

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باتدا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باتدا (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
المحتويات

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باتدا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض المادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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، ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. رقم (٥٩٤٧)
مجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)
المتحدون للمراجعة و الضرائب
(UHY-United)

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

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٢٦٤,٧٤٢,٨٥٥	٢٦٦,٤٨٦,١٢٥	(٣)	أصول ثابتة
٣٦,٤٢٦,٠١٣	٤٤,٥١٩,١٨٥	(٤)	مشتريات تحت التنفيذ
٥٩١,٧٦٤	٦٢٩,٥٠٨	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
<u>٣٠٤,٠١٠,٦٣٢</u>	<u>٣١٣,٨٨٤,٨١٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٠٦,٧٢٧,٥٩٦	٣٢٦,٣٨١,٥٤٩	(٧)	مخزون
٤٤٥,٢٣٠,٣٥٠	٥٠٧,١٨٣,١٠١	(٨)	صلاء وأوراق قبض ومدفونين آخرون
٣٧,٧٨٨,٦٦٢	٤٢,٧٩٣,٧٥١	(٩)	تقديرة بالمصنوع، ولدء، النقدك
<u>٦٨٩,٧٤٦,٦٠٨</u>	<u>٨٧٦,٣٥٨,٤٠١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٩٩٣,٧٥٧,٢٤٠</u>	<u>١,١٩٠,٢٤٣,٢١٩</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
٩,٧٩٨,٥١٣	١٢,٤١٣,٢٥٨		إحتياطي قانوني
(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	١٥,٥٣٠,٨٤٠		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
٥٢,٢٩٤,٩٠٣	٤,٩٧٩,٧١٩		أرباح الفترة / العام
<u>١٩٢,٤٩٥,٣١٢</u>	<u>١٩٢,٩٢٣,٨١٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣١,٩٧٣,٤١٠	٣١,٩٧٣,٤١٠	(٢٧)	المساهمين - أرصدة دائنة
١٤,٨٣٧,٠٠١	١٤,٨٨٣,٢٥١	(١١)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
٢٨٩,١٨٢	٨٠,٨٤١		التزامات طويلة الأجل
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	٢٤,٤٢٢,٨١١	(١٢)	التزامات ضريبية موجلة
١٣٣,٤٩٣,١٦١	١٣٣,٤٩٣,١٦١	(١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود ترتيب
<u>٢٠٧,٤٢١,٨٣٤</u>	<u>٢٠٤,٨٥٣,٤٧٤</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٤,١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٣)	مخصصات
٣١٧,٧٣٩,٠٦٧	٤٩٦,٠٠٦,٠٤٨	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	قرض قصير الأجل
١٤,٨٣٩,٠٨٣	١٢,٤٠٤,٧٩٨	(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٢٦,٣١٦,٢٥١	٢٦٣,١٠٩,٣٨٩	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائتورن آخرون
١٢,٧٦٦,٨٣٣	١٢,٧٦٦,٨٣٣	(١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود ترتيب
<u>٥٩٣,٨٤٠,٠٩٤</u>	<u>٧٩٢,٤٦٥,٩٢٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٨٠١,٢٦١,٩٢٨</u>	<u>٩٩٧,٣١٩,٤٠٢</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٩٩٣,٧٥٧,٢٤٠</u>	<u>١,١٩٠,٢٤٣,٢١٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
السيد السيد الجوهري



المدير المالي
عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الإيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٦١٠,٣١٠,٥٠٥	٢٧٠,١٥٧,٤٩١	٦١٤,٨٩١,٠٤٢	٦١٤,٨٩١,٠٤٢	أرباح مصرية
(٥٠٨,١٧٦,٧٩٣)	(٢٢٣,٥٤٤,١٨٢)	(٤٨٩,٨٤٧,٢٤٢)	(٤٨٩,٨٤٧,٢٤٢)	أرباح مصرية
١٠٢,١٣٣,٧١٢	٤٦,٦١٣,٣٠٩	١٢٥,٠٤٣,٨٠٠	١٢٥,٠٤٣,٨٠٠	مجموع الربح
(٢٠)	(٢٠)	(٢٠)	(٢٠)	مصرفات بيع وتوزيع
(٨,٨٨٩,٨٧٤)	(٤,٥٤٥,٩٦٩)	(٩,٦٧١,٧٨٣)	(٩,٦٧١,٧٨٣)	مصرفات تسويقية
(٢١)	(٢١)	(٢١)	(٢١)	مصرفات صرعية وإدارية
(٢١,٦٢٤,٥٩١)	(١٠,٢٢٢,٥٦٤)	(٢٣,٢٤٦,٢٢٣)	(٢٣,٢٤٦,٢٢٣)	مصرفات تأجير تمويلي
(٢٢)	(٢٢)	(٢٢)	(٢٢)	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٩٥,١٥٧	١,٤٢٥	٧٣٤,١٦١	٧٣٤,١٦١	أرباح موجلة عن بيع وإعانة لأجير تمويلي
(٣)	(٣)	(٣)	(٣)	إيرادات أخرى
٧٣٣,٥٤٤	٣٩٢,٠٣٤	٩١٤,٧٦٠	٩١٤,٧٦٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٦٣,٠٠٠)	(١٣٥,٨٠٠)	(١٦٥,٠٠٠)	(١٦٥,٠٠٠)	مخصصات إتقن الفرض منها
(١٣)	(١٣)	(١٣)	(١٣)	فروق تقييم عملة
(١,٠٦٦,١٢٦)	(٣,٢٨٩,١٢٤)	(٢١٦,٩٠٧)	(٢١٦,٩٠٧)	أرباح التشغيل
٢٢,٨٣٠,٠٥٦	٩,٠٤٩,٧٢٥	٤٤,٢٣٣,٥٣٤	٤٤,٢٣٣,٥٣٤	
(٢٠,٨٣٦,٦٧٨)	(٧,٢٢٦,٨١٢)	(١٩,٥٥٧,٤٤٠)	(١٩,٥٥٧,٤٤٠)	مصرفات تمويلية
٥٨٠,٠٧٢	٢٣٦,١١٨	٣٤٧,٩٠٤	٣٤٧,٩٠٤	فوائد دائنة
٢,٥٧٣,٤٥٠	١,٦٥٩,٠٣١	٢٥,٠٢٣,٩٩٨	٢٥,٠٢٣,٩٩٨	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٢)	(١٢)	(١٢)	(١٢)	ضرائب الدخل
٢,٤٠٦,٢٦٩	٢,٥٤٩,٤٧٠	(٥,١٥٤,٤٠٧)	(٥,١٥٤,٤٠٧)	أرباح الفترة
٤,٩٧٩,٧١٩	٤,٢٠٨,٥٠١	١٩,٨٦٩,٥٦١	١٩,٨٦٩,٥٦١	تصويب السهم في الأرباح
(٢٣)	(٢٣)	(٢٣)	(٢٣)	
٠,٠٣	٠,٠٣	٠,٢٧	٠,٢٧	

رئيس مجلس الإدارة



السيد السيد الجوهري

المدير المالي



عبد العزيز مصطفى السيد



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل للمستقل

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٤,٩٧٩,٧١٩	١٩,٨٦٩,٥٩١	٤,٢٠٨,٥٠١	٢,٧٣١,٧٠٨
-	-	-	-
٤,٩٧٩,٧١٩	١٩,٨٦٩,٥٩١	٤,٢٠٨,٥٠١	٢,٧٣١,٧٠٨

أرباح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإجمالي جنيه مصري	أرباح العام جنيه مصري	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة) جنيه مصري	إحتياطي قنوني جنيه مصري	رأس المال المنفرد جنيه مصري	
١٩٢,٤٩٥,٣١٢	٥٢,٢٩٤,٩٠٣	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٥٢,٢٩٤,٩٠٣)	٤٩,٦٨٠,١٥٨	٢,٦١٤,٧٤٥	-	المحول إلى خسائر متراكمة
(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	-	توزيعات أرباح - حصة العاملين
٤,٩٧٩,٧١٩	٤,٩٧٩,٧١٩	-	-	-	أرباح الفترة
١٩٢,٩٢٣,٨١٧	٤,٩٧٩,٧١٩	١٥,٥٣٠,٨٤٠	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٤٤,٠٨٦,٨٢٣	٤٠,٩٠٩,٦٣٥	(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٤٠,٩٠٩,٦٣٥)	٣٨,٨٦٤,١٤٤	٢,٠٤٥,٤٨١	-	المحول إلى خسائر متراكمة
(٣,٨٨٦,٤١٤)	-	(٣,٨٨٦,٤١٤)	-	-	توزيعات أرباح - حصة العاملين
١٩,٨٦٩,٥٩١	١٩,٨٦٩,٥٩١	-	-	-	أرباح الفترة
٦٠,٠٧٠,٠٠٠	١٩,٨٦٩,٥٩١	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

المدة الشهر المنتهية في	المدة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٠٢٣,٩٩٨	٢,٥٧٣,٤٥٠	
٤,٥٨٩,٣٩٩	١٠,٢٠٧,٧٦٩	(٣)
١٩٨,٣١٨	١٧١,١٤٨	(٥)
(٧٣٤,١٦١)	(٢٩٥,١٥٧)	(٣)
(١١,٦٢٧,٧٩٠)	-	
-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣)
(٣٤٧,٩٠٤)	(٥٨٠,٠٧٢)	
١٩,٥٥٧,٤٤٠	٢٠,٨٣٦,٦٧٨	
٣٦,٦٥٩,٣٠٠	١٨,٩١٣,٨١٦	
٢٣,٣٣٦,٥٠٥	(١١٩,٦٥٣,٩٥٣)	
(٥٣,٣٧٩,٨٥٤)	(٦١,٩٥٢,٧٥١)	
٢٤,٩٦٨,٣٨٥	٣٦,٥٧٢,٧٥١	
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٣)
٣٠,٠٨٤,٣٣٦	(١٢٦,١٢٠,١٣٧)	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
		إهلاك الأصول الثابتة
		إستهلاك الأصول غير الملموسة
		أرباح بيع أصول ثابتة
		أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويل
		مخصصات انتفى الغرض منها
		فوائد دائنة
		مصروفات تمويلية
		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
		التغير في المخزون
		التغير في العسلاء وأوراق القبض ومدبوز الحروز
		التغير في المورددين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
		مخصصات مستخدمة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
		فوائد دائنة محصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		توزيعات أرباح مدفوعة
		التغير في التسهيلات الائتمانية
		التغير في المسند من تحت حساب زيادة رأس المال
		مقبوضات من المساهمين - أرصدة دائنة
		مدفوعات في الائتمانات طويلة الأجل
		مدفوعات في القرض متوسط الأجل
		مصروفات تمويلية مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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 منطقة القطامية القطعة رقم ٢٩ ص ١- البساتين - دار السلام - القاهرة. يمثل غرض الشركة فى إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن. أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية. الشركة القابضة الأم هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية). تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المتخذ في ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠.

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 فى السياسات المحاسبية و الإفصاحات

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصرى وهي 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 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 المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المترتبة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تحقق 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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بتابع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل.

سنوات	مبانى وإنشاءات آلات إنتاجية
٥٠	معدات
وفقاً لساعات التشغيل الفعلية	تجهيزات
١٦-١٠	أثاث ومعدات مكاتب
٥	وسائل نقل ولتقال
٨	عدد أدوات
٥	أجهزة حاسب آلي
٤	تجهيزات وتركيبات الفروع
٩-٣	

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 الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

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

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الإقتصادي 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 الافتراضى لها (٤ سنوات) .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة . ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة الغالبة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما 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 النظرية 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 التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

٩-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة النظرية 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.

١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث مسبق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صاعداً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير مبدئي له 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.

١١-٢ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيمة التي تم استلامها ويتم ترويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. ويُدْرَج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقلامة 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. ويُدْرَج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٣-٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها النظرية 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 الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المسلم بعد خصم أي خصم تجارى، خصم كمية وضرائب 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 نسبية زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- توزيعات الأرباح

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

١٥-٢ المصروفات

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 لمسيطرة 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 واقتراضات 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 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 فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للتقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقيمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي 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 بقيمة الأرباح أو الخسائر.

٢٠-٢ **قائمة التدفقات النقدية**
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢١-٢ **النقدية وما فى حكمها**
بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما فى حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال تسعة أشهر مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفرع	أجهزة حساب لي	عدد وإورات	وسائط نقل ولتقل	أثاث ومعدات مكتب	تجهيزات	معدات	الآلات الإنتاجية	مباني والشبكات	أرضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٧,٤٨٧,١٤٢	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٤٥٥,٦٥٥	٥,٩٩٢,٢٣١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٦٣٦,٤٦٥	٢٢,٧٢٠,١٨٦	٩٢,٧٨٨,٠٣٥	١٩٢,٢٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠٢٠
٥,١١٩,٦٢١	-	٥٩٦,٢٦٢	-	-	٦٥,٠٤٩	-	٥,٢٥٨,٢٠٩	-	-	-	إضافات
٦,٠٦١,١٣٦	١٨,٢٥٠	١,٢٠١,٦٢٤	-	١٠٦,٠٣٠	٤٠,١٥٩	٧٢٩,٢٥٩	٢,٨٤٢,٧٠٩	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
(٢١٦,٦١٢)	-	(٢٢,٢٢٥)	-	(١٥٧,٨٩٤)	(٢٥,٤٨٤)	-	-	-	-	-	استبعادات
٤١٩,٢٥١,٢٨٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٢٢,٧١٥	٥,٩٩٢,٢٣١	١٢,٦٢٥,٠٥٤	٥,٧١٦,١٨٦	٢٤,٤٥٩,٨٤٥	١٠٢,٨٨٨,٦٥٢	١٩٢,٢٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢,٦٢٥,٢٢٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
											مجموع الإهلاك
(١٤٢,٧٤٤,٢٨٧)	(١,٢٨٠,٧٢٤)	(٥,٤٥٥,٦٢٦)	(٤,٩٢٢,٥١٢)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٧٧٠,٩٦٧)	(٢٨,٨٦٢,٨٦٢)	(١٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٣٠,٢٠١,٦٢٢)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-	١ يناير ٢٠٢٠
(١٠,٢٠٧,٧٦٦)	(٢٨٩,٤٣٦)	(٢٦٨,٢٤٦)	(١٢١,٠٢١)	(٢٨٢,٥٢٨)	(١١٦,٩٠٨)	(٧١٧,٥٧٥)	(٤,٧٩٥,٦٢٧)	(٢,٩٤٩,٤٤٧)	(٤٧٩,٨٧٨)	-	إهلاك الفرق
١٨٦,٨٩٥	-	٢٢,٢٢٥	-	١٥٢,١٥١	١,٥٠٩	-	-	-	-	-	إهلاك الاستبعادات
(١٥٢,٧٦٥,١٦١)	(١,٦٧٠,١٦٢)	(٥,٨٣٦,٠٤٠)	(٥,٠٩٦,٥٢٤)	(١١,٦١٦,٤١٨)	(٤,٨٨٩,٣٦٦)	(٢٩,٥٨١,٤٢٨)	(٤٦,٦٣٩,٢٠٩)	(٢٢,١٥١,١١٠)	(١٠,٩٩٩,٨٨٣)	-	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢٦٦,٤٨٦,١٢٥	٢,٦٥٤,٢١١	٢,٥١٢,٦٧٥	٨٩٦,٧٩٧	٧٠٨,٦٣٦	٨٢٦,٨٢٠	٤,٨٧٨,٤١٧	٥٢,٢٤٩,٧٤٤	١٦٠,٢٣٤,٩٧٠	٣٦,٨٩٨,٦٣٦	٢,٦٢٥,٢٢٩	صافي القيمة الدفترية في
٨٨,٦٩٤,٠٨٦	٨٦,١٨٨	٥,١٢٦,٦٦١	٤,٢٦٦,١٨٢	١١,٠٥٢,٤٠٨	٣,٩٥٢,٠٨١	٢٦,٨٥٦,٥٦١	٢٣,٧٠١,٨٩١	٣,٢٦٦,١١٦	-	-	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
											الأصول المملوكة نظرياً بالتكامل ومزالت تعمل

- تتمثل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي

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

جنيه مصري	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة	للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	تكلفة استهلاك أصول ثابتة	جنيه مصري	جنيه مصري
	٢٢٤,٨٧٥		٢,٤٢٢,٥٢١	٩,٠٠١,٦٥٤		٩٧٧,٨٠٨	٩٠٦,٧٧٧
(٢١٦,٦١٢)		تكلفة استهلاك أصول ثابتة	٨,٢٣٠	٢٦,٧٤٢		١٧٠,٨٣٠	٢٧٢,٥٩٦
١٨٦,٨٩٥	(٢٩,٧١٨)	صافي القيمة الدفترية للأصول المستعانة	١,٥٨٦,٢٦٦	١٠,٢٠٧,٧٦٩			
	٢٩٥,١٥٧	إرباح بيع أصول ثابتة					

الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب دييري – بائدا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات	أجهزة حاسب	عدد سيارات	وسائل نقل	آلات ومعدات	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٢,٢٠١,٩١٨	٤,٣٠٦,١٢٤	٥,٣٤٢,٨٥٢	٥,٦٩٣,١٤٣	١٣,١٦١,٥٤١	٥,٥٦٢,٦٦٧	٣٠,٥٥٤,٤٤٥	٤٩,٥٤٥,٤٥٦	٤٦,١١١,٨٨٢	٤٧,٨٩٨,٥١١	٢,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠١٩
١٨٢,٢٢٦,٢٢٥	-	٣٨٤,١٩٣	٧٠,٣٠٣	٣٨	٧١,١١٨	٦١٠,٧٠٩	٣٦,٥٤٤,٣٤٧	١٤٥,٦٤٥,٥١٧	-	-	إسقاطات
١٣,٠١٨,٧٩٤	-	٣٢٤,٥٤٠	٢٢٩,٨٤٥	٤٦٩,٤٣٤	٢,٦٥٠	٢,٥٥٥,٣٢٢	٧,٦٩٨,٢٢٢	١,٦٢٨,٦٨١	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إضاح ٤)
(٦٥٩,٧٩٥)	-	(٥,٧٠٠)	-	(١٥٤,٠٩٥)	-	-	-	-	-	-	استحداثات
٤٠٧,٤٨٧,١٤٢	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٠٥٥,٦٥٥	٥,٩٢٣,٣٣١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٦٣٦,٤٦٥	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٩٢,٧٨٨,٠٣٥	١٩٢,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
											مجموع الإفلاك
(١٣٢,٧٩٢,٢٢٢)	(٨٠٤,٣٢٠)	(٤,٨٣٥,٣٦٢)	(٤,٥٨٩,٩٩٨)	(١٢,١٤٠,٥٧٢)	(٤,٥١٦,٨٣٥)	(٢٧,٥١٢,٨٠٦)	(٤٠,٠٥٢,١٤٧)	(٢٩,٣٧٧,١٣٢)	(٩,٥٦٠,٢٤٩)	-	١ يناير ٢٠١٩
(٦,٨٦٦,٩٧٦)	(٥٧٦,٤٠٤)	(٦٣٥,٨٤٨)	(٣٣٢,٥١٥)	(٥٨٥,٠٩٨)	(٢٥١,١٢٢)	(٦٥١,٠٥٧)	(٤,٧٩٠,٦٣٥)	(٨٢٤,٥٣١)	(٩٥٩,٧٥٦)	-	إفلاك الممر
٦٤٥,٩١١	-	٥,٢٨١	-	٩٤٠,٦٣٠	-	-	-	-	-	-	إفلاك الاستحداثات
(١٤٢,٧١٤,٢٨٧)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٤٥٥,٩٢٩)	(٤,٩٢٢,٥١٧)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٧٦٠,٩٦٧)	(٢٨,٨١٢,٨٦٢)	(٤٤,٨٤٢,٥٨٢)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٦٤,٧٤٢,٨٥٥	٢,٩٢٥,٤٠٠	١,٠٠٠,٠٢٦	١,٠٧٠,٨١٨	٨٦١,٨٧٧	٨٦٥,٤٩٨	٤,٨٥٦,٦٢٣	٤٨,٩٤٤,٤٥٣	١٦٢,١٨٤,٤١٧	٣٧,٣٧٨,٥١٤	٢,٦٢٥,٢٢٩	صافي القيمة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب دييري – باتندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري ٤,٦٠٤,٦٩٠	-	جنيه مصري (٣,٨٤٢,٧٠٩)	جنيه مصري ٣,٤٦٨,١٠١	جنيه مصري ٤,٩٧٩,٢٩٨	معدات
٥,١٠٢,٩١٩	-	(٧٣٩,٣٥٩)	١,٧٥٠,٤٣٥	٤,٠٩١,٨٥٣	تجهيزات
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	برامج كمبيوتر
-	-	(٤٠,١٥٦)	٤٠,١٥٦	-	أثاث
٣١,٨٥٨,٢٥٧	-	-	٤,٥١٢,٨٩٤	٢٧,٣٤٥,٣٦٣	مباني
-	-	(١,٣١٤,٦٣٢)	١,٣١٤,٦٣٢	-	أجهزة حاسب
٢,٩٤٠,٢٤١	-	-	٢,٩٤٠,٢٤١	-	آلات إنتاجية
-	-	(١٨,٢٥٠)	١٨,٢٥٠	-	تجهيزات وتركيبات الفروع
١٣,٠٧٨	-	(١٠١,٠٢٠)	١٠٩,١٠٩	٩,٤٩٩	وسائل نقل
<u>٤٤,٥١٩,١٨٥</u>	<u>(٩٥,٣٨٧)</u>	<u>(٦,٠٦١,١٣٦)</u>	<u>١٤,٢٤٩,٦٦٥</u>	<u>٣٦,٤٢٦,٠١٣</u>	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
جنيه مصري ٤,٩٧٩,٢٩٨	جنيه مصري (٧,٦٦٨,١٣٢)	جنيه مصري ١٢,٠٧٠,٠٥٢	جنيه مصري ٦٠٧,٤٧٨	معدات
٤,٠٩١,٨٥٣	(٢,٥٥٥,٣٣٢)	٥,٢٢٨,٦٥٥	١,٤١٨,٥٣٠	تجهيزات
-	(٢,٦٥٠)	٢,٦٥٠	-	أثاث
٢٧,٣٤٥,٣٦٣	-	١٨,٣٦٢,٣٧٦	٨,٩٨٢,٩٨٧	مباني
-	(٢٢٩,٨٨٥)	٢٢٩,٨٨٥	-	عدد وأثاث
-	(٤٣٤,٥٨٠)	١٨,١٥٧	٤١٦,٤٢٣	أجهزة حاسب
-	(١,٦٢٨,٦٨١)	٣٣,٣٧٩	١,٥٩٥,٣٠٢	آلات إنتاجية
٩,٤٩٩	(٤٦٩,٤٣٤)	٤٦٦,٢٤٧	١٢,٦٨٦	وسائل نقل
<u>٣٦,٤٢٦,٠١٣</u>	<u>(١٣,٠١٨,٧٩٤)</u>	<u>٣٦,٤١١,٤٠١</u>	<u>١٣,٠٣٣,٤٠٦</u>	

٥ - أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التكلفة
جنيه مصري ٢,٥٩٢,١٩٤	جنيه مصري ٢,٤٨٣,٨٩٤	أول الفترة / العام
١٠٨,٣٠٠	١١٣,٥٠٥	إضافات الفترة / العام
-	٩٥,٣٨٧	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
<u>٢,٥٩٢,١٩٤</u>	<u>٢,٨٠١,٠٨٦</u>	آخر الفترة / العام
(١,٦٠٣,٧٩٥)	(٢,٠٠٠,٤٣٠)	مجمع الإستهلاك
(٣٩٦,٦٣٥)	(١٧١,١٤٨)	أول الفترة / العام
(٢,٠٠٠,٤٣٠)	(٢,١٧١,٥٧٨)	إستهلاك الفترة / العام
<u>٥٩١,٧٦٤</u>	<u>٦٢٩,٥٠٨</u>	آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٥ - أصول غير ملموسة (تابع)

- تم إدراج إستهلاك الأصول غير الملموسة بكتابة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
١٢٦,٣٧٦	٧٩,٧٠٦	مصروفات تسويقية (إيضاح ٢١)
-	١٣,٥٣٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٧١,٩٤٢	٧٧,٩٠٤	
<u>١٩٨,٣١٨</u>	<u>١٧١,١٤٨</u>	

٦ - استثمار في شركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٪ ٨٠	
<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>		

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٦٥,٩٨١,٨٤٧	١٥٨,٦٦٥,٢٣٨	مواد تعبئة وتغليف
٤٧,٩٩٦,٣٥٣	٥٧,٠٧٦,٩٤٥	مهمات وقطع غيار
٣٤,٤٢٦,٨٨٧	٣٣,٧٣٨,٠٥٥	إنتاج تحت التشغيل
٤,٤٧١,٣٧٠	٥,٣٨٢,٥٧٧	إنتاج تام
٢٢,٠٥٠,١٨٦	٢٠,٩٤٨,٤٢٤	وقود وزيوت
٣٨٥,٦٣٨	٣٤٧,٨٤٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٩٣,٦١٥	٣٧٣,٦٤٥	
<u>١٧٥,٧٠٥,٨٩٦</u>	<u>٢٧٦,٥٣٢,٧٣٠</u>	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون
١٧٥,٤٧٠,٠٣٦	٢٧٦,٢٩٦,٨٧٠	
٣١,٢٥٧,٥٦٠	٥٠,٠٨٤,٦٧٩	بضاعة بالطريق
<u>٢٠٦,٧٢٧,٥٩٦</u>	<u>٣٢٦,٣٨١,٥٤٩</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٨ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٦٤,٣٢٣,٤٢٤	٢١١,٥٨٠,٢٨٧	عملاء
٧,٠٦٩,٠٥١	١١,٤٤١,٢٢١	أوراق قبض
١٤,٢٠٨,١٣١	١٤,٤٠٠,٤٣٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢٤,١٨٥,٨٣٩	١٣٤,٦٠٠,٢١٨	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٤٦,١٣٧,١٠٢	٣٩,٦٨٦,٧٢٢	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٢٣,٧٨٤,٦٢٤	١٨,٢٥١,٦٨٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المبيع
٢٢,١٦٧,٨٨١	١٣,١١٧,٤٧٥	دفعات مقدّمة - موردين
٣,٧٣١,٧٥٥	٣,٧٣١,٧٥٥	تأمينات لدى الغير
٢,٤٣٦,٦٣٢	٤٧٤,٢٠٢	سلف وعهد عاملين
٣٢٢,٧٢٩	٣٢٢,٧٢٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
٤,٨٥٥,٨٧٣	٤,٧٧٥,٩٢٨	مستحقات علي مدويين بيع
٤,٠٩٦,٤٧٣	٢,٩٨٤,٠٩٤	أرصدة مدينة أخرى
٥١٧,٣١٩,٥١٤	٤٥٥,٣٦٦,٧٦٣	
(١٠,١٣٦,٤١٣)	(١٠,١٣٦,٤١٣)	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٥٠٧,١٨٣,١٠١	٤٤٥,٢٣٠,٣٥٠	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨	الإضمحلال في قيمة العملاء
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
١٠,١٣٦,٤١٣	١٠,١٣٦,٤١٣	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦,٠٢٨,٩٨١	٤,٧٤٥,٥٢١	نقدية بالصندوق
٢٥,٢٧٩,٣٢٢	٢١,٤٧٦,٩٦٢	حسابات جارية - جنيه مصري
١١,٤٨٥,٤٤٨	١١,٥٦٦,١٧٩	حسابات جارية - عملات أجنبية
٤٢,٧٩٣,٧٥١	٣٧,٧٨٨,٦٦٢	

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 ٦٠ مليون سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري .

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 التوزيع بزيادة رأس المال البالغ الأجرى بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٠ - رأس المال (تابع)

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٦٤,٧٣	١٠٣٥٧١٧٣٢	جنيه مصري 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 العبادي السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
شركة وادي للاستشارات	٢,٣٢	٣٧١٤٩٠٦	٣,٧١٤,٩٠٦
مساهمون آخرون	٥,٤٨	٨٧٨٢٥٤١	٨,٧٨٢,٥٤١
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١١ - قرض متوسط الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الجزء المتداول
جنيه مصري ١٢,٤٠٤,٧٩٨	جنيه مصري ١٤,٨٣٩,٠٨٣	الجزء غير المتداول
١٤,٨٨٣,٢٥١	١٤,٨٣٧,٠٠١	
٢٧,٢٨٨,٠٤٩	٢٩,٦٧٦,٠٨٤	

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 اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٨، بسعر إقراض ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٢ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رصيد أول الفترة / العام - إلتزام
جنيه مصري ٢٦,٨٢٩,٠٨٠	جنيه مصري ٧,٥١٤,١٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل) إلتزام
(٢,٤٠٦,٢٦٩)	١٩,٣١٤,٩٠١	رصيد آخر الفترة / العام - إلتزام
٢٤,٤٢٢,٨١١	٢٦,٨٢٩,٠٨٠	

ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصري -	جنيه مصري ٢,٤٨٣,٨٦٢	ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد) مصروف
(٢,٤٠٦,٢٦٩)	٢,٦٧٠,٥٤٥	مصروف ضرائب الدخل
(٢,٤٠٦,٢٦٩)	٥,١٥٤,٤٠٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٣ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٤,١٧٨,٨٦٠	١,٦٧٨,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / العام
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	لنتقى الغرض منه خلال الفترة / العام
١٧٨,٨٦٠	(١,٥٠٠,٠٠٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
١٤,١٧٨,٨٦٠	١٤,١٧٨,٨٦٠	

١٤ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٦٦,٩٠٨,٩٤٨	١٦٤,٧٩١,٥٠١	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٢٢٩,٠٩٧,١٠٠	١٥٢,٩٤٧,٥٦٦	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٤٩٦,٠٠٦,٠٤٨	٣١٧,٧٣٩,٠٦٧	

التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٠,٥٪ و ٣٪ فوق سعر الكورونيدور، والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢,٥٪ و ٣٪ فوق سعر اللينور.

١٥ - قرض قصير الأجل

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

وفي مارس ٢٠٢٠، قامت الشركة بتقديم طلب الحصول على القرض لسله أخرى على أن يسدد مرة واحدة بعد عام من تاريخ الحصول عليه، وقد تم الحصول على القرض من الموارد الذاتية للبنك المصري للصادرات بمعدل فائدة ٣,٢٥٪ فوق متوسط سعر الكورونيدور إيداع وإقراض المعن بالبنك المركزي المصري، لحين ورود موافقة صندوق الأبحاث الزراعية على القرض.

وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

١٦ - موردين وأوراق دفع و دائنون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٨٠,٨٣٢,٠٨٨	١٣٤,١٣٦,٨٨٠	موردين
١٧,٣٨٥,٧٨٨	١٩,٧٦٣,٠٠٤	أوراق دفع
١١,٩١٥,٨٨٧	١٣,٠٤٠,٦١٦	مصرفات مستحقة
٣٣,٩٣٥,٥٣٨	٣٢,٧٤٧,٠٩٢	تأمينات من الغير
٢,٢٨٨,٤٠٦	٢,٥٠١,٧٥٠	مصلحة الضرائب
-	١٧٥,٦٩٨	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
١,٩٥٥,٨٢٣	٢٠٢,٨٦٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٥٧,١٧٣	٢٥٧,١٧٨	أقساط ضرائب مبيعات
١,٦٤٦,٧٣٠	١,٤٢٦,٣٤٣	فوائد مستحقة
١٢,٨٩١,٩٥٦	٢٢,٠٦٤,٨٢٣	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٣,١٠٩,٣٨٩	٢٢٦,٣١٦,٢٥١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٧ - عقود ترتيب

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

وقد بلغ المال المعاد استئجاره مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنية مصري و بدفعة مقدمة بلغت ٢٦,٣١٤,٨٩٥ جنية مصري على ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية ٨,٨٣٠,٢٨٢ جنية مصري ولمدة سبع سنوات.

ونظرا لحق الشركة فى اعادة للشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب المعاملة التاجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقا للفقرات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحوظ معيار المحاسبة المصري الجند رقم (٤٩).

وقد تم ترتيب الالتزام كما يلى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو 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 - المبيعات

المتنتهية فى المتنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	المتنتهية فى المتنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠١,٣٤١,٥٦٣	٣٣٤,٢٤٥,٠٤٤
٣١٣,٥٤٩,٤٧٩	٢٧٦,٠٦٥,٤٦١
٦١٤,٨٩١,٠٤٢	٦١٠,٣١٠,٥٠٥

صافى مبيعات محلية
صافى مبيعات تصدير

١٩ - تكلفة المبيعات

المتنتهية فى المتنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	المتنتهية فى المتنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣٢,٠٩٤,٩٨٩	٤٤٠,٨٢٥,٦٠٧
٣٠,٢١٩,٣٤٧	٣٢,٧٣١,٨٢٦
٢٤,١٠٠,٣٧٥	٢٥,٦١٧,٧٠٦
٣,٤٣٢,٥٣١	٩,٠٠١,٦٥٤
٤٨٩,٨٤٧,٢٤٢	٥٠٨,١٧٦,٧٩٣

خامات ومواد تعبئة وتغليف
مرتببات وما فى حكمها
مصروفات صناعية اخرى
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠ - مصروفات بيع وتوزيع

السنة أشهر المنتهاية في	السنة أشهر المنتهاية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٨٠٧,٨٥٥	٢٣,٠٩٩,٨٣٧	مرتبات وما في حكمها
٨,٣٦٢,٩٧٥	١٦,٨٥٢,٥٤٥	مصروفات تشغيلية
٧,٤٢٥,٧٩١	٧,٨٨٧,٩٩٧	خصم وكلاء
٩٧٧,٨٠٨	٩٠٦,٧٧٧	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٢٦,٣٧٦	٧٩,٧٠٦	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٣,٧٨٦,٧٨٨	١٣,٧٦١,٩٠٤	مصروفات أخرى
٥٠,٤٨٧,٥٩٣	٦٢,٥٨٨,٧٦٦	

٢١ - مصروفات تسويقية

السنة أشهر المنتهاية في	السنة أشهر المنتهاية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٧,٩٢٥	٣٠٣,٩٧٦	مرتبات وما في حكمها
٦,٧٩٥,٧٩٣	٢,٣٤٠,١٩٦	مصروفات تشغيلية
١,٨٢٧,٧٩٢	٥,٣٥٧,٦٨٥	دعاية وإعلان
٨,٢٣٠	٢٦,٧٤٢	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
-	١٣,٥٣٨	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٦٨٢,٠٤٣	٨٤٧,٧٣٧	مصروفات أخرى
٩,٦٧١,٧٨٣	٨,٨٨٩,٨٧٤	

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

السنة أشهر المنتهاية في	السنة أشهر المنتهاية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٩٧٤,٧٣٦	١٥,٦٣٠,٤١٢	مرتبات وما في حكمها
٤٥٦,٥٨٢	٣٢٦,٨٩٤	إيجارات
١٧٠,٨٣٠	٢٧٢,٥٩٦	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٧١,٩٤٢	٧٧,٩٠٤	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٧,٥٧٥,٨٣٣	٥,٣١٦,٧٨٥	مصروفات أخرى
٢٣,٢٤٩,٩٢٣	٢١,٦٢٤,٥٩١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٣ - نصيب المسهم في الأرباح

المنتبة في المنتبة في	المنتبة في	أرباح الفترة حصلة العاملين (مقدرة)
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	حصلة أعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)
جنيه مصري	جنيه مصري	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
١٩,٨٦٩,٥٩١	٤,٩٧٩,٧١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٨٨٧,٦١١)	(٤٧٣,٠٧٣)	نصيب المسهم في الأرباح
(١,٥٨٧,٦١١)	-	
١٦,٣٩٤,٣٦٩	٤,٥٠٦,٦٤٦	
٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٢٧	٠,٠٣	

تم احتساب حصلة العاملين في الأرباح في الأساس مع توزيع الأرباح في الأرباح للفترة وذلك، بفرص احتساب نصيب المسهم في الأرباح، ولم يتم احتساب حصلة لأعضاء مجلس الإدارة حيث أن الأرباح المحققة تقل عن ٥٪ من رأس المال المصدر والمنفوع، مما يعني عدم وجود حصلة لمجلس الإدارة.

٢٤ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١,٦٣٥,٥٩٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ١,٦٣٥,٥٩٣ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٣٢٢,٧٢٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ٣٢٢,٧٢٩ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٥ - ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (١١٣) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧,٦٢٩,٦٢٢ جنيه مصري وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حدة ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	خلال عام أكثر من عام
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٦٨,٩١٥	١,٩٠٩,١٥٨	
١,١٣٧,١٩٧	١,٣١٢,٧٣٨	
٢,٧٠٦,١١٢	٣,٢٢١,٨٩٦	

٢٦ - الموقف الضريبي

- 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 ٢٣,٢٣٪ 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 الاعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض علم 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 ومارال الخلاف منطورياً.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة على الربط، وتم التسوية والسداد.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام 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 الاعوام من ٢٠١٦ حتى تاريخه.

٢٧ - 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 والمرتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠١٩		شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد - اكنى شركة الدلتا للتأمين
جنيه مصري مشتريات	جنيه مصري مصرفات	جنيه مصري مشتريات	جنيه مصري مصرفات	
٤,٦٠٥,٥١٧	-	٥,٢٠٢,٩٨٦	-	
-	-	٤,٦٩٨,١٨٨	-	
-	٧٠٣,٧٦٣	-	٦٧٩,٠٨٥	
٤,٦٠٥,٥١٧	٧٠٣,٧٦٣	٩,٩٠١,١٧٤	٦٧٩,٠٨٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
مساهمين - أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع وإلتون أخرون	علاء وأوراق قسط ومدينون أخرون	مساهمين - أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع وإلتون أخرون	علاء وأوراق قبض ومدينون أخرون
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٦,٠١١,٥٤٢	-	-	٧,٦٦٠,٢٤٦	-
-	-	٧٣١,٩٠٦	-	-	٦٥٧,٠٠٠
-	-	-	-	-	٨٣,٤٢٩
١٥,٥٠٠,٠٠٠	-	-	١٥,٥٠٠,٠٠٠	-	-
٧,٣١١,٩١١	-	-	٧,٣١١,٩١١	-	-
٩,١٦١,٥٠٠	-	-	٩,١٦١,٥٠٠	-	-
<u>٣١,٩٧٣,٤١١</u>	<u>٦,٠١١,٥٤٢</u>	<u>٧٣١,٩٠٦</u>	<u>٣١,٩٧٣,٤١١</u>	<u>٧,٦٦٠,٢٤٦</u>	<u>٧٤٠,٤٢٩</u>

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)
شركة النكا للتأمين
الشركة للمباني الملوحة للتجارة والإسكان -
اكفى - حساب جاري
شركة بوليبيور القطنية للاستثمارات المالية
شركة آي سي آي للإدارة والإدارة
مساهمون آخرون

٢٨ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر إدارة 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 وتبني 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 للتكفات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويحصل تعرض الشركة لمخاطر التغيير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

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

ب- خطر الائتمان

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

٢٨ - 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 وتحقيق 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والهيئة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح المحتسبة، والأرباح المرحاة (الخسائر المترجمة) ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١٨٧,٩٤٤,٠٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ١٤٠,٢٠٠,٤٠٩ جنيه مصري).

هـ- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويُلخص 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 وقروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣٠ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراسات خاصة بالمستقبل. تنتج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تسبب 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 الموجبة في هذه الفترات.

٣١ - 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 وتعليق 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 المحاسبة المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديد وتعديلات علي بعض المعايير القللمه والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل، ٢٠١٩
- بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجدينة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية إن وجدت.