

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٦ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ٥ مارس ٢٠١٩

مراقب الحسابات



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 المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١١٩,٤٤٠,٨٣٤	٧٨,٤٠٨,٧٣٢	(٣)	أصول ثابتة
٢,٠٢٦,٥٣٣	١٣,٠٣٣,٤٠٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠٦,٩٤١	٨٨٠,٠٩٩	(٥)	أصول غير ملموسة
١٢٢,٢٧٤,٣٠٨	٩٢,٣٢٢,٢٣٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٩٨,٣٣٤,٩٠٥	١٩٦,٤٢٠,٢٧٩	(٦)	مخزون
٢٤٠,٠٧٤,٥٠٥	٤٢٠,٦٦٩,٣٦٦	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٩,٦٩٣,٤٤٥	٣٤,٥٧٨,٢٨٠	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٦٨,١٠٢,٨٥٥	٦٥١,٦٦٧,٩٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
٥٩٠,٣٧٧,١٦٣	٧٤٣,٩٩٠,١٦٢		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)	٤١,٢٢٠,٢١٤		أرباح (خسائر) العام
٥,٠٦٥,٥٧٥	٤٦,٢٨٥,٧٨٩		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١,٠٣٤,٥٩٤	١,١١٢,٢٤١		حقوق الأقلية - غير المسيطرة
٦,١٠٠,١٦٩	٤٧,٣٩٨,٠٣٠		إجمالي حقوق الملكية
-	٩٧,٦٢٦,٣١٠	(٩)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
٦,١٠٠,١٦٩	١٤٥,٠٢٤,٣٤٠		إجمالي الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٩,٩٨٣,٦٢٢	٢٦,٤٧٣,٤١٠	(١٨)	جاري المساهمين
-	٣٣,١٣٣,٥٠١	(١٤)	قرض متوسط الأجل
٩٠٤,٩٧٩	٥٦٨,٦٠٨		التزامات طويلة الأجل
١٥٣,٨٤٠	٧,٥١٤,١٧٩	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣١,٠٤٢,٤٤١	٦٧,٦٨٩,٦٩٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٧٨,٨٦٠	(١١)	مخصصات
٣٥١,٢٨٣,٣٢٦	٢١٠,٢٢٤,٢٠٤	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
-	١٦,٥٦٩,٠٧٦	(١٤)	الجزء المستحق خلال عام من القرض متوسط الأجل
١٩٤,٢٥٢,٣٦٧	٢٩٤,٨٠٣,٩٨٤	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٥٣,٢٣٤,٥٥٣	٥٣١,٢٧٦,١٢٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٨٤,٢٧٦,٩٩٤	٥٩٨,٩٦٥,٨٢٢		إجمالي الالتزامات
٥٩٠,٣٧٧,١٦٣	٧٤٣,٩٩٠,١٦٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٤٦,٧٦٨,٦١٩	١,١٨٧,١٣٩,٦٠١	المبيعات
(٩٩٤,٦١٨,٠٠٥)	(٩٥٤,٦١١,٦٤٤)	تكلفة المبيعات
١٥٢,١٥٠,٦١٤	٢٣٢,٥٢٧,٩٥٧	مجمل الربح
(١٠١,٠٩٦,٥٦٦)	(١١٠,٩٨٨,٧٥٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٥,٦٩٥,٦٨٩)	(٣,٥١٥,٨٣٥)	مصروفات تسويقية
(٢٧,٦٦٥,٠٩٧)	(٣٢,٩٣٤,٠٨٩)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٨,٩٥٦,٣١٩)	مصروفات تأجير تمويلي
٥٨٣,٠٨٢	٣٥٦,٨٥٧	أرباح بيع أصول ثابتة
-	١٥,٥٠٣,٧٤٠	أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويلي
٣,٤٢٩,٢٤٩	٢,٤٢٤,١٦٩	إيرادات تشغيل أخرى
(٢,٢٥٢,٧٢٧)	(٢,٣٣٨,٢٣٦)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١,٢١٢,٠١٣	(١,٥٧٤,٣٥٢)	فروق تقييم عملة
١٠,٦٦٤,٨٧٩	٩٠,٥٠٥,١٣٤	أرباح التشغيل
(٤٥,٠٩٣,٩١٩)	(٤٠,٥٩١,١٤٦)	مصروفات تمويلية
٦٦٢,٠٩٨	١,٠٠٧,٦٧١	فوائد دائنة
(٣٣,٧٦٦,٩٤٢)	٥٠,٩٢١,٦٥٩	أرباح (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
٤,٤٤٣,٩٦٧	(٩,٦٢٣,٧٩٨)	ضرائب الدخل
(٢٩,٣٢٢,٩٧٥)	٤١,٢٩٧,٨٦١	أرباح (خسائر) العام
(٢٩,٣٨٨,٦١٣)	٤١,٢٢٠,٢١٤	يوزع كما يلي :
٦٥,٦٣٨	٧٧,٦٤٧	نصيب الشركة القابضة
(٢٩,٣٢٢,٩٧٥)	٤١,٢٩٧,٨٦١	نصيب حقوق الأقلية - غير المسيطرة
		أرباح (خسائر) العام

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 المجمعة.

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٩,٣٢٢,٩٧٥)	٤١,٢٩٧,٨٦١
-	-
(٢٩,٣٢٢,٩٧٥)	٤١,٢٩٧,٨٦١
(٢٩,٣٨٨,٦١٣)	٤١,٢٢٠,٢١٤
٦٥,٦٣٨	٧٧,٦٤٧
(٢٩,٣٢٢,٩٧٥)	٤١,٢٩٧,٨٦١

أرباح (خسائر) العام

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للعام

يوزع كما يلي :

الشركة القابضة

حقوق الأقلية - غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل للعام



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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	حقوق الأقلية- غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح (خسائر) العام	(خسائر مترجمة)	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٥,٤٢٣,١٤٤	٩٦٨,٩٥٦	٣٤,٤٥٤,١٨٨	١,٥٧٤,٤٧١	(٣٤,٨٧٣,٣١٥)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	-	(١,٥٧٤,٤٧١)	١,٥٧٤,٤٧١	-	-	المحول إلى الخسائر المترجمة (خسائر) العام
(٢٩,٣٢٢,٩٧٥)	٦٥,٦٣٨	(٢٩,٣٨٨,٦١٣)	(٢٩,٣٨٨,٦١٣)	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦,١٠٠,١٦٩	١,٠٣٤,٥٩٤	٥,٠٦٥,٥٧٥	(٢٩,٣٨٨,٦١٣)	(٣٣,٢٩٨,٨٤٤)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	-	-	٢٩,٣٨٨,٦١٣	(٢٩,٣٨٨,٦١٣)	-	-	المحول إلى الخسائر المترجمة
٤١,٢٩٧,٨٦١	٧٧,٦٤٧	٤١,٢٢٠,٢١٤	٤١,٢٢٠,٢١٤	-	-	-	أرباح العام
٤٧,٣٩٨,٠٣٠	١,١١٢,٢٤١	٤٦,٢٨٥,٧٨٩	٤١,٢٢٠,٢١٤	(١٢,٦٨٧,٤٥٧)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٣,٧٦٦,٩٤٢)	٥٠,٩٢١,٦٥٩	
١٢,٠٩٣,١٨٤	١٠,٠٣٦,٣٨٠	(٣)
٢١١,٩٤٢	٣٧٧,٨٤٢	(٥)
(٥٨٣,٠٨٢)	(٣٥٦,٨٥٧)	(٣)
-	(١٥,٥٠٣,٧٤٠)	
(٦٦٢,٠٩٨)	(١,٠٠٧,٦٧١)	
٤٥,٠٩٣,٩١٩	٤٠,٥٩١,١٤٦	
٢٢,٣٨٦,٩٢٣	٨٥,٠٥٨,٧٥٩	
(٩,٤٩١,١٩٧)	١,٩١٤,٦٢٦	
(٦٠,٦٩٨,٩٦١)	(١٨٠,٥٩٤,٨٦١)	
١٠٣,٣٣٣,٠٠٦	(٢,٥٦١,٤٦٦)	
٥٥,٥٢٩,٧٧١	(٩٦,١٨٢,٩٤٢)	
-	(٢٠,٠٠٠)	
٥٥,٥٢٩,٧٧١	(٩٦,٢٠٢,٩٤٢)	
(٧,٣٦٥,٥٦٤)	(٣,٧٤٨,٠٥٥)	(٣)
٦٠٦,١٤١	١٥٦,٦٢١,٥٢٠	
(٤,٦٤٥,٢٨٧)	(١٦,٧٠٠,٨٦٣)	
٦٦٢,٠٩٨	١,٠٠٧,٦٧١	
(١٠,٧٤٢,٦١٢)	١٣٧,١٨٠,٢٧٣	
(١٩,٤٩١,٦٢٩)	(١٤١,٠٥٩,١٢٢)	
-	٩٧,٦٢٦,٣١٠	
١٤,٣٤٦,٩٤٢	(٣,٥١٠,٢١٢)	
(٣٤٣,٨٩٦)	(٣٣٦,٣٧١)	
-	٥١,٧٠٢,٥٧٧	
(٤٥,٠٩٠,٩٩٨)	(٤٠,٥١٥,٦٧٨)	
(٥٠,٥٧٩,٥٨١)	(٣٦,٠٩٢,٤٩٦)	
٥,٧٩٢,٤٢٢	٤,٨٨٤,٨٣٥	
٣٥,٤٨٥,٨٦٧	٢٩,٦٩٣,٤٤٥	
٢٩,٦٩٣,٤٤٥	٣٤,٥٧٨,٢٨٠	(٨)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول غير الملموسة

أرباح بيع أصول ثابتة

أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويلى

فوائد دائنة

مصروفات تمويلية

أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل

التغيير في المخزون

التغيير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون

التغيير 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

التغيير في مشروعات تحت التنفيذ

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغيير في التسهيلات الائتمانية

التغيير في المسدد من تحت حساب زيادة راس المال

التغيير في جاري المساهمين

التغيير في الالتزامات طويلة الأجل

التغيير في القروض

مصروفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال العام

النقدية وما في حكمها - أول العام

النقدية وما في حكمها - آخر العام



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٥ مارس ٢٠١٩ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ فى الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة فى 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 ديرى - 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	٢٠١٨	٢٠١٧
	٪٨٠	٪٨٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها .

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٢٠١٧	٢٠١٨	
%٢٠	%٢٠	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي

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 وهي عملة التعامل للشركة. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

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

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

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 مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

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 للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية .

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

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

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

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

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

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

١٠-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة 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 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 . وفي 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ 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 .

١٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل

وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة 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 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 .

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 و ضرائب أو رسوم .

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ 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 أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

١٦-٢ المصروفات

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

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسمة 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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل 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 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.

٢١-٢ التأجير التمويلي

يتم تبويب عقود التأجير التمويلي كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على مدار مدة 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 ثلاثة أشهر مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة .

الشركة العربية لمنتجات الألبان - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتجهيزات اللزوع	أجهزة حاسب اللي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقل	ثالث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإبناعات	أراضي
٣,٧٤٨,٠٥٥	٤,٣٨٤,٦٣٣	٥,٧٧٠,٣٩٦	٥,٣٢٦,٠٨٠	١٢,٦٤٢,٧٢٤	٥,٥٤٨,٨٧١	٢٩,٢٨٧,٧٨٣	٦٣,١٧٧,٨٦٧	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	٣,٦٢٥,٢٢٩
٥,٣٢٢,٩٩٠	٢١,٤٩١	١٣,١٢١	١٥٢,٦٧٥	٢٥١,٥٩٦	١٥٠,٨٦١	١٣٣,٠٣٨	٢,٩٧٥,٣٠٣	-	٢٩,١٨٧	-
(١٠٦,٣٦١,٠٨١)	-	(٣٠,٦٧٥)	-	(١١٩,٠٠١)	(٤,٣٤٤)	-	(١٦,٤٨٥,٤٥٧)	(٨٩,٧٧٦,٦٠٤)	-	-
٢١٢,٣٩٤,٥٣٩	٤,٣٠٦,١٢٤	٥,٨٠٢,٨٤٢	٥,٦٩٣,١٤٣	١٣,١٦٦,٥٤١	٥,٦٩٥,٣٥٨	٣٠,٥٥٤,٤٤٥	٤٩,٥٤٥,٤٥٦	٤٦,١١١,٨٨٢	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
(١٩٠,٣٣٣,٧٤١)	(١٣٢,٢١٤)	(٤,٢٣٨,٠٧٦)	(٤,٢٦٠,٠٠٩)	(١١,٨١٤,٣٤٦)	(٤,٣٧٤,٢٩٣)	(٢٧,٢٩٧,١٦٨)	(٥٠,٤٧٤,٩٦٩)	(٧٩,٠٠١,٧٤٦)	(٨,٦٠٠,٩٣٠)	-
(١٠,٠٣٦,٣٨٠)	(٥٧٢,١٠٦)	(٦٤٥,٦١٠)	(٣٢٩,٩٨٩)	(٤٤٥,٢٢٦)	(٢٨٠,٦١٢)	(٦١٥,١٣٧)	(٤,٩٤٢,٩٠٤)	(١,٢٤٥,٤١٧)	(٩٥٩,٣٢٩)	-
٦٦,٣٧٤,٣١٤	-	١٧,٩١٥	-	١١٨,٩٩٩	٢,٤٤٣	-	١٥,٣٤٤,٩٢٦	٥٠,٨٧٠,٠٣١	-	-
(١٣٢,٩٨٥,٨٠٧)	(٨٠٤,٣٢٠)	(٤,٨٩٥,٣٢١)	(٤,٥٨٩,٩٩٨)	(١٢,١٤٠,٥٧٣)	(٤,٦٥٢,٤٦١)	(٢٧,٩١٢,٨٠٥)	(٤٠,٠٥٢,٩٤٧)	(٢٩,٣٧٧,١٣٢)	(٩,٥٦٠,٢٤١)	-
٧٨,٤٠٨,٧٣٢	٣,٥٠١,٨٠٤	٩٠٧,٥٢١	١,١٠٣,١٤٥	١,٠٢٠,٩٦٨	١,٠٤٢,٨٩٦	٢,٦٤١,٦٤٠	٩,٤٩٢,٥٠٩	١٦,٧٧٤,٧٥٠	٣٨,٣٣٨,٢٧٠	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	٥٤,٣٣٠,٤١٤	٣٩,٢٦٨,٤١٢	٣,٦٢٥,٢٢٩
٧٨,٤٢٨,٢٥٣	٨٩,١٨٨	٣,٣٦٦,٨٩٥	٤,٠٠٤,٩٩٦	١١,٤٦٧,٥١٢	٣,٥٢٦,٤٧٨	٢٦,٧٦٣,٠٣٦	٢٧,٢٣٠,٨١٨	٢٠,٢٩,٣٣٠	-	-

تتمثل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي :

٢٠١٧ ٢٠١٨

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

جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٦,٦٢١,٥٢٠	١٠٦,٣٦١,٠٨١	١٠٠,٠٣٦,٣٨٠	١٠٠,٠٣٦,٣٨٠
١٠٦,٣٦١,٠٨١	(١٠٦,٣٦١,٠٨١)	٢١,٦٨٠	٢١,٦٨٠
٦٦,٣٧٤,٣١٤	٦٦,٣٧٤,٣١٤	٥٢٣,٢٧٢	٣٦٣,٠٩٢
٣٥٦,٨٥٧	٣٥٦,٨٥٧	١٢,٠٩٣,١٨٤	١٢,٠٩٣,١٨٤

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	معدات
٢,٢٠٢,٧٨٠	-	(٨٧٧,٧٤٣)	٣,٠٥٣,٦٠٦	٢٦,٩١٧	تجهيزات
١,٤١٨,٥٣٠	-	(١,١٣٤,١٢٤)	١,١٣٢,٦٨١	١,٤١٩,٩٧٣	مبانى
٨,٩٨٢,٩٨٧	-	(٢٩,١٨٧)	٩,٠١٢,١٧٤	-	أجهزة حاسب
٤١٦,٤٢٣	-	-	٤١٦,٤٢٣	-	برامج كمبيوتر
-	(٤٥١,٠٠٠)	-	٧٥,٠٠٠	٣٧٦,٠٠٠	عدد وأدوات
-	-	(٢١٤,٣٨٨)	٤٤,٨٧٠	١٦٩,٥١٨	آلات إنتاجية
-	-	(٢,٦٠١,٣٢٦)	٢,٦٠١,٣٢٦	-	وسائل نقل
١٢,٦٨٦	-	(٣٨٦,٢٢٢)	٣٦٤,٧٨٣	٣٤,١٢٥	
١٣,٠٣٣,٤٠٦	(٤٥١,٠٠٠)	(٥,٢٤٢,٩٩٠)	١٦,٧٠٠,٨٦٣	٢,٠٢٦,٥٢٣	

٥ - أصول غير ملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
١,٤٥٧,٣٥٦	٢,٠٣٢,٨٩٤	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
٥٧٥,٥٣٨	٤٥١,٠٠٠	آخر العام
٢,٠٣٢,٨٩٤	٢,٤٨٣,٨٩٤	مجمع الإستهلاك
(١,٠١٤,٠١١)	(١,٢٢٥,٩٥٣)	أول العام
(٢١١,٩٤٢)	(٣٧٧,٨٤٢)	إستهلاك العام
(١,٢٢٥,٩٥٣)	(١,٦٠٣,٧٩٥)	آخر العام
٨٠٦,٩٤١	٨٨٠,٠٩٩	صافى القيمة الدفترية فى آخر العام

٦ - مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف
٨٣,٨٢٩,٦٠١	٧١,٩٣٧,٢٢٥	مهمات وقطع غيار
٤٤,٠٨٥,٦٩٧	٤٥,٠٧٣,٩٩٦	إنتاج تحت التشغيل
٢٢,٢٤٨,٢٦٦	٢٥,٠٣٤,٠٨٧	إنتاج تام
١,٩٩٩,١٩٢	٤,٥٢٢,٣٨٢	وقود وزيوت
٢٨,١٣٨,٧٥٩	٢٤,٨٠١,٢٨١	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٣٥,٨٠٠	٢٧٤,٠٨١	
٢٧٧,٤٩٤	٤٣٦,٧٥٦	
١٨٠,٩١٤,٨٠٩	١٧٢,٠٧٩,٨٠٨	الإنخفاض فى قيمة المخزون
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	بضاعة بالطريق
١٨٠,٦٧٨,٩٤٩	١٧١,٨٤٣,٩٤٨	
١٧,٦٥٥,٩٥٦	٢٤,٥٧٦,٣٣١	
١٩٨,٣٣٤,٩٠٥	١٩٦,٤٢٠,٢٧٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- المخزون (تابع)

- تتمثل حركة الأنخفاض فى قيمة المخزون على النحو التالى :

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

٧- عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٤٧,٢٨٤,٦٨٦	٢٠٦,٧٦١,٤٦٢	أوراق قبض
٦,٢٠٤,٣٥٧	١٤,٤٥٨,٦٢٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٨٠٥,٨٨٠	٦,٠٤٠,٠٣٢	دفعات مقدمة - تأجير تمويلى
-	٣٠,١١١,٧٣٥	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٥٠,٣٢٢,٢٤٤	٩٤,٩٦٩,٧٤٥	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
١٦,٤٦٥,٨٥٣	٣٤,٧٧٩,٠٧٤	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١١,٩١٦,٢١٧	١٦,٣٥٧,٨٠٢	دفعات مقدمة - موردين
٧,٣٤٦,٤٣٥	١١,٩٠٥,٩٢٣	تأمينات لدى الغير
٧٥٥,٢٠٠	٤,٣٣٠,٧٩٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
٣٧٧,٨١٦	١,٣٩٥,١١٢	مستحقات على مندوبين بيع
٤,٠٥٢,٨٨٢	٤,٢٦٣,٠٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧١٣,٢٨٧	٥,٤٦٦,٣٦٣	
<u>٢٥٠,٢٤٤,٨٥٧</u>	<u>٤٣٠,٨٣٩,٧١٨</u>	
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	الإضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون الآخرون
<u>٢٤٠,٠٧٤,٥٠٥</u>	<u>٤٢٠,٦٦٩,٣٦٦</u>	

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

٢٠١٧	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

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٥,٨٦٣,٦٢٠	٣,٧٧٦,٨٣٤	حسابات جارية - جنيه مصري
٢٠,٤١٥,٢٦٧	٢٤,٩٠٧,٤٢٩	حسابات جارية - عملات أجنبية
٣,٤١٤,٥٥٨	٥,٨٩٤,٠١٧	
<u>٢٩,٦٩٣,٤٤٥</u>	<u>٣٤,٥٧٨,٢٨٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر 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	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 أكتوبر 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 ٩٧,٦٢٦,٣١٠ جنيه مصري (إيضاح ١٨).

١٠ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٧ جنيه مصري	٢٠١٨ جنيه مصري	
٤,٥٩٧,٨٠٧	١٥٣,٨٤٠	رصيد أول العام - إلتزام
(٤,٤٤٣,٩٦٧)	٧,٣٦٠,٣٣٩	ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن إلتزام / (أصل)
١٥٣,٨٤٠	٧,٥١٤,١٧٩	رصيد آخر العام - إلتزام

تتمثل ضرائب المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما يلي:

٢٠١٧ جنيه مصري	٢٠١٨ جنيه مصري	
-	٢,٢٦٣,٤٥٩	ضريبة الدخل (إيضاح ١٥)
(٢,٩٧٨,١١١)	٧,٣٦٠,٣٣٩	ضريبة الدخل المؤجلة
(٢,٩٧٨,١١١)	٩,٦٢٣,٧٩٨	

١١ - مخصصات

٢٠١٨ جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري	
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	١,٦٢٠,٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة
٧٨,٨٦٠	-	٧٨,٨٦٠	مخصص قضايا عمالية
١,٦٧٨,٨٦٠	(٢٠,٠٠٠)	١,٦٩٨,٨٦٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
١٨٩,٥٢٢,٦٢٤	١٣٥,١٦٢,٠٣٩	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
١٦١,٧٦٠,٧٠٢	٧٥,٠٦٢,١٦٥	
<u>٣٥١,٢٨٣,٣٢٦</u>	<u>٢١٠,٢٢٤,٢٠٤</u>	

* التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٠,٧٥% 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 واقراض المعن بالبنك المركزى المصرى، لحين ورود موافقة صندوق الأبحاث الزراعية على القرض.

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

١٤ - قرض متوسط الأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
-	١٦,٥٦٩,٠٧٦	الجزء غير المتداول
-	٣٣,١٣٣,٥٠١	
-	<u>٤٩,٧٠٢,٥٧٧</u>	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٥٣,٤٥٦,٢٧١	١٢٩,٧٢٨,٠٥٩	أوراق دفع
٧٤٦,٢٩٥	١٢,٣٠٧,٨٠٤	مصرفات مستحقة
٥,٥٠٨,٨٦٨	٨,٣٩٥,٥٨٤	جارى المساهمين (إيضاح ١٨)
-	٢,١٦٧,٠٠٠	تأمينات من الغير
٢٧,١٤١,٢٥٨	٢٩,٦٨٥,٨٢٧	مصلحة الضرائب
١,١٨٦,٧٣٠	١,٧٣٢,٨٨٣	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (إيضاح ١٠)
-	٢,٢٦٣,٤٥٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
١,٥٥٥,٤٠٠	١,٥٨٣,٨٧٩	إيرادات إيجارية مؤجلة (إيضاح ١٧ - ٢)
-	١٠٠,٧٧٤,١٥٦	أقساط ضرائب مبيعات
٣٤٣,٨٩٦	٣١٤,١٢٣	فوائد مستحقة
٧٧,٧٥٤	١٥٣,٢٢٢	أرصدة دائنة أخرى
٤,٢٣٥,٨٩٥	٥,٦٩٧,٩٨٨	
<u>١٩٤,٢٥٢,٣٦٧</u>	<u>٢٩٤,٨٠٣,٩٨٤</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣,٧٩٢,٩٧٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٣,١٥٩,٦٣٣ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٣٩٥,١١٢ 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 (١١٢) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ٣ يوليو ٢٠١٤ حتي ١ نوفمبر ٢٠٢٣. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧,٠٩٦,٧٦٨ 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.

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٥٠,٨٢٨	٣,٦٩٧,٤١٨	خلال عام
٥,٣٧٠,٩٣١	٢,٧٣٥,٢١٢	أكثر من عام
<u>٩,٢٢١,٧٥٩</u>	<u>٦,٤٣٢,٦٣٠</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 ١٥٦,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بقيمة إيجارية ٢٤٥,٨٨٧,٣٠٨ جنيه مصري تسدّد 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 صافي 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٠٠,٧٧٤,١٥٦ جنيه مصري .

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٦,٠٩٢,٧٤٩	خلال عام
-	١٧٩,٧٤٩,٢٥١	أكثر من عام
-	<u>٢٠٥,٨٤٢,٠٠٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر 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:

٢٠١٧		٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مصرفات	مشتريات	مصرفات	مشتريات	
-	١٣,٥٩٥,٧١٤	-	١٣,٤٤٠,٧٥٢	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
١,٤٣٤,٥٩٧	-	١,٠٧٨,٧٨٨	-	شركة الدلتا للتأمين
١,٤٣٤,٥٩٧	١٣,٥٩٥,٧١٤	١,٠٧٨,٧٨٨	١٣,٤٤٠,٧٥٢	

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

٢٠١٧			٢٠١٨				
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	جاري مساهمين	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	جاري مساهمين	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	
-	-	٦,٠٦١,١٩٨	-	-	-	٣,٩٤٨,٧٣٨	-
-	-	-	٥٦٠,٧٠٤	-	-	-	٧٩٧,٣٨٦
-	١٩,٤٥٧,٩٢٨	-	-	٦٤,٧٣١,٢٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٦٧,٠٠٠	-
-	١,٠٧٧,١٣٤	-	-	٣,٠٨٣,٣٣٣	-	-	-
-	٦٩٧,٦٠٢	-	-	٢,٣٢٠,٧٣٤	-	-	-
-	٣٧٥,٧٤٤	-	-	-	-	-	-
-	١٣٨,٥٣٤	-	-	٣٥,٣١٠	-	-	-
-	٤,٥٨٠,٧٣٠	-	-	١٥,٢٦٩,١٦٧	٩,١٦١,٥٠٠	-	-
-	٣,٦٥٥,٩٥٠	-	-	١٢,١٨٦,٥١٦	٧,٣١١,٩١٠	-	-
-	٢٩,٩٨٣,٦٢٢	٦,٠٦١,١٩٨	٥٦٠,٧٠٤	٩٧,٦٢٦,٣١٠	٢٦,٤٧٣,٤١٠	٦,١٥٥,٧٣٨	٧٩٧,٣٨٦

شركة يونيفرسال
مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
شركة الدلتا للتأمين
يونيفرسال القابضة
مستشارات المالية
شركة الحصن
إدارة
إدى للاستشارات
شركة نمو للاستشارات
مصر وه للاستشارات
/ هدى عباس
عمود عبد الكريم
شركة بركة للتجارة
إدارة

١٩ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا

- أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
 - الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن 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 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 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 والتزامات 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٠ - إدارة المخاطر (تابع)

٥- 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:

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.