

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باتدا
(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 المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 - ٢٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع الدوري المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا 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 نبدي 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 المجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المجمع 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 أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

(UHY)-United

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

قائمة المركز المالي المجمع
في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

قائم رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ياسر محمد زكى

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	المبيعات
جنيه مصري ٣٤٠,١٥٣,٠١٤ (٢٨٤,٦٣٢,٦١١)	جنيه مصري ٣٨٣,١٣٥,٩٣٣ (٣٠٩,٧٤٦,٨٩٥)		تكلفة المبيعات
٥٥,٥٢٠,٤٠٣	٧٣,٣٨٩,٠٣٨		مجمّل الربح
(٢٩,٢٢٥,١٨٠)	(٣٢,٩١٩,٤٨٤)		مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٣٤٣,٩٠٥)	(٢,٩٨٣,٤٠٥)		مصروفات تسويقية
(١١,٠٣٣,٤٧١)	(١٢,٨٤٨,٣٥٤)		مصروفات عمومية وإدارية
٢٩٣,٧٣٢	٥٩٥,٠٩٤	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٤١,٥١٠	٣١٠,٧٤٩		إيرادات تشغيل أخرى
(٢٧,٢٠٠)	(٣٦,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢,٢٢١,٧٣٧	٣٨٢,٦٢١		فروق تقييم عملة
١٣,٧٤٧,٦٢٦	٢٥,٨٩٠,٢٥٩		أرباح التشغيل
(١٣,٢٠٩,٨٦٦)	(١٤,٧١٤,٣٠٦)		مصروفات تمويلية
٤٥٣,٨٣٨	١٢٣,٠٤٥		فوائد دائنة
٩٩١,٥٩٨	١١,٢٩٨,٩٩٨		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٥٩,٩٥١)	(٢,٩٣١,٦٠٥)	(١١)	ضرائب الدخل
٨٣١,٦٤٧	٨,٣٦٨,٣٩٣		أرباح الفترة
٨١٩,٥٦١	٦,٤٥٢,٣٢٨		يوزع كما يلي :
١٢,٠٨٦	١,٩١٥,٠٦٥		الشركة القابضة
٨٣١,٦٤٧	٨,٣٦٧,٣٩٣		الحصص غير المسيطرة
٠,٠٠٥	٠,٠٣٨	(١٩)	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 - باندا (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	جنيه مصري
٨٣١,٦٤٧	٨,٣٦٧,٣٩٣
-	-
٨٣١,٦٤٧	٨,٣٦٧,٣٩٣
٨١٩,٥٦١	٦,٤٥٢,٣٢٨
١٢,٠٨٦	١,٩١٥,٠٦٥
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 ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

المحول إلى خسائر متراكمة

أرباح الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنية مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنية 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	

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

مصرفات تمويلية

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون

التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

(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)	

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

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 التمويل

(مدفوعات في) مقبوضات من التسهيلات الائتمانية

مقبوضات من المساهمين - أرصدة دائنة

مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل

الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة

مدفوعات في عقود تأجير وترتيب

مدفوعات في القرض متوسط الأجل

مصرفات 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 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 سندبيس - مركز القناطر الخيرية - القليوبية .

يتمثل غرض الشركة فى إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الحبن .

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 الإقضاء 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 دايرى - 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	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨٠٪	٨٠٪	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
-	٥٠,٠٠٠,١٥٪	شركة باندا للتجارة والتوزيع

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 الماكية 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 وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتكون 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 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 وهى عملة التعامل للشركة.

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضي للأصل.

سنوات	
٥٠	مبانى وإنشاءات
وفقاً 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 مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 وزيت، 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 صافى 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 صافى 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 والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

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

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى 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 للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات 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 تنتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي جنيه مصري	تجهيزات وتركيبات الفروع جنيه مصري	أجهزة حاسب الى جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	تجهيزات جنيه مصري	معدات جنيه مصري	آلات إنتاجية جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	أراضى جنيه مصري	التكلفة
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	في ١ يناير ٢٠٢١
٤,٤٩٧,١٤١	-	٦٢,٦٨٥	٧٠,٦٨٠	١٥٤,٧٠٦	١٢,٩٩٦	٣٣,٠٦١	٤,١٦٣,٠١٣	-	-	-	إضافات
٣٧٦,٦٨٣	-	-	-	٦٨,٣٥١	-	٣٠٦,١٣٢	٢,٢٠٠	-	-	-	محول من مشروعات تحت
(٧,٧٢٦,١٤٣)	-	(٧٥١,٦٦٤)	-	(١,٨٨٩,٨٧٩)	-	-	(٥,٠٣٣,٩٦٣)	(٥٠,٦٣٧)	-	-	التنفيذ (إيضاح ٤)
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	استبعادات
											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)	-	مجمع 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)	-	إهلاك الاستبعادات
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	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ مارس ٢٠٢١
											صافى القيمة الدفترية فى
٨٢,٢٩٥,٨٨٠	٨٩,١٨٨	٤,٤٣٥,٦٤٠	٤,٢٩٥,٠٢٤	٩,١٩٩,٣٥٠	٤,٢٤٠,٩٠٤	٢٦,٩٨٣,٧٧٢	٢٩,٧٣٦,٥٢٤	٣,٣١٥,٤٧٨	-	-	٣١ مارس ٢٠٢١
											الأصول المهلكة دفترياً
											بالكامل وممازالت تعمل

- تتمثل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالى :

٣١ مارس ٢٠٢١

جنيه مصري	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥٩٥,١٠٠	(٧,٧٢٦,١٤٣)	تكلفة إستبعاد أصول ثابتة
	٧,٧٢٦,١٣٧	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
(٦)		صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٥٩٥,٠٩٤		ارباح بيع أصول ثابتة

٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	الات 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 ٢٠٢٠
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	إضافات
١٣,٥١١,٣٨٦	-	٥٩٩,٧٨٣	٢٩٢,٩٣٣	٦٩٧,٣١٦	١٦٤,٦١١	٣٩١,٧٨٠	٩,٠١٠,٧٦٠	٢,٣٥٤,٢٠٣	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
٢٣,٥١٢,٥٤٨	١٨,٢٥٠	١,٣١٤,٦٣٢	-	٣٤١,٣٥٧	٤٠,١٥٦	٢,١٢٦,١٢٨	٨,٩٠١,٦٣١	١٠,٧٧٠,٣٩٤	-	-	استبعادات
(٨٥٢,١٣٣)	-	(٧٢,٨١٠)	-	(٧٥٣,٨٣٩)	(٢٥,٤٨٤)	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
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	مجموع الإهلاك
(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)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٦,٢٥١,٩٠٢)	(٥٧٩,٤٩٧)	(٨٠٥,٦٩٤)	(٣٤٩,٠٦٢)	(٥٤٦,٦١٠)	(٢٢٥,٣٨١)	(١,٥٢٧,٢٣٩)	(٦,٦٤٠,٧٨٢)	(٤,٦١٧,٨٩١)	(٩٥٩,٧٥٦)	-	إهلاك العام
٨٢٠,٤٩٨	-	٧٠,٩٠٥	-	٧٤٨,٠٨٤	١,٥٠٩	-	-	-	-	-	إهلاك الاستبعادات
(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)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٨٥,٤٨٣,٢٧٨	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	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

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

تجهيزات

مبانى

آلات إنتاجية

معدات

وسائل نقل

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	إضافات خلال العام	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٩٧٩,٢٩٨	٣,٩٢٢,٣٣٣	(٨,٩٠١,٦٣١)	-	-
٤,٠٩١,٨٥٣	٤,٢٦٩,١٧٧	(٢,١٢٦,١٢٨)	-	٦,٢٣٤,٩٠٢
-	٩٥,٣٨٧	-	(٩٥,٣٨٧)	-
-	٤٠,١٥٦	(٤٠,١٥٦)	-	-
٢٧,٣٤٥,٣٦٣	٧,٨٥٥,٠٦٠	-	-	٣٥,٢٠٠,٤٢٣
-	١,٣١٤,٦٣٢	(١,٣١٤,٦٣٢)	-	-
-	١٤,٩٠١,٨٧٣	(١٠,٧٧٠,٣٩٤)	-	٤,١٣١,٤٧٩
-	١٨,٢٥٠	(١٨,٢٥٠)	-	-
٩,٤٩٩	٣٣١,٨٥٨	(٣٤١,٣٥٧)	-	-
٣٦,٤٢٦,٠١٣	٣٢,٧٤٨,٧٢٦	(٢٣,٥١٢,٥٤٨)	(٩٥,٣٨٧)	٤٥,٥٦٦,٨٠٤

معدات

تجهيزات

برامج كمبيوتر

أثاث

مبانى

أجهزة حاسب

آلات إنتاجية

تجهيزات وتركيبات الفروع

وسائل نقل

٥ - إستثمارات في شركة تابعة تحت التأسيس

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

شركة باند للتجارة والتوزيع

خلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة بتأسيس شركة باند 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 باند للتجارة والتوزيع.

٦ - أصول غير ملموسة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٧ - مخزون

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

٨ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٣٥٣,٣٥٨,٨٢٠	٢٨٧,٧٣٩,٨٨٣	أوراق قبض
٣,٣٠٠,٠٤١	٨,٠٩٦,٩٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨,١١٢,٨٣١	١٠,٠٠٦,٤٩٠	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٨٢,٧٦٠,٤٨٣	٦٩,٢١٥,٢٣٠	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٥٦,٤٢٩,٠٤٣	٥٣,٢٩٧,٣٦٤	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢٨,٣٩٧,٧٦٤	٢٦,٧٢٩,٣٧١	دفعات مقدمة - موردين
٢٥,٩٢٤,٧٩٦	١٨,٨٠٤,٥٧٠	تأمينات لدى الغير
٣,٦٠٤,١٢٩	٣,٥٧٩,٤٤٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٧)
١٧٢,٣٠٩	١٧٤,٤٥٩	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٩٣٧,٩٤١	٤,٨٩٥,٦٨٠	أرصدة مدينة أخرى
٦,١٤٤,٠٦٣	٤,٤١٨,٥١٧	
٥٧٣,١٤٢,٢٢٠	٤٨٦,٩٥٧,٩٣٩	
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٥٦٢,٩٧١,٨٦٨	٤٧٦,٧٨٧,٥٨٧	

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
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 الآليان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

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

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
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١١ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ضرائب الدخل

الثلثة أشهر المنتهية فى	الثلثة أشهر المنتهية فى	ضريبة الدخل
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	ضريبة الدخل المؤجلة مصروف
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١١٧,٠٠٤	١٦,٧٥٠	
١,٨١٤,٦٠١	١٤٣,٢٠١	
٢,٩٣١,٦٠٥	١٥٩,٩٥١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

١٢ - مخصصات

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

١٣ - تسهيلات ائتمانية

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

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

يتمثل رصيد قرض متوسط الأجل في القرض الممنوح للشركة من بنك أتنش 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 مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٢٦,٣٦٢,٣٧٠	١٤٣,٧٩٠,٥٣٨	أوراق دفع
٣٢,١٥٨,١٤٥	١٩,٤٥٤,١٤٠	مصروفات مستحقة
٩,٩٣٠,٩٤١	١٢,٠٣٨,٥٦٥	تأمينات من الغير
٤١,٣٠٢,١٤٦	٢٨,٨٨٠,٠٣٧	مصلحة الضرائب
٢,٢٠٨,٧٨٦	٢,٣٥٩,٠٤٣	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
١,١٩٧,٢٤٩	٨٠,٢٤٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٨٧٤,٩٦٩	١,٨٤٨,٧٥١	أقساط ضرائب مبيعات
٢٤١,٢٨٢	٢٤٦,٠٤٤	فوائد مستحقة
٨٥١,٨٦٥	٦٧٧,٤٢٧	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٠٥٣,٣٧١	٩,٦٨٩,٧٠٣	
٢٢٦,١٨١,١٢٤	٢١٩,٠٦٤,٤٩٣	

١٧ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي 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 اعادة الاستئجار والمكون من اراضى ومباني مملوكة للشركة (المبوب بالاصول الثابتة).

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

ونظرا لحق الشركة فى اعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة 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 حتي ٥ أغسطس ٢٠٢٥. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ جنيه مصري وتسدد قيم العقود علي أقساط ربع سنوية متساوية لمدة ٥ سنوات ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية 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 حتي ٥ مايو ٢٠٢٥. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣٠,٨٨٤,١٥٣ جنيه مصري وتسدد معظم قيم العقود علي أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد علي حده ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – 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	صافى القيمة فى 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 على أساس مشروع توزيع افتراضي بقسمة أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلى :

الثلاثة أشهر المنتهية فى	الثلاثة أشهر المنتهية فى	أرباح الفترة
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	حصة العاملين (مقدرة)
جنيه مصري	جنيه مصري	النصيب الاساسي للمساهمين في الارباح
٦,٤٥٢,٣٢٨	٨١٩,٥٦١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٤٣٣,٥٠٦)	(٧٣,٢٦٦)	نصيب السهم في الأرباح
٦,٠١٨,٨٢٢	٧٤٦,٢٩٥	
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٠٣٨	٠,٠٠٥	

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
مشتريات	مبيعات	مصرفات
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)	٥٦٨,٩١٧	-
الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية	-	١٣,١٦٩,٨٤٨
شركة الدلتا للتأمين	-	٢٦٨,٨٣١
٤٣٤,٤٧٠	-	١,٧٥٧,٠٧٢
٤٣٤,٤٧٠	-	١,٧٥٧,٠٧٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مشتريات	مبيعات	مصرفات
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)	٦,١١٥,٤٢٥	-
شركة الدلتا للتأمين	-	٢٧٨,٣٤١
الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية	-	١٨,٠٩٥,٢٤٤
شركة بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية	-	٢٠,٥٠٠,٠٠٠
شركة بركة للتجارة والاستثمار	-	٧,٣١١,٩١٠
مساهمون آخرون	-	٣٤,٢٢١,٦١٨
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٢,٠٣٣,٥٢٨
٧,٣١١,٩١٠	-	٦٢,٠٣٣,٥٢٨
٩,١٦١,٥٠٠	-	٦٢,٠٣٣,٥٢٨
٣٦,٩٧٣,٤١٠	٥,٩٧٥,٤٥٠	١٠,٥٧٠,٤٨٥

٢١ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – باندا

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

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 ادارته 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 وتبني 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 تتكبدها 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.

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 والفعالية 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 والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية القرض لأجل والدائنون والتسهيلات الإئتمانية. 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 والافتراسات 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 الماضى بداية تأثير فيروس كورونا علي الأسواق المصرية، و اعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء وذلك بفرض قيود علي السفر و الحجر الصحي وتعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية الخاصة و الحكومية.

ولا تزال هذه لاجراءات التي اتخذتها الدولة و اثارها الاقتصادية علي الأسواق و المناخ الاقتصادي 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 الاثار الناتجة عن تلك الإجراءات في الوقت الحالي بشكل دقيق، فان هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية للشركة.

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبية المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبية الجديد وتعدلات علي بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.

- قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبية المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية 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 اينما وردت بمعايير المحاسبية المصرية ارقام ٤٩،٤٨،٤٧ ليصبح بداية تطبيق المعايير سائلة الذكر بداية من عام ٢٠٢١.

- وفقا للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٤٧) الادوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتي موعد اقصاه 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.