

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المحتويات

الصفحة	
٣ - ٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٧ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة
راجعنا القوائم المالية المستقلة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باتدا (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية
هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات
تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وأنتا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باتدا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بذلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٧ فبراير ٢٠٢١



نبيل اكرم اسطنبولي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م رقم (٥٩٤٧)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

والاستشارات و الخدمات المالية-(UHY)

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

قائمة المركز المالي المستقل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
	٢٨٥,٤٨٣,٢٤٢	٢٦٤,٧٤٢,٨٥٥	(٣)	أصول ثابتة
	٤٥,٥٦٦,٨٠٤	٣٦,٤٢٦,٠١٣	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
	٤٥٦,٨١٢	٥٩١,٧٦٤	(٥)	أصول غير ملموسة
	٢,٣٠٦,٥٠١	-	(١٧)	أصول حق استخدام
	٣,٢٥٠,٠٠٣	٢,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
	٣٣٧,٠٦٣,٣٦٢	٣٠٤,٠١٠,٦٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
	٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	٢٠٦,٧٢٧,٥٩٦	(٧)	أصول متداولة
	٤٧١,٧١٠,٠٩٨	٤٢٤,٨٠٤,٤٧٣	(٨)	مخزون
	٣٣,٨٦٥,٠٦٧	٣٧,٧٨٨,٦٦٢	(٩)	صلاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
	٧٥٨,٩٩٩,٨٢٤	٦٦٩,٣٢٠,٧٣١		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
	١,٠٩٦,٠٦٣,١٨٦	٩٧٣,٣٣١,٣٦٣		إجمالي الأصول المتداولة
	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	إجمالي الأصول
	١٢,٤١٣,٢٥٨	٩,٧٩٨,٥١٣		حقوق الملكية والالتزامات
	(١٣,٣١٢,٥٧٢)	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)		حقوق الملكية
	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	٢٣,٤٥١,٤٩١		رأس المال المدفوع
	١٤٣,٢٦٤,٩٠٦	١٦٣,٦٥١,٩٠٠		إحتياطي قانوني
				(خسائر متراكمة)
				(خسائر) أرباح العام
				إجمالي حقوق الملكية
	٣٦,٩٧٣,٤١٠	٣١,٩٧٣,٤١٠	(٢٧)	الالتزامات
	٧,٢٧٥,١٢٦	١٤,٨٣٧,٠٠١	(١١)	التزامات غير متداولة
	٢٠,٨٩٠	٢٨٩,١٨٢		المساهمين - أرصدة دائنة
	١٨,٤٠٩,٤٧٩	٢٦,٨٢٩,٠٨٠	(١٢)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
	١٣٤,٢٧٣,٨١٨	١٣٣,٤٩٣,١٦١	(١٧)	التزامات طويلة الأجل
	١٩٦,٩٥٢,٧٢٣	٢٠٧,٤٢١,٨٣٤		التزامات ضريبية مؤجلة
				الجزء غير المتداول من التزامات عقود ترتيب
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
	١٧٨,٨٦٠	١٤,١٧٨,٨٦٠	(١٣)	التزامات متداولة
	٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	٣١٧,٧٣٩,٠٦٧	(١٤)	مخصصات
	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	تسهيلات ائتمانية
	١٤,٥٥٢,٢٩٣	١٤,٨٣٩,٠٨٣	(١١)	قرض قصير الأجل
	٢١٧,٦٩٥,٥١٨	٢٣٤,٧٣٣,٧٨٦	(١٦)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
	١٧,٠٤٦,٢٥١	١٢,٧٦٦,٨٣٣	(١٧)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
	٧٥٥,٨٤٥,٥٥٧	٦٠٢,٢٥٧,٦٢٩		الجزء المتداول من التزامات عقود ترتيب
	٩٥٢,٧٩٨,٢٨٠	٨٠٩,٦٧٩,٤٦٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
	١,٠٩٦,٠٦٣,١٨٦	٩٧٣,٣٣١,٣٦٣		إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
السيد السيد الجوهري



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصري	١,٢٨٤,٧٤٢,١٩٦	١,٢٦٣,٦٩٨,٤٠٨	(١٨)	المبيعات
جنيه مصري	(١,٠٧٥,٢٥٢,٩٦٦)	(١,٠٣٣,١٥٦,٤٧٦)	(١٩)	تكلفة المبيعات
	٢٠٩,٤٨٩,٢٣٠	٢٣٠,٥٤١,٩٣٢		مجمول الربح
	(١٣١,١٦٦,٣٧٣)	(١٤٠,٥٤٥,٣٤٩)	(٢٠)	مصروفات بيع وتوزيع
	(١٢,٧١٥,٢٩٩)	(٢٨,٣٥٢,٢٧١)	(٢١)	مصروفات تسويقية
	(٤٧,٨٧٤,٠٦٥)	(٤٨,٩٠١,١٠٨)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
	٦١٠,٠٨٤	١,٠١٨,١٣١	(٢٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
	١,٥٧٧,٥٢٢	٧٨,٠١٩,٨٧٧		إيرادات أخرى
	(٢٠٧,٠٠٠)	(٢٢٦,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
	-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣)	مخصصات
	١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٣)	مخصصات إتقني الغرض منها
	٧٧٢,٩٣٤	٢,٧٤٧,٦٨٧		فروق تقييم عملة
	٣٤,٤٨٧,٠٣٣	٨٠,٣٠٢,٨٩٩		أرباح التشغيل
	(٥٩,٥٣٣,١٨٠)	(٣٨,١٦٦,٢٧٧)		مصروفات تمويلية
	٧٩٠,٧٦٦	٨٠٥,٤٦٨		فوائد دائنة
	(٢٤,٢٥٥,٣٨١)	٤٢,٩٤٢,٠٩٠		(خسائر) أرباح العام قبل ضرائب الدخل
	٨,٤١٩,٦٠١	(١٩,٤٩٠,٥٩٩)	(١٢)	ضرائب الدخل
	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	٢٣,٤٥١,٤٩١		(خسائر) أرباح العام
	(٠٠١٠)	٠٠٢٠	(٢٣)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

السيد السيد الجوهري

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	جنيه مصري
		٢٣,٤٥١,٤٩١
	<u>(١٥,٨٣٥,٧٨٠)</u>	<u>٢٣,٤٥١,٤٩١</u>

(خسائر) أرباح العام

بنود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل عن العام



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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي جانبه مصري	محللة		خصلتر متر اكمة) جانبه مصري	إحتياطي قانوني جانبه مصري	رأس المال المتزوج جانبه مصري	
	خصلتر) أرباح العام جانبه مصري	جانبه مصري				
١٦٣,٦٥١,٩٠٠	٢٣,٤٥١,٤٩١	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٤,٥٥١,٢١٤)	(٢٣,٤٥١,٤٩١)	٢٠,٨٣٦,٧٤٦	٢,٦١٤,٧٤٥	-		المحول إلى إحتياطي قانوني وخصلتر متر اكمة توزيعات أرباح - حصة العاملين خصلتر العام
(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	-		
١٤٣,٣٦٤,٩٠٦	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	(١٣,٣١٢,٥٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٤١,٠٨٦,٨٢٣	٤٠٩,٩٠٩,٦٢٥	(٦٤,٥٧٥,٨٣٤)	٧,٧٥٢,٠٣٢	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٤٠,٩٠٩,٦٢٥)	٣٨,٨٦٤,١٤٤	٢,٠٤٥,٤٨١	-		المحول إلى إحتياطي قانوني وخصلتر متر اكمة توزيعات أرباح - حصة العاملين زيادة رأس المال
(٣,٨٨٦,٤١٤)	-	(٣,٨٨٦,٤١٤)	-	-		رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
٢٣,٤٥١,٤٩١	٢٣,٤٥١,٤٩١	-	-	-		أرباح العام
١٦٣,٦٥١,٩٠٠	٢٣,٤٥١,٤٩١	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



- الإيصاحات المرتبطة من الإيصاح (١) حتى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٢,٩٤٢,٠٩٠	(٢٤,٢٥٥,٣٨١)	٩,٨٩٦,٩٧٦	(٣)	(خسائر) أرباح العام قبل ضرائب الدخل
-	١٦٤,٧٥٠	-	(١٧)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٩٦,٦٣٥	٣٤٣,٨٤٤	-	(٥)	إستهلاك الأصول حق استخدام
(١,٠١٨,١٣١)	(٦١٠,٠٨٤)	-	(٣)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(١٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٣)	مخصصات
(٨٠٥,٤٦٨)	(٧٩٠,٧٦٦)	-	(١٣)	مخصصات انتفي الغرض منها
٣٨,١٦٦,٢٧٧	٥٩,٥٣٣,١٨٠	-		فوائد دائنة
١٠٣,٥٧٨,٣٧٩	٣٦,٦٣٧,٤٥٥	-		مصروفات تمويلية
(١٠,٣٠٧,٣١٧)	(٤٦,٦٩٧,٠٦٣)	-		أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٢٣,٤٥٣,٠٨١)	(٥٥,٣٢٣,١٦٠)	-		التغير في المخزون
٣٩,٣٧٤,٣٤٥	(٧,٨٧١,٨١٧)	-		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٣)	التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائون آخرون
١٠٧,٦٩٢,٣٢٦	(٧٣,٢٥٤,٥٨٥)	-		مخصصات مستخدمة
				صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٨٣,٢٢٦,٢٢٥)	(١٣,٥١١,٣٨٦)	-	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١,٠٣٢,٠١٥	(٢,٤٧١,٢٥١)	-	(١٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٦٤١,٧١٩	-	(٣)	مدفوعات لشراء أصول حق استخدام
(١٠٨,٣٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٣)	-	(٦)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٣٦,٤١١٤٠١)	(١١٣,٥٠٥)	-	(٥)	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
٨٠٥,٤٦٨	(٣٢,٧٤٨,٧٢٦)	-	(٤)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢١٧,٩٠٨,٤٤٣)	٧٩٠,٧٦٦	-		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
	(٤٨,٤١٢,٣٨٦)	-		فوائد دائنة محصلة
				صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٣,٨٨٦,٤١٤)	(٤,٥٥١,٢١٤)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٠٧,٥١٤,٨٦٣	١٨٠,٦٣٣,٥٦٨	-		توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٣٧٣,٦٩٠	-	-		مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-		التغير في المسدد من تحت حساب زيادة رأس المال
(٢٧٩,٤٢٦)	(٢٦٨,٢٩٢)	-		مقبوضات من المساهمين - أرضة دائنة
٦٤,٦٠٢,٥٩١	٥,٠٦٠,٠٧٥	-		مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل
(٢٠,٠٢٦,٤٩٣)	(٧,٨٤٨,٦٦٥)	-		التغير في عقود ترتيب
(٣٦,٨٩٣,١٥٦)	(٦٠,٢٨٢,٠٩٦)	-		مدفوعات في القرض متوسط الأجل
١١٨,٩٠٥,٦٥٥	١١٧,٧٤٣,٣٧٦	-		مصروفات تمويلية مدفوعة
٨,٦٨٩,٥٣٨	(٣,٩٢٣,٥٩٥)	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٩,٠٩٩,١٢٤	٣٧,٧٨٨,٦٦٢	-		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٣٧,٧٨٨,٦٦٢	٣٣,٨٦٥,٠٦٧	-		النقدية وما في حكمها - أول العام
				النقدية وما في حكمها - آخر العام



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية .
تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٥١١٠٠ بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠ .
عنوان الشركة المسجل هو سنديس - مركز القناطر الخيرية - القليوبية .
يتمثل غرض الشركة فى إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن .
أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية .
الشركة القابضة الام هي شركة ديوتيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) .
تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد ٢٧ فبراير ٢٠٢١ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية و الإيضاحات

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 صممة التعامل للشركة .

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

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

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

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

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 حدتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بتابع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضي للأصل.

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

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

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

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

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 المقنتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة .

٨-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - خامات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيوت، وأدوات كتابية ومطبوعات: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ج - إنتاج تام: بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات، ومواد التعبئة والتغليف، والأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

٩-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية 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.

١٠-٢ المخصصات

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

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

١١-٢ الاحتياطي القانونى

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ الافتراض

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

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ فى الاعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية 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 والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى 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 أى 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 رسملة 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.

١٧-٢ **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.

١٨-٢ **التقديرات المحاسبية**
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات واقتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

١٩-٢ **اضمحلال قيمة الأصول**
اضمحلال قيمة الأصول المالية
تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية
تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته 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 النظرية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٠-٢ **قائمة التدفقات النقدية**
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بطريقة غير المباشرة.

٢١-٢ **النقدية وما في حكمها**
بفرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الصكبات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال تسعة أشهر مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة.

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

الإيصالات المقدمة للتوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تغيرات وترقيات التوزيع	أصولاً حاصلة في	مخزونات	رسائل بطل ورسائل مكلف	تجهيزات	معدات	الآلات الخاصة	مباني والشبكات	الأرض
٤,٠٨٤,٨٧,١٤٢	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٤٥٥,٤٥٥	٥,٩٩٢,٢٣١	١٢,٦٧٢,٩١٨	٥,٦٣٤,٤٦٥	٣٣,٧٧٢,٤٥٨	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	١٨٢,٣٨٦,٨٠٠	٤٧,٨٨٨,٥١٢
١٢,٥١١,٢٨٦	-	٥٩٤,٧٨٢	٢٤٢,٤٢٣	٦٥٧,٢١٦	١٦٤,٦١١	٢٨٦,٧٨٤	١,١١٠,٧٦٥	٢,٣٥٤,٢٠٣	-
٢٣,٥١٢,٥٤٨	١٨,٢٥٠	١,٢٤٠,٢٣٧	-	٢٤١,٢٥٧	١,٠٦٥٦	٧,١٢٤,٦٤٢	٩٤,٨٩٩,٧٩٥	١٨٤,٧٤١,٠٠٣	-
(٨٥٢,١٢٣)	-	(٧٢,٨١٠)	-	(٧٥٢,٨٢٦)	(٢٥,٤٤٤)	-	-	-	-
٤٤٢,٦٥٨,٦٤٢	٤,٢٣٤,٣١٤	٨,٦٦٧,٥٢٥	٦,٢٨٨,٦٥٤	١٢,٩٢١,٧٥٢	٩٦,٢٢٨,٢٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢,٠٦٠,٠٠٠,٢٧٧	٤٧,٨٨٨,٥١٢	٢,٦٢٥,٢٢٩

٢٠٢٠ يناير

١ - امتلك

٢٠٢٠ امتلك

٢٠٢٠ امتلك

٢٠٢٠ امتلك

(١,٢٢٨,٧٤٤,٨٨٧)	(١,٢٣٨,٧٢٤)	(٥,٤٥٥,٨٢٦)	(٤,٦٢٢,٥١٢)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٥٧٠,٩٦٧)	(٣٨,٨٢٣,٨٢٢)	(٤٤,٥٤٢,٥٨٨)	(٣٠,٢٠١,٦٦٢)	(١٠,٥٢٠,٠٥٥)
(١٦,٢٥١,٩١٢)	(٥٧٥,٤٤٧)	(٨٠٥,٦٩٤)	(٢٤٤,٥٦٦)	(٥١٢,٦١٠)	(١٢٥,٣٨٨)	(١,٥٢٧,٢٢٦)	(٤,٦٦٠,٧٨٦)	(٤,٦١٧,٨٤٦)	(٢٥٦,٧٥٦)
٨٦,٤٦٨	-	٧٠,٩٥٥	-	٧٤٨,٨٤٤	١,٥٥٩	-	-	-	-
(١,٥٨,١٧٥,٧٠١)	(١,١٦٢,٢٧٦)	(٦,٢٦٠,٧٦٨)	(٥,٢٧٧,٥٧٥)	(١١,٥٨٢,٤٧٧)	(٤,٨٤٤,٨٢٦)	(٣٠,٢٢٤,١٠٦)	(٥١,٤٤٤,٢٦٤)	(٣٤,٨١٨,٥٥٤)	(١١,٤٢٨,٧٦١)
٣٨٥,٤٨٢,٢٤٢	٢,٣٦٤,١٥٢	٢,١٠٢,٨٤٢	١,١٤٤,٦٨٨	١,٣٧٨,١٨٥	٨٢٠,٩٠٩	٥,٨٤٧,٢٩٢	٦٠,٢١٦,٠٦٢	١٧٦,٢٩١,١٢٣	٣٦,٤١٨,٧٥٨
٨٦,٥٢٨,٣٧٠	٨٤,٦٨٨	٥,٠٨١,٦٤٥	٤,٢٦٥,٠٢٤	١٠,٨٥٠,٢٦٩	٤,١٠٠,٤٠٢	٢٦,٩٨٢,٧٧٢	٢٤,٢٧٠,٤٨٧	٢,٢٦٦,١١٢	-

- تحقق ارباح بين الأصول الثابتة على النحو التالي:

- تم ارباح امتلك الأصول الثابتة بقيمة الأرباح أو المصروف على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
حسابه مصرفي	٦٤٦,٧١٦	حسابه مصرفي	٧,٢٢٥,٥١٧
حسابه مصرفي	(٥٥٦,١٢٣)	حسابه مصرفي	١,٢١٩,٣٣٨
حسابه مصرفي	٨٢٠,٤٦٨	حسابه مصرفي	١٥,٢٤٠
(٢١,٢٥٥)		حسابه مصرفي	٢٢٦,٨٢٦
٦٦٠,٠٨٤		حسابه مصرفي	١٩,٢٥١,٩١٢
		حسابه مصرفي	١٣,٨٦٤,٨١٢
		حسابه مصرفي	١,٧٤٨,٣١٦
		حسابه مصرفي	٥٢,٤٢٢
		حسابه مصرفي	٥٨٦,٣٥٠
		حسابه مصرفي	١٩,٢٥١,٩١٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	معدات
-	-	(٨,٩٠١,٦٣١)	٣,٩٢٢,٣٣٣	٤,٩٧٩,٢٩٨	تجهيزات
٩,٢٣٤,٩٠٢	-	(٢,١٢٦,١٢٨)	٤,٢٦٩,١٧٧	٤,٠٩١,٨٥٣	برامج كمبيوتر
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	اثاث
-	-	(٤٠٠,١٥٦)	٤٠٠,١٥٦	-	مباني
٣٥,٢٠٠,٤٢٣	-	-	٧,٨٥٥,٠٦٠	٢٧,٣٤٥,٣٦٣	أجهزة حاسب
-	-	(١,٣١٤,٦٣٢)	١,٣١٤,٦٣٢	-	آلات إنتاجية
٤,١٣١,٤٧٩	-	(١٠,٧٧٠,٣٩٤)	١٤,٩٠١,٨٧٣	-	تجهيزات وتركيبات الفروع
-	-	(١٨,٢٥٠)	١٨,٢٥٠	-	وسائل نقل
-	-	(٣٤١,٣٥٧)	٣٣١,٨٥٨	٩,٤٩٩	
٤٥,٥٦٦,٨٠٤	(٩٥,٣٨٧)	(٢٣,٥١٢,٥٤٨)	٣٢,٧٤٨,٧٢٦	٣٦,٤٢٦,٠١٣	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	معدات
٤,٩٧٩,٢٩٨	(٧,٦٩٨,٢٣٢)	١٢,٠٧٠,٠٥٢	٦,٠٧,٤٧٨	تجهيزات
٤,٠٩١,٨٥٣	(٢,٥٥٥,٣٣٢)	٥,٢٢٨,٦٥٥	١,٤١٨,٥٣٠	اثاث
-	(٢,٦٥٠)	٢,٦٥٠	-	مباني
٢٧,٣٤٥,٣٦٣	-	١٨,٣٦٢,٣٧٦	٨,٩٨٢,٩٨٧	عدد ونوات
-	(٣٢٩,٨٨٥)	٢٢٩,٨٨٥	-	أجهزة حاسب
-	(٤٣٤,٥٨٠)	١٨,١٥٧	٤١٦,٤٢٣	آلات إنتاجية
-	(١,٦٢٨,٦٨١)	٣٣,٣٧٩	١,٥٩٥,٣٠٢	وسائل نقل
٩,٤٩٩	(٤٦١,٤٣٤)	٤٦٦,٢٤٧	١٢,٦٨٦	
٣٦,٤٢٦,٠١٣	(١٣,٠١٨,٧٩٤)	٣٦,٤١١,٤٠١	١٣,٠٣٣,٤٠٦	

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
٢,٤٨٣,٨٩٤	٢,٥٩٢,١٩٤	إضافات العام
١٠٨,٣٠٠	١١٣,٥٠٥	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
-	٩٥,٣٨٧	آخر العام
٢,٥٩٢,١٩٤	٢,٨٠١,٠٨٦	مجمع الإستهلاك
(١,٦٠٣,٧٩٥)	(٢,٠٠٠,٤٣٠)	أول العام
(٣٩٦,٦٣٥)	(٣٤٣,٨٤٤)	إستهلاك العام
(٢,٠٠٠,٤٣٠)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	آخر العام
٥٩١,٧٦٤	٤٥٦,٨١٢	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
٢٥٢,٧٥١	١٣٦,٠٨١	مصروفات تسويقية (إيضاح ٢١)
-	٢٧,٠٧٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٤٣,٨٨٤	١٨٠,٦٨٧	
٣٩٦,٦٣٥	٣٤٣,٨٤٤	

٦ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		الشركة العربية المطورة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٪ ٨٠	للتجارة والاستيراد - أكتي
-	١,٠٠٠,٠٠٣	٪ ٥٠,٠٠٠١٥	شركة باتدا للتجارة والتوزيع*
٢,٢٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٣		

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

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٦٥,٩٨١,٨٤٧	١٠٠,٥٧٨,٥٦٦	مواد تعبئة وتغليف
٤٧,٩٩٦,٣٥٣	٥٦,٣٩٢,٩٣٨	مهمات وقطع غيار
٣٤,٤٢٦,٨٨٧	٤٣,٠٨٥,١٩٩	إنتاج تحت التشغيل
٤,٤٧١,٣٧٠	٥,٦٢٢,٦٣١	إنتاج تام
٢٢,٠٥٠,١٨٦	٢٦,٥٧٣,٦١٨	وقود وزيوت
٣٨٥,٦٣٨	٣٦٢,٥٥٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٩٣,٦١٥	٤٤٩,٩٥٨	
١٧٥,٧٠٥,٨٩٦	٢٣٣,٠٦٥,٤٦٤	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون
١٧٥,٤٧٠,٠٣٦	٢٣٢,٨٢٩,٦٠٤	
٣١,٢٥٧,٥٦٠	٢٠,٥٩٥,٠٥٥	بضاعة بالطريق
٢٠٦,٧٢٧,٥٩٦	٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	٢٨٢,٥٣٦,٥٠٤	٢٠٦,٤٠٥,٨٠٩	عملاء*
٨,٠٩٦,٩٢٦	١٠,٠٠٦,٤٩٠	١١,٤٤١,٢٢١	أوراق قبض
٦٩,٢١٥,٢٣٠	١٢,٧٥٠,٢٨٦	١٢٠,٩٩٨,٩٦٨	مصروفات مدفوعة مقدماً*
٥٣,٢٩٧,٣٦٤	٣٩,٦٨٦,٧٣٢	٣٩,٦٨٦,٧٣٢	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات*
٢٦,٦٤١,٤٢٥	١٨,٢٥١,٦٨٦	١٨,٢٥١,٦٨٦	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
١٨,٨٠٤,٥٧٠	١٣,١١٧,٤٧٥	١٣,١١٧,٤٧٥	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٣,٥٧٩,٤٤٩	٣,٧٣١,٧٥٥	٣,٧٣١,٧٥٥	دفوعات مقدمة - موردين
٤٨٢,٢٠٨	٤٧٤,٢٠٢	٤٧٤,٢٠٢	تأمينات لدى الغير
١٧٤,٤٥٩	٣٢٢,٧٢٩	٣٢٢,٧٢٩	سلف وعهد عاملين
٤,٨٩٥,٦٨٠	٤,٧٧٥,٩٢٨	٤,٧٧٥,٩٢٨	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
٤,١١٦,٢٠٦	٢,٩٨٤,٠٩٥	٢,٩٨٤,٠٩٥	مستحقات على مندوبين بيع
٤٨١,٨٤٦,٥١١	٤٣٤,٩٤٠,٨٨٦	٤٣٤,٩٤٠,٨٨٦	أرصدة مدينة أخرى
(١٠,١٣٦,٤١٣)	(١٠,١٣٦,٤١٣)	(١٠,١٣٦,٤١٣)	الإضمحلل في قيمة العملاء والمديون الآخرون
٤٧١,٧١٠,٠٩٨	٤٢٤,٨٠٤,٤٧٣	٤٢٤,٨٠٤,٤٧٣	

*تم تعديل ارقام المقارنة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٣,٣٢) - يتمثل الإضمحلل في قيمة العملاء والمديون الآخرون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨
٤,٢٦٩,٥٩٥	٤,٢٦٩,٥٩٥	الإضمحلل في قيمة العملاء
١٠,١٣٦,٤١٣	١٠,١٣٦,٤١٣	الإضمحلل في قيمة المديون الآخرون

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	٣,٤٦٤,٥٢٢	٤,٧٤٥,٥٢١
٢٠,١٣١,٠٨٣	٢١,٤٧٦,٩٦٢	نقدية بالصندوق
١٠,٢٦٩,٤٦٢	١١,٥٦٦,١٧٩	حسابات جارية - جنيه مصري
٣٣,٨٦٥,٠٦٧	٣٧,٧٨٨,٦٦٢	حسابات جارية - عملات أجنبية

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 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 أرصحتهم 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 التأثير بزيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠ - رأس المال (تابع)

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٣٩,٨٩	٦٣٨٢١٧٣٢	٦٣,٨٢١,٧٣٢
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	١٩٥٠٠١٥٥	١٩,٥٠٠,١٥٥
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية	١١,٤١	١٨٢٥٠٠٠٠	١٨,٢٥٠,٠٠٠
شركة نمو للاستشارات	٩,٦٩	١٥٥٠٠٠٠٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠
السيد / السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
شركة وادى للاستشارات	٢,٣٢	٣٧١٤٩٠٦	٣,٧١٤,٩٠٦
مساهمون آخرون	٩,٢٢	١٤٧٨٢٥٤١	١٤,٧٨٢,٥٤١
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١١ - قرض متوسط الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول
١٤,٥٥٢,٢٩٣	١٤,٨٣٩,٠٨٣	
٧,٢٧٥,١٢٦	١٤,٨٣٧,٠٠١	
٢١,٨٢٧,٤١٩	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 إختياراً من ٣١ يناير ٢٠١٨، بسعر إقراض ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٢ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رصيد أول العام - إلتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن (أصل) إلتزام
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	٧,٥١٤,١٧٩	رصيد آخر العام - إلتزام
(٨,٤١٩,٦٠١)	١٩,٣١٤,٩٠١	
١٨,٤٠٩,٤٧٩	٢٦,٨٢٩,٠٨٠	

ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد) مصروف
-	١٧٥,٦٩٨	(إيراد) مصروف ضرائب الدخل
(٨,٤١٩,٦٠١)	١٩,٣١٤,٩٠١	
(٨,٤١٩,٦٠١)	١٩,٤٩٠,٥٩٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
١٤,١٧٨,٨٦٠	١,٦٧٨,٨٦٠	المكون خلال العام
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	انقضى الغرض منه خلال العام
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	المستخدم خلال العام
١٧٨,٨٦٠	١٤,١٧٨,٨٦٠	

١٤ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٢٨٣,٦٥٩,٣١٢	١٦٤,٧٩١,٥٠١	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٢١٤,٧١٣,٣٢٣	١٥٢,٩٤٧,٥٦٦	
٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	٣١٧,٧٣٩,٠٦٧	

التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٠,٥٪ و ٣٪ فوق سعر الكوريندور، والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢,٥٪ و ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٥ - قرض قصير الأجل

في ٢٨ فبراير ٢٠٢٠ قامت الشركة بسداد القرض قصير الاجل السابق الحصول عليه في فبراير ٢٠١٩ من صندوق دعم الأبحاث الزراعية الممول من الإتحاد الأوروبي وذلك من خلال البنك المصري للصادرات بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري.

وفي مارس ٢٠٢٠، قامت الشركة بتقديم طلب الحصول على القرض لسنته 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 الكوريندور إيداع واقراض المعطن بالبنك المركزي المصري، لحين ورود موافقة صندوق الأبحاث الزراعية على القرض.

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

١٦ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٤٢,٥٧٨,٧٧٨	١٣٤,١٣٦,٨٨٠	أوراق دفع
١٩,٤٥٤,١٤٠	١٩,٧٦٣,٠٠٤	مصرفات مستحقة
١٢,٠١٢,٢٦٤	٢١,٤٥٨,١٥١	تأمينات من الغير
٢٨,٨٨٠,٠٣٧	٣٢,٧٤٧,٠٩٢	مصلحة الضرائب
٢,٣٠٨,٧٤٣	٢,٥٠١,٧٥٠	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
-	١٧٥,٦٩٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٨٤٨,٣٨٤	٢٠٢,٨٦٧	أقساط ضرائب مبيعات
٢٤٦,٠٤٤	٢٥٧,١٧٨	قوائد مستحقة
٦٧٧,٤٢٧	١,٤٢٦,٣٤٣	أرصدة دائنة أخرى
٩,٦٨٩,٧٠١	٢٢,٠٦٤,٨٢٣	
٢١٧,٦٩٥,٥١٨	٢٣٤,٧٣٣,٧٨٦	

*تم تعديل ارقام المقارنة كما هو موضح بالايضاح رقم (٣٣,٣٢)

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

الإيضاحات المنممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧ - عقود ترتيب

١- 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 معاملة التاجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقا للقرارات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩).

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

١- اصول حق استخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
-	-	أضافات العام
٢,٤٧١,٢٥١	-	آخر العام
٢,٤٧١,٢٥١	-	مجمع الاستهلاك
-	-	أول العام
(١٦٤,٧٥٠)	-	إستهلاك العام (إيضاح ٢٠)
(١٦٤,٧٥٠)	-	آخر العام
٢,٣٠٦,٥٠١	-	صافي القيمة فى آخر العام

٢- إلتزام عقود تأجير و ترتيب

عقود ترتيب	عقود تأجير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد الإلتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال العام
١٤٩,٠٣١,٣٦٤	٢,٢٨٨,٧٠٥	١٥١,٣٢٠,٠٦٩	أقساط إستحقاق أكثر من عام
(١٦,٦٤٤,٤٠٢)	(٤٠١,٨٤٩)	(١٧,٤٠٦,٢٥١)	
١٣٢,٣٨٦,٩٦٢	١,٨٨٦,٨٥٦	١٣٤,٢٧٣,٨١٨	
عقود ترتيب <td>عقود تأجير</td> <td>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</td> <td>رصيد الإلتزام</td>	عقود تأجير	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رصيد الإلتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال العام
١٤٦,٢٥٩,٩٩٤	-	١٤٦,٢٥٩,٩٩٤	أقساط إستحقاق أكثر من عام
(١٢,٧٦٦,٨٣٣)	-	(١٢,٧٦٦,٨٣٣)	
١٣٣,٤٩٣,١٦١	-	١٣٣,٤٩٣,١٦١	

الشركة العربية لمنتجات الالبان - اراب ديري - باتدا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨ - المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي مبيعات محلية
٦٧٩,٩٨٢,٥٣٧	٧٢٥,٣٠٧,٧٣٤	صافي مبيعات تصدير
٥٨٣,٧١٥,٨٧١	٥٥٩,٤٣٤,٤٦٢	
<u>١,٢٦٣,٦٩٨,٤٠٨</u>	<u>١,٢٨٤,٧٤٢,١٩٦</u>	

١٩ - تكلفة المبيعات

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٩١٣,٣٣٤,٦٠٨	٩٤٢,٩٣٩,٩٨٢	٩٤٢,٩٣٩,٩٨٢	مرتبات وما في حكمها
٦٠,٣٨١,٥٩٦	٦٥,٢١٢,٣٩٤	٦٥,٢١٢,٣٩٤	مصروفات صناعية أخرى
٥١,٨١٤,٧٧٠	٥٣,٢٣٥,٧٧٧	٥٣,٢٣٥,٧٧٧	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٧,٦٢٥,٥٠٢	١٣,٨٦٤,٨١٣	١٣,٨٦٤,٨١٣	
<u>١,٠٣٣,١٥٦,٤٧٦</u>	<u>١,٠٧٥,٢٥٢,٩٦٦</u>		

٢٠ - مصروفات بيع وتوزيع

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٤١,٢١٣,٣٩٢	٤٥,٤٥٤,٤٨٦	٤٥,٤٥٤,٤٨٦	مصروفات تشغيلية
٤٥,٨٥٤,٢٥٨	٣٧,٠٧٢,٩٥١	٣٧,٠٧٢,٩٥١	خصم وكلاء
١٩,١٢٧,٢٣٥	١٧,٧٩٠,٩٣٠	١٧,٧٩٠,٩٣٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,٩١٩,٣٣٨	١,٧٤٨,٣٢٦	١,٧٤٨,٣٢٦	إستهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
-	١٦٤,٧٥٠	١٦٤,٧٥٠	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢٥٢,٧٥١	١٣٦,٠٨١	١٣٦,٠٨١	مصروفات أخرى
٣٢,١٧٨,٣٧٥	٢٨,٧٩٨,٨٤٩	٢٨,٧٩٨,٨٤٩	
<u>١٤٠,٥٤٥,٣٤٩</u>	<u>١٣١,١٦٦,٣٧٣</u>		

٢١ - مصروفات تسويقية

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٨٦٠,٠٠٤	٤٧٨,٠٠٠	٤٧٨,٠٠٠	مصروفات تشغيلية
١٣,٦٤٨,٧٨٦	٦,٤٢٣,٣٤٦	٦,٤٢٣,٣٤٦	دعاية وإعلان
١٢,٢٨٨,٩٨٢	٤,٩٥٧,٢٥١	٤,٩٥٧,٢٥١	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٥,٢٤٠	٥٢,٤٢٣	٥٢,٤٢٣	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
-	٢٧,٠٧٦	٢٧,٠٧٦	مصروفات أخرى
١,٥٣٩,٢٥٩	٧٧٧,٢٠٣	٧٧٧,٢٠٣	
<u>٢٨,٣٥٢,٢٧١</u>	<u>١٢,٧١٥,٢٩٩</u>		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٢٨,٩٥٥,٩٠٤	٣٢,٠٦٥,٤٢٥	إيجارات
٩٢٨,١٢٩	٧٠١,٨٧٣	هلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٣٦,٨٩٦	٥٨٦,٣٥٠	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٤٣,٨٨٤	١٨٠,٦٨٧	مصروفات أخرى
١٨,٥٣٦,٢٩٥	١٤,٣٣٩,٧٣٠	
٤٨,٩٠١,١٠٨	٤٧,٨٧٤,٠٦٥	

٢٣ - نصيب المسهم في (الخسائر) الأرباح

تم احتساب نصيب المسهم في (الخسائر) الأرباح على أساس مشروع توزيع افتراضي بقسمة (خسائر) أرباح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي :

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) أرباح العام	
٢٣,٤٥١,٤٩١	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	حصة العاملين (مقدرة)	
(٢,٠٨٥,١٠٢)	-	حصة أعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)	
(١,٤٢٧,٨٩٢)	-	النصيب الأساسي للمساهمين في (الخسائر) الأرباح	
١٩,٩٣٨,٤٩٧	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم	
١٠٠,٢٧٣,٩٧٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب المسهم في (الخسائر) الأرباح	
٠,٢٠	(٠,١٠)		

٢٤ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢١٥,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ١,٦٣٥,٥٩٣ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧٤,٤٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ٣٢٢,٧٢٩ 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 وتمسدد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حدة وبحق 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 :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	خلال عام
١,٩٠٩,١٥٨	١,٥٥٠,٨٤٩	أكثر من عام
١,٣١٢,٧٣٨	٣,٠٤٢,٨٨٨	
٣,٢٢١,٨٩٦	٤,٥٩٣,٧٣٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦ - الموقف الضريبي

- أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بأعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
 - الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن الاعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط، وتم التسوية والسداد.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.

ب - ضريبة كسب العمل

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

ج - ضريبة الدمغة

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

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 والمرتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرفات	مبيعات	مشتريات	مصرفات	مبيعات	مشتريات
-	-	٩,٦٩٤,٥٥٩	-	-	٩,٠٤٠,٧٥٦
-	-	-	-	١٣,٥١٢,٥٣٨	-
-	-	٤,٦٩٨,١٨٨	-	-	٥,١٦٩,٤٤٠
١,٤٠٨,٦٤٥	-	-	٩,٦٨١,٤٠٩	-	-
١,٤٠٨,٦٤٥	-	١٤,٣٩٢,٧٤٧	٩,٦٨١,٤٠٩	١٣,٥١٢,٥٣٨	١١,٢١٠,١٩٦

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)
الشركة المصرية متكاملة للصناعات الغذائية
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - كفى
شركة دنكا لتكليس

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع وإلتزامات أخرى	مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع وإلتزامات أخرى	علاء وأوراق قبض ومدنيون أخرون	علاء وأوراق قبض ومدنيون أخرون
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٦,٠١١,٥٤٢	-	٥,٩٧٥,٤٥٠	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتعليب والورق (يونيبك)
-	-	٧٣١,٩٠٦	-	٣٢٦,٥٩٧	شركة النشا للتأمين
-	-	-	-	١٠,٢٤٣,٨٨٨	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد - إكتي - حصاد جارى
-	-	-	٥,١٦٩,٤٤٠	١٨٠,٣٩٦	شركة يانورز للتجارة والاستشارات 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	-	-	
<u>٣١,٩٧٣,٤١٠</u>	<u>٦,٠١١,٥٤٢</u>	<u>٧٣١,٩٠٦</u>	<u>١١,١٤٤,٨٩٠</u>	<u>١٠,٧٥٠,٨٨١</u>	

٢٨ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر ادارة 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 مسئولية 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 تنكبها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومدنيون 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات و الأرباح المرحلة (الخسائر المتراكمة) ويبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥٩,١٠٠,٦٨٦ 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 والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣٠ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ضريبة الدخل

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ - أحداث هامة

- شهدت نهاية شهر مارس من العام الحالي بداية تأثير فيروس كورونا على الأسواق المصرية، و إعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء وذلك بفرض قيود على السفر و الحجر الصحي وتعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية الخاصة و الحكومية.
- ولا تزال هذه الاجراءات التي اتخذتها الدولة و اثارها الاقتصادية على الأسواق و المناخ الاقتصادي للسوق قيد الدراسة من قبل إدارة الشركة حيث انها لم تؤثر على النتائج المالية للشركة عن تلك الفترة ولكنها قد تؤثر على النتائج المالية للقوائم المالية المستقبلية للشركة
- ونظرا لعدم وضوح وصعوبة تحديد الاثار الناتجة عن تلك الإجراءات في الوقت الحالي بشكل دقيق، فان هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية للشركة.
- أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبة 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 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 المحاسبة المصرية ارقام ٤٩،٤٨،٤٧ ليصبح بداية تطبيق المعايير سالفة الذكر بداية من عام ٢٠٢١.

٣٢ - أثر التسويات على أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات انخفاض في قيمة العملاء وأوراق قبض ومديون آخرون و موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون بمبلغ ٢٠,٤٢٥,٨٧٧ جنيه مصري و ٨,٤١٧,٥٣٥ جنيه مصري على التوالي نتج عنه انخفاض أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٢٨,٨٤٣,٤١٢ جنيه مصري..

٣٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٩ لتتماشى مع عرض القوائم المالية لهذا العام على النحو التالي :

بعد التبويب	قبل التبويب	
٤٢٤,٨٠٤,٤٧٣	٤٤٥,٢٣٠,٣٥٠	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٣٤,٧٣٣,٧٨٦	٢٢٦,٣١٦,٢٥١	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون