

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

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المحتويات

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

نقري فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكنا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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، وتتحصر 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 الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

تم مراجعة القوائم المالية 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 المستقلة المرفقة لا تعبر بعذالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٧ أغسطس ٢٠١٩

مراقب الحسابات
إكرم اسطنبولي
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الضرائب المصرية
ع.م. رقم (٥٩٤٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)
المتحدون للمراجعة والضرائب و
الاستشارات والخدمات المالية (UHY)

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

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٧٨,٤٠٨,٦٩٦	٨٧,٨١٩,٧٦١	(٣)	أصول ثابتة
١٣,٠٣٣,٤٠٦	٢٠,٧٧٩,٣٦٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٨٠,٠٩٩	٦٨١,٧٨١	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
٩٤,٥٧٢,٢٠١	١١١,٥٣٠,٩٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٩٦,٤٢٠,٢٧٩	١٧٣,٠٨٣,٧٧٤	(٧)	مخزون
٤٢٠,٤٦٨,١٤٥	٤٧٣,٨٤٧,٩٩٩	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٩,٠٩٩,١٢٤	٢٩,٢٣٣,٥٢٨	(٩)	لقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٤٥,٩٨٧,٥٤٨	٦٧٦,١٦٥,٣٠١		إجمالي الأصول المتداولة
٧٤٠,٥٥٩,٧٤٩	٧٨٧,٦٩٦,٢٠٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
٧,٧٥٣,٠٣٢	٩,٧٩٨,٥١٣		إحتياطي قانوني
(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)		خسائر متركمة
٤٠,٩٠٩,٦٢٥	١٩,٨٦٩,٥٩١		أرباح الفترة / العام
٤٤,٠٨٦,٨٢٣	٦٠,٠٧٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٩٧,٦٢٦,٣١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	المسند تحت حساب زيادة رأس المال
١٤١,٧١٣,١٣٣	١٦٠,٠٧٠,٠٠٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٦,٤٧٣,٤١٠	٣١,٩٧٣,٤١٠	(٢٦)	جاري المساهمين
٣٣,١٣٣,٥٠١	٢٣,١٨٥,١٢٦	(١١)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
٥٦٨,٦٠٨	٣٦٠,٢٦٢		التزامات طويلة الأجل
٧,٥١٤,١٧٩	١٠,١٨٤,٧٢٤	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٧,٦٨٩,٦٩٨	٦٥,٧٠٣,٥٢٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٦٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٣)	مخصصات
٢١٠,٢٢٤,٢٠٤	٢٢٧,٧١١,٤٠١	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	قرض قصير الأجل
١٦,٥٦٩,٠٧٦	١٥,٤٥٨,٩٢٠	(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٩٤,٦٨٤,٧٧٨	٣١٠,٥٧٣,٥٠٦	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون
٥٣١,١٥٦,٩١٨	٥٦١,٩٢٢,٦٨٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٩٨,٨٤٦,٦١٦	٦٢٧,٦٢٦,٢٠٩		إجمالي الالتزامات
٧٤٠,٥٥٩,٧٤٩	٧٨٧,٦٩٦,٢٠٩		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 ديرى - باتدا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المبيعات	المدة أشهر المنتهية في	المدة أشهر المنتهية في	المدة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الإيضاح
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٧)	٦١٤,٨٩١,٠٤٢	٥٧٨,٦٦٧,٢٣٩	٥٧٨,٦٦٧,٢٣٩	٢٨٥,٤١٥,٧٥٢	المبيعات
(١٨)	(٤٨٩,٨٤٧,٢٤٢)	(٤٧٤,٣٠٦,٥٨٦)	(٤٧٤,٣٠٦,٥٨٦)	(٢٢٤,٢١٣,٢٠١)	تكلفة المبيعات
	١٢٥,٠٤٣,٨٠٠	١٠٤,٣٦٠,٦٥٣	١٠٤,٣٦٠,٦٥٣	٦١,٢٠٢,٥٥١	مجمول الربح
(١٩)	(٥٠,٤٨٧,٥٩٣)	(٥٥,٦٧٣,٦٢٢)	(٥٥,٦٧٣,٦٢٢)	(٣٠,١٦٤,١٢٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٠)	(٩,٦٧١,٧٨٣)	(١,٨٠١,٨٧١)	(١,٨٠١,٨٧١)	(١,٧٤٠,٨٠٨)	مصروفات تسويقية
(٢١)	(٢٠,٨٣٣,٥٤٣)	(١٥,٧٤٠,٨٢٢)	(١٥,٧٤٠,٨٢٢)	(٧,٥٨٠,٨٨٢)	مصروفات صومعية وإدارية
(٢)	(١٠,٢٩٥,٧٧١)	(١,٩٥٤,٥١٣)	(١,٩٥٤,٥١٣)	(١,٩٥٤,٥١٣)	مصروفات تلجير تمويلي
	٧٣٤,١٦١	٣٢٨,٠٥٤	٣٢٨,٠٥٤	١١,١٣٧	أرباح بيع أصول ثلثة
	١١,٦٢٧,٧٩٠	٢,٨٣٤,٢٦٤	٢,٨٣٤,٢٦٤	٢,٨٣٤,٢٦٤	أرباح مؤجلة عن بيع وإعانة تلجير تمويلي
	٩١٤,٧٦٠	١,٠٧٦,٧٣٥	١,٠٧٦,٧٣٥	٥٢٧,٦٨٣	إيرادات تشغيل أخرى
	(٢,٥٨١,٣٨٠)	(١,٢٢٤,٦١٨)	(١,٢٢٤,٦١٨)	(٥٧٨,٣٠٩)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
	(٢١٦,٩٠٧)	(١,١٨٤,٦٢١)	(١,١٨٤,٦٢١)	(٤٢٢,١٢٣)	فروق تقييم صلة
	٤٤,٢٣٣,٥٣٤	٣١,٠٠٩,٦٢٩	٣١,٠٠٩,٦٢٩	٢٢,١٢٤,٨٧٨	أرباح التشغيل
	(١٩,٥٥٧,٤٤٠)	(٢٢,٢٣٢,١٨٢)	(٢٢,٢٣٢,١٨٢)	(١٠,٣٧٨,١٢١)	مصروفات تمويلية
	٣٤٧,٩٠٤	١٩٦,٣٨٦	١٩٦,٣٨٦	١٠٢,٩٦١	فوائد دائنة
	٢٥,٠٢٣,٩٩٨	٨,٩٧٣,٨٣٣	٨,٩٧٣,٨٣٣	١١,٨٥٩,٧١٨	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٢)	(٥,١٥٤,٤٠٧)	(٣٣٥,٤٧٠)	(٣٣٥,٤٧٠)	(٣,٩٣٧,٩٧٨)	ضرائب الدخل
	١٩,٨٦٩,٥٩١	٨,٦٣٨,٣٦٣	٨,٦٣٨,٣٦٣	٧,٩٢١,٧٤٠	أرباح الفترة
(٢٢)	٠,٢٨	٠,١٢	٠,١٢	٠,١٢	نصيب السهم في الأرباح

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.

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

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن السنة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٦٣٨,٣٦٣	١٩,٨٦٩,٥٩١	أرباح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>٨,٦٣٨,٣٦٣</u>	<u>١٩,٨٦٩,٥٩١</u>	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 - بالكا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة للتغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	أرباح الفترة	خسائر متراكمة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,٠٨٦,٨٢٣	٤٠,٩٠٩,٦٢٥	(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٤٠,٩٠٩,٦٢٥)	٣٨,٨٦٤,١٤٤	٢,٠٤٥,٤٨١	-	المحول إلى خسائر متراكمة
(٣,٨٨٦,٤١٤)	-	(٣,٨٨٦,٤١٤)	-	-	توزيعات أرباح - حصص المالكين
١٩,٨٦٩,٥٩١	١٩,٨٦٩,٥٩١	-	-	-	أرباح الترتة
٦٠,٠٧٠,٠٠٠	١٩,٨٦٩,٥٩١	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣,١٧٧,١٩٨	(٢٩,٦٥١,١٦٦)	(٣٤,٩٢٤,٦٦٨)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	٧٩,٦٥١,١٦٦	(٢٩,٦٥١,١٦٦)	-	-	المحول إلى خسائر متراكمة
٨,٦٣٨,٣١٣	٨,٦٣٨,٣١٣	-	-	-	أرباح الترتة
١١,٨١٥,٥١١	٨,٦٣٨,٣١٣	(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 الوردية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنية مصري	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنية مصري	إيضاح
٨,٩٧٣,٨٣٣	٢٥,٠٢٣,٩٩٨	
٥,٤٢٠,٢٥٩	٤,٥٨٩,٣٩٩	(٣)
١٧٩,٥٢٥	١٩٨,٣١٨	(٥)
(٣٢٨,٠٥٤)	(٧٣٤,١٦١)	(٣)
(٢,٨٣٤,٢٦٤)	(١١,٦٢٧,٧٩٠)	
(١٩٦,٣٨٦)	(٣٤٧,٩٠٤)	
٢٢,٢٣٢,١٨٢	١٩,٥٥٧,٤٤٠	
٣٣,٤٤٧,٠٩٥	٣٦,٦٥٩,٣٠٠	
١٢,٢١١,٢٢٧	٢٣,٣٣٦,٥٠٥	
(٧٩,٦٥٠,٩٦٤)	(٥٣,٣٧٩,٨٥٤)	
٤,٤٥٥,٤٢٥	٢٤,٩٦٨,٣٨٥	
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣)
(٢٩,٨٣٧,٢١٧)	٣٠,٠٨٤,٣٣٦	
(٣٢٠,٩٧٠)	(٤,٠٠٢,٢٦٨)	(٣)
٤٣,١٤٣,٨٨٨	٧٣٤,١٦٥	(٣)
(١,٢١٧,٨٤٥)	(١٧,٧٤٤,١٦٠)	(٤)
١٩٦,٣٨٦	٣٤٧,٩٠٤	
٤١,٨٠١,٤٥٩	(٢٠,٦٦٤,٣٥٩)	
-	(٣,٨٨٦,٤١٤)	
(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)	(٩,٢٨٥,٥٧٣)	
٦,٥٤٨,٧٥٦	١٣٤,٤٠٤	
٢٤,٦٩٧,١٤٠	٢٩,٠٩٩,١٢٤	
٣١,٢٤٥,٨٩٦	٢٩,٢٣٢,٥٢٨	(٩)

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 تأجير تمويل

قوائد دائنة

مصرفات تمويلية

أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون

التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون

مخصصات مستخدمة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ

قوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

التغير في السهيلات الائتمانية

التغير في المسدد من تحت حساب زيادة رأس المال

التغير في جاري المساهمين

التغير في الالتزامات طويلة الأجل

التغير في القروض

مصرفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باتنا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية .
م تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٢٠٥ بتاريخ ١٠ يونيو ١٩٨٥ .
عنوان الشركة المسجل هو منطقة التطامية القطعة رقم ٢٩ ص ١- البساتين - دار السلام - القاهرة.
يتمثل غرض الشركة في إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.
أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.
الشركة القابضة الام هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).
تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد ٢٧ أغسطس ٢٠١٩ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

- ١-٢ اسم 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 في السياسات المحاسبية والإفصاحات
السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق.
- ٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية
يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنه 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 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 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.
- 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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 بتكلفتها 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 باتباع طريقة القسط الثابت (قيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقا للعمر الافتراضي للأصل.

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

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

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

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

٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد اولياً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً 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)

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 الهيكل 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 - خلصات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيوت، وأدوات كتابية ومطبوعات: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً لأخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

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

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

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

٩-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفتورة 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 في الفترة التي حدث فيها.

١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في 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. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١١-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، 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 في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويخرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداه 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 الذي 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 أي خصم تجاري، خصم كمية وخصم 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد (تابع)

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بهيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية لأخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

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 في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام 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 تتفقا الشركة لاقتراض الأموال.

١٧-٢ 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.

١٨-٢ 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.

١٩-٢ 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 وأثر على التدفقات النقدية المقدرة 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 الإستردادية منذ إثبات أضرار خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الإستردادية 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 - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ التآجير التمويلي

يتم تبويب عقود التآجير التمويلي كتآجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التآجير كمصروف على مدار مدة التآجير.

٢١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٢-٢ النقدية وما في حكمها

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

الشركة العربية لمنتجات الالبان - ارباب دوري - بلدا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المكملة للتقرير المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وكراسيات الخشب	أجهزة حاسب	معدات مكتب	تجهيزات	معدات	أثاث مكتبية	مباني وتجهيزات	أرضي	ملاحظات
٢١٧,٢٠١,٩١٨	٤,٢٠٤,١٢٤	٥,٧٤٢,٨٨٢	٥,٩٤٤,٤٤٥	٣٠,٥٥٤,٤٤٥	٤٤,٥٤٥,٤٥٦	٤٦,١١١,٨٨٢	٤٧,٨١٨,٥١٤	٣,٢٢٥,٢٢٤	في ١ يناير ٢٠١٩ إستقلت ممول من شركة مكن
٤,٠٠٢,٢٦٨	-	١٨٨,١٢٤	٤٥,٧٩٧	-	٣,٢١٦,٥٠٦	١٢٠,٩٠٢	-	-	تمت القيد (إستحقاق ٤) المبانيات
٩,٩٩٨,٣٠٠	-	-	٢,٦٥٠	١,٦٦٦,٠٩٢	٦,٥٢٦,٦٥٢	١,٢٢٨,٦٨١	-	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(١٠٤,٤٠١)	-	-	-	-	-	-	-	-	مجموع الإهلاك
٢٢٥,٥٤٧,٤٥٥	٤,٢٠٤,١٢٤	٥,٩٤٢,٨٨٢	٥,٩٤٤,٤٤٥	٣٢,١٦٦,٥٣٧	٥١,٦٦٨,٦١٥	٤٧,٣٤٠,٤٨٢	٤٧,٨١٨,٥١٤	٣,٢٢٥,٢٢٤	في ١ يناير ٢٠١٩ إهلاك لفترة إهلاك الإستهلاكات
(١٣٧,٧٧٨,٢٢٤)	(٨٠٤,٢٣٢)	(٤,٨٢٥,٢٣٢)	(٤,٥١٤,٨٢٥)	(٣٧,٩١٢,٨٠٦)	(٤٠,٠٥٤,١١٧)	(٢٩,٣٧٧,٢٣٢)	(٢٩,٥٢٠,٢٤٤)	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ إهلاك لفترة مباني القيمة النظرية في
٢٤,٥١٤,٢٢٤	(٢٨٨,٢٠٦)	(٣,٦,٤٥٠)	(١٢٧,٤٤١)	(٣٧٧,٤٧٩)	(٣,١٨٦,٢١١)	(٣٦١,١٦٥)	(٤٦٩,٨٧٧)	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مباني القيمة النظرية في
٢٤,٢٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(١٠٠,١٢,٥٢٢)	(١٠,١٢,٥٢٢)	(٥,١٢٤,٨٤٢)	(٤,٦٤٧,٢٧٤)	(٢٨,٢٤,٧٨٥)	(٤٢,٣٣٩,٢٢٥)	(٢٢,٣٢٨,٢٢٢)	(١٠,٠٤٠,١٢٢)	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٨٧,٨١٩,٢٦١	٣,٢١٢,٦٠٢	٧٨٧,٠٣٤	٤٤٢,٨١٣	٣,٨١٩,٧٥٢	١٧,٤٥٤,٣٧٧	١٨,١٢٢,١٢٩	٣٧,٨٥٨,٣٤٢	٣,٦٢٥,٢٢٤	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٧٨,٤٠٦,٦٦٩	٣,٥٠١,٨٠٤	٩,٠٧,٥٢٠	١,٠٤٢,٨١٢	٦,٦٤١,٦٣٩	٩,٤٤٢,٥٠٩	١٦,٧٢٤,٧٧٥	٣٨,٣٢٨,١٧٠	٣,١٢٥,٢٢٤	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٨١,٢٨٩,٠٦٠	٨٤,١٨٨	٢,٤١٨,١٧٩	٢,٥٩٤,٧١٩	٢٦,٧٨٦,٢٠٦	٢٠,٣٦٤,١٢١	٢٠,٦٢٠,١٤٢	-	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- تم ابراج اهلاك الأصول الثابتة بقيمة الأرباح على النحو التالي :-

- تم ابراج اهلاك الأصول الثابتة بقيمة الأرباح على النحو التالي :-

مبانيات مبانيات	مبانيات مبانيات	مبانيات مبانيات	مبانيات مبانيات	مبانيات مبانيات	مبانيات مبانيات	مبانيات مبانيات	مبانيات مبانيات	مبانيات مبانيات	مبانيات مبانيات
٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥
(٧٠٤,٤٠١)	(٧٠٤,٤٠١)	(٧٠٤,٤٠١)	(٧٠٤,٤٠١)	(٧٠٤,٤٠١)	(٧٠٤,٤٠١)	(٧٠٤,٤٠١)	(٧٠٤,٤٠١)	(٧٠٤,٤٠١)	(٧٠٤,٤٠١)
١٩,٧٦٤	١٩,٧٦٤	١٩,٧٦٤	١٩,٧٦٤	١٩,٧٦٤	١٩,٧٦٤	١٩,٧٦٤	١٩,٧٦٤	١٩,٧٦٤	١٩,٧٦٤
(١)	(١)	(١)	(١)	(١)	(١)	(١)	(١)	(١)	(١)
٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥	٧٢٤,١٦٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

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
١,٩٠٥,٥١٥	(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 / العلم
٤٥١,٠٠٠	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
<u>٢,٤٨٣,٨٩٤</u>	<u>٢,٤٨٣,٨٩٤</u>	آخر الفترة / العلم
(١,٢٢٥,٩٥٣)	(١,٦٠٣,٧٩٥)	مجمع الإستهلاك
(٣٧٧,٨٤٢)	(١٩٨,٣١٨)	أول الفترة / العلم
<u>(١,٦٠٣,٧٩٥)</u>	<u>(١,٨٠٢,١١٣)</u>	إستهلاك الفترة / العلم (إيضاح ٢١-١٩)
٨٨٠,٠٩٩	٦٨١,٧٨١	آخر الفترة / العلم
		صافى القيمة الدفترية في آخر الفترة / العلم

٦ - استثمار في شركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	٨٠ %	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>		

٧ - 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 تلم
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
<u>١٧١,٨٤٣,٩٤٨</u>	<u>١٣٨,٩٤٦,٧٩٢</u>	
٢٤,٥٧٦,٣٣١	٣٤,١٣٦,٩٨٢	بضاعة بالطريق
<u>١٩٦,٤٢٠,٢٧٩</u>	<u>١٧٣,٠٨٣,٧٧٤</u>	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ليري - بادا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٨ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٠٦,٧٢٧,٥٢٣	٢٢٧,١٣٤,٣٢٤	أوراق قبض
١٤,٤٥٨,٦٢٧	١٠,٨٨٦,٧٧٠	مصروفات منقوعة مقدماً
٦,٠٤٠,٠٣٢	٩,٥٦٨,١٣٤	دفعات مقدمة - تأجير تمويلي
٣٠,١١١,٧٣٥	٢٨,٧٩٣,٢٤٥	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٩٤,٩٦٩,٧٤٥	١١٦,٩٧٩,٦٥٧	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضاعفة مستردة
٣٤,٧٧٩,٠٧٤	٣٦,٠٠٠,٩٩٠	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المبلغ
١٦,١٥٧,٠٨٠	١٤,٣٠٢,٢٣٩	دفعات مقدمة - موردين
١١,٩٠٥,٩٢٣	٢٣,٤٥٧,٤٣١	تأمينات لدى الغير
٤,٣٣٠,٧٩٩	٤,٢٨٨,١٩٣	سلف وعهد عاملين
٣٦٤,٧٦٥	٢,٨٣٥,٧٦٨	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
١,٣٩٥,١١٢	١,٧٦٤,٠٩٦	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٢٦٣,٠٤٤	٤,٥٧٢,٥٦٢	أرصدة مدينة أخرى
٥,١٠١,٠٩٩	٣,٤٠١,٠٠٣	
٤٣٠,٦٠٤,٥٥٨	٤٨٣,٩٨٤,٤١٢	
(١٠,١٣٦,٤١٣)	(١٠,١٣٦,٤١٣)	
٤٢٠,٤٦٨,١٤٥	٤٧٣,٨٤٧,٩٩٩	

الإضمحلال في قيمة العملاء والمديون الآخرون

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٧٧٦,٨٣٤	٦,٢٩٢,٤٨٥	حسابات جارية - جنيه مصري
١٩,٥٠٦,٧٧٧	١٤,٨٦٥,٢٥٢	حسابات جارية - عملات أجنبية
٥,٨١٥,٥٦٣	٨,٠٧٥,٧٩١	
٢٩,٠٩٩,١٢٤	٢٩,٢٣٣,٥٢٨	

١٠ - رأس المال

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

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة بلونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٦٤,٧٣	٣٨٨٢٨٧٥٠	٣٨,٨٢٨,٧٥٠
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 وادي للاستثمارات	٢,٣٢	١٣٩٢٤٤٠	١,٣٩٢,٤٤٠
مساهمون آخرون	٥,٤٨	٣٢٩٥٤٠٠	٣,٢٩٥,٤٠٠
	١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٠ - رأس المال (تابع)

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة رقم (٦٣) المنعقدة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمنفوع من ٦٠ مليون جنيه إلى ١٦٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٠٠ مليون جنيه موزعة على عدد ١٠٠ مليون سهم بالقيمة الإسمية 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 تاريخ المركز المالي ١٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ٢٦). هذا وقد تم التأسيس بزيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩.

١١ - قرض متوسط الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١٥,٤٥٨,٩٢٠	١٦,٥٦٩,٠٧٦	الجزء غير المتداول
٢٢,١٨٥,١٢٦	٣٣,١٣٣,٥٠١	
٣٨,٦٤٤,٠٤٦	٤٩,٧٠٢,٥٧٧	

يتمثل رصيد قرض متوسط الأجل في القرض الممنوح للشركة من بنك أتش إس 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.

١٢ - التزامات ضريبة موجلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام - إلتزام
٧,٥١٤,١٧٩	١٥٣,٨٤٠	ضريبة الدخل الموجلة التي تنشأ عن إلتزام
٢,٦٧٠,٥٤٥	٧,٣٦٠,٣٣٩	رصيد آخر الفترة / العام - إلتزام
١٠,١٨٤,٧٢٤	٧,٥١٤,١٧٩	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	ضرائب الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية (إيضاح ١٦)
٢,٤٨٣,٨٦٢	-	ضريبة الدخل الموجلة
٢,٦٧٠,٥٤٥	٣٣٥,٤٧٠	مصروف ضرائب الدخل
٥,١٥٤,٤٠٧	٣٣٥,٤٧٠	

١٣ - مخصصات

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

١٤ - 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	

الشركة العربية لمنتجات الالبان – أراب ديرى – باتدا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٥ - 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 الكوريندور إيداع واقراض المعلن 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)

١٦ - موردون وأوراق دفع و دائنون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤١,٧٣٠,٧٧٩	١٢٩,٧٢٨,٠٥٩	موردون
٢٩,٢٥٧,٦٦٦	١٢,٣٠٧,٨٠٤	أوراق دفع
٦,٩٥٠,٠٥٢	٨,٣٦٩,٠٨٤	مصروفات مستحقة
-	٢,١٦٧,٠٠٠	جارى المساهمين
٣١,٤٥٨,٥١٠	٢٩,٦٨٥,٨٢٧	تأمينات من الغير
٢,١٦٨,٥٤٤	١,٧٢٩,٣٦٤	مصلحة الضرائب
٢,٤٨٣,٨٦٢	٢,١٧٤,٦٤١	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (إيضاح ١٢)
١,٧٩٥,٥٤٢	١,٥٨٣,٥١٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٨٩,١٤٦,٣٦٦	١٠٠,٧٧٤,١٥٦	إيرادات اجاربه مزجلة (إيضاح ٢٤ - ٢)
٣٠٨,٥٠٢	٣١٤,١٢٣	أقساط ضرائب مبيعات
٢١٧,٤٩٣	١٥٣,٧٢٢	فوائد مستحقة
٥,٠٥٦,١٩٠	٥,٦٩٧,٩٨٦	أرصدة دائنة اخرى
٣١٠,٥٧٣,٥٠٦	٢٩٤,٦٨٤,٧٧٨	

١٧ - المبيعات

السنة اشهر المنتهية في	السنة اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٧,٠٧٤,٣٢٥	٣٠١,٣٤١,٥٦٣	صافى مبيعات محلية
٣٠١,٥٩٢,٩١٤	٣١٣,٥٤٩,٤٧٩	صافى مبيعات تصدير
٥٧٨,٦٦٧,٢٣٩	٦١٤,٨٩١,٠٤٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٨ - تكلفة المبيعات

السنة اشهر المنتهية في	السنة اشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢٤,٦٥٨,٤٢٩	٤٣٢,٠٩٤,٩٨٩
٢٨,٠٦٨,٤٨٤	٣٠,٢١٩,٣٤٧
١٧,٣٤٣,٢٥٧	٢٤,١٠٠,٣٧٥
٤,٢٣٦,٤١٦	٣,٤٣٢,٥٣١
<u>٤٧٤,٣٠٦,٥٨٦</u>	<u>٤٨٩,٨٤٧,٢٤٢</u>

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

١٩ - مصروفات بيع وتوزيع

السنة اشهر المنتهية في	السنة اشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٨٣٢,٩٦٠	١٩,٨٠٧,٨٥٥
١١,١٤٤,١٠٧	٨,٣٦٢,٩٧٥
٨,٧٠٥,١٠٣	٧,٤٢٥,٧٩١
٩٩٠,٢٢٤	٩٧٧,٨٠٨
١٠٧,٥٨٣	١٢٦,٣٧٦
١٣,٨٩٣,٦٥٥	١٣,٧٨٦,٧٨٨
<u>٥٥,٦٧٣,٦٣٢</u>	<u>٥٠,٤٨٧,٥٩٣</u>

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

٢٠ - مصروفات تسويقية

السنة اشهر المنتهية في	السنة اشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٣٥٧,٩٢٥
٦٦٥,٦٩٠	٦,٧٩٥,٧٩٣
-	١,٨٢٧,٧٩٢
٩,٥٣٢	٨,٢٣٠
١,١٢٦,٦٤٩	٦٨٢,٠٤٣
<u>١,٨٠١,٨٧١</u>	<u>٩,٦٧١,٧٨٣</u>

مرتبات وما فى حكمها
مصروفات تشغيلية
دعاية وإعلان
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
مصروفات أخرى

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

السنة اشهر المنتهية في	السنة اشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٨٩٠,٠٦٥	١٢,٥٥٨,٣٥٦
٢٤٠,٣٧٤	٤٥٦,٥٨٢
١٨٤,٠٨٧	١٧٠,٨٣٠
٧١,٩٤٢	٧١,٩٤٢
٤,٣٥٤,٣٥٤	٧,٥٧٥,٨٣٣
<u>١٥,٧٤٠,٨٢٢</u>	<u>٢٠,٨٣٣,٥٤٣</u>

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٢ - نصيب السهم في الأرباح

السنة اشهر المنتهية في	السنة اشهر المنتهية في	أرباح الفترة حصة العاملين (مقتررة) حصة أعضاء مجلس الإدارة (مقتررة) النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح المتوسط المرجح لعند الأسهم نصيب السهم في الأرباح
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٦٣٨,٣٦٣	١٩,٨٦٩,٥٩١	
(٨٢٠,٦٤٤)	(١,٨٨٧,٦١١)	
-	(١,٣٩٨,٨٥٠)	
٧,٨١٧,٧١٩	١٦,٥٨٣,١٣٠	
٦٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	
٠,١٣	٠,٢٨	

- تم احتساب حصة العاملين وحصة أعضاء مجلس الإدارة في التوزيع على أساس مشروع توزيع اقتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح.

٢٣ - 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 ٨).

٢٤ - ارتباطات تأجير تمويلي

١-٢٤ ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر لإيجار عدد (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	خلال عام أكثر من عام
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٠٢,٠٥٩	٣,٦٩٧,٤١٨	
١,٨٩٧,٣٨٩	٢,٧٣٥,٢١٢	
٤,٩٩٩,٤٤٨	٦,٤٣٢,٦٣٠	

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 كوريليس للتأجير التمويلي مصر بقيمة بيعية ١٥٦,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبقيمة إيجارية ٢٤٢,٧٨٧,٤٥٦ جنيه مصري تُسدّد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات إعتباراً من مايو ٢٠١٨ وتنتهي في إبريل ٢٠٢٣، على أن تؤدّل ملكية كل آلة أو معدة مرة أخرى للشركة بنهاية مدة العقد مقابل سداد مبلغ ١ جنيه مصري.

هذا وقد بلغت صافي القيمة النظرية 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 (إيضاح ١٦).

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دييري - باتدا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خلال عام أكثر من عام
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,٠٥٣,٦٨٩	٢٦,٠٩٢,٧٤٩	
١٥٠,١٥٤,٣٠٨	١٧٩,٧٤٩,٢٥١	
١٩٢,٢٠٧,٩٩٧	٢٠٥,٨٤٢,٠٠٠	

٢٥ - الموقف الضريبي

- أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة 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 الاعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برقع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط، وتم التسوية والسداد.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.
- ب - ضريبة كسب العمل
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢، وتم سداد الضرائب المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٣ حتى تاريخه.
- ج - ضريبة النعمة
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٦ حتى تاريخه.

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون للرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مسيطرة أو ذات تأثير قوي 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 ٢٠١٩		٣٠ يونيو ٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مشتريات	مشتريات	مشتريات	مشتريات	
٥,٢٠٢,٩٨٦	٤,٠٣٤,٧٢٣	-	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)
٤,٦٩٨,١٨٨	-	-	-	الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد - اكتي
-	-	٦٧٩,٠٨٥	٤٨١,١٢٨	شركة دناتا للتأمين
٩,٩٠١,١٧٤	٤,٠٣٤,٧٢٣	٦٧٩,٠٨٥	٤٨١,١٢٨	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دبي - بلادي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأثرية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)
وق بلغت أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة بقائمة المركز المالي ما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩										
المسند تحت حساب زيادة رأس المال	مساهمون	جاري	موردون وأوراق قطع ودائون أخرون	مساهمون	جاري	موردون وأوراق قطع ودائون أخرون	علاء ولوراك قيض وميتون أخرون	المسند تحت حساب زيادة رأس المال	مساهمون	جاري	موردون وأوراق قطع ودائون أخرون	علاء ولوراك قيض وميتون أخرون	
جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	
-	-	٣,٩٤٨,٧٣٨	-	-	٥,٧٧٥,٦٦٨	-	-	-	-	-	٣٢٥,٦٢٤	-	
-	-	-	٧٩٧,٣٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٢,١١٦	
٦٤,٧٣١,٢٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٦٧,٠٠٠	-	٦٤,٧٣٢,٩٨٢	١٥,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٦٤,٧٣٢,٩٨٢	١٥,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	
٢,٠٨٢,٣٣٣	-	-	-	٢,٠٨٥,٠٦٦	-	-	-	٢,٠٨٥,٠٦٦	-	-	-	-	
٧,٣٢٠,٧٢٤	-	-	-	٧,٣٢٢,٤٦٦	-	-	-	٧,٣٢٢,٤٦٦	-	-	-	-	
٢٥,٣١٠	-	-	-	٢٧,٠٤٣	-	-	-	٢٧,٠٤٣	-	-	-	-	
١٢,١٨٦,٥١٦	٧,٣١١,٩١٠	-	-	١٢,١٨٨,٢٤٥	٧,٣١١,٩١٠	-	-	١٢,١٨٨,٢٤٥	٧,٣١١,٩١٠	-	-	-	
١٥,٢٢٩,١٦٧	٩,١٦١,٥٠٠	-	-	١٧,٦٢٤,١٩٨	٩,١٦١,٥٠٠	-	-	١٧,٦٢٤,١٩٨	٩,١٦١,٥٠٠	-	-	-	
٩٧,١٢٦,٣١٠	٢٦,٤٧٢,٤١٠	٦,١١٥,٧٣٨	٧٩٧,٣٨٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٩٧٢,٤١٠	٥,٧٧٥,٦٦٨	٣٨٧,٧٤٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٩٧٢,٤١٠	٥,٧٧٥,٦٦٨	٣٨٧,٧٤٠	-	

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة
 والتعليب والورق (إورنيك)
 شركة الأنبا للتأمين
 الشركة العربية للطور والتجارة والاستيراد
 - الكي - حساب جاري
 شركة بلوفيز القليضة للاستشارات المالية
 شركة الصمن للاستشارات
 شركة واعي للاستشارات
 شركة فروه للاستشارات
 شركة بركة للتجارة والاستثمار
 مساهمون اخرون

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٧ - 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 منظم.

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.

وبعد 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 خسارة مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصرفيات مدفوعة مقدماً 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 الأصل. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والإحتياطيات والخسائر المتراكمة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٤٠٩,٢٠٠,٤٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ٣,١٧٧,١٩٨ جنيه مصري).

٢٧ - إدارة المخاطر (تابع)

• 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 القروض لأجل والدائون والتسهيلات الائتمانية. 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 النظرية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للآلات 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 المثبتة 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.