

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

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

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

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨ - ٢٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

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

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي لمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقبل 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 المجمعة.

### الاستنتاج

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

القاهرة في: ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠

المحذون لمراقبي الحسابات  
UHY United  
نبيل اكرم مصطفى  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
م.م. رقم (٥٩٤٧)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)  
المحذون للمراجعة و الضرائب  
(UHY-United)

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

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٦٤,٧٤٢,٨٩١	٢٦٦,٤٨٦,١٦١	(٣)	أصول ثابتة
٣٦,٤٢٦,٠١٣	٤٤,٥١٩,١٨٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٩١,٧٦٤	٦٢٩,٥٠٨	(٥)	أصول غير ملموسة
٣٠١,٧٦٠,٦٦٨	٣١١,٦٣٤,٨٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٠٦,٧٢٧,٥٩٦	٣٢٦,٣٨١,٥٤٩	(٦)	أصول متداولة
٤٤٥,٤٠٥,٧٠١	٥٠٧,١٨٨,١١٥	(٧)	مخزون
٤٣,٥٣٣,٠٥٩	٤٨,٧٥٠,٠٥٩	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٦٩٥,٦٦٦,٣٥٦	٨٨٢,٣١٩,٧٢٣		تقنية بالصندوق ولدى البنوك
٩٩٧,٤٢٧,٠٢٤	١,١٩٣,٩٥٤,٥٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
٩,٧٩٨,٥١٣	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قانوني
(٢٧,٣٩٩,١٣٩)	١٧,٩١٧,٥٦٥		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
٥٢,٤٨٢,٦٦٣	٥,٠٦١,٢٨٥		أرباح الفترة / العام
١٩٤,٨٨٢,٠٣٧	١٩٥,٣٩٢,١٠٨		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١,١٥٩,١٨١	١,١٧٩,٥٧٣		الحصص غير المسيطرة
١٩٦,٠٤١,٢١٨	١٩٦,٥٧١,٦٨١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣١,٩٧٣,٤١٠	٣١,٩٧٣,٤١٠	(١٩)	المساهمين - أرصدة دائنة
١٤,٨٣٧,٠٠١	١٤,٨٨٣,٢٥١	(١٤)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
٢٨٩,١٨٢	٨٠,٨٤١		التزامات طويلة الأجل
١٣٣,٤٩٣,١٦١	١٣٣,٤٩٣,١٦١	(١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود ترتيب
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	٢٤,٤٢٢,٨١١	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠٧,٤٢١,٨٣٤	٢٠٤,٨٥٣,٤٧٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٤,١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١١)	مخصصات
٣١٧,٧٣٩,٠٦٧	٤٩٦,٠٠٦,٠٤٨	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
١٤,٨٣٩,٠٨٣	١٢,٤٠٤,٧٩٨	(١٤)	الجزء المستحق خلال عام من القرض متوسط الأجل
١٢,٧٦٦,٨٣٣	١٢,٧٦٦,٨٣٣	(١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود ترتيب
٢٢٦,٤٤٠,١٢٩	٢٦٣,١٧٢,٨٨٣	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٩٣,٩٦٣,٩٧٢	٧٩٢,٥٢٩,٤٢٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٠١,٣٨٥,٨٠٦	٩٩٧,٣٨٢,٨٩٦		إجمالي الالتزامات
٩٩٧,٤٢٧,٠٢٤	١,١٩٣,٩٥٤,٥٧٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

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

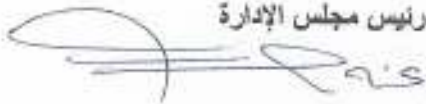
الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠١,٤١٥,٢٩٩	٢٧٠,١٥٧,٤٩١	٦١٤,٨٩١,٠٤٢	٦١٠,٣١٠,٥٠٥	البيعتات
(٢٤٢,٤٩٩,١٨٩)	(٢٢٣,٥٤٤,١٨٢)	(٤٨٩,٧٠٩,٠٥٤)	(٥٠٨,١٧٦,٧٩٣)	تكلفة المبيعات
٥٨,٩١٦,١١٠	٤٦,٦١٣,٣٠٩	١٢٥,١٨١,٩٨٨	١٠٢,١٣٣,٧١٢	مجموع الربح
(٢٦,٣٦٠,٨٧٣)	(٣٣,٣٦٣,٥٨٦)	(٥٠,٤٨٧,٥٩٣)	(٦٢,٥٨٨,٧٦٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٩٩٥,٣٦٧)	(٤,٥٤٥,٩٦٩)	(٩,٦٧١,٧٨٣)	(٨,٨٨٩,٨٧٤)	مصروفات تسويقية
(١٣,٠٤٢,٠٧٣)	(١٠,٦٥٦,٩٨٢)	(٢٣,٣١٩,٩٥١)	(٢١,٦٩٠,٤٥٣)	مصروفات صومية وإدارة
(٦,٩٣٧,١٥٢)	-	(١٠,٦٩٥,٧٧١)	-	مصروفات أخرى
١٣٤,٣٥٦	١,٤٢٥	٧٣٤,١٦١	٢٩٥,١٥٧	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٥,٨١٣,٨٩٥	-	١١,٦٢٧,٧٩٠	-	أرباح مؤجلة من بيع وإعادة تأجير
٤٥٩,٣٩٠	٣٩٢,٠٣٤	٩١٤,٧٦٠	٧٣٣,٥٤٤	تمويل
(١٢٤,٠٠٠)	(١٣٥,٨٠٠)	(١٦٥,٠٠٠)	(١٦٣,٠٠٠)	إيرادات تشغيل أخرى
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	(١١) بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٩٦٩,٨١٥)	(٣,٢٨٧,٦٤٨)	(٢٢٢,١٥٧)	(١,٠٦٥,٩١١)	مخصصات التقدير منها
١٢,٨٩٤,٤٧١	٩,٠١٦,٧٨٣	٤٤,٢٦٦,٤٤٤	٢٢,٧٦٤,٤٠٩	فروق تقييم عملة
				أرباح تشغيل
(٩,٩١٢,٣٣٣)	(٧,٦٢٦,٨١٢)	(١٩,٥٥٧,٤٤٠)	(٢٠,٨٣٦,٦٧٨)	مصروفات تمويلية
٢١٧,٠٧٦	٣٢٣,٠٤٤	٤٦٤,٦٤٢	٧٧٦,٨٨٢	ملاك دائنة
٢,١٩٦,٢١٤	١,٧١٣,٠١٥	٢٥,٢٠٣,٦٤٦	٢,٧٠٤,٦١٣	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤٨٥,٢٦٢)	٢,٥٣٧,٠١٥	(٥,١٩٤,٤٨٥)	٢,٣٧٧,٠٦٤	(١٠) ضرائب الدخل
٢,٧١٣,٩٥٢	٤,٢٥٠,٠٣٠	٢٠,٠٠٩,٤٦١	٥,٠٨١,٦٧٧	أرباح الفترة
				يوزع كما يلي :
٢,٧١٧,٥٠٣	٤,٢٤١,٧٢٤	١٩,٩٨١,٤٨٧	٥,٠٦١,٢٨٥	الشركة القابضة
(٣,٥٥١)	٨,٣٠٦	٢٧,٩٧٤	٢٠,٣٩٢	الحصص غير المسيطرة
٢,٧١٣,٩٥٢	٤,٢٥٠,٠٣٠	٢٠,٠٠٩,٤٦١	٥,٠٨١,٦٧٧	أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة



السيد السيد الجوهري



المدير المالي



عبد العزيز مصطفى السيد

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



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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري ٢,٧١٣,٩٥٢	جنيه مصري ٤,٢٥٠,٠٣٠	جنيه مصري ٢٠,٠٠٩,٤٦١	جنيه مصري ٥,٠٨١,٦٧٧	أرباح الفترة
-	-	-	-	بتود الدخل الشامل الأخر
٢,٧١٣,٩٥٢	٤,٢٥٠,٠٣٠	٢٠,٠٠٩,٤٦١	٥,٠٨١,٦٧٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢,٧١٧,٥٠٣	٤,٢٤١,٧٢٤	١٩,٩٨١,٤٨٧	٥,٠٦١,٢٨٥	يوزع كما يلي :
(٣,٥٥١)	٨,٣٠٦	٢٧,٩٧٤	٢٠,٣٩٢	الشركة القابضة
٢,٧١٣,٩٥٢	٤,٢٥٠,٠٣٠	٢٠,٠٠٩,٤٦١	٥,٠٨١,٦٧٧	الحصص غير المسيطرة
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

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

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

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي شركة القبضة	أرباح الفترة	(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩٦,٠٤١,٢١٨	١,١٥٩,٠٨١	١٩٤,٨٨٢,٠٣٧	٥٢,٤٨٢,٦٦٣	(٢٧,٣٩٩,١٣٩)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	(٥٢,٤٨٢,٦٦٣)	٤٩,٨٦٧,٩١٨	٢,٦١٤,٧٤٥	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	-	توزيعات أرباح - حصة العاملين
٥,٠٨١,٦٧٧	٢٠,٣٩٢	٥,٠٦١,٢٨٥	٥,٠٦١,٢٨٥	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٩٦,٥٧١,٦٨١</u>	<u>١,١٧٩,٥٧٣</u>	<u>١٩٥,٣٩٢,١٠٨</u>	<u>٥,٠٦١,٢٨٥</u>	<u>١٧,٩١٧,٥٦٥</u>	<u>١٢,٤١٣,٢٥٨</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٤٧,٣٩٨,٠٣٠	١,١١٢,٣٤١	٤٦,٢٨٥,٧٨٩	٤١,٢٢٠,٢١٤	(٦٢,٦٨٧,٤٥٧)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	(٤١,٢٢٠,٢١٤)	٣٩,١٧٤,٧٣٣	٢,٠٤٥,٤٨١	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني والخسائر المتراكمة
(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	-	توزيعات أرباح - حصة العاملين
٢٠,٠٠٩,٤٦٦	٢٧,٥٧٤	١٩,٩٨١,٤٨٧	١٩,٩٨١,٤٨٧	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٦٣,٥٢١,٠٧٦</u>	<u>١,١٤٠,٣١٥</u>	<u>٦٢,٣٨٠,٨٦١</u>	<u>١٩,٩٨١,٤٨٧</u>	<u>(٢٧,٣٩٩,١٣٩)</u>	<u>٩,٧٩٨,٥١٣</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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





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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

### ١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية .  
تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٢٠٥ بتاريخ ١٠ يونيو ١٩٨٥ .  
عنوان الشركة المسجل هو منطقة القطامية القطعة رقم ٢٩ ص ١- البساتين - دار السلام - القاهرة.  
يتمثل غرض الشركة في إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن .  
اسم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.  
الشركة القابضة الام هي شركة بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية ( شركة مساهمه مصرية).  
تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠.

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة  
يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.  
التوافق مع معايير المحاسبة  
تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.  
الشركات التابعة  
الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.  
ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة  
تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (ش.م.م.).

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
%٨٠	%٨٠	

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

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

- (١) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي .
- (٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
- د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .
- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
  - يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .
  - تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.
  - الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى ملاكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	٢٠%	٢٠%

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة

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

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

سنوات	مباني وإنشاءات آلات إنتاجية
٥٠	معدات
وفقاً لساعات التشغيل الفعلية	تجهيزات
١٦-١٠	أثاث ومعدات مكاتب
٥	وسائل نقل وانتقال
٨	عدد وأدوات
٥	أجهزة حاسب آلي
٥	تجهيزات وتركيبات الفروع
٤	
٦-٣	

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

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

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

٧-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر للمخزون على النحو التالي:

أ - خامات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيوت، وأدوات كتابية ومطبوعات: بالتكلفة (بتياع 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.

١١-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

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

١٢-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تنفقاً 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٤-٢ الاقتراض

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

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

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

١٥-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

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

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- بيع البضائع

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

## ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

- إيرادات الفوائد  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- توزيعات الأرباح  
يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

### ١٧-٢ المصروفات

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

### ١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

### ١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

### ٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

### ٢١-٢ اضمحلال قيمة الأصول

#### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقترنة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

#### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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



٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال تسعة أشهر مخصوماً منها البنوك أرصدة دائلة.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات البروع	أجهزة حساب كبي	عدد وانوات	وسائط نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتب	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	
٢١٢,٢٩٤,٥٢٩	٤,٣٠٦,١٢٤	٥,٨٠٣,٨٤٢	٥,٦٦٢,١٤٢	١٢,١٦١,٥٤١	٥,٦٦٥,٣٥٨	٣٠,٥٥٤,٤٤٥	٤٩,٥١٥,٤٥٦	٤٦,١١١,٨٨٢	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠١٩
١٨٢,٢٢٦,٢٢٥	-	٢٨٤,١٩٢	٧٠,٣٠٢	٣٨	٧١,١١٨	٦١٠,٧٠٩	٣٦,٥٤٤,٢٤٧	١٤٥,٦١٥,٥١٧	-	-	إضافات
١٣,٠١٨,٧٩٤	-	٤٢٤,٥٨٠	٢٢٩,٨٨٥	٤٦٩,٤٢٤	٢,٦٥٠	٢,٥٥٥,٢٢٢	٧,٦٦٨,٢٢٢	١,٦٢٨,٦٨١	-	-	محول من مشروعات تحت التفويض (إيضاح ٤)
(٩٥٩,٧٩٥)	-	(٥,٧٠٠)	-	(٩٥٤,٠٩٥)	-	-	-	-	-	-	استحداث
٤٠٧,٦٧٩,٧٢٢	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٥١٥,٩١٥	٥,٩٩٢,٢٢١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٧٦١,١٢٦	٣٣,١٢٠,٤٨٦	٩٢,٧٨٨,٠٣٥	١١٢,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٣٢,٩٨٥,٨٠٧)	(٨٠٤,٢٢٠)	(٤,٨١٥,٣٢١)	(٤,٥٨٩,٩١٨)	(١٢,١٤٠,٥٧٢)	(٤,٦٥٢,٤٦٢)	(٢٧,٩١٢,٨٠٥)	(٤٠,٠٥٢,٤٤٧)	(٢٩,٣٧٧,١٢٢)	(٩,٥٦٠,٢٤٩)	-	مجموع الإهلاك
(١,٨٦٦,٩٧٦)	(٥٧٦,٤٠٤)	(٦٢٥,٨١٨)	(٣٢٢,٥١٥)	(٥٨٥,٠٩٨)	(٢٥١,١٢٢)	(٦٥١,٠٥٧)	(٤,٧٩٠,٦٣٥)	(٨٢٤,٥٣١)	(٦٥٩,٧٥٦)	-	في ١ يناير ٢٠١٩
٩٤٥,٩١١	-	٥,٢٨١	-	٩٤٠,٦٣٠	-	-	-	-	-	-	إهلاك العلم
(١٤٢,٩٢٦,٨٧٢)	(١,٢٨٠,٧٢٤)	(٥,٥١٥,٨٨٨)	(٤,٩١٢,٥١٢)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٩٠٣,٥٩٤)	(٢٨,٥٦٢,٨٦٢)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٣٠,٢٠٦,٦٦٢)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٦٤,٧٥٢,٨٩١	٢,٩٢٥,٤٠٠	١,٠٠٠,٠٢٦	١,٠٧٠,٨١٨	٨٩١,٨٧٧	٨٥٥,٥٣٢	٤,٨٥٩,٦٢٤	٤٨,٩٤٤,٤٥٢	١١٢,١٨٤,٤١٧	٣٧,٣٧٨,٥١٤	٣,٦٢٥,٢٢٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	معدات
٤,٦٠٤,٦٩٠	-	(٣,٨٤٢,٧٠٩)	٣,٤٦٨,١٠١	٤,٩٧٩,٢٩٨	تجهيزات
٥,١٠٢,٩١٩	-	(٧٣٩,٣٥٩)	١,٧٥٠,٤٢٥	٤,٠٩١,٨٥٣	برامج كمبيوتر
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	أثاث
-	-	(٤٠,١٥٦)	٤٠,١٥٦	-	مبانى
٣١,٨٥٨,٢٥٧	-	-	٤,٥١٢,٨٩٤	٢٧,٣٤٥,٣٦٣	أجهزة حاسب
-	-	(١,٣١٤,٦٣٢)	١,٣١٤,٦٣٢	-	آلات إنتاجية
٢,٩٤٠,٢٤١	-	-	٢,٩٤٠,٢٤١	-	تجهيزات وتجهيزات الفروع
-	-	(١٨,٦٥٠)	١٨,٦٥٠	-	وسائل نقل
١٣,٠٧٨	-	(١٠٦,٠٣٠)	١٠٩,٦٠٩	٩,٤٩٩	
٤٤,٥١٩,١٨٥	(٩٥,٣٨٧)	(٦,٠٦١,١٣٦)	١٤,٢٤٩,٦٩٥	٣٦,٤٢٦,٠١٣	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		معدات
٤,٩٧٩,٢٩٨	(٧,٦١٨,٢٣٢)	١٢,٠٧٠,٠٥٢	٦٠٧,٤٧٨		تجهيزات
٤,٠٩١,٨٥٣	(٢,٥٥٥,٣٣٢)	٥,٢٢٨,٦٥٥	١,٤١٨,٥٣٠		أثاث
-	(٢,٦٥٠)	٢,٦٥٠	-		مبانى
٢٧,٣٤٥,٣٦٣	-	١٨,٣٦٢,٣٧٦	٨,٩٨٢,٩٨٧		عدد وأنوات
-	(٢٢٩,٨٨٥)	٢٢٩,٨٨٥	-		أجهزة حاسب
-	(٤٢٤,٥٨٠)	١٨,١٥٧	٤١٦,٤٢٣		آلات إنتاجية
-	(١,٦٢٨,٦٨١)	٣٣,٣٧٩	١,٥٩٥,٣٠٢		وسائل نقل
٩,٤٩٩	(٤٦٩,٤٣٤)	٤٦٦,٢٤٧	١٢,٦٨٦		
٣٦,٤٢٦,٠١٣	(١٢,٠١٨,٧٦٤)	٣٦,٤١١,٤٠١	١٣,٠٣٣,٤٠٦		

٥ - أصول غير ملموسة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٦ - مخزون

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

٧ - عملاء واوراق قبض و مدينون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٦٤,٣٥٧,٣٦٣	٢١١,٦١٤,٢٢٦	عملاء
٧,٠٦٩,٠٥١	١١,٤٤١,٢٢١	أوراق قبض
١٤,٢٠٨,١٣١	١٤,٤٠٠,٤٣٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢٤,١٨٥,٨٣٩	١٣٤,٦٠٠,٢١٨	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٤٦,١٣٧,١٠٢	٣٩,٦٨٦,٧٣٢	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٢٣,٨٧٢,٥٧٠	١٨,٤١٠,٥٧١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المبيع
٢٢,١٦٧,٨٨١	١٣,١١٧,٤٧٥	دفعات مقدمة - موردين
٣,٧٣١,٧٥٥	٣,٧٣١,٧٥٥	تأمينات لدى الغير
٣٢٢,٧٢٩	٣٢٢,٧٢٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
٤,٨٥٥,٨٧٣	٤,٧٧٥,٩٢٨	مستحقات علي مندوبين بيع
٦,٤٥٠,١٧٣	٣,٤٧٤,٧٦٢	أرصدة مدينة أخرى
٥١٧,٣٥٨,٤٦٧	٤٥٥,٥٧٦,٠٥٣	
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٥٠٧,١٨٨,١١٥	٤٤٥,٤٠٥,٧٠١	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥,٩٠٣,٧٥٧	٥,٩٠٣,٧٥٧	الإضمحلال في قيمة العملاء
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
١٠,١٧٠,٣٥٢	١٠,١٧٠,٣٥٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦,٠٢٨,٩٨١	٤,٧٤٥,٥٢١	نقدية بالصندوق
٣١,١٦٥,٧٨١	٢٧,١٥١,٤٦٤	حسابات جارية – جنيه مصري
١١,٥٥٥,٢٩٧	١١,٦٣٦,٠٧٤	حسابات جارية – عملات أجنبية
<u>٤٨,٧٥٠,٠٥٩</u>	<u>٤٣,٥٣٣,٠٥٩</u>	

٩ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٦٠ مليون سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري .

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

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

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

١٠ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٠ - ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل	
المتة أشهر المنتهية في	المتة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٥٢٣,٩٤٠	٢٩,٢٠٥
٢,٦٧٠,٥٤٥	(٢,٤٠٦,٢٦٩)
٥,١٩٤,٤٨٥	(٢,٣٧٧,٠٦٤)

ضريبة الدخل (إيضاح ١٥)  
ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد) مصروف

١١ - مخصصات

مخصصات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٧٨,٨٦٠	١٤,١٧٨,٨٦٠
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-
-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-
١٤,١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠

الرصيد في ١ يناير  
المكون خلال الفترة / العام  
التقى الغرض منه خلال الفترة / العام  
المستخدم خلال الفترة / العام

١٢ - تسهيلات ائتمانية

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

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.

١٣ - قرض قصير الأجل

في ٢٨ فبراير ٢٠٢٠ قامت الشركة بسداد القرض قصير الأجل السابق الحصول عليه في فبراير ٢٠١٩ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الإتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصري 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 المعن بالبنك المركزي المصري، لحين ورود موافقة صندوق الأبحاث الزراعية على القرض.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٤ - قرض متوسط الأجل

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

يتمثل رصيد قرض متوسط الأجل في القرض الممنوح للشركة من بنك أتش أس بي سي في يناير ٢٠١٨ بمبلغ ٣,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، على أن يسد على (٤٨) قسط شهري اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٨، بسعر إقراض ٢٪ فوق سعر الليبور .

١٥ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٨٠,٨٣٢,٠٨٨	١٣٤,١٣٦,٨٨٠	أوراق دفع
١٧,٣٨٥,٧٨٨	١٩,٧٦٣,٠٠٤	مصرفات مستحقة
١١,٩٤٨,٢٥٨	١٣,٠٩٢,٨٨٧	تأمينات من الغير
٣٣,٩٣٥,٥٣٨	٣٢,٧٤٧,٠٩٢	مصلحة الضرائب
٢,٢٨٩,٩٥٦	٢,٥٠٢,٠٥٠	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (إيضاح ١٠)
٢٩,٢٠٥	٢٤٦,٦٣٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٩٥٦,١٩٠	٢٠٣,٢٣٤	أقساط ضرائب مبيعات
٢٥٧,١٧٣	٢٥٧,١٧٨	فوائد مستحقة
١,٦٤٦,٧٣٠	١,٤٢٦,٣٤٣	أرصدة دائنة أخرى
١٢,٨٩١,٩٥٧	٢٢,٠٦٤,٨٢٤	
٢٦٣,١٧٢,٨٨٣	٢٢٦,٤٤٠,١٢٩	

١٦ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١,٦٣٥,٥٩٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ١,٦٣٥,٥٩٣ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٣٢٢,٧٢٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ٣٢٢,٧٢٩ جنيه مصري) (إيضاح ٧).

١٧ - عقود ترتيب

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

وقد بلغ المال المعد لاستنجاهه مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنيه مصري و بنفقة مقدمة بلغت ٢٦,٣١٤,٨٩٥ جنيه مصري على ان تكون القيمة الاجازية الربيع سنوية ٨,٨٣٠,٢٨٢ جنيه مصري ولمدة سبع سنوات.

ونظرا لحق الشركة في اعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب المعاملة التاجير التمويل على انها تمويل وذلك وفقا للفقرات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩).

وقد تم تبويب الالتزام كما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول من عقود ترتيب
١٢,٧٦٦,٨٣٣	١٢,٧٦٦,٨٣٣	
١٣٣,٤٩٣,١٦١	١٣٣,٤٩٣,١٦١	الجزء غير المتداول من عقود ترتيب
١٤٦,٢٥٩,٩٩٤	١٤٦,٢٥٩,٩٩٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٨ - ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

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

بلغت الإيجارات المستحقة الدفع مستقبلاً في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ كما يلي:

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

١٩ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمين الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مسيطرة أو ذات تأثير قوي 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
مشتريات	مشتريات	شركة يونيفرسال لصناعة مواد
٤,٦٠٥,٥١٧	٥,٢٠٢,٩٨٦	التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)
-	-	شركة الدلتا للتأمين
٧٠٣,٧٦٣	٦٧٩,٠٨٥	
<u>٤,٦٠٥,٥١٧</u>	<u>٥,٢٠٢,٩٨٦</u>	
مصرفات	مصرفات	
-	-	
٧٠٣,٧٦٣	٦٧٩,٠٨٥	
<u>٧٠٣,٧٦٣</u>	<u>٦٧٩,٠٨٥</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
مساهمين - أرصدة دلتا	مساهمين - أرصدة دلتا	شركة يونيفرسال لصناعة مواد
٧,٦٦٠,٢٤٦	٦,٠١١,٥٤٢	التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)
-	-	شركة الدلتا للتأمين
٦٥٧,٠٠٠	٧٣١,٩٠٦	شركة بلونيز القابضة
-	-	للاستثمارات المالية
-	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
-	-	مساهمين آخرون
<u>٧,٦٦٠,٢٤٦</u>	<u>٦,٠١١,٥٤٢</u>	
مساهمين - أرصدة دلتا	مساهمين - أرصدة دلتا	
١٥,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠	
٧,٣١١,٩١٠	٧,٣١١,٩١٠	
٩,١٦١,٥٠٠	٩,١٦١,٥٠٠	
<u>٣١,٩٧٣,٤١٠</u>	<u>٣١,٩٧٣,٤١٠</u>	

٢٠ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باتدا

- أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه فى المواعيد القانونية.
  - الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٢٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
  - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة وما زال الخلاف منظوراً.
  - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط الآهلي والموافقة على الربط، وتم التوبة والدعاء.
  - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.
- ب - ضريبة كسب العمل
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢، وتم سداد الضرائب المستحقة.
  - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى تاريخه.
- ج - ضريبة الدمغة
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.
  - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى تاريخه.

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

- أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية
- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه فى المواعيد القانونية.
  - تم إرسال نموذج (٣٢) فحص لعام ٢٠١٠ وجاري تحديد موعد للفحص مع مصلحة الضرائب.
- ب - ضريبة كسب العمل
- تم الربط التقديري عن الأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١ وتم تقديم اعتراض وجارى التنسيق لإعادة الفحص.
  - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى تاريخه.

٢١ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر سعر الفائدة
  - مخاطر الائتمان
  - مخاطر العملة
  - مخاطر اإدارة رأس المال
  - 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.

٢١ - إدارة المخاطر (تابع)

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم.

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

تتسبب مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداء 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 علم الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل، في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً 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 رأس مالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

هـ- مخاطر السيولة

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

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

٢٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

#### ٢٣ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

#### الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

#### ضريبة الدخل

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

#### ٢٤ - أحداث هامة

- شهدت نهاية شهر مارس من العام الحالي بداية تأثير فيروس كورونا على الأسواق المصرية، و إعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء وذلك بفرض قيود على السفر و الحجر الصحي وتعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية الخاصة و الحكومية.
- ولا تزال هذه الاجراءات التي اتخذتها الدولة و اثارها الاقتصادية على الأسواق و المناخ الاقتصادي للسوق قيد الدراسة من قبل إدارة الشركة حيث انها لم تؤثر على النتائج المالية للشركة عن تلك الفترة ولكنها قد تؤثر على النتائج المالية للقوائم المستقبلية للشركة
- ونظرا لعدم وضوح وصعوبة تحديد الأثر الناتجة عن تلك الإجراءات في الوقت الحالي بشكل دقيق، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية للشركة.
- أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديده وتعديلات علي بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية 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.