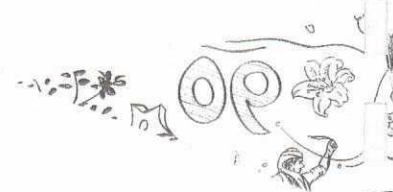


الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطنبولى، تاج الدين والكيلانى



تقرير مراقب الحسابات

الى السادة/ مساهمي الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية
راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعدة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعدة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية
هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعدة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ. كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات
تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعدة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعدة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

بالنسبة للقوائم المالية المجمعدة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره المؤرخ في ٢٦ إبريل ٢٠١٥ برأى غير متحفظ على القوائم المالية المجمعدة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب، ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر، يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

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

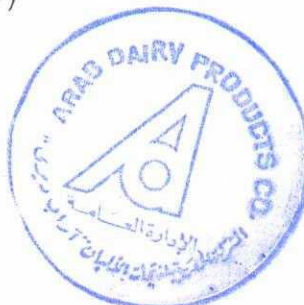
الميزانية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| ٢٠١٤ (المعدلة) جنيه مصري | ٢٠١٥ جنيه مصري | إيضاح | |
|--------------------------------|-------------------|-------|--|
| ١٢٥,٠٨٦,٥٧٥ | ١١٩,٤٢٥,٨٣٦ | (٣) | أصول غير متداولة |
| - | ٥٣٧,١٤٤ | (٤) | أصول ثابتة |
| ٥٦,٢٨٨ | ٢٤,١٢٣ | (٥) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٢٥,١٤٢,٨٦٣ | ١١٩,٩٨٧,١٠٣ | | أصول غير ملموسة |
| | | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١١٦,٢٢١,٣٣٩ | ٨٧,٨٧١,٨٣١ | (٦) | أصول متداولة |
| ٨٩,٣٠٨,٢٤٠ | ٧١,٦١٣,٠٦٧ | (٧) | مخزون |
| ٣٠,١٢٣,٠٩٢ | ٣٢,٨٣٧,٤٩٦ | (٨) | عملاء وأوراق قبض |
| ١١,٠٨١,١٢١ | ٢٦,٨٢٢,٩٣٠ | (٩) | مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢٤٦,٧٣٣,٧٩٢ | ٢١٩,١٤٥,٣٢٤ | | نقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| | | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١٤,١٧٢,٣٣٦ | ٦,٣١٩,٣٥٦ | (١٠) | التزامات متداولة |
| ١٦٨,٣٢٨,٤٢٤ | ١٦٧,٠٦٩,٣٦٦ | (١١) | مخصصات |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | (١٢) | تسهيلات ائتمانية |
| ١٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | (١٦) | قرض قصير الأجل |
| ٥٣,٨٧٤,٠٠٦ | ٤٤,٩٣٢,٥٣٣ | (١٣) | الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل |
| ٢٢,٤٦٦,١٩٨ | ١٨,٨١١,١٥٠ | (١٤) | موردون وأوراق دفع |
| ٢٧٦,٨٤٠,٩٦٤ | ٢٤٩,١٣٢,٤٠٥ | | مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| (٣٠,١٠٧,١٧٢) | (٢٩,٩٨٧,٠٨١) | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٩٥,٠٣٥,٦٩١ | ٩٠,٠٠٠,٠٢٢ | | (زيادة الالتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة) |
| | | | إجمالي الاستثمار |
| ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | (١٥) | يتم تمويله على النحو التالي |
| ٧,٤٩٩,٧٣٥ | ٧,٤٩٩,٧٣٥ | | حقوق الملكية |
| ٤٩,٩٥٣,١٠١ | ٩,٢٩٨,٢٢١ | | رأس المال المدفوع |
| (٤٠,٦٩٤,٧٦٧) | ٥,٠٠٤,٢٦٨ | | إحتياطي قانوني |
| ٧٦,٧٥٨,٠٦٩ | ٨١,٨٠٢,٢٢٤ | | أرباح مرحلة |
| ١,٥٣٩,٧٨٣ | ٩٣٠,٢٥٩ | | أرباح / (خسائر) العام |
| ٧٨,٢٩٧,٨٥٢ | ٨٢,٧٣٢,٤٨٣ | | إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة |
| | | | حقوق الأقلية |
| | | | إجمالي حقوق الملكية |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | - | (١٦) | التزامات غير متداولة |
| ٤,٩٥٥,٣٣٣ | ٢,٠٦٢,٨٥٦ | | قرض متوسط الأجل |
| ٥,٧٨٢,٥٠٦ | ٥,٢٠٤,٦٨٣ | (١٧) | التزامات طويلة الأجل |
| ١٦,٧٣٧,٨٣٩ | ٧,٢٦٧,٥٣٩ | | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٩٥,٠٣٥,٦٩١ | ٩٠,٠٠٠,٠٢٢ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | إجمالي تمويل الاستثمار |

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد

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

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| ٢٠١٤ (المعدلة) | ٢٠١٥ | إيضاح |
|---|---|---|
| جنيه مصري ٦٢٧,٤٧٣,٢٧٥ (٥٢٢,٠١٨,٧٣٤) | جنيه مصري ٥٣٧,٣٣٥,٨٢٠ (٤٢٣,٢٣٦,٠٥٠) | المبيعات تكاليف المبيعات مجمل الربح |
| ١٠٥,٤٥٤,٥٤١ | ١١٤,٠٩٩,٧٧٠ | |
| (٨١,٩٦٤,٩٥٢) | (٦٣,١٧٨,٤٠٦) | مصروفات بيع وتوزيع |
| (١٤,٢٤٣,٢٥٧) | (٧,٣٥٢,٨٥٧) | مصروفات تسويقية |
| (١٩,٥٤٧,٩٦٢) | (٢١,٣٣٩,٨٥٠) | مصروفات عمومية وإدارية |
| ١,٣٢١,٢٧٠ | ١,٩٨٤,٠٧٣ | إيرادات تشغيل أخرى |
| ٢٨٥,٠٣٨ | - | رد الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة |
| (١,٥٢١,٧٧١) | (٧) | الإضمحلال في قيمة العملاء |
| (٢,٧٧٢,١٠٧) | (٨) | الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى |
| (١١,٢٦٧,٣٦٠) | (٢٣) | مخصصات |
| - | ٦,٥١٩,٢٨٢ (١٠) | مخصصات انتفى الغرض منها |
| (٢,٢٦٢,٤٨٢) | (٢,٧٣١,٤٠٧) | رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة |
| (٢,٦٩٣,٣٩٩) | (٦,٠٦٩,٥٦٢) | فروق تقييم عملة |
| (٢٩,٢١٢,٤٤١) | ٢١,٩٣١,٠٤٣ | أرباح / (خسائر) التشغيل |
| (١٨,٤٢٠,٢٢٨) | (١٩,٨١٨,٠٣٠) | مصروفات تمويلية |
| ٤٠,١٨٩ | ١,٤٦٥,٧٨٣ (٣) | أرباح بيع أصول ثابتة مكهنة |
| ٣٢٨,٣٨٧ | ٤٢٨,٠١٢ | فوائد دائنة |
| - | ٣٢٣,٣٧٤ | إيرادات أخرى |
| (٤٧,٢٦٤,٠٩٣) | ٤,٣٣٠,١٨٢ | الأرباح / (الخسائر) العام قبل ضريبة الدخل المؤجلة |
| ٦,٥٢٣,٧٦٤ | ٥٧٧,٨٢٣ (١٧) | ضريبة الدخل المؤجلة |
| (٤٠,٧٢٨,٢٦٨) | ٤,٩٠٨,٠٠٥ | أرباح / (خسائر) العام |
| (٤٠,٦٩٤,٧٦٧) | ٥,٠٠٤,٢٦٨ | يوزع كما يلي : |
| (٤٥,٥٦٢) | (٩٦,٢٦٣) | نصيب الشركة القابضة |
| (٤٠,٧٤٠,٣٢٩) | ٤,٩٠٨,٠٠٥ | نصيب حقوق الأقلية |
| | | أرباح / (خسائر) العام |

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| الإجمالي | حقوق الأقلية | حقوق إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة | أرباح (خسائر) / أرباح العام | أرباح مرحلة | أرباح بيع أسهم خزينة | إحتياطي قانوني | رأس المال المدفوع | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ |
|--------------|--------------|--|-----------------------------|--------------|----------------------|----------------|-------------------|--|
| ١١٨,٩٣٤,٠٣٨ | ١,٥٥٤,١٠٢ | ١١٧,٣٧٩,٩٣٦ | (٣,٦٣٥,١٦٤) | ٤٢,٥٥٧,٧٩٢ | ١٠,٩٥٧,٥٧٣ | ٧,٤٩٩,٧٣٥ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | تسويات ناتجة من تعديل القوائم المالية للشركة التابعة عن عام ٢٠١٤ |
| ١٠٤,١٤٣ | ٣١,٢٤٣ | ٧٢,٩٠٠ | ٧٢,٩٠٠ | - | - | - | - | المحول إلى الأرباح المرحلة (خسائر) العام |
| (٢٩,٥٩٦,٢٥٣) | (٤٥,٥٦٢) | (٢٩,٥٥٠,٦٩١) | (٣,٥٦٢,٢٦٤) | (٣,٥٦٢,٢٦٤) | - | - | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (إيضاح ٢٣) |
| ٨٩,٤٤٦,٩٢٨ | ١,٥٣٩,٧٨٣ | ٨٧,٩٠٢,١٤٥ | (٢٩,٥٥٠,٦٩١) | ٣٨,٩٩٥,٥٢٨ | ١٠,٩٥٧,٥٧٣ | ٧,٤٩٩,٧٣٥ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ المعدل |
| (١١,١٤٤,٠٧٦) | - | (١١,١٤٤,٠٧٦) | (١١,١٤٤,٠٧٦) | ١٠,٩٥٧,٥٧٣ | (١٠,٩٥٧,٥٧٣) | - | - | المحول إلى الأرباح المرحلة |
| ٧٨,٢٩٧,٨٥٢ | ١,٥٣٩,٧٨٣ | ٧٦,٧٥٨,٠٦٩ | (٤٠,٦٩٤,٧٦٧) | ٤٩,٩٥٣,١٠١ | - | ٧,٤٩٩,٧٣٥ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | تسويات على الأرباح المرحلة |
| (٤٧٣,٣٧٤) | (٥١٣,٢٦١) | ٣٩,٨٨٧ | (٤٠,٦٩٤,٧٦٧) | (٤٠,٦٩٤,٧٦٧) | - | - | - | أرباح العام |
| ٤,٩٠٨,٠٠٥ | (٩٦,٢٦٣) | ٥,٠٠٤,٢٦٨ | ٥,٠٠٤,٢٦٨ | ٣٩,٨٨٧ | - | - | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
| ٨٢,٧٣٢,٤٨٣ | ٩٣٠,٢٥٩ | ٨١,٨٠٢,٢٢٤ | ٥,٠٠٤,٢٦٨ | ٩,٢٩٨,٢٢١ | - | ٧,٤٩٩,٧٣٥ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | |



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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | إيضاح | |
|------------------------|--------------|-------|---|
| جنيه مصري (المعدلة) | جنيه مصري | | |
| (٤٧,٢٦٤,٠٩٣) | ٤,٣٣٠,١٨٢ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٢١,٥٣١,٢٩٥ | ١٠,٨٧٨,٤٩٧ | (٣) | الأرباح / (الخسائر) العام قبل ضرائب الدخل |
| ٣٢,١٩٠ | ٣٢,١٦٥ | (٥) | إهلاك الأصول الثابتة |
| (٤٠,١٨٩) | (١,٤٦٥,٧٨٣) | (٣) | إستهلاك الأصول غير الملموسة |
| (٣٢٨,٣٨٧) | (٤٢٨,٠١٢) | | أرباح بيع أصول ثابتة |
| (٢٨٥,٠٣٨) | - | | فوائد دائنة |
| ٢,٤٢٠,٥٣٦ | - | (٦) | رد الإضمحلال في قيمة الأصول الثابتة المكهنة |
| ١,٥٢١,٧٧١ | - | (٧) | الإنخفاض في قيمة المخزون |
| ٢,٧٧٢,١٠٧ | - | (٨) | الإضمحلال في قيمة العملاء |
| ١١,٢٦٧,٣٦٠ | - | (٨) | الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى |
| - | (٦,٥١٩,٢٨٢) | (١٠) | مخصصات |
| ١٨,٤٢٠,٢٢٨ | ١٩,٨١٨,٠٣٠ | | مخصصات انتفى الغرض منها |
| ١٠٤,١٤٣ | (٤٧٣,٣٧٤) | | مصروفات تمويلية |
| ١٠,١٥١,٩٢٣ | ٢٦,١٧٢,٤٢٣ | | تسويات على الأرباح المرحلة |
| (٦,٣٦٤,٢٦٤) | ٢٨,٣٤٩,٥٠٨ | | التغير في المخزون |
| (١٢,١٩٦,٤٣٥) | ١٧,٦٩٥,١٧٣ | | التغير في العملاء وأوراق القبض |
| (١,٧١٠,٦٤١) | (٢,٧١٤,٤٠٤) | | التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٦٤٩,٧٠٧ | (٨,٩٤١,٤٧٣) | | التغير في الموردين وأوراق الدفع |
| ٦٣١,١٢٨ | (٣,٦٥٥,٠٤٨) | | التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٨,٨٣٨,٥٨٢) | ٥٦,٩٠٦,١٧٩ | | التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل |
| (٢٥٠,٠٣٤) | (١,٣٣٣,٦٩٨) | (١٠) | المستخدم من المخصصات |
| (٩,٠٨٨,٦١٦) | ٥٥,٥٧٢,٤٨١ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل |
| (١,٧٢٤,٠٩٣) | (٤,٩٣٥,٤١٥) | (٣) | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| ٤٣,٣٢٠ | ١,٤٧٩,٨٩٥ | (٣) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| - | (٨٣٣,٥٩٩) | (٤) | مقبوضات من بيع أصول ثابتة |
| ٣٢٨,٣٨٧ | ٤٢٨,٠١٢ | | التغير في مشروعات تحت التنفيذ |
| (١,٣٥٢,٣٨٦) | (٣,٨٦١,١٠٧) | | فوائد دائنة محصلة |
| ٤٤,٧٥٩,٦٩٢ | (١,٢٥٩,٠٥٨) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| (٤,٢٤٠,٩١٣) | (٢,٨٩٢,٤٧٧) | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٦,٠٠٠,٠٠٠) | (٦,٠٠٠,٠٠٠) | | التغير في التسهيلات الائتمانية |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | | التغير في الالتزامات طويلة الأجل |
| (١٢,٩٥٣,٠٥٥) | (١٢,٠٠٠,٠٠٠) | | مدفوعات في قرض قصير الأجل |
| (١٨,٥٦٣,٤٧٨) | (١٩,٨١٨,٠٣٠) | | مقبوضات من قرض قصير الأجل |
| ٩,٠٠٢,٢٤٦ | (٣٥,٩٦٩,٥٦٥) | | مدفوعات في قروض متوسطة الأجل |
| (١,٤٣٨,٧٥٦) | ١٥,٧٤١,٨٠٩ | | مصروفات تمويلية مدفوعة |
| ١٢,٥١٩,٨٧٧ | ١١,٠٨١,١٢١ | (٩) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| ١١,٠٨١,١٢١ | ٢٦,٨٢٢,٩٣٠ | (٩) | صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال العام |
| | | | النقدية وما في حكمها - أول العام |
| | | | النقدية وما في حكمها - آخر العام |



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر 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 ولائحته التنفيذية .

تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٢٠٥ بتاريخ ١٠ يونيو ١٩٨٥ .

عنوان الشركة المسجل هو ١٥ شارع عبد الحميد بدوي - مصر الجديدة - القاهرة .

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

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٩ مارس ٢٠١٦ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

الشركات التابعة

الشركات التابعة هى 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 الإقترناء 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 :

| نسبة المساهمة | نسبة المساهمة | اسم الشركة التابعة |
|----------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي |
| ٪٧٠ | ٪٨٠ | |

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة .
- ب - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التى تعد عنها القوائم المالية .
- ج - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض فى القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الأقلية فى 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 يلي :

| اسم الشركة التابعة | نسبة المساهمة | نسبة المساهمة |
|--|---------------|---------------|
| الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
| | ٢٠% | ٣٠% |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر 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 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 الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٦-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكلفتها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

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 آلي |
| ٣ | ٣ | تجهيزات وتركيبات الفروع |

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 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) .

٩-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

ب - إنتاج تحت التشغيل : 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 التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 في الفترة التي 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 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 . وفي حالة استخدام الخصم ، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية .

١٢-٢ 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 .

١٣-٢ الاقتراض

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

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

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

١٤-٢ 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم توييب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ 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 والاتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل .

١٦-٢ 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 باتباع 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)

١٧-٢ 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 يلي 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 .

١٨-٢ المصروفات

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

١٩-٢ 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 لإقتراض الأموال .

٢٠-٢ 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 .

٢١-٢ 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)

٢٢-٢ 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 المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية 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 .

٢٣-٢ 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 .

٢٤-٢ 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.

٢٥-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٦-٢ 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 وتخضع البنوك أرصدة دائنة .

الشركة العربية لمنتجات الألبان - باتلدا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ - أصول ثابتة

| التكلفة | ١ يناير ٢٠١٥ | إضافات | المحول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤) | استقطاعات | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | | | | |
|-------------------|---------------|-----------|---|---------------|----------------|------------|------------|------------|-----------|
| الإجمالي | ٢٨٦,٢٣٩,٢٨٥ | ٨٩,١٨٨ | ٣,٣٧٦,٨٥٥ | ٨٩,١٨٨ | ٢٨٨,٩٧٠,٣٢٤ | | | | |
| جنيه مصري | ٤,٩٣٥,٤١٥ | - | ٩١٥,٦٢٣ | - | ٥,٨٥١,٠٣٨ | | | | |
| تجهيزات ورقية | - | - | - | - | - | | | | |
| تجهيزات الورق | - | - | - | - | - | | | | |
| جنيه مصري | - | - | - | - | - | | | | |
| أجهزة حاسب الآلي | - | - | - | - | - | | | | |
| جنيه مصري | - | - | - | - | - | | | | |
| عدد أدوات | - | - | - | - | - | | | | |
| جنيه مصري | - | - | - | - | - | | | | |
| وسائل نقل وانتقال | - | - | - | - | - | | | | |
| جنيه مصري | - | - | - | - | - | | | | |
| أثاث ومعدات مكتب | - | - | - | - | - | | | | |
| جنيه مصري | - | - | - | - | - | | | | |
| تجهيزات | - | - | - | - | - | | | | |
| جنيه مصري | - | - | - | - | - | | | | |
| آلات ومعدات | - | - | - | - | - | | | | |
| جنيه مصري | - | - | - | - | - | | | | |
| مباني وإشاعات | - | - | - | - | - | | | | |
| جنيه مصري | - | - | - | - | - | | | | |
| أراضي | - | - | - | - | - | | | | |
| جنيه مصري | - | - | - | - | - | | | | |
| مجموع الإهلاك | (١٦١,١٥٢,٧١٠) | (٨٩,١٨٨) | (٢,٥١٤,٧٨٢) | (١٠٨,١٢٤,٨٥٦) | (٥,٧٣٣,٥٧٧) | | | | |
| إهلاك العام | (١٠,٨٧٨,٤٩٧) | - | (٣٧٧,١٩٨) | (١,٦٦٣,١٠٦) | (٩٥٩,٠٠٥) | | | | |
| إهلاك استقطاعات | ٢,٤٨٦,٧١٩ | - | ٢,٤٨٦,٧١٩ | - | - | | | | |
| ٣١ ديسمبر | (١٦٥,٥٤٤,٤٨٨) | (٨٩,١٨٨) | (٣,٣٥٤,٤٢٣) | (١١٤,٧٨٧,٩٦٢) | (٦,٦٨٢,٥٨٢) | | | | |
| ١٩٩,٤٢٥,٨٣٦ | - | ١,٤٠٢,٥٤٥ | ١,٠٤١,٢١٩ | ٣١٢,٠٨٨ | ١,٣٠١,٧١٩ | ٦٩,٢٤٥,٨٧٢ | ٤١,١٨٦,٧٥٠ | ٣,٦٢٥,٢٢٩ | |
| ١٢٥,٨٦,٥٧٥ | - | ٨٦٢,٠٧٢ | ١,٥٣٩,٨٠٦ | ٦٧٧,٩١٩ | ١,٣٨١,٥٢٢ | ٢,٨٠٢,٢٧٩ | ٧٢,٠٧٧,٧٩٦ | ٤٢,١١٩,٩٥٢ | ٣,٦٢٥,٢٢٩ |
| ٢٧,١٤٩,١٠٥ | ٨٩,١٨٨ | ٢,١٣١,٦٤٨ | ١,٦٢٠,٠٠٧ | ١١,٧١٤,٠٢٤ | ٢٠,٥١,٨٣٤ | ٢٣,١٠٢,٢٠١ | ٢٦,٤٤٠,١٩٣ | - | - |

مجموع الإهلاك ١ يناير ٢٠١٥
إهلاك العام
إهلاك استقطاعات
٣١ ديسمبر
الأصول المسجلة تقريبا بالكامل
ومازالت تعمل

يوجد مجموعة رهن على الأصول الثابتة لصالح بنك مصر إيران للتنمية والبنك المصري للصناعات. (إيضاح ١١ و ١٦).
اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥، قامت الشركة بتغيير التقديرات الحسابية لإهلاك بعض الآلات والمعدات من حيث العمر الإنتاجي المقرر لتلك الآلات، ونتج عن هذا التغيير انخفاض قيمة إهلاك الآلات والمعدات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بنحو ١٠,٦ مليون جنيه مصري.

تم إدراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
|--|--|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١,٤٧٩,٨٩٥ | ٢٠,١٢١,٦٣١ | ٩,٥٧٧,٠١٨ |
| (٢,٥٠٠,٨٣١) | ٧٧٣,٠٤٥ | ٧٠٨,١٥٥ |
| ٢,٤٨٦,٧١٩ | ٤٥٠,٩٧١ | ٤٤,١٧١ |
| (١٤,١١٢) | ٥٩٠,٦٤٨ | ٥٤٩,١٥٣ |
| ١,٤٦٥,٧٨٣ | ٢١,٥٣١,٢٩٥ | ١٠,٨٧٨,٤٩٧ |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢,٥٠٠,٨٣١ | ٧٧٣,٠٤٥ | ٧٠٨,١٥٥ |
| ٢,٤٨٦,٧١٩ | ٤٥٠,٩٧١ | ٤٤,١٧١ |
| (١٤,١١٢) | ٥٩٠,٦٤٨ | ٥٤٩,١٥٣ |
| ١,٤٦٥,٧٨٣ | ٢١,٥٣١,٢٩٥ | ١٠,٨٧٨,٤٩٧ |
| متحصلات من بيع أصول ثابتة | متحصلات من بيع أصول ثابتة | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| تكلفة أصول ثابتة مستبعدة | تكلفة أصول ثابتة مستبعدة | تكلفة أصول ثابتة |
| مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة | مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة | مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة |
| صافي القيمة التقديرية للأصول المستبعدة | صافي القيمة التقديرية للأصول المستبعدة | صافي القيمة التقديرية للأصول المستبعدة |
| أرباح بيع أصول ثابتة | أرباح بيع أصول ثابتة | أرباح بيع أصول ثابتة |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | محول إلى الأصول الثابتة خلال العام (إيضاح ٣) | إضافات خلال العام | رصيد ١ يناير ٢٠١٥ |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| - | (٢٥,٨٠٣) | ٢٥,٨٠٣ | - |
| ٥٨,١٦٥ | (٢٧,٤٥٥) | ٨٥,٦٢٠ | - |
| - | (٢٠٧,٢٨٤) | ٢٠٧,٢٨٤ | - |
| - | (٣٥,٩١٣) | ٣٥,٩١٣ | - |
| ٤٧٨,٩٧٩ | - | ٤٧٨,٩٧٩ | - |
| ٥٣٧,١٤٤ | (٢٩٦,٤٥٥) | ٨٣٣,٥٩٩ | - |

٥ - أصول غير ملموسة

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
|-----------|-----------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٨٩٧,٣٥٦ | ٨٩٧,٣٥٦ |
| ٨٩٧,٣٥٦ | ٨٩٧,٣٥٦ |
| (٨٠٨,٨٧٨) | (٨٤١,٠٦٨) |
| (٣٢,١٩٠) | (٣٢,١٦٥) |
| (٨٤١,٠٦٨) | (٨٧٣,٢٣٣) |
| ٥٦,٢٨٨ | ٢٤,١٢٣ |

التكلفة

أول العام

آخر العام

مجمع الإستهلاك

أول العام

إستهلاك العام

آخر العام

صافي القيمة الدفترية في

آخر العام

٦ - مخزون

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
|-------------|------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٣٤,٠٦٤,٩٨٨ | ٢٠,٣٣٠,٤٩٠ |
| ٣٨,٤٣٨,٠٠٢ | ٢٨,٢٣٧,٥٩٩ |
| ١٧,٧٤٥,٤٧٢ | ١٧,٤٨٧,٢٩٤ |
| ٢,٥٣٦,٨٨٩ | ٢,٧٨٤,٢٨١ |
| ٢٦,٤٤٩,٧٨٣ | ١٦,٢٧٩,٤٤٢ |
| ١٦٤,٥٧٣ | ١٠٠,٨٩٦ |
| ٢٢٧,٦٧٣ | ٢٣٣,٩٧٤ |
| ١١٩,٦٢٧,٣٨٠ | ٨٥,٤٥٣,٩٧٦ |
| (٣,٤٠٦,٠٤١) | (٩٧٤,٣١٧) |
| ١١٦,٢٢١,٣٣٩ | ٨٤,٤٧٩,٦٥٩ |
| - | ٣,٣٩٢,١٧٢ |
| ١١٦,٢٢١,٣٣٩ | ٨٧,٨٧١,٨٣١ |

خامات

مواد تعبئة وتغليف

مهيمات وقطع غيار

إنتاج تحت التشغيل

إنتاج تام

وقود وزبوت

أدوات كتابية ومطبوعات

الإنخفاض في قيمة المخزون

بضاعة بالطريق

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦ - مخزون (تابع)

- تتمثل حركة الأنخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|-----------|-------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رصيد أول العام |
| ٩٨٥,٥٠٥ | ٣,٤٠٦,٠٤١ | المستخدم خلال العام |
| - | (٢,٤٣١,٧٢٤) | المكون خلال العام |
| ٢,٤٢٠,٥٣٦ | - | |
| ٣,٤٠٦,٠٤١ | ٩٧٤,٣١٧ | |

٧ - عملاء وأوراق قبض

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|-------------|-------------|---------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | عملاء |
| ٨٠,٧٩٠,٣٦٨ | ٧٢,٧٤٧,٠٨١ | أوراق قبض |
| ١٤,٧٧٤,٧٩٢ | ٥,١٢٢,٩٠٦ | |
| ٩٥,٥٦٥,١٦٠ | ٧٧,٨٦٩,٩٨٧ | الإضمحلال في قيمة العملاء |
| (٦,٢٥٦,٩٢٠) | (٦,٢٥٦,٩٢٠) | |
| ٨٩,٣٠٨,٢٤٠ | ٧١,٦١٣,٠٦٧ | |

- حركة الإضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|-----------|-----------|-------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رصيد أول العام |
| ٤,٧٣٥,١٤٩ | ٦,٢٥٦,٩٢٠ | المكون خلال العام |
| ١,٥٢١,٧٧١ | - | |
| ٦,٢٥٦,٩٢٠ | ٦,٢٥٦,٩٢٠ | |

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|---------------------|-------------|---|
| جنيه مصري (المعدلة) | جنيه مصري | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ١,٢٣٢,٠٩١ | ١,٥٤٧,٨١٠ | دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات |
| ١٢,٦٤٠,٢١٣ | ١٦,٦٨٢,٧٦١ | مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة |
| ٦,٧٢٢,٧٣٢ | ٤,٠٢٢,٢١٩ | مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع |
| ٤,٦٥٥,٧٥٤ | ٥,٧١٥,٧٨١ | دفعات مقدمة - موردين |
| ٣,٢٩٣,٥٩٢ | ٢,٦٣٤,٦٤٢ | تأمينات لدى الغير |
| ٣٠٥,٦٣٩ | ١,٠١٧,١٥٣ | سلف وعهد عاملين |
| ١٥٥,٠٤١ | - | غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٨) |
| ٤٨٦,٦١٢ | ٣٦٧,٠٩٧ | مستحقات علي مندوبين بيع |
| ٢,٦٨٧,٥٩٠ | ٣,١٣٠,٩١٣ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٢,٢١٠,٤٢٣ | ١,٩٨٥,٧١٥ | |
| ٣٤,٣٨٩,٦٨٧ | ٣٧,١٠٤,٠٩١ | الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى |
| (٤,٢٦٦,٥٩٥) | (٤,٢٦٦,٥٩٥) | |
| ٣٠,١٢٣,٠٩٢ | ٣٢,٨٣٧,٤٩٦ | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

- حركة الإضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى على النحو التالى

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|------------------|------------------|-------------------|
| (المعدلة) | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | رصيد أول العام |
| ١,٤٩٤,٤٨٨ | ٤,٢٦٦,٥٩٥ | المكون خلال العام |
| ٢,٧٧٢,١٠٧ | - | |
| <u>٤,٢٦٦,٥٩٥</u> | <u>٤,٢٦٦,٥٩٥</u> | |

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | حسابات جارية - جنيه مصري |
| ٧,٨٢٣,١٢٩ | ٧,٩٥٧,١١٤ | حسابات جارية - عملات أجنبية |
| ١,٣٣١,١٠٩ | ١٤,٨٨٥,٤٨٧ | نقدية بالصندوق |
| ١,٩٢٦,٨٨٣ | ٣,٩٨٠,٣٢٩ | |
| <u>١١,٠٨١,١٢١</u> | <u>٢٦,٨٢٢,٩٣٠</u> | |

١٠ - مخصصات

| الرصيد فى ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ | مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام | المستخدم خلال العام | الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٥ | |
|-----------------------------|--|------------------------|---------------------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | مخصص مطالبات محتملة |
| (المعدلة) | | | (المعدلة) | مخصص قضايا عمالية |
| ٥,٨٠٣,٨٩٠ | (٦,٥١٩,٢٨٢) | (١,١٧٣,٥٥٥) | ١٣,٤٩٦,٧٢٧ | مخصص مطالبات عملاء |
| ٧٨,٨٦٠ | - | - | ٧٨,٨٦٠ | |
| ٤٣٦,٦٠٦ | - | (١٦٠,١٤٣) | ٥٩٦,٧٤٩ | |
| <u>٦,٣١٩,٣٥٦</u> | <u>(٦,٥١٩,٢٨٢)</u> | <u>(١,٣٣٣,٦٩٨)</u> | <u>١٤,١٧٢,٣٣٦</u> | |

١١ - تسهيلات ائتمانية

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|--------------------|--------------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | بنك مصر إيران للتنمية - جنيه مصري * |
| ٤٢,٠٣٦,٥٩٩ | ٤١,٤٩٨,٠٦٨ | بنك مصر إيران للتنمية - عملة أجنبية * |
| ٧,٥٤١,٨٨١ | ٦,١٠٥,٠١٨ | بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصري |
| ٣٥,٥٧٠,٤٨٥ | ٣١,٥٥٧,٥١٢ | بنك الاسكندرية - جنيه مصري |
| ١٢,٦٠٨,٠٧٩ | ١٠,٥٧٣,٠٣٩ | البنك المصري للصادرات - جنيه مصري ** |
| ٣,٩٩٢ | ٨,٨٠٤,٥٨٩ | البنك المصري للصادرات - عملة أجنبية ** |
| ١٨,٣٧٦,٤٥٧ | ٤,١٨٢,٢٢٢ | بنك إنتش إس بي سي - جنيه مصري |
| ٢,٩٣٧,٢٩٧ | ١,٠٩٩,٥٤٣ | بنك إنتش إس بي سي - عملات أجنبية |
| ٤٩,٢٥٣,٦٣٤ | ٦٣,٢٤٩,٣٧٥ | |
| <u>١٦٨,٣٢٨,٤٢٤</u> | <u>١٦٧,٠٦٩,٣٦٦</u> | |

* التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك مصر إيران للتنمية بضمن مخازن مفتوحة ورهن

تجارى وعقارى على الاصول الثابتة (إيضاح ٣).

** التسهيلات الممنوحة للشركة من البنك المصري للصادرات بضمن رهن عقارى على

الاصول الثابتة (إيضاح ٣).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 لسنة أخرى علي أن يسدد مرة واحدة بعد عام من تاريخ الحصول عليه ، وقد تم الحصول على القرض من الموارد الذاتية للبنك المصري للصادرات بمعدل فائدة سنوي ١٢,٥٪ لحين ورود موافقة صندوق دعم الأبحاث الزراعية على القرض .

وقد بلغ رصيد القرض فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) .

١٣ - موردون وأوراق دفع

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|------------|------------|-----------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | موردون |
| ٤٠,٥٠٧,٣٧٧ | ٣٦,٨٢١,٥٤٧ | أوراق دفع |
| ١٣,٣٦٦,٦٢٩ | ٨,١١٠,٩٨٦ | |
| ٥٣,٨٧٤,٠٠٦ | ٤٤,٩٣٢,٥٣٣ | |

١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|------------|------------|----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مصروفات مستحقة |
| ٧,٨٨٢,٩٨٥ | ٥,٠٧٥,٩٥٥ | تأمينات من الغير |
| ٧,٥٧٣,٥٢٣ | ٧,٠٠٨,٢٠٠ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ٢,٧٣٧,٥٩٢ | ٨٦٢,٧٠٩ | فوائد ودائع زيادة رأس المال * |
| ١,٠٨٩,١٩٢ | ١,٠٨٩,١٩٢ | مصلحة الضرائب |
| ٦٥٨,٠٥٠ | ٩٦٧,٧٥٠ | الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي |
| ٢٨,٣٠٣ | ١,٣٢١,٣٦٢ | أقساط ضرائب مبيعات |
| ٩٤٦,٠٧٧ | ٩٢٢,١٥٨ | أرصدة دائنة اخرى |
| ١,٤٨٩,٩٧٦ | ١,٠٩٢,٥٥٢ | |
| ٢٢,٤٠٥,٦٩٨ | ١٨,٣٣٩,٨٧٨ | |
| ٦٠,٥٠٠ | ٤٧١,٢٧٢ | |
| ٢٢,٤٦٦,١٩٨ | ١٨,٨١١,١٥٠ | |

فوائد مستحقة علي القرض متوسط الأجل

* يتمثل هذا الرصيد فى باقى المستحق للمساهمين الذين شاركوا فى 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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

| ٢٠١٤/١٢/٣١ | | ٢٠١٥/١٢/٣١ | | المساهم | | |
|------------|------------|---------------|------------|------------|---------------|--|
| القيمة | عدد الأسهم | نسبة المساهمة | القيمة | عدد الأسهم | نسبة المساهمة | |
| جنيه مصري | | % | جنيه مصري | | % | |
| ١٠,٠٣٩,٣٠٠ | ١,٠٣٩٣٠ | ١٦,٧٣ | ٢٨,٨٢٨,٧٥٠ | ٢,٨٨٣,٨٧٥ | ٦٤,٧٣ | شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية |
| ٧,٢٧٨,٧٣٠ | ٧٢٧,٨٧٣ | ١٢,١٣ | ٧,٣١١,٩١٠ | ٧٣١,١٩١ | ١٢,١٩ | شركة بركة للتجارة والاستثمار |
| ٢,١٥٠,٠٠٠ | ٢١٥,٠٠٠ | ٣,٥٨ | ٢,١٥٠,٠٠٠ | ٢١٥,٠٠٠ | ٣,٥٨ | شركة الحصن للاستشارات |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٣,٢٣ | ٩,١٦١,٥٠٠ | ٩١٦,١٥٠ | ١٥,٢٧ | السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم |
| ١,٢٩٢,٤٤٠ | ١٢٩,٢٤٤ | ٢,٣٢ | ١,٣٩٢,٤٤٠ | ١٣٩,٢٤٤ | ٢,٣٢ | شركة وادي للاستشارات |
| ٧٥٠,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ١,٢٥ | ٧٥٠,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ١,٢٥ | شركة نمو للاستشارات |
| ٢٧٦,٥٢٠ | ٢٧,٦٥٢ | ٠,٤٦ | ٢٧٦,٥٢٠ | ٢٧,٦٥٢ | ٠,٤٦ | شركة ثروه للاستشارات |
| ١٨,٤٤٥,٦٨٠ | ١,٨٤٥,٦٨٠ | ٢٠,٧٤ | - | - | - | الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل |
| ١٠,٨٧٣,٨١٠ | ١,٠٨٧,٣٨١ | ١٨,١٢ | - | - | - | شركة مؤسسة أدهم المحدودة |
| ٣,٧٨١,٩٨٠ | ٣٧٨,١٩٨ | ٦,٣٠ | - | - | - | بنك مصر إيران للتنمية |
| ١,٧٦٠,٠٠٠ | ١٧٦,٠٠٠ | ٢,٩٣ | - | - | - | السيدة / داليا عرفه أمام عرفه |
| ١,٢٥١,٥٤٠ | ١٢٥,١٥٤ | ٢,١١ | ١١٨,٨٨٠ | ١١,٨٨٨ | ٠,٢٠ | مساهمون آخرون |
| ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠ | |

١٦ - قرض متوسط الأجل

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢، تم الاتفاق علي تحويل رصيد التسهيل المعبري البالغ ٣٦ مليون جنيه مصري الممنوح للشركة من بنك مصر إيران للتنمية مقابل ودائع مجمدة بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري تم ايداعها من قبل بعض مساهمي الشركة تحت حساب زيادة رأس المال المصدر الي قرض متوسط الاجل بسعر عائد ثابت ١٢ ٪ سنوياً يسدد علي اثني عشر قسط ربع سنوى قيمة كل منها ٣ مليون جنيه مصري تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ .

يوجد رهناً تجارياً وعقارياً لصالح البنك علي كافة الأصول والمحل التجاري والمقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة (إيضاح ٣).

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ علي النحو التالي :

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|--------------|-------------|----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد المستحق |
| (١٢,٠٠٠,٠٠٠) | (٦,٠٠٠,٠٠٠) | الجزء المتداول |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | - | الجزء الغير المتداول |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٧ - ضريبة الدخل المؤجلة

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|-------------|-----------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٢,٣٠٦,٢٧٠ | ٥,٧٨٢,٥٠٦ | رصيد أول العام - التزام |
| (٦,٥٢٣,٧٦٤) | (٥٧٧,٨٢٣) | ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن - (أصل) |
| ٥,٧٨٢,٥٠٦ | ٥,٢٠٤,٦٨٣ | رصيد آخر العام |

١٨ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢,٥٨٩,٥١٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: مبلغ ٣,٨٩٦,١٤٥ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ٣٦٧,٠٩٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: مبلغ ٤٨٦,٦١٢ جنيه مصري). (إيضاح ٨).

١٩ - ارتباطات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس لإيجار عدد (٩٩) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ١٣ يوليو ٢٠٢٠. 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما يلي:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|-----------|------------|-------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣,٤٠٤,٤٨١ | ٤,٥١٣,٥٠٤ | خلال عام |
| ٤,٩٠١,٢٤٣ | ٩,٨١٨,٤٨٥ | أكثر من عام |
| ٨,٣٠٥,٧٢٤ | ١٤,٣٣١,٩٨٩ | |

٢٠ - الموقف الضريبي

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة معفاء بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاء بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن السنوات من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التى ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومزال الخلاف منظوراً.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن السنوات من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة .

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً .

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١١، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط .

- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ .

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية الشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية .

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٨، وتم سداد الضرائب المستحقة .

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وجرى التنسيق مع المأمورية لإعادة الفحص الفعلي في ضوء الدفاتر والمستندات .

- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ .

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم سداد الضرائب المستحقة .

- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٤ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠ - الموقف الضريبي (تابع)

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

- أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
- تم إرسال نموذج (٣٢) فحص لعام ٢٠١٠ وجاري تحديد موعد للفحص مع مصلحة الضرائب .

ب - ضريبة كسب العمل

- جاري فحص ضرائب كسب العمل عن الأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١ .
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤ .

ج - ضريبة المبيعات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤، ولم ترد نتائج الفحص بعد .

٢١ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

| اسم الشركة | مصرفات مدفوعة مقدماً جنيه مصري | موردون وأوراق دفع جنيه مصري | تكاليف مبيعات جنيه مصري | مشتريات جنيه مصري | مصرفات بيع وتوزيع جنيه مصري | مصرفات مدفوعة مقدماً جنيه مصري | موردون وأوراق دفع جنيه مصري | تكاليف مبيعات جنيه مصري | مشتريات جنيه مصري | مصرفات بيع وتوزيع جنيه مصري |
|--|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|--------------------------------|
| شركة الدلتا للتأمين شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف (يونيباك) | ٤٩٤,٦٤٢ | - | ٩٦٩,٠١١ | - | ١,٥٥٨,٥٦٥ | ١,٥٥٨,٥٦٥ | - | ١,٥٥٨,٥٦٥ | - | ١٤٨,٠١٣ |
| | ٤٩٤,٦٤٢ | - | ٩٦٩,٠١١ | - | ١,٥٥٨,٥٦٥ | ١,٥٥٨,٥٦٥ | - | ١,٥٥٨,٥٦٥ | - | ١٤٨,٠١٣ |

٢٢ - 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 ، الموردون 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 الائتمان

تشير مخاطر الائتمان الناشئة من خلال عدم وفاء أحد الأطراف المناظرة بالتزاماتها بموجب الأداة المالية أو عقود العملاء والتي تؤدي إلى الخسارة المالية للمجموعة، وقد تعرضت المجموعة إلى مخاطر الائتمان من خلال أنشطتها التشغيلية وأنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع مع البنوك، عملاء وأوراق قبض.

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ج - خطر السيولة

إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة خلال استخدام القروض من البنوك وكذلك الإيجارات التمويلية وتضع الشركة حد للإقراض ومراقبة استحقاق قروض الشركة.

د - خطر السوق

يتمثل في إمكانية التغير المستقبلي في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في قيمتها السوقية، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخل في عقود تغطيه مالية مستقبلية.

هـ - خطر سعر العائد

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

و - 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 ٣٧,٥٨٦,٠٩١ جنيه مصري ، في حين بلغ حجم الالتزامات المالية بالعملات الأجنبية مبلغ ٨٣,٤٠٢,٠٣٨ جنيه مصري.

ز - 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 والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

ح - إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢٣ - أثر تسويات علي أرقام المقارنة

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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٤ لتتمشي مع عرض القوائم المالية لهذا العام 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 |