

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب دبيري - باندا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨ - ٢٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١ ٧٥٥٩٨
فاكس: +٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٢٥٢
بريد الكتروني: info@uhy-united.com
موقع الكتروني: www.uhy-united.com

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع الدوري المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة 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



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

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

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
			أصول غير متداولة
٢٩٢,٦٨٤,٥٩٥	٣٠٠,٣٠٨,٩٥٦	(٣)	أصول ثابتة
٢,٨٣٦,٩٤٥	٢,٦٠٦,٠٩٦	(١-١٧)	أصول حق انتفاع
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	٣٤,٨٧٣,٠١٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١٩,٧٣١	٤٥١,٦٠٩	(٥)	أصول غير ملموسة
٣٤٠,٣٣٧,٥١٤	٣٣٨,٢٣٩,٦٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٣٨,٣٠١,٣٨٢	١٨٧,٧٤٠,١٣٥	(٦)	مخزون
٤٩٠,٨٠٩,٩٩١	٥٠٨,٧٦٦,١٨٥	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	٤٢,٧٤٠,٥٧٤	(٨)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٨٢٩,٧٩٢,٢٠٣	٧٣٩,٢٤٦,٨٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٧٠,١٢٩,٧١٧	١,٠٧٧,٤٨٦,٥٦٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	(١٩)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قانوني
(٥٧,٥٦٥,٧٦١)	(١١٧,٣٦٠,٢٣٤)		(خسائر متراكمة)
(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	٣,٢٩٥,٩٥٠		أرباح الفترة / (خسائر) العام
١٨٢,٩٢٦,٥٤٠	١٨٨,٣٤٨,٩٧٤		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٢,٤٠٤,٦٤٧	٢,٢٩٤,٣٨٧		الحصص غير المسيطرة
١٨٥,٣٣١,١٨٧	١٩٠,٦٤٣,٣٦١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢١٠,٩٤٧,٩٣٦	٢١٤,٦٨٠,٢٦٠	(٢-١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١٣,٦٦٢,٥٠٩	١٣,٦٢٠,١٧٦	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢٤,٦١٠,٤٤٥	٢٢٨,٣٠٠,٤٣٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١١)	مخصصات
٤٦٩,٣٥٣,١٧٦	٤٣٥,٧٩٧,٤٦٢	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٧,٩٨٨,١٠٣	-	(١٣)	قرض قصير الأجل
٧,٢٦٧,٩١٦	٤,٢٢٤,٩٩٧	(١٤)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٣,٦٩٢,٦٦٥	٢٨,١٧٢,٩٨٠	(٢-١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢٥١,٧٠٧,٣٦٥	١٩٠,١٦٨,٤٧١	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٧٦٠,١٨٨,٠٨٥	٦٥٨,٥٤٢,٧٧٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٨٤,٧٩٨,٥٣٠	٨٨٦,٨٤٣,٢٠٦		إجمالي الالتزامات
١,١٧٠,١٢٩,٧١٧	١,٠٧٧,٤٨٦,٥٦٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

احمد عبدالمنعم العليمي



نائب المدير المالي

محمد إبراهيم بدوى

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري		تكلفة المبيعات
٣٨٣,١٣٥,٩٣٣	٢٩٢,٧٩٨,٠٣٥		مجمل الربح
(٣٠٩,٧٤٦,٨٩٥)	(٢٣٨,٨١٥,٤٨٧)		
٧٣,٣٨٩,٠٣٨	٥٣,٩٨٢,٥٤٨		
(٣٢,٩١٩,٤٨٤)	(١٩,٤٥٨,٧٢٩)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٩٨٣,٤٠٥)	(١,٢٩٠,٢١٩)		مصروفات تسويقية
(١٢,٨٤٨,٣٥٤)	(١٣,٢٧٥,٦٦٦)		مصروفات عمومية وإدارية
٥٩٥,٠٩٤	-		أرباح بيع أصول ثابتة
٣١٠,٧٤٩	٢٢١,٧٠٧		إيرادات تشغيل أخرى
(٣٦,٠٠٠)	(٦٦,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	(١٧٦,٢٥٧)	(٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء
٣٨٢,٦٢١	(١٤٦,٠٨١)		فروق تقييم عملة
٢٥,٨٩٠,٢٥٩	١٩,٧٩١,٣٠٣		أرباح التشغيل
(١٤,٧١٤,٣٠٦)	(١٧,١٨١,٤٣٠)		مصروفات تمويلية
١٢٣,٠٤٥	٥٣٣,٤٨٤		فوائد دائنة
١١,٢٩٨,٩٩٨	٣,١٤٣,٣٥٧		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢,٩٣١,٦٠٥)	٤٢,٣٣٣	(١٠)	ضرائب الدخل
٨,٣٦٧,٣٩٣	٣,١٨٥,٦٩٠		أرباح الفترة
٦,٤٥٢,٣٢٨	٣,٢٩٥,٩٥٠		يوزع كما يلي:
١,٩١٥,٠٦٥	(١١٠,٢٦٠)		الشركة القابضة
٨,٣٦٧,٣٩٣	٣,١٨٥,٦٩٠		الحصص غير المسيطرة
٠,٠٤٠	٠,٠١٥	(١٨)	أرباح الفترة
			نصيب السهم في الأرباح

العضو المنتدب

احمد عبدالمنعم العليمي



نائب المدير المالي

محمد إبراهيم بدوى

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة الدخل الشامل المجمع
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري ٨,٣٦٧,٣٩٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري ٣,١٨٥,٦٩٠	
-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	أرباح الفترة
-	٦,٥٥٤,٦٤٢	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
٨,٣٦٧,٣٩٣	٣,١٨٥,٦٩٠	يخصم: المحول منها الى الخسائر المتراكمة خلال نفس الفترة
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٦,٤٥٢,٣٢٨	٣,٢٩٥,٩٥٠	يوزع كما يلي:
١,٩١٥,٠٦٥	(١١٠,٢٦٠)	الشركة القابضة
٨,٣٦٧,٣٩٣	٣,١٨٥,٦٩٠	الحصص غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الشركة العربية لمنتجات الألبان - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح الفترة	(خسائر متراكمة)	احتياطي قانوني	المسند تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٨٥,٣٣١,١٨٧	٢,٤٠٤,٦٤٧	١٨٢,٩٢٦,٥٤٠	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	(٥٧,٥٦٥,٧٦١)	١٢,٤١٢,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	٥٣,٢٣٩,٨٣١	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	-	-	-	المحول إلى خسائر متراكمة
٨,٦٨١,١٢٦	٠	٨,٦٨١,١٢٦	-	-	-	(١٢١,٣١٨,٨٧٤)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	-	-	إث تعديس أسعار الصرف للمعاملات الأجنبية*
٢,١٨٥,٦٩٠	(١١٠,٢٦٠)	٢,٢٩٥,٩٥٠	٢,٢٩٥,٩٥٠	-	-	-	-	أرباح الفترة
١٩٠,٦٤٣,٣٦١	٢,٢٩٤,٣٨٧	١٨٨,٣٤٨,٩٧٤	٣,٢٩٥,٩٥٠	(١١٧,٣٦٠,٢٣٤)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٤٧,٠٧٦,١٢٤	١,٢١٢,٢٤٣	١٤٥,٨٦٣,٨٨١	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	(١٠,٩٢٥,٨٤٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	١٥,٦٢٣,٥٣٠	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	-	-	-	المحول إلى الخسائر المتراكمة
٩٩٩,٩٩٧	٩٩٩,٩٩٧	-	-	-	-	-	-	الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة
١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	-	-	تسويات على الخسائر المتراكمة**
٨,٣٦٧,٣٩٣	١,٩١٥,٠٦٥	٦,٤٥٢,٣٢٨	٦,٤٥٢,٣٢٨	-	-	-	-	أرباح الفترة
١٥٦,٥٩٨,٨٥٢	٤,١٢٧,٣٠٥	١٥٢,٤٧١,٥٤٧	٦,٤٥٢,٣٢٨	(٢٦,٣٩٤,٠٣٩)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

* تتنقل فروق العملة في التسويات الناتجة عن تطبيق (المعالجة الثانية) من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥^٣ إثر التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية).

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

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية التورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٢٩٨,٩٩٨	٣,١٤٣,٣٥٧	
٤,٧٦٢,٤٣٢	٥,٠٢٠,٨٣٩	(٢)
٢٣٠,٨٤٩	٢٣٠,٨٤٩	(١-١٧)
٩٠,١٨٨	٦٨,١٢٢	(٦)
(٥٩٥,٠٩٤)	-	(٢)
-	١٧٦,٢٥٧	(٧)
(١٢٣,٠٤٥)	(٥٣٣,٤٨٤)	
١٤,٧١٤,٣٠٦	١٧,١٨١,٤٣٠	
٣٠,٣٧٨,٦٣٤	٢٥,٢٨٧,٣٧٠	
٥٤,٨٧٦,١٦٨	٥٠,٥٦١,٢٤٧	
(٨٦,١٨٤,٢٨١)	(١٨,١٣٢,٤٥١)	
٥,٨٢٥,١٨٩	(٥٩,٢٥٠,٨٨٩)	
٤,٨٩٥,٧١٠	(١,٥٣٤,٧٢٣)	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
		إهلاك الأصول الثابتة
		استهلاك أصول حق انتفاع
		استهلاك الأصول غير الملموسة
		أرباح بيع أصول ثابتة
		الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء
		فوائد دائنة
		مصروفات تمويلية
		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغير في المخزون
		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائون آخرون
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من 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
		التغير في استثمارات في شركة تابعة
		فوائد دائنة محصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
		مقبوضات من المساهمين
		الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة
		مقبوضات من شركات تأجير
		مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
		مدفوعات في القروض
		مصروفات تمويلية مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
		أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية
		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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 سنديس - 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) والناجمة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً).

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

الشركات التابعة

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

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

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

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

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	الشركة العربية المطورة للتجارة
٪٨٠	٪٨٠	شركة باندا للتجارة والتوزيع
٪٥٠,٠٠٠١٥	٪٥٠,٠٠٠١٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:

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

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

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

❖ تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

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

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

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

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الشركة العربية المطورة للتجارة	%٢٠	%٢٠
شركة باندا للتجارة والتوزيع	%٤٩,٩٩٩٨٥	%٤٩,٩٩٩٨٥

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق .

٥-٢ 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

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 مضافا إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما 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 الاحق لها كالآتي:

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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 الاخر 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 هدفة 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 أصلا ماليا 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

• 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 مُصدر 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 مُصدر 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.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي 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 أدائها 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) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة و لرئيس 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 واوراق قبض ومديون آخرون	التكلفة المستهلكة
موردين واوراق دفع ودائنون آخرون	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود التأجير والترتيب	التكلفة المستهلكة
قروض قصيرة ومتوسطة الأجل	التكلفة المستهلكة

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

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 الأولي 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 المقدر، 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.

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

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء والمدينون الآخرون	١٢,٥٧٢,٤٩٦

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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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.

٧-٢ الأصول الثابتة

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

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

سنوات	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	

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.

٨-٢ 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 الاضمحلال.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ج - إنتاج تام: بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات، ومواد التعبئة والتغليف، والأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع 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.

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 فعلي 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٤-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن 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 والالتزامات 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 لأغراض الضريبة (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى 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 وخصم ضرائب أو رسوم.

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

- توزيعات الأرباح

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ المصروفات

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

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢١-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الثروع	أجهزة حاسب اللي	عدد وأدوات	وسائل نقل والنقل	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	ألات إنتاجية	مباني وإضافات	أراضي	
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	
٤٥٦,٥٢٣,٤٤٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٦٠,٦٥٦	٦,٨٢١,٧٣٨	١٠,٣٤٧,١٣٦	٦,٠١٣,٨٤٤	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	١١٩,٢٠٣,٠٥٨	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٢٠٢٢ في ١ يناير
١,١٤٩,١٩٢	-	-	-	-	٦٥,٨٩٤	٢٩,٩٢٦	١,٠٥٣,٣٧٣	-	-	-	إجماليات محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
١١,٤٩٦,٠٠٧	-	-	-	٥٥,٧٤٤	-	٨,٣٢١,٦٨٩	١,٢١١,٤٤٦	-	١,٩٠٧,١٢٨	-	٢٠٢٢ في ٣١ مارس
٤٦٩,١٦٨,٦٩٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٦٠,٦٥٦	٦,٨٢١,٧٣٨	١٠,٤٠٢,٨٨٠	٦,٠٧٩,٧٣٨	٤٦,٠٧٢,٤٥٩	١٢١,٤٦٧,٨٧٧	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	٤٩,٨٠٥,٦٤٧	٣,٦٢٥,٢٢٩	
(١٦٣,٨٣٨,٨٩٩)	(٧,٥٤٠,٣٣٧)	(٦,٣١٠,١١٨)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٨,٩١٦,١٢٣)	(٥,٣٤٠,٤٥٢)	(٣٢,٣٣٦,٣١٧)	(٥٦,٠٠٤,١٢٦)	(٣٤,١٧١,٥٩٥)	(١٢,٤٣٩,٥١٦)	-	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
(٥٠,٢٠,٨٣٩)	(١٤٥,٠٢٩)	(٢١٠,٨٣٣)	(١٢٦,٣٣٦)	(١٤٩,٣٨٥)	(٥١,٥٧٠)	(٦٨٥,٢٦٧)	(٢,١٨١,١٢٦)	(٧٢٤,٤٤٧)	(٢٤٦,٢٩٦)	-	إهلاك العام في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(١٦٨,٨٥٩,٧٣٨)	(٧,٦٨٥,٣٦٦)	(٦,٥٢٠,٩٥١)	(٥,٨٥٦,١٥١)	(٩,١١٦,٠٠٨)	(٥,٣٩٢,٠٢٢)	(٣٣,٠٢١,٥٨٤)	(٥٨,١٨٥,٧٥٢)	(٣٤,٨٩٦,٠٩٢)	(١٢,٦٨٥,٨١٧)	-	صافي القيمة المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٣٠٠,٣٠٨,٩٥٦	١,٦٣٩,٠٠٨	١,٧٣٩,٧٠٥	٩٦٥,٥٨٧	١,٢٨٦,٨٧٢	٦٨٧,٧١٦	١٣,٠٨٠,٨٠١	٦٢,٧٨٢,١٢٥	١٧٧,٣٨٢,٠٧٨	٣٧,١١٩,٨٣٥	٣,٦٢٥,٢٢٩	
٨٧,٠٥١,٤٧٠	٨٩,١٨٨	٤,٨٩٧,٣١١	٤,٢٩٥,٠٢٤	٨,١٦١,٥٧٥	٤,٣٧٧,٥٩١	٧٨,٨٩٣,٠٤٧	٣١,٨٩٧,٥١٣	٤,٤٤٠,٢٢١	-	-	الأصول المبكرة تقريبا بالتكامل ومزالك تعمل

الشركة العربية لمنتجات الألبان - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وركيزات الفروع	أجهزة حاسب الآلي	عدد وأدوات	وسائل نقل ووسائل	أثاث ومعدات مكتبية	تجهيزات	معدات	ألات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
٤٤٣,٨٥١,٥١٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٣٥٧,٥٢٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٩٤٨,٤٠٩	٣٦,٢٢٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠٢١
١٠,٥٢٣,٥٤٧	-	٦٧٤,٧٣٤	٢١٥,٢٣٠	١٦٩,١٨٣	٦٦,٥٩٥	٢٣,٠٦١	٩,٣٦٤,٧٤٤	-	-	-	محول من مشروعات تحت إنشائها
١٥,٨٢٨,٧٨٠	-	-	٢٢٠,٢٤٤	٤٢٦,١١٤	-	١,٤٧٩,٣١٥	٣٢,٠٨,٠٥٤	١٠,٣٦٥,١٥٣	-	-	التفصيل (تابع) استيعادات
(١٢,٦٨٠,٣٩٧)	-	(٧٧١,٥٩٨)	-	(٣,٢٠٩,٨١٣)	(١,٦٦٠)	-	(٥,٠٧٠,١٦٦)	(٤,٦٢٧,٦٦٠)	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٥٦,٥٢٣,٤٩٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٦٠,٦٥٦	٦,٨٢١,٧٣٨	١٠,٣٤٧,١٣٦	٦,٠١٢,٨٤٤	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	١١٩,٢٠٣,٠٥٨	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٥٨,٣٦٨,٢٨٦)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,٢٥٠,٦٧٧)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٥,١٢٧,٤٦٦)	(٣٠,٣٩١,١٠١)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	مجموع الإهلاك
(١٩,١٣٦,٠٠٦)	(٥٨٠,١١٦)	(٨٢٢,٢٤٨)	(٤٥٨,٢٤٠)	(٥٨٦,٦٢٦)	(٢١٣,١٧٩)	(١,٩٤٥,٢١٦)	(٩,٥٨٩,٩٢٨)	(٣,٩٧٩,٧٠١)	(٩٥٩,٧٥٥)	-	في ١ يناير ٢٠٢١
١٣,٦٦٥,٣٩٣	-	٧٦٣,٨١٧	-	٢٢٠,٣,٥٢٧	١٩٣	-	٥,٠٧٠,١٦٦	٤,٦٢٧,٦٦٠	-	-	إهلاك الاستيعادات
(١٦٣,٨٢٨,٨٩٩)	(٢,٥٤٠,٣٣٧)	(٦,٣٦٠,١١٨)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٨,٩٦٦,١٢٣)	(٥,٣٤٠,٤٥٦)	(٣٢,٣٣٦,٣١٧)	(٥٩,٠٠٤,١٢٦)	(٣٤,٦٧١,٥٨٥)	(١٢,٤٣٩,٥١٦)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٩٢,٦٨٤,٥٩٥	١,٧٨٤,٠٣٧	١,٩٥٠,٥٣٨	١,٠٩١,٩٢٣	١,٣٨٠,٥١٣	١٧٢,٣٩٢	٥,٤١٤,٤٥٢	٦٣,١٩٨,٩٣٢	١٧٨,١٠٦,٥٧٥	٣٥,٤٥٩,٠٠٣	٣,٦٢٥,٢٢٩	صافي القيمة الافتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٦,٨٢٩,٧٥٧	٨٩,١٨٨	٤,٩٠٠,٣٥٢	٤,٢٩٥,٠٢٤	٨,١٦١,٥٧٥	٤,٣٧٢,٣٦٢	٢٨,٨٩٣,٠٤٧	٣١,٨٩٤,٩٨١	٤,٢٢٣,٤٣١	-	-	الأصول المتاحة تقريبا بالكامل وما زالت تعمل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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

٦- مخزون

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

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٧- عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٨٧,١٤٣,٩٠٤	٢٩٦,١٤٦,٣٥٣	أوراق قبض
٧,٣١٦,١٧١	١٠,٥٣٦,٠٨٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢,٤٦٠,٣٧٢	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
٣٥,٣١١,٥٦٩	٣٧,١١٦,٩٦٦	دفعات مقدمة - موردين
٧,٢٦٦,٦٧٦	١١,٨٩٦,١٨٣	تأمينات لدى الغير
٥,٩٦٣,٩٧٧	٦,١٨٩,٢٧٢	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٧)
١٧٢,٣٠٩	١٧٢,٣٠٩	مستحقات علي مندوبين بيع
٥,١٧٦,٣٥٧	٥,١٧٠,٥١٥	أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٣٤,٣٧٠	٦,٣١٦,٩٩٥	
٥٠٣,٢٠٦,٢٣٠	٥٢١,٣٣٨,٦٨١	
(١٢,٣٩٦,٢٣٩)	(١٢,٥٧٢,٤٩٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٤٩٠,٨٠٩,٩٩١	٥٠٨,٧٦٦,١٨٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الائتمانية للمتوقعة في قيمة العملاء
٨,١٢٩,٦٤٤	٨,٣٠٥,٩٠١	الخسائر الائتمانية للمتوقعة في قيمة المدينون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٢,٣٩٦,٢٣٩	١٢,٥٧٢,٤٩٦	

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	رصيد اول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة
٥,٩٠٣,٧٥٧	٨,١٢٩,٦٤٤	رصيد آخر الفترة
-	١٧٦,٢٥٧	
٥,٩٠٣,٧٥٧	٨,٣٠٥,٩٠١	

٨- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢,٧٢٣,١٥٢	٢,٩٨٢,٢٨٦	حسابات جارية - جنيه مصري
٩٦,٦٠٣,١٤٢	٢٣,٠٥٠,٠١٧	حسابات جارية - عملات أجنبية
١,٣٥٤,٥٣٦	١٦,٧٠٨,٢٧١	
١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	٤٢,٧٤٠,٥٧٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٩- 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 و المدفوع 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 ١٢١,٣١٨,٨٧٤ جنيه مصري. وفى تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من اجراءات الزيادة والتأشير بالسجل التجارى للشركة عن طريق ١٠٥,٤٩١,٧٣٤ جنيه مصري من الأرصدة المستحقة لبعض المساهمين ومبلغ ٢٤,٥٠٨,٢٦٦ جنيه عن طريق السداد النقدي..

١٠- ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ضرائب الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة - التزام
١٣,٦٦٢,٥٠٩	١٨,٤٠٩,٤٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل)
(٤٢,٣٣٣)	(٤,٧٤٦,٩٧٠)	رصيد آخر المدة - التزام
١٣,٦٢٠,١٧٦	١٣,٦٦٢,٥٠٩	
الثلثة أشهر المنتهية فى	الثلثة أشهر المنتهية فى	مصروف ضرائب الدخل
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصري	جنيه مصري	(إيراد) مصروف ضريبة الدخل المؤجلة
-	١,١١٧,٠٠٤	
(٤٢,٣٣٣)	١,٨١٤,٦٠١	
(٤٢,٣٣٣)	٢,٩٣١,٦٠٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .

١١- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	
<u>١٧٨,٨٦٠</u>	<u>١٧٨,٨٦٠</u>	

١٢- 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	
<u>٤٦٩,٣٥٣,١٧٦</u>	<u>٤٣٥,٧٩٧,٤٦٢</u>	

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

١٣- 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).

١٤- قرض متوسط الأجل

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

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

١٥- موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٢٥,٠٤٩,١٤٣	٧٢,١٣١,١٧٣	أوراق دفع
٤٦,٣٣٨,٦٨٨	٣٦,٠٤٩,٦٤٨	مصروفات مستحقة
١٤,٥٤١,١٦٢	١١,٠٧٧,٧٤١	تأمينات من الغير
٤٧,٣٦٠,٤٦١	٥٢,٢٣٩,٧٨٣	مصلحة الضرائب
٢,٢٢٩,٤٦٧	٢,٢١١,٩٣١	مصلحة الضرائب – ضرائب الدخل
٣٤٧,٧٠٤	٣٤٧,٧٠٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٣٥١,١٩٨	١,٧٩٠,٨٨١	أقساط ضرائب مبيعات
٢٠,٨٩٠	٢٠,٨٩٠	فوائد مستحقة
٢,٨١١,٤٦٧	٥٢٣,٤٦٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>١١,٦٥٧,١٨٥</u>	<u>١٣,٧٧٥,٢٥٨</u>	
<u>٢٥١,٧٠٧,٣٦٥</u>	<u>١٩٠,١٦٨,٤٧١</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٦- 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 ٧).

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 استنجاره مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٦,٣١٤,٨٩٥ جنيه مصري على ان تكون القيمة الاجارية 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 استنجاره مبلغ ١٦١,٨٣٦,٤٨٠ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٤,٤٥٤,٧٠٠ جنيه مصري على ان تكون القيمة الاجارية 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 للقرارات 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 الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ جنيه مصري وتسد 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 الاجارية 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 الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧,٦٢٩,٦٢٢ جنيه مصري وتسد 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 الاجارية 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	مجمع الاستهلاك
(١٦٤,٧٥٠)	(٢,٥٥٠,٧٤٦)	أول المدة
(١,٤٦٢,٦٠٢)	-	تسويات المدة
(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 المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٧- عقود تأجير وترتيب (تابع)

١-١٧ أصول حق انتفاع (تابع)

- تم إدراج استهلاك أصول 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	
٢١٣,٨٨٠	٢١٣,٨٨٠	مصروفات بيع وتوزيع
١٦,٩٦٩	١٦,٩٦٩	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٢٣٠,٨٤٩</u>	<u>٢٣٠,٨٤٩</u>	

٢-١٧ التزامات عقود تأجير وترتيب

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

١٨ - نصيب السهم في الأرباح

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٤٥٢,٣٢٨	٣,٢٩٥,٩٥٠	أرباح الفترة للشركة القابضة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٣,٥٥٥,٥٥٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٠٤٠</u>	<u>٠,٠١٥</u>	نصيب السهم في الأرباح

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٩ - 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	مبيعات	مشتريات	مصرفات	مبيعات	مشتريات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	٥٦٨,٩١٧	-	-	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة الدلتا للتأمين
-	١٣,١٦٩,٨٤٨	-	-	١٧,١٥١,٤٨٦	-	
٢٦٨,٨٣١	-	-	١٩٩,٧٢٩	-	-	
<u>٢٦٨,٨٣١</u>	<u>١٣,١٦٩,٨٤٨</u>	<u>٥٦٨,٩١٧</u>	<u>١٩٩,٧٢٩</u>	<u>١٧,١٥١,٤٨٦</u>	<u>-</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ مارس ٢٠٢٢			
المسدد تحت	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدبنون آخرون	المسدد تحت	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدبنون آخرون	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥,٤٠٢,٨١٥	-	-	٥,٤٠٢,٨١٥	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) شركة الدلتا للتأمين
-	-	٣٣٩,٩٢٦	-	-	٢٤٣,٧٦٢	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	-	١٣,٩٩٨,٥٧٦	-	-	١٧,٢١٤,٠٣٠	شركة جدوى للتنمية الصناعية * شركة بركة للتجارة والاستثمار شركة الصفوة للاستشارات والتنمية شركة نمو للاستشارات شركة سمو للاستشارات شركة الحصن للاستشارات السيد / السيد السيد الجوهري السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري شركة وادي للاستشارات شركة بي اف ايه للاستشارات PFA سداد نقدي
٤٥,٨٤٧,٨١٨	-	-	-	-	-	
١٢,٨١١,٩١٠	-	-	-	-	-	
١٤,٨٢٨,١٢٥	-	-	-	-	-	
١٢,٥٩٣,٧٥٠	-	-	-	-	-	
٤,٨٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	
٣,٢٢٢,٠٢٣	-	-	-	-	-	
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	
٢,١٠٤,٢٩٨	-	-	-	-	-	
٤٧,٣١١	-	-	-	-	-	
١٥,٨٢٧,١٣٩	-	-	-	-	-	
<u>١٢١,٣١٨,٨٧٤</u>	<u>٥,٤٠٢,٨١٥</u>	<u>١٤,٣٣٨,٥٠٢</u>	<u>-</u>	<u>٥,٤٠٢,٨١٥</u>	<u>١٧,٤٥٧,٧٩٢</u>	

* 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.

٢٠ - الموقف الضريبي

الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – باندا (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢١ - 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 وتتنبع 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 و مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

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

د- إدارة رأس المال

إن الهدف لرئيسي 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 المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

هـ- مخاطر السيولة

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

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

٢٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٣ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

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

ضريبة الدخل

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

٢٤ - 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 المركزى المصرى برفع سعر الفائدة على الجنيه المصرى وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكى 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.

وبتاريخ ٢٧ إبريل 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 أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة لاختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار 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 للاختيارية 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.

٢٤- أحداث هامة (تابع)

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 المصرى رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول " .

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار 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 الأخر 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 مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا 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 الأخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وكانت نتيجة تحرير سعر الصرف كالتالي :

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