

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باتدا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمع
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٩ - ٢٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمع للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٧ يونيو ٢٠٢٠



نبيل اكرم اسطنبولي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. رقم (٥٩٤٧)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)

المتحدون للمراجعة والضرائب

(UHY-United)

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

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٦٤.٧٤٢.٨٩١	٢٦٧.٨٠٦.٧٣٩	(٣)	أصول ثابتة
٣٦.٤٢٦.٠١٣	٤٤.٣٣٩.٩٧٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٩١.٧٦٤	٥٩٢.٨٩٢	(٥)	أصول غير ملموسة
٣٠١.٧٦٠.٦٦٨	٣١٢.٧٣٩.٦٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٠٦.٧٢٧.٥٩٦	٢١٤.٥٦٣.٥٨٧	(٦)	أصول متداولة
٤٤٥.٤٠٥.٧٠١	٥٠٣.٠٩٦.٥٣١	(٧)	مخزون
٤٣.٥٣٣.٠٥٩	٧١.٥٦١.٠٨٥	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون
٦٩٥.٦٦٦.٣٥٦	٧٨٩.٢٢١.٢٠٣		تقديتة بالصندوق ولدى البنوك
٩٩٧.٤٢٧.٠٢٤	١.١٠١.٩٦٠.٨٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠.٠٠٠.٠٠٠	١٦٠.٠٠٠.٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
٩.٧٩٨.٥١٣	٩.٧٩٨.٥١٣		احتياطي قانوني
(٢٧.٣٩٩.١٣٩)	٢٥.٠٨٣.٥٢٤		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
٥٢.٤٨٢.٦٦٣	٨١٩.٥٦١		أرباح الفترة / العام
١٩٤.٨٨٢.٠٣٧	١٩٥.٧٠١.٥٩٨		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١.١٥٩.١٨١	١.١٧١.٢٦٧		الحصص غير المسيطرية
١٩٦.٠٤١.٢١٨	١٩٦.٨٧٢.٨٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣١.٩٧٣.٤١٠	٣١.٩٧٣.٤١٠	(١٩)	المساهمين - أرصدة دائنة
١٤.٨٣٧.٠٠١	١٠.٩٢٦.٥٦٤	(١٤)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
٢٨٩.١٨٢	٢٨٤.٤٢٠		التزامات طويلة الأجل
١٣٣.٤٩٣.١٦١	١٣٣.٤٩٣.١٦١	(١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود ترتيب
٢٦.٨٢٩.٠٨٠	٢٦.٩٧٢.٢٨١	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠٧.٤٢١.٨٣٤	٢٠٣.٦٤٩.٨٣٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٤.١٧٨.٨٦٠	١٤.١٧٨.٨٦٠	(١١)	مخصصات
٣١٧.٧٣٩.٠٦٧	٣٩٥.٣٥٠.٠٨١	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٨.٠٠٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
١٤.٨٣٩.٠٨٣	١٥.٧٧٧.١٥٠	(١٤)	الجزء المستحق خلال عام من القرض متوسط الأجل
١٢.٧٦٦.٨٣٣	١٢.٧٦٦.٨٣٣	(١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود ترتيب
٢٢٦.٤٤٠.١٢٩	٢٥٥.٣٦٥.١٨١	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون
٥٩٣.٩٦٣.٩٧٢	٧٠١.٤٣٨.١٠٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٠١.٣٨٥.٨٠٦	٩٠٥.٠٨٧.٩٤١		إجمالي الالتزامات
٩٩٧.٤٢٧.٠٢٤	١.١٠١.٩٦٠.٨٠٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
السيد السيد الجوهري



المدير المالي
عبد العزيز مصطفى السيد



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديرى - باتدا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٣.٤٧٥.٧٤٣	٣٤٠.١٥٣.٠١٤	المبيعات
(٢٤٧.٢٠٩.٨٦٥)	(٢٨٤.٦٣٢.٦١١)	تكلفة المبيعات
٦٦.٢٦٥.٨٧٨	٥٥.٥٢٠.٤٠٣	مجمّل الربح
(٢٤.١٢٦.٧٢٠)	(٢٩.٢٢٥.١٨٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤.٦٧٦.٤١٦)	(٤.٣٤٣.٩٠٥)	مصروفات تسويقية
(١٠.٢٧٧.٨٧٨)	(١١.٠٣٣.٤٧١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣.٣٥٨.٦١٩)	-	مصروفات تأجير تمويلي
٥٩٩.٨٠٥	٢٩٣.٧٣٢	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٥.٨١٣.٨٩٥	-	أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويلي
٤٥٥.٣٧٠	٣٤١.٥١٠	إيرادات تشغيل أخرى
(٤١.٠٠٠)	(٢٧.٢٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٧٤٧.٦٥٨	٢.٢٢١.٧٣٧	فروق تقييم عملة
٣١.٤٠١.٩٧٣	١٣.٧٤٧.٦٢٦	أرباح التشغيل
(٩.٦٤٥.١٠٧)	(١٣.٢٠٩.٨٦٦)	مصروفات تمويلية
٢٤٧.٨٦٦	٤٥٣.٨٣٨	فوائد دائنة
٢٢.٠٠٤.٧٣٢	٩٩١.٥٩٨	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤.٧٠٩.٢٢٣)	(١٥٩.٩٥١)	(١٠) ضرائب الدخل
١٧.٢٩٥.٥٠٩	٨٣١.٦٤٧	أرباح الفترة
١٧.٢٦٣.٩٨٤	٨١٩.٥٦١	يوزع كما يلي :
٣١.٥٢٥	١٢.٠٨٦	الشركة القابضة
١٧.٢٩٥.٥٠٩	٨٣١.٦٤٧	الحصص غير المسيطرة
		أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة



السيد السيد الجوهري

المدير المالي



عبد العزيز مصطفى السيد

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

الشركة العربية لمنتجات الالبان - ارباب ديرى - باتدا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧.٢٩٥.٥٠٩	٨٣١.٦٤٧	أرباح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
١٧.٢٩٥.٥٠٩	٨٣١.٦٤٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٧.٢٦٣.٩٨٤	٨١٩.٥٦١	يوزع كما يلي :
٣١.٥٢٥	١٢.٠٨٦	الشركة القابضة
١٧.٢٩٥.٥٠٩	٨٣١.٦٤٧	الحصص غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩٦.٠٤١.٢١٨	١.١٥٩.١٨١	١٩٤.٨٨٢.٠٣٧	٥٢.٤٨٢.٦٦٣	(٢٧.٣٩٩.١٣٩)	٩.٧٩٨.٥١٣	١٦٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	(٥٢.٤٨٢.٦٦٣)	٥٢.٤٨٢.٦٦٣	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
٨٣١.٦٤٧	١٢.٠٨٦	٨١٩.٥٦١	٨١٩.٥٦١	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٩٦.٨٧٢.٨٦٥</u>	<u>١.١٧١.٢٦٧</u>	<u>١٩٥.٧٠١.٥٩٨</u>	<u>٨١٩.٥٦١</u>	<u>٢٥.٠٨٣.٥٢٤</u>	<u>٩.٧٩٨.٥١٣</u>	<u>١٦٠.٠٠٠.٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٤٧.٣٩٨.٠٣٠	١.١١٢.٢٤١	٤٦.٢٨٥.٧٨٩	٤١.٢٢٠.٢١٤	(٦٢.٦٨٧.٤٥٧)	٧.٧٥٣.٠٣٢	٦٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	(٤١.٢٢٠.٢١٤)	٤١.٢٢٠.٢١٤	-	-	المحول إلى الخسائر المتراكمة
١٧.٢٩٥.٥٠٩	٣١.٥٢٥	١٧.٢٦٣.٩٨٤	١٧.٢٦٣.٩٨٤	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٦٤.٦٩٣.٥٣٩</u>	<u>١.١٤٣.٧٦٦</u>	<u>٦٣.٥٤٩.٧٧٣</u>	<u>١٧.٢٦٣.٩٨٤</u>	<u>(٢١.٤٦٧.٢٤٣)</u>	<u>٧.٧٥٣.٠٣٢</u>	<u>٦٠.٠٠٠.٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

الشركة العربية لمنتجات الالبان - ارباب ديري - باتندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	ايضاح	
٢٢.٠٠٤.٧٣٢	٩٩١.٥٩٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢.٣٢٤.٤٠٢	٤.٨٢٨.٢٥٠	(٣)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٩٩.١٥٩	٩٤.٢٥٩	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٥٩٩.٨٠٥)	(٢٩٣.٧٣٢)	(٣)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
(٥.٨١٣.٨٩٥)	-		أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٤٧.٨٦٦)	(٤٥٣.٨٣٨)		أرباح مزجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويل
٩.٦٤٥.١٠٧	١٣.٢٠٩.٨٦٦		فوائد دائنة
٢٧.٤١١.٨٣٤	١٨.٣٧٦.٤٠٣		مصروفات تمويلية
٣.٨٨٩.٦٩٢	(٧.٨٣٥.٩٩١)		أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
(٢٨.٢١٢.٥١٥)	(٥٧.٦٩٠.٨٣٠)		التغيير في المخزون
٢٦.٠٠٦.٧٤٨	٢٩.٢٠٤.٦٤٦		التغيير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
٢٩.٠٩٥.٧٥٩	(١٧.٩٤٥.٧٧٢)		التغيير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢.٥٤١.٦١٨)	(٣.٩٧٨.٨٦٦)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥٩٩.٨٠٨	٢٩٩.٤٨٠	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١١.٢٠٩.٩٠٨)	(١١.٩٢٨.٣٢٦)	(٤)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
٢٤٧.٨٦٦	٤٥٣.٨٣٨		فوائد دائنة محصلة
(١٢.٩٠٣.٨٥٢)	(١٥.١٥٣.٨٧٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤.٧٨٢.١١٩)	٧٧.٦١١.٠١٤		التغيير في التسهيلات الائتمانية
٥.٥٠٠.٠٠٠	-		مقبوضات من المساهمين - أرصدة دائنة
(٤.٧٦٢)	(٤.٧٦٢)		مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل
(٥.٦٤٢.٥٧٦)	(٢.٩٧٢.٣٧٠)		مدفوعات في القرض متوسط الأجل
(٩.٥٧١.٦١٣)	(١٣.٥٠٦.٢١٠)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(١٤.٥٠١.٠٧٠)	٦١.١٢٧.٦٧٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١.٦٩٠.٨٢٧	٢٨.٠٢٨.٠٢٦		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٣٤.٥٧٨.٢٨٠	٤٣.٥٣٣.٠٥٩		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٣٦.٢٦٩.١١٧	٧١.٥٦١.٠٨٥	(٨)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دايري - باندا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠٢٠

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دايري - 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 منطقة القطامية القطعة رقم ٢٩ ص ١ - البساتين - دار السلام - القاهرة.
يتمثل غرض الشركة في 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 الدورية المجمعة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٧ يونيو ٢٠٢٠.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

الشركات التابعة

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

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

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

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

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
٪٨٠	٪٨٠	

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة .
- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافى ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التى تعد عنها القوائم المالية .
- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض فى القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة فى صافى الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الحصة غير المسيطرة 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 الحصة غير المسيطرة فى المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية فى بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة فى ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.
- الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالى الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

تتمثل حصة حقوق الحصة غير المسيطرة فى الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلى:

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
	٢٠%	٢٠%

٢-٤ التغييرات فى السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة فى العام السابق.

٢-٥ 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 الأرباح أو الخسائر.

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 الذى تحددت فيه القيمة العادلة.

٦-٢ الأصول الثابتة

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

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

سنوات	مبانى وإنشاءات
٥٠	آلات إنتاجية
وفقا لساعات التشغيل الفعلية	معدات
١٠-١٦	تجهيزات
٥	أثاث ومعدات مكاتب
٨	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
٥	أجهزة حاسب الي
٤	تجهيزات وتركيبات الفروع
٣-٩	

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

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

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

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

٩-٢ الإستثمارات في شركات تابعة

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

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

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - خامات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيوت، وأدوات كتابية ومطبوعات: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات، ومواد التعبئة والتغليف، والأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١١-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

١٢-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي 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 في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

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

١٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٤-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القروض 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 في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٥-٢ 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 الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام 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 الأرباح أو الخسائر 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)

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

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

فيما يلي 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.

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- توزيعات الأرباح

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

١٧-٢ المصروفات

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

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام 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.

١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢١-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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 وأثر 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 اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٣-٢ 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 تسعة أشهر مخصصاً منها بالبنوك أرصدة دائنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات القروع	أجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل والتقال	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	
١٠٧,٦٧٩,٧٦٣	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٥١٥,٩١٥	٥,٩٩٣,٣٣١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٧٦٩,١٢٦	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٩٧٨,٨٦٦	-	٤٢٤,٣٦٠	-	-	٤٨,٢٠٥	-	٣,٥٠٦,٣٠١	-	-	-	إضافات
٣,٩١٨,٩٨٠	١٨,٢٥٠	١,٣١٤,٦٣٢	-	٦٨,٣١٥	-	٣٣٣,٢٧٦	٢,١٩٤,٥٠٧	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(١٩١,١٢٩)	-	(٣٣,٢٣٥)	-	(١٥٧,٨٩٤)	-	-	-	-	-	-	استبعادات
٤١٥,٣٨٦,٤٨٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٢١,٦٧٢	٥,٩٩٣,٣٣١	١٢,٥٨٧,٣٣٩	٥,٨١٧,٣٣١	٣٤,٠٤٣,٧٦٢	٩٩,٤٨٨,٨٤٣	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(١٤٢,٩٣٦,٨٧٢)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٥١٥,٨٨٨)	(٤,٩٢٢,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٩٠٣,٥٩٤)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٢)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-	مجموع الإهلاك
(٤,٨٢٨,٢٥٠)	(١٤٤,٤١٠)	(١٧٦,٠٩٤)	(٨٧,٤١٤)	(١٤٤,٧٨٩)	(٦٢,٣٨٥)	(٣٤٥,٦٠٢)	(٢,١٨٤,٢٧٠)	(١,٤٤٣,٣٤٧)	(٣٣٩,٩٣٩)	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٨٥,٣٨١	-	٣٣,٢٣٠	-	١٥٢,١٥١	-	-	-	-	-	-	إهلاك الفترة
(١٤٧,٥٧٩,٧٤١)	(١,٥٢٥,١٣٤)	(٥,٦٥٨,٧٥٢)	(٥,٠٠٩,٩٢٧)	(١١,٧٧٧,٦٧٩)	(٤,٩٦٥,٩٧٩)	(٢٩,٢٠٩,٤٦٤)	(٤٧,٠٢٧,٨٥٢)	(٣١,٦٤٥,٠١٠)	(١٠,٧٥٩,٩٤٤)	-	إهلاك الاستبعادات
٢٦٧,٨٠٦,٧٣٩	٢,٧٩٩,٢٤٠	٢,٥٦٢,٩٢٠	٩٨٣,٤٠٤	٨٠٩,٦٦٠	٨٥١,٣٥٢	٤,٨٣٤,٢٩٨	٥٢,٤٦٠,٩٩١	١٦١,٧٤١,٠٧٠	٣٧,١٣٨,٥٧٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٨٦,٩٤٦,٧٩٤	٨٩,١٨٨	٤,٢٤٦,٢٣٤	٤,٢٦١,١٨٣	١٠,٨٩٥,٥٤٥	٤,٠٠٢,٧٨٣	٢٦,٨٢٩,١٠٦	٣٣,٥٨٢,٠٢٢	٣,٠٣٥,٧٢٣	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الأصول المهلكة دفترياً بالكامل وما زالت تعمل

- تتمثل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي :

جنيه مصري	جنيه مصري
(١٩١,١٢٩)	٢٩٩,٤٨٠
١٨٥,٣٨١	(٥,٧٤٨)
	٢٩٣,٧٣٢

متحصلات من بيع أصول ثابتة
تكلفة استبعاد أصول ثابتة
مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
أرباح بيع أصول ثابتة

- تم إدراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	تكلفة مبيعات
في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٠	مصرفات بيع وتوزيع
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات تسويقية
١,٧١٧,٩١٥	٤٢٤٥,٤٢٣	مصرفات عمومية وإدارية
٥١٦,٨٥٦	٤٥٢,٣٢٤	
٤,١١٥	٢٠,٣٤٥	
٨٥,٥١٦	١١٠,١٥٨	
٢,٣٢٤,٤٠٢	٤,٨٢٨,٢٥٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٣- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي جنيه مصري	تجهيزات وتركيبات القروع جنيه مصري	أجهزة حاسب آلي جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أثاث ومعاد مكتب جنيه مصري	تجهيزات جنيه مصري	معدات جنيه مصري	الات إنتاجية جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	أراضى جنيه مصري
٢١٢,٣٩٤,٥٢٩	٤,٣٠٦,١٢٤	٥,٨٠٢,٨٤٢	٥,٦٩٣,١٤٣	١٢,١٦١,٥٤١	٥,٦٩٥,٣٥٨	٣٠,٥٥٤,٤٤٥	٤٩,٥٤٥,٤٥٦	٤٦,١١١,٨٨٢	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
١٨٣,٢٢٦,٢٢٥	-	٢٨٤,١٩٣	٧٠,٣٠٣	٣٨	٧١,١١٨	٦١٠,٧٠٩	٣٦,٥٤٤,٣٤٧	١٤٥,٦٤٥,٥١٧	-	-
١٣,٠١٨,٧٩٤	-	٤٣٤,٥٨٠	٢٢٩,٨٨٥	٤٦٩,٤٣٤	٢,٦٥٠	٢,٥٥٥,٣٣٢	٧,٦٩٨,٢٣٢	١,٦٢٨,٦٨١	-	-
(١٥٩,٧٩٥)	-	(٥,٧٠٠)	-	(٩٥٤,٠٩٥)	-	-	-	-	-	-
٤٠٧,٦٧٩,٧٦٣	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٥١٥,٩١٥	٥,٩٩٣,٣٣١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٧٦٩,١٦٦	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
(١٢٣,٩٨٥,٨٠٧)	(٨٠٤,٣٢٠)	(٤,٨٩٥,٣٢١)	(٤,٥٨٩,٩٩٨)	(١٢,١٤٠,٥٧٣)	(٤,٦٥٢,٤٦٢)	(٢٧,٩١٢,٨٠٥)	(٤٠,٠٥٢,٩٤٧)	(٢٩,٣٧٧,١٣٢)	(٩,٥٦٠,٢٤٩)	-
(٩,٨٩٦,٩٧٦)	(٥٧٦,٤٠٤)	(٦٢٥,٨٤٨)	(٣٣٢,٥١٥)	(٥٨٥,٠٩٨)	(٢٥١,١٣٢)	(٩٥١,٠٥٧)	(٤,٧٩٠,٦٣٥)	(٨٢٤,٥٣١)	(٩٥٩,٧٥٦)	-
٤٥٠,٩١١	-	٥,٢٨١	-	٩٤٠,٦٣٠	-	-	-	-	-	-
(١٤٢,٩٣٦,٨٧٢)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٥١٥,٨٨٨)	(٤,٩٢٢,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٩٠٣,٥٩٤)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٢)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-
٢٦٤,٧٤٢,٨٩١	٢,٩٢٥,٤٠٠	١,٠٠٠,٠٢٧	١,٠٧٠,٨١٨	٨٩١,٨٧٧	٨٦٥,٥٢٢	٤,٨٥٦,٦٢٤	٤٨,٩٤٤,٤٥٣	١٦٣,١٨٤,٤١٧	٣٧,٣٧٨,٥١٤	٣,٦٢٥,٢٢٩

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٩

إضافات

محول من مشروعات تحت

التنفيذ (إيضاح ٤)

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠١٩

إهلاك المعلم

إهلاك الاستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة البتيرية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	إضافات خلال الفترة	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري ٤.٩٧٩.٢٩٨	جنيه مصري ٣.٤٠٤.٧١٢	جنيه مصري (٢.١٩٤٥٠٧)	جنيه مصري -	٦.١٨٩.٥٠٣	معدات
٤.٠٩١.٨٥٣	١.٤٧٣.٩٩٧	(٣٢٣.٢٧٦)	-	٥.٢٤٢.٥٧٤	تجهيزات
-	٩٥.٣٨٧	-	(٩٥.٣٨٧)	-	برامج كمبيوتر
٢٧.٣٤٥.٣٦٣	٢.٩١٩.٩٧٢	-	-	٣٠.٢٦٥.٣٣٥	مباني
-	١.٣١٤.٦٣٢	(١.٣١٤.٦٣٢)	-	-	أجهزة حاسب
-	٢.٦٤٢.٥٦٠	-	-	٢.٦٤٢.٥٦٠	آلات إنتاجية
-	١٨.٢٥٠	(١٨.٢٥٠)	-	-	تجهيزات وتركيبات
٩.٤٩٩	٥٨.٨١٦	(٦٨.٣١٥)	-	-	الفروع
٣٦.٤٢٦.٠١٣	١١.٩٢٨.٣٢٦	(٣.٩١٨.٩٨٠)	(٩٥.٣٨٧)	٤٤.٣٣٩.٩٧٢	وسائل نقل

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	إضافات خلال العام	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	محول إلى الأصول جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري ٦٠٧.٤٧٨	جنيه مصري ١٢.٠٧٠.٠٥٢	جنيه مصري (٧.٦٩٨.٢٣٢)	جنيه مصري -	٤.٩٧٩.٢٩٨	معدات
١.٤١٨.٥٣٠	٥.٢٢٨.٦٥٥	(٢.٥٥٥.٣٣٢)	(٢.٦٥٠)	٤.٠٩١.٨٥٣	تجهيزات
-	٢.٦٥٠	-	-	-	اثاث
٨.٩٨٢.٩٨٧	١٨.٣٦٢.٣٧٦	-	-	٢٧.٣٤٥.٣٦٣	مباني
-	٢٢٩.٨٨٥	(٢٢٩.٨٨٥)	-	-	عدد وأدوات
٤١٦.٤٢٣	١٨.١٥٧	(٤٣٤.٥٨٠)	-	-	أجهزة حاسب
١.٥٩٥.٣٠٢	٣٣.٣٧٩	(١.٦٢٨.٦٨١)	-	-	آلات إنتاجية
١٢.٦٨٦	٤٦٦.٢٤٧	(٤٦٩.٤٣٤)	-	٩.٤٩٩	وسائل نقل
١٣.٠٣٣.٤٠٦	٣٦.٤١١.٤٠١	(١٣.٠١٨.٧٩٤)	-	٣٦.٤٢٦.٠١٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٢.٤٨٣.٨٩٤	٢.٥٩٢.١٩٤	أضافات الفترة / العام
١٠٨.٣٠٠	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
-	٩٥.٣٨٧	آخر الفترة / العام
٢.٥٩٢.١٩٤	٢.٦٨٧.٥٨١	مجمع الإستهلاك
(١.٦٠٣.٧٩٥)	(٢.٠٠٠.٤٣٠)	أول الفترة / العام
(٣٩٦.٦٣٥)	(٩٤.٢٥٩)	إستهلاك الفترة / العام
(٢.٠٠٠.٤٣٠)	(٢.٠٩٤.٦٨٩)	آخر الفترة / العام
٥٩١.٧٦٤	٥٩٢.٨٩٢	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف
٦٥.٩٨١.٨٤٧	٤٩.٧٥٣.٤٠٥	مهمات وقطع غيار
٤٧.٩٩٦.٣٥٣	٤٧.٥١٦.٩٤٧	إنتاج تحت التشغيل
٣٤.٤٢٦.٨٨٧	٣٤.٧٢١.٣٩٦	إنتاج تام
٤.٤٧١.٣٧٠	٥.٨٨١.٣٨٧	وقود وزيوت
٢٢.٠٥٠.١٨٦	٢٤.٤٧٣.٨٦٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٨٥.٦٣٨	٢١٨.٧٩٩	
٣٩٣.٦١٥	٣٩٧.٠٩٨	
١٧٥.٧٠٥.٨٩٦	١٦٢.٩٦٢.٩٠١	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢٣٥.٨٦٠)	(٢٣٥.٨٦٠)	
١٧٥.٤٧٠.٠٣٦	١٦٢.٧٢٧.٠٤١	بضاعة بالطريق
٣١.٢٥٧.٥٦٠	٥١.٨٣٦.٥٤٦	
٢٠٦.٧٢٧.٥٩٦	٢١٤.٥٦٣.٥٨٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٧ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢١١.٦١٤.٢٢٦	٢٦٣.٥٨١.٣٨٥	أوراق قبض
١١.٤٤١.٢٢١	١٢.٩٨٤.٨٠٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤.٤٠٠.٤٣٦	١٢.٧٧١.٧٢٨	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٣٤.٦٠٠.٢١٨	١٢٨.٣٨٨.٠٤٩	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٣٩.٦٨٦.٧٣٢	٤٢.١٢٤.٨٧٧	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٨.٤١٠.٥٧١	٢٠.٩٦٢.٨٠٧	دفعات مقدمة - موردين
١٣.١١٧.٤٧٥	١٨.٣٨٦.٨٣٦	تأمينات لدى الغير
٣.٧٣١.٧٥٥	٣.٧٣١.٧٥٥	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
٣٢٢.٧٢٩	٣٢٢.٧٢٩	مستحقات علي مندوبين بيع
٤.٧٧٥.٩٢٨	٤.٧٧٩.٥٧٣	أرصدة مدينة أخرى
٣.٤٧٤.٧٦٢	٥.٢٣٢.٣٣٥	
<u>٤٥٥.٥٧٦.٠٥٣</u>	<u>٥١٣.٢٦٦.٨٨٣</u>	
<u>(١٠.١٧٠.٣٥٢)</u>	<u>(١٠.١٧٠.٣٥٢)</u>	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
<u>٤٤٥.٤٠٥.٧٠١</u>	<u>٥٠٣.٠٩٦.٥٣١</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة العملاء
٥.٩٠٣.٧٥٧	٥.٩٠٣.٧٥٧	الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
٤.٢٦٦.٥٩٥	٤.٢٦٦.٥٩٥	
<u>١٠.١٧٠.٣٥٢</u>	<u>١٠.١٧٠.٣٥٢</u>	

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٤.٧٤٥.٥٢١	٤.٦٩٢.٨٩١	حسابات جارية - جنيه مصري
٢٧.١٥١.٤٦٤	٤٦.٨٤٢.٥٣٥	حسابات جارية - عملات أجنبية
١١.٦٣٦.٠٧٤	٢٠.٠٢٥.٦٥٩	
<u>٤٣.٥٣٣.٠٥٩</u>	<u>٧١.٥٦١.٠٨٥</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٩ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ١٦٠ مليون سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري .

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٦٤.٧٣	١٠٣٥٧١٧٣٢	١٠٣.٥٧١.٧٣٢
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢.١٩	١٩٥٠٠١٥٥	١٩.٥٠٠.١٥٥
السيد / السيد السيد الجوهري	٣.٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦.١٠٧.٦٦٧
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣.٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦.١٠٧.٦٦٧
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣.٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦.١٠٧.٦٦٦
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣.٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦.١٠٧.٦٦٦
شركة وادى للاستشارات	٢.٣٢	٣٧١٤٩٠٦	٣.٧١٤.٩٠٦
مساهمون آخرون	٥.٤٨	٨٧٨٢٥٤١	٨.٧٨٢.٥٤١
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠.٠٠٠.٠٠٠

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة رقم (٦٣) المنعقدة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قدرها ١٠٠ مليون جنيه موزعة على عدد ١٠٠ مليون سهم بالقيمة الاسمية وقدرها واحد جنيه للسهم عن طريق دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب في أسهم الزيادة كل بحسب مساهمته في رأس المال، ويتم سداد قيمتها نقداً و/أو من الأرصدة الدائنة المستحقة لبعض المساهمين، كما يحق للمساهمين أصحاب الأرصدة الدائنة في استخدام أرصدهم أو جزء منها في تغطية زيادة رأس المال، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٦٠ مليون جنيه موزعاً على عدد ١٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري.

هذا وقد تم التأشير بزيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩.

١٠ - ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رصيد أول الفترة / العام - إلتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن إلتزام
٢٦.٨٢٩.٠٨٠	٧.٥١٤.١٧٩	رصيد آخر الفترة / العام - إلتزام
١٤٣.٢٠١	١٩.٣١٤.٩٠١	
٢٦.٩٧٢.٢٨١	٢٦.٨٢٩.٠٨٠	

- تتمثل ضرائب المدرجة بقائمة الأرباح او الخسائر فيما يلي:

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	ضريبة الدخل (إيضاح ١٥)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢٠	ضريبة الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦.٧٥٠	٤.١١٣.٤٩٣	
١٤٣.٢٠١	٥٩٥.٧٣٠	
١٥٩.٩٥١	٤.٧٠٩.٢٢٣	

١١ - مخصصات

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة / العام
١٤.١٧٨.٨٦٠	١.٦٧٨.٨٦٠	المستخدم خلال الفترة / العام
-	١٤.٠٠٠.٠٠٠	
-	(١.٥٠٠.٠٠٠)	
١٤.١٧٨.٨٦٠	١٤.١٧٨.٨٦٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٠

١٢ - تسهيلات التمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
١٦٤.٧٩١.٥٠١	٢١٢.٠٧٤.٥٤٢	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
١٥٢.٩٤٧.٥٦٦	١٨٣.٢٧٥.٥٣٩	
٣١٧.٧٣٩.٠٦٧	٣٩٥.٣٥٠.٠٨١	

- التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٠.٥% و ٣% فوق سعر الكوريدور، والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢.٥% و ٣% فوق سعر الليبور.

١٣ - قرض قصير الأجل

في ٢٨ فبراير ٢٠٢٠، قامت الشركة بسداد القرض قصير الأجل السابق الحصول عليه في فبراير ٢٠١٩ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الإتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصري للصناديق بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري.

وفي مارس ٢٠٢٠، قامت الشركة بتقديم طلب الحصول على القرض لسنة أخرى على أن يسدد مرة واحدة بعد عام من تاريخ الحصول عليه، وقد تم الحصول على القرض من الموارد الذاتية للبنك المصري للصناديق بمعدل فائدة ٣.٢٥%. فوق متوسط سعر الكوريدور إيداع وإقراض المعلن بالبنك المركزي المصري، لحين ورود موافقة صندوق الأبحاث الزراعية على القرض.

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٨.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري).

١٤ - قرض متوسط الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١٤.٨٣٩.٠٨٣	١٥.٧٧٧.١٥٠	الجزء غير المتداول
١٤.٨٣٧.٠٠١	١٠.٩٢٦.٥٦٤	
٢٩.٦٧٦.٠٨٤	٢٦.٧٠٣.٧١٤	

يتمثل رصيد قرض متوسط الأجل في القرض الممنوح للشركة من بنك أتش أس بي سي في يناير ٢٠١٨ بمبلغ ٣.٧٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي، على أن يسدد على (٤٨) قسط شهري إعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٨ بسعر إقراض ٣% فوق سعر الليبور.

١٥ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٣٤.١٣٦.٨٨٠	١٧٥.٠٧٨.٨٣٧	أوراق دفع
١٩.٧٦٣.٠٠٤	١٧.٧٠٣.٣٦١	مصرفات مستحقة
١٣.٠٩٢.٨٨٧	٨.٦٢٥.٥٩٥	تأمينات من الغير
٣٢.٧٤٧.٠٩٢	٣٤.١٢٦.٣٤٢	مصلحة الضرائب
٢.٥٠٢.٠٥٠	٣.٢٨٤.٦٧٤	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (إيضاح ١٠)
٢٤٦.٦٣٧	٢٦٣.٣٨٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٠٣.٢٣٤	١.٩٨٩.٩٠٦	أقساط ضرائب مبيعات
٢٥٧.١٧٨	٢٥٧.١٧٨	فوائد مستحقة
١.٤٢٦.٣٤٣	١.١٢٩.٩٩٩	أرصدة دائنة أخرى
٢٢.٠٦٤.٨٢٤	١٢.٩٠٥.٩٠٢	
٢٢٦.٤٤٠.١٢٩	٢٥٥.٣٦٥.١٨١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٠

١٦ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١.٦٣٥.٥٩٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ١.٦٣٥.٥٩٣ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٣٢٢.٧٢٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ٣٢٢.٧٢٩ جنيه مصري) (إيضاح ٧).

١٧ - عقود ترتيب

بتاريخ ديسمبر ٢٠١٩ تم توقيع عقد بيع مع اعادة الاستنجاز والمكون من اراضى ومباني مملوكة للشركة (المبوب بالاصول الثابتة).

وقد بلغ المال المعاد استنجاهه مبلغ ١٧٥.٤٤٨.٣٧٥ جنيه مصري و بدفعة مقدمة بلغت ٢٦.٣١٤.٨٩٥ جنيه مصري على ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية ٨.٨٣٠.٢٨٢ جنيه مصري ولمدة سبع سنوات . ونظرا لحق الشركة فى اعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (الموَجِر) فقد تم تبويب المعاملة التاجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقا للفقرات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩). وقد تم تبويب الالتزام كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢.٧٦٦.٨٣٣	١٢.٧٦٦.٨٣٣
١٣٣.٤٩٣.١٦١	١٣٣.٤٩٣.١٦١
١٤٦.٢٥٩.٩٩٤	١٤٦.٢٥٩.٩٩٤

الجزء المتداول من عقود ترتيب
الجزء غير المتداول من عقود ترتيب

١٨ - ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر لإيجار عدد (١١٣) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣. بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧.٦٢٩.٦٢٢ جنيه مصري وتسد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حده ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة. بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً في ٣١ مارس ٢٠٢٠ كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١.٩٠٩.١٥٨	١.٤٤٣.١٠٧
١.٣١٢.٧٣٨	٩٤٠.١٥٧
٣.٢٢١.٨٩٦	٢.٣٨٣.٢٦٤

خلال عام
أكثر من عام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٠

١٩ - 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.

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩		٣١ مارس ٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مصروفات	مشتريات	مصروفات	مشتريات	
-	١.٧٦٣.٦٤٨	-	١.٧٥٧.٠٧٢	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة
٣٦١.٦٥٥	-	٤٣٤.٤٧٠	-	والتغليف والورق (يونيباك)
٣٦١.٦٥٥	١.٧٦٣.٦٤٨	٤٣٤.٤٧٠	١.٧٥٧.٠٧٢	شركة الدلتا للتأمين

وقد بلغت أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة بقائمة المركز المالي ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ مارس ٢٠٢٠			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع ودائون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع ودائون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	
-	٦.٠١١.٥٤٢	-	-	٦.٨٧٦.٢١٧	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
-	-	٧٣١.٩٠٦	-	-	٤٠٠.١٧٠	شركة الدلتا للتأمين
١٥.٥٠٠.٠٠٠	-	-	١٥.٥٠٠.٠٠٠	-	-	شركة بليونير القابضة للاستثمارات المالية
٧.٣١١.٩١٠	-	-	٧.٣١١.٩١٠	-	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٩.١٦١.٥٠٠	-	-	٩.١٦١.٥٠٠	-	-	مساهمون آخرون
٣١.٩٧٣.٤١٠	٦.٠١١.٥٤٢	٧٣١.٩٠٦	٣١.٩٧٣.٤١٠	٦.٨٧٦.٢١٧	٤٠٠.١٧٠	

٢٠ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا

- أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
- الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣.٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة على الربط، وتم التسوية والسداد.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.

٢٠ - الموقف الضريبي (تابع)

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (تابع)

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى تاريخه.

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى تاريخه.

ثانياً : الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي (شركة تابعة)

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.

- تم إرسال نموذج (٣٢) فحص لعام ٢٠١٠ وجاري تحديد موعد للفحص مع مصلحة الضرائب.

ب - ضريبة كسب العمل

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

٢١ - 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 منظم.

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

أ - مخاطر سعر الفائدة

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

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

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تكبدها 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 ومدنيون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٢١ - إدارة المخاطر (تابع)

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 الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

هـ- مخاطر السيولة

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

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

٢٢ - 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.

٢٣ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

٢٤ - أحداث هامة

- شهدت نهاية شهر مارس من العام الحالي بداية تأثير فيروس كورونا على الأسواق المصرية، و إعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء وذلك بفرض قيود على السفر و الحجر الصحي و تعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية الخاصة و الحكومية.
- ولا تزال هذه لاجراءات التي اتخذتها الدولة و اثارها الاقتصادية على الأسواق و المناخ الاقتصادي للسوق قيد الدراسة من قبل إدارة الشركة حيث انها لم تؤثر على النتائج المالية للشركة عن تلك الفترة ولكنها قد تؤثر على النتائج المالية للقوائم المالية المستقبلية للشركة
- ونظرا لعدم وضوح وصعوبة تحديد الاثار الناتجة عن تلك الإجراءات في الوقت الحالي بشكل دقيق، فان هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية للشركة.
- أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبه الجديده وتعديلات علي بعض المعايير القائمه والتي تم نشرها بالجريده الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبه المصريه الجديده والتعديلات المصاحبه لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية الدوريه (الربع سنويه) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنويه لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدوريه خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقه واثارها المحاسبية إن وجدت.