

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

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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 - ٢٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة 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، وتتنحصر 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 مسؤلين 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 ننصح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

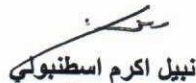
تمت مراجعة القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراقب حسابات آخر والذي اصدر تقريره برأى غير متحفظ بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩

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 للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠١٩.

مراقب الحسابات


نبيل اكرم اسطنبولي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (٥٩٤٧)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

UHY-United



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

قائمة المركز المالي المجموع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٧٨,٤٠٨,٧٣٢	٨٧,٤١٢,٢٢٣	(٣)	أصول ثابتة
١٣,٠٣٣,٤٠٦	٢٧,٩٩٠,٧٩٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٨٠,٠٩٩	٥٨٢,٦٢٣	(٥)	أصول غير ملموسة
٩٢,٣٢٢,٢٣٧	١١٥,٩٨٥,٦٣٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٩٦,٤٢٠,٢٧٩	٢٠٢,٢٤٤,٨٣٣	(٦)	مخزون
٤٢٠,٦٦٩,٣٦٦	٤٥١,٥٦٧,٩٧٢	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون
٣٤,٥٧٨,٢٨٠	٥٠,٨٢٣,٦٣٣	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٥١,٦٦٧,٩٢٥	٧٠٤,٦٣٦,٤٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
٧٤٣,٩٩٠,١٦٢	٨٢٠,٦٢٢,٠٧٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧,٧٥٣,٠٣٢	٩,٧٩٨,٥١٣		احتياطي قانوني
(٦٢,٦٨٧,٤٥٧)	(٢٧,٣٩٩,١٣٩)		(خسائر متراكمة)
٤١,٢٢٠,٢١٤	٢٠,٦٠٤,٧٣٥		أرباح الفترة / العام
٤٦,٢٨٥,٧٨٩	١٦٣,٠٠٤,١٠٩		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١,١١٢,٢٤١	١,١٤٩,٩٤١		الحصص غير المسيطرة
٤٧,٣٩٨,٠٣٠	١٦٤,١٥٤,٠٥٠		حقوق الملكية
٩٧,٦٢٦,٣١٠	-		المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٤٥,٠٢٤,٣٤٠	١٦٤,١٥٤,٠٥٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٦,٤٧٣,٤١٠	٣١,٩٧٣,٤١٠	(١٨)	جاري المساهمين
٣٣,١٣٣,٥٠١	١٨,٨١٢,١٨٨	(١٤)	قرض متوسط الأجل
٥٦٨,٦٠٨	٣٠٥,٣٨٣		التزامات طويلة الأجل
٧,٥١٤,١٧٩	٧,٨٢٧,٧٩٧	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٧,٦٨٩,٦٩٨	٥٨,٩١٨,٧٧٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٦٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١١)	مخصصات
٢١٠,٢٢٤,٢٠٤	٢٦٧,٥٠٥,٦٤٧	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
١٦,٥٦٩,٠٧٦	١٥,٠٥١,٨٦٣	(١٤)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٩٤,٨٠٣,٩٨٤	٣٠٦,٨١٢,٨٧٦	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٣١,٢٧٦,١٢٤	٥٩٧,٥٤٩,٢٤٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٩٨,٩٦٥,٨٢٢	٦٥٦,٤٦٨,٠٢٤		إجمالي الالتزامات
٧٤٣,٩٩٠,١٦٢	٨٢٠,٦٢٢,٠٧٤		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 ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح
٩١٦,٩٨٨,٢٤٣	٨٦١,٦٩٥,٦٧٨	٣٠٢,٠٩٧,٢٠١	٢٨٣,٠٢٨,٤٣٩	المبيعات
(٧٣٦,٧٠٥,٣٤٦)	(٦٩٥,٨٩٨,٧٩٣)	(٢٤٦,٩٩٦,٢٩٢)	(٢٢١,٥٩٢,٢٠٧)	تكلفة المبيعات
١٨٠,٢٨٢,٨٩٧	١٦٥,٧٩٦,٨٨٥	٥٥,١٠٠,٩٠٩	٦١,٤٣٦,٢٣٢	مجموع الربح
(٨١,٥٠٦,٧٦٨)	(٧٨,٤١٢,٨٨٠)	(٣١,٠١٩,١٧٥)	(٢٢,٧٣٩,٢٤٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٢,٦٧٦,٩٦٢)	(٢,٦٢٩,٧١٨)	(٣,٠٠٥,١٧٩)	(٨٢٧,٨٤٧)	مصروفات تسويقية
(٣٤,٧٣٤,٤٧٩)	(٢٣,٢٤٤,٦١٣)	(١٢,٧٤٦,٥٤٧)	(٧,٣٢٠,٠١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٧٣٨,٥٩٥	٣٥٦,٨٥٧	٤,٤٣٤	٢٨,٨٠٣	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٤٠٢,١٣٩	١,٦٠٨,٨٢٦	٤٨٧,٣٧٩	٥٣٢,٠٩١	إيرادات تشغيل أخرى
(١٨١,٠٠٠)	(٢٨٤,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٨٤,٠١٧	(١,٦٦٥,٢٧٣)	٢,٦٠٦,١٧٤	(٤٨١,٣٤٥)	فروق تقييم عملة
٥٥,٧٠٨,٤٣٩	٦١,٥٢٦,٠٨٤	١١,٤١١,٩٩٥	٣٠,٥٨٢,٦٦٩	أرباح التشغيل
(٢٩,٩١٩,٧٢٨)	(٣١,٣٨٣,٧٨١)	(١٠,٣٦٢,٢٨٨)	(٩,١٥١,٥٩٩)	مصروفات تمويلية
٧٧٢,٧٦١	٧٥١,٣٠٤	٣٠٧,٨١٩	٢٤١,٩٨٦	فوائد دائنة
٢٦,٥٦١,٤٧٢	٣٠,٨٩٣,٦٠٧	١,٣٥٧,٥٢٦	٢١,٦٧٣,٠٥٦	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٥,٩١٩,٠٣٧)	(٤,٤٥٨,٨٦٣)	(٧٢٤,٥٥٢)	(٤,٠٨٦,٣٣٨)	ضرائب الدخل
٢٠,٦٤٢,٤٣٥	٢٦,٤٣٤,٧٤٤	٦٣٢,٩٧٤	١٧,٥٨٦,٧١٨	أرباح الفترة
٢٠,٦٠٤,٧٣٥	٢٦,٣٧٥,٤٢٤	٦٢٣,٢٤٨	١٧,٥٦٩,٣٣١	يوزع كما يلي :
٣٧,٧٠٠	٥٩,٣٢٠	٩,٧٢٦	١٧,٣٨٧	الشركة القابضة
٢٠,٦٤٢,٤٣٥	٢٦,٤٣٤,٧٤٤	٦٣٢,٩٧٤	١٧,٥٨٦,٧١٨	الحصص غير المسيطرة
				أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
أرباح الفترة	٢٠,٦٤٢,٤٣٥	٢٦,٤٣٤,٧٤٤	٦٣٢,٩٧٤
بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢٠,٦٤٢,٤٣٥	٢٦,٤٣٤,٧٤٤	٦٣٢,٩٧٤
يوزع كما يلي :			
الشركة القابضة	٢٠,٦٠٤,٧٣٥	٢٦,٣٧٥,٤٢٤	٦٢٣,٢٤٨
الحصص غير المسيطرة	٣٧,٧٠٠	٥٩,٣٢٠	٩,٧٢٦
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢٠,٦٤٢,٤٣٥	٢٦,٤٣٤,٧٤٤	٦٣٢,٩٧٤

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - باتنا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح الفترة	خسائر متراكمة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٧,٣٩٨,٠٣٠	١,١١٢,٢٤١	٤٦,٢٨٥,٧٨٩	٤١,٢٢٠,٢١٤	(١٢,٦٨٧,٤٥٧)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	(٤١,٢٢٠,٢١٤)	٣٩,١٧٤,٧٣٣	٢,٠٤٥,٤٨١	-	المحول إلى إحتياطي قانوني وخسائر متراكمة
(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	-	توزيعات أرباح - حصة العاملين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٢٠,٦٤٢,٤٣٥	٣٧,٧٠٠	٢٠,٦٠٤,٧٣٥	٢٠,٦٠٤,٧٣٥	-	-	-	أرباح الفترة
١٦٤,١٥٤,٠٥٠	١,١٤٩,٩٤١	١٦٣,٠٠٤,١٠٩	٢٠,٦٠٤,٧٣٥	(٢٧,٣٩٩,١٣٩)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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
٢٦,٤٣٤,٧٤٤	٥٩,٣٢٠	٢٦,٣٧٥,٤٢٤	٢٦,٣٧٥,٤٢٤	-	-	-	أرباح الفترة
٣٢,٥٣٤,٩١٣	١,٠٩٣,٩١٤	٣١,٤٤٠,٩٩٩	٢٦,٣٧٥,٤٢٤	(٦٢,٦٨٧,٤٥٧)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٣٠,٨٩٣,٦٠٧	٢٦,٥٦١,٤٧٢	
٧,٧٣٥,٧٣٦	٧,١٢١,٦٧٢	(٣)
٢٧٨,٦٨٤	٢٩٧,٤٧٦	(٥)
(٣٥٦,٨٥٧)	(٧٣٨,٥٩٥)	(٣)
(٧٥١,٣٠٤)	(٧٧٢,٧٦١)	
٣١,٣٨٣,٧٨١	٢٩,٩١٩,٧٢٨	
٦٩,١٨٣,٦٤٧	٦٢,٣٨٨,٩٩٢	
(٣٨,٨٩٦,٠٥٩)	(٥,٨٢٤,٥٥٤)	
(١٢٨,٤٧٣,٨٨٩)	(٣٠,٨٩٨,٦٠٦)	
٤١,٥٧٩,٨٣٢	٦,٥٥٦,٦٩٥	(١٥)
(٢٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١١)
(٥٦,٦٢٦,٤٦٩)	٣٠,٧٢٢,٥٢٧	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(١,٣٨٦,٤٧١)	(٦,٠٤٨,٩٧٦)	(٣)
٣٧١,٥٢٠	٧٣٨,٧٦٥	(٣)
(١٠,٦٦٣,٩٢٢)	(٢٥,٠٣٣,٧٤١)	(٤)
٧٥١,٣٠٤	٧٧٢,٧٦١	
(١٠,٩٢٧,٥٦٩)	(٢٩,٥٧١,١٩١)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
-	(٣,٨٨٦,٤١٥)	
(٨٤,٩٩٥,٣٩٣)	٥٧,٢٨١,٤٤٣	
٥٥,٧٤٠,٠٣٥	٢,٣٧٣,٦٩٠	
-	٥,٥٠٠,٠٠٠	
٦٢,٠٤٩,٠٥٠	(٢٦٣,٢٢٥)	
٥٧,٢٢٤,٨٢٧	(١٥,٨٣٨,٥٢٦)	
(٣١,٢٣٦,٣٠٣)	(٣٠,٠٧٢,٩٥٠)	
٥٨,٧٨٢,٢١٦	١٥,٠٩٤,٠١٧	
(٨,٧٧١,٨٢٢)	١٦,٢٤٥,٣٥٣	
٢٩,٦٩٣,٤٤٥	٣٤,٥٧٨,٢٨٠	
٢٠,٩٢١,٦٢٣	٥٠,٨٢٣,٦٣٣	(٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		
صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة		
النقدية وما في حكمها - أول الفترة		
النقدية وما في حكمها - آخر الفترة		

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية .
تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٢٠٥ بتاريخ ١٠ يونيو ١٩٨٥ .
عنوان الشركة المسجل هو منطقة القطامية القطعة رقم ٢٩ ص ١- البساتين - دار السلام - القاهرة .
يتمثل غرض الشركة فى إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن .
اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية .
الشركة القابضة الام هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمه مصرية) .
تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ نوفمبر 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.

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفى ٢٨ مارس ٢٠١٩ صدر قرار من وزيرة الاستثمار بتعديل بعض معايير المحاسبة المصرية واصدار بعض المعايير الجديدة والتي يبدأ العمل بها للفترات المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر قبل ذلك و فيما يلى اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد :

معيار المحاسبة المصري (٤٧) الخاص بالادوات المالية يحل محل بعض الموضوعات التى يتضمنها معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الادوات المالية الاعتراف والقياس": ويهدف هذا المعيار الى وضع مبادئ التقرير المالى عن الاصول المالية والالتزامات المالية وان تعترف الشركة باصولها المالىه او التزاماتها المالىه عندما تصبح طرفا فى الاحكام التعاقدية للاداة وتقاس الاصول او التزامات المالية بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند القياس اللاحق ووفقا لنموذج اعمال الشركة ، كما تم أستبدال نموذج الخسائر المحققه عند قياس الاضمحلال بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعه وذلك منذ لحظة الاعتراف الاولى ، ويبدأ سريان هذا المعيار فى ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر ، وجرى دراسة الاثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار .

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالايراد من العقود مع العملاء ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) المرتبط بالايراد ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاءات: ويتطلب من المنشأة أن تعترف بالايراد بصورة تعكس انتقال السلع او اداء الخدمات المتعهد بها الى ومن ثم يتطلب هذا المعيار استخدام مدخل السيطرة عند الاعتراف بالايراد لكى يكون بديلا عن مدخل انتقال المنافع والمخاطر ، كما يتطلب المعيار تحديد العقد (مكتوب او شفهي) وان يكون له مضمون تجارى ومحدد التزامات الاداء وسعر المعاملة مع الاخذ فى الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة ، ويبدأ سريان هذا المعيار فى ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر، وجرى دراسة الاثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار .

٢- أهم السياسات المحاسبية - تابع

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) والخاص بعقود التاجير تنفيذًا لقانون التاجير التمويلي رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) التاجير التمويلي: ويتطلب هذا المعيار ان يقوم المستاجر عند نشأة عقد الايجار الاعتراف "بحق الانتفاع باصل" ضمن اصوله يقابل ذلك التزام مالي ضمن الالتزامات الماليه يتمثل في القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المسدد ، وعلى ان يستهلك الاصل أو "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التاجير وحتى نهاية العمر الانتاجي للاصل او انتهاء العقد ايهما اقرب وذلك بعد تقييم ما اذا كان العقد عقد تاجير ينقل حق السيطرة على استخدام اصل "حق الانتفاع" محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل ، ويبدأ سريان هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠. وقد قامت الشركة بتطبيق المعيار خلال الفترة .

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 الإقضاء 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 دايري - باندا (ش.م.م.).

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	٪٨٠	٪٨٠

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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣-٢ أسس التجميع - تابع

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

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

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

٤-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية

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

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

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 الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

سنوات	
٥٠	مبانى وإنشاءات
وفقا لساعات التشغيل الفعلية	آلات إنتاجية
١٠-١٦	معدات
٥	تجهيزات
٨	أثاث ومعدات مكاتب
٥	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
٤	أجهزة حاسب ألي
٣-٩	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 الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٧-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

يتم تحديد العمر الافتراضى 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 الافتراضى 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، 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 كتحفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد .

١٠-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

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 صادراً 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 القانوني

طبقاً للنظام الأساسى 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 .

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 الاقتراض (تابع)

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 . 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 سداه لمصلحة الضرائب .

ضريبة الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف 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 الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم بعد خصم أى خصم تجارى، خصم كمية وضرائب 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 .

- فوائد دائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة ضمن قائمة الدخل على أساس نسبة زمنية آخذاً 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 فى السنة المالية التى 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 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 .

١٨-٢ 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

١٩-٢ 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 .

٢٠-٢ 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 واثراً على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة 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 اضمحلال 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 أخر 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 فى السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢١-٢ التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي كمصروف فى قائمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بالمستأجر خلال كل فترة مالية.

يدرج ما يتكبده المستأجر من مصاريف صيانة وإصلاح الأموال المؤجرة - بما يتفق مع الأغراض التى أعدت لها و وفقاً للتعليمات التى يسلمه إليه المؤجر بشأن الأسس الفنية الواجب مراعاتها سواء كانت مقررة بواسطته أو بواسطة المورد أو المقاول - بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال كل فترة مالية.

إذا قام المستأجر فى نهاية العقد باستخدام حق شراء المال المستأجر يثبت هذا المال كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء المال والمتفق عليها طبقاً للعقد ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المتبقى المقدر له وفقاً للطرق و المعدلات التى يتبعها المستأجر للأصول المماثلة.

البيع مع إعادة الاستئجار

قد يقوم المؤجر بتأجير مال إلى مستأجر ويكون هذا المال قد آلت ملكيته إلى المؤجر من المستأجر بموجب عقد يتوقف نفاذه على إبرام عقد تأجير تمويلي وفي هذه الحالة يجب أن يقوم المستأجر كبائع بتأجيل أية أرباح أو خسائر تنتج عن الفرق بين ثمن البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل في دفاتره و يتم إستهلاك هذا الفرق على مدار مدة عقد التأجير.

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع 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 تسعة أشهر مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤- مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
جنيه مصري ٥,٦٩٤,٦٧١	جنيه مصري (٦,٥٣٦,٦٥٣)	جنيه مصري ١١,٦٢٣,٨٤٦	جنيه مصري ٦٠٧,٤٧٨	معدات
٢,٩٤٢,٣١٠	(١,٦٠٦,٠٩٢)	٣,١٢٩,٨٧٢	١,٤١٨,٥٣٠	تجهيزات
-	(٢,٦٥٠)	٢,٦٥٠	-	اثاث
١٨,٦٧٣,٠١٩	-	٩,٦٩٠,٠٣٢	٨,٩٨٢,٩٨٧	مباني
٢١٨,١٧٥	-	٢١٨,١٧٥	-	عدد وأدوات
٤٢٢,١٩١	-	٥,٧٦٨	٤١٦,٤٢٣	أجهزة حاسب
-	(١,٦٢٨,٦٨١)	٣٣,٣٧٩	١,٥٩٥,٣٠٢	آلات إنتاجية
٤٠,٤٢٤	(٣٠٢,٢٨١)	٣٣٠,٠١٩	١٢,٦٨٦	وسائل نقل
٢٧,٩٩٠,٧٩٠	(١٠,٠٧٦,٣٥٧)	٢٥,٠٣٣,٧٤١	١٣,٠٣٣,٤٠٦	

٥- أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التكلفة
جنيه مصري ٢,٤٨٣,٨٩٤	جنيه مصري ٢,٠٣٢,٨٩٤	أول الفترة / العام
-	٤٥١,٠٠٠	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٢,٤٨٣,٨٩٤	٢,٤٨٣,٨٩٤	آخر الفترة / العام
(١,٦٠٣,٧٩٥)	(١,٢٢٥,٩٥٣)	مجمع الإستهلاك
(٢٩٧,٤٧٦)	(٣٧٧,٨٤٢)	أول الفترة / العام
(١,٩٠١,٢٧١)	(١,٦٠٣,٧٩٥)	إستهلاك الفترة / العام
٥٨٢,٦٢٣	٨٨٠,٠٩٩	آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

٦- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خامات
جنيه مصري ٥٨,٩٧٩,٢٧٩	جنيه مصري ٧١,٩٣٧,٢٢٥	مواد تعبئة وتغليف
٥٧,١٤١,٦٦٥	٤٥,٠٧٣,٩٩٦	مهمات وقطع غيار
٣١,٢٢٩,٢٨٠	٢٥,٠٣٤,٠٨٧	إنتاج تحت التشغيل
٣,٩٢٠,٦٢٠	٤,٥٢٢,٣٨٢	إنتاج تام
١٨,١٤٥,٩٨٢	٢٤,٨٠١,٢٨١	وقود وزيوت
٣٨٨,٥٥٢	٢٧٤,٠٨١	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٨٩,٤٩٨	٤٣٦,٧٥٦	
١٧٠,١٩٤,٨٧٦	١٧٢,٠٧٩,٨٠٨	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	
١٦٩,٩٥٩,٠١٦	١٧١,٨٤٣,٩٤٨	الإنخفاض في قيمة المخزون
٣٢,٢٨٥,٨١٧	٢٤,٥٧٦,٣٣١	بضاعة بالطريق
٢٠٢,٢٤٤,٨٣٣	١٩٦,٤٢٠,٢٧٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٧- عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٠٦,٧٦١,٤٦٢	١٩٤,٤٩٤,٢٤٢	أوراق قبض
١٤,٤٥٨,٦٢٧	١٥,٢٤٦,٩٥٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦,٠٤٠,٠٣٢	١١,١٣٨,١٥٠	دفعات مقدمة - شركة كوربليس
٣٠,١١١,٧٣٥	٢٧,٦٦٩,٢٠٨	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٩٤,٩٦٩,٧٤٥	١٣٠,٠٦٢,٤٦٣	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٣٤,٧٧٩,٠٧٤	٣٨,٨٢٣,١٢٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٦,٣٥٧,٨٠٢	١٦,٤٥٨,٢١٤	دفعات مقدمة - موردين
١١,٩٠٥,٩٢٣	١٢,٠٧١,٢٠١	تأمينات لدى الغير
٤,٣٣٠,٧٩٩	٤,٢٨٧,٦١٧	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
١,٣٩٥,١١٢	٣٤٠,٣٣٩	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٢٦٣,٠٤٤	٤,٧٨٣,٦٥١	أرصدة مدينة أخرى
٥,٤٦٦,٣٦٣	٦,٣٦٣,١٥٥	
٤٣٠,٨٣٩,٧١٨	٤٦١,٧٣٨,٣٢٤	
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٤٢٠,٦٦٩,٣٦٦	٤٥١,٥٦٧,٩٧٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر 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	
١٠,١٧٠,٣٥٢	١٠,١٧٠,٣٥٢	

٨- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٧٧٦,٨٣٤	٥,٧١٠,٢٣٨	حسابات جارية - جنيه مصري
٢٤,٩٠٧,٤٢٩	٣٥,٦٢٨,٨١٥	حسابات جارية - عملات أجنبية
٥,٨٩٤,٠١٧	٩,٤٨٤,٥٨٠	
٣٤,٥٧٨,٢٨٠	٥٠,٨٢٣,٦٣٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر 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 .

وبتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة 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.

هذا وقد تم التأشير بزيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩ .

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٦٤.٧٣	١٠٣٥٧١٧٣٢	١٠٣,٥٧١,٧٣٢
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢.١٩	١٩٥٠٠١٥٥	١٩,٥٠٠,١٥٥
السيد / السيد السيد الجوهري	١.٤٣	٢٢٩.٣٧٥	٢,٢٩٠,٣٧٥
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	١.٤٣	٢٢٩.٣٧٥	٢,٢٩٠,٣٧٥
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	١.٤٣	٢٢٩.٣٧٥	٢,٢٩٠,٣٧٥
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	١.٤٣	٢٢٩.٣٧٥	٢,٢٩٠,٣٧٥
شركة وادى للاستشارات	٢.٣٢	٣٧١٤٩٠٦	٣,٧١٤,٩٠٦
مساهمون آخرون	١٥.٠٤	٢٤٠٥١٧٠٧	٢٤,٠٥١,٧٠٧
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١٠- التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٥١٤,١٧٩	١٥٣,٨٤٠
٣١٣,٦١٨	٧,٣٦٠,٣٣٩
٧,٨٢٧,٧٩٧	٧,٥١٤,١٧٩

رصيد أول الفترة / العام – التزام
ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن التزام
رصيد آخر الفترة / العام – التزام

- تتمثل ضرائب المدرجة بقائمة الأرباح او الخسائر فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٦٠٥,٤١٩	٦٢,١٦٦
٣١٣,٦١٨	٤,٣٩٦,٦٩٧
٥,٩١٩,٠٣٧	٤,٤٥٨,٨٦٣

ضريبة الدخل (إيضاح ١٥)
ضريبة الدخل المؤجلة

١١- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المستخدم خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٠٠,٠٠٠	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠
٧٨,٨٦٠	-	٧٨,٨٦٠
١,٦٧٨,٨٦٠	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١٧٨,٨٦٠

مخصص مطالبات محتملة
مخصص قضايا عمالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٢- تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٤,١١٨,٦٠٢	١٣٥,١٦٢,٠٣٩
١٠٣,٣٨٧,٠٤٥	٧٥,٠٦٢,١٦٥
٢٦٧,٥٠٥,٦٤٧	٢١٠,٢٢٤,٢٠٤

تسهيلات ائتمانية – عملة محلية
تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية

- 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 الأوروبى من خلال البنك المصرى 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 المصرى لتنمية الصادرات بمعدل فائدة ٣.٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور إيداع وإقراض المعن بالبنك المركزى المصرى، 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 سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري)

١٤- قرض متوسط الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٠٥١,٨٦٣	١٦,٥٦٩,٠٧٦
١٨,٨١٢,١٨٨	٣٣,١٣٣,٥٠١
٣٣,٨٦٤,٠٥١	٤٩,٧٠٢,٥٧٧

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

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 .

١٥- موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٠,٥٨٠,٨٤٢	١٢٩,٧٢٨,٠٥٩
١٢,٦١١,٩٠٥	١٢,٣٠٧,٨٠٤
٤,٦٢٧,٩٧٧	٨,٣٩٥,٥٨٤
-	٢,١٦٧,٠٠٠
٣١,٥٤١,٧١٠	٢٩,٦٨٥,٨٢٧
٢,٠٠٧,٦٨٦	١,٧٣٢,٨٨٣
٥,٦٠٥,٤١٩	٢,٢٦٣,٤٥٩
١,٨٥٧,٠١٥	١,٥٨٣,٨٧٩
٨٣,٣٣٢,٤٧١	١٠٠,٧٧٤,١٥٦
٢٧٢,٦٠٩	٣١٤,١٢٣
-	١٥٣,٢٢٢
٤,٣٧٥,٢٤٢	٥,٦٩٧,٩٨٨
٣٠٦,٨١٢,٨٧٦	٢٩٤,٨٠٣,٩٨٤

موردون
أوراق دفع
مصروفات مستحقة
جارى المساهمين
تأمينات من الغير
مصلحة الضرائب
مصلحة الضرائب – ضرائب الدخل (إيضاح ١٠)
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
إيرادات مؤجلة
أقساط ضرائب مبيعات
فوائد مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

١٦- الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢,٠٠٩,١٩٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ٣,٧٩٢,٩٧٦ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٤٠,٣٣٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١,٣٩٥,١١٢ جنيه مصري) (إيضاح ٧).

١٧- ارتباطات تأجير تمويلي

١-١٧ ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي مصر لإيجار عدد (١١٣) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧,٦٢٩,٦٢٢ جنيه مصري وتسدد معظم قيم العقود علي أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد علي حده ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

٢-١٧ ارتباطات تأجير تمويلي - الآت

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 ١٥٦,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبقيمة إيجارية ٢٣٧,١٤٨,٩٧٥ جنيه مصري تسدد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات إعتبار من مايو ٢٠١٨ وتنتهي في إبريل ٢٠٢٣، على ان تؤول ملكية كل آلة أو معدة مرة أخرى للشركة بنهاية مدة العقد مقابل سداد مبلغ ١ جنيه مصري.

هذا وقد بلغت صافى القيمة الدفترية للآلات والمعدات المباعة في تاريخ العقود مبلغ ٣٩,٩٧٢,١٠٤ جنيه مصري كما يتم إستهلاك 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 سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٣,٣٣٢,٤٧١ جنيه مصري.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤,٦٠٦,٤٩١	٢٩,٧٩٠,١٦٧
١٢٨,٤٦٤,٥٦٥	١٨٢,٤٨٤,٤٦٣
١٨٣,٠٧١,٠٥٦	٢١٢,٢٧٤,٦٣٠

خلال عام
أكثر من عام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر 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 سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرفات	مشتريات	مصرفات	مشتريات
-	٧,٢٧٩,٣٤٠	-	٧,٢٥٠,٦٠١
٧٩٥,٣٩٩	-	١,٠٥٧,١٧١	-
٧٩٥,٣٩٩	٧,٢٧٩,٣٤٠	١,٠٥٧,١٧١	٧,٢٥٠,٦٠١

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
المسند تحت حساب زيادة راس المال	جاري مساهمين	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون	جاري مساهمين	عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون
-	-	٣,٩٤٨,٧٣٨	-	-	٥,١٠٠,٢٩٧
-	-	-	٧٩٧,٣٨٦	-	-
٦٤,٧٣١,٢٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٦٧,٠٠٠	-	١٥,٥٠٠,٠٠٠	-
٣,٠٨٣,٣٢٣	-	-	-	-	-
٢,٣٢٠,٧٣٤	-	-	-	-	-
٣٥,٣١٠	-	-	-	-	-
١٢,١٨٦,٥١٦	٧,٣١١,٩١٠	-	-	٧,٣١١,٩١٠	-
١٥,٢٦٩,١٦٧	٩,١٦١,٥٠٠	-	-	٩,١٦١,٥٠٠	-
٩٧,٦٢٦,٣١٠	٢٦,٤٧٣,٤١٠	٦,١١٥,٧٣٨	٧٩٧,٣٨٦	٣١,٩٧٣,٤١٠	٥,١٠٠,٢٩٧
-	-	-	-	-	٤٤٠,٧٣٧

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
شركة الدلتا للتأمين
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
شركة الحصن للاستشارات
شركة وادى للإستشارات
شركة ثروه للاستشارات
شركة بركة للتجارة والاستثمار
مساهمون آخرون

١٩ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – باندا

- الضريبة على 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 برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومزال الخلاف منظوراً.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للاعوام 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 – آكتي (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 وجارى التنسيق لإعادة الفحص.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى تاريخه.

٢٠ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر سعر الفائدة

ب) مخاطر الائتمان

ج) مخاطر العملة

د) مخاطر اداره رأس المال

هـ) مخاطر السيولة.

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

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

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 ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة 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 فى تغيير محتمل مقبول فى أسعار صرف الدولار الأمريكى واليورو، فى ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذى وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات فى قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات فى أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

د- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسى 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 فى ضوء التغيرات فى ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات فى الأهداف والسياسات والعمليات خلال التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

هـ- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة فى تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافى وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٢ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ فى الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجارى. 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 فى هذه الفترات.