

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدورى المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورى المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٨ - ٣٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باتدا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٧ أغسطس ٢٠٢٢



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

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

قائمة المركز المالي الدورى المستقل

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٩٢,٦٥٢,٢٧١	٢٩٦,٦٢٩,٥٥٤	(٣)	أصول ثابتة
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	٣٥,٢٦٢,٧٣٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١٩,٧٢١	٤٠٢,٢٧٧	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٨٢٦,٩٤٥	٢,٣٧٥,٢٤٩	(١-١٧)	أصول حق انتفاع
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣	(٦)	استثمارات فى شركات تابعة
٣٤٣,٥٥٥,١٩٢	٣٣٧,٩١٩,٨١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٣٨,٣٠١,٣٨٢	٢٣٤,٤٥١,٦٢٤	(٧)	مخزون
٤٦٩,٢٢٠,٧٠٧	٤٩٩,٥٥٨,٨٥٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٩٨,١٤٠,٨٠٥	٣٧,١٦٧,٦١٦	(٩)	تفدية بالمستوفى ولدى البنوك
٨٠٥,٦٦٢,٨٩٤	٧٧١,١٧٨,٠٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٤٩,٢١٨,٠٨٧	١,١٠٩,٠٩٧,٩١١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	(٢٦)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قانوني
(٦٠,١٦٤,٧٣٦)	(١٢٠,٠٥٨,٨٧٢)		(خسائر متراكمة)
(٥٣,٢٣٩,٤٩٤)	٢٠,٥٦٣,٨٨٤		أرباح الفترة / (خسائر) العلم
١٨٠,٢٢٧,٩٠٢	٢٠٢,٩١٨,٢٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	(٢٦)	المساهمين - أرضة دائنة
١٣,٦٦٠,٢١٤	١٩,٧١٩,٥٨٨	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١٠,٩٤٧,٩٣٦	٢٢٠,١٣٤,٤٥١	(٢-١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢٢٤,٦٠٨,١٥٠	٢٤٢,٣٥٤,٠٣٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٣)	مخصصات
٤٦٩,٣٥٣,١٧٦	٤٥٥,٣٣٣,٢٧٦	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٧,٩٨٨,١٠٣	-	(١٥)	قرض قصير الأجل
٧,٢٦٧,٩١٦	-	(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٣٥,٩٠١,٣١٥	١٧١,٥٤٥,٨٦١	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٢٣,٦٩٢,٦٦٥	٣٦,٧٦٧,٦٠٥	(٢-١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٧٤٤,٣٨٢,٠٣٥	٦٦٣,٨٢٥,٦٠٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٦٨,٩٩٠,١٨٥	٩٠٦,١٧٩,٦٤١		إجمالي الالتزامات
١,١٤٩,٢١٨,٠٨٧	١,١٠٩,٠٩٧,٩١١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بدوى

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٠,٣٤١,٣٢٨	٢٦١,٦٩٢,٩٠٢	٧٠٤,٥٧٨,٤٠٤	٥٥٢,٩٦٩,١٣١	(١٨)
(٢٧٨,٥٣٠,٠٢٥)	(١٨٧,٠٩٥,٢٧٧)	(٥٨٨,٢٧٦,٩٢٠)	(٤٢٥,٧٥٩,٧٦٢)	(١٩)
٥١,٨١١,٣٠٣	٧٤,٥٩٧,٦٢٥	١١٦,٣٠١,٤٨٤	١٢٧,٢٠٩,٣٦٩	المبيعات
(٢٨,٤٠٥,٧٣٩)	(١٩,٧٧٠,٩٧١)	(٥٧,٩٣٤,٩٧١)	(٣٧,٩٩٩,٨٣٦)	(٢٠)
(٦,٣٥٧,٦٤٧)	(١٥٢,٤٩٠)	(٩,٣٤١,٠٥٢)	(١,٤٤٢,٧٠٩)	(٢١)
(١٢,٣٤٠,٢٨٧)	(١٢,٢٨٧,٩٨٥)	(٢٤,٥٨٨,٠١٠)	(٢٥,١٦٣,٤٧٤)	(٢٢)
٣,٤٤٣	٢,٦٩٣	٥٩٨,٥٣٧	٢,٦٩٣	(٢)
٣٠١,٠٠٢	٢٣٣,٢١٦	٦١١,٧٥١	٤٥٤,٩٢٣	مصفوفات بيع وتوزيع
(١٥٢,٠٠٠)	-	(١٨٩,٠٠٠)	(٦٦,٠٠٠)	مصفوفات تسويقية
-	(٧٧٩,٩٤٥)	-	(٩٥٦,٢٠٢)	(٨)
(٤٥٢,٥٣٩)	(٥٢,٦٨٦)	(٦٩,٨٣٢)	(٢٠٩,٥٤٩)	مصفوفات صومية وإدارية
٤,٤٠٦,٥٣٦	٤١,٧٨٩,٤٥٧	٢٥,٣٨٨,٩٠٧	٦١,٨٢٩,٢١٥	أرباح بيع أصول ثابتة
(١٤,٦٥٨,٢٠٦)	(١٨,٦٩٥,٣٢٥)	(٢٩,٣٧٢,٥١١)	(٣٥,٨٧٦,٧٥٥)	إيرادات أخرى
٦٤,١٠٣	١٤٧,٢٢١	١٧٣,٨٦٣	٦٧٠,٧٩٨	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٠,١٨٧,٥٦٧)	٢٣,٢٤١,٣٥٣	(٣,٨٠٩,٧٤١)	٢٦,٦٢٣,٢٥٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء
١,٨٢٧,٥٨٩	(٦,١٠١,٧٠٧)	١٢,٩٨٨	(٦,٠٥٩,٣٧٤)	(١٢)
(٨,٣٥٩,٩٧٨)	١٧,١٣٩,٦٤٦	(٣,٧٩٦,٧٥٣)	٢٠,٥٦٣,٨٨٤	(٢٣)
(٠,٠٠٥)	٠,٠٥٧	(٠,٠٢٤)	٠,٠٧١	فروق تقييم صلة
				أرباح التشغيل
				مصفوفات تمويلية
				فوائد دائنة
				أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
				ضرائب الدخل
				أرباح (خسائر) الفترة
				نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة
خالد محمد الطيب

المدير المالي
محمد إبراهيم بيوى

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

قائمة الدخل الشامل الدورى المستقل

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري
٢٠,٥٦٣,٨٨٤	(٣,٧٩٦,٧٥٣)	١٧,١٣٩,٦٤٦	(٨,٣٥٩,٩٧٨)
(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	-	-
٦,٥٥٤,٦٤٢	-	-	-
٢٠,٥٦٣,٨٨٤	(٣,٧٩٦,٧٥٣)	١٧,١٣٩,٦٤٦	(٨,٣٥٩,٩٧٨)

أرباح (خسائر) الفترة

خسائر فروق العملة الناتجة عن

ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية

في تاريخ تحرير سعر الصرف

بخصم:

المحول منها الى الخسائر

المتركمة خلال نفس الفترة

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	أرباح (خسائر) الفترة	(خسائر مراكز)	احتياطي قانوني	المستد تحت حساب زبلاء رأس المال	رأس المال المطوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٨٠,٢٢٧,٩٠٢	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٦٠,١٦٤,٧٣٦)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	٥٣,٣٣٩,٤٩٤	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	-	-	-	المحول إلى (خسائر مراكز)
٨,٦٨١,١٢٦	-	-	-	(١٢١,٣١٨,٨٧٤)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	زبلاء رأس المال
(٦,٥٥٤,٦٤٣)	-	(٦,٥٥٤,٦٤٣)	-	-	-	إثر تحرير أسهم المصرف للعمليات الأجنبية *
٢٠,٥٦٣,٨٨٤	٢٠,٥٦٣,٨٨٤	-	-	-	-	أرباح الفترة
٢٠٢,٩١٨,٢٧٠	٢٠,٥٦٣,٨٨٤	(١٢٠,٠٥٨,٨٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٤٣,٣٦٤,٩٠٦	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	(١٣,٣١٢,٥٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٢٧,٤٠١,٢٣٨)	(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	١٥٥,٣٣٨	-	-	-	تحويلات على (الخسائر مراكز) **
-	٤٣,٣٩٢,٣٤٦	(٤٣,٣٩٢,٣٤٦)	-	-	-	المحول إلى (خسائر مراكز)
(٣,٧٩٦,٧٥٣)	(٣,٧٩٦,٧٥٣)	-	-	-	-	(خسائر) الفترة
١١٢,٠٦٦,٩٢٥	(٣,٧٩٦,٧٥٣)	(٥٦,٥٤٩,٥٨٠)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

* تتمثل فروق العملة في التحويلات الناتجة عن تطبيق (المعلوية الثانية) من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) المعدل ٢٠١٥ "إثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".

** تتمثل تلك التحويلات في قيمة التغير الناتج عن تطبيق معيار (٤٩) الخاص بمفرد التأخير (إيضاح ١٧).

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

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣,٨٠٩,٧٤١)	٢٦,٦٢٣,٢٥٨		أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٩,٤٤١,٨٣٣	١٠,٣٩٢,٧٩٤	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٤٦١,٦٩٧	٤٦١,٦٩٦	(١٧)	استهلاك أصول حق انتفاع
١٨٨,٠٥٤	١١٧,٤٥٤	(٥)	استهلاك الأصول غير الملموسة
(٥٩٨,٥٣٧)	(٢,٦٩٣)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٩٥٦,٢٠٢	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء
(١٧٣,٨٦٣)	(٦٧٠,٧٩٨)		فوائد دائنة
٢٩,٣٧٢,٥١١	٣٥,٨٧٦,٧٥٥		مصروفات تمويلية
٣٤,٨٨١,٩٥٤	٧٣,٧٥٤,٦٦٨		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
١٧,٥٤٢,٢٢٠	٣,٨٤٩,٧٥٨	(٧)	التغير في المخزون
(١٠٨,٦١٥,٠٢٦)	(٢٢,٣٢١,٠٧٢)	(٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض ومدبولون آخرون
٤٩,٣٠٠,٧٨٥	(٧٠,٣٩٠,٦١٤)	(١٦)	التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
(٦,٨٩٠,٠٦٧)	(١٥,١٠٧,٢٦٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦,١٢٧,٤٣٤)	(١,٨٤٠,٨٠٦)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥٩٩,٥١٠	٤,٦١٧	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢٤٥,٦٩٩)	-		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١١,٧٠٩,٦١٩)	(٣,٤٩٧,٦٨٤)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
١٧٣,٨٦٣	٦٧٠,٧٩٨		فوائد دائنة محصلة
(١٧,٣٠٩,٣٧٩)	(٤,٦٦٣,٠٧٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٣,٨٨٨,٦١٤	(١٤,٠١٩,٩٠٠)		تسهيلات ائتمانية
٤٥,٥١٨,٣٢٥	١١,١٨١,١٢٦		مقبوضات من المساهمين
-	١٨,٥٠٠,٠٠٠	(١٧)	مقبوضات من شركات تأجير
(٨,٤٦٤,٤٤٨)	(٤,٩٢٤,٧٧٦)		مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(٧,٣٢١,٣٨٢)	(١٥,٨٤٦,٠٣٨)		مدفوعات في القروض
(٢٩,٢٦٣,٠٢١)	(٢٧,٢٧٩,٥٠٤)		مصروفات تمويلية مدفوعة
١٤,٣٥٨,٠٨٨	(٣٢,٣٨٩,٠٩٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٩,٨٤١,٣٥٨)	(٥٢,١٥٩,٤٢٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
-	(٨,٨١٣,٧٦٢)		* أثر تحرير أسعار الصرف للعملاء الأجنبية
٣٣,٨٦٥,٠٦٧	٩٨,١٤٠,٨٠٥	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٢٤,٠٢٣,٧٠٩	٣٧,١٦٧,٦١٦	(٩)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

* تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية الناتجة من تحرير سعر الصرف لكلا من الموردين وأوراق الدفع والدائنون الآخرون.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو 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 ولانتهى التنفيذ 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 عرض الشركة في إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٧ أغسطس ٢٠٢٢.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٤-٢ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

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

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

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

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

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي. يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 تاريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم يقاس 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 تاريخ 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 تبويب 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 للاستيعاد 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 الأضمحلال 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 المستحقة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤.٢ الأدوات المالية (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) "الافصاح 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
علاء واوراق قبض ومدينون آخرون	التكلفة المستهلكة
موردين واوراق دفع ودائنون آخرون	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود التأجير والترتيب	التكلفة المستهلكة
المساهمين - أرصدة دائنة	التكلفة المستهلكة
قروض وتسهيلات ائتمانية	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال النخل 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 جوهرياً في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً 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 الأولى بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للنم 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 النعم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

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

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

الإيضاحات المئمة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

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

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
عملاء وأوراق قبض ومتبنون آخرون	١٣,٣١٨,٥٠٢

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

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

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

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

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

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

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

٦-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لأصمحلل 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 بطريقة القسط الثابت (فيما عدا بند الآلات 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
٦-٣	

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة (تابع)

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٧-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقته بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

٩-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١١-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المنبئة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقيمة 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.

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 تهييب 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 القروض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقيمة 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. وتدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٥-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

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

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 الموهل 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 تتفقها 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 التسميرية 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 المقتررة 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 الناتجة 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 الناتجة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

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

الإيضاحات المضمنة للقرائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وشبكات	أثاث التجهيز	معدات	تجهيزات	أثاث وصحاحات	وسائل نقل ووسائل	معدات وأثاث	أصول أخرى	أصول أخرى	تجهيزات وركبات	الإجمالي
٢٠٢٢	٢,٦٣٥,٢٢٦	٤٧,٨٨٨,٥١٩	٦١٢,٢٧٨,٦٧٠	١١٩,٢٠٢,٤٥٨	٢٧,٧٥٤,٦٧١	٥,٨٨٥,٥٢٢	٤٠,٢٢٧,٢٤٥	٢٥,٦٨٢	٢٠,٠٠٠	٤,٣٢٤,٢٧٤	٤,٣٢٤,٢٧٤	٤٥٦,٢٩٤,٥٢٤
٢٠٢٢	-	-	-	١,٦٤٤,١٧٤	٢٩,٩٢٥	١,١٦,٠٢٥	-	-	-	-	-	١,٨٨٠,١٢٩
٢٠٢٢	-	-	-	١,٨٤٤,٦١٢	٨,٥٦٥,٨٧٥	-	١٨٢,٥٧٩	-	-	-	-	١٢,٥٢٦,٠٦٦
٢٠٢٢	٢,٦٣٥,٢٢٦	٤٨,٨٠٥,٦٤٧	٦١٢,٢٧٨,٦٧٠	١٢٢,٦٤٤,٨٤٥	٤٦,٢٧٦,٥٧١	٥,٩٠١,٥٤٧	٤٠,٤٠٩,٨٢٤	٢٥,٦٨٢	٢٠,٠٠٠	٤,٣٢٤,٢٧٤	٤,٣٢٤,٢٧٤	٤٧٠,٢٦٦,٩٠٦
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٢	-	٤٢٦,٨٣٩,٥١٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦
٢٠٢٢	-	٤٤٥,٧٧٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦
٢٠٢٢	-	٤٤٥,٧٧٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦
٢٠٢٢	-	٤٤٥,٧٧٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦
٢٠٢٢	-	٤٤٥,٧٧٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦
٢٠٢٢	-	٤٤٥,٧٧٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦
٢٠٢٢	-	٤٤٥,٧٧٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦
٢٠٢٢	-	٤٤٥,٧٧٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦
٢٠٢٢	-	٤٤٥,٧٧٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦
٢٠٢٢	-	٤٤٥,٧٧٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦
٢٠٢٢	-	٤٤٥,٧٧٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦
٢٠٢٢	-	٤٤٥,٧٧٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦
٢٠٢٢	-	٤٤٥,٧٧٦	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٣٤,١٧٦,٥٩٥	٥٦,٠٠٤,١٢٦	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٨,٩٦٦,٦٢٢	٢٠,١,٧٨٢	٣٠,١٣٥	٤١٨,٦٦٤	٤١٨,٦٦٤	١,٢٨٠,٣٣٦

- تم إبراج إعلاك الأصول للأقلية فقط على النحو التالي:

- تم إبراج إعلاك الأصول للأقلية فقط على النحو التالي:

الشركة الغير المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	أرضيات	أثاث وصحاحات	وسائل نقل ووسائل	معدات وأثاث	أصول أخرى	تجهيزات وركبات	الإجمالي
٤,٦١٧	١,٢٢٢,٢٠٨	٨٧٥,٢٧٠	١,٠٥٣,٦٦٤	١,٠٥٣,٦٦٤	١,٤٩٢,٩٧٩	١,٤٩٢,٩٧٩	٥,٨٤٤,٤٧٠
(١,٩٤٤)	٨,٣٣٦,٠٨٥	٤,٣٣٧,٦١٢	٤,٣٣٧,٦١٢	٤,٣٣٧,٦١٢	٤,٣٣٧,٦١٢	٤,٣٣٧,٦١٢	٢٧,٠٤٤,٧٧٧
٤,٦١٧	١,٢٢٢,٢٠٨	٨٧٥,٢٧٠	١,٠٥٣,٦٦٤	١,٠٥٣,٦٦٤	١,٤٩٢,٩٧٩	١,٤٩٢,٩٧٩	٥,٨٤٤,٤٧٠
(١,٩٤٤)	٨,٣٣٦,٠٨٥	٤,٣٣٧,٦١٢	٤,٣٣٧,٦١٢	٤,٣٣٧,٦١٢	٤,٣٣٧,٦١٢	٤,٣٣٧,٦١٢	٢٧,٠٤٤,٧٧٧

الشركة الغير المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	أرضيات	أثاث وصحاحات	وسائل نقل ووسائل	معدات وأثاث	أصول أخرى	تجهيزات وركبات	الإجمالي
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥
٢٠,٢٢٢	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	٣٢,٣٢٦,٢١٨	١٢٦,٤٧٦,٥٩٥

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

الإيضاحات المكممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أرضي	مباني وإبنات	الات انتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتبية	وسائط نقل والنقل	عقد واوراق	أصول ثابتة أخرى	تجهيزات وراكبات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١	٢,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٤٨,٥١٩	٤٠,٦٥١,٦٧٧	١١٦,٧٠٠,٤٢٩	٢٦,٦٣٨,٣٩٤	٥,٨١٥,٧٤٨	١٧,٩٢١,٧٥٢	٤,٢٨٤,٦٦٤	٤,٢٩٧,٥٦٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٤٣,٩٥٨,٩١٢
إضطلت	-	-	-	٩,٣٦٤,٧٤٤	٢٢,٠٦٦	٥,٠٤٥	١٩٩,١٨٢	٢١٥,٢٢٠	٦٥٤,٨٢٤	-	١٠,٤٤٧,٦٩٤
حول من شروط ملكة	-	-	١٠,٣٩٥,١٥٣	٢,٢٠٨,٠٥٤	١,١٧٩,٣١٥	-	٤٢٦,٠٦٤	-	-	-	١٥,٨٦٨,٧٨٠
القوة (إضطح ٤)	-	-	(٤,٦٢٧,٦٦٠)	(٥,١٧٠,٦٦٦)	-	(١,١٦٦)	(٣,٢٠٤,٨١٢)	-	(٧٧١,٥٤٨)	-	(١٣,٦٨٠,٣٩٧)
استعملت	-	-	٢١٢,٢٧٨,١٢٠	١١٩,٢٠٢,٠٥٦	٢٧,٧٥٠,٧٧٠	٥,٨٥٥,٥٢٣	١٠,٢٤٧,٦٢٥	٦,٨٢٦,٣٢٨	٨,١٧٩,٩٢٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٦,٢٩٤,٥٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٤٨,٥١٩	٤٠,٦٥١,٦٧٧	١١٦,٧٠٠,٤٢٩	٢٦,٦٣٨,٣٩٤	٥,٨١٥,٧٤٨	١٧,٩٢١,٧٥٢	٤,٢٨٤,٦٦٤	٤,٢٩٧,٥٦٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٦,٢٩٤,٥٢٢
١ يناير ٢٠٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٥٨,١٧٥,٧٠٦)
إعالة لعام	-	(٩٥٩,١٥٥)	-	(٩,٥٨٤,١٧٨)	(١,٤٤٥,٦٦٦)	(٢١٠,٨٢٦)	(٥٨٦,٦٢٢)	(٤٥٨,٢٤٠)	(٨٢٧,٥٢٣)	(٥٨٠,١١٦)	(١٩,١٢٧,٩٤٢)
إعالة الاستعمالات	-	-	٤,٦٢٧,٤٢٠	٥,٠٧٠,١٦٦	-	١٩٢	٢,٢٠٢,٥٦٧	-	٧٢٢,٨٠٧	-	١٢,٦٦٥,٢١٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	(١٢,٤٢٩,٥١٦)	(٢٤,١٧١,٥٩٥)	(٥٦,٠٠٤,١٢٦)	(٣٢,٣٢٦,٢١٨)	(٥,٢٠٥,٤٧٧)	(٨,٩٦٦,٦٢٢)	(٥,٧٢٦,٨١٥)	(٦,٦٤٦,٤٤٤)	(٢,٥٤٠,٢٢٧)	(١٣٢,٤٤٧,٢٥١)
صافي القيمة المتكررة في	٢٠,٢١١	٢٥,٤٥٤,٠٠٢	١٧٨,١٠٦,٥٧٥	٦٣,٦٩٨,٤٢٩	٥,٦٦٤,٤٥٢	٦٦,٠٥٦	١,٢٣٨,٥١٢	١,٩٤١,٨٢٢	١,٩٢٦,٥٥٢	١,٧٨٤,٠٢٧	٢٩٢,٦٥٢,٧٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠,٢١١	٢٥,٤٥٤,٠٠٢	١٧٨,١٠٦,٥٧٥	٦٣,٦٩٨,٤٢٩	٥,٦٦٤,٤٥٢	٦٦,٠٥٦	١,٢٣٨,٥١٢	١,٩٤١,٨٢٢	١,٩٢٦,٥٥٢	١,٧٨٤,٠٢٧	٢٩٢,٦٥٢,٧٧٤
الأصول المملوكة نظريا	-	-	-	٢١,٨٩٤,٩٨١	٧٨,٨٢٢,٠٤٧	٤,٦٣٨,٧٢٦	٨,١٦٦,٥٧٥	٤,٦٩٥,٠٦٤	٤,٨٤٠,٢٩٢	٨٩,١٨٨	٨٦,٢٢٧,٢٧٥
بإكمال ومزايا عمل	-	-	٤,٢٢٢,٤٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-

مجموع الاعلاك

١ يناير ٢٠٢١

١ يناير ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤ مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري ١,٨١٩,٠٥٠	جنيه مصري (٨,٥٩٥,٨٧٥)	جنيه مصري ١,٥١٧,٨٧٣	جنيه مصري ٨,٨٩٧,٠٥٢	تجهيزات
٣٣,٤٣٠,٦١٧	(١,٩٠٧,١٢٨)	-	٣٥,٣٣٧,٧٤٥	مباني
-	(١,٨٤٤,٦١٣)	١,٧٨٣,١٦٧	٦١,٤٤٦	معدات
١٣,٠٦٥	(١٨٣,٥٧٩)	١٩٦,٦٤٤	-	وسائل نقل
<u>٣٥,٢٦٢,٧٣٢</u>	<u>(١٢,٥٣١,١٩٥)</u>	<u>٣,٤٩٧,٦٨٤</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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري ٣,١٨٩,٢٨٥	جنيه مصري ٢,٨٠١,٠٨٦	أول الفترة
-	٣٨٨,١٩٩	إضافات الفترة
<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	آخر الفترة
(٢,٦٦٩,٥٥٤)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	مجمع الاستهلاك
(١١٧,٤٥٤)	(٣٢٥,٢٨٠)	أول الفترة
(٢,٧٨٧,٠٠٨)	(٢,٦٦٩,٥٥٤)	استهلاك الفترة
٤٠٢,٢٧٧	٥١٩,٧٣١	آخر الفترة
		صافي القيمة الدفترية في آخر المدة

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٥٦,٣٧٥	جنيه مصري ٣٦,٦٠٣	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
١٣,٥٣٨	١٣,٥٣٨	مصروفات تسويقية (إيضاح ٢١)
١١٨,١٤١	٦٧,٣١٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>١٨٨,٠٥٤</u>	<u>١١٧,٤٥٤</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦ استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	٨٠ %	الشركة العربية المطورة للتجارة *
١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣	٥٠,٠٠٠١٥ %	شركة باندا للتجارة والتوزيع **
<u>٣,٢٥٠,٠٠٣</u>	<u>٣,٢٥٠,٠٠٣</u>		

* خلال عام ٢٠٠٨ قامت الشركة بتأسيس الشركة العربية المطورة للتجارة (شركة مساهمة مصرية) وحدد رأس المال المصدر مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، بنسبة مساهمة ٧٠ % لعدد ٢١,٠٠٠ سهم وقامت الشركة بسداد قيمة حصتها بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، خلال عام ٢٠١٥ قامت الشركة بزيادة حصتها لتصبح نسبة المساهمة ٨٠ % لعدد ٢٤,٠٠٠ سهم لتصبح قيمة المساهمة ٢,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.

** خلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة بتأسيس شركة باندا للتجارة والتوزيع (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المصدر ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، بنسبة مساهمة ٥٠,٠٠٠١٥ % لعدد أسهم ٤٠٠,٠٠١ وقد بلغت المبالغ المؤداة ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والتي تمثل ٢٥ % من رأس المال المصدر، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٣ جنيه مصري والتي تمثل حصتها.

٧ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٨٨,٧٠١,٠٤٦	جنيه مصري ١٠٣,٩٥٢,٧٢٥	خامات
٤٢,٨٥٣,٣٧٣	٥٤,٥٢٩,٧٨٤	مواد تعبئة وتغليف
٤١,٤٦٧,٥٤٥	٣٧,٥٦٠,٦٤٤	مهمات وقطع غيار
١,٩٥٢,٩٩١	٢,٤١٨,٥٦٩	إنتاج تحت التشغيل
٤٤,٨٣١,٣٠٤	٢٢,٤٥١,١٦٣	إنتاج تام
٣٢٦,٤٠٧	٣٥٧,١٠٢	وقود وزيوت
٣٤٧,٤٩٠	٣٦٤,٨٥٨	أدوات كتابية ومطبوعات
<u>٢٢٠,٤٨٠,١٥٦</u>	<u>٢٢١,٦٣٤,٨٤٥</u>	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٢٢٠,٢٤٤,٢٩٦</u>	<u>٢٢١,٣٩٨,٩٨٥</u>	
١٨,٠٥٧,٠٨٦	١٣,٠٥٢,٦٣٩	بضاعة بالطريق
<u>٢٣٨,٣٠١,٣٨٢</u>	<u>٢٣٤,٤٥١,٦٢٤</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٨ عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٦٥,٣٣٢,٥٨٤	٢٦٥,١٢٦,٩٥٦	عملاء
١٤,٨٦٨,٧٤١	٧,٣١٦,١٧١	أوراق قبض
٦,٥٥٨,٨٢٧	١٢,٤٥٦,٢٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨٩,٠١٦,٩٧٣	٧٤,٨٤٩,٤٤٦	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٦٧,٥٨٩,٤١٨	٦٣,٩١١,٠٧٩	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٣٨,٣٨٩,٦١٤	٣٥,٢٥٢,١٧٥	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المبيع
١٣,٤٥٠,٥١٠	٧,٢٦٦,٦٧٦	دفعات مقدمة - موردين
٦,٤٢٣,٥٥٥	٥,٩٥٤,٩٧٧	تأمينات لدى الغير
٢,١١٦,٩٩٠	٤٠٦,٣٧١	سلف وعهد عاملين
١٧٢,٣٠٩	١٧٢,٣٠٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
٥,١٨٢,٩٩٢	٥,١٧٦,٣٥٧	مستحقات على مندوبين بيع
٣,٧٧٤,٨٤٥	٣,٦٩٤,٢٦٤	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥١٢,٨٧٧,٣٥٨</u>	<u>٤٨١,٥٨٣,٠٠٧</u>	
(١٣,٣١٨,٥٠٢)	(١٢,٣٦٢,٣٠٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون الآخرون
<u>٤٩٩,٥٥٨,٨٥٦</u>	<u>٤٦٩,٢٢٠,٧٠٧</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩,٠٥١,٩٠٧	٨,٠٩٥,٧٠٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون
<u>١٣,٣١٨,٥٠٢</u>	<u>١٢,٣٦٢,٣٠٠</u>	

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٨,٠٩٥,٧٠٥	٥,٨٦٩,٨١٨	رصيد أول الفترة
٩٥٦,٢٠٢	-	المكون خلال الفترة
<u>٩,٠٥١,٩٠٧</u>	<u>٥,٨٦٩,٨١٨</u>	رصيد آخر الفترة

٩ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٥٩٧,٣٣١	٢,٥٣٠,٩٠٧	نقدية بالصندوق
٢٣,٠٣٢,٠٠٤	٩٤,٣٢٢,١٠٧	حسابات جارية - جنية مصري
٩,٥٣٨,٢٨١	١,٢٨٧,٧٩١	حسابات جارية - عملات أجنبية
<u>٣٧,١٦٧,٦١٦</u>	<u>٩٨,١٤٠,٨٠٥</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠ رأس المال

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

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
	%		
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	٣٣,٠٧٨,٦٠٣	٣٣,٠٧٨,٦٠٣
شركة نمو للاستشارات	٩,٦٩	٢٨,٠٩٤,٢٢٨	٢٨,٠٩٤,٢٢٨
السيد / السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١,٠٧٠,١٤٦	١١,٠٧٠,١٤٦
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١,٠٧٠,١٤٤	١١,٠٧٠,١٤٤
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١,٠٧٠,١٤٤	١١,٠٧٠,١٤٤
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١,٠٧٠,١٤٦	١١,٠٧٠,١٤٦
شركة سمو للاستشارات	٣,٧٥	١٠,٨٧٥,٤٧٨	١٠,٨٧٥,٤٧٨
شركة الحصن للاستشارات	٢,٤٨	٧,١٨٨,٠٦٦	٧,١٨٨,٠٦٦
مساهمون آخرون	٥,٣١	١٥٤٦١١٧١	١٥,٤٦١,١٧١
	١٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠

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

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

١١ قرض متوسط الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٧,٢٦٧,٩١٦	
-	٧,٢٦٧,٩١٦	

يتمثل رصيد قرض متوسط الأجل في القرض الممنوح للشركة من بنك أنتش 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، وقد تم سداد رصيد القرض بالكامل.

١٢ ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رصيد أول المدة - التزام
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٦٦٠,٢١٤	١٨,٤٠٩,٤٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام (أصل)
٦,٠٥٩,٣٧٤	(٤,٧٤٩,٢٦٥)	رصيد آخر المدة - التزام
١٩,٧١٩,٥٨٨	١٣,٦٦٠,٢١٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٢ ضرائب الدخل (تابع)

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٢,٩٨٨)	٦,٠٥٩,٣٧٤	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف (إيراد)
(١٢,٩٨٨)	٦,٠٥٩,٣٧٤	مصروف (إيراد) ضرائب الدخل

١٣ مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	مخصص مطالبات
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	

١٤ تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٩,٥٩٧,٧٩٠	٤٣١,١٢٨,١٢٥	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
١١٩,٧٥٥,٣٨٦	٢٤,٢٠٥,١٥١	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٤٦٩,٣٥٣,١٧٦	٤٥٥,٣٣٣,٢٧٦	

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

١٥ قرض قصير الأجل

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

١٦ موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٣٠,١٦٧,٤١٢	٧٨,١٦٥,١٤٢	أوراق دفع
٤٤,٧٣٨,٦٨٨	٢٥,٤٠٤,٧٥٢	مصروفات مستحقة
١٣,٧٤٣,٦٥٢	١٠,٧٣٧,٥٨٦	تأمينات من الغير
٢٩,٢٦٧,٨٠٢	٣٨,٤١٢,٩٠٥	مصلحة الضرائب
٢,١٧٥,٤١١	٢,٠٦٤,٠٧٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٣١٨,٨٠٨	١,٦٣٧,٥٨١	أقساط ضرائب مبيعات
٢٠,٨٩٠	٢٠,٨٩٠	فوائد مستحقة
٢,٨١١,٤٦٧	٢,٧٢٢,٤٨٧	أرصدة دائنة أخرى
١١,٦٥٧,١٨٥	١٢,٣٨٠,٤٤٠	
٢٣٥,٩٠١,٣١٥	١٧١,٥٤٥,٨٦١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٧ عقود تأجير وترتيب

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

وقد بلغ الاصل المعاد استئجاره 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 المياني، وبتاريخ يونيو ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الثالثة من عقد المياني (المبوب بالأصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استئجاره 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).

ث- 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 وتسدّد قيم العقود على أقساط ربع سنوية متساوية لمدة خمس سنوات ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة 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 وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حدة ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

١٧-١ أصول حق انتفاع

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ يونيو	التكلفة
٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ يونيو	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
(٩٢٣,٣٩٤)	(٤٦١,٦٩٦)	استهلاك المدة
(٢,٥٥٠,٧٤٦)	(٣,٠١٢,٤٤٢)	آخر المدة
٢,٨٣٦,٩٤٥	٢,٣٧٥,٢٤٩	صافي القيمة الدفترية في آخر المدة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٧ عقود تأجير وترتيب (تابع)

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

الستة أشهر المنتهية فى	الستة أشهر المنتهية فى
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢٧,٧٦٠	٤٢٧,٧٦٠
٣٣,٩٣٧	٣٣,٩٣٦
<u>٤٦١,٦٩٧</u>	<u>٤٦١,٦٩٦</u>

مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

١٧-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	عقود تأجير	عقود ترتيب
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٦,٩٠٢,٠٥٦	٢,٣٤٨,٩٣٧	٢٥٤,٥٥٣,١١٩
(٣٦,٧٦٧,٦٠٥)	(٨٤٣,٣٤٥)	(٣٥,٩٢٤,٢٦٠)
<u>٢٢٠,١٣٤,٤٥١</u>	<u>١,٥٠٥,٥٩٢</u>	<u>٢١٨,٦٢٨,٨٥٩</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عقود تأجير	عقود ترتيب
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٤,٦٤٠,٦٠١	٢,٧٧١,٠٧٤	٢٣١,٨٦٩,٥٢٧
(٢٣,٦٩٢,٦٦٥)	(٨٤٨,٩٦٥)	(٢٢,٨٤٣,٧٠٠)
<u>٢١٠,٩٤٧,٩٣٦</u>	<u>١,٩٢٢,١٠٩</u>	<u>٢٠٩,٠٢٥,٨٢٧</u>

رصيد الالتزام
أقساط مستحقة خلال عام
أقساط استحقاق أكثر من عام

رصيد الالتزام
أقساط مستحقة خلال عام
أقساط استحقاق أكثر من عام

١٨ المبيعات

الستة أشهر المنتهية فى	الستة أشهر المنتهية فى
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢٧,٧١٠,٣٧٨	٢٤٤,٠٢٣,٧٥٤
٢٧٦,٨٦٨,٠٢٦	٣٠٨,٩٤٥,٣٧٧
<u>٧٠٤,٥٧٨,٤٠٤</u>	<u>٥٥٢,٩٦٩,١٣١</u>

صافي مبيعات محلية
صافي مبيعات تصدير

١٩ تكلفة المبيعات

الستة أشهر المنتهية فى	الستة أشهر المنتهية فى
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٢٠,٤٤٨,٩١٨	٣٦٠,٦٦٧,١٠١
٣٤,٩٥٩,٣١٨	٣٣,١٣٩,٩١٩
٢٤,٥٧٨,٧١٧	٢٢,٦٣٤,٦٩٩
٨,٢٨٩,٩٦٧	٩,٣١٨,٠٤٣
<u>٥٨٨,٢٧٦,٩٢٠</u>	<u>٤٢٥,٧٥٩,٧٦٢</u>

خامات ومواد تعبئة وتغليف
مرتبات وما فى حكمها
مصرفات صناعية أخرى
اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠ مصروفات بيع وتوزيع

المنتهاية في	المنتهاية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢١,٣٧٤,١٣١	١٦,٣٧٦,٨٣٤	مرتبات وما في حكمها
٢٤,٣٦٧,٣٠٠	١٠,٤٤١,٢٩٤	مصروفات تنشيطية
٦٨٣,٢٨٣	٢,٤٥٣,٦٦١	خصم وكلاء
٨١٧,٥٢٢	٧١٤,٠٧٥	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤٢٧,٧٦٠	٤٢٧,٧٦٠	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧)
٥٦,٣٧٥	٣٦,٦٠٣	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٠,٢٠٨,٦٠٠	٧,٥٤٩,٦٣٩	مصروفات أخرى
٥٧,٩٣٤,٩٧١	٣٧,٩٩٩,٨٣٦	

٢١ مصروفات تسويقية

المنتهاية في	المنتهاية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٢٩,٥٠٦	٨٣,٨٤٨	مرتبات وما في حكمها
٤,٩٩٦,٠٠٢	١,٢٨٣,٠٨٠	مصروفات تنشيطية
٣,٨٥٢,٠٨٠	-	دعاية وإعلان
٢٤,٢٦٧	٢٣,٤٠٠	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٣,٥٣٨	١٣,٥٣٨	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢٢٥,٦٥٩	٣٨,٨٤٣	مصروفات أخرى
٩,٣٤١,٠٥٢	١,٤٤٢,٧٠٩	

٢٢ مصروفات عمومية وإدارية

المنتهاية في	المنتهاية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٧,٠٩٦,٤٨١	١٦,٧٦٤,٧٠٣	مرتبات وما في حكمها
٣٦٩,١٠٦	٢٦٨,١٣٣	إيجارات
٣١٠,٠٧٧	٣٣٧,٢٧٦	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٣,٩٣٧	٣٣,٩٣٦	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧)
١١٨,١٤١	٦٧,٣١٣	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٦,٦٦٠,٢٦٨	٧,٦٩٢,١١٣	مصروفات أخرى
٢٤,٥٨٨,٠١٠	٢٥,١٦٣,٤٧٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٣ نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)

تم احتساب نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر) على أساس مشروع توزيع افتراضى بقسمة أرباح (خسائر) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

المتنتهية فى	المتنتهية فى	أرباح (خسائر) الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حصة العاملين (مقدرة)
جنيه مصري	جنيه مصري	مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة)
(٣,٧٩٦,٧٥٣)	٢٠,٥٦٣,٨٨٤	النصيب الاساسى للمساهمين فى الأرباح (الخسائر)
-	(١,٩٠٣,٢١٢)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-	(٥٠٣,٥٦٩)	نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)
(٣,٧٩٦,٧٥٣)	١٨,١٥٧,١٠٣	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٦٩٦١٣٢٦	
(٠,٠٢٤)	٠,٠٧١	

* تم احتساب حصة العاملين ومكافأة مجلس الإدارة فى التوزيع على أساس مشروع افتراضى لأرباح الفترة.

٢٤ الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري)، فى حين بلغ رصيد العطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٥ الموقف الضريبي

- أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه فى المواعيد القانونية.
 - الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن الاعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على بعض البنود التى ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائى والموافقة على الربط، وتم التسوية والسداد.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧، وتم الربط النهائى والموافقة على الربط، وتم التسوية.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٨ حتى تاريخه.
- ب - ضريبة كسب العمل
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢، وتم سداد الضرائب المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٣ حتى تاريخه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٥ الموقف الضريبي (تابع)

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.

- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٦ حتى تاريخه.

٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والدرجة بقائمة الأرباح او الخسائر فيما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١			الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
مصرفات جنيه مصري	مبيعات جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	مصرفات جنيه مصري	مبيعات جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	
-	-	١,٦٥٧,٨١٥	-	-	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك) الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	٢٧,٢١٦,٩٩٥	-	-	٣٩,٦٢٥,٨٦٧	-	شركة باندا للتجارة والتوزيع
-	١٩٧,٢٧١,٢٤٧	-	-	١٦,٤٠٤,٨٦٤	-	شركة الدلتا للتأمين
٢٨٧,٩٦٤	-	-	٤٠٨,٠٩٣	-	-	
٢٨٧,٩٦٤	٢٢٤,٤٨٨,٢٤٢	١,٦٥٧,٨١٥	٤٠٨,٠٩٣	٥٣,٠٣٠,٧٣١	-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
المسدد تحت حساب ريادة رأس المال	موردون وأوراق دفع ودلتون أخرون	علاء وأوراق قبض ومدينون أخرون	المساهمين أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودلتون أخرون	علاء وأوراق قبض ومدينون أخرون	
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 (يونيبك) شركة الدلتا للتأمين
-	-	٣٣٩,٩٢٦	-	-	٥٨٣,٩٤٨	شركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	-	١٣,٩٩٨,٥٧٦	-	-	٢٧,٣٨٧,١٣٨	شركة باندا للتجارة والتوزيع
-	-	٨٧,٠٠٥,٧٥١	-	-	٨٩,٥٣١,٤٣٤	الشركة العربية المطورة للتجارة
-	٥,١١٧,٧٤٦	٣١٠,٢٩٧	-	٥,١١٧,٧٤٦	٤٢٢,٩٨٧	شركة جدوى للتنمية الصناعية *
٤٥,٨٢٧,٨١٨	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
١٢,٨١١,٩١٠	-	-	-	-	-	شركة الصفاة للاستشارات والتنمية
١٤,٨٢٨,١٢٥	-	-	-	-	-	شركة نمو للاستشارات
١٢,٥٩٣,٧٥٠	-	-	-	-	-	شركة سمو للاستشارات
٤,٨٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	شركة الحصن للاستشارات
٣,٢٢٢,٠٢٣	-	-	-	-	-	السيد / السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري
٢,١٠٤,٢٩٨	-	-	-	-	-	شركة وادي للاستشارات
٤٧,٣١١	-	-	-	-	-	شركة بي اف ايه للاستشارات PFA
١٥,٨٢٧,١٣٩	-	-	-	-	-	سداد نقدي
١١١,٣١٨,٨٧٤	١٠,٥٢٠,٥٦١	١٠١,٦٥٤,٥٥٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٥٢٠,٥٦١	١١٧,٩٢٨,٥٠٧	

* خلال عام ٢٠٢١، 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.

٢٧ إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) مخاطر سعر الفائدة
- ب) مخاطر الائتمان
- ج) مخاطر العملة
- د) مخاطر ادارة 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 وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداء 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.

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

ب- مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تنكبها 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 الخصوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

د- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتركمة والمسدد تحت حساب زيادة رأس المال ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٢,٣٥٤,٣٨٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٢٣٣,٥٦٧,٣٩٦ جنيه مصري).

٢٧ إدارة المخاطر (تابع)

د- مخاطر السيولة

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

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

٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات 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. تنتج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ضريبة الدخل

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

٣٠ أحداث هامة

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 بصورة عامة. تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ ٪)، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

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

٣٠. أحداث هامة (تابع)

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

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) مموله بالتزامات بعملة 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 وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "اثر 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل 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 اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	(٦,٥٥٤,٦٤٢)