

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - بالدا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المحتويات

الصفحة	
٣ - ٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٧ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للمجمع للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ٢٧ فبراير ٢٠٢١



نبيل اكرم اسطنبولي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م رقم (٥٩٤٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)
المتحدون للمراجعة و الضرائب
والاستشارات و الخدمات المالية (UHY)

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

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٦٤,٧٤٢,٨٩١	٢٨٥,٤٨٣,٢٧٨	-	(٣)	الأصول
-	٢,٣٠٦,٥٠١	-	(١-١٨)	أصول غير متداولة
٣٦,٤٢٦,٠١٣	٤٥,٥٦٦,٨٠٤	-	(٤)	أصول ثابتة
-	١,٠٠٠,٠٠٣	-	(٥)	أصول حق استخدام
٥٩١,٧٦٤	٤٥٦,٨١٢	-	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠١,٧٦٠,٦٦٨	٣٣٤,٨١٣,٣٩٨	-		استثمارات في شركة تابعة تحت التأسيس
٢٠٦,٧٢٧,٥٩٦	٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	-	(٧)	أصول غير ملموسة
٤٢٤,٩٧٩,٨٢٣	٤٧٦,٧٨٧,٥٨٧	-	(٨)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٣,٥٣٣,٠٥٩	٣٦,٢١٧,٧٣٥	-	(٩)	أصول متداولة
٦٧٥,٢٤٠,٤٧٨	٧٦٦,٤٢٩,٩٨١	-		مخزون
٩٧٧,٠٠١,١٤٦	١,١٠١,٢٤٣,٣٧٩	-		صلاخ وأوراق قبض ومدينون آخرون
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٠)	تقديفة بالصندوق ولدى البنوك
٩,٧٩٨,٥١٣	١٢,٤١٣,٢٥٨	-		إجمالي الأصول المتداولة
(٢٧,٣٩٩,١٣٩)	(١٠,٩٢٥,٨٤٧)	-		إجمالي الأصول
٢٣,٦٣٩,٢٥٠	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	-		حقوق الملكية والالتزامات
١٦٦,٠٣٨,٦٢٤	١٤٥,٨٦٣,٨٨١	-		حقوق الملكية
١,١٥٩,١٨١	١,٢١٢,٢٤٣	-		رأس المال المدفوع
١٦٧,١٩٧,٨٠٥	١٤٧,٠٧٦,١٢٤	-		احتياطي قانوني
٣١,٩٧٣,٤١٠	٣٦,٩٧٣,٤١٠	-	(٢٠)	(خسائر متراكمة)
١٤,٨٣٧,٠٠١	٧,٢٧٥,١٢٦	-	(١٥)	(خسائر) أرباح العام
٢٨٩,١٨٢	٢٠,٨٩٠	-		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١٣٣,٤٩٣,١٦١	١٣٤,٢٧٣,٨١٨	-	(٢-١٨)	الحصص غير المسيطرة
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	١٨,٤٠٩,٤٧٩	-	(١١)	إجمالي حقوق الملكية
٢٠٧,٤٢١,٨٣٤	١٩٦,٩٥٢,٧٢٣	-		الالتزامات
١٤,١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	-	(١٢)	التزامات غير متداولة
٣١٧,٧٣٩,٠٦٧	٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	-	(١٣)	المساهمين - أرصدة دائنة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٤)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
١٤,٨٣٩,٠٨٣	١٤,٥٥٢,٢٩٣	-	(١٥)	التزامات طويلة الأجل
١٢,٧٦٦,٨٣٣	١٧,٠٤٦,٢٥١	-	(٢-١٨)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود ترتيب
٢٣٤,٨٥٧,٦٦٤	٢١٩,٠٦٤,٤٩٣	-	(١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٠٢,٣٨١,٥٠٧	٧٥٧,٢١٤,٥٣٢	-		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٠٩,٨٠٣,٣٤١	٩٥٤,١٦٧,٣٥٥	-		التزامات متداولة
٩٧٧,٠٠١,١٤٦	١,١٠١,٢٤٣,٣٧٩	-		مخصصات
		-		تسهيلات ائتمانية
		-		قرض قصير الأجل
		-		الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
		-		الجزء المتداول من التزامات عقود ترتيب
		-		موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
		-		إجمالي الالتزامات المتداولة
		-		إجمالي الالتزامات
		-		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

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

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
جنيه مصري	١,٢٨٤,٧٤٢,١٩٦	١,٢٦٣,٦٩٨,٤٠٨	
جنيه مصري	(١,٠٧٥,١٠٧,٥٢٦)	(١,٠٣٣,٠١٨,٢٨٨)	
مجموع الربح	٢٠٩,٦٣٤,٦٧٠	٢٣٠,٦٨٠,١٢٠	
مصرفات بيع وتوزيع	(١٣١,١٦٦,٣٧٣)	(١٤٠,٥٤٥,٣٥٠)	
مصرفات تسويقية	(١٢,٧١٥,٢٩٩)	(٢٨,٣٥٢,٢٧١)	
مصرفات عمومية وإدارية	(٤٨,٠٣٠,٤٤٠)	(٤٩,٠٥٥,٦١٠)	
أرباح بيع أصول ثابتة	٦١٠,٠٨٤	١,٠١٨,١٣١	(٣)
إيرادات تشغيل أخرى	١,٥٧٧,٥٢٢	٧٨,٠١٩,٨٧٧	
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(٢٠٧,٠٠٠)	(٢٢٦,٠٠٠)	
مخصصات	-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢)
مخصصات إنقفي الغرض منها	١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٢)
فروق تقييم عملة	٧٧١,٥٨٩	٢,٧٣٩,٥١٣	
أرباح التشغيل	٣٤,٤٧٤,٧٥٣	٨٠,٢٧٨,٤١٠	
مصرفات تمويلية	(٥٩,٥٣٣,١٨٠)	(٣٨,١٦٦,٢٧٧)	
قوائد دائنة	١,١٤٨,٦٠٣	١,١٣٥,٥٩٥	
(خسائر) أرباح العام قبل ضرائب الدخل	(٢٣,٩٠٩,٨٢٤)	٤٣,٢٤٧,٧٢٨	
ضرائب الدخل	٨,٣٣٩,٣٥٦	(١٩,٥٦١,٥٣٨)	(١١)
(خسائر) أرباح العام	(١٥,٥٧٠,٤٦٨)	٢٣,٦٨٦,١٩٠	
يوزع كما يلي:			
الشركة القابضة	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	٢٣,٦٢٩,٢٥٠	
الحصص غير المسيطرة	٥٣,٠٦٢	٤٦,٩٤٠	
(خسائر) أرباح العام	(١٥,٥٧٠,٤٦٨)	٢٣,٦٨٦,١٩٠	
نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح	(٠.١٠)	٠.٢٠	(٢٧)

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد جوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد



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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	جنيه مصري	جنيه مصري
	(١٥,٥٧٠,٤٦٨)	٢٣,٦٨٦,١٩٠
	-	-
	(١٥,٥٧٠,٤٦٨)	٢٣,٦٨٦,١٩٠
	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	٢٣,٦٣٩,٢٥٠
	٥٣,٠٦٢	٤٦,٩٤٠
	(١٥,٥٧٠,٤٦٨)	٢٣,٦٨٦,١٩٠

(خسائر) أرباح العام

بنود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل عن العام

يوزع كما يلي :

الشركة القابضة

الحصص غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل عن العام



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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - باتلنا - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	محللة						
	المخصص غير المسيطره	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القائمة	(خسائر) أرباح العام	(خسائر) مراكمة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	جنيه مصري
١٦٧,١٩٧,٨٠٥	١,١٥٩,١٨١	١٦٦,٠٣٨,٦٢٤	٢٣,٦٣٩,٢٥٠	(٢٧,٣٩٩,١٣٩)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠ في ١ يناير الرصيد في ٢٠٢٠ المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
-	-	-	(٢٣,٦٣٩,٢٥٠)	٢١,٠٢٤,٥٠٥	٢,٦١٤,٧٤٥	-	توزيعات أرباح - حصة المالكين (مستل) أرباح العام
(٤,٥٥١,٢١٣)	-	(٤,٥٥١,٢١٣)	-	(٤,٥٥١,٢١٣)	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٥,٥٧٠,٤٦٨)	٥٣,٠٦٢	(١٥,٦٢٣,٤٠٦)	(١٥,٦٢٣,٤٠٦)	-	-	-	
١٤٧,٠٧٦,١٢٤	١,٢١٢,٢٤٣	١٤٥,٨٦٣,٨٨١	(١٥,٦٢٣,٤٠٦)	(١٠,٩٢٥,٨٤٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
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)	٣٩,١٧٤,٧٣٣	٢,٠٤٥,٤٨١	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني والخسائر المراكمة
(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	-	توزيعات أرباح - حصة المالكين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٢٣,٦٨٦,١٩٠	٤٦,٩٤٠	٢٣,٦٣٩,٢٥٠	٢٣,٦٣٩,٢٥٠	-	-	-	أرباح العام
١٦٧,١٩٧,٨٠٥	١,١٥٩,١٨١	١٦٦,٠٣٨,٦٢٤	٢٣,٦٣٩,٢٥٠	(٢٧,٣٩٩,١٣٩)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



- الإيضاحات المرتبطة من الإيضاح (١) حتى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
	جنيه مصري	جنيه مصري	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
(خسائر) أرباح العام قبل ضرائب الدخل	(٢٣,٩٠٩,٨٢٤)	٤٣,٢٤٧,٧٢٨	
إهلاك الأصول الثابتة	١٦,٢٥١,٩١٢	٩,٨٩٦,٩٧٦	(٣)
إستهلاك الأصول حق استخدام	١٦٤,٧٥٠	-	(١-١٨)
إستهلاك الأصول غير الملموسة	٣٤٣,٨٤٤	٣٩٦,٦٣٥	(٦)
أرباح بيع أصول ثابتة	(٦١٠,٠٨٤)	(١,٠١٨,١٣١)	(٣)
مخصصات	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)
مخصصات انقضى الغرض منها	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢)
فوائد دائنة	(١,١٤٨,٦٠٣)	(١,١٣٥,٥٩٥)	
مصروفات تمويلية	٥٩,٥٣٣,١٨٠	٣٨,١٦٦,٢٧٧	
	٣٦,٦٢٥,١٧٥	١٠٣,٥٥٣,٨٩٠	
التغير في المخزون	(٤٦,٦٩٧,٠٦٣)	(١٠,٣٠٧,٣١٧)	
التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون	(٥١,٨٠٧,٧٦٣)	(٢٣,٤٢٧,٢١١)	
التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون	(١٥,١٢٤,٥٠٠)	٣٩,٣٠٨,٠٧٩	
مخصصات مستخدمة	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل	(٧٧,٠٠٤,١٥١)	١٠٧,٦٢٧,٤٤١	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(١٣,٥١١,٣٨٦)	(١٨٣,٢٢٦,٢٢٥)	(٣)
مدفوعات لشراء أصول حق استخدام	(٢,٤٧١,٢٥١)	-	(١-١٨)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	٦٤١,٧١٩	١,٠٣٢,٠١٥	(٣)
استثمارات في شركة تابعة تحت التأسيس	(١,٠٠٠,٠٠٣)	-	(٦)
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة	(١١٣,٥٠٥)	(١٠٨,٣٠٠)	(٦)
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ	(٣٢,٧٤٨,٧٢٦)	(٣٦,٤١١,٤٠١)	(٤)
فوائد دائنة محصلة	١,١٤٨,٦٠٣	١,١٣٥,٥٩٥	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(٤٨,٠٥٤,٥٤٩)	(٢١٧,٥٧٨,٣١٦)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة	(٤,٥٥١,٢١٤)	(٣,٨٨٦,٤١٥)	
مقبوضات من التسهيلات الائتمانية	١٨٠,٦٣٣,٥٦٨	١٠٧,٥١٤,٨٦٣	
مقبوضات من المسند من تحت حساب زيادة رأس المال	-	٢,٣٧٣,٦٩٠	
مقبوضات من المساهمين - أرصدة دائنة	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	
مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل	(٢٦٨,٢٩٢)	(٢٧٩,٤٢٦)	
مقبوضات من عقود ترتيب	٥,٠٦٠,٠٧٥	٦٤,٦٠٢,٥٩١	
مدفوعات في القرض متوسط الأجل	(٧,٨٤٨,٦٦٥)	(٢٠,٠٢٦,٤٩٣)	
مصروفات تمويلية مدفوعة	(٦٠,٢٨٢,٠٩٦)	(٣٦,٨٩٣,١٥٦)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	١١٧,٧٤٣,٣٧٦	١١٨,٩٠٥,٦٥٤	
صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام	(٧,٣١٥,٣٢٤)	٨,٩٥٤,٧٧٩	
النقدية وما في حكمها - أول العام	٤٣,٥٣٣,٠٥٩	٣٤,٥٧٨,٢٨٠	
النقدية وما في حكمها - آخر العام	٣٦,٢١٧,٧٣٥	٤٣,٥٣٣,٠٥٩	



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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - 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 ١٥١١٠٠ بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠ .
عنوان الشركة المسجل هو سنديس - مركز القناطر الخيرية - القليوبية .
يتمثل غرض الشركة في إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن .
أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.
الشركة قابضة الأم هي شركة بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).
تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ فبراير ٢٠٢١

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 الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (ش.م.م).
وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر 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:

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

ب - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجموعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجموعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي 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 التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

❖ يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .

❖ تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل .

❖ الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة . وأن تتسبب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها .

تتمثل حصة حقوق الحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي:

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

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

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

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في 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 في تاريخ الاعتراف الأولى .

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بتباعد طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند الآلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل.

سنوات	مباني وإنشاءات
٥٠	آلات إنتاجية
وفقاً لساعات التشغيل الفعلية	معدات
٢٠-١٠	تجهيزات
٥	أثاث ومعدات مكاتب
٨	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
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.

٧-٢ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام 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 المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً لأخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

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

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى 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.

١١-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفتورة 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 حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صانداً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 بالقيمة التي تم استلامها ويتم تبويب 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 بقوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة 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 لقلون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

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 أي خصم تجاري، خصم كمية وخصم 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

- 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 تتفقها 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.

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 مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	ممتلكات وشركات الذراع	أصول ثابتة في	معدات وكوثرات	وسائط نقل وإتصال	أثاث ومعدات مكتب	إجهيزات	معدات	الائتمانية	مباني وممتلكات	أرضي	مجموع الأهلاك
٢١٢,٣٦٤,٥٣٩	٤,٣٠٩,١٩٤	٥,٨٠٢,٨٤٢	٥,٩٩٣,١٤٣	١٣,١٦١,٥٤١	٥,٢٦٥,٣٥٨	٣٠,٥٥٤,٤٤٥	٤٩,٥٥٥,٤٥٦	٤٦,١١١,٨٨٢	١٧,٨٦٨,٥١٩	٣,٣٦٥,٣٢٩	في ١ يناير ٢٠١٩ إهلاكات محول من عقود حث التوريد (المصاح ٤) إهلاكات
١٨٣,٣٦٦,٢٥٥	-	٣٨٤,١٩٣	٧٠,٣٠٣	٢٨	٧١,١١٨	٣١٠,٧٠٩	٣٦,٥٤٤,٣٢٧	١٥٥,٦٤٥,٥١٧	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إهلاكات الم إهلاكات الإستهلاكات
١٣٠,١٨,٧٩٤	-	٤٢٤,٥٨٤	٢٢٩,٨٤٥	٣٦٩,٤٢٤	٤,٦٥٠	٧,٥٥٥,٣٣٢	١٣,٦٨٨,٣٢٢	١,٦٧٨,٦٨٧	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مباني القيمة التكرارية في إهلاكات
(٤٥٩,٧٩٥)	-	(٥,٧٠٠)	-	(٩٥٤,١٩٥)	-	-	-	-	-	-	
٤٠٧,٦٧٩,٧٦٣	٤,٣٠٩,١٩٤	٧,٥١٥,٩١٥	٥,٩٩٣,٣٢٩	١٢,٢٠٦,٩١٨	٥,٢٦٩,٦٦٦	٣٢,٧٢٠,٤٤٦	٩٢,٧٨٨,٧٥٥	١٩٢,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٣٦٥,٣٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٣٣,٩٨٥,٨٠٧)	(٨٠٤,٣٢٠)	(٤,٨٤٥,٣٢١)	(٤,٥٨٨,٩٩٨)	(٧٢,١٤٠,٥٣٢)	(٤,٤٥٧,٤٦٢)	(٣٧,٩١٢,٨٠٥)	(٤٢,٠٠٥,٤٦٧)	(٣٤,٣٧٧,١٣٢)	(٨,٥٦٠,٢٤٩)	-	في ١ يناير ٢٠١٩ إهلاكات الم
(٩,٨٩٦,٩٧٩)	(٥٧٦,٤٠٤)	(٦٣٥,٨٤٦)	(٣٢٦,٥١٥)	(٥٨٥,٠٩٨)	(٢٥١,١٣٢)	(٣٥١,٠٥٧)	(٤,٧٩٠,٦٣٥)	(٨٧٤,٥٢١)	(١٥٩,٧٥٦)	-	إهلاكات الإستهلاكات
٤٥٥,٩١١	-	٥,٢٨١	-	٤٤,١٢٠	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مباني القيمة التكرارية في
(١٤٢,٣٢٧,٨٧٢)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٥١٠,٨٨٥)	(٤,٩١٢,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٤١٢)	(٤,٢٠٣,٥٤٤)	(٣٨,٨٦٣,٨٦٧)	(٤٤,٨١٣,٥٨٦)	(٣٠,٦٠٦,٦٦٢)	(١٠,٥٢٠,١٠٥)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٦٤,٧٤٢,٨٤١	٣,٩٢٥,٤٠٠	٧,٠٠٥,٠٢٧	١,٠٧٠,٨١٨	٨٦١,٨٧٧	٨٦٥,٥٢٢	٤,٨٥٦,٦٦٤	٤٨,٦٤٤,٤٥٣	١٦٣,٦٨٤,٤١٧	٣٧,٣٧٨,٥١٩	٣,٣٦٥,٣٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- تتشكل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي :

- تم ارباح اهلاك الأصول الثابتة بقيمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٠٣٢,١١٥	١,٠٣٢,١١٥	٧,٦٢٥,٥٠٢	٧,٦٢٥,٥٠٢
(١٣,٨٨٤)	(١٣,٨٨٤)	١,٩١٩,٣٣٨	١,٩١٩,٣٣٨
١,٠١٨,٢٣١	١,٠١٨,٢٣١	١٥,٦٤٠	١٥,٦٤٠
		٣٢٩,٨٩٢	٣٢٩,٨٩٢
		٤,٨٩٦,٩٧٢	٤,٨٩٦,٩٧٢
		١٠,٦٤٠	١٠,٦٤٠
		٣٢٩,٨٩٢	٣٢٩,٨٩٢
		٤,٨٩٦,٩٧٢	٤,٨٩٦,٩٧٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٦)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	معدات
-	-	(٨,٩٠١,٦٣١)	٣,٩٢٢,٣٣٣	٤,٩٧٩,٢٩٨	تجهيزات
٦,٢٣٤,٩٠٢	-	(٢,١٢٦,١٢٨)	٤,٣٦٩,١٧٧	٤,٠٩١,٨٥٣	برامج كمبيوتر
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	أثاث
-	-	(٤٠,١٥٦)	٤٠,١٥٦	-	مباني
٣٥,٢٠٠,٤٢٣	-	-	٧,٨٥٥,٠٦٠	٢٧,٣٤٥,٣٦٣	أجهزة حاسب
-	-	(١,٣١٤,٦٣٢)	١,٣١٤,٦٣٢	-	آلات إنتاجية
٤,١٣١,٤٧٩	-	(١٠,٧٧٠,٣٩٤)	١٤,٩٠١,٨٧٣	-	تجهيزات وتركيبات الفروع
-	-	(١٨,٢٥٠)	١٨,٢٥٠	-	وسائل نقل
-	-	(٣٤١,٣٥٧)	٣٣١,٨٥٨	٩,٤٩٩	
<u>٤٥,٥٦٦,٨٠٤</u>	<u>(٩٥,٣٨٧)</u>	<u>(٢٣,٥١٢,٥٤٨)</u>	<u>٣٢,٧٤٨,٧٢٦</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	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		معدات
٤,٩٧٩,٢٩٨	(٧,٦٩٨,٢٣٢)	١٢,٠٧٠,٠٥٢	٦٠٧,٤٧٨		تجهيزات
٤,٠٩١,٨٥٣	(٢,٥٥٥,٣٣٢)	٥,٢٢٨,٦٥٥	١,٤١٨,٥٣٠		أثاث
-	(٢,٦٥٠)	٢,٦٥٠	-		مباني
٢٧,٣٤٥,٣٦٣	-	١٨,٣٦٢,٣٧٦	٨,٩٨٢,٩٨٧		عدد ولوات
-	(٢٢٩,٨٨٥)	٢٢٩,٨٨٥	-		أجهزة حاسب
-	(٤٣٤,٥٨٠)	٦٨,١٥٧	٤١٦,٤٢٣		آلات إنتاجية
-	(١,١٢٨,٦٨١)	٣٣,٣٧٩	١,٥٩٥,٢٠٢		وسائل نقل
٩,٤٩٩	(٤٦٩,٤٣٤)	٤٦٦,٢٤٧	١٢,٦٨٦		
<u>٣٦,٤٢٦,٠١٣</u>	<u>(١٣,٠١٨,٧٩٤)</u>	<u>٣٦,٤١١,٤٠١</u>	<u>١٣,٠٣٣,٤٠٦</u>		

٥ - استثمارات في شركة تابعة تحت التأسيس

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٠٠,٠٠٣	-

شركة باتدا للتجارة والتوزيع

خلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة بتأسيس شركة باتدا للتجارة والتوزيع (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المصدر ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، بنسبة مساهمة ٥٠,٠٠٠٪ لعدد أسهم ٤٠٠,٠٠١ سهم. وقد بلغت المبالغ المؤداة ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٣ جنيه مصري من حصتها. ولم تبدأ الشركة النشاط بعد.

٦ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
٢,٥٩٢,١٩٤	٢,٤٨٣,٨٩٤	أضافات العام
١١٣,٥٠٥	١٠٨,٣٠٠	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
٢,٨٠١,٠٨٦	٢,٥٩٢,١٩٤	آخر العام
(٢,٠٠٠,٤٣٠)	(١,٦٠٣,٧٩٥)	مجمع الإستهلاك
(٣٤٣,٨٤٤)	(٣٩٦,٦٣٥)	أول العام
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٠٠٠,٤٣٠)	إستهلاك العام
٤٥٦,٨١٢	٥٩١,٧٦٤	آخر العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٦٥,٩٨١,٨٤٧	١٠٠,٥٧٨,٥٦٦	مواد تعبئة وتغليف
٤٧,٩٩٦,٣٥٣	٥٦,٣٩٢,٩٣٨	مهمات وقطع غيار
٣٤,٤٢٦,٨٨٧	٤٣,٠٨٥,١٩٩	إنتاج تحت التشغيل
٤,٤٧١,٣٧٠	٥,٦٢٢,٦٣١	إنتاج تام
٢٢,٠٥٠,١٨٦	٢٦,٥٧٣,٦١٨	وقود وزيوت
٣٨٥,٦٣٨	٣٦٢,٥٥٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٩٣,٦١٥	٤٤٩,٩٥٨	
١٧٥,٧٠٥,٨٩٦	٢٣٣,٠٦٥,٤٦٤	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
١٧٥,٤٧٠,٠٣٦	٢٣٢,٨٢٩,٦٠٤	
٣١,٢٥٧,٥٦٠	٢٠,٥٩٥,٠٥٥	بضاعة بالطريق
٢٠٦,٧٢٧,٥٩٦	٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	

٨ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء*
٢٠٦,٤٣٩,٧٤٨	٢٨٧,٧٣٩,٨٨٣	٢٨٧,٧٣٩,٨٨٣	أوراق قبض
١١,٤٤١,٢٢١	٨,٠٩٦,٩٢٦	٨,٠٩٦,٩٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً*
١٢,٧٥٠,٢٨٦	١٠,٠٠٦,٤٩٠	١٠,٠٠٦,٤٩٠	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات*
١٢٠,٩٩٨,٩٦٨	٦٩,٢١٥,٢٣٠	٦٩,٢١٥,٢٣٠	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٣٩,٦٨٦,٧٣٢	٥٣,٢٩٧,٣٦٤	٥٣,٢٩٧,٣٦٤	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٨,٤١٠,٥٧١	٢٦,٧٢٩,٣٧١	٢٦,٧٢٩,٣٧١	نفقات مقدمة - موردين
١٣,١١٧,٤٧٥	١٨,٨٠٤,٥٧٠	١٨,٨٠٤,٥٧٠	تأمينات لدى الغير
٣,٧٣١,٧٥٥	٣,٥٧٩,٤٤٩	٣,٥٧٩,٤٤٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٧)
٣٢٢,٧٢٩	١٧٤,٤٥٩	١٧٤,٤٥٩	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٧٧٥,٩٢٨	٤,٨٩٥,٦٨٠	٤,٨٩٥,٦٨٠	أرصدة مدينة أخرى
٣,٤٧٤,٧٦٢	٤,٤١٨,٥١٧	٤,٤١٨,٥١٧	
٤٣٥,١٥٠,١٧٥	٤٨٦,٩٥٧,٩٣٩	٤٨٦,٩٥٧,٩٣٩	
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٤٢٤,٩٧٩,٨٢٣	٤٧٦,٧٨٧,٥٨٧	٤٧٦,٧٨٧,٥٨٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر 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	
١٠,١٧٠,٣٥٢	١٠,١٧٠,٣٥٢	

* تم تعديل أرقام المقارنة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٦).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٤٦٤,٥٢٢	٤,٧٤٥,٥٢١	حسابات جارية - جنيه مصري
٢٢,٤١٥,٨٢٤	٢٧,١٥١,٤٦٤	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٠,٣٣٧,٣٨٩	١١,٦٣٦,٠٧٤	
٣٦,٢١٧,٧٣٥	٤٣,٥٣٣,٠٥٩	

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 للاكتتاب 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 أرصدتهم 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 التجاري بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩ .

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
	%		جنيه مصري
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٣٩,٨٩	٦٣٨٢١٧٣٢	٦٣,٨٢١,٧٣٢
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	١٩٥٠٠١٥٥	١٩,٥٠٠,١٥٥
شركة الصفوة للاستثمارات والتنمية	١١,٤١	١٨٢٥٠٠٠٠	١٨,٢٥٠,٠٠٠
شركة نمو للاستشارات	٩,٦٩	١٥٥٠٠٠٠٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠
السيد / السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد المؤمن السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
السيد / محمد العيان السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
شركة وادي للاستشارات	٢,٣٢	٣٧١٤٩٠٦	٣,٧١٤,٩٠٦
مساهمون آخرون	٩,٢٢	١٤٧٨٢٥٤١	١٤,٧٨٢,٥٤١
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١١ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام - إلتزام
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	٧,٥١٤,١٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل) إلتزام
(٨,٤١٩,٦٠١)	١٩,٣١٤,٩٠١	رصيد آخر العام - إلتزام
١٨,٤٠٩,٤٧٩	٢٦,٨٢٩,٠٨٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ - ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل (إيضاح ١٦)
٨٠,٢٤٥	٢٤٦,٦٣٧	ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد) مصروف
(٨,٤١٩,٦٠١)	١٩,٣١٤,٩٠١	
(٨,٣٣٩,٣٥٦)	١٩,٥٦١,٥٣٨	

١٢ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
١٤,١٧٨,٨٦٠	١,٦٧٨,٨٦٠	المكون خلال العام
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	انقضى الغرض منه خلال العام
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	المستخدم خلال العام
١٧٨,٨٦٠	١٤,١٧٨,٨٦٠	

١٣ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٢٨٣,٦٥٩,٣١٢	١٦٤,٧٩١,٥٠١	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٢١٤,٧١٣,٣٢٣	١٥٢,٩٤٧,٥٦٦	
٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	٣١٧,٧٣٩,٠٦٧	

- 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.

١٤ - 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 للصادرات بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري.

وفي مارس ٢٠٢٠، قامت الشركة بتقديم طلب الحصول على القرض لسنله 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 الكوريدور إبداع والقرض المعنئ بالبنك المركزي المصري، لحين ورود موافقة صندوق الأبحاث الزراعية على القرض.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥ - قرض متوسط الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١٤,٥٥٢,٢٩٣	١٤,٨٣٩,٠٨٣	
٧,٢٧٥,١٢٦	١٤,٨٣٧,٠٠١	الجزء غير المتداول
٢١,٨٢٧,٤١٩	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 إعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٨، بسعر إقراض ٣٪ فوق سعر الليبور .

١٦ - موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	معدلة	
جنيه مصري	جنيه مصري		موردين
١٤٣,٧٩٠,٥٣٨	١٣٤,١٣٦,٨٨٠		أوراق دفع
١٩,٤٥٤,١٤٠	١٩,٧٦٣,٠٠٤		مصروفات مستحقة*
١٢,٠٣٨,٥٦٥	٢١,٥١٠,٤٢٢		تأمينات من الغير
٢٨,٨٨٠,٠٣٧	٣٢,٧٤٧,٠٩٢		مصلحة الضرائب
٢,٣٥٩,٠٤٣	٢,٥٠٢,٠٥٠		مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (إيضاح ١١)
٨٠,٢٤٥	٢٤٦,٦٣٧		الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٨٤٨,٧٥١	٢٠٣,٢٣٤		أقساط ضرائب مبيعات
٢٤٦,٠٤٤	٢٥٧,١٧٨		فوائد مستحقة
٦٧٧,٤٢٧	١,٤٢٦,٣٤٣		أرصدة دائنة أخرى
٩,٦٨٩,٧٠٣	٢٢,٠٦٤,٨٢٤		
٢١٩,٠٦٤,٤٩٣	٢٣٤,٨٥٧,٦٦٤		

* تم تعديل أرقام المقارنة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٦) .

١٧ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢١٥,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ١,٦٣٥,٥٩٣ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧٤,٤٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ٣٢٢,٧٢٩ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

١٨ - عقود ترتيب

أ- بتاريخ ديسمبر ٢٠١٩ تم توقيع عقد بيع مع إعادة الاستئجار والمكون من اراضى ومباني مملوكة للشركة (المبوب بالاصول الثابتة).

وقد بلغ المال المعاد استجاره مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنيه مصري و بنفقة 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 في اعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة التاجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقا للقرارات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحوظ معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩).

ب- قامت الشركة بتوقيع عقود تاجير تمويلي لإيجار عدد (٥) سيارة شحن لفترة تبدأ من ٥ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٥ أغسطس ٢٠٢٥. بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تاجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ جنيه مصري وتسدد قيم العقود على أقساط ربع سنوية متساوية لمدة ٥ سنوات ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠١٨ أصول حق استخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
-	-	أضافات العام
٢,٤٧١,٢٥١	-	آخر العام
٢,٤٧١,٢٥١	-	مجمع الإستهلاك
-	-	أول العام
(١٦٤,٧٥٠)	-	إستهلاك العام (إيضاح ٢٠)
(١٦٤,٧٥٠)	-	آخر العام
٢,٣٠٦,٥٠١	-	صافي القيمة في آخر العام

٢-١٨ التزام عقود تأجير وترتيب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال العام
١٥١,٣٢٠,٠٦٩	٢,٢٨٨,٧٠٥	١٤٩,٠٣١,٣٦٤	أقساط إستحقاق أكثر من عام
(١٧,٠٤٦,٢٥١)	(٤٠١,٨٤٩)	(١٦,٦٤٤,٤٠٢)	
١٣٤,٢٧٣,٨١٨	١,٨٨٦,٨٥٦	١٣٢,٣٨٦,٩٦٢	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال العام
١٤٦,٢٥٩,٩٩٤	-	١٤٦,٢٥٩,٩٩٤	أقساط إستحقاق أكثر من عام
(١٢,٧٦٦,٨٣٣)	-	(١٢,٧٦٦,٨٣٣)	
١٣٣,٤٩٣,١٦١	-	١٣٣,٤٩٣,١٦١	

١٩ - تأجير تمويلي - سيارات

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (١١٨) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٥ مايو ٢٠٢٥. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣٠,٨٨٤,١٥٣ 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	خلال عام
جنيه مصري	جنيه مصري	أكثر من عام
١,٥٥٠,٨٤٩	١,٩٠٩,١٥٨	
٣,٠٤٢,٨٨٨	١,٣١٢,٧٣٨	
٤,٥٩٣,٧٣٧	٣,٢٢١,٨٩٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠ - 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 ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيدك)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرفات	مبيعات	مشتريات	مصرفات	مبيعات	مشتريات
-	-	٩,٦٩٤,٥٥٩	-	-	٦,٠٤٠,٧٥٦
-	-	-	-	١٣,٥١٢,٥٣٨	-
١,٤٠٨,٦٤٥	-	-	١,٦٨١,٤٠٩	-	-
١,٤٠٨,٦٤٥	-	٩,٦٩٤,٥٥٩	١,٦٨١,٤٠٩	١٣,٥١٢,٥٣٨	٦,٠٤٠,٧٥٦

شركة دنكا للتأمين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيدك)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مساهمين - أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون	مساهمين - أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون	مساهمين - أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون
-	٦,٠١١,٥٤٢	-	٥,٩٧٥,٤٥٠	-	٣٢٦,٥٩٧
-	-	٧٧١,٩٠٦	-	-	١٠,٢٤٣,٨٨٨
-	-	-	-	-	-
١٥,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-
٧,٣١١,٩١٠	-	٧,٣١١,٩١٠	-	-	-
٩,١٦١,٥٠٠	-	٩,١٦١,٥٠٠	-	-	-
٣١,٩٧٣,٤١٠	٦,٠١١,٥٤٢	٣٦,٩٧٣,٤١٠	٥,٩٧٥,٤٥٠	١٠,٥٧٠,٤٨٥	-

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيدك)

شركة دنكا للتأمين

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيدك)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٢١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١ - 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 ولانته التنفيذ 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.

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 على 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.

٢٢ - 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 وعملاتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

٢٢ - إدارة المخاطر (تابع)

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 منتظم.

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

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

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

ب- خطر الائتمان

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

ج- مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

د- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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.

٢٣ - 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 الائتمانية. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها النظرية.

٢٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للمعدات والآلات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

٢٥ - 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 بغرض قيود على السفر و الحجر الصحي وتعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية الخاصة و الحكومية.

ولا تزال هذه الاجراءات 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 المستقبلية للشركة

ونظراً لعدم وضوح وصعوبة تحديد الآثار الناتجة عن تلك الإجراءات في الوقت الحالي بشكل دقيق، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية للشركة.

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبية المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبية الجديده وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة 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 الفترة 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.

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر رئيس مجلس الوزراء بتعديل المادة الأولى من القرار ٦٩ لسنة ٢٠١٩ باستبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢١ بدلا من ١ يناير ٢٠٢٠ ايما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام ٤٩،٤٨،٤٧ ليصبح بداية تطبيق المعايير سائلة الذكر بداية من عام ٢٠٢١.

٢٦ - أثر التسويات على أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات انخفاض في قيمة العملاء وأوراق قبض ومديون آخرون و موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون بمبلغ ٢٠،٤٢٥،٨٧٧ جنيه مصري و ٨،٤١٧،٥٣٥ جنيه مصري على التوالي نتج عنه انخفاض أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٢٨،٨٤٣،٤١٢ جنيه مصري وتمت التسويات على النحو التالي:

بعد التسويب	قبل التسويب	
٤٢٤،٩٧٩،٨٢٣	٤٤٥،٤٠٥،٧٠١	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٣٤،٨٥٧،٦٦٤	٢٢٦،٤٤٠،١٢٩	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح على أساس مشروع توزيع القراضى بقسمة (خسائر) أرباح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) أرباح العام
٢٣,٦٣٩,٢٥٠	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	حصة العاملين (مقدرة)
(٢,٠٨٥,١٠٢)	-	حصة أعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)
(١,٤٢٧,٨٩٢)	-	النصيب الاساسى للمساهمين في (الخسائر) الأرباح
٢٠,١٢٦,٢٥٦	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٠٠,٢٧٣,٩٧٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح
٠,٢٠	(٠,١٠)	