

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	المركز المالي المستقل
٤	قائمة الدخل المستقل
٥	قائمة الدخل الشامل المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٦ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المستقل المرفق للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

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 المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

كما هو موضح بإيضاح (٦)، لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت إدارة الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولنتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في : ٢٩ مايو ٢٠١٦



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

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

المركز المالي المستقل

في ٣١ مارس ٢٠١٦

إيضاح ٣١ مارس ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
١١٩,٣٨٧,١٧٧	١١٧,٧٨٠,٦٤٤	(٣)	أصول غير متداولة
٥٣٧,١٤٤	١,١٦٥,٩٠٨	(٤)	أصول ثابتة
٢٤,١٢٣	٥٦٤,٤١٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	أصول غير ملموسة
١٢٢,١٩٨,٤٤٤	١٢١,٧٦٠,٩٧٠		إستثمار في شركة تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٧,٨٧١,٨٣١	١٠٢,٣٠٠,٤٠٤	(٧)	أصول متداولة
١٠٤,٢٤٩,٣٤٤	١١٦,٠٥٤,٤٩٠	(٨)	مخزون
٢٢,٣٣٦,٩٤٤	١٢,٨٨٤,٢٨٢	(٩)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢١٤,٤٥٨,١١٩	٢٣١,٢٣٩,١٧٦		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٣٦,٦٥٦,٥٦٣	٣٥٣,٠٠٠,١٤٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	حقوق الملكية و الالتزامات
٧,٤٩٩,٧٣٥	٧,٧٥٣,٠٣٢		حقوق الملكية
٧,٧٦٥,٥٠٧	١٢,٠٩٦,٨٩٣		رأس المال المدفوع
٥,٠٦٥,٩٤٦	٢٢٥,١٢١		إحتياطي قانوني
٨٠,٣٣١,١٨٨	٨٠,٠٧٥,٠٤٦		أرباح مرحلة
			أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
٢,٠٦٢,٨٥٦	٢,٠٤٤,٩٤٩		التزامات غير متداولة
٥,٢٠٣,٣٥١	٤,١٦٠,٠٦٨	(١١)	التزامات طويلة الأجل
٧,٢٦٦,٢٠٧	٦,٢٠٥,٠١٧		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦,٣١٩,٣٥٦	٣,٠٠٧,٠٣٥	(١٢)	التزامات متداولة
١٦٧,٠٦٩,٣٦٦	١٤٢,٣٤٨,٠٨٧	(١٣)	مخصصات
-	٥,٩٨٠,٣٦٦	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	مستحق إلى الشركة القابضة وطرف ذو علاقة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	قرض قصير الأجل
٦٣,٦٧٠,٤٤٦	١٠٦,٣٨٤,٥٩٥	(١٧)	قرض متوسط الأجل
٢٤٩,٠٥٩,١٦٨	٢٦٦,٧٢٠,٠٨٣		موردون وأوراق دفع و دائنون آخرون
٢٥٦,٣٢٥,٣٧٥	٢٧٢,٩٢٥,١٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٣٦,٦٥٦,٥٦٣	٣٥٣,٠٠٠,١٤٦		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

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

قائمة الدخل المستقل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣٤,٢٣٩,٤١٥	١٢٤,٩٠١,٣٤٧	(١٨)	المبيعات
(١٠١,٠٦٤,٧٤٤)	(٩٧,٨١٦,٦٥٨)	(١٩)	تكلفة المبيعات
٣٣,١٧٤,٦٧١	٢٧,٠٨٤,٦٨٩		مجمل الربح
(١٤,٦٩٢,٥٤٧)	(١٦,٤٧١,٤٤٢)	(٢٠)	مصروفات بيعية وتوزيع
(٢,٦٥١,٦٢٥)	(١,٠٦٢,٩٢٨)	(٢١)	مصروفات تسويقية
(٤,٥٦٨,١٦٤)	(٦,٠٢١,١٧١)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٦٥,٨٢٤	١,٢٦٧,١٠٤		إيرادات تشغيل أخرى
(٥٣٠,٨٧٢)	(٦٠٢,٦٩٨)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٤٣٣,٤٧٨)	(٣,٧١٦,٦٢٢)		فروق تقييم عملة
-	٣,٣١٢,٣٢١	(١٢)	مخصصات إنتفي الغرض منها
(٥,١٧٣,٣٤٧)	(٤,٦٨٠,٢٧٥)	(٣)	مصروفات تمويلية
-	٦٢,٢٩٩		أرباح بيع أصول ثابتة
١٢,٩٧٢	١٠,٥٦١		فوائد دائنة
٢,٤٠٣,٤٣٤	(٨١٨,١٦٢)		(الخسائر) الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٥٧٩,٦٦٦)	١,٠٤٣,٢٨٣	(١١)	ضريبة الدخل المؤجلة
١,٨٢٣,٧٦٨	٢٢٥,١٢١		أرباح الفترة
٠,٢٨	٠,٠٣	(٢٣)	نصيب السهم في أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٨٢٣,٧٦٨	٢٢٥,١٢١
-	-
<u>١,٨٢٣,٧٦٨</u>	<u>٢٢٥,١٢١</u>

أرباح الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

الشركة العربية لمنتجات الألبان - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإجمالي	أرباح العام / الفترة	أرباح مرحلة	أرباح بيع أسهم خزينة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦,٤٠٩,٣١٨ (١١,١٤٤,٠٧٦)	(٢٩,٤٤٤,٣٨٠) (١١,١٤٤,٠٧٦)	٣٧,٣٩٦,٣٩٠ -	١٠,٩٥٧,٥٧٣ -	٧,٤٩٩,٧٣٥ -	٦٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ قبل التعديل تسويات
٧٥,٢٦٥,٢٤٢ -	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦) ٤٠,٥٨٨,٤٥٦	٤٨,٣٥٣,٩٦٣ (٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	(١٠,٩٥٧,٥٧٣)	٧,٤٩٩,٧٣٥ -	٦٠,٠٠٠,٠٠٠ -	تسويات الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ المعدل المحول إلى الأرباح المرحلة أرباح الفترة
١,٨٢٣,٧٦٨ ٧٧,٠٨٩,٠١٠	١,٨٢٣,٧٦٨ ١,٨٢٣,٧٦٨	- ٧,٧٦٥,٥٠٧	- -	- ٧,٤٩٩,٧٣٥	- ٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥
٨٠,٣٣١,١٨٨ -	٥,٠٦٥,٩٤٦ (٥,٠٦٥,٩٤٦)	٧,٧٦٥,٥٠٧ ٤,٨١٢,٦٤٩	- -	٧,٤٩٩,٧٣٥ ٢٥٣,٢٩٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ المحول إلى الأرباح المرحلة والإحتياطي القانوني توزيعات أرباح
(٤٨١,٢٦٣) ٢٢٥,١٢١	- ٢٢٥,١٢١	(٤٨١,٢٦٣) -	- -	- ٧,٧٥٣,٠٣٢	- ٦٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح الفترة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
٨٠,٠٧٥,٠٤٦	٢٢٥,١٢١	١٢,٠٩٦,٨٩٣	-	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	
٢,٤٠٣,٤٣٤	(٨١٨,١٦٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٦٠٣,٥٥٨	٢,٣٢٨,٦٣١	(٣)	(الخسائر) الأرباح قبل ضريبة الدخل المؤجلة
٨,٠٤١	١٩,٧٠٥	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
-	(٣,٣١٢,٣٢١)	(١٢)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
-	(٦٢,٢٩٩)	(٣)	مخصصات إنفاي الغرض منها
(١٢,٩٧٢)	(١٠,٥٦١)		(أرباح) بيع أصول ثابتة
٥,١٧٣,٣٤٧	٤,٦٨٠,٢٧٥		فوائد دائنة
١٠,١٧٥,٤٠٨	٢,٨٢٥,٢٦٨		مصروفات تمويلية
(١١,٨١٧,٢٣٦)	(١٤,٤٢٨,٥٧٣)	(٧)	أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
١٨,٠١٣,٠٥٠	(١١,٨٠٥,١٤٦)	(٨)	التغير في المخزون
-	٥,٩٨٠,٣٦٦		التغير في العملاء وأوراق القبض و المدينون الآخرون
(١٢,٢٣٤,٧٤٤)	٤٢,٥٠٥,٨١٥	(١٧)	التغير في مستحق إلى الشركة القابضة وطرف ذو علاقة
٤,١٣٦,٤٧٨	٢٥,٠٧٧,٧٣٠		التغير في الموردين وأوراق الدفع و الدائنون الآخرون
(٨٧,٩٠٢)	-	(١٢)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٤,٠٤٨,٥٧٦	٢٥,٠٧٧,٧٣٠		المستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٤٨,٧٤٩)	(٧٢٢,٠٩٨)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	٦٢,٢٩٩	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٦٨,٧٩٥)	(٦٢٨,٧٦٤)	(٤)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(٥٦٠,٠٠٠)	(٥)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
١٢,٩٧٢	١٠,٥٦١		مدفوعات في أصول غير ملموسة
(٢٠٤,٥٧٢)	(١,٨٣٨,٠٠٢)		فوائد دائنة محصلة
			التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
-	(٤٨١,٢٦٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٣,٩٢٩,٦٩٤	(٢٤,٧٢١,٢٧٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,١٤٦,٢١١)	(١٧,٩٠٧)		التغير في التسهيلات الائتمانية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)		التغير في الالتزامات طويلة الأجل
(٤,٨٢٠,٨٤٧)	(٤,٤٧١,٩٤١)		مدفوعات في قرض متوسط الأجل
٤,٩٦٢,٦٣٦	(٣٢,٦٩٢,٣٩٠)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٨,٨٠٦,٦٤٠	(٩,٤٥٢,٦٦٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٧,٦٥٠,٢٥٣	٢٢,٣٣٦,٩٤٤		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٦,٤٥٦,٨٩٣	١٢,٨٨٤,٢٨٢	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

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 ١٢ شارع خالد ابن الوليد - شيراتون - مصر الجديدة - القاهرة.

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

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

الشركة القابضة الام هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمه مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٩ مايو 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 المحاسبية

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

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة فى العام السابق ، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ و التي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في او بعد أول يناير ٢٠١٦ ، و فيما يلى اهم التعديلات و التي تنطبق على الشركة وتاثيرها على القوائم المالية ان وجد :

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية : يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب.

لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

و قد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل و عرض القوائم طبقاً لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض: الغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الدخل و يتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الاصول المؤهلة و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الإفصاحات": تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية و قد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

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 فى 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 فى تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٢ الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات ومعدات) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦، قامت الشركة بتغيير سياسة إهلاك الآلات الإنتاجية من طريقة القسط الثابت إلى طريقة الإهلاك وفقاً لساعات التشغيل الفعلية لتتوافق مع نشاط الشركة التصنيعي.

السابق	سنوات	الحالي	
٥٠		٥٠	مبانى وإنشاءات
١٦-١٠		وفقاً لساعات التشغيل الفعلية	آلات إنتاجية
١٦-١٠		١٦-١٠	معدات
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 للاستخدام 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 المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً 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).

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 ، وفي 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 (بإتباع 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 .

٩-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة بعد خصم أية خسائر اضمحلال .

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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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

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 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 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 فى الاعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والاتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الدخل .

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 سداده لمصلحة الضرائب .

ضريبة الدخل المؤجلة

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة (تابع)

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 .

الاعتراف بالإيراد

١٤-٢

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 وضرائب مبيعات أو رسوم .

فيما يلى 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 آخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

- توزيعات الأرباح

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

المصروفات

١٥-٢

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 .

تكلفة الاقتراض

١٦-٢

يتم رسملة 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تتمثل الأطراف ذات العلاقة في 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 في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

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

- ٢٠-٢ **التأجير التمويلي**
يتم تبويب عقود التأجير التمويلي كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التأجير .
- ٢١-٢ **قائمة التدفقات النقدية**
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .
- ٢٢-٢ **النقدية وما في حكمها**
بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد فى	إضافات خلال	رصيد
٣١ مارس ٢٠١٦	الفترة	١ يناير ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢١,١١٦	٥٦٢,٩٥١	٥٨,١٦٥
٢٢,٤١٢	٢٢,٤١٢	-
٥٢٢,٣٨٠	٤٣,٤٠١	٤٧٨,٩٧٩
١,١٦٥,٩٠٨	٦٢٨,٧٦٤	٥٣٧,١٤٤

تجهيزات
آلات ومعدات
برامج كمبيوتر

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٩٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦
-	٥٦٠,٠٠٠
٨٩٧,٣٥٦	١,٤٥٧,٣٥٦
(٨٤١,٠٦٨)	(٨٧٣,٢٣٣)
(٣٢,١٦٥)	(١٩,٧٠٥)
(٨٧٣,٢٣٣)	(٨٩٢,٩٣٨)
٢٤,١٢٣	٥٦٤,٤١٨

التكلفة
أول الفترة / العام
إضافات
آخر الفترة / العام
مجمع الإستهلاك
أول الفترة / العام
إستهلاك الفترة / العام (إيضاح ٢٠)
آخر الفترة / العام
صافى القيمة الدفترية فى
آخر الفترة / العام

٦ - استثمار فى شركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠١٦	نسبة المساهمة
جنيه مصري		جنيه مصري	
٢,٢٥٠,٠٠٠	% ٨٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	% ٨٠
٢,٢٥٠,٠٠٠		٢,٢٥٠,٠٠٠	

الشركة العربية المطورة للتجارة
والاستيراد - أكتي

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٢٣٠,٤٩٠	١٤,٢٤٤,٠٧٦
٢٨,٢٣٧,٥٩٩	٢٧,٨١٨,٠٣٥
١٧,٤٨٧,٢٩٤	١٧,٢٣٥,٤٥٠
٢,٧٨٤,٢٨١	٣,٢٩١,٦٢٩
١٦,٢٧٩,٤٤٢	٢٢,٠٤٧,٠٤٥
١٠٠,٨٩٦	١٠٥,٤٧٧
٢٣٣,٩٧٤	٢٢٧,٨٧٨
٨٥,٤٥٣,٩٧٦	٨٤,٩٦٩,٥٩٠
(٩٧٤,٣١٧)	(٩٧٤,٣١٧)
٨٤,٤٧٩,٦٥٩	٨٣,٩٩٥,٢٧٣
٣,٣٩٢,١٧٢	١٨,٣٠٥,١٣١
٨٧,٨٧١,٨٣١	١٠٢,٣٠٠,٤٠٤

خامات
مواد تعبئة وتغليف
مهمات وقطع غيار
إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تام
وقود وزيوت
أدوات كتابية ومطبوعات

الإنخفاض فى قيمة المخزون

بضاعة بالطريق

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٧ - مخزون (تابع)

- تتمثل حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٣,٤٠٦,٠٤١	٩٧٤,٣١٧	المستخدم خلال الفترة / العام
(٢,٤٣١,٧٢٤)	-	
<u>٩٧٤,٣١٧</u>	<u>٩٧٤,٣١٧</u>	

٨ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٧٢,٧١٣,١٤٢	٧٧,٣٥٧,٤٣٩	أوراق قبض
٥,١٢٢,٩٠٦	٥,٩٢٦,٥٨٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٥٤٧,٨١٠	١,١٤١,٩٦٧	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٦,٦٨٢,٧٦١	١٩,٦٦٢,٢٨٨	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
٤,٠٢٢,٢١٩	٤,٦٤٧,٩٣٥	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٥,٧١٥,٧٨١	٦,٥٦٣,٧٦٥	دفعات مقدمة - موردين
٢,٦٣٤,٦٤٢	٤,٤٥٣,٧٥٨	تأمينات لدى الغير
١,٠١٧,١٥٣	١,٠١١,٦٥٣	سلف وعهد عاملين
٣٠٢,٢٧٩	١,٢٩٠,٨٢٥	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
٣٦٧,٠٩٧	٣٥٣,٣٣٦	مستحقات علي مندوبين بيع
٣,١٣٠,٩١٣	٣,٢٦٨,٤٥٨	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٨٢,٢١٧	٨٦٦,٠٥٥	
<u>١١٤,٧٣٨,٩٢٠</u>	<u>١٢٦,٥٤٤,٠٦٦</u>	
(١٠,٤٨٩,٥٧٦)	(١٠,٤٨٩,٥٧٦)	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
<u>١٠٤,٢٤٩,٣٤٤</u>	<u>١١٦,٠٥٤,٤٩٠</u>	

- يتمثل الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة العملاء
٦,٢٢٢,٩٨١	٦,٢٢٢,٩٨١	الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
<u>١٠,٤٨٩,٥٧٦</u>	<u>١٠,٤٨٩,٥٧٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٩٦٣,٦٥٣	٢,٠٠٦,٧٧٨
٣,٥٢٢,٥٣٣	٧,٢٢٩,٢٤٠
١٤,٨٥٠,٧٥٨	٣,٦٤٨,٢٦٤
<u>٢٢,٣٣٦,٩٤٤</u>	<u>١٢,٨٨٤,٢٨٢</u>

نقدية بالصندوق

حسابات جارية - جنيه مصري

حسابات جارية - عملات أجنبية

١٠ - 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 .

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	عدد الأسهم	القيمة	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠١٦	عدد الأسهم	القيمة	نسبة المساهمة	
جنيه مصري			%	جنيه مصري			%	
٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨٨٣٨٧٥	٦٤,٧٣	٦٤,٧٣	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨٨٣٨٧٥	٦٤,٧٣	٦٤,٧٣	المساهم شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧,٣١١,٩١٠	٧٣١١٩١	١٢,١٩	١٢,١٩	٧,٣١١,٩١٠	٧٣١١٩١	١٢,١٩	١٢,١٩	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥٠٠٠	٣,٥٨	٣,٥٨	٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥٠٠٠	٣,٥٨	٣,٥٨	شركة الحصن للاستشارات
٩,١٦١,٥٠٠	٩١٦١٥٠	١٥,٢٧	١٥,٢٧	٩,١٦١,٥٠٠	٩١٦١٥٠	١٥,٢٧	١٥,٢٧	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩٢٤٤	٢,٣٢	٢,٣٢	١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩٢٤٤	٢,٣٢	٢,٣٢	شركة وادى للاستشارات
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠٠٠	١,٢٥	١,٢٥	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠٠٠	١,٢٥	١,٢٥	شركة نمو للاستشارات
٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦٥٢	٠,٤٦	٠,٤٦	٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦٥٢	٠,٤٦	٠,٤٦	شركة ثروه للاستشارات
١١٨,٨٨٠	١١٨٨٨	٠,٢٠	٠,٢٠	١١٨,٨٨٠	١١٨٨٨	٠,٢٠	٠,٢٠	مساهمون آخرون
<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	

١١ - ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٧٨٠,٢١٠	٥,٢٠٣,٣٥١
(٥٧٦,٨٥٩)	(١,٠٤٣,٢٨٣)
<u>٥,٢٠٣,٣٥١</u>	<u>٤,١٦٠,٠٦٨</u>

رصيد أول الفترة / العام - التزام
ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن - (أصل)
رصيد آخر الفترة / العام

١٢ - مخصصات

الرصيد في	مخصصات انتفي	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠١٦	الغرض منها	١ يناير ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
٢,٩٠٣,١٧٥	(٢,٩٠٠,٧١٥)	٥,٨٠٣,٨٩٠	مخصص قضايا عمالية
٧٨,٨٦٠	-	٧٨,٨٦٠	مخصص مطالبات عملاء
٢٥,٠٠٠	(٤١١,٦٠٦)	٤٣٦,٦٠٦	
<u>٣,٠٠٧,٠٣٥</u>	<u>(٣,٣١٢,٣٢١)</u>	<u>٦,٣١٩,٣٥٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٣ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١,٤٩٨,٠٦٨	٥٠,٣٢١,٠٦٥	بنك مصر إيران للتنمية - جنيه مصري *
٦,١٠٥,٠١٨	٣,٦٦٨,٤٢٧	بنك مصر إيران للتنمية - عملة أجنبية *
٣١,٥٥٧,٥١٢	٣٥,٠٦١,٠٩٦	بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصري
١٠,٥٧٣,٠٣٩	٨,٥٥٨,٩٢٨	بنك الاسكندرية - جنيه مصري
٨,٨٠٤,٥٨٩	٩,٣٩٣,٤٤٢	البنك المصري للصادرات - جنيه مصري **
٤,١٨٢,٢٢٢	٢,٧٥٣,٢١٨	البنك المصري للصادرات - عملة أجنبية **
١,٠٩٩,٥٤٣	٢,٤١٨,٩١٩	بنك إنتش إس بي سي - جنيه مصري
٦٣,٢٤٩,٣٧٥	٣٠,١٧٢,٩٩٢	بنك إنتش إس بي سي - عملات أجنبية
١٦٧,٠٦٩,٣٦٦	١٤٢,٣٤٨,٠٨٧	

* التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك مصر إيران للتنمية بضمان مخازن مفتوحة ورهن تجارى وعقارى على الاصول الثابتة (إيضاح ٣).
 ** التسهيلات الممنوحة للشركة من البنك المصري للصادرات بضمان رهن عقارى على الاصول الثابتة (إيضاح ٣).

١٤ - مستحق إلى الشركة القابضة وطرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م)
-	٩٨٠,٣٦٦	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف (يونيبك) (ش.م.م)
-	٥,٩٨٠,٣٦٦	

١٥ - قرض قصير الأجل

فى ٢٨ مايو ٢٠١٥، قامت الشركة بسداد القرض قصير الاجل السابق الحصول عليه فى 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 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 فى ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٦ - قرض متوسط الأجل

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢، تم الاتفاق علي 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 الي قرض متوسط الاجل بسعر عائد ثابت ١٢ ٪ سنوياً يسدد علي 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 علي كافة الأصول والمحل التجاري والمقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة (إيضاح ٣).

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٦ علي النحو التالي :

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد المستحق
٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	الجزء غير المتداول
-	-	

١٧ - موردون وأوراق دفع و داننون آخرون

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٥٨,٨٥٥,٨٣١	٣٦,٨٢١,٥٤٧	أوراق دفع
٢٠,٥٣١,٨٨٠	٨,١١٠,٩٨٦	مصرفات مستحقة
٥,٥١٩,١٢٨	٥,٠٣٦,٠٨٦	تأمينات من الغير
٧,٢٢٠,٠٧٨	٧,٠٠٨,٢٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
٩,٢٠١,١٢٩	٨٦٢,٧٠٩	مصلحة الضرائب
١,٠٩٢,٤٨٣	٩٣٦,٤٧٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٤٣٣,٩٣٨	١,٣١٩,٢٧١	أقساط ضرائب مبيعات
٩٦٩,٨٣٧	٩٢٢,١٥٨	فوائد مستحقة على القرض متوسط الأجل
٢٦٢,٩٣٨	٤٧١,٢٧٢	أرصدة دائنة اخرى
١,٢٩٧,٣٥٣	٢,١٨١,٧٤٤	
١٠٦,٣٨٤,٥٩٥	٦٣,٦٧٠,٤٤٦	

١٨ - المبيعات

٣١ مارس ٢٠١٦	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى مبيعات محلية
٧٥,٣٠٧,٣٢٣	٨٤,٥٥٢,١٩٢	صافى مبيعات تصدير
٤٩,٥٩٤,٠٢٤	٤٩,٦٨٧,٢٢٣	
١٢٤,٩٠١,٣٤٧	١٣٤,٢٣٩,٤١٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٩ - تكلفة المبيعات

الثلثة اشهر المنتهى في ٣١ مارس ٢٠١٥	الثلثة اشهر المنتهى في ٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٤,٥٨٦,٩٢٢	٧٨,٦٣١,٦١٣
٩,٩٥٩,٧٧٢	١٢,٦٢٠,٨٦٥
٤,٢٤٨,٦٠٢	٤,٥٧٧,٢٧٤
٢,٢٦٩,٤٤٨	١,٩٨٦,٩٠٦
<u>١٠١,٠٦٤,٧٤٤</u>	<u>٩٧,٨١٦,٦٥٨</u>

خامات ومواد تعبئة وتغليف
مرتبات وما فى حكمها
مصروفات صناعية أخرى
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)

٢٠ - مصروفات بيع وتوزيع

الثلثة اشهر المنتهى في ٣١ مارس ٢٠١٥	الثلثة اشهر المنتهى في ٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٣٩٦,٩٧٦	٦,٩٥٣,٧٨٦
٢,٠٤٤,٤٨٧	٢,٢٧٧,٦٩٠
١,٧٦٥,٣٨٦	٢,٠٩٠,٨٥٨
١٨٨,٨٢٥	٢٠٠,٠٢٤
٨,٠٤١	١٩,٧٠٥
٤,٢٨٨,٨٣٢	٤,٩٢٩,٣٧٩
<u>١٤,٦٩٢,٥٤٧</u>	<u>١٦,٤٧١,٤٤٢</u>

مرتبات وما فى حكمها
مصروفات تنشيطية
خصم وكلاء
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
أخرى

٢١ - مصروفات تسويقية

الثلثة اشهر المنتهى في ٣١ مارس ٢٠١٥	الثلثة اشهر المنتهى في ٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧,٦٣٤	٤٢١,٥٤٥
٢,٤١٣,٥٥٥	١١٨,٩٧٤
١١,٠٥٢	١٤,٤٧٥
١٥٩,٣٨٤	٥٠٧,٩٣٤
<u>٢,٦٥١,٦٢٥</u>	<u>١,٠٦٢,٩٢٨</u>

مرتبات وما فى حكمها
مصروفات تنشيطية
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
٣,٤٠٠,٤٩٨	٤,٦٨٨,٦١٤	إيجارات
١٧,٦٠١	١٩٥,٨٤٢	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٣٤,٢٣٣	١٢٧,٢٢٦	أخرى
١,٠١٥,٨٣٢	١,٠٠٩,٤٨٩	
٤,٥٦٨,١٦٤	٦,٠٢١,١٧١	

٢٣ - نصيب السهم فى الأرباح

تم حساب نصيب السهم فى الأرباح على أساس مشروع افتراضى بقسمة أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
١,٨٢٣,٧٦٨	٢٢٥,١٢١	حصة العاملين (مقدرة)
(١٧٣,٢٥٨)	(٢١,٣٨٧)	النصيب الاساسى للمساهمين فى الأرباح
١,٦٥٠,٥١٠	٢٠٣,٧٣٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم فى الأرباح
٠,٢٨	٠,٠٣	

- تم احتساب حصة العاملين فى التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراضى لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم فى الأرباح.
- لم يتم حساب مكافأة تقديرية لأعضاء مجلس الإدارة من أرباح الفترة الحالية حيث أن مبلغ الأرباح القابلة للتوزيع أقل من ٥ ٪ من رأس المال.

٢٤ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٢,٤٦١,٧٦٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٢,٥٨٩,٥١٦ جنيه مصري)، فى حين بلغ رصيد الغطاء النقدى لهذه الخطابات مبلغ ٣٥٣,٣٣٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٣٦٧,٠٩٧ جنيه مصري). (إيضاح ٨).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

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 في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً في ٣١ مارس ٢٠١٦ كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٥١٣,٥٠٤	٤,١٨٨,٠١٦	
٩,٨١٨,٤٨٥	٨,٨٤٩,٨٥٤	خلال عام
١٤,٣٣١,٩٨٩	١٣,٠٣٧,٨٧٠	أكثر من عام

٢٦ - الموقف الضريبي

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن السنوات من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة .
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً .
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١١، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط .
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ .
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥ .
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية للشركة 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 الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ .

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٤ و٢٠١٥ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٢٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مسيطرة أو ذات تأثير قوى على الشركة. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

٣١ مارس ٢٠١٥		٣١ مارس ٢٠١٦		اسم الشركة
مصرفات	مشتريات	مصرفات	مشتريات	
بيع وتوزيع	جنيه مصري	بيع وتوزيع	جنيه مصري	شركة الدلتا للتأمين
-	-	٢١,٨٨٣	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف (يونيباك)
-	-	-	٩٩٦,٦٤٦	
-	-	٢١,٨٨٢	٩٩٦,٦٤٦	

٢٨ - إدارة المخاطر

تتعرض الشركة خلال ممارسة نشاطها لخطر الائتمان حيث إنها تقوم بالبيع بأجل ومخاطر سعر الفائدة الناتج عن أرصدة النقدية والتسهيلات الائتمانية، كما تتعرض الشركة لمخاطر سعر الصرف نتيجة تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بالنسبة لأصولها والتزاماتها التي تستحق عليها فوائد (القروض لأجل).

سعر الفائدة على القروض لأجل ثابت و بالتالي لا يوجد أثر على أرباح الشركة من تغير سعر الفائدة السوقي.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في الميزانية.

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل من بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٧٩,٨٤٩,٩٢٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : مبلغ ٧٥,٢٦٥,٢٤٢ جنيه مصري).

٢٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية القرض لأجل والدائنون و التسهيلات الإئتمانية. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣٠ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية ، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة و التي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل :

الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات علي مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.