

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باتدا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمع
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المحتويات

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجموع الدوري المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة الدورية للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجموع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتى موعد اقضاء تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القاهرة في: ١٣ يونيو ٢٠٢١

مراقب الحسابات
محمد احمد ابو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م. رقم (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة و الضرائب
(UHY)-United

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

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٨٥,٤٨٣,٢٧٨	٢٨٥,٥٩٤,٦٦٤	(٣)	أصول ثابتة
٢,٣٠٦,٥٠١	٣,٥٢٩,٤٩١	(١٨)	أصول حق استخدام
٤٥,٥٦٦,٨٠٤	٥٠,٦٨٥,٢٤٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٠٠,٠٠٣	-	(٥)	استثمارات في شركة تابعة تحت التأسيس
٤٥٦,٨١٢	٥٠٤,٨٦٦	(٦)	أصول غير ملموسة
٣٣٤,٨١٣,٣٩٨	٣٤٠,٣١٤,٢٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	١٩٨,٥٤٨,٤٩١	(٧)	أصول متداولة
٤٧٦,٧٨٧,٥٨٧	٥٦٢,٩٧١,٨٦٨	(٨)	مخزون
٣٦,٢١٧,٧٣٥	٣٢,٧٧٧,٨٥٥	(٩)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٧٦٦,٤٢٩,٩٨١	٧٩٤,٢٩٨,٢١٤		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,١٠١,٢٤٣,٣٧٩	١,١٣٤,٦١٢,٤٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قانوني
(١٠,٩٢٥,٨٤٧)	(٢٦,٣٩٤,٠٣٩)		(خسائر متراكمة)
(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	٦,٤٥٢,٣٢٨		أرباح الفترة / (خسائر) العام
١٤٥,٨٦٣,٨٨١	١٥٢,٤٧١,٥٤٧		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١,٢١٢,٢٤٣	٤,١٢٧,٣٠٥		الحصص غير المسيطرة
١٤٧,٠٧٦,١٢٤	١٥٦,٥٩٨,٨٥٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٦,٩٧٣,٤١٠	٦٢,٠٣٣,٥٢٨	(٢٠)	المساهمين - أرصدة دائنة
٧,٢٧٥,١٢٦	٣,٦٣٢,٩٣٩	(١٥)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
٢٠,٨٩٠	٢٠,٨٩٠		التزامات طويلة الأجل
١٣٤,٢٧٣,٨١٨	١٣٠,٤٤٥,٤٣٦	(١٨)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١٨,٤٠٩,٤٧٩	٢٠,٢٢٤,٠٨٠	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٩٦,٩٥٢,٧٢٣	٢١٦,٣٥٦,٨٧٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٢)	مخصصات
٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	٤٩٤,٧٥٧,١٥٠	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	قرض قصير الأجل
١٤,٥٥٢,٢٩٣	١٤,٥٣٣,٧٩٠	(١٥)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
١٧,٠٤٦,٢٥١	١٨,٠٠٥,٨٣٥	(١٨)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢١٩,٠٦٤,٤٩٣	٢٢٦,١٨١,١٢٤	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٧٥٧,٢١٤,٥٣٢	٧٦١,٦٥٦,٧٥٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٥٤,١٦٧,٢٥٥	٩٧٨,٠١٣,٦٣٢		إجمالي الالتزامات
١,١٠١,٢٤٣,٣٧٩	١,١٣٤,٦١٢,٤٨٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

قائم رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ياسر محمد زكي

عبد العزيز مصطفى السيد المدير المالي



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٠,١٥٣,٠١٤	٣٨٣,١٣٥,٩٣٣	
(٢٨٤,٦٣٢,٦١١)	(٣٠٩,٧٤٦,٨٩٥)	
٥٥,٥٢٠,٤٠٣	٧٣,٣٨٩,٠٣٨	
(٢٩,٢٢٥,١٨٠)	(٣٢,٩١٩,٤٨٤)	
(٤,٣٤٣,٩٠٥)	(٢,٩٨٣,٤٠٥)	
(١١,٠٣٣,٤٧١)	(١٢,٨٤٨,٣٥٤)	
٢٩٣,٧٣٢	٥٩٥,٠٩٤	(٣)
٣٤١,٥١٠	٣١٠,٧٤٩	
(٢٧,٢٠٠)	(٣٦,٠٠٠)	
٢,٢٢١,٧٣٧	٣٨٢,٦٢١	
١٣,٧٤٧,٦٢٦	٢٥,٨٩٠,٢٥٩	
(١٣,٢٠٩,٨٦٦)	(١٤,٧١٤,٣٠٦)	
٤٥٣,٨٣٨	١٢٣,٠٤٥	
٩٩١,٥٩٨	١١,٢٩٨,٩٩٨	
(١٥٩,٩٥١)	(٢,٩٣١,٦٠٥)	(١١)
٨٣١,٦٤٧	٨,٣٦٨,٣٩٣	
٨١٩,٥٦١	٦,٤٥٢,٣٢٨	
١٢,٠٨٦	١,٩١٥,٠٦٥	
٨٣١,٦٤٧	٨,٣٦٧,٣٩٣	
٠,٠٠٥	٠,٠٣٨	(١٩)

المبيعات

تكلفة المبيعات

مجمول الربح

مصروفات بيع وتوزيع

مصروفات تسويقية

مصروفات عمومية وإدارية

أرباح بيع أصول ثابتة

إيرادات تشغيل أخرى

بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة

فروق تقييم عملة

أرباح التشغيل

مصروفات تمويلية

فوائد دائنة

أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل

ضرائب الدخل

أرباح الفترة

يوزع كما يلي :

الشركة القابضة

الحصص غير المسيطرة

أرباح الفترة

نصيب السهم في الأرباح

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ياسر محمد زكي



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة الدخل الشامل المجمع

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري ٨٣١,٦٤٧	جنيه مصري ٨,٣٦٧,٣٩٣
<hr/>	<hr/>
٨٣١,٦٤٧	٨,٣٦٧,٣٩٣
<hr/>	<hr/>
٨١٩,٥٦١	٦,٤٥٢,٣٢٨
١٢,٠٨٦	١,٩١٥,٠٦٥
<hr/>	<hr/>
٨٣١,٦٤٧	٨,٣٦٧,٣٩٣

أرباح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

يوزع كما يلي :

الشركة القابضة

الحصص غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح الفترة	(خسائر متراكمة)	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٧,٠٧٦,١٢٤	١,٢١٢,٢٤٣	١٤٥,٨٦٣,٨٨١	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	(١٠,٩٢٥,٨٤٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	١٥,٦٢٣,٥٣٠	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	-	-	المحول إلى خسائر متراكمة
١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	-	تسويات على الخسائر المتراكمة*
٩٩٩,٩٩٧	٩٩٩,٩٩٧	-	-	-	-	-	الحصص غير المسيطرة في
٨,٣٦٧,٣٩٣	١,٩١٥,٠٦٥	٦,٤٥٢,٣٢٨	٦,٤٥٢,٣٢٨	-	-	-	تأسيس شركة تابعة
<u>١٥٦,٥٩٨,٨٥٢</u>	<u>٤,١٢٧,٣٠٥</u>	<u>١٥٢,٤٧١,٥٤٧</u>	<u>٦,٤٥٢,٣٢٨</u>	<u>(٢٦,٣٩٤,٠٣٩)</u>	<u>١٢,٤١٣,٢٥٨</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	أرباح الفترة
							الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٩٦,٠٤١,٢١٨	١,١٥٩,١٨١	١٩٤,٨٨٢,٠٣٧	٥٢,٤٨٢,٦٦٣	(٢٧,٣٩٩,١٣٩)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	(٥٢,٤٨٢,٦٦٣)	٥٢,٤٨٢,٦٦٣	-	-	المحول إلى خسائر متراكمة
٨٣١,٦٤٧	١٢,٠٨٦	٨١٩,٥٦١	٨١٩,٥٦١	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٩٦,٨٧٢,٨٦٥</u>	<u>١,١٧١,٢٦٧</u>	<u>١٩٥,٧٠١,٥٩٨</u>	<u>٨١٩,٥٦١</u>	<u>٢٥,٠٨٣,٥٢٤</u>	<u>٩,٧٩٨,٥١٣</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

* تتمثل التسويات في قيمة التأثير الناتج عن تطبيق معيار (٤٩) الخاص بالتأجير

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح
٩٩١,٥٩٨	١١,٢٩٨,٩٩٨	
٤,٨٢٨,٢٥٠	٤,٧٦٢,٤٣٢	(٣)
-	٢٣٠,٨٤٩	(١-١٨)
٩٤,٢٥٩	٩٠,١٨٨	(٦)
(٢٩٣,٧٣٢)	(٥٩٥,٠٩٤)	(٣)
(٤٥٣,٨٣٨)	(١٢٣,٠٤٥)	
١٣,٢٠٩,٨٦٦	١٤,٧١٤,٣٠٦	
١٨,٣٧٦,٤٠٣	٣٠,٣٧٨,٦٣٤	
(٧,٨٣٥,٩٩١)	٥٤,٨٧٦,١٦٨	
(٥٧,٦٩٠,٨٣٠)	(٨٦,١٨٤,٢٨١)	
٢٩,٢٠٤,٦٤٦	٥,٨٢٥,١٨٩	
(١٧,٩٤٥,٧٧٢)	٤,٨٩٥,٧١٠	
(٣,٩٧٨,٨٦٦)	(٤,٤٩٧,١٤١)	(٣)
٢٩٩,٤٨٠	٥٩٥,١٠٠	(٣)
-	(١٣٨,٢٤٢)	(٦)
(١١,٩٢٨,٣٢٦)	(٥,٤٩٥,١٢٨)	(٤)
-	١,٠٠٠,٠٠٣	
٤٥٣,٨٣٨	١٢٣,٠٤٥	
(١٥,١٥٣,٨٧٤)	(٨,٤١٢,٣٦٣)	
٧٧,٦١١,٠١٤	(٣,٦١٥,٤٨٥)	
-	٢٥,٠٦٠,١١٨	(٢٠)
(٤,٧٦٢)	-	
-	٩٩٩,٩٩٧	
-	(٤,١٦٧,٢٩٩)	
(٢,٩٧٢,٣٧٠)	(٣,٦٦٠,٦٩٠)	
(١٣,٥٠٦,٢١٠)	(١٤,٥٣٩,٨٦٨)	
٦١,١٢٧,٦٧٢	٧٦,٧٧٣	
٢٨,٠٢٨,٠٢٦	(٣,٤٣٩,٨٨٠)	
٤٣,٥٣٣,٠٥٩	٣٦,٢١٧,٧٣٥	
٧١,٥٦١,٠٨٥	٣٢,٧٧٧,٨٥٥	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول حق استخدام

إستهلاك الأصول غير الملموسة

أرباح بيع أصول ثابتة

فوائد دائنة

مصروفات تمويلية

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون

التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة

مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ

التغير في استثمارات في شركة تابعة

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

(مدفوعات في) مقبوضات من التسهيلات الائتمانية

مقبوضات من المساهمين - أرضة دائنة

مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل

الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة

مدفوعات في عقود تأجير وترتيب

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

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولانحته التنفيذية على أن تكون مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ إكتسابها الشخصية الاعتبارية، وقد تم مد أجل الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من إنتهاء الفترة السابقة في ٨ سبتمبر ٢٠١٠.

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

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

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

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ يونيو ٢٠٢١

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ فى الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة فى القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

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

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة باندا للتجارة والتوزيع	٨٠٪	٨٠٪
	٥٠,٠٠٠,١٥٪	-

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الماكنة في كل شركة تابعة .

ب - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافى ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التى تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافى الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

❖ تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية المجمعة فى نفس التاريخ.

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

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

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

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد – أكتي	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة باندا للتجارة والتوزيع	٢٠%	٢٠%
	٤٩,٩٩٩٨٥%	-

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق و ذلك فيما عدا التأثير الناتج عن تطبيق معايير المحاسبة الجديدة

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد و عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى و هى عملة التعامل للشركة.

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر 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 الافتراضى للأصل.

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

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

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

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

٧-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

١١-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

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

١٢-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات 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. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٤-٢ الاقتراض

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

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

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

١٥-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من 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 وضرانب 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

- توزيعات الأرباح

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

١٧-٢ المصروفات

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

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٩-٢ 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.

٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢١-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أخر 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.

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٣-٢ 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 المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات و تركيبات الفروع	أجهزة حاسب الي	خدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢١
٤٤٣,٨٥١,٥٦٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٣٥٧,٥٢٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٩٤٨,٤٠٩	٣٦,٢٣٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٢٠٢١
٤,٤٩٧,١٤١	-	٦٢,٦٨٥	٧٠,٦٨٠	١٥٤,٧٠٦	١٢,٩٩٦	٣٣,٠٦١	٤,١٦٣,٠١٣	-	-	-	إضافات
٣٧٦,٦٨٣	-	-	-	٦٨,٣٥١	-	٣٠٦,١٢٢	٢,٢٠٠	-	-	-	محول من مشروع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٧,٧٢٦,١٤٣)	-	(٧٥١,٦٦٤)	-	(١,٨٨٩,٨٧٩)	-	-	(٥,٠٣٣,٩٦٣)	(٥٠,٦٣٧)	-	-	استيعادات
٤٤٠,٩٩٩,٢٤٥	٤,٣٢٤,٣٧٤	٧,٦٦٨,٥٤١	٦,٣٥٦,٩٤٤	١١,٢٩٤,٩٣٠	٥,٩٦١,٤٠٥	٣٦,٥٧٧,٥٨٧	١١٠,٨٣١,٦٧٦	٢٠٦,٤٦٠,٠٤٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ مارس ٢٠٢١
(١٥٨,٣٦٨,٢٨٦)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,٢٥٠,٦٧٧)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٥,١٢٧,٤٦٦)	(٣٠,٣٩١,١٠١)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	مجموع الإهلاك
(٤,٧٦٢,٤٣٢)	(١٤٥,٠٢٩)	(١٩٨,٩١٥)	(١٠٠,٥٨٨)	(١٥٣,٠٤١)	(٥٣,٤٤٩)	(٤٧٣,٩٦٩)	(٢,١٨٨,٣٨٨)	(١,٢٠٩,١١٤)	(٢٣٩,٩٣٩)	-	في ١ يناير ٢٠٢١
٧,٧٢٦,١٣٧	-	٧٥١,٦٦٤	-	١,٨٨٩,٨٧٣	-	-	٥,٠٣٣,٩٦٣	٥٠,٦٣٧	-	-	إهلاك الفترة
(١٥٥,٤٠٤,٥٨١)	(٢,١٠٥,٢٥٠)	(٥,٦٩٧,٩٢٨)	(٥,٣٧٢,١٦٣)	(٩,٨٤٦,٧٣٥)	(٥,١٨٠,٩١٥)	(٣٠,٨٦٥,٠٧٠)	(٤٨,٦٣٨,٧٨٩)	(٣٥,٩٧٨,٠٣١)	(١١,٧١٩,٧٠٠)	-	في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢٨٥,٥٩٤,٦٦٤	٢,٢١٩,١٢٤	١,٩٧٠,٦١٣	٩٨٤,٧٨١	١,٤٤٨,١٩٥	٧٨٠,٤٩٠	٥,٧١٢,٥١٧	٦٢,١٩٢,٨٨٧	١٧٠,٤٨٢,٠٠٩	٣٦,١٧٨,٨١٩	٢,٦٢٥,٢٢٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١
٨٢,٢٩٥,٨٨٠	٨٩,١٨٨	٤,٤٣٥,٦٤٠	٤,٢٩٥,٠٢٤	٩,١٩٩,٣٥٠	٤,٢٤٠,٩٠٤	٢٦,٩٨٣,٧٧٢	٢٩,٧٣٦,٥٢٤	٢,٣١٥,٤٧٨	-	-	الأصول المهلكة تقريباً بالكامل ومزال تحت

- تتمثل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي :

٣١ مارس ٢٠٢١

جنيه مصري	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥٩٥,١٠٠	(٧,٧٢٦,١٤٣)	تكلفة استبعاد أصول ثابتة
	٧,٧٢٦,١٣٧	مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
	(١)	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
	٥٩٥,٠٩٤	ارباح بيع أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب الى	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضى	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٧,٦٧٩,٧٦٣	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٥١٥,٩١٥	٥,٩٩٣,٣٣١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٧٦٩,١٢٦	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	التكلفة
١٣,٥١١,٣٨٦	-	٥٩٩,٧٨٣	٢٩٢,٩٣٣	٢٩٧,٣١٦	١٦٤,٦١١	٣٩١,٧٨٠	٩,٠١٠,٧٦٠	٢,٣٥٤,٢٠٣	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٣,٥١٢,٥٤٨	١٨,٢٥٠	٦,٣١٤,٦٣٢	-	٣٤٦,٣٥٧	٤٠,١٥٦	٢,١٢٦,١٢٨	٨,٩٠١,٦٣١	١٠,٧٧٠,٣٩٤	-	-	إضافات
(٨٥٢,١٣٣)	-	(٧٢,٨١٠)	-	(٧٥٣,٨٣٩)	(٣٥,٤٨٤)	-	-	-	-	-	محول من مشروعات تحت
٤٤٣,٨٥١,٥٦٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٣٥٧,٥٢٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٩٤٨,٤٠٩	٣٦,٢٢٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	التنفيذ (إيضاح ٤)
											استبعادات
											في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٤٢,٩٣٦,٨٧٢)	(١,٣٨٠,٧٧٤)	(٥,٥١٥,٨٨٨)	(٤,٩٢٢,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٩٠٣,٥٩٤)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٢)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-	مجمع الإهلاك
(١٦,٢٥١,٩٠٢)	(٥٧٩,٤٩٧)	(٨٠٥,٦٩٤)	(٣٤٩,٠٦٢)	(٥٤٦,٦١٠)	(٢٢٥,٣٨١)	(١,٥٢٧,٢٣٩)	(٦,٦٤٠,٧٨٢)	(٤,٦١٧,٨٩١)	(٩٥٩,٧٥٦)	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٢٠,٤٩٨	-	٧٠,٩٠٥	-	٧٤٨,٠٨٤	١,٥٠٩	-	-	-	-	-	إهلاك العام
(١٥٨,٣٦٨,٢٨٦)	(١,٩٦٠,٢٧١)	(٦,٢٥٠,٦٧٧)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٥,١٢٧,٤٦٦)	(٣٠,٣٩١,١٠١)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	إهلاك الاستبعادات
٢٨٥,٤٨٢,٢٧٨	٢,٣٦٤,١٥٣	٢,١٠٦,٨٤٣	١,٠١٤,٦٨٩	١,٣٧٨,١٨٥	٨٢٠,٩٤٣	٥,٨٤٧,٢٩٣	٦٠,٢١٦,٠٦٢	١٧١,٦٩١,١٢٣	٣٦,٤١٨,٧٥٨	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
											صافي القيمة الدفترية في
											٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري ٨,٢٠١,٢٦١	جنيه مصري (٣٠٦,١٣٢)	جنيه مصري ٢,٢٧٢,٤٩١	جنيه مصري ٦,٢٣٤,٩٠٢	تجهيزات
٣٥,٢٢٦,٦٣٠	-	٢٦,٢٠٧	٣٥,٢٠٠,٤٢٣	مناجم
٧,٢٥١,٥٨٩	-	٣,١٢٠,١١٠	٤,١٣١,٤٧٩	آلات إنتاجية
-	(٢,٢٠٠)	٢,٢٠٠	-	معدات
٥,٧٦٩	(٦٨,٣٥١)	٧٤,١٢٠	-	وسائل نقل
<u>٥٠,٦٨٥,٢٤٩</u>	<u>(٣٧٦,٦٨٣)</u>	<u>٥,٤٩٥,١٢٨</u>	<u>٤٥,٥٦٦,٨٠٤</u>	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٦)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري (٨,٩٠١,٦٣١)	جنيه مصري ٣,٩٢٢,٣٣٣	جنيه مصري ٤,٩٧٩,٢٩٨	معدات
٦,٢٣٤,٩٠٢	-	(٢,١٢٦,١٢٨)	٤,٢٦٩,١٧٧	٤,٠٩١,٨٥٣	تجهيزات
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	برامج كمبيوتر
-	-	(٤٠,١٥٦)	٤٠,١٥٦	-	أثاث
٣٥,٢٠٠,٤٢٣	-	-	٧,٨٥٥,٠٦٠	٢٧,٣٤٥,٣٦٣	مباني
-	-	(١,٣١٤,٦٣٢)	١,٣١٤,٦٣٢	-	أجهزة حاسب
٤,١٣١,٤٧٩	-	(١٠,٧٧٠,٣٩٤)	١٤,٩٠١,٨٧٣	-	آلات إنتاجية
-	-	(١٨,٢٥٠)	١٨,٢٥٠	-	تجهيزات وتركيبات الفروع
-	-	(٣٤١,٣٥٧)	٣٣١,٨٥٨	٩,٤٩٩	وسائل نقل
<u>٤٥,٥٦٦,٨٠٤</u>	<u>(٩٥,٣٨٧)</u>	<u>(٢٢,٥١٢,٥٤٨)</u>	<u>٣٢,٧٤٨,٧٢٦</u>	<u>٣٦,٤٢٦,٠١٣</u>	

٥ - إستثمارات في شركة تابعة تحت التأسيس

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري ١,٠٠٠,٠٠٣	جنيه مصري -

شركة باندا للتجارة والتوزيع

خلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة بتأسيس شركة باندا للتجارة والتوزيع (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المصدر ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، بنسبة مساهمة ٥٠,٠٠٠٪ 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. وخلال الفترة قامت الشركة بتجميع شركة باندا للتجارة والتوزيع.

٦ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري ٢,٥٩٢,١٩٤	جنيه مصري ٢,٨٠١,٠٨٦	أول الفترة / العام
١١٣,٥٠٥	١٣٨,٢٤٢	أضافات الفترة / العام
٩٥,٣٨٧	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
<u>٢,٨٠١,٠٨٦</u>	<u>٢,٩٣٩,٣٢٨</u>	آخر الفترة / العام
(٢,٠٠٠,٤٣٠)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	مجمع الإستهلاك
(٣٤٣,٨٤٤)	(٩٠,١٨٨)	أول الفترة / العام
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٤٣٤,٤٦٢)	إستهلاك الفترة / العام
		آخر الفترة / العام
<u>٤٥٦,٨١٢</u>	<u>٥٠٤,٨٦٦</u>	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠,٥٧٨,٥٦٦	٥٢,٧٨٠,٧٩٢	خامات
٥٦,٣٩٢,٩٣٨	٥٨,٠٣٧,٣٢٩	مواد تعبئة وتغليف
٤٣,٠٨٥,١٩٩	٤٠,٤٥٣,٧٣٠	مهمات وقطع غيار
٥,٦٢٢,٦٣١	٤,٢٦٥,٩٦٥	إنتاج تحت التشغيل
٢٦,٥٧٣,٦١٨	٢١,٩٨٢,١٤٨	إنتاج تام
٣٦٢,٥٥٤	١٣٥,٥٧٩	وقود وزيوت
٤٤٩,٩٥٨	٤٠٥,٠٨٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٣٣,٠٦٥,٤٦٤	١٧٨,٠٦٠,٦٢٩	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٢٣٢,٨٢٩,٦٠٤	١٧٧,٨٢٤,٧٦٩	
٢٠,٥٩٥,٠٥٥	٢٠,٧٢٣,٧٢٢	بضاعة بالطريق
٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	١٩٨,٥٤٨,٤٩١	

٨ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٨٧,٧٣٩,٨٨٣	٣٥٣,٣٥٨,٨٢٠	أوراق قبض
٨,٠٩٦,٩٢٦	٣,٣٠٠,٠٤١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠,٠٠٦,٤٩٠	٨,١١٢,٨٣١	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٦٩,٢١٥,٢٣٠	٨٢,٧٦٠,٤٨٣	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٥٣,٢٩٩,٣٦٤	٥٦,٤٢٩,٠٤٣	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢٦,٧٢٩,٣٧١	٢٨,٣٩٧,٧٦٤	دفعات مقدمة - موردين
١٨,٨٠٤,٥٧٠	٢٥,٩٢٤,٧٩٦	تأمينات لدى الغير
٣,٥٧٩,٤٤٩	٣,٦٠٤,١٢٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٧)
١٧٤,٤٥٩	١٧٢,٣٠٩	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٨٩٥,٦٨٠	٤,٩٣٧,٩٤١	أرصدة مدينة أخرى
٤,٤١٨,٥١٧	٦,١٤٤,٠٦٣	
٤٨٦,٩٥٧,٩٣٩	٥٧٣,١٤٢,٢٢٠	
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٤٧٦,٧٨٧,٥٨٧	٥٦٢,٩٧١,٨٦٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة العملاء
٥,٩٠٣,٧٥٧	٥,٩٠٣,٧٥٧	الإضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٠,١٧٠,٣٥٢	١٠,١٧٠,٣٥٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٤٦٤,٥٢٢	٥,٢٢١,٣٩٠	حسابات جارية - جنيه مصري
٢٢,٤١٥,٨٢٤	٢٢,٧٣٦,٤١٤	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٠,٣٣٧,٣٨٩	٤,٨٢٠,٠٥١	
<u>٣٦,٢١٧,٧٣٥</u>	<u>٣٢,٧٧٧,٨٥٥</u>	

١٠ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ١٦٠ مليون سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري .

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
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
	<u>١٠٠</u>	<u>١٦٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

١١ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام - إلتزام
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	١٨,٤٠٩,٤٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن إلتزام (أصل)
(٨,٤١٩,٦٠١)	١,٨١٤,٦٠١	رصيد آخر العام - إلتزام
<u>١٨,٤٠٩,٤٧٩</u>	<u>٢٠,٢٢٤,٠٨٠</u>	

ضرائب الدخل

المنتهاية فى المنتهاية فى	المنتهاية فى المنتهاية فى	
المنتهاية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠	المنتهاية فى ٣١ مارس ٢٠٢١	ضريبة الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة مصروف
١٦,٧٥٠	١,١١٧,٠٠٤	
١٤٣,٢٠١	١,٨١٤,٦٠١	
<u>١٥٩,٩٥١</u>	<u>٢,٩٣١,٦٠٥</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

١٢ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
١٤,١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	انقضى الغرض منه خلال الفترة / العام
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	
<u>١٧٨,٨٦٠</u>	<u>١٧٨,٨٦٠</u>	

١٣ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٢٨٣,٦٥٩,٣١٢	٣٣٣,٠٩٥,٣٨٦	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٢١٤,٧١٣,٣٢٣	١٦١,٦٦١,٧٦٤	
<u>٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥</u>	<u>٤٩٤,٧٥٧,١٥٠</u>	

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

١٤ - 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، لحين ورود موافقة صندوق الأبحاث الزراعية على القرض.

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

١٥ - قرض متوسط الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١٤,٥٥٢,٢٩٣	١٤,٥٣٣,٧٩٠	الجزء غير المتداول
٧,٢٧٥,١٢٦	٣,٦٣٢,٩٣٩	
<u>٢١,٨٢٧,٤١٩</u>	<u>١٨,١٦٦,٧٢٩</u>	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

١٦ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٤٣,٧٩٠,٥٢٨	١٢٦,٣٦٢,٣٧٠	أوراق دفع
١٩,٤٥٤,١٤٠	٣٢,١٥٨,١٤٥	مصروفات مستحقة
١٢,٠٣٨,٥٦٥	٩,٩٣٠,٩٤١	تأمينات من الغير
٢٨,٨٨٠,٠٣٧	٤١,٣٠٢,١٤٦	مصلحة الضرائب
٢,٣٥٩,٠٤٣	٢,٢٠٨,٧٨٦	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
٨٠,٢٤٥	١,١٩٧,٢٤٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٨٤٨,٧٥١	١,٨٧٤,٩٦٩	أقساط ضرائب مبيعات
٢٤٦,٠٤٤	٢٤١,٢٨٢	فوائد مستحقة
٦٧٧,٤٢٧	٨٥١,٨٦٥	أرصدة دائنة أخرى
٩,٦٨٩,٧٠٣	١٠,٠٥٣,٣٧١	
٢١٩,٠٦٤,٤٩٣	٢٢٦,١٨١,١٢٤	

١٧ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٢١٥,٣٠٩ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ١٧٤,٤٥٩ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

١٨ - عقود تأجير وترتيب

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

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

ونظرا لحق الشركة فى إعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة التأجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقا للقرارات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩).

ب- 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 جنيه مصري وتسدد قيم العقود على أقساط ربع سنوية متساوية لمدة ٥ سنوات ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

ت- خلال الفترة، قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير على عقود الإيجار السابقة للشركة، وقد نتج عن تطبيق المعيار تسويات على الأرباح المرحلة بلغت ١٥٥,٣٣٨ جنيه مصري.

ث- 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 الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣٠,٨٨٤,١٥٣ جنيه مصري وتسدد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حده ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

١٨ - عقود تأجير وترتيب (تابع)

١-١٨ أصول حق استخدام

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٢,٤٧١,٢٥١	-	أضافات الفترة / العام
٢,٩١٦,٤٤٠	٢,٤٧١,٢٥١	آخر الفترة / العام
٥,٣٨٧,٦٩١	٢,٤٧١,٢٥١	مجمع الإستهلاك
(١٦٤,٧٥٠)	-	أول الفترة / العام
(١,٤٦٢,٦٠١)	-	تسويات
(٢٣٠,٨٤٩)	(١٦٤,٧٥٠)	إستهلاك الفترة / العام (إيضاح ٢٠) و(إيضاح ٢٢)
(١,٨٥٨,٢٠٠)	(١٦٤,٧٥٠)	آخر الفترة / العام
٣,٥٢٩,٤٩١	٢,٣٠٦,٥٠١	صافي القيمة في آخر الفترة / العام

٢-١٨ التزام عقود تأجير وترتيب

٣١ مارس ٢٠٢١	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الإلتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال عام
١٤٨,٤٥١,٢٧١	٣,٣٨٤,٦٣٧	١٤٥,٠٦٦,٦٣٤	أقساط إستحقاق أكثر من عام
(١٨,٠٠٥,٨٣٥)	(٨٢٣,٥٢٥)	(١٧,١٨٢,٣١٠)	
١٣٠,٤٤٥,٤٣٦	٢,٥٦١,١١٢	١٢٧,٨٨٤,٣٢٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الإلتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال عام
١٥١,٣٢٠,٠٦٩	٢,٢٨٨,٧٠٥	١٤٩,٠٣١,٣٦٤	أقساط إستحقاق أكثر من عام
(١٧,٠٤٦,٢٥١)	(٤٠١,٨٤٩)	(١٦,٦٤٤,٤٠٢)	
١٣٤,٢٧٣,٨١٨	١,٨٨٦,٨٥٦	١٣٢,٣٨٦,٩٦٢	

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح علي أساس مشروع توزيع افتراضي بقسمة أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	أرباح الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	حصة العاملين (مقدرة)
جنيه مصري	جنيه مصري	النصيب الاساسي للمساهمين في الارباح
٨١٩,٥٦١	٦,٤٥٢,٣٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٧٣,٢٦٦)	(٤٣٣,٥٠٦)	نصيب السهم في الأرباح
٧٤٦,٢٩٥	٦,٠١٨,٨٢٢	
١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	
٠,٠٠٥	٠,٠٣٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠ - 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 أو الخسائر فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠٢١			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرفات	مبيعات	مصرفات	مبيعات	مصرفات	مبيعات
-	-	١,٧٥٧,٠٧٢	-	-	٥٦٨,٩١٧
-	-	-	-	١٣,١٦٩,٨٤٨	-
٤٣٤,٤٧٠	-	٢٦٨,٨٣١	-	-	-
٤٣٤,٤٧٠	-	١,٧٥٧,٠٧٢	٢٦٨,٨٣١	١٣,١٦٩,٨٤٨	٥٦٨,٩١٧

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيك)
الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
شركة الدلتا للتأمين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠٢١			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع ودائون آخرون	مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع ودائون آخرون	مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع ودائون آخرون
-	٥,٩٧٥,٤٥٠	-	-	-	٦,١١٥,٤٢٥
-	-	٣٢٦,٥٦٧	-	-	٢٧٨,٣٤١
-	-	١٠,٢٤٣,٨٨٨	-	-	١٨,٠٩٥,٢٤٤
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-
٧,٣١١,٩١٠	-	٧,٣١١,٩١٠	-	-	-
٩,١٦١,٥٠٠	-	٣٤,٢٢١,٦١٨	-	-	-
٣٦,٩٧٣,٤١٠	٥,٩٧٥,٤٥٠	١٠,٥٧٠,٤٨٥	٦٢,٠٣٣,٥٢٨	٦,١١٥,٤٢٥	١٨,٣٧٣,٥٨٥

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيك)
شركة الدلتا للتأمين
الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
شركة بلونيرز القابضة للاستثمارات المالية
شركة بركة للتجارة والاستثمار
مساهمون آخرون

٢١ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – باندا

أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

٢٠- الموقف الضريبي (تابع)

- ب - ضريبة كسب العمل
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى تاريخه.
- ج - ضريبة الدمغة
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى تاريخه.

ثانياً : الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد – آكتي (شركة تابعة)

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

٢٢ - 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. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

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

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

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

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

د- إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

د- مخاطر السيولة

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

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

٢٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٤ - 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 للآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات 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.

٢٥ - أحداث هامة

شهدت نهاية شهر مارس من العام الماضي بداية تأثير فيروس كورونا على الأسواق المصرية، و إعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء وذلك بفرض قيود على السفر و الحجر الصحي وتعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية الخاصة و الحكومية.

ولا تزال هذه لاجراءات التي اتخذتها الدولة و اثارها الاقتصادية علي الأسواق و المناخ الاقتصادي للسوق قيد الدراسة من قبل إدارة الشركة حيث انها لم تؤثر علي النتائج المالية للشركة عن تلك الفترة ولكنها قد تؤثر علي النتائج المالية للقوائم المالية المستقبلية للشركة

ونظرا لعدم وضوح وصعوبة تحديد 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 ٢٨ 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.

- قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبه المصريه الجديده والتعديلات المصاحبه لها الصادره بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية الدوريه (الربع سنويه) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنويه لهذه الشركات في نهاية الفتره الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدوريه خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقه 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 اينما وردت بمعايير المحاسبه المصريه ارقام ٤٧،٤٨،٤٩ ليصبح بداية تطبيق المعايير سالفه الذكر بداية من عام ٢٠٢١.

- وفقا للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) الادوات الماليه، بالقوائم الماليه الدوريه وذلك حتي موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم الماليه السنويه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم الماليه السنويه، للسنة المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.