

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

تليفون ٢٦٠ ٢٢٧٢٢٦٠٢٠٢
فاكس ٠١٠٠ ٢٢٧٢٦٠٢٠٢
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

المتصامون للمحاسبة والمراجعة
رأس حمرين، إسطوار، نازك الدين والشباب
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠
القطامية، القاهرة، مصر

EY

نيل عالمياً
أفضل للعمل

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 للميزانية الدورية المجمعة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل 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 ، وتنحصر 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 . ويقف 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 نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

تم مراجعة القوائم المالية المجمعة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعروضة لأغراض المقارنة وكذلك القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير المتحفظين بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠١٥ و ٢ نوفمبر ٢٠١٤ على التوالي .

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 ٢٠١٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في : ١٣ أغسطس ٢٠١٥



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 ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح
المعدلة	جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥,٠٨٦,٥٧٥	١١٩,٨٩٧,٥٥٠	(٣) أصول غير متداولة
-	١٣٨,٤٤٦	(٤) أصول ثابتة
٥٦,٢٨٨	٤٠,٢٠٦	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
١٢٥,١٤٢,٨٦٣	١٢٠,٠٧٦,٢٠٢	أصول غير ملموسة
		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٦,٢٢١,٣٣٩	١٣٩,٢٢٣,٧٧٧	(٦) أصول متداولة
٨٩,٣٠٨,٢٤٠	٧٥,٥٥٢,٤٦٨	(٧) مخزون
٣٠,١٢٣,٠٩٢	٣٣,٥٥٢,٧٩٦	(٨) عملاء وأوراق قبض
١١,٠٨١,١٢١	٢١,٣٥٤,٥٠٩	(٩) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٦,٧٣٣,٧٩٢	٢٦٩,٦٨٣,٥٥٠	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
		إجمالي الأصول المتداولة
١٤,١٧٢,٣٣٦	١٤,٠١٢,١٩٣	(١٠) التزامات متداولة
١٦٨,٣٢٨,٤٢٤	١٨٠,١٦٧,١٧٣	(١١) مخصصات
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٢) تسهيلات ائتمانية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٦) قرض قصير الأجل
٥٣,٨٧٤,٠٠٦	٦٦,٨٠٠,٤٩١	(١٣) الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل
٢٢,٤٦٦,١٩٨	٢٠,٤٤٢,٦١٤	(١٤) موردون وأوراق دفع
٢٧٦,٨٤٠,٩٦٤	٢٩٩,٤٢٢,٤٧١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٠,١٠٧,١٧٢)	(٢٩,٧٣٨,٩٢١)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٥,٠٣٥,٦٩١	٩٠,٣٣٧,٢٨١	(زيادة الالتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة)
		إجمالي الاستثمار
		يتم تمويله على النحو التالي
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٥) حقوق الملكية
٧,٤٩٩,٧٣٥	٧,٤٩٩,٧٣٥	رأس المال المدفوع
٤٩,٩٤١,٠٤٩	٩,٢٥٨,٣٣٤	إحتياطي قانوني
(٤٠,٦٨٢,٧١٥)	٢,٩٦٨,٤٠٧	أرباح مرحلة
٧٦,٧٥٨,٠٦٩	٧٩,٧٢٦,٤٧٦	أرباح / (خسائر) الفترة / العام
١,٥٣٩,٧٨٣	١,٤٣١,٠٧٠	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٧٨,٢٩٧,٨٥٢	٨١,١٥٧,٥٤٦	حقوق الأقلية
		إجمالي حقوق الملكية
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٦) التزامات غير متداولة
٢,٩٩٧,٦٣٢	٢,٤٧٧,١٩٠	قرض متوسط الأجل
١,٩٥٧,٧٠١	-	أقساط ضرائب مبيعات
٥,٧٨٢,٥٠٦	٦,٧٠٢,٥٤٥	(١٧) التزامات طويلة الأجل
١٦,٧٣٧,٨٣٩	٩,١٧٩,٧٣٥	التزامات ضريبية مؤجلة
٩٥,٠٣٥,٦٩١	٩٠,٣٣٧,٢٨١	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		إجمالي تمويل الاستثمار



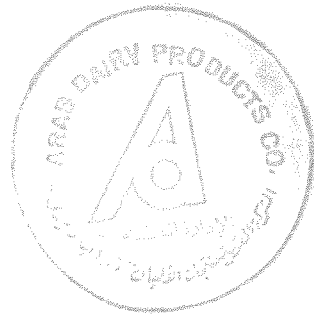
رئيس مجلس الإدارة
السيد السيد الجوهري

المدير المالي
عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة
- تقرير الفحص المحدود مرفق

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح
٢٧٦,٧٥٥,٢٢٦	٢٩٤,٠٢٤,٧١٢	٢٩٤,٠٢٤,٧١٢	٢٧٦,٧٥٥,٢٢٦	المبيعات
(٢١٤,٣٣٤,٤٤٦)	(٢٤٧,٥٥٢,٣٨٧)	(٢٤٧,٥٥٢,٣٨٧)	(٢١٤,٣٣٤,٤٤٦)	تكلفة المبيعات
٦٢,٤٢٠,٧٨٠	٤٦,٤٧٢,٣٢٥	٤٦,٤٧٢,٣٢٥	٦٢,٤٢٠,٧٨٠	مجمول الربح
(٣٠,٨٧٤,٣٩٥)	(٣٦,٣٥٣,٠١٠)	(٣٦,٣٥٣,٠١٠)	(٣٠,٨٧٤,٣٩٥)	مصرفات بيعية وتوزيع
(٣,٣٣٧,٨٧٠)	(١٠,١٣٦,٢٢٥)	(١٠,١٣٦,٢٢٥)	(٣,٣٣٧,٨٧٠)	مصرفات تسويقية
(١٠,٠٦٠,٢٨٠)	(٩,٠١٨,٣٧٥)	(٩,٠١٨,٣٧٥)	(١٠,٠٦٠,٢٨٠)	مصرفات عمومية وإدارية
٤٨,٤٤٥	٧٤٤	٧٤٤	٤٨,٤٤٥	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٥١١,٠١٨	٥٢٠,٤٤٢	٥٢٠,٤٤٢	٥١١,٠١٨	إيرادات تشغيل أخرى
(١,٢٩٣,٧٤٥)	(١,٠٤٨,٣٤٤)	(١,٠٤٨,٣٤٤)	(١,٢٩٣,٧٤٥)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	(١٧٦,٨٩٨)	(١٧٦,٨٩٨)	-	الإضمحلل في قيمة العملاء
-	(٢١٥,٩٦٢)	(٢١٥,٩٦٢)	-	الإضمحلل في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
-	(٤١,٣٦٠)	(٤١,٣٦٠)	-	مخصصات
(٣,٩٦٤,٧٩٨)	(٢,٩٧٩,٣٠٢)	(٢,٩٧٩,٣٠٢)	(٣,٩٦٤,٧٩٨)	فروق تقييم عملة
١٣,٤٤٩,١٥٥	(١٢,٩٧٥,٩٦٥)	(١٢,٩٧٥,٩٦٥)	١٣,٤٤٩,١٥٥	أرباح / (خسائر) التشغيل
(٩,٨٩٥,٧٧٦)	(٨,٨٢٨,٨٨٣)	(٨,٨٢٨,٨٨٣)	(٩,٨٩٥,٧٧٦)	مصرفات تمويلية
٢٢٦,٣٥٤	١٩٣,٦٩٢	١٩٣,٦٩٢	٢٢٦,٣٥٤	فوائد دائنة
٣,٧٧٩,٧٣٣	(٢١,٦١١,١٥٦)	(٢١,٦١١,١٥٦)	٣,٧٧٩,٧٣٣	أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
(٩٢٠,٠٣٩)	(١,٠٥٦,٨٥٤)	(١,٠٥٦,٨٥٤)	(٩٢٠,٠٣٩)	(١٧) ضرائب الدخل
٢,٨٥٩,٦٩٤	(٢٢,٦٦٨,٠١٠)	(٢٢,٦٦٨,٠١٠)	٢,٨٥٩,٦٩٤	أرباح / (خسائر) الفترة
٢,٩٦٨,٤٠٧	(٢٢,٦٥٣,٢٢٥)	(٢٢,٦٥٣,٢٢٥)	٢,٩٦٨,٤٠٧	يوزع كما يلي:
(١٠٨,٧١٣)	(١٤,٧٨٥)	(١٤,٧٨٥)	(١٠٨,٧١٣)	نصيب الشركة القابضة
٢,٨٥٩,٦٩٤	(٢٢,٦٦٨,٠١٠)	(٢٢,٦٦٨,٠١٠)	٢,٨٥٩,٦٩٤	نصيب حقوق الأقلية
				ربح / (خسارة) الفترة



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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الإجمالي	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	(خسائر) / أرباح الفترة	أرباح مرحلة	أرباح بيع أسهم خزينة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصرى ١١٨,٩٣٤,٠٣٨	جنيه مصرى ١,٥٥٤,١٠٢	جنيه مصرى ١١٧,٣٧٩,٩٣٦	جنيه مصرى (٣,٦٣٥,١٦٤)	جنيه مصرى ٤٢,٥٥٧,٧٩٢	جنيه مصرى ١٠,٩٥٧,٥٧٣	جنيه مصرى ٧,٤٩٩,٧٣٥	جنيه مصرى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٤,١٤٣	٣١,٢٤٣	٧٢,٩٠٠	٧٢,٩٠٠	-	-	-	-
(٢٢,٦٦٨,٠١٠)	(١٤,٧٨٥)	(٢٢,٦٥٣,٢٢٥)	(٢٢,٦٥٣,٢٢٥)	(٣,٥٦٢,٢٦٤)	-	-	-
٩٦,٣٧٠,١٧١	١,٥٧٠,٥٦٠	٩٤,٧٩٩,٦١١	(٢٢,٦٥٣,٢٢٥)	٣٨,٩٩٥,٥٢٨	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٩,٤٤١,٩٢٨	١,٥٣٩,٧٨٣	٨٧,٩٠٢,١٤٥	(٢٩,٥٣٨,٦٣٩)	٣٨,٩٨٣,٤٧٦	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(١١,١٤٤,٠٧٦)	-	(١١,١٤٤,٠٧٦)	(١١,١٤٤,٠٧٦)	-	-	-	-
-	-	-	-	١٠,٩٥٧,٥٧٣	(١٠,٩٥٧,٥٧٣)	-	-
٧٨,٢٩٧,٨٥٢	١,٥٣٩,٧٨٣	٧٦,٧٥٨,٠٦٩	(٤٠,٦٨٢,٧١٥)	٤٩,٩٤١,٠٤٩	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	٤٠,٦٨٢,٧١٥	(٤٠,٦٨٢,٧١٥)	-	-	-
٢,٨٥٩,٦٩٤	(١٠٨,٧١٣)	٢,٩٦٨,٤٠٧	٢,٩٦٨,٤٠٧	-	-	-	-
٨١,١٥٧,٥٤٦	١,٤٣١,٠٧٠	٧٩,٧٢٦,٤٧٦	٢,٩٦٨,٤٠٧	٩,٢٥٨,٣٣٤	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
تسويات ناتجة من تعديل القوائم المالية
للشركة التابعة عن عام ٢٠١٣
المحول إلى الأرباح المرحلة
(خسائر) الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ قبل التعديل
تسويات (إيضاح ٢٢ أ)
تسويات (إيضاح ٢٢ ب)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ المعدل
المحول إلى الأرباح المرحلة
أرباح الفترة
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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠	إيضاح
٢١,٦١١,١٥٦	٣,٧٧٩,٧٣٣	
١١,٠٠٦,٤٧٣	٥,٤٩٧,٢٢٩	(٣)
١٥,٩٦٢	١٦,٠٨٢	(٥)
(٧٤٤)	(٤٨,٤٤٥)	(٣)
(١٩٣,٦٩٢)	(٢٢٦,٣٥٤)	
١٧٦,٨٩٨	-	
٢١٥,٩٦٢	-	
٤١,٣٦٠	-	
٨,٨٢٨,٨٨٣	٩,٨٩٥,٧٧٦	
١٠٤,١٤٣	-	
(١,٤١٥,٩١١)	١٨,٩١٤,٠٢١	
(٣٢,٩٥١,٥٩١)	(٢٣,٠٠٢,٤٣٨)	
(٥,٣٧٥,١٧٥)	١٣,٧٥٥,٧٧٢	
٢,٦٥٣,٥٢١	(٣,٤٢٩,٧٠٤)	
(٧,٠٧٩,١٢٣)	١٢,٩٢٦,٤٨٥	
٦,٧٧٠,٠٧٦	(١,٩٦٣,٠٨٤)	
(٣٧,٣٩٨,٢٠٣)	١٧,٢٠١,٠٥٢	
-	(١٦٠,١٤٣)	(١١)
(٨,٩٧٣,٣٨٣)	(٩,٩٥٦,٢٧٦)	
(٤٦,٣٧١,٥٨٦)	٧,٠٨٤,٦٣٣	
(٢٤٣,٥٩٤)	(٢٥٤,٩٤٦)	(٣)
١,٥٠٠	٤٨,٤٤٥	(٣)
(٢٤٧,٧٦٠)	(١٩١,٧٠٤)	(٤)
١٩٣,٦٩٢	٢٢٦,٣٥٤	
(٢٩٦,١٦٢)	(١٧١,٨٥١)	
٦٣,٦٩٢,٣٢٣	١١,٨٣٨,٧٤٩	
(٢,٢٥٨,٦٨٧)	(٢,٤٧٨,١٤٣)	
(٦,٩٥٣,٠٥٥)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	
٥٤,٤٨٠,٥٨١	٣,٣٦٠,٦٠٦	
٧,٨١٢,٨٣٣	١٠,٢٧٣,٣٨٨	
١٤,٢٨٥,١٥٣	١١,٠٨١,١٢١	
٢٢,٠٩٧,٩٨٦	٢١,٣٥٤,٥٠٩	(٩)

معاملات غير نقدية :

- تم استبعاد أثر المحول من بند المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٥٣,٢٥٨ جنيه مصري إلى بند الأصول الثابتة وذلك لاعتبارها معاملة غير نقدية .

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (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 ٢٠١٥

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولانحته التنفيذية .

تم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ٣٢٠٥ بتاريخ ١٠ يونيو ١٩٨٥ .

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

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

أعتمد مجلس إدارة الشركة إصدار القوائم المالية الدورية المجمعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٥ .

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

يتم 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	٧٠%	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	٧٠%	٣٠ يونيو ٢٠١٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو 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 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 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 الميزانية المجمعة 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 يلى :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٣٠% يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	٣٠%	٣٠%

٤-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التى طبقت فى العام الماضى .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 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 التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٦-٢ الأصول الثابتة

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال المتراكمة ، وتتضمن هذه التكلفة تكلفة إحلال جزء من الأصول الثابتة عند إنفاقها إذا تحققت شروط الاعتراف بها ، وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية يتم الاعتراف بتكلفتها فى القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال إذا تحققت شروط الاعتراف بها . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الدخل عند إنفاقها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون فى مكانه وفى حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالغرض التي حددته الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل.

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

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الدخل عند استبعاد الأصل .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة (تابع)

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد خسارة اضمحلال التي سبق الاعتراف بها فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدوداً بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، 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 الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

هذا و تقوم الشركة بإعداد دراسة فنية لتقييم أصولها الثابتة كل ثلاث سنوات.

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.

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 اضمحلال .

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية .

تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص البرامج ، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٤ سنوات) .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ 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 غير تام : 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 صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد .

١٠-٢ 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 فى الفترة التى حدث فيها الرد .

١١-٢ 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 . وفى حالة استخدام الخصم ، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ 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 .

١٣-٢ الاقتراض

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

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات 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 .

١٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل

وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضريبة الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

ضريبة الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف 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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ 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 أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

- توزيعات الأرباح

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

١٦-٢ المصروفات

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

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسمة 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 .

١٨-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٩-٢ 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ 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 للتقد 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 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 .

٢١-٢ 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 .

٢٢-٢ نظام المعاشات للعاملين

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الإجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتببات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

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 وشيكات تحت التحصيل المستحقة وتخضع البنوك أرصدة دائنة .

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

١٢ - الحسابات الختامية للقوائم المالية للفترة المحمودة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

أصول ثابتة

الإجمالي	تغيرت	أصول ثابتة	عدد وأوقات	وسائل نقل	الأثاث ومعدات	تجهيزات	الآلات ومعدات	مستلزمات	أراضي
٧٨٦,٣٣٩,٢٧٥	٨٩,١٨٨	٣,٣٧٢,٨٥٥	٤,٢٤١,١٣٦	١٥,٢٠٨,٠٦١	٤,٧٥٣,٠٦٠	٧٦,٨٩٩,٥٧٥	١٢,٠٢٠,٢٦٥	٥٧,٨٥٣,٥٧٩	٣,٢٧٥,٢٧٩
٢٥٦,٩٤٦	-	١,١٤,٤٦٤	٢١,٦٦٩	-	٨٨,٩٨٣	-	٤٣,٨٣٠	-	-
٥٣,٦٥٨	-	-	-	-	-	٢٧,٤٥٥	-	٢٥,٨١٣	-
(٩١,٢١١)	-	-	-	(٩١,٢١١)	-	-	-	-	-
٧٨٦,٠٥٦,٢٧٨	٨٩,١٨٨	٣,٤٧٨,٣١٩	٤,٣٦١,٨٠٥	١٥,١١٦,٨٥٠	٤,٨٤٢,٠٤٣	٧٦,٩٢٧,٣٠٠	١٢,٠٦٤,٠٩٥	٥٧,٨٢٧,٣٦٦	٣,٢٧٥,٢٧٩

٢٠١٥
٣٠ يونيو ٢٠١٥
٣٠ يونيو ٢٠١٥
٣٠ يونيو ٢٠١٥
٣٠ يونيو ٢٠١٥
٣٠ يونيو ٢٠١٥
٣٠ يونيو ٢٠١٥
٣٠ يونيو ٢٠١٥
٣٠ يونيو ٢٠١٥
٣٠ يونيو ٢٠١٥

مجموع الاهلاك

(١٦٦,١٥٢,٧١٠)	(٨٩,١٨٨)	(٣,٥١٤,٧٨٣)	(٢,٧٠١,٣٢٠)	(١٤,٥٣٠,١٤٢)	(٣,٣٧١,٥٣٦)	(٢٤,٠٩٧,٢٩٦)	(١,٠٨١,٢٤,٨٥٦)	(٥,٧٣٣,٥٧٧)	-
(٥,٤٩٧,٢٢٩)	-	(١٧٩,٣٢٤)	(٧٨٢,٧٤٣)	(٧١٠,٩١٣)	(١٩٢,٦٤٢)	(٩٦٤,٠٠٠)	(٣,١٨٨,٩٩١)	(٤٧٩,٤٦٦)	-
٩١,٢١١	-	-	-	٩١,٢١١	-	-	-	-	-
(١٦٦,٥٥٨,٧٢٨)	(٨٩,١٨٨)	(٣,٦٩٤,١٠٧)	(٢,٩٨٤,٠٧٣)	(١٤,٦٤٩,٨٤٤)	(٣,٥٦٤,١٨٠)	(٢٥,٠٦١,٢٩٦)	(١١,٢٣٢,٠٤٦)	(٤,٢٠٢,٩٩٣)	-
١١٩,٨٩٧,٥٥١	-	٧٨٤,٢١٢	١,٢٧٧,٧٣٢	٤٢٧,٠٠٦	١,٢٧٧,٨٦٣	١,٨٢٥,٧٣٤	٦٨,٩٣٣,٤٣٥	٤١,٦٢٦,٣٣٩	٣,٦٢٥,٢٧٩
١٢٥,٠٨٦,٥٧٥	-	٨١٢,٠٧٢	١,٥٣٩,٨٠٦	٦٧٧,٩١٩	١,٣٨١,٥٢٢	٢,٨٠٢,٢٧٩	٧٢,١٧٧,٧٩٦	٤٢,١١٩,٩٥٢	٣,٦٢٥,٢٧٩

يوجد مجموعة رهون على الأصول الثابتة لصالح بنك مصر اير ان للتمهية والبنك المصري التمهية المصادر (١٦) بلغت تكلفة الأصول الثابتة التي تم استهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٢٣,٧٦٦,٦٨٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : مبلغ ٢٠١٤ : مبلغ ٢٢,٢١١,٠٨١ جنيه مصري). اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ قامت الشركة بتغيير التقديرات الحسابية لاهلاك بعض الآلات والمعدات من حيث العمر الإنتاجي المقرر لتلك الآلات، ونتج عن هذا التغيير انخفاض قيمة اهلاك الآلات والمعدات عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بنحو ٤,٠٦٠ مليون جنيه مصري. تم ابراج اهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي :

بلغت ارباح بيع الاصول الثابتة خلال الفترة كما يلي :

المتبقي في	المتبقي في	المتبقي في	المتبقي في	المتبقي في	المتبقي في	المتبقي في	المتبقي في	المتبقي في	المتبقي في
٢٠١٤/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠
١٠٠,٢٩٦,٦٩٣	٤,٨٢٩,٤٣٧	٣٨٧,٣٠٠	٣٢٧,٣٢٨	٢٣,٧٢٢	٢٢,١٠٣	٢٧٨,٧٥٤	٢٧٨,٣٢١	١١,٠٠٦,٤٧٣	٥,٤٩٧,٢٢٩
٢٠١٤/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠	٢٠١٥/٢/٣٠
١٠٠,٢٩٦,٦٩٣	٤,٨٢٩,٤٣٧	٣٨٧,٣٠٠	٣٢٧,٣٢٨	٢٣,٧٢٢	٢٢,١٠٣	٢٧٨,٧٥٤	٢٧٨,٣٢١	١١,٠٠٦,٤٧٣	٥,٤٩٧,٢٢٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٥	محول إلى أصول ثابتة خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	رصيد ١ يناير ٢٠١٥
جنيه مصري ٢,٥٠٠	جنيه مصري (٢٧,٤٥٥)	جنيه مصري ٢٩,٩٥٥	-
١٣٥,٩٤٦	-	١٣٥,٩٤٦	-
-	(٢٥,٨٠٣)	٢٥,٨٠٣	-
١٣٨,٤٤٦	(٥٣,٢٥٨)	١٩١,٧٠٤	-

تجهيزات

آلات ومعدات

مباني وإنشاءات

٥ - أصول غير ملموسة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٨٩٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦	آخر الفترة / العام
٨٩٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦	مجمع الإستهلاك
(٨٠٨,٨٧٨)	(٨٤١,٠٦٨)	أول الفترة / العام
(٣٢,١٩٠)	(١٦,٠٨٢)	إستهلاك الفترة / العام
(٨٤١,٠٦٨)	(٨٥٧,١٥٠)	آخر الفترة / العام
٥٦,٢٨٨	٤٠,٢٠٦	صافى القيمة الدفترية فى
		آخر الفترة / العام

٦ - مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف
٣٤,٠٦٤,٩٨٨	٤٥,٨٤٧,١٧٢	مهمات وقطع غيار
٣٨,٤٣٨,٠٠٢	٤٣,٣١٣,٨٩٠	إنتاج تحت التشغيل
١٧,٧٤٥,٤٧٢	١٧,٦٩٧,٤٧٩	إنتاج تام
٢,٥٣٦,٨٨٩	٢,٩٧٧,٢٢٢	وقود وزيوت
٢٦,٤٤٩,٧٨٣	١٥,٠٠٥,٥٤٥	أدوات كتابية ومطبوعات
١٦٤,٥٧٣	١٦٠,١٨٨	
٢٢٧,٦٧٣	٢١٢,٢٠١	
١١٩,٦٢٧,٣٨٠	١٢٥,٢١٣,٦٩٧	الإنخفاض فى قيمة المخزون
(٣,٤٠٦,٠٤١)	(٣,٤٠٦,٠٤١)	
١١٦,٢٢١,٣٣٩	١٢١,٨٠٧,٦٥٦	اعتمادات ومستندات استيراد
-	١٧,٤١٦,١٢١	
١١٦,٢٢١,٣٣٩	١٣٩,٢٢٣,٧٧٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٧ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٨٠,٧٩٠,٣٦٨	٧٣,٤٣٢,٧٣٩	أوراق قبض
١٤,٧٧٤,٧٩٢	٨,٣٧٦,٦٤٩	
٩٥,٥٦٥,١٦٠	٨١,٨٠٩,٣٨٨	
(٦,٢٥٦,٩٢٠)	(٦,٢٥٦,٩٢٠)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٨٩,٣٠٨,٢٤٠	٧٥,٥٥٢,٤٦٨	

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٢,٦٤٠,٢١٣	١٣,٠٠٢,٦١٧	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٦,٧٢٢,٧٣٢	٦,٦١٤,٩٩٧	تأمينات لدى الغير
٣٠٥,٦٣٩	٤١٣,٠٤٣	سلف وعهد عاملين
١٥٥,٠٤١	١,٢٠٢,٩٨٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٢٣٢,٠٩١	٥٥٢,٦٢٧	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٤,٦٥٥,٧٥٤	٥,٤٢١,٢٧٢	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢١)
٤٨٦,٦١٢	٣٠١,٥٣٦	مستحقات علي مندوبين بيع
٢,٦٨٧,٥٩٠	٣,٠٤٩,٩٨١	دفعات مقدمة
٣,٢٩٣,٥٩٢	٤,٧٠٨,٨٨٩	أرصدة مدينة أخرى
٢,٢١٠,٤٢٧	٢,٥٥١,٤٤٩	
٣٤,٣٨٩,٦٩١	٣٧,٨١٩,٣٩٥	
(٤,٢٦٦,٥٩٩)	(٤,٢٦٦,٥٩٩)	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٣٠,١٢٣,٠٩٢	٣٣,٥٥٢,٧٩٦	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية - جنيه مصري
٤,٩٤٦,٠٢٦	١٠,٣٨٦,٣٣٢	حسابات جارية - عملات أجنبية
١,٣٣١,١٠٩	٢,٣٢٨,٧٣٨	نقدية بالصندوق
١,٩٢٦,٨٨٣	٤,٤٧٨,٤٤٦	شيكات تحت التحصيل
٢,٨٧٧,١٠٣	٤,١٦٠,٩٩٣	
١١,٠٨١,١٢١	٢١,٣٥٤,٥٠٩	

الشركة العربية لمنتجات الالبان – أراب ديرى – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٠ - مخصصات

الرصيد في ٢٠١٥/٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	
جنيه مصري ١٣,٤٩٦,٧٢٧	جنيه مصري -	جنيه مصري ١٣,٤٩٦,٧٢٧	مخصص مطالبات محتملة
٧٨,٨٦٠	-	٧٨,٨٦٠	مخصص قضايا عمالية
٤٣٦,٦٠٦	(١٦٠,١٤٣)	٥٩٦,٧٤٩	مخصص مطالبات عملاء
<u>١٤,٠١٢,١٩٣</u>	<u>(١٦٠,١٤٣)</u>	<u>١٤,١٧٢,٣٣٦</u>	

١١ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري ٤٢,٠٣٦,٥٩٩	جنيه مصري ٣٨,٤٦٥,٠٥٠	بنك مصر إيران للتنمية – جنيه مصري *
٧,٥٤١,٨٨١	-	بنك مصر إيران للتنمية – عملة أجنبية *
٣٥,٥٧٠,٤٨٥	٣٤,٥١١,٩٢١	بنك قطر الوطني الأهلي – جنيه مصري
١٢,٦٠٨,٠٧٩	١٢,٥٩٧,١٠٦	بنك الاسكندرية – جنيه مصري
٣,٩٩٢	١٥,٦٥٠,٠٩٢	البنك المصري لتنمية الصادرات – جنيه مصري **
١٨,٣٧٦,٤٥٧	٦,٩٠٨,٩٣٤	البنك المصري لتنمية الصادرات – عملة أجنبية **
٢,٩٣٧,٢٩٧	٦,٢٩٧,١٨٣	بنك إنتش إس بي سي – جنيه مصري
٤٩,٢٥٣,٦٣٤	٦٥,٧٣٦,٨٨٧	بنك إنتش إس بي سي – عملات أجنبية
<u>١٦٨,٣٢٨,٤٢٤</u>	<u>١٨٠,١٦٧,١٧٣</u>	

* التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك مصر إيران للتنمية بضمان مخازن مفتوحة ورهن تجارى وعقارى .

** التسهيلات الممنوحة للشركة من البنك المصري لتنمية الصادرات مضمونه برهن عقارى .

١٢ - قرض قصير الأجل

في ٢٨ مايو ٢٠١٥ ، قامت الشركة بسداد القرض قصير الاجل السابق الحصول عليه في مايو ٢٠١٥ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الاتحاد 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 سنوى ١٢,٥% لحين ورود موافقة صندوق دعم الأبحاث الزراعية على القرض .

وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (غير متضمن الفوائد) (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) .

١٣ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري ٤١,٥٠٧,٣٧٧	جنيه مصري ٦٥,٤٧٥,٣٤٢	موردون
١٣,٣٦٦,٦٢٩	١,٣٢٥,١٤٩	أوراق دفع
<u>٥٣,٨٧٤,٠٠٦</u>	<u>٦٦,٨٠٠,٤٩١</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات من الغير
٧,٥٧٣,٥٢٣	٦,٨١٠,٦٠٧	دفعات مقدمة - عملاء
٢,٧٣٧,٥٩٢	١,١٢١,٥٢٣	فوائد ودائع زيادة رأس المال *
١,٠٨٩,١٩٢	١,٠٨٩,١٩٢	مصروفات مستحقة
٧,٨٨٢,٩٨٥	٦,٤٣٧,٠٣٥	مصلحة الضرائب
٦٥٨,٠٥٠	٨٠٥,٨٧٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٨,٣٠٣	١,٢٨٩,٨٦٥	أقساط ضرائب مبيعات
٩٤٦,٠٧٧	٩٤٦,٠٦٢	أرصدة دائنة اخرى
١,٤٨٩,٩٧٦	١,٩٤٢,٤٥١	
٢٢,٤٠٥,٦٩٨	٢٠,٤٤٢,٦١٤	فوائد مستحقة علي القرض متوسط الأجل
٦٠,٥٠٠	-	
٢٢,٤٦٦,١٩٨	٢٠,٤٤٢,٦١٤	

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

١٥ - رأس المال

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

تم خلال الفترة نقل ملكية أسهم بين بعض السادة المساهمين ليصبح هيكل رأس المال موزعاً علي النحو التالي :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
عدد الاسهم	عدد الاسهم	المساهمين
القيمة	القيمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
١٠,١٣٩,٣٠٠	٤٥,٩٩٨,٧٥٠	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧,٢٧٨,٧٣٠	٧,٣١١,٩١٠	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	شركة الحصن للاستثمارات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
١,٣٩٢,٤٤٠	١,٣٩٢,٤٤٠	شركة وادي للاستثمارات
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	شركة نمو للاستثمارات
٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦,٥٢٠	شركة ثروة للاستثمارات
١٨,٤٤٥,٦٨٠	-	الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
١٠,٨٧٣,٨١٠	-	شركة مؤسسة أدهم المحدودة
٣,٧٨١,٩٨٠	-	بنك مصر إيران للتنمية
١,٧٦٠,٠٠٠	-	السيدة / داليا عرفه أمام عرفة
١,٢٥١,٥٤٠	١٢٠,٣٨٠	مساهمون آخرون
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٦ - قرض متوسط الأجل

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢ تم الاتفاق على تحويل رصيد التسهيل المعبري الممنوح للشركة من بنك مصر إيران للتنمية لقرض متوسط الأجل .

وهذا التسهيل المعبري البالغ ٣٦ مليون جنيه مصري سبق أن حصلت عليه الشركة مقابل ودائع مجمدة بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري تم إيداعها من قبل بعض مساهمي الشركة تحت حساب زيادة رأس المال المصدر .

وبموجب عقد حوالة التسهيل تم حوالة قيمة التسهيل الي قرض طويل الأجل .

يتم سداد أصل قيمة القرض والفائدة المستحقة بسعر عائد ثابت يبلغ ١٢% سنوياً علي اثني عشر قسط ربع سنوى قيمة كل منها ٣ مليون جنيه مصري تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مع سداد العوائد والعمولات المستحقة شهرياً .

يوجد رهناً تجارياً وعقارياً لصالح البنك علي كافة الأصول والمحل التجارى والمقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة .

وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) غير متضمن العوائد علي النحو التالي :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد المستحق
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	

١٧ - ضرائب الدخل

الستة اشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة
-	-	
(١,٠٥٦,٨٥٤)	(٩٢٠,٠٣٩)	
(١,٠٥٦,٨٥٤)	(٩٢٠,٠٣٩)	

الضريبة المؤجلة

الميزانية

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	الأصول الثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصصات
(١,٩٧٧,١٥١)	١٨١,٦١٤	(١,٦٦٥,٩١٥)	٢٠٢,٩٠٧	(١٤,٥٧١,٤٨١)	(١٤,٣٦٨,٥٧٤)	خسائر ضريبية مرحلة
٦٠٩,٠٦١	(١٨,٠٦٠)	٦٠٩,٠٦١	(٤٠٠,٣٥)	٣,٣٥٦,٧٨٧	٣,٣١٦,٧٥٢	إجمالي الضريبة المؤجلة
-	(٥٠٤,١٦٨)	-	(١,٠٨٢,٩١١)	٥,٤٣٢,١٨٨	٤,٣٤٩,٢٧٧	
(١,٣٦٨,٠٩٠)	(٣٤٠,٦١٤)	(١,٠٥٦,٨٥٤)	(٩٢٠,٠٣٩)	(٥,٧٨٢,٥٠٦)	(٦,٧٠٢,٥٤٥)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٨ - الموقف الضريبي

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام الضريبة على الدخل ، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام ، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤ .

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي :

- ١ - استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح .
- ٢ - استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية .

بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادر بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – باندا

أ - الضريبة على 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 الشركة حتى عام ٢٠٠٥ 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 وما زال الخلاف منظوراً .
- تم فحص فعلي لدفاتر الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن وجود خلافات تم تحويلها للجان الطعن وتم تكوين مخصص مقابل المتوقع سداده .
- تم الفحص الفعلي لدفاتر وحسابات ومستندات الشركة للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١ وأسفر الفحص عن وجود خلافات تم تحويلها للجان الطعن وتم تكوين مخصص مقابل المتوقع سداده .
- السنوات من ٢٠١٢ وما بعدها تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وحتى الآن لم يتم المطالبة بالفحص الشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية .

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم الموافقة علي الفحص وسداد الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وجارى التنسيق مع المأمورية لإعادة الفحص الفعلي في ضوء الدفاتر والمستندات .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٨ - الموقف الضريبي (تابع)

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – باندا (تابع)

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم الربط وسداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الفترة من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم إعادة الفحص ولم يصدر تقرير الفحص من المأمورية حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية .
- تم فحص الفترة من عام ٢٠١١ حتى عام ٢٠١٣ ولم يصدر تقرير الفحص من المأمورية حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية.

ثانياً : الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد – أكتي (شركة تابعة)

أ - ضريبة الدخل

- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام حتى عام ٢٠١٣ .
- تم إرسال نموذج (٣٢) فحص لعام ٢٠١٠ وجاري تحديد موعد الفحص مع مصلحة الضرائب .

ب - ضريبة كسب العمل

- الشركة تقوم باستقطاع الضريبة المستحقة على العاملين ويتم توريدها الى مأمورية الضرائب بانتظام .
- جاري فحص ضرائب كسب العمل للأعوام ٢٠١١/٢٠٠٩ .

ج - ضريبة المبيعات

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها ولم يتم الفحص حتى تاريخه .

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

- أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك ، العملاء وأوراق القبض ، والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، القروض قصيرة ومتوسطة الأجل، الموردين وأوراق الدفع ، الالتزامات طويلة الأجل، أقساط ضرائب مبيعات والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى .

ويتضمن الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

ب - خطر سعر العائد

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

ج - خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول المالية بالعملات الأجنبية مبلغ ٢٦,٠٤١,٣٨٨ جنيه مصري ، في حين بلغ حجم الالتزامات المالية بالعملات الأجنبية مبلغ ١٠٩,٧٠٥,٨٠٢ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

د - القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأصول والتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

٢٠ - ارتباطات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس لإيجار عدد (٥٨) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ٢٠١٣/٦/١٠ حتى ٢٠٢٠/٥/١٠. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ١١,٧٧٦,٨٧٢ جنيه مصري وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على 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 ٢٠١٥ كما يلي :

٢٠١٥/٦/٣٠

جنيه مصري

٣,٢٩١,٧٩٩

٣,٦٠١,٦١٠

٦,٨٩٣,٤٠٩

خلال عام

أكثر من عام

٢١ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢,٠٢٦,٠٦٤ جنيه مصري ، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ٣٠١,٥٣٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٨٦,٦١٢ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٢ - تسويات

أ - تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات انخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى ومخصص مطالبات محتملة بمبلغ ١,١٤٤,٠٧٦ جنيه مصري و ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على التوالي نتج عنه زيادة خسائر السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ١١,١٤٤,٠٧٦ جنيه مصري .

ب - قامت الشركة بإدراج أرباح بيع أسهم الخزينة البالغة ١٠,٩٥٧,٥٧٣ جنيه مصري ضمن رصيد الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بناء على قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٣٠ مايو ٢٠١٥ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٤ لتتطابق مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة ، على النحو التالي

بعد التبويب	قبل التبويب	
-	٢,٢٣٢,٣٩٦	موردون دفعات مقدمة
٣٠,١٢٣,٠٩٢	٢٩,٠٣٤,٧٧٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢,٧٣٧,٥٩٢	عملاء دفعات مقدمة
٢٢,٤٦٦,١٩٨	١٩,٧٢٨,٦٠٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٤٩٩,٧٣٥	٧,٥٩٩,٤٨٧	احتياطي قانوني
٤٩,٩٤١,٠٤٩	٣٨,٨٩٥,٧٧٦	أرباح مرحلة
١,٩٥٧,٧٠١	٤,٩٥٥,٣٣٣	التزامات طويلة الأجل
٢,٩٩٧,٦٣٢	-	أقساط ضرائب مبيعات