

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الدخل المجمع
٥	قائمة الدخل الشامل المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨ - ٢٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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 للمركز المالي المجمع المرفق للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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 لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٩ مايو ٢٠١٦



محمد أحمد أبو القاسم

رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

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

المركز المالي المجمع

في ٣١ مارس ٢٠١٦

ايضاح ٣١ مارس ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
جنيه مصري جنيه مصري

١١٩,٤٢٥,٨٣٦	١١٧,٨١٥,١٥٧	(٣)
٥٣٧,١٤٤	١,١٦٥,٩٠٨	(٤)
٢٤,١٢٣	٥٦٤,٤١٨	(٥)
١١٩,٩٨٧,١٠٣	١١٩,٥٤٥,٤٨٣	

الأصول
أصول غير متداولة
أصول ثابتة
مشروعات تحت التنفيذ
أصول غير ملموسة
إجمالي الأصول غير المتداولة

٨٧,٨٧١,٨٣١	١٠٢,٣٠٠,٤٠٤	(٦)
١٠٤,٤٥٠,٥٦٣	١١٦,٢٧٨,٢٨٣	(٧)
٢٦,٨٢٢,٩٣٠	١٧,٢٥٨,٤٣٢	(٨)
٢١٩,١٤٥,٣٢٤	٢٣٥,٨٣٧,١١٩	
٣٣٩,١٣٢,٤٢٧	٣٥٥,٣٨٢,٦٠٢	

أصول متداولة
مخزون
عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون
نقدية بالصندوق ولدى البنوك
إجمالي الأصول المتداولة
إجمالي الأصول

٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)
٧,٤٩٩,٧٣٥	٧,٧٥٣,٠٣٢	
٩,٢٩٨,٢٢١	١٣,٥٦٧,٩٢٩	
٥,٠٠٤,٢٦٨	١٨٩,٦٦٦	
٨١,٨٠٢,٢٢٤	٨١,٥١٠,٦٢٧	
٩٣٠,٢٥٩	٩٢١,٣٩٥	
٨٢,٧٣٢,٤٨٣	٨٢,٤٣٢,٠٢٢	

حقوق الملكية و الالتزامات
حقوق الملكية
رأس المال المدفوع
إحتياطي قانوني
أرباح مرحلة
صافي أرباح الفترة / العام
إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
حقوق الأقلية
إجمالي حقوق الملكية

٢,٠٦٢,٨٥٦	٢,٠٤٤,٩٤٩	
٥,٢٠٤,٦٨٣	٤,١٦٠,٨٠٤	(١٠)
٧,٢٦٧,٥٣٩	٦,٢٠٥,٧٥٣	

التزامات غير متداولة
التزامات طويلة الأجل
التزامات ضريبية مؤجلة
إجمالي الالتزامات غير المتداولة

٦,٣١٩,٣٥٦	٣,٠٠٧,٠٣٥	(١١)
١٦٧,٠٦٩,٣٦٦	١٤٢,٣٤٨,٠٨٧	(١٢)
-	٥,٩٨٠,٣٦٦	(١٣)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)
٦٣,٧٤٣,٦٨٣	١٠٦,٤٠٩,٣٣٩	(١٦)
٢٤٩,١٣٢,٤٠٥	٢٦٦,٧٤٤,٨٢٧	
٢٥٦,٣٩٩,٩٤٤	٢٧٢,٩٥٠,٥٨٠	
٣٣٩,١٣٢,٤٢٧	٣٥٥,٣٨٢,٦٠٢	

التزامات متداولة
مخصصات
تسهيلات ائتمانية
مستحق إلى الشركة القابضة وطرف ذو علاقه
قرض قصير الأجل
قرض متوسط الأجل
موردون وأوراق دفع و دائنون آخرون
إجمالي الالتزامات المتداولة
إجمالي الالتزامات
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

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

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

قائمة الدخل المجمع

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣٤,٢٣٩,٤١٥	١٢٤,٩٠١,٣٤٧		المبيعات
(١٠١,٣٦٠,٩٢٨)	(٩٧,٨١٦,٦٥٨)		تكلفة المبيعات
٣٢,٨٧٨,٤٨٧	٢٧,٠٨٤,٦٨٩		مجمل الربح
(١٤,٧٠٩,٤٠٠)	(١٦,٤٧١,٤٤٢)		مصروفات بيعية وتوزيع
(٢,٦٥١,٦٢٥)	(١,٠٦٢,٩٢٨)		مصروفات تسويقية
(٤,٦٥١,٨١٣)	(٦,٠٨٩,٥٨٥)		مصروفات عمومية وإدارية
-	٦٢,٢٩٩	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٦٥,٨٢٤	١,٢٦٧,١٠٥		إيرادات تشغيل أخرى
(٥٤٨,٨٧٢)	(٦٦٤,٦٠٩)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٤٣١,٤٣٩)	(٣,٧١١,٩٥٩)		فروق تقييم عملة
(٥,١٧٣,٣٤٧)	(٤,٦٨٠,٢٧٥)		مصروفات تمويلية
-	٣,٣١٢,٣٢١	(١١)	مخصصات إنقفي الغرض منها
٧٥,٦٦٧	٩١,٣٠٧		فوائد دائنة
٢,٠٥٣,٤٨٢	(٨٦٣,٠٧٧)		(الخسائر) الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٥٧٩,٤٢٥)	١,٠٤٣,٨٧٩	(١٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
١,٤٧٤,٠٥٧	١٨٠,٨٠٢		أرباح الفترة
١,٥٧٨,٩٧٠	١٨٩,٦٦٦		يوزع كما يلي :
(١٠٤,٩١٣)	(٨,٨٦٤)		الشركة القابضة
١,٤٧٤,٠٥٧	١٨٠,٨٠٢		حقوق الأقلية
			أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد



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

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

قائمة الدخل الشامل المجمع
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري ١,٤٧٤,٠٥٧	جنيه مصري ١٨٠,٨٠٢
-	-
<u>١,٤٧٤,٠٥٧</u>	<u>١٨٠,٨٠٢</u>
١,٥٧٨,٩٧٠	١٨٩,٦٦٦
(١٠٤,٩١٣)	(٨,٨٦٤)
<u>١,٤٧٤,٠٥٧</u>	<u>١٨٠,٨٠٢</u>

أرباح الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
يوزع كما يلي :
الشركة القابضة
حقوق الأقلية
أرباح الفترة



الشركة العربية لمنتجات الألبان - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المحصنة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإجمالي	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح / (خسائر) العام / الفترة	أرباح مرحلة احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٢,٧٣٢,٤٨٣	٩٣٠,٢٥٩	٨١,٨٠٢,٢٢٤	٥,٠٠٤,٢٦٨	٩,٢٩٨,٢٢١	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٥,٠٠٤,٢٦٨)	٥,٠٠٤,٢٦٨	-	-
(٤٨١,٢٦٣)	-	(٤٨١,٢٦٣)	-	(٢٥٣,٢٩٧)	٢٥٣,٢٩٧	-
١٨٠,٨٠٣	(٨,٨٦٤)	١٨٩,٩٣٦	١٨٩,٩٣٦	(٤٨١,٢٦٣)	-	-
٨٢,٤٣٢,٠٢٣	٩٢١,٣٩٥	٨١,٥١٠,٦٢٧	١٨٩,٩٣٦	١٣,٥٦٧,٩٢٩	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٨,٢٩٧,٨٥٣	١,٥٣٩,٧٨٣	٧٦,٧٥٨,٠٦٩	(٤٠,٦٩٤,٧٦٧)	٤٩,٩٥٣,١٠١	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	٤٠,٦٩٤,٧٦٧	(٤٠,٦٩٤,٧٦٧)	-	-
١,٤٧٤,٠٥٧	(١٠٤,٩١٣)	١,٥٧٨,٩٧٠	١,٥٧٨,٩٧٠	-	-	-
٧٩,٧٧١,٩٠٩	١,٤٣٤,٨٧٠	٧٨,٣٣٧,٠٣٩	١,٥٧٨,٩٧٠	٩,٢٥٨,٣٣٤	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
المحول إلى الأرباح المرحلة
المحول إلى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني
توزيعات أرباح
أرباح الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
المحول إلى الأرباح المرحلة
أرباح الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥



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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصري	إيضاح
٢,٠٥٣,٤٨٢	(٨٦٣,٠٧٧)	
٢,٦٠٧,٧٠٤	٢,٣٣٢,٧٧٧	(٣)
٨,٠٤١	١٩,٧٠٥	(٥)
-	(٣,٣١٢,٣٢١)	(١١)
-	(٦٢,٢٩٩)	(٣)
(٧٥,٦٦٧)	(٩١,٣٠٧)	
٥,١٧٣,٣٤٧	٤,٦٨٠,٢٧٥	
٩,٧٦٦,٩٠٧	٢,٧٠٣,٧٥٣	
(١٠,٣٢٦,٧٠٢)	(١٤,٤٢٨,٥٧٣)	
١٧,٩٩٦,٧٨٩	(١١,٨٢٧,٧٢٠)	
-	٥,٩٨٠,٣٦٦	
(١٣,٤٥٠,٧٧٣)	٤٢,٤٥٧,٣٢٢	
٣,٩٨٦,٢٢١	٢٤,٨٨٥,١٤٨	
(٨٧,٩٠٢)	-	
٣,٨٩٨,٣١٩	٢٤,٨٨٥,١٤٨	
(١٤٨,٧٤٩)	(٧٢٢,٠٩٨)	(٣)
-	٦٢,٢٩٩	
(٦٨,٧٩٥)	(٦٢٨,٧٦٤)	
-	(٥٦٠,٠٠٠)	
٧٥,٦٦٧	٩١,٣٠٧	
(١٤١,٨٧٧)	(١,٧٥٧,٢٥٦)	
-	(٤٨١,٢٦٣)	
١٣,٩٢٩,٦٩٤	(٢٤,٧٢١,٢٧٩)	
(١,١٤٦,٢١١)	(١٧,٩٠٧)	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	
(٤,٨٢٠,٨٤٧)	(٤,٤٧١,٩٤١)	
٤,٩٦٢,٦٣٦	(٣٢,٦٩٢,٣٩٠)	
٨,٧١٩,٠٧٨	(٩,٥٦٤,٤٩٨)	
١١,٠٨١,١٢١	٢٦,٨٢٢,٩٣٠	
١٩,٨٠٠,١٩٩	١٧,٢٥٨,٤٣٢	(٨)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

(الخسائر) الأرباح الفترة قبل ضرائب الدخل

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول غير الملموسة

مخصصات إنقفي الغرض منها

(أرباح) بيع أصول ثابتة

فوائد دائنة

مصروفات تمويلية

أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون

التغير في المستحق إلى الشركة القابضة وطرف ذو علاقة

التغير في الموردين وأوراق الدفع وداننون آخرون

التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

المستخدم من المخصصات

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

التغير في مشروعات تحت التنفيذ

مدفوعات في أصول غير ملموسة

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

التغير في التسهيلات الائتمانية

التغير في الالتزامات طويلة الأجل

مدفوعات في قرض متوسط الأجل

مصروفات تمويلية مدفوعة

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



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

١ - نبذة عن الشركة

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

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

عنوان الشركة المسجل هو ١٢ شارع خالد ابن الوليد - شيراتون - مصر الجديدة - القاهرة .

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

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية .

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٢٩ مايو ٢٠١٦ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ فى الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة .

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة فى القوائم المالية المجمعة من تاريخ 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 :

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

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

(١) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الأقلية في التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

- د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .
- تعرض حقوق الأقلية في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

في حالة زيادة حصة حقوق الأقلية من خسائر شركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة فإن تلك الزيادة بالإضافة إلى أية خسائر أخرى خاصة بحقوق الأقلية يتم تحميلها على حقوق الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي يوجد على الأقلية إلزام تام على تحملها و بشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر . وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً مستقبلاً فإن هذه الأرباح تقيد على حقوق الأغلبية إلى المدى الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق و تحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية .

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	٪٢٠	٪٢٠

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ التي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وفيما يلي أهم التعديلات و التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد :

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية : يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

و قد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقا لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض: الغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الدخل و يتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الأصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الإفصاحات": تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية و قد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠١٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات ومعدات) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦، قامت الشركة بتغيير سياسة إهلاك الآلات الإنتاجية من طريقة القسط الثابت إلى طريقة الإهلاك وفقاً لساعات التشغيل الفعلية لتتوافق مع نشاط الشركة التصنيعي.

سنوات	الحالي	السابق	
	٥٠	٥٠	مبانى وإنشاءات
	وفقاً لساعات التشغيل الفعلية	١٦-١٠	آلات إنتاجية
	١٦-١٠	١٦-١٠	معدات
	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.

٧-٢ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة 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 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 .

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- أ - خامات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيوت، وأدوات كتابية ومطبوعات : بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
ب - إنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية طبقاً لأخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
ج - إنتاج تام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات، الأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

- ١١-٢ **العملاء والأرصدة المدينة الأخرى**
يتم إثبات العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة بعد خصم أية خسائر إضمحلال .
ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل . ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الرد.
- ١٢-٢ **المخصصات**
يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام 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 المركز المالي 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 في المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية .
- ١٣-٢ **الاحتياطي القانوني**
طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يحول ٥ ٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ ٪ من رأس مال الشركة المصدر . ويستخدم الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .
- ١٤-٢ **الاقتراض**
يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القروض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .
ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .
ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ فى الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويُدْرَج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل .
- ١٥-٢ **ضرائب الدخل**
يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .
ضريبة الدخل الجارية
يتم تقييم أصول والالتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفتريات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢

ضرائب الدخل (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالمركز المالي (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 .

١٦-٢

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم بعد خصم أى خصم تجارى، خصم كمية وضرانب مبيعات أو رسوم .

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار فاتورة في حالة المبيعات المحلية وعند خروج البضاعة من المصنع في حالة مبيعات التصدير .

- فوائد دائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة ضمن قائمة الدخل على أساس نسبة زمنية آخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

- توزيعات الأرباح

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

١٧-٢

المصروفات

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

١٨-٢

تكلفة الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل . ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٢ **المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**
تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة، المساهمين، المديرين، الإدارة العليا للشركة والشركات المسيطر عليها، الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية لتلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة

٢٠-٢ **التقديرات المحاسبية**
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٢١-٢ **اضمحلال قيمة الأصول**
اضمحلال قيمة الأصول المالية
تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية 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 أضحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . 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 لأصل 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 .

٢٢-٢ **التأجير التمويلي**
يتم تبويب عقود التأجير التمويلي كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التأجير .

٢٣-٢ **قائمة التدفقات النقدية**
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية 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 مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد فى	إضافات خلال	رصيد	
٣١ مارس ٢٠١٦	الفترة	١ يناير ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تجهيزات
٦٢١,١١٦	٥٦٢,٩٥١	٥٨,١٦٥	آلات ومعدات
٢٢,٤١٢	٢٢,٤١٢	-	برامج كمبيوتر
٥٢٢,٣٨٠	٤٣,٤٠١	٤٧٨,٩٧٩	
١,١٦٥,٩٠٨	٦٢٨,٧٦٤	٥٣٧,١٤٤	

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٨٩٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦	إضافات
-	٥٦٠,٠٠٠	آخر الفترة / العام
٨٩٧,٣٥٦	١,٤٥٧,٣٥٦	مجمع الإستهلاك
(٨٤١,٠٦٨)	(٨٧٣,٢٣٣)	أول الفترة / العام
(٣٢,١٦٥)	(١٩,٧٠٥)	إستهلاك الفترة / العام
(٨٧٣,٢٣٣)	(٨٩٢,٩٣٨)	آخر الفترة / العام
٢٤,١٢٣	٥٦٤,٤١٨	صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة / العام

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٢٠,٣٣٠,٤٩٠	١٤,٢٤٤,٠٧٦	مواد تعبئة وتغليف
٢٨,٢٣٧,٥٩٩	٢٧,٨١٨,٠٣٤	مهمات وقطع غيار
١٧,٤٨٧,٢٩٤	١٧,٢٣٥,٤٥٠	إنتاج تحت التشغيل
٢,٧٨٤,٢٨١	٣,٢٩١,٦٢٩	إنتاج تام
١٦,٢٧٩,٤٤٢	٢٢,٠٤٧,٠٤٥	وقود وزيوت
١٠٠,٨٩٦	١٠٥,٤٧٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٣٣,٩٧٤	٢٢٧,٨٧٩	
٨٥,٤٥٣,٩٧٦	٨٤,٩٦٩,٥٩٠	الإنخفاض فى قيمة المخزون
(٩٧٤,٣١٧)	(٩٧٤,٣١٧)	
٨٤,٤٧٩,٦٥٩	٨٣,٩٩٥,٢٧٣	
٣,٣٩٢,١٧٢	١٨,٣٠٥,١٣١	بضاعة بالطريق
٨٧,٨٧١,٨٣١	١٠٢,٣٠٠,٤٠٤	

- تتمثل حركة الأنخفاض فى قيمة المخزون على النحو التالى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٣,٤٠٦,٠٤١	٩٧٤,٣١٧	المستخدم خلال الفترة / العام
(٢,٤٣١,٧٢٤)	-	
٩٧٤,٣١٧	٩٧٤,٣١٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

٧ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٧٢,٧٤٧,٠٨١	٧٧,٣٩١,٣٧٨	أوراق قبض
٥,١٢٢,٩٠٦	٥,٩٢٦,٥٨٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٥٤٧,٨١٠	١,١٦٤,٥٤٠	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٦,٦٨٢,٧٦١	١٩,٦٦٢,٢٨٨	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
٤,٠٢٢,٢١٩	٤,٦٤٧,٩٣٥	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٥,٧١٥,٧٨١	٦,٧٦٤,٤٨٦	دفعات مقدمة - موردين
٢,٦٣٤,٦٤٢	٤,٤٥٣,٧٥٨	تأمينات لدى الغير
١,٠١٧,١٥٣	١,٠١١,٦٥٣	سلف وعهد عاملين
-	١٩٢,٥٧٨	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٧)
٣٦٧,٠٩٧	٣٥٣,٣٣٦	مستحقات علي مندوبين بيع
٣,١٣٠,٩١٣	٣,٢٦٨,٤٥٨	أرصدة مدينة أخرى
١,٩٨٥,٧١٥	١,٩٦٤,٨٠١	
١١٤,٩٧٤,٠٧٨	١٢٦,٨٠١,٧٩٨	
(١٠,٥٢٣,٥١٥)	(١٠,٥٢٣,٥١٥)	الإضمحلال في قيمة العملاء و المدينون الآخرون
١٠٤,٤٥٠,٥٦٣	١١٦,٢٧٨,٢٨٣	

- يتمثل الإضمحلال في قيمة العملاء و المدينون الآخرون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة العملاء
٦,٢٥٦,٩٢٠	٦,٢٥٦,٩٢٠	الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٠,٥٢٣,٥١٥	١٠,٥٢٣,٥١٥	

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٩٨٠,٣٢٩	٢,٠٠٦,٧٧٨	حسابات جارية - جنيه مصري
٧,٩٥٧,١١٤	١١,٥٦٤,٠٥٩	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٤,٨٨٥,٤٨٧	٣,٦٨٧,٥٩٥	
٢٦,٨٢٢,٩٣٠	١٧,٢٥٨,٤٣٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

٩ - 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 .

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

١٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٧٨٤,١٠٨	٥,٢٠٤,٦٨٣
(٥٧٩,٤٢٥)	(١,٠٤٣,٨٧٩)
٥,٢٠٤,٦٨٣	٤,١٦٠,٨٠٤

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

١١ - مخصصات

الرصيد فى	مخصصات انتفى	الرصيد فى	مخصص مطالبات محتملة
٣١ مارس ٢٠١٦	الغرض منها	١ يناير ٢٠١٦	مخصص قضايا عمالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات عملاء
٢,٩٠٣,١٧٥	(٢,٩٠٠,٧١٥)	٥,٨٠٣,٨٩٠	
٧٨,٨٦٠		٧٨,٨٦٠	
٢٥,٠٠٠	(٤١١,٦٠٦)	٤٣٦,٦٠٦	
٣,٠٠٧,٠٣٥	(٣,٣١٢,٣٢١)	٦,٣١٩,٣٥٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك مصر إيران للتنمية - جنيه مصري *
٤١,٤٩٨,٠٦٨	٥٠,٣٢١,٠٦٥	بنك مصر إيران للتنمية - عملة أجنبية *
٦,١٠٥,٠١٨	٣,٦٦٨,٤٢٧	بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصري
٣١,٥٥٧,٥١٢	٣٥,٠٦١,٠٩٦	بنك الإسكندرية - جنيه مصري
١٠,٥٧٣,٠٣٩	٨,٥٥٨,٩٢٨	البنك المصري للصادرات - جنيه مصري **
٨,٨٠٤,٥٨٩	٩,٣٩٣,٤٤٢	البنك المصري للصادرات - عملة أجنبية **
٤,١٨٢,٢٢٢	٢,٧٥٣,٢١٨	بنك إتش إس بي سي - جنيه مصري
١,٠٩٩,٥٤٣	٢,٤١٨,٩١٩	بنك إتش إس بي سي - عملات أجنبية
٦٣,٢٤٩,٣٧٥	٣٠,١٧٢,٩٩٢	
١٦٧,٠٦٩,٣٦٦	١٤٢,٣٤٨,٠٨٧	

* التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك مصر إيران للتنمية بضمان مخازن مفتوحة ورهن تجارى وعقاري على الاصول الثابتة (إيضاح ٣).

** التسهيلات الممنوحة للشركة من البنك المصري للصادرات بضمان رهن عقاري على الاصول الثابتة (إيضاح ٣).

١٣ - مستحق إلى الشركة القابضة وطرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف (يونيباك)
-	٩٨٠,٣٦٦	
-	٥,٩٨٠,٣٦٦	

١٤ - 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 مارس ٢٠١٦ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٥ - قرض متوسط الأجل

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

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

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٦ علي النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد المستحق
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	الجزء غير المتداول
-	-	

١٦ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٣٦,٨٢١,٥٤٧	٥٨,٨٥٥,٨٣١	أوراق دفع
٨,١١٠,٩٨٦	٢٠,٥٣١,٨٨٠	مصروفات مستحقة
٥,٠٧٥,٩٥٥	٥,٥٢٦,٥٣٠	تأمينات من الغير
٧,٠٠٨,٢٠٠	٧,٢٢٠,٠٧٨	دفعات مقدمة من العملاء
٨٦٢,٧٠٩	٩,٢٠١,١٢٩	مصلحة الضرائب
٩٦٧,٧٥٠	١,١٠٧,٨٥٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٣٢١,٣٦٢	١,٤٣٥,٩٠٦	أقساط ضرائب مبيعات
٩٢٢,١٥٨	٩٦٩,٨٣٧	فوائد مستحقة علي القرض متوسط الأجل
٤٧١,٢٧٢	٢٦٢,٩٣٨	أرصدة دائنة أخرى
٢,١٨١,٧٤٤	١,٢٩٧,٣٥٣	
٦٣,٧٤٣,٦٨٣	١٠٦,٤٠٩,٣٣٩	

١٧ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٢,٤٦١,٧٦٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٢,٥٨٩,٥١٦ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ٣٥٣,٣٣٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٣٦٧,٠٩٧ جنيه مصري). (إيضاح ٧).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٨ - 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 وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حدة 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 مارس ٢٠١٦ كما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,١٨٨,٠١٦	٤,٥١٣,٥٠٤	خلال عام
٨,٨٤٩,٨٥٤	٩,٨١٨,٤٨٥	أكثر من عام
<u>١٣,٠٣٧,٨٧٠</u>	<u>١٤,٣٣١,٩٨٩</u>	

١٩ - الموقف الضريبي

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 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 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 على بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة وما زال الخلاف منظوراً .
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١١، وتم الربط النهائي والموافقة على الربط .
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ .
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥ .
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية الشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية .

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٨، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وجارى التنسيق مع المأمورية لإعادة الفحص الفعلي في ضوء الدفاتر والمستندات .
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ .

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٤ و٢٠١٥ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مسيطرة أو ذات تأثير قوى على الشركة. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

٣١ مارس ٢٠١٥		٣١ مارس ٢٠١٦		اسم الشركة
مشتريات	مصرفات	مشتريات	مصرفات	
بيع وتوزيع	بيع وتوزيع	بيع وتوزيع	بيع وتوزيع	شركة الدلتا للتأمين
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف (يونيباك)
-	-	٢١,٨٨٣	-	
-	-	-	٩٩٦,٦٤٦	
-	-	٢١,٨٨٢	٩٩٦,٦٤٦	

٢١ - إدارة المخاطر

تتعرض الشركة خلال ممارسة نشاطها لخطر الائتمان حيث إنها تقوم بالبيع بأجل ومخاطر سعر الفائدة الناتج عن أرصدة النقدية والتسهيلات الائتمانية، كما تتعرض الشركة لمخاطر سعر الصرف نتيجة تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بالنسبة لأصولها والتزاماتها التي تستحق عليها فوائد (القروض لأجل).

سعر الفائدة على القروض لأجل ثابت و بالتالي لا يوجد أثر على أرباح الشركة من تغير سعر الفائدة السوقي.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في الميزانية.

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل من بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٨١,٣٢٠,٩٦١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٧٦,٧٩٧,٩٥٦ جنيه مصري).

٢٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية القرض لأجل والدائنون. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٣ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية ، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة و التي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل :

الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والنقادم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.