

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المحتويات

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا 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 مسولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى 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 الدوري المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه
وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتى موعد اقضاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القاهرة في: ١٣ يونيو ٢٠٢١

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة و الضرائب
UHY - United



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

قائمة المركز المالي المستقل
في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٢٨٥,٤٨٣,٢٤٢	٢٨٥,٥٩٤,٦٢٨	(٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٥,٥٦٦,٨٠٤	٥٠,٦٨٥,٢٤٩	(٤)	أصول غير ملموسة
٤٥٦,٨١٢	٥٠٤,٨٦٦	(٥)	أصول حق استخدام
٢,٣٠٦,٥٠١	٣,٥٢٩,٤٩١	(١٧)	إستثمارات في شركات تابعة
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣	(٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣٧,٠٦٣,٣٦٢	٢٤٣,٥٦٤,٢٣٧		أصول متداولة
			مخزون
٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	١٩٨,٥٤٨,٤٩١	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٤٧١,٧١٠,٠٩٨	٥٥٦,٢٠٩,٨١٧	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٣,٨٦٥,٠٦٧	٢٧,٨٠٣,٢٦٨	(٩)	إجمالي الأصول المتداولة
٧٥٨,٩٩٩,٨٢٤	٧٨٢,٥٦١,٥٧٦		إجمالي الأصول
١,٠٩٦,٠٦٣,١٨٦	١,١٢٦,١٢٥,٨١٣		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		إحتياطي قانوني
(١٣,٣١٢,٥٧٢)	(٢٨,٩٩٣,٠١٤)		(خسائر متراكمة)
(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	٤,٥٦٣,٢٢٥		أرباح الفترة / (خسائر) العام
١٤٣,٢٦٤,٩٠٦	١٤٧,٩٨٣,٤٦٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٦,٩٧٣,٤١٠	٦٢,٠٣٣,٥٢٨	(٢٧)	المساهمين – أرصدة دائنة
٧,٢٧٥,١٢٦	٣,٦٣٢,٩٣٩	(١١)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
٢٠,٨٩٠	٢٠,٨٩٠		التزامات طويلة الأجل
١٨,٤٠٩,٤٧٩	٢٠,٢٢٤,٠٨٠	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٣٤,٢٧٣,٨١٨	١٣٠,٤٤٥,٤٣٦	(١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١٩٦,٩٥٢,٧٢٣	٢١٦,٣٥٦,٨٧٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٣)	مخصصات
٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	٤٩٤,٧٥٧,١٥٠	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	قرض قصير الأجل
١٤,٥٥٢,٢٩٣	١٤,٥٣٣,٧٩٠	(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢١٧,٦٩٥,٥١٨	٢٢٦,٣٠٩,٨٣٦	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٧,٠٤٦,٢٥١	١٨,٠٠٥,٨٣٥	(١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٧٥٥,٨٤٥,٥٥٧	٧٦١,٧٨٥,٤٧١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٥٢,٧٩٨,٢٨٠	٩٧٨,١٤٢,٣٤٤		إجمالي الالتزامات
١,٠٩٦,٠٦٣,١٨٦	١,١٢٦,١٢٥,٨١٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
ياسر محمد زكي



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

التلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	التلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	ايضاح	
٣٤٠,١٥٣,٠١٤	٣٧٤,٢٣٧,٠٧٦	(١٨)	المبيعات
(٢٨٤,٦٣٢,٦١١)	(٣٠٩,٧٤٦,٨٩٥)	(١٩)	تكلفة المبيعات
٥٥,٥٢٠,٤٠٣	٦٤,٤٩٠,١٨١		مجمّل الربح
(٢٩,٢٢٥,١٨٠)	(٢٩,٥٢٩,٢٣٢)	(٢٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٣٤٣,٩٠٥)	(٢,٩٨٣,٤٠٥)	(٢١)	مصروفات تسويقية
(١١,٠٠٢,٠٢٧)	(١٢,٢٤٧,٧٢٣)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٩٣,٧٢٢	٥٩٥,٠٩٤	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٤١,٥١٠	٣١٠,٧٤٩		إيرادات أخرى
(٢٧,٢٠٠)	(٣٦,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢,٢٢٢,٩٩٨	٣٨٢,٧٠٧		فروق تقييم عملة
١٣,٧٨٠,٣٣١	٢٠,٩٨٢,٣٧١		أرباح التشغيل
(١٣,٢٠٩,٨٦٦)	(١٤,٧١٤,٣٠٥)		مصروفات تمويلية
٣٤٣,٩٥٤	١٠٩,٧٦٠		فوائد دائنة
٩١٤,٤١٩	٦,٣٧٧,٨٢٦		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٤٣,٢٠١)	(١,٨١٤,٦٠١)	(١٢)	ضرائب الدخل
٧٧١,٢١٨	٤,٥٦٣,٢٢٥		أرباح الفترة
٠,٠٠٤	٠,٠٢٦	(٢٣)	نصيب السهم في الأرباح

المدير المالي
عبد العزيز مصطفى السيد

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
ياسر محمد زكى



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	أرباح الفترة
٧٧١,٢١٨	٤,٥٦٣,٢٢٥	
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>٧٧١,٢١٨</u>	<u>٤,٥٦٣,٢٢٥</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي جنيه مصري	(خسائر) أرباح العام جنيه مصري	(خسائر متراكمة) جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري
١٤٣,٢٦٤,٩٠٦	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	(١٣,٣١٢,٥٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	١٥,٨٣٥,٧٨٠	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	-	-
١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	-
٤,٥٦٣,٢٢٥	٤,٥٦٣,٢٢٥	-	-	-
<u>١٤٧,٩٨٣,٤٦٩</u>	<u>٤,٥٦٣,٢٢٥</u>	<u>(٢٨,٩٩٣,٠١٤)</u>	<u>١٢,٤١٣,٢٥٨</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
١٩٢,٤٩٥,٣١٢	٥٢,٢٩٤,٩٠٣	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٥٢,٢٩٤,٩٠٣)	٥٢,٢٩٤,٩٠٣	-	-
٧٧١,٢١٨	٧٧١,٢١٨	-	-	-
<u>١٩٣,٢٦٦,٥٣٠</u>	<u>٧٧١,٢١٨</u>	<u>٢٢,٦٩٦,٧٩٩</u>	<u>٩,٧٩٨,٥١٣</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
المحول إلى خسائر متراكمة ايضاح (٢٥)
تسويات على الخسائر المتراكمة
أرباح الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
المحول إلى خسائر متراكمة
أرباح الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

* تتمثل تلك التسويات في قيمة التأثير الناتج عن تطبيق معيار (٤٩) الخاص بالتأجير

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩١٤,٤١٩	٦,٣٧٧,٨٢٦		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٤,٨٢٨,٢٥٠	٤,٧٦٢,٤٣٢	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
-	٢٣٠,٨٤٩	(١٧)	إستهلاك الأصول حق استخدام
٩٤,٢٥٩	٩٠,١٨٨	(٥)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
(٢٩٣,٧٣٢)	(٥٩٥,٠٩٤)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٣٤٣,٩٥٤)	(١٠٩,٧٦٠)		فوائد دائنة
١٣,٢٠٩,٨٦٦	١٤,٧١٤,٣٠٥		مصروفات تمويلية
١٨,٤٠٩,١٠٨	٢٥,٤٧٠,٧٤٦		التغير في المخزون
(٧,٨٣٥,٩٩١)	٥٤,٨٧٦,١٦٨		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدفونون آخرون
(٥٧,٧٣٤,٢٥٣)	(٨٤,٤٩٩,٧١٩)		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
٢٩,٢٠١,٣٤٥	٨,٤٣٩,٨٨٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٧,٩٥٩,٧٩١)	٤,٢٨٧,٠٧٥		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٩٧٨,٨٦٦)	(٤,٤٩٧,١٤١)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٩٩,٤٨٠	٥٩٥,١٠٠	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(١٣٨,٢٤٢)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١١,٩٢٨,٣٢٦)	(٥,٤٩٥,١٢٨)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٣,٩٥٤	١٠٩,٧٦٠		فوائد دائنة محصلة
(١٥,٢٦٣,٧٥٨)	(٩,٤٢٥,٦٥١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧٧,٦١١,٠١٤	(٣,٦١٥,٤٨٥)	(٢٧)	مدفوعات (في) مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
-	٢٥,٠٦٠,١١٨		مقبوضات من المساهمين - أرصدة دائنة
(٤,٧٦٢)	-		مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل
-	(٤,١٦٧,٢٩٩)		مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(٢,٩٧٢,٣٧٠)	(٣,٦٦٠,٦٩٠)		مدفوعات في القرض متوسط الأجل
(١٣,٥٠٦,٢١٠)	(١٤,٥٣٩,٨٦٧)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٦١,١٢٧,٦٧٢	(٩٢٣,٢٢٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٢٧,٩٠٤,١٢٣	(٦,٠٦١,٧٩٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٧,٧٨٨,٦٦٢	٣٣,٨٦٥,٠٦٧		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٦٥,٦٩٢,٧٨٥	٢٧,٨٠٣,٢٦٨	(٩)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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 على أن تكون مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ إكتسابها الشخصية الاعتبارية، وقد تم مد أجل الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من إنتهاء الفترة السابقة في ٨ سبتمبر ٢٠١٠.

تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٥١١٠٠ بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠ .

عنوان الشركة المسجل هو سندبيس - مركز القناطر الخيرية - القليوبية .

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

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

الشركة القابضة الام هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد ١٣ يونيو ٢٠٢١ .

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. وذلك فى ماعدا التأثير الناتج عن تطبيق معايير المحاسبة الجديدة .

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية 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.

٤-٢ 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 فى حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

سنوات	
٥٠	مبانى وإنشاءات
وفقا لساعات التشغيل الفعلية	آلات إنتاجية
٢٠-١٠	معدات
٥	تجهيزات
٨	أثاث ومعدات مكاتب
٥	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
٤	أجهزة حاسب آلي
٩-٣	تجهيزات وتركيبات الفروع

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

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

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

٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

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 الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

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

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

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة . ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها مما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الهيكل 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 الإضمحلال 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 (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ج - إنتاج تام: بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات، ومواد التعبئة والتغليف، والأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة.
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد.

٩-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

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

١٠-٢ المخصصات

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

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

١١-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

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

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

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو 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 الدفترية بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد

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

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار فاتورة في حالة المبيعات المحلية وعند خروج البضاعة من المصنع في حالة مبيعات التصدير.

- 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.

١٥-٢ المصروفات

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

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٨-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات 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 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 الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في 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 في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٠-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢١-٢ 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 – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات القروع	أجهزة حاسب إلى	عدد وأدوات	وسائل نقل والتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٣,٦٥٨,٩٤٣	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٩٧,٥٦٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٨١٥,٧٤٨	٣٦,٢٣٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠٢١
٤,٤٩٧,١٤١	-	٦٢,٦٨٥	٧٠,٦٨٠	١٥٤,٧٠٦	١٢,٩٩٦	٣٣,٠٦١	٤,١٦٣,٠١٣	-	-	-	إضافات
٣٧٦,٦٨٣	-	-	-	٦٨,٣٥١	-	٣٠٦,١٢٢	٢,٢٠٠	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٧,٧٢٦,١٤٣)	-	(٧٥١,٦٦٤)	-	(١,٨٨٩,٨٧٤)	-	-	(٥٠,٢٣٢,٩٦٣)	(٥٠,٦٣٧)	-	-	استبعادات
٤٤٠,٨٠٦,٦٢٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٧,٦٠٨,٥٨١	٦,٣٥٦,٩٤٤	١١,٢٩٤,٩٣٠	٥,٨٢٨,٧٤٤	٣٦,٥٧٧,٥٨٧	١١٠,٨٣١,٦٧٦	٢٠٦,٤٦٠,٠٤٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ مارس ٢٠٢١
(١٥٨,١٧٥,٧٠١)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,١٩٠,٧١٨)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٤,٩٩٤,٨٣٩)	(٣٠,٣٩١,١٠٢)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	مجموع الإهلاك
(٤,٧٦٢,٤٣٢)	(١٤٥,٠٢٩)	(١٩٨,٩١٥)	(١٠٠,٥٨٨)	(١٥٣,٠٤١)	(٥٢,٤٤٩)	(٤٧٣,٩٦٩)	(٢,١٨٨,٣٨٨)	(١,٢٠٩,١١٤)	(٢٣٩,٩٣٩)	-	١ يناير ٢٠٢١
٧,٧٢٦,١٣٧	-	٧٥١,٦٦٤	-	١,٨٨٩,٨٧٣	-	-	٥٠,٣٣,٩٦٣	٥٠,٦٣٧	-	-	إهلاك الفترة
(١٥٥,٢١١,٩٩٦)	(٢,١٠٥,٢٥٠)	(٥,٦٣٧,٩٦٩)	(٥,٣٧٢,١٦٣)	(٩,٨٤٦,٧٣٥)	(٥,٠٤٨,٢٨٨)	(٣٠,٨٦٥,٠٧١)	(٤٨,٦٣٨,٧٨٩)	(٣٥,٩٧٨,٠٣١)	(١١,٧١٩,٧٠٠)	-	٣١ مارس ٢٠٢١
٢٨٥,٥٩٤,٦٢٨	٢,٢١٩,١٢٤	١,٩٧٠,٦١٢	٩٨٤,٧٨١	١,٤٤٨,١٩٥	٧٨٠,٤٥٦	٥,٧١٢,٥١٦	٦٢,١٩٢,٨٨٧	١٧٠,٤٨٢,٠٠٩	٣٦,١٧٨,٨١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	صافي القيمة الدفترية في
٨٢,١٠٣,٢٩٥	٨٩,١٨٨	٤,٣٧٥,٦٨١	٤,٢٩٥,٠٢٤	٩,١٩٩,٣٥٠	٤,١٠٨,٢٧٨	٢٦,٩٨٣,٧٧٢	٢٩,٧٣٦,٥٢٤	٢,٣١٥,٤٧٨	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
											الأصول المهلكة تقريباً بالكامل وسازالت تعمل

- تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي :

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

٣١ مارس ٢٠٢١	جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٠	جنيه مصري
٥٩٥,١٠٠		٤,٢٤٥,٤٢٣	
(٦)		٤٥٢,٣٢٤	
٥٩٥,٠٩٤		٢٠,٣٤٥	
		٩١٠,١٥٨	
		٤,٨٢٨,٢٥٠	
		٤,٧٦٢,٤٣٢	

الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جنيه مصري

٤,٢٤٥,٤٢٣

٤٥٢,٣٢٤

٢٠,٣٤٥

٩١٠,١٥٨

٤,٨٢٨,٢٥٠

الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠٢١

جنيه مصري

٤,١٨٠,٦٥٤

٤١٥,٢٨٦

١٢,٤٥٤

١٥٤,٠٣٨

٤,٧٦٢,٤٣٢

تكلفة مبيعات (إيضاح ١٩)

مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)

مصرفات تسويقية (إيضاح ٢١)

مصرفات صومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب الي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٧,٤٨٧,١٤٢	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٤٥٥,٩٥٥	٥,٩٩٣,٣٣١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٦٣٦,٤٦٥	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠٢٠
١٣,٥١١,٣٨٦	-	٥٩٩,٧٨٣	٢٩٢,١٣٢	٦٩٧,٣١٦	١٦٤,٦١١	٣٩١,٧٨٠	٩,٠١٠,٧٦٠	٢,٣٥٤,٢٠٣	-	-	إضافات
٢٣,٥١٢,٥٤٨	١٨,٢٥٠	١,٣١٤,٦٣٢	-	٣٤١,٣٥٧	٤٠,١٥٦	٢,١٢٦,١٢٨	٨,٩٠١,٦٣١	١٠,٧٧٠,٣١٤	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٨٥٢,١٣٣)	-	(٧٢,٨١٠)	-	(٧٥٣,٨٣٩)	(٢٥,٤٨٤)	-	-	-	-	-	استبعادات
٤٤٣,٦٥٨,٩٤٣	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٩٧,٥٦٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٨١٥,٧٤٨	٣٦,٢٣٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٤٢,٧٤٤,٢٨٧)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٤٥٥,٩٢٩)	(٤,٩٢٢,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٧٧٠,٩٦٧)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٣)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-	مجموع الإهلاك
(١٦,٢٥١,٩١٢)	(٥٧٩,٤٩٧)	(٨٠٥,٦٩٤)	(٣٤٩,٠٦٢)	(٥٤٦,٦١٠)	(٢٢٥,٣٨١)	(١,٥٢٧,٢٣٩)	(٦,٦٤٠,٧٨٢)	(٤,٦١٧,٨٩١)	(٩٥٩,٧٥٦)	-	١ يناير ٢٠٢٠
٨٢٠,٤٩٨	-	٧٠,٩٠٥	-	٧٤٨,٠٨٤	١,٥٠٩	-	-	-	-	-	إهلاك العام
(١٥٨,١٧٥,٧٠١)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,١٩٠,٧١٨)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١٥٨٣,٥٦٧)	(٤,٩٩٤,٨٣٩)	(٣٠,٣٩١,١٠٢)	(٥١,٤٨٤,٢٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	إهلاك الاستبعادات
٢٨٥,٤٨٣,٢٤٢	٢,٣٦٤,١٥٣	٢,١٠٦,٨٤٢	١,٠١٤,٦٨٩	١,٣٧٨,١٨٥	٨٢٠,٩٠٩	٥,٨٤٧,٢٩٢	٦٠,٢١٦,٠٦٢	١٧١,٦٩١,١٢٣	٣٦,٤١٨,٧٥٨	٢,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
											صافي القيمة الدفترية في
											٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢١

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري ٨,٢٠١,٢٦١	جنيه مصري (٣٠٦,١٣٢)	جنيه مصري ٢,٢٧٢,٤٩١	جنيه مصري ٦,٢٣٤,٩٠٢	تجهيزات
٣٥,٢٢٦,٦٣٠	-	٢٦,٢٠٧	٣٥,٢٠٠,٤٢٣	مبانى
٧,٢٥١,٥٨٩	-	٣,١٢٠,١١٠	٤,١٣١,٤٧٩	آلات إنتاجية
-	(٢,٢٠٠)	٢,٢٠٠	-	معدات
٥,٧٦٩	(٦٨,٣٥١)	٧٤,١٢٠	-	وسائل نقل
<u>٥٠,٦٨٥,٢٤٩</u>	<u>(٣٧٦,٦٨٣)</u>	<u>٥,٤٩٥,١٢٨</u>	<u>٤٥,٥٦٦,٨٠٤</u>	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري (٨,٩٠١,٦٣١)	جنيه مصري ٣,٩٢٢,٣٣٣	جنيه مصري ٤,٩٧٩,٢٩٨	معدات
٦,٢٣٤,٩٠٢	-	(٢,١٢٦,١٢٨)	٤,٢٦٩,١٧٧	٤,٠٩١,٨٥٣	تجهيزات
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	برامج كمبيوتر
-	-	(٤٠,١٥٦)	٤٠,١٥٦	-	أثاث
٣٥,٢٠٠,٤٢٣	-	-	٧,٨٥٥,٠٦٠	٢٧,٣٤٥,٣٦٣	مبانى
-	-	(١,٣١٤,٦٣٢)	١,٣١٤,٦٣٢	-	أجهزة حاسب
٤,١٣١,٤٧٩	-	(١٠,٧٧٠,٣٩٤)	١٤,٩٠١,٨٧٣	-	آلات إنتاجية
-	-	(١٨,٢٥٠)	١٨,٢٥٠	-	تجهيزات وتركيبات الفروع
-	-	(٣٤١,٣٥٧)	٣٣١,٨٥٨	٩,٤٩٩	وسائل نقل
<u>٤٥,٥٦٦,٨٠٤</u>	<u>(٩٥,٣٨٧)</u>	<u>(٢٣,٥١٢,٥٤٨)</u>	<u>٣٢,٧٤٨,٧٢٦</u>	<u>٣٦,٤٢٦,٠١٣</u>	

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري ٢,٥٩٢,١٩٤	جنيه مصري ٢,٨٠١,٠٨٦	أول الفترة / العام
١١٣,٥٠٥	١٣٨,٢٤٢	إضافات الفترة / العام
٩٥,٣٨٧	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
<u>٢,٨٠١,٠٨٦</u>	<u>٢,٩٣٩,٣٢٨</u>	آخر الفترة / العام
(٢,٠٠٠,٤٣٠)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	مجمع الإستهلاك
(٣٤٣,٨٤٤)	(٩٠,١٨٨)	أول الفترة / العام
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٤٣٤,٤٦٢)	إستهلاك الفترة / العام
<u>٤٥٦,٨١٢</u>	<u>٥٠٤,٨٦٦</u>	آخر الفترة / العام
		صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢١

٥ - أصول غير ملموسة (تابع)

- تم إدراج إستهلاك الأصول غير الملموسة بقائمة الأرباح أو الخسائر علي النحو التالي:

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨,٢٨٨	٢٨,١٨٨	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
-	٦,٧٦٩	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢١)
٣٥,٩٧١	٥٥,٢٣١	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٩٤,٢٥٩	٩٠,١٨٨	

٦ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٨٠٪	شركة باندا للتجارة والتوزيع*
١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣	٥٠,٠٠٠١٥٪	
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣		

* خلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة بتأسيس شركة باندا للتجارة والتوزيع (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المصدر ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، بنسبة مساهمة ٥٠,٠٠٠١٥٪ لعدد أسهم ٤٠٠,٠٠١ سهم. وقد بلغت المبالغ المؤداة ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٣ جنيه مصري ٥٠٪ من حصتها.

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
١٠٠,٥٧٨,٥٦٦	٥٢,٧٨٠,٧٩٢	مواد تعبئة وتغليف
٥٦,٣٩٢,٩٣٨	٥٨,٠٣٧,٣٢٩	مهمات وقطع غيار
٤٣,٠٨٥,١٩٩	٤٠,٤٥٣,٧٣٠	إنتاج تحت التشغيل
٥,٦٢٢,٦٣١	٤,٢٦٥,٩٦٥	إنتاج تام
٢٦,٥٧٣,٦١٨	٢١,٩٨٢,١٤٨	وقود وزيوت
٣٦٢,٥٥٤	١٣٥,٥٧٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٤٩,٩٥٨	٤٠٥,٠٨٦	
٢٣٣,٠٦٥,٤٦٤	١٧٨,٠٦٠,٦٢٩	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	
٢٣٢,٨٢٩,٦٠٤	١٧٧,٨٢٤,٧٦٩	بضاعة بالطريق
٢٠,٥٩٥,٠٥٥	٢٠,٧٢٣,٧٢٢	
٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	١٩٨,٥٤٨,٤٩١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢١

٨ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٨٢,٥٣٦,٥٠٤	٣٤٦,٥١٨,٧٥٣	أوراق قبض
٨,٠٩٦,٩٢٦	٣,٣٠٠,٠٤١	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠,٠٠٦,٤٩٠	٨,٠٧٣,١٧٣	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٦٩,٢١٥,٢٣٠	٨٢,٧٦٠,٤٨٣	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٥٣,٢٩٧,٣٦٤	٥٦,٤٢٩,٠٤٣	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢٦,٦٤١,٤٢٥	٢٨,٣٠٩,٨١٨	دفعات مقدمة - موردين
١٨,٨٠٤,٥٧٠	٢٥,٩٢٤,٧٩٦	تأمينات لدى الغير
٣,٥٧٩,٤٤٩	٣,٥٩١,١٢٩	سلف وعهد عاملين
٤٨٢,٢٠٨	٢,٥٧٤,٦٣٦	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
١٧٤,٤٥٩	١٧٢,٣٠٩	مستحقات على مندوبين بيع
٤,٨٩٥,٦٨٠	٤,٩٣٧,٩٤١	أرصدة مدينة أخرى
٤,١١٦,٢٠٦	٣,٧٥٤,١٠٨	
٤٨١,٨٤٦,٥١١	٥٦٦,٣٤٦,٢٣٠	
(١٠,١٣٦,٤١٣)	(١٠,١٣٦,٤١٣)	الإضمحلال في قيمة العملاء والمديون الآخرون
٤٧١,٧١٠,٠٩٨	٥٥٦,٢٠٩,٨١٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة العملاء
٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨	الإضمحلال في قيمة المديون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٠,١٣٦,٤١٣	١٠,١٣٦,٤١٣	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٤٦٤,٥٢٢	٥,٢٢١,٣٩٠	حسابات جارية - جنيه مصري
٢٠,١٣١,٠٨٣	١٧,٨٢٩,٤١٧	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٠,٢٦٩,٤٦٢	٤,٧٥٢,٤٦١	
٣٣,٨٦٥,٠٦٧	٢٧,٨٠٣,٢٦٨	

١٠ - رأس المال

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢١

١٠ - رأس المال (تابع)

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٣٩,٨٩	٦٣٨٢١٧٣٢	٦٣,٨٢١,٧٣٢
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	١٩٥٠٠١٥٥	١٩,٥٠٠,١٥٥
شركة الصفوه للاستشارات والتتبع	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 المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
شركة وادى للاستشارات	٢,٣٢	٣٧١٤٩٠٦	٣,٧١٤,٩٠٦
مساهمون آخرون	٩,٢٢	١٤٧٨٢٥٤١	١٤,٧٨٢,٥٤١
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١١ - قرض متوسط الأجل

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٥٣٣,٧٩٠	١٤,٥٥٢,٢٩٣	
٣,٦٣٢,٩٣٩	٧,٢٧٥,١٢٦	الجزء غير المتداول
١٨,١٦٦,٧٢٩	٢١,٨٢٧,٤١٩	

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد أول الفترة / العام - إلتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن إلتزام (أصل)
١٨,٤٠٩,٤٧٩	٢٦,٨٢٩,٠٨٠	رصيد آخر الفترة / العام - إلتزام
١,٨١٤,٦٠١	(٨,٤١٩,٦٠١)	
٢٠,٢٢٤,٠٨٠	١٨,٤٠٩,٤٧٩	

ضرائب الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	ضريبة الدخل المؤجلة مصروف
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	مصروف ضرائب الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨١٤,٦٠١	١٤٣,٢٠١	
١,٨١٤,٦٠١	١٤٣,٢٠١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢١

١٣ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
١٤,١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	انتفى الغرض منه خلال الفترة / العام
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	

١٤ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٢٨٣,٦٥٩,٣١٢	٣٣٣,٠٩٥,٣٨٦	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٢١٤,٧١٣,٣٢٣	١٦١,٦٦١,٧٦٤	
٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	٤٩٤,٧٥٧,١٥٠	

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.

١٥ - قرض قصير الأجل

في ٢٨ فبراير ٢٠٢٠ قامت الشركة بسداد القرض قصير الاجل 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 لسننه 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، لحين ورود موافقة صندوق الأبحاث الزراعية على القرض.

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

١٦ - موردون وأوراق دفع و داننون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٤٢,٥٧٨,٧٧٨	١٣١,٥٣١,٨١٠	أوراق دفع
١٩,٤٥٤,١٤٠	٣٢,١٥٨,١٤٥	مصرفات مستحقة
١٢,٠١٢,٢٦٤	٩,٠٠٦,٥٣٤	تأمينات من الغير
٢٨,٨٨٠,٠٣٧	٣٨,٥٤٢,١٤٦	مصلحة الضرائب
٢,٣٠٨,٧٤٣	٢,٠٩٨,٢٨٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٨٤٨,٣٨٤	١,٨٧٤,٦٠٢	أقساط ضرائب مبيعات
٢٤٦,٠٤٤	٢٤١,٢٨٢	فوائد مستحقة
٦٧٧,٤٢٧	٨٥١,٨٦٥	أرصدة داننن آخري
٩,٦٨٩,٧٠١	١٠,٠٠٥,١٦٩	
٢١٧,٦٩٥,٥١٨	٢٢٦,٣٠٩,٨٣٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢١

١٧ - عقود تأجير وترتيب

أ- بتاريخ ديسمبر ٢٠١٩ تم توقيع عقد بيع مع اعادة الاستنجاز والمكون من اراضى ومبانى مملوكة للشركة (الميوب بالاصول الثابتة).

وقد بلغ المال المعاد استنجاهه 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 الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (الموخر) فقد تم تبويب معاملة التاجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقا للفقرات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩).

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

ت- خلال الفترة، قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التاجير على عقود الإيجار السابقة للشركة، وقد نتج عن تطبيق المعيار تسويات على الأرباح المرحلة بلغت ١٥٥,٣٣٨ جنية مصري.

ث- 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 جنية مصري وتسد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حدة ويحق للشركة شراء هذه السيارات فى نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنية مصري لكل سيارة.

١٧-١ أصول حق استخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
-	٢,٤٧١,٢٥١	أضافات الفترة / العام
٢,٤٧١,٢٥١	٢,٩١٦,٤٤٠	آخر الفترة / العام
	٥,٣٨٧,٦٩١	مجمع الإستهلاك
	(١٦٤,٧٥٠)	أول الفترة / العام
	(١,٤٦٢,٦٠١)	تسويات
	(٢٣٠,٨٤٩)	إستهلاك الفترة / العام (ايضاح ٢٠) و(ايضاح ٢٢)
	(١,٨٥٨,٢٠٠)	آخر الفترة / العام
٢,٣٠٦,٥٠١	٣,٥٢٩,٤٩١	صافي القيمة فى آخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢١

إلتزام عقود تأجير وترتيب (تابع)

١٧-٢ إلتزام عقود تأجير وترتيب

عقود ترتيب جنيه مصري	عقود تأجير جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري
١٤٥,٠٦٦,٦٣٤	٣,٣٨٤,٦٣٧	١٤٨,٤٥١,٢٧١
(١٧,١٨٢,٣١٠)	(٨٢٣,٥٢٥)	(١٨,٠٠٥,٨٣٥)
١٢٧,٨٨٤,٣٢٤	٢,٥٦١,١١٢	١٣٠,٤٤٥,٤٣٦

رصيد الإلتزام
أقساط مستحقة خلال عام
أقساط إستحقاق أكثر من عام

عقود ترتيب جنيه مصري	عقود تأجير جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
١٤٩,٠٣١,٣٦٤	٢,٢٨٨,٧٠٥	١٥١,٣٢٠,٠٦٩
(١٦,٦٤٤,٤٠٢)	(٤٠١,٨٤٩)	(١٧,٠٤٦,٢٥١)
١٣٢,٣٨٦,٩٦٢	١,٨٨٦,٨٥٦	١٣٤,٢٧٣,٨١٨

رصيد الإلتزام
أقساط مستحقة خلال عام
أقساط إستحقاق أكثر من عام

١٨ - المبيعات

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري
٢٢٣,٧٣٤,٢٥٧	١٩٠,٢٩٣,٠٩٦
١٥٠,٥٠٢,٨١٩	١٤٩,٨٥٩,٩١٨
٣٧٤,٢٣٧,٠٧٦	٣٤٠,١٥٣,٠١٤

صافي مبيعات محلية
صافي مبيعات تصدير

١٩ - تكلفة المبيعات

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري
٢٧٤,٨٧٥,٥١٠	٢٥٠,٨٠٥,٨٨٩
١٧,٧٣٤,٤٥٢	١٦,٢١٦,٠٠٦
١٢,٩٥٦,٢٧٩	١٣,٣٦٥,٢٩٣
٤,١٨٠,٦٥٤	٤,٢٤٥,٤٢٣
٣٠٩,٧٤٦,٨٩٥	٢٨٤,٦٣٢,٦١١

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

٢٠ - مصروفات بيع وتوزيع

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري
١٠,٦٩٧,٨١٠	١١,٢٩٨,٦١١
١٣,٥٠٩,٣٢٨	٦,٥٦٦,٣٧٢
٢٦١,٣١٧	٢,٩٨٤,٤٩١
٤١٥,٢٨٦	٤٥٢,٣٢٤
٢١٣,٨٨٠	-
٢٨,١٨٨	٥٨,٢٨٨
٤,٤٠٣,٤٢٣	٧,٨٦٥,٠٩٤
٢٩,٥٢٩,٢٣٢	٢٩,٢٢٥,١٨٠

مرتببات وما في حكمها
مصروفات تنشيطية
خصم وكلاء
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
إستهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
مصروفات أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢١

٢١ - مصروفات تسويقية

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
١٧٩,٣٤٩	١٩٠,٠٣٩	مصروفات تنشيطية
٧١٦,١٩٠	٦٩٥,١٢٦	دعاية وإعلان
٣,١١٩,٧٣٥	١,٩٣٩,٢٦٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢٠,٣٤٥	١٢,٤٥٤	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
-	٦,٧٦٩	مصروفات اخرى
٣٠٨,٢٨٦	١٣٩,٧٥٧	
٤,٣٤٣,٩٠٥	٢,٩٨٣,٤٠٥	

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
٧,٧٨٦,٤٨٨	٨,٨١٦,٤٨٠	إيجارات
٢٩٥,٢٠١	٢٠٢,١٤٩	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١١٠,١٥٨	١٥٤,٠٣٨	إستهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
-	١٦,٩٦٩	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٣٥,٩٧١	٥٥,٢٣١	مصروفات أخرى
٢,٧٧٤,٢٠٩	٣,٠٠٢,٨٥٦	
١١,٠٠٢,٠٢٧	١٢,٢٤٧,٧٢٣	

٢٣ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح على أساس مشروع توزيع افتراضي بقسمة أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلى :

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة
٧٧١,٢١٨	٤,٥٦٣,٢٢٥	حصة العاملين (مقدرة)
(٧٣,٢٦٦)	(٤٣٣,٥٠٦)	النصيب الاساسي للمساهمين في الارباح
٦٩٧,٩٥٢	٤,١٢٩,٧١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	نصيب السهم في الأرباح
٠,٠٠٤	٠,٠٢٦	

٢٤ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٢١٥,٣٠٩ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ١٧٤,٤٥٩ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٥ - الموقف الضريبي

- أ - الضريبة علي 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 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 على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة علي 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.

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مسيطرة أو ذات تأثير قوى على الشركة. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

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

٣١ مارس ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠٢١			
جنيه مصري مصرفات	جنيه مصري مبيعات	جنيه مصري مشتريات	جنيه مصري مصرفات	جنيه مصري مبيعات	جنيه مصري مشتريات
-	-	١,٧٥٧,٠٧٢	-	-	٥٦٨,٩١٧
-	-	-	-	١٣,١٦٩,٨٤٨	-
-	-	-	-	١١١,٤٦٦,٩٧٠	-
٤٣٤,٤٧٠	-	-	٢٦٨,٨٣١	-	-
٤٣٤,٤٧٠	-	١,٧٥٧,٠٧٢	٢٦٨,٨٣١	١٢٤,٦٣٦,٨٤٨	٥٦٨,٩١٧

شركة يونيفرسال لصناعة مواد
التحننة والتغليف والورق (يونيباك)
الشركة المصرية المتكاملة
للصناعات الغذائية
شركة باندا للتجارة والتوزيع
شركة البلتا للتأمين

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢١

٢٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠٢١			
مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون جنيه مصري	علاء وأوراق قبض ومدينون آخرون جنيه مصري	مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون جنيه مصري	علاء وأوراق قبض ومدينون آخرون جنيه مصري
-	٥,٩٧٥,٤٥٠	-	-	٦,١١٥,٤٢٥	-
-	-	٣٢٦,٥٩٧	-	-	٢٧٨,٣٤١
-	-	١٠,٢٤٣,٨٨٨	-	-	١٨,٠٩٥,٢٤٤
-	-	-	-	-	٨٢,٦٤٨,١٥٤
-	٥,١٦٩,٤٤٠	١٨٠,٣٩٦	-	٥,١٦٩,٤٤٠	٢٠٧,٨٧٠
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-
٧,٣١١,٩١٠	-	-	٧,٣١١,٩١٠	-	-
٩,١٦١,٥٠٠	-	-	٣٤,٢٢١,٦١٨	-	-
٣٦,٩٧٣,٤١٠	١١,١٤٤,٨٩٠	١٠,٧٥٠,٨٨١	٦٢,٠٣٣,٥٢٨	١١,٢٨٤,٨٦٥	١٠١,٢٢٩,٦٠٩

شركة يونيفرسال لصناعة مواد
التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
شركة الدلتا للتأمين
الشركة المصرية المتكاملة
للصناعات الغذائية
شركة باندا للتجارة والتوزيع
الشركة العربية المطورة للتجارة
والإستيراد - الكفى - حساب جاري
شركة بايونيرز القابضة
للاستثمارات المالية
شركة بركة للتجارة والاستثمار
مساهمون آخرون

٢٧ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر اداره رأس المال

(هـ) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع 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

تتشأ 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 ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومدينون 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 رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٤٣,٤٢٠,٢٤٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ١٥٩,١٠٠,٦٨٦ جنيه مصري).

هـ- مخاطر السيولة

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

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ضريبة الدخل

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

- شهدت نهاية شهر مارس من العام الماضى بداية تأثير فيروس كورونا علي الأسواق المصرية، و اعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء وذلك بفرض قيود علي السفر و الحجر الصحي وتعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية الخاصة و الحكومية.
- ولا تزال هذه لاجراءات التي اتخذتها الدولة و اثارها الاقتصادية علي الأسواق و المناخ الاقتصادي للسوق قيد الدراسة من قبل إدارة الشركة حيث انها لم تؤثر علي النتائج المالية للشركة عن تلك الفترة ولكنها قد تؤثر علي 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 ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبه الجديده وتعديلات علي بعض المعايير القائمه والتي تم نشرها بالجريده الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبه المصريه الجديده والتعديلات المصاحبه لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي 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.
- 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 اينما وردت بمعايير المحاسبه المصريه ارقام ٤٩،٤٨،٤٧ ليصبح بداية تطبيق المعايير سالفه الذكر بداية من عام ٢٠٢١.
- وفقا للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) الادوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتي موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبى للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.