

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

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

و تقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير الفحص المحدود

الى الساده/ أعضاء مجلس إدارة الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب دبرى - باندا

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب دبرى - باندا شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا 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. ويقال 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 المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الإنتباه

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 السنة المالية.

مراقب الحسابات

إسماعيل الديب

KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الهيئة العامة

لسوق المال رقم ٩٥

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

الميزانية في
٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢/١٢/٣١ حنيه مصري	٢٠١٣/٣/٣١ حنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
١٦٢ ٥٢٧ ٦٩٧	١٥٧ ٨٦٥ ٦٥٨	(٥)	الأصول طويلة الأجل
١ ١٨٤ ٨٧٢	٤٤٧ ٨٨٩	(٦)	الأصول الثابتة - بالصافي
٢ ١٠٠ ٠٠٠	٢ ١٠٠ ٠٠٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٤ ١٥٣	١١٢ ٧٣١	(٧)	استثمارات في شركات تابعه
٤٦٤ ٩٦٠	٤٦٤ ١٠٦		الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٦٦ ٤٠١ ٦٨٢	١٦٠ ٩٩٠ ٣٨٤		نقدية محجوزة مقابل خطابات ضمان
			مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
١٠١ ٢٤٢ ٥٤٨	٩٨ ٨٦٨ ٥٣١	(٨)	المخزون
٧٨ ٧٣٤ ٠٨١	٨١ ٦٨٩ ٦٩٧	(٩)	العلاء و أوراق القبض بالصافي
٣٤ ١٦٤ ٢٥٥	٣٣ ٩٧٢ ٥٠٠	(١٠)	مدينون وأرصده مدينه أخرى
٦ ٥٥٣ ٩٣٤	١٦ ٥٥١ ٩٩١	(١١)	نقدية بالبنوك و الصندوق
٢٢٠ ٦٩٤ ٨١٨	٢٣١ ٠٨٢ ٧١٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٢٧ ٩٩٤ ٤٦٨	١٤١ ١٨٤ ٧٨٢	(١٢)	بنوك حسابات دائنه
١١ ٥٩٠ ٠٠٠	١٦ ٨٤٠ ٠٠٠	(١٧)	قروض قصيرة الأجل
٣٨ ٨٤٨ ٦٢١	٣١ ٧٧٠ ٤٥٤	(١٣)	موردون وأوراق الدفع
٢٣ ٩٩٩ ١٧٣	٢٢ ٦٨٢ ٦٧٩	(١٤)	دائنون وأرصده دائنه أخرى
-	٤ ٢٦٧ ٧٢٥		دائنو توزيعات
٤ ٠٨١ ٢٣٨	٣ ٧٤٨ ٨٠٦	(١٥)	مخصصات
١ ٦٣٧ ٧٩٦	١ ٤٣١ ٤٤٨	(١٦)	إلتزامات ضريبية جارية
٢٠٨ ١٥١ ٢٩٦	٢٢١ ٩٢٥ ٨٩٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٢ ٥٤٣ ٥٢٢	٩ ١٥٦ ٨٢٥		رأس المال العامل
١٧٨ ٩٤٥ ٢٠٤	١٧٠ ١٤٧ ٢٠٩		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو الآتي:
			حقوق المساهمين
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المدفوع
١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	(٢٠)	ارباح من بيع اسهم خزينة
٦ ٩٩٠ ٦٧٠	٧ ٤٩٩ ٧٣٥		الأحتياطي القانوني
٤٠ ١١٧ ١٥٢	٤٥ ٥٢١ ٦٦١		ارباح مرحلة
١٠ ١٨١ ٣٠٠	(٧١٢ ١٠١)		صافي (خسائر) / ارباح العام
١٢٨ ٢٤٦ ٦٩٥	١٢٣ ٢٦٦ ٨٦٨		إجمالي حقوق المساهمين
			إلتزامات غير متداولة
٣٠ ٩٥٣ ٠٥٥	٢٧ ٩٥٣ ٠٥٥	(١٨)	قروض طويلة الأجل
١٢ ٢٩٠ ٢١٥	١١ ٨٦٨ ٣٥٥		الالتزامات طويلة الاجل
٧ ٤٥٥ ٢٣٩	٧ ٠٥٨ ٩٣١	(٢١)	الضريبة المؤجلة
٥٠ ٦٩٨ ٥٠٩	٤٦ ٨٨٠ ٣٤١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٧٨ ٩٤٥ ٢٠٤	١٧٠ ١٤٧ ٢٠٩		إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طوية الأجل

* تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

* تقرير مراقب الحسابات (مرفق).

KPMG حازم حسن

المدير المالي محاسبون قانونيون ومستشارو رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
محاسب / عبد العزيز مصطفى السيد محاسب / محمد عبد المجيد إسماعيل

حازم حسن

عبد العزيز مصطفى السيد

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

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

عن الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ إلى ٢٠١٢/٣/٣١ جنيه مصرى	عن الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ إلى ٢٠١٣/٣/٣١ جنيه مصرى	إيضاح رقم (٢٣)	إيرادات النشاط
٨٣ ٤٣٦ ٠٣٦	٨٧ ٦٣٧ ٠٧٠		صافى المبيعات المحلية
٧٠ ٣٤٥ ٦٩٢	٤٣ ٠٩٢ ٤١٦		صافى مبيعات التصدير
<u>١٥٣ ٧٨١ ٧٢٨</u>	<u>١٣٠ ٧٢٩ ٤٨٦</u>		صافى المبيعات
			<u>تكاليف المبيعات</u>
١٢٠ ٦٥١ ٢٠٧	١٠٠ ٢٨٧ ١٠٩	(٢٢)	تكلفه انتاج البضاعة المباعة
<u>٣٣ ١٣٠ ٥٢١</u>	<u>٣٠ ٤٤٢ ٣٧٧</u>		إجمالى أرباح النشاط
			<u>مصروفات وأعباء إدارية</u>
١٤ ٣٥٧ ٥٤٣	١٧ ٦٢٢ ٩١٥	(٢٤)	مصروفات البيع والتوزيع
٥ ٥١٣ ٣٥٤	٢ ٢٣٣ ٥٧٠	(٢٥)	مصروفات التسويق
٥ ٢١٢ ٠٦٧	٤ ٦٨٩ ٦٤٧	(٢٦)	المصروفات العمومية والإدارية
٨٠ ٠٠٠	١١٠ ٠٠٠		بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
<u>٢٥ ١٦٢ ٩٦٤</u>	<u>٢٤ ٦٥٦ ١٣٢</u>		إجمالى المصروفات والأعباء الإدارية
<u>٧ ٩٦٧ ٥٥٧</u>	<u>٥ ٧٨٦ ٢٤٥</u>		صافى أرباح النشاط
			<u>بضاف / (بخصم) إيرادات / (مصروفات) أخرى</u>
٢٨٩ ٩٢٨	٢٩٣ ٥٤٥		ارباح رأسمالية
٤ ٨٨٢	٣ ٤٢٧		عوائد دائنة
(٥ ٣٥٢ ٢٠٣)	(٥ ٤٦١ ٩٤٥)		الفوائد والمصروفات التمويلية
٤٢٥ ٩٢١	١ ٢٧٠ ٠٦٦		إيرادات أخرى
(٨٠ ٢١٢)	(٢ ٩٩٩ ٧٤٧)		(خسائر) فروق عملة
<u>(٤ ٧١١ ٦٨٤)</u>	<u>(٦ ٨٩٤ ٦٥٤)</u>		إجمالى الإيرادات / (المصروفات) الأخرى
<u>٣ ٢٥٥ ٨٧٣</u>	<u>(١ ١٠٨ ٤٠٩)</u>		
			<u>بضاف / (بخصم):</u>
(٥٩٧ ٦١٨)	-		ضريبة الدخل
٢٤٧ ٣٨٢	٣٩٦ ٣٠٨		الضريبة المؤجلة
<u>٢ ٩٠٥ ٦٣٧</u>	<u>(٧١٢ ١٠١)</u>		صافى (الخسارة) / الربح
<u>١,٤٨</u>	<u>(٠,١٢)</u>	(٢٧)	نصيب السهم في (الخسارة) / الربح

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

عن الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ إلى ٢٠١٢/٣/٣١ جنيه مصرى	عن الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ إلى ٢٠١٣/٣/٣١ جنيه مصرى	
٣ ٢٥٥ ٨٧٣	(١ ١٠٨ ٤٠٩)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٥ ٤٩٤ ٣٢١	٦ ٠٥٧ ٠٧٩	صافى ربح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٨ ٧١٦	١١ ٤٢٢	تسويات لمطابقة صافى الربح / (الخسائر) مع صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٨٩ ٩٢٨)	(٢٩٣ ٥٤٥)	إهلاك الأصول الثابتة
-	(٣٢٢ ٤٣٢)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٥ ٣٥٢ ٢٠٣	-	ارباح رأسمالية
٨٠ ٢١٢	٢ ٩٩٩ ٧٤٧	تدعيم مخصصات
١٣ ٩٠١ ٣٩٧	٧ ٣٣٣ ٨٦٢	عوائد تمويلية
		فروق تقييم عملة
(٢ ٧١١ ٩١٩)	٢ ٣٧٤ ٠١٧	<u>التغير في رأس المال العامل</u>
١ ٠٦٤ ٩٠٤	(٢ ٩٥٥ ٦١٤)	المخزون
(١ ٣٣٢ ٠٩٢)	١٩١ ٧٥٥	العملاء و أوراق القبض بالصفى
١١ ٣٠٥ ٧٥٢	(١٠ ٠٧٧ ٩١٧)	مدينون وارصده مدينه أخرى
(٢ ٤٤٥ ٠٥٤)	(١ ٣١٦ ٤٩٤)	موردون وأوراق الدفع
١٠٨ ٣٣٩	٨٥٤	دائنون وارصده دائنه أخرى
(٤٧٦ ٧٣٧)	-	التغير في المحجوز مقابل خطابات الضمان
-	(٢٠٦ ٣٤٨)	المسدد من ضرائب الشركات
(٦ ١٧٩ ٦٧٥)	-	المسدد من الضرائب الأخرى
١٣ ٢٣٤ ٩١٥	(٤ ٦٥٥ ٨٨٥)	عوائد مدفوعة
(٣ ٨١٩ ٩٥١)	(٦٧٠ ٧٢٦)	<u>صافى النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</u>
٣٤٤ ٧٠٢	٣٠٦ ٢١٤	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣ ٤٧٥ ٢٤٩)	(٣٦٤ ٥١٢)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١ ٩٢٣ ٦١١)	١٣ ١٩٠ ٣١٤	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٣ ٣٢٥	(٤٢١ ٨٦٠)	صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٥ ٧٩٥ ٠٠٠)	-	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	مقبوضات / (مدفوعات) لبنوك دائنة
(٧ ٧١٥ ٢٨٦)	١٥ ٠١٨ ٤٥٤	التغير في الإلتزامات طويلة الأجل
٢ ٠٤٤ ٣٨٠	٩ ٩٩٨ ٠٥٧	المسدد من القروض
٤٩ ١٥١ ٩١٥	٦ ٥٥٣ ٩٣٤	مقبوضات من قروض
٥١ ١٩٦ ٢٩٥	١٦ ٥٥١ ٩٩١	<u>صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل</u>
		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها
		النقدية وما فى حكمها فى ١ / ١
		النقدية وما فى حكمها فى ١٢ / ٣١ - (إيضاح رقم ١١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح (خسائر) / أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	أرباح أسهم خزينة	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٨ ٣٤٥ ٧٦٤	(١ ٨٠٦ ٥٧٩)	٤٢ ٢٠٤ ١٠٠	٦ ٩٩٠ ٦٧٠	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ / ١ / ٢٠١٢
-	١ ٨٠٦ ٥٧٩	(١ ٨٠٦ ٥٧٩)	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
٢ ٩٠٥ ٦٣٧	٢ ٩٠٥ ٦٣٧	-	-	-	-	ارباح الفترة من ١ يناير حتى ٣١ مارس ٢٠١٢
١٢١ ٢٥١ ٤٠١	٢ ٩٠٥ ٦٣٧	٤٠ ٣٩٧ ٥٢١	٦ ٩٩٠ ٦٧٠	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ / ٣ / ٢٠١٢
١٢٨ ٢٤٦ ٦٩٥	١٠ ١٨١ ٣٠٠	٤٠ ١١٧ ١٥٢	٦ ٩٩٠ ٦٧٠	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ / ١ / ٢٠١٣
-	(١٠ ١٨١ ٣٠٠)	١٠ ١٨١ ٣٠٠	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	(٥٠٩ ٠٦٥)	٥٠٩ ٠٦٥	-	-	المحول من الأرباح المرحلة للإحتياطي القانوني
(٤ ٢٦٧ ٧٢٥)	-	(٤ ٢٦٧ ٧٢٥)	-	-	-	المحول من الأرباح المرحلة الى حساب التوزيع
(٧١٢ ١٠١)	(٧١٢ ١٠١)	-	-	-	-	ارباح (خسائر) الفترة من ١ يناير حتى ٣١ مارس ٢٠١٣
١٢٣ ٢٦٦ ٨٦٨	(٧١٢ ١٠١)	٤٥ ٥٢١ ٦٦١	٧ ٤٩٩ ٧٣٥	١٠ ٩٥٧ ٥٧٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ / ٠٣ / ٢٠١٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣١ مارس ٢٠١٣

١- نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في 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 في ٨ سبتمبر ٢٠١٠ على أن يكون مركز الشركة الرئيسي هو ١٥ شارع عبد الحميد بدوي - مصر الجديدة ويقع مصنع الشركة بسنديس بمحافظة القليوبية.

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

- قام مجلس إدارة الشركة بإعتماد القوائم المالية للشركة في ١٢ مايو 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- إستخدام التقديرات والحكم الشخصي:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي 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 الشخصي 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 الإعتراف 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية:

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

١-٣ 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.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الإعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢-ج) وخسائر الإضمحلال (٣-٩-ب).

تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة 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.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الإعتراف 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:

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

٣-٣ مشروعات تحت إلتفيز

تثبت جميع المبالغ التي يتم إنفاقها خلال فترة إنشاء الأصول الثابتة تحت بند مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصصاً 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.

٤-٣ المخزون

يُثبت المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. وتتمثل صافى القيمة القابلة للاسترداد فى سعر البيع المقدر فى النشاط العادي مخصصاً منه التكلفة المقدرة لاستكمال البند بالإضافة إلى التكاليف الأخرى التي تتطلبها عملية إتمام البيع.

كما تتمثل تكلفة المخزون فى تكلفة الاقتناء 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 صافى القيمة البيعية أيهما أقل ، وتحدد التكاليف الصناعية على أساس (المواد المباشرة ، الأجر المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة).

٥-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٦-٣ 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.

٧-٣ 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 تقرها وزارة التجارة الخارجية سنوياً وبتابع أساس الاستحقاق.

٨-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٩-٣ الإضمحلال في 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 للإخفاض في القيمة. يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للإخفاض في القيمة.
- يتم الاعتراف بخسارة الإخفاض في قيمة الأصول إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية 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 الإخفاض في قيمة الأصول في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية 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 الإخفاض في قيمة الأصول إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسائر الإخفاض في قيمة الأصول للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الإخفاض في قيمة الأصول.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

١٠-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام 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.

١١-٣ ضرائب الدخل

- تشمل ضرائب الدخل على الأرباح والخسائر للسنة الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الإعتراف 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 إلتزامات 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 إستخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

١٢-٣ 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 للإستخدام ، هذا وتوقف الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة للإستخدام في الغرض الذي أنشأت أو تم اقتناءها من أجله.

١٣-٣ المصروفات

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

١٤-٣ نظام معاشات العاملين

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باتدا
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

١٥-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٦-٣ توزيعات الأرباح

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

٤- استثمارات في شركات تابعه

تتمثل في قيمة المسدد في رأس مال الشركة العربية المطورة للتجارة و الإستيراد (شركة مساهمة مصرية) بإجمالي تكلفة قدرها ٢ ١٠٠ ٠٠٠ جنية مصري و بنسبة مساهمة قدرها % ٧٠ من رأس مال الشركة و البالغ قيمته ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري.

٥ - الأصول الثابتة

بلغ صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ١٥٧ ٨٦٥ ٦٥٨ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

بيانات	أراضي	مبانى	آلات ومعدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أجهزة الحاسب الآلى	تجهيزات الفروع	الإجمالي
التكلفة في ٢٠١٣/١/١	٣ ٦٢٥ ٢٢٩	٤٧ ٨١٤ ٥٧٠	١٧٦ ٥١٧ ٢٥٤	٢٦ ٠٠١ ٩٨٨	٤ ١٠٧ ٠٥٥	١٥ ٨٦٢ ٠٠٧	٣ ٥٠٦ ٦٥٥	٢ ٥١٥ ٥٠١	٨٩ ١٨٨	٢٨٠ ٠٣٩ ٤٤٧
الإضافات خلال الفترة	-	٢٨ ٩٥٩	٥٥٣ ١٤٧	٣٣٦ ٠٣١	٧ ٨٧٧	٧٢ ٠٤٢	٣٣٣ ٨٢٧	٧٥ ٨١٧	-	١ ٤٠٧ ٧٠٩
إستبعادات الفترة	-	-	٦٤٣ ٠٩٥	٨ ٢٥١	-	٥٩٧ ٤٤٦	-	٢٩ ٧٠٠	-	١ ٢٧٨ ٤٩١
التكلفة في ٢٠١٣/٣/٣١	٣ ٦٢٥ ٢٢٩	٤٧ ٨٤٣ ٥٢٩	١٧٦ ٤٢٧ ٣٠٦	٢٦ ٣٢٩ ٧٦٨	٤ ١١٤ ٩٣٢	١٥ ٣٣٦ ٦٠٣	٣ ٨٤٠ ٤٩٢	٢ ٥٦١ ٦١٨	٨٩ ١٨٨	٢٨٠ ١٦٨ ٦٦٥
مجمع الإهلاك في ٢٠١٣/١/١	-	٣ ٨٠٩ ٩٨٠	٧٦ ٣٠٨ ٩١٤	١٦ ٩٧٦ ٦١٠	٢ ٥٠٩ ٠٢٧	١٤ ٠١٨ ٦٢٨	١ ٥٥٤ ٤٢٦	١ ٩٥٩ ٩٤٠	٨٩ ١٨٨	١١٧ ٢٢٦ ٧١٣
إهلاك الفترة	-	٢٣٥ ٧٩٦	٤ ٩١ ٨٩٩	١ ٠٤١ ٠٥٣	٩٩ ٥٥١	٣٨٩ ٨٦٨	١٤١ ٣٦٨	٥٧ ٥٤٤	-	٦ ٠٧ ٠٧٩
إهلاك الإستبعادات	-	-	٦٤٣ ٠٩٥	٨ ٢٥١	-	٥٩٢ ٦٢١	-	٢١ ٨٥٦	-	١ ٢٦٥ ٨٢٣
مجمع الإهلاك في ٢٠١٣/٣/٣١	-	٤ ٠٤٥ ٧٧٦	٧٩ ٧٥٧ ٧١٨	١٨ ٠٠٩ ٤١٢	٢ ٦٠٨ ٥٧٨	١٣ ٨١٥ ٨٧٤	١ ٦٩٥ ٧٩٤	١ ٩٩٥ ٦٢٨	٨٩ ١٨٨	١٢٢ ٠١٧ ٩٦٨
مجمع إضمحلال في قيمة الأصول	-	-	١٢٠ ١٥٣	٧٧ ٤٦٥	١ ٦٦٧	١ ٥٤٥	-	٨٤ ٢٠٨	-	٢٨٥ ٠٣٨
صافي الأصول في ٢٠١٣/٣/٣١	٣ ٦٢٥ ٢٢٩	٤٣ ٧٩٧ ٧٥٣	٩٦ ٥٤٩ ٤٣٥	٨ ٢٤٢ ٨٩١	١ ٥٠٤ ٦٨٧	١ ٥١٩ ١٨٥	٢ ١٤٤ ٦٩٨	٤٨١ ٧٨٢	-	١٥٧ ٨٦٥ ٦٥٨
صافي الأصول في ٢٠١٢/١٢/٣١	٣ ٦٢٥ ٢٢٩	٤٤ ٠٠٤ ٥٩١	١٠٠ ٠٨٨ ١٨٧	٨ ٩٤٧ ٩١٣	١ ٥٩٦ ٣٦١	١ ٨٤١ ٨٢٥	١ ٩٥٢ ٢٢٩	٤٧١ ٣٥٣	-	١٦٢ ٥٢٧ ٦٩٧

قامت الشركة في السنوات السابقة برهن بعض من أصولها الثابتة (آلات و معدات) رهنا تجاريا و ذلك مقابل ما حصلت عليه من قروض من بعض البنوك المتعامل معها على النحو التالي :-

صافي القيمة الدفترية المرهونة لصالح البنك

١٨ ٧٦٩ ٩٦٤

٧ ٢١٦ ٦١١

البنك الماتح للقروض

البنك المصرى لتنمية الصادرات

بنك مصر ايران للتنمية

إيضاح رقم

١٧

١٨

بيان بالأصل الذى تم رهنه

عدد ٧ ماكينات مثلثات مطبوخة

عدد ٢ ماكينة (UHT) للتعقيم & تعبئة مثلثات

كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بإجراء رهن تجارى و عقارى على كافة المقومات المادية و المعنوية للشركة و ذلك ضمانا للقروض متوسط الأجل الذى حصلت عليه الشركة من بنك مصر إيران للتنمية بمبلغ ٣٦ مليون جنيه مصرى سدادا للتسهيل المعبرى السابق الحصول عليه من ذات البنك و بنفس القيمة (إيضاح ١٨) .

تم سداد القسط الأخير من القرض الخاضع 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 لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٦- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٤٤٧ ٨٨٩ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٣ ١٨٠	-	بالتات حديد للإنتاج التام
٤٢ ٧٢٧	-	تتك السولار
٢٥ ٢٤٥	-	عمرة ماكينة مثلثات ١ YH
-	٢١ ٧٢٦	عمرة ماكينة مثلثات ١٠ YH
٣٩٢ ٨٢٠	٤٢٤ ٥٥٦	ماكينة ثيرمو فورم لتعبئة الجبن الابيض
٤٣٧ ٩١٠	-	وحدة إسترجاع اللبن البودره بالجبن الابيض ٢٠١٢
٢٨ ٩٥٩	-	سقف مخزن قطع غيار المستورد
٨ ٣٨٤	-	عمرات سيارات
٥ ٦٤٧	١ ٦٠٧	مشروعات أخرى
١ ١٨٤ ٨٧٢	٤٤٧ ٨٨٩	الإجمالى

٧- الأصول غير الملموسة (بعد خصم الإستهلاك)

بلغ صافى قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ١١٢ ٧٣١ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
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 بروتاك
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	مجموع الأصول المتداولة
(٧٧٣ ٢٠٣)	(٧٨٤ ٦٢٥)	بخصم: إجمالى الإستهلاك (*)
١٢٤ ١٥٣	١١٢ ٧٣١	
٧٤٤ ٣٥٧	٧٧٣ ٢٠٣	(*) وبيان إستهلاك الأصول غير الملموسة كما يلي:
٢٨ ٨٤٦	١١ ٤٢٢	الرصيد فى بداية العام
٧٧٣ ٢٠٣	٧٨٤ ٦٢٥	إستهلاك الفترة / العام
		إجمالى الإستهلاك

٨- المخزون

بلغ رصيد صافي المخزون في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٩٨ ٨٦٨ ٥٣١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣ ٣٧٤ ٥١٤	٢٤ ٢١٧ ٧١٧	مخزن خامات
٣٦ ٧٥٨ ١٠٦	٣٥ ٤٢٤ ٠٣٠	مخزن مواد تعبئة وتغليف
٢٤ ١٨٣ ٢٢٧	٢١ ٨٤٢ ٠٩٢	مخزن إنتاج تام
١٦ ٢٠٩ ٦٩٣	١٦ ٦٤٩ ٤٥٨	مخزن مهمات وقطع غيار
١٢٣ ٠٠١	١٢٧ ٨٦٥	مخزن أدوات كتابية
٨٣ ٢١٣	٨١ ٦٣٥	مخزن وقود وزيوت
١ ٤٩٦ ٢٩٩	١ ٥١١ ٢٣٩	مخزن إنتاج تحت التشغيل
<u>١٠٢ ٢٢٨ ٠٥٣</u>	<u>٩٩ ٨٥٤ ٠٣٦</u>	
		(بخصم:)
(٩٨٥ ٥٠٥)	(٩٨٥ ٥٠٥)	الإنخفاض في قيمة المخزون
<u>١٠١ ٢٤٢ ٥٤٨</u>	<u>٩٨ ٨٦٨ ٥٣١</u>	

٩- العملاء وأوراق القبض بالصافي

بلغ رصيد صافي العملاء وأوراق القبض في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٨١ ٦٨٩ ٦٩٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩ ٣٤٥ ٩٢٢	٧٥ ٥٨٧ ١٦٧	عملاء
		(بخصم:)
(٢ ٨٢٢ ٠١٨)	(٢ ٨٢٢ ٠١٨)	الإنخفاض في قيمة العملاء
<u>٦٦ ٥٢٣ ٩٠٤</u>	<u>٧٢ ٧٦٥ ١٤٩</u>	صافي قيمة العملاء
١٢ ٢١٠ ١٧٧	٨ ٩٢٤ ٥٤٨	أوراق القبض
<u>٧٨ ٧٣٤ ٠٨١</u>	<u>٨١ ٦٨٩ ٦٩٧</u>	

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد صافي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٣٣ ٩٧٢ ٥٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مدينون
٤ ٤٩٢ ١٩٠	٥ ٠٥٣ ٤٦٩	موردين دفعات مقدمة
٥ ٣٤٩ ٣٧٥	٣ ٨٤٩ ٩٩٤	شركة نترا باك مصر
١٤ ٣٤٧ ٧٣٦	١٣ ٠٤٩ ٨٠١	دعم تصدير مسترد
٥ ٣٤٨ ٣٩٥	٥ ٩٨٢ ١٥٣	ضرائب مبيعات مستردة
٥٤٧ ٣٩٦	٤٠٤ ٠١٨	مصلحة الجمارك (دروباك)
٣٦ ٠٧٤	٣٦ ٠٧٤	مصلحة الجمارك (حكم قضائي)
٢ ٤٨٢ ٤٨٦	٢ ٨٨٤ ٨٨٧	ضرائب خصم من المنبع
<u>٣٢ ٦٠٣ ٦٥٢</u>	<u>٣١ ٢٦٠ ٣٩٦</u>	إجمالي المدينون
		أرصدة مدينة أخرى
١ ١٢٣ ٩٩٩	٨٤٩ ٨٩٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٣ ٩٤٦	٩٥٨ ٠٩٣	عهد نقدية
٥٥ ٤٥٤	٢٩١ ٩٩٣	مصروفات تأمين و جمارك رسائل الاستيراد
٩٥ ٤٧٥	٩٥ ٤٧٥	شركة مربوط للصناعات الغذائية
٨٦٤ ٦٥٤	٨٦٦ ٦٠٧	مستحقات على العاملين تركوا العمل ومندوبين
٣٠٥ ٤٠٥	٢١٤ ٧٨١	سلف عاملين
١٠٨ ١٥٤	١٠٨ ١٥٤	تأمينات لدى الغير
٢٣٤ ٥٩٨	٦٠٨ ١٨٩	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢ ٨٤١ ٦٨٥</u>	<u>٣ ٩٩٣ ١٨٦</u>	إجمالي الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣٥ ٤٤٥ ٣٣٧</u>	<u>٣٥ ٢٥٣ ٥٨٢</u>	إجمالي مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		بخصم:
(١ ٢٨١ ٠٨٢)	(١ ٢٨١ ٠٨٢)	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة
<u>٣٤ ١٦٤ ٢٥٥</u>	<u>٣٣ ٩٧٢ ٥٠٠</u>	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

١١- نقدية بالبنوك و الصندوق

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ١٦ ٥٥١ ٩٩١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
٣ ٨٤٧ ٣١٢	٨ ٠٨٠ ٣٧٧	حسابات جارية - عملة محلية
-	٤ ٥٧٣ ٠٩٧	وثائق ذات عائد تراكمى ببنك تنمية الصادرات
٦٢٤ ٩٣٥	٥٩٦ ١٣٢	حسابات جارية - عملة أجنبية
١ ٩٩٤ ٤٥٦	٣ ٠٨٥ ٥٠١	نقدية بالخرزينة
٨٧ ٢٣١	٢١٦ ٨٨٤	عهدة نقدية مستديمة
<u>٦ ٥٥٣ ٩٣٤</u>	<u>١٦ ٥٥١ ٩٩١</u>	إجمالى النقدية بالبنوك و الصندوق

١٢- بنوك حسابات دائنة

بلغ رصيد بنوك حسابات دائنة في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ١٤١ ١٨٤ ٧٨٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
٢٣ ٢٨٢ ٣٥٨	١٤ ٦٨٦ ٥٩١	* بنك مصر إيران للتنمية - عملة محلية
١٣ ٨٩٨ ٥٤٩	١١ ٦٥٠ ٦٥٤	بنك مصر إيران للتنمية - عملة أجنبية
٣٣ ٦٨٤ ٢٤١	٣١ ٣٨٠ ٢٣٣	البنك الأهلى سوسيتيه جنرال - عملة محلية
-	٦	البنك الأهلى سوسيتيه جنرال - عملة أجنبية
١ ٨٣٤ ٩٤٧	١٥ ٠٧٧ ٢٧٨	بنك الإسكندرية - عملة محلية
١٨ ٨٤٨ ٨١٧	٩ ٩٦٩ ٥٠٢	البنك المصري لتنمية الصادرات - عملة محلية
٨٠٩	٣ ٨١١ ١٧٣	البنك المصري لتنمية الصادرات - عملة أجنبية
٧ ٣٥٣ ١٤٩	٢٢ ٠٨٧ ٦٥٢	بنك إنتش إس بي سي - عملة محلية
٢٩ ٠٩١ ٥٩٨	٣٢ ٥٢١ ٦٩٣	بنك إنتش إس بي سي - عملة أجنبية
<u>١٢٧ ٩٩٤ ٤٦٨</u>	<u>١٤١ ١٨٤ ٧٨٢</u>	

* التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك مصر إيران للتنمية بضمان مخازن مغلقة ومفتوحة.

١٣- موردون وأوراق دفع

بلغ رصيد موردون وأوراق دفع في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٣١ ٧٧٠ ٥٤٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
٣٠ ١٧٨ ٩٥٣	٢٦ ٢٩١ ٧٩٣	موردون
٨ ٦٦٩ ٦٦٨	٥ ٤٧٨ ٦٦١	أوراق دفع
<u>٣٨ ٨٤٨ ٦٢١</u>	<u>٣١ ٧٧٠ ٤٥٤</u>	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندرا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٢٢ ٦٨٢ ٦٧٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	الدائنون
٨ ٢٦٢ ٨٥٦	٨ ٤٢٩ ٨٥٦	تأمين ضمان من عملاء وموردين
٢٤٨ ٧٦٨	٢٠١ ٣١٩	السماح المؤقت - جمارك
<u>٨ ٥١١ ٦٢٤</u>	<u>٨ ٦٣١ ١٧٥</u>	إجمالي الدائنون
		أرصدة دائنة أخرى
٥ ٦٨٩ ٢٧٨	٥ ٩٠٣ ٠٩٦	مصروفات مستحقة
٥ ٣٦٦ ٧٢٠	٤ ٥٨١ ٥٢٥	دائنون متنوعون
١٧١ ٩١٤	١٤٨ ٦٢٨	فوائد مستحقة عن قرض طويل الأجل
٤٠١ ٦١٤	٥٩٤ ٣٨٠	أمانات تصدير
٢ ٢٨٦ ٠٠٤	٢ ٢٦٢ ٥٢٥	* فوائد ودائع زيادة رأس المال
٥٥٧ ٤٦٤	٤٥٨ ٣٢٦	صندوق العاملين
٩١٣ ٦٩١	-	هيئة التأمينات الإجتماعية
١٠٠ ٨٦٤	١٠٣ ٠٢٤	أمانات العاملين
<u>١٥ ٤٨٧ ٥٤٩</u>	<u>١٤ ٠٥١ ٥٠٤</u>	إجمالي أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٣ ٩٩٩ ١٧٣</u>	<u>٢٢ ٦٨٢ ٦٧٩</u>	إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

* 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 تنفيذا لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ / ٧ / ٢٠١٢ بإلغاء قرار زيادة رأس المال .

١٥- مخصصات

بلغ رصيد المخصصات في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٣ ٧٤٨ ٨٠٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الرصيد في	المستخدم	التدعيم	الرصيد في	
٢٠١٣/٣/٣١	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
<u>٣ ٧٤٨ ٨٠٦</u>	<u>(٣٣٢ ٤٣٢)</u>	-	<u>٤ ٠٨١ ٢٣٨</u>	الرصيد في ٢٠١٣/٣/٣١
<u>٤ ٠٨١ ٢٣٨</u>	<u>(٩٥ ٠٠٠)</u>	<u>٣ ٣١٠ ٧٣٨</u>	<u>٨٦٥ ٥٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - ياندا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

١٦ - التزامات ضريبية جارية

بلغ رصيد الإلتزامات الضريبية الجارية في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ١ ٤٣١ ٤٤٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
٨٢٧ .٨٧	٨٢٧ .٨٧	ضريبة الدخل
٣٣٠ .٨٨٦	١٧٠ .٤٥٦	ضريبة الخصم الدائنة
٢٦٢ ١٦٢	٣٩٨ ٦٤٥	ضريبة كسب العمل
٢٠٥ .٦١	١٦ ٨٣٥	ضريبة الدمغة
٢ ٦٠٠	٨ ٤٢٥	ضريبة مهن حرة
<u>١ ٦٣٧ ٧٩٦</u>	<u>١ ٤٣١ ٤٤٨</u>	

١٧ - قروض قصيرة الأجل

يتمثل بند القروض قصيرة الأجل والبالغ إجمالياً في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ١٦ ٨٤٠ .٠٠٠ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
٣ ٧٥٠ .٠٠٠	٦ .٠٠٠ .٠٠٠	* البنك المصري لتنمية الصادرات
٧ ٨٤٠ .٠٠٠	١٠ ٨٤٠ .٠٠٠	** بنك مصر ايران للتنمية
<u>١١ ٥٩٠ .٠٠٠</u>	<u>١٦ ٨٤٠ .٠٠٠</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 ٣٩٣ .٥٥ جنيه مصري يتم سداده على عدد ثمانية أقساط نصف سنوية قيمة كل قسط ٩٢٠ .٠٠٠ جنيه مصري، فيما عدا القسط الأخير قيمته ٩٥٣ .٥٥ جنيه مصري، يبدأ سداد القسط الأول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ و ينتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وقد بلغ إجمالي المسدد حتى ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٤ ٦٠٠ .٠٠٠ جنيه مصري وقد تم إدراج قسط يونيو ٢٠١٤ ضمن القروض طويلة الأجل بمبلغ ٩٥٣ .٥٥ جنيه مصري. كما يتضمن الرصيد مبلغ ٩ ٠٠٠ .٠٠٠ جنيه مصري قيمة الجزء المستحق خلال عام في سبتمبر ٢٠١٣ وديسمبر ٢٠١٣ ومارس ٢٠١٤ من قرض بنك مصر ايران للتنمية البالغ قيمته ٣٦ .٠٠٠ .٠٠٠ جنيه مصري و الوارد ضمن القروض طويلة الأجل (إيضاح ١٨).

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

١- قروض طويلة الأجل

يتمثل بند القروض طويلة الأجل و البالغ إجماليها في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٢٧ ٩٥٣ .٥٥ جنيه مصري فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٠٣/٣١	معدل العائد	قروض بنك مصر إيران للتنمية
٩٥٣ .٥٥	٩٥٣ .٥٥	%١١,٠٠	قرض بنك مصر إيران للتنمية - تمويل متوسط الأجل
٣٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٢٧ .٠٠٠ .٠٠٠	%١٢,٠٠	* قرض بنك مصر إيران للتنمية - تمويل متوسط الأجل
<u>٣٠ ٩٥٣ .٥٥</u>	<u>٢٧ ٩٥٣ .٥٥</u>		إجمالي القروض طويلة الأجل

* بتاريخ ٢٠١٢/٩/١٨ وافق بنك مصر إيران للتنمية على تحويل رصيد التسهيل المعبري الممنوح للشركة بمبلغ ٣٦ مليون جنيه مصري مقابل ٤٠ مليون جنيه قيمة مودعة تحت حساب زيادة رأس المال الملغاة بقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٢/٧/١٩ إلى قرض متوسط الأجل مضمون برهن تجاري 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 المعبري وبداية القرض. وقد التزمت الشركة طوال فترة سريان عقد القرض بالتأمين الشامل المقرر باسم بنك مصر إيران للتنمية و بقيمة مبلغ التمويل طوال مدة التمويل. هذا و قد تم إدراج الجزء المستحق خلال عام و البالغ ٩ .٠٠٠ .٠٠٠ جنيه مصري ضمن القروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٧) .

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

١٩- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ٦.٠٠٠.٠٠٠ سهم، القيمة الإسمية للسهم ١٠ جنيه مصري، وبيان توزيع رأس المال على المساهمين على النحو التالي:

الإجمالي في	الإجمالي في	عدد الأسهم	المساهم
٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١		
١٨ ٤٥٥ ٦٨٠	١٨ ٤٥٥ ٦٨٠	١ ٨٤٥ ٥٦٨	الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
١٠ ٨٧٣ ٨١٠	١٠ ٨٧٣ ٨١٠	١ ٠٨٧ ٣٨١	شركة مؤسسة أدهم المحدودة
١١ ٥٣٧ ٩٠٠	١١ ٥٣٧ ٩٠٠	١ ١٥٣ ٧٩٠	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧ ٢٧٨ ٧٣٠	٧ ٢٧٨ ٧٣٠	٧٢٧ ٨٧٣	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٣ ٧٨١ ٩٨٠	٣ ٧٨١ ٩٨٠	٣٧٨ ١٩٨	بنك مصر إيران للتنمية
١ ٧٦٠ ٠٠٠	١ ٧٦٠ ٠٠٠	١٧٦ ٠٠٠	السيدة / داليا عرفه امام عرفه
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	السيدة / هدي عباس محمود عبد الكريم
١ ٧٨٥ ٩٤٠	١ ٧٩٢ ٤٤٠	١٧٩ ٢٤٤	شركة وادي للاستشارات
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	شركة بايونيرز العالمية القابضة (ش.م.ب.) مقفلة
١ ٥٢٥ ٩٦٠	١ ٥١٩ ٤٦٠	١٥١ ٩٤٦	مساهمون آخرون
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس 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
أرباح محققة من بيع أسهم الخزينة		١٠ ٩٥٧ ٥٧٣

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

٢١ الضريبة المؤجلة

بلغ صافي رصيد الضريبة المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٧ ٤٥٥ ٢٣٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الضريبة المؤجلة في بداية الفترة / العام - التزام
٧ ٠٨٩ ٦٣٠	٧ ٤٥٥ ٢٣٩	الحركة خلال الفترة / العام - (أصل) / التزام
٣٦٥ ٦٠٩	(٣٩٦ ٣٠٨)	صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة
٧ ٤٥٥ ٢٣٩	٧ ٠٥٨ ٩٣١	

٢٢- تكلفة إنتاج البضاعة المباعة

بلغت قيمة تكلفة المبيعات في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ١٠٠ ٢٨٧ ١٠٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٢/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١١٥ ٥٥٨ ٨٣٠	٨٨ ٤٢٢ ٠٢١	أجور وما في حكمها
٨ ٨١٠ ٣٦٨	١٠ ١٤٠ ٦٨٠	مصروفات صناعية أخرى
٤ ٢٤٤ ٠٩٢	٣ ٢٠٩ ٣٧٧	إهلاكات أصول ثابتة صناعية
٤ ٨٩٣ ٤٢٨	٥ ٤٧١ ٧٣١	خسائر تشغيل
٢٣٠ ٩٨١	-	
١٣٣ ٧٣٧ ٦٩٩	١٠٧ ٢٤٣ ٨٠٩	(بخصم)
(١٣ ٠٨٦ ٤٩٢)	(٦ ٩٥٦ ٧٠٠)	التغير في مخزون الإنتاج التام وتكلفة إنتاج البونص
١٢٠ ٦٥١ ٢٠٧	١٠٠ ٢٨٧ ١٠٩	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٣- خصم على المبيعات

بلغت قيمة خصم على المبيعات في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ١ ٠٠٣ ١٢٦ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي :

٢٠١٢/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥٨ ٤٤٦	١ ٠٠٣ ١٢٦	خصم على المبيعات المحلية
٧٦٨ ٤٦٨	-	خصم على مبيعات التصدير
١ ٣٢٦ ٩١٤	١ ٠٠٣ ١٢٦	

٢٤- مصروفات البيع والتوزيع

بلغت قيمة مصروفات البيع والتوزيع في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ١٧ ٦٢٢ ٩١٥ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي :

٢٠١٢/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٠٢١ ١٧٩	٤ ٨٥٤ ٢٢٧	اجور عاملين
٢ ٣٠٥ ٦٦٦	٢ ٩٢١ ٤١٤	خصم ركلاء
٤ ٤٢٥ ٠٣٢	٧ ١١٤ ٧٣٧	مصروفات تشغيلية
٣ ٦٠٥ ٦٦٦	٢ ٧٣٢ ٥٣٧	مصروفات بيع و توزيع اخرى
١٤ ٣٥٧ ٥٤٣	١٧ ٦٢٢ ٩١٥	

٢٥- مصروفات التسويق

بلغت قيمة مصروفات التسويق في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٢ ٢٣٣ ٥٧٠ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي :

٢٠١٢/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٩ ٢٠٣	١٢٥ ٨٦٧	اجور عاملين
١ ٧٦٠ ٤٧٧	٥ ٦٨٢	اعلان تلفزيون و راديو و طرق
٣ ٠٢٦ ٠٨٦	٢ ٠٠٤ ١١٤	مصروفات تشغيلية
٢٩٧ ٥٨٨	٩٧ ٩٠٧	مصروفات تسويقيه اخرى
٥ ٥١٣ ٣٥٤	٢ ٢٣٣ ٥٧٠	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باتندا
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٦- المصروفات العمومية والإدارية

بلغت قيمة المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٦٨٩ ٦٤٧ ٤ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي :

<u>٢٠١٢/٣/٣١</u>	<u>٢٠١٣/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٩٥٨ ١٥٣	٣ ٤٩٧ ١٧١	اجور عاملين
٢٣٩ ٤٣٥	-	ايجارات اداريه
٨٥٨ ٠٨١	١ ٠٤٢ ٢٦٦	مصروفات اداريه اخرى
١٤٧ ٦٨٢	١٤٦ ٧٢٨	اهلاكات اداريه
٨ ٧١٦	٣ ٤٨٢	استهلاك اصول غير ملموسة
<u>٥ ٢١٢ ٠٦٧</u>	<u>٤ ٦٨٩ ٦٤٧</u>	

٢٧- نصيب السهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة

<u>عن الفترة المالية</u>	<u>عن الفترة المالية</u>	
من ٢٠١٢ / ١ / ١	من ٢٠١٣ / ١ / ١	
إلى ٢٠١٢ / ٣ / ٣١	إلى ٢٠١٣ / ٣ / ٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٩٠٥ ٦٣٧	(٧١٢ ١٠١)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضرائب
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	مقسوما على :
<u>٠,٤٨</u>	<u>(٠,١٢)</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٨- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

رصيد التعامل	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	البيان
<u>جنيه مصرى</u>		<u>جنيه مصرى</u>	
		مساهم بنسبة	بنك مصر إيران للتنمية
١٤ ٦٨٦ ٥٩١	تسهيلات - عملة محلية (ايضاح رقم ١٢)	٦,٣٠ %	
١١ ٦٥٠ ٦٥٤	تسهيلات - عملة أجنبية (ايضاح رقم ١٢)		
٣٨ ٧٩٣ ٠٥٥	قروض طويلة وقصيرة الأجل - عملة محلية (ايضاح رقم ١٧، ١٨)		
٣ ١٩٢ ٣٠٦	حسابات جارية - عملة محلية		
١١٨ ٤١٥	حسابات جارية - عملة أجنبية		
٤١ ٥٧٥	حساب جارى	شركة تابعة	الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد - أكتى
-	أقساط تأمين	أطراف مرتبطة	شركة الدلتا للتأمين

٢٩- التدفقات النقدية

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٤٩ ١٥١ ٩١٥	٦ ٥٥٣ ٩٣٤
٨٠ ٢١٢	(٢ ٩٩٩ ٧٤٧)
<u>٤٩ ٢٣٢ ١٢٧</u>	<u>٣ ٥٥٤ ١٨٧</u>

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٣٠- الأدوات المالية

١/٣٠ 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 ٩٥٦ ٩٥٩ ٢٥ جنية مصري، كما بلغت قيمة الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٥٤٢ ٨٢٢ ٥٩ مصري وفيما يلي صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

<u>العجز</u>	<u>العملات الأجنبية</u>
(٤ ٤٧٤ ٠٣٤)	دولار أمريكي
(٣٨٨ ٨٢٢)	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.

٢/٣٠ خطر الائتمان

بلغ إجمالي الأصول المعرضة لهذا الخطر مبلغ ١٦٧ ٥٨٧ ٧٥ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠١٣ في مقابل مبلغ ٩٢٢ ٣٤٥ ٦٩ جنية 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.

٣١- الموقف الضريبي

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 أيناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانتهه 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 في المواعيد القانونية وجاري تحديد موعد لبدء الفحص.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣

- تم فحص الشركة تقديريا عن أعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وتم الاعتراض عليه في 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 تقديريا عن الفترة من اول اغسطس ٢٠٠٦ وحتى عام ٢٠١٠ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وجارى تحديد موعد لبدء الفحص.

٣٢- 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 اعتبارا 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 المسؤولين 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.