

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص 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 سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة .

تم مراجعة القوائم المالية المستقلة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعروضة لأغراض المقارنة وكذلك القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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 المصرية

س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

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

الميزانية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح	
المعدلة	جنيه مصري	جنيه مصري	أصول غير متداولة
١٢٥,٠٣١,٢٣٣	١١٧,٦٣٩,٤٦٨	(٣)	أصول ثابتة
-	١٣٠,٤٤٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٦,٢٨٨	٣٢,١٦٤	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
١٢٧,١٨٧,٦٢١	١١٩,٩٠٢,٠٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١١٤,٧٣٠,٨٠٥	١٢٧,٨٣١,٢٦٢	(٧)	مخزون
٨٩,٣٠٨,٢٤٠	٧١,٧٠٨,٢٥٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٢٩,٩٢٤,١٤٥	٣٦,٢٤٧,٨٧٣	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٦٥٠,٢٥٣	١٣,٥١٢,١٢١	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٤١,٦١٣,٤٤٣	٢٤٩,٢٩٩,٥١٢		إجمالي الأصول المتداولة
			التزامات متداولة
١٤,١٧٢,٣٣٦	٧,٩٩٢,٩١٢	(١١)	مخصصات
١٦٨,٣٢٨,٤٢٤	١٨٨,٧٠٩,٦٤٠	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل
٥٣,٨٧٤,٠٠٦	٤٨,٤٦٩,٩٣٤	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٢٢,٤٢٥,٥١٣	٢١,١٥٠,٨١٩	(١٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٦,٨٠٠,٢٧٩	٢٨١,٣٢٣,٣٠٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
(٣٥,١٨٦,٨٣٦)	(٣٢,٠٢٣,٧٩٣)		(زيادة الالتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة)
٩٢,٠٠٠,٧٨٥	٨٧,٨٧٨,٢٨٤		إجمالي الإستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
٧,٤٩٩,٧٣٥	٧,٤٩٩,٧٣٥		إحتياطي قانوني
٤٨,٣٥٣,٩٦٣	٧,٧٦٥,٥٠٧		أرباح مرحلة
(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	٥,١١٧,٦٥٣		أرباح / (خسائر) الفترة / العام
٧٥,٢٦٥,٢٤٢	٨٠,٣٨٢,٨٩٥		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٧)	قرض متوسط الأجل
٢,٩٩٧,٦٣٢	٢,٢١١,١١٧		أقساط ضرائب مبيعات على السلع الرأسمالية
١,٩٥٧,٧٠١	-		التزامات طويلة الأجل
٥,٧٨٠,٢١٠	٥,٢٨٤,٢٧٢	(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٦,٧٣٥,٥٤٣	٧,٤٩٥,٣٨٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٢,٠٠٠,٧٨٥	٨٧,٨٧٨,٢٨٤		إجمالي تمويل الإستثمار

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أحمد مصطفى عامر





المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد



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

قائمة الدخل المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	إيضاح
٣٩٨,٧٩١,٧٧٢	٤٦٥,١٢٩,٨٤٢	١٢٢,٠٣٦,٥٤٦	١٧١,١٠٥,١٣٠	المبيعات
(٣١٢,٠٦٣,٠٠٠)	(٣٨٦,٨٢٠,١٥٥)	(٩٨,٠٢٤,٧٣٨)	(١٣٩,٢٦٧,٧٦٨)	تكلفة المبيعات
٨٦,٧٢٨,٧٧٢	٧٨,٣٠٩,٦٨٧	٢٤,٠١١,٨٠٨	٣١,٨٣٧,٣٦٢	مجمّل الربح
(٤٦,٧٢٢,٠٣٩)	(٦٠,٢٧٧,٣٤٦)	(١٥,٨٦٤,٤٩٧)	(٢٣,٩٢٤,٣٢٦)	مصروفات بيعية وتوزيع
(٤,٧٥٨,٣٨٨)	(١١,٦٣٧,٥٧٦)	(١,٤٢٠,٥١٨)	(١,٥٠١,٣٥١)	مصروفات تسويقية
(١٥,٤١١,٠٨٩)	(١٣,٤٤١,١٦٦)	(٥,٥١٣,٣٩٥)	(٤,٥٩٦,٤٣١)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٣٧,٢٦٠	٤٠,١٨٩	٢٨٨,٨١٥	٣٩,٤٤٥	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
١,٠٤٦,٧٩٢	٨٨٣,٥٥٤	٥٣٥,٧٧٤	٣٦٣,١١٢	إيرادات تشغيل أخرى
(١,٨٣٩,٦٢٣)	(١,٥٤٦,٠١٤)	(٥٧٢,٨٧٨)	(٥٢٩,٧٧٠)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	(١٧٦,٨٩٨)	-	-	الاضمحلال في قيمة العملاء
-	(٢١٥,٩٦٢)	-	-	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
-	(٤١,٣٦٠)	-	-	مخصصات
٦,٠١٩,٢٨٢	-	٦,٠١٩,٢٨٢	-	(١١) مخصصات إنتفي الغرض منها
(٦,١٣٠,٥٩٨)	(٢,٨٠٩,٤٨٩)	(٢,١٦٣,٧٦١)	١٧١,١١٩	فروق تقييم عملة
١٩,٢٧٠,٣٦٩	(١٠,٩١٢,٣٨١)	٥,٣٢٠,٦٣٠	١,٨٥٩,١٥٠	أرباح / (خسائر) التشغيل
(١٤,٧٥١,٧٥٦)	(١٣,٥٥٣,٧٥٥)	(٤,٨٥٥,٩٨٠)	(٤,٧٢٤,٨٧٢)	مصروفات تمويلية
١٠٣,١٠٢	٥٣,٧٣٥	١٤,٤٧٢	١٠,٧٢٠	فوائد دائنة
٤,٦٢١,٧١٥	(٢٤,٤١٢,٤٠١)	٤٧٩,١٢٢	(٢,٨٥٥,٠٠٢)	أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٤٩٥,٩٣٨	٤١٤,٦٩٥	١,٤١٦,٤٥٩	١,٤٧٦,٠٢٢	(١٨) ضرائب الدخل
٥,١١٧,٦٥٣	(٢٣,٩٩٧,٧٠٦)	١,٨٩٥,٥٨١	(١,٣٧٨,٩٨٠)	أرباح / (خسائر) الفترة
٠,٧٤	(٤,٠٠)	٠,٢٥	(٠,٢٣)	(١٩) نصيب السهم في أرباح / (خسائر) الفترة



الشركة العربية لمنتجات الألبان - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإجمالي	(خصائر) / أرباح الفترة	أرباح مرحلة	أرباح بيع أسهم خزينة	إحتياطي قانوني	رأس المال المفوع	
جنيه مصرى ١١٥,٨٥٣,٦٩٨	جنيه مصرى (٣,٨٠٣,٣٠٣)	جنيه مصرى ٤١,١٩٩,٦٩٣	جنيه مصرى ١٠,٩٥٧,٥٧٣	جنيه مصرى ٧,٤٩٩,٧٣٥	جنيه مصرى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ المحول إلى الأرباح المرحلة (خصائر) الفترة
-	٣,٨٠٣,٣٠٣	(٣,٨٠٣,٣٠٣)	-	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(٢٣,٩٩٧,٧٠٦)	(٢٣,٩٩٧,٧٠٦)	-	-	-	-	
٩١,٨٥٥,٩٩٢	(٢٣,٩٩٧,٧٠٦)	٣٧,٣٩٦,٣٩٠	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
٨٦,٤٠٩,٣١٨	(٢٩,٤٤٤,٣٨٠)	٣٧,٣٩٦,٣٩٠	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ قبل التعديل
(١١,١٤٤,٠٧٦)	(١١,١٤٤,٠٧٦)	-	-	-	-	تسويات (إيضاح ٢٥ أ) تسويات (إيضاح ٢٥ ب)
-	-	١٠,٩٥٧,٥٧٣	(١٠,٩٥٧,٥٧٣)	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ المعدل
٧٥,٢٦٥,٢٤٢	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	٤٨,٣٥٣,٩٦٣	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الأرباح المرحلة
-	٤٠,٥٨٨,٤٥٦	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	-	-	-	أرباح الفترة
٥,١١٧,٦٥٣	٥,١١٧,٦٥٣	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٨٠,٣٨٢,٨٩٥	٥,١١٧,٦٥٣	٧,٧٦٥,٥٠٧	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

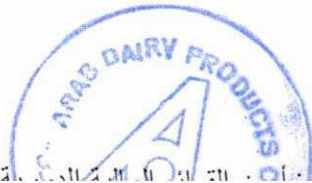
قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ جنيه مصري	إيضاح
(٢٤,٤١٢,٤٠١)	٤,٦٢١,٧١٥	
١٦,٣٨٣,٣١٢	٨,٢٨٠,٤٩٧	(٣)
٢٤,٠٧٦	٢٤,١٢٤	(٥)
(٤٠,١٨٩)	(٣٣٧,٢٦٠)	(٣)
(٥٣,٧٣٥)	(١٠٣,١٠٢)	
١٧٦,٨٩٨	-	
٢١٥,٩٦٢	-	
٤١,٣٦٠	-	
-	(٦,٠١٩,٢٨٢)	(١١)
١٣,٥٥٣,٧٥٥	١٤,٧٥١,٧٥٦	
٥,٨٨٩,٠٣٨	٢١,٢١٨,٤٤٨	
(١٩,٩٤٦,٦٨٩)	(١٣,١٠٠,٤٥٧)	
(١١,٣٠٦,٩٠٩)	١٧,٥٩٩,٩٨٤	
(١,٨٥٨,٦٨٦)	(٦,٣٢٣,٧٢٨)	
١٤,٨٠٥,٧٠٨	(٥,٤٠٤,٠٧٢)	
٣,٦٣٦,٢٢٩	(١,٤٣٢,٨٦١)	
(٨,٧٨١,٣٠٩)	١٢,٥٥٧,٣١٤	
-	(١٦٠,١٤٢)	(١١)
(١٣,٥٥٦,٢٥٥)	(١٤,٥٩٣,٥٨٩)	
(٢٢,٣٣٧,٥٦٤)	(٢,١٩٦,٤١٧)	
(٨٧٧,٥٦٧)	(٧٨٢,٣٨٤)	(٣)
٤٣,٣٢٠	٣٣٩,٢٤٥	(٣)
(٢٦٢,٦٦٩)	(٢٣٨,٦٧٨)	(٤)
٥٣,٧٣٥	١٠٣,١٠٢	
(١,٠٤٣,١٨١)	(٥٧٨,٧١٥)	
٣٩,٦٣٤,١٣٤	٢٠,٣٨١,٢١٦	
(٣,٣٢٣,٦١٤)	(٢,٧٤٤,٢١٦)	
(٩,٩٥٣,٠٥٥)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	
٢٦,٣٥٧,٤٦٥	٨,٦٣٧,٠٠٠	
٢,٩٧٦,٧٢٠	٥,٨٦١,٨٦٨	
٩,٢٠٦,٨٨١	٧,٦٥٠,٢٥٣	
١٢,١٨٣,٦٠١	١٣,٥١٢,١٢١	(١٠)

معاملات غير نقدية :

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر 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 المستقلة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٥ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة فى 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 التى تحددت فيه القيمة العادلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ 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 التى يصبح عليها قادرا على التشغيل بالغرض التى حددته الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا 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 التالى:

سنوات		
الحالى	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 آلي
٣	٣	تجهيزات وتركيبات الفروع

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

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

تقوم الشركة فى 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 الاضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد خسارة الاضمحلال التى سبق الاعتراف بها فقط إذا كان هناك تغيير فى 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 التى كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ 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.

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً 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) .

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة . ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها مما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الهيكلة لا تمثل سيطرة .

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة .

٨-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

أ - خامات ، مواد تعبئة وتغليف ، مهمات وقطع غيار ، وقود وزيوت ، وأدوات كتابية ومطبوعات : بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - إنتاج 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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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

٩-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة بعد خصم أية خسائر 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 .

١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا 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 .

١١-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يحول ٥ % من أرباح العام لتكوين احتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ % من رأس مال الشركة المصدر . ويستخدم الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

١٢-٢ الاقتراض

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ 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 سداه لمصلحة الضرائب .

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 بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق .

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

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

١٤-٢ 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 وخصم 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ المصروفات

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

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي 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 .

١٧-٢ 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 .

١٨-٢ 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 .

١٩-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى 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 التى كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

- ٢٠-٢ **التأجير التمويلي**
يتم تبويب عقود التأجير التمويلي كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التأجير .
- ٢١-٢ **نظام المعاشات للعاملين**
تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الإجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.
- ٢٢-٢ **نصيب السهم من الأرباح**
تعرض الشركة النصيب الأساسى للسهم من الأرباح لأسهمها العادية ، ويتم احتساب النصيب الأساسى للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.
- ٢٣-٢ **قائمة التدفقات النقدية**
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .
- ٢٤-٢ **النقدية وما فى حكمها**
بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما فى حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر و الشيكات تحت التحصيل المستحقة مخصصاً منها بالبنوك أرصدة دانة .

شركة العربية لمنتجات الألبان - باندا (شركة مساهمة مصرية)

بيانات المتممة للتوازن المالية الدورية المستقلة
٢٠١٥ سبتمبر

أصول ثابتة

التكلفة	٢٠١٥ يناير	٢٠١٥ سبتمبر
إصفاة المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-
المستبعات	-	-
٢٠١٥ سبتمبر	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
مجموع الإهلاك	-	-
١ يناير ٢٠١٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
إهلاك الفترة	-	-
إهلاك الاستبعات	-	-
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
صافي القيمة القفوية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
٢١ ديسمبر ٢٠١٤	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
١ يناير ٢٠١٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
إهلاك الفترة	-	-
إهلاك الاستبعات	-	-
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
٢١ ديسمبر ٢٠١٤	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩

يوجد مجموعة رهون على الأصول الثابتة لصالح بنك مصر ايران للتنمية والبنك المصري للصادرات (ايضاح ١٢ و ايضاح ١٧)
- بلغت تكلفة الأصول الثابتة التي تم استهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٦٤,٧٨٥,٩٠٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٣١١ ديسمبر ٢٠١٤ : مبلغ ٦٢,٠٤٠,٤٥٠ جنيه مصري).
- اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥، قامت الشركة بتغيير التقديرات المحاسبية لإهلاك بعض الآلات و المعدات من حيث العمر الإنتاجي المقرر لتلك الآلات، ونتج عن هذا التغيير انخفاض قيمة إهلاك الآلات و المعدات عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بنحو ٦,٦ مليون جنيه مصري.
- تم إدراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي:

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٣٤٠,٣١٣	٧,٣٠٤,٨٠٩
٥٨٠,٢٢٢	٥٤٠,٩١٦
٣٤,٨٢٧	٣٣١,٤٤٣
٤٢٧,٩٥٠	٤٠١,٦٢٩
١٦,٣٨٣,٣١٢	٨,٢٨٠,٤٩٧

جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣٩,٢٤٥	٣٣٩,٢٤٥
(٤٧٢,٦٥٧)	(٤٧٢,٦٥٧)
٤٧٠,٦٧٢	٤٧٠,٦٧٢
(١,٩٨٥)	(١,٩٨٥)
٣٣٧,٢٦٠	٣٣٧,٢٦٠

محصلات من بيع أصول ثابتة	محصلات من بيع أصول ثابتة
٣٣٩,٢٤٥	٣٣٩,٢٤٥
(٤٧٢,٦٥٧)	(٤٧٢,٦٥٧)
٤٧٠,٦٧٢	٤٧٠,٦٧٢
(١,٩٨٥)	(١,٩٨٥)
٣٣٧,٢٦٠	٣٣٧,٢٦٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

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 - استثمار في شركة تابعة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	%٧٠
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	

الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي

٧ - مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢,٥٧٤,٤٥٤	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
١١٨,١٣٦,٨٤٦	١٢٠,٦٤٤,٩١٦
(٣,٤٠٦,٠٤١)	(٣,٤٠٦,٠٤١)
١١٤,٧٣٠,٨٠٥	١١٧,٢٣٨,٨٧٥
-	١٠,٥٩٢,٣٨٧

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 المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٨ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠,٧٥٦,٤٢٩	٦٩,٠٦٨,٨١٧
١٤,٧٧٤,٧٩٢	٨,٨٦٢,٤٢٠
٩٥,٥٣١,٢٢١	٧٧,٩٣١,٢٣٧
(٦,٢٢٢,٩٨١)	(٦,٢٢٢,٩٨١)
٨٩,٣٠٨,٢٤٠	٧١,٧٠٨,٢٥٦

عملاء
أوراق قبض

الاضمحلال في قيمة العملاء

٩ - 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
١,٢٢٨,٣٩١	١,٤٣٢,١١٣
٤,٤٦١,٠٠٥	٥,٥٢٣,٥٥٨
٤٨٦,٦١٢	٣٤٩,٦٩٤
٢,٦٨٧,٥٩٠	٣,١٢١,٩٩٢
٣,٢٩٣,٥٩٢	٤,٧٤٧,٠٩٢
٢,٢٠٩,٩٢٩	١,٤١٥,٦٨٠
٣٤,١٩٠,٧٤٤	٤٠,٥١٤,٤٧٢
(٤,٢٦٦,٥٩٩)	(٤,٢٦٦,٥٩٩)
٢٩,٩٢٤,١٤٥	٣٦,٢٤٧,٨٧٣

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 ٢٤)
مستحقات علي مندوبين بيع
دفعات مقدمة - موردين
أرصدة مدينة أخرى

الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٥٤٩,٧٣٦	٤,٤٩٥,٢٩٣
١,٢٩٩,٠٣٩	٢,٤١١,٤٤٥
١,٩٢٤,٣٧٥	٣,٧٥٦,٦٢٩
٢,٨٧٧,١٠٣	٢,٨٤٨,٧٥٤
٧,٦٥٠,٢٥٣	١٣,٥١٢,١٢١

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 المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١١ - مخصصات

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

١٢ - تسهيلات ائتمانية

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

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 الإتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصري للصادرات بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري . وفى يونيو ٢٠١٥ قامت الشركة بتقديم طلب الحصول على القرض لسنة أخرى 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 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (غير متضمن الفوائد) (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) .

١٤ - موردين وأوراق دفع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري ٤٠,٥٠٧,٣٧٧	جنيه مصري ٤٧,٩٦٤,٦٤٥	موردون
١٣,٣٦٦,٦٢٩	٥٠٥,٢٨٩	أوراق دفع
<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 المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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
٧,٨٥٣,٦١٠	٥,٨٩٣,٣٠٠	مصلحة الضرائب
٦٤٩,٣٧٥	١,٦٥٧,١٨٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٥,٦٦٨	١,٢٥٨,٥٧٨	أقساط ضرائب مبيعات
٩٤٦,٠٧٧	٩٣٥,٢٠١	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٨٩,٩٧٦	٢,٤٤٤,٤٤٧	
٢٢,٣٦٥,٠١٣	٢٠,٩٣٢,١٥٢	فوائد مستحقة على القرض متوسط الأجل
٦٠,٥٠٠	٢١٨,٦٦٧	
٢٢,٤٢٥,٥١٣	٢١,١٥٠,٨١٩	

* 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 بالغاء قرار زيادة رأس المال .

١٦ - 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 على النحو التالي :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة
جنيه مصري	نسبة المساهمة	%
١٠,٠٣٩,٣٠٠	١٠٠٣٩٣٠	١٦,٧٣
٧,٢٧٨,٧٣٠	٧٢٧٨٧٣	١٢,١٣
٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥٠٠٠	٣,٥٨
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٣,٣٣
١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩٢٤٤	٢,٣٢
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	١,٢٥
٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦٥٢	٠,٤٦
١٨,٤٤٥,٦٨٠	١٨٤٤٥٦٨	٣٠,٧٤
١٠,٨٧٣,٨١٠	١٠٨٧٣٨١	١٨,١٢
٣,٧٨١,٩٨٠	٣٧٨١٩٨	٦,٣٠
١,٧٦٠,٠٠٠	١٧٦٠٠٠	٢,٩٣
١,٢٥١,٥٤٠	١٢٥١٥٤	٢,١١
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

المساهم

شركة بابينيرز القايزة 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 عرفه
مساهمون آخرون

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٧ - 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 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 التجاري والمقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة .

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

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

١٨ - ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
-	-	ضريبة الدخل الجارية
٤١٤,٦٩٥	٤٩٥,٩٣٨	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>٤١٤,٦٩٥</u>	<u>٤٩٥,٩٣٨</u>	

الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل			الميزانية			
التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	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
١,٤٧٦,٠٢٢	(٢٦,٠٨٥)	(١٩٤,٣٦٦)	١٧٦,٣٤٠	(١٤,٥٦٩,١٨٥)	(١٤,٣٩٢,٨٤٥)	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
<u>١,٤٧٦,٠٢٢</u>	<u>١,٤١٦,٤٥٩</u>	<u>٤١٤,٦٩٥</u>	<u>٤٩٥,٩٣٨</u>	<u>(٥,٧٨٠,٢١٠)</u>	<u>(٥,٢٨٤,٢٧٢)</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٩ - نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

تم حساب نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) على أساس مشروع افتراضي بقسمة أرباح (خسائر) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٣,٩٩٧,٧٠٦)	٥,١١٧,٦٥٣	أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
-	(٤٦٧,٥٥٩)	يخصم :
-	(١٨٦,١٧٧)	حصة العاملين
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٣,٩٩٧,٧٠٦)	٤,٤٦٣,٩١٧	
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٤,٠٠)	٠,٧٤	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

تم حساب حصة العاملين ومجلس الإدارة في التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح ولا توجد نية لدى إدارة الشركة لتوزيع أرباح عن تلك الفترة .

٢٠ - 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 .

٢٠ - الموقف الضريبي (تابع)

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 ولانحته 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 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 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 وجرى 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 الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٣ وتم الربط وسداد الضرائب المستحقة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢١ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	مصرفات مدفوعة مقدماً جنيه مصري	موردون وأوراق دفع جنيه مصري	تكلفة مبيعات جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	مصرفات بيع وتوزيع جنيه مصري
شركة الدلتا للتأمين	شركة شقيقة	٢٢٥,٥٢٣	-	-	-	٧١,٢٨٥
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف (يونيباك)	شركة شقيقة	-	٢٩٤,٩٧٧	-	٣٨٤,٥٠٥	-
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	شركة تابعة	-	-	١,١٩٤,٣٥٠	١,١٩٤,٣٥٠	-
		٢٢٥,٥٢٣	٢٩٤,٩٧٧	١,١٩٤,٣٥٠	١,٥٧٨,٨٥٥	٧١,٢٨٥

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرضة النقدية بالصندوق ولدى البنوك ، العملاء وأوراق القبض ، والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرضة 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.

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 ٢٣,٣٢٩,٥٣٧ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٣ - 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 وتسدد 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 ٢٠١٥ كما يلي :

٢٠١٥/٩/٣٠

جنيه مصري

٤,٨٤٠,٣٦٠

١٠,٧٨٩,٠٣٩

١٥,٦٢٩,٣٩٩

خلال عام

أكثر من عام

٢٤ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢,٤٣٧,٤٨٦ جنيه مصري ، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ٣٤٩,٦٩٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٨٦,٦١٢ جنيه مصري) . (إيضاح ٩) .

٢٥ - 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 . طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٣٠ مايو ٢٠١٥ .

٢٦ - أرقام المقارنة

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

بعد التبويب	قبل التبويب	
-	٢,٢٣٢,٣٩٦	موردون دفعات مقدمة
٢٩,٩٢٤,١٤٥	٢٨,٨٣٥,٨٢٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢,٧٣٧,٥٩٢	عملاء دفعات مقدمة
٢٢,٤٢٥,٥١٣	١٩,٦٨٧,٩٢١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٥٧,٧٠١	٤,٩٥٥,٣٣٣	التزامات طويلة الأجل
٢,٩٩٧,٦٣٢	-	أقساط ضرائب مبيعات