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

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

EY

EY
نبني عالماً أفضل للعمل

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راقب حمودة إسطنبولي، تاج الدين والكيلاني
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠أ
القطامية، القاهرة، مصر

تليفون: ٠٢٦٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢+
فاكس: ٠١٠٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢+
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

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

EY
تبني عالماً أفضل للعمل

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي **للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)** في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في : ٩ مارس ٢٠١٦

مراقب الحسابات
Allied for Accounting & Auditing
محمد أحمد أبو القاسم
Ernst & Young Global
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

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

الميزانية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبدالعزيز مصطفى السيد

ARAB DAIRY PRODUCTS CO

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

قائمة الدخل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

المدير المالي
عبدالعزيز مصطفى السيد

رئيس مجلس الإدارة
السيد السيد الجوهري

ARAB DAIRY PRODUCTS CO. الإدارة العامة الشركة العربية لمنتجات الألبان

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

	رأس المال المدفوع	إحتياطي قانوني	أرباح بيع أسهم خزينة	أرباح مرحلة	(خسائر) / أرباح العام	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	حقوق الأقلية	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٤٩٩,٧٣٥	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٤٢,٥٥٧,٧٩٢	(٣,٦٣٥,١٦٤)	١١٧,٣٧٩,٩٣٦	١,٥٥٤,١٠٢	١١٨,٩٣٤,٠٣٨
تسويات ناتجة من تعديل القوائم المالية للشركة التابعة عن عام ٢٠١٤	-	-	-	-	٧٢,٩٠٠	٧٢,٩٠٠	٣١,٢٤٣	١٠٤,١٤٣
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	(٣,٥٦٢,٢٦٤)	٣,٥٦٢,٢٦٤	-	-	-
(خسائر) العام	-	-	-	-	(٢٩,٥٥٠,٦٩١)	(٢٩,٥٥٠,٦٩١)	(٤٥,٥٦٢)	(٢٩,٥٩٦,٢٥٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٤٩٩,٧٣٥	١٠,٩٥٧,٥٧٣	٣٨,٩٩٥,٥٢٨	(٢٩,٥٥٠,٦٩١)	٨٧,٩٠٢,١٤٥	١,٥٣٩,٧٨٣	٨٩,٤٤١,٩٢٨
تسويات علي أرقام المقارنة (إيضاح ٢٣)	-	-	(١٠,٩٥٧,٥٧٣)	١٠,٩٥٧,٥٧٣	(١١,١٤٤,٠٧٦)	(١١,١٤٤,٠٧٦)	-	(١١,١٤٤,٠٧٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - المعدل	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٤٩٩,٧٣٥	-	٤٩,٩٥٣,١٠١	(٤٠,٦٩٤,٧٦٧)	٧٦,٧٥٨,٠٦٩	١,٥٣٩,٧٨٣	٧٨,٢٩٧,٨٥٢
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	(٤٠,٦٩٤,٧٦٧)	٤٠,٦٩٤,٧٦٧	-	-	-
تسويات على الأرباح المرحلة	-	-	-	٣٩,٨٨٧	-	٣٩,٨٨٧	(٥١٣,٢٦١)	(٤٧٣,٣٧٤)
أرباح العام	-	-	-	-	٥,٠٠٤,٢٦٨	٥,٠٠٤,٢٦٨	(٩٦,٢٦٣)	٤,٩٠٨,٠٠٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**٦٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٧,٤٩٩,٧٣٥**	**-**	**٩,٢٩٨,٢٢١**	**٥,٠٠٤,٢٦٨**	**٨١,٨٠٢,٢٢٤**	**٩٣٠,٢٥٩**	**٨٢,٧٣٢,٤٨٣**

ARAB DAIRY PRODUCTS CO.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

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

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

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

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

الشركات التابعة

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

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة فى القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة العربية لمنتجات الآلبان - أراب دايري – باندا (ش.م.م.).

وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة .

ب - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التى تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض فى القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الأقلية فى صافى الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي .
(٢) نصيب الأقلية في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

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

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

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

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة ٢٠١٥	نسبة المساهمة ٢٠١٤
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد – أكتي	٪٢٠	٪٣٠

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٥ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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 والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.

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

٢-٦ 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 طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي :

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٧ 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.

٢-٨ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

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

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

٢-٩ 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 لأخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

ج - إنتاج تام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية إيهما أقل .

وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات ، الأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .

صافى القيمة البيعية هى سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٠ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٢-١١ 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 في المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية .

٢-١٢ الاحتياطي القانوني

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

٢-١٣ الاقتراض

يتم الإعتراف 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 المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ 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 الدخل.

٢-١٤ الاحتياطي القانوني

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٥ الاقتراض

يتم الإعتراف 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 المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ 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 الدخل.

٢-١٦ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل

وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٧ الاعتراف بالإيراد

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

فيما 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 المشترى ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار فاتورة في حالة المبيعات المحلية وعند خروج البضاعة من المصنع في حالة مبيعات التصدير .

- **فوائد دائنة**

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

- **توزيعات الأرباح**

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

٢-١٨ المصروفات

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

٢-١٩ تكلفة الاقتراض

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

٢-٢٠ 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 .

٢-٢١ 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)

٢-٢٢ 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 أضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثر 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 أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

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

٢-٢٣ 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 .

٢-٢٤ 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.

٢-٢٥ قائمة التدفقات النقدية
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢-٢٦ 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 وتخصم البنوك أرصدة دائنة .

٣ - أصول ثابتة

	أراضى	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أجهزة حاسب الآلي	تجهيزات وتركيبات الفروع	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة										
١ يناير ٢٠١٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٤٣,٥٢٩	١٨٠,٢٠٢,٦٥٢	٢٦,٨٩٩,٥٧٥	٤,٧٥٣,٠٦٠	١٥,٢٠٨,٠٦١	٤,٢٤١,١٣٦	٣,٣٧٦,٨٥٥	٨٩,١٨٨	٢٨٦,٢٣٩,٢٨٥
إضافات	-	-	٣,٦٢٣,٨٩٨	١٢٧,٢١٠	٢٠٠,٦٠٩	١٣,٥٦٦	٥٤,٥٠٩	٩١٥,٦٢٣	-	٤,٩٣٥,٤١٥
المحول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	٢٥,٨٠٣	٢٠٧,٢٨٤	٢٧,٤٥٥	-	٣٥,٩١٣	-	-	-	٢٩٦,٤٥٥
استبعادات	-	-	-	-	-	(٢,٥٠٠,٨٣١)	-	-	-	(٢,٥٠٠,٨٣١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٦٩,٣٣٢	١٨٤,٠٣٣,٨٣٤	٢٧,٠٥٤,٢٤٠	٤,٩٥٣,٦٦٩	١٢,٧٥٦,٧٠٩	٤,٢٩٥,٦٤٥	٤,٢٩٢,٤٧٨	٨٩,١٨٨	٢٨٨,٩٧٠,٣٢٤
مجمع الإهلاك										
١ يناير ٢٠١٥	-	(٥,٧٢٣,٥٧٧)	(١٠٨,١٢٤,٨٥٦)	(٢٤,٠٩٧,٢٩٦)	(٣,٣٧١,٥٣٨)	(١٤,٥٣٠,١٤٢)	(٢,٧٠١,٣٣٠)	(٢,٥١٤,٧٨٣)	(٨٩,١٨٨)	(١٦١,١٥٢,٧١٠)
إهلاك العام	-	(٩٥٩,٠٠٥)	(٦,٦٦٣,١٠٦)	(١,٥٥٠,٥٣٠)	(٣٨٠,٤١٢)	(٣٩٧,١٩٨)	(٥٥٣,٠٩٦)	(٣٧٥,١٥٠)	-	(١٠,٨٧٨,٤٩٧)
إهلاك استبعادات	-	-	-	-	-	٢,٤٨٦,٧١٩	-	-	-	٢,٤٨٦,٧١٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	(٦,٦٨٢,٥٨٢)	(١١٤,٧٨٧,٩٦٢)	(٢٥,٦٤٧,٨٢٦)	(٣,٧٥١,٩٥٠)	(١٢,٤٤٠,٦٢١)	(٣,٢٥٤,٤٢٦)	(٢,٨٨٩,٩٣٣)	(٨٩,١٨٨)	(١٦٥,٥٤٤,٤٨٨)
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤١,١٨٦,٧٥٠	٦٩,٢٤٥,٨٧٢	١,٤٠٦,٤١٤	١,٢٠١,٧١٩	٣١٦,٠٨٨	١,٠٤١,٢١٩	١,٤٠٢,٥٤٥	-	١١٩,٤٢٥,٨٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٢,١١٩,٩٥٢	٧٢,٠٧٧,٧٩٦	٢,٨٠٢,٢٧٩	١,٣٨١,٥٢٢	٦٧٧,٩١٩	١,٥٣٩,٨٠٦	٨٦٢,٠٧٢	-	١٢٥,٠٨٦,٥٧٥
الأصول المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تعمل	-	-	٢٦,٤٤٠,١٩٣	٢٣,١٠٢,٢٠١	٢,٠٥١,٨٣٤	١١,٧١٤,٠٣٤	١,٦٢٠,٠٠٧	٢,١٣١,٦٤٨	٨٩,١٨٨	٦٧,١٤٩,١٠٥

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

- تم إدراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل علي النحو التالي :

	٢٠١٥	٢٠١٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة مبيعات	٩,٥٧٧,٠١٨	٢٠,١٢١,٦٣١
مصروفات بيعية وتوزيع	٧٠٨,١٥٥	٧٧٣,٠٤٥
مصروفات تسويقية	٤٤,١٧١	٤٥,٩٧١
مصروفات عمومية وإدارية	٥٤٩,١٥٣	٥٩٠,٦٤٨
	١٠,٨٧٨,٤٩٧	٢١,٥٣١,٢٩٥

- بلغت أرباح بيع الأصول الثابتة المكهنة خلال العام كما يلي :

	جنيه مصري	٢٠١٥ **جنيه مصري**
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١,٤٧٩,٨٩٥
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٢,٥٠٠,٨٣١)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٢,٤٨٦,٧١٩	
صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة		(١٤,١١٢)
أرباح بيع أصول ثابتة		١,٤٦٥,٧٨٣