

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

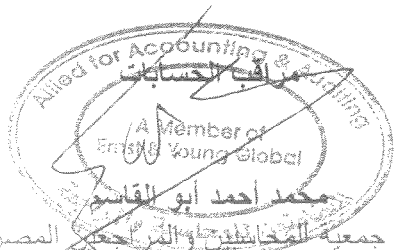
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة .

تم مراجعة القوائم المالية المستقلة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعروضة لأغراض المقارنة وكذلك القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير المتحفظين بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠١٥ و ٢ نوفمبر ٢٠١٤ على التوالي .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في : ١٣ أغسطس ٢٠١٥



زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

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

الميزانية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح	
المعدلة			
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢٥,٠٣١,٢٢٢	١١٩,٨٥٠,٦٠٠	(٣)	أصول غير متداولة
-	١٣٨,٤٤٦	(٤)	أصول ثابتة
٥٦,٢٨٨	٤٠,٢٠٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	(٦)	أصول غير ملموسة
١٢٧,١٨٧,٦٢١	١٢٢,١٢٩,٢٥٢		إستثمار في شركة تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٤,٧٢٠,٨٠٥	١٣٩,٢٢٣,٧٧٧	(٧)	أصول متداولة
٨٩,٢٠٨,٢٤٠	٧٥,٥٥٢,٤٦٨	(٨)	مخزون
٢٩,٩٢٤,١٤٥	٣٣,٣٥١,٥٧٧	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٧,٦٥٠,٢٥٣	١٦,٨١٤,٤١٤	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٤١,٦١٣,٤٤٢	٢٦٤,٩٤٢,٢٣٦		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
١٤,١٧٢,٣٢٦	١٤,٠١٢,١٩٣	(١١)	التزامات متداولة
١٦٨,٢٢٨,٤٢٤	١٨٠,١٦٧,١٧٣	(١٢)	مخصصات
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	قرض قصير الأجل
٥٣,٨٧٤,٠٠٦	٦٦,٨٠٠,٤٩١	(١٤)	الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل
٢٢,٤٢٥,٥١٣	٢٠,٤٢٦,٣٩٦	(١٥)	موردون وأوراق دفع
٢٧٦,٨٠٠,٢٧٩	٢٩٩,٤٠٦,٢٥٣		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٥,١٨٦,٨٣٦)	(٣٤,٤٦٤,٠١٧)		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٢,٠٠٠,٧٨٥	٨٧,٦٦٥,٢٣٥		(زيادة الالتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة)
			إجمالي الاستثمار
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	يتم تمويله على النحو التالي
٧,٤٩٩,٧٣٥	٧,٤٩٩,٧٣٥		حقوق الملكية
٤٨,٣٥٣,٩٦٣	٧,٧٦٥,٥٠٧		رأس المال المدفوع
(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	٣,٢٢٢,٠٧٢		إحتياطي قانوني
٧٥,٢٦٥,٢٤٢	٧٨,٤٨٧,٣١٤		أرباح مرحلة
			أرباح / (خسائر) الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٧)	التزامات غير متداولة
٢,٩٩٧,٦٣٢	٢,٤٧٧,١٩٠		قرض متوسط الأجل
١,٩٥٧,٧٠١	-		أقساط ضرائب مبيعات
٥,٧٨٠,٢١٠	٦,٧٠٠,٧٣١	(١٨)	التزامات طويلة الأجل
١٦,٧٣٥,٥٤٣	٩,١٧٧,٩٢١		التزامات ضريبية مؤجلة
٩٢,٠٠٠,٧٨٥	٨٧,٦٦٥,٢٣٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			إجمالي تمويل الاستثمار

رئيس مجلس الإدارة
السيد السيد الجوهري

المدير المالي
عبدالعزیز مصطفى السيد

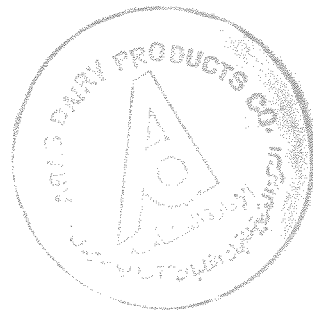
- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الكوربية المستقلة
- تقرير الفحص المحدود مرفق

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

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ جنية مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ جنية مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ جنية مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ جنية مصري	إيضاح
١٥٨,٠٢٥,٣٥٨	١٤٢,٥١٥,٨١١	٢٩٤,٠٢٤,٧١٢	٢٧٦,٧٥٥,٢٢٦	المبيعات
(١٣٠,٨٢٦,٧٤٠)	(١١٢,٩٧٣,٥١٨)	(٢٤٧,٥٥٢,٣٨٧)	(٢١٤,٠٣٨,٢٦٢)	تكلفة المبيعات
٢٧,١٩٨,٦١٨	٢٩,٥٤٢,٢٩٣	٤٦,٤٧٢,٣٢٥	٦٢,٧١٦,٩٦٤	مجموع الربح
(٢٠,٣٤٢,٢٣٩)	(١٦,١٦٤,٩٩٩)	(٣٦,٣٥٣,٠١٠)	(٣٠,٨٥٧,٥٤٢)	مصروفات بيعية وتوزيع
(٩,٢٩٥,٢٩٦)	(٦٨٦,٢٤٥)	(١٠,١٣٦,٢٢٥)	(٣,٣٣٧,٨٧٠)	مصروفات تسويقية
(٤,٤١٤,٩٢٩)	(٥,٣٢٩,٥٣٠)	(٨,٨٤٤,٧٣٥)	(٩,٨٩٧,٦٩٤)	مصروفات عمومية وإدارية
-	٤٨,٤٤٥	٧٤٤	٤٨,٤٤٥	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٣٣٤,٤٩١	٢٤٥,١٩٤	٥٢٠,٤٤٢	٥١١,٠١٨	إيرادات تشغيل أخرى
(٤٩٣,٨٣٣)	(٧٣٥,٨٧٣)	(١,٠١٦,٢٤٤)	(١,٢٦٦,٧٤٥)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٧٦,٨٩٨)	-	(١٧٦,٨٩٨)	-	الاضمحلال في قيمة العملاء
(٢١٥,٩٦٢)	-	(٢١٥,٩٦٢)	-	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(٤١,٣٦٠)	-	(٤١,٣٦٠)	-	مخصصات
(٢,٦١٩,٤٨٤)	(٥٣٣,٣٥٩)	(٢,٩٨٠,٦٠٨)	(٣,٩٦٦,٨٣٧)	فروق تقييم عملة
(١٠,١٦٦,٨٩٢)	٦,٣٨٥,٩٢٦	(١٢,٧٧١,٥٣١)	١٣,٩٤٩,٧٣٩	أرباح / (خسائر) التشغيل
(٤,٥٧٧,٨٤١)	(٤,٧٢٢,٤٢٩)	(٨,٨٢٨,٨٨٣)	(٩,٨٩٥,٧٧٦)	مصروفات تمويلية
٨,٥٥٧	٧٥,٦٥٨	٤٣,٠١٥	٨٨,٦٣٠	فوائد دائنة
(١٤,٧٣٦,١٧٦)	١,٧٣٩,١٥٥	(٢١,٥٥٧,٣٩٩)	٤,١٤٢,٥٩٣	أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
(١,٣٧٠,٨٦٣)	(٣٤٠,٨٥٥)	(١,٠٦١,٣٢٧)	(٩٢٠,٥٢١)	(١٨) ضرائب الدخل
(١٦,١٠٧,٠٣٩)	١,٣٩٨,٣٠٠	(٢٢,٦١٨,٧٢٦)	٣,٢٢٢,٠٧٢	أرباح / (خسائر) الفترة
(٢,٦٨)	٠,٢٠	(٣,٧٧)	٠,٤٩	(١٩) نصيب السهم في أرباح / (خسائر) الفترة



الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – باتدا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الإجمالى	(خسائر) / أرباح الفترة	أرباح مرحلة	أرباح بيع أسهم خزينة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١١٥,٨٥٣,٦٩٨	(٣,٨٠٣,٣٠٣)	٤١,١٩٩,٦٩٣	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٣,٨٠٣,٣٠٣	(٣,٨٠٣,٣٠٣)	-	-	-
(٢٢,٦١٨,٧٢٦)	(٢٢,٦١٨,٧٢٦)	-	-	-	-
٩٣,٢٣٤,٩٧٢	(٢٢,٦١٨,٧٢٦)	٣٧,٣٩٦,٣٩٠	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٦,٤٠٩,٣١٨	(٢٩,٤٤٤,٣٨٠)	٣٧,٣٩٦,٣٩٠	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(١١,١٤٤,٠٧٦)	(١١,١٤٤,٠٧٦)	-	-	-	-
-	-	١٠,٩٥٧,٥٧٣	(١٠,٩٥٧,٥٧٣)	-	-
٧٥,٢٦٥,٢٤٢	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	٤٨,٣٥٣,٩٦٣	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٠,٥٨٨,٤٥٦	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	-	-	-
٣,٢٢٢,٠٧٢	٣,٢٢٢,٠٧٢	-	-	-	-
٧٨,٤٨٧,٣١٤	٣,٢٢٢,٠٧٢	٧,٧٦٥,٥٠٧	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٤
المحول إلى الأرباح المرحلة
(خسائر) الفترة
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٥ قبل التعديل
تسويات (إيضاح ٢٤ أ)
تسويات (إيضاح ٢٤ ب)
الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٥ المعدل
المحول إلى الأرباح المرحلة
أرباح الفترة
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة -

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

السنة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٤ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٥ جنيه مصري	
(٢١,٥٥٧,٣٩٩)	٤,١٤٢,٥٩٣	
١٠,٩٩٤,٨٨١	٥,٤٨٨,٩٣٧	(٣)
١٥,٩٦٢	١٦,٠٨٢	(٥)
(٧٤٤)	(٤٨,٤٤٥)	(٣)
(٤٣,٠١٥)	(٨٨,٦٣٠)	
١٧٦,٨٩٨	-	
٢١٥,٩٦٢	-	
٤١,٣٦٠	-	
٨,٨٢٨,٨٨٣	٩,٨٩٥,٧٧٦	
(١,٣٢٧,٢١٢)	١٩,٤٠٦,٣١٣	
(٣١,٢٥٣,٨٣٨)	(٢٤,٤٩٢,٩٧٢)	
(٥,٣٧٥,١٧٥)	١٣,٧٥٥,٧٧٢	
٣,٠٠٣,٤٤٣	(٣,٤٢٧,٤٣٢)	
(٨,٦٧٦,١١٢)	١٢,٩٢٦,٤٨٥	
٦,٦٧٤,٨٦٨	(١,٩٣٨,٦١٧)	
(٣٦,٩٥٤,٠٢٦)	١٦,٢٢٩,٥٤٩	
-	(١٦٠,١٤٣)	(١١)
(٨,٩٧٣,٣٨٣)	(٩,٩٥٦,٢٧٦)	
(٤٥,٩٢٧,٤٠٩)	٦,١١٣,١٣٠	
(٢٤٣,٥٩٤)	(٢٥٤,٩٤٦)	(٣)
١,٥٠٠	٤٨,٤٤٥	(٣)
(٢٤٧,٧٦٠)	(١٩١,٧٠٤)	(٤)
٤٣,٠١٥	٨٨,٦٣٠	
(٤٤٦,٨٣٩)	(٣٠٩,٥٧٥)	
٦٣,٦٩٢,٣٢٣	١١,٨٣٨,٧٤٩	
(٢,٢٥٨,٦٨٧)	(٢,٤٧٨,١٤٣)	
(٦,٩٥٣,٠٥٥)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	
٥٤,٤٨٠,٥٨١	٣,٣٦٠,٦٠٦	
٨,١٠٦,٣٣٣	٩,١٦٤,١٦١	
٩,٢٠٦,٨٨١	٧,٦٥٠,٢٥٣	
١٧,٣١٣,٢١٤	١٦,٨١٤,٤١٤	(١٠)

معاملات غير نقدية :

- تم استبعاد أثر المحول من بند المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٥٣,٢٥٨ جنيه مصري إلى بند الأصول الثابتة وذلك لاعتبارها معاملة غير نقدية .

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولانحته التنفيذية .

تم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ٣٢٠٥ بتاريخ ١٠ يونيو ١٩٨٥ .

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

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

أعتمد مجلس إدارة الشركة إصدار القوائم المالية الدورية المستقلة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٥ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام الماضي .

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة .

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية ، 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 التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال المتراكمة ، وتتضمن هذه التكلفة تكلفة إحلال جزء من الأصول الثابتة عند إنفاؤها إذا تحققت شروط الاعتراف بها ، وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية يتم الاعتراف بتكلفتها فى القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال إذا تحققت شروط الاعتراف بها . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الدخل عند إنفاؤها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون فى مكانه وفى حالته التى يصبح عليها قادرا على التشغيل بالغرض التى حددته الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ ، قامت الشركة بتغيير التقديرات الحسابية لإهلاك الآت والمعدات من حيث العمر الإنتاجى المقدر لتلك الآلات ، على النحو التالى:

سنوات		
الحالى	السابق	
٥٠	٥٠	مبانى وإنشاءات
١٠ - ١٦	١٠	آلات ومعدات
٥	٥	تجهيزات
٨	٨	أثاث ومعدات مكاتب
٥	٥	وسائل نقل وانتقال
٥	٥	عدد وأدوات
٤	٤	أجهزة حاسب آلى
٣	٣	تجهيزات وتركيبات الفروع

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الدخل عند استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد خسارة الاضمحلال التى سبق الاعتراف بها فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدوداً بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له ، أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

هذا و تقوم الشركة بإعداد دراسة فنية لتقييم أصولها الثابتة كل ثلاث سنوات .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ 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.

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقترناة 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 للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية .

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

٧-٢ الإستثمارات في شركات تابعة

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

يتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الإستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة .

٨-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

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

ج - إنتاج تام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات ، الأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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

٩-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء و الأرصدة 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 الدخل . ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الرد .

١٠-٢ المخصصات

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

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

١١-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٢ الاقتراض

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

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ فى الاعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويديرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الدخل .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل

وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد

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

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

- بيع البضائع

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

- فوائد دائنة

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

- توزيعات الأرباح

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ المصروفات
يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات ، المصروفات البيعية والتوزيع ، المصروفات التسويقية، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات .

١٦-٢ تكلفة الاقتراض
يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل . ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى الشركات الشقيقة ، المساهمين ، المديرين ، الإدارة العليا للشركة والشركات المسيطر عليها ، الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية لتلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة .

١٨-٢ التقديرات المحاسبية
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الإلتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

١٩-٢ اضمحلال قيمة الأصول
اضمحلال قيمة الأصول المالية
تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية
تقوم الشركة فى 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 الدخل .

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

- ٢٠-٢ التاجير التمويلي
يتم تبويب عقود التاجير التمويلي كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التاجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التاجير .
- ٢١-٢ نظام المعاشات للعاملين
تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الإجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.
- ٢٢-٢ نصيب السهم من الأرباح
تعرض الشركة النصيب الأساسى للسهم من الأرباح لأسهمها العادية ، ويتم احتساب النصيب الأساسى للسهم الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.
- ٢٣-٢ قائمة التدفقات النقدية
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .
- ٢٤-٢ النقدية وما فى حكمها
بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما فى حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر و الشيكات تحت التحصيل المستحقة مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

أصول ثابتة

التاريخ	أراضي	مبانى وإقناعات	آلات ومعدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتب	وسائل نقل وتكاليف	عدد وأدوات	أجهزة الحاسب الآلى	تجهيزات وقرصين الفروع	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٢,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٤٣,٥٢٩	١٨٠,٢٠٢,٦٥٢	٢٦,٧٨٨,٩٠٢	٤,٦٢٠,٣٩٩	١٥,٢٠٨,٠٦١	٤,٢٤١,١٣٦	٣,٣٦٦,٨٥٥	٨٩,١٨٨	٢٨٥,٩٣٥,٩٩١
١ يناير ٢٠١٥	-	٤٣,٨٣٠	-	-	٨٨,٩٨٣	-	٢٠,٦٦٩	١٠١,٤٦٤	-	٢٥٤,٩٤٦
التغيرات	-	٣,٨١٣	-	-	-	-	-	-	-	٥٣,٢٥٨
المحلول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٢٥,٨٠٣	-	-	-	-	-	-	-	(٩١,٢١١)
استثمارات	-	-	-	-	-	(٩١,٢١١)	-	-	-	٧٨٦,١٥٢,٩٨٤
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٢,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	١٨٠,٢٢٨,٤٨٢	٢٦,٨١٦,٣٥٧	٤,٧٠٩,٣٨٧	١٥,١١٦,٨٥٠	٤,٢٦٦,٨٠٥	٣,٤١٨,٣٥٩	٨٩,١٨٨	٢٨٦,١٥٢,٩٨٤
مجموع الأهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أهلاك الفترة	-	(٥,٧٦٢,٥٧٧)	(١٠,٨١٢٤,٨٥٦)	(٢٣,٩٨٦,٦٢٤)	(٣,٢٩٤,١١٧)	(١٤,٥٣٠,١٤٢)	(٢,٧٠١,٣٣٠)	(٢,٤٥٤,٨٢٤)	(٨٩,١٨٨)	(١٦٠,٩٠٤,٦٥٨)
أهلاك الاستثمارات	-	(٤٧٩,٤١٦)	(٣,١٨٨,١٩٦)	(٩٦٤,٠٠٠)	(١٨٤,٣٥٠)	(٣١٠,٩١٣)	(٢٨٢,٧٤٣)	(١٧٩,٣٢٤)	-	(٥,٤٨٨,٩٣٧)
٣٠ يونيو ٢٠١٥	-	(٦,٢٤١,٩٩٣)	(١٤,٠٦٢,٠٤٦)	(٢٤,٩٥٠,٦٢٤)	(٣,٤٧٨,٤٦٧)	(١٤,٨٤١,٠٥٥)	(٢,٩٨٤,٠٧٣)	(٢,٦٣٤,١٤٨)	(٨٩,١٨٨)	(١٦٦,٣٠٢,٣٨٤)
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٢,٦٢٥,٢٢٩	٤١,١٢٦,٣٣٩	١٦٩,٩٣٣,٤٣٥	١,٨٦٥,٧٢٣	١,٢٣٠,٩١٥	٤٦٧,٠٠٦	١,٢٧٧,٧٣٢	٧٨٤,٢١١	-	١١٩,٨٥٠,٦٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢,٦٢٥,٢٢٩	٤٢,١١٩,٩٥٢	١٧٠,٠٧٧,٧٩٦	٢,٨٠٢,٢٧٨	١,٣٢٦,٦٨٧	٦٧٧,٩١٩	١,٥٣٩,٨٠٦	٨٦٢,٠٧١	-	١٢٥,٠٣١,٣٣٣

يوجد مجموعة رهون على الأصول الثابتة لصالح بنك مصر إيران للتنمية والبنك المصري للتنمية الصارت (إيضاح ١٧) بلغت تكلفة الأصول الثابتة التي تم استهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٦٣,٥٩٦,٠٥٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : مبلغ ٦٢,٠٤٠,٤٥٠ جنيه مصري). اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥، قامت الشركة بتغيير التقديرات الحسابية لإهلاك بعض الآلات والمعدات من حيث العمر الإبتدائي المقرر لتلك الآلات، ونتج عن هذا التغيير انخفاض قيمة أهلاك الآلات و المعدات عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بنحو ٤,٦ مليون جنيه مصري. تم إدراج أهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي :

بلغت أرباح بيع الأصول الثابتة خلال الفترة كما يلي :

المتبقي في	المتبقي في
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٠,٢٩٦,٦٩٣	٤,٨٢٩,٤٣٧
٣٨٧,٣٠٠	٣٦٧,٣٢٨
٢٣,٧٢٦	٢٢,١٠٣
٢٨٧,١٦٢	٢٧٠,٠٩٩
١٠,٩٩٤,٨٨١	٥,٤٨٨,٩٣٧

تكلفة منتجات
مصر وفات بيعة وتوزيع
مصر وفات تسويقية
مصر وفات عمومية وإدارية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٥	محول إلى أصول ثابتة خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	رصيد ١ يناير ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٥٠٠	(٢٧,٤٥٥)	٢٩,٩٥٥	-
١٣٥,٩٤٦	-	١٣٥,٩٤٦	-
-	(٢٥,٨٠٣)	٢٥,٨٠٣	-
١٣٨,٤٤٦	(٥٣,٢٥٨)	١٩١,٧٠٤	-

٥ - أصول غير ملموسة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٨٩٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦	آخر الفترة / العام
٨٩٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦	مجمع الإستهلاك
(٨٠٨,٨٧٨)	(٨٤١,٠٦٨)	أول الفترة / العام
(٣٢,١٩٠)	(١٦,٠٨٢)	إستهلاك الفترة / العام
(٨٤١,٠٦٨)	(٨٥٧,١٥٠)	آخر الفترة / العام
٥٦,٢٨٨	٤٠,٢٠٦	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

٦ - استثمار في شركة تابعة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	نسبة المساهمة	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
جنيه مصري	جنيه مصري	%٧٠	
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠		
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠		

٧ - مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف
٣٢,٥٧٤,٤٥٤	٤٥,٨٤٧,١٧٢	مهمات وقطع غيار
٣٨,٤٣٨,٠٠٢	٤٣,٣١٣,٨٩٠	إنتاج تحت التشغيل
١٧,٧٤٥,٤٧٢	١٧,٦٩٧,٤٧٩	إنتاج تام
٢,٥٣٦,٨٨٩	٢,٩٧٧,٢٢٢	وقود وزيوت
٢٦,٤٤٩,٧٨٣	١٥,٠٠٥,٥٤٥	أدوات كتابية ومطبوعات
١٦٤,٥٧٣	١٦٠,١٨٨	
٢٢٧,٦٧٣	٢١٢,٢٠١	
١١٨,١٣٦,٨٤٦	١٢٥,٢١٣,٦٩٧	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٣,٤٠٦,٠٤١)	(٣,٤٠٦,٠٤١)	اعتمادات ومستندات استيراد
١١٤,٧٣٠,٨٠٥	١٢١,٨٠٧,٦٥٦	
-	١٧,٤١٦,١٢١	
١١٤,٧٣٠,٨٠٥	١٣٩,٢٢٣,٧٧٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٨ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٨٠,٧٥٦,٤٢٩	٧٣,٣٩٨,٨٠٠	أوراق قبض
١٤,٧٧٤,٧٩٢	٨,٣٧٦,٦٤٩	
٩٥,٥٣١,٢٢١	٨١,٧٧٥,٤٤٩	
(٦,٢٢٢,٩٨١)	(٦,٢٢٢,٩٨١)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٨٩,٣٠٨,٢٤٠	٧٥,٥٥٢,٤٦٨	

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٢,٦٤٠,٢١٣	١٣,٠٠٢,٦١٧	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٦,٧٢٢,٧٣٢	٦,٦١٤,٩٩٧	تأمينات لدى الغير
٣٠٥,٦٣٩	٤١٣,٠٤٣	سلف وعهد عاملين
١٥٥,٠٤١	١,٢٠٢,٩٨٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٢٢٨,٣٩١	٥٥٢,٦٢٧	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٤,٤٦١,٠٠٥	٥,٢٢٠,٥٥١	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
٤٨٦,٦١٢	٣٠١,٥٣٦	مستحقات علي مندوبين بيع
٢,٦٨٧,٥٩٠	٣,٠٤٩,٩٨١	دفعات مقدمة
٣,٢٩٣,٥٩٢	٤,٧٠٨,٨٨٩	أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٠٩,٩٢٩	٢,٥٥٠,٩٥١	
٣٤,١٩٠,٧٤٤	٣٧,٦١٨,١٧٦	
(٤,٢٦٦,٥٩٩)	(٤,٢٦٦,٥٩٩)	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٢٩,٩٢٤,١٤٥	٣٣,٣٥١,٥٧٧	

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية - جنيه مصري
١,٥٤٩,٧٣٦	٥,٨٨٦,٨١٢	حسابات جارية - عملات أجنبية
١,٢٩٩,٠٣٩	٢,٢٩٤,٧١٠	نقدية بالصندوق
١,٩٢٤,٣٧٥	٤,٤٧١,٨٩٩	شيكات تحت التحصيل
٢,٨٧٧,١٠٣	٤,١٦٠,٩٩٣	
٧,٦٥٠,٢٥٣	١٦,٨١٤,٤١٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

١١ - مخصصات

الرصيد في ٢٠١٥/٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	
جنيه مصري ١٣,٤٩٦,٧٢٧	جنيه مصري -	جنيه مصري ١٣,٤٩٦,٧٢٧	مخصص مطالبات محتملة
٧٨,٨٦٠	-	٧٨,٨٦٠	مخصص قضايا عمالية
٤٣٦,٦٠٦	(١٦٠,١٤٣)	٥٩٦,٧٤٩	مخصص مطالبات عملاء
١٤,٠١٢,١٩٣	(١٦٠,١٤٣)	١٤,١٧٢,٣٣٦	

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري ٤٢,٠٣٦,٥٩٩	جنيه مصري ٣٨,٤٦٥,٠٥٠	بنك مصر إيران للتنمية – جنيه مصري *
٧,٥٤١,٨٨١	-	بنك مصر إيران للتنمية – عملة أجنبية *
٣٥,٥٧٠,٤٨٥	٣٤,٥١١,٩٢١	بنك قطر الوطني الأهلي – جنيه مصري
١٢,٦٠٨,٠٧٩	١٢,٥٩٧,١٠٦	بنك الاسكندرية – جنيه مصري
٣,٩٩٢	١٥,٦٥٠,٠٩٢	البنك المصري لتنمية الصادرات – جنيه مصري **
١٨,٣٧٦,٤٥٧	٦,٩٠٨,٩٣٤	البنك المصري لتنمية الصادرات – عملة أجنبية **
٢,٩٣٧,٢٩٧	٦,٢٩٧,١٨٣	بنك إتش إس بي سي – جنيه مصري
٤٩,٢٥٣,٦٣٤	٦٥,٧٣٦,٨٨٧	بنك إتش إس بي سي – عملات أجنبية
١٦٨,٣٢٨,٤٢٤	١٨٠,١٦٧,١٧٣	

* التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك مصر إيران للتنمية بضمان مخازن مفتوحة ورهن تجارى وعقارى .

** التسهيلات الممنوحة للشركة من البنك المصري لتنمية الصادرات مضمونه برهن عقارى .

١٣ - قرض قصير الأجل

في ٢٨ مايو ٢٠١٥ ، قامت الشركة بسداد القرض قصير الاجل السابق الحصول عليه في مايو ٢٠١٤ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الإتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصري للصادرات بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري . وفى يونيو ٢٠١٥ قامت الشركة بتقديم طلب الحصول على القرض لسنة أخرى على أن يسدد مرة واحدة بعد عام من تاريخ الحصول عليه ، وقد تم الحصول على القرض من الموارد الذاتية للبنك المصري للصادرات بمعدل فائدة سنوى ١٢,٥% لحين ورود موافقة صندوق دعم الأبحاث الزراعية على القرض .

وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (غير متضمن الفوائد) (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) .

١٤ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري ٤٠,٥٠٧,٣٧٧	جنيه مصري ٦٥,٤٧٥,٣٤٢	موردون
١٣,٣٦٦,٦٢٩	١,٣٢٥,١٤٩	أوراق دفع
٥٣,٨٧٤,٠٠٦	٦٦,٨٠٠,٤٩١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات من الغير
٧,٥٧٣,٥٢٣	٦,٨١٠,٦٠٧	دفعات مقدمة - عملاء
٢,٧٣٧,٥٩٢	١,١٢١,٥٢٣	فوائد ودائع زيادة رأس المال *
١,٠٨٩,١٩٢	١,٠٨٩,١٩٢	مصروفات مستحقة
٧,٨٥٣,٦١٠	٦,٤٢٧,٠٣٥	مصلحة الضرائب
٦٤٩,٣٧٥	٨٠٣,٦٦٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٥,٦٦٨	١,٢٨٥,٨٥٨	أقساط ضرائب مبيعات
٩٤٦,٠٧٧	٩٤٦,٠٦٢	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٨٩,٩٧٦	١,٩٤٢,٤٥١	
٢٢,٣٦٥,٠١٣	٢٠,٤٢٦,٣٩٦	فوائد مستحقة على القرض متوسط الأجل
٦٠,٥٠٠	-	
٢٢,٤٢٥,٥١٣	٢٠,٤٢٦,٣٩٦	

* يتمثل الرصيد في المستحق للمساهمين المشاركين في زيادة رأس المال عن المبالغ المحصلة من تحت حساب زيادة رأس المال مع ما استحق عليها من عوائد بنكية تنفيذياً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٢ بالغاء قرار زيادة رأس المال .

١٦ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٦ مليون سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري .

تم خلال الفترة نقل ملكية أسهم بين بعض السادة المساهمين ليصبح هيكل رأس المال موزعاً على النحو التالي :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	نسبة المساهمة	المساهم			
القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة				
جنيه مصري		%	جنيه مصري			
١٠,٠٣٩,٣٠٠	١,٠٠٣,٩٣٠	١٦,٧٣	٤٥,٩٩٨,٧٥٠	٤٥,٩٩٨,٧٥٠	٧٦,٦٧	شركة بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧,٢٧٨,٧٣٠	٧٢٧,٨٧٣	١٢,١٣	٧,٣١١,٩١٠	٧٣١,١٩١	١٢,١٩	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	٣,٥٨	٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	٣,٥٨	شركة الحصن للاستشارات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٣,٣٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٣,٣٣	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩,٢٤٤	٢,٣٢	١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩,٢٤٤	٢,٣٢	شركة وادى للاستشارات
٧٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١,٢٥	٧٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١,٢٥	شركة نمو للاستشارات
٢٧٦,٥٢٠	٢٧,٦٥٢	٠,٤٦	٢٧٦,٥٢٠	٢٧,٦٥٢	٠,٤٦	شركة ثروه للاستشارات
١٨,٤٤٥,٦٨٠	١,٨٤٥,٦٨٠	٣٠,٧٤	-	-	-	الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
١,٠٨٧٣,٨١٠	١٠٨,٧٣٨١	١,٨٢	-	-	-	شركة مؤسسة أدهم المحدودة
٣,٧٨١,٩٨٠	٣٧٨,١٩٨	٦,٣٠	-	-	-	بنك مصر إيران للتنمية
١,٧٦٠,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠	٢,٩٣	-	-	-	السيدة / داليا عرفه أمام عرفه
١,٢٥١,٥٤٠	١٢٥,١٥٤	٢,١١	١٢٠,٣٨٠	١٢,٠٣٨	٠,٢٠	مساهمون آخرون
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٧ - قرض متوسط الأجل

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢ تم الاتفاق علي تحويل رصيد التسهيل المعبري الممنوح للشركة من بنك مصر إيران للتنمية لقرض متوسط الأجل .

وهذا التسهيل المعبري البالغ ٣٦ مليون جنيه مصري سبق أن حصلت عليه الشركة مقابل ودائع مجمدة بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري تم إيداعها من قبل بعض مساهمي الشركة تحت حساب زيادة رأس المال المصدر .

وبموجب عقد حوالة التسهيل تم حوالة قيمة التسهيل الي قرض طويل الأجل .

يتم سداد أصل قيمة القرض والفائدة المستحقة بسعر عائد ثابت يبلغ ١٢% سنوياً علي اثني عشر قسط ربع سنوى قيمة كل منها ٣ مليون جنيه مصري تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مع سداد العوائد والعمولات المستحقة شهرياً .

يوجد رهناً تجارياً وعقارياً لصالح البنك علي كافة الأصول والمحل التجاري والمقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة .

وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (غير متضمن العوائد) (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) علي النحو التالي :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد المستحق
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	

١٨ - ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة
-	-	
(١,٠٦١,٣٢٧)	(٩٢٠,٥٢١)	
(١,٠٦١,٣٢٧)	(٩٢٠,٥٢١)	

الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل			الميزانية			
الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الأصول الثابتة
(١,٩٧٩,٩٢٤)	١٨١,٣٧٣	(١,٦٧٠,٣٨٨)	٢٠٢,٤٢٥	(١٤,٥٦٩,١٨٥)	(١٤,٣٦٦,٧٦٠)	مخصصات
٦٠٩,٠٦١	(١٨,٠٦٠)	٦٠٩,٠٦١	(٤٠,٠٣٥)	٣,٣٥٦,٧٨٧	٣,٣١٦,٧٥٢	خسائر ضريبية مرحلة
-	(٥٠٤,١٦٨)	-	(١,٠٨٢,٩١١)	٥,٤٣٢,١٨٨	٤,٣٤٩,٢٧٧	إجمالي الضريبة المؤجلة
(١,٣٧٠,٨٦٣)	(٣٤٠,٨٥٥)	(١,٠٦١,٣٢٧)	(٩٢٠,٥٢١)	(٥,٧٨٠,٢١٠)	(٦,٧٠٠,٧٣١)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٩ - نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

تم حساب نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) على أساس مشروع افتراضي بقسمة أرباح (خسائر) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :

السنة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٢,٦١٨,٧٢٦)	٣,٢٢٢,٠٧٢	أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
-	(٣٠٥,٤٨٧)	يخصم :
-	(٦,٠٩٧)	حصة العاملين
(٢٢,٦١٨,٧٢٦)	٢,٩١٠,٤٨٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٣,٧٧)	٠,٤٩	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

تم حساب حصة العاملين ومجلس الإدارة في التوزيع على أساس مشروع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح ولا توجد نية لدى إدارة الشركة لتوزيع أرباح عن تلك الفترة .

٢٠ - الموقف الضريبي

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام الضريبة على الدخل ، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام ، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤ .

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي :

- ١ - استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح .
- ٢ - استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية .

بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادر بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

٢٠ - الموقف الضريبي (تابع)

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعترافية

- 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 الشركة حتى عام ٢٠٠٥ 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 فعلي لدفاتر الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن وجود خلافات تم تحويلها للجان الطعن وتم تكوين مخصص مقابل المتوقع سداده .
- تم الفحص الفعلي لدفاتر وحسابات ومستندات الشركة للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١ وأسفر الفحص عن وجود خلافات تم تحويلها للجان الطعن وتم تكوين مخصص مقابل المتوقع سداده .

- السنوات من ٢٠١٢ وما بعدها تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وحتى الآن لم يتم المطالبة بالفحص الشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية .

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم الموافقة علي الفحص وسداد الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وجارى التنسيق مع المأمورية لإعادة الفحص الفعلي في ضوء الدفاتر والمستندات .

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم الربط وسداد الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الفترة من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم إعادة الفحص ولم يصدر تقرير الفحص من المأمورية حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية .
- تم فحص الفترة من عام ٢٠١١ حتى عام ٢٠١٣ ولم يصدر تقرير الفحص من المأمورية حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك ، العملاء وأوراق القبض ، والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، القروض قصيرة ومتوسطة الأجل ، الموردين وأوراق الدفع ، الالتزامات طويلة الأجل، أقساط ضرائب مبيعات والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى .

ويتضمن الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

ب - خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة تواريخ استحقاقات الأصول و الالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.

ج - خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول المالية بالعملات الأجنبية مبلغ ٢٦,٠٠٧,٣٢٠ جنيه مصري ، فى حين بلغ حجم الالتزامات المالية بالعملات الأجنبية مبلغ ١٠٩,٧٠٥,٨٠٧ جنيه مصري.

د - القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول و التزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ الميزانية.

٢٢ - ارتباطات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس لإيجار عدد (٥٨) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ٢٠١٣/٦/١٠ حتى ٢٠٢٠/٥/١٠ . بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ١١,٧٧٦,٨٧٢ جنيه مصري وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حدة ويحقّ للشركة شراء هذه السيارات فى نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعدّ سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ كما يلي :

٢٠١٥/٦/٣٠

جنيه مصري

٣,٢٩١,٧٩٩

٣,٦٠١,٦١٠

٦,٨٩٣,٤٠٩

خلال عام

أكثر من عام

٢٣ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢٠,٢٦,٠٦٤ جنيه مصري ، فى حين بلغ رصيد الغطاء النقدى لهذه الخطابات مبلغ ٣٠١,٥٣٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٨٦,٦١٢ جنيه مصري) . (إيضاح ٩) .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٤ - تسويات

أ - تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات انخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى ومخصص مطالبات محتملة بمبلغ ١,١٤٤,٠٧٦ جنيه مصري و ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على التوالي نتج عنه زيادة خسائر السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ١١,١٤٤,٠٧٦ جنيه مصري .

ب - قامت الشركة بإدراج أرباح بيع أسهم الخزينة البالغة ١٠,٩٥٧,٥٧٣ جنيه مصري ضمن رصيد الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ . طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٣٠ مايو ٢٠١٥ .

٢٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٤ لتتشمي مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة على النحو التالي :

بعد التبويب	قبل التبويب	
-	٢,٢٣٢,٣٩٦	موردون دفعات مقدمة
٢٩,٩٢٤,١٤٥	٢٨,٨٣٥,٨٢٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢,٧٣٧,٥٩٢	عملاء دفعات مقدمة
٢٢,٤٢٥,٥١٣	١٩,٦٨٧,٩٢١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٥٧,٧٠١	٤,٩٥٥,٣٣٣	التزامات طويلة الأجل
٢,٩٩٧,٦٣٢	-	أقساط ضرائب مبيعات