

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

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

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
المحتويات

الصفحة

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

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة 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 بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعادلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠

مراقب الحسابات  
UHY United  
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية  
نبيل اكرم استنبولي  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
م. م. رقم (٥٩٤٧)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)  
المتحدون للمراجعة والضرائب  
(UHY-United)

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

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٦٤,٧٤٢,٨٩١	٢٦٨,١٦٤,٥٧٠	(٣)	أصول ثابتة
٣٦,٤٢٦,٠١٣	٥٢,٦٨٧,٦٤٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٩١,٧٦٤	٥٤٣,١٦٠	(٥)	أصول غير ملموسة
٣٠١,٧٦٠,٦٦٨	٣٢١,٣٩٥,٣٧٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٠٦,٧٢٧,٥٩٦	٣٣٦,٥١٠,٥٧٠	(٦)	أصول متداولة
٤٤٥,٤٠٥,٧٠١	٥٤٠,٤٢٥,٠١١	(٧)	مخزون
٤٣,٥٣٣,٠٥٩	٢٤,٨٠٧,٩٧٨	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٦٩٥,٦٦٦,٣٥٦	٩٠١,٧٤٣,٥٥٩		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٩٩٧,٤٢٧,٠٢٤	١,٢٢٣,١٣٨,٩٣٥		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	(٣,٣٨٥,٩٥٣)		(خسائر) الفترة / أرباح العام
١٩٤,٨٨٢,٠٣٧	١٨٦,٩٤٤,٨٧٠		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١,١٥٩,١٨١	١,١٨٨,٣٩٨		انحصص غير المسيطرة
١٩٦,٠٤١,٢١٨	١٨٨,١٣٣,٢٦٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣١,٩٧٣,٤١٠	٣٦,٩٧٣,٤١٠	(١٩)	المساهمين - أرصدة دائنة
١٤,٨٣٧,٠٠١	١٠,٩٣٣,٥٠١	(١٤)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
٢٨٩,١٨٢	٣٠,٢٧٣		التزامات طويلة الأجل
١٣٣,٤٩٣,١٦١	١٣٦,٩٩٩,١٣١	(١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود ترتيب
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	٢١,٣٧٥,١٩٨	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠٧,٤٢١,٨٢٤	٢٠٦,٣١١,٥١٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٤,١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١١)	مخصصات
٣١٧,٧٣٩,٠٦٧	٥٤٠,٦٨٤,٩١٧	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
١٤,٨٣٩,٠٨٣	١٥,٧٩٤,٨٨٠	(١٤)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
١٢,٧٦٦,٨٣٣	١٥,٨٧٢,٨٤٢	(١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود ترتيب
٢٢٦,٤٤٠,١٢٩	٢٤٨,١٦٢,٦٥٥	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٩٣,٩٦٣,٩٧٢	٨٢٨,٦٩٤,١٥٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٠١,٣٨٥,٨٠٦	١,٠٣٥,٠٠٥,٦٦٧		إجمالي الالتزامات
٩٩٧,٤٢٧,٠٢٤	١,٢٢٣,١٣٨,٩٣٥		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 المجمعة.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.



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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٢,٠٩٧,٢٠١	٣١٧,٦٣٢,٤٢٥	٩١٦,٩٨٨,٢٤٢	٩٢٧,٩٤٢,٩٣٠	
(٢٤٦,٩٩٦,٢٩٢)	(٢٦٨,٣١٩,٩٠٦)	(٧٣٦,٧٠٥,٣٤٦)	(٧٧٦,٤٩٦,٦٩٩)	
٥٥,١٠٠,٩٠٩	٤٩,٣١٢,٥١٩	١٨٠,٢٨٢,٨٩٧	١٥١,٤٤٦,٢٣١	المبيعات تكلفة المبيعات مجمول الربح
(٣١,٠١٩,١٧٥)	(٣٢,٩٤٩,٥٨٣)	(٨١,٥٠٦,٧٦٨)	(٩٥,٥٣٨,٣٤٩)	مصرفات بيع وتوزيع
(٣,٠٠٥,١٧٩)	(٧,١٨٩,١٢٠)	(١٢,٦٧٦,٩٦٢)	(١٦,٠٧٨,٩٩٤)	مصرفات تسويقية
(١٢,٧٤٦,٥٤٧)	(١٢,٤٨٢,٨٨٠)	(٣٤,٧٣٤,٤٧٩)	(٣٤,١٧٣,٣٣٢)	مصرفات عمومية وإدارية
٤,٤٣٤	٢,٧٤٩	٧٣٨,٥٩٥	٢٩٧,٩٠٦	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٤٨٧,٣٧٩	٤٠٠,١٨٧	١,٤٠٢,١٣٩	١,١٣٣,٧٣١	إيرادات تشغيل أخرى
(١٦,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	(١٨١,٠٠٠)	(١٦٦,٠٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	(١١) مخصصات إلتقى الغرض منها
٢,٦٠٦,١٧٤	٣,١٦٨,٨٣٧	٢,٣٨٤,٠١٧	٢,١٠٢,٩٢٦	فروق تقييم عملة
١١,٤١١,٩٩٥	٢٥٩,٧٠٩	٥٥,٧٠٨,٤٣٩	٢٣,٠٢٤,١١٨	أرباح التشغيل
(١٠,٣٦٢,٢٨٨)	(١١,٩٤٣,٥٤٣)	(٢٩,٩١٩,٧٢٨)	(٣٢,٧٨٠,٢٢١)	مصرفات تمويلية
٣٠٧,٨١٩	٢١٠,٤٢٠	٧٧٢,٧٦١	٩٨٧,٣٠٢	قوائد دائنة
١,٣٥٧,٥٢٦	(١١,٤٧٣,٤١٤)	٢٦,٥٦٦,٤٧٢	(٨,٧٦٨,٨٠١)	(خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٧٢٤,٥٥٢)	٣,٠٣٥,٠٠١	(٥,٩١٩,٠٣٧)	٥,٤١٢,٠٦٥	(١٠) ضرائب الدخل
٦٣٢,٩٧٤	(٨,٤٣٨,٤١٣)	٢٠,٦٤٢,٤٣٥	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	(خسائر) أرباح الفترة
٦٢٣,٢٤٨	(٨,٤٤٧,٢٣٨)	٢٠,٦٠٤,٧٣٥	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	بوزع كما يلي :
٩,٧٢٦	٨,٨٢٥	٣٧,٧٠٠	٢٩,٢١٧	الشركة القابضة
٦٣٢,٩٧٤	(٨,٤٣٨,٤١٣)	٢٠,٦٤٢,٤٣٥	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	الخصص غير المسيطرة (خسائر) أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة  
السيد السيد الجوهري

المدير المالي  
عبد العزيز مصطفى السيد

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣٢,٩٧٤	(٨,٤٣٨,٤١٣)	٢٠,٦٤٢,٤٣٥	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	(خسائر) أرباح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٦٣٢,٩٧٤	(٨,٤٣٨,٤١٣)	٢٠,٦٤٢,٤٣٥	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٦٢٣,٢٤٨	(٨,٤٤٧,٢٣٨)	٢٠,٦٠٤,٧٣٥	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	يوزع كما يلي :
٩,٧٢٦	٨,٨٢٥	٣٧,٧٠٠	٢٩,٢١٧	الشركة القابضة
٦٣٢,٩٧٤	(٨,٤٣٨,٤١٣)	٢٠,٦٤٢,٤٣٥	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	الحصص غير المسيطرة
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الشركة العربية لمنتجات الألبان - بالدا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	المخصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	(خسائر) أرباح الفترة	(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	
١٩٦,٠٤١,٢١٨	١,١٥٩,١٨١	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
(٣,٣٥٦,٧٣٦)	٢٩,٢١٧	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	-	-	-	(خسائر) / أرباح الفترة
١٨٨,١٣٣,٢٦٨	١,١٨٨,٣٩٨	١٨٦,٩٤٤,٨٧٠	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	١٧,٩١٧,٥٦٥	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٤٧,٣٩٨,٠٣٠	١,١١٢,٢٤١	٤٦,٢٨٥,٧٨٩	٤١,٢٢٠,٢١٤	(٦٢,٦٨٧,٤٥٧)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	(٤١,٢٢٠,٢١٤)	٣٩,١٧٤,٧٣٣	٢,٠٤٥,٤٨١	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني والخسائر المتراكمة
(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	(٣,٨٨٦,٤١٥)	-	-	توزيعات أرباح - حصة العاملين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٢٠,٦٤٢,٤٣٥	٣٧,٧٠٠	٢٠,٦٠٤,٧٣٥	٢٠,٦٠٤,٧٣٥	-	-	-	أرباح الفترة
١٦٤,١٥٤,٠٥٠	١,١٤٩,٩٤١	١٦٣,٠٠٤,١٠٩	٢٠,٦٠٤,٧٣٥	(٢٧,٣٩٩,١٣٩)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- الأيضاحات المرفقة من الإيضاح (١١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	إيضاح
٢٦,٥٦١,٤٧٢	(٨,٧٦٨,٨٠١)	
٧,١٢١,٦٧٢	١٣,٤١٨,٣١٩	(٣)
٢٩٧,٤٧٦	٢٥٧,٤٩٦	(٥)
(٧٣٨,٥٩٥)	(٢٩٧,٩٠٦)	(٣)
-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١١)
(٧٧٢,٧٦١)	(٩٨٧,٣٠٢)	
٢٩,٩١٩,٧٢٨	٣٢,٧٨٠,٢٢١	
٦٢,٣٨٨,٩٩٢	٢٢,٤٠٢,٠٢٧	
(٥,٨٢٤,٥٥٤)	(١٢٩,٧٨٢,٩٧٤)	
(٣٠,٨٩٨,٦٠٦)	(٩٥,٠١٩,٣١٠)	
٦,٥٥٦,٦٩٥	٢٠,٣٩٤,٩٠٤	
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	
٣٠,٧٢٢,٥٢٧	(١٨٢,٠٠٥,٣٥٣)	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل  
خسائر / أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل  
إهلاك الأصول الثابتة  
إستهلاك الأصول غير ملموسة  
أرباح بيع أصول ثابتة  
مخصصات انتفى الغرض منها  
فوائد دائنة  
مصروفات تمويلية

التغير في المخزون  
التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون  
التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون  
مخصصات مستخدمة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

(٦,٠٤٨,٩٧٦)	(٨,٧٦٦,٢٤٩)	(٣)
٧٣٨,٧٦٥	٣٢٧,٦٢٤	(٣)
-	(١١٣,٥٠٥)	(٥)
(٢٥,٠٣٣,٧٤١)	(٢٤,٤٦٠,٤٨٧)	(٤)
٧٧٢,٧٦١	٩٨٧,٣٠٢	
(٢٩,٥٧١,١٩١)	(٣٢,٠٢٥,٣١٥)	

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة  
مقبوضات من بيع أصول ثابتة  
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة  
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ  
فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

(٣,٨٨٦,٤١٥)	(٤,٥٥١,٢١٤)	
٥٧,٢٨١,٤٤٣	٢٢٢,٩٤٥,٨٥٠	
٢,٣٧٣,٦٩٠	-	
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٢٦٣,٢٢٥)	(٢٥٨,٩٠٩)	
(١٥,٨٣٨,٥٢٦)	(٢,٩٤٧,٧٠٣)	
(٣٠,٠٧٢,٩٥٠)	(٢٤,٨٨٢,٤٣٧)	
١٥,٠٩٤,٠١٧	١٩٥,٣٠٥,٥٨٧	
١٦,٢٤٥,٣٥٣	(١٨,٧٢٥,٠٨١)	
٣٤,٥٧٨,٢٨٠	٤٣,٥٣٣,٠٥٩	
٥٠,٨٢٣,٦٣٣	٢٤,٨٠٧,٩٧٨	(٨)

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة  
مقبوضات من التسهيلات الائتمانية  
التغير في المسدد من تحت حساب زيادة رأس المال  
مقبوضات من المساهمين - أرضة دائنة  
مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل  
مدفوعات في القرض متوسط الأجل  
مصروفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة  
النقدية وما في حكمها - أول الفترة  
النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

## ١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دايري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية .

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

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

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

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية .

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٢ نوفمبر 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 دايري - 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 سبتمبر ٢٠٢٠	
%٨٠	%٨٠	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي

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 صافى ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التى تعد عنها القوائم المالية .

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

• يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التى تتم فى نفس الظروف .

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

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

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

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

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

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

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتركمة 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 قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (قيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل.

سنوات	مبانى وإنشاءات آلات إنتاجية
٥٠	معدات
وفقا لساعات التشغيل الفعلية	تجهيزات
١٠-١٦	أثاث ومعدات مكاتب
٥	وسائل نقل وانتقال
٨	عدد وأدوات
٥	أجهزة حاسب آلي
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.

٧-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة 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) .



٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً 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 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 في الفترة التي حدث فيها.

١٢-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً 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 الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

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

١٥-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

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

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

- بيع البضائع

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

- إيرادات الفوائد  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- توزيعات الأرباح  
يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٧-٢ المصروفات

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

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسمة 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 المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

- ٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أر اصلي	سلفي والشهات	الأوت التاجية	معدات	أجهزات	أثاث ومعدات مكتبية	وسائط نقل وانتقال	عدد وحدات	أجهزة حاسبية	تجهيزات وتركيبات التوزيع	الأجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٨٨,٥١٩	-	١٩٢,٢٨٦,٠٨٠	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	١٢,٦٧٦,٩١٨	٠,٩٩٣,٣٣١	٦,٥١٥,٩٦٥	٤,٣٠١,١٢٤	٤٠٧,٢٧٩,٧٦٣
إضافات	-	-	-	٧,٨٤٣,٠٦٢	٤٤٦,٢١٦	٧٥,٥٤٩	-	١,٥٣٩	٥٩٩,٧٨٣	-	٨,٧٢٦,٢٤٩
محول من ميزان تحت التكلفة (إصلاح)	-	-	-	٥,٤٠٩,٠٧١	١,٨٨٠,١٤٣	٤٠,١٥٦	٢٤٦,٢٦٥	-	١,٣٢٤,٣٢٢	١٨,٦٥٠	٨,١٠٣,٤٤٧
استحقات	-	-	-	-	-	(٢٥,٤٨٩)	(١٥٧,٨٩٤)	-	(٤٢,٥٤٦)	-	(٢٢٥,٩١٩)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٨٨,٥١٩	١٩٢,٢٨٦,٠٨٠	١٠٧,٠٤٠,١٦٨	٣٥,٠٤٦,٩٤٥	٥,٨٥٩,٣٤٧	١٢,٧٦٠,٢٣٩	٠,٩٩٤,٨٧٠	٨,٣٨٧,٧٨٩	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٢٤,٣٢٢,٥٦٠

مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٠	-	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(٤٤,٨٤٢,٥٨٢)	(٣٨,٨٦٣,٨٦٦)	(٤,٩٠٣,٥٩٤)	(٤٠,٨٨٧٩)	(١١,٧٨٥,٠٤٦)	(٥,٥١٥,٨٨٨)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(١٤٢,٩٣٦,٨٧٧)
إهلاك للتوزيع	-	(٦٨٦,٥٣٦)	(٤,٥٠٩,١٦٩)	(٥,٢٢٣,٧٦٢)	(١,١٠٧,٦٦٦)	(١٧٤,٠٢٨)	(٤٠,٨٨٧٩)	(٢٦٠,٦٢٩)	(٦٠٣,١٣٦)	(٤٣٤,٤٦٧)	(١٣,٤١٨,٣١٩)
إهلاك الاستحقات	-	-	-	-	-	١,٥٠٩	١٥٢,١٥١	-	٤٢,٥٤٦	-	١٩٦,٦٠١
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	-	(١١,٢٠٦,٥٣٦)	(٣٤,٧١٠,٨٦٦)	(٥٠,٠٦٦,٣٤٥)	(٣٩,٩٧١,٥٥٤)	(٦,٩٠٧,١١٢)	(٤٠,٤٤١,٧٦٩)	(١٢,٠٤٤,١٤٢)	(٦,٠٧٦,٤٧٨)	(١,٨٦٥,١٩١)	(١٥٦,١٥٨,٩٤٠)

صافي القيمة النظرية في

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣,٢٦٥,٢٢٩	٣٦,٦٩١,٩٨٣	١٥٨,٦٧٥,٣١٨	٥٦,٩٦٢,٨٢٣	٧٨٣,٢٢٤	٧٨,٨٤٧٠	٧١٨,٤٧٠	٨١١,٧٢٨	٢,٣١١,٣١٦	٢,٩١٩,١٨٣	٢٦٨,١٦٤,٥٧٠
الأصول المسجلة نظرياً	-	-	-	٤٢,٢٦٨,٥٩٠	٤,٢٠١,٧٠٨	٤,٢٦٦,١٨٣	١١,٣٤٨,١٨٣	١١,٣٦٦,١٨٣	٤,٢٦٦,١١٠	٨٩,١٨٨	٨٩,٣٠٦,٨٥٠
بالإكمال وبالرأى العمل	-	-	-	٣,٣٦٦,١١٦	٢٦,٩٨٣,٧٧٢	٢٦,٩٨٣,٧٧٢	٢٦,٩٨٣,١٨٣	٢٦,٩٨٣,٧٧٢	٢٦,٩٨٣,٧٧٢	٢٦,٩٨٣,٧٧٢	٢٦,٩٨٣,٧٧٢

- تتم ابراج ابيع الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي :

- تم ابراج اهلاك الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

التكلفة الشهر المنتهية	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التكلفة الشهر المنتهية	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة النظرية في	٢٠٢٠	٢٠٢٠	صافي القيمة النظرية في	٢٠٢٠	٢٠٢٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١١,٦١٥,٠٧٦	١١,٦١٥,٠٧٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١١,٦١٥,٠٧٦	١١,٦١٥,٠٧٦
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	١,٣٣٣,٣٢٣	١,٣٣٣,٣٢٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	١,٣٣٣,٣٢٣	١,٣٣٣,٣٢٣
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٩,٩٤٧	٣٩,٩٤٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٩,٩٤٧	٣٩,٩٤٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٤٣٠,٢٧٣	٤٣٠,٢٧٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٤٣٠,٢٧٣	٤٣٠,٢٧٣
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١٣,٤١٨,٣١٩	١٣,٤١٨,٣١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١٣,٤١٨,٣١٩	١٣,٤١٨,٣١٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	١٣,٤١٨,٣١٩	١٣,٤١٨,٣١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	١٣,٤١٨,٣١٩	١٣,٤١٨,٣١٩



الشركة العربية لمنتجات الألبان - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإصل	تجهيزات وتركيبات الورع	أجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل والتكاليف	الثقل ومعدات مكتتب	تجهيزات	معدات	الات البنوية	سيوف وشاحنات	أرضي
٢١٢,٣٩٤,٥٣٩	٤,٣٠٦,١٢٤	٥,٨٠٢,٨٤٢	٥,٦٩٣,١٤٣	١٣,١٦١,٥٤١	٥,٦٩٥,٣٥٨	٣٠,٥٥٤,٤٤٥	٤٩,٥٥٥,٤٥٦	٤٦,١١١,٨٨٢	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٦٢٩
١٨٣,٢٦٦,٢٢٥	-	٧٨٤,١٩٣	٧٠,٣٠٣	٣٨	٧١,١١٨	٦١,٠٧٠,٩	٣٦,٥٤٤,٣٤٧	١٤٥,٦٤٥,٥١٧	-	-
١٣,٠١٨,٧٩٤	-	٤٢٤,٥٨٠	٢٢٩,٨٨٥	٤٦٩,٤٣٤	٩,٦٥٠	٢,٥٥٥,٣٢٢	٧,٦٩٨,٢٢٢	١,٦٣٨,٦٨١	-	-
(٩٥٩,٧٩٥)	-	(٥,٧٠٠)	-	(٩٥٤,٠٩٥)	-	-	-	-	-	-
٤٠٧,٦٧٩,٧٦٣	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٥١٥,٩١٥	٥,٩٩٢,٣٢١	١٢,٦٧٨,٩١٨	٥,٧٦٩,١٢٦	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٩٢,٧٨٨,٠٣٥	١٩٣,٢٨٦,٠٨٠	٢٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
(١٢٣,٩٨٥,٨٠٧)	(٨٠٤,٣٣٠)	(٤,٨٦٥,٣٢١)	(٤,٥٨٩,٩٩٨)	(١٢,١٤٠,٥٧٣)	(٤,٦٥٧,٤٦٢)	(٢٧,٩١٣,٨٠٥)	(٤٠,٠٥٦,٩٤٧)	(٢٩,٣٧٧,١٣٦)	(٩,٥٦٠,٢٤٩)	-
(١,٨٩٦,٩٧٦)	(٥٧٦,٤٠٤)	(٦٣٥,٨٤٨)	(٣٢٢,٥١٥)	(٥٨٥,٠٩٨)	(٢٥١,١٣٦)	(٩٥١,٠٥٧)	(٤,٧٦٠,٦٣٥)	(٨٢٤,٥٣١)	(٦٥٩,٧٥٦)	-
٩٤٥,٩١١	-	٥,٦٧١	-	٩٤٥,٩١١	-	-	-	-	-	-
(١٤٢,٩٣٦,٨٧٦)	(١,٣٨٠,٧٧٤)	(٥,٥١٥,٨٨٨)	(٤,٩٦٢,٥١٢)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٩٠٣,٥٩٤)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٢)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٦)	(٣٠,٦٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-
٣٦٤,٧٤٣,٨٩١	٩,٩٢٥,٤٠٠	١,٠٠٠,٠٢٧	١,٠٧٠,٨١٨	٨٨١,٨٧٧	٨٦٥,٥٢٢	٤,٨٥٩,٦٢٤	٤٨,٩٤٤,٤٥٢	١٢٣,١٨٤,٤١٧	٣٧,٣٧٨,٥١٤	٣,٦٢٥,٢٢٩

مجموع الإهلاك  
في ١ يناير ٢٠١٩  
إهلاك الممر  
إهلاك الإقدمات  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
صافي القيمة المتبقية في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري ٣,٣٩١,٤١٧	جنيه مصري -	جنيه مصري (٥,٤٠٩,٠٧١)	جنيه مصري ٣,٨٢١,١٩٠	جنيه مصري ٤,٩٧٩,٢٩٨	معدات
٥,٥٢٥,٠٣٦	-	(١,٠٨٠,١٤٣)	٢,٥١٣,٣٢٦	٤,٠٩١,٨٥٣	تجهيزات
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	برامج كمبيوتر
-	-	(٤٠,١٥٦)	٤٠,١٥٦	-	أثاث
٣٣,٨٨٠,٨٩٧	-	-	٦,٥٣٥,٥٣٤	٢٧,٣٤٥,٣٦٣	مباني
-	-	(١,٣١٤,٦٣٢)	١,٣١٤,٦٣٢	-	أجهزة حاسب
٩,٨٦٨,٢٣٥	-	-	٩,٨٦٨,٢٣٥	-	آلات إنتاجية
-	-	(١٨,٢٥٠)	١٨,٢٥٠	-	تجهيزات وتركيبات الفروع
٢٢,٠٦١	-	(٢٤١,٢١٥)	٢٥٣,٧٧٧	٩,٤٩٩	وسائل نقل
<u>٥٢,٦٨٧,٦٤٦</u>	<u>(٩٥,٣٨٧)</u>	<u>(٨,١٠٣,٤٦٧)</u>	<u>٢٤,٤٦٠,٤٨٧</u>	<u>٣٦,٤٢٦,٠١٣</u>	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
جنيه مصري ٤,٩٧٩,٢٩٨	جنيه مصري (٧,٦٩٨,٢٣٢)	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	-	أثاث
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)	٤٦٢,٢٤٧	١٢,٦٨٦	وسائل نقل
<u>٣٦,٤٢٦,٠١٣</u>	<u>(١٣,٠١٨,٧٩٤)</u>	<u>٣٦,٤١١,٤٠١</u>	<u>١٣,٠٣٣,٤٠٦</u>	

٥ - أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التكلفة
جنيه مصري ٢,٥٩٢,١٩٤	جنيه مصري ٢,٤٨٣,٨٩٤	أول الفترة / العام
١١٣,٥٠٥	١٠٨,٣٠٠	أضافات الفترة / العام
٩٥,٣٨٧	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
<u>٢,٨٠١,٠٨٦</u>	<u>٢,٥٩٢,١٩٤</u>	آخر الفترة / العام
(٢,٠٠٠,٤٣٠)	(١,٦٠٣,٧٩٥)	مجمع الإستهلاك
(٢٥٧,٤٩٦)	(٣٩٦,٦٣٥)	أول الفترة / العام
(٢,٢٥٧,٩٢٦)	(٢,٠٠٠,٤٣٠)	إستهلاك الفترة / العام
٥٤٣,١٦٠	٥٩١,٧٦٤	آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٦ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
١٦٨,١٩٧,٦٧٤	٦٥,٩٨١,٨٤٧	مواد تعبئة وتغليف
٦٣,٥٩٤,٦٩٧	٤٧,٩٩٦,٣٥٣	مهمات وقطع غيار
٣٤,٨٣٣,٧٩٤	٣٤,٤٢٦,٨٨٧	إنتاج تحت التشغيل
٥,٢٢٧,٠٦٠	٤,٤٧١,٣٧٠	إنتاج تام
٢٥,٩٦٨,٨٨٢	٢٢,٠٥٠,١٨٦	وقود وزيوت
٣٠٢,٥٦٣	٣٨٥,٦٣٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٧٣,٦٠١	٣٩٣,٦١٥	
٢٩٨,٤٩٨,٢٧١	١٧٥,٧٠٥,٨٩٦	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٢٩٨,٢٦٢,٤١١	١٧٥,٤٧٠,٠٣٦	بضاعة بالطريق
٣٨,٢٤٨,١٥٩	٣١,٢٥٧,٥٦٠	
٣٣٦,٥١٠,٥٧٠	٢٠٦,٧٢٧,٥٩٦	

٧ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٧٤,٩٤٨,٠٨٩	٢١١,٦١٤,٢٢٦	أوراق قبض
١٠,٢٤٦,١٢١	١١,٤٤١,٢٢١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٥,١١٣,١٢٤	١٤,٤٠٠,٤٣٦	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٣٢,١٠٦,٧١٨	١٣٤,٦٠٠,٢١٨	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٤٩,١٦٤,٢٦٨	٣٩,٦٨٦,٧٣٢	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢٥,٦١٧,٩١٣	١٨,٤١٠,٥٧١	دفعات مقدمة - موردين
١٧,٥٥٦,٨٣٥	١٣,١١٧,٤٧٥	تأمينات لدى الغير
٣,٧٣١,٧٥٥	٣,٧٣١,٧٥٥	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
١٨١,١٤٥	٣٢٢,٧٢٩	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٨٦٨,٦٣٤	٤,٧٧٥,٩٢٨	أرصدة مدينة أخرى
٧,٠٦٠,٧٦١	٣,٤٧٤,٧٦٢	
٥٥٠,٥٩٥,٣٦٣	٤٥٥,٥٧٦,٠٥٣	
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٥٤٠,٤٢٥,٠١١	٤٤٥,٤٠٥,٧٠١	

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

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نقدية بالصندوق
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية - جنيه مصري
٣,٨٥٠,٣٥٧	٤,٧٤٥,٥٢١	حسابات جارية - عملات أجنبية
٢٠,٠٩٢,٢٠٨	٢٧,١٥١,٤٦٤	
٨٦٥,٤١٣	١١,٦٣٦,٠٧٤	
٢٤,٨٠٧,٩٧٨	٤٣,٥٢٣,٠٥٩	

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 %	المساهم
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
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

١٠ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رصيد أول الفترة / العام - إلتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن (أصل) إلتزام
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	٧,٥١٤,١٧٩	رصيد آخر الفترة / العام - إلتزام
(٥,٤٥٣,٨٨٢)	١٩,٣١٤,٩٠١	
٢١,٣٧٥,١٩٨	٢٦,٨٢٩,٠٨٠	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٠ - ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٦٠٤,٤١٩	٤١,٨١٧	ضريبة الدخل (إيضاح ١٥)
٣١٣,٦١٨	(٥,٤٥٣,٨٨٢)	ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد) مصروف
<u>٥,٩١٩,٠٣٧</u>	<u>(٥,٤١٢,٠٦٥)</u>	

١١ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٦٧٨,٨٦٠	١٤,١٧٨,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	المكون خلال الفترة / العام
-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	انقضى الغرض منه خلال الفترة / العام
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>١٤,١٧٨,٨٦٠</u>	<u>١٧٨,٨٦٠</u>	

١٢ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٤,٧٩١,٥٠١	٣١٩,٣٦٠,٠٠٤	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
١٥٢,٩٤٧,٥٦٦	٢٢١,٣٢٤,٩١٣	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
<u>٣١٧,٧٣٩,٠٦٧</u>	<u>٥٤٠,٦٨٤,٩١٧</u>	

- 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 بتمديد 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 المركزى المصري، لحين ورود موافقة صندوق الأبحاث الزراعية على القرض.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٤ - قرض متوسط الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١٥,٧٩٤,٨٨٠	١٤,٨٣٩,٠٨٣	
١٠,٩٣٣,٥٠١	١٤,٨٣٧,٠٠١	الجزء غير المتداول
٢٦,٧٢٨,٣٨١	٢٩,٦٧٦,٠٨٤	

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

١٥ - موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٦٣,٧١٥,٢٣٣	١٣٤,١٣٦,٨٨٠	أوراق دفع
١٩,٣٥٣,٠٧٩	١٩,٧٦٣,٠٠٤	مصرفات مستحقة
١٣,٢٠٨,٢٤٠	١٣,٠٩٢,٨٨٧	تأمينات من الغير
٣٤,٣٧٢,٤٧٨	٣٢,٧٤٧,٠٩٢	مصلحة الضرائب
٢,٢٣٨,٢٠٩	٢,٥٠٢,٠٥٠	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (إيضاح ١٠)
٤١,٨١٧	٢٤٦,٦٣٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٨٩٢,٠٧٣	٢٠٣,٢٣٤	أقساط ضرائب مبيعات
٢٥٢,٨٦٢	٢٥٧,١٧٨	فوائد مستحقة
٢,٧١٢,١٤٨	١,٤٢٦,٣٤٣	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٣٧٦,٥١٦	٢٢,٠٦٤,٨٢٤	
٢٤٨,١٦٢,٦٥٥	٢٢٦,٤٤٠,١٢٩	

١٦ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٤١,٢٥٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ١,٦٣٥,٥٩٣ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٨١,١٤٥ 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 المعاد استنجاهه 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 إعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب المعاملة التاجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقا للفقرات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩).

وقد تم تبويب الالتزام كما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول من عقود ترتيب
١٥,٨٧٢,٨٤٢	١٢,٧٦٦,٨٣٣	
١٣٦,٩٩٩,١٣١	١٣٣,٤٩٣,١٦١	الجزء غير المتداول من عقود ترتيب
١٥٢,٨٧١,٩٧٣	١٤٦,٢٥٩,٩٩٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

### ١٨ - ارتباطات تأجير تمويلي - سيارات

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (١١٨) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٥ مايو ٢٠٢٥. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣٠,٨٨٤,١٥٣ جنيه مصري وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حدة ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	خلال عام
جنيه مصري	جنيه مصري	أكثر من عام
١,٩٠٩,١٥٨	٢,٠٥٦,٠١٢	
١,٣١٢,٧٣٨	٣,٥٦٤,٦٨٩	
٣,٢٢١,٨٩٦	٥,٦٢٠,٧٠١	

### ١٩ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مهيمنة 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة الدلتا للتأمين	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرفات	مبيعات	مشتريات	مصرفات	مبيعات	مشتريات
-	-	٧,٢٥٠,٦٠١	-	-	٥,٦٩٥,٤٧٣
-	-	-	-	٤,٨٣٥,٤٣٦	-
١,٠٥٧,١٧١	-	-	٩٧٠,٤٤٤	-	-
١,٠٥٧,١٧١	-	٧,٢٥٠,٦٠١	٩٧٠,٤٤٤	٤,٨٣٥,٤٣٦	٥,٦٩٥,٤٧٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) شركة الدلتا للتأمين الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة باولييرز القابضة للاستثمارات المالية شركة بركة للتجارة والاستثمار مساهمون آخرون		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مساهمين - أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	علاء وأوراق قبض ومديون آخرون	مساهمين - أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	علاء وأوراق قبض ومديون آخرون	مساهمين - أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	علاء وأوراق قبض ومديون آخرون
-	٦,٠١١,٥٤٢	-	-	٧,٣١٩,٣٨٣	-	-	٧,٣١٩,٣٨٣	-
-	-	٧٣١,٩٠٦	-	-	٤٦٠,١٧٩	-	-	٤٦٠,١٧٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٤٨٣,٣٣٥
١٥,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
٧,٣١١,٩١٠	-	-	٧,٣١١,٩١٠	-	-	-	-	-
٩,١٦١,٥٠٠	-	-	٩,١٦١,٥٠٠	-	-	-	-	-
٣١,٩٧٣,٤١٠	٦,٠١١,٥٤٢	٧٣١,٩٠٦	٣٦,٩٧٣,٤١٠	٧,٣١٩,٣٨٣	٤٦٠,١٧٩	٤,٤٨٣,٣٣٥	١٥,٥٠٠,٠٠٠	٧,٣١١,٩١٠



٢٠ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا

- 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 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 علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.
  - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط، وتم التسوية والسداد.
  - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.

ب - ضريبة كسب العمل

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

ج - ضريبة الدمغة

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

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

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

٢١ - 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.

٢١ - إدارة المخاطر (تابع)

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

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة 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 تكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

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

د- إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

د- 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 والمديون، كما تتضمن الالتزامات المالية القرض لأجل والدائنون والتسهيلات الائتمانية. 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 والنقادم التجارى. 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 لاجراءات التي اتخذتها الدولة و اثارها الاقتصادية على الأسواق و المناخ الاقتصادي للسوق قيد الدراسة من قبل إدارة الشركة حيث انها لم تؤثر على النتائج المالية للشركة عن تلك الفترة ولكنها قد تؤثر على النتائج المالية للقوائم المالية المستقبلية للشركة
- ونظرا لعدم وضوح وصعوبة تحديد الاثار الناتجة عن تلك الإجراءات في الوقت الحالي بشكل دقيق، فان هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية للشركة.
- أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبية المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبية الجديده وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.
- قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبية المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية إن وجدت.
- بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر رئيس مجلس الوزراء بتعديل المادة الأولى من القرار ٦٩ لسنة ٢٠١٩ باستبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢١ بدلا من ١ يناير ٢٠٢٠ وإنما وردت بمعايير المحاسبية المصرية ارقام ٤٩،٤٨،٤٧ ليصبح بداية تطبيق المعايير سالفة الذكر بداية من عام ٢٠٢١.