

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

الصفحة

-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدورى المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورى المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورى المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٨ - ٢٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والنخل 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إيداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة 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) الأنواع 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



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY - United

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

قائمة المركز المالي المستقل
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

معدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
				أصول غير متداولة
				أصول ثابتة
٢٨٥,٤٨٣,٢٤٢	٢٩٥,٣٩٠,١٠٧	٤٥,٥٦٦,٨٠٤	(٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٥,٥٦٦,٨٠٤	٤٤,٠٥٤,١٨٦	٤٥٦,٨١٢	(٤)	أصول غير ملموسة
٤٥٦,٨١٢	٥١٤,٤٥٧	٢,٣٠٦,٥٠١	(٥)	أصول حق استخدام
٢,٣٠٦,٥٠١	٣,٢٩٨,٦٤٢	٣,٢٥٠,٠٠٣	(١٧)	إستثمارات في شركات تابعة
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣		(٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٢٧,٠٦٣,٢٦٢	٣٤٦,٥٠٧,٣٩٥			أصول متداولة
				مخزون
٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	٢٣٥,٨٨٢,٤٣٩	٤٣٥,٠١٨,٩٩٥	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون
٤٣٥,٠١٨,٩٩٥	٥٤٣,٦٣٤,٠٢١	٣٣,٨٦٥,٠٦٧	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٣,٨٦٥,٠٦٧	٢٤,٠٢٣,٧٠٩	٧٢٢,٣٠٨,٧٢١	(٩)	إجمالي الأصول المتداولة
٧٢٢,٣٠٨,٧٢١	٨٠٣,٥٤٠,١٦٩	١,٠٥٩,٣٧٢,٠٨٣		إجمالي الأصول
١,٠٥٩,٣٧٢,٠٨٣	١,١٥٠,٠٤٧,٥٦٤			حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٤١٣,٢٥٨	(١٠)	رأس المال المدفوع
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨	(١٣,٣١٢,٥٧٢)		إحتياطي قانوني
(١٣,٣١٢,٥٧٢)	(٥٦,٥٤٩,٥٨٠)	(٤٣,٣٩٢,٣٤٦)		(خسائر متراكمة)
(٤٣,٣٩٢,٣٤٦)	(٣,٧٩٦,٧٥٣)	١١٥,٧٠٨,٣٤٠		(خسائر) الفترة / العام
١١٥,٧٠٨,٣٤٠	١١٢,٠٦٦,٩٢٥			إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				التزامات غير متداولة
٣٦,٩٧٣,٤١٠	٨٢,٤٩١,٧٣٥	٧,٢٧٥,١٢٦	(٢٦)	المساهمين - أرصدة دائنة
٧,٢٧٥,١٢٦	-	٢٠,٨٩٠	(١١)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
٢٠,٨٩٠	٢٠,٨٩٠	١٨,٤٠٩,٤٧٩	(١٢)	التزامات طويلة الأجل
١٨,٤٠٩,٤٧٩	١٨,٣٩٦,٤٩١	١٣٤,٢٧٣,٨١٨	(١٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٣٤,٢٧٣,٨١٨	١٢٥,٥٨٥,١٠٧	١٩٦,٩٥٢,٧٢٣		الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١٩٦,٩٥٢,٧٢٣	٢٢٦,٤٩٤,٢٢٣			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	(١٣)	مخصصات
٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	٥١٢,٢٦١,٢٤٩	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٥٥٢,٢٩٣	(١٥)	قرض قصير الأجل
١٤,٥٥٢,٢٩٣	١٤,٥٠٦,٠٣٧	٢٠,٨,٥٦٠,٩٨١	(١٦)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٠,٨,٥٦٠,٩٨١	٢٥٧,٩٧١,٢٥٦	١٧,٠٤٦,٢٥١	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٧,٠٤٦,٢٥١	١٨,٥٦٩,٠١٤	٧٤٦,٧١١,٠٢٠	(١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٧٤٦,٧١١,٠٢٠	٨١١,٤٨٦,٤١٦	٩٤٣,٦٦٣,٧٤٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٤٣,٦٦٣,٧٤٣	١,٠٣٧,٩٨٠,٦٣٩	١,٠٥٩,٣٧٢,٠٨٣		إجمالي الالتزامات
١,٠٥٩,٣٧٢,٠٨٣	١,١٥٠,٠٤٧,٥٦٤			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

خلد محمد الطيب



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

البيانات	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
المبيعات	٧٠٤,٥٧٨,٤٠٤	٦١٠,٣١٠,٥٠٥	٣٣٠,٣٤١,٣٢٨	٢٧٠,١٥٧,٤٩١
تكاليف المبيعات	(٥٨٨,٢٧٦,٩٢٠)	(٥٠٨,١٧٦,٧٩٣)	(٢٧٨,٥٣٠,٠٢٥)	(٢٢٣,٥٤٤,١٨٢)
مجموع الربح	١١٦,٣٠١,٤٨٤	١٠٢,١٣٣,٧١٢	٥١,٨١١,٣٠٣	٤٦,٦١٣,٣٠٩
مصرفات بيع وتوزيع	(٥٧,٩٣٤,٩٧١)	(٦٢,٥٨٨,٧٦٦)	(٢٨,٤٠٥,٧٣٩)	(٣٣,٣٦٣,٥٨٦)
مصرفات تسويقية	(٩,٣٤١,٠٥٢)	(٨,٨٨٩,٨٧٤)	(٦,٣٥٧,٦٤٧)	(٤,٥٤٥,٩٦٩)
مصرفات صومية وإدارية	(٢٤,٥٨٨,٠١٠)	(٢١,٦٢٤,٥٩١)	(١٢,٣٤٠,٢٨٧)	(١٠,٦٢٢,٥٦٤)
أرباح بيع أصول ثابتة	٥٩٨,٥٣٧	٢٩٥,١٥٧	٣,٤٤٣	١,٤٢٥
إيرادات أخرى	٦١١,٧٥١	٧٣٣,٥٤٤	٣٠١,٠٠٢	٣٩٢,٠٣٤
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(١٨٩,٠٠٠)	(١٦٣,٠٠٠)	(١٥٣,٠٠٠)	(١٣٥,٨٠٠)
مخصصات إنتقى الغرض منها	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠
فروق تقييم عملة	(٦٩,٨٣٢)	(١,٠٦٦,١٢٦)	(٤٥٢,٥٣٩)	(٣,٢٨٩,١٢٤)
أرباح التشغيل	٢٥,٣٨٨,٩٠٧	٢٢,٨٣٠,٠٥٦	٤,٤٠٦,٥٣٦	٩,٠٤٩,٧٢٥
مصرفات تمويلية	(٢٩,٣٧٢,٥١١)	(٢٠,٨٣٦,٦٧٨)	(١٤,٦٥٨,٢٠٦)	(٧,٦٢٦,٨١٢)
قوائد دائنة	١٧٣,٨٦٣	٥٨٠,٠٧٢	٦٤,١٠٣	٢٣٦,١١٨
(خسارة) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	(٣,٨٠٩,٧٤١)	٢,٥٧٣,٤٥٠	(١٠,١٨٧,٥٦٧)	١,٦٥٩,٠٣١
ضرائب الدخل	١٢,٩٨٨	٢,٤٠٦,٢٦٩	١,٨٢٧,٥٨٩	٢,٥٤٩,٤٧٠
(خسارة) أرباح الفترة	(٣,٧٩٦,٧٥٣)	٤,٩٧٩,٧١٩	(٨,٣٥٩,٩٧٨)	٤,٢٠٨,٥٠١
نصيب السهم في الأرباح أو خسارة	(٠,٠٢٤)	٠,٠٣	(٠,٠٤)	٠,٠٣

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المدة أشهر المنتهية	الثلثة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	المدة أشهر المنتهية	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٢٠٨,٥٠١	(٨,٣٥٩,٩٧٨)	٤,٩٧٩,٧١٩	(٣,٧٩٦,٧٥٣)	(خسارة) أرباح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٤,٢٠٨,٥٠١	(٨,٣٥٩,٩٧٨)	٤,٩٧٩,٧١٩	(٣,٧٩٦,٧٥٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	معدلة (خسائر) أرباح الفترة العام	(خسائر متراكمة)	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٥,٧٠٨,٣٤٠	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	(١٣,٣١٢,٥٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٧,٤٠١,٢٢٨)	(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	١٥٥,٣٣٨	-	-
-	٤٣,٣٩٢,٣٤٦	(٤٣,٣٩٢,٣٤٦)	-	-
(٣,٧٩٦,٧٥٣)	(٣,٧٩٦,٧٥٣)	-	-	-
<u>١١٢,٠٦٦,٩٢٥</u>	<u>(٣,٧٩٦,٧٥٣)</u>	<u>(٥٦,٥٤٩,٥٨٠)</u>	<u>١٢,٤١٣,٢٥٨</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
١٩٢,٤٩٥,٣١٢	٥٢,٢٩٤,٩٠٣	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٥٢,٢٩٤,٩٠٣)	٤٩,٦٨٠,١٥٨	٢,٦١٤,٧٤٥	-
(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	-
٤,٩٧٩,٧١٩	٤,٩٧٩,٧١٩	-	-	-
<u>١٩٢,٩٢٣,٨١٧</u>	<u>٤,٩٧٩,٧١٩</u>	<u>١٥,٥٣٠,٨٤٠</u>	<u>١٢,٤١٣,٢٥٨</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
تسويات على الخسائر المتراكمة ايضاح (٣١)
المحول إلى خسائر متراكمة
خسارة الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
المحول إلى خسائر متراكمة
توزيعات أرباح - حصة العاملين
أرباح الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السمة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري ٢,٥٧٣,٤٥٠	جنيه مصري (٣,٨٠٩,٧٤١)	
١٠,٢٠٧,٧٦٩	٩,٤٤١,٨٣٣	(٢)
-	٤٦١,٦٩٧	(١٧)
١٧١,١٤٨	١٨٨,٠٥٤	(٥)
(٢٩٥,١٥٧)	(٥٩٨,٥٣٧)	(٣)
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(٥٨٠,٠٧٢)	(١٧٣,٨٦٣)	
٢٠,٨٣٦,٦٧٨	٢٩,٣٧٢,٥١١	
١٨,٩١٣,٨١٦	٣٤,٨٨١,٩٥٤	
(١١٩,٦٥٣,٩٥٣)	١٧,٥٤٢,٢٢٠	
(٦١,٩٥٢,٧٥١)	(١٠٨,٦١٥,٠٢٦)	
٣٦,٥٧٢,٧٥١	٤٩,٣٠٠,٧٨٥	
(١٢٦,١٢٠,١٣٧)	(٦,٨٩٠,٠٦٧)	
(٥,٩١٩,٦٢١)	(٦,١٢٧,٤٣٤)	
٣٢٤,٨٧٥	٥٩٩,٥١٠	(٣)
(١١٣,٥٠٥)	(٢٤٥,٦٩٩)	(٥)
(١٤,٢٤٩,٦٩٥)	(١١,٧٠٩,٦١٩)	(٤)
٥٨٠,٠٧٢	١٧٣,٨٦٣	
(١٩,٣٧٧,٨٧٤)	(١٧,٣٠٩,٣٧٩)	
(٤,٥٥١,٢١٤)	-	
١٧٨,٢٦٦,٩٨١	١٣,٨٨٨,٦١٤	(١٤)
-	٤٥,٥١٨,٣٢٥	
(٢٠٨,٣٤١)	-	
-	(٨,٤٦٤,٤٤٨)	
(٢,٣٨٨,٠٣٥)	(٧,٣٢١,٣٨٢)	
(٢٠,٦١٦,٢٩١)	(٢٩,٢٦٣,٠٢١)	
١٥٠,٥٠٣,١٠٠	١٤,٣٥٨,٠٨٨	
٥,٠٠٥,٠٨٩	(٩,٨٤١,٣٥٨)	
٣٧,٧٨٨,٦٦٢	٣٣,٨٦٥,٠٦٧	
٤٢,٧٩٣,٧٥١	٢٤,٠٢٣,٧٠٩	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

(خسارة) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول حق استخدام

إستهلاك الأصول غير الملموسة

أرباح بيع أصول ثابتة

مخصصات انقضى الغرض منها

فوائد دائنة

مصروفات تمويلية

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون

التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة

مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

مقبوضات من تسهيلات ائتمانية

مقبوضات من المساهمين - أرصدة دائنة

مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل

مدفوعات في عقود تأجير وترتيب

مدفوعات في القرض متوسط الأجل

مصروفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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 القاطر الخيرية - القليوبية.

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

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد ١٦ أغسطس ٢٠٢١.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق. وذلك فى ماعدا التأثير الناتج عن تطبيق معايير المحاسبة الجديدة

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.

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

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

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

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

٤-٢ الأصول الثابتة

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

سنوات	مبانى وإنشاءات الآت إنتاجية معدات تجهيزات أثاث ومعدات مكاتب وسائل نقل وانتقال عدد وأدوات أجهزة حاسب آلى تجهيزات وتركيبات الفروع
٥٠	
وفقا لساعات التشغيل الفعلية	
٢٠-١٠	
٥	
٨	
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.

٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

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

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

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

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - خامات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيوت، وأدوات كتابية ومطبوعات: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ج - إنتاج تام: بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات، ومواد التعبئة والتغليف، والأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة.
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد.

٩-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

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

١٠-٢ المخصصات

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

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

١١-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القروض 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 فى الاعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويترج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد 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.

- توزيعات الأرباح

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

١٥-٢ المصروفات

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

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٨-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٩-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

٢٠-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢١-٢ 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 الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب ألي	عدد أدوات	وسائط نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٣,٦٥٨,٩٤٣	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٩٧,٥٦٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٨١٥,٧٤٨	٣٦,٢٣٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٢٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠٢١
٦,١٢٧,٤٣٤	-	٦٢,٦٨٥	١٩٣,٢٣٠	١٥٤,٧٠١	٤٠,٩٠٧	٣٣,٠٦٠	٥,٦٤٢,٨٥١	-	-	-	إضافات
١٣,٢٢٢,٢٣٧	-	-	٣٢٠,٢٤٤	١٦٠,٧٢١	-	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)	-	(٥٠,٣٣,٩٦٣)	(٥٠,٦٣٧)	-	-	استعدادات
٤٥٥,٢٧٨,٢٧٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٧,٦٠٥,٥٤٠	٦,٧٩٩,٧٣٨	١١,٣٨٧,٢٩٥	٥,٨٥٥,٤٩٥	٣٧,٢٦٤,٦٩٩	١١٣,٦١٢,١٨٨	٢١٦,٨٥٥,١٩٣	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٠ يونيو ٢٠٢١
											مجموع الإهلاك
(١٥٨,١٧٥,٧٠٦)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,١٩٠,٧١٨)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٤,٩٩٤,٨٣٩)	(٣٠,٣٩١,١٠٢)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	١ يناير ٢٠٢١
(٩,٤٤١,٨٣٣)	(٢٩٠,٠٥٨)	(٤٠١,٨٥٤)	(٢٠٧,٧٦٩)	(٢٩٢,٣٢٥)	(١٠٧,٢٠٦)	(٩٦١,٤٦٤)	(٤,٥٥١,٥١١)	(٢,١٤٩,٧٦٨)	(٤٧٩,٨٧٨)	-	إهلاك الفترة
٧,٧٢٩,٣٧١	-	٧٥٤,٧٠٥	-	١,٨٨٩,٨٧٣	١٩٣	-	٥,٠٣٢,٩٦٣	٥٠,٦٣٧	-	-	إهلاك الاستعدادات
(١٥٩,٨٨٨,١٦٣)	(٢,٢٥٠,٢٧٩)	(٥,٨٣٧,٨٦٧)	(٥,٤٧٩,٢٤٤)	(٩,٩٨٦,٠١٩)	(٥,١٠١,٨٥٢)	(٣١,٣٥٢,٥٦٦)	(٥١,٠٠١,٩١٢)	(٣٦,٩١٨,٦٨٥)	(١١,٩٥٩,٦٣٩)	-	٣٠ يونيو ٢٠٢١
											صافي القيمة الدفترية في
٢٩٥,٣٩٠,١٠٧	٢,٠٧٤,٠٩٥	١,٧٦٧,٦٧٣	١,٣٢٠,٣٩٤	١,٤٠١,٢٧٦	٧٥٣,٦٤٣	٥,٩٦٢,١٣٣	٦٢,٦١٠,٢٧٦	١٧٩,٩٣٦,٥٠٨	٣٥,٩٣٨,٨٨٠	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٢,٨٦٧,٥١٢	٨٩,١٨٨	٤,٦٦٢,٦١٩	٤,٢٩٥,٠٢٤	٩,٢٨٨,٤٩٠	٤,١٦٦,٩٩٤	٢٧,٠٠٧,٦٦٦	٢٩,٧٩١,٤٢٨	٣,٥٦٦,٠٧٣	-	-	الأصول المهلكة دفترياً بالكامل ومزالمت عمل

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

- تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي :

٣٠ يونيو ٢٠٢١	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	جنيه مصري	تكلفة مبيعات (إيضاح ١٩)
٥٩٩,٥١٠			٩,٠٠١,٦٥٤	٨,٢٨٩,٩٦٧	٨١٧,٥٢٢	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
(٧,٧٣٠,٣٤٤)			٢٦,٧٤٢	٣١٠,٠٧٧	٢٤,٢٦٧	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢١)
٧,٧٢٩,٣٧١			٢٧٢,٥٩٦	١٠,٢٠٧,٧٦٩	٩,٤٤١,٨٣٣	مصرفات صومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
(٩٧٣)						
٥٩٨,٥٣٧						

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب آلي	عدد وأبواب	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٧,٤٨٧,١٤٢	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٤٥٥,٩٥٥	٥,٩٩٢,٣٣١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٦٣٦,٤٦٥	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠٢٠
١٢,٥١١,٣٨٦	-	٥٩٩,٧٨٢	٢٩٢,٩٢٢	٦٩٧,٣١٦	١٦٤,٦١١	٣٩١,٧٨٠	٩,٠١٠,٧٦٠	٢,٣٥٤,٦٠٢	-	-	إضافات
٢٢,٥١٢,٥٤٨	١٨,٢٥٠	١,٣١٤,٦٣٢	-	٣٤١,٣٥٧	٤٠,١٥٦	٢,١٢٦,١٢٨	٨,٩٠١,٦٣١	١٠,٧٧٠,٣٩٤	-	-	محول من مشروعات تحت التكفيذ (إيضاح ٤)
(٨٥٢,١٣٢)	-	(٧٢,٨١٠)	-	(٧٥٢,٨٣٩)	(٦٥,٤٨٤)	-	-	-	-	-	استثمارات
٤٤٣,٦٥٨,٩٤٢	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٩٧,٥٦٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٨١٥,٧٤٨	٣٦,٢٣٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٩,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٤٢,٧٤٤,٢٨٧)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٤٥٥,٩٢٩)	(٤,٩٢٢,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٧٧٠,٩٦٧)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٣)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-	مجموع الإهلاك
(١٦,٢٥١,٩١٢)	(٥٧٩,٤٩٧)	(٨٠٥,٦٩٤)	(٣٤٩,٠٦٢)	(٥٤٦,٦١٠)	(٢٢٥,٣٨١)	(١,٥٢٧,٢٣٩)	(٦,٦٤٠,٧٨٢)	(٤,٦١٧,٨٩١)	(٩٥٩,٧٥٦)	-	١ يناير ٢٠٢٠
٨٢٠,٤٩٨	-	٧٠,٩٠٥	-	٧٤٨,٠٨٤	١,٥٠٩	-	-	-	-	-	إهلاك لعام
(١٥٨,١٧٥,٧٠١)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,١٩٠,٧١٨)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١٥٨٣,٥٦٧)	(٤,٩٦٤,٨٣٩)	(٣٠,٣٩١,١٠٢)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	إهلاك الاستثمارات
٢٨٥,٤٨٣,٢٤٢	٢,٣٦٤,١٥٢	٢,١٠٦,٨٤٢	١,٠١٤,٦٨٩	١,٣٧٨,١٨٥	٨٢٠,٩٠٩	٥,٨٤٧,٢٩٢	٦٠,٢١٦,٠٦٢	١٧١,٦٩١,١٢٣	٣٦,٤١٨,٧٥٨	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
											صافي القيمة الدفترية في
											٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

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	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تجهيزات
٧,٣٢١,٩٦٣	(١,٠٤٣,٢٤٥)	٢,١٣٠,٣٠٦	٦,٢٢٤,٩٠٢	مبانى
٣٥,٣٤٧,٧٤٥	-	١٤٧,٣٢٢	٣٥,٢٠٠,٤٢٣	آلات إنتاجية
١,٣٤٤,٦٢٨	(١٠,٣٩٥,١٥٣)	٧,٦٠٨,٣٠٢	٤,١٣١,٤٧٩	عدد وأوت
-	(٣٢٠,٢٤٤)	٣٢٠,٢٤٤	-	معدات
-	(١,٣٠٢,٨٧٤)	١,٣٠٢,٨٧٤	-	وسائل نقل
٣٩,٨٥٠	(١٦٠,٧٢١)	٢٠٠,٥٧١	-	
<u>٤٤,٠٥٤,١٨٦</u>	<u>(١٣,٢٢٢,٢٣٧)</u>	<u>١١,٧٠٩,٦١٩</u>	<u>٤٥,٥٦٦,٨٠٤</u>	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	معدات
-	-	(٨,٩٠١,٦٣١)	٣,٩٢٢,٣٣٣	٤,٩٧٩,٢٩٨	تجهيزات
٦,٢٢٤,٩٠٢	-	(٢,١٢٦,١٢٨)	٤,٢٦٩,١٧٧	٤,٠٩١,٨٥٣	برامج كمبيوتر
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	لثابت
-	-	(٤٠,١٥٦)	٤٠,١٥٦	-	مبانى
٣٥,٢٠٠,٤٢٣	-	-	٧,٨٥٥,٠٦٠	٢٧,٣٤٥,٣٦٣	أجهزة حاسب
-	-	(١,٣١٤,٦٣٢)	١,٣١٤,٦٣٢	-	آلات إنتاجية
٤,١٣١,٤٧٩	-	(١٠,٧٧٠,٣٩٤)	١٤,٩٠١,٨٧٣	-	تجهيزات وتراكيبات الفروع
-	-	(١٨,٢٥٠)	١٨,٢٥٠	-	وسائل نقل
-	-	(٣٤١,٣٥٧)	٣٣١,٨٥٨	٩,٤٩٩	
<u>٤٥,٥٦٦,٨٠٤</u>	<u>(٩٥,٣٨٧)</u>	<u>(٢٣,٥١٢,٥٤٨)</u>	<u>٢٢,٧٤٨,٧٢٦</u>	<u>٣٦,٤٢٦,٠١٣</u>	

٥ - أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٢,٨٠١,٠٨٦	٢,٥٩٢,١٩٤	إضافات الفترة / العام
٢٤٥,٦٩٩	١١٣,٥٠٥	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
-	٩٥,٣٨٧	آخر الفترة / العام
<u>٣,٠٤٦,٧٨٥</u>	<u>٢,٨٠١,٠٨٦</u>	مجمع الإستهلاك
(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
<u>٥١٤,٤٥٧</u>	<u>٤٥٦,٨١٢</u>	صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة / العام

٥ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
٧٩,٧٠٦	٥٦,٣٧٥	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢١)
١٣,٥٣٨	١٣,٥٣٨	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٧٧,٩٠٤	١١٨,١٤١	
١٧١,١٤٨	١٨٨,٠٥٤	

٦ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٪ ٨٠	شركة باندا للتجارة والتوزيع*
١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣	٪ ٥٠,٠٠١٥	
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣		

* 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 ٥٠,٠٠١٥٪ لعند أسهم ٤٠٠,٠٠١ سهم. وقد بلغت المبالغ المؤداة ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٣ جنيه مصري والتي تمثل ٥٠٪ من حصتها.

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
١٠٠,٥٧٨,٥٦٦	٦٠,٥٠٨,٢٤٢	مواد تعبئة وتغليف
٥٦,٣٩٢,٩٣٨	٥٩,٦٧٥,٣٦٤	مهمات وقطع غيار
٤٣,٠٨٥,١٩٩	٤١,٦١٩,٩٢٠	إنتاج تحت التشغيل
٥,٦٢٢,٦٣١	٢,٧٢٨,٩٨٧	إنتاج تام
٢٦,٥٧٣,٦١٨	٢٩,٩٠٠,٠٢٧	وقود وزيوت
٣٦٢,٥٥٤	٢٤٠,٨١٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٤٩,٩٥٨	٣٤٣,١٨١	
٢٣٣,٠٦٥,٤٦٤	١٩٥,٠١٦,٥٣٨	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	
٢٣٢,٨٢٩,٦٠٤	١٩٤,٧٨٠,٦٧٨	
٢٠,٥٩٥,٠٥٥	٤١,١٠١,٧٦١	بضاعة بالطريق
٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	٢٣٥,٨٨٢,٤٣٩	

٨ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

معدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
عملاء	٣٥٥,٨٩٥,١٩٣	٢٥١,١٧٦,٢٨٦	جنيه مصري
أوراق قبض	٥,٥٢٣,٤٧٧	٨,٠٩٦,٩٢٦	جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	٦,٢٣٣,٣١٨	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	٣٢,١٦٨,٨٤٣	٢٦,٦٤١,٤٢٥	
دفعات مقدمة - موردين	٢١,٠٠٠,٠٨٠	١٨,٨٠٤,٥٧٠	
تأمينات لدى الغير	٣,٥٢٧,١٠٥	٣,٥٧٩,٤٤٩	
سلف وعهد عاملين	٢,٩٨٥,٨٣٤	٤٨٢,٢٠٨	
غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)	١٧٢,٣٠٩	١٧٤,٤٥٩	
مستحقات علي مندوبين بيع	٤,٩٣٧,٧٤٧	٤,٨٩٥,٦٨٠	
أرصدة مدينة أخرى	٣,٧٤٤,١٦٠	٤,١١٦,٢٠٦	
	<u>٥٥٣,٧٧٠,٤٣٤</u>	<u>٤٤٥,١٥٥,٤٠٨</u>	
الإضمحلال في قيمة العملاء والمديون الآخرون	<u>(١٠,١٣٦,٤١٣)</u>	<u>(١٠,١٣٦,٤١٣)</u>	
	<u>٥٤٣,٦٣٤,٠٢١</u>	<u>٤٣٥,٠١٨,٩٩٥</u>	

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الإضمحلال في قيمة العملاء	٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨	جنيه مصري
الإضمحلال في قيمة المديون الآخرون	٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	جنيه مصري
	<u>١٠,١٣٦,٤١٣</u>	<u>١٠,١٣٦,٤١٣</u>	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
نقدية بالصندوق	٤,٩٦٧,٨٨٢	٣,٤٦٤,٥٢٢	جنيه مصري
حسابات جارية - جنيه مصري	١٤,٢٤٥,٦٤٤	٢٠,١٣١,٠٨٣	
حسابات جارية - عملات أجنبية	٤,٨١٠,١٨٣	١٠,٢٦٩,٤٦٢	
	<u>٢٤,٠٢٣,٧٠٩</u>	<u>٣٣,٨٦٥,٠٦٧</u>	

١٠ - رأس المال

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠ - رأس المال (تابع)

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
	%		
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية	٣٩,٨٩	٦٣٨٢١٧٣٢	٦٣,٨٢١,٧٣٢
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	١٩٥٠٠١٥٥	١٩,٥٠٠,١٥٥
شركة الصفوه للاستشارات والتتبع	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	٦٠٠٠٠٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
شركة الحصن للاستثمارات	٢,٤٨	٣٩٦٥٥٦٦	٣,٩٦٥,٥٦٦
مساهمون آخرون	٥,٣١	٨٥٣١٨٨١	٨,٥٣١,٨٨١
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١١ - قرض متوسط الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول
١٤,٥٠٦,٠٣٧	١٤,٥٥٢,٢٩٣	
-	٧,٢٧٥,١٢٦	
١٤,٥٠٦,٠٣٧	٢١,٨٢٧,٤١٩	

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

١٢ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل الموجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد أول الفترة / العام - إلتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الموجلة التى تنشأ عن (أصل)
١٨,٤٠٩,٤٧٩	٢٦,٨٢٩,٠٨٠	رصيد آخر الفترة / العام - إلتزام
(١٢,٩٨٨)	(٨,٤١٩,٦٠١)	
١٨,٣٩٦,٤٩١	١٨,٤٠٩,٤٧٩	

ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	ضريبة الدخل الموجلة (إيراد)
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل
(١٢,٩٨٨)	(٢,٤٠٦,٢٦٩)	
(١٢,٩٨٨)	(٢,٤٠٦,٢٦٩)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٣ - 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

١٤ - تسهيلات انتمائية

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 انتمائية - عملة محلية
تسهيلات انتمائية - عملة أجنبية

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

١٥ - 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).

١٦ - موردون وأوراق دفع و دائنون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٠,٧٩٣,٨٧٣	١٤٢,٥٧٨,٧٧٨
١٦,٧٥٥,٢٢٨	١٩,٤٥٤,١٤٠
٩,٢١٨,٠٠٧	١٢,٠١٢,٢٦٤
٢٩,٣٥٧,٢٢٣	١٩,٧٤٥,٥٠٠
١,٩٥٥,٢٠٥	٢,٣٠٨,٧٤٣
١,٨٣٢,٨٧٥	١,٨٤٨,٣٨٤
٣٧,٧٠٣	٢٤٦,٠٤٤
٧٨٦,٩١٧	٦٧٧,٤٢٧
٧,٢٣٤,٢٢٥	٩,٦٨٩,٧٠١
٢٥٧,٩٧١,٢٥٦	٢٠٨,٥٦٠,٩٨١

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

١٧ - عقود تأجير وترتيب

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

وقد بلغ المال المعاد استئجاره مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنية مصري و بندفعة مقدمة بلغت ٢٦,٣١٤,٨٩٥ جنية مصري على ان تكون القيمة الاجبارية الربع سنوية ٨,٨٣٠,٢٨٢ جنية 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 للفقرات 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 الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ جنية مصري وتسدّد قيم العقود على أقساط ربع سنوية متساوية لمدة خمس سنوات ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنية 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 الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣٠,٨٨٤,١٥٣ جنية مصري وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حدة ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنية 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 جنية مصري.

١٧-١ اصول 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	صافى القيمة فى آخر الفترة / العام

١٧- عقود تأجير وترتيب (تابع)

١٧-٢ التزام عقود تأجير وترتيب

٣٠ يونيو ٢٠٢١	عقود تأجير	عقود ترتيب	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٤,١٥٤,١٢١	٣,١٨٠,٣٧٧	١٤٠,٩٧٣,٧٤٤	رصيد الإلتزام
(١٨,٥٦٩,٠١٤)	(٨٣١,٤١٠)	(١٧,٧٣٧,٦٠٤)	أقساط مستحقة خلال عام
١٢٥,٥٨٥,١٠٧	٢,٣٤٨,٩٦٧	١٢٣,٢٣٦,١٤٠	أقساط إستحقاق أكثر من عام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عقود تأجير	عقود ترتيب	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥١,٣٢٠,٠٦٩	٢,٢٨٨,٧٠٥	١٤٩,٠٣١,٣٦٤	رصيد الإلتزام
(١٧,٠٤٦,٢٥١)	(٤٠١,٨٤٩)	(١٦,٦٤٤,٤٠٢)	أقساط مستحقة خلال عام
١٣٤,٢٧٣,٨١٨	١,٨٨٦,٨٥٦	١٣٢,٣٨٦,٩٦٢	أقساط إستحقاق أكثر من عام

١٨ - المبيعات

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٤,٢٤٥,٠٤٤	٤٢٧,٧١٠,٣٧٨	صافي مبيعات محلية
٢٧٦,٠٦٥,٤٦١	٢٧٦,٨٦٨,٠٢٦	صافي مبيعات تصدير
٦١٠,٣١٠,٥٠٥	٧٠٤,٥٧٨,٤٠٤	

١٩ - تكلفة المبيعات

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٠,٨٢٥,٦٠٧	٥٢٠,٤٤٨,٩١٨	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٣٢,٧٣١,٨٢٦	٣٤,٩٥٩,٣١٨	مرتبات وما في حكمها
٢٥,٦١٧,٧٠٦	٢٤,٥٧٨,٧١٧	مصروفات صناعية أخرى
٩,٠٠١,٦٥٤	٨,٢٨٩,٩٦٧	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٥٠٨,١٧٦,٧٩٣	٥٨٨,٢٧٦,٩٢٠	

٢٠ - مصروفات بيع وتوزيع

الفترة المنتهية في	الفترة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣,٠٩٩,٨٣٧	٢١,٣٧٤,١٣١	مرتبات وما في حكمها
١٦,٨٥٢,٥٤٥	٢٤,٣٦٧,٣٠٠	مصروفات تنشيطية
٧,٨٨٧,٩٩٧	٦٨٣,٢٨٣	خصم وكلاء
٩٠٦,٧٧٧	٨١٧,٥٢٢	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
-	٤٢٧,٧٦٠	إستهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
٧٩,٧٠٦	٥٦,٣٧٥	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٣,٧٦١,٩٠٤	١٠,٢٠٨,٦٠٠	مصروفات أخرى
٦٢,٥٨٨,٧٦٦	٥٧,٩٣٤,٩٧١	

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

الإيضاحات المنممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢١ - مصروفات تسويقية

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
٣٠٣,٩٧٦	٢٢٩,٥٠٦	مصروفات تنشيطية
٢,٣٤٠,١٩٦	٤,٩٩٦,٠٠٢	دعاية وإعلان
٥,٣٥٧,٦٨٥	٣,٨٥٢,٠٨٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢٦,٧٤٢	٢٤,٢٦٧	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٣,٥٣٨	١٣,٥٣٨	مصروفات أخرى
٨٤٧,٧٣٧	٢٢٥,٦٥٩	
<u>٨,٨٨٩,٨٧٤</u>	<u>٩,٣٤١,٠٥٢</u>	

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
١٥,٦٣٠,٤١٢	١٧,٠٩٦,٤٨١	إيجارات
٣٢٦,٨٩٤	٣٦٩,١٠٦	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢٧٢,٥٩٦	٣١٠,٠٧٧	إستهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
-	٣٣,٩٣٧	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٧٧,٩٠٤	١١٨,١٤١	مصروفات أخرى
٥,٣١٦,٧٨٥	٦,٦٦٠,٢٦٨	
<u>٢١,٦٢٤,٥٩١</u>	<u>٢٤,٥٨٨,٠١٠</u>	

٢٣ - نصيب السهم فى الأرباح او الخسارة

تم احتساب نصيب السهم فى الأرباح على أساس مشروع توزيع افتراضى بقسمة أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلى :

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسارة) أرباح الفترة
٤,٩٧٩,٧١٩	(٣,٧٩٦,٧٥٣)	حصة العاملين (مقدرة)
(٤٧٣,٠٧٣)	-	النصيب الاساسى للمساهمين فى (الخسارة)
٤,٥٠٦,٦٤٦	(٣,٧٩٦,٧٥٣)	الأرباح
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٣	(٠,٠٢٤)	نصيب السهم فى (الخسارة) الأرباح

٢٤ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٢١٥,٣٠٩ جنيه مصري)، فى حين بلغ رصيد الغطاء النقدى لهذه الخطابات ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ١٧٤,٤٥٩ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٥ - الموقف الضريبي

- 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 ولانحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن الاعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة وما زال الخلاف منظوراً.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة على الربط، وتم التسوية والسداد.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.
- ب - ضريبة كسب العمل
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢، وتم سداد الضرائب المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٣ حتى تاريخه.
- ج - ضريبة الدمغة
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٦ حتى تاريخه.

٢٦ - 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		شركة يونيفرسال لصناعة مواد التحنئة والتخليف والورق (يونيبانك) الشركة المصرية المتكاملة للمنتجات الغذائية شركة باندا للتجارة والتوزيع شركة الدانا للتأمين	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مشتريات
مصرفيات	مبيعات	مشتريات	مصرفيات	مبيعات	
-	-	٤,٦٠٥,٥١٧	-	-	١,٥٦٧,٨١٥
-	-	-	-	٢٧,٢١٦,٩٩٥	-
-	-	-	-	١٩٧,٢٧١,٢٤٧	-
٧٠٣,٧٦٣	-	-	٢٨٧,٩٦٤	-	-
٧٠٣,٧٦٣	-	٤,٦٠٥,٥١٧	٢٨٧,٩٦٤	٢٢٤,٤٨٨,٢٤٢	١,٥٦٧,٨١٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		
مساهمين – أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون جنه مصري	مساهمين – أرصدة دائنة جنه مصري	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون جنه مصري	علاء وأوراق قبض ومدنون آخرون جنه مصري
-	٥,٩٧٥,٤٥٠	-	٧,١١٤,٣٢٧	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)
-	-	٣٢٦,٥٩٧	-	شركة الدلتا للتأمين
-	-	١٠,٢٤٣,٨٨٨	-	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	-	-	-	شركة باتدا للتجارة والتوزيع الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد – الكتي – حساب جارى
-	٥,١٦٩,٤٤٠	١٨٠,٣٩٦	٥,١٦٩,٤٤٠	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٧,٣١١,٩١٠	-	-	١٢,٨١١,٩١٠	شركة سمو للاستشارات
-	-	-	٤٠,٠١٨,٣٢٥	مساهون آخرون
٩,١٦١,٥٠٠	-	-	٩,١٦١,٥٠٠	
٣٦,٩٧٣,٤١٠	١١,١٤٤,٨٩٠	١٠,٧٥٠,٨٨١	٨٢,٤٩١,٧٣٥	١٢,٢٨٣,٧٦٧
				١٢١,٠٠٩,٨٦٨

٢٧ - 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 مسئولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتنفيذ 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.

٢٧ - إدارة المخاطر (تابع)

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدتها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصروفات مدفوعة مقدماً 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 وتحقق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١١٢,٠٦٦,٩٢٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١١٥,٧٠٨,٣٤٠ جنيه مصري).

د- مخاطر السيولة

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

٢٨ - 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.

٢٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

٢٩ - إدارة المخاطر (تابع)

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ضريبة الدخل

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

٣٠ - 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 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 المحاسبية المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبية الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية إن وجدت.
- بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر رئيس مجلس الوزراء بتعديل المادة الأولى من القرار ٦٩ لسنة ٢٠١٩ باستبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢١ بدلا من ١ يناير ٢٠٢٠ اينما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام ٤٩،٤٨،٤٧ ليصبح بداية تطبيق المعايير سالفه الذكر بداية من عام ٢٠٢١.
- وفقا للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الانوات 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 اعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣١ - أثر التسويات على أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات انخفاض في قيمة العملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون و موردون وأوراق دفع ودانتون آخرون بمبلغ ٣٦,٦٩١,١٠٣ جنيه مصري و ٩,١٣٤,٥٣٧ جنيه مصري على التوالي نتج عنه انخفاض أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٧,٥٥٦,٥٦٦ جنيه مصري..

٣٢ - أرقام المقارنة

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

قبل التعديل	بعد التعديل	
٤٧١,٧١٠,٠٩٨	٤٣٥,٠١٨,٩٩٥	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٢١٧,٦٩٥,٥١٨	٢٠٨,٥٦٠,٩٨١	موردون وأوراق دفع ودانتون آخرون