

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
وتقرير الفحص المحدود عليها

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

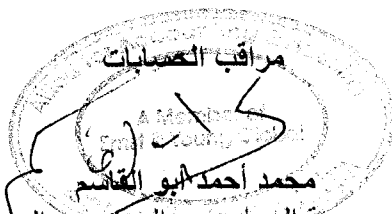
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة للمنشأة والمودي بمعرفة مراقب حساباتها " . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقال 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 .

تم مراجعة القوائم المالية المستقلة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعروضة لأغراض المقارنة وكذلك القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقاريره غير المتحفظ بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠١٥ و ١٥ سبتمبر ٢٠١٤ على التوالي .

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في : ١٠ يونيو ٢٠١٥



زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س.م.م. (١٧٥٥٣)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

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

الميزانية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	إيضاح	
المعدلة	جنيه مصري		أصول غير متداولة
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول ثابتة
١٢٥,٠٣١,٣٣٣	١٢٢,٥٧٦,٥٢٤	(٣)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٦٨,٧٩٥	(٤)	أصول غير ملموسة
٥٦,٢٨٨	٤٨,٢٤٧	(٥)	إستثمار في شركات تابعة
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	(٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢٧,١٨٧,٦٢١	١٢٤,٧٩٣,٥٦٦		
			أصول متداولة
١١٤,٧٣٠,٨٠٥	١٢٦,٥٤٨,٠٤١	(٧)	مخزون
٨٩,٣٠٨,٢٤٠	٧١,١٨٩,٧١١	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٢٩,٩٢٤,١٤٥	٣٠,٠٢٩,٦٢٤	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٦٥٠,٢٥٣	١٦,٤٥٦,٨٩٣	(١٠)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٢٤١,٦١٣,٤٤٣	٢٤٤,٢٢٤,٢٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
			التزامات متداولة
١٤,١٧٢,٣٣٦	١٤,٠٨٤,٤٣٤	(١١)	مخصصات
١٦٨,٣٢٨,٤٢٤	١٨٢,٢٥٨,١١٨	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل
٥٣,٨٧٤,٠٠٦	٤٥,٥٧٧,٠٩٧	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٢٢,٤٢٥,٥١٣	١٨,٨٤٠,١٧٨	(١٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٦,٨٠٠,٢٧٩	٢٧٨,٧٥٩,٨٢٧		إجمالي التلتزامات المتداولة
(٣٥,١٨٦,٨٢٦)	(٣٤,٥٣٥,٥٥٨)		رأس المال العامل (زيادة التلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة)
٩٢,٠٠٠,٧٨٥	٩٠,٢٥٨,٠٠٨		إجمالي الإستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
٧,٤٩٩,٧٣٥	٧,٤٩٩,٧٣٥		إحتياطي قانوني
٤٨,٣٥٣,٩٦٣	٧,٧٦٥,٥٠٧		أرباح مرحلة
(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	١,٨٢٣,٧٦٨		أرباح / (خسائر) الفترة / العام
٧٥,٢٦٥,٢٤٢	٧٧,٠٨٩,٠١٠		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	قرض متوسط الأجل
٢,٩٩٧,٦٣٢	٢,٩٤٥,١٩١		أقساط ضرائب مبيعات
١,٩٥٧,٧٠١	٨٦٣,٩٣١		التزامات طويلة الأجل
٥,٧٨٠,٢١٠	٦,٣٥٩,٨٧٦	(١٨)	التزامات ضريبة مؤجلة
١٦,٧٣٥,٥٤٣	١٣,١٦٨,٩٩٨		إجمالي التلتزامات غير المتداولة
٩٢,٠٠٠,٧٨٥	٩٠,٢٥٨,٠٠٨		إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول غير المتداولة

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبدالعزیز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .  
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

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

قائمة الدخل المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري ١٣٥,٩٩٩,٣٥٤	جنيه مصري ١٣٤,٢٣٩,٤١٥	المبيعات
(١١٦,٧٢٥,٦٤٧)	(١٠١,٠٦٤,٧٤٤)	تكلفة المبيعات
١٩,٢٧٣,٧٠٧	٣٣,١٧٤,٦٧١	مجمل الربح
(١٦,٠١٠,٧٧١)	(١٤,٦٩٢,٥٤٧)	مصروفات بيعية وتوزيع
(٨٤٠,٩٢٩)	(٢,٦٥١,٦٢٥)	مصروفات تسويقية
(٤,٤٢٩,٨٠٦)	(٤,٥٦٨,١٦٤)	مصروفات عمومية وإدارية
٧٤٤	-	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
٢٨٥,٩٥١	٢٦٥,٨٢٤	إيرادات تشغيل أخرى
(٥٢٢,٤١١)	(٥٣٠,٨٧٢)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٣٦١,١٢٤)	(٣,٤٣٣,٤٧٨)	فروق تقييم عملة
(٢,٦٠٤,٦٣٩)	٧,٥٦٣,٨٠٩	أرباح / (خسائر) التشغيل
(٤,٢٥١,٠٤٢)	(٥,١٧٣,٣٤٧)	مصروفات تمويلية
٣٤,٤٥٨	١٢,٩٧٢	فوائد دائنة
(٦,٨٢١,٢٢٣)	٢,٤٠٣,٤٣٤	أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٣٠٩,٥٣٦	(٥٧٩,٦٦٦)	(١٨)
(٦,٥١١,٦٨٧)	١,٨٢٣,٧٦٨	ضرائب الدخل
(١,٠٩)	٠,٣٠	أرباح / (خسائر) الفترة
		نصيب السهم في أرباح / (خسائر) الفترة

٧٢

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الإجمالي	(خسائر) / أرباح الفترة	أرباح مرحلة	أرباح بيع أسهم خزينة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفع
جنيه مصري ١١٥,٨٥٣,٦٩٨	جنيه مصري (٣,٨٠٣,٣٠٣) ٣,٨٠٣,٣٠٣	جنيه مصري ٤١,١٩٩,٦٩٣ (٣,٨٠٣,٣٠٣)	جنيه مصري ١٠,٩٥٧,٥٧٣	جنيه مصري ٧,٤٩٩,٧٣٥	جنيه مصري ٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٥١١,٦٨٧)	(٦,٥١١,٦٨٧)	-	-	-	-
١٠٩,٣٤٢,٠١١	(٦,٥١١,٦٨٧)	٣٧,٣٩٦,٣٩٠	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٦,٤٠٩,٣١٨ (١١,١٤٤,٠٧٦)	(٢٩,٤٤٤,٣٨٠) (١١,١٤٤,٠٧٦)	٣٧,٣٩٦,٣٩٠ -	١٠,٩٥٧,٥٧٣ -	٧,٤٩٩,٧٣٥ -	٦٠,٠٠٠,٠٠٠ -
٧٥,٢٦٥,٢٤٢	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	٤٨,٣٥٣,٩٦٣	(١٠,٩٥٧,٥٧٣)	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٠,٥٨٨,٤٥٦	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	-	-	-
١,٨٢٣,٧٦٨	١,٨٢٣,٧٦٨	-	-	-	-
٧٧,٠٨٩,٠١٠	١,٨٢٣,٧٦٨	٧,٤٣٥,٥٠٧	-	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ قبل التعميل

تسويات (إيضاح ٢٤)

تسويات (إيضاح ٢٤ ب)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ المعدل

المحول إلى الأرباح المرحلة

أرباح الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥

*(Handwritten signature)*

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١	إيضاح
٦,٨٢١,٢٢٣	٢,٤٠٣,٤٣٤	
٥,٥٢٠,٥٣٣	٢,٦٠٣,٥٥٨	(٣)
٧,٩٣٧	٨,٠٤١	(٥)
(٧٤٤)	-	
(٣٤,٤٥٨)	(١٢,٩٧٢)	
٤,٢٥١,٠٤٢	٥,١٧٣,٣٤٧	
٢,٩٢٣,٠٨٧	١٠,١٧٥,٤٠٨	
(٤٤,٧٥٩,٧٣٧)	(١١,٨١٧,٢٣٦)	(٧)
٨,٣٥٦,٠١٢	١٨,١١٨,٥٢٩	(٨)
(٣٨٨,٤٦٥)	(١٠٥,٤٧٩)	(٩)
١٢,٢١٨,٨٧١	(٨,٢٩٦,٩٠٩)	(١٤)
١,٤٨٥,٤٥٠	(٣,٩٣٧,٨٣٥)	(١٥)
(٢٠,١٦٤,٧٨٢)	٤,١٣٦,٤٧٨	
(٤,٠٧٨,٣٨٥)	(٤,٨٢٠,٨٤٧)	
-	(٨٧,٩٠٢)	(١١)
(٢٤,٢٤٣,١٦٧)	(٧٧٢,٢٧١)	
(١٩٢,٨٣٧)	(١٤٨,٧٤٩)	(٣)
١,٥٠٠	-	
(١٥,٣٧٠)	(٦٨,٧٩٥)	(٤)
٣٤,٤٥٨	١٢,٩٧٢	
(١٧٢,٢٤٩)	(٢٠٤,٥٧٢)	
٣٤,٩٤٦,١٧٦	١٣,٩٢٩,٦٩٤	(١٢)
(١,١٢٠,٢٧٢)	(١,١٤٦,٢١١)	
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣, ١٧)
٢٤,٨٢٥,٩٠٤	٩,٧٨٣,٤٨٣	
٤١٠,٤٨٨	٨,٨٠٦,٦٤٠	
٩,٢٠٦,٨٨١	٧,٦٥٠,٢٥٣	
٩,٦١٧,٣٦٩	١٦,٤٥٦,٨٩٣	(١٠)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٥

### ١ - نبذة عن الشركة

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

تم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ٣٢٠٥ بتاريخ ١٠ يونيو ١٩٨٥ .

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

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

أعتمد مجلس إدارة الشركة إصدار القوائم المالية للثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥ بتاريخ ٨ يونيو ٢٠١٥ .

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية

#### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

#### التوافق مع معايير المحاسبة

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

#### ٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية

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

#### ٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال المتراكمة ، وتتضمن هذه التكلفة تكلفة إحلال جزء من الأصول الثابتة عند إنفاقها إذا تحققت شروط الاعتراف بها ، وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية يتم الاعتراف بتكلفتها فى القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال إذا تحققت شروط الاعتراف بها . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الدخل عند إنفاقها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون فى مكانه وفى حالته التى يصبح عليها قادرا على التشغيل بالغرض التى حددته الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ ، قامت الشركة بتغيير التقديرات الحسابية لإهلاك الآت والمعدات من حيث العمر الإنتاجى المقدر لتلك الآلات ، على النحو التالي:

سنوات		
الحالى	السابق	
٥٠	٥٠	مبانى وإنشاءات
١٠ - ١٦	١٠	آلات ومعدات
٥	٥	تجهيزات
٨	٨	أثاث ومعدات مكاتب
٥	٥	وسائل نقل وانتقال
٥	٥	عدد وأدوات
٤	٤	أجهزة حاسب آلي
٣	٣	تجهيزات وتركيبات الفروع

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

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

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد خسارة اضمحلال التى سبق الاعتراف بها فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدوداً بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له ، أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

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



٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ  
تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال.

٦-٢ الأصول غير الملموسة  
يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .  
بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .

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

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة  
الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة . ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها مما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الهيكلة لا تمثل سيطرة .

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

٨-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

ب - إنتاج غير تام : بالتكلفة الصناعية طبقاً 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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

٩-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل . ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الرد .

١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى .

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام . وفى حالة استخدام الخصم ، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية .

١١-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضريبة الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب .

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الاعتراف 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 .

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد

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

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي 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 .

- إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن الفوائد الدائنة.

- توزيعات الأرباح

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ **المصروفات**  
يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات ، المصروفات البيعية والتوزيع ، المصروفات التسويقية، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات .

١٦-٢ **تكلفة الاقتراض**  
يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل . ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

١٧-٢ **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 .

١٨-٢ **التقديرات المحاسبية**  
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

١٩-٢ **اضمحلال قيمة الأصول**  
**اضمحلال قيمة الأصول المالية**  
تقوم الشركة 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 الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل 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 (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

الإيضاحات المتممة للتقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٥

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	٢٠١٥ يناير	٢٠١٥ يناير	٢٠١٥ مارس	٢٠١٥ مارس
إرضاع	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
جنيه مصري	-	-	-	-
مالي وإنشاءات	٤٧,٨٤٣,٥٢٩	٤٧,٨٤٣,٥٢٩	٤٧,٨٤٣,٥٢٩	٤٧,٨٤٣,٥٢٩
جنيه مصري	-	-	-	-
آلات وصحات	١٨٠,٢٠٢,٦٥٢	١٨٠,٢٠٢,٦٥٢	١٨٠,٢٠٢,٦٥٢	١٨٠,٢٠٢,٦٥٢
جنيه مصري	٤٣,٨٣٠	٤٣,٨٣٠	٤٣,٨٣٠	٤٣,٨٣٠
تجهيزات	٢٦,٧٨٨,٩٠٢	٢٦,٧٨٨,٩٠٢	٢٦,٧٨٨,٩٠٢	٢٦,٧٨٨,٩٠٢
جنيه مصري	-	-	-	-
أثاث ومعدات مكتب	٤,٦٢٠,٣٩٩	٤,٦٢٠,٣٩٩	٤,٦٢٠,٣٩٩	٤,٦٢٠,٣٩٩
جنيه مصري	٤٠,٠٨١	٤٠,٠٨١	٤٠,٠٨١	٤٠,٠٨١
وسائل نقل وانتقال	١٥,٢٠٨,٠٦١	١٥,٢٠٨,٠٦١	١٥,٢٠٨,٠٦١	١٥,٢٠٨,٠٦١
جنيه مصري	-	-	-	-
عدد وأدوات	٤,٢٤٦,١٣٦	٤,٢٤٦,١٣٦	٤,٢٤٦,١٣٦	٤,٢٤٦,١٣٦
جنيه مصري	٢٠,٦٢٩	٢٠,٦٢٩	٢٠,٦٢٩	٢٠,٦٢٩
أجهزة الحاسب الآلي	٣,٣٦٦,٨٩٥	٣,٣٦٦,٨٩٥	٣,٣٦٦,٨٩٥	٣,٣٦٦,٨٩٥
جنيه مصري	٤٤,٦٦٩	٤٤,٦٦٩	٤٤,٦٦٩	٤٤,٦٦٩
تجهيزات الثروع	٨٩,١٨٨	٨٩,١٨٨	٨٩,١٨٨	٨٩,١٨٨
جنيه مصري	-	-	-	-
الإجمالي	٢٨٥,٩٣٥,٩٩١	٢٨٥,٩٣٥,٩٩١	٢٨٥,٩٣٥,٩٩١	٢٨٥,٩٣٥,٩٩١
جنيه مصري	١٤٨,٧٤٩	١٤٨,٧٤٩	١٤٨,٧٤٩	١٤٨,٧٤٩
مجموع الأهلاك	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٥	-	-	-	-
أهلاك الفترة	-	-	-	-
٣١ مارس ٢٠١٥	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في	-	-	-	-
٣١ مارس ٢٠١٥	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	-	-	-	-

- يوجد مجموعة رهون على الأصول الثابتة لصالح بنك مصر ايران للتنمية والبنك المصري لتنمية الصادرات. (إيضاح ١٢ و إيضاح ١٧)
- بلغت تكلفة الأصول الثابتة التي تم استهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٢٠١,٧٠٢,٢٥١ ٢٢,٢٥١,٧٠٢ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٢٠,٤٥٠,٤٥٠ ٢٢,٠٤٠,٤٥٠ جنيه مصري).
- 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 الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ بنحو ٢,٤٦ مليون جنيه مصري.
- تم إدراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي :

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,١٦٨,٣٥٠	٢,٢٦٩,٤٤٨
١٩٣,٩٢٥	١٨٨,٨٢٥
١٢,٤٤٤	١١,٠٥٢
١٤٥,٨١٤	١٣٤,٢٣٣
٥,٥٢٠,٥٣٣	٢,٦٠٣,٥٥٨

تكلفة مبيعات  
مصر وقت بيعية وتوزيع  
مصر وقت تسويقية  
مصر وقت عمومية وإدارية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٥

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٤,٤٦٤	مباني وإنشاءات
-	٢٧,٤٥٥	تجهيزات
-	٢٦,٨٧٦	آلات ومعدات
-	٦٨,٧٩٥	

٥ - أصول غير ملموسة

جنيه مصري	التكلفة
٨٩٧,٣٥٦	في ١ يناير ٢٠١٥
٨٩٧,٣٥٦	في ٣١ مارس ٢٠١٥
(٨٤١,٠٦٨)	مجمع الإستهلاك
(٨,٠٤١)	في ١ يناير ٢٠١٥
(٨٤٩,١٠٩)	إستهلاك الفترة
٤٨,٢٤٧	في ٣١ مارس ٢٠١٥
٥٦,٢٨٨	صافى القيمة الدفترية فى
	٣١ مارس ٢٠١٥
	٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦ - استثمار فى شركة تابعة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	%٧٠
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	

الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي

٧ - مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٣٢,٥٧٤,٤٥٤	٣٦,١٢٨,٢٧٤	مواد تعبئة وتغليف
٣٨,٤٣٨,٠٠٢	٣٩,١٧٢,٩٤٢	مهمات وقطع غيار
١٧,٧٤٥,٤٧٢	١٧,٦٠٣,٦٨٣	إنتاج تحت التشغيل
٢,٥٣٦,٨٨٩	٢,٧٩٣,٨١٦	إنتاج تام
٢٦,٤٤٩,٧٨٣	٢١,٢٣٠,١٥٣	وقود وزيوت
١٦٤,٥٧٣	١٦٧,٢٩٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٢٧,٦٧٣	٢٤٣,٠٤٢	
١١٨,١٣٦,٨٤٦	١١٧,٣٣٩,٢٠٣	الإنخفاض فى قيمة المخزون
(٣,٤٠٦,٠٤١)	(٣,٤٠٦,٠٤١)	
١١٤,٧٣٠,٨٠٥	١١٣,٩٣٣,١٦٢	اعتمادات ومستندات استيراد
-	١٢,٦١٤,٨٧٩	
١١٤,٧٣٠,٨٠٥	١٢٦,٥٤٨,٠٤١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٥

٨ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٨٠,٧٥٦,٤٢٩	٦٧,٣٣١,٨٥٥	أوراق قبض
١٤,٧٧٤,٧٩٢	١٠,٠٨٠,٨٣٧	
٩٥,٥٣١,٢٢١	٧٧,٤١٢,٦٩٢	
(٦,٢٢٢,٩٨١)	(٦,٢٢٢,٩٨١)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٨٩,٣٠٨,٢٤٠	٧١,١٨٩,٧١١	

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٢,٦٤٠,٢١٣	١١,٧٤١,٥٧٥	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٦,٧٢٢,٧٣٢	٥,٩٦٤,٥٠٣	تأمينات لدى الغير
٣٠٥,٦٣٩	٣٩٥,٦٣٩	سلف وعهد عاملين
١٥٥,٠٤١	١,٠٢٧,٤٦٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٢٢٨,٣٩١	٩٧٩,٨٢٨	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٤,٤٦١,٠٠٥	٤,٧٦٥,٨٨٨	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
٤٨٦,٦١٢	٤٦٤,٩٧٨	مستحقات علي مندوبين بيع
٢,٦٨٧,٥٩٠	٣,٠٥٤,٨٨٨	دفعات مقدمة
٣,٢٩٣,٥٩٢	٣,٨٣٩,٠٣٧	أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٠٩,٩٢٩	٢,٠٦٢,٤٢٥	
٣٤,١٩٠,٧٤٤	٣٤,٢٩٦,٢٢٣	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(٤,٢٦٦,٥٩٩)	(٤,٢٦٦,٥٩٩)	
٢٩,٩٢٤,١٤٥	٣٠,٠٢٩,٦٢٤	

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنك

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية - جنيه مصري
١,٥٤٩,٧٣٦	٧,٥٥٣,٢٠٠	حسابات جارية - عملات أجنبية
١,٢٩٩,٠٣٩	٣,٦٠٤,٣١٦	نقدية بالصندوق
١,٩٢٤,٣٧٥	٢,٦١٤,٨٣٨	شيكات تحت التحصيل
٢,٨٧٧,١٠٣	٢,٦٨٤,٥٣٩	
٧,٦٥٠,٢٥٣	١٦,٤٥٦,٨٩٣	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٥

١١ - مخصصات

الرصيد في ٢٠١٥/٣/٣١	المستخدم خلال الفترة	انتفي الغرض منه	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	
جنيه مصري ١٣,٤٩٦,٧٢٧	جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري -	١٣,٤٩٦,٧٢٧	مخصص مطالبات محتملة
٧٨,٨٦٠	-	-	-	٧٨,٨٦٠	مخصص قضايا عمالية
٥٠٨,٨٤٧	(٨٧,٩٠٢)	-	-	٥٩٦,٧٤٩	مخصص مطالبات عملاء
١٤,٠٨٤,٤٣٤	(٨٧,٩٠٢)	-	-	١٤,١٧٢,٣٣٦	

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري ٤٢,٠٣٦,٥٩٩	جنيه مصري ٤٠,٨٦٥,١٥٣	بنك مصر إيران للتنمية - جنيه مصري *
٧,٥٤١,٨٨١	-	بنك مصر إيران للتنمية - عملة أجنبية *
٣٥,٥٧٠,٤٨٥	٣٢,٧٤٢,٧٧٧	بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصري
١٢,٦٠٨,٠٧٩	٩,٩٩٨,٩٩٤	بنك الاسكندرية - جنيه مصري
-	١٩٢	البنك التجارى الدولي - عملة أجنبية
٣,٩٩٢	١٥,٩٣٣,٠٦٣	البنك المصري لتنمية الصادرات - جنيه مصري **
١٨,٣٧٦,٤٥٧	١١,٦٤١,٣٧٨	البنك المصري لتنمية الصادرات - عملة أجنبية **
٢,٩٣٧,٢٩٧	٥,٩٩٨,٦٦٠	بنك إتش إس بي سي - جنيه مصري
٤٩,٢٥٣,٦٣٤	٦٥,٠٧٧,٩٠١	بنك إتش إس بي سي - عملات أجنبية
١٦٨,٣٢٨,٤٢٤	١٨٢,٢٥٨,١١٨	

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

تجارى وعقارى .

\*\* التسهيلات الممنوحة للشركة من البنك المصري لتنمية الصادرات مضمونه برهن عقارى .

١٣ - قرض قصير الأجل

قامت الشركة بالحصول على قرض قصير الأجل في فبراير ٢٠١٣ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الإتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري وبمعدل فائدة ٧,٥% سنوى وتم تجديده بعد سداد القرض في مايو ٢٠١٤ بنفس الشروط على أن يسدد مرة واحدة بعد عام من تاريخ الحصول عليه .

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (غير متضمن الفوائد) .

١٤ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري ٤٠,٥٠٧,٣٧٧	جنيه مصري ٣٤,٩٨٣,٣١٢	موردون
١٣,٣٦٦,٦٢٩	١٠,٥٩٣,٧٨٥	أوراق دفع
٥٣,٨٧٤,٠٠٦	٤٥,٥٧٧,٠٩٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٥

١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات من الغير
٧,٥٧٣,٥٢٣	٧,٥٠٣,٦٤٢	دفعات مقدمة - عملاء
٢,٧٣٧,٥٩٢	١,٣٩٩,٦٤٨	فوائد مستحقة علي القرض متوسط الأجل
٦٠,٥٠٠	٤١٣,٠٠٠	فوائد ودائع زيادة رأس المال *
١,٠٨٩,١٩٢	١,٠٨٩,١٩٢	مصروفات مستحقة
٧,٨٥٣,٦١٠	٤,٥٣٦,٦٦٦	مصلحة الضرائب
٦٤٩,٣٧٥	١,٠٣٣,١٥٦	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٥,٦٦٨	١٦,٠٣٤	أقساط ضرائب مبيعات
٩٤٦,٠٧٧	٨٦٢,٦٨٣	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٨٩,٩٧٦	١,٩٨٦,١٥٧	
<u>٢٢,٤٢٥,٥١٣</u>	<u>١٨,٨٤٠,١٧٨</u>	

\* يتمثل الرصيد في المستحق للمساهمين المشاركين في زيادة رأس المال عن المبالغ المحصلة من تحت حساب زيادة رأس المال مع ما استحق عليها من عوائد بنكية تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٢ بالغاء قرار زيادة رأس المال .

١٦ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٦ مليون سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري ، موزعاً علي النحو التالي :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
القيمة	القيمة	المساهمة
عدد الأسهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
جنيه مصري	جنيه مصري	المساهمة
١٠,٠٣٩,٣٠٠	٤٥,٩٩٨,٧٥٠	شركة بليونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧,٢٧٨,٧٣٠	٧,٢٧٨,٧٣٠	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	شركة الحصن للاستشارات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
١,٣٩٢,٤٤٠	١,٣٩٢,٤٤٠	شركة وادي للاستشارات
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	شركة نمو للاستشارات
٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦,٥٢٠	شركة ثروه للاستشارات
١٨,٤٤٥,٦٨٠	-	الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
١٠,٨٧٣,٨١٠	-	شركة مؤسسة أدهم المحدودة
٣,٧٨١,٩٨٠	-	بنك مصر إيران للتنمية
١,٧٦٠,٠٠٠	-	السيدة / داليا عرفه أمام عرفه
١,٢٥١,٥٤٠	١٥٣,٥٦٠	مساهمون آخرون
<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٥

١٧ - قرض متوسط الأجل

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٢ تم الاتفاق علي تحويل رصيد التسهيل المعبري الممنوح للشركة من بنك مصر إيران للتنمية لقرض متوسط الأجل .

وهذا التسهيل المعبري البالغ ٣٦ مليون جنيه مصري سبق أن حصلت عليه الشركة مقابل ودائع مجمدة بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري تم إيداعها من قبل بعض مساهمي الشركة تحت حساب زيادة رأس المال المصدر .

وبموجب عقد حوالة التسهيل تم حوالة قيمة التسهيل الي قرض طويل الأجل .

يتم سداد أصل قيمة القرض والفائدة المستحقة بسعر عائد ثابت يبلغ ١٢% سنوياً علي اثني عشر قسط ربع سنوى قيمة كل منها ٣ مليون جنيه مصري تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مع سداد العوائد والعمولات المستحقة شهرياً .

يوجد رهناً تجارياً وعقارياً لصالح البنك علي كافة الأصول والمحل التجارى والمقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة .

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (غير متضمن العوائد) علي النحو التالي :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد المستحق  
الجزء المتداول

١٨ - ضرائب الدخل

الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٤/٣/٣١	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	-
٣٠٩,٥٣٦	(٥٧٩,٦٦٦)
٣٠٩,٥٣٦	(٥٧٩,٦٦٦)

ضريبة الدخل الجارية  
ضريبة الدخل المؤجلة  
ضرائب الدخل

الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل		الميزانية	
الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٤/٣/٣١	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٩,٥٣٦	٢١,٠٥٢	(١٤,٥٦٩,١٨٥)	(١٤,٥٤٨,١٣٣)
-	(٢١,٩٧٥)	٣,٣٥٦,٧٨٧	٣,٣٣٤,٨١٢
-	(٥٧٨,٧٤٣)	٥,٤٣٢,١٨٨	٤,٨٥٣,٤٤٥
٣٠٩,٥٣٦	(٥٧٩,٦٦٦)	(٥,٧٨٠,٢١٠)	(٦,٣٥٩,٨٧٦)

الأصول الثابتة  
مخصصات  
خسائر ضريبية مرحلة  
إجمالي الضريبة المؤجلة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٥

١٩ - نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
(٦,٥١١,٦٨٧)	١,٨٢٣,٧٦٨
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
(١,٠٠٩)	٠,٣٠

صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

٢٠ - الموقف الضريبي

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 الشركة حتى عام ٢٠٠٥ وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة وما زال الخلاف منظوراً .
- تم فحص فعلي لدفاتر الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن وجود خلافات تم تحويلها للجان الطعن وتم تكوين مخصص مقابل المتوقع سداًه .
- تم الفحص الفعلي لدفاتر وحسابات ومستندات الشركة للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١ وأسفر الفحص عن وجود خلافات تم تحويلها للجان الطعن وتم تكوين مخصص مقابل المتوقع سداًه .
- السنوات من ٢٠١٢ وما بعدها تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وحتى الآن لم يتم المطالبة بالفحص الشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية .

ب - الضريبة علي المرتبات والأجور

- تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم الموافقة علي الفحص وسداد الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وجرى التنسيق مع المأمورية لإعادة الفحص الفعلي في ضوء الدفاتر والمستندات .

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم الربط وسداد الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الفترة من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وجرى إعادة الفحص .
- جاري فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٥

### ٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك ، العملاء وأوراق القبض ، والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، قرض قصير الأجل، الموردين وأوراق الدفع ، القروض طويلة الأجل ، الالتزامات طويلة الأجل، أقساط ضرائب مبيعات والمصروفات 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 ومصروفات.

#### ب - خطر سعر العائد

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

#### ج - خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول المالية بالعملات الأجنبية مبلغ ١٩,٢٢٦,٢٥٣ جنيه مصري ، فى حين بلغ حجم الالتزامات المالية بالعملات الأجنبية مبلغ ٩٨,٥٤٩,٤٣٣ جنيه مصري.

#### د - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

### ٢٢ - ارتباطات تأجير

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير مع شركة كوربليس لإيجار عدد (٥٧) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ٢٠١٣/٦/١٠ حتى ٢٠١٩/٧/١٠ . بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ١١,٤٣٧,٢٢٤ جنيه مصري وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حده ويحق للشركة شراء هذه السيارات فى نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً فى ٣١ مارس ٢٠١٥ كما يلي :

٢٠١٥/٣/٣١

جنيه مصري

٣,٣٠٢,١٥٧

٤,٠٩٢,٦٠٢

٧,٣٩٤,٧٥٩

خلال عام

أكثر من عام

### ٢٣ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤,٠٨٦,٣٤٥ جنيه مصري ، فى حين بلغ رصيد الغطاء النقدى لهذه الخطابات مبلغ ٤٦٤,٩٧٨ جنيه مصري (إيضاح ٩) .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٥

٢٤ - تسويات

أ - تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات انخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى ومخصص مطالبات محتملة بمبلغ ١,١٤٤,٠٧٦ جنيه مصري و ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على التوالي نتج عنه زيادة خسائر السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ١١,١٤٤,٠٧٦ جنيه مصري .

ب - قامت الشركة بإدراج أرباح بيع أسهم الخزينة البالغة ١٠,٩٥٧,٥٧٣ جنيه مصري ضمن رصيد الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ .

٢٥ - أحداث لاحقة

قررت الجمعية العامة للشركة المنعقدة في ٣٠ مايو ٢٠١٥ إدراج أرباح بيع اسهم الخزينة البالغة ١٠,٥٩٧,٥٧٣ جنيه مصري ضمن الأرباح المرحلة .

٢٦ - أمور أخرى

اعتمدت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٥ القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، علماً بأنه جرى توثيق محضر الاجتماع .

تم إدراج الأرصدة الختامية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كأرصدة إفتتاحية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ .

٢٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٤ وللفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ لتتمشي مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة .