

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في إبداء 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 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت إنتباه

تم اعتماد ارقام المقارنة للعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢، ولم يتم التصديق عليها وذلك لعدم انعقاد الجمعية العامة العادية للشركة. وقام رئيس مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٢ بدعوة المساهمين لانعقاد الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٢ لإعتماد القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القاهرة في: ١٤ يونيو ٢٠٢٢



محمد احمد أبو القاسم

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

UHY - United

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

قائمة المركز المالي الدورى المستقل

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٢٩٢,٦٥٢,٢٧١	٣٠٠,٢٧٨,٤٥١	(٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	٣٤,٨٧٣,٠١٢	(٤)	أصول غير ملموسة
٥١٩,٧٣١	٤٥١,٦٠٩	(٥)	أصول حق انتفاع
٢,٨٣٦,٩٤٥	٢,٦٠٦,٠٩٦	(١٧-١)	استثمارات في شركات تابعة
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣	(٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٤٣,٥٥٥,١٩٣	٣٤١,٤٥٩,١٧١		أصول متداولة
			مخزون
٢٣٨,٣٠١,٣٨٢	١٨٧,٧٤٠,١٣٥	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٤٦٩,٢٢٠,٧٠٧	٤٩٠,٩٥٢,١٦١	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٩٨,١٤٠,٨٠٥	٤٠,٠١٨,٧٧١	(٩)	إجمالي الأصول المتداولة
٨٠٥,٦٦٢,٨٩٤	٧١٨,٧١١,٠٦٧		إجمالي الأصول
١,١٤٩,٢١٨,٠٨٧	١,٠٦٠,١٧٠,٢٣٨		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	(٢٦)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قانوني
(٦٠,١٦٤,٧٣٦)	(١٢٠,٠٥٨,٨٧٢)		(خسائر متراكمة)
(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	٣,٤٢٤,٢٣٨		أرباح الفترة / (خسائر) العام
١٨٠,٢٢٧,٩٠٢	١٨٥,٧٧٨,٦٢٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١٣,٦٦٠,٢١٤	١٣,٦١٧,٨٨١	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١٠,٩٤٧,٩٣٦	٢١٤,٦٨٠,٢٦٠	(١٧-٢)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢٢٤,٦٠٨,١٥٠	٢٢٨,٢٩٨,١٤١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٣)	مخصصات
٤٦٩,٣٥٣,١٧٦	٤٣٥,٧٩٧,٤٦٢	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٧,٩٨٨,١٠٣	-	(١٥)	قرض قصير الأجل
٧,٢٦٧,٩١٦	٤,٢٢٤,٩٩٧	(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٣٥,٩٠١,٣١٥	١٧٧,٧١٩,١٧٤	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٢٣,٦٩٢,٦٦٥	٢٨,١٧٢,٩٨٠	(١٧-٢)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٧٤٤,٣٨٢,٠٣٥	٦٤٦,٠٩٣,٤٧٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٦٨,٩٩٠,١٨٥	٨٧٤,٣٩١,٦١٤		إجمالي الالتزامات
١,١٤٩,٢١٨,٠٨٧	١,٠٦٠,١٧٠,٢٣٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب
أحمد عبدالمنعم العليمي



نائب المدير المالي
محمد إبراهيم بدوى

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٧٤,٢٣٧,٠٧٦	٢٩١,٢٧٦,٢٢٩	(١٨)	المبيعات
(٣٠٩,٧٤٦,٨٩٥)	(٢٣٨,٦٦٤,٤٨٥)	(١٩)	تكلفة المبيعات
٦٤,٤٩٠,١٨١	٥٢,٦١١,٧٤٤		مجمل الربح
(٢٩,٥٢٩,٢٣٢)	(١٨,٢٢٨,٨٦٥)	(٢٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٩٨٣,٤٠٥)	(١,٢٩٠,٢١٩)	(٢١)	مصروفات تسويقية
(١٢,٢٤٧,٧٢٣)	(١٢,٨٧٥,٤٨٩)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٩٥,٠٩٤	-	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٣١٠,٧٤٩	٢٢١,٧٠٧		إيرادات أخرى
(٣٦,٠٠٠)	(٦٦,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	(١٧٦,٢٥٧)	(٨)	الخسائر الانتمائية المتوقعة في ارصدة العملاء
٣٨٢,٧٠٧	(١٥٦,٨٦٣)		فروق تقييم عملة
٢٠,٩٨٢,٣٧١	٢٠,٠٣٩,٧٥٨		أرباح التشغيل
(١٤,٧١٤,٣٠٥)	(١٧,١٨١,٤٣٠)		مصروفات تمويلية
١٠٩,٧٦٠	٥٢٣,٥٧٧		فوائد دائنة
٦,٣٧٧,٨٢٦	٣,٣٨١,٩٠٥		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١,٨١٤,٦٠١)	٤٢,٣٣٣	(١٢)	ضرائب الدخل
٤,٥٦٣,٢٢٥	٣,٤٢٤,٢٣٨		أرباح الفترة
٠,٠٢٦	٠,٠١٤	(٢٣)	نصيب السهم في أرباح الفترة

العضو المنتدب

أحمد عبدالمنعم العليمي

A. Elami



نائب المدير المالي

محمد إبراهيم بدوي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٥٦٣,٢٢٥	٣,٤٢٤,٢٣٨	أرباح الفترة
-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
-	٦,٥٥٤,٦٤٢	يخصم:
٤,٥٦٣,٢٢٥	٣,٤٢٤,٢٣٨	المحول منها الى الخسائر المتراكمة خلال نفس الفترة
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

	الإجمالي	أرباح الفترة	(خسائر مترakمة)	احتياطي قانوني	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٨٠,٢٢٧,٩٠٢	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٦٠,١٦٤,٧٣١)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى (خسائر مترakمة)
	-	٥٣,٣٣٩,٤٩٤	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	-	-	-	زيادة رأس المال
	٨,٦٨١,١٢٦	-	-	-	(١٢١,٣١٨,٨٧٤)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	اثر تحرير أسعار الصرف للعملاء الاجنبية *
	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	-	-	أرباح الفترة
	٣,٤٢٤,٢٣٨	٣,٤٢٤,٢٣٨	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
	١٨٥,٧٧٨,٦٢٤	٣,٤٢٤,٢٣٨	(١٢٠,٠٥٨,٨٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٤٣,٢٦٤,٩٠٦	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	(١٣,٣١٢,٥٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى (خسائر مترakمة)
	-	١٥,٨٣٥,٧٨٠	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	-	-	-	تسويات على الخسائر مترakمة **
	١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	-	-	أرباح الفترة
	٤,٥١٣,٢٢٥	٤,٥١٣,٢٢٥	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
	١٤٧,٩٨٣,٤٦٩	٤,٥١٣,٢٢٥	(٢٨,٩٩٣,٠١٤)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	

* تشمل فروق العملة في التسويات الناتجة عن تطبيق (المعالجة الثانية) من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) المعدل ٢٠١٥ الصادر بالتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية).

** تشمل تلك التسويات في قيمة التأثير الناتج عن تطبيق معيار (٤٩) الخاص بعقود التأجير (إيضاح ١٧).

- الإيضاحات المرتقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦,٣٧٧,٨٢٦	٣,٣٨١,٩٠٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤,٧٦٢,٤٣٢	٥,٠١٩,٠٢٠	(٣)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٢٣٠,٨٤٩	٢٣٠,٨٤٩	(١٧)	إهلاك الأصول الثابتة
٩٠,١٨٨	٦٨,١٢٢	(٥)	استهلاك أصول حق انتفاع
(٥٩٥,٠٩٤)	-		استهلاك الأصول غير الملموسة
-	١٧٦,٢٥٧	(٨)	أرباح بيع أصول ثابتة
(١٠٩,٧٦٠)	(٥٢٣,٥٧٧)		الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء
١٤,٧١٤,٣٠٥	١٧,١٨١,٤٣٠		فوائد دائنة
٢٥,٤٧٠,٧٤٦	٢٥,٥٣٤,٠٠٦		مصرفات تمويلية
٥٤,٨٧٦,١٦٨	٥٠,٥٦١,٢٤٧	(٧)	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٨٤,٤٩٩,٧١٩)	(٢١,٩٠٧,٧١١)	(٨)	التغير في المخزون
٨,٤٣٩,٨٨٠	(٥٥,٨٩٤,١٣٥)	(١٦)	التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
٤,٢٨٧,٠٧٥	(١,٧٠٦,٥٩٣)		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤,٤٩٧,١٤١)	(١,١٤٩,١٩٣)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٥٩٥,١٠٠	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٣٨,٢٤٢)	-		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٥,٤٩٥,١٢٨)	(٢,٠٧٢,٧٧٦)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١٠٩,٧٦٠	٥٢٣,٥٧٧		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٩,٤٢٥,٦٥١)	(٢,٦٩٨,٣٩٢)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٣,٦١٥,٤٨٥)	(٣٣,٥٥٥,٧١٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٥,٠٦٠,١١٨	٨,٦٨١,١٢٦		تسهيلات ائتمانية
-	٩,٢٥٠,٠٠٠	(١٧)	مقبوضات من المساهمين
(٤,١٦٧,٢٩٩)	(١,٠٣٧,٣٦١)		مقبوضات من شركات تأجير
(٣,٦٦٠,٦٩٠)	(١١,٠٣١,٠٢٢)		مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(١٤,٥٣٩,٨٦٧)	(١٩,٤٦٩,٤٣٦)		مدفوعات في القروض
(٩٢٣,٢٢٣)	(٤٧,١٦٢,٤٠٧)		مصرفات تمويلية مدفوعة
(٦,٠٦١,٧٩٩)	(٥١,٥٦٧,٣٩٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٣,٨٦٥,٠٦٧	٩٨,١٤٠,٨٠٥	(٩)	أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية
٢٧,٨٠٣,٢٦٨	٤٠,٠١٨,٧٧١	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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 اكتسابها الشخصية الاعتبارية، وقد تم مد أجل الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من انتهاء 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 في إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

الشركة القابضة الأم هي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) والنتيجة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الأم).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل إدارة الشركة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٤-٢ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس اللاحق لها كالاتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
- أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
- أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	التكلفة المستهلكة
عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون	التكلفة المستهلكة
موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود التاجير والترتيب	التكلفة المستهلكة
قروض و تسهيلات ائتمانية	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الاولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

وقد بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالآتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العلاء والمديون الآخرون	١٢,٥٣٨,٥٥٧

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

• تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو

• تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الالتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته – أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري وهي 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.

٦-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتركمة 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	مباني وإنشاءات
٥٠	آلات إنتاجية
وفقاً لساعات التشغيل الفعلية	معدات
٢٠-١٠	تجهيزات
٥	أثاث ومعدات مكاتب
٨	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
٥	أجهزة حاسب آلي
٤	تجهيزات وتركيبات الفروع
٩-٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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 الأضمحلال.

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

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 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 الأضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً 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 التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 في الفترة التي حدث فيها.

١٢-٢ المخصصات

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

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

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 الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. 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 الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

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

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار فاتورة في حالة المبيعات المحلية وعند خروج البضاعة من المصنع في حالة مبيعات التصدير.

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- 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 رسمة 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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢١-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع 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 البنوك أرصدة دائنة.

الشركة العمومية لمنتهجات الألبان - أبنا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الورقية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مالي وإقتاعات	الات إنشائية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتب	وسائل نقل وإقتال	عدد وألوات	أجهزة حاسب إلى	تجهيزات وتركيبات الفرع	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٢	٢٠,٢٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١١٩,٢٠٢,٠٥٨	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	٥,٨٢٥,٥٣٣	١٠,٣٤٧,١٢٥	٦,٨٢١,٧٣٨	٨,١٧٩,٩٩٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٦,٢٩٤,٥٢٢
إضافات	-	-	-	١,٠٥٢,٣٧٣	٢٩,٩٢٦	٦٥,٨٩٤	-	-	-	-	١,١٤٩,١٩٣
محول من مقروضات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	-	-	١,٢١١,٤٤٦	٨,٣٢١,٦٨٩	٥,٩٢١,٤٢٧	٥٥,٧٤٤	-	-	-	١١,٤٩٦,٠٠٧
٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٠,٢٢٥,٢٢٩	٤٩,٨٠٥,٢٤٧	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١٢١,٤٦٧,٨٧٧	٤٦,١٠٢,٣٨٥	٥,٩٢١,٤٢٧	١٠,٤٠٢,٨٧٩	٦,٨٢١,٧٣٨	٨,١٧٩,٩٩٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٦٨,٩٢٩,٧٢٢
مجموع الإهلاك	-	-	-	(٣٤,١٧١,٥٩٥)	(٥٦,٠٠٤,١٢٦)	(٣٢,٣٢٦,٣١٨)	(٨,٩٢٦,١٢٣)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٦,٢٤٨,٤٤٤)	(٧,٥٤٠,٣٣٧)	(١٢٣,٦٤٢,٢٥١)
١ يناير ٢٠٢٢	-	-	-	(٧٣٤,٤٩٧)	(٦٨٥,٢٦٧)	(١٨٥,٢٦٧)	(١٤٩,٢٨٥)	(١٢٦,٣٢٦)	(٢٠٩,٧٩٨)	(١٤٥,٠٢٩)	(٥,٠١٩,٠٢٠)
إهلاك الفترة	-	-	-	(٣٤,٨٩٦,٠٩٢)	(٥٨,٦٨٥,٧٥١)	(٣٣,٢١,٥٨٥)	(٩,١١٢,٠٠٨)	(٥,٨٥٦,١٥١)	(٦,٤٥٨,٢٤٢)	(٢,٦٨٥,٣٦٦)	(١٦٨,٦٦١,٢٧١)
٣١ مارس ٢٠٢٢	-	-	-	(٣٤,٨٩٦,٠٩٢)	(٥٨,٦٨٥,٧٥١)	(٣٣,٢١,٥٨٥)	(٩,١١٢,٠٠٨)	(٥,٨٥٦,١٥١)	(٦,٤٥٨,٢٤٢)	(٢,٦٨٥,٣٦٦)	(١٦٨,٦٦١,٢٧١)
صافي القيمة الدفترية في	٢٠,٢٢٥,٢٢٩	٣٧,١١٩,٨٣٥	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١١٩,٢٠٢,٠٥٨	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	٥,٨٢٥,٥٣٣	١٠,٣٤٧,١٢٥	٦,٨٢١,٧٣٨	٨,١٧٩,٩٩٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٣٠٠,٢٧٨,٤٥١
٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٠,٢٢٥,٢٢٩	٣٧,١١٩,٨٣٥	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١١٩,٢٠٢,٠٥٨	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	٥,٨٢٥,٥٣٣	١٠,٣٤٧,١٢٥	٦,٨٢١,٧٣٨	٨,١٧٩,٩٩٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٣٠٠,٢٧٨,٤٥١
الأصول السائلة دفتريا بالكامل وموازات تعمل	-	-	-	٤,٤٤٠,٢٢١	٣١,٨٩٧,٥١٣	٢٨,٨٩٢,٠٤٧	٨,١٦٦,٥٧٥	٤,٢٩٥,٠٢٤	٤,٨٣٧,٣٥٢	٨٩,١٨٨	٨٦,٨٥٨,٨٨٥

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
٤,٤٤١,٧٩٤	٤,١٨٠,٦٥٤
٣٥٧,٣٣٠	٤١٥,٢٨٦
١١,٨١٤	١٢,٤٥٤
١٦٨,٠٨٢	١٥٤,٠٢٨
٥,٠١٩,٠٢٠	٤,٧٦٢,٤٢٢

تكلفة سيمانت (إيضاح ١٩)
ممروقات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
ممروقات تسويقية (إيضاح ٢١)
ممروقات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

الشركة العربية لتمتجات الألبان - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ أصول ثابتة (تابع)

التقديرات	أراضي	مباني وإبناات	ألات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وإتقال	عدد وأوات	أجهزة حاسب الآلي	تجهيزات وتركيبات	الإجمالي
٢٠٢١ يناير	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	-	-	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	١٠,٣٩٥,١٥٣	-	-	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٤٤٣,٦٥٨,٩٤٣
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٤٣,٦٥٨,٩٤٣
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٠,٤٨٧,١٩٦
استيعبات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٥,٨٧٨,٧٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١١٩,٢٠٣,٥٥٨	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	٥,٨٦٥,٥٣٣	١٠,٣٤٧,١٢٥	١,٨٢١,٧٣٨	٨,١٧٩,٩٩٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٦,٢٩٤,٥٢٢
٢٠٢١ يناير	-	-	(٤,٦٢٧,٦٦٠)	(٥,٠٧٠,١٦٦)	-	(١,٦٦٠)	(٣,٢٠٩,٨١٣)	-	(٧٧١,٥٩٨)	-	(١٣,٦٨٠,٣٩٧)
إهلاكات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١١٩,٢٠٣,٥٥٨	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	٥,٨٦٥,٥٣٣	١٠,٣٤٧,١٢٥	١,٨٢١,٧٣٨	٨,١٧٩,٩٩٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٦,٢٩٤,٥٢٢
٢٠٢١ يناير	-	(١١,٤٧٩,٧٦١)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٠,٣٩١,١٠٢)	(٤٤,٩٩٤,٨٣٩)	(١١,٥٨٣,٥١٧)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(٦,١٩٠,٧١٨)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(١٥٨,١٧٥,٧٠١)
إهلاك العام	-	(٩٥٩,٧٥٥)	(٩,٥٨٥,٩٢٨)	(١,٩٤٥,٢١٦)	(١,٩٤٥,٢١٦)	(٣١٠,٨٣١)	(٥٨٦,٦٢٣)	(٤٥٨,٢٤٠)	(٨٢١,٥٣٣)	(٥٨٠,١١٦)	(١٩,١٣١,٩٤٣)
إهلاك الاستيعبات	-	-	٤,٦٢٧,٦٦٠	٥,٠٧٠,١٦٦	-	١٩٣	٣,٢٠٣,٥١٧	-	٧٦٣,٨٠٧	-	١٣,٦٦٥,٣٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	(١٢,٤٣٩,٥١٦)	(٣٤,١٧١,٥٩٥)	(٥١,٠٠٤,١٢١)	(٣٢,٣٣١,٣١٨)	(٥٢,٠٥,٤٧٧)	(٨,٩٦٦,٦٢٦)	(٥,٧٣٩,٨١٥)	(٦,٢٤٨,٤٤٤)	(٢,٥٤٠,٢٣٧)	(١٦٣,٦٤٢,٢٥١)
صافي القيمة الدفترية في	٣٥,٤٥٩,٠٠٣	-	١٧٨,١٠٩,٥٧٥	٦٣,١٩٨,٩٣٢	٥,٤٤٤,٤٥٢	٦٦٠,٥٦١	١,٣٨٠,٥١٢	١,٠٩١,٩٢٣	١,٩٣١,٥٥٢	١,٧٨٤,٠٣٧	٢٩٢,٦٥٢,٢٧١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٦٢٥,٢٢٩	-	٤,٣٢٣,٤٦١	٣١,٨٩٤,٩٨١	٧٨,٨٩٣,٠٤٧	٤,٢٣٩,٧٣٦	٨,١٦١,٥٧٥	٤,٢٩٥,٠٢٤	٤,٨٤٠,٣٩٣	٨٩,١٨٨	٨٦,٦٢٧,١٧٢
الأصول المسجلة دفترياً بالكامل ومزالمت تعمل	-	-	٤,٣٢٣,٤٦١	٣١,٨٩٤,٩٨١	٧٨,٨٩٣,٠٤٧	٤,٢٣٩,٧٣٦	٨,١٦١,٥٧٥	٤,٢٩٥,٠٢٤	٤,٨٤٠,٣٩٣	٨٩,١٨٨	٨٦,٦٢٧,١٧٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤ مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري ١,٤٣٦,١٢٦	جنيه مصري (٨,٣٢١,٦٨٩)	جنيه مصري ٨٦٠,٧٦٣	جنيه مصري ٨,٨٩٧,٠٥٢	تجهيزات
٣٣,٤٣٠,٦١٧	(١,٩٠٧,١٢٨)	-	٣٥,٣٣٧,٧٤٥	مباني
-	(١,٢١١,٤٤٦)	١,١٥٠,٠٠٠	٦١,٤٤٦	معدات
٦,٢٦٩	(٥٥,٧٤٤)	٦٢,٠١٣	-	وسائل نقل
<u>٣٤,٨٧٣,٠١٢</u>	<u>(١١,٤٩٦,٠٠٧)</u>	<u>٢,٠٧٢,٧٧٦</u>	<u>٤٤,٢٩٦,٢٤٣</u>	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري ٨,٨٩٧,٠٥٢	جنيه مصري (١,٤٧٩,٣١٥)	جنيه مصري ٤,١٤١,٤٦٥	جنيه مصري ٦,٢٣٤,٩٠٢	تجهيزات
٣٥,٣٣٧,٧٤٥	-	١٣٧,٣٢٢	٣٥,٢٠٠,٤٢٣	مباني
-	(١٠,٣٩٥,١٥٣)	٦,٢٦٣,٦٧٤	٤,١٣١,٤٧٩	آلات إنتاجية
-	(٣٢٠,٢٤٤)	٣٢٠,٢٤٤	-	عدد وأدوات
٦١,٤٤٦	(٣,٢٠٨,٠٥٤)	٣,٢٦٩,٥٠٠	-	معدات
-	(٤٢٦,٠١٤)	٤٢٦,٠١٤	-	وسائل نقل
<u>٤٤,٢٩٦,٢٤٣</u>	<u>(١٥,٨٢٨,٧٨٠)</u>	<u>١٤,٥٥٨,٢١٩</u>	<u>٤٥,٥٦٦,٨٠٤</u>	

٥ أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري ٢,٨٠١,٠٨٦	جنيه مصري ٣,١٨٩,٢٨٥	أول المدة
٣٨٨,١٩٩	-	أضافات المدة
<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	آخر المدة
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٦٦٩,٥٥٤)	مجمع الاستهلاك
(٣٢٥,٢٨٠)	(٦٨,١٢٢)	أول المدة
(٢,٦٦٩,٥٥٤)	(٢,٧٣٧,٦٧٦)	استهلاك المدة
<u>٥١٩,٧٣١</u>	<u>٤٥١,٦٠٩</u>	آخر المدة
		صافي القيمة الدفترية في آخر المدة

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٢٨,١٨٨	جنيه مصري ٢٧,٦٩٧	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
٦,٧٦٩	٦,٧٦٩	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢١)
٥٥,٢٣١	٣٣,٦٥٦	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>٩٠,١٨٨</u>	<u>٦٨,١٢٢</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٦ استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	٨٠ %	الشركة العربية المطورة للتجارة *
١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣	٥٠,٠٠٠١٥ %	شركة باندا للتجارة والتوزيع **
<u>٣,٢٥٠,٠٠٣</u>	<u>٣,٢٥٠,٠٠٣</u>		

* خلال عام ٢٠٠٨ قامت الشركة بتأسيس الشركة العربية المطورة للتجارة (شركة مساهمة مصرية) وحدد رأس المال المصدر مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، بنسبة مساهمة ٧٠% لعدد ٢١٠٠٠٠ سهم وقامت الشركة بسداد قيمة حصتها بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، خلال عام ٢٠١٥ قامت الشركة بزيادة حصتها لتصبح نسبة المساهمة ٨٠% لعدد ٢٤٠٠٠٠ سهم لتصبح قيمة المساهمة ٢,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.

** 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 ٥٠,٠٠٠١٥% لعدد أسهم ٤٠٠,٠٠١ وقد بلغت المبالغ المؤداة ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والتي تمثل ٢٥% من رأس المال المصدر، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٣ جنيه مصري والتي تمثل حصتها.

٧ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٨٨,٧٠١,٠٤٦	جنيه مصري ٦٣,١٥٤,١٤٤	خامات
٤٢,٨٥٣,٣٧٣	٤٥,٦٤١,٧٧٢	مواد تعبئة وتغليف
٤١,٤٦٧,٥٤٥	٤٠,٧٩٩,٩٧٧	مهمات وقطع غيار
١,٩٥٢,٩٩١	٤,٥٠٩,٥٧٢	إنتاج تحت التشغيل
٤٤,٨٣١,٣٠٤	١٥,٠٧٦,٤٠٣	إنتاج تام
٣٢٦,٤٠٧	٣٤٠,٥٠٩	وقود وزيوت
٣٤٧,٤٩٠	٣٢٨,٢٠٨	أدوات كتابية ومطبوعات
<u>٢٢٠,٤٨٠,١٥٦</u>	<u>١٦٩,٨٥٠,٥٨٥</u>	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٢٢٠,٢٤٤,٢٩٦</u>	<u>١٦٩,٦١٤,٧٢٥</u>	
١٨,٠٥٧,٠٨٦	١٨,١٢٥,٤١٠	بضاعة بالطريق
<u>٢٣٨,٣٠١,٣٨٢</u>	<u>١٨٧,٧٤٠,١٣٥</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٨ عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٦٥,١٢٦,٩٥٦	٢٧٨,٠٣٢,٢٢٥	أوراق قبض
٧,٣١٦,١٧١	١٠,٥٣٦,٠٨٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٢,٤٥٦,٢٢٦	١٠,١٩٧,٥٢٨	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٧٤,٨٤٩,٤٤٦	٧١,٦٨٣,٩١٦	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٦٣,٩١١,٠٧٩	٦٥,٩١٢,٥٦٤	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٣٥,٢٥٢,١٧٥	٣٧,٠٥٧,٥٧٢	دفعات مقدمة - موردين
٧,٢٦٦,٦٧٦	١١,٨٩٦,١٨٣	تأمينات لدى الغير
٥,٩٥٤,٩٧٧	٦,١٦٤,٧٦٨	سلف وعهد عاملين
٤٠٦,٣٧١	٢,٩٨٩,٨٣٢	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
١٧٢,٣٠٩	١٧٢,٣٠٩	مستحقات على مندوبين بيع
٥,١٧٦,٣٥٧	٥,١٧٠,٥١٥	أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٩٤,٢٦٤	٣,٦٧٧,٢٢٦	
٤٨١,٥٨٣,٠٠٧	٥٠٣,٤٩٠,٧١٨	
(١٢,٣٦٢,٣٠٠)	(١٢,٥٣٨,٥٥٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون الآخرون
٤٦٩,٢٢٠,٧٠٧	٤٩٠,٩٥٢,١٦١	

- تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون الآخرون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٨,٠٩٥,٧٠٥	٨,٢٧١,٩٦٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٢,٣٦٢,٣٠٠	١٢,٥٣٨,٥٥٧	

- يتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول المدة
٥,٨٦٩,٨١٨	٨,٠٩٥,٧٠٥	المكون خلال المدة
-	١٧٦,٢٥٧	رصيد آخر المدة
٥,٨٦٩,٨١٨	٨,٢٧١,٩٦٢	

٩ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢,٥٣٠,٩٠٧	٢,٧٩٨,٣٣٦	حسابات جارية - جنيه مصري
٩٤,٣٢٢,١٠٧	٢٠,٥٨٩,٣٧٣	حسابات جارية - عملات أجنبية
١,٢٨٧,٧٩١	١٦,٦٣١,٠٦٢	
٩٨,١٤٠,٨٠٥	٤٠,٠١٨,٧٧١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٩٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٢٩٠ مليون سهم، القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري.

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
	%		جنيه مصري
شركة جدوى للتنمية الصناعية *	٣٩,٨٩	١١٥٦٧٧٣٦٦	١١٥,٦٧٧,٣٦٦
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	٣٥٣٤٤٥٠٨	٣٥,٣٤٤,٥٠٨
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية	١١,٤١	٣٣٠٧٨٦٠٣	٣٣,٠٧٨,٦٠٣
شركة نمو للاستشارات	٩,٦٩	٢٨٠٩٤٢٢٨	٢٨,٠٩٤,٢٢٨
السيد / السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١٠٧٠١٤٦	١١,٠٧٠,١٤٦
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١٠٧٠١٤٤	١١,٠٧٠,١٤٤
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١٠٧٠١٤٤	١١,٠٧٠,١٤٤
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١٠٧٠١٤٦	١١,٠٧٠,١٤٦
شركة سمو للاستشارات	٣,٧٥	١٠٨٧٥٤٧٨	١٠,٨٧٥,٤٧٨
شركة الحصن للاستشارات	٢,٤٨	٧١٨٨٠٦٦	٧,١٨٨,٠٦٦
مساهمون آخرون	٥,٣١	١٥٤٦١١٧١	١٥,٤٦١,١٧١
	١٠٠	٢٩٠٠٠٠٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠

* قامت شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً)، بعملية تقسيم الشركة الى ثلاث شركات، وقد آلت كامل حصة شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية الى شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) في ٣ أكتوبر ٢٠٢١.

- بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية على زيادة رأس المال الشركة المصدر والمدفوع من ١٦٠ مليون جنيه مصري الى ٢٩٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٣٠ مليون جنيه على ان يتم سداد قيمة الزيادة نقداً و / او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين (إيضاح ٢٦)، بلغ المسدد تحت حساب زيادة رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٢١١,٣١٨,٨٧٤، وفي تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من اجراءات الزيادة والتأشير بالسجل التجاري للشركة عن طريق ١٠٥,٤٩١,٧٣٤ جنيه مصري من الأرصدة المستحقة لبعض المساهمين ومبلغ ٢٤,٥٠٨,٢٦٦ جنيه عن طريق السداد النقدي.

١١ قرض متوسط الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٢٢٤,٩٩٧	٧,٢٦٧,٩١٦	
٤,٢٢٤,٩٩٧	٧,٢٦٧,٩١٦	

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 اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٨، بسعر إقراض ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٢ ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رصيد أول المدة - التزام
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٦٦٠,٢١٤	١٨,٤٠٩,٤٧٩	
(٤٢,٣٣٣)	(٤,٧٤٩,٢٦٥)	
١٣,٦١٧,٨٨١	١٣,٦٦٠,٢١٤	رصيد آخر المدة - التزام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٢ ضرائب الدخل (تابع)

الثلثة أشهر المنتهية فى	الثلثة أشهر المنتهية فى	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيراد) مصروف
١,٨١٤,٦٠١	(٤٢,٣٣٣)	(إيراد) مصروف ضرائب الدخل
١,٨١٤,٦٠١	(٤٢,٣٣٣)	

١٣ مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	

١٤ تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية – عملة محلية
٣٤٩,٥٩٧,٧٩٠	٣٧٥,٦٦٠,٧٣٤	تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية
١١٩,٧٥٥,٣٨٦	٦٠,١٣٦,٧٢٨	
٤٦٩,٣٥٣,١٧٦	٤٣٥,٧٩٧,٤٦٢	

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

١٥ قرض قصير الأجل

بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢١، قامت الشركة بالحصول على القرض بنك المصري للصادرات بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة ٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي. وقد تم سداد رصيد القرض بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,٩٨٨,١٠٣ جنيه مصري).

١٦ موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٣٠,١٦٧,٤١٢	٧٧,٢٤٠,٤٧١	أوراق دفع
٤٤,٧٣٨,٦٨٨	٣٦,٠٠٧,٦٤٨	مصروفات مستحقة
١٣,٧٤٣,٦٥٢	١٠,٢٢٦,٩٠٨	تأمينات من الغير
٢٩,٢٦٧,٨٠٢	٣٥,٩٩٩,٧٨٣	مصلحة الضرائب
٢,١٧٥,٤١١	٢,١٩٤,٧٩٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٣١٨,٨٠٨	١,٧٢٩,٩٥٩	أقساط ضرائب مبيعات
٢٠,٨٩٠	٢٠,٨٩٠	فوائد مستحقة
٢,٨١١,٤٦٧	٥٢٣,٤٦١	أرصدة دائنة أخرى
١١,٦٥٧,١٨٥	١٣,٧٧٥,٢٦٠	
٢٣٥,٩٠١,٣١٥	١٧٧,٧١٩,١٧٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٧ عقود تأجير وترتيب

أ- بتاريخ ديسمبر ٢٠١٩ تم توقيع عقد بيع مع اعادة الاستئجار والمكون من أراضي ومباني مملوكة للشركة (المبوب بالأصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استجاره مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٦,٣١٤,٨٩٥ جنيه مصري على ان تكون القيمة الايجارية الربع سنوية ٨,٦٨٣,٤٢٩ جنيه مصري ولمدة سبع سنوات.

ب- بتاريخ ديسمبر ٢٠٢١ تم توقيع عقد بيع مع اعادة الاستئجار والمكون من الات ومباني مملوكة للشركة، وبتاريخ مارس ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الثانية من عقد المباني (المبوب بالأصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استجاره مبلغ ١٦١,٨٣٦,٤٨٠ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٤,٤٥٤,٧٠٠ جنيه مصري على ان تكون القيمة الايجارية الربع سنوية ٨,٣٠٣,٥٥٦ جنيه مصري ولمدة ست سنوات.

ونظرا لحق الشركة في اعادة 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 (٤٨).

ت- 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 جنيه 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 جنيه مصري لكل سيارة.

ث- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (١١٣) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٥ مايو ٢٠٢٥. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧,٦٢٩,٦٢٢ جنيه 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 جنيه مصري لكل سيارة.

١٧-١ أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول المدة
٢,٤٧١,٢٥١	٥,٣٨٧,٦٩١	تسويات المدة
٢,٩١٦,٤٤٠	-	آخر المدة
٥,٣٨٧,٦٩١	٥,٣٨٧,٦٩١	مجموع الاستهلاك
(١٦٤,٧٥٠)	(٢,٥٥٠,٧٤٦)	أول المدة
(١,٤٦٢,٦٠٢)	-	تسويات
(٩٢٣,٣٩٤)	(٢٣٠,٨٤٩)	استهلاك المدة
(٢,٥٥٠,٧٤٦)	(٢,٧٨١,٥٩٥)	آخر المدة
٢,٨٣٦,٩٤٥	٢,٦٠٦,٠٩٦	صافي القيمة الدفترية في آخر المدة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٧ عقود تأجير وترتيب (تابع)

- تم إدراج استهلاك اصول حق انتفاع بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
٢١٣,٨٨٠	٢١٣,٨٨٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٦,٩٦٩	١٦,٩٦٩	
<u>٢٣٠,٨٤٩</u>	<u>٢٣٠,٨٤٩</u>	

١٧-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب

٣١ مارس ٢٠٢٢	عقود تأجير	عقود ترتيب	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الالتزام
٢٤٢,٨٥٣,٢٤٠	٢,٥٦١,١١٢	٢٤٠,٢٩٢,١٢٨	أقساط مستحقة خلال عام
(٢٨,١٧٢,٩٨٠)	(٨٥٨,٤١٣)	(٢٧,٣١٤,٥٦٧)	أقساط استحقاق أكثر من عام
<u>٢١٤,٦٨٠,٢٦٠</u>	<u>١,٧٠٢,٦٩٩</u>	<u>٢١٢,٩٧٧,٥٦١</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال عام
٢٣٤,٦٤٠,٦٠١	٢,٧٧١,٠٧٤	٢٣١,٨٦٩,٥٢٧	أقساط استحقاق أكثر من عام
(٢٣,٦٩٢,٦٦٥)	(٨٤٨,٩٦٥)	(٢٢,٨٤٣,٧٠٠)	
<u>٢١٠,٩٤٧,٩٣٦</u>	<u>١,٩٢٢,١٠٩</u>	<u>٢٠٩,٠٢٥,٨٢٧</u>	

١٨ المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي مبيعات محلية
٢٢٣,٧٣٤,٢٥٧	١٢٤,٤٣٩,٦٣٤	صافي مبيعات تصدير
١٥٠,٥٠٢,٨١٩	١٦٦,٨٣٦,٥٩٥	
<u>٣٧٤,٢٣٧,٠٧٦</u>	<u>٢٩١,٢٧٦,٢٢٩</u>	

١٩ تكلفة المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٢٧٤,٨٧٥,٥١٠	٢٠٥,٨٢٥,٢٦٧	مرتبات وما في حكمها
١٧,٧٣٤,٤٥٢	١٦,٧٧٥,٩٦١	مصروفات صناعية أخرى
١٢,٩٥٦,٢٧٩	١١,٥٨١,٤٦٣	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤,١٨٠,٦٥٤	٤,٤٨١,٧٩٤	
<u>٣٠٩,٧٤٦,٨٩٥</u>	<u>٢٣٨,٦٦٤,٤٨٥</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠ مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١	
٨,٠٣٦,٠٩٠	١٠,٦٩٧,٨١٠	مرتبات وما فى حكمها
٥,٥٢٢,٦٥٨	١٣,٥٠٩,٣٢٨	مصروفات تنشيطية
٦٠٢,٨٥٩	٢٦١,٣١٧	خصم وكلاء
٣٥٧,٣٣٠	٤١٥,٢٨٦	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢١٣,٨٨٠	٢١٣,٨٨٠	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧)
٢٧,٦٩٧	٢٨,١٨٨	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٣,٤٦٨,٣٥١	٤,٤٠٣,٤٢٣	مصروفات أخرى
<u>١٨,٢٢٨,٨٦٥</u>	<u>٢٩,٥٢٩,٢٣٢</u>	

٢١ مصروفات تسويقية

الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١	
٤١,٨١٥	١٩٠,٠٣٩	مرتبات وما فى حكمها
١,٢٠٨,٣٩٩	٦٩٥,١٢٦	مصروفات تنشيطية
-	١,٩٣٩,٢٦٠	دعاية وإعلان
١١,٨١٤	١٢,٤٥٤	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٦,٧٦٩	٦,٧٦٩	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢١,٤٢٢	١٣٩,٧٥٧	مصروفات أخرى
<u>١,٢٩٠,٢١٩</u>	<u>٢,٩٨٣,٤٠٥</u>	

٢٢ مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١	
٨,٥٨٣,٨٢٥	٨,٨١٦,٤٨٠	مرتبات وما فى حكمها
١٣٢,٤٥٩	٢٠٢,١٤٩	إيجارات
١٦٨,٠٨٢	١٥٤,٠٣٨	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٦,٩٦٩	١٦,٩٦٩	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧)
٣٣,٦٥٦	٥٥,٢٣١	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٣,٩٤٠,٤٩٨	٣,٠٠٢,٨٥٦	مصروفات أخرى
<u>١٢,٨٧٥,٤٨٩</u>	<u>١٢,٢٤٧,٧٢٣</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٣ 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 يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية فى	الثلاثة أشهر المنتهية فى	أرباح الفترة
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	حصاة العاملین (مقدرة)
جنيه مصري	جنيه مصري	النصيب الاساسى للمساهمين في الأرباح
٤,٥٦٣,٢٢٥	٣,٤٢٤,٢٣٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٤٣٣,٥٠٦)	(٣٢٥,٣٠٣)	نصيب السهم في الأرباح
٤,١٢٩,٧١٩	٣,٠٩٨,٩٣٥	
١٦٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٣٥٥٥٥٥٦	
٠,٠٢٦	٠,٠١٤	

* تم احتساب حصاة العاملین في التوزيع على أساس مشروع إفتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح ولم يتم حساب مكافأة مجلس الإدارة حيث ان الأرباح المحققة اقل من ٥٪ من راس المال المصدر والمدفوع مما يعنى عدم وجود حصاة لمجلس الإدارة.

٢٤ الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢١٥,٣٠٩ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: 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 ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن الاعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة على الربط، وتم التسوية والسداد.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧، وتم الربط النهائي والموافقة على الربط، وتم التسوية.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٨ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٥ الموقف الضريبي (تابع)

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 او الخسائر فيما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١			الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢			
مصرفات جنيه مصري	مبيعات جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	مصرفات جنيه مصري	مبيعات جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	
-	-	٥٦٨,٩١٧	-	-	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	١٣,١٦٩,٨٤٨	-	-	١٧,١٥١,٤٨٦	-	شركة باندا للتجارة والتوزيع
-	١١١,٤٦٦,٩٧٠	-	-	١٦,٤٠٤,٨٦٢	-	شركة الدلتا للتأمين
٢٦٨,٨٣١	-	-	١٩٩,٧٢٩	-	-	
٢٦٨,٨٣١	١٢٤,٦٣٦,٨١٨	٥٦٨,٩١٧	١٩٩,٧٢٩	٣٣,٥٥٦,٣٤٨	-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ مارس ٢٠٢٢			
المسدد تحت حساب زيادة راس المال	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون	المسدد تحت حساب زيادة راس المال	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥,٤٠٢,٨١٥	-	-	٥,٤٠٢,٨١٥	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والغلاف والورق (يونيباك) شركة الدلتا للتأمين
-	-	٣٣٩,٩٢٦	-	-	٢٤٣,٧٦٢	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	-	١٣,٩٩٨,٥٧٦	-	-	١٧,٢١٤,٠٣٠	شركة باندا للتجارة والتوزيع
-	-	٨٧,٠٠٥,٧٥١	-	-	٩٠,٥٤١,٦٨٩	الشركة العربية المطورة للتجارة
-	٥,١١٧,٧٤٦	٣١٠,٢٩٧	-	٥,١١٧,٧٤٦	٣٥٠,٥٦٠	شركة جدوى للتنمية الصناعية *
٤٥,٨٤٧,٨١٨	-	-	-	-	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
١٢,٨١١,٩١٠	-	-	-	-	-	شركة الصفاة للاستشارات والتنمية
١٤,٨٢٨,١٢٥	-	-	-	-	-	شركة نمو للاستشارات
١٢,٥٩٣,٧٥٠	-	-	-	-	-	شركة سمو للاستشارات
٤,٨٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	شركة الحصن للاستشارات
٣,٢٢٢,٠٢٣	-	-	-	-	-	السيد / السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري
٢,١٠٤,٢٩٨	-	-	-	-	-	شركة وادي للاستشارات
٤٧,٣١١	-	-	-	-	-	شركة بي اف ايه للاستشارات PFA
١٥,٨٢٧,١٣٩	-	-	-	-	-	سداد نقدي
١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٠,٥٢٠,٥٦١	١٠١,٦٥٤,٥٥٠	-	١٠,٥٢٠,٥٦١	١٠٨,٣٥٠,٠٤١	

* خلال عام ٢٠٢١، قامت شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا)، بعملية تقسيم الشركة الى ثلاث شركات، وقد آلت كامل حصة شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية الى شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) في ٣ أكتوبر ٢٠٢١.

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 مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم.

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

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

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

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية 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 ومصروفات مدفوعة مقدماً ومدبنون 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة والمسدد تحت حساب زيادة رأس المال ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٢,٣٥٤,٣٨٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٢٣٣,٥٦٧,٣٩٦ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٧ إدارة المخاطر (تابع)

هـ- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويُلخص 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 بالصدوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية القرض لأجل والدائنون 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:

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع 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

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة. تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ ٪)، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣٠- أحداث هامة (تابع)

وبتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية – ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصرى . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية ، أو جزء منها ، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهى في أو بعد هذا التاريخ . لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول " .

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وكانت نتيجة تحرير سعر الصرف كالآتي :

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
فروق تقييم عملة (بقائمة الأرباح أو الخسائر)	(٦,٥٥٤,٦٤٢)
ارباح/خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل	٦,٥٥٤,٦٤٢
فروق تقييم عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	٦,٥٥٤,٦٤٢