

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨ - ٢٢	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ 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، وتتحصر 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 والمؤدى 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجموع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية للمجمعة.

تم مراجعة القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقرير غير متحفظ بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٧ أغسطس ٢٠١٩.

مراقب الحسابات  
UHY United  
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية  
١٠ شارع ٢١٣ المعادي  
نبيل الكرم اسطنبولي  
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
رئيس جمعية الضرائب المصرية  
م.م. رقم (٥٩٤٧)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)  
المتحدون للمراجعة والضرائب و  
الإستشارات والخدمات المالية (UHY)

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

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
٧٨,٤٠٨,٧٣٢	٨٧,٨١٩,٧٩٧	(٣)	أصول غير متداولة
١٣,٠٣٣,٤٠٦	٢٠,٧٧٩,٣٦٦	(٤)	أصول ثابتة
٨٨٠,٠٩٩	٦٨١,٧٨١	(٥)	مشتروعات تحت التنفيذ
٩٢,٣٢٢,٢٣٧	١٠٩,٢٨٠,٩٤٤		أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٩٦,٤٢٠,٢٧٩	١٧٣,٠٨٣,٧٧٤	(٦)	أصول متداولة
٤٢٠,٦٦٩,٣٦٦	٤٧٣,٩٤٥,٢٦٦	(٧)	مخزون
٣٤,٥٧٨,٢٨٠	٣٠,٣٠٩,٦٤١	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٦٥١,٦٦٧,٩٢٥	٦٧٧,٣٣٨,٦٨١		تقديتة بالصندوق ولدى البنوك
٧٤٣,٩٩٠,١٦٢	٧٨٦,٦١٩,٦٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
٧,٧٥٣,٠٣٢	٩,٧٩٨,٥١٣		احتياطي قانوني
(٦٢,٦٨٧,٤٥٧)	(٢٧,٣٩٩,١٣٩)		(خسائر متراكمة)
٤١,٢٢٠,٢١٤	١٩,٩٨١,٤٨٧		أرباح الفترة / العام
٤٦,٢٨٥,٧٨٩	٦٢,٣٨٠,٨٦١		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١,١١٢,٢٤١	١,١٤٠,٢١٥		الحصص غير المسيطرة
٤٧,٣٩٨,٠٣٠	٦٣,٥٢١,٠٧٦		حقوق الملكية
٩٧,٦٢٦,٣١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٤٥,٠٢٤,٣٤٠	١٦٣,٥٢١,٠٧٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٦,٤٧٣,٤١٠	٣١,٩٧٣,٤١٠	(١٨)	جاري المساهمين
٢٣,١٣٣,٥٠١	٢٣,١٨٥,١٢٦	(١٤)	قرض متوسط الأجل
٥٦٨,٦٠٨	٣٦٠,٢٦٢		التزامات طويلة الأجل
٧,٥١٤,١٧٩	١٠,١٨٤,٧٢٤	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٧,٦٨٩,٦٩٨	٦٥,٧٠٣,٥٢٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٦٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١١)	مخصصات
٢١٠,٢٢٤,٢٠٤	٢٢٧,٧١١,٤٠١	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
١٦,٥٦٩,٠٧٦	١٥,٤٥٨,٩٢٠	(١٤)	الجزء المستحق خلال عام من القرض متوسط الأجل
٢٩٤,٨٠٣,٩٨٤	٣٠٩,٠٤٥,٨٤٦	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٣١,٢٧٦,١٢٤	٥٥٧,٣٩٥,٠٢٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٩٨,٩٦٥,٨٧٢	٦٢٣,٠٩٨,٥٤٩		إجمالي الالتزامات
٧٤٣,٩٩٠,١٦٢	٧٨٦,٦١٩,٦٢٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز 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 ديرى - باتدا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السمة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	السمة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	السمة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح
٢٨٥,٤١٥,٧٥٢	٣٠١,٤١٥,٢٩٩	٥٧٨,٦٦٧,٢٣٩	٦١٤,٨٩١,٠٤٢	المبيعات
(٢٢٤,٢١٣,٢٠١)	(٢٤٢,٤٩٩,١٨٩)	(٤٧٤,٣٠٦,٥٨٦)	(٤٨٩,٧٠٩,٠٥٤)	تكلفة المبيعات
٦١,٢٠٢,٥٥١	٥٨,٩١٦,١١٠	١٠٤,٣٦٠,٦٥٣	١٢٥,٢٨١,٩٨٨	مجموع الربح
(٣٠,١٦٤,١٢٢)	(٢٦,٣٦٠,٨٧٣)	(٥٥,٦٧٣,٦٣٢)	(٥٠,٤٨٧,٥٩٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٧٤٠,٨٠٨)	(٤,٩٩٥,٣٦٧)	(١,٨٠١,٨٧١)	(٩,٦٧١,٧٨٣)	مصروفات تسويقية
(٧,٦١٢,٧٣١)	(١١,١٠٦,٠٠٢)	(١٥,٨٠٧,٧٢٩)	(٢٠,٩٠٣,٥٧١)	مصروفات صومية وإدارية
(١,٩٥٤,٥١٣)	(٦,٩٣٧,١٥٢)	(١,٩٥٤,٥١٣)	(١٠,٢٩٥,٧٧١)	مصروفات تأجير تمويل
١١,١٣٧	١٣٤,٣٥٦	٢٢٨,٠٥٤	٧٣٤,١٦١	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٢,٨٣٤,٢٦٤	٥,٨١٣,٨٩٥	٢,٨٣٤,٢٦٤	١١,٦٢٧,٧٩٠	أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويل
٥٢٧,٦٨٣	٤٥٩,٣٩٠	١,٠٧٦,٧٣٥	٩١٤,٧٦٠	إيرادات تشغيل أخرى
(٥٧٨,٣٠٩)	(٢,٠٦٠,٠٧١)	(١,٢٣٤,٦١٨)	(٢,٥٨١,٣٨٠)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٤٢١,٠٣٤)	(٩٦٩,٨١٥)	(١,١٨٣,٩٢٨)	(٢٢٢,١٥٧)	فروق تقييم عملة
٢٢,١٠٤,١١٨	١٢,٨٩٤,٤٧١	٣٠,٩٤٣,٤١٥	٤٤,٢٩٦,٤٤٤	أرباح التشغيل
(١٠,٣٧٨,١٢١)	(٩,٩١٢,٣٣٣)	(٢٢,٢٣٢,١٨٢)	(١٩,٥٥٧,٤٤٠)	مصروفات تمويلية
٢٤٤,٠٢٨	٢١٧,٠٧٦	٥٠٩,٣١٨	٤٦٤,٩٤٢	فوائد دائنة
١١,٩٧٠,٠٣٥	٣,١٩٩,٢١٤	٩,٢٢٠,٥٥١	٢٥,٢٠٣,٩٤٦	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣,٩٧٥,٠٣٣)	(٤٨٥,٢٦٢)	(٣٧٢,٥٢٥)	(٥,١٩٤,٤٨٥)	(١٠) ضرائب الدخل
٧,٩٩٥,٠٠٢	٢,٧١٣,٩٥٢	٨,٨٤٨,٠٢٦	٢٠,٠٠٩,٤٦١	أرباح الفترة
٧,٩٨٠,٣٤٩	٢,٧١٧,٥٠٣	٨,٨٠٦,٠٩٣	١٩,٩٨١,٤٨٧	يوزع كما يلي :
١٤,٦٥٣	(٣,٥٥١)	٤١,٩٣٣	٢٧,٩٧٤	الشركة القابضة
٧٩٩٥,٠٠٢	٢,٧١٣,٩٥٢	٨,٨٤٨,٠٢٦	٢٠,٠٠٩,٤٦١	المحصن غير المسيطر
				أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

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

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٨٤٨,٠٢٦	٢٠,٠٠٩,٤٦١	أرباح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٨,٨٤٨,٠٢٦	٢٠,٠٠٩,٤٦١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٨,٨٠٦,٠٩٣	١٩,٩٨١,٤٨٧	يوزع كما يلي :
٤١,٩٣٣	٢٧,٩٧٤	الشركة القابضة
٨,٨٤٨,٠٢٦	٢٠,٠٠٩,٤٦١	الحصص غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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



الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب لبروي - بالادا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة  
عن السنة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	المخصص غير المبشورة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القائضة	أرباح الفترة	خسائر متراكمة	إحتياطي قانوني	رأس المال المشروع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧,٣٩٨,٠٣٠	١,١١٢,٢٤١	٤٦,٢٨٥,٧٨٩	٤١,٢٢٠,٢١٤	(٦٢,٦٨٧,٤٥٧)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	(٤١,٢٢٠,٢١٤)	٣٩,١٧٤,٧٣٣	٢,٠٤٥,٤٨١	-	المحول إلى الخسائر المتراكمة
(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	-	توزيعت أرباح - حصة المملوئين
٢٠,٠٠٩,٤٦١	٢٧,٩٧٤	١٩,٩٨١,٤٨٧	١٩,٩٨١,٤٨٧	-	-	-	أرباح الفترة
٦٣,٥٢١,٠٧٦	١,١٤٠,٢١٥	٦٢,٣٨٠,٨٦١	١٩,٩٨١,٤٨٧	(٢٧,٣٩٩,١٣٩)	٩,٧٩٨,٥١٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
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
٨,٨٤٨,٠٣٦	٤١,٩٣٣	٨,٨٠٦,٠٩٣	٨,٨٠٦,٠٩٣	-	-	-	أرباح الفترة
١٤,٩٤٨,١٩٥	١,٠٧٦,٥٢٧	١٣,٨٧١,٦٦٨	٨,٨٠٦,٠٩٣	(٦٢,٦٨٧,٤٥٧)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المتة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	المتة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح
٩,٢٢٠,٥٥١	٢٥,٢٠٣,٩٤٦	
٥,٤٢٣,٠٢٠	٤,٥٨٩,٣٩٩	(٣)
١٧٩,٥٢٥	١٩٨,٣١٨	(٥)
(٣٢٨,٠٥٤)	(٧٣٤,١٦١)	(٣)
(٢,٨٣٤,٢٦٤)	(١١,٦٢٧,٧٩٠)	
(٥٠٩,٣١٨)	(٤٦٤,٩٤٢)	
٢٢,٢٣٢,١٨٢	١٩,٥٥٧,٤٤٠	
٢٣,٢٨٣,٦٤٢	٣٦,٧٢٢,٢١٠	
١٢,٢١١,٢٢٧	٢٣,٣٣٦,٥٠٥	
(٧٩,٨٨٢,٤٤٩)	(٥٣,٢٧٥,٩٠٠)	
٤,٤٥٠,٢٠١	٢٠,٢٨١,٤٤١	
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١١)
(٢٩,٨٣٦,٩٧٩)	٢٥,٥٦٤,٢٥٦	
(٣٢٠,٩٧٠)	(٤,٠٠٢,٢٦٨)	(٣)
٤٣,١٤٣,٨٨٨	٧٣٤,١٦٥	(٣)
(١,٢١٧,٨٤٥)	(١٧,٧٤٤,١٦٠)	(٤)
٥٠٩,٣١٨	٤٦٤,٩٤٢	
٤٢,١١٤,٣٩١	(٢٠,٥٤٧,٣٢١)	
-	(٣,٨٨٦,٤١٥)	
(١٥٤,٨٩٠,٥٨٩)	١٧,٤٨٧,١٩٧	
٧٥,٧١٦,٦١٤	٢,٣٧٣,٦٩٠	
(٢٩,٩٨٣,٦٢٢)	٥,٥٠٠,٠٠٠	
٦٦,٣٩١,٢١٨	(٢٠٨,٣٤٦)	
٥٩,٣٠٠,٢١٩	(١١,٠٥٨,٥٣١)	
(٢١,٩٤٩,٣٢٦)	(١٩,٤٩٣,١٦٩)	
(٥,٤١٥,٤٨٦)	(٩,٢٨٥,٥٧٤)	
٦,٨٦١,٩٢٦	(٤,٢٦٨,٦٣٩)	
٢٩,٦٩٣,٤٤٥	٣٤,٥٧٨,٢٨٠	
٣٦,٥٥٥,٣٧١	٣٠,٣٠٩,٦٤١	(٨)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول غير الملموسة

أرباح بيع أصول ثابتة

أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تلجير تمويلي

فوائد دائنة

مسروفات تمويلية

أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون

التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائون آخرون

مخصصات مستخدمة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

منفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

التغير في مشروعات تحت التنفيذ

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

التغير في التسهيلات الائتمانية

التغير في المسدد من تحت حساب زينة رأس المال

التغير في جاري المساهمين

التغير في الالتزامات طويلة الأجل

التغير في القروض

مسروفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) 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 (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

### ١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - 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 في إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن .

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ أغسطس ٢٠١٩ .

### 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 في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في 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 ديري - باندا (ش.م.م).

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	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 الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .
- ج - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من :
  - (١) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي .
  - (٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
- د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

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

تتمثل حصة حقوق الحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	٢٠%	٢٠%

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 المصري وهي عملة التعامل للشركة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 النظرية 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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بتتابع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	مباني 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 الي
٤	تجهيزات وتركيبات الفروع
٣-٩	

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 المقنتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- أ - خامات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيوت، أدوات كتابية ومطبوعات : بالتكلفة (باتباع 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 .

١٠-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاكورة بعد خصم أية خسائر إضمحلال .

ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة النفترية 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 .

١١-٢ المخصصات

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

١٢-٢ 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 .

١٣-٢ 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 المركز المالى، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ الافتراض (تابع)

ويتم قياس القروض والافتراض بفوائد بعد الاعتراف المبني 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 في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٤-٢ 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 بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها النقدية بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق .

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

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

١٥-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي 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 أي خصم تجاري، خصم كمية وخصم ضرائب أو رسوم .

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي 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 .

- فوائد دائنة

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

١٦-٢ 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٨-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٩-٢ 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، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٢٠-٢ 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 واثرت 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 الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . 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 .

٢١-٢ التأجير التمويلي

يتم تبويب عقود التأجير التمويلي كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعت التأجير كمصروف على مدار مدة التأجير .

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بتابع الطريقة غير المباشرة .

٢٣-٢ 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 بالبنوك أرصدة دائنة .



الشركة العربية لمنتجات الألبان - أرب دبي - بلقا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للتقرير المالية التوربية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تغيرات وراكبات الترخ	أصول ثابتة في	معدات وأثاث	معدات نقل	أثاث ومعدات مكتب	تجهيزات	مخازن	الات إنشائية	مباني وإبنات	أرض
٢١٧,٣٩٤,٥٢٩	٤,٣٠٦,١٢٤	٥,٨٠٣,٨١٢	٥,٦٩٣,١٤٣	١٣,٦٦١,٥٤١	٥,٦٦٥,٣٥٨	٣,٠٥٤,٤٤٥	٤٩,٥٤٥,٤٥٩	٤٦,١١٦,٨٨٢	٤٧,٨٦٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
٤,٠٠٢,٣٦٨	-	١٥٨,٠٢٩	٥١,٠٣٨	-	٢٥,٧٩٢	-	٣,٦٦٦,٥٠٦	١٣,٠٩٣	-	-
٩,٩٩٨,٣٠٠	-	-	-	٧٤٤,١٧٤	٢,٦٥٠	١,٣٠٦,٠٩٢	٦,٥٢٦,٦٥٢	١,٦٦٨,٦٨١	-	-
(٦٠٤,٤٠١)	-	-	-	(٦٠٤,٤٠١)	-	-	-	-	-	-
٢٢٥,٧٦١,٦٠٦	٤,٣٠٦,١٢٤	٥,٩٤٠,٨٨١	٥,٧٤٤,١٨١	١٢,٧٨١,٢٦٤	٥,٧٣٣,٨٠٠	٣٦,١٢٠,٥٣٧	٥٤,٦٩٨,٦١٥	٤٧,٨٦٦,٤٦٦	٤٧,٨٦٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
(١٣٢,٩٨٥,٨٠٧)	(٨٠٤,٣٢٠)	(٤,٨٩٥,٣٣١)	(٤,٥٥٩,٩٨٨)	(١٣,٦٦١,٥٤١)	(٤,٦٥٧,٤١٧)	(٧٧,٨١٢,٨٠٥)	(٤٠,٠٥٢,٩٥٧)	(٣٤,٣٧٧,١٣٦)	(٩,٥٢٠,٤٤٥)	-
(٤,٥٥٩,٣٩٩)	(٣٨٨,٢٠٣)	(٣٠٨,٤٨٠)	(١,٦٩,١٦٤)	(٢٩,٨٠٠)	(١,٦٧,٤٤١)	(٣٧٧,٩٧٩)	(٢,٨٦٦,٢٩١)	(٣٦١,١٦٥)	(٤٧٩,٨٧٧)	-
٢٠٤,٣٩٧	-	-	-	٦٠٤,٣٩٧	-	-	-	-	-	-
(١٣٢,٩٧٠,٨٠٦)	(١,٠٦٢,٥٢٢)	(٤,٧٥٤,١٦١)	(٤,٧٧٩,١٠٣)	(١١,٨٦٦,١٤٤)	(٤,٧٧٩,١٠٣)	(٢٤,٣٢٦,٢٢٨)	(٣٩,٧٣٨,٢٩٧)	(١٠,٠٤٠,١٣٦)	-	-
٨٧,٤١٩,٩٢٧	٣,٢١٢,٦٠٢	٧٨٧,٠٧٠	٩٨٥,٠١٩	٩٥٤,٦٨٨	٩٤٣,٨٩٧	٣,٨٦٩,٧٥٢	١٧,٤٥٤,٣٧٧	١٨,١٢٣,١٦٤	٣٧,٨٥٨,٣٤٢	٣,٦٢٥,٢٢٩
٧٨,٤٠٨,٧٢٣	٣,٢٠١,٨٠٤	٩٠٧,٥٢١	١,١٠٣,١١٥	١,٠٢٠,٩٦٨	١,٠٤٢,٨١٢	٣,٨٦٩,٧٥٢	١٧,٤٤٢,٥٠٩	١٦,٧٣٤,٧٥٠	٣٨,٣٢٨,٢٧٠	٣,٦٢٥,٢٢٩
٨١,٥٥١,٥١٥	٨٤,٦٨٨	٢,٤٧٨,١٢٨	٤,٠٦٠,٨٣٦	١,٠٩٧٧,٨١٩	٣,٧٣٢,٣٤٥	٢٩,٧٧٦,٢٠٦	٢٠,٣٢٤,٩٦٦	٢٠,٩٢٠,١٤٤	-	-

- تم إجراء إهلاك الأصول الثابتة بقيمة الأرباح أو الضعف على النحو التالي:

السنة الأكبر المنتهية في	السنة الأكبر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢٠١٨	٢٠١٩
٤,٢٢٦,٤١٦	٣,٤٣٢,٥٣١
٩٩٠,٢٢٤	٩٧٧,٨٠٨
٩,٥٢٢	٨,٢٢٠
١,٨٦,٨٤٨	١٧٠,٨٢٠
٥,٤٢٣,٠٢٠	٤,٥٨٩,٣٩٩

مخصصات من بيع أصول ثابتة  
تكاليف إستيعاب أصول ثابتة  
مجموع إهلاك أصول ثابتة مسجلة  
مقابل القيمة التقرية للأصول المستعملة  
أرباح بيع أصول ثابتة

تكاليف مبيعات  
مضروقات بيع وتوزيع  
مضروقات تمويلية  
مضروقات تمويلية وإدارية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
جنيه مصري ٣,٦٧٩,٤٧٥	جنيه مصري (٦,٥٣٦,٦٥٣)	جنيه مصري ٩,٦٠٨,٦٥٠	جنيه مصري ٦٠٧,٤٧٨	معدات
١,٩٠٥,١٥٣	(١,٦٠٦,٠٩٢)	٢,٠٩٢,٧١٥	١,٤١٨,٥٣٠	تجهيزات
-	(٢,٦٥٠)	٢,٦٥٠	-	اثاث
١٤,٧٥٦,٠٨٨	-	٥,٧٧٣,١٠١	٨,٩٨٢,٩٨٧	مباني
٤٢٠,٥٢٧	-	٤,١٠٤	٤١٦,٤٢٣	أجهزة حاسب
-	(١,٦٢٨,٦٨١)	٣٣,٣٧٩	١,٥٩٥,٣٠٢	آلات إنتاجية
١٨,١٢٣	(٢٢٤,١٢٤)	٢٢٩,٥٦١	١٢,٦٨٦	وسائل نقل
<u>٢٠,٧٧٩,٣٦٦</u>	<u>(٩,٩٩٨,٢٠٠)</u>	<u>١٧,٧٤٤,١٦٠</u>	<u>١٣,٠٣٣,٤٠٦</u>	

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	التكلفة
جنيه مصري ٢,٠٣٢,٨٩٤	جنيه مصري ٢,٤٨٣,٨٩٤	أول الفترة / العام
٤٥١,٠٠٠	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
<u>٢,٤٨٣,٨٩٤</u>	<u>٢,٤٨٣,٨٩٤</u>	آخر الفترة / العام
(١,٢٢٥,٩٥٣)	(١,٦٠٣,٧٩٥)	مجمع الإستهلاك
(٣٧٧,٨٤٢)	(١٩٨,٣١٨)	أول الفترة / العام
(١,٦٠٣,٧٩٥)	(١,٨٠٢,١١٣)	إستهلاك الفترة / العام
٨٨٠,٠٩٩	٦٨١,٧٨١	آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري ٧١,٩٣٧,٢٢٥	جنيه مصري ٤٦,٨٩٥,٧٥٩	خامات
٤٥,٠٧٣,٩٩٦	٤٢,٢٢٩,٢١٩	مواد تعبئة وتغليف
٢٥,٠٣٤,٠٨٧	٣٠,٠٨٩,٩٢٠	مهمات وقطع غيار
٤,٥٢٢,٣٨٢	٤,٢٣١,٩٦٨	إنتاج تحت التشغيل
٢٤,٨٠١,٢٨١	١٤,٨٣٦,٤٧٨	إنتاج تام
٢٧٤,٠٨١	٥٠٣,٥٥٢	وقود وزيوت
٤٣٦,٧٥٦	٣٩٥,٧٥٦	أدوات كتابية ومطبوعات
<u>١٧٢,٠٧٩,٨٠٨</u>	<u>١٣٩,١٨٢,٦٥٢</u>	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون
١٧١,٨٤٣,٩٤٨	١٣٨,٩٤٦,٧٩٢	
٢٤,٥٧٦,٣٣١	٣٤,١٣٦,٩٨٢	بضاعة بالطريق
<u>١٩٦,٤٢٠,٢٧٩</u>	<u>١٧٣,٠٨٣,٧٧٤</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٧ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٠٦,٧٦١,٤٦٢	٢٢٧,١٦٨,٢٦٣	أوراق قبض
١٤,٤٥٨,٦٢٧	١٠,٨٨٦,٧٧٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٠٤٠,٠٣٢	٩,٥٦٨,١٣٤	دفعات مقدمة - تأجير تمويلى
٣٠,١١١,٧٣٥	٢٨,٧٩٣,٢٤٥	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٩٤,٩٦٩,٧٤٥	١١٦,٩٧٩,٦٥٧	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٣٤,٧٧٩,٠٧٤	٣٦,٠٠٠,٩٩٠	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٦,٣٥٧,٨٠٢	١٤,٤٦١,١٢٤	دفعات مقدمة - موردين
١١,٩٠٥,٩٢٣	٢٣,٤٥٧,٤٣١	تأمينات لدى الغير
٤,٣٣٠,٧٩٩	٤,٢٨٨,١٩٣	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
١,٣٩٥,١١٢	١,٧٦٤,٠٩٦	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٢٦٣,٠٤٤	٤,٥٧٢,٥٦٢	أرصدة مدينة أخرى
٥,٤٦٦,٣٦٣	٦,١٧٥,١٥٣	
<u>٤٣٠,٨٣٩,٧١٨</u>	<u>٤٨٤,١١٥,٦١٨</u>	
<u>(١٠,١٧٠,٣٥٢)</u>	<u>(١٠,١٧٠,٣٥٢)</u>	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
<u>٤٢٠,٦٦٩,٣٦٦</u>	<u>٤٧٣,٩٤٥,٢٦٦</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
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	
<u>١٠,١٧٠,٣٥٢</u>	<u>١٠,١٧٠,٣٥٢</u>	

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٧٧٦,٨٣٤	٦,٢٩٢,٤٨٥	حسابات جارية - جنيه مصري
٢٤,٩٠٧,٤٢٩	١٥,٨٦٨,٢٩٢	حسابات جارية - عملات أجنبية
٥,٨٩٤,٠١٧	٨,١٤٨,٨٦٤	
<u>٣٤,٥٧٨,٢٨٠</u>	<u>٣٠,٣٠٩,٦٤١</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية النورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

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 .

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٦٤,٧٣	٣٨٨٣٨٧٥٠	٣٨,٨٣٨,٧٥٠
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	٧٣١١٩١٠	٧,٣١١,٩١٠
السيد / السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٢٢٩٠٣٧٥	٢,٢٩٠,٣٧٥
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٢٢٩٠٣٧٥	٢,٢٩٠,٣٧٥
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٢٢٩٠٣٧٥	٢,٢٩٠,٣٧٥
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٢٢٩٠٣٧٥	٢,٢٩٠,٣٧٥
شركة وادى للاستشارات	٢,٣٢	١٣٩٢٤٤٠	١,٣٩٢,٤٤٠
مساهمون آخرون	٥,٤٨	٣٢٩٥٤٠٠	٣,٢٩٥,٤٠٠
	١٠٠	٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠.٠٠٠

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة رقم (٦٣) المنعقدة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٦٠ مليون جنيه إلى ١٦٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٠٠ مليون جنيه موزعة على عدد ١٠٠ مليون سهم بالقيمة الاسمية وقدرها واحد جنيه للسهم عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في أسهم الزيادة كل بحسب مساهمته في رأس المال، ويتم سداد قيمتها نقداً وأو 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 تاريخ المركز المالي ١٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٨) هذا وقد تم للتأشير بزيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩.

١٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام - إلتزام
٧,٥١٤,١٧٩	١٥٣,٨٤٠	ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن الإلتزام
٢,٦٧٠,٥٤٥	٧,٣٦٠,٣٣٩	رصيد آخر العام - إلتزام
١٠,١٨٤,٧٢٤	٧,٥١٤,١٧٩	

- تتمثل ضرائب المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل (إيضاح ١٥)
٢,٥٢٣,٩٤٠	٣٧,٠٥٥	ضريبة الدخل المؤجلة
٢,٦٧٠,٥٤٥	٣٣٥,٤٧٠	
٥,١٩٤,٤٨٥	٣٧٢,٥٢٥	

١١ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المستخدم خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
١,٦٠٠,٠٠٠	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	مخصص قضايا عمالية
٧٨,٨٦٠	-	٧٨,٨٦٠	
١,٦٧٨,٨٦٠	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١٧٨,٨٦٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
١٦٣,٧٥٤,٨٨٠	١٣٥,١٦٢,٠٣٩	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٦٣,٩٥٦,٥٢١	٧٥,٠٦٢,١٦٥	
٢٢٧,٧١١,٤٠١	٢١٠,٢٢٤,٢٠٤	

- التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ١,٢٥٪ و ٢٪ فوق سعر الكوريدور، والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢,٥٪ و ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٣ - قرض قصير الأجل

قامت الشركة بسداد القرض السابق الحصول عليه في عام ٢٠١٧ بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الاتحاد الأوربي من خلال البنك المصري لتنمية الصادرات.

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

وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري)

١٤ - قرض متوسط الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١٥,٤٥٨,٩٢٠	١٦,٥٦٩,٠٧٦	الجزء غير المتداول
٢٣,١٨٥,١٢٦	٣٣,١٣٣,٥٠١	
٣٨,٦٤٤,٠٤٦	٤٩,٧٠٢,٥٧٧	

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

١٥ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٤١,٧٣٠,٧٧٩	١٢٩,٧٢٨,٠٥٩	أوراق دفع
٢٤,٦٠٦,٤٦٠	١٢,٣٠٧,٨٠٤	مصروفات مستحقة
٦,٩٨٧,٥٥٤	٨,٣٩٥,٥٨٤	جاري المساهمين
-	٢,١٦٧,٠٠٠	تأمينات من الغير
٣١,٤٥٨,٥١٠	٢٩,٦٨٥,٨٢٧	مصلحة الضرائب
٢,٢١٤,١٤٤	١,٧٣٢,٨٨٣	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (إيضاح ١٠)
٢,٥٢٣,٩٤٠	٢,٢٦٣,٤٥٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٧٩٥,٩٠٩	١,٥٨٣,٨٧٩	إيرادات إيجاريه مؤجلة (إيضاح ١٧ - ٢)
٨٩,١٤٦,٣٦٦	١٠٠,٧٧٤,١٥٦	أقساط ضرائب مبيعات
٣٠٨,٥٠٢	٣١٤,١٢٣	فوائد مستحقة
٢١٧,٤٩٣	١٥٣,٢٢٢	أرصدة دائنة أخرى
٥,٠٥٦,١٨٩	٥,٦٩٧,٩٨٨	
٣٠٦,٠٤٥,٨٤٦	٢٩٤,٨٠٣,٩٨٤	

الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب دبيري – باتدا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٦ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣,٣٥٨,٥٧٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ٣,٧٩٢,٩٧٦ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١,٧٦٤,٠٩٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١,٣٩٥,١١٢ جنيه مصري) (إيضاح ٧).

١٧ - ارتباطات تأجير تمويلي

١٧-١ ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر لإيجار عند (١١٣) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ٧ سبتمبر ٢٠١٤ حتى ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧,٦٢٩,٦٢٢ جنيه مصري وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على 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. بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,١٠٢,٠٥٩	٣,٦٩٧,٤١٨
١,٨٩٧,٣٨٩	٢,٧٣٥,٢١٢
<u>٤,٩٩٩,٤٤٨</u>	<u>٦,٤٣٢,٦٣٠</u>

خلال عام  
أكثر من عام

٢-١٧ ارتباطات تأجير تمويلي - الأت

قامت الشركة بتوقيع عند ٣ عقود بيع مع إعادة التأجير (بمنظّم التأجير التمويلي) لبعض الآلات والمعدات المملوكة للشركة مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر بقيمة بيعية ١٥٦,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبقيمة إيجارية ٢٤٢,٧٨٧,٤٥٦ جنيه مصري تسدّد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات إعتباراً من مايو ٢٠١٨ وتنتهي في إبريل ٢٠٢٣، على أن تزول ملكية كل آلة أو معدة مرة أخرى للشركة بنهاية مدة العقد مقابل سداد مبلغ ١ جنيه مصري.

هذا وقد بلغت صافي القيمة الدفترية للآلات والمعدات المباعة في تاريخ العقود مبلغ ٣٩,٩٧٢,١٠٤ جنيه مصري كما يتم استهلاك الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع تلك الأصول الثابتة وإعادة تأجيرها تمويلياً والبالغة ١١٦,٢٧٧,٨٩٦ جنيه مصري على عدد خمس سنوات وهي مدة عقود التأجير التمويلي. وقد بلغ رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٨٩,١٤٦,٣٦٦ جنيه مصري.

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢,٠٥٣,٦٨٩	٢٦,٠٩٢,٧٤٩
١٥٠,١٥٤,٣٠٨	١٧٩,٧٤٩,٢٥١
<u>١٩٢,٢٠٧,٩٩٧</u>	<u>٢٠٥,٨٤٢,٠٠٠</u>

خلال عام  
أكثر من عام



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

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 ميساسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩		شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)		شركة الدلتا للتأمين	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفيات	مصرفيات	مصرفيات	مصرفيات
-	٤,٠٣٤,٧٢٣	-	٥,٢٠٢,٩٨٦	-	-	-	-
٤٨١,١٢٨	-	٦٧٩,٠٨٥	-	-	-	-	-
٤٨١,١٢٨	٤,٠٣٤,٧٢٣	٦٧٩,٠٨٥	٥,٢٠٢,٩٨٦	-	-	-	-

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣٠ يونيو ٢٠١٩			شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)			شركة الدلتا للتأمين			شركة بلونيرز القابضة للاستثمارات المالية			شركة الحصن للاستشارات			شركة وادى للإستشارات			شركة ثروة للاستشارات			شركة بركة للتجارة والاستثمار			مساهمون آخرون		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	٣,٩٤٨,٧٢٨	-	٧٩٧,٣٨٦	-	-	٥,٧٧٥,٦٦٨	-	-	٣٢٥,٦٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٤,٧٣١,٢٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٦٧,٠٠٠	-	٦٤,٧٧٢,٩٨٢	١٥,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٠٨٣,٣٣٣	-	-	-	٣,٠٨٥,٠٦٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٣٢٠,٧٣٤	-	-	-	٢,٣٢٢,٤٦٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٥,٣١٠	-	-	-	٣٧,٠٤٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢,١٨٦,٥١٦	٧,٣١١,٩١٠	-	-	١٢,١٨٨,٢٤٥	٧,٣١١,٩١٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٥,٢٩٩,١٦٧	٩,١٦١,٥٠٠	-	-	١٧,٦٣٤,١٩٨	٩,١٦١,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩٧,٦٦٦,٣١٠	٢٦,٤٧٣,٤١٠	٦,١١٥,٧٢٨	٧٩٧,٣٨٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٩٧٣,٤١٠	-	٥,٧٧٥,٦٦٨	-	-	٣٢٥,٦٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

١٩ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – باندا

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- يتم تقديم الإفادات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإفادات الضريبية السنوية 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 الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المعتمدة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة على الربط وتم التسوية والسداد.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.

١٩ - الموقف الضريبي (تابع)

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – باندا (تابع)

- ب - ضريبة كسب العمل
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى تاريخه.
- ج - ضريبة الدمغة
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من 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.
- ب - ضريبة كسب العمل
- تم الربط التقديري عن الأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١ وتم تقديم اعتراض وجرى 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 وتبني 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 تنذب 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 متتوعون وأرصدة مبنية أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٢٠ - إدارة المخاطر (تابع)

ج- مخاطر العملة

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

د- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقق أقصى زيادة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

هـ- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتخصص 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 والفعالية 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 والدائنون والتسهيلات الائتمانية. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٢ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراسات 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 الموجلة في هذه الفترات.

