

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية الدورية المجمعة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتختصر 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصحح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

تم مراجعة القوائم المالية المجمعة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعروضة لأغراض المقارنة وكذلك القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير المتحفظين بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠١٥ و ١ ديسمبر 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 سبتمبر ٢٠١٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٠ نوفمبر ٢٠١٥

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المطرية
س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

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

الميزانية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح	
المعدلة	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١٢٥,٠٨٦,٥٧٥	١١٧,٦٨٢,٢٧٢	(٣)	أصول ثابتة
-	١٣٠,٤٤٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٦,٢٨٨	٣٢,١٦٤	(٥)	أصول غير ملموسة
١٢٥,١٤٢,٨٦٣	١١٧,٨٤٤,٨٨١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١١٦,٢٢١,٣٣٩	١٢٧,٨٣١,٢٦٢	(٦)	مخزون
٨٩,٣٠٨,٢٤٠	٧١,٧٠٨,٢٥٦	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٣٠,١٢٣,٠٩٢	٣٦,٤٤٩,٠٩٢	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١,٠٨١,١٢١	١٨,٠٩٠,٣٥١	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٤٦,٧٣٣,٧٩٢	٢٥٤,٠٧٨,٩٦١		إجمالي الأصول المتداولة
			التزامات متداولة
١٤,١٧٢,٣٣٦	٧,٩٩٢,٩١٢	(١٠)	مخصصات
١٦٨,٣٢٨,٤٢٤	١٨٨,٧٠٩,٦٤٠	(١١)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	قرض قصير الأجل
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل
٥٣,٨٧٤,٠٠٦	٤٨,٤٦٩,٩٣٤	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٢٢,٤٦٦,١٩٨	٢١,١٨٤,٩٣٧	(١٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٦,٨٤٠,٩٦٤	٢٨١,٣٥٧,٤٢٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
(٣٠,١٠٧,١٧٢)	(٢٧,٢٧٨,٤٦٢)		(زيادة الالتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة)
٩٥,٠٣٥,٦٩١	٩٠,٥٦٦,٤١٩		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي
			حقوق الملكية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال المدفوع
٧,٤٩٩,٧٣٥	٧,٤٩٩,٧٣٥		إحتياطي قانوني
٤٩,٩٤١,٠٤٩	٩,٢٥٨,٣٣٤		أرباح مرحلة
(٤٠,٦٨٢,٧١٥)	٤,٨٧٥,٤١٩		أرباح / (خسائر) الفترة / العام
٧٦,٧٥٨,٠٦٩	٨١,٦٣٣,٤٨٨		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١,٥٣٩,٧٨٣	١,٤٣٥,٩٦٩		حقوق الأقلية
٧٨,٢٩٧,٨٥٢	٨٣,٠٦٩,٤٥٧		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٦)	قرض متوسط الأجل
٢,٩٩٧,٦٣٢	٢,٢١١,١١٧		أقساط ضمان مبيعات على السلع الرأسمالية
١,٩٥٧,٧٠١	-		التزامات طويلة الأجل
٥,٧٨٢,٥٠٦	٥,٢٨٥,٨٤٥	(١٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٦,٧٣٧,٨٣٩	٧,٤٩٦,٩٦٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٥,٠٣٥,٦٩١	٩٠,٥٦٦,٤١٩		إجمالي تمويل الاستثمار

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أحمد مصطفى عامر





المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد



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

قائمة الدخل المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح
٣٩٨,٧٩١,٧٧٢	٤٦٥,٣٣٢,٩٠٦	٤٦٥,٣٣٢,٩٠٦	٣٩٨,٧٩١,٧٧٢	المبيعات
(٣١٢,٣٥٩,١٨٤)	(٣٨٧,٠١٧,٩٧٢)	(٣٨٧,٠١٧,٩٧٢)	(٣١٢,٣٥٩,١٨٤)	تكلفة المبيعات
٨٦,٤٣٢,٥٨٨	٧٨,٣١٤,٩٣٤	٧٨,٣١٤,٩٣٤	٨٦,٤٣٢,٥٨٨	مجموع الربح
(٤٦,٧٣٨,٨٩٢)	(٦٠,٢٩٦,٧٧٧)	(٦٠,٢٩٦,٧٧٧)	(٤٦,٧٣٨,٨٩٢)	مصروفات بيعية وتوزيع
(٤,٧٥٨,٣٨٨)	(١١,٦٣٧,٥٧٦)	(١١,٦٣٧,٥٧٦)	(٤,٧٥٨,٣٨٨)	مصروفات تسويقية
(١٥,٦٤٤,٠٥٦)	(١٣,٧٠٢,٢٠٦)	(١٣,٧٠٢,٢٠٦)	(١٥,٦٤٤,٠٥٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٣٧,٢٦٠	٤٠,١٨٩	٤٠,١٨٩	٣٣٧,٢٦٠	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
١,٠٤٦,٧٩٢	٨٨٣,٥٥٤	٨٨٣,٥٥٤	١,٠٤٦,٧٩٢	إيرادات تشغيل أخرى
(١,٨٦٦,٦٢٣)	(١,٥٩٠,١١٤)	(١,٥٩٠,١١٤)	(١,٨٦٦,٦٢٣)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	(١٧٦,٨٩٨)	(١٧٦,٨٩٨)	-	الإضمحلال في قيمة العملاء
-	(٢١٥,٩٦٢)	(٢١٥,٩٦٢)	-	الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
-	(٤١,٣٦٠)	(٤١,٣٦٠)	-	مخصصات
٦,٠١٩,٢٨٢	-	-	٦,٠١٩,٢٨٢	(١٠) مخصصات انتفى الغرض منها
(٦,١٢٧,٦٦٦)	(٢,٨٠٨,١٨٣)	(٢,٨٠٨,١٨٣)	(٦,١٢٧,٦٦٦)	فروق تقييم عملة
١٨,٧٠٠,٢٩٧	(١١,٢٣٠,٣٩٩)	(١١,٢٣٠,٣٩٩)	١٨,٧٠٠,٢٩٧	أرباح / (خسائر) التشغيل
(١٤,٧٥١,٧٥٦)	(١٣,٥٥٣,٧٥٥)	(١٣,٥٥٣,٧٥٥)	(١٤,٧٥١,٧٥٦)	مصروفات تمويلية
٣٢٦,٤٠٣	٢٥٦,٦٦٣	٢٥٦,٦٦٣	٣٢٦,٤٠٣	فوائد دائنة
٤,٢٧٤,٩٤٤	(٢٤,٥٢٧,٤٩١)	(٢٤,٥٢٧,٤٩١)	٤,٢٧٤,٩٤٤	أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٤٩٦,٦٦١	٤٢٢,١٤٥	٤٢٢,١٤٥	٤٩٦,٦٦١	(١٧) ضرائب الدخل
٤,٧٧١,٦٠٥	(٢٤,١٠٥,٣٤٦)	(٢٤,١٠٥,٣٤٦)	٤,٧٧١,٦٠٥	أرباح / (خسائر) الفترة
٤,٨٧٥,٤١٩	(٢٤,٠٧٣,٠٥٤)	(٢٤,٠٧٣,٠٥٤)	٤,٨٧٥,٤١٩	يوزع كما يلي :
(١٠٣,٨١٤)	(٣٢,٢٩٢)	(٣٢,٢٩٢)	(١٠٣,٨١٤)	نصيب الشركة القابضة
٤,٧٧١,٦٠٥	(٢٤,١٠٥,٣٤٦)	(٢٤,١٠٥,٣٤٦)	٤,٧٧١,٦٠٥	نصيب حقوق الأقلية
				أرباح / (خسائر) الفترة



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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإجمالي	حقوق الأقلية	حقوق إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح / (خسائر) الفترة	أرباح مرحلة	أرباح بيع أسهم خزينة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
١٨,٩٣٤,٠٣٨	١,٥٥٤,١٠٢	١١٧,٣٧٩,٩٣٦	(٣,٦٣٥,٦٦٤)	٤٢,٥٥٧,٧٩٢	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٤,١٤٣	٣١,٢٤٣	٧٢,٩٠٠	٧٢,٩٠٠	-	-	-	-
٤,١٠٥,٣٤٦	(٣٢,٢٩٢)	(٢٤,٠٧٣,٠٥٤)	(٢٤,٠٧٣,٠٥٤)	(٣,٥٦٢,٢٦٤)	-	-	-
٤,٩٣٢,٨٣٥	١,٥٥٣,٠٥٣	٩٣,٣٧٩,٧٨٢	(٢٤,٠٧٣,٠٥٤)	٣٨,٩٩٥,٥٢٨	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٩,٤٤١,٩٢٨	١,٥٣٩,٧٨٣	٨٧,٩٠٢,١٤٥	(٢٩,٥٣٨,٦٣٩)	٣٨,٩٨٣,٤٧٦	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٤٤,٠٧٦	-	(١١,١٤٤,٠٧٦)	(١١,١٤٤,٠٧٦)	-	(١٠,٩٥٧,٥٧٣)	-	-
٨,٢٩٧,٨٥٢	١,٥٣٩,٧٨٣	٧٦,٧٥٨,٠٦٩	(٤٠,٦٨٢,٧١٥)	٤٩,٩٤١,٠٤٩	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٧٧١,٦٠٥	(١٠٣,٨١٤)	٤,٨٧٥,٤١٩	٤٠,٦٨٢,٧١٥	(٤٠,٦٨٢,٧١٥)	-	-	-
٠,٦٩,٤٥٧	١,٤٣٥,٩٦٩	٨١,٦٣٣,٤٨٨	٤,٨٧٥,٤١٩	٩,٢٥٨,٣٣٤	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠



- الإيضاحات المرتبطة من الإيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح
٢٤,٥٢٧,٤٩١	٤,٢٧٤,٩٤٤	
١٦,٣٩٩,٠٤٧	٨,٢٩٢,٩٣٥	(٣)
٢٤,٠٧٦	٢٤,١٢٤	(٥)
(٤٠,١٨٩)	(٣٣٧,٢٦٠)	(٣)
(٢٥٦,٦٦٣)	(٣٢٦,٤٠٣)	
١٧٦,٨٩٨	-	
٢١٥,٩٦٢	-	
٤١,٣٦٠	-	
-	(٦,٠١٩,٢٨٢)	(١٠)
١٣,٥٥٣,٧٥٥	١٤,٧٥١,٧٥٦	
١٠٤,١٤٣	-	
٥,٦٩٠,٨٩٨	٢٠,٦٦٠,٨١٤	
(٢١,٤٤٦,٦٢٥)	(١١,٦٠٩,٩٢٣)	
(١١,٤١٦,١٠٣)	١٧,٥٩٩,٩٨٤	
(١,٩٧٣,٩٦٧)	(٦,٣٢٦,٠٠٠)	
١٤,٨٠٥,٧٠٨	(٥,٤٠٤,٠٧٢)	
٣,٦٣٩,٨٠١	(١,٤٣٩,٤٢٨)	
(١٠,٧٠٠,٢٨٨)	١٣,٤٨١,٣٧٥	
-	(١٦٠,١٤٢)	(١٠)
(١٣,٥٥٦,٢٥٥)	(١٤,٥٩٣,٥٨٩)	
(٢٤,٢٥٦,٥٤٣)	(١,٢٧٢,٣٥٦)	
(٨٧٧,٥٦٧)	(٧٨٢,٣٨٤)	(٣)
٤٣,٣٢٠	٣٣٩,٢٤٥	(٣)
(٢٦٢,٦٦٩)	(٢٣٨,٦٧٨)	(٤)
٢٥٦,٦٦٣	٣٢٦,٤٠٣	
(٨٤٠,٢٥٣)	(٣٥٥,٤١٤)	
٣٩,٦٣٤,١٣٤	٢٠,٣٨١,٢١٦	
(٣,٣٢٣,٦١٤)	(٢,٧٤٤,٢١٦)	
(٩,٩٥٣,٠٥٥)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	
٢٦,٣٥٧,٤٦٥	٨,٦٣٧,٠٠٠	
١,٢٦٠,٦٦٩	٧,٠٠٩,٢٣٠	
١٤,٢٨٥,١٥٣	١١,٠٨١,١٢١	
١٥,٥٤٥,٨٢٢	١٨,٠٩٠,٣٥١	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول غير الملموسة

أرباح بيع أصول ثابتة

فوائد دائنة

الإضمحلال في قيمة العملاء

الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

مخصصات

مخصصات انتفى الغرض منها

مصروفات تمويلية

تسويات ناتجة عن تعديل القوائم المالية للشركة التابعة

أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في الموردين وأوراق الدفع

التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

مخصصات مستخدمة

مصروفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

التغير في مشروعات تحت التنفيذ

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في التسهيلات الائتمانية

التغير في الالتزامات طويلة الأجل وأقساط ضرائب مبيعات

التغير في القروض

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

معاملات غير نقدية :

- تم استبعاد أثر المحول من بند المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٠٨,٢٣٣ جنية مصري إلى بند الأصول الثابتة وذلك لاعتبارها معاملة غير نقدية .



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دايري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولأئحته 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بتاريخ ١٠ نوفمبر 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 الإقتناء 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 دايري - باندا (ش.م.م.).

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
٧٠%	٧٠%	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر 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 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 الميزانية المجمعة 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 ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	٣٠%	٣٠%

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام الماضي .

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 في 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 في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في 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 إنفاؤها إذا تحققت شروط الاعتراف بها ، وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية يتم الاعتراف بتكلفتها في القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال إذا تحققت شروط الاعتراف بها . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند إنفاؤها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالغرض التي حددته الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك باتباع 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 ، علي 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 في 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 أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد خسارة الاضمحلال 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 الاضمحلال 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 فنيية 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 المقنتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .

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

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

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

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 لآخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

ج - إنتاج تام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات ، الأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد .

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 . وفي 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 الإلتزامات المتداولة ، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ 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 الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام 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 .

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 آخذاً 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 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 .

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 وافترضاات 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 أضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل 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 أضمحل . 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 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 بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٤-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وشيكات تحت التحصيل المستحقة وتخضم البنوك أرصدة دائنة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية التورية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب الآلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
٢٨٦,٢٢٩,٢٨٥	٨٩,١٨٨	٣,٣٧٦,٨٥٥	٤,٢٤١,١٣٦	١٥,٢٠٨,٠٦١	٤,٧٥٣,٠٦٠	٢٦,٨٩٩,٥٧٥	١٨٠,٢٠٢,٦٥٢	٤٧,٨٤٣,٥٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
٧٨٢,٣٨٤	-	٢٢٨,٩٧٨	٢٠,٦٦٩	-	١١٦,٦٥١	١٢٧,٢١٠	٢٨٨,٨٧٦	-	-
١٠٨,٢٢٣	-	-	-	-	-	٢٧,٤٥٥	٥٤,٩٧٥	٢٥,٨٠٣	-
(٤٧٢,٦٥٧)	-	-	-	(٤٧٢,٦٥٧)	-	-	-	-	-
٢٨٦,٦٥٧,٢٤٥	٨٩,١٨٨	٣,٦٠٥,٨٢٣	٤,٢٦١,٨٠٥	١٤,٧٣٥,٤٠٤	٤,٨٦٩,٧١١	٢٧,٠٥٤,٢٤٠	١٨٠,٥٤٦,٥٠٣	٤٧,٨٦٩,٣٢٢	٣,٦٢٥,٢٢٩
(١٦١,١٥٢,٧١٠)	(٨٩,١٨٨)	(٢,٥١٤,٧٨٣)	(٢,٧٠١,٣٣٠)	(١٤,٥٢٠,١٤٢)	(٣,٢٧١,٥٣٨)	(٢٤,٠٩٧,٢٩٦)	(١٠٨,١٢٤,٨٥٦)	(٥,٧٢٣,٥٧٧)	-
(٨,٢٩٢,٩٣٥)	-	(٢٧٥,٠٤٠)	(٤١٨,٧٣٦)	(٣١٣,٤٩٢)	(٢٨٧,٥٥٢)	(١,٣٤٩,٩٣٢)	(٤,٩٢٨,٩٧٣)	(٧١٩,٢١٠)	-
٤٧٠,٦٧٢	-	-	-	٤٧٠,٦٧٢	-	-	-	-	-
(١٦٨,٩٧٤,٩٧٣)	(٨٩,١٨٨)	(٢,٧٨٩,٨٢٣)	(٣,١٢٠,٠٦٦)	(١٤,٣٧٢,٩٦٢)	(٣,٦٥٩,٠٩٠)	(٢٥,٤٤٧,٢٢٨)	(١١٣,٠٥٣,٨٢٩)	(٦,٤٤٢,٧٨٧)	-
١١٧,٦٨٢,٢٧٢	-	٨١٦,٠١٠	١,١٤١,٧٣٩	٣٢٢,٤٤٢	١,٢١٠,٢٦١	١,٦٠٧,٠١٢	٦٧,٤٩٢,٦٧٤	٤١,٤٢٦,٥٤٥	٣,٦٢٥,٢٢٩
١٢٥,٠٨٦,٥٧٥	-	٨١٦,٠١٢	١,٥٣٩,٨٠٦	٦٧٧,٩١٩	١,٢٨١,٥٢٢	٢,٨٠٢,٢٧٩	٧٢,٠٧٧,٧٩٦	٤٢,١١٩,٩٥٢	٣,٦٢٥,٢٢٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

مجمع الإهلاك

١ يناير ٢٠١٥	-
إهلاك الفترة	(٧١٩,٢١٠)
إهلاك الاستعدادات	-
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	(٦,٤٤٢,٧٨٧)
صافي القيمة الدفترية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣,٦٢٥,٢٢٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣,٦٢٥,٢٢٩

- يوجد مجموعة رهون على الأصول الثابتة لصالح بنك مصر إيران للتنمية والبنك المصري للصادرات. (إيضاح ١١ وإيضاح ١٦)
- بلغت تكلفة الأصول الثابتة التي تم استهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٦٤,٩٥٦,٥٣٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: مبلغ ٢٠,١١٠,٠٨١ جنيه مصري).
- اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥، قامت الشركة بتغيير التقديرات الحسابية لإهلاك بعض الآلات والمعدات من حيث العمر الإنتاجي المقدر لتلك الآلات، ونتج عن هذا التغيير انخفاض قيمة إهلاك الآلات والمعدات عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بنحو ٦,٦ مليون جنيه مصري.

- بلغ أرباح بيع الأصول الثابتة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣٩,٢٤٥	١٥,٣٤٠,٣١٣
(٤٧٢,٦٥٧)	٥٨٠,٢٢٢
٤٧٠,٦٧٢	٣٤,٨٢٧
(١,٩٨٥)	٤٤٣,٦٨٥
٣٢٧,٢٦٠	١٦,٣٩٩,٠٤٧
	٨,٢٩٢,٩٣٥

تكلفة مبيعات
مصرفات بيعية وتوزيع
مصرفات تسويقية
مصرفات عمومية وإدارية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	محول إلى أصول ثابتة خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	رصيد ١ يناير ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	(٢٥,٨٠٣)	٢٥,٨٠٣	-
-	(٢٧,٤٥٥)	٢٧,٤٥٥	-
١٢١,٥٣٥	(٥٤,٩٧٥)	١٧٦,٥١٠	-
٨,٩١٠	-	٨,٩١٠	-
١٣٠,٤٤٥	١٠٨,٢٣٣	٢٣٨,٦٧٨	-

٥ - أصول غير ملموسة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٩٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦
٨٩٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦
(٨٠٨,٨٧٨)	(٨٤١,٠٦٨)
(٣٢,١٩٠)	(٢٤,١٢٤)
(٨٤١,٠٦٨)	(٨٦٥,١٩٢)
٥٦,٢٨٨	٣٢,١٦٤

التكلفة

أول الفترة / العام

آخر الفترة / العام

مجمع الإستهلاك

أول الفترة / العام

إستهلاك الفترة / العام

آخر الفترة / العام

صافي القيمة الدفترية في

آخر الفترة / العام

٦ - مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤,٠٦٤,٩٨٨	٤٦,١٤٧,٦٥٤
٣٨,٤٣٨,٠٠٢	٣٦,٨٥٨,٣٦٦
١٧,٧٤٥,٤٧٢	١٧,٧٩٩,٧١٣
٢,٥٣٦,٨٨٩	٣,٢٢٨,٩٩٢
٢٦,٤٤٩,٧٨٣	١٦,٢٤١,٩١٣
١٦٤,٥٧٣	١٤٠,٥٩٨
٢٢٧,٦٧٣	٢٢٧,٦٨٠
١١٩,٦٢٧,٣٨٠	١٢٠,٦٤٤,٩١٦
(٣,٤٠٦,٠٤١)	(٣,٤٠٦,٠٤١)
١١٦,٢٢١,٣٣٩	١١٧,٢٣٨,٨٧٥
-	١٠,٥٩٢,٣٨٧
١١٦,٢٢١,٣٣٩	١٢٧,٨٣١,٢٦٢

خامات

مواد تعبئة وتغليف

مهمات وقطع غيار

إنتاج تحت التشغيل

إنتاج تام

وقود وزيوت

أدوات كتابية ومطبوعات

الإنخفاض في قيمة المخزون

اعتمادات ومستندات استيراد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٧ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠,٧٩٠,٣٦٨	٦٩,١٠٢,٧٥٦
١٤,٧٧٤,٧٩٢	٨,٨٦٢,٤٢٠
٩٥,٥٦٥,١٦٠	٧٧,٩٦٥,١٧٦
(٦,٢٥٦,٩٢٠)	(٦,٢٥٦,٩٢٠)
٨٩,٣٠٨,٢٤٠	٧١,٧٠٨,٢٥٦

عملاء
أوراق قبض

الاضمحلال في قيمة العملاء

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢,٦٤٠,٢١٣	١٤,٦٢٠,٥١٤
٦,٧٢٢,٧٣٢	٧,٣٨٨,٠٥٣
٣٠٥,٦٣٩	٦٤٢,٠٢٩
١٥٥,٠٤١	١,٢٧٣,٧٤٧
١,٢٣٢,٠٩١	١,٤٣٢,١١٣
٤,٦٥٥,٧٥٤	٥,٧٢٤,٢٧٩
٤٨٦,٦١٢	٣٤٩,٦٩٤
٢,٦٨٧,٥٩٠	٣,١٢١,٩٩٢
٣,٢٩٣,٥٩٢	٤,٧٤٧,٠٩٢
٢,٢١٠,٤٢٧	١,٤١٦,١٧٨
٣٤,٣٨٩,٦٩١	٤٠,٧١٥,٦٩١
(٤,٢٦٦,٥٩٩)	(٤,٢٦٦,٥٩٩)
٣٠,١٢٣,٠٩٢	٣٦,٤٤٩,٠٩٢

دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
تأمينات لدى الغير
سلف وعهد عاملين
مصروفات مدفوعة مقدماً
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٢)
مستحقات علي مندوبين بيع
دفعات مقدمة - موردين
أرصدة مدينة أخرى

الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٩٤٦,٠٢٦	٩,٠٣٤,٣٥٦
١,٣٣١,١٠٩	٢,٤٤٦,٣٢٠
١,٩٢٦,٨٨٣	٣,٧٦٠,٩٢١
٢,٨٧٧,١٠٣	٢,٨٤٨,٧٥٤
١١,٠٨١,١٢١	١٨,٠٩٠,٣٥١

حسابات جارية - جنيه مصري
حسابات جارية - عملات أجنبية
نقدية بالصندوق
شيكات تحت التحصيل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٠ - مخصصات

الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
٧,٤٧٧,٤٤٥	(٦,٠١٩,٢٨٢)	-	١٣,٤٩٦,٧٢٧	مخصص قضايا عمالية
٧٨,٨٦٠	-	-	٧٨,٨٦٠	مخصص مطالبات عملاء
٤٣٦,٦٠٧	-	(١٦٠,١٤٢)	٥٩٦,٧٤٩	
<u>٧,٩٩٢,٩١٢</u>	<u>(٦,٠١٩,٢٨٢)</u>	<u>(١٦٠,١٤٢)</u>	<u>١٤,١٧٢,٣٣٦</u>	

١١ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك مصر إيران للتنمية - جنيه مصري *
٤٢,٠٣٦,٥٩٩	٤٠,٩٧٤,٨٢٤	بنك مصر إيران للتنمية - عملة أجنبية *
٧,٥٤١,٨٨١	٥,٩٢٨,٨٢٣	بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصري
٣٥,٥٧٠,٤٨٥	٢٩,٤٠١,٠٢٣	بنك قطر الوطني الأهلي - عملة أجنبية
-	١٢	بنك الاسكندرية - جنيه مصري
١٢,٦٠٨,٠٧٩	١٢,٨٢٨,٠٣١	البنك المصري للصادرات - جنيه مصري **
٣,٩٩٢	١٤,٧٨٦,٠٩٨	البنك المصري للصادرات - عملة أجنبية **
١٨,٣٧٦,٤٥٧	١٠,٩٢٧,٤٠٥	بنك إتش إس بي سي - جنيه مصري
٢,٩٣٧,٢٩٧	٢,٣٩٢,٣٥٧	بنك إتش إس بي سي - عملات أجنبية
٤٩,٢٥٣,٦٣٤	٧١,٤٧١,٠٦٧	
<u>١٦٨,٣٢٨,٤٢٤</u>	<u>١٨٨,٧٠٩,٦٤٠</u>	

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

** التسهيلات الممنوحة للشركة من البنك المصري للصادرات مضمونه برهن عقارى .

١٢ - قرض قصير الأجل

فى ٢٨ مايو ٢٠١٥ ، قامت الشركة بسداد القرض قصير الاجل السابق الحصول عليه فى مايو ٢٠١٤ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الإتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصري للصادرات بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري . وفى يونيو ٢٠١٥ قامت الشركة بتقديم طلب الحصول على القرض لسنه 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 سنوى ١٢,٥% لحين ورود موافقة صندوق دعم الأبحاث الزراعية على القرض .

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

١٣ - موردين وأوراق دفع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٤٠,٥٠٧,٣٧٧	٤٧,٩٦٤,٦٤٥	أوراق دفع
١٣,٣٦٦,٦٢٩	٥٠٥,٢٨٩	
<u>٥٣,٨٧٤,٠٠٦</u>	<u>٤٨,٤٦٩,٩٣٤</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات من الغير
٧,٥٧٣,٥٢٣	٦,٨٧١,٤١٦	دفعات مقدمة - عملاء
٢,٧٣٧,٥٩٢	٧٨٢,٨٣٣	فوائد ودائع زيادة رأس المال *
١,٠٨٩,١٩٢	١,٠٨٩,١٩٢	مصروفات مستحقة
٧,٨٨٢,٩٨٥	٥,٩١٧,٩٧٧	مصلحة الضرائب
٦٥٨,٠٥٠	١,٦٦٢,٢٠٦	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٨,٣٠٣	١,٢٦٢,٩٩٨	أقساط ضرائب مبيعات
٩٤٦,٠٧٧	٩٣٥,٢٠١	أرصدة دائنة اخرى
١,٤٨٩,٩٧٦	٢,٤٤٤,٤٤٧	
٢٢,٤٠٥,٦٩٨	٢٠,٩٦٦,٢٧٠	فوائد مستحقة علي القرض متوسط الأجل
٦٠,٥٠٠	٢١٨,٦٦٧	
٢٢,٤٦٦,١٩٨	٢١,١٨٤,٩٣٧	

* 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 تنفيذياً 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 مصرى 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	٢٠١٥/٩/٣٠				
القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة
جنيه مصري		%	جنيه مصري		%
١٠,٠٣٩,٣٠٠	١٠٠,٣٩٣	١٦,٧٣	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨٨,٣٨٧	٦٤,٧٣
٧,٢٧٨,٧٣٠	٧٢٧,٨٧٣	١٢,١٣	٧,٣١١,٩١٠	٧٣١,١٩١	١٢,١٩
٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	٣,٥٨	٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	٣,٥٨
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٣,٣٣	٩,١٦١,٥٠٠	٩١,٦١٥	١٥,٢٧
١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩,٢٤٤	٢,٣٢	١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩,٢٤٤	٢,٣٢
٧٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١,٢٥	٧٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١,٢٥
٢٧٦,٥٢٠	٢٧,٦٥٢	٠,٤٦	٢٧٦,٥٢٠	٢٧,٦٥٢	٠,٤٦
١٨,٤٤٥,٦٨٠	١٨٤,٤٥٦	٣٠,٧٤	-	-	-
١٠,٨٧٣,٨١٠	١٠٨,٧٣٨	١٨,١٢	-	-	-
٣,٧٨١,٩٨٠	٣٧٨,١٩٨	٦,٣٠	-	-	-
١,٧٦٠,٠٠٠	١٧,٦٠٠	٢,٩٣	-	-	-
١,٢٥١,٥٤٠	١٢,٥١٥	٢,١١	١١٨,٨٨٠	١١٨,٨٨٨	٠,٢٠
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠

المساهم
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
شركة بركة للتجارة والاستثمار
شركة الحصن للاستشارات
السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
شركة وادى للاستشارات
شركة نمو للاستشارات
شركة ثروه للاستشارات
الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
شركة مؤسسة أدهم المحدودة
بنك مصر إيران للتنمية
السيدة / داليا عرفه أمام عرفة
مساهمون آخرون

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٦ - قرض متوسط الأجل

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢ تم الاتفاق علي 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 متوسط الأجل .

يتم سداد أصل قيمة القرض والفائدة المستحقة بسعر عائد ثابت يبلغ ١٢% سنوياً علي اثني عشر قسط ربع سنوي 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 التجاري والمقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة .

وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) غير متضمن العوائد علي النحو التالي :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد المستحق
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	

١٧ - ضرائب الدخل

التسعة اشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
-	-	
٤٢٢,١٤٥	٤٩٦,٦٦١	ضريبة الدخل المؤجلة
٤٢٢,١٤٥	٤٩٦,٦٦١	

الضريبة المؤجلة

الميزانية

الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	التسعة اشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الأصول الثابتة
١,٤٧٨,٩٩٩	(٢٥,٨٤٤)	(١٨٦,٩١٦)	١٧٧,٠٦٣	(١٤,٥٧١,٤٨١)	(١٤,٣٩٤,٤١٨)	مخصصات
-	-	٤٠٥,٦٥٩	(٤٠,٠٣٥)	٣,٣٥٦,٧٨٧	٣,٣١٦,٧٥٢	خسائر ضريبية مرحلة
-	١,٤٤٢,٥٤٤	٢٠٣,٤٠٢	٣٥٩,٦٣٣	٥,٤٣٢,١٨٨	٥,٧٩١,٨٢١	إجمالي الضريبة المؤجلة
١,٤٧٨,٩٩٩	١,٤١٦,٧٠٠	٤٢٢,١٤٥	٤٩٦,٦٦١	(٥,٧٨٢,٥٠٦)	(٥,٢٨٥,٨٤٥)	

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 ولانته التنفيذة 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 ومازال الخلاف منظوراً .
- تم فحص فعلي لدفاتر الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١١ وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط .
- السنوات من ٢٠١٢ وما بعدها تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة 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 .

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم الربط وسداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٣ وتم

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٨ - الموقف الضريبي (تابع)

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

- أ - ضريبة الدخل
- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
 - تم إرسال نموذج (٣٢) فحص لعام ٢٠١٠ وجاري تحديد موعد للفحص مع مصلحة الضرائب .
- ب - ضريبة كسب العمل
- 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 .
 - جارى الفحص للأعوام ٢٠١٤/٢٠٠٩ .

١٩ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة بالقوائم المالية فيما يلي :

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	مصرفات مدفوعة مقدماً	موردون وأوراق دفع	مشتريات	مصرفات بيع وتوزيع
شركة الدلتا للتأمين	شركة شقيقة	٢٢٥,٥٢٣	جنيه مصري	-	٧١,٢٨٥
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف (يونيباك)	شركة شقيقة	-	٢٩٤,٩٧٧	٣٨٤,٥٠٥	-
		٢٢٥,٥٢٣	٢٩٤,٩٧٧	٣٨٤,٥٠٥	٧١,٢٨٥

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

- أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة فى 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 ، أقساط ضرائب مبيعات والمصرفات 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 ومصرفات.

ب - خطر سعر العائد

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

ج - خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى 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 ٢٣,٣٦٤,٤١٢ جنيه مصري ، فى حين بلغ حجم الالتزامات المالية بالعملات الأجنبية مبلغ ١٠٢,٨٣٢,١٥١ جنيه مصري.

د - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢١ - ارتباطات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس لإيجار عدد (٩٩) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ٢٠١٣/٦/١٠ حتى ٢٠٢٠/٧/١٣. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢١,٩١٩,٢٥٤ جنيه مصري وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حدة ويحق للشركة شراء هذه السيارات فى نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كما يلي :

٢٠١٥/٩/٣٠

جنيه مصري

٤,٨٤٠,٣٦٠

١٠,٧٨٩,٠٣٩

١٥,٦٢٩,٣٩٩

خلال عام
أكثر من عام

٢٢ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢,٤٣٧,٤٨٦ جنيه مصري ، فى حين بلغ رصيد الغطاء النقدى لهذه الخطابات مبلغ ٣٤٩,٦٩٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٨٦,٦١٢ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٣ - تسويات

أ - تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات انخفاض فى 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 فى 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بناء على قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة فى ٣٠ مايو ٢٠١٥ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٤ - 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	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢,٧٣٧,٥٩٢	عملاء دفعات مقدمة
٢٢,٤٦٦,١٩٨	١٩,٧٢٨,٦٠٦	مصرفات 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