

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

الصفحة

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم الدورية المستقلة 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا 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 مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ونقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠



نبيل اكرم اسطنبولي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

من.م.م رقم (٥٩٤٧)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

(UHY-United)

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

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٦٤,٧٤٢,٨٥٥	٢٦٨,١٦٤,٥٣٤	(٣)	أصول ثابتة
٣٦,٤٢٦,٠١٣	٥٢,٦٨٧,٦٤٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٩١,٧٦٤	٥٤٣,١٦٠	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
٣٠٤,٠١٠,٦٣٢	٣٢٣,٦٤٥,٣٤٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٠٦,٧٢٧,٥٩٦	٣٣٦,٥١٠,٥٧٠	(٧)	أصول متداولة
٤٤٥,٢٣٠,٣٥٠	٥٤٠,٤٦١,٥٦٩	(٨)	مخزون
٣٧,٧٨٨,٦٦٢	١٨,٧٦٤,٤٤٨	(٩)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٦٨٩,٧٤٦,٦٠٨	٨٩٥,٧٣٦,٥٨٧		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٩٩٣,٧٥٧,٢٤٠	١,٢١٩,٣٨١,٩٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	إجمالي الأصول
٩,٧٩٨,٥١٣	١٢,٤١٣,٢٥٨		حقوق الملكية والالتزامات
(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	١٥,٥٣٠,٨٤٠		حقوق الملكية
٥٢,٢٩٤,٩٠٣	(٣,٥٠٢,٨٢٢)		رأس المال المدفوع
١٩٢,٤٩٥,٣١٢	١٨٤,٤٤١,٢٧٦		إحتياطي قانوني
			أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
			(خسائر) الفترة / أرباح العام
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٣١,٩٧٣,٤١٠	٣٦,٩٧٣,٤١٠	(٢٧)	التزامات غير متداولة
١٤,٨٣٧,٠٠١	١٠,٩٣٣,٥٠١	(١١)	المساهمين - أرصدة دائنة
٢٨٩,١٨٢	٣٠,٢٧٣		الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	٢١,٣٧٥,١٩٨	(١٢)	التزامات طويلة الأجل
١٣٣,٤٩٣,١٦١	١٣٦,٩٩٩,١٣١	(١٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠٧,٤٢١,٨٣٤	٢٠٦,٣١١,٥١٣		الجزء غير المتداول من التزامات عقود ترتيب
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٤,١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٣)	التزامات متداولة
٣١٧,٧٣٩,٠٦٧	٥٤٠,٦٨٤,٩١٧	(١٤)	مخصصات
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	تسهيلات ائتمانية
١٤,٨٣٩,٠٨٣	١٥,٧٩٤,٨٨٠	(١١)	قرض قصير الأجل
٢٢٦,٣١٦,٢٥١	٢٤٨,٠٩٧,٦٣٩	(١٦)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
١٢,٧٦٦,٨٣٣	١٥,٨٧٢,٨٤٢	(١٧)	موردون وأوراق دفع ودائتو آخرون
٥٩٣,٨٤٠,٠٩٤	٨٢٨,٦٢٩,١٣٨		الجزء المتداول من التزامات عقود ترتيب
٨٠١,٢٦١,٩٢٨	١,٠٣٤,٩٤٠,٦٥١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٩٣,٧٥٧,٢٤٠	١,٢١٩,٣٨١,٩٢٧		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

أريش 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 - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

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	٩١٦,٩٨٨,٢٤٣	٩٢٧,٩٤٢,٩٣٠	(١٨)
(٢٤٦,٩٩٦,٢٩٢)	(٢٦٨,٣١٩,٩٠٦)	(٧٣٦,٨٤٣,٥٣٤)	(٧٧٦,٤٩٦,٦٩٩)	(١٩)
٥٥,١٠٠,٩٠٩	٤٩,٣١٢,٥١٩	١٨٠,١٤٤,٧٠٩	١٥١,٤٤٦,٢٣١	
(٣١,٠١٩,١٧٥)	(٣٢,٩٤٩,٥٨٣)	(٨١,٥٠٦,٧٦٨)	(٩٥,٥٣٨,٣٤٩)	(٢٠)
(٣,٠٠٥,١٧٩)	(٧,١٨٩,١٢٠)	(١٢,٦٧٦,٩٦٢)	(١٦,٠٧٨,٩٩٤)	(٢١)
(١٢,٧١٣,٦٧٨)	(١٢,٤٥٢,٠٠٦)	(٣٤,٦٣١,٥٨٢)	(٣٤,٠٧٦,٥٩٧)	(٢٢)
٤,٤٣٤	٢,٧٤٩	٧٣٨,٥٩٥	٢٩٧,٩٠٦	(٢٣)
٤٨٧,٣٧٩	٤٠٠,١٨٧	١,٤٠٢,١٣٩	١,١٣٣,٧٣١	
(١٦,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	(١٨١,٠٠٠)	(١٦٦,٠٠٠)	
-	-	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)
٢,٦٠٨,٠٩٦	٣,١٧٠,٢٦٧	٢,٣٩١,١٨٩	٢,١٠٤,١٤١	
١١,٤٤٦,٧٨٦	٢٩٢,٠١٣	٥٥,٦٨٠,٣٢٠	٢٣,١٢٢,٠٦٩	
(١٠,٣٦٢,٢٨٨)	(١١,٩٤٣,٥٤٣)	(٢٩,٩١٩,٧٢٨)	(٣٢,٧٨٠,٢٢١)	
٢١٠,٥٤١	١٢١,٣٧٦	٥٥٨,٤٤٥	٧٠١,٤٤٨	
١,٢٩٥,٠٣٩	(١١,٥٣٠,١٥٤)	٢٦,٣١٩,٠٣٧	(٨,٩٥٦,٧٠٤)	
(٧١٠,٦٩٧)	٣,٠٤٧,٦١٣	(٥,٨٦٥,١٠٤)	٥,٤٥٣,٨٨٢	(١٢)
٥٨٤,٣٤٢	(٨,٤٨٢,٥٤١)	٢٠,٤٥٣,٩٣٣	(٣,٥٠٢,٨٢٢)	
٠,٠٢	(٠,٠٠٤)	٠,٢١	(٠,٠٠٢)	(٢٣)

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 المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣,٥٠٢,٨٢٢	٢٠,٤٥٣,٩٣٣	(٨,٤٨٢,٥٤١)	٥٨٤,٣٤٢
(٣,٥٠٢,٨٢٢)	٢٠,٤٥٣,٩٣٣	(٨,٤٨٢,٥٤١)	٥٨٤,٣٤٢
بنود الدخل الشامل الأخر			
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			

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

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

الإجمالي جنيه مصري	(خسائر) / أرباح الفترة جنيه مصري	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة) جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري	
١٩٢,٤٩٥,٣١٢	٥٢,٢٩٤,٩٠٣	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٥٢,٢٩٤,٩٠٣)	٤٩,٦٨٠,١٥٨	٢,٦١٤,٧٤٥	-	المحول إلى إحتياطي قانوني وخسائر متراكمة
(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	-	توزيعات أرباح - حصة العاملين
(٣,٥٠٢,٨٢٢)	(٣,٥٠٢,٨٢٢)	-	-	-	خسائر الفترة
<u>١٨٤,٤٤١,٢٧٦</u>	<u>(٣,٥٠٢,٨٢٢)</u>	<u>١٥,٥٣٠,٨٤٠</u>	<u>١٢,٤١٣,٢٥٨</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٤٤,٠٨٦,٨٢٣	٤٠,٩٠٩,٦٢٥	(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)	٧,٧٥٣,٠٣٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٤٠,٩٠٩,٦٢٥)	٣٨,٨٦٤,١٤٤	٢,٠٤٥,٤٨١	-	المحول إلى إحتياطي قانوني وخسائر متراكمة
(٣,٨٨٦,٤١٤)	-	(٣,٨٨٦,٤١٤)	-	-	توزيعات أرباح - حصة العاملين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٢٠,٤٥٣,٩٣٣	٢٠,٤٥٣,٩٣٣	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٦٠,٦٥٤,٣٤٢</u>	<u>٢٠,٤٥٣,٩٣٣</u>	<u>(٢٩,٥٩٨,١٠٤)</u>	<u>٩,٧٩٨,٥١٣</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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 الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٣١٩,٠٣٧	(٨,٩٥٦,٧٠٤)	
٧,١٢١,٦٧٢	١٣,٤١٨,٣١٩	(٣)
٢٩٧,٤٧٦	٢٥٧,٤٩٦	(٥)
(٧٣٨,٥٩٥)	(٢٩٧,٩٠٦)	(٣)
-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣)
(٥٥٨,٤٤٥)	(٧٠١,٤٤٨)	
٢٩,٩١٩,٧٢٨	٣٢,٧٨٠,٢٢١	
٦٢,٣٦٠,٨٧٣	٢٢,٤٩٩,٩٧٨	
(٥,٨٢٤,٥٥٤)	(١٢٩,٧٨٢,٩٧٤)	
(٣١,٠٣٢,٤٨٩)	(٩٥,٢٣١,٢١٩)	
٦,٥٨٩,٦٨٤	٢٠,٤٩٥,٥٨٣	
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	
٣٠,٥٩٣,٥١٤	(١٨٢,٠١٨,٦٣٢)	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

(خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول غير الملموسة

أرباح بيع أصول ثابتة

مخصصات انتفي 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

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة

مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

مقبوضات من التسهيلات الائتمانية

التغير في المسدد من تحت حساب زيادة راس المال

مقبوضات من المساهمين - أرصدة 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

(٦,٠٤٨,٩٧٦)	(٨,٧٦٦,٢٤٩)	(٣)
٧٣٨,٧٦٥	٣٢٧,٦٢٤	(٣)
-	(١١٣,٥٠٥)	(٥)
(٢٥,٠٣٣,٧٤١)	(٢٤,٤٦٠,٤٨٧)	(٤)
٥٥٨,٤٤٥	٧٠١,٤٤٨	
(٢٩,٧٨٥,٥٠٧)	(٣٢,٣١١,١٦٩)	
(٣,٨٨٦,٤١٤)	(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)	
١٥,٠٩٤,٠١٨	١٩٥,٣٠٥,٥٨٧	
١٥,٩٠٢,٠٢٥	(١٩,٠٢٤,٢١٤)	
٢٩,٠٩٩,١٢٤	٣٧,٧٨٨,٦٦٢	
٤٥,٠٠١,١٤٩	١٨,٧٦٤,٤٤٨	(٩)

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 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 فى إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن .
أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية .
الشركة قابضة الام هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمه مصرية) .
تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٢ نوفمبر 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 فى السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة فى 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 الساندة فى تاريخ المعاملة .

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

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف الساندة فى 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 بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضي للأصل.

سنوات	مبانى وإنشاءات آلات إنتاجية
٥٠	معدات
وفقاً 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.

٥-٢ 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.

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

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

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

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

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 فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد.

٩-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

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

١٠-٢ المخصصات

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

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

١١-٢ الاحتياطي القانوني

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

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 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.

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 بضريبة الدخل المؤجلة باتباع 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 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.

١٤-٢ 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.

- إيرادات الفوائد

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

- توزيعات الأرباح

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

١٥-٢ المصروفات

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسمة 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 تتفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٨-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٩-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعى على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعى على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى 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 الاضمحلال 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 مخصوماً منها البنوك أرصدة داننة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣ - أصول ثابتة

الأجمالي	تجهيزات وفرع	أجهزة حاسب الي	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتب	تجهيزات	معدات	الات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضى	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٧,٢٨٧,١٤٢	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
٨,٧٦٦,٢٤٩	-	٥٩٩,٧٨٣	١,٥٣٩	-	٧٥,٥٤٩	٢٤٦,٣١٦	٧,٨٤٣,٠٦٢	-	-	-	إضافات
٨,١٠٣,٤٦٧	١٨,٢٥٠	١,٣١٤,٦٣٢	-	٢٤١,٢١٥	٤٠,١٥٦	١,٠٨٠,١٤٣	٥,٤٠٩,٠٧١	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٢٢٥,٩١٩)	-	(٤٢,٥٤١)	-	(١٥٧,٨٩٤)	(٢٥,٤٨٤)	-	-	-	-	-	استيعادات
٤٢٤,١٣٠,٩٣٩	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٣٢٧,٨٢٩	٥,٩٩٤,٨٧٠	١٢,٧٦٠,٢٢٩	٥,٧٢٦,٦٨٦	٣٥,٠٤٦,٩٤٥	١٠٧,٠٤٠,١٦٨	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(١٤٢,٧٤٤,٢٨٧)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٤٥٥,٩٢٩)	(٤,٩٢٢,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٧٧٠,٩٦٧)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٣)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-	مجموع الإهلاك
(١٣,٤١٨,٣١٩)	(٤٣٤,٤٦٧)	(٦٠٣,١٣١)	(٢٦٠,٦٢٩)	(٤٠٨,٨٧٩)	(١٧٤,٠٢٨)	(١,١٠٧,٦٩٢)	(٥,٢٣٣,٧٦٣)	(٤,٥٠٩,١٩٩)	(٦٨٦,٥٣١)	-	١ يناير ٢٠٢٠
١٩٦,٢٠١	-	٤٢,٥٤١	-	١٥٢,١٥١	١,٥٠٩	-	-	-	-	-	إهلاك الفترة
(١٥٥,٩٦٦,٤٠٥)	(١,٨١٥,١٩١)	(٦,٠١٦,٥١٩)	(٥,١٨٣,١٤٢)	(١٢,٠٤١,٧٦٩)	(٤,٩٤٣,٤٨٦)	(٢٩,٩٧١,٥٥٥)	(٥٠,٠٧٧,٣٤٥)	(٣٤,٧١٠,٨٦٢)	(١١,٢٠٦,٥٣٦)	-	إهلاك الاستيعادات
٢٦٨,١٦٤,٥٣٤	٢,٥٠٩,١٨٣	٢,٣١١,٣١٠	٨١١,٧٢٨	٧١٨,٤٧٠	٧٨٣,٢٠٠	٥,٠٧٥,٣٩٠	٥٦,٩٦٢,٨٢٣	١٥٨,٦٧٥,٢١٨	٣٦,٦٩١,٩٨٣	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٨٩,١١٤,٢٦٥	٨٩,١٨٨	٥,٠٥٨,١٥١	٤,٢٦١,١٨٣	١١,٢٤٨,١٨٣	٤,٠٦٩,٠٨٢	٢٦,٩٨٣,٧٧٢	٣٣,٩٣٨,٥٩٠	٢,٣٦٦,١١٦	-	-	صافي القيمة الدفترية في
											٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
											الأصول المهلكة تقريبا
											بالكامل وبما لا تتصل

- تتمثل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي :

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

جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢٧,٦٢٤	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٢٥,٩١٩)	تكلفة استبعاد أصول ثابتة
١٩٦,٢٠١	مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
(٢٩,٧١٨)	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٢٩٧,٩٠٦	ارباح بيع أصول ثابتة

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٥,٤١٥,٠٤٠	جنيه مصري
١,٤٣٩,١٦٩	١١,٦١٥,٠٧٦
١٢,٢٥٠	١,٣٣٣,٣٢٣
٢٥٥,٢١٣	٣٩,٦٤٧
٧,١٢١,٦٧٢	٤٣٠,٢٧٣
	١٣,٤١٨,٣١٩

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي جنيه مصري	تجهيزات وتركيبات الفروع جنيه مصري	أجهزة حاسب اللي جنيه مصري	عدد أدوات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	تجهيزات جنيه مصري	معدات جنيه مصري	الات إنتاجية جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	
٢١٢,٢٠١,٩١٨	٤,٢٠٦,١٢٤	٥,٧٤٢,٨٨٢	٥,٦٦٢,١٤٣	١٣,١٦١,٥٤١	٥,٥٦٢,٦٩٧	٣٠,٥٥٤,٤٤٥	٤٩,٥٤٥,٤٥٦	٤٦,١١١,٨٨٢	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠١٩
١٨٣,٢٢٦,٢٢٥	-	٢٨٤,١٩٣	٧٠,٣٠٣	٣٨	٧١,١١٨	٦١٠,٧٠٩	٣٦,٥٤٤,٣٤٧	١٤٥,٦٤٥,٥١٧	-	-	إضافات
١٣,٠١٨,٧٩٤	-	٤٣٤,٥٨٠	٢٢٩,٨٨٥	٤٦٩,٤٣٤	٢,٦٥٠	٢,٥٥٥,٢٣٢	٧,٦٩٨,٢٢٢	١,٦٢٨,٦٨١	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٩٥٩,٧٩٥)	-	(٥,٧٠٠)	-	(٩٥٤,٠٩٥)	-	-	-	-	-	-	استبعادات
٤٠٧,٤٨٧,١٤٢	٤,٢٠٦,١٢٤	٦,٤٥٥,٩٥٥	٥,٩٩٢,٣٣١	١٢,٦٦٦,٩١٨	٥,٦٣٦,٤٦٥	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
											مجمع الإهلاك
(١٣٢,٧٩٣,٢٢٢)	(٨٠٤,٣٢٠)	(٤,٨٣٥,٣٦٢)	(٤,٥٨٩,٩٩٨)	(١٢,١٤٠,٥٧٣)	(٤,٥١٩,٨٣٥)	(٢٧,٩١٢,٨٠٦)	(٤٠,٠٥٢,٩٤٧)	(٢٩,٣٧٧,١٣٢)	(٩,٥٦٠,٢٤٩)	-	١ يناير ٢٠١٩
(٦,٨٩٦,٩٧٦)	(٥٧٦,٤٠٤)	(٦٢٥,٨٤٨)	(٣٣٢,٥١٥)	(٥٨٥,٠٩٨)	(٢٥١,١٣٢)	(٩٥١,٠٥٧)	(٤,٧٩٠,٦٣٥)	(٨٢٤,٥٣١)	(٩٥٩,٧٥٦)	-	إهلاك العلم
٩٤٥,٩١١	-	٥,٢٨١	-	٩٤٠,٦٣٠	-	-	-	-	-	-	إهلاك الاستبعادات
(١٤٢,٧٤٤,٢٨٧)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٤٥٥,٩٢٩)	(٤,٩٢٢,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٧٧٠,٩٦٧)	(٢٨,٨٦٢,٨٦٣)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٦٤,٧٤٢,٨٥٥	٢,٩٢٥,٤٠٠	١,٠٠٠,٠٢٦	١,٠٧٠,٨١٨	٨٩١,٨٧٧	٨٦٥,٤٩٨	٤,٨٥٦,٦٢٣	٤٨,٩٤٤,٤٥٣	١٦٣,١٨٤,٤١٧	٣٧,٣٧٨,٥١٤	٣,٦٢٥,٢٢٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

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)	٤٦٦,٢٤٧	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
<u>٥٤٣,١٦٠</u>	<u>٥٩١,٧٦٤</u>	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 المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٥ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري ١٨٩,٥٦٣	جنيه مصري ١٠٧,٨٩٤	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
-	٢٠,٣٠٧	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢١)
١٠٧,٩١٣	١٢٩,٢٩٥	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>٢٩٧,٤٧٦</u>	<u>٢٥٧,٤٩٦</u>	

٦ - استثمار في شركة تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	٨٠ %	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>		

٧ - مخزون

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٨ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٧٤,٩١٤,١٥٠	٢١١,٥٨٠,٢٨٧	عملاء
١٠,٢٤٦,١٢١	١١,٤٤١,٢٢١	أوراق قبض
٢٥,١١٣,١٢٤	١٤,٤٠٠,٤٣٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣٢,١٠٦,٧١٨	١٣٤,٦٠٠,٢١٨	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٤٩,١٦٤,٢٦٨	٣٩,٦٨٦,٧٣٢	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٢٥,٥٢٩,٩٦٧	١٨,٢٥١,٦٨٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٧,٥٥٦,٨٣٥	١٣,١١٧,٤٧٥	دفعات مقدمة - موردين
٣,٧٣١,٧٥٥	٣,٧٣١,٧٥٥	تأمينات لدى الغير
٣,٥٣٥,٠٧٠	٤٧٤,٢٠٢	سلف وعهد عاملين
١٨١,١٤٥	٣٢٢,٧٢٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
٤,٨٦٨,٦٣٤	٤,٧٧٥,٩٢٨	مستحقات علي مندوبين بيع
٣,٦٥٠,١٩٥	٢,٩٨٤,٠٩٤	أرصدة مدينة أخرى
٥٥٠,٥٩٧,٩٨٢	٤٥٥,٣٦٦,٧٦٣	
(١٠,١٣٦,٤١٣)	(١٠,١٣٦,٤١٣)	
٥٤٠,٤٦١,٥٦٩	٤٤٥,٢٣٠,٣٥٠	الاضمحلال في قيمة العملاء والمديون الآخرون

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨	الإضمحلال في قيمة العملاء
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	الإضمحلال في قيمة المديون الآخرون
١٠,١٣٦,٤١٣	١٠,١٣٦,٤١٣	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٨٥٠,٣٥٧	٤,٧٤٥,٥٢١	نقدية بالصندوق
١٤,١١٦,٩٧٥	٢١,٤٧٦,٩٦٢	حسابات جارية - جنيه مصري
٧٩٧,١١٦	١١,٥٦٦,١٧٩	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٨,٧٦٤,٤٤٨	٣٧,٧٨٨,٦٦٢	

١٠ - رأس المال

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

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة رقم (٦٣) المنعقدة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قدرها ١٠٠ مليون جنيه موزعة على عدد ١٠٠ مليون سهم بالقيمة الاسمية وقدرها واحد جنيه للسهم عن طريق دعوة قدامى المساهمين 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 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٠ - رأس المال (تابع)

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٦٤,٧٣	١٠٣٥٧١٧٣٢	١٠٣,٥٧١,٧٣٢
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	١٩٥٠٠١٥٥	١٩,٥٠٠,١٥٥
السيد / السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
شركة وادى للاستشارات	٢,٣٢	٣٧١٤٩٠٦	٣,٧١٤,٩٠٦
مساهمون آخرون	٥,٤٨	٨٧٨٢٥٤١	٨,٧٨٢,٥٤١
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١١ - قرض متوسط الأجل

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

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

١٢ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية فى	التسعة أشهر المنتهية فى	ضريبة الدخل الجارية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد) مصروف
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروف ضرائب الدخل
-	٥,٥٥١,٤٨٦	
(٥,٤٥٣,٨٨٢)	٣١٣,٦١٨	
(٥,٤٥٣,٨٨٢)	٥,٨٦٥,١٠٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٣ - مخصصات

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

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

١٤ - تسهيلات انتمائية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٩,٣٦٠,٠٠٤	١٦٤,٧٩١,٥٠١
٢٢١,٣٢٤,٩١٣	١٥٢,٩٤٧,٥٦٦
٥٤٠,٦٨٤,٩١٧	٣١٧,٧٣٩,٠٦٧

تسهيلات انتمائية - عملة محلية
تسهيلات انتمائية - 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

١٦ - موردون وأوراق دفع و دائنون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٣,٧١٥,٢٣٣	١٣٤,١٣٦,٨٨٠
١٩,٣٥٣,٠٧٩	١٩,٧٦٣,٠٠٤
١٣,١٨٥,٧٦٨	١٣,٠٤٠,٦١٦
٣٤,٣٧٢,٤٧٨	٣٢,٧٤٧,٠٩٢
٢,٢٣٧,٨٤٩	٢,٥٠١,٧٥٠
-	١٧٥,٦٩٨
١,٨٩١,٧٠٦	٢٠٢,٨٦٧
٢٥٢,٨٦٢	٢٥٧,١٧٨
٢,٧١٢,١٤٨	١,٤٢٦,٣٤٣
١٠,٣٧٦,٥١٦	٢٢,٠٦٤,٨٢٣
٢٤٨,٠٩٧,٦٣٩	٢٢٦,٣١٦,٢٥١

موردون
أوراق دفع
مصروفات مستحقة
تأمينات من الغير
مصلحة الضرائب
مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
أقساط ضرائب مبيعات
فوائد مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٧ - عقود ترتيب

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

وقد بلغ المال المعاد استنجاهه مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنية مصري و بدفعة مقدمة بلغت ٢٦,٣١٤,٨٩٥ جنية مصري على ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية ٨,٨٣٠,٢٨٢ جنية مصري ولمدة سبع سنوات .

ونظرا لحق الشركة فى اعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب المعاملة التاجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقا للقرارات 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
١٥,٨٧٢,٨٤٢	١٢,٧٦٦,٨٣٣
١٣٦,٩٩٩,١٣١	١٣٣,٤٩٣,١٦١
١٥٢,٨٧١,٩٧٣	١٤٦,٢٥٩,٩٩٤

الجزء المتداول من عقود ترتيب
الجزء غير المتداول من عقود ترتيب

١٨ - المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧٧,٢٥١,٠٨٣	٥٢١,٠٧٩,٢٠٣
٤٣٩,٧٣٧,١٦٠	٤٠٦,٨٦٣,٧٢٧
٩١٦,٩٨٨,٢٤٣	٩٢٧,٩٤٢,٩٣٠

صافى مبيعات محلية
صافى مبيعات تصدير

١٩ - تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤٨,٧٤٤,٩٩٥	٦٧٧,٤٣٦,٩١٢
٤٥,٢٤٦,٢٤٦	٤٨,٩٢٧,٧٧٠
٣٧,٤٣٧,٢٥٣	٣٨,٥١٦,٩٤١
٥,٤١٥,٠٤٠	١١,٦١٥,٠٧٦
٧٣٦,٨٤٣,٥٣٤	٧٧٦,٤٩٦,٦٩٩

خامات و مواد تعبئة وتغليف
مرتببات وما فى حكمها
مصروفات صناعية أخرى
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠ - مصروفات بيع وتوزيع

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
٣٠,٢٩٩,٧٣٢	٣٤,١٨٦,٧٥١	مصروفات تنشيطية
١٥,٢٢٣,٠٨٣	٢٦,٥٤٣,١١٣	خصم وكلاء
١٢,٢٨٠,٣٩٠	١٢,٦٥٣,٣٩٦	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,٤٣٩,١٦٩	١,٣٣٣,٣٢٣	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٨٩,٥٦٣	١٠٧,٨٩٤	مصروفات أخرى
٢٢,٠٧٤,٨٣١	٢٠,٧١٣,٨٧٢	
٨١,٥٠٦,٧٦٨	٩٥,٥٣٨,٣٤٩	

٢١ - مصروفات تسويقية

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
٦١٠,٩٦٧	٤١٦,٧٥٥	مصروفات تنشيطية
٩,٠٤٠,٩٩٠	٣,٨٧٨,٠٧١	دعاية وإعلان
٢,٠٧١,٤٠٦	١٠,٣٠٩,٩٣٥	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٢,٢٥٠	٣٩,٦٤٧	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
-	٢٠,٣٠٧	مصروفات أخرى
٩٤١,٣٤٩	١,٤١٤,٢٧٩	
١٢,٦٧٦,٩٦٢	١٦,٠٧٨,٩٩٤	

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
٢١,٨٩٩,٣٦٢	٢٤,٧٩١,٧٠١	إيجارات
٧٠٠,٥٣٨	٣٨٢,١٩٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢٥٥,٢١٣	٤٣٠,٢٧٣	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٠٧,٩١٣	١٢٩,٢٩٥	مصروفات أخرى
١١,٦٦٨,٥٥٦	٨,٣٤٣,١٣٨	
٣٤,٦٣١,٥٨٢	٣٤,٠٧٦,٥٩٧	

٢٣ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٤٥٣,٩٣٣	(٣,٥٠٢,٨٢٢)	(خسائر) أرباح الفترة
(١,٩٤٣,١٢٤)	-	حصة العاملين (مقدرة)
(١,٥٤٢,٣٩١)	-	حصة أعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)
١٦,٩٦٨,٤١٨	(٣,٥٠٢,٨٢٢)	النصيب الاساسي للمساهمين في (الخسائر) الأرباح
٨٠١٤٦٥٢٠	١٦٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢١	(٠,٠٢)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

٢٤ - 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 ٧٢٩,٣٢٢ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٥ - 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 وتمدد 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.

وقد بلغت الإيجارات المتبقية والمستحقة الدفع مستقبلاً كما يلي:

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

٢٦ - الموقف الضريبي

- أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
 - الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن الاعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة وما زال الخلاف منظوراً.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط، وتم التسوية والمداد.
 - 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيكال)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرفات	مبيعات	مشتريات	مصرفات	مبيعات	مشتريات
-	-	٧,٢٥٠,٩٠١	-	-	٥,٦٩٥,٤٧٣
-	-	-	-	٤,٨٣٥,٤٣٦	-
-	-	٤,٦٩٨,١٨٨	-	-	-
١,٠٥٧,١٧١	-	-	٩٧٠,٤٤٤	-	-
١,٠٥٧,١٧١	-	١١,٩٤٨,٧٨٩	٩٧٠,٤٤٤	٤,٨٣٥,٤٣٦	٥,٦٩٥,٤٧٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
مساهمين - أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائنون أخرون	مساهمين - أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائنون أخرون	صلاء وأوراق قبض ومدينون أخرون	جنيه مصري
-	٦,٠١١,٥٤٢	-	٧,٣١٩,٣٨٣	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
-	-	٧٣١,٩٠٦	-	٤٦٠,١٧٩	شركة الدلتا للتأمين
-	-	-	-	٤,٤٨٣,٣٣٥	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد - اكتى - حساب جارى
-	-	-	-	١٢٥,٠٠٤	شركة بايونيرز القبطية للاستثمارات المالية
١٥,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٧,٣١١,٩١٠	-	٧,٣١١,٩١٠	-	-	مساهمون آخرون
٩,١٦١,٥٠٠	-	٩,١٦١,٥٠٠	-	-	
٣١,٩٧٣,٤١٠	٦,٠١١,٥٤٢	٧٣١,٩٠٦	٣٦,٩٧٣,٤١٠	٧,٣١٩,٣٨٣	٥,٠٦٨,٥١٨

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 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

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 ومصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٢٨ - إدارة المخاطر (تابع)

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.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات و الأرباح المرحلة (الخسائر المتراكمة) ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٨٧,٩٤٤,٠٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ١٤٠,٢٠٠,٤٠٩ جنيه مصري).

هـ- مخاطر السيولة

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

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 والدائنون والتسهيلات الإنتمانية. 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 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.

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 وتعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية الخاصة و الحكومية.
- ولا تزال هذه لاجراءات التي اتخذتها الدولة و اثارها الاقتصادية علي الأسواق و المناخ الاقتصادي للموق 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 الآثار 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 المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبه الجديده وتعديلات علي بعض المعايير القائمه والتي تم نشرها بالجريده الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبية 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.
- بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر رئيس مجلس الوزراء بتعديل المادة الأولى من القرار ٦٩ لسنة ٢٠١٩ باستبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢١ بدلا من ١ يناير ٢٠٢٠ ايما وردت بمعايير المحاسبية المصرية ارقام ٤٧،٤٨،٤٩ ليصبح بداية تطبيق المعايير سالفه الذكر بداية من عام ٢٠٢١.