

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
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 ٢٠٢٠
المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٧ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باتدا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقل 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، وتتحصر 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 مسؤلين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٧ يونيو ٢٠٢٠



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

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

قائمة المركز المالي المستقل
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٢٦٤,٧٤٢,٨٥٥	٢٦٧,٨٠٦,٧٠٣	(٣)	أصول ثابتة
٣٦,٤٢٦,٠١٣	٤٤,٣٣٩,٩٧٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٩١,٧٦٤	٥٩٢,٨٩٢	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
<u>٣٠٤,٠١٠,٦٣٢</u>	<u>٣١٤,٩٨٩,٥٦٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٠٦,٧٢٧,٥٩٦	٢١٤,٥٦٣,٥٨٧	(٧)	مخزون
٤٤٥,٢٣٠,٣٥٠	٥٠٢,٩٦٤,٦٠٣	(٨)	علاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٣٧,٧٨٨,٦٦٢	٦٥,٦٩٢,٧٨٥	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٦٨٩,٧٤٦,٦٠٨</u>	<u>٧٨٣,٢٢٠,٩٧٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٩٩٣,٧٥٧,٢٤٠</u>	<u>١,٠٩٨,٢١٠,٥٤٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
٩,٧٩٨,٥١٣	٩,٧٩٨,٥١٣		إحتياطي قانوني
(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٢٢,٦٩٦,٧٩٩		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
٥٢,٢٩٤,٩٠٣	٧٧١,٢١٨		أرباح الفترة / العام
<u>١٩٢,٤٩٥,٣١٢</u>	<u>١٩٣,٢٦٦,٥٣٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣١,٩٧٣,٤١٠	٣١,٩٧٣,٤١٠	(٢٧)	المساهمين - أرصدة دانة
١٤,٨٣٧,٠٠١	١٠,٩٢٦,٥٦٤	(١١)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
٢٨٩,١٨٢	٢٨٤,٤٢٠		التزامات طويلة الأجل
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	٢٦,٩٧٢,٢٨١	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٣٣,٤٩٣,١٦١	١٣٣,٤٩٣,١٦١	(١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود ترتيب
<u>٢٠٧,٤٢١,٨٣٤</u>	<u>٢٠٣,٦٤٩,٨٣٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٤,١٧٨,٨٦٠	١٤,١٧٨,٨٦٠	(١٣)	مخصصات
٣١٧,٧٣٩,٠٦٧	٣٩٥,٣٥٠,٠٨١	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	قرض قصير الأجل
١٤,٨٣٩,٠٨٣	١٥,٧٧٧,١٥٠	(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٢٦,٣١٦,٢٥١	٢٥٥,٢٢١,٢٥٢	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٢,٧٦٦,٨٣٣	١٢,٧٦٦,٨٣٣	(١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود ترتيب
<u>٥٩٣,٨٤٠,٠٩٤</u>	<u>٧٠١,٢٩٤,١٧٦</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٨٠١,٢٦١,٩٢٨</u>	<u>٩٠٤,٩٤٤,٠١٢</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٩٩٣,٧٥٧,٢٤٠</u>	<u>١,٠٩٨,٢١٠,٥٤٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
السيد السيد الجوهري



المدير المالي
عبد العزيز مصطفى السيد



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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	إيضاح إيضاح	
٣١٣,٤٧٥,٧٤٣	٣٤٠,١٥٣,٠١٤	(١٨)	المبيعات
(٢٤٧,٣٤٨,٠٥٣)	(٢٨٤,٦٣٢,٦١١)	(١٩)	تكلفة المبيعات
٦٦,١٢٧,٦٩٠	٥٥,٥٢٠,٤٠٣		مجمّل الربح
(٢٤,١٢٦,٧٢٠)	(٢٩,٢٢٥,١٨٠)	(٢٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٦٧٦,٤١٦)	(٤,٣٤٣,٩٠٥)	(٢١)	مصروفات تسويقية
(١٠,٢٤٧,٧٤١)	(١١,٠٠٢,٠٢٧)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٣٥٨,٦١٩)	-		مصروفات تأجير تمويلي
٥٩٩,٨٠٥	٢٩٣,٧٣٢	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٥,٨١٣,٨٩٥	-		أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويلي
٤٥٥,٣٧٠	٣٤١,٥١٠		إيرادات أخرى
(٤١,٠٠٠)	(٢٧,٢٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٧٥٠,٢٤٠	٢,٢٢٢,٩٩٨		فروق تقييم عملة
٣١,٢٩٦,٥٠٤	١٣,٧٨٠,٣٣١		أرباح التشغيل
(٩,٦٤٥,١٠٧)	(١٣,٢٠٩,٨٦٦)		مصروفات تمويلية
١٥٠,٢١٢	٣٤٣,٩٥٤		فوائد دائنة
٢١,٨٠١,٦٠٩	٩١٤,٤١٩		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤,٦٦٣,٧٢٦)	(١٤٣,٢٠١)	(١٢)	ضرائب الدخل
١٧,١٣٧,٨٨٣	٧٧١,٢١٨		أرباح الفترة
٠,٢٤	٠,٠٠٤	(٢٣)	نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

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

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

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة
١٧,١٣٧,٨٨٣	٧٧١,٢١٨	
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
١٧,١٣٧,٨٨٣	٧٧١,٢١٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإجمالي جنيه مصرى	أرباح العام جنيه مصرى	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة) جنيه مصرى	إحتياطي قانوني جنيه مصرى	رأس المال المدفوع جنيه مصرى	
١٩٢,٤٩٥,٣١٢	٥٢,٢٩٤,٩٠٣	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٥٢,٢٩٤,٩٠٣)	٥٢,٢٩٤,٩٠٣	-	-	المحول إلى خسائر متراكمة
٧٧١,٢١٨	٧٧١,٢١٨	-	-	-	أرباح الفترة
<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 ٣١ مارس ٢٠٢٠
٤٤,٠٨٦,٨٢٣	٤٠,٩٠٩,٦٢٥	(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٤٠,٩٠٩,٦٢٥)	٤٠,٩٠٩,٦٢٥	-	-	المحول إلى خسائر متراكمة
١٧,١٣٧,٨٨٣	١٧,١٣٧,٨٨٣	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٦١,٢٢٤,٧٠٦</u>	<u>١٧,١٣٧,٨٨٣</u>	<u>(٢٣,٦٦٦,٢٠٩)</u>	<u>٧,٧٥٣,٠٣٢</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢١,٨٠١,٦٠٩	٩١٤,٤١٩		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٢,٣٢٤,٤٠٢	٤,٨٢٨,٢٥٠	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٩٩,١٥٩	٩٤,٢٥٩	(٥)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
(٥٩٩,٨٠٥)	(٢٩٣,٧٣٢)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٥,٨١٣,٨٩٥)	-		أرباح مؤجلة عن بيع وإعادة تأجير تمويلى
(١٥٠,٢١٢)	(٣٤٣,٩٥٤)		فوائد دائنة
٩,٦٤٥,١٠٧	١٣,٢٠٩,٨٦٦		مصروفات تمويلية
٢٧,٣٠٦,٣٦٥	١٨,٤٠٩,١٠٨		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
٣,٨٨٩,٦٩٢	(٧,٨٣٥,٩٩١)		التغير في المخزون
(٢٨,٢٤٣,١٨٢)	(٥٧,٧٣٤,٢٥٣)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
٣٠,٦٦٠,١٠٥	٢٩,٢٠١,٣٤٥		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
٣٣,٦١٢,٩٨٠	(١٧,٩٥٩,٧٩١)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢,٥٤١,٦١٨)	(٣,٩٧٨,٨٦٦)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥٩٩,٨٠٨	٢٩٩,٤٨٠	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١١,٢٠٩,٩٠٨)	(١١,٩٢٨,٣٢٦)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
١٥٠,٢١٢	٣٤٣,٩٥٤		فوائد دائنة محصلة
(١٣,٠٠١,٥٠٦)	(١٥,٢٦٣,٧٥٨)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٧٨٢,١١٩)	٧٧,٦١١,٠١٤		التغير في التسهيلات الائتمانية
٥,٥٠٠,٠٠٠	-		مقبوضات من المساهمين - أرصدة دائنة
(٤,٧٦٢)	(٤,٧٦٢)		مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل
(٥,٦٤٢,٥٧٦)	(٢,٩٧٢,٣٧٠)		مدفوعات في القرض متوسط الأجل
(٩,٥٧١,٦١١)	(١٣,٥٠٦,٢١٠)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(١٤,٥٠١,٠٦٨)	٦١,١٢٧,٦٧٢		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٦,١١٠,٤٠٦	٢٧,٩٠٤,١٢٣		صافى التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٩,٠٩٩,١٢٤	٣٧,٧٨٨,٦٦٢		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٣٥,٢٠٩,٥٣٠	٦٥,٦٩٢,٧٨٥	(٩)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٠

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولانحته التنفيذية .
تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٢٠٥ بتاريخ ١٠ يونيو ١٩٨٥ .
عنوان الشركة المسجل هو منطقة القطامية القطعة رقم ٢٩ ص ١- البساتين - دار السلام - القاهرة.
يتمثل غرض الشركة فى إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.
أسهم الشركة مقيّدة بالبورصة المصرية.
الشركة القابضة الام هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمه مصرية).
تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٧ يونيو ٢٠٢٠.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية 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 في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة 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 المطبقة (تابع)

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 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 بطريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل.

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

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

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

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

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 المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً 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) .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة . ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة 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 ويُدْرَج 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 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.

٩-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاوتورة 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.

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 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.

١١-٢ الاحتياطي القانونى

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ الاقتراض

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

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. 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 فى الاعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي 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 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 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 فى قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث فى 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 وخصم ضرائب أو رسوم.

فيما يلى 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 فى حالة المبيعات المحلية وعند خروج البضاعة من المصنع فى حالة مبيعات التصدير.

- إيرادات الفوائد

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

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة فى 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 التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى الشركات الشقيقة، المساهمين، المديرين، الإدارة العليا للشركة والشركات المسيطر عليها، الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التمييزية 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 فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢٠-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢١-٢ النقدية وما فى حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما فى حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التى تستحق خلال تسعة أشهر مخصصاً منها بالبنوك أرصدة دائنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب آلي	عدد أدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	الات 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	١ يناير ٢٠٢٠
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	٣,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠٢٠
٣,٩٧٨,٨٦٦	-	٤٢٤,٣٦٠	-	-	٤٨,٢٠٥	-	٣,٥٠٦,٣٠١	-	-	-	إضافات
٣,٩١٨,٩٨٠	١٨,٢٥٠	١,٣١٤,٦٣٢	-	٦٨,٣١٥	-	٣٣٣,٢٧٦	٢,١٩٤,٥٠٧	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(١٩١,١٢٩)	-	(٣٣,٢٣٥)	-	(١٥٧,٨٩٤)	-	-	-	-	-	-	استبعادات
٤١٥,١٩٣,٨٥٩	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,١٦١,٧١٢	٥,٩٩٣,٣٣١	١٢,٥٨٧,٣٣٩	٥,٦٨٤,٦٧٠	٣٤,٠٤٣,٧٦٢	٩٩,٤٨٨,٨٤٣	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ مارس 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)	(١٠٥٢,٠٠٠)	-	مجموع الإهلاك
(٤,٨٢٨,٣٥٠)	(١٤٤,٤١٠)	(١٧٦,٠٩٤)	(٨٧,٤١٤)	(١٤٤,٧٨٩)	(٦٢,٣٨٥)	(٣٤٥,٦٠٢)	(٢,١٨٤,٢٧٠)	(١,٤٤٣,٤٤٧)	(٢٣٩,٩٣٩)	-	١ يناير ٢٠٢٠
١٨٥,٣٨١	-	٣٣,٢٣٠	-	١٥٢,١٥١	-	-	-	-	-	-	إهلاك الفترة
(١٤٧,٣٨٧,١٥٦)	(١,٥٢٥,١٣٤)	(٥,٥٩٨,٧٩٣)	(٥,٠٠٩,٩٢٧)	(١١,٧٧٧,٦٧٩)	(٤,٨٣٣,٣٥٢)	(٢٩,٢٠٩,٤٦٥)	(٤٧,٠٢٧,٨٥٢)	(٣١,٦٤٥,٠١٠)	(١٠,٧٥٩,٩٤٤)	-	إهلاك الاستبعادات
٢٦٧,٨٠٦,٧٠٣	٢,٧٩٩,٢٤٠	٢,٥٦٢,٩١٩	٩٨٣,٤٠٤	٨٠٩,٦٦٠	٨٥١,٣١٨	٤,٨٣٤,٢٩٧	٥٢,٤٦٠,٩٩١	١٦١,٧٤١,٠٧٠	٣٧,١٣٨,٥٧٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
٨٦,٧٤٦,٢٠٩	٨٩,١٨٨	٤,١٨٣,٢٧٥	٤,٢٦١,١٨٣	١٠,٨٩٥,٥٤٥	٣,٨٧٠,١٥٧	٢٦,٨٢٩,١٠٦	٣٣,٥٨٢,٠٣٢	٣,٠٣٥,٧٢٣	-	-	صافي القيمة الدفترية في
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١ مارس ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الأصول المهلكة تقديراً بالكامل
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ومازالت تعمل

- تتمثل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي :

جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٩,٤٨٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٩١,١٢٩)	تكلفة استبعاد أصول ثابتة
١٨٥,٣٨١	مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
(٥,٧٤٨)	صافي القيمة التقديرية للأصول المستبعدة
٢٩٣,٧٣٢	ارباح بيع أصول ثابتة

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

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٧١٧,٩١٥	٤٢٥,٤٢٣
٥١٦,٨٥٦	٤٥٢,٣٢٤
٤,١١٥	٢٠,٣٤٥
٨٥,٥١٦	١١٠,١٥٨
٢,٣٢٤,٤٠٢	٤,٨٢٨,٢٥٠

تكلفة مبيعات (إيضاح ١٩)
مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
مصرفات تسويقية (إيضاح ٢١)
مصرفات صومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٣- أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتب	وسائط نقل والتنقل	عدد وندوات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات وتركيبات الفروع	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٤٦,١١١,٨٨٢	٤٩,٥٤٥,٤٥٦	٣٠,٥٥٤,٤٤٥	٥,٥٦٢,٦٩٧	١٣,١٦١,٥٤١	٥,٦٩٣,١٤٣	٥,٧٤٢,٨٨٢	٤,٣٠٦,١٢٤	٢١٢,٢٠١,٩١٨
إضافات	-	-	١٤٥,٦٤٥,٥١٧	٣٦,٥٤٤,٣٤٧	٦١٠,٧٠٩	٧١,١١٨	٣٨	٧٠,٣٠٣	٢٨٤,١٩٣	-	١٨٣,٢٢٦,٢٢٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	-	-	٧,٦٩٨,٢٢٢	٢,٥٥٥,٣٢٢	٢,٦٥٠	٤٦٩,٤٣٤	٢٢٩,٨٨٥	٤٣٤,٥٨٠	-	١٣,٠١٨,٧٩٤
استيعادات	-	-	-	-	-	-	(٩٥٤,٠٩٥)	-	(٥,٧٠٠)	-	(٩٥٩,٧٩٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٥,٦٣٦,٤٦٥	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٩٩٣,٣٣١	٦,٤٥٥,٩٥٥	٤,٣٠٦,١٢٤	٤٠٧,٤٨٧,١٤٢
مجمع الإهلاك	-	-	(٢٩,٣٧٧,١٣٢)	(٤٠,٠٥٢,٩٤٧)	(٢٧,٩١٢,٨٠٦)	(٤,٥١٩,٨٣٥)	(١٢,١٤٠,٥٧٣)	(٤,٥٨٩,٩٩٨)	(٤,٨٣٥,٣٦٢)	(٨٠٤,٣٢٠)	(١٣٣,٧٩٣,٢٢٢)
١ يناير ٢٠١٩	-	-	(٨٢٤,٥٣١)	(٤,٧٩٠,٦٣٥)	(٩٥١,٠٥٧)	(٢٥١,١٣٢)	(٥٨٥,٠٩٨)	(٣٢٢,٥١٥)	(٦٢٥,٨٤٨)	(٥٧٦,٤٠٤)	(٩,٨٩٦,٩٧٦)
إهلاك العام	-	-	-	-	-	-	٩٤٠,٦٣٠	-	٥,٢٨١	-	٩٤٥,٩١١
إهلاك الاستيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	-	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٣)	(٤,٧٧٠,٩٦٧)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٩٢٢,٥١٣)	(٥,٤٥٥,٩٢٩)	(١,٢٨٠,٧٢٤)	(١٤٣,٧٤٤,٢٨٧)
صافي القيمة الدفترية في	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٧,٣٧٨,٥١٤	١٦٣,١٨٤,٤١٧	٤٨,٩٤٤,٤٥٣	٤,٨٥٦,٦٢٣	٨٦٥,٤٩٨	٨٩١,٨٧٧	١,٠٧٠,٨١٨	١,٠٠٠,٠٢٦	٢,٩٢٥,٤٠٠	٢٦٤,٧٤٢,٨٥٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٧,٣٧٨,٥١٤	١٦٣,١٨٤,٤١٧	٤٨,٩٤٤,٤٥٣	٤,٨٥٦,٦٢٣	٨٦٥,٤٩٨	٨٩١,٨٧٧	١,٠٧٠,٨١٨	١,٠٠٠,٠٢٦	٢,٩٢٥,٤٠٠	٢٦٤,٧٤٢,٨٥٥

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دبيري - باتندا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣١ مارس ٢٠٢٠

٤- مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري ٦,١٨٩,٥٠٣	جنيه مصري -	جنيه مصري (٢,١٩٤٥٠٧)	جنيه مصري ٣,٤٠٤,٧١٢	جنيه مصري ٤,٩٧٩,٢٩٨	معدات
٥,٢٤٢,٥٧٤	-	(٣٢٣,٢٧٦)	١,٤٧٣,٩٩٧	٤,٠٩١,٨٥٣	تجهيزات
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	برامج كمبيوتر
٣٠,٢٦٥,٣٣٥	-	-	٢,٩١٩,٩٧٢	٢٧,٣٤٥,٣٦٣	مباني
-	-	(١,٣١٤,٦٣٢)	١,٣١٤,٦٣٢	-	أجهزة حاسب
٢,٦٤٢,٥٦٠	-	-	٢,٦٤٢,٥٦٠	-	آلات إنتاجية
-	-	(١٨,٢٥٠)	١٨,٢٥٠	-	تجهيزات وتركيبات
-	-	(٦٨,٣١٥)	٥٨,٨١٦	٩,٤٩٩	الفروع
-	-	-	-	-	وسائل نقل
٤٤,٣٣٩,٩٧٢	(٩٥,٣٨٧)	(٣,٩١٨,٩٨٠)	١١,٩٢٨,٣٢٦	٣٦,٤٢٦,٠١٣	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
جنيه مصري ٤,٩٧٩,٢٩٨	جنيه مصري (٧,٦٩٨,٢٣٢)	جنيه مصري ١٢,٠٧٠,٠٥٢	جنيه مصري ٦٠٧,٤٧٨	معدات
٤,٠٩١,٨٥٣	(٢,٥٥٥,٣٣٢)	٥,٢٢٨,٦٥٥	١,٤١٨,٥٣٠	تجهيزات
-	(٢,٦٥٠)	٢,٦٥٠	-	اثاث
٢٧,٣٤٥,٣٦٣	-	١٨,٣٦٢,٣٧٦	٨,٩٨٢,٩٨٧	مباني
-	(٢٢٩,٨٨٥)	٢٢٩,٨٨٥	-	عدد وأدوات
-	(٤٣٤,٥٨٠)	١٨,١٥٧	٤١٦,٤٢٣	أجهزة حاسب
-	(١,٦٢٨,٦٨١)	٣٣,٣٧٩	١,٥٩٥,٣٠٢	آلات إنتاجية
٩,٤٩٩	(٤٦٩,٤٣٤)	٤٦٦,٢٤٧	١٢,٦٨٦	وسائل نقل
٣٦,٤٢٦,٠١٣	(١٣,٠١٨,٧٩٤)	٣٦,٤١١,٤٠١	١٣,٠٣٣,٤٠٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٢,٤٨٣,٨٩٤	٢,٥٩٢,١٩٤	أضافات الفترة / العام
١٠٨,٣٠٠	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
-	٩٥,٣٨٧	آخر الفترة / العام
٢,٥٩٢,١٩٤	٢,٦٨٧,٥٨١	مجمع الاستهلاك
(١,٦٠٣,٧٩٥)	(٢,٠٠٠,٤٣٠)	أول الفترة / العام
(٣٩٦,٦٣٥)	(٩٤,٢٥٩)	إستهلاك الفترة / العام
(٢,٠٠٠,٤٣٠)	(٢,٠٩٤,٦٨٩)	آخر الفترة / العام
٥٩١,٧٦٤	٥٩٢,٨٩٢	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣,١٨٨	٥٨,٢٨٨	
٣٥,٩٧١	٣٥,٩٧١	
٩٩,١٥٩	٩٤,٢٥٩	

٦ - استثمار في شركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
جنيه مصري	جنيه مصري	٨٠٪	
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠		
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠		

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف
٦٥,٩٨١,٨٤٧	٤٩,٧٥٣,٤٠٥	مهمات وقطع غيار
٤٧,٩٩٦,٣٥٣	٤٧,٥١٦,٩٤٧	إنتاج تحت التشغيل
٣٤,٤٢٦,٨٨٧	٣٤,٧٢١,٣٩٦	إنتاج تام
٤,٤٧١,٣٧٠	٥,٨٨١,٣٨٧	وقود وزيوت
٢٢,٠٥٠,١٨٦	٢٤,٤٧٣,٨٦٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٨٥,٦٣٨	٢١٨,٧٩٩	
٣٩٣,٦١٥	٣٩٧,٠٩٨	
١٧٥,٧٠٥,٨٩٦	١٦٢,٩٦٢,٩٠١	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	بضاعة بالطريق
١٧٥,٤٧٠,٠٣٦	١٦٢,٧٢٧,٠٤١	
٣١,٢٥٧,٥٦٠	٥١,٨٣٦,٥٤٦	
٢٠٦,٢٢٧,٥٩٦	٢١٤,٥٦٣,٥٨٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٨ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢١١,٥٨٠,٢٨٧	٢٦٣,٥٤٧,٤٤٦
١١,٤٤١,٢٢١	١٢,٩٨٤,٨١٠
١٤,٤٠٠,٤٣٦	١٢,٧٧١,٧٢٨
١٣٤,٦٠٠,٢١٨	١٢٨,٣٨٨,٠٤٩
٣٩,٦٨٦,٧٣٢	٤٢,١٢٤,٨٧٧
١٨,٢٥١,٦٨٦	٢٠,٨٠٣,٩٢٢
١٣,١١٧,٤٧٥	١٨,٣٨٦,٨٣٦
٣,٧٣١,٧٥٥	٣,٧٣١,٧٥٥
٤٧٤,٢٠٢	٢,٥٢٩,٩٣٤
٣٢٢,٧٢٩	٣٢٢,٧٢٩
٤,٧٧٥,٩٢٨	٤,٧٧٩,٥٧٣
٢,٩٨٤,٠٩٤	٢,٧٢٩,٣٥٧
٤٥٥,٣٦٦,٧٦٣	٥١٣,١٠١,٠١٦
(١٠,١٣٦,٤١٣)	(١٠,١٣٦,٤١٣)
٤٤٥,٢٣٠,٣٥٠	٥٠٢,٩٦٤,٦٠٣

عملاء
أوراق قبض
مصروفات مدفوعة مقدماً
دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
دفعات مقدمة - موردين
تأمينات لدى الغير
سلف وعهد عاملين
غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
مستحقات على مندوبين بيع
أرصدة مدينة أخرى

الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥
١٠,١٣٦,٤١٣	١٠,١٣٦,٤١٣

الإضمحلال في قيمة العملاء
الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٧٤٥,٥٢١	٤,٦٩٢,٨٩١
٢١,٤٧٦,٩٦٢	٤١,٠٤٢,٧٢٧
١١,٥٦٦,١٧٩	١٩,٩٥٧,١٦٧
٣٧,٧٨٨,٦٦٢	٦٥,٦٩٢,٧٨٥

نقدية بالصندوق
حسابات جارية - جنيه مصري
حسابات جارية - عملات أجنبية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٠

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 .

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٦٤,٧٣	١٠٣,٥٧١,٧٣٢	١٠٣,٥٧١,٧٣٢
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	١٩٥,٠٠١,١٥٥	١٩,٥٠٠,١٥٥
السيد / السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١,٠٧٦,٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١,٠٧٦,٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١,٠٧٦,٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١,٠٧٦,٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
شركة وادى للاستشارات	٢,٣٢	٣٧١,٤٩٠,٦	٣,٧١٤,٩٠٦
مساهمون آخرون	٥,٤٨	٨٧٨٢,٥٤١	٨,٧٨٢,٥٤١
	١٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة رقم (٦٣) المنعقدة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قدرها ١٠٠ مليون جنيه موزعة على عدد ١٠٠ مليون سهم بالقيمة الاسمية وقدرها واحد جنيه للسهم عن طريق دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب في أسهم الزيادة كل بحسب مساهمته في رأس المال، ويتم سداد قيمتها نقداً و/أو من الأرصدة الدائنة المستحقة لبعض المساهمين، كما يحق للمساهمين أصحاب الأرصدة الدائنة في إستخدام 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 التجارى بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩.

١١ - قرض متوسط الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٨٣٩,٠٨٣	١٥,٧٧٧,١٥٠
١٤,٨٣٧,٠٠١	١٠,٩٢٦,٥٦٤
٢٩,٦٧٦,٠٨٤	٢٦,٧٠٣,٧١٤

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣١ مارس ٢٠٢٠

١٢ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٥١٤,١٧٩	٢٦,٨٢٩,٠٨٠
١٩,٣١٤,٩٠١	١٤٣,٢٠١
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	٢٦,٩٧٢,٢٨١

رصيد أول الفترة / العام - التزام
ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
رصيد آخر الفترة / العام - التزام

ضرائب الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٠٦٧,٩٩٦	-
٥٩٥,٧٣٠	١٤٣,٢٠١
٤,٦٦٣,٧٢٦	١٤٣,٢٠١

ضريبة الدخل الجارية (إيضاح ١٦)
ضريبة الدخل المؤجلة
مصروف ضرائب الدخل

١٣ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٧٨,٨٦٠	١٤,١٧٨,٨٦٠
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-
١٤,١٧٨,٨٦٠	١٤,١٧٨,٨٦٠

الرصيد في ١ يناير
المكون خلال الفترة / العام
المستخدم خلال الفترة / العام

١٤ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٤,٧٩١,٥٠١	٢١٢,٠٧٤,٥٤٢
١٥٢,٩٤٧,٥٦٦	١٨٣,٢٧٥,٥٣٩
٣١٧,٧٣٩,٠٦٧	٣٩٥,٣٥٠,٠٨١

تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية

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 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 لسنة 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 إيداع واقراض المعلن بالبنك المركزي المصري، لحين ورود موافقة صندوق الأبحاث الزراعية على القرض.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣١ مارس ٢٠٢٠

١٦- موردون وأوراق دفع و داننون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٣٤,١٣٦,٨٨٠	١٧٥,٠٧٨,٨٣٧	أوراق دفع
١٩,٧٦٣,٠٠٤	١٧,٧٠٣,٣٦١	مصروفات مستحقة
١٣,٠٤٠,٦١٦	٨,٥٧٠,٠٢٤	تأمينات من الغير
٣٢,٧٤٧,٠٩٢	٣٤,١٢٦,٣٤٢	مصلحة الضرائب
٢,٥٠١,٧٥٠	٣,٢٨٤,٣٧٤	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (إيضاح ١٢)
١٧٥,٦٩٨	١٧٥,٦٩٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٠٢,٨٦٧	١,٩٨٩,٥٣٩	أقساط ضرائب مبيعات
٢٥٧,١٧٨	٢٥٧,١٧٨	فوائد مستحقة
١,٤٢٦,٣٤٣	١,١٢٩,٩٩٩	أرصدة دائنة أخرى
٢٢,٠٦٤,٨٢٣	١٢,٩٠٥,٩٠٠	
<u>٢٢٦,٣١٦,٢٥١</u>	<u>٢٥٥,٢٢١,٢٥٢</u>	

١٧- عقود ترتيب

بتاريخ ديسمبر ٢٠١٩ تم توقيع عقد بيع مع اعادة الاستتجار والمكون من اراضى ومباني مملوكة للشركة (المبوب بالاصول الثابتة).
وقد بلغ المال المعاد استنجاره مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنيه مصري و بدفعة مقدمة بلغت ٢٦,٣١٤,٨٩٥ جنيه مصري على ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية ٨,٨٣٠,٢٨٢ جنيه مصري ولمدة سبع سنوات.
ونظرا لحق الشركة فى اعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب المعاملة التاجر التمويل على انها تمويل وذلك وفقا للقرارات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩).
وقد تم تبويب الالتزام كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢,٧٦٦,٨٣٣	١٢,٧٦٦,٨٣٣
١٣٣,٤٩٣,١٦١	١٣٣,٤٩٣,١٦١
<u>١٤٦,٢٥٩,٩٩٤</u>	<u>١٤٦,٢٥٩,٩٩٤</u>

الجزء المتداول من عقود ترتيب
الجزء غير المتداول من عقود ترتيب

١٨- المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٥,٥٩٧,٢٨٤	١٩٠,٢٩٣,٠٩٦
١٦٧,٨٧٨,٤٥٩	١٤٩,٨٥٩,٩١٨
<u>٣١٣,٤٧٥,٧٤٣</u>	<u>٣٤٠,١٥٣,٠١٤</u>

صافى مبيعات محلية
صافى مبيعات تصدير

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

١٩ - تكلفة المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٨,١٨٤,٥١٩	٢٥٠,٨٠٥,٨٨٩
١٤,٨٦٥,٤٥٧	١٦,٢١٦,٠٠٦
١٢,٥٨٠,١٦٢	١٣,٣٦٥,٢٩٣
١,٧١٧,٩١٥	٤,٢٤٥,٤٢٣
٢٤٧,٣٤٨,٠٥٣	٢٨٤,٦٣٢,٦١١

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

٢٠ - مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٧٣٣,٤٩٦	١١,٢٩٨,٦١١
٤,٥٣٧,٤٣٠	٦,٥٦٦,٣٧٢
٢,٨٦٣,٣٨٦	٢,٩٨٤,٤٩١
٥١٦,٨٥٦	٤٥٢,٣٢٤
٦٣,١٨٨	٥٨,٢٨٨
٦,٤١٢,٣٦٤	٧,٨٦٥,٠٩٤
٢٤,١٢٦,٧٢٠	٢٩,٢٢٥,١٨٠

مرتبات وما في حكمها
مصروفات تنشيطية
خصم وكلاء
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
مصروفات أخرى

٢١ - مصروفات تسويقية

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٦,٥٢٣	١٧٩,٣٤٩
٤,١٤٣,٩٨٨	٧١٦,١٩٠
١١٣,٧٣٠	٣,١١٩,٧٣٥
٤,١١٥	٢٠,٣٤٥
٢٨٨,٠٦٠	٣٠٨,٢٨٦
٤,٦٧٦,٤١٦	٤,٣٤٣,٩٠٥

مرتبات وما في حكمها
مصروفات تنشيطية
دعاية وإعلان
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
مصروفات أخرى

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٦٥٨,٦٠٩	٧,٧٨٦,٤٨٨
٢١٥,٩٣٧	٢٩٥,٢٠١
٨٥,٥١٦	١١٠,١٥٨
٣٥,٩٧١	٣٥,٩٧١
٣,٢٥١,٧٠٨	٢,٧٧٤,٢٠٩
١٠,٢٤٧,٧٤١	١١,٠٠٢,٠٢٧

مرتبات وما في حكمها
إيجارات
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
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 ٢٠٢٠

٢٣ - نصيب السهم في الأرباح

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	أرباح الفترة
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	حصة العاملين (مقدرة)
جنيه مصري	جنيه مصري	حصة أعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)
١٧,١٣٧,٨٨٣	٧٧١,٢١٨	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
(١,٤٩٥,٢٨٩)	(٧٣,٢٦٦)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٣٢٨,٠٩٩)	-	نصيب السهم في الأرباح
١٤,٣١٤,٤٩٥	٦٩٧,٩٥٢	
٦٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٢٤	٠,٠٠٤	

- تم احتساب حصة العاملين في التوزيع علي أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح، ولم يتم احتساب حصة لأعضاء مجلس الإدارة حيث أن الأرباح المحققة تقل عن ٥٪ من رأس المال المصدر والمدفوع، مما يعني عدم وجود حصة لمجلس الإدارة.

٢٤ - الالتزامات المحتملة

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

٢٥ - ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

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

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	خلال عام
جنيه مصري	جنيه مصري	أكثر من عام
١,٩٠٩,١٥٨	١,٤٤٣,١٠٧	
١,٣١٢,٧٣٨	٩٤٠,١٥٧	
٣,٢٢١,٨٩٦	٢,٣٨٣,٢٦٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٦- الموقف الضريبي

- أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
 - الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ 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 على 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 على الربط، وتم التسوية والسداد.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.

ب - ضريبة كسب العمل

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

ج - ضريبة الدمغة

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

٢٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠١٩		شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد - اکتى شركة الدلتا للتأمين
مصري	جنيه مصري	مصري	جنيه مصري	
مشتريات	١,٧٥٧,٠٧٢	مشتريات	١,٧٦٣,٦٤٨	
مصروفات	-	مصروفات	-	
			٤,٦٩٨,١٨٨	
			٣٦١,٦٥٥	
			٦,٤٦١,٨٣٦	
			٤٣٤,٤٧٠	
			٤٣٤,٤٧٠	
			١,٧٥٧,٠٧٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

			٣١ ديسمبر ٢٠١٩				٣١ مارس ٢٠٢٠
مساهمين – أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	علاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون	جنيه مصري	مساهمين – أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	علاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون	جنيه مصري
-	٦,٠١١,٥٤٢	-	-	-	٦,٨٧٦,٢١٧	-	-
-	-	٧٣١,٩٠٦	-	-	-	٤٠٠,١٧٠	-
-	-	-	-	-	-	٢٧,٤٥٦	-
١٥,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٥,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-
٧,٣١١,٩١٠	-	-	-	٧,٣١١,٩١٠	-	-	-
٩,١٦١,٥٠٠	-	-	-	٩,١٦١,٥٠٠	-	-	-
<u>٣١,٩٧٣,٤١٠</u>	<u>٦,٠١١,٥٤٢</u>	<u>٧٣١,٩٠٦</u>		<u>٣١,٩٧٣,٤١٠</u>	<u>٦,٨٧٦,٢١٧</u>	<u>٤٢٧,٦٢٦</u>	

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)
شركة الدلتا للتأمين
الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد – اكنى – حساب جارى
شركة بايونيرز القليضة للاستثمارات المالية
شركة بركة للتجارة والاستثمار
مساهمون آخرون

٢٨- إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) مخاطر سعر الفائدة
- ب) مخاطر الائتمان
- ج) مخاطر العملة
- د) مخاطر 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

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

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

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصرفيات 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 تغيير 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٩٢,٤٩٥,٣١٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ١٤٠,٢٠٠,٤٠٩ جنيه مصري).

٢٨- إدارة المخاطر (تابع)

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.

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣٠- 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١-أحداث هامة

- شهدت نهاية شهر مارس من العام الحالي بداية تأثير فيروس كورونا علي الأسواق المصرية، و اعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء وذلك بفرض قيود علي السفر و الحجر الصحي و تعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية الخاصة و الحكومية.
- ولا تزال هذه لاجراءات التي اتخذتها الدولة و اثارها الاقتصادية 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.
- اصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبه الجديده وتعديلات علي بعض المعايير القائمته والتي تم نشرها بالجريده الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة 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.