

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨ - ٢٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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 لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة 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 المجمعة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. 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 المجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٠ مايو ٢٠١٧



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)

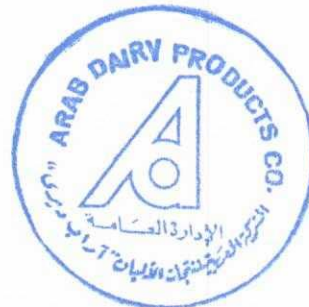
قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	الأصول
١١٦,٦١٥,٨٨٢	١١٦,١٨٩,٩٢٦	(٣)	أصول غير متداولة
٥,٥٣٢,٤١٥	٦,١٤١,٨٤٣	(٤)	أصول ثابتة
٤٤٣,٣٤٥	٤٠٨,٣٤٥	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٢,٥٩١,٦٤٢	١٢٢,٧٤٠,١١٤		أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٨٨,٨٤٣,٧٠٨	٢٣٧,٧٤٩,٣٢٠	(٦)	مخزون
١٧٩,٣٧٥,٥٤٤	١٧٧,٨١٥,٥٢٠	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٣٥,٤٨٥,٨٦٧	٤١,٩٠٤,٥٧٤	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٠٣,٧٠٥,١١٩	٤٥٧,٤٦٩,٤١٤		إجمالي الأصول المتداولة
٥٢٦,٢٩٦,٧٦١	٥٨٠,٢٠٩,٥٢٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
٧,٧٥٣,٠٣٢	٧,٧٥٣,٠٣٢		إحتياطي قانوني
(٣٤,٨٧٣,٣١٥)	(٣٣,٢٩٨,٨٤٤)		خسائر متراكمة
١,٥٧٤,٤٧١	١,٧٢١,٢٨٨		أرباح الفترة / العام
٣٤,٤٥٤,١٨٨	٣٦,١٧٥,٤٧٦		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٩٦٨,٩٥٦	٩٨٤,٤٨٦		حقوق الأقلية - غير المسيطرة
٣٥,٤٢٣,١٤٤	٣٧,١٥٩,٩٦٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١٥,٦٣٦,٦٨٠	٢٩,٩٨٣,٦٢٢		جاري المساهمين
١,٢٤٨,٨٧٥	١,٢٣٠,٩٦٨		التزامات طويلة الأجل
٤,٥٩٧,٨٠٧	٥,٣٧٠,٩٣٩	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١,٤٨٣,٣٦٢	٣٦,٥٨٥,٥٢٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٩٨,٨٦٠	(١١)	مخصصات
٣٧٠,٧٧٤,٩٥٥	٣٤٦,٨١٢,٨٢١	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
٩٠,٩١٦,٤٤٠	١٥١,٩٥٢,٣٥٦	(١٤)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٤٦٩,٣٩٠,٢٥٥	٥٠٦,٤٦٤,٠٣٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٩٠,٨٧٣,٦١٧	٥٤٣,٠٤٩,٥٦٦		إجمالي الالتزامات
٥٢٦,٢٩٦,٧٦١	٥٨٠,٢٠٩,٥٢٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح
جنيه مصري ١٢٤,٩٠١,٣٤٧ (٩٧,٨١٦,٦٥٨)	جنيه مصري ٢٥٦,٥٢٧,١٩١ (٢١٢,٣٥٧,٢٨٨)	المبيعات تكلفة المبيعات مجمل الربح
٢٧,٠٨٤,٦٨٩	٤٤,١٦٩,٩٠٣	
(١٦,٤٧١,٤٤٢)	(٢٢,٢٥٥,٤١١)	مصروفات بيعية وتوزيع
(١,٠٦٢,٩٢٨)	(٤,٤٢٩,٢٦٠)	مصروفات تسويقية
(٦,٠٨٩,٥٨٥)	(٦,٣٩٤,٤٨٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٦٢,٢٩٩	-	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٢٦٧,١٠٥	٥٩٠,٤٢٦	إيرادات تشغيل أخرى
(٦٦٤,٦٠٩)	(٥٧٨,٣٣١)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣,٣١٢,٣٢١	-	مخصصات انتفى الغرض منها
(٣,٧١١,٩٥٩)	١,٨٩٦,٧٦٥	فروق تقييم عملة
٣,٧٢٥,٨٩١	١٢,٩٩٩,٦٠٩	أرباح التشغيل
(٤,٦٨٠,٢٧٥)	(١٠,٦١٥,٥٩٢)	مصروفات تمويلية
٩١,٣٠٧	١٢٥,٩٣٣	فوائد دائنة
(٨٦٣,٠٧٧)	٢,٥٠٩,٩٥٠	أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
١,٠٤٣,٨٧٩	(٧٧٣,١٣٢)	(١٠) ضرائب الدخل
١٨٠,٨٠٢	١,٧٣٦,٨١٨	أرباح الفترة
١٨٩,٦٦٦	١,٧٢١,٢٨٨	يوزع كما يلي :
(٨,٨٦٤)	١٥,٥٣٠	نصيب الشركة القابضة
١٨٠,٨٠٢	١,٧٣٦,٨١٨	نصيب حقوق الأقلية
		أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

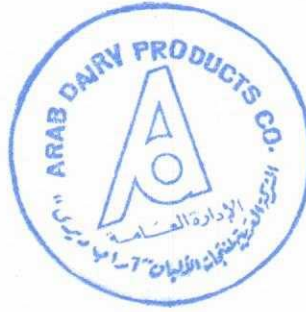
الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
جنيه مصري ١٨٠,٨٠٢	جنيه مصري ١,٧٣٦,٨١٨
-	-
<u>١٨٠,٨٠٢</u>	<u>١,٧٣٦,٨١٨</u>
١٨٩,٦٦٦	١,٧٢١,٢٨٨
(٨,٨٦٤)	١٥,٥٣٠
<u>١٨٠,٨٠٢</u>	<u>١,٧٣٦,٨١٨</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 - باتنا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإجمالي	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح الفترة	(خسائر مترجمة) أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
٣٥,٤٢٣,١٤٤	٩٦٨,٩٥٦	٣٤,٤٥٤,١٨٨	١,٥٧٤,٤٧١	(٣٤,٨٧٣,٣١٥)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ المحول إلى الأرباح المرحلة والإحتياطي القانوني أرباح الفترة
١,٧٣٦,٨١٨	-	-	(١,٥٧٤,٤٧١)	١,٥٧٤,٤٧١	-	-	
٣٧,١٥٩,٩٦٢	٩٨٤,٤٨٦	٣٦,١٧٥,٤٧٦	١,٧٢١,٢٨٨	(٣٣,٢٩٨,٨٤٤)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧
٨٢,٧٣٢,٤٨٣	٩٣٠,٢٥٩	٨١,٨٠٢,٢٢٤	٥,٠٠٤,٢٦٨	٩,٢٩٨,٢٢١	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ المحول إلى الأرباح المرحلة والإحتياطي القانوني توزيعات أرباح - حصة العاملين أرباح الفترة
-	-	-	(٥,٠٠٤,٢٦٨)	٤,٧٥٠,٩٧١	٢٥٣,٢٩٧	-	
(٤٨١,٢٦٣)	(٨,٨٦٤)	(٤٨١,٢٦٣)	-	(٤٨١,٢٦٣)	-	-	
١٨٠,٨٠٢	٩٢١,٣٩٥	١٨٩,٦٦٦	١٨٩,٦٦٦	-	-	-	
٨٢,٤٣٢,٠٢٢	٩٢١,٣٩٥	٨١,٥١٠,٦٢٧	١٨٩,٦٦٦	١٣,٥٦٧,٩٢٩	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ جنيه مصري	إيضاح	
(٨٦٣,٠٧٧)	٢,٥٠٩,٩٥٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٣٣٢,٧٧٧	٢,٧١٨,٦٧٢	(٣)	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
١٩,٧٠٥	٣٥,٠٠٠	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٦٢,٢٩٩)	-		إستهلاك الأصول غير الملموسة
(٩١,٣٠٧)	(١٢٥,٩٣٣)		أرباح بيع أصول ثابتة
(٣,٣١٢,٣٢١)	-	(١١)	فوائد دائنة
٤,٦٨٠,٢٧٥	١٠,٦١٥,٥٩٢		مخصصات انتفى الغرض منها
٢,٧٠٣,٧٥٣	١٥,٧٥٣,٢٨١		مصروفات تمويلية
(١٤,٤٢٨,٥٧٣)	(٤٨,٩٠٥,٦١٢)		التغير في المخزون
(١١,٨٢٧,٧٢٠)	١,٥٦٠,٠٢٤		التغير في العملاء وأوراق القبض والمدينون
٤٢,٤٥٧,٣٢٢	٦١,٠٣٥,٩١٦		التغير في الموردين وأوراق الدفع والدائنون
١٨,٩٠٤,٧٨٢	٢٩,٤٤٣,٦٠٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧٢٢,٠٩٨)	(١,٥٣٦,٥٢٠)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٦٢,٢٩٩	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٦٢٨,٧٦٤)	(١,٣٦٥,٦٢٤)	(٤)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٥٦٠,٠٠٠)	-		التغير في مشروعات تحت التنفيذ
٩١,٣٠٧	١٢٥,٩٣٣		مدفوعات في أصول غير ملموسة
(١,٧٥٧,٢٥٦)	(٢,٧٧٦,٢١١)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٤٨١,٢٦٣)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٤,٧٢١,٢٧٩)	(٢٣,٩٦٢,١٣٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧,٩٠٧)	(١٧,٩٠٧)		التغير في التسهيلات الائتمانية
٥,٩٨٠,٣٦٦	١٤,٣٤٦,٩٤٢		التغير في الالتزامات طويلة الأجل
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-		التغير في جاري المساهمين
(٤,٤٧١,٩٤١)	(١٠,٦١٥,٥٩٢)		التغير في القروض
(٢٦,٧١٢,٠٢٤)	(٢٠,٢٤٨,٦٩١)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٩,٥٦٤,٤٩٨)	٦,٤١٨,٧٠٧		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٦,٨٢٢,٩٣٠	٣٥,٤٨٥,٨٦٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٧,٢٥٨,٤٣٢	٤١,٩٠٤,٥٧٤	(٨)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ مايو ٢٠١٧ .

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 الإقضاء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب 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	٨٠%	٨٠%

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

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 فى تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الأقلية فى التغير فى 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 المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية فى بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الأقلية فى ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

• الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالى الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
%٢٠	%٢٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق.

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 الأرباح أو الخسائر. 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 لأصمحلل 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 ذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 (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		
السابق	الحالي	
٥٠	٥٠	مبانى وإنشاءات
١٦-١٠	وفقاً لساعات التشغيل الفعلية	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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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 الأرباح أو الخسائر 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.

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 الأضمحلال .

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 للأضمحلال 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 الإستثمارات في شركات تابعة

الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات 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 الإستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الأضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

ب - إنتاج تحت التشغيل : 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، ومواد التعبئة والتغليف، والأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .

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

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

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 الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التى 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 تدفقاً صادراً 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 فى المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية .

١٣-٢ 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)

٢-١٤ الافتراض

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

ويتم قياس القروض والافتراض 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 الأرباح أو الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-١٥ 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 بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالمركز المالي (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 الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢-١٦ الاعتراف بالإيراد

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد (تابع)

- **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 الأرباح أو الخسائر على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .
- **توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات .

١٧-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتوزيع، المصروفات التسويقية، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات .

١٨-٢ 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 .

١٩-٢ 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

٢٠-٢ 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)

٢-٢١ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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 الأرباح أو الخسائر.

٢-٢٢ 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 .

٢-٢٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢-٢٤ 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 المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٧	محول إلى الأصول الثابتة خلال الفترة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	رصيد ١ يناير ٢٠١٧	
جنيه مصري ١٩,٢٣٣	جنيه مصري (٥٨٤,٣٨٧)	جنيه مصري ٣٥٣,٩٩٤	جنيه مصري ٢٤٩,٦٢٦	معدات
٤,٥٣١,٢٨٠	-	٦٤٦,٥٠٣	٣,٨٨٤,٧٧٧	تجهيزات
٥٩٧,٣٨٠	-	-	٥٩٧,٣٨٠	برامج كمبيوتر
٩٩٣,٩٥٠	-	١٩٣,٣١٨	٨٠٠,٦٣٢	عدد وأدوات
-	(١٧١,٨٠٩)	١٧١,٨٠٩	-	وسائل نقل
<u>٦,١٤١,٨٤٣</u>	<u>(٧٥٦,١٩٦)</u>	<u>١,٣٦٥,٦٢٤</u>	<u>٥,٥٣٢,٤١٥</u>	

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	التكلفة
جنيه مصري ٨٩٧,٣٥٦	جنيه مصري ١,٤٥٧,٣٥٦	الفترة / أول العام
٥٦٠,٠٠٠	-	إضافات
<u>١,٤٥٧,٣٥٦</u>	<u>١,٤٥٧,٣٥٦</u>	الفترة / آخر العام
(٨٧٣,٢٣٣)	(١,٠١٤,٠١١)	مجمع الإستهلاك
(١٤٠,٧٧٨)	(٣٥,٠٠٠)	الفترة / أول العام
<u>(١,٠١٤,٠١١)</u>	<u>(١,٠٤٩,٠١١)</u>	استهلاك الفترة / العام
٤٤٣,٣٤٥	٤٠٨,٣٤٥	آخر العام
		صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	خامات
جنيه مصري ٨٤,١٨٣,٢٨٣	جنيه مصري ١٠٩,٩١٦,١٥٢	مواد تعبئة وتغليف
٣٦,٩٤٣,٢٨١	٤٩,٧٠٢,٨١٧	مهمات وقطع غيار
١٧,٨٤٠,٦٢٦	١٨,١٠٦,٥٠٠	إنتاج تحت التشغيل
٢,٣٢٩,٩٠٠	٢,٥٤٥,١١٠	إنتاج تام
٢٧,١٤٥,٨٨٧	٣٠,٦٥٨,٦٥٤	وقود وزيوت
١٤٤,٢١٦	١٨٣,٢٩١	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٥٧,٦٣٣	٣٠٤,٤٦٢	
<u>١٦٨,٨٤٤,٨٢٦</u>	<u>٢١١,٤١٦,٩٨٦</u>	الإنخفاض فى قيمة المخزون
(٩٧٤,٣١٧)	(٩٧٤,٣١٧)	بضاعة بالطريق
١٦٧,٨٧٠,٥٠٩	٢١٠,٤٤٢,٦٦٩	
٢٠,٩٧٣,١٩٩	٢٧,٣٠٦,٦٥١	
<u>١٨٨,٨٤٣,٧٠٨</u>	<u>٢٣٧,٧٤٩,٣٢٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٧ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٩,٩٢٥,٨٦٥	١٠٢,٤٠١,٨٧٩
٨,٢٦٥,٢٥٧	٩,٥٥٦,٤٢٥
٣,٤٢٣,٤٩١	٧,٢١٣,٨٨٦
٢٢,٩٤٥,٣٥١	٢٧,٩٨٤,٧٠٩
٤,٦٣١,٠٣٨	٥,٣٦١,٨٦٠
٨,٤٤٧,٣٠٤	٩,٤٦٤,٧٦٦
٢٣,٤٩٧,٦١٢	١٤,٧٥١,٧٢٩
٧٩٨,٧٠٠	٧٩٨,٧٠٠
٤٦٦,٢٦٧	٤٢٩,٢٣٤
٣,٤٥١,٧٥٦	٣,٢٩٢,٨٣٨
٣,٦٩٣,٢٥٥	٦,٧٢٩,٨٤٦
<u>١٨٩,٥٤٥,٨٩٦</u>	<u>١٨٧,٩٨٥,٨٧٢</u>
<u>(١٠,١٧٠,٣٥٢)</u>	<u>(١٠,١٧٠,٣٥٢)</u>
<u>١٧٩,٣٧٥,٥٤٤</u>	<u>١٧٧,٨١٥,٥٢٠</u>

عملاء
أوراق قبض
مصروفات مدفوعة مقدماً
دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
دفعات مقدمة - موردين
تأمينات لدى الغير
غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٥)
مستحقات علي مندوبين بيع
أرصدة مدينة أخرى

الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون

- يتمثل الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٩٠٣,٧٥٧	٥,٩٠٣,٧٥٧
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥
<u>١٠,١٧٠,٣٥٢</u>	<u>١٠,١٧٠,٣٥٢</u>

الإضمحلال في قيمة العملاء
الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٢٨٢,٨٥١	٧,١٤٤,٥٨٨
١٦,٧١٧,٨١١	١٥,٤٥٨,٤٢٧
١٢,٤٨٥,٢٠٥	١٩,٣٠١,٥٥٩
<u>٣٥,٤٨٥,٨٦٧</u>	<u>٤١,٩٠٤,٥٧٤</u>

نقدية بالصندوق
حسابات جارية - جنيه مصري
حسابات جارية - عملات أجنبية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

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، وهي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠١٧	نسبة المساهمة	المساهم
القيمة	القيمة	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	%	
جنيه مصري	جنيه مصري		جنيه مصري		
٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٦٤,٧٣	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٦٤,٧٣	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧,٣١١,٩١٠	٧,٣١١,٩١٠	١٢,١٩	٧,٣١١,٩١٠	١٢,١٩	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٣,٥٨	٢,١٥٠,٠٠٠	٣,٥٨	شركة الحصن للاستشارات
٩,١٦١,٥٠٠	٩,١٦١,٥٠٠	١٥,٢٧	٩,١٦١,٥٠٠	١٥,٢٧	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
١,٣٩٢,٤٤٠	١,٣٩٢,٤٤٠	٢,٣٢	١,٣٩٢,٤٤٠	٢,٣٢	شركة وادى للاستشارات
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١,٢٥	٧٥٠,٠٠٠	١,٢٥	شركة نمو للاستشارات
٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦,٥٢٠	٠,٤٦	٢٧٦,٥٢٠	٠,٤٦	شركة ثروه للاستشارات
١١٨,٨٨٠	١١٨,٨٨٠	٠,٢٠	١١٨,٨٨٠	٠,٢٠	مساهمون آخرون
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

١٠ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٢٠٤,٦٨٣	٤,٥٩٧,٨٠٧
(٦٠٦,٨٧٦)	٧٧٣,١٣٢
٤,٥٩٧,٨٠٧	٥,٣٧٠,٩٣٩

رصيد أول العام - إلتزام
ضريبية الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل) الإلتزام
رصيد آخر الفترة - إلتزام

١١ - مخصصات

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٥٩٥,٠٠٠	١,٥٩٥,٠٠٠
٧٨,٨٦٠	٧٨,٨٦٠
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
١,٦٩٨,٨٦٠	١,٦٩٨,٨٦٠

مخصص مطالبات محتملة
مخصص قضايا عمالية
مخصص مطالبات عملاء

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٥,٩٢٥,٤٢٧	١٤٩,٨٠٨,٥١٤
٢١٤,٨٤٩,٥٢٨	١٩٧,٠٠٤,٣٠٧
٣٧٠,٧٧٤,٩٥٥	٣٤٦,٨١٢,٨٢١

تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية

* التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بضمان رهون على الأصول الثابتة (إيضاح ٣)، و بفائدة سنوية تتراوح بين ٢,٥٪ و ٣٪ فوق سعر الكوريدور، والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢,٥٪ و ٣٪ فوق سعر الليبور.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ - 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 المصرى للصادرات بمبلغ ٦ مليون جنيه مصرى.

وفى يونيو ٢٠١٥، قامت الشركة بتقديم طلب الحصول على القرض لسنة أخرى على أن يسدد مرة واحدة بعد عام من تاريخ الحصول عليه، وقد تم الحصول على القرض من الموارد الذاتية للبنك المصرى للصادرات بمعدل فائدة سنوي ١٢,٥٪ لحين ورود موافقة صندوق دعم الأبحاث الزراعية على القرض. هذا وقد وردت موافقة الصندوق وتم تفعيل القرض بسعر فائدة ٨٪ ويستحق السداد بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ وفقاً لشروط العقد.

وقد بلغ رصيد القرض فى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى)

١٤ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	موردون
٦٢,٢٧٧,٣٥٧	١٢٠,٣٤٣,٠٨٣	أوراق دفع
٩,٨٩٤,٣٤٣	٧,٢٤٦,٤٥٦	مصروفات مستحقة
٣,٣٠٧,٧٠٩	٥,٨١٦,٠٣٧	تأمينات من الغير
٩,٦٥٩,٠٣٧	١١,١٢٣,٠٧٧	دفعات مقدمة من العملاء
٩٤٢,٨٦٩	١,٩٦٩,٣٤٢	مصلحة الضرائب
٢,٣٢٢,٣٠٦	١,٢٠٠,٥٤٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
٥٨,٧٣٤	١,٤٨٩,٨٠٨	أقساط ضرائب مبيعات
٨١٣,٩٨١	٧١٦,٧٨٦	فوائد مستحقة
٧٤,٨٣٣	٢٢١,٨٣٣	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٦٥,٢٧١	١,٨٢٥,٣٩١	
٩٠,٩١٦,٤٤٠	١٥١,٩٥٢,٣٥٦	

١٥ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٥,٢٥٥,٥٤٢ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٣,٨٦١,٧٣٥ جنيه مصرى)، فى حين بلغ رصيد الغطاء النقدى لهذه الخطابات مبلغ ٤٢٩,٢٣٤ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٤٦٦,٢٦٧ جنيه مصرى) (إيضاح ٧).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٦ - ارتباطات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس لإيجار عدد (١٠٩) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ١٣ يوليو ٢٠٢١. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٥,١٥٦,٣٣٨ 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 ٢٠١٧ كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٢٣٦,٤٥٠	٤,٠٨٥,٩٣١	
٨,٣٨٢,٠٢٣	٧,٣٩٤,٨٢٥	خلال عام
١٢,٦١٨,٤٧٣	١١,٤٨٠,٧٥٦	أكثر من عام

١٧ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – باندا

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن السنوات من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
- تم فحص دفاتر 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 ومازال 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 ولم يتم الإنتهاء حتى تاريخه.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٥ و٢٠١٦.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية للشركة 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 ٢٠١٦.

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٤ و٢٠١٥.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٦.

١٧- الموقف الضريبي - تابع

ثانياً : الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - آكتي (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

- تم الربط التقديري عن الأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١ وتم تقديم اعتراض وجارى التنسيق لإعادة الفحص.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٦.

ج - ضريبة المبيعات

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في موعدها
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤، وتم الربط النهائى والسداد .
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

١٨ - 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.

٢٠١٦		٢٠١٧		٢٠١٧		٢٠١٦		اسم الشركة
مصرفات بيع وتوزيع جنيه مصري ٢١,٨٨٣	مشتريات جنيه مصري -	موردون وأوراق دفع جنيه مصري ٩٢٠,٥٧١	تمويل جنيه مصري -	مصرفات بيع وتوزيع جنيه مصري ٢٦٤,٤٤٦	مشتريات جنيه مصري ٢,٨٥٣,٠٩٩	موردون وأوراق دفع جنيه مصري ٤,٠٥٠,٧٤٥	تمويل جنيه مصري -	
-	٩٩٦,٦٤٦	-	-	-	-	-	-	شركة الدلتا للتأمين
-	-	-	-	-	-	-	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف (يونيباك)
-	-	-	-	-	-	-	٢١,٧٤٦,٩٤٢	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
-	-	-	-	-	-	-	٤,٥٨٠,٧٣٠	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
-	-	-	-	-	-	-	٣,٦٥٥,٩٥٠	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٢١,٨٨٣	٩٩٦,٦٤٦	٩٢٠,٥٧١	-	٢٦٤,٤٤٦	٢,٨٥٣,٠٩٩	٤,٠٥٠,٧٤٥	٢٩,٩٨٣,٦٢٢	

١٩ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر سعر الفائدة

ب) مخاطر الائتمان

ج) مخاطر العملة

د) مخاطر اداره رأس المال

هـ) مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

د- 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.

١٩ - إدارة المخاطر - تابع

د- إدارة رأس المال - تابع

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والإحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٣٤,٤٥٤,١٨٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٣٢,٨٧٩,٧١٧ جنيه مصري).

هـ- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٠- 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 والدائون والتسهيلات الإئتمانية. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢١- 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 والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع 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.