

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
المحتويات

الصفحة

٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٩ - ٣٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

## الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢١ مارس 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 ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
	جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
			(٣)	أصول ثابتة
	٢٩٢,٦٥٢,٢٧١	٢٨٥,٤٨٣,٢٤٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
	٤٤,٢٩٦,٢٤٣	٤٥,٥٦٦,٨٠٤	(٥)	أصول غير ملموسة
	٥١٩,٧٣١	٤٥٦,٨١٢	(١٧-١)	أصول حق انتفاع
	٢,٨٣٦,٩٤٥	٢,٣٠٦,٥٠١	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
	٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
	٣٤٣,٥٥٥,١٩٣	٣٣٧,٠٦٣,٣٦٢		أصول متداولة
			(٧)	مخزون
	٢٣٨,٣٠١,٣٨٢	٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
	٤٦٩,٢٢٠,٧٠٧	٤٣١,٤٠٣,٨٣٩	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
	٩٨,١٤٠,٨٠٥	٣٣,٨٦٥,٠٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
	٨٠٥,٦٦٢,٨٩٤	٧١٨,٦٩٣,٥٦٥		إجمالي الأصول
	١,١٤٩,٢١٨,٠٨٧	١,٠٥٥,٧٥٦,٩٢٧		
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
			(١٠)	رأس المال المدفوع
	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٦)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
	-	١٢١,٣١٨,٨٧٤		احتياطي قانوني
	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		(خسائر متراكمة)
	(١٣,٣١٢,٥٧٢)	(٦٠,١٦٤,٧٣٦)		(خسائر) العام
	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)		إجمالي حقوق الملكية
	١١٢,٠٩٣,١٨٤	١٨٠,٢٢٧,٩٠٢		الالتزامات
				التزامات غير متداولة
			(٢٦)	المساهمين - أرصدة دائنة
	٣٦,٩٧٣,٤١٠	-	(١١)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
	٧,٢٧٥,١٢٦	-		التزامات طويلة الأجل
	٢٠,٨٩٠	-	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
	١٨,٤٠٩,٤٧٩	١٣,٦٦٠,٢١٤	(١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
	١٣٤,٢٧٣,٨١٨	٢١٠,٩٤٧,٩٣٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
	١٩٦,٩٥٢,٧٢٣	٢٢٤,٦٠٨,١٥٠		التزامات متداولة
			(١٣)	مخصصات
	١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
	٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	٤٦٩,٣٥٣,١٧٦	(١٥)	قرض قصير الأجل
	٨,٠٠٠,٠٠٠	٧,٩٨٨,١٠٣	(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
	١٤,٥٥٢,٢٩٣	٧,٢٦٧,٩١٦	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
	٢٠٨,٥٦٠,٩٨١	٢٣٥,٩٠١,٣١٥	(١٧-٢)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
	١٧,٠٤٦,٢٥١	٢٣,٦٩٢,٦٦٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
	٧٤٦,٧١١,٠٢٠	٧٤٤,٣٨٢,٠٣٥		إجمالي الالتزامات
	٩٤٣,٦٦٣,٧٤٣	٩٦٨,٩٩٠,١٨٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
	١,٠٥٥,٧٥٦,٩٢٧	١,١٤٩,٢١٨,٠٨٧		

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

العضو المنتدب

أحمد عبدالمنعم العليمي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
المبيعات	١,٢٢٣,١٨٥,١٠٣	١,٢٨٤,٢٢٩,٥٦٢	(١٨)
تكلفة المبيعات	(١,٠٤٣,٥٣٨,٣٨٨)	(١,٠٨٥,٠٣٤,١٤٥)	(١٩)
مجمّل الربح	١٧٩,٦٤٦,٧١٥	١٩٩,١٩٥,٤١٧	
مصروفات بيع وتوزيع	(١٠٧,٣٧٠,٧٥٦)	(١٤٦,٠٤٨,١٧١)	(٢٠)
مصروفات تسويقية	(٢١,٣٣٧,٧٠٤)	(١٨,٧١١,٤١٠)	(٢١)
مصروفات عمومية وإدارية	(٥٢,٠٠٨,٦٦٦)	(٤٧,٨٧٤,٠٦٥)	(٢٢)
أرباح بيع أصول ثابتة	١,٧٠٣,٢٣٥	٦١٠,٠٨٤	(٣)
إيرادات أخرى	١,٤٣١,٧٩٣	١,٥٧٧,٥٢٢	
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(٣٢٥,٠٠٠)	(٢٠٧,٠٠٠)	
الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء	(٢,٢٢٥,٨٨٧)	-	(٨)
مخصصات انتفى الغرض منها	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)
فروق تقييم عملة	١٩٦,٠٢١	٧٧٢,٩٣٤	
(خسائر) أرباح التشغيل	(٢٩٠,٢٤٩)	٣,٣١٥,٣١١	
مصروفات تمويلية	(٥٨,٢٥٨,١٨٣)	(٥٩,٥٣٣,١٨٠)	
فوائد دائنة	٤٥٩,٦٧٣	٧٩٠,٧٦٦	
(خسائر) العام قبل ضرائب الدخل	(٥٨,٠٨٨,٧٥٩)	(٥٥,٤٢٧,١٠٣)	
ضرائب الدخل	٤,٧٤٩,٢٦٥	٨,٤١٩,٦٠١	(١٢)
(خسائر) العام	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	
نصيب السهم في (الخسائر)	(٠,٣٣٣)	(٠,٢٩٤)	(٢٣)

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

العضو المنتدب

أحمد عبدالمنعم العليمي

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

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) العام
(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)</u>	<u>(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

قائمة التغيير في حقوق الملكية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة		المسدد تحت حساب		رأس المال المدفوع	
الإجمالي	العام (خسائر)	خسائر متراكمة	احتياطي قانوني	زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٢,٠٩٣,١٨٤	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	(١٢٣,٣١٧,٥٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	-	-
-	٤٧,٠٠٧,٥٠٢	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	-	-	-
١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	-	-	١٢١,٣١٨,٨٧٤	-
(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	-	-	-	-
١٨٠,٢٢٧,٩٠٢	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٦٠,١٦٤,٧٣٦)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦٣,٦٥١,٩٠٠	٢٣,٤٥١,٤٩١	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٢٣,٤٥١,٤٩١)	٢٠,٨٣٦,٧٤٦	٢,٦١٤,٧٤٥	-	-
(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	-	-
(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	-	-	-	-
١١٢,٠٩٣,١٨٤	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	(١٢٣,٣١٧,٥٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات أثر أخطاء عن سنوات سابقة أدت الي تسويات على قيمة العملاء وأوراق قبض ومديون آخرون و مورمون وأوراق دفع و دائنون آخرون ايضاح (٣٠)  
\*\* تشمل تلك التسويات في قيمة التأثير الناتج عن تطبيق معيار (٤٩) الخاص بالتأجير (ايضاح ١٧).

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل)  
تسويات على الخسائر المتراكمة \*\*  
المحول إلى (خسائر متراكمة)  
المسدد تحت حساب زيادة رأس المال  
(خسائر العام)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠  
المحول إلى (خسائر متراكمة)  
توزيعات أرباح - حصة العاملين  
(خسائر العام) (معدلة) \*  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدل)

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



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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
معدلة				
جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(٥٥,٤٢٧,١٠٣)	(٥٨,٠٨٨,٧٥٩)			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٦,٢٥١,٩١٢	١٩,١٣١,٩٤٣	(٣)		(خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
١٦٤,٧٥٠	٩٢٣,٣٩٤	(١٧)		إهلاك الأصول الثابتة
٣٤٣,٨٤٤	٣٢٥,٢٨٠	(٥)		استهلاك الأصول حق انتفاع
(٦١٠,٠٨٤)	(١,٧٠٣,٢٣٥)	(٣)		استهلاك الأصول غير الملموسة
-	٢,٢٢٥,٨٨٧	(٨)		أرباح بيع أصول ثابتة
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٣)		الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء
(٧٩٠,٧٦٦)	(٤٥٩,٦٧٣)			مخصصات انتفى الغرض منها
٥٩,٥٣٣,١٨٠	٥٨,٢٥٨,١٨٣			فوائد دائنة
٥,٤٦٥,٧٣٣	٢٠,٦١٣,٠٢٠			مصروفات تمويلية
(٤٦,٦٩٧,٠٦٣)	١٥,١٢٣,٢٧٧	(٧)		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٤,١٥١,٤٣٨)	(٤٠,٠٤٢,٧٥٥)	(٨)		التغير في المخزون
(٧,٨٧١,٨١٧)	٢٥,٢٠٦,٢٩٤	(١٦)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
(٧٣,٢٥٤,٥٨٥)	٢٠,٨٩٩,٨٣٦			التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائون آخرون
				صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
				التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٣,٥١١,٣٨٦)	(١٠,٤٨٧,١٩٦)	(٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٤١,٧١٩	١,٧١٨,٢٣٩	(٣)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١١٣,٥٠٥)	(٣٨٨,١٩٩)	(٥)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١,٠٠٠,٠٠٣)	-			مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
(٣٢,٧٤٨,٧٢٦)	(١٤,٥٥٨,٢١٩)	(٤)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٧٩٠,٧٦٦	٤٥٩,٦٧٣			فوائد دائنة محصلة
(٤٥,٩٤١,١٣٥)	(٢٣,٢٥٥,٧٠٢)			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
				التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٥٥١,٢١٤)	-			توزيعات أرباح مدفوعة
١٨٠,٦٣٣,٥٦٨	(٢٩,٠١٩,٤٥٩)	(١٤)		تسهيلات ائتمانية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٣٤٥,٤٦٤			مقبوضات من المساهمين تحت حساب الزيادة في رأس المال
(٢٦٨,٢٩٢)	(٢٠,٨٩٠)			مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل
٢,٥٨٨,٨٢٤	٩٦,٢٥٠,٠٠٠			مقبوضات من شركات تأجير
-	(١٤,٢٢٧,٩٦٨)			مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(٧,٨٤٨,٦٦٥)	(١٤,٥٧١,٤٠٠)	(١٥)		مدفوعات في القروض
(٦٠,٢٨٢,٠٩٦)	(٥٦,١٢٤,١٤٣)			مصروفات تمويلية مدفوعة
١١٥,٢٧٢,١٢٥	٦٦,٦٣١,٦٠٤			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٣,٩٢٣,٥٩٥)	٦٤,٢٧٥,٧٣٨			صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٣٧,٧٨٨,٦٦٢	٣٣,٨٦٥,٠٦٧	(٩)		النقدية وما في حكمها - أول العام
٣٣,٨٦٥,٠٦٧	٩٨,١٤٠,٨٠٥	(٩)		النقدية وما في حكمها - آخر العام

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

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية على أن تكون مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ 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) والناجمة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الأم) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً).

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد ٢١ مارس ٢٠٢٢.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغييرات في السياسات المحاسبية الجديدة الناتجة عن تطبيق معايير (٤٧) و (٤٨) و (٤٩).

فيما يلي ملخص للتغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية:

الأدوات المالية

أ. 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.

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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 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 الأطراف 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 واوراق قبض ومديون آخرون	التكلفة المستهلكة
موردين واوراق دفع ودائنون آخرون	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود التأجير 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.

ب. 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 جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة 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 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (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 الاخرون	١٢,٣٦٢,٣٠٠

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.

٣-٢ 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.

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك 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	

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ 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.

٥-٢ 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.

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناه 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).

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

٨-٢ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ 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.

١٠-٢ 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.

١١-٢ 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.

١٢-٢ 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.

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ 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 وضرائب 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.

١٥-٢ المصروفات

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

١٦-٢ 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.

١٧-٢ 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.

١٨-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٩-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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



٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢١-٢ النقدية وما في حكمها

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات	أجهزة حاسب	عدد وأدوات	وسائل نقل	أثاث ومعدات	تجهيزات	معدات	الات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٧,٤٨٧,١٤٢	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٤٥٥,٩٥٥	٥,٩٩٣,٣٣١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٦٣٦,٤٦٥	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٢٠٢٠ يناير
١٣,٥١١,٣٨٦	-	٥٩٩,٧٨٣	٢٩٢,٩٣٣	٦٩٧,٣١٦	١٦٤,٦١١	٣٩١,٧٨٠	٩,٠١٠,٧٦٠	٢,٣٥٤,٢٠٣	-	-	إيضاحات
٢٣,٥١٢,٥٤٨	١٨,٢٥٠	١,٣١٤,١٢٢	-	٣٤١,٣٥٧	٤٠,١٥٦	٢,١٢٦,١٢٨	٨,٩٠١,٦٣١	١٠,٧٧٠,٣٩٤	-	-	محول من مشروع تحت
(٨٥٢,١٣٦)	-	(٧٢,٨١٠)	-	(٧٥٣,٨٣٩)	(٢٥,٤٨٤)	-	-	-	-	-	التنفيذ (إيضاح ٤)
٤٤٢,١٥٨,٩٤٣	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٩٧,٥٦٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٨١٥,٧٤٨	٣٦,٢٢٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	استيعادات
(١٤٢,٧٤٤,٣٨٧)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٤٥٥,٩٢٩)	(٤,٩٩٢,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٧٧٠,٩١٧)	(٧٨,٨٦٣,٨٦٣)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٧)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-	مجمع الإهلاك
(١٦,٢٥١,٩١٢)	(٥٧٩,٤٩٧)	(٨٠٥,٦٩٤)	(٣٤٩,٠٦٢)	(٥٤٦,١١٠)	(٢٢٥,٣٨١)	(١,٥٢٧,٢٣٩)	(٦,٦٤٠,٧٨٦)	(٤,٦١٧,٨٩١)	(٩٥٩,٧٥٦)	-	١ يناير ٢٠٢٠
٨٢٠,٤٩٨	-	٧٠,٩٠٥	-	٧٤٨,٠٨٤	١,٥٠٩	-	-	-	-	-	إهلاك الاستيعادات
(١٥٨,١٧٥,٧٠١)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,١٩٠,٧١٨)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥١٧)	(٤,٩٩٤,٨٣٩)	(٣٠,٣٩١,١٠٧)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٨٥,٤٨٣,٢٤٢	٢,٣٦٤,١٥٣	٢,١٠٦,٨٤٢	١,٠١٤,٦٨٩	١,٣٧٨,١٨٥	٨٢٠,٩٠٩	٥,٨٤٧,٢٩٢	٦٠,٢١٦,٠٦٢	١٧١,٦٩١,١٢٣	٣٦,٤١٨,٧٥٨	٣,٦٢٥,٢٢٩	صافي القيمة الدفترية في
											٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

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>	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري (٨,٩٠١,٦٣١)	جنيه مصري ٣,٩٢٢,٣٣٣	٤,٩٧٩,٢٩٨	معدات
٦,٢٣٤,٩٠٢	-	(٢,١٢٦,١٢٨)	٤,٢٦٩,١٧٧	٤,٠٩١,٨٥٣	تجهيزات
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	برامج كمبيوتر
-	-	(٤٠,١٥٦)	٤٠,١٥٦	-	أثاث
٣٥,٢٠٠,٤٢٣	-	-	٧,٨٥٥,٠٦٠	٢٧,٣٤٥,٣٦٣	مباني
-	-	(١,٣١٤,٦٣٢)	١,٣١٤,٦٣٢	-	أجهزة حاسب
٤,١٣١,٤٧٩	-	(١٠,٧٧٠,٣٩٤)	١٤,٩٠١,٨٧٣	-	آلات إنتاجية
-	-	(١٨,٢٥٠)	١٨,٢٥٠	-	تجهيزات وتركيبات الفروع
-	-	(٣٤١,٣٥٧)	٣٣١,٨٥٨	٩,٤٩٩	وسائل نقل
<u>٤٥,٥٦٦,٨٠٤</u>	<u>(٩٥,٣٨٧)</u>	<u>(٢٣,٥١٢,٥٤٨)</u>	<u>٣٢,٧٤٨,٧٢٦</u>	<u>٣٦,٤٢٦,٠١٣</u>	

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري ٢,٥٩٢,١٩٤	جنيه مصري ٢,٨٠١,٠٨٦	أول العام
١١٣,٥٠٥	٣٨٨,١٩٩	إضافات العام
٩٥,٣٨٧	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
<u>٢,٨٠١,٠٨٦</u>	<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	آخر العام
(٢,٠٠٠,٤٣٠)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	مجمع الاستهلاك
(٣٤٣,٨٤٤)	(٣٢٥,٢٨٠)	أول العام
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٦٦٩,٥٥٤)	استهلاك العام
<u>٤٥٦,٨١٢</u>	<u>٥١٩,٧٣١</u>	آخر العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر العام

تتمثل إضافات الأصول غير الملموسة في البرامج المشتراة المستخدمة في الفاتورة الالكترونية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
١٣٦,٠٨١	١١٢,٧٥٠	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢١)
٢٧,٠٧٦	٢٧,٠٧٥	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٨٠,٦٨٧	١٨٥,٤٥٥	
٣٤٣,٨٤٤	٣٢٥,٢٨٠	

٦ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	٨٠%	الشركة العربية المطورة للتجارة *
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠١٥%	شركة باندا للتجارة والتوزيع **
١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣		
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣		

\* 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.

\* 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
١٠٠,٥٧٨,٥٦٦	٨٨,٧٠١,٠٤٦	مواد تعبئة وتغليف
٥٦,٣٩٢,٩٣٨	٤٢,٨٥٣,٣٧٣	مهمات وقطع غيار
٤٣,٠٨٥,١٩٩	٤١,٤٦٧,٥٤٥	إنتاج تحت التشغيل
٥,٦٢٢,٦٣١	١,٩٥٢,٩٩١	إنتاج تام
٢٦,٥٧٣,٦١٨	٤٤,٨٣١,٣٠٤	وقود وزيوت
٣٦٢,٥٥٤	٣٢٦,٤٠٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٤٩,٩٥٨	٣٤٧,٤٩٠	
٢٣٣,٠٦٥,٤٦٤	٢٢٠,٤٨٠,١٥٦	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٣٢,٨٢٩,٦٠٤	٢٢٠,٢٤٤,٢٩٦	
٢٠,٥٩٥,٠٥٥	١٨,٠٥٧,٠٨٦	بضاعة بالطريق
٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	٢٣٨,٣٠١,٣٨٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
عملاء	جنيه مصري	جنيه مصري	
أوراق قبض	٢٦٥,١٢٦,٩٥٦	٢٥٢,٠١١,٤٢٣	
مصروفات مدفوعة مقدماً	٧,٣١٦,١٧١	٨,٠٩٦,٩٢٦	
دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات	١٢,٤٥٦,٢٢٦	١٠,٠٠٦,٤٩٠	
مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة	٧٤,٨٤٩,٤٤٦	٥٩,٤٣٤,٠٥٢	
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع	٦٣,٩١١,٠٧٩	٥٣,٢٩٧,٣٦٤	
دفعات مقدمة - موردين	٣٥,٢٥٢,١٧٥	٢٦,٦٤١,٤٢٥	
تأمينات لدى الغير	٧,٢٦٦,٦٧٦	١٨,٨٠٤,٥٧٠	
سلف وعهد عاملين	٥,٩٥٤,٩٧٧	٣,٥٧٩,٤٤٩	
غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)	٤٠٦,٣٧١	٤٨٢,٢٠٨	
مستحقات على مندوبين بيع	١٧٢,٣٠٩	١٧٤,٤٥٩	
أرصدة مدينة أخرى	٥,١٧٦,٣٥٧	٤,٨٩٥,٦٨٠	
	٣,٦٩٤,٢٦٤	٤,١١٦,٢٠٦	
	<u>٤٨١,٥٨٣,٠٠٧</u>	<u>٤٤١,٥٤٠,٢٥٢</u>	
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون الآخرون	(١٢,٣٦٢,٣٠٠)	(١٠,١٣٦,٤١٣)	
	<u>٤٦٩,٢٢٠,٧٠٧</u>	<u>٤٣١,٤٠٣,٨٣٩</u>	

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	جنيه مصري	جنيه مصري	
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون	٨,٠٩٥,٧٠٥	٥,٨٦٩,٨١٨	
	٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
	<u>١٢,٣٦٢,٣٠٠</u>	<u>١٠,١٣٦,٤١٣</u>	

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
رصيد اول العام	جنيه مصري	جنيه مصري	
المكون خلال العام	٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨	
رصيد آخر العام	٢,٢٢٥,٨٨٧	-	
	<u>٨,٠٩٥,٧٠٥</u>	<u>٥,٨٦٩,٨١٨</u>	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
نقدية بالصندوق	جنيه مصري	جنيه مصري	
حسابات جارية - جنيه مصري	٢,٥٣٠,٩٠٧	٣,٤٦٤,٥٢٢	
حسابات جارية - عملات أجنبية	٩٤,٣٢٢,١٠٧	٢٠,١٣١,٠٨٣	
	١,٢٨٧,٧٩١	١٠,٢٦٩,٤٦٢	
	<u>٩٨,١٤٠,٨٠٥</u>	<u>٣٣,٨٦٥,٠٦٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - رأس المال

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

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
	%		
شركة جدوى للتنمية الصناعية *	٣٩,٨٩	٦٣٨٢١٧٣٢	٦٣,٨٢١,٧٣٢
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	١٩٥٠٠١٥٥	١٩,٥٠٠,١٥٥
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية	١١,٤١	١٨٢٥٠٠٠٠	١٨,٢٥٠,٠٠٠
شركة نمو للاستشارات	٩,٦٩	١٥٥٠٠٠٠٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠
السيد / السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
شركة سمو للاستشارات	٣,٧٥	٦٠٠٠٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
شركة الحصن للاستشارات	٢,٤٨	٣٩٦٥٥٦٦	٣,٩٦٥,٥٦٦
مساهمون آخرون	٥,٣١	٨٥٣١٨٨١	٨,٥٣١,٨٨١
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

\* 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 وتم استكمال مبلغ الزيادة في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية. وفي تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من اجراءات الزيادة والتأشير بالسجل التجاري للشركة.

١١ - قرض متوسط الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول
١٤,٥٥٢,٢٩٣	٧,٢٦٧,٩١٦	
٧,٢٧٥,١٢٦	-	
٢١,٨٢٧,٤١٩	٧,٢٦٧,٩١٦	

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.

١٢ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رصيد أول العام - التزام
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل)
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	١٨,٤٠٩,٤٧٩	رصيد آخر العام - التزام
(٨,٤١٩,٦٠١)	(٤,٧٤٩,٢٦٥)	
١٨,٤٠٩,٤٧٩	١٣,٦٦٠,٢١٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
(٨,٤١٩,٦٠١)	(٤,٧٤٩,٢٦٥)
(٨,٤١٩,٦٠١)	(٤,٧٤٩,٢٦٥)

ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد)

ضرائب الدخل (إيراد)

١٣ - مخصصات

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

الرصيد في ١ يناير  
انتفى الغرض منه خلال العام

١٤ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨٣,٦٥٩,٣١٢	٣٤٩,٥٩٧,٧٩٠
٢١٤,٧١٣,٣٢٣	١١٩,٧٥٥,٣٨٦
٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	٤٦٩,٣٥٣,١٧٦

تسهيلات ائتمانية - عملة محلية

تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية

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

في ١٠ مايو ٢٠٢١ قامت الشركة بسداد القرض قصير الاجل السابق الحصول عليه في مارس ٢٠٢٠ من الموارد الذاتية للبنك المصري للصادرات بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري، وفى ١١ مايو ٢٠٢١، قامت الشركة بالحصول عليه بمعدل فائدة ٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي.

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,٩٨٨,١٠٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

١٦ - موردون وأوراق دفع و دائنون آخرون

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٢,٥٧٨,٧٧٨	١٣٠,١٦٧,٤١٢	
١٩,٤٥٤,١٤٠	٤٤,٧٣٨,٦٨٨	
١٢,٠١٢,٢٦٤	١٣,٧٤٣,٦٥٢	
١٩,٧٤٥,٥٠٠	٢٩,٢٦٧,٨٠٢	
٢,٣٠٨,٧٤٣	٢,١٧٥,٤١١	
١,٨٤٨,٣٨٤	١,٣١٨,٨٠٨	
٢٤٦,٠٤٤	٢٠,٨٩٠	
٦٧٧,٤٢٧	٢,٨١١,٤٦٧	
٩,٦٨٩,٧٠١	١١,٦٥٧,١٨٥	
٢٠٨,٥٦٠,٩٨١	٢٣٥,٩٠١,٣١٥	

موردون

أوراق دفع

مصرفات مستحقة

تأمينات من الغير

مصلحة الضرائب

الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي

أقساط ضرائب مبيعات

فوائد مستحقة

أرصدة دائنة أخرى



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

ب- بتاريخ ديسمبر ٢٠٢١ تم توقيع عقد بيع مع اعادة الاستئجار والمكون من الات ومباني مملوكة للشركة (المبوب بالأصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استئجاره مبلغ ١٤٧,٦٤٧,٠٢٠ جنية مصري و بدفعة مقدمة بلغت ٢٢,٢٦٤,٠٠٠ جنية مصري على ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية ٧,٣٨٢,٣٥١ جنية 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 الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ جنية مصري وتسدد 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 جنية مصري لكل سيارة.

ث- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (١١٨) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٥ مايو ٢٠٢٥. بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣٠,٨٨٤,١٥٣ جنية مصري وتسدد 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 جنية مصري لكل سيارة.

ج- خلال العام، قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) – عقود التأجير على عقود الإيجار السابقة للشركة، وقد نتج عن تطبيق المعيار تسويات على الأرباح المرحلة بلغت ١٥٥,٣٣٨ جنية مصري .

١٧-١ أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
-	٢,٤٧١,٢٥١	تسويات العام
٢,٤٧١,٢٥١	٢,٩١٦,٤٤٠	آخر العام
٢,٤٧١,٢٥١	٥,٣٨٧,٦٩١	مجمع الاستهلاك
-	(١٦٤,٧٥٠)	أول العام
-	(١,٤٦٢,٦٠٢)	تسويات
(١٦٤,٧٥٠)	(٩٢٣,٣٩٤)	استهلاك العام
(١٦٤,٧٥٠)	(٢,٥٥٠,٧٤٦)	آخر العام
٢,٣٠٦,٥٠١	٢,٨٣٦,٩٤٥	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- عقود تأجير وترتيب (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
١٦٤,٧٥٠	٨٥٥,٥١٩	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
-	٦٧,٨٧٥	
<u>١٦٤,٧٥٠</u>	<u>٩٢٣,٣٩٤</u>	

١٧-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عقود تأجير	عقود ترتيب	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الالتزام
٢٣٤,٦٤٠,٦٠١	٢,٧٧١,٠٧٤	٢٣١,٨٦٩,٥٢٧	أقساط مستحقة خلال عام
(٢٣,٦٩٢,٦٦٥)	(٨٤٨,٩٦٥)	(٢٢,٨٤٣,٧٠٠)	أقساط استحقاق أكثر من عام
<u>٢١٠,٩٤٧,٩٣٦</u>	<u>١,٩٢٢,١٠٩</u>	<u>٢٠٩,٠٢٥,٨٢٧</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عقود تأجير	عقود ترتيب	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الالتزام
١٥١,٣٢٠,٠٦٩	٢,٢٨٨,٧٠٥	١٤٩,٠٣١,٣٦٤	أقساط مستحقة خلال عام
(١٧,٠٤٦,٢٥١)	(٤٠١,٨٤٩)	(١٦,٦٤٤,٤٠٢)	أقساط استحقاق أكثر من عام
<u>١٣٤,٢٧٣,٨١٨</u>	<u>١,٨٨٦,٨٥٦</u>	<u>١٣٢,٣٨٦,٩٦٢</u>	

١٨ - المبيعات

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي مبيعات محلية
٧٢٥,٣٠٧,٧٣٤	٧٣٦,٩١٣,٧٧٤	٧٢٥,٣٠٧,٧٣٤	صافي مبيعات تصدير
٥٥٨,٩٢١,٨٢٨	٤٨٦,٢٧١,٣٢٩	٥٥٨,٩٢١,٨٢٨	
<u>١,٢٨٤,٢٢٩,٥٦٢</u>	<u>١,٢٢٣,١٨٥,١٠٣</u>	<u>١,٢٨٤,٢٢٩,٥٦٢</u>	

١٩ - تكلفة المبيعات

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٩٥٢,٧٢١,١٦١	٩١١,٥٢٣,٢١٤	٩٥٢,٧٢١,١٦١	مرتبات وما في حكمها
٦٥,٢١٢,٣٩٤	٦٦,٩٠٨,٥١٥	٦٥,٢١٢,٣٩٤	مصرفات صناعية أخرى
٥٣,٢٣٥,٧٧٧	٤٨,٢٢٧,٧٤٨	٥٣,٢٣٥,٧٧٧	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٣,٨٦٤,٨١٣	١٦,٨٧٨,٩١١	١٣,٨٦٤,٨١٣	
<u>١,٠٨٥,٠٣٤,١٤٥</u>	<u>١,٠٤٣,٥٣٨,٣٨٨</u>	<u>١,٠٨٥,٠٣٤,١٤٥</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - مصروفات بيع وتوزيع

معدلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٤٥,٤٥٤,٤٨٦	٣٩,٥٣٨,٥٩٦	مصروفات تشغيلية
٥١,٩٥٤,٧٤٩	٤٣,٠٢٤,٤٧٨	خصم وكلاء
١٧,٧٩٠,٩٣٠	١,٤٠٨,٦٤٤	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,٧٤٨,٣٢٦	١,٥٦٠,٥٠١	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧)
١٦٤,٧٥٠	٨٥٥,٥١٩	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٣٦,٠٨١	١١٢,٧٥٠	مصروفات أخرى
٢٨,٧٩٨,٨٤٩	٢٠,٨٧٠,٢٦٨	
١٤٦,٠٤٨,١٧١	١٠٧,٣٧٠,٧٥٦	

٢١ - مصروفات تسويقية

معدلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٤٧٨,٠٠٠	٣٠٥,٦٤٥	مصروفات تشغيلية
١٢,٤١٩,٤٥٧	١٦,٠١٢,٦٥٦	دعاية وإعلان
٤,٩٥٧,٢٥١	٤,٦٧٢,٠٨٠	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٥٢,٤٢٣	٤٧,٨٩٥	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢٧,٠٧٦	٢٧,٠٧٥	مصروفات أخرى
٧٧٧,٢٠٣	٢٧٢,٣٥٣	
١٨,٧١١,٤١٠	٢١,٣٣٧,٧٠٤	

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

معدلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٣٢,٠٦٥,٤٢٥	٣٣,٦٥٨,١١٣	إيجارات
٧٠١,٨٧٣	٦٧٧,٠٥١	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٥٨٦,٣٥٠	٦٤٤,٦٣٦	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧)
-	٦٧,٨٧٥	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٨٠,٦٨٧	١٨٥,٤٥٥	مصروفات أخرى
١٤,٣٣٩,٧٣٠	١٦,٧٧٥,٥٣٦	
٤٧,٨٧٤,٠٦٥	٥٢,٠٠٨,٦٦٦	

٢٣ - نصيب السهم في الخسائر

تم احتساب نصيب السهم في الخسائر على أساس مشروع توزيع افتراضي بقسمة خسائر العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي:

معدلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خسائر العام
(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم في الخسائر
(٠,٢٩٤)	(٠,٣٣٣)	

٢٤ - الالتزامات المحتملة

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

٢٥ - الموقف الضريبي

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
- الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ 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.

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٦ حتى تاريخه.

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مسيطرة أو ذات تأثير قوى على الشركة. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	جنيه مصري مشتريات	جنيه مصري مبيعات	جنيه مصري مشتريات
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)	-	-	١,٩٤٠,٠٢٠
الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية	-	٦١,٩٥٩,٩٩٠	-
الشركة العربية المطورة للتجارة	-	٢٨٧,٨٠١,٢٩٠	-
شركة باندا للتجارة والتوزيع	-	٧٥٨,١٢١	-
شركة الدلتا للتأمين	-	٧٥٨,١٢١	-
	١,٦٨١,٤٠٩	١٣,٥١٢,٥٣٨	٣٤٩,٧٦١,٢٨٠
	١,٦٨١,٤٠٩	١٣,٥١٢,٥٣٨	١,٩٤٠,٠٢٠
		١١,٢١٠,١٩٦	٧٥٨,١٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أرصدة دائنة	أرصدة دائنة	مساهمين -	مساهمين -	مساهمين -	مساهمين -
أوراق دفع	أوراق دفع	أوراق دفع	أوراق دفع	أوراق دفع	أوراق دفع
ودائنون آخرون	ودائنون آخرون	ودائنون آخرون	ودائنون آخرون	ودائنون آخرون	ودائنون آخرون
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥,٩٧٥,٤٥٠	-	٥,٤٠٢,٨١٥	-	-
-	-	٣٢٦,٥٩٧	-	٣٣٩,٩٢٦	-
-	-	١٠,٢٤٣,٨٨٨	-	١٣,٩٩٨,٥٧٦	-
-	-	-	-	٨٧,٠٠٥,٧٥١	-
-	٥,١٦٩,٤٤٠	١٨٠,٣٩٦	٥,١١٧,٧٤٦	٣١٠,٢٩٧	-
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٤٥,٨٤٧,٨١٨	-	-
٧,٣١١,٩١٠	-	-	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	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-
-	-	-	٢,١٠٤,٢٩٨	-	-
-	-	-	٤٧,٣١١	-	-
-	-	-	١٥,٨٢٧,١٣٩	-	-
٣٦,٩٧٣,٤١٠	١١,١٤٤,٨٩٠	١٠,٧٥٠,٨٨١	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٠,٥٢٠,٥٦١	١٠١,٦٥٤,٥٥٠

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)

شركة الدلتا للتأمين

الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية

شركة باندا للتجارة والتوزيع

الشركة العربية المطورة للتجارة حساب جارى

شركة جدوى للتنمية الصناعية \*

شركة بركة للتجارة والاستثمار

شركة الصفاة 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 ش م م

سداد نقدي

\* خلال العام، 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.

- 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 نقدا و / او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين وتم إعادة تبويب الأرصدة الدائنة للمساهمين الى المسدد تحت حساب زيادة رأس المال، و بلغ المسدد تحت حساب زيادة رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٢١,٣١٨,٨٧٤ وتم استكمال مبلغ الزيادة في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وفى تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من الزيادة والتأشير بالسجل التجاري للشركة.

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.

## ٢٧ - إدارة المخاطر (تابع)

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتحمل 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 ومصرفيات 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 والتزامات 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 رأس مالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة والمسدد تحت حساب زيادة رأس المال ويبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٣٣,٥٦٧,٣٩٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ معدلة: مبلغ ١٥٩,١٠٠,٦٨٦ جنيه مصري).

### 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 وقروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والتزامات 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 والدائون والتسهيلات الائتمانية. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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.

٣٠ - أثر التسويات على أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات أثر أخطاء عن سنوات سابقة أدت الي تسويات على قيمة العملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون و موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون بمبلغ ٤٠,٣٠٦,٢٥٩ جنيه مصري و٩,١٣٤,٥٣٧ جنيه مصري على التوالى نتج عنه انخفاض أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٣١,١٧١,٧٢٢ جنيه مصري.

وتم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٠ لتتمشى مع عرض القوائم المالية لهذه السنة على النحو التالى:

قبل التعديل	بعد التعديل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧١,٧١٠,٠٩٨	٤٣١,٤٠٣,٨٣٩	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٢١٧,٦٩٥,٥١٨	٢٠٨,٥٦٠,٩٨١	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١,٢٨٤,٧٤٢,١٩٦	١,٢٨٤,٢٢٩,٥٦٢	المبيعات
١,٠٧٥,٢٥٢,٩٦٦	١,٠٨٥,٠٣٤,١٤٥	تكلفة المبيعات
١٣١,١٦٦,٣٧٣	١٤٦,٠٤٨,١٧١	مصروفات بيع وتوزيع
١٢,٧١٥,٢٩٩	١٨,٧١١,٤١٠	مصروفات تسويقية