

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

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

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨ - ٢٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير 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 الدورية المستقلة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم الدورية المستقلة 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 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 المستقلة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

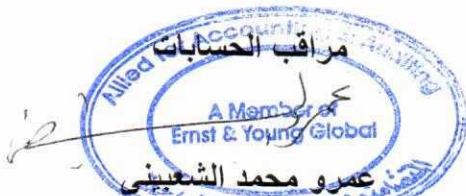
وفي ضوء فحصنا المحدود، ولم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة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

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

القاهرة في: ١٨ أكتوبر ٢٠١٨



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

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١١٩,٤٣٥,٢٧٧	٧٤,٠٣٢,٩٢٢	(٣)	أصول ثابتة
٢,٠٢٦,٥٣٣	١١,٣٠٩,٩١٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠٦,٩٤١	٩٧٩,٢٥٧	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
١٢٤,٥١٨,٧٥١	٨٨,٥٧٢,٠٩٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٩٨,٣٣٤,٩٠٥	٢٣٧,٢٣٠,٩٦٤	(٧)	مخزون
٢٣٩,٨٧٣,٢٨٥	٣٦٨,٤٤٥,٧٧٨	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٢٤,٦٩٧,١٤٠	١٥,٤٦٦,٢٨٣	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٦٢,٩٠٥,٣٣٠	٦٢١,١٤٣,٠٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
٥٨٧,٤٢٤,٠٨١	٧٠٩,٧١٥,١٢٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
٧,٧٥٣,٠٣٢	٧,٧٥٣,٠٣٢		إحتياطي قانوني
(٣٤,٩٢٤,٦٦٨)	(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)		خسائر متراكمة
(٢٩,٦٥١,١٦٦)	٢٦,١٣٨,١٤٦		أرباح (خسائر) الفترة / العام
٣,١٧٧,١٩٨	٢٩,٣١٥,٣٤٤		إجمالي حقوق الملكية
-	٨٥,٧٢٣,٦٥٧	(١٠)	المسدد تحت حساب زيادة راس المال
٣,١٧٧,١٩٨	١١٥,٠٣٩,٠٠١		إجمالي
			الالتزامات
٢٩,٩٨٣,٦٢٢	-	(٢٦)	التزامات غير متداولة
-	٣٧,٢٧٥,١٨٨	(١١)	جاري المساهمين
٩٠٤,٩٧٩	٦٢,٩٥٤,٠٢٩		قرض متوسط الأجل
١٥٣,٨٤٠	٤,٥٥٠,٥٣٧	(١٢)	التزامات طويلة الأجل
٣١,٠٤٢,٤٤١	١٠٤,٧٧٩,٧٥٤		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٧٨,٨٦٠	(١٣)	مخصصات
٣٥١,٢٨٣,٣٢٦	٢٦٦,٢٨٧,٩٣٣	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	قرض قصير الأجل
-	١٧,٩٤٩,٦٣٩	(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الاجل
١٩٤,٢٢٢,٢٥٦	١٩٥,٩٧٩,٩٣٦	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٥٣,٢٠٤,٤٤٢	٤٨٩,٨٩٦,٣٦٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٨٤,٢٤٦,٨٨٣	٥٩٤,٦٧٦,١٢٢		إجمالي الالتزامات
٥٨٧,٤٢٤,٠٨١	٧٠٩,٧١٥,١٢٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

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

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد



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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح
٨٦١,٦٩٥,٦٧٨	٨٢٩,٨٧٤,٣٣٨	٢٨٣,٠٢٨,٤٣٩	٢٧٩,٨٢٧,٠٩٤	(١٧) المبيعات
(٦٩٥,٨٩٨,٧٩٣)	(٧١٦,٤٢٨,٣٥٠)	(٢٢١,٥٩٢,٢٠٧)	(٢٤٢,٧٠٠,٦٧٧)	(١٨) تكلفة المبيعات
١٦٥,٧٩٦,٨٨٥	١١٣,٤٤٥,٩٨٨	٦١,٤٣٦,٢٣٢	٣٧,١٢٦,٤١٧	مجموع الربح
(٧٨,٤١٢,٨٨٠)	(٧١,٦٤١,٣٨٢)	(٢٢,٧٣٩,٢٤٨)	(٢٤,٦٥١,٤٢٣)	(١٩) مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٦٢٩,٧١٨)	(٨,٦٠٢,٦٧٧)	(٨٢٧,٨٤٧)	(٩٢٧,٦٠٤)	(٢٠) مصروفات تسويقية
(٢٣,٨٦٦,١٠١)	(١٩,٨٢٩,٥٤٥)	(٨,١٢٥,٢٧٩)	(٦,٦١٣,٢٩٤)	(٢١) مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٨٨٦,٢٨٣)	-	(٢,٩٣١,٧٧٠)	-	مصروفات تأجير تمويلي
٣٥٦,٨٥٧	٢٥٥,٧١٩	٢٨,٨٠٣	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٧,٠٨٥,٦٦٠	-	٤,٢٥١,٣٩٦	-	أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويلي
١,٦٠٨,٨٢٦	٢,٤٧٣,٥٣٨	٥٣٢,٠٩١	١,٤٠١,٩٤٠	إيرادات تشغيل أخرى
(١,٧٦٠,٩٢٧)	(١,٧٠٤,٠٤٥)	(٥٢٦,٣٠٩)	(٥٥٢,٦٨٢)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١,٦٦٦,٠٥٣)	٤,٣٥٥,٦٢٣	(٤٨١,٤٣٢)	٢,٤٩٤,٧٠٨	فروق تقييم عملة
٦١,٦٢٦,٢٦٦	١٨,٧٥٣,٢١٩	٣٠,٦١٦,٦٣٧	٨,٢٧٨,٠٦٢	أرباح التشغيل
(٣١,٣٨٣,٧٨١)	(٣٣,٢٦٨,٣٦٥)	(٩,١٥١,٥٩٩)	(١٢,٤٦٦,٣٨٦)	مصروفات تمويلية
٢٩٢,٣٥٨	١٠٨,٣٥٨	٩٥,٩٧٢	٢٩,٥٩٢	فوائد دائنة
٣٠,٥٣٤,٨٤٣	(١٤,٤٠٦,٧٨٨)	٢١,٥٦١,٠١٠	(٤,١٥٨,٧٣٢)	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل المؤجلة
(٤,٣٩٦,٦٩٧)	٢,٩٧٨,١١١	(٤,٠٦١,٢٢٧)	٩١٩,٣١٤	(١٢) ضرائب الدخل المؤجلة
٢٦,١٣٨,١٤٦	(١١,٤٢٨,٦٧٧)	١٧,٤٩٩,٧٨٣	(٣,٢٣٩,٤١٨)	أرباح (خسائر) الفترة
٠,٣٦	(٠,١٩)	٠,٢٤	(٠,٠٥)	(٢٢) نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

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 - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

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
(١١,٤٢٨,٦٧٧)	٢٦,١٣٨,١٤٦

أرباح (خسائر) الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

-	-
(١١,٤٢٨,٦٧٧)	٢٦,١٣٨,١٤٦



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

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

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

الإجمالي	أرباح / (خسائر) الفترة	(خسائر متراكمة)	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣,١٧٧,١٩٨	(٢٩,٦٥١,١٦٦)	(٣٤,٩٢٤,٦٦٨)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	٢٩,٦٥١,١٦٦	(٢٩,٦٥١,١٦٦)	-	-	المحول إلى (خسائر متراكمة)
٢٦,١٣٨,١٤٦	٢٦,١٣٨,١٤٦	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٢٩,٣١٥,٣٤٤</u>	<u>٢٦,١٣٨,١٤٦</u>	<u>(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)</u>	<u>٧,٧٥٣,٠٣٢</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣٢,٨٢٨,٣٦٤	١,٤١٩,٦٨٣	(٣٦,٣٤٤,٣٥١)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	(١,٤١٩,٦٨٣)	١,٤١٩,٦٨٣	-	-	المحول إلى (خسائر متراكمة)
(١١,٤٢٨,٦٧٧)	(١١,٤٢٨,٦٧٧)	-	-	-	خسارة الفترة
<u>٢١,٣٩٩,٦٨٧</u>	<u>(١١,٤٢٨,٦٧٧)</u>	<u>(٣٤,٩٢٤,٦٦٨)</u>	<u>٧,٧٥٣,٠٣٢</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧



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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

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
(١٤,٤٠٦,٧٨٨)	٣٠,٥٣٤,٨٤٣	
٨,٧١٧,٨٧٨	٧,٧٣١,٥٩٥	(٣)
١٤٠,٩٧١	٢٧٨,٦٨٤	(٥)
(٢٥٥,٧١٩)	(٣٥٦,٨٥٧)	
-	(٧,٠٨٥,٦٦٠)	
(١٠٨,٣٥٨)	(٢٩٢,٣٥٨)	
(٧٣٨,٤٥٧)	-	
٣٣,٢٦٨,٣٦٥	٣١,٣٨٣,٧٨١	
٢٦,٦١٧,٨٩٢	٦٢,١٩٤,٠٢٨	
٢,٣٨٢,٦٩٠	(٣٨,٨٩٦,٠٥٩)	
(٤١,٣٣٨,٦٧٥)	(١٢٨,٥٧٢,٤٩٣)	
٤٩,٢٢٧,٧٩٥	٤٨,٦٦٧,٩٦٦	
٣٦,٨٨٩,٧٠٢	(٥٦,٦٠٦,٥٥٨)	
-	(٢٠,٠٠٠)	
٣٦,٨٨٩,٧٠٢	(٥٦,٦٢٦,٥٥٨)	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل المؤجلة
		إهلاك الأصول الثابتة
		إستهلاك الأصول غير الملموسة
		أرباح بيع أصول ثابتة
		أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويل
		فوائد دائنة
		رد الاضمحلال في قيمة المخزون
		مصروفات تمويلية
		أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
		التغير في المخزون
		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		مخصصات مستخدمة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
		فوائد دائنة محصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		التغير في التسهيلات الائتمانية
		التغير في المسدد من تحت حساب زيادة راس المال
		التغير في جاري المساهمين
		التغير في الالتزامات طويلة الأجل
		التغير في القروض
		مصروفات تمويلية مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
(١٧,٧٤٤,٢٦٢)	(٨٤,٩٩٥,٣٩٣)	
-	٥٥,٧٤٠,٠٣٥	
١٤,٣٤٦,٩٤٢	-	
(٣١٢,٢٦٤)	٦٢,٠٤٩,٠٥٠	
-	٥٧,٢٢٤,٨٢٧	
(٣٢,٧٩٩,٤٤٨)	(٣١,٢٣٦,٣٠٣)	
(٣٦,٥٠٩,٠٣٢)	٥٨,٧٨٢,٢١٦	
(٧,٣٥٩,٥٤٦)	(٩,٢٣٠,٨٥٧)	
٣٠,٨٤١,٢٢٠	٢٤,٦٩٧,١٤٠	
٢٣,٤٨١,٦٧٤	١٥,٤٦٦,٢٨٣	(٩)



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

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ 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 فى إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن 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 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 والافصاحات

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصرى 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 فى تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ 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 بتكاليها 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 حدتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقا للعمر الافتراضى للأصل.

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

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

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

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

٢-٥ المشروعات تحت التنفيذ

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

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

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

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

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

٨-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

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

١٠-٢ المخصصات

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

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

١١-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٢ الاقتراض

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من 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 وخرائب مبيعات أو رسوم.

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- توزيعات الأرباح

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ المصروفات

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

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٨-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٩-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ التاجير التمويلي

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

٢١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية 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 الألبان – أراب ديرى – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب ألى	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضى	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٩,٥٧١,٩٥٤	٤,٢٨٤,٦٣٢	٥,٧١٠,٤٣٦	٥,٣٢٦,٠٨٠	١٢,٦٤٢,٧٢٤	٥,٤١٦,٢١٠	٢٩,٢٨٧,٢٨٣	٦٢,١٧٧,٨٦٧	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠١٨
١,٣٨٦,٤٧١	-	٦٣,١٢١	٥٢,٥٤٨	٧٤,٨٩٥	١١٨,٠٩٧	٢٤,٥١٠	١,٠٥٣,٣٠٠	-	-	-	إضافات
٩٢٩,٥٣٦	-	-	١٦٩,٥١٨	٣٦٧,٠٧٣	-	٣١٥,٣٤٠	٧٠,٣٩٥	-	٧,٢١٠	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(١٠٦,٣٦١,٠٨١)	-	(٣٠,٦٧٥)	-	(١١٩,٠٠١)	(٤,٣٤٤)	-	(١٦,٤٨٥,٤٥٧)	(٨٩,٧٢١,٦٠٤)	-	-	استيعادات
٢٠٥,٥٢٦,٨٨٠	٤,٢٨٤,٦٣٢	٥,٧٤٢,٨٨٢	٥,٥٤٨,١٤٦	١٢,٩٦٥,٦٩١	٥,٥٢٩,٩٦٣	٢٩,٦٢٧,١٣٣	٤٦,٨١٦,١٠٥	٤٣,٥١٠,٥٥٦	٤٧,٨٧٦,٥٤٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(١٩٠,١٣٦,٦٧٧)	(٢٣٢,٢١٤)	(٤,٢٠٨,١١٧)	(٤,٢٦٠,٠٠٩)	(١١,٨١٤,٣٤٦)	(٤,٢٤٧,١٨٧)	(٢٧,٢٩٧,١٦٩)	(٥٠,٤٧٤,٩٦٩)	(٧٩,٠٠١,٧٤٦)	(٨,٦٠٠,٩٢٠)	-	مجمع الإهلاك
(٧,٧٣١,٥٩٥)	(٤٢٩,٠٧٩)	(٤٩٢,٣٧٨)	(٢٤٩,٩٦١)	(٣١٣,٥٦٢)	(٢٠٥,٥٩٢)	(٤٦٨,٢٦٣)	(٣,٨٩٤,٧٣٧)	(٩٥٨,٥٦٠)	(٧١٩,٤٦٣)	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٦٦,٣٧٤,٣١٤	-	١٧,٩١٥	-	١١٨,٩٩٩	٢,٤٤٣	-	١٥,٣٦٤,٩٢٦	٥٠,٨٧٠,٠٣١	-	-	إهلاك الفترة
(١٣١,٤٩٣,٩٥٨)	(٦٦١,٢٩٣)	(٤,٦٨٢,٥٨٠)	(٤,٥٠٩,٩٧٠)	(١٢,٠٠٨,٩٠٩)	(٤,٤٥٠,٣٢٦)	(٢٧,٧٦٥,٤٣٢)	(٣٩,٠٠٤,٧٨٠)	(٢٩,٠٩٠,٢٧٥)	(٩,٣٢٠,٣٨٣)	-	إهلاك الاستيعادات
٧٤,٠٣٢,٩٢٢	٣,٦٢٣,٣٤٠	١,٠٦٠,٣٠٢	١,٠٣٨,١٧٦	٩٥٦,٧٨٢	١,٠٧٩,٦٢٧	١,٨٦١,٧٠١	٧,٨١١,٣٢٥	١٤,٤٢٠,٢٨١	٣٨,٥٥٦,١٥٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١١٩,٤٣٥,٢٧٧	٤,٠٥٢,٤١٩	١,٥٠٢,٣١٩	١,٠٦٦,٠٧١	٨٢٨,٣٧٨	١,١٦٩,٠٢٣	١,٩٩٠,١١٤	١١,٧٠٢,٨٩٨	٥٤,٢٣٠,٤١٤	٣٩,٢٦٨,٤١٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٤,٢٤٠,٦٠٨	٨٩,١٨٨	٣,١٨٩,٧٤٥	٣,٩١٤,٢٠٠	١١,٤٢٥,٣١٣	٣,٤٥٤,٤٥٩	٢٦,٧٢٩,٤٨٦	٢٣,٤٨٠,٣٨٧	١,٩٥٧,٨٣٠	-	-	الأصول المهلكة دفترياً بالكامل وما زالت تعمل

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	تكلفة مبيعات (إيضاح ١٨)
٧,٣٨٩,٨٥١	٥,٩٥٢,٤٢٨	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
٩٢٥,٨٣١	١,٤٩٢,٩٣٩	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢٠)
١٦,٤٥٤	١٣,٧٠٦	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٣٨٥,٧٤٢	٢٧٢,٥٢٢	
٨,٧١٧,٨٧٨	٧,٧٣١,٥٩٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في 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	
١١,٣٠٩,٩١٩	(٤٥١,٠٠٠)	(٩٢٩,٥٣٦)	١٠,٦٦٣,٩٢٢	٢,٠٢٦,٥٣٣	

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
٢,٠٣٢,٨٩٤	٢,٤٨٣,٨٩٤	مجمع الإستهلاك
(١,٠١٤,٠١١)	(١,٢٢٥,٩٥٣)	أول الفترة / العام
(٢١١,٩٤٢)	(٢٧٨,٦٨٤)	إستهلاك الفترة / العام
(١,٢٢٥,٩٥٣)	(١,٥٠٤,٦٣٧)	آخر الفترة / العام
٨٠٦,٩٤١	٩٧٩,٢٥٧	صافى القيمة الدفترية فى
		آخر الفترة / العام

٦ - استثمار في شركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	نسبة المساهمة	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
جنيه مصري	جنيه مصري	% ٨٠	
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠		
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠		

٧ - 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 وزيوت
٢٨,١٣٨,٧٥٩	١٩,٢٦٤,٢٨٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٣٥,٨٠٠	٣٠١,١٩٤	
٢٧٧,٤٩٤	٤٩٦,٩٥٦	
١٨٠,٩١٤,٨٠٩	١٩٩,٧٠١,٣٧٤	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	بضاعة بالطريق
١٨٠,٦٧٨,٩٤٩	١٩٩,٤٦٥,٥١٤	
١٧,٦٥٥,٩٥٦	٣٧,٧٦٥,٤٥٠	
١٩٨,٣٣٤,٩٠٥	٢٣٧,٢٣٠,٩٦٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٧- مخزون (تابع)

تتمثل حركة الانخفاض في المخزون على النحو التالي:

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

٨- عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٤٧,٢٥٠,٧٤٧	٢٠١,٢٥٣,٠٣٣	أوراق قبض
٦,٢٠٤,٣٥٧	١١,٨٢٦,٩٢٥	مصرفات 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
١١,٧١٥,٤٩٥	١٤,٨٧٧,٤١٤	دفعات مقدمة - موردين
٧,٣٤٦,٤٣٥	١٣,٠٢٤,٣٧١	تأمينات لدى الغير
٧٥٥,٢٠٠	٤,٣١٢,٣٤٩	سلف وعهد عاملين
٣٠٧,٣٧٢	٢,١٥٨,٧٢٨	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
٣٧٧,٨١٦	١,٩٥٨,٩٦٦	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٠٥٢,٨٨٢	٤,٢٢٦,٥٥٩	أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٠٥,٤١٧	٢,٤٥٢,٥٨٩	
<u>٢٥٠,٠٠٩,٦٩٨</u>	<u>٣٧٨,٥٨٢,١٩١</u>	
(١٠,١٣٦,٤١٣)	(١٠,١٣٦,٤١٣)	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
<u>٢٣٩,٨٧٣,٢٨٥</u>	<u>٣٦٨,٤٤٥,٧٧٨</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة العملاء
٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨	
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
<u>١٠,١٣٦,٤١٣</u>	<u>١٠,١٣٦,٤١٣</u>	

٩- 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
١٥,٤٩٦,٩٦٢	١٠,٣٨٧,٠٧٠	حسابات جارية - عملات أجنبية
٣,٣٣٦,٥٥٨	٨٩٨,٥٨٠	
<u>٢٤,٦٩٧,١٤٠</u>	<u>١٥,٤٦٦,٢٨٣</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٠ - رأس المال

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

القيمة	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 وادي للاستشارات
٣,٢٩٥,٤٠٠	٣,٢٩٥,٤٠٠	٥,٤٩	مساهمون آخرون
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

وافقت الجمعية العامة غيرالعادية بتاريخ ٤ اكتوبر ٢٠١٧ على تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جنيه مصري بدلا 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 ٢٦).

١١ - قرض متوسط الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	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 اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٨، بسعر إقراض ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٢ - التزامات ضريبة مؤجلة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٣ - مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٥٩٥,٠٠٠	١,٥٩٥,٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة
٧٨,٨٦٠	٧٨,٨٦٠	مخصص قضايا عمالية
٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مخصص مطالبات عملاء
<u>١,٦٧٨,٨٦٠</u>	<u>١,٦٩٨,٨٦٠</u>	

١٤ - تسهيلات ائتمانية

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

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.

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 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 وأقراض المعلن بالبنك المركزى المصرى، 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)

١٦ - موردون وأوراق دفع و دائنون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٢٦,٤٩٥,٩٦٣	١٥٣,٤٥٦,٢٧١	موردون
١٣,٦٠٦,٨٦٦	٧٤٦,٢٩٥	أوراق دفع
٥,١٤٨,٢٢٦	٥,٤٨٢,٣٦٧	مصروفات مستحقة
٢٨,٥٣٦,٦٩٩	٢٧,١٤١,٢٥٨	تأمينات من الغير
١,١٤٧,٢٧٦	١,٢٤٣,٣٩٦	دفعات مقدمة من العملاء
١,٢١٢,٨٦٦	١,١٨٣,٤٨٧	مصلحة الضرائب
١,٦٠٩,٠١٣	١,٥٥٥,٠٣٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
١٥,٥٨٨,٤٤٧	-	إيرادات إيجارية مؤجلة (إيضاح ٢٤ - ٢)
٣٣٦,٣٧١	٣٤٣,٨٩٦	أقساط ضرائب مبيعات
٢٢٥,٢٣٢	٧٧,٧٥٤	فوائد مستحقة
٢,٠٧٢,٩٧٧	٢,٩٩٢,٤٩٩	أرصدة دائنة اخرى
<u>١٩٥,٩٧٩,٩٣٦</u>	<u>١٩٤,٢٢٢,٢٥٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٧ - المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى مبيعات محلية
٤٢٧,٩٤٣,٩٢٢	٤١٥,٨٤٩,٦٧٠	صافى مبيعات تصدير
٤٠١,٩٣٠,٤١٦	٤٤٥,٨٤٦,٠٠٨	
<u>٨٢٩,٨٧٤,٣٣٨</u>	<u>٨٦١,٦٩٥,٦٧٨</u>	

١٨ - تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٦٤٧,٠٩٠,٦٥٢	٦١٩,٦٥٧,٣٩٨	مرتبات وما فى حكمها
٤٠,٤٤٤,٤٨٧	٤٢,٠١٥,٩٥٧	مصروفات صناعية أخرى
٢١,٥٠٣,٣٦٠	٢٨,٢٧٣,٠١٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٧,٣٨٩,٨٥١	٥,٩٥٢,٤٢٨	
<u>٧١٦,٤٢٨,٣٥٠</u>	<u>٦٩٥,٨٩٨,٧٩٣</u>	

١٩ - مصروفات بيع وتوزيع

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
٢٩,٢٠٢,٣٤٤	٣٠,٠٠١,٥١٦	مصروفات تنشيطية
١٠,٣٦٤,٦٤١	١٤,٦٧٥,٣١٤	خصم وكلاء
١٠,٧٩٥,٣٨٨	١٠,٦٢٤,٣٨٥	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٩٢٥,٨٣١	١,٤٩٢,٩٣٩	إستهلاك أصول غير ملموسة
١٠٥,٠٠٠	١٧٠,٧٧١	مصروفات أخرى
٢٠,٢٤٨,١٧٨	٢١,٤٤٧,٩٥٥	
<u>٧١,٦٤١,٣٨٢</u>	<u>٧٨,٤١٢,٨٨٠</u>	

٢٠ - مصروفات تسويقية

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات تنشيطية
٢,٤٢٢,٩٨٧	١,٤٧٩,١٧١	دعاية وعلان
٣,٧١٧,٣٠٧	-	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٦,٤٥٤	١٣,٧٠٦	مصروفات أخرى
٢,٤٤٥,٩٢٩	١,١٣٦,٨٤١	
<u>٨,٦٠٢,٦٧٧</u>	<u>٢,٦٢٩,٧١٨</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٤٠٢,٥٥٦	١٦,٠١٨,٣٦٢	مرتبات وما فى حكمها
٢٤٣,٨٦١	٣٩٧,٢٢٧	إيجارات
٣٥,٩٧١	١٠٧,٩١٣	إستهلاك أصول غير ملموسة
٣٨٥,٧٤٢	٢٧٢,٥٢٢	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤,٧٦١,٤١٥	٧,٠٧٠,٠٧٧	مصروفات اخرى
١٩,٨٢٩,٥٤٥	٢٣,٨٦٦,١٠١	

٢٢ - نصيب السهم في الأرباح

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١١,٤٢٨,٦٧٧)	٢٦,١٣٨,١٤٦	أرباح (خسارة) الفترة
-	(٢,٤٨٣,١٢٤)	حصة العاملين (مقدرة)
-	(٢,٠٦٥,٥٠٢)	حصة أعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)
(١١,٤٢٨,٦٧٧)	٢١,٥٨٩,٥٢٠	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح (الخسارة)
٦٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١٩)	٠,٣٦	نصيب السهم في الأرباح (الخسارة)

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

٢٣ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦,٥٩٣,٠٧٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٣,١٥٩,٦٣٣ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٩٥٨,٩٦٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٣٧٧,٨١٦ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٤ - ارتباطات تأجير تمويلي

٢٤-١ 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 حتي ١٠ أغسطس ٢٠٢٢. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٦,٠٣١,٠٥٤ جنيه مصري وتسدّد 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٤ - ارتباطات تأجير تمويلي (تابع)

١-٢٤ ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

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	
٢,٧٣٤,٧٣٠	٥,٣٧٠,٩٣١	خلال عام
٦,٢٩٣,٤٨٤	٩,٢٢١,٧٥٩	أكثر من عام

٢-٢٤ 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 بلغت مبلغ ١٥٠,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبقيمة إيجارية بلغت مبلغ ٢١٤,٦٣٧,٣٠٨ جنيه مصري تسدد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات إعتبار من مايو ٢٠١٨ وتنتهى 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 ٣٩,٩٧٢,١١٤ 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 الموجلة 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	-	
١٩٠,٠٤٣,٠١٩	-	خلال عام
٢٠٨,٧٧٣,٧٦٩	-	أكثر من عام

٢٥ - الموقف الضريبي

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

ج - ضريبة الدمغة

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

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	جنيه مصري جاري مساهمين	جنيه مصري موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون	جنيه مصري عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون	جنيه مصري المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	جنيه مصري جاري مساهمين	جنيه مصري موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون	جنيه مصري عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون
-	-	٦,٠٦١,١٩٨	-	-	-	٤,٨٢٠,١٦٥	-
-	-	-	٥٦٠,٧٠٤	-	-	-	٤٤٥,١١٨
-	-	-	-	-	-	-	٩٨,٦٠٣
-	١٩,٤٥٧,٩٢٨	-	-	٥٦,٤٥٧,٩٢٨	-	-	-
-	١,٠٧٧,١٣٤	-	-	١,٠٧٧,١٣٤	-	-	-
-	٦٩٧,٦٠٢	-	-	٦٩٧,٦٠٢	-	-	-
-	٣٧٥,٧٤٤	-	-	-	-	-	-
-	١٣٨,٥٣٤	-	-	٣٥,٣١٠	-	-	-
-	٤,٥٨٠,٧٣٠	-	-	١٥,٢٦٩,١٦٧	-	-	-
-	٣,٦٥٥,٩٥٠	-	-	١٢,١٨٦,٥١٦	-	-	-
-	٢٩,٩٨٣,٦٢٢	٦,٠٦١,١٩٨	٥٦٠,٧٠٤	٨٥,٧٢٣,٦٥٧	-	٤,٨٢٠,١٦٥	٥٤٣,٧٢١

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

٢٧ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر سعر الفائدة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملة
- مخاطر اداره رأس المال
- مخاطر السيولة.

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

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتنبع 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 رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

٢٧ - إدارة المخاطر (تابع)

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تكبدها 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 ومصرفات 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 أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

هـ- مخاطر السيولة

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

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ضريبة الدخل

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