨٦ جنيه مصرى 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 مصرى 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	-	خلال عام
١٩٥,١٨٩,٩٠٣	-	أكثر من عام
٢١١,٧٠٥,٥٣٨	-	

٢٥ - الموقف الضريبي

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 الاعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم يتم الإنتهاء حتى تاريخه.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٥ - الموقف الضريبي (تابع)

- 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.

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	جاري مساهمين	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	مصري جاري مساهمين	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
-	-	٦,٠٦١,١٩٨	-	-	-	٢,٠١٠,٢١٩	-
-	-	-	٥٦٠,٧٠٤	-	-	-	٢٤٢,٧٠٨
-	-	-	-	-	-	-	٦٨,٩١٥
-	١٩,٤٥٧,٩٢٨	-	-	٤٩,٤٥٧,٩٢٨	-	-	-
-	١,٠٧٧,١٣٤	-	-	١,٠٧٧,١٣٤	-	-	-
-	٦٩٧,٦٠٢	-	-	٦٩٧,٦٠٢	-	-	-
-	٣٧٥,٧٤٤	-	-	-	-	٣٧٥,٧٤٤	-
-	١٣٨,٥٣٤	-	-	٣٥,٣١٠	-	١٠٣,٢٢٤	-
-	٤,٥٨٠,٧٣٠	-	-	١٣,٥٩٣,٧٣٠	-	-	-
-	٣,٦٥٥,٩٥٠	-	-	١٠,٨٥٤,٩١٠	-	-	-
-	٢٩,٩٨٣,٦٢٢	٦,٠٦١,١٩٨	٥٦٠,٧٠٤	٧٥,٧١٦,٦١٤	-	٢,٤٨٩,١٨٧	٣١١,٦٢٣

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
شركة الدلتا للتأمين
الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد - اکتى - حساب جارى
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
شركة الحصن للاستشارات
شركة وادى للاستشارات
شركة نمو للاستشارات
شركة ثروه للاستشارات
السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
شركة بركة للتجارة والاستثمار

٢٧ - 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 وتتنبع 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.

٢٧ - 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 ومصروفات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والإحتياطات والخسائر المتراكمة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٣,١٧٧,١٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٣٢,٨٢٨,٣٦٤ جنيه مصري).

هـ- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات وقروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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.

٢٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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.