

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
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 المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المحتويات

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

تليفون: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠٢٦٠
فاكس: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠١٠٠
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطنبول، تاج الدين والكلاسي
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١١٠
القطامية، القاهرة، مصر

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين 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 الدورية المستقلة.

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٠ أغسطس ٢٠١٦

مراقب الحسابات



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 المستقل
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١١٩,٣٨٧,١٧٧	١١٦,٩٩٥,١٣٦	(٣)	أصول ثابتة
٥٣٧,١٤٤	٣,٨٦٨,٢٣٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤,١٢٣	٥٢١,٣٨٠	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
١٢٢,١٩٨,٤٤٤	١٢٣,٦٣٤,٧٥٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٧,٨٧١,٨٣١	١١٥,٤٨٥,٧٨٨	(٧)	مخزون
١٠٤,٢٤٩,٣٤٤	١١٨,٣٧٣,٩٨٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٢,٣٣٦,٩٤٤	١٣,٤٦٢,٦٤٨	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢١٤,٤٥٨,١١٩	٢٤٧,٣٢٢,٤١٦		إجمالي الأصول المتداولة
٣٣٦,٦٥٦,٥٦٣	٣٧٠,٩٥٧,١٧١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
٧,٤٩٩,٧٣٥	٧,٧٥٣,٠٣٢		إحتياطي قانوني
٧,٧٦٥,٥٠٧	١٢,٠٩٦,٨٩٣		أرباح مرحلة
٥,٠٦٥,٩٤٦	٥٠١,٤٨٠		أرباح الفترة / العام
٨٠,٣٣١,١٨٨	٨٠,٣٥١,٤٠٥		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٢,٠٦٢,٨٥٦	١,٦٦٣,٧٣٣		التزامات طويلة الأجل
٥,٢٠٣,٣٥١	٤,٢٨٢,٤٤٨	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧,٢٦٦,٢٠٧	٥,٩٤٦,١٨١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٦,٣١٩,٣٥٦	٣,٠٠٧,٠٣٥	(١٢)	مخصصات
١٦٧,٠٦٩,٣٦٦	١٨١,١٤٧,٤٠٦	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
-	٩,٤٠٠,٠٠٠	(١٤)	مستحق إلى الشركة القابضة وأطراف ذات علاقة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	قرض قصير الأجل
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	قرض متوسط الأجل
٦٣,٦٧٠,٤٤٦	٨١,٦٢٣,٨٨١	(١٧)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	٤٨١,٢٦٣		دائنو توزيعات
٢٤٩,٠٥٩,١٦٨	٢٨٤,٦٥٩,٥٨٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٥٦,٣٢٥,٣٧٥	٢٩٠,٦٠٥,٧٦٦		إجمالي الالتزامات
٣٣٦,٦٥٦,٥٦٣	٣٧٠,٩٥٧,١٧١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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 ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

التلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ جنية مصري	التلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ جنية مصري	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ جنية مصري	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ جنية مصري	إيضاح
١٤٢,٥١٥,٨١١	١٤٣,٠٣٠,٩٧٠	٢٧٦,٧٥٥,٢٢٦	٢٦٧,٩٣٢,٣١٧	(١٨)
(١١٢,٩٧٣,٥١٨)	(١١٢,٢٤٦,٨٣٩)	(٢١٤,٠٣٨,٢٦٢)	(٢١٠,٠٦٣,٤٩٧)	(١٩)
٢٩,٥٤٢,٢٩٣	٣٠,٧٨٤,١٣١	٦٢,٧١٦,٩٦٤	٥٧,٨٦٨,٨٢٠	
(١٦,١٦٤,٩٩٥)	(١٧,٣٤٩,٦٠٧)	(٣٠,٨٥٧,٥٤٢)	(٣٣,٨٢١,٠٤٩)	(٢٠)
(٦٨٦,٢٤٥)	(٢,٥٢٠,٨١٠)	(٣,٣٣٧,٨٧٠)	(٣,٥٨٣,٧٣٨)	(٢١)
(٥,٣٢٩,٥٣٠)	(٥,٤٩٣,٥٣٢)	(٩,٨٩٧,٦٩٤)	(١١,٥١٤,٧٠٣)	(٢٢)
٤٨,٤٤٥	-	٤٨,٤٤٥	٦٢,٢٩٩	(٣)
٢٤٥,١٩٠	٤٤٢,١١٩	٥١١,٠١٨	١,٧٠٩,٢٢٣	
(٧٣٥,٨٧٣)	(٥٨٤,٣٣١)	(١,٢٦٦,٧٤٥)	(١,١٨٧,٠٢٩)	
-	٣٥٣,١٦٢	-	٣٥٣,١٦٢	(٨)
-	-	-	٣,٣١٢,٣٢١	(١٢)
(٥٣٣,٣٥٩)	٣٥,٨٥٨	(٣,٩٦٦,٨٣٧)	(٣,٦٨٠,٧٦٤)	
٦,٣٨٥,٩٢٦	٥,٦٦٦,٩٩٠	١٣,٩٤٩,٧٣٩	٩,٥١٨,٥٤٢	
(٤,٧٢٢,٤٢٩)	(٥,٢٨٠,٦٢٧)	(٩,٨٩٥,٧٧٦)	(٩,٩٦٠,٩٠٢)	
٧٥,٦٥٨	١٢,٣٧٦	٨٨,٦٣٠	٢٢,٩٣٧	
١,٧٣٩,١٥٥	٣٩٨,٧٣٩	٤,١٤٢,٥٩٣	(٤١٩,٤٢٣)	
(٣٤٠,٨٥٥)	(١٢٢,٣٨٠)	(٩٢٠,٥٢١)	٩٢٠,٩٠٣	(١١)
١,٣٩٨,٣٠٠	٢٧٦,٣٥٩	٣,٢٢٢,٠٧٢	٥٠١,٤٨٠	
٠,٢١	٠,٠٤	٠,٤٩	٠,٠٨	(٢٣)

المبيعات
تكلفة المبيعات
مجمل الربح

مصروفات بيعية وتوزيع
مصروفات تسويقية
مصروفات عمومية وإدارية

أرباح بيع أصول ثابتة
إيرادات تشغيل أخرى
رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
رد الأضمحلال في قيمة العملاء
مخصصات انتفي الغرض منها
فروق تقييم عملة
أرباح التشغيل

مصروفات تمويلية
فوائد دائنة
(خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل المؤجلة

ضرائب الدخل المؤجلة
أرباح الفترة
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 المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦
٣,٢٢٢,٠٧٢	٥٠١,٤٨٠
-	-
<u>٣,٢٢٢,٠٧٢</u>	<u>٥٠١,٤٨٠</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 - أباب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

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

الإجمالي	أرباح (خسائر) الفترة / العام	أرباح مرحلة	أرباح بيع أسهم خزينة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠,٣٣١,١٨٨	٥,٠٦٥,٩٤٦	٧,٧٦٥,٥٠٧	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	(٥,٠٦٥,٩٤٦)	٤,٨١٢,٦٤٩	-	٢٥٣,٢٩٧	-	المحول إلى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني
(٤٨١,٢٦٣)	-	(٤٨١,٢٦٣)	-	-	-	توزيعات أرباح
٥٠١,٤٨٠	٥٠١,٤٨٠	-	-	-	-	أرباح الفترة
٨٠,٣٥١,٤٠٥	٥٠١,٤٨٠	١٢,٠٩٦,٨٩٣	-	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٨٦,٤٠٩,٣١٨	(٢٩,٤٤٤,٣٨٠)	٣٧,٣٩٦,٣٩٠	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ قبل التعديل
(١١,١٤٤,٠٧٦)	(١١,١٤٤,٠٧٦)	١٠,٩٥٧,٥٧٣	(١٠,٩٥٧,٥٧٣)	-	-	تسويات سنوات سابقة
٧٥,٢٦٥,٢٤٢	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	٤٨,٣٥٣,٩٦٣	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ المحل
-	٤٠,٥٨٨,٤٥٦	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
٣,٢٢٢,٠٧٢	٣,٢٢٢,٠٧٢	-	-	-	-	أرباح الفترة
٧٨,٤٨٧,٣١٤	٣,٢٢٢,٠٧٢	٧,٧٦٥,٥٠٧	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥



- 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤,١٤٢,٥٩٣	(٤١٩,٤٢٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,٤٨٨,٩٣٧	٤,٧٥٠,٧٦٩	(٣)	(خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٦,٠٨٢	٦٢,٧٤٣	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٤٨,٤٤٥)	(٦٢,٢٩٩)	(٣)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
(٨٨,٦٣٠)	(٢٢,٩٣٧)		أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٣٥٣,١٦٣)	(٨)	فوائد دائنة
-	(٣,٣١٢,٣٢١)	(١٢)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٩,٨٩٥,٧٧٦	٩,٩٦٠,٩٠٢		مخصصات
١٩,٤٠٦,٣١٣	١٠,٦٠٤,٢٧١		مصروفات تمويلية
(٢٤,٤٩٢,٩٧٢)	(٢٧,٦١٣,٩٥٧)		التغير في المخزون
١٠,٣٢٨,٣٤٠	(١٣,٧٧١,٤٧٣)		التغير في العملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
١٠,٩٨٧,٨٦٨	١٧,٩٥٣,٤٣٥		التغير في الموردين وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٦,٢٢٩,٥٤٩	(١٢,٨٢٧,٧٢٤)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٦٠,١٤٣)	-		المستخدم من المخصصات
١٦,٠٦٩,٤٠٦	(١٢,٨٢٧,٧٢٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٥٤,٩٤٦)	(٢,٣٦٠,٥٩٧)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٥٦٠,٠٠٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤٨,٤٤٥	٦٤,١٦٨	(٣)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١٩١,٧٠٤)	(٣,٣٣١,٠٩٥)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٨٨,٦٣٠	٢٢,٩٣٧		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٣٠٩,٥٧٥)	(٦,١٦٤,٥٨٧)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١١,٨٣٨,٧٤٩	١٤,٠٧٨,٠٤٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٩,٤٠٠,٠٠٠		التغير في التسهيلات الائتمانية
(٢,٤٧٨,١٤٣)	(٣٩٩,١٢٣)		التغير في المستحق إلي الشركة القابضة و طرف ذو علاقة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)		التغير في الالتزامات طويلة الأجل وأقساط ضرائب مبيعات
(٩,٩٥٦,٢٧٦)	(٩,٩٦٠,٩٠٢)		التغير في القروض
(٦,٥٩٥,٦٧٠)	١٠,١١٨,٠١٥		مصروفات تمويلية مدفوعة
٩,١٦٤,١٦١	(٨,٨٧٤,٢٩٦)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٧,٦٥٠,٢٥٣	٢٢,٣٣٦,٩٤٤		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٦,٨١٤,٤١٤	١٣,٤٦٢,٦٤٨	(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

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 ولائحته 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 .

اسم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية .

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة 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 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 هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق ، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي 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 الارباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالارباح 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 .
وقد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل و عرض 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 .

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 على قائمة الدخل و يتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الأصول 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 بإتباع 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.

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.

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 مخصصاً 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) .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

٩-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة بعد خصم أية خسائر 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 تدفقاً صادراً 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 الأساسى للشركة ، يحول ٥ ٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ ٪ من رأس مال الشركة المصدر . ويستخدم الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

١٢-٢ الاقتراض

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

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

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

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى .

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 المحاسبى) باستخدام سعر الضريبة المطبق .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة (تابع)

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

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

الاعتراف بالإيراد ١٤-٢

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 وضرانب 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 للاستخدام 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 باتباع 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 مخصصاً منها البنوك أرصدة دائنة .

الشركة العربية لمنتهجات الألبان - أراب ديري - بائدا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الورقية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الثروع	أجهزة الحاسب الألي	عدد واورات	وسائل نقل والتقال	اثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	الات إنفاقية	مباني وإنشاءات	أرضي	التكلفة
٧٨٨,١١٢٧,٠٣٠	٨٩,١٨٨	٤,٢٢٢,٥١٨	٤,٢٩٥,٦٤٥	١٢,٧٥٦,٧٠٩	٤,٨٢١,٠٠٨	٢٦,٩٤٢,٥٢٧	٥٠,٨٠١,٦٧٤	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	٣,٢٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠١٦
٢,٣٦٠,٥٩٧	-	٨٩٢,٤٣٨	-	٨٠,٢١٧	٥٧,١٧٢	٢٣,٩٢٥	١,٣٠٦,٨٤٥	-	-	-	إيضاحات
(١٢٢,٤٩١)	-	-	(٢٢١)	(١٢٣,٢٥٠)	(١١,٠٠٠)	(٦,٣١٠)	(٥١,٣١٠)	-	-	-	استحقاقات
٢٩٠,٨٣٥,١٣٦	٨٩,١٨٨	٥,١٢٤,٩٥٦	٤,٢٩٥,٠٢٤	١٢,٧١٢,٦٧٦	٤,٨٦٧,١٨٠	٢٦,٩٦١,١٨٢	٥٢,٠٥٧,٢٠٩	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	٣,٢٢٥,٢٢٩	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(١٢٩,٢٧٩,٨٥٣)	(٨٩,١٨٨)	(٢,٨٢٩,٩٧٤)	(٣,٢٥٤,٤٢٦)	(١٢,٤٤٠,٦٢١)	(٣,٦٥٧,٩٤١)	(٥٠,٥٣٧,١٥٤)	(٤٠,٨٨١,١٩٦)	(٧٣,٩٠٦,٧٦٦)	(٦,٦٨٢,٥٨٢)	-	مع الإهلاك
(٤,٧٥٠,٧٦٩)	-	(٢٩٣,٧٨٤)	(٢٦٦,١٩٤)	(١٤٢,٦١٦)	(١٦٨,٢٥٥)	(٣٦٧,٠٠٥)	(١,٧٦٢,٢٣١)	(١,٢٧١,١٠١)	(٤٧٩,٥٨٦)	-	في ١ يناير ٢٠١٦
١٩٠,٦٢٢	-	-	٢٢١	١٢٣,٣٥٠	١١,٠٠٠	٦,٣١٠	٤٩,٤٤١	-	-	-	إهلاك الاستحقاقات
(١٧٢,٨٤٠,٠٠٠)	(٨٩,١٨٨)	(٣,١٢٢,٧٥٨)	(٣,٥١٩,٩٩٩)	(١٢,٤٥٩,٩٨٧)	(٣,٨١٥,٣٠١)	(٢٥,٨٩٧,٨٤٩)	(٤٢,٠٩٣,٩٨٦)	(٧٥,١٧٧,٨٦٧)	(٧,١٦٢,١٦٥)	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
١١٢,٩٩٥,١٣٦	-	٢٠,٠١١,١٩٨	٧٧٥,٠٢٥	٢٥٣,٦٨٩	١,٠٥١,٩٧٩	١,٠٢٣,٣٣٣	٩,٤٢٣,٢٢٣	٥٨,٠٥٤,٢٩٣	٤٠,٧٠٧,١٦٧	٣,١٢٥,٢٢٩	صافي القيمة الدفترية في
١١٩,٣٨٧,١٧٧	-	١,٤٠٢,٥٤٤	١,٠٤١,٢١٩	٣٦٦,٠٨٨	١,١٦٢,٠٦٢	١,٤٠٦,٤١٣	٩,٩٢٠,٤٧٨	٥٩,٣٣٥,٣٩٤	٤١,١٨٦,٧٥٠	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٠ يونيو ٢٠١٦
٦٨,٧٩٩,٧٤٧	٨٩,١٨٨	٢,٣١٩,٨٧١	١,٦٤٠,٤٤٠	١١,٨٦٢,٩٥٩	٢,٣١٩,٢٢٤	٢٤,١٢٧,٨٧٢	٢٦,٤٤٠,١٩٣	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٥

يوجد مجموعة رهون على الأصول الثابتة لصالح بنك مصر اير ان للتنمية و البنك المصري لتممية المصادر ات. (ايضاح ١٣ وايضاح ١٦)

تم ابراج اهلاك الاصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي:

السنة أشهر	السنة أشهر
المتنتهية في	المتنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,١٢٩,٤٣٧	٤,٠٥٤,٢٩٨
٣٦٧,٣٢٨	٤٢٦,٠٨٣
٢٢,١٠٣	٢٠,٣٨٤
٢٧٠,٠٦٩	٢٥٠,٠٠٤
٥,٤٨٨,٩٢٧	٤,٧٥٠,٧٦٩
متحصلات من بيع اصول ثابتة	متحصلات من بيع اصول ثابتة
١٩٢,٤٩١	١٩٢,٤٩١
مجميع اهلاك اصول ثابتة مستبقدة	مجميع اهلاك اصول ثابتة مستبقدة
(١٩٠,٢٢٢)	(١٩٠,٢٢٢)
صافي القيمة الدفترية للاصول المستبقدة	صافي القيمة الدفترية للاصول المستبقدة
٢٢,٢٩٩	٢٢,٢٩٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	إضافات خلال الفترة	رصيد ١ يناير ٢٠١٦	
جنيه مصري ٣,١٧٠,٣١٣	جنيه مصري ٣,١١٢,١٤٨	جنيه مصري ٥٨,١٦٥	تجهيزات
٦٥,٨٥٢	٦٥,٨٥٢	-	آلات ومعدات
٥٩٧,٣٨٠	١١٨,٤٠١	٤٧٨,٩٧٩	برامج كمبيوتر
٣٤,٦٩٤	٣٤,٦٩٤	-	وسائل نقل
<u>٣,٨٦٨,٢٣٩</u>	<u>٣,٣٣١,٠٩٥</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
<u>(٨٧٣,٢٣٣)</u>	<u>(٩٣٥,٩٧٦)</u>	إستهلاك الفترة / العام (إيضاح ٢٠)
٢٤,١٢٣	٥٢١,٣٨٠	آخر الفترة / العام
		صافى القيمة الدفترية فى
		آخر الفترة / العام

٦ - استثمار فى شركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠١٦	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	٨٠٪	جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	٨٠٪	الشركة العربية المطورة للتجارة
<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>		<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>		والاستيراد - أكتي

٧ - مخزون

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٧ - مخزون (تابع)

- تتمثل حركة الانخفاض فى قيمة المخزون على النحو التالى:

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

٨ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٧٦,١٧١,٧٧٨	٧٢,٧١٣,١٤٢	أوراق قبض
١٠,١٠٨,٦٥١	٥,١٢٢,٩٠٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,١٧٦,٦٨١	١,٥٤٧,٨١٠	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٨,٠٠٩,٤٨٨	١٦,٦٨٢,٧٦١	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
٥,١٦٠,٣٢٢	٤,٠٢٢,٢١٩	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٧,٠٨١,٦١٨	٥,٧١٥,٧٨١	دفعات مقدمة - موردين
٢,٩٦٣,٥٢١	٢,٦٣٤,٦٤٢	تأمينات لدى الغير
١,٠٤٨,٥٦٤	١,٠١٧,١٥٣	سلف وعهد عاملين
١,٦٤٨,٣٧٢	٣٠٢,٢٧٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
٥٢٥,٥٢٥	٣٦٧,٠٩٧	مستحقات علي مندوبين بيع
٣,٣٩٥,٤٣٦	٣,١٣٠,٩١٣	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٢٠,٤٣٧	١,٤٨٢,٢١٧	
١٢٨,٥١٠,٣٩٣	١١٤,٧٣٨,٩٢٠	
(١٠,١٣٦,٤١٣)	(١٠,٤٨٩,٥٧٦)	الإضمحلل فى قيمة العملاء والمدينون الآخرون
١١٨,٣٧٣,٩٨٠	١٠٤,٢٤٩,٣٤٤	

- يتمثل الإضمحلل فى قيمة العملاء والمدينون الآخرون على النحو التالى:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلل فى قيمة العملاء
٥,٨٦٩,٨١٨	٦,٢٢٢,٩٨١	الإضمحلل فى قيمة المدينون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٠,١٣٦,٤١٣	١٠,٤٨٩,٥٧٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٨ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

- تشمل حركة الإنخفاض فى قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون على النحو التالى:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٤٨٩,٥٧٦	١٠,٤٨٩,٥٧٦	رصيد أول الفترة / العام
(٣٥٣,١٦٣)	-	رد الإضمحلال فى قيمة العملاء
<u>١٠,١٣٦,٤١٣</u>	<u>١٠,٤٨٩,٥٧٦</u>	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٤٥٠,٦١٧	٣,٩٦٣,٦٥٣	نقدية بالصندوق
٦,٦٦١,٧٠٠	٣,٥٢٢,٥٣٣	حسابات جارية - جنيه مصري
٢,٣٥٠,٣٣١	١٤,٨٥٠,٧٥٨	حسابات جارية - عملات أجنبية
<u>١٣,٤٦٢,٦٤٨</u>	<u>٢٢,٣٣٦,٩٤٤</u>	

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 .

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة	المساهمة
عدد الأسهم	القيمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	القيمة	عدد الأسهم	القيمة	المساهمة
٣٨٨٢٨٧٥	٣٨,٨٢٨,٧٥٠	٦٤,٧٣	٦٤,٧٣	٣٨,٨٢٨,٧٥٠	٣٨٨٢٨٧٥	٣٨,٨٢٨,٧٥٠	٦٤,٧٣
٧٣١١٩١	٧,٣١١,٩١٠	١٢,١٩	١٢,١٩	٧,٣١١,٩١٠	٧٣١١٩١	٧,٣١١,٩١٠	١٢,١٩
٢١٥٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٣,٥٨	٣,٥٨	٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٣,٥٨
٩١٦١٥٠	٩,١٦١,٥٠٠	١٥,٢٧	١٥,٢٧	٩,١٦١,٥٠٠	٩١٦١٥٠	٩,١٦١,٥٠٠	١٥,٢٧
١٣٩٢٤٤	١,٣٩٢,٤٤٠	٢,٣٢	٢,٣٢	١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩٢٤٤	١,٣٩٢,٤٤٠	٢,٣٢
٧٥٠٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١,٢٥	١,٢٥	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١,٢٥
٢٧٦٥٢	٢٧٦,٥٢٠	٠,٤٦	٠,٤٦	٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦٥٢	٢٧٦,٥٢٠	٠,٤٦
١١٨٨٨	١١٨,٨٨٠	٠,٢٠	٠,٢٠	١١٨,٨٨٠	١١٨٨٨	١١٨,٨٨٠	٠,٢٠
<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>

١١ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٢٠٣,٣٥١	٥,٧٨٠,٢١٠	رصيد أول الفترة / العام - التزام
(٩٢٠,٩٠٣)	(٥٧٦,٨٥٩)	ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن التزام / (أصل)
<u>٤,٢٨٢,٤٤٨</u>	<u>٥,٢٠٣,٣٥١</u>	رصيد آخر الفترة / العام - التزام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٢ - مخصصات

الرصيد في	مخصصات انتفي	الرصيد في	
٣٠ يونيو 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	
٣,٠٠٧,٠٣٥	(٣,٣١٢,٣٢١)	٦,٣١٩,٣٥٦	

١٣ - تسهيلات ائتمانية

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

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.

١٤ - مستحق إلى الشركة القابضة وأطراف ذات علاقة

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

١٥ - قرض قصير الأجل

في ٢٨ مايو ٢٠١٥، قامت الشركة بسداد القرض قصير الاجل السابق الحصول عليه في مايو ٢٠١٤ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الإتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصري للصادرات بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري.

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. هذا وقد وردت موافقة الصندوق وتم تفعيل القرض بسعر فائدة ٨٪ ويستحق السداد بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ وفقاً لشرط العقد.

وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٦ - 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 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 (ايضاح 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
-	-	

١٧ - موردون وأوراق دفع و داننون 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	مصرفات مستحقة
٤,٦٥٠,١٩٤	٥,٠٣٦,٠٨٦	تأمينات من الغير
٧,٢٢٩,٠٧٨	٧,٠٠٨,٢٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٢٦٧,٨٣٨	٨٦٢,٧٠٩	مصلحة الضرائب
١,٢٦٩,٦٩٦	٩٣٦,٤٧٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٤٠٧,١٩١	١,٣١٩,٢٧١	أقساط ضرائب مبيعات
٨١٣,٩٨٤	٩٢٢,١٥٨	فوائد مستحقة على القرض متوسط الأجل
٣٣٢,٧٤٦	٤٧١,٢٧٢	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٤٨,٤٦٤	٢,١٨١,٧٤٤	
٨١,٦٢٣,٨٨١	٦٣,٦٧٠,٤٤٦	

١٨ - المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي مبيعات محلية
١٦١,١٥١,٧٦٤	١٧٣,١٥٩,٠١٥	صافي مبيعات تصدير
١٠٦,٧٨٠,٥٥٣	١٠٣,٥٩٦,٢١١	
٢٦٧,٩٣٢,٣١٧	٢٧٦,٧٥٥,٢٢٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٩ - تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٧,١٤٣,٠١٣	١٧١,٧١٢,٨٤١	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٢٢,٨٨٦,٨٢٨	٢٥,٤٦٩,٥٧٥	مرتبات وما فى حكمها
٩,١٧٨,٩٨٤	٨,٨٢٦,٧٨٣	مصروفات صناعية أخرى
٤,٨٢٩,٤٣٧	٤,٠٥٤,٢٩٨	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
<u>٢١٤,٠٣٨,٢٦٢</u>	<u>٢١٠,٠٦٣,٤٩٧</u>	

٢٠ - مصروفات بيع وتوزيع

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,١٨٥,٧٣٤	١٣,٦٦٩,٥٦٩	مرتبات وما فى حكمها
٤,٥٥٩,٦٣٨	٣,١٩٣,٥٥٠	مصروفات تنشيطية
٣,٥٩٩,٠٣٤	٣,٠٥٧,٩٧٩	خصم وكلاء
٣٦٧,٣٢٨	٤٢٦,٠٨٣	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٦,٠٨٢	٦٢,٧٤٣	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٩,١٢٩,٧٢٦	١٣,٤١١,١٢٥	أخرى
<u>٣٠,٨٥٧,٥٤٢</u>	<u>٣٣,٨٢١,٠٤٩</u>	

٢١ - مصروفات تسويقية

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩,١٣٦	٨٢٧,١١٧	مرتبات وما فى حكمها
٣,٠٤٦,٥٢٤	٢,٢٦٠,٠٤٣	مصروفات تنشيطية
٢٢,١٠٣	٢٠,٣٨٤	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٨٠,١٠٧	٤٧٦,١٩٤	أخرى
<u>٣,٣٣٧,٨٧٠</u>	<u>٣,٥٨٣,٧٣٨</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,١٧٥,٨٧٢	٨,٦٧٩,١٩٦	مرتبات وما فى حكمها
٣٤,٦٨١	٢٦١,٤٩٦	إيجارات
٢٧٠,٠٦٩	٢٥٠,٠٠٤	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢,٤١٧,٠٧٢	٢,٣٢٤,٠٠٧	أخرى
<u>٩,٨٩٧,٦٩٤</u>	<u>١١,٥١٤,٧٠٣</u>	

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 :

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة
٣,٢٢٢,٠٧٢	٥٠١,٤٨٠	يخصم :
(٣٠٥,٤٨٧)	(٤٧,٦٤١)	حصة العاملين
(٦,٠٩٧)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢,٩١٠,٤٨٨</u>	<u>٤٥٣,٨٣٩</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	نصيب السهم فى أرباح الفترة
<u>٠,٤٩</u>	<u>٠,٠٨</u>	

٢٤ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٤,١٨٣,٦٥٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٢,٥٨٩,٥١٦ جنيه مصري)، فى حين بلغ رصيد الغطاء النقدى لهذه الخطابات مبلغ ٥٢٥,٥٢٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٣٦٧,٠٩٧ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٥ - 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 ٢٥,١٥٦,٣٣٨ 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	خلال عام أكثر من عام
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,١٥٤,٩٩٤	٤,٥١٣,٥٠٤	
١٠,٧١٧,٧٦٨	٩,٨١٨,٤٨٥	
١٤,٨٧٢,٧٦٢	١٤,٣٣١,٩٨٩	

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 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 و ٢٠١٥ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو 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.

٣٠ يونيو ٢٠١٥		٣٠ يونيو ٢٠١٦		
مصرفات	مشتريات	مصرفات	مشتريات	تمويل
بيع وتوزيع	جنيه مصري	بيع وتوزيع	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	-	-	٧,٤٠٠,٠٠٠
-	-	٣٦٧,٢٦٦	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	١,٣٨٩,٧٧١	-
-	-	٢٦٧,٢٦٦	١,٣٨٩,٧٧١	٩,٤٠٠,٠٠٠

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
شركة الدلتا للتأمين
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف
(يونيباك)

٢٨ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر سعر الفائدة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملة
- مخاطر اداره رأس المال
- 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.

٢٨- إدارة المخاطر (تابع)

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 ٧٢,٥٩٨,٣٧٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : مبلغ ٧٢,٨٣١,٤٥٣ 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 و قروض، 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.

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 والدائون والتسهيلات 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.