

الشركة العربية لمنجات الالبان - اراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب. حمودة، إسطنبولى، تاج الدين والكيلانى



تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية
راجعنا القوائم المالية للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

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

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

بالنسبة للقوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره المؤرخ في ٢٦ إبريل ٢٠١٥ برأي غير متحفظ على القوائم المالية.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

كما هو موضح بإيضاح (٦) ، لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٩ مارس ٢٠١٦



زميل جمعية المحاسبين والمرجعيين المصرية
زميل جمعية المحاسبين والمرجعيين المصرية

س. م. م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

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

الميزانية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ (المعدلة)	٢٠١٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١٢٥,٠٣١,٣٣٣	١١٩,٣٨٧,١٧٧	(٣)	أصول ثابتة
-	٥٣٧,١٤٤	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٦,٢٨٨	٢٤,١٢٣	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
١٢٧,١٨٧,٦٦١	١٢٢,١٩٨,٤٤٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١١٤,٧٣٠,٨٠٥	٨٧,٨٧١,٨٣١	(٧)	مخزون
٨٩,٣٠٨,٢٤٠	٧١,٦١٣,٠٦٧	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٢٩,٩٢٤,١٤٥	٣٢,٦٣٦,٢٧٧	(٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٦٥٠,٢٥٣	٢٢,٣٣٦,٩٤٤	(١٠)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٢٤١,٦١٣,٤٤٣	٢١٤,٤٥٨,١١٩		إجمالي الأصول المتداولة
			التزامات متداولة
١٤,١٧٢,٣٢٦	٦,٣١٩,٣٥٦	(١١)	مخصصات
١٦٨,٣٢٨,٤٢٤	١٦٧,٠٦٩,٣٦٦	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل
٥٣,٨٧٤,٠٠٦	٤٤,٩٣٢,٥٣٣	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٢٢,٤٢٥,٥١٣	١٨,٧٣٧,٩١٣	(١٥)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٦,٨٠٠,٢٧٩	٢٤٩,٠٥٩,١٦٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
(٣٥,١٨٦,٨٣٦)	(٣٤,٦٠١,٠٤٩)		(زيادة الالتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة)
٩٢,٠٠٠,٧٨٥	٨٧,٥٩٧,٣٩٥		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	حقوق الملكية
٧,٤٩٩,٧٣٥	٧,٤٩٩,٧٣٥		رأس المال المدفوع
٤٨,٣٥٣,٩٦٣	٧,٧٦٥,٥٠٧		إحتياطي قانوني
(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	٥,٠٦٥,٩٤٦		أرباح مرحلة
٧٥,٢٦٥,٢٤٢	٨٠,٣٣١,١٨٨		أرباح / (خسائر) العام
			إجمالي حقوق الملكية
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٧)	التزامات غير متداولة
٤,٩٥٥,٣٣٣	٢,٠٦٢,٨٥٦		قرض متوسط الأجل
٥,٧٨٠,٢١٠	٥,٢٠٣,٣٥١	(١٨)	التزامات طويلة الأجل
١٦,٧٣٥,٥٤٣	٧,٢٦٦,٢٠٧		التزامات ضريبية موجلة
٩٢,٠٠٠,٧٨٥	٨٧,٥٩٧,٣٩٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			إجمالي تمويل الاستثمار



رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

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

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ (المعدلة)	٢٠١٥	إيضاح
جنيه مصري ٦٢٧,٢٥٩,١٥٣	جنيه مصري ٥٣٧,٣٣٥,٨٢٠	(١٩)
(٥٢١,٨١١,٥١٦)	(٤٢٢,٩٣٩,٨٦٦)	(٢٠)
١٠٥,٤٤٧,٦٣٧	١١٤,٣٩٥,٩٥٤	
(٨١,٩٣١,٣٩٥)	(٦٣,١٦١,٥٥٣)	(٢١)
(١٤,٢٤٣,٢٥٧)	(٧,٣٥٢,٨٥٧)	(٢٢)
(١٩,١٩٩,٤٣٦)	(٢١,٠٠٩,١٣٤)	(٢٣)
١,٣٢١,٢٧٠	١,٩٨٤,٠٧٣	
(٢,٢٠٦,٣٨٢)	(٢,٥٨٠,٥٨٤)	
٢٨٥,٠٣٨	-	
(١,٥٢١,٧٧٢)	-	
(٢,٧٧٢,١٠٧)	-	
(١١,٢٦٧,٣٦٠)	-	
-	٦,٥١٩,٢٨٢	(١١)
(٢,٦٩٤,٦٩٩)	(٦,٠٧٢,٤٩٤)	
(٢٨,٧٨٢,٤٦٣)	٢٢,٧٢٢,٦٨٧	
(١٨,٤٢٠,٢٢٨)	(١٩,٨١٨,٠٣٠)	
٦٥,٧٣٣	١١٨,٦٤٧	
٤٠,١٨٩	١,٤٦٥,٧٨٣	(٣)
(٤٧,٠٩٦,٧٦٩)	٤,٤٨٩,٠٨٧	
٦,٥٠٨,٣١٣	٥٧٦,٨٥٩	(١٨)
(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	٥,٠٦٥,٩٤٦	
(٦,٧٦)	٠,٧٤	(٢٧)

المبيعات
تكلفة المبيعات
مجموع الربح

مصروفات بيع وتوزيع
مصروفات تسويقية
مصروفات عمومية وإدارية
إيرادات تشغيل أخرى
رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
رد الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة
الاضمحلال في قيمة العملاء
الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
مخصصات
مخصصات إنتفي الغرض منها
فروق تقييم عملة
أرباح / (خسائر) التشغيل

مصروفات تمويلية
قوائد دائنة
أرباح بيع أصول ثابتة مكهنة
الأرباح / (الخسائر) العام قبل ضريبة الدخل المؤجلة

ضريبة الدخل المؤجلة
أرباح / (خسائر) العام
نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر) العام

رئيس مجلس الإدارة
السيد السيد الجوهري

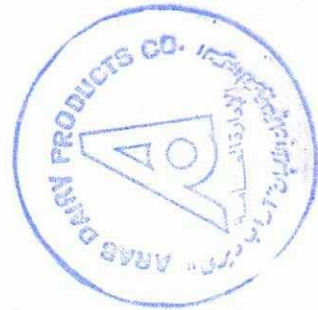


المدير المالي
عبد العزيز مصطفى السيد

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي	أرباح / (خسائر) العام	أرباح مرحلة	أرباح بيع أسهم خريفة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٥,٨٥٣,٦٩٨	(٣,٨٠٣,٣٠٣)	٤١,١٩٩,٦٩٣	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٣,٨٠٣,٣٠٣	(٣,٨٠٣,٣٠٣)	-	-	-
(٢٩,٤٤٤,٣٨٠)	(٢٩,٤٤٤,٣٨٠)	-	-	-	-
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)	-	-
٧٥,٢٦٥,٢٢	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	٤٨,٣٥٣,٩٦٣	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٠,٥٨٨,٤٥٦	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	-	-	-
٥,٠٦٥,٩٤٦	٥,٠٦٥,٩٤٦	-	-	-	-
٨٠,٣٣١,١٨٨	٥,٠٦٥,٩٤٦	٧,٧٦٥,٥٠٧	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ (المعدلة)	٢٠١٥	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٧,٠٩٦,٧٦٩)	٤,٤٨٩,٠٨٧	
٢١,٥١١,٤١٣	١٠,٨٦١,٩١٤	(٣)
٣٢,١٩٠	٣٢,١٦٥	(٥)
(٤٠,١٨٩)	(١,٤٦٥,٧٨٣)	(٢)
(٦٥,٧٣٣)	(١١٨,٦٤٧)	
(٢٨٥,٠٣٨)	-	
٢,٤٢٠,٥٣٦	-	(٧)
١,٥٢١,٧٧٢	-	(٨)
٢,٧٧٢,١٠٧	-	(٩)
١١,٢٦٧,٣٦٠	-	
-	(٦,٥١٩,٢٨٢)	(١١)
١٨,٤٢٠,٢٢٨	١٩,٨١٨,٠٣٠	
١٠,٤٥٧,٨٧٧	٢٧,٠٩٧,٤٨٤	
(٤,٨٧٣,٧٣٠)	٢٦,٨٥٨,٩٧٤	
(١٢,١٩٦,٤٣٦)	١٧,٦٩٥,١٧٣	
(١,٥٩٤,٢٥٦)	(٢,٧١٢,١٣٢)	
٦٤٩,٧٠٧	(٨,٩٤١,٤٧٣)	
٦٢٨,٣١٤	(٤,٠٩٨,٣٧٢)	
(٦,٩٢٨,٥٢٤)	٥٥,٨٩٩,٦٥٤	
(٢٥٠,٠٣٤)	(١,٣٣٣,٦٩٨)	(١١)
(٧,١٧٨,٥٥٨)	٥٤,٥٦٥,٩٥٦	
(١,٧٢٤,٠٩٣)	(٤,٩٣٥,٤١٥)	(٣)
٤٣,٣٢٠	١,٤٧٩,٨٩٥	(٣)
-	(٨٣٣,٥٩٩)	(٤)
-	(١٥٠,٠٠٠)	
٦٥,٧٣٣	١١٨,٦٤٧	
(١,٦١٥,٠٤٠)	(٤,٣٢٠,٤٧٢)	
٤٤,٧٥٩,٦٩٢	(١,٢٥٩,٠٥٨)	
(٤,٢٤٠,٩١٣)	(٢,٨٩٢,٤٧٧)	
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	
(١٢,٩٥٣,٠٥٥)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	
(١٨,٥٦٣,٤٧٨)	(١٩,٤٠٧,٢٥٨)	
٩,٠٠٢,٢٤٦	(٣٥,٥٥٨,٧٩٣)	
٢٠٨,٦٤٨	١٤,٦٨٦,٦٩١	
٧,٤٤١,٦٠٥	٧,٦٥٠,٢٥٣	
٧,٦٥٠,٢٥٣	٢٢,٣٣٦,٩٤٤	(١٠)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

الأرباح / (الخسائر) العام قبل ضرائب الدخل

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول غير الملموسة

أرباح بيع أصول ثابتة مكهنة

فوائد دائنة

رد الإضمحلال في قيمة الأصول الثابتة

الانخفاض في قيمة المخزون

الإضمحلال في قيمة العملاء

الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

مخصصات

مخصصات انقضى الغرض منها

مصروفات تمويلية

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في الموردين وأوراق الدفع

التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

المستخدم من المخصصات

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ

مدفوعات في إستثمارات في شركات تابعة

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في التسهيلات الائتمانية

التغير في الالتزامات طويلة الأجل

مدفوعات في قرض قصير الأجل

مقبوضات من قرض قصير الأجل

مدفوعات في قروض متوسطة الأجل

مصروفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل

صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال العام

النقدية وما في حكمها - أول العام

النقدية وما في حكمها - آخر العام



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر 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 تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٢٠٥ بتاريخ ١٠ يونيو ١٩٨٥ .

عنوان الشركة المسجل هو ١٥ شارع عبد الحميد بدوي - مصر الجديدة - القاهرة .

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

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٩ مارس ٢٠١٦ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام 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 الذي تحددت فيه القيمة العادلة .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتركمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي :

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

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

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

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

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

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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .
بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية .
تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص البرامج ، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٤ سنوات) .

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة . ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها مما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الهيكلة لا تمثل سيطرة .
يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال 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 تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
ج - إنتاج تام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات ، الأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 في الفترة التي حدث فيها الرد .

١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي 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 في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .

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

١١-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٢ الاقتراض

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

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر 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 والفترات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب .

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة 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 الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم بعد خصم أى خصم تجارى ، خصم كمية وضرانب مبيعات أو رسوم .

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي 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 المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ المصروفات

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

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٨-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٩-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة 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 الإستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل 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 أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ التاجير التمويلي

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

٢١-٢ 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 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصصاً منها البنوك أرصدة دائنة .

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

الإيضاحات المتممة للقران المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وفركينات الفروع	أجهزة الحاسب الألي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضى	التكلفة
٢٨٥,٩٣٥,٩٩١	٨٩,١٨٨	٣,٣١٦,٨٩٥	٤,٢٤١,١٣٦	١٥,٢٠٨,٦٦١	٤,٦٢٠,٣٩٩	٢٦,٨٨٨,٩٠٢	١٨٠,٢٠٢,٦٥٢	٤٧,٨٤٣,٥٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠١٥
٤,٩٣٥,٤١٥	-	٩١٥,٦٢٢	٥٤,٥٠٩	١٣,٥٦٦	٢٠٠,٦٠٩	١٢٧,٢١٠	٣,٦٢٢,٨٩٨	-	-	إضافات
٢٩٦,٤٥٥	-	-	-	٣٥,٩١٣	-	٢٧,٤٥٥	٢٠٧,٢٨٤	٢٥,٨٠٢	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٥٠٠,٨٣١)	-	-	-	(٢,٥٠٠,٨٣١)	-	-	-	-	-	الاستبعادات
٢٨٨,٦٦٧,٠٣٠	٨٩,١٨٨	٤,٢٣٢,٥١٨	٤,٢٩٥,٦٤٥	١٢,٧٥٦,٧٠٩	٤,٨٢١,٠٠٨	٢٦,٩٤٣,٥٦٧	١٨٤,٠٣٢,٨٢٤	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(١٦٩,٩٠٤,٦٥٨)	(٨٩,١٨٨)	(٢,٤٥٤,٨٢٤)	(٢,٧٠١,٣٢٠)	(١,٤٥٣,٠١٤٢)	(٣,٢٩٤,١١٧)	(٢٣,٩٨٦,٦٤٤)	(١٠٨,١٢٤,٨٥٦)	(٥,٧٢٣,٥٧٧)	-	مجموع الإهلاك
(١٠٠,٨٦١,٩١٤)	-	(٣٧٥,١٥٠)	(٥٥٣,٠٩٦)	(٣٩٧,١٩٨)	(٣٢٣,٨٢٩)	(١,٥٥٠,٥٢٠)	(٦,٦٦٢,٠٠٦)	(٩٥٩,٠٠٥)	-	في ١ يناير ٢٠١٥
٢,٤٨٦,٧١٩	-	-	-	٢,٤٨٦,٧١٩	-	-	-	-	-	إهلاك الاستبعادات
(١٦٩,٢٧٩,٨٥٣)	(٨٩,١٨٨)	(٢,٨٢٩,٩٧٤)	(٣,٢٥٤,٤٢٦)	(١٢,٤٤٠,٦٢١)	(٣,٦٥٧,٩٤٦)	(٢٥,٥٣٧,١٥٤)	(١١٤,٧٨٧,٩٦٢)	(٦,٦٨٢,٥٨٢)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١١٩,٣٨٧,١٧٧	-	١,٤٠٢,٥٤٤	١,٠٤١,٢١٩	٣١٦,٥٨٨	١,١٦٣,٠٦٢	١,٤٠٦,٤١٣	٦٩,٢٤٥,٨٧٢	٤١,١٨٦,٧٥٠	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٢٥,٠٢١,٣٢٣	-	٨٦٢,٠٧١	١,٥٣٩,٨٠٦	٦٧٧,٩١٩	١,٣٢٦,٢٨٢	٢,٨٠٢,٢٧٨	٧٢,٠٧٧,٧٩٦	٤٢,١١٩,٩٥٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٦٧,١٤٩,١٠٥	٨٩,١٨٨	٢,١٣١,٦٤٨	١,٦٢٠,٠٠٧	١١,٧١٤,٠٣٤	٢,٠٥١,٨٢٤	٢٢,١٠٢,٢٠١	٢٦,٤٤٥,١٩٣	-	-	الأصول المهيأة تقريبا بالكامل وما زالت تعمل

تم إدراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي :

يوجد مجموعة رهون على الأصول الثابتة لصالح بنك مصر إيران التنمية والبنك المصري للصناعات (إيضاحي ١٢ و ١٧).

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ ، قامت الشركة بتغيير التقديرات الحسابية لإهلاك بعض الآلات والمعدات من حيث العمر الإنتاجي المقدر لتلك الآلات، ونتج عن هذا التغيير انخفاض قيمة إهلاك الآلات والمعدات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بنحو ١٠,٦ مليون جنيه مصري.

جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٧٩,٨٩٥	٢,٠١٤	٢٠١٥
(٢,٥٠٠,٨٣١)	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٤٨٦,٧١٩	٢٠,١٢١,٦٢٢	٩,٥٧٧,٠١٨
(١٤,١١٢)	٧٧٣,٠٤٦	٧٠٨,١٥٥
١,٤٦٥,٧٨٣	٤٥,٩٧٢	٤٤,١٧١
	٥٧,٧٦٣	٥٣٢,٥٧٠
	٢١,٥١١,٤١٣	١,٠٨٦١,٩١٤

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	محول إلى الأصول الثابتة خلال العام	إضافات خلال العام	رصيد ١ يناير ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	(٢٥,٨٠٣)	٢٥,٨٠٣	-	مباني وإنشاءات
٥٨,١٦٥	(٢٧,٤٥٥)	٨٥,٦٢٠	-	تجهيزات
-	(٢٠٧,٢٨٤)	٢٠٧,٢٨٤	-	آلات ومعدات
-	(٣٥,٩١٣)	٣٥,٩١٣	-	وسائل نقل وانتقال
٤٧٨,٩٧٩	-	٤٧٨,٩٧٩	-	برامج كمبيوتر
٥٣٧,١٤٤	(٢٩٦,٤٥٥)	٨٣٣,٥٩٩	-	

٥ - أصول غير ملموسة

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٨٩٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦	أول العام
٨٩٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦	آخر العام
(٨٠٨,٨٧٨)	(٨٤١,٠٦٨)	مجمع الإستهلاك
(٣٢,١٩٠)	(٣٢,١٦٥)	أول العام
(٨٤١,٠٦٨)	(٨٧٣,٢٣٣)	إستهلاك العام (إيضاح ٢١)
		آخر العام
٥٦,٢٨٨	٢٤,١٢٣	صافي القيمة الدفترية في
		آخر العام

٦ - استثمار في شركة تابعة

٢٠١٤	نسبة المساهمة	٢٠١٥	نسبة المساهمة	
جنيه مصري		جنيه مصري		الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
٢,١٠٠,٠٠٠	% ٧٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	% ٨٠	
٢,١٠٠,٠٠٠		٢,٢٥٠,٠٠٠		

٧ - مخزون

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٣٢,٥٧٤,٤٥٤	٢٠,٣٣٠,٤٩٠	مواد تعبئة وتغليف
٣٨,٤٣٨,٠٠٢	٢٨,٢٣٧,٥٩٩	مهمات وقطع غيار
١٧,٧٤٥,٤٧٢	١٧,٤٨٧,٢٩٤	إنتاج تحت التشغيل
٢,٥٣٦,٨٨٩	٢,٧٨٤,٢٨١	إنتاج تام
٢٦,٤٤٩,٧٨٣	١٦,٢٧٩,٤٤٢	وقود وزيوت
١٦٤,٥٧٣	١٠٠,٨٩٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٢٧,٦٧٣	٢٣٣,٩٧٤	
١١٨,١٣٦,٨٤٦	٨٥,٤٥٣,٩٧٦	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٣,٤٠٦,٠٤١)	(٩٧٤,٣١٧)	
١١٤,٧٣٠,٨٠٥	٨٤,٤٧٩,٦٥٩	بضاعة بالطريق
-	٣,٣٩٢,١٧٢	
١١٤ ٧٣٠ ٨٠٥	٨٧ ٨٧١ ٨٣١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٧ - مخزون (تابع)

- تتمثل حركة الأنخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨٥,٥٠٥	٣,٤٠٦,٠٤١	رصيد أول العام
-	(٢,٤٣١,٧٢٤)	المستخدم خلال العام
٢,٤٢٠,٥٣٦	-	المكون خلال العام
<u>٣,٤٠٦,٠٤١</u>	<u>٩٧٤,٣١٧</u>	

٨ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠,٧٥٦,٤٢٩	٧٢,٧١٣,١٤٢	عملاء
١٤,٧٧٤,٧٩٢	٥,١٢٢,٩٠٦	أوراق قبض
٩٥,٥٣١,٢٢١	٧٧,٨٣٦,٠٤٨	
(٦,٢٢٢,٩٨١)	(٦,٢٢٢,٩٨١)	الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>٨٩,٣٠٨,٢٤٠</u>	<u>٧١,٦١٣,٠٦٧</u>	

- حركة الإضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٧٠١,٢١٠	٦,٢٢٢,٩٨١	رصيد أول العام
١,٥٢١,٧٧١	-	المكون خلال العام
<u>٦,٢٢٢,٩٨١</u>	<u>٦,٢٢٢,٩٨١</u>	

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٢٨,٣٩١	١,٥٤٧,٨١٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢,٦٤٠,٢١٣	١٦,٦٨٢,٧٦١	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٦,٧٢٢,٧٣٢	٤,٠٢٢,٢١٩	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
٤,٤٦١,٠٠٥	٥,٧١٥,٧٨١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٣,٢٩٣,٥٩٢	٢,٦٣٤,٦٤٢	دفعات مقدمة - موردين
٣٠٥,٦٣٩	١,٠١٧,١٥٣	تأمينات لدى الغير
١٥٥,٠٤١	٣٠٢,٢٧٩	سلف وعهد عاملين
٤٨٦,٦١٢	٣٦٧,٠٩٧	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
٢,٦٨٧,٥٩٠	٣,١٣٠,٩١٣	مستحقات علي مندوبين بيع
٢,٢٠٩,٩٢٥	١,٢٦٢,٢١٧	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٤,١٩٠,٧٤٠</u>	<u>٣٦,٩٠٢,٨٧٢</u>	
(٤,٢٦٦,٥٩٥)	(٤,٢٦٦,٥٩٥)	الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢٩,٩٢٤,١٤٥</u>	<u>٣٢,٦٣٦,٢٧٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
١,٤٩٤,٤٨٨	٤,٢٦٦,٥٩٥	
٢,٧٧٢,١٠٧	-	المكون خلال العام
<u>٤,٢٦٦,٥٩٥</u>	<u>٤,٢٦٦,٥٩٥</u>	

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية - جنيه مصري
٤,٤٢٦,٨٣٩	٣,٥٢٢,٥٣٣	حسابات جارية - عملات أجنبية
١,٢٩٩,٠٣٩	١٤,٨٥٠,٧٥٨	نقدية بالصندوق
١,٩٢٤,٣٧٥	٣,٩٦٣,٦٥٣	
<u>٧,٦٥٠,٢٥٣</u>	<u>٢٢,٣٣٦,٩٤٤</u>	

١١ - مخصصات

الرصيد في	المستخدم	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	خلال العام	١ يناير ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
٥,٨٠٣,٨٩٠	(١,١٧٣,٥٥٥)	١٣,٤٩٦,٧٢٧	مخصص قضايا عمالية
٧٨,٨٦٠	-	٧٨,٨٦٠	مخصص مطالبات عملاء
٤٣٦,٦٠٦	(١٦٠,١٤٣)	٥٩٦,٧٤٩	
<u>٦,٣١٩,٣٥٦</u>	<u>(١,٣٣٣,٦٩٨)</u>	<u>١٤,١٧٢,٣٣٦</u>	

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك مصر إيران للتنمية - جنيه مصري *
٤٢,٠٣٦,٥٩٩	٤١,٤٩٨,٠٦٨	بنك مصر إيران للتنمية - عملة أجنبية *
٧,٥٤١,٨٨١	٦,١٠٥,٠١٨	بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصري
٣٥,٥٧٠,٤٨٥	٣١,٥٥٧,٥١٢	بنك الاسكندرية - جنيه مصري
١٢,٦٠٨,٠٧٩	١٠,٥٧٣,٠٣٩	البنك المصري للصادرات - جنيه مصري **
٣,٩٩٢	٨,٨٠٤,٥٨٩	البنك المصري للصادرات - عملة أجنبية **
١٨,٣٧٦,٤٥٧	٤,١٨٢,٢٢٢	بنك إتش إس بي سي - جنيه مصري
٢,٩٣٧,٢٩٧	١,٠٩٩,٥٤٣	بنك إتش إس بي سي - عملات أجنبية
٤٩,٢٥٣,٦٣٤	٦٣,٢٤٩,٣٧٥	
<u>١٦٨,٣٢٨,٤٢٤</u>	<u>١٦٧,٠٦٩,٣٦٦</u>	

* التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك مصر إيران للتنمية بضمان مخازن مفتوحة ورهن تجاري وعقاري على الاصول الثابتة (إيضاح ٣).

** التسهيلات الممنوحة للشركة من البنك المصري للصادرات بضمان رهن عقاري على الاصول الثابتة (إيضاح ٣).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣ - قرض قصير الأجل

في ٢٨ مايو ٢٠١٥، قامت الشركة بسداد القرض قصير الأجل 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 .
وفي يونيو ٢٠١٥، قامت الشركة بتقديم طلب الحصول على القرض لسنة أخرى علي أن يسدد مرة واحدة بعد عام من تاريخ الحصول عليه ، وقد تم الحصول على القرض من الموارد الذاتية للبنك المصري للصادرات بمعدل فائدة سنوي ١٢,٥٪ لحين ورود موافقة صندوق دعم الأبحاث الزراعية على القرض .

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) .

١٤ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٤٠,٥٠٧,٣٧٧	٣٦,٨٢١,٥٤٧	أوراق دفع
١٣,٣٦٦,٦٢٩	٨,١١٠,٩٨٦	
<u>٥٣,٨٧٤,٠٠٦</u>	<u>٤٤,٩٣٢,٥٣٣</u>	

١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٧,٨٥٣,٦١٠	٥,٠٣٦,٠٨٦	تأمينات من الغير
٧,٥٧٣,٥٢٣	٧,٠٠٨,٢٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٧٣٧,٥٩٢	٨٦٢,٧٠٩	فوائد ودائع زيادة رأس المال *
١,٠٨٩,١٩٢	١,٠٨٩,١٩٢	مصلحة الضرائب
٦٤٩,٣٧٥	٩٣٦,٤٧٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٥,٦٦٨	١,٣١٩,٢٧١	أقساط ضرائب مبيعات
٩٤٦,٠٧٧	٩٢٢,١٥٨	أرصدة دائنة اخرى
١,٤٨٩,٩٧٦	١,٠٩٢,٥٥٢	
<u>٢٢,٣٦٥,٠١٣</u>	<u>١٨,٢٦٦,٦٤١</u>	
٦٠,٥٠٠	٤٧١,٢٧٢	فوائد مستحقة على القرض متوسط الأجل
<u>٢٢,٤٢٥,٥١٣</u>	<u>١٨,٧٣٧,٩١٣</u>	

* يتمثل هذا الرصيد في باقي المستحق للمساهمين الذين شاركوا في زيادة رأس المال عن المبالغ المحصلة من تحت حساب زيادة رأس المال مع ما استحق عليها من عوائد بنكية تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٢ بإلغاء قرار زيادة رأس المال .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
القيمة	عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	المساهم
جنيه مصري		جنيه مصري		%	
١٠٠,٠٣٩,٣٠٠	١٠,٠٣٩٣٠	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣,٨٨٣,٨٧٥	٦٤,٧٣	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧,٢٧٨,٧٣٠	٧٢٧,٨٧٣	٧,٣١١,٩١٠	٧٣١,١٩١	١٢,١٩	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	٣,٥٨	شركة الحصن للاستشارات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٩,١٦١,٥٠٠	٩١٦,١٥٠	١٥,٢٧	السيدة / هدى عياد محمود عبد الكريم
١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩,٢٤٤	١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩,٢٤٤	٢,٣٢	شركة وادى للاستشارات
٧٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١,٢٥	شركة نمو للاستشارات
٢٧٦,٥٢٠	٢٧,٦٥٢	٢٧٦,٥٢٠	٢٧,٦٥٢	٠,٤٦	شركة ثروه للاستشارات
١٨,٤٤٥,٦٨٠	١,٨٤٤,٥٦٨	-	-	-	الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
١٠,٨٧٣,٨١٠	١,٠٨٧,٣٨١	-	-	-	شركة مؤسسة أدهم المحدودة
٣,٧٨١,٩٨٠	٣٧٨,١٩٨	-	-	-	بنك مصر إيران للتنمية
١,٧٦٠,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠	-	-	-	السيدة / داليا عرفه أمام عرفه
١,٣٥١,٥٤٠	١٣٥,١٥٤	١١٨,٨٨٠	١١,٨٨٨	٠,٢٠	مساهمون آخرون
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

١٧ - قرض متوسط الأجل

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢، تم الاتفاق على تحويل رصيد التسهيل المعبري البالغ ٣٦ مليون جنيه مصري الممنوح للشركة من بنك مصر إيران للتنمية مقابل ودائع مجمدة بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري تم إيداعها من قبل بعض مساهمي الشركة تحت حساب زيادة رأس المال المصدر الى قرض متوسط الأجل بسعر عائد ثابت ١٢ ٪ سنوياً يسدد على اثني عشر قسط ربع سنوى قيمة كل منها ٣ مليون جنيه مصري تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ .

يوجد رهناً تجارياً وعقارياً لصالح البنك على كافة الأصول والمحل التجاري والمقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة (إيضاح ٣).

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على النحو التالي :

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٨ - ضريبة الدخل المؤجلة

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٢٨٨,٥٢٣	٥,٧٨٠,٢١٠	رصيد أول العام - التزام
(٦,٥٠٨,٣١٣)	(٥٧٦,٨٥٩)	ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن - (أصل)
٥,٧٨٠,٢١٠	٥,٢٠٣,٣٥١	رصيد آخر العام

١٩ - المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٧,٤١٢,٣٢٥	٣٣٦,٤٢٦,٣٧٧	صافى مبيعات محلية
٢٣٩,٨٤٦,٨٢٨	٢٠٠,٩٠٩,٤٤٣	صافى مبيعات تصدير
٦٢٧,٢٥٩,١٥٣	٥٣٧,٣٣٥,٨٢٠	

٢٠ - تكلفة المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٣,٦٧٨,٩٩٦	٣٦٥,٦٠٤,٧٢٤	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٤٠,٠٨٤,١٠٣	٤٥,٦٣٤,٨١٣	مرتبات وما فى حكمها
٧,٩٢٦,٧٨٥	٢,١٢٣,٣١١	مصروفات صناعية أخرى
٢٠,١٢١,٦٣٢	٩,٥٧٧,٠١٨	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٥٢١,٨١١,٥١٦	٤٢٢,٩٣٩,٨٦٦	

٢١ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٣٠٦,٥٠١	٢٦,٦٠٩,٧٧٩	مرتبات وما فى حكمها
٣٣,٣٦٤,٤٨٨	٩,٠٣٦,٦٠٦	مصروفات تنشيطية
١٠,٩٠٣,٦٨٨	٧,١٢٨,٩٢٣	خصم وكلاء
٧٧٣,٠٤٦	٧٠٨,١٥٥	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٢,١٩٠	٣٢,١٦٥	إهلاكات أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٥,٥٥١,٤٨٢	١٩,٦٤٥,٩٢٥	أخرى
٨١,٩٣١,٣٩٥	٦٣,١٦١,٥٥٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٢ - مصروفات تسويقية

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
١,٢٤١,٨٩١	٦١٢,٠٥٧	مصروفات تشييطية
٤,٥٦٠,٦٨٦	٦,٠٥١,٤٧٦	اعلان تلفزيون وراڊيو وطرق
٧,٩٣٣,٠٦٩	-	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤٥,٩٧٢	٤٤,١٧١	أخرى
٤٦١,٦٣٩	٦٤٥,١٥٣	
١٤,٢٤٣,٢٥٧	٧,٣٥٢,٨٥٧	

٢٣ - مصروفات عمومية و إدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
١٣,٤٢٤,٦٢٧	١٤,٠٢٠,٨٧٥	إيجارات
٦٦,٠١٩	٢٣٥,٦٥٧	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٥٧٠,٧٦٣	٥٣٢,٥٧٠	أخرى
٥,١٣٨,٠٢٧	٦,٢٢٠,٠٣٢	
١٩,١٩٩,٤٣٦	٢١,٠٠٩,١٣٤	

٢٤ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢,٥٨٩,٥١٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: مبلغ ٣,٨٩٦,١٤٥ جنيه مصري)، فى حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ٣٦٧,٠٩٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: مبلغ ٤٨٦,٦١٢ جنيه مصري). (إيضاح ٩).

٢٥ - ارتباطات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس لإيجار عدد (٩٩) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ١٣ يوليو ٢٠٢٠. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢١,٩١٩,٢٥٤ جنيه مصري وتسدّد معظم قيم العقود علي أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد علي حده ويحق للشركة شراء هذه السيارات فى نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	خلال عام
٣,٤٠٤,٤٨١	٤,٥١٣,٥٠٤	أكثر من عام
٤,٩٠١,٢٤٣	٩,٨١٨,٤٨٥	
٨,٣٠٥,٧٢٤	١٤,٣٣١,٩٨٩	

٢٦ - الموقف الضريبي

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة معفاء 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 ولانحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن السنوات من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة .

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً .

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١١، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط .

- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ .

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية الشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية .

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٨، وتم سداد الضرائب المستحقة .

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وجرى التنسيق مع المأمورية لإعادة الفحص الفعلي في ضوء الدفاتر والمستندات .

- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ .

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم سداد الضرائب المستحقة .

- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٤ .

٣٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ب - خطر الإنتمان

تشير مخاطر الإنتمان الناشئة من خلال عدم وفاء أحد الأطراف المناظرة بالتزاماتها بموجب الأداة المالية أو عقود العملاء والتي تؤدي إلى الخسارة المالية للمجموعة، وقد تعرضت المجموعة إلى مخاطر الإنتمان من خلال أنشطتها التشغيلية وأنشطتها التمويلية بما فى ذلك الودائع مع البنوك، عملاء وأوراق قبض.

ج - خطر السيولة

إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة خلال استخدام القروض من البنوك وكذلك الإيجارات التمويلية وتضع الشركة حد للإقراض ومراقبة استحقاق قروض الشركة.

د - خطر السوق

يتمثل فى إمكانية التغيير المستقبلي فى قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيير فى قيمتها السوقية، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخل فى عقود تغطيه مالية مستقبلية.

هـ - خطر سعر العائد

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

و - خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغييرات 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 ٣٧,٥٨٦,٠٩١ جنيه مصري، فى حين بلغ حجم الالتزامات المالية بالعملات الأجنبية مبلغ ٨٣,٤٠٢,٠٣٨ جنيه مصري.

ز - القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول و الالتزامات 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.

ح - إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه فى ضوء التغييرات فى ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغييرات فى الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٣١ - أثر تسويات على أرقام المقارنة

أ - تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات انخفاض فى 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 فى 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة فى ٣٠ ماه ٢٠١٥.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٤ لتتمشي مع عرض القوائم المالية لهذا العام على النحو التالي :

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