

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باتدا  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
المحتويات

---

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع الدوري
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية
٥	قائمة الدخل الشامل المجمع الدوري
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٨ - ٢٧	الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية الدورية المجمعة

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع الدوري المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باتدا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة الدورية للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر 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 استثمارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحيلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ونقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا ننسحب على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نندي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعادلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة 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) الادوات 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 ١٦ أغسطس ٢٠٢١



مراقب الحسابات

محمد احمد ابوالقاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

(UHY)-United

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

قائمة المركز المالي المجموع

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

معدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
				أصول غير متداولة
				أصول ثابتة
٢٨٥,٤٨٣,٢٧٨	٢٩٥,٤١٥,٠٠٦		(٣)	أصول حق استخدام
٢,٣٠٦,٥٠١	٣,٢٩٨,٦٤٢		(١٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٥,٥٦٦,٨٠٤	٤٤,٠٥٤,١٨٦		(٤)	استثمارات في شركة تابعة تحت التأسيس
١,٠٠٠,٠٠٣	-		(٥)	أصول غير ملموسة
٤٥٦,٨١٢	٥١٤,٤٥٧		(٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٣٤,٨١٣,٣٩٨	٣٤٣,٢٨٢,٢٩١			أصول متداولة
				مخزون
٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	٢٣٥,٨٨٢,٤٣٩		(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٤٤٠,٠٩٦,٤٨٤	٥٥٤,٥٧٣,٠٧٥		(٨)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٣٦,٢١٧,٧٣٥	٢٦,٨٦١,٥٨٥		(٩)	إجمالي الأصول المتداولة
٧٢٩,٧٣٨,٨٧٨	٨١٧,٣١٧,٠٩٩			إجمالي الأصول
١,٠٦٤,٥٥٢,٢٧٦	١,١٦٠,٥٩٩,٣٩٠			حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
				رأس المال المدفوع
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		(١٠)	احتياطي قانوني
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨			(خسائر متراكمة)
(١٠,٩٢٥,٨٤٧)	(٥٣,٩٥٠,٦٠٥)			(خسائر) الفترة / العام
(٤٣,١٨٠,٠٩٦)	(١,١٧٥,٥٩٣)			إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١١٨,٣٠٧,٣١٥	١١٧,٢٨٧,٠٦٠			الحصص غير المسيطرة
١,٢١٢,٢٤٣	٤,٨٧٩,٤٠٣			إجمالي حقوق الملكية
١١٩,٥١٩,٥٥٨	١٢٢,١٦٦,٤٦٣			الالتزامات
				التزامات غير متداولة
				المساهمين - أرصدة دائنة
٣٦,٩٧٣,٤١٠	٨٢,٤٩١,٧٣٥		(٢٠)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
٧,٢٧٥,١٢٦	-		(١٥)	التزامات طويلة الأجل
٢٠,٨٩٠	٢٠,٨٩٠			الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١٣٤,٢٧٣,٨١٨	١٢٥,٥٨٥,١٠٧		(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٨,٤٠٩,٤٧٩	١٨,٣٩٦,٤٩١		(١١)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٩٦,٩٥٢,٧٢٣	٢٢٦,٤٩٤,٢٢٣			التزامات متداولة
				مخصصات
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠		(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	٥١٢,٢٦١,٢٤٩		(١٣)	قرض قصير الأجل
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠		(١٤)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
١٤,٥٥٢,٢٩٣	١٤,٥٠٦,٠٣٧		(١٥)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١٧,٠٤٦,٢٥١	١٨,٥٦٩,٠١٤		(١٨)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٢٠٩,٩٢٩,٩٥٦	٢٥٨,٤٢٣,٥٤٤		(١٦)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٤٨,٠٧٩,٩٩٥	٨١١,٩٣٨,٧٠٤			إجمالي الالتزامات
٩٤٥,٠٣٢,٧١٨	١,٠٣٨,٤٣٢,٩٢٧			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١,٠٦٤,٥٥٢,٢٧٦	١,١٦٠,٥٩٩,٣٩٠			

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.



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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري ٢٧٠,١٥٧,٤٩١ (٢٢٣,٥٤٤,١٨٢)	جنيه مصري ٣٣٦,٠٧١,٠٣٧ (٢٧٨,٥٣٠,٠٢٥)	جنيه مصري ٦١٠,٣١٠,٥٠٥ (٥٠٨,١٧٦,٧٩٣)	جنيه مصري ٧١٩,٢٠٦,٩٧٠ (٥٨٨,٢٧٦,٩٢٠)	المبيعات تكلفة المبيعات مجموع الربح
٤٦,٦١٣,٣٠٩	٥٧,٥٤١,٠١٢	١٠٢,١٣٣,٧١٢	١٣٠,٩٣٠,٠٥٠	
(٣٣,٣٦٣,٥٨٦) (٤,٥٤٥,٩٦٩) (١٠,٦٥٦,٩٨٢) ١,٤٢٥ ٣٩٢,٠٣٤	(٣١,٧٤٩,١١٨) (٦,٣٥٧,٦٤٧) (١٢,٨١١,١٨٩) ٣,٤٤٣ ٣٠١,٠٠٢	(٦٢,٥٨٨,٧٦٦) (٨,٨٨٩,٨٧٤) (٢١,٦٩٠,٤٥٣) ٢٩٥,١٥٧ ٧٣٣,٥٤٤	(٦٤,٦٦٨,٦٠٢) (٩,٣٤١,٠٥٢) (٢٥,٦٥٩,٥٤٣) ٥٩٨,٥٣٧ ٦١١,٧٥١	(٣) مصروفات بيع وتوزيع مصروفات تسويقية مصروفات صومية وإدارية أرباح بيع أصول ثابتة إيرادات تشغيل أخرى بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة مخصصات إنقضى الغرض منها
(١٣٥,٨٠٠)	(١٥٣,٠٠٠)	(١٦٣,٠٠٠)	(١٨٩,٠٠٠)	
١٤,٠٠٠,٠٠٠ (٣,٢٨٧,٦٤٨) ٩,٠١٦,٧٨٢	- (٤٥٢,٦٦٨) ٦,٣٢١,٨٣٥	١٤,٠٠٠,٠٠٠ (١,٠٦٥,٩١١) ٢٢,٧٦٤,٤٠٩	- (٧٠,٠٤٧) ٣٢,٢١٢,٠٩٤	فروق تقييم عملة أرباح التشغيل
(٧,٦٢٦,٨١٢) ٣٢٣,٠٤٤	(١٤,٦٥٨,٢٠٥) ٧٣,٥٤١	(٢٠,٨٣٦,٦٧٨) ٧٧٦,٨٨٢	(٢٩,٣٧٢,٥١١) ١٩٦,٥٨٦	مصروفات تمويلية فوائد دائنة أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١,٧١٣,٠١٥	(٨,٢٦٢,٨٢٩)	٢,٧٠٤,٦١٣	٣,٠٣٦,١٦٩	
٢,٥٣٧,٠١٥ ٤,٢٥٠,٠٣٠	١,٣٨٧,٠٠٦ (٦,٨٧٥,٨٢٣)	٢,٣٧٧,٠٦٤ ٥,٠٨١,٦٧٧	(١,٥٤٤,٥٩٩) ١,٤٩١,٥٧٠	(١١) ضرائب الدخل أرباح / (خسائر) الفترة
٤,٢٤١,٧٢٤ ٨,٣٠٦ ٤,٢٥٠,٠٣٠	(٧,٦٢٧,٩٢١) ٧٥٢,٠٩٨ (٦,٨٧٥,٨٢٣)	٥,٠٦١,٢٨٥ ٢٠,٣٩٢ ٥,٠٨١,٦٧٧	(١,١٧٥,٥٩٣) ٢,٦٦٧,١٦٣ ١,٤٩١,٥٧٠	يوزع كما يلي: الشركة القابضة الحصص غير المسيطرة أرباح / (خسائر) الفترة
٠,٠٢٤	(٠,٠٤٨)	٠,٠٢٩	(٠,٠٠٧)	(١٩) نصيب السهم في الأرباح أو (الخسائر)

رئيس مجلس الإدارة  
خالد محمد الطيب



المدير المالي  
عبد العزيز مصطفى السيد

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة الدخل الشامل المجمع

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	أرباح / (خسائر) الفترة
١,٤٩١,٥٧٠	٥,٠٨١,٦٧٧	٦,٨٧٥,٨٢٣	٤,٢٥٠,٠٣٠	بنود الدخل الشامل الآخر
١,٤٩١,٥٧٠	٥,٠٨١,٦٧٧	٦,٨٧٥,٨٢٣	٤,٢٥٠,٠٣٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(١,١٧٥,٥٩٣)	٥٠٦١,٢٨٥	(٧,٦٢٧,٩٢١)	٤,٢٤١,٧٢٤	يوزع كما يلي :
٢,٦٦٧,١٦٣	٢٠,٣٩٢	٧٥٢,٠٩٨	٨,٣٠٦	الشركة القابضة
١,٤٩١,٥٧٠	٥,٠٨١,٦٧٧	(٦,٨٧٥,٨٢٣)	٤,٢٥٠,٠٣٠	الحصص غير المسيطرة
١,٤٩١,٥٧٠	٥,٠٨١,٦٧٧	(٦,٨٧٥,٨٢٣)	٤,٢٥٠,٠٣٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	معدلة				رأس المال المدفوع
			أرباح الفترة	( خسائر متراكمة )	احتياطي قانوني	أرباح الفترة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
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
(٢٧,٤٠١,٢٢٨)	-	(٢٧,٤٠١,٢٢٨)	(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	٩٥٥,٣٣٨	-	-	تسويات على الخسائر المتراكمة إيضاح (٢٦)
-	-	-	٤٣,١٨٠,٠٩٦	(٤٣,١٨٠,٠٩٦)	-	-	المحول إلى خسائر متراكمة
٩٩٩,٩٩٧	٩٩٩,٩٩٧	-	-	-	-	-	الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة
١,٤٩١,٥٧٠	٢,٦٦٧,١٦٣	(١,١٧٥,٥٩٣)	(١,١٧٥,٥٩٣)	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٢٢,١٦٦,٤٦٣</u>	<u>٤,٨٧٩,٤٠٣</u>	<u>١١٧,٢٨٧,٠٦٠</u>	<u>(١,١٧٥,٥٩٣)</u>	<u>(٥٣,٩٥٠,٦٠٥)</u>	<u>١٢,٤١٣,٢٥٨</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو 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)	٤٩,٨٦٧,٩١٨	٢,٦١٤,٧٤٥	-	المحول إلى خسائر متراكمة
(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	-	توزيعات أرباح - حصة العاملين
٥,٠٨١,٦٧٧	٢٠,٣٩٢	٥,٠٦١,٢٨٥	٥,٠٦١,٢٨٥	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٩٦,٥٧١,٦٨١</u>	<u>١,١٧٩,٥٧٣</u>	<u>١٩٥,٣٩٢,١٠٨</u>	<u>٥,٠٦١,٢٨٥</u>	<u>١٧,٩١٧,٥٦٥</u>	<u>١٢,٤١٣,٢٥٨</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
٢,٧٠٤,٦١٣	٣,٠٣٦,١٦٩		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١٠,٢٠٧,٧٦٩	٩,٤٤٢,٨٢١	(٣)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
-	٤٦١,٦٩٧	(١-١٨)	إهلاك الأصول الثابتة
١٧٦,١٤٨	١٨٨,٠٥٤	(٦)	إستهلاك الأصول حق استخدام
(٢٩٥,١٥٧)	(٥٩٨,٥٣٧)	(٣)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-		أرباح بيع أصول ثابتة
(٧٧٦,٨٨٢)	(١٩٦,٥٨٦)		مخصصات انتفى الغرض منها
٢٠,٨٣٦,٦٧٨	٢٩,٣٧٢,٥١١		فوائد دائنة
١٨,٨٤٨,١٦٩	٤١,٧٠٦,١٢٩		مصروفات تمويلية
(١١٩,٦٥٣,٩٥٣)	١٧,٥٤٢,٢٢٠		التغير في المخزون
(٦١,٧٨٢,٤١٤)	(١١٤,٤٧٦,٥٩١)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
٣٦,٤٨٣,١٦٢	٤٦,٨٢٦,٥١٠		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائتو آخرون
(١٢٦,١٠٥,٠٣٦)	(٨,٤٠١,٧٣٢)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
(٥,٩١٩,٦٢١)	(٦,١٥٣,٢٨٥)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
٣٢٤,٨٧٥	٥٩٩,٥١٠	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١١٣,٥٠٥)	(٢٤٥,٦٩٩)	(٦)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٤,٢٤٩,٦٩٥)	(١١,٧٠٩,٦١٩)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	١,٠٠٠,٠٠٣		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
٧٧٦,٨٨٢	١٩٦,٥٨٦		التغير في استثمارات في شركة تابعة
(١٩,١٨١,٠٦٤)	(١٦,٣١٢,٥٠٤)		فوائد دائنة محصلة
			<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
(٤,٥٥١,٢١٤)	-		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
١٧٨,٢٦٦,٩٨١	١٣,٨٨٨,٦١٤		توزيعات أرباح مدفوعة
-	٤٥,٥١٨,٣٢٥	(٢٠)	مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(٢٠٨,٣٤١)	-		مقبوضات من المساهمين - أرصدة دائنة
-	٩٩٩,٩٩٧		مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل
-	(٨,٤٦٤,٤٤٨)		الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة
(٢,٢٨٨,٠٣٥)	(٧,٣٢١,٣٨٢)		مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(٢٠,٦١٦,٢٩١)	(٢٩,٢٦٣,٠٢٠)		مدفوعات في القرض متوسط الأجل
١٥٠,٥٠٣,١٠٠	١٥,٣٥٨,٠٨٦		مصروفات تمويلية مدفوعة
٥,٢١٧,٠٠٠	(٩,٣٥٦,١٥٠)		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>
٤٣,٥٣٣,٠٥٩	٣٦,٢١٧,٧٣٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٤٨,٧٥٠,٠٥٩	٢٦,٨٦١,٥٨٥	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٧) 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 ولائحته 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 عرض الشركة فى إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن .

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٦ أغسطس 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 ديرى - باندا (ش.م.م).

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
٪٨٠	٪٨٠	شركة باندا للتجارة والتوزيع
-	٪٥٠,٠٠٠,١٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

### ٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

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

ب - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافى ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي 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 مساهمى 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 التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ .

❖ يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .

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

❖ الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة . وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى 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:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد – أكتي
٪٢٠	٪٢٠	شركة باتندا للتجارة والتوزيع
-	٪٤٩,٩٩٩٨٥	

### ٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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 وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى و هي عملة التعامل للشركة .

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر 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 بتكلفتها ضمن القيمة النظرية 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 الآلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل.

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

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 مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأضمحلال.

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 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 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 ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة .

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً لأخر 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 للندفقات 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 صانداً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، بحول 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 اسئلامها ويتم توييب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، ويتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

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

١٥-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانقاع 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 و ضرائب 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 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 القوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢١-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته 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 في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية 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.

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	لحبيبات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب الي	عدد وأثاث	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	لحبيبات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٣,٨٥١,٥٦٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٣٥٧,٥٢٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٩٤٨,٤٠٩	٣٦,٢٣٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٤	٢٠٩,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢,٦٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠٢١
٦,١٥٣,٢٨٥	-	٧٢,٨٨٥	١٤٣,٢٣٠	١٥٤,٧٠١	٥٦,٥٥٧	٣٢,٠٦١	٥,٦٤٢,٨٥١	-	-	-	إضافات
١٢,٢٢٢,٢٢٧	-	-	٣٢٠,٢٤٤	١٦١,٧٧١	-	١,٠٤٣,٢٤٥	١,٣٠٢,٨٧٤	١٠,٣٩٥,١٥٣	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٧,٧٣٠,٣٤٤)	-	(٧٥٤,٧٠٥)	-	(١,٨٨٩,٨٧٩)	(١,١٦٠)	-	(٥,٠٣٣,٩٦٣)	(٥٠,٦٣٧)	-	-	استعدادات
٤٥٥,٤٩٦,٧٤٢	٤,٣٢٤,٣٧٤	٧,٦٠٢,٨١٥	٦,٧٢٩,٧٣٨	١١,٣٨٧,٦٤٥	٦,٠٠٣,٨٠٦	٣٧,٣١٤,٧٠٠	١١٣,٦٦٢,٤٨٨	٢١٦,٨٥٥,١٩٣	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢,٦٢٥,٢٢٩	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(١٥٨,٣٦٨,٢٨٦)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,٣٥٠,٦٧٧)	(٥,٢٧٦,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٥,١٢٧,٤٢٦)	(٣٠,٣٩١,١٠١)	(٥١,٤٤٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,١٧٩,٧٦١)	-	مجموع الإهلاك
(٩,٤٤٢,٨٢١)	(٢٩٠,٠٥٨)	(٤٠٢,٠٢٤)	(٢٠٧,٧٦٩)	(٢٩٢,٣٢٥)	(١٠٨,٠٢٤)	(٩٦١,٤٦٤)	(٤,٥٥١,٥١١)	(٢,١٤٩,٦٦٨)	(٤٧٩,٨٧٨)	-	في ١ يناير ٢٠٢١
٧,٧٢٩,٣٧١	-	٧٥٤,٧٠٥	-	١,٨٨٩,٨٧٣	١٩٣	-	٥,٠٣٣,٩٦٣	٥٠,٦٣٧	-	-	إهلاك الفترة
(١٦٠,٠٨١,٧٣٦)	(٢,٢٥٠,٢٧٩)	(٥,٨٩٧,٩٦٦)	(٥,٤٨٤,٣٤٤)	(٩,٩٨٦,٠١٩)	(٥,٢٣٥,٢٣٧)	(٣١,٣٥٢,٥٦٥)	(٥٦,٠٠١,٩١٢)	(٣٦,٩٦٨,٩٢٥)	(١١,٦٥٩,٦٣٩)	-	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٩٥,٤١٥,٠٠٦	٢,٠٧٤,٠٩٥	١,٧٧٧,٧٠٤	١,٢٤٠,٣٩٤	١,٤٠١,٢٧٦	٧٦٨,٥٠٩	٥,٩٦٢,١٣٥	٦٢,٦١٠,٥٧٦	١٧٩,٨٣٦,٥٠٨	٣٥,٧١٨,٨٨٠	٢,٦٢٥,٢٢٩	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٨٣,٠٦٠,٠٩٧	٨٩,٦٨٨	٤,٧٢٢,٥٧٨	٤,٢٩٥,٠٢٤	٩,٢٨٨,٤٩٠	٤,٢٩٩,٦٢٠	٢٧,٠٠٧,٦٦٤	٢٩,٧٩١,٤٢٨	٢,٥٦٦,٠٧٣	-	-	الأصول المملوكة تقريباً بالكامل ومزالمت تعمل

- لتعمل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي :

٣٠ يونيو ٢٠٢١

جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩٩,٥١٠		محصلات من بيع أصول ثابتة
(٧,٧٣٠,٣٤٤)		تكلفة استبعاد أصول ثابتة
٧,٧٢٩,٣٧١		مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
(٩٧٣)		صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٥٩٨,٥٣٧		ارباح بيع أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات القروع	أجهزة حاسب آلي	عدد ولوات	وسائل نقل ولتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	بناي 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	
٤٠٧,٦٧١,٧٦٣	٤,٢٠٦,١٢٤	٦,٥١٥,٩١٥	٥,٩٩٣,٣٣١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٧٦٩,٦٦٦	٢٢,٩٢٠,٤٨٦	٩٢,٧٨٨,٠٣٥	١٩٢,٣٨٦,٠٠٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٢,٥١١,٣٨٩	-	٥٩٤,٧٨٣	٦٩٢,٩٣٣	٦٩٧,٣٦٦	١٦٤,٦١١	٣٩١,٧٨٠	٩,٠١٠,٧٦٠	٢,٣٥٤,٢٠٣	-	-	إضافات
٢٣,٥١٢,٥١٨	١٨,٢٥٠	١,٣١٤,٦٣٢	-	٣٤١,٣٥٧	٤٠,١٥٦	٢,١٢٨,٦٢٨	٨,٩٠١,٢٧١	١٠,٧٧٠,٣٩٤	-	-	سحول من مشروعات تحت
(٨٥٢,١٣٣)	-	(٧٢,٨١٠)	-	(٧٥٣,٨٣٩)	(٣٥,٤٨٤)	-	-	-	-	-	التنفيذ (إيضاح ٤)
٤٤٣,٨٥١,٥٦٤	٤,٢٢٤,٣٧٤	٨,٣٥٧,٥٢٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦٦,٧٥٢	٥,٩٤٨,٤٠٩	٢٦,٢٢٨,٢٦٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٩,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٤٢,٩٣٦,٨٧٢)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٥١٥,٨٨٨)	(٤,٩٢٢,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٩٠٣,٥٩٤)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٢)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,١٠٥)	-	مجموع الإهلاك
(١٦,٢٥٦,٩١٢)	(٥٧٩,٤٤٧)	(٨٠٥,٦٤٤)	(٣٤٩,٠٦٢)	(٥٤٦,٩١٠)	(٢٢٥,٣٨١)	(١,٥٢٧,٢٣٩)	(٦,٦٤٠,٧٨٢)	(٤,٦١٧,٨٩١)	(٩٥٩,٧٥٦)	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٢٠,٤٩٨	-	٧٠,٩٠٥	-	٧١٨,٠٨٤	١,٥٠٩	-	-	-	-	-	إهلاك العام
(١٥٨,٣٦٨,٦٨٢)	(١,٩٦٠,٦٦١)	(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 الاستعدادات
٢٨٥,٤٨٢,٢٧٨	٢,٢٦٤,١٥٢	٢,١٠٦,٨٤٣	١,٠١٤,٦٨٩	١,٣٧٨,١٨٥	٨٢٠,٩٤٣	٥,٨٤٧,٦٩٣	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 الالبان - اراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري ٧,٣٢١,٩٦٣	جنيه مصري (١,٠٤٣,٢٤٥)	جنيه مصري ٢,١٣٠,٣٠٦	جنيه مصري ٦,٣٣٤,٩٠٢	تجهيزات
٣٥,٣٤٧,٧٤٥	-	١٤٧,٣٢٢	٣٥,٢٠٠,٤٢٣	مبانى
١,٣٤٤,٦٢٨	(١٠,٣٩٥,١٥٣)	٧,٦٠٨,٣٠٢	٤,١٣١,٤٧٩	الات إنتاجية
-	(٣٢٠,٢٤٤)	٢٢٠,٢٤٤	-	عدد وأدوات
-	(١,٣٠٢,٨٧٤)	١,٣٠٢,٨٧٤	-	معدات
٣٩,٨٥٠	(١٦٠,٧٢١)	٢٠٠,٥٧١	-	وسائل نقل
٤٤,٠٥٤,١٨٦	(١٣,٢٢٢,٢٣٧)	١١,٧٠٩,٦١٩	٤٥,٥٦٦,٨٠٤	

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
٦,٣٣٤,٩٠٢	-	(٦,١٦٦,١٢٨)	٤,٢٦٩,١٧٧	٤,٠٩١,٨٥٣	تجهيزات
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	برامج كمبيوتر
-	-	(٤٠,١٥٦)	٤٠,١٥٦	-	آلات
٣٥,٢٠٠,٤٢٣	-	-	٧,٨٥٥,٠٦٠	٣٧,٣٤٥,٣٦٣	مبانى
-	-	(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
-	-	(٣٤١,٣٥٧)	٣٣١,٨٥٨	٩,٤٩٩	الفروع
٤٥,٥٦٦,٨٠٤	(٩٥,٣٨٧)	(٢٣,٥١٢,٥٤٨)	٢٢,٧٤٨,٧٢٦	٣٦,٤٢٦,٠١٣	وسائل نقل

٥ - إستثمارات في شركة تابعة تحت التأسيس

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو 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، وقلبت الشركة بسداد مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٣ جنيه مصري من حصتها. وخلال الفترة قامت الشركة بتجميع شركة باندا للتجارة والتوزيع.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦ - أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٢,٨٠١,٠٨٦	٢,٥٩٢,١٩٤	أضافات الفترة / العام
٢٤٥,٦٩٩	١١٣,٥٠٥	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
-	٩٥,٣٨٧	آخر الفترة / العام
٣,٠٤٦,٧٨٥	٢,٨٠١,٠٨٦	مجمع الاستهلاك
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٠٠٠,٤٣٠)	أول الفترة / العام
(١٨٨,٠٥٤)	(٣٤٣,٨٤٤)	إستهلاك الفترة / العام
(٢,٥٣٢,٣٢٨)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	آخر الفترة / العام
٥١٤,٤٥٧	٤٥٦,٨١٢	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

٧ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف
٦٠,٥٠٨,٢٤٢	١٠٠,٥٧٨,٥٦٦	مهمات وقطع غيار
٥٩,٦٧٥,٣٦٤	٥٦,٣٩٢,٩٣٨	إنتاج تحت التشغيل
٤١,٦١٩,٩٢٠	٤٣,٠٨٥,١٩٩	إنتاج تام
٢,٧٢٨,٩٨٧	٥,٦٢٢,٦٣١	وقود وزيوت
٢٩,٩٠٠,٠٢٧	٢٦,٥٧٣,٦١٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٤٠,٨١٧	٣٦٢,٥٥٤	الإنخفاض في قيمة المخزون
٣٤٣,١٨١	٤٤٩,٩٥٨	بضاعة بالطريق
١٩٥,٠١٦,٥٣٨	٢٢٢,٠٦٥,٤٦٤	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	
١٩٤,٧٨٠,٦٧٨	٢٢٢,٨٢٩,٦٠٤	
٤١,١٠١,٧٦١	٢٠,٥٩٥,٠٥٥	
٢٣٥,٨٨٢,٤٣٩	٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٨ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

معدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
عملاء	٣٦٧,٠٥٣,٠٧٧	٢٥٦,٣٧٩,٦٦٥	جنيه مصري
أوراق قبض	٥,٥٢٣,٤٧٧	٨,٠٩٦,٩٢٦	جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	٦,٢٦٣,٢٠٩	١٠,٠٠٦,٤٩٠	
دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات	٥٧,٩٢٤,٥٦٨	٦٣,٨٨٤,٣٤٥	
مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة	٥٩,٦٥٧,٨٠٠	٥٣,٢٩٧,٣٦٤	
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنيع	٣٢,١٧٦,٥٤٤	٢٦,٧٢٩,٣٧١	
دفعات مقدمة - موردين	٢١,٠٠٠,٠٨٠	١٨,٨٠٤,٥٧٠	
تأمينات لدى الغير	٣,٥٤٠,١٠٥	٣,٥٧٩,٤٤٩	
غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٧)	١٧٢,٣٠٩	١٧٤,٤٥٩	
مستحقات علي مندوبين بيع	٤,٩٣٧,٧٤٧	٤,٨٩٥,٦٨٠	
أرصدة مدينة أخرى	٦,٤٩٤,٥١١	٤,٤١٨,٥١٧	
	<u>٥٦٤,٧٤٣,٤٢٧</u>	<u>٤٥٠,٢٦٦,٨٣٦</u>	
الإضمحلل في قيمة العملاء والمدينون الآخرون	<u>(١٠,١٧٠,٣٥٢)</u>	<u>(١٠,١٧٠,٣٥٢)</u>	
	<u>٥٥٤,٥٧٣,٠٧٥</u>	<u>٤٤٠,٠٩٦,٤٨٤</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٩٠٣,٧٥٧	٥,٩٠٣,٧٥٧	الإضمحلل في قيمة العملاء
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	الإضمحلل في قيمة المدينون الآخرون
<u>١٠,١٧٠,٣٥٢</u>	<u>١٠,١٧٠,٣٥٢</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٤٦٤,٥٢٢	٤,٩٩٨,٤٨٢
٢٢,٤١٥,٨٢٤	١٦,٩٨٥,٧١٤
١٠,٣٣٧,٣٨٩	٤,٨٧٧,٣٨٩
<u>٣٦,٢١٧,٧٣٥</u>	<u>٢٦,٨٦١,٥٨٥</u>

نقدية بالصندوق  
حسابات جارية - جنيه مصري  
حسابات جارية - عملات أجنبية

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 سمو للاستشارات	٣,٧٥	٦٠٠٠٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
شركة الحصن للاستشارات	٢,٤٨	٣٩٦٥٥٦٦	٣,٩٦٥,٥٦٦
مساهمون آخرون	٥,٣١	٨٥٣١٨٨١	٨,٥٣١,٨٨١
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١١ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,٤٠٩,٤٧٩	٢٦,٨٢٩,٠٨٠
(١٢,٩٨٨)	(٨,٤١٩,٦٠١)
<u>١٨,٣٩٦,٤٩١</u>	<u>١٨,٤٠٩,٤٧٩</u>

رصيد أول العام - التزام  
ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (اصل)  
رصيد آخر العام - التزام

ضرائب الدخل

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٥٥٧,٥٨٧	٢٩,٢٠٥
(١٢,٩٨٨)	(٢,٤٠٦,٢٦٩)
<u>١,٥٤٤,٥٩٩</u>	<u>(٢,٣٧٧,٠٦٤)</u>

ضريبة الدخل  
ضريبة الدخل المؤجلة (إيران)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٨,٨٦٠	١٤,١٧٨,٨٦٠
-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠

الرصيد في ١ يناير  
انقضى الغرض منه خلال الفترة / العام

١٣ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣٢,٩٣٢,٤٢٤	٢٨٣,٦٥٩,٣١٢
١٧٩,٣٢٨,٨٢٥	٢١٤,٧١٣,٣٢٣
٥١٢,٢٦١,٢٤٩	٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥

تسهيلات ائتمانية - عملة محلية  
تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية

- التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بمتوسط فائدة ٨٪، والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بفائدة سنوية تتراوح بين ٢,٥٪ و ٤٪ فوق سعر الليبور.

١٤ - قرض قصير الأجل

في ١٠ مايو ٢٠٢١ قامت الشركة بسداد القرض قصير الأجل السابق الحصول عليه في مارس ٢٠٢٠ من الموارد الذاتية للبنك المصري للصادرات بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري، وفي ١١ مايو ٢٠٢١، قامت الشركة بالحصول عليه بمعدل فائدة ٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي.  
وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

١٥ - قرض متوسط الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٥٠٦,٣٠٧	١٤,٥٥٢,٢٩٣
-	٧,٢٧٥,١٢٦
١٤,٥٠٦,٣٠٧	٢١,٨٢٧,٤١٩

الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٦ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

معدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	١٨٥,٦٢٤,٤٣٣	١٤٣,٧٩٠,٥٣٨	موردون
١٦,٧٥٥,٢٢٨	١٠,١١٠,١٤٧	١٩,٤٥٤,١٤٠	أوراق دفع
٣٢,٢٦٧,٢٢٣	٢,٠٨٦,٢٧٣	١٢,٠٣٨,٥٦٥	مصروفات مستحقة
٢,٠٨٦,٢٧٣	١,٥٥٧,٥٨٨	١٩,٧٤٥,٥٠٠	تأمينات من الغير
١,٥٥٧,٥٨٨	١,٨٣٥,٦٧٠	٢,٣٥٩,٠٤٣	مصلحة الضرائب
١,٨٣٥,٦٧٠	٣٧,٧٠٣	٨٠,٢٤٥	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
٣٧,٧٠٣	٧٨٦,٩١٧	١,٨٤٨,٧٥١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧٨٦,٩١٧	٧,٣٦٢,٣٦٢	٢٤٦,٠٤٤	أقساط ضرائب مبيعات
٧,٣٦٢,٣٦٢	٢٥٨,٤٢٣,٥٤٤	٦٧٧,٤٢٧	فوائد مستحقة
٢٥٨,٤٢٣,٥٤٤		٩,٦٨٩,٧٠٣	أرصدة دائنة أخرى
		٢٠٩,٩٢٩,٩٥٦	

١٧ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٢١٥,٣٠٩ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ يونيو 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 الاصل المعدل استئجاره 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 وتسدّد 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- 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 وتسدّد 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.

ث- 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٨ - عقود تأجير وترتيب (تابع)

١-١٨ أصول حق استخدام

٣٠ يونيو 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
(١,٤٦٢,٦٠٢)	-	تسويات
(٤٦١,٦٩٧)	(١٦٤,٧٥٠)	إستهلاك الفترة / العام (إيضاح ٢٠) و (إيضاح ٢٢)
(٢,٠٨٩,٠٤٩)	(١٦٤,٧٥٠)	آخر الفترة / العام
٣,٢٩٨,٦٤٢	٢,٣٠٦,٥٠١	صافي القيمة في آخر الفترة / العام

٢-١٨ إلتزام عقود تأجير وترتيب

عقود ترتيب	عقود تأجير	عقود ترتيب	عقود تأجير	عقود ترتيب	عقود تأجير
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٠,٩٧٣,٧٤٤	٣,١٨٠,٣٧٧	١٤٤,١٥٤,١٢١	٣,١٨٠,٣٧٧	١٤٩,٠٣١,٣٦٤	٣,٢٨٨,٧٠٥
(١٧,٧٣٧,٦٠٤)	(٨٣١,٤١٠)	(١٨,٥٦٩,٠١٤)	(٨٣١,٤١٠)	(١٦,٦٤٤,٤٠٢)	(٤٠١,٨٤٩)
١٢٣,٢٣٦,١٤٠	٢,٣٤٨,٩٦٧	١٢٥,٥٨٥,١٠٧	٢,٣٤٨,٩٦٧	١٣٢,٣٨٦,٩٦٢	١,٨٨٦,٨٥٦
رصيد الإلتزام	رصيد الإلتزام	رصيد الإلتزام	رصيد الإلتزام	رصيد الإلتزام	رصيد الإلتزام
أقساط مستحقة خلال عام	أقساط مستحقة خلال عام	أقساط مستحقة خلال عام	أقساط مستحقة خلال عام	أقساط مستحقة خلال عام	أقساط مستحقة خلال عام
أقساط إستحقاق أكثر من عام	أقساط إستحقاق أكثر من عام	أقساط إستحقاق أكثر من عام	أقساط إستحقاق أكثر من عام	أقساط إستحقاق أكثر من عام	أقساط إستحقاق أكثر من عام

١٩ - نصيب السهم في الأرباح او الخسائر

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

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	(خسارة) أرباح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	النصيب الاساسي للمساهمين في (الخسائر) الأرباح
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٠٦١,٢٨٥	(١,١٧٥,٥٩٣)	نصيب السهم في الأرباح او (الخسائر)
٤,٥٨٨,٢١١	(١,١٧٥,٥٩٣)	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٠٢٩	(٠,٠٠٧)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو 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 قوي على الشركة. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مصرفات	مبيعات	مصرفات	مبيعات	
-	-	٤,٦٠٥,٥١٧	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
-	-	-	٢٧,٢١٦,٩٩٥	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
٧٠٣,٧٦٣	-	٢٨٧,٩٦٤	-	شركة الدلتا للتأمين
<u>٧٠٣,٧٦٣</u>	<u>-</u>	<u>٤,٦٠٥,٥١٧</u>	<u>٢٧,٢١٦,٩٩٥</u>	<u>١,٥٦٧,٨١٥</u>

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ يونيو ٢٠٢١			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون	مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون	
-	٥,٩٧٥,٤٥٠	-	-	٧,١١٤,٣٢٧	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
-	-	٣٢٦,٥٩٧	-	-	٦٧٨,٥٧٦	شركة الدلتا للتأمين
-	-	١٠,٢٤٣,٨٨٨	-	-	٢٤,٦٨٣,٤٣٥	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٧,٣١١,٩١٠	-	-	١٢,٨١١,٩١٠	-	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
-	-	-	٤٠,٠١٨,٣٢٥	-	-	شركة سمو للاستشارات
٩,١٦١,٥٠٠	-	-	٩,١٦١,٥٠٠	-	-	مساهمون آخرون
<u>٣٦,٩٧٣,٤١٠</u>	<u>٥,٩٧٥,٤٥٠</u>	<u>١٠,٥٧٠,٤٨٥</u>	<u>٨٢,٤٩١,٧٣٥</u>	<u>٧,١١٤,٣٢٧</u>	<u>٢٥,٣٦٢,٠١١</u>	



٢١ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا

- أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
- الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على 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 على 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 - أكتي (شركة تابعة)

- أ - الضريبة على 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. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم لتتناول 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 للأداء المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصلب تعرض الشركة لمخاطر التغيير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

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

#### ج- مخاطر العملة

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

#### د- إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

#### هـ- مخاطر السيولة

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

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

#### 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 الائتمانية. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ضريبة الدخل

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

٢٥ - أحداث هامة

شهدت نهاية شهر مارس من العام الماضى بداية تأثير فيروس كورونا على الأسواق المصرية، و اعلان 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 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 المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديد وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.

- قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية إن وجدت.

- بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر رئيس مجلس الوزراء بتعديل المادة الأولى من القرار ٦٩ لسنة ٢٠١٩ باستبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢١ بدلا من ١ يناير ٢٠٢٠ ايما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام ٤٩،٤٨،٤٧ ليصبح بداية تطبيق المعايير سلفة الذكر بداية من عام ٢٠٢١.

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

٢٦- أثر التسويات على أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات انخفاض في قيمة العملاء وأوراق قبض ومديون آخرون و موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون بمبلغ ٣٦,٦٩١,١٠٣ جنيه مصري و٩,١٣٤,٥٣٧ جنيه مصري على التوالي نتج عنه انخفاض أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٧,٥٥٦,٥٦٦ جنيه مصري.

٢٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٠ لتتضمن مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة على النحو التالي :

بعد التعديل	قبل التعديل	
٤٤٠,٠٩٦,٤٨٤	٤٧٦,٧٨٧,٥٨٧	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٠٩,٩٢٩,٩٥٦	٢١٩,٠٦٤,٤٩٣	موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون