

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

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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨ - ٢٥	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 الدورية المجمعة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنتصر 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 المجمعة لمنشأة والمؤدي 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. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة .

الاستنتاج

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

فقرة لفت إنتباه

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

القاهرة في: ١٨ أكتوبر ٢٠١٨.



س. م. م. (٩٣٦٥)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

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

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١١٩,٤٤٠,٨٣٤	٧٤,٠٣٤,٣٣٨	(٣)	أصول ثابتة
٢,٠٢٦,٥٣٣	١١,٣٠٩,٩١٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠٦,٩٤١	٩٧٩,٢٥٧	(٥)	أصول غير ملموسة
١٢٢,٢٧٤,٣٠٨	٨٦,٣٢٣,٥١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٩٨,٣٣٤,٩٠٥	٢٣٧,٢٣٠,٩٦٤	(٦)	مخزون
٢٤٠,٠٧٤,٥٠٥	٣٦٨,٥٤٨,٣٩٤	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٩,٦٩٣,٤٤٥	٢٠,٩٢١,٦٢٣	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٦٨,١٠٢,٨٥٥	٦٢٦,٧٠٠,٩٨١		إجمالي الأصول المتداولة
٥٩٠,٣٧٧,١٦٣	٧١٣,٠٢٤,٤٩٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
٧,٧٥٣,٠٣٢	٧,٧٥٣,٠٣٢		احتياطي قانوني
(٣٣,٢٩٨,٨٤٤)	(٦٢,٦٨٧,٤٥٧)		(خسائر متراكمة)
(٢٩,٣٨٨,٦١٣)	٢٦,٣٧٥,٤٢٤		أرباح (خسائر) الفترة / العام
٥,٠٦٥,٥٧٥	٣١,٤٤٠,٩٩٩		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١,٠٣٤,٥٩٤	١,٠٩٣,٩١٤		حقوق الأقلية - غير المسيطرة
٦,١٠٠,١٦٩	٣٢,٥٣٤,٩١٣		إجمالي حقوق الملكية
-	٨٥,٧٢٣,٦٥٧	(٩)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
٦,١٠٠,١٦٩	١١٨,٢٥٨,٥٧٠		إجمالي الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٩,٩٨٣,٦٢٢	-	(١٨)	جاري المساهمين
-	٣٧,٢٧٥,١٨٨	(١٤)	قرض متوسط الأجل
٩٠٤,٩٧٩	٦٢,٩٥٤,٠٢٩		التزامات طويلة الأجل
١٥٣,٨٤٠	٤,٥٥٠,٥٣٧	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣١,٠٤٢,٤٤١	١٠٤,٧٧٩,٧٥٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٧٨,٨٦٠	(١١)	مخصصات
٣٥١,٢٨٣,٣٢٦	٢٦٦,٢٨٧,٩٣٣	(١٢)	تسهيلات انتمائية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
-	١٧,٩٤٩,٦٣٩	(١٤)	الجزء المستحق خلال عام من القرض متوسط الأجل
١٩٤,٢٥٢,٣٦٧	١٩٦,٠٦٩,٧٣٩	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٥٣,٢٣٤,٥٥٣	٤٨٩,٩٨٦,١٧١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٨٤,٢٧٦,٩٩٤	٥٩٤,٧٦٥,٩٢٥		إجمالي الالتزامات
٥٩٠,٣٧٧,١٦٣	٧١٣,٠٢٤,٤٩٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (١٢) 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 ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٩,٨٢٧,٠٩٤	٢٨٣,٠٢٨,٤٣٩	٨٢٩,٨٧٤,٣٣٨	٨٦١,٦٩٥,٦٧٨	المبيعات
(٢٤٢,٧٠٠,٦٧٧)	(٢٢١,٥٩٢,٢٠٧)	(٧١٦,٤٢٨,٣٥٠)	(٦٩٥,٨٩٨,٧٩٣)	تكلفة المبيعات
٣٧,١٢٦,٤١٧	٦١,٤٣٦,٢٣٢	١١٣,٤٤٥,٩٨٨	١٦٥,٧٩٦,٨٨٥	مجمّل الربح
(٢٤,٦٥١,٤٢٣)	(٢٢,٧٣٩,٢٤٨)	(٧١,٦٤١,٣٨٢)	(٧٨,٤١٢,٨٨٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٩٢٧,٦٠٤)	(٨٢٧,٨٤٧)	(٨,٦٠٢,٦٧٧)	(٢,٢٢٩,٧١٨)	مصروفات تسويقية
(٦,٦٥٧,١٣٨)	(٨,١٥٩,٣٣٤)	(١٩,٩٦١,٢٩٧)	(٢٣,٩٦٧,٠٦٣)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٢,٩٣١,٧٧٠)	-	(٤,٨٨٦,٢٨٣)	مصروفات تأجير تمويلي
-	٢٨,٨٠٣	٢٥٥,٧١٩	٣٥٦,٨٥٧	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٤,٢٥١,٣٩٦	-	٧,٠٨٥,٦٦٠	أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويلي
١,٤٠١,٩٤٠	٥٣٢,٠٩١	٢,٤٧٣,٥٣٨	١,٦٠٨,٨٢٦	إيرادات تشغيل أخرى
(٥٥٢,٦٨٢)	(٥٢٦,٣٠٩)	(١,٧٠٤,٠٤٥)	(١,٧٦٠,٩٢٧)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢,٤٩٣,٥٧٦	(٤٨١,٣٤٥)	٤,٣٥٣,٣٤٨	(١,٦٦٥,٢٧٣)	فروق تقييم عملة
٨,٢٣٣,٠٨٦	٣٠,٥٨٢,٦٦٩	١٨,٦١٩,١٩٢	٦١,٥٢٦,٠٨٤	أرباح التشغيل
(١٢,٤٦٦,٣٨٦)	(٩,١٥١,٥٩٩)	(٣٣,٢٦٨,٣٦٥)	(٣١,٣٨٣,٧٨١)	مصروفات تمويلية
٢٠١,٨٩٠	٢٤١,٩٨٦	٤٤٥,١٢٩	٧٥١,٣٠٤	فوائد دائنة
(٤,٠٣١,٤١٠)	٢١,٦٧٣,٠٥٦	(١٤,٢٠٤,٠٤٤)	٣٠,٨٩٣,٦٠٧	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٩١٩,٣١٤	(٤,٠٨٦,٣٣٨)	٢,٩٧٨,١١١	(٤,٤٥٨,٨٦٣)	ضريبة الدخل
(٣,١١٢,٠٩٦)	١٧,٥٨٦,٧١٨	(١١,٢٢٥,٩٣٣)	٢٦,٤٣٤,٧٤٤	أرباح (خسائر) الفترة (١٠)
(٣,١٣٧,٥٦٠)	١٧,٥٦٩,٣٣١	(١١,٢٦٦,٤٨٢)	٢٦,٣٧٥,٤٢٤	يوزع كما يلي :
٢٥,٤٦٤	١٧,٣٨٧	٤٠,٥٤٩	٥٩,٣٢٠	نصيب الشركة القابضة
(٣,١١٢,٠٩٦)	١٧,٥٨٦,٧١٨	(١١,٢٢٥,٩٣٣)	٢٦,٤٣٤,٧٤٤	نصيب حقوق الأقلية
				أرباح (الخسائر) 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 - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
(١١,٢٢٥,٩٣٣)	٢٦,٤٣٤,٧٤٤
-	-
<u>(١١,٢٢٥,٩٣٣)</u>	<u>٢٦,٤٣٤,٧٤٤</u>
(١١,٢٦٦,٤٨٢)	٢٦,٣٧٥,٤٢٤
٤٠,٥٤٩	٥٩,٣٢٠
<u>(١١,٢٢٥,٩٣٣)</u>	<u>٢٦,٤٣٤,٧٤٤</u>

أرباح (خسائر) الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

يوزع كما يلي :

الشركة القابضة

حقوق الأقلية

إجمالي الدخل الشامل للفترة



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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح (خسائر) الفترة	خسائر متراكمة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٦,١٠٠,١٦٩	١,٣٤,٥٩٤	٥,٠٦٥,٥٧٥	(٢٩,٣٨٨,٦١٣)	(٣٣,٢٩٨,٨٤٤)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٨	الرصيد في ١ يناير
-	-	-	٢٩,٣٨٨,٦١٣	(٢٩,٣٨٨,٦١٣)	-	-	-	-	٢٠١٨	المحول إلى الخسائر المتراكمة
٢٦,٤٣٤,٧٤٤	٥٩,٣٢٠	٢٦,٣٧٥,٤٢٤	٢٦,٣٧٥,٤٢٤	-	-	-	-	-	٢٠١٨	أرباح الفترة
٣٢,٥٣٤,٩١٣	١,٠٩٣,٩١٤	٣١,٤٤٠,٩٩٩	٢٦,٣٧٥,٤٢٤	(٦٢,٦٨٧,٤٥٧)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
٣٥,٤٢٣,١٤٤	٩٦٨,٩٥٦	٣٤,٤٥٤,١٨٨	١,٥٧٤,٤٧١	(٣٤,٨٧٣,٣١٥)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٧	الرصيد في ١ يناير
(١١,٢٢٥,٩٣٣)	-	-	(١,٥٧٤,٤٧١)	١,٥٧٤,٤٧١	-	-	-	-	٢٠١٧	المحول إلى الخسائر المتراكمة
٢٤,١٩٧,٢١١	٤٠,٥٤٩	(١١,٢٦٦,٤٨٧)	(١١,٢٦٦,٤٨٧)	-	-	-	-	-	٢٠١٧	خسارة الفترة
	١,٠٠٩,٥٠٥	٢٣,١٨٧,٧٠٦	(١١,٢٦٦,٤٨٢)	(٣٣,٢٩٨,٨٤٤)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر



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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	إيضاح	
(١٤,٢٠٤,٠٤٤)	٣٠,٨٩٣,٦٠٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨,٧٣٠,٢٦٨	٧,٧٣٥,٧٣٦	(٣)	أرباح (خسارة) الفترة قبل ضرائب الدخل
١٤٠,٩٧١	٢٧٨,٦٨٤	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٥٥,٧١٩)	(٣٥٦,٨٥٧)		إستهلاك الأصول غير الملموسة
-	(٧,٠٨٥,٦٦٠)		أرباح بيع أصول ثابتة
(٤٤٥,١٢٩)	(٧٥١,٣٠٤)		أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويلى فوائد دائنة
(٧٣٨,٤٥٧)	-		رد الاضمحلال في قيمة المخزون
٣٣,٢٦٨,٣٦٥	٣١,٣٨٣,٧٨١		مصروفات تمويلية
٢٦,٤٩٦,٢٥٥	٦٢,٠٩٧,٩٨٧		أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
٢,٣٨٢,٦٩٠	(٣٨,٨٩٦,٠٥٩)		التغير في المخزون
(٤١,٢٢٩,٤٥٧)	(١٢٨,٤٧٣,٨٨٩)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
٤٩,٢٢٥,٨٣٨	٤٨,٦٦٥,٤٩٢		التغير في الموردين وأوراق الدفع وداننون آخرون
٣٦,٨٧٥,٣٢٦	(٥٦,٦٠٦,٤٦٩)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٢٠,٠٠٠)		مخصصات مستخدمة
٣٦,٨٧٥,٣٢٦	(٥٦,٦٢٦,٤٦٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥,١٦٩,٧٩٥)	(١,٣٨٦,٤٧١)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٦٧,٧٣٩	٣٧١,٥٢٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢,٩٤٦,٥١٨)	(١٠,٦٦٣,٩٢٢)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٤٤٥,١٢٩	٧٥١,٣٠٤		التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٧,٤٠٣,٤٤٥)	(١٠,٩٢٧,٥٦٩)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٧,٧٤٤,٢٦٢)	(٨٤,٩٩٥,٣٩٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٥٥,٧٤٠,٠٣٥		التغير في التسهيلات الائتمانية
١٤,٣٤٦,٩٤٢	-		التغير في المسدد من تحت حساب زيادة راس المال
(٣١٢,٢٦٤)	٦٢,٠٤٩,٠٥٠		التغير في جاري المساهمين
-	٥٧,٢٢٤,٨٢٧		التغير في الالتزامات طويلة الأجل
(٣٢,٧٩٩,٤٤٨)	(٣١,٢٣٦,٣٠٣)		التغير في القروض
(٣٦,٥٠٩,٠٣٢)	٥٨,٧٨٢,٢١٦		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٧,٠٣٧,١٥١)	(٨,٧٧١,٨٢٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٥,٤٨٥,٨٦٧	٢٩,٦٩٣,٤٤٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٨,٤٤٨,٧١٦	٢٠,٩٢١,٦٢٣		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 سبتمبر ٢٠١٨

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 ولانحته التنفيذية .

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

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

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

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم 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 ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
%٨٠	%٨٠	

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة .

ب - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التى تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الأقلية في صافى الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الأقلية في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

• تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية المجمعة فى نفس التاريخ.

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

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

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

تتمثل حصة حقوق الأقلية في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	٪٢٠	٪٢٠

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة 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.

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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

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

٦-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

٧-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة 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) .

٩-٢ الإستثمارات في شركات تابعة

الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة . ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الهيكلة لا تمثل سيطرة .

يتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الأضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

١١-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

١٢-٢ المخصصات

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

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

١٣-٢ 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ 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 .

١٥-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل

وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضريبة الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام 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 .

١٦-٢ 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 تجارى، خصم كمية وضرائب مبيعات أو رسوم .

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد (تابع)

- بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار فاتورة في حالة المبيعات المحلية وعند خروج البضاعة من المصنع في حالة مبيعات التصدير .

- فوائد دائنة

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

١٧-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتوزيع، المصروفات التسويقية، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات .

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢١ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٢٢ التأجير التمويلي

يتم تبويب عقود التأجير التمويلي كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التأجير .

٢-٢٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

٢-٢٤ النقدية وما في حكمها

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
- أصول ثابتة

الإحصائي	تجهيزات وتركيبات الفروع جنبه مصري	أجهزة حاسب اللي جنبه مصري	عدد أدوات جنبه مصري	وسائل نقل وانتقل جنبه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنبه مصري	تجهيزات جنبه مصري	معدات جنبه مصري	ألات إنتاجية جنبه مصري	مباني وإنشاءات جنبه مصري	أراضي جنبه مصري	التكلفة
٩٢٩,٥٣٦	-	-	١٦٩,٥١٨	٣٢٧,٠٧٣	-	٣١٥,٣٤٠	٧٠,٣٩٥	-	٧,٢١٠	-	-
(١٠٦,٣٦١,٠٨١)	-	(٣٠,٦٧٥)	-	(١١٩,٠٠١)	(٤,٣٤٤)	-	(١٦,٤٨٥,٤٥٧)	(٨٩,٧٣٦,٦٠٤)	-	-	-
٢,٥٠,٧٧٩,٥٠١	٤,٢٨٤,٦٣٣	٥,٨٠٢,٨٤٢	٥,٥٤٨,١٤٦	١٢,٩٦٥,٦٤١	٥,٦٦٢,٦٢٤	٢٩,٦٢٧,١٣٣	٤٦,٨١٦,١٠٥	٤٣,٥١٠,٥٥٦	٤٧,٨٧٦,٥٤٣	٣,٦٢٥,٢٢٩	-
(١٩٠,٣٢٣,٧٤١)	(٢٢٢,٣١٤)	(٤,٣٦٨,٠٧٦)	(٤,٢٦٠,٠٠٩)	(١١,٨١٤,٣٤٦)	(٤,٣٧٤,٢٩٣)	(٢٧,٢٩٧,٦٦٨)	(٥٠,٤٧٤,٩٦٩)	(٧٩,٠٠١,٧٤٦)	(٨,٦٠٠,٩٢٠)	-	-
(٧,٧٣٥,٧٣٦)	(٤٢٩,٠٧٩)	(٤٩٢,٣٧٨)	(٢٤٩,٩٦١)	(٣١٣,٥٦٢)	(٢٠,٩٧٣)	(٤٦٨,٢٦٣)	(٣,٨٩٤,٧٣٧)	(٩٥٨,٥٦٠)	(٧١٩,٤٦٣)	-	-
٦٦,٢٧٤,٦٦٤	-	١٧,٩١٥	-	١١٨,٩٩٩	٢,٤٤٣	-	١٥,٣٦٤,٩٢٦	٥٠,٨٧٠,٠٣١	-	-	-
(١٣٦,٦٨٥,١٦٣)	(٦٦٦,٢٩٣)	(٤,٧٤٢,٥٣٩)	(٤,٥٠٩,٩٧٠)	(١٢,٠٠٨,٩٠٩)	(٤,٥٨١,٥٨٣)	(٢٧,٧٦٥,٤٣١)	(٣٩,٠٠٤,٧٨٠)	(٢٩,٠٩٠,٢٧٥)	(٩,٣٣٠,٣٨٣)	-	-
٧٤,٣٤٣,٣٣٨	٣,٦٢٣,٣٤٠	١,٠٦٠,٣٠٣	١,٠٣٨,١٧٦	٩٥٦,٧٨٢	١,٠٨١,٠٤١	١,٨٦١,٧٠٢	٧,٨١١,٣٢٥	١٤,٤٢٠,٢٨١	٣٨,٥٥٦,١٥٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	-
١١٩,٤٤٠,٨٣٤	٤,٠٥٢,٤١٩	١,٥٠٢,٣٢٠	١,٠٦٦,٠٧١	٨٢٨,٣٧٨	١,١٧٤,٥٧٩	١,٩٩٠,١١٤	١١,٧٠٢,٨٩٨	٥٤,٢٢٣,٤١٤	٣٩,٢٦٨,٤١٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٢١
٧٤,٣٠٠,٥٦٧	٨٩,١٨٨	٣,٢٤٩,٧٠٤	٢,٩١٤,٢٠٠	١١,٤٢٥,٣١٣	٣,٤٥٤,٤٥٩	٢٦,٧٢٩,٤٨٦	٢٣,٤٨٠,٣٨٧	١,٩٥٧,٨٣٠	-	-	٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
مجموع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠١٨
إهلاك الفترة
إهلاك الاستهلاكات
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية في

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

التممة أشهر المنتهية في	التممة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنبه مصري	جنبه مصري
٧,٣٨٩,٨٥١	٥,٩٥٢,٤٢٨
٩٢٥,٨٣١	١,٤٩٢,٩٣٩
١٦٤٥٤	١٣,٧٠٦
٣٩٨,١٣٢	٢٧٦,٦٦٣
٨,٧٣٠,٢٦٨	٧,٧٣٥,٧٣٦

٢١ ديسمبر ٢٠١٧
الأصول المملوكة دفترياً
بالكامل ومزال تمت

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
تكلفة مبيعات
مصرفات وبيع وتوزيع
مصرفات تمويلية
مصرفات صوملية وإدارية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	معدات
-	-	(٧٠,٣٩٥)	٤٣,٤٧٨	٢٦,٩١٧	تجهيزات
٥,٠٥٦,٤٦٥	-	(٣١٥,٣٤٠)	٣,٩٥١,٨٣٢	١,٤١٩,٩٧٣	مبانى
٦,١١٠,٥٦١	-	(٧,٢١٠)	٦,١١٧,٧٧١	-	أجهزة حاسب
١٤٢,٨٩٣	-	-	١٤٢,٨٩٣	-	برامج كمبيوتر
-	(٤٥١,٠٠٠)	-	٧٥,٠٠٠	٣٧٦,٠٠٠	عدد وأدوات
-	-	(١٦٩,٥١٨)	-	١٦٩,٥١٨	وسائل نقل
-	-	(٣٦٧,٠٧٣)	٣٣٢,٩٤٨	٣٤,١٢٥	
<u>١١,٣٠٩,٩١٩</u>	<u>(٤٥١,٠٠٠)</u>	<u>(٩٢٩,٥٣٦)</u>	<u>١٠,٦٦٣,٩٢٢</u>	<u>٢,٠٢٦,٥٣٣</u>	

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
١,٤٥٧,٣٥٦	٢,٠٣٢,٨٩٤	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
٥٧٥,٥٣٨	٤٥١,٠٠٠	آخر الفترة / العام
<u>٢,٠٣٢,٨٩٤</u>	<u>٢,٤٨٣,٨٩٤</u>	مجمع الإستهلاك
(١,٠١٤,٠١١)	(١,٢٢٥,٩٥٣)	أول الفترة / العام
(٢١١,٩٤٢)	(٢٧٨,٦٨٤)	إستهلاك الفترة / العام
<u>(١,٢٢٥,٩٥٣)</u>	<u>(١,٥٠٤,٦٣٧)</u>	آخر الفترة / العام
<u>٨٠٦,٩٤١</u>	<u>٩٧٩,٢٥٧</u>	صافى القيمة الدفترية فى
		آخر الفترة / العام

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف
٨٣,٨٢٩,٦٠١	٩٧,١٦٥,٦٦٧	مهمات وقطع غيار
٤٤,٠٨٥,٦٩٧	٥٤,٦٠٦,٧٠٥	إنتاج تحت التشغيل
٢٢,٢٤٨,٢٦٦	٢٤,٦٤٣,٤٢٥	إنتاج تام
١,٩٩٩,١٩٢	٣,٢٢٣,١٤٢	وقود وزيتون
٢٨,١٣٨,٧٥٩	١٩,٢٦٤,٢٨٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٣٥,٨٠٠	٣٠١,١٩٤	
٢٧٧,٤٩٤	٤٩٦,٩٥٦	
<u>١٨٠,٩١٤,٨٠٩</u>	<u>١٩٩,٧٠١,٣٧٤</u>	الإنخفاض فى قيمة المخزون
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	
<u>١٨٠,٦٧٨,٩٤٩</u>	<u>١٩٩,٤٦٥,٥١٤</u>	بضاعة بالطريق
١٧,٦٥٥,٩٥٦	٣٧,٧٦٥,٤٥٠	
<u>١٩٨,٣٣٤,٩٠٥</u>	<u>٢٣٧,٢٣٠,٩٦٤</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٦- المخزون (تابع)

- تتمثل حركة الأنخفاض فى قيمة المخزون على النحو التالى :

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

٧- عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٤٧,٢٨٤,٦٨٦	٢٠١,٢٨٦,٩٧٢	أوراق قبض
٦,٢٠٤,٣٥٧	١١,٨٢٦,٩٢٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٨٠٥,٨٨٠	٥,٨٠٢,٧٩٦	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٥٠,٣٢٢,٢٤٤	٨٧,٥٣٧,٢٢٠	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
١٦,٤٦٥,٨٥٣	٢٩,١٥١,٢٤١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١١,٩١٦,٢١٧	١٥,٠٧٨,١٣٦	دفعات مقدمة - موردين
٧,٣٤٦,٤٣٥	١٣,٠٢٤,٣٧١	تأمينات لدى الغير
٧٥٥,٢٠٠	٤,٣١٢,٣٤٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
٣٧٧,٨١٦	١,٩٥٨,٩٦٦	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٠٥٢,٨٨٢	٤,٢٢٦,٥٥٩	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧١٣,٢٨٧	٤,٥١٣,٢١١	
<u>٢٥٠,٢٤٤,٨٥٧</u>	<u>٣٧٨,٧١٨,٧٤٦</u>	
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	الإضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون الآخرون
<u>٢٤٠,٠٧٤,٥٠٥</u>	<u>٣٦٨,٥٤٨,٣٩٤</u>	

- يتمثل الإضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون الآخرون على النحو التالى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال فى قيمة العملاء
٥,٩٠٣,٧٥٧	٥,٩٠٣,٧٥٧	الإضمحلال فى 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 ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٥,٨٦٣,٦٢٠	٤,١٨٠,٦٣٣	حسابات جارية - جنيه مصري
٢٠,٤١٥,٢٦٧	١٥,٧٦٣,٧٩٦	حسابات جارية - عملات أجنبية
٣,٤١٤,٥٥٨	٩٧٧,١٩٤	
<u>٢٩,٦٩٣,٤٤٥</u>	<u>٢٠,٩٢١,٦٢٣</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٩ - رأس المال

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

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

وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٤ اكتوبر ٢٠١٧ على تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جنيه مصري بدلاً من ١٠ جنيه مصري وقد تم التعديل بالسجل التجارى والنظام الاساسى للشركة.
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 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 المالى ٨٥,٧٢٣,٦٥٧ جنيه مصري (إيضاح ١٨).

١٠ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام - إلتزام	ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن إلتزام / (أصل)	رصيد آخر الفترة / العام - إلتزام
٤,٥٩٧,٨٠٧	١٥٣,٨٤٠			
(٤,٤٤٣,٩٦٧)	٤,٣٩٦,٦٩٧			
١٥٣,٨٤٠	٤,٥٥٠,٥٣٧			

تتمثل ضرائب المدرجة بقائمة الأرباح او الخسائر فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	ضريبة الدخل	ضريبة الدخل المؤجلة
-	٦٢,١٦٦		
(٢,٩٧٨,١١١)	٤,٣٩٦,٦٩٧		
(٢,٩٧٨,١١١)	٤,٤٥٨,٨٦٣		

١١ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة	مخصص قضايا عمالية	مخصص مطالبات عملاء
١,٥٩٥,٠٠٠	١,٥٩٥,٠٠٠			
٧٨,٨٦٠	٧٨,٨٦٠			
٢٥,٠٠٠	٥,٠٠٠			
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٧٨,٨٦٠			

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
١٣٣,٠٩٠,٤٠١	١٨٩,٥٢٢,٦٢٤	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
١٣٣,١٩٧,٥٣٢	١٦١,٧٦٠,٧٠٢	
٢٦٦,٢٨٧,٩٣٣	٣٥١,٢٨٣,٣٢٦	

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

١٣ - قرض قصير الأجل

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 المعلن بالبنك المركزي المصري، لحين ورود موافقة صندوق الأبحاث الزراعية على القرض.

وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري)

١٤ - قرض متوسط الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١٧,٩٤٩,٦٣٩	-	الجزء غير المتداول
٣٧,٢٧٥,١٨٨	-	
٥٥,٢٢٤,٨٢٧	-	

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 سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٢٦,٤٩٥,٩٦٣	١٥٣,٤٥٦,٢٧١	أوراق دفع
١٣,٦٠٦,٨٦٦	٧٤٦,٢٩٥	مصروفات مستحقة
٥,١٧١,٩٧٦	٥,٥٠٨,٨٦٨	تأمينات من الغير
٢٨,٥٣٦,٦٩٩	٢٧,١٤١,٢٥٨	دفعات مقدمة من العملاء
١,١٤٧,٢٧٦	١,٢٤٣,٣٩٦	مصلحة الضرائب
١,٢٧٨,٥٥١	١,١٨٦,٧٣٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٦٠٩,٣٨٠	١,٥٥٥,٤٠٠	إيرادات ايجاريه مؤجلة (إيضاح ١٧ - ٢)
١٥,٥٨٨,٤٤٧	-	أقساط ضرائب مبيعات
٣٣٦,٣٧١	٣٤٣,٨٩٦	فوائد مستحقة
٢٢٥,٢٣٣	٧٧,٧٥٤	أرصدة دائنة اخرى
٢,٠٧٢,٩٧٧	٢,٩٩٢,٤٩٩	
١٩٦,٠٦٩,٧٣٩	١٩٤,٢٥٢,٣٦٧	

١٦ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦,٥٩٣,٠٧٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٣,١٥٩,٦٣٣ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدى لهذه الخطابات ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٩٥٨,٩٦٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٣٧٧,٨١٦ 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 (١١٠) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ١٠ أغسطس ٢٠٢٢. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٦,٠٣١,٠٥٤ 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 سبتمبر ٢٠١٨ كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٥٥٨,٧٥٤	٣,٨٥٠,٨٢٨	خلال عام
٢,٧٣٤,٧٣٠	٥,٣٧٠,٩٣١	أكثر من عام
<u>٦,٢٩٣,٤٨٤</u>	<u>٩,٢٢١,٧٥٩</u>	

٢-١٧ ارتباطات تأجير تمويلي - الأت

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

هذا وقد بلغت صافى القيمة الدفترية للآلات والمعدات المباعة في تاريخ العقود مبلغ ٣٩,٩٧٢,١١٤ جنيه مصري كما يتم إستهلاك الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع تلك الأصول الثابتة وإعادة تأجيرها تمويلياً والبالغة ٨٥,٠٢٧,٨٨٦ جنيه مصري على عدد خمس سنوات وهى مدة عقود التأجير التمويلي. وقد بلغ رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة قصيرة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥,٥٨٨,٤٧٧ جنيه مصري وطويلة الأجل مبلغ ٦٢,٣٥٣,٨٤٩ جنيه مصري.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٧٣٠,٧٥٠	-	خلال عام
١٩٠,٠٤٣,٠١٩	-	أكثر من عام
<u>٢٠٨,٧٧٣,٧٦٩</u>	-	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٨ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مصروفات	مشتريات	مصروفات	مشتريات	
-	٨,٦٩٤,٧١٢	-	٧,٢٧٩,٣٤٠	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)
١,١١٣,٥٨٠	-	٧٩٥,٣٩٩	-	شركة الدلتا للتأمين
١,١١٣,٥٨٠	٨,٦٩٤,٧١٢	٧٩٥,٣٩٩	٧,٢٧٩,٣٤٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
المسدد تحت حساب زيادة راس المال	جاري مساهمين	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	المسدد تحت حساب زيادة راس المال	جاري مساهمين	
-	-	٦,٠٦١,١٩٨	-	-	٤,٨٢٠,١٦٥	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)
-	-	-	٥٦٠,٧٠٤	-	-	شركة الدلتا للتأمين
-	١٩,٤٥٧,٩٢٨	-	-	٥٦,٤٥٧,٩٢٨	-	شركة بايونيرز القايزة للاستثمارات المالية
-	١,٠٧٧,١٣٤	-	-	١,٠٧٧,١٣٤	-	شركة الحصن للاستشارات
-	٦٩٧,٦٠٢	-	-	٦٩٧,٦٠٢	-	شركة وادى للاستشارات
-	٣٧٥,٧٤٤	-	-	-	-	شركة نمو للاستشارات
-	١٣٨,٥٣٤	-	-	٣٥,٣١٠	-	شركة ثـروه للاستشارات
-	٤,٥٨٠,٧٣٠	-	-	١٥,٢٦٩,١٦٧	-	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
-	٣,٦٥٥,٩٥٠	-	-	١٢,١٨٦,٥١٦	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
-	٢٩,٩٨٣,٦٢٢	٦,٠٦١,١٩٨	٥٦٠,٧٠٤	٨٥,٧٢٣,٦٥٧	٤,٨٢٠,١٦٥	٤٤٥,١١٨

١٩ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا

- أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية الشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
 - الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن السنوات من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١١، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط، وتم التسوية والسداد.
 - جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم يتم الإنتهاء حتى تاريخه.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٨، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وجارى التنسيق مع المأمورية لإعادة الفحص الفعلي في ضوء الدفاتر والمستندات.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى تاريخه.

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه.

ثانياً : الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي (شركة تابعة)

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
- تم إرسال نموذج (٣٢) فحص لعام ٢٠١٠ وجاري تحديد موعد للفحص مع مصلحة الضرائب.

ب - ضريبة كسب العمل

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

٢٠ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

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

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

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب- خطر الائتمان

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

ج- مخاطر العملة

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

د- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٠ - إدارة المخاطر (تابع)

هـ- مخاطر السيولة

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

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

٢١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٢ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.