

## حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون: ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ ( ٢٠٢ )  
تليفاكس: ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ ( ٢٠٢ )  
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام  
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى  
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدى: ١٢٥٥٦ الأهرام

## تقرير الفحص المحدود

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب دبرى - باندا

## المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمع المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب دبرى - باندا شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل المجمع والتدفقات النقدية المجمع والتغيرات في حقوق الملكية المجمع المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

## نطاق الفحص المحدود

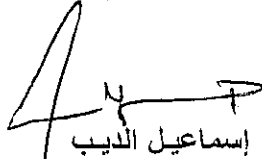
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. وبقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

## الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

## فقرة لفت الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد صدرت في ٦ ديسمبر ٢٠١٢ عدة قرارات بقوانين لتعديل بعض أحكام قوانين الضرائب وتم نشرها بالجريدة الرسمية في ذلك التاريخ، وقد صدرت تصريحات لبعض المسؤولين عن تجميد العمل بتلك القرارات، ونظراً لعدم توافر معلومات مؤكدة لدى إدارة الشركة عن تاريخ العمل بتلك القرارات أو إلغائها، فلم تقم بموجبها إدارة الشركة بتأثير أوعيتها الضريبية و ما يتعلق بها من أصول والتزامات و كذا نتائج الأعمال و ما ينتج عنها من صافي ربح قابل للتوزيع خلال الفترة المالية.

  
إسماعيل الديب

KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الهيئة العامة

لسوق المال رقم ٩٥

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

الميزانية المجمعة  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

الإجمالي ٢٠١٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	الإجمالي ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصرى	إيضاح رقم	الأصول
١٦٢ ٦٤٥ ١٩٣	١٥٢ ٥٠٩ ٣٢٢	(٥)	الأصول طويلة الأجل
١ ١٨٤ ٨٧٢	٨٤٠ ٠٥٩	(٦)	الأصول الثابتة - بالصافي
١٢٤ ١٥٣	١٠٤ ٧٠٦	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٦٤ ٩٦٠	٦٥٤ ٨٣٢		الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٦٤ ٤١٩ ١٧٨	١٥٤ ١٠٨ ٩١٩		نقدية محجوزة مقابل خطابات ضمان
			مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
١٠١ ٦٠٥ ٣٧٧	٩٣ ٥٠٨ ٥٦٥	(٨)	المخزون
٧٨ ٨١٦ ٣٠٣	٨٥ ٨٥٤ ٢١٤	(٩)	العملاء و أوراق القبض بالصافي
٣٤ ٤٢٢ ٩٠١	٢٨ ٤٤٨ ٨٦٨	(١٠)	مدينون وارصده مدينة أخرى
١٠ ٧٧٥ ٦٣٩	١٨ ٢٢١ ٧٦٧	(١١)	نقدية بالبنوك و الصندوق
٢٢٥ ٦٢٠ ٢٢٠	٢٢٦ ٠٣٣ ٤١٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٢٧ ٩٩٤ ٤٦٨	١١١ ٩٢٨ ٥٨٣	(١٢)	بنوك حسابات دائنة
١١ ٥٩٠ ٠٠٠	١٩ ٨٧٣ ٠٥٥	(١٧)	قروض قصيرة الأجل
٣٨ ٨٥١ ١١٩	٤٨ ٩٢٥ ١٥٧	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٢٤ ٠٦٣ ٣١٣	٢١ ٠٥٢ ٣٩٧	(١٤)	دائنون وأرصده دائنة أخرى
٤ ٠٨١ ٢٣٨	٣ ٧٤٨ ٨٠٦	(١٥)	مخصصات
١ ٦٥١ ٨١٢	٢ ٦٦١ ٠٧٢	(١٦)	التزامات ضريبية جارية
٢٠٨ ٢٣١ ٩٥٠	٢٠٨ ١٨٩ ٠٧٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٧ ٣٨٨ ٢٧٠	١٧ ٨٤٤ ٣٤٤		رأس المال العامل
١٨١ ٨٠٧ ٤٤٨	١٧١ ٩٥٣ ٢٦٣		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو الآتى:
			حقوق المساهمين
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المدفوع
١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	(٢٠)	أرباح من بيع اسهم خزينة
٧ ٠٧٨ ٣٧٠	٧ ٥٨٧ ٤٣٥		الأحتياطي القانوني
٤١ ٧٦٤ ٧٦٤	٤٦ ٧٩٢ ٠٦٠		أرباح مرحلة
٩ ٨٠٤ ٠٨٧	٣ ٣٠٠ ٥٣٢		صافي أرباح الفترة / العام
١ ٤٨٢ ٠٤٢	١ ٥٢٢ ٠٨٧	(٤)	حقوق الاقلية
١٣١ ٠٨٦ ٨٣٦	١٣٠ ١٥٩ ٦٨٧		إجمالي حقوق المساهمين
			التزامات غير متداولة
٣٠ ٩٥٣ ٠٥٥	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٨)	قروض طويلة الأجل
١٢ ٢٩٠ ٢١٥	١١ ٠٧٧ ٢٦٨		الالتزامات طويلة الاجل
٧ ٤٧٧ ٣٤٢	٦ ٧١٦ ٣٠٨	(٢١)	الضريبة المؤجلة
٥٠ ٧٢٠ ٦١٢	٤١ ٧٩٣ ٥٧٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٨١ ٨٠٧ ٤٤٨	١٧١ ٩٥٣ ٢٦٣		إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.  
\* تقرير الفحص المحدود (مرفق).

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
محاسب / محمد عبد المجيد إسماعيل

المدير المالي  
محاسب / عبد العزيز مصطفى السيد

KPMG حازم حسو  
محاسبون قانونيون ومستشارون

عبد العزيز

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

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٢/٤/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٣/٤/١		
إلى ٢٠١٢/٦/٣٠	إلى ٢٠١٢/٦/٣٠	إلى ٢٠١٣/٦/٣٠	إلى ٢٠١٣/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦٩ ٥٦٥ ٨٣٥	٨٥ ٩٠٩ ٦٥٥	١٩٠ ٢٠٨ ٢٥٠	١٠٢ ٢٢٩ ٨٦٥	(٢٣)	إيرادات النشاط
١٣٥ ١٩١ ٢٢١	٦٤ ٨٤٥ ٥٢٩	١١٢ ٧٨٣ ٧٩١	٦٩ ٦٩١ ٣٧٥		صافي المبيعات المحلية
٣٠٤ ٧٥٧ ٥٦	١٥٠ ٧٥٥ ١٨٤	٣٠٢ ٩٩٢ ٠٤١	١٧١ ٩٢١ ٢٤٠		صافي مبيعات التصدير
					صافي المبيعات
٢٣٩ ٩٩٥ ٢٩٧	١١٩ ١٤٣ ٥٦٠	٢٣٣ ٦٩٦ ٥٦٢	١٣٣ ١٦٩ ١٩٨	(٢٢)	تكاليف المبيعات
٦٤ ٧٦١ ٧٥٩	٣١ ٦١١ ٦٢٤	٦٩ ٢٩٥ ٤٧٩	٣٨ ٧٥٢ ٠٤٢		تكلفة انتاج البضاعة المباعة
					إجمالي أرباح النشاط
٣٠ ١٥٩ ٥١٤	١٥ ٧٢٠ ٠٣٣	٣٨ ٨١٢ ٠٧٨	٢١ ١٧٢ ٣٧٤	(٢٤)	مصروفات البيع والتوزيع
٧ ٩٥١ ٩١٦	٢ ٤٣٨ ٥٦٢	٣ ٣٥٢ ٤٢٢	١ ١١٨ ٨٥٢	(٢٥)	مصروفات التسويق
١٠ ٠٣٥ ٨٨١	٤ ٦٢٨ ٦٤١	٩ ٧٦٥ ٦٥٧	٤ ٩٨٢ ٥٧٥	(٢٦)	المصروفات العمومية والإدارية
٢٤٥ ٠٠٠	١٥٩ ٠٠٠	٢١١ ٨٠٠	٨٣ ٠٠٠		بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
٤٨ ٣٩٢ ٣١١	٢٢ ٩٤٦ ٢٣٦	٥٢ ١٤١ ٩٥٧	٢٧ ٣٥٦ ٨٠١		إجمالي المصروفات والأعباء الإدارية
١٦ ٣٦٩ ٤٤٨	٨ ٦٦٥ ٣٨٨	١٧ ١٥٣ ٥٢٢	١١ ٣٩٥ ٢٤١		صافي أرباح النشاط
٦٢٤ ٣٨٠	٣٣٤ ٤٥٢	٣٥١ ٥٨٧	٥٨ ٠٤٢		ضائف / (بخصم) إيرادات / (مصروفات) أخرى
٨ ٨٤٩	٣ ٨٧١	٢٤٠ ٤٢١	١٤٩ ٦٠٩		أرباح رأسمالية
( ١١ ٠٠٠ ٤٣٨)	( ٥ ٦٤٨ ٢٣٥)	( ١٠ ٨٥٩ ٩٦٢)	( ٥ ٣٩٨ ٠١٧)		عوائد دائنة
٨١٣ ٨٨٨	٣٨٧ ٩٦٧	١ ٧٨١ ٩٧٩	٤٧٠ ٣٣٨		الفوائد والمصروفات التمويلية
( ١١٥ ٨١٧)	( ٣٠ ٢١٩)	( ٤ ٣٧٥ ٧٩١)	( ١ ٣٧٦ ٣٢١)		برادات أخرى
( ٩ ٦٦٩ ١٢٨)	( ٤ ٩٥٢ ١٦٤)	( ١٢ ٨٦١ ٧٦٦)	( ٦ ٠٩٦ ٣٤٩)		إجمالي الإيرادات / (المصروفات) الأخرى
٦ ٧٠٠ ٣٢٠	٣ ٧١٣ ٢٢٤	٤ ٢٩١ ٧٥٦	٥ ٢٩٨ ٨٩٢		صافي الربح قبل الضرائب
( ١ ١٧٦ ٥٩٨)	( ٥٧٨ ٩٨٠)	( ١ ٧١٢ ٢١٣)	( ١ ٦٨٦ ٦٤٣)	(٣٢)	ضائف / (بخصم):
٤٩٩ ٦٥١	٢٥٤ ٠٤٩	٧٦١ ٠٣٤	٣٦١ ١٦٦		ضريبة الدخل
٦ ٢٣ ٣٧٣	٣ ٣٨٨ ٢٩٣	٣ ٣٤٠ ٥٧٧	٣ ٩٧٣ ٤١٥		ضريبة المؤجلة
					صافي الربح
٦ ١٧٩ ٥١٤	٣ ٤٦٣ ٢٦٧	٣ ٣٠٠ ٥٣٢	٣ ٩٥٧ ١٤٩		يقسم الى:
( ١٥٦ ١٤١)	( ٧٤ ٩٧٤)	٤٠ ٠٤٥	١٦ ٢٦٦		تفوق الشركاء بالشركة الأم
٦ ٢٣ ٣٧٣	٣ ٣٨٨ ٢٩٣	٣ ٣٤٠ ٥٧٧	٣ ٩٧٣ ٤١٥		حقوق الأقلية
١,٠٣	٠,٥٨	٠,٥٥	٠,٦٦	(٢٧)	صافي الربح
					نصيب السهم في الربح

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

عن الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ إلى ٢٠١٢/٦/٣٠ حنيه مصرى	عن الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ إلى ٢٠١٣/٦/٣٠ حنيه مصرى	
٧ ٢١٧ ٢٢٩	٤ ٢٩١ ٧٥٦	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
		صافى ربح الفترة قبل الضرائب
		تسويات لمطابقة صافى الربح مع صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١ ١٢١ ١١٧	١٢ ٠٤٠ ٣٩٥	إهلاك الأصول الثابتة
١٢ ٧٠٠	١٩ ٤٤٧	استهلاك الأصول غير الملموسة
( ٦٢٤ ٣٨٠)	( ٣٥١ ٥٨٧)	ارياح رأسمالية
٢ ٧٨٣ ٥١٩	( ٢٣ ٨٦١)	الإنخفاض فى قيمة العملاء
١ ٤٣٩ ٥٧٦	٢٥٥ ١٩٦	الإنخفاض فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١ ٣٢٨ ٥٩٩	-	الإنخفاض فى قيمة المخزون
( ١٠ ٠٠٠)	( ٣٣٢ ٤٣٢)	تدعيم مخصصات
١١٠ ٦١٦	٤ ٣٧٥ ٧٩١	فروق تقييم عملة
<u>٢٣ ٣٧٨ ٩٧٦</u>	<u>٢٠ ٢٧٤ ٧٠٥</u>	
		<u>التغير فى رأس المال العامل</u>
( ٢٣ ٦٣٥ ٥٣٥)	٨ ٠٩٦ ٨١٢	المخزون
١ ٤٩٦ ١٤٧	( ٧ ٠١٤ ٠٥٠)	العملاء و أوراق القبض بالصفافى
( ١٥ ٤٢٦ ٧٦١)	٥ ٧١٨ ٨٣٧	مدينون وأرصده مدينه أخرى
٩ ٠٧٧ ٣١٢	٥ ٦٩٨ ٢٤٧	موردون وأوراق دفع
٧ ٨٨٦ ٧٠٣	٧ ٧٨٣ ٤٦٤	دائنون وأرصده دائنه أخرى
١٧٤ ٠٥٣	( ١٨٩ ٨٧٢)	التغير فى المحجوز مقابل خطابات الضمان
( ٨١٨ ٤٧٥)	( ٧٠٢ ٩٥٣)	المسدد من الضرائب الأخرى
( ١١ ٣٠٣ ٣٥٧)	( ١٠ ٨٣١ ٨٧٦)	عوائد مدفوعة
<u>( ٩ ١٧٠ ٩٣٧)</u>	<u>٢٨ ٨٣٣ ٣١٤</u>	<u>صافى النقدية المتاحة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل</u>
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
( ٧ ١١٠ ٢٤٠)	( ١ ٩٢٣ ٢٧٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٨١٢ ٠٤٥	٣٧٠ ٣٣٨	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
( ١٦ ٣٣٣ ٦٠١)	٣٤٤ ٨١٣	الزيادة فى مشروعات تحت التنفيذ
<u>( ٢٢ ٦٣١ ٧٩٦)</u>	<u>( ١ ٢٠٨ ١٢٥)</u>	<u>صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار</u>
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٢٨ ٣٠٠ ٠١٢	( ١٦ ٠٦٥ ٨٨٥)	مقبوضات / (مدفوعات) لبنوك دائنة
-	( ٤ ٢٣٠ ٢٢٩)	المسدد من توزيعات الارياح
١٠ ٢٨٤ ٩٥٧	( ١ ٢١٢ ٩٤٧)	التغير فى الإلتزامات طويلة الأجل
( ٥ ٧٩٥ ٠٠٠)	( ٤ ٦٧٠ ٠٠٠)	المسدد من القروض
-	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	مقبوضات من قروض
<u>٣٢ ٧٨٩ ٩٦٩</u>	<u>( ٢٠ ١٧٩ ٠٦١)</u>	<u>صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل</u>
٩٨٧ ٢٣٦	٧ ٤٤٦ ١٢٨	صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها
٤٩ ١٥١ ٩١٥	١٠ ٧٧٥ ٦٣٩	النقدية وما فى حكمها فى ١/١
<u>٥٠ ١٣٩ ١٥١</u>	<u>١٨ ٢٢١ ٧٦٧</u>	النقدية وما فى حكمها فى ٦/٣٠ - (إيضاح رقم ١١)

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - ارباب ديري - باندا

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

إجمالي حقوق المساهمين جنيه مصري	حقوق الأقلية جنيه مصري	أرباح / (خسائر) الفترة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	أرباح أسهم خزينة جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري	
١٢١ ٧٢٤ ٧٨٠	١ ٦٤٣ ٧٠٥	( ٦٥٠ ٧٥٨)	٤٢ ٧٨٣ ٥٩٠	٦ ٩٩٠ ٦٧٠	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠١٢
-	-	٦٥٠ ٧٥٨	( ٧٣٨ ٤٥٨)	٨٧ ٧٠٠	-	-	المحول للأرباح المرحلة
٦ ٠٢٣ ٣٧٣	( ١٥٦ ١٤١)	٦ ١٧٩ ٥١٤	-	-	-	-	أرباح الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٢
١٢٧ ٧٤٨ ١٥٣	١ ٤٨٧ ٥٦٤	٦ ١٧٩ ٥١٤	٤٢ ٠٤٥ ١٣٢	٧ ٠٧٨ ٣٧٠	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٦/٣٠/٢٠١٢
١٣١ ٠٨٦ ٨٣٦	١ ٤٨٢ ٠٤٢	٩ ٨٠٤ ٠٨٧	٤١ ٧٦٤ ٧٦٤	٧ ٠٧٨ ٣٧٠	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠١٣
-	-	( ٩ ٨٠٤ ٠٨٧)	٩ ٨٠٤ ٠٨٧	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	-	( ٥٠٩ ٠٦٥)	٥٠٩ ٠٦٥	-	-	المحول من الأرباح المرحلة للإحتياطي القانوني
( ٤ ٢٦٧ ٧٢٦)	-	-	( ٤ ٢٦٧ ٧٢٦)	-	-	-	المحول من الأرباح المرحلة الى حساب التوزيع
٣ ٣٤٠ ٥٧٧	٤٠ ٠٤٥	٣ ٣٠٠ ٥٣٢	-	-	-	-	أرباح الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣
١٣٠ ١٥٩ ٦٨٧	١ ٥٢٢ ٠٨٧	٣ ٣٠٠ ٥٣٢	٤٦ ٧٩٢ ٠٦٠	٧ ٥٨٧ ٤٣٥	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٦/٣٠/٢٠١٣

\* تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١- نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) فى ٩ سبتمبر ١٩٨٥ بترخيص من حكومة جمهورية مصر العربية وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية على أن تكون مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ إكتسابها الشخصية الاعتبارية، وقد تم مد أجل الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من إنتهاء الفترة السابقة فى ٨ سبتمبر ٢٠١٠ على أن يكون مركز الشركة الرئيسى هو ١٥ شارع عبد الحميد بدوي - مصر الجديدة ويقع مصنع الشركة بسنديس بمحافظة القليوبية.

غرض الشركة هو إنتاج الجبن الأبيض وفى ١١ أبريل ١٩٩٠ عدل النظام الأساسى للشركة بحيث أصبح غرض الشركة هو إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.

- قام مجلس إدارة الشركة بإعتماد القوائم المالية للشركة فى ٥ أغسطس ٢٠١٣.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

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

ب- أسس القياس:

أعدت القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصى:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصى والتقديرات والإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة فى ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والإفتراضات الأساس فى تكوين الحكم الشخصى الخاص بالقيم الدفترية للأصول والإلتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الإحتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو فى فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باتدا

(شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

### ٣- أهم السياسات المحاسبية:

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

#### ٣-١ الشركات التابعة:

- تتضمن القوائم المالية المجمعة كافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باتدا (الشركة القابضة) وتتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية والقدرة على السيطرة والتحكم.
- يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. و يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة لتتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة بمعرفة المجموعة.
- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الغير محققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى انخفاض في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف بها في القوائم المالية.
- يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) الخاص بضرائب الدخل على الفروق المؤقتة التي تنتج عن استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تعرض حقوق الحصص غير المسيطره في قائمة المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق حاملي الحصص بالشركة القابضة كما يعرض نصيب حقوق الحصص غير المسيطره في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل في قائمة الدخل المجمعة.
- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

#### ٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات. وفي تاريخ الميزانية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ والمعلنة بواسطة البنوك التي تتعامل معها الشركة وتدرج فروق العملة بقائمة الدخل.

#### ٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

##### أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٣-ج) وخسائر الإضمحلال (٣-١٠-ب).

تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله ، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا

(شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

#### ب- التكاليف اللاحقة على الإقْتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الإقرار بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

#### ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة. لا يتم إهلاك الاراضى. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	البيان
٥٠	- مباني
١٠	- آلات ومعدات
٥	- تجهيزات
٨	- أثاث و معدات مكاتب
٤	- أجهزة حاسب الي
٥	- وسائل نقل وإنتقال
٥	- عدد وأدوات
٣	- تجهيزات و تركيبات الفروع

#### ٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

تثبت جميع المبالغ التي يتم إنفاقها خلال فترة إنشاء الأصول الثابتة تحت بند مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها أى انخفاض بالقيمة بالميزانية وعندما يصبح الأصل الثابت مؤهلاً للاستخدام يتم إضافته على الأصول الثابتة على أن يبدأ في إهلاكه اعتباراً من ذلك التاريخ.

#### ٥-٣ المخزون

يُثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. وتمثل صافي القيمة القابلة للاسترداد في سعر البيع المقدر في النشاط العادي مخصوماً منه التكلفة المقدر لاستكمال البند بالإضافة إلى التكاليف الأخرى التي تتطلبها عملية إتمام البيع.

كما تتمثل تكلفة المخزون في تكلفة الإقْتناء بالإضافة إلى التكاليف اللازمة للوصول بالمخزون إلى موقعه وبالحالة التي يكون فيها صالحاً للاستخدام ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي:

- الخامات والكيماويات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمواد والمهمات المتنوعة بالتكلفة على أساس المتوسط المرجح.

- الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة إنتاجية وصل إليها هذا الإنتاج.

- الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، وتحدد التكاليف الصناعية على أساس (المواد المباشرة ، الأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة).



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

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٦-٣ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية وتظهر بالميزانية بالصافي مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

٧-٣ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند تسليم البضاعة وإصدار الفاتورة، مع التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة مع إمكانية تقدير التكاليف المرتبطة بالبضاعة المباعة والمرتجعة بشكل يمكن الوثوق به ، وكذلك عدم قدرة الإدارة على إحداث تأثير تالى على البضاعة المباعة ، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل موثوق به.

٨-٣ إيرادات دعم صادرات

يتم الاعتراف بدعم الصادرات المقدم من وزارة التجارة الخارجية والذي تحصل عليه الشركة كمنحة لتشجيع عمليات التصدير ضمن قائمة الدخل خلال الفترة التي تمت فيها مبيعات التصدير المقدم عنها تلك المنحة وذلك وفقاً للنسب التي تقررها وزارة التجارة الخارجية سنوياً وبتابع أساس الاستحقاق.

٩-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تثبت أرصدة الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم المتوقع سدادها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع التي تم إستلامها أو الخدمات التي تم الإستفادة منها.

١٠-٣ الإضمحلال فى قيم الأصول

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحل إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لهذا الأصل.
- يتم حساب خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة بسعر الفائدة الفعلية.
- يتم اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل.
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
- يتم عكس خسائر الإضمحلال إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل.

## ب- الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية غير المجمعة لتحديد أي مؤشر للإنخفاض في القيمة. يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للإنخفاض في القيمة.
- يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصول إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإسترادية المتعلقة به. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في قيمة الأصول في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإسترادية. يتم عكس خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإسترادية التي كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في قيمة الأصول.

## ١١-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بإستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الإعتبار، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي.

## ١٢-٣ ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح والخسائر للسنة الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا للضرائب المتعلقة ببند مثبتة مباشرة في حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين.
- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.
- يتم إستخدام طريقة لإلتزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الإعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.
- يتم إثبات أصل ضريبي مؤجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقفاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب دبرى - باندا

(شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

### ١٣-٣ تكلفة الإقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروف وفقاً لأساس الاستحقاق، أما بالنسبة لتكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول ثابتة مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للاستخدام ، هذا وتوقف الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة للاستخدام فى الغرض الذي أنشأت أو تم اقتناءها من أجله.

### ١٤-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق.

### ١٥-٣ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق ، ويقتصر إلزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

### ١٦-٣ النقدية وما فى حكمها

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية بالصندوق وبنوك حسابات جارية وبنوك ودائع لأجل والتي لا تزيد مدتها عن ثلاثة شهور.

### ١٧-٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات أرباح الشركة كإلتزام فى الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها بعد إقرارها من الجمعية العامة العادية للشركة.

### ١٨-٣ عقود التأجير التموئلى

ندرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التموئلى وكذلك ما تتحمله الشركة من مصاريف صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل خلال كل فترة مالية. وإذا قامت الشركة فى نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يثبت هذا الأصل كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء الأصل والمتفق عليه طبقاً للعقد ، ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجى المتبقى المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها الشركة للأصول الثابتة المماثلة.

### ٤- حقوق الأقلية

بلغ رصيد حقوق الأقلية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٠٨٧ ٠٢٢ ١ جنية مصرى وبيانها كما يلى:

رأس المال	احتياطات	الأرباح المرحلة	أرباح العام	القيمة الاحتمالية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٥٨٦	٥٤٤ ٤٥٦	٤٠ ٠٤٥	١ ٥٢٢ ٠٨٧

الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد

٥ - الأصول الثابتة

بلغ صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ١٥٢ ٥٠٩ ٢٢٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

بيانات	أراضي	مباني	آلات ومعدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتبية	وسائط نقل ووسائل نقل	عدد وأدوات	الحاسب الآلي	تجهيزات الفروع	الإجمالي
التكلفة في ٢٠١٣/١/١	٣ ٦٢٥ ٢٢٩	٤٧ ٨١٤ ٥٧٠	١٧٦ ٥١٧ ٢٥٤	٢٦ ١١٢ ٦٦١	٤ ٢٣٩ ٧١٦	١٥ ٨١٢ ٠٠٧	٣ ٥٠٦ ٦٥٥	٢ ٥٧٥ ٤٦١	٨٩ ١٨٨	٢٨٠ ٢٤٢ ٧٤١
الإضافات خلال الفترة	-	٢٨ ٩٥٩	٩٢٦ ٥١٨	٢٣٦ ٠٣١	٦٦ ٥٩٣	٧٢ ٠٤٢	٣٥٩ ٢٣٧	١٢٢ ٧٩٧	-	١ ٩٢٢ ٢٧٦
إستيعادات الفترة	-	-	٦٤٣ ٠٩٥	٨ ٢٥١	-	٧٢٢ ٤١٦	-	٢٩ ٧٠٠	-	١ ٤٠٣ ٤٦١
التكلفة في ٢٠١٣/٦/٣٠	٣ ٦٢٥ ٢٢٩	٤٧ ٨٤٣ ٥٢٩	١٧٦ ٨٠٠ ٦٧٧	٢٦ ٤٤٠ ٤٤١	٤ ٣٠٦ ٣٠٩	١٥ ٢١١ ٦٣٣	٣ ٨٦٥ ٩٩٢	٢ ٦٧٩ ٥٥٨	٨٩ ١٨٨	٢٨٠ ٨٦٢ ٥٥٦
مجموع الإهلاك في ٢٠١٣/١/١	-	٣ ٨٠٩ ٩٨٠	٧٦ ٣٠٨ ٩١٤	١٧ ٠٧٦ ٤٨٣	٢ ٥٥٣ ٢٨٢	١٤ ٠١٨ ٦٢٨	١ ٥٥٤ ٤٢٦	٢ ٠٠١ ٦١٠	٨٩ ١٨٨	١١٧ ٤١٢ ٥١١
إهلاك الفترة	-	٤٧٤ ٣٥٩	٨ ١٧٤ ٦٨٦	٢ ١١٧ ٨٤٣	٢٠٨ ١٤٢	٦٦ ٣٧٦	٢٨٢ ٩٩٠	١٢٠ ٩٩٩	-	١٢ ٠٤٠ ٢٩٥
إهلاك الإستيعادات	-	-	٦٤٣ ٠٩٥	٨ ٢٥١	-	٧١١ ٥٠٨	-	٢١ ٨٥٦	-	١ ٣٨٤ ٧١٠
مجموع الإهلاك في ٢٠١٣/٦/٣٠	-	٤ ٢٨٤ ٣٣٩	٨٣ ٨٤٠ ٥٠٥	١٩ ١٨٦ ٠٧٥	٢ ٧٦١ ٤٢٤	١٣ ٩١٧ ٤٩٥	١ ٨٣٨ ٤١٦	٢ ١٠٠ ٧٥٣	٨٩ ١٨٨	١٢٨ ٠٦٨ ١٩٥
مجموع إضمحلال في قيمة الأصول	-	-	١٢٠ ١٥٣	٧٧ ٤٦٥	١ ٦٦٧	١ ٥٤٥	-	٨٤ ٢٠٨	-	٢٨٥ ٠٣٨
صافي الأصول في ٢٠١٣/٦/٣٠	٣ ٦٢٥ ٢٢٩	٤٣ ٥٥٩ ١٩٠	٩٣ ٨٤٠ ٠١٩	٧ ١٧٦ ٩٠١	١ ٥٤٣ ٢١٨	١ ٢٤٢ ٥٩٤	٢ ٠٢٧ ٥٧٦	٤٩٤ ٥٩٧	-	١٥٢ ٥٠٩ ٣٢٢
صافي الأصول في ٢٠١٢/١٢/٣١	٣ ٦٢٥ ٢٢٩	٤٤ ٠٠٤ ٥٩١	١٠٠ ٠٨٨ ١٨٧	٨ ٩٥٨ ٧١٢	١ ٦٨٤ ٧٦٦	١ ٨٤١ ٨٣٥	١ ٩٥٢ ٢٢٩	٤٨٩ ٦٤٤	-	١٦٢ ٦٤٥ ١٩٣

- قامت الشركة في السنوات السابقة برهن بعض من أصولها الثابتة ( آلات و معدات ) رهنا تجاريا وذلك مقابل ما حصلت عليه من قروض من بعض البنوك المتعامل معها على النحو التالي :-
- | البنك الماتح للقروض            | إيضاح رقم | بيان بالأصل الذي تم رهنه                      | صافي القيمة الدفترية المرهونة لصالح البنك |
|--------------------------------|-----------|---|---|
| **البنك المصري لتنمية الصادرات | ١٧        | عدد ٧ مكينات منثبات مطبوخة                    | ١٧ ٩٧٩ ٤٦٨                                |
| بنك مصر ايران للتنمية          | ١٨        | عدد ٢ ماكينة ( UHT ) للتعقيم & تعبئة مثلثات . | ٦ ٩٠٨ ٥٢٣                                 |

- كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بإجراء رهن تجارى و عقارى على كافة المقومات المادية و المخوية للشركة و ذلك ضمانا للقروض متوسط الأجل الذى حصلت عليه الشركة من بنك مصر إيران للتنمية بمبلغ ٣٦ مليون جنيه مصرى سداداً للتسهيل المعبرى السابق الحصول عليه من ذات البنك و بنفس القيمة ( إيضاح ١٨ ) .
- \*\* تم سداد القسط الأخير من القرض الخاص بالبنك المصرى لتنمية الصادرات بتاريخ ١ مارس ٢٠١٣ . هذا و جارى إتخاذ الإجراءات اللازمة لشطب الرهون القائمة لصالح البنك المصرى لتنمية الصادرات بالسجل التجارى .

الشركة العربية لمنحآت الألبان - آراب ديرى - ماندا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٦- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٨٤٠.٠٥٩ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٣ ١٨٠	-	بالتات حديد للإنتاج التام
٤٢ ٧٢٧	-	تنك السولار
٢٥ ٢٤٥	-	عمرة ماكينة مثلثات ١ YH
-	٢٣ ٥٨٥	عمرة ماكينة مثلثات ١٠ YH
-	١٧ ٥٩٧	عمرة ماكينة مثلثات ٩ YH
٣٩٢ ٨٢٠	٤٢٤ ٦٩٣	ماكينة ثيرموفورم لتعبئة الجبن الابيض
٤٣٧ ٩١٠	-	وحدة إسترجاع اللبن البودره
٢٨ ٩٥٩	-	سقف مخزن قطع غيار المستورد
-	٢٢٤ ٦٥٠	خط كهرباء ضغط عالي (خلية ٢)
٨ ٣٨٤	٨٢ ٣٢٥	عمرات سيارات
-	٤٢ ٨٣٨	مظلة لرصيف تحميل المنتج التام
٥ ٦٤٧	٢٤ ٣٧١	مشروعات أخرى
١ ١٨٤ ٨٧٢	٨٤٠.٠٥٩	الإجمالى

٧- الأصول غير الملموسة (بعد خصم الاستهلاك)

بلغ صافى قيمة الأصول غير الملموسة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ١٠٤ ٧٠٦ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٧٠.٠٠٠	١٧٠.٠٠٠	قيمة برنامج حسابات ألفا
٤٤٧ ٨١٥	٤٤٧ ٨١٥	برامج مايكروسوفت
١٢٨ ٧٦٠	١٢٨ ٧٦٠	برنامج حملة السيارات
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	قيمة برنامج خرائط من شركة بروناتك
٢٢ ٨٩١	٢٢ ٨٩١	قيمة برنامج تحليل الحسابات
٥٢ ٥٠٠	٥٢ ٥٠٠	قيمة برنامج G.P
١١ ٦٠٠	١١ ٦٠٠	ترخيص برنامج كورال درو وفوتوشوب
١٣ ٧٩٠	١٣ ٧٩٠	قيمة برامج أخرى
٨٩٧ ٣٥٦	٨٩٧ ٣٥٦	إجمالى الأصول غير الملموسة
( ٧٧٣ ٢٠٣ )	( ٧٩٢ ٦٥٠ )	بخصم: إجمالى الاستهلاك (*)
١٢٤ ١٥٣	١٠٤ ٧٠٦	صافى الأصول غير الملموسة
٧٤٤ ٣٥٧	٧٧٣ ٢٠٣	(*) وبيان إستهلاك الأصول غير الملموسة كما يلي:
٢٨ ٨٤٦	١٩ ٤٤٧	الرصيد فى بداية العام
٧٧٣ ٢٠٣	٧٩٢ ٦٥٠	إستهلاك الفترة / العام
		إجمالى الإستهلاك

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٨- المخزون

بلغ رصيد صافي المخزون في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٩٣ ٥٠٨ ٥٦٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣ ٧٣٩ ١١٥	٢٥ ٦٠٥ ٩١٨	مخزن خامات
٣٦ ٧٥٨ ١٠٦	٣٢ ٧٥٥ ٦٦٢	مخزن مواد تعبئة وتغليف
٢٤ ١٨٣ ٢٢٧	١٦ ٩١٣ ٦٢٩	مخزن إنتاج تام
١٦ ٢٠٩ ٦٩٣	١٧ ١٦٢ ٦٢٤	مخزن مهمات وقطع غيار
١٢٣ ٠٠١	١٨٣ ٥٢٠	مخزن أدوات كتابية
٨٣ ٢١٣	٨١ ٧٢٦	مخزن وقود وزيوت
١ ٤٩٦ ٢٩٩	١ ٧٩٠ ٩٩١	مخزن إنتاج تحت التشغيل
١٠٢ ٥٩٢ ٦٥٤	٩٤ ٤٩٤ ٠٧٠	
( ٩٨٧ ٢٧٧ )	( ٩٨٥ ٥٠٥ )	(بخصم)
١٠١ ٦٠٥ ٣٧٧	٩٣ ٥٠٨ ٥٦٥	الإنخفاض في قيمة المخزون

٩- العملاء وأوراق القبض بالصافي

بلغ رصيد صافي العملاء وأوراق القبض في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٨٥ ٨٥٤ ٢١٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩ ٣٩١ ٨٨٧	٧٩ ٤٤١ ٠٧٢	عملاء
( ٢ ٨٥٥ ٩٥٧ )	( ٢ ٨٣٢ ٠٩٦ )	(بخصم)
٦٦ ٥٣٥ ٩٣٠	٧٦ ٦٠٨ ٩٧٦	الإنخفاض في قيمة العملاء
١٢ ٢٨٠ ٣٧٣	٩ ٢٤٥ ٢٣٨	صافي قيمة العملاء
٧٨ ٨١٦ ٣٠٣	٨٥ ٨٥٤ ٢١٤	أوراق القبض

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد صافى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٢٨ ٤٤٨ ٨٦٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		<u>مدينون</u>
٤ ٥٤٧ ٢٥٩	٥ ٨٠٣ ١٨٤	موردين دفعات مقدمة
٥ ٣٤٩ ٣٧٥	٢ ٤٩٧ ١١٠	شركة تقرا باك مصر
١٤ ٣٤٧ ٧٣٦	١٢ ٣٨٨ ٩٣٧	دعم تصدير مسترد
٥ ٣٤٨ ٣٩٥	٣ ٠٤٩ ٥٥٣	ضرائب مبيعات مستردة
٥٤٧ ٣٩٦	٤٠٤ ٠١٨	مصلحة الجمارك (دروباك)
٣٦ ٠٧٤	١٤٧ ٧٨٦	مصلحة الجمارك (حكم قضائي)
٢ ٦٥٦ ٨١٨	٢ ٦٢٥ ٤٧١	ضرائب خصم من المنبع
<u>٣٢ ٨٣٣ ٠٥٣</u>	<u>٢٦ ٩١٦ ٠٥٩</u>	إجمالي المدينون
		<u>أرصدة مدينة أخرى</u>
١ ١٥٢ ٧٤٧	٧٧٨ ٥١٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٣ ٩٤٦	٥١٣ ٦٧٤	عهد نقدية
٥٥ ٤٥٤	٢٠٩ ٥٢١	مصروفات تأمين و جمارك رسائل الاستيراد
٩٥ ٤٧٥	٩٥ ٤٧٥	شركة مريوط للصناعات الغذائية
٨٦٤ ٦٥٤	٩١٦ ٩٢٢	مستحقات على العاملين تركوا العمل ومندوبين
٣٠٥ ٤٠٥	١٤١ ٧٥٩	سلف عاملين
١٠٨ ١٥٤	١٢٦ ٠٢٧	تأمينات لدى الغير
٣٢٨ ٩٠٢	٢٨٧ ١٩١	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢ ٩٦٤ ٧٣٧</u>	<u>٣ ٠٦٩ ٠٨٧</u>	إجمالي الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣٥ ٧٩٧ ٧٩٠</u>	<u>٢٩ ٩٨٥ ١٤٦</u>	إجمالي مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		<u>يخصم:</u>
(١ ٣٧٤ ٨٨٩)	(١ ٥٣٦ ٢٧٨)	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة
<u>٣٤ ٤٢٢ ٩٠١</u>	<u>٢٨ ٤٤٨ ٨٦٨</u>	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١١- نقدية بالبنوك و الصندوق

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ١٨ ٢٢١ ٧٦٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
٤ ٨٣٤ ٩٥٣	٣ ٣٠٣ ٠٠١	حسابات جارية - عملة محلية
٣ ٢٢٨ ٨٤٠	٤ ٦٩٠ ١٩٦	ودائع عملة محلية
٦٣٠ ١٥٩	٧ ٠٤٤ ٦٨٤	حسابات جارية - عملة أجنبية
١ ٩٩٤ ٤٥٦	٢ ٨٤٧ ٢٤٨	نقدية بالخرزينة
٨٧ ٢٣١	٣٣٦ ٦٣٨	عهدة نقدية مستديمة
<u>١٠ ٧٧٥ ٦٣٩</u>	<u>١٨ ٢٢١ ٧٦٧</u>	إجمالي النقدية بالبنوك و الصندوق

١٢- بنوك حسابات دائنة

بلغ رصيد بنوك حسابات دائنة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ١١١ ٩٢٨ ٥٨٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
٢٣ ٢٨٢ ٣٥٨	١ ٩٠١ ٦٢٦	* بنك مصر إيران للتنمية - عملة محلية
١٣ ٨٩٨ ٥٤٩	٥ ٢٠٠ ٦٨٣	* بنك مصر إيران للتنمية - عملة أجنبية
٣٣ ٦٨٤ ٢٤١	٢٦ ٥٨٠ ٥٦٦	البنك الأهلى سوسيتيه جنرال - عملة محلية
١ ٨٣٤ ٩٤٧	٢٠ ٠٧١ ٠٨٦	بنك الإسكندرية - عملة محلية
١٨ ٨٤٨ ٨١٧	٧ ٣٨٨ ٣٥١	البنك المصري للتنمية الصادرات - عملة محلية
٨٠٩	١٣ ٤٧٠ ١٠٢	البنك المصري للتنمية الصادرات - عملة أجنبية
٧ ٣٥٣ ١٤٩	١٧ ٣٤٤ ٤٤٨	بنك إنتش إس بي سي - عملة محلية
٢٩ ٠٩١ ٥٩٨	١٩ ٩٧١ ٧٢١	بنك إنتش إس بي سي - عملة أجنبية
<u>١٢٧ ٩٩٤ ٤٦٨</u>	<u>١١١ ٩٢٨ ٥٨٣</u>	

\* التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك مصر إيران للتنمية بضمان مخازن مفتوحة.

١٣- موردون وأوراق دفع

بلغ رصيد موردون وأوراق دفع في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٤٨ ٩٢٥ ١٥٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
٣٠ ١٧٨ ٩٥٣	٣٢ ٦٨٦ ١١٤	موردون
٨ ٦٧٢ ١٦٦	١٦ ٢٣٩ ٠٤٣	أوراق دفع
<u>٣٨ ٨٥١ ١١٩</u>	<u>٤٨ ٩٢٥ ١٥٧</u>	



الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - بائدا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٢١ ٠٥٢ ٣٩٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
		<b>الدائنون</b>
٨ ٢٦٢ ٨٥٦	٨ ٧١٤ ٨١٧	تأمين ضمان من عملاء وموردين
٢٤٨ ٧٦٨	١٣٥ ٧٣٥	السماح المؤقت - جمارك
<b>٨ ٥١١ ٦٢٤</b>	<b>٨ ٨٥٠ ٥٥٢</b>	<b>إجمالي الدائنون</b>
		<b>أرصدة دائنة أخرى</b>
٥ ٧٣٧ ١٩٩	٥ ٩٩١ ٧٦٣	مصرفات مستحقة
٥ ٢٣٤ ٢٥٦	٣ ٨٤٩ ٩٤٥	دائنون متنوعون
١٧١ ٩١٤	٢٠٠ ٠٠٠	فوائد مستحقة عن قرض طويل الأجل
٤٠١ ٦١٤	٣٩٩ ٥٥٦	أمانات تصدير
٢ ٢٨٦ ٠٠٤	١ ٠٨٩ ١٩٢	* فوائد ودائع زيادة رأس المال
٥٥٧ ٤٦٤	٣٨٨ ٩٧٥	صندوق العاملين
٩١٤ ٩٤١	٢ ١٣٣	هيئة التأمينات الإجتماعية
٢٤٨ ٢٩٧	٢٨٠ ٢٨١	أمانات العاملين
<b>١٥ ٥٥١ ٦٨٩</b>	<b>١٢ ٢٠١ ٨٤٥</b>	<b>إجمالي أرصدة دائنة أخرى</b>
<b>٢٤ ٠٦٣ ٣١٣</b>	<b>٢١ ٠٥٢ ٣٩٧</b>	<b>إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى</b>

\* يتمثل الرصيد في المستحق للمساهمين المشاركين في زيادة رأس المال ، عن المبالغ المحصلة من تحت حساب زيادة رأس المال مع ما أستحق عليها من عوائد بنكية تنفيذًا لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ / ٧ / ٢٠١٢ بإلغاء قرار زيادة رأس المال .

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١٥- مخصصات

بلغ رصيد المخصصات في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٣ ٧٤٨ ٨٠٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الرصيد في	المستخدم	التدعيم	الرصيد في	
٢٠١٣/٦/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	بداية الفترة	
١٤٢ ٥٠٠	-	-	١٤٢ ٥٠٠	مخصص مطالبات عمالية
٥٩٣ ٠٠٠	-	-	٥٩٣ ٠٠٠	مخصص مطالبات حكومية
٣ ٠١٣ ٣٠٦	( ٣٣٢ ٤٣٢ )	-	٣ ٣٤٥ ٧٣٨	مخصص مطالبات عملاء
٣ ٧٤٨ ٨٠٦	( ٣٣٢ ٤٣٢ )	-	٤ ٠٨١ ٢٣٨	الرصيد في ٢٠١٣/٦/٣٠
٤ ٠٨١ ٢٣٨	( ٩٥ ٠٠٠ )	٣ ٣١٠ ٧٣٨	٨٦٥ ٥٠٠	الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - ياندا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١٦ - التزامات ضريبية جارية

بلغ رصيد الإلتزامات الضريبية الجارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٢ ٦٦١ ٠٧٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
٨٣٧ ٠٨٧	١ ٧١٢ ٢١٣	ضريبة الدخل
٣٣٠ ٩٥٢	٣١٢ ٦٣٤	ضريبة الخصم الدائنة
٢٧٦ ١١٢	٦٣٠ ٤٥٣	ضريبة كسب العمل
٢٠٥ ٠٦١	٣ ٩٢٢	ضريبة الدمغة
٢ ٦٠٠	١ ٨٥٠	ضريبة مهن حرة
<u>١ ٦٥١ ٨١٢</u>	<u>٢ ٦٦١ ٠٧٢</u>	

١٧ - قروض قصيرة الأجل

يتمثل بند القروض قصيرة الأجل والبالغ إجماليها في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ١٩ ٨٧٣ ٠٥٥ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
٣ ٧٥٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	* البنك المصري لتنمية الصادرات
٧ ٨٤٠ ٠٠٠	١٣ ٨٧٣ ٠٥٥	** بنك مصر ايران للتنمية
<u>١١ ٥٩٠ ٠٠٠</u>	<u>١٩ ٨٧٣ ٠٥٥</u>	

\* تم سداد القسط الأخير من قرض البنك المصري لتنمية الصادرات والمتمثل في رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٣ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري في موعده بتاريخ ١ مارس ٢٠١٣. وفي فبراير ٢٠١٣ حصلت الشركة على قرض قصير الأجل من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الإتحاد الأوربي وذلك من خلال البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري وبمعدل فائدة سنوي ٧,٥ % يسدد مرة واحدة بعد عام في فبراير ٢٠١٤ .

\*\* يتضمن الرصيد قيمة قرض بمبلغ ٩٥٠ ٠٠٠ يورو وقد تم تحويل قيمة القرض من عملة اليورو إلى الجنيه المصري بقيمة ٧ ٣٩٣ ٠٥٥ جنيه مصري يتم سداه على عدد ثمانية أقساط نصف سنوية قيمة كل قسط ٩٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري، فيما عدا القسط الأخير قيمته ٠٥٥ ٩٥٢ جنيه مصري، يبدأ سداد القسط الأول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ و ينتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وقد بلغ إجمالي المسدد حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٥ ٥٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري . كما يتضمن الرصيد مبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري قيمة الجزء المستحق خلال عام في سبتمبر ٢٠١٣ وديسمبر ٢٠١٣ ومارس ٢٠١٤ ويونيو ٢٠١٤ من قرض بنك مصر ايران للتنمية البالغ قيمته ٣٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري و الوارد ضمن القروض طويلة الأجل (إيضاح ١٨).

١٨- قروض طويلة الأجل

يتمثل بند القروض طويلة الأجل و البالغ إجماليها في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٠٦/٣٠	معدل العائد	
٩٥٣ ٠٥٥	-	%١١	قروض بنك مصر إيران للتنمية
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٢	قروض بنك مصر إيران للتنمية - تمويل متوسط الأجل
٣٠ ٩٥٣ ٠٥٥	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠		* قروض بنك مصر إيران للتنمية - تمويل متوسط الأجل
			إجمالي القروض طويلة الأجل

\* بتاريخ ٢٠١٢/٩/١٨ وافق بنك مصر إيران للتنمية على تحويل رصيد التسهيل المعبرى الممنوح للشركة بمبلغ ٣٦ مليون جنيه مصري

مقابل ٤٠ مليون جنيه قيمة مبالغ مودعة تحت حساب زيادة رأس المال الملغاة بقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٢/٧/١٩

إلى قرض متوسط الأجل مضمون برهن تجارى و عقارى . وتم منح القرض بفائدة سنوية قدرها %١٢ ويسدد على عدد اثني عشر

قسط ربع سنوي قيمة كل منها ٣ مليون جنيه مصري تبدأ في ٢٠١٣/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٦/٦/٣٠، مع التزام الشركة بسداد

العوائد المستحقة والعمولات شهريا بدءا من ٢٠١٢/٩/٢٠ وهو تاريخ سداد التسهيل المعبرى وبداية القرض. وقد التزمت الشركة طوال

فترة سريان عقد القرض بالتأمين الشامل المقرر بإسم بنك مصر إيران للتنمية وبقيمة مبلغ التمويل طوال مدة التمويل. هذا و قد تم

إدراج الجزء المستحق خلال عام و البالغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ضمن القروض قصيرة الأجل ( إيضاح ١٧ ) .

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - ياندا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١٩- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ٦.٠٠٠.٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري، وبيان توزيع رأس المال على المساهمين على النحو التالي:

عدد الأسهم	الإجمالي في	الإجمالي في	المساهم
	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٢/١٢/٣١	
١ ٨٤٥ ٥٦٨	١٨ ٤٥٥ ٦٨٠	١٨ ٤٥٥ ٦٨٠	الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
١ ٠٨٧ ٣٨١	١٠ ٨٧٣ ٨١٠	١٠ ٨٧٣ ٨١٠	شركة مؤسسة أدهم المحدودة
١ ١٥٣ ٧٩٠	١١ ٥٣٧ ٩٠٠	١١ ٥٣٧ ٩٠٠	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧٢٧ ٨٧٣	٧ ٢٧٨ ٧٣٠	٧ ٢٧٨ ٧٣٠	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٣٧٨ ١٩٨	٣ ٧٨١ ٩٨٠	٣ ٧٨١ ٩٨٠	بنك مصر إيران للتنمية
١٧٦ ٠٠٠	١ ٧٦٠ ٠٠٠	١ ٧٦٠ ٠٠٠	السيدة / داليا عرفه امام عرفه
٢٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	السيدة / هدي عباس محمود عبد الكريم
١٤٩ ٢٤٤	١ ٤٩٢ ٤٤٠	١ ٧٨٥ ٩٤٠	شركة وادي للإستشارات
١٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة بايونيرز العالمية القابضة (ش.م.ب.) مقفلة
١٨١ ٩٤٦	١ ٨١٩ ٤٦٠	١ ٥٢٥ ٩٦٠	مساهمون آخرون
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - بلندا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠- أرباح من بيع أسهم خزينة

قامت الشركة ببيع الأسهم المشتراه من المساهمين المتخارجين خلال عام ٢٠٠٨ والبالغ عددها ٧٤٧ ٨٤٠ سهم وذلك على النحو التالي:

بيان	عدد الأسهم	القيمة الإجمالية
شراء	٧٤٧ ٨٤٠	٣٧ ٥٢١ ٥٦٥
بيع	٧٤٧ ٨٤٠	٤٨ ٤٧٩ ١٣٨
		<u>١٠ ٩٥٧ ٥٧٣</u>

أرباح محققة من بيع أسهم الخزينة

هذا وقد تم إدراج الأرباح المحققة من بيع أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية.

٢١ الضريبة المؤجلة

بلغ صافى رصيد الضريبة المؤجلة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٦ ٧١٦ ٣٠٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلى:

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧ ٤٧٧ ٣٤٢	٧ ١٠٤ ٥٦٩	رصيد الضريبة المؤجلة في بداية الفترة / العام - الالتزام
( ٧٦١ ٠٣٤ )	٣٧٢ ٧٧٣	الحركة خلال الفترة / العام - (أصل) / الالتزام
<u>٦ ٧١٦ ٣٠٨</u>	<u>٧ ٤٧٧ ٣٤٢</u>	صافى الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة

٢٢- تكلفة إنتاج البضاعة المباعة

بلغت قيمة تكلفة المبيعات فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٢٣٣ ٦٩٦ ٥٦٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلى :

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٣/١/١	
إلى ٢٠١٢/٦/٣٠	إلى ٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢١٤ ٢١٥ ٣٦٤	٢١٠ ٩٤١ ٨٠١	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١٧ ٥٧٦ ١٠٩	٢٠ ١٥٠ ٥٨٠	أجور وما في حكمها
٨ ٠٧٩ ٢١١	٧ ٧٢٥ ٤٤٤	مصروفات صناعية أخرى
٩ ٩١٠ ٨١٣	١٠ ٩٤٢ ٠١٩	إهلاكات أصول ثابتة صناعية
٢٧٥ ٠٦٧	١٢ ٤٧٧	خسائر تشغيل
<u>٢٥٠ ٠٥٦ ٥٦٤</u>	<u>٢٤٩ ٧٧٢ ٣٢١</u>	
(١٠ ٠٦١ ٢٦٧)	(١٦ ٠٧٥ ٧٥٩)	(بخصم)
<u>٢٣٩ ٩٩٥ ٢٩٧</u>	<u>٢٣٣ ٦٩٦ ٥٦٢</u>	التغير فى مخزون الإنتاج التام وتكلفة إنتاج البونص

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - ماندا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المحصنة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٣- خصم على المبيعات

بلغت قيمة خصم على المبيعات في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٢ ٢١٣ ٨٥٩ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي :

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٣/١/١	
إلى ٢٠١٢/٦/٣٠	إلى ٢٠١٣/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦٨٠ ٩٦٣	٢ ٢١٣ ٨٥٩	خصم على المبيعات المحلية
١ ٠٠٩ ٨٨٣	-	خصم على مبيعات التصدير
<u>٢ ٦٩٠ ٨٤٦</u>	<u>٢ ٢١٣ ٨٥٩</u>	

٢٤- مصروفات البيع والتوزيع

بلغت قيمة مصروفات البيع والتوزيع في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٣٨ ٨١٢ ٠٧٨ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي :

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٣/١/١	
إلى ٢٠١٢/٦/٣٠	إلى ٢٠١٣/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨ ١٩١ ٣٠١	١٠ ٠٧٩ ٢٢٥	اجور عاملين
٤ ٧٥٦ ٩٤١	٦ ٣٤٢ ٦٠٥	خصم وكلاء
٩ ٤٥٦ ٠٢٧	١٦ ٥٤٥ ٠٣٦	مصروفات تشغيله
٧ ٧٥٥ ٢٤٥	٥ ٨٤٥ ٢١٢	* مصروفات بيع و توزيع اخرى
<u>٣٠ ١٥٩ ٥١٤</u>	<u>٣٨ ٨١٢ ٠٧٨</u>	

\* يتضمن المبلغ القيمة الاجارية للسيارات المؤجرة تأجيرا تمويليا كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠).

٢٥- مصروفات التسويق

بلغت قيمة مصروفات التسويق في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٣ ٣٥٢ ٤٢٢ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي :

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٣/١/١	
إلى ٢٠١٢/٦/٣٠	إلى ٢٠١٣/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٩٦ ٥٧٥	٢٣٨ ٨٨٦	اجور عاملين
٢ ٨٦٧ ٦٣٨	٢٢ ٣٦٤	اعلان تلفزيون و راديو و طرق
٣ ٨٩٣ ٢٤٢	٢ ٩٦٥ ٢٦٤	مصروفات تشغيله
٣٩٤ ٤٦١	١٢٥ ٩٠٨	مصروفات تسويقيه اخرى
<u>٧ ٩٥١ ٩١٦</u>	<u>٣ ٣٥٢ ٤٢٢</u>	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندرا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٦ - المصروفات العمومية والإدارية

بلغت قيمة المصروفات العمومية والإدارية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٩ ٧٦٥ ٦٥٧ جنيه مصرى وتتمثل فيما يلى :

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٣/١/١	
إلى ٢٠١٢/٦/٣٠	إلى ٢٠١٣/٦/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٧ ٣١٣ ٣٢٢	٦ ٩٤٦ ١١٨	اجور عاملين
٤٣٢ ٩٦٢	٢٨ ٧٤٨	ايجارات اداريه
١ ٩٣٧ ٣١٧	٢ ٤٦٧ ٣٦٣	مصروفات اداريه اخرى
٣٣٩ ٥٨٠	٣١٩ ٩٤٦	اهلاكات اداريه
١٢ ٧٠٠	٣ ٤٨٢	استهلاك اصول غير ملموسة
<u>١٠ ٠٣٥ ٨٨١</u>	<u>٩ ٧٦٥ ٦٥٧</u>	

٢٧ - نصيب السهم فى صافى أرباح الفترة

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٣/١/١	
إلى ٢٠١٢/٦/٣٠	إلى ٢٠١٣/٦/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٦ ١٧٩ ٥١٤	٣ ٣٠٠ ٥٣٢	صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	مقسوما على :
<u>١,٠٣</u>	<u>٠,٥٥</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة



٢٨- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتعامل الشركة مع الأطراف ذوى العلاقة فى المعاملات التى تمت مع السادة المساهمين سواء كانت شخصية اعتبارية أو شخصية طبيعية أو معاملات مع أطراف مرتبطة على النحو التالى :

المبيــــــــــــان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	رصيد التعامل
بنك مصر إيران للتنمية	جنيه مصرى مساهم بنسبة	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	٦,٣٠ %	تسهيلات - عملة محلية (ايضاح رقم ١٢)	١٩٠١٦٢٦
		تسهيلات - عملة أجنبية (ايضاح رقم ١٢)	٥٢٠٠٦٨٢
		قروض طويلة وقصيرة الأجل - عملة محلية (ايضاح رقم ١٧، ١٨)	٣٧٨٧٢٠٥٥
		حسابات جارية - عملة محلية	١٩١٨٦٢
		حسابات جارية - عملة أجنبية	٢٩٢٥١٦
		ودائع - عملة محلية	٤٦٩٠١٩٦
شركة الدلتا للتأمين	أطراف مرتبطة	أقساط تأمين	-

٢٩- التدفقات النقدية

٢٠١٢/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥٠٠٨٩٣١٢	١٠٧٧٥٦٣٩
(١١٥٨٠٧)	(٤٣٧٥٧٩١)
<u>٤٩٩٧٣٥٠٥</u>	<u>٦٣٩٩٨٤٨</u>

النقدية وما فى حكمها فى بداية العام  
أثر التغيرات فى أسعار الصرف  
النقدية وما فى حكمها المعدلة

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا

(شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

### ٣٠- التأخير التمويلي

تعاقدت الشركة على إستئجار عدد ١٣ سيارة شحن وتوزيع داخلي وعدد ٥ سيارات ركوب بنظام الإيجار التمويلي بغرض تدعيم جهازى البيع والنقل والتوزيع وزيادة حجم توزيع المنتجات ، وذلك على النحو التالى :

- إجمالى القيمة الإيجارية لعقود التأجير التمويلي ٢٢ ٦٥٩ ٠٢٢ جنيه مصري .
- فترة سريان العقود ٥ سنوات تبدأ من ٢٠١٣/٦/١٠ حتى ٢٠١٨/٥/١٠ .
- يتم سداد القيمة الإيجارية بإيجارات شهرية على مدار مدة العقد على النحو التالى :
- السنة الأولى : من ٢٠١٣/٦/١٠ حتى ٢٠١٤/٥/١٠ = ٢٣٤ ١٣١ ١ جنيه مصري .
- السنة الثانية : من ٢٠١٤/٦/١٠ حتى ٢٠١٥/٥/١٠ = ١٩٢ ١٨٨ ١ جنيه مصري .
- السنة الثالثة : من ٢٠١٥/٦/١٠ حتى ٢٠١٦/٥/١٠ = ١٠٠ ٦٩٥ ١ جنيه مصري .
- السنة الرابعة : من ٢٠١٦/٦/١٠ حتى ٢٠١٧/٥/١٠ = ٦٢٠ ٤٠٦ ٢ جنيه مصري .
- السنة الخامسة : من ٢٠١٦/٦/١٠ حتى ٢٠١٨/٥/١٠ = ٨٧٦ ٢٣٧ ٢ جنيه مصري .

هذا ويتم إدراج قيمة الإيجار التمويلي الشهرى ضمن مصروفات البيع والتوزيع بقائمة الدخل .

### ٣١- الأدوات المالية

#### ١/٣١ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في تغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

- وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٩٧٣ ٠٤٧ ٢٦ جنيه مصري، كما بلغت قيمة الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٥٤٢ ٨٢٢ ٥٩ جنيه مصري وفيما يلي صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

<u>العجز</u>	<u>العملات الأجنبية</u>
( ٣ ٢٨٨ ٤١٦ )	دولار أمريكي
( ٣٣٦ ٥٠٤ )	يورو

وكما هو وارد بالإيضاح (٣- ١) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر المعلن في تاريخ المركز المالي من البنوك التي تتعامل معها الشركة.

وتعتمد الشركة على مبيعات التصدير بالعملة الأجنبية لتخفيض خطر التغيير في أسعار العملات الأجنبية.

#### ٢/٣١ خطر الائتمان

بلغ إجمالي الأصول المعرضة لهذا الخطر مبلغ ٧٢ ٤٤١ ٠٧٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ في مقابل مبلغ ٨٨٧ ٣٩١ ٦٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وترى الإدارة أنه لا يوجد خطر إئتماني إضافي بخلاف ما تم تخفيض رصيد العملاء به بسبب الشروط والقواعد الموجودة بالعقود بغرض ضمان التحصيلات.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب دبرى - باندا

(شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

### ٣٢- الموقف الضريبي

#### أ- الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب دبرى

تخضع الشركة لأحكام قانون الإستثمار وفيما يلي بيان بالموقف الضريبي للشركة:

#### - ضريبة شركات الأموال

- 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 نسب الإعفاء عن السنوات من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.

- تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٥ وورد نموذج (١٨) ضرائب وتم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف إلى اللجان الداخلية المختصة.

- تم فحص الشركة تقديرياً عن عام ٢٠٠٦ وتم الاعتراض عليه فى المواعيد القانونية وجارى تحديد موعد لبدء الفحص.

- تم فحص الشركة تقديرياً عن أعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وتم الاعتراض عليه فى المواعيد القانونية وجارى تحديد موعد لبدء الفحص.

#### - ضرائب كسب العمل

- تم فحص الشركة عن السنوات من عام ٢٠٠١ وحتى عام ٢٠٠٤ وتم الموافقة على الفحص وسداد الضريبة المستحقة.

- تم فحص الشركة عن السنوات من عام ٢٠٠٥ وحتى عام ٢٠٠٨ وتمت الموافقة على الفحص وسداد الضريبة المستحقة.

- تم إخطار الشركة عن فحص أعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ وجارى الفحص.

#### - ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة عن السبعة أشهر الأولى من عام ٢٠٠٦ وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة وتم فحص الشركة تقديرياً عن الفترة من اول اغسطس ٢٠٠٦ وحتى نهاية عام ٢٠١٠ وتم الاعتراض عليه فى المواعيد القانونية وجارى تحديد موعد لبدء الفحص.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا

(شركة مساهمة مصرية)

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية المحمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

#### ب- الشركة العربية المتطورة للتجارة والاستيراد

تخضع الشركة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية ، وفيما يلي الموقف الضريبي المعد بواسطة إدارة

الشركة :-

- ضريبة الدخل

-- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- ضريبة كسب العمل

-- الشركة تقوم باستقطاع الضريبة المستحقة على العاملين ويتم توريدها الى مأمورية الضرائب بانتظام.

- ضريبة المبيعات

-- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات فى مواعيدها و لم يتم الفحص منذ بدء النشاط.

#### ٣٣- أحداث ضريبية أخرى

صدرت عدة قرارات بقوانين لتعديل بعض أحكام قوانين الضرائب على الدخل وتم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٦ ديسمبر

٢٠١٢ على أن يعمل بها اعتباراً من اليوم التالي لتاريخ النشر. وتتمثل هذه التعديلات في الآتي:

-- تعديل بعض أحكام قانون الضريبة علي الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

-- تعديل بعض أحكام قانون الضريبة العامة علي المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١.

-- تعديل بعض أحكام قانون الضريبة علي العقارات المبنية الصادر بالقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨.

-- تعديل بعض أحكام قانون ضريبة الدمغة الصادر بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠.

وقد صدرت تصريحات لبعض المسئولين عن تجميد العمل بتلك القرارات لذا فلم يتم تأثير القوائم المالية بتلك التعديلات ومن المحتمل أن يكون للتعديلات المشار إليها في حال توافر معلومات موثوق بها عن سريان تلك القرارات و تاريخ تفعيلها تأثير على الأوعية الضريبية و ما يتعلق بها من أصول و التزامات وكذا نتائج الأعمال وما ينتج عنها من صافي ربح قابل للتوزيع خلال السنة المالية.