

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الدخل المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٥ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٠ أغسطس ٢٠١٦



محمد أحمد أبو القاسم
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)

قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١١٩,٤٢٥,٨٣٦	١١٧,٠٢٥,٥٠٣	(٣)	أصول ثابتة
٥٣٧,١٤٤	٣,٨٦٨,٢٤٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤,١٢٣	٥٢١,٣٨٠	(٥)	أصول غير ملموسة
١١٩,٩٨٧,١٠٣	١٢١,٤١٥,١٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٧,٨٧١,٨٣١	١١٥,٤٨٥,٧٨٨	(٦)	مخزون
١٠٤,٤٥٠,٥٦٣	١١٨,٥٧٥,٢٠١	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٦,٨٢٢,٩٣٠	١٧,٨٩٣,٤٠١	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢١٩,١٤٥,٣٢٤	٢٥١,٩٥٤,٣٩٠		إجمالي الأصول المتداولة
٣٣٩,١٣٢,٤٢٧	٣٧٣,٣٦٩,٥١٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
٧,٤٩٩,٧٣٥	٧,٧٥٣,٠٣٢		إحتياطي قانوني
٩,٢٩٨,٢٢١	١٣,٥٦٧,٩٢٩		أرباح مرحلة
٥,٠٠٤,٢٦٨	٥٠١,٤٩٧		صافي أرباح الفترة / العام
٨١,٨٠٢,٢٢٤	٨١,٨٢٢,٤٥٨		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٩٣٠,٢٥٩	٩٣٠,٢٦٤		حقوق الأقلية
٨٢,٧٣٢,٤٨٣	٨٢,٧٥٢,٧٢٢		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٢,٠٦٢,٨٥٦	١,٦٦٣,٧٣٣		التزامات طويلة الأجل
٥,٢٠٤,٦٨٣	٤,٢٨٣,٣٠٧	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧,٢٦٧,٥٣٩	٥,٩٤٧,٠٤٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٦,٣١٩,٣٥٦	٣,٠٠٧,٠٣٥	(١١)	مخصصات
١٦٧,٠٦٩,٣٦٦	١٨١,١٤٧,٤٠٦	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
-	٩,٤٠٠,٠٠٠	(١٣)	مستحق إلى الشركة القابضة وأطراف ذات علاقه
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	قرض قصير الأجل
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	قرض متوسط الأجل
٦٣,٧٤٣,٦٨٣	٨١,٦٣٤,٠٤٧	(١٦)	موردون وأوراق دفع و دائنون آخرون
-	٤٨١,٢٦٣		دائنو توزيعات
٢٤٩,١٣٢,٤٠٥	٢٨٤,٦٦٩,٧٥١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٥٦,٣٩٩,٩٤٤	٢٩٠,٦١٦,٧٩١		إجمالي الالتزامات
٣٣٩,١٣٢,٤٢٧	٣٧٣,٣٦٩,٥١٣		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

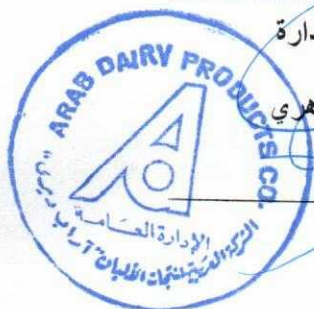
السيد السيد الجوهري

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- تقرير الفحص المحدود مرفق .



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

قائمة الدخل المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاح
١٤٢,٥١٥,٨١١	١٤٣,٠٣٠,٩٧٠	٢٧٦,٧٥٥,٢٢٦	٢٦٧,٩٣٢,٣١٧	المبيعات
(١١٢,٩٧٣,٥١٨)	(١١٢,٢٤٦,٨٣٩)	(٢١٤,٣٣٤,٤٤٦)	(٢١٠,٠٦٣,٤٩٧)	تكلفة المبيعات
٢٩,٥٤٢,٢٩٣	٣٠,٧٨٤,١٣١	٦٢,٤٢٠,٧٨٠	٥٧,٨٦٨,٨٢٠	مجمّل الربح
(١٦,١٦٤,٩٩٥)	(١٧,٣٤٩,٦٠٧)	(٣٠,٨٧٤,٣٩٥)	(٣٣,٨٢١,٠٤٩)	مصروفات بيعية وتوزيع
(٦٨٦,٢٤٥)	(٢,٥٢٠,٨١٠)	(٣,٣٣٧,٨٧٠)	(٣,٥٨٣,٧٣٨)	مصروفات تسويقية
(٥,٤٠٨,٤٦٧)	(٥,٥٢٦,٢٠٨)	(١٠,٠٦٠,٢٨٠)	(١١,٦١٥,٧٩٤)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٨,٤٤٥	-	٤٨,٤٤٥	٦٢,٢٩٩	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٢٤٥,١٩٤	٤٤٢,١١٩	٥١١,٠١٨	١,٧٠٩,٢٢٤	إيرادات تشغيل أخرى
(٧٤٤,٨٧٣)	(٥٨٤,٣٣١)	(١,٢٩٣,٧٤٥)	(١,٢٤٨,٩٤٠)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	٣٥٣,١٦٢	-	٣٥٣,١٦٢	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
-	-	-	٣,٣١٢,٣٢١	مخصصات انتفى الغرض منها
(٥٣٣,٣٥٩)	٣٥,٨٥٧	(٣,٩٦٤,٧٩٨)	(٣,٦٧٦,١٠١)	فروق تقييم عملة
٦,٢٩٧,٩٩٣	٥,٦٣٤,٣١٣	١٣,٤٤٩,١٥٥	٩,٣٦٠,٢٠٤	أرباح التشغيل
(٤,٧٢٢,٤٢٩)	(٥,٢٨٠,٦٢٧)	(٩,٨٩٥,٧٧٦)	(٩,٩٦٠,٩٠٢)	مصروفات تمويلية
١٥٠,٦٨٧	٨٩,٥١٧	٢٢٦,٣٥٤	١٨٠,٨٢٤	فوائد دائنة
١,٧٢٦,٢٥١	٤٤٣,٢٠٣	٣,٧٧٩,٧٣٣	(٤١٩,٨٧٤)	(خسائر) / أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣٤٠,٦١٤)	(١٢٢,٥٠٣)	(٩٢٠,٠٣٩)	٩٢١,٣٧٦	(١٠) ضريبة الدخل المؤجلة
١,٣٨٥,٦٣٧	٣٢٠,٧٠٠	٢,٨٥٩,٦٩٤	٥٠١,٥٠٢	أرباح الفترة
١,٣٨٩,٤٣٧	٣١١,٨٣١	٢,٩٦٨,٤٠٧	٥٠١,٤٩٧	يوزع كما يلي:
(٣,٨٠٠)	٨,٨٦٩	(١٠٨,٧١٣)	٥	نصيب الشركة القابضة
١,٣٨٥,٦٣٧	٣٢٠,٧٠٠	٢,٨٥٩,٦٩٤	٥٠١,٥٠٢	نصيب حقوق الأقلية
				ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة الدخل الشامل المجمع

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة
٢,٨٥٩,٦٩٤	٥٠١,٥٠٢	
-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل
٢,٨٥٩,٦٩٤	٥٠١,٥٠٢	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢,٩٦٨,٤٠٧	٥٠١,٤٩٧	يوزع كما يلي :
(١٠٨,٧١٣)	٥	الشركة القابضة
٢,٨٥٩,٦٩٤	٥٠١,٥٠٢	حقوق الأقلية
		أرباح الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الإجمالي	حقوق الأقلية	حقوق إجمالية مساهمي الشركة القابضة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	أرباح بيع أسهم خزينة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	المحول إلى الأرباح المرحلة واحتياطي قانوني توزيعات ارباح الفترة
٨٢,٧٣٢,٤٨٣	٩٣٠,٢٥٩	٨١,٨٠٢,٢٢٤	٥,٠٠٤,٢٦٨	٩,٢٩٨,٢٢١	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(٤٨١,٢٦٣)	-	(٤٨١,٢٦٣)	(٥,٠٠٤,٢٦٨)	٤,٧٥٠,٩٧١	-	٢٥٣,٢٩٧	-	المحول إلى الأرباح المرحلة واحتياطي قانوني
٥٠١,٥٠٢	٥	٥٠١,٤٩٧	-	(٤٨١,٢٦٣)	-	-	-	توزيعات ارباح الفترة
٨٢,٧٥٢,٧٢٢	٩٣٠,٢٦٤	٨١,٨٢٢,٤٥٨	٥٠١,٤٩٧	١٣,٥٦٧,٩٢٩	-	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٨٩,٤٤١,٩٢٨	١,٥٣٩,٧٨٣	٨٧,٩٠٢,١٤٥	(٢٩,٥٣٨,٦٣٩)	٣٨,٩٨٣,٤٧٦	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
(١١,١٤٤,٠٧٦)	-	(١١,١٤٤,٠٧٦)	(١١,١٤٤,٠٧٦)	١٠,٩٥٧,٥٧٣	(١٠,٩٥٧,٥٧٣)	-	-	تسويات سنوات سابقة
٧٨,٢٩٧,٨٥٢	١,٥٣٩,٧٨٣	٧٦,٧٥٨,٠٦٩	(٤٠,٦٨٢,٧١٥)	٤٩,٩٤١,٠٤٩	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ المعدل
٢,٨٥٩,٦٩٤	(١٠٨,٧١٣)	٢,٩٦٨,٤٠٧	٤٠,٦٨٢,٧١٥	(٤٠,٦٨٢,٧١٥)	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
٨١,١٥٧,٥٤٦	١,٤٣١,٠٧٠	٧٩,٧٢٦,٤٧٦	٢,٩٦٨,٤٠٧	٩,٢٥٨,٣٣٤	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٧٩,٧٣٣	(٤١٩,٨٧٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,٤٩٧,٢٢٩	٤,٧٥٩,٠٦١	(خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٦,٠٨٢	٦٢,٧٤٣	(٣) إهلاك الأصول الثابتة
(٤٨,٤٤٥)	(٦٢,٢٩٩)	(٥) إستهلاك الأصول غير الملموسة
(٢٢٦,٣٥٤)	(١٨٠,٨٢٤)	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٣٥٣,١٦٢)	فوائد دائنة
-	(٣,٣١٢,٣٢١)	الإضمحلل في قيمة العملاء
٩,٨٩٥,٧٧٦	٩,٩٦٠,٩٠٢	مخصصات
١٨,٩١٤,٠٢١	١٠,٤٥٤,٢٢٦	مصرفات تمويلية
(٢٣,٠٠٢,٤٣٨)	(٢٧,٦١٣,٩٥٧)	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
١٠,٣٢٦,٠٦٨	(١٣,٧٧١,٤٧٦)	التغير في المخزون
١٠,٩٦٣,٤٠١	١٨,٠٢٨,٨٩٠	التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
١٧,٢٠١,٠٥٢	(١٢,٩٠٢,٣١٧)	التغير في الموردين وأوراق الدفع واردة دائنة أخرى
(١٦٠,١٤٣)	-	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
١٧,٠٤٠,٩٠٩	(١٢,٩٠٢,٣١٧)	(١١) مخصصات مستخدمه
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٥٤,٩٤٦)	(٢,٣٦٠,٥٩٧)	(٣) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٥٦٠,٠٠٠)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٤٨,٤٤٥	٦٤,١٦٨	(٣) مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٩١,٧٠٤)	(٣,٣٣١,٠٩٦)	(٤) مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٢٢٦,٣٥٤	(١٨٠,٨٢٤)	فوائد دائنة محصلة
(١٧١,٨٥١)	(٦,٠٠٦,٧٠١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١١,٨٣٨,٧٤٩	١٤,٠٧٨,٠٤٠	التغير في التسهيلات الائتمانية
(٢,٤٧٨,١٤٣)	(٣٩٩,١٢٣)	التغير في الالتزامات طويلة الأجل
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	التغير في القروض
(٩,٩٥٦,٢٧٦)	(١٠,٠٩٩,٤٢٨)	مصرفات تمويلية مدفوعة
-	٩,٤٠٠,٠٠٠	مستحق إلى الشركة القابضة وأطراف ذو علاقة
(٦,٥٩٥,٦٧٠)	٩,٩٧٩,٤٨٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٠,٢٧٣,٣٨٨	(٨,٩٢٩,٥٢٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١١,٠٨١,١٢١	٢٦,٨٢٢,٩٣٠	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٢١,٣٥٤,٥٠٩	١٧,٨٩٣,٤٠١	(٨) النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو 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 ولانتهى التنفيذ في .

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 المجمعة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ أغسطس ٢٠١٦ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ فى الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة فى القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقضاء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (ش.م.م.).

وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٨٠٪	٨٠٪
	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة .
- ب - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التى تعد عنها القوائم المالية .
- ج - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض فى القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الأقلية فى صافى الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الأقلية فى تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الأقلية فى التغير فى حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

- د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

• تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية المجمعة فى نفس التاريخ.

• يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التى تتم فى نفس الظروف .

• تعرض حقوق الأقلية فى المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية فى بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الأقلية فى ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل .

فى حالة زيادة حصة حقوق الأقلية من خسائر شركة تابعة عن حقوق ملكيتهم فى تلك الشركة فإن تلك الزيادة بالإضافة إلى أية خسائر أخرى خاصة بحقوق الأقلية يتم تحميلها على حقوق الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التى يوجد على الأقلية إلزام تام على تحملها و بشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر . وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً مستقبلاً فإن هذه الأرباح تقيد على حقوق الأغلبية إلى المدى الذى يتم معه تغطية الخسائر التى سبق و تحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية .

تتمثل حصة حقوق الأقلية فى الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	٢٠٪	٢٠٪

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ التي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وفيما يلي أهم التعديلات و التي تنطبق على الشركة وتأثيرها 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 وعرض القوائم طبقا لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

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 ولا 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.

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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 المركز المالي، 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)

٦-٢ 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 بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات ومعدات) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

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.

سنوات		
السابق	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.

٧-٢ 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)

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .
بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً 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) .

٩-٢ 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 .

١٠-٢ 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 لأخر 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 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١١-٢ **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.

١٢-٢ **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 المركز المالي 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 في المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية .

١٣-٢ **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 .

١٤-٢ **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 فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، 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 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.

١٥-٢ **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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ ضرائب الدخل (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإعراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالمركز المالي (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 .

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى 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 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 .

١٧-٢ 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 .

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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)

١٩-٢ 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

٢٠-٢ 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 .

٢١-٢ 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 المقدره 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 الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الإستردادية 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 .

٢٢-٢ 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 .

٢٣-٢ قائمة التدفقات النقدية
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٤-٢ 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 ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	جنيه مصري	أجهزة حاسب الآلي	جنيه مصري	عدد أدوات	جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال	جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب	جنيه مصري	معدات	جنيه مصري	آلات إنتاجية	جنيه مصري	مباني وإنشاءات	جنيه مصري	أراضي	جنيه مصري	
٢٨٨,٩٧,٣٢٤	٨٩,١٨٨	٤,٢٩٢,٤٧٨	٤,٢٩٥,٦٤٥	١٢,٧٥٦,٧٠٩	٤,٩٥٣,٦٦٩	٢٧,٥٥٤,٢٤٠	٥٠,٨٠١,٦٧٤	١٣٣,٢٢٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٢٢	٣,٦٢٥,٢٢٩								
٢,٣٦٠,٥٩٧	-	٨٩٢,٤٣٨	-	٨٠,٢١٧	٥٧,١٧٢	٢٣,٩٢٥	١,٣٠٦,٨٤٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٠,٢٦٤)	-	(٦٢١)	-	(١٢٣,٢٥٠)	(١١,٠٠٠)	(١١٦,٩٨٣)	(٥١,٣١٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٩١,٠٢٧,٧٥٧	٨٩,١٨٨	٥,١٨٤,٩١٦	٤,٢٩٥,٠٢٤	١٢,٧١٣,٦٧٢	٤,٩٩٩,٨٤١	٢٦,٩٦١,١٨٢	٥٢,٥٥٧,٢٠٩	١٣٣,٢٢٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٢٢	٣,٦٢٥,٢٢٩								

التكلفة

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦		
(١٦٩,٥٤٤,٤٨٨)	(٨٩,١٨٨)	(٢,٨٨٩,٩٣٣)	(٣,٢٥٤,٤٣٦)	(١٢,٤٤٠,٦٢١)	(٣,٧٥١,٩٥٠)	(٤٠,٨٨١,١٩٦)	(٧٣,٩٠٦,٦٦٦)	(١,٢٢٧,١٠١)	(٤٧٩,٥٨٣)	(٧,٦٢٢,٦٥٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٤,٧٥٩,٠١١)	-	(٢٩٣,٧٨٤)	(٢٦٦,١٩٤)	(١٤٢,٦١٦)	(١٧٦,٥٤٨)	(٣٦٧,٠٠٤)	(١,٧٦٢,٢٢١)	٤٩,٤٤١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠١,٢٩٥	-	-	٦٢١	١٢٣,٢٥٠	١١,٠٠٠	١١٦,٩٨٣	(٥١,٣١٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٧٤,٠٠٦,٢٥٤)	(٨٩,١٨٨)	(٣,١٨٣,٧١٧)	(٣,٥١٩,٩٩٩)	(١٢,٤٥٩,٩٨٧)	(٣,٩١٧,٤٩٨)	(٢٥,٨٩٧,٨٤٧)	(٧٥,١٧٧,٨٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

مجمع الإهلاك

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥		
١١٧,٢٥٥,٥٠٣	-	٢,٠٠١,١٩٩	٧٧٥,٠٢٥	٢٥٣,٦٨٩	١,٠٨٢,٣٤٣	٩,٤٦٣,٢٢٣	٥٨,٠٥٤,٢٩٣	٤٠,٧٠٧,١٦٧	٣,٦٢٥,٢٢٩	١١٧,٢٥٥,٥٠٣	-	-	-	-	-	-	-	-	
١١٩,٤٢٥,٨٣٦	-	١,٤٠٦,٥٥٥	١,٠٤١,٦١٩	٣١٦,٠٨٨	١,٢٠١,٧١٩	٩,٩٢٠,٤٧٨	٥٩,٣٢٥,٣٩٤	٤١,١٨٦,٧٥٠	٣,٦٢٥,٢٢٩	١١٩,٤٢٥,٨٣٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٨,٧٩٩,٧٤٧	٨٩,١٨٨	٢,٣١٩,٨٧١	١,٦٤٠,٤٤٠	١١,٨٦٢,٩٥٩	٢,٣١٩,٢٢٤	٢٦,٤٤٠,١٩٣	٢٤,١٢٧,٨٧٢	-	-	٦٨,٧٩٩,٧٤٧	٨٩,١٨٨	٢,٣١٩,٨٧١	١,٦٤٠,٤٤٠	١١,٨٦٢,٩٥٩	٢,٣١٩,٢٢٤	٢٦,٤٤٠,١٩٣	٢٤,١٢٧,٨٧٢	-	-

صافي القيمة الدفترية في

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥		
١١٧,٢٥٥,٥٠٣	-	٢,٠٠١,١٩٩	٧٧٥,٠٢٥	٢٥٣,٦٨٩	١,٠٨٢,٣٤٣	٩,٤٦٣,٢٢٣	٥٨,٠٥٤,٢٩٣	٤٠,٧٠٧,١٦٧	٣,٦٢٥,٢٢٩	١١٧,٢٥٥,٥٠٣	-	-	-	-	-	-	-	-	
١١٩,٤٢٥,٨٣٦	-	١,٤٠٦,٥٥٥	١,٠٤١,٦١٩	٣١٦,٠٨٨	١,٢٠١,٧١٩	٩,٩٢٠,٤٧٨	٥٩,٣٢٥,٣٩٤	٤١,١٨٦,٧٥٠	٣,٦٢٥,٢٢٩	١١٩,٤٢٥,٨٣٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٨,٧٩٩,٧٤٧	٨٩,١٨٨	٢,٣١٩,٨٧١	١,٦٤٠,٤٤٠	١١,٨٦٢,٩٥٩	٢,٣١٩,٢٢٤	٢٦,٤٤٠,١٩٣	٢٤,١٢٧,٨٧٢	-	-	٦٨,٧٩٩,٧٤٧	٨٩,١٨٨	٢,٣١٩,٨٧١	١,٦٤٠,٤٤٠	١١,٨٦٢,٩٥٩	٢,٣١٩,٢٢٤	٢٦,٤٤٠,١٩٣	٢٤,١٢٧,٨٧٢	-	-

يوجد مجموعة رهون على الأصول الثابتة لصالح بنك مصر إيران للتنمية والبنك المصري لتنمية الصادرات. (إيضاح ١٢ وإيضاح ١٥)

تم إدراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي:

السنة أشهر	المتنحية في	٣٠ يونيو ٢٠١٦	السنة أشهر	المتنحية في	٣٠ يونيو ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري	٤,٨٢٩,٤٣٧	جنيه مصري	جنيه مصري	٤,٨٢٩,٤٣٧
٤٢٦,٠٨٣	٤٢٦,٠٨٣	٣٦٧,٣٢٨	٣٦٧,٣٢٨	٢٢٠,٣٨٤	٢٢٠,٣٨٤
٢٥٨,٢٩٥	٢٥٨,٢٩٥	٢٧٨,٣٦١	٢٧٨,٣٦١	٢٥٨,٢٩٥	٢٥٨,٢٩٥
٤,٧٥٩,٠٦٨	٤,٧٥٩,٠٦٨	٥,٤٩٧,٢٢٩	٥,٤٩٧,٢٢٩	٤,٧٥٩,٠٦٨	٤,٧٥٩,٠٦٨

بلغت أرباح بيع الأصول الثابتة خلال الفترة كما يلي:

جنيه مصري	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	صافي الاستبدادات	أرباح بيع أصول ثابتة
٦٤,١٦٨	٣٠٣,١٦٤	٣٠٣,١٦٤	(٣٠١,٢٩٥)	١,٨٦٩	٦٢,٢٩٩	٦٢,٢٩٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	
جنيه مصري ٣,١٧٠,٣١٣	جنيه مصري ٣,١١٢,١٤٨	جنيه مصري ٥٨,١٦٥	تجهيزات
٦٥,٨٥٢	٦٥,٨٥٢	-	آلات ومعدات
٣٤,٦٩٤	٣٤,٦٩٤	-	وسائل نقل وانتقال
٥٩٧,٣٨١	١١٨,٤٠٢	٤٧٨,٩٧٩	برامج كمبيوتر
<u>٣,٨٦٨,٢٤٠</u>	<u>٣,٣٣١,٠٩٦</u>	<u>٥٣٧,١٤٤</u>	

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	التكلفة
جنيه مصري ٨٩٧,٣٥٦	جنيه مصري ٨٩٧,٣٥٦	أول الفترة / العام
-	٥٦٠,٠٠٠	إضافات
<u>٨٩٧,٣٥٦</u>	<u>١,٤٥٧,٣٥٦</u>	آخر الفترة / العام
(٨٤١,٠٦٨)	(٨٧٣,٢٣٣)	مجمع الإستهلاك
(٣٢,١٦٥)	(٦٢,٧٤٣)	أول الفترة / العام
(٨٧٣,٢٣٣)	(٩٣٥,٩٧٦)	إستهلاك الفترة / العام
<u>٢٤,١٢٣</u>	<u>٥٢١,٣٨٠</u>	آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	خامات
جنيه مصري ٢٠,٣٣٠,٤٩٠	جنيه مصري ٣٠,١٠٤,٧٥٣	مواد تعبئة وتغليف
٢٨,٢٣٧,٥٩٩	٣٠,٢٨٧,٢٥٣	مهمات وقطع غيار
١٧,٤٨٧,٢٩٤	١٦,٩٧٣,٨٥٣	إنتاج تحت التشغيل
٢,٧٨٤,٢٨١	٣,٤٩٥,٨٤٥	إنتاج تام
١٦,٢٧٩,٤٤٢	١٨,٠١٤,٠٣٩	وقود وزيوت
١٠٠,٨٩٦	١٥٣,٤٤٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٣٣,٩٧٤	١٩٣,٨٩٥	
<u>٨٥,٤٥٣,٩٧٦</u>	<u>٩٩,٢٢٣,٠٨٣</u>	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٩٧٤,٣١٧)	(٩٧٤,٣١٧)	
٨٤,٤٧٩,٦٥٩	٩٨,٢٤٨,٧٦٦	بضاعة بالطريق
٣,٣٩٢,١٧٢	١٧,٢٣٧,٠٢٢	
<u>٨٧,٨٧١,٨٣١</u>	<u>١١٥,٤٨٥,٧٨٨</u>	

- تتمثل حركة الأنخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	رصيد أول الفترة / العام
جنيه مصري ٣,٤٠٦,٠٤١	جنيه مصري ٩٧٤,٣١٧	المستخدم خلال الفترة / العام
(٢,٤٣١,٧٢٤)	-	
<u>٩٧٤,٣١٧</u>	<u>٩٧٤,٣١٧</u>	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠١٦

٧ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٧٢,٧٤٧,٠٨١	٧٦,٢٠٥,٧١٧	أوراق قبض
٥,١٢٢,٩٠٦	١٠,١٠٨,٦٥١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٥٤٧,٨١٠	١,١٧٦,٦٨١	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٦,٦٨٢,٧٦١	١٨,٠٠٩,٤٨٨	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
٤,٠٢٢,٢١٩	٥,١٦٠,٣٢٢	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٥,٧١٥,٧٨١	٧,٢٨٢,٣٣٩	دفعات مقدمة - موردين
٢,٦٣٤,٦٤٢	٢,٩٦٣,٥٢١	تأمينات لدى الغير
١,٠١٧,١٥٣	١,٠٤٨,٥٦٤	سلف وعهد عاملين
-	١,٦٤٨,٣٧٢	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٧)
٣٦٧,٠٩٧	٥٢٥,٥٢٥	مستحقات علي مندوبين بيع
٣,١٣٠,٩١٣	٣,٣٩٥,٤٣٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٩٨٥,٧١٥	١,٢٢٠,٩٣٧	
١١٤,٩٧٤,٠٧٨	١٢٨,٧٤٥,٥٥٣	
(١٠,٥٢٣,٥١٥)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	الإضمحلال في قيمة العملاء و المدينون الآخرون
١٠٤,٤٥٠,٥٦٣	١١٨,٥٧٥,٢٠١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة العملاء
٦,٢٥٦,٩٢٠	٥,٩٠٣,٧٥٨	الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٤	
١٠,٥٢٣,٥١٥	١٠,١٧٠,٣٥٢	

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٩٨٠,٣٢٩	٤,٤٥٠,٦١٧	حسابات جارية - جنيه مصري
٧,٩٥٧,١١٤	١١,٠٥٣,١٨٧	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٤,٨٨٥,٤٨٧	٢,٣٨٩,٥٩٧	
٢٦,٨٢٢,٩٣٠	١٧,٨٩٣,٤٠١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٩ - 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	٣٠ يونيو ٢٠١٦	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة	القيمة	المساهم
عدد الأسهم	عدد الأسهم	%	جنيه مصري	%	جنيه مصري	
٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٦٤,٧٣	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٦٤,٧٣	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧,٣١١,٩١٠	٧,٣١١,٩١٠	١٢,١٩	٧,٣١١,٩١٠	١٢,١٩	٧,٣١١,٩١٠	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٣,٥٨	٢,١٥٠,٠٠٠	٣,٥٨	٢,١٥٠,٠٠٠	شركة الحصن للاستشارات
٩,١٦١,٥٠٠	٩,١٦١,٥٠٠	١٥,٢٧	٩,١٦١,٥٠٠	١٥,٢٧	٩,١٦١,٥٠٠	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
١,٣٩٢,٤٤٠	١,٣٩٢,٤٤٠	٢,٣٢	١,٣٩٢,٤٤٠	٢,٣٢	١,٣٩٢,٤٤٠	شركة وادي للاستشارات
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١,٢٥	٧٥٠,٠٠٠	١,٢٥	٧٥٠,٠٠٠	شركة نمو للاستشارات
٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦,٥٢٠	٠,٤٦	٢٧٦,٥٢٠	٠,٤٦	٢٧٦,٥٢٠	شركة ثروه للاستشارات
١١٨,٨٨٠	١١٨,٨٨٠	٠,٢٠	١١٨,٨٨٠	٠,٢٠	١١٨,٨٨٠	مساهمون آخرون
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	

١٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٧٨٤,١٠٨	٥,٢٠٤,٦٨٣
(٥٧٩,٤٢٥)	(٩٢١,٣٧٦)
٥,٢٠٤,٦٨٣	٤,٢٨٣,٣٠٧

رصيد أول الفترة / العام - إلتزام
ضريبية الدخل المؤجلة التي تنشأ عن - (أصل)
رصيد آخر الفترة / العام

١١ - مخصصات

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٨٢,٩٥٩,٧١٢	١٢٩,٦١١,٣٦٧	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٨٤,١٠٩,٦٥٤	٥١,٥٣٦,٠٣٩	
<u>١٦٧,٠٦٩,٣٦٦</u>	<u>١٨١,١٤٧,٤٠٦</u>	

التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بضمان رهون على الأصول الثابتة (إيضاح ٣)، و بفائدة سنوية تتراوح بين ١,٢٥٪ و ٣٪ فوق سعر الكوريدور، والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢,٥٪ و ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٣ - مستحق إلى الشركة القابضة وأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
-	٧,٤٠٠,٠٠٠	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	
-	<u>٩,٤٠٠,٠٠٠</u>	

١٤ - قرض قصير الأجل

فى ٢٨ مايو ٢٠١٥، قامت الشركة بسداد القرض قصير الأجل 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 على 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. هذا وقد وردت موافقة الصندوق وتم تفعيل القرض بسعر فائدة ٨٪ ويستحق السداد بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ وفقاً لشروط العقد. وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ يونيو 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 المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٥ - 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.

وقد تم سداد القسط الأخير للقرض في ٣ يوليو ٢٠١٦.

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

وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ علي النحو التالي :

٣٠ يونيو 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
-	-	

١٦ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٥٧,٧٧٣,٩٧٠	٣٦,٨٢١,٥٤٧	أوراق دفع
٢,٥٣٠,٧٢٠	٨,١١٠,٩٨٦	مصروفات مستحقة
٤,٦٥٨,١٩٤	٥,٠٧٥,٩٥٥	تأمينات من الغير
٧,٢٢٩,٠٧٨	٧,٠٠٨,٢٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٢٦٧,٨٣٨	٨٦٢,٧٠٩	مصلحة الضرائب
١,٢٧١,٤٩٥	٩٦٧,٧٥٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٤٠٧,٥٥٨	١,٣٢١,٣٦٢	أقساط ضرائب مبيعات
٨١٣,٩٨٤	٩٢٢,١٥٨	فوائد مستحقة علي القرض متوسط الأجل
٣٣٢,٧٤٦	٤٧١,٢٧٢	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٤٨,٤٦٤	٢,١٨١,٧٤٤	
٨١,٦٣٤,٠٤٧	٦٣,٧٤٣,٦٨٣	

١٧ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٤,١٨٣,٦٥٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٢,٥٨٩,٥١٦ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ٥٢٥,٥٢٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٣٦٧,٠٩٧ جنيه مصري) (إيضاح ٧).

١٨ - ارتباطات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس لإيجار عدد (١١٠) 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,١٥٤,٩٩٤	٤,٥١٣,٥٠٤	خلال عام
١٠,٧١٧,٧٦٨	٩,٨١٨,٤٨٥	أكثر من عام
١٤,٨٧٢,٧٦٢	١٤,٣٣١,٩٨٩	

١٩ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومغفاة 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 الاعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم يتم الإنتهاء حتى تاريخه.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥.
- 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 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.

ثانياً : الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - آكتي (شركة تابعة)

- أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
- تم إرسال نموذج (٣٢) فحص لعام ٢٠١٠ وجاري تحديد موعد للفحص مع مصلحة الضرائب.
- ب - ضريبة كسب العمل
- جاري فحص ضرائب كسب العمل عن الأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١ .
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥.
- ج - ضريبة المبيعات
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤، ولم ترد نتائج الفحص بعد .
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥

٢٠ - 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.

٣٠ يونيو ٢٠١٥		٣٠ يونيو ٢٠١٦		تمويل	
مشتريات	مصرفات	مشتريات	مصرفات	جنيه مصري	
بيع وتوزيع	بيع وتوزيع	بيع وتوزيع	بيع وتوزيع	٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢,٠٠٠,٠٠٠	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
-	-	٣٦٧,٢٦٦	-	-	شركة الدلتا للتأمين
-	-	-	١,٣٨٩,٧٧١	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف (يونيباك)
-	-	٢٦٧,٢٦٦	١,٣٨٩,٧٧١	٩,٤٠٠,٠٠٠	

٢١ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر سعر الفائدة
(ب) مخاطر الائتمان
(ج) مخاطر العملة
(د) مخاطر اداره رأس المال
(هـ) مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

د- 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 في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٧٤,٠٦٩,٤٢٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : مبلغ ٧٤,٣٠٢,٤٨٩ جنيه مصري).

هـ- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٢ - 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 والدائون والتسهيلات الإئتمانية. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٣ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. ننتج 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 للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع 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.