

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

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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٦ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الآلبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا 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 سبتمبر ٢٠١٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٠ نوفمبر 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 سبتمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١١٩,٤٢٥,٨٣٦	١١٦,٠٠٥,٧١٣	(٣)	أصول ثابتة
٥٣٧,١٤٤	٥,١٩٧,٩٤٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤,١٢٣	٤٧٨,٣٤٣	(٥)	أصول غير ملموسة
<u>١١٩,٩٨٧,١٠٣</u>	<u>١٢١,٦٨١,٩٩٦</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٧,٨٧١,٨٣١	١١٥,٦٩٠,٦٦٧	(٦)	مخزون
١٠٤,٤٥٠,٥٦٣	١٣٤,٤٣١,٤٩٤	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٦,٨٢٢,٩٣٠	١٩,٦٧٤,٩٤٠	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٢١٩,١٤٥,٣٢٤</u>	<u>٢٦٩,٧٩٧,١٠١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٣٩,١٣٢,٤٢٧</u>	<u>٣٩١,٤٧٩,٠٩٧</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			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	٦٣٩,٣٢٩		أرباح الفترة / العام
<u>٨١,٨٠٢,٢٢٤</u>	<u>٨١,٩٦٠,٢٩٠</u>		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٩٣٠,٢٥٩	٩٤٤,٤٨٩		حقوق الأقلية - غير المسيطرة
<u>٨٢,٧٣٢,٤٨٣</u>	<u>٨٢,٩٠٤,٧٧٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
-	١٥,٦٣٦,٦٨٠		جاري المساهمين
٢,٠٦٢,٨٥٦	١,٣٩٧,٥٥٣		التزامات طويلة الأجل
٥,٢٠٤,٦٨٣	٤,٤٩٤,٦٢١	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٧,٢٦٧,٥٣٩</u>	<u>٢١,٥٢٨,٨٥٤</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٦,٣١٩,٣٥٦	٣,٠٠٧,٠٣٥	(١١)	مخصصات
١٦٧,٠٦٩,٣٦٦	٢١٥,٧٢٦,٤١٦	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٤)	قرض متوسط الأجل
<u>٦٣,٧٤٣,٦٨٣</u>	<u>٦٢,٣١٢,٠١٣</u>	(١٥)	موردون وأوراق دفع و دائنون آخرون
<u>٢٤٩,١٣٢,٤٠٥</u>	<u>٢٨٧,٠٤٥,٤٦٤</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢٥٦,٣٩٩,٩٤٤</u>	<u>٣٠٨,٥٧٤,٣١٨</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣٣٩,١٣٢,٤٢٧</u>	<u>٣٩١,٤٧٩,٠٩٧</u>		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 الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح
١٢٢,٠٣٦,٥٤٦	١٥٤,٦٧٩,٢٩٦	٣٩٨,٧٩١,٧٧٢	٤٢٢,٦١١,٦١٣	المبيعات
(٩٨,٠٢٤,٧٣٨)	(١٢٠,٨٩٠,٨٢٦)	(٣١٢,٣٥٩,١٨٤)	(٣٣٠,٩٥٤,٣٢٣)	تكلفة المبيعات
٢٤,٠١١,٨٠٨	٣٣,٧٨٨,٤٧٠	٨٦,٤٣٢,٥٨٨	٩١,٦٥٧,٢٩٠	مجموع الربح
(١٥,٨٦٤,٤٩٧)	(١٦,٠٣٦,٨١٢)	(٤٦,٧٣٨,٨٩٢)	(٤٩,٨٥٧,٨٦١)	مصروفات بيعية وتوزيع
(١,٤٢٠,٥١٨)	(٤,٨٤٢,٥٤٩)	(٤,٧٥٨,٣٨٨)	(٨,٤٢٦,٢٨٧)	مصروفات تسويقية
(٥,٥٨٣,٧٧٦)	(٥,٦٦١,٧٢١)	(١٥,٦٤٤,٠٥٦)	(١٧,٢٧٧,٥١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٨٨,٨١٥	-	٣٣٧,٢٦٠	٦٢,٢٩٩	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٥٣٥,٧٧٤	٣٥١,١٥٢	١,٠٤٦,٧٩٢	٢,٠٦٠,٣٧٦	إيرادات تشغيل أخرى
(٥٧٢,٨٧٨)	(٥٢٥,٣٣٠)	(١,٨٦٦,٦٢٣)	(١,٧٧٤,٢٧٠)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	٣٥٣,١٦٢	رد الإضمحلال في قيمة العملاء
٦,٠١٩,٢٨٢	-	٦,٠١٩,٢٨٢	٣,٣١٢,٣٢١	(١١) مخصصات انتفى الغرض منها
(٢,١٦٢,٨٦٨)	(٢٢٤,٧٢٨)	(٦,١٢٧,٦٦٦)	(٣,٩٠٠,٨٢٩)	فروق تقييم عملة
٥,٢٥١,١٤٢	٦,٨٤٨,٤٨٢	١٨,٧٠٠,٢٩٧	١٦,٢٠٨,٦٨٦	أرباح التشغيل
(٤,٨٥٥,٩٨٠)	(٦,٥٨٢,٧٦٨)	(١٤,٧٥١,٧٥٦)	(١٦,٥٤٣,٦٧٠)	مصروفات تمويلية
١٠٠,٠٤٩	٩٧,٦٥٧	٣٢٦,٤٠٣	٢٧٨,٤٨١	فوائد دائنة
٤٩٥,٢١١	٣٦٣,٣٧١	٤,٢٧٤,٩٤٤	(٥٦,٥٠٣)	(خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١,٤١٦,٧٠٠	(٢١١,٣١٤)	٤٩٦,٦٦١	٧١٠,٠٦٢	(١٠) ضرائب الدخل
١,٩١١,٩١١	١٥٢,٠٥٧	٤,٧٧١,٦٠٥	٦٥٣,٥٥٩	أرباح الفترة
١,٩٠٧,٠١٢	١٣٧,٨٣٢	٤,٨٧٥,٤١٩	٦٣٩,٣٢٩	يوزع كما يلي :
٤,٨٩٩	١٤,٢٢٥	(١٠٣,٨١٤)	١٤,٢٣٠	نصيب الشركة القابضة
١,٩١١,٩١١	١٥٢,٠٥٧	٤,٧٧١,٦٠٥	٦٥٣,٥٥٩	نصيب حقوق الأقلية
				أرباح 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 المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
جنيه مصري ٤,٧٧١,٦٠٥	جنيه مصري ٦٥٣,٥٥٩
-	-
<u>٤,٧٧١,٦٠٥</u>	<u>٦٥٣,٥٥٩</u>
٤,٨٧٥,٤١٩	٦٣٩,٣٢٩
(١٠٣,٨١٤)	١٤,٢٣٠
<u>٤,٧٧١,٦٠٥</u>	<u>٦٥٣,٥٥٩</u>

أرباح الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
يوزع كما يلي :
الشركة القابضة
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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإجمالي	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
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
-	-	-	(٥,٠٠٤,٢٦٨)	٤,٧٥٠,٩٧١	٢٥٣,٢٩٧	-	المحول إلى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني
(٤٨١,٢٦٣)	-	(٤٨١,٢٦٣)	-	(٤٨١,٢٦٣)	-	-	توزيعات أرباح - حصة العاملين
٦٥٣,٥٥٩	١٤,٢٣٠	٦٣٩,٣٢٩	٦٣٩,٣٢٩	-	-	-	أرباح الفترة
٨٢,٩٠٤,٧٧٩	٩٤٤,٤٨٩	٨١,٩٦٠,٢٩٠	٦٣٩,٣٢٩	١٣,٥٦٧,٩٢٩	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
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
-	-	-	٤٠,٦٨٢,٧١٥	(٤٠,٦٨٢,٧١٥)	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
٤,٧٧١,٦٠٥	(١٠٣,٨١٤)	٤,٨٧٥,٤١٩	٤,٨٧٥,٤١٩	-	-	-	أرباح الفترة
٨٣,٠٦٩,٤٥٧	١,٤٣٥,٩٦٩	٨١,٦٣٣,٤٨٨	٤,٨٧٥,٤١٩	٩,٢٥٨,٣٣٤	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥



- 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)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	إيضاح	
٤,٢٧٤,٩٤٤	(٥٦,٥٠٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (خسائر) / أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٨,٢٩٢,٩٣٥	٧,٣٣٦,٤٠٤	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٤,١٢٤	١٠٥,٧٨٠	(٥)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
(٣٣٧,٢٦٠)	(٦٢,٢٩٩)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٣٢٦,٤٠٣)	(٢٧٨,٤٨١)		فوائد دائنة
-	(٣٥٣,١٦٢)		رد الإضمحلال في قيمة العملاء
(٦,٠١٩,٢٨٢)	(٣,٣١٢,٣٢١)	(١١)	مخصصات انتفى الغرض منها
١٤,٧٥١,٧٥٦	١٦,٥٤٣,٦٧٠		مصروفات تمويلية
٢٠,٦٦٠,٨١٤	١٩,٩٢٣,٠٨٨		
(١١,٦٠٩,٩٢٣)	(٢٧,٨١٨,٨٣٦)		التغير في المخزون
١١,٢٧٣,٩٨٤	(٢٩,٦٢٧,٧٦٩)		التغير في العملاء وأوراق القبض والمدينون
(٦,٨٤٣,٥٠٠)	(١,٤٣١,٦٧٠)		التغير في الموردين وأوراق الدفع والدائنين
١٣,٤٨١,٣٧٥	(٣٨,٩٥٥,١٨٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٦٠,١٤٢)	-		مخصصات مستخدمه
١٣,٣٢١,٢٣٣	(٣٨,٩٥٥,١٨٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٨٢,٣٨٤)	(٣,٩١٨,١٥٠)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٣٩,٢٤٥	٦٤,١٦٨	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢٣٨,٦٧٨)	(٤,٦٦٠,٧٩٦)	(٤)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
-	(٥٦٠,٠٠٠)		مدفوعات في أصول غير ملموسة
٣٢٦,٤٠٣	٢٧٨,٤٨١		فوائد دائنة محصلة
(٣٥٥,٤١٤)	(٨,٧٩٦,٢٩٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٤٨١,٢٦٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٠,٣٨١,٢١٦	٤٨,٦٥٧,٠٥٠		التغير في التسهيلات الائتمانية
(٢,٧٤٤,٢١٦)	(٦٦٥,٣٠٣)		التغير في الالتزامات طويلة الأجل
-	١٥,٦٣٦,٦٨٠		التغير في جاري المساهمين
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)		التغير في القروض
(١٤,٥٩٣,٥٨٩)	(١٦,٥٤٣,٦٧٠)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٥,٩٥٦,٥٨٩)	٤٠,٦٠٣,٤٩٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٧,٠٠٩,٢٣٠	(٧,١٤٧,٩٩٠)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١١,٠٨١,١٢١	٢٦,٨٢٢,٩٣٠		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١٨,٠٩٠,٣٥١	١٩,٦٧٤,٩٤٠	(٨)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



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

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 .

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية .

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ نوفمبر 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	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	%٨٠	%٨٠

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 التي تعد عنها القوائم المالية .
- ج - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الأقلية في صافى الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الأقلية في التغير في 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 التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

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

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

في حالة زيادة حصة حقوق الأقلية من خسائر شركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة فإن تلك الزيادة بالإضافة إلى أية خسائر أخرى خاصة بحقوق الأقلية يتم تحميلها على حقوق الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي 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 الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق و تحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية .

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٣٠ سبتمبر 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 او 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 تويب. 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 حددها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات ومعدات) طبقاً للعمر الإفتراضى 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	الحالي	السابق	
٥٠	٥٠	٥٠	مبانى وإنشاءات
١٦-١٠	وفقاً لساعات التشغيل الفعلية	١٦-١٠	آلات إنتاجية
١٦-١٠	١٦-١٠	١٦-١٠	معدات
٥	٥	٥	تجهيزات
٨	٨	٨	أثاث ومعدات مكاتب
٥	٥	٥	وسائل نقل وانتقال
٥	٥	٥	عدد وأدوات
٤	٤	٤	أجهزة حاسب ألي
٣	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 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) .

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 ويُدْرَج 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 (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 في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي 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 حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .

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

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 في 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 للإغراض 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 الانتقاع 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 وافتراضات 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 أضحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحل 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 أضحل . 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 باتباع 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 سبتمبر ٢٠١٦

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب الآلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٨,٩٧٠,٣٢٤	٨٩,١٨٨	٤,٢٩٢,٤٧٨	٤,٢٩٥,٦٤٥	١٢,٧٥٦,٧٠٩	٤,٩٥٣,٦٦٩	٢٧,٠٥٤,٢٤٠	٥٠,٨٠١,٦٧٤	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠١٦
٣,٩١٨,١٥٠	-	٩٤٥,٣٣٤	-	١٣٠,٣٧٦	٩٦,٧٣٨	٨٩٤,٤٣٠	١,٨٥١,٢٧٢	-	-	-	إضافات
(٣٠٣,١٧٣)	-	-	(٦٢١)	(١٢٣,٢٥٠)	(١١,٠٠٠)	(١١٦,٩٩٢)	(٥١,٣١٠)	-	-	-	استبعادات
٢٩٢,٥٨٥,٣٠١	٨٩,١٨٨	٥,٢٣٧,٨١٢	٤,٢٩٥,٠٢٤	١٢,٧٦٣,٨٣٥	٥,٠٣٩,٤٠٧	٢٧,٨٣١,٦٧٨	٥٢,٦٠١,٦٣٦	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(١٦٩,٥٤٤,٤٨٨)	(٨٩,١٨٨)	(٢,٨٨٩,٩٣٣)	(٣,٢٥٤,٤٢٦)	(١٢,٤٤٠,٦٢١)	(٣,٧٥١,٩٥٠)	(٢٥,٦٤٧,٨٢٦)	(٤٠,٨٨١,١٩٦)	(٧٣,٩٠٦,٧٦٦)	(٦,٦٨٢,٥٨٢)	-	مجمع الإهلاك
(٧,٣٣٦,٤٠٤)	-	(٤٧٥,٧٣٩)	(٣٩٥,٧٦١)	(٢١٠,٥٥١)	(٢٥٩,٠١٠)	(٥٧٢,٤٦٨)	(٢,٧٤٦,١٦٢)	(١,٩٥٧,٣٣٨)	(٧١٩,٣٧٥)	-	١ يناير ٢٠١٦
٣٠١,٣٠٤	-	-	٦٢١	١٢٣,٢٥٠	١١,٠٠٠	١١٦,٩٩٢	٤٩,٤٤١	-	-	-	إهلاك الفترة
(١٧٦,٥٧٩,٥٨٨)	(٨٩,١٨٨)	(٣,٣٦٥,٦٧٢)	(٣,٦٤٩,٥٦٦)	(١٢,٥٢٧,٩٢٢)	(٣,٩٩٩,٩٦٠)	(٢٦,١٠٣,٣٠٢)	(٤٣,٥٧٧,٩١٧)	(٧٥,٨٦٤,١٠٤)	(٧,٤٠١,٩٥٧)	-	إهلاك استبعادات
١١٦,٠٠٥,٧١٣	-	١,٨٧٢,١٤٠	٦٤٥,٤٥٨	٢٣٥,٩١٣	١,٠٣٩,٤٤٧	١,٧٢٨,٣٧٦	٩,٠٢٣,٧١٩	٥٧,٣٦٨,٠٥٦	٤٠,٤٦٧,٣٧٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
١١٩,٤٢٥,٨٣٦	-	١,٤٠٢,٥٤٥	١,٠٤١,٢١٩	٣١٦,٠٨٨	١,٢٠١,٧١٩	١,٤٠٦,٤١٤	٩,٩٢٠,٤٧٨	٥٩,٣٢٥,٢٩٤	٤١,١٨٦,٧٥٠	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٧٠,٢١٠,٩٩٥	٨٩,١٨٨	٢,٤٦٥,٦٦٧	١,٧٣٥,٦٣٤	١١,٦١٨,٥٨٦	٢,٤٢٤,٣١٢	٢٣,٥٦٠,٣٤٣	٢٨,٣١٧,٢٦٥	-	-	-	الأصول المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تعمل

- يوجد مجموعة رهون على الأصول الثابتة لصالح بنك مصر إيران للتنمية والبنك المصري لتنمية الصادرات. (إيضاح ٤)

- تم إدراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل علي النحو التالي:

- بلغت أرباح بيع الأصول الثابتة خلال الفترة كما يلي :

جنيه مصري	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة مبيعات
٦٤,١٦٨	٣٠٣,١٧٣	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	٧,٣٠٤,٨٠٩	٦,٢٢٣,٩٤٢	٥٤٠,٩١٦	٦٩٤,٢٠٦	مصرفات بيعية وتوزيع
١,٨٦٩	(٣٠١,٣٠٤)	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٣٣,١٤٣	٢٦,٠٢٤	٣٣,١٤٣	٢٦,٠٢٤	مصرفات تسويقية
٦٢,٢٩٩		صافي الاستبعادات	٤١٤,٠٦٧	٣٩٢,٢٣٢	٤١٤,٠٦٧	٣٩٢,٢٣٢	مصرفات عمومية وإدارية
		أرباح بيع أصول ثابتة	٨,٢٩٢,٩٣٥	٧,٣٣٦,٤٠٤	٨,٢٩٢,٩٣٥	٧,٣٣٦,٤٠٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٦	إضافات خلال الفترة	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تجهيزات
٥٨,١٦٥	٣,٩٦٦,٠٠٣	٤,٠٢٤,١٦٨	آلات ومعدات
-	٥١٦,٢٩٩	٥١٦,٢٩٩	وسائل نقل وانتقال
-	٦٠,٠٩٣	٦٠,٠٩٣	برامج كمبيوتر
٤٧٨,٩٧٩	١١٨,٤٠١	٥٩٧,٣٨٠	
٥٣٧,١٤٤	٤,٦٦٠,٧٩٦	٥,١٩٧,٩٤٠	

٥ - أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٨٩٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦	أول الفترة / العام
٥٦٠,٠٠٠	-	إضافات
١,٤٥٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦	آخر الفترة / العام
(٨٧٣,٢٣٣)	(٨٤١,٠٦٨)	مجمع الإستهلاك
(١٠٥,٧٨٠)	(٣٢,١٦٥)	أول الفترة / العام
(٩٧٩,٠١٣)	(٨٧٣,٢٣٣)	إستهلاك الفترة / العام
٤٧٨,٣٤٣	٢٤,١٢٣	آخر الفترة / العام
		صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة / العام

٦ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٣٢,٠٤٥,١٠٥	٢٠,٣٣٠,٤٩٠	مواد تعبئة وتغليف
٣٣,٠٧٢,٨٢٥	٢٨,٢٣٧,٥٩٩	مهمات وقطع غيار
١٧,٨٠٢,٧٣٤	١٧,٤٨٧,٢٩٤	إنتاج تحت التشغيل
٢,٩٤٩,٧٣٦	٢,٧٨٤,٢٨١	إنتاج تام
١٧,٥٠٩,٧٠٧	١٦,٢٧٩,٤٤٢	وقود وزيوت
١٣٠,٥٩٥	١٠٠,٨٩٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٣٠,٠٤٧	٢٣٣,٩٧٤	
١٠٣,٧٤٠,٧٤٩	٨٥,٤٥٣,٩٧٦	الإنخفاض فى قيمة المخزون
(٩٧٤,٣١٧)	(٩٧٤,٣١٧)	
١٠٢,٧٦٦,٤٣٢	٨٤,٤٧٩,٦٥٩	بضاعة بالطريق
١٢,٩٢٤,٢٣٥	٣,٣٩٢,١٧٢	
١١٥,٦٩٠,٦٦٧	٨٧,٨٧١,٨٣١	

- تتمثل حركة الأنخفاض فى قيمة المخزون على النحو التالى :

٣٠ سبتمبر 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	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٧ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٧٢,٧٤٧,٠٨١	٨١,٥٥٠,٤١٤	أوراق قبض
٥,١٢٢,٩٠٦	٩,٣٤٤,٥٣٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٥٤٧,٨١٠	٣,٩٠٣,٢٥٧	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٦,٦٨٢,٧٦١	٢٠,٨٩٩,٧١٠	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
٤,٠٢٢,٢١٩	٦,٣١٩,٩٠٧	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٥,٧١٥,٧٨١	٧,٧٤٨,٠٠٩	دفعات مقدمة - موردين
٢,٦٣٤,٦٤٢	٤,٧٤٨,٠١٣	تأمينات لدى الغير
١,٠١٧,١٥٣	٩٣٨,٠٠٠	سلف وعهد عاملين
-	٢,١٠١,١٥٣	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
٣٦٧,٠٩٧	٨٥١,٨٥٥	مستحقات علي مندوبين بيع
٣,١٣٠,٩١٣	٣,٤٠٧,٦٢٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٩٨٥,٧١٥	٢,٧٨٩,٣٦٥	
١١٤,٩٧٤,٠٧٨	١٤٤,٦٠١,٨٤٧	
(١٠,٥٢٣,٥١٥)	(١٠,١٧٠,٣٥٣)	الاضمحلال في قيمة العملاء و المدينون الآخرون
١٠٤,٤٥٠,٥٦٣	١٣٤,٤٣١,٤٩٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الاضمحلال في قيمة العملاء
٦,٢٥٦,٩٢٠	٥,٩٠٣,٧٥٨	الاضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٠,٥٢٣,٥١٥	١٠,١٧٠,٣٥٣	

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٩٨٠,٣٢٩	٥,١٠١,٧٨٨	حسابات جارية - جنيه مصري
٧,٩٥٧,١١٤	١٣,٤٢٧,٢٩٥	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٤,٨٨٥,٤٨٧	١,١٤٥,٨٥٧	
٢٦,٨٢٢,٩٣٠	١٩,٦٧٤,٩٤٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٩ - رأس المال

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

القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	نسبة المساهمة	القيمة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	نسبة المساهمة	المساهم
جنيه مصري	عدد الأسهم	%	جنيه مصري	عدد الأسهم	%	
٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨٨٣٨٧٥	٦٤,٧٣	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨٨٣٨٧٥	٦٤,٧٣	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧,٣١١,٩١٠	٧٣١١٩١	١٢,١٩	٧,٣١١,٩١٠	٧٣١١٩١	١٢,١٩	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥٠٠٠	٣,٥٨	٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥٠٠٠	٣,٥٨	شركة الحصن للاستشارات
٩,١٦١,٥٠٠	٩١٦١٥٠	١٥,٢٧	٩,١٦١,٥٠٠	٩١٦١٥٠	١٥,٢٧	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩٢٤٤	٢,٣٢	١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩٢٤٤	٢,٣٢	شركة وادى للاستشارات
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠٠٠	١,٢٥	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠٠٠	١,٢٥	شركة نمو للاستشارات
٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦٥٢	٠,٤٦	٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦٥٢	٠,٤٦	شركة ثروه للاستشارات
١١٨,٨٨٠	١١٨٨٨	٠,٢٠	١١٨,٨٨٠	١١٨٨٨	٠,٢٠	مساهمون آخرون
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	١٠٠	

١٠ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٧٨٤,١٠٨	٥,٢٠٤,٦٨٣
(٥٧٩,٤٢٥)	(٧١٠,٠٦٢)
٥,٢٠٤,٦٨٣	٤,٤٩٤,٦٢١

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

١١ - مخصصات

الرصيد فى	مخصصات انتقى	الرصيد فى	مخصص مطالبات محتملة
٣٠ سبتمبر 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 ديري – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٨٢,٩٥٩,٧١٢	١٤٤,٠٨٦,٠٧٥	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٨٤,١٠٩,٦٥٤	٧١,٦٤٠,٣٤١	
<u>١٦٧,٠٦٩,٣٦٦</u>	<u>٢١٥,٧٢٦,٤١٦</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 - 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 الاتحاد 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 لشروط العقد. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري)

١٤ - 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 ايداعها 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 سنوي 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد المستحق
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	الجزء المتداول
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	الجزء غير المتداول
<u>-</u>	<u>-</u>	

١٥ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٣٩,٠٢٥,٩٥٧	٣٦,٨٢١,٥٤٧	أوراق دفع
٤,٧١٢,٩٠٩	٨,١١٠,٩٨٦	مصروفات مستحقة
٦,١٣٣,٠٣٤	٥,٠٧٥,٩٥٥	تأمينات من الغير
٧,٣٩٩,٨٦٧	٧,٠٠٨,٢٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
٨٨٩,٠٠٥	٨٦٢,٧٠٩	مصلحة الضرائب
٩٨٩,٣٩٨	٩٦٧,٧٥٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥٣,٠٣٣	١,٣٢١,٣٦٢	أقساط ضرائب مبيعات
٨١٣,٩٨٦	٩٢٢,١٥٨	فوائد مستحقة علي القرض متوسط الأجل
١٩٨,٦٦٧	٤٧١,٢٧٢	أرصدة دائنة اخرى
٢,٠٩٦,١٥٧	٢,١٨١,٧٤٤	
٦٢,٣١٢,٠١٣	٦٣,٧٤٣,٦٨٣	

١٦ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥,٥٠٢,٤٣٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٢,٥٨٩,٥١٦ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ٨٥١,٨٥٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٣٦٧,٠٩٧ جنيه مصري) (إيضاح ٧).

١٧ - 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 ٣ يوليو ٢٠٢٠. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٥,١٥٦,٣٣٨ جنيه مصري وتسد 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 سبتمبر ٢٠١٦ كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	خلال عام
٤,٣٨٥,٥١٠	٤,٥١٣,٥٠٤	أكثر من عام
٩,٣٦٥,٨٤١	٩,٨١٨,٤٨٥	
١٣,٧٥١,٣٥١	١٤,٣٣١,٩٨٩	

١٨ - 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، 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 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 وجرى تحديد موعد للفحص مع مصلحة الضرائب .

ب - ضريبة كسب العمل

- تم الربط التقديري عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١ وتم تقديم اعتراض وجرى التنسيق لإعادة الفحص .
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥ .

ج - ضريبة المبيعات

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في موعدها
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والسداد .
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥

١٩ - 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 سبتمبر ٢٠١٥		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		تمويل	
مصرفات	مشتريات	مصرفات	مشتريات	جنيه مصري	
بيع وتوزيع	جنيه مصري	بيع وتوزيع	جنيه مصري	٧,٤٠٠,٠٠٠	شركة بايونيرز القايزة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
-	-	-	-	٤,٥٨٠,٧٣٠	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
٧١,٢٨٥	-	٥٨٧,٣٩٣	-	-	شركة الدلتا للتأمين
-	٣٨٤,٥٠٥	-	٤,٧٣٧,٧٦٠	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف (يونيباك)
-	١,١٩٤,٣٥٠	-	-	-	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
-	-	-	-	٣,٦٥٥,٩٥٠	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٧١,٢٨٥	١,٥٧٨,٨٥٥	٥٨٧,٣٩٣	٤,٧٣٧,٧٦٠	١٥,٦٣٦,٦٨٠	

٢٠ - 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. وتحمل 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.

٢٠ - 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والإحتياطيات والأرباح ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٨١,٣٢٠,٩٦١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٧٦,٧٩٧,٩٥٦ 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.

٢١ - 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.

٢٢ - 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 والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفلاً:

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات 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 على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

٢٣ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦، قرر البنك المركزي المصري أن سعر العملة يتم تحديده وفقاً لسياسة العرض والطلب وأضاف أن التغيير سيكون مصحوباً بارتفاع ٣% في معدلات الفوائد. وأشار البنك المركزي أنه لا توجد قيود على عملية الإيداع أو السحب بالعملة الأجنبية فيما عدا السلع الغير أساسية ستكون خاضعة لبعض العقود.

سيتم مراجعة سعر الصرف للمعاملات بين البنوك، ويتم السماح للبنوك بتحديد سعر الشراء / البيع للدولار الأمريكي مقابل الجنية المصري بناءً على قوة العرض والطلب. يتدخل البنك المركزي عندما لا تسمح ديناميكية سوق البنوك بتحديد سعر واضح للدولار الأمريكي لتسهيل عملية "تحديد السعر".

هذه الأحداث لم تؤثر على القوائم المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، ولكنها قد تؤثر على القوائم المالية للفترات المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية.