

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٨ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة
راجعنا القوائم المالية المستقلة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

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

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت إنتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، تجدر الإشارة إلى أن خسائر الشركة تجاوزت نصف رأس المال المصدر، لذا فإن الأمر يستوجب ضرورة دعوة جمعية عامة غير عادية للانعقاد للنظر في استمرارية الشركة وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

كما هو موضح بإيضاح (٦)، لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢١ مارس ٢٠١٧

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم
EY
Emsi & Young Global
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 - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
١١٩,٣٨٧,١٧٧	١١٦,٥٩٣,٨٠٦	(٣)	أصول ثابتة
٥٣٧,١٤٤	٥,٥٣٢,٤١٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤,١٢٣	٤٤٣,٣٤٥	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
١٢٢,١٩٨,٤٤٤	١٢٤,٨١٩,٥٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٧,٨٧١,٨٣١	١٨٨,٨٤٣,٧٠٨	(٧)	مخزون
١٠٤,٢٤٩,٣٤٤	١٧٩,١٧٤,٣٢٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٢٢,٣٣٦,٩٤٤	٣٠,٨٤١,٢٢٠	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢١٤,٤٥٨,١١٩	٣٩٨,٨٥٩,٢٥٤		إجمالي الأصول المتداولة
٣٣٦,٦٥٦,٥٦٣	٥٢٣,٦٧٨,٨٢٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
٧,٤٩٩,٧٣٥	٧,٧٥٣,٠٣٢		إحتياطي قانوني
٧,٧٦٥,٥٠٧	(٣٦,٣٤٤,٣٥١)		(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة
٥,٠٦٥,٩٤٦	١,٤١٩,٦٨٣		أرباح العام
٨٠,٣٣١,١٨٨	٣٢,٨٢٨,٣٦٤		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
-	١٥,٦٣٦,٦٨٠		جاري المساهمين
٢,٠٦٢,٨٥٦	١,٢٤٨,٨٧٥		التزامات طويلة الأجل
٥,٢٠٣,٣٥١	٤,٥٩٧,٨٠٧	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧,٢٦٦,٢٠٧	٢١,٤٨٣,٣٦٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٦,٣١٩,٣٥٦	١,٦٩٨,٨٦٠	(١٢)	مخصصات
١٦٧,٠٦٩,٣٦٦	٣٧٠,٧٧٤,٩٥٥	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	قرض قصير الأجل
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٥)	قرض متوسط الأجل
٦٣,٦٧٠,٤٤٦	٩٠,٨٩٣,٢٧٩	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٢٤٩,٠٥٩,١٦٨	٤٦٩,٣٦٧,٠٩٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٥٦,٣٢٥,٣٧٥	٤٩٠,٨٥٠,٤٥٦		إجمالي الالتزامات
٣٣٦,٦٥٦,٥٦٣	٥٢٣,٦٧٨,٨٢٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو
المنتدب

ياسر محمد زكي

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة


عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		المبيعات
٥٣٧,٣٣٥,٨٢٠	٦٤٦,٦٢١,٨٠٥	(١٧)	تكلفة المبيعات
(٤٢٢,٩٣٩,٨٦٦)	(٥٠٢,٥٥٧,٩٦٦)	(١٨)	مجمّل الربح
١١٤,٣٩٥,٩٥٤	١٤٤,٠٦٣,٨٣٩		
(٦٣,١٦١,٥٥٣)	(٧٠,٥٣٢,٩٣٦)	(١٩)	مصروفات بيعية وتوزيع
(٧,٣٥٢,٨٥٧)	(١٥,٤٢٥,١٢٠)	(٢٠)	مصروفات تسويقية
(٢١,٠٠٩,١٣٤)	(٢٢,٧٦٠,١٦٢)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٤٦٥,٧٨٣	٦٢,٢٩٩	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٩٨٤,٠٧٣	٢,٦٣٨,٣٠٩		إيرادات تشغيل أخرى
(٢,٥٨٠,٥٨٤)	(٢,٢٣٧,٦٩٠)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	٣٥٣,١٦٣	(٨)	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
٦,٥١٩,٢٨٢	٣,٣١٢,٣٢٠	(١٢)	مخصصات إنتفي الغرض منها
(٦,٠٧٢,٤٩٤)	(١٤,٠١٤,٤٩٦)		فروق تقييم عملة
٢٤,١٨٨,٤٧٠	٢٥,٤٥٩,٥٢٦		أرباح التشغيل
(١٩,٨١٨,٠٣٠)	(٢٤,٧٢٩,٦٦١)		مصروفات تمويلية
١١٨,٦٤٧	٨٤,٢٧٤		فوائد دائنة
٤,٤٨٩,٠٨٧	٨١٤,١٣٩		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٥٧٦,٨٥٩	٦٠٥,٥٤٤	(١١)	ضرائب الدخل
٥,٠٦٥,٩٤٦	١,٤١٩,٦٨٣		أرباح العام
٠,٧٤	٠,٢١	(٢٢)	نصيب السهم في أرباح العام

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


ياسر محمد زكي

المدير المالي


عبدالعزیز مصطفى السيد



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٠٦٥,٩٤٦	١,٤١٩,٦٨٣
-	(٤٨,٤٤١,٢٤٤)
-	٤٨,٤٤١,٢٤٤
<u>٥,٠٦٥,٩٤٦</u>	<u>١,٤١٩,٦٨٣</u>

أرباح العام

خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية
في تاريخ تحرير سعر الصرف
يخصم:

المحول منها الى الأرباح المرحلة خلال نفس الفترة
إجمالي الدخل الشامل عن العام



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	أرباح / (خسائر) العام	أرباح مرحلة (خسائر مترجمة) جنية مصري	إحتياطي قانوني جنية مصري	رأس المال المدفوع جنية مصري
٧٥,٢٦٥,٢٤٢	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	٤٨,٣٥٣,٩٦٣	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٠,٥٨٨,٤٥٦	(٤٠,٥٨٨,٤٥٦)	-	-
٥,٠٦٥,٩٤٦	٥,٠٦٥,٩٤٦	-	-	-
<u>٨٠,٣٣١,١٨٨</u>	<u>٥,٠٦٥,٩٤٦</u>	<u>٧,٧٦٥,٥٠٧</u>	<u>٧,٤٩٩,٧٣٥</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
٨٠,٣٣١,١٨٨	٥,٠٦٥,٩٤٦	٧,٧٦٥,٥٠٧	٧,٤٩٩,٧٣٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٥,٠٦٥,٩٤٦)	٤,٨١٢,٦٤٩	٢٥٣,٢٩٧	-
(٤٨١,٢٦٣)	-	(٤٨١,٢٦٣)	-	-
(٤٨,٤٤١,٢٤٤)	-	(٤٨,٤٤١,٢٤٤)	-	-
١,٤١٩,٦٨٣	١,٤١٩,٦٨٣	-	-	-
<u>٣٢,٨٢٨,٣٦٤</u>	<u>١,٤١٩,٦٨٣</u>	<u>(٣٦,٣٤٤,٣٥١)</u>	<u>٧,٧٥٣,٠٣٢</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥

المحول إلى الأرباح المرحلة

أرباح العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦

المحول إلى الأرباح المرحلة والإحتياطي القانوني

توزيعات أرباح - حصة العاملين

أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية

أرباح العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٤٨٩,٠٨٧	٨١٤,١٣٩	
١٠,٨٦١,٩١٤	١٠,٠٢٨,٦٣٧	(٣)
٣٢,١٦٥	١٤٠,٧٧٨	(٥)
(١,٤٦٥,٧٨٣)	(٦٢,٢٩٩)	(٣)
(١١٨,٦٤٧)	(٨٤,٢٧٤)	
-	(٣٥٣,١٦٣)	(٨)
(٦,٥١٩,٢٨٢)	(٣,٣١٢,٣٢٠)	(١٢)
-	(٤٨,٤٤١,٢٤٤)	
١٩,٨١٨,٠٣٠	٢٤,٧٢٩,٦٦١	
٢٧,٠٩٧,٤٨٤	(١٦,٥٤٠,٠٨٥)	
٢٦,٨٥٨,٩٧٤	(١٠٠,٩٧١,٨٧٧)	
١٤,٩٨٣,٠٤١	(٧٤,٥٧١,٨١٩)	
(١٣,٠٣٩,٨٤٥)	٢٧,٢٢٢,٨٣٣	
٥٥,٨٩٩,٦٥٤	(١٦٤,٨٦٠,٩٤٨)	
(١,٣٣٣,٦٩٨)	(١,٣٠٨,١٧٦)	(١٢)
٥٤,٥٦٥,٩٥٦	(١٦٦,١٦٩,١٢٤)	
(٤,٩٣٥,٤١٥)	(٤,٩٦١,٨٦٨)	(٣)
١,٤٧٩,٨٩٥	٦٤,١٦٨	(٣)
-	(٥٦٠,٠٠٠)	
(٨٣٣,٥٩٩)	(٧,٢٧٠,٥٣٨)	
(١٥٠,٠٠٠)	-	
١١٨,٦٤٧	٨٤,٢٧٤	
(٤,٣٢٠,٤٧٢)	(١٢,٦٤٣,٩٦٤)	
-	(٤٨١,٢٦٣)	
(١,٢٥٩,٠٥٨)	٢٠٣,٧٠٥,٥٨٩	
-	١٥,٦٣٦,٦٨٠	
(٢,٨٩٢,٤٧٧)	(٨١٣,٩٨١)	
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	
(١٩,٤٠٧,٢٥٨)	(٢٤,٧٢٩,٦٦١)	
(٣٥,٥٥٨,٧٩٣)	١٨٧,٣١٧,٣٦٤	
١٤,٦٨٦,٦٩١	٨,٥٠٤,٢٧٦	
٧,٦٥٠,٢٥٣	٢٢,٣٣٦,٩٤٤	
٢٢,٣٣٦,٩٤٤	٣٠,٨٤١,٢٢٠	(٩)



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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 للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢١ مارس ٢٠١٧ .

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

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

٢-٢ 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 والتي تم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في او بعد أول يناير ٢٠١٦ ، وفيما يلى اهم 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 و عرض 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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 الاصول المؤهلة و لا 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.

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل "آثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية": تم إصدار معيار محاسبة مصري رقم (١٣) المعدل "آثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية" ليتضمن المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف للعملات الأجنبية بوضع خيارات إضافية مؤقتة بالسماح للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة الناتجة عن ترجمة إلتزامات الشركة المرتبطة بأصول ثابتة، وإستثمارات عقارية، وأصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) وأصول تنقيب وتقييم مقتناه قبل تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن تكلفة تلك الاصول، والسماح بالإعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن تحرير أسعار الصرف للأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن بنود الدخل الشامل، وقد قامت الشركة بتطبيق هذا المعيار ضمن القوام المالية لها.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام أسعار الصرف السائدة في 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 الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ 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.

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.

السابق	سنوات	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

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٢-٥ 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)

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقترناة 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 .
تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص البرامج ، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٤ سنوات) .

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة . ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها مما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الهيكلة لا تمثل سيطرة .
يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر 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 (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 الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٠-٢ المخصصات

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

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام . وفي 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 قانوني 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 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 الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

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

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

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

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

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 وضررائب 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 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ المصروفات

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

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٨-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٩-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ التأجير التمويلي

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

٢١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٢-٢ 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 ديري – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٨,٦٦٧,٠٣٠	٨٩,١٨٨	٤,٢٣٢,٥١٨	٤,٢٩٥,٦٤٥	١٢,٧٥٦,٧٠٩	٤,٨٢١,٠٠٨	٢٦,٩٤٣,٥٦٧	٥٠,٨٠١,٦٧٤	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠١٦
٤,٩٦١,٨٦٨	-	٩٩٦,١٥٥	-	٥٢,١٩٠	١١١,٠٣٢	١٣٢,١٩٧	٣,٦٧٠,٢٩٤	-	-	-	إضافات
٢,٢٧٥,٢٦٧	-	-	-	٢٥٨,٧٧٩	-	١,٨٢٣,٥٩٤	١٩٢,٨٩٤	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(١٩٢,٤٩١)	-	-	(٦٢١)	(١٢٣,٢٥٠)	(١١,٠٠٠)	(٦,٣١٠)	(٥١,٣١٠)	-	-	-	استيعادات
٢٩٥,٧١١,٦٧٤	٨٩,١٨٨	٥,٢٢٨,٦٧٣	٤,٢٩٥,٠٢٤	١٢,٩٤٤,٤٢٨	٤,٩٢١,٠٤٠	٢٨,٨٩٣,٠٤٨	٥٤,٦١٣,٥٥٢	١٣٣,٢٣٢,١٦٠	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٦٩,٢٧٩,٨٥٣)	(٨٩,١٨٨)	(٢,٨٢٩,٩٧٤)	(٣,٢٥٤,٤٢٦)	(١٢,٤٤٠,٦٢١)	(٣,٦٥٧,٩٤٦)	(٢٥,٥٣٧,١٥٤)	(٤٠,٨٨١,١٩٦)	(٧٣,٩٠٦,٧٦٦)	(٦,٦٨٢,٥٨٢)	-	مجمع الإهلاك
(١٠,٠٢٨,٦٣٧)	-	(٦٥٤,٣٣٥)	(٥٢٣,٥٣١)	(٢٨٠,٦٠٤)	(٣٢٣,١٩٧)	(٧٩٣,٦٤٦)	(٣,٨٢٣,٦٠٧)	(٢,٦٧٠,٥٥١)	(٩٥٩,١٦٦)	-	في ١ يناير ٢٠١٦
١٩٠,٦٢٢	-	-	٦٢١	١٢٣,٢٥٠	١١,٠٠٠	٦,٣١٠	٤٩,٤٤١	-	-	-	إهلاك العام
(١٧٩,١١٧,٨٦٨)	(٨٩,١٨٨)	(٣,٤٨٤,٣٠٩)	(٣,٧٧٧,٣٣٦)	(١٢,٥٩٧,٩٧٥)	(٣,٩٧٠,١٤٣)	(٢٦,٣٢٤,٤٩٠)	(٤٤,٦٥٥,٣٦٢)	(٧٦,٥٧٧,٣١٧)	(٧,٦٤١,٧٤٨)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١٦,٥٩٣,٨٠٦	-	١,٧٤٤,٣٦٤	٥١٧,٦٨٨	٣٤٦,٤٥٣	٩٥٠,٨٩٧	٢,٥٦٨,٥٥٨	٩,٩٥٨,١٩٠	٥٦,٦٥٤,٨٤٣	٤٠,٢٢٧,٥٨٤	٣,٦٢٥,٢٢٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١٩,٣٨٧,١٧٧	-	١,٤٠٢,٥٤٤	١,٠٤١,٢١٩	٣١٦,٠٨٨	١,١٦٣,٠٦٢	١,٤٠٦,٤١٣	٩,٩٢٠,٤٧٨	٥٩,٣٢٥,٣٩٤	٤١,١٨٦,٧٥٠	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٧٢,٩٦١,٤٨٧	٨٩,١٨٨	٢,٤٦٧,٢٣٦	١,٧٧٦,٤٤٩	١٢,٣٩٦,٧٠٣	٢,٤٨٩,٧١٦	٢٣,٥٨٦,٠٩٩	٣٠,١٥٦,٠٩٦	-	-	-	الأصول المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تعمل

- يوجد مجموعة رهون على الأصول الثابتة لصالح بنك مصر إيران للتنمية والبنك المصري لتنمية الصادرات. (إيضاح ١٣)
- تم إدراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر علي النحو التالي:

٢٠١٥

٢٠١٦

جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤,١٦٨	متحصلات من بيع أصول ثابتة	٩,٥٧٧,٠١٨	٨,٥١١,٨٩٣
(١٩٢,٤٩١)	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	٧٠٨,١٥٥	٩٧٩,١٢٩
١٩٠,٦٢٢	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٤٤,١٧١	٣٠,٩٦٣
(١,٨٦٩)	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	٥٣٢,٥٧٠	٥٠٦,٦٥٢
٦٢,٢٩٩	أرباح بيع أصول ثابتة	١٠,٨٦١,٩١٤	١٠,٠٢٨,٦٣٧
	تكلفة مبيعات (إيضاح ١٨)		
	مصروفات بيعية وتوزيع (إيضاح ١٩)		
	مصروفات تسويقية (إيضاح ٢٠)		
	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ - مشروعات تحت التنفيذ					
الرصيد فى	محول إلى الأصول الثابتة	إضافات خلال	رصيد		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	خلال العام (إيضاح ٣)	العام	١ يناير ٢٠١٦		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤٩,٦٢٦	(١٩٢,٨٩٤)	٤٤٢,٥٢٠	-		معدات
٣,٨٨٤,٧٧٧	(١,٨٢٣,٥٩٤)	٥,٦٥٠,٢٠٦	٥٨,١٦٥		تجهيزات
٥٩٧,٣٨٠	-	١١٨,٤٠١	٤٧٨,٩٧٩		برامج كمبيوتر
٨٠٠,٦٣٢	-	٨٠٠,٦٣٢	-		عدد وأدوات
-	(٢٥٨,٧٧٩)	٢٥٨,٧٧٩	-		وسائل نقل
<u>٥,٥٣٢,٤١٥</u>	<u>(٢,٢٧٥,٢٦٧)</u>	<u>٧,٢٧٠,٥٣٨</u>	<u>٥٣٧,١٤٤</u>		

٥ - أصول غير ملموسة					
٢٠١٥	٢٠١٦	التكلفة			
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام			
٨٩٧,٣٥٦	٨٩٧,٣٥٦	إضافات			
-	٥٦٠,٠٠٠	آخر العام			
<u>٨٩٧,٣٥٦</u>	<u>١,٤٥٧,٣٥٦</u>	مجمع الإستهلاك			
(٨٤١,٠٦٨)	(٨٧٣,٢٣٣)	أول العام			
(٣٢,١٦٥)	(١٤٠,٧٧٨)	إستهلاك العام (إيضاح ١٩)			
<u>(٨٧٣,٢٣٣)</u>	<u>(١,٠١٤,٠١١)</u>	آخر العام			
٢٤,١٢٣	٤٤٣,٣٤٥	صافى القيمة الدفترية فى			
		آخر العام			

٦ - استثمار في شركة تابعة					
٢٠١٥	نسبة المساهمة	٢٠١٦	نسبة المساهمة		
جنيه مصري		جنيه مصري			
٢,٢٥٠,٠٠٠	% ٨٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	% ٨٠		الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>		<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>			

٧ - مخزون					
٢٠١٥	٢٠١٦	خامات			
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف			
٢٠,٣٣٠,٤٩٠	٨٤,١٨٣,٢٨٣	مهمات وقطع غيار			
٢٨,٢٣٧,٥٩٩	٣٦,٩٤٣,٢٨١	إنتاج تحت التشغيل			
١٧,٤٨٧,٢٩٤	١٧,٨٤٠,٦٢٦	إنتاج تام			
٢,٧٨٤,٢٨١	٢,٣٢٩,٩٠٠	وقود وزيتون			
١٦,٢٧٩,٤٤٢	٢٧,١٤٥,٨٨٧	أدوات كتابية ومطبوعات			
١٠٠,٨٩٦	١٤٤,٢١٦				
٢٣٣,٩٧٤	٢٥٧,٦٣٣				
<u>٨٥,٤٥٣,٩٧٦</u>	<u>١٦٨,٨٤٤,٨٢٦</u>				
(٩٧٤,٣١٧)	(٩٧٤,٣١٧)	الإنخفاض في قيمة المخزون			
٨٤,٤٧٩,٦٥٩	١٦٧,٨٧٠,٥٠٩				
٣,٣٩٢,١٧٢	٢٠,٩٧٣,١٩٩	بضاعة بالطريق			
<u>٨٧,٨٧١,٨٣١</u>	<u>١٨٨,٨٤٣,٧٠٨</u>				

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧ - مخزون (تابع)

- تتمثل حركة الانخفاض فى قيمة المخزون على النحو التالى:

٢٠١٥	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٤٠٦,٠٤١	٩٧٤,٣١٧
(٢,٤٣١,٧٢٤)	-
<u>٩٧٤,٣١٧</u>	<u>٩٧٤,٣١٧</u>

رصيد أول العام
المستخدم خلال العام

٨ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٢٠١٥	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٢,٧١٣,١٤٢	١٠٩,٨٩١,٩٢٦
٥,١٢٢,٩٠٦	٨,٢٦٥,٢٥٧
١,٥٤٧,٨١٠	٣,٤٢٣,٤٩١
١٦,٦٨٢,٧٦١	٢٢,٩٤٥,٣٥١
٤,٠٢٢,٢١٩	٤,٦٣١,٠٣٨
٥,٧١٥,٧٨١	٨,٢٤٦,٥٨٣
٢,٦٣٤,٦٤٢	٢٣,٤٩٧,٦١٢
١,٠١٧,١٥٣	٧٩٨,٧٠٠
٣٠٢,٢٧٩	٢١٣,٨٨٧
٣٦٧,٠٩٧	٤٦٦,٢٦٧
٣,١٣٠,٩١٣	٣,٤٥١,٧٥٦
١,٤٨٢,٢١٧	٣,٤٧٨,٨٧١
<u>١١٤,٧٣٨,٩٢٠</u>	<u>١٨٩,٣١٠,٧٣٩</u>
(١٠,٤٨٩,٥٧٦)	(١٠,١٣٦,٤١٣)
<u>١٠٤,٢٤٩,٣٤٤</u>	<u>١٧٩,١٧٤,٣٢٦</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
سلف وعهد عاملين
غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
مستحقات علي مندوبين بيع
أرصدة مدينة أخرى

الإضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون الآخرون

- يتمثل الإضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون الآخرون على النحو التالى:

٢٠١٥	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٢٢٢,٩٨١	٥,٨٦٩,٨١٨
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥
<u>١٠,٤٨٩,٥٧٦</u>	<u>١٠,١٣٦,٤١٣</u>

الإضمحلال فى قيمة العملاء
الإضمحلال فى قيمة المدينون الآخرون

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون (تابع)

تشتمل حركة الإنخفاض فى قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون على النحو التالى:	
٢٠١٥	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٤٨٩,٥٧٦	١٠,٤٨٩,٥٧٦
-	(٣٥٣,١٦٣)
١٠,٤٨٩,٥٧٦	١٠,١٣٦,٤١٣

رصيد أول العام
رد الإضمحلال فى قيمة العملاء

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٩٦٣,٦٥٣	٦,٢٨٢,٨٥١
٣,٥٢٢,٥٣٣	١٢,١٥٣,٦٥٦
١٤,٨٥٠,٧٥٨	١٢,٤٠٤,٧١٣
٢٢,٣٣٦,٩٤٤	٣٠,٨٤١,٢٢٠

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

١٠ - 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 .

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة
جنيه مصري		%	جنيه مصري		%	جنيه مصري	%
٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨٨٣٨٧٥	٦٤,٧٣	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٣٨٨٣٨٧٥	٦٤,٧٣	٣٨,٨٣٨,٧٥٠	٦٤,٧٣
٧,٣١١,٩١٠	٧٣١١٩١	١٢,١٩	٧,٣١١,٩١٠	٧٣١١٩١	١٢,١٩	٧,٣١١,٩١٠	١٢,١٩
٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥٠٠٠	٣,٥٨	٢,١٥٠,٠٠٠	٢١٥٠٠٠	٣,٥٨	٢,١٥٠,٠٠٠	٣,٥٨
٩,١٦١,٥٠٠	٩١٦١٥٠	١٥,٢٧	٩,١٦١,٥٠٠	٩١٦١٥٠	١٥,٢٧	٩,١٦١,٥٠٠	١٥,٢٧
١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩٢٤٤	٢,٣٢	١,٣٩٢,٤٤٠	١٣٩٢٤٤	٢,٣٢	١,٣٩٢,٤٤٠	٢,٣٢
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠٠٠	١,٢٥	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠٠٠	١,٢٥	٧٥٠,٠٠٠	١,٢٥
٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦٥٢	٠,٤٦	٢٧٦,٥٢٠	٢٧٦٥٢	٠,٤٦	٢٧٦,٥٢٠	٠,٤٦
١١٨,٨٨٠	١١٨٨٨	٠,٢٠	١١٨,٨٨٠	١١٨٨٨	٠,٢٠	١١٨,٨٨٠	٠,٢٠
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

المساهم
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
شركة بركة للتجارة والاستثمار
شركة الحصن للاستشارات
السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم
شركة وادى للاستشارات
شركة نمو للاستشارات
شركة ثروه للاستشارات
مساهمون آخرون

١١ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٥	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٧٨٠,٢١٠	٥,٢٠٣,٣٥١
(٥٧٦,٨٥٩)	(٦٠٥,٥٤٤)
٥,٢٠٣,٣٥١	٤,٥٩٧,٨٠٧

رصيد أول العام – إلتزام
ضريبية الدخل المؤجلة التى تنشأ عن (أصل)
رصيد آخر العام – إلتزام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ - مخصصات

الرصيد في	المستخدم خلال	مخصصات انتفي	الرصيد في	
١ يناير ٢٠١٦	العام	الغرض منها	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات محتملة
٥,٨٠٣,٨٩٠	(١,٣٠٨,١٧٦)	(٢,٩٠٠,٧١٤)	١,٥٩٥,٠٠٠	مخصص قضايا عمالية
٧٨,٨٦٠	-	-	٧٨,٨٦٠	مخصص مطالبات عملاء
٤٣٦,٦٠٦	-	(٤١١,٦٠٦)	٢٥,٠٠٠	
<u>٦,٣١٩,٣٥٦</u>	<u>(١,٣٠٨,١٧٦)</u>	<u>(٣,٣١٢,٣٢٠)</u>	<u>١,٦٩٨,٨٦٠</u>	

١٣ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٦	٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية – عملة محلية
١٥٥,٩٢٥,٤٢٧	٨٢,٩٥٩,٧١٢	تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية
٢١٤,٨٤٩,٥٢٨	٨٤,١٠٩,٦٥٤	
<u>٣٧٠,٧٧٤,٩٥٥</u>	<u>١٦٧,٠٦٩,٣٦٦</u>	

التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بضمان رهون على الأصول الثابتة (إيضاح ٣)، و بفائدة سنوية تتراوح بين ١,٢٥٪ و ٣٪ فوق سعر الكوريدور، والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢,٥٪ و ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٤ - قرض قصير الأجل

في ٢٨ مايو ٢٠١٥، قامت الشركة بسداد القرض قصير الاجل السابق الحصول عليه في مايو ٢٠١٤ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الإتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصري للصادرات بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري.

وفي 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. هذا وقد وردت موافقة الصندوق وتم تفعيل القرض بسعر فائدة ٨٪ ويستحق السداد بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ وفقاً لشروط العقد.

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٥ - قرض متوسط الأجل

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد المستحق
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	الجزء المتداول
-	-	الجزء غير المتداول

١٦ - موردون وأوراق دفع و داننون آخرون

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٣٦,٨٢١,٥٤٧	٦٢,٢٧٧,٣٥٧	أوراق دفع
٨,١١٠,٩٨٦	٩,٨٩٤,٣٤٣	مصروفات مستحقة
٥,٠٣٦,٠٨٦	٣,٢٨٦,٧٠٩	تأمينات من الغير
٧,٠٠٨,٢٠٠	٩,٦٥٩,٠٣٧	دفعات مقدمة من العملاء
٨٦٢,٧٠٩	٩٤٢,٨٦٩	مصلحة الضرائب
٩٣٦,٤٧٣	٢,٣٢٠,٥١٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٣١٩,٢٧١	٥٨,٣٦٧	أقساط ضرائب مبيعات
٩٢٢,١٥٨	٨١٣,٩٨١	فوائد مستحقة
٤٧١,٢٧٢	٧٤,٨٣٣	أرصدة دائنة اخرى
٢,١٨١,٧٤٤	١,٥٦٥,٢٧١	
٦٣,٦٧٠,٤٤٦	٩٠,٨٩٣,٢٧٩	

١٧ - المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى مبيعات محلية
٣٣٦,٤٢٦,٣٧٧	٣٩٧,٥٤٩,٧٤٤	صافى مبيعات تصدير
٢٠٠,٩٠٩,٤٤٣	٢٤٩,٠٧٢,٠٦١	
٥٣٧,٣٣٥,٨٢٠	٦٤٦,٦٢١,٨٠٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨ - تكلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٥,٦٠٤,٧٢٤	٤٣٨,٧٨٠,٧٩٧	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٤٥,٦٣٤,٨١٣	٥٠,٩٧٥,٧٦٥	مرتبات وما فى حكمها
٢,١٢٣,٣١١	٤,٢٨٩,٥١١	مصروفات صناعية أخرى
٩,٥٧٧,٠١٨	٨,٥١١,٨٩٣	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
<u>٤٢٢,٩٣٩,٨٦٦</u>	<u>٥٠٢,٥٥٧,٩٦٦</u>	

١٩ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٦٠٩,٧٧٩	٢٩,٢٣٠,٥٨٨	مرتبات وما فى حكمها
٩,٠٣٦,٦٠٦	٨,٦٥٠,٥٥٩	مصروفات تنشيطية
٧,١٢٨,٩٢٣	١٠,٩٢١,٥١٣	خصم وكلاء
٧٠٨,١٥٥	٩٧٩,١٢٩	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٢,١٦٥	١٤٠,٧٧٨	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٩,٦٤٥,٩٢٥	٢٠,٦١٠,٣٦٩	أخرى
<u>٦٣,١٦١,٥٥٣</u>	<u>٧٠,٥٣٢,٩٣٦</u>	

٢٠ - مصروفات تسويقية

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١٢,٠٥٧	١,٦٦٩,٠١٢	مرتبات وما فى حكمها
-	٦,٩٢٢,٩٧٦	دعاية و اعلان
٦,٠٥١,٤٧٦	٤,٣٤٨,٦٥٧	مصروفات تنشيطية
٤٤,١٧١	٣٠,٩٦٣	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٦٤٥,١٥٣	٢,٤٥٣,٥١٢	أخرى
<u>٧,٣٥٢,٨٥٧</u>	<u>١٥,٤٢٥,١٢٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
١٤,٠٢٠,٨٧٥	١٦,٨٤٠,٧٣٨	إيجارات
٢٣٥,٦٥٧	٦٤٠,٢٧٧	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٥٣٢,٥٧٠	٥٠٦,٦٥٢	أخرى
٦,٢٢٠,٠٣٢	٤,٧٧٢,٤٩٥	
<u>٢١,٠٠٩,١٣٤</u>	<u>٢٢,٧٦٠,١٦٢</u>	

٢٢ - نصيب السهم فى الأرباح

تم حساب نصيب السهم فى الأرباح على أساس مشروع افتراضى بقسمة أرباح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
٥,٠٦٥,٩٤٦	١,٤١٩,٦٨١	يخصم :
(٤٨١,٢٦٥)	(١٣٤,٨٧٠)	حصة العاملين
(١٣٣,١٣٨)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٤,٤٥١,٥٤٣</u>	<u>١,٢٨٤,٨١١</u>	
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>٠,٧٤</u>	<u>٠,٢١</u>	نصيب السهم فى أرباح العام

- تم احتساب حصة العاملين فى التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراضى لأرباح العام وذلك بغرض احتساب نصيب السهم فى الأرباح.

- لم يتم حساب مكافأة تقديرية لأعضاء مجلس الإدارة من أرباح العام الحالية حيث أن مبلغ الأرباح القابلة للتوزيع أقل من ٥ ٪ من رأس المال.

- وقد قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل "آثار التغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية"، مما أدى إلى إدراج مبلغ ٤٨,٤٤١,٢٤٤ جنيه مصري كخسائر فروق تقييم عملة ضمن الدخل الشامل للعام، بدلا من إدراجها كخسائر فروق تقييم عملة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ولو لم تقم الشركة بتطبيق هذا المعيار، فإن خسائر العام بقائمة الأرباح أو الخسائر للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ستبلغ ٤٧,٠٢١,٥٦١ جنيه مصري، ليكون نصيب السهم فى الأرباح لعام ٢٠١٦ مبلغ (٧,٨٤) جنيه مصري للسهم.

٢٣ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣,٨٦١,٧٣٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٢,٥٨٩,٥١٦ جنيه مصري)، فى حين بلغ رصيد الغطاء النقدى لهذه الخطابات مبلغ ٤٦٦,٢٦٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٣٦٧,٠٩٧ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤ - ارتباطات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس لإيجار عدد (١١٠) 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 علي أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد علي حده ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	خلال عام
٤,٥١٣,٥٠٤	٤,٢٣٦,٤٥٠	أكثر من عام
٩,٨١٨,٤٨٥	٨,٣٨٢,٠٢٣	
<u>١٤,٣٣١,٩٨٩</u>	<u>١٢,٦١٨,٤٧٣</u>	

٢٥ - 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 وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً .
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١١، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط .
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم يتم الإنتهاء حتى تاريخه.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٥ و٢٠١٦.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية الشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٨، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وجرى التنسيق مع المأمورية لإعادة الفحص الفعلي في ضوء الدفاتر والمستندات .
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن 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 و ٢٠١٥.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٦.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦ - 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.

اسم الشركة	تمويل جنيه مصري	موردون وأوراق دفع جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	٢٠١٦	مصرفات بيع وتوزيع جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدماً جنيه مصري	موردون وأوراق دفع جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	٢٠١٥	مصرفات بيع وتوزيع جنيه مصري
شركة الدلتا للتأمين	-	-	-	-	-	٤٩٤,٦٤٢	-	-	-	١٤٨,٠١٣
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف (يونيباك)	-	٢,٨٥٥,٩٦٤	٧,١٨١,٤٨٧	-	-	-	٩٦٩,٠١١	١,٥٥٨,٥٦٥	-	-
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	-	-	-	-	-	-	-	١,١٩٤,٣٥٠	-	-
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٧,٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
السيدة / هدى عباس محمود عبد الكريم	٤,٥٨٠,٧٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة بركة للتجارة والاستثمار	٣,٦٥٥,٩٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>١٥,٦٣٦,٦٨٠</u>	<u>٢,٨٥٥,٩٦٤</u>	<u>٧,١٨١,٤٨٧</u>	<u>١,٢٠٥,٦٧٧</u>	<u>١,٥٥٨,٥٦٥</u>	<u>٤٩٤,٦٤٢</u>	<u>٩٦٩,٠١١</u>	<u>٢,٧٥٢,٩١٥</u>	<u>١٤٨,٠١٣</u>	<u>١٤٨,٠١٣</u>

٢٧ - 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. وتتحمل 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.

٢٧ - إدارة المخاطر (تابع)

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 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والإحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣١,٤٠٨,٦٨١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : مبلغ ٧٥,٢٦٥,٢٤٢ 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 و قروض، 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.

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادرًا ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة و التي قد تتسبب في تعديل جوهرى 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 والتقدم 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.